

# Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Πάτρας

Σχολή : Διοίκησης και Οικονομίας

Τμήμα : Λογιστική

## Πτυχιακή Εργασία

Ανάλυση και σύνδεση των ομάδων 6, 7 και 8  
στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Εισηγητής :

Κα. Ζαχαροπούλου

Σπουδαστές :

Γεωργόπουλος Γεώργιος

Κιαχίδης Χρήστος – Ιορδανάκης

Πάτρα

2008

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>11</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup> .....</b>	<b>12</b>
<b>Οργανικά Έξοδα κατά Είδος (ομάδα 6) .....</b>	<b>12</b>
<b>1.1 Έξοδα διακρίσεις εξόδων.....</b>	<b>12</b>
<b>1.2 Λογαριασμός 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού».....</b>	<b>15</b>
1.2.1 Λογαριασμός 60.00 «Αμοιβές προσωπικού» .....	15
Λογαριασμός 60.01 «Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού» .....	15
1.2.2 Λογαριασμός 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» .....	16
1.2.3 Λογαριασμός 60.03 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού» .....	17
Λογαριασμός 60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού» .....	17
1.2.4 Λογαριασμός 60.05 «Αποζημιώσεις απόλυσης ή έξοδος από την υπηρεσία» .....	18
1.2.5 Φορολογική αναγνώριση των αμοιβών προσωπικού .....	19
1.2.6 Συνδεσμολογία για το λογαριασμό 60 κατά την διάρκεια της χρήσης .....	22
<b>1.3 Λογαριασμός 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων» .....</b>	<b>26</b>
1.3.1 Λογαριασμός 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» .....	26
1.3.2 Λογαριασμός 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος».....	27
1.3.3 Λογαριασμός 61.02 «Λοιπές Προμήθειες τρίτων» .....	27
1.3.4 Λογαριασμός 61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους».....	28
1.3.5 Λογαριασμός 61.90 «Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» .....	28

1.3.6 Λογαριασμός 61.91 «Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων» .....	29
1.3.7 Λογαριασμός 61.93 «Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων» .....	29
1.3.8 Λογαριασμός 61.98 «Λοιπές Αμοιβές τρίτων» .....	29
1.3.9 Συνδεσμολογία για τον λογαριασμό 61 κατά την διάρκεια της χρήσης .....	31
<b>1.4 Λογαριασμός 62 «Παροχές τρίτων» .....</b>	<b>33</b>
1.4.1 Λογαριασμός 62.00 «Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής» .....	33
1.4.2 Λογαριασμός 62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας» .....	33
1.4.3 Λογαριασμός 62.02 «Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας» .....	33
1.4.4 Λογαριασμός 62.03 «Τηλεπικοινωνίες».....	34
1.4.5 Λογαριασμός 62.04 «Ενοίκια» .....	34
1.4.6 Λογαριασμός 62.05 «Ασφάλιστρα» .....	35
1.4.7 Λογαριασμός 62.06 «Αποθήκευτρα» .....	35
1.4.8 Λογαριασμός 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις» .....	35
1.4.9 Λογαριασμός 62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων» .....	36
1.4.10 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 62 κατά την διάρκεια χρήσης...	37
<b>1.5 Λογαριασμός 62 «Φόροι – Τέλη» .....</b>	<b>39</b>
1.5.1 Λογαριασμός 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος» ....	40
1.5.2 Λογαριασμός 63.01 «Εισφορά ΟΓΑ» .....	40
1.5.3 Λογαριασμός 63.02 «Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων».....	41
1.5.4 Λογαριασμός 63.03 «Φόροι – Τέλη Κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων» .....	41
1.5.5 Λογαριασμός 63.04 «Τέλη καθαριότητας και φωτισμού» .....	42
1.5.6 Λογαριασμός 63.05 «Φόροι – Τέλη Προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς» .....	42
1.5.7 Λογαριασμός 63.90 «τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζομένων Τεχνικών Έργων» .....	42
1.5.8 Λογαριασμός 63.98 «Διάφοροι Φόροι – Τέλη» .....	43

1.5.9 Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 63 «Φόροι – Τέλη» .....	44
1.5.10 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 63 κατά την διάρκεια της χρήσης .....	45
<b>1.6 Λογαριασμός 64 «Διάφορα Έξοδα» .....</b>	<b>48</b>
1.6.1 Λογαριασμός 64.00 «Έξοδα μεταφορών» .....	48
1.6.2 Λογαριασμός 64.01 «Έξοδα ταξιδίων» .....	49
1.6.3 Λογαριασμός 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφήμισης» .....	49
1.6.4 Λογαριασμός 64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων» .....	51
1.6.5 Λογαριασμός 64.04 «Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών» .....	51
1.6.6 Λογαριασμός 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη» .....	51
1.6.7 Λογαριασμός 64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης» .....	52
1.6.8 Λογαριασμός 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων» .....	52
1.6.9 Λογαριασμός 64.11 «Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων» .....	52
1.6.10 Λογαριασμός 64.12 «Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» .....	53
1.6.11 Λογαριασμός 64.98 «Διάφορα έξοδα» .....	53
1.6.12 Συνδεσμολογία του λογ. 65 κατά την διάρκεια της χρήσης .....	55
<b>1.7 Λογαριασμός 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα» .....</b>	<b>59</b>
1.7.1 Λογαριασμός 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων» .....	59
1.7.2 Λογαριασμός 65.01 «Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων» .....	60
1.7.3 Λογαριασμός 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών»	61
1.7.4 Λογαριασμός 65.03 «Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα» .....	61
1.7.5 Λογαριασμός 65.04 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές» .....	62
1.7.6 Λογαριασμός 65.05 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων» .....	62
1.7.7 Λογαριασμός 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων» .....	62

1.7.8 Λογαριασμός 65.08 «Έξοδα ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων» .....	63
1.7.9 Λογαριασμός 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου» .....	63
1.7.10 Λογαριασμός 65.90 «Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση factoring» .....	63
1.7.11 Λογαριασμός 65.98 «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα» .....	64
1.7.12 Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα» .....	64
1.7.13 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 65 κατά τη διάρκεια χρήσης ....	66
<b>1.8 Λογαριασμός 66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» .....</b>	<b>71</b>
1.8.1 Λογαριασμός 66.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων» .....	71
1.8.2 Λογαριασμός 66.01 «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων» .....	72
1.8.3 Λογαριασμός 66.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων – Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» .....	72
1.8.4 Λογαριασμός 66.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων» .....	73
1.8.5 Λογαριασμός 66.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» .....	73
1.8.6 Λογαριασμός 66.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως» .....	74
1.8.7 Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 66.....	75
1.8.8 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 66 κατά τη διάρκεια χρήσης .....	77
<b>1.9 Λογαριασμός 68 «Προβλέψεις εκμετάλλευσης» .....</b>	<b>79</b>
1.9.1 Λογαριασμός 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» .....	79
1.9.2 Λογαριασμός 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» .....	79
1.9.3 Λογαριασμός 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» .....	80

1.9.4 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 68 κατά τη διάρκεια της χρήσης	81
<b>1.10 Λογαριασμός 69 «Οργανικά έξοδα κατά είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»</b>	<b>83</b>
1.11 Συνδεσμολογία της ομάδας 6 στο τέλος της χρήσης	85
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup></b>	<b>88</b>
<b>Οργανικά Έσοδα κατά Είδος (Ομάδα 7)</b>	<b>88</b>
2.1 Έσοδο, διακρίσεις εσόδων	88
<b>2.2 Λογαριασμός 70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων</b>	<b>91</b>
2.2.1 Λογαριασμός 70.00 «Πωλήσεις Εσωτερικού»	91
Λογαριασμός 70.01 «Πωλήσεις Εξωτερικού»	91
2.2.2 Λογαριασμός 70.95 «Επιστροφές Πωλήσεων»	92
2.2.3 Λογαριασμός 70.96 «Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων»	92
2.2.4 Λογαριασμός 70.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»	93
2.2.5 Λογαριασμός 70.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων»	93
2.2.6 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 70 κατά τη διάρκεια της χρήσης	95
<b>2.3 Λογαριασμός 71 «Πωλήσεις Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών»...</b>	<b>100</b>
2.3.1 Λογαριασμός 71.00 «Πωλήσεις στο εσωτερικό»	100
Λογαριασμός 71.01 «Πωλήσεις στο εξωτερικό»	100
2.3.2 Λογαριασμός 71.95 «Επιστροφές πωλήσεων»	100
2.3.3 Λογαριασμός 71.96 «Διάμεσος λογαριασμός Πωλήσεων»	101
2.3.4 Λογαριασμός 71.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων»	101
2.3.5 Λογαριασμός 71.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων»	101
2.3.6 Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 71 κατά τη διάρκεια χρήσης ...	103
<b>2.4 Λογαριασμός 72 «Πωλήσεις Λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού»</b>	<b>106</b>
2.4.1 Λογαριασμός 72.00 «Πωλήσεις άχρηστου υλικού»	106
2.4.2 Λογαριασμός 72.10 «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων εμπορευμάτων»	107

Λογαριασμός 72.11 «Ασφαλιστική αποζημίωση από κλαπέντα ή απωλεσθέντα αποθέματα» .....	107
2.4.3 Λογαριασμός 72.95 «Επιστροφές πωλήσεων».....	107
2.4.4 Λογαριασμός 72.96 «Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων» .....	107
2.4.5 Λογαριασμός 72.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων» .....	108
2.4.6 Λογαριασμός 72.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων» .....	108
2.4.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 72 κατά τη διάρκεια της χρήσης .....	109
<b>2.5 Λογαριασμός 73 «Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών» .....</b>	<b>112</b>
2.5.1 Λογαριασμός 73.00 «Πωλήσεις Υπηρεσιών Εσωτερικού» .....	112
Λογαριασμός 73.01 «Πωλήσεις Υπηρεσιών Εξωτερικού» .....	112
2.5.2 Λογαριασμός 73.96 «Διάμεσος Λογαριασμός πωλήσεων» .....	112
2.5.3 Λογαριασμός 73.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων εισπρακτέων» .....	113
2.5.4 Λογαριασμός 73.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων» .....	113
2.5.5 Συνδεσμολογία για το λογαριασμό 73 κατά τη διάρκεια της χρήσης .....	115
<b>2.6 Λογαριασμός 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων».</b>	<b>118</b>
2.6.1 Λογαριασμός 74.00 «Επιχορηγήσεις πωλήσεων».....	118
2.6.2 Λογαριασμός 74.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων».....	118
2.6.3 Λογαριασμός 74.02 «Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών» .....	119
2.6.4 Λογαριασμός 74.03 «Ειδικές επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις» .....	119
2.6.5 Λογαριασμός 74.05 «Επιδότηση επιτοκίου δανείων παγίων επενδύσεων» .....	119
2.6.6 Λογαριασμός 74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων» .....	120
2.6.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 74 κατά τη διάρκεια της χρήσης .....	121
<b>2.7 Λογαριασμός 75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών» .....</b>	<b>123</b>
2.7.1 Λογαριασμός 75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους»	123

2.7.2 Λογαριασμός 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό».....	124
2.7.3 Λογαριασμός 75.02 «Προμήθειες – Μεσιτείες» .....	124
2.7.4 Λογαριασμός 75.03 «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις» .....	125
2.7.5 Λογαριασμός 75.04 «Ενοίκια Εδαφικών εκτάσεων» .....	125
Λογαριασμός 75.05 «Ενοίκια κτιρίων – Τεχνικών έργων».....	125
Λογαριασμός 75.06 «Ενοίκια Μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων – Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» .....	125
Λογαριασμός 75.07 «Ενοίκια Μεταφορικών μέσων».....	125
Λογαριασμός 75.08 «Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού».....	125
Λογαριασμός 75.09 «Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων».....	125
2.7.6 Λογαριασμός 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών»	126
2.7.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 75 κατά τη διάρκεια της χρήσης .....	127
<b>2.8 Λογαριασμός 76 «Έσοδα Κεφαλαίων» .....</b>	<b>130</b>
2.8.1 Λογαριασμός 76.00 «Έσοδα συμμετοχών» .....	130
Λογαριασμός 76.01 «Έσοδα χρεογράφων».....	130
2.8.2 Λογαριασμός 76.02 «Δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων» .....	131
2.8.3 Λογαριασμός 76.03 «Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι».....	131
2.8.4 Λογαριασμός 76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» .....	132
2.8.5 Λογαριασμός 76.98 «Λοιπά έσοδα Κεφαλαίων» .....	132
2.8.6 Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 76 κατά την διάρκεια της χρήσης .....	133
<b>2.9 Λογαριασμός 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» .....</b>	<b>138</b>
2.9.1 Λογαριασμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων».....	138
2.9.2 Λογαριασμός 78.05 «Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης» .....	138



2.9.3 Λογαριασμός 78.10 «Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» .....	139
2.9.4 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 78 κατά την διάρκεια της χρήσης .....	140
<b>2.10 Λογαριασμός 79 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος Υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» .....</b>	<b>143</b>
<b>2.11 Συνδεσμολογία της ομάδας 7 στο τέλος της χρήσης .....</b>	<b>145</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup> .....</b>	<b>149</b>
<b>Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων (Ομάδα 8) .....</b>	<b>149</b>
<b>3.1 Λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση» .....</b>	<b>150</b>
3.1.1 Λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης».....	150
3.1.2 Λογαριασμός 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης» .....	151
3.1.3 Λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» .....	152
3.1.4 Λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» .....	152
3.1.5 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 80 « Γενική εκμετάλλευση» στο τέλος της χρήσης.....	154
<b>3.2 Λογαριασμός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» .....</b>	<b>156</b>
3.2.1 Λογαριασμός 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» .....	156
3.2.2 Λογαριασμός 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».....	157
3.2.3 Λογαριασμός 81.02 «Έκτακτες Ζημίες» .....	157
3.2.4 Λογαριασμός 81.03 «Έκτακτα κέρδη».....	158
3.2.5 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» στο τέλος της χρήσης.....	159
<b>3.3 Λογαριασμός 82 «Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων» .....</b>	<b>163</b>
3.3.1 Λογαριασμός 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».....	163
3.3.2 Λογαριασμός 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» .....	164
3.3.3 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 82 «Έσοδα και έξοδα χρήσεων» κατά το τέλος της χρήσης .....	165
<b>3.4 Λογαριασμός 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».....</b>	<b>167</b>

3.4.1 Λογαριασμός 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων Παγίων Στοιχείων» .....	167
3.4.2 Λογαριασμός 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» ....	167
3.4.3 Λογαριασμός 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» .....	168
Λογαριασμός 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων».	168
3.4.4 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» κατά το τέλος της χρήσης .....	169
<b>3.5 Λογαριασμός 84 «Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»</b> .....	<b>171</b>
3.5.1 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» στο τέλος της χρήσης.....	172
<b>3.6 Λογαριασμός 85 «Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»</b> .....	<b>173</b>
3.6.1 Λογαριασμός 85.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων» .....	173
3.6.2 Λογαριασμός 85.01 «Αποσβέσεις κτηρίων – εγκαταστάσεις κτηρίων – τεχνικά έργα» .....	173
3.6.3 Λογαριασμός 85.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός» .....	174
3.6.4 Λογαριασμός 85.03 «Αποσβέσεις Μεταφορικών μέσων» .....	174
3.6.5 Λογαριασμός 85.04 «Αποσβέσεις Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» .....	174
3.6.6 Λογαριασμός 85.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς απόσβεσης» .....	175
3.6.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 85 «Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» κατά το τέλος της χρήσης ....	176
<b>3.7 Λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσης»</b> .....	<b>179</b>
3.7.1 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσης» στο τέλος της χρήσης.....	183
<b>3.8 Λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»</b> .....	<b>192</b>

3.8.1 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 88 «Αποτελέσματα προς Διάθεση» στο τέλος της χρήσεως.....	195
<b>3.9 Λογαριασμός 89 «Ισολογισμός» .....</b>	<b>200</b>
3.9.1 Λογαριασμός 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος» .....	200
3.9.2 Λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος» .....	200
3.9.3 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 89 στο τέλος της χρήσεως.....	202
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	<b>204</b>

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η λογιστική έχει εφαρμογή στους κάθε φύσεως και μορφής Οικονομικούς Οργανισμούς, που λέγονται Οικονομικές Μονάδες. Ασχολείται με τη συστηματική συλλογή και επεξεργασία αρμονικών αριθμητικών στοιχείων, που χρησιμεύουν για διαπιστώσεις, διερευνήσεις και λήψη αποφάσεων, οι οποίες αφορούν την οικονομική και κοινωνική ζωή.

Η κάθε επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., είναι υποχρεωμένη να εφαρμόζει το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο όσον αφορά τη δομή του, την ονοματολογία του και το περιεχόμενό του στους πρωτοβάθμιους, στους δευτεροβάθμιους και στους τριτοβάθμιους υπογραμμισμένους λογαριασμούς του Γ.Λ.Σ., με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, των οποίων η τήρηση είναι προαιρετική. Το γεγονός αυτό δείχνει πόσο μεγάλη σημασία έχει για το κράτος η ενιαία και ορθή εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου από τις ιδιωτικές επιχειρήσεις.

Τέλος, με την ενιαία και ομοιόμορφη εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. από τις επιχειρήσεις επιτυγχάνεται μια σοβαρή βελτίωση στη λογιστική και διαχειριστική οργάνωσή τους, εξασφαλίζεται η ταχύτητα και η ορθή παροχή πληροφοριών στοιχείων στη διοίκησή τους και επιπλέον βοηθούν τον φορολογικό έλεγχο.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>**

### **Οργανικά Έξοδα κατά Είδος (ομάδα 6)**

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.

Δηλαδή στην ομάδα 6 απαγορεύεται να καταχωρούνται ζημιές, προβλέψεις που δεν αφορούν άμεση την εκμετάλλευση, πρόστιμα και προσαυξήσεις, τεκμαρτά έξοδα (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία κτλ.)

#### **1.1 Έξοδο, διακρίσεις εξόδων**

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

Έξοδο αποτελούν, το κόστος των αγαθών που πωλούνται, οι αμοιβές του διοικητικού προσωπικού, οι δαπάνες πωλήσεων κτλ.

Τα έξοδα διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

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

**α) Οργανικά έξοδα :** που είναι αυτά που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα, για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της εκμεταλλεύσεως της επιχειρήσεως

**β) Ανόργανα έξοδα :** είναι εκείνα που δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δεν συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος.

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

**α) Ομαλά έξοδα :** είναι εκείνα που ενσωματώνονται στο κόστος των διαφόρων λειτουργιών της επιχειρήσεως με τη μορφή που προϋπάρχουν, δηλαδή τη μορφή του κόστους επειδή βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές

**β) Ανώμαλα έξοδα :** είναι εκείνα που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, επειδή δε βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται.

Το ανώμαλο έξοδο εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης ζημίας.

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται και τα τυχαία, απρόβλεπτα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα που

πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της επιχείρησης.

Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί :

- 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 62 Παροχές τρίτων
- 63 Φόροι – Τέλη
- 64 Διάφορα έξοδα
- 65 Τόκοι και συναφή έξοδα
- 66 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 67 .....
- 68 Προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 69 Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Αμέσως παρακάτω γίνεται ανάλυση των επιμέρους λογαριασμών που αποτελούν (στο σύνολό τους) τα οργανικά έξοδα κατ' είδος.

## **1.2 Λογαριασμός 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού»**

Στο Λογ. 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

### **Δευτεροβάθμιοι του Λογαριασμού 60 :**

#### **1.2.1 Λογαριασμός 60.00 «Αμοιβές εμμίσθου προσωπικού»**

##### **Λογαριασμός 60.01 «Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού»**

Στους Λογαριασμούς 60.00 «Αμοιβές προσωπικού» και 60.01 «Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού» καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομισθίου προσωπικού, αντίστοιχα. Οι Λογαριασμοί αυτοί στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμψηφιστική εγγραφή, χρεώνονται με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις, με τις ονομαστικές (μικτές) αποδοχές του προσωπικού, με πίστωση :

- των λογαριασμών 33.00, 33.01 και 33.02 με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται για την εξόφληση προκαταβολών, χρηματικών διευκολύνσεων και δανείων
- των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55 με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του



προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών

- του Λογαριασμού 53.00 με τα καθαρά ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με χρέωση του λογαριασμού αυτού.

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

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα αδυνατεί ή δεν θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευόμενων στους προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς 60.00.01, 60.00.12, 60.01.01 και 60.01.12 έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τις κατηγορίες αυτές αμοιβών προσωπικού, μαζί με τις τακτικές αποδοχές, στους Λογαριασμούς 60.00.000 και 60.01.00 κατά περίπτωση.

Οι σημαντικότεροι τριτοβάθμιοι που περιλαμβάνουν αυτοί οι δύο (2) λογαριασμοί (δευτεροβάθμιοι) είναι :

Τακτικές αποδοχές, αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης, Δώρα εορτών, αποδοχές επίσημων αργιών, αποδοχές ασθενείας, αποδοχές κανονικής άδειας, επιδόματα κανονικής άδειας, έκτακτες αμοιβές, αμοιβές εκτός έδρας.

### **1.2.2 Λογαριασμός 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού»**

Στο λογαριασμό 60.02 «παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από

τις αμοιβές και εργοδοτικές εισροές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας. Στις περιπτώσεις εκείνες που η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ. είδη ενδύσεως ή φάρμακα) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών, χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 25 «Αναλώσιμα Υλικά».

Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα, φέρονται σε πίστωση του λογαριασμού 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό».

Αναλυτικότερα ανάλυση που αφορά τριτοβάθμιους λογαριασμούς είναι :

Είδη ενδύσεως, έξοδα στέγασης, έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού, έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού, έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης κτλ.

### **1.2.3 Λογαριασμός 60.03 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού»**

#### **Λογαριασμός 60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού»**

Στους λογαριασμούς 60.03 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού» και 60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο (60.03) και

ημερομίσθιο (60.04) προσωπικό της οικονομικής μονάδας, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών του 55.

Τα ποσά των προστίμων και προσαυξήσεων, που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές π.χ. λόγω καθυστερημένης καταβολής τους, καταχωρούνται, αν αφορούν τη χρήση στο λογαριασμό 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν βεβαιώνεται μέσα στη χρήση, στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Τριτοβάθμιοι Λογαριασμοί 60.03 και 60.04 περιληπτικά :

Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ, Εργοδοτικές εισφορές λοιπών Ταμείων κύριας ασφαλίσεως, Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως, χαρτόσημο μισθοδοσίας.

#### **1.2.4 Λογαριασμός 60.05 «Αποζημιώσεις απόλυσης ή έξοδος από την υπηρεσία»**

Στο λογαριασμό 60.05 «Αποζημιώσεις απόλυσης ή έξοδος από την υπηρεσία» καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την επιχείρηση στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας είτε λόγω συμπλήρωσης του χρόνου συνταξιοδότησης, ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί ο σχηματισμός σχετικής πρόβλεψης (λογ. 44.00)

Τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του 60.05 :

- Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού
- Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού

### **1.2.5 Φορολογική αναγνώριση των αμοιβών προσωπικού**

Οι αμοιβές του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης (τακτικές αμοιβές, επιδόματα, αποζημιώσεις, επιχορηγήσεις κτλ.) καθώς και τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιούνται από το προσωπικό της αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως γενικά έξοδα.

Θα πρέπει όμως, οι απασχολούμενοι να προσφέρουν πραγματική εργασία ή υπηρεσία. Κατά συνέπεια, οι μισθοί που καταβάλλονται σε πρόσωπα που δεν παρέχουν υπηρεσίες στην επιχείρηση, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Επίσης, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι αμοιβές προσωπικού για τις οποίες δεν καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό (εκτός αν οι εισφορές αυτές, καταβάλλονται βάσει νόμου, σε περισσότερες δόσεις ή έχουν καθοριστεί και βεβαιωθεί από την υπηρεσία του ΙΚΑ).

Αν η επιχείρηση καταβάλλει σε εργάτη ή υπάλληλο το ποσό του φόρου εισοδήματος (ΦΜΥ) που παρακρατήθηκε από αυτόν, τότε το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε, θα προσαυξήσει την αμοιβή του εργαζόμενου, οπότε αυτός θα δηλώσει και θα φορολογηθεί για το ποσό της αμοιβής του προσαυξημένο και με το φόρο αυτό, ενώ η επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει το ποσό του φόρου αυτού από τα κέρδη της.

Οι εισφορές που καταβάλλονται από εργοδότες για ομαδικές ασφαλίσσεις ζωής των εργατοϋπαλλήλων τους αναγνωρίζονται φορολογικά.

Οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση οικιοθελώς ή με βάση κάποια συμφωνία, προς όφελος του προσωπικού της, προσυξάνουν κατά κανόνα τις αποδοχές τους. Πολλές φορές, όμως, και κυρίως όταν τα ποσά είναι μικρά, δεν προσυξάνουν τις αποδοχές των εργαζομένων.

Π.χ. το επίδομα κατοικίας ή αλλιώς το επίδομα ενοικίου θεωρείται ότι αυξάνει το μισθό, εκτός αν πρόκειται για κάλυψη στεγαστικών αναλογούν εκτός έδρας του μισθωτού οπότε δεν θεωρείται μισθός αλλά εκπίπτει όμως ως δαπάνη δεν είναι φορολογικά αναγνωρίσιμη.

Η δωρεάν παροχή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τροφίμων και ποτών εκπίπτει ως παραγωγική δαπάνη. Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση σε διάφορα ασφαλιστικά ταμεία ή σε διάφορες ασφαλιστικές εταιρείες για εξαγορά προϋπηρεσίας ασφάλισης του προσωπικού της θεωρούνται ως δαπάνες παραγωγικές και φορολογικά αναγνωρίσιμες.

Οι εργοδοτικές εισφορές θεωρούνται δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη από το νόμο. Αν, όμως η επιχείρηση καταβάλει οικιοθελώς για χάρη των εργαζομένων και την εισφορά στα διάφορα ταμεία που έπρεπε να την παρακρατήσει από αυτούς, τότε τα ποσά αυτά θεωρούνται προσαύξηση των μισθών τους και εκπίπτουν επίσης από τα κέρδη της επιχείρησης, ως δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους εργατοϋπαλλήλους όταν αποχωρούν από την επιχείρηση για συνταξιοδότηση ή όταν απολύονται, αναγνωρίζονται φορολογικά ως παραγωγική δαπάνη. Επίσης, το ποσό της αποζημίωσης, που καταβάλλεται στους αποληθέντες θεωρείται παραγωγική δαπάνη και αναγνωρίζεται φορολογικά.

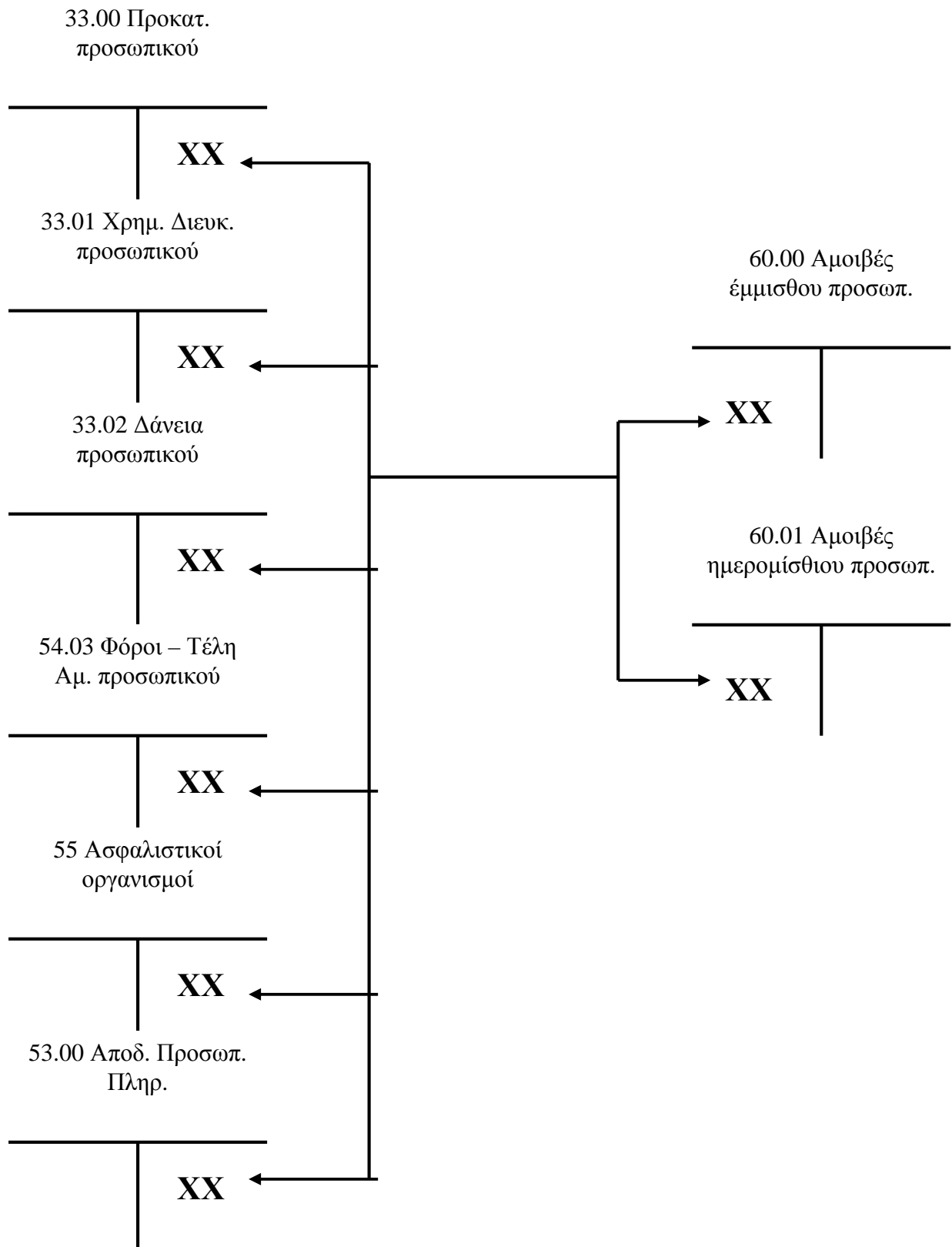
Οι μισθοί και οι πάσης φύσεως απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους ή στα μέλη τους από τις αντίστοιχες Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές εταιρείες, κοινωνίες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και από τις κοινοπραξίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Μόνο οι εργοδοτικές εισφορές των μισθών αυτών αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν ως δαπάνη.

Οι μισθοί όμως που καταβάλλουν στους εταίρους τους αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση εφόσον η δαπάνη είναι παραγωγική και υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά.

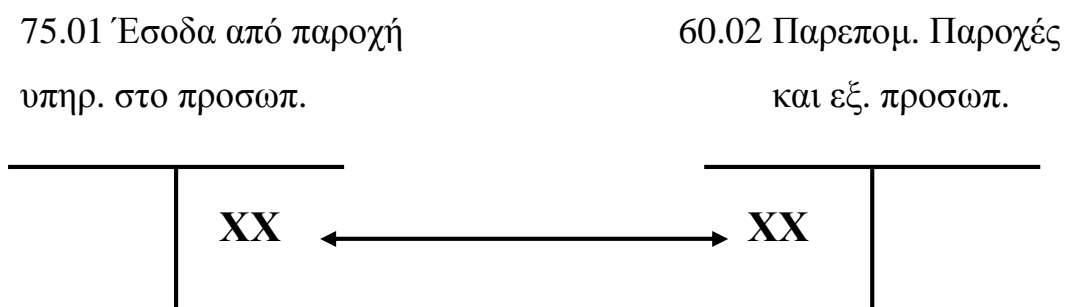
## 1.2.6 Συνδεσμολογία για το λογαριασμό 60 κατά την διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 1°

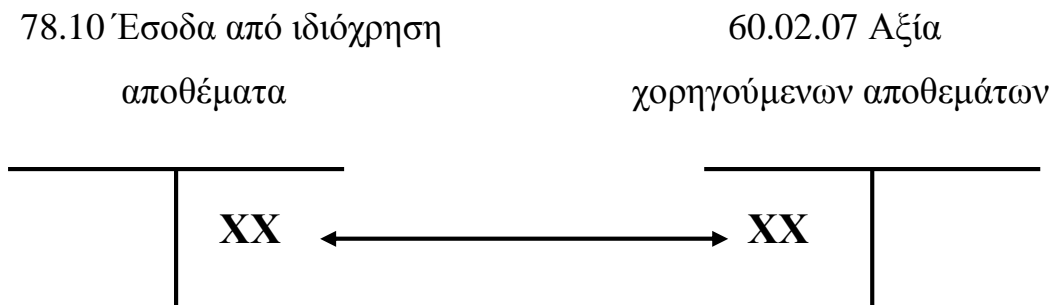


## Σχήμα 2°

α) Ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από τα προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του, για την συμμετοχή στα έξοδα :

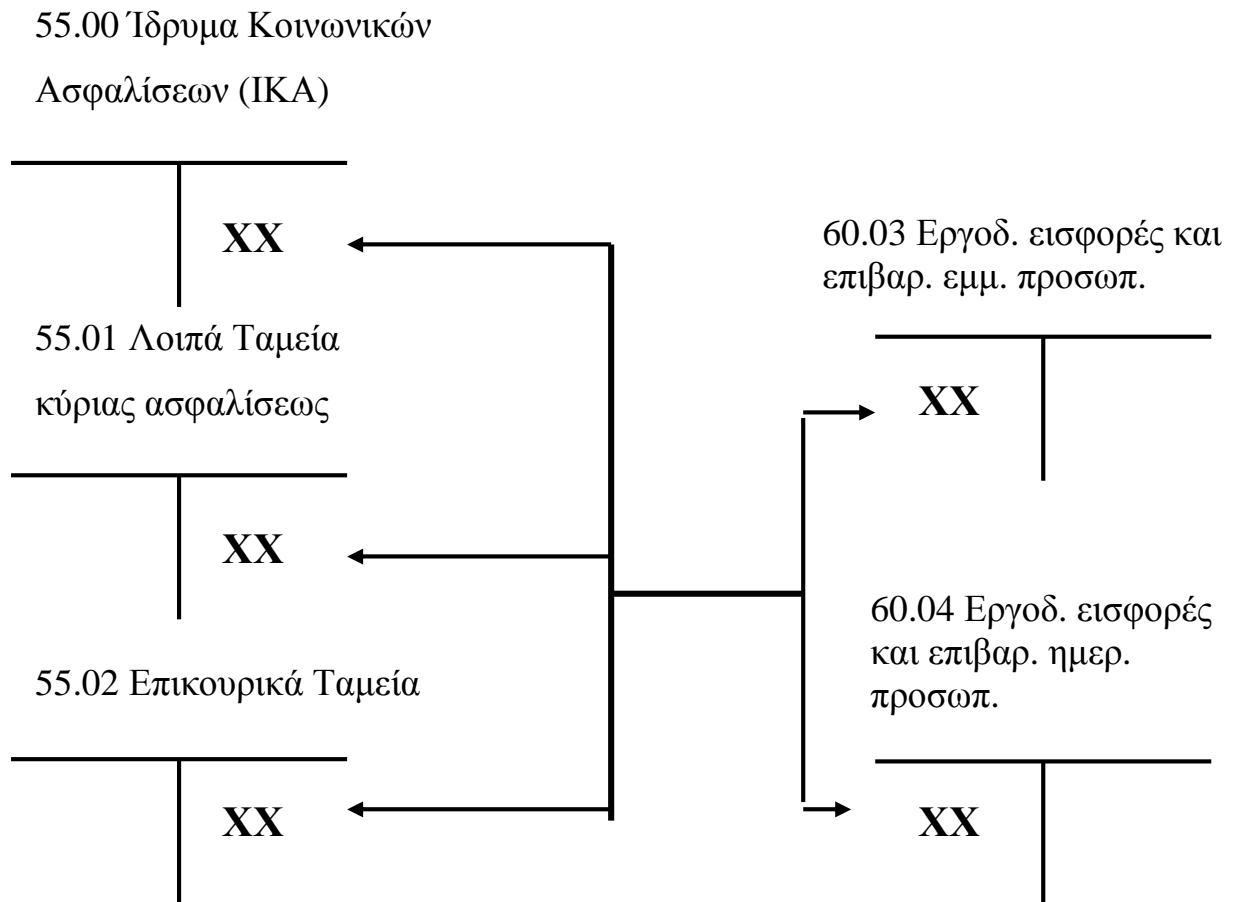


β) Προϊόντα που χορηγούνται από τις επιχειρήσεις στο προσωπικό τους καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής

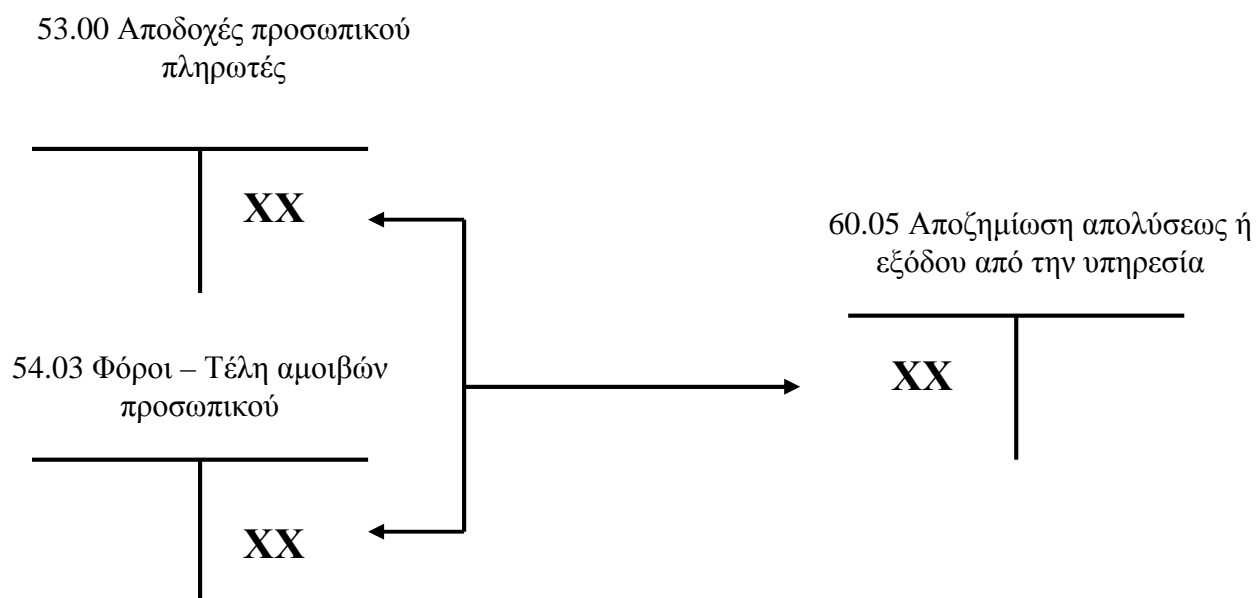




Σχήμα 3°



## Σχήμα 4<sup>ο</sup>



### **1.3 Λογαριασμός 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων»**

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την επιχείρηση για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Οι υπολογαριασμοί του 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων» συνδέονται με άλλους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ ως εξής :

Χρεώνονται με πίστωση των λογαριασμών

- 54.04 «Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων»
- 54.09 «Λοιποί φόροι – τέλη»
- 53.08 «Δικαιούχοι Αμοιβών»
- 38.00 «Ταμείο»
- 50.00 «Προμηθευτές εσωτερικού»

Ανάλογα δηλαδή με το κάθε λογιστικό γεγονός κάθε λογαριασμός (δευτεροβάθμιας) του 61 χρησιμοποιεί, αφού χρεωθεί τους 5 παραπάνω λογαριασμούς, οι οποίοι πιστώνονται.

#### **1.3.1 Λογαριασμός 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»**

Ο λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων
- Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων
- Αμοιβές και έξοδα τεχνικών
- Αμοιβές και έξοδα οργανωτών-μελετητών-ερευνητών

- Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών
- Αμοιβές και έξοδα ιατρών
- Αμοιβές και έξοδα λογιστών

Οι αμοιβές και τα έξοδα των ελεύθερων επαγγελματιών, πρώτα χρεώνονται ανάλογα με αντίστοιχη πίστωση των 5 λογαριασμών που αναφέραμε στην παράγραφο 1.3 και μετά πιστώνονται με χρέωση του λογαριασμού 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων».

### **1.3.2 Λογαριασμός 61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»**

Ο λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου
- Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων
- Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων εξωτερικού

Οι αμοιβές και τα έξοδα των μη ελεύθερων επαγγελματιών χρεώνονται με ανάλογη πίστωση των 5 λογαριασμών που αναφέραμε στην παράγραφο 1.3 και μετά πιστώνονται με χρέωση του λογαριασμού 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων».

### **1.3.3 Λογαριασμός 61.02 «Λοιπές Προμήθειες τρίτων»**

Ο λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Προμήθειες για αγορές
- Προμήθειες για πωλήσεις

- Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων
- Μεσίτριες

Οι αμοιβές που καταβάλλονται στους πλασιέ που συνδέονται με την εταιρεία με σύμβαση μίσθωσης εργασίας (και όχι με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας ασφαλισμένης στο ΙΚΑ) καταχωρούνται στο Λογαριασμό 61.02.

#### **1.3.4 Λογαριασμός 61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους»**

Ο λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Επεξεργασίες (fanon)
- Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (service)

Όταν ο τρίτος εκτελεί εργασίες για την επιχείρηση και εκδίδει τιμολόγιο για την αντίστοιχη αμοιβή του, τότε η επιχείρηση την αμοιβή αυτή την καταχωρεί στο λογαριασμό 61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους».

#### **1.3.5 Λογαριασμός 61.90 «Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»**

Ο λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων

### **1.3.6 Λογαριασμός 61.91 «Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων»**

Τα πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταβάλλονται σε πνευματικούς δημιουργούς (συνθέτες, στιχουργός) και υπολογίζονται επί των εκάστοτε πραγματοποιούμενων πωλήσεων, είναι ειδικά (άμεσα) έξοδα πωλήσεων και συνεπώς διαμορφωτικά στοιχεία του κόστους πωλήσεων και κατ' είδος μικτών αποτελεσμάτων.

Για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των εξόδων αυτών χρησιμοποιείται ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 61.91 «Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων».

### **1.3.7 Λογαριασμός 61.93 «Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων»**

Τα τιμολόγια των υπεργολάβων, στους οποίους ανατίθεται η εκτέλεση τμημάτων του τεχνικού έργου που αναλαμβάνονται, καταχωρούνται στη χρέωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 61.93, ο οποίος αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχειρήσεως.

### **1.3.8 Λογαριασμός 61.98 «Λοιπές Αμοιβές τρίτων»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει :

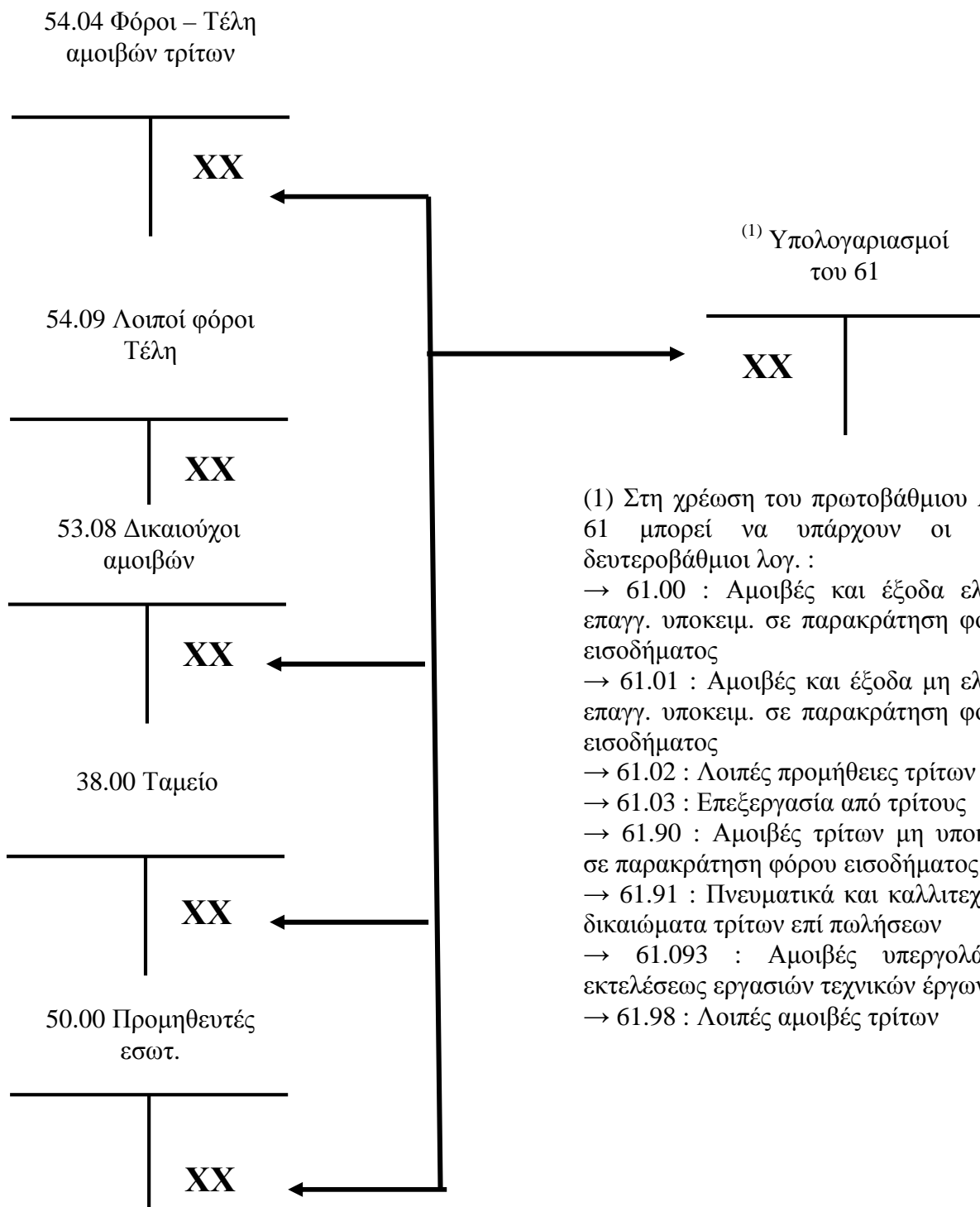
- Χρήσεις δικαιωμάτων (Royalties)
- Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

Οι αμοιβές τρίτων που δεν περιλαμβάνονται στους υπολογαριασμούς 61.00 – 61.03 καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98 «λοιπές αμοιβές τρίτων».

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται και τα ποσά που λογίζονται ή καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσης π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής, ενώ τα ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ για την παραχώρηση των δικαιωμάτων κτλ. καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.01 «Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας».

### 1.3.9 Συνδεσμολογία για τον λογαριασμό 61 κατά την διάρκεια της χρήσης

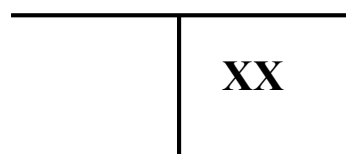
Σχήμα 5°



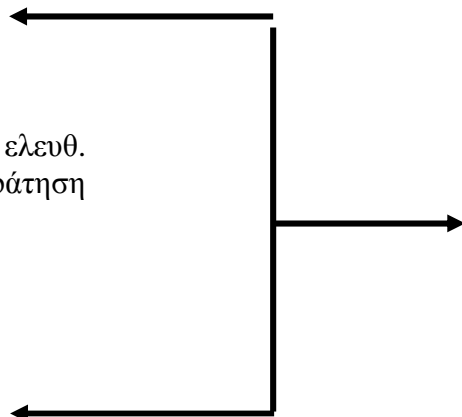
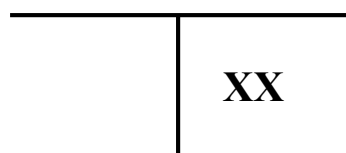


## Σχήμα 6°

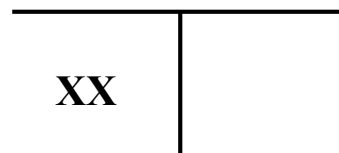
61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθ.  
επαγγ. υποκειμ. σε παρακράτηση  
φόρου εισοδήματος



61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελευθ.  
επαγγ. υποκειμ. σε παρακράτηση  
φόρου εισοδήματος



16.14 Έξοδα κτήσεως  
ακινήτοποιήσεων



## **1.4 Λογαριασμός 62 «Παροχές τρίτων»**

Στο Λογαριασμό 62 «Παροχές τρίτων» καταχωρούνται φορολογικά αναγνωρίσιμες δαπάνες που γίνονται στην διάρκεια μιας χρήσης και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

### **1.4.1 Λογαριασμός 62.00 «Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής»**

Στον υπολογαριασμό αυτό καταχωρείται το ποσό του τιμολογίου της ΔΕΗ ή άλλου φορέα ηλεκτροδότησης το οποίο αφορά την δουλεμένη χρήση. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με πίστωση του ταμείου της επιχείρησης (λογ. 38.00).

### **1.4.2 Λογαριασμός 62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας»**

Ο δευτεροβάθμιος αυτός λογαριασμός είναι δουλεμένο έξοδο για την επιχείρηση και πιστώνεται με τον λογαριασμό 38.00 που σύμφωνα με το Ενιαίο Λογιστικό Γενικό Σχέδιο λέγεται «Ταμείο».

### **1.4.3 Λογαριασμός 62.02 «Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας»**

Ο λογαριασμός αυτός όπως και οι δύο προηγούμενοι χαρακτηρίζονται αντίτιμα των παροχών κοινής ωφελείας (ΔΕΗ) και

χρεώνονται με πίστωση ενός λογαριασμού της ομάδας 3 «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα».

#### **1.4.4 Λογαριασμός 62.03 «Τηλεπικοινωνίες»**

Ο δευτεροβάθμιος αυτός λογαριασμός χρεώνεται με όλα εκείνα τα έξοδα που κάνει η οικονομική μονάδα και αφορούν την επικοινωνία όπως για παράδειγμα :

- Τηλεφωνικά – Τηλεγραφικά
- Τηλέτυπο (TELEX) – FAX
- Ταχυδρομικά
- άλλα διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με πίστωση είτε του λογαριασμού :

- 38.00 «Ταμείο είτε με τον λογαριασμό
- 53.98 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε €»

#### **1.4.5 Λογαριασμός 62.04 «Ενοίκια»**

Ο υπολογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται για να δείξουμε τα ενοίκια μίσθωσης Παγίων Στοιχείων που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για να καλύψει τις ανάγκες της.

Αυτά τα ενοίκια μίσθωσης μπορούν να αφορούν :

- Εδαφικές εκτάσεις
- Κτήρια – τεχνικά έργα
- Μηχανήματα – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- Μεταφορικά Μέσα

- Έπιπλα
- Μηχανογραφικά μέσα
- Φωτοαντιγραφικά μέσα
- Φωτεινές επιγραφές
- λοιπός εξοπλισμός

#### **1.4.6 Λογαριασμός 62.05 «Ασφάλιστρα»**

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα έχει ασφαλίσει διάφορα περιουσιακά της στοιχεία ή έχει κάνει ασφάλιση κλοπής, πυρός. Επίσης χρησιμοποιείται για ασφάλεια μεταφορών ή πιστώσεων.

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται σε πίστωση του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» ή 53.98 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €».

#### **1.4.7 Λογαριασμός 62.06 «Αποθήκευτρα»**

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα καταβάλλει σε τρίτους ένα χρηματικό ποσό για να φυλάξει τα εμπορεύματά της.

#### **1.4.8 Λογαριασμός 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις»**

Ο Λογαριασμός ενημερώνεται σε περίπτωση κόστος επισκευής και συντήρησης Παγίων Στοιχείων του Ενεργητικού που γίνεται από τρίτους.

Τα Πάγια Στοιχεία είναι τα εξής :

1. Εδαφικές εκτάσεις
2. Κτήρια – Εγκαταστάσεις κτηρίων – Τεχνικά Έργα

3. Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός
4. Μεταφορικά Μέσα
5. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

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

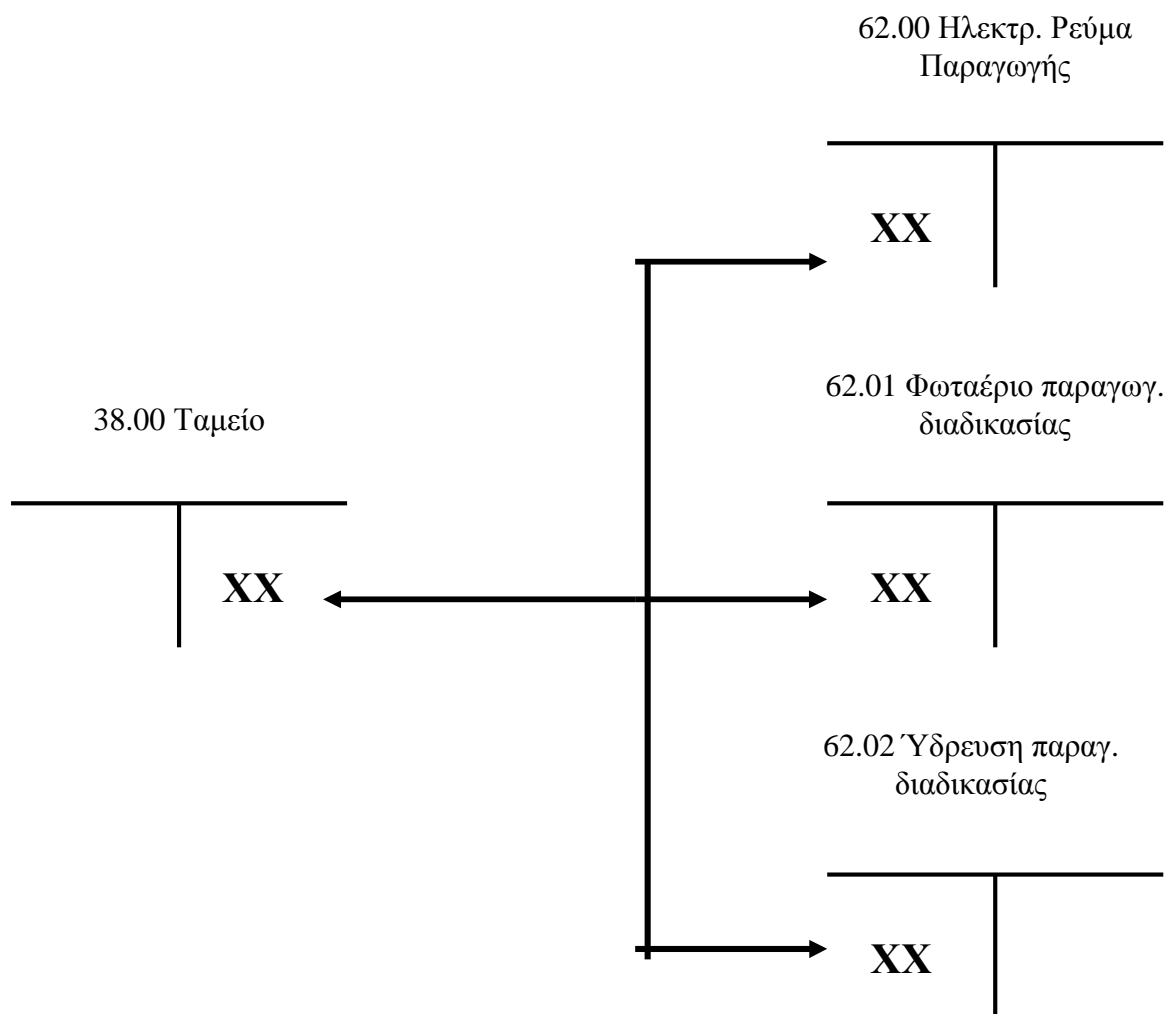
**Δαπάνες συντήρησης :** θεωρούνται αυτές που γίνονται με σκοπό να διατηρηθεί κάποιο ακίνητο σε καλή κατάσταση και να προληφθούν ή να παρεμποδιστούν τυχόν βλάβες ή αλλοιώσεις αυτού από τη χρήση ή λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου.

#### **1.4.9 Λογαριασμός 62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων»**

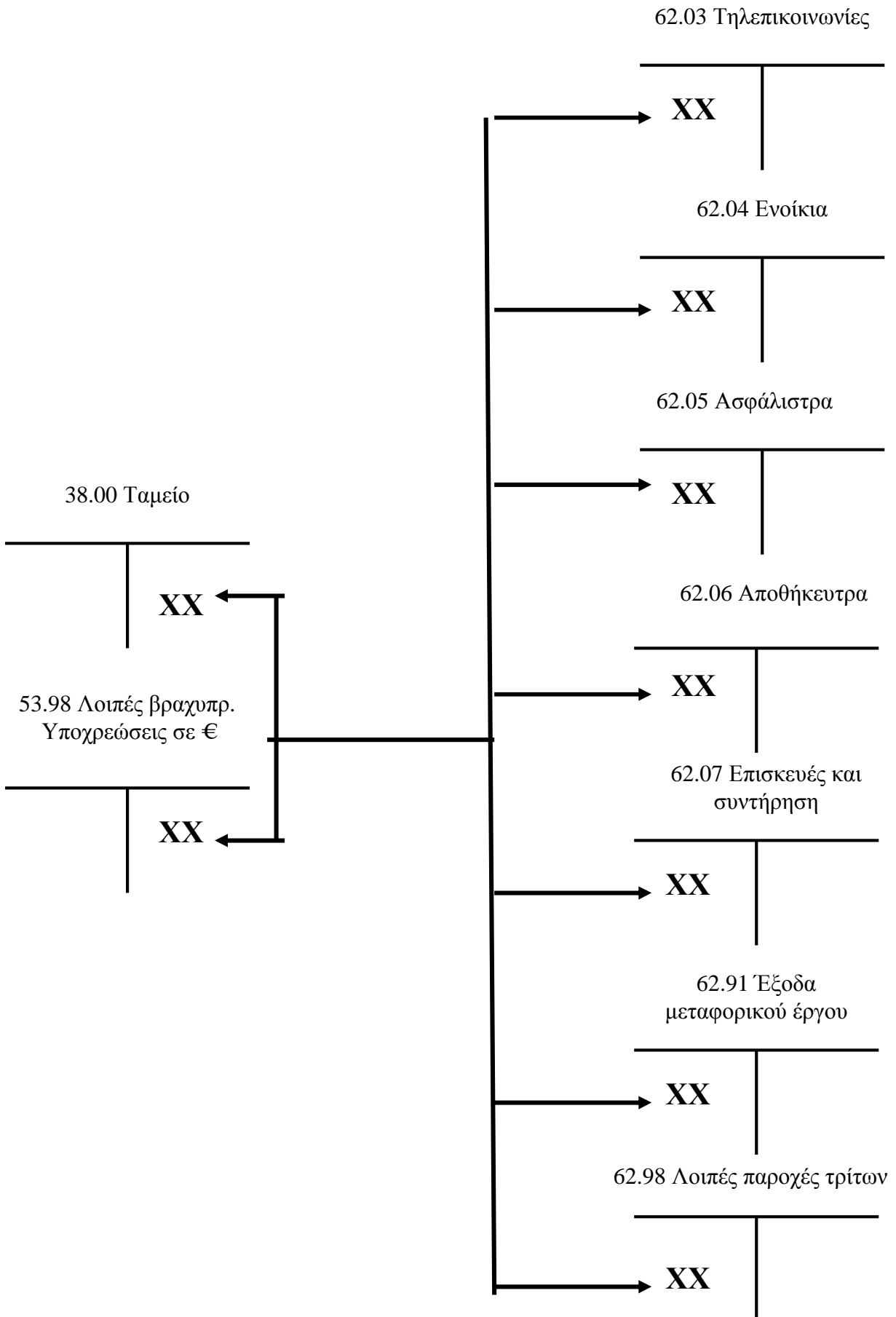
Εδώ καταχωρούνται οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε ένα από τους προηγούμενους υπολογαριασμούς του 62.

### 1.4.10 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 62 κατά την διάρκεια χρήσης

Σχήμα 7<sup>ο</sup>



Σχήμα 8°



## 1.5 Λογαριασμός 62 «Φόροι – Τέλη»

Στο λογαριασμό 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την επιχείρηση, εκτός από τους παρακάτω φόρους :

1) Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 «φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ», εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.00 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος». Δηλαδή στο τέλος της χρήσης, αν σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο παρακρατούμενος φόρος δεν συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος κλειόμενης χρήσης, τότε αυτός μεταφέρεται από το λογαριασμό 33.13 στη χρέωση του λογαριασμού 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος».

2) Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

3) Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις»

4) Το χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθοδοσίας που καταχωρούνται στο λογαριασμό 60

5) Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 65.07 «Χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων»



6) Οι δασμοί και, γενικά οι φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων και στους λογαριασμούς της ομάδας 1, όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.

### **1.5.1 Λογαριασμός 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος»**

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 63.00 καταχωρούνται τα ποσά από τους παρακρατούμενους φόρους που δεν συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος.

Ο λογαριασμός 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος» περιέχει :

- Φόρο εισοδήματος μη συμψηφιζόμενο εσωτερικού
- Φόρο εισοδήματος μη συμψηφιζόμενο εξωτερικού

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο – Προκαταβλημένοι και Παρακατατημένοι φόροι».

### **1.5.2 Λογαριασμός 63.01 «Εισφορά ΟΓΑ»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος

Ο λογαριασμός 63.00 «Εισφορά ΟΓΑ» έχει περιπέσει σε αχρηστία μετά τη συγχώνευση εισφορά ΟΓΑ στον κυρίως φόρο εισοδήματος.

### **1.5.3 Λογαριασμός 63.02 «Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Χαρτόσημα συναλλαγματικών αποδείξεων
- Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

Αυτός ο λογαριασμός 63.02 «Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων» χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 54.09 «Λοιποί φόροι – τέλη».

### **1.5.4 Λογαριασμός 63.03 «Φόροι – Τέλη Κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Φόρους – Τέλη Επιβατικών αυτοκινήτων
- Φόρους – Τέλη Φορηγών αυτοκινήτων
- Φόρους – Τέλη Σιδηροδρομικών οχημάτων
- Φόρους – Τέλη Πλωτών μέσων
- Φόρους – Τέλη Εναέριων μέσων

Αυτός ο λογαριασμός 63.03 «Φόροι – Τέλη Κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων», χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 38. «Χρηματικά Διαθέσιμα»
- 54.05 «Φόροι Τέλη Κυκλοφορίας Μεταφορικών Μέσων»

### **1.5.5 Λογαριασμός 63.04 «Τέλη καθαριότητας και φωτισμού»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
- Φόρους και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων
- Τέλη ακίνητης περιουσίας
- Λοιπούς δημοτικούς φόρους – Τέλη

Αυτός ο λογαριασμός 63.04 «Τέλη καθαριότητας και φωτισμού» χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών

- 38 «Χρηματικά διαθέσιμα»
- 54.09 «Λοιποί Φόροι – Τέλη»

### **1.5.6 Λογαριασμός 63.05 «Φόροι – Τέλη Προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς»**

Αυτός ο Λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 38 «Χρηματικά διαθέσιμα».

### **1.5.7 Λογαριασμός 63.90 «τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζομένων Τεχνικών Έργων»**

Τα καταβαλλόμενα υπέρ τρίτων διάφορα τέλη, εκτός των εισφορών υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών, όπως π.χ. υπέρ του τεχνικού Επιμελητηρίου, που υπολογίζονται με ποσοστό επί της αξίας του εκτελούμενου Τεχνικού Έργου, καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.90 «Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζομένων Τεχνικών Έργων» και σχετικούς τριτοβάθμιους του.

Αυτός ο Λογαριασμός 63.90 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 53.08 «Δικαιούχοι αμοιβών»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

#### **1.5.8 Λογαριασμός 63.98 «Διάφοροι Φόροι – Τέλη»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Χαρτόσημο μισθωμάτων
- Τέλη υδρεύσεως
- Φόρο ακίνητης περιουσίας
- Χαρτόσημο κερδών
- Χαρτόσημο εσόδων από τόκους
- Χαρτόσημο τιμολογίων
- Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων
- Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και το Ν.Π.Δ.Δ.
- Φ.Π.Α εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος

#### ***Παρατήρηση σχετικά με τα παραπάνω :***

Τα τέλη υδρεύσεως καταργήθηκαν, ο φόρος ακίνητης Περιουσίας (Φ.Π.Α) καταργήθηκε, επαναφέρθηκε ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π), το χαρτόσημο τιμολογίων περιέπεσε σε αχρηστία μετά τη συγχώνευση του χαρτοσήμου τιμολογίων στο Φ.Π.Α.

Ο Λογαριασμός 63.98 «Διάφοροι Φόροι – Τέλη», χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 53.08 «Δικαιούχοι αμοιβών»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

- 54.04 «Φόροι Τέλη αμοιβών τρίτων»

- 54.09 «Λοιποί φόροι – τέλη»

### **1.5.9 Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 63 «Φόροι – Τέλη»**

Οι φόροι που βαρύνουν αποκλειστικά την επιχείρηση, αναγνωρίζονται φορολογικά σε αντίθεση με τους φόρους που βαρύνουν τους εταίρους ή τους μετόχους ή τους τρίτους οι οποίοι δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη. Ειδικότερα :

Ο φόρος εισοδήματος των εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ και Α.Ε), ο Φ.Μ.Υ των μισθωτών της επιχείρησης, ο φόρος των ελεύθερων επαγγελματιών, ο Φ.Π.Α, ο προκαταβλητέος φόρος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα προς το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ., δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη.

Οι φόροι και τέλη υπέρ τρίτων (τέλη κυκλοφορίας, οι δημοτικοί φόροι και τέλη, τα χαρτόσημα μισθωμάτων κλπ.), ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων κλπ. αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη. Ο φόρος αναγνωρίζεται και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, μέσα στην οποία καταβλήθηκαν.

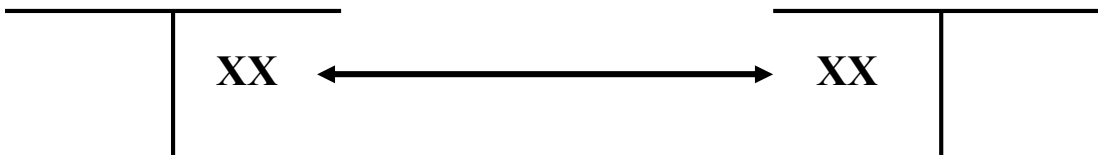
Πάντως, τα ποσά που καταβάλλουν διάφορες επιχειρήσεις σε μεγάλα καταστήματα τροφίμων και λοιπών ειδών για την τοποθέτηση των προϊόντων τους σε εμφανή θέση δεν υπόκειται στο τέλος διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων. Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι κάθε είδους φόροι που καταβάλλονται από την επιχείρηση και βαρύνουν τρίτους.

### 1.5.10 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 63 κατά την διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 9<sup>ο</sup>

33.13 Ελλ. Δημόσιο – προκαταβλ.  
και παρακρατημ. φόροι

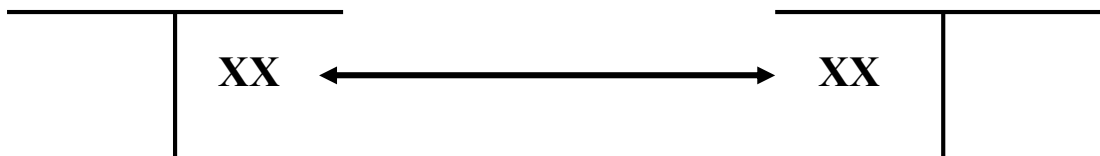
63.00 Φόρος εισοδήματος μη  
συμψηφιζόμενος



Σχήμα 10<sup>ο</sup>

54.09 Λοιποί Φόροι τέλη

63.02 Τέλη συναλλαγματικών  
δανείων και λοιπών πράξεων

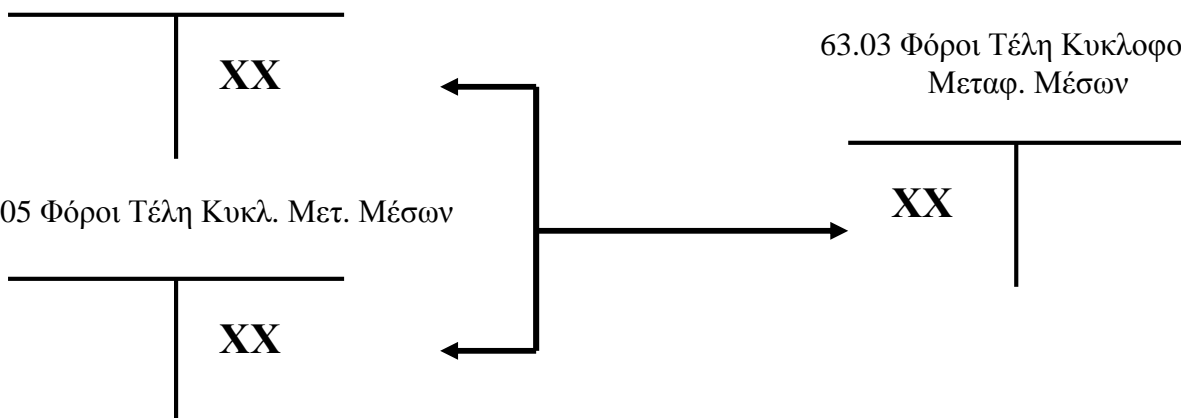


Σχήμα 11<sup>ο</sup>

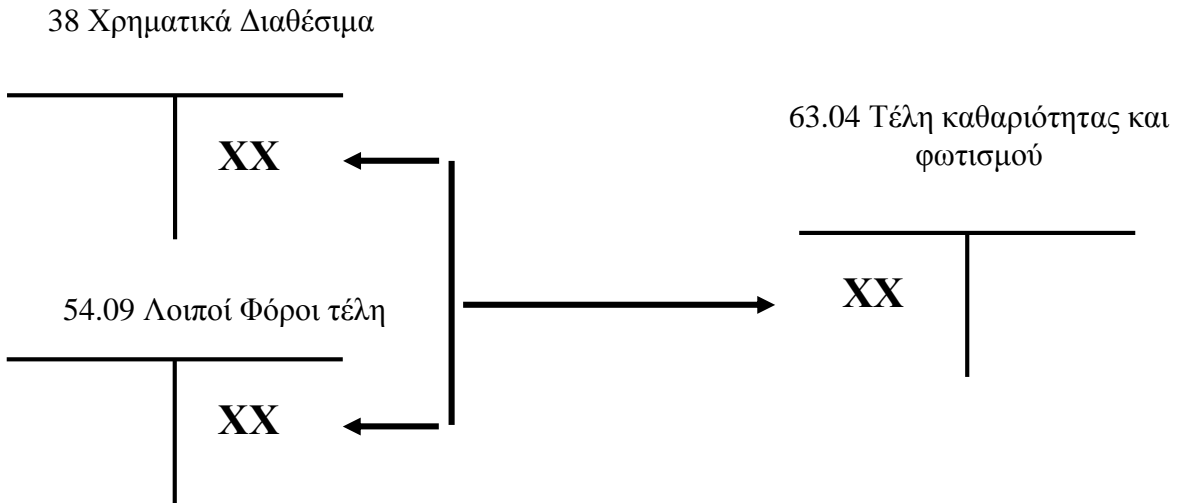
38 Χρηματικά Διαθέσιμα

54.05 Φόροι Τέλη Κυκλ. Μετ. Μέσων

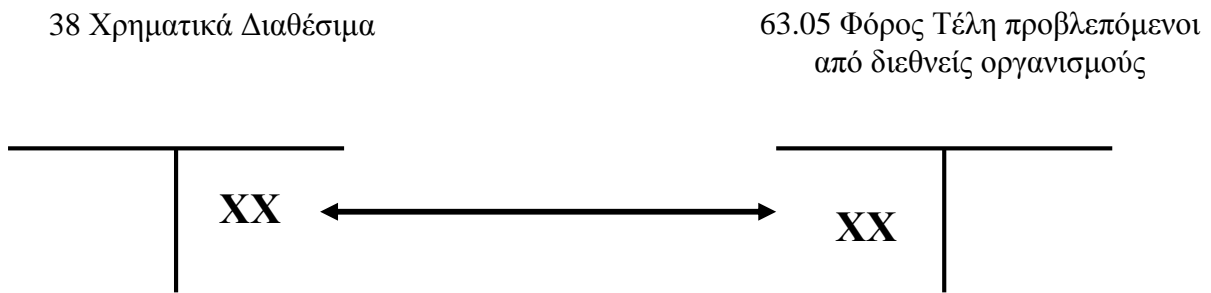
63.03 Φόροι Τέλη Κυκλοφορίας  
Μεταφ. Μέσων



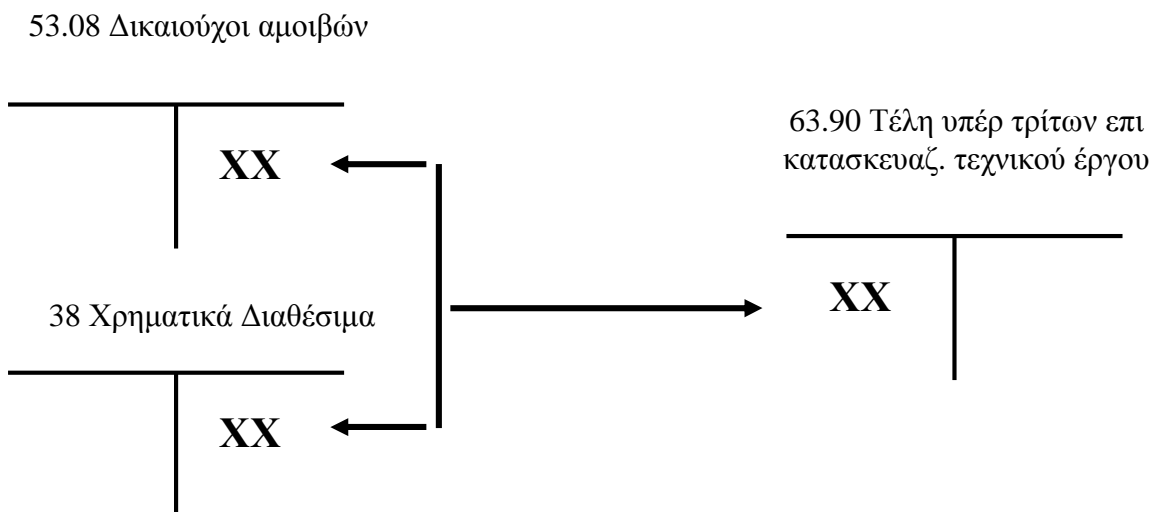
Σχήμα 12°



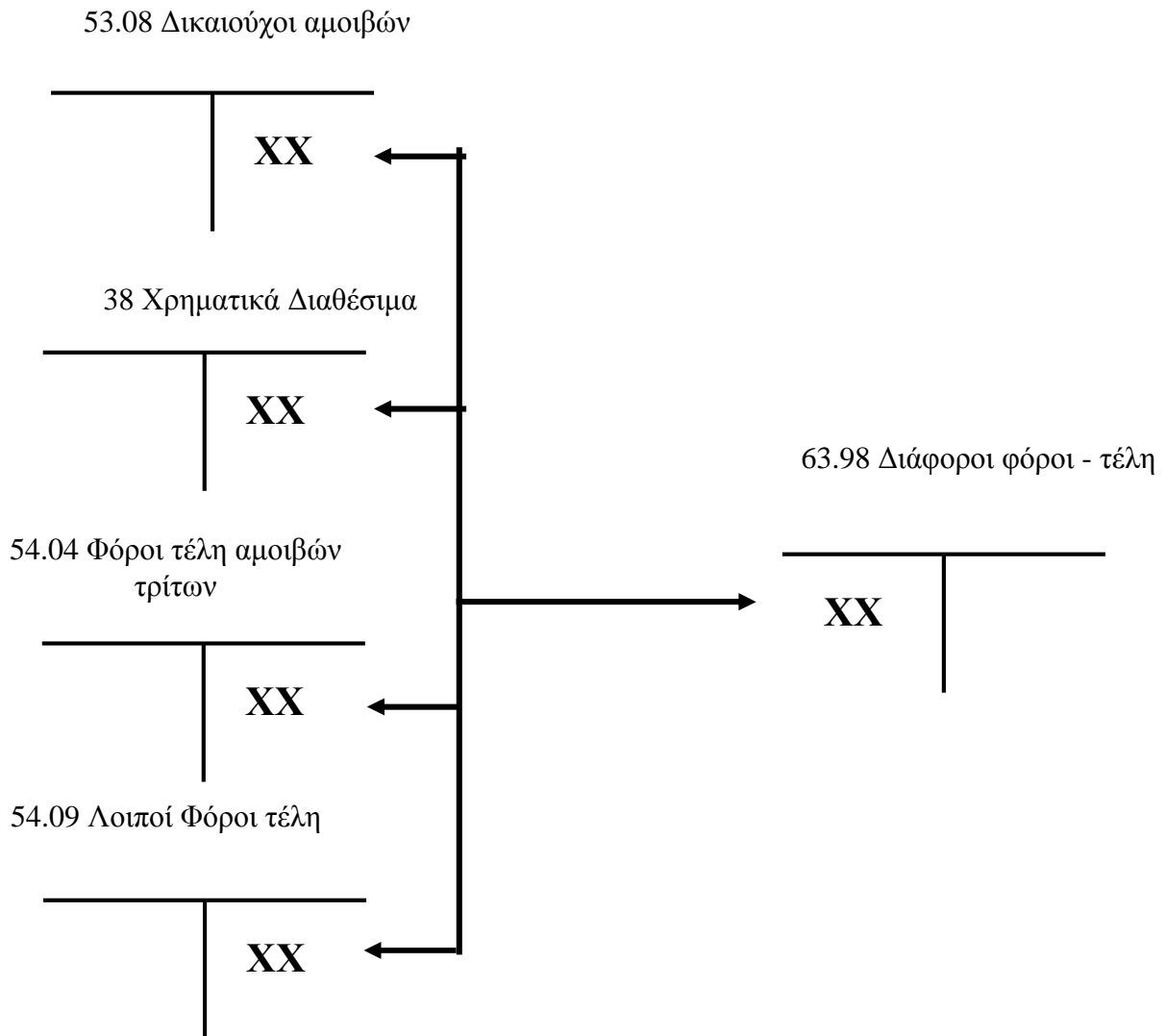
Σχήμα 13°



Σχήμα 14°



Σχήμα 15<sup>ο</sup>





## **1.6 Λογαριασμός 64 «Διάφορα Έξοδα»**

Στο λογαριασμό 64 καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

### **1.6.1 Λογαριασμός 64.00 «Έξοδα μεταφορών»**

Στο λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων της επιχείρησης (καύσιμα, λιπαντικά κλπ.) όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτή, ενώ τα έξοδα επισκευών και συντήρησης καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.07.03.

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

Στο λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς διαφόρων υλικών – αγαθών που αγοράζονται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικό μέσο που ανήκει σε τρίτους κλπ. (βλέπε και λογαριασμό 64.00.01). Όταν πρόκειται για αγορά αγαθών μέχρι να φτάσουν αυτά στις αποθήκες της επιχείρησης, τότε τα μεταφορικά θεωρούνται ειδικά έξοδα και καταχωρούνται στην ομάδα 2 ή στο λογαριασμό 32 (και όχι στο λογαριασμό 64).

Στο λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών – αγαθών που πωλούνται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικό μέσο που ανήκουν σε τρίτους.

Στο λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακίνησης των υλικών – αγαθών της επιχείρησης, όταν η διακίνηση αυτή, από τη μία εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικό μέσο που ανήκει σε τρίτους.

### **1.6.2 Λογαριασμός 64.01 «Έξοδα ταξιδίων»**

Στο λογαριασμό 64.01 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται σε ένα ταξίδι (π.χ. εστιατόριο, ξενοδοχείο, εισιτήριο, έξοδα ταξιδίων με Ι.Χ αυτοκινήτου τρίτου κλπ).

Στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδίων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα της κίνησης, διατροφής ή διανυκτέρευσης, τότε οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 «αμοιβές εκτός έδρας» όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλος της διοίκησης ή στο λογαριασμό 60.01.11 «αμοιβές εκτός έδρας» όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

### **1.6.3 Λογαριασμός 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφήμισης»**

Στο λογαριασμό 64.02.04 «Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών» καταχωρούνται έξοδα συντήρησης, επισκευών και άλλα των φωτεινών επιγραφών της επιχείρησης. Σε περίπτωση μίσθωσης δικαιωμάτων εγκατάστασης και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.08 «ενοίκια φωτεινών επιγραφών». Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκατάστασης των φωτεινών επιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις απόσβεσης τους σε

περισσότερες από μια χρήσης, καταχωρούνται στο λογαριασμός 14.09 «λοιπός εξοπλισμός».

Στο λογαριασμό 64.02.08 «έξοδα λόγω εγγύησης πωλήσεων» καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σε αυτούς για τα πωλημένα αγαθά. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται οι διαρροές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών (λογαριασμός 33.15 και 33.16), δηλαδή οι διαρροές μεταξύ κόστους αποκατάστασης, από την επιχείρηση, ζημιών πελατών της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημιές αυτές. Σε περίπτωση που οι προμηθευτές καταβάλλουν μεγαλύτερα ποσά από εκείνα του κόστους αποκατάστασης η διαφορά καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 74.98.03 «πιστωτικές διαρροές λογ. 33.15 και 33.16».

Στο λογαριασμό 64.02.09 «έξοδα αποστολής δειγμάτων» καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής, σε πελάτες ή υποψηφίους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα. Η αξία των δειγμάτων καταχωρείται στο λογαριασμό 64.02.10 με πίστωση του λογαριασμού 78.10 (γνωμ. 44/1129/89).

Στο λογαριασμό 64.02.99 «διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης» καταχωρούνται όλα τα παρόμοια φύσης έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 62.04.00 – 64.02.98.

**Σημείωση :** Στον κωδικό 64.02 καταχωρούνται και τα διάφορα δώρα (όπως π.χ. αυτοκίνητα, σπίτι, Η/Υ κλπ. που δωρίζονται στους πελάτες κατόπιν κλήρωσης).

#### **1.6.4 Λογαριασμός 64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων»**

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση (λογ. 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 (λογ/σμό 64.03.02).

#### **1.6.5 Λογαριασμός 64.04 «Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών»**

Στο συγκεκριμένο λογαριασμό καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα ποσά (χωρίς δικαιολογητικά) που καταβάλλονται από την επιχείρηση για την προώθηση των εξαγωγών και τα οποία αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα.

Στο λογαριασμό 64.06.02 καταχωρούνται οι συνηθισμένες δωρεές, ενώ οι δωρεές σημαντικής αξίας καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.05 «Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμ. για κοιν. σκοπούς».

#### **1.6.6 Λογαριασμός 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη»**

Στο λογαριασμό 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη» καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λογ. 64.07.00), για υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, είτε σε τρίτους (λογ. 64.07.01), για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την επιχείρηση (λογ. 64.07.02) και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (λογ. 64.07.03). αν υπάρχει απόθεμα γραφικής ύλης με ημερομηνία 31/12/xx, τότε με την

αξία του αποθέματος αυτού χρεώνεται στις 31/12/xx ο λογ. 36.00 «Έξοδα επόμενων χρήσεων» (Μεταβατικός Λογαριασμός του Ενεργητικού) με πίστωση του λογ. 64.07, και στις αρχές της επόμενης χρήσης γίνεται ακριβώς η αντίθετη εγγραφή (αντιλογισμός).

#### **1.6.7 Λογαριασμός 64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης»**

Στον αναφερόμενο λογαριασμό καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2 (δηλαδή δεν εμφανίζουν απόθεμα στο τέλος της χρήσης) επειδή είναι η αξία τους ασήμαντη ή επειδή αναλώνονται αμέσως.

#### **1.6.8 Λογαριασμός 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»**

Στον υπολογαριασμό αυτό του 64 καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για την αγορά, πώληση και γενικά διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων της (π.χ. έξοδα και προμήθειες χρηματιστών, αμοιβές δικηγόρων κτλ.)

#### **1.6.9 Λογαριασμός 64.11 «Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων»**

Στο λογαριασμό 64.11 καταχωρούνται οι διαφορές ανάμεσα στη συνολική τιμή κτήσης των συμμετοχών και χρεογράφων και στη συνολική τρέχουσα τιμή της.

### **1.6.10 Λογαριασμός 64.12 «Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»**

Στο Λογαριασμό 64.12 καταχωρούνται οι ζημίες που πραγματοποιούνται από την πώληση των συμμετοχών και χρεογράφων.

Οι εταιρείες που επεξεργάζονται ή εμπορεύονται μέταλλα και λαμβάνουν παραγγελία από τον πελάτη τους, με τη συμφωνηθήσα αγορά χρεώνουν το λογ. 64.91 και πιστώνουν το λογ. 73, ενώ συγχρόνως χρεώνεται ο λογ. 03 με πίστωση του λογ. 07 με τις αντίστοιχες συμβάσεις (Λογαριασμοί Τάξεως).

### **1.6.11 Λογαριασμός 64.98 «Διάφορα έξοδα»**

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64.

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

Τα δείγματα που στέλνονται δωρεάν από τις επιχειρήσεις στους πελάτες τους ή σε ιδιώτες, καταχωρούνται με το κόστος της παραγωγής τους, στη χρέωση του λογαριασμού 64.02.10 «Αξία χορηγούμενων δειγμάτων», με πίστωση του λογαριασμού 78.10 «Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων».

Εφόσον αυτά τα έξοδα χρεώνονται, άρα θεωρούνται δουλεμένα μέσα στη χρήση πιστώνεται το ταμείο της επιχείρησης και ειδικότερα ο λογαριασμός 38.00.00 «Μετρητά».

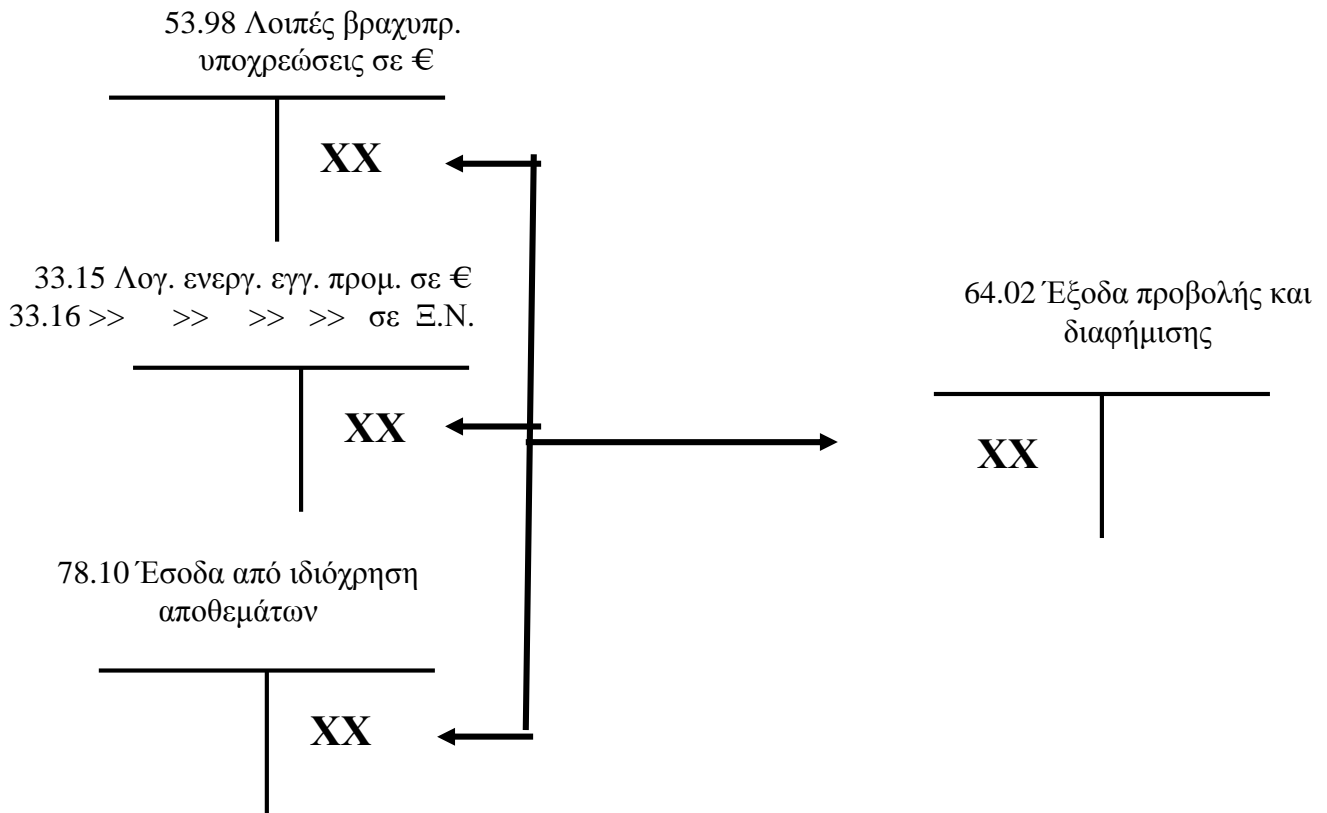
1.6.12 Συνδεσμολογία του λογ. 65 κατά την διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 16°

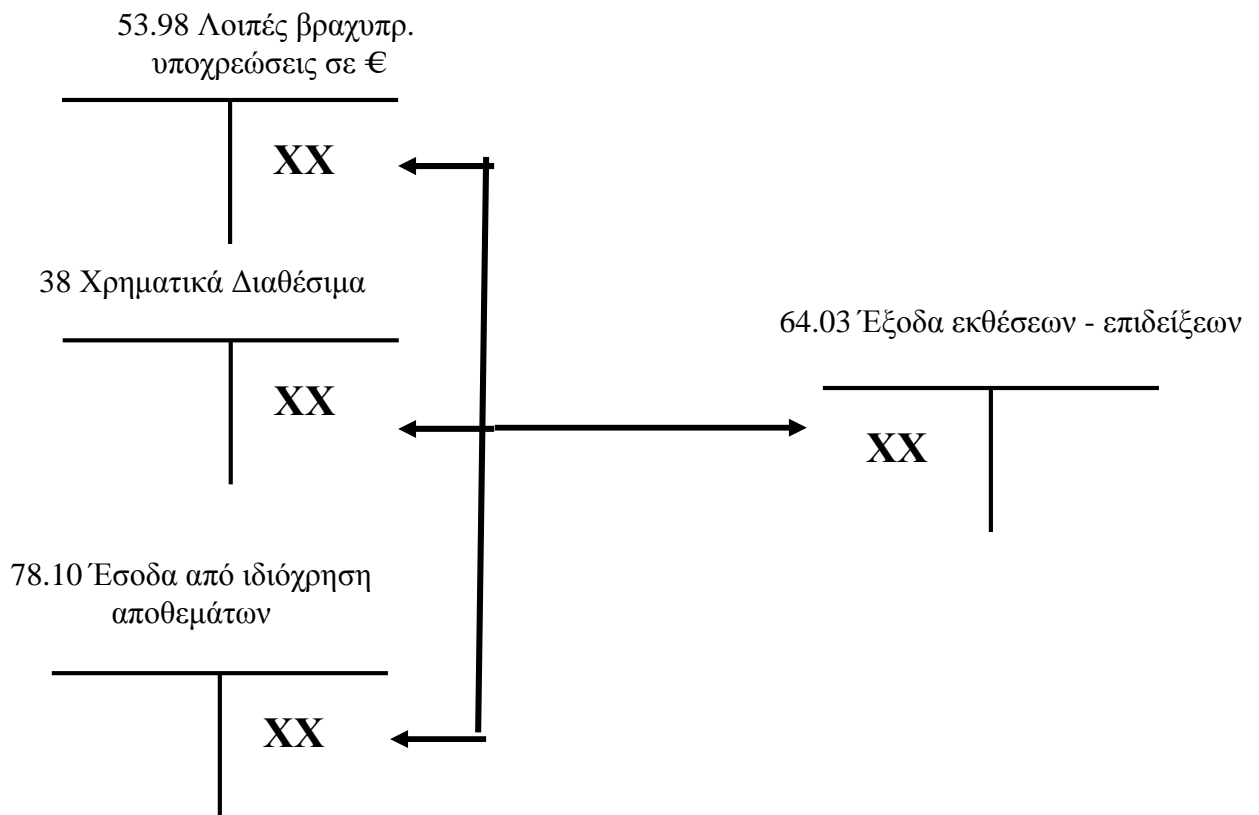




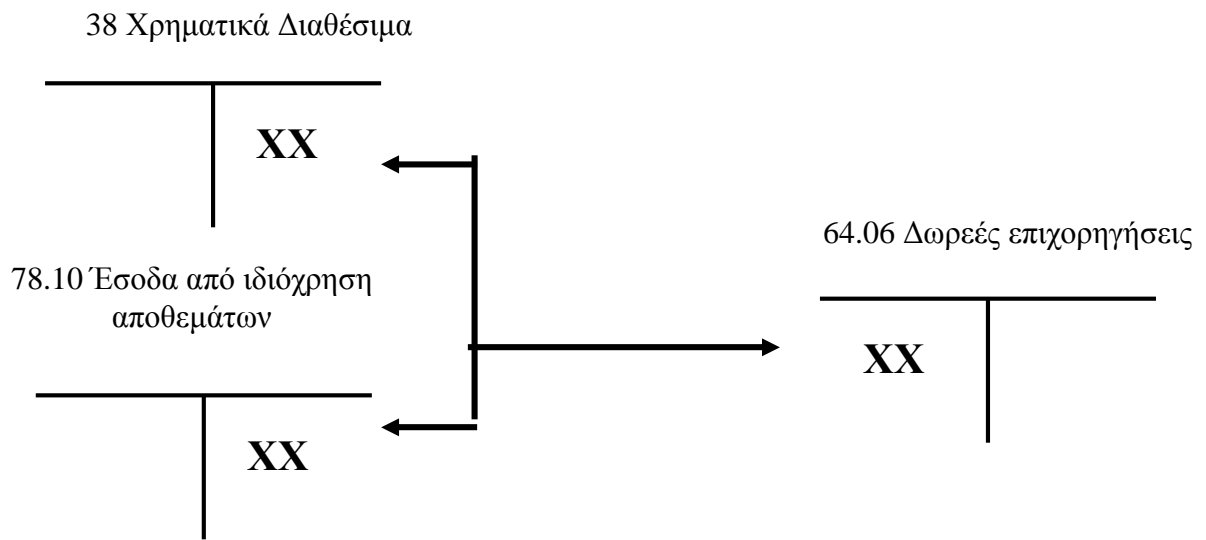
Σχήμα 17<sup>ο</sup>



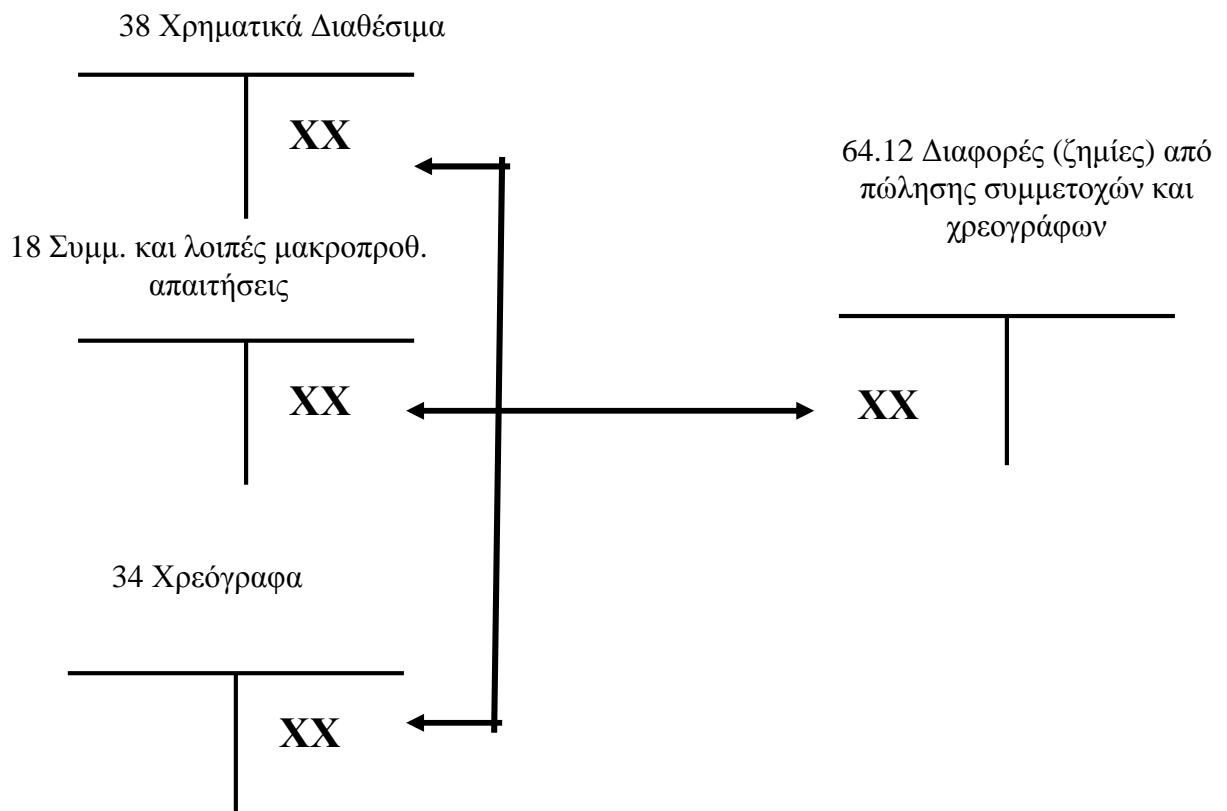
### Σχήμα 18°



Σχήμα 19°



Σχήμα 20°



## **1.7 Λογαριασμός 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα»**

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της επιχείρησης. Στους λογαριασμούς τόκων καταχωρούνται, εκτός από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα (π.χ. χαρτόσημο τόκων, φόρος κύκλων εργασιών).

### **1.7.1 Λογαριασμός 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων»**

Ο Λογαριασμός 65.00 περιέχει :

- Τόκους και έξοδα δανείων σε Ευρώ μη μετατρέψιμων σε μετοχές
- Τόκους και έξοδα δανείων σε Ευρώ μετατρέψιμα σε μετοχές
- Τόκους και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές
- Τόκους και έξοδα δανείων με ρήτρα ΞΝ μετατρέψιμων σε μετοχές
- Τόκους και έξοδα δανείων σε ΞΝ μη μετατρέψιμων σε μετοχές
- Τόκους και έξοδα δανείων σε ΞΝ μετατρέψιμων σε μετοχές

Ο λογαριασμός 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων» χρεώνεται με πίστωση των Λογαριασμών :

- 45 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»
- 53.05 «Τοκομερίδια πληρωτέα»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

### **1.7.2 Λογαριασμός 65.01 «Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ με ρήτρα ΞΝ

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ΞΝ

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ταμειυτήρια

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ευρώ

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε ΞΝ

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους και διοικούντες

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ευρώ

- Τόκους και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε ΞΝ

- Τόκους και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Δημόσιο από Φόρους

- Τόκους και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία

- Τόκους και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ

- Τόκους και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ΞΝ

Αυτός ο λογαριασμός 65.01 «Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων» χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 45 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»
- 51.00 «Γραμμάτια πληρωτέα σε Ευρώ» ή 51.01 «Γραμμάτια πληρωτέα σε ΞΝ»
- 51.02 «Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ. και δημοσίων επιχειρήσεων»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

### **1.7.3 Λογαριασμός 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τόκους και έξοδα τραπεζών που δίνονται για την προεξόφληση Γραμματίων εισπρακτέων».

Αυτοί οι τόκοι πληρώνονται στην Τράπεζα για την ενέργεια της προεξόφλησης και αυτό εμφανίζεται ως εξής είτε με πίστωση του λογαριασμού 31.05 «Γραμμάτια Προεξοφλημένα» είτε με πίστωση του λογαριασμού 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» με χρέωση του λογαριασμού 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών».

### **1.7.4 Λογαριασμός 65.03 «Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα»**

Ο Λογαριασμός 65.03 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 45 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»
- 55 «Τράπεζα – Λογαριασμός Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

### **1.7.5 Λογαριασμός 65.04 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές»**

Ο Λογαριασμός 65.04 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 52 «Τράπεζες – Λογαριασμός Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

### **1.7.6 Λογαριασμός 65.05 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων»**

Ο Λογαριασμός 65.05 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 52 «Τράπεζες – Λογαριασμός Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

### **1.7.7 Λογαριασμός 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων»**

Ο Λογαριασμός 65.06 είναι λογαριασμός στον οποίο καταχωρούνται κάθε είδους τόκοι και έξοδα που δεν υπάγονται σε άλλους λογαριασμούς του 65. Αυτός ο λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 51.00 «Γραμμάτια πληρωτέα σε Ευρώ, - Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσης ΝΠΔΔ και Δημόσιων Επιχειρήσεων
- 50 «Προμηθευτές»
- 51.03 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ευρώ»
- 51.04 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε ΞΝ»
- 51.05 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοση ΝΠΔΔ και Δημόσιων επιχειρήσεων»

### **1.7.8 Λογαριασμός 65.08 «Έξοδα ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων»**

Ο Λογαριασμός αυτός περιέχει έξοδα ασφαλειών π.χ. εμπράγματων για διάφορα δάνεια και χρηματοδοτήσεις που λαμβάνει η επιχείρηση. Έτσι έχουμε χρέωση του λογαριασμού 65.08 με πίστωση του λογαριασμού :

- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

### **1.7.9 Λογαριασμός 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου»**

Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της επιχείρησης, επί πλέον του τόκου των τοκομεριδίων.

Στο λογαριασμό 53.15 «Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου» καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της επιχείρησης, πέραν από τον τόκο των μεριδίων.

Οι παροχές αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό 53.15 με χρέωση του λογαριασμού 88.99 «Κέρδη προς διάθεση», αν όμως είναι πρόσθετος τόκος καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό με χρέωση του λογαριασμού 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου».

### **1.7.10 Λογαριασμός 65.90 «Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση factoring»**

Η αμοιβή της τράπεζας και τα λοιπά έξοδά της, όπως προμήθειες, τόκοι για προκαταβολές έναντι στην επιχείρηση, καταχωρούνται στο λογαριασμό 65.90.



Αυτός ο λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

#### **1.7.11 Λογαριασμός 65.98 «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα»**

Στο λογαριασμό 65.98 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λογαριασμούς του 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα».

Ο λογαριασμός αυτός περιέχει :

- Εισπρακτικό γραμματίων εισπρακτέων
- Τόκους συμβάσεων Repos επί τίτλων
- Διάφορα έξοδα Τραπεζών

Αυτός ο λογαριασμός (65.98) χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

#### **1.7.12 Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα»**

Οι τόκοι των δανείων, οι τόκοι υπερημερίας και οι προσαυξήσεις τόκων των δανείων, που έχουν συναφθεί για τις ανάγκες της επιχείρησης, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες της χρήσης που κατέστησαν δουλεμένες και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας χρήσης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος.

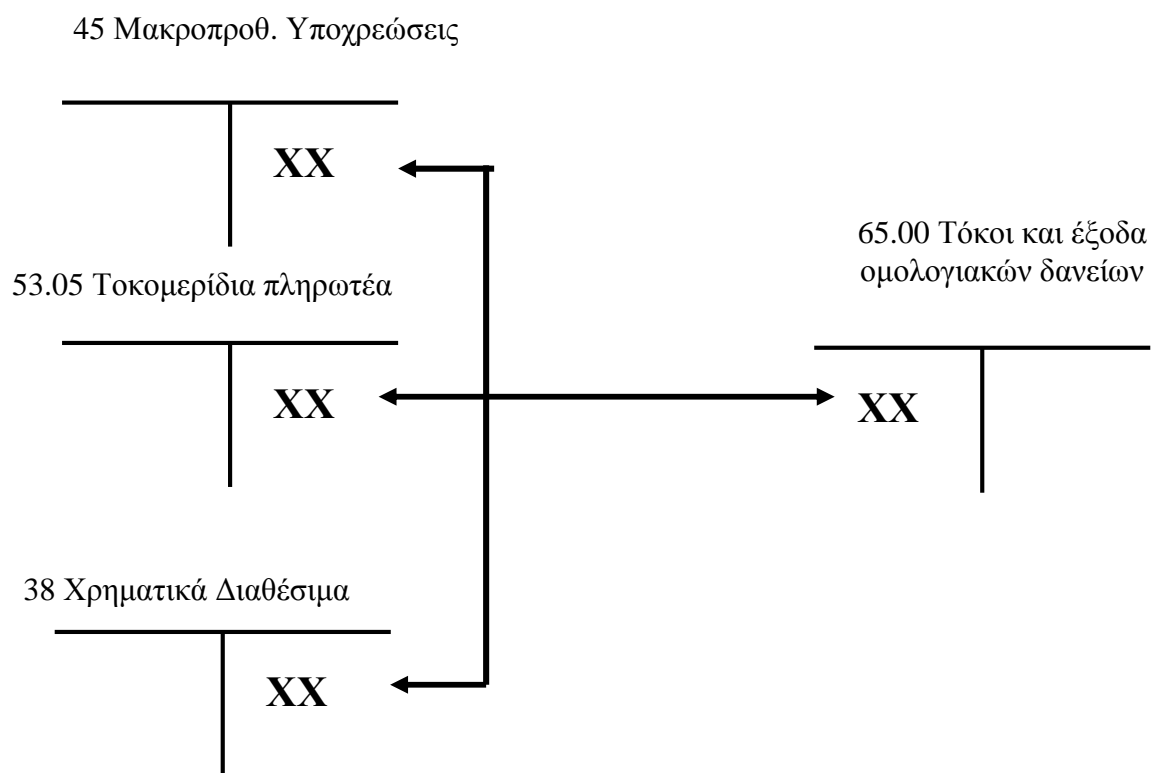
Ενώ οι τόκοι υπερημερίας και οι προσαυξήσεις που καταβάλλονται στο Δημόσιο και ΙΚΑ (π.χ. δασμούς, προσαυξήσεις, πρόσθετα τέλη κτλ.), δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών. Επίσης, οι τόκοι δανείων για αγορά ακινήτου,

δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από το εισόδημα επιχείρησης εκμίσθωσης ακινήτων, εκπίπτει όμως από το εισόδημα Δ' κατηγορίας (εμπορικών επιχειρήσεων) όταν η επιχείρηση είναι μικτή.

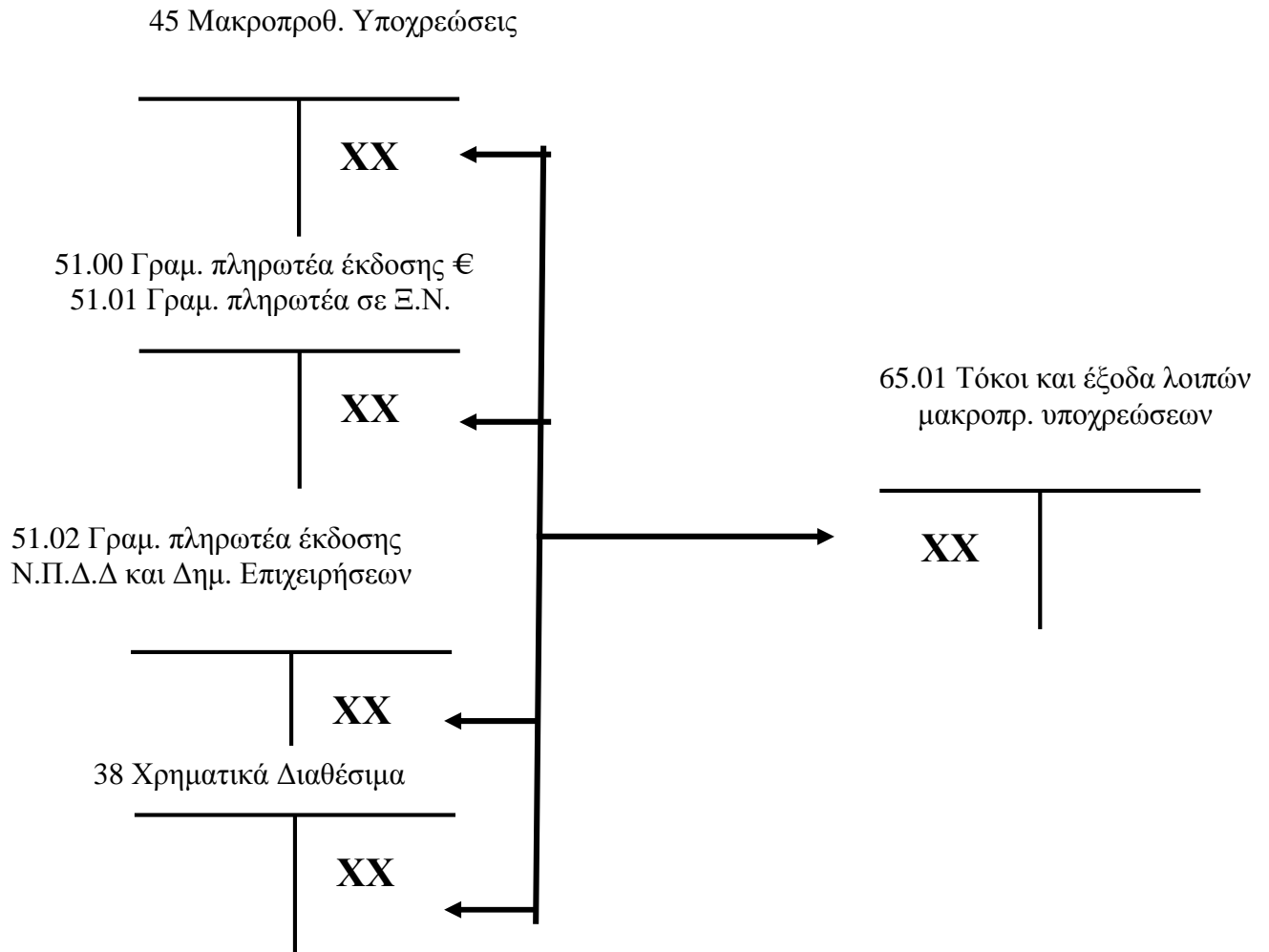
Τόκοι για τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης και τόκοι μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

### 1.7.13 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 65 κατά τη διάρκεια χρήσης

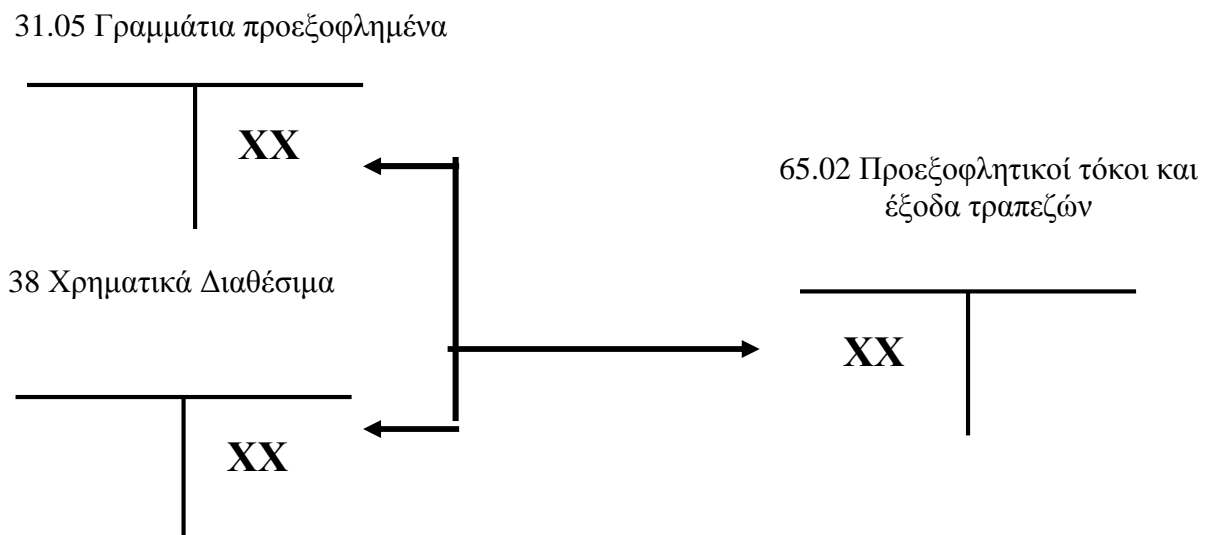
Σχήμα 21<sup>ο</sup>



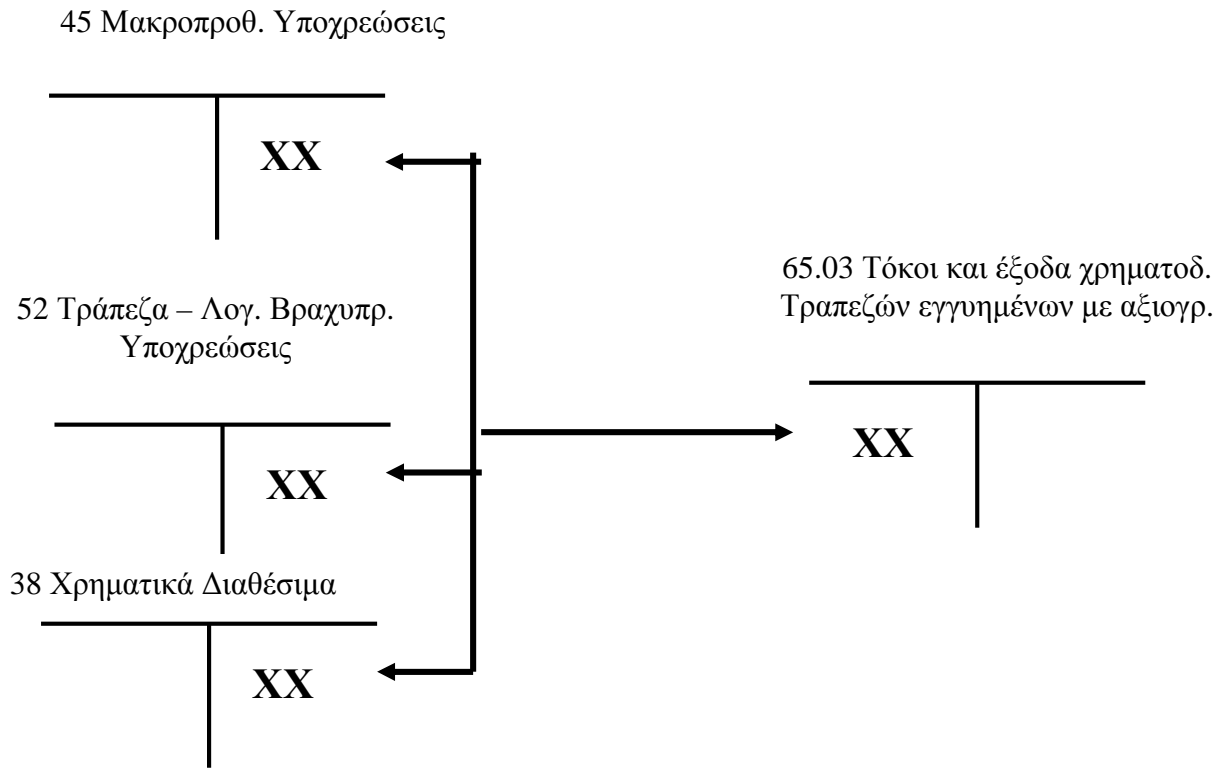
Σχήμα 22°



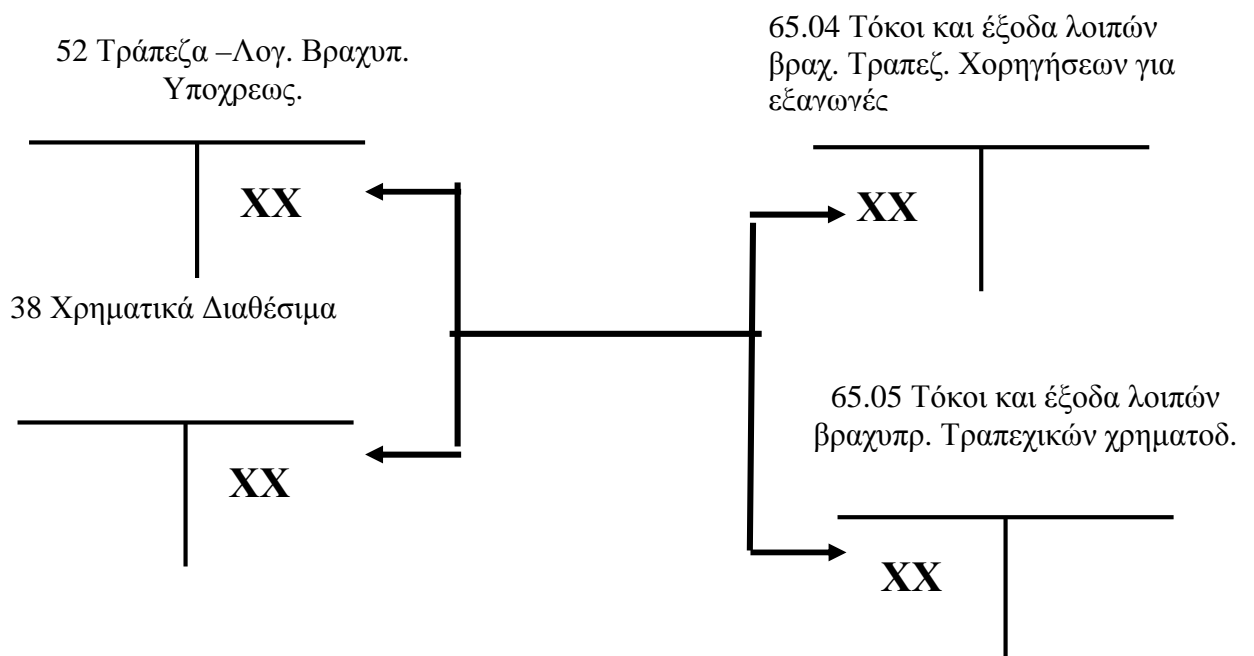
Σχήμα 23°



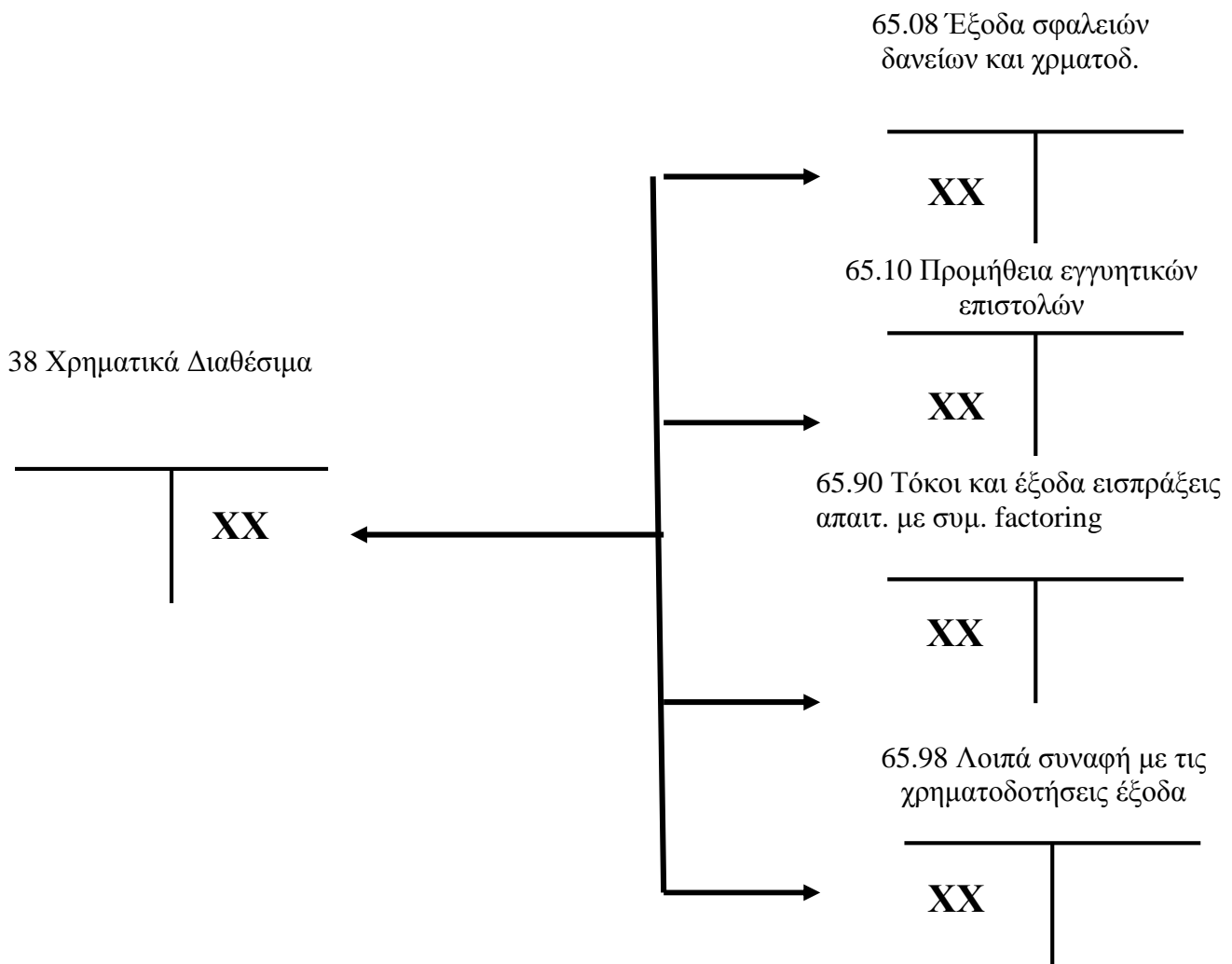
Σχήμα 24°



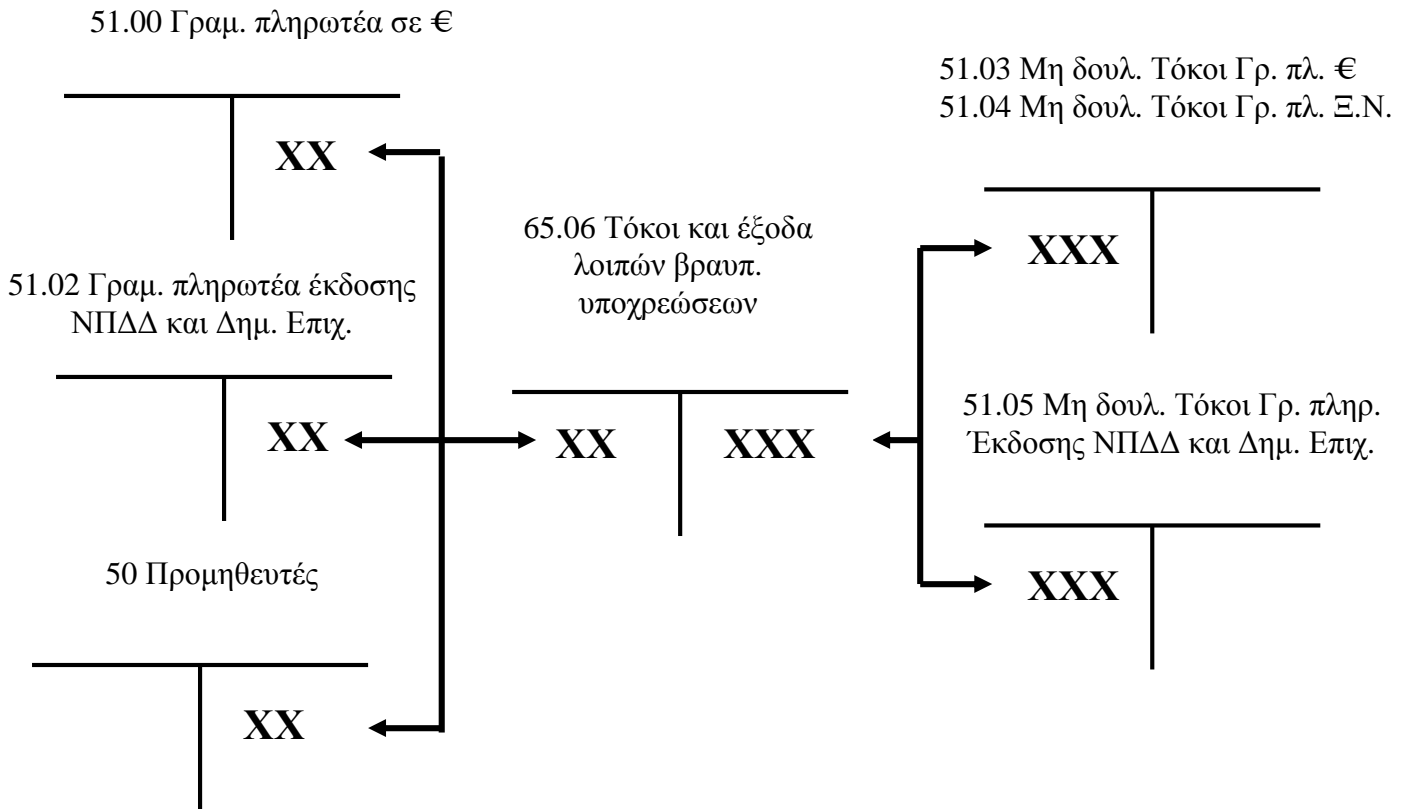
Σχήμα 25°



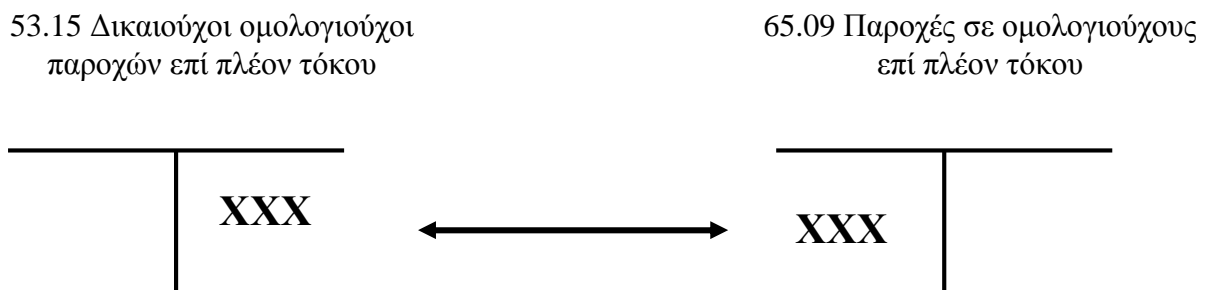
Σχήμα 26<sup>ο</sup>



Σχήμα 27°



Σχήμα 28°



## **1.8 Λογαριασμός 66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»**

Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του παγίου ενεργητικού που ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος της επιχείρησης, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

### **1.8.1 Λογαριασμός 66.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων»**

Ο λογαριασμός 66.00 περιέχει :

- αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- αποσβέσεις Μεταλλείων
- αποσβέσεις Λατομείων
- αποσβέσεις Φυτειών
- αποσβέσεις Δασών

Σε αυτό το λογαριασμό παρακολουθούνται οι αποσβέσεις που υπολογίζονται στις εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης – οικονομικής μονάδας για μια συγκεκριμένη χρήση.

Αφού υπολογιστούν οι αποσβέσεις που αφορούν το λογαριασμό 66.00 «αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων» χρεώνονται με πίστωση του λογαριασμού 10.99 «Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις».



### **1.8.2 Λογαριασμός 66.01 «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων»**

Στο λογαριασμό 66.01 παρακολουθούνται οι αποσβέσεις των κτιρίων, εγκαταστάσεων, τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών λοιπών τεχνικών έργων, διαμορφώσεως γηπέδων.

Αφού υπολογιστούν οι αποσβέσεις που αφορούν το λογαριασμό 66.01 χρεώνονται με πίστωση του λογαριασμού 11.99 «Αποσβεσμένα κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα».

### **1.8.3 Λογαριασμός 66.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων – Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού»**

Ο λογαριασμός 66.02 περιέχει :

- Αποσβέσεις μηχανημάτων
- Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- Αποσβέσεις εργαλείων
- Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών
- Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων

Οι αποσβέσεις που υπολογίζονται στα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης παρακολουθούνται στον λογαριασμό 66.02.

Αφού υπολογιστούν ο λογαριασμός 66.02 χρεώνεται με το ποσό της απόσβεσης και πιστώνεται ο λογαριασμός 12.99 «Αποσβεσμένα μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού».

#### **1.8.4 Λογαριασμός 66.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων»**

Στο λογαριασμό 66.03 παρακολουθούνται οι αποσβέσεις που υπολογίζονται στα μεταφορικά μέσα της επιχείρησης /οικονομικής μονάδας.

Αυτά τα μεταφορικά μέσα μπορεί να είναι :

- αυτοκίνητα λεωφορεία
- λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- αυτοκίνητα φορτηγά – ρυμουλκά – ειδικής χρήσης
- σιδηροδρομικά οχήματα
- πλωτά μέσα
- εναέρια μέσα
- μέσα εσωτερικών μεταφορών

Αφού υπολογιστούν οι αποσβέσεις των πιο πάνω μεταφορικών μέσων τα ποσά (των αποσβέσεων) εμφανίζονται στη χρέωση του λογαριασμού 66.03 με πίστωση του λογαριασμού 13.99 «Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα».

#### **1.8.5 Λογαριασμός 66.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»**

Στο λογαριασμό 66.04 παρακολουθούνται οι αποσβέσεις που υπολογίζονται για περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης όπως :

- έπιπλα
- σκεύη
- μηχανών γραφείου
- ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς

- επιστημονικών οργάνων
- ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών

Αφού υπολογιστούν οι αποσβέσεις των παραπάνω, τα ποσά εμφανίζονται στο Λογαριασμό 66.04, ο οποίος χρεώνεται με πίστωση του Λογαριασμού 14.99 «Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός».

#### **1.8.6 Λογαριασμός 66.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως»**

Στο λογαριασμό 66.05 παρακολουθούνται οι αποσβέσεις που υπολογίζει η επιχείρηση/οικονομική μονάδα, για υπεραξίες, δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων, δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων, εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων.

Αφού υπολογιστούν οι αποσβέσεις που αφορούν το λογαριασμό 66.05, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία, τα ποσά που προκύπτουν εμφανίζονται στη χρέωση του λογαριασμού 66.05 με πίστωση του λογαριασμού 16.99 «Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς απόσβεσης».

### 1.8.7 Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 66

Σε απόσβεση υπόκεινται τα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση, χρησιμοποιούνται παραγωγικά από αυτήν και έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής, μεγαλύτερη από ένα (1) χρόνο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στην τιμή κτήσης ή πάνω στην τιμή προκύπτει μετά από προσαρμογή των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων. Οι νόμιμες αποσβέσεις, δηλαδή οι αποσβέσεις που υπολογίζονται με βάση το ποσοστό (%) που ορίζει ο νόμος, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη, ενώ οι επιπλέον αποσβέσεις που τυχόν έχουν υπολογισθεί δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και για το λόγο αυτό, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρδη χρήσης, για να προσδιοριστούν τα κέρδη που πρέπει να φορολογηθούν.

Επίσης, θα πρέπει να γνωρίζουν οι λογιστές ότι από τις αποσβέσεις, οι τακτικές δηλαδή οι υποχρεωτικές αποσβέσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 και κοστολογούνται, ενώ οι πρόσθετες αποσβέσεις, δηλαδή οι αποσβέσεις που προβλέπονται από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους, καταχωρούνται στο λογ. 85 και δεν κοστολογούνται αλλά μεταφέρονται εξ' ολοκλήρου στα αποτελέσματα χρήσης.

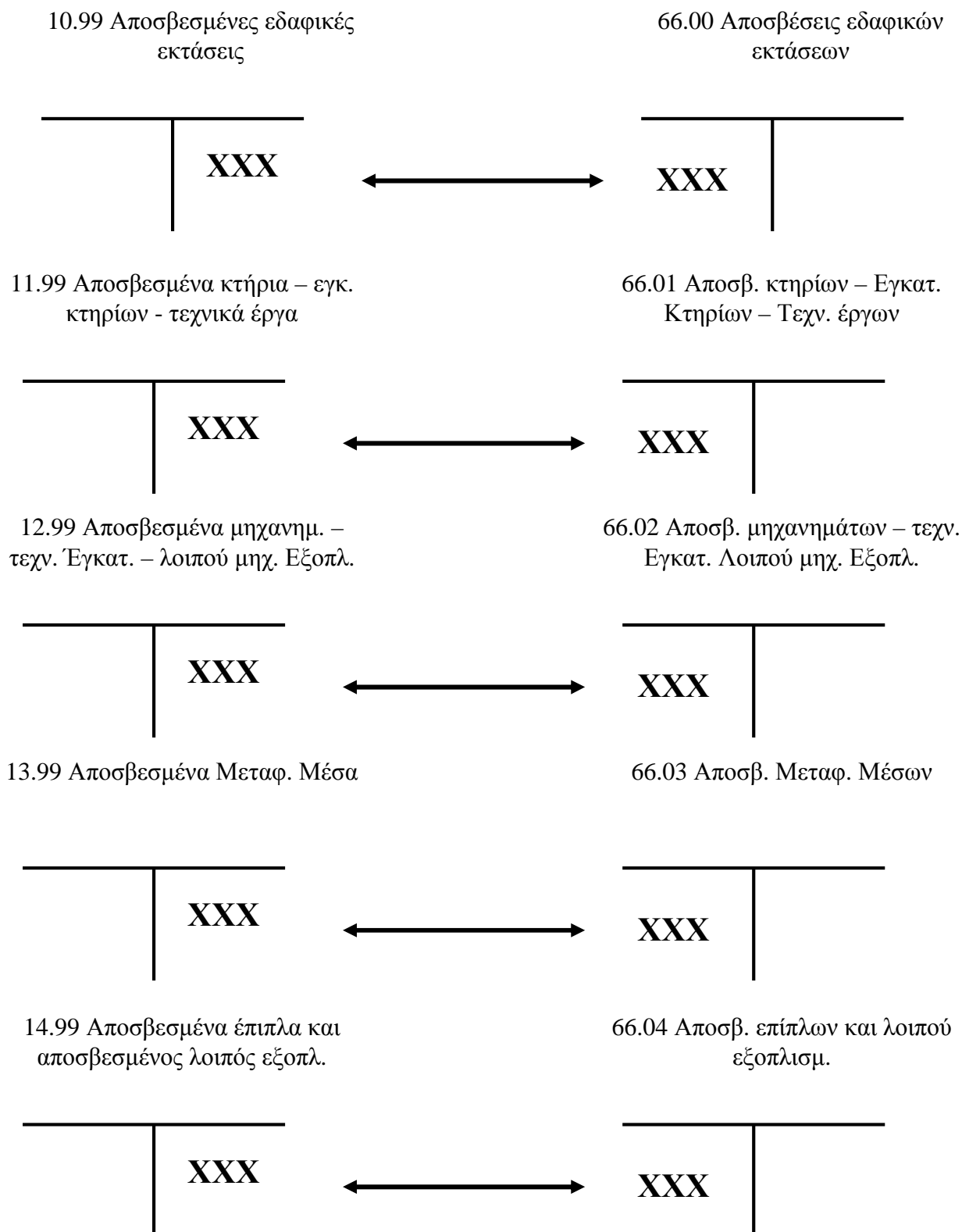
Για το περιουσιακό στοιχείο που δεν χρησιμοποιείται, δεν υπολογίζονται αποσβέσεις. Επίσης, σήμερα οι τακτικές αποσβέσεις είναι υποχρεωτικές. Δηλαδή, οι επιχειρήσεις που δεν θα ενεργήσουν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσβέσεις σε ένα ή περισσότερα περιουσιακά στοιχεία ή και σε όλα ανεξάρτητα από τον χρόνο κτήσης αυτών χάνουν το δικαίωμα να ενεργήσουν τις αποσβέσεις αυτές σε μεγαλύτερες χρήσεις.

Τα Πάγια Στοιχεία που έχουν αξία κτήσης μέχρι 1.200 € μπορεί να αποσβεστούν εξ' ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία τέθηκαν

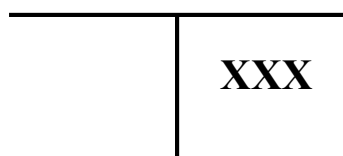
για πρώτη φορά σε λειτουργία (μηχανήματα) ή χρησιμοποιήθηκαν (έπιπλα, μηχανές γραφείου κτλ.) και να παρακολουθούν στο εξής με την αναπόσβεστη αξία τους που θα είναι 0,01€ Δηλαδή, και στις περιπτώσεις αυτές χρεώνεται κανονικά ο λογαριασμός 66 με το ποσό των αποσβέσεων αυτών που είναι ίσες με την αξία των μικρών αυτών παγίων (μείον 0,01 €) και πιστώνεται ο αντίστοιχος λογαριασμός των αποσβεσμένων παγίων (π.χ. 12.99, 14.99 κτλ.) με το ίδιο ποσό.

## 1.8.8 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 66 κατά τη διάρκεια χρήσης

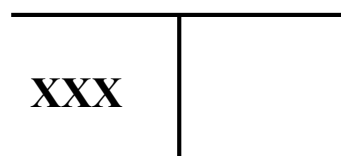
Σχήμα 29<sup>ο</sup>



16.99 Αποσβεσμένες ασώματες  
ακινήτ. και αποσβ. έξοδα  
πολυετούς απόσβεσης



66.05 Αποσβ. ασωμ. Ακινήτ. Και  
έξοδα πολυετούς απόσβεσης



## **1.9 Λογαριασμός 68 «Προβλέψεις εκμετάλλευσης»**

Στο λογαριασμό 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την επιχείρηση για κινδύνους εκμετάλλευσης.

### **1.9.1 Λογαριασμός 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία»**

Ο λογαριασμός αυτός σχηματίζεται με χρέωση του λογαριασμού 44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» κατά το κλείσιμο ή οποιαδήποτε άλλης στιγμής της οικονομικής χρήσης, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη εξόδων όπως σε αυτήν την περίπτωση είναι η αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

### **1.9.2 Λογαριασμός 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων»**

Οι προβλέψεις αυτές που χρησιμοποιείται ο συγκεκριμένος υπολογαριασμός θεωρούνται «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».

Ο υπολογαριασμός αυτός που το λέει και η ονομασία του χρησιμοποιείται σε περίπτωση που υπάρχει υποτίμηση μια συμμετοχή ή ένα χρεόγραφο.

Σε περίπτωση αυτή χρεώνουμε το συγκεκριμένο λογαριασμό του 68 και πιστώνουμε είτε :

1. του λογ. 18.00 «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις»
2. του λογ. 18.01 «Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις»
3. του λογ. 34.99 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων»



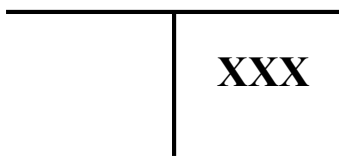
**1.9.3 Λογαριασμός 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»**

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται ότι δεν μπορεί να καταχωρηθεί στους προηγούμενους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού του 68, δηλαδή → λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης ή  
→ πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών πελατών κτλ.

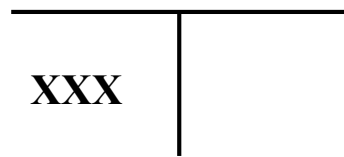
### 1.9.4 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 68 κατά τη διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 30°

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

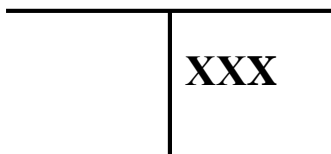


68.00 Προβλ. Για αποζημίωση προσωπ. Λόγω εξόδου από την υπηρεσία

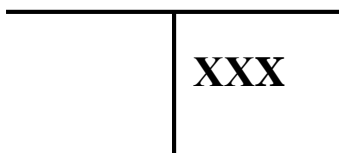


Σχήμα 31°

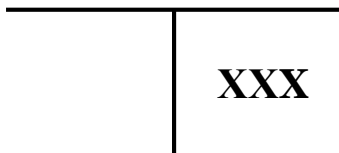
18.00 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετ. σε συνδεδ. επιχειρήσεις



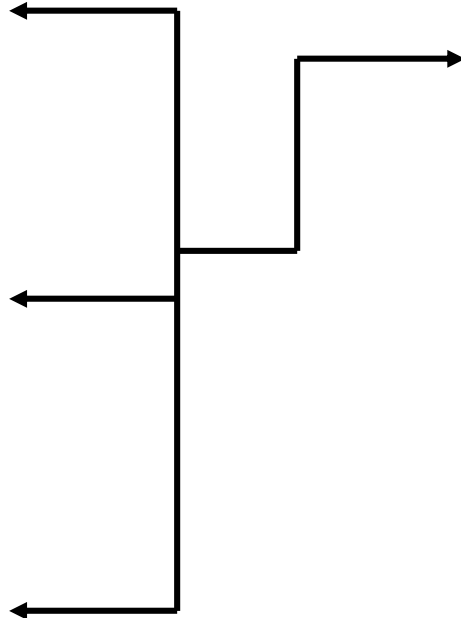
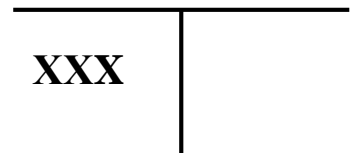
18.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμ. σε λοιπές επιχειρήσεις



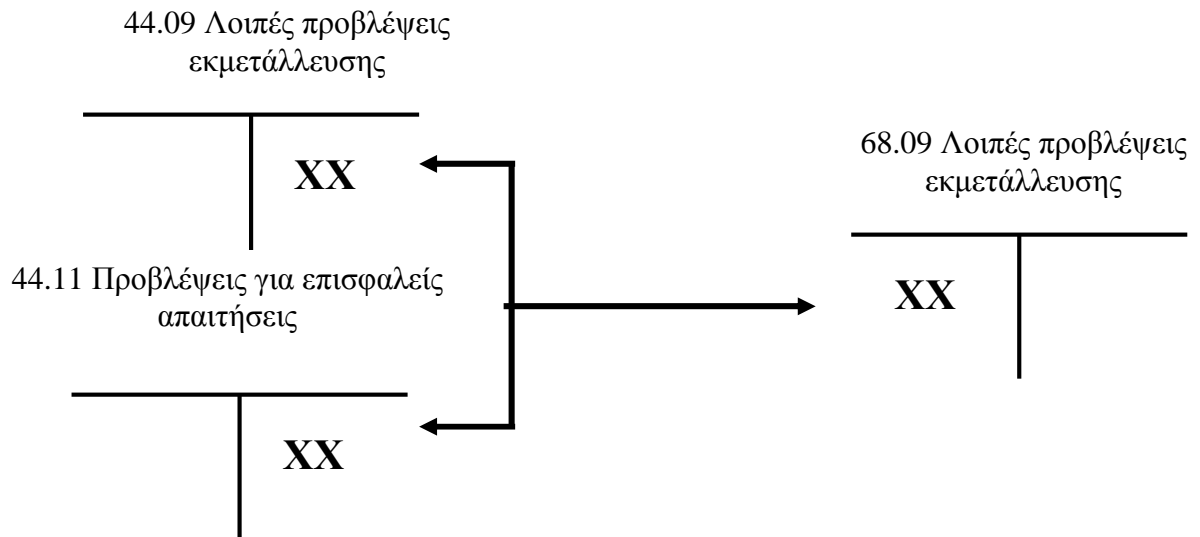
34.99 Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων



68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών κ' χρεογράφων



Σχήμα 32°



## **1.10 Λογαριασμός 69 «Οργανικά έξοδα κατά είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»**

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή καταστήματα) των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, η δυνατότητα αναπτύξεως των λογαριασμών τους στους ομίλους λογαριασμών 19,29,39,49,59,69,79 και 99 καθώς και 09 υπό ορισμένες προϋποθέσεις, αντί της αναπτύξεως των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 1,2,3,4,5,6,7,9 και 10 αντίστοιχα.

Η ανάπτυξη των λογαριασμών του ομίλου 69 καθώς και των υπολοίπων, αναφορικά με τους πρωτοβάθμιους και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ακολουθεί υποχρεωτικά το Σχέδιο Λογαριασμών, ώστε να είναι ευχερής η συγκέντρωση των πληροφοριών σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το Σχέδιο.

Τόσο για τον όμιλο λογαριασμών 69 όσο και για τους λοιπούς ομίλους η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή των λοιπών κέντρων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της αντίστοιχης ομάδας (δηλαδή της ομάδας 6).

Ενδεικτικά ακολουθεί η ανάπτυξη σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του ομίλου 69 : «Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων».

- 690** : Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 691** : Αμοιβές και έξοδα τρίτων

- 692** : Παροχές τρίτων
- 693** : Φόροι – Τέλη
- 694** : Διάφορα έξοδα
- 695** : Τόκοι και συναφή έξοδα
- 696** : Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 697** : .....
- 698** : Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

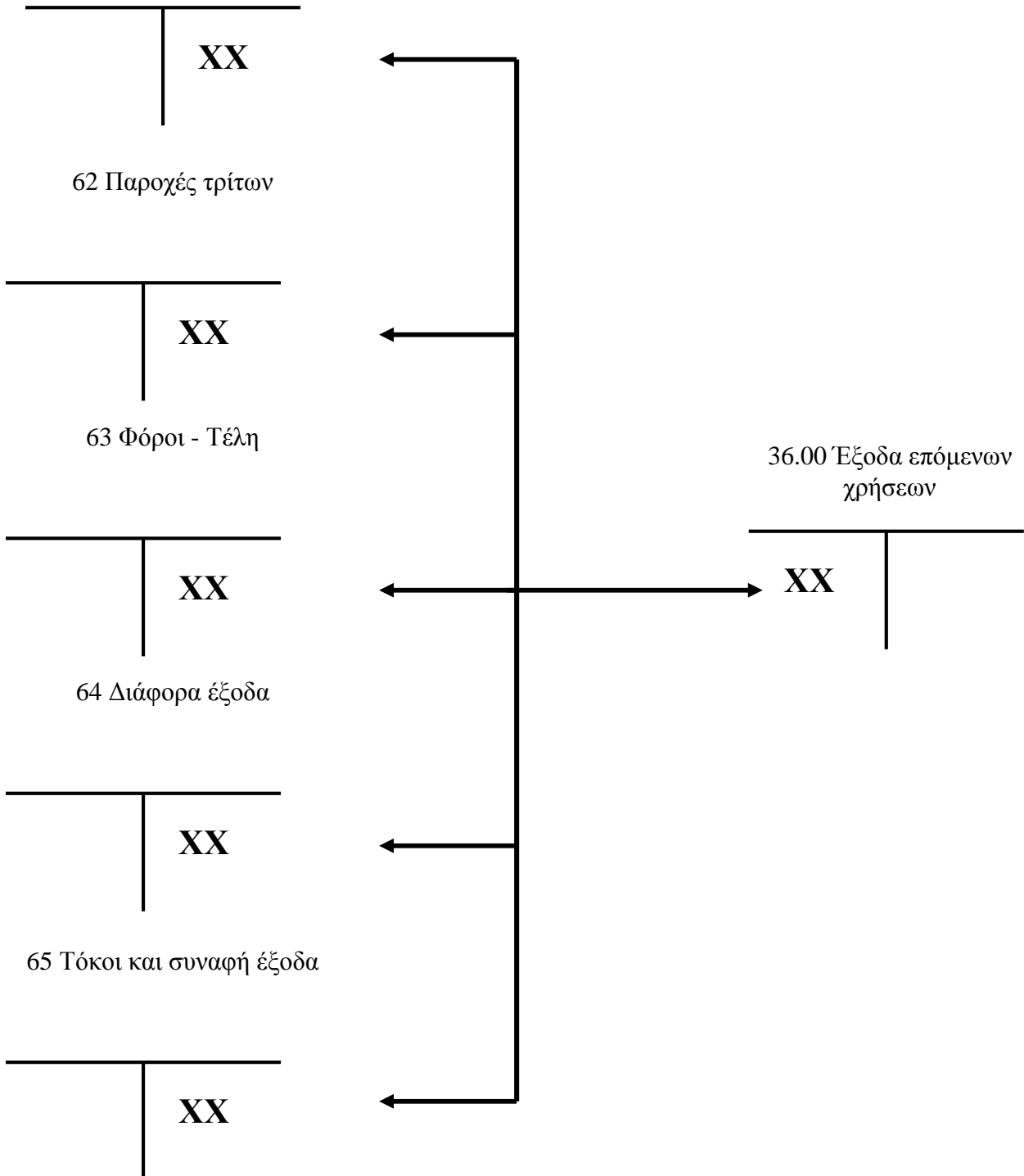
Ο τρόπος ανάπτυξης κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού από τους ανώτερους (690-698) αφήνεται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, με τον περιορισμό ότι στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους θα αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι, θα περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών.

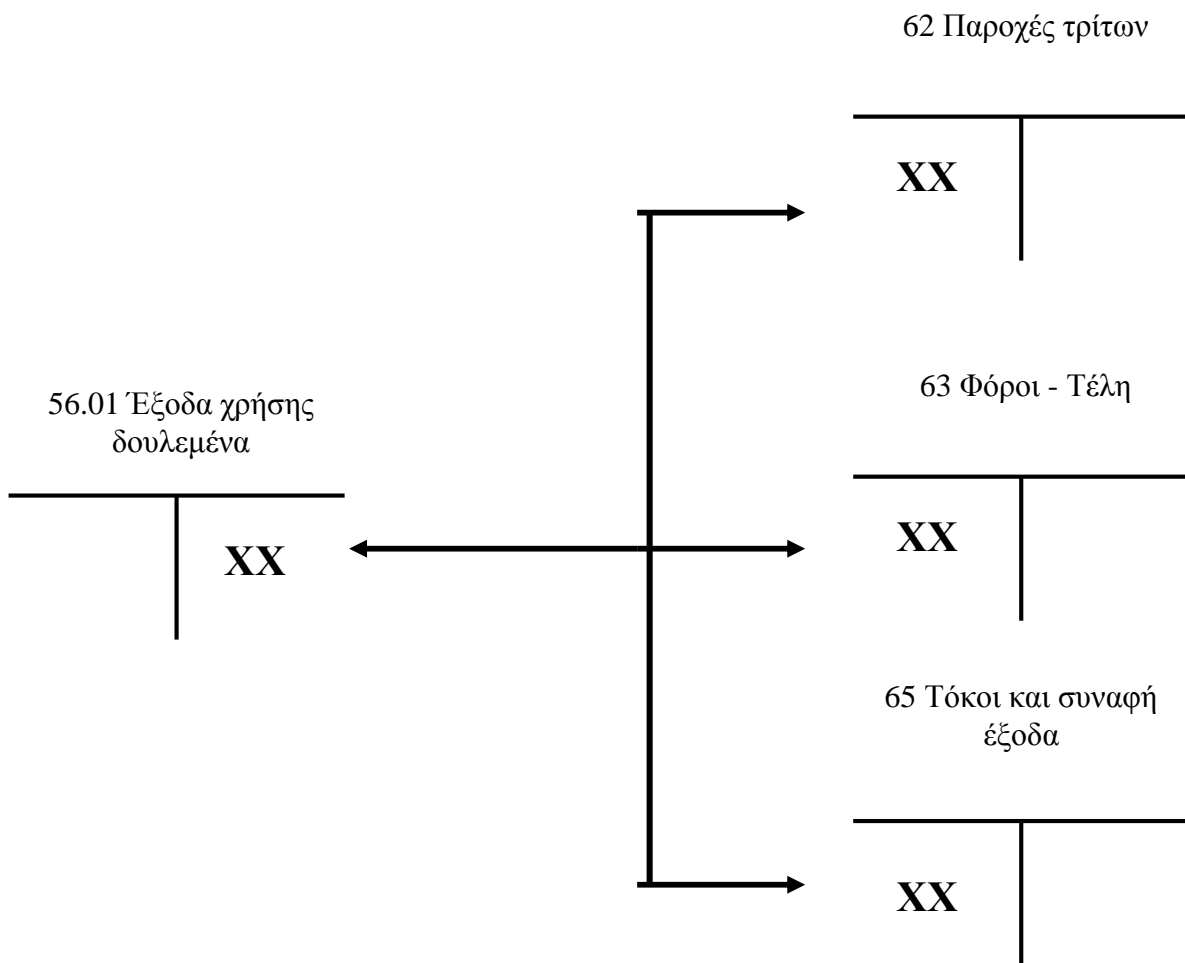
Ο λογαριασμός 69 μπορεί να χρησιμοποιηθεί και ως ενδιάμεσα λογαριασμός για προσωρινή ομαδοποίηση εξόδων, με την προϋπόθεση όμως, ότι τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός θα εξισώνεται με την μεταφορά των ποσών του στους οικείους λογαριασμούς των κατ' είδος εξόδων της ομάδας 6.

Η εξίσωση του λογαριασμού 69 θα γίνεται οπωσδήποτε πριν από την μεταφορά των εξόδων της ομάδας 6 στο λογαριασμό 80 «Γενική εκμετάλλευση» και πριν από την ενημέρωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

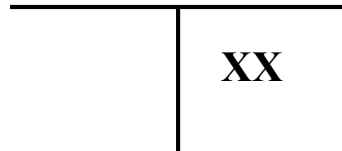
## 1.11 Συνδεσμολογία της ομάδας 6 στο τέλος της χρήσης

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

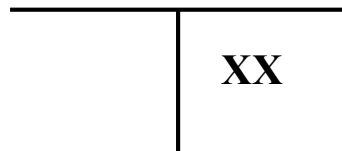




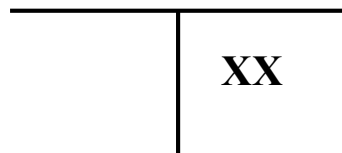
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού



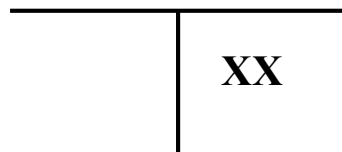
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων



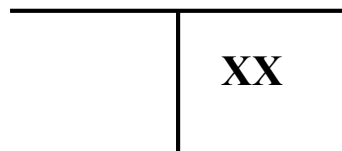
62 Παροχές τρίτων



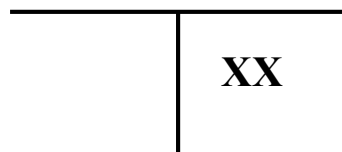
63 Φόροι - Τέλη



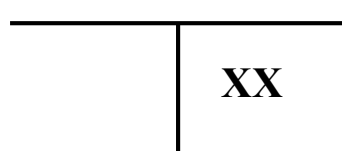
64 Διάφορα έξοδα



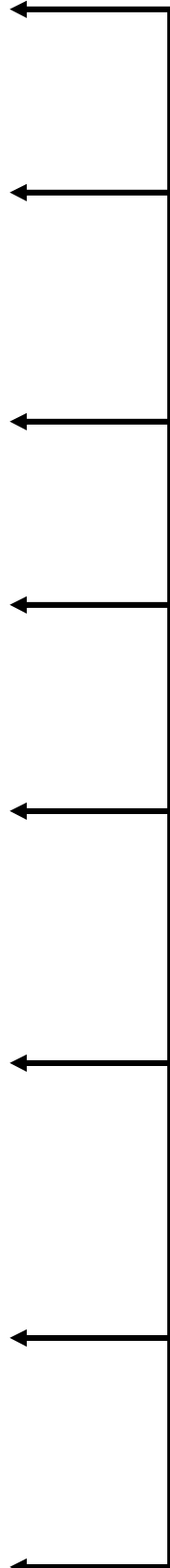
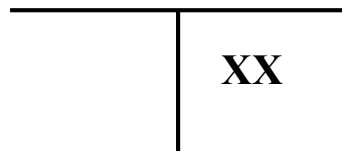
65 Τόκοι και συναφή έξοδα



66 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων ενσωματωμ. στο λειτουργ. κόστος



68 προβλέψεις εκμετάλλευσης



80.00 Λογαριασμός  
Γενικής Εκμετάλλευσης





## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>

### Οργανικά Έσοδα κατά Είδος (Ομάδα 7)

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

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης, εκτός από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπονται ως υποχρεωτικοί από το σχέδιο λογαριασμών.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης».

Σε περίπτωση που η επιχείρηση προσδιορίζει βραχυχρόνια (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα, μπορεί να χρεωπιστώνει απευθείας τους οικείους λογαριασμούς των εσόδων ή να χρησιμοποιεί τους ενδιάμεσους λογαριασμούς των εσόδων 70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 76.99 και 78.99.

#### 2.1 Έσοδο, διακρίσεις εσόδων

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

Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνεται και επιχορηγήσεις, καθώς και άλλα παρόμοιας φύσης κονδύλια, που καταβάλλονται στην

επιχείρηση για να τη βοηθήσουν να επιτύχει τους σκοπούς της. Στη γενική λογιστική, έσοδο θεωρείται και η αξία του κόστους των παγίων στοιχείων που ιδιοπαράγονται.

Τα έσοδα διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

### **1. Ανάλογα με την προέλευσή τους :**

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

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

### **2. Ανάλογα με την ομαλότητά τους :**

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

**β) Ανώμαλα,** που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής δραστηριότητας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά.

### **3. Ανάλογα με τον τρόπο εκδηλώσεώς τους σε :**

**α) Εμφανή,** που οφείλονται σε λογιστικά γεγονότα και έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της επιχειρήσεως.

**β) Αφανή ή τεκμαρτά,** που υπολογίζονται χωρίς να οφείλονται σε λογιστικά γεγονότα π.χ. τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτου που ιδιοκατοικείται, τόκοι ιδίων κεφαλαίων.

**4. Ανάλογα με το αν αφορούν ή όχι την διαχειριστική χρήση σε :**

**α) Δουλευμένα,** που έχουν πραγματοποιηθεί για χάρη της χρήσεως, άσχετα αν τότε χρονικά πραγματοποιήθηκαν και αν εισπράχθηκαν ή όχι.

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

Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί :

- 70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων
- 71 Πωλήσεις Προϊόντων Ετοίμων και Ημιτελών
- 72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Άχρηστου Υλικού
- 73 Πωλήσεις Υπηρεσιών (Έσοδα Από Παροχή Υπηρεσιών)
- 74 Επιχορηγήσεις και Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων
- 75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών
- 76 Έσοδα Κεφαλαίων
- 77 .....
- 78 Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιούμενες Προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 79 Οργανικά Έσοδα κατ' είδος Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

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

## **2.2 Λογαριασμός 70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων**

Στο λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της επιχείρησης. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων.

### **2.2.1 Λογαριασμός 70.00 «Πωλήσεις Εσωτερικού»**

#### **Λογαριασμός 70.01 «Πωλήσεις Εξωτερικού»**

Οι λογαριασμοί 70.00 και 70.01 μπορούν να αναπτυχθούν σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας – επιχείρησης με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού. Επίσης, οι πιο πάνω λογαριασμοί μπορούν να περιλαμβάνουν :

- 1) Πωλήσεις Εμπορευμάτων
- 2) Προϊόντων Ετοίμων και Ημιτελών
- 3) Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

Οι δύο παραπάνω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί, δηλαδή ο 70.00 και 70.01 συνδέονται με άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς όταν κινούνται ως εξής :

Χρεώνονται με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών

- 30.00 «Πελάτες Εσωτερικού» ή 30.01 «Πελάτες Εξωτερικού»
- 38.00 «Ταμείο»
- 33.95 «Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι»
- 33.90 «Επιταγές Εισπρακτέες»
- 31.00 «Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο»

### **2.2.2 Λογαριασμός 70.95 «Επιστροφές Πωλήσεων»**

Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων. Αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 «Επιστροφές Πωλήσεων», τον οποίο λογαριασμό μπορεί να τον αναπτύξει σύμφωνα με τις ανάγκες της. Αυτός ο λογαριασμός 70.95 «Επιστροφές Πωλήσεων» λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών

→ 30.00 «Πελάτες Εσωτερικού» ή 30.01 «Πελάτες Εξωτερικού»

→ 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

Τέλος, ο λογαριασμός 70.95 «Επιστροφές Πωλήσεις» πρέπει να πιστωθεί με χρέωση του λογαριασμού 70.00 «Πωλήσεις Εσωτερικού» έτσι ώστε να φανεί η διαφορά ανάμεσα σε αυτά που πούλησε και σε αυτά που της επέστρεψαν και τελικά να κλείσει ο λογαριασμός 70.95 (Σχήμα 8<sup>ο</sup>).

### **2.2.3 Λογαριασμός 70.96 «Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων»**

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.96 είναι δυνατό να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων (οι πωλήσεις καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 70.96), με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3 (σχήμα 6<sup>ο</sup>).

Στο τέλος κάθε μήνα ή κατά τη διάρκεια του μήνα, ανάλογα, ο λογαριασμός 70.96 χρεώνεται με πίστωση των οικείων λογαριασμών του 70, στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ' είδος εμπορευμάτων (σχήμα 5<sup>ο</sup>).

#### **2.2.4 Λογαριασμός 70.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»**

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων», ο οποίος είναι αντίθετος λογαριασμός των λοιπών υπολογαριασμών του 70, στο τέλος κάθε χρήσης ή κατά τη διάρκεια της χρήσης, ανάλογα με την περίπτωση, όταν γίνεται διαχωρισμός μη δουλευμένων τόκων, αυτοί οι τόκοι εμφανίζονται στη χρέωση του 70.97 με πίστωση των λογαριασμών 31.06 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ευρώ» ή 31.13 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.», ανάλογα με την περίπτωση πάντα.

#### **2.2.5 Λογαριασμός 70.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων»**

Αν η επιχείρηση – οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί εκπτώσεις των πωλήσεων της σε κάποιο ιδιαίτερο λογαριασμό μπορεί να χρησιμοποιήσει το λογαριασμό 70.98.

Από τη στιγμή που χρησιμοποιείται αυτός ο λογαριασμός θα πρέπει να κινείται με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

Ο λογαριασμός 70.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων» λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών

→ 30.00 «Πελάτες Εσωτερικού» ή 30.01 «Πελάτες Εξωτερικού»

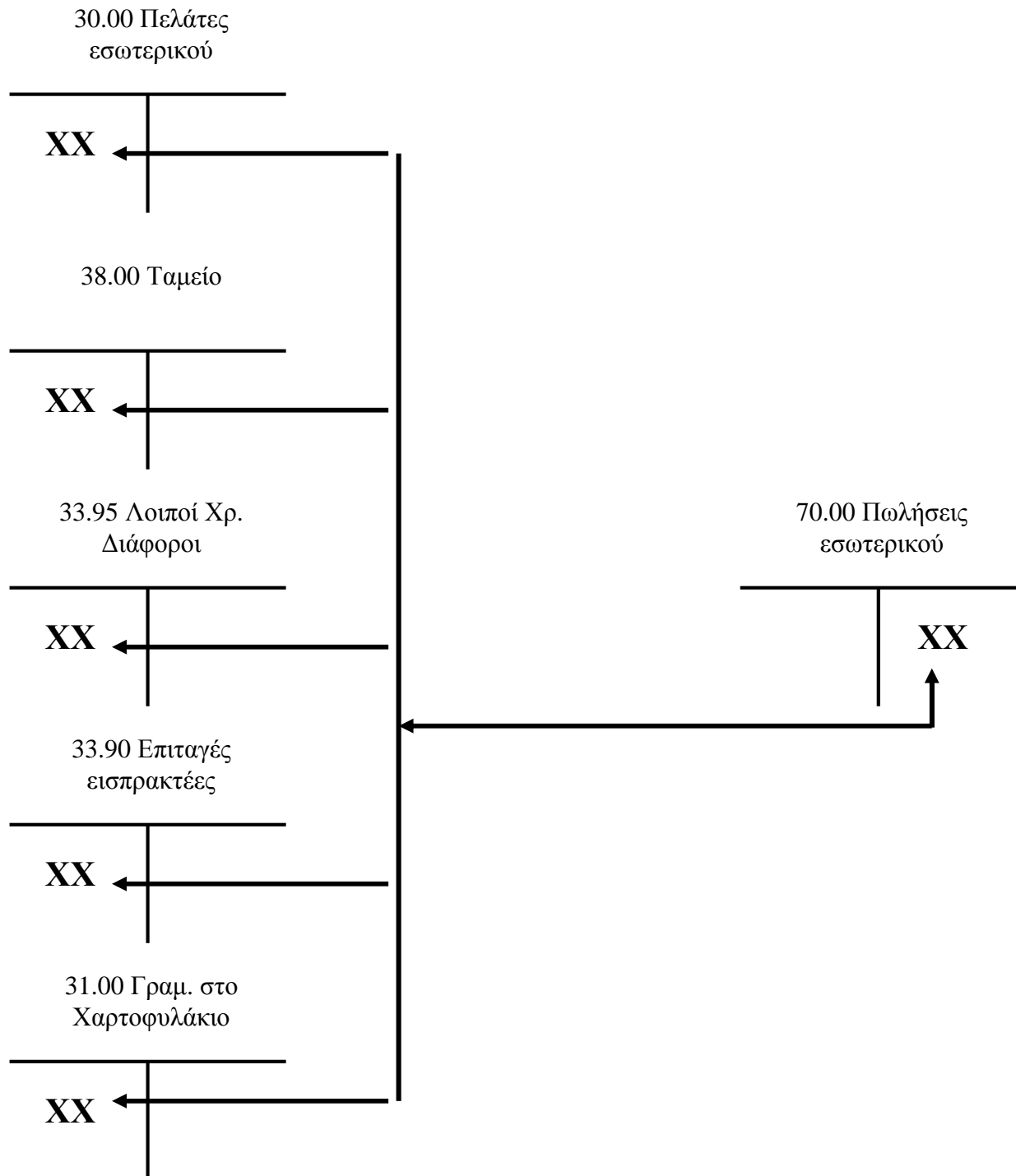
→ 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

Τέλος, ο λογαριασμός 70.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων» πρέπει να πιστωθεί με χρέωση του λογαριασμού 70.00 «Πωλήσεις Εσωτερικού», έτσι ώστε να φανεί η διαφορά ανάμεσα σε αυτά που πούλησε η

επιχείρηση και στις εκπτώσεις που έκανε στα πουλημένα, και τελικά να κλείσει ο 70.98 (Σχήμα 8<sup>ο</sup>).

## 2.2.6 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 70 κατά τη διάρκεια της χρήσης

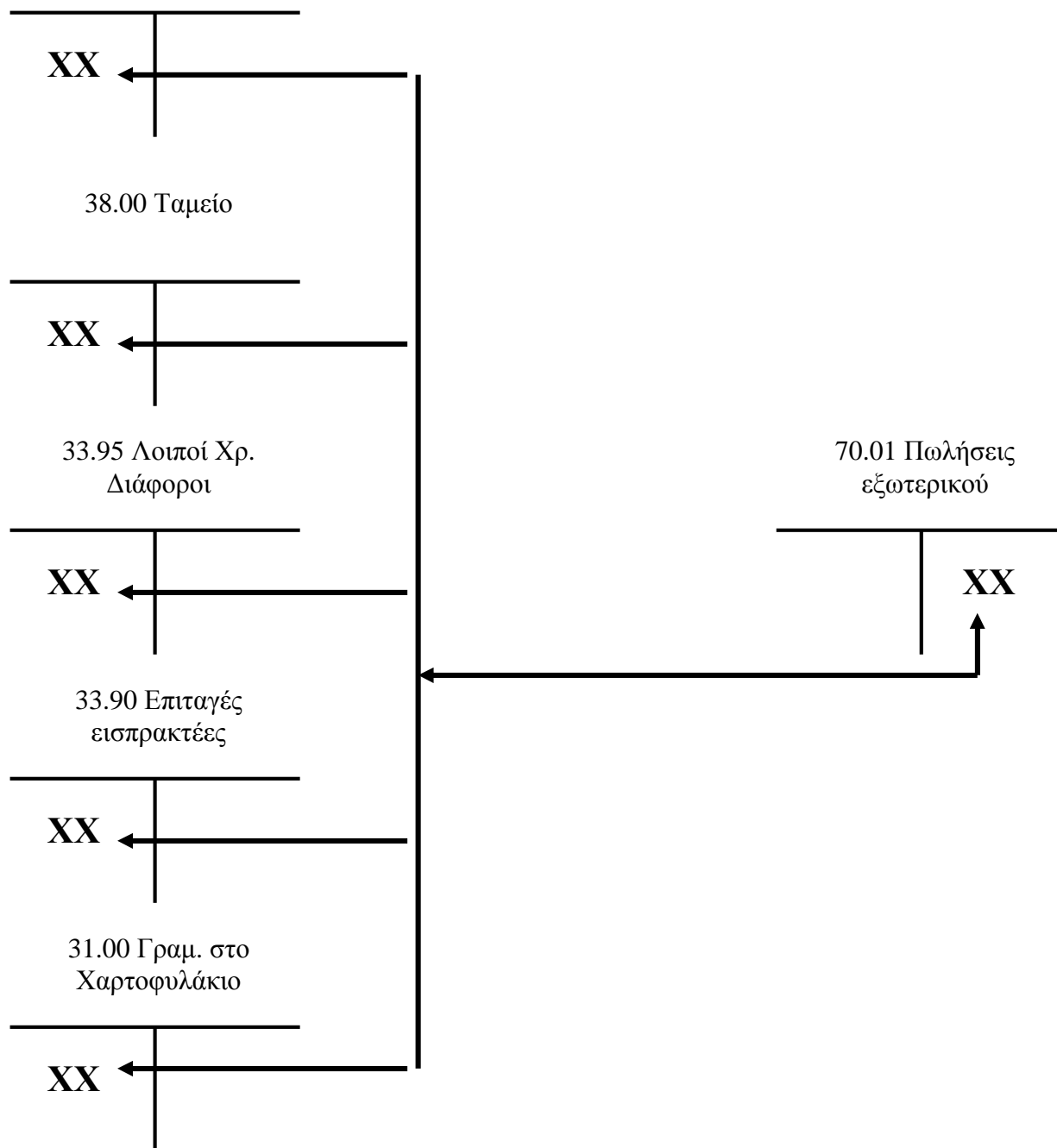
Σχήμα 1°



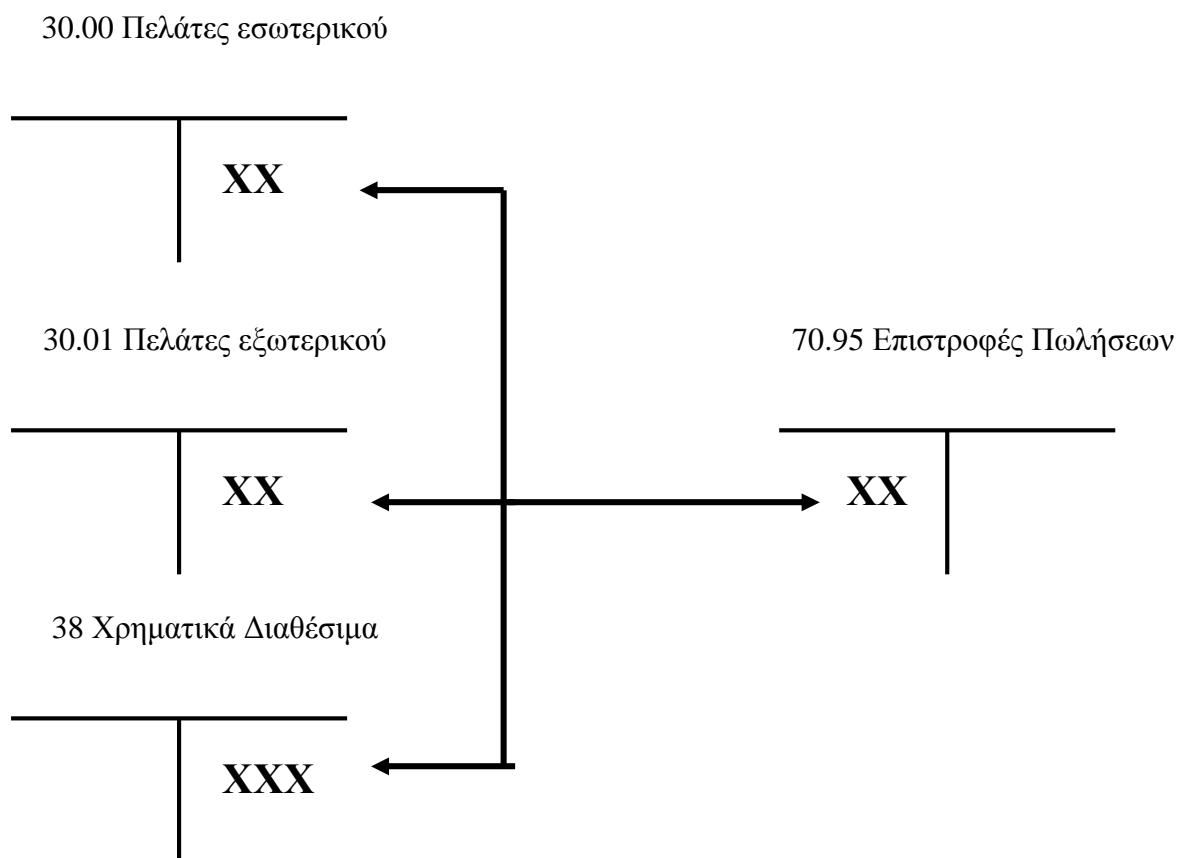


## Σχήμα 2°

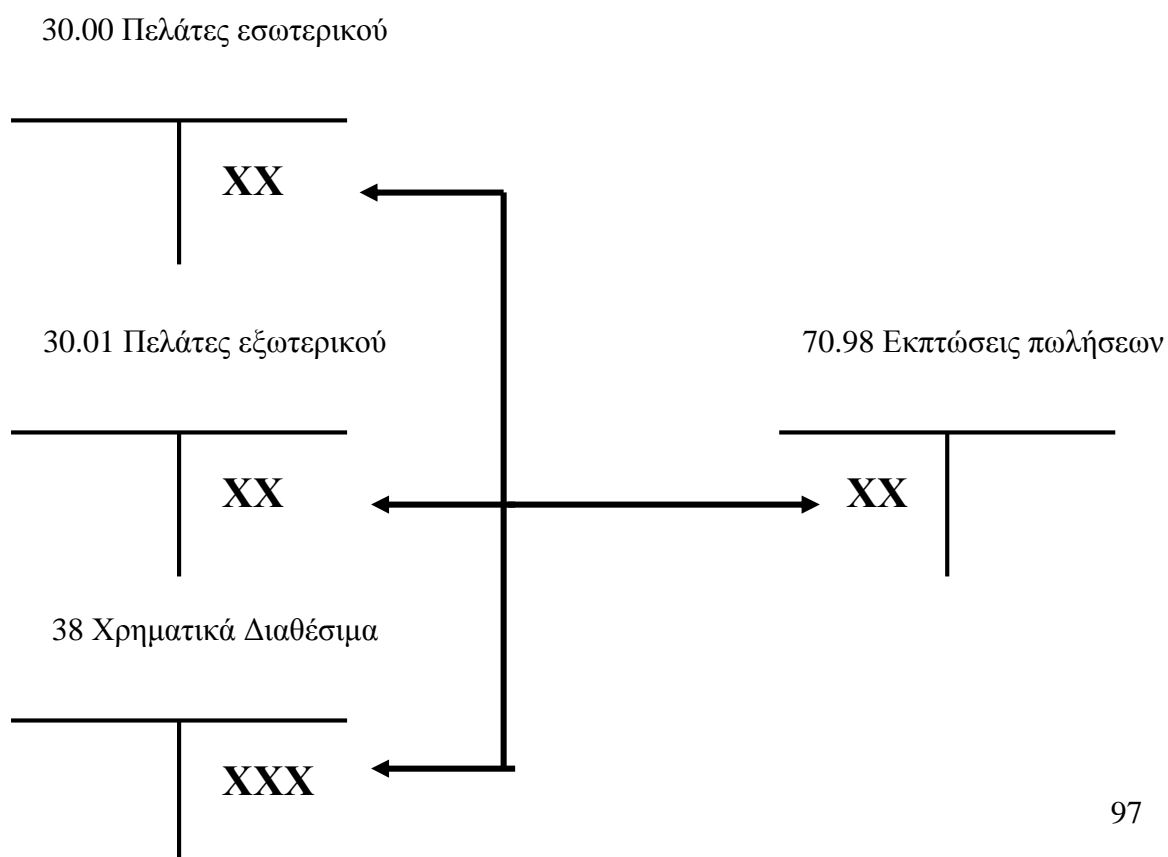
30.01 Πελάτες εξωτερικού



Σχήμα 3<sup>ο</sup>



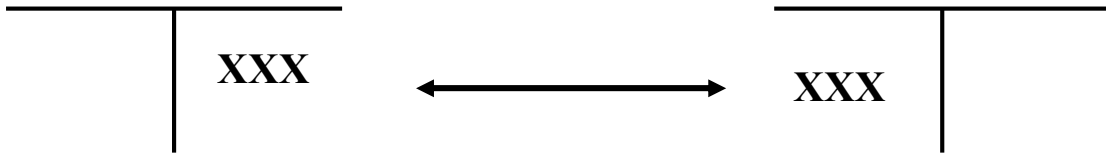
Σχήμα 4<sup>ο</sup>



### Σχήμα 5°

Υπολογαριασμοί του 70

70.96 Διάμεσος λογαριασμός  
Πωλήσεων



### Σχήμα 6°

ΟΜΑΔΑ 3 «Απαιτήσεις και  
Διαθέσιμα»

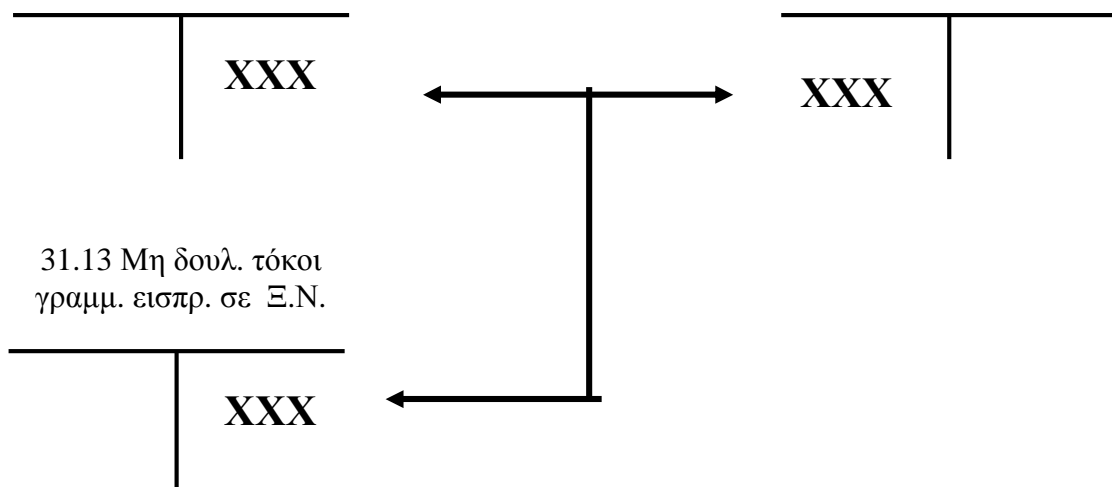
70.96 Διάμεσος λογαριασμός  
Πωλήσεων



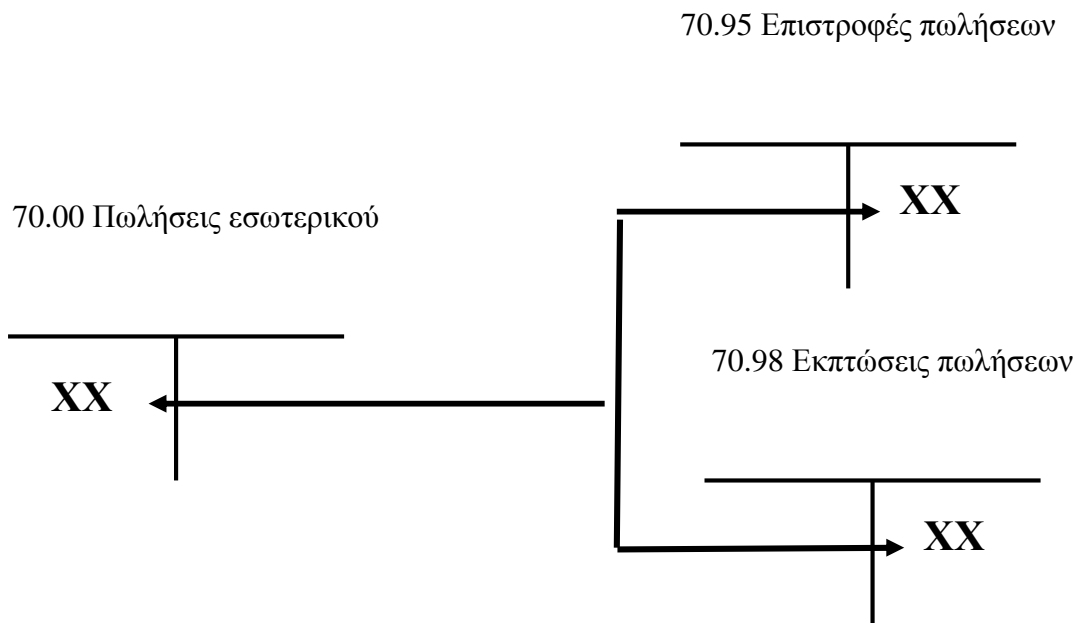
### Σχήμα 7°

31.06 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμ.  
εισπρακτέων σε €

70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι  
γραμμ. εισπρακτέων



Σχήμα 8°



## **2.3 Λογαριασμός 71 «Πωλήσεις Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών»**

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι πωλήσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων της επιχείρησης.

### **2.3.1 Λογαριασμός 71.00 «Πωλήσεις στο εσωτερικό»**

#### **Λογαριασμός 71.01 «Πωλήσεις στο εξωτερικό»**

Αυτοί οι λογαριασμοί χρησιμοποιούνται και κινούνται ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας.

Στους υπολογαριασμούς αυτούς του 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων είτε είναι στο εσωτερικό είτε στο εξωτερικό. Παρακολουθούν είτε πωλήσεις χονδρικής είτε λιανικής.

Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με χρέωση ή του Λογαριασμού 30 «Πελάτες» ή του Λογαριασμού 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

### **2.3.2 Λογαριασμός 71.95 «Επιστροφές πωλήσεων»**

Ο Λογαριασμός αυτός ενεργοποιείται σε περίπτωση επιστροφής έτοιμων και ημιτελών προϊόντων από τους πελάτες μας.

Ο υπολογαριασμός αυτός θα χρεωθεί ή με πίστωση του Λογαριασμού 30 που σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ονομάζεται «Πελάτες» ή με το Λογαριασμό 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

### **2.3.3 Λογαριασμός 71.96 «Διάμεσος λογαριασμός Πωλήσεων»**

Στην πίστωση του λογαριασμού 71.96 «Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων» είναι δυνατό να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3 (σχήμα 13<sup>ο</sup>). στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα, ο λογαριασμός 71.96 χρεώνεται με πίστωση του αντίστοιχου αναλυτικού λογαριασμού του 71 (Σχήμα 12<sup>ο</sup>).

### **2.3.4 Λογαριασμός 71.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων»**

Στη χρέωση του λογαριασμού 71.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων εισπρακτέων», ο οποίος έχει θέση αντίθετου λογαριασμού των λοιπών υπολογαριασμών του 71, στο τέλος κάθε χρήσης ή κατά περίπτωση και κατά την διάρκεια της χρήσης, όταν γίνεται ανάλογος διαχωρισμός μη δουλευμένων τόκων, καταχωρούνται οι μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων που είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων με πίστωση είτε του λογαριασμού 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε €» ή στον λογαριασμό 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.».

### **2.3.5 Λογαριασμός 71.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων»**

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

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

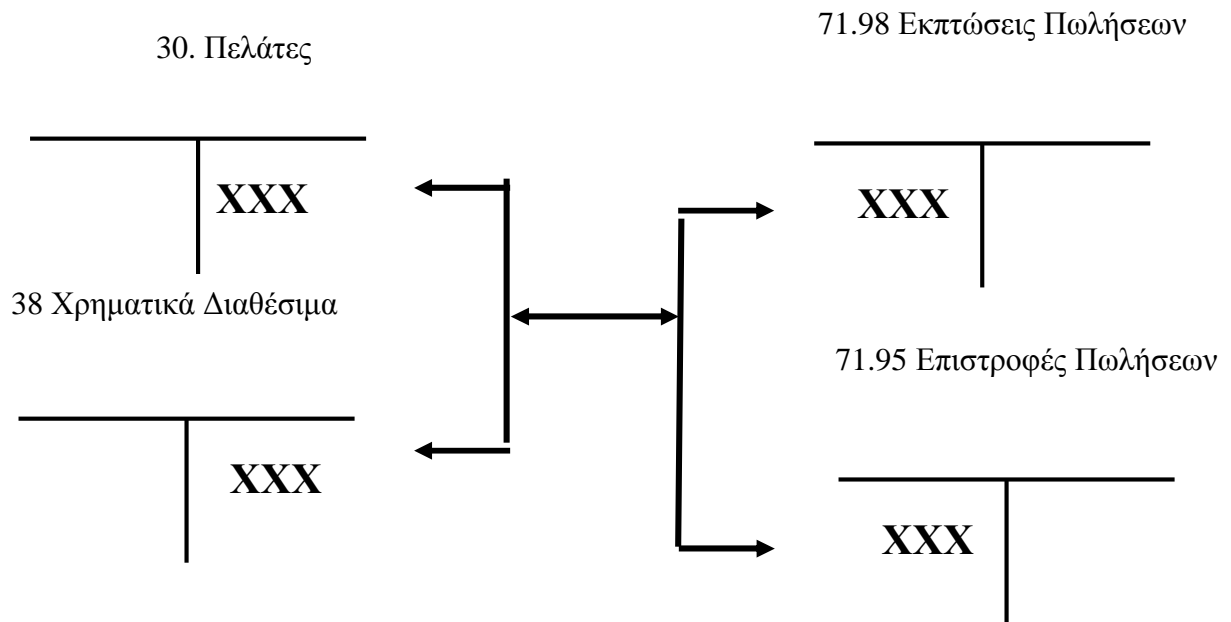
β) Εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφθεί το όριο ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι

γ) Ταμειακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων «τοις μετρητοίς»

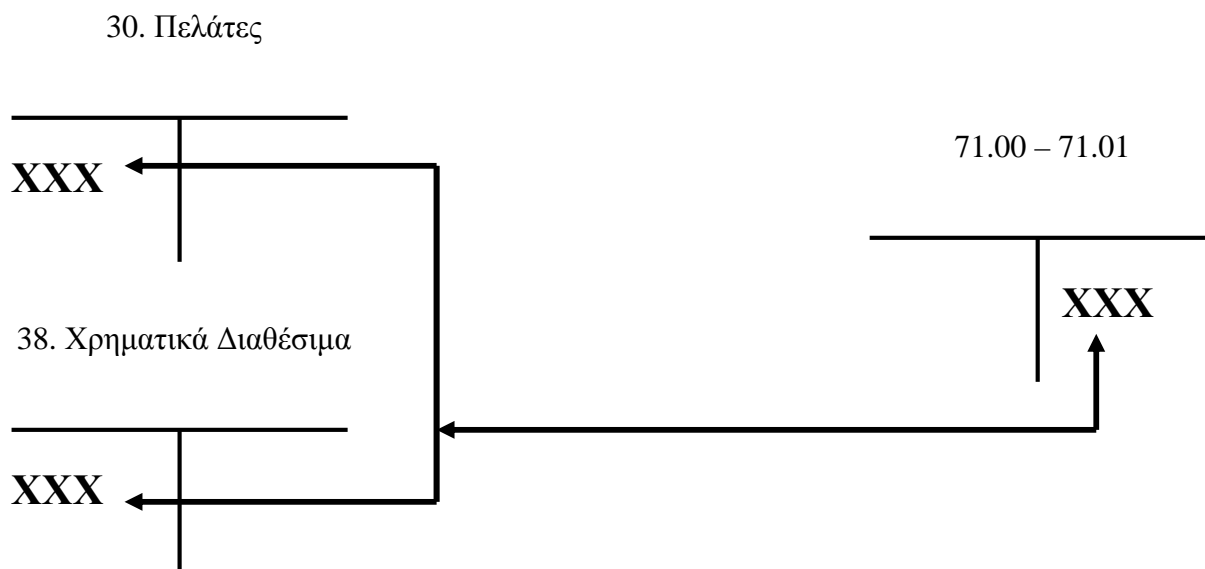
Ο λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση των Λογαριασμών 30 «Πελάτες» ή 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

### 2.3.6 Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 71 κατά τη διάρκεια χρήσης

Σχήμα 9°

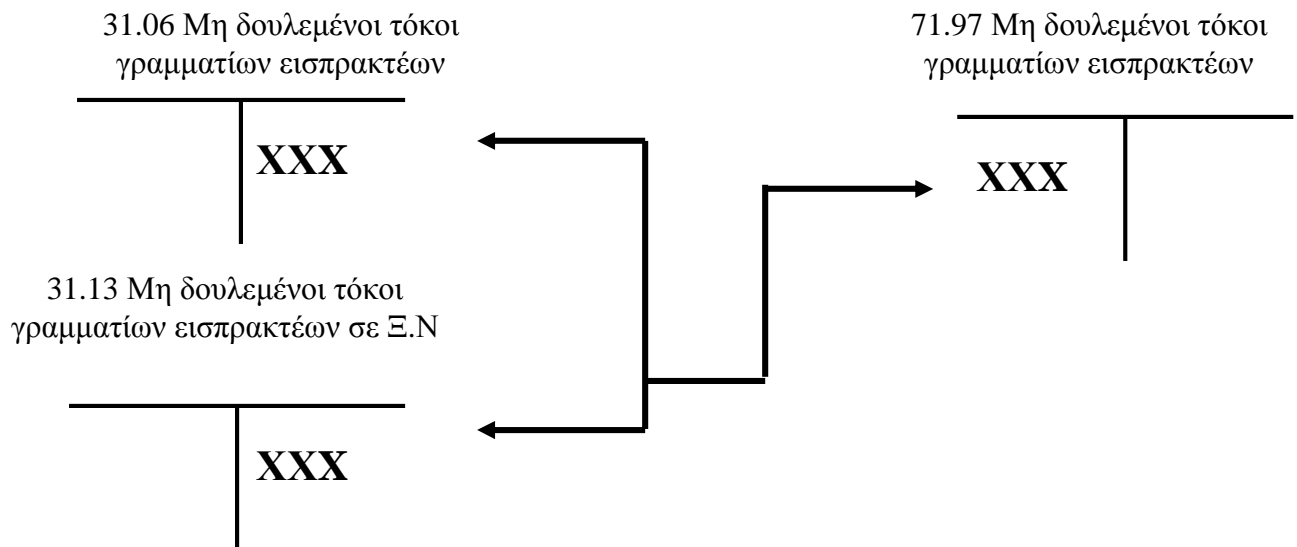


Σχήμα 10°

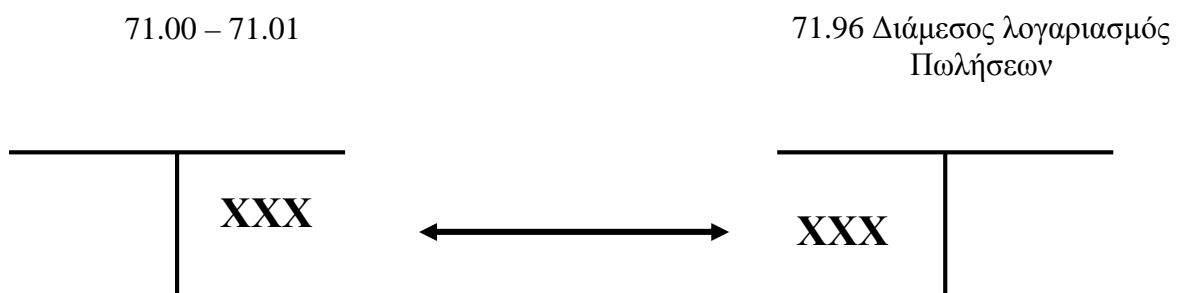




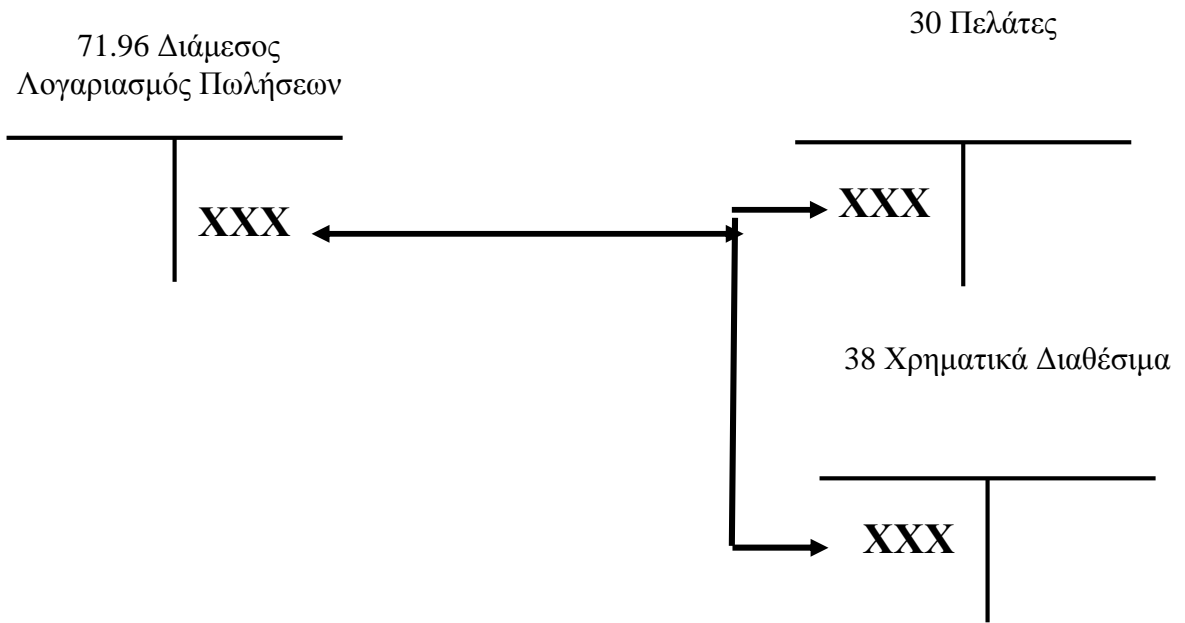
Σχήμα 11°



Σχήμα 12°



Σχήμα 13<sup>ο</sup>



## **2.4 Λογαριασμός 72 «Πωλήσεις Λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού»**

Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης από τις πωλήσεις :

- 1) των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- 2) των πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας
- 3) των αναλώσιμων υλικών
- 4) των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 5) των ειδών συσκευασίας και
- 6) του άχρηστου υλικού

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 72 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης, κατά τρόπο όμως που να είναι δυνατή η ιδιαίτερη παρακολούθηση των παραπάνω κατηγοριών πωλήσεων.

### **2.4.1 Λογαριασμός 72.00 «Πωλήσεις άχρηστου υλικού»**

Ο λογαριασμός αυτός μπορεί να αναπτυχθεί σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας και μπορεί να διακριθεί σε πωλήσεις χονδρικής ή λιανικής.

Ο Λογαριασμός θα πιστωθεί με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3.

Το ίδιο ισχύει και για τους λογαριασμούς 72.22 έως 72.28.

#### **2.4.2 Λογαριασμός 72.10 «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων εμπορευμάτων»**

##### **Λογαριασμός 72.11 «Ασφαλιστική αποζημίωση από κλαπέντα ή απωλεσθέντα αποθέματα»**

Το ποσό της ασφαλιστικής αποζημίωσης που εισπράττεται από εμπορεύματα που έχουν κλαπεί (ή καταστραφεί) καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 72.10 «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων εμπορευμάτων» ή του λογαριασμού 72.11 «Ασφαλιστική αποζημίωση για καταστροφή αποθεμάτων» με χρέωση του λογαριασμού 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

Αν δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη, τότε με το κόστος των αποθεμάτων που έχουν κλαπεί ή καταστραφεί χρεώνεται ο λογαριασμός 81.02 «Έκτακτες ζημίες» με πίστωση των λογαριασμών 72.10 ή 72.11.

#### **2.4.3 Λογαριασμός 72.95 «Επιστροφές πωλήσεων»**

Ο Λογαριασμός αυτός θα λειτουργήσει όταν έχουμε επιστροφή των πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού από τους πελάτες μας. Ο λογαριασμός 72.95 θα χρεωθεί και θα πιστωθεί :

- 1) ή ο λογαριασμός 30 «Πελάτες»
- 2) ή ο λογαριασμός 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

#### **2.4.4 Λογαριασμός 72.96 «Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων»**

Στην πίστωση του λογαριασμού 72.96 «Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων» είναι δυνατό να καταχωρούνται οι πωλήσεις Λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού με αντίστοιχη χρέωση του Λογαριασμού 30 «Πελάτες» όταν είναι πώληση με πίστωση ή του

λογαριασμού 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» όταν είναι πώληση τοις μετρητοίς. Ενδιάμεσα ή στο τέλος κάθε μήνα ο υπολογαριασμός 72.96 χρεώνεται (για να κλείσει) και πιστώνονται οι αντίστοιχοι αναλυτικοί λογαριασμοί του 72.

#### **2.4.5 Λογαριασμός 72.97 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων»**

Στο τέλος κάθε χρήσης, γίνεται ο ανάλογος διαχωρισμός μη δουλευμένων τόκων Γραμματίων εισπρακτέων, οι οποίοι είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις των λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού.

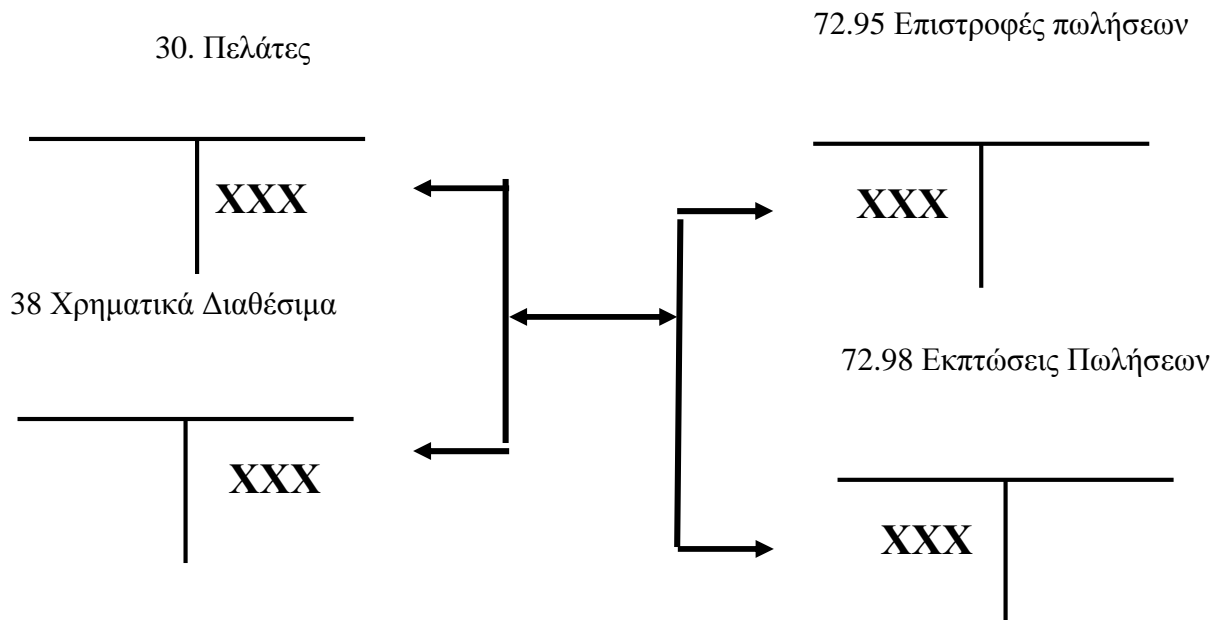
Αυτό γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 72.97 ο οποίος είναι αντίθετος με πίστωση είτε του Λογαριασμού 31.06 «ΜΗ δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων σε €» είτε στο Λογαριασμό 31.13 «Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.».

#### **2.4.6 Λογαριασμός 72.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων»**

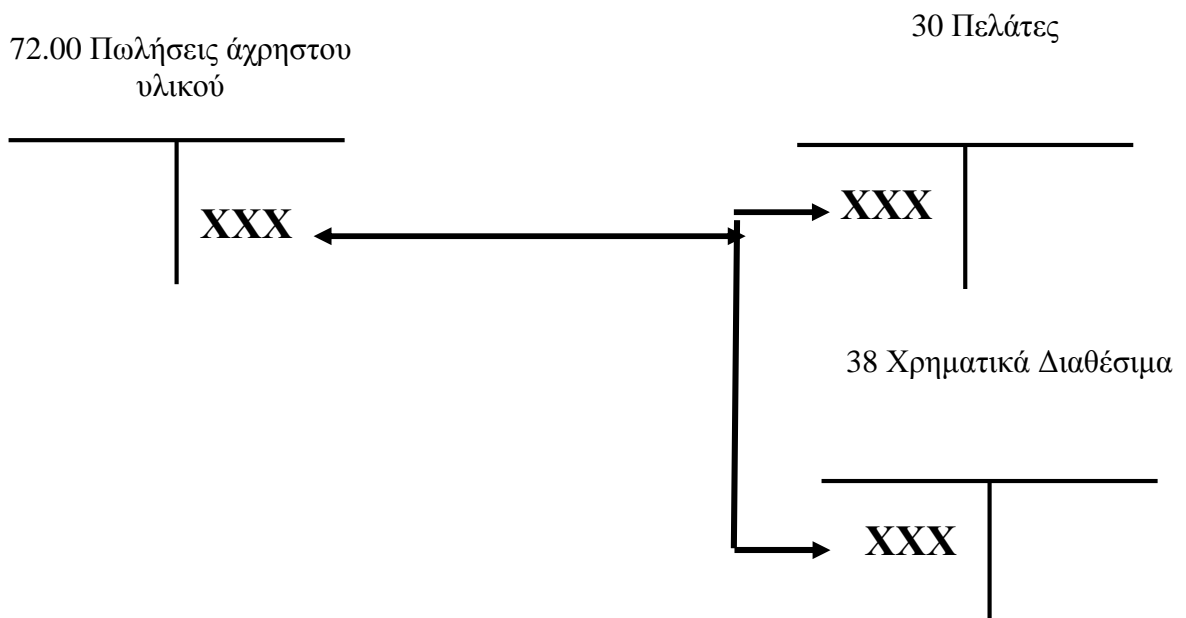
Ο Λογαριασμός αυτός έχει την ίδια λειτουργία όπως και ο λογαριασμός 72.95 «Επιστροφές πωλήσεων» δηλαδή χρεώνεται με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3.

## 2.4.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 72 κατά τη διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 14°



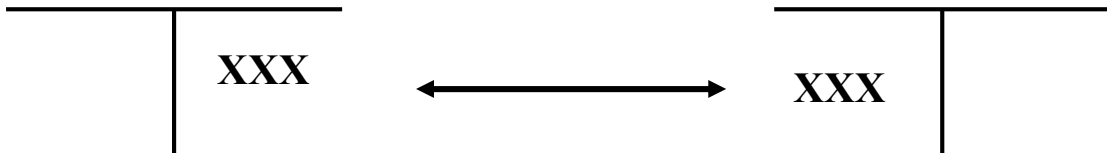
Σχήμα 15°



Σχήμα 16°

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

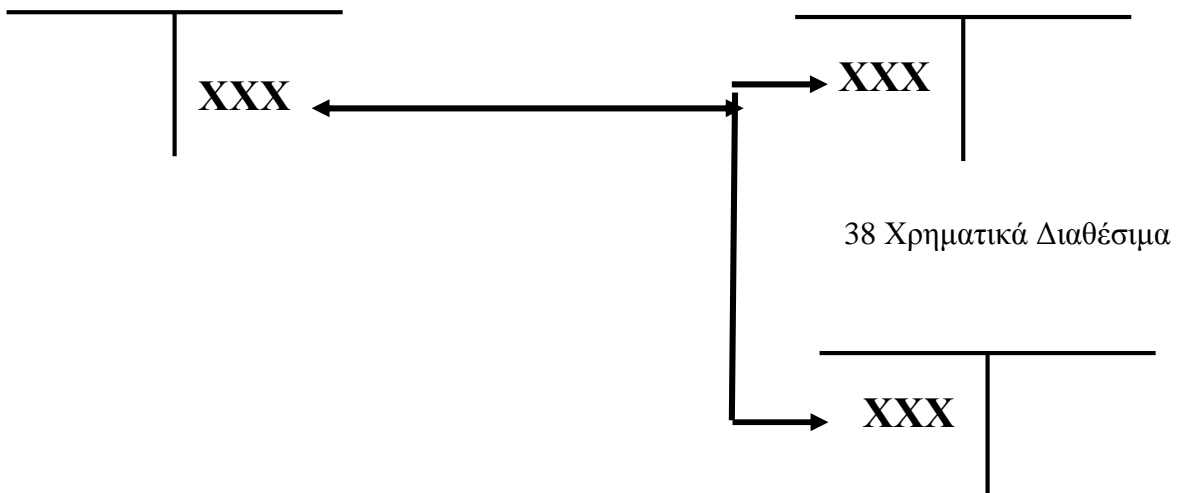
72.96 Διάμεσος λογαριασμός  
Πωλήσεων



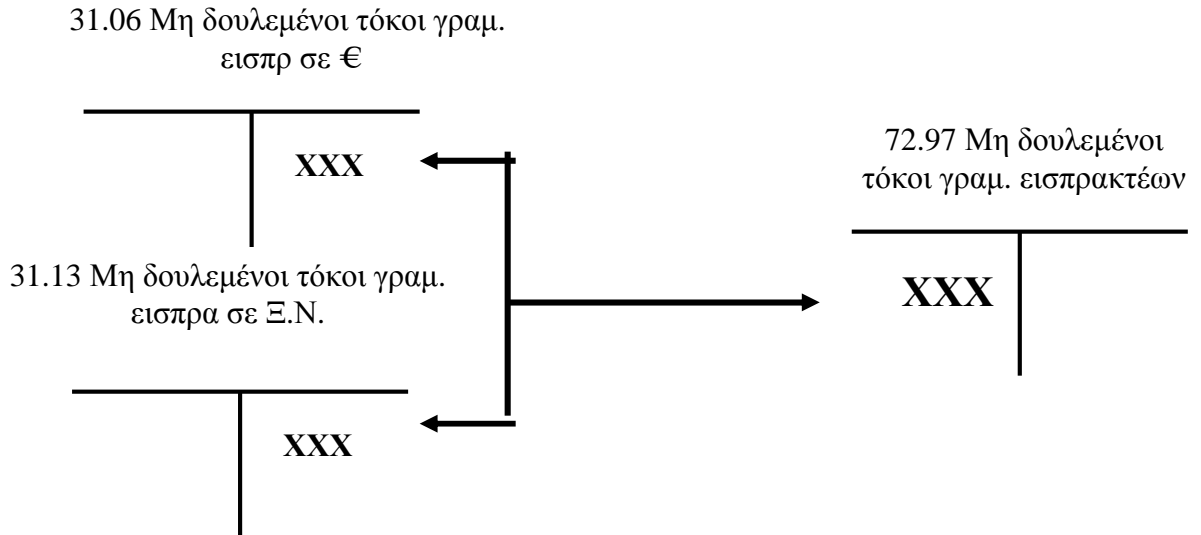
Σχήμα 17°

72.96 Διάμεσος Λογ.  
Πωλήσεων

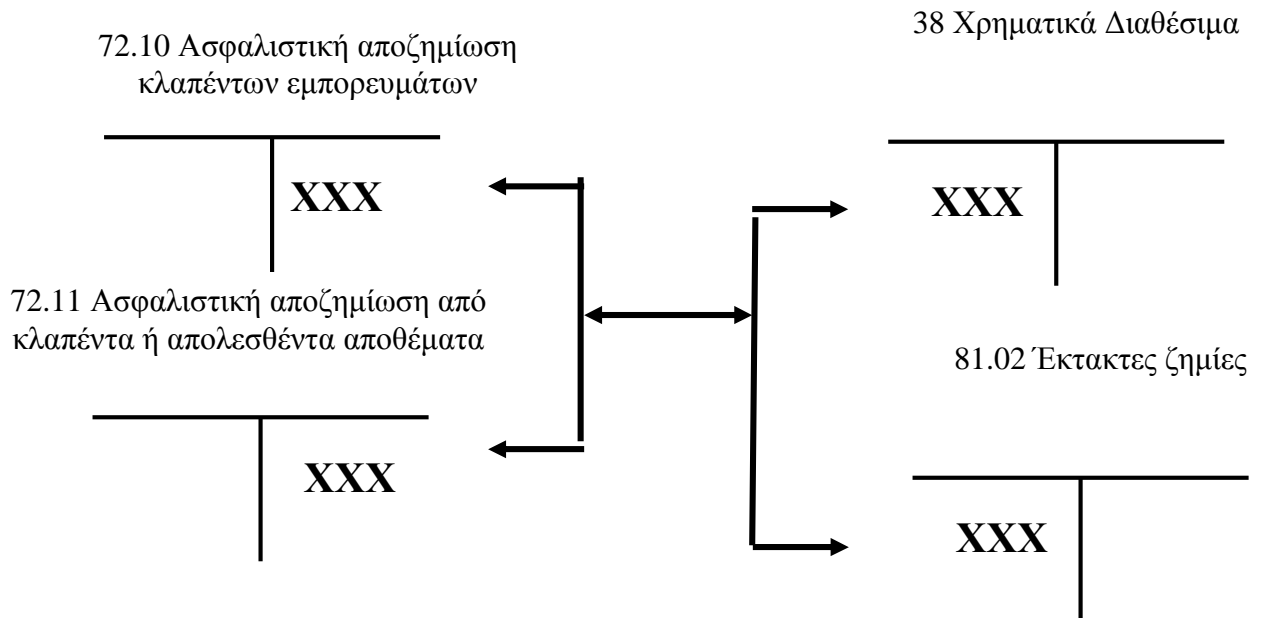
30 Πελάτες



Σχήμα 18°



Σχήμα 19°





## **2.5 Λογαριασμός 73 «Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών»**

Στο λογαριασμός 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον βέβαια αυτές οι υπηρεσίες υπάγονται στην κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης. Επίσης τα έσοδα από εκμίσθωση κινητών πάγιων στοιχείων (Leasing) καθώς και τα έσοδα από την εκμίσθωση Η/Υ καταχωρούνται στην πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του 73.

Τέλος, στην πίστωση του λογαριασμού 73 καταχωρούνται και τα έσοδα από διάθεση τηλεκαρτών.

### **2.5.1 Λογαριασμός 73.00 «Πωλήσεις Υπηρεσιών Εσωτερικού»**

#### **Λογαριασμός 73.01 «Πωλήσεις Υπηρεσιών Εξωτερικού»**

Οι λογαριασμοί 73.00 και 73.01 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας – επιχείρησης με διάκριση σε πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού και εξωτερικού.

Οι δύο πιο πάνω λογαριασμοί κινούνται ως εξής :

Πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των λογαριασμών

→ 30 «Πελάτες»

→ 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

### **2.5.2 Λογαριασμός 73.96 «Διάμεσος Λογαριασμός πωλήσεων»**

Το προεισπραττόμενο αντίτιμο στις παροχές υπηρεσιών καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 73.96 και στη χρέωση του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» με την έκδοση μιας απλής αθεώρητης απόδειξης.

Στη συνέχεια όταν πραγματοποιηθεί η παροχή υπηρεσιών, τότε εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης «επί πιστώσει» και με βάση αυτή την απόδειξη χρεώνεται ο λογαριασμός 73.96 με πίστωση του λογαριασμού 73.00 ή 73.01.

Στο τέλος της χρήσης (31/12) το υπόλοιπο του λογαριασμού 73.96 μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 56.00.

Τέλος στις πρώτες μέρες του επόμενου έτους χρεώνεται ο λογαριασμός 56.00 με πίστωση και πάλι του λογαριασμού 73.96.

### **2.5.3 Λογαριασμός 73.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων εισπρακτέων»**

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 73.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων εισπρακτέων», ο οποίος έχει θέση αντίθετου λογαριασμού των λοιπών υπολογαριασμών του 73, στο τέλος κάθε χρήσης ή κατά την διάρκεια αυτής, ανάλογα με την περίπτωση, όταν γίνεται ανάλογος διαχωρισμός μη δουλεμένων τόκων, αυτοί οι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων (εννοείται πως τα γραμμάτια αυτά είναι ενσωματωμένα στις πωλήσεις των υπολογαριασμών του 73) χρεώνονται εμφανιζόμενοι στον λογαριασμό 73.97 με πίστωση των λογαριασμών 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξρώ» ή 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.».

### **2.5.4 Λογαριασμός 73.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων»**

Οι εκπτώσεις πωλήσεων καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν όμως η επιχείρηση – οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά,

τότε μπορεί να χρησιμοποιήσει το λογαριασμό 73.98 «Εκπτώσεις Πωλήσεων».

Σε περίπτωση που τελικά χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 73.98 τότε η ανάπτυξή του θα πρέπει να γίνεται με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων χωριστά, έτσι ώστε αυτές οι εκπτώσεις να επιβαρύνουν τα μικρά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας.

Ο Λογαριασμός 73.98 λειτουργεί ως εξής :

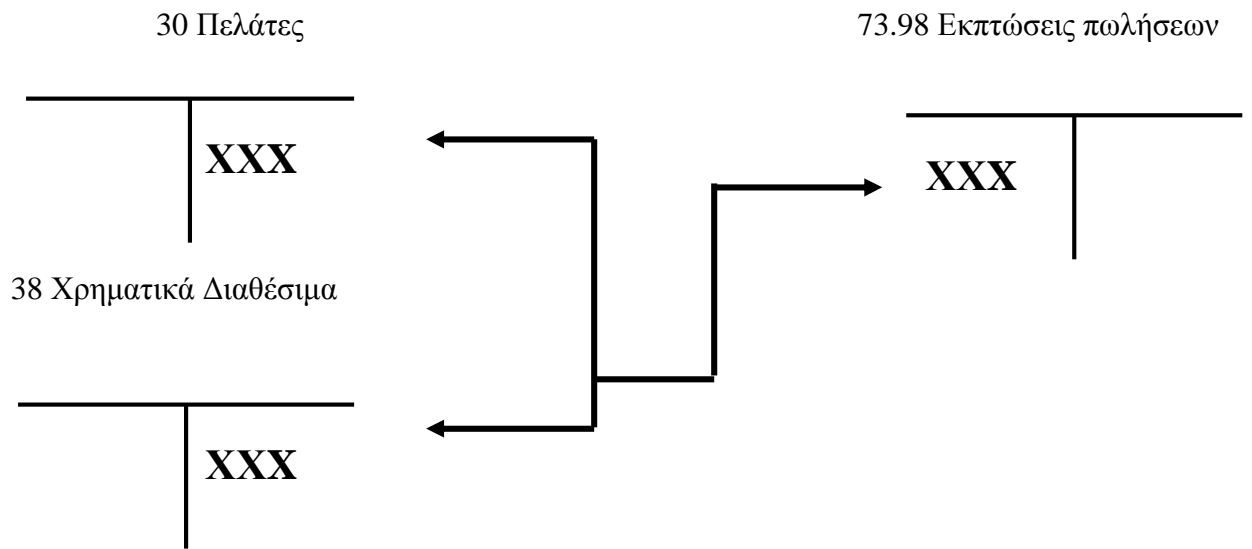
Χρεώνεται με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών :

→ 30 «Πελάτες»

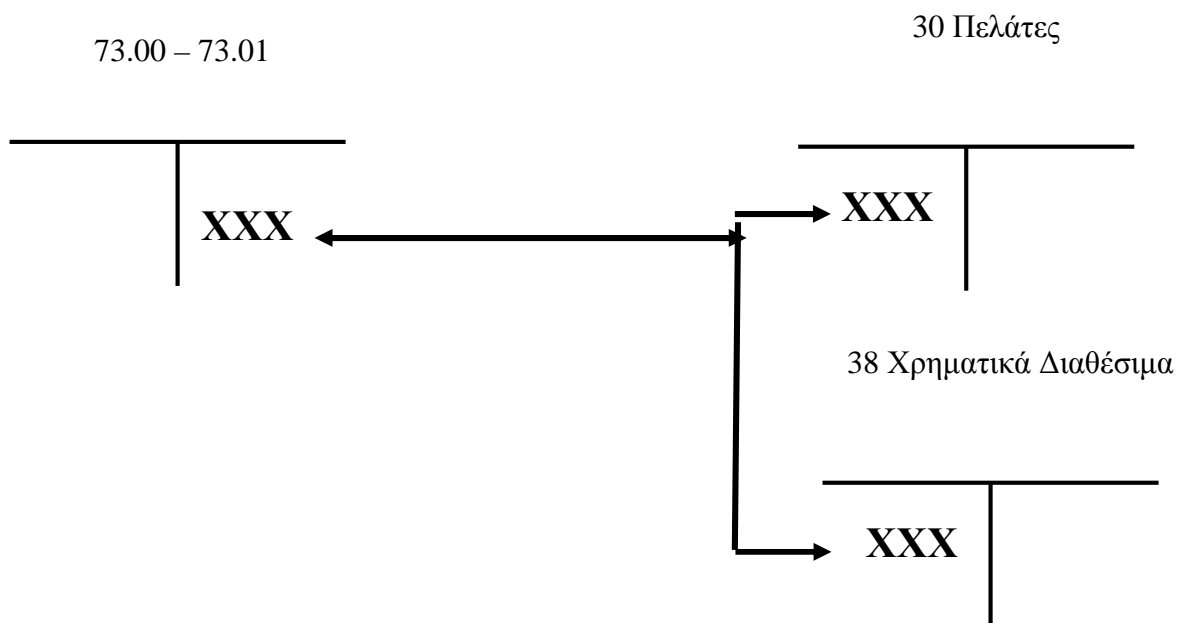
→ 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

## 2.5.5 Συνδεσμολογία για το λογαριασμό 73 κατά τη διάρκεια της χρήσης

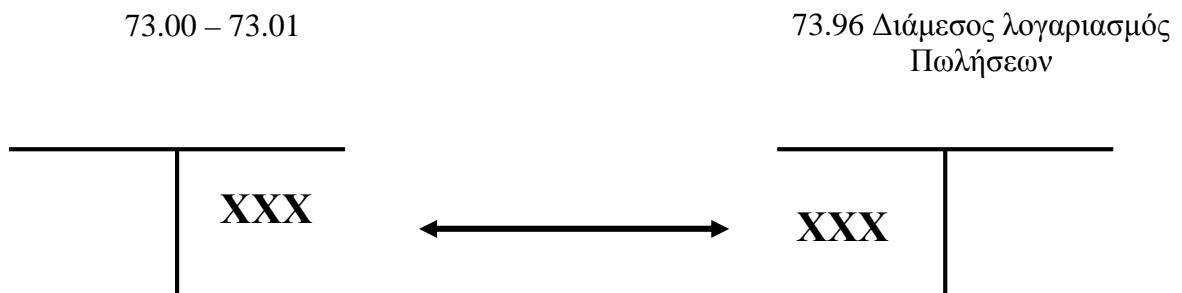
Σχήμα 20°



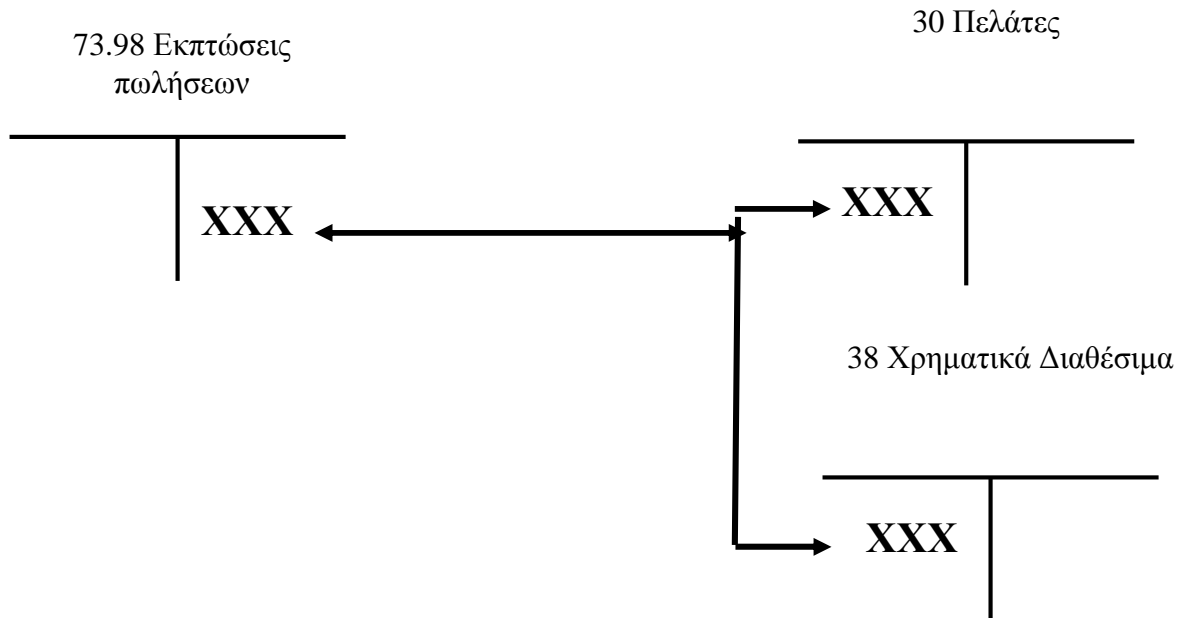
Σχήμα 21°



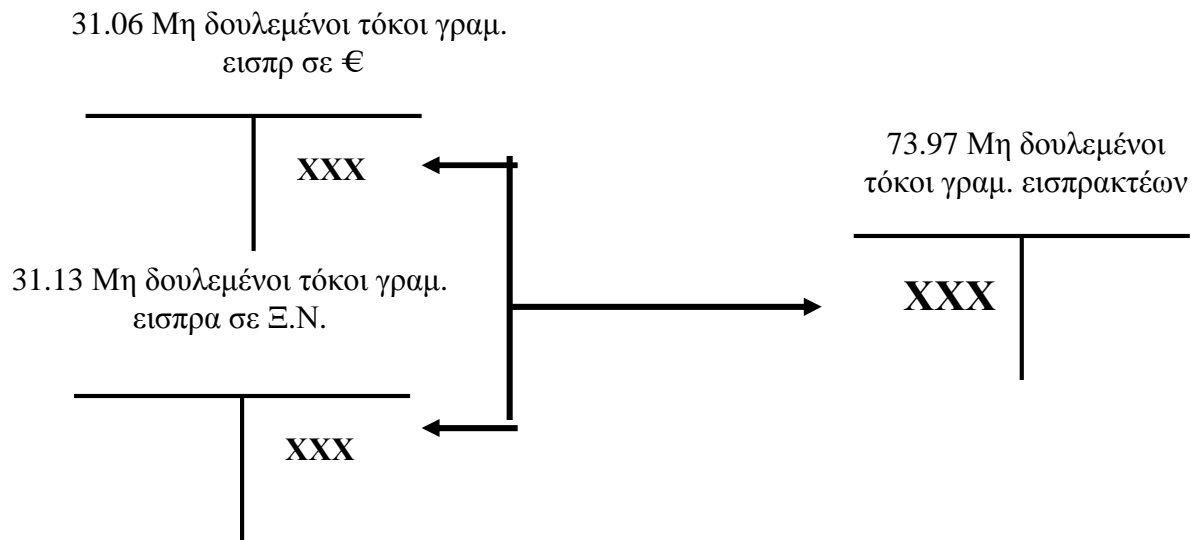
Σχήμα 22°



Σχήμα 23°



Σχήμα 24<sup>ο</sup>



## **2.6 Λογαριασμός 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων»**

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από επιχορηγήσεις του Κράτους, από συμμετοχή κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διαφόρων Οργανισμών στο κόστος της και από διάφορες άλλες αιτίες.

### **2.6.1 Λογαριασμός 74.00 «Επιχορηγήσεις πωλήσεων»**

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

Ο Λογαριασμός αυτός πιστώνεται με χρέωση του 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις».

### **2.6.2 Λογαριασμός 74.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων»**

Είναι ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό (εκτός Ε.Ε.) ή σε πελάτες του εσωτερικού, στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια. Πιστώνεται σε χρέωση του λογαριασμού 38.

### **2.6.3 Λογαριασμός 74.02 «Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών»**

Οι επιστροφές αυτές είναι επιστροφές ποσών τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται από τις Τράπεζες, λόγω εξαγωγών.

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός πιστώνεται είτε σε χρέωση του λογαριασμού 45 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» είτε του λογαριασμού 52 «Τράπεζες – Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων».

### **2.6.4 Λογαριασμός 74.03 «Ειδικές επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις»**

Οι επιχειρήσεις, όταν εισπράττουν επιδοτήσεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή από τον ΟΑΕΔ ή από άλλο φορέα για κάλυψη των λειτουργικών τους εξόδων (π.χ. για εκπαίδευση προσωπικού ή για κάλυψη νέων θέσεων εργασίας ή για εκπόνηση μελετών κτλ.) τότε τις επιδοτήσεις αυτές τις καταχωρούν στην πίστωση του συγκεκριμένου λογαριασμού, σε χρέωση του λογαριασμού 33.14 «Ελληνικό – Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις».

### **2.6.5 Λογαριασμός 74.05 «Επιδότηση επιτοκίου δανείων παγίων επενδύσεων»**

Με τα ποσά που εισπράττονται από επιδοτήσεις επιτοκίων πιστώνεται ο λογαριασμός 74.05 σε χρέωση του οικείου λογαριασμού της ομάδας 3 και συγκεκριμένα τον Λογαριασμό 33 «Χρέωστες Διάφοροι» και σε δευτεροβάθμια ανάλυση ο 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις».



## **2.6.6 Λογαριασμός 74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων»**

Αναφέρεται σε έσοδα τα οποία προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχείρησης μετά την έκδοση εγγράφων.

Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθέτησης όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και αποζημίωση από αβαρίες, εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη.

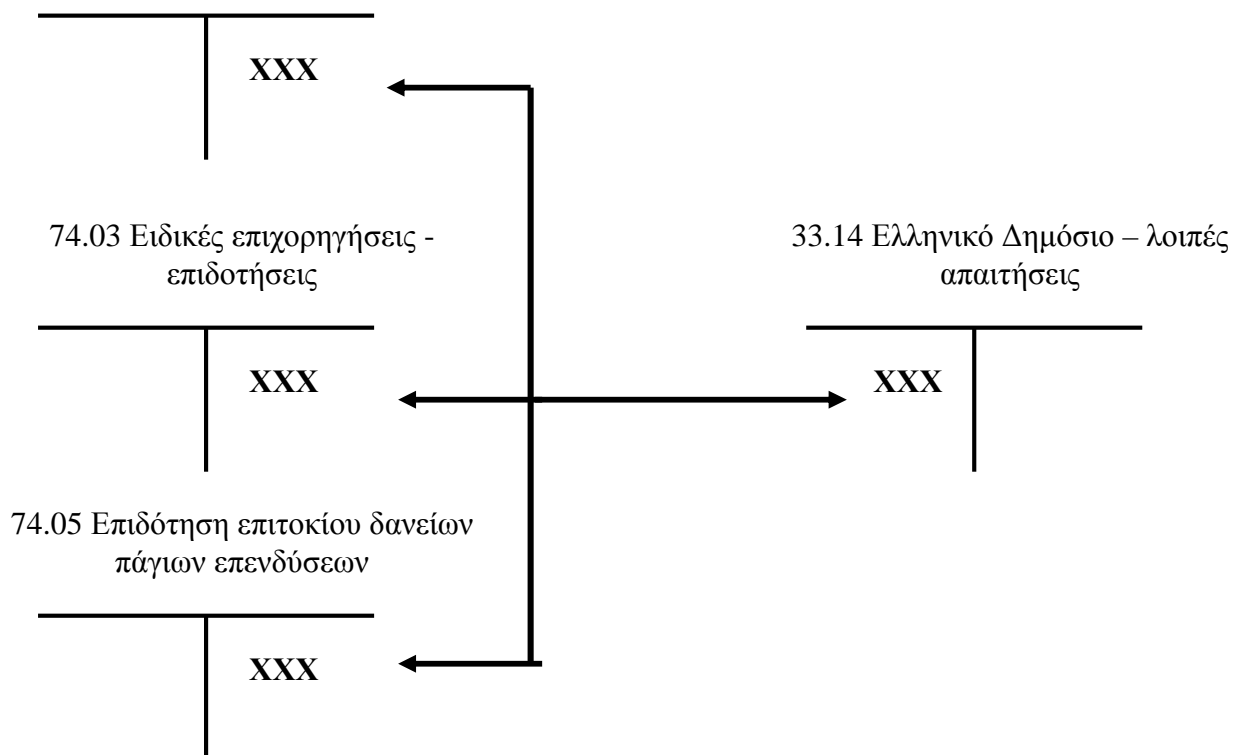
Σε αυτές τις περιπτώσεις πιστώνεται ο λογαριασμός αυτός σε χρέωση του Λογαριασμού 30 «Πελάτες».

Επίσης στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται και οι πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από τους Λογαριασμούς 33.15 «Λογαριασμός ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε €» και 33.16 «Λογαριασμός ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν.».

## 2.6.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 74 κατά τη διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 25<sup>ο</sup>

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων



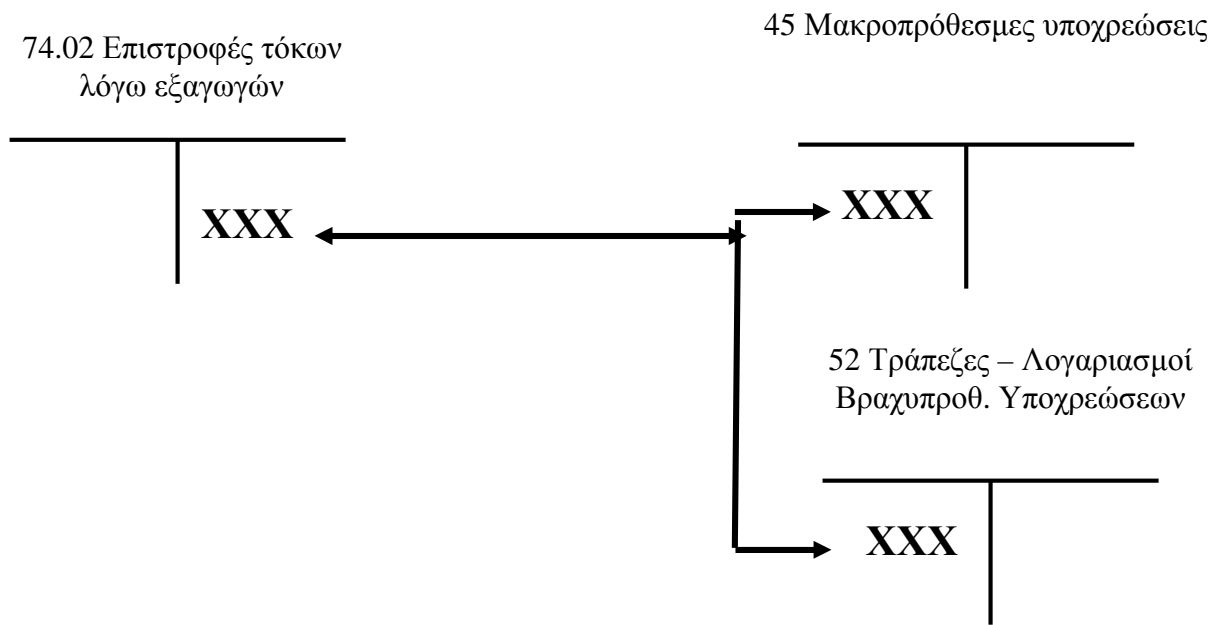
Σχήμα 26<sup>ο</sup>

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

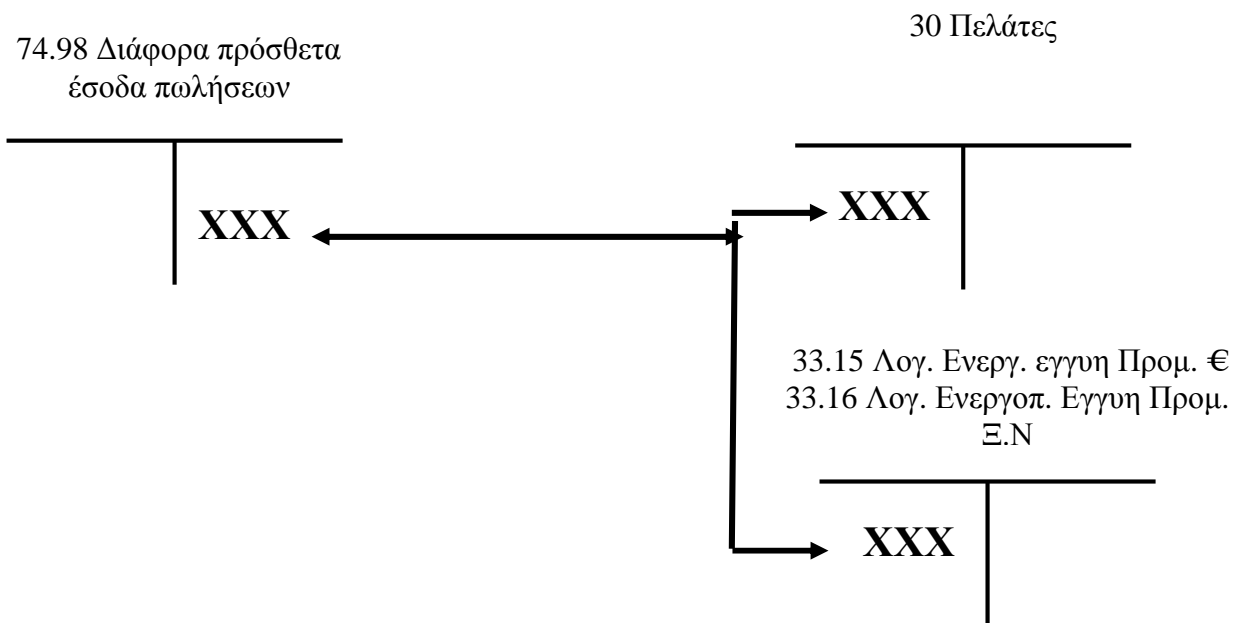
38. Χρηματικά Διαθέσιμα



Σχήμα 27<sup>ο</sup>



Σχήμα 28<sup>ο</sup>



## **2.7 Λογαριασμός 75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»**

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της.

Στο λογαριασμό 75 καταχωρούνται κυρίως τα έσοδα εκείνα για τα οποία αναλώθηκαν ελάχιστα ή και καθόλου έξοδα. Στον ίδιο κωδικό 75 καταχωρούνται και τα χρηματικά βραβεία που αποκτούνται σε φεστιβάλ κινηματογραφικών ταινιών.

### **2.7.1 Λογαριασμός 75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους»**

Ο λογαριασμός 75.00 μπορεί να περιέχει :

- Ø Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου
- Ø Έσοδα από μελέτες – έρευνες για λογαριασμό τρίτων
- Ø Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων

Στον παραπάνω λογαριασμό (75.00) καταχωρούνται από υπηρεσίες που παρέχονται από την επιχείρηση σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της κύριας δραστηριότητας.

Ο λογαριασμός 75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους» πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 33.95 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ήρώ» ή 33.96 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.», ανάλογα.

## **2.7.2 Λογαριασμός 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό»**

Ο λογαριασμός 75.01 μπορεί να περιέχει :

- Ø Έσοδα από παροχή κατοικιών
- Ø Έσοδα εστιατορίου
- Ø Έσοδα κυλικείου

Στο παραπάνω λογαριασμό καταχωρούνται τα έσοδα από τη συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την επιχείρηση.

Ο λογαριασμός 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό» πιστώνεται και χρεώνεται στο λογαριασμό 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και Έξοδα προσωπικού» ή στο λογαριασμό 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

## **2.7.3 Λογαριασμός 75.02 «Προμήθειες – Μεσιτείες»**

Στο λογαριασμό 75.02 καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που λαμβάνει η επιχείρηση από αγορές ή πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων, εφόσον βέβαια αυτές οι ενέργειες δεν αποτελούν κύριο αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

Ο λογαριασμός 75.02 «Προμήθειες – Μεσιτείες» πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 33.95 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ» ή 33.96 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.», ανάλογα.

#### **2.7.4 Λογαριασμός 75.03 «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις»**

Στο λογαριασμό 75.03 καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους δικαιώματος εκμετάλλευσης άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως για παράδειγμα :

- Τεχνικές μεθόδους παραγωγής
- Διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας

εφόσον οι παραχωρήσεις αυτές δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Ο λογαριασμός 75.03 «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις» πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 33.95 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ήρω» ή 33.96 «Λοιποί Χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.», ανάλογα.

#### **2.7.5 Λογαριασμός 75.04 «Ενοίκια Εδαφικών εκτάσεων»**

**Λογαριασμός 75.05 «Ενοίκια κτιρίων – Τεχνικών έργων»**

**Λογαριασμός 75.06 «Ενοίκια Μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων – Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού»**

**Λογαριασμός 75.07 «Ενοίκια Μεταφορικών μέσων»**

**Λογαριασμός 75.08 «Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»**

**Λογαριασμός 75.09 «Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων»**

Στους παραπάνω λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08, 75.09 καταχωρούνται, αντίστοιχα, τα έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού και

ασώματων Ακινήτοποιήσεων, εφόσον οι εκμισθώσεις αυτές δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της επιχείρησης – οικονομικής μονάδας.

Οι λογαριασμοί που αναφέραμε πιο πάνω έχουν την ίδια λειτουργία, πιστώνονται και χρεώνονται οι λογαριασμοί :

- 33.95 «Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι σε Ευρώ»
- 33.96 «Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι σε Ξ.Ν.»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

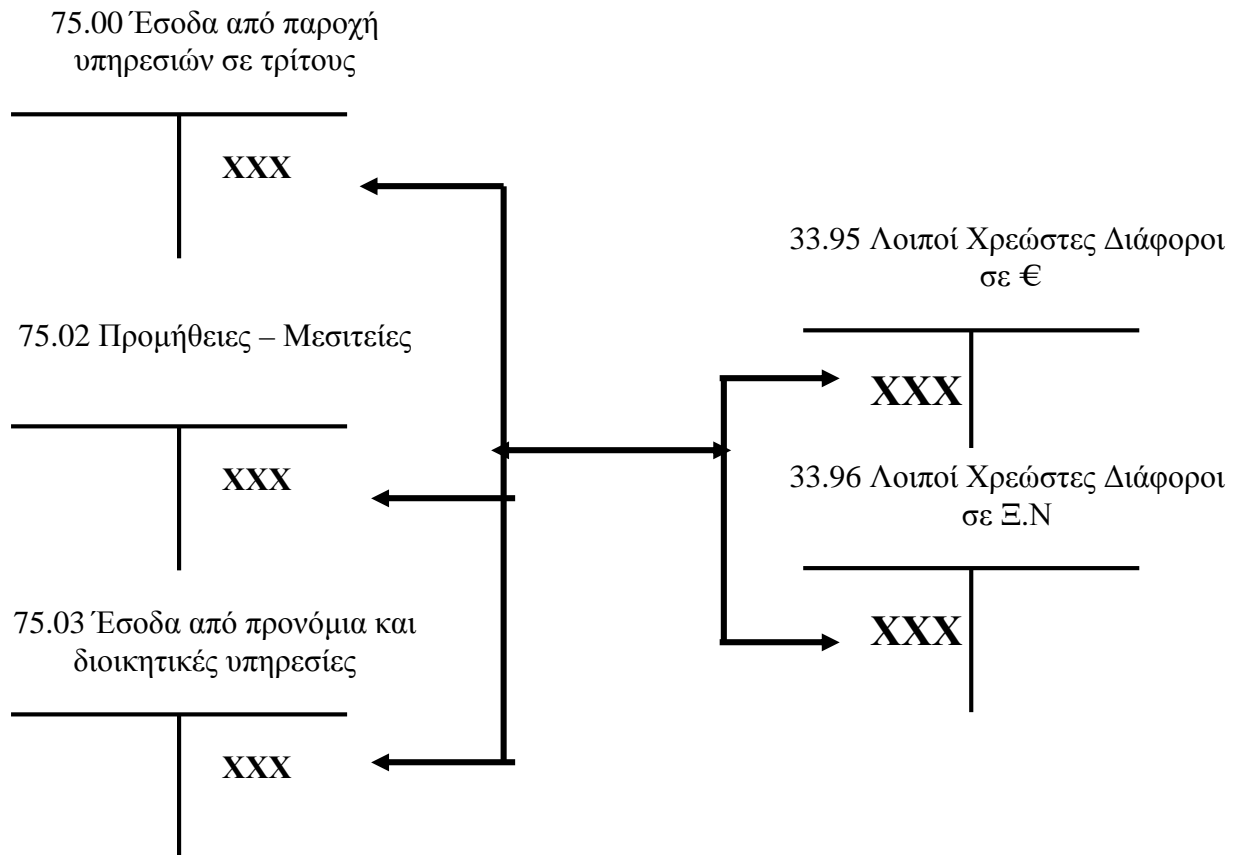
#### **2.7.6 Λογαριασμός 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών»**

Στο λογαριασμό 75.10 καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής των πωλημένων αγαθών, που βαρύνουν τους πελάτες, οι οποίοι χρεώνονται με το παραστατικό πώλησης, είτε με οποιοδήποτε άλλο παραστατικό.

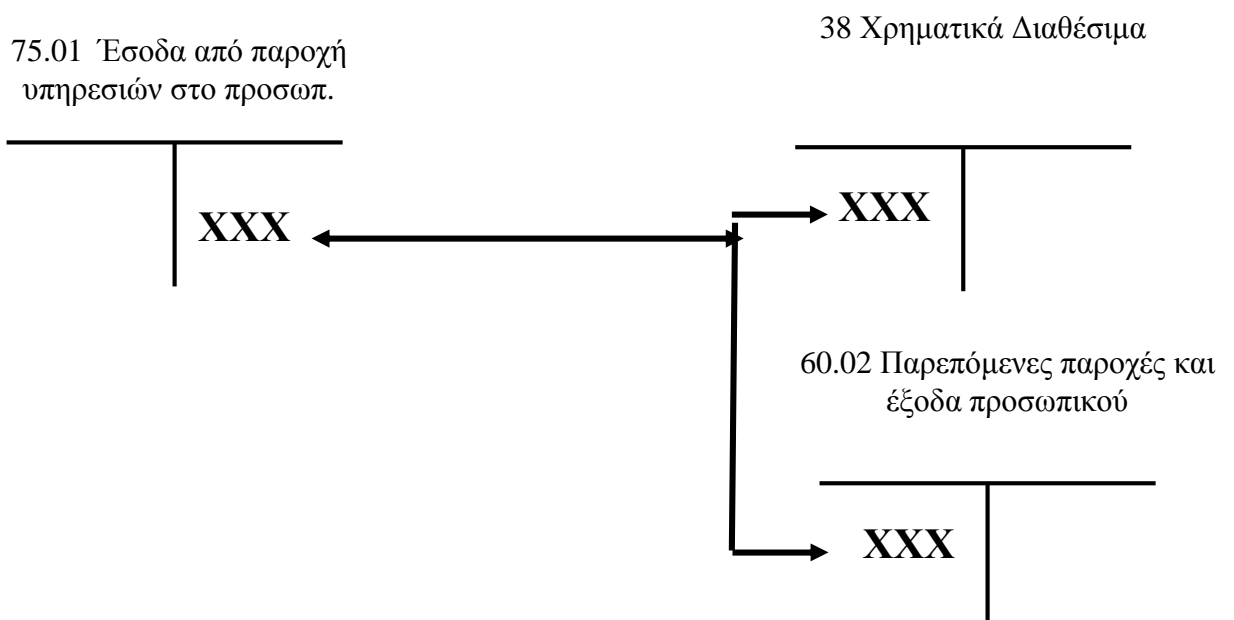
Ο λογαριασμός 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών» πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 30 «Πελάτες».

## 2.7.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 75 κατά τη διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 29°

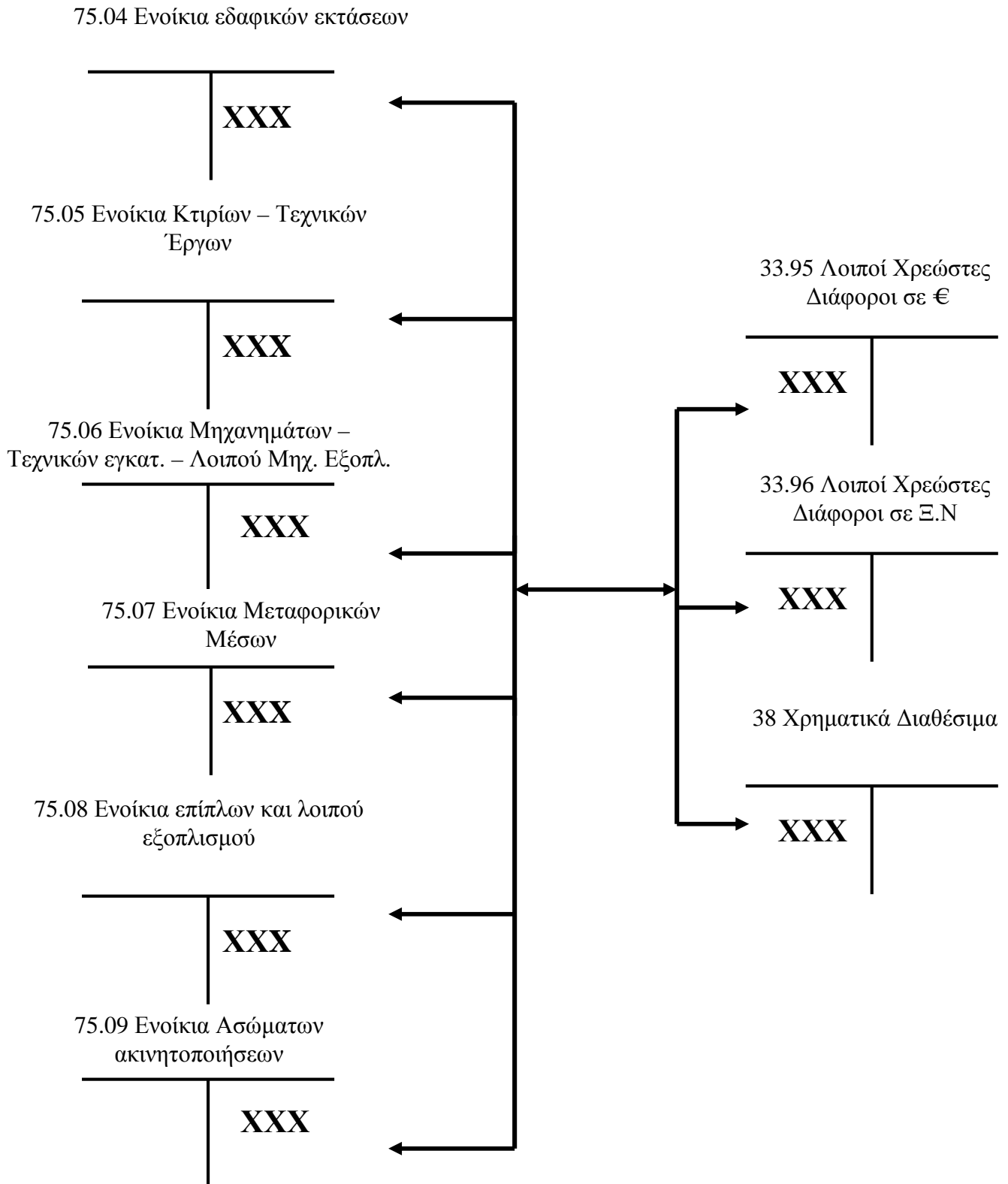


Σχήμα 30°

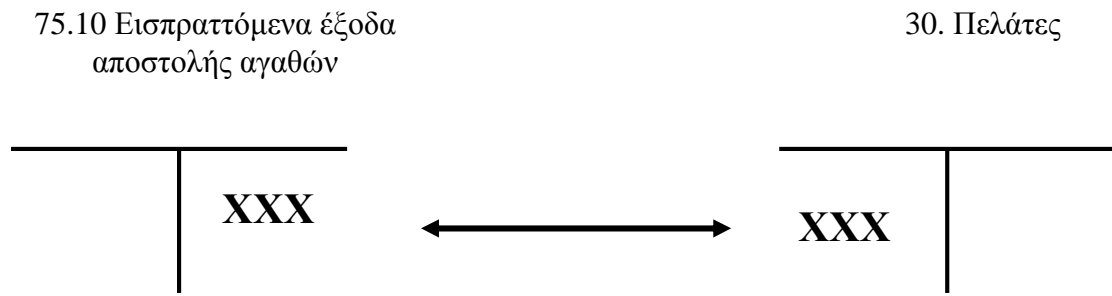




Σχήμα 31°



### Σχήμα 32<sup>ο</sup>



## **2.8 Λογαριασμός 76 «Έσοδα Κεφαλαίων»**

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους.

### **2.8.1 Λογαριασμός 76.00 «Έσοδα συμμετοχών»**

#### **Λογαριασμός 76.01 «Έσοδα χρεογράφων»**

Στους λογαριασμούς 76.00 «Έσοδα συμμετοχών» και 76.01 «Έσοδα χρεογράφων» καταχωρούνται τα έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων καθώς και οι τόκοι από χρεόγραφα (π.χ. ομολογίες).

Ο λογαριασμός 76.00 «Έσοδα συμμετοχών» πιστώνεται σε χρέωση των λογαριασμών :

- 34.04 «Μερισματοαποδείξεις εισπρακτέες μετόχων εταιρειών εσωτερικού»
- 34.14 «Μερισματοαποδείξεις εισπρακτέες μετόχων εταιρειών εξωτερικού»
- 33.95 «Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι σε €»
- 33.96 «Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι σε Ξ.Ν.»

Ενώ ο λογαριασμός 76.01 «Έσοδα χρεογράφων» μπορεί εκτός και από τους προαναφερόμενους λογαριασμούς να πιστωθεί σε χρέωση των :

- 34.08 «Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου»
- 38.02 «Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη»

## **2.8.2 Λογαριασμός 76.02 «Δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων»**

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός χρησιμοποιείται για να καταχωρούνται οι δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων. Η ανάπτυξη του λογαριασμού αυτού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Ο λογαριασμός αυτός ανοίγει με πίστωση σε χρέωση των λογαριασμών :

- 31.00 «Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο»
- 31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων σε €» ή
- 31.13 «Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων σε Ξ.Ν.»

## **2.8.3 Λογαριασμός 76.03 «Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι»**

Εδώ καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους.

Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος, που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή το λογαριασμό των τόκων αυτών καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένος και παρακρατημένος φόρος» με πίστωση του λογαριασμού 76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι».

Άλλοι λογαριασμοί που χρεώνονται με πίστωση του 76.03 είναι :

- 1) Λογαριασμός 30 «Πελάτες»
- 2) Λογαριασμός 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»
- 3) Λογαριασμός 33.02 «Δάνεια προσωπικού»
- 4) Λογαριασμός 31.03 «Γραμμάτια σε καθυστέρηση»

#### **2.8.4 Λογαριασμός 76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»**

Στο λογαριασμό 76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

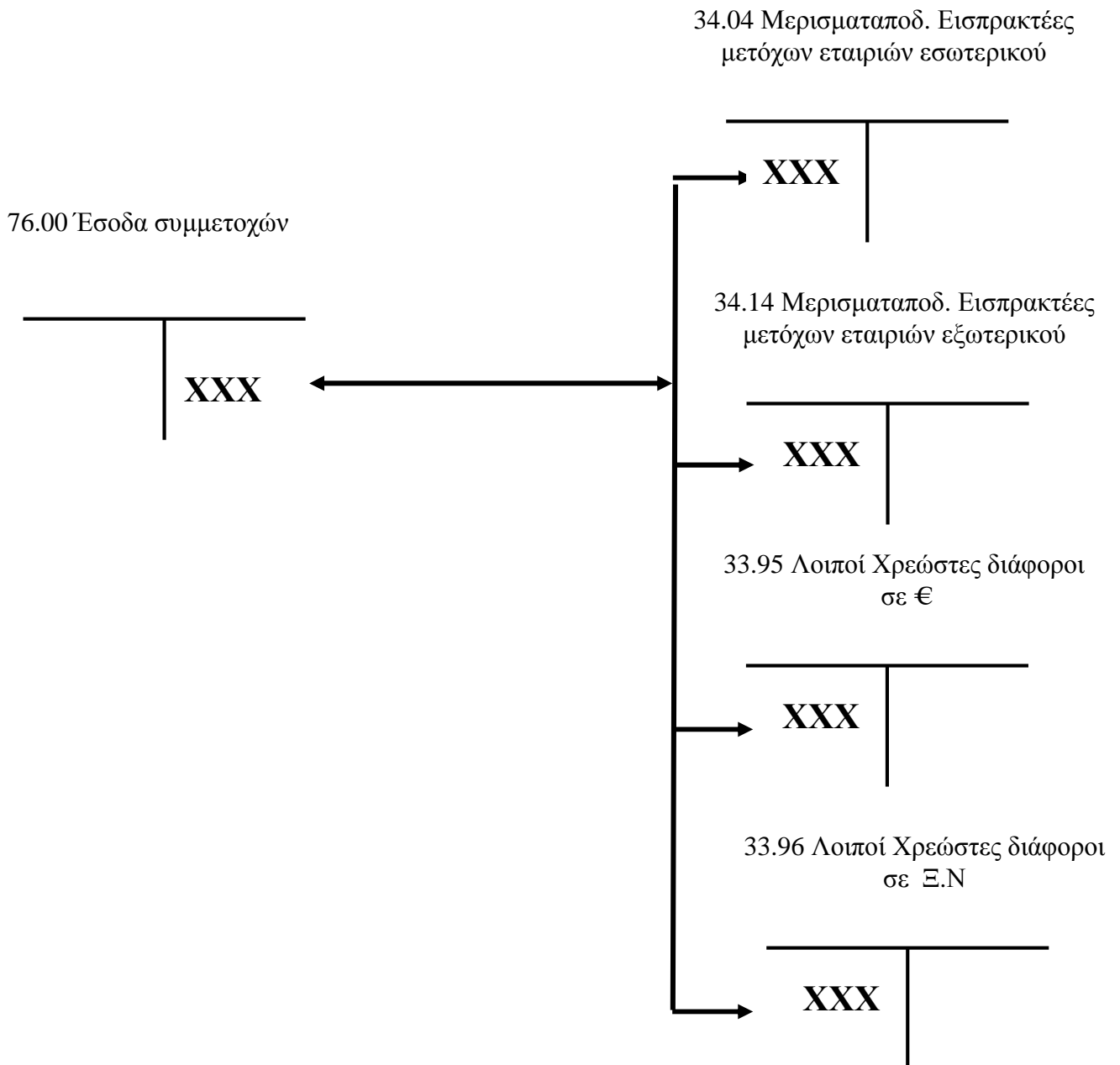
Αυτός ο λογαριασμός θα πιστωθεί σε χρέωση του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο».

#### **2.8.5 Λογαριασμός 76.98 «Λοιπά έσοδα Κεφαλαίων»**

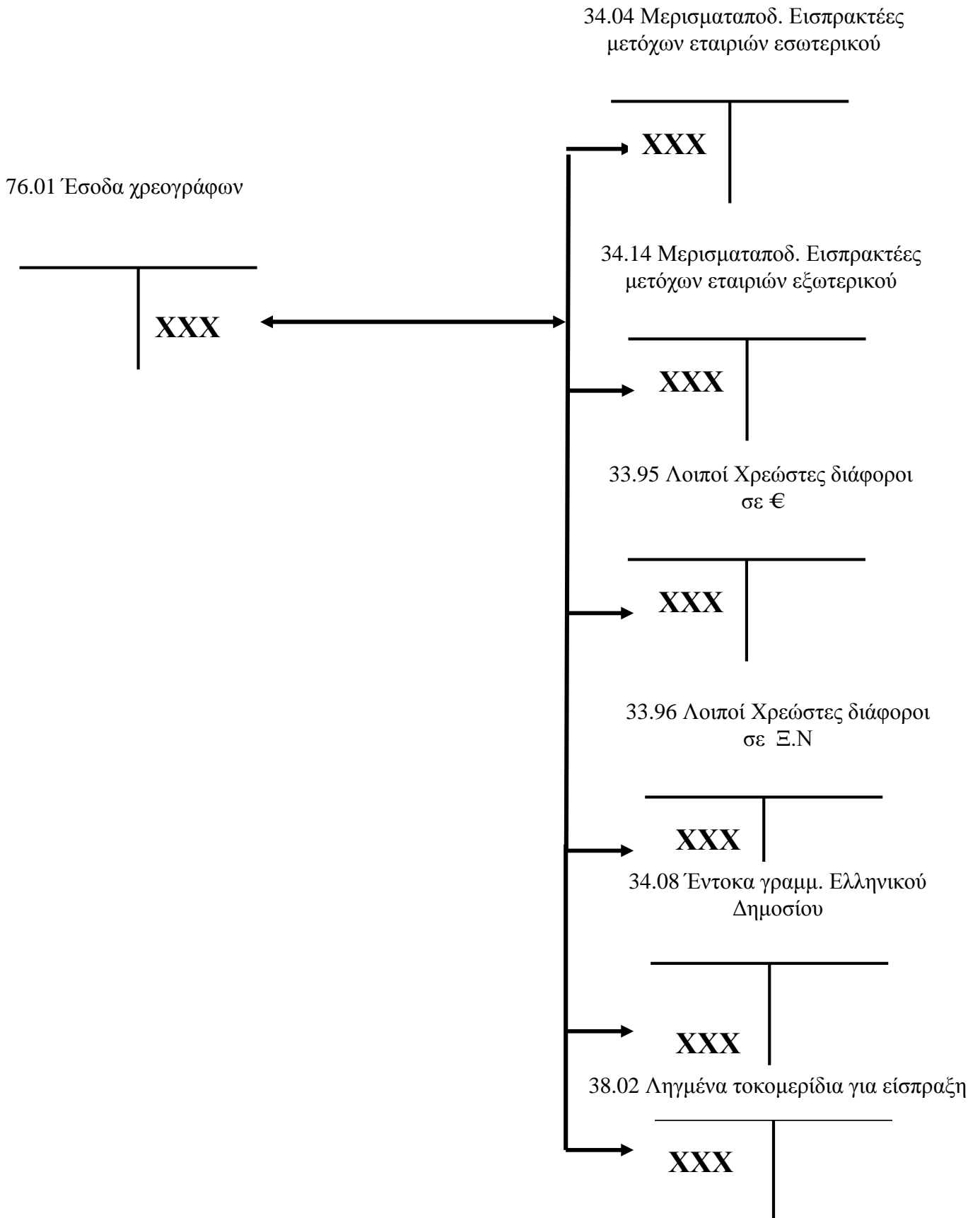
Στο συγκεκριμένο υπολογαριασμό του 76 καταχωρούνται τα έσοδα κεφαλαίων, τα οποία δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία από αυτές των λοιπών υπολογαριασμών του 76.

## 2.8.6 Συνδεσμολογία του Λογαριασμού 76 κατά την διάρκεια της χρήσης

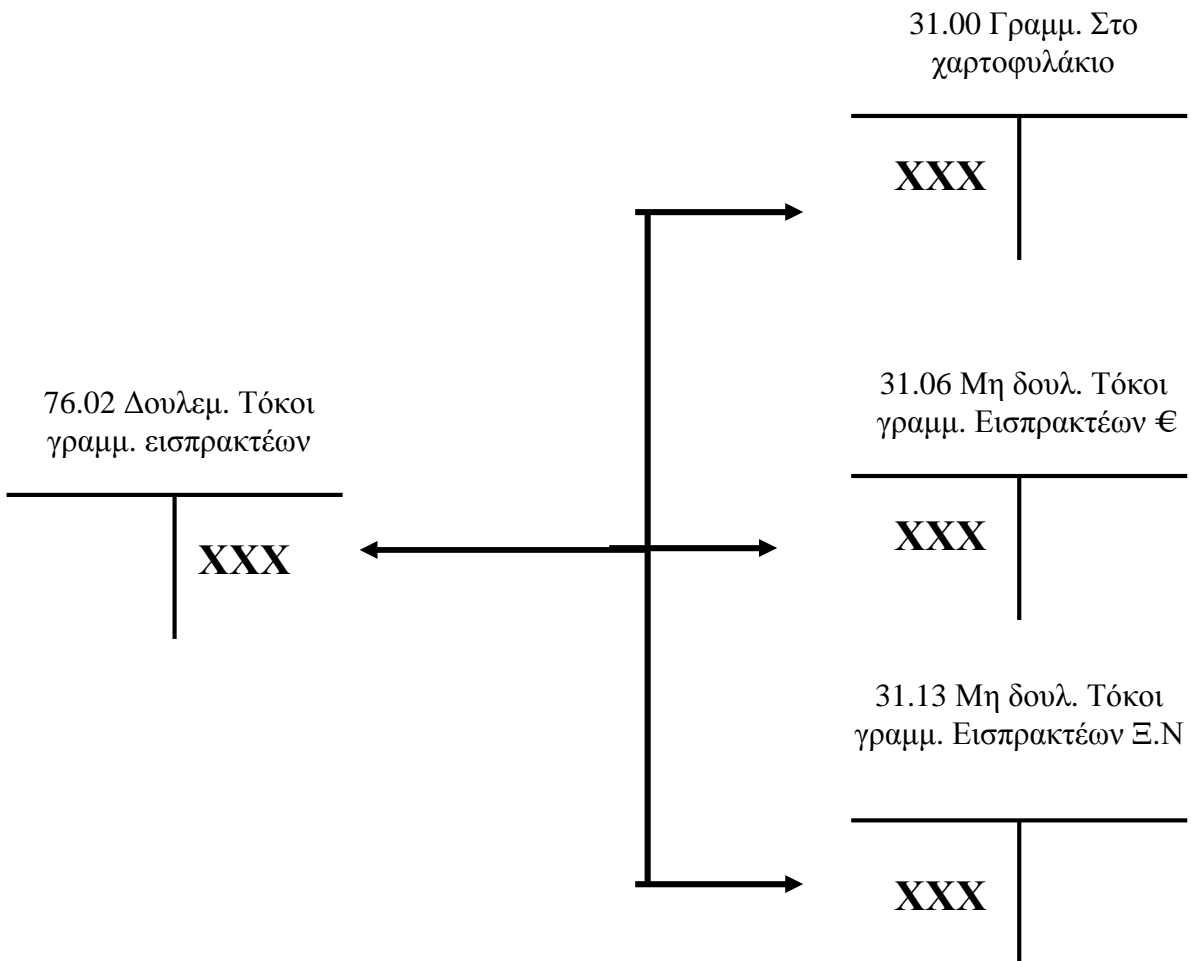
Σχήμα 33<sup>ο</sup>



Σχήμα 34°

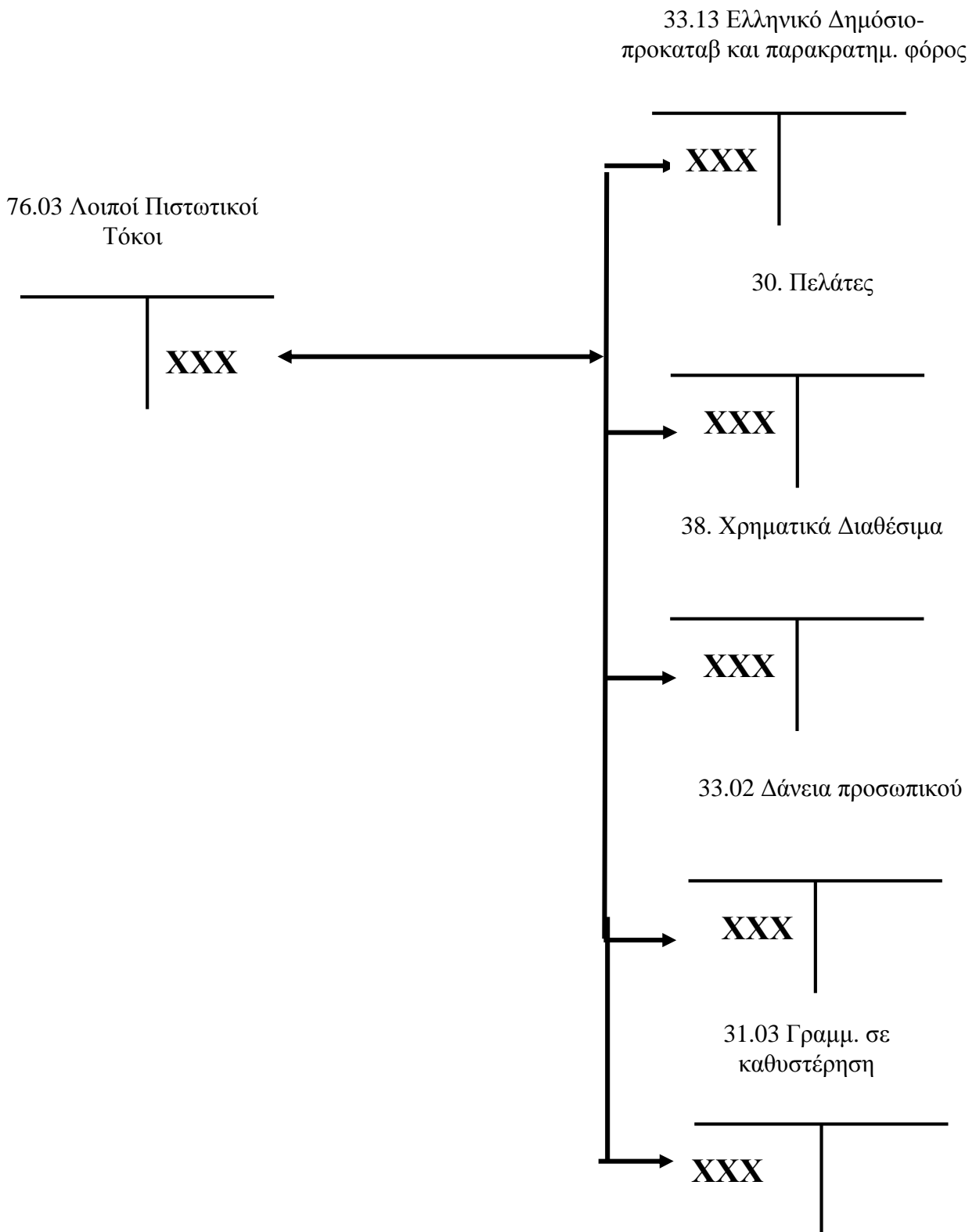


Σχήμα 35<sup>ο</sup>





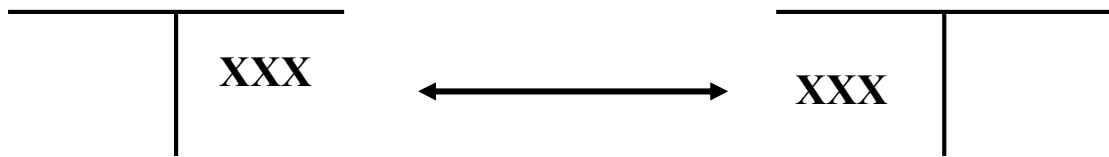
Σχήμα 36<sup>ο</sup>



### Σχήμα 37<sup>ο</sup>

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση  
συμμετοχών και χρεογράφων

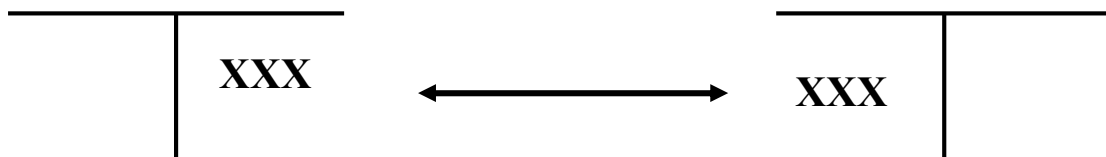
38 Ταμείο



### Σχήμα 38<sup>ο</sup>

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

54.08 Λογ. Εκκαθ. Φόρων – τελών  
ετήσιας δήλωσης φορολ. Εισοδήματος



## **2.9 Λογαριασμός 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»**

Μετά από συμπληρώσεις που δέχτηκε ο λογαριασμός 78, ο τίτλος του δεν αποδίδει τα πραγματικά και θα έπρεπε να συμπληρωθεί με την φράση : Τεκμαρτά έσοδα από ίδια Αποθέματα.

### **2.9.1 Λογαριασμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων»**

Ο λογαριασμός 78.00 πιστώνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα – επιχείρηση με δικά της μέσα και για τη δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων.

Επίσης ο λογαριασμός μπορεί να περιέχει :

- Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις εδαφικών εκτάσεων
- Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις Κτιρίων – Εγκαταστάσεων κτιρίων – Τεχνικών έργων
- Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις Μεταφορικών μέσων
- Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

### **2.9.2 Λογαριασμός 78.05 «Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης»**

Ο λογαριασμός 78.05 μπορεί να περιέχει :

- Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός 78.05 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών 44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία», 44.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης», 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων», 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

### **2.9.3 Λογαριασμός 78.10 «Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων»**

Στο λογαριασμό 78.10 περιέχονται :

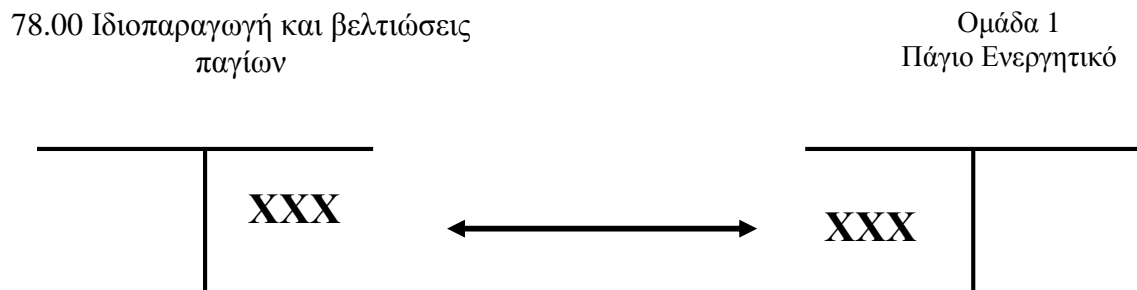
- Αξίες χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό
- Αξίες χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)
- Αξίες σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς.

Ο πιο πάνω λογαριασμός πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών :

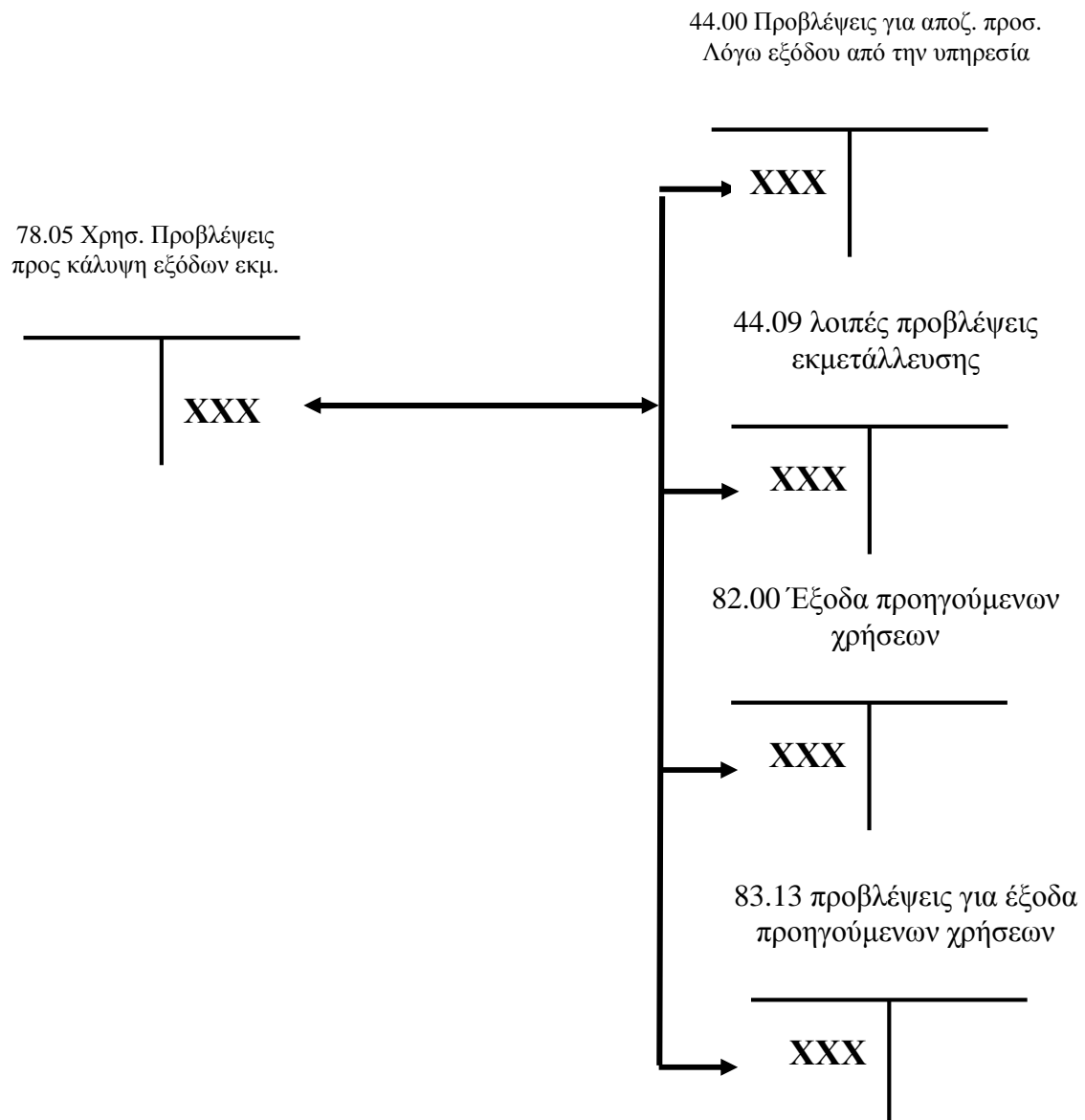
- Ø 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού»
- Ø 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφήμισης»
- Ø 64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων»
- Ø 64.06 «Δωρεές επιχορηγήσεις»
- Ø 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»
- Ø 81.02 «Έκτακτες ζημιές»
- Ø Λογαριασμοί 12-14 του Ε.Γ.Λ.Σ.

## 2.9.4 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 78 κατά την διάρκεια της χρήσης

Σχήμα 39°

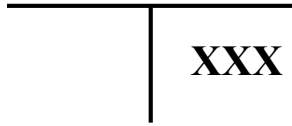


Σχήμα 40°

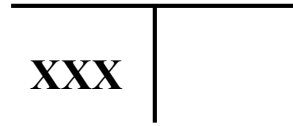


### Σχήμα 41<sup>ο</sup>

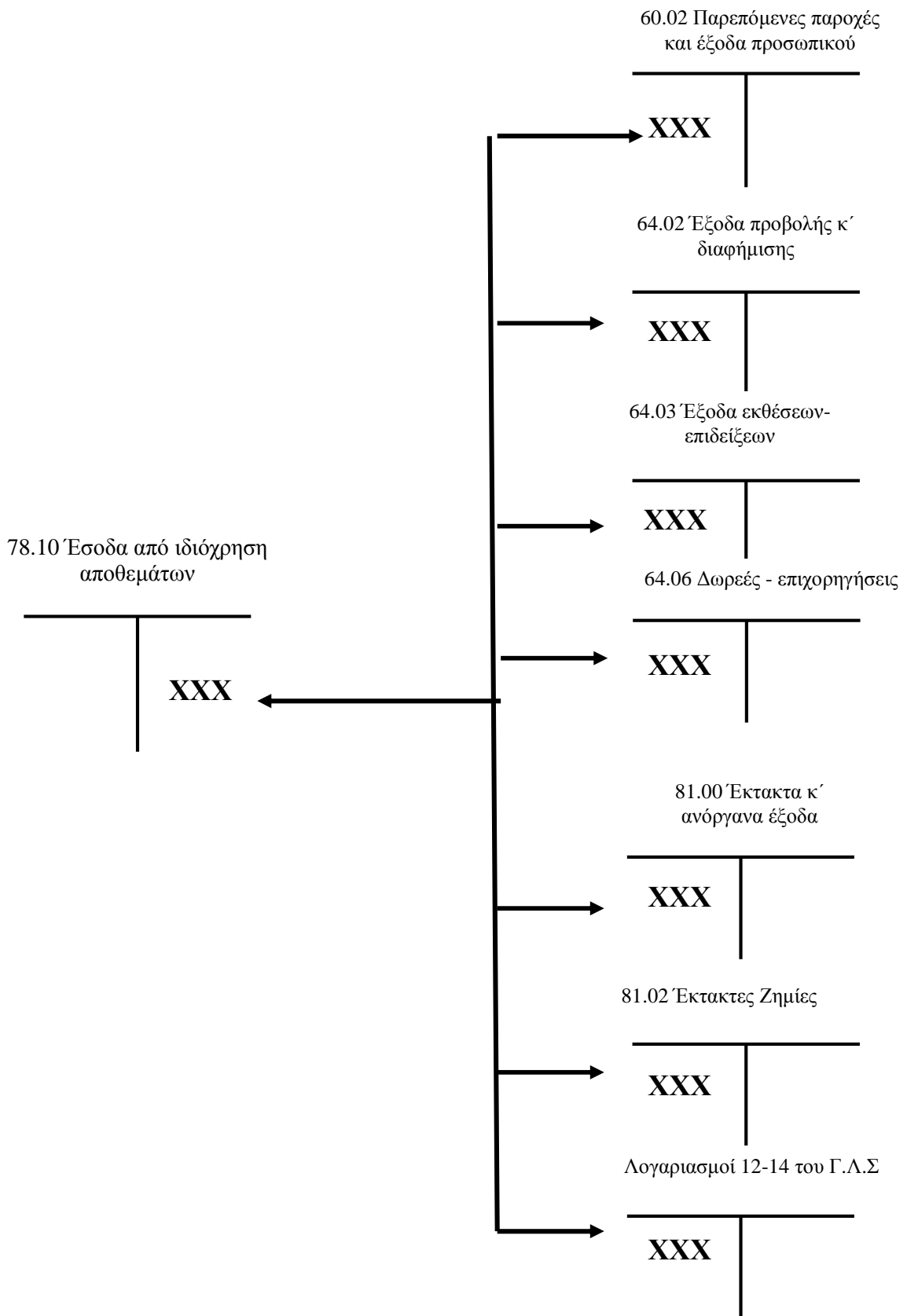
78.11 Αξία καταστραφέντων  
ακατάλληλων αποθεμάτων



81.02 Έκτακτες Ζημίες



Σχήμα 42°



## **2.10 Λογαριασμός 79 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος Υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»**

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή καταστήματα) των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, παρέχεται η δυνατότητα αναπτύξεως των λογαριασμών τους στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 και 99, καθώς και 09 υπό ορισμένες προϋποθέσεις αντί της αναπτύξεως των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 και 10 αντίστοιχα.

Όταν το υποκατάστημα τηρεί δικά του λογιστικά βιβλία από τα οποία να προκύπτει το κέρδος ή η ζημία στο τέλος της χρήσης, λέμε ότι τηρεί αυτοτελή λογιστική. Όταν όμως η συναλλακτική δραστηριότητα του υποκαταστήματος παρακολουθείται λογιστικά στο Κεντρικό, τότε λέμε ότι το Υποκατάστημα δεν έχει λογιστική αυτοτέλεια.

Στην περίπτωση αυτή το Υποκατάστημα τηρεί μόνο ορισμένα βοηθητικά βιβλία αλλά το αποτέλεσμα όμως του υποκαταστήματος στο τέλος της χρήσης προσδιορίζεται από τα βιβλία του Κεντρικού.

Η ανάπτυξη των λογαριασμών του ομίλου 79 (καθώς και των ομίλων 19, 29, 39, 49, 59, 69, 99 και 09) αναφορικά με τους πρωτοβάθμιους και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους, ακολουθεί υποχρεωτικά το Σχέδιο Λογαριασμών ώστε να είναι ευχερής η συγκέντρωση των πληροφοριών.

Τόσο για τον όμιλο λογαριασμών 79, όσο και για τους λοιπούς ομίλους, η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή των λοιπών κέντρων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της αντίστοιχης ομάδας.

Ενδεικτικά θα ακολουθήσει η ανάπτυξη σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του ομίλου 79 :



«Οργανικά έσοδα κατ' είδος Υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»

79.00 : Πωλήσεις εμπορευμάτων

79.01 : Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και άχρηστου υλικού

79.02 : Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

79.03 : Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

79.04 : Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

79.05 : Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

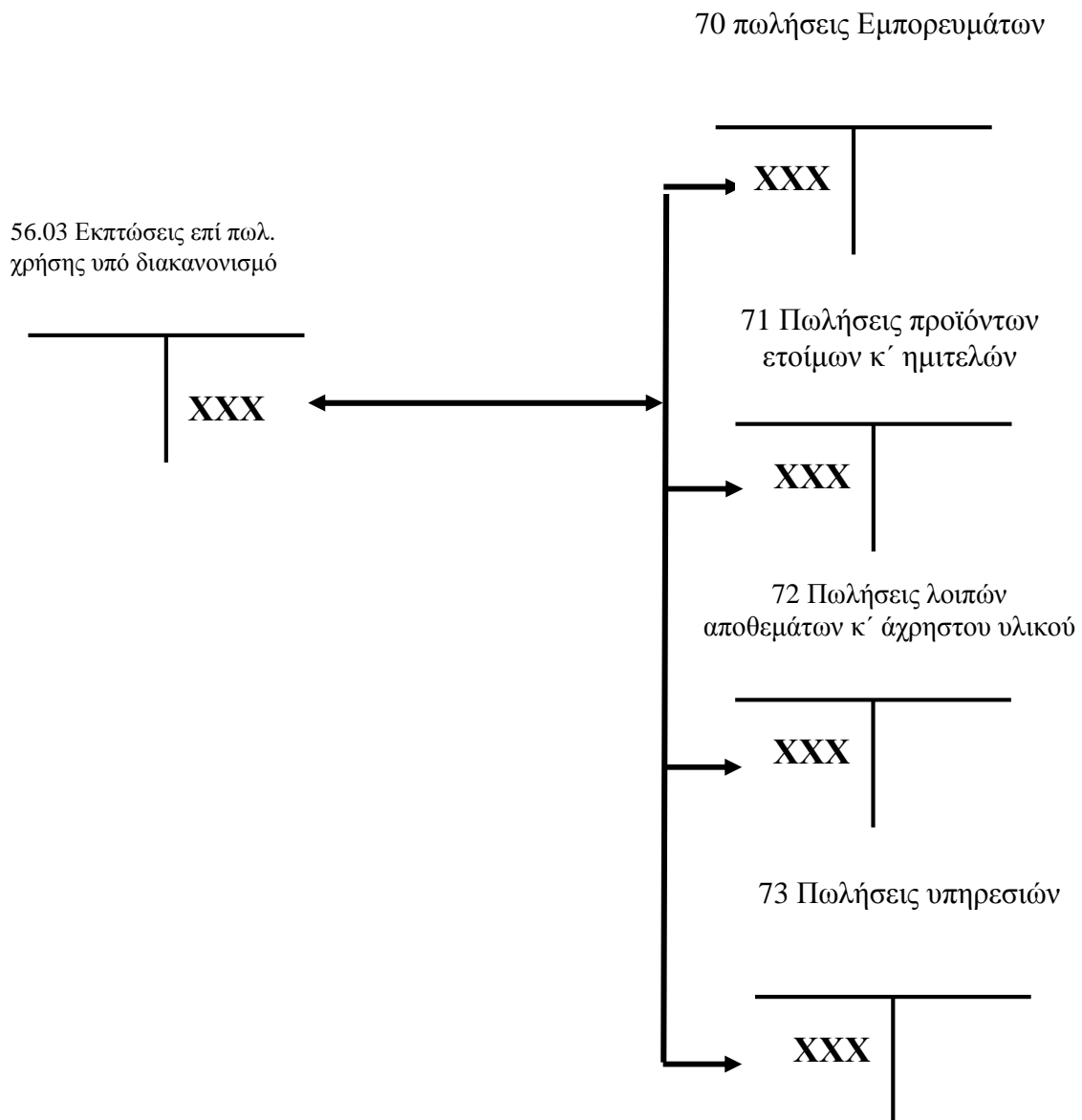
79.06 : Έσοδα κεφαλαίων

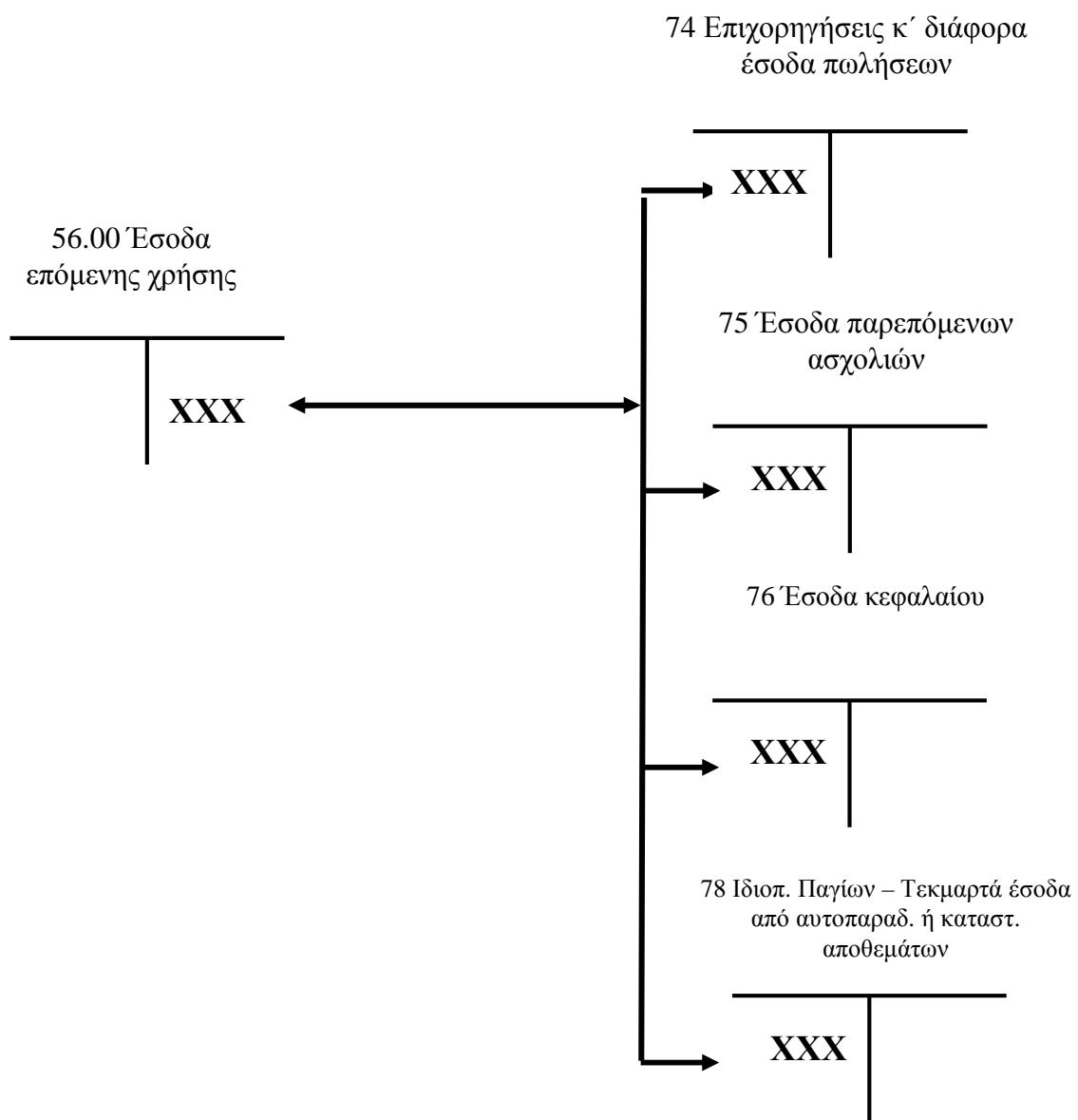
79.07 : .....

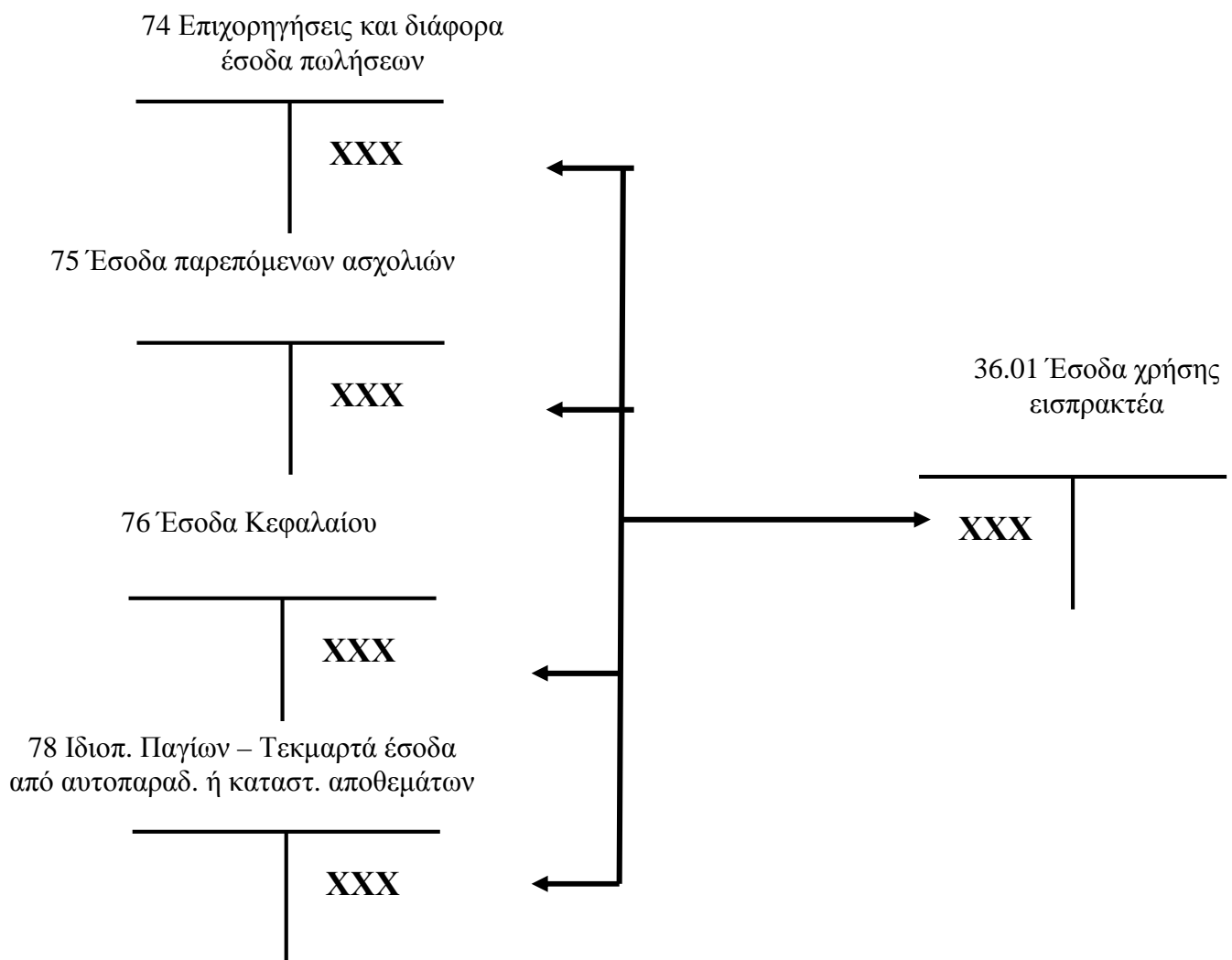
79.08 : Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης

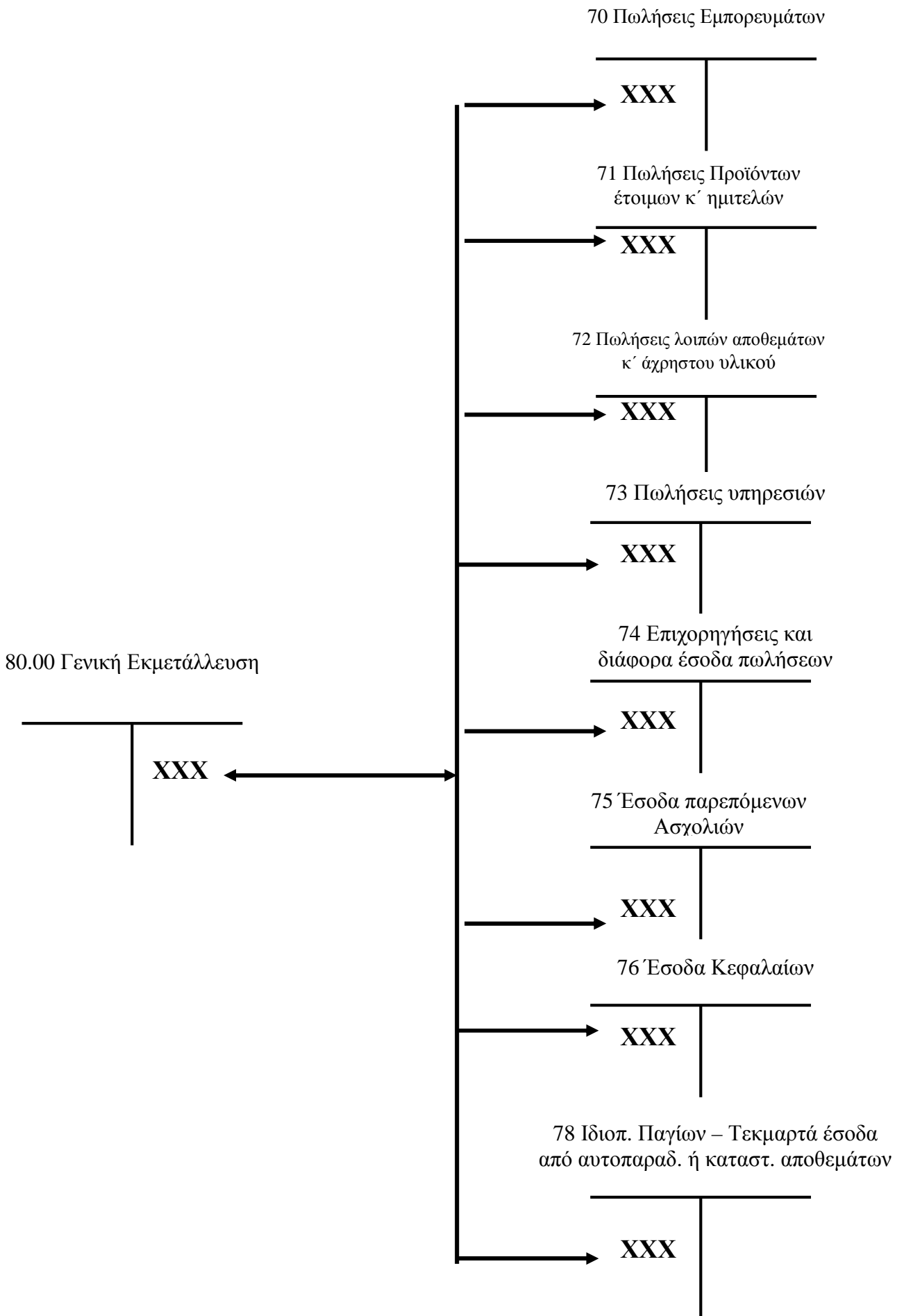
Ο τρόπος αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού από τους 79.00 έως 79.08 αφήνεται στη κρίση της οικονομικής μονάδας, με τον περιορισμό όμως ότι στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους θα αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι, θα περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμού.

## 2.11 Συνδεσμολογία της ομάδας 7 στο τέλος της χρήσης









## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>

### Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων (Ομάδα 8)

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

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί :

- Λογαριασμός 80 «Γενική εκμετάλλευση»
- Λογαριασμός 81 «Έκτακτα έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Λογαριασμός 82 «Εξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Λογαριασμός 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»
- Λογαριασμός 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
- Λογαριασμός 85 «Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»
- Λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσης»
- Λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»
- Λογαριασμός 89 «Ισολογισμός»

### **3.1 Λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση»**

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης.

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός ο οποίος μαζί με τον λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα χρήσης», αποτελούν το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του Ισολογισμού. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού αμέσως μετά την καταχώρηση ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.

#### **3.1.1 Λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης»**

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών, τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαρροών δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Αυτός ο λογαριασμός χρεώνεται :

1. με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπάρχουν στην αρχή της χρήσης που κλείνει, με πίστωση των λογαριασμών 20-28.
2. με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των λογαριασμών 20, 24, 25, 26 και 28.
3. με την αξία των δουλεμένων εξόδων κατά είδος, με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6, οι οποίοι εξισώνονται.
4. κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

Ο λογαριασμός πιστώνεται :

1. με την αξία των δουλεμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 7, οι οποίοι εξισώνονται.

2. με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, με χρέωση των λογαριασμών 20-28.

3. κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

### **3.1.2 Λογαριασμός 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης»**

Ο λογαριασμός 80.01 χρεώνεται :

→ με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, σε πίστωση του λογαριασμού 80.00 ο οποίος εξισώνεται

→ με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα σε πίστωση του λογαριασμού 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

→ με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00 «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης»

Πιστώνεται ο 80.01 :

→ Με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης» ο οποίος εξισώνεται.

→ Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».



→ Με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.

### **3.1.3 Λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»**

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

Ο λογαριασμός 80.02 στην αρχή χρεώνεται με το συνολικό ποσό που αποτελείται από :

1. έξοδα διοικητικής λειτουργίας (λογ. 80.02.00)
2. έξοδα λειτουργίας ερευνών – ανάπτυξης (λογ. 80.02.01)
3. έξοδα λειτουργίας διάθεσης (λογ. 80.02.02)
4. έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (λογ. 80.02.03)
5. διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 80.02.04)
6. έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 80.02.05)
7. χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 80.02.06).

και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 80.01.

Στη συνέχεια πιστώνεται ο λογαριασμός 80.02 και χρεώνονται οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του 86.00 και 86.01 ανάλογα.

### **3.1.4 Λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»**

Ο λογαριασμός 80.03 χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων.

Ο λογαριασμός 80.03 στην αρχή πιστώνεται με τα ποσά που προκύπτουν από :

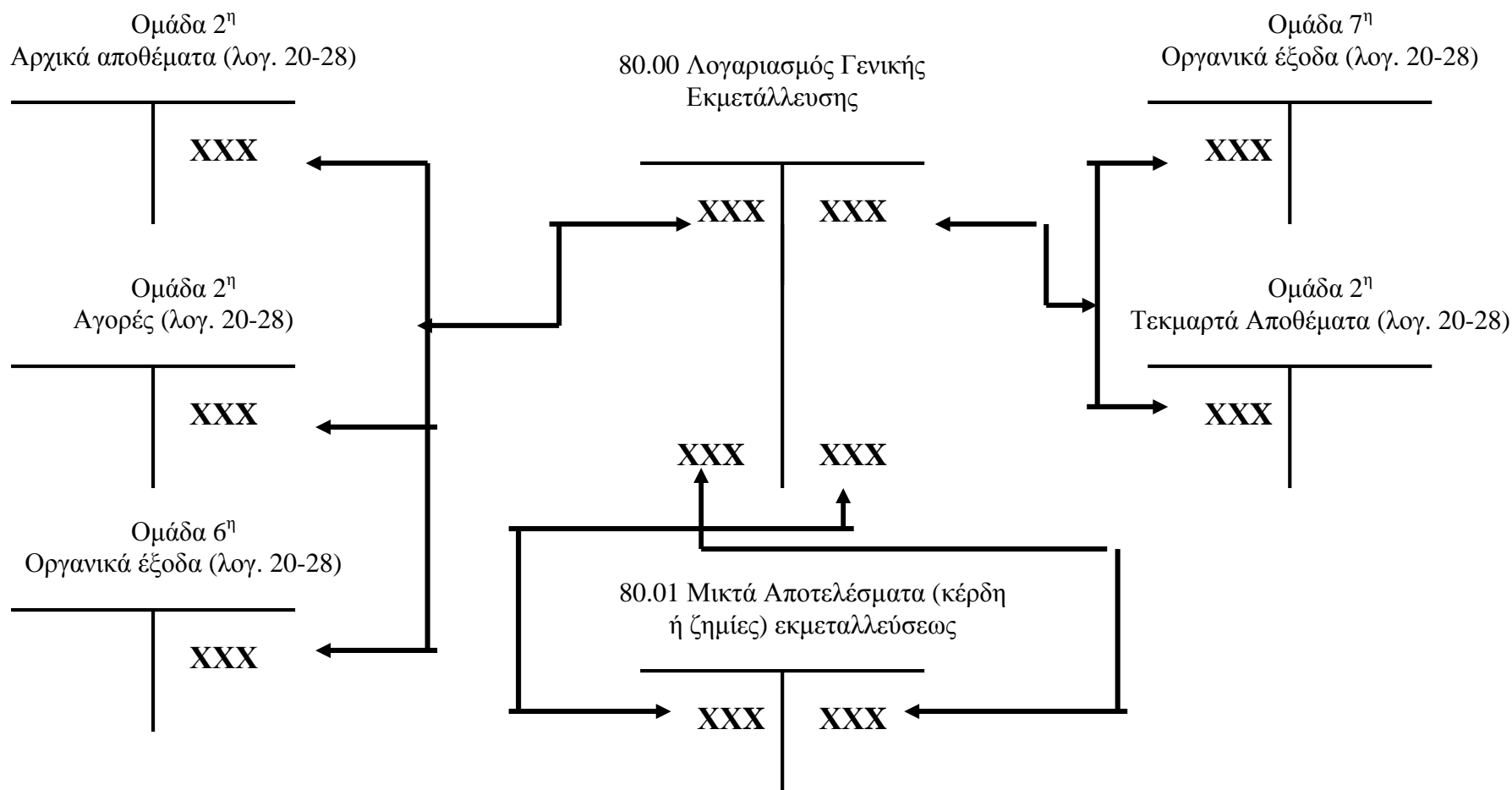
1. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (λογ. 80.03.00)

2. Έσοδα συμμετοχών (λογ. 80.03.01)
  3. Έσοδα χρεογράφων (λογ. 80.03.02)
  4. Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 80.03.03)
  5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 80.03.04)
- σε χρέωση του 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης».

Για να εξισωθεί ο λογαριασμός 80.03 χρεώνεται σε πίστωση των τριτοβάθμιων λογαριασμών του 86.00 και 86.01 ανάλογα.

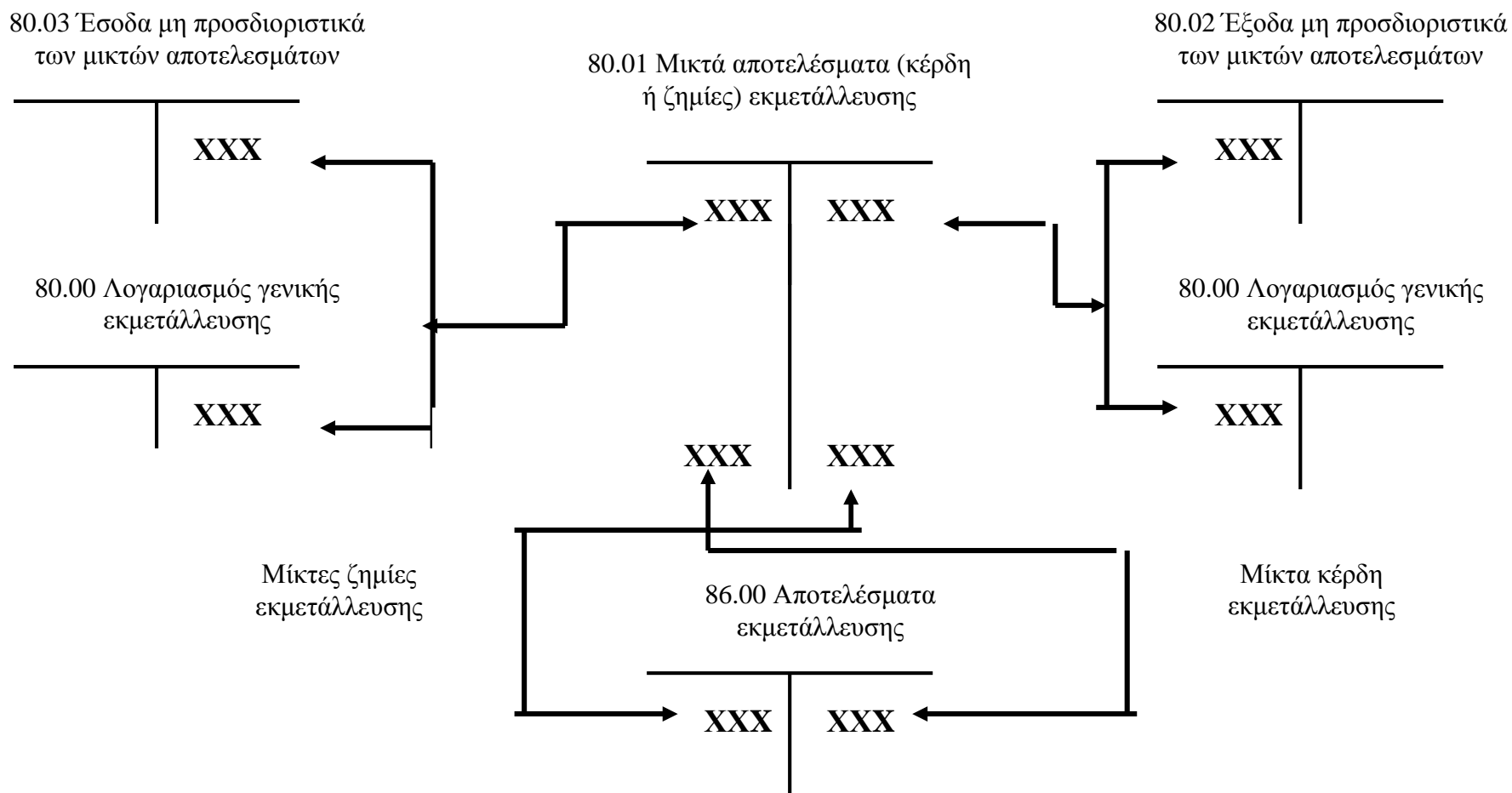
### 3.1.5 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης» στο τέλος της χρήσης

Σχήμα 1<sup>ο</sup>



Συνδεσμολογία του λογαριασμού 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης» στο τέλος της χρήσης

Σχήμα 2°



## **3.2 Λογαριασμός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»**

Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσης, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Η ανάλυση του λογαριασμού σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων και αποτελεσμάτων.

### **3.2.1 Λογαριασμός 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»**

Σε αυτό τον λογαριασμό καταχωρούνται κατά είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν την χρήση όπως για παράδειγμα :

1. Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
2. Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
3. Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρων
4. Κλοπές – υπεξαιρέσεις
5. Συναλλαγματικές διαφορές

Αυτά που αναφέρονται παραπάνω χρεώνονται (τριτοβάθμιοι λογαριασμοί) σε πίστωση των εξής λογαριασμών :

1. Λογαριασμός 30 «Πελάτες»
2. Λογαριασμός 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα»
3. Λογαριασμός 55 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»
4. Λογαριασμός 38.00 «Ταμείο»

5. Λογαριασμός 16.15 «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις Παγίων Στοιχείων»
6. Λογαριασμός 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»
7. λογαριασμός 50 «Προμηθευτές»

### **3.2.2 Λογαριασμός 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα»**

Στον συγκεκριμένο λογαριασμό καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση.

Ο Λογαριασμός αυτός πιστώνεται σε χρέωση των λογαριασμών :

1. Λογαριασμός 30.05 «Προκαταβολές πελατών»
2. Λογαριασμός 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων»
3. Λογαριασμός 44.15 «προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων Στοιχείων»
4. Λογαριασμός 50 «Προμηθευτές»
5. Λογαριασμός 51 «Γραμμάτια πληρωτέα»
6. Λογαριασμός 53 «Πιστωτές διάφοροι»
7. Λογαριασμός 38.00 «Ταμείο»

Στη συνέχεια για να κλείσει ο λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

### **3.2.3 Λογαριασμός 81.02 «Έκτακτες Ζημίες»**

Ο λογαριασμός αυτός ανοίγει με χρέωση σε πίστωση των λογαριασμών

1. Λογαριασμοί 10 έως 16

2. Λογαριασμός 30.97 «Ανεπίδεκτοι Πελάτες»

3. Λογαριασμός 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων»

4. Λογαριασμός 78.11 «αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων»

Για να κλείσει ο 81.02 θα πιστωθεί σε χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

### **3.2.4 Λογαριασμός 81.03 «Έκτακτα κέρδη»**

Ο Λογαριασμός αυτός μπορεί να περιλαμβάνει κέρδη από εκποίηση ακινήτων, τεχνικών έργων, μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων κτλ.

Ο λογαριασμός αυτός θα χρεωθεί με πίστωση είτε του λογαριασμού

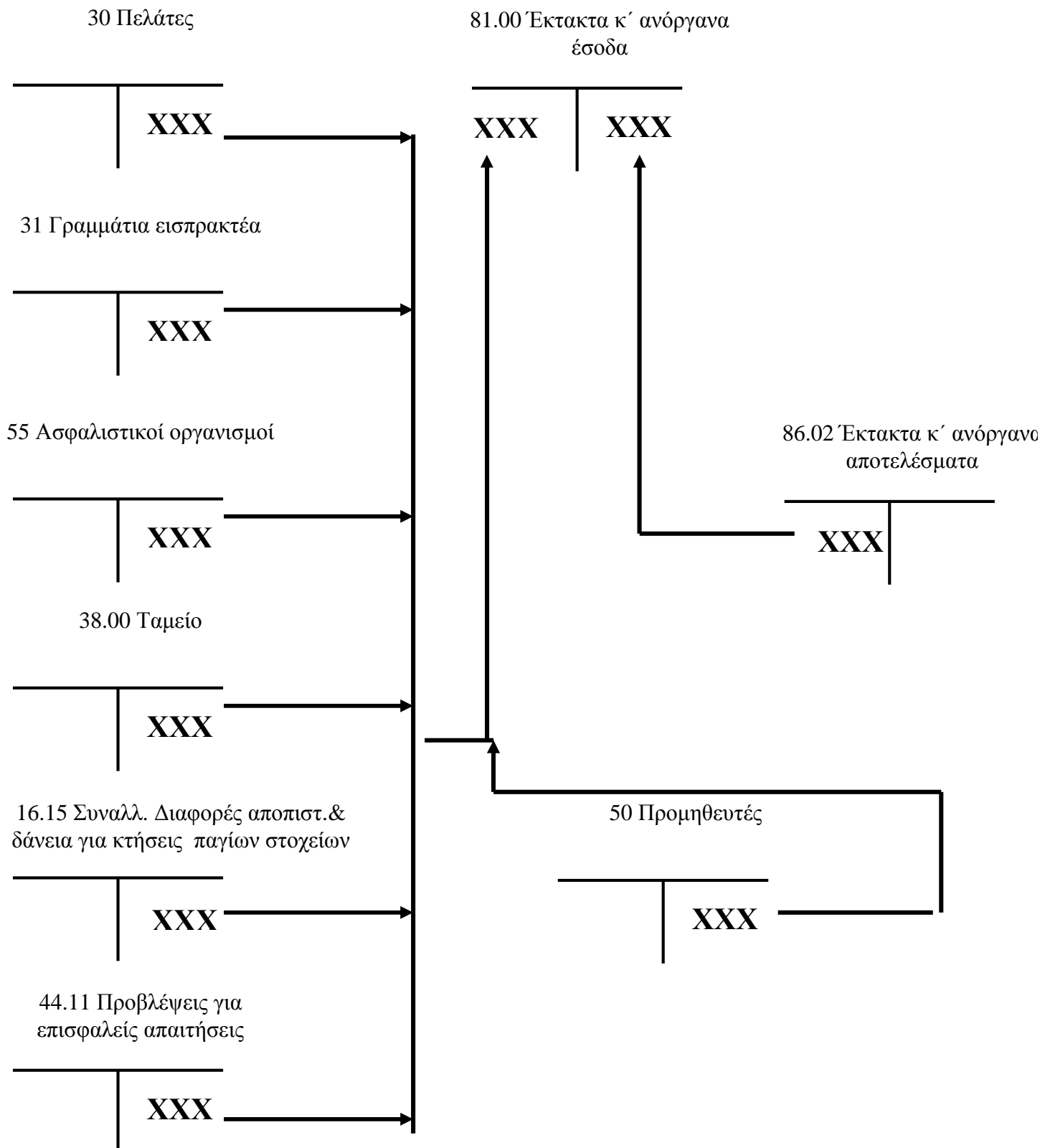
1. Λογαριασμοί 10-16

2. Λογαριασμός 45.00 «Ομολογιακά δάνεια»

Για να κλείσει και να μεταφερθεί στα αποτελέσματα θα χρεωθεί σε πίστωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

### 3.2.5 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» στο τέλος της χρήσης

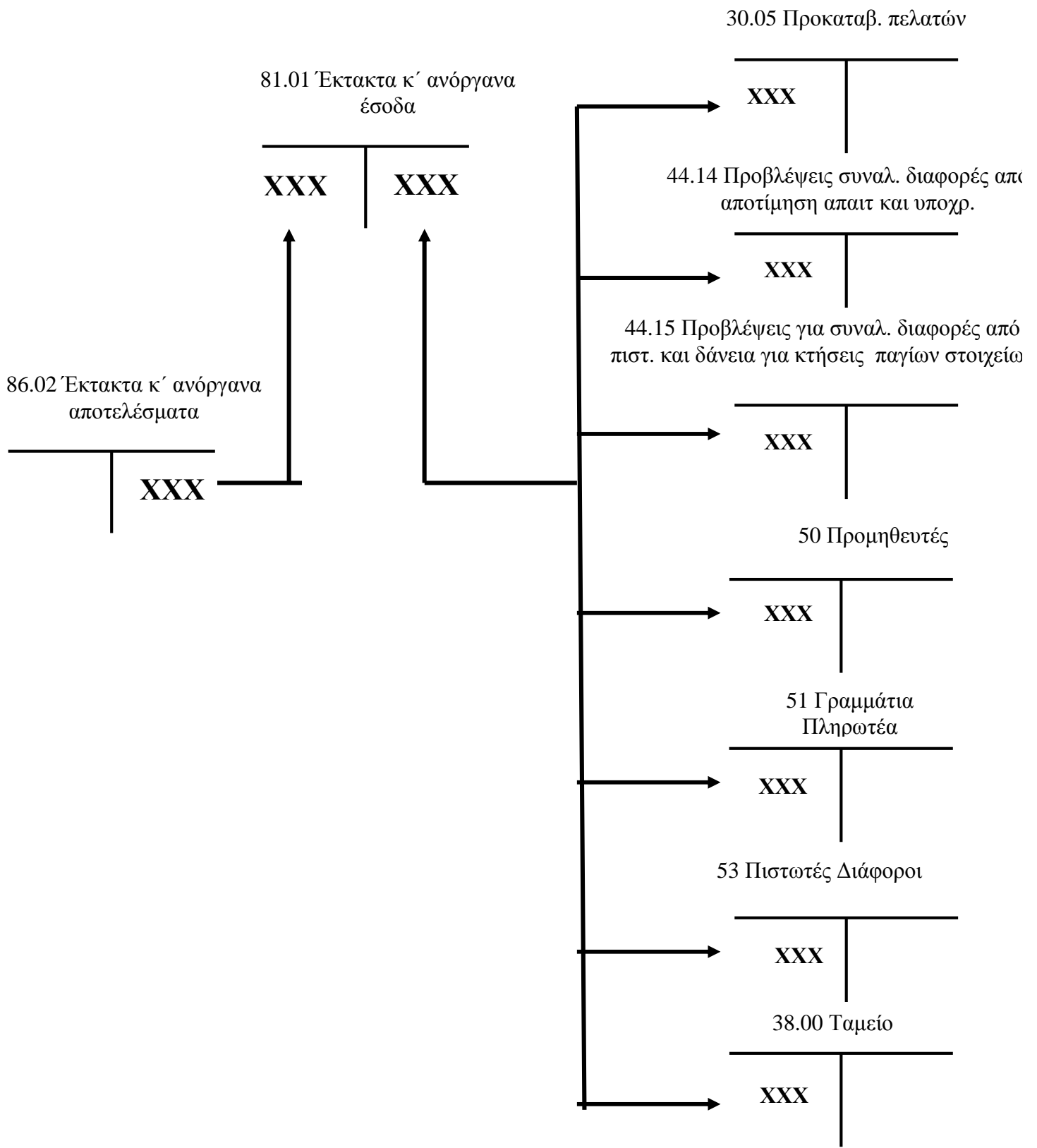
Σχήμα 3°





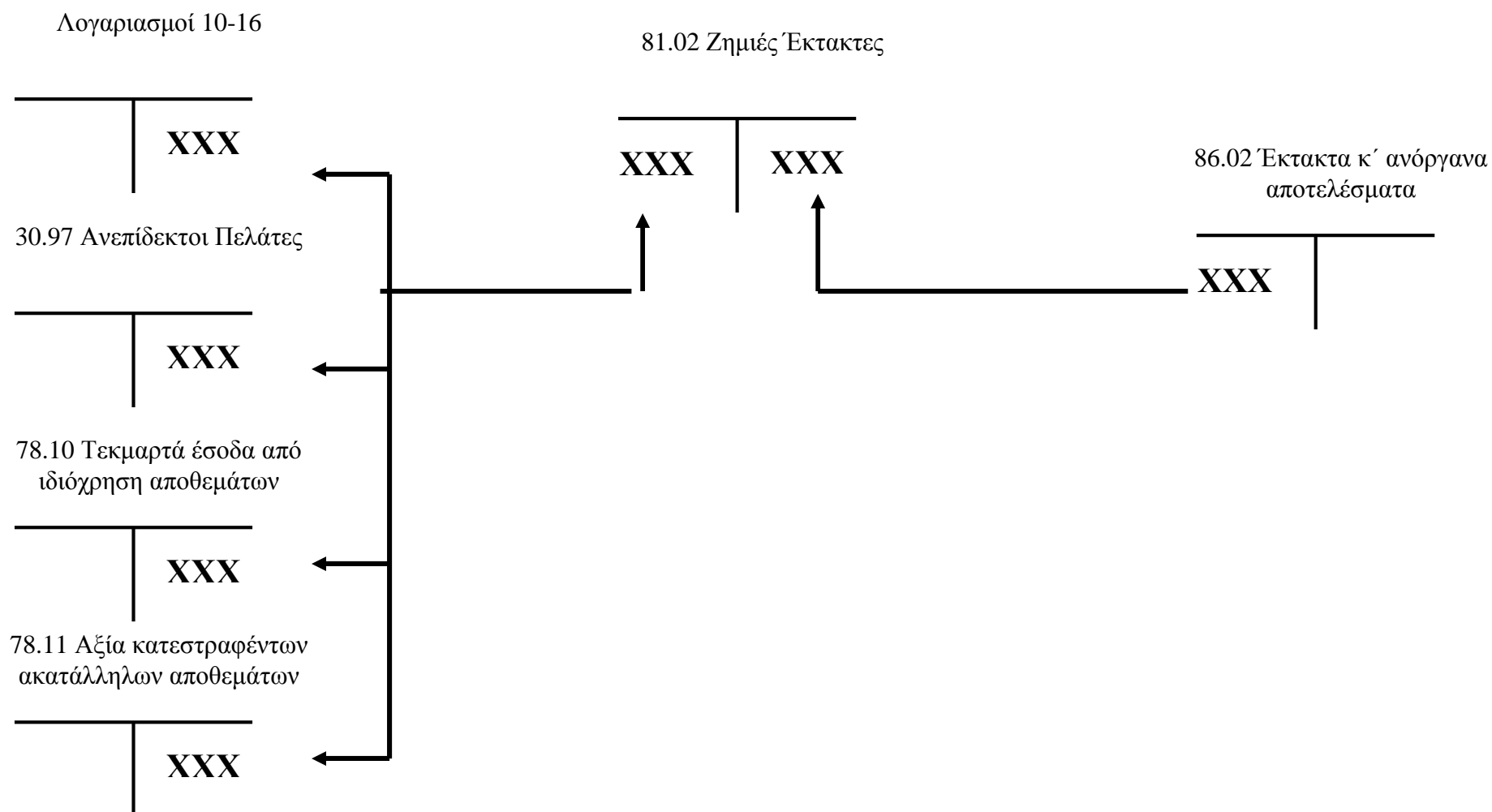
**Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» στο τέλος της χρήσης**

**Σχήμα 4<sup>ο</sup>**



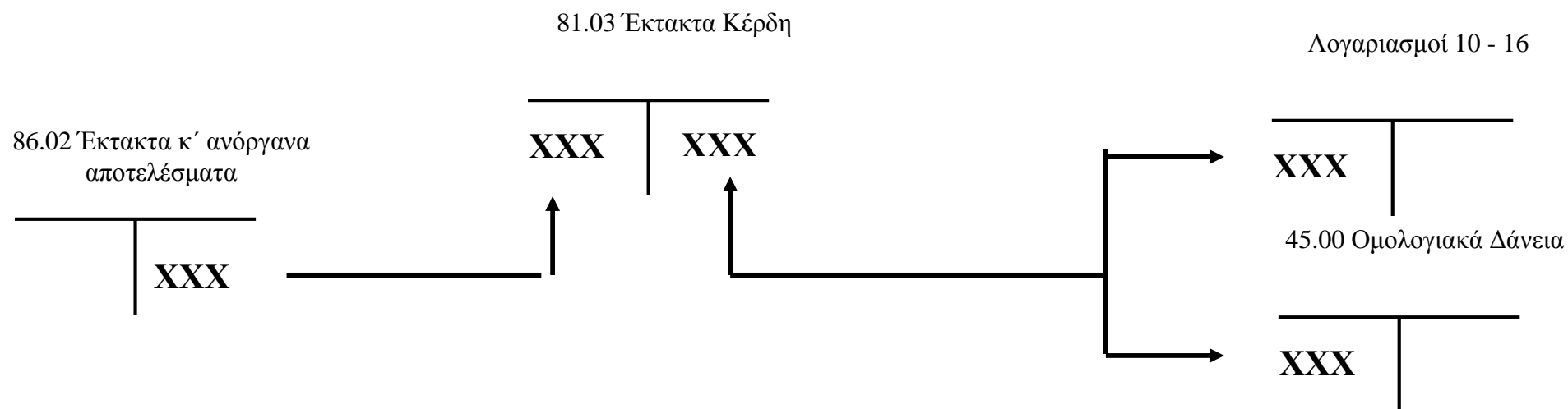
## Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81.02 «Ζημιές Έκτακτες» στο τέλος της χρήσης

Σχήμα 5<sup>ο</sup>



Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81.03 «Έκτακτα κέρδη» στο τέλος της χρήσης

Σχήμα 6<sup>ο</sup>



### **3.3 Λογαριασμός 82 «Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων»**

Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

#### **3.3.1 Λογαριασμός 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»**

Ο λογαριασμός 82.00 περιέχει :

- φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
- προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
- καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών
- κλοπές – υπεξαυρέσεις
- φόρους και τέλη προηγούμενων χρήσεων
- οριστικοποιημένους επιδίκους φόρους Δημοσίου
- εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων
- χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.01
- αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία

Αυτός ο λογαριασμός 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

Χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών

- 55 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί»
- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»
- 36 «Μεταβατικοί Λογαριασμοί ενεργητικού»
- 54.99 «Φόροι – τέλη προηγούμενων χρήσεων»

Τέλος, ο λογαριασμός 82.00 πιστώνεται για να κλείσει με χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

### **3.3.2 Λογαριασμός 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»**

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

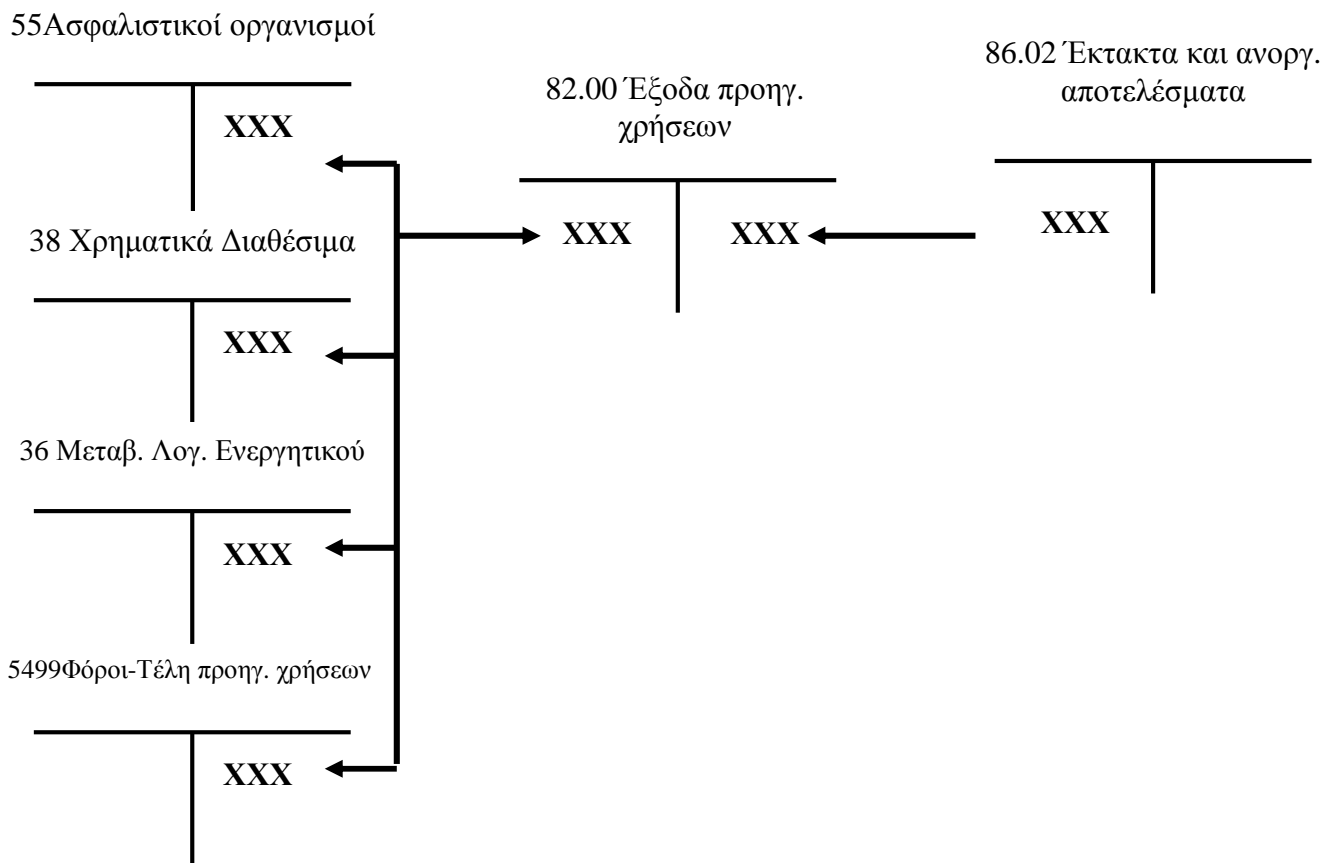
Ο λογαριασμός 82.01 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών :

- 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»
- 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις»
- 45 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»
- 52 «Τράπεζες – Λογαριασμός Βραχυπρόθεσμών Υποχρεώσεων»

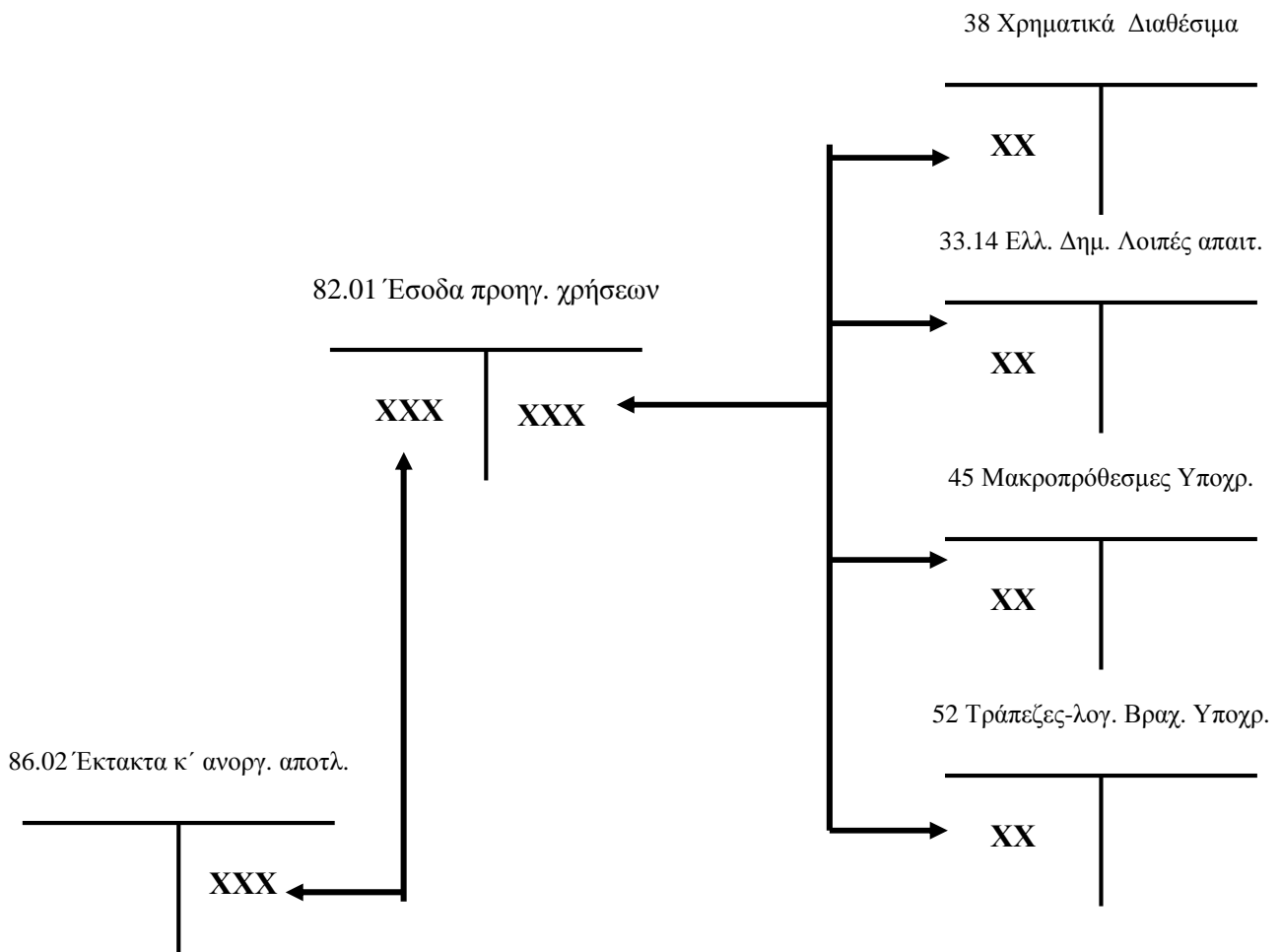
Τέλος, ο λογαριασμός 82.01 χρεώνεται για να κλείσει με πίστωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

### 3.3.3 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 82 «Έσοδα και έξοδα χρήσεων» κατά το τέλος της χρήσης

Σχήμα 7<sup>ο</sup>



### Σχήμα 8°



### **3.4 Λογαριασμός 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»**

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

#### **3.4.1 Λογαριασμός 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων Παγίων Στοιχείων»**

Η ζημία που αναλογεί σε μια εταιρεία, από τη συμμετοχή της σε κοινοπραξία, δεν είναι δυνατόν να καταχωρηθεί σε λογαριασμούς των ομάδων 1 – 8. Η ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος αυτού είναι να γίνει σχετική πρόβλεψη με χρέωση του λογαριασμού 83.10 και πίστωση του λογαριασμού 44.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων Παγίων Στοιχείων».

Τέλος, ο λογαριασμός 83.10 πιστώνεται για να κλείσει με χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

#### **3.4.2 Λογαριασμός 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»**

Στον λογαριασμό 83.11 καταχωρούνται οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις για πελάτες.



Αυτός ο λογαριασμός 83.11 χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις».

Τέλος, για να κλείσει ο 83.11 πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

### **3.4.3 Λογαριασμός 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα»**

#### **Λογαριασμός 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων»**

Ο λογαριασμός 83.12 μπορεί να περιέχει προβλέψεις για κινδύνους από πυρκαγιά για παράδειγμα.

Η λειτουργία του 83.12 απεικονίζεται ως εξής :

Χρεώνεται ο 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» με πίστωση του λογαριασμού 44.12 «Προβλέψεις για εξαίρετους κινδύνους και έκτακτα έξοδα».

Ο λογαριασμός 83.13 μπορεί να περιέχει προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.

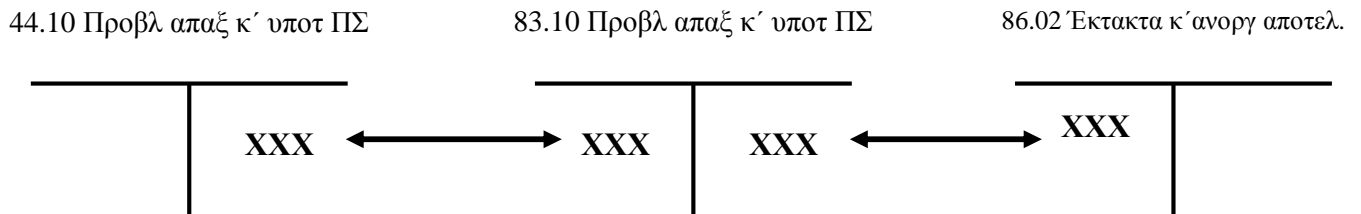
Η λειτουργία του 83.13 απεικονίζεται ως εξής :

Χρεώνεται ο 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» με πίστωση του λογαριασμού 44.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

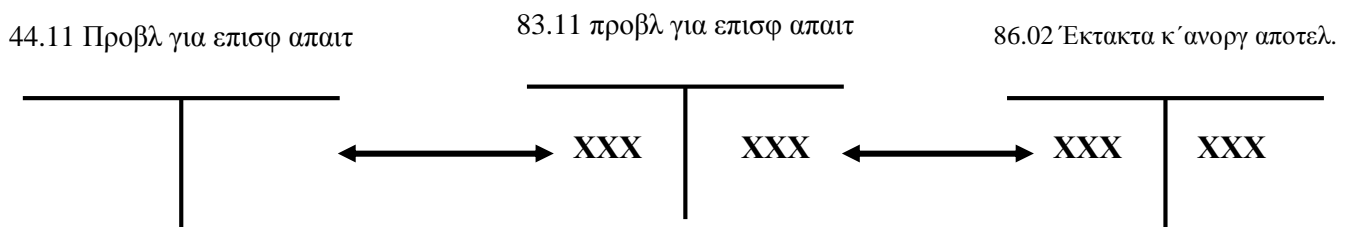
Τέλος, και ο 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» και ο 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» για να κλείσουν πιστώνονται με χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

### 3.4.4 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» κατά το τέλος της χρήσης

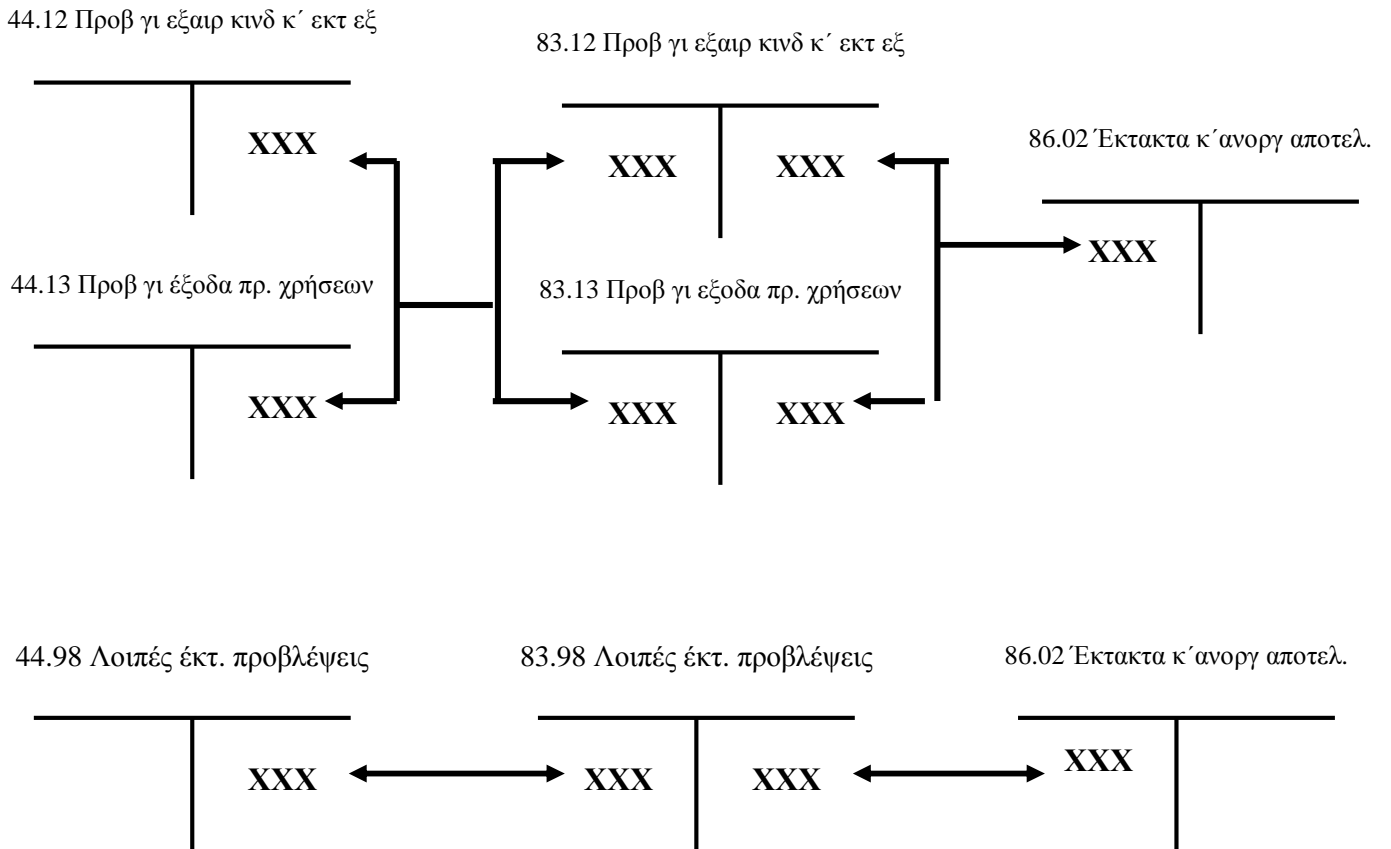
Σχήμα 9<sup>ο</sup>



Σχήμα 10<sup>ο</sup>



# Σχήμα 11<sup>ο</sup>



### **3.5 Λογαριασμός 84 «Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»**

Ο λογαριασμός 84 έχει τους εξής υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς :

1. Λογαριασμός 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
2. Λογαριασμός 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους»
3. Λογαριασμός 84.91 «έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης».

Οι τρεις αυτοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 84 θα πιστωθούν με χρέωση του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις».

Στη συνέχεια θα μεταφερθούν στον λογαριασμό 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα για να κλείσει».



### **3.6 Λογαριασμός 85 «Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»**

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις.

#### **3.6.1 Λογαριασμός 85.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων»**

Λειτουργεί ως εξής : Χρεώνεται με κάποιο ποσό το οποίο προκύπτει έπειτα από μια μαθηματική πράξη και πιστώνεται ο αντίθετος λογαριασμός που αφορά, στη συγκεκριμένη περίπτωση ο λογαριασμός 10.99 «Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις».

Στη συνέχεια θα πιστωθεί ο 85.00 για να κλείσει και μεταφέρεται στη χρέωση του 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις τρίτων».

#### **3.6.2 Λογαριασμός 85.01 «Αποσβέσεις κτηρίων – εγκαταστάσεις κτηρίων – τεχνικά έργα»**

Αυτός ο λογαριασμός θα χρεωθεί σε πίστωση του 11.99 «Αποσβεσμένα κτήρια – εγκαταστάσεις κτηρίων – τεχνικά έργα».

Θα κλείσει με την μεταφορά του στον 86.03.

### **3.6.3 Λογαριασμός 85.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός»**

Όπως και οι προηγούμενοι λογαριασμοί του 85 έτσι και αυτός θα χρεωθεί με πίστωση του 12.99 «Αποσβεσμένα μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός».

Στη συνέχεια θα πιστωθεί ο 85.02 σε χρέωση του 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις τρίτων».

### **3.6.4 Λογαριασμός 85.03 «Αποσβέσεις Μεταφορικών μέσων»**

Θα χρεωθεί σε πίστωση του 13.99 «Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα» ο οποίος είναι αντίθετος.

Ακολουθεί μετά η μεταφορά του 85.03 «Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων» στα αποτελέσματα, δηλαδή θα πιστωθεί ο συγκεκριμένος λογαριασμός με χρέωση του 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις τρίτων».

### **3.6.5 Λογαριασμός 85.04 «Αποσβέσεις Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»**

Ακολουθεί την ίδια διαδικασία όπως και οι προηγούμενοι λογαριασμοί αυτού του λογαριασμού. Οι χρεωπίστωση αυτών των λογαριασμών είναι συγκεκριμένοι, δηλαδή ο 85.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» θα χρεωθεί και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 14.99 «Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός».

Για να κλείσει ο λογαριασμός αυτός θα μεταφερθεί στον 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις τρίτων».

### **3.6.6 Λογαριασμός 85.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς απόσβεσης»**

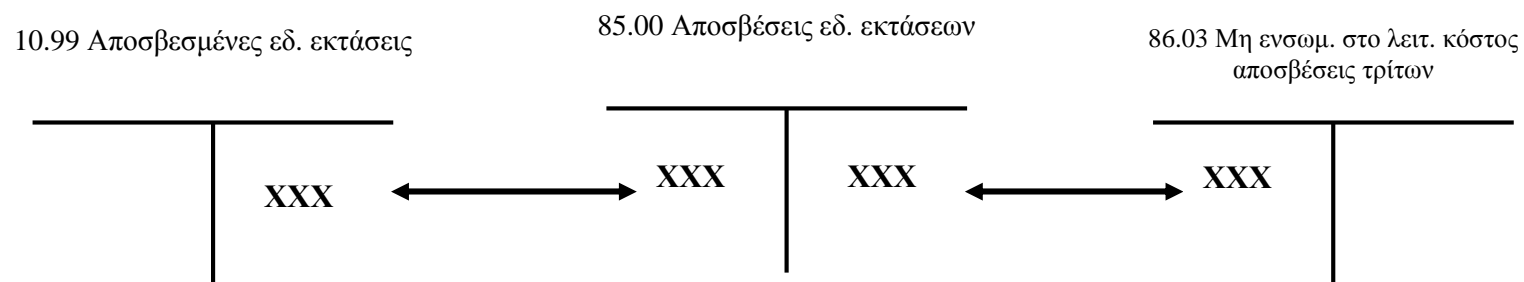
Ο τελευταίος δευτεροβάθμιος υποχρεωτικός λογαριασμός του 85 θα χρεωθεί σε πίστωση του 16.99 «Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς απόσβεσης».

Στη συνέχεια θα πιστωθεί ο 85.05 για να κλείσει και θα μεταφερθεί στη χρέωση του λογαριασμού 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις τρίτων».

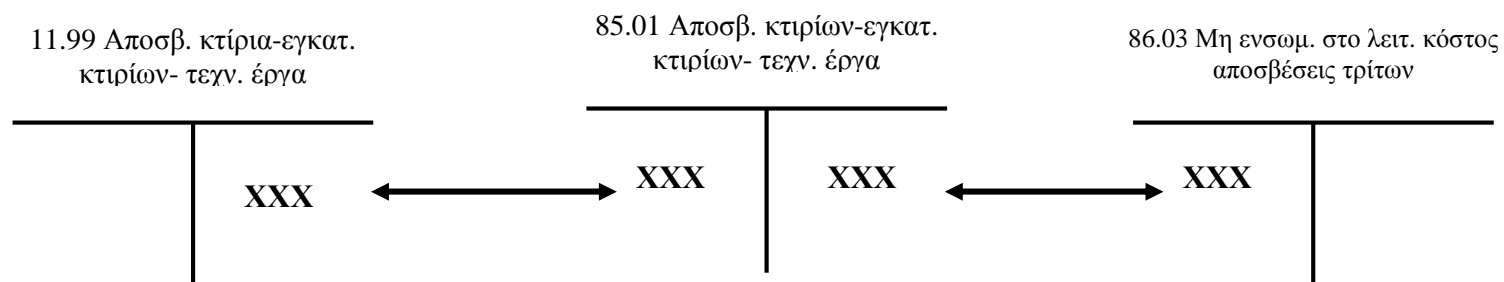


**3.6.7 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 85 «Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» κατά το τέλος της χρήσης**

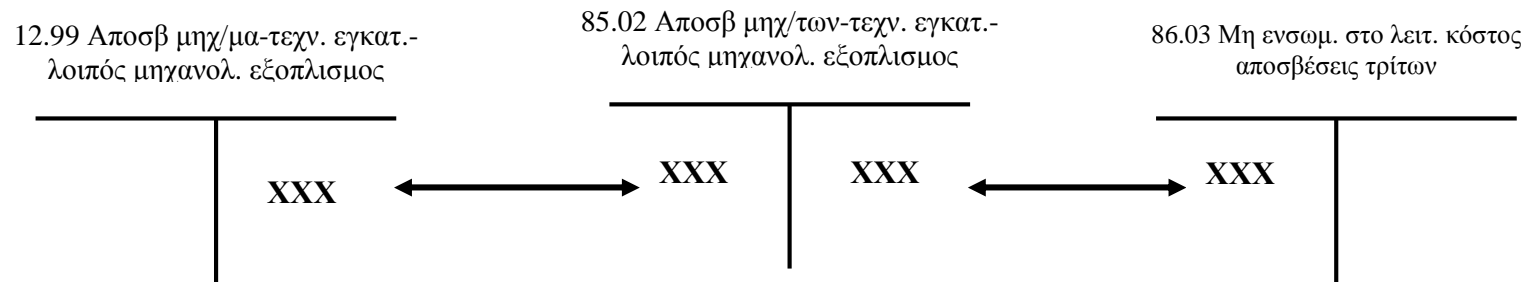
**Σχήμα 13<sup>ο</sup>**



**Σχήμα 14<sup>ο</sup>**



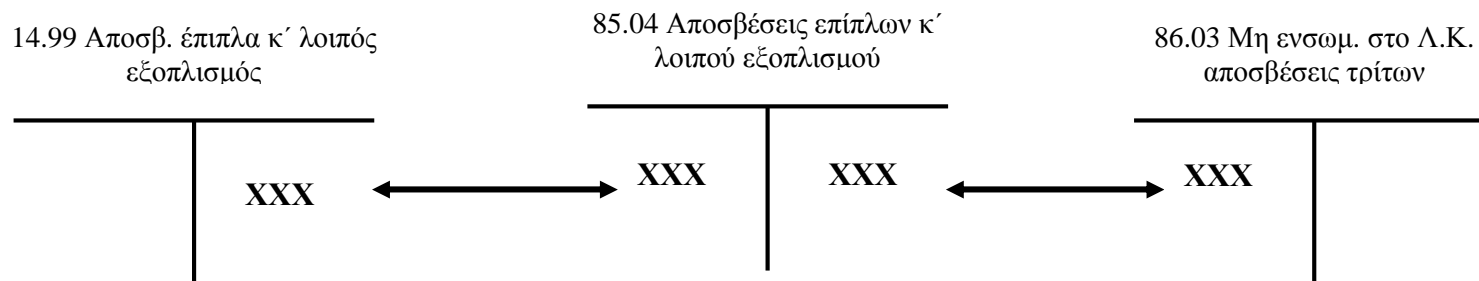
**Σχήμα 15°**



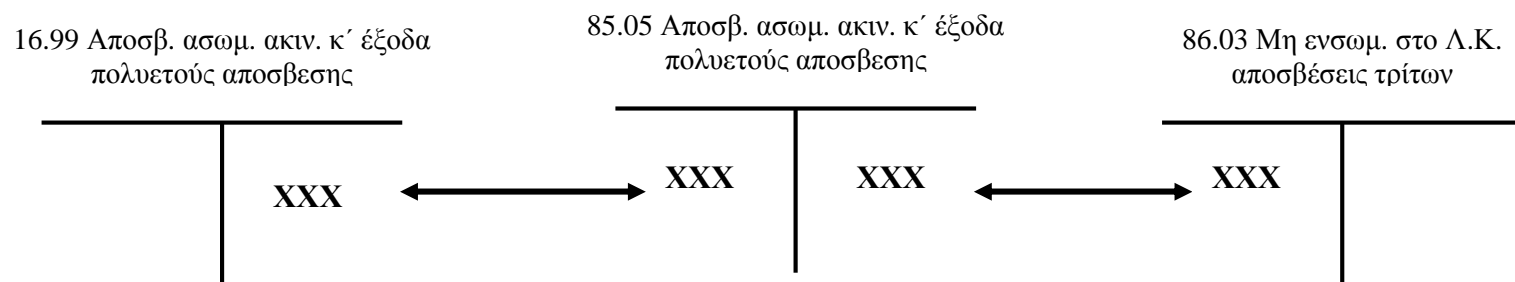
**Σχήμα 16°**



**Σχήμα 17<sup>ο</sup>**



**Σχήμα 18<sup>ο</sup>**



### **3.7 Λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσης»**

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης. Η κατάσταση του λογαριασμού 86 δημοσιεύεται υποχρεωτικά μαζί με τον ισολογισμό.

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για το προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης μέσα στη χρήση που κλείνει.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής :

#### **1. Χρεώνεται ο λογαριασμός 86**

- Με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης»
- Με τα έξοδα των λειτουργικών διοικητικής, ερευνών – ανάπτυξης και διάθεσης, με πίστωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»
- Με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του λογαριασμού 81.02 «Έκτακτες ζημιές»
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του Λογαριασμού 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»
- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσης»

## 2. Πιστώνεται ο λογαριασμός 86

- Με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης»
- Με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμετάλλευσης, με χρέωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»
- Με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»
- Με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»
- Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»
- Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα»
- Με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03 «Έκτακτα κέρδη»

- Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
- Με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογαριασμού 88.01 «Ζημιές χρήσεως»

Ο υπολογισμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσης» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων και λοιπών υπολογισμών του 86, από το σχτισμό δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσης, τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86.99 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών :

- 86.00 «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης» (Όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό)
- 86.01 «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» (Όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό)
- 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό)
- 86.03 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ»

Ακόμα ο λογαριασμός 86.99 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών :

- 86.00 «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης» (Όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό)

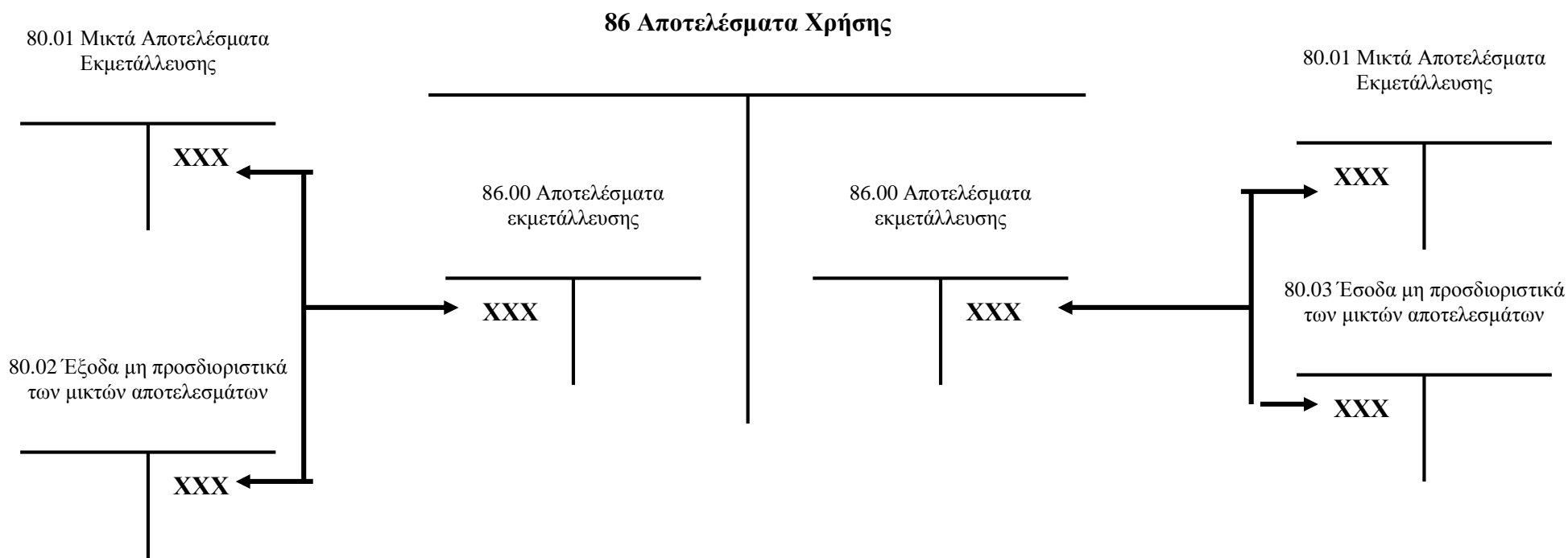
- 86.01 «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» (Όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό)
- 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» (Όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό)

Αφού τέλος γίνουν οι παραπάνω εγγραφές και έτσι θα προκύψουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα τότε αν έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «Καθαρά Κέρδη Χρήσης».

Όταν όμως έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο τότε πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 με χρέωση του λογαριασμού 88.01 «Ζημιές χρήσεως».

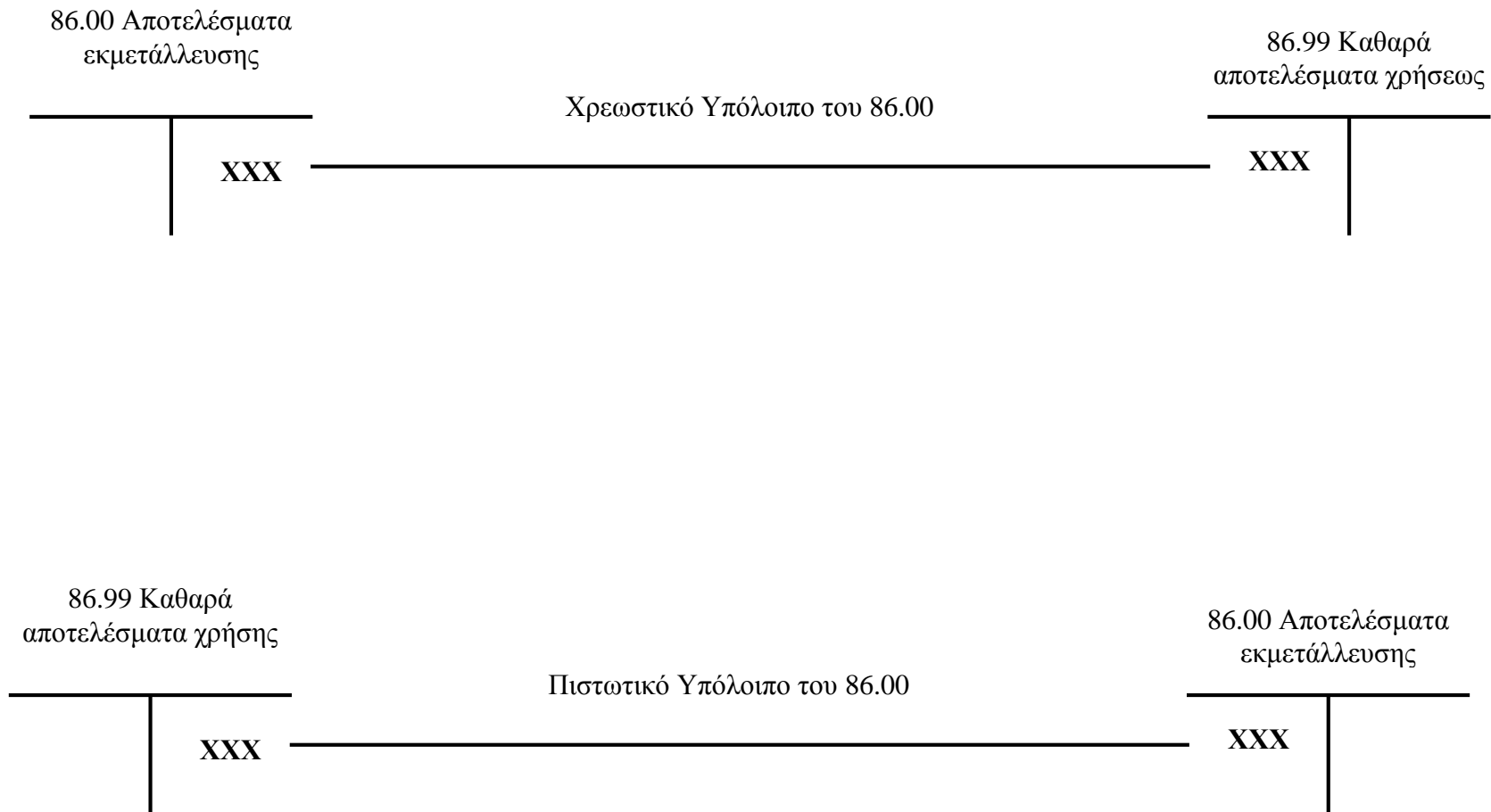
### 3.7.1 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσης» στο τέλος της χρήσης

Σχήμα 19<sup>ο</sup>



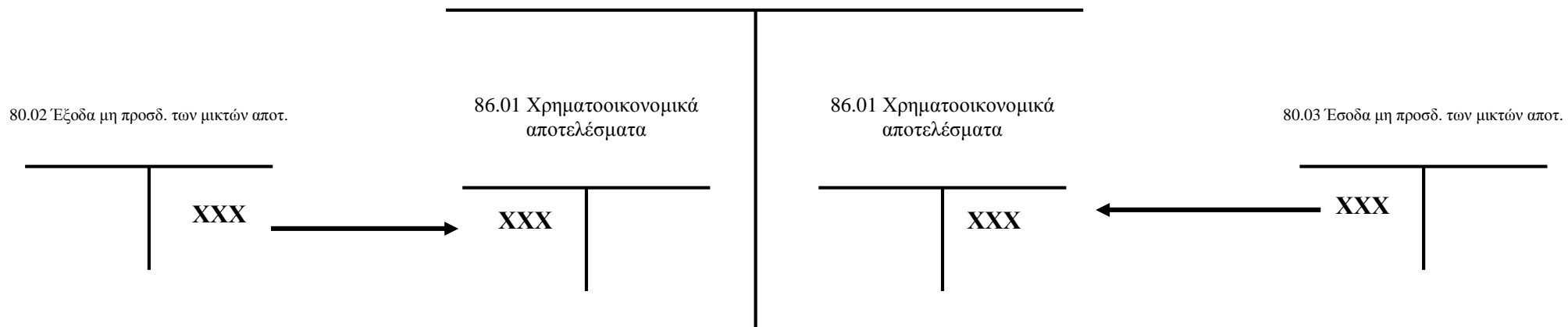


### Σχήμα 20°



Σχήμα 21<sup>ο</sup>

86 Αποτελέσματα Χρήσης



## Σχήμα 22°

86.01 Χρηματοοικονομικά  
Αποτελέσματα

86.99 Καθαρά  
αποτελέσματα χρήσεως

Χρεωστικό Υπόλοιπο του 86.01

XXX

XXX

86.99 Καθαρά  
αποτελέσματα χρήσης

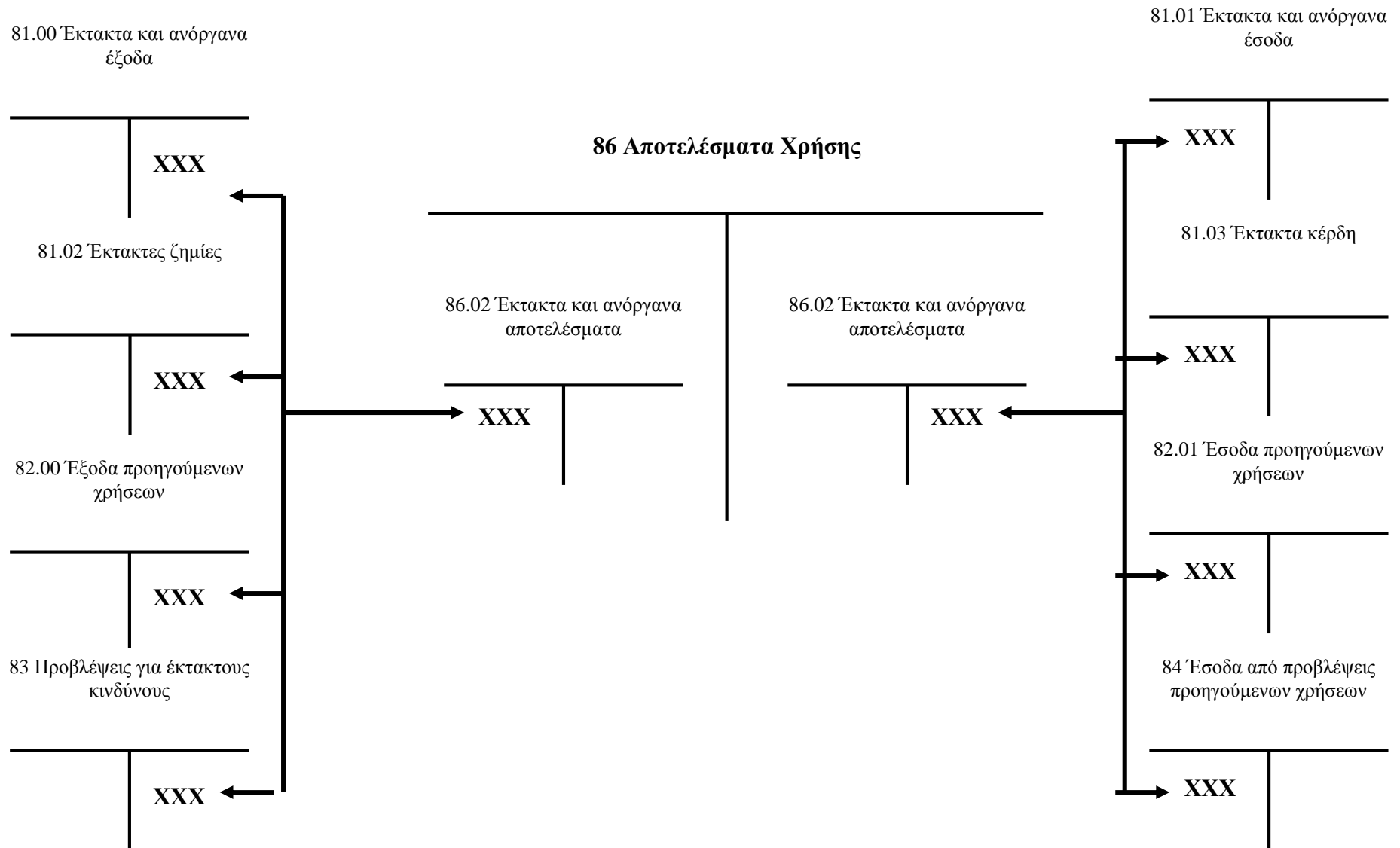
86.01 Χρηματοοικονομικά  
Αποτελέσματα

Πιστωτικό Υπόλοιπο του 86.01

XXX

XXX

Σχήμα 23<sup>ο</sup>



### Σχήμα 24<sup>ο</sup>

86.02 Έκτακτα και  
ανόργανα αποτελέσματα

86.99 Καθαρά  
αποτελέσματα χρήσεως

Χρεωστικό Υπόλοιπο του 86.02

XXX

XXX

86.99 Καθαρά  
αποτελέσματα χρήσης

86.02 Έκτακτα και  
ανόργανα αποτελέσματα

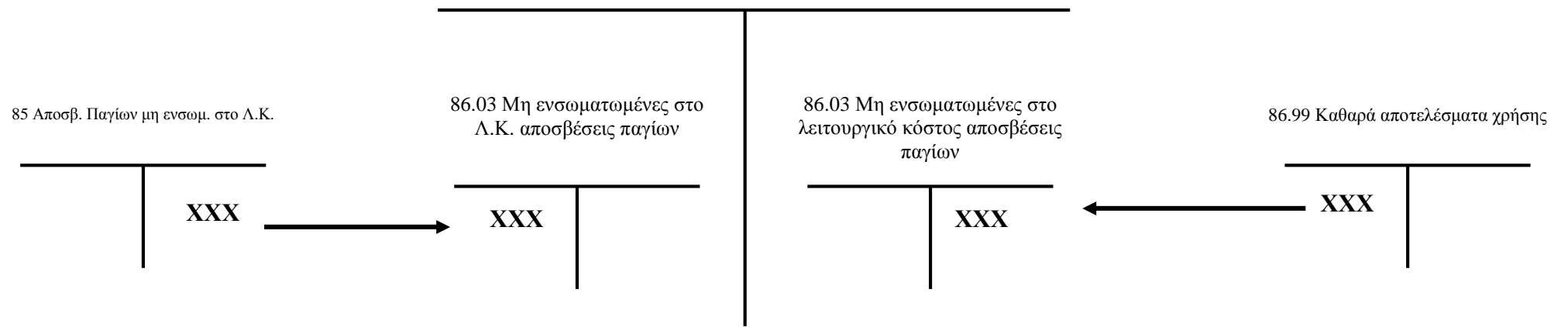
Πιστωτικό Υπόλοιπο του 86.02

XXX

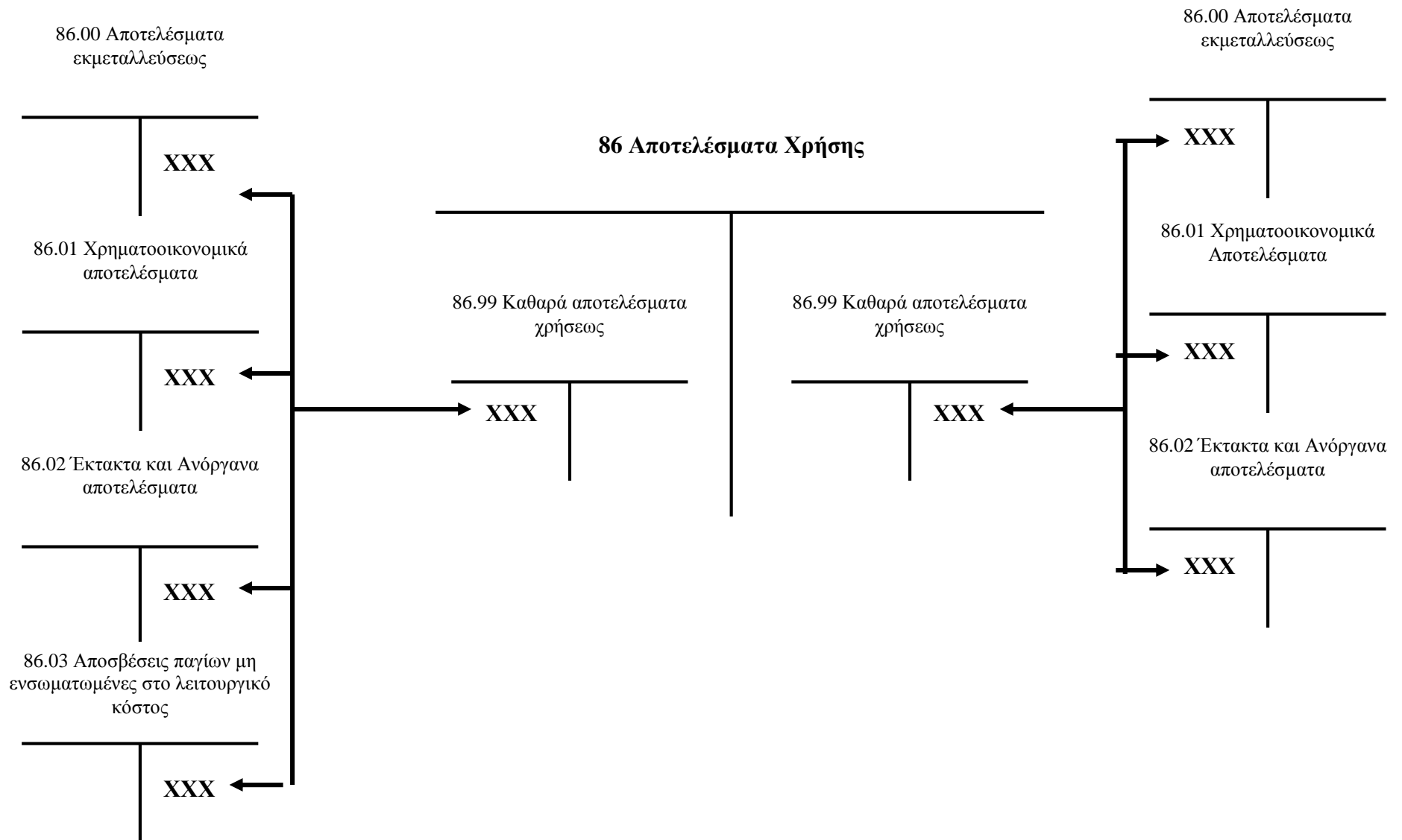
XXX

Σχήμα 25°

86 Αποτελέσματα Χρήσης

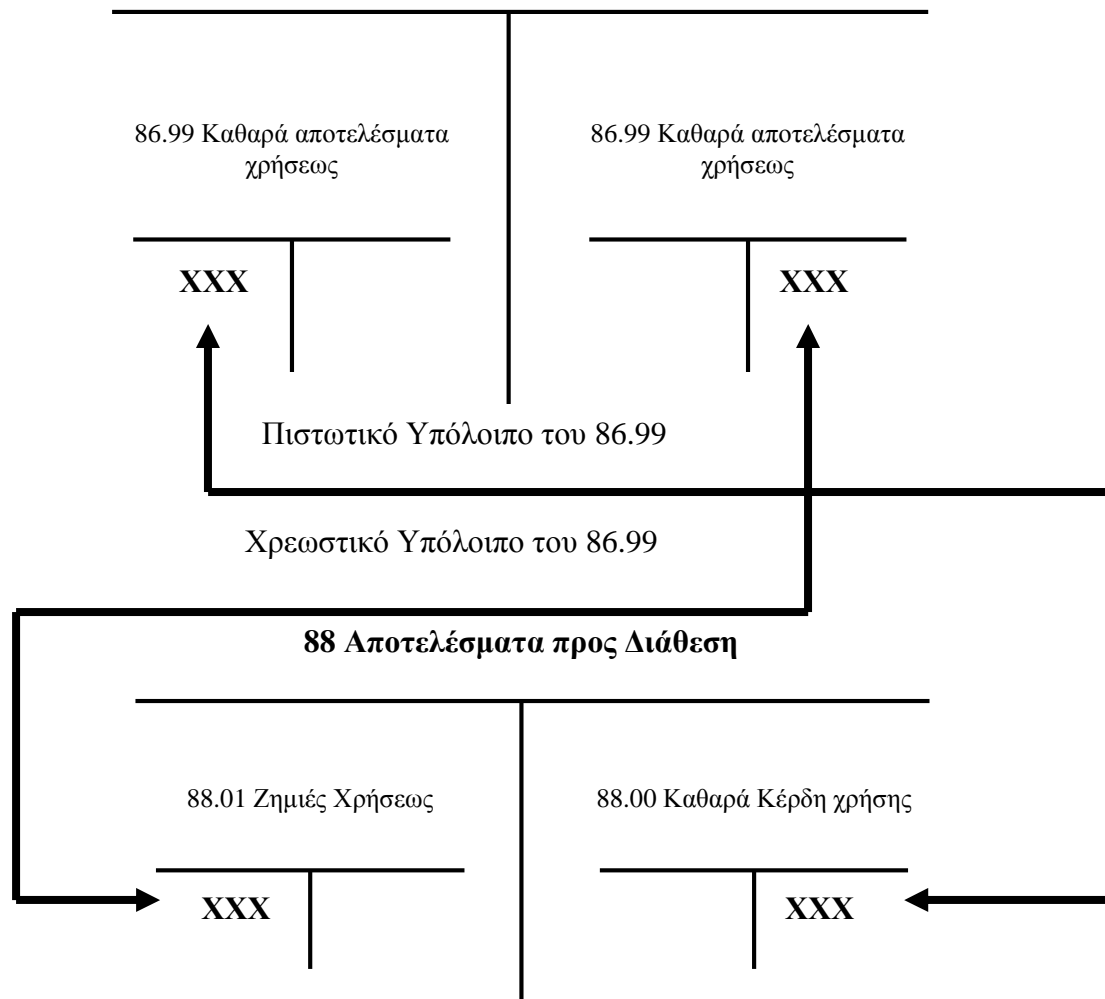


Σχήμα 26<sup>ο</sup>



Σχήμα 27°

**86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**





### **3.8 Λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»**

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

Χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι εξής :

1. λογαριασμός 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως»
2. λογαριασμός 88.01 «Ζημίες χρήσεως»
3. λογαριασμός 88.02 «Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως»
4. λογαριασμός 88.03 «Ζημίες προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη»
5. λογαριασμός 88.04 «Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη»
6. λογαριασμός 88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση»
7. λογαριασμός 88.08 «Φόρος εισοδήματος»
8. λογαριασμός 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι»
9. λογαριασμός 88.98 «Ζημίες εις νέο»
10. λογαριασμός 88.99 «Κέρδη προς διάθεση»

Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής :

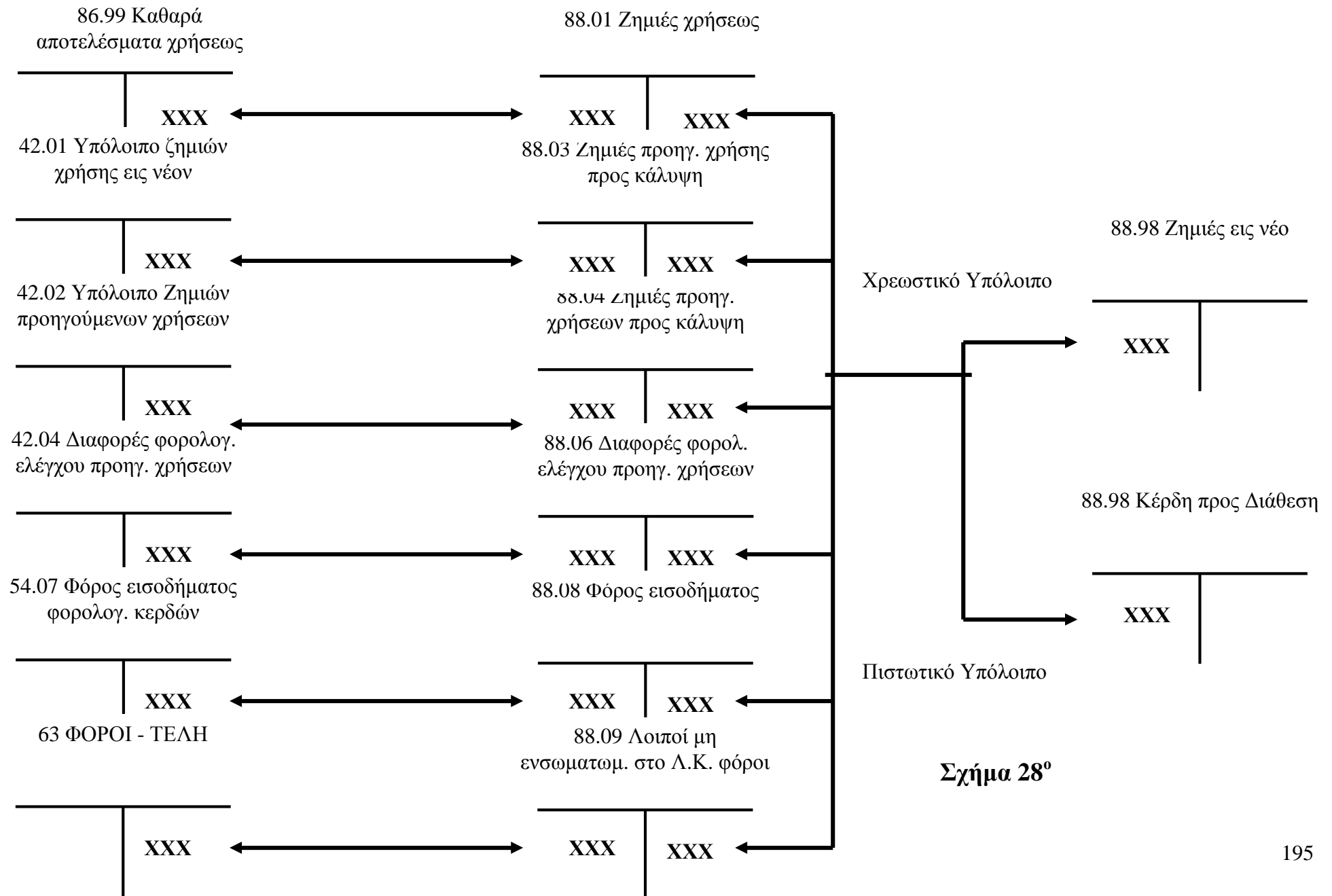
→ Χρεώνεται :

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημίες χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως»
- ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεων εις νέο»
- ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 42.02 «Υπόλοιπο Ζημιών προηγούμενων χρήσεων»
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»
- ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του 54.07 «Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών»
- ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 63 της ομάδας 6, στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής
- οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (Ζημίες εις νέο) ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό

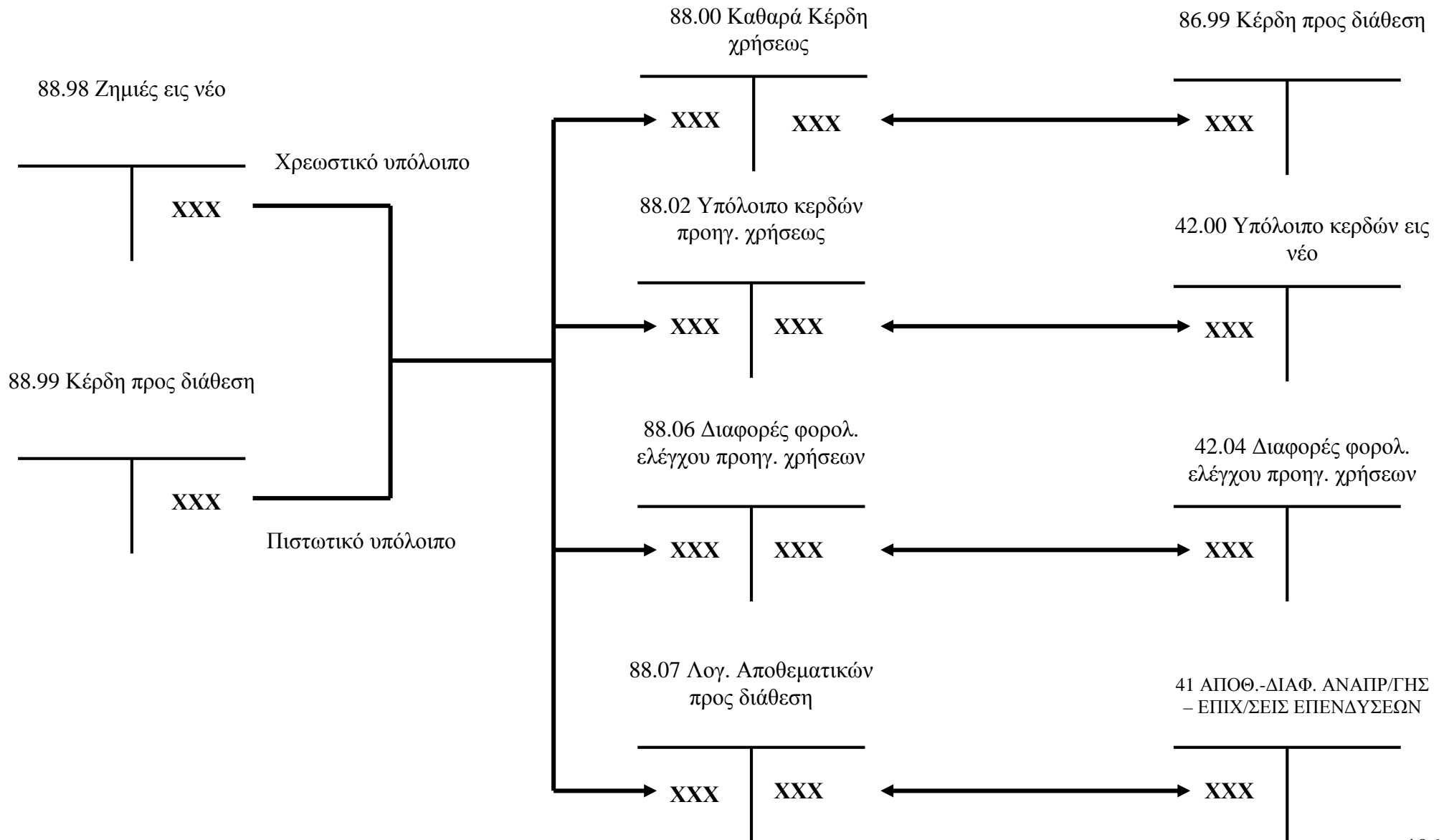
υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση)

- ο υπολογισμός 88.99 με το προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογισμών, αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 «Μερίσματα πληρωτέα» για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 53.08 για τα ποσά που διανέμονται στα μέλη του Δ.Σ., του λογαριασμού 43.90 για τα αποθεματικά που διατίθενται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο)

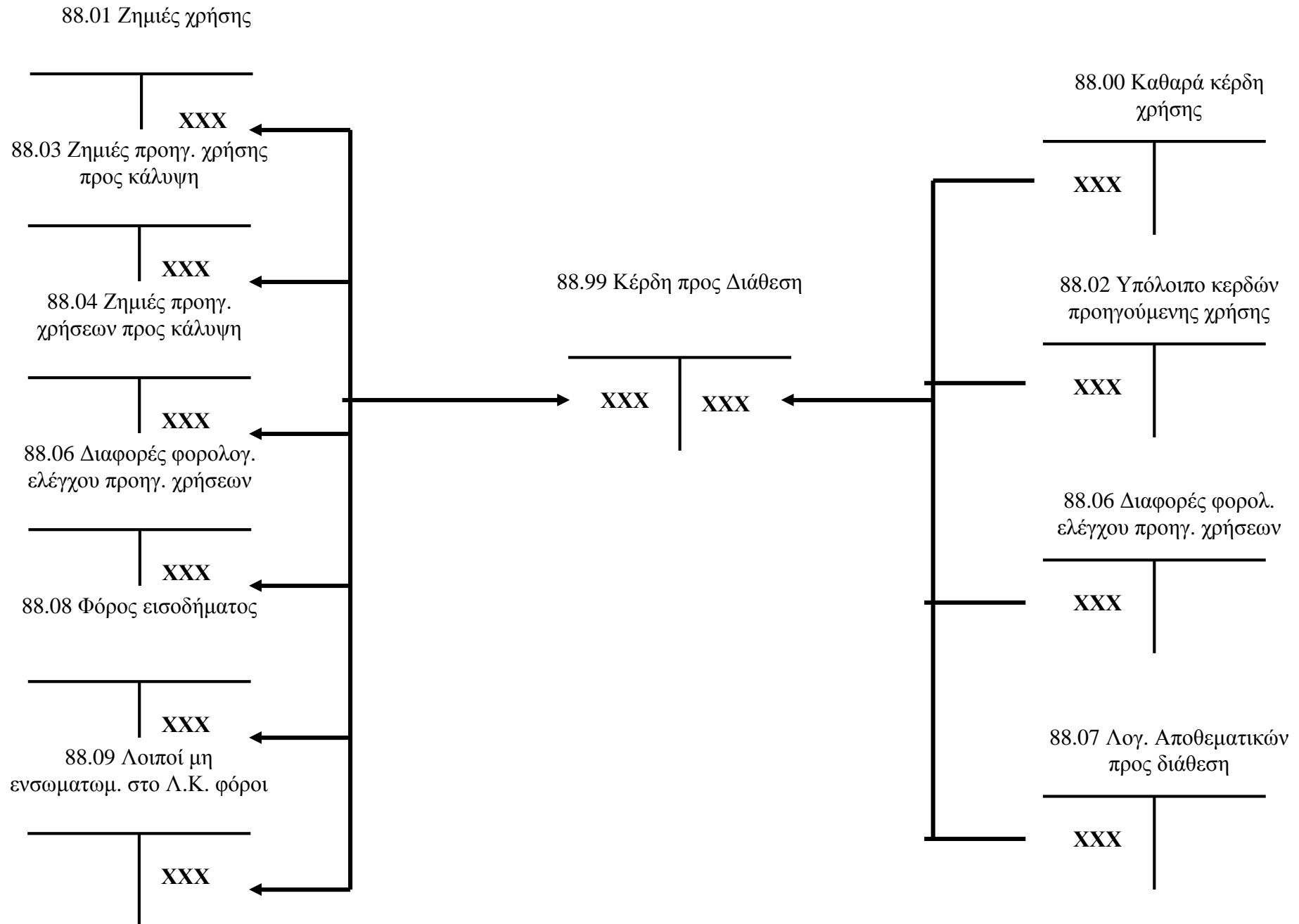
### 3.8.1 Συνδεσμολογία ου λογαριασμού 88 «Αποτελέσματα προς Διάθεση» στο τέλος της χρήσεως



### Σχήμα 29°

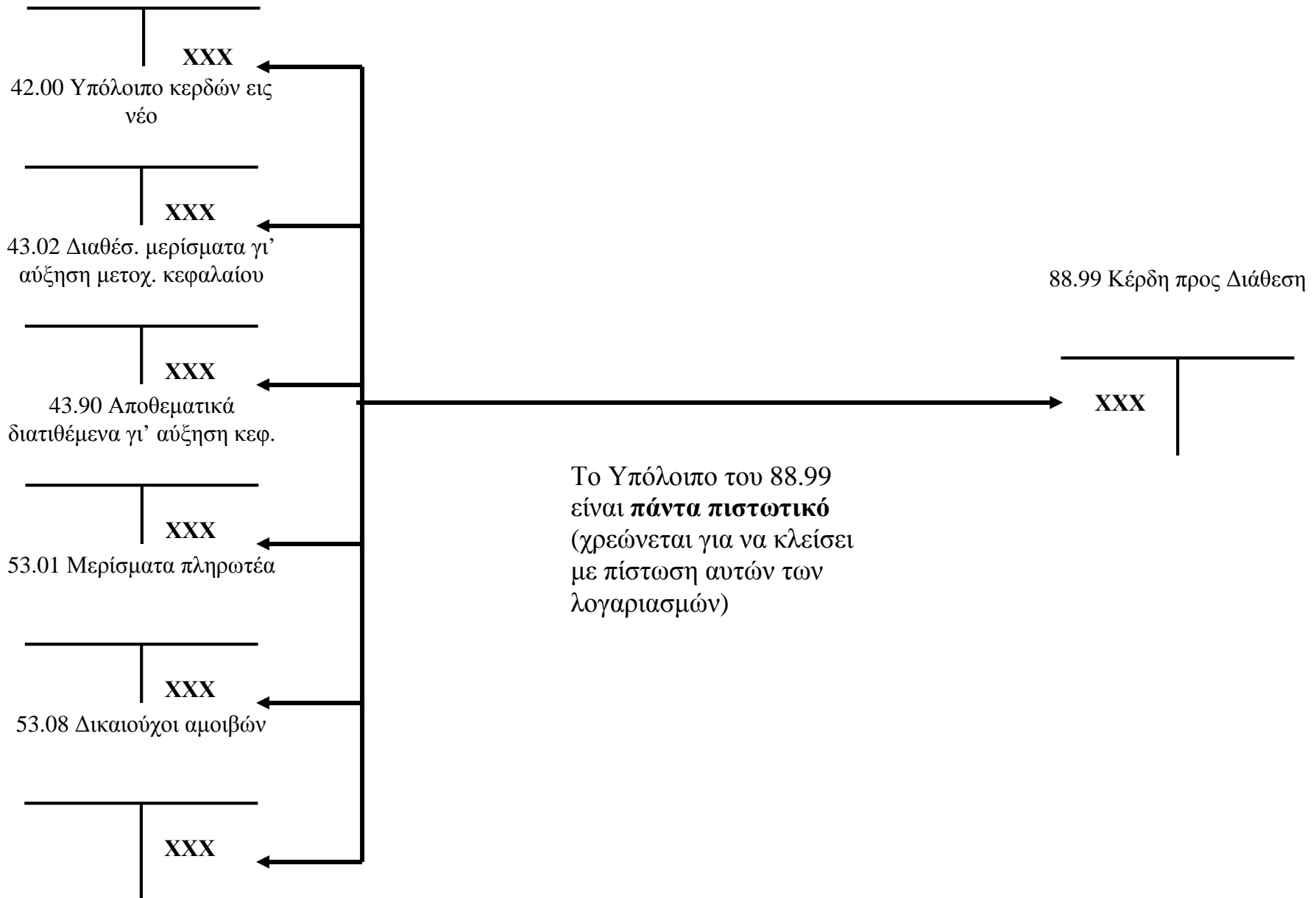


Σχήμα 30°

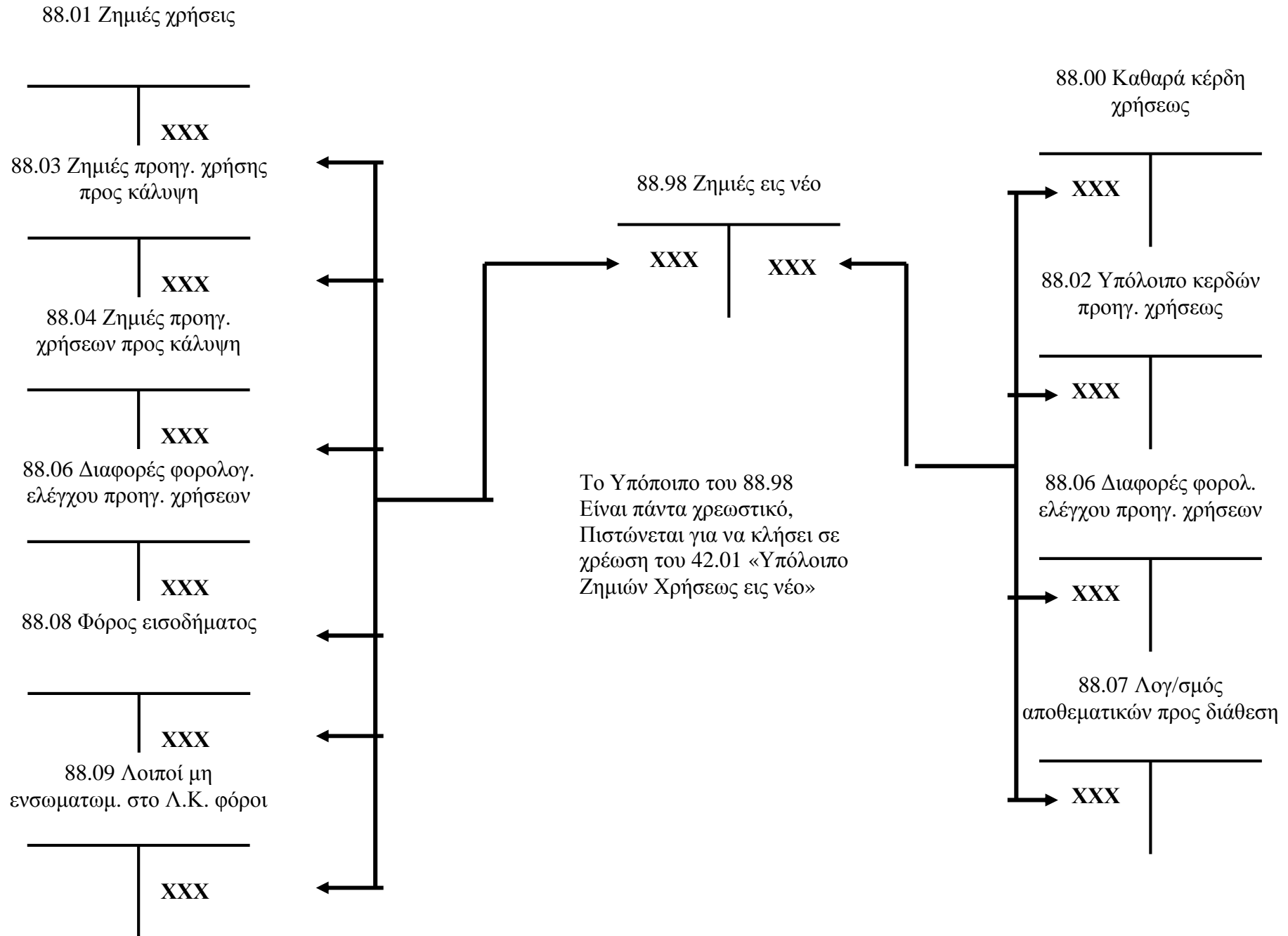


### Σχήμα 31°

41 ΑΠΟΘ.-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ  
- ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ



Σχήμα 32°





### **3.9 Λογαριασμός 89 «Ισολογισμός»**

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

Η κατάσταση του ισολογισμού, όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

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

#### **3.9.1 Λογαριασμός 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος»**

Ο λογαριασμός 89.00 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 4 «Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και της ομάδας 5 «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις».

Τέλος, ο λογαριασμός 89.00 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 1 «Πάγιο Ενεργητικό», της ομάδας 2 «Αποθέματα» και της ομάδας 3 «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα».

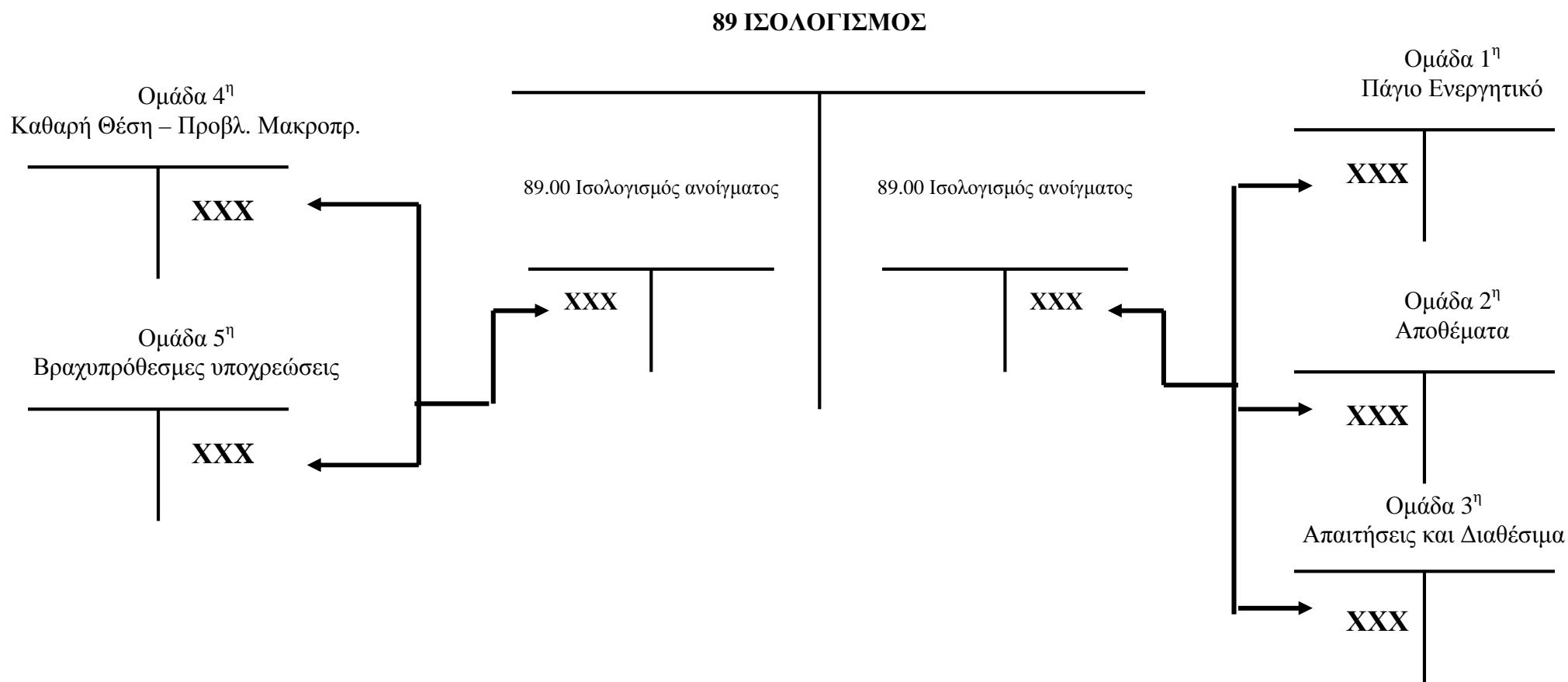
#### **3.9.2 Λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος»**

Ο Λογαριασμός 89.01 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 1 «Πάγιο Ενεργητικό», της ομάδας 2 «Αποθέματα» και της ομάδας 3 «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα».

Τέλος, ο 89.01 πιστώνεται των λογαριασμών της ομάδας 4 «Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και της ομάδας 5 «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις».

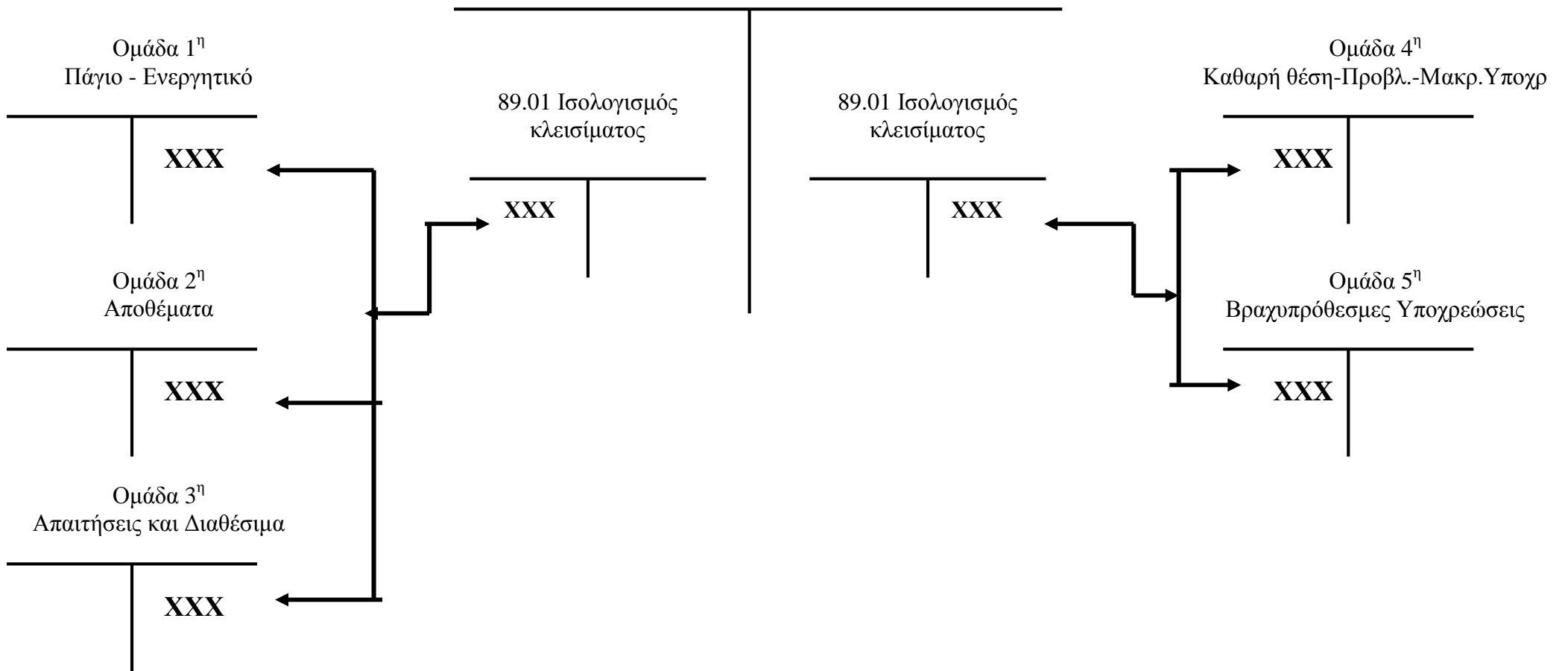
### 3.9.3 Συνδεσμολογία του λογαριασμού 89 στο τέλος της χρήσεως

Σχήμα 33<sup>ο</sup>



Σχήμα 34°

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ



## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην Πράξη, 7<sup>η</sup> Έκδοση, Θεσσαλονίκη 2008
- Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Έκδοση 2008, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2008
- Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος, Γενική Λογιστική σε Ευρώ, Εκδόσεις «Έλλην»
- Νικόλαος Σ. Πομόνης, Γενική Λογιστική ΙΙ, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης

### **Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις**

- [http : // www.paudektis.gr](http://www.paudektis.gr)
- [http : // www.gus.gr](http://www.gus.gr)