

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 60



ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΚΑΡΑΘΑΝΑΣΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

ΠΑΤΡΑ 2007

***ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 60***

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

<u>A1.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.00 Τακτικές αποδοχές	___	12
<u>A2.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.01 Οικογενειακά επιδόματα		14
<u>A3.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως	_____	15
<u>A4.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.03 Δώρα εορτών	_____	17
<u>A5.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.04 Αποδοχές επίσημων αργιών	_____	19
<u>A6.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.05 Αποδοχές ασθενείας	___	22
<u>A7.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.06 Αποδοχές αδειάς	_____	24
<u>A8.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.07 Επιδόματα κανονικής αδειάς	_____	25
<u>A9.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών	_____	27
<u>A10.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές	_____	28
<u>A11.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.10 Έκτακτες αμοιβές	___	29
<u>A12.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας	_	31
<u>A13.</u> Περί του λογαριασμού 60.00.12 Αμοιβές μαθητευομένων	_____	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

<u>B1.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.00 Τακτικές αποδοχές</i>	<i>___ 35</i>
<u>B2.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.01 Οικογενειακά επιδόματα</i>	<i>36</i>
<u>B3.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης</i>	<i>_____ 37</i>
<u>B4.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)</i>	<i>_____ 38</i>
<u>B5.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.04 Αποδοχές επίσημων αργιών</i>	<i>_____ 39</i>
<u>B6.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.05 Αποδοχές ασθενείας</i>	<i>___ 42</i>
<u>B7.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.06 Αποδοχές κανονικής άδειας</i>	<i>_____ 42</i>
<u>B8.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.07 Επιδόματα κανονικής άδειας</i>	<i>_____ 43</i>
<u>B9.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών</i>	<i>_____ 44</i>
<u>B10.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές</i>	<i>_____ 44</i>
<u>B11.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.10 Έκτακτες αποδοχές</i>	<i>___ 44</i>
<u>B12.</u> <i>Περί του λογαριασμού 60.01.11 Αμοιβές εκτός έδρας</i>	<i>_ 45</i>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

<u>Γ1.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.00 Είδη ενδύσεως _____	47
<u>Γ2.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.01 Είδη στεγάσεως _____	48
<u>Γ3.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου – εστιατορίου _____	50
<u>Γ4.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού _____	50
<u>Γ5.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως του προσωπικού _____	51
<u>Γ6.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως _____	52
<u>Γ7.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού _____	53
<u>Γ8.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων _____	54
<u>Γ9.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.08 Εξαγορά προϋπηρεσίας	55
<u>Γ10.</u> Περί του λογαριασμού 60.02.09 Εξαγορά ημερίδων _____	56

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

<u>Δ1.</u> Περί του λογαριασμού 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ _____	58
<u>Δ2.</u> Περί του λογαριασμού 60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως. _____	64
<u>Δ3.</u> Περί του λογαριασμού 60.03.02 Εργοδοτικές εισφορές επικουρικής ασφαλίσεως _____	68

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

<u>Ε1.</u> Περί του λογαριασμού 60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	71
<u>Ε2.</u> Περί του λογαριασμού 60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως	72
<u>Ε3.</u> Περί του λογαριασμού 60.04.02 Εργοδοτικές εισφορών ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως	73
<u>Ε4.</u> Περί του λογαριασμού 60.04.03 Δωρόσημο οικοδόμων	74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Ή ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

<u>ΣΤ1.</u> Περί του λογαριασμού 60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού	76
<u>ΣΤ2.</u> Περί του λογαριασμού 60.05.01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού	81
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ – ΑΣΚΗΣΗ	83
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	86
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	87

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται οι **αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού** της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας. Παρατηρούμε, λοιπόν, ότι η σύμβαση εργασίας συνάπτεται μεταξύ δύο προσώπων: της οικονομικής μονάδας, όπου στην σύμβαση ονομάζεται εργοδότης και των μισθωτών. Από την σύμβαση εργασίας προκύπτουν υποχρεώσεις και δικαιώματα και για τους δύο συμβαλλομένους. Η σπουδαιότερη υποχρέωση του εργοδότη είναι η καταβολή **αμοιβής στο μισθωτό**. Το σύνολο των μισθωτών (διευθυντικά στελέχη, υπάλληλοι, ημερομίσθιοι) οι οποίοι έναντι συμφωνηθείσης αμοιβής (μισθός) παρέχουν εξαρτημένη εργασία στον εργοδότη, ονομάζεται προσωπικό.

Επί πλέον ο εργοδότης καταβάλλει διάφορες εργοδοτικές εισφορές στο Ελληνικό Δημόσιο καθώς και στα Ασφαλιστικά Ταμεία (κύριας και επικουρικής ασφάλισης) λόγω της απασχόλησης του άνω προσωπικού με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας.

Εκτός από τις αμοιβές και τις εργοδοτικές εισφορές πραγματοποιούνται λοιπές παροχές και έξοδα για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας και τα οποία έξοδα δεν υπόκεινται σε εισφορές ΙΚΑ. Όπως είδη ενδύσεως ή φάρμακα, έξοδα ψυχαγωγίας, έξοδα στέγασης και άλλα.

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

(ανάλυση του λογαριασμού 60)

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

- 60.00.00 Τακτικές αποδοχές
- 60.00.01 Οικογενειακά επιδόματα
- 60.00.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 60.00.03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 60.00.04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 60.00.05 Αποδοχές ασθενείας
- 60.00.06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 60.00.07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 60.00.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 60.00.10 Έκτακτες αμοιβές
- 60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας
- 60.00.12 Αμοιβές μαθητευομένων
-
- 60.00.99

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

- 60.01.00 Τακτικές αποδοχές
- 60.01.01 Οικογενειακά επιδόματα
- 60.01.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 60.01.03 Δώρα εορτών (Χριστούγεννα και Πάσχα)
- 60.01.04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 60.01.05 Αποδοχές ασθενείας
- 60.01.06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 60.01.07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 60.01.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 60.01.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 60.01.10 Έκτακτες αμοιβές
- 60.01.11 Αμοιβές εκτός έδρας
- 60.01.12 Αμοιβές μαθητευομένων

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

- 60.02.00 Είδη ενδύσεως
- 60.02.01 Έξοδα στεγάσεως
- 60.02.02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου-εστιατορίου
- 60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού
- 60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού
- 60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως
- 60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού
- 60.02.07 Αξία χορηγουμένων αποθεμάτων
- 60.02.08
- 60.02.09 Εξαγορά ημερίδων
-
- 60.02.99

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

- 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
- 60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
- 60.03.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
- 60.03.03 Φόρος α.ν 843/1948
- 60.03.04
- 60.03.05
-
- 60.03.99

**60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις
ημερομίσθιου προσωπικού**

60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων
κύριας ασφάλισης

60.04.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής
ασφάλισης

60.04.03 Δωρόσημο οικοδόμων (Γνωμ.
252/2244/1995)

60.04.04

60.04.05

.....

60.04.99

**60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την
υπηρεσία**

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από
την υπηρεσία

έμμισθου προσωπικού

60.05.01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από
την υπηρεσία

ημερομίσθιου προσωπικού

60.05.02

.....

60.05.99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου προσωπικού καταχωρούνται στο λογαριασμό:

Κωδικός Λογαριασμός

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

Ο άνω λογαριασμός αναλύεται, με βάση τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ., στους εξής τριτοβάθμιους:

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές

- 01 Οικογενειακά επιδόματα
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 03 Δώρα εορτών
- 04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 05 Αποδοχές ασθενείας
- 06 Αποδοχές κανονικής αδειάς
- 07 Επιδόματα κανονικής αδειάς
- 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες αμοιβές
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας
- 12 Αμοιβές μαθητευομένων

- **A1. Περί του λογαριασμού 60.00.00 Τακτικές αποδοχές**

Τακτικές αποδοχές θεωρούνται ο μισθός και κάθε άλλη παροχή (είτε σε χρήμα είτε σε είδος, όπως τροφή, κατοικία, κ.λ.π.), εφόσον καταβάλλεται από τον εργοδότη ως συμβατικό ή νόμιμο αντάλλαγμα της παρεχόμενης από το μισθωτό εργασίας τακτικά κάθε μήνα ή κατ' επανάληψη περιοδικά σε ορισμένα χρονικά διαστήματα του έτους.

Στην έννοια των τακτικών αποδοχών περιλαμβάνονται

- Οι βασικές τακτικές αποδοχές σε χρήμα ή σε είδος (βασικός μισθός, διάφορα επιδόματα κ.λ.π.).
- Οι παράγωγες τακτικές αποδοχές (υπερεργασία, υπερωρία, νόμιμη προσαύξηση Κυριακής ή αργίας και νύκτας).

Στον **60.00.00 τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού** υποχρεωτικό λογαριασμό καταχωρούνται οι βασικές τακτικές αποδοχές που καταβάλλει μια οικονομική μονάδα.

Βασικές τακτικές αποδοχές είναι αυτές που καθορίζουν την αμοιβή του μισθωτού για την απασχόληση του μέσα στο συμφωνηθέν ωράριο και αποτελούν τη βάση υπολογισμού των παράγωγων (υπερεργασία, υπερωρία κ.λ.π.) και ετήσιων αμοιβών (επίδομα δώρου Χριστουγέννων, Πάσχα, άδειας, ισολογισμού κ.λ.π.).

Στην έννοια των βασικών τακτικών αποδοχών περιλαμβάνεται ο μισθός καθώς και κάθε άλλη παροχή την οποία ο εργοδότης τακτικά καταβάλλει στον εργαζόμενο.

Οι υπάλληλοι αμείβονται με μισθό ο οποίος διακρίνεται σε:

- **Νόμιμο:** είναι αυτός που προβλέπεται από τις συλλογικές συμβάσεις ή από τις Υπουργικές αποφάσεις και αποτελεί τα κατώτερα όρια αποδοχών που υποχρεούται ο εργοδότης να καταβάλλει στους εργαζομένους. Ειδικότερα ο νόμιμος μισθός αποτελείται από το βασικό μισθό και τα διάφορα επιδόματα τα οποία επίσης προβλέπονται από τις συλλογικές συμβάσεις εργασίας ή υπουργικές αποφάσεις.
- **Συμβατικό ή πραγματικό:** είναι αυτός που ορίζεται από την ατομική σύμβαση εργασίας μεταξύ εργοδότη και εργαζομένου. Αποτελείται από τον νόμιμο μισθό, προσαυξημένο με τα οικειοθελή επιδόματα. Επίσης, ο συμβατικός μισθός δεν μπορεί να είναι μικρότερος από τον νόμιμο μισθό.

Τέλος, οι οικειοθελείς παροχές που καταβάλλονται από τον εργοδότη στον υπάλληλο τακτικά για μεγάλα χρονικά διαστήματα είναι δυνατόν να μετατραπούν σιωπηρά σε τακτικές αποδοχές.

βασικός μισθός: είναι ο μισθός επί του οποίου υπολογίζονται επιδόματα και προσαυξήσεις. Βασικός μπορεί να είναι είτε νόμιμος είτε συμβατικός.

Αν συμφωνηθεί συμβατικός μισθός μεγαλύτερος από το νόμιμο βασικό τότε όλα τα επιδόματα υπολογίζονται βάση του συμβατικού βασικού μισθού.

A2. Περί του λογαριασμού 60.00.01 Οικογενειακά επιδόματα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. ο λογαριασμός:

60.00.01 οικογενειακά επιδόματα είναι προαιρετικός και για το λόγο αυτό δεν είναι υπογραμμισμένος.

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα οικογενειακά επιδόματα όπως το επίδομα γάμου και τέκνων που καταβάλλονται από μία οικονομική μονάδα στο έμμισθο προσωπικό.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Ε.Γ.Σ.Σ.Ε. χορηγείται σε όλους τους έγγαμους μισθωτούς ανεξαρτήτου φύλλου επίδομα γάμου 10%. Επίσης το επίδομα γάμου οφείλεται και στους άγαμους γονείς καθώς και στους χήρους χήρες και διαζευγμένους μισθωτούς άρθρο 20 Ν. 1849/1989.

Το επίδομα τέκνων καταβάλλεται ανάλογα με την συλλογική σύμβαση εργασίας και όταν ο υπάλληλος δεν το λαμβάνει από

τον εργοδότη σύμφωνα με την Σ.Σ.Ε. το λαμβάνει από τον Ο.Α.Ε.Δ. αλλά όταν είναι μικρότερο από αυτό που ορίζει η Σ.Σ.Ε.

Παράδειγμα για τους λογιστές το επίδομα γάμου είναι 10% και το επίδομα τέκνων είναι 5% για κάθε παιδί και μέχρι τρία.

A3. Περί του λογαριασμού 60.00.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως

Η οικονομική μονάδα τις αμοιβές που λαμβάνει το έμμισθο προσωπικό για την απασχόλησή του πέρα από το συμφωνηθέν ή νόμιμο ωράριο τις παρακολουθεί σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στον υποχρεωτικό τρίτοβάθμιο λογαριασμό:

60.00.02 αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης έμμισθου προσωπικού.

Για να είναι νόμιμη η υπερωρία πρέπει να τηρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- Ο εργοδότης να αναγγείλει την πραγματοποίηση τους στην Αρμόδια Επιθεώρηση Εργασίας. Η θεώρηση έγκριση προηγείται της πραγματοποίησής τους.
- Να τηρείται στην επιχείρηση βιβλίο υπερωριών, θεωρημένο από την Επιθεώρηση Εργασίας.
- Να υπάρχουν έκτακτες ή επείγουσες ανάγκες της επιχείρησης.

Σύμφωνα με τον Ν. 3385/2005 οι υπερωρίες υπολογίζονται ως εξής:

- Εργασία από 46^η (πενθήμερο) και 49^η (εξαήμερο) έως 120 ώρες ετησίως νόμιμης υπερωρίας, αμείβεται με προσαύξηση 50% στο καταβαλλόμενο ωρομίσθιο.
- Η υπέρβαση των 120 ωρών νόμιμη υπερωρίας ετησίως αμείβεται με προσαύξηση 75% στο καταβαλλόμενο ωρομίσθιο.
- Κατ' εξαίρεση υπερωρία (μη νόμιμη) αμείβεται με προσαύξηση 100% στο καταβαλλόμενο ωρομίσθιο
- Εργασία άνω των 9 ωρών ημερησίως επί 5νθημέρου συνιστά υπερωρία και αμείβεται με προσαύξηση 50% στο καταβαλλόμενο ωρομίσθιο.
- Εργασία άνω των 8 ωρών ημερησίως επί 6ημέρου συνιστά υπερωρία και αμείβεται με προσαύξηση 50% στο καταβαλλόμενο ωρομίσθιο.

Υπολογισμός ωρομισθίου

Για τους αμειβόμενους με μισθό, διαιρούμε τα 6/25 του μηνιαίου μισθού με τις 40 ώρες του ισχύοντος συμβατικού ωραρίου ή λιγότερες, εφόσον ισχύει μικρότερο ωράριο.

$$\frac{(\text{μισθός: } 25) \times 6}{\text{ώρες εβδομαδιαίου ωραρίου (40 ή λιγότερες)}}$$

Τέλος, εάν ένας υπάλληλος είναι υποχρεωμένος να εργάζεται συνεχώς 45 ώρες εβδομαδιαίως τότε η αμοιβή των 45 ωρών θα καταχωρηθεί στο λογ. 60.00.00 αμοιβές τακτικών αποδοχών, παρότι 5 ώρες αμείβονται ως υπερεργασία.

Αντίθετα αν ο υπάλληλος απασχολείται συνεχώς 40 ώρες εβδομαδιαίως και για μια εβδομάδα εκτάκτως θα απασχοληθεί για 45 ώρες τότε η αμοιβή των επί πλέον 5 ωρών θα καταχωρηθεί στο λογαριασμό 60.00.02 αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως.

A4. Περί του λογαριασμού 60.00.03 Δώρα εορτών ***Δώρο Χριστουγέννων και δώρο Πάσχα***

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. τα τακτικώς καταβαλλόμενα ετήσια επιδόματα εορτών Χριστουγέννων και Πάσχα των υπαλλήλων καταχωρούνται στο λογαριασμό:

60.00.03 Δώρα εορτών έμμισθου προσωπικού

Η καταχώρηση γίνεται κατά το χρονικό διάστημα που καταβάλλεται στο προσωπικό. Στις περιπτώσεις, όμως, που οι οικονομικές μονάδες προσδιορίζουν βραχυχρόνια αποτελέσματα, είτε με παράλληλη λειτουργία της αναλυτικής λογιστικής είτε όχι, λαμβάνονται υπόψη και οι άνω ετήσιες τακτικές παροχές, μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, επειδή αυτές είναι βέβαιο από τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας ότι θα πραγματοποιηθούν.

Το επίδομα εορτών Χριστουγέννων είναι ίσο με ένα μηνιαίο μισθό για τους μισθωτούς και τους καταβάλλεται στο ακέραιο εφόσον η εργασιακή τους σχέση έχει διαρκέσει όλο το χρονικό διάστημα από 1/5 έως 31/12 του αντίστοιχου έτους.

Το επίδομα εορτών Πάσχα είναι ίσο με το 1/2 του μηνιαίου μισθού για τους μισθωτούς και καταβάλλεται ολόκληρο εφόσον η εργασιακή τους σχέση έχει διαρκέσει από 1/1 έως 30/4 του αντίστοιχου έτους.

Σε περίπτωση που η εργασιακή σχέση του μισθωτού δεν έχει διαρκέσει όλο το πιο πάνω χρονικό διάστημα, ο μισθωτός θα πάρει ένα τμήμα του επιδόματος εορτών ανάλογο προς τη διάρκεια της εργασιακής του σχέσης μέσα στο χρονικό αυτό διάστημα.

Τα επιδόματα εορτών Χριστουγέννων και Πάσχα που σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται να καταβληθούν σε είδος αλλά σε χρήμα μόνο καταβάλλονται **την 21 Δεκεμβρίου** και την **ΜΕΓΑΛΗ Τετάρτη** αντίστοιχα. Ο εργοδότης όμως μπορεί να

καταβάλλει μέχρι την 31 Δεκεμβρίου ή την 30 Απριλίου το ποσό που αναλογεί στο επίδομα για τις ημέρες από 21 Δεκεμβρίου έως τέλος του μήνα Δεκέμβρη και από Μεγάλη Τετάρτη έως τέλους του μήνα που αντιστοιχεί για το Δώρο Πάσχα.

A5. Περί του λογαριασμού 60.00.04 Αποδοχές επίσημων αργιών

Ο λογαριασμός **60.00.04 Αποδοχές επίσημων αργιών** όπου αφορά το έμμισθο προσωπικό είναι προαιρετικός. Για όλους τους εργαζόμενους με σχέση ιδιωτικού δικαίου έχουν ορισθεί έξι(6) ημέρες το χρόνο ως υποχρεωτικής ή προαιρετικής αργίας. Κατά την χρονική διάρκεια των ημερών αυτών δεν επιτρέπεται η απασχόληση των εργαζομένων.

Οι υπάλληλοι (έμμισθο προσωπικό) από τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας δεν δικαιούνται αποδοχές εάν δεν απασχοληθούν τις ημέρες αυτές.

Εάν, όμως, ο υπάλληλος απασχοληθεί, τότε ο εργοδότης θα του καταβάλλει την πρόσθετη αμοιβή και θα καταχωρηθεί στο λογαριασμό: **60.00.04 Αποδοχές επίσημων αργιών**.

- **Οι ημέρες της υποχρεωτικής αργίας** είναι σύμφωνα με το άρθρο 6 του Β.Δ 748/1966 οι εξής:

Η 25^η Μαρτίου

Η Δευτέρα του Πάσχα

Η 25^η Δεκεμβρίου

Η 15^η Αυγούστου

- **Οι ημέρες προαιρετικής αργίας** είναι:

Η 28^η Οκτωβρίου είναι μία από τις εξαιρέσιμες εορτές του έτους, αλλά έχει το χαρακτήρα της προαιρετικής αργίας.

Η 1^η Μαΐου σύμφωνα με το άρθρο 1, του Α.Ν. 380/1968 είναι ημέρα προαιρετικής αργίας, αλλά μπορεί με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, να καθιερωθεί ως υποχρεωτική αργία.

Η μόνη διαφορά μεταξύ αυτών των δύο αργιών είναι ότι στις υποχρεωτικές αργίες απαγορεύεται η απασχόληση των μισθωτών ενώ κατά την προαιρετική αργία εξαρτάται από την κρίση του εργοδότη αν θα λειτουργήσει την επιχείρηση.

Όταν ο εργοδότης δεν απασχολήσει το έμμισθο προσωπικό του (υπαλλήλους) κατά τις υποχρεωτικές αργίες στην επιχείρησή του δεν θα καταβάλλει καμία αμοιβή και αν η εξαιρέσιμη ημέρα συμπίπτει με ρεπό, η εργατική νομοθεσία δεν προβλέπει μετάθεση του ρεπό, έτσι λοιπόν δεν δικαιούται πρόσθετο ρεπό ούτε επιπλέον αμοιβή.

Ενώ όταν ο εργοδότης απασχολήσει το προσωπικό νόμιμα θα καταβάλλει αμοιβή ανεξάρτητα από το σύστημα εργασίας με το οποίο απασχολούνται, το 1/25 του καταβαλλόμενου μισθού προσαυξημένο με το 75% του νόμιμου ωρομισθίου επί τις ώρες που εργάσθηκαν την επίσημη αργία.

Και όσοι δεν προσέλθουν στην εργασία, δεν θα καταβληθεί καμία αμοιβή, αλλά αντίθετα θα περικοπεί το 1/25 του μισθού του υπαλλήλου.

Όταν η εξαιρεσιμη εορτή συμπίπτει Κυριακή:

- η αργία δεν μετατίθεται
- η αμοιβή εξαρτάται από το αν θα λειτουργήσει η επιχείρηση ή όχι .

Όταν η επιχείρηση λειτουργεί ο εργοδότης:

- σε όσους εργασθούν, οφείλει χορήγηση αναπληρωματικής ανάπαυσης και να καταβάλλει αμοιβή στο έμμισθο προσωπικό την προσαύξηση 75% επι του 1/25 του νόμιμου μισθού.
- σε όσους δεν εργασθούν, δεν οφείλεται αναπληρωματική ανάπαυση και δεν θα καταβάλλει καμία αμοιβή. Όσοι όμως ενώ είναι υποχρεωμένοι να προσέλθουν στην εργασία και δεν το κάνουν θα περικοπεί το 1/25 του μισθού.
- σε όσους εργασθούν και δεν λάβουν την αναπληρωματική ανάπαυση θα καταβάλλει αμοιβή το

1/25 του μισθού προσαυξημένο με το 75% του 1/25 του νομίμου μισθού.

Όταν η επιχείρηση δεν λειτουργεί ο εργοδότης:

- Δεν θα καταβάλλει καμία αμοιβή στους υπαλλήλους του.
- Τις ημέρες της προαιρετικής αργίας η αμοιβή των εργαζομένων εξαρτάται από την υποχρέωση που έχει ο εργοδότης να γνωστοποιήσει στο προσωπικό του αν θα εργασθεί ή όχι.
- Αν ο εργοδότης δηλώσει ότι δεν θα απασχοληθεί το προσωπικό θα καταβάλει σε αυτό τις αμοιβές όπως παραπάνω στις υποχρεωτικές αργίες.
- Αντίθετα, αν ο εργοδότης δηλώσει ότι θα απασχολήσει το προσωπικό του θα καταβάλει σε αυτό τις αμοιβές όπως στις υποχρεωτικές αργίες.

A6. Περί του λογαριασμού 60.00.05 Αποδοχές ασθενείας

Οι μισθωτοί γενικά, άσχετα αν πρόκειται για υπαλλήλους ή εργατοτεχνίτες δικαιούνται να απουσιάσουν από την εργασία τους λόγω ασθένειας χωρίς συνέπειες. Επομένως, δεν θεωρείται ότι αποχώρησαν οικειοθελώς και η σύμβαση εργασίας

εξακολουθεί να συνεχίζεται ενώ παράλληλα ο μισθός και τα ημερομίσθια καταβάλλονται με ορισμένες προϋποθέσεις. Επομένως οι εργοδότες είναι υποχρεωμένοι να δεχτούν την επιστροφή των μισθωτών στην εργασία τους.

Οι αποδοχές ανυπαιτίου κωλύματος, που ο εργοδότης είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει στους υπαλλήλους, σύμφωνα με το άρθρο 657 του Αστικού Κώδικα, δηλαδή οι αποδοχές που καταβάλλονται στον υπάλληλο παρότι δεν εργάζεται στην επιχείρηση λόγω ανωτέρας βίας, παρακολουθούνται στο λογαριασμό:

60.00.05 Αποδοχές ασθενείας έμμισθου προσωπικού.

Σε αυτόν τον λογαριασμό εκτός από την άδεια ασθενείας συμπεριλαμβάνονται ο τοκετός, εργατικό ατύχημα, η κλήση ως μάρτυρα, ο αποκλεισμός λόγω ανωτέρας βίας (π.χ. πλημμύρα, χιονοπτώσεις, κ.α.), ο θάνατος στενού συγγενικού προσώπου, η άδεια λουτροθεραπείας, κ.λ.π.

Οι αποδοχές ασθενείας που καταχωρούνται στον ανωτέρω λογαριασμό είναι αυτές που πραγματικά πληρώνει η επιχείρηση, δηλαδή το ποσό που απομένει μετά το συμψηφισμό των επιδομάτων ασθενείας που εισέπραξε ο μισθωτός από τον ασφαλιστικό οργανισμό.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν 178/1967, σε περίπτωση απουσίας για 1-3 ημέρες από την εργασία συνεπεία ασθένειας, για τις οποίες δεν καταβάλλεται επίδομα από το ΙΚΑ, ο εργοδότης έχει υποχρέωση να καταβάλλει μόνο το μισό του

ανάλογου ημερήσιου μισθού. Αντίθετα αν η ασθένεια διαρκέσει πάνω από 3 ημέρες π.χ. 12 ημέρες, ο μισθωτός δικαιούται να λάβει από το ΙΚΑ επίδομα μόνο για τις 9 ημέρες της ασθένειας του, γιατί αφαιρείται ο 3ήμερος χρόνος αναμονής. Έτσι ο εργοδότης έχει υποχρέωση να καταβάλλει, για μεν τις 3 πρώτες ημέρες το μισό (1/2) μόνο του ανάλογου ημερήσιου μισθού, για δε τις υπόλοιπες 9 ημέρες τη διαφορά μεταξύ του ημερήσιου μισθού και του επιδόματος ασθένειας που καταβάλλει το ΙΚΑ.

A7. Περί του λογαριασμού 60.00.06 Αποδοχές αδειας

Το έμμισθο προσωπικό από την ημέρα της πρόσληψης του στην επιχείρηση δικαιούται από τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας κανονική άδεια με αποδοχές.

Στην περίπτωση αυτή ο υπάλληλος απέχει νόμιμα από την εργασία του και ο εργοδότης είναι υποχρεωμένος να του καταβάλλει τις αποδοχές που θα του πλήρωνε εάν το ίδιο χρόνο τον απασχολούσε στην επιχείρηση.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. τις αποδοχές που καταβάλλει η επιχείρηση κατά την περίοδο των αδειών, δηλαδή αυτές που λαμβάνει το έμμισθο προσωπικό χωρίς να απασχολείται λόγω κανονικής άδειας, τις παρακολουθεί στο λογαριασμό:

60.00.06 Αποδοχές κανονικής άδειας έμμισθου προσωπικού.

Σε αυτό το λογαριασμό η επιχείρηση θα καταχωρήσει και τις αποδοχές που καταβάλλει στο έμμισθο προσωπικό, το οποίο απέχει από την εργασία λόγω κάποιας άλλης άδειας με αποδοχές όπως γάμου, σπουδαστική, οικογενειακών υποχρεώσεων κ.λ.π.

Τέλος, ο μισθωτός δικαιούται άδεια εργάσιμων ημερών. Συνεπώς στην κανονική άδεια δεν περιλαμβάνονται οι Κυριακές, οι αργίες, καθώς και οι ημέρες ασθενείας.

A8. Περί του λογαριασμού 60.00.07 Επίδομα κανονικής άδειας

Οι μισθωτοί κατά την περίοδο της κανονικής τους άδειας, δικαιούνται από την εργατική νομοθεσία μια ετήσια παροχή η οποία ονομάζεται επίδομα άδειας.

Το επίδομα αυτό καταβάλλεται ανεξάρτητα εάν ο εργοδότης χορήγησε ή όχι την κανονική άδεια.

Επίσης, ο μισθωτός που αποχωρεί πριν λάβει την κανονική του άδεια δικαιούται το επίδομα αδειάς. Το ίδιο επίδομα αδειάς δικαιούται και ο μισθωτός που δεν έχει συμπληρώσει τις προϋποθέσεις χορηγήσεως της κανονικής άδειας και αποχωρεί από την επιχείρηση.

Όλα τα επιδόματα αδείας που καταβάλλει η επιχείρηση στο έμμισθο προσωπικό κατά την χρήση παρακολουθούνται στο λογαριασμό:

60.00.07 Επιδόματα κανονικής αδείας έμμισθου προσωπικού

Στις περιπτώσεις όμως που οι οικονομικές μονάδες προσδιορίζουν βραχυχρόνια αποτελέσματα λαμβάνονται υπόψη τα άνω επιδόματα αδείας, μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, για το λόγο ότι αυτά είναι βέβαιο, από τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, ότι θα καταβληθούν.

Μήνες υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Μισθός	
	Άδεια	Επίδομα Αδείας
1 μήνας	2/25 μισθού	2/25 μισθού
2 μήνες	4/25 μισθού	4/25 μισθού
3 μήνες	6/25 μισθού	6/25 μισθού
4 μήνες	8/25 μισθού	8/25 μισθού
5 μήνες	10/25 μισθού	10/25 μισθού
6 μήνες	12/25 μισθού	12/25 μισθού
7 μήνες	14/25 μισθού	1/2 μισθός
8 μήνες	16/25 μισθού	1/2 μισθός
9 μήνες	18/25 μισθού	1/2 μισθός
10 μήνες	20/25 μισθού	1/2 μισθός
11 μήνες	22/25 μισθού	1/2 μισθός
12 μήνες	1 μισθός	1/2 μισθός

Α9. Περί του λογαριασμού 60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

Στο εργατικό δίκαιο υπάρχει η εξής αρχή:

«Στο μισθωτό που δεν χορηγήθηκε για οποιοδήποτε λόγο μέσα σε ένα ημερολογιακό έτος η κανονική άδεια πρέπει να καταβληθεί αποζημίωση μη χορηγούμενης αδείας».

Τους λόγους για τους οποίους μπορεί να μη χορηγηθεί η κανονική άδεια στον υπάλληλο τους κατατάσσουμε, ανάλογα με την υπαιτιότητα ή μη του εργοδότη, στις εξής δύο κατηγορίες:

Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών από υπαιτιότητα του εργοδότη. Οι αποζημιώσεις αυτές ισούνται με τις αποδοχές άδειας προσαυξημένες κατά 100% (ποινή).

Λοιπές αποζημιώσεις. Στην κατηγορία αυτή των αποζημιώσεων περιλαμβάνονται οι αποζημιώσεις εκείνες, η μη χορήγηση των οποίων δεν οφείλεται σε πταίσμα του εργοδότη. Οι σπουδαιότερες περιπτώσεις που μπορεί να καταβληθεί αποζημίωση μη χορηγούμενων αδειών, χωρίς να ευθύνεται ο εργοδότης, είναι οι εξής:

- *Λύση της σύμβασης εργασίας πριν λάβει ο υπάλληλος την Κανονική άδεια (οικιοθελής αποχώρηση, συνταξιοδότηση, Θάνατος, καταγγελία της σύμβασης, κ.λπ.) ή λύση της σύμβασης μέσα στους 12 πρώτους μήνες εργασίας στον ίδιο εργοδότη.*

- *Ασθένεια του υπαλλήλου πριν λάβει την κανονική άδεια και η οποία (ασθένεια) διαρκεί μέχρι τέλους του ημερολογιακού έτους (31 Δεκεμβρίου).*

- *Αδικοιολόγητες απουσίες του υπαλλήλου.*

Οι άνω αποζημιώσεις ισούνται με τις αποδοχές άδειας του μισθωτού χωρίς καμία προσαύξηση.

Οι αποζημιώσεις λόγω μη χορηγημένων αδειών του έμμισθου προσωπικού παρακολουθούνται στον εξής υποχρεωτικό λογαριασμό εξόδων του Ε.Γ.Λ.Σ.:

60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγημένων αδειών έμμισθου προσωπικού.

A10. Περί του λογαριασμού 60.00.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

Οι προμήθειες (ποσοστά επί των πωλήσεων ή των αγορών εμπορευμάτων ή υπηρεσιών) οι καταβαλλόμενες από τις επιχειρήσεις στους εμπορικούς αντιπροσώπους, παραγωγούς πωλήσεων, πλασιέ, περιοδεύοντες πωλητές, κ.λ.π συνδέονται με σχέση εργασίας αορίστου χρόνου, όσον αφορά το έμμισθο προσωπικό παρακολουθούνται στον υποχρεωτικό λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ.:

60.00.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές έμμισθου προσωπικού.

Α11. Περί του λογαριασμού 60.00.10 Έκτακτες αμοιβές

Έκτακτες ή οικειοθελείς αποδοχές είναι οι καταβαλλόμενες από τον εργοδότη οικειοθελώς και χωρίς υποχρέωση από το Νόμο. Οι αποδοχές αυτές δεν έχουν το χαρακτήρα των τακτικών αποδοχών. Εάν, όμως, επαναλαμβάνονται επί μακρόν και κατά τακτά χρονικά διαστήματα μπορεί να μετατραπούν σιωπηρά σε τακτικές αποδοχές, εκτός εάν ο εργοδότης κατά την έναρξη χορηγήσεώς των επεφύλαξε στον εαυτό του το δικαίωμα της διακοπής των οποτεδήποτε.

Ετήσια μισθολογική οικειοθελής παροχή, που χορηγείτο στους εργαζόμενους επί 12 έτη, το ποσό της οποίας δεν ήταν το ίδιο κάθε χρόνο, αλλά καθορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου που τις χορηγούσε, μειώνοντας ή αυξάνοντας αυτό κατά την κρίση του, κρίθηκε από τα δικαστήρια ότι δεν αποτελεί τακτική παροχή (Α.Π. 538/1990).

Αντιθέτως, Πρόσθετη αμοιβή καταβαλλόμενη τακτικά και αδιάλειπτα επί πολλά χρόνια και ειδικότερα κάθε Δεκέμβριο μαζί με το μηνιαίο μισθό χωρίς να συνδέεται με καμία έκτακτη εργασία ή ιδιαίτερη επίδοση του μισθωτού ή με τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχειρήσεως Κρίθηκε ότι είναι τακτική παροχή (Α.Π. 130/1989).

Επίσης οι ετήσιες παροχές «το αρνί του Πάσχα» και «η γαλοπούλα των Χριστουγέννων τις οποίες ο εργοδότης

καταβάλλει ως πρόσθετη οικονομική ενίσχυση των μισθωτών του θεωρούνται ότι περιλαμβάνονται στην έννοια των τακτικών παροχών.

Οι έκτακτες παροχές παρακολουθούνται στον εξής υποχρεωτικό από το Ε.Γ.Λ.Σ. λογαριασμό:

60.00.10 Έκτακτες αμοιβές έμμισθου προσωπικού

Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οικειοθελώς σε εργαζομένους της ή σε τρίτους, πλην των περιπτώσεων που περιλαμβάνονται στο άρθρο 31 του Ν. 2238/1994 και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών για άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας ή δεν προκύπτει από διάταξη νόμου υποχρεωτικός χαρακτήρας τους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Αναφορικά η πιο συνηθισμένες οικειοθελείς αποδοχές, οι οποίες εμφανίζονται στην πράξη, είναι οι εξής:

Επιδόματα τακτικότητας, επίδομα παραγωγής, επίδομα βρεφονηπιακών σταθμών ή παιδικής μέριμνας, χορήγηση διδακτικών στο προσωπικό, υποτροφίες υπαλλήλων.

A12. Περί του λογαριασμού 60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας

Ως έδρα της επιχείρησης, σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία, θεωρείται το μέρος εκείνο στο οποίο ο μισθωτός παρέχει την εργασία του κατά μόνιμο και συνήθη τρόπο, σύμφωνα με τη σύμβαση εργασίας που διέπει τη σχέση εργασίας του. Συνεπώς, η επαγγελματική έδρα του εργοδότη στην οποία ο μισθωτός παρέχει κατά μόνιμο και συνήθη τρόπο την εργασία του, θεωρείται η έδρα της επιχείρησης.

Απαραίτητη λοιπόν προϋπόθεση για να εκληφθεί ως εκτός έδρας η απασχόληση ενός μισθωτού, είναι αφενός μεν να έχει το στοιχείο της πρόσκαιρης μετακίνησης προς απασχόληση σε μέρος εκτός των ορίων της επαγγελματικής εγκατάστασης του εργοδότη, αφετέρου δε ο μισθωτός να πραγματοποιεί εκτός έδρας διανυκτέρευση στον εκτός έδρας τόπο.

Τα διευθυντικά στελέχη των επιχειρήσεων, λόγω του ότι ασκούν το διευθυντικό δικαίωμα υποκαθιστώντας για το λόγο αυτό τον εργοδότη τους, καθώς επίσης και γιατί κατά τεκμήριο λαμβάνουν υψηλές αποδοχές, δεν δικαιούνται αποζημίωσης στις περιπτώσεις κατά τις οποίες παρέχουν εκτός έδρας απασχόληση.

Οι αμοιβές που χορηγούνται υπό μορφή αποζημίωσης στους μισθωτούς που απασχολούνται εκτός έδρας δεν θεωρούνται τακτικές αποδοχές, με συνέπεια να μην υπολογίζονται στα δώρα

εορτών (Πάσχα και Χριστουγέννων), καθώς επίσης και στις αποδοχές αδειας και το επίδομα αδειας.

Για τους υπαλλήλους που απασχολούνται εκτός έδρας, δηλαδή μετακινούνται προσωρινά εκτός της περιοχής που εδρεύει η επιχείρηση στην οποία απασχολούνται και διανυκτερεύουν εκτός έδρας δικαιούνται αποζημίωση, πρόσθετη αμοιβή για κάθε εκτός έδρας διανυκτέρευση, που είναι ίση με το 1/25 του νόμιμου μισθού τους χωρίς να χορηγείται από τον εργοδότη τροφή και κατοικία. Αν χορηγηθεί τροφή και κατοικία τότε καταβάλλεται το 1/4, αν χορηγηθεί μόνο τροφή καταβάλλεται το 1/2, ενώ αν χορηγηθεί μόνο κατοικία καταβάλλονται τα 4/5 της αποζημίωσης αυτής.

Αυτή την πρόσθετη αμοιβή η επιχείρηση την παρακολουθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό:

60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας έμμισθου προσωπικού.

A13. Περί του λογαριασμού 60.00.12 Αμοιβές μαθητευομένων

Είναι τριτοβάθμιος μη υποχρεωτικός λογαριασμός του Ε.Γ.Λ.Σ. στον οποίο παρακολουθούμε ότι έχει σχέση με τις αποδοχές των μαθητευομένων σε μια επιχείρηση. Αμοιβές έκτακτες, τακτικές, άδειας, ασθενείας, κ.λ.π.

π.χ πρακτική άσκηση σπουδαστή ΤΕΙ και αμοίβονται με ποσοστό 80% του ημερομισθίου του ανειδίκευτου εργάτη σύμφωνα με την ΕΓΣΣΕ.

ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ ΤΕΙ

Μηνιαία αποζημίωση: 80%* ημερομίσθιο ανειδίκευτου εργάτη ΕΓΣΣΕ

$$80\% * 29,39 \text{ €} = 23,51 \text{ €}$$

$$25 * 23,51 \text{ €} = 587,75 \text{ €}$$

**Μηνιαία εργοδοτική: 1% * τεκμαρτό ημερομίσθιο 12^{ης} Α.Κ.
* 25**

Εισφορά ΙΚΑ

$$1\% * 38,50 \text{ €} * 25 = 9,62 \text{ €}$$

Επιχορήγηση Ο.Α.Ε.Δ.: 50% * καταβαλλόμενης κάθε φορά αμοιβής

$$50\% * 587,75 \text{ €} = 293,87 \text{ €}$$

Συνολικό Μηνιαίο Κόστος: 587,75 + 9,62 = 597,37 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ τις αμοιβές του ημερομίσθιου προσωπικού τις παρακολουθούμε στο λογαριασμό: **60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού** και αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς όπου παρακολουθούνται ξεχωριστά οι αμοιβές αυτές.

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές

60.01.01 Οικογενειακά επιδόματα

60.01.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης

60.01.03 Δώρα εορτών (Χριστούγεννα και Πάσχα)

60.01.04 Αποδοχές επίσημων αργιών

60.01.05 Αποδοχές ασθενείας

60.01.06 Αποδοχές κανονικής άδειας

60.01.07 Επιδόματα κανονικής άδειας

60.01.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

60.01.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

60.01.10 Έκτακτες αμοιβές

60.01.11 Αμοιβές εκτός έδρας

60.01.12 Αμοιβές μαθητευομένων

B1. Περί του λογαριασμού 60.01.00 Τακτικές αποδοχές

Σε αυτό τον υποχρεωτικό τριτοβάθμιο λογαριασμό παρακολουθούνται οι αποδοχές του ημερομίσθιου προσωπικού όπου είναι οι εργατοτεχνίτες.

Οι εργατοτεχνίτες αμείβονται με ημερομίσθιο. Το ημερομίσθιο διακρίνεται σε:

- κανονικό ή νόμιμο ή βασικό ημερομίσθιο: είναι αυτό που προκύπτει από τις συλλογικές συμβάσεις όπου συμπεριλαμβάνονται και τα κάθε είδους επιδόματα
- πραγματικό ή συμβατικό ή καταβαλλόμενο ημερομίσθιο: είναι αυτό που προκύπτει από τη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργατοτεχνίτη.

Τακτικές αποδοχές του ημερομίσθιου προσωπικού είναι τα ημερομίσθια που καταβάλλονται τακτικά από τον εργοδότη καθώς και οι προσαυξήσεις λόγω νόμιμης τακτικής εργασίας κατά την νύκτα, Κυριακή ή εξαιρετέα αργία.

Όλες αυτές οι αποδοχές παρακολουθούνται από την επιχείρηση με βάση τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό:

60.01.00 Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού.

B2. Περί του λογαριασμού 60.01.01 Οικογενειακά επιδόματα

Σε αυτόν τον τριτοβάθμιο λογαριασμό παρακολουθούμε τα οικογενειακά επιδόματα του ημερομίσθιου προσωπικού όπου αυτός ο λογαριασμός είναι προαιρετικός.

Εάν θέλει η επιχείρηση τα οικογενειακά επιδόματα δεν παρακολουθούνται σε ξεχωριστό λογαριασμό αλλά στον 60.01.00 Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού.

Το επίδομα γάμου και τέκνων καταβάλλονται ανάλογα με τις συλλογικές συμβάσεις εργασίας.

Όπως στην παρακάτω Συλλογική Σύμβαση Εργασίας.

ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ - ΣΣΕ για τους όρους αμοιβής και εργασίας των εργαζομένων σε επιχειρήσεις παρασκευής τυποποιημένων πρόχειρων - στιγμιαίας παρασκευής τροφίμων - Π.Κ.: 4/8.1.2008.

Σε όλους τους έγγαμους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλου, χορηγείται επίδομα γάμου, σε ποσοστό 10%, επί των βασικών ημερομισθίων.

Το επίδομα γάμου χορηγείται και στους χήρους / χήρες, διαζευγμένους / διαζευγμένες και στον άγαμο γονέα, εφόσον όλοι αυτοί έχουν την επιμέλεια των παιδιών τους.

B3. Περί του λογαριασμού 60.01.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης

Η έννοια της υπερωριακής απασχόλησης έχει αναφερθεί σε προηγούμενη παράγραφο αλλά διαφέρει ο υπολογισμός.

Σε αυτόν τον λογαριασμό παρακολουθούμε τις αμοιβές που λαμβάνει το ημερομίσθιο προσωπικό από την επιχείρηση για την απασχόλησή τους πέρα από το συμφωνηθέν ή νόμιμο ωράριο.

Υπολογισμός ωρομισθίου

Για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, πολλαπλασιάζουμε το ημερομίσθιο επί 6 και το διαιρούμε με το ισχύον συμβατικό εβδομαδιαίο ωράριο, δηλαδή 40 ή λιγότερο, σε περίπτωση ωραρίου μικρότερου του 40ωρου.

$$\frac{\text{ημερομίσθιο} \times 6}{\text{συμβατικό εβδομαδιαίο ωράριο (40 ή λιγότερο)}}$$

B4. Περί του λογαριασμού 60.01.03 Δώρα εορτών
(Χριστουγέννων και Πάσχα)

Σε αυτό τον τριτοβάθμιο υποχρεωτικό λογαριασμό σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. παρακολουθούμε τα Δώρα εορτών των Χριστουγέννων και Πάσχα που καταβάλλονται στο ημερομίσθιο προσωπικό.

Το επίδομα εορτών Χριστουγέννων είναι ίσο με 25 ημερομίσθια και το επίδομα εορτών Πάσχα είναι ίσο με 15 ημερομίσθια.

Τα επιδόματα αυτά καταβάλλονται στο προσωπικό στο ακέραιο, εφόσον η εργασιακή τους σχέση έχει διαρκέσει όλη την παρακάτω χρονική περίοδο.

- ***Χριστουγέννων 01/05 έως 31/12***
- ***Πάσχα 01/01 έως 30/04***

και καταβάλλονται αντίστοιχα στους εργαζόμενους την μεν για το Δώρο Χριστουγέννων στις 21/12 και για το Δώρο Πάσχα τη Μεγάλη Τετάρτη. Όπως έχουμε ήδη αναφερθεί στον τρόπο καταβολής των ανωτέρω δώρων στους μισθωτούς ο ίδιος τρόπος καταβολής ισχύει και για τους ημερομισθίους για καταβολή του δώρου που τους αντιστοιχεί.

B5. Περί του λογαριασμού 60.01.04 Αποδοχές επίσημων αργιών

Σε προηγούμενη παράγραφο έχει αναφερθεί ποιες είναι οι επίσημες αργίες.

Σε αυτό το λογαριασμό παρακολουθούμε τις αποδοχές των επίσημων αργιών για το ημερομίσθιο προσωπικό των παρακάτω περιπτώσεων.

Όταν ο εργοδότης δεν απασχολήσει το προσωπικό του κατά τις υποχρεωτικές αργίες στην επιχείρησή του θα καταβάλλει αμοιβή :

- στους ημερομίσθιους που απασχολούνται με το εξαήμερο σύστημα εργασίας, θα καταβάλλει το ημερομίσθιο το οποίο θα λάμβαναν αν η ημέρα αυτή ήταν εργάσιμη.
- στους ημερομίσθιους που απασχολούνται με το πενθήμερο σύστημα εργασίας, θα καταβάλλει τόσα ημερομίσθια όσες είναι οι ώρες που έχει προγραμματισθεί να εργασθεί την επίσημη αργία.

Τέλος, *εάν η εξαιρεσιμη ημέρα συμπίπτει με ρεπό*, η εργατική νομοθεσία δεν προβλέπει μετάθεση του ρεπό, έτσι λοιπόν δεν δικαιούται πρόσθετο ρεπό ούτε επιπλέον αμοιβή.

Ενώ όταν ο εργοδότης απασχολήσει το προσωπικό νόμιμα θα καταβάλλει αμοιβή :

- στους ημερομίσθιους που απασχολούνται με το εξαήμερο σύστημα εργασίας το καταβαλλόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο με το 75% του νομίμου ημερομισθίου.
- στους ημερομίσθιους που απασχολούνται με το πενθήμερο σύστημα εργασίας θα καταβάλλει τα ωρομίσθια που θα εργασθούν την επίσημη αργία προσαυξημένα με το 75% των νομίμων ωρομισθίων.

Όταν η εξαιρεσίμη εορτή συμπίπτει Κυριακή

- η αργία δεν μετατίθεται
- η αμοιβή εξαρτάται από το αν θα λειτουργήσει η επιχείρηση ή όχι

Όταν η επιχείρηση λειτουργεί ο εργοδότης

- σε όσους εργασθούν, οφείλει χορήγηση αναπληρωματικής ανάπαυσης και να καταβάλλει αμοιβή στο ημερομίσθιο προσωπικό ένα καταβαλλόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο με το 75% του νομίμου ημερομισθίου.
- σε όσους δεν εργασθούν, δεν οφείλεται αναπληρωματική ανάπαυση και θα καταβάλλει το ημερομίσθιο που θα λάμβαναν αν απασχολούντο την Κυριακή.

- σε όσους εργασθούν και δεν λάβουν την αναπληρωματική ανάπαυση θα καταβάλλει αμοιβή ένα καταβαλλόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο με το 75% του νομίμου ημερομισθίου.

Όταν η επιχείρηση δεν λειτουργεί ο εργοδότης:

Θα καταβάλλει το ημερομίσθιο που θα λάμβαναν αν απασχολούντο την Κυριακή.

- Τις ημέρες της προαιρετικής αργίας η αμοιβή των εργαζομένων εξαρτάται από την υποχρέωση που έχει ο εργοδότης να γνωστοποιήσει στο προσωπικό του αν θα εργασθεί ή όχι.
- Αν ο εργοδότης δηλώσει ότι δεν θα απασχοληθεί το προσωπικό θα καταβάλει σε αυτό τις αμοιβές όπως παραπάνω στις υποχρεωτικές αργίες.
- Αντίθετα, αν ο εργοδότης δηλώσει ότι θα απασχολήσει το προσωπικό του θα καταβάλει σε αυτό τις αμοιβές όπως στις υποχρεωτικές αργίες.

**B6. Περί του λογαριασμού 60.01.05 Αποδοχές
ασθενείας**

Σε αυτόν τον τριτοβάθμιο λογαριασμό παρακολουθούμε τις αποδοχές ασθενείας του ημερομίσθιου προσωπικού μιας οικονομικής μονάδας.

Λεπτομέρειες για αυτό το λογαριασμό έχουν αναφερθεί στην ανάλυση του λογαριασμού **60.00.05 αποδοχές ασθενείας έμμισθου προσωπικού** και ισχύουν τα ίδια όπως και για το έμμισθο προσωπικό. Η διαφορά τους έγκειται στον υπολογισμό των αποδοχών ασθενείας του ημερομίσθιου προσωπικού.

**B7. Περί του λογαριασμού 60.01.06 Αποδοχές
κανονικής άδειας**

Για την έννοια της κανονικής άδειας έχουμε αναφερθεί στο λογαριασμό **60.00.06 αποδοχές κανονικής άδειας έμμισθου προσωπικού**. Τις αποδοχές που λαμβάνει το ημερομίσθιο προσωπικό χωρίς να απασχολείται λόγω κανονικής άδειας, η οικονομική μονάδα τις παρακολουθεί στο λογαριασμό:

60.01.06 Αποδοχές κανονικής άδειας

**B8. Περί του λογαριασμού 60.01.07 Επιδόματα
κανονικής άδειας**

Λεπτομέρειες για αυτό το λογαριασμό έχουν αναφερθεί στην ανάλυση του λογαριασμού **60.00.07 επιδόματα κανονικής άδειας έμμισθου προσωπικού** αλλά διαφέρει για το ημερομίσθιο προσωπικό ο υπολογισμός των αποδοχών αυτών. Ο υπολογισμός γίνεται βάσει του παρακάτω πίνακα.

Μήνες υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Ημερομίσθιο	
	Άδεια	Επίδομα Άδειας
1 μήνας	2 ημέρες	2 ημερομίσθια
2 μήνες	4 ημέρες	4 ημερομίσθια
3 μήνες	6 ημέρες	6 ημερομίσθια
4 μήνες	8 ημέρες	8 ημερομίσθια
5 μήνες	10 ημέρες	10 ημερομίσθια
6 μήνες	12 ημέρες	12 ημερομίσθια
7 μήνες	14 ημέρες	13 ημερομίσθια
8 μήνες	16 ημέρες	13 ημερομίσθια
9 μήνες	18 ημέρες	13 ημερομίσθια
10 μήνες	20 ημέρες	13 ημερομίσθια
11 μήνες	22 ημέρες	13 ημερομίσθια
12 μήνες	25 ημέρες	13 ημερομίσθια

B9. Περί του λογαριασμού 60.01.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

Σε αυτό το λογαριασμό παρακολουθούμε τις αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών όσον αφορά το ημερομίσθιο προσωπικό. Η έννοια των αποζημιώσεων αυτών και ο τρόπος υπολογισμού έχει αναλυθεί στον λογαριασμό 60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών.

B10. Περί του λογαριασμού 60.01.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

Υπάρχει αναφορά παραπάνω, το μόνο που διαφέρει είναι ότι σε αυτό το λογαριασμό παρακολουθούμε τα ποσοστά για πωλήσεις και αγορές για το ημερομίσθιο προσωπικό.

B11. Περί του λογαριασμού 60.01.10 Έκτακτες αποδοχές

Η έννοια των τακτικών αποδοχών έχει αναλυθεί παραπάνω αλλά σε αυτό το λογαριασμό αναφερόμαστε για το ημερομίσθιο προσωπικό.

B12. Περί του λογαριασμού 60.01.11 Αμοιβές εκτός έδρας

Έχει αναλυθεί στο λογαριασμό 60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας ο ορισμός των εκτός έδρας. Στο ημερομίσθιο προσωπικό το μόνο που διαφέρει είναι η αποζημίωση για την εκτός έδρας διανυκτέρευση που είναι ίση με το νόμιμο ημερομίσθιο.

Στην περίπτωση που ο εργοδότης παρέχει στο προσωπικό του τροφή και κατοικία για διαμονή, καταβάλλεται σ' αυτόν το 1/4 της παραπάνω αποζημίωσης.

Τα ως άνω ορίζονται στην υπ' αριθ. 21091/2090/3.8.1946 κοινή απόφαση των Υπουργών Εργασίας και Οικονομικών.

Όταν όμως παρέχεται στον εκτός έδρας απασχολούμενο προσωπικό μόνο τροφή και όχι κατοικία, αυτός δικαιούται το 1/2 της παραπάνω αποζημίωσης και εάν παρέχεται μόνο κατοικία και όχι τροφή, δικαιούται τα 4/5 αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ **ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Στο λογαριασμό **60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού** καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας.

Ο λογαριασμός αυτός 60.02 αναλύεται με βάση τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στους εξής τριτοβάθμιους λογαριασμούς:

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.02.00 Είδη ενδύσεως

60.02.01 Έξοδα στεγάσεως

60.02.02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου-εστιατορίου

60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού

60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού

60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως

60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού

60.02.07 Αξία χορηγουμένων αποθεμάτων

60.02.08

60.02.09 Εξαγορά ημερίδων

.....

60.02.99

Γ1. Περί του λογαριασμού 60.02.00 Είδη ενδύσεως

Σε αυτόν τον λογαριασμό η οικονομική μονάδα καταχωρεί την αξία των ειδών ενδύσεως στην περίπτωση που η παροχή αυτή, χορηγείται για λόγους υγιεινής ή ασφαλείας ή χάρη των λειτουργικών αναγκών της εργασίας, π.χ., για ομοιόμορφη εμφάνιση σε μία ταβέρνα η ενδυμασία των σερβιτόρων, για την ασφάλεια π.χ. σε μία τεχνική εταιρεία οικοδομών οι εργαζόμενοι φορούν κράνος και διακριτικά γιλέκα. Επίσης, η οικονομική μονάδα προσφέρει στο προσωπικό της αναλόγως με τις συνθήκες εργασίας, ειδικό ρουχισμό με τον οποίο το προσωπικό πρέπει να φορά υποχρεωτικά κατά την διάρκεια εργασίας όπως μπότες, ειδικές ολόσωμες φόρμες για την προστασία του δέρματος κ.α.

Τα είδη ενδύσεως που χορηγούνται στο προσωπικό για τη τήρηση των όρων υγιεινής και Προστασίας ή για την ομοιόμορφη εμφάνιση του προσωπικού δεν αποτελούν μισθό, αλλά δαπάνες καταβαλλόμενες χάριν των λειτουργικών

αναγκών της οικονομικής μονάδας και εκπίπτονται φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Συνεπώς, η επιχείρηση θα καταχωρήσει στον άνω λογαριασμό την αξία των ειδών ενδύσεως, όπως αυτή προκύπτει από το τιμολόγιο του προμηθευτή, μαζί με τον Φ.Π.Α. αφού η επιχείρηση δεν μπορεί να τον εκπέσει. Εάν, όμως, τα είδη ενδύσεως προβλέπονται από Σ.Σ.Ε. ή Δ.Α. τότε θεωρούνται τακτικές αποδοχές, με αποτέλεσμα να μην καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό, αλλά στον 60.00.00 «Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού» ή στον 60.01.00 «Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού», εκπίπτοντας η επιχείρηση συγχρόνως και τον Φ.Π.Α. που κατέβαλλε κατά την αγορά των άνω ειδών.

Γ2. Περί του λογαριασμού 60.02.01 Είδη στεγάσεως

Τα έξοδα στεγάσεως προσωπικού που πραγματοποιούνται χάριν των λειτουργικών αναγκών της επιχείρησης καταχωρούνται σε αυτόν τον λογαριασμό. Δεν αποτελεί μισθό η παροχή που δίδεται στο μισθωτό για πληρέστερη εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών της επιχείρησης ή για την κάλυψη μόνο των δαπανών στις οποίες υποβάλλεται ο μισθωτός όταν εξέρχεται από την έδρα του προς εκτέλεση της εργασίας του, εφόσον κατά την πραγματική και αληθινή βούληση των μερών

η παροχή αυτή δεν δίνεται προς επαύξηση του νομίμου ή του συμφωνηθέντος μισθού.

Έξοδα προς ενοικίαση οικιών για τη στέγαση του προσωπικού:

Το έξοδο αυτό, το οποίο αφορά ποσά ενοικίων που οι επιχειρήσεις καταβάλλουν για τη διαμονή των εργαζομένων τους σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας, και το οποίο γίνεται για την εξασφάλιση της λειτουργίας της επιχείρησης, δεν φέρει το χαρακτήρα του μισθού.

Δωρεάν παροχή διαμερίσματος:

Μέχρι 31.12.2004 η δωρεάν διάθεση στους διευθυντές της επιχείρησης διαμερισμάτων προς στέγαση, δεν αποτελούσε μισθό και κατά συνέπεια το τεκμαρτό μίσθωμα από τα διαμερίσματα δεν αποτελούσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ενώ από 1.1.2005 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται.

Επίδομα ενοικίου:

Τα ποσά που οι επιχειρήσεις καταβάλλουν τακτικά ή έκτακτα στον εκμισθωτή ή στον εργαζόμενο για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων τους, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα με την προϋπόθεση ότι αυτά υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών. Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στα έξοδα στέγασης του προσωπικού δεν εκπίπτει.

Γ3. Περί του λογαριασμού 60.02.02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου – εστιατορίου

Στην περίπτωση που η επιχείρηση προσφέρει στο προσωπικό της δωρεάν γεύμα ή δείπνο καταχωρεί σε αυτόν τον λογαριασμό την αξία των αγοραζομένων τροφίμων και ειδών κυλικείου, μαζί με τον ΦΠΑ, δεν έχει το δικαίωμα να τον εκπέσει.

Στα έξοδα που καταχωρούνται στον λογαριασμό αυτό δεν περιλαμβάνονται τα είδη εστίασεως, τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών εστιατορίων, κυλικείων κλπ.

Στον ίδιο λογαριασμό 60.02.02 η επιχείρηση καταχωρεί την αξία των αγοραζομένων τροφίμων και ειδών κυλικείου και στην περίπτωση που προσφέρει στο προσωπικό το γεύμα ή το δείπνο με αμοιβή.

Γ4. Περί του λογαριασμού 60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού

Τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για παιδικές κατασκηνώσεις και εκδρομές, χοροεσπερίδες ή εορταστικές εκδηλώσεις του προσωπικού της, καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό, μαζί με τον Φ.Π.Α., αφού η οικονομική μονάδα δεν έχει δικαίωμα να τον εκπέσει.

Όπως έχουν κρίνει τα δικαστήρια, τα άνω έξοδα ψυχαγωγίας συνιστούν παραγωγικές δαπάνες, έστω και αν καταβλήθηκαν χωρίς συμβατική υποχρέωση. Έτσι δαπάνες για παραθερισμό των τέκνων των εργαζομένων, για ψυχαγωγικά προγράμματα του συλλόγου των υπαλλήλων της επιχείρησης εκπίπτουν ως παραγωγικές δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα. Δεν υπόκειται σε εισφορές υπέρ ΙΚΑ όταν καταβάλλονται απ' ευθείας στις παιδικές κατασκηνώσεις.

Γ5. Περί του λογαριασμού 60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως του προσωπικού

Τα έξοδα που δαπανά η οικονομική μονάδα για την επιμόρφωση του προσωπικού της όπως π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδίων ή έξοδα μετεκπαιδέυσεως παρακολουθούνται σε αυτόν τον λογαριασμό:

60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως του προσωπικού

Τα έξοδα αυτά θεωρούνται ως παραγωγικές δαπάνες και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, καθώς και τα

χρηματικά βραβεία που καταβάλλει η επιχείρηση σε εργαζομένους της, λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα, π.χ, βάσει πιστοποιητικών αναλυτικής βαθμολογίας, υποτροφιών κ.λ.π. στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπουδάζουν και μέχρι 3000,00 € για κάθε εργαζόμενο. Επίσης, αναγνωρίστηκε η δαπάνη συμμετοχής σε σεμινάριο του εξωτερικού, μολονότι δεν υπήρχε νόμιμο παραστατικό στοιχείο της δαπάνης, αλλά μόνο επιστολή της συγγενούς εταιρίας αποδεικνύουσα την καταβολή της δαπάνης.

Γ6. Περί του λογαριασμού 60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως

Στον παρόντα λογαριασμό παρακολουθούνται τα έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα για λογαριασμό του προσωπικού της όπως π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, έξοδα κηδειών κ.ά. Τα άνω έξοδα έχουν κριθεί από τα δικαστήρια ως παραγωγικές δαπάνες εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Αντιθέτως το Υπ. Οικονομικών έκρινε ότι τα έξοδα που καταβάλλει επιχείρηση για τη νοσηλεία εργαζομένου της στο εξωτερικό, καθώς και τα έξοδα μετάβασης του άλλου συζύγου – συνοδού δεν εκπίπτονται φορολογικά.

Αυτά τα έξοδα δεν παρατηρούνται στις εταιρείες διότι πλέον καλύπτονται από τα ασφάλιστρα.

Γ7. Περί του λογαριασμού 60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού

Τα ασφάλιστρα που πληρώνουν οι επιχειρήσεις για την ομαδική η ατομική ασφάλιση του προσωπικού τους παρακολουθούνται στο λογαριασμό:

60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού

Ο μισθωτός για τον οποίο η ομαδική ασφάλεια αποτέλεσε όρο της σύμβασης εργασίας, έχει χαρακτήρα μισθολογικής παροχής. (Α.Π. 843/2004 ΔΕΝ 2004, σελ 1600, Μον Πρ. Αθηνών 1033/2004 ΔΕΝ 2005 σελ 222).

Όταν η επιχείρηση έχει αποφασίσει, ως πρόσθετη για το προσωπικό παροχή τη σύναψη συμβάσεως ομαδικής ασφαλίσεως, η οποία προβλέπει εκτός των άλλων ότι κατά την αποχώρηση του προσωπικού θα καταβληθεί εφάπαξ ποσό, ο εργοδότης έχει υποχρέωση να καταβάλλει τα ασφάλιστρα της άνω ασφαλίσεως επειδή αποτελεί συμβατική παροχή η οποία κατά την πρόσληψη των μισθωτών αποτέλεσε και όρο της εργασιακής συμβάσεως. Εάν ο εργοδότης παύει να καταβάλλει τα ασφάλιστρα με αποτέλεσμα η ασφαλιστική εταιρία να διακόψει την ασφάλιση και να καταγγείλει τη σύμβαση τότε ο

εργοδότης είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει στο μισθωτό το εφάπαξ ποσό που σύμφωνα με την άνω ασφαλιστική σύμβαση έπρεπε να εισπράξει από την ασφαλιστική εταιρία.

Στην έννοια της ομαδικής ασφαλίσεως καταβάλλει ένας εργοδότης στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό του συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, η οποία μπορεί να δοθεί μετά το χρόνο της συνταξιοδότησης, πρόωρης ή κανονικής. Επίσης τα ασφάλιστρα μπορούν να καλύπτουν ιατρονοσοκομειακή περίθαλψη, θάνατο ή κινδύνους που επέρχονται από τυχαία γεγονότα.

Γ8. Περί του λογαριασμού 60.02.07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων

Τα προϊόντα των επιχειρήσεων τα οποία χορηγούνται δωρεάν στο προσωπικό τους, καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους σε χρέωση του τριτοβαθμίου λογαριασμού 60.02.07 αξία χορηγούμενων αποθεμάτων.

Εάν για τα άνω προϊόντα των επιχειρήσεως, που διατίθενται δωρεάν στο προσωπικό, οι εισροές είχαν δημιουργήσει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., ανεξάρτητα εάν πρόκειται για αγαθά που έχουν αγορασθεί ή εισαχθεί ή έχουν παραχθεί από την ίδια την επιχείρηση, η διάθεση αυτή θεωρείται από το νόμο

ως παράδοση αγαθών ή όπως αλλιώς ονομάζεται αυτοπαράδοση αγαθών με αποτέλεσμα να καταλογίζεται σε βάρος της επιχείρησης ΦΠΑ. Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται το Δελτίο Αυτοπαράδοσης που προβλέπεται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Π. 7475/1986.

Η δωρεάν παροχή τροφίμων και ποτών στο προσωπικό επιχείρησης εκπίπτει φορολογικά ως παραγωγική δαπάνη εφόσον έχουν υπολογισθεί οι προς το ΙΚΑ ασφαλιστικές εισφορές.

Γ9. Περί του λογαριασμού 60.02.08 Εξαγορά προϋπηρεσίας

Πολλές φορές οι επιχειρήσεις καταβάλλουν σε διάφορα ασφαλιστικά ταμεία τα ποσά που απαιτούνται για να αναγνωρίσουν (εξαγοράσουν) οι εργαζόμενοι ασφαλιστικώς μια προϋπηρεσία.

Η δαπάνη αυτή κρίθηκε ως παραγωγική. Επίσης, αποτελεί παραγωγική δαπάνη, το ποσό που τράπεζα κατέβαλε στο Επικουρικό Ταμείο Αλληλοβοήθειας του προσωπικού της, αποβλέποντας στην αύξηση του ζήλου και της αποδοτικότητας των υπαλλήλων της.

**Γ10. Περί του λογαριασμού 60.02.09 Εξαγορά
ημερίδων**

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που οι επιχειρήσεις καταβάλλουν για την οργάνωση ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων του προσωπικού τους. Όπως μίσθωση χώρου, οπτικοακουστικό υλικό, ενημερωτικά έντυπα, σίτιση και διαμονή, μετακίνηση κ.λ.π. εφόσον πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημά της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ **ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Οι σπουδαιότερες εργοδοτικές εισφορές, οι οποίες αναλογούν στις καταβαλλόμενες στο προσωπικό αποδοχές, είναι οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α. και λοιπών ασφαλιστικών ταμείων κύριας ή επικουρικής ασφαλίσεως.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό:

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο προσωπικό της οικονομικής μονάδας.

Ο άνω δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναλύεται με βάση τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στους εξής τριτοβάθμιους:

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

60.03.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης

60.03.03

60.03.04

Σημειώνεται ότι οι άνω λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί.

Δ1. Περί του λογαριασμού 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ είναι τα ποσά που καταβάλλει ο εργοδότης στο ΙΚΑ για το έμμισθο προσωπικό του.

Οι εργοδότες είναι υπεύθυνοι για την καταβολή όχι μόνο των εισφορών που τους βαρύνουν (εργοδοτικές εισφορές), αλλά και των εισφορών που βαρύνουν τους μισθωτούς τους (εργατικές εισφορές).

Κατά την πληρωμή των αποδοχών πρέπει ο εργοδότης να παρακρατεί από τους ασφαλισμένους τις εισφορές που τους βαρύνουν (εργατικές εισφορές). Αν δεν παρακρατήσει τις εισφορές 2 μήνες από την πληρωμή των αποδοχών, χάνει το δικαίωμα της παρακράτησης (άρθρο 26 παρ. 5 Α.Ν. 1846/51).

Ως χρόνος υπολογισμού των εισφορών ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας εντός του οποίου παρασχέθηκε η εργασία ή η υπηρεσία. Ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει τις εισφορές στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, του επόμενου μήνα από τον πιο πάνω οριζόμενο χρόνο. Για το Δημόσιο, τα ΝΠΔΔ και τους ΟΤΑ α' και β' βαθμίδας η προθεσμία καταβολής ορίζεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τον πιο πάνω οριζόμενο χρόνο. Η ίδια προθεσμία καταβολής εισφορών ισχύει και για την ασφάλιση Ελλήνων υπηκόων, που απασχολούνται εκτός των ορίων της χώρας.

Η προθεσμία καταβολής των εισφορών επί των επιδομάτων εορτών Χριστουγέννων και Πάσχα από όλους τους υπόχρεους λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Φεβρουαρίου και Ιουνίου αντιστοίχως (άρθρο 13 Ν. 2972/2001).

Οι εισφορές υπολογίζονται επί των πραγματικών ακαθαρίστων αποδοχών των εργαζομένων. Οι αποδοχές αυτές δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερες των νομίμων δηλ. αυτών που προβλέπονται κάθε φορά από τις κατά κλάδο συλλογικές συμβάσεις εργασίας. Βάση των διατάξεων του Ε.Γ.Λ.Σ τις εργοδοτικές εισφορές του έμμισθου προσωπικού που καταβάλλονται στο ΙΚΑ από την οικονομική μονάδα τις παρακολουθούμε στο τρίτοβάθμιο υποχρεωτικό λογαριασμό:

60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

	ΕΩΣ 30/9/2003 (Υπολογισμός εισφορών μισθολογικών περιόδων μέχρι και Σεπτέμβριο 2003)			ΑΠΟ 1/10/2003 (Υπολογισμός εισφορών μισθολογικών περιόδων από Οκτώβριο 2003 και μετά)*		
	ΑΣΦ.	ΕΡΓ.	ΣΥΝ.	ΑΣΦ.	ΕΡΓ.	ΣΥΝ.
ΜΙΚΤΑ	12,90	24,96	37,86	13,00	25,06	38,06
Με επαγ. κίνδυνο	12,90	25,96	38,86	13,00	26,06	39,06
ΜΙΚΤΑ-ΕΤΕΑΜ (τέως ΤΕΑΜ)	15,90	27,96	43,86	16,00	28,06	44,06
Με επαγ. κίνδυνο	15,90	28,96	44,86	16,00	29,06	45,06
ΒΑΡΕΑ	15,10	26,36	41,46	15,20	26,46	41,66
Με επαγ. κίνδυνο	15,10	27,36	42,46	15,20	27,46	42,66
ΒΑΡΕΑ-ΕΤΕΑΜ (τέως ΤΕΑΜ)	19,35	30,11	49,46	19,45	30,21	49,66
Με επαγ. κίνδυνο	19,35	31,11	50,46	19,45	31,21	50,66
ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ	6,23	11,63	17,86	6,33	11,73	18,06
Με επαγ. κίνδυνο	6,23	12,63	18,86	6,33	12,73	19,06
ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ-ΕΤΕΑΜ (τέως ΤΕΑΜ)	9,23	14,63	23,86	9,33	14,73	24,06
Με επαγ. κίνδυνο	9,23	15,63	24,86	9,33	15,73	25,06
ΣΥΝΤΑΞΕΩΣ	10,35	19,86	30,21	10,45	19,96	30,41

	ΕΩΣ 30/9/2003 (Υπολογισμός εισφορών μισθολογικών περιόδων μέχρι και Σεπτέμβριο 2003)			ΑΠΟ 1/10/2003 (Υπολογισμός εισφορών μισθολογικών περιόδων από Οκτώβριο 2003 και μετά)*		
	ΑΣΦ.	ΕΡΓ.	ΣΥΝ.	ΑΣΦ.	ΕΡΓ.	ΣΥΝ.
(ΑΠΛΑ) Με επαγ. κίνδυνο	10,35	20,86	31,21	10,45	20,96	31,41
ΣΥΝΤΑΞΕΩΣ- ΕΤΕΑΜ (τέως ΤΕΑΜ) (ΑΠΛΑ)	13,35	22,86	36,21	13,45	22,96	36,41
Με επαγ. κίνδυνο	13,35	23,86	37,21	13,45	23,96	37,41
ΣΥΝΤΑΞΕΩΣ (ΒΑΡΕΑ)	12,55	21,26	33,81	12,65	21,36	34,01
Με επαγ. κίνδυνο	12,55	22,26	34,81	12,65	22,36	35,01
ΣΥΝΤΑΞΕΩΣ ΒΑΡΕΑ-ΕΤΕΑΜ (τέως ΤΕΑΜ)	16,80	25,01	41,81	16,90	25,11	42,01
Με επαγ. κίνδυνο	16,80	26,01	42,81	16,90	26,11	43,01

* Λόγω της τμηματικής αναδρομικής αύξησης (από 29/4/2002 κατά 0,10% και από 1/1/2003 επίσης κατά 0,10%) της εισφοράς που βαρύνει εξίσου τους εργοδότες και τους εργαζόμενους υπέρ του Οργανισμού Εργατικής Εστίας (Ο.Ε.Ε.) υφίσταται υποχρέωση των εργοδοτών να καταβάλουν, μέχρι 28/11/2003, το αντίστοιχο ποσό αποκλειστικά στα Υποκαταστήματα ή Παραρτήματα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή στα καταστήματα της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος ή της Εμπορικής Τράπεζας, όπου πρέπει

οπωσδήποτε να επισημαίνεται ότι αφορά την αναδρομική εισφορά υπέρ Ο.Ε.Ε. και όχι τρέχουσες εισφορές.

Το εν λόγω ποσό δεν θα καταχωρηθεί σε ΑΠΔ ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο, που υποβάλλεται στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ (Εγκύκλιος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ 56/03).

Για τους εργαζόμενους που απεχώρησαν μέχρι και την 08/05/2003 (ημερομηνία δημοσίευσης του σχετικού νόμου 3144/03) θα καταβληθεί αναδρομικά από 29/04/2002 μόνο η αναλογούσα εργοδοτική εισφορά υπέρ Ο.Ε.Ε. (Εγκύκλιος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ 72/03).

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΩΤΑΤΩΝ ΟΡΙΩΝ ΜΙΣΘΩΝ
ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
(ΕΘΝΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ)
ΑΠΟ 1/1/2006 - 31/12/2007**

Κατηγορία εργαζομένων και χρόνια υπηρεσίας		ΑΓΑΜΟΙ	ΕΓΓΑΜΟΙ
1.	Χωρίς προϋπηρεσία		
	Από 1/1/2006	608,32€	669,16€
	Από 1/9/2006	625,97€	688,56€
	Από 1/5/2007	657,89€	723,68€
2.	Με 1 τριετία		
	Από 1/1/2006	659,00€	719,84€
	Από 1/9/200	678,11€	740,71€
	Από 1/5/2007	712,70€	778,49€
3.	Με 2 τριετίες		
	Από 1/1/2006	718,91€	779,75€
	Από 1/9/2006	739,76€	802,36€
	Από 1/5/2007	777,49€	843,28€
4.	Από 3 τριετίες και άνω		
	Από 1/1/2006	778,82€	839,65€
	Από 1/9/2006	801,41€	864,00€
	Από 1/5/2007	842,28€	908,07€

Οι διαφορές των εισφορών, που προκύπτουν από την αναδρομική αύξηση (από 1/1/2006) των αποδοχών, όσων

εργαζομένων αμείβονται σύμφωνα με την Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας, πρέπει να καταχωρηθούν, το αργότερο, στην Α.Π.Δ. που περιλαμβάνει την μισθολογική περίοδο του Ιουλίου 2006.

Η καταχώρηση των διαφορών πρέπει να γίνει σε ιδιαίτερη στήλη της Α.Π.Δ. με τύπο αποδοχών «09» (αναδρομικές αποδοχές), ενώ η καταβολή των αντίστοιχων εισφορών θα θεωρηθεί εμπρόθεσμη εάν πραγματοποιηθεί μέχρι 31/8/2006.

Δ2. Περί του λογαριασμού 60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως.

Εκτός από το ΙΚΑ υπάρχουν και άλλα ταμεία κύριας ασφαλίσεως όπως

- **Ταμείο Νομικών** σε αυτό το ταμείο ασφαλίζονται
 - α) Δικηγόροι
 - β) Συμβολαιογράφοι
 - γ) Υποθηκοφύλακες
 - δ) Ασκούμενοι δικηγόροι
 - ε) Δικαστικοί Επιμελητές και
 - στ) Δικολάβοι, οι οποίοι γράφονται και στους αντίστοιχους συλλόγους (ν. δ. 4114/1960).
- **ΤΣΑΥ** Ταμείο Συντάξεως και Αυτασφαλίσεως Υγειονομικών σε αυτό το ταμείο ασφαλίζονται οι άμισθοι

γιατροί, οδοντίατροι, (φαρμακοποιοί και κτηνίατροι, οι οποίοι εγγράφονται και στους αντίστοιχους συλλόγους (άρθρο 4 ν. 5945/1934).

- **ΤΣΜΕΔΕ** Ταμείο Συντάξεων Μηχανικών και Εργοληπτών Δημοσίων Έργων ασφαλίζονται

α) Τα μέλη του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (αρχιτέκτονες, πολιτικοί μηχανικοί, τοπογράφοι, χημικοί μηχανικοί), καθώς και οι εργολήπτες Δημοσίων Έργων (α.ν. 2326/1940).

β) Οι ελεύθερα απασχολούμενοι Υπομηχανικοί σχολών του ν.δ. 2194/1943 που ήταν προσαρτημένες στο Ε.Μ.Π. (τέως εργοδηγοί, γεωμέτρεις και εργοδηγοί Μηχανουργοί).

γ) Οι απόφοιτοι των σχολών του ν.δ. 3971/59, εφόσον είναι αυτοτελώς απασχολούμενοι (πτυχιούχοι υπομηχανικοί, απόφοιτοι των καταργηθεισών σχολών Θεσ/νίκης, Βόλου, Πατρών, Ιωαννίνων, Ηρακλείου Κρήτης, της Βαλλιανείου Σχολή Ληξουρίου, των Δημοσίων Τεχνικών Σχολών Αθηνών και Θεσ/νίκης).

Σε αυτόν τον υποχρεωτικό τριτοβάθμιο λογαριασμό

60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

παρακολουθούμε τις εργοδοτικές εισφορές που καταβάλλει μία επιχείρηση για το έμμισθο προσωπικό της που το ασφαλίζει σε κάποιο από τα παραπάνω λοιπά ταμεία κύριας ασφαλίσεως.

Ο υπολογισμός των εργοδοτικών εισφορών γίνεται όπως και στο ταμείο του ΙΚΑ με διάφορους συντελεστές αναλόγως τι αναφέρει το αντίστοιχο ταμείο ασφαλίσεως του έμμισθου προσωπικού.

ΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Μηνιαίες εισφορές υγειονομικών που εργάζονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας

Α. Ασφαλισμένοι μέχρι 31/12/1992

Κλάδοι		Εισφορές ασφαλισμένων μηνιαίως
1. Σύνταξης		
Άνω πενταετίας	Ευρώ	177,60 από 1/1/2007
Κάτω πενταετίας	Ευρώ	106,50 από 1/1/2007
2. Πρόνοιας	Ευρώ	2,93
3. Ασθενείας	Ποσοστό	5% επί των ακαθαρίστων αποδοχών ή 2,15% εφόσον απαγορεύεται από το Νόμο η άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος και
	Ευρώ	2,00 μηνιαίως υπέρ Στέγης Υγειονομικών

B. Ασφαλισμένοι από 1/1/1993

N.A. Κλάδοι		Εισφορές ασφαλισμένων μηνιαίως
1. Σύνταξης		
Άνω πενταετίας	Ποσοστό	6,67% επί των πάσης φύσεως αμοιβών
Κάτω πενταετίας	Ποσοστό	4% επί των πάσης φύσεως αμοιβών
2. Ασθενείας	Ποσοστό	2,55% επί των πάσης φύσεως αμοιβών και
	Ευρώ	0,88 μηνιαίως υπέρ Στέγης Υγειονομικών
3. Πρόνοιας	Ποσοστό	4% επί των πάσης φύσεως αμοιβών

Τις εισφορές των ανωτέρω κατηγοριών οφείλουν να παρακρατούν και να αποδίδουν στο ΤΣΑΥ οι εργοδότες που τους απασχολούν μαζί με τις αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές που έχουν ως εξής:

Κλάδοι	Εργοδοτικές εισφορές
1. Σύνταξης	13,33% επί των πάσης φύσεως αποδοχών και αμοιβών
2. Κλάδου Περίθαλψης για τους Π.Α.	4,30% επί των πάσης φύσεως αποδοχών
3. Κλάδου Περίθαλψης για τους Ν.Α.	5,10% επί των πάσης φύσεως αμοιβών

Δ3. Περί του λογαριασμού 60.03.02 Εργοδοτικές εισφορές επικουρικής ασφάλισης

Η επικουρική ασφάλιση έχει σαν σκοπό την προσαύξηση της κύριας σύνταξης των ασφαλισμένων. Οι ασφαλισμένοι του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ αν δεν υπάγονται σε κάποιο ιδιαίτερο κλαδικό επικουρικό ταμείο υπάγονται στην ασφάλιση του **ΕΤΕΑΜ** *Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Μισθωτών* και καταβάλλονται πρόσθετες ασφαλιστικές εισφορές 6% για το ΤΕΑΜ

3% ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΚΑΙ 3% ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ.

Υπάρχουν αρκετά *ταμεία επικουρικής ασφάλισης* ορισμένα από αυτά είναι τα παρακάτω

- **ΤΕΑΥΦΕ** *Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Φαρμακευτικών Εργασιών*

7% ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ 3% ΑΣΦΑΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ

-**ΤΕΑΧ** *Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Χημικών*

3% ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ 3% ΑΣΦΑΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ

-**ΤΕΑΥΕΚ** *Ταμείο Επικουρικής ασφάλισης Υπαλλήλων Εμπορικών Καταστημάτων*

Επικουρικό Ταμείο Ηλεκτρολόγων στο οποίο ασφαλίζουν τους βοηθούς, τεχνίτες κλπ., όχι όμως τους ανειδίκευτους εργάτες. Αν είναι ανιδείκευτος έχει μόνο ΙΚΑ-ΤΕΑΜ δηλαδή $16,00+28,06=44,06\%$.

Το επικουρικό είναι 3% ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ 3% ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ

ΜΤΥΤΡ Μετοχικό Ταμείο Υπαλλήλων Τράπεζας

2,50% ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ 5,20% ΑΣΦΑΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ

ΤΑΞΥ Ταμείο Ξενοδοχοπαλλήλων

8% ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ 5,10% ΑΣΦΑΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Τις εργοδοτικές εισφορές που καταβάλει ο εργοδότης για την επικουρική ασφάλιση του έμμισθου προσωπικού του τις παρακολουθούμε σε ξεχωριστό τριτοβάθμιο υποχρεωτικό λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. στον

60.03.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ **ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό:

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο ημερομίσθιο προσωπικό της οικονομικής μονάδας.

Ο άνω δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναλύεται με βάση τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στους εξής τριτοβάθμιους:

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων
κύριας

ασφαλίσεως

60.04.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής
ασφαλίσεως

60.04.03 Δωρόσημο οικοδόμων

Σημειώνεται ότι οι άνω λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί.

**Ε1. Περί του λογαριασμού 60.04.00 Εργοδοτικές
εισφορές ΙΚΑ**

Ο ορισμός των εργοδοτικών εισφορών και τα ποσοστά έχουν αναφερθεί παραπάνω στο έμμισθο προσωπικό, αυτό που αλλάζει για το ημερομίσθιο προσωπικό είναι ο υπολογισμός που γίνεται επι των πραγματικών αποδοχών του ημερομίσθιου προσωπικού και δεν μπορεί οι αποδοχές αυτές να είναι κατώτερες των νομίμων βάση των συλλογικών συμβάσεων εργασίας.

Οι εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ που καταβάλλει ο εργοδότης για το ημερομίσθιο προσωπικό του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. τις παρακολουθούμε στο τριτοβάθμιο λογαριασμό:
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΩΤΑΤΩΝ ΟΡΙΩΝ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΩΝ
(ΕΘΝΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ)
ΑΠΟ 1/1/2006 - 31/12/2007**

Κατηγορία εργαζομένων και χρόνια υπηρεσίας		ΑΓΑΜΟΙ	ΕΓΓΑΜΟΙ
1.	Χωρίς προϋπηρεσία		
	Από 1/1/2006	27,18€	29,89€
	Από 1/9/2006	27,96€	30,76€
	Από 1/5/2007	29,39€	32,33€
2.	Με 1 τριετία		

	Από 1/1/2006	28,17€	30,89€
	Από 1/9/2006	28,99€	31,79€
	Από 1/5/2007	30,47€	33,41€
3.	Με 2 τριετίες		
	Από 1/1/2006	29,52€	32,24€
	Από 1/9/2006	30,38€	33,17€
	Από 1/5/2007	31,93€	34,87€
4.	Με 3 τριετίες		
	Από 1/1/2006	30,86€	33,58€
	Από 1/9/2006	31,76€	34,55€
	Από 1/5/2007	33,37€	36,31€
5.	Με 4 τριετίες		
	Από 1/1/2006	32,21€	34,92€
	Από 1/9/2006	33,14€	35,94€
	Από 1/5/2007	34,83€	37,77€
6.	Από 5 τριετίες και άνω		
	Από 1/1/2006	33,55€	36,26€
	Από 1/9/2006	34,52€	37,31€
	Από 1/5/2007	36,28€	39,22€

Ε2. Περί του λογαριασμού 60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

Αναφέραμε παραπάνω για τα λοιπά ταμεία όσον αφορά το έμμισθο προσωπικό. Τα ίδια ταμεία ισχύουν και για το ημερομίσθιο προσωπικό σε μια επιχείρηση αλλά διαφέρει ο υπολογισμός όπου γίνεται με τα ίδια ποσοστά εργοδοτών και ασφαλισμένων αλλά διαφέρουν οι τακτικές αποδοχές των

ημερομισθίων επι των οποίων θα γίνει ο υπολογισμός των εισφορών αυτών. Αυτές οι εργοδοτικές εισφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. τις παρακολουθούμε στο τριτοβάθμιο υποχρεωτικό λογαριασμό:

60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

Ε3. Περί του λογαριασμού 60.04.02 Εργοδοτικές εισφορών ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

Σε αυτό το λογαριασμό παρακολουθούμε τις εργοδοτικές εισφορές που καταβάλλει ο εργοδότης για το ημερομίσθιο προσωπικό του για την επικουρική ασφάλισή τους. Ορισμένα από τα επικουρικά ταμεία έχουν αναφερθεί παραπάνω στο έμμισθο προσωπικό, στα ίδια ταμεία μπορεί να ασφαλίζεται και το ημερομίσθιο προσωπικό. Τα ποσοστά παραμένουν τα ίδια για τον υπολογισμό των εργοδοτικών εισφορών επί των αμοιβών του προσωπικού.

Ε4. Περί του λογαριασμού 60.04.03 Δωρόσημο οικοδόμων

Σε αυτό το λογαριασμό παρακολουθούμε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. το δωρόσημο των οικοδόμων

Το δωρόσημο είναι καταβολές του εργοδότη στο ΙΚΑ από τις οποίες οι οικοδόμοι πληρώνονται τα δώρα εορτών, επίδομα αδείας και την άδειά τους και υπολογίζεται με το 25% επί των αποδοχών των οικοδόμων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Ή ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό 60.05 «αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας, είτε λόγω συμπλήρωσεως του χρόνου συνταξιοδότησεως, ανεξάρτητα από το εάν έχει προηγηθεί ο σχηματισμός σχετικής προβλέψεως (λογ. 44.00).

Ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 60.05 «αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία», αναλύεται με βάση τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. στους εξής τριτοβάθμιους:

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

60.05.01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού

**ΣΤ1. Περί του λογαριασμού 60.05.00 Αποζημιώσεις
απόλυσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου
προσωπικού**

Ο εργοδότης έχει τη δυνατότητα να προβεί σε απόλυση του έμμισθου προσωπικού με δύο τρόπους, είτε με προειδοποίηση, είτε με έκτακτη καταγγελία σύμβασης εργασίας (δηλαδή χωρίς προειδοποίηση). Η επιλογή του ενός ή του άλλου τρόπου ανήκει στη βούληση του εργοδότη.

Απόλυση χωρίς προειδοποίηση

Όπως αναφέρεται παραπάνω, εάν η καταγγελία της σύμβασης εργασίας γίνει χωρίς προειδοποίηση, ο εργοδότης υποχρεούται να καταβάλλει ολόκληρη την αποζημίωση που οφείλεται όπως καθορίζει ο Ν. 2112/1920.

Απόλυση με προειδοποίηση

Εάν η καταγγελία σύμβασης γίνει ύστερα από προειδοποίηση, ο εργοδότης υποχρεούται:

α) να γνωρίσει με έγγραφο στο μισθωτό ότι, η υπάρχουσα σύμβαση εργασίας θα λυθεί μετά την πάροδο του χρόνου προειδοποίησης. Κρίνεται σκόπιμο και στην πράξη εφαρμόζεται η ημερομηνία της απόλυσης, δηλαδή η λήξη του χρόνου προειδοποίησης, να καθορίζεται επακριβώς, π.χ. 18 Οκτωβρίου 2006. Στην περίπτωση αυτή ο εργοδότης έχει υποχρέωση κατά

την ημέρα που ορίστηκε ως λύση της σύμβασης εργασίας (ημέρα απόλυσης), να καταβάλει το μισό (1/2) μόνο της νόμιμης αποζημίωσης.

Η αποζημίωση πρέπει να καταβληθεί ταυτόχρονα με την επίδοση του εγγράφου της καταγγελίας της σύμβασης εργασίας για να είναι έγκυρη η απόλυση.

Υπολογισμός Αποζημίωσης

Ο υπολογισμός της αποζημίωσης γίνεται με βάση τις τακτικές αποδοχές του υπαλλήλου κατά τον τελευταίο μήνα με καθεστώς πλήρους απασχόλησης (άρθρο 5 παρ.1 Ν.3198/55).

Επισημαίνεται ότι η αποζημίωση πρέπει να υπολογίζεται βάσει των πραγματικά καταβαλλόμενων αποδοχών και όχι βάσει των νομίμων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ

Σύμφωνα με τον Ν.2112/1920, σε συνδυασμό με τον Ν.3198/1955

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ (Τακτικές αποδοχές)	ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ	
		Χρόνος προειδοποίησης	Ποσόν αποζημίωσης
2 μήνες έως 1 έτος	1 μηνός	1 μήνας	1/2 μηνός
1 έτος συμπλ. έως 4 έτη	2 μηνών	2 μήνες	1 μηνός
4 έτη συμπλ. έως 6 έτη	3 μηνών	3 μήνες	1 1/2 μηνών
6 έτη συμπλ. έως 8 έτη	4 μηνών	4 μήνες	2 μηνών
8 έτη συμπλ. έως 10 έτη	5 μηνών	5 μήνες	2 1/2 μηνών
10 έτη συμπληρωμένα	6 μηνών	6 μήνες	3 μηνών
11 έτη συμπληρωμένα	7 μηνών	7 μήνες	3 1/2 μηνών
12 έτη συμπληρωμένα	8 μηνών	8 μήνες	4 μηνών
13 έτη συμπληρωμένα	9 μηνών	9 μήνες	4 1/2 μηνών
14 έτη συμπληρωμένα	10 μηνών	10 μήνες	5 μηνών
15 έτη συμπληρωμένα	11 μηνών	11 μήνες	5 1/2 μηνών
16 έτη συμπληρωμένα	12 μηνών	12 μήνες	6 μηνών
17 έτη συμπληρωμένα	13 μηνών	13 μήνες	6 1/2 μηνών
18 έτη συμπληρωμένα	14 μηνών	14 μήνες	7 μηνών
19 έτη συμπληρωμένα	15 μηνών	15 μήνες	7 1/2 μηνών
20 έτη συμπληρωμένα	16 μηνών	16 μήνες	8 μηνών
21 έτη συμπληρωμένα	17 μηνών	17 μήνες	8 1/2 μηνών
22 έτη συμπληρωμένα	18 μηνών	18 μήνες	9 μηνών
23 έτη συμπληρωμένα	19 μηνών	19 μήνες	9 1/2 μηνών
24 έτη συμπληρωμένα	20 μηνών	20 μήνες	10 μηνών

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ (Τακτικές αποδοχές)	ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ	
		Χρόνος προειδοποίησης	Ποσόν αποζημίωσης
25 έτη συμπληρωμένα	21 μηνών	21 μήνες	10 1/2 μηνών
26 έτη συμπληρωμένα	22 μηνών	22 μήνες	11 μηνών
27 έτη συμπληρωμένα	23 μηνών	23 μήνες	11 1/2 μηνών
28 έτη συμπληρωμένα	24 μηνών	24 μήνες	12 μηνών

Από το νόμο ορίζεται όπως και από τον παραπάνω πίνακα ότι για τους μισθωτούς που έχουν συμπληρώσει πάνω από 10 χρόνια υπηρεσία προστίθεται για κάθε έτος υπηρεσίας 1 μηνός αποδοχές μετά τους 6 μισθούς. Πάντως σε καμιά περίπτωση η αποζημίωση δεν μπορεί να υπερβεί τις αποδοχές 2 ετών δηλαδή τους 24 μήνες.

- Η οικειοθελής αποχώρηση μπορεί να γίνει είτε ρητά (γραπτά ή προφορικά) είτε σιωπηρά. Σε κάθε περίπτωση ο εργαζόμενος κατά την αποχώρησή του δικαιούται, εφόσον δεν έχει λάβει την ετήσια άδειά του, αποζημίωση για τις αποδοχές μη ληφθείσας άδειας και επιδόματος αδείας και αναλογία δώρου εορτών.

- Αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης:

Μισθωτοί που υπάγονται στο κλάδο σύνταξης οποιουδήποτε Ασφαλιστικού Οργανισμού, εφόσον συμπληρώσουν τις προϋποθέσεις για πλήρη σύνταξη γήρατος, εάν δε είναι υπάλληλοι μπορούν να αποχωρούν ή να απολύονται από τον εργοδότη. Στις περιπτώσεις αυτές δικαιούνται το 50% της

νόμιμης αποζημίωσης απόλυσης αν δεν έχουν επικουρική ασφάλιση ή το 40% αν έχουν. Τη μειωμένη αυτή αποζημίωση δικαιούνται και οι μισθωτοί, με σύμβαση ορισμένου χρόνου, που απολύονται ή αποχωρούν πριν τη λήξη της για να συνταξιοδοτηθούν.

Κρατήσεις στην Αποζημίωση:

Η αποζημίωση καταγγελίας συμβάσεως δεν υπόκειται σε κρατήσεις για το ΙΚΑ ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Το ίδιο ισχύει για την αποζημίωση λόγω μη ληφθείσας αδειας. Η αποζημίωση φορολογείται. Αν το ποσό της καταβαλλόμενης αποζημίωσης είναι μέχρι 20.000 € είναι αφορολόγητη. Για το ποσό της αποζημίωσης που υπερβαίνει τα 20.000 € υπολογίζεται φόρος με συντελεστή 20% και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. τις αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού τις παρακολουθούμε στο λογαριασμό:

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

**ΣΤ2. Περί του λογαριασμού 60.05.01 Αποζημιώσεις
απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου
προσωπικού**

Σε αυτό το λογαριασμό παρακολουθούμε τις αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού. Η έννοια της αποζημίωσης απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία έχει αναφερθεί παραπάνω αλλά για το έμμισθο προσωπικό οφείλεται ολόκληρη η αποζημίωση είτε απολυθεί με προειδοποίηση είτε όχι.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΚΩΝ

(όπως ισχύουν με την ΕΓΣΣΕ 2006-2007 άρθρο 3)

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ
2 μήνες έως 1 έτος	5 ημερομίσθια
1 έτος έως 2 έτη	7 ημερομίσθια
2 έτη έως 5 έτη	15 ημερομίσθια
5 έτη έως 10 έτη	30 ημερομίσθια
10 έτη έως 15 έτη	60 ημερομίσθια
15 έτη έως 20 έτη	100 ημερομίσθια
20 έτη έως 25 έτη	120 ημερομίσθια
25 έτη έως 30 έτη	145 ημερομίσθια
30 έτη και άνω	165 ημερομίσθια

Σημειώνουμε ότι ο εργοδότης δεν μπορεί να απολύσει εργατοτεχνίτη που έχει συμπληρώσει τις προϋποθέσεις πλήρους συνταξιοδότησης γήρατος, με καταβολή μειωμένης αποζημίωσης. Μόνο για υπαλλήλους έχει αυτή την ευχέρεια.

ΑΣΚΗΣΗ

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2007

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Ειδικότητα	Μισθός ή ημερομίσθιο	Σύνολο ημερών εργασίας	Ποσό σε ευρώ	Εισφορές ΙΚΑ		Σύνολο εισφορών ΙΚΑ		Ταμείο ηλεκτρολόγων		Σύνολο ταμείου ηλεκτρολόγων	Φ.Μ.Υ.	Σύνολο εισφορών & κρατήσεων ασφαλισμέν.	Πληρωτέο ποσό σε ευρώ	Υπογραφές μισθωτών
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ					Ασφαλιστέου	Εργόδοτη	Ασφαλιστέου	Εργόδοτη	Ασφαλιστέου	Εργόδοτη					
Διοικητικοί υπάλ. Ρόδης	Αργύρης	Λογιστ.	μισθ.	23	1.840	294,40	516,30	810,70					178,70	473,10 ⁽¹⁾	1.366,90 ⁽²⁾	
	Ρόδη	Υπαλ.	"	25	1.700	272,00	477,02	749,02					163,07	435,07	1.264,93	
Αποστόλου	Χρήστος	γραφ.		25	1.830	292,80	531,80	824,60					173,84	466,64	1.363,36	
	Σύνολο	Οδην.		73	5.370	859,20	1.525,12	2.384,32					515,61	1.374,81	3.995,19	
Ημερομίσθιοι εργάτες παραγωγή (τεχνικοί εργάτες)																
Παππάς	Δημήτριος	Εργαστ.	60	20	1.200	233,40	362,52	595,92					31,27	264,67	935,33	
	Τσελλίος	μηχαν.	50	26	1.300	169,00	338,78	507,78				78	26,28	234,28	1.065,72	
Σύνολο		ηλεκτρ.		46	2.500	402,40	701,30	1.103,70				78	57,55	498,95	2.001,05	

(1) 294,40 + 178,70 = 473,10, (2) 1.840 - 473,10 = 1.366,90 ευρώ

Σύμφωνα με την μισθοδοτική κατάσταση γίνονται οι εγγραφές μισθοδοσίας (βλέπε σελ. 186 - 188)

Λογιστικές εγγραφές της μισθοδοσίας με λογ/σμούς του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου

α) Για τους υπαλλήλους και με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση της σελίδας 185 στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡ. 31.1.2007 ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	ΤΕΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩ- ΠΙΚΟΥ			6.895,12	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		5.370		
60.00.00.000 Τακτικές αποδοχές	5.370			
60.03 Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού		1.525,12		
60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφο- ρές ΙΚΑ	1.525,12			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				3.995,19
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		3.995,19		
53.00.00.000 Έμμισθο προσω- πικό	3.995,19			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				515,61
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού		515,61		
54.03.00.000 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	515,61			
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				2.384,32
55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)		2.384,32		
55.00.00.000 Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης ΙΚΑ	2.384,32			
Εκκαθάριση μισθοδοσίας υπαλλήλων μηνός Ιανουαρίου 2007				

β) Με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση της σελίδας 185 στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, όσον αφορά τους **εργάτες**, γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡ. 31.1.2005	ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	ΤΕΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			3.240,30	
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού		2.500		
60.01.00.000	Τακτικές αποδοχές	2.500			
60.04	Εργοδοτικές εισφορές ημερομίσθιου προσωπικού		740,30		
60.04.00.000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	701,30			
60.04.01.000	Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικ. ασφ.	39			
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				2.001,05
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		2.001,05		
53.00.00.001	Ημερομίσθιου προσωπικού	2.001,05			
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				57,55
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού		57,55		
54.03.00.000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	57,55			
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				1.181,70
55.00	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)		1.103,70		
55.00.00.000	Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης ΙΚΑ	1.103,70			
55.02	Επικουρικά Ταμεία		78		
55.02.00.000	Ταμείο ηλεκτρ.	78 ⁽¹⁾			
Εκκαθάριση μισθοδοσίας εργατών μηνός Ιανουαρίου 2007					

(1) 39 + 39 = 78 ευρώ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

<i>A.E</i>	= <i>Ανώνυμη Εταιρία</i>
<i>I.K.A.</i>	= <i>Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων</i>
<i>T.E.B.E.</i>	= <i>Ταμείο Επαγγελματικών και Βιοτεχνών Ελλάδος</i>
<i>T.Σ.Α.Υ.</i>	= <i>Ταμείο Συντάξεως και Ασφαλίσεως Υγειονομικών</i>
<i>T.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε</i>	= <i>Ταμείο Συντάξεως Μηχανικών Εργοληπτών</i>
<i>N.Π.Δ.Δ.</i>	= <i>Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου</i>
<i>N.Π.Ι.Δ.</i>	= <i>Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου</i>
<i>O.A.E.Δ.</i>	= <i>Οργανισμός Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού</i>
<i>A.Π.</i>	= <i>Άρειος Πάγος</i>
<i>N.</i>	= <i>Νόμος</i>
<i>A.N.</i>	= <i>Αναγκαστικός Νόμος</i>
<i>B.Δ.</i>	= <i>Βασιλικό Διάταγμα</i>
<i>Π.Δ.</i>	= <i>Προεδρικό Διάταγμα</i>
<i>Υ.Α.</i>	= <i>Υπουργική Απόφαση</i>
<i>E.Γ.Σ.Σ.Ε .</i>	= <i>Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας</i>
<i>E.Κ.Σ.Σ.Ε.</i>	= <i>Εθνική Κλαδική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας</i>
<i>Σ.Σ.Ε.</i>	= <i>Συλλογική Σύμβαση Εργασίας</i>
<i>A.Κ.</i>	= <i>Αστικός Κώδικας</i>
<i>Κ.Β.Σ.</i>	= <i>Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων</i>
<i>Φ.Π.Α.</i>	= <i>Φόρος προστιθέμενης Αξίας</i>
<i>Φ.Μ.Υ.</i>	= <i>Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών</i>
<i>Ε.Γ.Λ.Σ.</i>	= <i>Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο</i>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ – ΠΗΓΕΣ

Ø Εργατικά μισθοδοσίες ασφαλιστικά

Δημήτριος Ι. Καραγιάννης (καθηγητής λογιστικής
κοστολόγησης)

Ιωάννης Δ. Καραγιάννης (κοστολόγος – φοροτέχνης λογιστής)

Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη (οικονομολόγος – φοροτεχνικός)

Ø Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Γεωργίου Στ. Αληφαντή (ορκωτού ελεγκτή λογιστή,
διδάσκοντας στο Πανεπιστήμιο Πειραιά) Εκδόσεις Παμίσος

Ø Εργατικά – Ασφαλιστικά

Φορολογιστική

Ø Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης Ε.Γ.Α.Σ.

Δημήτριος Ι. Καραγιάννης (καθηγητής λογιστικής
κοστολόγησης)

Ø **ΕΨΙΛΟΝ** Οικονομικό περιοδικό

Ø **ΛΟΓΙΣΤΗΣ** Οικονομικό περιοδικό

Ø www.yahoo.com/gr

Ø www.google.com/gr

Ø www.kepea.gr

Ø e-business.com

Ø www.oaed.gr

Ø www.taxheaven.gr

Ø www.ggka.gr

Ø www.teipat.gr

