

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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΤΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΤΟΥ ΕΥΑΝΘΙΑ
ΙΩΑΝΝΑ-ΝΕΦΕΛΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΥ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΣΩΤΗΡΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	σελ.6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	σελ.7
1.1.1 Περιεχόμενο Ομάδας 6.....	σελ.8
1.1.2 Περιοδική κατανομή εξόδων μέσα στη χρήση.....	σελ.8
1.1.3 Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσης.....	σελ.8
1.1.4 Παρουσίαση των λογαριασμών της 6 ^{ης} ομάδας με λεπτομερή ανάλυση των υπολογαριασμών.....	σελ.10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	σελ.28
2.1 Λειτουργίες της 6 ^{ης} ομάδας.....	σελ.28
2.1.1 Λογαριασμός 60<<Αμοιβές και έξοδα προσωπικού>>.....	σελ.28
2.1.1.1 60.00<<Αμοιβές έμμισθου προσωπικού>> και 60.01<<Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού>>.....	σελ.28
2.1.1.2 60.02<<Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού>>.....	σελ.28
2.1.1.3 60.03<<Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού>> και 60.04<<Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού>>.....	σελ.29
2.1.1.4 60.05<<Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία>>.....	σελ.29
2.1.2 Λογαριασμός 61<<Αμοιβές και έξοδα τρίτων>>.....	σελ.29
2.1.3 Λογαριασμός 62<<Παροχές τρίτων>>.....	σελ.30
2.1.3.1 62.00<<Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής>>, 62.01<<Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας>> και 62.02<<Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας>>.....	σελ.30
2.1.3.2 62.03<<Τηλεπικοινωνίες>>.....	σελ.30
2.1.3.3 62.04<<Ενοίκια>>.....	σελ.31
2.1.3.4 62.05<<Ασφάλιστρα>>.....	σελ.31
2.1.3.5 62.06<<Αποθήκευτρα>> και 62.07<<Επισκευές και συντηρήσεις>>.....	σελ.31
2.1.3.6 62.91<<Εξοδα μεταφορικού εξόδου>>.....	σελ.31
2.1.3.7 62.98<<Λοιπές παροχές τρίτων>>.....	σελ.31
2.1.3.8 62.99<<Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες παροχές τρίτων>>.....	σελ.31
2.1.4 Λογαριασμός 63<<Φόροι-Τέλη>>.....	σελ.31
2.1.5 Λογαριασμός 64<<Διάφορα έξοδα>>.....	σελ.32
2.1.5.1 64.00<<Εξοδα μεταφορών>>.....	σελ.32
2.1.5.2 64.01<<Εξοδα ταξιδιών>>.....	σελ.32
2.1.5.3 64.02<<Εξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών>>.....	σελ.32
2.1.5.4 64.03<<Εξοδα εκθέσεων-επιδείξεων>> και 64.04<<Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών>>.....	σελ.34
2.1.5.5 64.05<<Συνδρομές-εισφορές>>.....	σελ.34
2.1.5.6 64.06<<Δωρεές-επιχορηγήσεις>>.....	σελ.34
2.1.5.7 64.07<<Έντυπα και γραφική ύλη>>.....	σελ.34
2.1.5.8 64.08<<Υλικά άμεσης αναλώσεως>>.....	σελ.34
2.1.5.9 64.09<<Εξοδα δημοσιεύσεων>>.....	σελ.34
2.1.5.10 64.10<<Εξοδα συμμετοχών και χρεογράφων>>.....	σελ.34
2.1.5.11 64.11<<Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων>>.....	σελ.34
2.1.5.12 64.12<<Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων>>.....	σελ.35
2.1.5.13 64.91<<Διαφορές(ζημιές)από πράξεις heandging>>.....	σελ.35
2.1.5.14 64.98<<Διάφορα έξοδα>>.....	σελ.35

2.1.5.15 64.99<<Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα διάφορα έξοδα>>.....σελ.35	σελ.35
2.1.6 Λογαριασμός 65<<Τόκοι και συναφή έξοδα>>.....σελ.35	σελ.35
2.1.7 Λογαριασμός 66<<Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος>>.....σελ.36	σελ.36
2.1.7.1 Έννοια και ορισμός των αποσβέσεων.....σελ.36	σελ.36
2.1.7.2 Βασικά αίτια των αποσβέσεων.....σελ.37	σελ.37
2.1.7.3 Σκοποί διενέργειας των αποσβέσεων.....σελ.38	σελ.38
2.1.7.3.1 Η συσσώρευση της αξίας του παγίου.....σελ.38	σελ.38
2.1.7.3.2 Η ενίσχυση της τάσης για επενδύσεις.....σελ.38	σελ.38
2.1.7.3.3 Το ακριβές κόστος.....σελ.39	σελ.39
2.1.7.3.4 Η ακριβής διαμόρφωση και εμφάνιση της περιουσίας .....σελ.39	σελ.39
2.1.7.4 Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων.....σελ.39	σελ.39
2.1.7.4.1 Η μέθοδος του ποσοτικού προσδιορισμού.....σελ.39	σελ.39
2.1.7.4.2 Οι μέθοδοι του χρονικού προσδιορισμού.....σελ.40	σελ.40
2.1.7.4.2.1 Η μέθοδος της <<Σταθερής απόσβεσης>>.....σελ.41	σελ.41
2.1.7.4.2.2 Η μέθοδος της <<Αύξουσας απόσβεσης>>.....σελ.41	σελ.41
2.1.7.4.2.3 Η μέθοδος της <<Φθίνουσας απόσβεσης>>.....σελ.41	σελ.41
2.1.7.5 Λογιστικός χειρισμός των αποσβέσεων σαν εξόδου.....σελ.42	σελ.42
2.1.7.6 Οι αποσβέσεις κατά την πώληση ή καταστροφή του παγίου.....σελ.44	σελ.44
2.1.7.6.1 Οι αποσβέσεις κατά την πώληση του παγίου.....σελ.44	σελ.44
2.1.7.6.2 Οι αποσβέσεις κατά την καταστροφή ή την απώλεια του παγίου.....σελ.45	σελ.45
2.1.8 Λογαριασμός 67.....σελ.46	σελ.46
2.1.9 Λογαριασμός 68<<Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως>>.....σελ.46	σελ.46
2.1.9.1 Η έννοια της πρόβλεψης .....σελ.46	σελ.46
2.1.9.2 Η φύση της πρόβλεψης.....σελ.46	σελ.46
2.1.9.3 Τα αίτια και τα είδη της πρόβλεψης κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.....σελ.47	σελ.47
2.1.9.4 Γενικοί κανόνες που διέπουν τις προβλέψεις κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.....σελ.47	σελ.47
2.1.9.5 Η λογιστική οργάνωση των προβλέψεων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.....σελ.48	σελ.48
2.1.9.5.1 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.....σελ.48	σελ.48
2.1.9.5.2 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία..σελ.48	σελ.48
2.1.9.5.3 Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές, πλην Α.Ε., επιχειρήσεις.σελ.49	σελ.49
2.1.9.5.4 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.....σελ.49	σελ.49
2.1.9.5.4.1 Προβλέψεις απαξίωσης ή υποτίμησης γηπέδων.....σελ.49	σελ.49
2.1.9.5.4.2 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.....σελ.49	σελ.49
2.1.9.5.4.3 Προβλέψεις για: εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, έξοδα προηγούμενων χρήσεων, λοιπές έκτακτες προβλέψεις.....σελ.50	σελ.50
2.1.10 Λογαριασμός 69<<Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων>>.....σελ.50	σελ.50
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....σελ.52	σελ.52
3.1 Λογιστικά παραδείγματα πάνω στους λογαριασμούς της 6 ^{ης} ομάδας.....σελ.52	σελ.52
3.1.1 Γενικά.....σελ.52	σελ.52
3.1.2 Λογιστικά παραδείγματα.....σελ.52	σελ.52
3.1.2.1 Λογαριασμός 60<<Αμοιβές και έξοδα προσωπικού>>.....σελ.53	σελ.53
3.1.2.2 Λογαριασμός 61<<Αμοιβές και έξοδα τρίτων>>.....σελ.54	σελ.54
3.1.2.3 Λογαριασμός 62<<Παροχές τρίτων>>	
3.1.2.4 Λογαριασμοί 63<<Φόροι-Τέλη>>, 64<<Διάφορα έξοδα>>, 65<<Τόκοι και συναφή έξοδα>>, 66<<Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος>> και 68<<Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως>>.....σελ.56	σελ.56
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....σελ.60	σελ.60

4.1	Η ομάδα 6 από φορολογική άποψη.....	σελ.60
4.1.1	60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	σελ.62
4.1.2	61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων.....	σελ.62
4.1.3	62 Παροχές τρίτων.....	σελ.63
4.1.4	63 Φόροι – Τέλη.....	σελ.64
4.1.5	64 Διάφορα έξοδα.....	σελ.64
4.1.6	65 Τόκοι και συναφή έξοδα.....	σελ.65
4.1.7	66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.....	σελ.66
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.....	σελ.67
5.1	Εισαγωγή, Έννοια εσόδων, Διακρίσεις εσόδων.....	σελ.67
5.2	Λογιστικό σχέδιο της ομάδας 7.....	σελ.69
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.....	σελ.75
6.1	Ορισμοί και παραδείγματα των λογαριασμών της ομάδας 7.....	σελ.75
6.1.1	Λογαριασμός 70 <<Πωλήσεις Εμπορευμάτων>>.....	σελ.75
6.1.1.1	Λογαριασμός 70.95 <<Επιστροφές Πωλήσεων>>.....	σελ.75
6.1.1.2	Διάμεσοι Λογαριασμοί Πωλήσεων.....	σελ.75
	(Λογαριασμοί 70.96,71.96,72.96 και 73.96)	
6.1.1.3	Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων.....	σελ.76
	(Λογαριασμοί 70.97,71.97,72.97 και 73.97)	
6.1.1.4	Εκπτώσεις Πωλήσεων.....	σελ.77
	(Λογαριασμοί 70.98,71.98,72.98 και 73.98)	
6.1.1.5	Παραδείγματα του λογαριασμού 70 και των υπολογαριασμών του.....	σελ.78
6.1.2	Λογαριασμός 71 <<Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών>>.....	σελ.79
6.1.2.1	Παραδείγματα του λογαριασμού 71 και των υπολογαριασμών του.....	σελ.80
6.1.3	Λογαριασμός 72 <<Πωλήσεις λοιπών Αποθεμάτων και Αχρηστού Υλικού>>.....	σελ.80
6.1.3.1	Λογαριασμός 72.00 <<Πωλήσεις Αχρηστού Υλικού>>.....	σελ.81
6.1.3.2	Λογαριασμός 72.10 <<Ασφαλιστική Αποζημίωση Κλαπέντων Εμπ/των>>.....	σελ.81
	Λογαριασμός 72.11 <<Ασφαλιστική Αποζημίωση από Κλαπέντα ή απολεσθέντα Αποθέματα>>	
6.1.4	Λογαριασμός 73 <<Πωλήσεις Υπηρεσιών>>.....	σελ.81
	(Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών)	
6.1.4.1	Λογαριασμός 73.00 <<Πωλήσεις Υπηρεσιών Εσωτερικού>>.....	σελ.81
	Λογαριασμός 73.01 <<Πωλήσεις Υπηρεσιών Εξωτερικού>>	
6.1.5	Λογαριασμός 74 <<Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα Πωλήσεων>>.....	σελ.81
6.1.5.1	Λογαριασμός 74.00 <<Επιχορηγήσεις Πωλήσεων>>.....	σελ.82
6.1.5.2	Λογαριασμός 74.01 <<Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων>>.....	σελ.82
6.1.5.3	Λογαριασμός 74.02 <<Επιστροφές Τόκων λόγω Εξαγωγών>>.....	σελ.82
6.1.5.4	Λογαριασμός 74.03 <<Ειδικές Επιχορηγήσεις –Επιδότησεις >>.....	σελ.82
6.1.5.5	Λογαριασμός 74.05 <<Επιδότηση Επιτοκίου δανείων Πάγιων Επενδύσεων>>.....	σελ.83
6.1.5.6	Λογαριασμός 74.98 <<Διάφορα Πρόσθετα Έσοδα Πωλήσεων>>.....	σελ.83
6.1.6	Λογαριασμός 75 <<Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών>>.....	σελ.83
6.1.6.1	Λογαριασμός 75.00 <<Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους>>.....	σελ.83
6.1.6.2	Λογαριασμός 75.01 <<Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό>>.....	σελ.84
6.1.6.3	Λογαριασμός 75.02 <<Προμήθειες-Μεσιτείες>>.....	σελ.84
6.1.6.4	Λογαριασμός 75.03 <<Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις>>.....	σελ.84
6.1.6.5	Λογαριασμός 75.04 <<Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων>>.....	σελ.85
	Λογαριασμός 75.05 <<Ενοίκια Κτιρίων-Τεχνικών Έργων>>	
	Λογαριασμός 75.06 <<Ενοίκια Μηχανημάτων-Τεχνικών Εγκαταστάσεων-Λοιπού Εξοπλισμού>>	
	Λογαριασμός 75.07 <<Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων>>	
	Λογαριασμός 75.08 <<Ενοίκια Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού>>	
	Λογαριασμός 75.09 <<Ενοίκια Ασώματων Ακινήτοποιήσεων>>	
6.1.6.6	Λογαριασμός 75.10 <<Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών>>.....	σελ.85
6.1.6.7	Παραδείγματα του λογαριασμού 75 και των υπολογαριασμών του.....	σελ.85

6.1.7	Λογαριασμός 76 <<Έσοδα Κεφαλαίων>>.....	σελ.86
6.1.7.1	Λογαριασμός 76.00 <<Έσοδα Συμμετοχών>>.....	σελ.86
	Λογαριασμός 76.01 <<Έσοδα Χρεογράφων>>	
6.1.7.2	Λογαριασμός 76.02 <<Δουλεμένοι Τόκοι γραμματίων εισπρακτέων>>.....	σελ.86
6.1.7.3	Λογαριασμός 76.03 <<Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι>>.....	σελ.87
6.1.7.4	Λογαριασμός 76.04 <<Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων>>.....	σελ.87
6.1.7.5	Λογαριασμός 76.98 <<Λοιπά Έσοδα Κεφαλαίων>>.....	σελ.87
6.1.7.6	Παραδείγματα του λογαριασμού 76 και των υπολογαριασμών του.....	σελ.87
6.1.8	Λογαριασμός 78 <<Ιδιοπαραγωγή Παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμετάλλευσης>>.....	σελ.88
6.1.8.1	Λογαριασμός 78.00 <<Ιδιοπαραγωγή και Βελτιώσεις Παγίων>>.....	σελ.88
6.1.8.2	Λογαριασμός 78.05 <<Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης>>.....	σελ.88
6.1.8.3	Λογαριασμός 78.10 <<Έσοδα από Ιδιόχρηση Αποθεμάτων>>.....	σελ.89
6.1.8.4	Παραδείγματα του λογαριασμού 78 και των υπολογαριασμών του.....	σελ.89
6.1.9	Λογαριασμός 79 <<Οργανικά Έσοδα κατ'είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων>>.....	σελ.90
6.2	Μεταβατικοί λογαριασμοί των εσόδων.....	σελ.91
6.2.1	Λογαριασμός 36.01 <<Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα>>.....	σελ.91
6.2.2	Λογαριασμός 56.00 <<Έσοδα επόμενων χρήσεων>>.....	σελ.91
6.2.3	Λογαριασμός 56.03 <<Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό>>.....	σελ.92
6.2.4	Παραδείγματα Μεταβατικών Λογαριασμών Εσόδων.....	σελ.92
	 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7.....	σελ.94
7.1	Έσοδα από φορολογική άποψη.....	σελ.94
7.2	Τα παραστατικά που χρησιμοποιούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 7.....	σελ.94
7.2.1	Τα Τιμολόγια Πώλησης αγαθών.....	σελ.97
7.2.2	Τα Τιμολόγια Λιανικής Πωλήσεως.....	σελ.97
	 ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	σελ.100
	 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	σελ.102

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην Ελλάδα με τα υπ' αριθμόν 1123/15-12-1980 και 502/84 προεδρικά διατάγματα καθιερώθηκε το Ε.Γ.Λ.Σ., το οποίο περιλαμβάνει τις ακόλουθες 10 ομάδες λογαριασμών:

- 1^η Πάγιο Ενεργητικό,**
- 2^η Αποθέματα,**
- 3^η Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και Διαθέσιμα,**
- 4^η Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμές Υποχρεώσεις,**
- 5^η Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις,**
- 6^η Οργανικά Έξοδα κατά είδος,**
- 7^η Οργανικά Έσοδα κατά είδος,**
- 8^η Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων,**
- 9^η Αναλυτικοί Λογαριασμοί Εκμεταλλεύσεως,**
- 10^η Λογαριασμοί Τάξεως.**

Από τις παραπάνω ομάδες εμείς θα ασχοληθούμε και θα αναλύσουμε την 6^η και 7^η ομάδα, οι οποίες αφορούν τους λογαριασμούς Εκμεταλλεύσεως.

Ειδικότερα στην ομάδα 6 απεικονίζονται και εμφανίζονται τα έξοδα τα οποία πραγματοποιεί η επιχείρηση και που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων.

Όσον αφορά την 7^η ομάδα, παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση (οργανικά), άσχετα αν εισπράχθηκαν ή οφείλονται στην οικονομική μονάδα. Για παράδειγμα, έσοδα που προέρχονται από επιχορηγήσεις, πωλήσεις υλικών αγαθών ή υπηρεσιών, έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων) κτλ.

Όπως γίνεται φανερό, οι ομάδες αυτές αποτελούν ίσως τις σημαντικότερες κατηγορίες λογαριασμών τόσο από λογιστική, όσο και από φορολογική άποψη. Καθώς επίσης τα έξοδα και τα έσοδα μιας επιχείρησης παίζουν μεγάλο ρόλο στην διαδικασία υπολογισμού των κερδών της συμμετέχοντας ενεργά στις διαδικασίες κλεισίματος της διαχειριστικής χρήσης.

Για το λόγο αυτό και με σκοπό την καλύτερη κατανόηση και ανάλυση του θέματος η πτυχιακή χωρίζεται σε 7 κεφάλαια.

Από το 1^ο έως το 3^ο κεφάλαιο γίνεται μια γνωριμία με την 6^η ομάδα και μια λεπτομερής παρουσίαση όλων των λογαριασμών σε πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους παραθέτοντας και παραδείγματα για την κατανόηση της χρήσης τους, ενώ στο 4^ο κεφάλαιο γίνεται αναφορά πάνω στη φορολογική χρήση των λογαριασμών της ομάδας 6. Στο 5^ο και 6^ο κεφάλαιο παρουσιάζουμε τη χρήση των λογαριασμών της ομάδας 7 απεικονίζοντας τη σημασία τους από λογιστικής άποψης παραθέτοντας παραδείγματα. Τέλος, στο 7^ο κεφάλαιο θα αναφερθούμε στα έσοδα από φορολογική άποψη και στα παραστατικά που χρησιμοποιούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 7.

Σκοπός της πτυχιακής αυτής ήταν η παρουσίαση και ανάλυση του θέματος με τρόπο τέτοιο που να δώσει τη δυνατότητα στον αναγνώστη να καταλάβει πλήρως και να κατανοήσει τη λειτουργία των ομάδων αυτών χωρίς να κουράσει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1.1 Περιεχόμενο Ομάδας 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 την διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

1.Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγησή τους, οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογαριασμού 78 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων». Π.χ. αγορά ακινήτου, χορήγηση δανείου..

2.Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα τα οποία καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του λογαριασμού 81<< έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα>>, όπως πρόστιμα, έλλειμμα ταμείου, κλοπές.

3.Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 82 << έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων>>, όπως πρόστιμα προηγούμενων χρήσεων.

4.Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 83 <<προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους>>, όπως προβλέψεις για υποτίμηση πάγιων στοιχείων.

5.Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος για αδιανέμητα κέρδη της χρήσεως τα οποία καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 88.08 «φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ»

6.Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρίες και ατομικές επιχειρήσεις, ασφάλιστρα), τα οποία δεν συνδέονται με εκταμίευση και δεν λογιστικοποιούνται στην Γενική Λογιστική.

Αν κατά το χρόνο που γίνονται η εγγραφές καταχωρήσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, είτε περιοδικά μέσα στη χρήση, είτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού να μεταφέρονται στη χρέωση των λογαριασμών στους οποίους πραγματικά ανήκουν δηλαδή στους λογαριασμούς του Ενεργητικού ή σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων της ομάδας 8 με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού του εξόδου.

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

Στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων, των οποίων το κόστος προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» και χρέωση των οικείων λογαριασμών της 1^{ης} ομάδας.

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

στους λογαριασμούς της ομάδας 6 το πραγματικό ύψος των εξόδων που πραγματοποιούνται κατά τη χρήση, οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.05 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» και χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44. «προβλέψεις».

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

1.1.2 Περιοδική κατανομή εξόδων μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα υπολογίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η περιοδική κατανομή των εξόδων αντιμετωπίζεται, είτε με απευθείας ΧΠ των οικείων λογαριασμών εξόδων, είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων (60.99, 61.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 και 68.99) με αντίστοιχη χρεωπίστωση των υπολογαριασμών του 58.

1.1.3 Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6 στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στη Χρέωση του 80 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από την μεταφορά των υπολοίπων του στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει.

Οι εγγραφές τακτοποίησης γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού (λογ.36) και Παθητικού (λογ.56).

Στο λογαριασμό 36.00 <<Έξοδα επόμενων χρήσεων>>, καταχωρούνται τα έξοδα εκείνα που έχουν πληρωθεί στην παρούσα χρήση ενώ αφορούν την επόμενη.

Παράδειγμα:

Στο τέλος της χρήσης 31/12/09, κατά την απογραφή, διαπιστώθηκε ότι:

- 1- Ο λ. 64.07.00 <<Έντυπα>> έχει 1.000,00€ και δεν έχουν αναλωθεί έντυπα αξίας 400€
- 2- Ο λ. 62.04.01 <<Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων>> έχει 3.000,00€ που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/07/09-31/03/10 [2.000,00 τη χρήση και 1.000,00 την επόμενη].
- 3- Ο λ. 64.08.01 <<Υλικά καθαριότητας>> έχει 2.000,00€ και από αυτά καταστράφηκαν αξίας 500,0€ ενώ απομένουν αχρησιμοποίητη αξίας 400,00€

Λύση:

Οι εγγραφές θα είναι οι εξής:

	1	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	400,00	
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		
36.00.64 Διάφορα έξοδα επόμενης χρήσεως	400,00	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		400,00

64.07 Έντυπα και γραφική ύλη		
64.07.00 Έντυπα	<u>400,00</u>	
	2	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		
36.00.62 Παροχές τρίτων επόμενης χρήσης	<u>1.000,00</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.000,00
62.04 Ενοίκια		
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-Εγκ.		
Κτιρίων –Τεχν. Έργων	<u>1.000,00</u>	
	3	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ/ΤΑ		500,00
81.02 Έκτακτες ζημιές		
81.02.99 Λοιπές Έκτακτες ζημιές	<u>500,00</u>	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		400,00
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		
36.00.64 Διάφορα έξοδα επόμενης χρήσης	<u>400,00</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		900,00
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως		
64.08.01 Υλικά καθαριότητας	<u>900,00</u>	

Η ανάλυση του λογαριασμού 36.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα έξοδα που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως με την έναρξή της.

Στο λογαριασμό 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα) καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, τα έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σε αυτή.

Παράδειγμα:

Η επιχείρηση ΑΛΦΑ οφείλει το ΟΤΕ τελευταίου διμήνου του 1999. Ο λογαριασμός παραλήφθηκε στις 05/01/10 και ήταν 2.500,00€ (Τηλεφωνικά 2000,00€ και ΦΠΑ 500,00€).

Λύση:

Οι εγγραφές θα είναι ως εξής:

	31/12/09	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.000,00
62.03 Τηλεπικοινωνίες		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	<u>500,00</u>	
54.00 ΦΠΑ		
54.00.29 ΦΠΑ Εισροών/δαπανών	<u>500,00</u>	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		2.500,00
56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα		
56.01.62 Παροχές τρίτων	<u>2.500,00</u>	

Η ανάλυση του λογαριασμού αυτού σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς είναι αντίστοιχη των λογαριασμών των εξόδων π.χ. 56.00.62, 56.00.64 κτλ.

1.1.4 Παρουσίαση των λογαριασμών της 6^{ης} ομάδας με λεπτομερή ανάλυση των υπολογαριασμών.

ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

- 60.00.00 Τακτικές αποδοχές [περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυχτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων]
- 60.00.01 Οικογενειακά επιδόματα
- 60.00.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 60.00.03 Δώρα εορτών [Χριστουγέννων και Πάσχα]
- 60.00.04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 60.00.05 Αποδοχές ασθένειας
- 60.00.06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 60.00.07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 60.00.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 60.00.10 Έκτακτες αμοιβές [πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος κ.τ.λ.]
- 60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας [όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας]
- 60.00.12 Αμοιβές μαθητευόμενων [τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθενείας, άδειας κ.τ.λ.]
- 60.00.13
-
- 60.00.99

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

- 60.01.00 Τακτικές αποδοχές [περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυχτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων]
- 60.01.01 Οικογενειακά επιδόματα
- 60.01.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 60.01.03 Δώρα εορτών [Χριστουγέννων και Πάσχα]
- 60.01.04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 60.01.05 Αποδοχές ασθενείας
- 60.01.06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 60.01.07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 60.01.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 60.01.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 60.01.10 Έκτακτες αμοιβές [πριμ, βραβεία, επιδόματα ή αποζημιώσεις για παροχές σε είδος]
- 60.01.11 Αμοιβές εκτός έδρας [όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας]
- 60.01.12 Αμοιβές μαθητευόμενων [τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθενείας, άδειας κ.τ.λ.]
- 60.01.13
-
- 60.01.99

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.02.00 Είδη ενδύσεως

60.02.01 Έξοδα στεγάσεως [π.χ. κατοικιών]

60.02.02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα εστιατορίου-κυλικείου

60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού [π.χ. κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεπερίδων ή εορταστικών εκδηλώσεων]

60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού [π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδιών ή έξοδα μετεκπαιδεύσεων]

60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως [π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, έξοδα κηδειών]

60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού [π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφαλίσεως]

60.02.07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων

60.02.08

.....

60.02.99 Λοιπές παρεχόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

60.03.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

60.03.05

.....

60.03.99

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

60.04.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

60.04.03 Δωρόσημο οικοδόμων

60.04.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

60.04.05

.....

60.04.99

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή έξοδα από την υπηρεσία

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

60.05.01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού

60.05.02

.....

60.05.99

60.06

.....

60.90

60.91

.....

60.99 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού [λ.58.60]

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

61.00.01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων [όταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος]

61.00.02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

61.00.03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών-μελετητών-ερευνητών

61.00.04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

61.00.05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών

61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών

61.00.07 Αμοιβές φοροτεχνικών

.....

61.00.99 Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

61.01 Αμοιβές μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

61.01.01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων

61.01.02 Αμοιβές σε εταιρείες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού

61.01.03

.....

61.01.99

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες για αγορές

61.02.01 Προμήθειες για πωλήσεις

61.02.02 Προμήθειες εισπράξεων τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων

61.02.03 Μεσιτείες

61.02.04

.....

61.02.99

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (Facon)

61.03.01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)

61.03.02

.....

61.03.99

61.04

61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.90.00 Αμοιβές σε εταιρείες μελετών Τεχνικών Έργων (γνομ. 252/2244/95)

61.90.01

.....

61.90.99

61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων

61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες

61.92.00 Εισφορές Ταμείου Νομικών έμμισθων δικηγόρων

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

61.93 Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων

61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα Τεχνικά Έργα

61.94.00 Εισφορές ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων

61.94.01 Δωρόσημο οικοδόμων υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών Τεχνικών Έργων

61.94.02

61.94.03

61.94.04

61.94.05 Κρατήσεις-Εισφορές υπέρ Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε.

61.94.06 Κρατήσεις-Εισφορές υπέρ Τ.Π.Ε.Δ.Ε.

61.94.07 Κρατήσεις-Εισφορές υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

61.94.08

.....

61.94.99

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων (Royalties)

61.98.01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

61.98.02

.....

61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.61)

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά

62.03.01 TELEX (Τηλέτυπο)-FAX

62.03.02 Ταχυδρομικά

62.03.03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών

62.03.04

.....

62.03.10 Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση

62.03.11

.....

62.03.90

62.04 Ενοίκια

62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων

62.04.02 Ενοίκια μηχανημάτων –τεχνικών εγκαταστάσεων –λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

62.04.03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

62.04.04 Ενοίκια επίπλων

62.04.05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων

62.04.06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού

62.04.07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων

62.04.08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών

62.04.09

62.04.10 Ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως Ν. 1652/1986

.....

62.04.20 Ενοίκια μισθώσεως Leasing μηχανημάτων

62.04.21 Ενοίκια μισθώσεως Leasing

.....

62.04.25 Ενοίκια μισθώσεως Leasing μεταφορικών μέσων (ή φορτηγού
αυτοκινήτου Νο.....)

62.04.26

.....

62.04.99

62.05 Ασφάλιστρα

<u>62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός</u>	
<u>62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων</u>	
<u>62.05.02 Ασφάλιστρα μεταφορών</u>	
<u>62.05.03 Ασφάλιστρα πιστώσεων</u>	
<u>62.05.04 Ασφάλιστρα κλοπής</u>	
<u>62.05.05 Ασφάλιστρα απώλειας εισοδήματος [της εταιρείας]</u>	
<u>62.05.06 Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης</u>	
<u>62.05.07 Λοιπά ασφάλιστρα</u>	
<u>62.05.90</u>	
<u>62.05.99</u>	

62.06 Αποθήκευτρα

Εδώ καταχωρούνται τα κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους, αναλυόμενα κατ' είδος [ή κατ'άλλη χρήσιμη διάκριση] σε τριτοβάθμιους.

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

<u>62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων</u>	
<u>62.07.01 Κτιρίων-Εγκαταστάσεων-κτιρίων-Τεχνικών Έργων</u>	
<u>62.07.02 Μηχανημάτων-Τεχνικών Εγκαταστάσεων κτιρίων-Λοιπού</u>	
<u>Μηχανολογικού Εξοπλισμού</u>	
<u>62.07.03 Μεταφορικών Μέσων</u>	
<u>62.07.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού</u>	
<u>62.07.05 Εμπορευμάτων</u>	
<u>62.07.06 Έτοιμων προϊόντων</u>	
<u>62.07.07 Λοιπών υλικών αγαθών</u>	
<u>62.07.08</u>	
<u>.....</u>	
<u>62.07.99</u>	

62.08

.....

62.90

62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

<u>62.98.00 Φωτισμός [πλην ηλεκτρικής ενέργειας]</u>	
<u>62.98.01 Φωταέριο [πλην φωταερίου παραγωγής]</u>	
<u>62.98.02 Ύδρευση [πλην υδρεύσεως παραγωγής]</u>	
<u>62.98.03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας</u>	
<u>62.98.04</u>	
<u>.....</u>	
<u>62.98.99</u>	

62.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.62)

63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος

63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού

63.00.01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

63.00.02

.....

63.00.99

63.01 Εισφορά ΟΓΑ

63.01.00 Εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος

63.01.01

.....

63.01.99

63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων

63.02.01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

63.02.02 Χαρτόσημα πινακίων επιταγών εισπρακτέων

.....

63.02.99

63.03 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατικών

63.03.01 Αυτοκινήτων φορτηγών

63.03.02 Σιδηροδρομικών οχημάτων

63.03.03 Πλωτών μέσων

63.03.04 Εναέριων μέσων

63.03.05

.....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί Φόροι – Τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

63.04.01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων

63.04.02

63.04.03 Τέλη ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν. 2130/1993)

63.04.04

.....

63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι – τέλη

63.05 Φόροι – Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι-τέλη εξωτερικού

63.07
.....

63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων
[Οι υπέρ ασφαλιστικών ταμείων κρατήσεις καταχωρούνται στον 61.94]

63.91
.....

63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

63.98.01 Τέλη υδρεύσεως

63.98.02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

63.98.03 Χαρτόσημο κερδών

63.98.04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

63.98.05 Χαρτόσημο τιμολογίων

63.98.06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

63.98.07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το
Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

63.98.08 ΦΠΑ εκπιπτόμενος από τη φορολογία εισοδήματος

63.98.09 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος από τη φορολογία εισοδήματος

63.98.10

.....

63.98.99 Λοιποί φόροι – τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι – τέλη (Λ/58.63)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.00.00 Έξοδα κινήσεως [καύσιμα-λιπαντικά-διόδια] μεταφορικών μέσων
ιδιοκτησίας της οικονομικής μονάδας

64.00.01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων

64.00.02 Έξοδα μεταφοράς υλικών-αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα
τρίτων

64.00.03 Έξοδα μεταφοράς υλικών-αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα
τρίτων

<u>64.00.04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών-αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων</u>	
<u>64.00.05</u>	.....
<u>.....</u>	
<u>64.00.99</u>	.....

64.01 Έξοδα ταξιδιών

<u>64.01.00 Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού</u>	
<u>64.01.01 Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού</u>	
<u>64.01.02 Έξοδα μετακινήσεως προσωπικού</u>	
<u>.....</u>	
<u>64.01.99</u>	.....

64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως

<u>64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο</u>	
<u>64.02.01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση</u>	
<u>64.02.02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο</u>	
<u>64.02.03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης</u>	
<u>64.02.04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών</u>	
<u>64.02.05 Έξοδα συνεδρίων-δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων</u>	
<u>64.02.06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας</u>	
<u>64.02.07 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων [π.χ. χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally]</u>	
<u>64.02.08 Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων [συμβατικές υποχρεώσεις]</u>	
<u>64.02.09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων</u>	
<u>64.02.10 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων</u>	
<u>64.02.11</u>	.....
<u>.....</u>	
<u>64.02.99 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης</u>	

64.03 Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων

<u>64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού</u>	
<u>64.03.01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού</u>	
<u>64.03.02 Έξοδα επιδείξεων</u>	
<u>64.03.03</u>	.....
<u>64.03.10 Αξία αχρηστευθέντων αποθεμάτων σε εκθεσιακούς χώρους</u>	
<u>64.03.99</u>	.....

64.04 Ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών

<u>64.04.00 Ειδικά έξοδα εξαγωγών χωρίς δικαιολογητικά</u>	
<u>64.04.01</u>	.....
<u>.....</u>	
<u>64.04.99</u>	.....

64.05 Συνδρομές – Εισφορές

64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
64.05.01 Συνδρομές – Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
64.05.02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων
64.05.03
.....
64.05.99

64.06 Δωρεές – Επιχορηγήσεις

64.06.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
64.06.01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
64.06.02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς
64.06.03
.....
64.06.98 Λοιπές δωρεές
64.06.99 Λοιπές επιχορηγήσεις

64.07 Έντυπα και γραφική ύλη

64.07.00 Έντυπα
64.07.01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
64.07.02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων
64.07.04 Αγορές βιβλίων
64.07.05
64.07.99

64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως

64.08.00 Καύσιμα και λοιπά θερμάνσεως
64.08.01 Υλικά καθαριότητας
64.08.02 Υλικά φαρμακείου
64.08.03
.....
64.08.99 Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως

64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων

64.09.00 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων
64.09.01 Έξοδα δημοσιεύσεων αγγελιών και ανακοινώσεων
64.09.02
.....
64.09.99 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων

64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων
64.10.01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
64.10.02
.....
64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

[Δε χρησιμοποιείται αυτός, αλλά ο λ.68.01]

64.12 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

64.12.00 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών

64.12.01 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

64.12.02 Διαφορές (ζημιές) από πώληση χρεογράφων

64.12.03

.....

64.12.99

64.13

.....

64.90

64.91 Διαφορές (ζημιές) από πράξεις Hedging

64.92 Διαφορές (ζημιές) από συναλλαγές στα Σ.Μ.Ε.

64.93 Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης

64.98 Λοιπά διάφορα έξοδα

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες

64.98.01 Έξοδα λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως [π.χ. έξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ή Επιτροπών]

64.98.02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών

64.98.03 Έξοδα συμβολαιογράφων

64.98.04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων

64.98.06

.....

64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.64)

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

- 65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε ευρώ μη μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.00.01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε ευρώ μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.00.02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν μη μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.00.03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.00.04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν μη μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.00.05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.00.06
-
- 65.00.99.....

65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

- 65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ
- 65.01.01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ με ρήτρα σε Ξ.Ν.
- 65.01.02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
- 65.01.03 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια
- 65.01.04 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε ευρώ
- 65.01.05 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 65.01.06 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους και διοικούντες
- 65.01.07 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ
- 65.01.08 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.
- 65.01.09 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους
- 65.01.10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία
- 65.01.11
-
- 65.01.98 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ
- 65.01.99 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών

65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα

65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές

65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και γαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.08 Έξοδα ασφαλειών[π.χ. εμπράγματων] δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε ομολογιούγους επί πλέον τόκου

[Τηρούνται τριτοβάθμιοι κατ' είδος παροχής. Εδώ καταχωρούνται και οι λαγνοί των λαχειοφόρων ομολογιακών δανείων.]

65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών

65.11

65.90 Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring

65.91

.....

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων

65.98.01

65.98.10 Τόκοι συμβάσεων REPOS Επί Τίτλων

.....

65.98.99 Διάφορα έξοδα τραπεζών

65.99 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/58.65)

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.00.00

66.00.01 Αποσβέσεις Ορυχείων

66.00.02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

66.00.03 Αποσβέσεις Λατομείων

66.00.04

66.00.05 Αποσβέσεις Φυτειών

66.00.06 Αποσβέσεις Δασών

66.00.07

66.00.08

66.00.09	.....
66.00.10	.....
66.00.11	Αποσβέσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
66.00.12	Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.00.13	Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.00.14	.....
66.00.16	Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
66.00.17	.....
66.00.18	.....
66.00.19	.....
.....
66.00.99	.....

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων

66.01.00	Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων
66.01.01	Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών
66.01.02	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
66.01.03	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
66.01.04	.....
66.01.05	.....
66.01.06	.....
66.01.07	Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
66.01.08	Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
66.01.09	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
66.01.10	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
66.01.11	.....
66.01.12	.....
66.01.13	.....
66.01.14	Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.15	Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.16	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.17	Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.18	.....
66.01.19	.....
66.01.20	.....
66.01.21	Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.22	Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.23	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.24	Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
66.01.25	.....
66.01.26	.....
66.01.27	.....
.....

66.01.99

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

- 66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
- 66.02.01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 66.02.02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 66.02.03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 66.02.04 Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών
- 66.02.05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 66.02.06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.02.07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 66.02.08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 66.02.09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 66.02.10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.14 Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.02.20
-
- 66.02.99

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

- 66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκίνητων λεωφορείων
- 66.03.01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 66.03.02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορητών – ρυμουλκών – ειδικής χρήσεως
- 66.03.03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 66.03.04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 66.03.05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 66.03.06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- 66.03.07
- 66.03.08
- 66.03.09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 66.03.10 Αποσβέσεις αυτοκίνητων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορητών – ρυμουλκών – ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως

<u>66.03.15</u>	<u>Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.03.16</u>	<u>Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.03.17</u>	<u>.....</u>
<u>66.03.18</u>	<u>.....</u>
<u>66.03.19</u>	<u>Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.03.20</u>	<u>.....</u>
<u>.....</u>	<u>.....</u>
<u>66.03.99</u>	<u>.....</u>

66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

<u>66.04.00</u>	<u>Αποσβέσεις επίπλων</u>
<u>66.04.01</u>	<u>Αποσβέσεις σκευών</u>
<u>66.04.02</u>	<u>Αποσβέσεις μηχανών γραφείου</u>
<u>66.04.03</u>	<u>Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων</u>
<u>66.04.04</u>	<u>Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς</u>
<u>66.04.05</u>	<u>Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων</u>
<u>66.04.06</u>	<u>Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση</u>
<u>66.04.07</u>	<u>.....</u>
<u>66.04.08</u>	<u>Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών</u>
<u>66.04.09</u>	<u>Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού</u>
<u>66.04.10</u>	<u>Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.11</u>	<u>Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.12</u>	<u>Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.13</u>	<u>Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.14</u>	<u>Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.15</u>	<u>Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.16</u>	<u>Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.17</u>	<u>.....</u>
<u>66.04.18</u>	<u>Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.19</u>	<u>Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>66.04.20</u>	<u>.....</u>
<u>.....</u>	<u>.....</u>
<u>66.04.99</u>	<u>.....</u>

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

<u>66.05.00</u>	<u>Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως</u>
<u>66.05.01</u>	<u>Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας</u>
<u>66.05.02</u>	<u>Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων</u>
<u>66.05.03</u>	<u>Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων</u>
<u>66.05.04</u>	<u>Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων παγίων στοιχείων</u>
<u>66.05.05</u>	<u>Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων</u>
<u>66.05.06</u>	<u>.....</u>
<u>.....</u>	<u>.....</u>
<u>66.05.10</u>	<u>Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως</u>

66.05.11	<u>Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων</u>
66.05.12	<u>Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών</u>
66.05.13	<u>Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων</u>
66.05.14	<u>Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων</u>
66.05.15	.....
66.05.16	<u>Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών</u>
66.05.17	<u>Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως</u>
66.05.18	<u>Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου</u>
66.05.19	<u>Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως</u>
66.05.20	.....
.....	
66.05.99	.....

66.06	.....
.....	
66.90	.....

66.91	.....
.....	

66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.66)

67	.....
.....	
.....	
.....	
.....	

Ο λογαριασμός αυτός μένει κενός και συμπληρώνεται ανάλογα με τις ανάγκες και τα όσα χρειάζεται η επιχείρηση.

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

68.02	.....
.....	

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
68.09.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών

68.10

68.90
68.91
.....

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.68)

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ομίλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

693 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

697

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΗΣ 6ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ

2.1.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60 << ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ>>

Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται πάσης φύσεως αποδοχές των εργαζομένων με εξαρτημένη σχέση εργασίας στην οικονομική μονάδα. Δηλαδή οι αποδοχές του έμμισθου, ημερομίσθιου και ωρομίσθιου προσωπικού, καθώς και οι αποδοχές των διευθυντών και των μελών του Δ.Σ. των Α.Ε. που παρέχουν υπηρεσίες με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας. Επίσης καταχωρούνται οι εργοδοτικές εισφορές στην ασφάλεια των εργαζομένων και πάσης φύσεως επιβαρύνσεις, όπως π.χ. χαρτόσημο μισθοδοσίας κτλ. Αναλυτικά με δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθούμε κάθε είδος αμοιβής και επιβάρυνσης.

2.1.1.1 60.00 <<Αμοιβές έμμισθου προσωπικού>> και 60.01 <<Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού>>

Στους λογαριασμούς 60.00 <<αμοιβές έμμισθου προσωπικού>> και 60.01 <<αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού>> καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού, αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί, στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμπληρωματική εγγραφή ,χρεώνονται, με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις ,με τις ονομαστικές <μεικτές> 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, που έχουν δοθεί στους εργαζόμενους και
- 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 και του καθαρού πληρωτέου ποσού 53.

Στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμιακά, ο λογαριασμός 53.00 δε χρησιμοποιείται.

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

2.1.1.2 60.02 <<παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού>>

Με το λογαριασμό 60.02 <<παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού>> παρακολουθούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας πχ έξοδα στέγασης, κυλικείου, είδη ένδυσης κτλ.

Στις περιπτώσεις εκείνες που η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό (π.χ. είδη ενδύσεως ή φάρμακα) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 25 <<αναλώσιμα υλικά>>, αντί του λογαριασμού 60.02, πάντα μαζί με το Φ.Π.Α , διότι ο Φ.Π.Α αυτός δεν μπορεί να εκπέσει.

Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα , φέρονται σε πίστωση του λογαριασμού 75.01 <<έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό>>.

Τα προϊόντα που χορηγεί η επιχείρηση στο προσωπικό της καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής τους στη χρέωση του λογαριασμού 60.02.07 <<αξία χορηγούμενων αποθεμάτων>>, με πίστωση του λογαριασμού 78.10 <<έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων>> και του ΦΠΑ 54.00.79 γιατί εφόσον εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης τα αγαθά επιβαρύνονται με ΦΠΑ, ανάλογο του ΦΠΑ απόκτησης.

2.1.1.3 60.03 <<Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού>> και 60.04 <<Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού>>

Στους λογαριασμούς 60.03 <<εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού>> και 60.04 <<εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού>> καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο, φόρος) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο (60.03) και ημερομίσθιο (60.04) προσωπικό της οικονομικής μονάδας, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55. Οι δαπάνες αυτές, που καταχωρούνται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς αφορούν την συμμετοχή του εργοδότη στην ασφάλιση των εργαζομένων της οικονομικής μονάδας και το χαρτόσημο μισθοδοσίας.

Τα ποσά 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 βεβαιώνονται μέσα στη χρήση, στο λογαριασμό 82.00 <<έξοδα προηγούμενων χρήσεων>> σε πίστωση του λογαριασμού 55.99 « κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων».

2.1.1.4 60.05 <<Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία>>

Στο λογαριασμό 60.05 <<αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία>> καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας, είτε λόγω συμπληρώσεως του χρόνου συνταξιοδοτήσεως, ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί ο σχηματισμός σχετικής προβλέψεως (λογ. 44.00).

2.1.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61 <<ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ>>

Στο λογαριασμό του 61 καταχωρούνται οι δαπάνες που κάνει η οικονομική μονάδα για τις αμοιβές τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Πρόκειται κυρίως για ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στην οικονομική μονάδα. Ορισμένες από αυτές τις αμοιβές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή 20%. Με δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθούμε τις αμοιβές τρίτων κατά περίπτωση.

- Οι αμοιβές των διαχειριστών – εταίρων που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος χρεώνονται στο λογαριασμό 61.01.03 <<Αμοιβές διαχειριστών-εταίρων>>, ενώ όσες αμοιβές δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος χρεώνονται στο λογαριασμό 69.98.03 <<Αμοιβές διαχειριστών-εταίρων>>. Όταν κάποιος τρίτος, εκτός της επιχείρησης, εκτελεί εργασίες για χάρη της επιχείρησης και εκδίδει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών για την αντίστοιχη αμοιβή του, τότε η αμοιβή αυτή καταχωρείται στο λογαριασμό 61.03 «επεξεργασία από τρίτους».

- Οι αμοιβές τρίτων που δεν περιλαμβάνονται στους υπολογαριασμούς των 61.00.-61.03. καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98 <<Λοιπές αμοιβές τρίτων>>. Εδώ επίσης καταχωρούνται και τα οποία λογίζει ή καταβάλλει κάθε χρόνο η επιχείρηση για την παραχώρηση χρήσεως σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Τα

ποσά που η καταβολή τους γίνεται εφάπαξ για την παραχώρηση δικαιωμάτων κ.λ.π. καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.01. Οι αμοιβές των πλασιέ που συνδέονται με την επιχείρηση με σύμβαση μίσθωσης εργασίας καταχωρούνται στον 61.02 «λοιπές προμήθειες τρίτων».

- Αν τα ποσά για την χρήση δικαιωμάτων και προνομίων δίδονται προκαταβολικά για περισσότερα χρόνια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.

- Τα πνευματικά ή καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταβάλλονται από τις δισκογραφικές εταιρείες στους πνευματικούς δημιουργούς καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.91 <<Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων>>. Έπειτα, τα έξοδα αυτά μεταφέρονται στο λογαριασμό 92.03.04 <<Άμεσα έξοδα πωλήσεων>>.

- Όταν η πρόσληψη των οικοδόμων έχει γίνει από υπεργολάβο για την κατασκευή μέρους του έργου, με τη συμφωνία τα έξοδα να βαρύνουν την επιχείρηση, τότε χρεώνονται οι αντίστοιχοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του 61.94. Επίσης, οι αμοιβές που καταβάλλονται από τις τεχνικές εταιρίες σε εταιρίες μελετών, για τις οποίες δεν είναι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου, καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.90. Τα τιμολόγια των υπεργολάβων στους οποίους έχει ανατεθεί η εκτέλεση τμήματος του τεχνικού έργου καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.93, και οι αμοιβές, που καταβάλλονται σε εταιρείες του εξωτερικού, καταχωρούνται στον 61.01.

- Οι αμοιβές αρχιτεκτόνων, πολιτικών μηχανικών που αφορούν την ανέγερση των κτιρίων, αρχικά τοποθετούνται στον 61 και ύστερα μεταφέρονται στο λογαριασμό που παρακολουθείται η ανέγερση, γιατί θεωρούνται σαν δαπάνες που προσαυξάνουν το κόστος κατασκευής.

- Στο λογαριασμό 61 γίνεται η καταχώρηση μόνο των σχετικών εξόδων για τα οποία έγκειται παρακράτηση φόρου, ενώ τα υπόλοιπα από αυτά τα έξοδα τοποθετούνται στο λογαριασμό 64.98 «διάφορα έξοδα».

- Στο λογαριασμό 61.02.02 καταχωρούνται οι προμήθειες που αφορούν μόνο τιμολόγια του εξωτερικού και δεν σχετίζονται με χρηματοδότηση.

- Οι εισφορές των ελεύθερων επαγγελματιών που αμείβονται με πάγια μηνιαία αποζημίωση καταχωρούνται στον 61.92.

2.1.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62 <<ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ>>

Στο λογαριασμό 62 καταχωρούνται οι δαπάνες που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα, για παροχές κοινής ωφέλειας, για ενοίκια, για ασφάλιστρα, για αποθήκευτρα, για επισκευές συντηρήσεις και λοιπές παροχές. Με δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθούμε αναλυτικά κάθε είδους παροχή τρίτων.

2.1.3.1 62.00 <<Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής>>

62.01 <<Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας>>

62.02 <<Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας>>

Με τους λογαριασμούς **62.00, 62.01, 62.02** παρακολουθούμε τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, αντίστοιχα, για **Ηλεκτρικό ρεύμα, Φωταέριο, Υδρευση της παραγωγικής διαδικασίας.**

2.1.3.2 62.03 <<Τηλεπικοινωνίες>>

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται, για κάθε είδους τηλεπικοινωνία και τα ταχυδρομικά τέλη, οι οποίες παρακολουθούνται αναλυτικά με τριτοβάθμιους λογαριασμούς στον 62.03 «τηλεπικοινωνίες».

2.1.3.3 62.04 <<Ενοίκια>>

Στο λογαριασμό **62.04 Ενοίκια** και στους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για κάθε είδους μισθώσεις παγίων στοιχείων (οικοπέδων, κτισμάτων, μηχανημάτων κτλ), καθώς επίσης οι χρονομεριστικές μισθώσεις και μισθώσεις Leasing, εκτός από τα έξοδα στέγασης προσωπικού που καταχωρούνται στο λογαριασμό **60.02.01** .

2.1.3.4 62.05 <<Ασφάλιστρα>>

Τα κάθε είδους ασφάλιστρα που πληρώνει η οικονομική μονάδα , εκτός από τα ασφάλιστρα προσωπικού που καταχωρούνται στο λογαριασμό **60.02.06**, παρακολουθούνται με το λογαριασμό 62.05 «ασφάλιστρα» και τους τριτοβάθμιους του.

2.1.3.5 62.06<<Αποθήκευτρα>>

Τα κάθε είδους αποθήκευτρα που πληρώνει η οικονομική μονάδα για αποθήκευση των αποθεμάτων της στο Δημόσιο ή σε ιδιώτες καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.06 «αποθήκευτρα».

2.1.3.6 62.07 <<Επισκευές και Συντηρήσεις>>

Οι δαπάνες που πληρώνονται σε τρίτους για επισκευές και συντηρήσεις παγίων στοιχείων, αποθεμάτων και λοιπών υλικών αγαθών καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.07 «επισκευές και συντηρήσεις» και στους τριτοβάθμιους του.

2.1.3.7 62.91 <<Έξοδα μεταφορικού εξόδου>>

Στο λογαριασμό **62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου** παρακολουθούνται οι δαπάνες για μεταφορικά έργα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα. Ο λογαριασμός αυτός καθιερώθηκε με την υπ' αριθμ.129/1875/1993 γνωμάτευση.

2.1.3.8 62.98 <<Λοιπές παροχές τρίτων>>

Η καταχώρηση των δαπανών για ηλεκτρικό ρεύμα, φωταέριο, ύδρευση, πλην της παραγωγής καθώς επίσης και τα έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών της οικονομικής μονάδας πραγματοποιείται με το λογαριασμό 62.98 «λοιπές παροχές τρίτων» και τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς του.

2.1.3.9 62.99 <<Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες παροχές τρίτων>>

Με το λογαριασμό **62.99 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Ν/58.62)** παρακολουθούμε τις προϋπολογισμένες δαπάνες που πραγματοποιούνται στην περίπτωση που δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική.

2.1.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63 << ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ>>

Με το λογαριασμό 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα , εκτός από τους ακόλουθους φόρους :

- 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>>.

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

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

- Το χαρτόσημο και ο φόρος μισθοδοσίας, που καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60.

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

- 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 πάγιων στοιχείων.

Με δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθούμε αναλυτικά κάθε είδους φόρο και τέλος.

Στο λογαριασμό 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος καταχωρούμε τα ποσά του φόρου που παρακολουθούνται και δεν συμψηφίζονται στον φόρο εισοδήματος π.χ. παρακρατημένος φόρος από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου.

Στο λογαριασμό 63.01 καταχωρούμε τις εισφορές του ΟΓΑ χαρτοσήμου.

Υπάρχει ο 63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων όπου καταχωρούμε τις δαπάνες που πραγματοποιούνται για αγορά συναλλαγματικών και χαρτοσήμων.

Στο λογαριασμό 63.03 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων καταχωρούμε όλες τις δαπάνες που πραγματοποιούμε για τα μεταφορικά της οικονομικής μονάδας.

Οι φόροι και τα τέλη που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς κοινής ωφέλειας , καθώς επίσης φόροι – τέλη ανεγειρομένων οικοδομών και τέλη ακίνητης περιουσίας καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.04 Δημοτικοί φόροι-Τέλη κυκλοφορίας.

Έχουμε τους 63.05 και 63.06 όπου καταχωρούμε αντίστοιχα τους φόρους και τα τέλη που προβλέπονται από διάφορους Διεθνείς οργανισμούς καθώς επίσης και λοιπούς φόρους – τέλη εξωτερικού.

Στο λογαριασμό 63.90 καταχωρούμε τις δαπάνες που πραγματοποιούνται για Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων τεχνικών έργων σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 252/2244/1995 γνωμάτευση.

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για χαρτόσημο ενοικίων, για φόρο ακίνητης περιουσίας, για χαρτόσημο κερδών, για χαρτόσημο εσόδων από τόκους και αμοιβών τρίτων, κτλ καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη και στους τριτοβάθμιους του.

Και τέλος στο 63.99 παρακολουθούμε τους προπληρωμένους – παρακρατημένους φόρους (λ/58.93) όταν δε λειτουργεί η αναλυτική λογιστική.

2.1.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64 <<ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ>>

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

2.1.5.1 64.00 <<Έξοδα μεταφορών>>

Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.00 <<έξοδα μεταφορών>> διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

• Στο λογαριασμό **64.00.00** καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως των μεταφορικών μέσων της οικονομικής μονάδας, όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτή.

• Τα έξοδα μεταφοράς του προσωπικού της οικονομικής μονάδας καταχωρούνται στον **64.00.01**, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, οι οποίοι αναλαμβάνουν αυτό το έργο. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά

μέσα, τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 <<ενοίκια μεταφορικών μέσων>>.

Û Στο λογαριασμό **64.00.02** καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών αγαθών που αγοράζονται από την οικονομική μονάδα, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαράγραφο.

Û Τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών-αγαθών που πωλούνται από την οικονομική μονάδα, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαράγραφο καταχωρούνται στον 64.00.03.

Û Τα έξοδα εσωτερικής διακίνησης των υλικών-αγαθών της οικονομικής μονάδας, όταν η διακίνηση αυτή, από τη μία εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαράγραφο καταχωρούνται στο 64.00.04.

2.1.5.2 64.01 <<Έξοδα ταξιδιών>>

Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.01 <<έξοδα ταξιδιών>> διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδιών περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα, π.χ. κινήσεως, διατροφής ή διανυκτερεύσεως, οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 <<αμοιβές εκτός έδρας>>, όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως, ή στο λογαριασμό 60.01.11 <<αμοιβές εκτός έδρας>>, όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

2.1.5.3 64.02 <<Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών>>

Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.02 <<έξοδα προβολής και διαφημίσεως>> ορίζονται τα ακόλουθα:

Û Στο λογαριασμό **64.02.04 <<έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών>>** καταχωρούνται έξοδα συντηρήσεως, επισκευών και άλλα των φωτεινών επιγραφών της οικονομικής μονάδας. Σε περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων εγκαταστάσεως και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.08 <<ενοίκια φωτεινών επιγραφών>>. Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκαταστάσεως των φωτεινών επιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις αποσβέσεώς τους σε περισσότερες από μία χρήσεις, καταχωρούνται στον οικείο υπολογαριασμό του 14.09 <<λοιπός εξοπλισμός>>.

Û Σχετικά με τον **64.02.08 <<έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων>>** καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σ'αυτούς για τα πωλημένα αγαθά. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται οι διαφορές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών, δηλαδή οι διαφορές μεταξύ κόστους αποκαταστάσεως, από την οικονομική μονάδα, ζημιών πελατών της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημιές αυτές.

Û Τα έξοδα αποστολής, σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα καταχωρούνται στο 64.02.09 <<έξοδα αποστολής δειγμάτων>>.

Û Στο λογαριασμό **64.02.99 <<διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως>>** καταχωρούνται όλα τα παρόμοια φύσεως έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00-64.02.98.

2.1.5.4 64.03 <<Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων>>

Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.03 <<έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων>> ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς 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.64.03.02).

2.1.5.5 64.04 <<Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών>>

Ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς του 64.04 «ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών» καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα ποσά που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας για την προώθηση των εξαγωγών και δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά που γίνονται για αυτό το σκοπό.

2.1.5.6 64.05 <<Συνδρομές – Εισφορές>>

Στο λογαριασμό 64.05 Συνδρομές – Εισφορές καταχωρούνται οι δαπάνες που καταβάλλονται για συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά, σε επαγγελματικές οργανώσεις και για δικαιώματα χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων.

2.1.5.7 64.06 <<Δωρεές – Επιχορηγήσεις>>

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σαν δωρεές και επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς καθώς και η αξία των αποθεμάτων που δίδονται για αυτό το σκοπό καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.06 «δωρεές – επιχορηγήσεις» και στους τριτοβάθμιους του.

2.1.5.8 64.07 <<Έντυπα και γραφική ύλη>>

Διευκρινίζεται ότι στους υπολογαριασμούς του 64.07 «έντυπα και γραφική ύλη» καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λογ. 64.07.00), για υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, είτε σε τρίτους (λογ. 64.07.01), για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την οικονομική μονάδα (λογ. 64.07.02) και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (λογ. 64.07.03).

2.1.5.9 64.08 <<Υλικά άμεσης αναλώσεως>>

Ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς του 64.08 «υλικά άμεσης αναλώσεως» καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2.

2.1.5.10 64.09 <<Έξοδα δημοσιεύσεων>>

Στο λογαριασμό 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων καταχωρούνται οι δαπάνες για δημοσιεύσεις ισολογισμών, προσκλήσεις συνελεύσεων, αγγελίες και ανακοινώσεις.

2.1.5.11 64.10 <<Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων>>

Σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού 64.10 <<έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων>> ορίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για την αγορά, πώληση και γενικά διαχείριση των συμμετοχών και των χρεογράφων.

2.1.5.12 64.11 <<Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων>>

Οι διαφορές ανάμεσα στη συνολική τιμή κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων και στη συνολική τρέχουσα τιμή τους καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.11 <<διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων>>.

2.1.5.13 64.12 <<Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων>>

Οι ζημιές που πραγματοποιούνται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.12 <<διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων>>.

2.1.5.14 64.91 <<Διαφορές (ζημιές) από πράξεις handgng>>

Με το λογαριασμό 64.91 Διαφορές (ζημιές) από πράξεις handgng παρακολουθούμε τις ζημιές που προκύπτουν από πράξεις σε περίπτωση αναληφθείσας υποχρέωσης για αγορά ή πώληση, όταν εμφανίζονται διακυμάνσεις των τιμών.

2.1.5.15 64.98 <<Διάφορα έξοδα>>

Σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού 64.98 <<διάφορα έξοδα >>ορίζονται τα ακόλουθα:

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατόν να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64,όπως κοινόχρηστα, έξοδα λειτουργίας των οργάνων διοίκησης, δικαστικά έξοδα και έξοδα συμβολαιογράφων, λοιπών επαγγελματιών και διαφόρων τρίτων.

Στους υπολογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους, όταν για τα έξοδα αυτά δε γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Στις περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τα έξοδα αυτά καταχωρούνται, μαζί με τις αμοιβές τρίτων, στους οικείους υπολογαριασμούς του 61.

2.1.5.16 64.99 <<Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα>>

Με το λογαριασμό 64.99 παρακολουθούμε τα Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.64), όταν δε λειτουργεί η αναλυτική λογιστική.

2.1.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65 <<ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ>>

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούμε τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας, καθώς επίσης οι προμήθειες και τα παρεπόμενα έξοδα που συναπολογίζονται με αυτούς. Με δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθούμε τους τόκους και τα συναφή έξοδα ανάλογα με την προέλευσή τους. Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, των παροχών υπηρεσιών και των καταθέσεων υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή αντίστοιχο της συναλλαγής.

Αναφέρουμε τον 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων και τους τριτοβάθμιους του στους οποίους καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα που επιβαρύνουν τα ομολογιακά δάνεια.

Στο λογαριασμό 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και στους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα που επιβαρύνουν κάθε είδους μακροπρόθεσμη υποχρέωση της οικονομικής μονάδας.

Στον 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών καταχωρούνται οι τόκοι και τα έξοδα, στην περίπτωση που προεξοφλούνται από την οικονομική μονάδα Γραμμάτια εισπρακτέα.

Οι Τόκοι και τα έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων, που προκύπτουν από τη λήψη βραχυπρόθεσμων δανείων από τις Τράπεζες παρακολουθούνται με τους λογαριασμούς 65.03, 65.04, 65.05.

Οι Τόκοι και τα έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων που επιβάλλουν στην οικονομική μονάδα οι προμηθευτές της και οι διάφοροι πιστωτές της καταχωρούνται στο λογαριασμό 65.06.

Ο Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και το χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταβάλλεται από την οικονομική μονάδα κατά τη σύναψη των δανείων παρακολουθείται με το λογαριασμό 65.07.

Στο λογαριασμό 65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων, καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούν οι οικονομικές μονάδες για σύναψη δανείων με εμπράγματες ασφάλειες π.χ. υποθήκες κλπ.

Οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας επιπλέον του τόκου των τοκομεριδίων καταχωρούνται στο λογαριασμό 65.09 <<παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου>>.

Στο λογαριασμό 65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών, καταχωρούνται οι προμήθειες που πληρώνουν οι οικονομικές μονάδες στις τράπεζες για χορήγηση εγγυητικών επιστολών.

Οι τόκοι και τα έξοδα που προκύπτουν όταν η οικονομική μονάδα εισπράττει απαιτήσεις από πωλήσεις μέσω Factoring καταχωρούνται στο λογαριασμό 65.90 Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση FACTORING.

Στο λογαριασμό 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Εξαιρέση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα, τα οποία καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 64.10.

Τέλος με το λογαριασμό 65.99 παρακολουθούνται οι Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/58.65), όταν δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική.

2.1.7 66 <<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ>>

2.1.7.1 Έννοια και ορισμός των αποσβέσεων.

Ο εξοπλισμός που χρησιμοποιεί μια επιχείρηση κατά τη διάρκεια της παραγωγής παθαίνει φθορά που αποτελεί κόστος για αυτήν και το οποίο καλείται απόσβεση.

Απόσβεση λοιπόν είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και, συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμιά χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεώς του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξιώσεως.

Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα πχ μια γραφομηχανή για 5 χρόνια, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο (ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).

Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αξία στην οποία υπολογίζεται η απόσβεση.

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

Ο Μ.Ε. Γεωργιάδης ορίζει ότι: Λογιστικώς, απόσβεση είναι η δια λογιστικής εγγραφής αναγνώρισης της βεβαίας και επελθούσης ήδη ελαττώσεως της αξίας του παγίου ενεργητικού, δηλαδή κτήσεως ή αναπόσβεστης υπολοίπου.

Κατά το Αμερικάνικο Ινστιτούτο Λογιστών «Λογιστική απόσβεση είναι το σύστημα που βοηθάει να κατανεμηθεί το κόστος ή η αξία των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, εις τα έτη της προϋπολογιζόμενης ωφέλιμης ζωής τους με τρόπο συστηματικό και λογικό».

Ο Δ.Β. Παπαγεωργίου, ορίζει την απόσβεση σαν το ποσόν εκείνο της Παγίας περιουσίας όπερ δια της παραγωγικής διαδικασίας υπεισέρχεται εις το κόστος του προϊόντος και αποτελεί στοιχείο αυτού.

2.1.7.2 Βασικά αίτια των αποσβέσεων

Οι λόγοι που μπορεί να οδηγήσουν την επιχείρηση στη διενέργεια αποσβέσεων ποικίλουν, μπορούμε όμως να τους κατηγοριοποιήσουμε και να αναφέρουμε τρία βασικά αίτια, τα οποία εξηγούνται ως εξής:

Είναι πρώτο η φθορά που επέρχεται στα πάγια, βασικά και κύρια από την παραγωγική χρησιμοποίησή τους. Είναι αυτονόητο ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, παρέχοντας τις παραγωγικές τους υπηρεσίες φθείρονται και μάλιστα μ' ένα ρυθμό που είναι ανάλογος του ρυθμού της παραγωγικής τους απασχόλησης. Όσο εντονότερη είναι η παραγωγική λειτουργία του παγίου, τόσο εντονότερος είναι και ο ρυθμός της φθοράς τους. Η φθορά τους αυτή αντιμετωπίζεται με την συντήρηση που τους γίνεται, αλλά όμως η συντήρηση αυτή δεν είναι τεχνολογικά δυνατό να αποκαταστήσει ολόκληρη τη φθορά που παθαίνει το πάγιο. Πάντα κάτι μένει που δεν αποκαθίσταται. Αυτή λοιπόν η βαθμιαία φθορά από την χρήση των παγίων, με την πάροδο του χρόνου συσσωρεύεται και φθάνει κάποτε να καταστήσει το πάγιο άχρηστο. Αυτό, δεν σημαίνει βέβαια ότι δεν συνεπάγεται επίσης φθορά σ' ορισμένα πάγια η αδράνειά τους. Είναι γνωστό ότι, αν ένα μηχάνημα ή ένα αυτοκίνητο παραμείνουν για καιρό εκτός λειτουργίας, θα χρειαστούν εκτεταμένη επισκευή για να ξαναμπούν σε κανονική λειτουργία, ενώ αν μείνουν σε αδράνεια για ένα οριακό χρονικό διάστημα, μπορεί ακόμη και να γίνουν τελείως άχρηστα.

Η φθορά συνεπώς, είναι ένα πρώτο αίτιο για να υπολογίζονται και να συσσωρεύονται οι αποσβέσεις.

Δεύτερο αίτιο που λειτουργεί στην ίδια κατεύθυνση, είναι η τεχνολογική απαξίωση των παγίων. Η απαξίωση αυτή εκφράζεται με την αδυναμία των παγίων να εμφανίσουν στην αγορά πιο βελτιωμένους και νέους τύπους αγαθών πιο παραγωγικών και οικονομικών και η οποία οφείλεται στις συνεχείς επιστημονικές και τεχνικές εξελίξεις.

Συγκεκριμένα, τα αντίστοιχα πάγια της νέας τεχνολογίας, είναι ολοένα παραγωγικότερα, με συνέπεια η σχέση της παραγωγικότητας του παγίου με τα ανάλογα νέα να γίνεται ολοένα δυσμενέστερη.

Η τεχνολογική απαξίωση συνεπώς, είναι ένα δεύτερο αίτιο για να υπολογίζονται και να συσσωρεύονται αποσβέσεις.

Τρίτο αίτιο που προκαλεί την ανάγκη της απόσβεσης, είναι η οικονομική απαξίωση των παγίων. Η απαξίωση αυτή, είναι βασική και κύρια συνέπεια των δύο προηγούμενων αιτιών: της φθοράς και της τεχνολογικής απαξίωσης. Πράγματι, τόσο η φθορά, όσο και η τεχνολογική απαξίωση, η οποία συνεπάγονται μείωση της παραγωγικότητας, μείωση της ποιότητας, εφαρμογή παλιότερων μεθόδων παραγωγής, οδηγούν στην αύξηση του κόστους παραγωγής των προϊόντων και φυσικά μια ανάλογη μείωση του κέρδους. Και είναι βέβαια αλήθεια, ότι η μακροχρόνια χρήση των παγίων συνεπάγεται τη μείωση του κόστους, όμως η μείωση αυτή αντισταθμίζει, μόνο ένα μικρό μέρος από τη ζημία που προκαλεί η αντιοικονομική λειτουργία των παγίων. Συνεπώς, η έγκαιρη αντικατάσταση των παγίων με καινούργιας τεχνολογίας, είναι με οικονομικά κριτήρια ένα αίτημα επιτακτικό.

Η οικονομική απαξίωση συνεπώς, είναι ένα τρίτο αίτιο για να υπολογίζονται και να συσσωρεύονται αποσβέσεις.

2.1.7.3 Σκοποί διενέργειας των αποσβέσεων

2.1.7.3.1 Η συσσώρευση της αξίας του παγίου

Σε κάποιο χρονικό σημείο λειτουργίας της επιχείρησης, ειδικό για καθένα πάγιο ξεχωριστά, όταν η χρήση του κάθε παγίου γίνεται αντιοικονομική η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη από τους νόμους της λειτουργίας της, στο χρονικό αυτό σημείο να έχει συσσωρεύσει το ποσό που είναι αναγκαίο για να αποκτήσει καινούργιο πάγιο. Γεννιέται συνεπώς το ερώτημα από πού η επιχείρηση θα αντλήσει το ποσό αυτό. Απάντηση στο ερώτημα αυτό δίνει ο μηχανισμός της απόσβεσης. Η επιχείρηση με άλλα λόγια, προβλέποντας την απαξίωση του παγίου, προσθέτει την αξία της τμηματικής φθοράς του παγίου που προκαλείται από την παραγωγική του λειτουργία, στο κόστος των προϊόντων που προκύπτει από τη λειτουργία αυτή και έτσι συσσωρεύει το ποσό που στο τέλος της παραγωγικής σταδιοδρομίας του παγίου, είναι αναγκαίο για την αντικατάστασή του.

Καταλήγουμε συνεπώς στο συμπέρασμα, ότι σκοπός της διενέργειας των αποσβέσεων είναι να συσσωρευτεί βαθμιαία και τμηματικά, με μέτρο τη βαθμιαία απαξίωση του παγίου, η αξία του.

2.1.7.3.2 Η ενίσχυση της τάσης για επενδύσεις

Οι αποσβέσεις που τείνουν να συσσωρευτεί η αξία του παγίου, προκειμένου το σχετικό κεφάλαιο να είναι διαθέσιμο για την αντικατάσταση του παγίου, είναι οι αποσβέσεις αυτές που προσδιορίζονται με τον όρο «τακτικές αποσβέσεις». Εκτός όμως από τις αποσβέσεις αυτές η νομοθεσία παραχωρεί στις επιχειρήσεις το δικαίωμα να πραγματοποιούν αποσβέσεις μεγαλύτερου ποσού από εκείνο που δικαιολογεί η προβλεπόμενη σε ορισμένο χρόνο απαξίωση των παγίων. Η πολιτεία παρέχει το δικαίωμα αυτό στις επιχειρήσεις προκειμένου με τις μεγαλύτερες αυτές αποσβέσεις να μειώνουν τα φορολογητέα κέρδη

τους και συνεπώς να καταβάλουν μικρότερο φόρο. Το μέτρο αυτό, αποτελεί κίνητρο προς τις επιχειρήσεις, προκειμένου να πραγματοποιούν επενδύσεις, που προκαλούν αύξηση της συνολικής εθνικής παραγωγής αλλά και της παραγωγικότητας, επειδή οι επενδύσεις πραγματοποιούνται σε πάγια της σύγχρονης κάθε φορά τεχνολογίας.

2.1.7.3.3 Το ακριβές κόστος

Τρίτος σκοπός της απόσβεσης αποτελεί η επιδίωξη να προσδιοριστεί ένα κόστος με ακρίβεια. Η απόσβεση αποτελεί την αξία της φθοράς των παγίων καθώς και το κόστος για την απόκτηση της νέας ιδιότητας που προστέθηκε από τα προϊόντα. Είναι δηλαδή στοιχείο του κόστους.

2.1.7.3.4 Η ακριβής διαμόρφωση και εμφάνιση της περιουσίας

Όπως αναφέρθηκε η απόσβεση είναι μία διαδικασία με την οποία υπολογίζεται η βαθμιαία μείωση της αξίας των παγίων και συσώρευση ποσού σαν κεφάλαιο, που θα συμβάλλει στην αντικατάσταση του παγίου κατά το χρόνο της τελικής φθοράς του.

Την οικονομική αυτή διαδικασία εκφράζει η Λογιστική, με την λογιστική αποτύπωση της διαδικασίας των αποσβέσεων. Με την λογιστική αυτή αποτύπωση σε κάθε επιχειρηματική χρήση, αφαιρείται από τα πάγια, η τεκμαρτή φθορά τους όπως λογαριάστηκε με τη σχετική απόσβεση. Συγκεκριμένα, οι αποσβέσεις που συσσωρεύονται στη διάρκεια των χρήσεων, αποτυπώνονται λογιστικά σ' ένα αντίθετο λογαριασμό με πιστωτικό υπόλοιπο. Ένα λογαριασμό του παθητικού δηλ, χωρίς να έχει σημασία το γεγονός ότι ο λογαριασμός αυτός καταχωρείται σαν αντίθετος του ενεργητικού, σημασία έχει το γεγονός ότι ο λογαριασμός αυτός δείχνει τη μείωση της αξίας του στοιχείου του ενεργητικού «πάγια» και παράλληλα μια πηγή κεφαλαίων που χρηματοδοτεί το λοιπό ενεργητικό.

Σκοπός συνεπώς της λογιστικής απεικόνισης της απόσβεσης, αποτελεί η ακριβής εμφάνιση της επιχειρηματικής περιουσίας. Είναι φανερό ότι, χωρίς τη διαδικασία της λογιστικής απεικόνισης της απόσβεσης, τα μεν πάγια περιουσιακά στοιχεία θα είχαν μέχρι το χρόνο της οριστικής αδράνειας τους την αρχική αξία κτήσης, ενώ παράλληλα δεν θα είχε αποτυπωθεί το κεφάλαιο που συσσωρεύτηκε για την αντικατάστασή τους.

2.1.7.4 Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων

Υπάρχουν δύο κατηγορίες μεθόδων για τον υπολογισμό των αποσβέσεων. Η μία περιλαμβάνει μία μόνο μέθοδο, τη μέθοδο του ποσοτικού προσδιορισμού και η άλλη τις τρεις μεθόδους του χρονικού προσδιορισμού της απόσβεσης.

Τις μεθόδους αυτές θα διερευνήσουμε στις παραγράφους που ακολουθούν.

2.1.7.4.1 Η μέθοδος του ποσοτικού προσδιορισμού

Με τη μέθοδο αυτή η απόσβεση υπολογίζεται στη βάση της μονάδας του έργου ή της μονάδας του χρόνου της πραγματικής παραγωγικής λειτουργίας του παγίου. Οι δύο όροι του κλάσματος εδώ είναι ποσότητες από τις δύο αυτές μονάδες.

Συγκεκριμένα τα δύο αυτά ποσά είναι για τον αριθμητή, ο αριθμός των μονάδων του έργου, που παράχθηκαν ή των μονάδων χρόνου πραγματικής παραγωγικής λειτουργίας του παγίου, μέσα στη χρονική περίοδο υπολογισμού και για τον παρανομαστή, ο αριθμός των μονάδων του έργου που το πάγιο θα παραγάγει ή ο συνολικός αριθμός μονάδων χρόνου

πραγματικής παραγωγικής λειτουργίας του παγίου, σ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Έτσι λοιπόν το νομισματικό μέγεθος της απόσβεσης προκύπτει στη μία παραλλαγή από τον τύπο:

$$\text{Αξία παγίου } X = \frac{\text{μονάδες έργου κρίσιμης περιόδου.....}}{\text{Συνολικές μονάδες έργου ωφέλιμης ζωής}}$$

Και στην άλλη παραλλαγή από τον τύπο:

$$\text{Αξία παγίου } X = \frac{\text{μονάδες χρόνου παραγωγικής λειτουργίας κρίσιμης περιόδου}}{\text{Συνολικές μονάδες χρόνου παραγωγικής λειτουργίας ωφέλιμης ζωής}}$$

Με τη μέθοδο αυτή συνεπώς, το συνολικό ποσό της απόσβεσης είναι άμεση και ευθεία συνέπεια του αριθμού των μονάδων του έργου που παράγεται ή του παραγωγικού χρόνου λειτουργίας του παγίου, κάθε φορά, αυτό συνεπάγεται μια επιβάρυνση του κόστους του προϊόντος με μεγάλη ακρίβεια, επειδή η επιβάρυνση αυτή στηρίζεται στις μονάδες του έργου που το προϊόν δέχεται ή του παραγωγικού χρόνου λειτουργίας του παγίου που το προϊόν απαιτεί. Και βέβαια το ακριβές κόστος σημαίνει παραπέρα και απόλυτα ακριβή προσδιορισμό του αποτελέσματος.

Το πλεονέκτημα αυτό, απέναντι στις χρονικές μεθόδους υπολογισμού της απόσβεσης, φαίνεται κυρίαρχο, στις επιχειρήσεις που προσδιορίζουν βραχύχρονα οικονομικά αποτελέσματα. Στις περιπτώσεις αυτές, η χρήση των χρονικών μεθόδων, παρέχει ίση επιβάρυνση κατά περίοδο ανεξάρτητα από την παραγωγή της κάθε βραδύτερης περιόδου. Με τον τρόπο αυτό το κόστος ανά μονάδα προϊόντος διακυμαίνεται, κατά περίοδο, χωρίς να υπάρχει οικονομική δικαιολογία. Αντίθετα, η μέθοδος παρουσιάζει τη δυσκολία, ότι πρέπει να είναι γνωστές και να χρησιμοποιούνται από το κάθε πάγιο, που εμπεριέχονται σε κάθε μονάδα προϊόντος που παράγεται.

2.1.7.4.2 Οι μέθοδοι του χρονικού προσδιορισμού

Στην κατηγορία των μεθόδων χρονικού προσδιορισμού περιλαμβάνονται τρεις μέθοδοι για να υπολογιστούν οι αποσβέσεις:

- Η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης
- Η μέθοδος της φθίνουσας και
- Η μέθοδος της αύξουσας απόσβεσης.

Οι μέθοδοι αυτές χρησιμοποιούν σαν μέτρο υπολογισμού της απόσβεσης, το χρόνο κατά τον οποίο το πάγιο βρίσκεται μέσα στην επιχείρηση (όχι σε λειτουργία, αλλά) σε κατάσταση λειτουργίας, σε σχέση με το συνολικό χρόνο, σ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου. Οι δύο όροι του κλάσματος εδώ είναι μονάδες χρόνου λειτουργίας του παγίου.

Συγκεκριμένα τα δύο αυτά ποσά είναι για τον αριθμητή, η χρήση ή ο αριθμός των, μικρότερων χρονικών μονάδων (μήνες, τρίμηνα κλπ), αν υπολογίζονται βραχύχρονα αποτελέσματα και για τον παρανομαστή, ο συνολικός αριθμός των χρήσεων ή των μικρότερων χρονικών μονάδων τις οποίες υπολογίζεται ότι περιλαμβάνει η «ωφέλιμη ζωή» του παγίου. Έτσι λοιπόν, το νομισματικό μέγεθος της απόσβεσης προκύπτει από τον τύπο:

$$\frac{\text{Αξία παγίου X κρίσιμη μονάδα χρόνου.....}}{\text{Σύνολο ιδίων μονάδων χρόνου ωφέλιμης ζωής}}$$

Με τη μέθοδο αυτή συνεπώς, το συνολικό ποσό της απόσβεσης είναι άμεση και ευθεία συνέπεια του αριθμού των μονάδων χρόνου που το πάγιο θα βρίσκεται σε κατάσταση λειτουργίας. Αυτό συνεπάγεται μια επιβάρυνση του κόστους του προϊόντος άνιση κατά περίοδο, επειδή το ποσό της απόσβεσης ίσο για κάθε περίοδο, μοιράζεται στις μονάδες των προϊόντων που παράχθηκαν μέσα στην περίοδο, που ασφαλώς δεν είναι ίσες σ' όλες τις περιόδους. Και εφόσον η κοστολογική περίοδος συμπίπτει με τη χρήση, τότε το μειονέκτημα εξαφανίζεται επειδή υπολογίζεται ενιαίο κόστος για όλες τις μονάδες του προϊόντος της ετήσιας παραγωγής. Το αντίθετο ισχύει για περιπτώσεις όπου υπολογίζεται βραχύχρονο οικονομικό αποτέλεσμα. Στις περιπτώσεις αυτές, η επιβάρυνση της κάθε ίσης χρονικής περιόδου (πχ μήνα, 3μήνου, κλπ) με ίσο ποσό απόσβεσης, συνεπάγεται αδικαιολόγητη διακύμανση της δαπάνης της απόσβεσης ανά μονάδα προϊόντος. Το βασικό μειονέκτημα των χρονικών μεθόδων, είναι ότι για τον υπολογισμό της απόσβεσης χρησιμοποιείται ο χρόνος που το πάγιο βρίσκεται απλά, σε συνθήκες λειτουργίας και δεν χρησιμοποιείται ο χρόνος της πραγματικής παραγωγικής λειτουργίας του παγίου. Αν χρησιμοποιούνταν αυτός το τελευταίος χρόνος και με δεδομένο ότι ο χρόνος αυτός είναι ευθεία συνάρτηση των μονάδων του έργου που δέχεται η μονάδα του κάθε προϊόντος, η επιβάρυνση του από την απόσβεση θα ήταν απόλυτα ακριβής και ίση με την επιβάρυνση που υπολογίζεται με βάση την ποσοτική μέθοδο.

Για καθεμιά από τις μεθόδους αυτές παρατηρούμε τα παρακάτω:

2.1.7.4.2.1 Η μέθοδος της «Σταθερής Απόσβεσης»

Με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, εφαρμόζεται ένας σταθερός από χρήση σε χρήση συντελεστής πάνω στην επίσης σταθερή «αξία κτήσης» του παγίου, και αποδίδει σε κάθε χρήση ένα σταθερό ποσό απόσβεσης.

2.1.7.4.2.2 Η μέθοδος της «Αύξουσας Απόσβεσης»

Η αύξουσα απόσβεση προκύπτει από τη χρήση, πάνω στην σταθερή αρχική αξία (κτήσης) του παγίου, ενός συντελεστή που προοδευτικά μεγαλώνει και έτσι προκύπτει κάθε χρόνο μεγαλύτερο ποσό απόσβεσης.

Για την καλύτερη κατανόηση της μεθόδου, παραθέτουμε το παρακάτω παράδειγμα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Αξία Παγίου	Συντελ. Απόσβ.	Ποσό Αύξουσας Απόσβεσης	Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
100.000,00	5%	5.000,00	5.000,00	95.000,00
100.000,00	6%	6.000,00	11.000,00	89.000,00
100.000,00	7%	7.000,00	18.000,00	82.000,00
100.000,00	8%	8.000,00	26.000,00	74.000,00

2.1.7.4.2.3 Η μέθοδος της «Φθίνουσας Απόσβεσης»

Με βάση τη μέθοδο της φθίνουσας απόσβεσης, εφαρμόζεται και σ' αυτή την περίπτωση ένας σταθερός συντελεστής, όπως και στη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, αλλά τώρα πάνω σε μια φθίνουσα αξία. Σε μια αξία που κάθε χρόνο μειώνεται. Η αξία αυτή είναι

κάθε φορά, σε κάθε χρήση, η αρχική αξία του παγίου, μειωμένη όμως κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Είναι δηλαδή η κάθε φορά αναπόσβεστη αξία του παγίου. Συνεπώς, ενώ στην περίπτωση της σταθερής απόσβεσης, ο σταθερός συντελεστής εφαρμόζεται πάνω στην ίδια (σταθερή)κάθε χρόνο «αξία κτήσης» του παγίου και αποδίδει ένα σταθερό κάθε χρόνο ποσό, στην περίπτωση της φθίνουσας απόδοσης, ο σταθερός συντελεστής εφαρμόζεται πάνω σε μια αξία παγίων που κάθε χρόνο μειώνεται, εξαιτίας της μείωσης της σταθερής αρχικής αξίας των παγίων, με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις που ολοένα αυξάνονται, και έτσι προκύπτει κάθε χρόνο ένα μικρότερο ποσό απόσβεσης.

2.1.7.5 Λογιστικός χειρισμός των αποσβέσεων σαν εξόδου

Το Ε.Γ.Λ.Σ., προβλέπει σαν βασικές κατευθύνσεις στο λογιστικό χειρισμό των αποσβέσεων ότι οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ' αυτή, με χρέωση των λογαριασμών 66 «αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και 85 «αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και με πίστωση των από το Σχέδιο Λογαριασμών προβλεπόμενων αντίθετων λογαριασμών 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99. Από τις αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, οι τακτικές, που θεωρείται ότι αφορούν το λειτουργικό κόστος, δηλαδή τη λειτουργία παραγωγής, τη διοικητική λειτουργία, τη λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως και τη λειτουργία διαθέσεως καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 66 και, τελικά, μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 της Γενικής Εκμεταλλεύσεως. Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα, προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος και τα αναλυτικά αποτελέσματα, δεν κάνει χρήση των αρχών του πέμπτου μέρους, οι αποσβέσεις του λογαριασμού 66 κατανέμονται εξωλογιστικά στις επί μέρους λειτουργίες της οικονομικής μονάδας.

Οι προβλεπόμενες από τη φορολογική νομοθεσία, με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, πρόσθετες επιταχυνόμενες αποσβέσεις καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 και, τελικά, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως, λογαριασμός 86.03.

Η Γενική Λογιστική, με βάση τους κανόνες που αναπτύχθηκαν παραπάνω, προσδιορίζει τις συνολικές αποσβέσεις κατά κατηγορία, τακτικές και πρόσθετες, για κάθε πάγιο και για το σύνολο τους και χειρίζεται λογιστικά τις τακτικές σαν έξοδο κατ' είδος, χρεώνοντας τον ανάλογο λογαριασμό εξόδου:

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Και τις πρόσθετες σαν δαπάνη που βαρύνει το αποτέλεσμα και χρεώνει συνεπώς τον ανάλογο λογαριασμό αποτελέσματος:

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Με το σύνολο των δύο παραπάνω χρεώσεων για κάθε πάγιο και για όλα τα πάγια, πιστώνει φυσικά το δευτεροβάθμιο αντίθετο λογαριασμό αποσβέσεων του ανάλογου παγίου στοιχείου, δηλ ένα από τους λογαριασμούς 10.99-14.99, γιατί φυσικά, το άθροισμα των αποσβέσεων και των δύο κατηγοριών αποτελεί τη συνολική μείωση της αξίας του ανάλογου παγίου.

Παραθέτουμε παρακάτω τους λογαριασμούς των αποσβέσεων της Ομάδας 6, ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ, όπου χρεώνονται οι τακτικές αποσβέσεις, ακολούθως τους λογαριασμούς αποσβέσεων της Ομάδας 8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, όπου χρεώνονται οι πρόσθετες αποσβέσεις και τέλος τους αντίθετους λογαριασμούς των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των Παγίων της Ομάδας 1 ΠΑΓΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, όπου πιστώνονται οι συνολικές, τακτικές και έκτακτες αποσβέσεις, προκειμένου να καταδειχθεί η μεταξύ τους σχέση και αντίστοιχα κατά περίπτωση.

Οι λογαριασμοί αυτοί, και των τριών κατηγοριών, είναι μεταξύ τους αντίστοιχοι, όχι μόνο ως προς το είδος της απόσβεσης που ο καθένας τους περιλαμβάνει (πχ αποσβέσεις επίπλων) αλλά και ως προς το βαθμό, το επίπεδο του λογαριασμού.

Για την χρέωση των τακτικών αποσβέσεων σαν εξόδου κατ' είδος λειτουργούν οι παρακάτω λογαριασμοί:

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ/σεων κτιρίων – τεχνικών έργων **66.02** αποσβέσεις μηχαν/των – τεχν. Εγκ/σεων λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυτελούς αποσβέσεως

Για την χρέωση των πρόσθετων αποσβέσεων σαν δαπάνη του εκτός εκμεταλλεύσεως αποτελέσματος, λειτουργούν οι παρακάτω λογαριασμοί:

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ/σεων κτιρίων – τεχνικών έργων

85.02 αποσβέσεις μηχαν/των – τεχν. Εγκ/σεων λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυτελούς αποσβέσεως

Τέλος, για την πίστωση των αποσβέσεων και των δύο παραπάνω κατηγοριών, λειτουργούν οι αντίθετοι λογαριασμοί των παγίων, όπου συσσωρεύονται οι αποσβέσεις των παγίων της κάθε χρήσης και δείχνουν με το υπόλοιπό τους, το σύνολο των αποσβέσεων που αφορά τα πάγια του ανάλογου πρωτοβάθμιου λογαριασμού. Των αποσβέσεων δηλ που έχουν συσσωρευτεί μέχρι το χρονικό σημείο που δείχνει το υπόλοιπο του λογαριασμού.

10 ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – Εγκατ/σεις κτιρίων –Τεχνικά έργα

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

2.1.7.6 Οι αποσβέσεις κατά την πώληση ή καταστροφή του παγίου

Όπως γνωρίζουμε, η απόσβεση αποτελεί ισόποση μείωση της αξίας των πάγιων στοιχείων. Μια μείωση όμως που εμφανίζεται σε αντίθετο λογαριασμό ξεχωριστό από εκείνον που περιέχει την (αρχική) αξία του παγίου.

Συνεπώς, σε περίπτωση πώλησης του παγίου, η απόσβεση προσαυξάνει το τυχόν θετικό ή μειώνει το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα. Την τελευταία αυτή συνέπεια, συνεπάγεται φυσικά και στην περίπτωση καταστροφής του παγίου, οπότε η απόσβεση μειώνει τη φαινομενική ζημία που κατ' αρχήν φαίνεται ίση με την αρχική αξία του παγίου που δείχνει ο σχετικός λογαριασμός του παγίου.

Βέβαια, επειδή η μείωση της αξίας του παγίου, είναι ένα οικονομικό γεγονός που πρέπει να διατυπωθεί λογιστικά, η μείωση της αρχικής αξίας του παγίου που πουλιέται ή καταστρέφεται, πρέπει να γίνει με τρόπο λογιστικό. Αυτό τον τρόπο θα εξετάσουμε αμέσως παρακάτω, χωριστά για την περίπτωση της πώλησης όπου υπάρχει έσοδο και χωριστά για την καταστροφή όπου η συνολική αξία του παγίου αποτελεί ζημία.

2.1.7.6.1 Οι αποσβέσεις κατά την πώληση του παγίου

Στην περίπτωση της πώλησης ενός παγίου στοιχείου της περιουσίας, το Ε.Γ.Λ.Σ., προβλέπει τη δημιουργία ενός «λογαριασμού κυκλοφορίας», μέσα στον οποίο εντάσσονται σαν στοιχείο του και οι αποσβέσεις του παγίου πουλιέται. Επειδή το περιεχόμενο του λογαριασμού αυτού διαφέρει κατά περίπτωση παγίου ακινήτου (γήπεδο – κτιρίου) και λοιπών ενσώματων παγίων, θα εξετάσουμε παρακάτω χωριστά την κάθε περίπτωση απ' αυτές.

A. Πώληση ακινήτου

Ορίζει λοιπόν το σχέδιο, τα παρακάτω:

Σε περίπτωση εκποίησης ακινήτου ισχύουν τα ακόλουθα:

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

2. Στην 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 44.10).

3. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και στη χρέωση του μεταφέρεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως του ακινήτου δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.14 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 16.99.14.

4. Το αποτέλεσμα.

B. Πώληση λοιπών ενσώματων παγίων

Πιο απλές είναι οι εγγραφές που σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του Σχεδίου γίνονται στην περίπτωση πώλησης παγίων περιουσιακών στοιχείων των λογαριασμών 12, 13 και 14, όπου δεν υπάρχουν «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεως».

Οι σχετικές ρυθμίσεις του Σχεδίου για τις περιπτώσεις αυτές, είναι οι παρακάτω. Σε περίπτωση πώλησεως μηχανήματος και γενικά περιουσιακού στοιχείου του λογαριασμού 12 ισχύουν τα εξής:

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

- Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και

- Το αποτέλεσμα.

Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες των υπολογαριασμών του 13 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται για το λογαριασμό 12. Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες των υπολογαριασμών του 14 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται για το λογαριασμό 12.

2.1.7.6.2 Οι αποσβέσεις κατά την καταστροφή ή την απώλεια του παγίου

Οι ρυθμίσεις του Ε.Γ.Λ.Σ. σχετικά με την τύχη του παγίου και των αποσβέσεων του, σε περίπτωση που το πάγιο πάψει να λειτουργεί σαν τέτοιο, επειδή αχρηστεύτηκε, καταστράφηκε, κλάπηκε και πάντως σαν αξία έπαψε να υπάρχει στην περιουσία της επιχείρησης, χωρίς να υπάρξει ανάλογο οικονομικό αντιστάθμισμα, οι ρυθμίσεις λοιπόν γι' αυτές τις περιπτώσεις, είναι οι παρακάτω:

Σε περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, το οποίο δεν έχει αποσβεστεί ολοκληρωτικά, η αναπόσβεστη αξία του μεταφέρεται στο λογαριασμό 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.

2.1.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67

Ο λογαριασμός 67 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμου αρμόδιου οργάνου.

2.1.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 <<ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ>>

2.1.9.1 Η έννοια της πρόβλεψης

Με τον όρο πρόβλεψη εννοούμε πρώτο, τη διαδικασία με την οποία σχηματίζεται ένα χρηματικό ποσό της καθαρής θέσης της επιχείρησης, που είναι ειδικά διαθέσιμο για να καλυφθεί συγκεκριμένη πιθανολογούμενη μελλοντική ζημία. Εννοούμε όμως επίσης, δεύτερο, και το ποσό που σχηματίζεται με την παραπάνω διαδικασία.

Η πρόβλεψη σχηματίζεται πάντοτε εις βάρος και μείωση του οικονομικού αποτελέσματος της επιχείρησης. Είτε δηλαδή, όπως θα δούμε παρακάτω, η μείωση επιτυγχάνεται με την αύξηση του κόστους παραγωγής μέσα από το λογαριασμό της εκμετάλλευσης, είτε με τη μείωση του μικτού κέρδους, μέσα από το λογαριασμό του αποτελέσματος της χρήσης. Συγκεκριμένα, η επιχείρηση κατά το κλείσιμο του ετήσιου ισολογισμού της προβλέπει ότι ορισμένοι ευαίσθητοι παράγοντες που συνδέονται με τη λειτουργία π.χ. προσωπικό ή την περιουσία της π.χ. υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα μπορεί να προκαλέσουν μειώσεις της περιουσίας, ζημίες δηλαδή, σε επόμενες χρήσεις. Ζημίες εντούτοις, άγνωστου ποσού και χρόνου επέλευσης. Για να αντιμετωπίσει λοιπόν τις ζημίες αυτές και για λόγους που ανάγονται στην «αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων», επιβαρύνει το αποτέλεσμα της χρήσης που «ευθύνεται» για την προβλεπόμενη ζημία και σχηματίζει την πρόβλεψη που θα καλύψει τη ζημία κατά τη χρήση που αυτή θα επέλθει, χρήση όμως που δεν ευθύνεται για τη ζημία που συνέβηκε σ' αυτήν.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.: Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησεως ή και τα δύο.

2.1.9.2 Η φύση της πρόβλεψης

Πρόβλεψη λοιπόν, μέχρι που να επέλθει η ζημία που για την κάλυψη της σχηματίζεται, είναι ένα ποσό που κατ' αυτό μειώθηκε το αποτέλεσμα της επιχείρησης, κατά τη χρήση που σχηματίστηκε η πρόβλεψη. Μέχρι που να χρησιμοποιηθεί συνεπώς, και έτσι να επέλθει η μείωση της περιουσίας, το ποσό που έχει σχηματιστεί ανήκει, με τους περιορισμούς του φυσικά, στον επιχειρηματία, ο οποίος κατ' αρχήν πήρε την απόφαση σχηματισμού του και στον οποίο ανήκει βέβαια και το υπόλοιπο αποτέλεσμα. Εξάλλου, στο χρόνο που θα επέλθει η ζημία, αν αυτή είναι μικρότερη από την πρόβλεψη, τότε το ποσό της πρόβλεψης που περίσσεψε, αυξάνει το αποτέλεσμα της χρήσης εκείνης, αποτέλεσμα που περιέρχεται στον επιχειρηματία. Τέλος, στο χρόνο που συντάσσεται ο ισολογισμός της επιχείρησης, δεν υπάρχει αξίωση τρίτου, για το ποσό της πρόβλεψης ή μέρος του. Τα χαρακτηριστικά αυτά της πρόβλεψης, δείχνουν καθαρά ότι η πρόβλεψη είναι ένα στοιχείο της Καθαρής Θέσης της επιχείρησης.

Δυστυχώς, το Ε.Γ.Λ.Σ., που αναβίωσε την ξεχασμένη αυτή διαδικασία, την πρόβλεψη, εμφανίζεται αμήχανο στην κατάταξή της στο παθητικό της επιχείρησης. Συγκεκριμένα στο σχέδιο ισολογισμού που το Ε.Γ.Λ.Σ επιβάλλει για δημοσίευση, οι προβλέψεις θεωρούνται ανάμεσα στην Καθαρή Θέση και το Πραγματικό Παθητικό σαν χωριστή κατηγορία, άγνωστη βέβαια στη Λογιστική και αφήνεται η ευθύνη για την ουσιαστική της κατάταξη, σ' αυτόν που θα προσπαθήσει να αξιοποιήσει τα στοιχεία του ισολογισμού για την μελέτη της επιχείρησης.

2.1.9.3 Τα αίτια και τα είδη της πρόβλεψης κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Σύμφωνα με την λογική του Σχεδίου, ευαίσθητοι παράγοντες που μπορεί να προκαλέσουν μελλοντική ζημία, υπάρχουν και λειτουργούν και μέσα στο χώρο της εκμετάλλευσης, αλλά και έξω από το χώρο αυτό. Χαρακτηριστικοί τέτοιοι παράγοντες, είναι από το χώρο της εκμετάλλευσης, όσοι ανάγονται στο προσωπικό και από το χώρο τον εκτός εκμετάλλευσης όσοι ανάγονται στην επιχειρηματική δραστηριότητα που βρίσκεται πέρα από την εκμετάλλευση. Ανάλογα λοιπόν με τον τομέα επιχειρηματικής δράσης όπου διαπιστώνεται ο ζημιόγonos παράγοντας, σχηματίζονται, η πρόβλεψη για την εκμετάλλευση και η πρόβλεψη για την επιχειρηματική δράση την εκτός εκμετάλλευσης. Έτσι λοιπόν το Ε.Γ.Λ.Σ. όρισε τις προβλέψεις εκμεταλλεύσεως, που η ανάγκη να σχηματιστούν προέρχεται από τους παράγοντες της εκμετάλλευσης και ο σχηματισμός τους βαρύνει την εκμετάλλευση και άρα το κόστος παραγωγής της επιχείρησης. Και τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους που η ανάγκη για το σχηματισμό τους προέρχεται από παράγοντες έξω από την εκμετάλλευση και ο σχηματισμός τους βαρύνει κατευθείαν το αποτέλεσμα της χρήσης. Με άλλα λόγια οι προβλέψεις της πρώτης κατηγορίας εκπίπτουν από το διαμορφωμένο μικτό κέρδος εκμετάλλευσης. Τελικά δηλαδή, οι πρώτες μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού της εκμετάλλευσης και οι δεύτερες στη χρέωση του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. επιβάλλει αυτές τις δύο κατηγορίες προβλέψεις, με τους τίτλους: προβλέψεις εκμεταλλεύσεως και προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους. Αντίστοιχα λοιπόν, όρισε και δύο πεδία λογαριασμών όπου καταλογίζονται οι προβλέψεις. Το πεδίο των λογαριασμών όπου παρακολουθούνται τα οικονομικά στοιχεία που βαρύνουν το κόστος παραγωγής, που σημαίνει τους λογαριασμούς της ομάδας 6 όπου παρακολουθούνται τα οργανικά έξοδα κατ' είδος. Και τους λογαριασμούς της ομάδας 8 όπου παρακολουθούνται τα στοιχεία που βαρύνουν το αποτέλεσμα της χρήσης.

2.1.9.4 Γενικοί κανόνες που διέπουν τις προβλέψεις κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι προβλέψεις διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες:

✚ Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44.09).

✚ Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους έκτακτες ζημίες και έξοδα, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 έως και 44.19), με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε., οικονομικές μονάδες, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19.

Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα. Καθώς επίσης οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσεως, με βάση τις νέες συνθήκες που στο μεταξύ έχουν διαμορφωθεί. Αν υπάρχουν ποσά προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημίες ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες για αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

2.1.9.5 Η λογιστική οργάνωση των προβλέψεων από το Ε.Γ.Λ.Σ.

2.1.9.5.1 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Σχετικά με την κατάταξη των προβλέψεων αυτής της κατηγορίας στην ομάδα λογαριασμών 6 το Σχέδιο παρέχει την παρακάτω επεξήγηση – δικαιολογία. Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσεως που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6. Καθόσον αφορά στην λογιστική οργάνωση αυτής της κατηγορίας των προβλέψεων, από το Σχέδιο προβλέπονται οι παρακάτω λογαριασμοί για τις προβλέψεις της εκμετάλλευσής: για τη χρέωση της σχετικής επιβάρυνσης.

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

68.01 προβλέψεις: για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

68.09 λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Για τη λογιστική απεικόνιση και παρακολούθηση της σχετικής πρόβλεψης που σχηματίζεται με τη χρέωση των παραπάνω λογαριασμών, χρησιμοποιούνται οι ακόλουθοι πιστούμενοι λογαριασμοί αντίστοιχα:

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

44.09 λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Σχετικά με το περιεχόμενο και τη λειτουργία αυτών των λογαριασμών, το Σχέδιο προβλέπει τα παρακάτω:

2.1.9.5.2 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το Σχέδιο σχετικά με το σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν τα ακόλουθα: Οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως σχηματίζονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση των οικείων λογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00 – 44.09.

Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, με εξαίρεση τη ζημία από εκποίηση συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. οικονομικές μονάδες, για τα οποία έξοδα είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους

λογαριασμούς της ομάδας 6. Μετά από κάθε καταχώρηση εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 και πίστωση του λογαριασμού 78.05 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο καλύψεως τους, δηλαδή, στο λογαριασμό 78.05 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη αν αυτή είναι μικρότερη ή ίση με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

2.1.9.5.3 Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές, πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

Όσον αφορά στην πρόβλεψη αυτής της κατηγορίας, οι σχετικές διατάξεις, προβλέπουν ότι οι προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. οικονομικές μονάδες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19 με χρέωση του λογαριασμού 68.01 «προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις». Σε περίπτωση πώλησεως συμμετοχών, το τίμημα καταχωρείται στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του 18.00 ή 18.01 στον οποίο μεταφέρεται η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη, όταν πρόκειται για συμμετοχές σε λοιπές πλην των Α.Ε. επιχειρήσεις, το αποτέλεσμα δε που προκύπτει καταχωρείται στο λογαριασμό 64.12.00 ή 64.12.01.

2.1.9.5.4 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Οι προβλέψεις αυτής της κατηγορίας σχηματίζονται εις βάρος του αποτελέσματος της χρήσης, με μείωση δηλ. του μικτού κέρδους και λογιστικά με χρέωση τελικά του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης. Στη διάρκεια της χρήσης και πριν οδηγηθούν σ' αυτόν τον τελευταίο προορισμό τους, χρεώνονται σε ανάλογους κατά κατηγορία δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, του πρωτοβάθμιου αποτελεσματικού λογαριασμού 83. Σχετικά με τη λειτουργία του λογαριασμού αυτού, το σχέδιο διατυπώνει τις εξής παρακάτω παρατηρήσεις:

Ø Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις».

Ø Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

2.1.9.5.4.1 Προβλέψεις απαξίωσης ή υποτίμησης γηπέδων

Σχετικά με το σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν τα ακόλουθα: Οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις της αξίας των γηπέδων σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων» και πίστωση του λογαριασμού 44.10. Σε περίπτωση εκποιήσεως γηπέδου, για το οποίο είχε προηγηθεί ο σχηματισμός προβλέψεως, η τελευταία, μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.10 στην πίστωση του λογαριασμού του γηπέδου που εκποιείται.

2.1.9.5.4.2 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων είναι η μόνη γνήσια πρόβλεψη. Πράγματι, είναι βέβαιο γιατί είναι στατιστικά δεδομένο, ότι κάποιες από τις απαιτήσεις της επιχείρησης από τους πελάτες της, αγοραστές των προϊόντων ή υπηρεσιών που πουλάει, θα γίνουν τελικά για ένα στάδιο επισφαλείς και τελικά θα καταλήξουν ανεπίδεκτες εισπράξεις. Συνεπώς, σε κάθε ισολογισμό, τα εμφανιζόμενα υπόλοιπα των πελατών δεν είναι σίγουρο ότι θα εισπραχθούν όλα, από όλους τους πελάτες και για πραγματικό ποσό από τον καθένα. Εξάλλου, είναι άγνωστο ποιοι πελάτες ειδικά είναι επισφαλείς, κάποιιοι μπορεί να γίνουν και αργότερα και για ποιο ποσό. Με αυτά τα δεδομένα και για λόγους που ανάγονται στην ελκρικίνεια του ισολογισμού και την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, από το αποτέλεσμα της κάθε χρήσης αφαιρείται ένα ποσό προκειμένου να αντιμετωπίζονται κάθε φορά όλες οι περιπτώσεις υπολοίπων που δεν εισπράττονται.

Όσον αφορά το λογιστικό χειρισμό της πρόβλεψης αυτής, το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο προβλέπει τα ακόλουθα: Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» και πίστωση του λογαριασμού 44.11. Ο λογαριασμός 44.11 χρεώνεται με το ποσό της σχηματισμένης προβλέψεως με πίστωση του λογαριασμού της οικίας απαιτήσεως, οπότε αυτή χαρακτηρίζεται, δια το σύνολο ή μέρος, ανεπίδεκτη εισπράξεως. Το υπόλοιπο της απαιτήσεως που τυχόν μένει ακάλυπτο, μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.06 «ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις».

2.1.9.5.4.3 Προβλέψεις για: εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, έξοδα προηγούμενων χρήσεων, λοιπές έκτακτες προβλέψεις

Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, για έξοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς και οι λοιπές έκτακτες προβλέψεις, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, σχηματίζονται με χρέωση αντίστοιχα των λογαριασμών 83.12 «προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα», 83.13 «προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και 83.98 «λοιπές έκτακτες προβλέψεις», και πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών, 44.12, 44.13 και 44.98. Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τις περιπτώσεις των οποίων είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους υπολογισμούς των 81 και 82. Μετά από κάθε καταχώρηση ζημίας ή εξόδων αυτής της μορφής από τις μη σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογισμών του 44 και πίστωση του λογαριασμού 84.01 «έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους», τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τις ζημίες και τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο καλύψεως τους, δηλαδή στο λογαριασμό 84.01 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη αν αυτή είναι μικρότερη από τα έξοδα ή τις ζημίες που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημίες ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

2.1.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 69<<ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Ο λογαριασμός 69 μπορεί να χρησιμοποιείται σαν ενδιάμεσος λογαριασμός με σκοπό την προσωρινή ομαδοποίηση των εξόδων, με την προϋπόθεση ότι στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός θα εξισωθεί, με την μεταφορά των ποσών του στους οικείους λογαριασμούς των κατ'είδος εξόδων της ομάδας 6.Η εξίσωση του λογαριασμού 69 πρέπει

να γίνεται πάντα πριν από τη μεταφορά των εξόδων της ομάδας 6 στο λογαριασμό 80 <<γενική εκμετάλλευση>> και πάντοτε πριν την ενημέρωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής όταν και αν αυτή υπάρχει και χρησιμοποιείται μέσα στην επιχείρηση

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΑΝΩ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ 6^{ΗΣ} ΟΜΑΔΑΣ.

3.1.1 ΓΕΝΙΚΑ:

Στην ενότητα αυτή του συγγράμματος μας θα δούμε μερικά λογιστικά παραδείγματα στα οποία γίνεται χρήση των λογαριασμών της 6^{ης} ομάδας των οποίων την ανάλυση έχουμε κάνει στα προηγούμενα κεφάλαια της ενότητας.

3.1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

3.1.2.1 Λογαριασμός 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού»

Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών που αφορούν την μισθοδοτική κατάσταση

Κατά την σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης των υπαλλήλων του μήνα Οκτωβρίου προέκυψαν τα εξής ποσοτικά στοιχεία:

Αμοιβές υπαλλήλων	10.000,00
• ΙΚΑ – TEAM ασφαλισμένων	-1.325,00
• Φ.Μ.Υ.	-600,00
Χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου ασφαλισμένου	-60,00
<hr/>	
Καθαρό πληρωτέο ποσό	8.015,00
Προκαταβολή	-4.000,00
<hr/>	
Υπόλοιπο ποσό προς καταβολή	4.015,00

Τα ποσά με τα οποία βαρύνεται η επιχείρηση (ο εργοδότης) για την παραπάνω μισθοδοσία είναι:

ΙΚΑ – TEAM ασφαλισμένων	2.235,00
Χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου ασφαλισμένου	60,00
<hr/>	
Σύνολο	2.295,00

Έχει επικρατήσει η συνήθεια στην επιχείρηση, οι υπάλληλοι να παίρνουν στην μέση περίπου του μήνα από μια προκαταβολή ίση με το μισό μηνιαίο του κάθε υπαλλήλου. Για την προκαταβολή αυτή που δόθηκε στις 16/10, ο λογιστής συντάσσει μια κατάσταση, γραμμένη ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ			
A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1	A. Αντωνίου	600,00	.....
2	B. Βασιλείου	925,00	.....
3	Γ. Γεωργίου	800,00	.....
4	Δ. Δημητρίου	1.000,00	.....
5	E. Ευθυμίου	675,00	.....
	ΣΥΝΟΛΟ	4.000,00	

Ζητείται: να γίνουν οι εγγραφές της μισθοδοσίας του Οκτωβρίου.

Λύση:

- Στο τέλος του μήνα συντάσσεται η μισθολογική κατάσταση. Υπογράφουν στην μισθοδοτική κατάσταση οι υπάλληλοι και εισπράττουν το υπόλοιπο ποσό, που τους αναλογεί.
- Με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

31/10		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		12.295,00
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00.00 Τακτικές αποδοχές	<u>10.000,00</u>	
60.03 Εργοδοτικές εισφορές		
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	<u>2.235,00</u>	
60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας	<u>60,00</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.000,00
33.00 Προκαταβολές προσωπικού		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.015,00
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ – Τ		720,00
54.03 Φ-Τ αμοιβ. Προσ.		
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	<u>600,00</u>	
54.03.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ Μ.Υ.	<u>120,00</u>	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3.650,00
55.00 ΙΚΑ		
Εκκαθάριση μισθοδοσίας Οκτωβρίου 200.....		

Όπως είναι φανερό από την πιο πάνω λογιστική εγγραφή της μισθοδοσίας οι υπάλληλοι δικαιούνται από την επιχείρηση άλλα 4.015,00 ευρώ.

31/10		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.015,00
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.015,00
38.00 Ταμείο		
Εξόφληση μισθοδοτικής κατάστασης Οκτωβρίου 200.....		

3.1.2.2 Λογαριασμός 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων»

Παράδειγμα καταβολής εξόδων παράστασης που το ύψος τους καθορίζεται πλήρως από το καταστατικό.

Το καταστατικό της εταιρείας «ΜΑΒΙΑ» Α.Ε. καθορίζει έξοδα παράστασης 400,00 ευρώ κάθε μήνα, για κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου της. Έτσι στις 5/02 ο λογιστής της εταιρείας καταβάλλει στο μέλος του διοικητικού συμβουλίου Ζαφειρίου Γεώργιο το ποσό των εξόδων παράστασης που δικαιούται για το μήνα Ιανουάριο.

Ζητείται: να γίνουν όλες οι λογιστικές ενέργειες, που αφορούν την καταβολή αυτή του εξόδου παράστασης, στο μέλος του Δ.Σ.

Λύση:

- Ο λογιστής της εταιρείας MABIA A.E. για να καταβάλλει στο μέλος του Δ.Σ. Ζαφειρίου Γεώργιο τα έξοδα παράστασης που δικαιούται, βάσει του καταστατικού, εκδίδει ένα αθεώρητο ένταλμα πληρωμής, στο οποίο περιλαμβάνονται και τα εξής στοιχεία:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	
Έξοδα παράστασης μήνα Ιανουάριο 200.....	400,00
-Χαρτόσημο (400X1,20%)	-4,80
-Φόρος (400-4,8)X35%	-138,32
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	256,88

- Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων και στο ημερολόγιο ταμείου, με παραστατικό το πρωτότυπο από το ένταλμα πληρωμής, και με ποσό 256,88 ευρώ που καταβλήθηκε στο δικαιούχο, γίνονται οι εξής εγγραφές:

		5/02	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			400,00
61.01 Αμοιβές & έξοδα μη Ελ. Επαγγ. σε παρ/ση φ.			
61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.		<u>400,00</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ			143,12
54.09 Λοιποί Φ-Τ			
54.09.01 Φόρος Αμοιβών Μελών Δ.Σ		<u>138,32</u>	
54.09.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ Αμοιβών Μ. Δ.Σ		<u>4,80</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			256,88
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών			
53.08.00 Ζαφειρίου Γεώργιος		<u>256,88</u>	
Καταβολή εξόδων παράστασης στον Ζαφειρίου Μήνα Ιανουαρίου, ως ένταλμα πληρωμής.....			
		do	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		<u>256,88</u>	
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών			
53.08.00 Ζαφειρίου Γεώργιος		<u>256,88</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			256,88
38.00 Ταμείο			
Καταβολή εξόδων παράστασης μήνα Ιανουαρίου			

3.1.2.3 Λογαριασμός 62 «Παροχές τρίτων»

Παράδειγμα καταβολής ενοικίων

Η εταιρεία ΑΛΦΑ Ε.Π.Ε έχει νοικιάσει από τον ιδιώτη Μίλτο Βασίλειο ένα γραφείο (κτίριο), για τις ανάγκες του λογιστηρίου της.

Το μισθωτήριο συμβόλαιο συντάχθηκε στις 8/04 με ενοίκιο 500 ευρώ το μήνα, που θα αρχίσει να μετριέται από 1/05.

Στις 10/05 καταβλήθηκαν 1.000,00 ευρώ ως εγγύηση και ενοίκια για ένα έτος , δηλαδή από 1/05 μέχρι 30/04 του επόμενου έτους σύνολο 6.000,00 ευρώ. Ο ιδιώτης Μίλτος Βασιλείος που εισπράττει τα ενοίκια αυτά από την εταιρεία ΑΛΦΑ Ε.Π.Ε εκδίδει τρεις αθεώρητες αποδείξεις.

- Μια απόδειξη για την εγγύηση με ποσό 1.000,00 ευρώ
- Μια απόδειξη για τα ενοίκια του έτους που διανύουμε με ποσό, γραμμένο ως εξής:

Ενοίκια από 1/05 – 31/12	4.000,00
Χαρτόσημο 3,60%	144,00
Σύνολο	4.144,00 ευρώ
- μια άλλη απόδειξη για τα ενοίκια που εισπράττει για το χρονικό διάστημα από 1/01 – 30/04 του επόμενου έτους. Η απόδειξη αυτή είναι συμπληρωμένη με τα εξής ποσά:

Ενοίκια από 1/01 – 30/04 (επόμενου έτους)	2.000,00 ευρώ
Χαρτόσημο 3,60%	72 ,00ευρώ
Σύνολο	2.072,00 ευρώ

Ζητείται: Να γίνουν όλες οι λογιστικές ενέργειες που έχουν σχέση με τα πιο πάνω ποσά εγγύησης και ενοικίων στα βιβλία της ΑΛΦΑ Ε.Π.Ε.

Λύση:

- à με βάση το ποσό της εγγύησης των δύο μηνών που είναι 1.000,00 ευρώ, στο ημερολόγιο ταμείου, με παραστατικό το πρωτότυπο της απόδειξης του ιδιώτη Μίλτου Βασιλείου γίνεται η εξής εγγραφή:

	10/05	
18 ΣΥΜ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΑΠ.		1.000,00
18.11 Δοσμένες εγγυήσεις		
18.11.00 Εγγυήσεις ενοικίων απαλλασσόμ. του Φ.Π.Α	<u>1.000,00</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.000,00
38.00 Ταμείο		
Εγγύηση 2 ενοικίων ως απόδειξη.....		

Ο λογ/σμός 18.11.00 θα εμφανίζεται πάντα χρεωμένος με το ποσό αυτό, μέχρις ότου η εταιρεία ξενοικιάσει το γραφείο, οπότε τα 1.000,00 ευρώ θα ληφθούν ως μέρος στα ενοίκια των δύο τελευταίων μηνών. Κατά το χρόνο εκείνο, λοιπόν, θα χρεωθεί ο λογαριασμός 62.04.01 με το ποσό των 1.000 ευρώ και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 18.00.00 με το ίδιο ποσό.

- à Με τη δεύτερη απόδειξη που αφορά τα ενοίκια της χρήσης που διανύουμε, δηλαδή τα φετινά ενοίκια, στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

	10/05	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		4.144,00
62.04 Ενοίκια		
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α	<u>4.144,00</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.144,00
38.00 Ταμείο		
Ενοίκια από 1/05 – 31/12.....		

à Με το ποσό της τρίτης απόδειξης που αφορά τα ενοίκια από 1/01 – 30/04 του επόμενου έτους, στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

10/05	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	2.072,00
36.00 Ενοίκια επόμενης χρήσης	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.072,00
38.00 Ταμείο	
Ενοίκια από 1/01 – 30/04 του επόμενου έτους	

à Στις 31/12, ο λογαριασμός 62.04.01 θα πιστωθεί με το ποσό 4.144 ευρώ για να εξισωθεί και θα χρεωθεί ο λογαριασμός 80.00.00 με το ίδιο ποσό. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

31/12	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	4.144,00
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλ.200..	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4.144,00
62.04 Ενοίκια	
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων απαλ/νων Φ.Π.Α	<u>4.144,00</u>
Μεταφορά ενοικίων στη γενική εκμετάλλευση	

à Επόμενο έτος: Τα ενοίκια του χρονικού διαστήματος από 1/01 – 30/04 αξίας 2.072 ευρώ που είχαν καταβληθεί στις 10/05 του προηγούμενου έτους και εμφανίζεται στη χρέωση του 36.00.00 έχουν καταστεί πλέον δουλευμένη δαπάνη. Για το λόγο αυτό στο ημερολόγιο των διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

30/04	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.072,00
62.00 Ενοίκια	
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων απαλ/νων Φ.Π.Α	<u>2.072,00</u>
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	2.072,00
36.00 Ενοίκια επόμενης χρήσης	
Δουλευμένα ενοίκια από 1/01 – 30/04...	

3.1.2.4 Λογαριασμοί 63 <<Φόροι – Τέλη>>

64 <<Διάφορα έξοδα>>

65 <<Τόκοι και συναφή έξοδα>>

66 <<Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος>>

68 <<Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως>>

Στην επιχείρηση «ΚΥΚΝΟΣ Ε.Π.Ε.» έλαβαν χώρα τα παρακάτω γεγονότα:

1- Παρέλαβε από την Γ'ΔΥΟ Πατρών το ειδοποιητήριο για τα τέλη κυκλοφορίας του επιβατικού αυτοκινήτου της του έτους 2009 αξίας 4.500,00ευρώ, το οποίο θα εξοφλήσει στις 31/12/09.

- 2- Η υπάλληλος Ευθυμίου Μαρία, προσκόμισε στο λογιστήριο της εταιρείας κατάσταση, με δαπάνες που πραγματοποίησε σε επαγγελματικό ταξίδι στην Θεσσαλονίκη για δουλειές της εταιρείας (εισιτήρια, διαμονή, διατροφή κλπ) αξίας 8.450 ευρώ και εξοφληθεί.
- 3- Αγόρασε με πίστωση υλικά καθαριότητας αξίας 6.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% από τον Δ. Δήμου τιμ. Νο 15.
- 4- Εξόφλησε τον λογαριασμό ύδρευσης αξίας 4.822,00 ευρώ με την εξής ανάλυση: Νερό 2.500ευρώ, Συντήρηση δικτύων και Αποχέτευση 700,00 ευρώ, Ειδικό Τέλος 1.200 ευρώ και ΦΠΑ 422 ευρώ.
- 5- Επισκεύασε το επιβατικό αυτοκίνητο της στον Χ. Χρίστου. Η αξία της επισκευής ήταν 2.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 19%, για την οποία εξέδωσε την υπ' αριθμ. 123456 μεταχρονολογημένη επιταγή της ΕΤΕ.
- 6- Προεξόφλησε στην ΕΤΕ συναλλαγματική εισπρακτέα ονομαστικής αξίας 20.000 ,00 ευρώ αντί 18.500 ευρώ.
- 7- Υπολόγισε τις ετήσιες αποσβέσεις των μηχανημάτων 50.000 ευρώ και των μεταφορικών μέσων 10.000 ,00ευρώ.
- 8- Σχημάτισε πρόβλεψη 40.000,00 ευρώ για υποτιμήσεις συμμετοχών και 30.000,00 ευρώ για υποτιμήσεις χρεογράφων.

Λύση

	1	
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		4.500,00
63.03 Φόροι – Τέλη Μεταφ. Μέσων		
63.03.00 Επιβατικών αυτοκινήτων	<u>4.500,00</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ – Τ		4.500,00
54.05 Τέλη Κυκλοφ. Μεταφ. Μ.		
54.05.00 Επιβατικών Αυτοκ.	<u>4.500,00</u>	
Ειδοποίηση Νο		
	2	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		8.450,00
64.01 Έξοδα ταξιδιών		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8.450,00
53.98 Λοιπές βραχ. Υποχρ.		
Αποδείξεις Νο.....		
	do	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8.450,00
53.98 Λοιπές βραχ. Υποχρ.		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8.450,00
38.00 Ταμείο		
Ε.Π. Νο.....		
	3	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		6.000,00
64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης		
64.08.01 Υλικά καθαριότητας	<u>6.000,00</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		1.140,00
54.00 ΦΠΑ		
54.00.29 ΦΠΑ Εισροών/εξ. Δαπ.	<u>1.140,00</u>	

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		7.140,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00 Δ. Δήμου	<u>7.140,00</u>	
Τιμολόγιο Νο 15	4	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		4.400,00
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.02 Ύδρευση	<u>4.400,00</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		422,00
54.00 ΦΠΑ		
54.00.29 ΦΠΑ Εισροών/εξ. Δαπ	<u>422,00</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.822,00
38.00 Ταμείο		
Εξόφληση λογαριασμού ύδρευσης	5	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.000,00
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις		
62.07.03 Μεταφορικών Μέσων	<u>2.000,00</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		380,00
54.00 ΦΠΑ		
54.00.29 ΦΠΑ Εισροών/εξ. Δαπ	<u>380,00</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.380,00
53.90 Επιταγές πληρωτέες (μετ.)		
53.90.00 Επιταγή της ΕΤΕ	<u>2.380,00</u>	
Έκδοση επιταγής Νο 123465	6	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		18.500,00
38.00 Ταμείο		
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		15.000,00
65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι	<u>15.000,00</u>	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑΕΙΣ ΠΡΑΚΤΕΑ		20.000,00
31.05 Γραμμάτια προεξ/να		
Προεξόφληση συναλλαγματικής Νο.....	7	
66 ΑΠ/ΣΕΙΣ Π. Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ. Κ.		60.000,00
66.02 Απ/σεις Μηχ/των Τ. Ε. Λ. Μ. Ε.		
66.02.00 Αποσβέσεις Μηχανημάτων	<u>50.000,00</u>	
66.04 Απ/σεις Επίπλων & Λ. Ε.		
66.04.00 Αποσβέσεις Επίπλων	<u>10.000,00</u>	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-Τ.Ε.-Λ.Μ.Ε.		50.000,00
12.99 Απ/να μηχ. Τ.Ε.Λ.Μ.Ε		
12.99.00 Αποσβεσμένα Μηχ.	<u>50.000,00</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ.		10.000,00
14.99 Απ/να Έπιπλα & Λ.Ε		
14.99.00 Αποσβεσμένα Έπιπλα	<u>10.000,00</u>	
Λογισμός ετήσιων αποσβέσεων	8	
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		70.000,00

68.01 Προβλ. για υποτ. συμ. & χρεογρ.		
68.01.00 Προβλ. για υποτ. συμμετ.	<u>40.000,00</u>	
68.01.01 Προβλ. Για υποτ. χρεογρ.	<u>30.000,00</u>	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠ/ΣΕΙΣ		40.000,00
18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχ.		
18.01.99 Προβλ/ψεις για υποτ.συμ.	<u>40.000,00</u>	
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		30.000,00
34.99 Προβλ. Για υποτ. χρεογρ.		
34.99.09 Λοιπά χρεογρ. Έσωτ.	<u>30.000,00</u>	
Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4.1 Η ομάδα 6 από φορολογική άποψη

Από φορολογική άποψη αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως ορισμένα μόνο από τα λογιστικά έξοδα. Για να αναγνωριστεί ένα έξοδο από φορολογική άποψη πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

1- Να είναι μεταξύ εκείνων που αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο.

2- Να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία. Το έξοδο πρέπει να πραγματοποιείται για το συμφέρον της επιχειρήσεως και όχι για το προσωπικό ο πρόσωπο του επιχειρηματία (π.χ. δεν αναγνωρίζεται η νοσηλεία που αφορά το πρόσωπο ή την οικογένεια του επιχειρηματία, ενώ αναγνωρίζονται οι εργοδοτικές εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση στους ασφαλιστικούς οργανισμούς για της).

3- Να αφορά το εισόδημα και όχι το κεφάλαιο της επιχειρήσεως. Αναγνωρίζονται λ.χ. για έκπτωση τα έξοδα συντηρήσεως του μηχανήματος, ενώ τα ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση του μηχανήματος θεωρούνται δαπάνες κεφαλαίου και αποσβένονται τμηματικά.

4- Να στηρίζεται σε νόμιμα δικαιολογητικά. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15§ 2 του Κ.Φ.Σ. (π.δ. 99/1977) <<πάσα εγγραφή εις τα βιβλία αφορούσα συναλλαγήν ή ετέραν πράξιν του υπόχρεου δέον να δικαιολογείται δια στοιχείων αποδεικνυόντων ταύτην>>. Τα έξοδα που δεν καλύπτονται από νομότυπα δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και συνιστούν λογιστικές διαφορές που προστίθενται στα λογιστικά κέρδη της χρήσεως. Η παράλειψη εκδόσεως των νόμιμων αποδεικτικών στοιχείων δε συνιστά λόγο ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων και συνεπώς δεν οδηγεί σε απόρριψη των βιβλίων (άρθρο 43 § 2 ε του π.δ. 99/1977). Εξαίρεση της σχολιαζόμενης προϋποθέσεως αποτελούν τα μικροέξοδα και οι μικροδωρεές, τα οποία αναγνωρίζονται και χωρίς δικαιολογητικά.

5- Να αφορά τη χρήση από τα έσοδα της οποίας πρέπει να εκπέσει. Η έκπτωση των εξόδων πρέπει να γίνεται από τα ακαθάριστα έσοδα στην παραγωγή των οποίων συνέβαλαν. Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα κέρδη τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με έσοδα προγενέστερης ή μεταγενέστερης χρήσεως. Τα έξοδα εκπίπτουν από τα έσοδα της χρήσεως μέσα στην οποία κατέστησαν δουλευμένα, ανεξάρτητα αν καταβλήθηκαν ή οφείλονται. Αλλά για να εκπέσει ένα έξοδο από τα ακαθάριστα έσοδα, πρέπει το ποσό αυτού να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο, δηλαδή να μην τελεί υπό αίρεση ή προθεσμία. Το έξοδο εκπίπτει από τα έσοδα της χρήσεως στην οποία κατέστη οριστικό και εκκαθαρισμένο, έστω και αν πρόκειται για έξοδο προγενέστερης χρήσεως.

4.1.1 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Οι αμοιβές του εργατοϋπαλλήλου προσωπικού της επιχείρησης, τακτικές-έκτακτες-επιδόματα-αποζημιώσεις-επιχορηγήσεις κτλ....,καθώς και τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιούνται από το προσωπικό της επιχείρησης, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, ως γενικά έξοδα. Θα πρέπει όμως οι απασχολούμενοι να προσφέρουν πραγματική 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 του ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό (εκτός και αν οι εισφορές αυτές καταβάλλονται βάσει

νόμου, σε περισσότερες δόσεις ή έχουν καθορισθεί 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 προσ αυξημένο και με τον φόρο αυτό, ενώ η επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει το ποσό του φόρου από τα κέρδη της.

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

Οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση οικειοθελώς ή με βάση κάποια συμφωνία, προς όφελος του προσωπικού της, προσ αυξάνουν κατά κανόνα τις αποδοχές των εργαζομένων και για το λόγο αυτό, προστίθενται στις λοιπές αποδοχές τους. Πολλές φορές όμως και κυρίως όταν τα ποσά είναι μικρά, δεν προσ αυξάνουν τις αποδοχές των εργαζομένων. Π.χ. το επίδομα κατοικίας ή αλλιώς το επίδομα ενοικίου θεωρείται ότι αυξάνει τον μισθό, εκτός και αν πρόκειται για κάλυψη στεγαστικών αναγκών εκτός έδρας του μισθωτού οπότε δεν θεωρείται μισθός, αλλά εκπίπτει όμως ως δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη.

Άλλες όμως δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για να βελτιωθούν οι συνθήκες διαβίωσης των εργατοϋπαλλήλων της θεωρούνται δαπάνες, που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Τέτοιες δαπάνες είναι πχ. Τα συσσίτια, οι κατασκηνώσεις, η ιατρική και φαρμακευτική περίθαλψη κτλ. Δηλαδή αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα, τα ποσά που καταβάλλονται ως έξοδα για είδη ένδυσης, για ενοίκια κατοικιών με σκοπό την στέγαση του προσωπικού κτλ. Τα έξοδα ψυχαγωγίας, τα έξοδα προς έκπτωση, όπως επίσης και τα ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση προσωπικού και τα έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης.

Τα διάφορα δάνεια και οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό της επιχείρησης, αν χαριστούν, δεν θεωρούνται δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων ή ελεύθερους επαγγελματίες για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον η καταβολή των δαπανών αυτών αποδεικνύεται από τα προβλεπόμενα παραστατικά του ΚΒΣ. Τα πιο πάνω παραστατικά στοιχεία είναι δυνατόν να εκδίδονται είτε στο όνομα των υπαλλήλων που καταβάλλουν τις δαπάνες, είτε στο όνομα του εργοδότη τους για λογαριασμό του οποίου ενεργούν. Και στις δύο περιπτώσεις αυτά τα στοιχεία παραδίδονται στην επιχείρηση. Όταν τα παραπάνω στοιχεία εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης τότε αυτή εκδίδει μια απλή απόδειξη ή ένταλμα πληρωμής για την καταβολή των σχετικών ποσών στους δικαιούχους, ενώ όταν αυτά εκδίδονται στο όνομα των υπαλλήλων, τότε η επιχείρηση εκδίδει με βάση αυτά απόδειξη δαπάνης. Τα στοιχεία που εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης, συμπεριλαμβάνονται και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις στο τέλος του έτους, εφόσον φυσικά ανήκουν στις κατηγορίες των δαπανών εκείνων που προβλέπονται από το άρθρο 20 του ΚΒΣ. Η αναγνώριση φορολογικά των εξόδων αυτών, καθώς επίσης και η παραγωγικότητα και το ύψος αυτών που πρέπει να αναγνωρισθούν, είναι θέμα πραγματικό και διαφέρει από επιχείρηση σε επιχείρηση.

Τα ποσά που καταβάλλονται για την εκπαίδευση του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού στην αλλοδαπή, για το συμφέρον της επιχείρησης, θεωρούνται δαπάνη παραγωγική και φορολογικά αναγνωρίσιμη. Το ίδιο συμβαίνει και όταν η εκπαίδευση γίνεται στο εσωτερικό της χώρας.

Οι εργοδοτικές εισφορές θεωρούνται δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη από τον νόμο. Αν όμως η επιχείρηση καταβάλλει οικειοθελώς 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 υποχωρούν από την επιχείρηση για συνταξιοδότηση ή όταν απολύονται, αναγνωρίζονται φορολογικά ως παραγωγική δαπάνη. Επίσης το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται στους απολυθέντες και είναι πάνω από εκείνο του Ν2112/20, θεωρείται παραγωγική δαπάνη, φορολογικά αναγνωρίσιμη.

Οι μισθοί και οι πάσης φύσης απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους ή στα μέλη τους από τις αντίστοιχες ΟΕ, ΕΕ, Αστικές Εταιρείες, κοινωνίες ή κοινοπραξίες, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Οι μισθοί όμως που καταβάλλουν οι ΕΠΕ στους εταίρους τους αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση, εφόσον η δαπάνη είναι παραγωγική και υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά.

4.1.2 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την επιχείρηση για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Οι αμοιβές των διαχειριστών και εταίρων που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.01.03., ενώ οι αμοιβές που δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος καταχωρούνται στον λογαριασμό 61.98.03. όταν τρίτος εκτελεί εργασίες για την επιχείρηση και εκδίδει τιμολόγιο για την αντίστοιχη αμοιβή, τότε η επιχείρηση καταχωρεί την αμοιβή αυτή στον λογαριασμό 61.03.

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων αναγνωρίζονται φορολογικά, ως δαπάνες εκμετάλλευσης και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος εκμετάλλευσης. Οι δικηγορικές όμως αμοιβές και τα δικαστικά έξοδα, που αφορούν προσωπικές υποθέσεις των φορολογουμένων ή των μελών της εταιρίας, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

Τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πράγματι καταβάλλονται. Στις περιπτώσεις που η καταβολή των δικαιωμάτων στους αλλοδαπούς δικαιούχους πραγματοποιείται μέσα στον χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, τα σχετικά ποσά των δικαιωμάτων καταχωρούνται στο ημερολόγιο και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης που αφορά ο ισολογισμός αυτός. Τα παραπάνω δικαιώματα και οι αποζημιώσεις με εξαίρεση τα πνευματικά δικαιώματα που καταβάλλονται για λογαριασμό τρίτων, δεν εκπίπτουν όταν καταβάλλονται:

Από θυγατρική σε μητρική επιχείρηση

Από υποκατάστημα αλλοδαπής στο κεντρικό

Από επιχείρηση που ανήκει στον ίδιο όμιλο

Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται σε 3 χρόνια.

Αμοιβές και έξοδα μελών του ΔΣ της ΑΕ

Τα μέλη του ΔΣ μπορεί να αμείβονται από την ΑΕ με ποσά, που αποτελούν κέρδη της χρήσης, με μισθό ή και με άλλο τρόπο. Μπορεί επίσης να εισπράττουν διάφορα ποσά, ως έξοδα παραστάσεως κτλ. Αναλυτικότερα:

1- Αμοιβές μελών ΔΣ με την μορφή ποσοστών πάνω στα κέρδη της χρήσης: πρώτα υπολογίζεται ο φόρος της ΑΕ που για την χρήση του 2006 είναι 29%, πάνω στα φορολογούμενα κέρδη. Στην συνέχεια αφαιρείται ο φόρος και το υπόλοιπο που προκύπτει είναι το πραγματικό κέρδος προς διάθεση. Από τα κέρδη αυτά αφαιρείται ποσοστό 5% για το τακτικό αποθεματικό και 6% για το πρώτο μέρος. Από το υπόλοιπο που προκύπτει είναι δυνατόν ένα ποσοστό επί των κερδών να διανέμεται στα μέλη του ΔΣ με την μορφή ποσοστών επί των κερδών. Οι αμοιβές αυτές επί των κερδών προτείνονται από το ΔΣ στην γενική συνέλευση της εταιρίας προς έγκριση.

2- Έξοδα παραστάσεως που καθορίζονται από το καταστατικό: η ΑΕ καταβάλλει συνήθως στα μέλη του ΔΣ ένα πάγιο ποσό κατά συνεδρίαση που ονομάζεται έξοδο παραστάσεως. Συνήθως το ύψος των εξόδων αυτών καθορίζονται από το καταστατικό της εταιρίας, χωρίς να απαιτείται έγκριση του ποσού αυτού κατά την έγκριση του ισολογισμού από την γενική συνέλευση.

4.1.3 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Οι παροχές τρίτων θεωρούνται φορολογικά αναγνωρίσιμες δαπάνες και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Το ενοίκιο που καταβάλλει η επιχείρηση για ακίνητο που χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της, αναγνωρίζεται φορολογικά και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα που πραγματοποιεί για την επισκευή και συντήρηση του ακινήτου αυτού. Επίσης οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για την ανακαίνιση, διαρρύθμιση και βελτίωση του ακινήτου που ενοικιάζει από τρίτους και το χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν εξ ολοκλήρου από τα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν και όχι τμηματικά, από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων, εκτός και αν συμφωνήθηκε στην οικεία σύμβαση μίσθωσης οι δαπάνες της ανακαίνισης να αποτελούν μίσθωμα περισσότερων χρήσεων, οπότε εκπίπτουν τμηματικά και ισόποσα από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων.

Στις περιπτώσεις που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της ένα ακίνητο που είναι ιδιοκτησίας της, παρατηρούμε τα εξής:

ο Αν πρόκειται για εταιρία ΑΕ-ΕΠΕ-ΟΕ κτλ. Η εταιρία αυτή δεν είναι υποχρεωμένη να δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο στα λογιστικά της βιβλία. Αν όμως δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο ως έξοδο, που θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της, τότε θα το δηλώσει και ως τεκμαρτό έσοδο που θα αναγνωρίζεται φορολογικά. Στην περίπτωση αυτή θα χρεωθεί ο λογαριασμός 62, τεκμαρτό ενοίκιο, και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 78, τεκμαρτό ενοίκιο.

ο Αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, το τεκμαρτό ενοίκιο από το ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο ιδιοκτησίας του επιχειρηματία, θεωρείται ως δαπάνη της επιχείρησης όπως και το ενοίκιο που καταβάλλεται σε τρίτους, μόνο στις περιπτώσεις που το τεκμαρτό ενοίκιο συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα από οικοδομές και φορολογείται στο όνομα του επιχειρηματία και εφόσον φυσικά το ακίνητο αυτό χρησιμοποιείται για τις λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησης.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση για να προστατεύσει την περιουσία της από τους κινδύνους που την διατρέχουν, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση για την ομαδική ασφάλιση των εργατοϋπαλλήλων της, αναγνωρίζονται

φορολογικά ως δαπάνη. Το εκπιπτόμενο ποσό από τα ασφάλιστρα για κάθε εργαζόμενο δεν μπορεί να υπερβαίνει ετησίως το 10% του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας που ισχύει για κάθε μισθωτό χωρίς παιδιά (σήμερα 11.000Ε). Αντίθετα τα ποσά που εισπράττει η επιχείρηση από την ασφαλιστική εταιρία λόγω διακοπής της ασφάλισης ζωής για ορισμένα πρόσωπα πριν από την συνταξιοδότησή τους, αποτελούν ακαθάριστα έσοδα αυτής.

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης ξένων ακινήτων που χρησιμοποιούνται με ενοίκιο από την επιχείρηση αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης μέσα στην χρήση που πραγματοποιήθηκαν. Οι δαπάνες όμως που αφορούν βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε καμιά περίπτωση περισσότερο των πέντε ετών. Επίσης οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης οικοδομών που ανήκουν σε ΑΕ-ΕΠΕ-ΟΕ κτλ. Και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των επιχειρήσεων αυτών, αναγνωρίζονται φορολογικά στο σύνολό τους και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της συγκεκριμένης χρήσης.

Στην ατομική επιχείρηση όμως όσον αφορά τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης οικοδομών ισχύουν τα εξής: ο επιχειρηματίας δηλώνει το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν σ αυτόν και χρησιμοποιούνται από την επιχείρησή του. Από το δηλωμένο ποσό ενοίκιο εκπίπτει ποσοστό 10% για αποσβέσεις και ένα πρόσθετο ποσοστό μέχρι 15% για ασφάλιστρα, έξοδα συντήρησης και επισκευής κτλ. Όταν πρόκειται για κατοικίες και 5% για αποσβέσεις και 5% για ασφάλιστρα και έξοδα συντηρήσεων και επισκευών όταν πρόκειται για γραφεία, καταστήματα κτλ.

4.1.4 63 ΦΟΡΟΙ. ΤΕΛΗ

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 ΟΕ-ΕΠΕ-ΑΕ κτλ. Ο φόρος των μισθωτών της επιχείρησης (ΦΜΥ), ο φόρος των ελευθέρων επαγγελματιών, ο ΦΠΑ, ο προκαταβλητέος φόρος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα προς το δημόσιο, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη.

Οι φόροι και τα τέλη υπέρ τρίτων, ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων κτλ αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες. 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 υπόκεινται στο τέλος της διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων. Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι κάθε είδους φόροι που καταβάλλονται από την επιχείρηση και βαρύνουν τρίτους.

4.1.5 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Τα διάφορα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση είτε οικειοθελώς είτε από νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και εκπίπτουν εξ ολοκλήρου από τα έσοδα της επιχείρησης.

Από τα έξοδα κίνησης, συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και απόσβεσης των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (ή της μικτής χρήσης) που ανήκουν στην εταιρία ή που μισθώνονται από τρίτους, καθώς επίσης και τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης, λόγω παραχώρησης της χρήσης επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ, και εφόσον χρησιμοποιούνται για

τις ανάγκες της, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη το 60% των εξόδων αυτών, εφόσον το αυτοκίνητο είναι κυλινδρισμού ως 1.400κε και 25% για τα επιβατικά αυτοκίνητα με κυλινδρισμό πάνω από 1.400κε. Στις περιπτώσεις αυτές το υπόλοιπο μέρος της δαπάνης προστίθεται ως λογιστική διαφορά στα κέρδη της ίδιας χρήσης. Ο παραπάνω περιορισμός δεν ισχύει για συντήρηση, λειτουργία, επισκευή, κυκλοφορία και απόσβεση των ΙΧ επιβατικών αυτοκινήτων των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και από τα μισθώματα των ΙΧΕ αυτοκινήτων που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες στις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (ελληνικές ή ξένες), που τα χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους, εκπίπτει ποσοστό 25%, το οποίο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 3% του δηλωμένου ακαθάριστου εισοδήματος, από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Για τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση για την μίσθωση ΙΧΕ αυτοκινήτων (εκτός leasing), καθώς και για τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών, δεν ισχύουν οι παραπάνω περιορισμοί. Στις περιπτώσεις αυτές αναγνωρίζονται φορολογικά το 100% της δαπάνης αυτής, ως εκπιπτόμενο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Τα έξοδα κίνησης των αυτοκινήτων των υπαλλήλων της εταιρίας, φέρνουν τον χαρακτήρα της κατ' αποκοπή αποζημίωσης έναντι δαπανών για υπηρεσία που έχει αναληφθεί και εφόσον το ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά την κοινή πείρα εύλογο μέτρο, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας και δεν θεωρείται προσαύξηση των αποδοχών των υπαλλήλων αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει οι υπάλληλοι να προσκομίζουν στην εταιρία τα πρωτότυπα των τιμολογίων και των άλλων νομίμων στοιχείων του ΚΒΣ, που καλύπτουν τα έξοδα αυτά της κίνησης τους. Αν δεν μπορούν να προσκομίσουν τέτοια στοιχεία, τότε εκδίδεται από την εταιρία μια απόδειξη αθεώρητη. Όταν εκδίδεται απόδειξη τέτοια επικολλάται πάνω στην απόδειξη αυτή και χαρτόσημο 1,20% στο ποσό των εξόδων αυτών που δεν καλύπτονται από άλλα φορολογικά στοιχεία. Στις περιπτώσεις αυτές, όταν πρόκειται για ΑΕ ή ΕΠΕ και εφόσον πρόκειται για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται τακτικά, προηγείται απόφαση του ΔΣ ή των διαχειριστών που καθορίζει τον τρόπο υπολογισμού τους.

4.1.6 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Οι τόκοι των δανείων, οι τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις τόκων των δανείων, που έχουν συναφθεί για τις ανάγκες της επιχείρησης, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες της χρήσης που κατέστησαν δουλεωμένες 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 στο ΙΚΑ, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Επίσης οι τόκοι των δανείων για την αγορά ακινήτου, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από το εισόδημα επιχείρησης εκμίσθωσης ακινήτων, εκπίπτει όμως από το εισόδημα κατηγορίας εμπορικών επιχειρήσεων.

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

4.1.7 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

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

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στην τιμή κτήσης ή πάνω στην τιμή που προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή 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 επί πλέον αποσβέσεις που τυχόν έχουν υπολογισθεί δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και για τον λόγο αυτό, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρδη της χρήσης, για να προσδιορισθούν τα κέρδη που πρέπει να φορολογηθούν.

Επίσης θα πρέπει να γνωρίζουμε πως οι τακτικές αποσβέσεις, δηλαδή οι υποχρεωτικές αποσβέσεις, καταχωρούνται στον λ/σμό 66 και κοστολογούνται, ενώ οι πρόσθετες αποσβέσεις, δηλαδή οι αποσβέσεις που προβλέπονται από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους, καταχωρούνται στον λ/σμό 85, και δεν κοστολογούνται, αλλά μεταφέρονται εξ ολοκλήρου στα αποτελέσματα χρήσης.

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

Τα πάγια στοιχεία που έχουν αξία κτήσης μέχρι 1000[€], μπορούν να αποσβεστούν μέσα στην χρήση στην οποία τέθηκαν για πρώτη φορά σε λειτουργία ή χρησιμοποιήθηκαν και να παρακολουθούνται στο εξής με την αναπόσβεστη αξία τους που θα είναι 0,01[€]. δηλαδή στις περιπτώσεις αυτές χρεώνεται κανονικά ο λ/σμός 66 με το ποσό των αποσβέσεων αυτών που είναι ίσες με την αξία των μικρών αυτών παγίων (μείον 0,01[€]) και πιστώνεται ο αντίστοιχος λ/σμός των αποσβεσμένων παγίων, με το ίδιο ποσό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΕΝΝΟΙΑ ΕΣΟΔΩΝ, ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 7^η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΕΝΝΟΙΑ ΕΣΟΔΟΥ-ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τις δραστηριότητες της επιχειρήσεως και ειδικότερα από την πώληση ή την εκμετάλλευση αγαθών υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για να την βοηθήσουν να επιτύχει τους σκοπούς της.

Στην ομάδα 7 καταχωρούνται κατ'είδος τα οργανικά έσοδα της χρήσεως, δηλαδή τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα και τις παρεπόμενες δραστηριότητες της κύριας δραστηριότητας της επιχειρήσεως.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 ως είδη πρέπει να θεωρήσουμε τις κατηγορίες των εσόδων π.χ. από πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, επενδύσεις κεφαλαίων κ.λ.π.

Και όχι τα έσοδα των κατ'είδος εμπορευμάτων, προϊόντων κ.λ.π. που ασχολείται μόνο η αναλυτική λογιστική.

Εξάλλου, ως κύρια δραστηριότητα πρέπει να θεωρήσουμε τα αντικείμενα που συνιστούν την κύρια δραστηριότητα της επιχειρήσεως, ενώ ως παρεπόμενη δραστηριότητα, τη δραστηριότητα που σε μόνιμη βάση και όχι εκτάκτως εξυπηρετεί και συμπληρώνει την κύρια δραστηριότητα.

Ειδικότερα στους λογαριασμούς της ομάδας 7 καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι εξής κατηγορίες εσόδων:

- *Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως(λογαριασμοί 70,71,72 και 73)*
- *Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με την δραστηριότητα των πωλήσεων(λογαριασμός 74)*
- *Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες(λογαριασμός 75)*
- *Τα έσοδα κεφαλαίων όπως έσοδα συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων(λογαριασμός 76)*
- *Τα λογιστικά έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων και αναλώσεις εξόδων για την ιδιοπαραγωγή ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων, που στην ουσία συνιστούν αντίθετους λογαριασμούς των λογαριασμών των ομάδων 2 και 6 (λογαριασμός 78).*

Επίσης, η διάκριση γίνεται:

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 επιχείρησης.

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 επιχείρησης.

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 τη διαχειριστική χρήση σε:

α) Δουλεμένα, που έχουν πραγματοποιηθεί για χάρη της χρήσεως, άσχετα αν ποτέ χρονικά πραγματοποιήθηκαν και αν εισπράχθηκαν ή όχι.

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

5.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

70.01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

70.94

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

70.97 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

71.94

71.95 Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

71.97 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

.....
72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων

72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας

72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων

72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

72.94

72.95 Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

72.97 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού.

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

73.00

73.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

73.94

73.95

73.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

73.97 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις

(Γνωμ. 41/1063/1989, 47/1228/1989, 206/2138/1994)

74.04

74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων

(Γνωμ. 93/1687/1992)

74.05.00

.....
74.05.99

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες

74.98.01 Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας

74.98.02 Αποζημιώσεις από αβαρίες

.....
74.98.99 Προϋπολογισμένες – Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

75.00.01 Έσοδα από μελέτες – έρευνες για λογαριασμό τρίτων
75.00.02 Έσοδα από επεξεργασία προϊόντων – υλικών τρίτων
75.00.03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων
75.00.04 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς

.....
75.00.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών
75.01.02 Έσοδα εστιατορίου
75.01.03 Έσοδα κυλικείου

.....
75.01.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες
75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων
75.02.01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων

.....
75.02.99 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

Σημείωση: Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες, καταχωρίζονται στο λ/σμο 73.

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.05 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων

75.06 Ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

.....
75.99 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.00.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.00.02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

76.00.03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

76.00.04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού

76.00.05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού

76.00.06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού

76.00.07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού

.....
76.00.99 Λοιπά έσοδα από συμμετοχές

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.01 Μέρσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.01.02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων

76.01.03 Μέρσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων Εσωτερικού

76.01.04 Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου

76.01.05 Μέρσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

76.01.06 Μέρσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

76.01.07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων

76.01.08 Μέρσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού

.....
76.01.98 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού

76.01.99 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εξωτερικού

76.02 Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού

76.03.01 Τόκοι καταθέσεων Ταμειυτηρίου εσωτερικού

76.03.02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού

76.03.03 Τόκοι χορηγούμενων δανείων

76.03.04 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών

76.03.05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λογαριασμών

76.03.06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων

.....
76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών

76.04.01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

76.04.02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων

.....
76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών

76.98.01

.....
76.98.99

76.99 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων

77.....

**78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ
Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.10 Εδαφικών εκτάσεων

78.00.11 Κτιρίων – Εγκαταστάσεων κτιρίων – Τεχνικών έργων

78.00.12 Μηχανημάτων – Τεχνικών Εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

78.00.13 Μεταφορικών μέσων

78.00.14 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

78.00.15 Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

78.00.16 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

78.00.17

.....
78.00.99

78.01

.....
78.05 Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

78.05.99 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

78.10 Έσοδα από ιδιοχρηση αποθεμάτων

78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό

78.10.01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)

78.10.02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

78.10.03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

78.10.04 Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων

78.10.05 Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων

78.10.06.....

.....
78.10.08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων

.....
78.10.99

78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

Ανάλυση σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς κατ' είδος αποθέματος ή κατ' άλλο τρόπο ανάλογα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων και προϋπολογισμένα τεκμαρτά έσοδα.

**79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ
ΚΕΝΤΡΩΝ**

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής τηρήσεως)

- 790 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 791 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- 792 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
- 793 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 794 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 795 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 796 Έσοδα κεφαλαίων
- 797.....
- 798 Ιδιοπαραγωγή παγίων – τεκμαρτά έσοδα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

6.1 ΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

6.1.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Στο λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της επιχείρησης. Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με το αντίτιμο της πώλησης, αντί του λογαριασμού 20 των αποθεμάτων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της πώλησης καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.00.70 και ο λογαριασμός πελάτες χρεώνεται με την αξία της πώλησης συν το Φ.Π.Α. Το αντίτιμο της πώλησης θεωρείται έσοδο, από τη στιγμή που πραγματοποιείται η πώληση, δηλαδή, όταν το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη της οικονομικής μονάδας και παραδίδεται στον αγοραστή (πελάτη) ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή παραμένει στην αποθήκη της οικονομικής μονάδας για φύλαξη, τα εμπορεύματα από τις πωλήσεις αυτές μπορεί να παρακολουθούνται με λογαριασμούς τάξεως. Δε θεωρείται έσοδο το αντίτιμο της πώλησης, η οποία έχει συνομολογηθεί και δεν έχει πραγματοποιηθεί.

Η ανάπτυξη σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, κυρίως γίνεται διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού, ενώ η ανάπτυξη σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά κατηγορία ή είδος εμπορευμάτων. *Ένα μοντέλο ανάπτυξης μπορεί να θεωρηθεί το παρακάτω:*

70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

70.01 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Επίσης οι Ενδοκοινοτικές παραδόσεις μπορεί να παρακολουθούνται με ξεχωριστό δευτεροβάθμιο λογαριασμό π.χ. 70.02, γιατί διευκολύνει την οικονομική μονάδα στη συμπλήρωση του εντύπου της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

6.1.1.1 70.95 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

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 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών: 30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ή 30.01 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ή 38.00 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.

Τέλος, ο λογαριασμός 70.95 <<Επιστροφές Πωλήσεων>> 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.

6.1.1.2 ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΛΟΓ/ΣΜΟΙ 70.96, 71.96, 72.96 ΚΑΙ 73.96)

Στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα αποθέματα παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς των λογαριασμών πωλήσεων (70,71, κλπ) ανακύπτει η ανάγκη του διαχωρισμού των ημερήσιων πωλήσεων στις κατηγορίες των τηρούμενων υπολογαριασμών π.χ. πωλήσεις ανδρικών ενδυμάτων, γυναικείων ενδυμάτων, κλπ.

Για την αντιμετώπιση της δυσχέρειας αυτής προβλέπεται για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό πωλήσεων, η τήρηση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων (70.96, 71.96, 72.96 και 73.96), στον οποίο καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3.

Στο τέλος ή ενδιάμεσα του μήνα, οι λογαριασμοί 70.96, 71.96, 72.96 και 73.96 χρεώνονται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών πωλήσεων (70, 71,72 και 73) στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες εμπορευμάτων.

Παράδειγμα

Η βιομηχανία ετοιμών ενδυμάτων πώλησε στον έμπορο Κωνσταντίνου ενδύματα ανδρικά 3000€ γυναικεία 2000€και παιδικά 1000€με Τ-ΔΑ Ν11 πλέον Φ.Π.Α. 19%.

Η εγγραφή που θα γίνει:

A. Στη διάρκεια του μήνα:

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		6.000,00
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.00 Κ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	<u>6.000,00</u>	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙ ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		6.000,00
71.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων		
71.96.00 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων	<u>6.000,00</u>	

B. Στο τέλος του μήνα:

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙ ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		6.000,00
71.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων		
71.96.00 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων	<u>6.000,00</u>	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙ ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		6.000,00
71.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
71.00.00 Πωλήσεις ανδρικών ενδυμάτων	<u>3.000,00</u>	
71.00.01 Πωλήσεις γυναικείων ενδυμάτων	<u>2.000,00</u>	
71.00.02 Πωλήσεις παιδικών ενδυμάτων	<u>1.000,00</u>	

6.1.1.3 ΜΗ ΔΟΥΛΕΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ

(ΛΟΓ/ΣΜΟΙ:70.97, 71.97, 72.97 ΚΑΙ 73.97)

Στις πωλήσεις που η επιχείρηση πραγματοποιεί με πίστωση (πωλήσεις επί πιστώσει) έναντι γραμματίων εισπρακτέων συνομολογούνται συνήθως τόκοι οι οποίοι σε πολλές περιπτώσεις ενσωματώνονται στην ονομαστική αξία των γραμματίων και είναι δυνατό είτε να ενσωματώνονται στο αντίτιμο των πωλήσεων, που καταχωρείται στους λογαριασμούς των πωλήσεων, είτε να μην ενσωματώνονται στο αντίτιμο των πωλήσεων αλλά να αναγράφονται διακεκριμένα στα παραστατικά των πωλήσεων ή να εκδίδονται ιδιαίτερα παραστατικά.

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.97 <<Μη δουλεμένοι 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 δουλεμένων τόκων, αυτοί οι τόκοι εμφανίζονται στη χρέωση του 70.97 με πίστωση των λογαριασμών 31.06<<Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε ευρώ>> ή 33.13<<Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε ξένο νόμισμα>>.

Παράδειγμα: η επιχείρηση την 1/11/2009 πώλησε στον Γ. Γεωργίου εμπορεύματα αντί 10.000€ ο οποίος αποδέχτηκε συναλλαγματική δμίνου λήξεως ονομαστικής αξίας 10.600€

Δηλαδή την 1/11/2009 θα γίνει η εγγραφή:

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		12.614,00
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		
31.00.00 Γραμμάτια εισπρακτέα	<u>12.614,00</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		10.600,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.00 Πωλήσεις εμπ/των	<u>10.600,00</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		2.014,00
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.70 Φ.Π.Α. εκροών	<u>2.014,00</u>	

Κατά την καταχώρηση της πώλησης στα βιβλία να διαχωρίσει τους μη δουλεμένους τόκους της χρήσεως, οπότε, εκτός από την παραπάνω εγγραφή, πρέπει να κάνει και την εγγραφή:

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		400,00
70.97 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρ.		
70.97.00 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμ.εισπρ.	<u>400,00</u>	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		400,00
31.06 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρ.		
31.06.00 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμ.εισπρ.	<u>400,00</u>	

6.1.1.4 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ **(ΛΟΓ/ΣΜΟΙ: 70.98, 71.98, 72.98 ΚΑΙ 73.98)**

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., εκπτώσεις πωλήσεων είναι οι μειώσεις της τιμής πώλησεως που δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πώλησεως των αγαθών για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Πρόκειται για τις καλούμενες εκτός τιμολογίου εκπτώσεις, γιατί οι εκπτώσεις που αναφέρονται στα τιμολόγια πώλησεως μειώνουν αμέσως το αντίτιμο πωλήσεων το οποίο καταχωρείται στην πίστωση των λογαριασμών πωλήσεων.

Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- *Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.*
- *Εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφθεί το όριο ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.*
- *Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.*

- **Ταμειακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περίπτωση πωλήσεων τοις μετρητοίς ή εξοφλήσεως πριν τη συμφωνημένη ημερομηνία.**

Αν η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπει το Σχέδιο εκπτώσεις πωλήσεων(70.98, 71.98,72.98 και 73.98). Στην περίπτωση χρησιμοποιήσεως των λογαριασμών αυτών, η ανάπτυξή τους σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων, έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας.

Δηλαδή γίνονται οι εγγραφές:

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙ ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ.....X	
71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων	
71.98.00 Εκπτώσεις ανδρικών ενδυμάτων	
71.98.01 Εκπτώσεις γυναικείων ενδυμάτων	
71.98.02 Εκπτώσεις παιδικών ενδυμάτων	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ.....X	
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.71 Φ.Π.Α. πωλήσεων	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ.....X	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
30.00.00 Πελάτης X.	

Και το αργότερο στο τέλος της χρήσεως:

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙ ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ.....X	
71.00 Πωλήσεις εσωτερικού	
71.00.00 Πωλήσεις ανδρικών ενδυμάτων	
71.00.01 Πωλήσεις γυναικείων ενδυμάτων	
71.00.02 Πωλήσεις παιδικών ενδυμάτων	
71ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙ ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ.....X	
71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων	
71.98.00 Εκπτώσεις ανδρικών ενδυμάτων	
71.98.01 Εκπτώσεις γυναικείων ενδυμάτων	
71.98.02 Εκπτώσεις παιδικών ενδυμάτων	

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παράγραφος 13 του ΚΒΣ, για τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις , ο πωλητής εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο με βάση το οποίο ο αγοραστής διενεργεί τη σχετική λογιστική εγγραφή. Το πιστωτικό τιμολόγιο είναι αθεώρητο, ακόμα και όταν εκδίδεται για έκπτωση υπηρεσιών.

Στο πιστωτικό τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται, εκτός των άλλων, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η έκπτωση, εκτός από τις εκπτώσεις λόγω τζίρου που δεν απαιτείται η αναγραφή των στοιχείων αυτών.

6.1.1.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 70 ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ

1) Η επιχείρηση «Α» που παράγει μάλλινα και λινά υφάσματα πώλησε στις 17/02/09 με το υπ' αριθμόν 45 Τ-ΔΑ στον πελάτη Δημητρίου 4000μ μάλλινο ύφασμα προς 60 ευρώ το μέτρο και 2500μ λινό ύφασμα προς 50 ευρώ το μέτρο πλέον Φ.Π.Α. 19%.

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		434.350,00
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.00 Δημητρίου	<u>434.350,00</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		365.000,00
70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού		
70.00.00 Μάλλινα υφάσματα	<u>240.000,00</u>	
70.00.01 Λινά υφάσματα		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	<u>125.000,00</u>	
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.70 Φ.Π.Α. εκροών	<u>69.350,00</u>	

2) Ο πελάτης Δημητρίου μας επέστρεψε 1000μ μάλλινο ύφασμα με το ΔΑ Νο 20 και η επιχείρησή μας μετά τεσσάρων ημερών εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο για τα 1000μ μάλλινο ύφασμα.

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		60.000,00
70.95 Επιστροφές πωλήσεων		
70.95.00 Μάλλινα υφάσματα	<u>60.000,00</u>	
54.00 ΦΠΑ		11.400,00
54.00.70 ΦΠΑ εκροών	<u>11.400,00</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		71.400,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού		
30.00.00 Δημητρίου		

3) Χορηγήσαμε έκπτωση 200 ευρώ πλέον ΦΠΑ 19%, στον πελάτη μας Αγγέλου για αγορά που είχε κάνει τον προηγούμενο μήνα, π.χ. πωλήσεις ηλεκτρικών συσκευών (ψυγεία).

Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 10.

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων		200,00
70.00 Ψυγεία		
70.00.02 Εκπτώσεις ψυγείων		
54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		38,00
54.00 ΦΠΑ		
54.00.70 ΦΠΑ εκροών	<u>38,00</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		238,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού		
30.00.01 Αγγέλου	<u>238,00</u>	
Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 10		

6.1.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι πωλήσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων που παράγονται από την επιχείρηση.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71.00 <<Πωλήσεις στο εσωτερικό>>

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 είναι στο εξωτερικό. Παρακολουθούν πωλήσεις είτε χονδρικής είτε λιανικής. **Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με χρέωση του λογαριασμού 30 <<Πελάτες>> ή του λογαριασμού 38 <<Χρηματικά διαθέσιμα>>.**

6.1.2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 71 ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ

1) Η βιομηχανία ετοιμών ενδυμάτων πώλησε στον έμπορο Πέτρο ενδύματα ανδρικά 10.000 ευρώ, γυναικεία 15.000 ευρώ και παιδικά 7000 ευρώ. Με το τιμολόγιο που εξέδωσε χρέωσε τον πελάτη της με έξοδα αποστολής 200 ευρώ και ΦΠΑ 19%.

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		38.318,00
30.00 Πελάτες		
30.00.00 Πέτρου	<u>38.318,00</u>	
71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών		32.000,00
71.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
71.00.00 Πωλήσεις ανδρικών ενδυμ	<u>10.000,00</u>	
71.00.01 Πωλήσεις γυναικείων ενδυμ	<u>15.000,00</u>	
71.00.02 Πωλήσεις παιδικών ενδυμ	<u>7.000,00</u>	
75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών		200,00
75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		6.118,00
54.00 ΦΠΑ		
54.00.71 ΦΠΑ επί πωλήσεων προϊόντων		
54.00.71.19 ΦΠΑ με συντελεστή	<u>6.118,00</u>	

6.1.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72 <<ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ>>

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

- **Των υποπροϊόντων και των υπολειμμάτων**
- **Των πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας**
- **Των αναλώσιμων υλικών**
- **Των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων**
- **Των ειδών συσκευασίας**
- **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.

6.1.3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72.00 <<ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ>>

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

Αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας και τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με την κατηγορία του υλικού π.χ. 72.00.22 <<Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων>>.

6.1.3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72.10 <<ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΛΑΠΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ>>.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72.11 <<ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟ ΚΛΑΠΕΝΤΑ Η ΑΠΟΛΕΣΘΕΝΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ>>.

Οι παραπάνω λογαριασμοί έχουν υιοθετηθεί για τα αποθέματα που κλέπτονται, χάνονται ή καταστρέφονται σύμφωνα με τις γνωματεύσεις του Ε.ΣΥ.Λ. 107/1992, 217/1994 και 51/1990.

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 <<Εκτακτες ζημιές>> με πίστωση των λογαριασμών 72.10 ή 72.11.

6.1.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73 <<ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ>> (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

Ο λογαριασμός 73 χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των εσόδων από την παροχή υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον τα έσοδα αυτά προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ. τα έσοδα ενός ιατρικού κέντρου, αν όμως τα έσοδα αυτά προέρχονται από δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, τότε καταχωρούνται στο λογαριασμό 75 ως έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.

6.1.4.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73.00 <<ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ>>.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73.01 <<ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ>>.

Οι λογαριασμοί 73.00 και 73.01 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού και εξωτερικού. *Οι δύο παραπάνω λογαριασμοί πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των λογαριασμών 30 <<Πελάτες>> και 38 <<Χρηματικά διαθέσιμα>>.*

6.1.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74 <<ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ>>.

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

Τα ποσά που καταχωρούνται στην πίστωση του 74 από επιχορηγήσεις επιστροφές δασμών, επιστροφές τόκων κλπ. πρέπει να έχουν βεβαιωθεί και εκκαθαριστεί μέσα στη χρήση. Αν τα ποσά αυτά αφορούν προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01 <<Έκτακτες ζημιές>>.

6.1.5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74.00 <<ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ>>

Επιχορηγήσεις είναι τα 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>>.

Κατά την είσπραξη των επιχορηγήσεων ή κατά την πίστωση της επιχείρησης εκ μέρους του χορηγήσαντος την επιχορήγηση, εκδίδεται αθεώρητο Τιμολόγιο.

Τα έσοδα από τα πριμ και τις επιστροφές διαφοράς τόκων και άλλων επιβαρύνσεων, της εξαγωγικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων, που δίνονται για την ενίσχυση της προσπάθειας διευρύνσεως των εξαγωγών ελληνικών προϊόντων και δεν έχουν σχέση με τις τιμές πώλησεως που επιτυγχάνονται από τις εξαγωγές, δε συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό του ύψους των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων αυτών, για την ένταξή τους σε κατηγορία τηρήσεως βιβλίων και για την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

6.1.5.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74.01 <<ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ>>.

Στο λογαριασμό 74.01 καταχωρούνται τα ποσά που είχε καταβάλει η οικονομική μονάδα κατά την εισαγωγή πρώτων και βοηθητικών υλών από το εξωτερικό και είχαν συμπεριληφθεί στο κόστος τους. Τα ποσά αυτά επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα εφόσον τα προϊόντα που κατασκευάστηκαν από αυτές εξαγονται ή πωλούνται στο εσωτερικό σε πελάτες στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια. *Αν τα ποσά είχαν καταχωρηθεί σαν απαίτηση της οικονομικής μονάδας στο λογαριασμό 33.14.01, όταν επιστρέφονται καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού αυτού και όχι στον 74.01. Αν τα επιστρεφόμενα ποσά αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων τα ποσά αυτά δεν καταχωρούνται στο σχολιαζόμενο λογαριασμό αλλά καταχωρούνται στην πίστωση του 82.01.01 <<Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων>>.*

6.1.5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 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>>.

6.1.5.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74.03 <<Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις>>.

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 κλπ.), τότε τις επιδοτήσεις αυτές τις καταχωρούν στην πίστωση του συγκεκριμένου λογαριασμού, σε χρέωση του λογαριασμού 33.14 <<Ελληνικό Δημόσιο-λοιπές απαιτήσεις>>.

6.1.5.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74.05 <<Επιδότηση επιτοκίου δανείων παγίων επενδύσεων>>.

Με τα ποσά που εισπράττονται από επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων που επενδύθηκαν σε πάγια στοιχεία, πιστώνεται ο λογαριασμός 74.05 σε χρέωση του οικείου λογαριασμού της ομάδας 3 και συγκεκριμένα το λογαριασμό 33 <<Χρεώστες διάφοροι>> και σε δευτεροβάθμια ανάλυση ο 33.14 <<Ελληνικό Δημόσιο-λοιπές απαιτήσεις>>.

6.1.5.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 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 74.98 <<Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων>>, καταχωρούνται και οι πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από τους λογαριασμούς 33.15 <<Λογαριασμός ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε ευρώ>> και 33.16 <<Λογαριασμός ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν.>>.

*Στην περίπτωση που η επιχείρηση κάνει περιοδική κατανομή των εσόδων και εξόδων μέσα στη χρήση, χρησιμοποιείται ο λογαριασμός **74.99 <<Προϋπολογισμένες-προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων>>.***

6.1.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75 <<ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ>>.

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από παρεπόμενες δραστηριότητες σε σχέση με το κύριο αντικείμενό τους, δηλαδή τα έσοδα αυτά δεν προέρχονται από πωλήσεις αποθεμάτων ή έσοδα κεφαλαίων.

Η προμήθεια π.χ. που λαμβάνει η ξενοδοχειακή επιχείρηση από γραφείο περιηγήσεων λόγω περιηγήσεως των πελατών της, αποτελεί παρεπόμενο έσοδο της ξενοδοχειακής επιχείρησης, το οποίο καταχωρείται στον παρόντα λογαριασμό 75, ενώ τα έσοδα από ύπνο, εστιατόριο και μπαρ είναι έσοδα από την κύρια δραστηριότητά της και καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.

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.

6.1.6.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.00 <<ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ>>.

Ο λογαριασμός 75.00 μπορεί να περιέχει:

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

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

Ο 75.00 <<Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους>>, πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 33.95 <<Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε ευρώ>> ή 33.96 <<Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.>>.

6.1.6.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.01 <<ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ>>.

Ο λογαριασμός 75.01 μπορεί να περιέχει:

- Έσοδα από παροχή κατοικιών
- Έσοδα εστιατορίου
- Έσοδα κυλικείου

Στον 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 με χρέωση του λογαριασμού 60.02 <<Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού>> ή στο λογαριασμό 38 <<Χρηματικά διαθέσιμα>>.**

6.1.6.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.02 <<ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ – ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ>>.

Ο λογαριασμός 75.02 χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των εσόδων 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 δραστηριότητας της.

Ο 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.>>.

Ο αντιπρόσωπος που πουλάει ή αγοράζει για λογαριασμό του αντιπροσωπευμένου τρίτου, εκδίδει κατάσταση και εκκαθάριση κατά εντολέα, η οποία είναι φορολογικό αθεώρητο στοιχείο αξίας. Σχετικά με τις προμήθειες που εισπράττει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού εκδίδει θεωρημένο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.

6.1.6.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.03 <<ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΝΟΜΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ>>.

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

- Τεχνικές μεθόδους παραγωγής
- Διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας,

Εφόσον οι παραχωρήσεις αυτές δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης άυλου περιουσιακού στοιχείου θεωρείται ως παροχή υπηρεσίας και συνεπώς εκδίδεται τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, κατά τη μεταβίβαση ή εκχώρηση τέτοιου στοιχείου.

Τα έσοδα που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 30%.

Ως παροχή υπηρεσίας θεωρείται και η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού.

Τα έσοδα συνεπώς, που αποκτά η επιχείρηση από τη μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσεως ενός άυλου αγαθού, όπως είναι τα δικαιώματα που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό, υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Ο λογαριασμός 75.03 <<Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις>>, πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 33.95 <<Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε ευρώ>> ή 33.96 <<Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.>>.

6.1.6.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.04 <<Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων>>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.05 <<Ενοίκια κτιρίων-Τεχνικών έργων>>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.06 <<Ενοίκια μηχανημάτων-Τεχνικών εγκαταστάσεων –Λοιπού εξοπλισμού>>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.07 <<Ενοίκια Μεταφορικών μέσων>>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.08 <<Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού>>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.09 <<Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων>>

Στους παραπάνω λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08 και 75.09 καταχωρούνται, αντίστοιχα, τα έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων-Τεχνικών εγκαταστάσεων, λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων, εφόσον οι εκμισθώσεις αυτές δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Οι λογαριασμοί αυτοί έχουν την ίδια λειτουργία, πιστώνονται και χρεώνονται οι:

33.95 <<Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε ευρώ>>, 33.96 <<Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.>>, και 38 <<Χρηματικά Διαθέσιμα>>.

6.1.6.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75.10 <<ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ>>

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

Ο 75.10 <<Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών>> πιστώνεται με χρέωση του 30 <<Πελάτες>>.

6.1.6.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 75 ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ

Εισπράξαμε ενοίκια μηνών Ιανουαρίου-Μαρτίου από τον Κωνσταντίνου ύψους 300 ευρώ το μήνα (απόδειξη ενοικίου Νο 1,2,3, γραμμάτιο είσπραξης Νο1).

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		900,00
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Μετρητά	900,00	
75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		900,00
75.05 Ενοίκια κτιρίων-Τεχνικών έργων		
75.05.00 Κωνσταντίνου	900,00	
Γραμμάτιο είσπραξης Νο1		

6.1.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76 <<ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ>>

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα χρηματοοικονομικά έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από τοποθέτησης κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους (όπως χρεώστες, πελάτες, γραμμάτια είσπραξης.)

Αν τα έσοδα αυτά προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, όπως είναι οι Τράπεζες και οι εταιρίες αμοιβαίων κεφαλαίων, παρακολουθούνται με το λογαριασμό 73.

Ο 76 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους ανάλογα με την πηγή προέλευσης του εσόδου.

6.1.7.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76.00 <<Έσοδα συμμετοχών>>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76.01 <<Έσοδα χρεογράφων>>

Στους λογαριασμούς 76.00 και 76.01 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:

- ***34.03 <<Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού>>***
- ***34.14 <<Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εξωτερικού>>***
- ***33.96 <<Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.>>.***

Ενώ ο 76.01 <<Έσοδα χρεογράφων>> μπορεί εκτός από τους προαναφερμένους λογαριασμούς να πιστωθεί σε χρέωση των:

- ***34.08 <<Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου>>***
- ***38.02 <<Αηγμένα τοκομερίδια για είσπραξη>>.***

6.1.7.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76.02 <<Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων>>

Στον 76.02 καταχωρούνται οι τόκοι που προέρχονται από γραμμάτια εισπρακτέα (η διαφορά μεταξύ ονομαστικής αξίας και οφειλής του πελάτη), τα οποία έληξαν μέσα στη χρήση που κλείνει.

Οι τόκοι αυτοί υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή ανάλογο του συντελεστή πώλησης των αγαθών. Αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

Οι τόκοι που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό θα έπρεπε να διακρίνονται στις εξής δύο κατηγορίες:

- Σε τόκους από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων κλπ.), από τους οποίους δεν παρακρατείται φόρος εισοδήματος, αλλά υποβάλλονται σε Φ.Π.Α. όπως και τα έσοδα από πωλήσεις, και
- Σε τόκους από άλλες αιτίες (δάνεια σε θυγατρικές κλπ.) από τους οποίους παρακρατείται φόρος εισοδήματος και υποβάλλονται σε τέλη χαρτοσήμου.

Ο 76.02 ανοίγει με πίστωση σε χρέωση των λογαριασμών:

31.00 <<Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο>>, 31.06 <<Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων σε ευρώ>> ή 33.13 <<Μη δουλεμένοι τόκοι Γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.>>.

6.1.7.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76.03 <<ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ>>.

Εδώ καταχωρούνται τα ονομαστικά ποσά των τόκων που προέρχονται από καταθέσεις, από χορηγούμενα δάνεια, από τρεχούμενους λογαριασμούς κλπ.

Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος, που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή τον 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:

- 30 <<Πελάτες>>
- 38 <<Χρηματικά Διαθέσιμα>>
- 33.02 <<Δάνεια προσωπικού>>
- 31.03 <<Γραμμάτια σε καθυστέρηση>>.

6.1.7.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76.04 <<ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ>>.

Στον 76.04 και τους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται τα κέρδη που προέρχονται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, σύμφωνα με την εκκαθάριση των μικτών λογαριασμών τους.

Αυτός ο λογαριασμός θα πιστωθεί σε χρέωση του λογαριασμού 38.00 <<Ταμείο>>.

6.1.7.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76.98 <<ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ>>

Εδώ καταχωρούνται τα έσοδα από άλλες πηγές και δεν παρακολουθούνται με τους προαναφερθέντες λογαριασμούς, όπως έσοδα από εκπτώσεις εφάπαξ καταβολής των φόρων.

Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει περιοδική κατανομή εσόδων και εξόδων μέσα στη χρήση (λογαριασμός 58.76), χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 76.99 <<Προϋπολογισμένα – προεισπραγμένα έσοδα Κεφαλαίων>>.

6.1.7.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 76 ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ

Η επιχείρηση Α έχει καταθέσεις σε Τράπεζες συνολικού ύψους 30.000 ευρώ οι οποίες εκτοκίζονται στο τέλος κάθε ημερολογιακού εξαμήνου προς επιτόκιο 19%.

Στο τέλος Ιανουαρίου είναι δεδουλευμένο το 1/6 των τόκων του πρώτου εξαμήνου, αλλά η επιχείρηση δεν μπορεί να πραγματοποιήσει γι' αυτούς οριστική εγγραφή επειδή δεν είναι ακόμα απαιτητοί. Για τα βραχύχρονα αποτελέσματα του Ιανουαρίου μπορεί, αν θέλει, να διενεργήσει την ακόλουθη εγγραφή.

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ	475,00	
58.76 Προϋπολογισμένα-προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων		
58.76.00 Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων	<u>475,00</u>	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		475,00
76.99 Προϋπολογισμένα-προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων		
76.99.00 Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων	<u>475,00</u>	
Προϋπολογισμένοι τόκοι τραπεζικών καταθέσεων αναλογούντες το μήνα Ιανουάριο		

6.1.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78 <<ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ>>.

Στο λογαριασμό 78 καταχωρούνται τα έσοδα που προκύπτουν από τις δαπάνες που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα για τις ιδιοκατασκευές παγίων στοιχείων, τεκμαρτά έσοδα που προσδιορίζονται από το τεκμήριο της δαπάνης, όπως ιδιόχρηση ή χορήγηση αποθεμάτων στο προσωπικό ή καταστροφές αποθεμάτων.

Μετά από συμπληρώσεις που δέχτηκε ο λογαριασμός 78, ο τίτλος του δεν αποδίδει τα πραγματικά και θα έπρεπε να συμπληρωθεί με τη φράση:

Τεκμαρτά έσοδα από ίδια αποθέματα.

6.1.8.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78.00 <<ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ>>

Ο 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 με δικά της μέσα και για 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-τεχνικών έργων*
- *Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις μεταφορικών μέσων*
- *Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση.*

6.1.8.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78.05 <<ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΞΟΔΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ>>

Ο 78.05 μπορεί να περιέχει:

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

Ο 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>>.

6.1.8.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78.10 <<ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ>>.

Στο λογαριασμό 78.10 περιέχονται:

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

Ο 78.10 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών: 60.02 <<Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού>>, 64.02 <<Έξοδα προβολής και διαφήμισης>>, 64.03 <<Έξοδα εκθέσεων –επιδείξεων>>, 64.06 <<Δωρεές-επιχορηγήσεις>>, 81.00 <<Έκτακτα και ανόργανα έξοδα>>, 81.02 <<Έκτακτες ζημιές>> και λογαριασμοί 12-14 του Ε.Γ.Α.Σ.

6.1.8.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 78 ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ

1) Η βιομηχανική επιχείρηση Α χρησιμοποίησε τους τεχνίτες των βοηθητικών συνεργείων της για να κατασκευάσει επίπλα για τα γραφεία της. Τα υλικά, όταν αγοράστηκαν, καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς της ομάδας 2.

Το κόστος των επίπλων που κατασκευάστηκαν υπολογίζεται είτε με λογιστικές διαδικασίες στην Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης, είτε με εξωλογιστικό υπολογισμό. Έστω ότι διαμορφώνεται ως εξής:

Αξία υλικών που χρεώθηκαν στους λογαριασμούς της ομάδας 2 4000 ευρώ.

Εργατικά που χρεώθηκαν στους λογαριασμούς 60.01 και 60.04 2000 ευρώ.

Λοιπά έξοδα παραγωγής που χρεώθηκαν σε διάφορους λογαριασμούς της ομάδας 6 1000 ευρώ.

Συνολικό κόστος 7000 ευρώ.

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		7.000,00
14.00 Έπιπλα		
14.00.00 Έπιπλα γραφείου	<u>7.000,00</u>	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		7.000,00
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		
78.00.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	<u>7.000,00</u>	

2) Μία επιχείρηση καταχώρησε στο λογαριασμό 60.05 <<Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία>> καταβληθείσες αποζημιώσεις, έστω συνολικού ποσού 2000 ευρώ τις οποίες πρόκειται να καλύψει από πρόβλεψη σχηματισμένη σε προηγούμενες χρήσεις, η οποία εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.00 <<Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία>>, θα πραγματοποιήσει την κάλυψη εξόδων με την εγγραφή:

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	2.000,00
44.00 <<Προβλέψεις για αποζημίωση Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία>>	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ	2.000,00
78.05 <<Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης>>	
78.05.00<<Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία>>	<u>2.000,00</u>
Μεταφορά τμήματος της πρόβλεψης προς κάλυψη ισόποσων εξόδων για αποζημιώσεις προσωπικού.	

6.1.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 79 <<ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ>>

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 μόνο ορισμένα βοηθητικά βιβλία αλλά το αποτέλεσμα όμως του Υποκαταστήματος στο τέλος της χρήσης προσδιορίζεται από τα βιβλία του Κεντρικού.

Τόσο για τον όμιλο των 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>>**
- **79.04 <<Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων>>**
- **79.05 <<Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών>>**
- **79.06 <<Έσοδα Κεφαλαίων>>**
- **79.08 <<Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμετάλλευσης.>>**

Ο τρόπος αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού από τους 79.00 έως 79.08 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 Λογαριασμού.

6.2 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ

6.2.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 36.01 <<ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ>>.

Εδώ καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών εσόδων, τα έσοδα που είναι βέβαια και οριστικά και ανήκουν στην κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτήν και τα οποία, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων (π.χ. υπολογισμός των μέχρι λήξεως της χρήσεως δεδουλευμένων τόκων καταθέσεων επί προθεσμία, με τους οποίους πιστώνονται τα έσοδα με χρέωση του άνω μεταβατικού λογαριασμού και όχι της Τράπεζας, γιατί αφού δεν είναι απαιτητά δεν γίνεται <<από συμφώνου>> η εγγραφή και δεν θα υπάρχει συμφωνία λογαριασμών). Την επόμενη χρήση, που τα ποσά αυτά θα γίνουν απαιτητά, θα μεταφερθούν στη χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων και έτσι ο άνω μεταβατικός λογαριασμός και οι υπολογαριασμοί του θα εξισωθούν.

6.2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56.00 <<ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ>>

Είναι τα έσοδα που εισπράττονται μεν μέσα στη χρήση, αλλά ανήκουν στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις, τα οποία, είτε καταχωρούνται απευθείας, κατά την είσπραξή τους, στην πίστωση του δευτεροβάθμιου αυτού μεταβατικού λογαριασμού, είτε μεταφέρονται σ' αυτόν από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων. Ο δευτεροβάθμιος αυτός λογαριασμός αναλύεται σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς, αντίστοιχους των λογαριασμών εσόδων, στους οποίους και μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως μετά την έναρξή της.

Όπως και στα έξοδα επόμενων χρήσεων, σε ειδικές και εξαιρετικές περιπτώσεις είναι δυνατό να πραγματοποιηθούν, να βεβαιωθούν και να λογιστικοποιηθούν μέσα στην τρέχουσα χρήση, χωρίς να εισπραχθούν μέσα σ' αυτή, ορισμένα έσοδα, ένα μέρος των οποίων αφορά την επόμενη χρήση, δίχως να είναι δυνατή η μη λογιστικοποίηση του μέρους αυτού. Αυτό συμβαίνει, κατά κανόνα, σε ορισμένα χρονικά έσοδα, τα οποία πραγματοποιούνται και βεβαιώνονται μέσα στη χρήση, αλλά εισπράττονται την επόμενη γιατί η επιχείρηση χορηγεί σχετική πίστωση στον υπόχρεο (π.χ. έσοδα ασφαλιστικών επιχειρήσεων από ασφάλιστρα ασφαλίσεων ετήσιας διάρκειας, για την πληρωμή των οποίων χορηγήθηκε πίστωση στους ασφαλισμένους ή έσοδα από ενοίκια ετήσιας μισθώσεως από 1/07/08-30/06/09, για τα οποία η εκμισθώτρια επιχείρηση λαμβάνει την 1/7/08 συναλλαγματική του μισθωτή, λήξεως 30/6/09. **Τονίζεται όμως ότι απαιτείται οπωσδήποτε πραγματοποίηση και βεβαίωση του εσόδου, καθώς και χορήγηση πιστώσεως στον υπόχρεο για την εξόφλησή του, γιατί διαφορετικά, χωρίς δηλαδή τις προϋποθέσεις αυτές, απαγορεύεται απολύτως η λογιστικοποίηση εσόδων που αφορούν την επόμενη χρήση.**

6.2.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56.03 <<ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΥΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ>>.

Εδώ καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων λογαριασμών εσόδων, οι εκπτώσεις επί πωλήσεων που δικαιούνται οι πελάτες της επιχειρήσεως, για τις οποίες, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, δεν είναι γνωστό το κατά πελάτη (κυρίως) ακριβές τους ύψος και από το λόγο αυτό δεν είναι δυνατή η έκδοση των πιστωτικών τιμολογίων και συνεπώς δεν είναι ορθή η πίστωση των λογαριασμών των πελατών. **Οι εκπτώσεις αυτές, όταν κατά την επόμενη χρήση οριστικοποιηθούν και εκδοθούν τα πιστωτικά τιμολόγια, θα μεταφερθούν από τον παραπάνω μεταβατικό λογαριασμό στους οικείους προσωπικούς λογαριασμούς των δικαιούχων πελατών.**

Σημειώνονται ότι οι εκπτώσεις πωλήσεων δε θεωρούνται προσθετικό στοιχείο των εξόδων, αλλά αφαιρετικό στοιχείο των εσόδων (της αξίας πωλήσεως των αντίστοιχων ειδών), γι'αυτό καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών πωλήσεων ή στη χρέωση ιδιαίτερων υπολογαριασμών, ενταγμένων, όμως, στους αντίστοιχους λογαριασμούς των πωλήσεων. Σκοπός του χειρισμού αυτού-καθώς και του όμοιου χειρισμού των εκπτώσεων επί αγορών –είναι να προσδιορίζονται ομοιόμορφα, σωστά και ακριβή αναλυτικά (κατ'είδος) αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και συνεπώς και ομοιόμορφος κύκλος εργασιών.

6.2.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

A) Έσοδο (π.χ. μισθώματα ακινήτων) προεισπράχθηκε κατά την κλειόμενη χρήση, αφορά όμως, λειτουργικό έσοδο της επόμενης χρήσης. Συνεπώς, πρέπει να αποσπασθεί από τον οικείο λογαριασμό του εσόδου και να μεταφερθεί στην πίστωση μεταβατικού λογαριασμού, ο οποίος στη συνέχεια, μέσω του Ισολογισμού, θα εμφανίσει το σχετικό ποσό στη νέα χρήση, προκειμένου να μετατραπεί σε έσοδό της.

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ.....X

75.05 Ενοίκια κτιρίων-Τεχνικών έργων

75.05.00 Ενοίκια (έσοδα) κτιρίων

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....X

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

56.00.75 Ενοίκια (έσοδα) επόμενης χρήσης

Τακτοποίηση Ενοικίων-εσόδων που αφορούν την επόμενη χρήση

B) Έσοδο (π.χ. μισθώματα ακινήτων) που δεν έχει εισπραχθεί κατά την κλειόμενη χρήση, ενώ αφορά σε χρονικό διάστημα αυτής. Είναι, επομένως, δεδουλευμένο έσοδο

της χρήσης της οποίας τώρα συντάσσεται ο Ισολογισμός της και πρέπει, κατ' αυτήν την έννοια, να εμφανισθεί στην πίστωση του λογαριασμού του οικείου εσόδου με ταυτόχρονη χρέωση σε μεταβατικό λογαριασμό, μέσω του οποίου θα μεταφερθεί η εισπρακτέα απαίτηση στην επόμενη χρήση:

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....X

36.01 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

36.01.75 Ενοίκια κτιρίων εισπρακτέα

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ.....X

75.05 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων

75.05.00 Ενοίκια (έσοδα) κτιρίων

Τακτοποίηση ενοικίων-εσόδων κλειόμενης χρήσης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

7.1 ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Σε αυτή την ενότητα θα αναλύσουμε τα έσοδα από φορολογική άποψη, σύμφωνα με τις νομικές διατάξεις που ισχύουν. Θα αναφερθούμε στα ακαθάριστα έσοδα τα οποία θεωρούνται:

- ✓ Το τίμημα των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν οριστικά,
- ✓ Το εισόδημα από οικοδομές, από εκμίσθωση γαιών, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές γενικά επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Ως ακαθάριστο εισόδημα μιας οικονομικής μονάδας λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της που προέρχονται από το σύνολο των πράξεων που έγιναν οριστικά μέσα στο διαχειριστικό έτος σε μετρητά ή σε πίστωση, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης, εφόσον αυτά τηρούνται νομότυπα και κανονικά.

Ο φορολογικός νομοθέτης ακολουθεί τη βασική λογιστική αρχή της πραγματοποιήσεως των εσόδων και δέχεται ότι τα έσοδα πρέπει να προέρχονται από ολοκληρωμένες συναλλαγές και αποκλείει τις προβλέψεις εσόδων. Συμπίπτει συνεπώς η έννοια των φορολογητέων εσόδων με την λογιστική έννοια αυτών.

Φορολογητέα λοιπόν έσοδα, είναι κατ' αρχήν, τα λογιστικά έσοδα. Ορισμένα όμως έσοδα, είτε απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος με βάση ειδικές διατάξεις, είτε φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο. Τα συνολικά επομένως, φορολογητέα έσοδα της χρήσεως είναι δυνατό να μην συμπίπτουν με τα συνολικά λογιστικά έσοδα αυτής και να απαιτείται φορολογική αναμόρφωση αυτών.

7.2 ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

7.2.1 Τα τιμολόγια πώλησης αγαθών

Σε αυτή την ενότητα θα αναφερθούμε στα Τιμολόγια Πώλησης αγαθών από την αρχή της έκδοσής τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του ΚΒΣ υπόχρεοι εκδόσεως τιμολογίων είναι:

Τιμολόγιο εκδίδεται από τον επιτηδευματία, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων:

Ø Προς άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ, καθώς και αγρότες):

- à Για την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων
- à Για την πώληση δικαιώματος εισαγωγής,
- à Για την παροχή υπηρεσιών

Ø Για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας (εξαγωγές).

Ø Για την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεων, επιστροφών έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορών, και άλλων ανόργανων εσόδων. Επίσης, τιμολόγιο εκδίδεται από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 και του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ, κλπ):

- à Προς επιτηδευματία,
- à Προς άλλα πρόσωπα της παραγράφου 3 και του άρθρου 2 και

à Προς πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 (αγρότες), για την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών.

Οι πιο πάνω επιτηδευματίες και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2, εκδίδουν τιμολόγιο και στις εξής περιπτώσεις:

à Όταν αγοράζουν αγαθά ή υπηρεσίες από πρόσωπα που αρνούνται να εκδώσουν τιμολόγιο ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο.

à Όταν αγοράζουν αγαθά από μη υπόχρεους σε έκδοση τιμολογίου (αγρότες, ιδιώτες)

Στην πρώτη παραπάνω περίπτωση – άρνηση εκδόσεως τιμολογίου ή εκδόσεως ανακριβούς τιμολογίου από το υπόχρεο – το πρωτότυπο τιμολόγιο, που εκδίδει ο αγοραστής ή ο λήπτης των υπηρεσιών, αποστέλλεται στη ΔΥΟ του αντισυμβαλλομένου, εντός του επόμενου μήνα από την έκδοσή του.

à Η έκδοση τιμολογίων προς ιδιώτες, μολονότι δεν απαγορεύεται ρητά από τον Κώδικα, πρέπει να αποφεύγεται, γιατί δημιουργεί σύγχυση όσον αφορά άλλες φορολογικές διατάξεις (διάκριση χονδρικών – λιανικών πωλήσεων κλπ). Σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να εκδοθεί τιμολόγιο προς ιδιώτη, όταν η πωλήτρια επιχείρηση εμπίπτει στην υποχρέωση χρήσεως φ.τ.μ, γιατί διαφορετικά καταστρατηγούνται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις και συντρέχει λόγος καταλογισμού των παραβάσεων για τη μη χρήση φ.τ.μ.

Θεώρηση των τιμολογίων

Τα τιμολόγια πωλήσεως αγαθών είναι αθεώρητα από την Δ.Ο.Υ, αφού συσχετίζονται με τα δελτία αποστολής που πάντοτε είναι θεωρημένα, ενώ τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών είναι πάντοτε θεωρημένα από την ΔΥΟ, επειδή δεν συσχετίζονται με δελτία αποστολής.

Χρόνος εκδόσεως του τιμολογίου

Το τιμολόγιο επί της πωλήσεως αγαθών εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών, κατά περίπτωση. Παρέχεται δυνατότητα από τις διατάξεις του ΚΒΣ, αντί να εκδοθεί το τιμολόγιο άμεσα, να προηγηθεί η έκδοση δελτίου αποστολής και στη συνέχεια να εκδοθεί, το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή, το σχετικό τιμολόγιο.

Σε καμιά περίπτωση το τιμολόγιο, αφού έχει προηγηθεί δελτίο αποστολής, δεν μπορεί να εκδοθεί μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Δηλαδή το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί την αντίστοιχη ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτήν που αναγράφεται στο δελτίο αποστολής, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων.

Ειδικά αν ο αγοραστής είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα (Δημόσιο, ΝΠΔΔ κλπ) το τιμολόγιο επί πωλήσεως αγαθών μπορεί να εκδοθεί πέραν του επόμενου μήνα, μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών.

Σε περίπτωση που γίνεται παράδοση των αγαθών (τα αγαθά τίθενται στην διάθεση του αγοραστή), χωρίς αυτά να απομακρύνονται από τις εγκαταστάσεις του πωλητή, στις οποίες παραμένουν για φύλαξη, πρέπει να εκδίδεται κατά το χρόνο της παραδόσεως ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (και όχι απλό τιμολόγιο), στο

οποίο, εκτός των άλλων, πρέπει να γίνεται σαφή ότι τα συγκεκριμένα αγαθά παραδόθηκαν στις εγκαταστάσεις του πωλητή, όπου και παραμένουν για συγκεκριμένο λόγο. Τα αγαθά αυτά θεωρούνται (π.χ. εμπορεύματα) θεωρούνται για τον πωλητή εμπορεύματα τρίτων για τον δε αγοραστή εμπορεύματα σε τρίτους και παρακολουθούνται ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούν οι συμβαλλόμενοι.

Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις, κατά την αποστολή των αγαθών από τις εγκαταστάσεις του πωλητή στον αγοραστή, θα εκδοθεί δελτίο αποστολής, στο οποίο εκτός των άλλων, θα αναγράφεται και ο αριθμός του αρχικού παραστατικού που εκδόθηκε κατά την παράδοση.

Παρόλο που σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 της παραγράφου 1γ του ΚΒΣ δεν επιτρέπεται η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με στοιχείο αξίας και αντίστροφα, στην προκειμένη περίπτωση δικαιολογείται η περιγραφόμενη διαδικασία, εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται για δύο διακεκριμένες πράξεις για καθεμιά ξεχωριστά πρέπει να εκδοθεί δελτίο αποστολής (το αρχικό δελτίο αποστολής καλύπτει τη χονδρική πώληση και το εκ των υστέρων δελτίο αποστολής καλύπτει τη διακίνηση αγαθών για φύλαξη).

Το τιμολόγιο πωλήσεως δεν μπορεί να εκδοθεί σε χρόνο προγενέστερο της παραδόσεως ή αποστολής των αγαθών. Επίσης, για προκαταβολές που δίδονται πριν την παράδοση ή την αποστολή αγαθών δεν απαιτείται η έκδοση τιμολογίου.

Στις πωλήσεις αγαθών εκτός της χώρας γίνεται δεκτό, ότι η έκδοση του τιμολογίου μπορεί να προηγηθεί του χρόνου παραδόσεως ή ενάρξεως αποστολής των αγαθών.

Εξαιρέσεις από υποχρέωση εκδόσεως τιμολογίου

Οι διατάξεις περί τιμολογίων δεν έχουν εφαρμογή και συνεπώς δεν εκδίδεται τιμολόγιο στις εξής περιπτώσεις:

1) Στις πωλήσεις

à Ακινήτων

à Βιομηχανοστασίων

à Πλοίων

à Αυτοκινήτων

à Αεροσκαφών

à Μηχανημάτων

à Μετοχών, ομολογιών, ομολόγων και εντόκων γραμματίων

Εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβιβάσεως.

2) Στις πωλήσεις

à Ύδατος μη ιαματικού

à Αεριόφωτος

à Ηλεκτρικού ρεύματος

à Θερμικής ενέργειας

Εφόσον εκδίδονται άλλα χρεωστικά έγγραφα που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου (πλην ΑΦΜ και ΔΟΥ).

3) Στις παροχές υπηρεσιών

à Τηλεπικοινωνιών

à Ταχυδρομικών

à Τραπεζικών
à Χρηματιστηριακών
à χρηματοδοτικών
Εφόσον εκδίδονται άλλα έγγραφα.

7.2.2 Οι αποδείξεις λιανικής πώλησεως

Σε αυτή την ενότητα θα αναφερθούμε στις αποδείξεις λιανικής πώλησεως που σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΒΣ ισχύει ότι:

Υπόχρεοι εκδόσεως αποδείξεων λιανικής πώλησεως. Σύμφωνα με το άρθρο 13 της παραγράφου 1 του ΚΒΣ υπόχρεος σε έκδοση αποδείξεως λιανικής πώλησεως είναι ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- à Για την πώληση αγαθών προς το κοινό
- à Για την πώληση αγαθών προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με διατακτικές
- à Για την ανταλλαγή αγαθών
- à Για την εκτέλεση νέου τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του εργολάβου σε ιδιώτη.

Ο τηρών βιβλία πρώτης κατηγορίας και ο απαλλασσόμενος από την τήρηση βιβλίων εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησεως μόνο για τις πωλήσεις αγαθών με βάση το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.

Θεώρηση αποδείξεων λιανικής πώλησεως

Κατά τις οδηγίες, οι αποδείξεις λιανικής πώλησεως είναι κατ' αρχήν αθεώρητες, από το συνδυασμό όμως των διατάξεων του άρθρου 19 του Κώδικα με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988 προκύπτει ότι, καθόσον αφορά την υποχρέωση θεωρήσεως ή μη των αποδείξεων λιανικής πώλησεως κριτήριο αποτελεί η υπαγωγή ή μη κάθε συγκεκριμένης περιπτώσεως στην υποχρέωση χρήσεως ή μη φορολογικής ταμιακής μηχανής.

Έτσι, αθεώρητες είναι οι αποδείξεις λιανικής πώλησεως που εκδίδονται:

- Από επιχειρήσεις που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής των διατάξεων περί υποχρεωτικής χρήσεως φ.τ.μ. επειδή κυρίως πωλούν χονδρικά.
- Από επιχειρήσεις που λειτουργούν σε περιοχές της χώρας, που δεν έχει επεκταθεί το μέτρο χρήσεως φ.τ.μ για την συγκεκριμένη δραστηριότητα.
- Από επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητα πώλησεως αγαθών, για την οποία (δραστηριότητα) υπάρχει εξαίρεση από την υποχρέωση χρήσεως φ.τ.μ με βάση αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

- Τέλος αθεώρητες είναι οι αποδείξεις λιανικής πώλησεως επί πιστώσει που εκδίδονται χειρόγραφα από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης Κατηγορίας του Κώδικα, καθόσον για τις πράξεις αυτές δεν μπορεί να χρησιμοποιεί φ.τ.μ.

Αντίθετα θεωρημένες είναι οι αποδείξεις λιανικής πώλησεως:

- Όταν εκδίδονται χειρόγραφα από επιχειρήσεις που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φ.τ.μ αλλά στις συγκεκριμένες περιπτώσεις δεν χρησιμοποιείται λόγω βλάβης, διακοπής ηλεκτρικού ρεύματος, συναλλαγών εκτός εγκαταστάσεων.
- Όταν εκδίδονται μηχανογραφικά από επιχειρήσεις που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φ.τ.μ και αντί ταμειακής μηχανής χρησιμοποιούν Η/Υ.

Χρόνος εκδόσεως των αποδείξεων λιανικής πώλησεως (Α.Λ.Π.)

Ορίζεται από το άρθρο 13 παράγραφος 3 του ΚΒΣ όπου αναφέρει τα εξής:

Οι αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδίδονται κατά την παράδοση των αγαθών ή την έναρξη της αποστολής τους. Στις λιανικές πωλήσεις δεν παρέχεται δυνατότητα να εκδοθεί η σχετική απόδειξη σ' ένα μήνα από την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών, όπως ισχύει για τις χονδρικές πωλήσεις. Συνεπώς, και στις περιπτώσεις λιανικών πωλήσεων, για τις οποίες εκδίδεται δελτίο αποστολής η απόδειξη λιανικής πώλησης δεν μπορεί να έχει ημερομηνία μεταγενέστερη του δελτίου αποστολής.

Η απόδειξη λιανικής πώλησης μπορεί να έχει προγενέστερη ημερομηνία αυτής του δελτίου αποστολής στην περίπτωση αποστολής λιανικώς πωληθέντων αγαθών σε τρίτο κατ' εντολή του αγοραστή. Η περίπτωση αυτή κυρίως καταλαμβάνει πωλήσεις ειδών που προορίζονται για δώρα, όπως λουλούδια, ποτά κλπ. Σ' αυτές τις περιπτώσεις είναι δυνατό να εκδοθεί η απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά την ημέρα της συναλλαγής (ημέρα που συντελείται η πώληση) και το δελτίο αποστολής να εκδοθεί μεταγενέστερα (την ημέρα αποστολής των ήδη αγορασθέντων στον τρίτο που υπέδειξε ο αγοραστής).

Απαραίτητη προϋπόθεση, στις περιπτώσεις αυτές που υπάρχει ετεροχρονισμένη πώληση και αποστολή, είναι η αναγραφή στα εκδιδόμενα δελτία αποστολής του αριθμού της σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης.

Περιεχόμενο των αποδείξεων λιανικής πώλησεως

Ορίζεται από το άρθρο 13 των παραγράφων 1 και 2 όπου αναφέρει τα εξής:

Στις αποδείξεις λιανικής πώλησης εκτός από τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, καθώς και τον τόπο και την ημερομηνία εκδόσεως αναγράφονται:

§ Η αξία κατά συντελεστή ΦΠΑ

- § Το είδος και η ποσότητα των αγαθών, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή ή όταν εκδίδεται Α.Λ.Π με βάση συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση αναγράφεται και η ακριβής ώρα παραδόσεως.
- § Το ονοματεπώνυμο του πελάτη και η διεύθυνσή του, όταν πωλούνται αγαθά με πίστωση από τηρούντα βιβλία τρίτης κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή αναγράφεται και η ένδειξη ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ. Στις αποδείξεις αυτές όταν εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμιακής μηχανής, το ονοματεπώνυμο αναγράφεται στο πίσω μέρος αυτών, θέτοντας ο πωλητής και την σφραγίδα του.

Χρήση κωδικών αριθμών στις αποδείξεις λιανικής πώλησεως.

Αντί της περιγραφής του είδους στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών, όταν η επιχείρηση τηρεί βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμιακής μηχανής, εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αριθμώσεως ή οι κωδικοί αριθμοί καταχωρούνται σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η λογιστική είναι η επιστήμη που ασχολείται με τη συγκέντρωση, ανάλυση και παροχή οικονομικών πληροφοριών που προέρχονται από οικονομικές μονάδες, οι οποίες είναι απαραίτητες για τη σωστή λήψη αποφάσεων και για τη διαχείριση των μονάδων αυτών.

Βασική πηγή για την πραγματοποίηση του έργου της λογιστικής αποτελούν οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. οι οποίοι βοηθούν στην παροχή αρμονικών και λεπτομερών αριθμητικών στοιχείων.

Σ' αυτήν την πτυχιακή εργασία αναφερθήκαμε στις δύο κυριότερες, θα λέγαμε, ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ. στην 6^η και 7^η από λογιστική και φορολογική άποψη.

Ο τρόπος που αναπτύξαμε την εργασία είναι απλός και διεξοδικός ώστε να γίνει κατανοητή στο μελετητή και ταυτόχρονα επιδιώξαμε τη μετάδοση ορθής γνώσης εφ' όσον οι διάφορες λογιστικές έννοιες που χρησιμοποιήσαμε, το περιεχόμενο της εργασίας και η ανάπτυξη των λογαριασμών βασίζεται στο Ε.Γ.Λ.Σ. , το Κ.Β.Σ. και στη φορολογική νομοθεσία.

Η ομάδα 6 «οργανικά έξοδα κατ'είδος» και η ομάδα 7 «οργανικά έσοδα κατ'είδος», όπως έχουμε αναφέρει ανήκουν στους λογαριασμούς Εκμεταλλεύσεως, λογαριασμοί που απεικονίζουν τα οργανικά έξοδα και έσοδα. Εξηγήσαμε ότι αν από τα οργανικά έσοδα αφαιρεθούν τα οργανικά έξοδα το αποτέλεσμα που προκύπτει είναι το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως , δηλαδή το κέρδος ή η ζημιά που έχουμε από τη λειτουργία της επιχείρησης, και αν στο αποτέλεσμα αυτό προστεθούν ή αφαιρεθούν τα έκτακτα και τα ανόργανα έσοδα και έξοδα τότε το νέο υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό αποτέλεσμα μιας επιχείρησης.

Το αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως είναι σημαντικό για να κρίνουμε τη λειτουργία μιας επιχείρησης ως σωστή ή όχι, ενώ το καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως είναι το τελικό αποτέλεσμα που διανέμεται στους μετόχους, κεφαλαιούχους κτλ.

Η ανάλυση της εργασίας χωρίζεται σε 2 βασικά τμήματα: τη θεωρητική ανάπτυξη και την παράθεση ασκήσεων και παραδειγμάτων.

Όσον αφορά τη θεωρητική ανάπτυξη της εργασίας αναφερόμαστε στη λεπτομερή εξήγηση των κανόνων των εξόδων και των εσόδων, και την ανάλυση των λογαριασμών τους. Εξηγούμε το περιεχόμενο του κάθε λογαριασμού, τον τρόπο που χρεωπιστώνεται και την ανάπτυξή του σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς και προσπαθούμε να κάνουμε κατανοητό με την ανάλυση αυτή τον τρόπο με τον οποίο συμμετέχουν στη διεξαγωγή του αποτελέσματος. Και για ολοκληρωμένη εικόνα εμφανίζουμε λεπτομερώς το λογιστικό σχέδιο για κάθε ομάδα χωριστά σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ . Ένα ακόμη κομμάτι της πτυχιακής μας είναι η αναφορά και παρουσίαση των παραστατικών που υποχρεούται να κόψει μια οικονομική μονάδα: τιμολόγια, αποδείξεις. Αναφερόμαστε στο χρόνο εκδόσεως των αποδείξεων αυτών και το περιεχόμενό τους ,δηλαδή τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνει κάθε παραστατικό :όνομα , τιμή, ημερομηνία κτλ.

Όλη η ανάπτυξη της πτυχιακής αυτής εξηγείται καλύτερα με την παράθεση των ασκήσεων και των παραδειγμάτων. Κάθε άσκηση αναφέρεται σε κάθε έναν λογαριασμό χωριστά της 6^{ης} και 7^{ης} ομάδας .Για την 6^η ομάδα υπάρχουν ασκήσεις στις οποίες δείχνουμε χωριστά τον τρόπο με τον οποίο εμφανίζεται η μισθοδοσία του προσωπικού, τα διάφορα έξοδα , οι παροχές προς τρίτους, οι αποσβέσεις τις οποίες υπολογίζει κάθε οικονομική μονάδα ,καθώς και τις προβλέψεις που κάνει για τυχόν κάλυψη ζημιάς . Στην 7^η ομάδα οι ασκήσεις αφορούν τις πωλήσεις των προϊόντων, τις εκπτώσεις, τα εσόδων από παρεπόμενες ασχολίες κτλ. Σημαντικό κομμάτι των ασκήσεων είναι η παράθεση παραδειγμάτων με μεταβατικούς λογαριασμούς . Με τη χρήση των λογαριασμών αυτών η

εκάστοτε οικονομική μονάδα καταφέρνει να συμπεριλάβει στην διεξαγωγή του αποτελέσματος τα έξοδα και τα έσοδα της χρήσης που την αφορούν τα δουλευμένα δηλαδή και να μεταφέρει τα υπόλοιπα στη χρήση στην οποία ανήκουν π.χ είσπραξη ενοικίου στη χρήση τοθ 2009 ενώ αφορούν τη χρήση 2010.

Στην εργασία αυτή λοιπόν προσπαθήσαμε να αναπτύξουμε τόσο τη λογιστική όσο και τη φορολογική λειτουργία και χρήση των ομάδων αυτών, να αναλύσουμε το ρόλο τους και να τονίσουμε την ιδιαίτερη σημασία τους για την διεξαγωγή του καθαρού αποτελέσματος μιας επιχείρησης στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, ενώ ολοκληρώνοντας συμπεραίνουμε ότι τα έξοδα και τα έσοδα της κάθε επιχείρησης αποτελούν τον κύριο άξονα γύρω από τον οποίο ρυθμίζει τη λειτουργία της και καθορίζει τη βιωσιμότητά της.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος <<Γενική Λογιστική σε Ευρώ>> έκδοση 2001. Εκδόσεις ΕΛΛΗΝ
- 2) Ν. Σ. Πομόνης <<Γενική Λογιστική ΙΙ>> 2^Η Έκδοση. Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης
- 3) Σακκέλης <<Γενικό Λογιστικό Σχέδιο>>. Έκδοση 2007
- 4) Γ. Σωτηρόπουλος <<Σημειώσεις για το Ε.Γ.Λ.Σ.>>
- 5) Εμμανουήλ Ι. Σακέλης <<Πανδέκτης του Λογιστή>>
- 6) Κορομηλάς <<Φορολογικές Σημειώσεις >> Έκδοση 2007
- 7) <<Σημειώσεις για το Ε.Γ.Λ.Σ.>> Εκδόσεις ΕΛΠΕΚΑ
- 8) Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης <<Δαπάνες Επιχειρήσεων>> Έκδοση 2006

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ

- 1) www.gus.gr
- 2) www.fle.gr
- 3) www.taxheaven.gr