

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

Γ. ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ

ΖΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ
ΒΟΝΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΠΑΤΡΑ 2002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6004
----------------------	------

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

Γ. ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ

ΖΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ
ΒΟΝΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΠΑΤΡΑ 2002

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΓΕΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ: ΚΕΦΑΛΑΙΟ I

1.1. Λογιστική τυποποίηση	5
1.2. Σκοποί και σημασία του γενικού λογιστικού σχεδίου	7
1.3. Βασικές λογιστικές αρχές	8
1.3.1. Η αρχή της εφαρμογής των κανόνων του ιστορικού κόστους	8
1.3.2. Η αρχή της πάγιας χρησιμοποίησεως των ιδίων λογιστικών μεθόδων και αρχών	9
1.3.3. Η αρχή της συντηρητικότητας	10
1.3.4. Η αρχή διαχειριστικής χρήσεως και της αυτοτέλειας των χρήσεων	11
1.3.5. Η αρχή καταχωρήσεως στα έσοδα κάθε χρήσεως μόνο των πραγματοποιημένων και βέβαιων εσόδων που την αφορούν	12
1.3.6. Η αρχή των δουλευμένων εξόδων και επιβαρύνσεως κάθε χρήσεως με το σύνολο των βέβαιων και καθώς και των πιθανών εξόδων που την αφορούν	13
1.3.7. Η αρχή της συσχετίσεως των εσόδων και εξόδων που αφορούν την χρήση	13
1.3.8. Η αρχή της συνέχειας των χρήσεων	14

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

2.1. Η αρχή της αυτονομίας	15
2.2. Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως αποθεμάτων, εσόδων και εξόδων	16
2.3. Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως	16
2.4. Διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών	17
2.4.1. Ομάδες λογαριασμών	18
2.4.2. Κωδική αρίθμηση λογαριασμών	18
2.4.3. Υποχρεωτικοί – Προαιρετικοί λογαριασμοί	18
2.4.4. Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών	18

ΚΕΦΑΛΑΙΟ III: ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

3.1. Ομάδα 2 ^η : Αποθέματα	21
---	----

3.1.1. Περιεχόμενα και εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ανάλυση λογαριασμών 20-29)	21
3.1.2. Λειτουργία των λογαριασμών της ομάδας 2	
3.1.3. Τακτοποίηση των λογαριασμών της ομάδας 2 στο τέλος της χρήσης ..	22
3.2. Ομάδα 6 ^η : Οργανικά έξοδα κατ' είδος	23
3.2.1. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ανάλυση λογαριασμών 60-69)	23
3.2.2. Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσης	24
3.3. Ομάδα 7 ^η : Οργανικά έσοδα κατ' είδος	25
3.3.1. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ανάλυση λογαριασμών 70-79)	25
3.3.2. Τακτοποίηση των λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσης	27
3.4. Ομάδα 8 ^η : Λογαριασμοί αποτελεσμάτων	27
3.4.1. Έννοια αποτελέσματος	27
3.4.2. Φορολογική άποψη αποτελεσμάτων	28
3.4.3. Διακρίσεις αποτελεσμάτων	29
3.4.4. Περιεχόμενο της ομάδας 8 και εννοιολογικοί προσδιορισμοί	29
3.4.4.1. Λογαριασμός 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»	30
80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως»	32
80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως»	32
80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»	34
80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»	35
Παράδειγμα πάνω στο λογαριασμό	35
3.4.4.2. Ν81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»	37
81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»	38
81.01. «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα»	38
81.02. «Έκτακτες ζημιές»	39
81.03 «Έκτακτα κέρδη»	39
Παράδειγμα πάνω στον λογαριασμό 81	39
3.4.4.3. «ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ»	41
3.4.4.4. «Ν82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»	47
82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»	48
82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»	48
Παράδειγμα πάνω στο λογαριασμό 82	49
3.4.4.5. Ν83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»	50

83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων»	51
83.11. «Προβλέψεις και επισφαλείς απαιτήσεις»	53
Παράδειγμα πάνω στο λογαριασμό 83	53
3.4.4.6. Ν84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»	54
84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»	56
84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους»	57
3.4.4.7. Ν85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»	58
85.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων»	58
85.01 «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων»	58
85.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανικού εξοπλισμού»	59
85.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων»	60
85.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»	60
85.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως»	60
Παράδειγμα πάνω στο λογαριασμό 85	60
3.4.4.8. Ν86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»	61
86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»	64
86.01 «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα»	64
86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»	64
86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λ.κ. αποσβέσεις»	65
Παράδειγμα	65
3.4.4.9. Ν87 «ΚΕΝΟΣ»	66
3.4.4.10 Ν88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»	67
3.4.4.11. Ν89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»	69
Γενικό παράδειγμα πάνω στην ομάδα 8	94

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

4.1. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως	70
4.1.1. Γενικά	71
4.1.2. Κατηγορίες κονδυλίων	71
4.1.3. Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως	72
4.2. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως	72
4.2.1. Γενικά	73

4.2.2. Κατηγορίες κονδυλίων	73
4.2.3. Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως	76
4.3. Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων	78
4.3.1. Γενικά	78
4.3.2. Κατηγορίες κονδυλίων	78
4.3.3. Υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως	79
4.4. Η κατάσταση ισολογισμού τέλους χρήσεως	85
4.4.1. Γενικά	85
4.4.2. Ενεργητικό	86
4.4.3. Παθητικό	87
4.4.4. Υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως	87
ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΕΙΣ	90
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	130

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

1.1 Λογιστική τυποποίηση

Η λογιστική τυποποίηση έχει τις ρίζες της στην κίνηση που σημειώθηκε στη Γαλλία από το 1980. Βασικό στοιχείο της λογιστικής τυποποίησης αποτέλεσε η εισαγωγή του δεκαδικού συστήματος ταξινόμησης των λογαριασμών.

Η λογιστική τυποποίηση επικράτησε στην πράξη να αποκαλείται " ΓΛΣ " το οποίο σε διάφορες χώρες πήρε νομοθετημένη ή μη μορφή και έχει υποχρεωτική ή προαιρετική εφαρμογή.

Ο όρος " ΓΛΣ " δίνει την εντύπωση ότι δεν είναι τίποτα παρά μόνο ένας λογιστικός οδηγός περιορισμένης συλλήψεως που αποβλέπει μόνο σε μια τυποποιημένη λογιστική διαδικασία.

Εκτός από το βασικό και κύριο αυτό σκοπό του σχεδιασμού της λογιστικής σε εθνική κλίμακα, όπως τον αναπτύξαμε στα προηγούμενα, με το σχεδιασμό αυτό (δηλ. την καθολική λογιστική τυποποίηση με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο), επιδιώκονται και τα εξής :

α) Η αύξηση της παραγωγικότητας όλων των οικονομικών μονάδων (ιδιωτικού και δημοσίου τομέα), η οποία θα προκύψει από την τυποποίηση της λογιστικής τους εργασίας και την ενιαία οργάνωση τους με βάση ορθολογικές και σύγχρονες μεθόδους.

β) Η απλούστερη και ουσιαστική υποβοήθηση του έργου των ελέγχων που διενεργούνται από αρμόδια κρατικά όργανα (φορολογικού ελέγχου, αγορανομικού κ.λπ.).

γ) Η εξασφάλιση των αναγκαίων αξιόπιστων και σωστών στοιχείων, για την κατάρτιση οικονομικών αναλύσεων και μελετών, τόσο γενικότερα, όσο και κατά κλάδους της οικονομίας.

δ) Η εξασφάλιση αναμφισβήτητων στοιχείων για την απρόσκοπτη θετική συνεργασία της πολιτείας με τις παραγωγικές τάξεις και γενικά με τις επαγγελματικές οργανώσεις, η οποία επεξεργασία, με τις σημερινές κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες, είναι εξαιρετικά απαραίτητη.

ε) Η διευκόλυνση των συναλλασσόμενων με τις επιχειρήσεις, του επενδυτικού κοινού και γενικά οποιουδήποτε ενδιαφερόμενου, στην κατανόηση των δημοσιευμάτων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων, καθώς και ο ευχερέστερος έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητάς τους.

Τα πλεονεκτήματα της λογιστικής τυποποίησης για την ιδιωτική οικονομία

Μπορούμε να τα συνοψίσουμε ως εξής:

α) Με την ενιαία και ομοιόμορφη εφαρμογή παραδεγμένων λογιστικών αρχών, αναφερόμενων, στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, στον υπολογισμό των αποσβέσεων, στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής, στο περιεχόμενο και στον τρόπο λειτουργίας και συνλειτουργίας των τηρούμενων λογαριασμών, επιτυγχάνονται οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται από τις επιχειρήσεις (ισολογισμός, λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως) να είναι ομοιόμορφες, πλήρεις, σαφείς και αληθείς.

β) Επιτυγχάνεται σοβαρή βελτίωση της λογιστικής και διαχειριστικής οργανώσεως των επιχειρήσεων, δίχως αύξηση των σχετικών δαπανών και με επακόλουθο την κατάργηση του αυτοσχεδιασμού και της διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας κατά της προσωπικές αντιλήψεις του εκάστοτε υπευθύνου του λογιστηρίου.

γ) Διευκολύνεται η εφαρμογή εκσυγχρονισμένων μεθόδων διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας (μηχανογράφηση κλπ).

δ) Εξασφαλίζεται η ταχύτερη παροχή ορθών και αναλυτικών στοιχείων στους ιθύνοντες την επιχείρηση για την καλύτερη διοίκησή της.

ε) Το κόστος παραγωγής προσδιορίζεται ομοιόμορφα, μα βάση αποδεδειγμένες και σύγχρονες αρχές.

στ) Διευκολύνεται μεν ο φορολογικός έλεγχος και συνεπώς εξασφαλίζεται το Δημόσιο, αλλά παράλληλα προστατεύεται και η επιχείρηση από τυχόν αυθαιρεσίες των φορολογικών οργάνων.

ζ) Θα παρέχονται πλέον στις τράπεζες ομοιόμορφα και αξιόπιστα στοιχεία, για τον έλεγχο της πιστοληπτικής ικανότητας της επιχειρήσεως.

η) Διευκολύνεται ουσιαστικά το έργο των διαφόρων ελεγκτών, που διενεργούν έλεγχο στις επιχειρήσεις με αποτέλεσμα τη σημαντική μείωση του χρόνου ελέγχου καθώς και τη σοβαρή βελτίωση της ποιότητάς του.

1.2 Σκοποί και σημασία του ΓΛΣ

Με την καθιέρωση του " ΓΛΣ " επιδιώκεται ο σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα. Ο σχεδιασμός αυτός στηρίζεται στην τυποποίηση και την απλούστευση της λογιστικής εργασίας των οικονομικών μονάδων και αποβλέπει στην εξασφάλιση ομοιογενών, σαφών στοιχείων και πληροφοριών και διευκολύνει τους αρμοδίους στην λήψη των επιχειρησιακών αποφάσεων. Επίσης αποβλέπει στην καθιέρωση ενιαίου τύπου όλων των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων από την άποψη της ιδιωτικής οικονομίας, ενώ από την άποψη της μακροοικονομίας, της δημόσιας οικονομίας στη δυνατότητα εξασφάλισης αξιόπιστων στοιχείων για τον προγραμματισμό και την παρακολούθηση της οικονομίας καθώς και στη δυνατότητα απλουστεύσεως και διευκολύνσεως των κάθε είδους και φύσεως ελέγχων.

Βασικά μπορούμε να πούμε ότι επιδιώκεται :

➤ Η ενιαία εφαρμογή λογιστικών αρχών που αναφέρονται στην αποτίμηση του ΠΣ στον υπολογισμό των αποσβέσεων, στον ομοιόμορφο προσδιορισμό του κόστους, στην κατάρτιση του λογαριασμού των ΓΕ, στην κατάρτιση κρίσιμων αριθμοδεικτών κ.λ.π.

➤ Η αύξηση της παραγωγικότητας

➤ Η επιβοήθηση των αρμοδίων στην άσκηση ορθολογικής κρατικής οικονομικής πολιτικής

➤ Η βελτίωση των αποτελεσμάτων από τη συνεργασία μεταξύ οικονομικών μονάδων, επαγγελματικών τους οργανώσεων και κρατικών υπηρεσιών.

➤ Η διευκόλυνση εκείνων που συναλλάσσονται με τις οικονομικές μονάδες αλλά και με το επενδυτικό κοινό, στην κατανόηση των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων, και ο καλύτερος έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας των μονάδων αυτών.

➤ Η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος

Επίσης ο θεσμός του ΓΛΣ έχει ευνοϊκές επιπτώσεις και σε διάφορους τομείς όπως:

- 1) Στην εθνική οικονομία, καθώς και την κοινωνικοοικονομική και δημοσιονομική πολιτική.
- 2) Στην ιδιωτική οικονομία
- 3) Στην επαγγελματική εκπαίδευση

1.3 Βασικές λογιστικές αρχές

1.3.1 Η αρχή της εφαρμογής των κανόνων του ιστορικού κόστους

Η εφαρμογή της αρχής της συντηρητικότητας, που είναι η πρώτη και σπουδαιότερη βασική λογιστική αρχή, προϋποθέτει την υιοθέτηση και εφαρμογή της αρχής του ιστορικού κόστους, σύμφωνα με την οποία τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης με την αξία της κτήσεως τους ή του κόστους παραγωγής τους, η οποία (αξία) αποτελεί και τη βάση για την αποτίμησή τους στο τέλος της χρήσεως, κατά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Η μέθοδος του ιστορικού κόστους (της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής), πέρα από το ότι αποτελεί βασικό μέσο εφαρμογής της αρχής της συντηρητικότητας, έχει και το σπουδαίο πλεονέκτημα της αντικειμενικότητας. Και τούτο γιατί εκτός από τις περιπτώσεις του σχηματισμού των προβλέψεων και – σε μικρότερη έκταση– της διενέργειας των αποσβέσεων, η μέθοδος του ιστορικού κόστους σε όλα τα άλλα θέματα λειτουργεί βάση αντικειμενικών κανόνων οι οποίοι δεν αφήνουν περιθώρια σε υποκειμενικούς χειρισμούς και αυτοσχεδιασμούς και έτσι, τα λογιστικά στοιχεία και οι λογιστικές πληροφορίες που λαμβάνονται έχουν την σφραγίδα της αντικειμενικότητας γιατί είναι επαληθεύσιμες και επομένως σωστές και αξιόπιστες. Αντίθετα, όλες οι άλλες μέθοδοι (του τρέχοντος κόστους, της τιμής αντικατάστασης, του γενικού επιπέδου τιμών και οι διάφορες παραλλαγές τους) βασίζονται σε υποκειμενικές εκτιμήσεις και συνεπώς τα δεδομένα τους είναι αναξιόπιστα σε μεγάλο βαθμό. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο οι μέθοδοι αυτοί έχουν αγνοηθεί ως μέθοδοι γενικής εφαρμογής από τις νομοθεσίες όλων σχεδόν των κρατών, παρά το ότι σε περιόδους πληθωρισμού –θεωρητικά τουλάχιστον– η εφαρμογή τους. Οι μέθοδοι αυτές χρησιμοποιούνται μόνο για ενημέρωση των ενδιαφερομένων, ενώ η μέθοδος του ιστορικού κόστους λόγω της αντικειμενικότητας της έχει ανέκαθεν υιοθετηθεί από τις νομοθεσίες όλων σχεδόν των κρατών και εφαρμόζεται καθολικά στην πράξη.

Η αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Για να εφαρμοστούν οι κανόνες αποτιμής κατά την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσεως πρέπει να θεωρείται ως δεδομένο ότι η συγκεκριμένη επιχείρηση θα συνεχίσει κανονικά την επιχειρηματική δραστηριότητα. Διαφορετικά θα πρέπει να εφαρμοστούν άλλοι κανόνες αποτιμής σύμφωνα πάντα με τις προοπτικές που υπάρχουν για το μέλλον της επιχείρησης. Εάν η επιχείρηση έχει περιορισμένη διάρκεια ζωής (από την νομοθεσία, τις συνθήκες λειτουργίας κ.λ.π.) το δεδομένο αυτό θα επηρεάσει άμεσα τον τρόπο υπολογισμού των αποσβέσεων, των προβλέψεων κ.λ.π.

Επίσης εάν η επιχείρηση πρόκειται να διακόψει την λειτουργία της και να διαλυθεί, τότε πρέπει να καταρτιστεί ισολογισμός ρευστοποιήσεως, με την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στην αξία ρευστοποιήσεως τους. Αντίθετα, εάν η συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης προδιαγράφεται ομαλή, τότε για την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσεως, τα περιουσιακά στοιχεία θα αποτιμηθούν με βάση τους γενικά αποδεκτούς κανόνες αποτιμήσεως.

1.3.2 Η αρχή της πάγιας χρησιμοποίησεως των ιδίων λογιστικών μεθόδων και αρχών

Τα αποτελέσματα που προσδιορίζονται στο τέλος κάθε χρήσης με το κλείσιμο του ισολογισμού, θα προέρχονται αποκλειστικά από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας μόνο εάν για τον προσδιορισμό τους εφαρμόζονται πάγια οι ίδιες λογιστικές μέθοδοι και αρχές.

Οποιαδήποτε αλλαγή στις λογιστικές αρχές σε σχέση με εκείνες που εφαρμόστηκαν την προηγούμενη χρήση (όπως π.χ. αλλαγή στις μεθόδους αποτιμήσεως των αποθεμάτων, ή αλλαγή στη διαδικασία και στις αρχές διενέργειας αποσβέσεων, ή σχηματισμού προβλέψεων, ή προσδιορισμού του κόστους παραγωγής κ.λ.π.), επηρεάζει άμεσα τόσο την εμφάνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης της επιχείρησης στον ισολογισμό της, όσο και τα αποτελέσματα της χρήσης. Εάν, π.χ. μια επιχείρηση χρησιμοποιήσει για την αποτίμηση των αποθεμάτων της τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.) ενώ την προηγούμενη χρήση είχε χρησιμοποιήσει την αντίστροφη της σειράς εξαντλήσεως (L.I.F.O.), τότε θα προκύψει διαφορετική αξία αποθεμάτων καθώς και ισόποσα διαφορετικό ύψος αποτελεσμάτων από πωλήσεις συγκριτικά με εκείνα που θα προέκυπταν εάν εφαρμοζόταν η μέθοδος της προηγούμενης χρήσης.

Η αρχή της πάγιας χρησιμοποίησης των ιδίων λογιστικών μεθόδων και αρχών δεν σημαίνει ότι απαγορεύεται απολύτως οποιαδήποτε αλλαγή, ακόμη και αν αυτή γίνεται για λόγους βελτίωσης. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και υπό ορισμένες προϋποθέσεις επιτρέπονται μεταβολές. Έχει γίνει γενικά αποδεκτό από την επιστήμη και την πρακτική και έχει υιοθετηθεί από την νομοθεσία (άρθρο 43,2 κωδ. Ν. 2190/1920), ότι οι μεταβολές επιτρέπονται μόνο εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η μεταβολή να επιβάλλεται από σοβαρούς λόγους.

β) Η μεταβολή και οι σοβαροί λόγοι που την επέβαλαν να αναφέρονται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις, με πλήρη αιτιολόγηση τις λύσης που προκρίθηκε.

γ) Στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις να παραθέτονται οι επιδράσεις τις μεταβολής στην περιουσιακή διάρθρωση, στη χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα χρήσης της επιχειρήσεις.

1.3.3 Η αρχή της συντηρητικότητας

Η διεθνώς αποδεκτή θεμελιώδης αρχή της συντηρητικότητας (πρόνοιας, συνέσεως) η οποία πρέπει να κυριαρχεί κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσης (ισολογισμού – αποτελεσμάτων), συνίσταται στο ότι από τους διάφορους λογιστικούς χειρισμούς και τις διάφορες μεθόδους αποτιμήσεως και προσδιορισμού των αποτελεσμάτων τέλους χρήσης τις οποίες αποδέχεται και διδάσκει η επιστήμη της ιδιωτικής οικονομικής και λογιστικής, πρέπει να επιλέγονται και να εφαρμόζονται πάγια εκείνες με τις οποίες προσδιορίζονται τα μικρότερα κέρδη και εμφανίζεται η λιγότερο ευνοϊκή περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης.

Με την εφαρμογή της θεμελιώδους αρχής της συντηρητικότητας, δεν επιδιώκεται σκόπιμα η απόκρυψη κερδών και η υποτιμημένη εμφάνιση της περιουσίας της επιχείρησης, αλλά στοχεύεται να εξασφαλιστεί βιωσιμότητα στην επιχείρηση, την οποία οι σύγχρονες αντιλήψεις πολύ ορθά θεωρούν κύτταρο της κοινωνικής οικονομίας που εκπληρώνει κοινωνικοοικονομικό σκοπό.

Για να εξασφαλιστεί η βιωσιμότητα της επιχείρησης πρέπει να αποτραπεί η εμφάνιση ανύπαρκτων και αβέβαιων κερδών, και η διανομή τους στους μετόχους και στο δημόσιο (με τη μορφή μερίσματος και φόρων). Στην αποτροπή των κινδύνων αυτών αποβλέπει η θεμελιώδης αρχή της συντηρητικότητας από την οποία πηγάζουν ορισμένοι βασικοί κανόνες υποχρεωτικής εφαρμογής κατά την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, οι οποίοι συνοψίζονται ως εξής:

α) Τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία, εκτός των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων καθώς και των διαθέσιμων, καταχωρούνται στο λογιστικά βιβλία με την αξία κτήσεως τους ή του κόστους παραγωγής τους και αποτιμούνται στο τέλος της χρήσης, στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία τους μεταξύ της αξίας κτήσεως τους αυτής και της τρέχουσας αξίας τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

β) Πρέπει να σχηματίζονται προβλέψεις σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης για όλους τους κινδύνους πιθανών ζημιών ή εξόδων ή υποτιμήσεων για τους οποίους οι σχετικές ενδείξεις εμφανίστηκαν μέσα στη χρήση ή μέχρι περατώσεως των εγγράφων κλεισίματος του ισολογισμού, άσχετα αν τα αίτια τους ανάγονται σε προηγούμενες χρήσεις.

Η προερχόμενη από τις κοινοτικές οδηγίες νομοθεσία, επειδή δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στο θέμα του σχηματισμού προβλέψεων, δεν αρνείται την υιοθέτηση της αρχής συντηρητικότητας από την οποία πηγάζει και η υποχρέωση σχηματισμού των αναγκαίων προβλέψεων, αλλά περιλαμβάνει και ειδικές

διατάξεις με τις οποίες ρητά επιβάλλεται η υποχρέωση σχηματισμού προβλέψεων :

- για υποτιμήσεις ενσωμάτων πάγιων περιουσιακών στοιχείων
- για επισφαλείς απαιτήσεις
- για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- «για κινδύνους και έξοδα»

γ) Στα έξοδα χρήσης καταχωρούνται μόνο εκείνα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση και είναι βέβαια και πραγματικά. Οι προβλέψεις εσόδων απαγορεύονται ρητά.

1.3.4 Η αρχή διαχειριστικής χρήσεως και της αυτοτέλειας των χρήσεων

Το συναλλακτικό κύκλωμα της επιχείρησης είναι μια συνεχής και αδιάκοπη εισροή στην επιχείρηση και εκροή από αυτήν αξιών (υλικών ή αυλών αγαθών – χρημάτων), που συστηματικά καταγράφει και παρακολουθεί η λογιστική σε ενιαίο νόμισμα. Αυτό το συνεχές κύκλωμα των εισροών και εκροών αρχίζει με την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης και τελειώνει με τη διάλυση της οπότε και προκύπτουν και τα συνολικά και οριστικά οικονομικά αποτελέσματα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης. Η διακοπή όμως της λειτουργίας της επιχείρησης και η διάλυση συμβαίνει κατά κανόνα μετά από πολλά χρόνια, ενώ επιτακτικές ανάγκες που πηγάζουν τόσο μέσα από την επιχείρηση όσο και από τις σχέσεις τις προς τα έξω (τους τρίτους, το κράτος κ.λ.π.) επιβάλλουν να προσδιορίζονται οικονομικά αποτελέσματα και σε σύντομα τακτά χρονικά διαστήματα και όχι μόνο στο τέλος της ζωής της επιχείρησης. Έτσι για την κάλυψη των επιτακτικών αυτών αναγκών καθιερώθηκε διεθνώς η *αρχή της διαχειριστικής χρήσης*, η διάρκεια της οποίας περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατ' εξαίρεση, η διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης έναρξης των εργασιών της επιχείρησης επιτρέπεται να είναι είτε μικρότερη των δώδεκα μηνών είτε μεγαλύτερη μέχρι 24 μήνες. Η δε διαχειριστική χρήση διακοπή των εργασιών επιτρέπεται να είναι μικρότερη των 12 μηνών. Αυτοί οι κανόνες είναι υποχρεωτικοί για τις σχέσεις της επιχείρησης προς τα έξω, ενώ για τις εσωτερικές ανάγκες της επιτρέπεται να προσδιορίζονται αποτελέσματα και για μικρότερα χρονικά διαστήματα τα οποία καλούνται βραχύχρονα αποτελέσματα. Η γνώση από την διοίκηση των βραχύχρονων αποτελεσμάτων κρίνεται απαραίτητη για τη λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων.

Η νομοθεσία (άρθρο 29 Ν. 2238/94 και άρθρο 26 ΚΒΣ το ΠΔ 186/92) επιβάλλει η διαχειριστική χρήση να λήγει την 31 Δεκεμβρίου ή την 30 Ιουνίου κάθε έτους κατά επιλογή της επιχείρησης. Αλλαγή της ημερομηνίας επιτρέπεται μόνο για εξαιρετικούς λόγους και μετά από έγκριση του οικονομικού εφόρου.

Από τη νομοθεσία παρέχεται η ευχέρεια στα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και στις θυγατρικές εταιρίες τους που λειτουργούν στην Ελλάδα, να κλείνουν ισολογισμό την ημερομηνία που κλείνει τον ισολογισμό του κεντρικού.

Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων είναι απόρροια της αρχής της διαχειριστικής χρήσης. Οι δυο αυτές αρχές είναι αλληλένδετες. Η μια προϋποθέτει την άλλη, γιατί να προσδιοριστούν τα οικονομικά αποτελέσματα της στο τέλος κάθε χρήσης πρέπει να διακοπεί λογιστικά το συνεχές και αδιάκοπο κύκλωμα της εισροής και εκροής αξιών στην επιχείρηση, και να συσχετιστούν συστηματικά μεταξύ τους οι αξίες που εισέρευσαν στην επιχείρηση κατά τη διάρκεια χρήσης.

Με τον όρο «αυτοτέλεια χρήσεων», εννοούμε τον πλήρη διαχωρισμό μεταξύ των διαχειριστικών χρήσεων, της οικονομικής δραστηριότητας και των εσόδων και εξόδων που απορρέουν από κάθε χρήση, έτσι ώστε ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης να περιλαμβάνει μόνο τα έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από την οικονομική δραστηριότητα.

1.3.5 Η αρχή καταχώρησης στα έσοδα κάθε χρήσεως μόνο των πραγματοποιημένων και βέβαιων εσόδων που την αφορούν

Η αρχή αυτή είναι απόρροια της αρχής της διαχειριστικής χρήσης και της αρχής της συντηρητικότητας. Στα έσοδα κάθε χρήσης καταχωρούνται τα βέβαια ποσά εσόδων που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και εκείνα τα ποσά εσόδων που τα αίτια της δημιουργίας τους ανάγονται σε προηγούμενες χρήσεις, αλλά εκκαθαρίστηκαν και οριστικοποιήθηκαν μέσα στη χρήση αυτή.

Γενικά, το έσοδο θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε όταν ολοκληρωθεί και παραδοθεί το αγαθό, ή όταν παρασχεθεί η υπηρεσία ανεξάρτητα από το χρόνο που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί το αντίτιμο της πώλησης. Το έσοδο πρέπει να είναι πραγματοποιημένο και βέβαιο. Τονίζεται ότι απαγορεύεται ο σχηματισμός προβλέψεων για πιθανά έσοδα. Και αυτό γίνεται γιατί με την καταχώρηση στα έσοδα χρήσης και πιθανών ή αβέβαιων ποσών εσόδων, προσαυξάνονται με τα ποσά αυτά τα κέρδη της χρήσης, διανομή των οποίων θέτει σε σοβαρό κίνδυνο την βιωσιμότητα της επιχείρησης.

Ειδικότερα, τα έσοδα από επιχορηγήσεις επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, από επιστροφές τόκων καθώς και από λοιπές παρόμοιες αιτίες, καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα.

1.3.6 Η αρχή του δουλευμένου εξόδων και επιβαρύνσεως κάθε χρήσεως με το σύνολο των βέβαιων και καθώς και των πιθανών εξόδων που την αφορούν.

Η αρχή αυτή είναι απόρροια της αρχής της διαχειριστικής χρήσης και της αυτοτέλειας καθώς και της αρχής της συντηρητικότητας.

Κάθε χρήση επιβαρύνεται με το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν μέσα σε αυτή για την απόκτηση εσόδων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πληρώθηκαν ή θα πληρωθούν τα έξοδα. Δεν έχει καμία σημασία αν ορισμένα έξοδα πληρώθηκαν προκαταβολικά σε προηγούμενη χρήση ή άλλα θα πληρωθούν σε επόμενη χρήση, γιατί καθοριστικό στοιχείο είναι ο σκοπός της πραγματοποίησης (ανάλωσης) του κάθε εξόδου. Αποκλειστικός δε σκοπός της πραγματοποίησης εξόδων από την επιχείρηση είναι η απόκτηση (δημιουργία) εσόδων.

Κάθε χρήση επιβαρύνεται όχι μόνο με τα βέβαια έξοδα που την αφορούν, αλλά και τις αναγκαίες προβλέψεις για την κάλυψη του συνόλου των πιθανών εξόδων ή ζημιών καθώς και πιθανών υποτιμήσεων των στοιχείων του ενεργητικού. Επιβάλλεται να σχηματίζονται σχετικές προβλέψεις έστω και αν υπάρχουν μόνο απλές ενδείξεις πιθανότητας επελεύσεως της ζημιάς ή πραγματοποίησης του εξόδου. Ο σχηματισμός των προβλέψεων αυτών επιβάλλεται από την αρχή της συντηρητικότητας και αποβλέπει στον αποκλεισμό του κινδύνου της εμφάνισης ανύπαρκτων ή αβέβαιων κερδών, με την διανομή των οποίων θα κινδύνευε σοβαρότατα η βιωσιμότητα της επιχείρησης.

1.3.7 Η αρχή της συσχετίσεως των εσόδων και εξόδων που αφορούν την χρήση

Το συνεχές και αδιάκοπο κύκλωμα της εισροής στην επιχείρηση και της εκροής από αυτήν αξιών (υλικών ή αυλών αγαθών και χρημάτων), αρχίζει με την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης και τελειώνει με τη διάλυση της. Με τη διάλυση της επιχείρησης προκύπτουν τα συνολικά και οριστικά οικονομικά αποτελέσματα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης. Η διακοπή όμως της λειτουργίας της επιχείρησης και η διάλυση της συμβαίνει κατά κανόνα μετά από πολλά χρόνια από την έναρξη της λειτουργίας της. Οι επιτακτικές ανάγκες που πηγάζουν μέσα από την επιχείρηση καθώς και οι σχέσεις της προς τα έξω, επιβάλλουν να προσδιορίζονται οικονομικά αποτελέσματα και σε σύντομα χρονικά διαστήματα και όχι μόνο στο τέλος ζωής της επιχείρησης. Για την κάλυψη των επιτακτικών αυτών αναγκών καθιερώθηκε διεθνώς με κανόνες που έχουν περιληφθεί στις νομοθεσίες όλων των χωρών, η αρχή της διαχειριστικής

χρήσης. Η διάρκεια αυτής της αρχής περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα και καλύπτει κατά κύριο λόγο τις σχέσεις της επιχείρησης προς τα έξω, ενώ για τις ειδικές εσωτερικές ανάγκες η διεθνής πρακτική έχει καθιερώσει την τεχνική των βραχυπρόθεσμων αποτελεσμάτων.

Ως έξοδο νοείται η ανάλωση της αγοραστικής δύναμης στην προσπάθεια δημιουργίας και απόκτησης μεγαλύτερης αγοραστικής δύναμης από εκείνη που αναλώθηκε. Η αγοραστική δύναμη που δημιουργείται καλείται έσοδο, αν είναι μεγαλύτερη από εκείνη που αναλώθηκε η διαφορά καλείται κέρδος, και αν είναι μικρότερη καλείται ζημιά. Με την αρχή του συσχετισμού επιδιώκεται ο σωστός προσδιορισμός της διαφοράς αυτής (του κέρδους ή της ζημιάς). Για να επιτευχθεί ο επιδιωκόμενος σκοπός, πρέπει να συσχετίζονται οι προσπάθειες (τα έξοδα) με τις αντίστοιχες επιτεύξεις (τα έσοδα) της αυτής χρήσης ή βραχύχρονης περιόδου, γιατί γενεσιουργός αιτία του εξόδου είναι το έσοδο.

Ανάλωση του εξόδου είναι η εξαφάνιση δια της επιβαρύνσεως του αντίστοιχου εσόδου που πραγματοποιήθηκε από αυτό. Η ανάλωση των εξόδων επέρχεται :

α) των μεν άμεσων, όταν πωληθούν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες στο κόστος παραγωγής των οποίων είναι ενσωματωμένα

β) των δε έμμεσων (διοίκησης, χρηματοδότησης, διάθεσης, ερευνών και ανάπτυξης), όταν πραγματοποιηθούν τα έσοδα της χρήσης χάρη των οποίων δαπανήθηκαν.

Δαπάνη είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποίησης του κόστους ή του εξόδου. Δαπανώ σημαίνει ενεργώ ή ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες υλοποίησης μιας επένδυσης σε υλικά αγαθά και υπηρεσίες (δαπανώ για την αγορά ενός μηχανήματος, μιας πρώτης ύλης, ενός κτιρίου ή για την χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων και για τη μίσθωση της εργασίας εργατοϋπαλλήλων).

1.3.8 Η αρχή της συνέχειας των χρήσεων

Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις λογιστικές αρχές, ο μηχανισμός και η διαδικασία που είναι απαραίτητο να ακολουθούνται για την κατάρτιση (κλείσιμο) του ισολογισμού, επιβάλλουν ισολογισμός να εκκινεί ή από την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης ή από τον προηγούμενο ισολογισμό. Ο ισολογισμός κάθε χρήσης αποτελεί συνέχεια του προηγούμενου και τα λογιστικά του ποσά είναι σωρευτικά. Αυτή η λογιστική αρχή καθιερώνεται και νομοθετικά (άρθρο 43, Ν. 2190/1920). Η διάταξη αυτή ορίζει ότι «τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

2.1 Η αρχή της αυτονομίας

Μια από τις βασικές αρχές στις οποίες θεμελιώνεται η δομή του ΕΓΛΣ είναι η αρχή της αυτονομίας.

Σύμφωνα με αυτή την αρχή, το Γ.Λ.Σ. χωρίζεται σε 3 μέρη λογιστικά και ανεξάρτητα :

1. Τη γενική λογιστική
2. Τους λογαριασμούς τάξεως
3. Την αναλυτική λογιστική εκμετάλλευση

Οι λογαριασμοί καθενός από τα μέρη αυτά λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα χωρίς να συνδέονται και να συλλειτουργούν με τους λογαριασμούς των άλλων μερών.

Στο Γ.Λ.Σ. παρέχεται η δυνατότητα της συγχώνευσης και συλλειτουργίας των λογαριασμών της γενικής και της αναλυτικής λογιστικής, σε ένα ενιαίο λογιστικό κύκλωμα με την προϋπόθεση ότι καθένα από τα μέρη αυτά θα

διατηρεί την αυτονομία του. Η διατήρηση της αυτονομίας θα συμβάλει στο να μην αλλοιώνεται η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης και παρακολούθησης στην γενική λογιστική των αποθεμάτων, των εξόδων και εσόδων. Ως αποτέλεσμα αυτού θα είναι δυνατή η κατάρτιση του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με την λογιστική μεταφορά σε αυτόν κατ' είδος των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των οργανικών εξόδων και εσόδων.

Αντίθετα, στο χώρο της αναλυτικής λογιστικής -στον οποίο οι ανάγκες διαφέρουν από δραστηριότητα σε δραστηριότητα και από μονάδα σε μονάδα- αποφασίστηκε ο σχεδιασμός να περιοριστεί σε γενικά πλαίσια, κανόνες και αρχές, με τέτοιον τρόπο ώστε να διευκολύνονται οι ενδιαφερόμενοι στο δικό τους σχεδιασμό του μηχανισμού προσδιορισμού του κόστους και αναλυτικών αποτελεσμάτων.

2.2 Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως αποθεμάτων, εσόδων και εξόδων

Σύμφωνα με αυτή την αρχή οι λογαριασμοί των κατηγοριών αυτών δέχονται μόνο χρεοπιστώσεις και αντιλογισμούς. Τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 6), εσόδων (ομάδα 7) και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα. Στο τέλος της χρήσης, τα υπόλοιπα των λογαριασμών αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και εσόδων μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης.

2.3 Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως

Σύμφωνα με αυτή την αρχή, η κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης γίνεται πάντα στο τέλος της χρήσης, με την λογιστική μεταφορά σε αυτόν κατά είδος των αρχικών αποθεμάτων, τελικών αποθεμάτων, αγορών, οργανικών εξόδων και εσόδων, με σκοπό να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (κέρδος ή ζημιά).

2.4 Διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών

2.4.1 Ομάδες λογαριασμών

1) Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει 10 ομάδες, σε κάθε μια από της οποίες αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0

2) Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της Γ.Λ., η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης, και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

3) Από τις ομάδες 1-8 οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσης παρουσιάζουν υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά, και 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτι/κους λογαριασμούς οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσης μηδενίζονται μετά από τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς Γ.Ε. και αποτελεσμάτων χρήσης και σε συνέχεια σε λογαριασμούς ισολογισμού.

4) Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού.

Στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού.

Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος.

Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος.

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί γεν εκμετάλλευσης, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, αποσβέσεις παγίων Μ.Ε.Λ.Κ. αποτελεσμάτων χρήσης, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού.

Στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης.

Στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

2.4.2 - Κωδική αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξινόμηση των λογαριασμών γίνεται βάση του δεκαδικού και του εκατονταδικού συστήματος και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές.

α) Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας έχουν σαν πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.λ.π.

β) Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι 10 πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0,1,2,3,4,5,6,7,8 και 9.

γ) Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός, αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιος σύμφωνα με το εκατονταδικό σύστημα.

δ) Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιο, τεταρτοβάθμιο και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς.

2.4.3 Υποχρεωτικοί – Προαιρετικοί λογαριασμοί

1) Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Κάθε οικονομική μονάδα για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει την δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο λογαριασμό έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτη).

2) Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας της περίπτωσης 1.

3) Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξη τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

4) Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της 1^{ης} περίπτωσης

2.4.4. Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών

Ακολουθεί διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών στο οποίο εμφανίζονται κατά ομάδα οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί και οι όμιλοι λογαριασμών. Στο διάγραμμα εμφανίζονται επίσης παραστατικά και τρόποι προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσης τα οποία προκύπτουν από τις εξής 2 σχέσεις :

α) Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1,2 και 3) μείον παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5- στο παθητικό περιλαμβάνεται και η καθαρή θέση) = Αποτελέσματα χρήσης (υπόλοιπο λογαριασμού 86)

Δηλαδή :

Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1,2 και 3)

Μείον : Παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5)

Συν : Καθαρή θέση (αν είναι κέρδος)

ή Μείον : Καθαρή θέση (αν είναι ζημιά)

Υπόλοιπο λογαριασμού 86

β) Αποτελέσματα χρήσης (υπόλοιπο λογαριασμού 86) = Αλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων {υπόλοιπα λογαριασμών ομάδων 2,6,7 και 8 (81-85) μείον τελικά αποθέματα – τελική απογραφή}

Δηλαδή :

	Σύνολο εσόδων ομάδας 7	xxx	
Μείον	1) Σύνολο εξόδων ομάδας 6	xxx	
	2) Τελικό απόθεμα ομάδας 2	xxx	
	3) Τελική απογραφή	xxx	xxx
			<hr/>

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης υπόλοιπο Λ./80

Συν ή Μείον Υπόλοιπα λογαριασμού 81-85

Καθαρό κέρδος (+) ή καθαρή ζημιά (-) Υπόλοιπο Λ./86

ΚΕΦΑΛΑΙΟ III

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Όπως έχουμε αναφερθεί οι ομάδες των λογαριασμών είναι 10 και ξεκινούν από το 0-9.

Το θέμα το οποίο αναλύουμε είναι η 8^η ομάδα « Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων »

Όπως είναι γνωστό, στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων συμμετέχουν και άλλες ομάδες εκτός από τους λογαριασμούς της ίδιας ομάδας : ομάδα 2, ομάδα 6 και ομάδα 7. Τώρα θα αναφερθούμε περιληπτικά σε αυτές τις ομάδες και τους λογαριασμούς τους και πιο αναλυτικά στους λογαριασμούς της ομάδας 8.

3.1 Ομάδα 2^η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

3.1.1. Περιεχόμενα και εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ανάλυση λογαριασμών 20-29)

1. Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας που προέρχονται είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή, και σε εξαιρετικές περιπτώσεις από ανταλλαγή, από εισφορά σε είδος και από δωρεά.

2. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα τα οποία : α) προορίζονται να πωληθούν β) προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών γ) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την συσκευασία.

3. Στην ομάδα 2 περιλαμβάνονται οι εξής λογαριασμοί :

α) Εμπορεύματα (λογ. 20). Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα, με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται.

β) Έτοιμα προϊόντα (λογ. 21). Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώληση τους.

γ) Ημιτελή προϊόντα (λογ. 21). Είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο είναι έτοιμα για παραπέρα κατεργασία ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

δ) Υποπροϊόντα (λογ. 22). Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν α' ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

ε) Υπολείμματα (λογ. 22). Είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα.

στ) Παραγωγή σε εξέλιξη (λογ. 23). Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

ζ) Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λογ. 24). Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την κατασκευή προϊόντων.

η) Υλικά συσκευασίας (λογ. 24). Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων τους ώστε να φτάνουν με την καλύτερη μορφή στον πελάτη.

θ) Αναλώσιμα υλικά (λογ. 25). Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με προορισμό την ανάλωση τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της.

ι) Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων (λογ. 26) Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την ανάλωση τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

ια) Είδη συσκευασίας (λογ. 28). Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για την συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων.

3.1.2 Λειτουργία των λογαριασμών της ομάδας 2

Κατά την έναρξη της νέας χρήσης και το άνοιγμα των βιβλίων, χρεώνονται οι λογαριασμοί 20-28 και οι υπόλογαριασμοί τους « αποθέματα απογραφής » με την αξία των αποθεμάτων της απογραφής του τέλους της προηγούμενης χρήσης.

Κατά την διάρκεια, χρεώνονται οι λογαριασμοί 20,24,25,26 και 28 και οι υπόλογαριασμοί τους « αγορές χρήσεως » με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών και πιστώνονται με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές. Επιστροφές και εκπτώσεις αγορών. Έτσι οι αγορές χρήσης κατά το κλείσιμο της χρήσης και την κατάρτιση του ισολογισμού θα μεταφερθεί στο λογαριασμό 80.00 « Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης ».

3.1.3 Τακτοποίηση των λογαριασμών της ομάδας 2 στο τέλος της χρήσης

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τέλους χρήσης στους λογαριασμούς 20-28 πρέπει να γίνουν οι παρακάτω εργασίες με την ακόλουθη σειρά :

A) Διενέργεια όλων των τακτοποιητικών εγγράφων « κλεισίματος χρήσεως » στους υπόλογαριασμούς « αγορές χρήσεως ».

B) Μετά την διεκπεραίωση προηγούμενων εγγράφων διενεργούνται οι εξής εγγραφές :

- Χρεώνονται οι λογαριασμοί 20-28 με τίτλο « αποθέματα απογραφής » με πίστωση 80.00 « λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης » με τα δεδομένα της πραγματικής απογραφής των αποθεμάτων του τέλους χρήσης. Τα ποσά αυτά θα εμφανιστούν στον ισολογισμό της χρήσης.

- Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» με πίστωση των λογαριασμών 20-28 και των υπολογαριασμών για τη μεταφορά στον 80.00 των υπολοίπων υπολογαριασμών με τον τίτλο « αποθέματα απογραφής » και με τον τίτλο « αγορές χρήσεως » οπότε οι λογαριασμοί 20-28 εξισώνονται.

3.2 Ομάδα 6^η : Οργανικά έξοδα κατ' είδος

3.2.1 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ανάλυση λογαριασμών 60-69)

1. Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατά είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης. (οργανικά)
2. Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι εξής λογαριασμοί

Λογαριασμός 60 : « Αμοιβές και έξοδα προσωπικού »

Καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της.

Λογαριασμός 61 : « Αμοιβές και έξοδα τρίτων »

Καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων

Λογαριασμός 62 : « Παροχές τρίτων »

- Καταχωρούνται :
- 1) Τα ενοίκια μισθώσεως
 - 2) Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα
 - 3) Τα κάθε είδους αποθήκευτρα
 - 4) Το κόστος επισκευής και συντήρησης πάγιων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού που γίνονται από τρίτους.
 - 5) Οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε άλλον λογαριασμό του 62.

Λογαριασμός 63 : « Φόροι – Τέλη »

Καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα εκτός από τους φόρους :

- φόρος εισοδήματος

- φόροι προηγούμενων χρήσεων
- φορολογικές ποινές και πρόστιμα
- οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών
- το χαρτόσημο μισθοδοσίας (ΦΜΥ)

Λογαριασμός 64 : « Διάφορα έξοδα »

Καταχωρούνται όλα τα κα' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

Λογαριασμός 65 : « Τόκοι και συναφή έξοδα »

Καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας.

Λογαριασμός 66 : « Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος »

Καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία.

Λογαριασμός 67 : « »

Είναι κενός.

Λογαριασμός 68 : « Προβλέψεις εκμετάλλευσης »

Καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμετάλλευσης.

Όμιλος λογαριασμών 69 « Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων και άλλων κέντρων »

3.2.2 Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσης

Τα έξοδα της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 80.00 « λογαριασμός γενικής-εκμετάλλευσης ». 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 την μεταφορά τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει.

Οι εγγραφές τακτοποίησης των προηγούμενων χρήσεων γίνονται ή επόμενων χρήσεων γίνονται με την βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56).

3.3 Ομάδα 7^η : Οργανικά έσοδα κατ' είδος

3.3.1 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ανάλυση λογαριασμών 70-79)

1. Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά).

Επίσης καταχωρούνται :

- τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών
- τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με την δραστηριότητα των πωλήσεων.
- τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες
- τα έσοδα κεφαλαίων
- οι χρησιμοποιούμενες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης.

2. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδος 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ομάδας.

Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι εξής λογαριασμοί :

Λογαριασμός 70 : « Πωλήσεις εμπορευμάτων »

Εδώ παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων.

Λογαριασμός 71 : « Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών »

Εδώ παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21.

Λογαριασμός 72 : «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού»

Εδώ παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, των πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας, των αναλώσιμων υλικών, των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων, των ειδών συσκευασίας και του άχρηστου υλικού. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 72 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός 72 αντιστοιχεί στους λογαριασμούς των αποθεμάτων 22,24,25,26 και 28.

Λογαριασμός 73 : « Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από Π.Υ.)

Εδώ παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους.

Λογαριασμός 74 : « Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων »

Εδώ παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού.

Λογαριασμός 75 : « Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών »

Εδώ παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της.

Λογαριασμός 76 : « Έσοδα κεφαλαίων »

Εδώ παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς από τρίτους.

Λογαριασμός 77 : « »

Ο λογαριασμός 77 είναι κενός.

Λογαριασμός 78 : « Ιδιοπαραγωγή πάγιων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης »

Λογαριασμός 79 : « Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων »

3.3.2 Τακτοποίηση των λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσης

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00. Σε περίπτωση που στους λογαριασμούς εσόδων περιλαμβάνονται και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις πριν από την μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00, γίνονται εγγραφές τροποποιήσεως έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει.

Οι εγγραφές τακτοποίησης των προηγούμενων χρήσεων ή επόμενων χρήσεων γίνονται με την βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και μεταβατικών λογαριασμών παθητικού (λογαριασμός 56).

3.4 Ομάδα 8^η: Λογαριασμοί αποτελεσμάτων

3.4.1 Έννοια αποτελέσματος

Το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε η επιχείρηση σε μια χρονική περίοδο είναι ίσο με τη μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατά την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχείρησης.

Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί :

α) Σε ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσης. Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνονται υπόψη οι αξίες όχι μόνο των υλικών στοιχείων, αλλά και των άλλων στοιχείων που δημιουργεί με την δράση της η επιχείρηση.

β) Σε τυπική μεταβολή της καθαρής θέσης. Κατά τον υπολογισμό της καθαρής θέσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα γραμμένα στα βιβλία υλικά στοιχεία και από τα άλλα μόνο όσα αγοράστηκαν. Δεν λαμβάνονται υπόψη τα άλλα περιουσιακά στοιχεία που δημιουργήθηκαν από τη δράση της επιχείρησης.

3.4.2 Φορολογική άποψη των αποτελεσμάτων

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

Έτσι τα λογιστικά έσοδα είναι δυνατόν να περιλαμβάνονται και έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας όπως π.χ. οι τόκοι από ομολογίες εθνικών δανείων, η υπηρεσία ακινήτων και πλοίων.

Επίσης, στα λογιστικά έξοδα περιλαμβάνονται συνήθως και έξοδα που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από ακαθάριστα έξοδα όπως :

α) Τα έξοδα που δεν καλύπτονται από νομοτυπικά δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. π.χ. έξοδα φιλοξενίας και περιποίησης πελατών, μισθοί και ημερομίσθια για τα οποία δεν καταβλήθηκαν οι εισφορές υπέρ ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού.

β) Τα έξοδα που δεν είναι « παραγωγικά » κατά την άποψη της φορογούσας αρχής, αν και καλύπτονται από κανονικά δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση. Τέτοια έξοδα είναι π.χ. τα πρόσθετα τέλη ΙΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών, τα πρόστιμα και προσαυξήσεις φόρων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση με την αιτιολογία ότι οφείλεται σε υπαιτιότητα του φορολογουμένου.

γ) Σύμφωνα με τη νομοθεσία που διέπει τις ανώνυμες εταιρείες, δεν επιτρέπεται η διανομή κερδών μιας χρήσης προτού συμψηφιστούν οι τυχόν ακάλυπτες ζημίες προηγούμενων χρήσεων.

Κατά την φορολογική νομοθεσία όμως, ο συμψηφισμός αυτός περιορίζεται μόνο στις ζημίες των 5 προηγούμενων χρήσεων. Είναι λοιπόν δυνατό ο ισολογισμός εκμετάλλευσης να μην αφήνει τελικά κέρδη, αλλά κατά τη φορολογική νομοθεσία να υπάρχουν κέρδη για φορολογία.

δ) Ορισμένες έκτακτες ζημίες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, όπως π.χ. ζημίες από την πώληση ακινήτων σε μια βιομηχανική επιχείρηση.

Στις ανώνυμες εταιρείες, σημαντική βαρύτητα για την φορολογία των κερδών είναι η διάκριση αυτών σε διανεμόμενα και μη διανεμόμενα κέρδη.

3.4.3 Διακρίσεις αποτελεσμάτων

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

α) Οργανικά ή αποτελέσματα εκμετάλλευσης όταν προέρχονται από τη σύγκριση των οργανικών εσόδων με τα οργανικά έξοδα της χρήσης.

β) Έκτακτα αποτελέσματα, όταν προέρχονται από την σύγκριση των έκτακτων εσόδων με τα έκτακτα έξοδα χρήσης.

γ) Λογιστικά αποτελέσματα είναι αυτά τα οποία προκύπτουν από την σύγκριση των εσόδων και των εξόδων -με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές- στα οποία περιλαμβάνονται τόσο τα οργανικά όσο και τα έκτακτα αποτελέσματα.

δ) Φορολογικά αποτελέσματα είναι αυτά τα οποία προκύπτουν από την σύγκριση των εσόδων και των εξόδων, με βάση τις διατάξεις και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.

Τα κέρδη ανάλογα με το αν διανέμονται ή αποθεματοποιούνται διακρίνονται σε :

1. Διανεμόμενα κέρδη είναι τα κέρδη που διανέμονται από την εταιρεία στους μετόχους, κατόχους τίτλων, μέλη του ΔΣ, στο προσωπικό της εταιρείας. Τα διανεμόμενα κέρδη προέρχονται βασικά από τα κέρδη της χρήσης και το υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων ή και από αποθεματικά που δημιουργήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις.

2. Μη διανεμόμενα κέρδη είναι εκείνα που δεν διανέμονται, αλλά αποθεματοποιούνται, παρακρατούμενα από την εταιρεία με μορφή αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

3.4.4 Περιεχόμενο της ομάδας 8 και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

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

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται με τη

σειρά τους σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

3.4.4.1 Λογαριασμός 80 « Γενική εκμετάλλευση »

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης οπότε υποχρεωτικά καταρτούμε την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός αυτός μαζί με τον λογαριασμό 86 « αποτελέσματα χρήσης » αποτελούν αναγκαίο συμπλήρωμα του ισολογισμού. Ο λογαριασμός καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.

Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Επίσης με το λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης και την καταρτιζόμενη « κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης », εξασφαλίζονται σπουδαιότητες και πολλαπλές χρήσιμες πληροφορίες οι οποίες δεν παρέχονται από τις άλλες οικονομικές καταστάσεις.

Ο λογαριασμός 80 « Γενική Εκμετάλλευση » αναλύεται στους εξής δευτεροβάθμιους λογαριασμούς :

- 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης
- 80.01 Λογαριασμός μικτών αποτελεσμάτων (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης»

Ο λογαριασμός 80.00 χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά με λογιστικές εγγραφές, επομένως λειτουργεί ως εξής :

I. Χρεώνεται :

- Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298 κατά περίπτωση.

- Με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20,24,25,26 και 28.

- Με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6 δηλαδή των 60-68 οι οποίοι εξισώνονται.

- Κατά περίπτωση με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

II. Πιστώνεται :

- Με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7 δηλαδή των 70-78 οι οποίοι εξισώνονται.

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

- Κατά περίπτωση με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με χρέωση του 80.001 λογαριασμού.

Το διάγραμμα καταρτισμού του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης είναι :

80.00 « Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης »

Χρέωση

Πίστωση

Από ομάδα 2=Αρχικά αποθέματα		Σε ομάδα 2=Αποθέματα τέλους χρήσης	
20	Εμπορεύματα x x x	20	Εμπορεύματα x x x
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή x x x	21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή x x x
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα x x x	22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα x x x
23	Παραγωγή σε εξέλιξη x x x	23	Παραγωγή σε εξέλιξη x x x
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες x x x	24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες x x x
25	Αναλώσιμα υλικά x x x	25	Αναλώσιμα υλικά x x x
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων x x x	26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων x x x
28	Είδη συσκευασίας x x x	28	Είδη συσκευασίας x x x
Από ομάδα 2=Αγορές χρήσης		Από ομάδα 7=Οργανικά έσοδα κατ' είδος	
20	Εμπορεύματα x x x	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων x x x
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες x x x	71	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών x x x
25	Αναλώσιμα x x x	72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού x x x
26	Ανταλλακτικά x x x		
28	Είδη συσκευασίας x x x	73	Πωλήσεις υπηρεσιών x x x

Από ομάδα 6=Οργανικά έξοδα κατ'είδος	74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	xxx
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού			
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	xxx	75 Έσοδα παρεχόμενων ασχολιών	xxx
62 Παροχές τρίτων	xxx	76 Ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων	xxx
63 Φόροι – Τέλη	xxx	Τεκμαρτά έσοδα	
64 Διάφορα έξοδα	xxx		
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	xxx		
66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	xxx	Καθαρές ζημιές εκμετάλλευσης	xxx
68 Προβλέψεις εκμετάλλευσης	xxx		
Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης	xxx		
Σύνολο	xxx	Σύνολο	xxx

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

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών) τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 80.01 στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές). Έπειτα από τη μεταφορά αυτή από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης, τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης, οι διάφορες αποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Από τον ίδιο λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 έσοδα με προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα.

Μετά από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπο του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Μπορούμε να πούμε ότι ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής :

I. Χρεώνεται

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 80.00 ο οποίος εξισώνεται

- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα όπως προσδιορίζονται παραπάνω με πίστωση των οικείων ύπολογαριασμων του 80.03
- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 « Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) »

I. Πιστώνεται

- κατά περίπτωση με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 80.00 ο οποίος εξισώνεται
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω με χρέωση των οικείων ύπολογαριασμων του 80.02
- κατά περίπτωση με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

Το διάγραμμα του λογαριασμού 80.01

Χρεώνεται	Πιστώνεται
Καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης	Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων xxx	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων xxx
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης xxx	80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας xxx
80.03.01 Έσοδα συμμετοχών xxx	80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών xxx
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων xxx	80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως xxx
80.03.03 Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων xxx	80.02.03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα xxx
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα xxx	80.02.04 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων xxx
	80.02.05 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων xxx
	80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα xxx
80.01 Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης xxx	80.01 Μικτές ζημιές εκμετάλλευσης xxx
Σύνολο xxx	Σύνολο xxx

Λογαριασμός 80.02 « Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων »

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν επιβαρύνουν τα αποθέματα αλλά τα αποτελέσματα χρήσης. Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 9.

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

Στον 80.02 συμπεριλαμβάνονται οι εξής λογαριασμοί :

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας, έξοδα λειτουργίας ερευνών – αναπτύξεως, έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα, προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων, έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων, χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα.

Διάγραμμα κατάρτισης του λογαριασμού 80.02.

Χρεώνεται	Πιστώνεται
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Πιστώνεται για τη μεταφορά του υπολοίπου στη χρέωση του 86
Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως	
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	
Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα	
Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας (χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα)	
Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	
Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	

Τελικά ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «αποτελέσματα χρήσεως» και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς :

80.02.00 « Έξοδα διοικητικής λειτουργίας »

80.02.01 « Έξοδα λειτουργίας ερευνών »

80.02.02 « Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως »

80.02.03 « Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα »

80.02.04 « Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων »

80.02.05 « Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων »

80.02.06 « Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα »

Λογαριασμός 80.03

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έξοδα συσχετίζονται με το ΚΠ προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή η μικτές ζημιές. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων κατ' είδος της ομάδας 7.

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

Διάγραμμα καταρτίσεως του λογαριασμού 80.03

Χρεώνεται	Πιστώνεται
Χρεώνεται για την μεταφορά του στην πίστωση του 86	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (Λ.74+75+78.05) Έσοδα συμμετοχών (Λ.76.00) Έσοδα χρεογράφων (Λ.76.01) Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογρ (Λ. 76.04) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα (Λ. 76.02 έως 76.98 εκτός του Λ. 76.04)

Τελικά ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς :

- 80.03.00 « Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης »
- 80.03.01 « Έσοδα συμμετοχών »
- 80.03.02 « Έσοδα χρεογράφων »
- 80.03.03 « Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων »
- 80.03.04 « Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα »

Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 80

Σε επιχείρηση, οι λογαριασμοί με τους οποίους προσδιορίζονται τα οργανικά αποτελέσματα έχουν ως εξής :

20 Εμπορεύματα (Α.Α=400.000 και ΑΓ. ΧΡ=5.000.000)	
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	600.000
62 Παροχές τρίτων	250.000
64 Διάφορα έξοδα	150.000
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	200.000
70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	7.000.000
76 Έσοδα κεφαλαίων	350.000

Η απογραφή έδειξε ότι τα τελικά αποθέματα είναι 700.000 δρχ
Οι εγγραφές προσδιορισμού των οργανικών αποτελεσμάτων θα είναι :

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	600.000
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	5.400.000
20.00	Αρχικά αποθέματα εμπορ/των	400.000
20.01	Αγορές χρήσης	5.000.000
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	600.000
62	Παροχές τρίτων	250.000
64	Διάφορα έξοδα	150.000
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	200.000

Μεταφορά οργανικών εξόδων

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	700.000
20.00	Τελικά αποθέματα	
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	7.000.000
76	Έσοδα κεφαλαίων	350.000
80	Γενική εκμετάλλευση	800.000
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	

//

Συντάσσουμε το φύλλο μερισμού των εξόδων ξέροντας ότι το 40% βαρύνουν τη λειτουργία της διοίκησης 60% τη λειτουργία της διαθέσεως.

	Λογαριασμός	Ποσό	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Χρηματοοικονομικά έξοδα
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	600.000	240.000	360.000	---
62	Παροχές τρίτων	250.000	100.000	150.000	---
64	Διάφορα έξοδα	150.000	60.000	90.000	---
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	200.000	---	---	200.000
	ΣΥΝΟΛΟ	1.200.000	400.000	600.000	200.000

Στη συνέχεια έχουμε :

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.200.000
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α	
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	400.000
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	600.000
80.02.06	Χρηματοοικονομική λειτουργία	200.000
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.200.000
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	

Μεταφορά μη προσδιοριστικών εξόδων

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	350.000
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	350.000
80.03	Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α	
80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	350.000

Μεταφορά μη προσδιοριστικών εσόδων

3.4.4.2 Λογαριασμός 81 « Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα »

Στο λογαριασμό 81 και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται κατά είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα είναι εκείνα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται είτε σε αντικανονικές ενέργειες ή παραλήψεις (π.χ. πρόστιμα κάθε είδους, προσαυξήσεις φόρων και εισφορών ασφαλιστικών ταμείων) είτε σε έκτακτα ή ανόργανα ή τυχαία γεγονότα (π.χ. ζημιές από πωλήσεις Π.Σ. καταστροφές αποθεμάτων).

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις και συναλλαγές (π.χ. πωλήσεις παγίων) ή από έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (π.χ. από ποινικές ρήτρες, συναλλαγματικές διαφορές).

Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων και αποτελεσμάτων. Η οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται. Τα έξοδα και έσοδα που αφορούν δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων δεν καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 81 αλλά στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 « έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων » ανεξάρτητα από το εάν είναι έκτακτα και ανόργανα ή τακτικά και οργανικά. Δηλαδή, οποιοδήποτε έξοδο ή έσοδο που πραγματοποιείται και λογιστικοποιείται στην παρούσα χρήση, εάν τα αίτια

δημιουργίας του ανοίγονται σε δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων, καταχωρείται στο λογαριασμό 82 και τους υπολογαριασμούς του.

Ο λογαριασμός 81 αναλύεται στους εξής λογαριασμούς :

81.00 « Έκτακτα και ανόργανα έξοδα »

81.01 « Έκτακτα και ανόργανα έσοδα »

81.02 « Έκτακτες ζημιές »

81.03 « Έκτακτα κέρδη »

Λογαριασμός 81.00 « Έκτακτα και ανόργανα έξοδα »

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται κατά είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Εδώ δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.

Σε αυτόν τον λογαριασμό συμπεριλαμβάνονται :

Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις, προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων, καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών, κλοπές-υπεξαιρέσεις, συναλλαγματικές διαφορές, αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς, έκτακτοι εφάπαξ εισφορά επί ακινήτων, φόρος επί υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων, λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα.

Λογαριασμός 81.01 « Έκτακτα και ανόργανα έσοδα »

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται κατά είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Εδώ δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01. για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04

Σε αυτό το λογαριασμό συμπεριλαμβάνονται :

Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών, συναλλαγματικές διαφορές, αναλογώσεις στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων, λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα.

Λογαριασμός 81.02 « Έκτακτες ζημιές »

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα αποτελέσματα – ζημιές που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις.

Σε αυτό το λογαριασμό συμπεριλαμβάνονται :

Ζημιές από εκποίηση ακινήτων, τεχνικών έργων κ.λπ.,

Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανικού εξοπλισμού.

Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού.

Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων.

Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων

Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων

Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων

Λογαριασμός 81.03 « Έκτακτα κέρδη »

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα αποτελέσματα-κέρδη που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Σε αυτό το λογαριασμό συμπεριλαμβάνονται :

Κέρδη από εκποίηση ακινήτων, τεχνικών έργων

Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανικού εξοπλισμού.

Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού.

Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων.

Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

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

Παράδειγμα (81.00)

Στην επιχείρησή μας, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών του ΙΚΑ επιβλήθηκε πρόστιμο 150.000 δρχ το οποίο και εξοφλήθηκε μετά από 10 μέρες

81	ΈΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	150.000
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	

81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλ. Ταμ.	<u>150.000</u>	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		150.000
55.00	ΙΚΑ		
55.00.06	Προσαυξήσεις ΙΚΑ	<u>150.000</u>	
	Πρόστιμα και προσαυξήσεις ΙΚΑ		

//

Με την εξόφληση θα γίνει εγγραφή

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		150.000
55.00	ΙΚΑ		
55.00.06	Προσαυξήσεις ΙΚΑ	<u>150.000</u>	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		150.000
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Μετρητά	<u>150.000</u>	
	Εξόφληση οφειλής		

//

Παράδειγμα (81.02)

Από την πώληση φορτηγού αυτοκινήτου, η επιχείρηση « X » ζημιώθηκε 200.000 δρχ (αναπόσβεστη αξία φορτηγού 1.000.000 πώληση 800.000)

81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	200.000	
81.02	Έκτακτες ζημιές		
81.02.03	Ζημιές από εκποίηση Μ.Μ	<u>200.000</u>	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		<u>800.000</u>
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Μετρητά	<u>800.000</u>	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.000.000
13.92	Αυτοκίνητα – Φορτηγά		
13.92.00	Φορτηγό αυτοκίνητο « Volvo »	<u>1.000.000</u>	
	εκποίηση πάγιου στοιχείου		

3.4.4.3 « Χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών »

Ο φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 81.

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

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

Οι ζημιές από πώληση πάγιων στοιχείων της επιχείρησης, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν νόμιμα από τα κέρδη της επιχείρησης (άρθρο 32 παρ. 2 και άρθρο 35, παρ. 1, ΝΔ 3323/55).

Οι ζημιές από κατάχρηση ή κλοπή κ.λ.π. αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν.

Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα

Πολλές επιχειρήσεις διενεργούν διάφορες συναλλαγές (πωλήσεις, χορήγηση δανείων, εισαγωγή αγαθών κ.λ.π.) με επιχειρήσεις ξένων χωρών ή χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα δημιουργούν από λογιστικής άποψης τα εξής θέματα :

1. Μετατροπή του ξένου νομίσματος σε εγχώριες νομισματικές μονάδες κατά την ημερομηνία της συναλλαγής έτσι ώστε κάθε απαίτηση ή υποχρέωση να παρακολουθείται και σε δραχμές και σε ξένο νόμισμα στα βιβλία της επιχείρησης.

2. Προσδιορισμός και λογιστικός χειρισμός της συναλλαγματικής διαφοράς που προκύπτει κατά την είσπραξη ή την εξόφληση (μερική ή ολική) μιας απαίτησης ή υποχρέωσης.

3. Αποτίμησή τους κατά την απογραφή και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από αυτή. Η μετατροπή του ξένου νομίσματος σε εγχώριο γίνεται βάση στο επίσημο Δελτίο Τιμών της Τράπεζας της Ελλάδος. Το δελτίο αυτό δίνει δυο τιμές, την τιμή αγοράς και την τιμή πώλησης της μονάδας του ξένου νομίσματος. Από αυτές τις τιμές :

Η τιμή αγοράς ισχύει για τις απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα από τον δικαιούχο. Αυτός οφείλει να το καταθέσει στην τράπεζα η οποία αγοράζει το ξένο νόμισμα.

Η τιμή πώλησης ισχύει για τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

Η ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της τιμής καταχώρησης του ξένου νομίσματος στο λογαριασμό της απαίτησης ή της υποχρέωσης, και της τιμής του Δ.Τ.Τ.Ε. της ημέρας της είσπραξης ή εξόφλησης καλείται συναλλαγματική διαφορά (Σ.Δ.).

Η συναλλαγματική διαφορά όταν είναι υπέρ της επιχείρησης, καλείται πιστωτική συναλλαγματική διαφορά και δημιουργείται :

α) από απαίτηση, όταν η τιμή είσπραξης είναι μεγαλύτερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος .

β) από υποχρέωση, όταν η τιμή εξόφλησης είναι μικρότερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος.

Η συναλλαγματική διαφορά όταν είναι σε βάρος της επιχείρησης καλείται χρεωστική συναλλαγματική διαφορά και δημιουργείται :

α) από απαιτήσεις, όταν η τιμή είσπραξης είναι μικρότερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος

β) από υποχρεώσεις, όταν η τιμή εξόφλησης είναι μεγαλύτερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος. Η αποτίμηση του ξένου νομίσματος γίνεται με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού με βάση του επίσημο Δελτίο Τιμών. Η ΤΑ ισχύει για τις απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα, ενώ η ΤΠ ισχύει για τις υποχρεώσεις για το λόγο που αναφέραμε πιο πάνω στην περίπτωση είσπραξης ή εξόφλησης απαίτησης ή υποχρέωσης.

Όσον αφορά το λογιστικό χειρισμό τόσο των πραγματοποιημένων όσο και των απραγματοποίητων συναλλαγματικών διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΕΓΛΣ της εμπορικής νομοθεσίας (Ν 21/90/1920) περί ΑΕ και φορολογικής νομοθεσίας (ΚΒΣ) διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις :

1. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα

2. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα

3. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (πιστώσεις ή δάνεια) που χρησιμοποιήθηκαν για αγορά παγίων στοιχείων.

Οι πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές τόσο των βραχυπρόθεσμων όσο και των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, (όχι για αγορά παγίων) καταχωρούνται την ημέρα της είσπραξης ή εξόφλησης ως εξής :

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές στο λογαριασμό 81.00.04 « Συναλλαγματικές διαφορές »

Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές στο λογαριασμό 81.01.04 « Συναλλαγματικές διαφορές »

Αντίθετα οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από κατά την καταβολή δόσεων ή την εξόφληση υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την αγορά παγίων στοιχείων είτε είναι ΧΣΔ ή ΠΣΔ καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης.

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων

Οι μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές τόσο των βραχυπρόθεσμων όσο και των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε συναλλαγματικές διαφορές (όχι για την αγορά παγίων που προκύπτουν κατά την απογραφή), καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων.

Οι μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για αγορά παγίων στοιχείων που προκύπτουν κατά την απογραφή καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης 16.15 «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων»

Συναλλαγματικές διαφορές βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Όπως προαναφέρθηκε, οι πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή την εξόφληση βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καταχωρούνται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης ο οποίος σε περίπτωση ΧΣΔ είναι ο 81.00.04 και σε περίπτωση ΠΣΔ είναι ο 81.01.04. Οι μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ξ.Ν., είτε είναι χρεωστικές είτε πιστωτικές, καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παρά πέρα διάκριση ότι προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.14 Προβλέψεις για Σ.Δ. από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

44.14.00. Προβλέψεις για Σ.Δ. από αποτίμηση βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

44.14.00.00 Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε \$

44.14.00.01 Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε DM

44.14.00.02 Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε DM

44.14.00.03 Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε FF

Κ.Ο.Κ.

44.14.01 Προβλέψεις για Σ.Δ. από αποτίμηση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων

44.14.01.00 Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε \$

44.14.01.01 Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε DM

- 44.14.01.02 Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε DM
44.14.01.03 Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε FF
Κ.Ο.Κ.

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.14 Προβλέψεις για ΣΔ από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

- 44.14.00 Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε \$
44.14.01 Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε \$
44.14.02 Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε DM
44.14.03 Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε DM
44.14.04 Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε FF
44.14.05 Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις – υποχρεώσεις σε FF
Κ.Ο.Κ.

Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό του υπολοίπου κάθε λογαριασμού πρόβλεψης στον οποίο έχουν καταχωρηθεί οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές και πιστωτικές, από την αποτίμηση των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις :

Τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω υπολογαριασμών προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης που κλείνει (81.00.04). Ο χειρισμός αυτός επιβάλλεται από την αρχή της συντηρητικότητας, σύμφωνα με την οποία πιθανά έξοδα και ζημίες πρέπει να αναγνωρίζονται και να καταχωρούνται σε αποτελεσματικό της χρήσης.

Τα πιστωτικά υπόλοιπα των πιο πάνω υπολογαριασμών προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης (81.01.04). Ο χειρισμός αυτός επιβάλλεται από την αρχή της συντηρητικότητας, σύμφωνα με την οποία όπως προαναφέρθηκε, δεν δικαιολογείται η αναγνώριση και καταχώρηση σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης των πιθανών εσόδων και κερδών.

Σ.Δ. μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

Όπως προαναφέρθηκε, οι πραγματοποιημένες Σ.Δ. που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή εξόφληση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καταχωρούνται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης ο οποίος σε περίπτωση Χ.Σ.Δ. είναι ο 81.00.04 «Συναλλαγματικές διαφορές» και σε περίπτωση Π.Σ.Δ. είναι ο 81.01.04 «Συναλλαγματικές διαφορές».

Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό του υπολοίπου κάθε υπολογαριασμού πρόβλεψης κατά ξένο νόμισμα στον οποίο έχουν καταχωρηθεί οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές και πιστωτικές, από την αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ξ.Ν., διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις :

α) Το χρεωστικό υπόλοιπο καθενός από τους πιο πάνω υπολογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης που κλείνει (κλειόμενης) 81.00.04. Ο χειρισμός αυτός επιβάλλεται από την αρχή της συντηρητικότητας, σύμφωνα με την οποία πιθανά έξοδα και ζημίες πρέπει να αναγνωρίζονται και να καταχωρούνται σε αποτελεσματικό της χρήσης.

β) Από το πιστωτικό υπόλοιπο κάθε ενός από τους πιο πάνω υπολογαριασμούς προβλέψεων, κατά ξένο νόμισμα, μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση. Στην περίπτωση που προηγήθηκε μερικός συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου του υπολογαριασμού πρόβλεψης κατά ξένο νόμισμα με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης, προσδιορίζεται κατά αναλογία, με βάση το αρχικό υπόλοιπο και το μετά το συμψηφισμό πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω υπολογαριασμού πρόβλεψης κατά ξένο νόμισμα. Από την παραπάνω διατύπωση προκύπτουν τα εξής :

α) εφόσον είναι η πρώτη χρήση μέσα στην οποία δημιουργήθηκε, το πιστωτικό υπόλοιπο παραμένει στον οικείο υπολογαριασμό προβλέψεων της κλειόμενης χρήσης και κατά την επόμενη χρήση μεταφέρεται από αυτό (το υπόλοιπο) στην πίστωση αποτελεσματικού λογαριασμού (81.01.04), το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα σε αυτή.

β) για τον προσδιορισμό του μέρους του πιστωτικού υπολοίπου που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στην επόμενη χρήση, λαμβάνεται υπόψη το αν προηγήθηκαν ή δεν προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί του πιστωτικού υπολοίπου με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση.

γ) εάν δεν προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί, το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό (81.01.04) είναι αυτό που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση

δ) εφόσον προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί, το μέρος που μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό (81.01.04) προσδιορίζεται κατά αναλογία, με βάση το αρχικό πιστωτικό υπόλοιπο και μετά τον συμψηφισμό αντίστοιχο πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα.

Συναλλαγματικές διαφορές μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν. που χρησιμοποιήθηκαν για αγορά πάγιων στοιχείων.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την καταβολή δόσεων ή την εξόφληση, καθώς και κατά την αποτίμηση υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την αγορά πάγιων στοιχείων, είτε πρόκειται για Χ.Σ.Δ είτε για Π.Σ.Δ. καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης (16.15 « Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων »). Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σε υπολογαριασμούς (τριτοβάθμιους) κατά πίστωση ή δάνειο (σε ξένο νόμισμα).

Η απόσβεση των Σ.Δ. που καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό 16.15.XX διενεργείται ως εξής :

1. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές κάθε πίστωσης ή δανείου. Μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών προηγούμενων χρήσεων της ίδιας πίστωσης ή δανείου, που μεταφέρονται από τον αντίστοιχο υπολογαριασμό του λογαριασμού 44.15.XX αποσβένονται τμηματικά ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου, ως εξής :

α) Η ετήσια απόσβεση του υπολοίπου του οικείου κατά πίστωση ή δάνειο λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, είναι ίση με το πηλίκον της διαίρεσης του υπολοίπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσης αυτής μέχρι την κανονική λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή δανείου. Για την μεταφορά της ετήσιας αυτής απόσβεσης στα αποτελέσματα χρήσης, χρεώνεται ο λογαριασμός 81.00.04 και [πιστώνεται ο οικείος λογαριασμός της πολυετούς απόσβεσης 16.15.XX.

β) Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος, η τμηματική του χρεωστικού υπολοίπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης (16.15.XX) αρχίζει από τη χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του πάγιου περιουσιακού στοιχείου για οποιοδήποτε λόγο.

γ) Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, τα χρεωστικά υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης (16.15.XX), που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, αποσβένονται, δηλαδή μεταφέρονται, στο τέλος κάθε χρήσης στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.00.04.

2. Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές κάθε πίστωση ή δανείου – που προκύπτουν είτε από πληρωμή δόσεων είτε από αποτίμηση κατά την απογραφή, και έχουν καταχωρηθεί στον οικείο λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης- στο τέλος της χρήσης μειώνουν τις χρεωστικές (τρέχουσας ή και προηγούμενων χρήσεων) και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή

αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, τότε από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 16.15.XX, το μέρος που αντιστοιχεί στις δόσεις που καταβλήθηκαν μέσα στη κλειόμενη χρήση, ως οριστικοποιημένο, μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο (τελικό) μεταφέρεται σε αντίστοιχο λογαριασμό πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο. Στο τέλος της επόμενης χρήσης, το πιστωτικό υπόλοιπο κάθε λογαριασμού πρόβλεψης, κατά πίστωση ή δάνειο, μεταφέρεται για συμψηφισμό στον αντίστοιχο λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης και εκεί συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές της χρήσης αυτής. Σε περίπτωση που μετά το συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό 16.15.XX, τότε από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.01.04 :

α) το ποσό της πραγματοποιημένης πιστωτικής συναλλαγματικής διαφοράς που προέκυψε κατά την εξόφληση δόσεων της πίστωσης ή του δανείου μέσα στη χρήση και

β) το μέρος εκείνο του λογαριασμού της πρόβλεψης που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα στη χρήση, έχει καταστεί πλέον οριστικοποιημένο με την πληρωμή του αντίστοιχου ποσού δανείου. Μετά τις μεταφορές αυτές, το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο του 16.15.XX μεταφέρεται και πάλι στο λογαριασμό της πρόβλεψης 44.15.XX. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται στο τέλος κάθε χρήσης μέχρι την κανονική λήξη της πίστωσης ή του δανείου, στην οποία αντιστοιχεί κάθε υπολογαριασμός πολυετούς απόσβεσης και πρόβλεψης.

Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα υπόλοιπα των αντιστοίχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, αποσβένονται στο τέλος της χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

3.4.4.4 Ν 82 « Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων »

Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατά είδος τα έξοδα και τα έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη λύση, αλλά ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων ανεξάρτητα από το αν τα έξοδα αυτά είναι οργανικά ή ανόργανα. Ο λογαριασμός 82 αναλύεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς οι οποίοι δείχνουν τις κατηγορίες εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων. Η επιχείρηση σύμφωνα με τις ανάγκες, μπορεί να δημιουργήσει και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των

περιπτώσεων που παρουσιάζονται. Τον λογαριασμό 82 τον ανλύουμε στους εξής δευτεροβάθμιους λογαριασμούς :

82.00 « Έξοδα προηγούμενων χρήσεων »

82.01 « Έσοδα προηγούμενων χρήσεων »

82.03 « Κενός »

82.99 « Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων »

Λογαριασμός 82.00 « Έξοδα προηγούμενων χρήσεων »

Στον λογαριασμό 82.00 καταχωρούνται κατά είδος τα έξοδα και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων όπως :

Οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλήψεις προηγούμενων χρήσεων αλλά η πληρωμή και η αποδοχή υποχρεώσεων γίνεται μέσα στη χρήση.

Στον λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται :

- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
- Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
- Κλοπές - Υπεξαირέςεις
- Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων
- Οριστικοποιημένοι φόροι δημοσίου
- Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων
- Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.01
- Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.03
- Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.01
- Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.03
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι και τέλη, διάφορα έξοδα, τόκοι και συναφή έξοδα, αποσβέσεις ΠΣ ενσωματωμένες στο Λ.Κ., προβλέψεις εκμετάλλευσης.
- Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Στους παραπάνω φόρους που αναφέραμε δεν περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στο λογαριασμό 42.04 « Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων »

Λογαριασμός 82.01 « Έσοδα προηγούμενων χρήσεων »

Σε αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται κατά είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτων καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο

λογαριασμό 42.04, οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις

Στον λογαριασμό 82.01 « Έσοδα προηγούμενων χρήσεων » περιλαμβάνονται :

- Επιχορηγήσεις πωλήσεων
- Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
- Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων
- Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)
- Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.01
- Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.03
- Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.01
- Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.03
- Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Για να εξισώσουμε τους υπολογαριασμούς του 82 τα υπόλοιπα τους τα μεταφέρουμε στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 « Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα »

Παραδειγμα (82.00)

Μετά από έλεγχο που έγινε στα βιβλία της επιχείρησης που αφορούσε την προηγούμενη χρήση από την εφορία, μας επιβλήθηκε πρόστιμο λόγω λανθασμένης τήρησης βιβλίων 100.000

//

82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	100.000
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.00	<u>Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις</u>	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	100.000
54.09	Λοιποί φόροι – τέλη	
54.09.15	Φορολογικό πρόστιμο	

Βεβαίωση προστίμου

Ο Κ. Κρικέτος είναι μεταφορέας ο οποίος μέσα στη χρήση 1994 μετέφερε προϊόντα της εταιρείας « Λάμψη Α.Ε. » στους πελάτες της. Διεκδικεί μέσω αγωγής του εναντίον της εταιρείας επιπλέον κόμιστρα 4.000.000 δρχ. Κατά το νομικό συμβούλιο της εταιρείας η αγωγή αυτή κρίνεται βάσιμη για το ποσό των 3.500.000 δρχ.

Στις 15/4/95 εκδίδεται η απόφαση του δικαστηρίου με την οποία ο μεταφορέας δικαιούται να λάβει από την εταιρεία 3.000.000 δρχ.

31/12/1994			
68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης		
68.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετ/σης	→	3.500.000
68.09.64	<u>Προβλέψεις διαφόρων εξόδων</u>	3.500.000	
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	→	3.500.000
44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετ/σης		
44.09.00	Σχηματισμένες προβλέψεις Σχηματισμό πρόβλεψης	3.500.000	
15/4/1995			
82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		3.000.000
00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.00.64	Διάφορα έξοδα	→	3.000.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	→	3.000.000
00	Ταμείο καταβολής αμοιβής μεταφορών στον Κρικέτο		
15/4/1995			
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	→	3.500.000
09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης		
00	Σχηματισμένες προβλέψεις		
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	→	3.500.000
91	Έσοδα από χρησιμ/μένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης		
84.91.09	Από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης Μεταφορά		

3.4.4.5 Λογαριασμός 83 « Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους »

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχόμενης αποτίμησης στοιχείων

και ενεργητικού χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο.

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές και έξοδα) οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των υπολογαριασμών του 83

Αυτές οι προβλέψεις προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους υπολογαριασμούς του 81 « Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα » και 82 « Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων »

Για τον σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν οι εξής κανόνες :

α) Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός εφόσον ισχύουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα αν χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

β) Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους σχηματίζονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού με χρέωση των υπολογαριασμών του 83 και πίστωση των λογαριασμών 44.10 έως και 44.19. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται στις επόμενες χρήσεις- με εξαίρεση τη ζημιά από εκποίηση συμμετοχών σε λοιπές για τα οποία είχαν σχηματιστεί προβλέψεις- καταχωρούνται κανονικά στους οικείους λογαριασμούς εξόδων της ομάδας 6.

Οι υπολογαριασμοί του 83 είναι οι εξής :

Λογαριασμός 83.10 « Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων »

Οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις της αξίας των παγίων στοιχείων σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.10 και πίστωση του λογαριασμού 44.10. Σε περίπτωση εκποίησης παγίων στοιχείων για το οποίο έχει προηγηθεί ο σχηματισμός προβλέψεως, η τελευταία μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.10 στην πίστωση του λογαριασμού παγίων στοιχείων που εκποιείται. Επίσης εδώ περιλαμβάνονται προβλέψεις για κάλυψη ζημιάς από συμμετοχή σε κοινοπραξία ή Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Λογαριασμός 83.11 « Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις »

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 και πίστωση του λογαριασμού 44.11. Ο λογαριασμός 44.11 χρεώνεται με το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης με πίστωση του λογαριασμού της αντίστοιχης απαίτησης, οπότε αυτή χαρακτηρίζεται με το

σύνολο ή μέρος σαν ανεπίδεκτη εισπραξη. Το υπόλοιπο της απαίτησης που μένει ακάλυπτο μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.06 « Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις »

Λογαριασμός 83.12 " Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα "

Λογαριασμός 83.13 " Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων "

Λογαριασμός 83.98 " Λοιπές έκτακτες προβλέψεις "

Οι προβλέψεις αυτές, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού σχηματίζονται με χρέωση αντίστοιχα των λογαριασμών 83.12 « Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα », 83.13 « Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων » και 83.98 « Λοιπές έκτακτες προβλέψεις » και πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών 44.12, 44.13 και 44.98.

Λογαριασμός 83.99 " Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους "

Παράδειγμα

Στη χρήση 1994 της εταιρείας « Εκδόσεις Α.Ε. » σχηματίζεται πρόβλεψη για το ποσό 12.000.000 δρχ για πρόσθετο ανθυγιεινό επίδομα που διεκδικεί το προσωπικό του τυπογραφείου για την περίοδο

1/9/1991 – 31/12/1993 δρχ 8.400.000

1/1/1994 – 31/12/1994 δρχ 3.600.000

//

68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ	→	3.600.000
09	Λοιπές προβλέψεις εκμετ/σεως		
00	Επίδομα προσωπικού τυπογραφείου	→	3.600.000
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		8.400.000
13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
00	Επίδομα προσωπικού τυπογραφείου	→	8.400.000
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	→	12.000.000
44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως		
00	Σχηματισμένες προβλέψεις	→	3.600.000
00	Προβλέψεις για επίδομα προσωπικού		
44.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων		

00	Προβλέψεις για επίδομα προσωπικού	8.400.000
	Σχηματισμός προβλέψεων για διεκδικούμενο επίδομα προσωπικού τυπογραφείου	

//

Και με την καταβολή του επιδόματος από δικαστική απόφαση δρχ 16.800.000

//

82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	16.800.000
00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
60	Αμοιβές και έξοδα προσ/κού	16.800.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	16.800.000
00	Ταμείο Καταβολή επιδόματος	

//

3.4.4.6 Λογαριασμός 84 « Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων »

Αυτός ο λογαριασμός και οι υπόλογαρισμοι του συλλειτουργούν με το λογαριασμό « Προβλέψεις » και τους υπολογαριασμούς του.

Επομένως, πρόβλεψη είναι η κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επιχείρησης διενεργούμενη κράτηση ορισμένου ποσού σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης (προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης) ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης (προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους) η οποία αποβλέπει στην κάλυψη πιθανόν ζημιών ή εξόδων ή ενδεχόμενης αποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού ή υπερτίμηση στοιχείων του παθητικού, όταν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους.

Αποστολή των προβλέψεων είναι η εξασφάλιση βιωσιμότητας στην επιχείρηση. Τις προβλέψεις τις διακρίνουμε ως εξής :

- Προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης
- Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές (που ανήκουν στους έκτακτους κινδύνους)

Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως είναι εκείνες που σχηματίζονται για πιθανά ποσά εξόδων της κλειόμενης χρήσης τα οποία αν ήταν οριστικά θα είχαν καταχωρηθεί στους αρμόδιους λογαριασμούς της ομάδας 6. οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 68 « Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως »

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους είναι εκείνες που σχηματίζονται για πιθανές αποτιμήσεις και πιθανά έξοδα, τα οποία αν ήταν πραγματικά θα είχαν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς 81 ή 82. Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83 « Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους », άρα οι προβλέψεις αυτές προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση γιατί τα αίτια της λειτουργίας τους προέρχονται από δραστηριότητα είτε της κλειόμενης χρήσης, είτε προηγούμενων χρήσεων και εμφανίστηκαν μέσα στην παρούσα αλλά δεν πραγματοποιήθηκαν μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού.

Οι ζημιές και τα έξοδα αυτά, εάν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στην κλειόμενη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους οικείους υπολογαριασμούς των εκτάκτων ζημιών και των έκτακτων και ανόργανων εξόδων ή εξόδων προηγούμενων χρήσεων, δηλαδή στους οικείους υπολογαριασμούς των πρωτοβάθμιων λογαριασμών του 81 « Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα » ή 82 « Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων ».

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους σχηματίζονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης. Έτσι χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 83 « Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους » και οι υπολογαριασμοί με πίστωση των αντιστοίχων υπολογαριασμών του 44 « Προβλέψεις ». Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους εφαρμόζονται όταν καταβάλλονται δαπάνες για τις οποίες είχαν σχηματισθεί προβλέψεις. Τα ποσά των καταβαλλόμενων δαπανών καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 ή 82 και τα ποσά των σχηματισμένων προβλέψεων μεταφέρονται στην πίστωση του 84.01. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού με βάση τα νεότερα δεδομένα, γίνεται επανεκτίμηση των σχηματισμένων αντίστοιχων προβλέψεων και έτσι :

- για τους νέους κινδύνους σχηματίζονται νέες προβλέψεις
- συμπληρώνονται τα ποσά των παλαιών προβλέψεων με το σχηματισμό συμπληρωματικών εάν αυτό επιβάλλεται από την επανεκτίμηση
- τα ποσά των προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 « Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.

Επίσης μπορούμε να πούμε ότι :

α) Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματισθεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 82.00 « Έξοδα προηγούμενων χρήσεων ».

β) Οι σχηματισμένες για κάθε έξοδο προβλέψεις, ανεξάρτητα από το ύψος τους με χρέωση του 44 και των οικείων υπολογαριασμών του,

μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84 « Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων », και του δευτεροβάθμιου 84.91 « Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, προς κάλυψη μεθόδων εκμεταλλεύσεως.

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδων από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920, πρέπει κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων οποιασδήποτε οικονομικής μονάδας, να σχηματίζονται οπωσδήποτε ανάλογες προβλέψεις για όλους τους υπάρχοντες κατά το κλείσιμο του ισολογισμού κινδύνους για ενδεχόμενη επιβάρυνση της οικονομικής μονάδας μέσα στις επόμενες χρήσεις, με έξοδα ή ζημιές ή υποτιμήσεις παγίων στοιχείων που αφορούν δραστηριότητα της κλειόμενης ή των προηγούμενων χρήσεων.

Επομένως, δύο είναι οι βασικοί λόγοι που επιβάλλουν το σχηματισμό προβλέψεων :

- Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, να απεικονίζουν την πραγματική εικόνα της περιουσιακής κατάστασης και τα πραγματικά αποτελέσματα.

- Το ποσό της αποζημίωσης που θα καταβληθεί στους αποχωρούντες για συνταξιοδότηση ή λόγω απολύσεως, να μην επιβαρύνει τη χρήση της αποχώρησης αλλά να κατανέμεται στις χρήσεις που παρέχεται η εργασία.

Παράδειγμα

Τη χρήση '94 σχηματίζεται πρόβλεψη 14.000.000 δρχ για πρόσθετο ανθυγιεινό επίδομα που διεκδικεί δικαστικά το προσωπικό της επιχείρησης για την περίοδο 1/7/1991 – 31/12/1994.

Τον Οκτώβριο του 1996 εκδίδεται οριστική δικαστική απόφαση υπέρ του προσωπικού και την 30/10/1996 καταβάλλονται συνολικά 20.000.000 δρχ, δηλαδή 14.000.000 δρχ για την περίοδο 1/7/1991 – 31/12/1993 και 6.000.000 δρχ για το έτος 1994.

30/10/1996

82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	20.000.000
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.00	<u>Πρόσθετο επίδομα προσωπικού</u>	<u>20.000.000</u>
ή 82.00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	20.000.000

38.00 Ταμείο
38.00.00 Μετρητά 20.000.000
Καταβολή πρόσθετου επιδόματος στο προσωπικό για 1/7/91 – 31/12/94

44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	14.000.000
44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	
44.09.00	<u>Σχηματισμένες προβλέψεις</u>	4.000.000
44.09.00.00	Προβλέψεις για επίδομα προσωπικού	
44.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
44.13.00	<u>Πρόβλεψη για επίδομα προσωπικού</u>	<u>10.000.000</u>
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 14 εκ.	
84.01	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους.	
84.01.00	<u>Από πρόβλεψη για επίδομα προσωπικού</u>	10.000.000
84.91	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης	
84.91.09	Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>4.000.000</u>
84.91.09.0	Από πρόβλεψη για επίδομα προσωπικού	

Μεταφορά του 44.09 στον 84.91 και του 44.13 στον 84.01

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 84 είναι οι εξής :

84.00 « Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων »

Εδώ καταχωρούνται οι προβλέψεις που προέρχονται από :

- Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
 - Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις
 - Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
 - Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες
 - Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
 - Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
-

84.01 « Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους ».

Καταχωρούνται οι προβλέψεις που προέρχονται από :

- Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Παράδειγμα 84

Η επιχείρησή μας έκανε το 1998 προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων 1.000.000

Το 1999 καταβάλλει για αποζημίωση λόγω ζημιών σε ακίνητα που χρησιμοποιούσε 700.000 δρχ

31/12/98

83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	1.000.000
83.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.000.000
44.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
	Σχηματισμός προβλέψεων	

15/8/99

82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	700.000
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	700.000
38.00	Ταμείο	
	Καταβολή αποζημίωσης	

44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.000.000
44.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
84	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1.000.000
84.01	Έσοδα από χρησ/νες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
84.01.13	Από προβλέψεις για έξοδα προηγ/νων χρήσεων	700.000
84.00	Έσοδα από αχρησ/τες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
84.00.13	Από προβλέψεις για έξοδα προηγ/νων χρήσεων	300.000
	Τακτοποίηση προβλέψεων	

3.4.4.7 Λογαριασμός 85 « Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

Στον λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία και διενεργούνται πέρα των τακτικών αποσβέσεων, καθώς και οι αποσβέσεις των εξόδων πολυετούς απόσβεσης όταν αποσβένονται εφάπαξ.

Οι τακτικές αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσης » αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων.

Ο λογιστικό χειρισμός των αποσβέσεων του λογαριασμού 85, γίνεται ως εξής :

χρεώνονται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 85 «Αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99). Αυτές οι αποσβέσεις εμφανίζονται στη κατάσταση του λογαριασμού « Αποτελέσματα χρήσης » αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων)

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, το υπόλοιπο των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρεται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 « Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων στοιχείων » και έτσι ο λογαριασμός 82 εξισώνεται.

Ο λογαριασμός 85 περιλαμβάνει τους εξής υπολογαριασμούς :

85.00 « Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων »

Εδώ περιλαμβάνονται οι διάφορες αποσβέσεις παγίων που δεν είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος όπως π.χ. αποσβέσεις ορυχείων, μεταλλείων, λατομείων, φυτειών, δασών κ.λ.π.

85.01 « Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων »

Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρούμε τις αποσβέσεις που αφορούν τα κτίρια και τις εγκαταστάσεις κτιρίων και τεχνικών έργων, όπως :

- αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων
- αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών
- αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

- αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων
- αποσβέσεις κτιρίων, εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλευσης

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

Σε αυτό το λογαριασμό, καταχωρούμε τις αποσβέσεις μηχανημάτων, τεχνικών έργων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού όπως :

- αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων
- αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων (χειρός), εργαλείων
- αποσβέσεις καλουπιών ιδιοσυσκευών, μηχανολογικών οργάνων
- αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων (χειρός) εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις καλουπιών ιδιοσυσκευών εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
- αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης

85.03 « Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων »

Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρούνται οι αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος των μεταφορικών μέσων όπως :

- αποσβέσεις αυτοκινήτων, λεωφορείων, λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- αποσβέσεις αυτοκινήτων, φορητών -ρυμουλκών- ειδικής χρήσης
- αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων, πλωτών και εναέριων μέσων
- αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- αποσβέσεις αυτοκινήτων, λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- αποσβέσεις αυτοκινήτων, φορητών -ρυμουλκών- ειδικής χρήσης εκτός εκμεταλλεύσεως
- αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- αποσβέσεις πλωτών και εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04 « Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού »

Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρούνται οι αποσβέσεις των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού που είναι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος όπως :

- αποσβέσεις επίπλων, σκευών, μηχανών γραφείου, Η/Υ και ηλεκτρονικών συστημάτων
 - αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς, επιστημονικών οργάνων, εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών και άλλου λοιπού εξοπλισμού
- Επίσης αποσβέσεις που είναι εκτός εκμετάλλευσης.

85.05 « Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως »

Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρούνται όλες οι αποσβέσεις που έχουν σχέση με τις ασώματες ακινητοποιήσεις και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως όπως :

- αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης, δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκμετάλλευσης ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων – δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων πηγών στοιχείων.
- αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων και λοιπών ερευνών
- αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων

85.06 « Κενός »

85.99 « Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις.

Παράδειγμα 85

Η επιχείρηση μεταφορών « Express ΑΕ » υπολόγισε πρόσθετες αποσβέσεις στα μεταφορικά μέσα (φορτηγά) 200.000

85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΟΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.	200.000	
85.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		
85.03.02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων – φορτηγών	<u>200.000</u>	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		200.000
13.99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		
13.99.02	Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά	<u>200.000</u>	

Υπολογισμός πρόσθετων αποσβέσεων

3.4.4.8 Λογαριασμός 86 « Αποτελέσματα χρήσης »

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης και έτσι καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Η κατάσταση του λογαριασμού 86 εκτός από τα στοιχεία των αντίστοιχων υπολογαριασμών τους -περιλαμβάνονται και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων- δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό.

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

Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών – ανάπτυξης και διάθεσης. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα και η μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από τον συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων που γίνεται στον λογαριασμό 86 και ειδικά στον 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρος εισοδήματος και εισφοράς ΟΓΑ και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

Ο υπολογαριασμός 86.99 « Καθαρά αποτελέσματα χρήσης » χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86. Από τον συσχετισμό των υπολοίπων αυτών, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημιές ή καθαρά κέρδη) τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

Μπορούμε να πούμε ότι ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής :

I. Χρεώνεται

- με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 80.01
- με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών – ανάπτυξης και διάθεσης, με πίστωση αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02.
- με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα με πίστωση αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.
- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του λογαριασμού 81.00
- με τις έκτακτες ζημιές με πίστωση του 81.02
- με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του λογαριασμού 83
- με τις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων με πίστωση του λογαριασμού 85
- με τα καθαρά κέρδη με πίστωση του λογαριασμού 88.00

II. Πιστώνεται

- με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 80.01

- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμετάλλευσης με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00
- με τα έσοδα από συμμετοχές με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01
- με τα έσοδα χρεογράφων με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 81.01
- με τα έκτακτα κέρδη με χρέωση του λογαριασμού 81.03
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογ/μού 82.01
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 84
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές με χρέωση του λογαριασμού 88.01

86 « Αποτελέσματα χρήσης »

Χρεώνεται		Πιστώνεται	
80.01	Μικτές ζημιές εκμετάλλευσης	80.01	Μικτά κέρδη
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των ΜΑ	80.03	Έσοδα μη προσδιοριστικά των ΜΑ
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	80.03.00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
80.02.01	Έξοδα λειτουργίας ερευνών – ανάπτυξης	80.03.01	Έσοδα συμμετοχών
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	80.03.02	Έσοδα χρεογράφων
80.02.03	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	80.03.03	Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
80.02.04	Προβλέψεις υποτιμήσεων, συμμετοχών και χρεογράφων	80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
80.02.05	Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
80.02.06	Χρεωστικού τόκοι και συναφή έξοδα	81.03	Έκτακτα κέρδη
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
81.02	Έκτακτες ζημιές	84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		

83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
85	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	
88.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (Καθαρά κέρδη χρήσης)	88.01 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (ζημιές χρήσης)

Ο λογαριασμός 86 έχει τους εξής υπολογαριασμούς :

86.00 « Αποτελέσματα εκμετάλλευσης »

Είναι τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) που προκύπτουν από την κατάσταση της γενικής εκμετάλλευσης, δηλαδή του λογαριασμού 80.00

Ο λογαριασμός 86.00 περιλαμβάνει :

- μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
- άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
- έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- έξοδα λειτουργίας ερευνών ανάπτυξης
- έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα

86.01 « Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα »

Σε αυτόν τον λογαριασμό περιλαμβάνονται :

- έσοδα συμμετοχών
- έσοδα χρεογράφων
- κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων
- πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
- προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
- χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

86.02 « Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα »

Ο 86.02 περιλαμβάνει :

- έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- έκτακτα κέρδη
- έσοδα προηγούμενων χρήσεων

- έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- έκτακτες ζημιές
- έξοδα προηγούμενων χρήσεων
 - προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

86.03 « Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων »

Ο 86.03 χρησιμοποιείται για τις μη ενσωματωμένες αποσβέσεις παγίων στο λειτουργικό κόστος και περιλαμβάνει :

- αποσβέσεις για τις εδαφικές εκτάσεις
- αποσβέσεις για κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα
- αποσβέσεις για τα μηχανήματα τεχνικών εγκαταστάσεων –λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- αποσβέσεις για τα μεταφορικά μέσα
- αποσβέσεις για τα έπιπλα
- αποσβέσεις για τις ασώματες ακινητ/σεις και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

86.04 « Είναι κενός και συμπληρώνεται μόνο με απόφαση του αρμοδίου οργάνου

86.99 « Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως »

3.4.4.9 Λογαριασμός 87

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του αρμοδίου οργάνου κατά νομό.

3.4.4.10 Λογαριασμός 88 « Αποτελέσματα προς διάθεση »

Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διάθεσης καθαρών κερδών. Ο πίνακας του λογαριασμού 88 στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διάθεσης των κερδών δημοσιεύονται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης.

Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης, 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 σε περίπτωση διανομής αποθεματικών των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής :

I. Χρεώνεται

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθарές ζημιές χρήσεων με πίστωση
- ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.01
- ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.02
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν ανά φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του 42.04
- ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 54.07.
- ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. ο λογαριασμός 63.98.02 «Φόροι ακίνητης περιουσίας » που βαρύνουν τα κέρδη χρήσης ή τη ζημιά χρήσης και όχι το λειτουργικό κόστος) με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 63 της ομάδας 6.
- οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπα τους με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού

43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο)

II. Πιστώνεται

- ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσης με χρέωση του 86.99
- ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης με χρέωση του λογαριασμού 42.00
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 42.04
- ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για την κάλυψη ζημιών ή την διανομή μερισμάτων με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41.
- οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπα τους με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση)
- ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημιές εις νέο με χρέωση του λογαριασμού 42.01

Ο λογαριασμός 88 « Αποτελέσματα προς διάθεση » περιλαμβάνει τους εξής υπολογαριασμούς :

- 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης
- 88.01 Ζημιές χρήσης
- 88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη
- 88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη
- 88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
- 88.05 -----
- 88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- 88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση
- 88.08 Φόρος εισοδήματος

Μπορούμε να πούμε επίσης ότι στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 88 που χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται :

- Από το λογαριασμό 86-99 τα καθαρά κέρδη της χρήσης ή οι καθαρές ζημιές χρήσης.

- Από το λογαριασμό 42.00 « Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης »

- Από τους λογαριασμούς 42.01 και 42.02 οι ζημιές προηγούμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων για την κάλυψη τους με κέρδη της παρούσας χρήσης ή με χρησιμοποίηση αποθεματικών.

- Το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 « Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων ».

- Από τους οικείους υπολογαριασμούς του 41 τα αποθεματικά των οποίων διατίθενται για την κάλυψη ζημιών ή για διανομή μερισμάτων ή για αύξηση του μετοχικού (εταιρικού) κεφαλαίου.

- Από το λογαριασμό 63 οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι εισοδήματος.

Ο λογαριασμός 88 στη συνέχεια χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 54.07 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της χρήσης. Μετά το λογαριασμό του φόρου εισοδήματος, τα υπόλοιπα των δευτεροβάθμιων 88.00 – 88.09 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 88.99 « Κέρδη προς διάθεση » ή ανάλογα στον 88.98 « Ζημιές εις νέον » και ακολουθεί η τακτοποίησή τους ως εξής :

- εάν το τελικό υπόλοιπο είναι ζημιά, αυτή μεταφέρεται από τον 88.98 στη χρέωση του 42.01 « Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο » και έτσι ο 88 εξισώνεται.

3.4.4.11 Λογαριασμός 89 « Ισολογισμός »

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσης.

Η κατάσταση του ισολογισμού στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία που προβλέπονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού _όταν από την οικονομική μονάδα τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί_ δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσης που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής :

α) Στο τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, με την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του χρεώνεται (ο λογαριασμός 89) με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από

αυτούς και έτσι μηδενίζονται και πιστώνονται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του με χρέωση καθενός από αυτούς και έτσι εξισώνονται.

Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89, στο τέλος κάθε χρήσης ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού» και γίνονται είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπο του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

β) Με την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, χρεώνεται ο λογαριασμός 89 με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89 κατά την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού») γίνονται είτε αμέσως από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνιση του στον ισολογισμό κλείνει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και άλλων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων κεφαλαιώδους σημασίας.

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι οι εξής :

1. Η κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης
2. Η κατάσταση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
3. Ο πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
4. Η κατάσταση του τέλους χρήσης
5. Το προσάρτημα του ισολογισμού

4.1 Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως

4.1.1 Γενικά

Στην κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης εμφανίζεται συγκεντρωμένη η ετήσια δραστηριότητα της επιχείρησης και η συνολική ετήσια κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμετάλλευσης συγκριτικά με τα αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης.

Συγκεκριμένα στην κατάσταση του λογαριασμού αυτού περιλαμβάνονται :

- Οι αγορές πάσης φύσεως υλικών που έγιναν μέσα στη χρήση κατά κατηγορίες ειδών, καθώς και τα αρχικά αποθέματα, οι αγορές χρήσης και τα τελικά αποθέματα που περιλαμβάνονται στην ομάδα 2 « Αποθέματα » έτσι ώστε να προκύπτει η συνολική αξία των αγορών και των αναλώσεων της χρήσης.

- Τα έξοδα κατά είδος που δαπανήθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης για να λειτουργήσει η επιχείρηση δηλαδή τα έξοδα της ομάδας 6 εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 « Φόρος ακίνητης περιουσίας »

- Τα έξοδα κατά είδος που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης από την εκμετάλλευση των τακτικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης δηλαδή τα έξοδα της ομάδας 7 που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

Στο λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης προσδιορίζεται το συνολικό οργανικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της χρήσης το οποίο αντιπροσωπεύει το μέτρο της αποδοτικότητας της επιχείρησης γιατί προέρχεται από τη συσχέτιση των εσόδων που προέκυψαν από τις τακτικές δραστηριότητες της επιχείρησης προς τα έξοδα που δαπανήθηκαν για την πραγματοποίηση των εσόδων αυτών. Άρα μπορούμε να συμπεράνουμε ότι η κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης είναι υποχρεωτική από όλες τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. στο τέλος κάθε χρήσης η οποία καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και παραδίδεται στους μετόχους μαζί με τις άλλες οικονομικές καταστάσεις (10 ημέρες προ της γενικής συνέλευσης).

Η κατάσταση αυτή δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά. Περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τα στοιχεία του υποδείγματος εφόσον υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

4.1.2 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία «αποθέματα ενάρξεως χρήσεως» περιλαμβάνονται κατά πρώτοβάθμια λογαριασμού τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα)

2. Στην κατηγορία «αγορές χρήσεως» περιλαμβάνονται κατά πρωτοβάθμιο οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.

3. Στην κατηγορία «αποθέματα τέλους χρήσης» περιλαμβάνονται τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).

4. Στην κατηγορία «οργανικά έξοδα» περιλαμβάνονται τα οργανικά έξοδα κατά είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.

5. Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων και των οργανικών εξόδων, δείχνει το συνολικό κόστος εφόσον της οικονομικής μονάδας για τη χρήση του. Η διαφορά ανάμεσα συνολικό κόστος εσόδων και του ισολογισμού κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως παλιών στοιχείων δείχνει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λιπών δραστηριοτήτων.

6. Στην κατηγορία «πωλήσεις» περιλαμβάνονται οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των κυρίων δραστηριοτήτων.

7. Στην κατηγορία «λοιπά οργανικά έσοδα » περιλαμβάνονται τα λοιπά οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας

8. Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της Γ.Ε. με το κόστος των εσόδων, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα της εκμετάλλευσης.

4.1.3 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)

31^{ης} Δεκεμβρίου 1984 (1^η Ιανουαρίου – 31^η Δεκεμβρίου 1984)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 1984		Ποσά προηγούμενης χρήσης 1983		ΠΙΣΤΩΣΗ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 1984		Ποσά προηγούμενης χρήσης 1983	
1. Αποθέματα έναρξης χρήσης											
20	Εμπορεύματα	xxx		xxx	70	Εμπορευμάτων	xxx		xxx		
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	xxx		xxx	71	Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	xxx		xxx		
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	xxx		xxx	72	Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	xxx		xxx		
23	Παραγωγή σε εξέλιξη	xxx		xxx	72	Πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας	xxx		xxx		
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας	xxx		xxx	72	Αναλώσιμων υλικών	xxx		xxx		
25	Αναλώσιμα υλικά	xxx		xxx	72	Ανταλλακτικών παγίων στοιχείων	xxx		xxx		
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	xxx		xxx	72	Ειδών συσκευασίας	xxx		xxx		
28	Είδη συσκευασίας	<u>xxx</u>	xxx	<u>xxx</u>	xxx	72	Άχρηστου υλικού	xxx		xxx	
					73	Υπηρεσιών (παροχή υπηρεσιών)	<u>xxx</u>	xxx	<u>xxx</u>	xxx	
2. Αγορές χρήσεως											
20	Εμπορεύματα	xxx		xxx		2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας	xxx		xxx	74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	xxx		xxx		
25	Αναλώσιμα υλικά	xxx		xxx	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	xxx		xxx		
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	xxx		xxx	76	Έσοδα κεφαλαίων	xxx		xxx		
28	Είδη συσκευασίας	<u>xxx</u>	xxx	<u>xxx</u>	xxx	78.05	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης	<u>xxx</u>	xxx	<u>xxx</u>	xxx
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		xxx	xxx	xxx	xxx						
3. ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσης											
20	Εμπορεύματα	xxx		xxx							
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	xxx		xxx							
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	xxx		xxx							
23	Παραγωγή σε εξέλιξη	xxx		xxx							
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας	xxx		xxx							
25	Αναλώσιμα υλικά	xxx		xxx							
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	xxx		xxx							
28	Είδη συσκευασίας	<u>xxx</u>	xxx	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>						
Αγορές και διαφορά (*) αποθεμάτων			<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>						
Μεταφορά			xxx	xxx	xxx						

		xxx		xxx		xxx		xxx
	Μεταφορά							
	4. Οργανικά έξοδα							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	xxx		xxx				
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	xxx		xxx				
62	Παροχές τρίτων	xxx		xxx				
63	Φόροι – Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο ΛΚ φόρων)	xxx		xxx				
64	Διάφορα έξοδα	xxx		xxx				
64.00	Έξοδα μεταφορών	xxx		xxx				
64.01	Έξοδα ταξιδιών	xxx		xxx				
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	xxx		xxx				
64.03	Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων	xxx		xxx				
64.04	Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών	xxx		xxx				
64.05	Συνδρομές – Εισφορές	xxx		xxx				
64.06	Δωρεές – Επιχορηγήσεις	xxx		xxx				
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	xxx		xxx				
64.08	Υλικά άμεσης ανάληψης	xxx		xxx				
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	xxx		xxx				
64.10	Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	xxx		xxx				
64.11	Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	xxx		xxx				
64.12	Ζημιές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	xxx		xxx				
64.98	Διάφορα	xxx		xxx				
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	xxx		xxx				
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	xxx		xxx				
68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>				
	Συνολικό κόστος	xxx		xxx				
	ΜΕΙΟΝ							
78.00	Ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις παγίων	<u>xxx</u>		<u>xxx</u>				
	Συνολικό κόστος εσόδων	xxx		xxx				
80.00	Κέρδη εκμετάλλευσης	<u>xxx</u>		<u>xxx</u>	80.00	Ζημιές εκμετάλλευσης	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
		<u>xxx</u>		<u>xxx</u>			<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

4.2 Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως

Στην κατάσταση του λογαριασμού « Αποτελέσματα χρήσεως » που καταρτίζεται και δημοσιεύεται, πρώτα πρέπει να εμφανίζεται ο « κύκλος εργασιών (πωλήσεις) » και αφαιρετικά από αυτόν το « κόστος πωλήσεων » έτσι ώστε να προκύπτουν τα μικτά αποτελέσματα (μικτά κέρδη ή μικτές ζημιές). Τον κύκλο εργασιών τον συνθέτουν τα έσοδα που προέρχονται από τις κύριες δραστηριότητες της επιχείρησης και περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς 70,71,72,73 δηλαδή δεν περιλαμβάνονται στον κύκλο εργασιών τα έσοδα από τις δευτερεύουσες και παρεπόμενες δραστηριότητες της επιχείρησης που καταχωρούνται στους λογαριασμούς 74,75,76 και 78.

Το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης που προσδιορίστηκε στο λογαριασμό 80.00 προέκυψε από τη σύγκριση όλων των εξόδων της ομάδας 6 και των αναλώσεων αποθεμάτων προς το σύνολο των εσόδων της ομάδας 7. Μετά το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01 ο οποίος

- Χρεώνεται με τα έσοδα των λογαριασμών 74-78 τα οποία όπως είπαμε δεν περιλαμβάνονται στον κύκλο εργασιών για τον αποχωρισμό και τη μεταφορά τους στην πίστωση του λογαριασμού 80.03 « έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων »

- Πιστώνεται με τα έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στο « κόστος πωλήσεων » για τον αποχωρισμό και τη μεταφορά τους στη χρέωση του λογαριασμού 80.02 « έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων ».

Διάγραμμα λογαριασμού 86 « Αποτελέσματα χρήσεως »

86 « ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ »	
Από 80.01 Μικτές ζημιές εκμετάλλευσης	Από 80.01 Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης
Από 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά ΜΑ	Από 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά ΜΑ
Από 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	Από 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
Από 81.02 Έκτακτες ζημιές	Από 81.03 Έκτακτα κέρδη
Από 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	Από 82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
Από 83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	Από 84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
Από 85 Αποσβέσεις Π.Σ. μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος	
88.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (Καθαρά κέρδη χρήσης)	88.01 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (Καθαρές ζημιές χρήσης)

4.2.1 Γενικά

1. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.

2. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως. Περιλαμβάνονται στην κατάσταση υποχρεωτικά τα στοιχεία του υποδείγματος εφόσον υπάρχουν στην οικονομική μονάδα. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού απεικονίζονται σε 2 στήλες στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 86: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και (2) κατά τα τέλη της προηγούμενης χρήσεως.

4.2.2 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Η κατηγορία «κύκλος εργασιών (πωλήσεις)»
2. Η κατηγορία «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως»
3. Η κατηγορία «κόστος πωλήσεως»
4. Η κατηγορία «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως»
5. Η κατηγορία «έξοδα διοικητικού λειτουργίας» «έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως» και «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως»
6. Η κατηγορία «έσοδα συμμετοχών»
7. Η κατηγορία «έσοδα χρεογράφων»
8. Η κατηγορία «κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»
9. Η κατηγορία «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»
10. Η κατηγορία «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»
11. Η κατηγορία «έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων»
12. Η κατηγορία «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»
13. Η κατηγορία «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»
14. Η κατηγορία «έκτακτα κέρδη»
15. Η κατηγορία «έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
16. Η κατηγορία «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
17. Η κατηγορία «έκτακτα και ανόργανα έξοδα»
18. Η κατηγορία «έκτακτες ζημιές»
19. Η κατηγορία «έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
20. Η κατηγορία «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».

4.2.3 Υπόδειγμα κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

1. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 1984	xxx	Ποσά προηγούμενης χρήσης 1983	xxx
70,71,72	και 73	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		xxx		xxx
(70 έως	και 73)-86.00.00	Μείον : Κόστος πωλήσεων		<u>xxx</u>		<u>xxx</u>
86.00.00	(80.01)	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		xxx		xxx
86.00.01	(74,75 και 78.05)	Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		<u>xx</u>		<u>xx</u>
		Σύνολο		xxx		xxx
86.00.02	(92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	xxx		xxx	
86.00.03	(92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης	xxx		xxx	
86.00.04	(92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
		Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		xx		xx
		ΠΑΕΟΝ (ή μείον)				
86.01.00	(76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών	xx		xx	
86.01.01	(76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων	xx		xx	
86.01.02	(76.04)	3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	xx		xx	
86.01.03	(76.02 έως 76.98 πλην 76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>xx</u>		<u>xx</u>	
			xx		xx	
		Μείον :				
86.01.07	(64.11)	1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	xx		xx	
86.01.08	(64.10 και 64.12)	2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	xx		xx	
86.01.09	(65)	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
86.00+	86.01 (λογ 80)	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		xx		xx
		II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
86.02.00	(81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	xx		xx	
86.02.01	(81.03)	2. Έκτακτα κέρδη	xx		xx	
86.02.02	(82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	xx		xx	
86.02.03	(84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>xx</u>		<u>xx</u>	
			xx		xx	
		Μείον :				
86.02.07	(81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	xx		xx	
86.02.08	(81.02)	2. Έκτακτες ζημιές	xx		xx	
86.02.09	(82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	xx		xx	
86.02.10	(83)	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
		Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		xx		xx
		ΜΕΙΟΝ:				
66+85		Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	xx		xx	
66		Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες από λειτουργικό κόστος	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
86.99		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) χρήσης προ φορών		<u>xx</u>		<u>xx</u>

4.3 Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

4.3.1 Γενικά

1. Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων.

2. Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.

3. Στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος της παραγράφου 4.1.3, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

4. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δυο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στη προηγούμενη αυτού χρήση.

5. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών. Κατά την δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

4.3.2 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία « καθαρά αποτελέσματα χρήσεως » περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 « καθαρά κέρδη χρήσεως » ή του λογαριασμού 88.01 « ζημιές χρήσεως », τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από το λογαριασμό 86.99.

2. Στην κατηγορία « υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων » περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 « υπόλοιπο κερδών εις νέο » ή 42.01 « υπόλοιπο ζημιών εις νέο » και το όλο ή μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 « υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων », τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα.

3. Στην κατηγορία « διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων » περιλαμβάνεται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04, το οποίο μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06.

4. Στην κατηγορία « αποθεματικά προς διάθεση » περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογαριασμών του 41, για τα οποία

αποφασίζεται η διάθεση τους, είτε για διανομή μερισμάτων, είτε για κάλυψη ζημιών και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.

5. Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1-4 κατηγοριών αφαιρούνται οι φόροι εισοδήματος – εισφορά ΟΓΑ του λογαριασμού 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λογαριασμού 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι κέρδη διατίθενται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

4.3.3 Υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων

Ακολουθεί υπόδειγμα πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, στον οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί, από τους οποίους λαμβάνονται τα σχετικά κονδύλια για την κατάρτιση του πίνακα αυτού, καθώς και οι σχετικοί λογαριασμοί στους οποίους μεταφέρονται τα διάφορα κονδύλια της διάθεσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

				Ποσά κλειόμενης Χρήσης 1984	Ποσά προηγούμενης Χρήσης 1984
88.00 ή 88.01(86.99)	Καθαρά αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως			xxx	xxx
88.02-04 (42.00-02)	(+)ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κέρδη ή ζημιές) προηγούμενων χρήσεων			xxx	xxx
88.06 (42.04)	(+)ή (-) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων			(-xxx)	xxx
88.07 (υπολ/σμοι 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση			xxx	xxx
	Σύνολο			xxx	xxx
88.08	ΜΕΙΟΝ : 1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	xxx	xxx		
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	xxx	xxx	xxx	xxx
88.99	Κέρδη προς διάθεση			xxx	xxx
	ή				
88.98	Ζημιές εις νέο			(-xxx)	(-xxx)
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:				
41.02	1. τακτικό αποθεματικό			xxx	xxx
53.01	2. πρώτο μέρος			xxx	xxx
53.01	3. πρόσθετο μέρος			xxx	xxx
41.03	4. αποθεματικά καταστατικού			xxx	xxx
41.04-05	5. ειδικά και έκτακτα αποθεματικά			xxx	xxx
41.08	6. αφορολόγητα αποθεματικά			xxx	xxx
53.08	7. αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου			xxx	xxx
42.00	8. υπόλοιπο κερδών εις νέο			xxx	xxx
				xxx	xxx

4.4 Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσης

4.4.1 Γενικά

Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημά τους. Στην κατάσταση περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία του υποδείγματος εφόσον υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

Όλα τα στοιχεία απεικονίζονται σε 2 στήλες :

- (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός.
- (2) κατά το τέλος της χρήσεως.

4.4.2 Ενεργητικό

1. Α. Οφειλόμενο κεφάλαιο.

Εδώ περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 18.12 δηλ. το οφειλόμενο κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας που δεν έχει κληθεί να καταβληθεί.

2. Β. Έξοδα εγκαταστάσεως

Εδώ περιλαμβάνονται τα έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερο από μια χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10, 16.15, 16.18, 16.13-16.14, 16.16-16.17 και 16.19.

3. Γ(Ι). Ανώματες ακινητοποιήσεις

Εδώ περιλαμβάνονται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Αυτά τα στοιχεία απεικονίζονται στους λογαριασμούς : 16.11-16.12, 16.01-16.03, 16.00, 16.98 και 16.04-16.05.

4. Γ(II). Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Περιλαμβάνονται οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους και απεικονίζονται στους εξής λογαριασμούς: 10.00 και 10.10, 10.01-10.06, 10.11-10.16 και 10.99, 11, 12, 13, 14 και 15, 32.00 και 50.08-χρεωστικά υπόλοιπα.

5. Γ(III). Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.

Περιλαμβάνονται οι κάθε είδους συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες οικονομικές μονάδες. Οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα ακινητοποιήσεων και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλ. οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά τη λήξη του επόμενου ισολογισμού έτους. Αυτές οι συμμετοχές απεικονίζονται στους εξής λογαριασμούς. 18.00, 18.06, 18.11, 18.13 καθώς και 18.14. Τυχόν μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων λήψεως μετά τη λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι των λογαριασμών 18.07-18.08.

6. Δ(I). Αποθέματα

Περιλαμβάνονται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους. Τα κονδύλια των λογαριασμών αυτών απεικονίζονται στους εξής λογαριασμούς : 20, 21, 22, 23, 24, 15, 26, 28, 32.01, 32.03 καθώς και 50 χρεωστικά υπόλοιπα πλην 50.08.

7. Δ(II). Απαιτήσεις

Περιλαμβάνονται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας. Εκείνες δηλ. που είναι απαιτήσεις μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Αυτές οι απαιτήσεις απεικονίζονται στους εξής λογαριασμούς: 30-χρεωστικά υπόλοιπα (ΧΥ)-πλην 30.97-99. 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02, 31.09, 31.03 και 31.10, 33.04 και 33.05, 33.11 και 33.12, 33.21 και 33.22, 33.07, 33.08, 33.09, 33.10, 32.04, 33.17, 18, 33.19-20, 30.97-99, 33.00-02, 33.13-16, 33.95-96, 35. Τυχόν μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων τα οποία λήγουν μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος (λογ.31.06 και 31.13) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των λογαριασμών. 31.00-02, 31.04-05, 31.07-09, 31.11-12. Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες (λογ. 44.11) εμφανίζονται αφαιρετικά από τους λογαριασμούς 30.97-99, 33.97-99.

8. Δ(III). Χρεόγραφα

Περιλαμβάνονται τα χρεόγραφα του λογαριασμού 34. Αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς : 34.00-03, 34.10-13, 34.20 και 34.21, 34.05-06, 34.15-16, 34.22 και 34.23, υπόλοιποι λογαριασμοί του 34 και 34.25.

9. Δ(IV). Διαθέσιμα

Περιλαμβάνονται τα χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού 38. Αυτά απεικονίζονται στους εξής λογαριασμούς: 38.00, 38.02, 38.03, 38.04-38.06.

10. Ε Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού.

Περιλαμβάνονται οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού. Αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 36.00, 36.01 και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 36.

11 Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί.

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως του ενεργητικού (χρεωστικοί). Τα κονδύλια αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 01, 02, 03, και 04.

4.4.3 Παθητικό

1. Α(I) Κεφάλαιο (π.χ. μετοχικό)

Περιλαμβάνεται το κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας. Για τις Α.Ε. αναφέρεται ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική τους αξία. Για τις ίδιες εταιρείες το Μ.Κ. διαχωρίζεται σε καταβλημένο (λογ. 40.00 και 40.01) οφειλόμενο (λογ. 40.02 και 40.03) και αποσβεσμένο (λογ. 40.04 και 40.05).

2. Α(II). Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Περιλαμβάνεται η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

3. Α(III). Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων

Περιλαμβάνονται οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού και οι επιχορηγήσεις για την χρηματοδότηση επενδύσεων του Π.Ε.

Τα κονδύλια των λογαριασμών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς: 41.06, 41.07, και 41.10.

4. Α(IV). Αποθεματικά κεφάλαια.

Περιλαμβάνονται τα αποθεματικά κεφάλαια της οικονομικής μονάδας. Τα κονδύλια αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς: 41.02, 41.03, 41.04, 41.05, 41.08 και 41.09.

5. Α(V). Αποτελέσματα εις νέο

Περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 «Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο» ή το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο». Τυχόν ζημιές προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

6. Α(VI). Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου.

Περιλαμβάνονται τα διάφορα ποσά που προορίζονται για αύξηση του κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας. Τα κονδύλια αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 43.00-01 και 43.02.

7. Β. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.

Περιλαμβάνονται οι προβλέψεις που γίνονται για την κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους. Τα κονδύλια αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 44.00 και 44.09, 44.12-44.99.

8. Γ(I). Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΜΥ).

Περιλαμβάνονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας δηλ. οι υποχρεώσεις εκείνες που λήγουν μετά τη λήξη της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως. Τα κονδύλια των λογαριασμών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς: 45.00-05, 45.10-12, 45.13, 45.14 και 45.15, 45.16 και 45.17, 45.19-21 και στους υπόλοιπους υπολογισμούς του 45. Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων μακροπρόθεσμης λήξεως (λογ. 45.24, 45.25 και 45.26) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι των λογισμών 45.19, 45.20 και 45.21.

9. Γ(III). Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΒΥ)

Περιλαμβάνονται οι ΒΥ της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες που λήγουν μέσα στην επόμενη του ισολογισμού χρήση. Τα κονδύλια αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς: 50-ΠΟΥ, 51.00-02, 52, 30-πιστωτικά

υπόλοιπα (ΠΥ), 54, 55, 53.17-18, 53.10-13, 53.01 και στους υπολογαριασμούς του 53. Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι λογ/ων βραχυπρόθεσμης χρήσεως εμφανίζονται αφαιρετικά από τους 51.00, 51.01, 51.02.

10. Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.

Περιλαμβάνονται οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού. Τα κονδύλια αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 56.00, 56.01 και τους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 56.

11. Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί.

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί). Τα κονδύλια αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς: 05, 06, 07, 08.

4.4.4. Υπόδειγμα καταστάσεως ισολογισμού τέλους χρήσης



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

(από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης ποσό δρχ.....) (18.12)

Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

16.10	1.	Έξοδα ίδρύσεως και πρώτης εγκατ/σεως
16.15	2.	Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων
16.18	3.	Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
(16.13-14 + 16.16-17 + 16.19)	4.	Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Ι. Ανώματες ακινητοποιήσεις**

16.11-12	1.	Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης
16.01-03	2.	Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
16.00	3.	Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)
16.98	4.	Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων
16.04-05	5.	Λοιπές ανώματες ακινητοποιήσεις

Ποσά κλειό μνης χρήσ 1984 δρχ	Ποσά Προη γούμνης χρήσ 1983 δρχ
-------------------------------	---------------------------------

XXXXXX

<u>Χρήσεως 1984</u>			<u>Χρήσεως 1983</u>		
<u>Αξία κτήσ 1984</u>	<u>Από Σβέσ 1984</u>	<u>Αναπό σβε στη αξία</u>	<u>Αξία κτήσ 1983</u>	<u>Από Σβέσ 1983</u>	<u>Αναπό σβε στη αξία</u>
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**I. Κεφάλαιο (μετοχικό, κ.λ.π.) (.....μετοχές των....δρχ)**

40.00-01	1. Καταβεβλημένο
40.02-03	2. Οφειλόμενο (από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί ποσόδρχ)
40.04-05	3. Αποσβεσμένο

II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρπο (41.00)**III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επεν/σεων**

41.06	1.	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	xxx	xxx
41.07	2.	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	xxx	xxx
41.10	3.	Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	xxx	xxx
IV. Αποθεματικά κεφάλαια				
41.02	1.	Τακτικό αποθεματικό	xxx	xxx
41.03	2.	Αποθεματικά καταστατικού	xxx	xxx
41.04	3.	Ειδικά αποθεματικά	xxx	xxx
41.05	4.	Έκτακτα αποθεματικά	xxx	xxx
41.08	5.	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	xxx	xxx
41.09	6.	Αποθεματικά για ίδιες μετοχές	xxx	xxx

V. Αποτελέσματα εις νέο

42.00	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(-xxx)(- xxx)		
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(-xxx)(- xxx)	<u>-xxx</u>	<u>-xxx</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ποσά κλειό μνης χρήσ 1984 δρχ	Ποσά Προη γούμνης χρήσ 1983 δρχ
-------------------------------	---------------------------------

xxx

xxxxxxxxx

xxx

xxx

xxxxxx

xxx

xxx

xxx

xxx

xxx

xxxxxxxxxxxx

(-xxx)(- xxx)

(-xxx)(- xxx)

-xxx-xxx

Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό

		Σε δρχ	Σε Ξ.Ν.	Σύνολο λο χρή σεως 1984	Σύνολο λο χρή σεως 1983			
I. Αποθέματα						Από μεταφορά	xxx xxx xxx xxx	
20	1. Εμπορεύματα			xxx	xxx	53.10-11	8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ/σεις	xxx xxx xxx xxx
(21+22)	2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή – Υποπροϊόντα και υπολείμματα			xxx	xxx	53.12-13	9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	xxx xxx xxx xxx
23	3. Παραγωγή σε εξέλιξη			xxx	xxx	53.01	10. Μερίσματα πληρωτέα	xxx xxx xxx xxx
(24+25+26+28)	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Αναλώσιμα υλικά – Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			xxx	xxx	Υπόλ. Λ/53	11. Πιστωτές διάφοροι	<u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>
(32.01-03+ χρ. Υπολ. 50 πλην 50.08)	5. Πρόκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			<u>xxx</u>	<u>xxx</u>			<u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>
				<u>xxx</u>	<u>xxx</u>			
				Σύνολο	Σύνολο	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)		<u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>
				χρή	χρή			
				σεως	σεως			
				1984	1983			
II. Απαιτήσεις								
Χρ. Υπόλ. 30 πλην 30.97-99								
(31.00+31.07 – 31.04 – 31.05 – 31.11 – 31.12)	1. Πελάτες	xxx	xxx	xxx	xxx			
(31.01 + 31.08)	2. Γραμμάτια εισπρακτέα - Χαρτοφυλακίου (μείον τα προεξοφλημένα – μεταβιβασμένα ποσού δρχ.....)	xxx						
(31.02 + 31.09)	3. Στις τράπεζες για εισπραξη	xxx						
	4. Στις τράπεζες για εγγύηση	xxx						
	Μείον :							
(31.06 + 31.13)	Μη δουλευμένοι τόκοι	xx	xxx	xxx	xxx			
(31.03 + 31.10)	3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	xxx	xxx	xxx	xxx			
33.04 – 05	4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	xxx	xxx	xxx	xxx			
33.11 – 12	5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχ/σεων	xxx	xxx	xxx	xxx			
33.21 – 22	6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων	xxx	xxx	xxx	xxx			
33.07 – 10	7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης	xxx	xxx	xxx	xxx			
32.04+33.17-18	8. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	xxx	xxx	xxx	xxx			
33.19 – 20	9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση	xxx	xxx	xxx	xxx			
(30.97 – 99+ 33.97 – 99)	10. Επισφαλείς – Επίδικοι πελάτες και χρεώστες	xxx						
	Μείον : Προβλέψεις	xx	xxx	xxx	xxx			
(33.00-02 + 33.13-16 + 33.95 – 96)	11. Χρεώστες διάφοροι	xxx	xxx	xxx	xxx			
35	12. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	xxx	xxx	xxx	xxx			
		xxx	xxx	xxx	xxx			

III. Χρεόγραφα (34.00-03+34.10-13 +34.20-21) (34.05-06+34.15-16 +34.22-23) Υπολ. Ν/34 34.25	1. Μετοχές 2. Ομολογίες 3. Λοιπά χρεόγραφα 4. Ίδιες μετοχές	xxx xxx xxx <u>xxx</u> xxx		
53.07	Μείον : Οφειλόμενες δόσεις	<u>xx</u>	<u>xxx xxx</u>	<u>xxx xxx</u>
IV. Διαθέσιμα 38.00 38.02 38.03-06	1. Ταμείο 2. Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>	xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>	
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργ/κού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)	<u>xxx xxx</u>	<u>xxx xxx</u>	<u>xxx xxx</u>

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 36.01 Υπόλ. Ν/36	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων 2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργ/κού	xxx xxx xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u>	xxx xxx xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u>	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	Σε Σε δρχ Ξ.Ν. <u>xxx xxx</u>	Είσο Είσο λο λο πλή πλή σεως σεως 1984 1983 <u>xxx xxx</u>	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

01 02 03 04	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών 3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	xxx xxx xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>		
----------------------	---	---	--	--

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 56.01 Υπόλ. Ν/56	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>	xxx xxx xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u>	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	Σε Σε δρχ Ξ.Ν. <u>xxx xxx</u>	Είσο Είσο λο λο πλή πλή σεως σεως 1984 1983 <u>xxx xxx</u>	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

05 06 07 08	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχ. 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών 3. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	xxx xxx xxx xxx xxx xxx <u>xxx xxx</u> <u>xxx xxx</u>		
----------------------	---	---	--	--

ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΕΙΣ

Γνωμάτευση 21/α
Προσχέδιο ομάδων λογαριασμών

Λογαριασμός 80 – Γενική εκμετάλλευση

Ο λογαριασμός αυτός είναι ένας και πρέπει να καταρτίζεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Π.Δ. 1123/1980 όπως ισχύουν σήμερα. Από την ανάλυσή του, διαπιστώνουμε ότι έχετε παραλάβει στο λογαριασμό 80, το δευτεροβάθμιο 80.90/εκμετάλλευση τέλους 80% και 3% Ν. 1069/80. Ο υπολογαριασμός αυτός δεν έχει θέση εδώ. Δεν γνωρίζουμε τη σκοπιμότητα λειτουργίας του λογαριασμού 80.90, αλλά σε οποιαδήποτε περίπτωση η θέση του ανήκει στην αναλυτική λογιστική της ομάδας 9.

Λογαριασμός 86 - Αποτελέσματα Χρήσεως.

Ο λογαριασμός αυτός πρέπει να αναπτυχθεί όπως ακριβώς προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις του Π.Δ. 1123/1980 όπως ισχύουν. Λόγω της μορφής της μονάδας σας (Α.Ε.) είστε υποχρεωμένοι να καταρτίζετε τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα υποδείγματα του Π.Δ. 1123/1980, στα οποία παραπέμπουν ευθέως οι σχετικές διατάξεις του Κωδ. 2190/1920. Συνεπώς, η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 86 και ιδίως του 86.00/«αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» δεν μπορεί να είναι άλλη από αυτή του ΓΛΣ. Τα έξοδα των υποχρεωτικών κατηγοριών του λειτουργικού κόστους, που δεν αφορούν τον παραγωγικό τομέα ή τον τομέα παροχής υπηρεσιών (διοικητικής λειτουργίας, ερευνών και ανάπτυξης και διάθεσης), όπως τα έξοδα αυτά προκύπτουν ετησίως, είτε από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92, είτε εξωλογιστικά, πρέπει να καταχωρούνται στη χρέωση του 86.00, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80. Το ίδιο πρέπει να γίνεται και με τα έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών κερδών. Από την ανάπτυξη του λογαριασμού 86, όπως αυτή απεικονίζεται στο προσχέδιο Λογαριασμών της επιστολή σας, φαίνεται ότι δεν εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Π.Δ. 1123/1980. Σας συνιστούμε να δώσετε ιδιαίτερη προσοχή στις διατάξεις που αναφέρονται στο χρηματισμό των λογαριασμών γενικής εκμετάλλευσης (80) και Αποτελεσμάτων Χρήσεως (86), ώστε να είστε σε θέση στο τέλος κάθε χρήσης, να καταρτίζετε τις υποχρεωτικές οικονομικές καταστάσεις που προβλέπει ο Κωδ. Ν. 2190/1920, ο οποίος εφαρμόζεται υποχρεωτικά από τις εταιρείες που έχουν την μορφή της Α.Ε. ή της Ε.Π.Ε.

Γνωμ. 18 ΕΛΛΣ 907/1997

Οι Λογιστικές εγγραφές στην αρχή και στο τέλος κάθε χρήσεως κατά το Γ.Λ.Σ.

Κλείσιμο βιβλίων χρήσης – Λογαριασμός 89.01 Γ.Λ.Σ.

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 λογαριασμού 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» είναι ότι, σε περίπτωση που γίνεται το κλείσιμο των βιβλίων με λογιστικές εγγραφές χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό υποχρεωτικά ο λογαριασμός 89.01.

Άνοιγμα βιβλίων νέας χρήσης – Λογαριασμός 89.00 ΓΛΣ.

Το άνοιγμα των βιβλίων της νέας χρήσης, με λογιστικές εγγραφές, είναι υποχρεωτικό (χρεωστικά υπόλοιπα λογαριασμών σε πιστωτικά υπόλοιπα λογαριασμών). Σε αντίθετη περίπτωση, αν δηλαδή ενημερώνονται μόνοι οι λογαριασμοί, δεν θα υπάρχει συμφωνία ημερολογίου-καθολικού και αυτό είναι ανεπίτρεπτο, τόσο από τις αρχές της διπλογραφικής λογιστικής, όσο και από την ελληνική νομοθεσία. Στην περίπτωση αυτή χρησιμοποιείται υποχρεωτικά ο λογαριασμός 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως». Δε συμφωνούμε «ότι η διαδικασία ανοίγματος των βιβλίων της νέας χρήσης, η οποία προβλέπεται από το ΓΛΣ δημιουργεί περιττή εργασία σε μηχανογραφημένα συστήματα και σοβαρότατα προβλήματα αποδυνάμωσης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου», για τους δυο λόγους:

α. Σε μηχανογραφημένα συστήματα η μεταφορά γίνεται αυτόματα και συγχρόνως για όλους τους λογαριασμούς 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 είστε εννοείται ότι με τη μεταφορά αυτή ενημερώνονται μόνο τα καθολικά, αυτό δεν είναι νόμιμο, ούτε σύμφωνο με τις αρχές της διγραφικής λογιστικής.

β. Με την παραπάνω διαδικασία μεταφοράς αποκλείεται η μεταφορά του υπολοίπου οποιουδήποτε λογαριασμού σε άλλο, εκτός αν γίνει παρέμβαση στο πρόγραμμα που κάνει τη δουλειά αυτή. Συνεπώς, δε δημιουργείται οποιαδήποτε πρόβλημα αποδυνάμωσης του συστήματος ελέγχου.

γ. Για διευκόλυνση 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 λογαριασμός 89.00 αναλύεται ως εξής:

89.00 Λογαριασμοί ομάδας 0, 01 Λογαριασμοί ομάδας 1, 02 Λογαριασμοί ομάδας 2, 03 Λογαριασμοί ομάδας 3, 04, 05 Λογαριασμοί ομάδας 5.

Τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών 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 στη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 89.00. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών ισολογισμού κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, μεταφέρονται στην πίστωση των ίδιων λογαριασμών στα αρχεία νέας χρήσης και στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 89.00. Μετά το πέρας της εργασίας, ο λογαριασμός 89.00 είναι μηδενισμένος. Στην απίθανη περίπτωση που λογαριασμός αυτός μετά το πέρας της εργασίας μεταφοράς, παρουσιάζει υπόλοιπο, η έρευνα διαπίστωσης του σφάλματος απλοποιείται με την παραπάνω ανάλυση του λογαριασμού 89.00.

α) Σε πρώτη φάση, τα υπόλοιπα των λογαριασμών 65 και 76 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης».

β) Σε δεύτερη φάση, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 65 μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.02.06 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» με πίστωση του λογαριασμού 80.01, αν είναι χρεωστικά και αντίγραφα, αν είναι πιστωτικά. Τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 76 μεταφέρονται στην πίστωση των λογαριασμών 80.03.01 τα έσοδα συμμετοχών του λογαριασμού 76.00, 80.03.02 τα έσοδα χρεογράφων του λογαριασμού 76.01, 80.03.03 τα κέρδη (διαφορές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, και 80.03.04 οι τόκοι και τα λοιπά έσοδα κεφαλαίων των λογαριασμών 76.02, 76.03 και 76.98, με χρέωση του λογαριασμού 80.01, αν τα υπόλοιπα αυτά είναι πιστωτικά, και αντίστροφα αν είναι χρεωστικά.

γ) Σε τρίτη φάση, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 80.02 και 80.03, στα οποία περιλαμβάνονται και τα υπόλοιπα όλων των υπολογαριασμών των 65 και 76, μεταφέρονται στο λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Γνωμ. 10/780/1986: Λογαριασμοί εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως

1.- Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Π.Δ. 1123/1980 (ΓΛΣ/παρ. 2.1.8 και 2.2.803 του άρθρου 1), στο λογαριασμό 80 «Γενική Εκμετάλλευση» μεταφέρονται τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών οργανικών εξόδων της Ομάδας 6 και οργανικών εσόδων της Ομάδας 7, κατά τρόπο που, από τους δευτεροβάθμιους υπολογαριασμούς 80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» και 80.01 Λογαριασμός συνολικών «μικτών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών)» της γενικής εκμετάλλευσης, να προκύπτουν τα καθαρά οργανικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) της γενικής εκμετάλλευσης και τα μικτά κέρδη της ίδια αυτής εκμετάλλευσης. Τα έξοδα της Ομάδας 6 και τα έσοδα της Ομάδας 7, που δεν υπεισέρχονται στον προσδιορισμό των μικτών κερδών ή ζημιών, δεν μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό 86, όπως αφήνετε να

εννοηθεί με το ερώτημά σας. Τα έξοδα και έσοδα αυτά, για τα οποία, σε πρώτη φάση, προηγείται η μεταφορά τους στο λογαριασμό 80.00, προκειμένου να προσδιοριστούν τα καθαρά αποτελέσματα της γενικής εκμετάλλευσης, σε δεύτερη φάση συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς 82.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά...» και 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά...» με χρεοπίστωση του λογαριασμού 80.01 «μικτά αποτελέσματα...», ο οποίος, έπειτα από τις χρεοπιστώσεις αυτές, απεικονίζει τα μικτά αποτελέσματα της γενικής εκμετάλλευσης.

2. Σε τρίτη φάση, τα μικτά αποτελέσματα, του λογαριασμού 80.01 και τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα και έσοδα των λογαριασμών 80.02 και 80.03, μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσεως», σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το σχέδιο λογαριασμών της παρ. 2.1.8/λογ. 86 και 2.2.809 του Γ.Λ.Σ.

3. Σύμφωνα με τα παραπάνω, η απάντηση στο ερώτημά σας για το ποσά των λογαριασμών 65 και 76 έχει ως εξής:

α) Σε πρώτη φάση, τα υπόλοιπα όλων των υπολογαριασμών των λογαριασμών 65 και 76 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης».

β) Σε δεύτερη φάση, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 65 μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.02.06 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» με πίστωση του λογαριασμού 80.01, αν είναι χρεωστικά, και αντίστροφα, αν είναι πιστωτικά. Τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 76 μεταφέρονται στην πίστωση των λογαριασμών 80.03.01 τα έσοδα συμμετοχών του λογαριασμού 76.00, 80.03.02 τα έσοδα χρεογράφων του λογαριασμού 76.01, 80.03.03 τα κέρδη (διαφορές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, και 80.03.04 οι τόκοι και τα λοιπά έσοδα κεφαλαίων των λογαριασμών 76.02, 76.03 και 76.98, με χρέωση του λογαριασμού 80.01, αν τα υπόλοιπα αυτά είναι πιστωτικά, και αντίγραφα αν είναι χρεωστικά.

γ) Σε τρίτη φάση, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 80.02 και 80.03, στα οποία περιλαμβάνονται και τα υπόλοιπα όλων των υπολογαριασμών των 65 και 76, μεταφέρονται στο λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως».

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 « ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ» ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΦΟΙ ΚΑΡΡΑ Α.Ε.

Στο πρώτο μέρος ασχοληθήκαμε με την ανάλυση των λογαριασμών της ομάδας 8. Στο μέρος αυτό θα κάνουμε μια γενική πρακτική εφαρμογή πάνω στην ομάδα με βάση τα στοιχεία μιας επιχείρησης.

Η επιχείρηση με την οποία θα ασχοληθούμε είναι οι ΑΦΟΙ ΚΑΡΡΑ Α.Ε.. Η εταιρεία αυτή τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας και είναι μια βιομηχανική, τεχνική, εμπορική εταιρεία αντλητικών μηχανών, σωλήνων και εξαρτημάτων. Η έδρα της είναι στην οδό ΜΑΙΖΩΝΟΣ 183 – ΠΑΤΡΑ (Τ.Κ. 262 22) και έχει εργοστάσιο στην ΒΙ.ΠΕ ΠΑΤΡΩΝ. Ο αριθμός φορολογικού μητρώου είναι 094365904 και η εταιρεία υπάγεται στην Β' ΔΥΟ ΠΑΤΡΩΝ. Οι εταίροι είναι δυο με ποσοστό 50% ο καθένας :

α) Φώτης Καρράς (πρόεδρος)

α) Γεώργιος Καρράς (αντιπρόεδρος)

Η εταιρεία αυτή συστάθηκε τον Ιούλιο του 1997. Μας δίνονται και τα αντίστοιχα μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, κτίρια-εγκαταστάσεις, εδαφικές εκτάσεις και έπιπλα.

ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Οικόπεδο 2 στρεμμάτων στη ΒΙ.ΠΕ ΠΑΤΡΩΝ αξίας 8.692.880 δρχ

ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

Κτίριο, επενδυμένο εργοστάσιο σύμφωνα με το Ν.1892/90 αξίας 43.755.158 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 4.000.000

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

➤ 1 πετρελαιοκινητήρα αξίας 650.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 52.910 δρχ

➤ 1 δοκιμαστική πομώνα αξίας 1.800.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 146.520 δρχ.

➤ 1 περονοφόρο μηχάνημα τύπου FD-7 αξίας 253.500 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 20.635

➤ 1 ηλεκτροκόλληση RX 10-5180-180 Α αξίας 256.010 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 20.840 δρχ

➤ 1 δοκιμαστικός στρόβιλος αξίας 12.200.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 993.080

➤ 1 δυναμική ζυγοστάθμιση VBRF-113 αξίας 5.750.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 468.050

- 1 δράπανο κολώνας τύπου VS-32B αξίας 6.180.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 503.052
- 1 φρέζα πολλαπλής χρήσης τύπου FNK-2 αξίας 1.570.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 127.798
- 1 τόννος τύπου SUIL-40Ax1500MM αξίας 1.900.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 154.660
- εργαλεία : α) τρυπάνι MAKITA Φ 27 χιλ αξίας 15.816 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 1.287
- β) πιστολέτο MAKITA HR 5000 αξίας 220.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 17.908
- γ) τροχός BOSCH 2000W/280φ αξίας 39.800 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 3.240
- δ) πιστολέτο MAKITA HR 2410 αξίας 55.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 5.020

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

- επιβατικό αυτοκίνητο RENAULT P.Y. 2836 αξίας 200.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 5.000
- επιβατικό αυτοκίνητο OPEL KADETT Υ.Ο.Ε 3749 αξίας 708.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 17.700
- γερανός Νο 1 αξίας 2.500.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 62.500
- γερανός Νο 2 αξίας 500.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 12.500
- φορτηγό ΙΧ MAZDA τύπου B2500D 4x4 αξίας 5.850.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 146.250
- φορτηγό ΙΧ MAZDA τύπου B2500D 4x4 αξίας 3.813.559 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 95.339
- μηχανάκι HONDA αξίας 127.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 3.175
- περνοφόρο ΚΛΑΡΚ αξίας 300.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 7.500

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- έπιπλα γραφείων αξίας 364.999 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 26.098
- εκτυπωτής EPSON Fx 1170 αξίας 155.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 10.083
- Η/Υ ALS αξίας 936.500 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 66.960
- Συγκροτήματα Η/Υ Νόμου 2166/93 αξίας 2.999.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή τους είναι 214.429

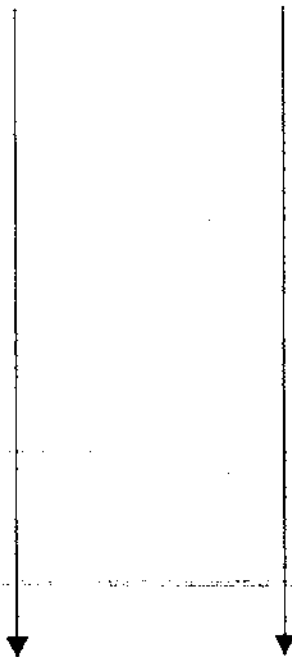
- Τηλέφωνο FETAR 612 γκρι αξίας 1785 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 128
- FAX KANDA K 500 αξίας 169.492 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 12.119
- Κινητό τηλέφωνο αξίας 180.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 12.870
- Τηλεφωνικό κέντρο KTX 30810 αξίας 100.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 7.150
- Τηλέφωνο PANASONIC KKT 7055 αξίας 25.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 1.788
- FAX PANASONIC KFX 2130 αξίας 135.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 9.653
- Κινητό τηλέφωνο NOKIA 3110 αξίας 30.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 2.145
- Λοιπός εξοπλισμός αποθήκης αξίας 342.002 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 25.852
- Φωτοτυπικό RICOH αξίας 150.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεσή του είναι 10.725

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

1. 10 TEM ηλεκτροκινητήρες 55,5 HP 1400ΣΤΡ. 380V αξίας 40.590 δρχ ο ένας $10 \times 40.590 = 405.900$
2. 5 TEM ηλεκτροκινητήρες 20 HP 2900ΣΤΡ. 380V αξίας 111.450 δρχ ο ένας $5 \times 111.450 = 557.250$
3. 8 TEM ηλεκτροκινητήρες 7,5 HP 2900ΣΤΡ. 380V αξίας 60.750 δρχ ο ένας = 486.000
4. 5 TEM αντλίες νερού Νο 9-210 3" x 2 ½ αξίας 52.200 δρχ η μια = 261.000
5. 7 TEM υποβρύχια E85 55/10M+MC860 αξίας 1.226.100 δρχ το ένα = 8.582.700
6. 4 TEM υποβρύχια E6R 50-6/17+MC617 αξίας 507.900 δρχ το ένα = 2.031.600
7. 6 TEM αντλίες JSWM/15H 1,5HP αξίας 31.740 η μια = 190.440
8. 10 TEM ενωτικό θηλυκό Φ110 αξίας 36.757 δρχ το ένα = 367.570
9. 20 TEM φλάντζες τόννου 4"-Φ114,3 αξίας 3.386 δρχ η μία = 67720
10. 310 TEM βίδες M 16x60 αξίας 87 δρχ η μία = 26970
11. 100 MET καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο αξίας 91 δρχ το μέτρο = 9100
12. 121 MET καλώδιο NYG 3x1,5 αξίας 93 δρχ το μέτρο = 11253
13. 40 MET σωλήνα γαλβανιζέ απλή 1" αξίας 458 δρχ το μέτρο = 18.320
14. 102 MET σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη 1 ½ " αξίας 688 δρχ το μέτρο 70.176

15. 138 ΜΕΤ σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη ¾" αξίας 320 δρχ το μέτρο =44.160
16. 12 ΜΕΤ σωλήνα πίεσεως 16 ατμ. 140ΜΜ αξίας 2.519 δρχ το μέτρο =30228
17. 50 ΤΕΜ μούφα δεξιά σκέτη ¾" αξίας 300 δρχ η μία =15.000
18. 6 ΤΕΜ σφικτήρες 6" αξίας 4.000 δρχ ο ένας =24.000
19. 5 ΤΕΜ σφικτήρες 8" αξίας 4.000 δρχ ο ένας =20.000
20. 1 ΤΕΜ κομπλέρ τύπου ΝΑΞΡΕΧ Νο 6 αξίας 8.398 δρχ =8.398
21. 1 ΤΕΜ ωρομετρητής ΗΜ-1 αξίας 25545 δρχ =25.545

10.1° ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ



Α/Α	ΣΚΓ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	8692.880	--	8692.880	--
2.	11	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝ ΕΡΓΑ	43755.158	4000.000	39755.158	--
3.	12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚ.-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ ΕΞΟΠΑ.	30890.126	2515.000	28375.126	--
4.	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	13998.559	349.964	13648.595	--
5.	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	5638.778	400.000	5238.778	--
6.	18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΓ	300.000	--	300.000	--
7.	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	13421.330	57.000	13364.330	--
8.	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	11714.659	1069.451	10645.208	--
9.	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	7807.895	7607.895	200.000	--
10.	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	11623.094	4597.025	7026.069	--
11.	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	26601.207	4735.373	21865.834	--
12.	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		90900.837		90900.837
13.	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠ/ΓΗΣ- ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ		21.346.222		21.346.222
14.	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	--	9428.811	--	9428811
15.	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1567.260	10861.780	--	9294520
16.	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	879.195	4511.864	--	3632669
17.	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	659.643	940630	--	280987
18.	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	436.825	2212.334	--	1775509
19.	56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	533.052	13122.128	--	12589076
20.	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1293.305		1293305	--
21.	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	160.000		160000	--
22.	63	ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ	17.240		17240	--
23.	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.238		4238	--
24.	65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184.000		184000	--
25.	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	72.450	1594.580	--	1522130
26.	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	158642.201	158642.201	--	--
27.	02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	1	--	1	--
28.	06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	--	1	--	1
		ΣΥΝΟΛΑ	338893.096	338893.096	150770.762	150770.762

Στις 31/1/1998 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν :

1. Κατά την μέτρηση των χρημάτων του ταμείου βρέθηκε ότι ήταν λιγότερα κατά 5027 δρχ

2. Υπολογίσθηκαν αποσβέσεις

α. για τα ΜΜ συντελεστής απόσβεσης 5%

β. για τα κτίρια συντελεστής απόσβεσης 10%

γ. για τα έπιπλα και τον λοιπό εξοπλισμό συντελεστής 15% και

δ. για τα μηχανήματα και τα εργαλεία συντελεστής 15%

3. Αφού μετρήθηκαν τα εμπορεύματα διαπιστώθηκαν ότι υπήρχαν τα εξής :

Α/Α	ΕΙΔΟΣ	ΤΕΜ/ ΜΕΤΡ	ΤΙΜΗ ΤΡΕΧ/ΣΑ	ΤΙΜΗ ΚΤΙΣΗΣ	ΜΕΝΟΝΤΑ (Τ.Α.)
1	Ρουλεμάν	4/Τ	28500	28500	114000
2	Ηλεκτρ/ρες 55,5 HP 1400ΣΤΡ. 380V	10/Τ	40590	40590	40500
3	Ηλεκτρ/ρες 20 HP 2900ΣΤΡ. 380V	4/Τ	111450	111450	445800
4	Ηλεκτρ/ρες 7,5 HP 2900ΣΤΡ. 380V	8/Τ	60750	60750	486000
5	Αντλίες νερού Νο 9-210 3"χ2 ½	5/Τ	52200	52200	261000
6	Υποβρύχια Ε85 55/10Μ+ΜC860	6/Τ	1226100	1226100	8582700
7	Υποβρύχια Ε6R 50-6/17+ΜC617	4/Τ	507900	507900	2.031.600
8	Αντλίες JSWM/15H 1,5HP	6/Τ	31740	31740	190440
9	Ενωτικό θηλυκό Φ110	10/Τ	36757	36757	367570
10	Φλάντζες τόννου 4"-Φ114,3	20/Τ	3386	3386	67720
11	Βίδες Μ 16x60	210/Μ	87	87	26970
12	Καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο	60/Μ	91	91	9100
13	Καλώδιο ΝΥΥ 3x1,5	121/Μ	93	93	11253
14	Σωλήνα γαλβανιζέ απλή 1"	40/Μ	458	458	18320
15	Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη 1 ½ "	6/Μ	2519	2519	30228
16	Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη ¾"	102/Μ	688	688	70176
17	Σωλήνα πίεσεως 16 ατμ. 140ΜΜ	138/Μ	320	320	44160
18	Μούφα δεξιά σκέτη ¾"	50/Τ	300	300	15000
19	Σφικτήρες 6"	6/Τ	4000	4000	24000
20	Σφικτήρες 8"	5/Τ	4000	4000	20000
21	Κομπλέρ τύπου ΝΑΡΕΧ No 6	1/Τ	8398	8398	8398
					11.976.781

Ζητείται :

- Να γίνει η τακτοποίηση των λογαριασμών βάση του προσωρινού ισοζυγίου
- Να γίνει η εξαγωγή του αποτελέσματος
- Να συνταχθεί ο ισολογισμός τέλους χρήσης
- Να γίνουν οι απαραίτητες οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΚΤΙΡΙΟ :

43755158x10%x1/12 = 364626

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ :

1. ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ RENAULT 200.000x5%x1/12= 833
2. ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ OPEL ΚΑΔΕΤΤ 708000 x5%x1/12= 2950
3. ΓΕΡΑΝΟΣ Νο 1 2.500.000 x5%x1/12=
10417
4. ΓΕΡΑΝΟΣ Νο 2 5.000.000 x5%x1/12= 2083
5. ΦΟΡΤΗΓΟ ΙΧ MAZDA 3813559 x5%x1/12= 15890
6. ΦΟΡΤΗΓΟ ΙΧ MAZDA 4x4 5850000 x5%x1/12= 24375
7. ΜΗΧΑΝΑΚΙ HONDA 127000 x5%x1/12= 529
8. ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΚΛΑΡΚ 300000 x5%x1/12= 1250
58.327

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ :

1. ΠΕΡΙΣΤΡ. ΚΑΡΕΚΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ 50.000x15%x1/12= 625
2. ΕΠΙΠΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ 364.999 x15%x1/12= 4562
3. ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ EPSON 155000 x15%x1/12= 1938
4. Η/Υ ALS 936500 x15%x1/12= 11706
5. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ Η/Υ ΝΟΜΟΥ 2166/93 2999000 x15%x1/12=37488
6. ΤΗΛΕΦΩΝΟ FETAR 1785 x15%x1/12= 22
7. ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ 180000 x15%x1/12= 2250
8. ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 100000 x15%x1/12= 1250
9. ΤΗΛΕΦΩΝΟ PANASONIC 25000 x15%x1/12= 312
10. FAX PANASONIC 135000 x15%x1/12= 1688
11. ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ NOKIA 30000 x15%x1/12= 375
12. ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ 342002 x15%x1/12= 4275
13. ΦΩΤΟΤΥΠΙΚΟ RICOH 150000 x15%x1/12= 1875
14. FAX KANDA K500 169492 x15%x1/12= 2119

70485

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ :

1. ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΗΡΑ 650000 x15%x1/12=	8125
2. ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΠΟΜΩΝΑ 1.800.000 x15%x1/12=	22500
3. ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ 253500 x15%x1/12=	3169
4. ΗΛΕΚΤΡΟΚΟΛΗΣΗ 256010 x15%x1/12=	3200
5. ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΣ ΣΤΡΟΒΙΛΟΣ 12200000 x15%x1/12=	152500
6. ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΥΓΟΣΤΑΘΜΙΣΗ 5750000 x15%x1/12=	71875
7. ΦΡΑΙΖΑ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1570000 x15%x1/12=	19625
8. ΤΟΡΝΟΣ 1900000 x15%x1/12=	23750
9. ΔΡΑΠΑΝΟ ΚΟΛΩΝΑΣ 6180000 x15%x1/12=	<u>77250</u>
	381.994

ΕΡΓΑΛΕΙΑ :

1. ΤΡΥΠΑΝΙ ΜΑΚΙΤΑ 15816 x15%x1/12=	198
2. ΤΡΥΠΑΝΙ ΜΑΚΙΤΑ 220000 x15%x1/12=	2750
3. ΤΡΟΧΟΣ BOSCH 39800 x15%x1/12=	498
4. ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ 55000 x15%x1/12=	<u>687</u>
	4133

Αν η επιχείρηση ΑΦΟΙ ΚΑΡΡΑ ΑΕ μέριζε τα έξοδα της εξωλογιστικά τότε θα είχαμε το παρακάτω φύλλο μερισμού των εξόδων και τις εγγραφές που ακολουθούν.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 6	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 60%	ΔΙΑΘΕΣΗ 40%	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ
60	160.000	96.000	64.000	--
62	1.293.305	775.983	517.322	--
63	17.240	10.344	6.896	--
64	4.238	2.543	1.625	--
65	184	--	--	184.000
66	879.565	527.739	351.826	--
ΣΥΝΟΛΟ	2.538.348	1.412.609	941.739	184.000

Παρατήρηση : Τα ποσοστά 60% της διοικητικής λειτουργίας και 40% της λειτουργίας διάθεσης είναι υποθετικά

6						
66						879565
	01					
		00	ΑΠΟΣΒ. Κτιρίων εγκ. Κτιρίων			
	02					
		00	Αποσβέσεις μηχ τεχ εγκαταστάσεων	364626		
		03	Αποσβέσεις μηχανημάτων	381994		
	03					
		03	Αποσβέσεις εργαλείων	4133		
		02	Αποσβέσεις μεταφ μέσων			
		02	Αποσβέσεις αυτοκ φορτηγ-ρυμουκ-ειδ. χρ	52765		
		09	Αποσβέσεις λοιπών	1779		
	04					
		01	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκιν	3783		
		00	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλ			
		00	Αποσβέσεις επίπλων	5187		
		02	Αποσβέσεις μηχανημάτων γραφείου	1875		
		03	Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρον, συγκροτηματ	51.132		
		08	Αποσβέσεις εξοπλ. Τηλεπικοινωνιών	8016		
		09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	4275		
11			ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			364626
	99		Αποσβεσμένα κτίρια-εγκ κτιριων-τεχν εργα'			
		00	Αποσβεσμένα κτίρια-εγκ κτιριων	364626		
12			ΜΗΧ/ΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			386127
	99		Αποσβεσμένα μηχανήματα-μηχ/κος εξοπλ			
		00	Αποσβεσμένα μηχανήματα	381994		
		03	Αποσβεσμένα εργαλεία	4133		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			58327
	99		Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα			
		01	Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκ/τα	3783		
		02	Αποσβεσμένα φορτηγ-ρυμουκ-ειδ. χρήσης	52765		
		09	Απόσβεση λοιπών μέσων μεταφοράς	1779		
14			ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			70485
	99		Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός			
		00	Αποσβεσμένα έπιπλα	5187		
		02	Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου	1875		
		03	Αποσβεσμένοι Η/Υ και αποσβ. Ηλεκτρ συγκ	51132		
		08	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	8016		
		09	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός	4275		
			ΚΤΙΡΙΟ			
			43.755.158x10%x1/12=364.616			
			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			
			30890126 x15%x1/12=386.127			
			Σε μεταφορά		879565	879565

80

00

	Από μεταφορά		879.565	879.565
	ΕΡΓΑΛΕΙΑ			
	330616x15%x1/12=4133			
	ΜΜ. ΦΟΡΤΗΓΑ + ΓΕΡΑΝΟΙ			
	12663559 x5%x1/12=52765			
	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ			
	908000 x5%x1/12=3783			
	ΛΟΙΠΑ Μ.Μ.			
	427000 x5%x1/12=1779			
	ΕΠΙΠΛΑ			
	414999 x15%x1/12=5187			
	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ			
	150000 x15%x1/12=1875			
	Η/Υ			
	4090500 x15%x1/12=51132			
	ΕΞΟΠΛ. ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ			
	641277 x15%x1/12=8016			
	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ			
	342002 x15%x1/12=4275			
	31			
	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		13364330	
	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης			
00	Ηλεκτροκινητήρας 55,5 HP 1400ΣΤΡ	405900		
01	Ηλεκτροκινητήρες 20 HP 2900ΣΤΡ. 380V	557250		
02	Ηλεκτροκινητήρες 7,5 HP 2900ΣΤΡ. 380V	486000		
03	Αντλίες νερού Νο 9-210 3"χ2 ½	261000		
04	Υποβρύχια Ε85 55/10Μ+ΜC860	8582700		
05	Υποβρύχια Ε6R 50-6/17+ΜC617	2031600		
06	Αντλίες JSWM/15H 1,5HP	190440		
07	Ενωτικό θηλυκό Φ110	367570		
08	Φλάντζες τόννου 4"-Φ114,3	67720		
09	Βίδες Μ 16x60	26970		
10	Καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο	9100		
11	Καλώδιο ΝΥΥ 3x1,5	11253		
12	Σωλήνα γαλβανιζέ απλή 1"	18320		
13	Σωλήνα πίεσεως 16 ατμ	30228		
14	Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη 1 ½ "	70176		
15	Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη ¾"	441660		
16	Μούφα δεξιά σκέτη ¾"	15000		
	Σε μεταφορά		14243895	879565

20

		Από μεταφορά		14243895	879565
17		Σφικτήρες 6"	24000		
18		Σφικτήρες 8"	20000		
19		Κομπλέρ τύπου ΝΑΞΡΕΧ Νο 6	8398		
20		Ωρομετρητής ΗΜ-1	25545		
21		Ρουλεμάν	114000		
		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			13364330
00		Ηλεκτρ/ρας 5,5 HP 1400 στρ 380V			
00		Αποθέματα «»	405900		
01		Ηλεκτροκινητήρες 20 HP 2900ΣΤΡ. 380V			
00		Αποθέματα «»	557250		
02		Ηλεκτροκινητήρες 7,5 HP 2900ΣΤΡ. 380V			
00		Αποθέματα «»	486000		
03		Αντλίες νερού Νο 9-210 3"×2 ½			
00		Αποθέματα «»	261000		
04		Υποβρύχια Ε85 55/10Μ+ΜC860			
00		Αποθέματα «»	8582700		
05		Υποβρύχια Ε6R 50-6/17+ΜC617			
00		Αποθέματα «»	2031600		
06		Αντλίες JSWM/15H 1,5HP			
00		Αποθέματα «»	190440		
07		Ενωτικό θηλυκό Φ110			
00		Αποθέματα «»	367570		
08		Φλάντζες τόννου 4"-Φ114,3			
00		Αποθέματα «»	67720		
09		Βίδες Μ 16x60			
00		Αποθέματα «»	26970		
10		Καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο			
00		Αποθέματα «»	9100		
11		Καλώδιο ΝΥΥ 3x1,5			
00		Αποθέματα «»	11253		
12		Σωλήνα γαλβανιζέ απλή 1"			
00		Αποθέματα «»	18320		
13		Σωλήνα πίεσεως 16 ατμ			
00		Αποθέματα «»	30228		
14		Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη 1 ½"			
00		Αποθέματα «»	70176		
15		Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη ¾"			
00		Αποθέματα «»	44160		
		Σε μεταφορά		14243895	14243895

			Από μεταφορά		14243895	14243895
	16		Μούφα δεξιά σκέτη ¾"			
		00	Αποθέματα «»			
	17		Σφικτήρες 6"			
		00	Αποθέματα «»			
	18		Σφικτήρες 8"			
		00	Αποθέματα «»			
	19		Κομπλέρ τύπου ΝΑΞΡΕΧ Νο 6			
		00	Αποθέματα «»			
	20		Ωρομετρητής Ημ-1			
		00	Αποθέματα «»			
	21		Ρουλεμάν			
		01	Αγορές ρουλεμάν	114000		
			Μεταφορά αρχικού αποθέματος			
			_____ 31 _____			
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2538348	
	00		Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης			
60			ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			1293305
	00		Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
		00	Τακτικές αποδοχές	1010000		
	03		Εργοδοτικές εισφορές			
		00	ΙΚΑ	277245		
		01	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	6060		
62			ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			160000
	04		Ενοίκια			
		00	Ενοίκιο καταστήματος	160000		
63			ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			17240
	02		Τέλη συν/κων δανείων και λοιπων πράξεων			
		00	Χαρτόσημα συν/κων και αποδείξεων	9000		
		01	Χαρτόσημα λοιπών πράξεων	1500		
	04		Δημοτικοί φόροι – τέλη			
		00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	6740		
64			ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΞΟΔΑ			4238
	00		Έξοδα μεταφορών			
		00	Έξοδα κιν ΜΜ ιδιοκτ της οικον μονάδας	4238		
			Σε μεταφορά		16782243	15718678

65	02	Από μεταφορά		16782243	15718678	
		ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			184000	
		Προεξοφλητικοί τόκοι και εξ. Τραπεζών				
66	01	01 Έξοδα προεξοφλ στην τράπ Μακεδ-Θράκης	142000			
		03 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών				
	03 Προμήθειες εγγυητικών τραπ εργασίας	42000				
20	01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.			879565	
		00 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ κτιρίων-τεχν εργα				
	02	00 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ κτιρίων	364626			
		02 Αποσβ μηχ-τεχν εγκατ-λοιπού μηχ εξοπλ				
	03	00 Αποσβέσεις μηχανημάτων	381994			
		03 Αποσβέσεις εργαλείων	4133			
	04	03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων				
		01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων				
		02 Αποσβέσεις αυτ/των φορτ-ρμμουκ ειδ χρησ	52765			
	05	09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς	1779			
		04	00 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού			
			00 Αποσβέσεις επίπλων	5187		
		02 Αποσβέσεις μηχ γραφείου	1875			
		03 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρον/κων συγκροτ	51132			
		09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	4275			
		08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλενιών	8016			
		Μεταφορά οργανικών εξόδων				
	0/0 _____					
	06		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		11976781	
		00	00 Ρουλεμάν			
00 Τελικά αποθέματα			114000			
01		00 Ηλεκτρ/ρας 5,5 HP 1400 στρ 380V				
		00 Τελικά αποθέματα	405900			
02		00 Ηλεκτροκινητήρες 20 HP 2900ΣΤΡ. 380V				
		00 Τελικά αποθέματα	445800			
03		00 Ηλεκτροκινητήρες 7,5 HP 2900ΣΤΡ. 380V				
		00 Τελικά αποθέματα	486000			
04		00 Αντλίες νερού Νο 9-210 3"×2 ½				
		00 Τελικά αποθέματα	261000			
05		00 Υποβρύχια Ε85 55/10Μ+ΜC860				
		00 Τελικά αποθέματα	7356600			
06		00 Υποβρύχια Ε6R 50-6/17+ΜC617				
	00 Τελικά αποθέματα	2031600				
		Σε μεταφορά		28759024	16782243	

		Από μεταφορά		28759024	16782243
07		Αντλίες JSWM/15H 1,5HP			
	00	Τελικά αποθέματα	190440		
08		Ενωτικό θηλυκό Φ110			
	00	Τελικά αποθέματα	367570		
09		Φλάντζες τόννου 4"-Φ114,3			
	00	Τελικά αποθέματα	67720		
10		Βίδες M 16x60			
	00	Τελικά αποθέματα	18270		
11		Καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο			
	00	Τελικά αποθέματα	5460		
12		Καλώδιο NYΥ 3x1,5			
	00	Τελικά αποθέματα	1253		
13		Σωλήνα γαλβανιζέ απλή 1"			
	00	Τελικά αποθέματα	18320		
14		Σωλήνα πίεσεως 16 ατμ			
	00	Τελικά αποθέματα	15114		
15		Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη 1 ½ "			
	00	Τελικά αποθέματα	70176		
16		Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη ¾"			
	00	Τελικά αποθέματα	44160		
17		Μούφα δεξιά σκέτη ¾"			
	00	Τελικά αποθέματα	15000		
18		Σφικτήρες 6"			
	00	Τελικά αποθέματα	24000		
19		Σφικτήρες 8"			
	00	Τελικά αποθέματα	20000		
20		Κομπλερ τύπου NAEPEX Νο 6			
	00	Τελικά αποθέματα	8398		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης			11976781
		Μεταφορά τελικού αποθ/τος εμπορ/των			
		ο/ο			
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		60000	
	03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι			
	04	Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών	60000		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1522130	
	02	Ηλεκτροκινητήρες 20 HP 2900ΣΤΡ. 380V			
	00	Πωλήσεις «»	128000		
		Σε μεταφορά		30341154	28759024

		Από μεταφορά		30341154	28759024
05		Υποβρύχια Ε85 55/10Μ+ΜC860			
	00	Πωλήσεις «»	1339500		
10		Βίδες Μ 16x60			
	00	Πωλήσεις «»	8265		
11		Καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο			
	00	Πωλήσεις «»	4065		
14		Σωλήνα πίεσεως 16 ατμ			
	00	Πωλήσεις «»	17400		
21		Ωρομετρητής Ημ-1			
	00	Πωλήσεις «»	24700		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1582130
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης			
		Μεταφορά οργανικών εσόδων			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2343767	
	01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (ζημιές)			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2343767
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης			
		Μεταφορά καθαρών ζημιών εκμετάλλευσης			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		60000	
	01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
	03	Έσοδα μη προσδιοριστικά Μ.Α.			
	04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60000		
		Μεταφορά οργανικών εσόδων			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2538348	
	02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α			
	00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1412609		
	02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	941739		
	06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	184000		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2538348
	01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
		Μεταφορά οργανικών εξόδων			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		194581	
	01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	134581		
	03	Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α			
		Σε μεταφορά		35477850	35283269

			Από μεταφορά		35477850	35283269
86		04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60000		
			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			194581
	00		Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
		00	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	134581		
	01		Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
		03	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60000		
			Μεταφορά λογαριασμών			
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2354348	
	00		Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
		02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1412609		
		04	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	941739		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2354348
	02		Έξοδα μη προσδιοριστικά			
		00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1412609		
		02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	941739		
			Μεταφορά λογαριασμών			
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		184000	
	01		Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
		09	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	184000		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			184000
	02		Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των			
		06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	184000		
			Μεταφορά λογαριασμών			
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		5027	
	02		Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα			
		08	Έκτακτες ζημιές	5027		
81			ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ			5027
	02		Έκτακτες ζημιές			
			Μεταφορά λογαριασμών			
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2543375	
	00		Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
		00	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	134581		
	01		Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
			Σε μεταφορά		40564600	38021225

			Από μεταφορά		40564600	38021225
		03	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60000		
86	99		Καθαρά αποτι/τα (ζημιές) χρήσης	2348794		
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			2543375
86	00		Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
		02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1412609		
		04	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	941739		
	01		Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
		09	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	184000		
	02		Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα			
		08	Έκτακτες ζημιές	5027		
			Για το κλείσιμο των λογαριασμών			
88			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2348794	
	01		Καθαρές ζημιές χρήσης			
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			2348794
	99		Καθαρά αποτι/τα (ζημιές) χρήσης			
			Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος χρήσης			
42			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		2348794	
	01		Υπόλοιπο ζημιών χρήσης			
88			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2348794
	01		Ζημιές χρήσεως			
			Μεταφορά ζημιών από το 88.01 στο 42.01			
11			ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ		364626	
	99		Αποσβεσμένα κτίρια-εγκ. Κτιρίων			
		00	Κτίριο επενδυμένο	364626		
12			ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ/-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		386127	
	99		Αποσβεσμένα μηχαν/τα τεχν εγκαταστάς.			
		00	Αποσβεσμένα μηχανήματα	381994		
		03	Αποσβεσμένα εργαλεία	4133		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		58327	
	99		Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα			
		01	Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	3783		
		02	Αποσβεσμένα φορτ-ρυμουλκά-ειδ χρήσης	52765		
		09	Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς	1779		
14			ΕΠΙΠΛΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
	99		Αποσβεσμένα έπιπλα λοιπός εξοπλισμός		70485	
			Σε μεταφορά		46141753	45262188

		Από μεταφορά		46141753	45262188
	00	<u>Αποσβεσμένα έπιπλα</u>	5187		
	02	<u>Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου</u>	1875		
	03	<u>Αποσβεσμένοι Η/Υ και συγκροτ.</u>	51132		
	08	<u>Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπ/νων</u>	8016		
	09	<u>Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός</u>	4275		
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ			364626
	00	Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων			
	00	<u>Κτίριο επενδυμένο</u>	364626		
12		ΜΗΧΑΝ/ΤΑ ΤΕΧΝ ΕΓΚΑΤ. Λ. ΕΞΟΠΛΙΣ.			386127
	00	Μηχανήματα τεχν. Εγκαταστάσεων	381994		
	03	<u>Εργαλεία</u>	4133		
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			58327
	01	<u>Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα</u>	3783		
	02	<u>Αυτοκίνητα –φορτηγά–ρυμουλκά</u>	52765		
	09	<u>Λοιπά μέσα μεταφοράς</u>	1779		
14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			70485
	00	<u>Έπιπλα</u>	5187		
	02	<u>Μηχανές γραφείου</u>	1875		
	03	<u>Η/Υ και και ηλεκτρονικά συγκροτήματα</u>	51132		
	08	<u>Εξοπλισμός τηλεπ/νων</u>	8016		
	09	<u>Λοιπός εξοπλισμός</u>	4275		
		Μεταφορά αντίθετων λογ/σμων στους κύριους			
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		149188632	
	01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης			
10		ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			8692880
	00	Γήπεδα οικόπεδα			
	00	<u>Οικόπεδο 2 στρ ΒΙ.ΠΕ</u>	8692880		
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ			39390532
	00	Κτίρια – εγκ. κτιρίων			
	00	<u>Κτίριο επενδυμένο</u>	39390532		
12		ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤ. ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.			27988999
	00	Μηχανήματα			
	00	<u>Πετρελαιοκινητήρα</u>	588965		
	01	<u>Δοκιμαστική πομώνα</u>	1630980		
	02	<u>Περονόφορο μηχάνημα</u>	229696		
	03	<u>Ηλεκτροκόλληση</u>	231970		
	04	<u>Δοκιμαστικός στρόβιλος</u>	11054420		
		Σε μεταφορά		195330385	122214164

		Από μεταφορά		195330385	122214164
	05	<u>Δυναμική ζυγοστάθμιση</u>	5210075		
	06	<u>Δράπανο κολώνας</u>	5599698		
	07	<u>Φραιζα πολλαπλής χρήσης</u>	1422577		
	08	<u>Τόρνος</u>	1721590		
	03	Εργαλεία			
	00	<u>Τρυπάνι ΜΑΚΙΤΑ Φ 27 χιλ</u>	14331		
	01	<u>Πιστολέτο ΜΑΚΙΤΑ HR 5000</u>	199342		
	02	<u>Τροχός BOSCH 2000w 1280</u>	36062		
	03	<u>Πιστολέτο ΜΑΚΙΤΑ HR 2410</u>	49293		
		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			13590268
	01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα			
	00	<u>Επιβατικό αυτοκίνητο RENAULT PY 2836</u>	194167		
	01	<u>Επιβατικό αυτοκ. OPEL KADETT YOΕ 3749</u>	687350		
	02	Αυτοκίνητα -φορτ-ρυμολκες			
	00	<u>Γερανός Νο 1</u>	2427083		
	01	<u>Γερανός Νο 2</u>	485417		
	02	<u>Φορτηγό IX MAZDA B2500D</u>	3702330		
	03	<u>Φορτηγό IX MAZDA 4x4 B2500D</u>	5679375		
	09	Λοιπά μέσα μεταφοράς			
	00	<u>Μηχανάκι HONDA</u>	123296		
	01	<u>Περονοφόρο ΚΛΑΡΚ</u>	291250		
		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			5168293
	00	Έπιπλα			
	00	Έπιπλα γραφείου	334339		
	01	Περιστρ. καρέκλα γραφείου	49375		
	02	Μηχανές γραφείων			
	00	<u>Φωτοτυπικό RICOH</u>	137400		
	03	Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα			
	00	<u>Εκτυπωτής EPSON</u>	142979		
	01	<u>Η/Υ ALS</u>	857834		
	02	<u>Συγκροτήματα Η/Υ</u>	2747083		
	08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών			
	00	<u>Τηλέφωνο FETAR 612 γκρι</u>	1635		
	01	<u>Κινητό τηλέφωνο</u>	164880		
	02	<u>Τηλεφωνικό κέντρο</u>	91600		
	03	<u>Τηλέφωνο PANASONIC</u>	22900		
	04	<u>FAX PANASONIC</u>	123659		
		Σε μεταφορά		195330385	140972725

		Από μεταφορά		195330385	140972725
	05	Κινητό τηλέφωνο NOKIA 3110	27480		
	06	FAX KANDA K500	155254		
09		Λοιπός εξοπλισμός			
	00	Λοιπός εξοπλισμός αποθήκης	311875		
18		ΣΥΜ/ΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			300000
	11	Δοσμένες εγγυήσεις			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			11976781
	00				
	00	Ρουλεμάν	114000		
	01	Ηλεκτρ/ρες 55,5 HP 1400ΣΤΡ. 380V	40500		
	02	Ηλεκτρ/ρες 20 HP 2900ΣΤΡ. 380V	445800		
	03	Ηλεκτρ/ρες 7,5 HP 2900ΣΤΡ. 380V	486000		
	04	Αντλίες νερού Νο 9-210 3'x2 ½	261000		
	05	Υποβρύχια E85 55/10M+MC860	8582700		
	06	Υποβρύχια E6R 50-6/17+MC617	2.031.600		
	07	Αντλίες JSWM/15H 1,5HP	190440		
	08	Ενωτικό θηλυκό Φ110	367570		
	09	Φλάντζες τόννου 4"-Φ114,3	67720		
	10	Βίδες M 16x60	26970		
	11	Καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο	9100		
	12	Καλώδιο NYΥ 3x1,5	11253		
	13	Σωλήνα γαλβανιζέ απλή 1"	18320		
	14	Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη 1 ½"	30228		
	15	Σωλήνα γαλβανιζέ πράσινη ¾"	70176		
	16	Σωλήνα πίεσεως 16 σμ. 140MM	44160		
	17	Μούφα δεξιά σκέτη ¾"	15000		
	18	Σφικτήρες 6"	24000		
	19	Σφικτήρες 8"	20000		
	20	Κομπλέρ τύπου ΝΑΞΡΕΧ Νο 6	8398		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			10645208
	00	Πελάτες εσωτερικού			
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			200000
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7026069
	14	Ελληνικό δημόσιο λοιπές απαιτήσεις	322799		
	90	Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογισμένες	2647000		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			21860807
	00	Ταμείο			
42		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ-ΝΕΟ			2348794
	01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσης			
		Σε μεταφορά		195330385	195330384

		Από μεταφορά		195330385	195330384
02		Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			1
		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		90900837	
	00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		21298222	
	10	Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων			
45		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		9428811	
	10	Τράπεζες λογ. Μακροπροθ. Υποχρεώσεων			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		9294520	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3632669	
	00	Αποδοχές έμμισθου προσωπικού	338256		
	20	Πιστωτές διάφοροι σε δρχ	196413		
	90	Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογισμένες	3098000		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		268987	
	00	ΦΠΑ	243702		
	03	Φόροι-τέλη-αμοιβών προσωπικού	25285		
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1775509	
	00	ΙΚΑ – ΤΕΑΜ			
56		ΜΕΤΑΒΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		12589076	
	01	Έξοδα χρήσης δουλευμένα			
06		ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ		1	
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			149188632
	01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
				344519016	344519016

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

10 ΕΛΛΗΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

8692880	8692880
//	

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ ΕΡΓΑ

43755158	4000000
	364626
	39390532
//	

12 ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ ΕΓΚ. ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΑ

30890126	2515000
	381994
	4133
	27988999
//	

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13998	349964
	58327
	13590268
//	

14 Έπιπλα και λοιπός εξοπα

5638778	400000
	70485
	5168293
//	

18 ΣΥΜΜΕΤ. ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

300000	300000
//	

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

11714659	1069451
	10645208
11714659	11714659
//	

31 ΓΡΑΜ/ΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

7807895	7607895
	200000
7807895	7807895
//	

33 ΧΡΕΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

11623094	4597025
	7026069
11623094	11623094
//	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

26601207	4740400
	21860807
26601607	26601207
//	

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

90900837	90900837
//	

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

21298222	21298222
//	

42 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ

2348794	2348794
//	

45 ΜΑΚΡΟΠΡ/ΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

942811	942811
//	

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

1567260	10861780
9294520	
10861780	10861780
//	

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

879195	4511864
3632669	
4511864	4511864
//	

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

975909	1244896
268987	
1244896	1244896
//	

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝ.

436825	2212334
1775509	
2212334	2212334
//	

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	
ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
533052	13122128
12589076	
13122128	13122128

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
1293305	1293305

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
160000	160000

63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	
17240	17240

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
4238	4238

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ	
ΈΞΟΔΑ	
184000	184000

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
72450	1594580

76 ΈΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
60000	60000

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ.	
879565	879565

81 ΈΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
5027	5027

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Α.Α 13364330	Τελ. Αποθ/τα 11976781
60 Αμ κ εξ προς 1293305	70 Πωλήσεις 1522130
62 Παροχές τρίτων 160000	76 Έσοδα κεφ. 60000
63 Φόροι-Τέλη 17240	
64 Διάφορα έξοδα 4238	
65 Τόκοι και συν. 184000	
66 Αποσβέσεις 879565	

15902678

80.00 Καθ. ζημιές εκμετάλλευσης 2343767
15902678

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά

Έξοδα διοικ λειτ 141609	
Έξ λειτ διάθ 941739	2538348
Χρεωστ τόκοι 184000	

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά Μ.Α.

60000	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
	60000

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Καθαρές ζημιές εκμ/σης	2343767	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	941739
Πιστωτ τόκοι και συναφή έσοδα	60000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1412609
		Χρεωστικοί τόκοι	184000
Μικτά κέρδη	<u>134581</u>		
	2538348		2538348

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

80.01 Εξ μη προσδιοριστικά Μ.Α.	2538348	80.01 Μικτά κέρδη	134581
80.02.00 Έξοδα διοικ λειτουργίας	1412609	80.03 Έσοδα μη προσδ	60000
80.02.02 Έξοδα λειτουργ διαθέσεως	941739	80.03.04 Πιστωτ τόκοι	<u>60000</u>
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι κ συναφή	184000		
81.02 Έκτακτες ζημιές	<u>5027</u>	88.01 Καθ αποτ ζημιες	<u>2348794</u>
	2543375		2543375

88 Αποτ/τα προς διάθεση

2348794	2348794
---------	---------

88.01 Ζημιές χρήσης

2348794	2348794
---------	---------

42.01 Υπολ ζημ εις νεο

2348794	2348794
---------	---------

89.00 Ισολογισμός (άνοιγμα)

158642201	158642201
-----------	-----------

89.01 Ισολογισμός (κλείσιμο)

149188632	149188632
-----------	-----------

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

10.00.00 ΟΙΚΟΠΕΔΟ

8692880	8692880
<hr/>	

11.00.00 ΚΤΙΡΙΟ

43755158	4000000
	364626
	39390532
<hr/>	

12.00.00

ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΗΡΑ

650000	52910
	8125
	588965
<hr/>	

11.99.00 ΑΠΟΣΒ/ΝΟ ΚΤΙΡΙΟ

4364626	364626
	4000000
<hr/>	

12.00.01 ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΠΟΜΠΑ

1800000	146520
	22500
	1630980
<hr/>	

12.00.02 ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ

253500	20635
	3169
	229696
<hr/>	

12.00.03 ΗΛΕΚΤΡΟΚΟΛΗΣΗ ΡΧ

256010	20840
	3200
	231970
<hr/>	

12.00.04 ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΣ ΣΤΡΟΒΙΛΟΣ

12200000	993080
	152500
	11054420
<hr/>	

12.00.05 ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΥΓΟΣΤΑΘΜΙΣΗ

5750000	468050
	71875
	5210075
<hr/>	

12.00.06 ΔΡΑΓΑΝΟ ΚΟΛΩΝΑΣ

6180000	503052
	77250
	5599698
<hr/>	

12.00.07 ΦΡΑΙΖΑ ΤΥΠΟΥ FNK-2

1570000	127798
	19625
	1422572
<hr/>	

12.00.08 ΤΟΡΝΟΣ ΤΥΠΟΥ SUIL

1900000	154660
	23750
	1721590
<hr/>	

12.03.00 ΤΡΥΠΑΝΙ ΜΑΚΙΤΑ

15816	198
	1287
	14331
<hr/>	

12.03.01 ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ ΗΡ 500

220000	17908
	2750
	199342
<hr/>	

12.03.02 ΤΡΟΧΟΣ BOSCH

39800	3240
	498
	36062
<hr/>	

**12.03.03 ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ
ΜΑΚΙΤΑ ΗΡ 2410**

55000	5020
	687
	49293

12.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣ/ΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ

2869539	2487545
	381994

**12.99.03 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ
ΕΡΓΑΛΕΙΑ**

31588	27455
	4133

13.01.00 ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ RENAULT

200000	5000
	833
	194167

13.01.01 ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ OPEL

KADETT	
708000	17700
	2950
	687350

13.02.00 ΓΕΡΑΝΟΣ Νο 1

2500000	62500
	10417
	2427083

13.02.01 ΓΕΡΑΝΟΣ Νο 2

500000	12500
	2083
	485417

13.02.02 ΦΟΡΤΗΓΟ ΙΧ

MAZDA	
3813559	95339
	15890
	3702330

**13.02.03 ΦΟΡΤΗΓΟ ΙΧ
MAZDA 4x4**

5850000	146850
	24375
	5679375

13.09.00 ΜΗΧΑΝΑΚΙ HONDA

127000	3175
	529
	23296

13.09.01 ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΚΛΑΡΚ

300000	7500
	1250
	291250

**13.99.01 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ**

26483	22700
	3783

**13.99.02 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ
ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΑΥΤΟΚ**

369354	316589
	52765

**13.99.09 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΛΟΙΠΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ**

12454	10675
	1779

14.00.00 ΕΠΙΠΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

364999	26098
	4562
	334339

14.00.01 ΚΑΡΕΚΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

50000	625
	49375

14.02.00 Φωτοτυπικό

RICOH	
150000	10725
	1875
	137400

14.03.00 ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ EPSON

155000	10083
	1938
	142979

14.03.01 Η/Υ ALS

936500	66960
	11706
	857834

14.03.02 Συγκροτήματα

H/Y

2999000	214429
	37488
	2747083

14.08.00 ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΓΕΤΑΡ

1785	128
	22
	1635

14.08.01 ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ

180000	12870
	2250
	164680

14.08.02 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ

100000	7150
	1250
	91600

14.08.03 Τηλέφωνο

PANASONIC

25000	1788
	312
	22900

14.08.04 FAX PANASONIC

135000	9653
	1688
	123659

**14.08.05 ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
NOKIA**

30000	2145
	375
	27480

14.08.06 fax KANDA

169492	12119
	2119
	155254

**14.09.00 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
ΑΠΟΘΗΚΗΣ**

342002	25852
	4275
	34875

14.99.00 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ

31285	26098
	5187

14.99.02 ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ

ΜΗΧΑΝΕΣ γραφείου

12600	10725
	1875

**14.99.03 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΙ Η/Υ &
ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤ**

342604	291472
	51132

**14.99.08 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΕΞΟΠΛ
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ**

53869	45853
	8016

14.99.09 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ

εξοπλισμος

30127	25852
	4275

20.00.00 ΡΟΥΛΕΜΑΝ

114000	114000
--------	--------

20.00.01 ΗΛΕΚΤΡ/ΡΕΣ 55,5 HP

405900	405900
405900	405900

20.00.02 ΗΛΕΚΤΡ/ΡΕΣ 20 HP

557250	557250
445800	445800

20.00.03 ΗΛΕΚΤΡ/ΡΕΣ 7,5 ΗΡ

486000	486000
486000	486000

20.00.05 ΥΠΟΒΡΥΧΙΑ Ε85

55/10M	
8582700	8582700
7356600	7356600

20.00.04 ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο 9

261000	261000
261000	261000

20.00.06 Υποβρύχια Ε6R 50-

6/17	
2031600	2031600
2031600	2031600

20.00.07 ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM

190440	190440
190440	190440

20.00.08 ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ

367570	367570
367570	367570

20.00.09 ΦΛΑΝΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ

67720	67720
67720	67720

20.00.10 ΒΙΔΕΣ Μ 16Χ60

26970	26970
18270	18270

20.00.11 ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5

9100	9100
5460	5460

20.00.12 ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ

11253	11253
11253	11253

20.00.13 ΣΩΛΗΝΑ

ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΑΠΛΗ 1"	
18320	18320
18320	18320

20.00.14 ΣΩΛΗΝΑ

ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ.	
30228	30228
15114	15114

20.00.15 ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ

ΠΡΑΣΙΝΗ 1 1/2"	
70176	70176
70176	70176

20.00.16 ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ

ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"	
44160	44160
44160	44160

20.00.17 ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ

ΣΚΕΤΗ 3/4"	
15000	15000
15000	15000

20.00.18 ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"

24000	24000
24000	24000

20.00.19 ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"

20000	20000
20000	20000

20.00.20 ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ

ΝΑΞΡΕΧ Νο 6	
8398	8398
8398	8398

20.00.21 ΔΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ

25545	25545
//	

66.01.00 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

364626	364626
//	

66.02.00 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ

ΜΗΧΑΝ/ΤΩΝ	
381994	381994
//	

66.02.03 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ

4133	4133
//	

66.03.01 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ

Επιβατ. αυτοκινήτων	
3783	3783
//	

66.03.02 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚ-
ΡΥΜΟΥΛΚ-ΦΟΡΤ

52765	52765
//	

66.03.09 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ

1779	1779
//	

66.04.00 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ

5187	5187
//	

66.04.02 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ

ΜΗΧ/ΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	
1875	1875
//	

66.04.03 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ Η/Υ &
ηλεκτρ. συγκροτ

51132	51132
//	

66.04.08 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛ
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

8016	8016
//	

66.04.09 ΑΠΟΣΒ/ΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

4275	4275
//	

76.03.04 ΤΟΚΟΙ ΤΡΕΧ/ΝΩΝ
Λογαριασμών

60000	60000
//	

80.02.00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
Λειτουργίας

1412609	1412609
//	

80.02.02 ΕΞΟΔΑ
ΛΕΠΟΥΡΓΙΑΣ

διαθέσεως	
941739	941739
//	

80.02.06 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
και συναφ έξοδα

184000	184000
//	

80.03.04 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ
συναφή έσοδα

60000	60000
//	

81.02 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ

5027	5027
//	

86.00.00 ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜ/ΣΗΣ

134581	134581
--------	--------

86.01.03 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
& ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

60000	60000
-------	-------

86.00.02 ΕΣΟΔΑ ΔΟΙΚ/ΚΗΣ
ΛΕΙΤΠΟΥΡΓΙΑΣ

1412609	1412609
---------	---------

86.00.04 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ

941739	941739
--------	--------

86.01.09 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
& ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

184000	184000
--------	--------

86.02.08 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ

5027	5027
------	------

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ (ΤΕΛΙΚΟ)

Α/Α	ΣΚΓ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	10	Εδαφ εκτάσεις-γήπεδα-οικοπ	8692880	--	8692880	--
2	11	Κτιρια -εγκατ κτιριων-τεχν εργα	43755158	4364626	39390532	--
3	12	Μηχ/τα-τεχν εγκ-λοιπος μηχ εξο	30890126	2901127	27988999	--
4	13	Μεταφορικά μέσα	13998559	408291	13590268	--
5	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλις	5638778	470485	5168293	--
6	18	Συμ/χες & λοιπές μακρ απαιτ	300000	--	300000	--
7	20	Εμπορεύματα	25455111	13478330	11976781	--
8	30	Πελάτες	11714659	1069451	10645208	--
9	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	7807895	7607895	200000	--
10	33	Χρεώστες διάφοροι	11623094	4597025	7026069	--
11	38	Χρηματικά διαθέσιμα	26601207	4740400	21860807	--
12	40	Κεφάλαιο		90900837		90900837
13	41	Αποθεματικά-διαφ αναπι/γης-επι		21298222		21298222
14	42	Αποτελέσματα εις νέο	2348794	--	2348794	--
15	4	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	--	9428811	--	9428811
16	50	Προμηθευτές	1567260	10861780	--	9294520
17	53	Πιστωτές διάφοροι	879195	4511864	--	3632669
18	54	Υποχρ/σεις από φόρους-τέλη	975909	1244896	--	268987
19	55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	436825	2212334	--	1775509
20	56	Μεταβατικοί λ/σ παθητικού	533052	13122128	--	12589076
21	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1293305	1293305	--	--
22	62	Παροχές τρίτων	160000	160000	--	--
23	63	Φόροι-Τέλη	17240	17240	--	--
24	64	Διάφορα έξοδα	4238	4238	--	--
25	65	Τόκοι και συναφή έξοδα	184000	184000	--	--
26	66	Αποσβ π.σ. ενσ/νες στο Λ.Κ.	879565	879565	--	--
27	70	Πωλήσεις	1667030	1667030	--	--
28	76	Έσοδα κεφαλαίων	60000	60000	--	--
29	80	Γενική εκμετάλλευση	18367941	18367941	--	--
30	81	Έκτακτα και ανόργανα αποτ	5027	5027	--	--
31	86	Αποτελέσματα χρήσης	4877588	4877588	--	--
32	88	Αποτελέσμ προς διάθεση	2348794	2348794	--	--
33	89	Ισολογισμός	158642201	158642201	--	--
34	02	Χρεωστ λ/σ εγγυης & εμπ ασφ	1	--	1	--
35	06	Πιστωτ λ/σ εγγυης & εμπ ασφ	--	1	--	1
		ΣΥΝΟΛΑ	381725432	381725432	149188632	149188632

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Α/Α	ΣΚΓ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	10	Εδαφ εκτάσεις-γήπεδα-οικοπ	8692880	8692880		--
2	11	Κτιρια -εγκατ κτιριων-τεχν εργα	48119784	48119784		--
3	12	Μηχ/τα-τεχν εγκ-λοιπος μηχ εξο	33791253	33791253		--
4	13	Μεταφορικά μέσα	14406850	14406850		--
5	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλις	6109263	6109263		--
6	18	Συμ/χες & λοιπές μακρ απαιτ	300000	300000		--
7	20	Εμπορεύματα	25455111	25455111		--
8	30	Πελάτες	11714659	11714659		--
9	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	7807895	7807895		--
10	33	Χρεώστες διάφοροι	11623094	11623094		--
11	38	Χρηματικά διαθέσιμα	26601207	26601207		--
12	40	Κεφάλαιο	90900837	90900837		
13	41	Αποθεματικά-διαφ αναπ/γης-επ	21298222	21298222		
14	42	Αποτελέσματα εις νέο	2348794	2348794		
15	45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	9428811	9428811	--	
16	50	Προμηθευτές	10861780	10861780	--	
17	53	Πιστωτές διάφοροι	4511864	4511864	--	
18	54	Υποχρ/σεις από φόρους-τέλη	1244896	1244896	--	
19	55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2212334	2212334	--	
20	56	Μεταβατικοί λ/σ παθητικού	13122128	13122128	--	
21	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1293305	1293305	--	--
22	62	Παροχές τρίτων	160000	160000	--	--
23	63	Φόροι-Τέλη	17240	17240	--	--
24	64	Διάφορα έξοδα	4238	4238	--	--
25	65	Τόκοι και συναφή έξοδα	184000	184000	--	--
26	66	Αποσβ π.σ. ενς/νες στο Λ.Κ.	879565	879565	--	--
27	70	Πωλήσεις	1667030	1667030	--	--
28	76	Έσοδα κεφαλαίων	60000	60000	--	--
29	80	Γενική εκμετάλλευση	18367941	18367941	--	--
30	81	Έκτακτα και ανόργανα αποτ	5027	5027	--	--
31	86	Αποτελέσματα χρήσης	4877588	4877588	--	--
32	88	Αποτελέσμ προς διάθεση	2348794	2348794	--	--
33	89	Ισολογισμός	315975362	315975362	--	--
34	02	Χρεωστ λ/σ εγγυης & εμπ ασφ	1	1		
35	06	Πιστωτ λ/σ εγγυης & εμπ ασφ	1	1		
		ΣΥΝΟΛΑ	696391754	696391754		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (Λ/Σ 89)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γ' ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
II ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
10.00 ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ		8692880
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	43755158	
ΜΕΙΟΝ : 11.99 ΑΠΟΣΒ ΚΤΙΡΙΩΝ ΕΓΚΑΤ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ ΕΡΓΑ	4364626	
	<u>39390532</u>	39390532
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	30890532	
ΜΕΙΟΝ : 12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ >> >>	2901127	
	27988999	27988999
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	13988559	
ΜΕΙΟΝ : 13.99 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩΝ	408291	
	<u>13590268</u>	13590268
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	5638778	
ΜΕΙΟΝ : 14.99 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ >> >>	470485	
	5168293	5168293
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18. 11 ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ		300000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΠΑΚΕΤΟΥ		<u>95130972</u>
Δ' ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		11976781
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		16645208
31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		200000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7026069
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		21860807
		<u>146839837</u>
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.01 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ ΝΕΟ		2348794
		<u>149188631</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜ ΑΣΦΑΛ		1
		<u>149188632</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.00 ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ	90900837
IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
41.10 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	21298222
	<u>112199059</u>
Γ' ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
I. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
45.10 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	9428811
	<u>121627870</u>
II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	9294520
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3632669
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	268987
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1775509
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>136599555</u>
Δ' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
56.01 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ	12589076
	<u>149188631</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	_____ 1
	<u>149188632</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)

<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>			<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>		
	1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ				
20.	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	13250330		70.	1. ΠΩΛΗΣΕΙΣ
	2. ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
					1522130
					2. ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ
					ΕΣΟΔΑ
20.	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	<u>114000</u>	<u>13364330</u>	76.	ΈΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ		13364330		60000
	ΑΓΟΡΩΝ				<u>1582130</u>
	3. ΜΕΙΟΝ : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ				1582130
				80.00	ΖΗΜΙΕΣ
					ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
20.	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	<u>11976781</u>	<u>11976781</u>		2343767
	4. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ				<u>2343767</u>
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣ.	1293305			3925897
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	160000			
63	ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	17240			
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (640000)	4238			
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000			
66	ΑΠΟΣΒ. Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	<u>879565</u>	<u>2538348</u>		
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		<u>3925897</u>		

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
(Λ186)**

	I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	
70	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	1522130
70-86.00.00	ΜΕΙΟΝ: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	<u>(881637)</u>
86.00.00 (80.01)	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	2403767
	ΜΕΙΟΝ	
86.01.03 (76.02)	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	<u>60000</u>
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛ/ΣΗΣ	2343767
	II. ΠΛΕΟΝ : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
86.02.07 (81.01)	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	<u>5027</u>
	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ)	2348794
	ΜΕΙΟΝ	
66	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	879565
66	ΜΕΙΟΝ : ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΑΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.	<u>879565</u> 0
66.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	2348794

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. « ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ », ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΣΦΑΚΙΑΝΟΥ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «INTERBOOKS» 1990
2. « ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ », ΓΕΩΡΓΙΟΥ Σ. ΑΝΔΡΕΑΚΟΥ, ΚΑΘ. ΕΠΑΓ. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ, ΕΚΔΟΣΗ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΕΥΓΕΝΙΔΩΝ, 1994
3. « ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ II », ΤΕΥΧΟΣ Α, Β, ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ, ΚΑΘΗΓΗΤΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΔΟ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ 1996 (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)
4. « ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ » ΕΜΑΝΟΥΗΛ ΣΑΚΕΛΛΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΒΡΥΚΟΥΣ» Ε.Ε. 1993
5. « ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ II » ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ, ΚΑΘ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ 1993 (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)
6. « ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ II » ΤΕΥΧΟΣ Α, Β, ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ, ΚΑΘΗΓΗΤΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ 1993 (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)
7. « ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ », ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ ΚΟΝΤΑΚΟΥ, ΚΑΘ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΕΛΛΗΝ» 1993
8. « ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΟΥ ΓΛΣ ΣΤΗ ΠΡΑΞΗ » ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 1994-1995
9. « ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ » Β. ΕΚΔΟΣΗ ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ 1987

