

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Συνδεσμολογία των λογαριασμών
των ομάδων 6, 7, 8
του ενιαίου γενικού λογιστικού σχεδίου

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ : ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

Ομάδα σπουδαστριών : Παπαθανασίου Δέσποινα
Γαπαθεοδύρου Παναγιώτα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδες

Εισαγωγή.....1

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΟΜΑΔΑ 6^η : «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»

1.1	Περιεχόμενο Της Ομάδας 6.....	2
1.2	Ανάπτυξη Των Λογαριασμών.....	2
1.3	Έννοια Δαπάνης – Κόστους – Εξόδου.....	4
1.4	Χαρακτηριστικά Στοιχεία Εξόδου.....	5
1.5	Διακρίσεις Εξόδου.....	6
1.6	Γενικά Για Την Λειτουργία Των Λογαριασμών Των Εξόδων.....	7
1.7	Ανάλυση Της Ομάδας 6 Κατά Πρωτοβάθμιους Και Δευτεροβάθμιους Λογαριασμούς.....	8
1.7.1	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ».....	8
1.7.1.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 60.....	8
1.7.1.1.1	Λογ/σμός 60.00 «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού».....	8
1.7.1.1.2	Λογ/σμός 60.01 «Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού».....	8
1.7.1.1.3	Λογ/σμός 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού».....	9
1.7.1.1.4	Λογ/σμός 60.03 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού».....	9
1.7.1.1.5	Λογ/σμός 60.04 « Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού».....	9
1.7.1.1.6	Λογ/σμός 60.05 «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία».....	10
1.7.1.1.7	Λογ/σμός 60.99 «Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές , έξοδα και παροχές προσωπικού (Λογ/σμός 58.60)».....	10
1.7.1.2	Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 60 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	13
1.7.1.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	17
1.7.2	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ».....	19
1.7.2.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 61.....	19
1.7.2.1.1	Λογ/σμός 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος».....	19
1.7.2.1.2	Λογ/σμός 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος».....	19
1.7.2.1.3	Λογ/σμός 61.02 «Λοιπές προμήθειες τρίτων».....	20
1.7.2.1.4	Λογ/σμός 61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους».....	20
1.7.2.1.5	Λογ/σμός 61.90 «Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος».....	20
1.7.2.1.6	Λογ/σμός 61.91 «Πνεύματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων».....	20
1.7.2.1.7	Λογ/σμός 61.92 «Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες».....	21
1.7.2.1.8	Λογ/σμός 61.93 «Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων».....	21
1.7.2.1.9	Λογ/σμός 61.94 «Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα».....	21

1.7.2.1.10	Λογ/σμός 61.98 «Λοιπές αμοιβές τρίτων».....	21
1.7.2.2	Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 61 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	22
1.7.2.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	25
1.7.3	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ».....	27
1.7.3.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 62.....	27
1.7.3.1.1	Λογ/σμός 62.00 «Ηλεκτρικό Ρεύμα παραγωγής».....	27
1.7.3.1.2	Λογ/σμός 62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας».....	27
1.7.3.1.3	Λογ/σμός 62.02 «Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας».....	27
1.7.3.1.4	Λογ/σμός 62.03 «Τηλεπικοινωνίες».....	27
1.7.3.1.5	Λογ/σμός 62.04 «Ενοίκια».....	28
1.7.3.1.6	Λογ/σμός 62.05 «Ασφάλιστρα».....	28
1.7.3.1.7	Λογ/σμός 62.06 «Αποθήκευτρα».....	28
1.7.3.1.8	Λογ/σμός 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις».....	28
1.7.3.1.9	Λογ/σμός 62.91 «Έξοδα μεταφορικού έργου».....	28
1.7.3.1.10	Λογ/σμός 62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων».....	29
1.7.3.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 62 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	30
1.7.3.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	32
1.7.4	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 63 «ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ».....	33
1.7.4.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 63.....	34
1.7.4.1.1	Λογ/σμός 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος».....	34
1.7.4.1.2	Λογ/σμός 63.01 «Εισφορά Ο.Γ.Α.».....	34
1.7.4.1.3	Λογ/σμός 63.02 «Τέλη συναλλαγματικών , δανείων και λοιπών πράξεων».....	34
1.7.4.1.4	Λογ/σμός 63.03 «Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων».....	34
1.7.4.1.5	Λογ/σμός 63.04 «Δημοτικοί Φόροι – Τέλη».....	34
1.7.4.1.6	Λογ/σμός 63.05 «Φόροι – Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς».....	35
1.7.4.1.7	Λογ/σμός 63.90 «Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών έργων».....	35
1.7.4.1.8	Λογ/σμός 63.98 «Διάφοροι φόροι – τέλη».....	35
1.7.4.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 63 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	36
1.7.4.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	38
1.7.5	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΞΟΔΑ».....	41
1.7.5.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 64.....	42
1.7.5.1.1	Λογ/σμός 64.00 «Έξοδα μεταφορών».....	42
1.7.5.1.2	Λογ/σμός 64.01 «Έξοδα Ταξιδίων».....	43
1.7.5.1.3	Λογ/σμός 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφημίσεως».....	43
1.7.5.1.4	Λογ/σμός 64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων».....	44
1.7.5.1.5	Λογ/σμός 64.04 «Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών».....	44
1.7.5.1.6	Λογ/σμός 64.05 «Συνδρομές – εισφορές».....	44
1.7.5.1.7	Λογ/σμός 64.06 «Δωρεές – επιχορηγήσεις».....	45
1.7.5.1.8	Λογ/σμός 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη».....	45
1.7.5.1.9	Λογ/σμός 64.08 «Υλικά Άμεσης Ανάλωσης».....	45
1.7.5.1.10	Λογ/σμός 64.09 «Έξοδα Δημοσιεύσεων».....	45
1.7.5.1.11	Λογ/σμός 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων».....	46
1.7.5.1.12	Λογ/σμός 64.11 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων».....	46
1.7.5.1.13	Λογ/σμός 64.12 «Διαφορές (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων».....	46

1.7.5.1.14	Λογ/σμός 64.91 «Διαφορές (Ζημίες) από Πράξεις Hedging».....	47
1.7.5.1.15	Λογ/σμός 64.92 «Διαφορές (Ζημίες) από συναλλαγές στα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (Σ.Μ.Ε.)».....	47
1.7.5.1.16	Λογ/σμός 64.93 «Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης (Σ.Δ.Π)».....	47
1.7.5.1.17	Λογ/σμός 64.98 «Διάφορα έξοδα».....	47
1.7.5.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 64 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	48
1.7.5.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	52
1.7.6	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΈΞΟΔΑ».....	55
1.7.6.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 65.....	55
1.7.6.1.1	Λογ/σμός 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων».....	55
1.7.6.1.2	Λογ/σμός 65.01 «Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων».....	55
1.7.6.1.3	Λογ/σμός 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών».....	56
1.7.6.1.4	Λογ/σμός 65.03 «Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με Αξιόγραφα».....	56
1.7.6.1.5	Λογ/σμός 65.04 «Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές».....	56
1.7.6.1.6	Λογ/σμός 65.05 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων».....	56
1.7.6.1.7	Λογ/σμός 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων».....	57
1.7.6.1.8	Λογ/σμός 65.07 «Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων».....	57
1.7.6.1.9	Λογ/σμός 65.08 «Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων».....	57
1.7.6.1.10	Λογ/σμός 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου».....	57
1.7.6.1.11	Λογ/σμός 65.10 «Προμήθειες εγγυητικών επιστολών».....	57
1.7.6.1.12	Λογ/σμός 65.90 «Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring».....	58
1.7.6.1.13	Λογ/σμός 65.98 «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα».....	58
1.7.6.2	Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 65 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	59
1.7.6.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	62
1.7.7	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ».....	65
1.7.7	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 66.....	65
1.7.7.1.1	Λογ/σμός 66.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων».....	65
1.7.7.1.2	Λογ/σμός 66.01 «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών Έργων».....	65
1.7.7.1.3	Λογ/σμός 66.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού».....	66
1.7.7.1.4	Λογ/σμός 66.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων».....	66
1.7.7.1.5	Λογ/σμός 66.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού».....	66
1.7.7.1.6	Λογ/σμός 66.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως».....	66
1.7.7.2	Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 66 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	67
1.7.7.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	68
1.7.8	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ».....	69

1.7.8.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 68.....	69
1.7.8.1.1	Λογ/σμός 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία».....	69
1.7.8.1.2	Λογ/σμός 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων».....	69
1.7.8.1.3	Λογ/σμός 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως».....	69
1.7.8.2	Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 68 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	70
1.7.8.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	71
1.8	Τακτοποίηση Λογαριασμών Εξόδων Στο Τέλος Της Χρήσης.....	72
1.8.1	Συνδεσμολογία της Ομάδας 6 στο τέλος της χρήσης.....	73
1.8.2	Ανάλυση Σχημάτων.....	77
1.9	Τακτοποίηση Λογαριασμών Εξόδων Στην Αρχή Της Χρήσης.....	78
1.9.1	Συνδεσμολογία της Ομάδας 6 στην αρχή της χρήσης.....	79
1.9.2	Ανάλυση Σχημάτων.....	80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΜΑΔΑ 7^η: «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»

2.1	Περιεχόμενο Της Ομάδας 7.....	81
2.2	Ανάπτυξη Των Λογαριασμών.....	81
2.3	Έννοια Εσόδου.....	82
2.4	Χαρακτηριστικά Στοιχεία Εσόδου.....	82
2.5	Διακρίσεις των Εσόδων.....	83
2.6	Σημασία Της Διάκρισης Των Λογαριασμών Εσόδων Και Εξόδων.....	83
2.7	Γενικά Για Την Λειτουργία Των Λογαριασμών Των Εσόδων.....	84
2.8	Ανάλυση Της Ομάδας 7 Κατά Πρωτοβάθμιους Και Δευτεροβάθμιους Λογαριασμούς.....	85
2.8.1	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 70 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ».....	85
2.8.1.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 70.....	
2.8.1.1.1	Λογ/σμός 70.00 «.....»	
2.8.1.1.2	Λογ/σμός 70.01 «.....» Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.....	86
2.8.1.1.3	Λογ/σμός 70.95 «Επιστροφές πωλήσεων».....	86
2.8.1.1.4	Λογ/σμός 70.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων».....	86
2.8.1.1.5	Λογ/σμός 70.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων».....	86
2.8.1.1.6	Λογ/σμός 70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων».....	87
2.8.1.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 70 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	88
2.8.1.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	90
2.8.2	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 71 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ».....	91
2.8.2.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 71.....	91
2.8.2.1.1	Λογ/σμός 71.00 «.....»	
2.8.2.1.2	Λογ/σμός 71.01 «.....» Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.....	91
2.8.2.1.3	Λογ/σμός 71.95 «Επιστροφές πωλήσεων».....	91
2.8.2.1.4	Λογ/σμός 71.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων».....	92
2.8.2.1.5	Λογ/σμός 71.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων».....	92
2.8.2.1.6	Λογ/σμός 71.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων».....	92

2.8.2.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 71 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	93
2.8.2.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	95
2.8.3	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 72 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ».....	96
2.8.3.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 72.....	96
2.8.3.1.1	72.00 «.....»	
2.8.3.1.2	72.01 «.....» Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2.....	96
2.8.3.1.3	Λογ/σμός 72.10 «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων».....	97
2.8.3.1.4	Λογ/σμός 72.11 «Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων».....	97
2.8.3.1.5	Λογ/σμός 72.95 «Επιστροφές πωλήσεων».....	97
2.8.3.1.6	Λογ/σμός 72.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων».....	97
2.8.3.1.7	Λογ/σμός 72.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων».....	98
2.8.3.1.8	Λογ/σμός 72.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων».....	98
2.8.3.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 72 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	99
2.8.3.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	102
2.8.4	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)».....	104
2.8.4.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 73.....	104
2.8.4.1.1	Λογ/σμός 73.00 «.....»	
2.8.4.1.2	Λογ/σμός 73.01 «.....» Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.....	104
2.8.4.1.3	Λογ/σμός 73.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων».....	104
2.8.4.1.4	Λογ/σμός 73.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων».....	104
2.8.4.1.5	Λογ/σμός 73.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων».....	104
2.8.4.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 73 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	105
2.8.4.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	107
2.8.5	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ».....	108
2.8.5.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 74.....	108
2.8.5.1.1	Λογ/σμός 74.00 «Επιχορηγήσεις Πωλήσεων».....	108
2.8.5.1.2	Λογ/σμός 74.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων».....	108
2.8.5.1.3	Λογ/σμός 74.02 «Επιστροφές τόκων εξαγωγών».....	108
2.8.5.1.4	Λογ/σμός 74.03 «Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις».....	109
2.8.5.1.5	Λογ/σμός 74.05 «Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων».....	109
2.8.5.1.6	Λογ/σμός 74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων».....	109
2.8.5.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 74 κατά την διάρκεια της χρήσης.....	111
2.8.5.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	112
2.8.6	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 75 «ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ».....	113
2.8.6.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 75.....	113
2.8.6.1.1	Λογ/σμός 75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους».....	113
2.8.6.1.2	Λογ/σμός 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό».....	113
2.8.6.1.3	Λογ/σμός 75.02 «Προμήθειες –Μεσιτείες».....	114

2.8.6.1.4	Λογ/σμός 75.03 «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις».	114
2.8.6.1.5	Λογ/σμός 75.04 «Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων».	114
2.8.6.1.6	Λογ/σμός 75.05 «Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων».	114
2.8.6.1.7	Λογ/σμός 75.06 «Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού».	114
2.8.6.1.8	Λογ/σμός 75.07 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων».	114
2.8.6.1.9	Λογ/σμός 75.08 «Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού».	114
2.8.6.1.10	Λογ/σμός 75.09 «Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων».	114
2.8.6.1.11	Λογ/σμός 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών».	114
2.8.6.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 75 κατά την διάρκεια της χρήσης.	116
2.8.6.3	Ανάλυση Σχημάτων.	117
2.8.7	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ».	118
2.8.7.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 76.	118
2.8.7.1.1	Λογ/σμός 76.00 «Έσοδα συμμετοχών».	118
2.8.7.1.2	Λογ/σμός 76.01 «Έσοδα χρεογράφων».	118
2.8.7.1.3	Λογ/σμός 76.02 «Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων».	118
2.8.7.1.4	Λογ/σμός 76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι».	118
2.8.7.1.5	Λογ/σμός 76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων».	119
2.8.7.1.6	Λογ/σμός 76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων».	119
2.8.7.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 76 κατά την διάρκεια της χρήσης.	120
2.8.7.3	Ανάλυση Σχημάτων.	122
2.8.8	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 78 «ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ».	124
2.8.8.1	Περιεχόμενο Των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών Του 78.	124
2.8.8.1.1	Λογ/σμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων».	124
2.8.8.1.2	Λογ/σμός 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων Εκμεταλλεύσεως».	124
2.8.8.1.3	Λογ/σμός 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων».	125
2.8.8.1.4	Λογ/σμός 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων».	126
2.8.8.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 78 κατά την διάρκεια της χρήσης.	127
2.8.8.3	Ανάλυση Σχημάτων.	129
2.9	Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσης.	130
2.9.1	Συνδεσμολογία της Ομάδας 7 στο τέλος της χρήσης.	131
2.9.2	Ανάλυση Σχημάτων.	134
2.10	Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στην αρχή της χρήσης.	135
2.10.1	Συνδεσμολογία της Ομάδας 7 στην αρχή της χρήσης.	136
2.10.2	Ανάλυση Σχημάτων.	137

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΜΑΔΑ 8^η : «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»

3.1	Περιεχόμενο Της Ομάδας 8.	138
3.2	Ανάπτυξη Των Λογαριασμών.	138
3.3	Ανάλυση Της Ομάδας 8 Κατά Πρωτοβάθμιους και Δευτεροβάθμιους Λογαριασμούς.	139
3.3.1	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ».	139
3.3.1.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 80.	139
3.3.1.1.1	Λογ/σμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως».	139

3.3.1.1.2	Λογ/σμός 80.01 «Μεικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμεταλλεύσεως».....	140
3.3.1.1.3	Λογ/σμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων».....	141
3.3.1.1.4	Λογ/σμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων».....	142
3.3.1.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 80.....	143
3.3.1.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	146
3.3.2	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ».....	149
3.3.2.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 81.....	149
3.3.2.1.1	Λογ/σμός 81.00 «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα».....	149
3.3.2.1.2	Λογ/σμός 81.01 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα».....	150
3.3.2.1.3	Λογ/σμός 81.02 «Έκτακτες Ζημιές».....	150
3.3.2.1.4	Λογ/σμός 81.03 «Έκτακτα Κέρδη».....	151
3.3.2.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81.....	152
3.3.2.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	155
3.3.3	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	161
3.3.3.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 82.....	161
3.3.3.1.1	Λογ/σμός 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».....	161
3.3.3.1.2	Λογ/σμός 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».....	162
3.3.3.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 82.....	163
3.3.3.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	165
3.3.4	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ».....	167
3.3.4.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 83.....	167
3.3.4.1.1	Λογ/σμός 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων».....	167
3.3.4.1.2	Λογ/σμός 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις».....	167
3.3.4.1.3	Λογ/σμός 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα».....	168
3.3.4.1.4	Λογ/σμός 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων».....	168
3.3.4.1.5	Λογ/σμός 83.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις».....	168
3.3.4.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 83.....	169
3.3.4.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	170
3.3.5	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	171
3.3.5.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 84.....	171
3.3.5.1.1	Λογ/σμός 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».....	171
3.3.5.1.2	Λογ/σμός 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους».....	171
3.3.5.1.3	Λογ/σμός 84.91 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως».....	172
3.3.5.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 84.....	173
3.3.5.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	174
3.3.6	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ	

	ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ».....	175
3.3.6.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 85.....	175
3.3.6.1.1	Λογ/σμός 85.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων».....	175
3.3.6.1.2	Λογ/σμός 85.01 «Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων».....	175
3.3.6.1.3	Λογ/σμός 85.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού».....	176
3.3.6.1.4	Λογ/σμός 85.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων».....	176
3.3.6.1.5	Λογ/σμός 85.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού».....	176
3.3.6.1.6	Λογ/σμός 85.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς Αποσβέσεως».....	176
3.3.6.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 85.....	177
3.3.6.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	178
3.3.7	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ».....	179
3.3.7.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 86.....	179
3.3.7.1.1	Λογ/σμός 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».....	179
3.3.7.1.2	Λογ/σμός 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα».....	180
3.3.7.1.3	Λογ/σμός 86.02 «Εκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα».....	180
3.3.7.1.4	Λογ/σμός 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων».....	180
3.3.7.1.5	Λογ/σμός 86.99 «Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως».....	180
3.3.7.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 86.....	181
3.3.7.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	184
3.3.8	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ».....	187
3.3.8.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 88.....	187
3.3.8.1.1	Λογ/σμός 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως».....	187
3.3.8.1.2	Λογ/σμός 88.01 «Ζημιές Χρήσεως».....	187
3.3.8.1.3	Λογ/σμός 88.02 «Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως».....	187
3.3.8.1.4	Λογ/σμός 88.03 «Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη».....	188
3.3.8.1.5	Λογ/σμός 88.04 «Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη».....	188
3.3.8.1.6	Λογ/σμός 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».....	188
3.3.8.1.7	Λογ/σμός 88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση».....	188
3.3.8.1.8	Λογ/σμός 88.08 «Φόρος εισοδήματος».....	188
3.3.8.1.9	Λογ/σμός 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος Φόροι».....	188
3.3.8.1.10	Λογ/σμός 88.98 «Ζημιές εις νέο».....	188
3.3.8.1.11	Λογ/σμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση».....	189
3.3.8.2	Συνδεσμολογία Λογαριασμού 88.....	190
3.3.8.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	194
3.3.9	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ».....	196
3.3.9.1	Περιεχόμενο των Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών του 89.....	196
3.3.9.1.1	Λογ/σμός 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως».....	196
3.3.9.1.2	Λογ/σμός 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως».....	196
3.3.9.2	Συνδεσμολογία του λογαριασμού 89.....	198
3.3.9.3	Ανάλυση Σχημάτων.....	200
	ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	
	Γνωματεύσεις του Ε.Σ.Υ.Α.....	201

Σχέδιο Λογαριασμών.....	244
Διάγραμμα Διαρθρώσεως του Σχεδίου Λογαριασμών.....	298
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	299

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο θεσμός του Λογιστικού Σχεδίου καθιερώθηκε στη χώρα μας με το άρθρο 47 του Ν.1041/1980 ενώ τα επόμενα άρθρα 48 και 49 ορίζουν την έννοια και το σκοπό του Σχεδίου και θέτουν το βασικό πλαίσιο , μέσα στο οποίο πρέπει να αναπτυχθεί.

Η κάθε οικονομική μονάδα που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ είναι υποχρεωμένη να εφαρμόζει το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο όσον αφορά τη δομή του , την ονοματολογία του και το περιεχόμενο του στους πρωτοβάθμιους , στους δευτεροβάθμιους καθώς και στους τριτοβάθμιους υπογραμμισμένους (υποχρεωτικούς) λογαριασμούς του Γ.Λ.Σ. Κάθε οικονομική μονάδα όμως έχει τις δικές της λογιστικές ιδιαιτερότητες που απαιτούν την ανάλογη τριτοβάθμια ανάπτυξη του σχεδίου.

Ουσιαστικά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα ταξινόμησης των λογιστικών γεγονότων και καθορίζει ότι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί θα καταταγούν , κατά το δεκαδικό σύστημα, στις ακόλουθες δέκα ομάδες

- Ομάδα 1^η Πάγιο ενεργητικό
- Ομάδα 2^η Αποθέματα
- Ομάδα 3^η Απαιτήσεις και Διαθέσιμα
- Ομάδα 4^η Καθαρή θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Ομάδα 5^η Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις
- Ομάδα 6^η Οργανικά έξοδα κατά είδος
- Ομάδα 7^η Οργανικά έσοδα κατά είδος
- Ομάδα 8^η Λογαριασμοί αποτελεσμάτων
- Ομάδα 9^η Αναλυτική λογιστική Εκμετάλλευσης
- Ομάδα 10^η Λογαριασμοί τάξης

Με την εργασία μας κάναμε μια προσπάθεια να αναφέρουμε με σχεδιαγράμματα τις συνηθέστερες περιπτώσεις χρεώσεων και πιστώσεων των λογαριασμών που ανήκουν στις ομάδες 6 , 7 και 8 και τη σύνδεση τους με τους λογαριασμούς των υπόλοιπων ομάδων. Ευχαριστούμε θερμά την καθηγήτρια μας Ζαχαροπούλου Θεοδώρα για τη πολύτιμη βοήθεια της και ευελπιστούμε η εργασία μας να αποτελέσει σωστό βοήθημα για κάθε ενδιαφερόμενο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΟΜΑΔΑ 6^η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

X	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	II
<p>Αρχίζει (ανοίγει) με χρέωση :</p> <ul style="list-style-type: none">-Με την πραγματοποίηση του εξόδου (άσχετα αν πληρώθηκε ή οφείλεται)-Με οποιαδήποτε αύξηση	<p>Ακολουθεί πίστωση από:</p> <ul style="list-style-type: none">-Τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εξόδων ή οπισθοδίνοντε μείωση.-Τη μεταφορά του σε μεταβατικό λογαριασμό-Τη μεταφορά του σε λογαριασμό ειςμετάλλευσης.-Τη μεταφορά του στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης	
<p>-Με αντιστοιχισμό λάθους χρεώσεως(αρνητικά)</p>	<p>-Με αντιστοιχισμό λάθους πιστώσεως(αρνητικά)</p>	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΟΜΑΔΑ 6^η : «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

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

1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6

Στην Ομάδα 6 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά) , καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Τα έξοδα τα παρακολουθούμε με κριτήριο το είδος και το χαρακτήρα του εξόδου, όπως φαίνεται στους παρακάτω λογαριασμούς:

- Οι δαπάνες μισθοδοσίας στον Λογαριασμό 60 ,
- Οι αμοιβές τρίτων στον Λογαριασμό 61 ,
- Οι παροχές τρίτων στον Λογαριασμό 62 κ.λ.π.

Στην ταξινόμηση αυτή , το έξοδο συγκεντρώνεται με βάση το είδος του και όχι με βάση το σκοπό που προορίζεται να εξυπηρετήσει.

1.2 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Στην Ομάδα 6 το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει μία εκτεταμένη ανάλυση των εξόδων κατ' είδος και σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς , πολλοί από τους οποίους είναι υπογραμμισμένοι δηλαδή υποχρεωτικοί. Όμως κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα , αντί να αναπτύξει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς εξόδων, να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων κατ' είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά ως υπολογαριασμοί των κατά προορισμό τριτοβάθμιων λογαριασμών στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί 60-68 πρωτοβαθμίαν.

Παράδειγμα:

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. εμφανίζεται ο λογαριασμός 62.05 «Ασφάλιστρα» με την ακόλουθη τριτοβάθμια ανάλυση:

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

Αν η οικονομική μονάδα θέλει να έχει στον τρίτο βαθμό μία ομαδοποίηση των ασφαλίσεων κατά προορισμό (π.χ. κατά εργοστάσιο) μπορεί να αναπτύξει το λογαριασμό ως εξής:

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα εργοστασίου Α

62.05.00.00 Ασφάλιστρα πυρός(Εργοστασίου Α)

62.05.00.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων(Εργοστασίου Α)

62.05.01 Ασφάλιστρα εργοστασίου Β

62.05.01.00 Ασφάλιστρα πυρός(Εργοστασίου Β)

62.05.01.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων(Εργοστασίου Β)

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

Ο παραπάνω τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών εξόδων της Ομάδας 6 δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

1. Στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων , των οποίων το κόστος προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της Ομάδας 9 ή αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή , εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» και χρέωση των οικείων λογαριασμών της Ομάδας 1.
2. Στην περίπτωση που , για τα 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 τα πραγματικό ύψος των οργανικών εξόδων που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση , οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» και χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ».

Στους Λογαριασμούς της Ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

1. Ποσά που αποτελούν για την οικονομική μονάδα επιβαρύνσεις , χωρίς όμως να αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης , δεν έχουν θέση στην Ομάδα 6 αλλά σε λογαριασμούς της Ομάδας 8 , όπως:
 - Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα , τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» π.χ. πρόστιμα , έλλειμμα ταμείου , κλοπές κ.λ.π.
 - Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα που κανονικά ανήκουν σε προηγούμενες χρήσεις , αλλά δεν είχαν γίνει γνωστά στην οικονομική μονάδα εγκαίρως , ώστε να λογιστικοποιηθούν στις χρήσεις αυτές , τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΈΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» π.χ. πρόστιμα προηγούμενων χρήσεων κ.λ.π.

—Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση , τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΈΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ» π.χ. προβλέψεις για υποτιμήσεις πάγιων στοιχείων κ.λ.π.

—Ποσά που αφορούν αποσβέσεις πέρα από εκείνες που μπορούν να ενσωματωθούν στο λειτουργικό κόστος , τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

2. Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις όπως αγορά ακινήτου , χορήγηση δανείου κ.λ.π. καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των Ομάδων 1 και 3 , με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγηση τους , οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της Ομάδας 1 , με πίστωση του Λογαριασμού 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων».
3. Ποσά που αφορούν αγορές πρώτων υλών , βοηθητικών υλικών , αναλώσιμων υλικών καθώς και ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων τα οποία καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 2.
4. Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσεως τα οποία , σαν αφαιρετικά στοιχεία των αποτελεσμάτων χρήσεως , καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 «Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.».
5. Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων , αμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρείες και ατομικές επιχειρήσεις , αντισφάλιστρα) τα οποία δε συνοδεύονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής.

1.3 ΈΝΝΟΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ – ΚΟΣΤΟΥΣ - ΕΞΟΔΟΥ

Δαπάνη , είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποίησεως του κόστους ή του εξόδου καθώς και η χρηματική του έκφραση.

Στον όρο της δαπάνης περιλαμβάνεται:

1. Η συγκεκριμένη διαδικασία ή ενέργεια πραγματοποίησεως του κόστους ή του εξόδου , όπως π.χ. αγορά μηχανήματος , πρώτων υλών , ενός κτιρίου ή για τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων και για τη μίσθωση της εργασίας εργατοϋπαλλήλων.
2. Η χρηματική έκφραση της δαπάνης , όπως π.χ. δαπάνη κτήσεως μηχανήματος 3.000 Ευρώ , που αναλύεται σε τιμή αγοράς 2.500 Ευρώ , φόρους και δασμούς 300 Ευρώ , λοιπές δαπάνες (ασφάλιστρα , μεταφορικά κ.λ.π.) 200 Ευρώ.

Η έννοια της δαπάνης είναι ευρεία , περιλαμβάνει δηλαδή και το κόστος και το έξοδο.

Κόστος , είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δυνάμεως για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Κόστος αποτελεί η αγορά κτιρίου , μηχανήματος , επίπλων , δικαιώματος χρήσεως , διπλώματος ευρεσιτεχνίας , πρώτων υλών , διαφόρων υπηρεσιών κ.λ.π. Το κόστος μέχρι την εκπνοή του , δηλαδή την πώληση του αγαθού ή της υπηρεσίας ,

είναι στοιχείο του ενεργητικού. Με την πώληση του αγαθού ή της υπηρεσίας το κόστος μετατρέπεται σε έξοδο.

Σε οικονομικές μονάδες που αποβλέπουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο στην κάλυψη κοινωνικών αναγκών σκοπός της δημιουργίας του κόστους είναι η κάλυψη κοινωνικών αναγκών και όχι η πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις, όπως π.χ. σε υπουργείο, δημόσιο εκπαιδευτικό ίδρυμα κ.λ.π.

Έξοδο, είναι το κόστος που εξαφανίζεται (εκπνέει) μέσα σε μία διαχειριστική χρήση και βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως.

Αναλυτικότερα θα μπορούσαμε να πούμε πως ως έξοδο θεωρείται κάθε μείωση της καθαρής θέσεως της οικονομικής μονάδας που έρχεται από τη διάθεση, την ανάλωση ή τη χρησιμοποίηση στοιχείων του ενεργητικού ή τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών.

Σύμφωνα με την παραπάνω έννοια, έξοδα συνήθως δημιουργούν τα εξής λογιστικά γεγονότα, εφόσον συμβαίνουν μέσα στη λογιστική χρήση για κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της οικονομικής μονάδας:

1. Η διάθεση εμπορευμάτων ή προϊόντων (κόστος πωληθέντων).
2. Η ανάλωση υλικών συσκευασίας, γραφικής ύλης κ.λ.π.
3. Η χρησιμοποίηση των υπηρεσιών υπαλλήλων, τεχνικών, εργατών κ.λ.π.
4. Η χρησιμοποίηση των υπηρεσιών επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών, όπως οι επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, οι μεταφορικές επιχειρήσεις, οι διαφημιστικές επιχειρήσεις κ.λ.π.
5. Η χρησιμοποίηση των υπηρεσιών τρίτων, συνήθως ελεύθερων επαγγελματιών, που δεν έχουν υπαλληλική σχέση με τη οικονομική μονάδα.
6. Η χρησιμοποίηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, όπως τα ιδιόκτητα κτίρια, μηχανήματα, αυτοκίνητα κ.λ.π.
7. Η χρησιμοποίηση ξένων πραγμάτων, όπως τα ενοικιαζόμενα γήπεδα, αποθήκες, μηχανήματα κ.λ.π.
8. κ.λ.π.

Είναι, συνεπώς σαφές από όσα αναφέρθηκαν ότι η δημιουργία των εξόδων είναι ανεξάρτητη από την κατά οποιοδήποτε τρόπο καταβολή χρημάτων.

Λογιστικά γεγονότα όπως αυτά που αναφέρθηκαν, πέρα από τη μείωση της καθαρής θέσεως της λογιστικής μονάδας, έχουν ως φυσικό επακόλουθο:

1. Είτε τη μείωση στοιχείων του ενεργητικού, όπως τη μείωση των υλικών συσκευασίας, του ταμείου, των καταθέσεων όψεως κ.λ.π.
2. Είτε την αύξηση στοιχείων του παθητικού, όπως την αύξηση των μισθών πληρωτέων, των ενουκίων πληρωτέων, των τόκων πληρωτέων κ.λ.π.

1.4 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΟΥ

Για να θεωρηθεί ότι από ένα λογιστικό γεγονός προκλήθηκε έξοδο απαιτείται να έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

1. Να δημιουργείται για τις ανάγκες της λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, δηλαδή για την επίτευξη των αντικειμενικών της σκοπών και από αυτό αναμένεται αντάλλαγμα.
2. Να είναι το κόστος που εξαφανίζεται δηλαδή διάθεση, ανάλωση ή χρησιμοποίηση στοιχείων του ενεργητικού. Το έξοδο θα πρέπει έστω και για μία στιγμή να προϋπήρξε ως κόστος αφού δημιουργείται από την εξαφάνισή του.

3. Να είναι χρονικά περιορισμένο , δηλαδή να αφορά συγκεκριμένη λογιστική περίοδο συνήθως αφορά τη χρήση για χάρη της οποίας πραγματοποιήθηκε.
4. Δεν ενδιαφέρει αν έχει εξοφληθεί ή οφείλεται ή αφορά μείωση απαιτήσεως ή αύξηση υποχρεώσεως.

1.5 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΞΟΔΟΥ

Τα έξοδα διακρίνονται στις πιο κάτω βασικές κατηγορίες:

1. Ανάλογα με το σκοπό στον οποίο αποβλέπει η πραγματοποίησή τους διακρίνονται σε:

- **Οργανικά έξοδα** , που γίνονται για την ομαλή (κανονική) διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδος , κύριων και παρεπόμενων π.χ. αγορά εμπορευμάτων , μισθοί προσωπικού , ενοίκια κ.λ.π. Τα οργανικά έξοδα συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της εκμετάλλευσης της οικονομικής μονάδας.
- **Ανόργανα έξοδα** , είναι εκείνα που έχουν έκτακτο χαρακτήρα δηλαδή δεν γίνονται για χάρη των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας , οπότε δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως. Αυτά τα έξοδα συνδέονται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες όπως π.χ. η περίπτωση αγοράς αυτοκινήτου για άμεση μεταπώληση από συνεργείο επισκευής αυτοκινήτων , επειδή το βρήκε σε εξαιρετικά χαμηλή τιμή. Τα ανόργανα έξοδα δεν συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος.

2. Ανάλογα με την ενσωμάτωσή τους ή μη στο λειτουργικό κόστος , διακρίνονται σε:

- **Ομαλά έξοδα** , είναι εκείνα τα οποία ενσωματώνονται στο κόστος των διαφόρων λειτουργιών της οικονομικής μονάδος για την εξυπηρέτηση των οποίων γίνονται , επειδή βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τη δημιουργία τους.

Η ενσωμάτωση δηλαδή των εξόδων στο κόστος των λειτουργιών της οικονομικής μονάδας εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσης που υπάρχει μεταξύ του έργου που παράγεται από μία δραστηριότητα ή λειτουργία της οικονομικής μονάδας και του κόστους της.

- **Ανώμαλα έξοδα** , είναι εκείνα που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος , επειδή δεν βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από την δημιουργία τους.

Το ανώμαλο έξοδο εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης ζημιάς.

Στην κατηγορία των ανώμαλων εξόδων εντάσσονται και τυχαία , απρόβλεπτα εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα που πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της οικονομικής μονάδος. Τέτοια έξοδα ή έκτακτες ζημιές είναι τα πρόστιμα κάθε είδους και οι προσωνυξήσεις φόρων , οι τόκοι υπερημερίας , οι ποινικές ρήτρες , οι υπερβολικές φύρες αποθηκείσεως , μεταφοράς και βιομηχανοποιήσεως υλικών , τα ελλείμματα ταμείου , οι καταπτώσεις εγγυήσεων κ.λ.π.

Τα ανώμαλα έξοδα μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως.

1.6 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οι λογαριασμοί των εξόδων , επειδή μειώνουν την Καθαρή Περιουσία χρεώνονται με την πραγματοποίηση τους. Οπότε αυξάνονται χρεούμενοι και μειώνονται πιστούμενοι. Το υπόλοιπό τους στη διάρκεια της χρήσης , είναι χρεωστικό, ενώ στο τέλος της χρήσης εξισώνονται αφού μεταφέρονται σε λογαριασμούς εκμετάλλευσης ή στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας (οργανικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης) ή του συνολικού αποτελέσματος.

X	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	Π
<p>Αρχίζει (ανοίγει) με χρέωση :</p> <ul style="list-style-type: none">-Με την πραγματοποίηση του εξόδου (άσχετα αν πληρώθηκε ή οφείλεται)-Με οποιαδήποτε αύξηση. <ul style="list-style-type: none">-Με αντιλογισμό λάθους χρέωσης(αρνητικά)		<p>Ακολουθεί πίστωση από:</p> <ul style="list-style-type: none">-Τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εξόδων ή οποιοδήποτε μείωση.-Τη μεταφορά του σε μεταβατικό λογαριασμό-Τη μεταφορά του σε λογαριασμό εκμετάλλευσης.-Τη μεταφορά του στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης. <ul style="list-style-type: none">-Με αντιλογισμό λάθους πιστώσεως(αρνητικά)

1.7 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΚΑΤΑ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ

1.7.1 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ»

Στον Λογ/σμό 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ» καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της , το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας. Με το λογαριασμό αυτό επιδιώκεται να προκύψει , στο τέλος της χρήσης , τι στοιχίσει στην οικονομική μονάδα το προσωπικό της περιλαμβανομένων όλων των σχετικών επιβαρύνσεων.

Οι διακρίσεις που γίνονται στον δεύτερο βαθμό έχουν ως σκοπό να διαχωρίσουν το είδος των υπηρεσιών:

- i. Κατά κατηγορία εργαζομένων και
- ii. Κατά είδος δαπάνης (ξεχωριστά οι αμοιβές και ξεχωριστά οι εργοδοτικές εισφορές.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 60 είναι οι εξής:

- 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
- 60.99 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές , έξοδα και παροχές προσωπικού (Λογ/σμός 58.60)

1.7.1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 60

1.7.1.1.1 Λογ/σμός 60.00 «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού»

1.7.1.1.2 Λογ/σμός 60.01 «Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού»

Στους Λογαριασμούς 60.00 «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού» , 60.01 «Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού» καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές (τακτικές αποδοχές του προσωπικού , αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης , δώρα εορτών και επιδόματα αδειας , αποζημιώσεις για μη χορηγούμενες άδειες , ποσοστά για πωλήσεις και αγορές – όταν εφαρμόζεται αυτός ο τρόπος αμοιβής ορισμένων υπαλλήλων , έκτακτες αμοιβές όπως πριμ , βραβεία κ.λ.π. αμοιβές εκτός έδρας κ.λ.π.) του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού αντίστοιχα.

Στον λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές , γενικούς διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμων εταιρειών , για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας , όπως για το λοιπό έμμισθο προσωπικό.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα αδυνατεί ή δεν θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευόμενων (τακτικές , έκτακτες , αργιών , ασθενοίας , άδειες κ.λ.π.) στους προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς 60.00.01 , 60.01.01 «Οικογενειακά επιδόματα» , 60.00.12 , 60.01.12 «Αμοιβές μαθητευόμενων» (τακτικές , έκτακτες , αργιών , ασθενοίας , άδειας , κ.λ.π.) έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τις κατηγορίες αυτές αμοιβών προσωπικού μαζί

με τις τακτικές αποδοχές , στους λογ/σμούς 60.00.00 , 60.01.00 «Τακτικές αποδοχές» (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών , Κυριακών και εξαιρετέων) κατά περίπτωση στον αντίστοιχο τρίτοβάθμιο.

Στους Λογ/σμούς 60.00.09 , 60.01.09 «Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές» καταχωρούνται επίσης και οι αμοιβές των εξωτερικών συνεργατών οι οποίοι αμείβονται "με το κομμάτι" ή με προμήθειες επί των πωλήσεων , εφόσον φυσικά ασφαλίζονται στο Ι.Κ.Α. (θεωρώντας τους ως παρέχοντες εξαρτημένη εργασία (Γνωμ.132/1879/26.1.93) , ενώ οι προμήθειες των "πλασιέ" που δεν συνδέονται με την οικονομική μονάδα με σύμβαση μίσθωσης εργασίας καταχωρούνται στο λογ/σμό 61.02 «Λοιπές Προμήθειες» (Γνωμ.25/969/23.12.87).

1.7.1.1.3 Λογ/σμός 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού»

Στον Λογ/σμό 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά που αντυπροσωπεύουν , εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές , λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας και τα οποία έξοδα φυσικά δεν υπόκεινται σε εισφορές Ι.Κ.Α.

Στις περιπτώσεις εκείνες που η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ. είδη ένδυσης , φάρμακα ή έξοδα φαγητού του προσωπικού της οικονομικής μονάδας , έξοδα ψυχαγωγίας , έξοδα στέγασης κατοικιών κ.λ.π.) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνεται ο λογαριασμός 25 «ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ»,αντί του λογαριασμού 60.02 , πάντα μαζί με το Φ.Π.Α. αυτός δεν μπορεί να εκτέσει (άρθρο 30 παρ.4 Ν.2859/00). Δηλαδή , το Φ.Π.Α. της ΔΕΗ που πληρώνει η οικονομική μονάδα για τις κατοικίες στις οποίες διαμένει το προσωπικό της και το Φ.Π.Α. των ειδών κυλικείου – εστιατορίου δεν εκπίπτει. Εκπίπτει όμως το Φ.Π.Α. των ειδών ένδυση ; επειδή αυτό προβλέπεται από τις Συλλογικές Συμβάσεις Εργασίας, των Ι.Χ. αυτοκινήτων πάνω από εννέα θέσεων που μεταφέρουν το προσωπικό της οικονομικής μονάδας , καθώς και το Φ.Π.Α. από τα μισθούμενα πούλμαν που μεταφέρουν το προσωπικό της.

Σύμφωνα με την Γνωμ.44/1129/1989 , οι χορηγήσεις προϊόντων στο προσωπικό καταχωρούνται , με το κόστος παραγωγής τους , στη χρέωση του λογαριασμού 60.02.07 «Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων» , με πίστωση του λογαριασμού 78.10.00 «Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό».

1.7.1.1.4 Λογ/σμός 60.03 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού»

1.7.1.1.5 Λογ/σμός 60.04 « Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού»

Στους Λογ/σμούς 60.03 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού» , 60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο , φόρος) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στον έμμισθο (60.03) και ημερομίσθιο (60.04) προσωπικό της οικονομικής μονάδας.

Τα ποσά των προστίμων και προσαυξήσεων , που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές , π.χ. λόγω καθυστερημένης καταβολής τους , καταχωρούνται , αν αφορούν

την χρήση στο λογ/σμό 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» , αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις , έστω και αν βεβαιώνονται μέσα στη χρήση στο λογ/σμό 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Στον ίδιο λογ/σμό 82.00 καταχωρούνται και οι περιοδικές παροχές που καταβάλλονται πολλές φορές στους μισθωτούς μετά την συνταξιοδότησή τους σύμφωνα με το άρθρο 31 §1^ο(δδ) Ν.2238/94.

1.7.1.1.6 Λογ/σμός 60.05 «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία»

Στον Λογ/σμό 60.05 «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία , είτε λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας , είτε λόγω συμπληρώσεως του χρόνου συνταξιοδότησεως , ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί ο σχηματισμός σχετικής προβλέψεως (Λογ/σμός 44 «Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία»).

1.7.1.1.7 Λογ/σμός 60.99 «Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές , έξοδα και παροχές προσωπικού (Λογ/σμός 58.60)»

Για την κατανόηση όλων των Λογ/σμών που αφορούν τα προϋπολογισμένα έξοδα και έσοδα των Ομάδων 6 , 7 και 8 θα αναλύσουμε την λειτουργία του Λογ/σμού 58:

Η καθιέρωση του λογαριασμού 58 αποβλέπει στη διευκόλυνση του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τόσο στην περίπτωση που δε λειτουργεί η αναλυτική λογιστική των λογαριασμών της ομάδας 9 , οπότε η λειτουργία του λογαριασμού 58 συμβάλλει αποφασιστικά στον προσδιορισμό ορθών βραχύχρονων αποτελεσμάτων , όσο και στην περίπτωση κατά την οποία λειτουργεί το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής των λογαριασμών της ομάδας 9 , οπότε με τη λειτουργία του λογαριασμού 58 επιτυγχάνεται αριθμητική συμφωνία των βραχύχρονων συνολικών αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής.

Με το λογαριασμό 58 δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων , εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά εκείνα τα οποία , μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί , είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων , ασφάλιστρα , ενοίκια κ.λ.π.) ή είναι δυνατό να προσδιορίζονται προϋπολογιστικά με ικανή προσέγγιση (π.χ. αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, φόροι – τέλη , τόκοι δανειακών λογαριασμών Τραπεζών κ.λ.π.).

Ο λογαριασμός 58 λειτουργεί κατά τους εξής δύο τρόπους:

1. Με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων , εσόδων , αποτελεσμάτων και αποθεμάτων.

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι απεικονίζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών (58.20 , 58.24 , 58.25 , 58.26 , 58.28 , 58.60 , 58.61 , 58.62 , 58.63 , 58.64 , 58.65 , 58.66 , 58.68 , 58.70 , 58.71 , 58.72 , 58.73 , 58.74 , 58.75 , 58.76 , 58.78 , 58.81 , 58.82 , 58.83 , 58.84 και 58.85). Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι αντίστοιχοι με τους ενδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως των προϋπολογισμένων εξόδων της ομάδας 6 (60.99 , 61.99 , 62.99 , 63.99 , 64.99 , 65.99 , 66.99 , και 68.99) , των προϋπολογισμένων έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (81.99 , 82.99 , 83.99 , 84.99 και 85.99) , των προϋπολογισμένων αγορών της ομάδας 2

(20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99) και των προϋπολογισμένων εσόδων της ομάδας 7 (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99).

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58, οι οποίοι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, στο τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του μήνα ή τριμήνου):

- **Πιστώνονται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.

- **Πιστώνονται** με τις προϋπολογισμένες αγορές, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών της ομάδας 2.

- **Χρεώνονται** με τα προϋπολογισμένα έσοδα, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του επόμενου μήνα, ή τριμήνου) ακυρώνονται οι εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού, και διενεργούνται νέες εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών, σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, κατά τον τρόπο που αναφέρεται παραπάνω.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58 στο τέλος της περιόδου λογισμού:

- **Χρεώνονται** με τα προπληρωμένα έξοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων των ομάδων 6 και 8, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (6 και 8).

- **Πιστώνονται** με τα προεισπραγμένα έσοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εσόδων των ομάδων 7 και 8, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (7 και 8).

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού ακυρώνονται οι εγγραφές των προπληρωμένων εξόδων και των προεισπραγμένων εσόδων, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού, και διενεργούνται νέες εγγραφές προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, όπως ακριβώς γίνεται και στην περίπτωση των προϋπολογισμένων εξόδων.

Τόσο στις περιπτώσεις των προϋπολογισμένων, π.χ. εξόδων, όσο και στις περιπτώσεις των προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, παρέχεται η δυνατότητα, αντί να ακυρώνονται οι εγγραφές της προηγούμενης περιόδου λογισμού και να γίνονται νέες στο τέλος της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, να γίνονται συμπληρωματικές εγγραφές, έτσι ώστε οι παραπάνω λογαριασμοί, οι οποίοι λειτουργούν κατά το σύστημα των αντικριζόμενων χρεοπιστώσεων, να απεικονίζουν τα πράγματι προϋπολογισμένα, προπληρωμένα και προεισπραγμένα ποσά στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού.

2. Με απευθείας χρεωπίστωση των λογαριασμών εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων.

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Οι υπολογαριασμοί του 58, στο τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του μήνα ή τριμήνου):

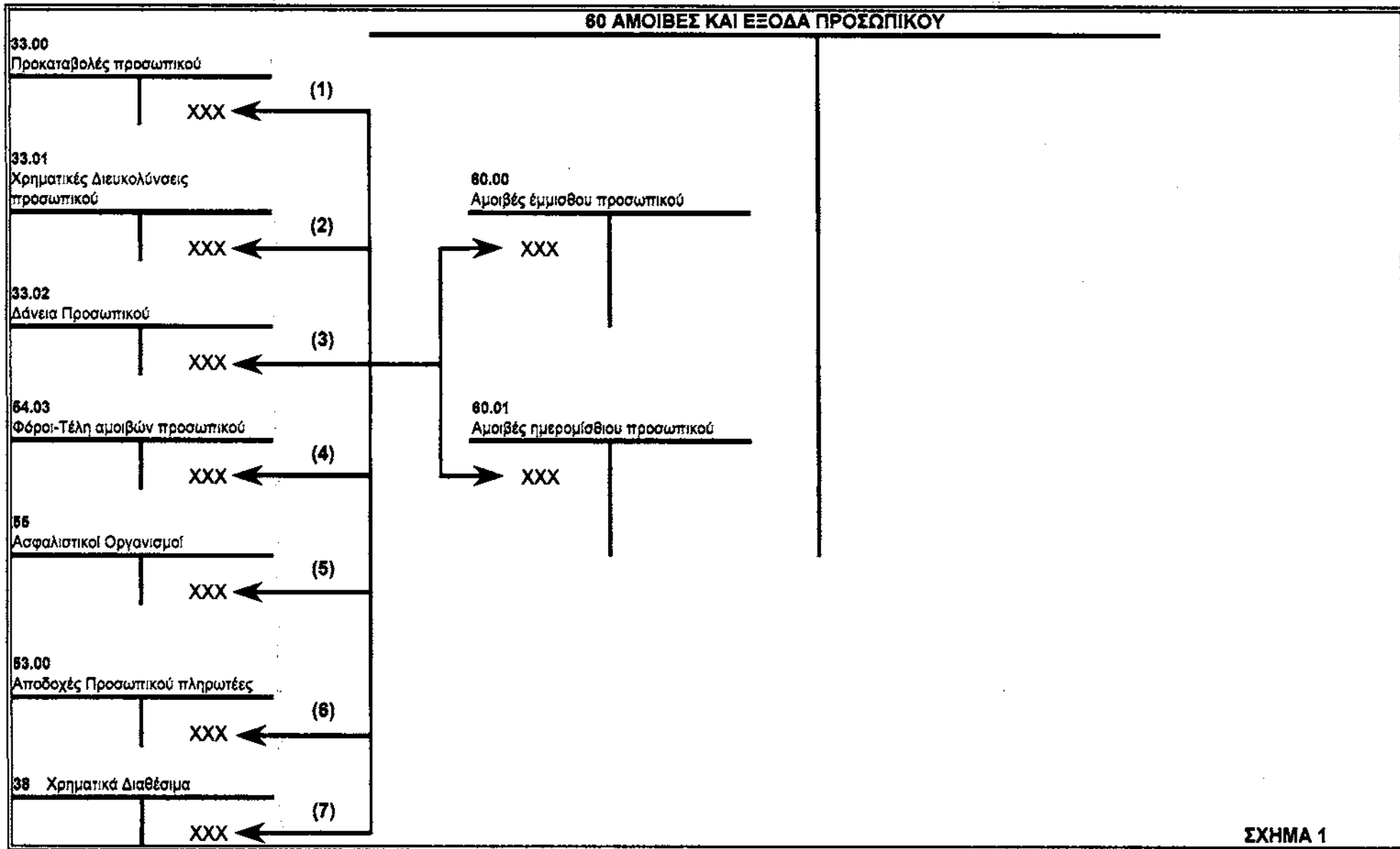
- **Πιστώνονται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των οικείων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.

- **Πιστώνονται** με τις προϋπολογισμένες αγορές (π.χ. αγορές που δεν συνοδεύονται από τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας), με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2.

- Χρεώνονται με τα προϋπολογισμένα έσοδα (π.χ. μη πραγματοποιημένες επιχορηγήσεις ή πριμοδοτήσεις) , με πίστωση των οικείων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

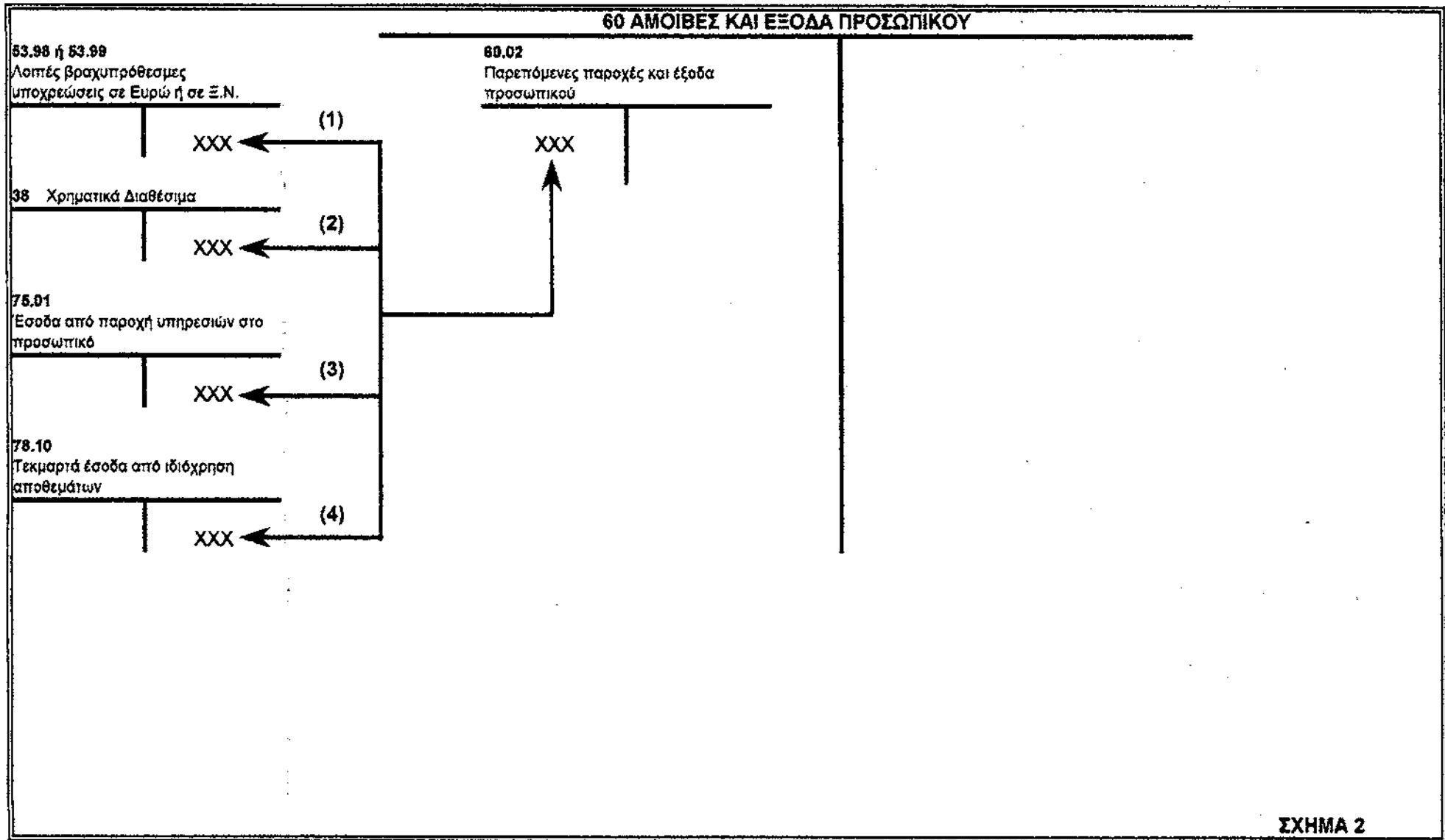
Η χρέωση ή πίστωση των αναλυτικών λογαριασμών του 58 , που ακολουθεί το λογισμό των προϋπολογισμένων εξόδων , εσόδων και αποθεμάτων , γίνεται κατά το διακανονισμό τους , με πίστωση ή χρέωση των λογαριασμών των χρηματικών διαθεσίμων ή των προσωπικών λογαριασμών των τρίτων , ή κατά το λογισμό των αποσβέσεων και των προβλέψεων , με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του ισολογισμού. Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 58 εξισώνεται , επειδή, σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί έξοδα ή έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση ή , προκειμένου για προϋπολογισμένες αγορές , δεν έχει παραληφθεί το οικείο παραστατικό αξίας , τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στους οικείους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού (36) ή παθητικού (56).

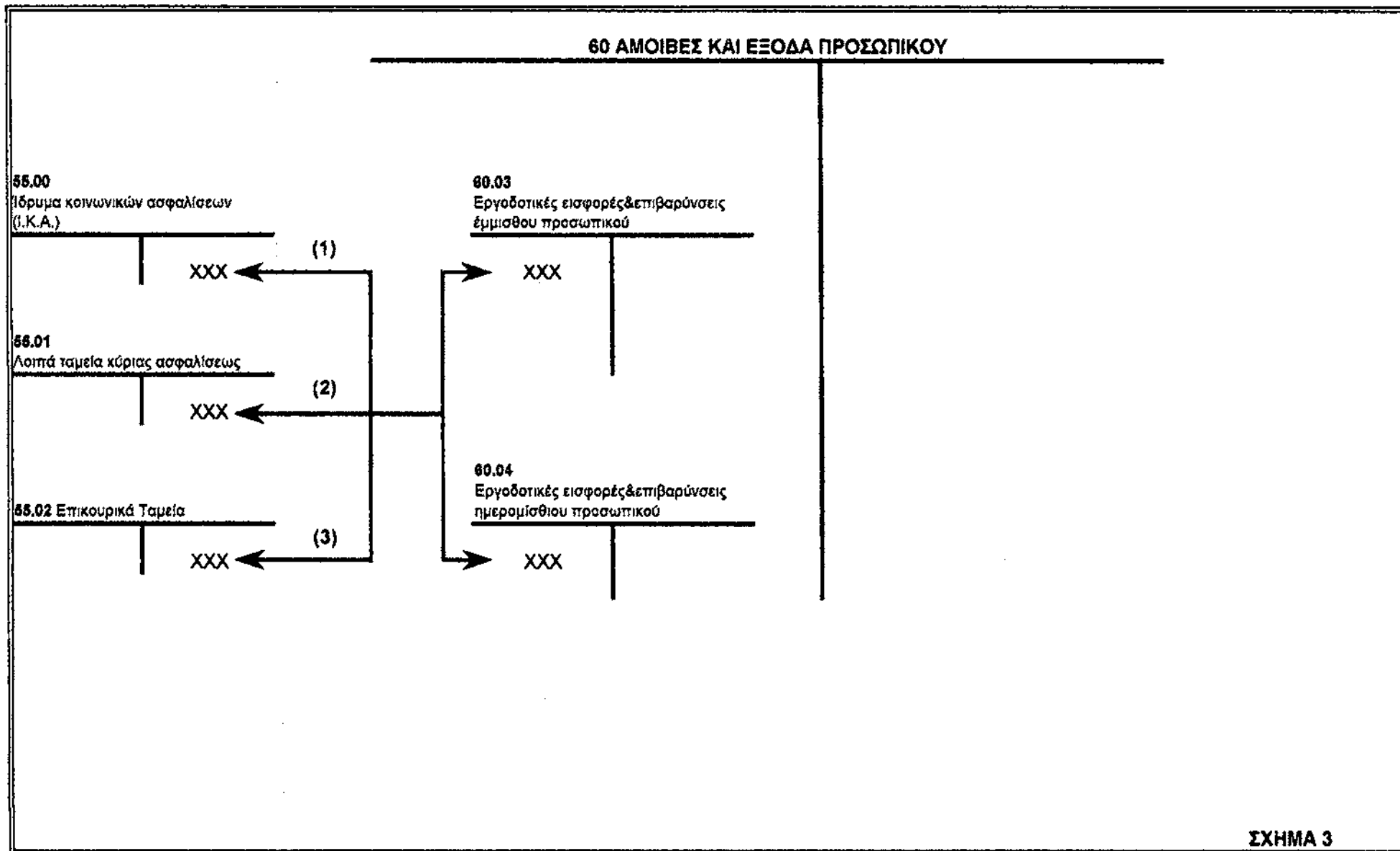
Αν στη διάρκεια της χρήσεως διαπιστωθεί ότι τα προϋπολογισμένα ποσά , που λογίστηκαν , χρειάζεται να τροποποιηθούν για την ισομερή κατανομή τους (π.χ. αλλαγή προγράμματος διαφημίσεων) , οι τροποποιήσεις γίνονται έτσι ώστε στο τέλος της χρήσεως τα ποσά που λογίζονται να είναι ίσα με τα ποσά που πραγματοποιούνται. Ο λογαριασμός 58 είναι δυνατό να λειτουργεί και στις περιπτώσεις προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων , ώστε τα έξοδα και τα έσοδα που αφορούν επόμενες περιόδους να εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του. Στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού , τα έξοδα και έσοδα που αναλογούν στην περίοδο αυτή μεταφέρονται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 58 στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 6 και 7.

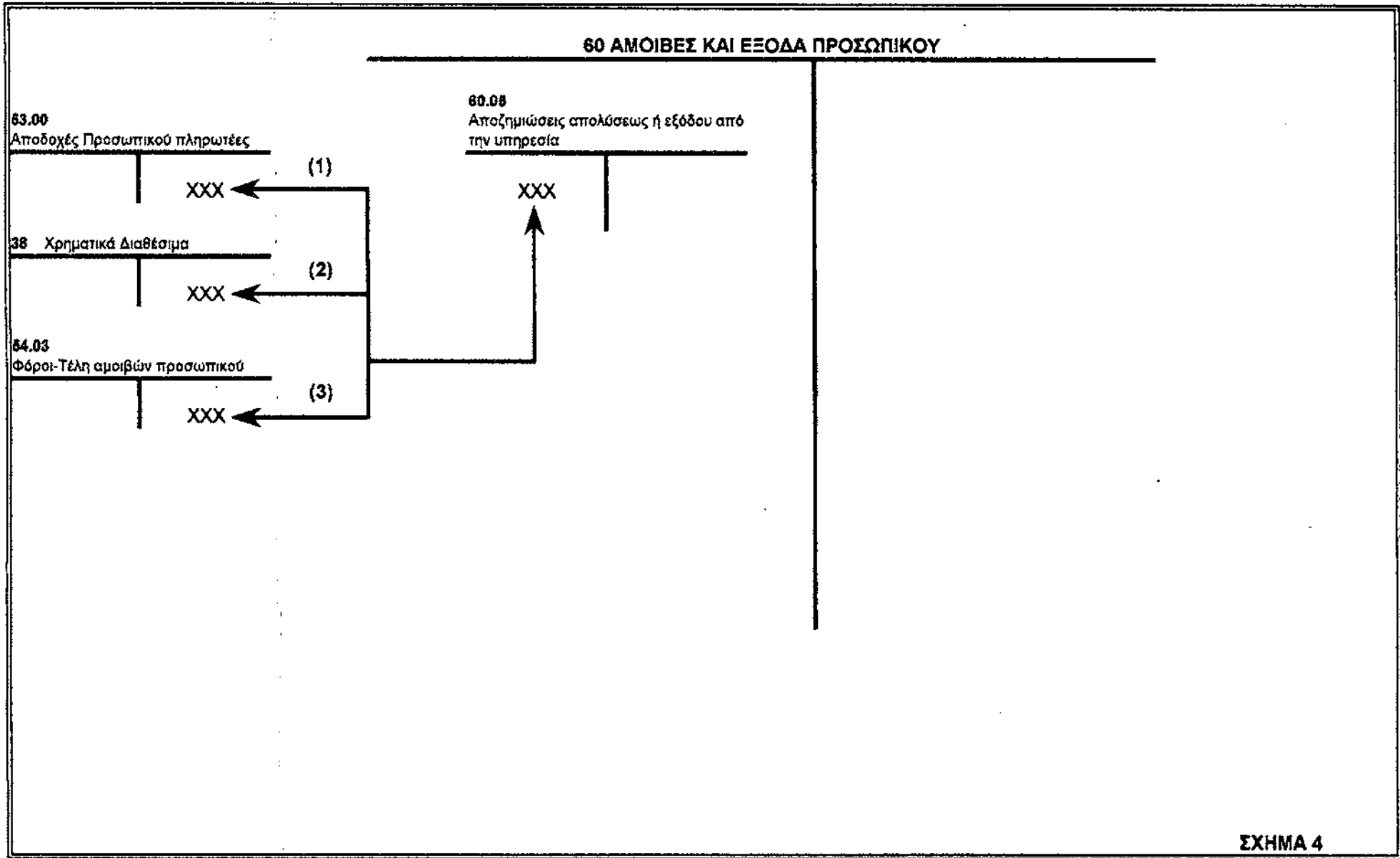


ΣΧΗΜΑ 1

13







51

ΣΧΗΜΑ 4

1.7.1.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία των λογ/σμών 60.00 «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού» και 60.01 «Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού» οι οποίοι κατά την διάρκεια της χρήσης χρεώνονται βάση μισθοδοτικής κατάστασης ή ατομικών εκκαθαρίσεων με πίστωση:

1. Των υπολογαριασμών του 33 «ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ»:
 - 33.00 «Προκαταβολές προσωπικού» με τα ποσά που ενδεχομένως παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για την εξόφληση προκαταβολών. (Σχήμα 1.1)
 - 33.01 «Χρηματικές Διευκολύνσεις προσωπικού» με τα ποσά που ενδεχομένως παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για την εξόφληση χρηματικών διευκολύνσεων. (Σχήμα 1.2)
 - 33.02 «Δάνεια Προσωπικού» με τα ποσά που ενδεχομένως παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για την εξόφληση δανείων. (Σχήμα 1.3)
2. Του λογ/σμού 54.03 «Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού» και του αρμόδιου τριτοβαθμίου 54.03.00 «Φόρος μισθωτών υπηρεσιών» με το φόρο μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατείται από τις αποδοχές του προσωπικού. (Σχήμα 1.4)
3. Του λογ/σμού 55 «ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ» και των αρμόδιων δευτεροβαθμίων του , όπως του 55.00 «Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)» , 55.01 «Λοιπά ταμεία κύριας ασφαλίσεως» και του 55.02 «Επικουρικά Ταμεία» με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για εισφορές υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών. (Σχήμα 1.5)
4. Του λογ/σμού 53.00 «Αποδοχές Προσωπικού πληρωτέες» με τα καθαρά ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό. (Σχήμα 1.6)

(ΠΡΟΣΟΧΗ! Ο Λογ/σμός 53.00 χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμψηφιστική εγγραφή. Όταν οι αποδοχές εξοφληθούν χρεώνεται ο 53.00 και πιστώνεται ο 38.00 «Ταμείο»).

5. Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων δευτεροβαθμίων του όπως 38.00 «Ταμείο» ή 38.03 «Καταθέσεις Όψεως». (Σχήμα 1.7)

(ΠΡΟΣΟΧΗ! Ο Λογ/σμός 38 και οι αρμόδιοι δευτεροβάθμιοί του χρησιμοποιείται μόνο στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμειακά και μπαίνει στην θέση του 53.00).

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Σύμφωνα με το Υπ. Οικον. Αρ.1113016/7.12.2001 πολ.1821 αποφασίστηκε η κατάργηση των τελών χαρτοσήμων που επιβάλλονται στις εξοφλήσεις κάθε είδους αποδοχών από μίσθωση εργασίας.

Στο "Σχήμα 2 " φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» ο οποίος κατά την διάρκεια της χρήσης χρεώνεται με την πραγματοποίηση της παροχής ή του εξόδου και πιστώνεται:

1. Οι υπολογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 53 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» και συγκεκριμένα ο 53.98 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ» ή ο 53.99 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.» ανάλογα εάν η υποχρέωση είναι σε ευρώ ή σε Ξένο νόμισμα αντίστοιχα. Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η εξόφληση του εξόδου δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πίστωση καθώς και στην περίπτωση που κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή για κάποιον λόγο. (Σχήμα 2.1)

2. Ο Λογ/σμός 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και οι ανάλογοι κατά περίπτωση δευτεροβάθμιοι του. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η εξόφληση του εξόδου γίνεται με μετρητά. (Σχήμα 2.2)
3. Ο Λογ/σμός 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό» στην περίπτωση που εισπράττονται από το προσωπικό ποσά ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα έξοδα που το αφορούν και εφόσον η μισθοδοτική κατάσταση αποτελέσει το νόμιμο δικαιολογητικό βάση της οποίας παρακρατούνται ορισμένα ποσά από τη μισθοδοσία των εργαζομένων για συμμετοχή τους στις δαπάνες φαγητού , ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης κ.λ.π. , με την προϋπόθεση τα παρακρατημένα ποσά να αναγράφονται σ' αυτές διακεκριμένα και να αναγράφεται και η αιτιολογία παρακράτησης των ποσών αυτών. (Σχήμα 2.3)
4. Ο Λογ/σμός 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» ο οποίος σύμφωνα με την Γνωμ.44/1129/1989 χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα καταχωρεί στην χρέωση του υπολ/σμού 60.02.07 «Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων» τα προϊόντα που χορηγούνται από τις οικονομικές μονάδες στο προσωπικό τους με το κόστος παραγωγής τους. (Σχήμα 2.4)

Στο "Σχήμα 3 " φαίνεται η λειτουργία των λογ/σμών 60.03 « Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού» και 60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού» οι οποίοι κατά την διάρκεια της χρήσης χρεώνονται βάση μισθοδοτικής κατάστασης ή ατομικών εκκαθαρίσεων με πίστωση:

1. Του λογ/σμού 55.00 «Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)» με τις εισφορές που βαρύνουν τον εργοδότη υπέρ του Ι.Κ.Α. (Σχήμα 3.1)
2. Του λογ/σμού 55.01 «Λοιπά ταμεία κύριας ασφαλίσεως» με τις εισφορές που βαρύνουν τον εργοδότη υπέρ λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως εκτός του Ι.Κ.Α. (Σχήμα 3.2)
3. Του λογ/σμού 55.02 «Επικουρικά Ταμεία» με τις εισφορές που βαρύνουν τον εργοδότη υπέρ επικουρικών ταμείων. (Σχήμα 3.3)

Στο "Σχήμα 4 " φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 60.05 «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» ο οποίος κατά την διάρκεια της χρήσης χρεώνεται και πιστώνεται:

1. Ο λογ/σμός 53.00 «Αποδοχές Προσωπικού πληρωτές» με την καθαρή αποζημίωση απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία που θα λάβει ο εργαζόμενος. Ο λογ/σμός αυτός χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η εγγραφή της αποζημιώσεως γίνεται με συμψηφιστικό τρόπο. (Σχήμα 4.1)
2. Ο λογ/σμός 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και οι ανάλογοι κατά περίπτωση δευτεροβάθμιοι του. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο» με την καθαρή αποζημίωση απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία που έλαβε ο εργαζόμενος. Ο λογ/σμός αυτός χρησιμοποιείται μόνο στην περίπτωση που η εγγραφή της αποζημιώσεως γίνεται με ταμειακό τρόπο. (Σχήμα 4.2)
3. Ο λογ/σμού 54.03 «Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού» και του αρμόδιου τριτοβαθμίου 54.03.04 «Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων» με το φόρο που αναλογεί στην αποζημίωση του απολυόμενου. (Σχήμα 4.3)

1.7.2 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ»

Στον Λογ/σμό 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ» καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων , οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 61 είναι οι εξής:

- 61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.01 Αμοιβές και έξοδα μη επαγγελματιών ελεύθερων υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.02 Λουπές προμήθειες τρίτων
- 61.03 Επεξεργασίες από τρίτους
- 61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων
- 61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες
- 61.93 Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων
- 61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα
- 61.98 Λουπές αμοιβές τρίτων
- 61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.61)
(Βλέπε §1.7.1.1.7)

1.7.2.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 61

- 1.7.2.1.1 Λογ/σμός 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»
- 1.7.2.1.2 Λογ/σμός 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»

Στον δευτεροβάθμιο Λογ/σμό 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» καταχωρούνται οι αμοιβές και τα διάφορα έξοδα τα οποία υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος και καταβάλλονται στους διάφορους ελεύθερους επαγγελματίες⁽¹⁾ για τις σχετικές υπηρεσίες που προσφέρουν στην οικονομική μονάδα. Σύμφωνα με τη δικαστηριακή νομολογία το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα του ελευθέρου επαγγέλματος είναι η κατά κύριο λόγο πνευματική δραστηριότητα , που εκδηλώνεται με την προσωπική άσκηση επιστήμης ή τέχνης με αντυπαροχή και χωρίς προσωπική διαμεσολάβηση τρίτου προσώπου.

Στον δευτεροβάθμιο λογ/σμό 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» καταχωρούνται οι αμοιβές συνεδριάσεων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των ανωνύμων εταιρειών και ενδεχόμενες άλλες αμοιβές προς τρίτους που δεν έχουν την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία. Σύμφωνα με την Γνωμ.252/2244/1995 στον λογ/σμό 61.01.02 «Αμοιβές σε εταιρίες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού»

(1)Ελεύθεροι επαγγελματίες (σύμφωνα με το άρθρο 48§1Ν.2238/1994) είναι οι: ιατροί , βιολόγοι , δικηγόροι , συμβολαιογράφοι , αρχιτέκτονες , μηχανικοί , τοπογράφοι , χημικοί , γεωπόνοι , γεωλόγοι , καθηγητές , δημοσιογράφοι , συγγραφείς , ξεναγοί , λογιστές , οικονομολόγοι , φοροτέχνες , προγραμματιστές , ζωγράφοι , γλύπτες , χορευτές , σχεδιαστές , εμπειρογνώμονες κ.λ.π

καταχωρούνται οι καταβαλλόμενες αμοιβές σε εταιρείες μελετών του εξωτερικού από τις οποίες διενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος 5%.

1.7.2.1.3 Λογ/σμός 61.02 «Λοιπές προμήθειες τρίτων»

Στον λογ/σμό 61.02 «Λοιπές προμήθειες τρίτων» καταχωρούνται οι προμήθειες που καταβάλλονται σε τρίτους (αντιπροσώπους, παραγγελιοδόχους, εισπράκτορες, κ.λ.π.) για αγορές πωλήσεις, εισπράξεις τιμολογίων, μεσιτείες κ.λ.π.

Σύμφωνα με την Γνωμ.25/969/23.12.87 οι προμήθειες των "πλασιέ" που δεν συνδέονται με την οικονομική μονάδα με σύμβαση μίσθωσης εργασίας καταχωρούνται στο λογ/σμό 61.02 «Λοιπές Προμήθειες».

Στον Λογ/σμό 61.02.02 «Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων» καταχωρούνται οι προμήθειες και τα διάφορα έξοδα που αφορούν αποκλειστικά τιμολόγια του εξωτερικού και δεν έχουν σχέση με χρηματοδότηση (γιατί αλλιώς καταχωρούνται στο λογ/σμό 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΞΕΟΔΑ»).

1.7.2.1.4 Λογ/σμός 61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους»

Στον Λογ/σμό 61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους» καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα επεξεργασίας από τρίτους και έχουμε σύμφωνα με την Γνωμ.30/1021/1988 στον λογ/σμό 61.03.00 «Επεξεργασίες (façon)» τα έξοδα τρίτου ο οποίος εκτελεί εργασίες για την οικονομική μονάδα και εκδίδει τιμολόγιο για την αντίστοιχη αμοιβή του.

Στον Λογ/σμό 61.03.01 «Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας(service)» καταχωρούνται οι αμοιβές για μηχανογραφική επεξεργασία που έχει ανατεθεί σε εξειδικευμένα γραφεία κ.λ.π.

1.7.2.1.5 Λογ/σμός 61.90 «Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»

Στον Λογ/σμό 61.90 «Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» καταχωρούνται οι διάφορες αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους άσχετα εάν είναι ή όχι Ελεύθεροι επαγγελματίες και οι οποίες δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

Σύμφωνα με την Γνωμ.252/2244/1995 στον τριτοβάθμιο λογ/σμό 61.90.00 «Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων» καταχωρούνται οι αμοιβές των τεχνικών εταιρειών σε εταιρείες μελετών για τις οποίες δεν έχουν υποχρέωση παρακράτησης φόρου.

1.7.2.1.6 Λογ/σμός 61.91 «Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων»

Στον Λογ/σμό 61.91 «Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων» σύμφωνα με την Γνωμ.95/1694/1992 καταχωρούνται τα πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταβάλλουν οι δισκογραφικές επιχειρήσεις στους πνευματικούς δημιουργούς (συνθέτες, στιχουργούς κ.λ.π.).

1.7.2.1.7 Λογ/σμός 61.92 «Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες»

Στον Λογ/σμό 61.92 «Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες» καταχωρούνται οι εισφορές των ελεύθερων επαγγελματιών που αμείβονται με πάγια μηνιαία αποζημίωση.

1.7.2.1.8 Λογ/σμός 61.93 «Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων»

Στον Λογ/σμό 61.93 «Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων» καταχωρούνται σύμφωνα με την Γνωμ.252/2244/1995 τα τιμολόγια των υπεργολάβων στους οποίους έχει ανατεθεί η εκτέλεση τμήματος του τεχνικού έργου.

1.7.2.1.9 Λογ/σμός 61.94 «Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα»

Στον Λογ/σμό 61.94 «Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα» καταχωρούνται σύμφωνα πάλι με την Γνωμ.252/2244/1995 οι εισφορές οι οποίες βαρύνουν την οικονομική μονάδα – και όχι τον υπεργολάβο – ο οποίος έχει προσλάβει οικοδόμους για την κατασκευή μέρους του τεχνικού έργου.

1.7.2.1.10 Λογ/σμός 61.98 «Λοιπές αμοιβές τρίτων»

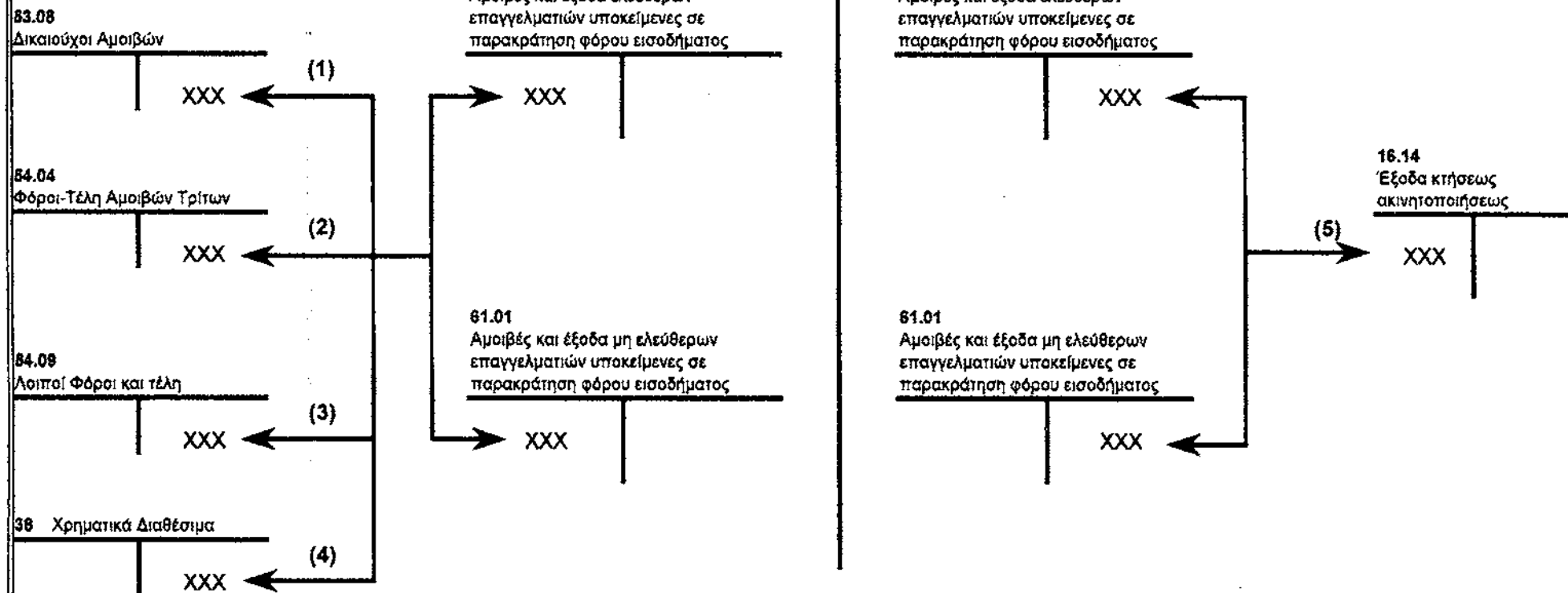
Στον Λογ/σμό 61.98 «Λοιπές αμοιβές τρίτων» καταχωρούνται οι αμοιβές τρίτων που δεν περιλαμβάνονται στους υπολογαριασμούς 61.00-61.03.

Στον Λογ/σμό 61.98 καταχωρούνται και τα ποσά που λογίζονται ή καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσης π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, ενώ τα ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ για την παραχώρηση των δικαιωμάτων κ.λ.π. καταχωρούνται στον Λογ/σμό 16.01 «Δικαιώματα ευρεσιτεχνίας».

Οι αμοιβές των διαχειριστών – εταιρών (εκτός από τους μισθούς του Λογ/σμού 60) που δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος καταχωρούνται στον 61.98.03 «Αμοιβές διαχειριστών εταιρών».

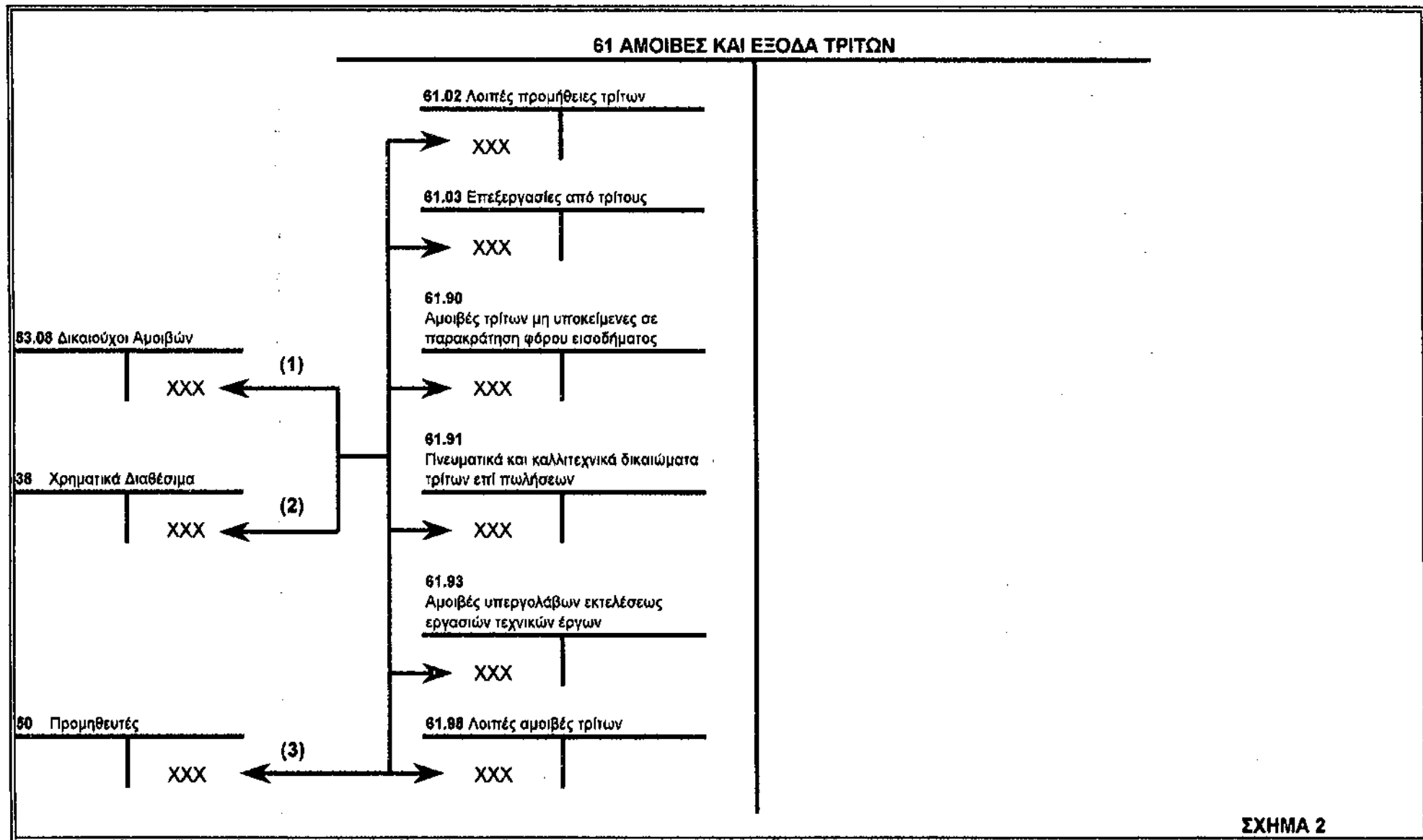
Θα μπορούσαμε να πούμε λοιπόν πως στον Λογ/σμό 61.98 εκτός από τις αμοιβές τρίτων καταχωρούνται και τα έξοδα για τα οποία γίνεται παρακράτηση φόρου και δεν καταχωρούνται σε κανέναν άλλο λογ/σμό του 61.

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

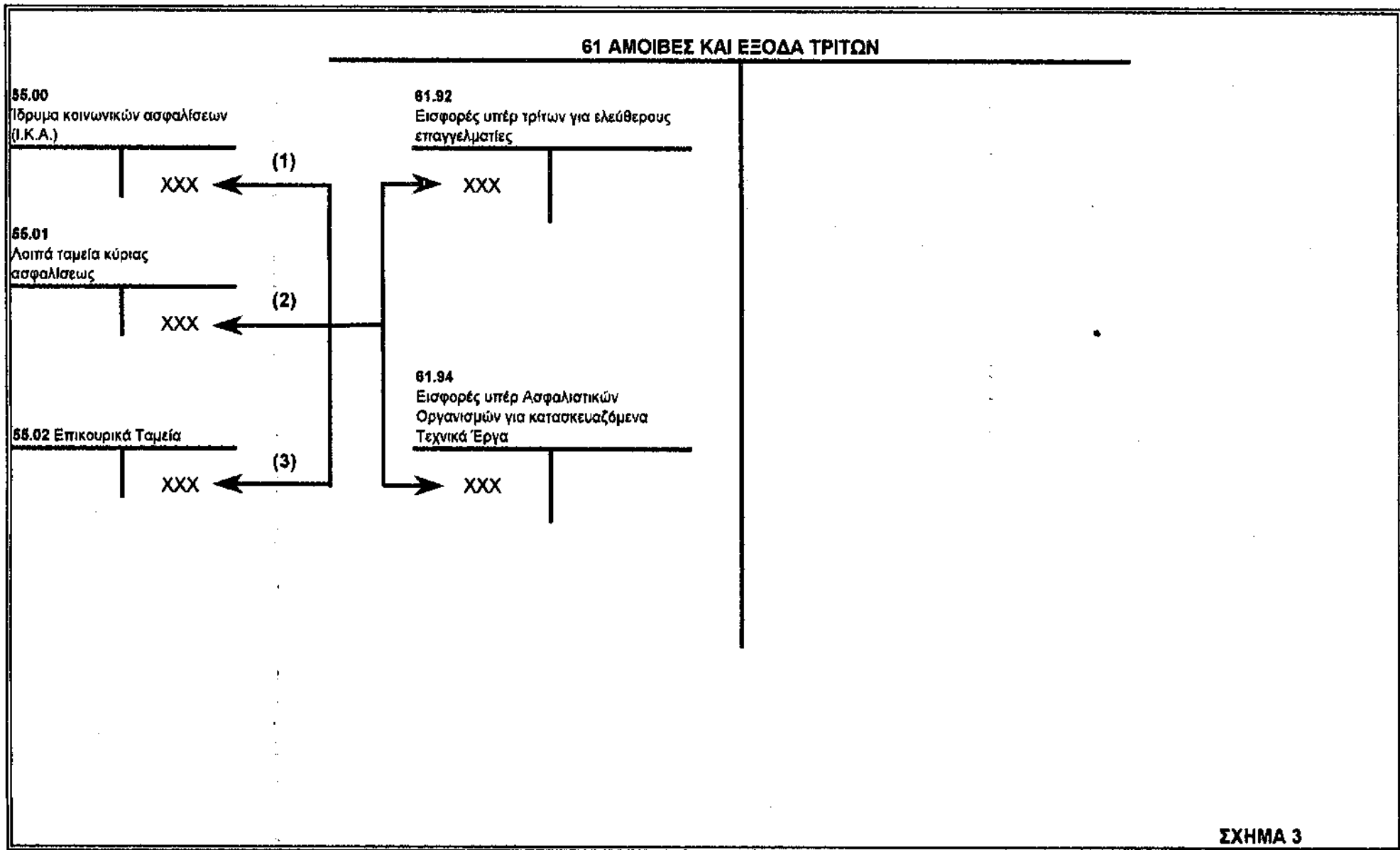


22

ΣΧΗΜΑ 1



ΣΧΗΜΑ 2



1.7.2.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 , 2 , 3" φαίνεται η λειτουργία του Λογ/σμού 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ» ο οποίος κατά την διάρκεια της χρήσης χρεώνεται και συγκεκριμένα έχουμε τα εξής:

1. **Χρέωση των λογ/σμών 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» και 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» με την καθαρή αξία του παραστατικού με πίστωση:**
 - Του λογ/σμού 53.08 «Δικαιούχοι Αμοιβών» με την συνολική αξία του παραστατικού αφαιρώντας τον Φόρο εισοδήματος που υπόκεινται οι αμοιβές αυτές. (Σχήμα 1.1)
 - Του λογ/σμού 54.04 «Φόροι-Τέλη Αμοιβών Τρίτων» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 54.04.00 «Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών» με το ποσό του φόρου που παρακρατείται από τις αμοιβές. (Σχήμα 1.2)
 - Του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί Φόροι και τέλη» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου 54.09.01 «Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου» αντί του 54.04.00 «Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών» με τον φόρο που παρακρατείται από τις αμοιβές (οι αμοιβές καταχωρούνται στον λογ/σμό 53.08) των μελών του διοικητικού συμβουλίου. Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η αμοιβή αφορά τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και έχουμε χρέωση του τριτοβάθμιου λογ/σμού εξόδου 61.01.00 «Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου». (Σχήμα 1.3)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο». Ο λογ/σμός αυτός χρησιμοποιείται μόνο στην περίπτωση που η εγγραφή γίνεται με ταμειακό τρόπο , δηλαδή δεν χρησιμοποιείται ο λογ/σμός 53.08. (Σχήμα 1.4)
2. Όταν οι υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου αμοιβές τρίτων αφορούν αποκτήσεις πάγιων στοιχείων , καταχωρούνται στον λογ/σμό 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεως». Ωστόσο , προς διευκόλυνση της συμφωνίας των ποσών των λογ/σμών 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» και 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» και της συντάξεως των σχετικών φορολογικών δηλώσεων είναι προτιμότερο να καταχωρούνται πρώτα στην χρέωση των Λογ/σμών 61.00 ή 61.01 και κατόπιν να πιστωθούν οι προαναφερόμενοι λογ/σμοί και να μεταφερθούν στην χρέωση του 16.14. (Σχήμα 1.5)
3. **Χρέωση των λογ/σμών 61.02 «Λοιπές προμήθειες τρίτων» , 61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους» , 61.90 «Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» , 61.91 «Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων» , 61.93 «Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων» , 61.98 «Λοιπές αμοιβές τρίτων» με την καθαρή αξία του παραστατικού με πίστωση:**
 - Του λογ/σμού 53.08 «Δικαιούχοι Αμοιβών» με την μκτή αξία του τιμολογίου δηλαδή με την καθαρή αξία συν το Φ.Π.Α. (Σχήμα 2.1)

- Του λογ/σμό 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο». Ο λογ/σμός αυτός χρησιμοποιείται μόνο στην περίπτωση που η εγγραφή γίνεται με ταμειακό τρόπο , δηλαδή δεν χρησιμοποιείται ο λογ/σμός 53.08. (Σχήμα 2.2)
- Του λογ/σμού 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ» με την μικτή αξία του τιμολογίου δηλαδή με την καθαρή αξία συν το Φ.Π.Α. Ο λογ/σμός αυτός χρησιμοποιείται στην περίπτωση που κάνουμε χρήση του τριτοβάθμιου λογ/σμού 61.98.01 «Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας». (Σχήμα 2.3)
- 4. **Χρέωση των λογ/σμών 61.92 «Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες» και 61.94 «Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα» με πίστωση:**
 - Του λογ/σμού 55.00 «Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)» με τις εισφορές που βαρύνουν την οικονομική μονάδα υπέρ του Ι.Κ.Α. (Σχήμα 3.1)
 - Του λογ/σμού 55.01 «Λοιπά ταμεία κύριας ασφαλίσεως» με τις εισφορές που βαρύνουν την οικονομική μονάδα υπέρ λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως εκτός του Ι.Κ.Α. (Σχήμα 3.2)
 - Του λογ/σμού 55.02 «Επικουρικά Ταμεία» με τις εισφορές που βαρύνουν την οικονομική μονάδα υπέρ επικουρικών ταμείων. (Σχήμα 3.3)

1.7.3 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ»

Στον Λογ/σμό 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ» καταχωρούνται:

1. Τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφέλειας (Ηλεκτρικό ρεύμα , φωταέριο , ύδρευση , τηλεπικοινωνιακά – όπως τηλεφωνικά , τηλεγραφικά , τηλετυπικά , ταχυδρομικά κ.λ.π.).
2. Τα ενοίκια μίσθωσης πάγιων στοιχείων , εκτός από τα ενοίκια κτιρίων που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες προσωπικού , τα οποία όπως προαναφέραμε χρεώνονται στον Λογ/σμό 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» και στον τριτοβάθμιο 60.02.01 «Έξοδα στέγασης».
3. Τα ασφάλιστρα κάθε μορφής με κάποιες εξαιρέσεις.
4. Τα κάθε είδους αποθήκευτρα.
5. Το κόστος επισκευής και συντήρησης πάγιων και λουτών στοιχείων ενεργητικού , που γίνονται από τρίτους.
6. Οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολογαριασμούς του 62.

Για όλα τα παραπάνω έξοδα το Ε.Γ.Α.Σ. προβλέπει τους κατάλληλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς , κάτω από τους οποίους υποδεικνύει αρκετούς υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 62 είναι οι εξής:

- 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
- 62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου
- 62.98 Λουτές παροχές τρίτων
- 62.99 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λογ/σμός 58.62) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

1.7.3.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 62

1.7.3.1.1 Λογ/σμός 62.00 «Ηλεκτρικό Ρεύμα παραγωγής»

1.7.3.1.2 Λογ/σμός 62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας»

1.7.3.1.3 Λογ/σμός 62.02 «Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας»

1.7.3.1.4 Λογ/σμός 62.03 «Τηλεπικοινωνίες»

Στους Λογ/σμούς 62.00 «Ηλεκτρικό Ρεύμα παραγωγής» , 62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας» , 62.02 «Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας» , 62.03 «Τηλεπικοινωνίες» καταχωρούνται τα έξοδα τα οποία αφορούν την παροχή ηλεκτρικού ρεύματος , φωταερίου , ύδρευσης και τηλεπικοινωνιών , όταν βέβαια χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της παραγωγικής διαδικασίας των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων.

1.7.3.1.5 Λογ/σμός 62.04 «Ενοίκια»

Στον Λογ/σμό 62.04 «Ενοίκια» καταχωρούνται τα ενοίκια εδαφικών εκτάσεων , κτιρίων-τεχνικών έργων , μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λουτού μηχανολογικού εξοπλισμού , μεταφορικών μέσων , επίπλων , μηχανογραφικών μέσων, λοιπού εξοπλισμού , φωτοαντιγραφικών μέσων , φωτεινών επιγραφών , χρονομεριστικής μισθώσεως Ν.1652/1986 (Γνωμ.85/1644/24.10.1991) και χρηματοδοτικής μίσθωσης(Leasing)Ν.1665/1986(Γνωμ.106/1804/67022/26.10.1992).

1.7.3.1.6 Λογ/σμός 62.05 «Ασφάλιστρα»

Στον Λογ/σμό 62.05 «Ασφάλιστρα» καταχωρούνται τα ασφάλιστρα κάθε μορφής (ασφάλιστρα πυρός , μεταφορικών μέσων , μεταφορών , πιστώσεων , κλοπής , απώλειας εισοδήματος – της εταιρείας – , αστικής ευθύνης κ.λ.π.) εκτός από :

- i. Τα ασφάλιστρα για ομαδική ή ατομική ασφάλιση προσωπικού , τα οποία χρεώνονται στον Λογ/σμό 60.02 και συγκεκριμένα στον τριτοβάθμιο 60.02.06 «Ασφάλιστρα προσωπικού».
- ii. Τα ασφάλιστρα μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών , τα οποία προσαυξάνουν την αξία αγοράς των ειδών αυτών (αποθεμάτων ή παγίων) και καταχωρούνται στον Λογ/σμό 32 «ΠΑΡΑΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ» ή στους Λογ/σμούς αποθεμάτων της Ομάδας 2 ή πάγιων στοιχείων της Ομάδας 1.

1.7.3.1.7 Λογ/σμός 62.06 «Αποθήκευτρα»

Στον Λογ/σμό 62.06 «Αποθήκευτρα» καταχωρούνται τα κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους. Η ανάπτυξη τους σε τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογ/σμούς γίνεται σύμφωνα με τις επιθυμητές πληροφορίες (Γνωμ.117/1842/30.11.1992).

1.7.3.1.8 Λογ/σμός 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις»

Στον Λογ/σμό 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις» καταχωρούνται τα έξοδα επισκευής και συντήρησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων όπως (εδαφικών εκτάσεων , κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων , μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού , μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού , εμπορευμάτων , ετοιμών προϊόντων και λουτών υλικών αγαθών).

Δαπάνες επισκευής: Θεωρούνται αυτές που γίνονται με σκοπό να επαναφέρουν κάποιο ακίνητο που έχει υποστεί βλάβη ή αλλοίωση , στην αρχική του καλή κατάσταση.

Δαπάνες συντήρησης: Θεωρούνται αυτές που γίνονται με σκοπό να διατηρηθεί κάποιο ακίνητο σε καλή κατάσταση και να προληφθούν ή να παρεμποδιστούν τυχόν βλάβες ή αλλοιώσεις αυτού από τη χρήση ή λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου.

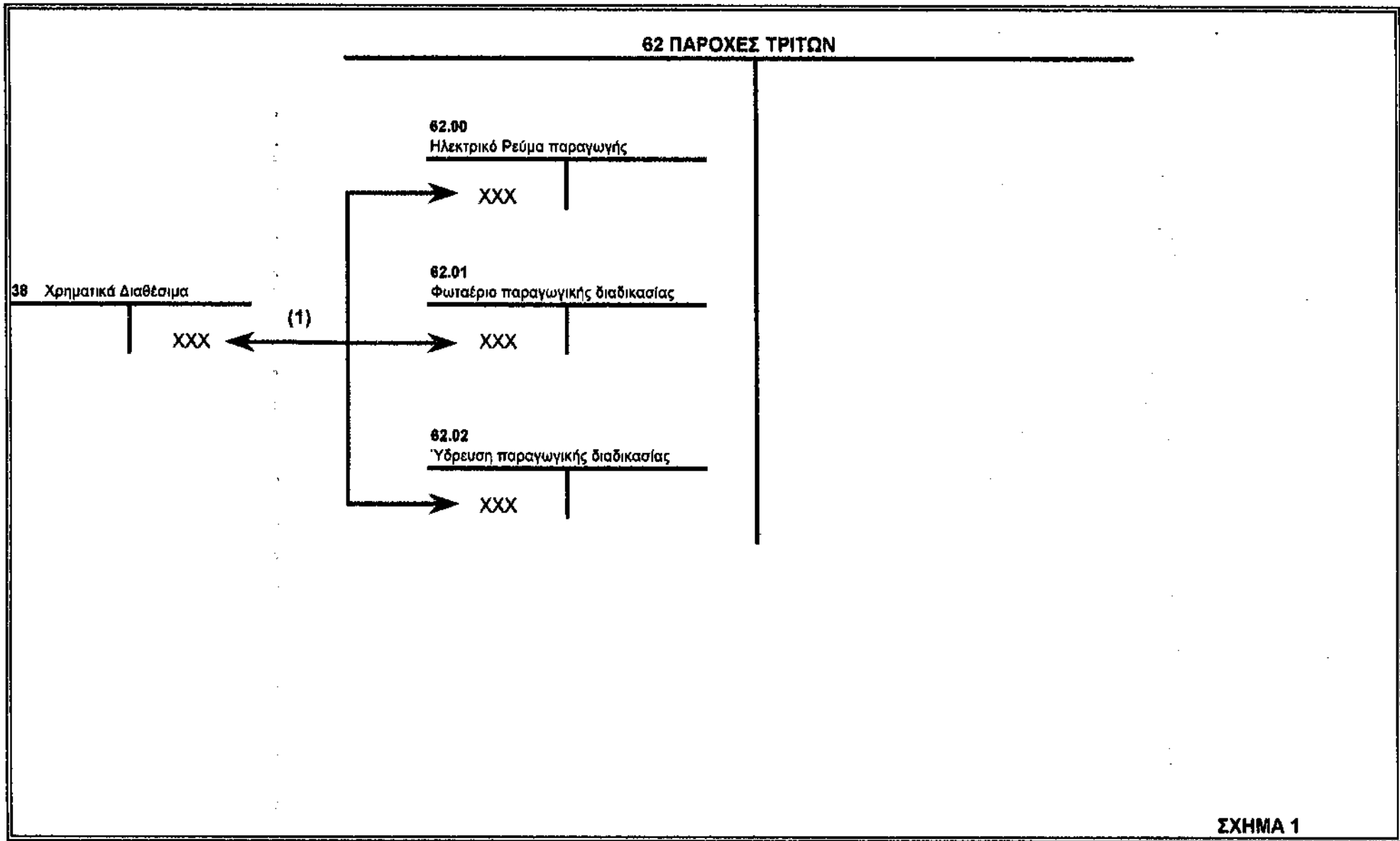
1.7.3.1.9 Λογ/σμός 62.91 «Έξοδα μεταφορικού έργου»

Στον Λογ/σμό 62.91 «Έξοδα μεταφορικού έργου» μέχρι τον Λογ/σμό 62.97 σύμφωνα με την Γνωμ.129/1875/1993 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς που καταβάλλονται από μεταφορικές εταιρείες σε τρίτους.

1.7.3.1.10 Λογ/σμός 62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων»

Στον Λογ/σμό 62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων» καταχωρούνται οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε κανέναν από τους υπολογαριασμούς του 62.

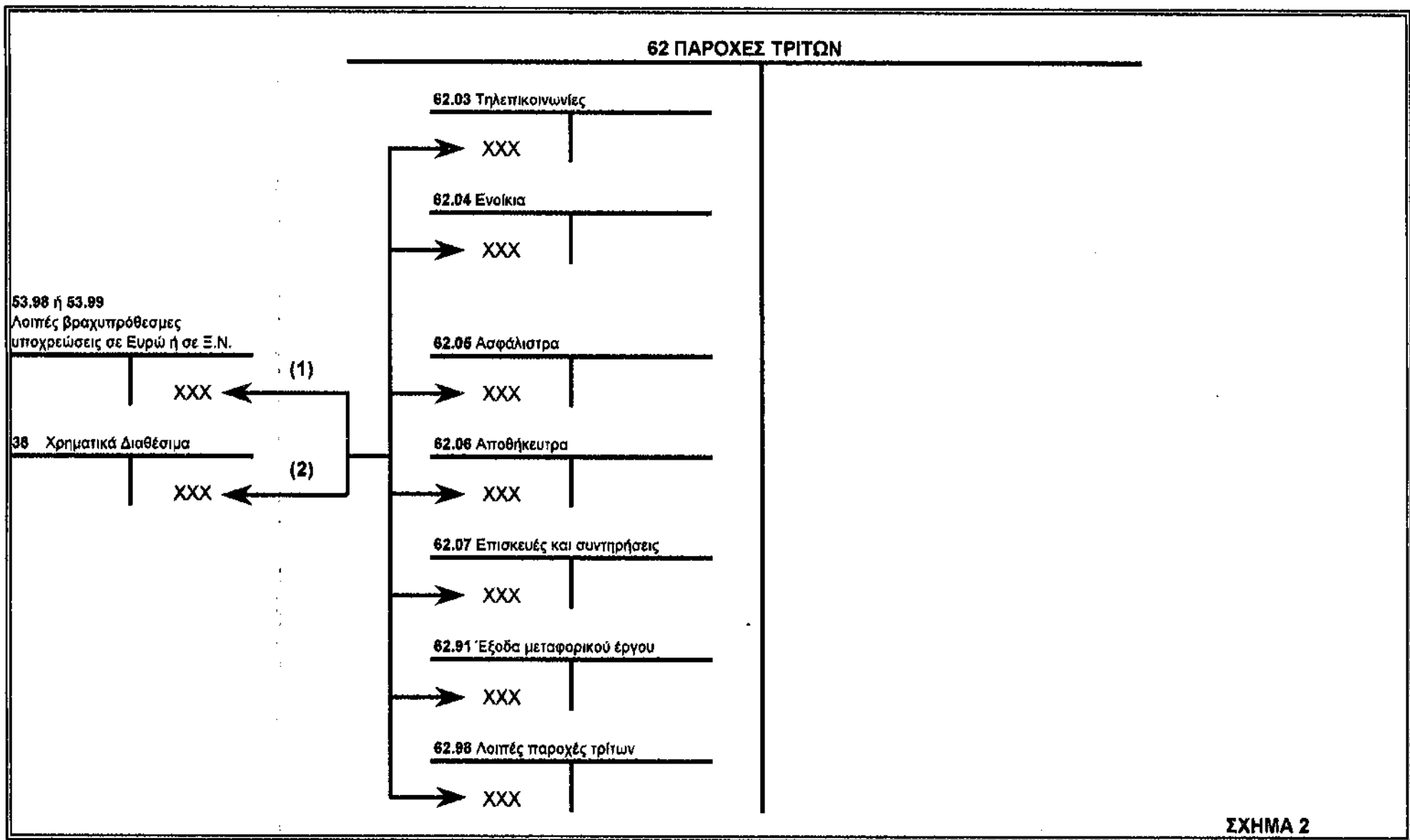
Πρέπει να διευκρινίσουμε ξανά πως η ηλεκτρική ενέργεια , το φωταέριο και η ύδρευση , όταν χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της παραγωγικής διαδικασίας των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων , καταχωρούνται στους ειδικά προβλεπόμενους χωριστούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 62.00 , 62.01 , 62.02 , ενώ οι ίδιες παροχές , όταν δεν χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία παραγωγής , χρεώνονται σε τριτοβάθμιους λογ/σμούς του 62.98 στον 62.98.00 «Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)» , 62.98.01 «Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)» , 62.98.02 «Υδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)». Στον τριτοβάθμιο λογ/σμό 62.98.03 «Εξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας» καταχωρούνται σύμφωνα με την Γνωμ.219/2184/1994 οι πληρωμές ξενοδοχείων σε άλλα ξενοδοχεία για την διαμονή πελατών τους , δηλαδή το χρηματικό ποσό που πληρώνουμε σε άλλο ξενοδοχείο για να μείνουν οι πελάτες μας για μικρό χρονικό διάστημα έως ότου ελευθερωθεί κάποιο δωμάτιο.



30

ΣΧΗΜΑ 1

31



ΣΧΗΜΑ 2

1.7.3.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 , 2" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ» ο οποίος κατά την διάρκεια της χρήσης χρεώνεται και συγκεκριμένα έχουμε τα εξής:

1. Χρέωση των λογ/σμών 62.00 «Ηλεκτρικό Ρεύμα παραγωγής» , 62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας» και 62.02 «Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας» με μοναδική πιθανή πίστωση του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων του. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο». Έχουμε πίστωση μόνο του 38 διότι η υποχρέωση μας είναι προς δημόσιες υπηρεσίες κοινής ωφέλειας (Δ.Ε.Η. , Ε.Υ.Δ.Α.Π. κ.λ.π.). (Σχήμα 1.1)
2. Χρέωση των λογ/σμών 62.03 «Τηλεπικοινωνίες» , 62.04 «Ενοίκια» , 62.05 «Ασφάλιστρα» , 62.06 «Αποθήκευτρα» , 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις», 62.91 «Εξόδα μεταφορικού έργου» και 62.98 «Λουτές παροχές τρίτων» με πιθανές πιστώσεις των εξής λογ/σμών:
 - Του λογ/σμού 53.98 «Λουτές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ» σε περίπτωση που η απαίτησή μας είναι σε Ευρώ. Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 2.1)
 - Του λογ/σμού 53.99 «Λουτές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ. Ν.» σε περίπτωση που η απαίτησή μας είναι σε Ξ. Ν. Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 2.1)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων του. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης γίνεται με μετρητά και δεν συντρέχουν λόγοι για να γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 2.2)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Ο λογαριασμός 62.03 «Τηλεπικοινωνίες» χρεώνεται και μπορεί να πιστωθεί ο 53 μόνο στην περίπτωση που η υποχρέωση μας είναι προς ιδιωτική υπηρεσία παροχής τηλεπικοινωνιών. Επίσης οι τριτοβάθμιοι λογ/σμοί του 62.98 «Λουτές παροχές τρίτων» , 62.98.00 «Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)» , 62.98.01 «Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)», 62.98.02 «Υδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)» οι οποίοι χρεώνονται έχουν μοναδική πίστωση τον λογ/σμό 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» σύμφωνα με όσα ισχύουν για τους λογ/σμούς 62.00 , 62.01 και 62.02.

1.7.4 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ»

Στους υπολογαριασμούς του Λογ/σμού 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ» καταχωρούνται οι κάθε φύσεως φόροι τέλη που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα και την επιβαρύνουν , όπως : φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος , εισφορά Ο.Γ.Α. , τέλη συναλλαγματικών , δανείων και λοιπών πράξεων , φόροι τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων , δημοτικοί φόροι - τέλη , φόροι - τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς κ.λ.π.

Στον Λογ/σμό 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ» δεν καταχωρούνται οι ακόλουθοι φόροι - τέλη:

1. Ο φόρος εισοδήματος , ο οποίος , σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών , καταχωρείται στον Λογ/σμό 88.08 «Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.» εκτός εάν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος τα οποία καταχωρούνται στον Λογ/σμό 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος». Ο φόρος εισοδήματος δεν θεωρείται βάρος της χρήσης , αλλά στοιχείο το οποίο , εφόσον βαρύνει την οικονομική μονάδα , θεωρείται μειωτικό των καθαρών κερδών που μπορούν να διατεθούν.
2. Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων , οι οποίοι διαπιστώθηκαν εκ των υστέρων και καταχωρούνται στον Λογ/σμό 82.00 «Εξόδα προηγούμενων χρήσεων».
3. Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα , που καταχωρούνται στον Λογ/σμό 81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσωνξήσεις».
4. Το χαρτόσημο συμβάσεων , δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταχωρείται στον Λογ/σμό 65.07 «Χαρτόσημο συμβάσεων , δανείων και χρηματοδοτήσεων».
5. Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών , οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της Ομάδας 2 , όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων και στους Λογ/σμούς της Ομάδας 1 , όταν αφορούν αγορές πάγιων στοιχείων.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 63 είναι οι εξής:

- 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
- 63.01 Εισφορά Ο.Γ.Α.
- 63.02 Τέλη συναλλαγματικών , δανείων και λοιπών πράξεων
- 63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- 63.04 Δημοτικοί Φόροι - Τέλη
- 63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς
- 63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών έργων
- 63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη
- 63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λογ/σμός 58.63) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

1.7.4.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 63

1.7.4.1.1 Λογ/σμός 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος»

Στον Λογ/σμό 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος» καταχωρούνται τα ποσά από τους παρακρατημένους φόρους που τρίτοι παρακράτησαν από εισοδήματα που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή και ο οποίος, κατά την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεν συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως.

1.7.4.1.2 Λογ/σμός 63.01 «Εισφορά Ο.Γ.Α.»

Στον Λογ/σμό 63.01 «Εισφορά Ο.Γ.Α.» και στον μοναδικό τριτοβάθμιο του καταχωρείται η εισφορά Ο.Γ.Α. του φόρου εισοδήματος. Θα πρέπει να τονίσουμε πως ο Λογ/σμός αυτός μετά την συγχώνευση της εισφοράς Ο.Γ.Α. στον κυρίως φόρο εισοδήματος περιέπεσε σε αχρηστία.

1.7.4.1.3 Λογ/σμός 63.02 «Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων»

Στον Λογ/σμό 63.02 «Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων» καταχωρείται η αξία του χαρτοσήμου των συναλλαγματικών και αποδείξεων και λοιπών πράξεων.

Στον υπολ/σμό 63.02.00 «Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων», καταχωρείται η δαπάνη του χαρτοσήμου των συναλλαγματικών και γραμματίων. Σημειώνεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου επί των συναλλαγματικών και των γραμματίων σε διαταγή και των τόκων που απορρέουν από αυτές καταργήθηκαν από 1.1.2002 (ΠΟΛ 1281/2001).

Στον υπολ/σμό 63.02.01 «Χαρτόσημα λοιπών πράξεων» καταχωρούνται κυρίως τα τέλη χαρτοσήμου των δανείων που λαμβάνει η οικονομική μονάδα.

1.7.4.1.4 Λογ/σμός 63.03 «Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων»

Στον Λογ/σμό 63.03 «Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων» καταχωρούνται οι φόροι – τέλη που αφορούν τα μεταφορικά μέσα (αυτοκίνητα επιβατικά, αυτοκίνητα φορτηγά, σιδηροδρομικών οχημάτων, πλωτών μέσων, εναέριων μέσων κ.λ.π.) της οικονομικής μονάδας.

1.7.4.1.5 Λογ/σμός 63.04 «Δημοτικοί Φόροι – Τέλη»

Στον Λογ/σμό 63.04 «Δημοτικοί Φόροι – Τέλη» και στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα τέλη καθαριότητας και φωτισμού (Λογ/σμός 63.04.00), οι φόροι και τα τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων (Λογ/σμός 63.04.01), τα τέλη ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 24 Ν.2130/1993 (Λογ/σμός 64.04.03) και στον Λογ/σμό 64.04.99 καταχωρούνται οι λοιποί δημοτικοί φόροι – τέλη οι οποίοι δεν είναι δυνατόν να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο τριτοβάθμιο Λογ/σμό του 63.04.

1.7.4.1.6 Λογ/σμός 63.05 «Φόροι – Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς»

Στον Λογ/σμό 63.05 «Φόροι – Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς» καταχωρούνται οι φόροι - τέλη οι οποίοι προβλέπονται από τους διάφορους διεθνείς οργανισμούς⁽¹⁾.

1.7.4.1.7 Λογ/σμός 63.90 «Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών έργων»

Στον Λογ/σμό 63.90 «Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών έργων» ο οποίος δημιουργήθηκε με την υπ' αριθμό 252/2244/1995 Γνωμ. του ΕΣΥΛ καταχωρούνται τα καταβαλλόμενα υπέρ τρίτων διάφορα τέλη , εκτός των εισφορών υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών , όπως π.χ. υπέρ του Τεχνικού επιμελητηρίου , που υπολογίζονται με ποσοστό επί της αξίας του εκτελούμενου τεχνικού έργου.

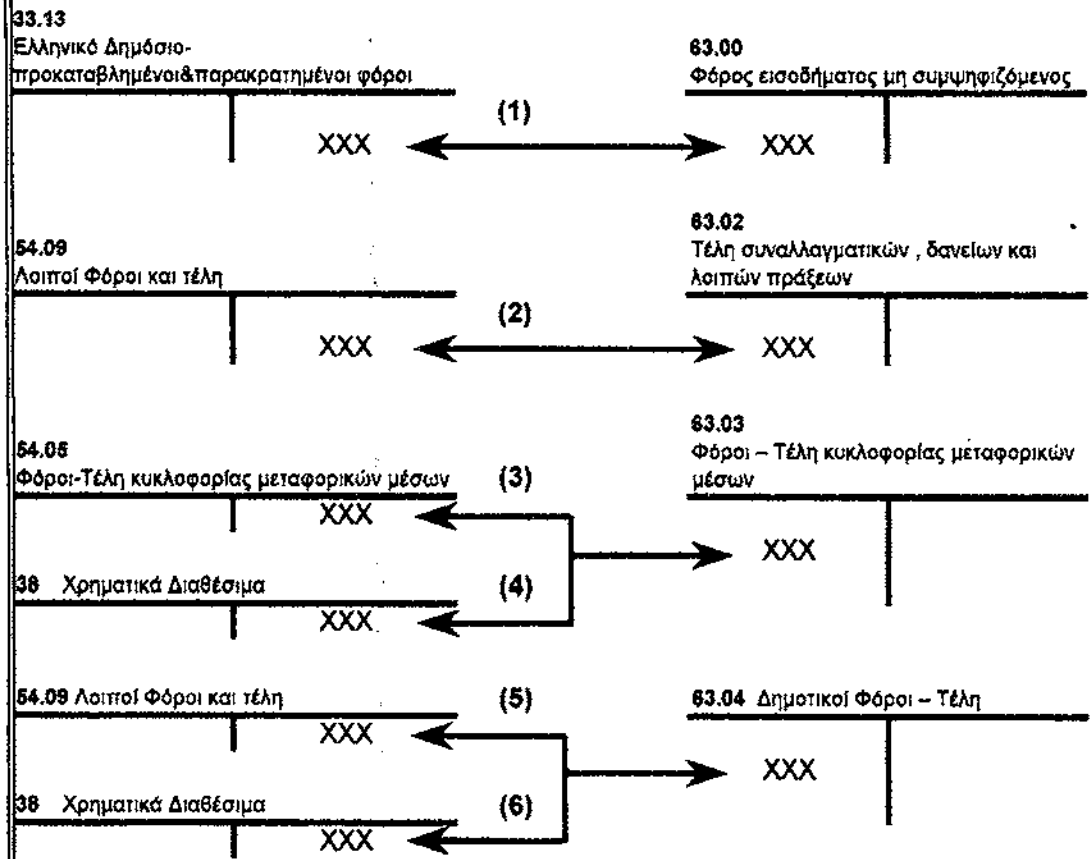
1.7.4.1.8 Λογ/σμός 63.98 «Διάφοροι φόροι – τέλη»

Στον Λογ/σμό 63.98 «Διάφοροι φόροι – τέλη» καταχωρούνται οι διάφοροι φόροι – τέλη οι οποίοι δεν είναι δυνατόν να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο του 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ». Αναλυτικότερα καταχωρούνται: το χαρτόσημο μισθωμάτων (Λογ/σμός 63.98.00) , τα τέλη υδρεύσεως (Λογ/σμός 63.98.01) ο λογ/σμός αυτός σύμφωνα με το άρθρο 43 §2 Ν.2065/1992 έχει καταργηθεί , ο φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) (Λογ/σμός 63.98.02) , ο φόρος ακίνητης περιουσίας καταργήθηκε με το άρθρο 37 του Ν.2065/1992 , αλλά με το Ν.2459/1997(άρθρο 21 επ.) επαναφέρθηκε ως φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) , το χαρτόσημο κερδών (Λογ/σμός 63.98.03) , το χαρτόσημο εσόδων από τόκους (Λογ/σμός 63.98.04) , το χαρτόσημο τιμολογίων (αγοράς και πωλήσεως) (Λογ/σμός 63.98.05) , ο Λογ/σμός αυτός περιέπεσε σε αχρηστία μετά την συγχώνευση του χαρτοσήμου τιμολογίων στον Φ.Π.Α. , το χαρτόσημο αμοιβών τρίτων (Λογ/σμός 63.98.06) , οι κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. (Λογ/σμός 63.98.07) , ο εκπιπόμενος ή μη Φ.Π.Α. από την φορολογία εισοδήματος⁽²⁾ (Λογ/σμός 63.98.08 και 63.98.09 αντίστοιχα).

(1)Διεθνής Οργανισμός: εννοείται ένα σύνολο κρατών που συνενώνονται , με μόνιμους νόμιμους δεσμούς , σε ένα ενιαίο νομικό πρόσωπο το οποίο έχει δικές του επιδιώξεις , δική του βούληση και δικά του όργανα.

(2)Σχετικά με τον εκπιπόμενο ή μη Φ.Π.Α. από την φορολογία εισοδήματος Βλέπε Γνωμ.243/2162/1995 § Γ

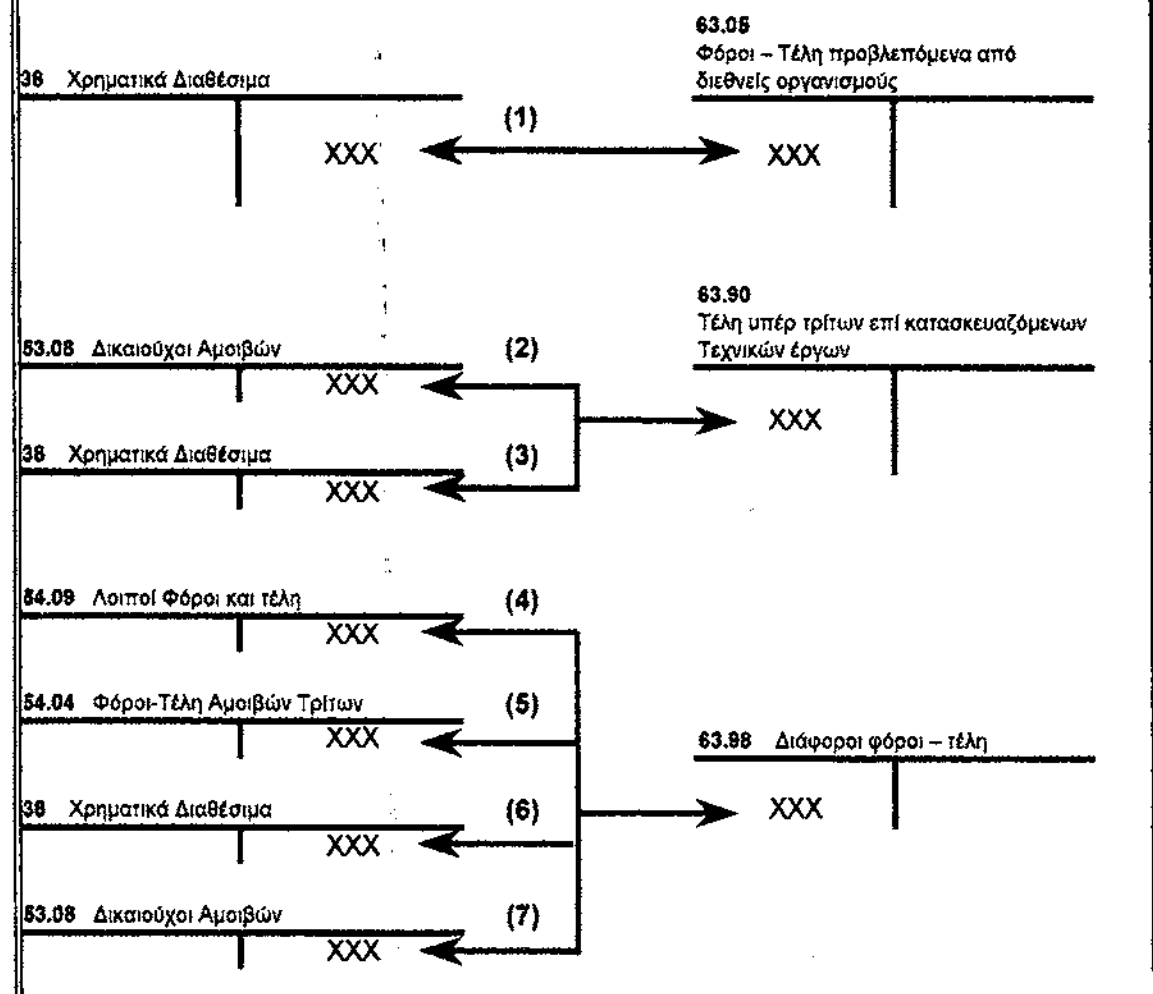
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ



36

ΣΧΗΜΑ 1

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ



37

ΣΧΗΜΑ 2

1.7.4.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 , 2" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ» κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Χρέωση του λογ/σμού 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος» με πίστωση του λογ/σμού 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο – Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι». (Σχήμα 1.1)

Συγκεκριμένα , τα ποσά του φόρου εισοδήματος που παρακρατούν τρίτοι από τα εισοδήματα της οικονομικής μονάδας από κινητές αξίες ή από άλλες αιτίες (π.χ. φόρος εργολάβων) καταχωρούνται αρχικά στους αρμόδιους υπολ/σμούς του 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι» και στο τέλος της χρήσεως πριν από τις εγγραφές τακτοποιήσεως :

- Μεταφέρονται στη χρέωση του 54.08 όσα από τα παρακρατημένα ποσά , σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά , επιτρέπεται να συμψηφιστούν με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως.

- Μεταφέρονται στη χρέωση του λ/σμού 63.00 τα ποσά του παρακρατημένου φόρου εισοδήματος που δεν συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως. Τέτοια περίπτωση π.χ. συνιστά ο παρακρατημένος φόρος εισοδήματος 15% επί των τόκων καταθέσεων σε τράπεζες (για τις προσωπικές εταιρίες όχι όμως για τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) , σε περίπτωση που η χρήση κλείσει με ζημία.

2. Χρέωση του τριτοβάθμιου λογ/σμού του 63.02 «Τέλη συναλλαγματικών , δανείων και λοιπών πράξεων» , 63.02.01 «Χαρτόσημα λοιπών πράξεων» με πίστωση του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί Φόροι και τέλη» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 54.09.10 «Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. δανείων» με τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα για ληφθέντα δάνεια. (Σχήμα 1.2)

3. Χρέωση του λογ/σμού 63.03 «Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων» με πίστωση:

- Του λογ/σμού 54.05 «Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων». Η εγγραφή αυτή γίνεται κατά την λογιστικοποίηση των φόρων και τελών κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων , που γίνεται με βάση τα σχετικά βεβαιωτικά στοιχεία (Σχήμα 1.3)

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Η εγγραφή αυτή γίνεται εάν με την περιέλευση στην οικονομική μονάδα των σχετικών βεβαιωτικών στοιχείων γίνεται και η εφάπαξ πληρωμή των σχετικών ποσών. (Σχήμα 1.4)

4. Χρέωση του λογ/σμού 63.04 «Δημοτικοί Φόροι – Τέλη» και πιο συγκεκριμένα έχουμε:

- Χρέωση του 63.04.00 «Τέλη καθαριότητας και φωτισμού» με πίστωση του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί Φόροι και τέλη» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 54.09.09 «Τέλη καθαριότητας και φωτισμού» με τα ποσά που βεβαιώνονται σε βάρος της οικονομικής μονάδας για τέλη καθαριότητας και δημοτικού φωτισμού. (Σχήμα 1.5)

- Χρέωση του 63.04.01 «Φόροι και Τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων» με πίστωση:

- Του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί Φόροι και τέλη» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 54.09.08 «Φόροι - Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών»

με τους φόρους και τα τέλη που καταβάλλονται για την έκδοση αδειών ανεγειρόμενων οικοδομών. (Σχήμα 1.5)

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Η εγγραφή αυτή γίνεται εάν με την περιέλευση στην οικονομική μονάδα των σχετικών βεβαιωτικών στοιχείων γίνεται συγχρόνως και η εφάπαξ καταβολή των σχετικών ποσών. (Σχήμα 1.6)
 - Χρέωση του 63.04.03 «Τέλη ακίνητης περιουσίας(άρθρο 24Ν.2130/1993)» με πίστωση:
- Του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί Φόροι και τέλη» και συγκεκριμένα ενός νεοανοιγόμενου τριτοβάθμιου λογ/σμού π.χ. 54.09.15 «Τέλη ακίνητης περιουσίας» με τα τέλη ακίνητης περιουσίας που επιβαρύνεται η οικονομική μονάδα με βάση το σχετικό έγγραφο του Δήμου ή της Κοινότητας. (Σχήμα 1.5)
- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Η εγγραφή αυτή γίνεται εάν με την περιέλευση στην οικονομική μονάδα των σχετικών εγγράφων του Δήμου ή της Κοινότητας γίνεται συγχρόνως και η εφάπαξ καταβολή των σχετικών ποσών. (Σχήμα 1.6)
- 5. Χρέωση των λογ/σμών 63.05 «Φόροι – Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς» με πίστωση του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» συνήθως η καταβολή γίνεται συγχρόνως με την παραλαβή των σχετικών βεβαιωτικών εγγράφων. (Σχήμα 2.1)
- 6. Χρέωση του 63.90 «Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών έργων» με πίστωση:
 - Του λογ/σμού 53.08 «Δικαιούχοι Αμοιβών». Η εγγραφή αυτή γίνεται γιατί τα τέλη θα αποδοθούν από τη Τεχνική εταιρεία και θα αποδοθούν σε αυτήν με την εξόφληση της υποχρέωσής μας. (Σχήμα 2.2)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» στην περίπτωση που η υποχρέωσή μας προς την τεχνική εταιρεία δεν είναι επί πιστώσει αλλά είναι με μετρητά. (Σχήμα 2.3)
- 7. Χρέωση του 63.98 «Διάφοροι φόροι – τέλη» και πιο συγκεκριμένα έχουμε:
 - Χρέωση του 63.98.00 «Χαρτόσημο Μισθωμάτων» με πίστωση του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί Φόροι και τέλη» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 54.09.05 «Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. εισοδημάτων από οικοδομές» με τα ποσά των τελών χαρτοσήμου που βαρύνουν την οικονομική μονάδα (γιατί κατά τα συμφωνηθέντα δεν εισπράττονται από τους μισθωτές). (Σχήμα 2.4)
 - Χρέωση του 63.98.02 «Φόρος Μεγάλης ακίνητης περιουσίας» με πίστωση:
 - Του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί Φόροι και τέλη» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 54.09.07 «Φόρος Μεγάλης Ακίνητης περιουσίας» με τον φόρο που βεβαιώνεται από την Δ.Ο.Υ. (Σχήμα 2.4)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Η εγγραφή αυτή γίνεται εάν με την περιέλευση στην οικονομική μονάδα των σχετικών εγγράφων της Δ.Ο.Υ γίνεται συγχρόνως και η εφάπαξ καταβολή των σχετικών ποσών. (Σχήμα 2.6)
 - Χρέωση του 63.98.03 «Χαρτόσημο Κερδών» με πίστωση του λογ/σμού 54.09.11 «Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. κερδών προσωπικών εταιρειών» με τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. που αναλογούν στα κέρδη της χρήσεως. (Σχήμα 2.4)
 - Χρέωση του 63.98.04 «Χαρτόσημο εσόδων από τόκους» με πίστωση του λογ/σμού 54.09.10 «Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. δανείων» με τυχόν τέλη

χαρτοσήμου επί των εσόδων από τόκους στις περιπτώσεις που η εταιρία φέρει το βάρος των τελών αυτών. (Σχήμα 2.4)

- Χρέωση του 63.98.06 «Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων» με πίστωση του λογ/σμού 54.04.02 «Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. λοιπών αμοιβών τρίτων» με τυχόν τέλη χαρτοσήμου που η οικονομική μονάδα παρακρατεί από τις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών και λοιπών τρίτων. (Σχήμα 2.5)

- Χρέωση του 63.98.08 «Φ.Π.Α. εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος» και 63.98.09 «Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος» με πίστωση:

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η εξόφληση εξόδων των οποίων ο Φ.Π.Α είναι εκπιπτόμενος ή μη στην φορολογία εισοδήματος γίνεται με μετρητά δηλαδή δεν είναι επί πιστώσει. (Σχήμα 2.6)
- Του λογ/σμού 53.08 «Δικαιούχοι Αμοιβών». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η εξόφληση εξόδων των οποίων ο Φ.Π.Α είναι εκπιπτόμενος ή μη στην φορολογία εισοδήματος είναι επί πιστώσει. (Σχήμα 2.7)

1.7.5 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ»

Στους προβλεπόμενους δευτεροβάθμιους Λογαριασμούς του 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» και στους πολυάριθμους υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς του, καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιονδήποτε άλλο λογαριασμό της Ομάδας 6.

Οι υπολογαριασμοί αυτοί αφορούν έξοδα μεταφορών, ταξιδίων, προβολής και διαφημίσεως, εκθέσεων – επιδείξεων, προωθήσεως εξαγωγών, συνδρομών – εισφορών, δωρεών και επιχορηγήσεων, εντύπων και γραφικής ύλης, υλικών άμεσης ανάλωσης, δημοσιεύσεων, συμμετοχών και χρεογράφων, διαφορών (ζημιών) από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων και διάφορα άλλα έξοδα.

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, πρέπει να υπάρχει το ίδιο το εισιτήριο και διευκρινίζεται ο λόγος που πήγε ο υπάλληλος από την Αθήνα στην Θεσσαλονίκη κ.λπ. Ακόμη τα έξοδα αυτά θα πρέπει να είναι λογικά ανάλογα με το μέγεθος και το αντικείμενο ασχολίας της οικονομικής μονάδας.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 64 είναι οι εξής:

- 64.00 Έξοδα μεταφορών
- 64.01 Έξοδα Ταξιδίων
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως
- 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 και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων ⁽¹⁾
- 64.12 Διαφορές (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.91 Διαφορές (Ζημιές) από Πράξεις Hedging
- 64.92 Διαφορές (Ζημιές) από συναλλαγές στα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (Σ.Μ.Ε.)
- 64.93 Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης
- 64.98 Διάφορα έξοδα
- 64.99 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λογ/σμός 58.64) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

(1) Από τη χρήση 1994 δεν χρησιμοποιείται ο 64.11, αλλά ο 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων».

1.7.5.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 64

1.7.5.1.1 Λογ/σμός 64.00 «Έξοδα μεταφορών»

Στον Λογ/σμό 64.00 «Έξοδα μεταφορών» καταχωρούνται όλα εκείνα τα έξοδα τα οποία αφορούν μεταφορά υλικών - αγαθών , προσωπικού κ.λ.π. Για την καλύτερη κατανόηση του λογαριασμού θα αναπτύξουμε το περιεχόμενο των υποχρεωτικών τριτοβαθμίων του:

64.00.00 «Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) ιδιοκτητών μεταφορικών μέσων»

Στον Λογ/σμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως των μεταφορικών μέσων της οικονομικής μονάδας (καύσιμα , λιπαντικά κ.λ.π.) , όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτή.

64.00.01 «Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων»

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

64.00.02 «Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων»

Στον Λογ/σμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών - αγαθών που αγοράζονται από την οικονομική μονάδα , όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα , τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων».

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Πρόκειται για ειδικά έξοδα αγοράς , τα οποία είναι διαμορφωτικά της αξίας κτήσεως των αγοραζόμενων (βλ. και άρθρο 43 κωδ. Ν. 2190/1920) και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «ΠΑΡΑΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ» ή στους λογαριασμούς της Ομάδας 2. Στον λογαριασμό 64.00.02 , καταχωρούνται , κατ' εξαίρεση , τα μεταφορικά εκείνα που (για διάφορους λόγους) λογιστικοποιούνται καθυστερημένα και τα αντίστοιχα αγαθά έχουν χρησιμοποιηθεί (οι πρώτες ύλες βιομηχανοποιήθηκαν & έχει υπολογισθεί το μηνιαίο κόστος παραγωγής , τα εμπορεύματα πωλήθηκαν και υπολογίστηκαν τα βραχύχρονα αποτελέσματα κ.λ.π.).

64.00.03 «Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων»

Στον Λογ/σμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών - αγαθών που πωλούνται από την οικονομική μονάδα , όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα , τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων».

64.00.04 «Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων»

Στον Λογ/σμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακινήσεως των υλικών - αγαθών της οικονομικής μονάδας , όταν η διακίνηση αυτή , από τη μία εγκατάσταση στην άλλη , γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα , τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων».

1.7.5.1.2 Λογ/σμός 64.01 «Έξοδα Ταξιδίων»

Στον λογ/σμό 64.01 «Έξοδα ταξιδίων» καταχωρούνται όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται σε ένα ταξίδι στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό (εστιατόριο , ξενοδοχείο , εισιτήρια , έξοδα ταξιδίων με Ι.Χ. αυτοκίνητο τρίτου κ.λ.π.).

Διευκρινίζεται ότι , στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδίων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα , π.χ. κινήσεως, διατροφής ή διανυκτερεύσεως , οι επί πλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 «Αμοιβές εκτός έδρας» , όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως , ή στο λογαριασμό 60.01.11 «Αμοιβές εκτός έδρας» , όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

1.7.5.1.3 Λογ/σμός 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφημίσεως»

Στον Λογ/σμό 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφημίσεως» καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως από τον τύπο , την τηλεόραση , το ραδιόφωνο κ.λ.π.

Σχετικά με το περιεχόμενο των κάποιων υπολογαριασμών του 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφημίσεως» ορίζονται τα ακόλουθα:

64.02.04 «Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών»

Στον Λογ/σμό 64.02.04 , καταχωρούνται έξοδα συντηρήσεως , επισκευών και άλλα των φωτεινών επιγραφών της οικονομικής μονάδας. Σε περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων εγκαταστάσεως και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών , τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.08 «Ενοίκια φωτεινών επιγραφών». Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκαταστάσεως των φωτεινών επιγραφών , όταν πρόκειται για περιπτώσεις αποσβέσεώς τους σε περισσότερες από μία χρήσεις , καταχωρούνται στον οικείο υπολογαριασμό του 14.09 «Λοιπός εξοπλισμός».

64.02.08 «Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων»(συμβατικές υποχρεώσεις)

Στον Λογ/σμό 64.02.08 καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σ' αυτούς για τα πωλούμενα αγαθά.

Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται οι διαφορές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών , (Λογ/σμός 33.15 «Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ» , 33.16 «Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν») , δηλαδή οι διαφορές μεταξύ κόστους αποκαταστάσεως , από την οικονομική μονάδα , ζημιών πελατών της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημίες αυτές.

64.02.09 «Έξοδα αποστολής δειγμάτων»

Στον Λογ/σμό 64.02.09 , καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής , σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες , δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα.

64.02.10 «Αξία Χορηγούμενων Δειγμάτων»

Στον Λογ/σμό 64.02.10 σύμφωνα με την Γνωμ. 44/1129/1989 με την οποία δημιουργήθηκε , καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους τα αποστελλόμενα από την οικονομική μονάδα δωρεάν δείγματα σε πελάτες ή ιδιώτες.

64.02.99 «Διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως»

Στον Λογ/σμό 64.02.99 , καταχωρούνται όλα τα παρόμοιας φύσεως έξοδα (δηλαδή τα διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως) που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε άλλη κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00-64.02.98.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Σύμφωνα με την Γνωμ.80/1626/1991 εάν η οικονομική μονάδα επιθυμεί περισσότερη ανάλυση στην παρακολούθηση των διαφημίσεων μπορεί να χρησιμοποιεί τους κενούς δευτεροβάθμιους Λογ/σμούς 64.90 και 64.97 και να τους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της.

Σύμφωνα πάλι με την Γνωμ.229/2205/1994 , στον Λογ/σμό 64.02 καταχωρούνται και τα διάφορα δώρα (όπως π.χ. αυτοκίνητο , σπίτι , Η/Υ κ.λ.π.) που δωρίζονται στους πελάτες κατόπιν κλήρωσης.

Σύμφωνα πάλι με την Γνωμ.278/2315/1996 , στον Λογ/σμό 64.02 καταχωρούνται το αγγελίοσημο και ο ειδικός φόρος που αφορούν τις διαφημίσεις μαζί με την αξία της διαφήμισης.

1.7.5.1.4 Λογ/σμός 64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων»

Στον Λογ/σμό 64.03 «Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων» καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες , όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.00 «Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού» και 64.03.01 «Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού») , και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιοδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.02 «Έξοδα επιδείξεων»).

Σύμφωνα με την Γνωμ.281/2322/1996 στον υπολογαριασμό 64.03.10 «Αξία αγρυστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους» καταχωρούνται με την αξία κτήσεώς τους τα αποθέματα που τοποθετούνται σε εκθεσιακούς χώρους και για κάποιους λόγους αγρυστεύονται.

1.7.5.1.5 Λογ/σμός 64.04 «Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών»

Στον Λογ/σμό 64.04 «Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών» και στον μοναδικό υποχρεωτικό τριτοβάθμιο Λογ/σμό του 64.04.00 «Ειδικά έξοδα εξαγωγών χωρίς δικαιολογητικά (Άρθρο 31§§ 2-6 Ν.2238/94)»⁽¹⁾ καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα ποσά (χωρίς δικαιολογητικά) που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα , για την προώθηση των εξαγωγών και τα οποία αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα (Γνωμ.84/1636/1991).

1.7.5.1.6 Λογ/σμός 64.05 «Συνδρομές – εισφορές»

Στον Λογ/σμό 64.05 «Συνδρομές – εισφορές» και στους κατάλληλους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται εκείνα τα έξοδα τα οποία αφορούν συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες , συνδρομές και εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις , καθώς επίσης και τα δικαιώματα Χρηματιστηρίου για διαπραγματεύσεις τίτλων.

(1) Στο αρχικό κείμενο του Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980) ο τίτλος του λογαριασμού αυτού ήταν 64.04.00 «Ειδικά έξοδα Ν.Δ.4231/1962» , κατόπιν των μεταγενέστερων ρυθμίσεων που αφορούν την δυνατότητα εκπτώσεως –η οποία είναι υπό κατάργηση– των ειδικών εξόδων εξαγωγών από τα ακαθάριστα κέρδη των εξαγωγικών οικονομικών μονάδων (Άρθρο 35 §§ 3-5 Ν.Δ.3323/55 και άρθρο 31 §§ 2-6 Ν.2238/94) ο λογαριασμός παίρνει τον ανωτέρω σημειούμενο τίτλο.

1.7.5.1.7 Λογ/σμός 64.06 «Δωρεές – επιχορηγήσεις»

Στον Λογ/σμό 64.06 «Δωρεές – επιχορηγήσεις» και στους υπολογαριασμούς του 64.06.00 «Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς» και 64.06.01 «Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς» καταχωρούνται οι δωρεές και οι επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς αντίστοιχα. Στον υπολογαριασμό 64.06.02 «Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς» σύμφωνα πάλι και με την Γνωμ.44/1129/1989 καταχωρούνται με την τιμή κόστους παραγωγής τους τα αποθέματα που χορηγούνται δωρεάν προς κοινωφελή ιδρύματα, σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ναούς κ.λ.π. (άρθρο 31 παρ. 1 περ. α' υποπερ. γγ' ν. 2238/94). Υπόψη ότι η αξία των δωριζομένων κινητών αγαθών δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών (ΑΥΟ 1116200/885/0015/ΠΟΛ. 1282/30-10-96).

1.7.5.1.8 Λογ/σμός 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη»

Στον Λογ/σμό 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη» και στους υπολογαριασμούς του 64.07.00 «Έντυπα» καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για εκτύπωση και αγορά εντύπων, 64.07.01 «Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων» καταχωρούνται τα υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, είτε σε τρίτους, 64.07.02 «Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων» καταχωρούνται τα έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την οικονομική μονάδα και 64.07.03 «Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων» καταχωρούνται τα έξοδα για γραφική ύλη (π.χ. στυλό, μαρκαδόροι κ.λ.π.) και λοιπά υλικά γραφείων.

1.7.5.1.9 Λογ/σμός 64.08 «Υλικά Άμεσης Ανάλωσης»

Στον Λογ/σμό 64.08 «Υλικά Άμεσης Ανάλωσης» και στους υπολογαριασμούς αυτού 64.08.00 «Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως» καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά όπως καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως, 64.08.01 «Υλικά καθαριότητας» καταχωρούνται τα διάφορα υλικά καθαριότητας, 64.08.02 «Υλικά φαρμακείου» καταχωρούνται τα διάφορα υλικά που αγοράζονται από φαρμακείο κ.λ.π., τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των Λογ/σμών αποθεμάτων της Ομάδας 2 – δηλαδή δεν εμφανίζουν απόθεμα στο τέλος της χρήσης – επειδή είναι η αξία τους ασήμαντη ή επειδή αναλώνονται αμέσως.

1.7.5.1.10 Λογ/σμός 64.09 «Έξοδα Δημοσιεύσεων»

Στον Λογ/σμό 64.09 «Έξοδα Δημοσιεύσεων» και στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα έξοδα δημοσίευσης ισολογισμού και προσκλήσεων (Λογ/σμός 64.09.00), τα έξοδα δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων (Λογ/σμός 64.09.01) και γενικά κάθε έξοδο που αφορά οποιαδήποτε δημοσίευση.

1.7.5.1.11 Λογ/σμός 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»

Στον Λογ/σμό 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων» και στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για την αγορά (64.10.00 «Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων»), την πώληση (64.10.01 «Προμήθειες και λοιπά έξοδα πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων») και γενικά, διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων της (π.χ. έξοδα και προμήθειες χρηματιστών, αμοιβές δικηγόρων κ.λ.π.)

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ:

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του λογ/σμού 18 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» με την αξία κτήσεώς τους. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επενδύσεως όταν κατά την απόκτησή τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους (γιατί η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για τη δραστηριότητά της οικονομικής μονάδας, κυρίως γιατί της εξασφαλίζει άσκηση επιρροής στις αντίστοιχες εταιρείες) και επί πλέον το ποσοστό συμμετοχής υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου κάθε εταιρείας. Στην αντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σαν χρεόγραφα και παρακολουθούνται στον Λογ/σμό 34.

ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ:

Τα χρεόγραφα – μετοχές ανωνύμων εταιρειών, ομολογίες, έντοκα γραμμάτια⁽¹⁾ του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα τραπεζών⁽¹⁾, παρακολουθούνται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του Λογ/σμού 34 «ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ». Τα χρεόγραφα αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου.

1.7.5.1.12 Λογ/σμός 64.11 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»

Στον Λογ/σμό 64.11 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» σύμφωνα με το αρχικό κείμενο του Γ.Λ.Σ.(Π.Δ. 1123/80) καταχωρούνται οι διαφορές ανάμεσα στην συνολική τιμή κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων και στην συνολική τρέχουσα τιμή τους. Μετά από τροποποίηση που επέφερε στο άρθρο 43§6 του Κ.Ν.2190/1920 το Π.Δ.367/1994 (άρθρο 3§1 περιτ.δ') δεν χρησιμοποιείται πια ο Λογ/σμός 64.11, αλλά ο Λογ/σμός 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων»

1.7.5.1.13 Λογ/σμός 64.12 «Διαφορές (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»

Στον Λογ/σμό 64.12 «Διαφορές (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρούνται οι ζημιές που πραγματοποιούνται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

(1) Σχετικά με τα έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου και τα ομόλογα βλέπε Γνωμ.94/1680/1992, 208/2143/1994, 225/2198/1994 και 237/2222/1995)

1.7.5.1.14 Λογ/σμός 64.91 «Διαφορές (Ζημιές) από Πράξεις Hedging»

Στον Λογ/σμό 64.91 «Διαφορές (Ζημιές) από Πράξεις Hedging» σύμφωνα με την Γνωμ. 268/2272/1996 καταχωρούνται οι ζημιές που προκύπτουν από πράξεις Hedging⁽¹⁾

1.7.5.1.15 Λογ/σμός 64.92 «Διαφορές (Ζημιές) από συναλλαγές στα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (Σ.Μ.Ε.)⁽²⁾»

Στον Λογ/σμό 64.92 «Διαφορές (Ζημιές) από συναλλαγές στα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (Σ.Μ.Ε.)» σύμφωνα με την Γνωμ.304/2497/15.7.1999 § 2.4.1 περιτ.β καταχωρούνται οι διαφορές που προκύπτουν από τη διακύμανση της τιμής των Σ.Μ.Ε.⁽³⁾ εν σχέση με την τιμή αγοράς ή πώλησης.

1.7.5.1.16 Λογ/σμός 64.93 «Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης(Σ.Δ.Π)»

Στον Λογ/σμό 64.93 «Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης(Σ.Δ.Π)⁽⁴⁾» σύμφωνα με την Γνωμ.304/2497/15.7.1999 § 2.4.2 περιτ.αβ , ββ καταχωρείται:

1. Το ποσό που καταβάλλεται (το οπτιον premium) , κατά την απόκτηση του Σ.Δ.Π. από αυτόν που αποκτά το δικαίωμα (από τον αγοραστή) , στον αντισυμβαλλόμενο , (στον πωλητή) το οποίο αποτελεί για τον αγοραστή δαπάνη.
2. Η ζημιά που προκύπτει για τον πωλητή κατά την λήξη του Σ.Δ.Π. ή κατά το χρόνο εξάσκησης του δικαιώματος από τον αγοραστή ή κατά την πώληση (κατά το κλείσιμο της θέσης).

1.7.5.1.17 Λογ/σμός 64.98 «Διάφορα έξοδα»

Στον Λογ/σμό 64.98 «Διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο Λογ/σμό του 64.

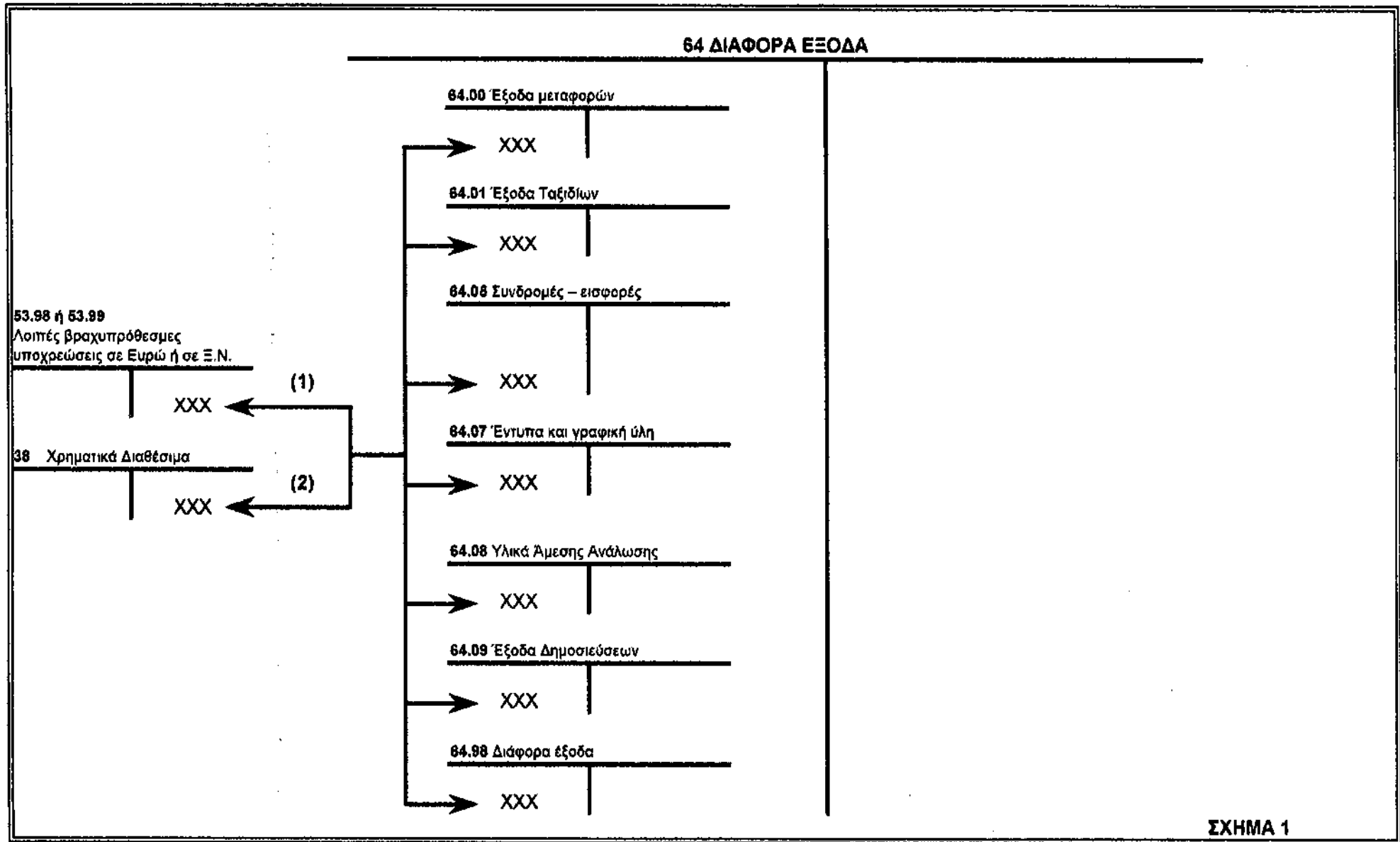
Στους υπολογαριασμούς 64.98.03 «Έξοδα συμβολαιογράφων» , 64.98.04 «Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών» και 64.98.05 «Έξοδα διάφορων τρίτων» καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους , σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους , όταν για τα έξοδα αυτά δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Στις περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος , τα έξοδα αυτά καταχωρούνται , μαζί με τις αμοιβές τρίτων , στους οικείους υπολογαριασμούς του 61

(1)Σχετικά με τις πράξεις Hedging βλέπε Γνωμ.268/2272/18.3.1996

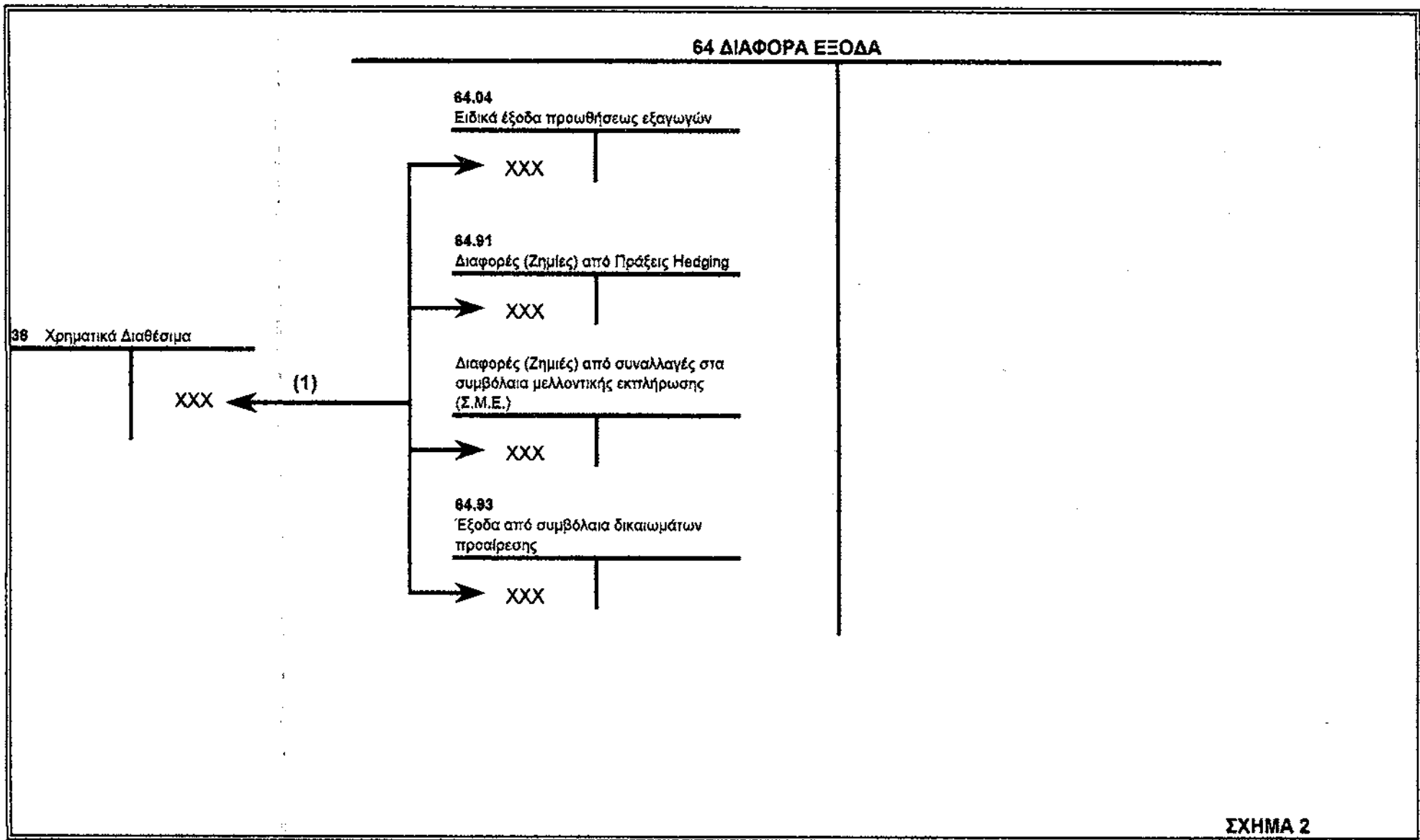
(2)Σ.Μ.Ε= Συμβόλαια Μελλοντικής Εκπλήρωσης

(3)Σχετικά με τα Σ.Μ.Ε. βλέπε Γνωμ.304/2497/15.7.1999 §2.2.1 , 2.4.1

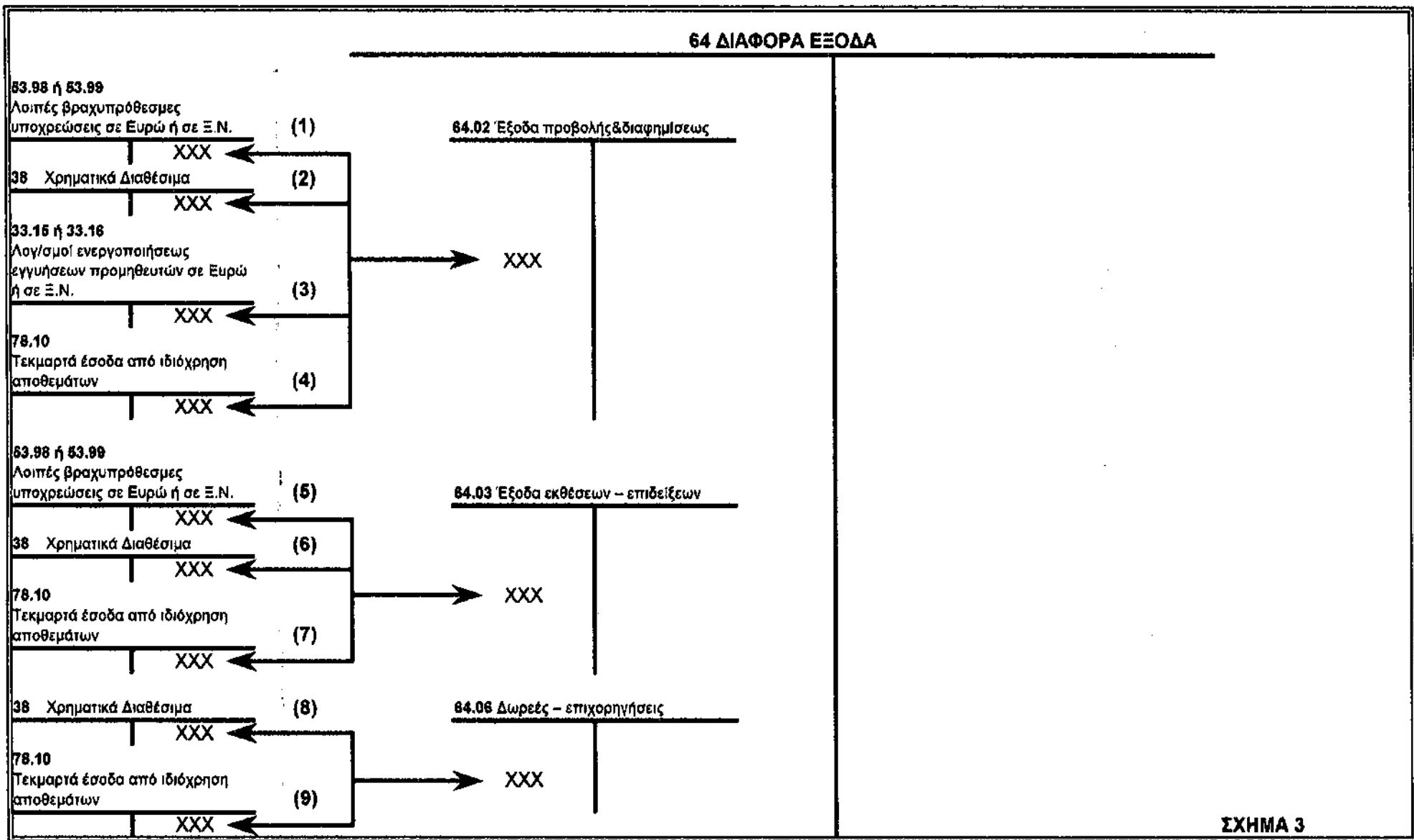
(4)Σχετικά με τα Σ.Δ.Π. βλέπε Γνωμ.304/2497/15.7.1999 §2.3 , 2.4.2



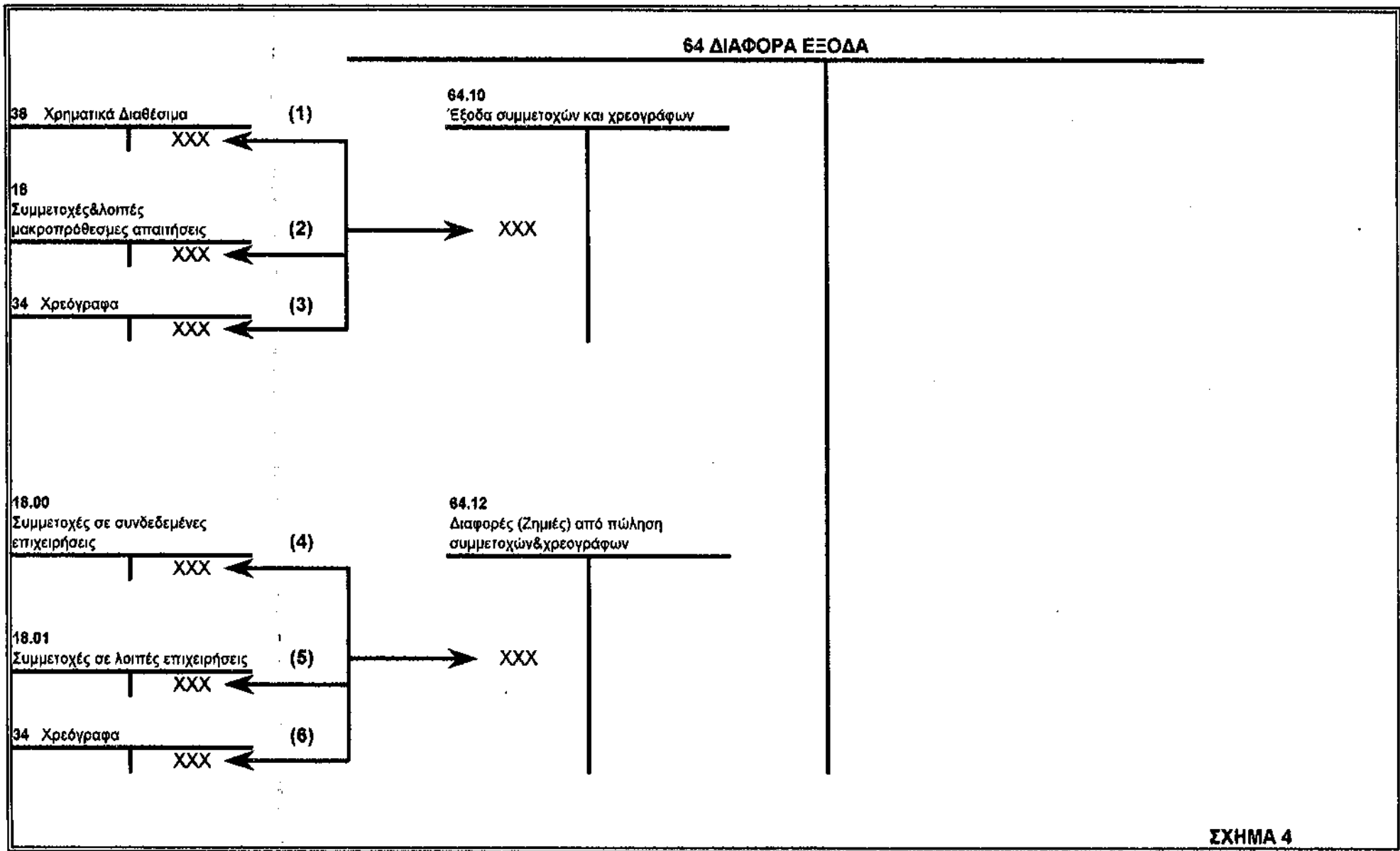
ΣΧΗΜΑ 1



50



ΣΧΗΜΑ 3



1.7.5.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 , 2 , 3 , 4" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΞΕΟΔΑ» κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Χρέωση των λογ/σμών 64.00 «Έξοδα μεταφορών» , 64.01 «Έξοδα Ταξιδίων», 64.05 «Συνδρομές – εισφορές» , 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη», 64.08 «Υλικά Άμεσης Ανάλωσης» , 64.09 «Έξοδα Δημοσιεύσεων» , 64.98 «Διάφορα έξοδα» με πίστωση:
 - Του λογ/σμού 53.98 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης η οποία είναι σε Ευρώ δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 1.1)
 - Του λογ/σμού 53.99 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης η οποία είναι σε Ξένο Νόμισμα δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 1.1)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων του. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης γίνεται με μετρητά και δεν συντρέχουν λόγοι για να γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 1.2)
2. Χρέωση των λογ/σμών 64.04 «Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών» , 64.91 «Διαφορές (Ζημιές) από Πράξεις Hedging» , 64.92 «Διαφορές (Ζημιές) από συναλλαγές στα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (Σ.Μ.Ε.)» , 64.93 «Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης» με πίστωση του 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων υπολογαριασμών του. (Σχήμα 2.1)
3. Χρέωση του λογ/σμού 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφημίσεως» και πιο συγκεκριμένα:
 - Χρέωση όλων των τριτοβάθμιων λογ/σμών του 64.02 (εκτός από τους τριτοβάθμιους 64.02.08 και 64.02.10 που θα γίνει ξεχωριστή ανάλυση) με πίστωση:
 - Του λογ/σμού 53.98 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης η οποία είναι σε Ευρώ δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 3.1)
 - Του λογ/σμού 53.99 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης η οποία είναι σε Ξένο Νόμισμα δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 3.1)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων του. Συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιο 38.00 «Ταμείο». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που

η εξόφληση της υποχρέωσης γίνεται με μετρητά και δεν συντρέχουν λόγοι για να γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 3.2)

- Χρέωση του λογ/σμού 64.02.08 «Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις)» με πίστωση του λογ/σμού 33.15 «Λογ/σμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ» ή 33.16 «Λογ/σμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν» ανάλογα με την περίπτωση. Στους λογ/σμούς 33.15 και 33.16 παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα για αποκατάσταση ζημιών πελατών της σε αγαθά που πωλήθηκαν από αυτήν με χορήγηση εγγυήσεως του οικείου προμηθευτή της. Τα ποσά που εισπράττει η οικονομική μονάδα από τους προμηθευτές της, σε αναγνώριση της εγγυήσεως που αυτοί χορηγούν, καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των 33.15 και 33.16 κατά περίπτωση. Τα ποσά που δεν καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα, λόγω μη αναγνώρισεως τους από τους προμηθευτές, μεταφέρονται στην χρέωση, είτε του οικείου πελάτη είτε του λογ/σμού 64.02.08 ανάλογα με την περίπτωση που συντρέχει. (Σχήμα 3.3)

- Χρέωση του λογ/σμού 64.02.10 «Αξία χορηγούμενων δειγμάτων» με πίστωση του λογ/σμού 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 78.10.01 «Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)». (Σχήμα 3.4)

4. Χρέωση του λογ/σμού 64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων» και πιο συγκεκριμένα:

- Χρέωση όλων των τριτοβάθμιων λογ/σμών του 64.03 (εκτός από τον τριτοβάθμιου 64.03.10 που θα γίνει ξεχωριστή ανάλυση) με πίστωση:

- Του λογ/σμού 53.98 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης η οποία είναι σε Ευρώ δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 3.5)

- Του λογ/σμού 53.99 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης η οποία είναι σε Ξένο Νόμισμα δεν γίνεται με μετρητά αλλά είναι επί πιστώση καθώς επίσης και στην περίπτωση που για διάφορους λόγους θέλουμε να κάνουμε συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 3.5)

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων του, συνήθως χρησιμοποιούμε των δευτεροβάθμιου 38.00 «Ταμείο». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που η εξόφληση της υποχρέωσης γίνεται με μετρητά και δεν συντρέχουν λόγοι για να γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 3.6)

- Χρέωση του λογ/σμού 64.03.10 «Αξία αχρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους» με πίστωση του λογ/σμού 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 78.10.10 «Αξία αχρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους». (Σχήμα 3.7)

5. Χρέωση του λογ/σμού 64.06 «Δωρεές – επιχορηγήσεις» και πιο συγκεκριμένα:

- Χρέωση όλων των τριτοβάθμιων λογ/σμών του 64.06 (εκτός από τον τριτοβάθμιου 64.06.02 που θα γίνει ξεχωριστή ανάλυση) με πίστωση του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των ανάλογων κατά περίπτωση δευτεροβάθμιων του. (Σχήμα 3.8)

- Χρέωση του λογ/σμού 64.06.02 «Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς» με πίστωση του λογ/σμού 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 78.10.02 «Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς». (Σχήμα 3.9)

6. Χρέωση του λογ/σμού 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων» με πίστωση:

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων υπολογαριασμών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που στην αγορά συμμετοχών και χρεογράφων έχουμε και κάποια έξοδα ή στην περίπτωση που κατά την πώληση των παραπάνω τα έξοδα αυτά δεν προσαυξάνουν την αξία των συμμετοχών ή χρεογράφων. (Σχήμα 4.1)

- Των λογ/σμών 18 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» και 34 «ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ» σε περίπτωση που τα έξοδα αφορούν την πώληση και προσαυξάνουν την αξία των συμμετοχών ή χρεογράφων. (Σχήμα 4.2, 4.3)

7. Χρέωση του λογ/σμού 64.12 «Διαφορές (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» και συγκεκριμένα:

- Χρέωση του λογ/σμού 64.12.00 «Διαφορές (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών» με πίστωση του 18.00 «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις». (Σχήμα 4.4)

- Χρέωση του λογ/σμού 64.12.01 «Διαφορές (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις» με πίστωση του 18.01 «Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις». (Σχήμα 4.5)

- Χρέωση του λογ/σμού 64.12.02 «Διαφορές (Ζημιές) από πώληση χρεογράφων» με πίστωση του 34 «ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ» και των αρμόδιων υπολογαριασμών του. (Σχήμα 4.6)

1.7.6 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ»

Στον Λογ/σμό 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ» και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται οι τόκοι του χρηματοοικονομικού κυκλώματος της οικονομικής μονάδας και τα παρεπόμενά τους έξοδα που δημιουργούνται από τις χρηματοδοτήσεις της οικονομικής μονάδας. Κατ' εξαίρεση, οι τόκοι που προκύπτουν από δάνεια ή πιστώσεις που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για κτήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων και αφορούν την κατασκευαστική περίοδο (δηλαδή μέχρι την έναρξη της παραγωγικής δράσεως της οικονομικής μονάδας της), δύναται να χαρακτηρίζονται ως έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και να καταχωρούνται στον λογ/σμό 16.18 «Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου».

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 65 είναι οι εξής:

- 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών
- 65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφο
- 65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές
- 65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων
- 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου
- 65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
- 65.90 Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring
- 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
- 65.99 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/σμός 58.65)
(Βλέπε §1.7.1.1.7)

1.7.6.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 65

1.7.6.1.1 Λογ/σμός 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων»

Στον Λογ/σμό 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων» καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα που αφορούν ομολογιακά δάνεια. Δάνεια που εκδίδονται και διαιρούνται σε ομολογίες ανώνυμες ή ονομαστικές οι οποίες ενσωματώνουν ίσα δικαιώματα των ομολογιούχων έναντι των εκδοτών. Εκτός από τους τόκους καταχωρούνται και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα (π.χ. χαρτόσημο τόκων).

1.7.6.1.2 Λογ/σμός 65.01 «Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων»

Στον Λογ/σμό 65.01 «Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων» καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ και Ξένο νόμισμα που προέρχονται από υποχρεώσεις σε: τράπεζες, ταμειντήρια, συνδεδεμένες επιχειρήσεις, γραμμάτια πληρωτέα, σε δημόσιο από φόρους, σε ασφαλιστικά ταμεία κ.λ.π. Όπως και στον 65.00 έτσι και στον 65.01 εκτός από τους

τόκους καταχωρούνται και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα

1.7.6.1.3 Λογ/σμός 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών»

Στον Λογ/σμό 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών» καταχωρούνται τα έξοδα προεξοφλήσεως (προεξόφλημα) συναλλαγματικών , γραμματίων και επιταγών. Ως γνωστό, το προεξόφλημα περιλαμβάνει:

- i. Τον τόκο από την ημέρα διενέργειας της προεξοφλήσεως μέχρι και την μεθεπόμενη από τη λήξη του γραμματίου. Οι δύο επιπλέον ημέρες από τη λήξη του γραμματίου υπολογίζονται , γιατί οι τράπεζες δεν προβαίνουν , κατά κανόνα, στη διαμαρτύρηση των γραμματίων που δεν πληρώθηκαν στη λήξη τους , αλλά αναμένουν την πληρωμή και κατά τις δύο μετά τη λήξη εργάσιμες ημέρες. Οι τράπεζες υπολογίζουν 10 ημέρες σαν ελάχιστο όριο τοκοφόρων ημερών , έστω και αν η περίοδος μεταξύ προεξοφλήσεως και λήξεως του γραμματίου είναι μικρότερη από 10 ημέρες.
- ii. Την προμήθεια εισπράξεως και τα ταχυδρομικά , όταν οι τίτλοι είναι εισπρακτέοι σε άλλη πόλη.

1.7.6.1.4 Λογ/σμός 65.03 «Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με Αξιόγραφα»

Στον Λογ/σμό 65.03 «Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με Αξιόγραφα» καταχωρούνται οι τόκοι , προμήθειες , έξοδα , κ.λ.π. των τραπεζικών δανείων με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα και χρεόγραφα. Για τα δάνεια με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα η οικονομική μονάδα επιβαρύνεται με τόκους που υπολογίζονται ανά τρίμηνο , καθώς και με προμήθεια εισπράξεως δικαιογράφων και ταχυδρομικά των γραμματίων που προεισπράττονται , καθώς και με διαμαρτυρικά έξοδα.

1.7.6.1.5 Λογ/σμός 65.04 «Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές»

Στον Λογ/σμό 65.04 «Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές» καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα που προέρχονται από βραχυπρόθεσμη τραπεζική χορήγηση η οποία παρέχεται με σκοπό η οικονομική μονάδα να την χρησιμοποιήσει για τις εξαγωγές της.

1.7.6.1.6 Λογ/σμός 65.05 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων»

Στον Λογ/σμό 65.05 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων» καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα που προέρχονται από βραχυπρόθεσμες τραπεζικές χρηματοδοτήσεις και δεν μπορούν να καταχωρηθούν σε κανέναν άλλο δευτεροβάθμιο Λογ/σμό του 65.

1.7.6.1.7 Λογ/σμός 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων»

Στον Λογ/σμό 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα που προέρχονται από βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και δεν μπορούν να καταχωρηθούν σε κανέναν άλλο δευτεροβάθμιο Λογ/σμό του 65.

1.7.6.1.8 Λογ/σμός 65.07 «Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων»

Στον Λογ/σμό 65.07 «Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων» κατεχωρήτο ο Ε.Φ.Τ.Ε. επί των συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων που ανερχόταν σε ποσοστό 3% επί του ποσού των συμβάσεων. Ο φόρος αυτός καταργήθηκε από 8.6.1993 με το άρθρο 2 του ν.2157/1993 , συνεπώς ο παρών λογ/σμός δεν έχει λόγω υπάρξεως.

Επίσης , ο Ε.Φ.Τ.Ε. επί των ακαθάριστων εσόδων από τραπεζικές εργασίες που επιβάρυνε τους χρεωστικούς τόκους των τραπεζικών δανείων και ο οποίος κατεχωρήτο στους αρμόδιους υπολ/σμούς του 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ» καταργήθηκε από 1.1.2001 με το άρθρο 33 του ν.2873/2000. Σημειώνεται ότι στα ακαθάριστα έσοδα (έξοδα για την επιχείρηση) για τα οποία καταργήθηκε ο Ε.Φ.Τ.Ε. και στα παρεπόμενα αυτών δεν επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου.

1.7.6.1.9 Λογ/σμός 65.08 «Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων»

Στον Λογ/σμό 65.08 «Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων» καταχωρούνται τα έξοδα των παρεχομένων από την οικονομική μονάδα εμπράγματων και λοιπών εξασφαλίσεων

1.7.6.1.10 Λογ/σμός 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου»

Στον Λογ/σμό 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου» καταχωρείται ο πρόσθετος τόκος που τυχόν δίνεται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας πέρα από τον τόκο των τοκομεριδίων. Εάν , όμως οι πρόσθετες παροχές που δίνονται στους ομολογιούχους έχουν τη μορφή συμμετοχής στα κέρδη τότε δεν χρησιμοποιείται ο λογ/σμός 65.09 αλλά ο λογ/σμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση». Επίσης στον λογ/σμό 65.09 καταχωρούνται και τα ποσά που καταβάλλονται στους ομολογιούχους από λαχνούς των λαχειοφόρων ομολογιακών δανείων

1.7.6.1.11 Λογ/σμός 65.10 «Προμήθειες εγγυητικών επιστολών»

Στον Λογ/σμό 65.10 «Προμήθειες εγγυητικών επιστολών» καταχωρούνται οι προμήθειες που παίρνει η τράπεζα για τη έκδοση εγγυητικών επιστολών.

1.7.6.1.12 Λογ/σμός 65.90 «Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring»

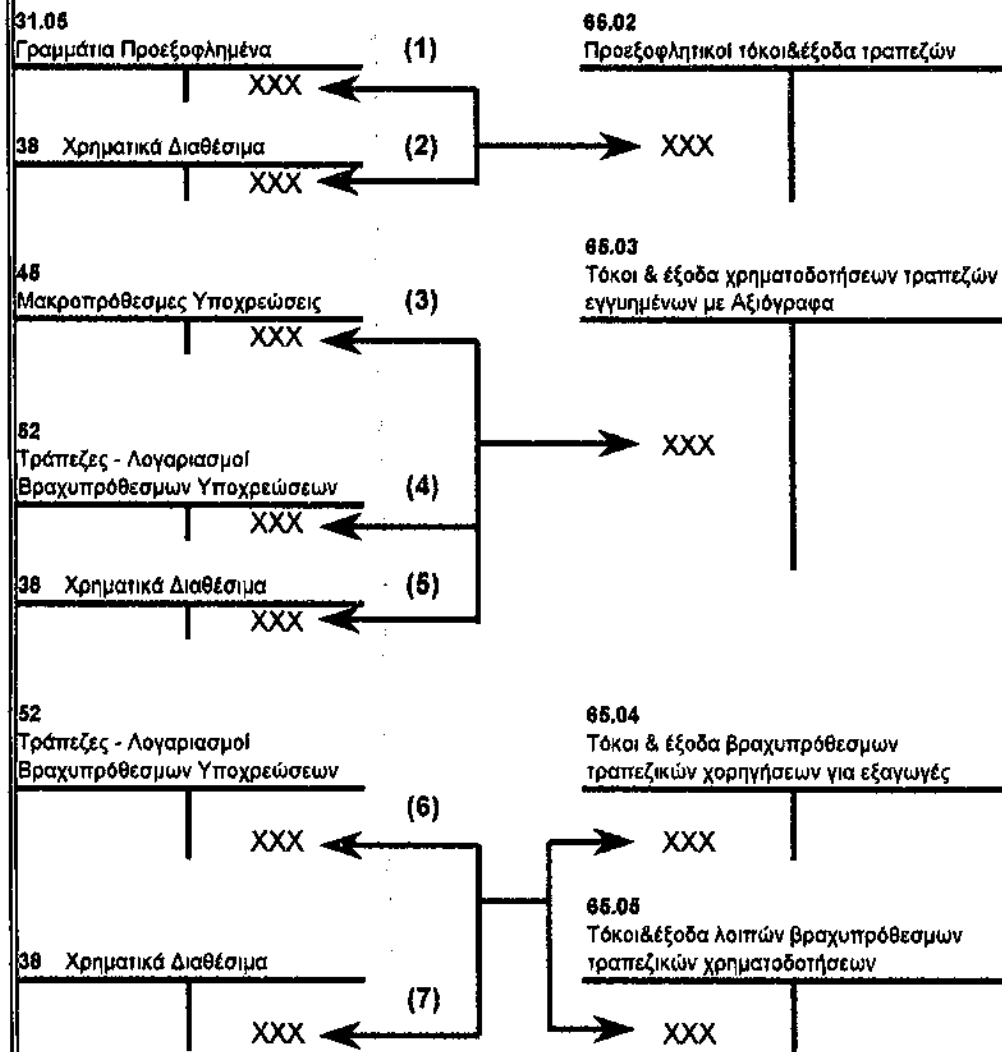
Στον Λογ/σμό 65.90 «Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring» ο οποίος δημιουργήθηκε με την Γνωμ.216/2176/1994 καταχωρούνται η αμοιβή της τράπεζας και τα λοιπά έξοδά της (όπως προμήθειες , τόκοι για προκαταβολές , έναντι στην οικονομική μονάδα).

Η σύμβαση Factoring καταρτίζεται γραπτός μεταξύ ενός κατ' επάγγελμα προμηθευτή και ενός πράκτορα επιχειρηματικών απαιτήσεων. Πράκτορας δύναται να είναι μόνο τράπεζα ή ανώνυμη εταιρεία με αποκλειστικό σκοπό την άσκηση της δραστηριότητας αυτής. Αντικείμενο της σύμβασης δύναται να είναι η παροχή υπηρεσιών από την τράπεζα , έναντι αμοιβής για την παρακολούθηση και την είσπραξη απαιτήσεων του προμηθευτή που προέρχονται από συμβάσεις πωλήσεων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε τρίτους ή εκτέλεση έργων.

1.7.6.1.13 Λογ/σμός 65.98 «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα»

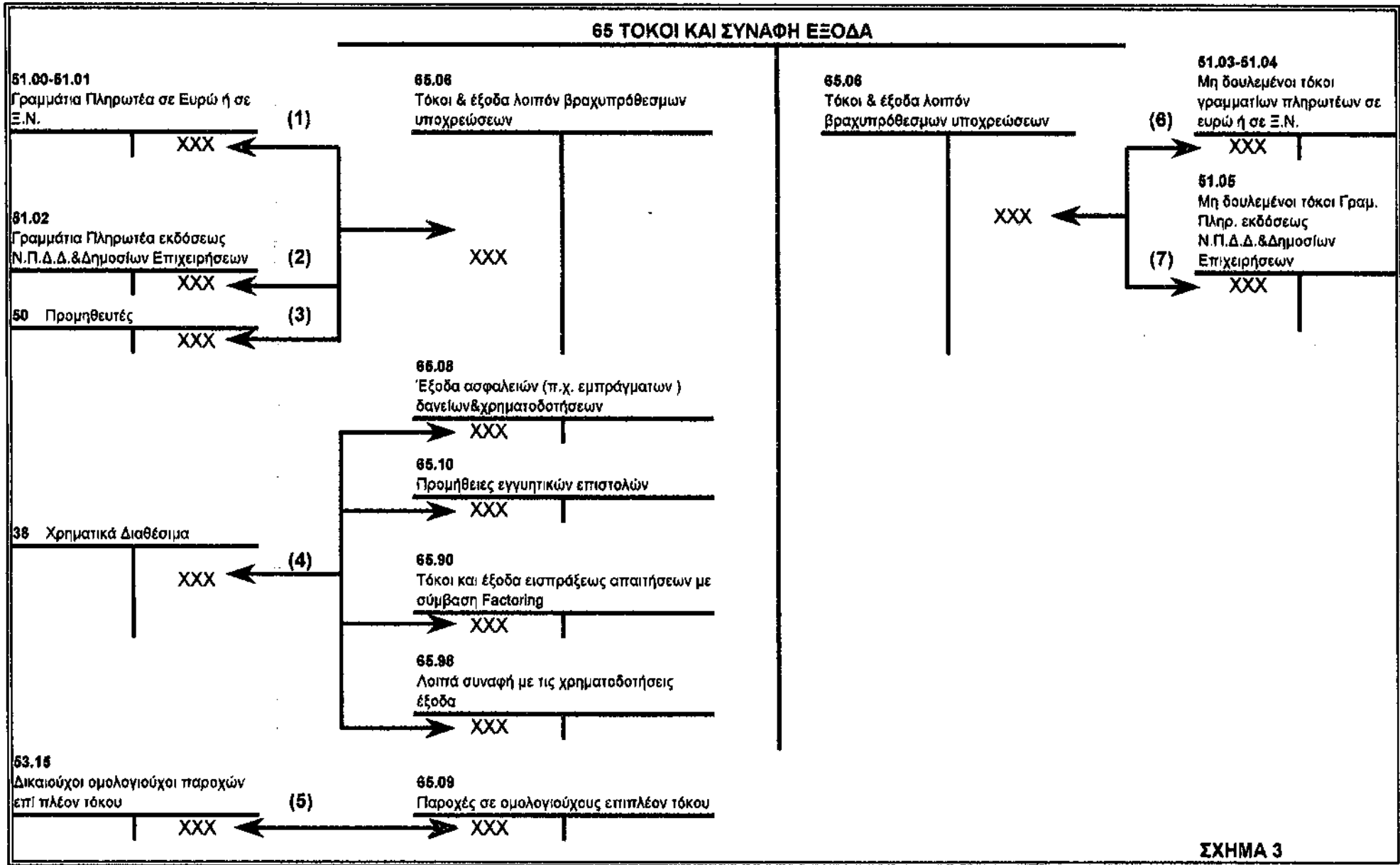
Στον Λογ/μό 65.98 «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα» καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Εξαιρέση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τα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

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ



09

ΣΧΗΜΑ 2



ΣΧΗΜΑ 3

1.7.6.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 , 2 , 3" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΈΞΟΔΑ» κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Χρέωση του Λογ/σμού 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων» με πίστωση :
 - Του Λογ/σμού 45 «ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» και των αντίστοιχων δευτεροβάθμιων Λογ/σμών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται κατά τον λογισμό των τόκων ο οποίος γίνεται πριν την εξόφληση του δανείου. (Σχήμα 1.1)
 - Του Λογ/σμού 53.05 «Τοκομερίδια Πληρωτέα». Στον λογ/σμό 53.05 καταχωρείται η αξία των τοκομεριδίων ομολογιακών δανείων της οικονομικής μονάδος κατά την λήξη τους. (Σχήμα 1.2)
 - Του Λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται πρώτον για την πιθανή πληρωμή των διάφορων εξόδων των οποίων η καταβολή γίνεται επιτόπου χωρίς να προσανξήσουν το υπόλοιπο του λογ/σμού του δανείου , δεύτερον για στην περίπτωση που κατά την εξόφληση του δανείου γίνεται και λογισμός τόκων. (Σχήμα 1.3)
2. Χρέωση του Λογ/σμού 65.01 «Τόκοι και έξοδα λουτών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων» με πίστωση :
 - Του Λογ/σμού 45 «ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» και των αντίστοιχων δευτεροβάθμιων Λογ/σμών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται κατά τον λογισμό των τόκων ο οποίος γίνεται πριν την εξόφληση του δανείου. (Σχήμα 1.4)
 - Του Λογ/σμού 51.00 «Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ευρώ» ή 51.01 «Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξ.Ν.» ή 51.02 «Γραμμάτια Πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων». Η τήρηση των λογ/σμών 45.19 «Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ευρώ» , 45.20 «Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξ.Ν.» , 45.21 «Γραμμάτια Πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων» , 45.24 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων σε Ευρώ» , 45.25 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων σε Ξ.Ν.» , 45.26 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων» με τους οποίους παρακολουθούνται τα μακροπρόθεσμης λήξεως γραμμάτια πληρωτέα και οι μη δουλευμένοι τόκοι τους , δεν είναι υποχρεωτική , γιατί επιτρέπεται όλα τα γραμμάτια , ανεξάρτητα από τη λήξη τους , να παρακολουθούνται ενιαία στους οικείους δευτεροβάθμιους λογ/σμούς του λογ/σμού των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 51 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ». Στην περίπτωση που υπάρχουν λουτών μακροπρόθεσμα γραμμάτια στον λογ/σμό 51«ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ» τότε αντί του Λογ/σμού 65.06 «Τόκοι και έξοδα λουτών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» χρησιμοποιούμε τον Λογ/σμό 65.01 «Τόκοι και έξοδα λουτών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων». (Σχήμα 1.5 , 1.6)
 - Του Λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται πρώτον για την πιθανή πληρωμή των διάφορων εξόδων των οποίων η καταβολή γίνεται επιτόπου χωρίς να προσανξήσουν το υπόλοιπο του λογ/σμού του δανείου , δεύτερον για στην περίπτωση που κατά την εξόφληση του δανείου γίνεται και λογισμός τόκων. (Σχήμα 1.7)

3. **Χρέωση του Λογ/σμού 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών» με πίστωση :**
 - Του Λογ/σμού 31.05 «Γραμμάτια Προεξοφλημένα». Για τις προεξοφλήσεις , (δηλαδή μεταβιβάσεις γραμματίων εισπρακτέων δι' οπισθογραφήσεως στις τράπεζες , πριν από τη λήξη τους , έναντι εισπράξεως της παρούσας αξίας τους) , χρεώνονται: ο οικείος υπολογαριασμός χρηματικών διαθεσίμων του 38, με το προϊόν της προεξοφλήσεως και ο λογ/σμός 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών» με τους τόκους και τα έξοδα προεξοφλήσεως. (Σχήμα 2.1)
 - Του Λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται για την πιθανή πληρωμή των διάφορων εξόδων (π.χ. προμήθεια της τράπεζας) των οποίων η καταβολή γίνεται επιτόπου. (Σχήμα 2.2)
4. **Χρέωση του λογ/σμού 65.03 «Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με Αξιόγραφα» με πίστωση:**
 - Του Λογ/σμού 45 «ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιων Λογ/σμών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται κατά τον λογισμό των τόκων ο οποίος γίνεται πριν την εξόφληση του δανείου. (Σχήμα 2.3)
 - Του Λογ/σμού 52 «Τράπεζες-Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιων Λογ/σμών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται κατά τον λογισμό των τόκων ο οποίος γίνεται πριν την εξόφληση του δανείου. (Σχήμα 2.4)
 - Του Λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται πρώτον για την πιθανή πληρωμή των διάφορων εξόδων των οποίων η καταβολή γίνεται επιτόπου χωρίς να προσανξήσουν το υπόλοιπο του λογ/σμού του δανείου , δεύτερον για στην περίπτωση που κατά την εξόφληση του δανείου γίνεται και λογισμός τόκων. (Σχήμα 2.5)
5. **Χρέωση των Λογ/σμών 65.04 «Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές» και 65.05 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων» με πίστωση:**
 - Του Λογ/σμού 52 «Τράπεζες-Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιων Λογ/σμών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται κατά τον λογισμό των τόκων ο οποίος γίνεται πριν την εξόφληση του δανείου. (Σχήμα 2.6)
 - Του Λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται πρώτον για την πιθανή πληρωμή των διάφορων εξόδων των οποίων η καταβολή γίνεται επιτόπου χωρίς να προσανξήσουν το υπόλοιπο του λογ/σμού του δανείου , δεύτερον για στην περίπτωση που κατά την εξόφληση του δανείου γίνεται και λογισμός τόκων. (Σχήμα 2.7).
6. **Χρέωση του Λογ/σμού 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» με πίστωση:**
 - Του Λογ/σμού 51.00 «Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ευρώ» ή του λογ/σμού 51.01 «Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξ.Ν.». Η εγγραφή αυτή γίνεται για τον λογισμό των τόκων των γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ ή Ξ.Ν. που αναλογούν στην χρήση. (Σχήμα 3.1)

- Του Λογ/σμού 51.02 «Γραμμάτια Πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων». Η εγγραφή αυτή γίνεται για τον λογισμό των τόκων των γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων που αναλογούν στην χρήση. (Σχήμα 3.1)
- Του Λογ/σμού 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ» και των αρμόδιων δευτεροβάθμιών του. Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που κάποιος προμηθευτής της οικονομικής μονάδας της λογίσει τόκους. (Σχήμα 3.3)
- 7. **Χρέωση των Λογ/σμών 65.08 «Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων», 65.10 «Προμήθειες εγγυητικών επιστολών», 65.90 «Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring», 65.98 «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα» με πίστωση του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» και των αρμόδιων υπολογαριασμών του. (Σχήμα 3.4)**
- 8. **Χρέωση του Λογ/σμού 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου» με πίστωση του λογ/σμού 53.15 «Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας, πέρα από τον τόκο των τοκομεριδίων αποτελούν πρόσθετο τόκο. (Σχήμα 3.5)**
- 9. Στο τέλος της χρήσης οι τόκοι των Γραμματίων Πληρωτέων τακτοποιούνται με πίστωση του Λογ/σμού 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» και χρέωση των αντίθετων Λογ/σμών:
 - 51.03 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ» ή 51.04 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.». (Σχήμα 3.6)
 - 51.05 «Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων. (Σχήμα 3.7)

1.7.7 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Στον Λογ/σμό 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» καταχωρούνται οι αποσβέσεις των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας , δηλαδή στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. *Απόσβεση* θεωρείται η βαθμιαία εξάντληση του αποθέματος των υπηρεσιών ή χρησιμοτήτων του πάγιου περιουσιακού στοιχείου – δηλαδή του συνόλου 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 – και συνακόλουθα η μείωση του κόστους κτήσης ή της λογιστικής αξίας του Πάγιου Περιουσιακού Στοιχείου. Σύμφωνα πάλι με Διεθνές λογιστικό πρότυπο Νο4 απόσβεση είναι ο επιμερισμός του αποσβεστέου ποσού ενός περιουσιακού στοιχείου , μέσα στο χρόνο της υπολογιζόμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής του. Έτσι κρίθηκε αναγκαία η εφαρμογή μιας διαδικασίας η οποία επιτρέπει στην οικονομική μονάδα να επαναφέρει στο ενεργητικό της ένα μέρος του κόστους του Πάγιου Περιουσιακού Στοιχείου και να το καταλογίζεται ως έξοδο σε κάθε μία από τις λογιστικές περιόδους στις οποίες χρησιμοποιείται το Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 66 είναι οι εξής:

- 66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λουπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λουπού εξοπλισμού
- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λογ/σμός 58.66) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

1.7.7.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 66

1.7.7.1.1 Λογ/σμός 66.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων»

Στον Λογ/σμό 66.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων» καταχωρούνται τα ποσά των αποσβέσεων των εδαφικών εκτάσεων π.χ. ορυχείων , μεταλλείων , λατομείων , φυτειών , δασών , εντός και εκτός εκμεταλλεύσεως.

1.7.7.1.2 Λογ/σμός 66.01 «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών Έργων»

Στον Λογ/σμό 66.01 «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών Έργων» καταχωρούνται τα ποσά των αποσβέσεων των κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων , τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών , διαμορφώσεων γηπέδων και σε ακίνητα τρίτων κ.λ.π. εντός ή και εκτός εκμεταλλεύσεως.

1.7.7.1.3 Λογ/σμός 66.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού»

Στον Λογ/σμό 66.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» καταχωρούνται τα ποσά των αποσβέσεων των μηχανημάτων , τεχνικών εγκαταστάσεων , φορητών μηχανημάτων «χειρός» , εργαλείων , καλουπιών – ιδιοσυσκευών , μηχανολογικών οργάνων και σε ακίνητα τρίτων , εντός ή και εκτός εκμεταλλεύσεως.

1.7.7.1.4 Λογ/σμός 66.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων»

Στον Λογ/σμό 66.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων» καταχωρούνται τα ποσά των αποσβέσεων των αυτοκινήτων – λεωφορείων , λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων , φορτηγών , ρυμουλκών , ειδικής χρήσεως , σιδηροδρομικών οχημάτων , πλωτών μέσων , εναέριων μέσων , μέσων εσωτερικών μεταφορών , εντός ή και εκτός εκμεταλλεύσεως.

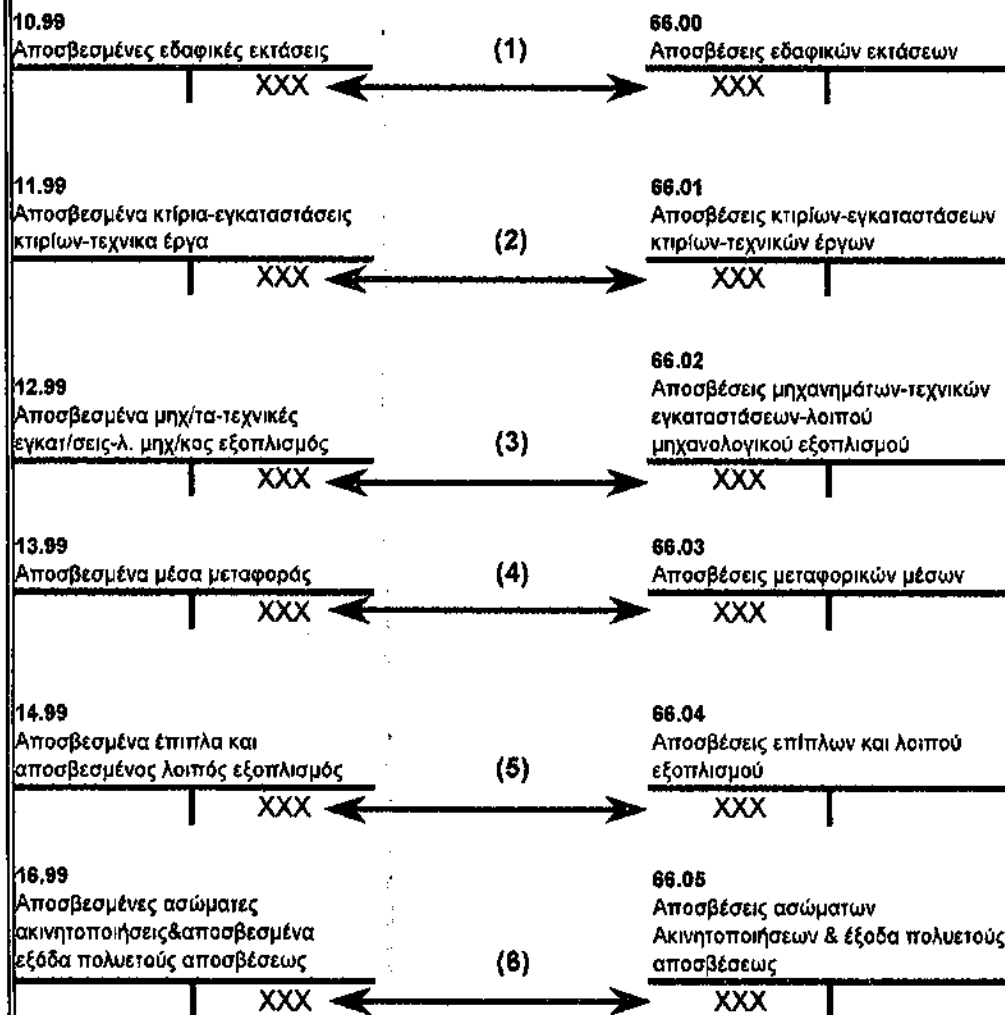
1.7.7.1.5 Λογ/σμός 66.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»

Στον Λογ/σμό 66.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» καταχωρούνται τα ποσά των αποσβέσεων των επίπλων , σκευών , μηχανών γραφείου, ηλεκτρονικών υπολογιστών και συγκροτημάτων , μέσων αποθηκεύσεως και μεταφοράς , επιστημονικών οργάνων , ζώων για πάγια εκμετάλλευση , εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών και λοιπού εξοπλισμού εντός ή και εκτός εκμεταλλεύσεως.

1.7.7.1.6 Λογ/σμός 66.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως»

Στον Λογ/σμό 66.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» καταχωρούνται οι αποσβέσεις των αυτών παγίων στοιχείων όπως δικαιωμάτων π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας , σήματα , πνευματική ιδιοκτησία εκμετάλλευσης και πραγματικές καταστάσεις ιδιότητες και σχέσεις όπως π.χ. η πελατεία , φήμη , πίστη γενικότερα υπεραξία της επιχείρησης.

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ



1.7.7.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΠΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» κατά την διάρκεια της χρήσεως ο οποίος ανοίγει με χρέωση και έχουμε:

Χρέωση των δευτεροβάθμιων Λογαριασμών 66.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων», 66.01 «Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων», 66.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού», 66.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων», 66.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού», 66.05 «Αποσβέσεις ασώματων Ακτινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», με πίστωση των αντίστοιχων Λογαριασμών αποσβέσεων της Ομάδας 1 δηλαδή του 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99, 16.99. Η εγγραφή γίνεται για την λογιστική απεικόνιση των τακτικών αποσβέσεων. (Σχήμα 1.1-1.6)

1.7.8 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ»

Στον Λογ/σμό 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως.

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού , που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας , σε βάρος του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στη 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 μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποίησής τους ή και τα δύο.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 68 είναι οι εξής:

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 εκμετάλλευσης (Λογ. 58.68) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

1.7.8.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 68

1.7.8.1.1 Λογ/σμός 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία»

Στον Λογ/σμό 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» καταχωρούνται τα ποσά των προβλέψεων που αφορούν την αποζημίωση του προσωπικού σε περίπτωση εξόδου από την οικονομική μονάδα π.χ. λόγω συνταξιοδότησής του. Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία οι οποίες σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης θα πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον , τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησεως. (Γνωμ.20/935/1987)

1.7.8.1.2 Λογ/σμός 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων»

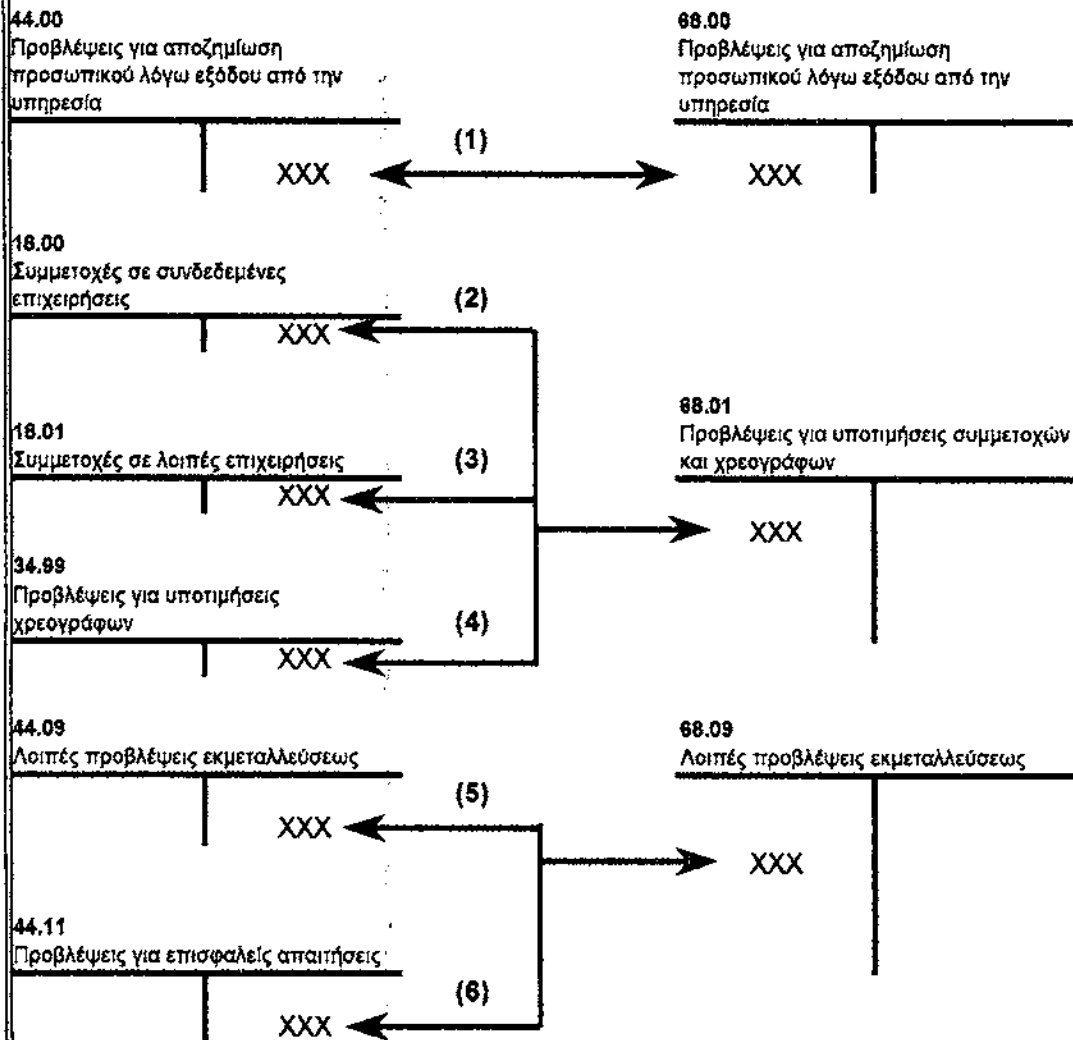
Στον Λογ/σμό 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρούνται τα ποσά που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων. Δηλαδή όταν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων η τρέχουσα (κατ' είδος) τιμή είναι χαμηλότερη της αντίστοιχης τιμής κτήσεως

1.7.8.1.3 Λογ/σμός 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»

Στον Λογ/σμό 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» καταχωρούνται οι λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως οι οποίες δεν μπορούν να καταχωρηθούν σε άλλο δευτεροβάθμιο λογ/σμό του 68.

Στον μοναδικό τριτοβάθμιο λογ/σμό 68.09.00 «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών» καταχωρούνται τα ποσά τα οποία υπολογίζονται επί των πωλήσεων της χρήσεως και αφορούν την απόσβεση πελατών που μπορεί να χαρακτηριστούν επισφαλείς , δηλαδή δεν εξοφλήσουν την υποχρέωσή τους προς την οικονομική μονάδα.

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ



70

ΣΧΗΜΑ 1

1.7.8.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» ο οποίος ανοίγει με χρέωση και συγκεκριμένα έχουμε:

1. **Χρέωση** του Λογ/σμού 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» με πίστωση του Λογ/σμού 44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία». Η εγγραφή γίνεται για τον σχηματισμό πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. (Σχήμα 1.1)
2. **Χρέωση** του Λογ/σμού 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» με πίστωση:
 - Του Λογ/σμού 18.00 «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου 18.00.99 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις». (Σχήμα 1.2)
 - Του Λογ/σμού 18.01 «Συμμετοχές σε λουτές επιχειρήσεις» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου 18.01.99 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λουτές επιχειρήσεις». (Σχήμα 1.3)
 - Του Λογ/σμού 34.99 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων». (Σχήμα 1.4)
Οι παραπάνω εγγραφές γίνονται όταν η τρέχουσα τιμή των συμμετοχών ή χρεογράφων είναι χαμηλότερη της τιμής κτήσεως. Με την διαφορά χρεώνεται ο Λογ/σμός 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» με πίστωση των αντίστοιχων αντίθετων λογ/σμών προβλέψεων κατά κατηγορία τίτλων , που δημιουργήθηκαν και είναι οι λογ/σμοί 18.00.99 , 18.01.99 και 34.99.
3. **Χρέωση** του Λογ/σμού 68.09 «Λουτές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» με πίστωση:
 - Του Λογ/σμού 44.09 «Λουτές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως». Η εγγραφή γίνεται για τον σχηματισμό των λουτών προβλέψεων εκμεταλλεύσεως. (Σχήμα 1.5)
 - Του Λογ/σμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογ/σμού 44.11.00 «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών (άρθ.31§ 1 περ.θ' Ν.2238/1994)». Η εγγραφή γίνεται στην περίπτωση που η πρόβλεψη αφορά την απόσβεση πιθανών επισφαλών πελατών. (Σχήμα 1.6)

1.8 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της Ομάδας 6 , στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων , επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις , πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο Λογ/σμό 80.00 , γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει.

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

Ομάδα 6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

61 Αμοιβές & Έξοδα τρίτων

XXX

62 Παροχές Τρίτων

XXX

63 Φόροι - Τέλη

XXX

64 Διάφορα Έξοδα

XXX

65 Τόκοι & συναφή Έξοδα

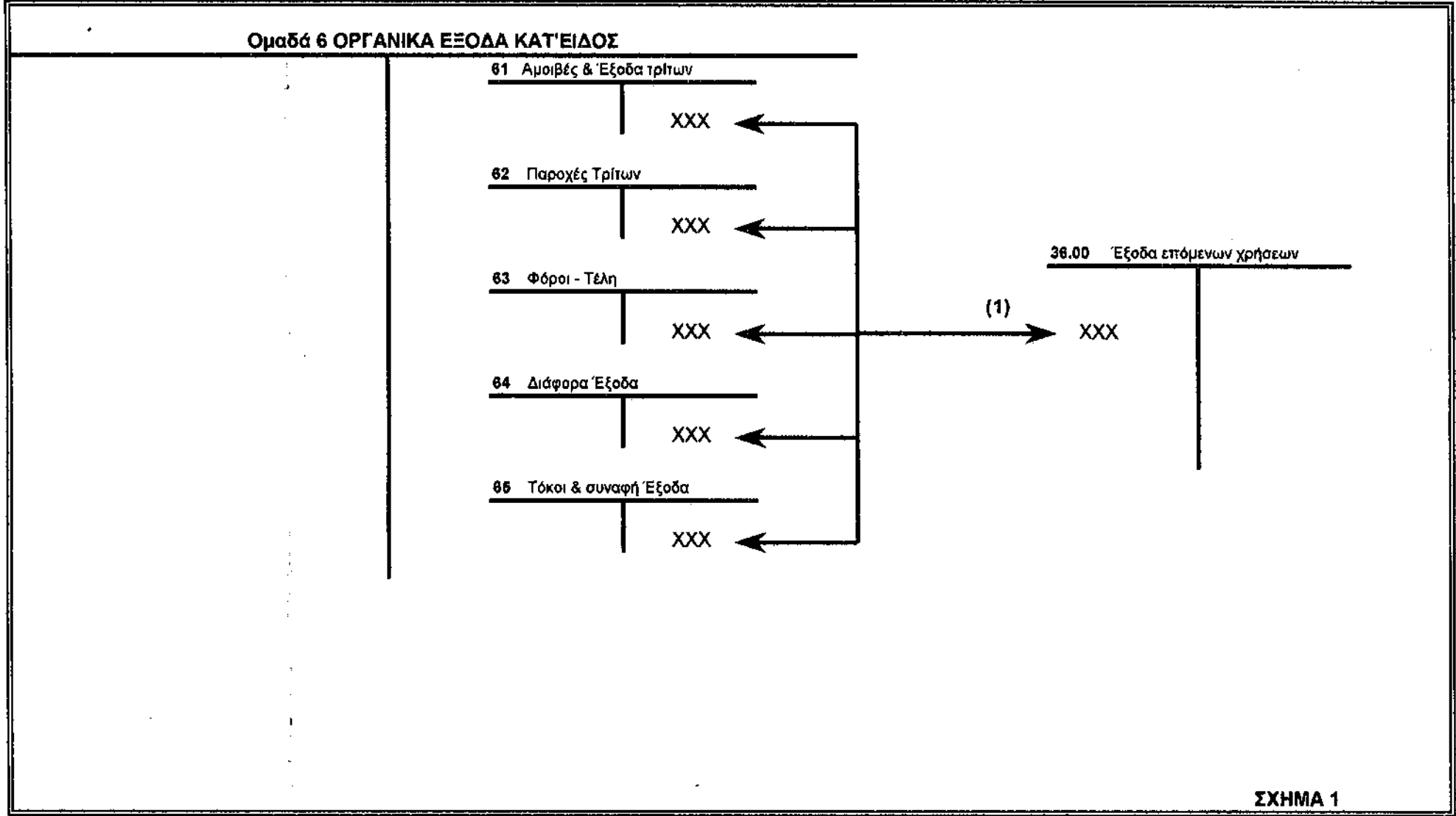
XXX

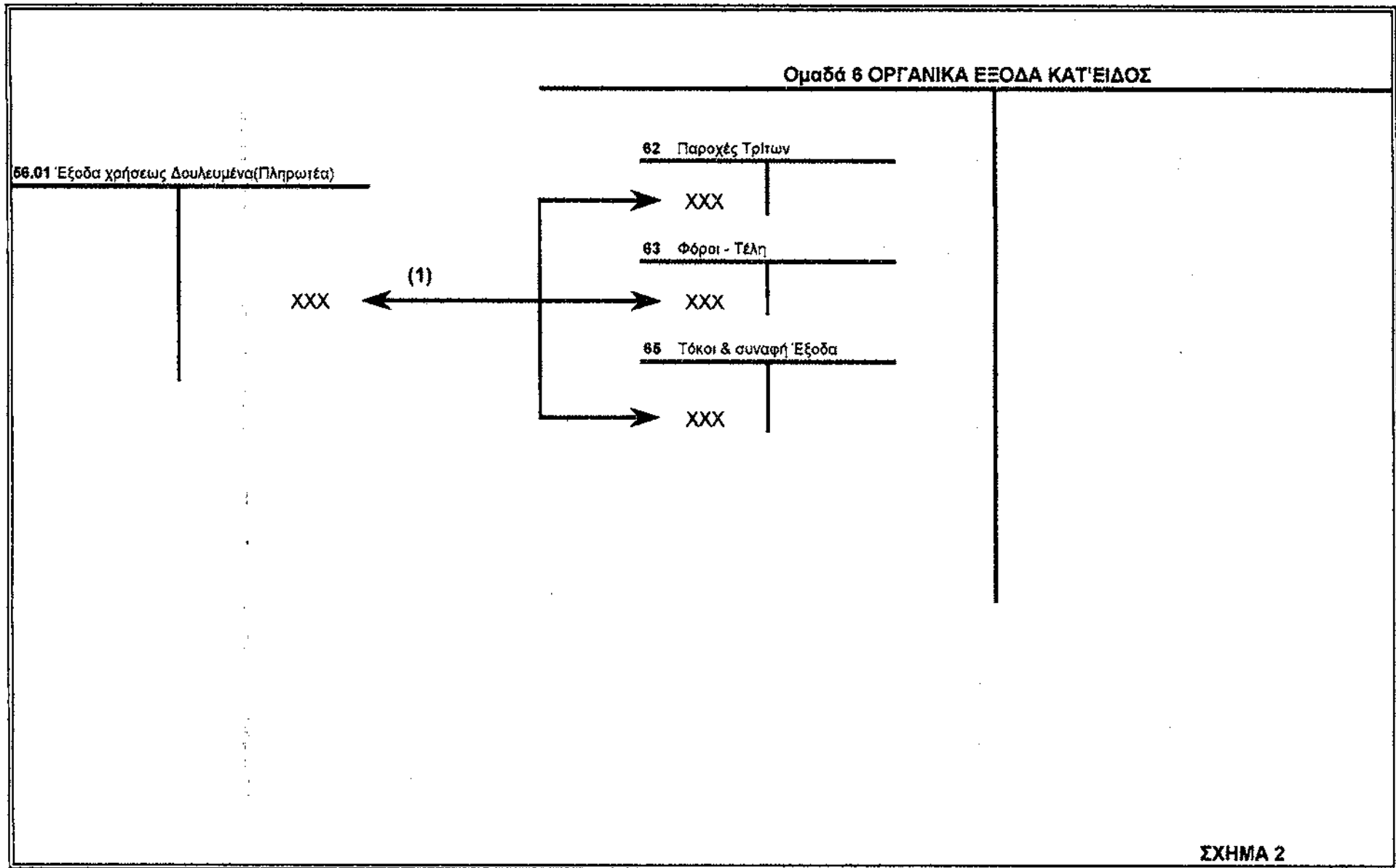
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

XXX

(1)

ΣΧΗΜΑ 1





Ομάδα 6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού

XXX ←

61 Αμοιβές & Έξοδα τρίτων

XXX ←

62 Παροχές Τρίτων

XXX ←

63 Φόροι - Τέλη

XXX ←

64 Διάφορα Έξοδα

XXX ←

65 Τόκοι & συναφή Έξοδα

XXX ←

66
Αποσβέσεις Πάγιων στοιχείων
Ενσωματωμένες στο Α.Κ.

XXX ←

68 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

XXX ←

80.00
Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

(1)

XXX

Ομάδα 6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

63.00
Φόρος εισοδήματος μη
συμψηφίζομενος

XXX

63.98.02
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας

XXX

88.09
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λ. κ. Φόροι

XXX

(1)

1.8.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 και 2" φαίνεται η λειτουργία της Ομάδας 6 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» στο τέλος της χρήσης:

Πριν την μεταφορά της Ομάδας 6 στην Ομάδα 8 δέχεται τακτοποιήσεις και συγκεκριμένα έχουμε:

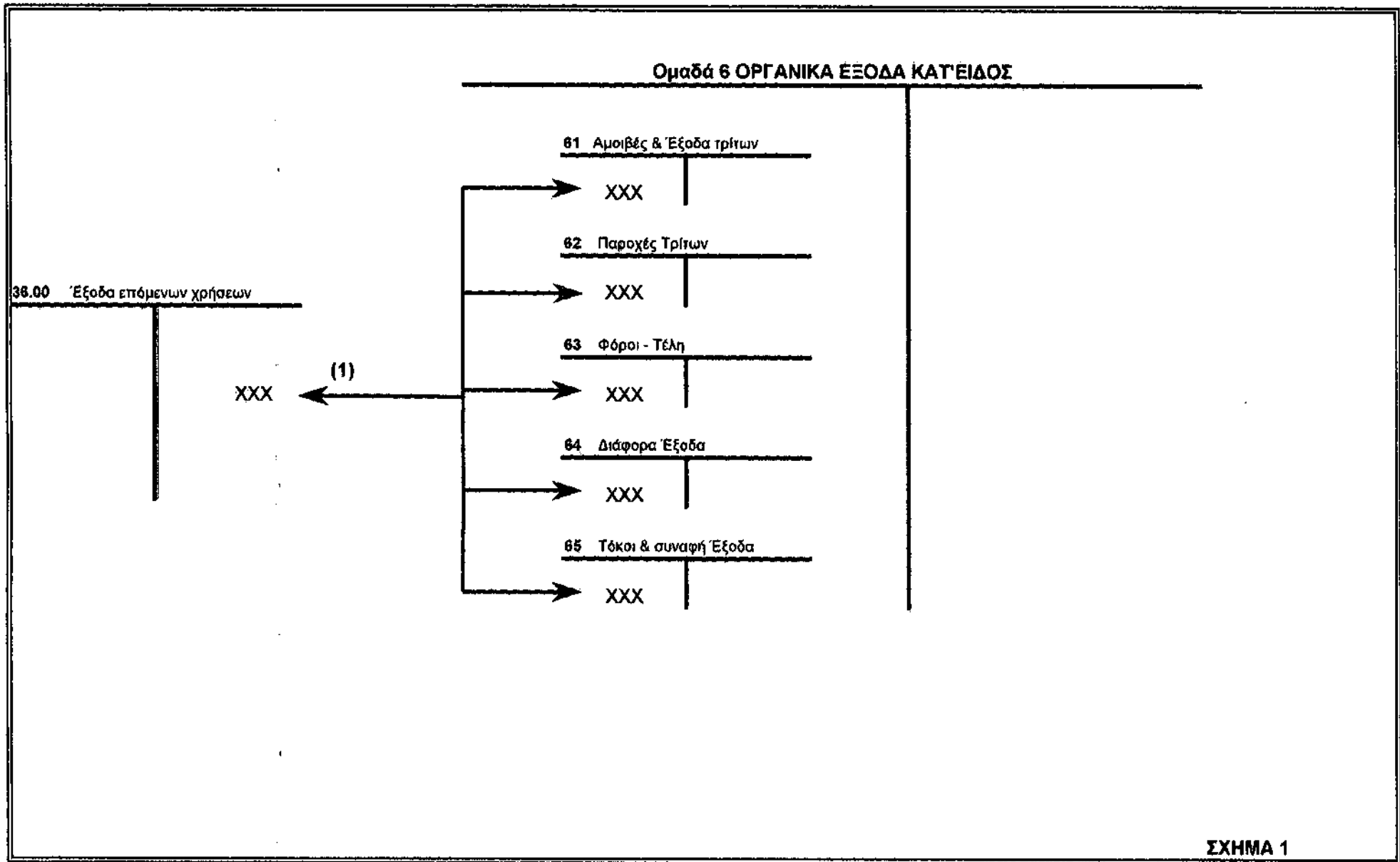
1. Πίστωση των λογαριασμών 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ» , 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ» , 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ» , 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» και 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ» με χρέωση του Λογαριασμού 36.00 «Εξοδα επόμενων χρήσεων». Αυτή η εγγραφή τακτοποίησης γίνεται , στην περίπτωση που υπάρχουν έξοδα που πληρώνονται μέσα στη χρήση , αλλά ανήκουν στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις (όπως ενοίκια , ασφάλιστρα , η αξία των καταχωρηθέντων στον λογ/σμό 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη» και μη αναλωθέντων μέχρι το τέλος της χρήσης , διάφορες αμοιβές κ.λ.π.). Αμέσως μετά την έναρξη της νέας χρήσης μεταφέρονται στον παραπάνω μεταβατικό λογαριασμό τα κονδύλια που αφορούν την νέα (επόμενη) χρήση. (Σχήμα 1.1)
2. Χρέωση των λογαριασμών 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ» , 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ» , 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ» με πίστωση του λογαριασμού 56.01 «Εξοδα χρήσεως Δουλευμένα (Πληρωτέα)». Αυτή η εγγραφή τακτοποίησης γίνεται στην περίπτωση κατά την οποία έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση δεν πληρώθηκαν μέσα σε αυτή και τα οποία , σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις , δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά από τους δικαιούχους και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων (π.χ. λογισμός των μέχρι της ημερομηνίας λήξεως της χρήσεως δεδουλευμένων τόκων των ληφθέντων δανείων και πιστώσεων , λογισμός της αξίας του αναλωθέντος ύδατος , υπηρεσιών Ο.Τ.Ε. , ρεύματος Δ.Ε.Η. κ.λ.π.). Την επόμενη χρήση , που τα ποσά αυτά θα γίνουν απαιτητά θα μεταφερθούν στην πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων και έτσι ο άνω μεταβατικός λογαριασμός και οι υπολογαριασμοί του θα εξισωθούν. (Σχήμα 2.1)

Στα "Σχήματα 3 και 4" φαίνεται η λειτουργία της Ομάδας 6 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» στο τέλος της χρήσης μετά τις εγγραφές τακτοποίησης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Πίστωση των Λογαριασμών της Ομάδας 6 με χρέωση του λογ/σμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως». (Σχήμα 3.1)
2. Πίστωση των λογ/σμών 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφίζομενος» και 63.98.02 «Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας» με χρέωση του λογ/σμού 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος Φόρου». (Σχήμα 4.1)

1.9 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στην αρχή της χρήσης -περίπου- (με την πραγματοποίηση του εξόδου) μεταφέρονται στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 , από τους μεταβατικούς λογαριασμούς που είχαμε πάει στο τέλος της χρήσης , τα έξοδα που αφορούσαν την επόμενη χρήση , επειδή είχαν προπληρωθεί



1.9.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία της Ομάδας 6 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» στην αρχή της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Χρέωση των λογαριασμών 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ», 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ», 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ», 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» και 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ» με πίστωση του Λογαριασμού 36.00 «Εξόδα επόμενων χρήσεων». Αυτή η εγγραφή γίνεται για την εμφάνιση των εξόδων στην χρήση που αντιστοιχούν τα οποία κατά την προηγούμενη χρήση είχαν μεταφερθεί στον λογ/σμό 36.00. (Σχήμα 1.1)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΜΑΔΑ 7^η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

X	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Π
<p>Ακολουθεί χρέωση με:</p> <ul style="list-style-type: none">-Τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εσόδων ή οποιοδήποτε μείωση.-Τη μεταφορά του σε μεταβατικό λογαριασμό-Τη μεταφορά του σε λογαριασμό εκμετάλλευσης-Τη μεταφορά του στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης <p>-Με αντιλογισμό λάθους χρέωσης(αρνητικά).</p>	<p>Αρχίζει (ανοίγει) με πίστωση από:</p> <ul style="list-style-type: none">-Τη δημιουργία του εσόδου που πραγματοποιήθηκε (άσχετα αν εισπράχθηκε ή όχι)-Με οποιαδήποτε αύξηση. <p>-Με αντιλογισμό λάθους πιστώσεως(αρνητικά)</p>	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΜΑΔΑ 7^η: «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»

<i>Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί</i>

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ(Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
77
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η' ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

2.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

Στην Ομάδα 7 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), άσχετα αν εισπράχθηκαν ή οφείλονται στην οικονομική μονάδα.

Στους λογαριασμούς της Ομάδας 7 δεν καταχωρούνται:

1. Κονδύλια που δεν συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών που η οικονομική μονάδα δανείζεται ή η επιστροφή σ' αυτή ποσών που η ίδια δανείζει σε τρίτους.
2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 8.

2.2 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Τα έσοδα τα παρακολουθούμε με κριτήριο το είδος και το χαρακτήρα του εσόδου. Όμως όπως και στην Ομάδα 6 έτσι και εδώ ορίζεται ότι η ανάλυση στο τρίτο βαθμό μπορεί να γίνει κατά προορισμό και όχι κατά είδος. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει οι τριτοβάθμιοι που εμφανίζονται στο Ε.Γ.Λ.Σ. ως υποχρεωτικοί να εμφανίζονται ως υπολογαριασμοί των κατά προορισμό τριτοβαθμίων στους οποίους θα αναλυθούν οι δευτεροβάθμιοι της Ομάδας.

Στην Ομάδα 7 το Ε.Γ.Λ.Σ. ως προς τους λογαριασμούς των πωλήσεων (Λογ/σμοί 70-73) είναι άκρως ελαστικό για την ανάπτυξή τους σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους, αφήνοντας την οικονομική μονάδα να την πραγματοποιήσει κατά τον τρόπο που την εξυπηρετεί, μέσα στα πλαίσια κάποιων πολύ γενικών περιορισμών-όπως διάκριση των πωλήσεων σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού. Κατά την ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών πωλήσεων η οικονομική μονάδα μπορεί να χρησιμοποιήσει ολόκληρη σχεδόν την έκταση των κωδικών δεύτερου βαθμού. Στους υπόλοιπους λογαριασμούς (Λογ/σμοί 74-78), το Ε.Γ.Λ.Σ. καθορίζει

υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους και σε πολλές περιπτώσεις υποδεικνύει και τριτοβάθμιους.

2.3 ΈΝΝΟΙΑ ΕΣΟΔΟΥ

Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δύναμewς που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα , από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδος και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Βέβαια στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και οι επιχορηγήσεις, καθώς και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια , που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για να τη βοηθήσουν να επιτύχει τους σκοπούς της. Στην Γενική Λογιστική , έσοδο θεωρείται και η αξία κόστους παγίων στοιχείων που ιδιοπαράγονται.

Ειδικότερες περιπτώσεις εσόδων αποτελούν ο κύκλος εργασιών και η πρόσοδος.

1. **Κύκλος Εργασιών ή Τζίρος της επιχειρήσεως:**είναι τα έσοδα που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα από τις δραστηριότητες της. Ο κύκλος Εργασιών της οικονομικής μονάδας διακρίνεται σε **Μικτό** και σε **Καθαρό Κύκλο Εργασιών**.
 - **Μικτός Κύκλος Εργασιών:**είναι τα έσοδα που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα από τις δραστηριότητες της προτού αφαιρεθούν τα σχετικά αφαιρετικά έσοδα π.χ. ο Λογαριασμός Πωλήσεις σε Εμπορικές επιχειρήσεις.
 - **Καθαρός Κύκλος Εργασιών:**είναι τα έσοδα που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα από τις δραστηριότητές της αφού αφαιρεθούν τα σχετικά αφαιρετικά έσοδα π.χ. ο Λογαριασμός Πωλήσεις μειωμένος με τις επιστροφές Πωλήσεων και τις Εκπτώσεις Πωλήσεων.
2. **Πρόσοδος:**είναι το έσοδο που προέρχεται από την εκμετάλλευση σχετικά σταθερής πηγής και επαναλαμβάνεται σε ορισμένα διαστήματα , όπως π.χ. πρόσοδοι τόκων από τον τοκισμό χρηματικού κεφαλαίου, ενοίκια ακινήτου κ.τ.λ.

Διαφορετική από την έννοια του εσόδου είναι η έννοια του έκτακτου κέρδους , που συντελεί στην αύξηση της καθαρής περιουσίας της οικονομικής μονάδος και προέρχεται από πηγή άσχετη από την δραστηριότητα της , δηλαδή δεν προέρχεται από έξοδο, π.χ. πλεόνασμα ταμείου , έκτακτα κέρδη από λαχείο κ.τ.λ. Είναι λοιπόν σαφές ότι η δημιουργία των εσόδων είναι ανεξάρτητη από την κατά οποιονδήποτε τρόπο είσπραξη χρημάτων.

2.4 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΟΥ

Από την ανάλυση της έννοιας του εσόδου διαπιστώνουμε ότι για να θεωρηθεί ότι από ένα λογιστικό γεγονός προήλθε έσοδο απαιτείται να έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

1. Αποκτάται(ως αξία ή απαίτηση ή μείωση υποχρεώσεως) από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδος.
2. Προκαλεί αύξηση της καθαρής περιουσίας.
3. Προέρχεται από έξοδο και θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα (το έξοδο είναι το κόστος του εσόδου).
4. Να αφορά συγκεκριμένη λογιστική περίοδο , συνήθως την λογιστική χρήση.⁽¹⁾

(1) Σχετική με τα έσοδα είναι η αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων , σύμφωνα με την οποία , για να θεωρηθεί ένα λογιστικό γεγονός ότι δημιουργεί έσοδο πρέπει , εκτός των άλλων προϋποθέσεων που αναφέρθηκαν , να αφορά συγκεκριμένη χρονική περίοδο , συνήθως την λογιστική χρήση.

2.5 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα έσοδα διακρίνονται στις πιο κάτω βασικές κατηγορίες:

1. Ανάλογα με την προέλευσή τους σε έσοδα:

- **Οργανικά** που προέρχονται από την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης – των κύριων και των παρεπόμενων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας – π.χ. πωλήσεις εμπορευμάτων, επιχορηγήσεις πωλήσεων κ.τ.λ. Σχετίζονται με τα οργανικά έξοδα, για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της οικονομικής μονάδας.
- **Ανόργανα** που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ. προμήθεια συνεργείου αυτοκινήτων επειδή μεσολάβησε σε πώληση αυτοκινήτου πελάτη, έσοδα από εκποίηση παγίων στοιχείων, έσοδα από λαχεία κ.τ.λ.

Στα ανόργανα έσοδα περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έσοδα που, αν και έχουν σχέση με τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, πραγματοποιούνται από έκτακτα γεγονότα και περιστατικά, όπως π.χ. οι καταπτώσεις εγγυήσεων ή ποινικών ρητρών υπέρ της οικονομικής μονάδας, συναλλαγματικές διαφορές κ.τ.λ.

2. Ανάλογα με την ομαλότητα τους σε έσοδα:

- **Ομαλά**, που πηγάζουν από την κανονική, ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.
- **Ανώμαλα**, που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά που, κάτω από κανονικές συνθήκες δεν αναμένονται. Η χρονική τους διάρκεια είναι συνήθως περιορισμένη π.χ. απεργία του προσωπικού της “Α” βιομηχανίας γάλακτος δίνει την ευκαιρία στις άλλες βιομηχανίες γάλακτος να πραγματοποιήσουν μεγαλύτερα έσοδα.

3. Ανάλογα με το εάν αφορούν ή όχι τη διαχειριστική χρήση σε έσοδα:

- **Δουλεμένα**, που έχουν πραγματοποιηθεί για χάρη της χρήσεως, άσχετα πότε χρονικά πραγματοποιήθηκαν και αν εισπράχθηκαν ή όχι.
- **Μη δουλεμένα**, που δεν αφορούν τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση παρά το ότι εισπράχθηκαν μέσα σ’ αυτή.

4. Ανάλογα με τον τρόπο εκδηλώσεώς τους σε έσοδα:

- **Εμφανή**, που οφείλονται σε λογιστικά γεγονότα που έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της οικονομικής μονάδας.
- **Αφανή ή τεκμαρτά**, που υπολογίζονται χωρίς να οφείλονται σε λογιστικά γεγονότα, αλλά λαμβάνονται υπόψη για την ορθολογική διοίκηση της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ. τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτου που ιδιοκατοικείται, τόκοι ιδίων κεφαλαίων κ.τ.λ.

2.6 ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΚΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ

Η τάση για επέκταση και πολύπλευρη δραστηριότητα των σύγχρονων οικονομικών μονάδων προσθέτει όλο και μεγαλύτερη σημασία και σπουδαιότητα στη διάκριση των εξόδων και εσόδων σε κατηγορίες

Οι λογαριασμοί των εξόδων και εσόδων είναι λογαριασμοί της καθαρής περιουσίας. Τα έξοδα την μειώνουν, ενώ τα έσοδα την αυξάνουν.

Ο συσχετισμός των οργανικών, ομαλών και δουλεμένων εξόδων και εσόδων σε μια χρονική περίοδο, συνήθως μία χρήση, δίνει το οργανικό αποτέλεσμα της περιόδου ή της χρήσης.

$$\text{Έσοδα(Οργανικά)} - \text{Έξοδα(Οργανικά)} = \text{Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως (Κέρδος ή Ζημιά)}$$

Στη συνέχεια, ο συσχετισμός των ανόργανων και ανώμαλων εξόδων και εσόδων και των έκτακτων κερδών και ζημιών με το οργανικό αποτέλεσμα, μας δίνει το συνολικό αποτέλεσμα της περιόδου ή της χρήσης.

Έχουμε δηλαδή:

$$(\text{Οργανικά Κέρδη} + \text{Έκτακτα Κέρδη} + \text{Ανόργανα Έσοδα}) - (\text{Οργανικές Ζημιές} + \text{Έκτακτες Ζημιές} + \text{Ανόργανα Έξοδα}) = \pm \text{Αποτέλεσμα Χρήσης (Κέρδος ή Ζημιά Χρήσης)}$$

Ο προσεκτικός διαχωρισμός και στη συνέχεια η σωστή συσχέτιση των εξόδων και των εσόδων κρίνεται απαραίτητη γιατί:

1. Υποβοηθούν τον προγραμματισμό τιμολογιακής πολιτικής με τη σύνταξη προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων.
2. Επιτρέπουν διαχρονικές συγκρίσεις.
3. Διευκολύνουν τις συγκρίσεις με άλλες ομοειδείς οικονομικές μονάδες.
4. Υποβοηθούν την καθιέρωση προτύπων(standards).
5. Επιτρέπουν την εξέταση της ορθότητας και της σκοπιμότητας της επιχειρηματικής πολιτικής.
6. Διευκολύνουν την κατάρτιση σχεδίων και προγραμμάτων δράσεως με σκοπό να περιοριστούν τα υπέρμετρα έξοδα και να αυξηθούν τα μειωμένα έσοδα.

Επομένως, η διάκριση, η κατάταξη και ο συσχετισμός των εξόδων και των εσόδων σε διαφορετικές κατηγορίες είναι πρωταρχικής σπουδαιότητας για την άσκηση δύο βασικών λειτουργιών της διοίκησης των επιχειρηματικών μονάδων, του προγραμματισμού και του ελέγχου της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Πρέπει όμως να τονισθεί ότι η ακριβής διάκριση των εξόδων και των εσόδων και ο σωστός συσχετισμός τους είναι έργο δύσκολο και συχνά αδύνατο. Γι' αυτό ακόμα και σήμερα, παρά τις ραγδαίες τεχνολογικές εξελίξεις, μόνο με σχετική προσέγγιση είναι δυνατόν να πραγματοποιηθούν οι σκοποί που επιδιώκονται με τη διάκριση των εξόδων και εσόδων.

2.7 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Οι λογαριασμοί των εσόδων, επειδή αυξάνουν την Καθαρή Περιουσία, πιστώνονται με την πραγματοποίησή τους. Οπότε αυξάνονται πιστούμενοι και μειώνονται χρεούμενοι.

Το υπόλοιπο τους στη διάρκεια της χρήσης είναι πιστωτικό, ενώ στο τέλος της χρήσης εξισώνονται.

<p>Ακολουθεί χρέωση με:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εσόδων ή οποιοδήποτε μείωση. -Τη μεταφορά του σε μεταβατικό λογαριασμό -Τη μεταφορά του σε λογαριασμό εκμετάλλευσης. -Τη μεταφορά του στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσης. <p>-Με αντιλογισμό λάθους χρεώσεως(αρνητικά)</p>	<p>Αρχίζει (ανοίγει) με πίστωση από:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Τη δημιουργία του εσόδου που πραγματοποιήθηκε (άσχετα αν εισπράχθηκε ή όχι) -Με οποιαδήποτε αύξηση. <p>-Με αντιλογισμό λάθους πιστώσεως(αρνητικά)</p>
--	--

2.8 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7 ΚΑΤΑ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ

2.8.1 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 70« ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ»

Στον Λογ/σμό 70 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στον λογαριασμό 20 «ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ» των αποθεμάτων και αναπτύσσεται και χρησιμοποιείται ελεύθερα με τη προϋπόθεση ότι θα τηρούνται ιδιαίτεροι λογ/σμοί για τη διάκριση των πωλήσεων σε πωλήσεις εσωτερικού και πωλήσεις εξωτερικού. Το αντίτιμο της πωλήσεως είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή, κατά περίπτωση, αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Το αντίτιμο από πωλήσεις που έχουν συνομολογηθεί, χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, σύμφωνα με τα παραπάνω, δε θεωρείται έσοδο. Το αντίτιμο από πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή είναι έσοδο.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 70 είναι οι εξής:

70.00
70.01
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
70.95	Επιστροφές πωλήσεων
70.96	Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
70.97	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
70.98	Εκπτώσεις πωλήσεων
70.99	Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λογ/σμός 58.70)) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 70

2.8.1.1.1 Λογισμός 70.00 «

2.8.1.1.2 Λογισμός 70.01 «

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

Στους Λογ/σμούς 70.00 ή 70.01 καταχωρούνται τα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων. Η ανάπτυξη τους γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε υπηρεσίας συνήθως αναπτύσσεται ανά είδος προϊόντος ή υπηρεσίας που είναι προς πώληση ή παροχή αντίστοιχα. π.χ

70.00 Ελαιόλαδο Α ποιότητας

70.00.00 Πωλήσεις ελαιολάδου Α ποιότητας

70.00.01 Επιστροφές ελαιολάδου Α ποιότητας

70.00.02 Εκπτώσεις ελαιολάδου Α ποιότητας

ομοίως λειτουργεί ο 70.01 κ.τ.λ.

2.8.1.1.3 Λογισμός 70.95 «Επιστροφές πωλήσεων»

Στον Λογ/σμό 70.95 «Επιστροφές πωλήσεων» καταχωρείται η αξία των επιστροφών πωλήσεων στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα θέλει να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών και δεν καταχωρεί τις επιστροφές στην χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων όπως φαίνεται στο παραπάνω π.χ. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του Λογ/σμού 70.95 , η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογ/σμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

2.8.1.1.4 Λογισμός 70.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»

Στον Λογ/σμό 70.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» είναι δυνατόν να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία , με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3. Στο τέλος κάθε μήνα ή και πιο σύντομα , ο λογ/σμός 70.96 χρεώνεται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 70 στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ' είδος εμπορευμάτων.

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

2.8.1.1.5 Λογισμός 70.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

Στον Λογ/σμό 70.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» ο οποίος έχει θέση αντίθετου λογαριασμού των λοιπών υπολογαριασμών του 70 , στο τέλος κάθε χρήσεως ή , κατά περίπτωση και κατά την διάρκεια της χρήσεως , όταν γίνεται ανάλογος διαχωρισμός μη δουλευμένων τόκων καταχωρούνται οι μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων που είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις των

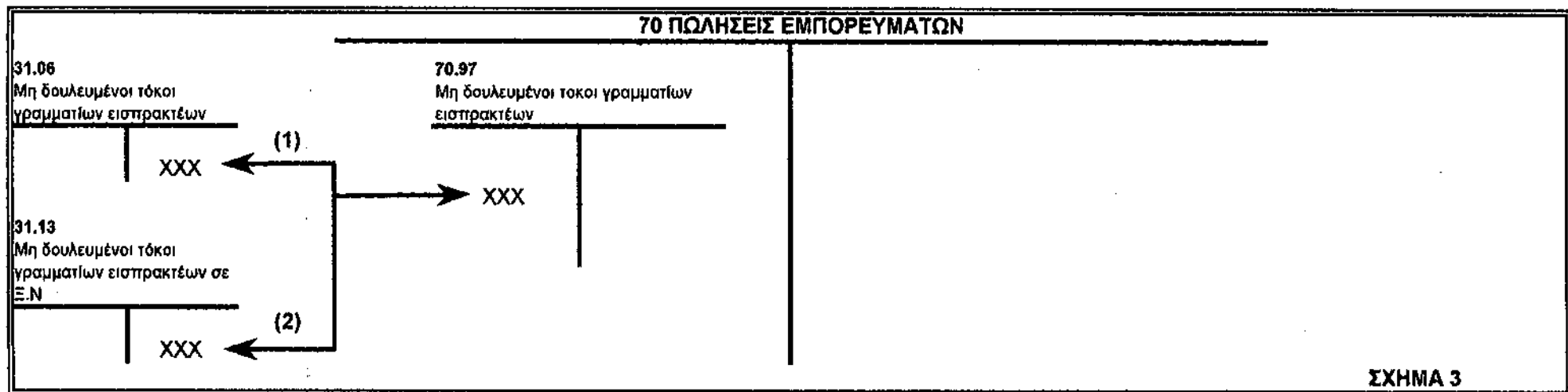
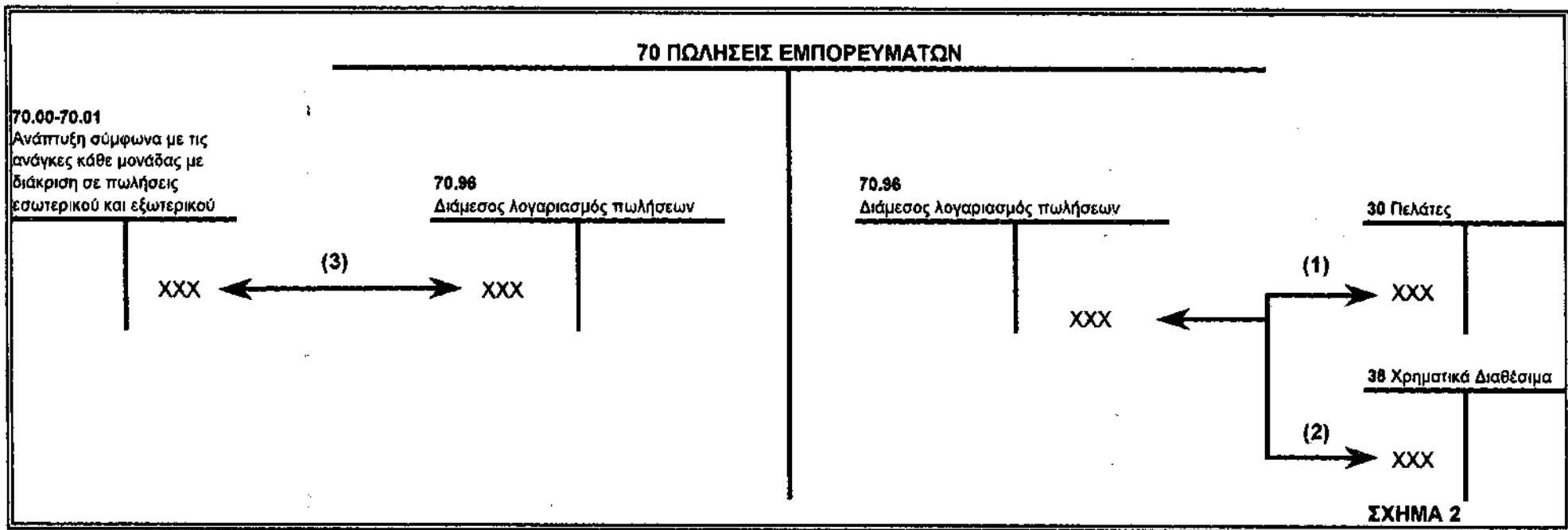
υπολογαριασμών του 70 , με πίστωση του λογαριασμού 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» ή , κατά περίπτωση του λογαριασμού 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν» οι οποίοι είναι αντίθετοι λογαριασμοί

2.8.1.1.6 Λογ/σμός 70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων»

Στον Λογ/σμό 70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» καταχωρούνται οι εκπτώσεις πωλήσεων στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά ή για οποιονδήποτε λόγο δεν είναι εφικτό οι εκπτώσεις να καταχωρούνται στην χρέωση των αντίστοιχων λογ/σμών των πωλήσεων. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του Λογ/σμού 70.98 , η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογ/σμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων είναι αδύνατη , οι εκπτώσεις αυτές θα επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων.

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

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



2.8.1.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1 , 2 , 3" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 70 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Πίστωση των Λογ/σμών πωλήσεων 70.00 ή 70.01 με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων , που προκύπτει από:(1)Το τιμολόγιο πώλησης , (2)Το τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής , (3)Αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδονται , με χρέωση:

- Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση που γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 1.1)
- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση που γίνει ταμειακή εγγραφή. (Σχήμα 1.2)

Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού δηλαδή με την αξία των πωλημένων εμπορευμάτων , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά το Φ.Π.Α. και τα έξοδα αποστολής όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

Στη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 70 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό , χωρίς το τυχόν Φ.Π.Α. που καταχωρείται στην πίστωση του Λογ/σμού 54.00 «Φόρος προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)» χωρίς οποιοδήποτε άλλο τέλος ή εισφορά που εισπράττονται από την οικονομική μονάδα για λογαριασμό του δημοσίου ή τρίτου και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής , που καταχωρούνται στην πίστωση του Λογ/σμού 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών».

2. Χρέωση των λογ/σμών 70.95 «Επιστροφές πωλήσεων» και 70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» με πίστωση:

- Του Λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ».Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 1.3)
- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 1.4)

3. Πίστωση του λογ/σμού 70.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» με τη συνολική αξία των καθημερινών πωλήσεων με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογ/σμών της ομάδας 3:

- Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 2.1)
- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 2.2)

Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα ο λογ/σμός 70.96 χρεώνεται με πίστωση του αντίστοιχου αναλυτικού λογαριασμού του 70. (Σχήμα 2.3)

4. Χρέωση του λογαριασμού 70.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με πίστωση:

- Του Λογ/σμού 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.1)
- Του Λογ/σμού 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ε.Ν (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.2)

2.8.2 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 71 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ»

Στον Λογαριασμό 71 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ» παρακολουθούνται οι πωλήσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων της οικονομικής μονάδας. Ο Λογ/σμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 «ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ».

Πωλήσεις ετοιμών είναι πωλήσεις υλικών αγαθών που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα για αυτό το σκοπό.

Πωλήσεις ημιτελών είναι πωλήσεις υλικών αγαθών που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο (ή στάδια) είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

Στο λογαριασμό 71 ποιο συγκεκριμένα καταχωρούνται τα έσοδα των τεχνικών εταιριών από εκτέλεση έργων με δικά τους υλικά, ενώ τα έσοδα από εκτέλεση έργων χωρίς δικά τους υλικά στο λογαριασμό 73. Στον 71 επίσης καταχωρούνται έσοδα από ηχογραφήσεις δίσκων, τα έσοδα ξενοδοχειακών επιχειρήσεων από την εκμετάλλευση των εστιατορίων τους κ.λ.π.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 71 είναι οι εξής:

71.00
71.01
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
71.95	Επιστροφές πωλήσεων
71.96	Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
71.97	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
71.98	Εκπτώσεις πωλήσεων
71.99	Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών (Λογ/σμός 58.71) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.2.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 71

2.8.2.1.1 Λογ/σμός 71.00 «

2.8.2.1.2 Λογ/σμός 71.01 «

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

Οι Λογ/σμοί 71.00 και 71.01 είναι αντίστοιχοι με τους λογ/σμούς 70.00 και 70.01 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.1 και §2.8.1.1.2.

2.8.2.1.3 Λογ/σμός 71.95 «Επιστροφές πωλήσεων»

Ο Λογ/σμός 71.95 «Επιστροφές πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.95 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.3.

2.8.2.1.4 Λογ/σμός 71.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»

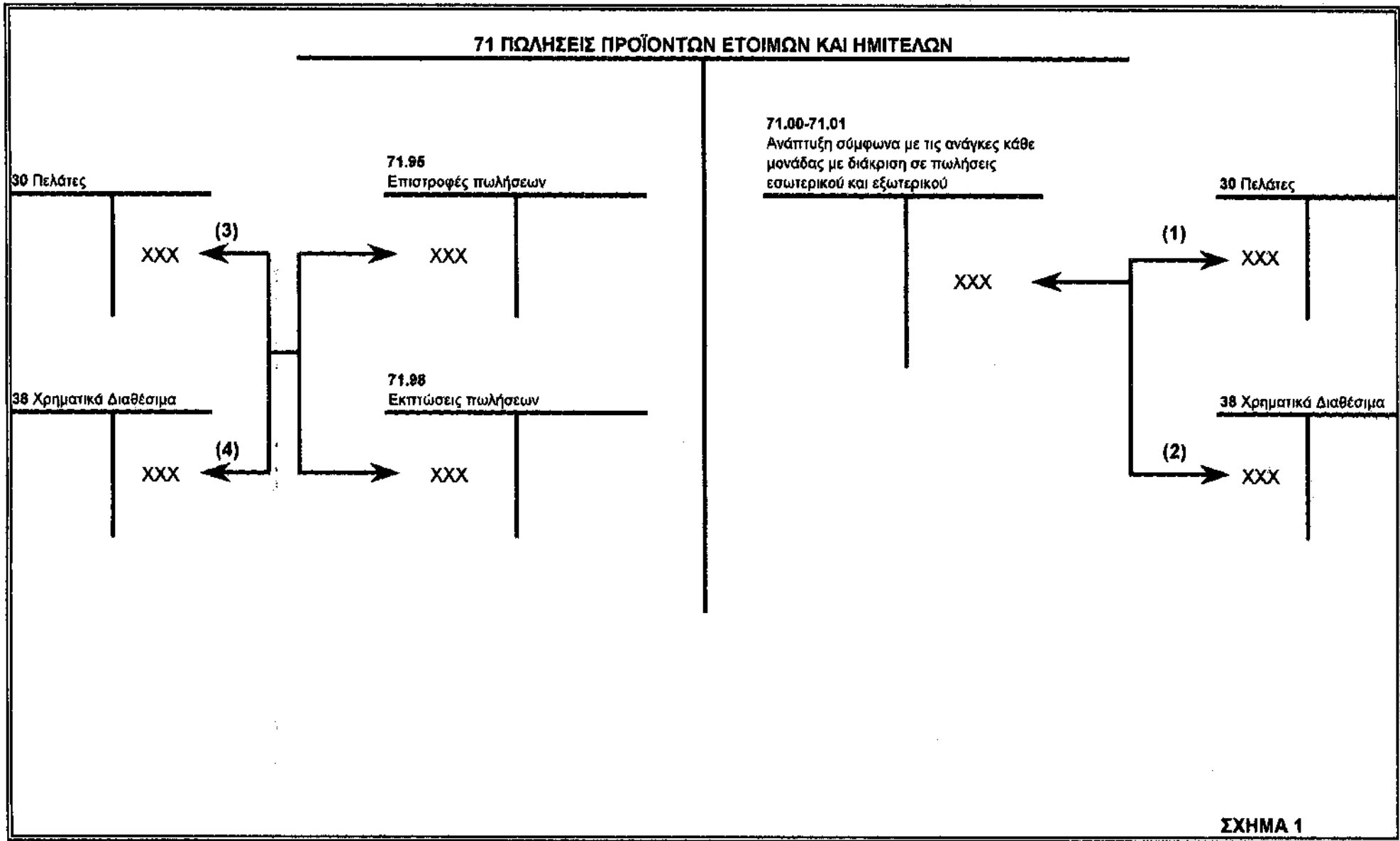
Ο Λογ/σμός 71.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.96 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.4.

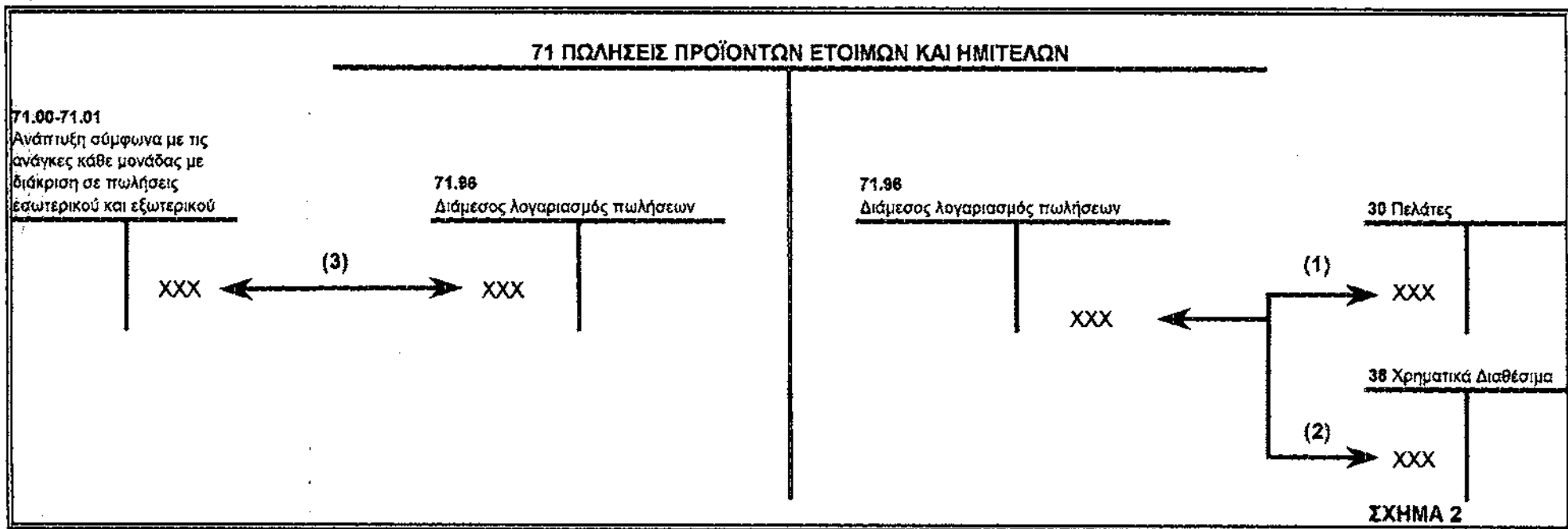
2.8.2.1.5 Λογ/σμός 71.97«Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

Ο Λογ/σμός 71.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.97 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.5.

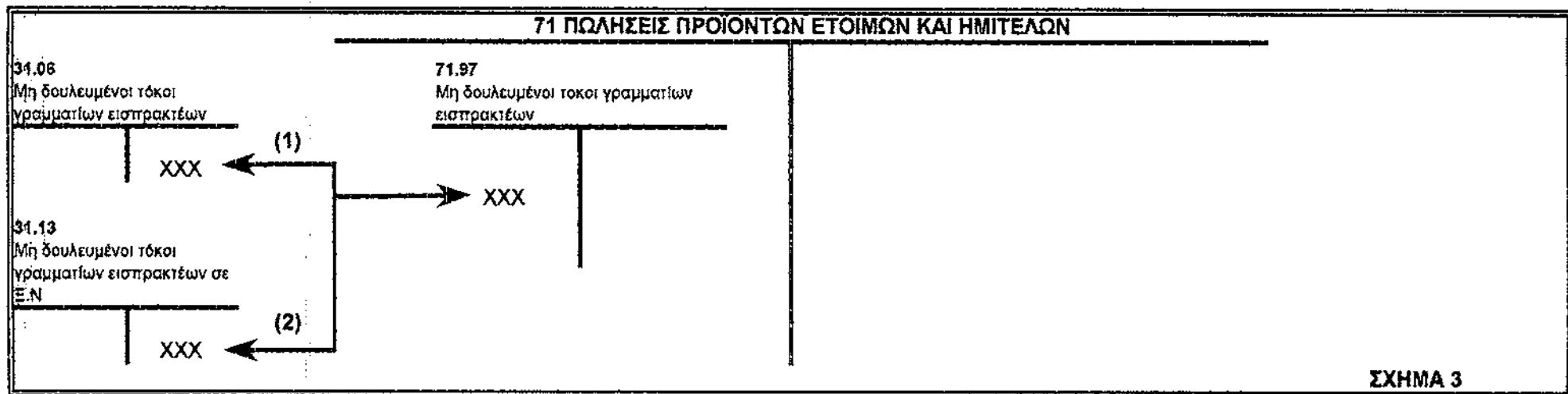
2.8.2.1.6 Λογ/σμός 71.98«Εκπτώσεις πωλήσεων»

Ο Λογ/σμός 71.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.98 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.6.





94



2.8.2.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1 , 2 , 3" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 71 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ» και συγκεκριμένα έχουμε:

1. **Πίστωση** των Λογ/σμών πωλήσεων 71.00 ή 71.01 με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων , που προκύπτει από:(1)Το τιμολόγιο πώλησης , (2)Το τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής , (3)Αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδονται , με χρέωση:
 - Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση που γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 1.1)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Στην περίπτωση που γίνει ταμειακή εγγραφή. (Σχήμα 1.2)

Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού δηλαδή με την αξία των πωλημένων Προϊόντων Ετοιμών Και Ημιτελών , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά το Φ.Π.Α. και τα έξοδα αποστολής όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

Στη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 71 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό , χωρίς το τυχόν Φ.Π.Α. που καταχωρείται στην πίστωση του Λογ/σμού 54.00 «Φόρος προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)» χωρίς οποιοδήποτε άλλο τέλος ή εισφορά που εισπράττονται από την οικονομική μονάδα για λογαριασμό του δημοσίου ή τρίτου και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής , που καταχωρούνται στην πίστωση του Λογ/σμού 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών».

2. **Χρέωση** των λογ/σμών 71.95 «Επιστροφές πωλήσεων» και 71.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» με πίστωση:
 - Του Λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ».Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 1.3)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 1.4)
3. **Πίστωση** του λογ/σμού 71.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» με τη συνολική αξία των καθημερινών πωλήσεων με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογ/σμών της ομάδας 3:
 - Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 2.1)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 2.2)

Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα ο λογ/σμός 71.96 χρεώνεται με πίστωση του αντίστοιχου αναλυτικού λογαριασμού του 71. (Σχήμα 2.3)
4. **Χρέωση** του λογαριασμού 71.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με πίστωση:
 - Του Λογ/σμού 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.1)
 - Του Λογ/σμού 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.2)

2.8.3 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 72 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ»

Στον Λογ/σμό 72 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ» παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις : (1) των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων , (2) των πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας , (3) των αναλώσιμων υλικών , (4) των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων , (5) των ειδών συσκευασίας και (6) του άχρηστου υλικού καθώς επίσης και τα έσοδα από εισπραττόμενες ασφαλιστικές αποζημιώσεις για αποθέματα που καταστράφηκαν ή εκλάπησαν ή απωλέστησαν.

Ο λογ/σμός 72 αντιστοιχεί στους λογαριασμούς αποθεμάτων 22 «ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ» , 24 «ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ» , 25 «ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ» , 26 «ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ » , και 28 «ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ».

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 72 είναι οι εξής:

72.00	
72.01	
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2
72.10	Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων
72.11	Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων
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 (Λογ/σμός 58.72) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.3.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 72

2.8.3.1.1 72.00 «

2.8.3.1.2 72.01 «

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2

Στους Λογ/σμούς 72.00 ή 72.01 και σε ανοιγόμενους λογ/σμούς καταχωρούνται οι πωλήσεις:

(1) **Των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων:** Των υλικών αγαθών δηλαδή που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα στα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Πολλές φορές τα υποπροϊόντα και υπολείμματα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ή βοηθητική ύλη.

(2) **Των πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας:** Των υλικών αγαθών δηλαδή που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό την βιομηχανική τους επεξεργασία ή τη συναρμολόγηση τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων και υλικών συσκευασίας που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των παραγόμενων προϊόντων της και

ολοκλήρωση της παραγωγής τους ώστε αυτά να γίνονται έτοιμα και κατάλληλα προς πώληση.

(3) Των αναλώσιμων υλικών: Των υλικών αγαθών δηλαδή που η οικονομική μονάδα αποκτά με προορισμό την ανάλωση τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκών συνθηκών λειτουργίας των κυρίων και των βοηθητικών υπηρεσιών της.

(4) Των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων: Των υλικών αγαθών δηλαδή που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό την ανάλωση τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

(5) Των ειδών συσκευασίας: Των υλικών αγαθών που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της. Η διαφορά τους από τα υλικά συσκευασίας είναι ότι τα είδη συσκευασίας αντίθετα από τα υλικά συσκευασίας δεν είναι μιας χρήσης και είναι δυνατόν να επαναχρησιμοποιούνται.

(6) Του άχρηστου υλικού: Λέγοντας άχρηστο υλικό νοείται υλικό που δεν δέχεται περαιτέρω επεξεργασία και θεωρείται πλέον μη χρήσιμο για την παραγωγική διαδικασία κάποιου άλλου είδους.

Οι παραπάνω λογ/σμοί λειτουργούν σύμφωνα με όσα ορίζονται για τους λογ/σμούς 70.00 και 70.01 στην §2.8.1.1.1 και §2.8.1.1.2.

2.8.3.1.3 Λογ/σμός 72.10 «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων»

Στον Λογ/σμό 72.10 «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων» παρακολουθούνται οι ασφαλιστικές αποζημιώσεις κλαπέντων και απολεσθέντων αποθεμάτων. Ο λογιστικός χειρισμός είναι όμοιος με αυτών των πωλήσεων και χρησιμοποιείται για εμπορεύματα ή και προϊόντα για να μην νοθεύονται τα κανονικά αποτελέσματα που προέρχονται από συναλλαγές με το αποτέλεσμα τέτοιων ιδιόμορφων περιπτώσεων.

2.8.3.1.4 Λογ/σμός 72.11 «Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων»

Στον Λογ/σμό 72.11 «Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων» παρακολουθούνται οι ασφαλιστικές αποζημιώσεις από καταστραφέντα αποθέματα και ισχύουν όσα καθορίζονται στην §2.8.3.1.3

2.8.3.1.5 Λογ/σμός 72.95 «Επιστροφές πωλήσεων»

Ο Λογ/σμός 72.95 «Επιστροφές πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.95 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.3.

2.8.3.1.6 Λογ/σμός 72.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»

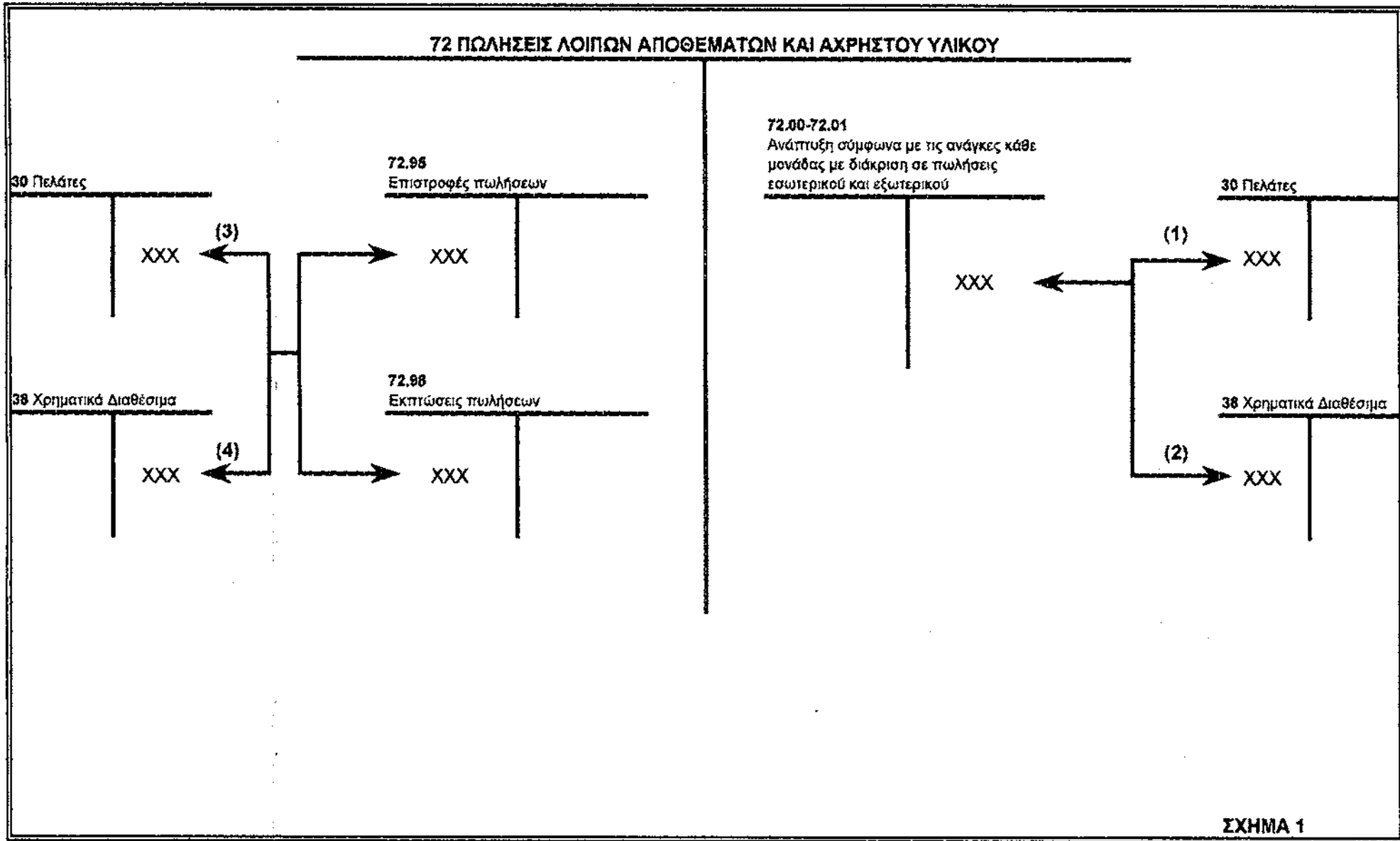
Ο Λογ/σμός 72.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.96 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.4.

2.8.3.1.7 Λογ/σμός 72.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

Ο Λογ/σμός 72.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.97 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.5.

2.8.3.1.8 Λογ/σμός 72.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων»

Ο Λογ/σμός 71.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.98 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.6.



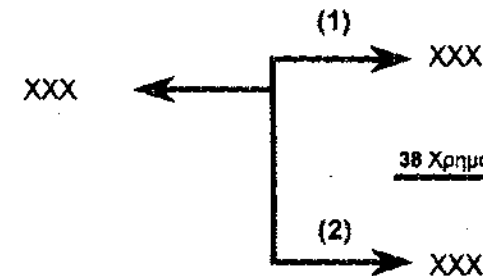
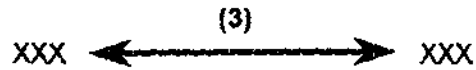
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00-72.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

72.96
Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

72.98
Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

30 Πελάτες



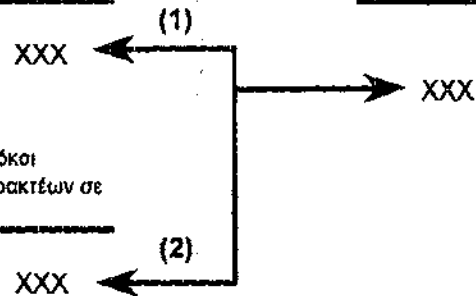
ΣΧΗΜΑ 2

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

31.06
Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

72.97
Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

31.13
Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ε.Ν



ΣΧΗΜΑ 3

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.10
Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή
απολεσθέντων αποθεμάτων

XXX

72.11
Ασφαλιστική αποζημίωση
καταστραφέντων αποθεμάτων

XXX

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

(1)

XXX

ΣΧΗΜΑ 4

2.8.3.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1 , 2 , 3 , 4" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 72 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ» και συγκεκριμένα έχουμε:

1. **Πίστωση** των Λογ/σμών πωλήσεων 72.00 ή 72.01 με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων , που προκύπτει από:(1)Το τιμολόγιο πώλησης , (2)Το τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής , (3)Αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδονται , με χρέωση:

- Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση που γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 1.1)

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση που γίνει ταμειακή εγγραφή. (Σχήμα 1.2)

Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού δηλαδή με την αξία των πωλημένων Λοιπών Αποθεματικών Και Αχρηστου Υλικού , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά το Φ.Π.Α. και τα έξοδα αποστολής όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

Στη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 72 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό , χωρίς το τυχόν Φ.Π.Α. που καταχωρείται στην πίστωση του Λογ/σμού 54.00 «Φόρος προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)» χωρίς οποιοδήποτε άλλο τέλος ή εισφορά που εισπράττονται από την οικονομική μονάδα για λογαριασμό του δημοσίου ή τρίτου και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής , που καταχωρούνται στην πίστωση του Λογ/σμού 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών».

2. **Χρέωση** των λογ/σμών 72.95 «Επιστροφές πωλήσεων» και 72.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» με πίστωση:

- Του Λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ».Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 1.3)

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 1.4)

3. **Πίστωση** του λογ/σμού 72.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» με τη συνολική αξία των καθημερινών πωλήσεων με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογ/σμών της ομάδας 3:

- Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 2.1)

- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 2.2)

Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα ο λογ/σμός 72.96 χρεώνεται με πίστωση του αντίστοιχου αναλυτικού λογαριασμού του 71. (Σχήμα 2.3)

4. **Χρέωση** του λογαριασμού 72.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με πίστωση:

- Του Λογ/σμού 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.1)

- Του Λογ/σμού 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.2)

5. Πίστωση των λογ/σμών 72.10 «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων» και 72.11 «Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων» με τη συνολική αξία της αποζημίωσης που λαμβάνει η οικονομική μονάδα με χρέωση του Λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». (Σχήμα 4.1)

2.8.4 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)»

Στον Λογ/σμό 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)» παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις υπηρεσιών σε τρίτους εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του Λογ/σμού 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ».

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 73 είναι οι εξής:

73.00
73.01
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
73.96	Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
73.97	Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
73.98	Εκπτώσεις πωλήσεων
73.99	Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λογ/σμός 58.73) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.4.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 73

2.8.4.1.1 Λογ/σμός 73.00 «

2.8.4.1.2 Λογ/σμός 73.01 «

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

Οι Λογ/σμοί 73.00 και 73.01 είναι αντίστοιχοι με τους λογ/σμούς 70.00 και 70.01 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.1 και §2.8.1.1.2.

2.8.4.1.3 Λογ/σμός 73.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»

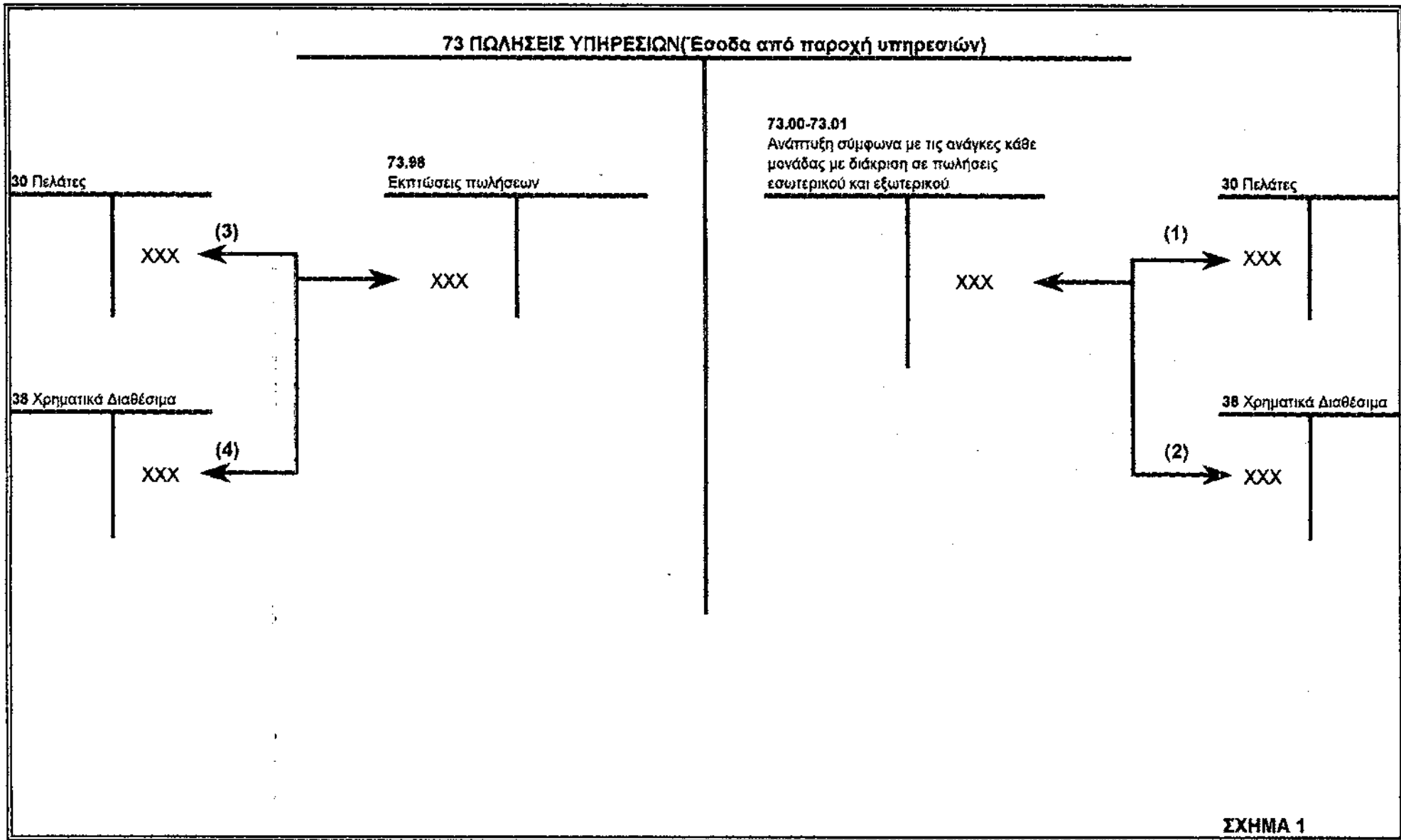
Ο Λογ/σμός 73.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.96 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.4.

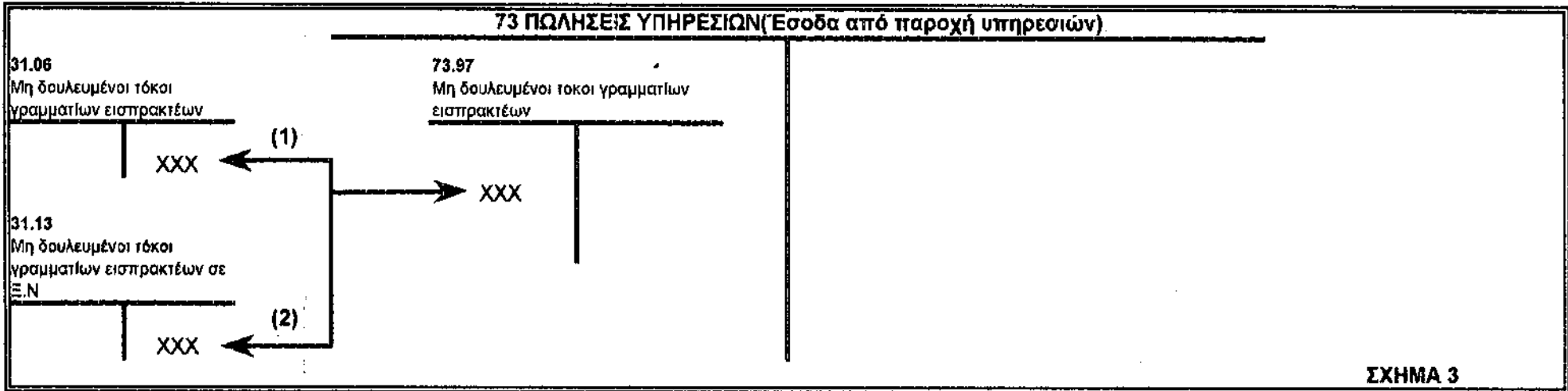
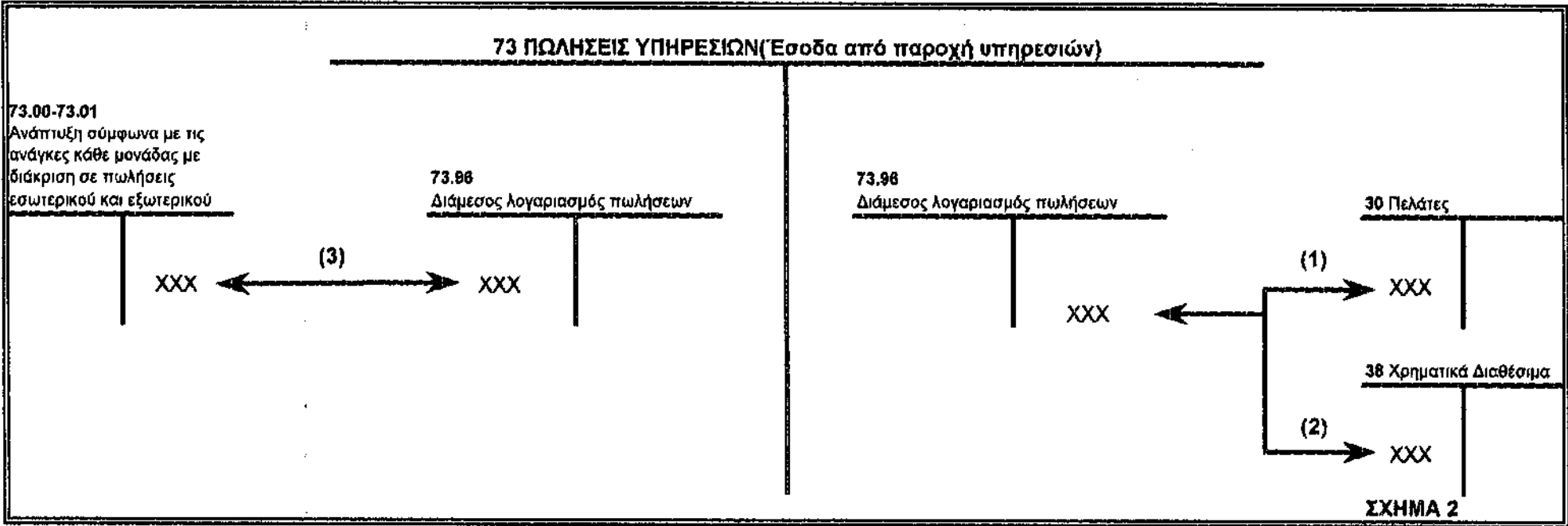
2.8.4.1.4 Λογ/σμός 73.97«Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

Ο Λογ/σμός 73.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.97 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.5.

2.8.4.1.5 Λογ/σμός 73.98«Εκπτώσεις πωλήσεων»

Ο Λογ/σμός 73.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» είναι αντίστοιχος με τον λογ/σμό 70.98 και ισχύουν όσα ορίζονται στην §2.8.1.1.6.





2.8.4.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1 , 2 , 3" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)» και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Πίστωση των Λογ/σμών πωλήσεων υπηρεσιών 73.00 ή 73.01 με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων , που προκύπτει από: Το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών , με χρέωση:
 - Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση που γίνει συμψηφιστική εγγραφή. (Σχήμα 1.1)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση που γίνει ταμειακή εγγραφή. (Σχήμα 1.2)

Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού δηλαδή με την αξία των πωλημένων Προϊόντων Ετοιμών Και Ημιτελών , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά το Φ.Π.Α και τα έξοδα αποστολής όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

Στη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 73 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων , μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό , χωρίς το τυχόν Φ.Π.Α. που καταχωρείται στην πίστωση του Λογ/σμού 54.00 «Φόρος προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)» χωρίς οποιοδήποτε άλλο τέλος ή εισφορά που εισπράττονται από την οικονομική μονάδα για λογαριασμό του δημοσίου ή τρίτου και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής , που καταχωρούνται στην πίστωση του Λογ/σμού 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών».

2. Χρέωση του λογ/σμού 73.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» με πίστωση:

- Του Λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 1.3)
 - Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 1.4)
3. Πίστωση του λογ/σμού 73.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» με τη συνολική αξία των καθημερινών πωλήσεων με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογ/σμών της ομάδας 3:

- Του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». Στην περίπτωση συμψηφιστικής εγγραφής. (Σχήμα 2.1)
- Του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.». Στην περίπτωση ταμειακής εγγραφής. (Σχήμα 2.2)

Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα ο λογ/σμός 73.96 χρεώνεται με πίστωση του αντίστοιχου αναλυτικού λογαριασμού του 73. (Σχήμα 2.3)

4. Χρέωση του λογαριασμού 73.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με πίστωση:

- Του Λογ/σμού 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.1)
- Του Λογ/σμού 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν (αντίθετος λογ/σμός)». (Σχήμα 3.2)

2.8.5 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ»

Στον λογ/σμό 74«ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ» παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του κράτους , από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διάφορων οργανισμών στο κόστος της από διάφορες άλλες αιτίες.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του λογ/σμού 74 είναι οι εξής:

- 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
- 74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
- 74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- 74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις
- 74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων
- 74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
- 74.99 Προϋπολογισμένες-Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λογ/σμός 58.74)) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.5.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 74

2.8.5.1.1 Λογ/σμός 74.00 «Επιχορηγήσεις Πωλήσεων»

Στον λογ/σμό 74.00 «Επιχορηγήσεις πωλήσεων» καταχωρούνται τα ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα με οποιονδήποτε τρόπο από το Κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και οργανισμούς που ελέγχονται από το Κράτος , για να πραγματοποιεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορες.

2.8.5.1.2 Λογ/σμός 74.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων»

Στον λογ/σμό 74.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων» καταχωρούνται τα ποσά που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νομικής αιτίας , τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων , που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες του εσωτερικού στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια (όπως π.χ. ν.δ.4171/1961).

Σε περίπτωση που οι δασμοί , φόροι και τέλη , οι οποίοι καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό , καταχωρούνται στον λογ/σμό 33.14.01 «Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή» κατά την επιστροφή τους καταχωρούνται στον λογ/σμό αυτό (33.14.01) στην πίστωσή του και όχι στον λογαριασμό 74.01.

2.8.5.1.3 Λογ/σμός 74.02 «Επιστροφές τόκων εξαγωγών»

Στον λογ/σμό 74.02 «Επιστροφές τόκων εξαγωγών» καταχωρούνται τα ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα από τις τράπεζες , λόγω εξαγωγών , σύμφωνα με τις αποφάσεις της Νομισματικής Επιτροπής που ισχύουν κάθε φορά.

2.8.5.1.4 Λογ/σμός 74.03 «Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις»

Ο λογ/σμός 74.03 «Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις» δημιουργήθηκε με την Γνωμάτευση 41/1063/89 του Ε.Σ.Υ.Α.. Στον λογ/σμό αυτό καταχωρούνται :

1. Οι επιδοτήσεις που εισπράττει η οικονομική μονάδα από την Ε.Ε. ή τον Ο.Α.Ε.Δ. ή από άλλο φορέα για την κάλυψη των λειτουργικών της εξόδων (π.χ. για εκπαίδευση προσωπικού ή για την κάλυψη νέων θέσεων εργασίας ή για εκπόνηση μελετών κ.τ.λ.) Γνωμ.47/1228/89.
2. Οι επιχορηγήσεις και οι επιδοτήσεις που λαμβάνονται από τον ΕΟΜΜΕΧ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών και εκπόνηση μελετών , της οικονομικής μονάδας (Εγκ.49745 Γνωμ.155/2026/93).

Όταν όμως εισπράττονται επιδοτήσεις από την Ε.Ε. για την απόκτηση πάγιων στοιχείων , τότε καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 41.10 «Επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων».

2.8.5.1.5 Λογ/σμός 74.05 «Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων»

Ο λογ/σμός 74.05 «Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων» δημιουργήθηκε με την Γνωμ.93/1687/92 του Ε.Σ.Υ.Α.

Στον λογ/σμό αυτό καταχωρούνται τα ποσά που εισπράττονται από επιδοτήσεις επιτοκίων. Σύμφωνα με το άρθρο 11 § 3 του Νόμου 1262/82 ορίζεται ότι: «το ποσό επιδότησης επιτοκίου που εισπράττει η οικονομική μονάδα , μειώνει το ποσό των χρεωστικών τόκων , που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της οικονομικής μονάδας για να υπολογισθούν τα καθαρά κέρδη που φορολογούνται».

2.8.5.1.6 Λογ/σμός 74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων»

Στον λογ/σμό 74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων» 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 εγγραφών. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως των όρων συμβάσεων (Λογ/σμός 74.98.00 «Αποζημιώσεις από πελάτες»), η αποζημίωση για κάλυψη φθορών στα επιστραφέντα είδη συσκευασίας της , που προήλθαν από τη χρησιμοποίησή τους από τον πελάτη (Λογ/σμός 74.98.01 «Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση των ειδών συσκευασίας») και αποζημιώσεις από αβαρίες εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη (Λογ/σμός 74.98.02 «Αποζημιώσεις από αβαρίες»). Επίσης σε υπολογαριασμό του 74.98 καταχωρούνται και οι πιστωτικές διαφορές των λογαριασμών 33.15 «Λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Euro (Guarantees)» και 33.16 «Λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν.(Guarantees)»

Θα πρέπει να τονίσουμε πως τα έσοδα από:

1. Επιχορηγήσεις
2. Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και
3. Επιστροφές τόκων

καταχωρούνται στα βιβλία μόνον όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα , δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Στη συγκεκριμένη περίπτωση , στους οικείους υπολογ/σμούς 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 αρμόδιων κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το κράτος οργάνων.

Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα , όσα αφορούν πωλήσεις της κλειόμενης χρήσεως καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογ/σμών του 74 , όσα όμως αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογ/σμών του 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΈΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

XXX

74.03
Ειδικές επιχορηγήσεις-Επιδοτήσεις

XXX

74.05
Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων

XXX

74.01
Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

XXX

74.02
Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

XXX

74.98
Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

XXX

33.14
Ελληνικό Δημόσιο-λοιπές Απαιτήσεις

XXX

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

XXX

46 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

XXX

62
Τράπεζες-Λογ/σμοί Βραχ/σμων Υποχρ/σεων

XXX

30 Πελάτες

XXX

33.15&33.16
«Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Euro ή Ξ.Ν(Guarantees)»

XXX

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

(6)

ΣΧΗΜΑ 1

2.8.5.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ» ο οποίος πιστώνεται κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Ο λογ/σμός 74.00 «Επιχορηγήσεις πωλήσεων», ο λογ/σμός 74.03 «Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις» και ο λογ/σμός 74.05 «Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων» πιστώνονται με τις απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά του Ελληνικού Δημοσίου ή Δημόσιων Οργανισμών και Φορέων διαχειριζόμενων κοινοτικά αναπτυξιακά προγράμματα, οι οποίες (απαιτήσεις) προέρχονται από δημιουργημένα (σύμφωνα με σαφείς κείμενες διατάξεις ή σχετικές συμβάσεις) δικαιώματα της οικονομικής μονάδος για είσπραξη ποσών λόγω επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων πάγιων επενδύσεων και χρεώνεται ο λογ/σμός 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο – λουπές Απαιτήσεις» και συγκεκριμένα ο τριτοβάθμιος λογ/σμός 33.14.00 «Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις». (Σχήμα 1.1)
2. Ο λογ/σμός 74.01 «Επιστροφές δασμών και λουπών επιβαρύνσεων» πιστώνεται με την πραγματοποίηση της επιστροφής των δασμών με χρέωση του λογ/σμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». (Σχήμα 1.2)
3. Ο λογ/σμός 74.02 «Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών» πιστώνεται με χρέωση:
 - Του λογ/σμού 45 «ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» -στην περίπτωση που η επιστροφή των τόκων γίνεται από μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις- και συγκεκριμένα των δευτεροβάθμιων λογ/σμών 45.10 «Τράπεζες –λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν.», 45.12 «Τράπεζες –λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.» και 45.13 «Ταμειυτήρια –λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων». (Σχήμα 1.3).
 - Του λογ/σμού 52 «ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ» -στην περίπτωση που η επιστροφή των τόκων γίνεται από βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις- οι δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί δημιουργούνται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. (Σχήμα 1.4)
4. Ο λογ/σμός 74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων» πιστώνεται ενδεικτικά θα αναφέρουμε τα εξής:
 - Πίστωση του λογ/σμού 74.98.00 «Αποζημιώσεις από πελάτες» και 74.98.01 «Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας με χρέωση του λογ/σμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ». (Σχήμα 1.5)
 - Πίστωση ενός νεοδημιουργημένου τριτοβάθμιου λογαριασμού του 74.98 με χρέωση του λογ/σμού 33 «ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» και συγκεκριμένα των δευτεροβάθμιων 33.15 «Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Euro (Guarantees)» και 33.16 «Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν. (Guarantees)». (Σχήμα 1.6)

2.8.6 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ»

Στον λογ/σμό 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ» παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της , σε σχέση με το κύριο αντικείμενό της. Αν μία από τις δραστηριότητες που προκαλούν άλλα έσοδα , εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων , συνιστά το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδας , τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στον λογ/σμό 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» και όχι στον λογ/σμό 75.

Θα μπορούσαμε να πούμε πως στον λογ/σμό 75 καταχωρούνται κυρίως τα έσοδα εκείνα για τα οποία αναλώθηκαν ελάχιστα ή και καθόλου έξοδα.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 75 είναι οι εξής:

- 75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους
- 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
- 75.05 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων
- 75.06 Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
- 75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων
- 75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών
- 75.99 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λογ/σμός 58.75) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.6.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 75

2.8.6.1.1 Λογ/σμός 75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους»

Στον Λογ/σμό 75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους» καταχωρούνται τα έσοδα από υπηρεσίες που παρέχονται από την οικονομική μονάδα σε τρίτους , εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της κύριας δραστηριότητας της , γιατί τότε θα καταχωρούνταν στο λογ/σμό 73.

Οι ετήσιες εισφορές από κάθε φυσικό μέλος πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών για την αντιμετώπιση των διοικητικών δαπανών δευτεροβάθμιων συνεταιρισμών καταχωρούνται σύμφωνα με την Γνωμ. 55/1336/90 στον λογ/σμό 75.00.04 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς».

2.8.6.1.2 Λογ/σμός 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό»

Στον Λογ/σμό 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό» καταχωρούνται τα έσοδα από την συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την οικονομική μονάδα. Τα έξοδα αυτά , όταν πραγματοποιούνται , καταχωρούνται στη χρέωση του λογ/σμού 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού».

2.8.6.1.3 Λογ/σμός 75.02 «Προμήθειες –Μεσιτείες»

Στον Λογ/σμό 75.02 «Προμήθειες – Μεσιτείες» καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η οικονομική μονάδα λαμβάνει από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων , εφόσον οι μεσολαβητικές αυτές ενέργειες δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

2.8.6.1.4 Λογ/σμός 75.03 «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις»

Στον Λογ/σμό 75.03 «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις» καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως άυλων περιουσιακών στοιχείων , όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας , εφόσον οι παραχωρήσεις αυτές δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

2.8.6.1.5 Λογ/σμός 75.04 «Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων»

2.8.6.1.6 Λογ/σμός 75.05 «Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων»

2.8.6.1.7 Λογ/σμός 75.06 «Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων- λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού»

2.8.6.1.8 Λογ/σμός 75.07 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων»

2.8.6.1.9 Λογ/σμός 75.08 «Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»

2.8.6.1.10 Λογ/σμός 75.09 «Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων»

Στους Λογ/σμούς 75.04 «Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων» , 75.05 «Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων» , 75.06 «Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» , 75.07 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων» , 75.08 «Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» , 75.09 «Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων» καταχωρούνται αντίστοιχα , τα έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων , κτιρίων και τεχνικών έργων , μηχανημάτων –τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού , μεταφορικών μέσων , επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων (π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων κ.λ.π) εφόσον οι εκμισθώσεις αυτές δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας (κτηματικές επιχειρήσεις). Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής θεωρούνται ανόργανα και καταχωρούνται στους οικείους υπολογ/σμούς του 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» , όταν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται έχουν κτηθεί ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως.

Ειδικά για τον λογ/σμό 75.04 σύμφωνα με την Γνωμ.30/1021/88 καταχωρούνται και τα ενοίκια που εισπράττουν οι οικοδομικές επιχειρήσεις από διαμερίσματα μέχρι την πώλησή τους.

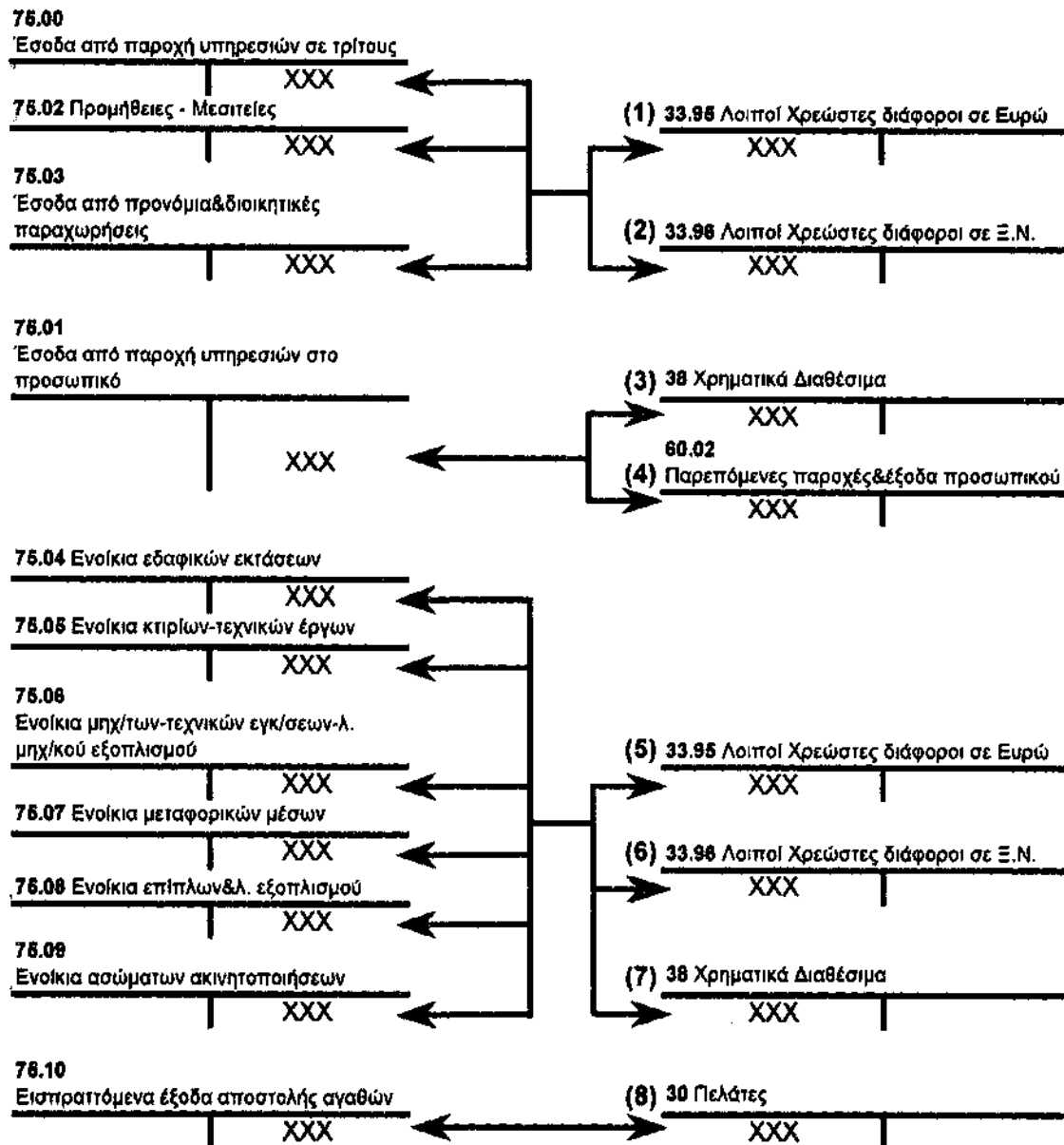
2.8.6.1.11 Λογ/σμός 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών»

Στον Λογ/σμό 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών» καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής των πωλούμενων αγαθών , που βαρύνουν τους πελάτες , οι οποίοι χρεώνονται είτε με το παραστατικό πώλησεως , είτε με οποιοδήποτε άλλο παραστατικό.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ!

Σύμφωνα με την Γνωμάτευση 115/1840/1992 μπορούμε –σε έναν κενό Λογ/μό π.χ. τον 75.11 – κάτω από τον πρωτοβάθμιο Λογ/μό 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ» να καταχωρούνται διάφορα άλλα έσοδα , όπως π.χ. τα έσοδα από διάφορα βραβεία κ.λ.π.

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ



ΣΧΗΜΑ 1

2.8.6.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ» ο οποίος πιστώνεται κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Οι λογ/σμοί 75.00 «Εσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους», 75.02 «Προμήθειες-Μεσιτείες» και 75.03 «Εσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις» πιστώνονται με την έκδοση του αντίστοιχου παραστατικού π.χ τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών και χρεώνεται ο λογ/σμός 33.95 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ» στην περίπτωση που η απαίτηση της οικονομικής μονάδας είναι σε Ευρώ (Σχήμα 1.1) ή ο λογ/σμός 33.96 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.» στην περίπτωση που η απαίτηση της οικονομικής μονάδας είναι σε Ξένο Νόμισμα. (Σχήμα 1.2)
2. Ο λογ/σμός 75.01 «Εσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό» πιστώνεται και συγκεκριμένα έχουμε:
 - Εφόσον η οικονομική μονάδα για την π.χ. αγορά του προσωπικού από το κυλικείο, υποχρεούται ή προαιρετικά χρησιμοποιεί ταμιακή μηχανή τότε η απόδειξη λιανικής πώλησης αποτελεί το παραστατικό (νόμιμο δικαιολογητικό μας) και χρεώνουμε τον 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». (Σχήμα 1.3)
 - Εφόσον η μισθοδοτική κατάσταση αποτελέσει το νόμιμο δικαιολογητικό βάση της οποίας παρακρατούνται ορισμένα ποσά από τη μισθοδοσία των εργαζομένων για συμμετοχή τους στις δαπάνες φαγητού, ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης κ.λ.π., με την προϋπόθεση τα παρακρατημένα ποσά να αναγράφονται σ' αυτές διακεκριμένα και να αναγράφεται και η αιτιολογία παρακράτησης των ποσών αυτών τότε χρεώνουμε τους ανάλογους υπολογαριασμούς του 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ» και συγκεκριμένα του υπολογαριασμού 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού». Δηλαδή οι καθαρές αποδοχές του προσωπικού μειώνονται και το ποσό της μείωσης εμφανίζεται σαν έσοδο. (Σχήμα 1.4)
3. Οι λογ/σμοί 75.04 «Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων», 75.05 «Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων», 75.06 «Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού», 75.07 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων», 75.08 «Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» και 75.09 «Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων» πιστώνονται με χρέωση των λογαριασμών 33.95 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ» (Σχήμα 1.5) ή 33.96 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.» (Σχήμα 1.6) σε περίπτωση που το παραστατικό που έχουμε είναι τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών και του 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» σε περίπτωση που το παραστατικό που έχουμε είναι η απόδειξη ενοικίου. (Σχήμα 1.7)
4. Ο λογ/σμός 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών» πιστώνεται με την ύπαρξη του παραστατικού πώλησης ή οποιοδήποτε άλλου κατάλληλου παραστατικού και χρεώνεται ο λογ/σμός 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ» με τον κατάλληλο δευτεροβάθμιο λογ/σμό. Συνήθως χρησιμοποιούνται οι λογ/σμοί 30.00 «Πελάτες Εσωτερικού» και 30.01 «Πελάτες Εξωτερικού». (Σχήμα 1.8)

2.8.7 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ»

Στον Λογ/σμό 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητα ή δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της οικονομικής μονάδας (π.χ. εταιρίες αμοιβαίων κεφαλαίων ή Τράπεζες), καταχωρούνται στον λογ/σμό 73 ή και σε άλλους λογ/σμούς της ομάδας 7 (70-72), των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 76 είναι οι εξής:

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.02 Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων 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 (Λογ/σμός 58.76)

(Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.7.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 76

2.8.7.1.1 Λογ/σμός 76.00 «Έσοδα συμμετοχών»

2.8.7.1.2 Λογ/σμός 76.01 «Έσοδα χρεογράφων»

Στους λογ/σμούς 76.00 «Έσοδα συμμετοχών» και 76.01 «Έσοδα χρεογράφων» καταχωρούνται τα οριστικοποιημένα από τις οικείες γενικές συνελεύσεις των μετόχων έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων καθώς και οι αναλογούντες στην παρούσα χρήση τόκοι από χρεόγραφα (π.χ. ομολογίες).

2.8.7.1.3 Λογ/σμός 76.02 «Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

Στον λογ/σμό 76.02 «Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» καταχωρούνται οι δουλεμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων.

Η ανάπτυξη του λογ/σμού αυτού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

2.8.7.1.4 Λογ/σμός 76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι»

Στον λογ/σμό 76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι» 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 λογ/σμού 33.13.06 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους» σύμφωνα με την Γνωμ.248/2233/1995.

2.8.7.1.5 Λογ/σμός 76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»

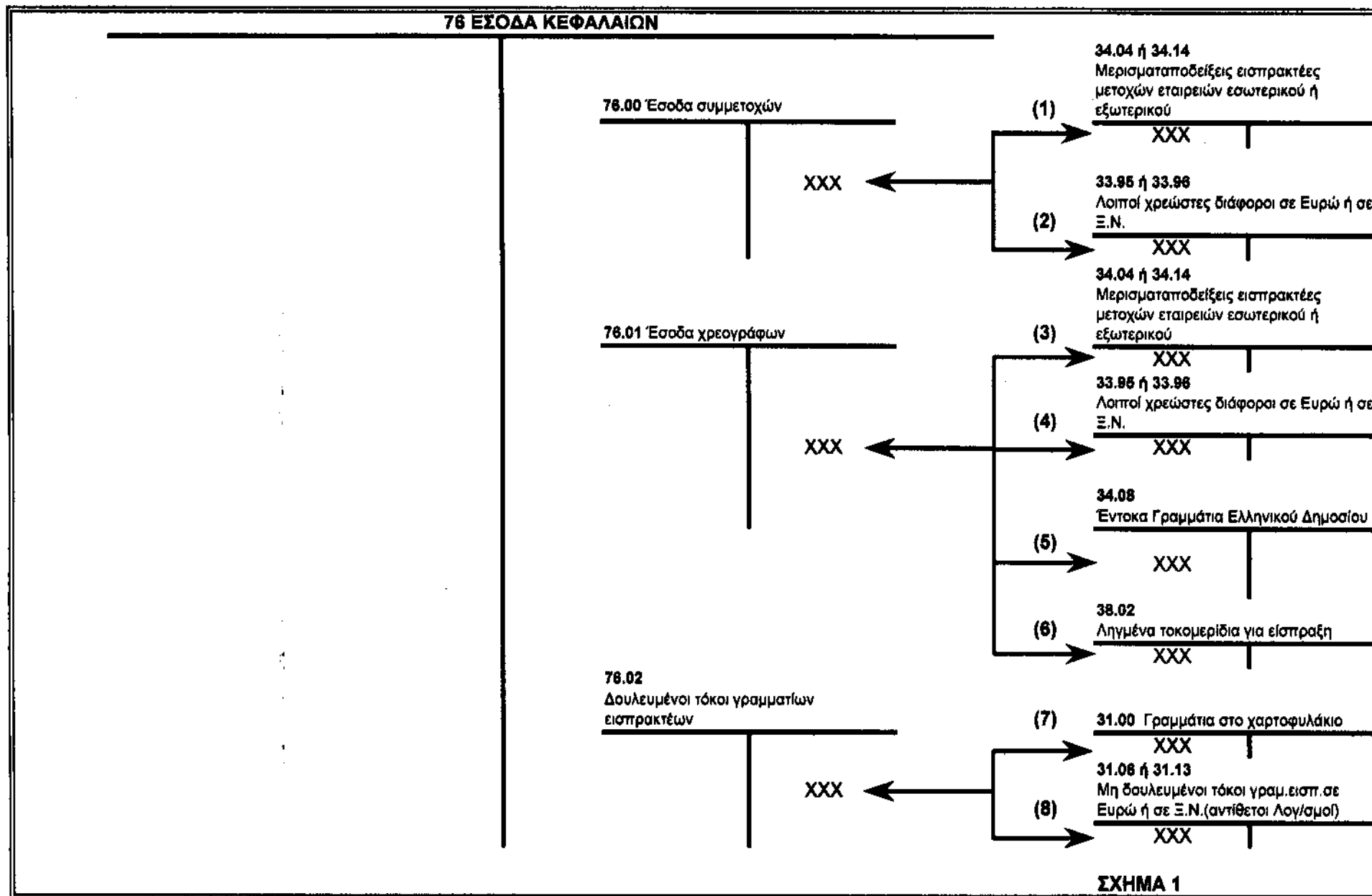
Στον λογ/σμό 76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

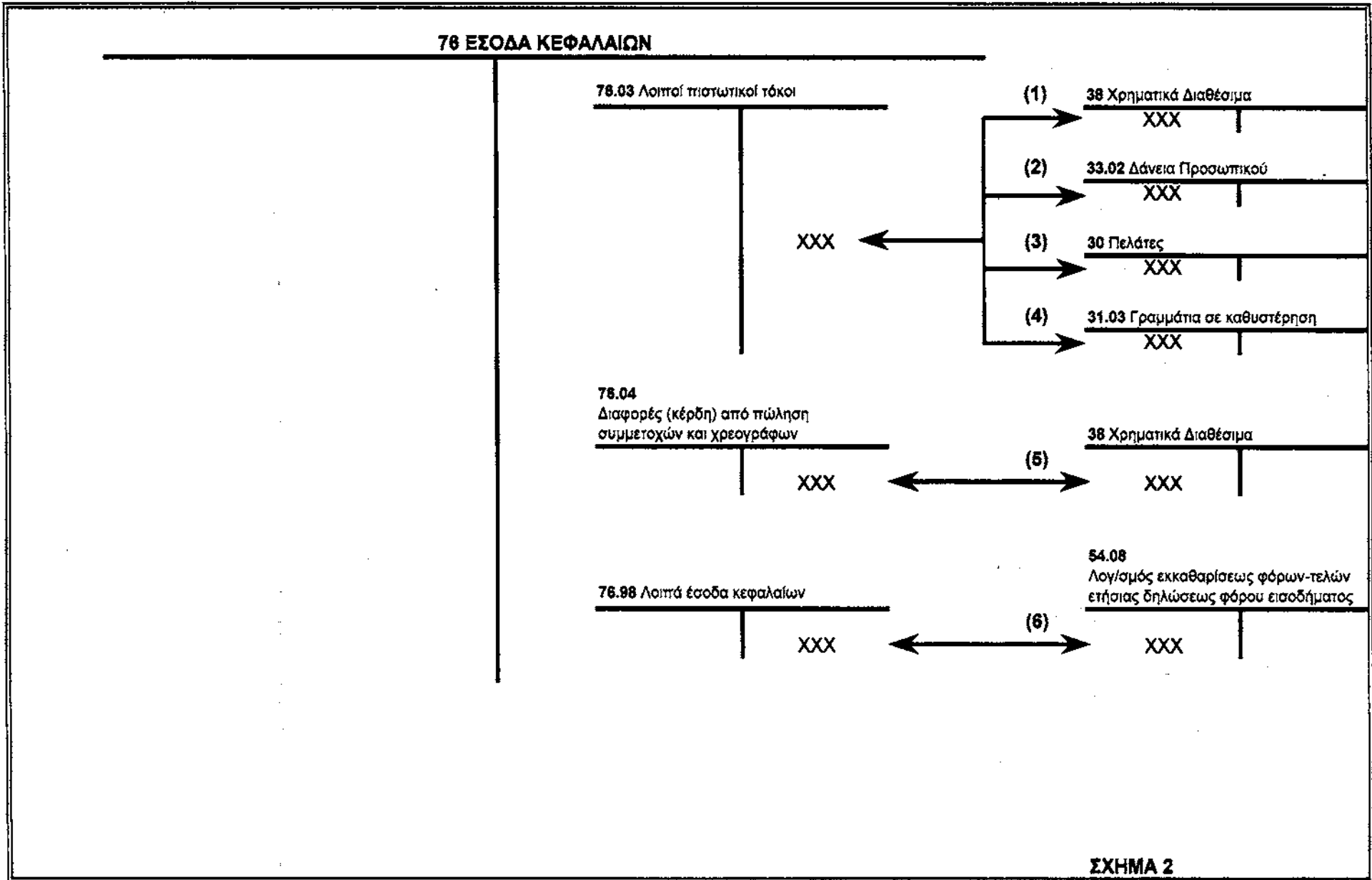
2.8.7.1.6 Λογ/σμός 76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων»

Στον λογ/σμό 76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων» καταχωρούνται τα έσοδα κεφαλαίων, τα οποία δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία από αυτές των λοιπών υπολογαριασμών του λογ/σμού 76.

Σύμφωνα με την Γνωμ.31/1022/1988 στον λογ/σμό 76.98.00 «Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών» καταχωρείται η έκπτωση που χορηγείται σε περίπτωση εφάπαξ εξόφλησης φόρων και τελών.

Σύμφωνα με την Γνωμ.307/2568/2000 στον λογ/σμό 76.98.10 «Έσοδα από σύμβαση Repos Επί Τίτλων» καταχωρούνται τα έσοδα από συμβάσεις Repos Επί Τίτλων (π.χ. τόκοι).





2.8.7.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 και 2" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» ο οποίος πιστώνεται κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε τα εξής:

1. Με τα ποσά των μερισμάτων που δικαιούται η οικονομική μονάδα , με βάση τις μερισματαποδείξεις που αποκτούνται πιστώνεται ο λογαριασμός 76.00 «Έσοδα συμμετοχών» όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από συμμετοχές ή ο λογαριασμός 76.01 «Έσοδα χρεογράφων» όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από χρεόγραφα και χρεώνεται ο λογαριασμός 34.04 «Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εσωτερικού» ή 34.14 «Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εξωτερικού» ανάλογα . (Σχήματα 1.1 , 1.3). Στους λογαριασμούς 34.04 και 34.14 παρακολουθούνται οι μερισματαποδείξεις που αποκτούνται μετά την έγκριση του ισολογισμού της οικείας ανώνυμης εταιρείας από τη γενική συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων.
2. Πιστώνεται ο λογαριασμός 76.00 «Έσοδα συμμετοχών» ή ο λογαριασμός 76.01 «Έσοδα χρεογράφων» ανάλογα εάν πρόκειται για έσοδα από συμμετοχές ή χρεόγραφα αντίστοιχα , στις περιπτώσεις που στις μετοχές δεν είναι ενσωματωμένες σχετικές μερισματαποδείξεις (π.χ. όταν πρόκειται για ονομαστικές μετοχές) , και η απαίτηση της οικονομικής μονάδας για είσπραξη μερισμάτων καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 33.95 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ» ή του λογαριασμού 33.96 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν» ανάλογα την περίπτωση. (Σχήματα 1.2 , 1.4)
3. Σύμφωνα με όσα καθορίζονται για τον λογαριασμό 34.08 «Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου» τα αγοραζόμενα κατά την έκδοσή τους έντοκα γραμμάτια Δημοσίου καταχωρούνται στην χρέωση υπολογαριασμών του 34.08 , τηρούμενων κατά την διάρκεια και επιτόκιο , με την ονομαστική τους αξία και ο ενσωματωμένος αδούλευτος τόκος καταχωρείται στην πίστωση αντίστοιχων αντίθετων υπολογαριασμών , από τους οποίους , στο τέλος κάθε χρήσεως καθώς και κατά την είσπραξη της αξίας του έντοκου γραμματίου , θα μεταφέρεται ο δουλευμένος τόκος στην πίστωση του λογαριασμού 76.01 «Έσοδα χρεογράφων» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου 76.01.04 «Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου». (Σχήμα 1.5)
4. Οι λογαριασμοί 76.01.02 «Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων» , 76.01.07 «Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων» πιστώνονται με χρέωση του λογαριασμού 38.02 «Ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη». Μετά την λήξη τους τα τοκομερίδια καταχωρούνται στον λογαριασμό 38.02. (Σχήμα 1.6)
5. Όσον αφορά τη λειτουργία του λογαριασμού 76.02 «Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» ισχύουν τα εξής:
Στην περίπτωση που οι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων διαχωρίζονται από τα έσοδα από πωλήσεις , ισχύουν τα εξής:
 - Οι τόκοι των γραμματίων που εκδίδονται και λήγουν μέσα στη χρήση καταχωρούνται στην πίστωση του 76.02 «Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων». Η εγγραφή αυτή γίνεται με χρέωση του 31.00 «Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο» ο οποίος είναι χρεωμένος με την αξία του γραμματίου προσωλημένος και με την αξία των τόκων και έχουμε πίστωση κάποιου λογαριασμού πωλήσεων με την καθαρή αξία της πώλησης και ταυτόχρονη

πίστωση του λογ/σμού 76.02 με την αξία των δουλευμένων τόκων. (Σχήμα 1.7)

- Στο τέλος κάθε χρήσεως, οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων που έληξαν μέσα στη χρήση αυτή (γραμμάτια που εκδόθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις), καθώς και οι τόκοι των λουπών γραμματίων (γραμμάτια που εκδόθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και λήγουν μετά το τέλος της χρήσεως), που αναλογούν στη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσεως αυτής, μεταφέρονται από τους λογαριασμούς 31.06 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ευρώ» ή 31.13 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.» (αντίθετοι Λογ/σμοί), κατά περίπτωση, στο λογαριασμό 76.02. Δηλαδή έχουμε **πίστωση του 76.02 με χρέωση του λογαριασμού 31.06 ή 31.13 κατά περίπτωση.** (Σχήμα 1.8)
6. Για τον λογαριασμό 76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι» ισχύουν τα εξής:
- **Πίστωση των τριτοβαθμίων 76.03.00 «Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού», 76.03.01 «Τόκοι καταθέσεων Ταμειωτηρίων εσωτερικού», 76.03.02 «Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού», 76.03.05 «Τόκοι λουπών τρεχούμενων λογαριασμών» με χρέωση των ανάλογων δευτεροβάθμιων λογαριασμών καταθέσεων του Λογαριασμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ».** (Σχήμα 2.1)
 - **Πίστωση του τριτοβάθμιου 76.03.03 «Τόκοι χορηγούμενων δανείων» με χρέωση του Λογαριασμού 33.02 «Δάνεια Προσωπικού».** (Σχήμα 2.2)
 - **Πίστωση του τριτοβάθμιου 76.03.04 «Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών» με χρέωση του Λογαριασμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ» και των ανάλογων δευτεροβαθμίων.** (Σχήμα 2.3)
 - **Πίστωση του τριτοβαθμίου 76.03.06 «Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων» με χρέωση του 31.03 «Γραμμάτια σε καθυστέρηση».** (Σχήμα 2.4)
7. Ο Λογαριασμός 76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» πιστώνεται με χρέωση του 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» στην περίπτωση που προκύπτει κέρδος από την πώληση χρεογράφων. Ταυτόχρονα με την πίστωση του 76.04 έχουμε και πίστωση του Λογαριασμού 34 «ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ» ή 18 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» με την αξία του χρεογράφου. (Σχήμα 2.5)
8. Ο Λογαριασμός 76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων» έχει πολλές περιπτώσεις ενδεικτικά θα αναφέρουμε την πίστωσή του σε περίπτωση εφάπαξ εξόφλησης φόρων ή τελών με χρέωση του 54.08 «Λογ/σμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος». Έχουμε ταυτόχρονη πίστωση και του 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» με το ποσό που τελικά καταβάλλεται. (Σχήμα 2.6)

2.8.8 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 78 «ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ»⁽¹⁾

Στον λογ/σμό 78 «ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» παρακολουθούμε τρεις διαφορετικές κατηγορίες γεγονότων:

1. Την Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων και την βελτίωση τους όταν πραγματοποιείται με υλικά και εργασίες της ίδιας της οικονομικής μονάδας ,
2. Την χρησιμοποίηση προβλέψεων εκμετάλλευσης για να καλυφθούν από αυτές έξοδα που ήδη έχουν πραγματοποιηθεί και
3. Τα τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων στο προσωπικό της οικονομικής μονάδας ή σε τρίτους και γενικά από ιδιόχρηση αποθεμάτων.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 78 είναι οι εξής:

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων

78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και προϋπολογισμένα τεκμαρτά έσοδα (Λογ/σμός 58.78)) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

2.8.8.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 78

2.8.8.1.1 Λογ/σμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων»

Στον Λογ/σμό 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής , τα πάγια στοιχεία που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση , καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων. Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ΟΜΑΔΑΣ 9 ή αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή , εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

Σύμφωνα με την Γνωμ.183/2099/1993 τα ζώα που επιλέγουν οι κτηνοτροφικές επιχειρήσεις και τα κρατούν για αναπαραγωγή καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους στη χρέωση του λογ/σμού 14.06 «Ζώα για πάγια εκμετάλλευση». Με την ίδια αξία πιστώνεται ένας υπολογαριασμός του τριτοβαθμίου 78.00.04 με κατάλληλο τίτλο όπως: 78.00.04.06 «Ιδιοπαραγωγή ζώων για πάγια εκμετάλλευση».

2.8.8.1.2 Λογ/σμός 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων Εκμεταλλεύσεως»

Στον λογ/σμό 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» καταχωρούνται οι προβλέψεις που χρησιμοποιούνται για να καλύψουν πραγματοποιημένα έξοδα εκμετάλλευσης , δηλαδή μόνο στην περίπτωση που τα έξοδα τα οποία πρόκειται να καλυφθούν από αυτές έχουν χρεωθεί σε λογ/σμό της ΟΜΑΔΑΣ 6.

(1) Μετά τις συμπληρώσεις που δέχτηκε ο λογ/σμός 78-Γνωμ.44/1129/1989 , 51/1282/1990, 251/2242/1995 , 217/2177/1994- ο τίτλος του δεν αποδίδει τα πράγματα που θα έπρεπε και θα πρέπει να συμπληρωθεί με τη φράση «ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Η ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ Η ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ»

Οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως σχηματίζονται , κατά το κλείσιμο του ισολογισμού , με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογ/σμών 44.00-44.09. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις – με εξαίρεση τη ζημιά από εκποίηση συμμετοχών σε λουιές , εκτός από Α.Ε. οικονομικές μονάδες– , για τα οποία έξοδα είχαν σχηματιστεί προβλέψεις , καταχωρούνται κανονικά στους οικείους λογ/σμούς εξόδων της ΟΜΑΔΑΣ 6. Μετά από κάθε καταχώρηση εξόδων αυτής της μορφής , το ποσό της προβλέψεως που είχε σχηματιστεί για το έξοδο αυτό μεταφέρεται , από τους οικείους λογ/σμούς του 44 στην πίστωση του λογ/σμού 78.05 και στην συνέχεια γίνονται οι ακόλουθες τακτοποιήσεις:

Σύμφωνα με την Γνωμ.91/1683/1992 και τον δεύτερο χειρισμό ο οποίος δεν προτείνεται διότι παρουσιάζει μειονεκτήματα έχουμε:

1. Εάν είχε σχηματισθεί πρόβλεψη μεγαλύτερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε , το επιπλέον ποσό της προβλέψεως , με χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 44 , μεταφέρεται στην πίστωση του λογ/σμού 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».
2. Στην περίπτωση που είχε σχηματισθεί πρόβλεψη μικρότερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε , τότε:
 - Είτε το ακάλυπτο (από τη σχηματισμένη πρόβλεψη) τμήμα του εξόδου καταχωρείται στην χρέωση του λογ/σμού 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
 - Είτε με χρέωση του λογ/σμού 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και πίστωση του λογ/σμού 78.05, σχηματίζεται συμπληρωματική πρόβλεψη , ίση με το ακάλυπτο τμήμα του εξόδου.

2.8.8.1.3 Λογ/σμός 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων»

Στον λογ/σμό 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» καταχωρούνται τα τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων στο προσωπικό της οικονομικής μονάδας ή σε τρίτους και γενικά από ιδιόχρηση αποθεμάτων. Ο λογ/σμός αυτός δημιουργήθηκε με την Γνωμ.44/1129/1989 και 51/1282/1990.

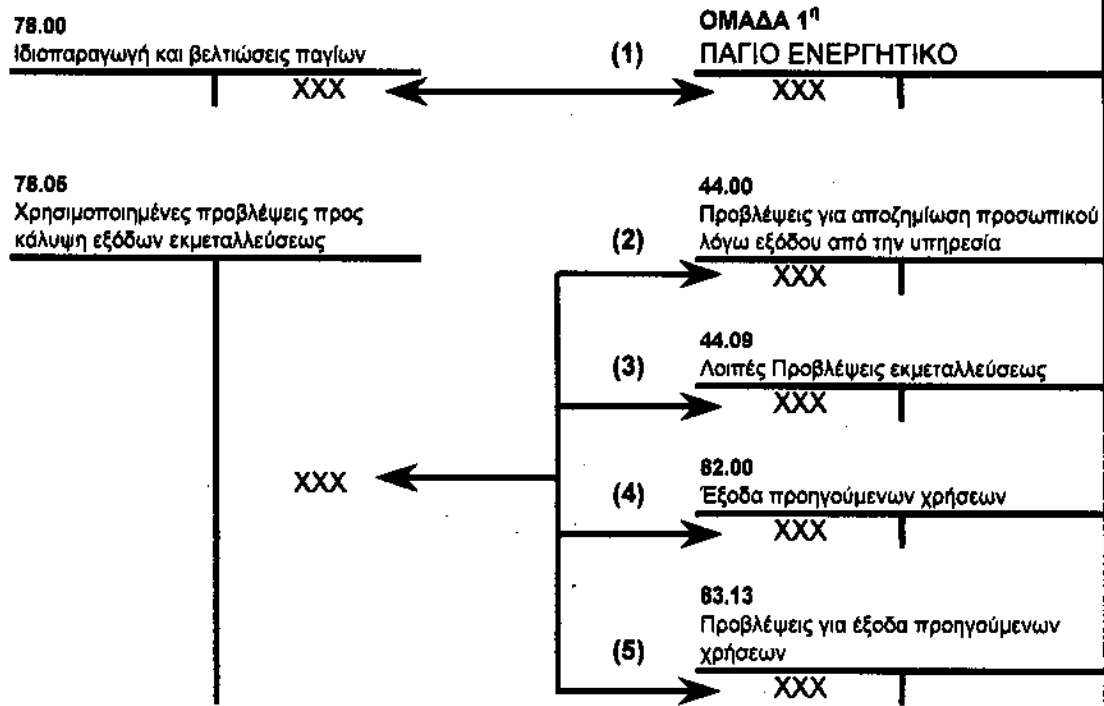
Συγκεκριμένα σύμφωνα με την Γνωμ.44/1129/1989 στον λογ/σμό 78.10.00 «Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό» καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους , τα προϊόντα που χορηγούνται στο προσωπικό , ενώ στον λογ/σμό 78.10.01 «Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)» καταχωρούνται τα δείγματα που στέλνονται δωρεάν σε πελάτες της οικονομικής μονάδας ή σε ιδιώτες με το κόστος παραγωγής τους. Σύμφωνα με την Γνωμ.51/1282/1990 στον λογ/σμό 78.10.04 «Τεκμαρτά έσοδα από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων» καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής (ή αγοράς) τους τα γαλακτοκομικά προϊόντα και γενικά τα αποθέματα που καταστρέφονται ως ακατάλληλα (λόγω λήψης της ημερομηνίας καταναλώσεως τους ή από άλλη αιτία). Σύμφωνα με την Γνωμ.217/2177/1994 στον λογ/σμό 78.10.05 «Τεκμαρτά έσοδα από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων» καταχωρούνται με το κόστος κτήσεως τα εμπορεύματα για τα οποία δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη και θεωρούνται απολεσθέντα διότι είχαν σταλθεί σε πελάτες για επίδειξη –δειγματισμό οι οποίοι στην συνέχεια κηρύχθηκαν σε πτώχευση και κατά τις πληροφορίες τα εμπορεύματα δεν βρέθηκαν στο κατάστημα του πελάτη από τον σύνδικο , ενώ στον λογ/σμό 78.10.08 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων ως παγίων» καταχωρούνται τα αποθέματα που

αποφάσισε η οικονομική μονάδα να ιδιοχρησιμοποιήσει ως πάγια. Τέλος σύμφωνα με την Γνωμ.281/2322/1996 στον λογ/σμό 78.10.10 «Αξία αγρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους» καταχωρούνται με την αξία κτήσεως τους τα αποθέματα που τοποθετούνται σε εκθεσιακούς χώρους και εκ του λόγου αυτού αγρηστεύονται.

2.8.8.1.4 Λογ/σμός 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων»

Στον λογ/σμό 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων» σύμφωνα με την Γνωμ.51/1282/1990 καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής (ή αγοράς) τους , τα γαλακτοκομικά προϊόντα και γενικά τα αποθέματα που καταστρέφονται ως ακατάλληλα (λόγω λήψης της ημερομηνίας καταναλώσεως τους ή από άλλη αιτία).

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ



ΣΧΗΜΑ 1

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

78.10
Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση
αποθεμάτων

60.02
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα
προσωπικού

(1)

XXX

(2)

64.02
Έξοδα προβολής και διαφήμισης

XXX

(3)

64.03 Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων

XXX

(4)

64.06 Δωρεές-Επιχορηγήσεις

XXX

(5)

81.00 Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα

XXX

(6)

81.02 Έκτακτες Ζημιές

XXX

(7)

Λογισμοί 12-14

XXX

XXX

78.11
Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων
αποθεμάτων

(8)

81.02 Έκτακτες Ζημιές

XXX

XXX

ΣΧΗΜΑ 2

2.8.8.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 και 2" φαίνεται η λειτουργία του λογ/σμού 78 «ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» ο οποίος πιστώνεται κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα τα εξής:

1. Πίστωση του δευτεροβάθμιου 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» με το κόστος παραγωγής και χρέωση των αντίστοιχων δευτεροβαθμίων λογαριασμών της ΟΜΑΔΑΣ Ι «ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ». (Σχήμα 1.1)
2. Για τον λογαριασμό 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» και την λειτουργία του έχουμε να αναφέρουμε τα εξής: (Τονίζεται πως σύμφωνα με την Γνωμ. 91/1683/1992 η χρήση του δεν ενδείκνεται)
 - Μετά την καταχώρηση του εξόδου οι αντίστοιχοι λογαριασμοί προβλέψεων εκμεταλλεύσεως δηλαδή οι λογαριασμοί 44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» και 44.09 «Λουπές Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» χρεώνονται μεταφερόμενη στην πίστωση του 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως». Στο λογ/σμό 78.05 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη ή ίση με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. (Σχήμα 1.2, 1.3)
 - Στην περίπτωση που είχε σχηματισθεί πρόβλεψη μικρότερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, τότε:
 - Το ακάλυπτο (από τη σχηματισμένη πρόβλεψη) τμήμα του εξόδου καταχωρείται στην χρέωση του λογ/σμού 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» με πίστωση του 78.05. (Σχήμα 1.4)
 - Σχηματίζεται συμπληρωματική πρόβλεψη, ίση με το ακάλυπτο τμήμα του εξόδου με χρέωση του 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και πίστωση του 78.05. (Σχήμα 1.5)
3. Για τον λογ/σμό 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» έχουμε να αναφέρουμε τα εξής:

Πίστωση	Χρέωση
78.10.00«Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό»	60.02.07 (Σχήμα 2.1)
78.10.01«Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)»	64.02.10 (Σχήμα 2.2)
78.10.02«Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς»	64.06.02 (Σχήμα 2.4)
78.10.03«Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς»	81.00.05 (Σχήμα 2.5)
78.10.04«Τεκμαρτά έσοδα από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων»	81.02.07 (Σχήμα 2.6)
	81.02.10 (Σχήμα 2.6)
78.10.05«Τεκμαρτά έσοδα από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων»	81.02.08 (Σχήμα 2.6)
78.10.08«Τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων ως παγίων»	7/12-14 (Σχήμα 2.7)
78.10.10«Αξία αγρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους»	64.03.10 (Σχήμα 2.3)

4. Ο λογαριασμός 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων» πιστώνεται και χρεώνεται ο λογαριασμός 81.02 «Έκτακτες Ζημιές» και ο αντίστοιχος τριτοβάθμιος 81.02.10 «Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων». (Σχήμα 2.8)

2.9 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της Ομάδας 7 , στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις , επειδή έχουν προεισπραχθεί , ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων , επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις , πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο Λογ/σμό 80.00 , γίνονται εγγραφές τακτοποίησεως , έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει.

Οι εγγραφές τακτοποίησεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (Λογ/σμός 36) και παθητικού (Λογ/σμός 56).

Ομάδα 7 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

58.03
Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό
διακανονισμό

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων

XXX

71
Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών

XXX

72
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού

XXX

73 Πωλήσεις υπηρεσιών

XXX

74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων

XXX

75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

XXX

76 Έσοδα Κεφαλαίων

XXX

78
Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες
προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

XXX

XXX ← (1)

XXX ← (2)

58.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

ΣΧΗΜΑ 1

Ομάδα 7 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων

XXX ←

76 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

XXX ←

76 Έσοδα Κεφαλαίων

XXX ←

78
Ιδιοπαγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες
προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

XXX ←

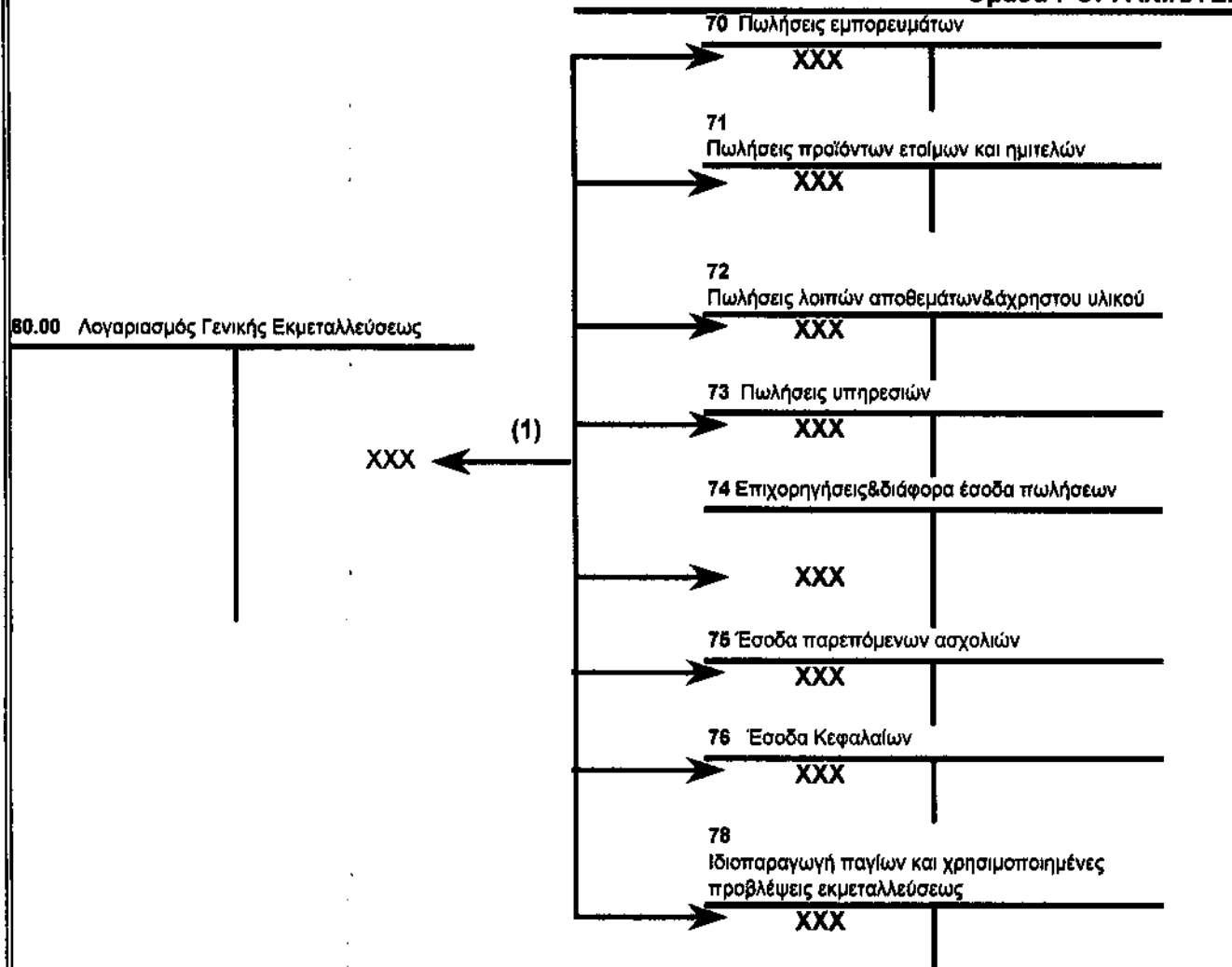
36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

(1) →

XXX

ΣΧΗΜΑ 2

Ομάδα 7 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ



133

ΣΧΗΜΑ 3

2.9.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 και 2" φαίνεται η λειτουργία της Ομάδας 7 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» στο τέλος της χρήσης.

Πριν την μεταφορά της Ομάδας 7 στην Ομάδα 8 δέχεται τακτοποιήσεις και συγκεκριμένα έχουμε:

1. **Χρέωση των λογαριασμών 70 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ»**, 71 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΠΕΛΩΝ», 72 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ» και 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» με πίστωση του Λογαριασμού 56.03 «Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό» (Σχήμα 1.1). Αυτή η εγγραφή τακτοποίησης γίνεται για την καταχώρηση των εκπτώσεων επί των πωλήσεων της οικονομικής μονάδος, για τις οποίες, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, δεν είναι γνωστό το ακριβές τους ύψος και για αυτό τον λόγο δεν είναι δυνατή ή δεν κρίνεται σκόπιμη η πίστωση των λογαριασμών των πελατών. Οι εκπτώσεις αυτές, όταν κατά την επόμενη χρήση οριστικοποιούνται, μεταφέρονται από το λογαριασμό 56.03 στους οικείους προσωπικούς λογαριασμούς πελατών.
2. **Χρέωση των λογαριασμών 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ»**, 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ», 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» και 78 «ΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» με πίστωση του λογαριασμού 56.00 «Εσοδα επόμενων χρήσεων» (Σχήμα 1.2). Αυτή η εγγραφή τακτοποίησης γίνεται στην περίπτωση που μεταφέρονται από τους λογαριασμούς εσόδων της Ομάδας 7 ποσά εσόδων που δεν αφορούν την κλειόμενη αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.
3. **Πίστωση των λογαριασμών 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ»**, 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ», 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» και 78 «ΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού 36.01 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» (Σχήμα 2.1). Η χρέωση του λογαριασμού 36.01 και όχι κάποιου λογαριασμού απαιτήσεων γίνεται στην περίπτωση κατά την οποία έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση δεν εισπράττονται μέσα σε αυτή και τα οποία, σύμφωνα με σχετικές συμβάσεις, δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων.

Στο "Σχήμα 3" φαίνεται η λειτουργία της Ομάδας 7 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» στο τέλος της χρήσης μετά τις εγγραφές τακτοποίησης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. **Χρέωση των πρωτοβάθμιων Λογαριασμών της Ομάδας 7 με πίστωση του λογ/σμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως».** (Σχήμα 3.1)

2.10 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στην αρχή της χρήσης -περίτου- (με την πραγματοποίηση του εσόδου) μεταφέρονται στους λογαριασμούς της Ομάδας 7 , από τους μεταβατικούς λογαριασμούς που είχαμε πάει στο τέλος της χρήσης , τα έσοδα που αφορούσαν την επόμενη χρήση , επειδή είχαν προεισπραχθεί.

Ομάδα 7 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων

XXX

75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

XXX

76 Έσοδα Κεφαλαίων

XXX

78
Ιδιοπαγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες
προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

XXX

88.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

XXX

(1)

ΣΧΗΜΑ 1

2.10.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία της Ομάδας 7 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ» στην αρχή της χρήσης και συγκεκριμένα έχουμε:

1. Πίστωση των λογαριασμών 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ» , 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ» , 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» και 78 «ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού 56.00 «Εσοδα επόμενων χρήσεων» (Σχήμα 1.1). Αυτή η εγγραφή γίνεται για την εμφάνιση των εσόδων στην χρήση που αντιστοιχούν τα οποία κατά την προηγούμενη χρήση είχαν μεταφερθεί στον λογ/σμό 56.00.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΜΑΔΑ 8^η

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΜΑΔΑ 8^η : «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

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

3.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8

Στην Ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως 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 παγίων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως και ο ισολογισμός.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 8 μπορούν να διακριθούν ανάλογα με το λειτουργικό τους πόλο, σε τρεις κατηγορίες :

1. Λογαριασμοί που μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε όλη τη διάρκεια της χρήσης. Είναι οι λογαριασμοί 81-85, στους οποίους καταχωρούνται έσοδα και έξοδα τα οποία δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ως οργανικά και γι' αυτό δεν έχουν θέση στους λογαριασμούς των ομάδων 6 και 7.
2. Λογαριασμοί που εμφανίζονται μόνο στο τέλος της χρήσης. Είναι οι λογαριασμοί 80, 86 και 88 στους οποίους μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα έξοδα και τα έσοδα, προκειμένου να γίνει η αντιπαράθεση τους, ώστε να προκύψει το αποτέλεσμα της χρήσης και να πραγματοποιηθεί η διάθεσή του.
3. Λογαριασμός που λειτουργεί μόνο την αρχή και στο τέλος της χρήσης. Είναι ο λογαριασμός 89 ο οποίος διευκολύνει το άνοιγμα και το κλείσιμο των λογαριασμών.

3.2 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

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 που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών.

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

Όπως ισχύει και για τις ομάδες 6 και 7 κάθε οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα , αντί να αναπτύξει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των 81 έως 85 , να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων ή εσόδων κατ' είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά σαν αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών , στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των 81-85 πρωτοβαθμίων.

3.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 ΚΑΤΑ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ

3.3.1 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»

Ο Λογ/σμός 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ» χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως , οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως. Ο λογ/σμός αυτός , ο οποίος , μαζί με τον λογ/σμό 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» , 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 , που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά , ο λογ/σμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Στους τέσσερις δευτεροβάθμιους λογ/σμούς του 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ» , που προβλέπει το Ε.Γ.Λ.Σ. , προσδιορίζεται το οργανικό τακτικό αποτέλεσμα της χρήσης και πραγματοποιείται λογιστικά η επεξεργασία του , ώστε να προκύψει το μεικτό αποτέλεσμα και να διαχωριστούν τα στοιχεία εκείνα - έξοδα και έσοδα - τα οποία θεωρούνται ότι δε συμβάλλουν στη διαμόρφωση του μεικτού αποτελέσματος.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του 80 είναι οι εξής:

- 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως
- 80.01 Μεικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμεταλλεύσεως
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων

3.3.1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 80

3.3.1.1.1 Λογ/σμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως»

Ο Λογ/σμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων , τα οποία πραγματοποιούνται , μέσα στη χρήση που κλείνει , από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (κύριας , παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Στον λογ/σμό 80.00 , στο τέλος της χρήσεως , μεταφέρονται τα αρχικά και τελικά αποθέματα , οι αγορές των λογ/σμών της Ομάδας 2 , τα έξοδα των λογ/σμών της

Ομάδας 6 - εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους - και τα έσοδα των λογ/σμών της Ομάδας 7 , αφού προηγουμένως οι λογ/σμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις , έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπα τους να αντυπροσωπεύουν τα δουλευμένα , τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσεως , δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει

3.3.1.1.2 Λογ/σμός 80.01 «Μεικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμεταλλεύσεως»

Ο Λογ/σμός 80.01 «Μεικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για το λογιστικό προσδιορισμό των μεικτών αποτελεσμάτων (μεικτών κερδών ή μεικτών ζημιών) , τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει , από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στον λογ/σμό 80.01 , στο τέλος της χρήσεως , μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές) , όμως για να προσδιοριστούν τα μεικτά αποτελέσματα από τα καθαρά , πρέπει να διαχωριστούν από αυτά τα έσοδα και τα έξοδα που δεν συμβάλλουν στη διαμόρφωση των μεικτών αποτελεσμάτων , έτσι στον 80.01 καταχωρούνται τα έξοδα και τα έσοδα τα οποία είναι μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων .

- **Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων:** είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως , τελικά δε βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά , κόστος πωλημένων) , αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως. Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογ/σμούς της Ομάδας 9 και ειδικότερα από τους λογ/σμούς:
92.01 «Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας»
92.02 «Έξοδα Λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» και
92.03 «Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως»
και από τους οικείους λογ/σμούς εξόδων κατ' είδος της Ομάδας 6 και ειδικότερα από τους λογ/σμούς:
64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»
68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων»
64.12 «Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»
65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΈΞΟΔΑ»
- **Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων:** είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλημένων , προκειμένου να προσδιοριστούν τα μεικτά κέρδη ή οι μεικτές ζημιές. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογ/σμούς εσόδων κατ' είδος της Ομάδας 7 και ειδικότερα από τους λογ/σμούς:
74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ»
75 «ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ»
78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως»
οι παραπάνω λογ/σμοί εμφανίζονται αθροιστικά στον λογ/σμό 80.03.00 «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως».
76.00 «Έσοδα Συμμετοχών»
76.01 «Έσοδα Χρεογράφων»

76.04 «Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»
76.02 «Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»
76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι»
76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων»
οι λογ/σμοί 76.02 , 76.03 και 76.98 εμφανίζονται αθροιστικά στον λογ/σμό
80.03.04 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.

3.3.1.1.3 Λογ/σμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων »

Ο Λογ/σμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων εξόδων - σύμφωνα και με όσα αναφέραμε παραπάνω - κατά λειτουργία (προορισμό) με ανάλυση του σε τριτοβάθμιους , ως εξής:

- 80.02.00 «Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας»
- 80.02.01 «Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών –Αναπτύξεως»
- 80.02.02 «Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως»
- 80.02.03 «Έξοδα Λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως-αδράνειας)
- 80.02.04 «Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»
(Λογ/σμός 68.01)⁽¹⁾
- 80.02.05 «Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων»
(Λογ/σμός 64.10 , 64.12)
- 80.02.06 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»
(Λογ/σμός 65)

Ο λογ/σμός 80.02.03 δημιουργήθηκε σύμφωνα με την Γνωμ.46/1189/1989 και καταχωρείται σε αυτόν το κόστος υποαπασχολήσεως – αδράνειας – του προσωπικού.

Τα έξοδα των τριών πρώτων κατηγοριών δηλαδή τα έξοδα που βαρύνουν τις λειτουργίες της Διοίκησης , της Διάθεσης και της Έρευνας – Ανάπτυξης μπορούν να προσδιοριστούν με τους εξής τρόπους:

1. Με την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης δηλαδή με τους λογ/σμούς της Ομάδας 9.
2. Με την χρησιμοποίηση τεταρτοβάθμιων λογαριασμών π.χ.
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΞΟΔΑ
64.01 Έξοδα Ταξιδιών
64.01.00 Έξοδα Ταξιδιών Εσωτερικού
64.01.00.00 Έξοδα Ταξιδιών Εσωτερικού Λειτουργίας Διοίκησης
64.01.00.01 Έξοδα Ταξιδιών Εσωτερικού Λειτουργίας Διάθεσης
64.01.00.02 Έξοδα Ταξιδιών Εσωτερικού Λειτουργίας Έρευνας –Ανάπτυξης
Με τον τρόπο αυτό τα έξοδα εμφανίζονται τόσο κατά είδος όσο και κατά προορισμό.
3. Εξωλογιστικά με την σύνταξη φύλλου Μερισμού εξόδων και ανακατανομή τους κατά λειτουργία.

(1) Ο αρχικός τίτλος του λογ/σμού αυτού ήταν 80.02.04 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων». Το Π.Δ.367/94 αρθ.3 περ.δ επέφερε την τροποποίηση (βλέπε λογ/σμούς 68.01 και 64.11)

Τα έξοδα των τριών τελευταίων κατηγοριών αφορούν κυρίως τη χρηματοοικονομική λειτουργία και προσδιορίζονται χωρίς πρόβλημα από τους αντίστοιχους λογ/σμούς , πρωτοβάθμιους ή δευτεροβάθμιους , που τηρούνται στην Ομάδα 6 , όπως αναφέρονται μέσα στις παρενθέσεις.

3.3.1.1.4 Λογ/σμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων»

Ο Λογ/σμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων εσόδων , σύμφωνα με όσα είχαμε αναφέρει παραπάνω. Η ανάλυση του σε τριτοβάθμιους έχει ως εξής:

80.03.00 «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως»
(Λογ/σμοί 74 , 75 και 78.05⁽¹⁾)

80.03.01 «Έσοδα Συμμετοχών»
(Λογ/σμός 76.00)

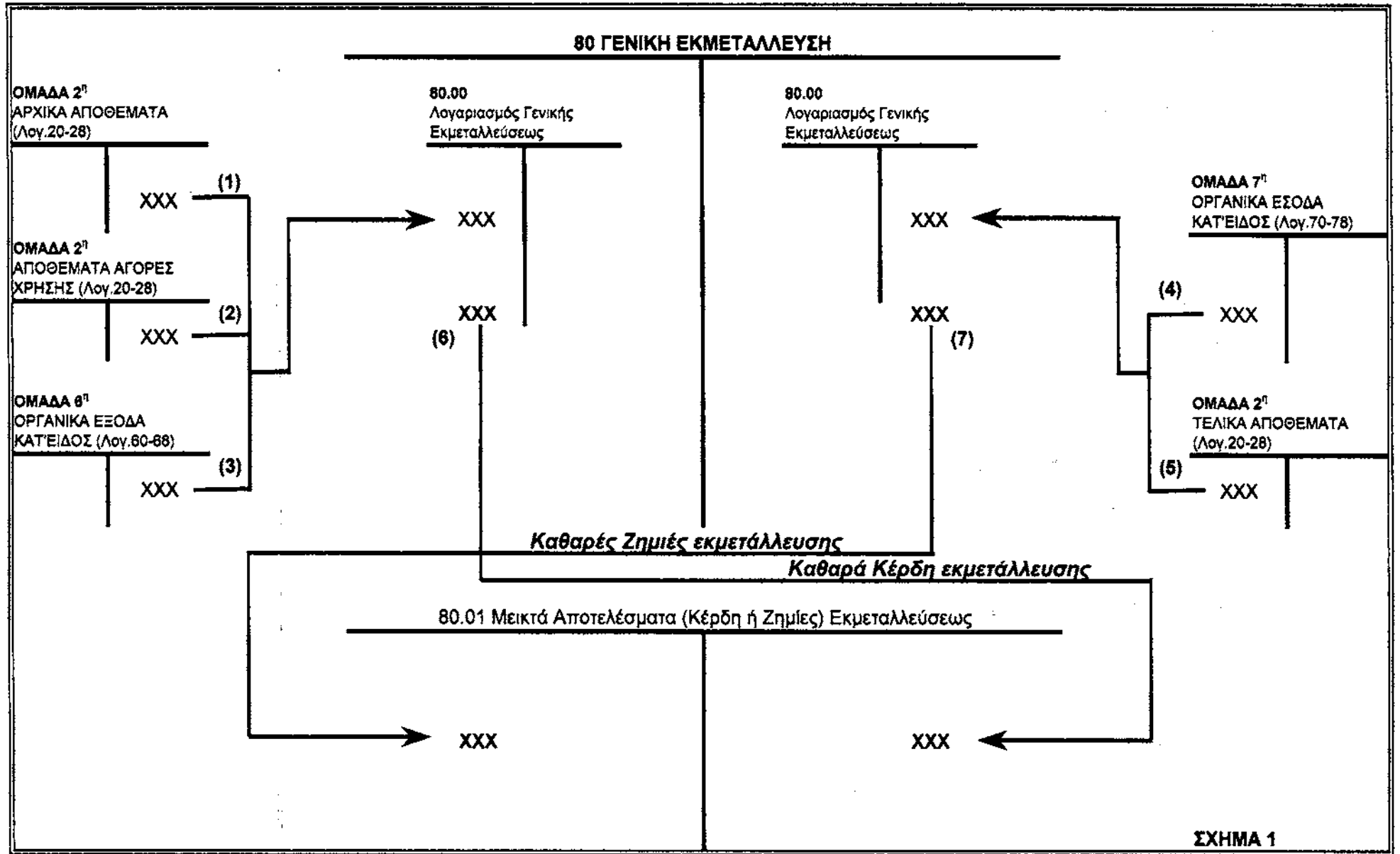
80.03.02 «Έσοδα χρεογράφων»
(Λογ/σμός 76.01)

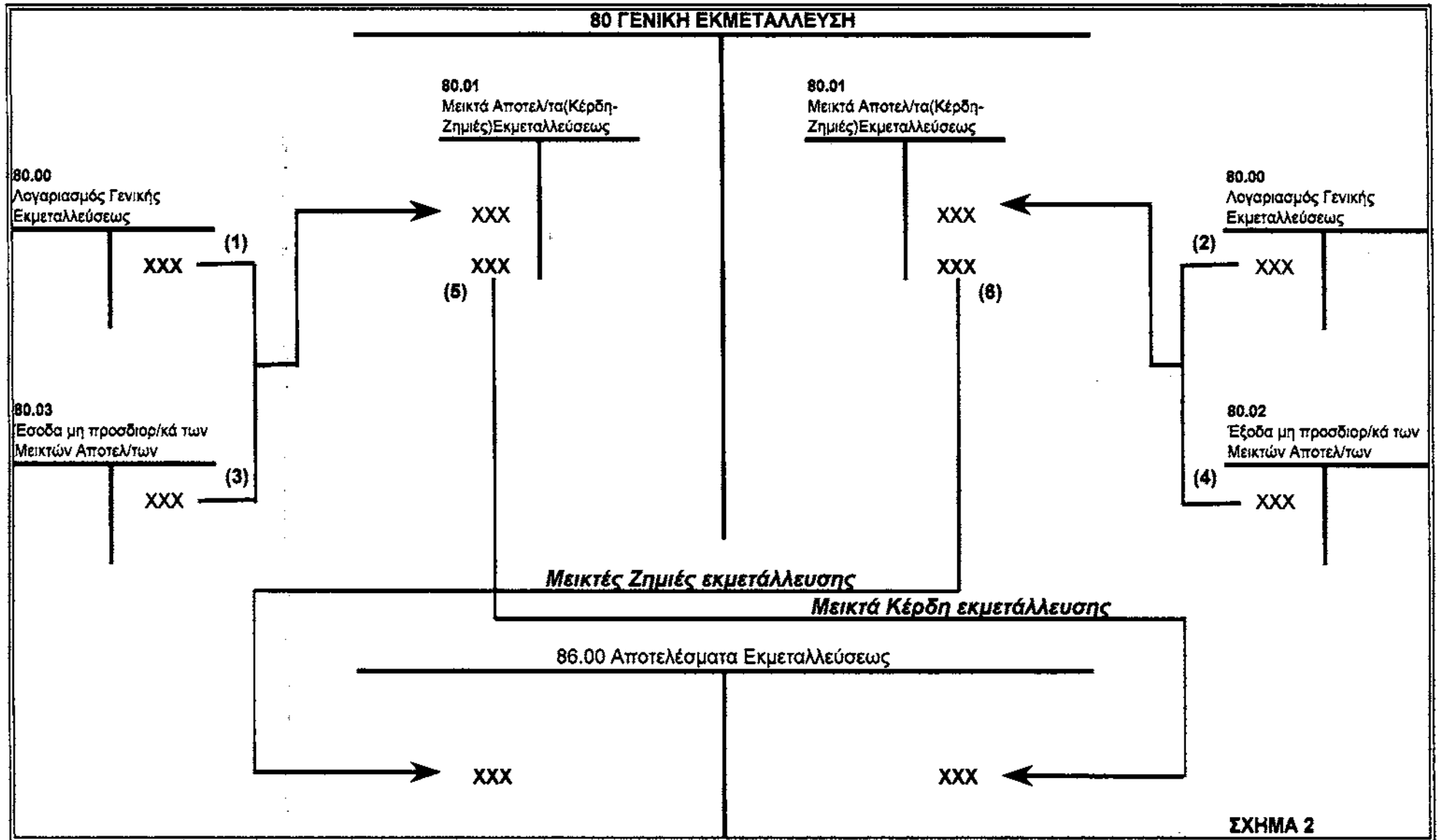
80.03.03 «Κέρδη Πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων»
(Λογ/σμός 76.04)

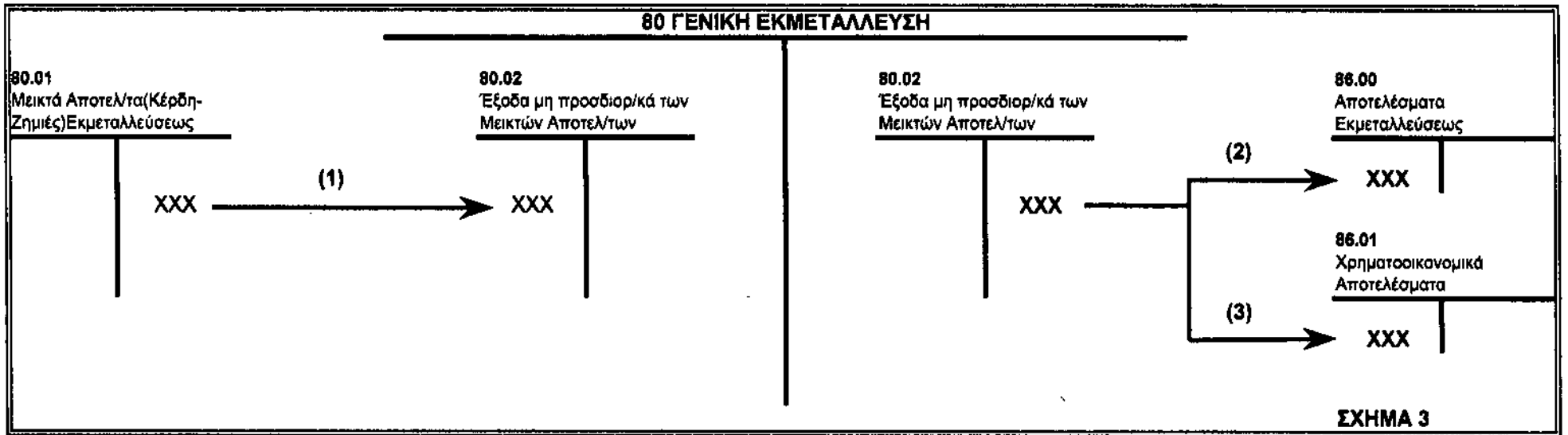
80.03.04 «Πιστωτικοί τόκοι και έσοδα»
(Λογ/σμός 76.02 , 76.03 , 76.98)

Τα παραπάνω έσοδα προσδιορίζονται χωρίς πρόβλημα από τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογ/σμούς που τηρούνται στην Ομάδα 7 , όπως αναφέρονται μέσα στις παρενθέσεις.

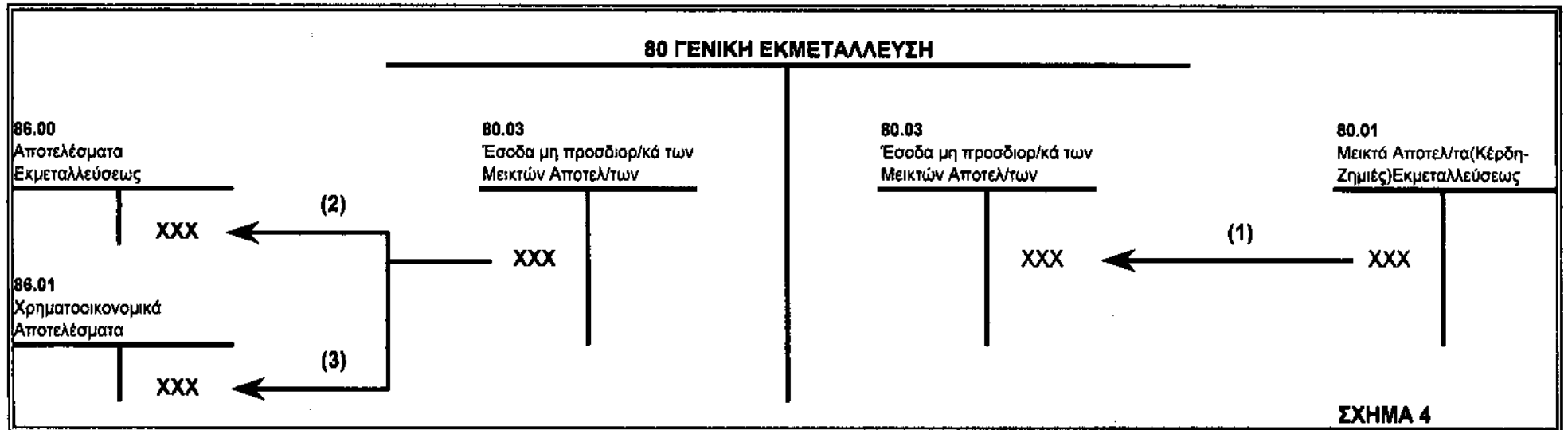
(1) Όπως υποδεικνύεται στη Γνωμ. του ΕΣΥΛ 91/1683/1992 , ο λογαριασμός 78.05 δεν πρέπει να χρησιμοποιείται γιατί οδηγεί σε λανθασμένο προσδιορισμό των ποσών και κονδυλίων «Κόστος πωλήσεων» και «Μεικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως» της Καταστάσεως Λογ/σμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Λογ/σμός 86).







145



3.3.1.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογ/σμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως» στον οποίο στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται:

Στην χρέωση του :

1. Η αξία των αρχικών αποθεμάτων , δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει , με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20 - 28. (Σχήμα 1.1)
2. Η αξία των αγορών εμπορευμάτων , πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας , αναλωσίμων υλικών , ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας , που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει , με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20 , 24 , 25 , 26 και 28. Οι λογαριασμοί 20 - 28 μετά την μεταφορά αυτή εμφανίζονται εξισωμένοι. (Σχήμα 1.2)
3. Η αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος , με πίστωση των οικείων λογαριασμών της Ομάδας 6 , δηλαδή των Λογαριασμών 60-68 , οι οποίοι εξισώνονται. Δεν μεταφέρονται στο 80.00 οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι εισοδήματος , οι οποίοι μεταφέρονται , από τον λογαριασμό 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ» (και τους υπολογαριασμούς του 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος» και 63.98.02 «Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας») απευθείας στο λογαριασμό 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ». (Σχήμα 1.3)

Στην πίστωσή του :

1. Η αξία των δουλευμένων κατ' είδος εσόδων , με χρέωση των οικείων λογαριασμών της Ομάδας 7 , δηλαδή των Λογαριασμών 70-78 , οι οποίοι εξισώνονται. (Σχήμα 1.4)
2. Η αξία των τελικών αποθεμάτων , δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει , όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των πρωτοβάθμιων Λογαριασμών 20-28. (Σχήμα 1.5)

Μετά από αυτές τις εγγραφές προκύπτουν τα εξής:

- Οι λογαριασμοί της Ομάδας 2 παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα που εκφράζουν την αξία των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης.

- Οι λογαριασμοί των Ομάδων 6 και 7 παρουσιάζονται εξισωμένοι.

- Από το λογαριασμό 80.00 προκύπτει το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης. Η εικόνα του λογαριασμού αυτού είναι η ακόλουθη :

Χρεωστικό Υπόλοιπο του Λογ/σμού : Καθαρή Ζημία Εκμετάλλευσης

Πιστωτικό Υπόλοιπο του Λογ/σμού : Καθαρό Κέρδος Εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός 80.00 κλείνει με την μεταφορά του υπολοίπου του στον επόμενο Δευτεροβάθμιο Λογ/σμό 80.01 «Μεικτά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημίες) εκμεταλλεύσεως».

Στην περίπτωση Πιστωτικού Υπολοίπου του 80.00 ο λογ/σμός 80.00 χρεώνεται με το Καθαρό Κέρδος Εκμετάλλευσης και πιστώνεται ο 80.01. (Σχήμα 1.6)

Στην περίπτωση Χρεωστικού Υπολοίπου του 80.00 ο λογ/σμός 80.00 πιστώνεται με την Καθαρή Ζημία Εκμετάλλευσης και χρεώνεται ο 80.01. (Σχήμα 1.7)

Στο "Σχήμα 2" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 80.01 «Μεικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμεταλλεύσεως» ο οποίος ανοίγει δεχόμενος το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης και έχουμε στην χρέωση του:

1. Την Καθαρή Ζημία Εκμετάλλευσης , η οποία μεταφέρεται από τον Λογαριασμό 80.00 ο οποίος εξισώνεται (Σχήμα 2.1)
2. Τα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων έσοδα , με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων». (Σχήμα 2.3)

Στην πίστωση του:

1. Τα Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης , τα οποία μεταφέρονται από τον Λογαριασμό 80.00 ο οποίος εξισώνεται (Σχήμα 2.2)
2. Τα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων έξοδα , με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων». (Σχήμα 2.4)

Μετά από αυτές τις εγγραφές προκύπτουν τα εξής:

- Ο λογαριασμός 80.00 παρουσιάζεται εξισωμένος.
- Έχουμε άνοιγμα των Λογαριασμών 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» και 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων».

- Από το λογαριασμό 80.01 προκύπτει το Μεικτό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης. Η εικόνα του λογαριασμού αυτού είναι η ακόλουθη :

Χρεωστικό Υπόλοιπο του Λογ/σμού : Μεικτές Ζημιές Εκμετάλλευσης

Πιστωτικό Υπόλοιπο του Λογ/σμού : Μεικτό Κέρδος Εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός 80.01 κλείνει με την μεταφορά του υπολοίπου του στον 86.00 «Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως» και συγκεκριμένα στον υπολογαριασμό 86.00.00 «Μεικτά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης».

Στην περίπτωση Πιστωτικού Υπολοίπου του 80.01 ο λογ/σμός 80.01 χρεώνεται με το Μεικτό Κέρδος Εκμετάλλευσης και πιστώνεται ο 86.00. (Σχήμα 2.5)

Στην περίπτωση Χρεωστικού Υπολοίπου του 80.01 ο λογ/σμός 80.01 πιστώνεται με την Μεικτή Ζημιά Εκμετάλλευσης και χρεώνεται ο 86.00. (Σχήμα 2.6)

Στο "Σχήμα 3" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» ο οποίος ανοίγει με χρέωση και έχουμε στη χρέωσή του:

Τα μη προσδιοριστικά έξοδα των μεικτών αποτελεσμάτων. Δηλαδή χρεώνεται με το συνολικό ποσό που αποτελείται από:

- Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας)
- Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας
- Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων (προκύπτουν από τον Λογ/σμό 64.10)
- Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων (προκύπτουν από τον Λογ/σμό 64.12)
- Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων (προκύπτουν από τον Λογ/σμό 68.01) και τέλος

- Χρεωστικούς τόκους και συναφή έξοδα (προκύπτουν από τον Λογ/σμό 65) και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο Λογ/σμός 80.01. (Σχήμα 3.1)

Τελικά , ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» .

Ο 80.02 πιστώνεται για να κλείσει με χρέωση:

1. Του Λογ/σμού 86.00 «Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως» και ειδικότερα των υπολογαριασμών :

- 86.00.02 «Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας»
- 86.00.03 «Έξοδα Λειτουργίας ερευνών –αναπτύξεως»
- 86.00.04 «Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως»
- 86.00.05 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα»

οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02. (Σχήμα 3.2)

2. Του Λογ/σμού 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα» και ειδικότερα των υπολογαριασμών :

- 86.01.07 «Προβλέψεις Υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»
- 86.01.08 «Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων»
- 86.01.09 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»

οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02. (Σχήμα 3.3)

Στο "Σχήμα 4" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» ο οποίος ανοίγει με πίστωση και έχουμε στην πίστωσή του:

Τα μη προσδιοριστικά έσοδα των μεικτών αποτελεσμάτων. Δηλαδή πιστώνεται με το συνολικό ποσό που αποτελείται από:

- Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (προκύπτουν από τους Λογ/σμούς 74 , 75 και 78.05).
- Έσοδα συμμετοχών (προκύπτουν από τον Λογ/σμό 76.00)
- Έσοδα χρεογράφων (προκύπτουν από τον Λογ/σμό 76.01)
- Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων (προκύπτουν από τον Λογ/σμό 76.04)
- Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα (προκύπτουν από τους Λογ/σμούς 76.02 έως 76.98 -πλην του 76.04-)

και χρεώνεται ο Λογαριασμός 80.01. (Σχήμα 4.1)

Τελικά ο Λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» .

Ο 80.03 χρεώνεται για να κλείσει με πίστωση:

1. Του Λογ/σμού 86.00 «Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως» και ειδικότερα του υπολογαριασμού :

- 86.00.01 «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως»

ο οποίος είναι αντίστοιχος του υπολογαριασμού του 80.03. (Σχήμα 4.2)

2. Του Λογ/σμού 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα» και ειδικότερα των υπολογαριασμών :

- 86.01.00 «Έσοδα Συμμετοχών»
- 86.01.01 «Έσοδα Χρεογράφων»
- 86.01.02 «Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων»
- 86.01.03 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»

οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03. (Σχήμα 4.3)

3.3.2 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

Στον Λογ/σμό 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως , καθώς και τα αποτελέσματα (έκτακτα κέρδη και έκτακτες ζημιές) που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Τα έξοδα και τα έσοδα που αφορούν δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων δεν καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 81 , αλλά στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΈΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» , ανεξάρτητα από το εάν είναι έκτακτα και ανόργανα ή τακτικά και οργανικά. Δηλαδή , οποιοδήποτε έξοδο ή έσοδο (έκτακτο ή ανόργανο ή τακτικό ή οργανικό) , που πραγματοποιείται και λογιστικοποιείται στην παρούσα χρήση , εάν τα αίτια δημιουργίας του ανάγονται σε δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων , καταχωρείται στο λογαριασμό 82 και στους υπολογαριασμούς του.

Η ανάλυση του λογ/σμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογ/σμούς , κυρίως υποχρεωτικούς , περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων και αποτελεσμάτων. Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογ/σμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται , οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβαθμίων λογ/σμών 81.00.99 , 81.01.99 , 81.02.99 και 81.03.99.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι του 81 είναι οι εξής:

- 81.00 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα
- 81.01 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα
- 81.02 Έκτακτες Ζημιές
- 81.03 Έκτακτα Κέρδη
- 81.99 Προϋπολογισμένα –Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λογ/σμός 58.81) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

3.3.2.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 81

3.3.2.1.1 Λογ/σμός 81.00 «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα»

Στον Λογ/σμό 81.00 «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα» καταχωρούνται κατ' είδος , τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν την χρήση. Στον λογ/σμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Στον Λογ/σμό 81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις» καταχωρούνται τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις τους , μόνο εάν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια.

Στον Λογ/σμό 81.00.02 «Καταπτώσεις εγγυήσεων –ποινικών ρητρών» καταχωρούνται οι καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών⁽¹⁾ που ανάγονται σε δραστηριότητες ή παραλείψεις της χρήσεως , στην περίπτωση που είναι εις βάρος της οικονομικής μονάδας.

(1)Ποινική ρήτρα είναι η υπόσχεση ποινής για την περίπτωση που αυτός που υποσχέθηκε δεν εκπληρώσει ή δεν εκπληρώσει κατά τον προσήκοντα τρόπο την οφειλόμενη από αυτόν παροχή

Στον λογ/σμό 81.00.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» καταχωρούνται κατά την διάρκεια της χρήσης οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την εισπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα , στο τέλος δε της χρήσης , κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού , καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα. Για τις συναλλαγματικές διαφορές δανείων και πιστώσεων που λαμβάνονται για την χρηματοδότηση κτήσης πάγιων στοιχείων προβλέπεται ειδική ρύθμιση.

Οι λογ/σμοί 81.00.90 «Έκτακτη εφάπαξ εισφορά επί ακινήτων Ν.2019/1992» και 81.00.91 «Φόρος επί υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων (άρθρο 24 Ν.2065/1992)» δεν υπήρχαν στο αρχικό κείμενο του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ.1123/1980). Δημιουργήθηκαν για να καλύψουν τις συγκεκριμένες ανάγκες για το λογιστικό χειρισμό έκτακτων εισφορών.

Σύμφωνα με την Γνωμ.148/1974/1993 όταν γίνεται μεταβίβαση μεριδίων από έναν εταίρο μίας Ε.Π.Ε. , που εξέρχεται της εταιρείας , τότε η Δ.Ο.Υ. υπολογίζει υπεραξία και πάνω σ' αυτήν καταλογίζει φόρο. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στον λογ/σμό 81.00.99 «Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα» αν συμφωνήθηκε να τον καταβάλλει η Ε.Π.Ε. Πάντως για την υπεραξία που τυχόν έχει προκύψει δεν γίνεται καμία εγγραφή στα βιβλία της Ε.Π.Ε. , γιατί αφορά τον εξερχόμενο από την Ε.Π.Ε. εταίρο.

3.3.2.1.2 Λογ/σμός 81.01 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα»

Στον Λογ/σμό 81.01 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στον λογ/σμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Στον λογ/σμό 81.01.02 «Καταπτώσεις εγγυήσεων –ποινικών ρητρών» καταχωρούνται τα έσοδα που αποκτά η οικονομική μονάδα από τις υπέρ αυτής καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών που είχαν δοθεί σ' αυτήν από τρίτους.

Στον λογ/σμό 81.01.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» καταχωρούνται οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές και ισχύουν ανάλογα όσα αναφέραμε για τον λογ/σμό 81.00.04.

Στον λογ/σμό 81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσεως ποσό ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις πάγιων στοιχείων , που διενεργήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε χρέωση των λογαριασμών 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΠΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» και 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΠΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» οι οποίες αντιστοιχούν στην αξία των αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν με τα ποσά των επιχορηγήσεων.

3.3.2.1.3 Λογ/σμός 81.02 «Έκτακτες Ζημιές»

Στον λογ/σμό 81.02 «Έκτακτες Ζημιές» καταχωρούνται τα αποτελέσματα –Ζημιές⁽¹⁾- που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες , όπως π.χ. από εκποίηση παγίων στοιχείων (Λογ/σμοί 81.02.00 - 81.02.04) ,

(1)Ζημία είναι η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως (ή επί ακινήτων της αναπροσαρμοσμένης αξίας) και της τιμής εκποίησης τους, λαμβάνοντας υπόψη και των αποσβέσεων που δημιουργήθηκαν.

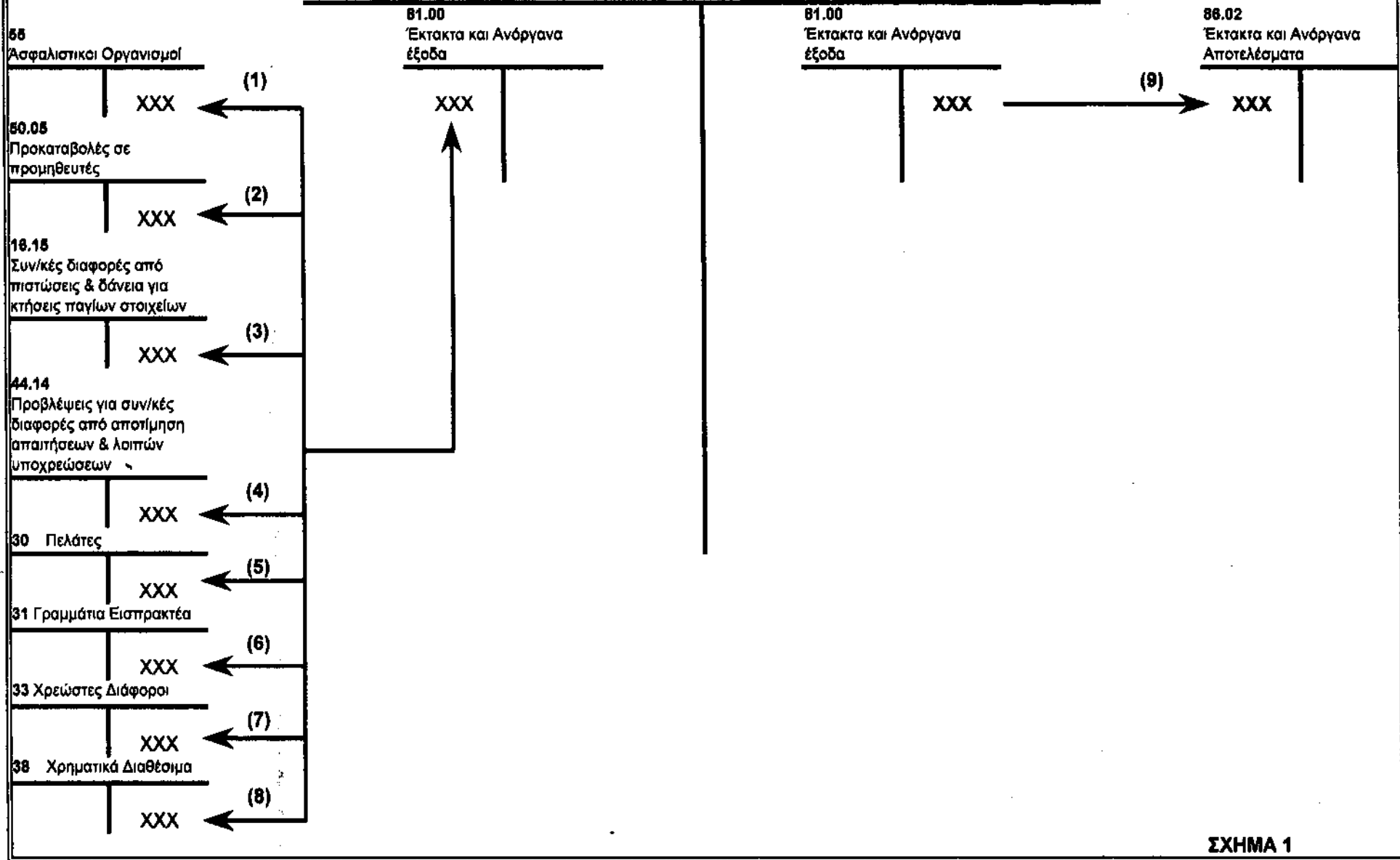
από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων (Λογ/σμός 81.02.05), από ανεπίδεκτες εισπραξής απαιτήσεις -εκτός από εκείνες των πελατών- (Λογ/σμός 81.02.06), από καταστροφή, απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Λογ/σμός 81.02.07-81.02.08) και από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων (Λογ/σμός 81.02.10).

Σύμφωνα με την Γνωμ.51/1282/1990 στους Λογ/σμούς 81.02.07 «Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων» και 81.02.10 «Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων» καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής (ή αγοράς) τους, τα γαλακτοκομικά προϊόντα και γενικά τα αποθέματα που καταστρέφονται ως ακατάλληλα (λόγω λήξης της ημερομηνίας καταναλώσεως τους ή από άλλη αιτία). Ενώ σύμφωνα με την Γνωμ.217/2177/1994 στον Λογ/σμό 81.02.08 «Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων» καταχωρούνται με το κόστος κτήσεως τα απολεσθέντα εμπορεύματα όταν η απώλεια είναι βεβαιωμένη και δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη.

3.3.2.1.4 Λογ/σμός 81.03 «Έκτακτα Κέρδη»

Στον λογ/σμό 81.03 «Έκτακτα Κέρδη» καταχωρούνται τα αποτελέσματα -Κέρδη- που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση παγίων στοιχείων (Λογ/σμοί 81.03.00 - 81.03.04), από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων (Λογ/σμός 81.03.05) και από λαχρούς ομολογιακών δανείων (Λογ/σμός 81.03.07).

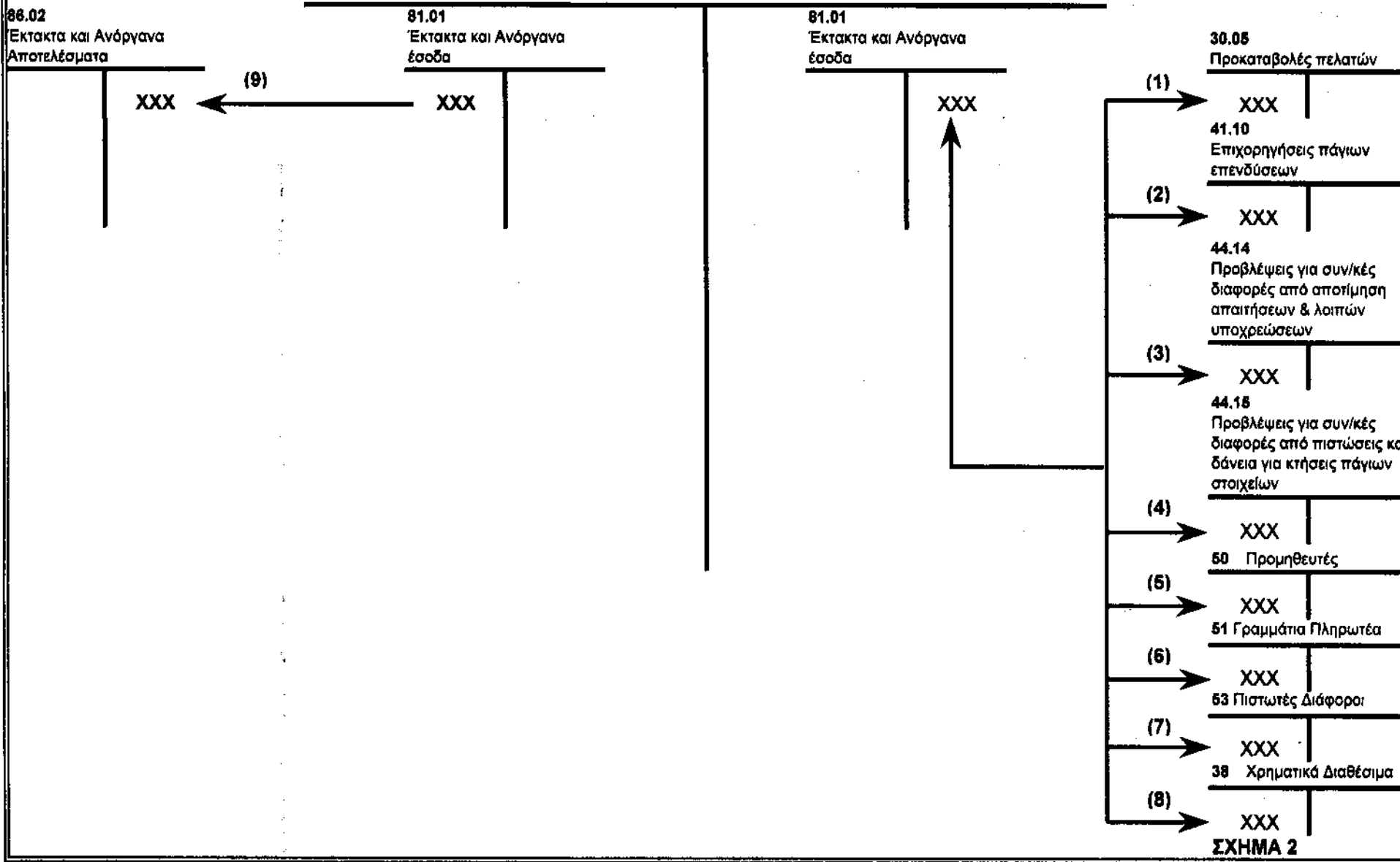
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

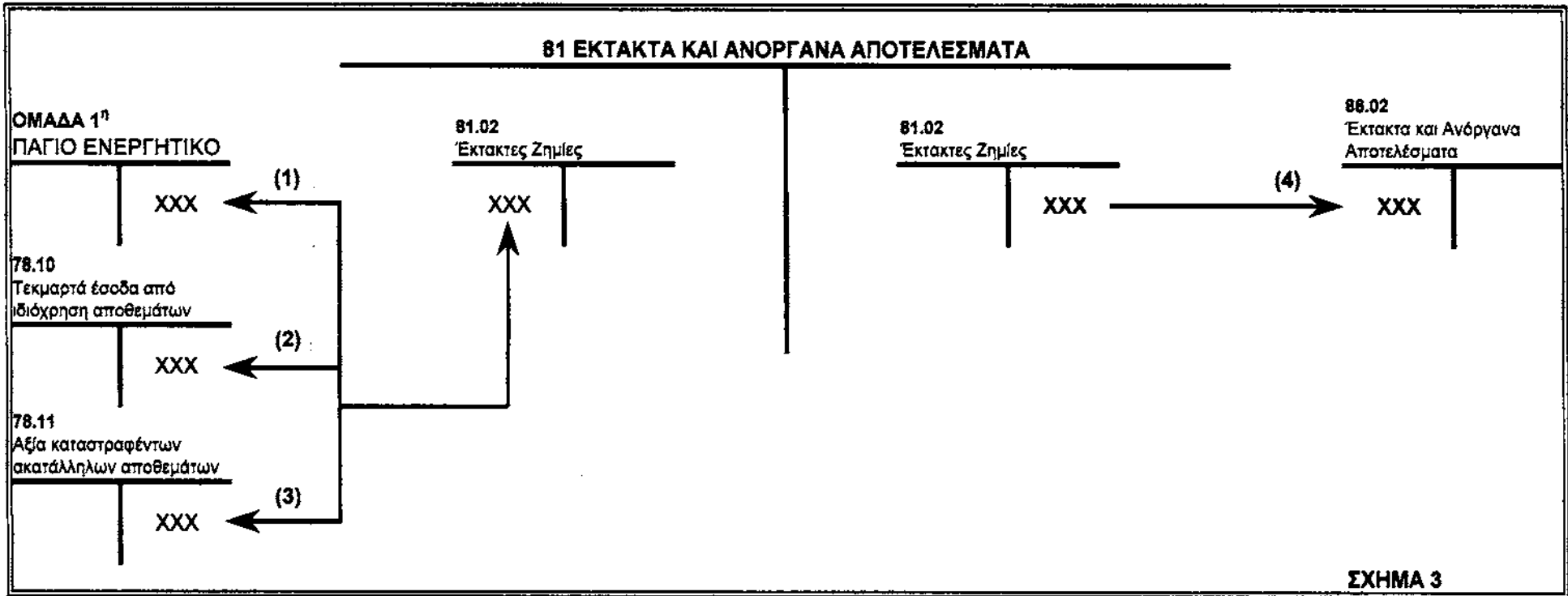


152

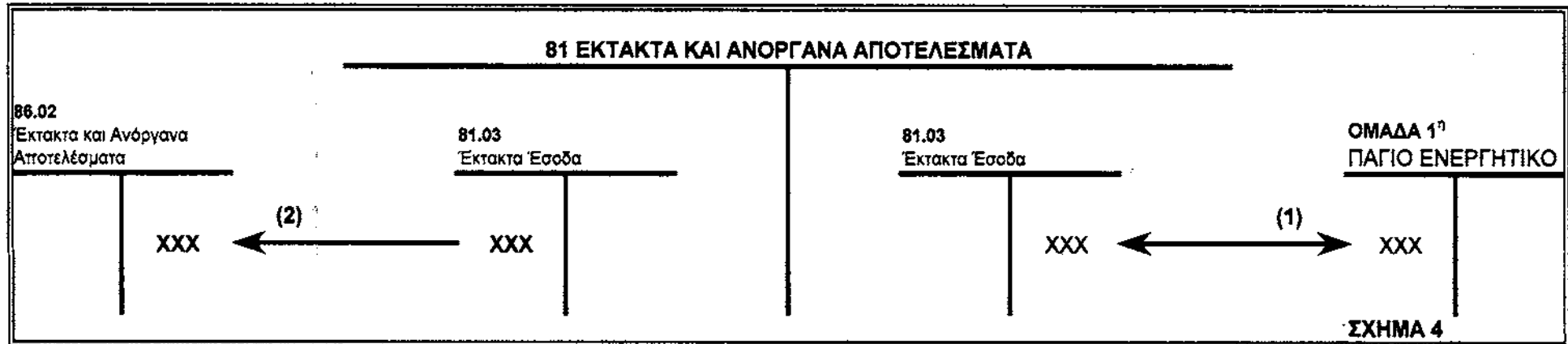
ΣΧΗΜΑ 1

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ





154



3.3.2.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 81.00 «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα» ο οποίος ανοίγει με χρέωση και έχουμε:

1. Χρέωση του τριτοβάθμιου 81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις» 81.00.01 «Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων» με πίστωση του Λογ/σμού 55 «ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που επιβάλλονται πρόσθετες επιβαρύνσεις π.χ. λόγω καθυστέρησης καταβολής των εισφορών και δεν γίνεται ταυτόχρονη εξόφληση. (Σχήμα 1.1)
2. Χρέωση του τριτοβάθμιου 81.00.02 «Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών» με πίστωση του Λογαριασμού 50.05 «Προκαταβολές σε προμηθευτές». Η εγγραφή αυτή γίνεται π.χ. στην περίπτωση που κρατείται η προκαταβολή μας στον προμηθευτή ως ποινική ρήτρα λόγω υπαιτιότητάς μας (π.χ. ακύρωση παραγγελίας). (Σχήμα 1.2)
3. Χρέωση του τριτοβάθμιου 81.00.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» με πίστωση:
 - Του Λογ/σμού 16.15 «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις & δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων». (Σχήμα 1.3)
 - Του Λογαριασμού 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων & λουτών υποχρεώσεων». (Σχήμα 1.4)

Για την καλύτερη κατανόηση των εγγραφών των Συναλλαγματικών διαφορών θα γίνει μία συνοπτική απεικόνιση του όλου κυκλώματος της προελεύσεως και του λογιστικού χειρισμού των συναλλαγματικών διαφορών.

I. Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από πιστώσεις και δάνεια σε Ξ.Ν. για κτήσεις πάγιων στοιχείων:

Προκύπτουν κατά την πληρωμή δόσεων και κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως. Καταχωρούνται στο Λογαριασμό 16.15 «Συναλλαγματικές Διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», ο οποίος αναλύεται κατά πίστωση ή δάνειο σε σχετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς, αποσβένονται ως εξής:

Οι χρεωστικές κάθε δανείου (ή πιστώσεις που τελικά απομένουν μετά τον συμψηφισμό των τυχόν πιστωτικών της ίδιας χρήσεως καθώς και των προηγούμενων χρήσεων (μεταφερόμενων από τον αντίστοιχο υπολογαριασμό του 44.15), του ίδιου πάντοτε δανείου, αποσβένονται τμηματικά (με χρέωση του 81.00.04), ανάλογα με την υπόλοιπη συμβατική χρονική διάρκεια του δανείου ως εξής:

Οι πιστωτικές κάθε χρήσεως μειώνουν (συμψηφίζουν) τις χρεωστικές της ίδιας χρήσεως καθώς και των προηγούμενων χρήσεων, των ίδιων πάντοτε δανείων (ή πιστώσεων) και το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται σε αντίστοιχους κατά πίστωση ή δάνειο υπολογαριασμούς του 44.15

«Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», από τον οποίο στο τέλος της χρήσεως:

1. Στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στον 81.00.04 ποσό ίσο με το πηλίκο της διαμέσεως του τελικού χρεωστικού υπολοίπου του οικείου υπολογαριασμού του 16.15 , επί το αριθμό των ετών , από τη λήξη της χρήσεως αυτής μέχρι τη συμβατική λήξη του αντίστοιχου δανείου , του κλάσματος λαμβανομένου ως πλήρους έτους.
2. Εάν μεσολαβήσει κατασκευαστική περίοδος , η απόσβεση αρχίζει από τη λήξη ή τη διακοπή της κατασκευαστικής περιόδου.
3. Σε περίπτωση Ληξυπρόθεσμων δανείων (ή πιστώσεων) , τα χρεωστικά υπόλοιπα των οικείων υπολογαριασμών του 16.15 που αντιστοιχούν στο ληξυπρόθεσμο μέρος , μεταφέρονται (στο τέλος κάθε χρήσεως) στον λογ/σμό 81.00.04 , ενώ τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 44.15 παραμένουν σ' αυτούς μέχρι την εξόφληση του δανείου ή το συμψηφισμό τους με αντίστοιχα χρεωστικά.
4. Σε περίπτωση πρόωρου εξοφλήσεως του δανείου , ολόκληρο το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο του οικείου υπολογαριασμού του 16.15 μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.00.04 , ενώ το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 44.15 μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού εσόδων 81.01.04.

1. Μεταφέρεται σε πίστωση του 81.01.04 το μέρος των συναλλαγματικών διαφορών της κλειόμενης χρήσεως , που αντιστοιχεί στις δόσεις των δανείων που πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.
2. Μεταφέρεται σε πίστωση του 81.01.04, από τις συναλλαγματικές διαφορές των προηγούμενων χρήσεων (δηλ. από το πιστωτικό υπόλοιπο του τέλους της προηγούμενης χρήσεως) , το μέρος που αντιστοιχεί στις δόσεις των δανείων που πληρώθηκαν μέσα στη κλειόμενη χρήση (βάση μερισμού μεταξύ του απομένοντος ανεξόφλητου ποσού του δανείου και των δόσεων που πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση.
3. Το απομένον υπόλοιπο , μετά τις ανωτέρω μεταφορές , μεταφέρεται στην επόμενη χρήση και μετά τον συμψηφισμό των τυχόν χρεωστικών της επόμενης χρήσεως , για το τελικό υπόλοιπο που απομένει εφαρμόζονται τα προηγούμενα..
4. Για τα ληξυπρόθεσμα δάνεια και για την πρόωρη εξόφληση των δανείων Βλ. τις περιπτώσεις 3 και 4 των χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών.

II. Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

Προκύπτουν κατά την αποτίμηση⁽¹⁾ στο τέλος της χρήσεως και καταχωρούνται στο Λογαριασμό 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων», ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατά ξένο Νόμισμα που διακρίνονται (οι υπολογαριασμοί) σε συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες :

Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις των οποίων:

1. Τα χρεωστικά υπόλοιπα μεταφέρονται στη χρέωση του αποτελεσματικού Λογαριασμού 81.00.04.
2. Τα πιστωτικά υπόλοιπα παραμένουν στους οικείους υπολογαριασμούς του 44.14 και στην επόμενη χρήση μεταφέρονται στην πίστωση του 81.01.04, εκτός εκείνων που αφορούν ληγμένες και καθυστερούμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, των οποίων η μεταφορά στα έσοδα γίνεται μόνο μετά την είσπραξη ή πληρωμή των αντίστοιχων απαιτήσεων ή υποχρεώσεων.

Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, των οποίων τα τελικά υπόλοιπα (δηλ. τα απομένοντα μετά τον συμψηφισμό χρεωστικών και πιστωτικών συναλ/κών διαφορών του ίδιου ξένου νομίσματος):

1. Τα τελικά χρεωστικά υπόλοιπα μεταφέρονται στη χρέωση του 81.00.04
2. Από τα τελικά πιστωτικά υπόλοιπα μεταφέρεται (από κάθε υπολ/σμό) στην πίστωση του 81.01.04, το τμήμα που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις του οικείου Ξ.Ν. που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση, το δε υπόλοιπο κάθε υπολογαριασμού κατά Ξ.Ν. παραμένει (στον υπολ/σμό και την επόμενη χρήση, αφού συμψηφιστούν σ' αυτό οι τυχόν χρεωστικές συναλ/κές διαφορές του ίδιου Ξ.Ν., μεταφέρεται, από το νέο τελικό υπόλοιπο, στην πίστωση του 81.01.04 το τμήμα που αντιστοιχεί (αναλογεί) στις απαιτήσεις που εισπράχθηκαν και στις υποχρεώσεις που πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

(1) Εκείνες που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή δόσεων μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσεως (στους 81.00.04 ή 81.01.04), γιατί είναι πραγματοποιημένες (και όχι πιθανές, όπως είναι οι πιστωτικές της αποτίμησης).

4. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή των απαιτήσεων ή των υποχρεώσεων παρακολουθούνται ως εξής:
Είσπραξη από πελάτη ή χρεώστη σε Ξ.Ν: Χρέωση του τριτοβάθμιου 81.00.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» με την ζημία που προκύπτει λόγω συναλλαγματικών διαφορών και του Λογαριασμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» με το ποσό που εισπράττεται και πίστωση:
- Του Λογαριασμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ» με το ποσό που απαιτείται (Σχήμα 1.5)
 - Του Λογαριασμού 33 «ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» με το ποσό που απαιτείται (Σχήμα 1.7)
 - Του Λογαριασμού 31 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ» και του αντίστοιχου υπολογαριασμού σε Ξ.Ν. Στην περίπτωση που για την απαίτηση είχε εκδοθεί γραμμάτιο εισπρακτέο σε Ξ.Ν. (Σχήμα 1.6)
- Πληρωμή προμηθευτή ή πιστωτή σε Ξ.Ν: Χρέωση του τριτοβάθμιου 81.00.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» με την ζημία που προκύπτει λόγω συναλλαγματικών διαφορών και του 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ » ή του 53 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» με το ποσό που οφείλεται. Στην περίπτωση που για την υποχρέωση είχε εκδοθεί γραμμάτιο πληρωτέο σε Ξ.Ν. πάντα , τότε έχουμε χρέωση του λογαριασμού 51 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ» και του αντίστοιχου υπολογαριασμός σε Ξ.Ν. και πίστωση του Λογαριασμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις με το ποσό που πληρώνεται. (Σχήμα 1.8).

Ο Λογαριασμός 81.00 «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα» στο τέλος της χρήσης πιστώνεται – έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισωθεί – με χρέωση του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμού 86.02.07 «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα». (Σχήμα 1.9)

Στο "Σχήμα 2" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 81.01 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» ο οποίος ανοίγει με πίστωση και έχουμε:

1. Πίστωση του τριτοβάθμιου 81.01.02 «Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών» με χρέωση του Λογαριασμού 30.05 «Προκαταβολές πελατών». Η εγγραφή αυτή γίνεται π.χ. στην περίπτωση που κρατείται η προκαταβολή του πελάτη ως ποινική ρήτρα λόγω υπαιτιότητάς του (π.χ. ακύρωση παραγγελίας). (Σχήμα 2.1)
2. Πίστωση του τριτοβάθμιου 81.01.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» με χρέωση:
 - Του Λογαριασμού 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων & λουτών υποχρεώσεων». (Σχήμα 2.3)
 - Του λογαριασμού 44.15 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων» (Σχήμα 2.4). (Βλέπε Λογ/σμό 81.00)
3. Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή των απαιτήσεων ή των υποχρεώσεων παρακολουθούνται ως εξής:
Είσπραξη από πελάτη ή χρεώστη σε Ξ.Ν: Πίστωση του τριτοβάθμιου 81.01.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» με το έσοδο που προκύπτει λόγω συναλλαγματικών διαφορών και του Λογαριασμού 30 «ΠΕΛΑΤΕΣ» ή του Λογ/σμού 33 «ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ». Στην περίπτωση που για την απαίτηση είχε εκδοθεί γραμμάτιο εισπρακτέο σε Ξ.Ν. πάντα , τότε έχουμε πίστωση του

λογαριασμού 31 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ» και του αντίστοιχου υπολογαριασμού σε Ξ.Ν με χρέωση του Λογαριασμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις , με το ποσό που εισπράττεται. (Σχήμα 2.8)

Πληρωμή προμηθευτή ή πιστωτή σε Ξ.Ν: Πίστωση του τριτοβάθμιου 81.01.04 «Συναλλαγματικές Διαφορές» με το έσοδο που προκύπτει λόγω συναλλαγματικών διαφορών και του Λογαριασμού 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» με το ποσό που πληρώνεται με χρέωση:

- Του Λογ/σμού 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ» με το ποσό που οφείλεται (Σχήμα 2.5).
 - Του Λογ/σμού 53 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» με το ποσό που οφείλεται (Σχήμα 2.7)
 - Του Λογ/σμού 51 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ» και του αντίστοιχου υπολογαριασμού σε Ξ.Ν. Στην περίπτωση που για την υποχρέωση είχε εκδοθεί γραμμάτιο πληρωτέο σε Ξ.Ν. πάντα. (Σχήμα 2.6)
4. **Πίστωση** του τριτοβάθμιου 81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων» με χρέωση του Λογαριασμού 41.10 «Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων». Για να μην επηρεάζονται τα φορολογητέα κέρδη , στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται , από το λογαριασμό 41.10 και τον αρμόδιο υπολογαριασμό του ,στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.01.05, ποσό ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις πάγιων στοιχείων , που διενεργήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε χρέωση των λογαριασμών 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΠΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» και 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΠΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» οι οποίες αντιστοιχούν στην αξία των αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν με τα ποσά των επιχορηγήσεων. (Σχήμα 2.2)

Ο λογαριασμός 81.01 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» στο τέλος της χρήσης χρεώνεται – έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισωθεί – με πίστωση του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμού 86.02.00 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα». (Σχήμα 2.9).

Στο "Σχήμα 3" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 81.02 «Έκτακτες Ζημιές» ο οποίος ανοίγει με χρέωση και έχουμε:

1. **Χρέωση** των τριτοβαθμίων 81.02.00 έως και 81.02.05 με πίστωση των αντίστοιχων Λογαριασμών της Ομάδας 1 «ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που ένα πάγιο εκποιηθεί ή μεταβιβαστεί δικαίωμα ή λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις και από την εκποίηση ή μεταβίβαση προκύψει ζημιά. (Σχήμα 3.1)
2. **Χρέωση** του τριτοβάθμιου 81.02.07 «Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων» και 81.02.10 «Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων» με πίστωση των λογαριασμών 78.10.04 «Τεκμαρτά έσοδα από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων» (Σχήμα 3.2) και σύμφωνα με την Γνωμάτευση 51/1282/1990 αν επιθυμείτε αναλυτικότερη πληροφόρηση μπορεί να χρησιμοποιείται ο Λογαριασμός 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων» ο οποίος να αναλύεται σε ανάλογους τριτοβάθμιους (π.χ. κατά είδος προϊόντος). (Σχήμα 3.3)

3. **Χρέωση** του τριτοβάθμιου 81.02.08 «Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων» με **πίστωση** του Λογαριασμού 78.10.05 «Τεκμαρτά έσοδα από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων». (Σχήμα 3.2)

Ο Λογαριασμός 81.02 «Έκτακτες Ζημιές» στο τέλος της χρήσης **πιστώνεται** – έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισωθεί – με **χρέωση** του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμού 86.02.08 «Έκτακτες Ζημιές». (Σχήμα 3.4).

Στο "Σχήμα 4" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 81.03 «Έκτακτα Κέρδη» ο οποίος **ανοίγει με πίστωση** και έχουμε:

1. **Πίστωση** των τριτοβαθμίων 81.03.00 έως και 81.03.05 με **χρέωση** των αντίστοιχων Λογαριασμών της Ομάδας 1 «ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ». Η εγγραφή αυτή γίνεται σε περίπτωση που ένα πάγιο εκποιηθεί ή μεταβιβαστεί δικαίωμα ή λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις και από την εκποίηση ή μεταβίβαση προκύψει κέρδος. (Σχήμα 4.1)

Ο Λογαριασμός 81.03 «Έκτακτα Κέρδη» στο τέλος της χρήσης **χρεώνεται** – έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισωθεί – με **πίστωση** του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμού 86.02.01 «Έκτακτα Κέρδη». (Σχήμα 4.2)

3.3.3 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Στον Λογ/σμό 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη διανυόμενη χρήση , ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

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

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι Λογ/σμοί του 82 είναι οι εξής:

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.99 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λογ/σμός 58.82) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

3.3.3.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 82

3.3.3.1.1 Λογ/σμός 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

Στον Λογ/σμό 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 (Λογ/σμός 82.00.04 «Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων(πλην φόρου εισοδήματος)». Στον λογ/σμό 82.00.05 «Οριστικοποιημένοι επίδικοι Φόροι Δημοσίου(πλην φόρου εισοδήματος)» 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 στον Λογ/σμό 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

Στον Λογ/σμό 82.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προστιμολογήσεις» καταχωρούνται τα φορολογικά πρόστιμα και προστιμολογήσεις που επιβάλλονται έπειτα από διαπιστώσεις του ελέγχου για παραβάσεις που σημειώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις.

Οι Λογ/σμοί 82.00.07 «Χρεωστικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 36.01», 82.00.08 «Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03» , 82.00.09 «Χρεωστικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.01» , και 82.00.10 «Χρεωστικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.03» , δημιουργήθηκαν με την Γνωμ.176/2087/1993 και καταχωρούνται σε αυτούς τα μικροπόλοιπα που ενδεχομένως θα απομείνουν στους μεταβατικούς λογαριασμούς 36.01 , 36.03 , 56.01 και 56.03 του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά την τακτοποίηση των κονδυλίων τους μέσα στη νέα χρήση.

Σύμφωνα με την Γνωμ.91/1683/1992 τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων , για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματισθεί προβλέψεις καταχωρούνται στην

χρέωση του Λογ/σμού 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και σε ανοιγόμενους τριτοβάθμιους λογ/σμούς αντίστοιχους των κατ' είδος εξόδων της Ομαδάς 6 (ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες) (Λογ/σμός 82.00.60-82.00.64).

Σύμφωνα με την Γνωμ.69/1452/1990 η έκτακτη εφάπαξ εισφορά , που επιβλήθηκε με τον Ν.1884/1990 καταχωρείται σε έναν ανοιγόμενο σχετικό τριτοβάθμιο Λογ/σμό του 82.00.

3.3.3.1.2 Λογ/σμός 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

Στον Λογ/σμό 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται , κατ' είδος , τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων , όπως οι επιχορηγήσεις που δίδονται από το κράτος και αναφέρονται σε πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων (Λογ/σμός 82.01.00) , οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων (Λογ/σμός 82.01.01) , οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών (Λογ/σμός 82.01.02) , οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις (Λογ/σμός 82.01.03) , οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών (Λογ/σμός 82.01.04) , εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στον Λογ/σμό 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» , οι πιστωτικές διαφορές μεταβατικών Λογ/σμών 36.01 , 36.03 , 56.01 και 56.03 (Λογ/σμός 82.01.07-82.01.10) και λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λογ/σμός 82.01.99). Οι λογ/σμοί 82.01.07 «Πιστωτικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 36.01» , 82.01.08 «Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03» , 82.01.09 «Πιστωτικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.01» , και 82.01.10 «Πιστωτικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.03» , δημιουργήθηκαν με την Γνωμ.176/2087/1993 και καταχωρούνται σε αυτούς τα μικρουπόλοιπα που ενδεχομένως θα απομείνουν στους μεταβατικούς λογαριασμούς 36.01 , 36.03 , 56.01 και 56.03 του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά την τακτοποίηση των κονδυλίων τους μέσα στη νέα χρήση.

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

55
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

XXX

(1)

50.05
Προκαταβολές σε προμηθευτές

XXX

(2)

54.99
Φόροι-Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων

XXX

(3)

36
Μεταβατικοί Λογαρισμοί Ενεργητικού

XXX

(4)

66
Μεταβατικοί Λογαρισμοί Παθητικού

XXX

(5)

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

XXX

(6)

82.00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

XXX

82.00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

XXX

(7)

86.02
Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα

XXX

163

ΣΧΗΜΑ 1

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

86.02
Εκτακτα και Ανόργανα
Αποτελέσματα

82.01
Έσοδα προηγούμενων
χρήσεων

82.01
Έσοδα προηγούμενων
χρήσεων

33.14
Ελληνικό Δημόσιο -λοιπές
Απαιτήσεις

XXX ← (7) XXX

XXX

(1) → XXX

45
Μακροπρόθεσμες
Υποχρεώσεις

(2) → XXX

52
Τράπεζες-Λογαριασμοί
Βραχυπρόθεσμων
Υποχρεώσεων

(3) → XXX

36
Μεταβατικοί Λογαριασμοί
Ενεργητικού

(4) → XXX

56
Μεταβατικοί Λογαριασμοί
Παθητικού

(5) → XXX

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

(6) → XXX

ΣΧΗΜΑ 2

3.3.3.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 82.00 «Εξοδα προηγούμενων χρήσεων» ο οποίος ανοίγει με χρέωση και έχουμε:

1. Χρέωση του τριτοβάθμιου 82.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις», 82.00.01 «Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων» και 82.00.06 «Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων» με πίστωση του Λογ/σμού 55 «ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ». Ισχύουν όσα αναφέρθηκαν για τους αντίστοιχους Λογ/σμούς του 81.00. (Σχήμα 1.1)
2. Χρέωση του τριτοβάθμιου 82.00.02 «Καταπτώσεις εγγυήσεων –ποινικών ρητρών» με πίστωση του Λογαριασμού 50.05 «Προκαταβολές σε προμηθευτές». Ισχύουν όσα αναφέρθηκαν για τον αντίστοιχο Λογ/σμό του 81.00. (Σχήμα 1.2)
3. Χρέωση των τριτοβάθμιων Λογ/σμών 82.00.04 «Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)», 82.00.06 «Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)» με πίστωση του 54.99 «Φόροι-Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων». Η εγγραφή αυτή γίνεται στην περίπτωση που για διάφορους λόγους δεν είχαν καταχωρηθεί μέσα στην οικεία χρήση φόροι και τέλη στην πίστωση του 54, αλλά ούτε είχε ασκηθεί προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια. Επίσης σύμφωνα με την Γνωμ.69/1452/1990 έχουμε χρέωση ενός νεοδημιουργημένου τριτοβάθμιου του 82.00 και πίστωση του 54.99 με την έκτακτη εφάπαξ εισφορά που επιβλήθηκε με το Ν.1884/1990. (Σχήμα 1.3)
4. Χρέωση του τριτοβάθμιου 82.00.07 «Χρεωστικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 36.01» και 82.00.08 «Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03» με πίστωση του 36.01 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό» αντίστοιχα. Η εγγραφή γίνεται για την τακτοποίηση των μικροϋπολοίπων που ενδεχομένως θα απομείνουν στους παραπάνω λογαριασμούς. (Σχήμα 1.4)
5. Χρέωση του τριτοβάθμιου 82.00.09 «Χρεωστικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.01» και 82.00.10 «Χρεωστικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.03», με πίστωση του 56.01 «Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)» και 56.03 «Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό» αντίστοιχα. Η εγγραφή γίνεται για την τακτοποίηση των μικροϋπολοίπων που ενδεχομένως θα απομείνουν στους παραπάνω λογαριασμούς. (Σχήμα 1.5)
6. Χρέωση των τριτοβαθμίων κατ' είδος εξόδων π.χ. 82.00.60 «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» για τα οποία είχαν σχηματισθεί προβλέψεις σε προηγούμενες χρήσεις με πίστωση του 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Τρίτο Χειρισμό (ο οποίος θεωρείται σωστότερος) της χρησιμοποίησης των σχηματισμένων προβλέψεων εκμεταλλεύσεως της Γνωμ.91/1683/1992. (Σχήμα 1.6)

Ο λογαριασμός 82.00 «Εξοδα προηγούμενων χρήσεων» στο τέλος της χρήσης πιστώνεται –έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισωθεί– με χρέωση του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμό 86.02.09 «Εξοδα προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 1.7)

Στο "Σχήμα 2" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 82.01 «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων» ο οποίος ανοίγει με πίστωση και έχουμε:

1. Πίστωση των τριτοβάθμιων λογ/σμών 82.01.00 «Επιχορηγήσεις πωλήσεων», 82.01.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων» και 82.01.02 «Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών» με χρέωση:
 - Του Λογ/σμού 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές Απαιτήσεις». (Σχήμα 2.1)
 - Του Λογ/σμού 45 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις». (Σχήμα 2.2)
 - Του Λογ/σμού 52 «Τράπεζες-Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων». (Σχήμα 2.3)

Για τους παραπάνω Λογ/σμού ισχύουν όσα αναφέρθηκαν για του αντίστοιχους Λογ/σμούς του 74.

2. Πίστωση του τριτοβάθμιου 81.02.03 «Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων» με χρέωση του 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ». Η εγγραφή γίνεται στην περίπτωση εισπραξης αποσβεσμένης απαίτησης. (Σχήμα 2.6)
3. Πίστωση του τριτοβάθμιου 82.01.07 «Πιστωτικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 36.01» και 82.01.08 «Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03» με χρέωση του 36.01 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό» αντίστοιχα. Ισχύουν όσα αναφέραμε για τους αντίστοιχους λογαριασμούς του 82.00. (Σχήμα 2.4)
4. Πίστωση του τριτοβάθμιου 82.01.09 «Πιστωτικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.01» και 82.01.10 «Πιστωτικές διαφορές Μεταβατικού λογ/σμού 56.03» με χρέωση του 56.01 «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)» και 56.03 «Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό» αντίστοιχα. Ισχύουν όσα αναφέραμε για τους αντίστοιχους λογαριασμούς του 82.00. (Σχήμα 2.5)

Ο λογαριασμός 82.01 «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων» στο τέλος της χρήσης χρεώνεται –έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισωθεί– με πίστωση του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμό 86.02.02 «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 2.7)

3.3.4 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»

Στον Λογ/σμό 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ» καταχωρούνται οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους δηλαδή προβλέψεις που προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων και σχηματίζονται υποχρεωτικά ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι Λογ/σμοί του 83 είναι οι εξής:

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.98 Λουτές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λογ/σμός 58.83)

(Βλέπε §1.7.1.1.7)

3.3.4.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 83

3.3.4.1.1 Λογ/σμός 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων»

Στον Λογ/σμό 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων» καταχωρούνται οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις της αξίας των πάγιων στοιχείων.

Σύμφωνα με την Γνωμ.118/1845/1993 η ζημιά που αναλογεί σε μία εταιρεία, από τη συμμετοχή της σε κοινοπραξία ή προσωπική εταιρεία, δεν είναι δυνατόν να καταχωρηθεί σε λογ/σμούς ουσίας του ενεργητικού. Η ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος αυτού είναι να γίνει σχετική πρόβλεψη με χρέωση του τριτοβάθμιου Λογ/σμού 83.10.18 «Προβλέψεις για κάλυψη ζημιάς από συμμετοχή σε κοινοπραξία ή προσωπική εταιρεία». Το ίδιο ισχύει και για αναλογία ζημιάς από συμμετοχή σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία για τα ομόρρυθμα μέλη της.

3.3.4.1.2 Λογ/σμός 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»

Στον Λογ/σμό 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» καταχωρούνται οι προβλέψεις που διενεργούνται για επισφαλείς απαιτήσεις π.χ. από πελάτες και από διάφορους χρεώστες. Επισημαίνεται ότι μόνο ο σχηματισμός προβλέψεων προς κάλυψη ζημιών από επισφαλείς πελάτες, για ποσά πέραν εκείνων που αναγνωρίζει η φορολογική νομοθεσία καθώς και η ανάγκη του σχηματισμού πρόσθετης προβλέψεως η οποία ανακύπτει σε επόμενες χρήσεις θα γίνεται με χρέωση του Λογ/σμού 83.11. Τα ποσά αυτών των προβλέψεων χαρακτηρίζονται ως "λογιστική διαφορά" και φορολογούνται.

3.3.4.1.3 Λογ/σμός 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα»

Στον Λογ/σμό 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» καταχωρούνται οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους καθώς και για έκτακτα έξοδα.

3.3.4.1.4 Λογ/σμός 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

Στον Λογ/σμό 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται οι προβλέψεις για έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

3.3.4.1.5 Λογ/σμός 83.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις»

Στον Λογ/σμό 83.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις» καταχωρούνται οι προβλέψεις που δεν μπορούν να καταχωρηθούν σε κανέναν άλλο δευτεροβάθμιο Λογ/σμό του 83.

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

44.10
Προβλέψεις Απαξιώσεων
και υποτιμήσεων πάγιων
στοιχείων

XXX

(1)

83.10
Προβλέψεις Απαξιώσεων
και υποτιμήσεων πάγιων
στοιχείων

XXX

44.11
Προβλέψεις για επισφαλείς
απαιτήσεις

XXX

(2)

83.11
Προβλέψεις για επισφαλείς
απαιτήσεις

XXX

44.12
Προβλέψεις για
εξαιρετικούς κινδύνους και
έκτακτα έξοδα

XXX

(3)

83.12
Προβλέψεις για
εξαιρετικούς κινδύνους και
έκτακτα έξοδα

XXX

44.13
Προβλέψεις για έξοδα
προηγούμενων χρήσεων

XXX

(4)

83.13
Προβλέψεις για έξοδα
προηγούμενων χρήσεων

XXX

44.98
Λοιπές έκτακτες
Προβλέψεις

XXX

(5)

83.98
Λοιπές έκτακτες
Προβλέψεις

XXX

83.10
Προβλέψεις Απαξιώσεων
και υποτιμήσεων πάγιων
στοιχείων

XXX

83.11
Προβλέψεις για επισφαλείς
απαιτήσεις

XXX

83.12
Προβλέψεις για
εξαιρετικούς κινδύνους και
έκτακτα έξοδα

XXX

83.13
Προβλέψεις για έξοδα
προηγούμενων χρήσεων

XXX

83.98
Λοιπές έκτακτες
Προβλέψεις

XXX

88.02
Έκτακτα και Ανόργανα
Αποτελέσματα

XXX

(6)

3.3.4.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ» ο οποίος ανοίγει με χρέωση και έχουμε:

1. Χρέωση του δευτεροβάθμιου 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων» με πίστωση του δευτεροβάθμιου Λογ/σμού του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ» , 44.10 «Προβλέψεις Απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων». Η εγγραφή γίνεται για το σχηματισμό πρόβλεψης. (Σχήμα 1.1)
2. Χρέωση του δευτεροβάθμιου 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» με πίστωση του δευτεροβάθμιου Λογ/σμού του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ» , 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις». Η εγγραφή γίνεται για το σχηματισμό πρόβλεψης. (Σχήμα 1.2)
3. Χρέωση του δευτεροβάθμιου 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» με πίστωση του δευτεροβάθμιου Λογ/σμού του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ» , 44.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα». Η εγγραφή γίνεται για το σχηματισμό πρόβλεψης. (Σχήμα 1.3)
4. Χρέωση του δευτεροβάθμιου 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» με πίστωση του δευτεροβάθμιου Λογ/σμού του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», 44.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Η εγγραφή γίνεται για το σχηματισμό πρόβλεψης. (Σχήμα 1.4)
5. Χρέωση του δευτεροβάθμιου 83.98 «Λοιπές έκτακτες Προβλέψεις» με πίστωση του δευτεροβάθμιου Λογ/σμού του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ» , 44.98 «Λοιπές έκτακτες Προβλέψεις». Η εγγραφή γίνεται για το σχηματισμό πρόβλεψης. (Σχήμα 1.5)

Οι λογαριασμοί 83.10 , 83.11 , 83.12 , 83.13 , 83.98 στο τέλος της χρήσης πιστώνονται -έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισωθεί- με χρέωση του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμού 86.02.10 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». (Σχήμα 1.6)

3.3.5 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Στον Λογ/σμό 84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» καταχωρούνται ποσά προβλέψεων εκμετάλλευσης (Λογ/σμός 68) ή για έκτακτους κινδύνους (Λογ/σμός 83) που δεν χρησιμοποιήθηκαν , είτε επειδή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις , είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματισθεί , καθώς και τα ποσά των χρησιμοποιημένων προβλέψεων.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι Λογ/σμοί του 84 είναι οι εξής:

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λογ/σμός 58.84) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

3.3.5.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 84

3.3.5.1.1 Λογ/σμός 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

Στον Λογ/σμό 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» μετά την αναπροσαρμογή των σχηματισμένων προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης , καταχωρούνται ποσά αχρησιμοποίητων προβλέψεων , τόσο για έξοδα εκμετάλλευσης όσο και για έκτακτους κινδύνους , οι οποίες είχαν σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις και ήδη έχει εκλείψει ο λόγος για τον οποίο είχαν δημιουργηθεί ή είχαν σχηματισθεί σε ύψος μεγαλύτερο από αυτό που τελικά αποδείχθηκε απαραίτητο , οπότε ένα τμήμα της πρόβλεψης δεν χρησιμοποιήθηκε.

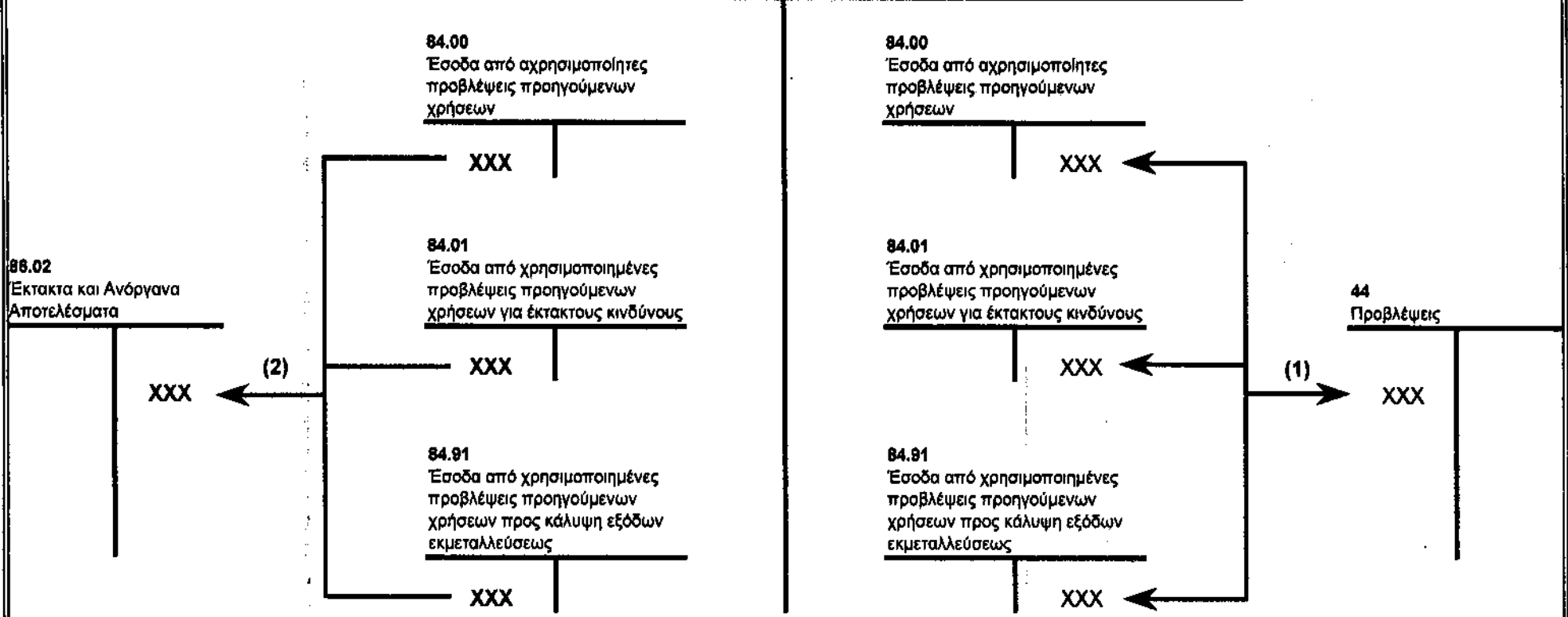
3.3.5.1.2 Λογ/σμός 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους»

Στον Λογ/σμό 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους» καταχωρούνται τα ποσά των χρησιμοποιημένων προβλέψεων μόνο για έκτακτους κινδύνους. Η πίστωση αυτού του Λογ/σμού γίνεται για να καλύψει το βάρος από την πραγματοποίηση του κινδύνου , το οποίο έχει καταχωρηθεί στον Λογ/σμό 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» ή 82 «ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ». Δηλαδή αν υπάρχει σχηματισμένη πρόβλεψη για κάποιο τέτοιο έξοδο , η κάλυψη της ζημιάς ή του εξόδου θα γίνει με , μεταφορά ισόποσου τμήματος από τον Λογ/σμό Πρόβλεψης στον Λογ/σμό 84.01. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο κάλυψης τους , δηλαδή στον Λογαριασμό 84.01 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη , αν αυτή είναι μικρότερη από τις ζημιές ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν , αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημιές ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

3.3.5.1.3 Λογ/σμός 84.91 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως»

Στον Λογ/σμό 84.91 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως», σύμφωνα και με την Γνωμ.91/1683/1992 με την οποία δημιουργήθηκε, καταχωρούνται οι σχηματιζόμενες για κάθε (καταβαλλόμενο) έξοδο προβλέψεις εκμεταλλεύσεως, ανεξάρτητα από το ύψος τους.

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ



173

ΣΧΗΜΑ 1

3.3.5.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» ο οποίος ανοίγει με πίστωση και έχουμε:

1. **Πίστωση** του δευτεροβάθμιου 84.00 «Εσοδα από αγροσιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» με χρέωση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», συγκεκριμένα από 44.00 έως 44.13 και 44.98. (Σχήμα 1.1) (Βλέπε και ανάλυση λογαριασμού 84.00)
2. **Πίστωση** του δευτεροβάθμιου 84.01 «Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους» με χρέωση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», συγκεκριμένα από 44.10 έως 44.13 και 44.98 (Σχήμα 1.1). (Βλέπε και ανάλυση λογαριασμού 84.01)
3. **Πίστωση** του δευτεροβάθμιου 84.91 «Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» με χρέωση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», συγκεκριμένα του 44.00 και 44.09. (Σχήμα 1.1) (Βλέπε και ανάλυση λογαριασμού 84.91)

Οι λογαριασμοί 84.00 , 84.01 , 84.91 , στο τέλος της χρήσης χρεώνονται -έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισωθεί- με πίστωση του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» και συγκεκριμένα του τριτοβάθμιου λογαριασμό 86.02.03 «Εσοδα Από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων». (Σχήμα 1.2)

3.3.6 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Στον Λογ/σμό 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος , δηλαδή στον Λογ/σμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Πρόσθετες αποσβέσεις είναι εκείνες που προβλέπονται από αναπτυξιακούς νόμους , οι οποίοι δίνουν τη δυνατότητα σε ορισμένες οικονομικές μονάδες να υπολογίζουν και 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 οικονομικής μονάδας ισοδύναμα με τις τακτικές αποσβέσεις.
2. Επειδή , γενικά , δεν αντιπροσωπεύουν πραγματική μείωση της λογιστικής αξίας των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων θεωρούνται έξοδα και δε συμμετέχουν στην διαμόρφωση του λειτουργικού κόστους , αλλά βαρύνουν απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης.
3. Δεν έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα , όπως οι τακτικές , και αν συνεπώς η οικονομική μονάδα δεν διενεργήσει πρόσθετες αποσβέσεις μέσα σε κάποια χρήση δε χάνει το δικαίωμα να τις διενεργήσει σε μία από τις επόμενες χρήσεις , αλλά όχι σωρευτικά.

Οι αναλυτικοί Δευτεροβάθμιοι Λογ/σμοί του 85 είναι οι εξής:

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων λουπού μηχανολογικού εξοπλισμού

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λουπού εξοπλισμού

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος αποσβέσεις (Λογ/σμός 58.85) (Βλέπε §1.7.1.1.7)

3.3.6.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 85

3.3.6.1.1 Λογ/σμός 85.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων»

Στον Λογ/σμό 85.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων» καταχωρούνται οι αποσβέσεις που αφορούν εδαφικές εκτάσεις όπως π.χ. αποσβέσεις Ορυχείων , Μεταλλείων , Λατομείων , Φυτειών , Δασών κ.τ.λ. είτε είναι εντός ή εκτός εκμεταλλεύσεως.

3.3.6.1.2 Λογ/σμός 85.01 «Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων»

Στον Λογ/σμό 85.01 «Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων» καταχωρούνται οι αποσβέσεις που αφορούν κτίρια , εγκαταστάσεις κτιρίων ,

τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών , διαμορφώσεις γηπέδων κ.τ.λ. είτε είναι εντός ή εκτός εκμεταλλεύσεως ή σε ακίνητα τρίτων.

3.3.6.1.3 Λογ/σμός 85.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού»

Στον Λογ/σμό 85.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» καταχωρούνται οι αποσβέσεις που αφορούν μηχανήματα , τεχνικές εγκαταστάσεις , εργαλεία , μηχανολογικά όργανα , φορητά μηχανήματα «χειρός» κ.τ.λ. είτε είναι εντός ή εκτός εκμεταλλεύσεως ή σε ακίνητα τρίτων.

3.3.6.1.4 Λογ/σμός 85.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων»

Στον Λογ/σμό 85.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων» καταχωρούνται οι αποσβέσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα όπως π.χ. αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων , λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων , σιδηροδρομικών οχημάτων , πλωτών μέσων , εναέριων μέσων κ.τ.λ. είτε είναι εντός ή εκτός εκμεταλλεύσεως.

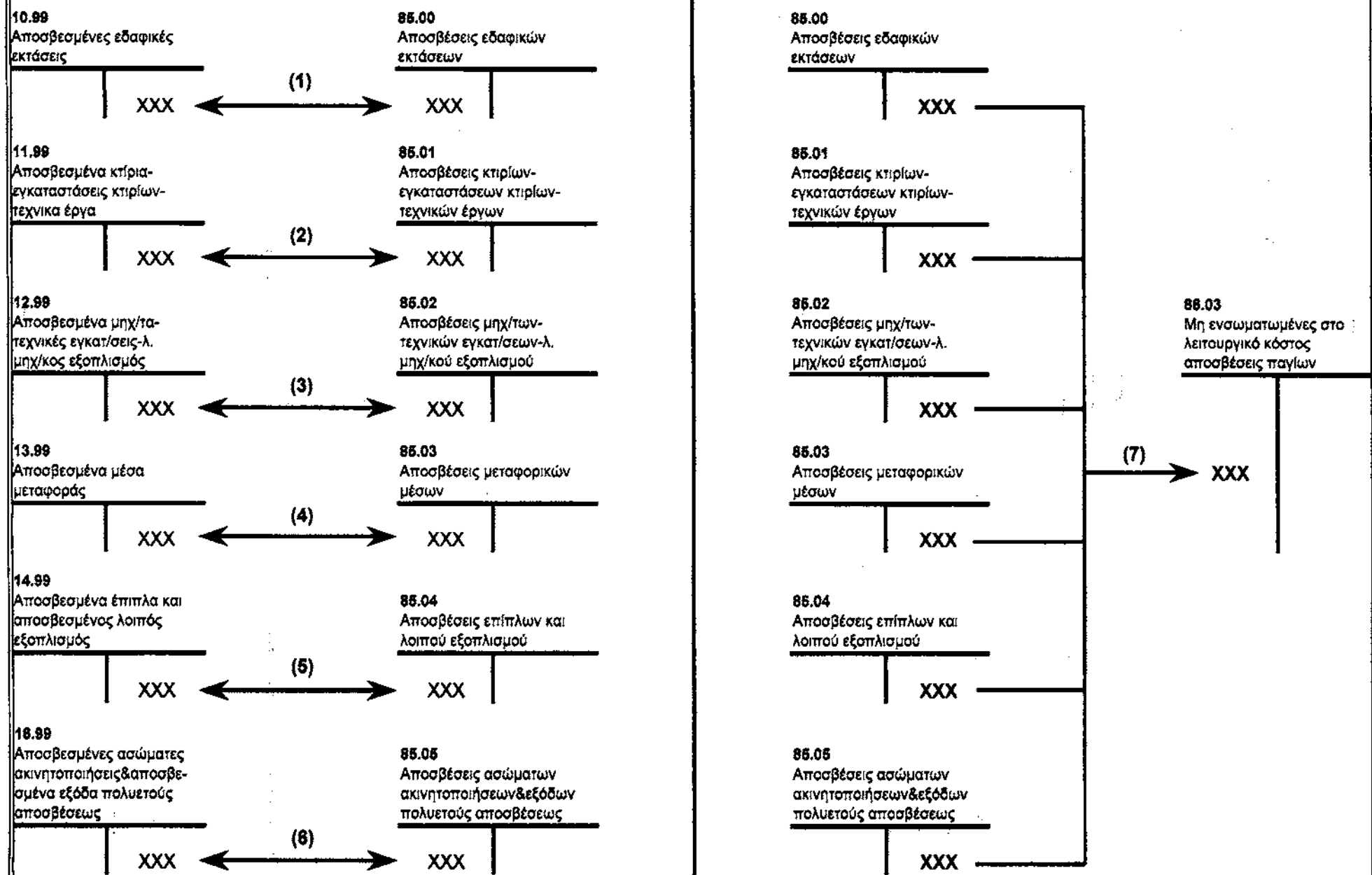
3.3.6.1.5 Λογ/σμός 85.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»

Στον Λογ/σμό 85.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» καταχωρούνται οι αποσβέσεις που αφορούν τα έπιπλα και τον λοιπό εξοπλισμό της οικονομικής μονάδας όπως π.χ. αποσβέσεις σκευών , μηχανών γραφείων , ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων , μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς , επιστημονικών οργάνων , ζώων για πάγια εκμετάλλευση , εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών κ.τ.λ. είτε είναι εντός ή εκτός εκμεταλλεύσεως .

3.3.6.1.6 Λογ/σμός 85.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς Αποσβέσεως»

Στον Λογ/σμό 85.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως» καταχωρούνται οι αποσβέσεις που αφορούν Ανώματες Ακινητοποιήσεις καθώς και έξοδα πολυετούς απόσβεσης , όπως π.χ. αποσβέσεις υπεραξίας της οικονομικής μονάδας , δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων , δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων , εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως , εξόδων λοιπών ερευνών κ.τ.λ.

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ



177

ΣΧΗΜΑ 1

3.3.6.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» ο οποίος ανοίγει με χρέωση και έχουμε:

1. Χρέωση των δευτεροβάθμιων Λογαριασμών 85.00 , 85.01 , 85.02 , 85.03 , 85.04 , 85.05 , με πίστωση των αντίστοιχων Λογαριασμών αποσβέσεων της Ομάδας 1 δηλαδή του 10.99 , 11.99 , 12.99 , 13.99 , 14.99 , 16.99. Η εγγραφή γίνεται για την λογιστική απεικόνιση των έκτακτων αποσβέσεων. (Σχήμα 1.1-1.6)

Οι λογαριασμοί 85.00 , 85.01 , 85.02 , 85.03 , 85.04 , 85.05 στο τέλος της χρήσης πιστώνονται -έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισωθεί- με χρέωση του Λογαριασμού 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων». (Σχήμα 1.7)

3.3.7 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

Ο Λογ/σμός 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» 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.

Ο Λογ/σμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η κατάσταση του Λογ/σμού 86 η οποία δημοσιεύεται υποχρεωτικά μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά, περιλαμβάνονται πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων.

Στον Λογ/σμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μεικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, έρευνας και ανάπτυξης και διάθεσης. Στον ίδιο Λογ/σμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα – έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη – έξοδα, ζημιές) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από τον συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο Λογ/σμό 86, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφοράς ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων)

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 86 είναι οι εξής:

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως

3.3.7.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 86

3.3.7.1.1 Λογ/σμός 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»

Ο Λογ/σμός 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό του καθαρού οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως από όλες τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας εκτός από εκείνα που αναφέρονται στη χρηματοοικονομική λειτουργία, τα οποία προσδιορίζονται, από άλλο δευτεροβάθμιο.

Στον Λογ/σμό 86.00 μεταφέρονται :

1. Τα μεικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως.
2. Τα έξοδα που αφορούν τις λειτουργίες διοίκησης, διάθεσης, έρευνας και ανάπτυξης και τα μη κοστολογηθέντα έξοδα της παραγωγής και
3. Τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

3.3.7.1.2 Λογ/σμός 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα»

Ο Λογ/σμός 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρηματοοικονομικής δραστηριότητας.

Στον Λογ/σμό 86.01 μεταφέρονται:

1. Οι προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
2. Τα έξοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
3. Οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα
4. Τα έσοδα Συμμετοχών
5. Τα έσοδα Χρεογράφων
6. Τα κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων και
7. Οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα

3.3.7.1.3 Λογ/σμός 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα»

Ο Λογ/σμός 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» μας δίνει την δυνατότητα να συγκεντρώσουμε τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα.

Στον Λογ/σμό 86.02 μεταφέρονται τα υπόλοιπα των Λογ/σμών που κινήθηκαν μέσα στη χρήση (Λογ/σμοί 81-84) και συγκεκριμένα μεταφέρονται:

1. Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα
2. Οι έκτακτες ζημιές και κέρδη
3. Τα έξοδα και τα έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις
4. Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
5. Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

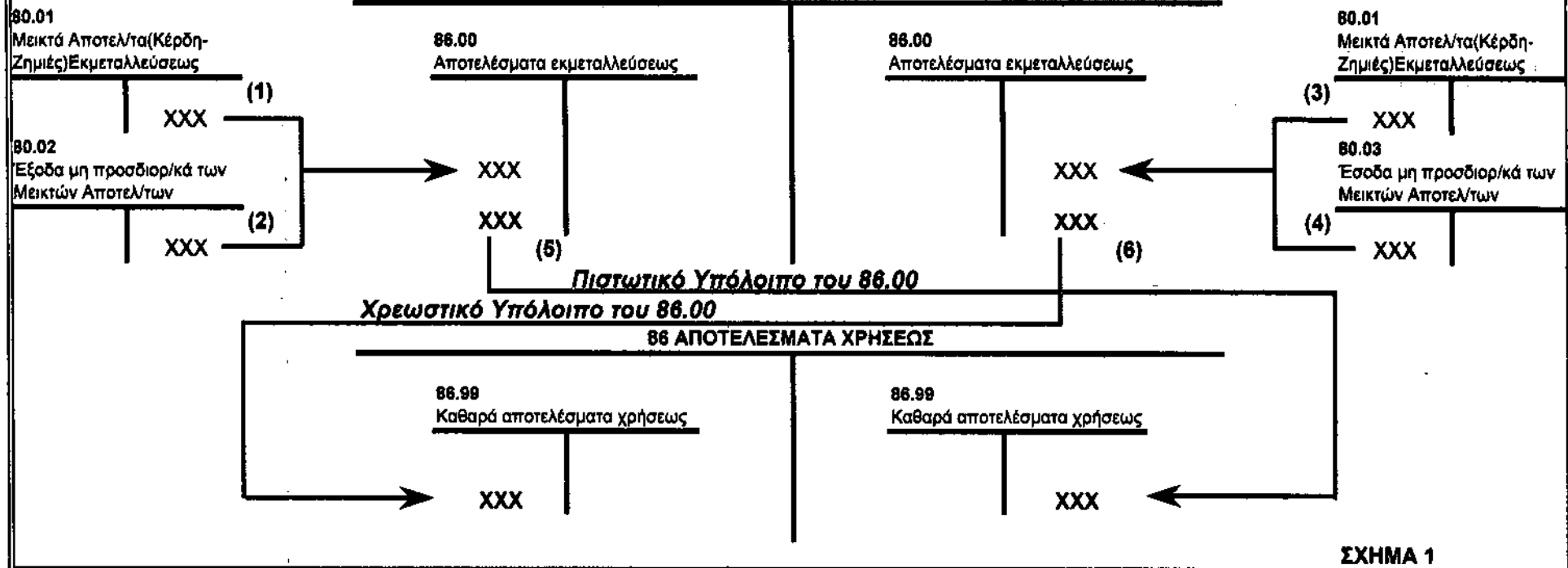
3.3.7.1.4 Λογ/σμός 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων»

Στον Λογ/σμό 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων» μεταφέρονται τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ».

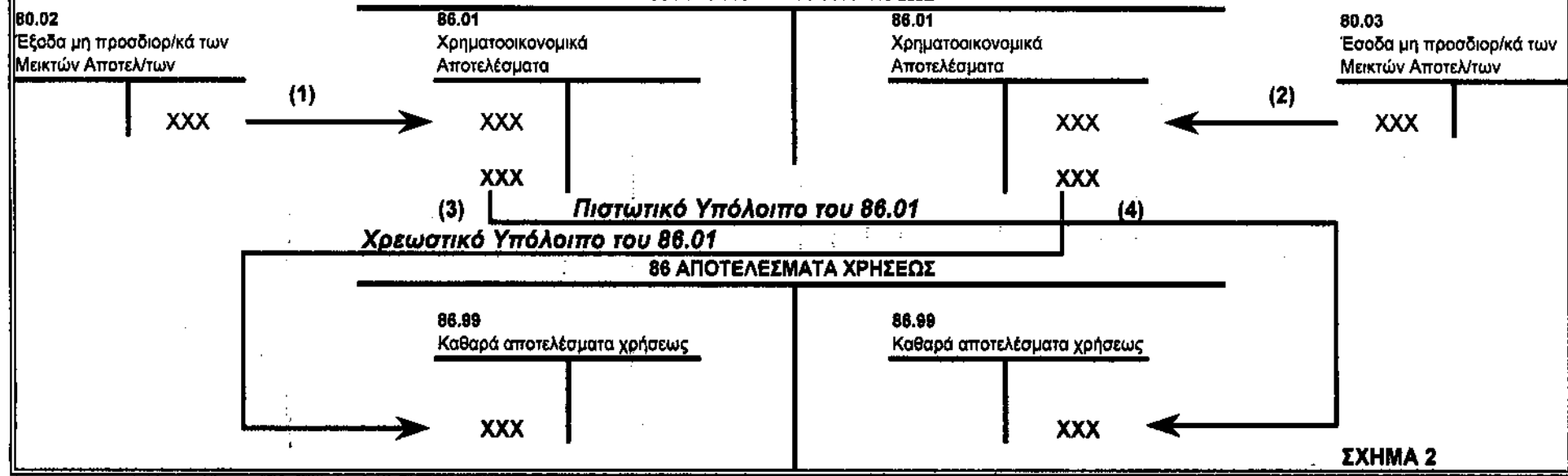
3.3.7.1.5 Λογ/σμός 86.99 «Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως»

Ο Λογ/σμός 86.99 «Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως» χρησιμεύει για την συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λουτών υπολογαριασμών του 86 , από το συσχετισμό δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημιές ή καθαρά κέρδη).

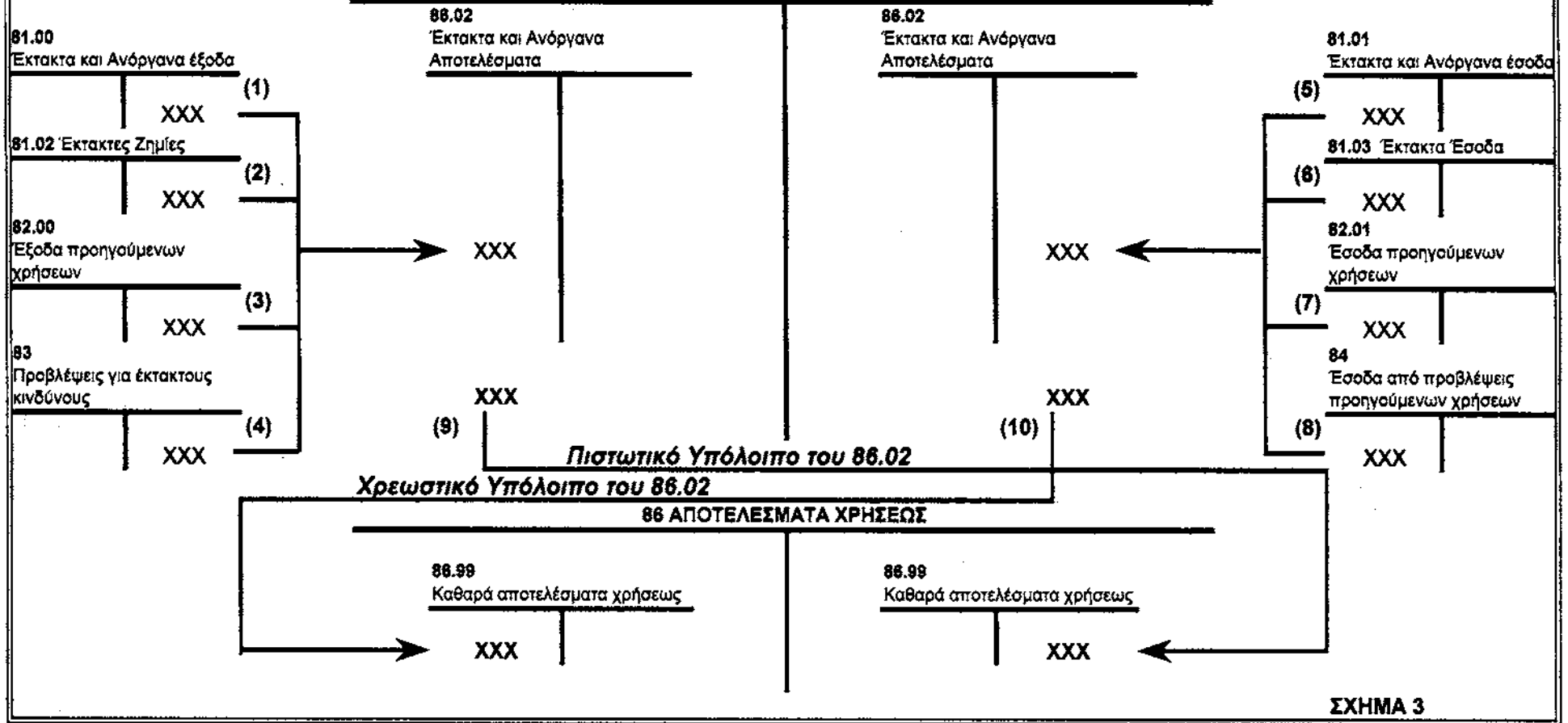
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ



86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

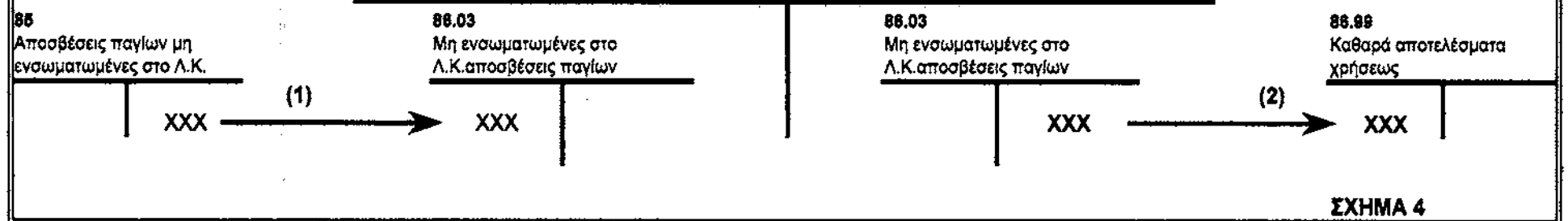


86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ



ΣΧΗΜΑ 3

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ



ΣΧΗΜΑ 4

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00
Αποτελέσματα
εκμεταλλεύσεως

XXX (1)

86.01
Χρηματοοικονομικά
Αποτελέσματα

XXX (2)

86.02
Έκτακτα και Ανόργανα
Αποτελέσματα

XXX (3)

86.03
Μη ενσωματωμένες στο
Λ.Κ. αποσβέσεις παγίων

XXX (4)

86.99
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

XXX
XXX (8)

86.99
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

XXX
XXX (9)

86.00
Αποτελέσματα
εκμεταλλεύσεως

XXX (5)

86.01
Χρηματοοικονομικά
Αποτελέσματα

XXX (6)

86.02
Έκτακτα και Ανόργανα
Αποτελέσματα

XXX (7)

Πιστωτικό Υπόλοιπο του 86.99

Χρεωστικό Υπόλοιπο του 86.99

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.01 Ζημιές Χρήσεως

XXX

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

XXX

ΣΧΗΜΑ 5

3.3.7.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στο "Σχήμα 1" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» στον οποίο μεταφέρονται:

Στην χρέωσή του:

1. Το χρεωστικό υπόλοιπο του 80.01 «Μεικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιές) Εκμεταλλεύσεως» στον αντίστοιχο τριτοβάθμιο τον 86.00.00. (Σχήμα 1.1)
2. Ο λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μεικτών Αποτελεσμάτων» στους αντίστοιχους τριτοβάθμιους 86.00.02 , 86.00.03 , 86.00.04 , 86.00.05. (Σχήμα 1.2)

Στην πίστωσή του:

1. Το πιστωτικό υπόλοιπο του 80.01 «Μεικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιές) Εκμεταλλεύσεως» στον αντίστοιχο τριτοβάθμιο τον 86.00.00. (Σχήμα 1.3)
2. Ο λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μεικτών Αποτελεσμάτων» στον αντίστοιχο τριτοβάθμιο 86.00.01. (Σχήμα 1.4)

Ο λογαριασμός 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου χρεώνεται για να κλείσει και πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» (Σχήμα 1.5) , ενώ σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου πιστώνεται για να κλείσει και χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». (Σχήμα 1.6)

Στο "Σχήμα 2" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα» στον οποίο μεταφέρονται:

Στην χρέωσή του:

1. Ο λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μεικτών Αποτελεσμάτων» στους αντίστοιχους τριτοβάθμιους 86.01.07 , 86.01.08 , 86.01.09. (Σχήμα 2.1)

Στην πίστωσή του:

1. Ο λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μεικτών Αποτελεσμάτων» στους αντίστοιχους τριτοβάθμιους 86.01.00 , 86.01.01 , 86.01.02 , 86.01.03. (Σχήμα 2.2)

Ο λογαριασμός 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα» σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου χρεώνεται για να κλείσει και πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» (Σχήμα 2.3) , ενώ σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου πιστώνεται για να κλείσει και χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». (Σχήμα 2.4)

Στο "Σχήμα 3" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» στον οποίο μεταφέρονται:

Στην χρέωσή του:

1. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 81.00 «Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα». (Σχήμα 3.1)
2. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 81.02 «Έκτακτες Ζημιές». (Σχήμα 3.2)
3. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 3.3)

4. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». (Σχήμα 3.4)

Στην πίστωσή του:

1. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 81.01 «Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα». (Σχήμα 3.5)
2. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 81.03 «Έκτακτα Έσοδα». (Σχήμα 3.6)
3. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 3.7)
4. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 3.8)

Ο λογαριασμός 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου χρεώνεται για να κλείσει και πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» (Σχήμα 3.9), ενώ σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου πιστώνεται για να κλείσει και χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». (Σχήμα 3.10)

Στο "Σχήμα 4" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος αποσβέσεις παγίων» στον οποίο μεταφέρεται:

Στην χρέωσή του:

1. Το υπόλοιπο του Λογαριασμού 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος» και των αντίστοιχων δευτεροβαθμίων του. (Σχήμα 4.1)

Ο Λογαριασμός 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος αποσβέσεις παγίων» πιστώνεται για να κλείσει και χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». (Σχήμα 4.2)

Στο "Σχήμα 5" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» στον οποίο μεταφέρονται:

Στην χρέωσή του:

1. Το χρεωστικό υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως». (Σχήμα 5.1)
2. Το χρεωστικό υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα». (Σχήμα 5.2)
3. Το χρεωστικό υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα». (Σχήμα 5.3)
4. Το υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος αποσβέσεις παγίων». (Σχήμα 5.4)

Στην πίστωσή του:

1. Το πιστωτικό υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως». (Σχήμα 5.5)
2. Το πιστωτικό υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα». (Σχήμα 5.6)
3. Το πιστωτικό υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 86.02 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα». (Σχήμα 5.7)

Ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου χρεώνεται για να κλείσει και πιστώνεται ο λογαριασμός 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως» (Σχήμα 5.8) , ενώ σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου πιστώνεται για να κλείσει και χρεώνεται ο λογαριασμός 88.01 «Ζημιές Χρήσεως». (Σχήμα 5.9)

3.3.8 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»

Ο Λογ/σμός 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ» χρησιμεύει για την συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως , των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων , των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων , όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης , των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και στην περίπτωση διανομής αποθεματικών , των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Ο λογ/σμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως , όταν γίνεται διάθεση κερδών , οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διάθεσης καθαρών κερδών.

Ο πίνακας του λογ/σμού , στο 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 ισχύουν κάθε φορά.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι Λογ/σμοί του 88 είναι οι 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

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος Φόροι

88.98 Ζημιές εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

3.3.8.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 88

3.3.8.1.1 Λογ/σμός 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως»

3.3.8.1.2 Λογ/σμός 88.01 «Ζημιές Χρήσεως»

Στον Λογ/σμό 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως» μεταφέρονται από τον λογ/σμό 86.99 τα καθαρά κέρδη χρήσης στην περίπτωση που ο 86.99 έχει Πιστωτικό Υπόλοιπο και στον Λογ/σμό 88.01 «Ζημιές Χρήσεως» μεταφέρονται οι καθαρές ζημιές χρήσεως , στην περίπτωση που ο 86.99 έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο.

3.3.8.1.3 Λογ/σμός 88.02 «Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως»

Στον Λογ/σμό 88.02 «Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως» μεταφέρονται από τον Λογ/σμό 42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

3.3.8.1.4 Λογ/σμός 88.03 «Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη»

3.3.8.1.5 Λογ/σμός 88.04 «Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη»

Στους Λογ/σμούς 88.03 «Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη» και 88.04 «Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη» μεταφέρονται από τους Λογ/σμούς 42.01 «Υπόλοιπο Ζημιών χρήσεως εις νέο» και 42.02 «Υπόλοιπο Ζημιών Προηγούμενων χρήσεων» αντίστοιχα , το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων αντίστοιχα , που πρόκειται να καλυφθεί από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως.

3.3.8.1.6 Λογ/σμός 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»

Στον Λογ/σμό 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» μεταφέρεται από τον Λογ/σμό 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» το υπόλοιπο που προκύπτει από τις συμψηφιστικές χρεωστικές ή πιστωτικές διαφορές του φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

3.3.8.1.7 Λογ/σμός 88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση»

Στον Λογ/σμό 88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση» μεταφέρονται από τους οικείους υπολογαριασμούς αποθεματικών του Λογ/σμού 41 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ –ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους , για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων.

3.3.8.1.8 Λογ/σμός 88.08 «Φόρος εισοδήματος»

Στον Λογ/σμό 88.08 «Φόρος εισοδήματος» καταχωρείται ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει.

3.3.8.1.9 Λογ/σμός 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος Φόρου»

Στον Λογ/σμό 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος Φόρου» μεταφέρονται από τον Λογ/σμό 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ» οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι , για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως ή τη ζημιά χρήσεως και όχι το λειτουργικό κόστος.

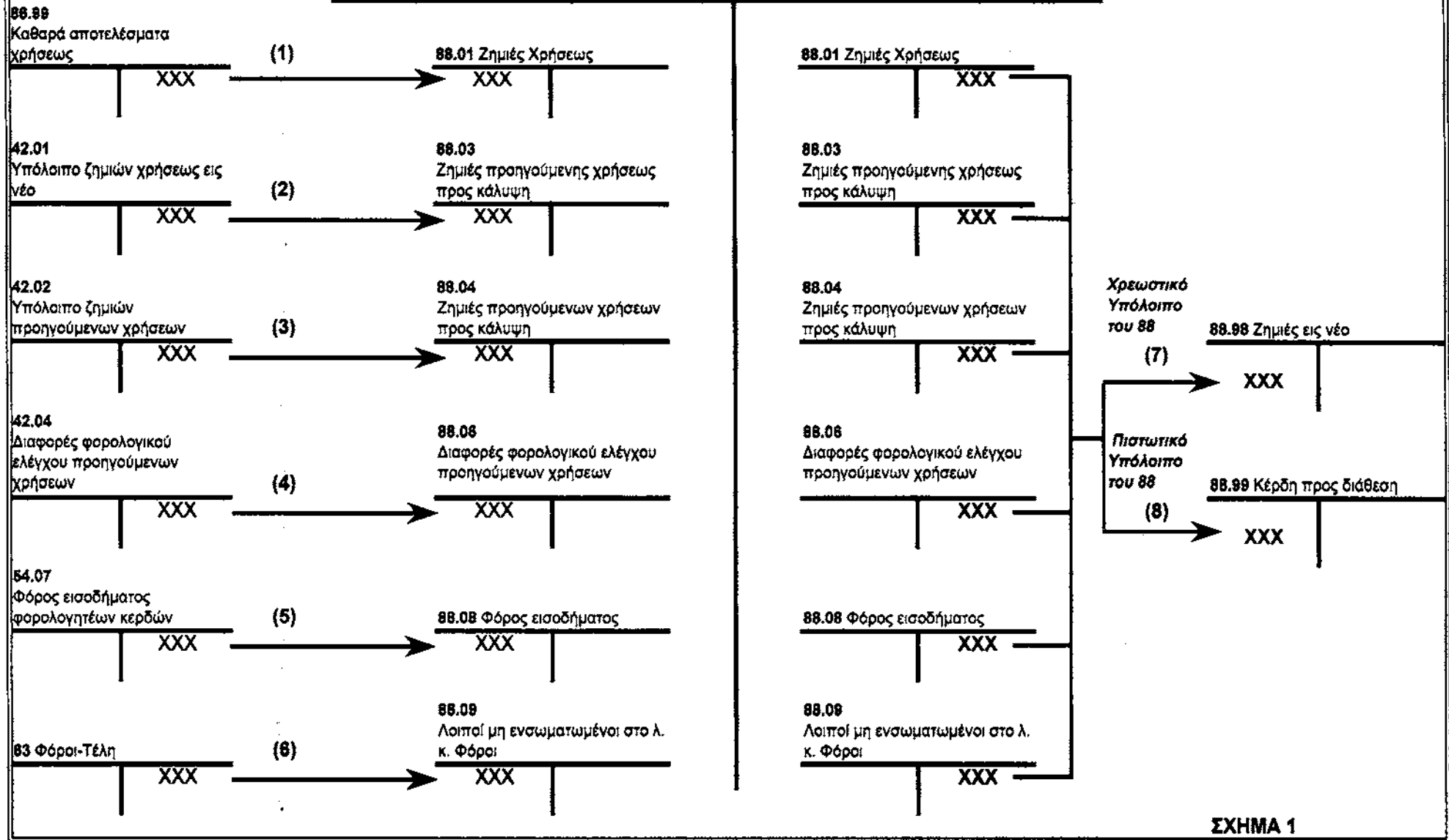
3.3.8.1.10 Λογ/σμός 88.98 «Ζημιές εις νέο»

Στον Λογ/σμό 88.98 «Ζημιές εις νέο» μεταφέρονται τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 88.00 , 88.01 , 88.02 , 88.03 , 88.04 , 88.06 , 88.07 , 88.08 και 88.09 στην περίπτωση που το τελικό υπόλοιπο του Λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό (Ζημιές εις νέο).

3.3.8.1.11 Λογ/σμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση»

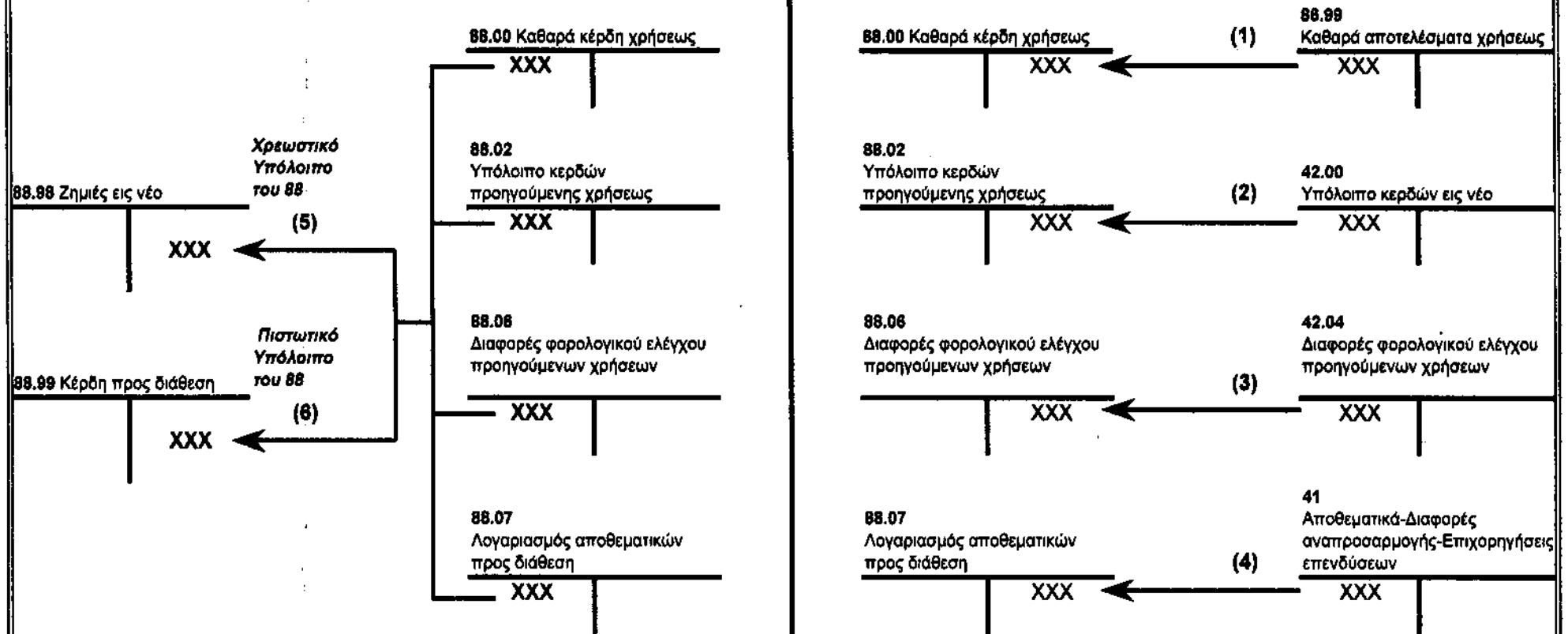
Στον Λογ/σμό 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» μεταφέρονται τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 88.00 , 88.01 , 88.02 , 88.03 , 88.04 , 88.06 , 88.07 , 88.08 και 88.09 στην περίπτωση που το τελικό υπόλοιπο του Λογ/σμού 88 είναι πιστωτικό (Κέρδη προς διάθεση).

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ



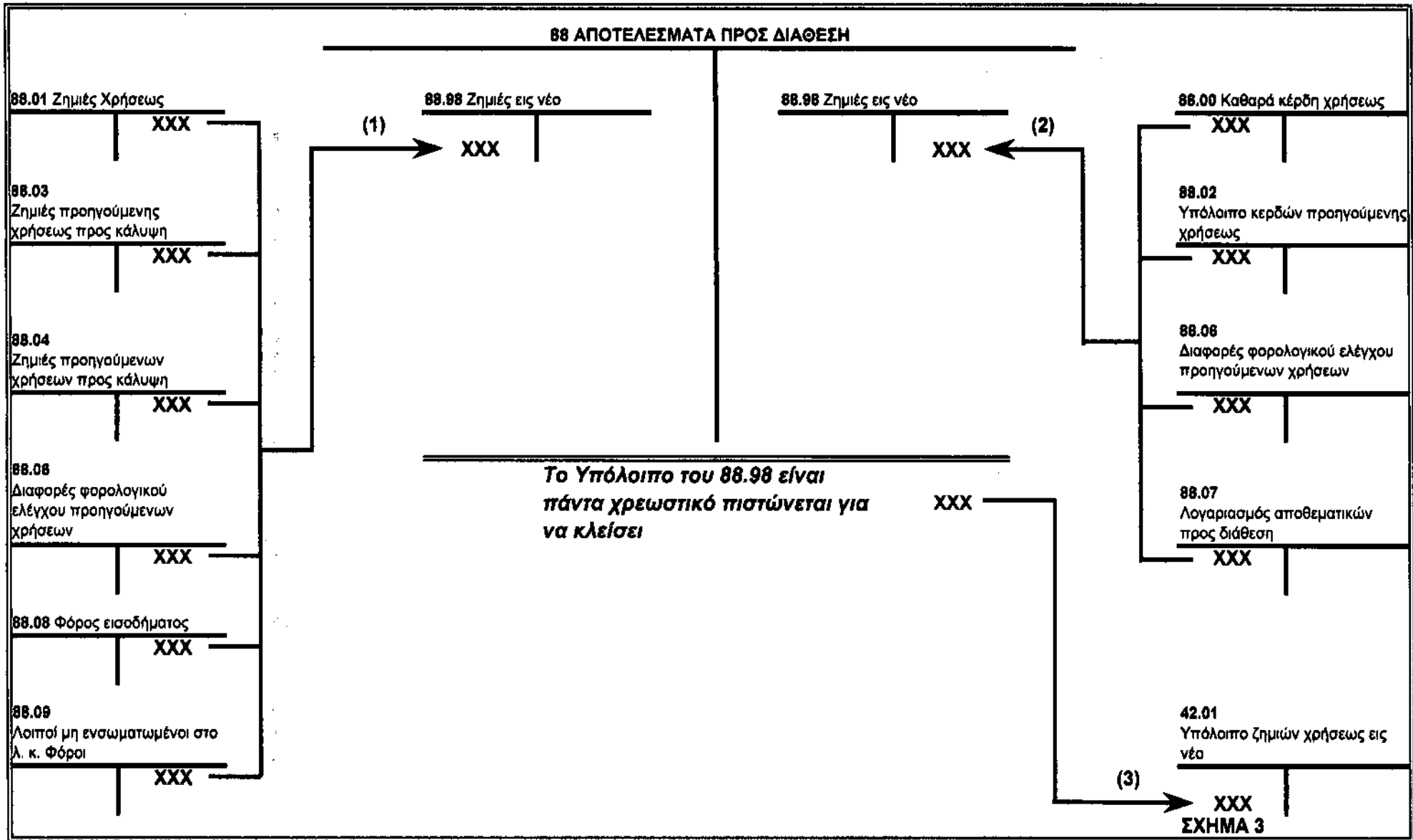
ΣΧΗΜΑ 1

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

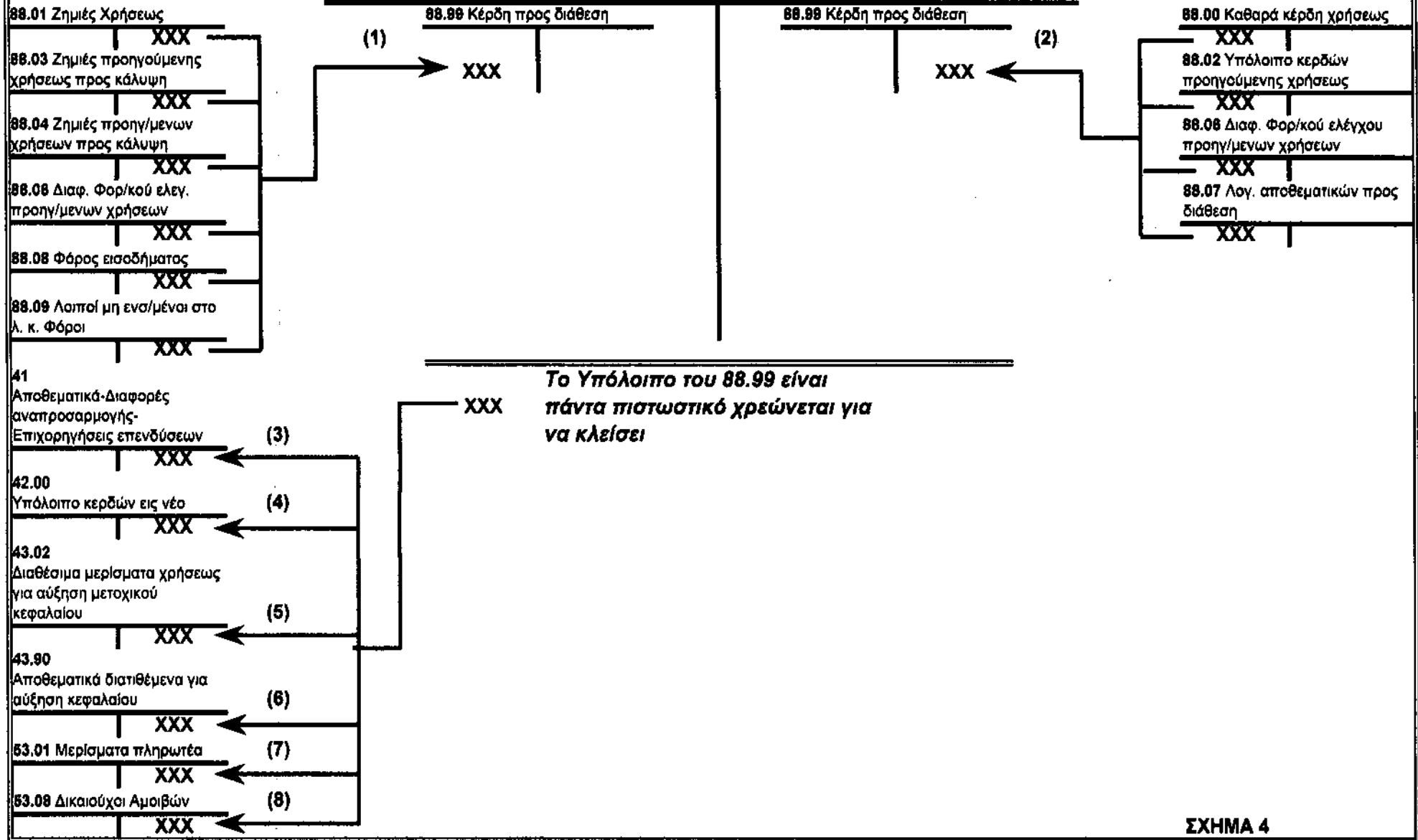


191

ΣΧΗΜΑ 2



88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ



ΣΧΗΜΑ 4

3.3.8.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 , 2 , 3 , 4" φαίνεται η λειτουργία του Λογαριασμού 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ» ο οποίος αναπτύσσεται στους υπολογαριασμούς που εμφανίζονται στα διαγράμματα και λειτουργεί ως εξής:

α) Χρεώνεται:

1. Ο υπολ/σμός 88.01 «Ζημιές Χρήσεως» με τις καθαρές ζημιές χρήσεως , με πίστωση του λ/σμού 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». (Σχήμα 1.1)
2. Ο υπολ/σμός 88.03 «Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη» με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως , με πίστωση του λ/σμού 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο». (Σχήμα 1.2)
3. Ο υπολ/σμός 88.04 «Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη» με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως , με πίστωση του λ/σμού 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 1.3)
4. Ο υπολ/σμός 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων , με πίστωση του λ/σμού 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 1.4)
5. Ο υπολ/σμός 88.08 «Φόρος εισοδήματος» με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει , με πίστωση του λ/σμού 54.07 «Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών». (Σχήμα 1.5)
6. Ο υπολ/σμός 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος Φόρου» με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λ/σμός 63.98.02 «Φόρος ακίνητης περιουσίας» , για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη της χρήσεως -ή τη ζημία χρήσεως- και όχι το λειτουργικό κόστος) , με πίστωση των οικείων υπολ/σμών του λ/σμού 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ» της ομάδας 6 , στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής. (Σχήμα 1.6)
7. Οι υπολ/σμοί 88.00 , 88.02 , 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους , με πίστωση του υπολ/σμού 88.98 «Ζημιές εις νέο» , όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) (Σχήμα 2.5) , ή του υπολ/σμού 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» , όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση) (Σχήμα 2.6).
8. Ο υπολ/σμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» με πίστωση των υπολ/σμών 88.01, 88.03 , 88.04 , 88.06 , 88.08 και 88.09 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση). (Σχήμα 4.1).
-εφόσον είναι πιστωτικό το τελικό υπόλοιπο του 88- χρεώνεται με τα προς διάθεση κέρδη , με πίστωση:
 - Του Λογαριασμού 41 «Αποθεματικά-Διαφορές -αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και των αρμόδιων υπολ/σμών με τα σχηματιζόμενα αποθεματικά. (Σχήμα 4.3)
 - Του Λογ/σμού 42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» με το αδιάθετο ποσό κερδών. (Σχήμα 4.4)

- Του Λογ/σμού 43.02 «Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. (Σχήμα 4.5)
- Του λογ/σμού 43.90 «Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου» με τα μερίσματα που διατίθενται για την αύξηση κεφαλαίου. (Σχήμα 4.6)
- Του λογ/σμού 53.01 «Μερίσματα πληρωτέα» με τα διανεμόμενα μερίσματα (Σχήμα 4.7)
- Του Λογ/σμού 53.08 «Δικαιούχοι Αμοιβών» με τα ποσοστά (αμοιβές) του Δ.Σ. (Σχήμα 4.8)
- 9. Ο υπολ/σμός 88.98 «Ζημιές εις νέο» με πίστωση των υπολ/σμών 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο). (Σχήμα 3.1)

β) Πιστώνεται:

1. Ο υπολ/σμός 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως» με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λ/σμού 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». (Σχήμα 2.1)
2. Ο υπολ/σμός 88.02 «Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως» με το υπόλοιπο των κερδών προηγούμενης χρήσεως με χρέωση του λ/σμού 42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο». (Σχήμα 2.2)
3. Ο υπολ/σμός 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λ/σμού 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων». (Σχήμα 2.3)
4. Ο υπολ/σμός 88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση» με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» και συγκεκριμένα των δευτεροβαθμίων 41.02-41.05 και 41.08. (Σχήμα 2.4)
5. Οι υπολ/σμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους με χρέωση του υπολ/σμού 88.98 «Ζημιές εις νέο», όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) (Σχήμα 1.7), ή του υπολ/σμού 88.99 «Κέρδη προς διάθεση», όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση) (Σχήμα 1.8).
6. Ο υπολ/σμός 88.98 «Ζημιές εις νέο» με χρέωση των υπολ/σμών 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) με τις ζημιές εις νέο (Σχήμα 3.2), με -εφόσον είναι χρεωστικό το τελικό υπόλοιπο του 88- πιστώνεται με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση:
 - Του λ/σμού 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο». (Σχήμα 3.3)
7. Ο υπολ/σμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» με χρέωση των υπολ/σμών 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση). (Σχήμα 4.2)

3.3.9 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Ο Λογ/σμός 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ» χρησιμεύει για το κλείσιμο των Λογ/σμών της χρήσεως που αναφέρεται ο Ισολογισμός και για το άνοιγμα των Λογ/σμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Ο Λογ/σμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης , όταν δηλαδή καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως.

Η κατάσταση του ισολογισμού , στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία που προβλέπονται από το υπόδειγμα του παραρτήματος , όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις , δηλαδή , όταν από την οικονομική μονάδα τηρούνται οι σχετικοί Λογ/σμοί , δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του Λογ/σμού αποτελεσμάτων , σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά.

Οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι Λογ/σμοί του 89 είναι οι εξής:

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

3.3.9.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 89

3.3.9.1.1 Λογ/σμός 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως»

Στον Λογ/σμό 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως» με την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού , έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού , που ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά , μεταφέρονται τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών και χρεωστικών Λογ/σμών του Ισολογισμού.

Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του Λογ/σμού 89.00 , κατά την έναρξη της χρήσης 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 Λογ/σμών του Ισολογισμού" , γίνονται , είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού , είτε τμηματικά για κάθε Λογ/σμό που , μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνιση του στον Ισολογισμό κλείνει. Οι εγγραφές ανοίγματος των Λογ/σμών του ισολογισμού είναι υποχρεωτικό να γίνουν , όχι όμως και του κλεισίματος. Όλα τα παραπάνω ισχύουν σύμφωνα με την Γνωμ.18/907/1989.

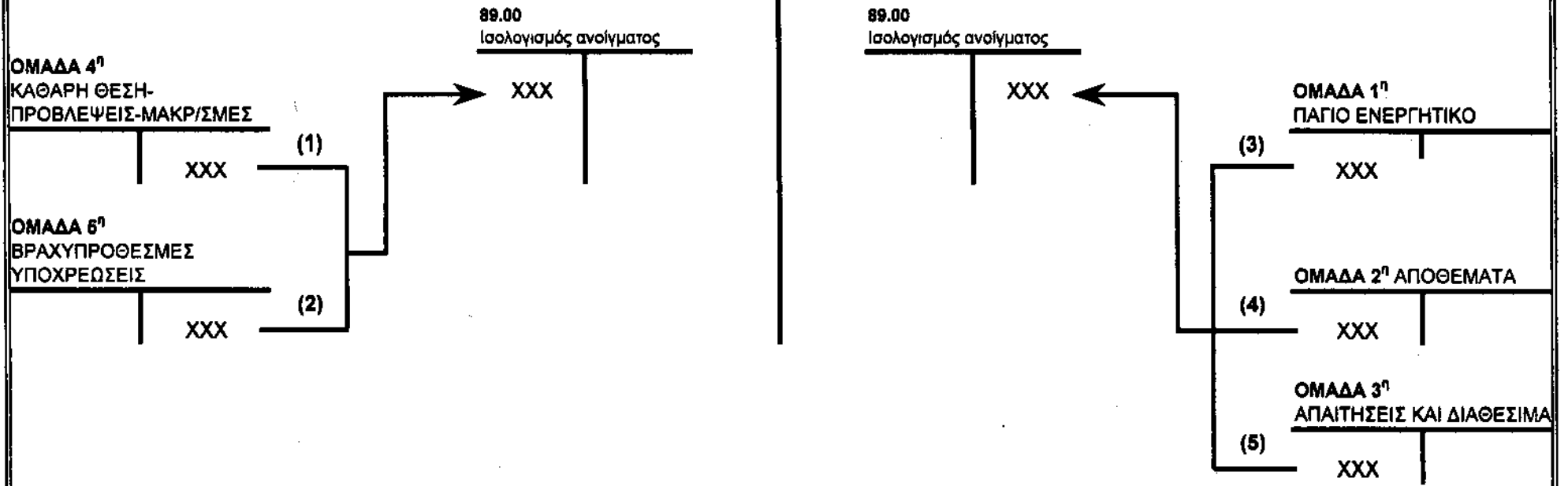
3.3.9.1.2 Λογ/σμός 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως»

Στον Λογ/σμό 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» στο τέλος της χρήσης , στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός , μετά την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του , μεταφέρονται τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών και πιστωτικών Λογαριασμών του έτσι ώστε να μηδενιστούν.

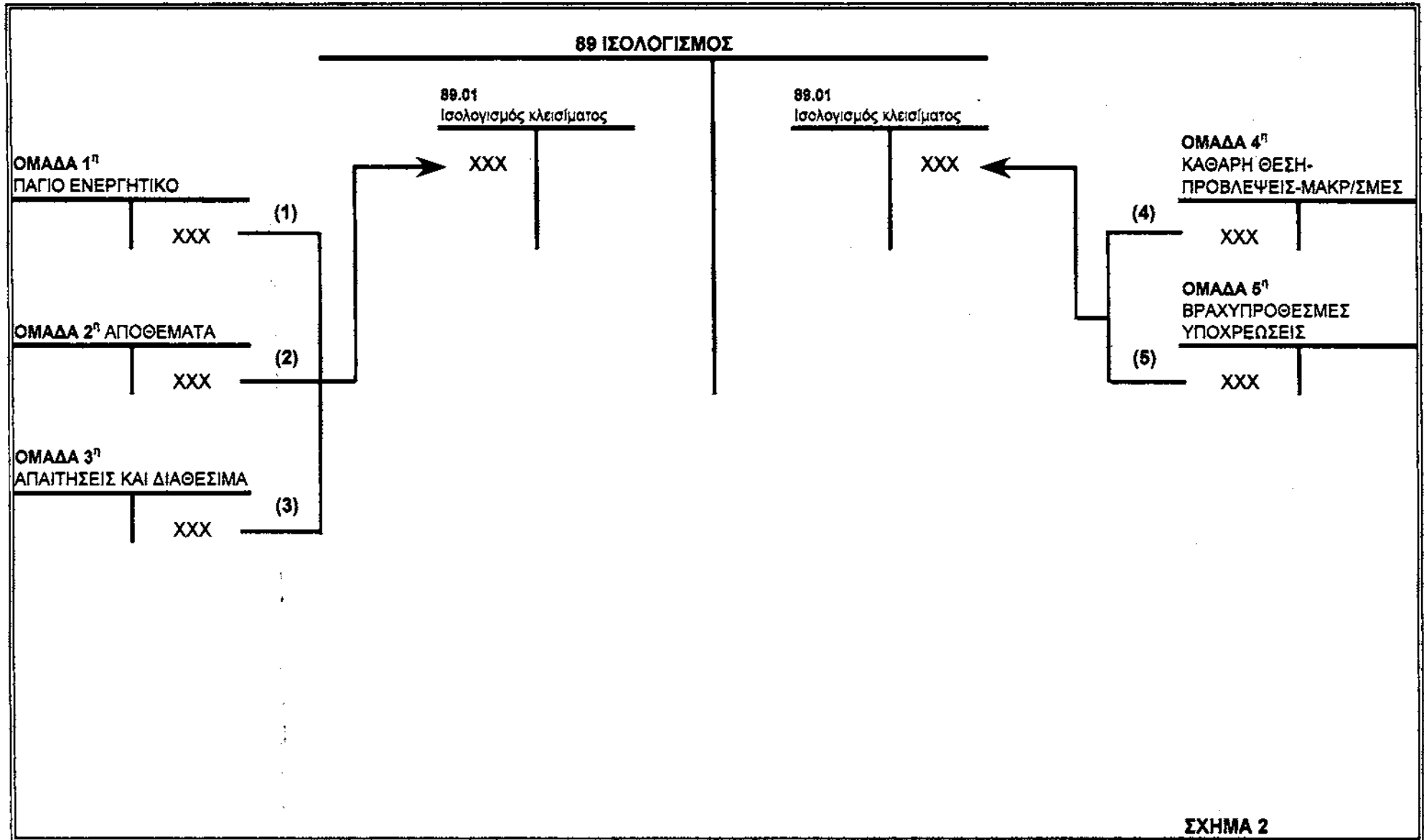
Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του Λογ/σμού 89.01 στο τέλος κάθε χρήσης , οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των Λογ/σμών του Ισολογισμού" , γίνονται , είτε αμέσως μετά την διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού , είτε τμηματικά για κάθε Λογ/σμό που το υπόλοιπο του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον Ισολογισμό. Οι εγγραφές κλεισίματος

των Λογ/σμών του ισολογισμού δεν είναι υποχρεωτικό να γίνουν. Όλα τα παραπάνω ισχύουν σύμφωνα με την Γνωμ. 18/907/1989.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ



ΣΧΗΜΑ 1



3.3.9.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

Στα "Σχήματα 1 και 2" φαίνεται η λειτουργία του λογαριασμού 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ» ο οποίος λειτουργεί ως εξής:

Λογαριασμός 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος»

1. Χρεώνεται με το σύνολο των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών που στην προηγούμενη χρήση έκλειναν με πιστωτικά υπόλοιπα , με πίστωση των λογαριασμών. (Σχήμα 1.1 και 1.2)
2. Πιστώνεται με το σύνολο των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών που στην προηγούμενη χρήση έκλειναν με χρεωστικά υπόλοιπα , με χρέωση των λογαριασμών αυτών. (Σχήμα 1.3 , 1.4 και 1.5)

Έτσι οι εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών ισολογισμού της νέας χρήσεως λαμβάνουν την αντίθετη ακριβώς μορφή των εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού με την μόνη διαφορά ότι χρησιμοποιείται ο δευτεροβάθμιος 89.00.

Ο λογαριασμός 89.00 μετά από τις παραπάνω εγγραφές πρέπει να είναι εξισωμένος.

Λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος»

1. Χρεώνεται με το σύνολο των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα , με πίστωση των λογαριασμών αυτών , οι οποίοι εξισώνονται. (Σχήμα 2.1 , 2.2 και 2.3)
2. Πιστώνεται με το σύνολο των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα , με χρέωση των λογαριασμών αυτών, οι οποίοι εξισώνονται. (Σχήμα 2.4 και 2.5)

Ο λογαριασμός 89.01 μετά από τις παραπάνω εγγραφές πρέπει να είναι εξισωμένος αφού το σύνολο των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού είναι πάντοτε ίσο με το σύνολο των υπολοίπων των λογαριασμών του παθητικού.

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Γνωμάτευση : 18/907/1987
Κλείσιμο - άνοιγμα λογιστικών βιβλίων

1. Κλείσιμο βιβλίων χρήσης - Λ/σμός 89.01 ΓΛΣ.

Όπως είναι γνωστό, το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος κάθε χρήσης, με λογιστικές εγγραφές, δεν είναι υποχρεωτικό, επειδή ούτε από οποιαδήποτε διάταξη της νομοθεσίας μας προβλέπεται, ούτε είναι αναγκαίο για τη λογιστική συμφωνία ημερολογίου-καθολικού. Η έννοια της υποχρεωτικής χρησιμοποίησης του λογ/σμού 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» της παρ. 2.1.8 (βλ. και παρ. 2.2.812 περίπτ. 4) του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι ότι, σε περίπτωση που γίνεται το κλείσιμο των βιβλίων με λογιστικές εγγραφές, χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό υποχρεωτικά ο λογ/σμός 89.01.

2. Άνοιγμα βιβλίων νέας χρήσης - Λ/σμός 89.00 ΓΛΣ

Το άνοιγμα των βιβλίων της νέας χρήσης, με λογιστικές εγγραφές, είναι υποχρεωτικό (χρωστικά υπόλοιπα λ/σμών σε πιστωτικά υπόλοιπα λ/σμών). Σε αντίθετη περίπτωση, αν δηλαδή ενημερώνονταν μόνο οι λογ/σμοί, δεν θα υπήρχε συμφωνία ημερολογίου-καθολικού και αυτό είναι ανεπίτρεπτο, τόσο από τις αρχές της διγραφικής λογιστικής, όσο και από την ελληνική νομοθεσία. Στην περίπτωση αυτή χρησιμοποιείται υποχρεωτικά ο λογ/σμός 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως», σύμφωνα και με την παρ. 2.1.8 (βλ. και παρ. 2.2.812 περίπτ. 4) του Γ.Λ.Σ. (του Π.Δ. 1123/1980).

Δεν συμφωνούμε με την άποψή σας «ότι η διαδικασία ανοίγματος των βιβλίων της νέας χρήσης, η οποία προβλέπεται από το Γ.Λ.Σ. δημιουργεί περιττή εργασία σε μηχανογραφημένα συστήματα και σοβαρότατα προβλήματα αποδυνάμωσης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου», για τους εξής λόγους :

α) Σε μηχανογραφημένα συστήματα ή μεταφορά γίνεται αυτόματα και συγχρόνως για όλους τους λ/σμούς ισολογισμού, οι οποίοι παρουσιάζουν υπόλοιπα κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, όπως και με την επιστολή σας δέχeste. Όμως, η μεταφορά αυτή περνάει μέσα από προγραμματισμένη διαδικασία ενημέρωσης, τόσο του ημερολογίου, όσο και των καθολικών. Αν εσείς εννοείτε ότι με τη μεταφορά αυτή ενημερώνονται μόνο τα καθολικά, αυτό δεν είναι ούτε νόμιμο ούτε σύμφωνο με τις αρχές της διγραφικής λογιστικής.

β) Με την παραπάνω διαδικασία μεταφοράς αποκλείεται η μεταφορά του υπολοίπου οποιουδήποτε λογ/σμού σε άλλο, εκτός αν γίνει παρέμβαση στο πρόγραμμα που κάνει τη δουλειά αυτή. Συνεπώς, δεν δημιουργείται οποιοδήποτε πρόβλημα αποδυνάμωσης του συστήματος ελέγχου.

γ) Για διευκόλυνσή σας, θέτουμε υπ' όψη σας παρακάτω τα στοιχεία προγράμματος ανοίγματος των βιβλίων της νέας χρήσης, που εφαρμόζεται από πολλές γνωστές μονάδες του Ελληνικού χώρου:

Ο λογ/σμός 89.00 αναλύεται ως εξής :

89.00 Λογ/σμοί ομάδας 0

01	»	»	1
02	»	»	2
03	»	»	3
04	»	»	4
05	»	»	5

Τα χρωστικά υπόλοιπα των λ/σμών ισολογισμού (ομάδων 0, 1, 2, 3, 4 και 5), κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, μεταφέρονται στη χρέωση των ίδιων λογαριασμών στα αρχεία της νέας χρήσης (κίνησης/ημερολογίου - καθολικών) και στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 89.00.

Τα πιστωτικά υπόλοιπα των λ/σμών ισολογισμού, κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, μεταφέρονται στην πίστωση των ιδίων λογαριασμών στα αρχεία της νέας χρήσης και στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 89.00.

Μετά το πέρας της εργασίας ο λ/σμός 89.00 είναι μηδενισμένος. Στην απίθανη περίπτωση που ο λογ/σμός αυτός, μετά το πέρας της εργασίας μεταφοράς, παρουσιάσει υπόλοιπο, η έρευνα διαπίστωσης του σφάλματος απλοποιείται με την παραπάνω ανάλυση του λ/σμού 89.00.

Γνωμάτευση : 20/935/1987

Λογιστικός χειρισμός των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Στο νέο άρθρο 42ε παραγρ. 14 του Ν.2190/1920 ορίζονται τα εξής, οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης, καλύπτουν, τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής των διατάξεων αυτού του νόμου παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες να καταχωρήσουν στο λογαριασμό «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» τις συσσωρευμένες προβλέψεις για «αποζημιώσεις προσωπικού τους λόγω εξόδου από την υπηρεσία» που αντιστοιχούν στην υπηρεσία του προσωπικού τους κατά τις προηγούμενες χρήσεις. Οι προβλέψεις αυτές αποσβένονται τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία».

Ο λογιστικός χειρισμός των παραπάνω προβλέψεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Π.Δ. 1123/1980, όπως τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν με τα Π.Δ. 502/1984 και 186/1986, έχει ως εξής:

α) Κατά την πρώτη εφαρμογή των νέων διατάξεων, δηλ. τη χρήση που θα αρχίσει μετά την 3.12.86, θα σχηματιστούν προβλέψεις:

- για την προϋπηρεσία του προσωπικού των προηγούμενων χρήσεων (για την μέχρι 31.12.1986 προϋπηρεσία, όταν η χρήση αρχίζει την 1.1.87).

- για την κλειόμενη χρήση (για την υπηρεσία του έτους 1987).

β) Οι συσσωρευμένες προβλέψεις που αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία του προσωπικού των προηγούμενων χρήσεων, αντί να βαρύνουν τα αποτελέσματα της πρώτης χρήσης, παρέχεται η δυνατότητα να καταχωρηθούν στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως (με πίστωση του λογ/σμού 44 «προβλέψεις» και να αποσβεστούν τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία (δηλ. ισόποσα μέχρι πέντε έτη). Η τμηματική αυτή απόσβεση γίνεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως με χρέωση του υπολ/σμού 85.05.19 «αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και πίστωση του υπολ/σμού 16.19 «Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως»).

Αν η επιχείρηση επιθυμεί την επιβάρυνση της πρώτης χρήσεως με το σύνολο των συσσωρευμένων προβλέψεων, τότε θα χρειασθούν τα αποτελέσματα της χρήσεως και ειδικά ο λογαριασμός 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» (με πίστωση του λογαριασμού 4 «προβλέψεις»). Διευκρινίζεται ότι δεν χρεώνεται, στην ειδική αυτή περίπτωση, ο λογαριασμός 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», γιατί η πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού δεν είναι έκτακτος κίνδυνος, αλλά κίνδυνος εκμεταλλεύσεως», στον οποίο καταχωρούνται μόνο τα ποσά που αφορούν την κλειόμενη χρήση και τούτο γιατί δεν επιτρέπεται να επιβαρυνθούν τα έξοδα εκμεταλλεύσεως και το λειτουργικό κόστος της κλειόμενης χρήσεως με έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

γ) Οι προβλέψεις που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση (στη χρήση που κλείνει την 31.12.1987) θα σχηματισθούν, με χρέωση των οργανικών, εξόδων της χρήσεως και συγκεκριμένα του λογαριασμού 68 «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» (και του υπολογαριασμού του 68.00 «προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία») και πίστωση του λογαριασμού 44 «προβλέψεις» (και των υπολογαριασμών του).

δ) Όπως αναφέρθηκε προηγούμενα (υπό β' και γ') οι προβλέψεις σχηματίζονται με χρέωση των λογαριασμών που αναφέρονται προηγούμενα και με πίστωση (πάντοτε και σε όλες τις περιπτώσεις) του λογαριασμού 44 «προβλέψεις», ο οποίος, όμως καθορίζεται στο Γ.Λ.Σ., αναλύεται στους εξής υποχρεωτικούς υπολογαριασμούς:

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία

44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως, με διάκριση των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού, σε προβλέψεις για το ημερομίσθιο προσωπικό.

44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 44.00.00.

Τα ποσά που θα καταβάλλονται στο προσωπικό που θα αποχωρεί από την υπηρεσία θα καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 44 «προβλέψεις» και του υπολογαριασμού του 44.00.01 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις» (και όχι στη χρέωση των εξόδων της χρήσεως, για τους λόγους που εξηγούμε αμέσως πιο κάτω). Μετά από κάθε τέτοια καταχώρηση θα επακολουθεί τακτοποίηση των υπολογαριασμών 44.00.00 «σχηματισμένες προβλέψεις» και 44.00.01 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις», ως εξής:

αα) Αν το ποσό που καταβλήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό της σχηματισμένης προβλέψεως, σχηματίζεται ισόποση με τη διαφορά συμπληρωματική πρόβλεψη με πίστωση του λογαριασμού 44 και του υπολογαριασμού 44.00.00 «σχηματισμένες προβλέψεις» και χρήση των λογαριασμών:

82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» για το ποσό που αντιστοιχεί στην προϋπηρεσία των προηγούμενων χρήσεων και 68.00 «Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως» για το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση.

ββ) Αν το ποσό που καταβλήθηκε είναι μικρότερο από το ποσό της σχηματισμένης προβλέψεως, το επιπλέον ποσό της προβλέψεως μεταφέρεται με χρέωση του λογαριασμού 44 και του υπολογαριασμού του 44.00.00, στην πίστωση του λογαριασμού 85.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

Μετά από τις παραπάνω (υπό αα' και ββ') τακτοποιήσεις τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 44.00.01 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις» είναι ίσα με τα αντίστοιχα πιστωτικά του 44.00.00 «σχηματισμένες προβλέψεις», στους οποίους και μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσεως.

Γνωμάτευση : 25/969/1987
Θέματα εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ

Σε καθ' ένα από τα ερωτήματα της επιστολής σας, η αντίστοιχη απάντησή μας είναι η εξής:

1) Από το νόμο δεν είστε (ακόμη, Δεκεμ. 1987) υποχρεωμένοι να τηρήσετε την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως. Υποχρεούσθε, όμως, (άρθρο 42δ Ν.2190/

1920) να υπολογίζετε το λειτουργικό κόστος (των λογαριασμών 92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04) και το κόστος παραγωγής (προϊόντων ή υπηρεσιών), έστω και εξωλογιστικά (με τη βοήθεια σχετικών πινάκων κ.λπ.) με βάση τις αρχές και τους κανόνες που προβλέπονται στην Αναλυτική Λογιστική.

2) Οι περιπτώσεις 1 και 2 της παραγρ. 1.101 του Γεν. Λογιστικού Σχεδίου (ΓΛΣ) είναι σαφείς. Τα αποθέματα, τα έξοδα και τα έσοδα καταχωρούνται και παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογ/σμοί 81 - 85) κατ' είδος. Υπόψη η ευχέρεια που παρέχεται από τις παραγρ. 2.2.603, 2.2.703 και 2.2.801 του ΓΛΣ. Τα κατ' είδος δεδομένα των ομάδων αυτών ομαδοποιούνται κατά προορισμό, για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους και του κόστους παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών και ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων), στους οικείους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, όπως καθορίζεται στις παραγρ. 5.213 και 5.214 του ΓΛΣ.

Τα αποθέματα αρχής και τέλους χρήσεως και οι αγορές της χρήσεως, καθώς και τα τελικά υπόλοιπα των λογαριασμών των ομάδων 6 και 7, μεταφέρονται μόνο στο τέλος της χρήσεως στο λογαριασμό 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως», όπως καθορίζεται στις παραγρ. 2.2.202, 2.2.602 και 2.2.702 του ΓΛΣ.

3) Το τυχόν αρνητικό υπόλοιπο της κατηγορίας Α - Β του Παθητικού (λογ/σμός 42 «αποτελέσματα εις νέο») του υποδείγματος ισολογισμού, αφαιρείται από τα θετικά υπόλοιπα των άλλων κατηγοριών των ιδίων κεφαλαίων, για τον προσδιορισμό του «συνόλου του ιδίων κεφαλαίων», (δηλ. του συνόλου της γενικής κατηγορίας «Α. Ίδια Κεφάλαια»).

4) Τι «υποχρεούται κατά νόμο να αποφασίσει η Γενική Συνέλευση των ανωνύμων εταιριών» και πώς διανέμονται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως, καθορίζεται από τις οικείες διατάξεις του Ν.2190/1920, όπως ισχύουν. Το υπόδειγμα της παραγρ. 4.1.302 του ΓΛΣ, ρυθμίζει μόνο τον τρόπο εμφανίσεως στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων των, σύμφωνα με το νόμο, διανεμόμενων καθαρών κερδών.

5) Όπως καθορίζεται στις παραγρ. 4.1.100 περ. 6, 4.1.200 περ. 5 και 4.1.300 περ. 5 του ΓΛΣ (όπως τροποποιήθηκε με τα Π.Δ. 502/1984 και 186/1986), κατά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων οι κωδικοί αριθμοί συσχετίσεως των λογαριασμών του ΓΛΣ είναι δυνατό να παραλείπονται.

6) Από τους λογαριασμούς του σχεδίου λογαριασμών του ΓΛΣ τηρούνται εκείνοι για τους οποίους συντρέχουν οι σχετικές περιπτώσεις.

7) Στα λογιστικά βιβλία της εταιρίας δεν υπάρχει λόγος να ανοιχθούν λογαριασμοί οι οποίοι δεν τηρούνται γιατί δεν συντρέχουν οι σχετικές περιπτώσεις.

8) Η έκταση της αναλύσεως των υπολογισμών παρακολουθήσεως των πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών κλπ, δεν καθορίζεται από την παράγρ. 2.2.202 του ΓΛΣ, αλλά από τις περιπτώσεις 1 - 3 της παραγρ. 5.215.

9) Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 24 «πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας» μπορεί να αναλυθεί σε 100 δευτεροβάθμιους, καθένας από τους οποίους μπορεί να αναλυθεί σε 100 ή σε 1.000 ή σε 10.000 κ.λπ. τριτοβάθμιους λογαριασμούς, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως (βλ. παράγρ. 1.201 ΓΛΣ). Η ελαστικότητα αυτή καλύπτει όλες τις ανάγκες σας και δεν υπάρχει κανένας λόγος να χρησιμοποιήσετε και το λογ/σμό 25.06, τον οποίο εξάλλου, δεν επιτρέπεται να τον χρησιμοποιήσετε γιατί ανήκει σε άλλο πρωτοβάθμιο, τον 25, στον οποίο παρακολουθούνται τα αναλώσιμα υλικά.

10) Τα ενοίκια καταχωρούνται στους οικείους υπολογισμούς του 62.04 «ενοίκια».

- 11) «Η προμήθεια (ποσοστά επί των πωλήσεων) των πλασιέ που συνδέονται μετά της εταιρίας δια σχέσεως εργασίας αόριστου χρόνου», καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.09 του δευτεροβάθμιου 60.00 «αμοιβές έμμισθου προσωπικού» εφόσον οι «πλασιέ» συνδέονται με την εταιρία με σύμβαση μισθώσεως εργασίας. Στην αντίθετη περίπτωση, δηλ. εάν οι παραπάνω πλασιέ δεν συνδέονται με την εταιρία με σύμβαση μισθώσεως εργασίας, οι προμήθειές τους καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.02 «λοιπές προμήθειες».
- 12) Οι συνδρομές προς το Ε.Β.Ε.Α. καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.05.01 «Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις».
- 13) Οι βασικοί κανόνες της διαχειριστικής παρακολουθήσεως κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου, καθώς και της παρακολουθήσεως της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεών του, επιβάλλουν την τήρηση μητρώου ενσώματων πάγιων στοιχείων, με τον τρόπο που προβλέπει το Γ.Λ.Σ στην παράγρ. 2.2.103.
- 14) Οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταιριών της Ε.Π.Ε παρακολουθούνται στο λογ/σμό 33.07 (βλ. παρ. 2.2.304 περ. 7 Γ.Λ.Σ).

Γνωμάτευση : 30/1021/1988

Τεχνικές εταιρίες εργολαβίες - ανέγερση οικοδομών «επί αντιπαροχή»

Σε καθένα από τα ερωτήματα της από 1.6.88 επιστολή σας, η αντίστοιχη απάντησή μας είναι η εξής:

1. Το τιμολόγιο που εκδίδετε για έργο που εκτελέσατε με δικά σας υλικά, καταχωρείται σε χρέωση του λογ/σμού 30 «πελάτες» (και τους ανάλογους υπολογαριασμούς του), με πίστωση του λογ/σμού 71 «πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών», τον οποίο θα αναλύσετε σε δευτεροβάθμιους κ.λπ. σύμφωνα με τις ανάγκες σας. Εάν, όμως, τα υλικά κατασκευής του έργου παρέχονται από τον εργοδότη (κύριο του έργου) και το τιμολόγιό σας περιλαμβάνει μόνο την αμοιβή σας, ο πιστούμενος λογ/σμός είναι ο 73 «Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από εργολαβίες)».
2. Κατά τη σύσταση της κοινοπραξίας, με το ποσό της συμμετοχής σας σ' αυτή, πρέπει να χρεώνετε το λογ/σμό 18 «Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και τους ανάλογους υπολογαριασμούς του (18.00 και 18.00.08 ή 18.01 και 18.01.08), με πίστωση του λογ/σμού 38 «χρηματικά διαθέσιμα».
3. Το 3ο ερώτημά σας είναι ασαφές. Αν εννοείτε ότι οι κοινοπραξίες, στις οποίες συμμετέχετε, εκτελούν εργασίες για λογ/σμό σας και εκδίδουν τιμολόγια για την αμοιβή τους, τα τιμολόγια αυτά καταχωρούνται στη χρέωση του λογ/σμού 61.03 «επεξεργασίες από τρίτους» με πίστωση του λογ/σμού 50 «Προμηθευτές».
4. Για την παρακολούθηση της ανεγέρσεως οικοδομών «επί αντιπαροχή» εφαρμόζονται οι αρχές και οι κανόνες που προβλέπονται στην Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (του Πέμπτου Μέρους του Γ.Λ.Σ.). Στην περίπτωση σας, οι ανεγειρόμενες οικοδομές εξομοιώνονται με τα παραγόμενα προϊόντα από βιομηχανική επιχείρηση. Για το προσδιορισμό του κόστους κατασκευής των διαμερισμάτων που περιέχονται στην επιχείρησή σας (δηλ. της αξίας κτήσεώς τους), σας υποδεικνύουμε να ακολουθήσετε τον εξής απλοποιημένο τρόπο:
 - Ως αξία κτήσεως των διαμερισμάτων, που περιέχονται στην επιχείρησή σας, θεωρείται το συνολικό κόστος ανεγέρσεως της οικοδομής, (δίχως αξία οικοπέδου), το οποίο θα προκύπτει από τους οικείους υπολογαριασμούς (τους τίτλους των οποίων μπορείτε να προσαρμόσετε ανάλογα).
 - Ως αξία του οικοπέδου του τρίτου θεωρείται το τμήμα του συνολικού κόστους ανεγέρσεως της οικοδομής, που αντιστοιχεί στα διαμερίσματα που παραχωρούνται

στον τρίτο (ιδιοκτήτη του οικοπέδου) ως αντιπαροχή, η παραχώρηση των οικείων θα γίνεται χωρίς να διενεργείται λογιστική εγγραφή σε λογαριασμούς ουσίας. Έτσι, το τμήμα αυτό του συνολικού κόστους θα θεωρείται ότι αντιστοιχεί στην αξία της αναλογίας του οικοπέδου των διαμερισμάτων που περιέχονται στην επιχείρησή σας και το υπόλοιπο κόστος, (από το συνολικό κόστος ανεγέρσεως της οικοδομής), θα αντιπροσωπεύει την αξία των κτισμάτων των ίδιων διαμερισμάτων.

Εφόσον τα παραπάνω διαμερίσματα προορίζονται για πώληση, το ολοκληρωμένο κόστος κατασκευής τους, όπως προσδιορίζεται προηγούμενα, μεταφέρεται σε οικείους υπολογαριασμούς του λογ/σμού 94 (με ανάλογη τροποποίηση των τίτλων τους) και όσα, από αυτά, παραμένουν απώλητα στο τέλος της χρήσεως, με την κατάρτιση του λογ/σμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (βλ. παράγρ. 2.2.803 του Γ.Λ.Σ.), εμφανίζονται σε οικείους υπολογαριασμούς του λογ/σμού 21 (τροποποιούμενου ανάλογα του τίτλου του, π.χ. «Διαμερίσματα έτοιμα και ημιτελή»).

5. Τα ενοίκια που εισπράττετε από τα παραπάνω διαμερίσματα, μέχρι την πώλησή τους, καταχωρούνται στην πίστωση οικείων υπολογαριασμών του λογ/σμού 75.04 «ενοίκια εδαφικών εκτάσεων».

Γνωμάτευση : 31/1022/1988

Έκπτωση από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών

Η έκπτωση 10% που χορηγείται σε περίπτωση εφάπαξ εξοφλήσεως του φόρου, καταχωρείται σε πίστωση του Λογ/σμού 76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων» και σε νεοδημιουργούμενο τριτοβάθμιο, τον 76.98.00 «εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών».

Υπόψη ότι, σύμφωνα με την 29/1974 («Λογιστής» 1974, σελ. 846) Εγκύκλ. του Υπουργ. Οικονομ., «η προκύπτουσα δια της ως άνω εκπτώσεως ωφέλεια υπέρ των νομικών προσώπων δεν φορολογείται επ' ονόματι τούτων, καθόσον αυτή δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος. Εις την περίπτωση αυτή ήθελε διανεμηθεί καθ' οιονδήποτε τρόπον, υπό μορφή μερίσματος, αμοιβής κ.λπ., θα φορολογηθεί κατά τα ισχύοντα εν τη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων».

Γνωμάτευση : 41/1063/1989

Λαμβανόμενες επιδοτήσεις από Ε.Ο.Κ.

Σε καθένα από τα ερωτήματα της παραπάνω επιστολής σας, όπως αυτά διευκρινίστηκαν σε σχετική τηλεφωνική επικοινωνία μας, η αντίστοιχη απάντησή μας είναι η ακόλουθη:

1) Τις επιδοτήσεις που εισπράττετε από την Ε.Ο.Κ. για λογαριασμό συνεταιρισμών και ιδιωτικών επιχειρήσεων γάλακτος, που στην επιστολή σας αποκαλείτε «υπεργολάβους» ή «φορείς» και στους οποίους στη συνέχεια αποδίδετε τα σχετικά ποσά, μπορείτε να τις παρακολουθείτε σε έναν από τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 53.91-53.97 του πρωτοβάθμιου 53 «Πιστωτές διάφοροι» του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.).

2) Για την καταχώρηση και παρακολούθηση των επιδοτήσεων που λαμβάνετε από την Ε.Ο.Κ., για κάλυψη των λειτουργικών εξόδων του ειδικού εργαστηρίου σας στη Λάρισα - το οποίο δεν έχει λογιστική αυτοτέλεια - μπορείτε να χρησιμοποιήσετε έναν από τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 74 «Επιχορηγήσεις και

διάφορα έσοδα πωλήσεων» (π.χ. τον 74.03 «Ειδικές Επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις», τον οποίο θα αναλύσετε σε τριτοβάθμιους, ανάλογα με τις ανάγκες σας).

3) Τα έξοδα που πραγματοποιείτε για την εκτέλεση των «προγραμμάτων», καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς των κατ' είδος οργανικών εξόδων της Ομάδας 6, τους οποίους, σύμφωνα με την παράγρ. 2.2.603 του Γ.Λ.Σ., μπορείτε να αναπτύξετε στον τρίτο ή τέταρτο βαθμό και κατά προορισμό (κατά πρόγραμμα κ.λπ.). Για το τμήμα της επιδοτήσεως που παρακρατάτε για κάλυψη των αντίστοιχων λειτουργικών εξόδων σας, εφαρμόζονται τα όσα αναφέρουμε αμέσως προηγούμενα, στην απάντηση του 2ου ερωτήματός σας.

4) Οι επιδοτήσεις που λαμβάνετε από την Ε.Ο.Κ. για απόκτηση πάγιων στοιχείων που και στοιχείων που εξυπηρετούν το πρόγραμμα, καταχωρούνται στο λογαριασμό 41.10 «επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων», τον οποίο μπορείτε να αναλύσετε σε τριτοβάθμιους κ.λπ. λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες σας. Οι αποσβέσεις των πάγιων αυτών περιουσιακών στοιχείων καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 66 «αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος», και ενδεχομένως και του 85, αν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις και διενεργείτε και πρόσθετες αποσβέσεις.

5) Για τις αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων, που αποκτήθηκαν με τις ανωτέρω επιδοτήσεις, εφαρμόζονται τα όσα ορίζονται στην παρ. 2.2.402 περ. 8 εδαφ. ζ' του Γ.Λ.Σ., (βλ. σελ. 337 της β' εκδόσεως Ε.Λ.Κ.Π.Α, 1988). Αν, όμως, για την κάλυψη της δαπάνης των αποσβέσεων λαμβάνετε σχετική επιδότηση, τότε το ποσό της επιδοτήσεως με την οποία αποκτήσατε τα πάγια στοιχεία μεταφέρεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού.

6) Τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέχρι την είσπραξη της επιδοτήσεως και έναρξη των κύριων εργασιών και διαδικασιών εκτελέσεως του προγράμματος, μεταφέρονται και καταχωρούνται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, στο λογαριασμό 36.00 «έξοδα επόμενων χρήσεων», όπως καθορίζεται στην περίπτ. 2 της παραγρ. 2.2.307 του Γ.Λ.Σ.

Γνωμάτευση : 44/1129/1989

Χορηγήσεις προϊόντων στο προσωπικό - Αποστολές δειγμάτων δωρεάν

Σε απάντηση της παραπάνω επιστολής σας και με την προϋπόθεση ότι εφαρμόζετε το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (του Π.Δ. 1123/1980 όπως ισχύει), σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

α) Τα προϊόντα σας που χορηγείτε στο προσωπικό σας καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής τους, σε χρέωση ανοιγόμενου ίδιου τριτοβάθμιου λογαριασμού, π.χ. του 60.02.07 «αξία χορηγούμενων αποθεμάτων», ενταγμένου στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 60.02 «παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού», με πίστωση αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογαριασμού, που ανοίγεται κάτω από το νεοδημιουργούμενο δευτεροβάθμιο 78.10 «έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων». Διευκρινίζεται ότι τα δεδομένα του λογαριασμού 78.10 μεταφέρονται, με χρέωση του λογαριασμού 90 «διάμεσοι - αντικρυζόμενοι λογαριασμοί» (και του δευτεροβάθμιου του 90.07) - μέσω του λογ/σμού 96.78 ή απευθείας - στην πίστωση του λογ/σμού 96.22.78, στη χρέωση του οποίου μεταφέρεται, από τους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 94 «αποθέματα», το (ισόποσο) κόστος παραγωγής (ή αγοράς) των χορηγούμενων στο προσωπικό σας ειδών και έτσι δεν προκύπτει αποτέλεσμα (βλ. παράγρ. 5.2.11 και 5.2.17 του Γ.Λ.Σ.).

β) Τα δείγματα που στέλνετε δωρεάν σε πελάτες σας ή σε ιδιώτες καταχωρούνται, με το κόστος της παραγωγής τους, σε χρέωση ιδιαίτερου τριτοβάθμιου λογαριασμού, π.χ. του 64.02.10 «αξία χορηγούμενων δειγμάτων», ανοιγόμενου κάτω από το δευτεροβάθμιο 64.02 «έξοδα προβολής και διαφημίσεως», με πίστωση αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογαριασμού, που ανοίγεται κάτω από το νεοδημιουργούμενο δευτεροβάθμιο 78.10 «έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων», για τον οποίο εφαρμόζονται τα όσα αναφέρονται προηγούμενα υπό α'.

Γνωμάτευση : 46/1189/1989

Κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας προσωπικού

Σε απάντηση του υπ' αριθ. εγγράφου σας, με το οποίο μας διαβιβάσετε την από αίτηση της Α.Ε. και μας ζητάτε τις απόψεις μας πάνω στα διαλαμβανόμενα στην αίτηση αυτή, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

Η Α.Ε. με την παραπάνω αίτησή της, σας γνωρίζει ότι στη χρήση 1988 αντιμετώπισε πρόβλημα υψηλής υποαπασχολήσεως του προσωπικού της, στην οποία (υποαπασχόληση) αντιστοιχούν αμοιβές προσωπικού ποσού δρχ. 3.971.412.750 και επικαλούμενη το άρθρο 42ε παράγρ. 1 του κώδικ. Ν. 2190/1920 σας ζητά να εγκρίνετε το ποσό αυτό να μη βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως 1988, αλλά χαρακτηριζόμενο ως δαπάνη πολυετούς αποσβέσεως να καταχωρηθεί στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού και να αποσβεσθεί σε πέντε χρόνια. Με το χειρισμό αυτό, καταλήγει η Α.Ε., δίνεται «με πιο πραγματικό τρόπο η εικόνα των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας στο 1988 που στην περίπτωση επιβάρυνσής τους, με την υποαπασχόληση φθάνουν σε 7,2 δισ. δρχ. ζημία με αντίστοιχο ύψος ιδίων κεφαλαίων τα 15,9 δισ. δρχ.».

Επί του ανωτέρου αιτήματος οι απόψεις μας είναι οι ακόλουθες :

(α) Όπως σαφώς προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 43 παράγρ. 1 και 3 του Ν. 2190/1920 καθώς και από τις οικείες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Π.Δ. 1123/1980 (παράγρ. 2.2.110 περίπτ. 11-21, 2.2.307, 2.2.600, 2.2.604, 2.2.803, 5.213 και 5.214), στις οποίες παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42β του Ν. 2190/1920, οι διατάξεις των παραγρ. 1 και 12 του άρθρου 42ε του ίδιου νόμου, που επικαλείται η αιτούσα εταιρία, δεν έχουν καμία σχέση με τις αποδοχές υποαπασχολήσεως (αδράνειας) του προσωπικού της και πρέπει, οι αποδοχές αυτές, να καταχωρηθούν στα αποτελέσματα της χρήσεως 1988.

(β) Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.) που προαναφέρθηκαν, οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού κάθε χρήσεως και γενικά τα λειτουργικά έξοδα κάθε χρήσεως, καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6, κατ' είδος, και στο τέλος της χρήσεως, τα τελικά υπόλοιπά τους, μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως». Στη συνέχεια με την εφαρμογή των όσων καθορίζονται στην παράγρ. 2.2.803 του Γ.Λ.Σ., προσδιορίζονται στο λογαριασμό 80.01 τα μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως, τα οποία, μαζί με τα ποσά των λογαριασμών 80.02 και 80.03, μεταφέρονται στο λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως», στον οποίο μεταφέρονται και τα υπόλοιπα των λογαριασμών 81-85. Μετά από τις μεταφορές αυτές, με τα δεδομένα του λογαριασμού 86 καταρτίζεται, σύμφωνα με το υπόδειγμα στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 42δ του Ν. 2190/1920, η (δημοσιευμένη) «Κατάσταση λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως». Στο άρθρο 42β παρ. 2 του Ν. 2190/1920 ορίζεται ότι «επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών που παρατίθενται στα υποδείγματα των άρθρων 42γ και 42δ, με τον

όρο ότι δεν θα μεταβάλλεται η σειρά των λογαριασμών αυτών», συνεπώς έχει τη δυνατότητα η εταιρία να αναλύσει, στην άνω «Κατάσταση λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως», το κονδύλι «Μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως» ως εξής:

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)

Μείον : Κόστος πωλήσεων

Μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως

Μείον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

Σύνολο

- Πλέον :
1. Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας προσωπικού).
 2. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
 3. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
 4. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Μερική ζημία εκμεταλλεύσεως

- Μείον :
1. Έσοδα συμμετοχών
- κ.λπ., όπως το υπόδειγμα

Αντί της ανωτέρω αναλύσεως δύναται να παρατεθεί σχετική σημείωση κάτω από τον ισολογισμό.

(γ) Τα κατ' είδος δεδομένα των λογαριασμών της Ομάδας 6 ομαδοποιούνται κατά προορισμό, για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους και του κόστους παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών), στους οικείους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, όπως καθορίζεται στις παραγρ. 5.211, 5.213, 5.214 και 5.218 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, στο οποίο παραπέμπουν, όπως προαναφέρθηκε, τα, άρθρα 42γ και 42δ του Ν. 2.190/1920. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του άρθρου 43 παράγρ. 5 εδ. γ' και 7 του Ν. 2.190/1920, το κόστος υποαπασχολήσεως (αδράνειας) δεν ενσωματώνεται στο κόστος των παραγόμενων προϊόντων, αλλά μεταφέρεται στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως» της Αναλυτικής Λογιστικής.

Οι ανωτέρω (υπό γ) κανόνες εφαρμόζονται υποχρεωτικά και σε περίπτωση που δεν τηρείται η αναλυτική Λογιστική με τον τρόπο που καθορίζεται στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, οπότε το λειτουργικό κόστος και το κόστος παραγωγής προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με τη βοήθεια σχετικών πινάκων.

Γνωμάτευση : 47/1228/1989

«Λογιστικός χειρισμός επιχορηγήσεων για εκπαίδευση προσωπικού ή κάλυψη νέων θέσεων εργασίας»

Σε απάντηση της υπ' αριθ. επιστολή σας, σας γνωρίζουμε ότι, τα ποσά που λαμβάνετε από τον Ο.Α.Ε.Δ., την Ε.Ο.Κ, ή άλλο Φορέα, για εκπαίδευση του προσωπικού σας ή για κάλυψη νέων θέσεων εργασίας (σχετικού προγράμματος Ο.Α.Ε.Δ., κ.λπ.), καταχωρούνται στην πίστωση ενός από τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 74 «επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων», π.χ. στον 74.03, ο οποίος θα τιτλοφορηθεί «ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις» και ο οποίος θα αναλυθεί σε τριτοβάθμιους ανάλογα με τις ανάγκες σας (π.χ. 74.03.00 «επιδότησεις Ο.Α.Ε.Δ. για εκπαίδευση προσωπικού», 74.03.01 «επιδότησεις Ο.Α.Ε.Δ. για νέες θέσεις εργασίας» κ.λπ.).

Γνωμάτευση : 51/1282/1990

Λογιστικός χειρισμός καταστρεφόμενων ακατάλληλων αποθεμάτων

Σε απάντηση του FAX Νο. 6/5.1.90, με το οποίο μας ερωτάτε ποιους λογαριασμούς του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.) πρέπει να χρησιμοποιείτε στις περιπτώσεις επιστροφής πωληθέντων γαλακτοκομικών προϊόντων σας και καταστροφής τους ως ακατάλληλων, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

(α) Τα γαλακτοκομικά προϊόντα σας - και γενικά τα αποθέματα - που καταστρέφονται ως ακατάλληλα (λόγω λήξεως της ημερομηνίας καταναλώσεώς τους ή από άλλη αιτία), καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής (ή αγοράς) τους, σε χρέωση ιδιαίτερου τριτοβάθμιου λογαριασμού, π.χ. του 81.02.10 «ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων», ενταγμένου στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 81.02 «έκτακτες ζημίες», με πίστωση αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογαριασμού, ανοιγόμενου κάτω από το δευτεροβάθμιο 78.10 «τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» τον οποίο έχουμε υποδείξει με την 44/1129/1989 γνωμάτευσή μας. Μπορείτε όμως, αν το επιθυμείτε για αναλυτικότερη πληροφόρησή σας, να χρησιμοποιήσετε ιδιαίτερο δευτεροβάθμιο λογ/σμό, π.χ. του 78.11 «αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων», τον οποίο να αναλύσετε σε ανάλογους τριτοβάθμιους (π.χ. κατ' είδος προϊόντος).

β) Η τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης, που τηρούνται κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογ/σμό της Αναλυτικής Λογιστικής 94 «αποθέματα», γίνεται μαζί με τις εγγραφές ενημερώσεως και τακτοποιήσεως των λογ/σμών της Αναλυτικής Λογιστικής. Ειδικότερα, τα δεδομένα του λογαριασμού 78.10 «τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» (ή του 78.11 «αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων») μεταφέρονται, με χρέωση του λογ/σμού 90 «διάμεσοι - αντικριζόμενοι λογ/σμοί» για του δευτεροβάθμιου του 90.07) - μέσω του 96.78 ή απευθείας - στην πίστωση του λογαριασμού 96.22.78, στη χρέωση του οποίου μεταφέρεται (μέσω του 96.20.78 ή απευθείας), από τους οικείους υπολογ/σμούς του πρωτοβάθμιου 94 «αποθέματα», το ισόποσο κόστος παραγωγής (ή αγοράς) των καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων (βλ. και παράγρ. 5.211 και 5.217 του Γ.Λ.Σ.).

γ) Διευκρινίζεται ότι ο λογ/σμός 78.10 - και ο 78.11 - δεν καταχωρείται στη δημοσιευόμενη κατάσταση του λογ/σμού 86 «αποτελέσματα χρήσεως» καθώς και στην κατάσταση του Λογ/σμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (βλ. τα υποδείγματα στις παραγρ. 4.1.202 και 4.1.402 του Γ.Λ.Σ.) όπως συμβαίνει και με το λογ/σμό 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» (βλ. παράγρ. 2.2.803 περίπτ. 5-8 του Γ.Λ.Σ.).

δ) Η εφαρμογή των όσων αναφέρονται στα προηγούμενα προϋποθέτει την πλήρη εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. Στην περίπτωση σας που, όπως μας πληροφορείτε με το ερώτημά σας, δεν τηρείτε την Αναλυτική Λογιστική αλλά μόνο τη Γενική, σας συμβουλεύουμε να τηρήσετε και την Αναλυτική Λογιστική, γιατί η τήρησή της δεν δημιουργεί καμιά ιδιαίτερη δυσκολία και γιατί μόνο με την πλήρη εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. είναι δυνατό να αντιμετωπιστεί σωστά το θέμα που μας ερωτάτε, καθώς και οποιοδήποτε άλλο θέμα.

Γνωμάτευση : 55/1336/1990

Αρμόδιος λογαριασμός για την καταχώριση των εσόδων από παροχή υπηρεσιών δευτεροβάθμιου Συν/σμού στα πρωτοβάθμια μέλη του

Στο έγγραφό σας αναφέρετε ότι «είμαστε δευτεροβάθμια συνεταιριστική Οργάνωση και εισπράττουμε ετήσια εισφορά από κάθε φυσικό μέλος των πρωτοβάθμιων

συν/σμών της δύναμής μας για αντιμετώπιση διοικητικών δαπανών μας» και μας ερωτάτε να σας υποδείξουμε «το λογ/σμό στον οποίο πρέπει να καταχωρούμε αυτά τα έσοδα».

Σας γνωρίζουμε ότι τα έσοδά σας αυτό πρέπει να τα καταχωρείτε στο λογ/σμό 75.00 «έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους» και σε ιδιαίτερο τριτοβάθμιό του, τον 75.00.04, τον οποίο θα τιτλοφορήσετε «έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους Συνεταιρισμούς».

Γνωμάτευση : 69/1452/1990

Λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ στους οποίους καταχωρείται η εφάπαξ έκτακτη εισφορά του Ν. 1884/1990

Σε απάντηση του εγγράφου σας υπ' αριθ., σας γνωρίζουμε ότι η έκτακτη εφάπαξ εισφορά, που επιβλήθηκε με το Ν. 1884/1990 (άρθρα 12 - 17), επειδή υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της προηγούμενης εταιρικής χρήσεως 1989, καταχωρίζεται σε χρέωση του Λογ/σμού του Γενικού Λογ/κού Σχεδίου 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων» και σε νεοδημιουργούμενο τριτοβάθμιο (π.χ. τον 82.00.07 «έκτακτη εφάπαξ εισφορά Ν. 1884/1990»), ανεξάρτητα της νομικής μορφής της υπόχρεης επιχειρήσεως (Α.Ε., Ε.Π.Ε κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι με τη βεβαίωση της εισφοράς πιστώνεται αντίστοιχος τριτοβάθμιος του δευτεροβάθμιου 54.09 «Φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων», ο οποίος χρεώνεται με τις πραγματοποιούμενες καταβολές (βλ. Γ.Λ.Σ. παρ. 2.2.505 αριθ. 10).

Γνωμάτευση : 80/1626/1991

Χρησιμοποιούμενοι λογαριασμοί για την παρακολούθηση των διαφημίσεων και του Φ.Π.Α.

Σε απάντηση της επιστολής σας, με ημερομηνία 2/9/1991, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Οι κενοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη ενδεχόμενων ειδικών αναγκών κλάδων επιχειρήσεων και όχι μεμονωμένων επιχειρήσεων (και μετά από προηγούμενη τροποποίηση του Γ.Λ.Σ. με Π.Δ. κ.λπ.). Πέρα από αυτό, οι ανάγκες σας καλύπτονται άνετα από τους προβλεπόμενους λογαριασμούς.

Συγκεκριμένα:

α) Οι πραγματοποιούμενες δαπάνες για την διαφήμιση των προϊόντων σας καταχωρούνται στο λογ/σμό του Γ.Λ.Σ. 64.02 «έξοδα προβολής και διαφημίσεως» και τις πληροφορίες που επιθυμείτε μπορείτε να τις εξασφαλίσετε με τη δημιουργία σχετικών τεταρτοβάθμιων λογ/σμών, δεδομένου ότι οι υπό στοιχεία α, β και δ πληροφορίες που επιθυμείτε (ανάλυση των δαπανών διαφήμισεως: «α) κατά προϊόν, β) κατά οίκο του εξωτερικού, δ) κατά προϊόν ίδιας παραγωγής και εισαχθέν από το εξωτερικό»), μπορούν να εξασφαλισθούν από τους τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς που θα διαρρυθμισθούν κατάλληλα. Η πληροφορία με στοιχείο γ «συσχέτιση των δαπανών διαφήμισης με τους λογαριασμούς πωλήσεων κατά προϊόν», εξασφαλίζεται με ανάλογη ανάλυση των πωλήσεων στους λογαριασμούς 70 και 71.

Πάντως, έχετε την ευχέρεια να δημιουργήσετε ενδιάμεσους λογαριασμούς χρησιμοποιώντας τους κενούς δευτεροβάθμιους 64.90-64.97 και να τους αναπτύξετε σύμφωνα με τις ανάγκες σας.

β) Η παρακολούθηση του Φ.Π.Α. γίνεται στο λογ/σμό 54.00 του Γ.Λ.Σ., ο οποίος αναλύεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως

Γνωμάτευση : 84/1636/1991

Λογιστικός χειρισμός μισθού και εξόδων κινήσεως Διευθύνοντος Συμβούλου - Πρόσθετες αποδοχές του για έξοδα δημοσίων σχέσεων

Σε απάντηση της επιστολής σας από 26.9.1991, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

α) Για το πρώτο ερώτημά σας ή απάντηση βρίσκεται στην παραγρ. 2.2.604 περίπτ. 2 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ), στην οποία ορίζεται ότι «στο λογαριασμό 60.00 (αμοιβές έμμοθου προσωπικού) καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές και μέλη του διοικητικού Συμβουλίου ανωνύμων εταιρειών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας».

β) Ως προς το δεύτερο ερώτημά σας, σας γνωρίζουμε ότι τα καταχωρούμενα ποσά στους λογαριασμούς εξόδων της Ομάδας 6 πρέπει να καλύπτονται από κανονικά δικαιολογητικά, με μοναδική εξαίρεση τα βάσει ειδικών διατάξεων αναγνωριζόμενα ποσά για την προώθηση των εξαγωγών, που καταχωρούνται στο λογ/σμό 64.04 «ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών». Συνεπώς, το πάγιο μηνιαίο ποσό που καταβάλλεται στο Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας σας «χωρίς δικαιολογητικά. . . για έξοδα φιλοξενίας πελατών, δημοσίων σχέσεων κ.λπ.», θα πρέπει να προστεθεί στις μηνιαίες αποδοχές του (του πρώτου ερωτήματός σας).

Γνωμάτευση : 85/1644/1991

Λογιστική απεικόνιση ενοικίων χρονομεριστικής μισθώσεως Ν. 1652/1986

Σε απάντηση της επιστολής σας, με ημερομ. 11.10.1991, σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, τα καταβαλλόμενα ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως, διεπόμενης από τις διατάξεις του Ν. 1652/1986, καταχωρούνται στο λογ/σμό 62.04 «ενοίκια» και σε ανοιγόμενο ιδιαίτερο τριτοβάθμιο του με ανάλογο τίτλο (π.χ. τον 62.04.10 «ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως Ν. 1652/86»). Τα προκαταβαλλόμενα τέτοια ενοίκια επόμενων χρήσεων καταχωρούνται στο μεταβατικό λογαριασμό ενεργητικού 36.00 «έξοδα επόμενων χρήσεων» και σε ανοιγόμενο αντίστοιχο τριτοβάθμιο (π.χ. τον 36.00.10 «ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως Ν. 1652/86»).

Γνωμάτευση : 91/1683/1992

Λογιστικός χειρισμός της χρησιμοποιήσεως των σχηματισμένων προβλέψεων εκμεταλλεύσεως

I. Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο προβλέπει στην παράγρ. 2.2.405 περίπτ. 5 εδ. β τους εξής δύο λογιστικούς χειρισμούς για τη χρησιμοποίηση σχηματισμένων προβλέψεων εκμεταλλεύσεως:

ΠΡΩΤΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ: Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων, για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματισθεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 με τον τίτλο «χρησιμοποιημένες προβλέψεις». Μετά από κάθε τέτοια καταχώριση εξόδου επακολουθεί τακτοποίηση των λογαριασμών ως εξής:

α) Εάν είχε σχηματισθεί πρόβλεψη μεγαλύτερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, το επιπλέον ποσό της προβλέψεως, με χρέωση των υπολογαριασμών του 44 «σχηματισμένες προβλέψεις», μεταφέρεται στην πίστωση του λογ/σμού 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

β) Εάν είχε σχηματισθεί πρόβλεψη μικρότερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, με το ελλείπον ποσό της προβλέψεως χρεώνεται σχετικός υπολογαριασμός του 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Ο παραπάνω χειρισμός έχει το πλεονέκτημα, ότι είναι απλούστερος από τον επόμενο ΔΕΥΤΕΡΟ ΧΕΙΡΙΣΜΟ και οι κίνδυνοι των λαθών είναι σημαντικά λιγότεροι, μειονεκτεί, όμως, στο ότι τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων καταχωρούνται στη χρέωση λογαριασμού του ισολογισμού (του 44 και του υπολογαριασμού του «αχρησιμοποίημένες προβλέψεις») και αυτό δημιουργεί δυσκολίες στην κατάρτιση του ταμιακού απολογισμού καθώς και του πίνακα πηγών και διαθέσεων κεφαλαίων (γνωστού και ως «κατάσταση μεταβολών της χρηματοοικονομικής θέσεως») και ίσως και να προκύψουν και τυπικοφορολογικά θέματα, από υπερβολική (και εσφαλμένη βέβαια) προσήλωση του φορολογικού ελέγχου στους «τύπους» κ.λπ. (γιατί στη φορολογική δήλωση θα περιλαμβάνονται προς έκπτωση και ποσά εξόδων που θα έχουν καταχωρισθεί στη χρέωση λογαριασμού του ισολογισμού και όχι των αποτελεσμάτων χρήσεως).

ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ: Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων, για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματισθεί προβλέψεις, καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς εξόδων της Ομάδας 6. Μετά από κάθε τέτοια καταχώριση εξόδου, το ποσό της προβλέψεως που είχε σχηματισθεί για το έξοδο αυτό μεταφέρεται, από τον οικείο υπολογαριασμό του 44, στην πίστωση του λογ/σμού 78.05 «αχρησιμοποίημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» και στη συνέχεια γίνονται οι ακόλουθες τακτοποιήσεις :

α) Εάν είχε σχηματισθεί πρόβλεψη μεγαλύτερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, το επιπλέον ποσό της προβλέψεως, με χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 44, μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων». Εάν όμως είχε προηγηθεί η μεταφορά ολόκληρου του ποσού της σχηματισμένης προβλέψεως στην πίστωση του 78.05, τότε το επιπλέον ποσό μεταφέρεται (υπό μορφή αντιλογισμού) στον 84.00.

β) Στην περίπτωση που είχε σχηματισθεί πρόβλεψη μικρότερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, τότε:

- είτε το ακάλυπτο (από τη σχηματισμένη πρόβλεψη) τμήμα του εξόδου καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

- είτε με χρέωση του λογ/σμού 83.13 «προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και πίστωση του λογ/σμού 78.05, σχηματίζεται συμπληρωματική πρόβλεψη, ίση με το ακάλυπτο τμήμα του εξόδου.

γ) Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων (δραστηριότητας προηγούμενων χρήσεων, για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματισθεί προβλέψεις) που με το χειρισμό αυτό καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6, κατά τη μεταφορά τους (με πίστωση του 90.06) στην Αναλυτική Λογιστική, δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος των υπολογαριασμών του 92 (γιατί σ' αυτό έχουν περιληφθεί οι αντίστοιχες προβλέψεις που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις), αλλά καταχωρούνται στη χρέωση οικείων υπολογαριασμών του 97 «διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» (βλ. την παράγρ. 5.218 περίπτ. 1-θ του Γ.Λ.Σ.).

Και ο παραπάνω, όμως, δεύτερος χειρισμός εμφανίζει το ακόλουθο σοβαρό μειονέκτημα.

Στην «Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (λογ. 86)», που δημοσιεύεται (βλ. το υπόδειγμα στην παράγρ. 4.1.202 του Γ.Λ.Σ.), το ποσό του λογαριασμού 78.05 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» ενώ, λόγω της ακολουθούμενης διαδικασίας προσδιορισμού των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως στο λογαριασμό 80.01 (βλ. παράγρ. 2.2.803 περ. 5 του Γ.Λ.Σ.), τα καλυπτόμενα από τις προβλέψεις του λογαριασμού 78.05 έξοδα της Ομάδας 6 αυξάνουν το κονδύλι «Κόστος πωλήσεων», με συνέπεια να επηρεάζεται ισόποσα και το κονδύλι «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως», με περαιτέρω συνέπεια τα δύο αυτά κονδύλια («Κόστος πωλήσεων» και «Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως») να μη συμφωνούν με το άθροισμα των αντίστοιχων κονδυλίων των υπολογαριασμών 96.22.00 - 96.22.10 του δευτεροβάθμιου 96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» της Αναλυτικής Λογιστικής.

Η Για να παρακαμφθούν τα μειονεκτήματα των δύο προηγούμενων λογιστικών χειρισμών, υποδεικνύουμε να ακολουθείται ο πιο κάτω τρίτος χειρισμός, ο οποίος είναι και πολύ απλούστερος των προηγούμενων.

ΤΡΙΤΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ:

α) Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων, για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματισθεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και σε ανοιγόμενους τριτοβάθμιους λογαριασμούς, αντίστοιχους των κατ' είδος εξόδων της ομάδας 6 (ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες).

β) Οι σχηματισμένες για κάθε (καταβαλλόμενο) έξοδο προβλέψεις, ανεξάρτητα από το ύψος τους, με χρέωση του λογαριασμού 44 και των οικείων υπολογαριασμών του, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και του νεοδημιουργούμενου δευτεροβάθμιού του 84.91 «έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως», ο οποίος αναλύεται σε τριτοβάθμιους, αντίστοιχους των δευτεροβάθμιων 44.00 και 44.09.

III Όπως σαφώς προκύπτει από τα προηγούμενα, ο πιο πάνω ΤΡΙΤΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ είναι ο πλέον απλούστερος και με δίχως μειονεκτήματα, άρα και ο σωστότερος. Πάντως, μέχρι τη νομοθετική τροποποίηση του Γ.Λ.Σ., κάθε οικονομική μονάδα έχει την ευχέρεια να επιλέξει έναν, από τους προηγούμενους τρεις, χειρισμούς.

Γνωμάτευση : 93/1687/1992

Λογιστικός χειρισμός επιδοτήσεως επιτοκίου τραπεζικού δανείου βάσει του Ν. 1262/1982

Σε απάντηση του εγγράφου σας....., σας γνωρίζουμε ότι, εφόσον στην Υπουργική απόφαση υπαγωγής της συγκεκριμένης επένδυσης στις διατάξεις του Ν. 1262/1982 καθορίζεται ότι η επιχορήγηση του Δημοσίου, για την επιδότηση του επιτοκίου του τραπεζικού δανείου, «θα εμφανίζεται με την μορφή αφορολόγητου αποθεματικού με ξεχωριστό λογαριασμό», τα λαμβανόμενα από το Δημόσιο σχετικά ποσά καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου 41.08 «αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων» και σε ανοιγόμενο ιδιαίτερο τριτοβάθμιο με ανάλογο τίτλο.

Σας επισημαίνουμε, όμως, ότι τέτοιος όρος είναι απίθανο να περιλαμβάνεται στην υπουργική απόφαση υπαγωγής της επενδύσεως στις διατάξεις του Ν. 1262/1982, γιατί στην παρ. 3 του άρθρου 11 του νόμου αυτού ορίζεται ότι: «το ποσό επιδότησης επιτοκίου που εισπράττει η επιχείρηση, μειώνει το ποσό των χρεωστικών τόκων, που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για να υπολογισθούν τα καθαρά κέρδη που φορολογούνται» (βλ. και εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών 5/1983 στο Δ.Φ.Ν. 1983, σελ. 484-485). Συνεπώς, σύμφωνα με τη διάταξη αυτή και με τα οριζόμενα στην παρ. 1.101 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, τα εισπραττόμενα ποσά επιδότησης επιτοκίου καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 74 «επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» και σε ιδιαίτερο δευτεροβάθμιο του, τον 74.05 «επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων». Με το χειρισμό αυτό εξασφαλίζονται απόλυτα, τόσο η πληροφόρηση όσο και η διαφάνεια και συγχρόνως εφαρμόζονται και οι απαιτήσεις της πιο πάνω διατάξεως του Ν. 1262/1982 (αφού το τελικό αποτέλεσμα προκύπτει μετά από συσχέτιση και αλληλοσυμψηφισμό εξόδων και εσόδων).

Τέλος, σημειώνουμε ότι εάν πρόκειται περί επιχορηγήσεως πάγιων επενδύσεων βάσει των άρθρων 4 επ. του Ν. 1262/1982 (και όχι περί επιδοτήσεως επιτοκίου του άρθρου 11), για τα εισπραττόμενα ποσά θα εφαρμοσθούν τα όσα προβλέπονται στην παρ. 2.2.402, αριθ. 8 περ. γ εδάφ. α-γ του Ε.Γ.Λ.Σ (το τελευταίο εδάφιο της περίπτ. α-ζ δεν αφορά τις επιχορηγήσεις που πραγματοποιούνται με βάση τις ισχύουσες σήμερα διατάξεις των Ν. 1262/1982 και 1892/1990).

Γνωμάτευση : 94/1680/1992

Λογιστική παρακολούθηση της αξίας του τίτλου της ομολογίας και του δουλευμένου τόκου της, που από 1.2.1991 διαπραγματεύονται χωριστά στο Χρηματιστήριο Αξιών

α) Όπως προκύπτει από τα σχετικά έγγραφα που μας διαβίβασε η Δ/ση του Χρηματιστηρίου Αθηνών με το 71/14.1.1992 έγγραφό της, «το Διοικητικό Συμβούλιο του Χρηματιστηρίου Αξιών κατά τη συνεδρίασή του της 20.12.1990 αποφάσισε όπως από 1ης Φεβρουαρίου 1991 η διαπραγμάτευση των τίτλων σταθερού εισοδήματος (Ομολογιών, Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, Τραπεζικών Ομολόγων και εντόκων Γραμματίων του δημοσίου) γίνεται στο Χρηματιστήριο στην καθαρή τιμή αυτών, η οποία θα είναι απαλλαγμένη από το δουλευμένο τόκο. Με το νέο σύστημα η καθαρή τιμή των τίτλων σταθερού εισοδήματος θα διαμορφώνεται στο Χρηματιστήριο με βάση την προσφορά και τη ζήτηση, ενώ ο δουλευμένος τόκος που αναλογεί μέχρι την ημερομηνία της συναλλαγής θα προστίθεται στην αξία των Πινακιδίων που εκδίδονται».

β) Μετά από τα προηγούμενα, για την ιδιαίτερη παρακολούθηση της αξίας κτήσεως των αγοραζόμενων τίτλων και των δουλευμένων τόκων τους, πρέπει στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 34 «χρεόγραφα» του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου να τηρηθούν οι ακόλουθοι δευτεροβάθμιοι κατά κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος, οι οποίοι θα αναλύονται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς κατ' είδος ομολογίας ή έντοκου γραμματίου ή ομολόγου και περαιτέρω σε δύο τεταρτοβάθμιους, από τους οποίους, στον ένα θα καταχωρείται η αξία κτήσεως των τίτλων και στον άλλον οι δουλευμένοι τόκοι τους:

34.05 Ομολογίες Ελληνικών Δανείων

34.05.00 Ομολογιακό δάνειο 1889 παγίου 2%

34.05.00.00 Αξία κτήσεως τίτλων

- 34.05.00.01 Δουλεψυμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων
- 34.05.01 Ομολογιακό δάνειο 1890 Λαρίσης 2,50%
 - 34.05.01.00 Αξία κτήσεως τίτλων
 - 34.05.01.01 Δουλεψυμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων
- 34.05.02 Ομολογιακό δάνειο 1893 κεφαλαιοποιήσεως 2,5%
 - 34.05.02.00 Αξία κτήσεως τίτλων
 - 34.05.02.01 Δουλεψυμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων
- 34.05.03κ.λπ.
-
- 34.05.99

-
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
 Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογαριασμού 34.05
- 34.91 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου
 Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογαριασμού 34.05
- 34.91 Τραπεζικά ομόλογα
 Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογαριασμού 34.05

γ) Στους δημιουργούμενους σύμφωνα με τα προηγούμενα τεταρτοβάθμιους υπολογαριασμούς, με την ονομασία «δουλεψυμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων», καταχωρούνται κατά την αγορά των τίτλων, (με πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων κ.λπ.), οι δουλεψυμένοι μέχρι την ημέρα της αγοράς (και μη απαιτητοί ακόμη) τόκοι των αγορασμένων τίτλων. Όταν οι τόκοι αυτοί καταστούν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί τακτοποιούνται (εξισώνονται) και οι πιο πάνω υπολογαριασμοί. Δηλαδή, οι υπολογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με την είσπραξη των τόκων ή με την μεταφορά τους σε αρμόδιο λογαριασμό απαιτήσεως (ή, ανάλογα, στο λογαριασμό 38.02 «ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη»).

Οι τόκοι της περιόδου από την ημέρα της αγοράς του τίτλου μέχρι λήξεως της χρήσεως, οι οποίοι την ημέρα λήξεως της χρήσεως είναι μεν δουλεψυμένοι αλλά δεν είναι απαιτητοί, υπολογίζονται σύμφωνα με το ειδικό δελτίο του χρηματιστηρίου και καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», με πίστωση του λογαριασμού 76.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», με πίστωση του λογαριασμού 76.01 «έσοδα χρεογράφων».

δ) Οι δουλεψυμένοι τόκοι των κατεχόμενων την 1η Φεβρουαρίου 1991 τίτλων σταθερού εισοδήματος, θα υπολογισθούν με βάση τους ειδικούς πίνακες που έχει καταρτίσει για το σκοπό αυτό το Χρηματιστήριο και, αφαιρούμενοι (αποχωριζόμενοι) από την αξία κτήσεως των οικείων τίτλων, θα καταχωρισθούν στην χρέωση των ίδιων, ως άνω, τεταρτοβάθμιων υπολογαριασμών («δουλεψυμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων»), για δε την τακτοποίησή τους θα ακολουθήσουν τα αναφερόμενα αμέσως προηγούμενα (περίπτ. γ).

Γνωμάτευση : 95/1694/1992 **Θέματα δισκογραφικών επιχειρήσεων**

Σε απάντηση της επιστολής σας από 29/1/92 σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγρ. 1.101, 1.102, 2.2.200, 2.2.201, 2.2.202 (αριθ. 1) και 5.215 (αριθ. 1-7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.), τα αποθέματα απογραφής, οι αγορές της χρήσεως, τα οργανικά έξοδα και τα οργανικά έσοδα καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6 και 7 κατ' είδος και στο τέλος της χρήσεως, μετά την χρονική τους τακτοποίηση, μεταφέρονται στο

λογαριασμό 80.00 «λογ/σμός γενικής εκμεταλλεύσεως» (βλ. παρ. 2.2.803 του Γ.Λ.Σ.). Ό,τι μεταφέρεται στο λογ/σμό γενικής εκμεταλλεύσεως (λογ. 80.00) μεταφέρεται, μέσω του λογ/σμού 90 «διάμεσοι λογαριασμοί» και των υπολογαριασμών του, και στους αρμόδιους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, δηλαδή:

- στο λογ/σμό 94 «αποθέματα» (κάτω από τον οποίο εντάσσονται και οι μερίδες αποθήκης), μεταφέρονται τα δεδομένα των λογ/σμών της ομάδας 2,
- στο λογ/σμό 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους», μεταφέρονται τα έξοδα της ομάδας 6 (ενταγμένα στις οικείες θέσεις κόστους για τον υπολογισμό του λειτουργικού κόστους κ.λπ.),
- στους υπολογαριασμούς του 96 «έσοδα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα», μεταφέρονται τα κατ' είδος έσοδα της ομάδας 7 για τον προσδιορισμό των κατ' είδος μικτών αποτελεσμάτων (σε υπολογαριασμούς του 96.22).

Η πιο πάνω ενημέρωση των λογ/σμών της ομάδας 9 επιτρέπεται να γίνεται και στο τέλος της χρήσεως, με τις προϋποθέσεις όμως που περιλαμβάνονται στην υπ αριθ. 88/1668/1991 γνωμάτευσή μας.

Με βάση τα προηγούμενα, προσήκουν οι ακόλουθες απαντήσεις στα ειδικότερα ερωτήματά σας:

α) Οι αμοιβές μουσικών και οι λουτές αμοιβές τρίτων, τα ενοίκια στούντιο και μουσικών οργάνων και τα λουτά έξοδα, καταχωρούνται στους αρμόδιους λογ/σμούς κατ' είδος εξόδου της ομάδας 6, τους οποίους δύνασθε να αναλύετε περαιτέρω (στον 4ο βαθμό κ.λπ.) και κατά δίσκο και τούτο για να διευκολύνεσθε κατά τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής κάθε δίσκου στους υπολογαριασμούς του 93. Αυτή η κατά δίσκο ανάλυση των εξόδων γίνεται πολύ πιο άνετα στο αρχείο εγγραφών του Η/Υ.

β) Οι αγορές υλικών ηχογραφήσεως καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2.

γ) Η παραγωγή ηχογραφημένων δίσκων εξομοιώνεται με την παραγωγή προϊόντων και συνεπώς για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής τους (άσχετα από το ότι οι επί μέρους εργασίες γίνονται από τρίτους) πρέπει να ακολουθηθούν τα προβλεπόμενα από τις παρ. 5.213, 5.214 και 5.215 του Γ.Λ.Σ.

δ) Τα πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταβάλλετε σε πνευματικούς δημιουργούς (συνθέτες, στιχουργούς κ.λπ.) και υπολογίζονται επί των εκάστοτε πραγματοποιούμενων πωλήσεων, είναι ειδικά (άμεσα) έξοδα πωλήσεων και συνεπώς διαμορφωτικά στοιχεία του κόστους πωλήσεων και των κατ' είδος μικτών αποτελεσμάτων. Για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των εξόδων αυτών δύνασθε να χρησιμοποιήσετε τον κενό δευτεροβάθμιο 61.91, τον οποίο να τιτλοφορήσετε κατάλληλα (π.χ. «πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων») και να τον αναλύσετε σύμφωνα με τις ανάγκες σας (κατ' είδος δικαιώματος κ.λπ., αλλά και κατά δίσκο, σύμφωνα με τα αναφερόμενα προηγ. στην περίπτ. α). Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται (μέσω του 90.06) στη χρέωση του 92.03 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» και του τριτοβαθμίου του 92.03.04 «άμεσα έξοδα πωλήσεων» και τελικά μεταφέρονται στη χρέωση των κατ' είδος υπολογαριασμών πωλήσεων του 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» (στη χρέωση των οποίων μεταφέρεται από τον 94 το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων), για τον προσδιορισμό των κατ' είδος αποτελεσμάτων (π.χ. κατά δίσκο).

ε) Όπως αναφέρετε στην επιστολή σας, έχετε διασπάσει τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6 σε περισσότερους τριτοβάθμιους, ανάλογα με τον συντελεστή ΦΠΑ γιατί το μηχανογραφικό σας πρόγραμμα δεν έχει δυνατότητα δημιουργίας τεταρτοβάθμιων λογαριασμών. Σας υπογραμμίζουμε ότι

αυτό είναι μία λύση ανάγκης και προσωρινή και πρέπει το συντομότερο να προσαρμόσετε ανάλογα το μηχανογραφικό σας πρόγραμμα.

Γνωμάτευση : 106/1804/1992

**Λογιστική παρακολούθηση των ενοικίων Leasing και των σχηματιζόμενων
αφορολόγητων αποθεματικών**

α) Τα καταβαλλόμενα ενοίκια μισθώσεως (κινητών) πάγιων στοιχείων βάσει του Ν. 1665/1986 (σύμβαση Leasing), καταχωρούνται στο λογ/σμό του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.) 62.04 «ενοίκια» και σε ιδιαίτερους (κατά κατηγορία ή είδος πάγιου στοιχείου κ.λπ.) τριτοβάθμιους του, που ανοίγονται σύμφωνα με τις ανάγκες και επιθυμητές πληροφορίες, όπως π.χ.:

62.04.20 ενοίκια μισθώσεως Leasing μηχανημάτων

62.04.21 ενοίκια μισθώσεως Leasing μηχανημάτων Η/Υ

62.04.25 ενοίκια μισθώσεως μεταφορικών μέσων (ή φορτηγού αυτοκινήτου Νο ...)

β) Τα σχηματιζόμενα, με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, αφορολόγητα, καταχωρούνται στο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ. 41.08 «αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων», κάτω από τον οποίο ανοίγονται τριτοβάθμιοι λογ/σμοί κατά διάταξη νόμου κ.λπ.

γ) Για τον τρόπο τήρησης του εξωλογιστικού βιβλίου «παραγωγικών επενδύσεων, που προβλέπεται στο άρθρο 10 παρ. 3 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), καθώς και για τις προϋποθέσεις σχηματισμού των αφορολόγητων αποθεματικών, αρμοδιότητα έχει το Υπουργείο Οικονομικών, στο οποίο παρακαλούμε να απευθυνθείτε.

Γνωμάτευση : 115/1840/1992

**Λογαριασμοί καταχώρησης κινηματογραφικών ταινιών και των αποσβέσεών
τους καθώς και των βραβείων από φεστιβάλ**

Σε απάντηση της επιστολής σας, σας διαβιβάζουμε φωτοαντίγραφα των γνωματεύσεών μας, υπ' αριθ. 904/1987 και 984/1988, στις οποίες περιλαμβάνονται τα θέματα που σας απασχολούν.

Ειδικά το χρηματικό βραβείο, που αποκτήσατε σε φεστιβάλ κινηματογραφικών ταινιών θα το καταχωρήσετε σε σχετικό υπολογαριασμό, που θα ανοίξετε κάτω από τον πρωτοβάθμιο 75 «έσοδα παρεπόμενων ασχολιών».

Γνωμάτευση : 117/1842/1992

Τα αποθήκευτρα καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.06

Σε απάντηση της επιστολής σας, σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (παράγρ. 2.2.606), τα κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους, καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.06 «αποθήκευτρα» (ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους κ.λπ. σύμφωνα με τις επιθυμητές πληροφορίες).

Γνωμάτευση : 129/1875/1993

Λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ στους οποίους καταχωρούνται τα έξοδα μεταφορικού έργου Εταιρείας Μεταφορών

Για την καταχώριση των ποσών που καταβάλλετε (με βάση σχετικές φορτωτικές) στους μεταφορείς, οι οποίοι εκτελούν μεταφορικά έργα για λογαριασμό σας, καθώς και των λοιπών δαπανών (αμοιβών τρίτων κ.λπ.) που πραγματοποιείτε για την εκτέλεση του μεταφορικού έργου σας, δύνασθε να χρησιμοποιήσετε τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 62.91 μέχρι 62.97 (έναν ή περισσότερους), τους οποίους θα αναλύσετε σε τριτοβάθμιους (ή ενδεχομένως και σε τεταρτοβάθμιους) σύμφωνα με τις ανάγκες σας. Σημειώστε ότι για την παρακολούθηση των εξόδων αυτών δεν είναι δυνατόν να χρησιμοποιήσετε πρωτοβάθμιο λογαριασμό, όπως ζητάτε, αλλά ούτε και χρειάζεται, δεδομένου ότι οι ανάγκες σας καλύπτονται άνετα με τη χρησιμοποίηση των δευτεροβάθμιων 62.91-62.97.

Γνωμάτευση : 132/1879/1993

Υπολογισμός μηνιαίων αναλυτικών αποτελεσμάτων και άλλα θέματα εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ

α) Ο πλέον προσιδιάζων λογαριασμός, για την καταχώριση των αμοιβών των εξωτερικών συνεργατών σας, οι οποίοι αμείβονται «με το κομμάτι» και με προμήθειες επί των πωλήσεων αλλά το ΙΚΑ τους έχει υπαγάγει στην ασφάλισή του (θεωρώντας τους ως παρέχοντας εξαρτημένη εργασία), είναι ο λογαριασμός του Γ.Λ.Σ. 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» (και ο τριτοβάθμιός του 60.00.09 κ.λπ.). Εξυπακούεται ότι η κρίση για τη νομική φύση της σχέσεως αυτής εκφεύγει των αρμοδιοτήτων μας. Ο λογιστικός χειρισμός των αμοιβών αυτών δεν προδικάζει και υιοθέτηση αντίστοιχου νομικού χαρακτηρισμού στην σχέσεως.

β) Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στις παραγράφους 1.100, 1.101, 1.102, 5.211 και 5.217, ο υπολογισμός των αναλυτικών κατ' είδος βραχύχρονων (μηνιαίων κ.λπ.) αποτελεσμάτων από πωλήσεις (εμπορευμάτων ή προϊόντων) γίνεται σε υπολογισμούς του πρωτοβάθμιου 96 της Αναλυτικής Λογιστικής «Εσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα». Αυτός ο υπολογισμός επιτρέπεται να γίνεται στη Γενική Λογιστική, υπό την απαραίτητη προϋπόθεση, όμως, ότι θα εφαρμοσθούν τα προβλεπόμενα από την παράγραφο 1.100 περ. 6 του Γ.Λ.Σ.

γ) Η αμοιβή του τρίτου, για την υπ' αυτού επεξεργασία με το σύστημα του Facom πρώτων υλών κ.λπ. κυριότητας και για λογαριασμό της επιχειρήσεώς σας, καταχωρείται στο λογαριασμό 61.03.00 «επεξεργασίες (facom)».

δ) Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος Α.Ε., ως αντιπροσωπεύουσα απαίτηση κατά του Δημοσίου, καταχωρείται στο λογαριασμό 33.13.00 του Γ.Λ.Σ. Όταν διαπιστωθεί ότι ο συμψηφισμός ή η επιστροφή της προκαταβολής αυτής είναι ανέφικτη, αποσβένεται ως απαίτηση ανεπίδεκτη εισπράξεως (με χρέωση του λογ/σμού 81.02.06 «ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις»).

Γνωμάτευση : 148/1974/1993

Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε εξερχόμενου εταίρου της σε νεοεισερχόμενο εταίρο

Με την επιστολή σας, μας γνωρίζετε ότι, κατά τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων εξερχόμενου της εταιρείας σας εταίρου και την είσοδο νέου, έγινε εκτίμηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και προσδιορίστηκε υπεραξία, για την οποία καταβάλατε φόρο και χαρτόσημο και μας ερωτάτε να σας υποδείξουμε «τους λογαριασμούς του Γ.Λ.Σ. σύμφωνα με το οποίο πρέπει να καταχωρήσουμε την, κατόπιν εκτίμησης, προκύψασα υπεραξία, του φόρου της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων και τα τέλη χαρτοσήμου για την είσοδο του νέου εταίρου».

Επί των ανωτέρω η γνώμη μας είναι η ακόλουθη:

α) Ο εξερχόμενος της εταιρείας σας εταίρος και μεταβιβάσας τα εταιρικά του μερίδια δικαιούται και το σχετικό αντίτιμο, συνεπώς αυτός βαρύνεται και με τους σχετικούς φόρους και όχι η εταιρεία. Πάντως, εάν σύμφωνα με το καταστατικό ή μετά από σχετική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων κ.λπ., οι φόροι αυτοί βαρύνουν την εταιρεία, θα τους καταχωρήσετε στη χρέωση του λογαριασμού 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και του τριτοβάθμιού του 81.00.99 «λουτά έκτακτα και ανόργανα έξοδα».

β) Η «κατόπιν εκτίμησης προκύψασα υπεραξία» δεν είναι δυνατόν να καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, γιατί το αντίτιμο μεταβιβάσεως των μεταβιβάσθέντων εταιρικών μεριδίων περιέρχεται στον εξερχόμενο της εταιρείας και κύριο των μεριδίων εταίρο και όχι στην εταιρεία.

γ) Επισημαίνουμε ότι οι σχετικοί χειρισμοί πρέπει να είναι σύμφωνοι και με τη διάταξη του άρθρου 28 παράγρ. 4 του Ν. 3190/1955 «περί Ε.Π.Ε.», η οποία ορίζει ότι «η εταιρεία δεν δύναται κατ' ουδεμίαν περίπτωση να αποκτήση τα ίδια αυτής εταιρικά μερίδια».

Γνωμάτευση : 155/2026/1993

Λογιστικός χειρισμός λαμβανομένων επιχορηγήσεων - επιδοτήσεων για την εκπόνηση κ.λπ. αναπτυξιακών μελετών

α) Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Γ.Λ.Σ.) δύναται να εφαρμοσθεί από όλες τις οικονομικές μονάδες, ανεξάρτητα από το εάν επιδιώκουν ή όχι κερδοσκοπικό αποτέλεσμα.

β) Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παράγρ. 2 και 7 παράγρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), οι Ε.Π.Ε., υποχρεούνται να εφαρμόζουν το Γ.Λ.Σ., κατά την έκταση που προβλέπουν οι διατάξεις αυτές (άρθρο 7 παράγρ. 2).

γ) Στην πιο πάνω αίτησή σας αναφέρετε ότι, η εταιρεία σας παρότι «έχει περιβληθεί τον τύπο της Ε.Π.Ε, στην πράξη ουδεμία εμπορική πράξη επιχειρεί, λειτουργεί αποκλειστικά και μόνο ως ινστιτούτο για την ανάπτυξη του κλάδου Ξύλου - Επίπλου και την προώθηση δραστηριοτήτων υπέρ του κλάδου, χωρίς κερδοσκοπικό χαρακτήρα» και για το λόγο αυτό δεν έχετε θεωρήσει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β. & Σ. λογιστικά βιβλία και στοιχεία. Κατά τη γνώμη μας, έπρεπε να είχατε προβεί στις θεωρήσεις αυτές και να εφαρμόζετε το Γ.Λ.Σ., όπως προβλέπεται στο άρθρο 7 παρ. 2 του Κ.Β. & Σ. Πάντως, για όλα τα θέματα του Κ.Β. & Σ. αρμόδιο να σας πληροφορήσει είναι το Υπουργείο Οικονομικών, στο οποίο σας συμβουλεύουμε να απευθυνθείτε.

δ) Οι επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις που λαμβάνετε από τον ΕΟΜΜΕΧ, για την κάλυψη των λειτουργικών σας δαπανών και την εκπόνηση μελετών κ.λπ. αναπτύξεως του κλάδου Ξύλου - Επίπλου, καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού του Γ.Λ.Σ. 74.03 «ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις», ο οποίος έχει υιοθετηθεί με την 41/1063/1989 Γνωμάτευσή μας για ανάλογες περιπτώσεις.

Γνωμάτευση : 176/2087/1993

Λογιστικός χειρισμός υπολειμματικών διαφορών μεταβατικών λογαριασμών

Τα μικροϋπόλοιπα που ενδεχομένως θα απομείνουν στους μεταβατικούς λογαριασμούς 36.01, 36.03, 56.01 και 56.03 του Γ.Λ.Σ., κατά την τακτοποίηση των κονδυλίων τους μέσα στη νέα χρήση, μεταφέρονται στο λογαριασμό 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων» και σε ανοιγόμενους σχετικούς τριτοβάθμιους του, ως εξής:

82.00.07	Χρεωστικές λογαριασμού	διαφορές	μεταβατικού	36.01
08				36.03
09				56.01
10				56.03
82.01.07	Πιστωτικές λογαριασμού	διαφορές	μεταβατικού	36.01
08				36.03
09				56.01
10				56.03

Γνωμάτευση : 183/2099/1993

Λογιστικός χειρισμός χρησιμοποίησεως ιδιοπαραγόμενων ζώων για πάγια εκμετάλλευση

Τα επιλεγόμενα χοιρινά, από το χοιροτροφείο σας, «ως χοιρομητέρες και κάπρους, για 2-3 χρόνια», σύμφωνα με το Γ.Λ.Σ. καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής τους, στη χρέωση του λογαριασμού 14.06 «ζώα για πάγια εκμετάλλευση» και στην πίστωση οικείου υπολογαριασμού του 78 «ιδιοπαραγωγή παγίων - τεκμαρτά έσοδα».

Γνωμάτευση : 208/2143/1994

Αξία κτήσεως τίτλων σταθερού εισοδήματος

Όπως σαφώς αναφέρεται στην γνωμάτευσή μας 94/1680/1992, που βασίζεται στα εκεί μνημονευόμενα έγγραφα του Χρηματιστηρίου Αξιών, από 1-2-1991 οι τίτλοι σταθερού εισοδήματος (Ομολογίες, Ομόλογα Ελλην. Δημοσίου, Τραπεζικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια Ελλην. Δημοσίου) διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο με την καθαρή τιμή τους, η οποία είναι απαλλαγμένη από το δουλευμένο τόκο και συνεπώς η χρηματιστηριακή τους αξία διαμορφώνεται με βάση την προσφορά και ζήτηση και δεν συμπίπτει αναγκαιώς με την ονομαστική τους αξία, ούτε επηρεάζεται από το δουλευμένο τόκο, ο οποίος προστίθεται ιδιαίτερος στην αξία των εκδιδόμενων Πινακιδίων και παρακολουθείται λογιστικώς, όπως καθορίζεται στην πιο πάνω γνωμάτευσή μας.

Από τα προηγούμενα σαφέστατα προκύπτει ότι, αξία του τίτλου σταθερού εισοδήματος, με την οποία καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς, δεν είναι η ονομαστική του αξία, αλλά εκείνη στην οποία αγοράζεται και γενικά αποκτάται (μέσω του χρηματιστηρίου ή εκτός του χρηματιστηρίου) ο τίτλος και η οποία δύναται να είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη της ονομαστικής ή και να συμπίπτει με αυτή. Στις περιπτώσεις, συνεπώς, που ο τίτλος αγοράζεται σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής του αξίας, η διαφορά δεν αντιπροσωπεύει «έκπτωση», όπως τη θεωρείτε στην πιο πάνω επιστολή σας, και ούτε παρακολουθείται λογιστικώς.

Γνωμάτευση : 216/2176/1994

Λογιστικές εγγραφές εκχωρήσεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring

I. Με την επιστολή σας μας γνωρίζετε τα ακόλουθα: «Έχω επιχείρηση πώλησης αυτοκινήτων και πραγματοποιώ πωλήσεις με το σύστημα Factoring. Ως γνωστόν, με το σύστημα Factoring η Τράπεζα παραλαμβάνει από την επιχείρηση με ένα πινάκιο συναλλαγματικών, τις συναλλαγματικές που εκδίδει η επιχείρηση και αποδέχεται ο αγοραστής του αυτοκινήτου και διαχειρίζεται έτσι την απαίτηση της επιχείρησης έναντι του αγοραστή. Συγχρόνως, παραχωρούνται από την επιχείρηση στην Τράπεζα όλα τα δικαιώματα από την παρακράτηση της κυριότητας του αυτοκινήτου, μέχρι αποπληρωμής του και η Τράπεζα διεκδικεί ενδεχομένως καθυστερήσεις πληρωμών κ.λπ.

«Η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας και για κάθε πώληση με το σύστημα Factoring εκδίδει προς τον πελάτη Τιμολόγιο Μετρητοίς, χωρίς αναγραφή στο τιμολόγιο των συναλλαγματικών που εκδίδει η επιχείρηση και αποδέχεται ο πελάτης, συναλλαγματικές οι οποίες εκδίδονται για τις ανάγκες της Τράπεζας, η οποία επιπλέον υποχρεωτικά καταβάλλει στο Δημόσιο τον ΦΠΑ επί των τόκων του πιστουμένου τμήματος.

Για την επιχείρηση η πώληση είναι μετρητοίς τύποις και ουσία. Η άποψη ότι το τιμολόγιο πρέπει να εκδίδεται επί πιστώσει με αναγραφή του πιστουμένου τμήματος, των τόκων, των συναλλαγματικών, του ΦΠΑ κ.λπ. και να γίνεται η τιμήματος, των τόκων, των συναλλαγματικών, του ΦΠΑ κ.λπ. και να γίνεται η εξόφλησή του με την εισπραξη από την Τράπεζα των μετρητών, αντικρούεται από το ισχυρό κατά τη γνώμη μου επιχείρημα ότι η επιχείρηση στην περίπτωση αυτή πρέπει να καταβάλλει στο Δημόσιο τον ΦΠΑ επί των τόκων του πιστουμένου τμήματος χωρίς να έχει τη δυνατότητα να τον εκτέσει με το παραλαμβανόμενο παραστατικό (Γραμμάτιο Είσπραξης) της Τράπεζας, η οποία ωστόσο υποχρεούται και όντως καταβάλλει τον ΦΠΑ επί των τόκων. «Η επιχείρηση κατά συνέπεια δεν κάνει εγγραφές με τις συναλλαγματικές, τους τόκους, τον ΦΠΑ των τόκων, αλλά καταχωρεί στα βιβλία της το Τιμολόγιο Μετρητοίς (X/38 Π/70 & 54.00).»

«Παρακαλώ πολύ να μου γνωρίσετε εάν ορθά πράττω με την παραπάνω αντιμετώπιση του θέματος, άλλως παρακαλώ το συντομότερο δυνατό να έχω την διαφορετική άποψή σας».

II. Η γνώμη μας για τα παραπάνω είναι η ακόλουθη:
α) Εφόσον οι πελάτες σας, αγοραστές των αυτοκινήτων, αποδέχονται συναλλαγματικές, οι κατ' αυτών απαιτήσεις σας ενσωματώνονται πλέον στις συναλλαγματικές αυτές οι οποίες, σύμφωνα με την παράγρ. 2.2.302 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.), καταχωρούνται, κατά την παραλαβή τους, στο λογαριασμό 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα» και το δευτεροβάθμιό του 31.00

«Γραμμάτια στο χρηματοφυλάκιο», που λειτουργούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγρ. αυτή του Γ.Λ.Σ.

β) Η μη λογιστικοποίηση των συναλλαγματικών αυτών και η χρέωση του λογαριασμού 38 «Χρηματικά διαθέσιμα» με τις πιο πάνω πωλήσεις, αποτελούν σοβαρή παράβαση του Γ.Λ.Σ. και έρχονται σε πλήρη αντίθεση με τις βασικές λογιστικές αρχές και τους κανόνες της διαχειριστικής τάξεως.

γ) Για το θέμα του συμψηφισμού ή όχι του ΦΠΑ επί των τόκων, αρμόδιο να σας πληροφορήσει είναι το Υπουργείο Οικονομικών.

δ) Οι μεταβιβαζόμενες στις τράπεζες συναλλαγματικές για είσπραξη, με βάση σύμβαση πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων του Ν. 1905/90, μεταφέρονται από το λογ/σμό 31.00, στο νεοδημιουργούμενο λογ/σμό 31.94 «Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη με σύμβαση Factoring». Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα όσα προβλέπονται στην παράγρ. 2.2.302 του Γ.Λ.Σ.

ε) Οι εκχωρούμενες στις Τράπεζες για είσπραξη κ.λπ. με σύμβαση Factoring (του Ν.1905/1990) απαιτήσεις του λογαριασμού 30 «Πελάτες», μεταφέρονται από τους λογαριασμούς 30.00 - 30.03 σε νεοδημιουργούμενους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους, ως εξής: 30.80 «Πελάτες εσωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring» 30.81 «Πελάτες εξωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring» 30.82 «Πελάτες Ελλην. Δημόσιο εκχωρηθείς με σύμβαση Factoring» 30.83 «Πελάτης Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring».

Για τη λειτουργία των λογαριασμών αυτών εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στην παράγρ. 2.2.301 του Γ.Λ.Σ. για τους λογαριασμούς 30.00 - 30.03. Η αμοιβή της Τράπεζας και τα λοιπά έξοδά της (όπως προμήθειες, τόκοι για προκαταβολές έναντι στην επιχείρηση), καταχωρούνται στο νεοδημιουργούμενο δευτεροβάθμιο λογ/σμό 65.90 «Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring».

Γνωμάτευση : 217/2177/1994

Λογιστικός χειρισμός: α) απώλειας εμπορευμάτων και β) ιδιοχρησιμοποίησης εμπορευμάτων ως παγίων

Σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

ΕΡΩΤΗΜΑ 1: Για τα εμπορεύματα που αποστέιλате σε πελάτη σας για «επίδειξη - δειγματισμό», ο οποίος στη συνέχεια κηρύχθηκε σε πτώχευση και κατά τις πληροφορίες σας τα εμπορεύματα αυτά δεν βρέθηκαν στο κατάστημα του πελάτη σας από το σύνδικο, εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Εάν δεν είναι βεβαιωμένη η απώλειά τους και εξακολουθείται να τα διεκδικείται, πρέπει να εμφανίζονται «ως εμπορεύματα σε τρίτους».

β) Εάν η απώλεια είναι βεβαιωμένη και τα εμπορεύματα καλύπτονται από ασφάλιση, το ποσόν της ασφαλιστικής αποζημίωσης που θα εισπράξετε αντικαθιστά το τίμημα πώλησεως των απωλεσθέντων και συνεπώς ο λογιστικός χειρισμός δεν διαφοροποιείται από εκείνον των πωλήσεων, εκτός από το ότι η εισπραττόμενη ασφαλιστική αποζημίωση ενδείκνυται να καταχωρηθεί στο λογαριασμό 72 «πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού» και σε ανοιγόμενο ιδιαίτερο υπολογαριασμό του, με ανάλογο τίτλο (όπως 72.10 «ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων εμπορευμάτων»).

γ) Εάν η απώλεια είναι μεν βεβαιωμένη αλλά δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη, τότε με το κόστος κτήσεως των απωλεσθέντων εμπορευμάτων θα χρεωθεί ο λογαριασμός

81.02.10 «ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων», με πίστωση του λογαριασμού 78.10.05 «τεκμαρτά έσοδα από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων».

Η τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης, που τηρούνται κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό της Αναλυτικής Λογιστικής 94 «αποθέματα», γίνεται μαζί με τις εγγραφές ενημερώσεως και τακτοποιήσεως των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής. Ειδικότερα, τα δεδομένα του λογαριασμού 78.10 «τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρηστική αποθεμάτων» (και των υπολογαριασμών του) μεταφέρονται, με χρέωση του λογαριασμού 90 «διάμεσοι - αντικρουζόμενοι λογαριασμοί» (και του δευτεροβάθμιού του 90.07) - μέσω του 96.78 ή απευθείας - 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 καταστραφέντων ή απωλεσθέντων εμπορευμάτων. Διευκρινίζεται ότι ο λογαριασμός 78.10 καταχωρείται στη δημοσιευόμενη κατάσταση του λογαριασμού 86 «αποτελέσματα χρήσεως» καθώς και στην κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (βλ. τα υποδείγματα στις παραγρ. 4.1.202 και 4.1.402 Γ.Λ.Σ.), όπως ακριβώς και ο λογαριασμός 78.00 «αδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» (βλ. παράγραφ. 2.2.803 περίπτ. 5-8 του Γ.Λ.Σ.). Για τα φορολογικά θέματα που τυχόν ανακύπτουν από τους προηγούμενους χειρισμούς αρμόδιο είναι το Υπουργείο Οικονομικών.

ΕΡΩΤΗΜΑ 2: Η μεταφορά, από τους λογαριασμούς των αποθεμάτων στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων, των εμπορευμάτων (μηχανημάτων πληροφορικής) που αποφάσισε η επιχείρηση να ιδιοχρησιμοποιεί ως πάγια, γίνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών του παγίου και πίστωση του λογαριασμού 78.10.08 «τεκμαρτά από ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων ως παγίων». Για την τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης και του λογαριασμού 78.10.08 εφαρμόζονται τα αναφερόμενα αμέσως προηγούμενα για την περίπτ. γ'.

Γνωμάτευση : 219/2184/1994

Λογαριασμοί στους οποίους καταχωρούνται τα καταβαλλόμενα σε άλλο Ξενοδοχείο ποσά για διανυκτερεύσεις πελατών

Με τη σχετική επιστολή σας ερωτάτε για τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό, σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Γ.Λ.Σ.), της ακόλουθης περιπτώσεως: «Όταν στο Ξενοδοχείο μας δεν χωράει ολόκληρο το γκρουπ πελατών, στέλνουμε μερικά άτομα σε άλλο Ξενοδοχείο. Αυτό, για να πληρωθεί, εκδίδει παραστατικό προς εμάς και εμείς εκδίδουμε συνολικό παραστατικό (για όλα τα άτομα του γκρουπ) προς το Τουριστικό Γραφείο κ.λπ.».

Η απάντησή μας είναι ότι, σύμφωνα με τις βασικές αρχές του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Παρ. 1.101), τα οργανικά έξοδα και τα οργανικά έσοδα των οικονομικών μονάδων καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 6 & 7 του Γ.Λ.Σ. Με βάση αυτή την αρχή τα ποσά που καταβάλλετε σε άλλα Ξενοδοχεία για την εξυπηρέτηση των πελατών σας, αποτελούν για σας οργανικά έξοδα και συνεπώς θα καταχωρηθούν στον αρμόδιο λογαριασμό της ομάδας 6. Κατάλληλος λογαριασμός για την καταχώρηση (χρέωση) των εξόδων είναι ο δευτεροβάθμιος 62.98 «Λοιπές παροχές Τρίτων», με τριτοβάθμιο τον 62.98.03 «Έξοδα Ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας», πιστούμενος λογαριασμός θα είναι ο 38.00 «Ταμείο» ή άλλος αρμόδιος λογαριασμός της ομάδας 5.

Όσον αφορά στα έσοδα που θα εισπράξετε από το Τουριστικό Γραφείο και αναφέρονται σ' ολόκληρο το γκρουπ των πελατών σας, ο αρμόδιος πιστούμενος λογαριασμός είναι ο πρωτοβάθμιος 73 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών» και ο οικείος δευτεροβάθμιος 73.00 ή 73.01 και τιτλοφορούμενος ανάλογα με τις ανάγκες πληροφόρησης της επιχείρησής σας. Αρμόδιος χρεούμενος λογαριασμός θα είναι ο πρωτοβάθμιος 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» και Δευτεροβάθμιος ο 38.00 «Ταμείο», ή ο 30 «Πελάτες» αναλυόμενος σύμφωνα με το Γ.Λ.Σ., όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο δεν εξοφλείται αμέσως από το Τουριστικό Γραφείο.

Γνωμάτευση : 225/2198/1994

Λογιστικός χειρισμός των διατιθέμενων στο κοινό, από τις Τράπεζες, εντόκων γραμματίων του Δημοσίου, σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Τραπεζών

Με την επιστολή σας, ημερομ. 10.10.1994, μας γνωρίζετε τα ακόλουθα:

«Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Τραπεζών (ΚΛΣΤ) στην παράγραφο 2.2.302 περίπτ. 4 ορίζει ότι ο λογαριασμός 31.02 «έντοκα γραμμάτια Δημοσίου για διάθεση στο κοινό» χρεωπιστώνεται με την ονομαστική αξία των εντόκων γραμματίων. Στην πράξη όμως, η Κεντρική Τράπεζα χρεώνει, κάθε μεσολαβούσα Τράπεζα στην πώληση εντόκων γραμματίων, με την παρούσα αξία αυτών κατά την πρώτη ημέρα της εκδόσεώς τους, ενώ η μεσολαβούσα Τράπεζα θεωρεί ως δικό της έσοδο το ποσό που εισπράττει από τον πελάτη πέραν της παρούσας αξίας της πρώτης ημέρας εκδόσεως, όταν φυσικά ο πελάτης αγοράζει έντοκα γραμμάτια τη δεύτερη, τρίτη κ.λπ. ημέρα από την έκδοσή τους.

Η χρεωπίστωση του λογαριασμού 31.02 στην ονομαστική αξία προϋποθέτει και αντίστοιχη πιστωχρέωση λογαριασμού μη δουλευμένων τόκων για να προκύψει η παρούσα αξία με την οποία πιστώνει τελικά η μεσολαβούσα τράπεζα τον πελάτη της. Είναι όμως περιττή, κατά τη γνώμη μας, η λειτουργία του λογαριασμού των μη δουλευμένων τόκων, ενώ το ποσό των εισπραττομένων τόκων για τη δεύτερη, τρίτη κ.λπ. ημέρα από την έκδοση, ως έσοδο της μεσολαβούσας Τράπεζας, πρέπει να καταχωρείται σε λογαριασμό εσόδου της (π.χ. τον 71.31.02). Τα έσοδα αυτά αντισταθμίζουν το βάρος των τόκων που φέρει η μεσολαβούσα Τράπεζα, γιατί η Κεντρική Τράπεζα τη χρεώνει με την παρούσα αξία της πρώτης ημέρας εκδόσεως».

Το ΕΣΥΛ, εκτιμώντας τα ανωτέρω πραγματικά γεγονότα, εγκρίνει τα ακόλουθα:

(α) Ο λογαριασμός 31.02 να χρεωπιστώνεται με την παρούσα αξία της πρώτης ημέρας εκδόσεως, με την οποία χρεώνει η Κεντρική Τράπεζα τις μεσολαβούσες Τράπεζες (και όχι την ονομαστική αξία).

(β) Τα εισπραττόμενα, ως έσοδα, μετά την πρώτη ημέρα εκδόσεως των εντόκων γραμματίων, να καταχωρούνται στο νεοδημιουργούμενο λογαριασμό 71.31.02 «ενδιάμεσοι τόκοι εντόκων γραμματίων Δημοσίου διατιθέμενων στο κοινό».

(γ) Τα καταβαλλόμενα ποσά από τους πελάτες για την αγορά, για λογαριασμό τους, εντόκων γραμματίων και γενικά τίτλων ή τη διενέργεια άλλων πράξεων για λογαριασμό τους, καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 59.92 «εισπράξεις από πράξεις διαχειρίσεως για λογ/σμό πελατών», ο οποίος αναλύεται σε τριτοβάθμιους, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Τράπεζας.

Γνωμάτευση : 229/2205/1994

Λογιστικός χειρισμός δώρων μεγάλης αξίας που δίνονται στους πελάτες κατόπιν κληρώσεως

Σε απάντηση της από 21.11.94 επιστολή σας, με την οποία ερωτάτε σε ποιους λογαριασμούς του Γ.Λ.Σ. πρέπει να καταχωρίσετε δώρα μεγάλης αξίας (δρχ. 10.000.000, αυτοκίνητο, σπίτι και Η/Υ) που «κατόπιν κληρώσεως θα δωρίσετε σε πελάτες σας», σας γνωρίζουμε ότι η αξία των δώρων αυτών καταχωρείται στη χρέωση σχετικού υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 64.02 «έξοδα προβολής και διαφήμισης». Για το θέμα της εκπτώσεως της αξίας των πιο πάνω δώρων από τα φορολογητέα έσοδα της εταιρείας σας αρμόδιο να σας πληροφορήσει είναι το Υπ. Οικονομικών.

Γνωμάτευση : 237/2222/1995

Αποτίμηση ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου με ρήτρα ECU ή Ξ.Ν.

α) Δεδομένου ότι τα ομόλογα του Ελλην. Δημοσίου (σε δρχ. ή με ρήτρα ECU ή Ξ.Ν.) είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο, κατά την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσεως αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους, η δε δραχμική τρέχουσα τιμή τους υπολογίζεται με βάση την επίσημη τρέχουσα δραχμική τιμή (αγοράς) του Ξ.Ν. ή ECU κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού (δηλαδή, η δραχμική τιμή αυτή πολλαπλασιάζεται με τη μέση χρηματιστηριακή τιμή των τίτλων αυτών του τελευταίου μήνα της χρήσεως). Η αποτίμηση αυτή γίνεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 43 παρ. 6 του κωδ. Ν.2190/1920, όπως η παράγρ. αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 παράγρ. 1 Π.Δ.367/1994 (ΦΕΚ τ.Α' 200), καθώς και του άρθρου 28 παρ. 5 περ. α' και β' του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.). Διευκρινίζεται ότι η διάταξη του άρθρου 28 παρ. 6 του Π.Δ. 186/1992, που επικαλείσθε στο πιο πάνω έγγραφό σας, είναι αντίστοιχη της διατάξεως του άρθρου 43 παρ. 10 κωδ. Ν.2190/1920 και αφορά την αποτίμηση των εκφρασμένων σε Ξ.Ν. περιουσιακών στοιχείων υποκαταστημάτων που έχουν την έδρα τους στο εξωτερικό.

β) Όπως ορίζετε στην περίπτωση γ' της προαναφερθείσας νέας διατάξεως του άρθρου 43 παρ. 6 κωδ. Ν.2190/1920 και στη γνωμάτευσή μας 94/1680/1992, επειδή η διαπραγμάτευση στο χρηματιστήριο των ομολόγων του Ελλην. Δημοσίου γίνεται στην καθαρή τιμή τους, δίχως το δεδουλευμένο τόκο, οι μέχρι την ημέρα λήξεως της χρήσεως δεδουλευμένοι τόκοι καταχωρούνται στη χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού ενεργητικού 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», με πίστωση του λογαριασμού 76.01 «έσοδα χρεογράφων».

Γνωμάτευση : 248/2233/1995

Λογιστικός χειρισμός εσόδων φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο

I. Η Ανώνυμη Εταιρεία..... ερωτά εάν, τα εισοδήματα από τόκους, τα οποία σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.2238/1994 φορολογούνται στην πηγή με συντελεστή 15% και με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως του δικαιούχου, πρέπει να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία με το μικτό ποσό ή με το εισπραττόμενο από το δικαιούχο καθαρό ποσό.

II. Επί των ανωτέρω η γνώμη μας είναι η ακόλουθη:

α) Σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 2.2.304 αριθ. 10 περ. β' και 2.2.710 αριθ. 2 περ. γ' του Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), στους οικείους υπολογαριασμούς του 76 «έσοδα κεφαλαίων» καταχωρούνται τα πραγματοποιούμενα κατά τη διάρκεια της χρήσεως ονομαστικά (μικτά) ποσά εσόδων από τόκους, ενώ τα παρακρατούμενα από τους τόκους αυτούς ποσά για φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, καταχωρούνται στη χρέωση οικείων υπολογαριασμών του δευτεροβάθμιου 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόρου».

Στο τέλος της χρήσεως, όσα από τα ποσά αυτά, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά φορολογικές διατάξεις, συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της κλειόμενης χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογ/σμού 54.08, ενώ τα υπόλοιπα που δεν συμψηφίζονται μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 63.00 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος», υπό την προϋπόθεση ότι τα αντίστοιχα έσοδα περιλαμβάνονται στους οικείους λογαριασμούς εσόδων της Ομάδας 7, γιατί διαφορετικά τα ποσά των φόρων αυτών χαρακτηρίζονται ως μη ενσωματούμενα στο λειτουργικό κόστος και μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση». Επισημαίνεται ότι, ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως καταχωρείται στο λογ/σμό 88.08 και οι διαφορές φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων στο λογ/σμό 42.04 (ή 88.06) και όχι στο λογ/σμό 63.00.

β) Τα προηγούμενα εξακολουθούν να εφαρμόζονται και με την ισχύουσα σήμερα φορολογική νομοθεσία.

Ειδικότερα, τα προηγούμενα εφαρμόζονται και για τον παρακρατούμενο (σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν.2238/1994) φόρο, προς 15% από τους τόκους καταθέσεως, τους τόκους των τραπεζικών ομολόγων κ.λπ., από τον οποίο συμψηφίζεται μόνο ο αναλογών στα διανεμόμενα ποσά από τους τόκους αυτούς, όπως καθορίζεται στα άρθρα 106 και 109 παρ. 4 του Ν.2238/1994. Δηλαδή, στο τέλος κάθε χρήσεως, το απομένον υπόλοιπο στο λογαριασμό 33.13.06 μεταφέρεται στο λογαριασμό 63.00 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος», ανεξάρτητα από το εάν, ένα μέρος ή το σύνολο των καθαρών κερδών, που προέρχεται από κατ' ειδικό τρόπο φορολογηθέντες τόκους (ή άλλα έσοδα), αποθεματοποιήθηκε και μεταφέρθηκε στον προβλεπόμενο από την απόφαση Υπ. Οικονομικών 1044770/10159/ Πολ.1117/1993 λογ/σμό 41.90 «αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο».

Με τη δημιουργία τέτοιου αποθεματικού διατηρείται μεν ανέπαφο το δικαίωμα σε μελλοντική διανομή του αποθεματικού αυτού να συμψηφισθεί αναλογία από τον παρακρατημένο προς 15% φόρο, αλλά συγχρόνως γεννιέται και υποχρέωση καταβολής (κατά τη διανομή) φόρου προς 35% ή 40% (που στην πραγματικότητα λόγω της αναγωγής «σε μικτό ποσό» ο συντελεστής φορολογίας αναβιβάζεται σε 53,85% ή 66,6%), επομένως είναι ανεπίτρεπτη η διατήρηση στις απαιτήσεις, προς συμψηφισμό, του υπολοίπου του παρακρατημένου φόρου (15%) του λογ/σμού 33.13.06, γιατί στην αντίθετη περίπτωση πρέπει να σχηματισθεί και πρόβλεψη για τον καταβλητέο φόρο (με χρέωση του 83.12).

Μόνο σε ειδικό ζεύγος λογαριασμών τάξεως δύναται να παρακολουθείται, για πληροφοριακούς λόγους, ο παρακρατημένος φόρος που στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στο λογ/σμό 63.00 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος».

Γνωμάτευση : 251/2242/1995

ΦΠΑ επί ιδιοχρησιμοποίησεως εμπορευμάτων ως παγίων - Τροποποίηση Γνωμ. 217/2177/1994

Πράγματι, η ιδιοχρησιμοποίηση εμπορευμάτων της επιχειρήσεως ως παγίων στοιχείων της δεν συνιστά αυτοπαράδοση αγαθών. Συνεπώς, η αρχική λογιστική εγγραφή και οι μετέπειτα χειρισμοί για το ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων, που στη συνέχεια ιδιοχρησιμοποιούνται ως πάγια στοιχεία, δεν υπόκεινται σε μεταβολή και επομένως δεν πρέπει να διενεργείται η υποδεικνυόμενη στο τέλος της Γνωμ. 217/2177/1994 λογιστική εγγραφή για το ΦΠΑ. 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 54.00.28 «ΦΠΑ εισροών παγίων στοιχείων λογαριασμών ομάδας 1» και πιστώσεως του λογαριασμού 54.00.79 «ΦΠΑ εκροών - λοιπών εσόδων λογαριασμών 74-78».

Γνωμάτευση : 252/2244/1995

Λογαριασμοί Ε.ΓΑΣ στους οποίους καταχωρούνται ορισμένα έξοδα Τεχνικών Εταιρειών

Σε καθένα από τα ερωτήματα της από 25-7-95 επιστολής της Τεχνικής Εταιρείας, η γνώμη μας είναι η ακόλουθη:

1. Ο λογιστικός χειρισμός του παρακρατούμενου φόρου 15%, από τους τόκους καταθέσεων, τους τόκους τραπεζικών ομολόγων κλπ, καθορίζεται στην γνωμάτευσή μας 248/2233/1995.

2. Τα ποσά του Δωρόσημου των οικοδομών, που καταβάλλονται από την εταιρεία σας στο ΙΚΑ, καταχωρούνται:

α) Στη χρέωση του λογαριασμού 60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού» και του τριτοβάθμιού του 60.04.03 «Δωρόσημο οικοδομών» (με πίστωση του 55.00.03 «Λογ/σμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών»), εάν οι οικοδόμοι προσλαμβάνονται απευθείας από την εταιρεία σας.

β) Στις περιπτώσεις που οι οικοδόμοι έχουν προσληφθεί από υπεργολάβο, στον οποίο έχετε αναθέσει την εκτέλεση (για λογαριασμό σας) τμήματος του Τεχνικού Έργου, με τη συμφωνία οι εισφορές υπέρ ΙΚΑ και λοιπών Ταμείων να βαρύνουν εσάς, τα σχετικά ποσά καταχωρούνται στη χρέωση του κενού δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.94, ο οποίος συμπληρώνεται με κατάλληλο τίτλο και αναπτύσσεται σε ανάλογους τριτοβάθμιους, ως εξής:

61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατα-σκευαζόμενα Τεχνικά Έργα

61.94.00 Εισφορές υπέρ ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων

61.94.01 Δωρόσημο οικοδομών υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών έργων

61.94.02

61.94.05 Κρατήσεις - εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ

61.94.06 Κρατήσεις - εισφορές υπέρ ΤΠΕΔΕ

61.94.07 Κρατήσεις - εισφορές υπέρ ΜΠΠΥ

61.94.08

Διευκρινίζεται ότι, στους πιο πάνω τριτοβάθμιους λογαριασμούς 61.94.05-61.94.07 και στους ανοιγόμενους παρόμοιους για ανάλογες περιπτώσεις, καταχωρούνται οι

καταβαλλόμενες εισφορές υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών που, σύμφωνα με σχετικές διατάξεις, βαρύνουν την εταιρεία σας και υπολογίζονται με βάση ορισμένα ποσοστά επί της αξίας του εκτελούμενου Τεχνικού Έργου.

3. Τα καταβαλλόμενα υπέρ τρίτων διάφορα τέλη, εκτός των εισφορών υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών, όπως π.χ. υπέρ του Τεχνικού Επιμελητηρίου, που υπολογίζονται με ποσοστό επί της αξίας του εκτελούμενου Τεχνικού Έργου, καταχωρούνται στο νεοδημιουργούμενο δευτεροβάθμιο λογ/σμό 63.90 «Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων» και σχετικούς τριτοβάθμιους του.

4. Τις καταβαλλόμενες αμοιβές σε εταιρίες μελετών κλπ, από τις οποίες σύμφωνα με το επισυναπτόμενο στην επιστολή σας έγγραφο του Υπουρ. Οικονομ. 1123927/10906/1995, δεν έχετε υποχρέωση παρακράτησεως φόρου, για καλύτερη εξυπηρέτησή σας δύνασθε να τις καταχωρείτε σε ιδιαίτερο δευτεροβάθμιο, τον 61.90 «Αμοιβές Τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος», ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους ανάλογα με τις ανάγκες σας.

5. Τα τιμολόγια των υπεργολάβων, στους οποίους αναθέτετε την εκτέλεση τμημάτων του Τεχνικού Έργου που αναλαμβάνετε, καταχωρούνται στη χρέωση του νεοδημιουργούμενου δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.93 «Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων», ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους σύμφωνα με τις ανάγκες σας.

6. Οι καταβαλλόμενες αμοιβές σε εταιρίες μελετών του εξωτερικού, από τις οποίες διενεργείτε παρακράτηση φόρου εισοδήματος 5% καταχωρούνται σε ιδιαίτερο τριτοβάθμιο του δευτεροβάθμιου 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος».

Γνωμάτευση : 268/2272-4/1996

Λογιστικός χειρισμός χρηματιστηριακών πράξεων Hedging

I. Στις πιο πάνω επιστολές περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα: «Οι εταιρείες που επεξεργάζονται ή εμπορεύονται μέταλλα, όταν λαμβάνουν μία παραγγελία από πελάτη τους για παραγωγή προϊόντων (π.χ. σωλήνες χαλκού, σύρμα χαλκού κ.λπ.) ή για πώληση αυτούσιων μετάλλων, προβαίνουν, ταυτόχρονα με την παραγγελία που λαμβάνουν, σε πράξη (αγορά) hedging, έτσι ώστε να εξασφαλισθούν από τον κίνδυνο διακύμανσης των τιμών των αντιστοιχών μετάλλων, δεδομένου ότι οι τιμές αγοράς και πώλησης των μετάλλων διεθνώς συνδέονται άμεσα με τις τιμές που διαμορφώνονται στο Χρηματιστήριο Μετάλλων του Λονδίνου. Δηλαδή, τις ημερομηνίες κλεισίματος των φυσικών πράξεων αγοράς και πώλησεως μετάλλων, διενεργούνται συγχρόνως και αντίστοιχες πράξεις hedging, που συνίστανται σε αγορά και πώληση παραστατικών τίτλων μετάλλων ίσης ποσότητας και ίδιου μετάλλου με αυτούς των φυσικών συναλλαγών, οι οποίες (πράξεις hedging) πραγματοποιούνται από μεσίτες (brokers) του Χρηματιστηρίου μετάλλων, που ενεργούν κατ' εντολή και για λογαριασμό των εταιρειών. Ως παραστατικά στοιχεία, για απόδειξη των Χρηματιστηριακών αυτών συναλλαγών (hedging), λαμβάνονται τα confirmations trade ή contracts του συνεργαζόμενου Broker (μεσίτη)». Από τις παραπάνω πράξεις hedging προκύπτει αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) και οι ενδιαφερόμενες εταιρείες ερωτούν για τον ενδεδειγμένο λογιστικό χειρισμό του.

II. Η γνώμη μας επί των ανωτέρω είναι η ακόλουθη: α) Οι συμβάσεις αγοράς και πώλησεως τίτλων μετάλλου (πράξεις hedging) παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως, που ανοίγονται (με κατάλληλους τίτλους κ.λπ.) κάτω από το ζεύγος των πρωτοβάθμιων 03 «απαιτήσεις από

αμφοτεροβαρείς συμβάσεις» και 07 «υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις».
β) Το προκύπτον αποτέλεσμα από τις πράξεις hedging (αγοραπωλησίας τίτλων μετάλλου) καταχωρείται, ανάλογα με τη φύση τους στους ακόλουθους νεοδημιουργούμενους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους κ.λπ. ανάλογα με τις ανάγκες:

- 64.91 «Διαφορές (ζημίες) από πράξεις hedging»

- 73.91 «Διαφορές (κέρδη) από πράξεις hedging»

Διευκρινίζεται ότι, με την εφαρμογή των όσων καθορίζονται στην παράγραφο 2.2.803 του Ε.Γ.Α.Σ. για την κατάρτιση του λογ/σμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (λογ. 80.00), οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί 64.91 και 73.91 επηρεάζουν, τελικά, τα ποσά των κονδυλίων «Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)» και «Κόστος πωλήσεων» της καταστάσεως λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεως» (λογ. 86).

γ) Οι καταβαλλόμενες προμήθειες στο μεσίτη (broker) καταχωρούνται στο λογ/σμό 61.02 «λοιπές προμήθειες τρίτων».

Γνωμάτευση : 278/2315/1996

Λογιστικός χειρισμός αγγελιόσημου και ειδικού φόρου επί των διαφημίσεων μετά το Ν.2429/1996 - Αντικατάσταση Γνωμ. 232/ 2209/1994

Επειδή οι νέες διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.2429/1996 (ΦΕΚ τ.Α' 155/10.7.96), με το οποίο αντικαταστάθηκε το άρθρο 12 του Ν.2328/1995, ρυθμίζουν κατά διαφορετικό τρόπο τον υπόχρεο και την ακολουθητέα διαδικασία για την απόδοση του αγγελιόσημου και του ειδικού φόρου επί των διαφημίσεων, ανακύπτει η ανάγκη αντίστοιχης προσαρμογής και του λογιστικού χειρισμού τους. Κατόπιν αυτού, η γνωμάτευσή μας 232/2209/1994 αντικαθίσταται ως ακολούθως:
1. Από τις νέες διατάξεις του άρθρου 33 Ν.2429/1996 και την κατ' εξουσιοδότησή τους εκδοθείσα κοινή απόφαση των συναρμόδιων Υπουργών 1086567/40/Τ και ΕΦ/Πολ.1217/29.7.1996 (ΦΕΚ τ.Β' 689), καθορίζονται, μεταξύ των άλλων, και τα ακόλουθα:

- Υπόχρεος για την απόδοση του αγγελιόσημου και του ειδικού φόρου επί των διαφημίσεων είναι ο διαφημιζόμενος ή ο διαφημιστής (όταν κατ' εντολή του διαφημιζόμενου μεσολαβεί διαφημιστής).

- Η απόδοση πραγματοποιείται με την καταβολή των σχετικών ποσών, ανά ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου δίμηνου, στην Τράπεζα και τα λαμβανόμενα σχετικά παραστατικά επισυνάπτονται στο οικείο τιμολόγιο, επί του οποίου αναγράφεται (σε ιδιαίτερη θέση) μόνο το ποσό του αγγελιόσημου που χρησιμεύει ως πληροφοριακό στοιχείο (δηλαδή, ο ειδικός φόρος και το αγγελιόσημο δεν «τιμολογούνται» και δεν συναθροίζονται με την τιμολογιακή αξία της διαφήμισης).

2. Η, σύμφωνα με τα προηγούμενα, απόδοση του αγγελιόσημου και του ειδικού φόρου με ιδιαίτερα παραστατικά, ξεχωριστά του τιμολογίου της αντίστοιχης διαφήμισης, δημιουργεί, εκ πρώτης όψεως, τις προϋποθέσεις καταχωρίσεως των σχετικών ποσών στο λογαριασμό 63 «φόροι - τέλη». Τούτο, όμως, έχει ως συνέπεια να καταχωρείται στο λογαριασμό 64.02 «έξοδα προβολής και διαφημίσεως» μόνο η τιμολογιακή αξία της διαφήμισης, με αποτέλεσμα να μη συγκεντρώνονται στο λογαριασμό αυτό το συνολικό κόστος των διαφημίσεων και συνεπώς οι αντλούμενες πληροφορίες να είναι ελλιπείς.

Έχοντας υπόψη ότι, αφενός το αγγελιόσημο και ο ειδικός φόρος είναι παρεπόμενα έξοδα της διαφήμισης, δημιουργούμενα απ' αυτή, αφετέρου ένας από τους βασικούς

στόχους της Λογιστικής είναι η δυνατότητα άμεσης και ταχείας αντλήσεως, από τους τηρούμενους λογαριασμούς, των αναγκαίων πληροφοριών, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι, τα ποσά του αγγελιόσημου και του ειδικού φόρου, που επιβαρύνουν τη διαφημιζόμενη επιχείρηση, ενδείκνυται να καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 64.02, στον οποίο καταχωρείται και η τιμολογιακή αξία της διαφημίσεως.

Κατά τη λογιστικοποίηση του αγγελιόσημου και του ειδικού φόρου επί των διαφημίσεων πιστώνονται οι λογαριασμοί:

54.90 Αγγελιόσημο και ειδικός φόρος επί διαφημίσεων

54.90.01 Αγγελιόσημο

54.90.02.....

54.90.05 Ειδικός φόρος

Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με την απόδοση των σχετικών ποσών.

Γνωμάτευση : 281/2322/1996

Δείγματα πλακάκια που επικολλούνται σε ειδικούς εκθεσιακούς χώρους και αχρηστεύονται

I. Περιεχόμενο του Ερωτήματος:

«Κατά τακτικά χρονικά διαστήματα αγοράζουμε από μεγάλες επιχειρήσεις και βιομηχανίες εμπορεύματα (κυρίως πλακάκια) πολλά και διαφορετικά είδη (ανάλογα με το χρώμα και το σχέδιο), τα οποία τοποθετούμε στον εκθεσιακό μας χώρο για επίδειξη. Τα δείγματα αυτά τοποθετούνται σε ειδικά διαμορφωμένους πίνακες, από τους οποίους είναι δύσκολος ο αποχωρισμός τους για να αποκολληθούν καταστρέφονται. Ακόμα πολλές φορές επικολλούνται στους τοίχους του κτιρίου. Οι πελάτες μας διαλέγουν ανάλογα με τις προτιμήσεις τους και στην συνέχεια παραγγέλλουν. Είναι πλακάκια διαφορετικού μεγέθους, χρώματος, διαστάσεων και απαξιώνονται, λόγω της τεχνολογικής εξέλιξης και της διαφοροποίησης των καταναλωτικών προτιμήσεων, συνήθως σε χρονικό διάστημα 10 μηνών έως 2 ετών. Μετά την απαξίωσή τους καταστρέφονται και αντικαθίστανται από σύγχρονα. Μέχρι στιγμής επειδή θεωρήσαμε ότι πρόκειται για αγαθά διαρκούς εκμετάλλευσης χρησιμοποιήσαμε λογαριασμό παγίων στοιχείων.

Ερωτάμε εάν κάνουμε τον σωστό λογιστικό χειρισμό και σε περίπτωση λάθους υποδείξτε μας τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό».

II. Γνώμη Ε.Σ.Υ.Λ στο πιο πάνω ερώτημα:

Τα αποθέματα που τοποθετούνται σε εκθεσιακούς χώρους και εκ του λόγου αυτού αχρηστεύονται, όπως συμβαίνει με τα πλακάκια της πιο πάνω αιτήσεως που επικολλώνται σε ειδικούς εκθεσιακούς χώρους και με την αποκόλλησή τους αχρηστεύονται, καταχωρούνται, με την αξία κτήσεώς τους, στη χρέωση του λογαριασμού 64.03 «έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων» και του τριτοβάθμιού του 64.03.10 «αξία αχρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους», με πίστωση του λογ/σμού 78.10 «τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» και του τριτοβάθμιού του 78.10.10 «αξία αχρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους». Για την τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης κ.λπ. εφαρμόζεται η περ. γ' της Γνωμ. 217/2177/1994».

Γνωμάτευση : 304/2497/1999

**Λογιστική αντιμετώπιση των παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων
Ερώτημα της Εταιρίας Εκκαθάρισης Συναλλαγών Επί Παραγώγων Α.Ε
(ΕΤΕΣΕΠ)**

I. Περιεχόμενο του Ερωτήματος

«Λόγω της επικείμενης έναρξης λειτουργίας της οργανωμένης δευτερογενούς αγοράς παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στην Ελλάδα, τον προσεχή Απρίλιο, θεωρούμε σκόπιμο να τεθεί σα θέμα προς συζήτηση και να εκδοθεί άμεσα μία γνωμάτευση από το ΕΣΥΛ, πριν την έναρξη των συναλλαγών επί παραγώγων, όσον αφορά το θέμα της λογιστικής τυποποίησης των προϊόντων αυτών. Τα νέα αυτά προϊόντα, που έχουν ομοιότητες με συγκεκριμένα τραπεζικά προϊόντα, τα οποία είναι διαθέσιμα στην Ελλάδα μόνο εκτός χρηματιστηριακής αγοράς (over the counter – OTC) θα προσφέρονται μέσω του Χρηματιστηρίου Παραγώγων Αθηνών Α.Ε το οποίο έχει ως σκοπό τη δημιουργία και ανάπτυξη της αγοράς των παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στην Ελλάδα.

Πιστεύουμε ότι η έκδοση μιας τέτοιας γνωμάτευσης θα τυποποιήσει τη λογιστική απεικόνιση στην Ελλάδα για τα παράγωγα και θα διαλύσει τη διαφαινόμενη σύγχυση σχετικά με τον τρόπο δράσης των λογιστηρίων των εταιριών και οργανισμών οι οποίοι προτίθενται να ασχοληθούν πιο ενεργά με τη διασφάλιση κινδύνου. Για να σας βοηθήσουμε να κατανοήσετε ορισμένες έννοιες και όρους που σχετίζονται με τα υπό συζήτηση προϊόντα, επισυνάπτουμε το Ν. 2533/97 με βάση τον οποίο ιδρύθηκε η Χρηματιστηριακή αγορά παράγωγων στην Ελλάδα. Επιφορτισμένοι με τη δημιουργία, ανάπτυξη, οργάνωση και υποστήριξη της νέας χρηματιστηριακής αγοράς, είναι οι πολυμετοχικές εταιρίες Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών Α.Ε (ΧΠΙΑ) και η Εταιρία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Επί Παραγώγων Α.Ε (ΕΤΕΣΕΠ). Τα παράγωγα δεν είναι κινητές αξίες αλλά συμφωνίες επί κινητών ή άλλων αξιών (π.χ. συναλλάγματος, επιτοκίων κ.λπ). Είναι δηλ. διμερείς συμβάσεις η αξία των οποίων εξαρτάται από την εξέλιξη της τιμής ενός υποκειμένου περιουσιακού στοιχείου ή ενός δείκτη. Σε πρώτη φάση, τα παράγωγα προϊόντα της νέας αγοράς θα συνδέονται με κινητές αξίες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (ΧΑΑ) και με δείκτη του ΧΑΑ.

Διεθνώς η λογιστική απεικόνιση των παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων διενεργείται βάσει των διατάξεων του Σώματος Οικονομικών Λογιστικών Προτύπων (Financial Accounting Standart – FAS 80) και την οδηγία της Ε.Ε για τους τραπεζικούς λογαριασμούς. Οι πιο πάνω διατάξεις καθορίζουν τις βασικές αρχές που πρέπει να διέπουν την προετοιμασία όλων των λογαριασμών διεθνώς με μικρές παραλλαγές από χώρα σε χώρα.

Το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο δεν ενσωματώνει οδηγίες ως προς τη λογιστική απεικόνιση των παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων – Συμβολαίων Μελλοντικής Εκπλήρωσης (futures) και δικαιωμάτων προαίρεσης (options). Η με αριθμό 268/2272/1996 γνωμάτευση του ΕΣΥΛ καλύπτει το λογιστικό χειρισμό των πράξεων διασφάλισης κινδύνου (hedging) έναντι της διακύμανσης της χρηματιστηριακής τιμής των μετάλλων. Επίσης η βιβλιογραφία στην Ελλάδα σχετικά με τα παράγωγα γενικά είναι ανύπαρκτη.

Το κείμενο αυτό έχει αντλήσει τις απόψεις που εκφράζονται η διεθνή βιβλιογραφία, τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές (GAAP) και την εμπειρία που υπάρχει από την ΧΠΙΑ και ΕΤΕΣΕΠ. Αποτελεί μία πρόταση για να τεθούν οι βάσεις για τη λογιστική τυποποίηση στη χρησιμοποίηση των παράγωγων. Πρέπει επίσης να

τονισθεί ότι έγινε προσπάθεια να καλυφθούν όσο το δυνατό περισσότερα από τα λογιστικά θέματα που ενδεχόμενα να μας απασχολήσουν μετά την επίσημη έναρξη των συναλλαγών στα παράγωγα. Πιστεύουμε ότι η πρακτική θα κατευθύνει τη λογιστική εφαρμογή και τυποποίηση σε συγκεκριμένα θέματα που θα προκύψουν και για τα οποία θα πρέπει πιθανώς να εκδοθούν συμπληρωματικές γνωματεύσεις από το ΕΣΥΛ.

Προς το παρόν ζητούμε την επίσημη άποψη του ΕΣΥΛ όσον αφορά την λογιστική αντιμετώπιση των θεμάτων που αναφέρονται καθώς και τους λογαριασμούς ΕΓΛΣ που πρέπει να χρησιμοποιούνται σε κάθε περίπτωση. Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνιση που ενδεχομένως να είναι απαραίτητη για την ορθολογική εξαγωγή συμπερασμάτων».

Π. Η γνώμη του ΕΣΥΛ στο παραπάνω ερώτημα είναι η ακόλουθη:
2.1 Σύμφωνα με την παράγραφο 19 του άρθρου 1 του ν. υπ' αριθμ. 2533/11.11.1997 (ΦΕΚ 228 τ. Α') «Ως παράγωγα νοούνται συμβάσεις επί χρηματοοικονομικών μέσων, ιδίως συμβάσεις προαίρεσης, υπό προθεσμία και ανταλλαγής δικαιωμάτων επί κινητών αξιών, χρηματιστηριακών δεικτών, μέσων της χρηματαγοράς, συναλλάγματος και επιτοκίων».

2.2 Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα που θα αποτελέσουν προσεχώς, αντικείμενο συναλλαγών στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών (ΧΠΑ) είναι κατά δήλωση του ΕΤΕΣΕ τα ακόλουθα:

2.2.1 Συμβόλαιο Μελλοντική Εκπλήρωσης (Futures) ή (ΣΜΕ)

Με τα Σ.Μ.Ε δύο μέρη (ο αγοραστής και ο πωλητής) αναλαμβάνουν την υποχρέωση, ο μὲν πωλητής να πουλήσει, ο δε αγοραστής να αγοράσει σε μία μελλοντική χρονική στιγμή και σε ορισμένη τιμή το χρηματοοικονομικό «προϊόν». Στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ του χρονικού σημείου απόκτησης του συμβολαίου και του χρονικού σημείου που πρέπει ο πωλητής να παραδώσει (στον αγοραστή) το προϊόν ή το χρηματικό ισοδύναμό του, ο αγοραστής ή ο πωλητής μπορούν οποτεδήποτε να πουλήσουν ή να αγοράσουν το προϊόν που αποτέλεσε αντικείμενο συναλλαγής (στην προκειμένη περίπτωση το προϊόν είναι το δικαίωμα του αγοραστή να απαιτήσει παράδοση του προϊόντος στην ορισμένη τιμή κατά την ορισμένη χρονική στιγμή που συμφωνήθηκε σε τρίτους που το ζητούν). Η τιμή στην οποία θα πουληθεί το χρηματοοικονομικό προϊόν από τον αγοραστή, μπορεί να είναι ίση, μικρότερη ή μεγαλύτερη από την τιμή στην οποία το αγόρασε. Η διαφορά μεταξύ τιμής αγοράς και τιμής πώλησης αντιπροσωπεύει το αποτέλεσμα που πραγματοποιεί ο αγοραστής. Τόσο ο αγοραστής όσο και ο πωλητής του Σ.Μ.Ε μπορούν ανά πάσα στιγμή να κλείσουν τη θέση τους. Αυτό πραγματοποιείται από μὲν τον αγοραστή με την πώληση αντίστοιχων με τα αγορασθέντα Σ.Μ.Ε της αυτής λήξης, από δε τον πωλητή με την αγορά αντίστοιχων με τα πωληθέντα Σ.Μ.Ε της ίδιας λήξης. Όσο δεν γίνεται αυτό τόσο ο αγοραστής όσο και ο πωλητής βρίσκονται με ανοικτές θέσεις. Όσο διαρκεί αυτό – οι ανοικτές θέσεις- και η τιμή του Σ.Μ.Ε μεταβάλλεται, όπως συμβαίνει στην πραγματικότητα, εάν αυτή αυξάνεται εν σχέσει με την τιμή που είχε το Σ.Μ.Ε κατά τον χρόνο αγοραπωλησίας ο πωλητής καταβάλλει στον αγοραστή την προκύπτουσα διαφορά.

Αν η τιμή μειώνεται, η προκύπτουσα διαφορά καταβάλλεται από τον αγοραστή στον πωλητή. Όταν ο επενδυτής κλείσει τη θέση του έχει ήδη πραγματοποιηθεί το όποιο αποτέλεσμα των συναλλαγών που έγιναν. Αν ο επενδυτής δεν ενεργήσει άλλη συναλλαγή μέχρι τη λήξη του Σ.Μ.Ε τίποτα άλλο δεν καταβάλλει. Εισπράττει μόνο το περιθώριο που έχει προκαταβάλει στην χρηματιστηριακή εταιρία.

2.3. Συμβόλαιο δικαιωμάτων προαίρεσης (Option) ή (Σ.Δ.Π) Το συμβόλαιο

δικαιωμάτων προαίρεσης αντιπροσωπεύει μία συμφωνία μεταξύ δύο μερών (τον αγοραστή και τον πωλητή) με την οποία συμφωνία δίδεται το δικαίωμα σε ένα από τα δύο μέρη να ζητήσει από το άλλο μέρος την εκπλήρωση της συμφωνίας – αγοράς ή πώλησης του χρηματοοικονομικού προϊόντος στην ορισμένη τιμή – μέχρι κάποιο χρονικό σημείο (π.χ εντός τριμήνου) ή με την πάροδο του χρονικού σημείου (π.χ. στο τέλος του τριμήνου).

Ο αποκτών, με το συμβόλαιο, το δικαίωμα να ζητήσει από τον αντισυμβαλλόμενο την εκπλήρωση της συμφωνίας μπορεί να μην ασκήσει το δικαίωμα αυτό αν κρίνει ότι δεν τον συμφέρει.

Η δυνατότητα όμως αυτή, ή απλώς το δικαίωμα, του ενός των συμβαλλομένων να ζητήσει ή όχι από τον άλλο συμβαλλόμενο την εκπλήρωση της συμφωνίας έχει το κόστος της (το option premium) το οποίο καταβάλει ο ένας από τους αντισυμβαλλόμενους (αγοραστής) που αποκτά το δικαίωμα της επιλογής στον έτερο.

Έτσι, αν ο αποκτών το δικαίωμα επιλογής δεν το ασκήσει ζημιώνει το ποσόν – το option premium- που έχει προκαταβάλει το οποίο φυσικά κερδίζει ο έτερος αντισυμβαλλόμενος. Είναι δε το ποσό αυτό (το option premium) το μόνο αποτέλεσμα που πραγματοποιείται, ουσιαστικά, κατά την υπογραφή ή την αγορά του Συμβολαίου.

Τα συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης (Σ.Δ.Π) όπως και τα Σ.Μ.Ε αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών. Κατά τη διάρκεια των διαπραγματεύσεων διαμορφώνεται σε καθημερινή βάση η τιμή τους. Ο κάτοχος ενός Σ.Δ.Π μπορεί οποτεδήποτε να «κλείσει τη θέση του» (να το πουλήσει) οπότε πραγματοποιείται ένα αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) ως διαφορά μεταξύ της συμφωνηθείσας τιμής αγοράς και αυτής στην οποία έγινε η πώλησή του. Το ίδιο μπορεί να πράξει και ο αντισυμβαλλόμενος, ο οποίος μπορεί να κλείσει τη θέση του πραγματοποιώντας και αυτός ένα αποτέλεσμα.

2.4 Λογιστικός χειρισμός των παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων (Futures και Option)

2.4.1 Κατά την απόκτηση του Συμβολαίου Μ.Ε γίνεται εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως στην αξία που αγοράσθηκε αυτό.

(α) Κατά την απόκτηση του Συμβολαίου Μ.Ε γίνεται εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως στην αξία που αγοράσθηκε αυτό.

Χρεώνεται ο λ/σμός 03 «Απαιτήσεις από Αμοτεροβαρείς Συμβάσεις» και ο δευτεροβάθμιος 03.20 «Απαιτήσεις από Συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (Σ.Μ.Ε) και Πιστώνεται ο λ/σμός 07 «Υποχρεώσεις από Αμοτεροβαρείς Συμβάσεις» και ο δευτεροβάθμιος 07.20 «Υποχρεώσεις από Συμβόλαια Μελλοντικής Εκπλήρωσης» (Σ.Μ.Ε)

Οι παραπάνω λογαριασμοί τάξεως αναλύονται περαιτέρω σύμφωνα με τις ιδιαίτερες πληροφοριακές ανάγκες που δημιουργούνται κάθε φορά. Όταν το Σ.Μ.Ε πουληθεί ή λήξει, γίνεται αντίστροφη εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως.

(β) Οι διαφορές που προκύπτουν από την διακύμανση της τιμής του Σ.Μ.Ε εν σχέσει με την τιμή αγοράς ή πώλησης καταχωρούνται:

- εφ' όσον είναι θετικές (κέρδος) στο λ/σμό 73.92 «Διαφορές (κέρδη) από συναλλαγές στα Σ.Μ.Ε»

- εάν είναι αρνητικές (ζημία) στο λ/σμό 64.92 «Διαφορές (ζημία) από συναλλαγές στα Σ.Μ.Ε»

Με χρεωπίστωση των αρμόδιων κατά περίπτωση υπολογαριασμών του 38 ή του 33. Εφ' όσον απαιτούνται περισσότερες πληροφορίες οι παραπάνω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί (73.92 και 64.92) αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους, κ.λπ)

(γ) Οι προμήθειες που καταβάλλονται από τους επενδυτές (πελάτες) στις χρηματιστηριακές εταιρίες, κ.λπ. καταχωρούνται στα βιβλία τους σε κατάλληλο υπολογαριασμό του δευτεροβάθμιου 61.02 «Λοιπές προμήθειες Τρίτων» και σε κατάλληλους τριτοβάθμιους, ανάλογα με τις πληροφοριακές ανάγκες της μονάδας.

(δ) Τα περιθώρια που καταβάλλονται από τους επενδυτές στις χρηματιστηριακές εταιρίες για την κάλυψη ζημιών από ανοικτές θέσεις, παρακολουθούνται από τους λογαριασμούς 33.95 και 33.96, κατά περίπτωση, και τους αναλυτικούς τους.

2.4.2 Συμβόλαιο Δικαιωμάτων Προαίρεσης (Σ.Δ.Π) (Option)

(τα συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης διακρίνονται σε συμβόλαια δικαιωμάτων αγοράς και σε συμβόλαια δικαιωμάτων πώλησης)

(α) κατά την απόκτηση του Σ.Δ.Π γίνονται οι εγγραφές:

(αα) Στους λογαριασμούς τάξεως με τη συμφωνημένη αξία του συμβολαίου:

Χρεώνεται: ο λογαριασμός 03 «Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις» και ο δευτεροβάθμιος 03.21 «Απαιτήσεις από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης» (Σ.Δ.Π) και

Πιστώνεται: ο λογαριασμός 07 «Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις» και ο δευτεροβάθμιος 07.21 «Υποχρεώσεις από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης» (Σ.Δ.Π)».

Οι παραπάνω λογαριασμοί τάξεως αναλύονται περαιτέρω σύμφωνα με τις ιδιαίτερες πληροφοριακές ανάγκες που δημιουργούνται στη μονάδα.

Όταν το συμβόλαιο δικαιωμάτων προαίρεσης – το Σ.Δ.Π – λήξει ή κλείσει τη θέση, γίνεται αντίστροφη εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως.

(αβ) Στους λογαριασμούς εσόδων – εξόδων

Το ποσό που καταβάλλεται (το option premium) κατά την απόκτηση του Σ.Δ.Π από αυτόν που αποκτά το δικαίωμα (από τον αγοραστή) στον αντισυμβαλλόμενο (στον πωλητή) αποτελεί:

(1) για τον αγοραστή δαπάνη και καταχωρείται στο λογαριασμό 64.93 «Εξοδα Συμβολαίων Δικαιωμάτων Προαίρεσης (Σ.Δ.Π)».

(2) για τον πωλητή έσοδο και καταχωρείται στο λογαριασμό 73.93 «Έσοδα από Συμβόλαια Δικαιωμάτων Προαίρεσης (Σ.Δ.Π)».

Οι παραπάνω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται περαιτέρω σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κ.λπ, ανάλογα με τις πληροφοριακές ανάγκες της μονάδας.

(β) Κατά τη λήξη του συμβολαίου δικαιωμάτων προαίρεσης ή κατά το χρόνο εξάσκησης του δικαιώματος από τον αγοραστή ή κατά την πώληση (κατά το κλείσιμο της θέσης).

(βα) Το κέρδος που προκύπτει για τον αγοραστή καταχωρείται στο λογαριασμό: 73.93 «Έσοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης».

(ββ) Η ζημία που προκύπτει για τον πωλητή καταχωρείται στο λογαριασμό:

64.93 «Εξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης».

(βγ) Αντιλογισμός της εγγραφής που έγινε στους λογαριασμούς τάξεως κατά την απόκτηση του Συμβολαίου Δικαιωμάτων Προαίρεσης (Σ.Δ.Π)

(γ) Οι προμήθειες που καταβάλλονται από τους επενδυτές στις χρηματιστηριακές επιχειρήσεις για τις συναλλαγές στα Σ.Δ.Π καταχωρούνται σε κατάλληλους υπολογαριασμούς του δευτεροβάθμιου 61.02 «Λοιπές προμήθειες»

(δ) Η αποτίμηση των ανοικτών θέσεων στα Σ.Δ.Π. Η διακύμανση των τιμών των Συμβολαίων Δικαιωμάτων Προαίρεσης (Σ.Δ.Π), στη χρηματιστηριακή αγορά παραγώγων, δημιουργεί για τον κάτοχο Σ.Δ.Π προσδοκία πραγματοποίησης,

ενδεχόμενα, θετικού αποτελέσματος (κέρδους) ως διαφοράς μεταξύ της τιμής αγοράς και τιμής πώλησης.

Η υλοποίηση της προσδοκίας αυτής (του κέρδους) γίνεται μόνο με την πώληση (με το κλείσιμο της ανοικτής θέσης). Οι διαφορές αποτιμήσεως των ανοικτών θέσεων στα Σ.Δ.Π μπορεί να καταχωρούνται μόνο στους λογαριασμούς τάξεως 03.21 και 07.21. Αναφέρονται όμως οι διαφορές αυτές υποχρεωτικά και με κάθε λεπτομέρεια στο προσάρτημα που συνοδεύει τον Ισολογισμό.

2.4.3 Επιχειρήσεις που εφαρμόζουν Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια

Οι συναλλασσόμενοι με το Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών ή με την ΕΤΕΣΕΠ που εφαρμόζουν Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια των: Π.Δ 148/1984 (ασφαλιστικές επιχειρήσεις) Π.Δ 80/1997 (Φορείς Κοινωνικής Π.Δ 205/1998 (Ν.Π.Δ.Δ) προσαρμόζουν ανάλογα τους κινούμενους λογαριασμούς τους, όπου δεν συμπίπτουν με τους λογαριασμούς του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, που αναφέρονται στη γνωμάτευση αυτή.

Προκειμένου για τις Τράπεζες και γενικά για τους συναλλασσόμενους με το ΧΠΑ και την ΕΤΕΣΕΠ που τηρούν υποχρεωτικά το ΚΛΣ των Τραπεζών του Π.Δ 384/1992, οι λογαριασμοί που κινούνται σε αντιστοιχία με τους λογαριασμούς του ΕΓΛΣ (του Π.Δ 1123/1980) είναι οι ακόλουθοι

		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
ΠΡΑΞΕΙΣ ή ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ		ΚΑ Λ/ΣΜΟΥ	ΚΑ Λ/ΣΜΟΥ
		Ε.ΓΛΣ	Κ.Λ.Σ.Τ
(α)	Απόκτηση Συμβολαίου Μελλ. Εκπλήρωσης (Σ.Μ.Ε)		
	Απαιτήσεις από Σ.Μ.Ε	03.20	03.20
	Υποχρεώσεις από Σ.Μ.Ε	07.20	07.20
(β)	Διαφορές από τη διακύμανση της τιμής των Σ.Μ.Ε		
	Αρνητικές διαφορές (ζημία)	64.92	64.92
	Θετικές διαφορές (κέρδος)	73.92	73.92
	Αντिलειτουργούντες λ/σμοί	38 ή 33	38 ή 33
(γ)	Απόκτηση Συμβολαίου Δικαιωμάτων Προαίρεσης (Σ.Δ.Π)		
	Απαιτήσεις από Σ.Δ.Π	03.21	03.21
	Υποχρεώσεις από Σ.Δ.Π	07.21	07.21
(δ)	Το καταβαλλόμενο optionpremium από αυτόν που αποκτά το δικαίωμα στον αντισυμβαλλόμενο		
	- Ως έξοδο καταχωρείται στον λ/σμό:	64.93	64.93
	- Ως έσοδο καταχωρείται στο λ/σμό:	73.93	73.93
(ε)	Κατά τη λήξη του Σ.Δ.Π ή κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος ή κατά το κλείσιμο της θέσης, το αποτέλεσμα που προκύπτει καταχωρείται:		
	- εφ' όσον είναι κέρδος στο λ/σμό:	73.93	73.93
	- εφ' όσον είναι ζημία στο λ/σμό:	64.93	64.93

(στ)	Οι προμήθειες που εισπράττονται ή καταβάλλονται για τις συναλλαγές στα παράγωγα καταχωρούνται:		
	- ως έξοδα στους λογαριασμούς:	61.02	61.91
	- ως έσοδα στους λογαριασμούς:	73.92 ή 73.93	74.92 ή 74.93
(ζ)	Αντिलειτουργούντες Λογαριασμοί:		
	Οι αντिलειτουργούντες λογαριασμοί στις περιπτώσεις (δ), (ε) και (στ) είναι οι:	38 ή 33	38 ή 39

Οι τίτλοι των λογαριασμών των περιπτώσεων (β), (δ), (ε) και (στ) του Κ.Λ.Σ.Τ ταυτίζονται με τους τίτλους των αντίστοιχων λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ όπως αναφέρονται στην παρούσα γνωμάτευση.

Γνωμάτευση : 307/2568/2000

Λογιστικός χειρισμός νέου παράγωγου προϊόντος του Χρηματιστηρίου Παραγώγων Αθηνών «Συμβάσεις REPOS επί τίτλων»

Σχετικό: Επιστολή 2995/28.6.2000 της «Εταιρίας Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων (ΕΤΕΣΕΠ)»

A. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΣ

Η ΕΤΕΣΕΠ στην πιο πάνω επιστολή της αναφέρει και τα εξής:

«ΠΑΡΑΓΩΓΟ ΠΡΟΙΟΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ REPOS ΕΠΙ ΤΙΤΛΩΝ»

Το Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών (ΧΠΑ) έχει ξεκινήσει τη λειτουργία του από 27.9.1999. Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα που έχουν εισαχθεί μέχρι σήμερα προς διαπραγμάτευση στο ΧΠΑ (Συμβόλαια Μελλοντικής Εκπλήρωσης – ΣΜΕ και Δικαιώματα Προαίρεσης) καλύπτονται από λογιστική άποψη από την με αριθμό 304/15.7.1999 γνωμοδότηση του ΕΣΥΛ, η οποία κοινοποιήθηκε προς την ΕΤΕΣΕΠ με τον αριθμό 9423/Γ168 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Πολιτικής – Διεύθυνσης Τομέων Παραγωγής – Τμήμα Λογιστικής Τυποποίησης του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας.

Προσεχώς προκύπτει να εισαχθεί προς διαπραγμάτευση στο ΧΠΑ παράγωγο προϊόν, η συμπεριφορά του οποίου δεν προσομοιάζει με κανένα από τα πιο πάνω προϊόντα. Το προϊόν αυτό θα διαλάβει τη συμβατική μορφή της πώλησης με σύμφωνο επαναγοράς (stock reverse repos) με μοναδική αγοράστρια και πωλήτρια αντίστοιχα την ΕΤΕΣΕΠ. Για να αποφευχθεί οποιοδήποτε πρόβλημα στη χρηματιστηριακή αγορά (επενδυτές, Μέλη ΧΠΑ και ΕΤΕΣΕΠ καθώς και το ίδιο το ΧΠΑ και η ΕΤΕΣΕΠ) που θα σχετίζεται με την άγνοια της λογιστικής αντιμετώπισης του νέου αυτού προϊόντος, θεωρούμε σκόπιμο να εκδοθεί άμεσα μια γνωμοδότηση από το ΕΣΥΛ σχετικά με τη λογιστική αντιμετώπιση, προτού ξεκινήσει η διαπραγμάτευση του προϊόντος αυτού.

Πιστεύουμε ότι η έκδοση μιας τέτοιας γνωμοδότησης, θα τυποποιήσει και θα ολοκληρώσει τη λογιστική απεικόνιση στην Ελλάδα για τα παράγωγα προϊόντα και θα διαλύσει τη διαφαινόμενη σύγχυση σχετικά με τον τρόπο δράσης των λογιστηρίων των εταιριών και οργανισμών οι οποίοι προτίθενται να ασχοληθούν πιο ενεργά με τη διαχείριση κινδύνου.

Ζητούμε συνεπώς την επίσημη άποψη του ΕΣΥΛ όσον αφορά τη λογιστική αντιμετώπιση των νέων αυτών προϊόντων καθώς και τους λογαριασμούς ΕΓΛΣ που πρέπει να χρησιμοποιούνται σε κάθε περίπτωση. Δηλαδή:

1.- Ποιοι λογαριασμοί ουσίας του ΕΓΛΣ χρησιμοποιούνται για την καταχώρηση των προϊόντων καθώς και ποιες είναι οι ενδεδυκνόμενες εγγραφές για τον πωλητή, την ΕΤΕΣΕΠ και τον αγοραστή σε κάθε περίπτωση.

2.- Σε ποιους λογαριασμούς εσόδων – εξόδων ή αποτελεσμάτων του ΕΓΛΣ καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα από τις συναλλαγές σε αυτά τα προϊόντα για τον αγοραστή, ΕΤΕΣΕΠ και πωλητή σε κάθε περίπτωση.

3.- Πώς εμφανίζονται στον ισολογισμό τέλους χρήσης, ή στις ενδιάμεσες (μηνιαίες ή τριμηνιαίες) οικονομικές καταστάσεις των αγοραστών, ΕΤΕΣΕΠ και πωλητών τα δεδομένα των συναλλαγών από τα νέα χρηματοοικονομικά προϊόντα πλην των (εσόδων και εξόδων).

Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνιση που ενδεχομένως να είναι απαραίτητη για την ορθολογική εξαγωγή συμπερασμάτων. Για να σας βοηθήσουμε να κατανοήσετε τα νέα αυτά παράγωγα προϊόντα επισυνάπτουμε κείμενο με την περιγραφή των προϊόντων αυτών.

Εισαγωγή

Για την περαιτέρω ανάπτυξη της αγοράς παραγώγων και την αποκατάσταση της ισορροπίας μεταξύ των τιμών που διαμορφώνονται στην αγορά του ΧΑΑ και στην αγορά του ΧΠΑ πρέπει να παρέχεται στους επενδυτές η δυνατότητα να προβαίνουν σε πράξεις αντιστάθμισης των θέσεών τους σε παράγωγα του ΧΠΑ καθώς και σε πράξεις εξισορροπητικής αγοραπωλησίας (arbitrage). Ο μόνος τρόπος επίτευξης τέτοιων στρατηγικών είναι η τοποθέτηση των επενδυτών και στις δύο αγορές παίρνοντας αντίθετες θέσεις δηλαδή αγορά στη μία και αντίστοιχη πώληση στην άλλη. Προϋπόθεση λοιπόν για τη διεξαγωγή τέτοιων πράξεων είναι να παρέχεται η δυνατότητα διεξαγωγής ανοικτών πωλήσεων στο ΧΑΑ μέσω Συμβάσεων Repos επί τίτλων (συμβάσεις αγοράς με σύμφωνο επαναπώλησης ή πώληση με σύμφωνο επαναγοράς).

Αυτή η δυνατότητα είναι ιδιαίτερα σημαντική για τα Μέλη του ΧΠΑ με την ιδιότητα των ειδικών διαπραγματευτών τύπου Β (Ε.Δ.Β) προκειμένου να μπορούν να διατηρούν τη σωστή τιμή στις σχετικές αγορές. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αναγνωρίζοντας τη σπουδαιότητα αυτής της δυνατότητας επέτρεψε με σχετική απόφασή της στους Ε.Δ.Β να αγοράζουν μετοχές από θεσμικούς επενδυτές, με σχετικά σύμφωνα επαναπώλησης των μετοχών αυτών. Μέχρι σήμερα αυτή η δυνατότητα δεν έχει αξιοποιηθεί, κυρίως λόγω της αδυναμίας των Ε.Δ.Β και των θεσμικών να καταλήξουν σε σχετική συμφωνία γύρω από το επιτόκιο δανεισμού. Έχοντας υπόψη τα παραπάνω προβλήματα το ΧΠΑ και η ΕΤΕΣΕΠ πρότειναν την εισαγωγή των Συμβάσεων Repos Επί Τίτλων ως προϊόν διαπραγμάτευσης στο ΧΠΑ, όπου όλοι οι επενδυτές σε παράγωγα του ΧΠΑ δύνανται να πουλήσουν στην ΕΤΕΣΕΠ ή να αγοράσουν από την ΕΤΕΣΕΠ μετοχές, συνάπτοντας αντίστοιχα συμβάσεις πώλησης με σύμφωνο επαναγοράς ή συμβάσεις αγοράς με σύμφωνα επαναπώλησης. Ως κεντρικός αντισυμβαλλόμενος η ΕΤΕΣΕΠ, διαχειρίζεται τα μετοχικά της διαθέσιμα (poll μετοχών) τα οποία αποκτά από τις αγορές μετοχών, με αποκλειστικό σκοπό τη διάθεσή τους στους προτιθέμενους να αγοράσουν τις μετοχές αυτές επενδυτές.

Ειδικότερα, τα προϊόντα που πρόκειται να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση στο ΧΠΑ με τις ως άνω συμβατικές μορφές, έχουν ως εξής:

1.- Η Σύμβαση Repos Επί τίτλων με πωλητές τους επενδυτές του ΧΠΑ και αγοραστή την ΕΤΕΣΕΠ και η

2.- Η Σύμβαση Repos Επί τίτλων με πωλητή την ΕΤΕΣΕΠ και αγοραστή τα μέλη του ΧΠΑ ή επενδυτές.

Επιδίωξη όλων των φορέων της κεφαλαιαγοράς είναι η δυνατότητα αγοράς (με σύμφωνο επαναπώλησης) στο ΧΠΑ και διενέργειας ανοικτών πωλήσεων (στο ΧΠΑ να είναι διαθέσιμη σε όλους τους επενδυτές. Προς αυτό το στόχο κατευθύνονται ήδη όλοι οι συναρμόδιοι για τη λειτουργία του προϊόντος φορείς (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών, Εταιρία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Επί Παραγώγων, Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών).

Η σύμβαση η οποία θα καταρτίζεται γι αυτά τα προϊόντα, αυτόματα δημιουργεί το δικαίωμα του ενός συμβαλλομένου να απαιτήσει και την υποχρέωση του άλλου συμβαλλόμενου να επιστρέψει το προϊόν της σύμβασης που είναι οι τίτλοι μετοχών (συγκεκριμένων μετοχών που θα καθορίζονται από την ΕΤΕΣΕΠ) ανά πάσα στιγμή. Παρά το γεγονός ότι μεσολαβεί νομική μεταβίβαση των τίτλων των μετοχών, οι τίτλοι αυτοί ουσιαστικά ποτέ δεν αποξενώνονται από τον πωλητή, αφού έχει την δυνατότητα να τους ξαναποκτήσει χωρίς την παραμικρή διαφοροποίηση, όποτε το ζητήσει.

Με βάση τα πιο πάνω, η λογιστική διαδικασία θα πρέπει να αντιμετωπίζεται κατά τέτοιο τρόπο ώστε να διασφαλίζει τους αντισυμβαλλόμενους από οποιαδήποτε προβλήματα αποτίμησης. Δηλαδή, αυτός που πωλεί στην ΕΤΕΣΕΠ να πραγματοποιεί την αποτίμηση των χρεογράφων ως εάν τα είχε στην κατοχή του, ενώ αυτός ο οποίος αγοράζει από την ΕΤΕΣΕΠ ανεξάρτητα από τις λογιστικές εγγραφές που θα καταχωρήσει στα βιβλία του, το λογιστικό αποτέλεσμα να είναι το ίδιο που προκύπτει ως εάν δεν είχε προβεί στην αγορά και επαναπώληση των μετοχών από και προς την ΕΤΕΣΕΠ.

Β. Η ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΕΣΥΛ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΕΙΝΑΙ Η ΑΚΟΛΟΥΘΗ

1.- Ο διεθνής όρος Repos (Repurchase agreement) αποδίδει κυρίως τραπεζικές συναλλαγές που έχουν ως αντικείμενο την πώληση χρηματιστηριακών πραγμάτων με τη συμφωνία της επαναγοράς τους από τον πωλητή. Στη διεθνή πρακτική οι συναλλαγές αυτές εμφανίζονται με διάφορες παραλλαγές.

Νομοθετική πρόβλεψη τέτοιας μορφής συναλλαγών στην Ελλάδα έγινε αρχικά με το άρθρο 74 του ν. 1969/1991 και μεταγενέστερα με το νέο άρθρο 117 του κωδ. Ν. 2190/1920 που προέρχεται από το άρθρο 12 της οδηγίας 86/635/ΕΟΚ και προστέθηκε σε αυτόν με το άρθρο 4 του Π.Δ 367/1994. Οι προερχόμενες από την κοινοτική οδηγία διατάξεις του άρθρου 117 κωδ. Ν. 2190/1920 παρέχουν τη δυνατότητα αντικείμενο συμβάσεως Repos να αποτελέσει οποιοδήποτε στοιχείο του ενεργητικού «όπως αξιόγραφα, απαιτήσεις ή κινητές αξίες».

Ο λογιστικός χειρισμός των συμβάσεων αυτών ρυθμίζεται από τις παρ. 4, 4 α και 5 της γνωματεύσεως του ΕΣΥΛ 224/2192 1994 και ανάλογος ενδείκνυται να είναι και ο λογιστικός χειρισμός των συμβάσεων Repos επί τίτλων του ΧΠΑ, όπως ειδικότερα καθορίζεται στις επόμενες παραγράφους. Νεότερη και ειδικότερη νομοθετική πρόβλεψη περιλαμβάνεται στο άρθρο 2 παρ. 30 του Ν. 2396/1996 (74 Α')

2.- Σύμφωνα με τα περιλαμβανόμενα στην προαναφερθείσα επιστολή της ΕΤΕΣΕΠ και στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 30 Ν. 2396/1996, οι συμβάσεις Repos Επί Τίτλων περιλαμβάνουν δύο σχετικές, αλλά διακριτικές μεταξύ τους, επί μέρους συμβάσεις αγοράς και πώλησης μετοχών στις οποίες συμμετέχει η ΕΤΕΣΕΠ, στην πρώτη σύμβαση ως αγοραστής και στη δεύτερη ως πωλητής των μετοχών. 3.- Με την

πρώτη σύμβαση ο επενδυτής του ΧΠΑ και κύριος των μετοχών μιας ανώνυμης εταιρία, συμβάλλεται με την ΕΤΕΣΕΠ πουλώντας σε αυτήν τις μετοχές που κατέχει με τη συμφωνία να τις επαναγοράσει όταν τις ζητήσει ή το αργότερο κατά τη λήξη της συμβατικής προθεσμίας. Για την πώληση αυτή, ο πωλητής δεν εισπράττει την αξία τους, αφού η συμφωνία προβλέπει να επαναγοράσει τις μετοχές του όταν τις χρειασθεί ή το αργότερο στο τέλος του συμβατικού χρόνου, λαμβάνει όμως ως αντάλλαγμα ένα ποσό τόκου που δεν είναι εκ των προτέρων γνωστό, το ποσό ή το ποσοστό του επιτοκίου. Επειδή η επαναγορά των πωλούμενων μετοχών είναι υποχρεωτική, οι μετοχές αυτές εξακολουθούν να εμφανίζονται στους οικείους πρωτοβάθμιους ή δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του πωλητή μεταφερόμενες σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς τους, η δε υποχρέωση επαναγοράς απεικονίζεται σε σχετικό ζεύγος λογαριασμών τάξεως.

4.- Με τη δεύτερη σύμβαση η ΕΤΕΣΕΠ πουλάει, με σύμφωνο επαναπώλησης, τις μετοχές που απόκτησε σε άλλον επενδυτή, ο οποίος υποχρεούται να πωλήσει στην ΕΤΕΣΕΠ τις συγκεκριμένες μετοχές στο τέλος του συμβατικού χρόνου ή νωρίτερα εφόσον ζητηθεί αυτό από την ΕΤΕΣΕΠ. Υποχρεούται παράλληλα να καταβάλει στην ΕΤΕΣΕΠ έναν τόκο, ο οποίος προσδιορίζεται σε ημερήσια βάση. Ο επενδυτής που εμφανίζεται ως αγοραστής μετοχών από την ΕΤΕΣΕΠ και υποχρεούται να επαναπωλήσει τις ίδιες μετοχές στην ΕΤΕΣΕΠ το αργότερο μέχρι την καθορισμένη προθεσμία δεν καταχωρεί τις μετοχές αυτές στους οικείους ουσιαστικούς λογαριασμούς των λογιστικών του βιβλίων και δεν τις εμφανίζει στον ισολογισμό του, παρά μόνο σε ζεύγος λογαριασμών τάξεως απεικονίζει τη σχετική σύμβαση, γιατί οι μετοχές αυτές, εξακολουθούν να εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία του αρχικού πωλητή, περιλαμβανόμενες στους οικείους λογαριασμούς του ενεργητικού του ισολογισμού του (βλ. προηγούμενη παρ. 3 και άρθρο 117 παρ. 4 κωδ. Ν. 2190/1920)

5.- Με βάση τα αναφερόμενα στις προηγούμενες παραγράφους, η λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών που προκύπτουν από τις συμβάσεις Repos Επί τίτλων όπως αυτές περιγράφονται στα προηγούμενα, είναι η ακόλουθη:

5 α) Λογιστικά βιβλία επενδυτή του ΧΠΑ που πωλεί μετοχές του στην ΕΤΕΣΕ με σύμφωνο επαναγοράς τους από αυτόν.

α) Επειδή η επαναγορά των πωλούμενων μετοχών είναι υποχρεωτική οι μετοχές αυτές εξακολουθούν να εμφανίζονται στους οικείους πρωτοβάθμιους ή δευτεροβάθμιους λογαριασμούς και να περιλαμβάνονται στο ενεργητικό του ισολογισμού του πωλητή (βλ. άρθρο 117 παρ. 4 κωδ. Ν. 2190/1920). Μεταφέρονται όμως σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς, με λογιστική εγγραφή, της εξής μορφής:

Εί-----	-----
34 Χρεόγραφα	-----
34.80 Μετοχές πωληθείσες με σύμβαση Repos επί τίτλων	
34.80.10 ΕΤΕΣΕΠ	
34.80.10.01 Μετοχές της Α.Ε «Κ»	
02 Μετοχές Α.Ε «Λ»	
03 Μετοχές Α.Ε «Κ»	-----

Οι πιο πάνω τεταρτοβάθμιοι λογαριασμοί τηρούνται κατά ποσότητα (αριθμό μετοχών) και αξία (στο κόστος), εις 34 χρεόγραφα (ακολουθούν οι οικείοι υπολογαριασμοί του).

β) Η υποχρέωση επαναγοράς απεικονίζεται σε οικείους υπολογαριασμούς του ζεύγους λογαριασμών τάξεως 03 και 07, ως εξής:

E2-----	-----
03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	
03.80 Απαιτήσεις από συμβάσεις Repos Επί τίτλων	
(ακολουθεί ανάλυση κατά σύμβαση)	
εις 07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	
07.80 Υποχρεώσεις από συμβάσεις Repos Επί τίτλων	
(ακολουθεί ανάλυση κατά σύμβαση)	
-----	-----

γ) Ο λογιζόμενος από την ΕΤΕΣΕΠ τόκος υπέρ του επενδυτή καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 76.98.10 «έσοδα από σύμβαση Repos επί τίτλων»

δ) Κατά την επαναγορά των μετοχών γίνεται αντιστροφή των προηγούμενων λογιστικών εγγραφών Ε1 και Ε2

ε) Οι επενδυτές που τηρούν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Τραπεζών ή στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων διενεργούν τις ίδιες όπως προηγούμενα λογιστικές εγγραφές, χρησιμοποιώντας τους αντίστοιχους λογαριασμούς των σχεδίων αυτών.

5 β. Λογιστικά βιβλία του ΧΠΑ που αγοράζει μετοχές από την ΕΤΕΣΕΠ με σύμφωνο επαναπώλησής τους σε αυτήν

α) Επειδή η επαναπώληση των αγοραζόμενων μετοχών είναι υποχρεωτική, αυτές θα εξακολουθήσουν να εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς του ενεργητικού των λογιστικών βιβλίων του αρχικού πωλητή και να περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό του (βλ. προηγ. παρ. 3 και 5 α) ο δε αγοραστής των μετοχών αυτών από την ΕΤΕΣΕΠ μόνο σε ζεύγος λογαριασμών τάξεως θα απεικονίσει τη σχετική σύμβαση (βλ. προηγ. παρ. 4) διενεργώντας λογιστική εγγραφή παρόμοια με την προηγούμενη Ε2.

β) Ο λογιζόμενος από την ΕΤΕΣΕΠ τόκος σε βάρος του επενδυτή καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 65.98.10 «Τόκοι συμβάσεων Repos Επί Τίτλων».

γ) Κατά την επαναπώληση των μετοχών στην ΕΤΕΣΕΠ γίνεται αντιστροφή της αναφερόμενης προηγούμενα (περυστ. α) λογιστικής εγγραφής σε λογαριασμούς τάξεως

δ) Οι επενδυτές που τηρούν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Τραπεζών ή το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων διενεργούν τις ίδιες λογιστικές εγγραφές, χρησιμοποιώντας τους αντίστοιχους λογαριασμούς των σχεδίων αυτών.

5 γ . Λογιστικά Βιβλία ΕΤΕΣΕΠ

α) Η ΕΤΕΣΕΠ συνάπτει συμβάσεις:

- αγοράς μετοχών από επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναγοράς τους από αυτόν και

- πώλησης μετοχών σε επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναπώλησής τους σε αυτήν. Επειδή οι μετοχές που αγοράζει η ΕΤΕΣΕΠ από επενδυτή του ΧΠΑ επαναγοράζονται υποχρεωτικά από αυτόν, εξακολουθούν (και μετά τη σύμβαση πωλήσεώς τους στην ΕΤΕΣΕΠ) να εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς ενεργητικό των λογιστικών του βιβλίων και στον ισολογισμό του. Για το λόγο αυτό δεν επιτρέπεται από τις λογιστικές αρχές και το νόμο (άρθρο 117 παρ. 4 κωδ. Ν. 2190/1920) να εμφανισθούν οι μετοχές αυτές και στους ίδιους λογαριασμούς των λογιστικών βιβλίων και στον ισολογισμό της ΕΤΕΣΕΠ (καθώς και του άλλου επενδυτή, στον οποίο ενδεχομένως να τις πωλήσει στη συνέχεια η ΕΤΕΣΕΠ με σύμφωνο επαναπώλησής τους σε αυτήν) και τούτο για να μην εμφανισθεί το ίδιο περιουσιακό στοιχείο στο ενεργητικό του ισολογισμού δύο ή τριών εταιριών (επενδυτή, ΕΤΕΣΕΠ, και δεύτερου επενδυτή).

Προκειμένου να αποφευχθεί αυτό, για τη λογιστική παρακολούθηση των πράξεων που προκύπτουν από τις πιο πάνω συμβάσεις αγοράς και πωλήσεως μετοχών δημιουργούνται κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 34 «χρεόγραφα» οι εξής λογαριασμοί οι οποίοι δύνανται να τηρούνται με λογιστικό ισότιμο:

34.80	Αγορά μετοχών από επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναγοράς τους από αυτόν	
34.80.10	Μετοχές αγορασμένες με σύμβαση Repops (ανάλυση κατά εταιρία και περαιτέρω κατά τις ανάγκες)	
34.80.20	Υποχρεώσεις από αγορά μετοχών με σύμβαση Repops (ανάλυση κατά επενδυτή και περαιτέρω κατά τις ανάγκες)	
34.90	Πώληση μετοχών σε επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναπώλησή τους στην ΕΤΕΣΕΠ	
34.90.05	Απαιτήσεις από πώληση μετοχών με σύμβαση Repops (ανάλυση κατά επενδυτή και περαιτέρω κατά τις ανάγκες)	

β) Οι πιο πάνω λογαριασμοί λειτουργούν ως εξής:

βα) Κατά την αγορά μετοχών από επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναγοράς τους από αυτόν, γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

E1-----	-----
34	Χρεόγραφα
34.80	Αγορά μετοχών από επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναγοράς τους από αυτόν
34.80.01	Μετοχές αγορασμένες με σύμβαση Repops (ανάλυση κατά εταιρία - π.χ. μετοχές εταιρίας «Κ» και περαιτέρω κατά τις ανάγκες)
	εις 34 Χρεόγραφα
34.80	Αγορά μετοχών από επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναγοράς τους από αυτόν
34.80.20	Υποχρεώσεις από αγορά μετοχών με σύμβαση Repops (ανάλυση κατά επενδυτή και περαιτέρω κατά τις ανάγκες)

ββ) Κατά την επαναγορά των πιο πάνω μετοχών κατά τον επενδυτή (που τις είχε πουλήσει στην ΕΤΕΣΕΠ) γίνεται αντιστροφή της προηγούμενης λογιστικής εγγραφής.

βγ) Κατά την πώληση μετοχών από την ΕΤΕΣΕΠ σε επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναπώλησής τους σε αυτή, γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

E4-----	-----
34 Χρεόγραφα	
34.90 Πώληση μετοχών σε επενδυτή του ΧΠΑ με σύμφωνο επαναπώλησής τους στην ΕΤΕΣΕΠ	
34.90.05 Απαιτήσεις από πώληση μετοχών με σύμβαση Repos	
(ανάλυση κατά επενδυτή και περαιτέρω κατά τις ανάγκες)	
εις 34 Χρεόγραφα	
34.80 Αγορά μετοχών από επενδυτή του ΧΠΑ με	
σύμφωνο επαναγοράς τους από αυτόν	
34.80.10 Μετοχές αγορασμένες με σύμβαση Repos	
(ανάλυση κατά εταιρία και περαιτέρω κατά τις ανάγκες)	

βδ) Κατά την επαναπώληση των πιο πάνω μετοχών στην ΕΤΕΣΕΠ γίνεται αντιστροφή της προηγούμενης λογιστικής εγγραφής.

βε) Οι υπέρ της ΕΤΕΣΕΠ τόκοι καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 76.98.10 «Έσοδα συμβάσεων Repos Επί Τίτλων» και οι εις βάρος της τόκοι στη χρέωση του λογαριασμού 65.98.10 «Τόκοι συμβάσεων Repos Επί Τίτλων»

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΟΜΑΔΑ 1^η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

10.01 Ορυγεία

10.02 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγροί

10.05 Φυτείες

10.06 Δάση

10.07

10.08

10.09

10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως

10.11 Ορυγεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

10.17

10.18

10.19

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

10.99.00.....

01 Αποσβεσμένα Ορυγεία

02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία

03 Αποσβεσμένα Λατομεία

04

05 Αποσβεσμένες Φυτείες

06 Αποσβεσμένα Δάση

07

08

09

10

11 Αποσβεσμένα Ορυγεία εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβεσμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

14

15 Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

17

10.99.99

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

- 11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων
- 11.04
- 11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
- 11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
- 11.11
- 11.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.18
- 11.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.25
-
- 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
- 11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων
 - 01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών
 - 02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα
 - 03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων
 - 04
 - 07 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
 - 11
 - 14 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 18
 - 21 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 22 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 23 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 24 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

25
26
11.99.99

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 12.02 Φορητά μηχανήματα «χειρός»
- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές
- 12.05 Μηχανολογικά όργανα
- 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.12 Φορητά μηχανήματα «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.20
- 12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ. 253/2243/1995)
- 12.91
- 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα
 - 01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις
 - 02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα «χειρός»
 - 03 Αποσβεσμένα εργαλεία
 - 04 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές
 - 05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα
 - 06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
 - 07 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογ. εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως

- 15 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.20

12.99.99.....

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία

13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως

13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα

13.04 Πλωτά μέσα

13.05 Εναέρια μέσα

13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών

13.07

13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς

13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως

13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

13.17

13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

13.20

13.90 Μεταφορικά μέσα στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ. 253/2243/1995)

13.91

13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

13.99.00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία

01 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

02 Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως

03 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα

04 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα

05 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα

06 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών

07

09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς

10 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

11 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως

- 13 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.20
-
- 13.99.99

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 14.00 Έπιπλα
- 14.01 Σκεύη
- 14.02 Μηχανές γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 14.04 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 14.05 Επιστημονικά όργανα
- 14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση (γεωργικών και κτηνοτροφικών επιγ/σεων)
- 14.07
- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός
- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.11 Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.13 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.14 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.16 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.17
- 14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 14.90 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ. 253/2243/1995)
-
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
- 14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα
 - 01 Αποσβεσμένα σκεύη
 - 02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων
 - 03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα
 - 04 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς
 - 05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα
 - 06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση
 - 07
 - 08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
 - 09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

- 10 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.99.20
-
- 14.99.99

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 15.00
- 15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
- 15.02 Μηνήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
- 15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.05
- 15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
- 15.10
-
- 15.99

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

- 16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)
- 16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας
 - 01 Άδειες παραγωγής και εκμεταλλεύσεως (Licences)
 - 02 Σήματα
 - 03 Μέθοδοι (Know How)
 - 04 Πρότυπα
 - 05 Σχέδια
- 16.01.06
-
- 16.01.99
- 16.02 Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα γρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 16.05 Λοιπά δικαιώματα

.....

16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών

16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων

16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

(Υποχρεωτική ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο)

16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών

16.17 Έξοδα αναδιοργανώσεως

16.17.00 Λογισμικά προγράμματα Η/Υ (Γνωμ. 142/1948/1993)

16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

.....

16.90 Έξοδα μετεγκαταστάσεως της επιχειρήσεως

(Γνωμ. 260/2258/1995)

.....

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων

16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

16.99.00 Αποσβεσμένη υπεραξία επιχειρήσεως

01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

02 Αποσβεσμένα δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις

04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων

05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα

....

10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

11 Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών

13 Αποσβεσμένα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων

14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

15

16 Αποσβεσμένες διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών

17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργανώσεως

18 Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

20

....

90 Αποσβεσμένα έξοδα μετεγκαταστάσεως της επιχειρήσεως

(Γνωμ.260/2258/1995)

.....

16.99.99

17

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ(*)

18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις

18.00.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

- 01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**
- 02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**
- 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**
- 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού**
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού**
- 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού**
- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού**
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση**

18.00.13

18.00.19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λογ/σμός των 18.00.08-09)

(Ο Λογαριασμός καταργήθηκε με το άρθρο 3 παρ. 1 Π.Δ. 367/1994)

18.00.99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Π.Δ. 367/1994, άρθρο 3 παρ. 1)

18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις

18.01.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

- 01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**
- 02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**
- 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**
- 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού**
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού**
- 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού**
- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού**
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση**

18.01.13

-
- 18.01.19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις(αντίθετος λογ. των 18.01.08-09) (Καταργήθηκε με το άρθρο 3 παρ.1 ΠΔ 367/94)
- 18.01.99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές επιχειρήσεις (ΠΔ 367/94 άρθρο 3 παρ.1)
- 18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Δρχ.
- 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δρχ.
- 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων
- 18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Δρχ.
- 18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.
- 18.09 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Δρχ.
- 18.10 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Ξ.Ν.
- 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις
- 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Δρχ.
- 18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.
- 18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Δρχ.
- 18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.17

.....
18.99

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Ομίλος λ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 10

191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 11

192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ

ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 12

193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 13

194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 14

195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 15

196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ

ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 16

197

198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 18

ΟΜΑΔΑ 2^Η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

- 20.00
- 20.01
-
- 20.98 Εκπτώσεις αγορών
- 20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.20)

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

- 21.00
- 21.01
-
- 21.99

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

- 22.00
- 22.01
-
- 22.99

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)

- 23.00
- 23.01
-
- 23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

- 24.00
- 24.01
-
- 24.97
- 24.98 Εκπτώσεις αγορών
- 24.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.24)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

- 25.00 Μικρά εργαλεία
- 25.01 Λιγνίτης
- 25.02 Πετρέλαιο
- 25.03 Μαζούτ
- 25.04 Λοιπά καύσιμα - λιπαντικά
- 25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά
- 25.06 Οικοδομικά υλικά
- 25.07 -----
-
- 25.98 Εκπτώσεις αγορών
- 25.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.25)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 26.00
- 26.01
-
- 26.97
- 26.98 Εκπτώσεις αγορών
- 26.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.26)

27

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

- 28.00
- 28.01
- 28.02
-
- 28.97
- 28.98 Εκπτώσεις αγορών
- 28.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.28)

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Ομίλος λ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

- 290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 20
- 291 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 21
- 292 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 22
- 293 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 23
- 294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 24
- 295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 25
- 296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 26
- 297
- 298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 28

ΟΜΑΔΑ 3^η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

- 30.00 Πελάτες εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 30.05 Προκαταβολές πελατών
- 30.06 Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 30.07 Πελάτες αντίθετος λογ. αξίας ειδών συσκευασίας
- 30.08
-
- 30.80 Πελάτες εσωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring
(Γνωμ. 216/2176/1994)
- 30.81 Πελάτες εξωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring
(Γνωμ. 216/2176/1994)
- 30.82 Πελάτης Ελληνικό Δημόσιο εκχωρηθείς με σύμβαση Factoring
(Γνωμ. 216/2176/1994)
- 30.83 Πελάτες ΝΠΔΔ και Δημόσιες επιχειρήσεις εκχωρηθέντες με σύμβαση
Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)
-
- 30.90 Έξοδα για λογ/σμό πελατών - λογ. διάμεσος (Γνωμ. 197/2121/1994
και 204/2136/1994)
-
- 30.97 Πελάτες επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. Επίδικων
απαιτήσεων
- 30.99 Λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)
- 31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)
- 31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογ.)
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
- 31.11 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)
- 31.12 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)
- 31.13 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.
(αντίθετος λογ.)
- 31.14
-
- 31.90 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε Ευρώ (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 31.91 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε Ξ.Ν. (Γνωμ. 79/1623/1991)

- 31.92 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών επιστολών εισπρακτέων σε Ευρώ (λογ. αντίθετος) (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 31.93 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών επιστολών εισπρακτέων σε Ξ.Ν. (λογ. αντίθετος) (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 31.94 Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη με σύμβαση Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)
- 31.95 Τίτλοι trade credit (Γνωμ. 256/2252/1995)
-
- 31.99 Διάμεσος λογ. ελέγχου διακινήσεως γραμματίων εισπρακτέων

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

- 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων
- 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων
- 32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών
- 32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών
- 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής
- 32.05
-
- 32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο (λογ. αντίθετος) (Γνωμ. 184/2098/1993)
-
- 32.99

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού
- 33.02 Δάνεια προσωπικού
- 33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου
- 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση
- 33.06 Προμερίσματα
- 33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταιρών
- 33.08 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστών
- 33.09 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών Δ.Σ.
- 33.10 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.
- 33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ευρώ
- 33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 33.13 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι
- 33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος
 - 01 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
Ο Λογ/σμός μετά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2065/92 (άρθρα 109 & 114 Ν. 2238/94) παραμένει ανενεργός.
 - 02 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
 - 03 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών αλλοδαπής
 - 04 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ αλλοδαπής

- 05 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων
- 06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους
- 07 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ, Ο.Ε. Ε.Ε. και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαλής

08

33.13.10 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελληνικό Δημόσιο ή ΝΠΔΔ (Γνωμ. 236/2221/1995)

.....

33.13.90 Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α. (Γνωμ.243/2162/1995)

.....

33.13.99 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος

33.14 Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις

33.14.00 Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις

- 01 Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή (όταν δεν επιβαρύνεται η αξία κτήσεως των πρώτων υλών, βλ. και λογ/σμό 74.01).

.....

33.14.99

33.15 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ (Guarantees)

33.16 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν. (Guarantees)

33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ευρώ

33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ξ.Ν.

33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.

33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.

33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ευρώ

33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

33.23

.....

33.90 Επιταγές εισπρακτέες (μεταγρονολογημένες) (Γνωμ. 26/971/1988)

33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) (Γνωμ. 26/971/1988)

33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ

33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.

33.97 Χρεώστες επισφαλείς

33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου

33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιριών εσωτερικού

34.03 **Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**

34.04 **Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού**

34.05 **Ομολογίες ελληνικών δανείων (Γνωμ. 94/1680/1992)**

34.05.00 **Ομολογιακό δάνειο 1889 παγίου 2% (Γνωμ. 94/1680/1992)**

34.05.00.00 **Αξία κτήσεως τίτλων**

34.05.00.01 **Δουλευμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων**

34.05.01 **Ομολογιακό δάνειο 1890 Λαρίσης 2,50% (Γνωμ. 94/1680/1992)**

34.05.01.00 **Αξία κτήσεως τίτλων**

34.05.01.01 **Δουλευμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων**

34.05.02 **Ομολογιακό δάνειο**

34.05.02.00 **Αξία κτήσεως τίτλων**

34.05.02.01 **Δουλευμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων**

34.05.03

.....
34.05.99

34.06 **Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων**

34.07 **Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού**

34.08 **Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου (Γνωμ. 94/1680/1992)**
(Η ανάλυσή του είναι ίδια με την ανάλυση του λογαριασμού 34.05)

34.09 **Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού**

34.10 **Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**

34.11 **Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**

34.12 **Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιριών εξωτερικού**

34.13 **Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**

34.14 **Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εξωτερικού**

34.15 **Ομολογίες αλλοδαπών δανείων**

34.16 **Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων**

34.17 **Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού**

34.18

34.19 **Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού**

34.20 **Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού**

34.21 **Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού**

34.22 **Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού**

34.23 **Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού**

34.24 **Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση**

34.25 **Ίδιες μετοχές**

.....
34.91 **Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου (Γνωμ. 94/1680/1992)**

(Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογαριασμού 34.05)

34.92 **Τραπεζικά ομόλογα (Γνωμ. 94/1680/1992)**

(Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογαριασμού 34.05)

34.99 **Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων (Π.Δ. 367/94, άρθ. 3 παρ. 1) (τριτοβάθμιοι κατ' είδος χρεογράφοι)**

35 **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ**

35.00 **Εκτελωνιστές - Λογ/σμοί προς απόδοση**

- 35.01 Προσωπικό - Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων
-
- 35.99

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων
(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογ/σμών εξόδων)
- 36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογ/σμών εσόδων και κατά οφειλέτη)
- 36.02 Αγορές υπό παραλαβή
- 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

37

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 38.00 Ταμείο
- 38.01 Διάμεσος λογ/σμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών
- 38.02 Δηγμένα τοκομερίδια για είσπραξη
- 38.03 Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ
- 38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ευρώ
- 38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.
- 38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.
-
- 38.99

39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

- 390 ΠΕΛΑΤΕΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 30
- 391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 31
- 392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 32
- 393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 33
- 394 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 34
- 395 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ
ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 35
- 396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 36
- 397
- 398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 38

ΟΜΑΔΑ 4^Η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων
-
- 40.90 Αμοιβαίο κεφάλαιο (Γνωμ. 233/2213/1994)
- 40.91 Καταβλημένο συνεταιριστικό κεφάλαιο (ν. 2169/1993)
- 40.92 Οφειλόμενο συνεταιριστικό κεφάλαιο (ν. 2169/1993)
-
- 40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και γρεογράφων
[Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
(π.χ. α.ν. 148/67, ν. 542/77, ν.1249/1982 κ.λπ.)]
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
(Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής)
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
(Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων κ.λπ.)
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
-
- 41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα
(Απόφ. Υπ. Οικ. 1044770/10159/ΠΟΛ. 1117/1993)
- 41.91 Αποθεματικά έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο
(Απόφ. Υπ. Οικ. 1044770/10159/ΠΟΛ. 1117/1993)
- 41.92 Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων
(Απόφ. Υπ. Οικ. 1044770/10159/ΠΟΛ.1117/1993)
-
- 41.95 Διαφορά από εισφορά μηχανολογικού εξοπλισμού ως συμμετοχή μας
σε εταιρία του εξωτερικού (Γνωμ.182/2096/1992 & 205/2135/1994)
-
- 41.99

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

(Ανάπτυξη κατά χρήση)

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

(Ανάπτυξη κατά χρήση)

42.03

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

.....

42.99

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεως μετόχων

43.01 Καταθέσεις εταίρων

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

.....

43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου

(Γνωμ. 241/2228/1995)

.....

43.99

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

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

44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμοί 44.00.00

44.01

.....

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

44.09.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας

44.09.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 44.09.00

44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών

(άρθρο 31 παρ. 1 - θ' Ν. 2238/1994)

44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση

απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

(Ανάπτυξη κατά Ξ.Ν.)

44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και

δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

(Ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο)

.....

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

44.99

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Ευρώ μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε Ευρώ μετατρέψιμα σε μετοχές

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

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

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

45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.06

.....

45.10 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ

45.11 Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ
με ρήτρα Ξ.Ν.

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

45.13 Ταμειυτήρια - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε
Ευρώ

45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετογικού
ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ευρώ

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

45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες

45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ευρώ

45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.

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

45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)

45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

45.24 Μη δουλεωμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ευρώ
(αντίθετος λ/σμός)

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

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

.....

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ

45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

46

47

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

(Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολούθησας όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική).

**49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

(Ομίλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 44

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 45

496

497

**498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΛΟΙΠΑ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ**

(Αυτοτελούς λογιστικής)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 48

ΟΜΑΔΑ 5^η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές
- 50.06 Προμηθευτές - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λογ/σμός ειδών συσκευασίας
- 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λογ/σμός πάγιων στοιχείων
-
- 50.90 Τρίτοι-λογαριασμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για λογαριασμό τους
(Γνωμ. 165/2045/1993)
-
- 50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ευρώ
- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων
Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ευρώ
(αντίθετος λογαριασμός)
- 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.
(αντίθετος λογ/σμός)
- 51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ.
και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)
- 51.90 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε Ευρώ (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 51.91 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε Ξ.Ν. (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 51.92 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών επιστολών πληρωτέων σε Ευρώ
(λογ. αντίθετος) (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 51.93 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών επιστολών πληρωτέων σε Ξ.Ν.
(λογ. αντίθετος) (Γνωμ. 79/1623/1991)
-
- 51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

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

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

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

- 53.04 Ομολογίες πληρωτέες
- 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
- 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
- 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών γρασογράφων
- 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
- 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
- 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ευρώ.
- 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ευρώ.
- 53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
- 53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου
- 53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου
- 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ευρώ
- 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.
-
- 53.90 Επιταγές πληρωτέες (μεταγρονολογημένες) (Γνωμ. 38/1047/1988)
- 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ
- 53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

- 54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας (Γνωμ. 243/2162/1995 & 136/1905/1993)
Οι υπογραμμισμένοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί της γνωματεύσεως του ΕΣΥΛ 243/2162/1995 τηρούνται υποχρεωτικά. Για την κάλυψη των απαιτήσεων της κείμενης νομοθεσίας για το ΦΠΑ και των αναγκών του φορολογικού ελέγχου οι τριτοβάθμιοι αυτοί αναπτύσσονται σε τεταρτοβάθμιους κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- 54.01 Φόρος καταναλώσεως (Ν. 2127/1993)
- 54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως
(Μετά την εφαρμογή του Ν. 1642/1986 ο λογ/σμός παραμένει κενός)
- 54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού
 - 54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών
 - 01
 - 02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών
 - 03
 - 04 Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων
 - 05
 - 06 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων
-
- 54.03.99
- 54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων
 - 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
 - 01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
 - 02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

.....
54.04.99

54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς

54.06.00 Φόρος τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων

01

02

.....
54.06.99

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

**54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως
φόρου εισοδήματος**

54.09 Λοιποί φόροι και τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων

01 Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

03 Φόρος τόκων

04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων

05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές

06 Τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων από οικοδομές

(Τα τέλη υδρεύσεως καταργήθηκαν με το άρθρο 43 παρ. 2
Ν. 2065/1992)

07 Φόροι ακίνητης περιουσίας (Ο φόρος ακίνητης περιουσίας
καταργήθηκε με το άρθρο 37 Ν. 2065/1992 και με το άρθρο 24
Ν. 2130/1993 θεσπίστηκαν τέλη υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων.
Για το λόγο αυτό τροποποιείται ανάλογα και ο τίτλος του
λογαριασμού αυτού).

08 Φόροι - Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών

09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων

11 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιριών

12 Φόρος αμοιβών εργολάβων

13 Φόρος αμοιβών διαχειριστών εταιρών ΕΠΕ (άρθρο 55 παρ. 1-δ'
Ν. 2238/1994)

14 Φόρος προμηθευτών (άρθρο 55 παρ. 1-στ' Ν. 2238/1994)

.....
54.09.99

54.10

.....
54.90 Αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ (Γνωμ. 232/2209/1994)

.....
54.99 Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως

01 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων
και εισφορών

02 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εισφορών ανεγειρόμενων
οικοδομών

03 Λογαριασμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών

.....
55.00.99

55.01 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφάλισης

55.02 Επικουρικά Ταμεία

55.03

.....
55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων)

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων και κατά δικαιούχο)

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

.....
56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό τακτοποίηση
(Γνωμ.257/2257/96)

56.99

57

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

Σημείωση: Στην παραπάνω ανάλυση έγινε τροποποίηση των προβλεπόμενων από το Ε.Γ.Λ.Σ. κωδικών αριθμών των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 58, ώστε αυτοί να ταυτίζονται με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7, και 8 με τους οποίους συλλειτουργούν.

58.00

58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.21

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

58.25 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών (Λ/25.99)

58.26 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)

58.27

58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)

.....
58.60 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/69.60)

58.61 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)

58.62 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)

58.63 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/63.99)

58.64 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)

58.65 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65.99)

- 58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)
- 58.67
- 58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)
- 58.69
- 58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/70.99)
- 58.71 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων (Λ/71.99)
- 58.72 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/72.99)
- 58.73 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/73.99)
- 58.74 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)
- 58.75 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75.99)
- 58.76 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)
- 58.77
- 58.78 Προϋπολογισμένα τεκμαρτά έσοδα (Λ/78.99)
- 58.79
- 58.80
- 58.81 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)
- 58.82 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)
- 58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)
- 58.84 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.99)
- 58.85 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/85.99)

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 50

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 51

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 52

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 53

594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 54

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 55

596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 56

597

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 58

ΟΜΑΔΑ 6^Η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

- 01 Οικογενειακά επιδόματα
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 04
- 05 Αποδοχές ασθένειας
- 06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος κ.λπ.)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)
- 12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας, άδειας κ.λπ.)

60.00.13

.....
60.00.99

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

- 01 Οικογενειακά επιδόματα
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 05 Αποδοχές ασθένειας
- 06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα ή αποζημιώσεις για παροχές σε είδος κ.λπ.)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)
- 12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας ή άδειας)

.....
60.01.99

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.02.00 Είδη ενδύσεως

- 01 Έξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιών)
- 02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου
- 03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ. κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεσπερίδων ή εορταστικών εκδηλώσεων)
- 04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού (π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδιών ή έξοδα μετεκπαιδεύσεων)

- 05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως (π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, έξοδα κηδειών)
- 06 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφάλισεως)
- 07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989)

.....
60.02.99 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

- 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισεως
- 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισεως
- 03
- 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....
60.03.99

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

- 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισεως
- 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισεως
- 03 Δωρόσημο οικοδόμων (Γνωμ. 252/2244/1995)
- 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....
60.04.99

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

- 01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού

.....
60.05.99

60.06

.....
60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/58.60)

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

- 01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος)
- 02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών
- 03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών
- 04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών
- 05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών
- 06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών
- 07 Αμοιβές φοροτεχνικών

.....
61.00.99 Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων

02 Αμοιβές σε εταιρίες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού
(Γνωμ. 252/2244/1995)

.....
61.01.99

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες για αγορές

01 Προμήθειες για πωλήσεις

02 Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων

03 Μεσιτείες

.....
61.02.99

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (Facon)

01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)

.....
61.03.99

61.04

61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
(Γνωμ. 252/2244/1995)

61.90.00 Αμοιβές σε εταιρίες μελετών τεχνικών έργων
(Γνωμ. 252/2244/1995)

01 Αμοιβές για έρευνα αγοράς

02

03 Αμοιβές Γραφείων επιλογής προσωπικού

04

61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων
(Γνωμ. 95/1694/1992)

61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες

61.92.00 Εισφορές Ταμείου Νομικών έμμισθων δικηγόρων
(άρθρο 37 Ν. 2145/1993)

61.92.01 Εισφορές Τ.Σ.Α.Υ. έμμισθων ιατρών

02

61.93 Αμοιβές υπερβολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων
(Γνωμ. 252/2244/1995)

61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα (Γνωμ. 252/2244/1995)

61.94.00 Εισφορά ΙΚΑ προσωπικού υπέργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων

61.94.01 Δωρόσημο οικοδόμων υπέργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων

61.94.02

61.94.05 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε.

61.94.06 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Τ.Π.Ε.Δ.Ε.

61.94.07 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

61.94.08

κ.λπ.

.....
61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων (Royalties)

01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

.....
61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων
(Λ/58.61)

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά

01 TELEX (Τηλέτυπο) - FAX

02 Ταχυδρομικά

03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών

62.03.10 Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση (Γνωμ. 147/1968/1993)

.....
62.03.99

62.04 Ενοίκια

62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

04 Ενοίκια επίπλων

05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων

06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού

07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων

08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών

09

62.04.10 Ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως Ν. 1652/1986
(Γνωμ. 85/1644/1991)

.....
62.04.99

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

02 Ασφάλιστρα μεταφορών

03 Ασφάλιστρα πιστώσεων

.....
08

62.06 Αποθήκευτρα

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού
Μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Εμπορευμάτων

06 Έτοιμων προϊόντων

07 Λοιπών υλικών αγαθών

.....

62.07.99

62.08

.....

62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου (Γνωμ. 129/1875/1993)

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)

01 Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)

02 Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)

03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας
(Γνωμ. 219/2184/1994)

.....

62.98.99

62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.62)

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος

63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού

01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

.....

63.00.99

63.01 Εισφορά ΟΓΑ

63.01.01 Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου

63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων

01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

.....

63.02.99

63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατικών

01 Αυτοκινήτων φορτηγών

02 Σιδηροδρομικών οχημάτων

03 Πλωτών μέσων

04 Εναέριων μέσων

.....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων

.....

03 Τέλη ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν. 2130/1993)

.....

63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι - τέλη

63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

63.07

.....

63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων
(Γνωμ. 252/2244/1995)

.....

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη υδρεύσεως

(Καταργήθηκαν με το άρθρο 43 παρ. 2 Ν. 2065/1992)

02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

(Καταργήθηκε με το άρθρο 37 Ν. 2065/1992)

03 Χαρτόσημο κερδών

04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

05

06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το
Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

08 ΦΠΑ εκπιπόμενος στη φορολογία εισοδήματος

(Γνωμ. 243/2162/1995)

09 ΦΠΑ μη εκπιπόμενος στη φορολογία εισοδήματος

(Γνωμ. 243/2162/1995)

.....

63.98.99 Λοιποί φόροι - τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/58.63)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.00.00 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) ιδιοκτητών
μεταφορικών μέσων

01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων

02 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά
μέσα τρίτων

03 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά
μέσα τρίτων

04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με
μεταφορικά μέσα τρίτων

05

.....

64.01 Έξοδα ταξιδίων

64.01.00 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού

64.01.01 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού

.....

64.01.99

64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως

64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο

01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση

- 02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
- 03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημερώσεως
- 04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
- 05 Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
- 06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενείας
- 07 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων (π.χ. χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally)
- 08 Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις)
- 09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
- 10 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989)

.....
64.02.99 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως

64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων

64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού

01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού

02 Έξοδα επιδείξεων

.....
64.03.99

64.04 Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών

64.04.00 Ειδικά έξοδα εξαγωγών «δίχως δικαιολογητικά»

(άρθρο 35 παρ. 3-5 Ν.Δ. 3323/1955, που εντάχθηκαν στο άρθρο 31 παρ. 2-5 Ν. 2238/1994)

01

.....
64.04.99

64.05 Συνδρομές - Εισφορές

64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες

01 Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις

02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων

.....
64.05.99

64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις

64.06.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς

01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς

02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

(Γνωμ. 44/1129/1989)

.....
64.06.98 Λοιπές δωρεές

64.06.99 Λοιπές επιχορηγήσεις

64.07 Έντυπα και γραφική ύλη

64.07.00 Έντυπα

01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων

02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων

03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

.....
64.07.99

64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως

64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως

01 Υλικά καθαριότητας

02 Υλικά φαρμακείου

.....
64.08.99 Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως

64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων

64.09.00 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων

01 Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων

.....
64.09.99 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων

64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών & χρεογράφων

64.10.01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησεως συμμετοχών & χρεογράφων

.....
64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

(Από τη χρήση 1994 δεν χρησιμοποιείται ο 64.11, αλλά ο 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων».)

64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

64.12.00 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών

01 Διαφορές (ζημίες) από πώληση σε συμμετοχών λοιπές πλην Α.Ε. επιγ/σεις

02 Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων

.....
64.12.99

64.13

64.91 Διαφορές (ζημίες) από πράξεις hedging (Γνωμ. 268/2272/1986)

64.98 Διάφορα έξοδα

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες

01 Έξοδα λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως (π.χ. έξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ή Επιτροπών)

02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών

03 Έξοδα συμβολαιογράφων

04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

05 Έξοδα διαφόρων τρίτων

.....
64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.64)

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ευρώ μη μετατρέψιμων σε μετοχές

01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ευρώ μετατρέψιμων σε μετοχές

02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

.....
65.00.99

65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ

01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

03 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια

04 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ευρώ

05 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

06 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους και διοικούντες

07 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ευρώ

08 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.

09 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους

10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία

.....
65.01.98 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ

65.01.99 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών

65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα

65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές

65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών

.....
65.90 Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)

.....
65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων

.....
65.98.99 Διάφορα έξοδα τραπεζών

65.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή
έξοδα (Λ/58.65)

**66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.00.00

- 01 Αποσβέσεις Ορυχείων
- 02 Αποσβέσεις Μεταλλείων
- 03 Αποσβέσεις Λατομείων
- 04
- 05 Αποσβέσεις Φυτειών
- 06 Αποσβέσεις Δασών
- 07

-
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14
 - 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17

.....
66.00.99

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών
- 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 04
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεων
μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
- 11
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός
εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα
τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε
ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.01.99

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.02.99

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορητών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- 07
- 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.03.99

66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων

- 01 Αποσβέσεις σκευών
- 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 07
- 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.04.99

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως

- 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων

- 66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
 - 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυγείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
 - 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
 - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
 - 15
 - 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 66.05.17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 66.05.18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
-
- 66.05.99
- 66.06
-
- 66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Α/58.66)

67

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 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 (Α/58.68)

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Ομίλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

- 690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 60
- 691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 61
- 692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 62
- 693 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 63
- 694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 64
- 695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 65
- 696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 66
- 697
- 698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 68

ΟΜΑΔΑ 7^Η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

70.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

70.94

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.70)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

71.94

71.95 Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ/58.71)

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.01

.....

72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων αποθεμάτων
(Γνωμ. 114/1839/1992 & 217/2177/1994)

72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων
(Γνωμ. 107/1810/92)

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας

72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

72.94

72.95 Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
(Λ/58.72)

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

73.00

73.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

73.91 Διαφορές (κέρδη) από πράξεις Hedging (Γνωμ.268/2272/96)

73.94

73.95

73.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.73)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις - Επιδότησεις

(Γνωμ. 41/1063/1989, 47/1228/1989, 206/2138/1994)

Αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους κατά επιχορήγηση - επιδότηση Π.χ.:

74.03.00 Επιδότησεις ΟΑΕΔ

01

99

74.04

74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων

(Γνωμ. 93/1687/1992)

74.05.00

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες

01 Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας

02 Αποζημιώσεις από αβαρίες

74.98.99

74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/58.74)

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

01 Έσοδα από μελέτες - έρευνες για λογαριασμό τρίτων

02 Έσοδα από επεξεργασία (Facon) προϊόντων - υλικών τρίτων

03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων

04 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς (Γνωμ. 55/1336/1990)

75.00.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών

01 Έσοδα εστιατορίου

02 Έσοδα κυλικείου

75.01.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες

75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων

01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων

75.02.99 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες

Σημείωση: Οι προμήθειες - μεσιτείες από κύριες ασχολίες καταχωρούνται στον λογαριασμό 73

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

Σημείωση: Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις, όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες, καταχωρούνται στον λογαριασμό 73

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

75.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων

(π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

75.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/58.75)

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού

05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού

06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού

07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού

76.00.99 Λοιπές έσοδα από συμμετοχές

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων

03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού

04 Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου

05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

- 07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων
- 08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού

.....
76.01.98 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού

76.01.99 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εξωτερικού

76.02 Δουλεψμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού

01 Τόκοι καταθέσεων Ταμειυτηρίων εσωτερικού

02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού

03 Τόκοι χορηγημένων δανείων

04 Τόκοι τρεχούμενων λογ/σμών πελατών

05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λογαριασμών

06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων

.....
76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών

01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές
πλήν Α.Ε. επιχειρήσεις

02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων

.....
76.04.99

.....
76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών
(Γνωμ. 31/1022/1988)

01

.....
76.98.99

76.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.76)

77

**78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ
ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.10 Εδαφικών εκτάσεων

11 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

12 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

13 Μεταφορικών μέσων

14 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

78.00.14.06 Ιδιοπαραγωγή ζώων για πάγια εκμετάλλευση
(Γνωμ. 183/2099/1993)

15 Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση

16 Ασώματων ακινήτοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

78.00.99

78.01

.....

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
(Ο λογ. 78.05 έγινε προαιρετικός με τη Γνωμ. του ΕΣΥΛ 91/1683/1992)

78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

.....
78.05.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

.....
78.05.99

78.06

.....
78.10 Έσοδα από ιδιοχρηση αποθεμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989)

78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό

01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)

02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

04 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων

(Γνωμ 51/1282/1990)

05 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων

(Γνωμ. 217/2177/1994)

06

08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων

(Γνωμ. 217/2177/1994, 251/2242/1995)

78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

(Γνωμ. 51/1282/1990)

.....
78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/58.78)

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 70

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 71

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 72

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 73

794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 74

795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 75

796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 76

797

798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 78

ΟΜΑΔΑ 8^Η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα

(κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας) (Γνωμ. 46/1189/1989)

04 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....
80.02.99

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

01 Έσοδα συμμετοχών

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....
80.03.99

.....
80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαντήσεις

01 Προσαντήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04 Συναλλαγματικές διαφορές

05 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

(Γνωμ. 44/1129/1989)

.....
81.00.10 Έκτακτη εφάπαξ εισφορά επί ακινήτων Ν. 2019/1992

81.00.11 Φόρος επί υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων

(άρθρο 24 Ν. 2065/1992)

.....
81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.01.00

01 —

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03

04 Συναλλαγματικές διαφορές

05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

.....

81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημίες

81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων

01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων
ακινήτοποιήσεων

06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

07 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων
(Γνωμ. 51/1282/1990)

08 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων
(Γνωμ. 217/2177/1994)

.....
81.02.10 Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων
(Γνωμ. 51/1282/1990)

.....
81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων

01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων
ακινήτοποιήσεων

06

07 Κέρδη από λαγνούς ομολογιακών δανείων

.....
81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04

.....
81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα
αποτελέσματα (Λ/58.81)

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρήτρων

03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου
εισοδήματος)

05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου
εισοδήματος)

06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

- 07 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01
(Γνωμ. 176/2087/1993)
- 08 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03
(Γνωμ. 176/2087/1993)
- 09 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01
(Γνωμ. 176/2087/1993)
- 10 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03
(Γνωμ. 176/2087/1993)

.....
82.00.60 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία
 (Γνωμ. 91/1683/1992)

- 61
- 62 (Τριτοβάθμιοι κατ'είδος εξόδων για τα οποία είχαν
- 63 σχηματισθεί προβλέψεις σε προηγούμενες χρήσεις)
- 64

.....
 82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

- 01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
- 02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- 03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων
- 04 Επιστροφές αγρεωστών καταβλημένων φόρων και τελών
(πλην φόρου εισοδήματος)
- 07 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01
(Γνωμ. 176/2087/1993)
- 08 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03
(Γνωμ. 176/2087/1993)
- 09 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01
(Γνωμ. 176/2087/1993)
- 10 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03
(Γνωμ. 176/2087/1993)

.....
 82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

.....
82.02

.....
82.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων
χρήσεων (Λ/58.82)

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.10.18 Προβλέψεις για κάλυψη ζημίας από συμμετοχή σε κοινοπραξία
 ή ο.ε. ή ε.ε. (Γνωμ. 118/1845/1993)

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/58.83)

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

02

....

09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων

στοιχείων

11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....
84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

.....
12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....
84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

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

84.91.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

.....
84.91.09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

.....
84.91.99

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.84)

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ

ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων - ---

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

06 Αποσβέσεις Δασών

- 07
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17

.....
85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικών έργων

85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

85.01.01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών

- 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 04
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
- 11
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.01.99

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.02.99

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- 07
- 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.03.99

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

85.04.00 Αποσβέσεις επίπλων

- 01 Αποσβέσεις σκευών
- 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 07
- 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συστημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως

14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04.15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

17

18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.04.99

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως

01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας

02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων

04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων

05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων

06

.....
10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών

13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεων κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων

14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων

15

16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών

17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως

18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου

19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....
85.05.99

85.06

.....
85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/58.85)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως

01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

86.00.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας (Γνωμ. 46/1189/1989)

.....
86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

01 Έσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

04

07 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....
86.01.99

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

08 Έκτακτες ζημίες

09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

.....
86.02.99

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....
86.03.99

86.04

.....
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.98 Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

ΟΜΑΔΑ 9^Η: ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 90 Διάρμεσοι - Αντικριζόμενοι λογαριασμοί
- 91 Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων
- 92 Κέντρα (Θέσεις) κόστους
- 93 Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)
- 94 Αποθέματα
- 95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
- 96 Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
- 97 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού
- 98 Αναλυτικά αποτελέσματα
- 99 Εσωτερικές διασυνδέσεις (Α' λύση)
 - ή Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως
 - υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (Β' λύση)

ΟΜΑΔΑ 10^Η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΑΞΕΩΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

00 Δεν χρησιμοποιείται

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- 01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη
- 01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη
- 01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη

.....

01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ

ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ(βλ. Γνωμ. 262/2254/1996)

- 02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κ.λπ.
- 02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές

.....

02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

- 02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων
- 02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες

.....

02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα

02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα

02.22

.....

02.99

03 ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη

05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη

05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

05.03

.....

05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων

07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

090 Δε χρησιμοποιείται

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 01

092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ

ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 02

093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 03

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 04

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 05

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ

ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 06

097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 07

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 08

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			Οργανικά Έξοδα Κατ'είδος	Οργανικά Έσοδα Κατ'είδος	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤ/ΜΑΤΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ (Λομοί κατά Προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
Πάγιο Ενεργητικό	Αποθέματα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα	Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακρ.Υποχρ.	Βραχ/σμες Υποχρ/σεις	Οργανικά Έξοδα Κατ'είδος					
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η	ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η	
10 Εδαφικές Εκτάσεις	20 Εμπορεύματα	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές	60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	70 Πωλήσεις Εμπ/των	80 Γενική Εκμετάλλευση	90 Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λομοί	00	
11 Κτίρια-Εγκ/σεις Κτιρίων Τεχνικά Έργα	21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρακτέα	41 Αποθεματικά Διαφ. Ανα/γης Επιχ/σεις Επενδύσεων	51 Γραμμάτια Πληρωτέα	61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	71 Πωλήσεις Προϊόντων Ετοίμων και Ημιτελών	81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτίσματα	91 Ανακατάταξη Εξόδων-Αγορών και Εσόδων	01 Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία	
12 Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκ/σεις Λοιπός Μηχανικός Εξοπλισμός	22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	42 Αποτίσματα εις νέο	52 Τράπεζες Λομοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Άχρηστου Υλικού	82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους	02 Χρεωστικοί Λομοί Εγγυήσεων & Εμπράγματων Ασφαλειών	
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σε Εξέλιξη(Προϊόντα στο στάδιο καταργασίας	33 Χρεώστες Διάφοροι	43 Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι	63 Φόροι-Τέλη	73 Πωλήσεις Υπηρεσιών (Έσοδα από Παροχή Υπ.)	83 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	93 Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Εξέλιξη)	03 Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις	
14 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	24 Πρώτες και Βοηθητικές Υγες Υλικά Συσκευασίας	34 Χρεόγραφα	44 Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις Από Φόρους-Τέλη	64 Διάφορα Έξοδα	74 Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα Πωλ.	84 Έσοδα από Προβλέψεις Προηγ.Χρήσ.	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λομοί Πληροφοριών Χρεω.	
15 Ακίνησεις υπό εκτέλεση & Προκ/λες Κτήσεως Πάγιων Στοιχείων	25 Αναλώσιμα Υλικά	35 Λομοί Διαχεισεως Προκαταβολών και Πιστώσεων	45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	65 Τόκοι και συναφή Έξοδα	75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών	85 Αποσβέσεις Παγίων μη Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	95 Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος	05 Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων	
16 Ανώματες Ακινήσεις & Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	26 Ανταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων	36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	46	56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	66 Αποσβέσεις Παγίων ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσεως	96 Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα	06 Πιστωτικοί Λομοί Εγγυήσεων & Εμπράγματων Ασφ.	
17	27	37	47	57	67	77	87	97 Διαφορές Ενσωματώσεως & Καταλογισμού	07 Υποχρεώσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμ.	
18 Συμμετοχές & Λοιπές Πακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	28 Είδη Συσκευασίας	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	48 Λομοί Συνδέσμου με τα Υποκ/ματα	58 Λομοί Περιοδικής Κατανομής	68 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	78 Ιδιοπαραγωγή Παγίων & Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμ.	88 Αποτελέσματα προς Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτελέσματα	08 Διάφοροι Λομοί Πληροφοριών Πιστωτικοί	
19 Πάγιο Ενεργητικό Υπ/των ή άλλων Κεντρών (Όμιλος Λομων)	29 Αποθέματα Υπ/των ή άλλων Κεντρών (Όμιλος Λομων)	39 Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υπ. ή άλλων Κεντρ. (Όμιλος Λομων)	49 Προβλέψεις Μακρ.Υποχρ. Υπο. ή άλλων Κεντρ. (Όμιλος Λομων)	59 Βραχ/σμες Υποχ. Υποχρ.Υποκ/των ή άλλων Κεντρων (Όμιλος Λομων)	69 Οργανικά Έξοδα κατ'είδος Υπο. ή άλλων Κεντρ. (Όμιλος Λομων)	79 Οργανικά Έσοδα κατ'είδος Υπο. ή άλλων Κεντρ. (Όμιλος Λομων)	89 Ισολογισμός	99 Εσωτερικές Διασυνδέσεις	09 Λομοί Τάξεως Υπο/των ή άλλων Κεντρών (Όμιλος Λομων)	
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 1,2 ΚΑΙ 3			XXXX			ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 7			XXXX	
(-)ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 4 ΚΑΙ 5			XXXX			(-)1.ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 8			XXX	
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ(+)Η ΚΑΘΑΡΗ ΖΗΜΙΑ (-)			XXXX ΥΠΟΛΟΙΠΟ Λ/ΣΜΟΥ 88			2.ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΑΔΑΣ 2 ΜΕΙΟΝ ΤΕΛΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			XXX	
						(+)(-)ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓ.81-85			XXXX	
						ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ (+)Η ΚΑΘΑΡΗ ΖΗΜΙΑ (-)			XXXX ΥΠΟΛ.Λ/86	

292

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Μ. Λεοντάρη "Γενικό λογιστικό σχέδιο" Εκδόσεις Πάμισος Αθήνα 2001
2. Α. Κοντάκου "Γενική λογιστική" Έλλην 1997
3. Α. Κοντάκου –Κ. Μαργαρώνη –Α.Ζαφίρη "Γενικές Αρχές Λογιστικής" Αθήνα 1997 (Ο.Ε.Δ.Β.)
4. Κ. Βαρβάκης - Δ.Μοσχονέας – Α.Παπαναστασάτος "Ελληνικό Γενικό λογιστικό σχέδιο" Αθήνα 1997 (Ο.Ε.Δ.Β.)
5. Έλλη Βασιλάτου – Θανοπούλου "Εισαγωγή στη χρηματοοικονομική λογιστική (τεύχος β) Θεμελιώδεις λογιστικές έννοιες" Αθήνα 1996
6. Π. Παπαδέας "Τραπεζική λογιστική με το κλαδικό λογιστικό σχέδιο τραπεζών" Αθήνα 2001
7. Δ. Ζαχαριάδη-Σούρα "Διεθνείς οικονομικοί οργανισμοί" Εκδόσεις Α. Σταμούλη Αθήνα-Πειραιάς 1993
8. Θ. Γρηγοράτου "Ανάλυση-Ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ" Εκδόσεις Α. Ν. Σακουλά Αθήνα 2001
9. Δ. Ι. Καραγιάννης "Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του γενικού λογιστικού σχεδίου" Θεσσαλονίκη 2002
10. Ν. Πετρίδη "Ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο" Πάτρα 1999
11. Ν.Πετρίδη "Γενική λογιστική II" Πάτρα 1999
12. Ν.Πετρίδη "Εφαρμογές στο ελληνικό λογιστικό σχέδιο II (τόμος α,β)" Πάτρα 1999
13. www.gus.gr
14. www.pandektis.gr

