

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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ : << ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ >>

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΖΑΡΟΥΛΙΑ ΜΕΤΑΞΙΑ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ : ΓΚΟΓΚΑ ΕΛΙΣΣΑΒΕΤ
ΚΑΡΑΜΠΑΤΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΜΙΧΑΗΛ ΕΙΡΗΝΗ**

**ΠΑΤΡΑ
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2008**

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

Μια από τις βασικές αρχές που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι οι λογαριασμοί των εξόδων, ομάδα 6 με τους οποίους θα ασχοληθούμε στην πτυχιακή αυτή. Οι λογ/μοί αυτοί πρέπει να ανοίγονται και να λειτουργούν όχι με βάση το λειτουργικό τους προορισμό, αλλά με βάση το είδος (φύση) αυτών.

Οι λογ/μοί των εξόδων δέχονται χρεώσεις, πιστώσεις και αντιλογισμούς, δεν επιτρέπεται όμως η μεταφορά των υπολοίπων των λογ/μών κατά τη διάρκεια της χρήσεως, γιατί τα υπόλοιπα αυτών πρέπει να απεικονίζουν το ακριβές ετήσιο ύψος τους, ώστε να είναι δυνατή η εσωλογιστική κατάρτιση του λ/σμού της γενικής εκμετάλλευσης (λ. 80.00).

Η πτυχιακή αυτή περιλαμβάνει ακόμη πολλά παραδείγματα και ασκήσεις στους λογ/μούς εξόδων καθώς και παράδειγμα μισοθοδοτικής κατάστασης.

Την εργασία αυτή την παραδίνουμε, με σκοπό να βοηθήσουμε άτομα που χρειάζονται λεπτομέρειες για τον τρόπο λειτουργίας των λογ/μών εξόδων.

3° ΚΕΦΑΛΑΙΟ:

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61

<< ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ >>

- Γενικά περί λογαριασμού 61.....44
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.00 << Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος >>45
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.01 << Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος >>.....50
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.02 << Λοιπές προμήθειες τρίτων>>.....51
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.03 << Επεξεργασίες από τρίτους >>54
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.90 << Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος >>55
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.91<< Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων >>.....56
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.92 << Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες >>.....57
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.94 << Εισφορές υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών για κατασκευαζόμενα τεχνικά έργα >>.....58
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.98 << Λοιπές αμοιβές τρίτων >>..... 59

4° ΚΕΦΑΛΑΙΟ:

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62

<< ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ >>

- Γενικά περί λογαριασμού 62.....61
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.00 << Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής >>62
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.01 << Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας >>.....64
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.02 << Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας τρίτων>>.....64
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.03 <<Τηλεπικοινωνίες >>65
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.04 << Ενοίκια >>68
- Γενικά περί LEASING.....71
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.05<< Ασφάλιστρα >>72
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.06 << Αποθήκευτρα >>...75

- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.07 << Επισκευές και συντηρήσεις >>75
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.91 << Έξοδα μεταφορικού έργου >>77
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 62.98 << Λοιπές παροχές τρίτων >>.....77

5° ΚΕΦΑΛΑΙΟ:

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63

<< ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ >>

- Γενικά περί λογαριασμού 63.....79
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.00 << Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος >>80
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.02 << Τέλη συναλλαγματικών , δανείων και λοιπών πράξεων >>.....82
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.03 << Φόροι – τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων >>.....83
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.04 << Δημοτικοί φόροι - Τέλη>>.....84
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.05 << Φόροι – Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς >>.....85
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.90 << Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων τεχνικών έργων>>.....85
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.98 << Διάφοροι φόροι – τέλη >>86

6° ΚΕΦΑΛΑΙΟ:

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64

<< ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ >>

- Γενικά περί λογαριασμού 64.....90
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.00 << Έξοδα μεταφορών>>.....90
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.01 << Έξοδα ταξιδιών >>95
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.02 << Έξοδα προβολής και διαφήμισης >>.....97
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.03 << Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων >>.....104

- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.04 << Ειδικά Έξοδα προωθήσεως εξαγωγών >>.....105
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.05 << Συνδρομές - εισφορές >>.....105
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.06 << Δωρεές – Επιχορηγήσεις >>106
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.07 << Έντυπα για γραφική ύλη >>.....107
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.08 << Υλικά άμεσης αναλώσεως >>.....109
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.09 << Έξοδα δημοσιεύσεων >>.....110
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.10 << Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων >>.....112
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.11 << Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων >>.....112
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.12 << Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων >>.....113
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.91 << Διαφορές (ζημιές) από πράξεις HEDGING >>.....113
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 64.98 << Διάφορα Έξοδα >> 114

7° ΚΕΦΑΛΑΙΟ:

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65

<< ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ >>

- Γενικά περί λογαριασμού 65.....116
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.00 << Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων >>119
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.01 << Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων >>.....120
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.02 << Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών >>.....120
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.03 << Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα >>122
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.05 << Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων.....123
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.06 << Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων >>.....124
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.07 << Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων >>124
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.08 << Έξοδα ασφαλειών, δανείων και χρηματοδοτήσεων >>.....125

- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.09 <<Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου.....125
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.10 <<Προμήθειες εγγυητικών επιστολών >>.....126
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.90 << Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση factoring>>.....127
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 65.98 << Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα >>.....128

8° ΚΕΦΑΛΑΙΟ: **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

- Γενικά για τις αποσβέσεις130
- Βασικά αίτια αποσβέσεων.....132
- Κύριος σκοπός της απόσβεσης του πάγιου ενεργητικού.....132
- Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.....133
- Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων.....134
- Οι αποσβέσεις από φορολογική άποψη.....138
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 66.00<< Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων>>.....139
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 66.01 << Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων>>.....139
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 66.02 <<Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων τεχνικού εξοπλισμού >>..140
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 66.03 <<Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων >>141
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 66.04<< Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού>>.....145
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 66.05 << Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης >>146

9° ΚΕΦΑΛΑΙΟ: **Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 << ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ >>**

- Γενικά για τις προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.....148

- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 68.00<<Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία>>149
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 68.01 << Προβλέψεις για τις υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις>>.....152
- Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 68.09 <<Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης>>.....153

10° ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 69
<< ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΆΛΛΩΝ
ΚΕΝΤΡΩΝ>>

- Γενικά περί λογαριασμού 69.....155
- Εφαρμογή λογαριασμού 69157

11° ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ
<<ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ Κ ΣΤΗΝ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ>>

- Γενικά περί λογαριασμού εκμετάλλευσης.....160
 - Μεταφορά των οργανικών εξόδων στην γενική Γενικά για τις προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.....162
 - Χρονική τακτοποίηση των οργανικών εξόδων στη γενική εκμετάλλευση162
 - Μεταφορά των οργανικών εξόδων κατ' είδος στην γενική εκμετάλλευση.....165
 - Τα μη προσδιοριστικά έξοδα των μικτών αποτελεσμάτων.....167
- Μεταφορά των οργανικών εξόδων κατ' είδος στην αναλυτική λογιστική της εκμετάλλευσης.....

1^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Περιεχόμενο της ομάδας 6

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

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

α. Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγησή τους, όποτε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογαριασμού 78.00 <<ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων>>.

β. Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 <<έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα>>.

γ. Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 <<προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους>>.

δ. Οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, οι οποίες καταχωρούνται στο λογαριασμό 85 <<αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος>>.

ε. ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος, επί των κερδών της χρήσεως, τα οποία, σαν αφαιρετικά στοιχεία των αποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 <<φόρος εισοδήματος>>.

στ. τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων ,αμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρείες και ατομικές επιχειρήσεις, αυτασφάλιστρα), τα οποία δε συνδέονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής.

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

4. Ο τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται στην περίπτωση 3, δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α. Στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις παγίων στοιχείων, των οποίων το κόστος προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή, αν δε λειτουργεί η λογιστική

αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 <<ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων>> και χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1.

β. Στην περίπτωση που, για τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση και από τη φύση τους αφορούν λογαριασμούς της ομάδας 6, έχει προηγηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, ο σχηματισμός προβλέψεων.

γ. Στην περίπτωση αυτή, προκειμένου να εμφανίζεται στους λογαριασμούς της ομάδας 6 το πραγματικό ύψος των εξόδων που πραγματοποιούνται κατά τη χρήση, οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.05 <<χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως>> και χρέωση των οικείων υπολογισμών του 44 <<προβλέψεις>>.

5. Σε περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, όπως π.χ. έξοδα εκτυπώσεως εντύπων ή γραφική ύλη, τα οποία για οποιοδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό στη χρέωση των οικείων λογαριασμών τρίτων.

Έννοια και διακρίσεις των εξόδων

Κατά το ΕΓΛΣ έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως (εξαφανιζόμενο κόστος). Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο και βαρύνει το έσοδο που προκύπτει από την πώληση του. Κατά το Α.Ρ.Β. (Statement No 4) έξοδο είναι κάθε μείωση των στοιχείων του ενεργητικού ή κάθε αύξηση των υποχρεώσεων που αναγνωρίζονται και μετρούνται σύμφωνα με τις γενικά

παραδεγμένες λογιστικές αρχές, προέρχονται από τις δραστηριότητες της επιχειρήσεως και μεταβάλλουν την καθαρή της θέση. Οι σπουδαιότερες κατηγορίες των εξόδων είναι:

α) το κόστος των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των εσόδων (π.χ. κόστος πωλημένων, έξοδα διοικήσεως και διαθέσεως, τόκοι ξένων κεφαλαίων),

β) τα έξοδα από ετεροβαρείς μεταβιβάσεις στοιχείων από τις οποίες δεν αναμένονται έσοδα και τα ατυχήματα (π.χ. φόροι, πυρκαγιές, κλοπές),

γ) το κόστος στοιχείων άλλων εκτός από προϊόντα (π.χ. πάγια ή συμμετοχές σε άλλες εταιρείες) που μεταβιβάστηκαν,

δ) το κόστος που πραγματοποιήθηκε σε ανεπιτυχείς προσπάθειες και

ε) η πτώση στις τρέχουσες τιμές των αποθεμάτων που κατέχονται για πώληση. Δεν περιλαμβάνονται στα έξοδα : οι καταβολές έναντι δανείων, οι δαπάνες για απόκτηση στοιχείων ενεργητικού, τα ποσά που διανέμονται στους μετόχους και οι προσαρμογές στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, έξοδο υφίσταται:

α) Όταν το κόστος σχηματίζεται και ταυτόχρονα εκπνέει χάριν της πραγματοποιήσεως εσόδων και όχι χάριν της παραγωγής ενσώματων προϊόντων ή πάγιων επενδύσεων.

Έτσι π.χ. το κόστος της εργασίας ενός τεχνίτη παραγωγής υποδημάτων σε ένα εργοστάσιο υποδηματοποιίας δεν εκπνέει γιατί ενσωματώνεται σε στοιχείο του ενεργητικού που δημιουργήθηκε με την παραγωγή των υποδημάτων και ενώνεται με τα υπόλοιπα στοιχεία του κόστους αυτών. Αντίθετα, το κόστος της εργασίας μιας πωλήτριας, το οποίο κόστος αναλώθηκε για την πραγματοποίηση της πωλήσεως των υποδημάτων δεν υπάρχει σαν στοιχείο του ενεργητικού και γι' αυτό δεν ενσωματώνεται στο κόστος των υποδημάτων. Το κόστος αυτό εκπνέει ταυτόχρονα με την παροχή της υπηρεσίας από την πωλήτρια και πρέπει να

βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως τα οποία ευνοούνται από τα έσοδα που προέρχονται από την πώληση των υποδημάτων.

β) Όταν μια επένδυση, πάγια (π.χ. ένα μηχάνημα) ή τρέχουσα (π.χ. προϊόντα) πωλείται, το κόστος αυτής εκπνέει με την πώληση, αφού η επένδυση παύει πια να υπάρχει σαν στοιχείο του ενεργητικού της επιχειρήσεως. Έτσι, το κόστος της πάγιας επενδύσεως (π.χ. του μηχανήματος) που πωλείται μετατρέπεται σε έξοδο κατά τη στιγμή της πωλήσεως, όπως επίσης μετατρέπεται σε έξοδο το κόστος των προϊόντων που πωλούνται κατά τη στιγμή της πωλήσεως.

Επειδή τα πάγια δεν προορίζονται για πώληση και πωλούνται μόνο κατ' εξαίρεση, κυρίως μετά τη διαπίστωση ακαταλληλότητάς τους για την επιχείρηση, ενώ τα προϊόντα και εμπορεύματα παράγονται ή αγοράζονται με σκοπό την πώληση, όταν λέμε κόστος πωλημένων εννοούμε το κόστος παραγωγής των προϊόντων ή το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων τα οποία πωλήθηκαν.

Διακρίσεις των εξόδων

1) Με κριτήριο το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται, το κόστος-έξοδο διακρίνεται σε οργανικό και ανόργανο, ως εξής:

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

β) Ανόργανο κόστος-έξοδο είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δεν συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως. Αυτό το κόστος-έξοδο συνδέεται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες, όπως π.χ. η αγορά λαχείου από βιομηχανική επιχείρηση.

Στην κατηγορία των ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έξοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και ενδεχόμενα τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η επιχείρηση, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά π.χ ευκαιριακή αγορά ακίνητου με σκοπό την άμεση πώληση.

2) Με κριτήριο την ενσωμάτωσή τους ή μη στο λειτουργικό κόστος, το κόστος – έξοδο διακρίνεται σε ομαλό και ανώμαλο, ως εξής:

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

β) Ανώμαλο κόστος - έξοδο είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, επειδή κρίνεται ότι δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Αυτό το κόστος – έξοδο εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης μη οργανικής ζημίας, όπως π.χ. στην περίπτωση υποαπασχολήσεως της επιχειρήσεως ή τμημάτων της, το κόστος των σταθερών εξόδων που αντιστοιχεί στο βαθμό υποαπασχολήσεως. Έτσι, αν το σταθερό κόστος του τμήματος Α, που υποαπασχολείται κατά 50% είναι 1.000.000 €, το μισό (1/2) του κόστους αυτού, δηλαδή 500.000 € δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, χαρακτηρίζεται ως ανώμαλο έξοδο και βαρύνει τελικά τα αποτελέσματα χρήσεως.

Στην κατηγορία των ανώμαλων εξόδων εντάσσονται και τα **τυχαία, απρόβλεπτα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα**, τα οποία πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της επιχειρήσεως. Τα έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημίες και βαρύνει τελικά τα αποτελέσματα χρήσεως.

Τα έξοδα από φορολογική άποψη

Η έννοια των εξόδων από φορολογική άποψη συμπίπτει κατ' αρχή με τη λογιστική έννοια του όρου. Για να αναγνωρισθεί όμως προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ένα έξοδο, ο νόμος απαιτεί να συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις, οι οποίες είναι οι εξής :

α) Η επιχείρηση να τηρεί επαρκή και ειλικρινή βιβλία και το κέρδος να εξάγεται λογιστικά.

β) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου. Οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρο 31 και 105 §§ 3 και 4) και άλλων νομοθετημάτων κατονομάζουν τις κατηγορίες των δαπανών που αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

γ) Η δαπάνη να στηρίζεται σε δικαιολογητικά στοιχεία που προβλέπονται από διατάξεις του ΚΒΣ ή δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Σύμφωνα με τα άρθρο 18 § 2 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) <<κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία>>.

- Δημόσια έγγραφα, είναι τα έγγραφα εκείνα που συντάσσονται κατά τους νόμιμους τύπους, από δημοσίους υπαλλήλους ή λειτουργούς ή πρόσωπα που ασκούν δημόσια υπηρεσία ή λειτουργία.
- Πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία χαρακτηρίζονται ενδεικτικά τα πρωτόκολλα καταστροφής, εκθέσεις που συντάσσονται για λόγους ανώτερης βίας (εκθέσεις πυροσβεστικής υπηρεσίας σε περίπτωση πυρκαγιάς κ.λ.π)

δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 15 του ν. 2238/1994, τα έξοδα εκπίπτονται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχειρήσεως.

ε) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική ή πλασματική π.χ. η διπλή καταχώρηση στα βιβλία μιας δαπάνης

δεν είναι κατά το ½ πραγματική ή η καταχώρηση στα βιβλία δαπάνης που δεν πραγματοποιήθηκε δεν είναι πραγματική στο σύνολό της. Την πλαστότητα και εικονικότητα των δαπανών οφείλει να αποδείξει ο φορολογικός έλεγχος, δηλαδή η φορολογική αρχή οφείλει, με συγκεκριμένα στοιχεία, να αποδείξει ότι η δαπάνη, συνολικά ή μερικά, δεν πραγματοποιήθηκε ή δεν είχε χαρακτήρα παραγωγικής δαπάνης (Σ.τ.Ε. 1293/1988).

στ) Η δαπάνη να είναι παραγωγική, δηλαδή να συμβάλλει άμεσα ή έμμεσα στη διατήρηση της επιχειρήσεως ή στη δημιουργία εισοδήματος, χωρίς να ερευνάται η σκοπιμότητα πραγματοποίησεως της δαπάνης ή αν η δαπάνη είχε ή όχι κερδοφόρο αποτέλεσμα (Σ.τ.Ε. 1670/1983, 3928/1986 και 3735/1988). Αν η δαπάνη δεν είναι παραγωγική αλλά καταβάλλεται από **ελευθεριότητα** δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επισημαίνεται ότι παραγωγικά δεν είναι μόνο τα έξοδα που καταβάλλονται για εκτέλεση νόμιμης ή συμβατικής υποχρεώσεως, αλλά και τα έξοδα που καταβάλλονται οικιοθελώς, εφόσον αυτά συμβάλλουν στην απόδοση της επιχειρήσεως και στη δημιουργία κέρδους (Σ.τ.Ε. 3580/1986, 224/1988).

Η παραγωγικότητα της δαπάνης δεν αίρεται από το γεγονός ότι καταβλήθηκε για αθέμιτη αιτία (π.χ. αμοιβή σε τρίτο για τη μη συμμετοχή σε μειοδοτικό διαγωνισμό Σ.τ.Ε. 3019/1979). Δεν αναγνωρίζονται όμως για έκπτωση τα ποσά δαπανών που καταβάλλει η επιχείρηση για εξυπηρέτηση παράνομων πράξεων, δηλαδή πράξεων που αντιβαίνουν στις κείμενες διατάξεις ποινικές ή απαγορευτικές (Σ.τ.Ε. 3219-20/1980).

ζ) Η δαπάνη να είναι <<βέβαιη και εκκαθαρισμένη>>, δηλαδή η πραγματοποίησή της να μην τελεί υπό αίρεση (να μην είναι αμφισβητούμενη) και το ποσό αυτής να είναι καθορισμένο (να είναι οριστικό).

Η δαπάνη θεωρείται ότι πραγματοποιείται κατά κανόνα από τότε που η σχετική κατά της επιχειρήσεως απαίτηση κατέστη

απαιτητή και εκκαθαρισμένη, ανεξάρτητα από το χρόνο που εξοφλείται (Σ.τ.Ε.2968/1988).

Η δαπάνη εκπίπτει από τα έσοδα της χρήσεως στην οποία κατέστη οριστική και εκκαθαρισμένη, έστω και αν πρόκειται για δαπάνη προγενέστερης χρήσεως. Κατ' εξαίρεση της αρχής αυτής, δεν εκπίπτουν στη χρήση που βεβαιώθηκαν και εκκαθαρίστηκαν, αλλά στη χρήση που καταβλήθηκαν οι ακόλουθες δαπάνες :

- Οι φόροι και τα τέλη (άρθρο 31 § 1 περ. ε' του ν.2238/1994), εξαιρουμένου του φόρου εισοδήματος ο οποίος σε καμιά περίπτωση δεν εκπίπτει.

- Τα ασφάλιστρα ομαδικής ασφαλίσεως ζωής προσωπικού (άρθρο 31 § 1 περ. α' υποπερ. δδ'' του ν.2238/1994).

η) Η δαπάνη να αποσκοπεί στην απόκτηση εισοδήματος και όχι στην επαύξηση του κεφαλαίου της επιχειρήσεως, δηλαδή η δαπάνη να αφορά την άμεση απόκτηση εισοδήματος, ήτοι να αποσκοπεί σε απόκτηση εσόδων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση που η δαπάνη πραγματοποιείται και όχι στην απόκτηση ή βελτίωση κεφαλαιακών αγαθών ή να αφορά δαπάνη που αποσβένεται σε περισσότερες χρήσεις. Αναγνωρίζονται για έκπτωση π.χ. τα έξοδα συντηρήσεως του μηχανήματος, ενώ τα έξοδα που πραγματοποιούνται για την απόκτηση ή τη βελτίωση του, θεωρούνται δαπάνες κεφαλαίου και υποβάλλονται σε τμηματική απόσβεση.

θ) Η δαπάνη να είναι δουλευμένη, δηλαδή η δαπάνη πρέπει να έχει αναλωθεί μέσα στα χρονικά όρια της χρήσεως και να μην αναμένονται από αυτήν έσοδα που θα πραγματοποιηθούν σε επόμενες χρήσεις.

Οι δαπάνες βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσεως κατά την οποία οι σχετικές αξιώσεις γεννήθηκαν και οι δαπάνες κατέστησαν απαιτητές, αδιάφορα από το χρόνο και τον τρόπο μεταγενέστερων τυχόν πιστοποιήσεων αυτών (Σ.τ.Ε. 3359/1975).

ι) Η δαπάνη πρέπει να αναλογεί στα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία. Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση τα έξοδα που αναλογούν στα έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και στα έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρείες. Για τα έσοδα αυτά γίνεται μείωση του συνολικού ποσού των εξόδων που πρόκειται να εκπεστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 8 του ν. 2238/1994.

ια) Η δαπάνη απόσβεσης πάγιων στοιχείων που αγοράστηκαν από εξωχώριες εταιρίες καθώς και οι δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από τις εταιρείες καθώς και οι δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από τις εταιρείες αυτές δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση ή από τα ακαθάριστα έσοδα. Εξωχώρια εταιρεία νοείται η εταιρεία που έχει την έδρα της σε αλλοδαπή χώρα και με βάση τη νομοθεσία της οποίας δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε άλλες χώρες και αναλαμβάνει ιδιαίτερα ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης.

ιβ) Η δαπάνη που εκδικάστηκε στην επιχείρηση πρέπει να γνωστοποιείται στη Δ.Ο.Υ .

Λογιστική παρακολούθηση των εξόδων κατ' είδος.

Έννοια του κόστους κατ' είδος και κατά προορισμό .

Κόστος κατ' είδος (ή κατά φύση) ονομάζεται το κόστος των συντελεστών της παραγωγής με τους οποίους διεξάγεται η δραστηριότητα της επιχειρήσεως κρινόμενοι με βάση την **αντικειμενική τους φύση**, δηλαδή με βάση τις αντικειμενικές ιδιότητες αυτών, π.χ. εργασία, υλικά, ηλεκτρική ενέργεια, αποσβέσεις, τόκοι, ασφάλιστρα.

Το πλήθος των συντελεστών της παραγωγής με την παραπάνω έννοια, ιδιαίτερα στον τομέα των υλικών, είναι άπειρο.

Γι' αυτό επιβάλλεται η ομαδοποίησή αυτών κατά κατηγορίες με βάση ορισμένα κριτήρια, όπως π.χ. κόστος εργασίας, κόστος υλικών, κόστος κεφαλαίων (τόκοι).

Λογαριασμοί κόστους κατ' είδος είναι εκείνοι με τους οποίους παρακολουθείται το κόστος των συντελεστών της δραστηριότητας της επιχειρήσεως με βάση την αντικειμενική τους φύση.

Το κατ' είδος κόστος παρομοιάζεται με δεξαμενή που χωρίζεται σε ορισμένα διαμερίσματα, στα οποία περιέχονται οι συντελεστές παραγωγής κατ' αντικειμενική φύση.

Από τη δεξαμενή αυτή οι διάφορες λειτουργίες της επιχειρήσεως αντλούν τα μέσα για την εκτέλεση των σκοπών τους. Το κατ' είδος συνεπώς κόστος, ομαδοποιημένο με κριτήριο το σκοπό (προορισμό) για τον οποίο πραγματοποιείται, δίνει το **κόστος κατά προορισμό** ή, όπως επίσης λέγεται, το **λειτουργικό κόστος**.

Το λειτουργικό κόστος, εκτός του ότι αποτελεί τη βάση για τον προσδιορισμό του κατά προϊόν κόστους, βοηθά στον έλεγχο της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της επιχειρήσεως και καθιστά δυνατή τη λήψη χρήσιμων αποφάσεων σχετικά με τον υφιστάμενο εξοπλισμό, τις μεθόδους παραγωγής της επιχειρήσεως κ.λ.π.

Οι λόγοι που επιβάλλουν την παρακολούθηση στη γενική λογιστική των εξόδων κατ' είδος και όχι απ' ευθείας κατά προορισμό είναι κυρίως οι ακόλουθοι:

- για ορισμένα έξοδα δεν είναι εκ των πρότερων γνωστό που και πως θα αναλωθούν (π.χ. αναλώσιμα υλικά, ασφάλιστρα προσωπικού),
- για κάθε πληρωμή εξόδου αντιστοιχεί συνήθως ένα δικαιολογητικό (τιμολόγιο, απόδειξη, μισθοδοτική κατάσταση

κ.λ.π.) και θα ήταν άστοχη η διασπορά σε πολλούς (κατά προορισμό) λογαριασμούς της πηγαίας, αφητηριακής εγγραφής που στηρίζεται σε ένα δικαιολογητικό. Μια τέτοια διασπορά θα καθιστούσε τον έλεγχο των εξόδων δαιδαλώδη,

- η κατ' είδος κατάταξη των εξόδων επιτρέπει τη σύγκριση των ομοειδών λογαριασμών κατά περιόδους και συνεπώς καθίσταται ευχερής η διαπίστωση διογκώσεων εξόδων, ο εντοπισμός καταχρήσεων, κ.λ.π.
- Ο σπουδαιότερος όμως λόγος, για τον οποίο το Ε.Γ.Λ.Σ επιβάλλει την κατ' είδος λογιστική παρακολούθηση των εξόδων είναι ότι με την παρακολούθηση αυτήν καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του λογαριασμού 80.00 <<γενική εκμετάλλευση >> με μεγέθη εξόδων (και εσόδων) αντικειμενικά κατά φύση και είδος εκφρασμένα και συνεπώς συγκρίσιμα διαχρονικά μέσα στην ίδια επιχείρηση, αλλά και συγκρίσιμα ενδοκλαδικά και διακλαδικά. Μια τέτοια σύγκριση δεν είναι δυνατή όταν τα έξοδα παρακολουθούνται κατά προορισμό, γιατί τα κατά προορισμό έξοδα (λειτουργικό κόστος) εξαρτώνται από τη λειτουργική διάρθρωση των επιχειρήσεων.

Λογιστική παρακολούθηση των εξόδων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Μια από τις τρεις βασικές αρχές που καθιερώνονται από το ΕΓΛΣ είναι ότι οι λογαριασμοί των εξόδων στη γενική λογιστική πρέπει να ανοίγονται και να λειτουργούν, όχι με βάση το λειτουργικό τους προορισμό, αλλά με βάση το είδος αυτών.

Οι λογαριασμοί των εξόδων δέχονται χρεώσεις και πιστώσεις και αντιλογισμούς, δεν επιτρέπεται όμως η μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών κατά τη διάρκεια της χρήσεως, γιατί τα υπόλοιπα αυτών πρέπει να απεικονίζουν το ακριβές τους

ετήσιο ύψος, ώστε να είναι δυνατή η εσωλογιστική κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως (λ. 80.00).

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

Ο παραπάνω τρόπος διορθώσεως των λ/σμών των εξόδων δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Στην περίπτωση που τα **έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων**, των οποίων το κόστος προσδιορίζεται από τους λ/σμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9) ή αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λ/σμού 78.00 “ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων” και χρέωση των οικείων λ/σμών της ομάδας 1.

β) Στην περίπτωση που, για τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση και από τη φύση τους αφορούν λ/σμούς της ομάδας 6, **έχει προηγηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, ο σχηματισμός προβλέψεων**. Στην περίπτωση αυτή, προκείμενου να εμφανίζεται στους λ/σμούς της ομάδας 6 το πραγματικό ύψος των εξόδων που πραγματοποιούνται κατά τη χρήση, είναι δυνατό οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων να γίνονται με πίστωση του λ/σμού 78.05 “χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως” και χρέωση των οικείων υπολ/σμών του 44 “προβλέψεις”.

γ) Σε περιπτώσεις που η επιχείρηση καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, όπως π.χ. έξοδα εκτυπώσεως εντύπων ή γραφική ύλη, τα οποία για οποιοδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λ/σμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό στη χρέωση των οικείων λογαριασμών των τρίτων.

δ) Σε περίπτωση που η επιχείρηση προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες οικονομικές καταστάσεις, η καταχώρηση των εξόδων που έχουν αναλωθεί αλλά δεν έχουν ακόμη καταβληθεί και ο αποχωρισμός των εξόδων που έχουν προπληρωθεί αλλά δεν έχουν ακόμη αναλωθεί μπορεί να γίνει:

-με απευθείας χρεοπίστωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, ή

-με παρεμβολή των ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 κ' 68.99).

Τακτοποίηση και κλείσιμο των λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως.

Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων στο τέλος της χρήσεως περιλαμβάνουν και **προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλεμένων εξόδων** επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00, γίνονται έγγραφες τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπά τους να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλεμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως.

Οι παραπάνω εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56).

Στο τέλος της χρήσεως, μετά την παραπάνω χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών εξόδων, τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως". Κατ' εξαίρεση, δεν μεταφέρονται στο λογαριασμό αυτόν, αλλά στο λογαριασμό 88.09 "λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι" (δηλ. στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων), τα ποσά των φόρων και τελών που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και τα οποία παρακολουθούνται στο λογαριασμό 63 "φόροι - τέλη", όπως είναι π.χ. ο φόρος ακίνητης περιουσίας.

Για τη μεταφορά, στο τέλος της χρήσεως, των λογαριασμών των εξόδων στο λογαριασμό 80.00 <<Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως>> προτείνουμε σε κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό εξόδου να ανοίγεται ένας αντίθετος δευτεροβάθμιος, ο οποίος να πιστώνεται με το συνολικό υπόλοιπο του πρωτοβάθμιου λογαριασμού και να μην πιστώνονται οι δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κ.λ.π. λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου, οι οποίοι με τον τρόπο αυτό θα παραμένουν ανοικτοί και τα υπόλοιπά τους θα εμφανίζουν το ετήσιο ύψος του σχετικού εξόδου.

Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

- 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**
- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ**
- 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**
- 63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ**
- 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ**
- 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**
- 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

- 67
- 68 **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**
- 69 **ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή
ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

Αμέσως παρακάτω (στα επόμενα κεφαλαία) γίνεται ανάλυση των επί μέρους λογαριασμών που αποτελούν (στο σύνολο τους) τα οργανικά έξοδα κατ' είδος, πάντα με βάση τη φορολογική, λογιστική και εμπορική νομοθεσία που ισχύει μέχρι σήμερα.

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60**<<ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ>>*****ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 60***

Στο λογαριασμό 60 <<αμοιβές και έξοδα προσωπικού>> καταχωρούνται όλες οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση στο προσωπικό της, **το οποίο συνδέεται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας**, καθώς και όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για το προσωπικό αυτό.

Όπως κάθε μορφής και μεγέθους επιχείρηση, έτσι και η <<ΠΑΡΑΜΙΝΑ>> που απασχολεί μισθωτούς, είναι υποχρεωμένη να συντάξει στο τέλος του μήνα, μισθοδοτική κατάσταση. Σε αυτήν καταχωρούνται με την σειρά, τα ονοματεπώνυμα των εργαζόμενων και δίπλα οι ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές του κάθε εργαζόμενου. Χωριστά δηλαδή οι μηνιαίες αποδοχές που συμφωνήθηκαν μεταξύ μισθωτών και εργοδότη, οι κρατήσεις για τους ασφαλιστικούς οργανισμούς (Ι.Κ.Α. και λοιπών κύριων και επικουρικών ταμείων), η παρακράτηση Φ.Μ.Υ. και στο τέλος το καθαρό πληρωτέο ποσό, δηλαδή το ποσό που θα εισπράξει ο κάθε εργαζόμενος χωριστά.

Στις παραπάνω ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές, δεν συμπεριλαμβάνονται όλα τα χρηματικά ποσά και οι παροχές σε είδος που εισπράττει ο κάθε εργαζόμενος, γιατί άλλα ποσά από

αυτά δεν θεωρούνται εισόδημα και αλλά φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Στις ακαθάριστες αποδοχές, των μηνιαίων μισθολογικών καταστάσεων, συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται στον μισθωτό, σε τακτά χρονικά διαστήματα σαν αντάλλαγμα της εξαρτημένης εργασίας που προσφέρει στην επιχείρηση.

Τέτοιου είδους ποσά είναι:

α) Ο μισθός, τα ημερομίσθια, τα επιδόματα, οι πρόσθετες παροχές σε είδος (τροφή, δωρεάν κατοικία, κ.α.), εφόσον μπορούν να ανατιμηθούν σε χρήμα θα καταβάλλονται σαν αμοιβή στους μισθωτούς για την προσφερόμενη εξαρτημένη εργασία τους στην επιχείρηση,

β) Ποσοστά στις πωλήσεις εφόσον καταβάλλονται σαν αντάλλαγμα στην παρεχόμενη πρόσφορα εξαρτημένης εργασίας από τον εργαζόμενο στην επιχείρηση,

γ) Υπερωρίες, προσαυξήσεις νυκτερινής εργασίας και Κυριακής, επίδομα ενοικίου, έξοδα κίνησης, κ.α.,

δ) Επίδομα ασθενείας,

ε) Οικειοθελή επιδόματα, που χορηγούνται στους εργαζόμενους για το συμφέρον της επιχείρησης,

στ) Το επίδομα Ισολογισμού, ενοικίου, διαχειριστικών λαθών, στεγαστικό επίδομα, επίδομα θέσης ή ευθύνης και ότι άλλο ποσό παρέχεται στους ασφαλισμένους ως αντίτιμο εισιτηρίων κ.α. και

ζ) Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. της Α.Ε. και στους εταίρους της Ε.Π.Ε., όταν για τους μισθούς αυτούς ασφαλίζονται στο Ι.Κ.Α.

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι επιχειρήσεις που απασχολούν περισσότερα από 70 άτομα, είναι υποχρεωμένες να συντάξουν κανονισμό εργασίας, που θα ρυθμίζονται οι σχέσεις ανάμεσα στην επιχείρηση και στο προσωπικό. Ο κανονισμός αυτός επικυρώνεται από την αρμόδια επιθεώρηση εργασίας και επικολλάται σε εμφανές μέρος του τόπου εργασίας.

Στον κανονισμό συμπεριλαμβάνονται συνήθως τα παρακάτω:

- Ο τρόπος χορήγησης των αδειών των μισθωτών
- Οι ποινές των τυχόν παραβάσεων
- Ο τρόπος πρόσληψης των υπαλλήλων και εργατών
- Ο τρόπος και ο τόπος πληρωμής των αμοιβών εργασίας
- Ο τρόπος και ο τόπος εργασίας κ.α.

Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 60.00

Στον λογαριασμό 60.00 <<Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού>>, καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου προσωπικού. Επίσης καταχωρούνται οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμων εταιρειών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην επιχείρηση με βάση την σύμβαση μισθώσεως εργασίας, όπως αναφέρθηκε παραπάνω.

Ο λογαριασμός 60.00, για την καλύτερη και πιο ολοκληρωμένη παρακολούθησή του, αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς.

Ειδικότερα:

60.00.00 <<Τακτικές αποδοχές>>

Στο λογαριασμό 60.00.00 <<Τακτικές αποδοχές>> καταχωρούνται οι ακαθάριστες αποδοχές που είναι να πάρουν οι μισθωτοί στο τέλος κάθε μήνα. Ακόμα περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυχτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων.

Γίνεται δεκτό από την εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία ότι :

- Ο μήνας έχει πάντοτε (25) εργάσιμες ημέρες, έστω και αν οι πραγματικά εργάσιμες ημέρες είναι λιγότερες ή περισσότερες.
- Ο εργαζόμενος θεωρείται ότι λαμβάνει (6) ημερομίσθια την εβδομάδα.

-Η διάρκεια της εβδομαδιαίας εργασίας λογίζεται σε (40) ώρες, ανεξάρτητα αν η επιχείρηση λειτουργεί επί 6 ή 5 ημέρες την εβδομάδα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι η Πηλιχού Αικατερίνη υπάλληλος της επιχείρησης <<ΠΑΡΑΜΙΝΑ>> ΑΕ με μηνιαίο μισθό 900 € απουσίασε από την εργασία της αδικαιολόγητα τέσσερις ώρες και η επιχείρηση επιθυμεί να μειώσει ανάλογα τις αμοιβές της.

Ημερήσιος πραγματικός μισθός = Πραγματικός μισθός / 25 =
 $900,00 / 25 = 36,00 \text{ €}$

Εβδομαδιαίος πραγματικός μισθός = $36 \times 6 \text{ ημέρες} = 216,00 \text{ €}$

Ωριαία αμοιβή = $216,00 / 40 = 5,40 \text{ €}$

Αμοιβή 4 ωρών απουσίας = $5,40 \times 4 \text{ ώρες} = 21,60 \text{ €}$ είναι το πόσο που θα μειωθεί το ημερήσιο πραγματικό ημερομίσθιο, δηλαδή: $36,00 - 21,60 = 14,40$ είναι οι αποδοχές της υπαλλήλου για τη μέρα αυτή.

60.00.01 <<Οικογενειακά Επιδόματα>>

Στο λογαριασμό 60.00.01 <<Οικογενειακά Επιδόματα>>, περιλαμβάνονται τα επιδόματα γάμου και τεκνών που δικαιούται να πάρει ο μισθωτός, ανάλογα με την οικογενειακή του κατάσταση.

Οι έγγαμοι μισθωτοί ανεξαρτήτως φύλου και ανεξαρτήτου υπάρξεως ή μη παιδιών, δικαιούνται από 1.1.1989 επιδόματος γάμου 10% (άρθρο 4 § 2 της από 26.1.1988 Ε.Γ.Σ.Σ.Ε.) επί του κατώτατου ορίου του βασικού μισθού ή του βασικού ημερομισθίου, που ορίζεται εκάστοτε από τις οικείες συλλογικές συμβάσεις κ.λ.π.

Ακόμα δικαιούνται επίδομα γάμου 10% από 8.5.1989 οι άγαμοι γονείς, οι χήροι και χήρες καθώς και οι διαζευγμένοι γονείς.

Το επίδομα γάμου υπολογίζεται πάνω στα γενικά κατώτατα όρια μισθών και ημερομισθίων που καθόρισε η από 15.4.2002 Ε.Γ.Σ.Σ.Ε.

Το επίδομα τέκνων καταβάλλεται στους μισθωτούς (υπαλλήλους, εργάτες, υπηρέτες) που παρέχουν εξαρτημένη εργασία, εφόσον συνδέονται με τον εργοδότη με σχέση ιδιωτικού δικαίου. Το επίδομα καταβάλλεται από τον Ο.Α.Ε.Δ., στο οποίο ο εργοδότης και ο ασφαλισμένος καταβάλλουν εισφορές, οι οποίες συνεισπράττονται με τις εισφορές του ΙΚΑ και προστίθενται σε αυτές.

60.00.02 << Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης>>

Στον λογαριασμό 60.00.02 << Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης>> , καταχωρούνται οι αμοιβές των μισθωτών ξεχωριστά από τις αποδοχές που παίρνουν και αφορούν την απασχόλησή τους, πέρα του ανώτατου νόμιμου ωραρίου ημερήσιας ή εβδομαδιαίας εργασίας.

Κανονική υπερωριακή απασχόληση είναι η πέραν των σαράντα τριών (43) ωρών την εβδομάδα απασχόληση του μισθωτού. Η υπερωριακή αυτή εργασία μέχρι τη συμπλήρωση 120 ωρών ετησίως αμείβεται με το καταβαλλόμενο ωρομίσθιο προσαυξημένο κατά 50% και οι πέραν των 120 ωρών ετησίως με προσαύξηση 75%, με την προϋπόθεση ότι οι υπερωρίες είναι νόμιμες. Εφόσον δεν είναι νόμιμες οι υπερωρίες αυτές αμείβονται με το καταβαλλόμενο ωρομίσθιο προσαυξημένο κατά 250%.

60.00.03 <<Δώρα εορτών >>

Όλοι οι μισθωτοί που αμείβονται με μισθό ή με ημερομίσθιο, δικαιούνται από τους πάσης φύσεως εργοδότες τους:

α) Επίδομα εορτών Χριστουγέννων, ίσο με ένα μηνιαίο μισθό για τους αμειβόμενους με μισθό ή με (25) είκοσι πέντε ημερομίσθια, για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο.

Το δώρο Χριστουγέννων καταβάλλεται ολόκληρο εφόσον η εργασιακή σχέση του μισθωτού με τον εργοδότη διάρκεσε,

χωρίς διακοπή, στην περίοδο από 1^η Μαΐου μέχρι 31^η Δεκεμβρίου. Αν η εργασιακή σχέση δεν διάρκεσε ολόκληρη τη χρονική αυτή περίοδο, καταβάλλονται δυο (2) ημερομίσθια ή τα 2/25 του μηνιαίου μισθού για κάθε δέκα εννέα (19) ημέρες διάρκειας της εργασιακής σχέσης.

β) Επίδομα εορτών Πάσχα, ίσο με (1/2) μισό μηνιαίο μισθό για τους αμειβόμενους με μισθό ή με δέκα πέντε (15) ημερομίσθια για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο.

Το δώρο Πάσχα καταβάλλεται ολόκληρο εφόσον η εργασιακή σχέση του μισθωτού με τον εργοδότη διάρκεσε, χωρίς διακοπή, από 1^{ης} Ιανουαρίου μέχρι 30 Απριλίου.

Αν η εργασιακή σχέση δεν διάρκεσε ολόκληρη τη χρονική αυτή περίοδο, καταβάλλεται ποσό ίσο με ένα δέκατο πέμπτο (1/15) του μέσου μηνιαίου μισθού (για τους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό) ή ένα (1) ημερομίσθιο (για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο) για κάθε οκτώ (8) ημέρες διάρκειας της εργασιακής σχέσης.

60.00.04 <<Αποδοχές επίσημων αργιών >>

Στον λογαριασμό 60.00.04 <<Αποδοχές επίσημων αργιών >>, περιλαμβάνονται οι αποδοχές που αποκομίζουν οι μισθωτοί που εργάζονται κατά τις ημέρες αργίας.

Οι αμειβόμενοι με μισθό μισθωτοί, στην περίπτωση που δεν απασχοληθούν σε επίσημη αργία, δεν λαμβάνουν καμιά ιδιαίτερη αμοιβή, γιατί η αμοιβή που αντιστοιχεί στην επίσημη αργία περιλαμβάνεται στο μισθό που τους καταβάλλεται και ο οποίος καταχωρείται στο λογαριασμό 60.00.00. Στο μισθωτό αυτόν καταβάλλεται αμοιβή, μόνο αν αυτός εργαστεί κάποια ημέρα υποχρεωτικής αργίας και η οποία καταχωρείται στο λογαριασμό 60.00.04. Γι' αυτό το λόγο ο λογαριασμός 60.00.04, που αναφέρεται στις αμοιβές επίσημων αργιών των εμμίσθων, προβλέπεται από το Σχέδιο Λογαριασμών προαιρετικός.

Οι ημέρες υποχρεωτικής αργίας είναι :α) η 25^η Μαρτίου, β) η Δευτέρα του Πάσχα, γ) η 15^η Αυγούστου και δ) η 25^η Δεκεμβρίου.

Οι ημέρες προαιρετικής αργίας είναι :α) η 1^η Μαΐου και β) η 28^η Οκτωβρίου.

Στην περίπτωση όμως που η επιχείρηση λειτουργήσει εξαιρετικά κατά την ημέρα μιας από τις υποχρεωτικές αργίες (και συνεπώς υπάγεται στις διατάξεις επί αργίας κατά τις Κυριακές και αργίες), τότε θα καταβάλλει στους μισθωτούς της που θα απασχολήσει κατά την ημέρα αυτή, την προσαύξηση 75% επί του 1/25 του νόμιμου μισθού και επιπλέον 1/25 του καταβαλλόμενου μισθού τους.

60.00.05 <<Αποδοχές ασθένειας>>

Όταν ένας μισθωτός απασχολείται πάνω από 10 εργάσιμες ημέρες στην ίδια επιχείρηση και στη συνέχεια αρρωστήσει, δικαιούται να πάρει άδεια λόγω ασθένειας. Όταν ασθενήσει από 1-3 εργάσιμες ημέρες δικαιούται να πάρει (σαν ακαθάριστες αποδοχές) από την επιχείρηση που εργάζεται το ½ του 1/25 του μισθού του για κάθε μία εργάσιμη μέρα που ασθενήσει και δεν πήγε να εργαστεί.

Αν ο μισθωτός ασθενήσει και άλλες φορές μέσα στον ίδιο χρόνο δικαιούται να πάρει αποδοχές ασθένειας, μέχρι οι εργάσιμες μέρες των ημερών ασθένειας φθάσουν το ½ του μισθού (για μισθωτούς που απασχολούνται λιγότερο από ένα χρόνο στον ίδιο εργοδότη) ή τον ένα μισθό (για μισθωτούς που απασχολούνται περισσότερο από έναν χρόνο στον ίδιο εργοδότη).

60.00.06 <<Αποδοχές κανονικής άδειας >>

Όταν λέμε <<ημέρες άδειας>>, εννοούμε τις μέρες εκείνες που ο μισθωτός θα απουσιάζει από την εργασία του (π.χ. θα βρίσκεται σε διακοπές) και θα πληρώνεται κανονικά σαν να βρίσκεται στην επιχείρηση και να εργάζεται. Οι αποδοχές άδειας περιλαμβάνουν τον πάγιο μισθό καθώς επίσης και τις τακτικές προσθετές αμοιβές (υπερωρίες, νυκτερινή απασχόληση, Κυριακές κ.τ.λ),

υπολογιζόμενες με βάση το μέσο όρο του χρονικού διαστήματος μέσα στο οποίο αντιστοιχεί η άδεια.

Η άδεια χορηγείται στο μισθωτό μετά από έγκριση του εργοδότη. Ο εργοδότης υποχρεούται να χορηγήσει την άδεια στο μισθωτό μέσα σε δύο μήνες αφότου ο μισθωτός υπέβαλε σχετικό αίτημα. Ο αριθμός των ημερών αδείας που δικαιούται ο μισθωτός εξαρτάται από το χρόνο απασχόλησής του στον ίδιο εργοδότη.

60.00.07 <<Επιδόματα κανονικής αδείας>>

Το επίδομα αδείας είναι το χρηματικό πόσο που παίρνει ο εργαζόμενος φεύγοντας με άδεια από την επιχείρηση, μαζί με τα χρήματα της αδείας του. Καταβάλλεται συνεπώς σαν <<Δώρο>> στον εργαζόμενο

Το επίδομα αδείας δεν μπορεί να υπερβεί :

- Για τους αμειβόμενους με μισθό, το ήμισυ του μισθού ή
- Για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο τις αποδοχές δέκα τριών (13) εργάσιμων ημερών.

Το επίδομα αδείας υπολογίζεται με βάση τις καταβαλλόμενες αποδοχές, δηλαδή όπως και οι αποδοχές των ημερών αδείας.

Το επίδομα αδείας καταβάλλεται στο μισθωτό μαζί με τις αποδοχές αδείας κατά την ημέρα έναρξης αυτής.

60.00.08 <<Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών>>

Σε περίπτωση που ένας μισθωτός απασχολείται στην ίδια επιχείρηση με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, δικαιούται να του χορηγηθεί άδεια. Εάν για κάποιους λόγους η άδεια δεν χορηγηθεί, τότε καταβάλλεται από τον εργοδότη το πόσο της αποζημίωσης που είναι ανάλογο με το ποσό της αδείας που πρέπει να πάρει ο εργαζόμενος.

60.00.09 <<Ποσοστά για τις πωλήσεις και αγορές >>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται στο προσωπικό της επιχειρήσεως που συνδέεται με αυτήν με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, οι οποίες αμοιβές προσδιορίζονται με βάση τις πωλήσεις ή τις αγορές που πραγματοποίησαν οι δικαιούχοι των αμοιβών (εμπορικοί αντιπρόσωποι, παραγωγοί πωλήσεων, περιοδεύοντες πωλητές, dealers, κ.λ.π.). Εάν οι δικαιούχοι των αμοιβών δεν συνδέονται με τέτοια σύμβαση, αλλά με σύμβαση ανεξάρτητων υπηρεσιών (π.χ. σύμβαση εμπορικής αντιπροσωπείας) χαρακτηρίζονται ως τρίτοι και οι αμοιβές τους χαρακτηρίζονται προμήθειες που καταχωρούνται στους λογαριασμούς 61.02.00 ή 61.02.01, κατά περίπτωση.

60.00.10 <<Έκτακτες αμοιβές>>

Σ' αυτόν καταχωρούνται οι έκτακτες αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση στο προσωπικό της με τη μορφή πριμ, βραβείων, επιδομάτων, αποζημιώσεων για παροχές σε είδος.

Το βραβείο αποτελεί πρόσθετη αμοιβή στην οποία ο εργοδότης παρέχει στον εργαζόμενο για την ιδιαίτερα καλή ποιοτικά ή ποσοτικά εργασία που προσφέρει (ανώτερη απόδοση), καθώς και για μελέτες, προτάσεις, υποδείξεις, κ.λ.π., που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μείωση του κόστους παραγωγής. Τα βραβεία δίνονται, πέρα από το σταθερό χρονικό μισθό, ως αποζημίωση για την εξαιρετική ικανότητα του εργαζομένου ή για την οικονομία που επήλθε στις δαπάνες παραγωγής με την απόδοσή του. Το βραβείο θεωρείται μισθός (Υπ. Οικ. Ε 12351/1982, Πολ.222).

Οι έκτακτες αμοιβές αποτελούν διαφορετικό λογαριασμό και δεν προσαυξάνουν το μισθό. Ακόμα οι έκτακτες αμοιβές δεν υπόκεινται σε φόρο και έτσι ο μισθωτός φορολογείται μόνο για το ποσό των ετήσιων τακτικών αποδοχών του.

60.00.11 <<Αμοιβές εκτός έδρας >>

Όσοι μισθωτοί (εκτός από τα πρόσωπα που κατέχουν θέση εποπτείας ή διεύθυνσης ή είναι οδηγοί τουριστικών λεωφορείων κ.α.) απασχοληθούν πρόσκαιρα εκτός έδρας και διανυκτερεύσουν σε νέο τόπο, τότε δικαιούνται πέρα από τον κανονικό ημερήσιο μισθό τους, την αποζημίωση, τα έξοδα κίνησης και τα οδοιπορικά έξοδα του ταξιδιού τους. Ο μισθωτός θα υποβάλλει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά δηλαδή όλες τις αποδείξεις που αποδεικνύουν τα έξοδα που έχει κάνει και τότε θα λάβει την ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας που ισούται με ένα νόμιμο ημερομίσθιο για τους ημερομίσθιους ή προς το 1/25 του μηνιαίου μισθού, για τους μισθωτούς που αμείβονται με μηνιαίο μισθό.

60.00.12 << Αμοιβές μαθητευομένων >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πάσης φύσεως αμοιβές που καταβάλλονται στους μαθητευομένους (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθενείας, αδείας, κ.λ.π.).

Οι λογαριασμοί είναι προαιρετικής τηρήσεως. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τις παραπάνω αμοιβές στους λογαριασμούς που παρακολουθεί τις αντίστοιχες αμοιβές των ανηλίκων.

Οι παραπάνω 12 τριτοβάθμιοι λογαριασμοί, ήταν οι σημαντικότεροι που αφορούν το δευτεροβάθμιο 60.00 <<Αμοιβές έμμισθου προσωπικού>> και όπως είναι λογικό αφορούν τις αμοιβές των μισθωτών μιας επιχείρησης, είτε αυτοί ανήκουν στην Διοικητική Λειτουργία της, είτε στη Λειτουργία Διάθεσης.

Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 60.01

Στον λογαριασμό 60.01 <<Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού>>, καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στο ημερομίσθιο προσωπικό. Με ημερομίσθιο αμείβονται πλέον κυρίως οι εργάτες, αυτοί δηλαδή που

προσφέρουν περισσότερο σωματική εργασία, παρά νοητική. Φυσικά αυτά που ισχύουν για τους μισθωτούς, ισχύουν και για τους εργάτες, μόνο που εδώ πλέον τα πάντα υπολογίζονται με βάση τα 25 ημερομίσθια που παίρνουν κάθε μήνα.

Η ανάλυση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 60.01 <<Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού>> σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς, είναι ακριβώς ίδια με την ανάλυση του 60.00 <<Αμοιβές έμμισθου προσωπικού >>, οπότε περιττεύει να αναφερθούμε πάλι σ' αυτή.

Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 60.02

Στον λογαριασμό 60.02 <<Παρεχόμενες 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 επιχειρήσεως.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 60.02 αναλύεται και στους εξής τριτοβάθμιους για την καλύτερη και ολοκληρωμένη παρακολούθησή τους.

60.02.00 << Είδη ένδυσης >>

Σ' αυτό το λογαριασμό καταχωρείται η αξία των ειδών ενδύσεως που χορηγεί η επιχείρηση στο προσωπικό της, στις περιπτώσεις που η χορήγηση των ειδών αυτών γίνεται χάρη των λειτουργικών αναγκών της επιχειρήσεως και συνεπώς η αξία των χορηγούμενων ειδών ενδύσεως δεν χαρακτηρίζεται εισόδημα των εργαζομένων.

Ο λογαριασμός 60.02.00 μπορεί να αναλυθεί και σε τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς, π.χ. 60.02.00.00 <<Είδη ένδυσης>>, 60.02.00.01 <<Είδη υπόδησης>> κ.α., λόγω της ποικιλίας του αντικειμένου του.

60.02.01 << Έξοδα στέγασης >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλει η επιχείρηση για τη στέγαση του προσωπικού της π.χ. ενοίκια, κοινόχρηστα, χαρτόσημα ενοικίων. Στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται μόνο τα έξοδα στεγασέως προσωπικού, τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, δεν χαρακτηρίζονται ως προσαύξηση μισθού των μισθωτών που χρησιμοποιούν τις ενοικιαζόμενες ή δωρεάν παραχωρούμενες οικείες.

60.02.02 << Επιχορηγήσεις & λοιπά έξοδα κυλικείου-εστιατορίου >>

Στον λογαριασμό 60.02.02, καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις της επιχειρήσεως προς το κυλικείο και το εστιατόριο που διαθέτει για το προσωπικό της (είτε λόγω δυσμενών συνθηκών εργασίας, είτε βεβαρημένου ωραρίου) καθώς και τα λοιπά έξοδα που πραγματοποιεί γι' αυτά. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρείται και ο ΦΠΑ επί των δαπανών αυτών αφού ο φόρος αυτός δεν εκπίπτει (δεν καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 54.00).

60.02.03 << Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για τη ψυχαγωγία του προσωπικού της π.χ. έξοδα κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεσπερίδων ή εορταστικών εκδηλώσεων, τα οποία αναγνωρίζονται ως δαπάνη, εφόσον γίνονται για βελτίωση των όρων ζωής των μισθωτών της επιχείρησης. Επίσης ακόμα και οι παιδικές κατασκηνώσεις αναγνωρίζονται και καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού αυτού. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρείται και ο ΦΠΑ επί των δαπανών αυτών, αφού ο φόρος αυτός δεν εκπίπτει.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 περ. δ' του ν. 2859/2000, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες ψυχαγωγίας για το προσωπικό και τους εκπροσώπους της επιχειρήσεως.

60.02.04 << Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλει η επιχείρηση για την εκπαίδευση και επιμόρφωση του προσωπικού της. Τα έξοδα αυτά αναγνωρίζονται ως δαπάνη και εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της επιχειρήσεως. Η δαπάνη κρίνεται παραγωγική και άρα εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αφού αποβλέπει αμέσως ή εμμέσως στην παραγωγή κέρδους. (Σ.τ.Ε. 671/1978 και 672/1968).

60.02.05 << Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης >>

Τα ποσά που καταβάλλονται από την επιχείρηση για εφάπαξ βοηθήματα και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη του προσωπικού της (π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, έξοδα κηδειών) αναγνωρίζονται σαν δαπάνη γιατί και αυτά βελτιώνουν τους όρους ζωής των μισθωτών. Τα έξοδα αυτά κρίνονται ως παραγωγικές δαπάνες και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως (Σ.τ.Ε.2570-71/1988).

60.02.06 << Ασφάλιστρα προσωπικού >>

Στον λογαριασμό 60.02.06 <<Ασφάλιστρα προσωπικού>>, καταχωρούνται οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για ατομική ή ομαδική ασφάλιση του προσωπικού της λόγω επικίνδυνων συνθηκών εργασίας, ανθυγιεινού περιβάλλοντος, κ.α.

60.02.07 <<Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων>>

Σύμφωνα με την Γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 44/1129/1989, τα προϊόντα που χορηγεί η επιχείρηση στο προσωπικό καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής τους, σε χρέωση ανοιγόμενου ίδιου τριτοβάθμιου λογαριασμού, π.χ. του 60.02.07 <<Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων>>, με πίστωση αντίστοιχη τριτοβάθμιου λογαριασμού 78.10.00 <<Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό>>.

Η αξία των χορηγούμενων στο προσωπικό προϊόντων, θεωρείται αυτοπαράδοση αγαθών και υπόκειται σε ΦΠΑ, ο οποίος δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από ο ΦΠΑ εκρών, εκπίπτεται όμως από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως σαν δαπάνη της.

Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 60.03

Στον λογαριασμό **60.03 <<Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού>>**, καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο, φόρος) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο προσωπικό της επιχειρήσεως, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 60.03 αναλύεται στους εξής τριτοβάθμιους:

60.03.00 <<Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.>>

Ο λογαριασμός 60.03.00, χρεώνεται με τις εισφορές του Ι.Κ.Α. του εργοδότη. Συγκεκριμένα η κάθε κατηγορία ασφαλιστρων του Ι.Κ.Α. (μικτά, βαριά, βαριά με επαγγελματικό κίνδυνο, κ.α.), περιέχει δυο ποσοστά ασφαλιστρων.

Με το μεγαλύτερο, επιβαρύνεται ο εργοδότης(η επιχείρηση) και με το άλλο ο ασφαλισμένος. Τα ποσοστά αυτά πολλαπλασιάζονται με τις κάθε φορά ακαθάριστες αποδοχές(μηνιαίες) του μισθωτού και έτσι υπολογίζονται τα αντίστοιχα ποσά ασφαλιστρων του Ι.Κ.Α. με τα οποία επιβαρύνονται ο εργοδότης και ο ασφαλισμένος για την ασφάλιση και συνταξιοδότηση του δεύτερου από το Ι.Κ.Α. Φυσικά ο λογαριασμός 60.03.00 αφορά μόνο τις εισφορές του εργοδότη στο Ι.Κ.Α.

**60.03.01 << Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων
κύριας ασφάλισης >>**

Ο λογαριασμός 60.03.01, χρεώνεται με τις εργοδοτικές εισφορές στα λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης, όπως Τ.Σ.Α. , Τ.Σ.Α.Υ.,κ.α., ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών του μισθωτού.

**60.03.02 <<Εργοδοτικές εισφορές ταμείων
επικουρικής ασφάλισης>>**

Ο λογαριασμός 60.03.02, χρεώνεται με τις εργοδοτικές εισφορές των ταμείων επικουρικής ασφάλισης, όπως Τ.Α.Ξ.Υ., Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ., Μ.Τ.Π.Υ.,κ.α.

60.03.04 <<Χαρτόσημο μισθοδοσίας>>

Μετά την κατάργηση του τέλους χαρτοσήμου επί των αποδοχών προσωπικού από τις 1/1/2002, ο λογαριασμός 60.03.04 δεν έχει λόγο υπάρξεως.

Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 60.04

Η ανάλυση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού **60.04<<Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού>>** σε τριτοβάθμιους σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., είναι ακριβώς ίδια με τον λογαριασμό 60.03 οπότε περιττεύει η παραπέρα αναφορά σ' αυτή.

Είναι αναγκαίο μόνο να αναφερθούμε στον τριτοβάθμιο λογαριασμό 60.04.03 <<Δωρόσημο Οικοδόμων>>.

60.04.03 <<Δωρόσημο οικοδόμων>>

Σύμφωνα με την Γνωμ. 252/1995 ο λογαριασμός 60.04.03, χρεώνεται με τα ποσά του Δωρόσημου οικοδόμων και πιστώνεται ο λογαριασμός 55.00.03 <<Δωρόσημο ημερομίσθιων οικοδομικών εργασιών>>, εάν οι οικοδόμοι προσλαμβάνονται απευθείας από την Τεχνική Εταιρεία.

Ανάλυση δευτεροβάθμιου λογαριασμού 60.05

60.05.00 << Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού >>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρείται το τμήμα της αποζημιώσεως που καταβάλλεται στον εξερχόμενο της υπηρεσίας εργαζόμενο της επιχειρήσεως που αφορά την κλειόμενη χρήση και το οποίο δεν καλύπτεται με σχηματισμένη πρόβλεψη.

ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 60

Αναφορά στο προσωπικό της Α.Ε. <<ΠΑΡΑΜΙΝΑ>>

Για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω, θα παραθέσουμε ορισμένες βασικές εφαρμογές του λογαριασμού 60, που αναφέρονται στην Α.Ε.<<ΠΑΡΑΜΙΝΑ>> . Συγκεκριμένα στην επιχείρηση ανήκει το εξής προσωπικό.

ΓΡΑΨΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Τεχνίτης Εκτυπωτής
ΚΑΓΙΑΟΓΛΟΥ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ	Υπάλληλος Γραφείου
ΚΑΦΙΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Βοηθός Λιθογράφου
ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Βοηθός Εκτυπωτή
ΠΑΠΑΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Ρολλοφορέας
ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ	Εκτυπωτής
ΠΕΠΠΑ ΥΦΙΓΕΝΕΙΑ	Βοηθός Λογιστή

Οι εφαρμογές του λογαριασμού 60 στην Α.Ε. <<ΠΑΡΑΜΙΝΑ>>, θα γίνουν για τον μήνα Φεβρουάριο 2007. Εκτός από τις εγγραφές μισθοδοσίας, θα επισυνάψουμε όλα τα

απαραίτητα δικαιολογητικά και έντυπα που ορίζει ο Νόμος και καταθέτονται στις αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες.

Σύνταξη Μισθοδοτικών Καταστάσεων. Συντάσσονται οι μισθοδοτικές καταστάσεις της Α.Ε.<<ΠΑΡΑΜΙΝΑ>> για το μήνα Φεβρουάριο 2007, που αφορά τις λειτουργίες της.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Οι τακτικές αποδοχές των εργαζομένων είναι ανάλογες με τα προσόντα και την οικογενειακή κατάσταση τους. Γι' αυτό η επιχείρηση κρατάει καρτέλες για την διευκόλυνση της εξαγωγής του μισθού.

Όνοματεπ ώνυμο Εργαζομέν ου	Ημέρ ες Εργα ς.	Ειδικότη τα	Βασικό ς Μισθό ς	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ					Νυχτερι νή Απασχό ληση.	Σύνολο Ακαθ. Αποδοχ ών
				Η/Υ 15%	Γάμος 10%	Extra Bonus	ΤΕΙ 13%	Τριετίες		
Γράμας Παναγιώτης	25	Τεχνίτης Εκτυπωτής	1.175,25	0	117,50	154,75	0	352,5	634,50	2434,50
Καγιάογλου Σπυριδούλα	25	Υπάλληλος Γραφείου	799,20	0	79,92	20,88	0	0	0	900,00
Καφίρης Παναγιώτης	25	Βοηθός Λιθογράφου	690,50	0	0	40,50	0	69,00	108,00	908,00
Παναγόπουλο ς Παναγιώτης	25	Βοηθός Εκτυπωτή	1.047,50	0	0	97,75	0	104,75	315,00	1.565,00
Παπαζαφειρό πουλος Χαράλαμπος	25	Ρολοφορέ ας	1.011,00	0	101,00	137,00	0	101,00	364,50	1.714,50
Χριστοδούλου Χρήστος	25	Εκτυπωτής	1.164,02	0	116,40	36,70	0	232,80	390,60	1.940,60
Πέππα Υφιγένεια	25	Βοηθός Λογιστή	803,50	120,50	0	0	104,50	0	0	1.028,50

Κατόπιν γίνεται η σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης του μηνός Φεβρουαρίου 2007 για το προσωπικό της εταιρείας. Από την μισθοδοτική κατάσταση, βρίσκεται το καθαρό ποσό που παίρνει ο μισθωτός αφού από το σύνολο των αποδοχών κάθε εργαζομένου αφαιρεθούν οι κρατήσεις του ασφαλισμένου, ως εξής:

Καθαρό ποσό = Σύνολο Αποδοχών (Τακτικές Αποδοχές) –
Κρατήσεις Ασφαλισμένου

Κρατήσεις Ασφαλισμένου = Ι.Κ.Α. – Τ.Ε.Α.Μ. + Φ.Μ.Υ.

Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ.:

Το ποσοστό του Ι.Κ.Α.-Τ.Ε.Α.Μ., όπως είναι γνωστό, υπολογίζεται ποσοστιαία πάνω στις αποδοχές των μισθωτών, με βάση τους ισχύοντες από συντελεστές (μικτής ασφάλισης) που είναι οι εξής : 16,00% για τον ασφαλισμένο και 28,06% για τον εργοδότη.

Φ.Μ.Υ.:

Ο φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών που πρέπει να παρακρατείται από 1/1/99, κατά την καταβολή μισθών, ημερομίσθιων, συντάξεων και λοιπών παροχών γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994 και την απόφαση Υπ.Οικ. 1132038/26.11.98, πολ. 1289). Συνοπτικά ακολουθεί η εξής διαδικασία: Προσδιορίζονται οι καθαρές μηνιαίες αποδοχές του εργαζομένου που είναι οι μικτές μείον τις κρατήσεις του εργαζομένου (Ι.Κ.Α.,). Οι καθαρές μηνιαίες αποδοχές πολλαπλασιάζονται επί 14 μήνες και έτσι υπολογίζεται το ετήσιο φορολογητέο εισόδημα του εργαζομένου. Με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί στο ετήσιο φορολογητέο εισόδημα του εργαζομένου.

ΟΝΟΜΑΤΕΠ ΩΝΥΜΟ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝ ΟΥ	ΗΜΕΡ ΕΣ ΕΡΓΑ ΣΙΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΤΗ ΤΑ	ΣΥΝΟΛΙ ΚΕΣ ΑΠΟΔΟ ΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ (Κύριο+Επικουρ)	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ (Κύριο+Επικουρ)	Φ.Μ.Υ	ΚΡΑΤΗΣ ΕΙΣ	ΠΛΗΡΩΤ ΕΑ
Γράψας Παναγιώτης	25	Τεχνίτης Εκτυπωτής	2434,50	389,52 + 0	683,12 + 0	339,31	728,83	1.705,67
Καγιάογλου Σπυριδούλα	25	Υπάλληλος Γραφείου	900,00	117,00 + 63,00	225,54 + 27,00	0	180,00	720,00
Καφίρης Παναγιώτης	25	Βοηθός Λιθογράφου	908,00	145,28 + 0	254,78 + 0	0	145,28	762,72
Παναγόπουλος Παναγιώτης	25	Βοηθός Εκτυπωτή	1.565,00	250,40 + 0	439,14 + 0	130,67	381,07	1.183,93
Παπαζαφειρόπουλος Χαράλαμπος	25	Ρολοφορέας	1.714,50	274,32 + 0	481,09 + 0	166,54	440,86	1.273,64
Χριστοδούλου Χρήστος	25	Εκτυπωτής	1.940,60	310,50 + 0	544,53 + 0	220,80	531,30	1.409,30
Πέππα Υφιγένεια	25	Βοηθός Λογιστή	1.028,50	164,57+0	288,62+0	0	164,57	862,05
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	175	-	10.491,10	1651,59+63	2916,82+27	857,32	2571,91	7917,31

Η εγγραφή μισθοδοσίας θα είναι η εξής :

		28/02/07	X	Π
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		10,489,22	
60 00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
60 00 00	Τακτικές Αποδοχές	10,489,22		
60 03	Εργοδοτικές εισφορές κ επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού		2.943,82	
60 03 00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	2.916,82		
60 03 02	Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης	27		
	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			857,32
	54.03. Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού			
	54.03.00.Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	857,32		
	55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			4.658,41
	55.00. Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων			
	55.00.00. ΙΚΑ Λογ/μός τρέχουσας κίνησης	4.568,41		
	55.02.00. ΤΕΑΥΕΚ τρέχων λογαριασμός	90		

	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7.917,31
	53.00. Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
	53.00.00. Αποδοχές προσωπικού	<u>7.917,31</u>	
	Μισθοδοσία	μηνός	
	Φεβρουαρίου		

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61**<<ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ>>*****ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61***

Στον λογαριασμό 61 <<ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ>>, καταχωρούνται όλες οι αμοιβές για εργασίες και οι υπηρεσίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με την επιχείρηση με σύμβαση μισθώσεως εξαρτημένης εργασίας.

Ειδικότερα στους υπολογαριασμούς του 61 παρακολουθούνται:

-Οι αμοιβές και τα έξοδα των ελεύθερων επαγγελματιών που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

-Οι αμοιβές και τα έξοδα των μη ελεύθερων επαγγελματιών τρίτων που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

-Οι αμοιβές τρίτων που δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

Οι αμοιβές των τρίτων για υπηρεσίες κατασκευής παγίων στοιχείων της επιχειρήσεως (π.χ. αμοιβές μηχανικών, μηχανολόγων κ.λ.π.), δεν καταχωρούνται σ' αυτό το λογαριασμό αλλά καταχωρούνται απευθείας σε χρέωση των λογαριασμών των παγίων στοιχείων, γιατί συνιστούν ειδικά έξοδα και συνεπώς στοιχεία διαμορφωτικά του κόστους κτήσεως των παγίων στοιχείων.

Οι αμοιβές των ελευθέρων επαγγελματιών και λοιπών τρίτων εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως, χαρακτηριζόμενες ως γενικά έξοδα διαχειρίσεως (άρθρο 31 § 1 περ. α' του ν. 2238/1994), εφόσον συντρέχουν οι γενικές προϋποθέσεις αναγνωρίσεως των δαπανών.

Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αμοιβές σε υπαλλήλους της εταιρείας οι οποίοι είχαν παράλληλα και την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία για υπηρεσίες που προσέφεραν στην εταιρεία για την ιδιότητα των ελεύθερων επαγγελματιών και οι οποίοι εξέδωσαν για την είσπραξη της αμοιβής τους αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Σ.τ.Ε. 1068/1989,2581/1994).

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.00
<<ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ>>**

Στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 61.00 <<Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών, υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος>>, καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, εφόσον οι αμοιβές και τα έξοδα αυτά υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (γιατροί, οδοντίατροι, δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, διερμηνείς, συγγραφείς κ.α.), είναι υποχρεωμένοι να τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας. Προαιρετικά όμως μπορούν να τηρούν και βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Σαν χρόνος απόκτησης της αμοιβής του ελεύθερου επαγγελματία, υπολογίζεται ο χρόνος που έχει εισπράξει ο δικαιούχος την αμοιβή. Επίσης ως χρόνος απόκτησης της αμοιβής θεωρείται και ο χρόνος πίστωσης του δικαιούχου στα βιβλία αυτού που καταβάλλει την αμοιβή, όταν αυτή γίνεται με αναγγελία ή με απόδειξη στον δικαιούχο.

Ο λογαριασμός 61.00 για την καλύτερη και πιο ολοκληρωμένη παρακολούθηση του, αναλύεται σε τριτοβάθμιους:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του ΚΒΣ προκύπτει ότι με κάθε επαγγελματική εισπραξη οι ελεύθεροι επαγγελματίες, υποχρεούνται στην έκδοση Α.Π.Υ (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι ο χρόνος έκδοσης της Α.Π.Υ. των ασκούντων ελεύθερο επάγγελμα συνδέεται άμεσα με το χρόνο εισπραξης της αμοιβής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο που τα δικαιώματά τους κατέστησαν απαιτητά. Όσον αφορά το Φ.Π.Α., οι γιατροί, δικηγόροι, συμβολαιογράφοι κ.α. απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ενώ εξαίρεση αποτελούν οι λογιστές οι οποίοι δεν απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

61.00.00 <<Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων>>

Ο δικηγόρος θεωρείται ελεύθερος επαγγελματίας οπότε εκδίδει για την αμοιβή που εισπράττει απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Ο δικηγόρος δεν έχει υποχρέωση να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την εισπραξη καταλογισθείσας δικαστικής δαπάνης για λογαριασμό του πελάτη του (Σ.τ.Ε.4848/1983).

Η επιχείρηση για την αμοιβή του δικηγόρου υποχρεούται να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου 20% επί του ακαθάριστου ποσού της αμοιβής μετά την αφαίρεση της ελάχιστης αμοιβής.

Οι δικηγόροι με πάγια αντιμίσθια για την παροχή νομικών υπηρεσιών, απαλλάσσονται από το ΦΠΑ και τα τέλη χαρτοσήμου (Ε.Δ.Υ.Ο. 1025351/856/0014/24.2.95, Πολ. 1054).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. πλήρωσε στον δικηγόρο που επιβλέπει νομικά την επιχείρηση 1500,00 € για παροχή νομικών συμβουλών επί τροποποίησης σύμβασης μίσθωσης ενοικίου, από τα οποία 1875,00 € αφορούν αμοιβή δικηγόρου, δικαστικά έξοδα και εισφορές Δικηγορικού Συλλόγου. Παρακρατείται φόρος αμοιβής 375,00 €, άρα πληρωτέο υπόλοιπο 1500,00 €.

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		X	Π
	Αμοιβές και έξοδα τρίτων ελεύθερων επαγγ/τιών		1875	
61 00	υποκείμενες σε παρακράτηση Φ.Ε.			
61 00 00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	1875		
	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1500
	53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών			
	53.08.00 Γ. Ξένος	1500		
	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			375
	54.04. Φόροι- τέλη αμοιβών τρίτων			
	54.04.00.Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	375		
	Α.Π.Υ. Νο 4251 Γ.Ξένος			
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		X	Π
	Δικαιούχοι Αμοιβών		1500	
53 08	Δικαιούχοι Αμοιβών			
53 08 00	Γ.Ξένος	1500		
	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1500
	38.00. Ταμείο	1500		
	Εξόφληση Α.Π.Υ Νο 4251 Γ. Ξένου			

61.00.01 << Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων >>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι αμοιβές των συμβολαιογράφων, όταν αυτές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Όταν δεν γίνεται παρακράτηση φόρου, τα καταβαλλόμενα ποσά καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.98.03 <<διάφορα έξοδα/έξοδα συμβολαιογράφων>>.

Οι συμβολαιογράφοι υπάγονται στην κατηγορία των ελεύθερων επαγγελματιών (άρθρο 48 § 1 του ν. 2238/94) και οι αμοιβές τους φορολογούνται ως εισόδημα Ζ' κατηγορίας, υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου 20%.

61.00.02 << Αμοιβές και έξοδα τεχνικών >>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα των ελεύθερων επαγγελματιών (αρχιτεκτόνων, μηχανικών,

τοπογράφων, κ.λ.π.), εφόσον οι τεχνικοί αυτοί προσφέρουν τις υπηρεσίες τους ως τρίτοι, μη συνδεδεμένοι με την καταβάλλουσα τα ποσά των αμοιβών και εξόδων επιχείρηση με σύμβαση μισθωτών υπηρεσιών.

**61.00.03 << Αμοιβές και έξοδα οργανωτών – μελετητών –
Ερευνητών >>**

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα των ελεύθερων επαγγελματιών ή των νομικών προσώπων οι οποίοι προβαίνουν στην εκπόνηση μελετών, ερευνών κ.λ.π. για λογαριασμό της επιχείρησης ή προβαίνουν σε οργάνωση της κ.λ.π.

61.00.04 << Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών >>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους για ελέγχους οποιασδήποτε φύσεως (τακτικούς, έκτακτους, δικαστικούς, κ.λ.π.) που οι τρίτοι διενεργούν για αυτή. Ειδικότερα στις ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες καταχωρούνται και οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών.

Οι αμοιβές των ελεγκτών ως συνιστώσες ανεξάρτητες υπηρεσίες υπόκεινται σε ΦΠΑ με συντελεστή 18%.

61.00.05 << Αμοιβές και έξοδα ιατρών >>

Στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση σε ιατρούς ελεύθερους επαγγελματίες για υπηρεσίες που προσφέρουν προς το απασχολούμενο από αυτήν προσωπικό. Οι αμοιβές των ιατρών απαλλάσσονται από το ΦΠΑ (άρθρο 22 § 1 περ. ε' του ν.2859/2000) και από τέλη χαρτοσήμου.

61.00.06 << Αμοιβές και έξοδα λογιστών >>

Στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται οι αμοιβές και τα συναφή έξοδα που καταβάλλει η επιχείρηση σε λογιστή ελεύθερο επαγγελματία που έχει δικό του λογιστικό γραφείο ή έχει για γραφείο την ίδια την οικεία του, καθώς και σε λογιστή που, ενώ είναι υπάλληλος άλλης επιχειρήσεως, ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα του λογιστή κατά τον ελεύθερο χρόνο του.

Οι λογιστές, εφόσον δεν είναι υπάλληλοι της επιχειρήσεως και παρέχουν ανεξάρτητες υπηρεσίες προς αυτήν, θεωρούνται ελεύθεροι επαγγελματίες και εκδίδουν <<απόδειξη παροχής υπηρεσιών>>.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. αμοιβεί τον λογιστή της εταιρείας Μπότη Αθανάσιο με 2000,00 € + ΦΠΑ 19%. Την ημέρα έκδοσης της Α.Π.Υ., δηλαδή στις 15/05/07, η επιχείρηση κάνει τις εξής εγγραφές.

		15-5-07	Χ	Π
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		2000	
	Αμοιβές και έξοδα τρίτων ελεύθερων επαγγ/τιών			
61 00	υποκείμενες σε παρακράτηση Φ.Ε.			
61 00 06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	2000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		380	
54 00	Φ.Π.Α.			
54 00 19	Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	380		
	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1980
	53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών			
	53.08.04 Α. Μπότης	1980		
	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			400
	54.04. Φόροι- τέλη αμοιβών τρίτων			
	54.04.00.Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	400		

			15-5-07	X	Π
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1980	
53	08		Δικαιούχοι Αμοιβών		
53	08	00	Α. Μπότης	1980	
			38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1980
			38.00. Ταμείο	1980	
			Αμοιβή Μαΐου - Μπότη		
			A..Π.Υ. Νο.614		

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.01
<<ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ>>**

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους, δηλαδή σε πρόσωπα που δε συνδέονται με αυτήν με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας και οι οποίοι τρίτοι δεν είναι μεν ελεύθεροι επαγγελματίες, αλλά από τις αμοιβές τους γίνεται παρακράτηση φόρου .

**61.01.00 <<Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού
συμβουλίου>>**

Στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται :

- Οι αμοιβές του Δ.Σ. που δεν παρέχονται από τα κέρδη αλλά προβλέπονται από το καταστατικό, συνήθως ως έξοδα παραστάσεως στις συνεδριάσεις του Δ.Σ., δεν χρειάζονται καμιά ιδιαίτερη έγκριση από τη Δ.Σ. της εταιρείας.
- Οι αμοιβές του Δ.Σ. που δεν καθορίζονται κατά ποσό από το καταστατικό βαρύνουν την εταιρεία μονό εάν εγκριθούν με ειδική απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων .
- Η αμοιβή συμβούλου ανώνυμης εταιρείας, που καταβάλλεται κατά ποσό μεγαλύτερο από αυτό που εγκρίθηκε από τη

γενική συνέλευση των μετόχων, θεωρείται ως δάνειο της εταιρείας προς αυτόν και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.2190/1920, είναι παράνομο.

Στο συνολικό ποσό της αμοιβής που καταβάλλεται στα μέλη του Δ.Σ. υπολογίζεται χαρτόσημο 1,2 % το οποίο αποδίδεται μαζί με τον παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος.

Πρέπει να τονίσουμε ότι αποκλειστικό κριτήριο καθορισμού του λογαριασμού αποτελεί η νομική φύση της σχέσεως που συνδέει τον παρέχοντα την εργασία με την επιχείρηση. Έτσι τα μέλη του Δ.Σ. που συνδέονται με την Α.Ε. και με ειδική σύμβαση μισθώσεως εξαρτημένης εργασίας που έχει συναφθεί μετά από ειδική απόφαση της Γ.Σ. συνήθως ασφαλίζονται στο ταμείο εμπόρων και όχι στο Ι.Κ.Α. και οι αμοιβές τους καταχωρούνται.

61.01.01 << Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων >>

61.01.02 << Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων εξωτερικού >>

Πρόκειται περί έναν λογαριασμό προαιρετικής τηρήσεως που δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 252/2244/1995. σύμφωνα με τη γνωμάτευση αυτή, στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι καταβαλλόμενες αμοιβές σε εταιρείες μελετών του εξωτερικού, για τις οποίες διενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.02 <<ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ>>

Στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 61.02 <<Λοιπές προμήθειες τρίτων>>, καταχωρούνται οι προμήθειες που καταβάλλονται σε τρίτους για αγορές ή πωλήσεις που διενέργησαν αυτοί για

λογαριασμό της επιχείρησης, καθώς και για εισπράξεις οφειλών από τιμολόγια ή φορτωτικά έγγραφα ή για μεσιτείες. Στις περιπτώσεις αυτές, αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες εκδίδει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, εκτός και είναι πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση να εκδώσει φορολογικό στοιχείο, όποτε εκδίδεται απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. από αυτόν που καταβάλλει την αμοιβή.

61.02.00 << Προμήθειες για αγορές >>

Οι προμήθειες που καταβάλλει η επιχείρηση για αγορές περιουσιακών στοιχείων(αποθεμάτων κ.λ.π.) αποτελούν ειδικό έξοδο, το οποίο προσαυξάνει το κόστος κτήσεως των αγοραζόμενων στοιχείων. Η καταχώρηση των προμηθειών σ' αυτόν τον λογαριασμό δικαιολογείται μόνο στις περιπτώσεις που η επιχείρηση παρακρατεί από τα καταβαλλόμενα ποσά φόρο εισοδήματος και χαρτόσημο, προκειμένου να διευκολύνεται η κατάρτιση των σχετικών φορολογικών δηλώσεων.

Εάν άλλες από τις προμήθειες αυτές είναι υποκείμενες σε Φ.Π.Α. και άλλες όχι, τότε μπορεί να χρησιμοποιηθούν και οι υπολογαριασμοί :

61.02.00.00 << Προμήθειες για αγορές υποκείμενες στο Φ.Π.Α>>

61.02.00.01 << Προμήθειες για αγορές μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α>>

61.02.01 << Προμήθειες για πωλήσεις >>

Οι προμήθειες που καταβάλλει η επιχείρηση για τις πωλήσεις της αποτελούν ειδικά (άμεσα) έξοδα πωλήσεων. Τα έξοδα αυτά στην αναλυτική λογιστική, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 92.03.04 << άμεσα έξοδα πωλήσεων>> και τα οποία καταλήγουν στη χρέωση του 96.22 <<μεικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως>> μειώνοντας το μικτό αποτέλεσμα

εκμεταλλεύσεως. Για τους πλασιέ π.χ. που δεν συνδέονται με την εταιρεία με σύμβαση μισθώσεως εργασίας, η προμήθεια ποσοστών επί των πωλήσεων που δικαιούνται, καταχωρείται στο λογαριασμό 61.02.01. Εάν άλλες από τις προμήθειες αυτές είναι υποκείμενες σε Φ.Π.Α. και άλλες όχι, τότε μπορεί να χρησιμοποιηθούν και οι υπολογαριασμοί :

61.02.01.00 << Προμήθειες για πωλήσεις υποκείμενες στο Φ.Π.Α.>>

61.02.01.01 << Προμήθειες για πωλήσεις μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α.>>

61.02.02 << Προμήθειες είσπραξης τιμολογίων & φορτωτικών εγγράφων>>

Στον λογαριασμό 61.02.02 << Προμήθειες είσπραξης τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων>> καταχωρούνται οι προμήθειες που καταβάλλει η επιχείρηση για την είσπραξη τιμολογίων και φορτωτικών εγγραφών που αφορούν πωλήσεις της στο εξωτερικό και οι οποίες δεν σχετίζονται με χρηματοδότηση. Οι προμήθειες συνεπώς αυτές συνιστούν άμεσα έξοδα πωλήσεως.

61.02.03 <<Μεσιτείες>>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση σε μεσίτες για τη διεξαγωγή των συναλλαγών της. Η μεσιτεία είναι μια σύμβαση δια της οποίας συναρμολογείται η επ' αμοιβή μεσολάβηση ή υπόδειξη ευκαιρίας για κατάρτιση συμβάσεως, χωρίς ο μεσολαβών να λαμβάνει μέρος στην κατάρτιση αυτής (άρθρο 703 Α.Κ.). Αυτός που μεσολαβεί απλώς ή υποδεικνύει ευκαιρίες για την κατάρτιση συμβάσεως μεταξύ ενδιαφερομένων μερών χωρίς να συμπράττει στην κατάρτιση αυτών λέγεται μεσίτης και η αμοιβή που καταβάλλεται σ' αυτόν μεσιτεία.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.03
<<ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ>>**

Στον λογαριασμό 61.03 καταχωρούνται οι αμοιβές επεξεργασίας που καταβάλλονται σε τρίτους. Οι εργασίες αυτές που γίνονται από τρίτους, μπορεί να αφορούν επεξεργασίες φασόν, service μηχανολογικού εξοπλισμού κ.α.

Συγκεκριμένα ο λογαριασμός 61.03 αναλύεται στους εξής τριτοβάθμιους :

61.03.00 <<Επεξεργασίες (facon) >>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι αμοιβές – προμήθειες σε χρήμα ή σε είδος που λογίζει και καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους (φασιονίστες) για την επεξεργασία υλικών, τα οποία κατά κύριο μέρος ανήκουν στην επιχείρηση υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις :

- Η αξία των τυχόν υλικών που ανήκουν στον τρίτο και διαθέτονται από αυτόν για την εκτελούμενη επεξεργασία να μην υπερβαίνει το 1/3 της αμοιβής του και
- Με τη χρησιμοποίηση των υλικών του τρίτου, έστω και αξία μικρότερης του 1/3 της αμοιβής του, να μην παράγεται νέο είδος αγαθού (άρθρο 3 § 2δ' του ΚΒΣ).

Οι αμοιβές (προμήθειες) του τρίτου (φασιονίστα) αποτελούν έξοδα της λειτουργίας παραγωγής που καταχωρούνται αρχικά στον λογαριασμό αυτό και στη συνέχεια συγκεντρώνονται σε κατάλληλη θέση κόστους, για να επιβαρύνουν, στη συνέχεια το κόστος παραγόμενων προϊόντων.

Η εργασία φασόν θεωρείται παροχής υπηρεσιών υποκείμενη σε ΦΠΑ που υπολογίζεται στο σύνολο : α) των εργασιών του φασιονίστα και β) της αξίας των υλικών που αυτός χρησιμοποίησε. Ο λογαριασμός 61.03.00 για την καλύτερη παρακολούθησή του, μπορεί να αναλυθεί και στους εξής τεταρτοβάθμιους :

61.03.00.00 Επεξεργασίες υποκείμενες στο ΦΠΑ

61.03.00.01 Επεξεργασίες μη υποκείμενες στο ΦΠΑ

**61.03.01 <<Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας
(service)>>**

Στον λογαριασμό 61.03.01 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές που λογίζει και καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους (μηχανογράφους), που διαθέτουν ηλεκτρονικά μηχανήματα για τη μηχανογραφική επεξεργασία κα διεκπεραίωση ορισμένων εργασιών της, όπως π.χ. τη μηχανογραφική παρακολούθηση των αποθηκών της, τη σύνταξη των μισθοδοτικών καταστάσεων της. Συγκεκριμένα ο λογαριασμός, χρεώνεται με το ποσό που αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών που εκδίδει ο μηχανογράφος, στο οποίο υπάρχει και ο ΦΠΑ με συντελεστή 19%.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.90
<<ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ
ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ>>**

Ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ.252/2244/1995.

Σ' αυτόν καταχωρούνται οι καταβαλλόμενες αμοιβές που λογίζει και καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους που δεν έχουν με αυτήν σχέση εξαρτημένης εργασίας, από τις οποίες αμοιβές, σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεν υφίσταται υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου εισοδήματος, Ο λογαριασμός αναλύεται στους εξής τριτοβάθμιους :

61.90.00 <<Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων>>

Οι εταιρείες μελετών τεχνικών έργων, είναι εταιρείες που αναλαμβάνουν και συντάσσουν μελέτες έργων για την κατασκευή ενός κτιρίου ή γενικά ενός τεχνικού έργου.

Ο λογαριασμός 61.90.00 λοιπόν, χρεώνεται με τις αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση προς τις εταιρείες αυτές. Οι αμοιβές αυτές είτε υπόκεινται σε ΦΠΑ, είτε όχι, καταχωρούνται στους εξής λογαριασμούς:

61.90.00.00 << Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων υποκείμενες στο ΦΠΑ >>

61.90.00.01 << Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων μη υποκείμενες στο ΦΠΑ >>

61.90.01 <<Αμοιβές για έρευνα αγοράς>>

Οι αμοιβές αυτές αφορούν διάφορους τρίτους, οι οποίοι είτε βρίσκονται σε επανδρωμένο γραφείο, είτε λειτουργούν μόνοι και πραγματοποιούν ανάλογα με τις απαιτήσεις της εποχής και ανάλογα με το αντικείμενο, κάποιες έρευνες για λογαριασμό νέων επιχειρήσεων οι οποίες θέλουν να ξέρουν πως θα εισαχθούν στην αγορά εργασίας.

61.90.02

61.90.03 << Αμοιβές γραφείων επιλογής προσωπικού >>

Όταν μια επιχείρηση θέλει να προσλάβει νέο προσωπικό, αναθέτει την επιλογή του κατάλληλου προσώπου για την κατάλληλη θέση σε ειδικά γραφεία επιλογής προσωπικού. Οι αμοιβές στα γραφεία αυτά, καταχωρούνται στον λογαριασμό 61.90.03.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.91
<<ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΠΙ
ΠΩΛΗΣΕΩΝ>>**

Ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 95/1964/1992. Σ' αυτόν καταχωρούνται τα πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταβάλλουν οι δισκογραφικές

επιχειρήσεις σε πνευματικούς δημιουργούς (συνθέτες, στιχουργούς, κ.λ.π.) και τα οποία υπολογίζονται επί των εκάστοτε πραγματοποιούμενων πωλήσεων.

Νόμιμο δικαιολογητικό είναι η <<απόδειξη παροχής υπηρεσιών>> που εκδίδει ο συνθέτης στιχουργός κ.λ.π. εφόσον είναι επιτηδευματίας, ειδάλλως η <<απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης>> του άρθρου 15 του ΚΒΣ.

Τα πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό, εφόσον καταβάλλονται σε ημεδαπό συνιστούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή 20%, ο οποίος αποδίδεται στο δημόσιο κάθε δίμηνο. Απαλλάσσονται από το ΦΠΑ <<η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό>>(άρθρο 22 § 1 περ. ια' του ν. 2859/2000).

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.92
<<ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ>>**

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση σε ασφαλιστικούς οργανισμούς για την ασφάλιση ελεύθερων επαγγελματιών που συνδέονται με αυτήν με βάση σύμβαση μη εξαρτημένης εργασίας και οι οποίοι αμείβονται με πάγια αντιμίσθια.

Ο λογαριασμός αναλύεται στους εξής τριτοβάθμιους :

**61.92.00 << Εισφορές ταμείου νομικών έμμισθων
δικηγόρων (άρθρο 37 Ν.2145/1993) >>**

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται π.χ. οι εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση στο ταμείο νομικών για την ασφάλιση των δικηγόρων που παρέχουν τις υπηρεσίες τους σ' αυτήν και αμείβονται με πάγια αντιμίσθια.

61.92.01 << Εισφορές Τ.Σ.Α.Υ. έμμισθων ιατρών >>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση στο Τ.Σ.Α.Υ. για την ασφάλιση των ιατρών του Ε.Σ.Υ.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.94 << ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΖΟΜΕΝΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ>>

Στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 61.94 καταχωρούνται οι καταβαλλόμενες εισφορές υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών, που σύμφωνα με σχετικές διατάξεις βαρύνουν την τεχνική εταιρεία και υπολογίζονται με βάση ορισμένα ποσοστά επί της αξίας του εκτελούμενου τεχνικού έργου. Συγκεκριμένα η τεχνική εταιρεία, καταβάλλει τις εξής εισφορές:

61.94.00 << Εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α. προσωπικού υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων >>

Ο λογαριασμός 61.94.00 χρεώνεται με τις εισφορές της τεχνικής εταιρείας προς το Ι.Κ.Α. για τους οικοδόμους που έχουν προσληφθεί από υπεργολάβο στον οποίο έχει ανατεθεί η εκτέλεση (για λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας) τμήματος του τεχνικού έργου.

61.94.01 << Δωρόσημο οικοδόμων υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων >>

Ο λογαριασμός 61.94.01, χρεώνεται σύμφωνα με τη Γνωμ.252/2244/1995 με τα ποσά του Δωρόσημο Οικοδόμων όταν οι οικοδόμοι έχουν προσληφθεί από υπεργολάβο στον οποίο έχει ανατεθεί η εκτέλεση του έργου από την Τεχνική Εταιρεία. Όπως αναφέρθηκε και στην ανάλυση του λογαριασμού 60 << ΑΜΟΙΒΕΣ

ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ>>, εάν οι οικοδόμοι προσλαμβάνονται απευθείας από την Τεχνική Εταιρεία θα χρεώνονταν ο λογαριασμός 60.04.03 <<ΔΩΡΟΣΗΜΟ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ>>

Κάποιοι άλλοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που αφορούν εισφορές υπέρ Δημόσιου ή τρίτων, είναι οι παρακάτω:

61.94.05 <<Κρατήσεις – εισφορές υπέρ Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε.>>

61.94.06 <<Κρατήσεις – εισφορές υπέρ Τ.Π.Ε.Δ.Ε.>>

61.94.07 <<Κρατήσεις – εισφορές υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.>>

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61.98 <<ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ>>

Στον λογαριασμό 61.98 <<Λοιπές αμοιβές τρίτων>>, καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους οι οποίοι δεν παρέχουν υπηρεσίες ούτε εκμισθώνονται για να προσφέρουν εργασία. Ο λογαριασμός αυτός, αφορά κυρίως χρήσεις δικαιωμάτων που παίρνει η επιχείρηση από τρίτους για να χρησιμοποιεί κάτι δικό τους. Συγκεκριμένα για τη καλύτερη κατανόηση έχουν δημιουργηθεί οι εξής τριτοβάθμιοι :

61.98.00 << Χρήσεις δικαιωμάτων (Royalties) >>

Στον λογαριασμό 61.98.00 <<Χρήσεις δικαιωμάτων >>, καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται ή λογίζονται υπέρ τρίτων κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως δικαιωμάτων και προνομίων (π.χ. σημάτων, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας ή μεθόδων παραγωγής) που αλλιώς ονομάζεται και Royalties. Τα ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ, για την

παραχώρηση της χρήσεως των δικαιωμάτων και προνομίων αυτών για περισσότερα χρόνια, καταχωρούνται στη χρέωση των υπολ/σμών του 16.01 <<δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας>>, δηλαδή αντιμετωπίζονται ως άυλα πάγια στοιχεία.

Στην περίπτωση καταβολής royalties σε αλλοδαπές επιχειρήσεις, εφόσον δεν είναι δυνατή η έκδοση αποδείξεως δαπάνης, δικαιολογητικό της καταβολής αποτελεί το εκδιδόμενο στοιχείο από την τράπεζα.

Τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, οι άδειες εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων υπόκεινται σε ΦΠΑ σύμφωνα με (Υπ.Οικ.Εγκ. 10/1987 § 32), καθώς και τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπούς οίκους, δηλαδή τα royalties και τα know-how (Υπ.Οικ. Σ 605/98/Πολ. 44/1987).

61.98.01 <<Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών>>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση λόγω ασυνήθους φθοράς που επήλθε με υπαιτιότητά της στα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας των προμηθευτών της. Ο προμηθευτής – ιδιοκτήτης των ειδών συσκευασίας καταχωρεί τα ποσά που εισπράττει στην πίστωση του λ/σμού 74.98.01 <<έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας>>.

Οι αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας συνιστά γενικό έξοδο διαθέσεως. Το τιμολόγιο που εκδίδει η επιχείρηση που εισπράττει την αποζημίωση υπόκειται σε ΦΠΑ.

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62**<<ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ>>*****ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62***

Στον λογαριασμό 62 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της επιχείρησης που αφορούν παροχές για την λειτουργία της. Κατά την διάρκεια της χρήσης, ο λογαριασμός χρεώνεται με το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιούνται ενώ συγχρόνως πιστώνεται ο λογαριασμός 38 για το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται, ενώ για το ποσό που οφείλεται πιστώνεται ο λογαριασμός 50. Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός 62 πιστώνεται με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 <<Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης>> με το ίδιο ποσό.

Γενικά στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται :

α. Τα ενοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού τα οποία όπως έχει αναφερθεί καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.01 <<Έξοδα στέγασης>>.

β. Το αντίτιμο των παροχών κοινής ωφέλειας (ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας, τηλεπικοινωνίες).

γ. Τα κάθε είδους αποθήκευτρα.

δ. Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 <<ασφάλιστρα προσωπικού>>, καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους υπολ/σμούς του 32 <<παραγγελίες στο εξωτερικό>>.

ε. Το κόστος επισκευής και συντηρήσεως πάγιων και λοιπών στοιχείων του ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους και ,

στ. Οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολ/σμούς του σχολιαζόμενου λ/σμού 62.

Οι δαπάνες που καταχωρούνται στον λογαριασμό αυτό υπόκεινται σε ΦΠΑ εκτός από τα ασφάλιστρα, τα μισθώματα ακινήτων και τις δαπάνες υδρεύσεως οι οποίες απαλλάσσονται από το ΦΠΑ αλλά υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.00
<<ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ>>**

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρείται μόνο η αξία του ηλεκτρικού ρεύματος που καταναλώνεται στην παραγωγή, ενώ η αξία του ρεύματος που καταναλώνεται για τις λοιπές λειτουργίες της επιχειρήσεως (διοίκηση, διάθεση κ.λ.π.) καταχωρείται στον λογαριασμό 62.98.00 <<φωτισμός>>. Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρείται μόνο η αξία του ρεύματος, ενώ τα δημοτικά τέλη και ο δημοτικός φόρος, καθώς και η εισφορά για την ΕΡΤ, που περιλαμβάνονται στους λ/σμούς της ΔΕΗ , πρέπει να αποχωρίζονται και να καταχωρούνται :

- τα δημοτικά τέλη και ο δημοτικός φόρος στο λογαριασμό 63.04 <<δημοτικοί φόροι-τέλη>> και

- η εισφορά για την ΕΡΤ στο λογαριασμό 63.98 <<διάφοροι φόροι – τέλη>>.

Ο λογαριασμός 62.00 μπορεί να αναπτυχθεί σε τριτοβάθμιους ή και σε τεταρτοβάθμιους κατά τις ανάγκες της επιχείρησης, Για παράδειγμα μπορεί να αναπτυχθεί κατά αριθμό παροχής ρεύματος, κατά εργοστάσιο, κατά τμήμα παραγωγής, κατ' αξία υποκείμενη σε Φ.Π.Α. ή όχι, κ.λ.π.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση <<ΠΑΡΑΜΙΝΑ>> Α.Ε. εξόφλησε στις 5 Ιουνίου 2007 μέσω του λογαριασμού όψεως της στην ALPHA BANK το λογαριασμό της Δ.Ε.Η. που αφορούσε την περίοδο 13/04/07-09/05/07 και είχε την εξής ανάλυση :

Αξία ηλεκτρικού ρεύματος 6.159,20 €, Δημοτικά τέλη – φόρος 278,04 €, Τέλη ακίνητης περιουσίας 21,30 € και Φ.Π.Α 9% στην αξία του ηλεκτρικού ρεύματος

		5/06/07	Χ	Π
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		6.159,20	
62 00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	<u>6.159,20</u>		
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		299,34	
63 04	Δημοτικοί φόροι - τέλη			
63 04 00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	278,04		
63 04 03	Τέλη ακίνητης περιουσίας	<u>21,30</u>		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		445,46	
54 00	ΦΠΑ			
54 00 29	ΦΠΑ δαπανών			
54 00 29 09	ΦΠΑ δαπανών 9%	<u>445,46</u>		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6.904,00
	38.03 Καταθέσεις όψεως σε €			
	38.03.00 ALPHA BANK	<u>6.904,00</u>		
	Εξόφλ. λ/σμού Δ.Ε.Η.			
		13/04 – 09/05		

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.01
<<ΦΩΤΑΕΡΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ>>**

Ο λογαριασμός 62.01 χρεώνεται με τις δαπάνες της επιχείρησης για την παροχή φωταερίου. Το φωταέριο δεν χρησιμοποιείται ευρύτατα στις μέρες μας γιατί έχει αντικατασταθεί από το ηλεκτρικό ρεύμα.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.02
<<ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ>>**

Σ' αυτόν καταχωρείται το αντίτιμο υδρεύσεως (ΕΥΔΑΠ, κ.λ.π.) της λειτουργίας παραγωγής, ενώ το αντίτιμο υδρεύσεως των λοιπών λειτουργιών της επιχειρήσεως καταχωρείται στο λογαριασμό 62.98.02.

Απαλλάσσεται από το φόρο <<η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. εξόφλησε στις 7 Σεπτεμβρίου 2006 το λογαριασμό της Ε.Υ.Δ.Α.Π. 288,35€ που αφορούσε το τρίμηνο 16/04/06 – 10/07/06

Αξία υποκείμενη με συντελεστή 9%	97,50€	Φ.Π.Α.	8,78€
Αξία υποκείμενη με συντελεστή 19%	<u>153,00€</u>	Φ.Π.Α.	<u>29,07€</u>
	250,50€		37,85€

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		07/09/06	X	Π
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		250,50	
62 02	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας			
62 02 00	Αξία ύδρευσης υποκείμ. σε Φ.Π.Α. 9%	<u>97,50</u>		
62 02 01	Αξία ύδρευσης υποκείμ. σε Φ.Π.Α. 19%	<u>153,00</u>		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		37,85	
54 00	ΦΠΑ			
54 00 29	ΦΠΑ δαπανών			
54 00 29 09	ΦΠΑ δαπανών 9%	<u>8,78</u>		
54 00 29 19	ΦΠΑ δαπανών 19%	<u>29,07</u>		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			288,35
	38.00 Ταμείο	<u>288,35</u>		
	Εξόφλ. Απόδ. Ν.185			
		Ε.Υ.Δ.Α.Π 16/04 – 10/07		

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.03 <<ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ>>

Στον λογαριασμό 62.03 <<Τηλεπικοινωνίες>>, καταχωρούνται όλες οι δαπάνες της επιχείρησης για τα τηλεφωνικά, τα τηλεγραφικά και τα ταχυδρομικά που μπορεί να έχει.

62.03.00 << Τηλεφωνικά – τηλεγραφικά >>

Στον λογαριασμό 62.03.00 <<Τηλεφωνικά – τηλεγραφικά >>, καταχωρούνται όλες οι δαπάνες της επιχείρησης που αποτελούν τα ποσά του τηλεφώνου (Ο.Τ.Ε.), τα οποία καταβάλλει η επιχείρηση κάθε δίμηνο.

Οι τηλεπικοινωνίες υπάγονται οπωσδήποτε σε Φ.Π.Α. και όταν ακόμη πραγματοποιούνται από το Ελληνικό Δημόσιο, τους Δήμους, τις Κοινότητες και άλλα ΝΠΔΔ (άρθρο 3 § 2 του ν. 2859/2000).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. εξόφλησε στις 27 Οκτωβρίου 2006 το λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. 251,50€ που αφορούσε την περίοδο 08/07/06 – 06/09/06. Αξία υπηρεσιών 211,33€ πλέον Φ.Π.Α. 40,17€.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		07/09/06	X	Π
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		211,33	
62 03	Τηλεπικοινωνίες			
62 03 00	Τηλεφωνικά – τηλεγραφικά			
62 03 00 19	Τηλεφ. – τηλεγραφ. Υποκ. σε Φ.Π.Α.	211,33		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		40,17	
54 00	ΦΠΑ			
54 00 29	ΦΠΑ δαπανών			
54 00 29 19	ΦΠΑ δαπανών 19%	40,17		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			251,50
	38.00 Ταμείο	251,50		
	Εξόφλ. Απόδ. Ν.198			
		Ο.Τ.Ε. 08/07 – 06/09		

62.03.01 << Telex >>

Αφορά λογαριασμό που χρεώνεται με τα έξοδα για το τηλέτυπο, το οποίο δεν χρησιμοποιείται πολύ στις μέρες μας, λόγω του γεγονότος ότι έχει αντικατασταθεί από το FAX.

62.03.02 <<Ταχυδρομικά>>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα ταχυδρομικά και τα συναφή με αυτά έξοδα . Νόμιμο δικαιολογητικό αποτελούν οι αποδείξεις του ΕΛΤΑ, τα τιμολόγια των ταχυμεταφορών, κ.λ.π. και

για την αγορά γραμματοσήμων από τα ΕΛΤΑ το έντυπο που εκδίδεται από αυτά <<απόδειξη καταβολής ποσού>>.

Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως έξοδα διοικήσεως.

Απαλλάσσεται από το ΦΠΑ <<η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών>>, καθώς και << η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων>>(άρθρο 22 § 1 περ. α' και κη' του ν.2859/2000).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. κατέβαλλε στην Α.Σ.Σ. για την αντικαταβολή από την εταιρία ΛΕΒΕΝΤΗΣ Γ. μεταφορικά 10,00€. Η αξία της υπηρεσίας είναι $10,00 / 1,19 = 8,40\text{€}$

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		07/09/06	X	Π
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		8,40	
62 03	Τηλεπικοινωνίες			
62 03 02	Ταχυδρομικά			
62 03 02	19 Ταχυδρομικά με Φ.Π.Α. 19%	8,40		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1,60	
54 00	ΦΠΑ			
54 00 29	ΦΠΑ δαπανών			
54 00 29	19 ΦΠΑ δαπανών 19%	1,60		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			10,00
	38.00 Ταμείο	10,00		
	Πληρωμή Α.Σ.Σ. Ν. 3840			

62.03.10 <<Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση>>

Ο λογαριασμός 62.03.10 δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 147/1968/1993 σύμφωνα με την οποία : <<τα ποσά που

καταβάλλεται στον ΟΤΕ, για την αγορά τηλεκαρτών του προς διάθεση, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 62.03 <<Τηλεπικοινωνίες>> και του κενού, τριτοβάθμιου του 62.03.10, ο οποίος συμπληρώνεται με τον τίτλο <<αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση>>. Τα εισπραττόμενα ποσά από τη διάθεση των πιο πάνω τηλεκαρτών, καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 73 <<πωλήσεις υπηρεσιών>>. Οι πωλήσεις τηλεφωνικών καρτών που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα υπάγονται σε ΦΠΑ .

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.04 <<ΕΝΟΙΚΙΑ>>

Στον λογαριασμό 62.04<<Ενοίκια>> καταχωρούνται όλες οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για τα ενοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, εκτός βέβαια εκείνων που έχουν ως απώτερο σκοπό του τη στέγαση προσωπικού. Όπως αναφέρθηκε και σε προηγούμενο κεφάλαιο, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. τα ενοίκια αυτά καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02.01 <<Έξοδα στέγασης>>. Επίσης στον λογαριασμό 62.04, καταχωρούνται και τα ενοίκια μισθώσεως κινητών πάγιων στοιχείων, δηλαδή το γνωστό leasing σύμφωνα με το Ν. 1665/1986.

62.04.00 << Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων >>

Στον λογαριασμό 62.04.00 καταχωρούνται τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση στον εκμισθωτή ή υπεκμισθωτή εδαφικής εκτάσεως της οποίας τη χρήση αποκτά για διάφορους λόγους (π.χ. για στάθμευση αυτοκινήτων, αποθήκευση αγαθών, γυμναστήρια, θεάματα κ.λ.π.).Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται και τα τέλη χαρτοσήμου επί των ενοικίων τα οποία βαρύνουν την επιχείρηση.

Τα ενοίκια εδαφικών εκτάσεων δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ (άρθρο 22 § 1 περ. κστ' του ν.2859/2000), υποβάλλονται όμως σε τέλος χαρτοσήμου 3,6 %, το οποίο, αν δεν υπάρχει σχετική συμφωνία

βαρύνει εξ ημισείας τον εκμισθωτή και τον μισθωτή. Το χαρτόσημο αποδίδεται από τον εκμισθωτή του ακινήτου με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός του. Απαλλάσσονται από το ΦΠΑ τα ενοίκια κάθε φύσεως ακινήτων (αστικών, εμπορικών, αγροτικών, κ.λ.π.).

62.04.01 << Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων >>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι δαπάνες των κτιρίων που ενοικιάζονται από την επιχείρηση, είτε τα χρησιμοποιεί αυτή σαν στέγαση της εταιρείας, είτε σαν αποθήκη για τα εμπορεύματά της. Ακόμα ισχύουν ότι και στον λογαριασμό 62.04.00.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. κατέβαλλε το ενοίκιο μηνός Ιουνίου ποσού 7995,00 € στον εκμισθωτή Γεώργιο Αθανασίου.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		X	Π
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	7725	
62 04	Ενοίκια		
62 04 01	Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	<u>7725</u>	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	270	
63 98	Διάφοροι φόροι - τέλη		
63 98 00	Χαρτόσημο μισθωμάτων	<u>270</u>	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7995
	38.00 Ταμείο	<u>7995</u>	
	Απόδειξη ενοικίου μηνός Ιουνίου		

**62.04.02 <<Ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών
εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού
εξοπλισμού>>**

Στον λογαριασμό 62.04.02 καταχωρούνται οι δαπάνες της επιχείρησης για μίσθωση μηχανημάτων ή μηχανολογικού εξοπλισμού που βοηθούν στη λειτουργία της επιχείρησης. Η μίσθωση αυτή δεν αφορά ακριβώς το leasing αλλά μια απλή σύμβαση μίσθωσης στην οποία η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει ενοίκιο . Τα ίδια με τα παραπάνω αφορούν και τους επόμενους λογαριασμούς, όποτε δεν χρειάζεται να γίνει ανάλυση:

62.04.03 <<Ενοίκια μεταφορικών μέσων>>

62.04.04 << Ενοίκια επίπλων >>

62.04.05 <<Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων>

62.04.06 <<Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού>>

62.04.07 <<Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων>>

62.04.08 <<Ενοίκια φωτεινών επιγραφών>>

62.04.09

62.04.10<<Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης Ν.1652/86>>

Ο λογαριασμός δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 85/1644/1991, σύμφωνα με την οποία καταχωρούνται σε αυτόν τα καταβαλλόμενα και αφορώντα τη χρήση ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως που διέπεται από το ν. 1652/1986. Σύμφωνα με το νόμο αυτό χρονομεριστική μίσθωση είναι η σύμβαση κατά την οποία ο εκμισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να παραχωρεί

κατ' έτος στο μισθωτή, κατά τη διάρκεια της σύμβασης, τη χρήση τουριστικού καταλύματος και να παρέχει σ' αυτόν συναφείς υπηρεσίες για καθορισμένο από τη σύμβαση χρονικό διάστημα και ο μισθωτής να καταβάλλει το μίσθωμα που συμφωνήθηκε. Ως τουριστικά καταλύματα για την εφαρμογή αυτού του νόμου εννοούμε τις ξενοδοχειακές μονάδες και τις τουριστικές εγκαταστάσεις που λειτουργούν με άδεια του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού (Ε.Ο.Τ). Η χρονομεριστική μίσθωση συναρμολογείται για χρονικό διάστημα τριών (3) έως εξήντα (60) ετών και καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Στις συμβάσεις χρονομεριστικών μισθώσεων, οι οποίες είναι πάντα πολυετείς, το ποσό της αμοιβής πρέπει να κατανέμεται ανάλογα με το χρόνο μίσθωσης και σε κάθε διαχειριστική περίοδο να εκδίδεται θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών, ανεξάρτητα αν ο μισθωτής είναι Έλληνας ή ξένος.

62.04.20 << Ενοίκια μίσθωσης leasing μηχανημάτων >>

Γενικά περί LEASING

Ο θεσμός της χρηματοδοτικής μίσθωσης, ο οποίος είναι διεθνώς γνωστός με τον όρο financial leasing, ρυθμίστηκε για πρώτη φορά το 1986 με το Ν.1665/1986.

Η χρηματοδοτική μίσθωση είναι μια σύμβαση με την οποία μια Α.Ε. η οποία έχει αποκλειστικό σκοπό τη διενέργεια χρηματοδοτικών μισθώσεων, παραχωρεί με αντάλλαγμα για ορισμένο χρόνο, τη χρήση πράγματος κινητού ή ακίνητου στον αντισυμβαλλόμενο της, για τις ανάγκες της επιχείρησης ή του επαγγέλματος του, παρέχοντας του συγχρόνως το δικαίωμα είτε να αγοράσει το πράγμα(κινητό ή ακίνητο), είτε να ανανεώσει τη μίσθωση για ορισμένο χρόνο. Η Α.Ε. που έχει τον παραπάνω

σκοπό, ονομάζεται εκμισθώτρια και ο αντισυμβαλλόμενος, μισθωτής. Το αντάλλαγμα που δίνει ο αντισυμβαλλόμενος ονομάζεται, μίσθωμα.

Η διάρκεια της χρηματοδοτικής μίσθωσης είναι πάντοτε ορισμένη και δεν μπορεί να συμφωνηθεί μικρότερη από τρία χρόνια για τα κινητά, πέντε χρόνια για τα αεροσκάφη και δέκα για τα ακίνητα.

Ο λογαριασμός 62.04.20 χρεώνεται με τις δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση σαν ενοίκιο για τα μηχανήματα που έχει εκμισθώσει.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν.1665/86, όπως αντικαταστάθηκε με την παραγρ. 6 του άρθρου 11 του Ν.2367/95, η διάρκεια της χρηματοδοτικής μίσθωσης, είναι πάντοτε ορισμένη και για τα μηχανήματα, δεν μπορεί να συμφωνηθεί μικρότερη από τρία (3) έτη.

Τέλος, σύμφωνα με την διάταξη του Υπ. Οικ. 1117212/5180/1989, δεν εκπίπτει ο ΦΠΑ που αναλογεί στα μισθώματα που καταβάλλει η επιχείρηση στην εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.05 <<ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ>>

Στον λογαριασμό 62.05 <<Ασφάλιστρα>>, καταχωρούνται οι δαπάνες που πληρώνει η επιχείρηση για κάλυψη επαγγελματικών κίνδυνων (πυρός, μεταφορών, πιστώσεων, μεταφορικών μέσων, κ.α.). εκτός από τις ασφάλειες προσωπικού όπου καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02.06 και τα ασφάλιστρα μεταφοράς των αγοραζόμενων αγαθών, τα οποία καταχωρούνται στους υπολ/σμούς του 32 <<παραγγελίες εξωτερικού>>, στους λ/σμούς αποθεμάτων και στους λ/σμούς παγίων. Οι ασφαλιστικές εταιρείες κατά την είσπραξη των ασφάλιστρων από τις επιχειρήσεις, εκδίδουν Αποδείξεις Ασφάλιστρων, όπου αναγράφεται το ποσό των ασφαλίσεων και η χρονική περίοδος

που καλύπτει η ασφάλιση. Δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ τα ασφάλιστρα καθώς και όλο το κύκλωμα των ασφαλιστικών εργασιών.

62.05.00 << Ασφάλιστρα πυρός >>

Ο λογαριασμός 62.05.00 χρεώνεται με τις δαπάνες της επιχείρησης σε Ασφαλιστικές Εταιρείες για προστασία από πυρκαγιά, αφού έχει γίνει συμβόλαιο με την εταιρεία και έχει οριστεί το ποσό των ασφαλίσεων που θα καταβάλλονται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. κατέβαλλε για ασφάλιστρα πυρός κτιρίου 881,47 για το διάστημα 01/02/06 – 01/07/06.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

			X	Π
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	881,47	
62	05	Ασφάλιστρα		
62	05	00 Ασφάλιστρα πυρός κτιρίου	<u>881,47</u>	
		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		881,47
		38.00 Ταμείο	<u>881,47</u>	
		Πληρωμή ασφαλ. Ν. 924933		

62.05.01 << Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων >>

Ο λογαριασμός 62.05.01, χρεώνεται με τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση για τα μεταφορικά μέσα που διαθέτει.

Είναι υποχρέωση της επιχείρησης να έχει όλα τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιεί ασφαλισμένα, οπότε και οι δαπάνες αυτές καταλογίζονται στον ξεχωριστό λογαριασμό 62.05.01.

Οι επόμενοι λογαριασμοί αφορούν και αυτοί κάλυψη της επιχείρησης από επιχειρηματικούς κίνδυνους, όποτε ισχύουν σχεδόν τα ίδια με τα παραπάνω.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. κατέβαλλε στις 15/03/06 για ασφάλιστρα Ε.Ι.Χ. της εταιρίας 318,96€ για το διάστημα 01/04/06 – 01/04/07.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		15/03/06	X	Π
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		239,22	
62 05	Ασφάλιστρα			
62 05 01	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	<u>239,22</u>		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		79,74	
36 00	Έξοδα επόμενων χρήσεων			
36 00 62	Ασφάλιστρα Ε.Ι.Χ. επόμ. χρήσ.	<u>79,74</u>		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			318,96
	38.00 Ταμείο	<u>318,96</u>		
	Αριθ. Συμβ. Ν. 924937	από 01/04/06 – 01/04/07		

62.05.01 <<Ασφάλιστρα μεταφορών>>

62.05.02 <<Ασφάλιστρα πιστώσεων>>

62.05.03 <<Ασφάλιστρα κλοπής>>

62.05.04 <<Ασφάλιστρα απώλειας εισοδήματος (της εταιρείας)>>

62.05.05 <<Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης>>

62.05.06 <<Λοιπά ασφάλιστρα>>

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.06
<<ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ>>**

Στον λογαριασμό 62.06 <<Αποθήκευτρα>> καταχωρούνται τα κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους. Τα αποθήκευτρα ως <<συνεπαγόμενο κόστος>>, εφόσον αφορούν πρώτες ύλες αντιμετωπίζονται ως γενικά έξοδα αγορών και βαρύνουν το κόστος παραγωγής, ενώ αν αφορούν έτοιμα προϊόντα ή εμπορεύματα αντιμετωπίζονται ως γενικά έξοδα διαθέσεως, ποτέ όμως δεν βαρύνουν το κόστος των μενόντων υλικών. Όταν η επιχείρηση δεν διαθέτει δικούς της αποθηκευτικούς χώρους τότε καταβάλλει αποθήκευτρα σε τρίτους π.χ. εκμεταλλευτές ψυγείων και χώρων αποθήκευσης για την φύλαξη και αποθήκευση εμπορευμάτων, πρώτων υλών κ.α. Ο λογαριασμός 62.06 επειδή δεν έχει ευρεία χρήση και επειδή αφορά μόνο τα αποθήκευτρα, δεν έχει ιδιαίτερη ανάλυση, αλλά διαμορφώνεται ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.07
<<ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ>>**

Ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 62.07, χρεώνεται με τις δαπάνες για όλες τις επισκευές και συντηρήσεις που κάνει η επιχείρηση στα κινητά και ακίνητα πάγια στοιχεία της. Η επισκευή γίνεται με σκοπό να διορθωθεί μια βλάβη ή μια αλλοίωση που έπαθε το πάγιο από τη χρήση ή από το χρόνο, ενώ η συντήρηση γίνεται με σκοπό να προληφθεί η βλάβη ή η αλλοίωση και αναγνωρίζονται ως δαπάνες χρήσης. Συγκεκριμένα ο 62.07 αναλύεται στους εξής τριτοβάθμιους:

62.07.00 << Εδαφικών εκτάσεων >>

Στον λογαριασμό 62.07.00 καταχωρούνται όλες οι δαπάνες της επιχείρησης, για κάποιες πιθανόν επισκευές και συντηρήσεις των

εδαφικών εκτάσεων που διαθέτει η επιχείρηση και συγκεκριμένα οικοπέδου, καλλιεργήσιμου στρέμματος κ.α. Όταν η επιχείρηση αναθέτει σε κάποιον την συντήρηση ενός αγρού ή ενός οικοπέδου τα έξοδα αυτά πηγαίνουν στην χρέωση του λογαριασμού 62.07.00.

62.07.01 << Κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών Έργων >>

Ο λογαριασμός 62.07.01, χρεώνεται με τις επισκευές και τις συντηρήσεις που κάνει η επιχείρηση στο ακίνητο που στεγάζεται. Οι επισκευές και συντηρήσεις των ακινήτων που ανήκουν σε τρίτους και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, αναγνωρίζονται φορολογικά κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. Τα ποσά όμως των δαπανών βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα εκπίπτονται ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα που διαρκεί η μίσθωση και σε κάθε περίπτωση όχι πέρα των 5 ετών.

62.07.02 << Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού υποκείμενες στο Φ.Π.Α.>>

Για τη χρέωση του λογαριασμού 62.07.02 ισχύουν τα ίδια με τους παραπάνω λογαριασμούς που αφορούν επισκευές και συντηρήσεις.

Η μόνη ιδιαιτερότητα που υπάρχει στον λογαριασμό αυτό, είναι ότι δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων μηχανημάτων βιομηχανίας που βρίσκεται σε αργία.

Οι επισκευές και συντηρήσεις γίνονται από την επιχείρηση όταν κρίνεται αναγκαίο, για την βελτίωση της παραγωγικότητας, την δημιουργία καλύτερων συνθηκών εργασίας και γενικά αφορούν κάθε ενσώματο κινητό ή ακίνητο αγαθό που ανήκει σε αυτήν, δημιουργώντας έτσι και τους παρακάτω λογαριασμούς για τους οποίους ισχύουν τα ίδια:

62.07.03 <<Μεταφορικών μέσων>>

62.07.04 <<Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού>>

62.07.05 <<Εμπορευμάτων>>

62.07.06 <<Ετοίμων προϊόντων>>

62.07.07 <<Λοιπών υλικών Αγάθων>>

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.91 <<ΕΞΟΔΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ>>**

Στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 62.91, καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση στους μεταφορείς, οι οποίοι εκτελούν μεταφορικό έργο για λογαριασμό της, καθώς και των λοιπών δαπανών(αμοιβών τρίτων κ.α.) που πραγματοποιεί η επιχείρηση για την εκτέλεση του μεταφορικού της έργου. Τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό η επιχείρηση μπορεί να τον αναλύσει σε τριτοβάθμιους, ανάλογα με τις ανάγκες της, γι' αυτό και δεν υπάρχει συγκεκριμένη ανάλυση από το Ε.Γ.Λ.Σ.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62.98 <<ΛΟΙΠΕΣ
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ>>**

Ο λογαριασμός 62.98 αφορά τις παροχές των οργανισμών κοινής ωφέλειας (ρεύμα, φωταέριο, ύδρευση) που αναλίσκονται από τις εμπορικές επιχειρήσεις, και από τις λοιπές, εκτός από τη λειτουργία της παραγωγής, λειτουργίες των βιομηχανικών, βιοτεχνικών και λοιπών επιχειρήσεων που όπως είδαμε αυτές αφορούν την λειτουργία παραγωγής των βιομηχανικών και λοιπών

επιχειρήσεων και καταχωρούνται στους κωδικούς 62.00 – 62.02.
Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του 62.98 είναι οι εξής:

**62.98.00 <<Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας
παραγωγής)>>**

62.98.01 <<Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)>>

62.98.02 <<Ύδρευση (πλην ύδρευσης παραγωγής)>>

**62.98.03 <<Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση
πελατών μας>>**

Στον λογαριασμό 62.98.03 καταχωρούνται τα έξοδα ξενοδοχειακής επιχείρησης που αφορούν την φιλοξενία των πελατών της, σε αλλά ξενοδοχεία π.χ. σε περίπτωση που το ξενοδοχείο μας δεν χωράει όλο το γκρουπ πελατών μας, τότε στέλνουμε μερικά άτομα σε άλλο ξενοδοχείο. Αυτό για να πληρωθεί, εκδίδει παραστατικό προς εμάς και εμείς εκδίδουμε συνολικό παραστατικό (για όλο το γκρουπ) προς το ταξιδιωτικό γραφείο.

**62.99 << Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες παροχές
Τρίτων >>**

Ο λογαριασμός 62.99, χρεώνεται με τις προϋπολογισμένες παροχές τρίτων και πιστώνεται ο λογαριασμός 58.62. Οι υπολογαριασμοί του 58 όπως και ο 58.02 είναι προαιρετικοί και δεν παρουσιάζουν μεγάλη χρησιμότητα στο σύνολο των επιχειρήσεων. Χρησιμοποιούνται στην περίπτωση που η επιχείρηση άσχετα αν τηρεί ή όχι αποθήκη, επιθυμεί να προσδιορίζει βραχύχρονα αποτελέσματα.

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63**<<ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ>>*****ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63***

Στον λογαριασμό 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την επιχείρηση, δηλαδή όλοι οι φόροι και τα τέλη που βεβαιώθηκαν και καταβλήθηκαν ή απλώς βεβαιώθηκαν σε βάρος της επιχειρήσεως στη διάρκεια της χρήσεως και οι οποίοι φόροι και τέλη αφορούν τη χρήση.

Στον παρόντα λογαριασμό δεν καταχωρούνται οι εξής φόροι:

-Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 <<Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις>>.

-Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 <<Έξοδα προηγούμενων χρήσεων>>.

-Το χαρτόσημο δανείων, χρηματοδοτήσεων και συμβάσεων που καταλογίζεται στο λογαριασμό 65.07 <<Χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων>>.

-Το χαρτόσημο μισθοδοσίας που καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60<<αμοιβές και έξοδα προσωπικού>> (το

χαρτόσημο αυτό καταργήθηκε από 1.1.2002 με την ΠΟΛ 1281/2001).

-Οι δασμοί επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων και στους λογαριασμούς της ομάδας 1, όταν πρόκειται για αγορές πάγιων στοιχείων.

-Ο ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών. Με το άρθρο 33 του Ν.2873/2000 ο φόρος αυτός καταργήθηκε από 1.1.2001.

-Ο φόρος εισοδήματος της χρήσεως, ο οποίος σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 <<φόρος εισοδήματος>>, εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στον υπολ/σμό του σχολιαζόμενου λογ/σμού 63.00 <<φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος>>.

Ο λογαριασμός 63, αναλύεται σε δευτεροβάθμιους και αυτοί με την σειρά τις σε τριτοβάθμιους.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63.00 <<ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΜΕΝΟΣ>>

Στο λογαριασμό 63.00 μεταφέρονται από το λογαριασμό 33.13, όσα ποσά, από τους παρακρατούμενους φόρους, δεν συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της κλειόμενης χρήσης, υπό την προϋπόθεση ότι τα αντίστοιχα έσοδα περιλαμβάνονται σε λογαριασμό της ομάδας 7, διαφορετικά καταχωρούνται στον λογαριασμό 81 <<Έκτακτα και ανόργανα έσοδα>>.

Τέλος πρέπει να επισημάνουμε ότι στους λογαριασμούς 33.13.03, 33.13.04, 33.13.05, 33.13.06, 33.13.07 και 33.13.08 καταχωρούνται παρακρατούμενα ποσά για φόρο εισοδήματος, από τα εισοδήματα που εισπράττει η επιχείρηση κατά την διάρκεια της χρήσεως από τα οποία πραγματοποιείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

**63.00.00 << Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
εσωτερικού>>**

Ο τριτοβάθμιος 63.00.00, χρεώνεται με το ποσό του παρακρατουμένου φόρου μιας επιχείρησης, που δεν συμψηφίζεται με το φόρο που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της κλειόμενης χρήσης και αφορά αντίστοιχα έσοδα που προέρχονται από το εσωτερικό της χώρας.

**63.00.01 << Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
εξωτερικού απαλλασσόμενος του ΦΠΑ >>**

Ο τριτοβάθμιος 63.00.01, χρεώνεται με το ποσό του φόρου που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στο εξωτερικό και το οποίο δεν συμψηφίζεται σύμφωνα με τη νομοθεσία μας με το φόρο που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της κλειόμενης χρήσης και αφορά εισοδήματα που προέρχονται από το εξωτερικό. Το ποσό του μη συμψηφιζόμενου φόρου είναι η διαφορά ανάμεσα στο ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στο εξωτερικό και στο ποσό του φόρου που υπολογίζεται, για το ίδιο εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό, με βάση τις διατάξεις της φορολογικής μας νομοθεσίας. Ο χειρισμός αυτός οφείλεται στο γεγονός ότι η νομοθεσία μας επιτρέπει για συμψηφισμό με το φόρο που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της κλειόμενης χρήσης, μόνο ποσά φόρου που αφορούν εισοδήματα εξωτερικού και προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της.

63.01.01 << Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου>>

Η εισφορά υπέρ ΟΓΑ επιβαλλόταν επί του φόρου εισοδήματος της χρήσεως μέχρι το 1992, που σύμφωνα με το ν.2065/1992 καταργήθηκε και από τότε κατέστη ανενεργός.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63.02 <<ΤΕΛΗ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ>>**

Στο λογαριασμό 63.02, καταχωρούνται τα τέλη που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις κατά την αποδοχή μιας συναλλαγματικής, κατά την εξόφληση της δόσης ενός δανείου κ.λ.π. Το τέλος αυτό μπορεί να έχει τη μορφή χαρτοσήμου, αλλά επειδή αποτελεί ειδικές περιπτώσεις, ο λογαριασμός 63.02 αναλύεται και σε τριτοβάθμιους.

63.02.00 << Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων >>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρείται η δαπάνη του χαρτοσήμου των συναλλαγματικών και γραμματίων. Τα τέλη χαρτοσήμου βέβαια επί των συναλλαγματικών και των γραμματίων σε διαταγή και των τόκων που απορρέουν από αυτές καταργήθηκαν από 1/1/2002 (ΠΟΛ 1281/2001).

63.02.01 << Χαρτόσημα λοιπών πράξεων >>

Στον λογαριασμό 63.02.01 καταχωρούνται κυρίως τα τέλη χαρτοσήμου των δανείων που λαμβάνει η επιχείρηση, με πίστωση του 54.09.10 <<χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων>>.

63.02.02 << Χαρτόσημα πινακίων επιταγών εισπρακτέων >>

Στον λογαριασμό 63.02.02, καταχωρείται το χαρτόσημο επί των πινακίων επιταγών εισπρακτέων που προσκομίζονται στις τράπεζες για είσπραξη ενεχυρίαση ή φύλαξη, ανερχόμενο σε 3% (2,5%+20% ΟΓΑ) σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν.1957/91.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63.03 <<ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ>>

Στον λογαριασμό 63.03 καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη που αφορούν τα μεταφορικά μέσα μιας επιχείρησης τα οποία χρησιμοποιεί για να καλύψει τις ανάγκες της. Ανάλογα με το είδος του μέσου που διαθέτει η επιχείρηση, δημιουργούνται και οι παρακάτω τριτοβάθμιοι λογαριασμοί.

63.03.00 << Αυτοκινήτων επιβατικών >>

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. έλαβε στις 10/06/2006 την υπ' αριθμ. 313 ειδοποίηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για οφειλή τελών κυκλοφορίας του μεταφορικού της μέσου(Ε.Ι.Χ.) 350,00 €. Τα τέλη πληρώθηκαν στις 20/06/06 με το υπ' αριθμ. 400 Τριπλότυπο Είσπραξης.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		20/06/06	X	Π
63		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	350	
63	03	Φόροι – τέλη κυκλοφ. Μεταφ. Μέσων		
63	03 00	Επιβατικών αυτοκινήτων (Ε.Ι.Χ.)	<u>350</u>	
		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		350
		38.00 Ταμείο	<u>350</u>	
		Αριθ. Συμβ. Ν. 924937		
		από 01/04/06 – 01/04/07		

63.03.01 <<Αυτοκινήτων – φορτηγών>>

63.03.02 <<Σιδηροδρομικών οχημάτων>>

63.03.03 <<Πλωτών μέσων>>

63.03.04 <<Εναέριων μέσων>>

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63.04
<<ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ>>**

Ο παρών λογαριασμός και οι υπολογαριασμοί του χρεώνονται με πίστωση των χρηματικών διαθέσιμων (λ.38) με τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για δημοτικούς φόρους και τέλη.

Οι δημοτικοί φόροι – τέλη που βαρύνουν την επιχείρηση εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 1 περ. ε' του ν.2238/1994, ενώ δεν εκπίπτουν οι τόκοι υπερημερίας για οφειλές δημοτικών φόρων – τελών καθώς και τα συναφή πρόστιμα. Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται στους εξής τριτοβάθμιους.

63.04.00 << Τέλη καθαριότητας και φωτισμού >>

Στον λογαριασμό αυτό, καταχωρούνται τα τέλη για καθαριότητα και φωτισμό με βάση τα αναγραφόμενα ποσά στους λογαριασμούς της ΔΕΗ.

63.04.01 << Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών >>

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 54.09.08 <<φόροι – τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών>>, με τα σχετικά ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση στον οικείο Δήμο ή Κοινότητα. Νόμιμο δικαιολογητικό είναι το γραμμάτιο είσπραξης του Δήμου ή της Κοινότητας.

Τα έξοδα αυτά συνιστούν κόστος των ανεγειρόμενων οικοδομών και ίσως έπρεπε να καταχωρούνται απευθείας στη χρέωση του κάθε λογαριασμού του ενσώματου παγίου (υπολογαριασμός 11 ή 15).

63.04.02 << Τέλη ακίνητης περιουσίας >>

Ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε σύμφωνα με το ν.2130/1993 όπου επιβλήθηκε <<ειδικό τέλος ακίνητης περιουσίας>> υπέρ των Δήμων και Κοινοτήτων. Ο λογαριασμός αυτός θα χρεώνεται με το καταβαλλόμενο ποσό του τέλους ακίνητης περιουσίας με πίστωση

του ταμείου , εφ' όσον η εξόφληση γίνεται εφάπαξ ή με πίστωση νεοανοιγόμενου τριτοβάθμιου λογαριασμού στον 54.09, π.χ. 54.09.91 <<τέλη ακίνητης περιουσίας>>, στις περιπτώσεις που το τέλος αυτό καταβάλλεται τμηματικά.

Το άρθρο 24 του ν.2130/1993 ορίζει τα εξής :

α) Στα κάθε φύσεως ακίνητα που βρίσκονται μέσα στο εγκεκριμένο σχέδιο πόλης ή μέσα στα όρια οικισμών που υφίστανται πριν το έτος 1923 ή μέσα στα όρια οικισμών πληθυσμού κάτω των 2000 κατοίκων.

β) Σε κάθε είδους κτίσματα που βρίσκονται έξω από το εγκεκριμένο σχέδιο πόλης ή έξω από τα όρια των παραπάνω οικισμών. Στην τελευταία περίπτωση λαμβάνεται υπόψη η αξία των κτισμάτων και η αξία διπλάσιας έκπτωσης από εκείνη που καταλαμβάνουν τα κτίσματα, εφόσον υφίσταται.

Το τέλος συνεισπράττεται από τη ΔΕΗ, που σε περίπτωση μη καταβολής του, η ΔΕΗ προβαίνει στη διακοπή του ρεύματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63.05 <<ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ>>

Ο λογαριασμός 63.05, αφορά φόρους και τέλη που καθορίζονται από διεθνείς οργανισμούς και βαρύνουν τις επιχειρήσεις, καθώς εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63.90 << ΤΕΛΗ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΕΠΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΖΟΜΕΝΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ>>

Ο λογαριασμός δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 252/2244/1995 και χρησιμοποιείται από τις τεχνικές εταιρείες για την καταχώρηση διαφόρων τελών που καταβάλλουν οι εταιρείες αυτές σε τρίτους, όπως π.χ. τα τέλη υπέρ του Τεχνικού

Επιμελητηρίου που υπολογίζονται με ποσοστό επί της αξίας του εκτελούμενου έργου.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 63.98 <<ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ>>

Στον λογαριασμό 63.98, καταχωρούνται όλοι οι άλλοι φόροι, τέλη και δικαιώματα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο του 63 και αφορούν την επιχείρηση και αναγνωρίζονται ως δαπάνες μέσα στη χρήση που καταβάλλονται.

63.98.00 << Χαρτόσημο μισθωμάτων >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου επί των μισθωμάτων (εισοδημάτων) που έχει η επιχείρηση ως εκμισθώτρια ακινήτων και τα οποία, κατά τα μισθωτήρια συμβόλαια, βαρύνουν την επιχείρηση. Ο λογαριασμός χρεώνεται στο τέλος της χρήσεως με πίστωση του 54.09.05 <<χαρτόσημο και ΟΓΑ επί εισοδημάτων από οικοδομές>>.

Το χαρτόσημο ορίζεται σε 3,6% επί του ποσού των ακαθάριστων μισθωμάτων (άρθρο 13 § 2^α είναι θέμα συμφωνίας ποιος επιβαρύνεται με αυτό). Επίσης ολόκληρο το ποσό του υπεκμισθώματος υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου 3,6% και όχι η διαφορά υπεκμισθώματος – μισθώματος.

63.98.01 << Τέλη ύδρευσης >>

Ο λογαριασμός αυτός, από 1/1/92 σύμφωνα με το άρθρο 43 § 2 του Ν. 2065/92 αδρανοποιείται λόγω της κατάργησης των τελών ύδρευσης.

63.98.02 << Φόρος ακίνητης περιουσίας >>

Ο φόρος ακίνητης περιουσίας καταργήθηκε από 1/1/1993 με το άρθρο 37 του ν.2065/1992. Όμως με το άρθρο 24 του ν.2130/1993 επιβλήθηκε από την ημερομηνία αυτή το ειδικό <<τέλος ακίνητης

περιουσίας>> υπέρ των δήμων και κοινοτήτων, το οποίο αναπτύσσεται στον λογαριασμό 63.04.03.

Με τα άρθρα 21 – 35 του ν.2459/1997 επιβλήθηκε <<φορολογία στη μεγάλη ακίνητη περιουσία>>. Με το ποσό του φόρου αυτού που βεβαιώνεται από τη Δ.Ο.Υ., χρεώνεται ο λογαριασμός αυτός, με πίστωση του λογ/μού 54.09.07 <<φόροι ακίνητης περιουσίας>>, με χρέωση του οποίου ο φόρος καταβάλλεται στο Δημόσιο. Ο φόρος ακίνητης περιουσίας δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα.

63.98.03 << Χαρτόσημο κερδών >>

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί των φορολογητέων κερδών των ΕΠΕ, των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.), των Κοινοπραξιών και Αστικών Εταιρειών, με πίστωση του 54.09.11 <<χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιρειών>> και βαρύνουν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας ή την Κοινοπραξία .

Αυτά τα τέλη χαρτοσήμου (συνολικού ποσού 1,20%) πρέπει να βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία τα κέρδη προέκυψαν. Καταβάλλονται όμως εφάπαξ στην επόμενη χρήση, κατά την υποβολή της ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου και συνεπώς εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης αυτής χρήσης.

63.98.04 << Χαρτόσημο εσόδων από τόκους >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου επί των εσόδων από τόκους στις περιπτώσεις που η εταιρεία φέρει το βάρος των τελών αυτών. Η δαπάνη αυτή εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως. Το τέλος χαρτοσήμου επί των τόκων υπολογίζεται επί τη βάση των περί τέλους χαρτοσήμου διατάξεων της συμβάσεως ή της συναλλαγής από την οποία αυτοί απέρρευσαν και επιβάλλεται στο ποσό των τόκων κατά το χρόνο εξοφλήσεως τους.

63.98.06 << Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων >>

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με τα ποσά των τελών χαρτοσήμου επί των αμοιβών τρίτων που βαρύνουν την επιχείρηση. Τα ποσά αυτά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως. Οι αμοιβές τρίτων όταν καταβάλλονται σε επιτηδευματία υπόκεινται σε ΦΠΑ. Όταν όμως ο δικαιούχος των αμοιβών τρίτος δεν είναι επιτηδευματίας η επιχείρηση καταβάλλει τις αμοιβές αυτές με <<απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης>>, οπότε επί του συνολικού ποσού των αμοιβών, πριν από οποιαδήποτε κράτηση υπέρ τρίτου, υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6%. Το αποδεικτικό στοιχείο στην προκείμενη περίπτωση είναι η απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. που εκδίδεται από τον επιτηδευματία που καταβάλλει την αμοιβή.

63.98.07 << Κρατήσεις υπέρ δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. >>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι σε βάρος της επιχειρήσεως κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου ή ασφαλιστικών ταμείων ή άλλων οργανώσεων, οι οποίες κρατήσεις γίνονται από το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ κατά την εξόφληση από αυτά τιμολογίων πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών της επιχείρησης. Το ονομαστικό ποσό των τιμολογίων καταχωρείται στην πίστωση των λογαριασμών πωλήσεων, ενώ οι κρατήσεις που γίνονται σε βάρος της επιχειρήσεως κατά την είσπραξη των τιμολογίων καταχωρούνται στη χρέωση αυτού του λογαριασμού.

63.98.08 << Φ.Π.Α. εκπιπτόμενος στη φορολογία Εισοδήματος >>

Σύμφωνα με την Γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 243/2162/95 αν ενεργούνται πράξεις για τις οποίες φορολογικώς δεν παραδέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών από τα ακαθάριστα έσοδα, ο Φ.Π.Α. αυτός χρεώνεται απευθείας στο λογαριασμό 63.98.08 <<Φ.Π.Α. εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος>>

Έτσι ο Φ.Π.Α. των δαπανών της παρ.4 του άρθρου 23 του Ν.1642/86 (αγορά, εισαγωγή, ή ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανιών προϊόντων, οινοπνευματωδών ποτών, δαπάνες δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, δαπανών στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό και ή τους εκπρόσωπους της επιχείρησης, κ.λ.π.) ο οποίος δεν εκπίπτει από το Φ.Π.Α των εκροών, αλλά εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, καταχωρείται στο λογαριασμό 63.98.08.

**63.98.09 << Φ.Π.Α μη εκπιπτόμενος στη φορολογία
εισοδήματος >>**

Επίσης σύμφωνα με την Γνωμ. 243/2162/95 αν στις εισροές περιλαμβάνονται και πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία οι δαπάνες λειτουργίας και αποσβέσεων τους δεν εκπίπτονται φορολογικώς, ή εκπίπτονται κατά μέρος (π.χ. επιβατικά αυτοκίνητα), ο Φ.Π.Α. χρεώνεται στον λογαριασμό 63.98.09 <<Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος>> κατά το μέρος που δεν εκπίπτει φορολογικώς από τα ακαθάριστα έσοδα και στο λογαριασμό 63.98.08 κατά το μέρος που εκπίπτει φορολογικώς από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ο μη εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. σύμφωνα με την περί Φ.Π.Α. νομοθεσία, δηλαδή ο μη αγόμενος στη χρέωση του λογ/μού 54.00, προσαυξάνει το κόστος του αποκτώμενου αγαθού (παγίου, αποθέματος, υπηρεσίας-εξόδου).

63.98.99 << Λοιποί φόροι – τέλη >>

Στο λογαριασμό 63.98.99 <<Λοιποί φόροι – τέλη καταχωρούνται όλα τα παρόμοια φύσης έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 63.98.00 – 63.98.98, όπως π.χ. η εισφορά στην Ε.Ρ.Τ. που περιλαμβάνεται στο λογαριασμό της Δ.Ε.Η .

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64**<<ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ>>*****ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64***

Ο λογαριασμός 64 <<Διάφορα έξοδα>>, αναλύεται σε υπολογαριασμούς στους οποίους καταχωρούνται όλα τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6. Η κάθε έγγραφη καταχώρησης δαπάνης θα πρέπει να δικαιολογείται με αποδεικτικά στοιχεία. Κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται αν δεν έχει αποδεικτικό στοιχείο. Αποδεικτικά στοιχεία είναι τα τιμολόγια, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, οι φορτωτικές, τα τιμολόγια που στέλνουν οι προμηθευτές του εξωτερικού κ.α.

Επίσης, πρέπει να επισημάνουμε ότι τα έξοδα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 64 <<Διάφορα έξοδα>> μεταφέρονται στον αναλυτικό λογαριασμό της κοστολόγησης του 92.03 <<Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.00 <<ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ>>

Στον λογαριασμό αυτό, αναλύοντας τον σε τριτοβάθμιο, καταχωρούνται όλα τα έξοδα μεταφοράς, των ιδιόκτητων μέσων μεταφοράς της επιχείρησης, (όπως καύσιμα, λιπαντικά κ.α.)

Συγκεκριμένα επειδή τα έξοδα μεταφοράς μιας επιχείρησης, αφορούν αρκετούς παράγοντες, (προσωπικό, αγορές, πωλήσεις κ.α.) ακολουθεί ανάλυση του λογαριασμού στους εξής τριτοβάθμιους :

**64.00.00 << Έξοδα κινήσεως (καύσιμα-λιπαντικά-διόδια)
ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων της οικονομικής
μονάδας>>**

Στον λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων της ίδιας της επιχείρησης. Τα έξοδα αυτά αναγνωρίζονται όταν τα αυτοκίνητα χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Τα έξοδα κίνησης αφορούν τα καύσιμα που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα, τα λιπαντικά ή ακόμα και τα διόδια που πληρώνουν τα μεταφορικά μέσα, κατά τη διάρκεια μιας διαδρομής. Φυσικά για τα καύσιμα που καταναλώνει η επιχείρηση πρέπει να εκδίδεται τιμολόγιο από τα αντίστοιχα πρατήρια.

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. για τις δαπάνες καυσίμων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσεως μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετιστών, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσεως που προορίζονται για αναψυχή, εφόσον τα μεταφορικά μέσα αυτά δεν χρησιμοποιούνται για μεταφορά προσώπων με κόμιστρο ή για μίσθωση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. εξοφλεί στις 18/07/06 το τιμολόγιο καυσίμων Νο 1295 του πρατηρίου SHELL αξίας 50,00 € για βενζίνη του επιβατικού αυτοκινήτου της εταιρείας.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		18/07/06	X	Π
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		50	
64 00	Έξοδα μεταφορών			
64 00 00	Έξοδα κινήσεως(καύσιμα-λιπαντικά-διόδια) ιδίων μετ.μέσων			
64 00 00 00	Έξοδα κινήσεως ιδίων μετ.μέσων επιβατ. μέχρι 9 θέσεων	50		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			50
	38.00 Ταμείο	50		
	Τιμ. Ν.1295 για καύσιμα Ε.Ι.Χ			

64.00.01 << Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων>>

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

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. επί των δαπανών μετακίνησης του προσωπικού και των εκπροσώπων της επιχειρήσεως, γιατί οι δαπάνες αυτές στο σύστημα του Φ.Π.Α. δεν θεωρούνται άμεσα λειτουργικές. Ο Φ.Π.Α. επί των δαπανών αυτών προσauξάνει το κόστος της δαπάνης.

64.00.02 << Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων>>

Στον λογαριασμό 64.00.02, καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των αγαθών που αγοράζονται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους. Τα έξοδα αυτά συνιστούν ειδικά έξοδα αγορών, τα οποία σύμφωνα με

τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. πρέπει να βαρύνουν το κόστος κτήσεως των αγοραζόμενων υλικών αγαθών έστω κι αν τα σχετικά δικαιολογητικά ληφθούν μετά την ανάλωση ή πώληση των υλικών αγαθών.

Τα μεταφορικά έξοδα περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία και υπολογίζεται Φ.Π.Α με συντελεστή των αγοραζόμενων – πωληθέντων αγαθών όταν :

- τιμολογούνται και αναγράφονται χωριστά στο τιμολόγιο ή σε άλλο έγγραφο της πωλήσεως ή
- όταν αποτελούν αντικείμενο συγκεκριμένης συμφωνίας και η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή η φορτωτική εκδίδεται στο όνομά του και εξοφλείται από αυτόν.

64.00.03 << Έξοδα μεταφοράς υλικών – αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων >>

Στον λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα για την μεταφορά των αγαθών που πωλούνται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

Όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα τρίτων Δ.Χ., τα κόμιστρα αναγράφονται στη φορτωτική που εκδίδει ο μεταφορέας και υπόκεινται σε Φ.Π.Α 19%.

Όταν όμως η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα του πωλητή, τα έξοδα μεταφοράς περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών και υπολογίζεται Φ.Π.Α. με το συντελεστή στον οποίο υπάγεται το πωλούμενο αγαθό. Αυτό γίνεται, ανεξάρτητα αν τα έξοδα αναγράφονται χωριστά στο τιμολόγιο ή η φορτωτική εκδίδεται στο όνομα του πωλητή και εξοφλείται από αυτόν.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση NASMANIA Α.Ε.Β.Ε. κατέβαλε για μεταφορικά πωληθέντων προϊόντων της με το πρακτορείο μεταφορών <<ΔΩΡΙΚΗ>> 2.500,00 € πλέον ΦΠΑ 19% (Φορτωτική Νο 4231/ 25-07-06)

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		25/07/06	X	Π
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2500	
64 00	Έξοδα μεταφορών			
64 00 03	Έξοδα μετ. υλικών – αγαθών πωλήσεων με μετ. μέσα τρίτων			
	00 Έξοδα μετ.υλικών-αγαθών με μεταφ. Μέσα τρίτων υποκ			
64 00 03	στο ΦΠΑ	2500		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		475	
54 00	Φ.Π.Α.			
54 00 29	ΦΠΑ δαπανών			
54 00 29 19	ΦΠΑ δαπανών 19%	475		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2975
	38.00 Ταμείο	2975		
	Φορτωτ. Νο.4231			
		<<ΔΩΡΙΚΗ>>		

64.00.04 << Έξοδα διακίνησης (εσωτερικών) υλικών – αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων>>

Στον λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακίνησης των αγαθών, όταν η διακίνηση από τη μια εγκατάσταση στην άλλη γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

Τα έξοδα διακίνησης βιομηχανοποιούμενων υλικών συνιστούν γενικά βιομηχανικά έξοδα, ενώ τα έξοδα διακίνησης εμπορευμάτων και έτοιμων προϊόντων συνιστούν γενικά έξοδα διαθέσεως. Η διακίνηση των αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης γίνεται με βάση το <<δελτίο

αποστολής>>. Δηλαδή όταν μια επιχείρηση έχει μεγάλες εγκαταστάσεις ή όταν οι αποθηκευτικοί της χώροι βρίσκονται μακριά τότε τα έξοδα διακίνησης των αγαθών, τα χρεώνεται ο λογαριασμός 64.00.04.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.01 <<ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ>>

Στον λογαριασμό 64.01 <<Έξοδα ταξιδιών>> καταχωρούνται όλες οι δαπάνες της επιχείρησης που καλύπτουν έξοδα κινήσεως, διατροφής ή διανυκτερεύσεως υπάλληλου ή του ίδιου του επιχειρηματία. Ο υπάλληλος ή ο ίδιος ο εργοδότης, είναι υποχρεωμένος να προσκομίζει όλα τα δικαιολογητικά που αποδίδουν τα έξοδα του ταξιδιού όπως ορίζει ο Κ.Β.Σ.

Τα έξοδα ταξιδιών που αφορούν τα μέλη της οικογένειας διευθυντού της επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται. Το σχετικό αποδεικτικό στοιχείο που εκδίδεται στο εξωτερικό είναι αρκετό για την δικαιολόγηση της δαπάνης αυτής για το ταξίδι στο εξωτερικό. Βέβαια και για τον ίδιο τον εργοδότη ισχύουν κάποιοι περιορισμοί, δηλαδή επιτρέπεται να καταχωρούνται μόνο τα έξοδα ταξιδίων που γίνονται για τις ανάγκες της επιχείρησης και όχι του επιχειρηματία, ακόμα και με χωρίς δικαιολογητικά, αν η λήψη τους είναι πολύ δυσχερής και το πόσο δεν είναι υπερβολικό.

Οι υπολογαριασμοί του 64.01 είναι οι εξής :

64.01.00 <<Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού>>

64.01.01 <<Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού>>

Οι λογαριασμοί αυτοί παρακολουθούν χωριστά τις δαπάνες για ταξίδια στο εσωτερικό και χωριστά για ταξίδια στο εξωτερικό

σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω για το λογαριασμό 64.01. Να σημειωθεί μόνο ότι όταν στους λογαριασμούς εξόδων ταξιδιών περιλαμβάνονται και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα, π.χ. κινήσεως, διατροφής ή διανυκτερεύσεως, οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 <<αμοιβές εκτός έδρας>>, όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως, ή στο λογαριασμό 60.01.11 <<αμοιβές εκτός έδρας>>, όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Διευθυντής της <<ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε.>> κάνοντας ένα επαγγελματικό ταξίδι στην Θεσσαλονίκη, προσκόμισε στο λογιστήριο τα εξής αποδεικτικά στοιχεία :

1. Δ. Αποστολής – Τιμολόγιο Νο 5385 220,00 € για καύσιμα
2. Αποδείξεις Διοδίων 35,00 €

Το λογιστήριο έκοψε Απόδειξη Δαπανών Νο 51 με το σύνολο των παραπάνω δικαιολογητικών επισυνάπτοντας 'όλα τα στοιχεία στο πίσω μέρος αυτής. Ο Φ.Π.Α. στα έξοδα ταξιδίων δεν εκπίπτει αλλά ενσωματώνεται στο λογαριασμό 64.01.00.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		Χ	Π
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		255
64 00	Έξοδα ταξιδίων		
64 01 00	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	<u>255</u>	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		255
	38.00 Ταμείο	<u>255</u>	
	Απόδειξη Δαπανών Νο 51		

Τα έξοδα ταξιδίων στο εξωτερικό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι αυτά έγιναν για τους

σκοπούς της επιχειρήσεως (Σ.τ.Ε. 2098/1957). Επίσης δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση δαπάνες ταξιδίων συγγενικών ή φιλικών προσώπων που τυχόν συνοδεύουν τον επιχειρηματία στα ταξίδια του, έστω κι αν υπάρχουν δικαιολογητικά (π.χ. εισιτήρια, λογαριασμοί ξενοδοχείων κ.τ.λ.) .

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του ν. 2859/2000, <<δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες : ...στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης >>. Συνεπώς, ο Φ.Π.Α. των σχετικών δαπανών που περιλαμβάνονται στα έξοδα ταξιδίων δεν εκπίπτει με τον Φ.Π.Α εκρών, αλλά προσαυξάνει το κόστος των εξόδων ταξιδίων.

64.01.02 << Έξοδα μετακινήσεως προσωπικού >>

Το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν προσδιορίζει ειδικότερα το περιεχόμενο του λογαριασμού αυτού.

Λογικά στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως που καταβάλλει η επιχείρηση στο προσωπικό της.

π.χ. τα έξοδα των αυτοκινήτων των υπαλλήλων της εταιρείας για εκτέλεση υπηρεσίας, η δικαιολόγηση των ταξί με τις αποδείξεις δαπανών για εκτέλεση υπηρεσιών κ.λ.π.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.02 <<ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ>>

Στους υπολογαριασμούς 64.02 <<Έξοδα προβολής και διαφήμισεως>>, καταχωρούνται τα έξοδα προβολής και διαφήμισης της επιχειρήσεως που πραγματοποιείται με πάσης φύσεως μέσα. Καταχωρούνται επίσης και τα δώρα μεγάλης αξίας (π.χ. αυτοκίνητα, σπίτια που κατόπιν κληρώσεως δωρίζονται σε πελάτες της επιχειρήσεως). Τα έξοδα αυτά συνιστούν έμμεσα

έξοδα διαθέσεως και στην αναλυτική λογιστική βαρύνουν το λογαριασμό 92.03 <<έξοδα λειτουργίας διαθέσεως>>.

Οι δαπάνες διαφημίσεως σε κάθε περίπτωση συνιστούν τρέχοντα έξοδα της χρήσεως και δεν κεφαλαιοποιούνται, επειδή από τις δαπάνες αυτές δεν προκύπτει άλλο στοιχείο που να συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις καταχώρησής του ως άυλου περιουσιακού στοιχείου.

64.02.00 <<Διαφημίσεις από τον τύπο>>

64.02.01 <<Διαφημίσεις από ραδιόφωνο – τηλεόραση>

64.02.02 <<Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο>>

64.02.03 <<Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης>>

Οι επιχειρήσεις σκέφτηκαν ότι το καινούριο τους προϊόν θα είχε μεγαλύτερη απήχηση στο κοινό διαφημίζοντας το είτε μέσω περιοδικών είτε μέσω τηλεόρασης είτε μέσω του κινηματογράφου. Έτσι οι δαπάνες της επιχείρησης για διαφημιστική καταχώρηση στο ραδιόφωνο και στην τηλεόραση, όπως επίσης και για μετάδοση διαφημιστικών μηνυμάτων καταχωρούνται στους λογαριασμούς αυτούς.

Επί της αξίας των διαφημίσεων μέσω των εφημερίδων, περιοδικών και γενικά μέσω του τύπου, επιβάλλεται αγγελιόσημο σύμφωνα με το άρθρο 12 § 12 και του ν.2328/1995 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Το αγγελιόσημο αποδίδεται από τον λήπτη του τιμολογίου (διαφημιστή) ή τον διαφημιζόμενο.

Οι τηλεοπτικοί σταθμοί δεν επιρρίπτουν τον ειδικό φόρο εις βάρος των αντισυμβαλλόμενων και δεν τον εισπράττουν από αυτούς, αφού οι τηλεοπτικοί σταθμοί δεν είναι υπόχρεοι για απόδοση του φόρου στο Δημόσιο. Επομένως ο ΦΠΑ τόσο για τις τηλεοπτικές διαφημίσεις όσο και για τις διαφημίσεις που γίνονται από ραδιοφωνικούς σταθμούς, εφημερίδες ή περιοδικά, για τις οποίες το αγγελιόσημο αποδίδεται στα δικαιούχα ταμεία από τους διαφημιζόμενους ή τους διαφημιστές, δεν υπολογίζεται στο ποσό του ειδικού φόρου και του αγγελιόσημου που επιβάλλεται κατά περίπτωση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση NASMANIA A.E.B.E. εξόφλησε το υπ' αριθμ. 240/25-06-07 Τ.Π.Υ. της ΠΟΛΙΤΙΣΜΙΚΗ Ε.Π.Ε (Εταιρεία Ραδιοφώνου & πολιτιστικών εκδηλώσεων) για διαφήμιση της εταιρείας στο έντυπο ΘΡΙΑΣΙΟ FESTIVAL αξίας 500,00 € πλέον ΦΠΑ 19%.

Οι εγγραφές θα είναι οι εξής:

		25/06/07	X	Π
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	500	
64	02	Έξοδα προβολής κ διαφήμισης		
64	02 03	Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης		
64	02 03 00	Διαφημ από τα λοιπ. μέσα ενημ. υποκείμενα σε ΦΠΑ	500	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	95	
54	00	Φ.Π.Α.		
54	00 29	ΦΠΑ δαπανών		
54	00 29 19	ΦΠΑ δαπανών 19%	95	
		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		595
		50 Προμηθευτές εσωτερικού		
		50.00.05 Πολιτισμική Ε.Π.Ε	595	
		Τ.Π.Υ. Ν.240 Πολιτισμική Ε.Π.Ε.		
			X	Π

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		595
50 00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50 00 05	Πολιτισμική Ε.Π.Ε	595	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		595
	38.00 Ταμείο		
	Εξόφληση Τ.Π.Υ. Ν.240	Πολιτισμική Ε.Π.Ε.	

64.02.04 << Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών >>

Στον λογαριασμό 64.02.04 καταχωρούνται τα έξοδα λειτουργίας των φωτεινών επιγραφών, δηλαδή το ηλεκτρικό ρεύμα, τα έξοδα συντηρήσεως, επισκευών και λοιπά έξοδα λειτουργίας αυτών. Όταν όμως ενοικιάζει η επιχείρηση φωτεινές επιγραφές, τα ενοίκια αυτά πάνε στον λογαριασμό 62.04.08 <<Ενοίκια φωτεινών επιγραφών>>, όπως έχουμε ήδη αναφέρει.

Τα έξοδα λειτουργίας των φωτεινών επιγραφών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα χαρακτηριζόμενα ως γενικά έξοδα διαχειρίσεως, υπό την προϋπόθεση καταβολής του ανάλογου δημοτικού τέλους διαφημίσεως (Σ.τ.Ε 540/1988).

64.02.05 << Έξοδα συνεδρίων – δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων >>

Τα έξοδα συνεδρίων – δεξιώσεων και λοιπών παρεμφερών εκδηλώσεων, αναγνωρίζονται ως δαπάνη αν αποβλέπουν στο συμφέρον της επιχείρησης, ανεξάρτητα αν πολλές φορές δεν μπορούν να ληφθούν αποδεικτικά στοιχεία.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 23 του Ν. 1642/1986, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.

64.02.06 << Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας >>

Στον λογαριασμό 64.02.06 καταχωρούνται οι δαπάνες που πραγματοποιεί η επιχείρηση για τη φιλοξενία τρίτων προσώπων με τα οποία η επιχείρηση συναλλάσσεται, όπως π.χ. έξοδα περιποίησης αντιπροσώπων οίκων του εξωτερικού με τους οποίους η επιχείρηση συναλλάσσεται ή πρόκειται να συναλλαγή.

Τα έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας πρέπει να βρίσκονται μέσα στο πλαίσιο των σκοπών της επιχειρήσεως για να χαρακτηριστούν παραγωγικά. Ακόμα τα έξοδα φιλοξενίας και τα δώρα σε πελάτες των επιχειρήσεων, τα οποία ως παροχές είναι αναγκαίες για την κοινωνική παράσταση της επιχειρήσεως, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον καλύπτονται στο σύνολο τους με νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία (τιμολόγια, αποδείξεις ξενοδοχείων κ.τ.λ.) ως παραγωγικές δαπάνες.

Ο Φ.Π.Α. επί των δαπανών φιλοξενίας δεν εκπίπτει από το Φ.Π.Α. εκρών, επειδή οι δαπάνες αυτές δεν θεωρούνται άμεσα λειτουργικές στο σύστημα του Φ.Π.Α. (άρθρο 30 § 4 περ. γ' του ν. 2859/2000). Άρα ο μη εκπιπτόμενος Φ.Π.Α προσαυξάνει τις σχετικές δαπάνες.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΝΑΣΜΑΝΙΑ Α.Ε.Β.Ε. φιλοξένησε δύο αντιπροσώπους της από Γερμανία στο ξενοδοχείο NATALY, το οποίο έκδοσε την υπ'αριθμ. 3084/24-8-07 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας 350€ στην οποία περιέχεται και ο Φ.Π.Α

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		24/08/07	X	Π
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		350	
64	02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης			
64	02 06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας			
64	02 06 00 Έξοδα υποδ.& φιλοξεν. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α	350		
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			350
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
	50.00.09 NATALY – Τουρ. Ξενοδ. Επιχ.	350		
	A.Π.Υ.Ν.3084 για έξοδα φιλο ξενείας αντ/ων			
			X	Π

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	350
50 00	Προμηθευτές εσωτερικού	
50 00 09		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	350
	38.00 Ταμείο	
	Εξόφληση Τ.Π.Υ. Ν.240	
	ΠολιτισμικήΕ.Π.Ε.	

64.02.07 << Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων >>

Ο λογαριασμός 64.02.07 αφορά επίσης λογαριασμό προβολής της επιχείρησης εκτός από τα μέσα ενημέρωσης. π.χ. η επιχείρηση NASMANIA A.E.B.E. χρηματοδοτεί αθλητικές εκδηλώσεις και κατά την διάρκεια των αγώνων, υπάρχει μέσα στο χώρο που διεξάγονται πανό με την επωνυμία της. Επίσης, μια άλλη μέθοδος προβολής, είναι να φτιάξει η επιχείρηση διαφημιστικούς αναπτήρες, μπλουζάκια κ.α.

64.02.08 << Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων >>

Στον λογαριασμό 64.02.08 καταχωρούνται

- τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για την αποκατάσταση βλαβών που υπέστησαν προϊόντα που πουλήθηκαν από αυτήν και για τα οποία είχε εγγυηθεί η επιχείρηση για την καλή τους λειτουργία για ένα χρονικό διάστημα, χωρίς την παράλληλη εγγύηση των προμηθευτών της.

- οι χρεωστικές διαφορές μεταξύ του κόστους που πραγματοποιεί η επιχείρηση για την αποκατάσταση ζημιών πελατών, για προϊόντα που πωλούνται από αυτήν (π.χ. αξία ανταλλακτικών, αμοιβές τρίτων, κ.τ.λ) και των ποσών που καταβάλλουν σ' αυτήν οι προμηθευτές της για συμμετοχή τους στις ζημιές αυτές.

Οι χρεωστικές διαφορές αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως γενικά έξοδα διαχείρισεως με βάση τη γενική διάταξη του άρθρου 31 § 1 περ. α' του ν.2238/1994.

64.02.09 <<Έξοδα αποστολής δειγμάτων>>

64.02.10 <<Αξία χορηγούμενων δειγμάτων>>

Στον λογαριασμό 64.02.09, καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής των δειγμάτων (από τα αποθέματα προς πώληση) σε πελάτες ή σε υποψήφιους πελάτες με σκοπό την προβολή της επιχείρησης.

Δείγμα είναι κάθε κινητό αγαθό που προσφέρεται από την επιχείρηση στους πελάτες της ή στο κοινό, χωρίς αντάλλαγμα, με σκοπό τη διαφημιστική προβολή των δειγματιζόμενων αγαθών.

Στον λογαριασμό 64.02.10, που δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 44/1129/1989, καταχωρείται το κόστος των δειγμάτων που η επιχείρηση στέλνει δωρεάν στους πελάτες της ή σε ιδιώτες, με πίστωση αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογαριασμού που δημιουργείται κάτω από το νεοδημιουργούμενο λογαριασμό 78.10 <<έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων>>

Η διακίνηση των δειγμάτων γίνεται με <<δελτία αποστολής>>, στα οποία αναγράφεται ως σκοπός διακινήσεως <<για δειγματισμό>> ή <<για δειγματισμό και επιστροφή>> (Σ.τ.Ε 2680/1988).

Ο Φ.Π.Α. επί των αγοραζόμενων δειγμάτων ή των αγοραζόμενων πρώτων υλών για την παραγωγή δειγμάτων εκπίπτει (χρέωση του λ. 54.00) κατά το χρόνο της αγοράς αυτών. Η δωρεάν όμως διάθεση των δειγμάτων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 § 2 περ. β' του ν.2859/2000), δεν αποτελεί πράξη χαρακτηριζόμενη ως <<αυτοπαράδοση>> και συνεπώς δεν απαιτείται απόδοση στο Δημόσιο του φόρου που εκπέστηκε κατά την απόκτηση των δειγμάτων ή των υλικών παραγωγής τους.

64.02.11 << Αξία χορηγούμενων αγαθών για διαφήμιση της επιχείρησής >>

Ο λογαριασμός αυτός δεν προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. και δημιουργήθηκε από εμάς για την καταχώρηση των δώρων μικρής αξίας και των επώνυμων δώρων που χορηγεί η επιχείρηση για διαφημιστικούς λόγους.

Ως δώρο μικρής αξίας θεωρείται κάθε κινητό αγαθό που προσφέρεται από την επιχείρηση, που υπόκειται σε Φ.Π.Α. σε πελάτες της και στο κοινό χωρίς αντάλλαγμα, με σκοπό την προαγωγή των επαγγελματικών σχέσεων της και την προβολή της.

64.02.90 << Έξοδα προωθήσεως πωλήσεων εμπορευμάτων και προϊόντων δια της τοποθέτησής τους στις προθήκες των super markets>>

Πολλές επιχειρήσεις προωθούν την πώληση των εμπορευμάτων ή προϊόντων τους χρησιμοποιώντας τις προθήκες super markets.

64.02.99 << Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης >>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται όλα τα έξοδα προβολής και διαφήμισης που δεν εντάσσονται σε καμία άλλη κατηγορία των λογαριασμών από 64.02.00 έως και 64.02.98.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.03 <<ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ – ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ>>.

Μια επιχείρηση για να μπορέσει να προβάλλει τα προϊόντα της στο ευρύ καταναλωτικό κοινό, χρησιμοποιεί διάφορες μεθόδους, όπως στην προκείμενη περίπτωση η επίδειξη αυτών σε διάφορες εκθέσεις.

Στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 64.03 λοιπόν, καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής της επιχείρησης σε εμπορικές εκθέσεις και άλλες, όπου εκεί εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση (λ/σμοί 64.03.00 και 64.03.01), και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιοδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση (λ/σμός 64.03.02). Ακόμη στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται (με την αξία κτήσεώς τους) τα αποθέματα που τοποθετούνται στους εκθεσιακούς χώρους και γι' αυτό αχρηστεύονται. Έτσι

χρεώνεται ο λογαριασμός **64.03.10 <<αξία αχρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους>>** και πιστώνεται ο λογαριασμός 78.10.10 <<αξία αχρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους>>.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.04 <<ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΕΩΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ>>

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. στους υπολογαριασμούς του 64.04 καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται από την επιχείρηση για την προώθηση των πωλήσεών της στο εξωτερικό αναλόγως με τις διατάξεις νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά.

Για την καταχώρηση στα βιβλία των εξόδων το Υπ.Οικονομικών δίνει τις παρακάτω οδηγίες:

Η έκπτωση των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά πρέπει να αναγράφεται στα βιβλία της εξαγωγικής επιχείρησης, όπως γίνεται και για κάθε άλλη δαπάνη. Η αναγραφή στα βιβλία θα γίνεται με πίστωση του λογαριασμού <<ταμείο>> ή άλλου ειδικού λογαριασμού με τίτλο <<ειδικές δαπάνες εξαγωγών>>{π.χ. λ. 53.98), με χρέωση του λογ/μού εξόδων 64.04 και αυτό μπορεί να γίνεται :

για κάθε εξαγωγή προϊόντων ή

σε μικρότερα χρονικά διαστήματα ή

κατά το κλείσιμο του ισολογισμού για όλες τις εξαγωγές που έγιναν μέσα στην κλειόμενη χρήση.

Ο πιστούμενος λογ/μός μπορεί να κλείνει στη συνέχεια με πίστωση του λογ/μού <<ταμείο>>

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.05 <<ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ – ΕΙΣΦΟΡΕΣ>>

Στον λογαριασμό 64.05 <<Συνδρομές – Εισφορές>>, καταχωρούνται οι δαπάνες της επιχείρησης για διάφορες συνδρομές και εισφορές σε περιοδικά, εφημερίδες κ.τ.λ. Ο

λογαριασμός 64.05 <<Συνδρομές – Εισφορές>> αναλύεται στους παρακάτω βασικούς υπολογαριασμούς :

64.05.00 << Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες. Είναι γενικά έξοδα διαχειρήσεως που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα και για την είσπραξη τους εκδίδονται αποδείξεις είσπραξης.

64.05.01 << Συνδρομές – εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις>>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι συνδρομές που βαρύνουν την επιχείρηση (π.χ. συνδρομή στο Βιομηχανικό Επιμελητήριο). Αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως γενικά έξοδα διαχείρισεως, ενώ οι συνδρομές που βαρύνουν τους εταίρους ή τους υπαλλήλους της δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αλλά από το ατομικό τους εισόδημα(άρθρο 8 § 1του ν. 2238/1994).

64.05.02 << Δικαιώματα χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων>>

Εδώ καταχωρούνται τα ποσά με τη μορφή συνδρομών ή για τη διαπραγμάτευση σ' αυτό τίτλων μετοχών και ομολογιών εκδόσεως της. Είναι γενικά έξοδα διαχείρισεως και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.06
<<ΔΩΡΕΕΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ>>**

64.06.00 << Δωρεές για κοινωνοφελείς σκοπούς >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι δωρεές που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε χρήμα ή σε είδος για κοινωνοφελείς σκοπούς, εφόσον πρόκειται για δωρεές επαναλαμβανόμενες και

βρίσκονται μέσα στα πλαίσια της κοινωνικής παραστάσεως της επιχειρήσεως, γιατί μόνο τότε οι δωρεές συνιστούν οργανικό έξοδο. Κοινωφελής σκοπός είναι ο επωφελής στο κοινό εν όλω ή εν μέρει, άρα και αυτός που αποβλέπει στην προαγωγή της επιστήμης, εφόσον με αυτόν ωφελείται αναγκαστικά το κοινωνικό σύνολο(Σ.τ.Ε. 1876/1982).

64.06.01 << Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς >>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα ποσά που χορηγεί η επιχείρηση σε οργανωτές εκδηλώσεων, συνήθως φορείς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για την κάλυψη δαπανών πραγματοποιήσεως διαφόρων εκδηλώσεων, εφόσον δεν συνομολογείται ή δεν υποκρύπτεται καμία αντιπαροχή από το δεχόμενο τη χορηγία προς τον χορηγό.

64.06.02 << Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς>>

Ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 44/1129/1989. Όταν τα δωριζόμενα αποθέματα, κατά την απόκτηση τους, έχουν καταχωρηθεί σε λογαριασμούς της ομάδας 2 ή είναι παραγόμενα αποθέματα, με το κόστος κτήσεώς τους χρεώνεται ο λογαριασμός αυτός με πίστωση του 78.10 <<έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων>>.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.07 <<ΕΝΤΥΠΑ ΓΙΑ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ>>

Στους υπολογαριασμούς του 64.07 καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λ/σμός 64.07.00), για υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις

της επιχειρήσεως είτε σε τρίτους (λ/σμός 64.07.01), για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την επιχείρηση (λ/σμός 64.07.02), για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (λ/σμός 64.07.03) και για αγορές βιβλίων (λ/σμός 64.07.04).

Για την αγορά γραφικής ύλης αξίας καθεμιάς συναλλαγής μέχρι 50 € αρκεί και η έκδοση Απόδειξης Λιανικής Πώλησης. Για ποσά περισσότερο από αυτό, απαιτείται η έκδοση τιμολογίου, όπου αναγράφονται περισσότερα στοιχεία από την ΑΛΠ

64.07.00 <<Έντυπα>>

64.07.01 <<Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων>>

64.07.02 <<Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων>>

64.07.03 <<Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου>>

64.07.04 <<Βιβλία>>

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση PARAMINA Α.Ε. στις 31/07/06 αγόρασε από το βιβλιοπωλείο PAPER STORE, γραφική ύλη για να καλύψει τις ανάγκες της 65,00 € πλέον ΦΠΑ με Τιμ. Νο 1452.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		31/07/06	X	Π
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		65
64	07	Έντυπα και γραφική ύλη		
64	07 03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	65	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		12,36
54	00	ΦΠΑ		

54	00	29	ΦΠΑ δαπανών	12,36	
54	00	29	19 ΦΠΑ δαπανών 19%	95	
		38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		77,36
		38.00	Ταμείο		
			Τιμ. Νο. 1452		
			Paper store		

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.08 <<ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ>>

Στον λογαριασμό 64.08 <<Υλικά Άμεσης Αναλώσεως>>, καταχωρούνται τα αναλώσιμα υλικά που χρησιμοποιεί η επιχείρηση που λόγω της σύντομης ανάλωσης και της ασήμαντης αξίας τους, δεν είναι αναγκαίο να παρακολουθούνται με απογραφή. Ακόμα οι επιχειρήσεις καταχωρούν στον λογαριασμό αυτό υλικά που χρησιμοποιούν για τη συσκευασία των εμπορευμάτων που πωλούν (όπως σακούλες νάυλον, χαρτί περιτύλιξης κ.λ.π.).

64.08.00 <<Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης>>

64.08.01 <<Υλικά καθαριότητας>>

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. στις 31/09/06 αγόρασε από το GLASS & CLEANING υλικά καθαριότητας για να καλύψει τις ανάγκες της 49,41€ πλέον ΦΠΑ με Τιμ. Νο 1499.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

64			31/09/06	X	Π
			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	49,41	

64	08	Υλικά άμεσης ανάλωσης		
64	08	01 Υλικά καθαριότητας	49,41	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		9,39
54	00	ΦΠΑ		
54	00	29 ΦΠΑ δαπανών		
54	00	29 19 ΦΠΑ δαπανών 19%	9,39	
		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		58,80
		38.00 Ταμείο		
		Τιμ. Νο. 1499		
		Glass & cleaning		

64.08.02 <<Υλικά φαρμακείου>>

64.08.03 <<Είδη περιτυλίγματος>>

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.09 <<ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ>>

Στον λογαριασμό 64.09 <<Έξοδα δημοσιεύσεων>> καταχωρούνται τα έξοδα δημοσιότητας που πραγματοποιεί η επιχείρηση και εντάσσονται στην κατηγορία των εξόδων διοικήσεως το οποία όμως δεν αποσκοπούν στη διαφήμισή της.

64.09.00 << Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων>>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας για την δημοσίευση του Ισολογισμού τους κάθε χρόνο, καθώς και οι προσκλήσεις για τη σύγκλιση γενικών συνελεύσεων των μετόχων, κ.λ.π.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε. στις 15/07/06 κατέβαλε για δημοσίευση του Ισολογισμού της 683,30 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ + 114,84 € για το αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		15/07/06	Χ	Π
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		574,20	
64 09	Έξοδα δημοσιεύσεων			
64 09 00	Έξοδα δημοσίευσης ισολογ & προσκλήσεων	574,20		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		109,10	
54 00	ΦΠΑ			
54 00 29	ΦΠΑ δαπανών			
54 00 29 19	ΦΠΑ δαπανών 19%	109,10		
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		114,84	
63 98	Διάφοροι φόροι -τέλη			
63 98 10	Αγγελιόσημο	114,84		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			683,30
	38.00 Ταμείο			
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			114,84
	54.90 Αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ			
Α.Π.Υ. Νο. 3810 Γ.Χανιώτη		<<Δημοσίευση Ισολ.>>		

64.09.01 << Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων>>

Στον λογαριασμό 64.09.01, καταχωρούνται έξοδα δημοσιεύσεως διαφόρων αγγελιών (π.χ. για πρόσληψη προσωπικού) και ανακοινώσεων (π.χ. ιδρύσεως υποκαταστημάτων), τα οποία δεν έχουν διαφημιστικό χαρακτήρα.

Ο λογαριασμός αυτός υπόκειται σε ΦΠΑ 19% και οι επιχειρήσεις δικαιολογούν την δαπάνη για την δημοσίευση, αφού έχουν λάβει τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.10 <<ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ>>

Στους υπολογαριασμούς του 64.10 <<Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων>> καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για την αγορά, πώληση και γενικά την διαχείριση συμμετοχών και χρεογράφων.

Όταν λέμε συμμετοχές εννοούμε την αγορά μετοχών (χρεογράφων), ενός μέρους μιας εταιρείας από άλλο Ιδιωτικό ή νόμιμο πρόσωπο Ιδιωτικού – Δημόσιου δικαίου.

Ανάλογα με τον τρόπο που γίνονται τα έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων εντάσσονται στους ακόλουθους υπολογαριασμούς :

64.10.00 <<Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών & χρεογράφων>>

64.10.01 <<Προμήθειες & λοιπά έξοδα πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων>>

Είναι έξοδα τα οποία θα έπρεπε να επηρεάζουν τις διάφορες ζημιές ή τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.11 <<ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ>>

Στον λογαριασμό 64.11 <<Διαφορές συμμετοχών και χρεογράφων>> μέχρι και το 1993 καταχωρούνταν οι χρεωστικές διαφορές που προέκυπταν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων όταν η συνολική τρέχουσα αξία τους ήταν

χαμηλότερη της συνολικής αξίας κτήσεως τους. Ο λογ/μός αυτός παύει να χρησιμοποιείται μετά την αντικατάσταση των διατάξεων του άρθρου 43 § 6 του άρθρου ν.2190/1920 περί αποτιμήςσεως των μετοχών ανώνυμων εταιρειών και αντί αυτού χρησιμοποιείται ο λογ/μός 68.01 <<προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων>>.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.12
<<ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ
ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ>>**

Στον λογαριασμό 64.12 καταχωρούνται οι ζημίες που πραγματοποιούνται από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων .

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.91
<<ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΡΑΞΕΙΣ HEDGING (Γνωμ. του
Ε.Σ.Υ.Λ. 268/2272/96)>>**

Σύμφωνα με την Γνωμ. του Ε.Σ.Υ.Λ. 268/2272/1996 : οι εταιρείες που επεξεργάζονται ή εμπορεύονται μέταλλα, όταν λαμβάνουν μια παραγγελιά από πελάτη τους για παραγωγή προϊόντων ή για πώληση αυτούσιων μετάλλων, προβαίνουν ταυτόχρονα με την παραγγελία που λαμβάνουν σε πράξη (αγορά) hedging. Ως παραστατικά στοιχεία, για απόδειξη των χρηματιστηριακών αυτών συναλλαγών (hedging) λαμβάνονται τα confirmations trade ή contracts του συνεργαζόμενου broker (μεσίτη).

Το προκύπτον αποτέλεσμα από τις πράξεις hedging καταχωρείται , ανάλογα με τη φύση τους στους ακόλουθους λογαριασμούς :

64.91 <<Διαφορές (ζημίες) από πράξεις hedging>> ,

73.91 <<Διαφορές (κέρδη) από πράξεις hedging>>, οι οποίοι τελικά επηρεάζουν τον <<κύκλο εργασιών>> (πωλήσεις) και το

<<κόστος πωλήσεων>> της καταστάσεως λογαριασμού
<<Αποτελεσμάτων χρήσεως>>(λογ. 86)

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64.98
<<ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ>>

Στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς του 64.98 καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα που δεν είναι δυνατόν να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο υπολογισμό του 64. Ειδικότερα στους υπολογισμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται τα έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους αντίστοιχα, όταν για τα έξοδα αυτά, δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Η ανάλυση του λογαριασμού 64.98 σε τριτοβάθμιους, γίνεται ως εξής :

64.98.00 << Κοινόχρηστες δαπάνες >>

Σ' αυτόν καταχωρούνται οι κοινόχρηστες δαπάνες της πολυκατοικίας που αναλογούν στα διαμερίσματα που χρησιμοποιεί ή ενοικιάζει η επιχείρηση.

64.98.01 << Έξοδα λειτουργίας Οργάνων Διοίκησης >>

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται π.χ. τα έξοδα στα οποία υποβάλλεται η εταιρεία για την πραγματοποίηση των γενικών συνελεύσεων των μετόχων ή εταίρων της, του Διοικητικού Συμβουλίου και διαφόρων επιτροπών, όταν για τα έξοδα αυτά δεν γίνεται παρακράτηση φόρου. Τα έξοδα αυτά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως έξοδα διαχειρήσεως.

64.98.02 << Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών >>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για δικαστικές ή εξώδικες ενέργειες

επί υποθέσεων της, εφόσον γι' αυτά, δεν υφίσταται υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου εισοδήματος.

64.98.03 <<Έξοδα συμβολαιογράφων>>

64.98.04 <<Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών>>

64.98.05 <<Έξοδα διαφόρων τρίτων>>

Σ' αυτούς καταχωρούνται τα συμβολαιογραφικά έξοδα ή τα έξοδα που πραγματοποιούν ελεύθεροι επαγγελματίες και διάφοροι τρίτοι και τα οποία βαρύνουν την επιχείρηση και για τα οποία δεν υφίσταται υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου εισοδήματος.

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65**<<ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ>>*****ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65***

Στους υπολογαριασμούς του 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα , που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας .Το χρηματοοικονομικό κύκλωμα μιας επιχείρησης , έχει να κάνει με τις χρηματοδοτήσεις (δάνεια κ.α.) που παίρνει η επιχείρηση για την καλύτερη λειτουργία της . Επίσης στον λογαριασμό 65 καταχωρούνται εκτός από τους τόκους και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς , καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με τους τόκους έξοδα (χαρτόσημο τόκων κ.α.)

Στους υπολογαριασμούς του 65 δεν καταχωρούνται :

- α) Οι τόκοι των δανείων κατασκευαστικής περιόδου και τα συναφή με αυτούς έξοδα, που καταχωρούνται στο λ/σμό 16.18 <<τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου>>
- β) Το χαρτόσημο των προσκομιζόμενων στις τράπεζες πινακίων επιταγών για είσπραξη, ενεχυρίαση ή φύλαξη, το οποίο καταχωρείται στο λ/σμό 63.02.10.
- γ) Οι προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων, οι οποίες καταχωρούνται στο λ/σμό 61.02.02.

Οι τόκοι διακρίνονται σε **νόμιμους** που προβλέπονται από διατάξεις νόμων, σε **συμβατικούς** που προβλέπονται από συμβάσεις και σε **υπερημερίας** που λογίζονται στις ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Οι συμβατικοί τόκοι εισπράττονται όταν υπάρχει σύμβαση που καθορίζει τους όρους τράπεζας – πελάτη για οποιαδήποτε εκταμίευση χρημάτων π.χ. δάνεια κ.λ.π.

Τόκοι υπερημερίας λογίζονται μόνο όταν προβλέπονται από τη σύμβαση τράπεζας – πελάτη και οι εξ ανατοκισμού τόκοι κεφαλοποιούνται, εφόσον επί εξάμηνο τουλάχιστον παραμείνουν ανεξόφλητοι (άρθρο 12 του ν.2601/1998 και εγκύκλιος ΥΠΕΘΟ 13.350/1998).

Από την ημερομηνία ενάρξεως ισχύος του ν. 3091/2002 (24/12/2002) και εφεξής δεν επιβάλλεται ΦΠΑ επί των τόκων υπερημερίας λόγω της μη έγκαιρης εξόφλησης του συμφωνηθέντος τιμήματος στους συγκεκριμένους χρόνους και προθεσμίες. Οι τόκοι υπερημερίας δεν θα συμπεριλαμβάνονται πλέον στην φορολογητέα αξία, επειδή θεωρήθηκε ότι οι εν λόγω τόκοι δεν συνδέονται με την πώληση του αγαθού, άρα στα τιμολόγια που θα εκδοθούν μετά την προαναφερόμενη ημερομηνία δεν θα επιβάλλεται ΦΠΑ.

Αντίθετα, οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων θα εξακολουθήσουν να συμπεριλαμβάνονται στη βάση επιβολής του ΦΠΑ, δεδομένου ότι συνυπολογίζονται στη συμφωνηθείσα τιμή κατά την πώληση ή την παροχή των υπηρεσιών και προσαυξάνουν την τιμή πώλησης των αγαθών ή την αμοιβή για την προσφορά των υπηρεσιών.

Με το άρθρο 31 § 1 περ. δ' του ν.2238/1994 ορίζεται ότι από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως εκπίπτουν << οι δουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων ή πιστώσεων, γενικά της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το δημόσιο ή άλλα νομικά

πρόσωπα δημόσιου δικαίου>>. Από τη διάταξη αυτή προκύπτουν οι ακόλουθες βασικές αρχές που διέπουν την έκπτωση των τόκων από τα ακαθάριστα έσοδα :

- Τα δάνεια ή οι πιστώσεις πρέπει να έχουν συναφθεί και να χρησιμοποιούνται προς το συμφέρον της επιχειρήσεως.
- Οι τόκοι πρέπει να είναι <<δουλευμένοι>>
- Εκπίπτουν οι συμβατικοί και οι τόκοι υπερημερίας των δανείων ή πιστώσεων.
- Η φορολογούσα αρχή δεν δικαιούται να αμφισβητήσει το ύψος του επιτοκίου του δανείου ή της πιστώσεως.
- Δεν εκπίπτει, αλλά μειώνει τα αφορολόγητα κ.λ.π.. έσοδα, το ποσό των χρεωστικών τόκων που αναλογεί στα έσοδα αυτά.

Για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σαν φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεστεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα :

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων.
- Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.
- Δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα:
 - Τόκοι υπερημερίας που προέρχονται από οφειλές προς το Δημόσιο (φόρος, εισφορές, πρόστιμα κ.λ.π) ή τα ΝΠΔΔ (ασφαλιστικά ταμεία), ανεξάρτητα αν η μη εκπλήρωση των

υποχρεώσεων οφείλεται σε υπαιτιότητα της επιχειρήσεως ή σε ανωτέρα βία (Σ.τ.Ε.2809-10/1978).

-Οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων και οι τόκοι επί εισφορών των εταίρων (ποσά προοριζόμενα για αύξηση του κεφαλαίου), γιατί οι τόκοι αυτοί δεν αποτελούν δαπάνη.

-Το χρεωλύσιο, γιατί δεν πρόκειται περί δαπάνης αλλά περί επιστροφής κεφαλαίου.

- Δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα οι τόκοι δανείων για την καταβολή των οποίων ανέλαβε το Δημόσιο
- Τόκοι επί του ιδίου κεφαλαίου
- Υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου επί των τόκων
- Δεν χωρεί συμψηφισμός χρεωστικών και πιστωτικών τόκων

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.00 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ»

Στον λογαριασμό 65.00, καταχωρούνται οι τόκοι και οι προμήθειες, καθώς και τα έξοδα που καταβάλλει η επιχείρηση και αφορούν την σύναψη ομολογιακών δανείων, τα οποία παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 45.00-45.05.

Τα δάνεια αυτά μπορεί να είναι μετατρέψιμα ή μη σε μετοχές, καθώς και σε οποιοδήποτε ξένο νόμισμα ή ρήτρα ξένου νομίσματος.

Με εξαίρεση τα τοκομερίδια των ομολογιών εκδόσεως του Ελληνικού Δημοσίου, επί των τοκομεριδίων των λοιπών ομολογιών παρακρατείται φόρος εισοδήματος 20%.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.01
«ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ»**

Στον λογαριασμό 65.01 καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα των δανείων που έχουν χορηγηθεί στην επιχείρηση τα οποία είναι μακροπρόθεσμα, δηλαδή έχουν διάρκεια εξόφλησης από 3 έως 10 χρόνια (Σ' αυτή την κατηγορία εντάσσονται και τα στεγαστικά δάνεια των οποίων η διάρκεια φθάνει έως τα 25 χρόνια).

Όπως και στο λογαριασμό 65.00, έτσι και εδώ η ανάλυση σε τριτοβάθμιους, γίνεται ανάλογα με το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και ανάλογα με το πρόσωπο (Φυσικό-νομικό) που την απαιτεί. Συγκεκριμένα οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μιας επιχείρησης, μπορεί να αφορούν κάποιες οφειλές της προς το Δημόσιο από φόρους, προς Ταμειυτήρια, προς Ασφαλιστικά Ταμεία, προς εταίρους ή και προς άλλες επιχειρήσεις, κλπ.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.02
«ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ»**

Στον λογαριασμό 65.02 καταχωρούνται τα έξοδα προεξοφλήσεως συναλλαγματικών, γραμματίων και επιταγών. Το προεξόφλημα περιλαμβάνει :

- Τον τόκο από την ημέρα διενέργειας της προεξοφλήσεως μέχρι και την μεθεπόμενη από τη λήξη του γραμματίου. Οι δυο επιπλέον ημέρες από τη λήξη του γραμματίου υπολογίζονται, γιατί οι τράπεζες δεν προβαίνουν, κατά κανόνα, στη διαμαρτύρηση των γραμματίων που δεν πληρώθηκαν στη λήξη τους, αλλά αναμένουν την πληρωμή και κατά τις δύο μετά τη λήξη εργάσιμες ημέρες. Οι τράπεζες υπολογίζουν 10 ημέρες σαν ελάχιστο όριο τοκοφόρων ημερών, έστω και αν η περίοδος μεταξύ

προεξοφλήσεως και λήξεως του γραμματίου είναι μικρότερη από 10 ημέρες.

- Την προμήθεια εισπραξέως και τα ταχυδρομικά, όταν οι τίτλοι είναι εισπρακτέοι σε άλλη πόλη.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση "ΠΑΡΑΜΙΝΑ" ΑΕ, στις 8-2-2006 προεξοφλεί στη Τράπεζα Πίστεως συναλλαγματική του πελάτη της Γ. Γεωργίου ονομαστικής αξίας 10.300 € και λήξης 10/8/06. Η τράπεζα πίστωσε το λογαριασμό καταθέσεων της επιχείρησης (38.03.08) με το προϊόν της προεξόφλησης 8200,00 €. Τα έξοδα της Τράπεζας και οι προεξοφλητικοί τόκοι ανέρχονται σε 35,00€ και 2065,00 € αντίστοιχα ως το Γραμμάτιο Είσπραξης Νο 223776 της Τράπεζας.

Η εγγραφή θα είναι η εξής:

		08/02/06	X	Π
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	8200	
38	03	Καταθέσεις όψεως		
38	03 08	Τράπεζα Πίστεως	<u>8200</u>	
65		ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	2100	
65	02	Προεξοφλητικοί τόκοι κ έξοδα τραπεζών		
65	02 00	Προεξοφλητικοί τόκοι	<u>2065</u>	
65	02 01	Έξοδα τραπεζών	<u>35</u>	
		31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		10300
		31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα		
		31.05.08 Γραμ. προεξ στην τράπεζα πίστεως	<u>10300</u>	
		Γ.Εισπρ. Νο.223776		Τράπεζα Πίστεως

Ο λογαριασμός 65.02 αναλύεται στους τριτοβάθμιους 65.02.00 «Προεξοφλητικοί τόκοι» και 65.02.01 «Έξοδα τραπεζών» οι οποίοι μπορούν να αναλυθούν σε τεταρτοβάθμιους για κάθε είδος τόκου ή εξόδου. Αν οι τόκοι υπόκεινται σε ΦΠΑ, τότε θα καταχωρούνται σε χωριστό τεταρτοβάθμιο λογαριασμό.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.03 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΓΓΥΗΜΕΝΩΝ ΜΕ ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ»

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι τόκοι, προμήθειες και γενικά έξοδα των τραπεζικών δανείων με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα και χρεόγραφα.

Για τα δάνεια με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα η επιχείρηση επιβαρύνεται με τόκους που υπολογίζονται ανά τρίμηνο, καθώς και με προμήθεια εισπράξεως δικαιιογράφων και ταχυδρομικά των γραμματίων που προεισπράττονται, καθώς και με διαμαρτυρικά έξοδα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση «STAR» ΑΕ, στις 16/2/06 εξασφάλισε δάνειο ύψους 12.000€ λήξης 15/10/07 και προκατέβαλε 2500 € για τόκους του δανείου και 60€ για έξοδα τράπεζας Πειραιώς. Για την εξασφάλιση του δανείου εκχώρησε στην τράπεζα συναλλαγματική 15.000€ πελάτη Δ. Δήμου. Σύμβαση δανείου Νο. 12456 και Γραμμάτιο Είσπραξης Νο. 136

Οι ημερολογιακές εγγραφές θα έχουν ως εξής :

		16/02/06	X	Π
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	15000	
31	02	Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση		
31	02 00	Τράπεζα Πειραιώς	<u>15000</u>	
		31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		15000
		31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο		
		31.02 Δ.Δήμου	<u>15000</u>	
		Πινάκιο παραλαβής No.12456		

		16/02/06	X	Π
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9440	
38	03	Καταθέσεις όψεως		
38	03 09	Τράπεζα Πειραιώς		
65		ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65	03	Τόκοι κ έξοδα χρηματοδοτήσεων	2560	
65	03 00	Τόκοι εγγυημένων χρηματοδοτήσεων	<u>2500</u>	
65	03 01	Έξοδα εγγυημένων χρηματοδοτήσεων	<u>60</u>	
		52. ΤΡΑΠΕΖΕΣ – ΛΟΓ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡ		12000
		52.00 Τράπεζα Πειραιώς		
		52.00.11 Βραχ δάνειο με εγγύηση αξιογράφων		
		Σύμβαση No. 12456 και Γ.Ε. No. 1367		

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.05 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ»

Στον λογαριασμό αυτόν περιλαμβάνονται μεταξύ των άλλων, οι τόκοι και τα συναφή έξοδα δανείων με ενέχυρο εμπορεύματα, για τα οποία ασχολούνται οι τόκοι αλληλόχρεων λογαριασμών

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.06 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ»

Στον λογαριασμό 65.06 καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα που επιβαρύνεται η επιχείρηση για τις επί πιστώσει αγορές της σε ανοικτό λογαριασμό ή με υπογραφή γραμματίων εισπρακτέων (βραχυπρόθεσμα) δηλαδή έχουν διάρκεια εξόφλησης από 1 μήνα έως 1 έτος από τη λήξη της χρήσης. Όπως και στον λογαριασμό 65.01 έτσι και εδώ η ανάλυση σε τριτοβάθμιους, γίνεται ανάλογα με το νόμισμα που υπάρχει η υποχρέωση και ανάλογα με το πρόσωπο (φυσικό-νομικό) που την απαιτεί.

Οι τόκοι που καταβάλλει η αγοράστρια επιχείρηση στον προμηθευτή της για τις επί πιστώσει αγορές της καθώς και οι σχετικοί τόκοι υπερημερίας περιλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία και συνεπώς υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με το συντελεστή με τον οποίο φορολογείται η αξία των αγοραζόμενων αγαθών (άρθρο 19 § 4 περ. α' του ν.2859/2000).

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης εξοφλήσεως συναλλαγματικών, γραμματίων εις διαταγήν ή επιταγών ορισμένου χρόνου λήξεως, οι τόκοι υπερημερίας που τυχόν καταβάλλονται από τον υπόχρεο υπόκεινται σε ΦΠΑ.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.07 «ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ»

Στο λογαριασμό 65.07 καταχωρείται μόνο ο ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών (ΕΦΤΕ) επί των συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων που ανερχόταν σε ποσοστό 3% επί του ποσού των συμβάσεων. Ο φόρος αυτός καταργήθηκε από 08/06/1993 με το άρθρο 2 του ν.2157/1993.

Άρα ο λ/σμός αυτός δεν έχει λόγο υπάρξεως.

Επίσης, ο ΕΦΤΕ επί των ακαθάριστων εσόδων από τραπεζικές εργασίες που επιβάρυνε τους χρεωστικούς τόκους των τραπεζικών δανείων και ο οποίος καταχωρούταν στους υπολ/σμούς του 65, καταργήθηκε από 1/1/2001 με το άρθρο 33 του ν.2873/2000.

Στα ακαθάριστα έσοδα για τα οποία καταργήθηκε ο ΕΦΤΕ δεν επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.08 «ΕΞΟΔΑ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ»

Ο λογαριασμός αυτός κατά τη γνώμη μας, εφόσον τα εξασφαλιζόμενα δάνεια είναι μακροπρόθεσμα, τα έξοδα αυτά πρέπει να χαρακτηρίζονται έξοδα πολυετούς αποσβέσεως (και να καταχωρούνται στο λ/σμό 16.19 <<λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως>>) και να αποσβένονται τμηματικά ανάλογα με την εξόφληση των δανείων.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.09 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΟΜΟΛΟΓΙΟΥΧΟΥΣ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΤΟΚΟΥ»

Στο λογαριασμό 65.09 καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους κατόχους ομολογιών εκδόσεως της επιχειρήσεως επιπλέον του τόκου των τοκομεριδίων. Εννοούμε για τις <<πρόσθετες παροχές>> που προβλέπει το άρθρο 3β του ν.2190/1920 και συναρτώνται από το ύψος της παραγωγής ή το γενικό επίπεδο δραστηριότητας της εταιρίας (π.χ. κύκλος εργασιών, μικτά κέρδη κ.λ.π.) και οφείλονται από την εταιρία ανεξάρτητα αν πραγματοποιήθηκαν ή όχι από αυτήν κέρδη.

Ο λογ/σμός αυτός χρεώνεται με τις πρόσθετες παροχές με πίστωση του λογαριασμού 53.15 «Δικαιούχοι - ομολογιούχοι

παροχών επιπλέον τόκου». Ακόμα, στον λ/σμό αυτό καταχωρούνται και τυχόν λαχεία που καταβάλλει η επιχείρηση επί λαχειοφόρων ομολογιακών δανείων. Εάν επρόκειτο για κέρδη που διανέμονται σε κερδοφόρες ομολογίες θα χρεώνονταν ο λογαριασμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση», με πίστωση του λ/σμού 53.15.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.10 «ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ»

Οι εγγυήσεις που παρέχουν οι τράπεζες με τις εγγυητικές επιστολές (Ε/Ε) μπορούν να καταταγούν στις ακόλουθες κατηγορίες :

- Στις αναφερόμενες σε συμμετοχή σε διαγωνισμούς,
- Στις αναφερόμενες στην ακριβή τήρηση των όρων συμβάσεων ή την καλή εκτέλεση των έργων που αναλήφθηκαν,
- Στις αναφερόμενες στην πληρωμή χρηματικών οφειλών, που προέρχονται από αγορά <<επί πιστώσει>> ή από δανεισμό σε χρήμα ή από χορήγηση προκαταβολής, ιδιαίτερα κατά την εκτέλεση μεγάλων τεχνικών έργων, κ.λ.π.

Η τράπεζα εισπράττει προμήθεια από την έκδοση Ε/Ε, η οποία λογίζεται κατά αδιαίρετα τρίμηνα και προεισπράττεται. Η προμήθεια διαπραγματεύεται ελεύθερα μεταξύ τράπεζας και πελατών της.

Στον λ/σμό αυτό, σύμφωνα με την κρίση μας πρέπει να καταχωρούνται οι προμήθειες μόνο των Ε/Ε που αφορούν εξασφάλιση δανείων ή πιστώσεων ή προκαταβολών και γενικά υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτήσεις της επιχειρήσεως. Οι υπόλοιπες προμήθειες Ε/Ε πρέπει να καταχωρούνται στον λ/σμό 61.02.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ ΑΕ για σύμβαση με την Δ.Ε.Η.01/01/07 ύψους 31.000€ προχώρησε σε έκδοση εγγυητικής επιστολής μέσω της τράπεζας ALPHA BANK. Πλήρωσε για προμήθεια της εγγυητικής επιστολής για τους μήνες 15/01/07-15/06/07 283,63€.

Η εγγραφή θα είναι η εξής :

		15/12/06	X	Π
65		ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	283,63	
65	10	Προμήθειες εγγυητικών επιστολών		
65	10 00	Προμήθειες εγγυητ επιστολ ALPHA BANK		
		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		283,63
		38.03.Καταθέσεις όψεως σε ευρο		
		38.03.00 Τράπεζα ALPHA BANK		
		Προμήθεια σε alpha bank		Για εγγυητ. επιστολή

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.90 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ FACTORING »

Ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε με την Γνωμ. του Ε.Σ.Υ.Λ. 216/2176/1994, σύμφωνα με την οποία στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται η αμοιβή της Τράπεζας και τα έξοδα που καταβάλλονται σ' αυτήν για εισπράξεις απαιτήσεων της επιχείρησης από τους πελάτες της με το σύστημα FACTORING. Στην σύμβαση με το σύστημα FACTORING, η τράπεζα παραλαμβάνει από την επιχείρηση με ένα πινάκιο συναλλαγματικών, τις συναλλαγματικές που εκδίδει η επιχείρηση και αποδέχονται οι πελάτες και διαχειρίζεται έτσι τις απαιτήσεις της επιχείρησης, έναντι του πελάτη. Συγκεκριμένα ο λογαριασμός 65.90 χρεώνεται με την αμοιβή της τράπεζας και τα

λοιπά έξοδα της (όπως προμήθειες , τόκοι για προκαταβολές έναντι στην επιχείρηση κ.α.).

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 65.98 «ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ »

Στον λογαριασμό 65.98 καταχωρούνται τα έξοδα των επιχειρήσεων που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν χρεώνουν οποιονδήποτε από τους προηγούμενους υπολογ/σμούς του 65.

Συγκεκριμένα ανάλογα με τα έξοδα αυτά , δημιουργήθηκαν και οι παρακάτω τριτοβάθμιοι λογαριασμοί :

65.98.00 << Εισπρακτικά γραμμάτων εισπρακτέων >>

Στον λογαριασμό 65.98.00 καταχωρούνται τα έξοδα εισπράξεως συναλλαγματικών και γραμματίων. Για την εργασία αυτή , η επιχείρηση καταβάλλει στην Τράπεζα τα εισπρακτικά και χρεώνει τον λογαριασμό 65.98.00 .

65.98.01 << Λοιπές προμήθειες και έξοδα τραπεζών >>

Οι λοιπές προμήθειες της Τράπεζας που καταχωρούνται στον λογαριασμό 65.98.01 , δεν συνυπολογίζονται με τους τόκους , αλλά αφορούν λοιπές πράξεις και χρεώνονται μεμονωμένα .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΠΑΡΑΜΙΝΑ ΑΕ για τρίμηνο διακανονισμό με τον προμηθευτή της SIEGRIED FURBASS πλήρωσε στις 15/12/06 14.997,84€ για εξόφληση TIM No. 17587 με έμβασμα στην τράπεζα ALPHA BANK. Πλήρωσε επίσης 35,00€ για προμήθειες και έξοδα τραπεζών.

Η εγγραφή θα είναι η εξής :

		15/12/06	X	Π
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	14.997,84	
50	01	Προμηθευτές εξωτερικού		
50	01	00 Προμηθ. Εξωτερικού SIEGRED FURBASS		
65		ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	35,00	
65	98	Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα		
65	98	00 Προμήθειες κ έξοδα τραπεζών		
		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15.032,84
		38.03.Καταθέσεις όψεως σε ευρο		
		38.03.00 Τράπεζα ALPHA BANK		
		Έμβασμα σε alpha bank		Για TIM No. 17587

65.98.99 << Διάφορα έξοδα Τραπεζών >>

Στον λογαριασμό 65.98.99 , καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα τραπεζών που σχετίζονται με χρηματοδοτήσεις.

Τέλος στον δευτεροβάθμιο λ/σμό αυτό δεν καταχωρούνται τα έξοδα και οι προμήθειες που αφορούν συμμετοχές και χρεόγραφα και τα οποία καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του δευτεροβάθμιου 64.10 << Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων >>.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού (έπιπλα και σκεύη , μηχανήματα , κτίρια , μεταφορικά μέσα , εργαλεία κ.α.) με την χρησιμοποίησή τους και με το πέρασμα του χρόνου , βαθμιαία φθείρονται . Η φθορά αυτή έχει σαν αποτέλεσμα τη βαθμιαία μείωση της αξίας των στοιχείων αυτών .

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ η απόσβεση ορίζεται ως εξής: Είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου , που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και , συνακόλουθα , η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμιά χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος , ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος . Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου , που επέρχεται λόγω της χρήσεως του , της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξιώσεως . Ο υπολογισμός των ετήσιων ποσών των αποσβέσεων εξαρτάται από τους εξής παράγοντες :

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

β) Ωφέλιμη διάρκεια ζωής : είναι είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα , είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο , το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο .

γ) Μέθοδος απόσβεσης: η οποία με βάση την αποσβεστέα αξία και την Ω.Δ.Ζ του Π.Π.Σ. προσδιορίζει με συστηματικό τρόπο τα ετήσια ποσά των αποσβέσεων .

Έτσι η Ω.Δ.Ζ. ενός Π.Π.Σ μπορεί να εκφραστεί σε :

α) Μονάδες χρόνου :έτη , μήνες , ημέρες

β) Μονάδες παραγωγής : μέτρα υφάσματος , τεμάχια προϊόντων κ.α.

γ) Μονάδες έργου : ώρες λειτουργίας μηχανημάτων , διανυόμενα χιλιόμετρα μεταφορικών μέσων κ.α.

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

Αφού η μείωση της αξίας των στοιχείων αυτών προέρχεται από τη χρησιμοποίησή τους από την επιχείρηση για τον παραγωγικό της σκοπό , είναι κατά συνέπεια δαπάνη , που πρέπει να υπολογίζεται μαζί με τις άλλες δαπάνες της επιχείρησης για τον προσδιορισμό του κόστους των αγαθών που η επιχείρηση προορίζει για πώληση.

ΒΑΣΙΚΑ ΑΙΤΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Τα βασικά αίτια που προκαλούν τις αποσβέσεις , μπορούν να καταταγούν σε τρεις κατηγορίες :

Είναι πρώτο η **φθορά** που επέρχεται στα πάγια , βασικά και κύρια από την παραγωγική χρησιμοποίησης τους , αλλά και , με βραδύτερους βέβαια ρυθμούς , από την αδράνεια τους. Η φθορά τους αυτή αντιμετωπίζεται με την συντήρηση που τους γίνεται αλλά όμως η συντήρηση αυτή δεν είναι τεχνολογικά δυνατό να αποκαταστήσει ολόκληρη τη φθορά που παθαίνει το πάγιο.

Δεύτερο αίτιο είναι η **τεχνολογική απαξίωση** των παγίων . Η απαξίωση αυτή εκφράζεται με την αδυναμία των παγίων να κατασκευάσουν νέα προϊόντα που ολοένα μπαίνουν στην αγορά , με τη μείωση της παραγωγικότητας του παγίου , που τώρα παράγει λιγότερες μονάδες προϊόντα στη μονάδα του χρόνου και με τη μείωση της ποιότητας των προϊόντων που παράγονται. Τέλος η τεχνολογική απαξίωση εκφράζεται με την αδυναμία της επιχείρησης , να εφαρμόσει τις περισσότερο σύγχρονες μεθόδους παραγωγής , οι οποίες ταιριάζουν με τα πιο σύγχρονα κάθε φορά παραγωγικά μέσα

Τρίτο αίτιο είναι η **οικονομική απαξίωση** , που οφείλεται στην εμφάνιση νέων βελτιωμένων , πιο παραγωγικών και αποδοτικών παγίων στοιχείων τα οποία καθιστούν τα παλαιά μη οικονομικά εκμεταλλεύσιμα , πολύ νωρίτερα από τη φυσική αχρήστευση τους.

ΚΥΡΙΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Είναι γνωστό ότι όλα τα πάγια στοιχεία έχουν μια συγκεκριμένη διάρκεια ζωής , και στο τέλος της ζωής αυτής η αξία τους , είναι πολύ μικρή ή ακόμα μηδενική . Έτσι οι επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν περιοδικά το πρόβλημα της αντικατάστασης των

πάγιων στοιχείων επειδή δεν ικανοποιούν απόλυτα . Όσο καιρό χρησιμοποιεί μια επιχείρηση ένα πάγιο στοιχείο , κρατάει βαθμιαία ένα ποσό έτσι ώστε να μπορεί να το αντικαταστήσει όταν θα φθαρεί χωρίς να μειωθεί η καθαρή της περιουσία . Το ποσό αυτό το συνυπολογίζει στο κόστος των οικονομικών αγαθών και το εισπράττει ταυτόχρονα με την πώληση τους .Ονομάζεται ποσό αποσβέσεων και αντιπροσωπεύει την αξία της φθοράς των παγίων στοιχείων της .

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ



Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 , οι οποίες είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας , είναι οι λεγόμενες τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει και στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στον λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης .

Αντίθετα οι πρόσθετες αποσβέσεις , δηλαδή αυτές που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος που αποτελούν ανόργανα έξοδα , καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 85 << Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος >> και στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως .

Οι αποσβέσεις , τακτικές (66) ή έκτακτες (85) , χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99 , 11.99 , 12.99 , 13.99 , 14.99 και 16.99).

ΜΕΘΟΔΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Οι ορθολογιστικοί τρόποι που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του μέρους της αποσβεστέας αξίας που θα καταλογιστεί ως απόσβεση σε κάθε λογιστική χρήση κατά την Ω.Δ.Ζ του Π.Π.Σ. , λέγονται μέθοδοι υπολογισμού των ετήσιων αποσβέσεων . Η μέθοδος αποτελεί έναν από τους βασικούς παράγοντες της απόσβεσης επειδή ρυθμίζει το ποσό της απόσβεσης στη διαδρομή του χρόνου και προσδιορίζει τον τρόπο με τον οποίο θα μοιραστεί σε καθεμιά και σε όλες τις χρήσεις που θα διαρκέσει η χρησιμοποίηση του παγίου , η συνολική αποσβεστέα αξία. Διαμορφώθηκαν διάφορες μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων και ειδικότερα :

-  **η μέθοδος του ποσοτικού υπολογισμού** της απόσβεσης , η οποία χρησιμοποιεί συντελεστή απόσβεσης κατά μονάδα παραγωγής και ,
-  **η δέσμη των μεθόδων του χρονικού υπολογισμού** της απόσβεσης , που χρησιμοποιούν συντελεστή απόσβεσης κατά μονάδα χρόνου .

Η τελευταία αυτή ομάδα, περιλαμβάνει τρεις μεθόδους για να υπολογιστεί το ποσό της απόσβεσης στη μονάδα του χρόνου:

- Τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης
- Τη μέθοδο της φθίνουσας απόσβεσης
- Τη μέθοδο της αύξουσας απόσβεσης

ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ : Με την μέθοδο αυτή, εφαρμόζεται ένας σταθερός από χρήση σε χρήση συντελεστής πάνω στη σταθερή << αξία κτήσης >> του παγίου , και αποδίδει σε κάθε χρήση ένα σταθερό πόσο απόσβεσης . Χαρακτηριστικό γνώρισμα της μεθόδου αυτής είναι πως το ποσό της απόσβεσης είναι το ίδιο για όλα τα χρόνια της Ω.Δ.Ζ. μέχρι να αχρηστευτεί το στοιχείο .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω μηχάνημα αξίας 1.200 ευρώ , με Ω.Δ.Ζ. 10 έτη και υπολειμματική αξία

Σύμφωνα με τα πιο πάνω : $1200 / 10 = 120$ ευρώ το χρόνο .

Συντελεστής Απόσβεσης : $120/1200 = 0,10$ ή 10%

Σε περίπτωση που λαμβάνεται υπόψη η υπολειμματική αξία η οποία είναι 220 ευρώ , τότε το ποσό της ετήσιας απόσβεσης υπολογίζεται ως εξής :

$$\frac{\text{Α.Κ.} - \text{Υ.Α.}}{\text{Ω.Δ.Ζ.}} = \frac{1200 - 220}{10} = \frac{980}{10} = 98 \text{ ευρώ το χρόνο .}$$

ΕΤΗ	Αξία στην αρχή κάθε χρήσης .	Ετήσια Απόσβεση	Σύνολο Αποσβέσεων	Αξία στο τέλος κάθε χρήσης
1	1200	120	120	1080
2	1080	120	240	960
3	960	120	360	840
4	840	120	480	720
5	720	120	600	600
6	600	120	720	480
7	480	120	840	360
8	360	120	960	240
9	240	120	1080	120
10	120	120	1199	1
		119		

Η σταθερή μέθοδος παρουσιάζει το μεγάλο πλεονέκτημα ότι είναι πολύ απλή , γνωστή και εύκολη στην εφαρμογή της γι ' αυτό και χρησιμοποιείται πολύ στην πράξη .Έχει όμως και σοβαρά

μειονεκτήματα , από τα οποία το σοβαρότερο είναι ότι θεωρεί αποκλειστική αιτία της μείωσης της αξίας των παγίων στοιχείων το χρόνο , αγνοώντας το γεγονός ότι για τα περισσότερα πάγια στοιχεία κύρια αιτία των αποσβέσεων είναι η λειτουργική φθορά , η οποία είναι συνάρτηση του βαθμού χρησιμοποίησης του πάγιου στοιχείου .

ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ : Με την μέθοδο αυτή εφαρμόζεται επίσης ένας σταθερός συντελεστής, όπως και στη μέθοδο σταθερής απόσβεσης, αλλά τώρα πάνω σε μια φθίνουσα αξία , που κάθε χρόνο μειώνεται .Η αξία αυτή είναι κάθε φορά , σε κάθε χρήση , η αρχική αξία του παγίου , μειωμένη όμως κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Είναι δηλαδή η κάθε φορά αναπόσβεστη αξία του παγίου. Στην περίπτωση της φθίνουσας απόδοσης , ο σταθερός συντελεστής εφαρμόζεται πάνω σε μια αξία παγίων που κάθε χρόνο μειώνεται .

Μειώνεται εξαιτίας της μείωσης της σταθερής αρχικής αξίας των παγίων, με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις που ολοένα αυξάνονται, και έτσι προκύπτει κάθε χρόνο ένα μικρότερο ποσό της απόσβεσης.

Για την κατανόηση της μεθόδου ακολουθεί σχετικό παράδειγμα .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω μηχανήμα αξίας 6.000 ευρώ , με συντελεστή απόσβεσης με τη σταθερή μέθοδο 15% . Να υπολογιστούν οι ετήσιες αποσβέσεις και να συνταχθεί ο πίνακας αποσβέσεων με τη φθίνουσα μέθοδο . Ο συντελεστής απόσβεσης με τη φθίνουσα μέθοδο θα είναι :

$15\% \times 3 = 45\%$ και ο πίνακας αποσβέσεων θα έχει ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

ΕΤΗ	Αξία στην αρχή κάθε χρήσης	Ποσοστό Απόσβεσης	Ετήσια Απόσβεση	Σύνολο Αποσβέσεων	Αξία στο τέλος κάθε χρήσης
1	6.000	45 %	2.700	2.700	3.300
2	3.300	45 %	1.485	4.185	1.815
3	1.515	45 %	681,75	4.866,75	833,25
4	833,25	45 %	374,96	5.241,71	458,29 *

* Επειδή το ποσό (833,25 – 374,96) 458,29 είναι μικρότερο του 10% των 6.000 ευρώ με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Π.Δ. 100/98 παρέχεται η ευχέρεια στο 4ο έτος να υπολογιστούν αποσβέσεις είτε στο ποσό των 374,96 ευρώ είτε στο ποσό των 833,25 ή καλύτερα στο ποσό των 833,24 ώστε να μείνει υπόλοιπο 1 ευρώ λεπτό σαν αξία μνήμης .

Η φθίνουσα μέθοδος δεν είναι τόσο απλή στην εφαρμογή της όπως η σταθερή μέθοδος , όμως βρίσκει πολλούς υποστηρικτές γιατί η μέθοδος αυτή ταιριάζει σε Π.Π.Σ τα οποία παρουσιάζουν :

- 🌈 Μεγάλη αποδοτικότητα στα πρώτα έτη της Ω.Δ.Ζ. τους και συνεχώς μειούμενη στα μετέπειτα έτη , όπως π.χ συμβαίνει στα ζώα έλξης , στα οπωροφόρα δέντρα , σε διάφορες

εγκαταστάσεις , κ.λ.π. , με το σκεπτικό ότι τα έσοδα των πρώτων χρήσεων , τα οποία κατά τεκμήριο θα είναι μεγαλύτερα λόγω της μεγάλης αποδοτικότητας του Π.Π.Σ , θα επιβαρυνθούν με μεγαλύτερες αποσβέσεις από ότι τα έσοδα των τελευταίων χρήσεων τα οποία θα είναι μικρότερα , λόγω της χαμηλής αποδοτικότητας του Π.Π.Σ.

- ✚ Σημαντικές φθορές (υλικές ή οικονομικές) κατά τα πρώτα έτη της λειτουργίας τους , οπότε και οι αποσβέσεις των πρώτων ετών πρέπει να είναι μεγαλύτερες.
- ✚ Αυξανόμενα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων από χρόνο σε χρόνο , οπότε το συνολικό κόστος χρησιμοποίησης του Π.Π.Σ. , που αποτελείται από τις αποσβέσεις και τα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων , θα κατανέμεται και θα επιβαρύνει , περίπου ισόποσα , το κόστος παραγωγής των προϊόντων ή τα έσοδα κάθε χρήσης , κατά την Ω.Δ.Ζ. του Π.Π.Σ. , αφού από χρόνο σε χρόνο , τα συνεχώς μειούμενα ποσά αποσβέσεων θα συνδυάζονται με συνεχώς αυξανόμενα ποσά εξόδων επισκευών και συντηρήσεων .

ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Από φορολογική άποψη η σταθερή επιβάρυνση του οικονομικού αποτελέσματος που συνεπάγεται η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης , παρουσιάζει μειονέκτημα .Έγκειται το μειονέκτημα αυτό , ότι προκύπτει ισοδύναμο φορολογητέο αποτέλεσμα στη διαδρομή των χρήσεων , μονολότι κατά τις πρώτες χρήσεις της λειτουργίας του παγίου , η επιχείρηση αντιμετωπίζει αυξημένα βάρη , από τις υποχρεώσεις των δανείων που πραγματοποίησε για την αγορά του παγίου.

Υποστηρίζεται ότι αυτά τα μειονεκτήματα αντιμετωπίζονται με τη μέθοδο της φθίνουσας απόσβεσης .Με τον τρόπο αυτό η φθίνουσα

απόδοση επιτρέπει ,από φορολογική άποψη , να γίνουν μεγαλύτερες αποσβέσεις και συνεπώς να προκύψει μικρότερο εισόδημα για φορολόγηση , στις πρώτες χρήσεις μετά την επένδυση , που η επιχείρηση έχεις τα βάρη από τα δάνεια γι' αυτήν .

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 66.00 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ».

Στον λογαριασμό 66.00, καταχωρούνται οι αποσβέσεις που διενεργεί μία επιχείρηση στις εδαφικές της εκτάσεις. Όταν λέμε εδαφικές εκτάσεις, εννοούμε τα οικόπεδα, τα ορυχεία, τα δάση, τα μεταλλεία και κάθε έκταση που μπορεί να κατέχει μία επιχείρηση για την καλύτερη λειτουργία της.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 66.01 << ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ >>.

Στον λογαριασμό 66.01 , καταχωρούνται οι αποσβέσεις που αφορούν τα κτίρια και τις εγκαταστάσεις τους , που κυρίως <<εξαντλούνται>> από την χρονική φθορά . Εκτός από τον υπολογισμό των απλών αποσβέσεων του κτιρίου της , η επιχείρηση προβαίνει σε αποσβέσεις και για τα πάγια εκείνα που τα ενοικιάζει σε άλλους. Επίσης όταν ένα κτίριο βρίσκεται υπό κατασκευή , δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

Μια άλλη περίπτωση , αφορά τις τεχνικές εταιρείες που ασχολούνται με την ανέργεση οικοδόμων , οι οποίες δεν υπολογίζουν αποσβέσεις για τις οικοδομές που κτίζουν με σκοπό να τις μεταπωλήσουν , γιατί αυτές θεωρούνται στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού (εμπορεύσιμα αγαθά) και συνεπώς δεν υπόκεινται σε απόσβεση .

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 66.02
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ
ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
>>.**

Στον λογαριασμό 66.02 καταχωρούνται οι αποσβέσεις που διενεργεί η επιχείρηση στα μηχανήματα , τα εργαλεία και τις τεχνικές εγκαταστάσεις της , σύμφωνα με όσα ορίζει ο νόμος .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Για μηχάνημα αξίας κτήσης 5.000 ευρώ με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 20% , η εγγραφή της απόσβεσης σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. θα έχει ως εξής :

			X	Π
		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜΑΤ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1000	
66	02	Αποσβεσεις μηχ/των-τεχν εγκατ. – λοιπού μηχ/κού εξοπλισμ		
66	02	00 Αποσβέσεις μηχανημάτων	<u>1000</u>	
		12.ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ		1000
		12.99 Αποσβ/να μηχ/τα-Τεχν.εγκ-Λοιπ.μηχ.εξοπλιν.		
		12.99.00 Αποσβεσμένα Μηχανήματα		
		12.99.00.04 Αποσβεσμένο μηχάνημα Μ	<u>1000</u>	
		Ετήσια Απόσβεση		5000 x 20%

Με τον τρόπο αυτό ο λογαριασμός του παγίου στοιχείου παραμένει αμετάβλητος και το χρεωστικό του υπόλοιπο δείχνει την αρχική αξία του στοιχείου .Ο αντίθετος λογαριασμός με το πιστωτικό του υπόλοιπο δείχνει το σύνολο των αποσβέσεων που έχουν γίνει για το πάγιο στοιχείο .

Ένας αντίθετος λογαριασμός θα πάψει να υπάρχει αν για οποιοδήποτε λόγο πάψει να υπάρχει και ο κύριος λογαριασμός

π.χ. πουληθεί το πάγιο στοιχείο .Στην περίπτωση αυτή και πριν από την πώληση θα πρέπει ο αντίθετος λογαριασμός να μεταφερθεί στον κύριο , δηλαδή θα πρέπει να μετατρέψουμε τον έμμεσο τρόπο απόσβεσης σε άμεσο . Η σχετική εγγραφή με βάση το παράδειγμα μας και υποθέτοντας ότι οι συνολικές αποσβέσεις ανέρχονται σε ...4000.... θα είναι :

			X	Π
12		ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ	4000	
12	99	Αποσβ/να μηχ/τα-Τεχν.εγκ-Λοιπ.μηχ.εξοπλισμός		
12	99	00 Αποσβεσμένα Μηχανήματα		
12	99	00 04 Αποσβεσμένο μηχνημα Μ	<u>4000</u>	
		12 ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ		4000
		12.00 Μηχανήματα		
		12.00.04 Μηχάνημα Μ	<u>4000</u>	
		Μεταφορά του αντιθέτου		στον κύριο λογ/μό

Έτσι ο αντίθετος λογαριασμός θα μηδενισθεί , δηλαδή δεν θα παρουσιάζει υπόλοιπο και ο κύριος λογαριασμός θα έχει χρεωστικό υπόλοιπο ίσο με την αναπόσβεστη αξία .

Πώς εμφανίζονται οι αντίθετοι λογαριασμοί στον ισολογισμό?
Μπορούν να εμφανιστούν :

- α) στο παθητικό
- β) στο ενεργητικό αφαιρετικά από τους σχετικούς λογαριασμούς των παγίων στοιχείων.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 66.03 << ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ >>.

Στον λογαριασμό 66.03 παρακολουθούνται οι αποσβέσεις των κάθε είδους οχημάτων , με τα οποία η επιχείρηση διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού και των υλικών

αγαθών της (εμπορευμάτων κ.α.) , είτε μέσα στους χώρους της επιχείρησης , είτε έξω απ ' αυτούς . Για να έχουμε μια καλή εικόνα του τρόπου υπολογισμού των αποσβέσεων , της λογιστικής απεικόνισης τους ως εξόδου και ως μείωσης της αξίας του πάγιου στοιχείου (μεταφορικού μέσου). Σε περίπτωση πώλησης του παγίου και της εξαγωγής του σχετικού αποτελέσματος , ακολουθεί το εξής παράδειγμα:

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση << ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε.>> αγόρασε με μετρητά στις 17/02/05 φορτηγό τύπου <<MERCEDDES>> αντί 30.000 ευρώ , το οποίο με βάση το Π.Δ. 100/98 υπάγεται σε συντελεστή απόσβεσης 20 % και δεν υπολογίζεται υπολειμματική αξία . Στις 30/03/07 πωλήθηκε με το υπ' αριθμό 186 Τιμολόγιο (Συμβόλαιο Νο 2584/98) αντί 19.000 και πραγματοποιήθηκαν έξοδα πώλησης 4.000 , πλέον Φ.Π.Α. 19 % (Τ.Π.Υ 15 του ΧΨ).

Ζητείται : Η ενημέρωση του ημερολογίου για τα παραπάνω λογιστικά γεγονότα , η απεικόνιση των λογαριασμών << φορτηγό MERCEDES>> και Αποσ/νο φορτηγό <<MERCEDDES>> με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης .

A. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ :

Απόσβεση έτους	2005: 30.000 * 20 % * 11/12	= 5.500
	2006: 30.000 * 20 %	= 6.000
	2007: 30.000 * 20 % * 3/12	= <u>1.500</u>
		13.000

B. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ:

		17/02/05	X	Π
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	30.000	
13	02	Αυτοκίνητα φορτηγά – Ρυμ. Ε.Χ.		
13	02 00	Φορτηγό τύπου MERCEDES	<u>30.000</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	5.700	
54	00	ΦΠΑ		
54	00 28	ΦΠΑ εισροών/παγίων στοιχείων	<u>5.700</u>	
		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		35.700
		38.00 Ταμείο	<u>35.700</u>	
		Συμβόλαιο αγοράς Νο		16/05/05

		31/12/05	X	Π
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜΑΤ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	5.500	
66	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		
66	03 02	Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Φορτηγών Ρυμουλκ.	<u>5.500</u>	
		13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		5.500
		13.99 Αποσβ/να Μεταφορικά μέσα		
		13.99.02 Αποσβ/νο φορτηγό – Ρυμ. Ε.Χ.		
		13.99.02.00 Αποσβεσμένο φορτηγό MERCEDES	<u>5.500</u>	
		Απόσβεση 30.000 x 20%		x 11/12

		31/12/06	X	Π
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜΑΤ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	6.000	
66	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		
66	03 02	Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Φορτηγών Ρυμουλκ.	<u>6.000</u>	
		13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		6.000
		13.99 Αποσβ/να Μεταφορικά μέσα		
		13.99.02 Αποσβ/νο φορτηγό – Ρυμ. Ε.Χ.		
		13.99.02.00 Αποσβεσμένο φορτηγό MERCEDES	<u>6.000</u>	
		Απόσβεση 30.000 x 20%		

		3/12/07	X	Π
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜΑΤ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.500	
66	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		

66	03	02	Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Φορηγών Ρυμουλκ.		<u>1.500</u>	
			13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.500
			13.99 Αποσβ/να Μεταφορικά μέσα			
			13.99.02 Αποσβ/νο φορηγό – Ρυμ. Ε.Χ.			
			13.99.02.00 Αποσβεσμένο φορηγό MERCEDES		<u>1.500</u>	
			Απόσβεση 30.000 x 20% x 3/12			

				30/03/07		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			13.000
13	99		Αποσβ/να Μεταφορικά μέσα			
13	99	02	Αποσβ/νο φορηγό – Ρυμ. Ε.Χ.			
13	99	02 00	Αποσβεσμένο φορηγό MERCEDES		<u>13.000</u>	
			13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			13.000
			13.02 Αυτοκίνητα φορηγά – Ρυμ. Ε.Χ.			
			13.02.00 Φορηγό τύπου MERCEDES		<u>13.000</u>	
			Μεταφορά από α' σε β' των αποσβέσεων			

				30/03/07		Χ	Π
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			4.000	
13	02		Αυτοκίνητα φορηγά – Ρυμ. Ε.Χ.				
13	02	00	Φορηγό τύπου MERCEDES		<u>4.000</u>		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			760	
54	00		ΦΠΑ				
54	00	29	ΦΠΑ εισροών/εξόδων δαπανών		<u>760</u>		
			38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				4.760
			38.00 Ταμείο		<u>4.760</u>		
			Τ.Π.ΥΝο15 προμήθεια του	ΧΥ			

				do		Χ	Π
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			22.610	
38	00		Ταμείο		<u>22.610</u>		
			13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				19.000
			13.02 Αυτοκίνητα φορηγά – Ρυμ. Ε.Χ				
			13.02.00 Φορηγό τύπου MERCEDES		<u>19.000</u>		

	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		3.610
	54.00 Φ.Π.Α.		
	54.00.78 Φ.Π.Α. Εκροών/πωλήσεων Π.Σ.	<u>3.610</u>	
	Τιμ. 186 και Συμβόλαιο 2584/98		

		do	X	Π
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	4.000	
13	02	Αυτοκίνητα φορτηγά – Ρυμ. Ε.Χ.		
13	02	00 Φορτηγό τύπου MERCEDES	<u>4.000</u>	
		81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		4000
		81.03 Έκτακτα κέρδη		
		81.03.03 Κέρδη από εκποίηση Μ.Μ.	<u>4000</u>	
		Πρόεκυψε κέρδος από πώληση		

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 66.04
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ >**

Ο λογαριασμός 66.04 χρεώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργεί μια επιχείρηση στα έπιπλα που διαθέτει καθώς και στον λοιπό εξοπλισμό . Ο εξοπλισμός αυτός , μπορεί να αφορά μηχανές γραφείου , Η/Υ , σκεύη κ.α. Τα έπιπλα , σκεύη και ο λοιπός εξοπλισμός των επιχειρήσεων υπόκεινται σε απόσβεση σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 100/98 . Αξίζει να σημειωθεί η διάταξη της παρ.5 του άρθρου 27 του Κ.Β.Σ. με την οποία ορίζεται ότι , για τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να αναγράφεται στο βιβλίο απογράφων κατά συντελεστή αποσβέσεων , το συνολικό ποσό , της αξίας κτήσης τους , οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία τους . Συνεπώς κατά τη διάταξη αυτή , οι αποσβέσεις μπορεί να διενεργούνται στην συνολική αξία των ομαδοποιημένων κατά

συντελεστή απόσβεσης επίπλων – σκευών , χωρίς την υποχρέωση ιδιαίτερης παρακολούθησης καθενός από αυτά .

Οι λογαριασμοί των επίπλων της επιχείρησης << ΠΑΡΑΜΙΝΑ Α.Ε>> στο τέλος της χρήσης εμφανίζονται έτσι :

14.00 Έπιπλα	40.000
14.00.20 Έπιπλα με συντ. απόσβεσης 20 %	25.000
14.00.25 Έπιπλα με συντ. απόσβεσης 25 %	15.000

Ζητείται: η σχετική εγγραφή των αποσβέσεων για τα παραπάνω έπιπλα .

ΛΥΣΗ:

		X	Π
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜΑΤ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	8.750	
66 04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
66 04 00	Αποσβέσεις επίπλων	<u>8.750</u>	
	14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		8.750
	14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός		
	14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα		
	14.99.00.20 Αποσβεσμένα έπιπλα με Σ.Α. 20%		
	25.000 x 20%	<u>5.000</u>	
	14.99.00.25 Αποσβεσμένα έπιπλα με Σ.Α 25%		
	15.000 X 25%	<u>3.750</u>	
	Απόσβεση 30.000 x 20% x 3/12		

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 66.05
<< ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ >**

Ο λογαριασμός 66.05 περιλαμβάνει τις αποσβέσεις των ασώματων ακινητοποιήσεων της επιχείρησης , δηλαδή των άυλων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας ,

πνευματική ιδιοκτησία , φήμη και πελατεία , σήματα , καλή οργάνωση κ.α.) και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης , δηλαδή εκείνων που απαιτούνται για να ιδρυθεί και να οργανωθεί αρχικά μια επιχείρηση . Ονομάζονται σε έξοδα πολυετούς απόσβεσης διότι επιτρέπει ο νόμος να αποσβεσθούν σε χρονικό διάστημα πολλών ετών .

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ»

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως που αφορούν τον λογαριασμό 68, είναι εκείνες που σχηματίζονται για πιθανά ποσά εξόδων της κλειόμενης χρήσεως, τα οποία αν ήταν σίγουρα και ορισμένα από πριν, θα καταχωρούνταν στους αντίστοιχους λογαριασμούς της ομάδας 6.

Πρόβλεψη είναι η διενεργούμενη κράτηση ορισμένου ποσού κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επιχείρησης σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως ώστε να καλυφθούν πιθανές ζημιές ή έξοδα, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού. Η λειτουργία του λογαριασμού 68, έχει άμεση σχέση με τον λογαριασμό 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ», και συγκεκριμένα χρεώνεται ο 68 και πιστώνεται ο 44. Ανάλογα με το σκοπό που θέλει η επιχείρηση να προβεί σε πρόβλεψη, ο λογαριασμός 68 αναλύεται σε υπολογαριασμούς οι οποίοι είναι σχετικοί με τους υπολογαριασμούς του 44.

Οι υπολογαριασμοί είναι οι εξής :

68.00 <<Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία>>.

68.01 <<Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις>>.

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης.

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.

Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογαριασμού 44 προβλέψεις (από 44.00 έως 44.09) και μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως.

Κατά τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων εκμετάλλευσης οι χειρισμοί που ακολουθούνται στην πράξη μετά την Γνωμάτευση 91/1683/1992 του Ε.ΣΥ.Λ. που υιοθέτησε και τρίτο λογιστικό χειρισμό, εκτός από τους δύο που προβλέπονται από την παρ. 2.2.405, περίπτωση 5, εδάφιο β του Ε.Γ.Λ.Σ., είναι οι εξής:

- α) Ολόκληρο το καταβαλλόμενο ποσό του εξόδου καταχωρείται στην χρέωση του 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Σκόπιμο είναι ο λογαριασμός 82.00 να αναλύεται σε τριτοβάθμιους αντίστοιχα με αυτούς της ομάδας 6, και
- β) Ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη μεταφέρεται με χρέωση των αρμόδιων υπολογαριασμών του 44 στον υπολογαριασμό 84.91 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης». Ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε με την πιο πάνω γνωμάτευση για την εξυπηρέτηση του τρίτου λογιστικού χειρισμού, και αναλύεται σε τριτοβάθμιους αντίστοιχους με τους δευτεροβάθμιους του λογαριασμού 44.44.00 έως και 44.09.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 68.00 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ».

Ο λογαριασμός 68.00 αφορά τις προβλέψεις για την αποζημίωση που παίρνει το προσωπικό όταν φεύγει από την υπηρεσία.

Οι αποδοχές και γενικά οι αμοιβές του προσωπικού μαζί με τις εργοδοτικές εισφορές που αφορούν το αντίτιμο της ασφαλίσεώς του, αντιπροσωπεύουν την αξία της παρεχόμενης εργασίας του προσωπικού, η οποία θεωρείται σαν στοιχείο κόστους.

Συνεπώς η πρόβλεψη για την αποζημίωση ενός υπαλλήλου είναι σημαντική γιατί επηρεάζει το λειτουργικό κόστος και το κόστος παραγωγής.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Υπολογίζεται την 31/12/06 πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 117400€ Στις 30/4/07 αποχώρησε λόγω συνταξιοδότησης ο Δ. Δρακάκης και ο λογιστής υπολογίζει την αποζημίωση που δικαιούται σύμφωνα με το νόμο και είναι $1.320€ \text{ μείον χαρτόσημο } 0,6\% \times 1320 € = 1320€ - 8 = 1312€$. Η επιβάρυνση του εργοδότη για το χαρτόσημο είναι επίσης $1320€ \times 0,6\% = 8$ και συνεπώς η συνολική αποζημίωση είναι 1328€. Τέλος για τον υπάλληλο αυτό οι συσσωρευμένες αποζημιώσεις μέχρι 31/12/06 ήταν 1205€ και συνεπώς το ποσό της αποζημίωσης που αφορά τη χρήση του 2006 είναι : $1328 - 1205 = 123$.

Οι εγγραφές θα έχουν ως εξής :

		31/12/06	X	Π
68		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	117400	
68	00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
		44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		117400
		44.00. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω Εξόδου από την υπηρεσία		
		44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις		
		Σχηματισμός πρόβλεψης		
		για αποζ προσωπ λόγω εξόδου από την υπηρεσ		

		30/04/07	X	Π
60		ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	123	
60	05	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία		
		Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία		
60	05 00	έμμισθου προσωπικού	<u>123</u>	
82		ΕΞΟΔΑ Κ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1205	
82	00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
82	00 60	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία		
82	00 60 00	Αποζημ. απολύσ ή εξόδ από την υπηρ έμμ προσωπικού	<u>1205</u>	
		53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1312
		53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
		53.00.10 Δ.Δρακάκης	<u>1312</u>	
		54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		16
		54.03. Φόροι – τέλη αμοιβών προσωπικού		
		54.03.06. Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α αποζημιώσεων		
		απολυμένων	<u>16</u>	
		Αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης Δ.Δρακάκη		

		30/04/07	X	Π
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1312	
53	00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
53	00 10	Δ.Δρακάκης	<u>1312</u>	
		38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1312
		38.00. Ταμείο		
		Εξόφληση αποζημίωσης Δ.Δρακάκη	1312	

		20/10/05	X	Π
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1205	
		Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω		
44	00	Εξόδου από την υπηρεσία		
44	00 00	Σχηματισμένες προβλέψεις		
44	00 00 00	Έμμισθου προσωπικού		
44	00 00 00 00	Δ.Δρακάκης	<u>1205</u>	

84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ
ΧΡΗΣΕΩΝ

1205

84.91. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις
πρηγουμ χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης

84.91.00. Από προβλέψεις για αποζημίωση
προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

84.91.00.00. Από προβλέψεις για αποζημίωση
έμμισθου προσωπικού

1205

Μεταφορά του λογ.44.00 στον λογαριασμό 84.91

Ο λογαριασμός 68.00 αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους χωριστά για το έμμισθο και για το ημερομίσθιο προσωπικό ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης .

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 68.01 <<
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ
ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ >>.**

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με τις υποτιμήσεις των συμμετοχών και χρεογράφων που προκύπτουν κατά την αποτίμηση αυτών στο τέλος της χρήσης σε περίπτωση που η τρέχουσα τιμή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσης τους με πίστωση των λογαριασμών 18.00.99 << Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις >> , 18.01.99

<< Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές επιχειρήσεις >> και 34.99 << Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων . Το ποσό της υποτίμησης εξαρτάται από το αν η αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων γίνεται με τις διατάξεις του Ν.2190/1920 ή με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ .

Η βασική διαφορά μεταξύ των δυο νομοθετημάτων έγκειται στον τρόπο αποτίμησης των μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών καθώς και των συμμετοχών σε άλλες (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (π.χ. Ε.Π.Ε. , Ο.Ε. , Ε.Ε.), οι οποίες κατά τον

Κ.Β.Σ. υποτιμούνται στην τιμή κτήσης τους κατά το Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκαν .

Τέλος να σημειωθεί ότι στις Α.Ε. η αποτίμηση πρέπει να γίνεται σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Ν.2190/1920 περί Α.Ε. και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος θα γίνεται η αναμόρφωση των φορολογικών αποτελεσμάτων , με την προϋπόθεση όμως ότι σε ι δ ι α ί τ ε ρ ο

χώρο του βιβλίου απογραφών και ισολογισμών θα καταχωρείται και η αποτίμηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Β.Σ.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 68.09 << ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Στον λογαριασμό 68.09 καταχωρούνται οι λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης που κάνει η επιχείρηση και δεν αφορούν τις αποζημιώσεις λόγω απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία ,ούτε τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα , όπως αναφέρθηκε παραπάνω . Για την κατανόηση του σχηματισμού και της χρησιμοποίησης των προβλέψεων εκμετάλλευσης ακολουθεί σχετικό παράδειγμα :

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Κατά τη χρήση 2005 η διαφημιστική εταιρεία << SIA>> Α.Ε. διεκδικεί μέσω αγωγής εναντίον της εταιρείας << PARAMINA >> Α.Ε., αμοιβή ύψους 15.000 ευρώ. Ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας << PARAMINA >> Α.Ε. εκτιμά πως ο συμβιβασμός θα γίνει για το ποσό 13.000 ευρώ και στις 31/12/05 το λογιστήριο σχηματίζει πρόβλεψη για το ποσό αυτό .

Στις 2/4/06 εκδικάζεται η υπόθεση και η << PARAMINA >> Α.Ε. καταβάλλει ευρώ 14.000 στην <<SIA>> Α.Ε.

Οι εγγραφές θα έχουν ως εξής :

		31/12/05	X	Π
68		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13000	
68	09	Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως		
68	09 64	Προβλέψεις για διάφορα έξοδα		
68	09 64 02.	Προβλέψεις για έξοδα προβολής κ διαφήμισης	<u>13000</u>	
		44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		13000
		44.09. Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης		
		44.09.00. Σχηματισμένες προβλέψεις		
		44.09.00.64. Για διάφορα έξοδα	<u>13000</u>	
		Σχηματισμός πρόβλεψης για διεκδικούμενη αμοιβή από τη διαφημ. εταιρεία		

		02/04/06	X	Π
82		ΕΞΟΔΑ Κ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	14000	
82	00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
82	00 64	Διάφορα έξοδα	<u>14000</u>	
82	00 64 02.	Έξοδα προβολής κ διαφήμισης		
		38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		14000
		38.00. Ταμείο	<u>14000</u>	
		Καταβολή διαφήμισης στην εταιρεία ...ως Δικαστική απόφαση Νο.		

		02/04/06	X	Π
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	13000	
44	09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης		
44	09 00	Σχηματισμένες προβλέψεις		
44	09 00 64.	Για διάφορα έξοδα	<u>13000</u>	
		84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		13000
		84.91. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρηγουμ χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης		
		84.91.09. Από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	<u>13000</u>	
		84.91.09.64. Από προβλέψεις για διάφορα έξοδα		24000
		Μεταφορά του λογ.44.09 στον λογαριασμό 84.91		

ΟΜΙΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 69 << ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ >>.

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΜΙΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 69

Ο όμιλος λογαριασμών 69 , χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα δραστηριότητας (π.χ εργοστάσια) δεν τηρούν βιβλία αυτοτελούς λογιστικής , αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα . Σύμφωνα με την Γνωμ. του Ε.Σ.Υ.Λ., η χρησιμοποίηση του ομίλου λογαριασμών 69 είναι προαιρετική από τις επιχειρήσεις .Δηλαδή , οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν τον όμιλο λογαριασμών 69 σε περίπτωση που δεν ακολουθούν την μέθοδο της συνανάπτυξης των λογαριασμών των οργανικών εξόδων των υποκαταστημάτων μαζί με τους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων του κεντρικού σε επίπεδο τριτοβαθμίων λογαριασμών

Σύμφωνα με τα παραπάνω η ανάλυση του ομίλου λογαριασμών 69 σε πρωτοβάθμιους έχει ως εξής :

900.60 << ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ.60) .

900.61 << ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λογ . 61) .

900.62 << ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λογ 62)

900.63 << ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λογ . 63) .

900.64 << ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λογ . 64)

900.65 << ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λογ. 65).

900.66<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λογ 66).

900.68 << ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ >>

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 68)

Για να γίνει πιο κατανοητή η ανάπτυξη σε δευτεροβαθμίους , τριτοβάθμιους , κ.λ.π. παρέχουμε την ανάπτυξη του λογαριασμού 69 με τους παρακάτω δυο τρόπους που προβλέπει το Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο προορισμός, λοιπόν , των λογαριασμών του ομίλου λογαριασμών 69 είναι η παρακολούθηση των οργανικών εξόδων των υποκαταστημάτων , όταν αυτά είναι οργανωμένα με τη μέθοδο της εξαρτημένης λογιστικής . Κατ' εξαίρεση , όμως , στις διαφημιστικές επιχειρήσεις , επειδή λόγω των ιδιομορφιών τους εξυπηρετούνται καλύτερα όταν γίνεται η προομαδοποίηση ορισμένων εξόδων σε επίπεδο πρωτοβάθμιου λογαριασμού , έχει γίνει δεκτό να χρησιμοποιείται ο προαιρετικός πρωτοβάθμιος 69 ως διάμεσος λογαριασμός , τον οποίο να γίνεται προσωρινή προομαδοποίηση εξόδων , με την προϋπόθεση όμως ότι στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός θα εξισώνεται , με τη

μεταφορά των ποσών του στους οικείους λογαριασμούς των κατ ' είδος εξόδων . Εξυπακούεται ότι η εξίσωση του λογαριασμού 69 θα γίνεται πριν από τη μεταφορά των λογαριασμών της ομάδας 6 στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης και πριν την ενημέρωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής .

Στο τέλος της χρήσης , οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 900.60 – 900.68 , καθώς και όλοι οι υπολογαριασμοί τους , όλων των βαθμιδών , του ομίλου λογαριασμών 69 στο τέλος της χρήσης κλείνουν με τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 80.00 << Γενική Εκμετάλλευση >>, παράλληλα με τη μεταφορά όλων των λογαριασμών των οργανικών εξόδων της ομάδας 6 (60 – 68) στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 48 ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Στον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων της οικονομικής μονάδος.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΓΙΑ ΤΟΝ Λ.69

Έστω ότι στην επιχείρηση << ΠΑΡΑΜΙΝΑ >> Α.Ε., με έδρα την Πάτρα , Υποκατάστημα Α στην Κόρινθο και Υποκατάστημα Β στην Καλαμάτα , κατά την 15/03/06 έκανε τις παρακάτω πράξεις :

- 1) Το κεντρικό στέλνει στο υποκατάστημα Α προϊόντα αξίας 8.000€ κι στο υποκατάστημα Β Γραμμάτια Εισπρακτέα 2.000€.
- 2) Το υποκατάστημα Α πουλάει <<μετρητοίς>> προϊόντα αξίας 2.000€.
- 3) Το υποκατάστημα Β στέλνει στο υποκατάστημα Α μετρητά 1250€.
- 4) Το υποκατάστημα Α για εξόφληση των προϊόντων που πούλησε , εισπράττει 3000 € μετρητά και εισάγει γραμμάτια 2.500 €.

Ζητείται :

Η καταχώρηση των παραπάνω πράξεων στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος Α και Β.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

		1	X	Π
900	21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ Κ ΗΜΙΤΕΛΗ	8000	
900	21 00	Προϊόντα έτοιμα		
900	21 00 00	Προϊόν "Μ"	<u>8000</u>	
		48 Λ/ΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ		8000
		48.00 Κεντρικό		
		48.00.02 Αποθέματα		
		48.00.02.21 Προϊόντα έτοιμα κ ημιτελή	<u>8000</u>	
		Παραλαβή προϊόντος με Δ. Αποστολ No.		

		>>	X	Π
901	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2000	
901	31 00	Γραμμάτια εισπρακτέα εσωτερικού		
901	31 00 03	Γραμμάτια εισπρ.εσωτερικού λήξης Απρίλιος 2009.	<u>2000</u>	
		48 Λ/ΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ		2000
		48.00 Κεντρικό		
		48.00.01 Συναλλαγματικές		
		48.00.01.03. Συν/κές λήξης Απριλίου 2009	<u>2000</u>	
		Παραλαβή Γραμματίων με Το πινάκιο No...		

		2	X	Π
900	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2000	
900	38 00	Ταμείο	<u>2000</u>	
		900.21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ Κ ΗΜΙΤΕΛΗ		2000
		900.21.00 Προϊόντα έτοιμα		
		900.21.00.00 Προϊόν "Μ"	<u>2000</u>	

		Πώληση με το τιμολ. Νο...		
		3	X	Π
900	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1250	
900	38	00 Ταμείο	<u>1250</u>	
		48 Λ/ΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ		1250
		48.02 Υποκατάστημα Β		
		48.02.00 Χρηματικές μεταβιβάσεις		
		48.02.00.00 Χρηματαποστολές	<u>1250</u>	
		Χρηματαποστολή ως Αποδ. Εισπρ. Νο....		
>>				
48		Λ/ΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ	1250	
48	01	Υποκατάστημα Α		
48	01	00 Χρηματικές μεταβιβάσεις		
48	01	00 00 Χρηματαποστολές	<u>1250</u>	
		901.38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1250
		901.38.00 Ταμείο	<u>1250</u>	
		Έμβασμα με την Ε.Τ.Ε Νο.		
4				
900	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3000	
900	38	00 Ταμείο	<u>3000</u>	
900	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2500	
900	31	00 Γραμμάτια εισπρακτέα εσωτερικού		
900	31	00 03 Γραμμάτια εισπρ.εσωτερικού λήξης Απρίλιος 2009.	<u>2500</u>	
		900.30 ΠΕΛΑΤΕΣ		5500
		900.30.00 Πελάτες εσωτερικού		
		900.30.00.00 Πελάτες εσωτερικού χονδρικής	<u>5500</u>	
		Ρευστοποίηση πώλησης		
		τιμ. Νο....		

**ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΤΗΝ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Οι επιχειρήσεις στο τέλος κάθε χρήσης, είναι υποχρεωμένες να καταρτίζουν την κατάσταση του λογαριασμού της Γενικής εκμετάλλευσης.

Η συσχέτιση των εσόδων και εξόδων μίας χρονικής περιόδου δίνει το αποτέλεσμα της περιόδου αυτής κατά την γενική μορφή :

$$\text{ΕΣΟΔΑ} - \text{ΕΞΟΔΑ} = \text{+/-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ}$$

Η συσχέτιση των εσόδων και των εξόδων μίας χρονικής περιόδου εξυπηρετείται με τη δημιουργία ενός λογαριασμού στον οποίο συγκεντρώνονται τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρονική περίοδο. Ο λογαριασμός αυτός λέγεται λογαριασμός εκμετάλλευσης. Οφείλουμε να τονίσουμε ότι τα έσοδα και τα έξοδα πρέπει να προέρχονται από τις τακτικές δραστηριότητες της επιχείρησης (κύρια, δευτερεύουσες και παρεπόμενες), δηλαδή πρόκειται για τα οργανικά έσοδα (ομ. 7) και οργανικά έξοδα (ομ. 6) τα οποία επίσης πρέπει να είναι

χρονικά τακτοποιημένα. Βασικό στοιχείο των οργανικών εξόδων αποτελεί το κόστος πωληθέντων το οποίο πρέπει να μεταφερθεί στη Γενική Εκμετάλλευση. Αυτό γίνεται με τη μεταφορά σ' αυτήν των Αρχικών Αποθεμάτων, των αγορών της Χρήσης και των τελικών Αποθεμάτων, αφού είναι γνωστό ότι :

Αρχικό Απόθεμα + Αγορές Χρήσης – Τελικό Απόθεμα = Κόστος Πωληθέντων

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως» ως εξής :

80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως»

Ομάδ.2 Αρχικά αποθέματα	Ομάδ. 7 Οργανικά έσοδα κατά είδος
Ομάδ.2 Αγορές χρήσεως	Ομάδ. 2 Τελικά αποθέματα
Ομάδ 6 Οργαν. Έξοδα κατ'είδος	80.00 Καθαρές ζημίες εκμ/σεως
80.00 Καθαρά κέρδη εκμ/σεως	

Συνεπώς ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού αποτελέσματος της εκμεταλλεύσεως (κέρδος ή ζημία) είναι πολύ απλός και επιτυγχάνεται με τις εξής απλοποιημένες εγγραφές :

Γενική Εκμετάλλευση	XXX	
Αρχικά Αποθέματα		X
Αγορές Χρήσης		X
Οργανικά Έξοδα κατ'είδος		X
-----	-----	
Οργανικά Έσοδα κατ'είδος	X	
Τελικά Αποθέματα	X	
Γενική Εκμετάλλευση		XX
-----	-----	

Μετά τις εγγραφές αυτές αν το υπόλοιπο του λογαριασμού της εκμετάλλευσης είναι πιστωτικό πρόκειται για το καθαρό κέρδος της εκμετάλλευσης, αν δε είναι χρεωστικό πρόκειται για την καθαρή ζημία της εκμετάλλευσης.

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), την πιο πάνω υποχρέωση καταρτίσεως λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως, έχουν όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων, ανεξάρτητα από εάν υποχρεούνται ή όχι και στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής.

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Για την κατάρτιση του λογαριασμού της Γενικής Εκμεταλλεύσεως όπως προαναφέρθηκε πρέπει να γίνει λογιστική μεταφορά σ' αυτήν των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών της χρήσης, των οργανικών εξόδων κατ'είδος, των οργανικών εσόδων κατ'είδος και των τελικών αποθεμάτων. Όμως πριν τη μεταφορά των στοιχείων αυτών στην εκμετάλλευση πρέπει να προηγηθούν οι εγγραφές χρονικής τακτοποίησής τους. Στη συνέχεια ασχολούμαστε συνοπτικά με το θέμα της χρονικής τακτοποίησης των λογαριασμών των οργανικών εξόδων και τη μεταφορά τους στη γενική εκμετάλλευση.

ΧΡΟΝΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ.

Στην έννοια της χρονικής τακτοποίησης των οργανικών εξόδων περιλαμβάνεται τόσο η περίπτωση των καταχωρημένων αλλά μη δεδουλευμένων εξόδων, όσο και η περίπτωση των δεδουλευμένων αλλά μη καταχωρημένων εξόδων. Η χρονική τακτοποίηση

επιτυγχάνεται με τη βοήθεια των μεταβατικών λογαριασμών του ενεργητικού και παθητικού. Πιο συγκεκριμένα με τον 36.00 «Έξοδα επόμενων χρήσεων» και τον 56.01 «Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα». Η χρονική τακτοποίηση είναι αναγκαία για να τηρηθεί η «αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων» και να προσδιορισθεί ορθό οικονομικό αποτέλεσμα. Πιο αναλυτικά με τις εγγραφές της χρονικής τακτοποίησης των εξόδων :

α) Αποχωρίζονται (από τους λογαριασμούς της ομάδας 6) τα έξοδα που αφορούν επόμενες χρήσεις, τα οποία μέσα στην κλειόμενη χρήση προπληρώθηκαν. Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται στη χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού ενεργητικού 36.00 «Έξοδα επομένων χρήσεων». Ο λογαριασμός 36.00 αναλύεται σε τριτοβάθμιους κ.α. υπολογαριασμούς αντίστοιχους των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα χρήση, αμέσως μετά την έναρξή της.

β) Προστίθενται στους λογαριασμούς της ομάδας 6 τα αναλωμένα ποσά εξόδων, τα οποία αφορούν την κλειόμενη χρήση αλλά δεν έχουν ακόμη λογιστικοποιηθεί (π.χ. αναλωθέν ηλεκτρικό ρεύμα ΔΕΗ, υπηρεσίες ΟΣΕ κ.α.). Με τα ποσά των εξόδων αυτών χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 6, με πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού παθητικού 56.01 «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα» (πληρωτέα), ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους των λογαριασμών εξόδων καθώς και κατά δικαιούχο. Την επόμενη χρήση, όταν τα ποσά αυτά θα γίνονται απαιτητά θα εξοφλούνται και έτσι ο μεταβατικός λογαριασμός και οι υπολογαριασμοί του θα εξισώνονται.

Για τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών αυτών για την χρονική τακτοποίηση των οργανικών εξόδων ακολουθεί το εξής παράδειγμα :

Στην επιχείρηση «ΤΟΞΟΤΗΣ» ΑΕ, η απογραφή της 31/12/06 έδειξε τα εξής :

Γραφική ύλη αξίας 3200€ δεν έχει χρησιμοποιηθεί. Από τα ενοίκια που έχουν καταχωρηθεί στο λ/σμό 62.04.01 1800 € αφορούν την επόμενη χρήση.

Οφείλονται στον Ο.Τ.Ε. 297,5€ (υπηρεσία 250€ και ΦΠΑ 47,5€) με βάση το λογαριασμό που έλαβε στις 18/1/07.

Ημερολογιακές εγγραφές :

		31/12/06	X	Π
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3200	
36	00	Έξοδα επόμενων χρήσεων		
36	00	64 Διάφορα έξοδα		
36	00	64 07. Έντυπα και γραφική ύλη	<u>3200</u>	
		64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		3200
		64.07 Έντυπα και γραφική ύλη		
		64.07.03. Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	<u>3200</u>	
		Μη αναλωθείσα γραφική ύλη γραφείων		

		31/12/06	X	Π
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1800	
36	00	Έξοδα επόμενων χρήσεων		
36	00	62 Παροχές τρίτων		
36	00	62 04. Ενοίκια	<u>1800</u>	
		62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1800
		62.04. Ενοίκια		
		62.04.01. Ενοίκια κτιρίων/τεχνικών έργων	<u>1800</u>	
		Χρονική τακτοποίηση ενοικίων		

		31/12/06	X	Π
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250	
62	03	Τηλεπικοινωνίες		
62	03	00 Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά	<u>250</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	47,5	
54	00	ΦΠΑ		

54	00	29	18. ΦΠΑ εισροών/εξόδων – δαπανών 18%	47,5	
			56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		297,5
			56.01. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		
			56.01.62. Παροχές τρίτων		
			56.01.62.03. Τηλεπικοινωνίες	297,5	
			Λογ/μός ΟΤΕ τελευταίου		
			διμήνου 2006		

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤ ' ΕΙΔΟΣ ΣΤΗΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Για τη μεταφορά των οργανικών εξόδων κατ'είδος στη Γενική Εκμετάλλευση χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης», με πίστωση των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών της ομάδας 6, όλων των βαθμίδων, οι οποίοι έτσι εξισώνονται, με εξαίρεση τον λογαριασμό 63 «ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ» και τον υπολογαριασμό του 63.98.02 «Φόρος ακίνητης περιουσίας» ο οποίος ως μη ενσωματωμένος στο λειτουργικό κόστος φόρος θα κλείσει μεταφερόμενος στο λογαριασμό 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» διότι βαρύνει το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης.

Κατά την προαναφερθείσα μεταφορά, στο τέλος της χρήσεως των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών της ομάδας 6 στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως (λογ. 80.00), είναι ωφέλιμο να μην πιστώνονται (και να μην εξισώνονται) οι δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι κ.α. λογαριασμοί, αλλά μόνο οι πρωτοβάθμιοι και ένας από τους κενούς δευτεροβάθμιους, ο οποίος θα λειτουργεί ως αντίθετος.

Συγκεκριμένα η λογιστική εγγραφή θα είναι ως εξής :

		31/12/98	X	Π
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Ψ	
80	00	Λογ/μός Γενικής εκμετάλλευσης		
		60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		Ψ
		60.97. Μεταφορά λογ/μού 60 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων		Ψ
		61.97. Μεταφορά λογ/μού 61 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		62. Παροχές τρίτων		Ψ
		62.97. Μεταφορά λογ/μού 62 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		63. Φόροι – τέλη		Ψ
		63.97. Μεταφορά λογ/μού 63 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		64. Διάφορα έξοδα		Ψ
		64.97. Μεταφορά λογ/μού 64 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		65. Τόκοι κ συναφή έξοδα		Ψ
		65.97. Μεταφορά λογ/μού 65 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωμ στο λειτουργικό κόστος		Ψ
		66.97 Μεταφορά λογ/μού 66 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		68. Προβλέψεις εκμετάλλευσης		Ψ
		68.97 Μεταφορά λογ/μού 68 στο 80.00(λογ.Αντίθετος)		
		Μεταφορά οργαν εξόδων Κατ είδος στη γεν εκμετ		

Με αυτό τον τρόπο η κάθε επιχείρηση περιορίζει σημαντικά τον όγκο των λογιστικών εγγραφών και μπορεί να αντλεί πληροφορίες στο μέλλον για τους λογαριασμούς αυτούς από τα υπόλοιπα των δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογαριασμών.

Από την ανάλυση που προηγήθηκε γίνεται φανερό ότι στο λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης προσδιορίζεται κατά τον πλέον αξιόπιστο τρόπο, το συνολικό οργανικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως.

Πέρα όμως από το συνολικό αυτό αποτέλεσμα είναι απαραίτητος και ο σωστός προσδιορισμός των επιμέρους αποτελεσμάτων (κατά κλάδο, κατ'είδος παραγόμενου προϊόντος κα) που προϋποθέτει τον προηγούμενο σωστό υπολογισμό του λειτουργικού κόστους και του κόστους παραγωγής.

Όλα αυτά προσδιορίζονται στο αυτοτελές λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής λογιστικής, δηλαδή στους λογαριασμούς της ομάδας 9, στους οποίους μεταφέρονται τα ίδια ακριβώς ποσά που μεταφέρονται στο λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης.

Τα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων έξοδα

Μετά τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους εκμετάλλευσης στον 80.00,

μεταφέρεται το υπόλοιπο αυτού στον 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως». Στη συνέχεια από τον 80.01 :

α) μεταφέρονται στον 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, 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 και β) μεταφέρονται στον 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης, τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης, οι διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και οι ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Μετά και τις μεταφορές αυτές το υπόλοιπο του 80.01 δείχνει το μικτό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης.

Για να πραγματοποιηθεί η μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων θα πρέπει να προσδιοριστούν αυτά τα έξοδα είτε εσωλογιστικά στην Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης (ομ. 9) είτε εξωλογιστικά με βάση τα δεδομένα και στοιχεία της Γενικής Λογιστικής. Στη δεύτερη περίπτωση το λογιστήριο συντάσσει το γνωστό Φύλλο Μερισμού των Οργανικών Εξόδων Κατ' Είδος στο οποίο εκτός από τη στήλη των μεριστέων ποσών περιλαμβάνει και τόσες στήλες όσες είναι και οι κατηγορίες των μη προσδιοριστικών των

μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, όπως και στο πιο κάτω παράδειγμα

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ							
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣ ΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣ Η	ΔΙΑΘΕΣ Η	ΧΡΗΜ/Σ Η	64.10 ΕΞ.ΣΥ Μ & ΧΡΕΟ ΓΡ	64.1 2 ΔΙΑΦ . ΠΩΛ.	ΑΜΕΣ Α ΕΞΟΔ Α ΠΩΛΗ Σ
60 Αμοιβές & Εξοδα Προσωπ	11250	5000	5000				1250
61 Αμοιβές & Εξοδα Τρίτων	1200	700	300				200
62 Παροχές Τρίτων	2620	1500	800				320
63 Φόροι-Τέλη	1400	800	600				
64 Διάφορα Εξοδα	2060	1600	200	0	60	200	
65 Τόκοι & Συναφή Εξοδα	2050		0	2050			
66 Αποσβέσεις Π.Σ Ενσωμα στο.ΛΚ	3608	2608	1000	0			
Σ Υ Ν Ο Λ Α	22418	12208	7900	2050	60	200	1770

Με βάση το πιο πάνω Φύλλο Μερισμού η εγγραφή για τη μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων από τον 80.01 στον 80.02 θα έχει ως εξής :

		31/12/98	Χ	Π
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		22418	
80 02	Έξοδα μη προσδ. των μικτών αποτ/των			
80 02 00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>12208</u>		
80 02 02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>7900</u>		
80 02 05	Έξοδα και ζημιές συμμετοχών κ χρεογράφων	<u>260</u>		
80 02 06	Χρεωστικοί τόκοι κ συναφή έξοδα	<u>2050</u>		
	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			22418
	80.01 Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	<u>22418</u>		
	Λογισμός του κόστους των λειτουργ κ των			
	Λοιπών μη προσδιορ Μ.Α. εξόδων			

Παρατήρηση : Στην εγγραφή αυτή δεν εμφανίζονται τα Άμεσα Εξοδα Πωλήσεων γιατί αυτά διαμορφώνουν μαζί με το Κόστος Πωληθέντων τα Μικτά Αποτελέσματα.

Πιο συγκεκριμένα κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. :

Κόστος Πωλήσεων = Κόστος Πωληθέντων + Άμεσα Εξοδα Πωλήσεων

Και

Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης = Καθαρά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης + Εξοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων – Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων.

Μεταφορά των Οργανικών Εξόδων κατ'Είδος στην Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης.

Οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής, καταλαμβάνουν τις ομάδες 1-8 του Σχεδίου Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. και λειτουργούν σε ανεξάρτητο κύκλωμα, δηλαδή χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους και απαγορεύεται η χρέωση ή πίστωση αυτών με πίστωση ή χρέωση λογαριασμών των ομάδων 9 και 10.

Η Αναλυτική Λογιστική έρχεται να συμπληρώσει τη Γενική Λογιστική. Στην αναλυτική Λογιστική παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές και οι πολυπληθείς συνθέσεις των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων για το σχηματισμό του λειτουργικού και του κατά φορέα κόστους.

Η αυτόνομη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με τη χρησιμοποίηση διάμεσων-αντικριζόμενων λογαριασμών, οι οποίοι είναι οι ακόλουθοι :

Αναλυτική Λογιστική

(διάμεσοι-αντικριζόμενοι λογ/σμοί)

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.02 Αγορές λογισμένες

90.06 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

90.07 Οργανικά έσοδα κατά είδος λογισμένα

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

Γενική Λογιστική

(αντίστοιχοι λογ/σμοί)

ομάδας 2

ομάδας 2

ΟΜΑΔΑΣ 6

ομάδας 7

ομάδας 8

Οι παραπάνω λογαριασμοί αποτελούν το συνδεδετικό κρίκο ή τη γέφυρα δια της οποίας αναφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική τα δεδομένα των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των εσόδων και εξόδων και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών 81-85 της ομάδας 8, χωρίς κατά τη μεταφορά αυτή να θίγονται ή να κινούνται οι οικείοι λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής

Ο λογαριασμός 90 αντικρίζει όπως είπαμε τα ποσά που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6,7 και 8 της Γενικής Λογιστικής. Έτσι, τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης, το υπόλοιπο καθενός υπολογαριασμού του 90 πρέπει να είναι ίσο αλλά αντίθετο με το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού της Γενικής Λογιστικής τον οποίο αντικρίζει.

Η ανάπτυξη των υπολογαριασμών του 90 σε τριτοβάθμιους κλπ λογαριασμούς πρέπει να γίνεται κατά τρόπο που να καθίσταται δυνατή η αντιστοίχιση των κονδυλίων της γενικής λογιστικής και των κονδυλίων που μεταφέρθηκαν στην Αναλυτική Λογιστική.

Συγκεκριμένα στον λογ. 90.06 «Οργανικά έξοδα κατά είδος λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά τα κατά είδος οργανικά έξοδα, τα οποία (οριστικά και εκκαθαρισμένα ή προϋπολογιστικά) έχουν καταχωρηθεί προηγούμενα στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.06 αναπτύσσονται κατά τρόπο που τα δύο τελευταία τους ψηφία να συμπίπτουν με τους κωδικάριθμους των αντίστοιχων πρωτοβάθμιων λογαριασμών της ομάδας 6, π.χ.

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα
90.02	Αγορές λογισμένες
90.03
90.04
90.05
90.06	Οργανικά έξοδα κατ'είδος λογισμένα
90.06.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
90.06.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
90.06.62	Παροχές τρίτων λογισμένες
90.06.63	Φόροι τέλη-λογισμένα
90.06.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα
90.06.65	Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα
90.06.66	Αποσβέσεις Π.Σ. ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες
90.06.67
90.06.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες
90.06.99
90.07	Οργανικά έσοδα κατ'είδος λογισμένα
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα

Τα οργανικά έξοδα κατ'είδος μεταφέρονται από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική κατά προορισμό ή αλλιώς στις θέσεις κόστους, εφαρμόζοντας το λογιστήριο τις αρχές και κανόνες που επιβάλλει με τις διατάξεις του το Ε.Γ.Λ.Σ. και με τη βοήθεια φύλλου μερισμού. Η μεταφορά αυτή θα γίνει με τη βοήθεια του διάμεσου λογαριασμού 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ'είδος λογισμένα» με εγγραφή του εξής τύπου :

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
92.00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
92.00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.00.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.00.62	Παροχές τρίτων
92.00.63	Φόροι-Τέλη
92.00.64	Διάφορα έξοδα
92.00.66	Αποσβέσεις παγίων
92.00.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης
92.01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
92.01.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.01.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.01.62	Παροχές τρίτων
92.01.63	Φόροι - τέλη
92.01.64	Διάφορα έξοδα
92.01.66	Αποσβέσεις παγίων
92.01.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης
92.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΕΡΕΥΝΩΝ-ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
92.02.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.02.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.02.63	Παροχές τρίτων
92.02.64	Διάφορα έξοδα
92.02.66	Αποσβέσεις παγίων
92.02.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης
92.03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92.03.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.03.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.03.62	Παροχές τρίτων
92.03.63	Φόροι - τέλη
92.03.64	Διάφορα έξοδα
92.03.66	Αποσβέσεις παγίων
92.03.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης

92.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ
92.04.65	Τόκοι και συναφή έξοδα
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
90.06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
90.06.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
90.06.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
90.06.62	Παροχές τρίτων λογισμένες
90.06.63	Φόροι τέλη-λογισμένα
90.06.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα
90.06.65	Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα
90.06.66	Αποσβέσεις Π.Σ. ενσωμ στο Λ.Κ.
90.06.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

Μεταφ. Από γενική λογιστική στην αναλυτική των οργανικών
εξόδων για σχηματισμό του λειτουργικού κόστους
με βάση το σχετικό φύλλο μερισμού.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Σακέλλης Εμμανουήλ: Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο-
Συνδυασμένη παράλληλη ανάπτυξη Ε.Γ.Λ.Σ.- Φ.Π.Α - Δ.Λ.Π –
Εργατικής Νομοθεσίας κ.τ.λ.

Μηλιώνης Αρ. – Κόντος – Ιακώβου: Έσοδα - Έξοδα –
Δαπάνες – Πρόσοδοι Αποτελεσμ. Λογ/μοί – ανάλυση - Εφαρμογή
Ε.Γ.Λ.Σ.

Καραγιάννης Ι. Δημήτριος : Παραδείγματα εφαρμογής και
ανάλυσης Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ –
Θεσσαλονίκη, 1995.

Αληφαντής Γεώργιος : Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Σταματόπουλος Δ. – Καραβοκύρης Α. : Δαπάνες Επιχειρήσεων
(λογιστικές διαφορές).

Καραγιάννης Ι. Δημήτριος : Εργατικά–Μισθοδοσία–Ασφαλιστικά.

Λεοντάρης : Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

www.forologia.gr

www.oikonomia.gr

www.logistis.gr