

Τ. Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΑΛΛΟΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΜΕΣΩ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕ
ΒΑΣΗ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:
ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ

ΟΜΑΔΑ ΣΠΟΥΔΑΣΤΩΝ:
ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΥ ΖΩΗ
ΚΟΤΟΥΛΙΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....3

Κεφάλαιο 1

ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ

- I) Ε.Γ.Λ.Σ.....6
- II) ΕΓΓΡΑΦΕΣ.....25

Κεφάλαιο 2

ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ

- I) ΕΓΓΡΑΦΕΣ.....35

- ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....46

- ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....47

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στις μέρες μας διαβάζουμε όλο και πιο συχνά για περιπτώσεις λογιστικής απάτης μέσω της παραποίησης των οικονομικών τους καταστάσεων, κυρίως στις Η.Π.Α. αλλά και στην Ευρώπη. Στην απάτη αυτή εμπλέκονται εκτός από τα στελέχη των εταιρειών, εταιρείες ορκωτών λογιστών καθώς και χρηματοπιστωτικοί οίκοι.

Η παραποίηση των οικονομικών καταστάσεων αναφέρεται στο σκόπιμο «χειρισμό» στοιχείων τους όπως υπερτίμηση στοιχείων ενεργητικού, πωλήσεων και κερδών ή υποτίμηση των υποχρεώσεων, εξόδων ή ζημιών με σκοπό να επιτευχθεί το επιθυμητό ύψος τους. Οι χειρισμοί αυτοί έχουν ως αποτέλεσμα τη σημαντική αλλοίωση της ορθής εικόνας των οικονομικών καταστάσεων.

Ο όρος απάτη αναφέρεται :

α) Στο χειρισμό, τη νόθευση ή την αλλοίωση των καταχωρήσεων ή των αποδεικτικών στοιχείων

β) Στη μη σωστή παρουσίαση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης

γ) Στην απόκρυψη ή παράλειψη αναφοράς των επιπτώσεων των παραπάνω καταχωρήσεων ή των αποδεικτικών στοιχείων

δ) Στην καταχώρηση συναλλαγών χωρίς ουσία (εικονικές συναλλαγές)

ε) Στην κακή εφαρμογή των αρχών και προτύπων της λογιστικής.

Ιστορικά το φαινόμενο της λογιστικής απάτης συνδέεται με πολιτικές, οικονομικές και κοινωνικές παραμέτρους.

Στην Ελλάδα οι μέχρι σήμερα γνωστές παραποιήσεις είχαν στόχο κυρίως τη μείωση των κερδών και της αντίστοιχης φορολογίας μέσα από τη διόγκωση των εξόδων.

Με την είσοδο όμως πολλών επιχειρήσεων στο Χρηματιστήριο και την αυξημένη ενασχόληση του επενδυτικού κοινού η προσπάθειά τους εστιάζεται πλέον στην αύξηση των εσόδων και στην ταχεία ανάπτυξή τους που θα έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση των κερδών.

Οι οικονομικές καταστάσεις όσον αφορά τις ενσώματες ακινητοποιήσεις αλλοιώνονται εάν η επιχείρηση δε διενεργήσει όλες τις νόμιμες εγγραφές. Συγκεκριμένα τις αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων, τον υπολογισμό της αναπροσαρμογής αξίας παγίων, την αποτίμηση συμμετοχών, τις αγορές και τις πωλήσεις παγίων, την υποτίμηση των εδαφικών εκτάσεων, τα έξοδα αποκτήσεως οικοπέδων και άλλες ενέργειες που αναφέρονται αναλυτικά παρακάτω.

Οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν συχνά τις ενσώματες ακινητοποιήσεις προκειμένου να αλλοιώσουν τον ισολογισμό τους και τα αποτελέσματα της χρήσεως. Επιλέξαμε να εργαστούμε σε αυτό το θέμα έχοντας σκοπό να μελετήσουμε κ να κατανοήσουμε σε βάθος τις ενέργειες

μέσω των οποίων φτάνουν οι επιχειρήσεις στο επιθυμητό
τους αποτέλεσμα., που είναι η εικόνα της επιχείρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1
ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ
ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.

I. Τα Πάγια περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργητικό, με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι:

1. Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην οικονομική μονάδα, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

2. Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής επιμέρους κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

α. Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10 – 15): Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτάει η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεως της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

β. Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 16.00 – 16.09): Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτώνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος.

γ. Έξοδα πολυετούς αποσβέσεως (λογαριασμοί 16.10 – 16.19): Είναι τα έξοδα που πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της.

δ. Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (λογαριασμός 18): Είναι οι συμμετοχές σε άλλες οικονομικές μονάδες, οποιασδήποτε νομικής μορφής - Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ε.Ε., Ο.Ε. και άλλες -, οι οποίες εξασφαλίζουν την άσκηση επιρροής πάνω σ' αυτές και αποκτώνται με σκοπό την διαρκή κατοχής τους, και οι κατά τρίτων απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως.

Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Το λογιστικό σχέδιο προσδιορίζει ακριβώς τις παραπάνω έννοιες και επιβάλλει συγκεκριμένο τρόπο για την λογιστική τους αντιμετώπιση:

1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του.

4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην

αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη.

Έτσι:

Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.

Ενώ τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6.

Αναλυτικότερα :

Λογαριασμός 10

«Εδαφικές Εκτάσεις»

1. Εδαφικές εκτάσεις είναι τα οικόπεδα, γήπεδα, αγροτεμάχια, δάση, ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, οι φυτείες και γενικά οποιαδήποτε έκταση γης της οποίας η κυριότητα ανήκει στην οικονομική μονάδα. Οι εδαφικές εκτάσεις διακρίνονται σ' εκείνες που έχουν απεριόριστη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, όπως π.χ. είναι τα οικόπεδα, γήπεδα ή τα αγροτεμάχια, και σ' αυτές που η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους είναι περιορισμένη για το λόγο αυτό η αξία τους είναι αποσβεστέα. Στην τελευταία κατηγορία αυτή ανήκουν π.χ. τα ορυχεία, μεταλλεία και λατομεία.

2. Στο λογαριασμό 10.00 «Γήπεδα – οικόπεδα» παρακολουθούνται οι εκτάσεις πάνω στις οποίες έχουν κατασκευαστεί και οργανωθεί τα εργοστάσια ή τα εργοτάξια της οικονομικής μονάδας ή έχουν ανεγερθεί λοιπά κτίρια και εγκαταστάσεις αυτής (π.χ. για γραφεία, καταστήματα ή κατοικίες), καθώς και εκείνες προορίζονται για την εξυπηρέτηση παρόμοιων σκοπών.

3. Στους λογαριασμούς 10.01 «Ορυχεία», 10.02 «Μεταλλεία» και 10.03 «Λατομεία» παρακολουθούνται οι ιδιόκτητες εκτάσεις γης, από τις οποίες, με κατάλληλα τεχνικά μέσα, αντλείται ο υπόγειος ή επιφανειακός φυσικός πλούτος τους (π.χ. ορυκτά, μεταλλεύματα ή λατομικά προϊόντα).

4. Οι λογαριασμοί 10.01 και 10.02 δημιουργούνται ως εξής:

α. Με μεταφορά από το λογαριασμό 10.00 «Γήπεδα – οικόπεδα» ή το 10.10 «Γήπεδα – οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως» της αξίας κτήσεως των ιδιόκτητων γηπέδων τα οποία χαρακτηρίζονται από την αρμόδια Αρχή ως ορυχεία ή μεταλλεία έπειτα από χορήγηση σχετικής άδειας εκμεταλλεύσεως τους. Η μεταφορά γίνεται τη στιγμή που αρχίζει η εκμετάλλευσή τους, ενώ πριν από αυτή η παρακολούθηση των χαρακτηρισμένων ως ορυχείων ή μεταλλείων ιδιόκτητων γηπέδων γίνεται τους λογαριασμούς 10.11 ή 10.12.

β. Με καταχώρηση της αξίας κτήσεως των αγορασμένων ή με άλλο νόμιμο τρόπο αποκτημένων (π.χ. με εισφορά σε είδος) ορυχείων ή μεταλλείων, δηλαδή των γηπέδων τα οποία είναι ήδη χαρακτηρισμένα, με σχετική άδεια της αρμόδιας Αρχής, ως ορυχεία ή μεταλλεία και τα οποία, μαζί με την άδεια αυτή, αποκτώνται κατά πλήρη κυριότητα.

γ. Με μεταφορά από το λογαριασμό 10.11 «Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως» ή το 10.12 «Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως» των ορυχείων ή μεταλλείων που ήταν εκτός εκμεταλλεύσεως, τη στιγμή που

αρχίζει η εκμετάλλευση τους. Η παραπάνω (α-γ) αξία κτήσεως των ορυχείων και μεταλλείων αποσβένεται σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία. Αν από τις διατάξεις του νόμου δεν ορίζεται αλλιώς, ως αποσβεστέα αξία θεωρείται εκείνη που προκύπτει μετά την αφαίρεση της υπολειμματικής αξίας από την αξία κτήσεως.

Όσα καθορίζονται παραπάνω για τα ορυχεία και τα μεταλλεία ισχύουν ανάλογα και για τα λατομεία, τις πετρελαιοπηγές, καθώς και για άλλες παρόμοιες περιπτώσεις (π.χ. πηγές φυσικών αερίων ή ιαματικών νερών).

5. Στο λογαριασμό 16.02 «Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων» παρακολουθείται η αξία κτήσεως του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως ορυχείου ή μεταλλείου, δηλαδή του εμπράγματος δικαιώματος της “μεταλλειοκτησίας”, το οποίο αποσβένεται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία. Σε υπολογαριασμό του 16.02 παρακολουθούνται και τα σχετικά έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για τη χορήγηση, από αρμόδια Αρχή, του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως ορυχείου ή μεταλλείου που βρίσκεται σε ιδιόκτητο έδαφος, εφόσον τα έξοδα αυτά είναι αξιόλογα. Η κρίση για την αξιολόγηση αυτή αφήνεται στην οικονομική μονάδα.

6. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται για έρευνες ανευρέσεως ή αξιοποίησεως ορυχείου ή μεταλλείου παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.11 «Έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων». Τα έξοδα αυτά αποσβένονται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία.

7. Στο λογαριασμό 10.03 «Λατομεία» παρακολουθούνται οι ιδιόκτητες εκτάσεις γης, από τις οποίες, με κατάλληλα τεχνικά μέσα, γίνεται εξόρυξη λατομικών προϊόντων. Λατομικά προϊόντα είναι τα ορυκτά εκείνα τα οποία δε χαρακτηρίζονται ως μεταλλεύματα από τη νομοθεσία περί μεταλλείων, όπως

είναι ιδίως τα διάφορα πετρώματα, τα μάρμαρα, οι κοινοί λίθοι, τα κονιάματα και τα χρώματα.

8. Στους λογαριασμούς 10.04 «Αγροί», 10.05 «Φυτείες» και 10.06 «Δάση» παρακολουθούνται οι καλλιέργειες καθώς και με οποιοδήποτε άλλο φυσικό τρόπο εκμεταλλεύσιμες εκτάσεις γης.

9. Στους λογαριασμούς 10.10 έως και 10.16 παρακολουθούνται οι εδαφικές εκτάσεις οι οποίες δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες αυτής.

10. Οι εδαφικές εκτάσεις παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς της ομάδας 10 με καταχώρηση σ' αυτούς της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για συγχώνευση ή εισφορά σε είδος) ή της αξίας που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως.

Τα έξοδα κτήσεως εδαφικών εκτάσεων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων».

Τα έξοδα διαμορφώσεων των γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, τα οποία προσδίνουν αξία σ' αυτές επειδή τα σχετικά έργα (π.χ. εκβραχισμοί ή ισοπεδώσεις) δε φθείρονται, φέρονται σε αύξηση της αξίας κτήσεώς τους. Αν τα έργα αυτά φθείρονται, φέρονται και συνεπώς αποσβένονται, με την προϋπόθεση ότι τα σχετικά έξοδα δεν έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους, καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 11.03 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων».

11. Τα γήπεδα – οικόπεδα και άλλες εκτάσεις δε φθείρονται από τη χρήση τους ή τη πάροδο του χρόνου και για το λόγο αυτό δεν αποσβένονται.

Όταν όμως για τις εδαφικές αυτές εκτάσεις υπάρχει κίνδυνος οικονομικής απαξίωσης και υποτιμήσεως, για τις ειδικές αυτές περιπτώσεις, σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη, η οποία καταχωρείται στο λογαριασμό 44.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων» με χρέωση του λογαριασμού 83.10.

12. Σε περίπτωση εκποίησης μη οικοδομημένης εδαφικής εκτάσεως (π.χ. γηπέδου – οικοπέδου) ισχύουν τα παρακάτω:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως καταχωρούνται το τίμημα του πωλητηρίου συμβολαίου και η τυχόν σχηματιζόμενη πρόβλεψη για υποτίμηση της πωλούμενης εκτάσεως (από το λογαριασμό 44.10). Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού καταχωρούνται τα τυχόν έξοδα που δημιουργούνται για την επίτευξη της πωλήσεως.

β. Στη χρέωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως μεταφέρονται, επίσης, το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως και των τυχόν εξόδων διαμορφώσεως της. Οι μεταφορές αυτές γίνονται από τους λογαριασμούς 16.14 και 11.03, αντίστοιχα, στους οποίους προηγουμένως μεταφέρονται, από τους λογαριασμούς 16.99.14 και 11.99.03, οι διενεργημένες αποσβέσεις.

γ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 «Ζημιές από εκποίηση ακινήτων», όταν είναι ζημιά, ή στο λογαριασμό 81.03.00 «Κέρδη από εκποίηση ακινήτων», όταν είναι κέρδος.

Λογαριασμός 11

«Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα»

1. Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για κατοικίες,

βιομηχανοστάσια, αποθήκες ή οτιδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

2. Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως, πνευματικής ή μη μεταφοράς, ενδοσυνεννοήσεως και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή του κτιρίου. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους υπολογαριασμούς του 11.00 στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες.

3. Τεχνικά έργα είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (π.χ. δρόμοι, λιμάνια, πλατείες, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, αεροδρόμια ή στάδια). Στο λογαριασμό 11.01 «Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών» παρακολουθούνται όσα από τα έργα αυτά εξυπηρετούν τις μεταφορές της οικονομικής μονάδας. Τα τεχνικά έργα που εξυπηρετούν άλλους σκοπούς παρακολουθούνται στο λογαριασμό 11.02 «Λοιπά τεχνικά έργα».

4. Στο λογαριασμό 11.03 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων» παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο προϋποθέσεις:

- i. οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους και
- ii. οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται.

5. Στους λογαριασμούς 11.07 «Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων» , 11.08 «Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων» , 11.09 «Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων» , 11.10 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων» παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα που κατασκευάζονται, καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητας τρίτων, όταν η οικονομική μονάδα έχει δικαίωμα χρήσεως για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά την πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα (π.χ. κτίρια ή διαμορφώσεις) περιέχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται: α) το κόστος ανεγέρσεως κτιρίων και τεχνικών έργων, β) το κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα και γ) τα έξοδα διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων. Τα κτίρια και τα τεχνικά έργα που κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα σε ακίνητα τρίτων, καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιούνται γι' αυτά, αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησεως τους, με τον όρο ότι ο συντελεστής αποσβέσεως που προσδιορίζεται με βάση το χρόνο χρησιμοποίησεως δε θα είναι μικρότερος από το συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία.

6. Στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.17 καθώς και 11.21 έως και 11.24 παρακολουθούνται τα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα τα οποία δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της.

Τα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 11 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς: α) της αξίας κτήσεως τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν

πρόκειται για συγχώνευση ή εισφορά σε είδος) ή της αξίας που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως (Στην περίπτωση αυτή όπου προκύπτει υπεραξία γίνεται η εγγραφή με χρέωση του λογαριασμού 11.00.00 «κτίριο χ » και πίστωση του λογαριασμού 41.07.11 « διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας κτιρίου») και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.01 «Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα υπό εκτέλεση». Τα έξοδα κτήσεως των κτιρίων – τεχνικών έργων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων». Η αξία κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων προσαυξάνεται με την ίδια αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

7. Σε περίπτωση εκποίησης του ακινήτου ισχύουν τα ακόλουθα:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του κτιρίου ή του τεχνικού έργου καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως του πωλητηρίου συμβολαίου και στη χρέωση του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πωλήσεως.

β. Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται η αξία κτήσεως του αντίστοιχου γηπέδου ή άλλης εδαφικής εκτάσεως και το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων διαμορφώσεως του γηπέδου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 11.03 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 11.99.03). Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρεται η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση του πωλούμενου γηπέδου (από το λογαριασμό 44.11).

γ. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και στη χρέωσή του μεταφέρεται το

αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως του ακινήτου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 11.16 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 16.99.14).

δ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά τις παραπάνω καταχωρίσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 «Ζημιές από εκποίηση ακινήτων» ή 81.02.01 «Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων», όταν είναι ζημιά, ή στο λογαριασμό 81.03.00 «Κέρδη από εκποίηση ακινήτων» ή 81.03.01 «Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων», όταν είναι κέρδος.

8. Σε περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, το οποίο δεν έχει αποσβεστεί ολοκληρωτικά, η αναπόσβεστη αξία του μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 «Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως». Τα έξοδα κατεδαφίσεως παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στο λογαριασμό 11.03 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων», εκτός αν επακολουθεί ανέγερση νέου κτιρίου, οπότε τα έξοδα αυτά προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του. Οι αποζημιώσεις που τυχόν καταβάλλονται σε μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του νέου.

Λογαριασμός 12

«Μηχανήματα –Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός»

1. Στο λογαριασμό 12.00 παρακολουθούνται τα μηχανήματα της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκατεστημένες ή κινητές, οι οποίες χρησιμεύουν για να αποσπών από τη φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο δραστηριότητάς της.

2. Στο λογαριασμό 12.01 παρακολουθούνται οι τεχνικές εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη σύνδεσή τους στο παραγωγικό κύκλωμά της. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες, χωρίς να συσχετίζονται με τα μηχανήματα, έχουν σχέση με το παραγωγικό και γενικά με το λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. εγκαταστάσεις θερμάνσεως, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές), με την προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

3. Στο λογαριασμό 12.02 παρακολουθούνται τα φορητά μηχανήματα «χειρός», δηλαδή τα φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από την παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

4. Στο λογαριασμό 12.03 παρακολουθούνται τα εργαλεία, δηλαδή τα μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που θα αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν παρακολουθούνται στο 25.00 «Μικρά εργαλεία».

5. Στο λογαριασμό 12.04 παρακολουθούνται τα καλούπια και οι ιδιοσυσκευές της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι μηχανολογικές και άλλης φύσεως κατασκευές, οι οποίες προσαρμόζονται στα καθ' αυτά μηχανήματα για την παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων, αποχωρίζονται από αυτά μετά από την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου και παραμένουν σε αδράνεια μέχρι να επαναενεργοποιηθούν (π.χ. καλούπια, μήτρες ή κεφαλές).

6. Στο λογαριασμό 12.05 παρακολουθούνται τα διάφορα μηχανολογικά όργανα (π.χ. όργανα μετρήσεων, πειραματισμών, ή ελέγχων).

7. Στο λογαριασμό 12.06 παρακολουθούνται ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας, ο οποίος δεν είναι δυνατό να ενταχθεί σε μια από τις κατηγορίες εξοπλισμού των λογαριασμών 12.00 – 12.05.

8. Στους λογαριασμούς 12.07, 12.08 και 12.09 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας, που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων και που, μετά την παρέλευση ορισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, η κυριότητά τους περιέχεται στους κύριους των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα.

9. Στους λογαριασμούς 12.10 έως και 12.19 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, όταν δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της. Στους ίδιους λογαριασμούς παρακολουθούνται και τα μηχανήματα και άλλα πάγια τα οποία θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμεταλλεύσεως, είτε έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με μια λογιστική μονάδα, είτε δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με την αξία κτήσεώς τους. Πριν από τη μεταφορά της αξίας π.χ. των μηχανημάτων, στους οικείους λογαριασμούς εκτός εκμεταλλεύσεως, προηγείται η μεταφορά των αποσβέσεων, είτε στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 12, όταν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς αποσβέσεων, π.χ. των μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως του 12.99, όταν δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί.

10. Τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παρακολουθούνται στους οικείους

υπολογαριασμούς του 12 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς: α) της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για συγχώνευση ή εισφορά σε είδος), η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς, όπως τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως (μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας) ή της αξίας η οποία προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.02 «Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση» και το οποίο προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεώς τους. Η παραπάνω αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

11. Σε περίπτωση πωλήσεως μηχανήματος και γενικά περιουσιακού στοιχείου του λογαριασμού 12 ισχύουν τα εξής:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού, π.χ. του μηχανήματος καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πωλήσεως.

β. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση.

γ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά τις παραπάνω καταχωρίσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.02 «Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων» ή 81.02.03 «Ζημιές από εκποίηση τεχνικών εγκαταστάσεων», όταν είναι ζημιά, ή στο λογαριασμό 81.03.02 «Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων» ή 81.03.03 «Κέρδη από εκποίηση τεχνικών εγκαταστάσεων», όταν είναι κέρδος.

12. Σε περίπτωση ολοκληρωτικής αχρηστεύσεως ή καταστροφής (π.χ. μηχανημάτων τα οποία δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί) η αναπόσβεστη

αξία τους μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 «Λοιπές έκτακτες ζημίες».

Λογαριασμός 13

«Μεταφορικά Μέσα»

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς της ομάδας 13 παρακολουθούνται κάθε είδους οχήματα με τα οποία η οικονομική μονάδα διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού και των υλικών αγαθών της (π.χ. εμπορευμάτων, έτοιμων προϊόντων ή υλικών), είτε μέσα στους χώρους εκμεταλλεύσεως, είτε έξω από αυτούς.

2. Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες που αφορούν τους υπολογαριασμούς του 13 ισχύουν όσα ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο για το λογαριασμό 12.

Λογαριασμός 14

«Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός»

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς της ομάδας 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων της οικονομικής μονάδας (π.χ. γραφείων, εργαστηρίων, εργοστασίων, καταστημάτων ή αποθηκών).

2. Στον υπολογαριασμό 14.00 «Επιπλα» παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκατεστημένα αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα, και τα οποία προορίζονται για τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων και χρησιμοποιούνται, κατά κανόνα, από το προσωπικό της οικονομικής μονάδας στην οποία ανήκουν.

3. Στον υπολογαριασμό 14.01 «Σκεύη» παρακολουθούνται τα διάφορα είδη εστίασεως τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών

εστιατορίων, κυλικείων, ξενοδοχείων κλπ (π.χ. ψύκτες νερού, ηλεκτρικοί φούρνοι ή σκεύη κουζίνας).

4. Στον υπολογαριασμό 14.02 «Μηχανές γραφείων» παρακολουθούνται οι κάθε είδους μηχανικές μηχανές γραφείων (π.χ. λογιστικές ή αριθμομηχανές).

5. Στον υπολογαριασμό 14.03 «Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συστήματα» παρακολουθούνται κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα που εξυπηρετούν τις ανάγκες Στους οικείους υπολογαριασμούς της ομάδας 14 παρακολουθούνται της οικονομικής μονάδας (π.χ. διερευνητές, ηλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, ηλεκτρικές οθόνες, διατρητικές μηχανές).

6. Στον υπολογαριασμό 14.04 «Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς» παρακολουθούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνται ως μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς, έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και αποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεία, σιλό, κοντέηνερ ή παλέτες).

7. Στον υπολογαριασμό 14.05 «Επιστημονικά όργανα» παρακολουθούνται τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά, δυνάμεις και διάφορες μορφές ενέργειας (π.χ. αντιδραστήρες, αποστακτήρες, ζυγοί ακριβείας, μετρητές αντοχής υλικού σε κρούσεις, εφελκυσμό ή θραύσεις, συσκευές τεχνητής δημιουργίας διαφόρων συνθηκών περιβάλλοντος ή συσκευές δημιουργίας κενού).

8. Στον υπολογαριασμό 14.06 «Ζώα για πάγια εκμετάλλευση» παρακολουθούνται τα ζώα τα οποία προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση, ιδίως από τις γεωργικές και κτηνοτροφικές οικονομικές μονάδες (π.χ. άλογα,

βόδια που χρησιμοποιούνται π.χ. για το όργωμα αγρών ή για μεταφορές, αγελάδες που παρέχουν π.χ. τα νεογέννητα μοσχάρια ή το γάλα).

9. Στον υπολογαριασμό 14.08 «Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών» παρακολουθούνται τα κάθε είδους φορητά ή εγκατεστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές τέλεξ).

Λογαριασμός 15

«Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και

προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων»

1. Στο λογαριασμό 15 παρακολουθούνται τα ποσά τα οποία διαθέτονται για την κατασκευή νέων ενσώματων παγίων στοιχείων, καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων. Το κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού υπόλοιπο του λογαριασμού 15 απεικονίζει το μη ολοκληρωμένο κόστος των παγίων στοιχείων, τα οποία, μέχρι εκείνη την ημέρα, δεν είχαν παραλειφθεί ή δεν είχε συντελεστεί η αποπεράτωσή τους.

2. Το κόστος κατασκευής των παγίων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα παρακολουθείται και προσδιορίζεται με τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 ή υπολογίζεται εξωλογιστικά, αν η οικονομική μονάδα δεν εφαρμόζει σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως. Το κόστος που προσδιορίζεται με τον τρόπο αυτό καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών 78.00. Το κόστος αυτό παραμένει στους οικείους υπολογαριασμούς του 15 και κατά την επόμενη χρήση, κατά την οποία προσαυξάνεται και με το κόστος που πραγματοποιείται μέσα στη νέα αυτή

χρήση, και ούτω καθεξής, μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής, οπότε το συνολικό κόστος κατασκευής του παγίου στοιχείου μεταφέρεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15 στους οικείους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων (11 - 14 και 16). Αν η κατασκευή του παγίου ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση που άρχισε η κατασκευή αυτή, το κόστος που προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 ή εξωλογιστικά, είναι δυνατό να καταχωρείται απευθείας στους οικείους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων (11 - 14 και 16), με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών 78.00.

3. Το κόστος κατασκευής των παγίων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που παρέχονται από την οικονομική μονάδα προσδιορίζεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15, στη χρέωση των οποίων καταχωρείται η αξία των υλικών που αγοράζονται και η αξία των τιμολογίων των τρίτων κατασκευαστών. Στην περίπτωση κατά την οποία τα υλικά που αγοράζονται εισάγονται πρωτίτερα στις αποθήκες με καταχώρησή τους στους οικείους υπολογαριασμούς της ομάδας 2 και από τις αποθήκες αυτές παραδίνονται στους τρίτους, ή γενικά στην περίπτωση που τα υλικά χορηγούνται στους τρίτους από τις αποθήκες η αξία των υλικών αυτών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών 78.00.

4. Όταν η κατασκευή των παγίων στοιχείων γίνεται από τρίτους, στους οποίους, εκτός από τη χορήγηση των υλικών, παρέχεται και συμπάρσταση των υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας, η οποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος επιπλέον των υλικών, για τον προσδιορισμό του ολοκληρωμένου κόστους κατασκευής και για τη λειτουργία των

σχετικών λογαριασμών ακολουθείται η διαδικασία της παραπάνω περίπτωσης 2 (κατασκευή παγίων στοιχείων από την οικονομική μονάδα).

5. Οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές παγίων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής ή προμηθευτές αυτούσιων όμοιων στοιχείων, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 15.09 «Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων». Μετά τη λήψη του σχετικού τιμολογίου ή, προκειμένου για εισαγωγή από το εξωτερικό, μετά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς, πιστώνεται ο λογαριασμός 15.09 με χρέωση άλλων υπολογαριασμών του 15 ή των οικείων λογαριασμών των παγίων στοιχείων (11 - 14 και 16).

Παρέχεται η ευχέρεια στις οικονομικές μονάδες να παρακολουθούν τις προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων ως εξής:

α. Οι προκαταβολές που δίνονται για εισαγωγή υλικών ή αυτούσιων παγίων στοιχείων από το εξωτερικό, να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.00 «Παραγγελίες παγίων στοιχείων».

β. Οι προκαταβολές που δίνονται σε προμηθευτές ή κατασκευαστές παγίων στοιχείων του εσωτερικού, να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 50.08 «Προμηθευτές εσωτερικού παγίων στοιχείων».

γ. Στο τέλος κάθε χρήσεως το υπόλοιπο του λογαριασμού 15 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» και τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών των 32.00 «Παραγγελίες παγίων στοιχείων» και 50.08 «Προμηθευτές εσωτερικού παγίων στοιχείων» εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ένα ενιαίο κονδύλι.

Π. Η παραπάνω αντιμετώπιση των θεμάτων που αφορούν τις ενσώματες ακινητοποιήσεις, σε επίπεδο εγγραφών έχουν ως εξής:

A) ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ

Αγορά εδαφικής έκτασης 3 στρεμμάτων αντί 40.000€πλέον Φ.Π.Α. 19%

«»	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	40.000
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα	
10.00.00 ΟΙΚΟΠΕΔΟ Α	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	7.600
54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας	
54.00.28 ΦΠΑ εισροών παγίων στοιχείων	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	47.600
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Αγορά οικοπέδου Α	
«»	

Αγορά κτιρίου αξίας 250.000€πλέον ΦΠΑ 19% μετρητοίς

«»	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	250.000
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων	
11.00.00 Κτίριο Α'	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	47.500
54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας	
54.00.28 ΦΠΑ εισροών παγίων στοιχείων	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	297.500
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Αγορά κτιρίου Α'	
«»	

Αγορά μηχανήματος Α αξίας 5000€ με έξοδα μεταφοράς 200€ και τοποθέτηση – συναρμολόγηση 400€

«»	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	5.600
12.00 Μηχανήματα	
12.00.00 Μηχανήματα Α	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	5.600
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Αγορά μηχανήματος Α	
«»	

Αγορά φορτηγού αξίας 20.000€πλέον ΦΠΑ 19%

«»	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	20.000
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά	
13.02.00 Φορτηγό Α	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	3.800
54.00 ΦΠΑ	
54.00.28 ΦΠΑ εισροών παγίων στοιχείων	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	23.800
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Αγορά φορτηγού Α	
«»	

Αγορά εξοπλισμού γραφείου αξίας 10.000€πλέον ΦΠΑ 19%

«»	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.000
14.00 Έπιπλα	
14.00.00 Καρέκλες	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	1.900
54.00 ΦΠΑ	
54.00.28 ΦΠΑ εισροών παγίων	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	11.900
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Αγορά εξοπλισμού γραφείου	
«»	

Έξοδα απόκτησης οικοπέδου :

Φ.Μ.Α. 6.000€ συμβολαιογραφικά 1000€ δικηγορικά 800€

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	7.800
16.14 Έξοδα κτίσεως ακινητοποιήσεων	
16.14.00 Έξοδα κτήσεως οικοπέδου	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.800
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Έξοδα αποκτήσεως οικοπέδου	

Απόσβεση εξόδων αποκτήσεως :

Αποσβέστηκαν ολοσχερώς έξοδα απόκτησης οικοπέδου αξίας 7.800€

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7.800
66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων	
16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	7.800
16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	
16.99.14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	
Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως οικοπέδου	

Τα έξοδα απόκτησης παγίων περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται ολοσχερώς στην ίδια χρήση ή με συντελεστή 20% κατά έτος.

Έργα Διαμορφώσεως :

εκβραχισμός οικοπέδου 1500€ περίφραξη οικοπέδου 500€

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	1.500
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα	
10.00.00 ΟΙΚΟΠΕΔΟ Α	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	500
11.03 Υποκείμενες σε αποσβέσεις διαμορφώσεις γηπέδων – οικοπέδων	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Έργα διαμόρφωσης εκβραχισμού και περίφραξης οικοπέδου Α	

Έξοδα Απόκτησης οικοπέδου : ΦΜΑ 10.000€ συμβολαιογραφικά 2500€ (παρακρατείται φόρος 20%) χαρτόσημο και λοιπά έξοδα 300€ τα οποία αποσβένονται με συντελεστή 20% στην παρούσα χρήση

«»	
16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	10.300
16.14 Έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων	
16.14.00 Έξοδα κτήσης κτιρίου	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	10.300
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Φόρος και χαρτόσημο	
«»	
16 ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	2.500
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	
16.14.00 Έξοδα κτήσεως κτιρίου	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	500
54.04 Φόροι – Τέλη Αμοιβών Τρίτων	
54.04.00 Φόρος αμοιβής ελεύθερων επαγ.	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00 Συμβολαιογράφος X	
Φόρος και αμοιβή συμβολαιογράφου	
«»	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00 Συμβολαιογράφος X	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Εξόφληση συμβολαιογράφου X	
«»	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	2.560
66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων	
16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	2.560
16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	
16.99.14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	
Λογισμός αποσβέσεων εξόδων κτήσεως οικοπέδου (12.800 x 20%)	
«»	

Συντήρηση : αυτοκινήτου ύψους 2000€πλέον ΦΠΑ 19%

«»	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.000
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις	
62.07.03 Μεταφορικών μέσων	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	380
54.00 ΦΠΑ	
54.00.29 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.380
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
Συντήρηση φορτηγού Α	
«»	

Υπολογισμός αποσβέσεων με συντελεστή 30% στα γραφεία με αξία κτήσης 5000€

«»	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1.500
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	
66.04.00 Αποσβέσεις γραφείων	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.500
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα	
Λογισμός ετήσιας απόσβεσης γραφείων 5000 x 30%	
«»	

Ιδιοκατασκευή κτιρίου μέχρι το τέλος της χρήσης δαπάνες 250.000€ και στην επόμενη χρήση δαπάνες 150.000, οπότε και ολοκληρώθηκε .

«1 ^η χρήση»	
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	250.000
ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα	
15.01.00 Κτίριο Α'	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	250.000
ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΩΣΕΙΣ & ΚΑΤ/ΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	
78.00.00 Ιδιοπαραγωγή κτιρίου Α'	
Ιδιοκατασκευή (στο τέλος της χρήσης) κτιρίου Α'	
«1 ^η χρήση»	

«2 ^η χρήση»	
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	150.000
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα	
15.01.00 Κτίριο Α’	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	150.000
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	
78.00.00 Ιδιοπαραγωγή κτιρίου Α’	
Ιδιοκατασκευή κτιρίου Α’ (στην επόμενη χρήση)	
«2 ^η χρήση»	
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	400.000
11.00 Κτίρια – Εγκ. Κτιρίων	
11.00.00 Κτίριο Α’	
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	400.000
15.01 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα	
15.01.00 Κτίριο Α’	
Μεταφορά λογισμού	
«2 ^η χρήση»	

B) ΠΩΛΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ

Πώληση κτιρίου αντί 200.000€ που είχε αξία κτήσεως 250.000€ αποσβεσμένο κατά 60% της αξίας του

«»	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	150.000
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	
11.99.00 Αποσβεσμένο κτίριο Β	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	150.000
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων	
11.00.00 Κτίριο Β’	
Λογισμός ετήσιας απόσβεσης και μεταφορά αντιθέτου στον κύριο λογαριασμό	
«»	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	200.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	200.000
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων	
11.00.00 Κτίριο Β’	
Πώληση Κτιρίου Β’	
«»	

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	100.000	
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων		
11.00.00 Κτίριο Β		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		100.000
81.03 Έκτακτα κέρδη		
Κέρδη από εκποίηση κτιρίου Β'		

Πώληση μηχανήματος αντί 6000€ με αξία κτήσης 8000€ και αποσβεσμένη αξία 5000€πλέον ΦΠΑ 19%

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	5.000	
12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματ α		
12.99.00 Μηχανήματα Β		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞ.		5.000
12.00 Μηχανήματα – Τεχν. Εγκ/σεις		
12.00.00 Μηχάνημα Β		
Μεταφορά αντιθέτων στον κύριο λογ/σμό		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.140	
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ.		6.000
12.00 Μηχανήματα – Τεχν. Εγκ/σεις		
12.00.00 Μηχάνημα Β'		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		1.140
54.00 ΦΠΑ		
54.00.78 ΦΠΑ πώληση παγίων		
Πώληση μηχανήματος Β		

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	3.000	
12.00 Μηχανήματα		
12.00.00 Μηχανήματα Β		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		3.000
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχανήματος		
Έκτακτο κέρδος από εκποίηση μηχανήματος Β		

Πώληση φορτηγού αντί 10.000€ αποσβεσμένο κατά 25% και αξία κτήσης 20.000€πλέον ΦΠΑ 19%

«»	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000
13.99 Αποσβεσμένα Μεταφορικά μέσα	
13.99.00 Αποσβεσμένο φορτηγό Α	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000
13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά	
13.02.00 Φορτηγό Α	
Μεταφορά αντιθέτων στον κύριο λογ/σμό	
«»	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	11.900
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	10.000
13.02 Αυτοκίνητα – Φορτηγά	
13.02.00 Φορτηγό Α	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	1.900
54.00 ΦΠΑ	
54.00.78 ΦΠΑ Εισροών παγίων	
Πώληση μηχανήματος Β	
«»	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	5.000
81.02 Έκτακτες ζημίες	
81.02.03 Ζημία από εκποίηση μεταφορ. μέσων	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000
13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά	
13.02.00 Φορτηγό Α	
Ζημία από εκποίηση φορτηγού Α	
«»	

Πώληση φορτηγού αντί 10.000€ αποσβεσμένο κατά 50% και αξία κτήσης 20.000€πλέον ΦΠΑ 19%

«»	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	10.000
13.99 Αποσβεσμένα Μεταφορικά μέσα	
13.99.00 Αποσβεσμένο φορτηγό Α	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	10.000
13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά	
13.02.00 Φορτηγό Α	
Μεταφορά αντιθέτων στον κύριο λογ/σμό	
«»	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	11.900	
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		10.000
13.02 Αυτοκίνητα – Φορτηγά		
13.02.00 Φορτηγό Α		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.900
54.00 ΦΠΑ		
54.00.78 ΦΠΑ Εισροών παγίων		
Πώληση μηχανήματος Β		

Καταστροφή μηχανήματος Γ αξίας 50.000€

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	50.000	
81.02 Έκτακτες Ζημίες		
81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ.		50.000
12.00 Μηχανήματα – Τεχν. Εγκ/σεις		
12.00.00 Μηχάνημα Γ		
Ολοσχερής καταστροφή μηχανήματος		

Αναπροσαρμογή αξίας καταστήματος Δ ύψους 75.000€

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	75.000	
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων		
11.00.01 Κατάστημα		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –		75.000
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		
41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας		
λοιπών περιουσιακών στοιχείων		
Αναπροσαρμογή αξίας καταστήματος		

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.250	
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων –		
Τεχνικών έργων		
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων		
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ		11.250
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων-		
Τεχνικά έργα		

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

Αναπροσαρμογή αποσβέσεων (75.000 x 15%)

«»

Υποτίμηση εδαφικών εκτάσεων : υποτίμηση αξίας οικοπέδου Δ' ύψους 25.000€

«»

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	25.000
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων	25.000

Υποτίμηση οικοπέδου

«»

Αποτίμηση συμμετοχών αξίας 30.000€

«»

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	30.000
68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ	
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	30.000
18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	
18.00.99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	

Υποτίμηση συμμετοχών

«»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ ΚΑΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Αν οι επιχειρήσεις δεν αντιμετωπίσουν τα λογιστικά γεγονότα που αφορούν τις ενσώματες ακινητοποιήσεις κατά τα οριζόμενα από το Ε.Γ.Λ.Σ. τότε αλλοιώνουν τις οικονομικές τους καταστάσεις και παρουσιάζουν εικόνα διαφορετική από την ορθή στους χρήστες τους.

Παρακάτω αναφέρονται διάφορες τέτοιες περιπτώσεις αλλοίωσης των καταστάσεων και συνοδεύονται από διορθωτικές εγγραφές.

- **Η επιχείρηση ΑΛΦΑ διενεργεί αποσβέσεις σε μηχανήματα αξίας 100.000 € με συντελεστή 10% αντί 15%.**

«»		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10.000
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	
	12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞ.	10.000
	12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
Λογισμός αποσβέσεων (100000 x 10% = 10000)		
«»		

Η επιχείρηση διενέργησε αποσβέσεις με συντελεστή μικρότερο του ΝΟΜΙΜΟΥ δηλαδή 10% αντί για 15% που είναι ο νόμιμος.

Αυτό έχει σαν συνέπεια :

Ο Ισολογισμός να εμφανίζει μεγαλύτερη αναπόσβεστη αξία κατά 5000€ και τα Αποτελέσματα Χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά 5000€ λόγω μειωμένων αποσβέσεων.

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι :

«»		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	
	12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞ.	5.000
	12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
Συμπληρωματική εγγραφή απόσβεσης		
«»		

• **Η επιχείρηση ΑΛΦΑ διενεργεί αποσβέσεις σε μηχανήματα αξίας 100.000 € με συντελεστή 20% αντί 15%.**

«»		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	20.000
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	
	12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞ.	20.000
	12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
(100.000 x 20%)		
«»		

Η επιχείρηση διενεργεί αποσβέσεις με συντελεστή μεγαλύτερο του νόμιμου, δηλαδή 20% αντί 15% που είναι ο νόμιμος.

Αυτό έχει σαν συνέπεια :

Ο Ισολογισμός να εμφανίζει μικρότερη αναπόσβεστη αξία κατά 5000 € και τα Αποτελέσματα Χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα κατά 5000€ λόγω αυξημένων αποσβέσεων.

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι

«»		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞ.	5.000	
12.99 Αποσβεσμένα Μηχανήματα		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		5.000
66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων		
Μερικός αντιστοιχισμός εγγραφής		
«»		

• **Φόρος μεταβίβασης ακινήτου 10.000€ χαρτόσημο και λοιπά έξοδα 300€** (τα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων αποσβένονται με συντελεστή 20%)

«»		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.300	
64.98 Λοιπά διάφορα έξοδα		
64.98.00 Λοιπά διάφορα έξοδα		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.300
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο		
Φόρος και χαρτόσημο		
«»		

Η επιχείρηση διενεργεί εγγραφή για το φόρο μεταβίβασης και το χαρτόσημο χρησιμοποιώντας το λογ/σμό 64.98.00 «λοιπά διάφορα έξοδα» αντί του 16.14.00 «έξοδα κτήσεως κτιρίου» όπου είναι ο ορθός. Επίσης δε διενεργούνται αποσβέσεις για τα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων.

Αυτό έχει ως συνέπεια :

Ο Ισολογισμός να εμφανίζει μειωμένο το λογαριασμό 16 «Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσης» κατά 8.240 € και τα Αποτελέσματα Χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα κατά 8.240€

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι :

«»	
16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	10.300
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινήτοποιήσεων	
16.14.00 Έξοδα κτήσεως κτιρίου	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.300
64.98 Λοιπά διάφορα έξοδα	
64.98.00 Λοιπά διάφορα έξοδα	
Αντιλογισμός εγγραφής	
«»	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2.060
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινήτοποιήσεων	
16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	2.060
16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινήτοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	
16.99.14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινήτοποιήσεων	
Λογισμός αποσβέσεων εξόδων κτήσεως οικοπέδου (10.300 x 20%)	
«»	

- **Δαπάνες για ιδιοκατασκευή κτιρίου μέχρι το τέλος της 1^{ης} χρήσης 250.000€ και 150.000€ στην επόμενη χρήση όπου γίνεται και η ολοκλήρωσή του.**

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ι

Αν η επιχείρηση δε διενεργήσει καθόλου εγγραφή την 1^η χρήση και η εγγραφή γίνει τη 2^η χρήση με την ολοκλήρωση του έργου.

Αυτό έχει ως συνέπεια :

Την 1^η χρήση στον ισολογισμό εμφανίζεται ο λογαριασμός 15 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» μειωμένος κατά 250.000 € και τα αποτελέσματα χρήσης μειωμένα κατά 250.000€ Τη δεύτερη χρήση στον ισολογισμό εμφανίζεται ο λογαριασμός 15 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» αυξημένος κατά 250.000 € και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 250.000€

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι :

Την 1^η χρήση

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	250.000
ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα	
15.01.00 Κτίριο Α'	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	250.000
ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΩΣΕΙΣ & ΚΑΤ/ΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	
78.00.00 Ιδιοπαραγωγή κτιρίου Α'	
Ιδιοκατασκευή κτιρίου Α'	

Τη 2η χρήση

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	150.000
ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα	
15.01.00 Κτίριο Α'	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	150.000
ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΩΣΕΙΣ & ΚΑΤ/ΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	
78.00.00 Ιδιοπαραγωγή κτιρίου Α'	
Ιδιοκατασκευή κτιρίου Α'	

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	400.000
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων	
11.00.00 Κτίριο Α΄	
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	400.000
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα	
15.01.00 Κτίριο Α΄	
Ολοκλήρωση κτιρίου Α΄	

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΙ

Αν η επιχείρηση διενεργήσει κανονικά την εγγραφή αλλά με ολόκληρο το ποσό του έργου στην 1^η χρήση.

Αυτό έχει ως συνέπεια :

Την 1^η χρήση στον ισολογισμό ο λογαριασμός 15 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων στοιχείων» να εμφανίζεται αυξημένος κατά 150.000 € και τη δεύτερη χρήση να εμφανίζεται μειωμένος κατά 150.000€ Τα αποτελέσματα χρήσης την 1^η χρήση αυξημένα κατά 150.000€και τη 2^η χρήση μειωμένα κατά 150.000€

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι :

Την 1^η χρήση

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΩΣΕΙΣ & ΚΑΤ/ΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	150.000	
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		
78.00.00 Ιδιοπαραγωγή κτιρίου Α΄		
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ		150.000
ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα		
15.01.00 Κτίριο Α΄		
Μερικός αντιλογισμός		

Τη 2η χρήση

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	150.000	
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα		
15.01.00 Κτίριο Α΄		
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΩΣΕΙΣ & ΚΑΤ/ΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		150.000
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		
78.00.00 Ιδιοπαραγωγή κτιρίου Α΄		
Ιδιοκατασκευή Κτιρίου Α΄		

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	400.000	
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων		
11.00.00 Κτίριο Α΄		
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		400.000
15.01. Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων – Τεχν. Έργα		
15.01.00 Κτίριο Α΄		
Ολοκλήρωση κτιρίου Α΄		

- **Πώληση μηχανήματος Α αντί 6000€ με αξία κτήσης 8000€ και αποσβεσμένη αξία 5000€ Για το ποσό της πώλησης η επιχείρηση εμφανίζει 12000€αντί 6000€**

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	5.000	
12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.99.00 Μηχανήματα		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		5.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
12.00.00 μηχάνημα Α		
Μεταφορά στον κύριο λογ/μο		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12.000	
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		12.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
12.00.00 μηχάνημα Α'		
Πώληση μηχανήματος Α		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	9.000	
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
12.00.00 μηχάνημα Α'		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		9.000
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση		
Κέρδη από εκποίηση		

Η επιχείρηση στην περίπτωση αυτή παρουσιάζει την πώληση 12000€ αντί 6000€ που εισέπραξε. Αυτό έχει σαν συνέπεια στον ισολογισμό τα Χρηματικά Διαθέσιμα να εμφανίζονται αυξημένα κατά 6.000€ και τα Αποτελέσματα Χρήσης να είναι αυξημένα κατά 6000€

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι :

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	6.000	
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
120000 μηχάνημα Α		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο		
Συμπληρωματική εγγραφή : πώληση μηχανήματος Α		

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	6.000	
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		6.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
12.00.00 μηχάνημα Α		
Συμπληρωματική εγγραφή : Κέρδη από εκποίηση		

- **Πώληση μηχανήματος Α αντί 6000 με αξία κτήσης 8000
€ και αποσβεσμένη αξία 5000 €**

**Η Επιχείρηση εμφάνισε είσπραξη από την πώληση 2000€ αντί
6000€**

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	5.000	
12.99 αποσβέσεις μηχάνημα		
12.99.00 μηχάνημα Α		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		5.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
12.00.00 μηχάνημα Α		
Μεταφορά στον κύριο λογ/μο		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000	
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		2.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
12.00.00 μηχάνημα Α		
Πώληση μηχανήματος Α		

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	1.000	
81.02 Εκτακτες Ζημίες		
81.02.03 ζημία από εκποίηση		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		1.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α		
12.00.00 μηχάνημα Α		
Ζημία από εκποίηση		

Η επιχείρηση παρουσιάζει ζημία 1000€ εφόσον παρουσιάζει μια πώληση 2000€ αντί 6000€ όπου είναι η πραγματική

Αυτό έχει ως συνέπεια :

Στον ισολογισμό τα Χρηματικά Διαθέσιμα να εμφανίζονται μειωμένα κατά 4000€ και τα Αποτελέσματα Χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα κατά 4000 €

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι :

«»	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	4.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α	
12.00.00 μηχάνημα Α	
Συμπληρωματική εγγραφή : πώληση μηχανήματος Α	
«»	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	1.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α	
12.00.00 μηχάνημα Α	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	1.000
81.02 Έκτακτες Ζημίες	
81.02.03 ζημία από εκποίηση	
Αντιλογισμός εγγραφής ζημίας από εκποίηση	
«»	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	3.000
81.03 Έκτακτα κέρδη	
81.03.02 κέρδη από εκποίηση	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	3.000
12.00 Μηχανήματα αποσβεσμένο μηχάνημα Α	
12.00.00 μηχάνημα Α	
Κέρδη από εκποίηση	
«»	

Η ελεγχόμενη εταιρία απέκτησε συμμετοχή σε μια εισηγμένη στο Χρηματιστήριο ΑΕ κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης αντί 250.000 € (10.000 μετοχές X 25 €/τεμ), αξία με την οποία εμφανίζεται και στον Ισολογισμό. Η μέση τιμή της χρηματιστηριακής τιμής της μετοχής κατά τον

τελευταίο μήνα της χρήσης ήταν 20 € ανά μετοχή. Έχει διενεργηθεί ορθά η αποτίμηση στο τέλος της χρήσης?

Αντί να δείξει την υποτίμηση με προβλέψεις άφησε την αξία κτήσης στον ισολογισμό αντί για την τρέχουσα που είναι μικρότερη (200000€). Υπάρχει υποτίμηση 50000€

Αυτό έχει ως συνέπεια :

Στον ισολογισμό οι Συμμετοχές να εμφανίζονται αυξημένες κατά 50.000€ και τα Αποτελέσματα Χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά 50.000 € λόγω μειωμένων προβλέψεων.

Η προτεινόμενη διόρθωση του λάθους είναι :

«»	
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	50.000
68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ	
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	50.000
18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	
18.00.99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών	
σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	
Υποτίμηση συμμετοχών	
«»	

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Εξετάζοντας παράλληλα την ορθή λειτουργία των ενσώματων ακινητοποιήσεων βάσει του Ε.Γ.Λ.Σ. και τη μη ορθή συμπεραίνουμε ότι μέσω των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων γίνονται πολύ συχνά και πολύ εύκολα απάτες που συντελούν στην αλλοίωση των οικονομικών καταστάσεων με ποσά υπέρογκα λόγω της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις έχουν ιδιαίτερο ενδιαφέρον διότι παρακολουθούνται από λογαριασμούς οι οποίοι διαμορφώνουν τον Ισολογισμό όπως και τα Αποτελέσματα Χρήσης, αυτό συνεπάγεται ότι οι παραποιημένες οικονομικές καταστάσεις αλλοιώνονται και οι αριθμοδείκτες που προκύπτουν από αυτές επομένως λαμβάνουν ψευδή πληροφορίες και οι αναγνώστες τους.

Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι επίσης μία από τις συνηθέστερες περιπτώσεις αλλοιώσεις των οικονομικών καταστάσεων είτε λόγω πραγματοποίησής τους με μικρότερο ή μεγαλύτερο συντελεστή απόσβεσης, είτε λόγω μη πραγματοποίησης αυτών.

Μία ακόμα ενδιαφέρουσα περίπτωση είναι οι προβλέψεις που συχνά χρησιμοποιούνται στο τέλος της χρήσης χωρίς τις περισσότερες φορές να τις προβλέπει ο νόμος με αποτέλεσμα να υπάρχει απάτη στις οικονομικές καταστάσεις.

Απώτερος σκοπός των εταιριών είναι τόσο η μείωση των κερδών και της αντίστοιχης φορολογίας τους, όσο και η ωραιοποίηση των οικονομικών καταστάσεων προκειμένου να πετύχουν αύξηση της ζήτησης των μετοχών τους, ακόμα και την έγκριση δανείων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Κοντάκος Γ. Αριστοτέλης Γενική Λογιστική σε €, Αθήνα 2001

Πομονης Σ. Νικόλαος Γενική Λογιστική ΙΙ, Αθήνα 2003

Παπαδάτου Θεοδώρα Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος Ανώνυμων
Εταιριών , Αθήνα - Θεσσαλονίκη 2005

Σωτηρόπουλος Γ. Σημειώσεις για το Ε.Γ.Λ.Σ.

Γιαννακοπούλου Σοφία Θεωρία Ε.Γ.Λ.Σ. 2004/05

