

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
«ΕΝΙΑΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΚΑΙ Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ
ΟΜΑΔΑΣ 8»



ΠΕΝΤΑΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΠΟΛΙΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΤΖΟΥΔΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΠΑΤΡΑ, 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	9
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΓΛΣ	9
1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: Η ΓΛΩΣΣΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	9
1.2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	11
1.3 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ	15
1.4 ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ	16
1.5 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	16
1.6 ΑΡΧΕΣ ΕΓΛΣ	21
1.7 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	25
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΜΑΔΩΝ 2, 6 ΚΑΙ 7 ΤΟΥ ΕΓΛΣ	25
2.1 ΟΜΑΔΑ 2	25
2.1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 2	25
2.1.2 ΈΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	25
2.1.3 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	26
2.1.4 ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	29
2.1.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	29
2.2 ΟΜΑΔΑ 6	31
2.2.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ	31
2.2.2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	42
2.2.3 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	42

2.2.4 ΔΥΝΗΤΙΚΗ ΕΥΧΕΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	43
2.2.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	43
2.3 ΟΜΑΔΑ 7	47
ΟΜΑΔΑ 7 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ’ ΕΙΔΟΣ»	47
2.3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	47
2.3.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ.....	49
2.3.3 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 7	54
2.3.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	55
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	59
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 ΤΟΥ ΕΓΛΣ	59
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	59
3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ».....	60
3.2.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.00 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ».....	62
3.2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.01 «ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ».....	66
3.2.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.02 «ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»	69
3.2.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.03 «ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»	71
3.2.5 ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 80.00 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	73
3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ».....	74
3.3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.00 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ».....	75

3.3.2	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.01	«ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ».....	75
3.3.3	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.02	«ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ»	76
3.3.4	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.03	«ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ»	77
3.3.5	ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 81.00	«ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.....	78
3.4	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82	«ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	81
3.4.1	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82.00	«ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	81
3.4.2	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82.01	«ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	82
3.5	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83	«ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ».....	84
3.5.1	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.10	«ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΑΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ»	84
3.5.2	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.11	«ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ».....	85
3.5.3	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.12	«ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ»	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.13	«ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	85
3.5.4	ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 83	«ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ» ΚΑΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	86
3.6	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84	«ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	87

3.7	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»	88
3.7.1	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.00	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΛΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ»	88
3.7.2	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.01	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ»	89
3.7.3	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.02	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ»	89
3.7.4	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.03	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ»	89
3.7.5	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.04	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ»	90
3.7.6	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.05	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ»	90
3.8	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86	«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»	90
3.8.1	ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	86	86
	«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		95
3.8.2	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 86		101
3.9	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88	«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»	120
3.9.1	ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	88	88
	«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		125
3.9.2	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΤΟΝ 88		129
3.10	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89	«ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»	136
3.10.1	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89.00	«ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ»	137

3.10.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89.01 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ»	
.....	138
3.10.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΤΟΝ 89	138
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	141
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	141
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	145

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

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

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

Πιο συγκεκριμένα θα δούμε στο πρώτο κεφάλαιο μια αναφορά στις έννοιες της λογιστικής και του λογιστικού σχεδίου.

Στο δεύτερο κεφάλαιο θα γίνει μια συνοπτική αναφορά στους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6 και 7, οι οποίοι μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης στην ομάδα 8 και εξάγονται με λογιστικό τρόπο τα αποτελέσματα. Δίνονται επιπλέον παραδείγματα για όλους τους λογαριασμούς των πιο πάνω ομάδων.

Στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται εκτενής αναφορά και ανάλυση στην ομάδα 8 και στους λογαριασμούς της. Παρουσιάζονται διαγραμματικά οι συνδεσμολογίες των ομάδων αυτών με τους αντίστοιχους των ομάδων 2, 6 και 7. Στο κεφάλαιο επιπλέον περιλαμβάνονται παραδείγματα εξαγωγής αποτελεσμάτων, διανομής κερδών και ανοίγματος και κλεισίματος ισολογισμού.

Τέλος η εργασία κλείνει με τα συμπεράσματα και την βιβλιογραφία που χρησιμοποιήθηκε για την περάτωση της εργασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΓΛΣ

1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΉ: Η ΓΛΩΣΣΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Λογιστική είναι η επιστήμη που αναλύει, ταξινομεί και καταγράφει τις οικονομικές πράξεις των επιχειρήσεων με τρόπο ώστε να είναι δυνατή η ανάκληση στη μνήμη, η αντίληψη και ο έλεγχος των πληροφοριών.

Από τον παραπάνω ορισμό προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Η λογιστική δεν καταγράφει απλώς τα γεγονότα της επιχείρησης που έχουν οικονομική σημασία, αλλά ταυτόχρονα αναλύει, ταξινομεί, συσχετίζει, συγκεντρώνει και παρουσιάζει αυτά τα γεγονότα με τρόπο που να βοηθάει τη λειτουργία άλλων υπηρεσιών, όπως της κοστολόγησης, της στατιστικής κ.λπ.

β) Με τη βοήθεια της λογιστικής λειτουργίας, η πληροφόρηση σχετικά με την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης είναι άμεση και συνεχής.

γ) Η επιστήμη της λογιστικής (θεωρία) παρακολουθείται στενά από την ανάπτυξη και μιας παράλληλης τεχνικής. Αυτό γίνεται πιο εμφανές με τη χρήση των Η/Υ. Γι' αυτό η λογιστική επιστήμη συνοδεύεται πάντα από πολλά και ποικίλα παραδείγματα, για τη σωστή εμπέδωση της.

Κατά μια άλλη έννοια, λέγοντας λογιστική εννοούμε την "τέχνη" της ερμηνείας, της μέτρησης και της κυκλοφορίας των αποτελεσμάτων των οικονομικών δραστηριοτήτων.

Η λογιστική έχει συχνά ονομασθεί "η γλώσσα των επιχειρήσεων".

Οι όροι ενεργητικό, παθητικό, καθαρά κέρδη, κεφάλαιο κίνησης και κέρδη ανά μετοχή αποτελούν μερικά παραδείγματα των τεχνικών λογιστικών όρων οι οποίοι χρησιμοποιούνται ευρύτατα σε όλο τον επιχειρηματικό κόσμο.

Κάθε επενδυτής, διευθυντής ή στέλεχος των επιχειρήσεων έχει ανάγκη να γνωρίζει επακριβώς τη σημασία των λογιστικών όρων για να συμμετέχει και να επικοινωνεί με ακρίβεια μέσα στην επιχειρηματική κοινότητα. Πώς ένας επιχειρηματίας (ή ένα στέλεχος) ξέρει πότε η επιχείρησή του είναι κερδοφόρα ή ζημιογόνα; Πώς ξέρει κατά πόσο είναι φερέγγυα ή όχι και κατά πόσο θα είναι φερέγγυα, ας πούμε σε ένα μήνα από τώρα; Η απάντηση και στα δύο ερωτήματα με μία λέξη είναι **λογιστική**. Η λογιστική δεν είναι μόνο η διαδικασία μέσω της οποίας μετριέται η αποδοτικότητα και η φερεγγυότητα της επιχείρησης, αλλά παρέχει πληροφορίες που αποτελούν τη βάση για να ληφθούν αποφάσεις που θα κάνουν τη διοίκηση να οδηγήσει την επιχείρηση στα επιθυμητά επίπεδα επιτυχίας. Τα στελέχη πρέπει να κάνουν τη σωστή επιλογή στο πλήθος των προβλημάτων που αντιμετωπίζουν. Στις περισσότερες περιπτώσεις η πιθανότητα να πάρουν μια σωστή απόφαση στηρίζεται στην ποσότητα και την αξιοπιστία των πληροφοριών που έχουν γύρω από τις διάφορες επιλογές.

Οι πληροφορίες που προέρχονται από τα λογιστικά στοιχεία ή που δημιουργούνται από ειδική ανάλυση των λογιστικών στοιχείων, αποτελούν τη βάση πάνω στην οποία θα στηριχθούν οι περισσότερες επιχειρηματικές αποφάσεις, όπως π.χ.:

- α) Πώς πρέπει η επιχείρηση να τιμολογήσει τα προϊόντα της;
- β) Όταν αυξηθεί η παραγωγή, πώς θα επηρεασθεί το κόστος παραγωγής;
- γ) Είναι αναγκαίος ο τραπεζικός δανεισμός;
- δ) Πόσο θα αυξηθεί το κόστος εάν γίνει μια ομαδική ασφάλεια στους εργαζόμενους;
- ε) Είναι προτιμότερο να παράγουμε το προϊόν Α ή Β;
- στ) Θα έπρεπε να παράγουμε ή να αγοράσουμε από προμηθευτή ένα συγκεκριμένο εξάρτημα;
- ζ) Πρέπει να επενδυθούν κεφάλαια σε νέο εξοπλισμό;

Όλα αυτά τα παραδείγματα αποφάσεων θα πρέπει να στηριχθούν, εν μέρει τουλάχιστον, σε λογιστικές πληροφορίες.

Η χρήση των λογιστικών πληροφοριών δεν περιορίζεται όμως μόνο στον κόσμο των επιχειρήσεων. Το κάθε άτομο σε διάφορες περιπτώσεις, χρειάζεται να συγκεντρώσει λογιστικές πληροφορίες, όπως για να υποβάλει τη φορολογική του δήλωση, να συνάψει ένα δάνειο, να βγάλει μια πιστωτική κάρτα, να υποβάλει τα χαρτιά του για υποτροφία κ.λπ. Επίσης, η τοπική αυτοδιοίκηση, τα νοσοκομεία, τα ιδρύματα, τα πανεπιστήμια κ.λπ. χρησιμοποιούν λογιστικές πληροφορίες προκειμένου να διαχειρίζονται τα έσοδά τους και να ελέγχουν τις υπηρεσίες τους.

1.2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ο βασικός σκοπός της λογιστικής είναι να εφοδιάσει τα στελέχη των επιχειρήσεων με πληροφορίες που είναι απαραίτητες και χρήσιμες στη λήψη οικονομικών αποφάσεων. Επειδή υπάρχουν διάφορα είδη οικονομικών αποφάσεων, υπάρχουν και διάφοροι τύποι λογιστικών πληροφοριών. Οι όροι χρηματοοικονομική λογιστική, διοικητική λογιστική, φορολογική λογιστική περιγράφουν τους τύπους των λογιστικών πληροφοριών που κυρίως χρησιμοποιούνται από την επιχειρηματική κοινότητα:

α) **Χρηματοοικονομική λογιστική.** Αυτή αναφέρεται σε ένα σύνολο πληροφοριών που περιγράφουν τις πηγές προέλευσης των περιουσιακών στοιχείων, τις υποχρεώσεις και τις δραστηριότητες μιας οικονομικής μονάδας (μιας επιχείρησης ή ενός φυσικού προσώπου). Οι λογιστές χρησιμοποιούν τον όρο **χρηματοοικονομική κατάσταση** για να περιγράψουν τις πηγές προέλευσης των περιουσιακών στοιχείων και τις υποχρεώσεις μιας οικονομικής μονάδας ανά πάσα στιγμή, και τον όρο **λειτουργικό αποτέλεσμα** για να περιγράψουν τις χρηματοοικονομικές

δραστηριότητές της κατά τη διάρκεια μιας περιόδου. Η χρηματοοικονομική λογιστική είναι σχεδιασμένη, κυρίως, να βοηθάει τους *επενδυτές* και τους *πιστωτές* να αποφασίζουν σωστά για την τοποθέτηση των κεφαλαίων τους.

Επίσης, πολλοί άλλοι κάνουν χρήση των πληροφοριών της χρηματοοικονομικής λογιστικής, όπως οι διευθυντές και οι εργαζόμενοι σε μια επιχείρηση καθημερινά χρειάζεται να έχουν πληροφορίες π.χ. για το ποσό των διαθέσιμων της, την ποσότητα και την αξία των αποθεμάτων τους, το ύψος του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α), το ύψος των υποχρεώσεων στους πιστωτές τους. Επίσης, οι ίδιες λογιστικές πληροφορίες χρησιμεύουν για την προετοιμασία και σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων.

Επειδή, λοιπόν, έχουν τόσο ευρεία χρήση οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, γι' αυτό και η αντίστοιχη λογιστική πολλές φορές ονομάζεται *γενική λογιστική*.

β) *Διοικητική λογιστική*. Περιλαμβάνει την ανάπτυξη και ερμηνεία των λογιστικών πληροφοριών και αποσκοπεί, κυρίως, στη βοήθεια της επιχειρηματικής ηγεσίας να διοικήσει την επιχείρηση. Η διοίκηση χρησιμοποιεί αυτές τις πληροφορίες π.χ. για να αξιολογήσει τα διάφορα τμήματα και εργαζόμενους, να αποφασίσει ποια προϊόντα θα παραχθούν και γενικά να αντιμετωπίσει κάθε είδους διοικητικό πρόβλημα.

Το μεγαλύτερο μέρος των πληροφοριών της διοικητικής λογιστικής στη βάση τους είναι χρηματοοικονομικές αλλά τυποποιούνται έτσι που υποστηρίζουν άμεσα τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Όμως, οι πληροφορίες της διοικητικής λογιστικής συχνά περιλαμβάνουν και παράγοντες άλλους, όπως, την πολιτική, τις περιβαλλοντικές επιδράσεις, το προφίλ της επιχείρησης, την παραγωγικότητα των εργαζομένων.

Η χρήση των Η/Υ επιτρέπει στις μεγάλες εταιρίες να διατηρούν ολοκληρωμένα πληροφοριακά συστήματα (M.I.S.), τα οποία παρέχουν

στα στελέχη κάθε χρηματοοικονομική και μη πληροφορία, προκειμένου να πάρουν τις επιχειρηματικές τους αποφάσεις. Όμως, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος κάθε πληροφοριακού συστήματος. Ο λόγος είναι απλός: βάσει ορισμού, κάθε οικονομική απόφαση στηρίζεται σε εξέταση οικονομικών στοιχείων.

Πολλές φορές, σήμερα, οι όροι **λογιστική κόστους** και **διοικητική λογιστική** χρησιμοποιούνται ταυτόσημα.

γ) **Φορολογική λογιστική.** Η παρακολούθηση των πάσης φύσεως φόρων και η σύνταξη της φορολογικής δήλωσης αποτελούν ιδιαίτερο κλάδο της λογιστικής, αλλά στηρίζονται, κατά το μεγαλύτερο μέρος, σε χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Βέβαια, η πιο ενδιαφέρουσα εργασία της φορολογικής λογιστικής δεν είναι η προετοιμασία της δήλωσης, αλλά ο **φορολογικός σχεδιασμός**. Φορολογικός σχεδιασμός σημαίνει την πρόβλεψη της επίδρασης που θα έχουν οι διάφορες επιχειρηματικές πράξεις πάνω στο φόρο, καθώς και τη μορφοποίησή τους με τέτοιο τρόπο που να ελαχιστοποιούν τη φορολογική επιβάρυνση.

Διακρίσεις της λογιστικής. Η λογιστική διακρίνεται ανάλογα με το φορέα της σε **δημόσια** και **ιδιωτική**. Η δημόσια αναφέρεται στα οικονομικά του κράτους και κατ' επέκταση των ΟΤΑ και ΝΠΔΔ, ενώ η ιδιωτική ασχολείται με την περιουσία και τις οικονομικές πράξεις των επιχειρήσεων.

Η λογιστική των επιχειρήσεων διακρίνεται στη **γενική** και την **αναλυτική**.

Στην γενική λογιστική παρακολουθούνται οι συναλλαγές της οικονομικής μονάδας με τρίτους και εμφανίζεται η δομή και συγκρότηση της περιουσίας της. Επίσης, εμφανίζεται η διαχείριση ή η εκμετάλλευση της οικονομικής μονάδας κατά είδος αποθεμάτων, εσόδων και εξόδων, καθώς και τα συνολικά αποτελέσματα από τη δραστηριότητά της.

Στην αναλυτική λογιστική παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές και οι πολυπληθείς συνθέσεις των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων. Με τη διαδικασία αυτή επιτυγχάνεται ο αναλυτικός προσδιορισμός του κόστους των διαφόρων λειτουργιών της επιχείρησης και των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών και ακόμα ο έλεγχος και της αποτελεσματικότητας κάθε οικονομικής μονάδας.

Λογιστικές μέθοδοι. Οι λογιστικές μέθοδοι είναι δύο:

α) *Η απλογραφία ή απλογραφική μέθοδος*, κατά την οποία οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης καταχωρούνται κατά ημερολογιακή σειρά, σε ένα βιβλίο ή λογαριασμό και

β) *Η Διπλογραφία ή διπλογραφική μέθοδος*, κατά την οποία για κάθε οικονομική πράξη γίνεται διπλή λογιστική εγγραφή (χρεώνεται ένας λογαριασμός και πιστώνεται άλλος λογαριασμός με το ίδιο ποσό), υπό την έννοια ότι κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Π.χ. η αγορά εμπορευμάτων με μετρητά αυξάνει το λογαριασμό των αποθεμάτων των εμπορευμάτων (ο οποίος και χρεώνεται) και μειώνει το ταμείο (το οποίο και πιστώνεται).

Η διπλογραφική μέθοδος πλεονεκτεί σημαντικά έναντι της απλογραφικής. Οι οικονομικές μονάδες αξιόλογου μεγέθους υποχρεώνονται να τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο. Η απλογραφική μέθοδος εφαρμόζεται μόνο στις μικρές επιχειρήσεις της πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Λογιστικά συστήματα. Στη χώρα μας σήμερα δεν έχουν ιδιαίτερη σημασία. Έχουν ξεπεραστεί από τη νομοθεσία, που ορίζει ότι "ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής" .

Παλαιότερα στη βιβλιογραφία αναφέρονταν το κλασικό ή ιταλικό λογιστικό σύστημα (χρησιμοποιεί ένα ημερολόγιο), το συγκεντρωτικό (χρησιμοποιεί περισσότερα — αναλυτικά — ημερολόγια), το αμερικανικό και άλλα.

1.3 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Η επιστήμη της λογιστικής ανέκαθεν επιχείρησε να καθιερώσει κανόνες λογιστικής συμπεριφοράς. Έτσι διαμορφώθηκε μια λογιστική πρακτική που στηριζόταν σε δύο πηγές: η μία ήταν τα διάφορα επιστημονικά συγγράμματα και η άλλη ήταν αυτή η ίδια η πρακτική, όπως διαμορφωνόταν με τις καθημερινές, τις τρέχουσες ανάγκες λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών πράξεων, που γίνονται σε κάθε συγκεκριμένη επιχείρηση.

Ο τρόπος αυτός εργασίας των λογιστηρίων δεν ήταν δυνατόν να πετύχει με κανένα τρόπο ομοιομορφία λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών δεδομένων ακόμα και μεταξύ ομοειδών επιχειρήσεων. Αυτό οφείλονταν στο γεγονός ότι κάθε οργανωτής λογιστηρίου ή και λογιστής ενεργούσε κατά το δικό του τρόπο σύμφωνα με τις γνώσεις του ή και τις εμπνεύσεις του. Μετά την τεράστια ανάπτυξη των επιχειρήσεων που παρατηρείται από τις αρχές του αιώνα μας, προβάλλει αναπόφευκτα μέσα στο γενικό οργανωτικό οργανισμό που συνεπαίρνει τον επιχειρηματικό κόσμο και η ανάγκη της λογιστικής οργανώσεως και τυποποίησεως. Ιδίως αυτό το τελευταίο έγινε αναπόφευκτο από την ανάγκη συγκεντρώσεως και παρουσιάσεως ομοειδών οικονομικών κλπ στατιστικών στοιχείων. Τότε, πριν ακόμα από τον πρώτο παγκόσμιο πόλεμο, αρχίζουν και οι πρώτες προσπάθειες συντάξεως και εφαρμογής τυποποιημένου γενικού λογιστικού σχεδίου σε πολλές χώρες. Οι καταβληθείσες στις διάφορες χώρες προσπάθειες δεν απέδωσαν ούτε

άμεσα ούτε ενιαία αποτελέσματα. Πάντως, σήμερα, όλες σχεδόν οι ανεπτυγμένες οικονομικά χώρες διαθέτουν εθνικό γενικό λογιστικό σύστημα.

1.4 ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ

Με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο επιδιώκεται ο ομοιόμορφος τρόπος λογιστικού χειρισμού των συναλλαγών, η αληθής και ομοιόμορφη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασεως και της περιουσιακής διαρθρώσεως των οικονομικών μονάδων, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας αυτών, η διευκόλυνση των συναλλασσομένων και του επενδυτικού κοινού και στην κατανόηση των δημοσιευομένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων, η άντληση πάσης φύσεως αξιόπιστων πληροφοριών εννοιολογικός τυποποιημένου περιεχομένου προς αξιοποίηση, τόσον υπό αυτών τούτων των οικονομικών μονάδων, όσον και υπό των αρμοδίων κρατικών υπηρεσιών, ως και υπό των επαγγελματικών οργανώσεων, η απλούστευση και διευκόλυνση των πάσης φύσεως ελέγχων, η εκ της λογιστικής τυποποιήσεως αύξηση της παραγωγικότητας, η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος, η διευκόλυνση της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων στις ανώτατες σχολές.

1.5 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Πολλές επιχειρήσεις κάνουν εκατοντάδες ή ακόμα χιλιάδες συναλλαγές κάθε μέρα. Θα ήταν πρακτικά αδύνατο να συντάσσεται ένας

ισολογισμός ύστερα από κάθε συναλλαγή, και βέβαια δεν είναι απαραίτητο. Αντί γι' αυτό λοιπόν, οι επί μέρους συναλλαγές καταχωρούνται σε ξεχωριστούς πίνακες και στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου από τους πίνακες αυτούς συντάσσεται ένας ισολογισμός.

Ένας ιδιαίτερος πίνακας τηρείται για κάθε στοιχείο που εμφανίζεται στον ισολογισμό. Παραδείγματος χάριν, ένας πίνακας τηρείται για το στοιχείο του ενεργητικού, ταμείο, που εμφανίζει όλες τις αυξήσεις και ελαττώσεις των μετρητών που προκύπτουν από το πλήθος των συναλλαγών στις οποίες εισπράττονται και πληρώνονται μετρητά. Ένας παρόμοιος πίνακας τηρείται για κάθε άλλο στοιχείο του ενεργητικού, για κάθε υποχρέωση και για κάθε στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων.

Όλοι αυτοί οι ξεχωριστοί πίνακες/λογαριασμοί, ως σύνολο ονομάζονται *καθολικό*.

Οι λογαριασμοί

Έννοια. Λογαριασμός είναι κάθε στοιχείο του ισολογισμού καθώς επίσης και κάθε στοιχείο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης και του Πίνακα Διάθεσης Κερδών. Στους λογαριασμούς παρακολουθούνται οι μεταβολές (αυξήσεις, μειώσεις), κατά χρονολογική σειρά, των στοιχείων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης. Όλοι οι λογαριασμοί ως σύνολο ονομάζονται *καθολικό*.

Οι λογαριασμοί είναι ένα μέσον συγκέντρωσης πληροφοριών που είναι χρήσιμες στη διοίκηση της επιχείρησης. Παραδείγματος χάριν, η τήρηση του λογαριασμού ταμείο, επιτρέπει στη διοίκηση να παρακολουθεί πόσα χρήματα είναι διαθέσιμα για να πληρώσει μισθούς προσωπικού και να κάνει αγορές εμπορευμάτων. Επίσης, ο ίδιος λογαριασμός της επιτρέπει να προγραμματίσει καλύτερα τη λειτουργία της ή να ζητήσει έγκαιρα τραπεζικά δάνεια.

Η δημιουργία ενός ετήσιου προϋπολογισμού γίνεται με βάση την εκτίμηση των εισπράξεων και πληρωμών του έτους. Αυτή η εκτίμηση βασίζεται, μέχρι ένα βαθμό, στους λογαριασμούς, οι οποίοι εμφανίζουν εισπράξεις και πληρωμές που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί.

Στην πιο απλή του μορφή και για εκπαιδευτικούς λόγους, ένας λογαριασμός μπορεί να έχει μόνο τρία στοιχεία και σχήμα T: Έναν τίτλο, με την ονομασία του στοιχείου που αφορά. Ο τίτλος που χρησιμοποιείται υπαγορεύεται πάντα από το Σχέδιο Λογαριασμών του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) και συνοδεύεται από έναν κωδικό αριθμό. Την αριστερή πλευρά, που ονομάζεται χρέωση. Τη δεξιά πλευρά, που ονομάζεται πίστωση.

Τίτλος	
Χρέωση	Πίστωση

Χρέωση - Πίστωση - Υπόλοιπο. Κάθε ποσό που καταχωρείται στην αριστερή πλευρά του λογαριασμού λέγεται *χρέωση* ή εγγραφή χρέωσης. Κάθε ποσό που καταχωρείται στη δεξιά πλευρά του λογαριασμού λέγεται *πίστωση* ή εγγραφή πίστωσης. Αλλά και η αντίστοιχη ενέργεια της καταχώρησης λέγεται *χρεώνω ή πιστώνω*, ανάλογα.

Για να απεικονίσουμε τον τρόπο καταχώρησης χρεώσεων και πιστώσεων σε ένα λογαριασμό, θα πάμε στην Επιχείρηση "Β. Βασιλείου - Κτηματομεσιτικές Επιχειρήσεις" όπου και θα δούμε τις ταμειακές συναλλαγές. Οι διάφορες εισπράξεις και πληρωμές της επιχείρησης κατά τη διάρκεια του Σεπτεμβρίου ήταν:

		Εισπράξεις	Πληρωμές
1 Σεπτ.	Εισφορά μετρητών στην επιχείρηση	200.000	–
2 Σεπτ.	Αγορά οικοπέδου με μετρητά	–	70.000
5 Σεπτ.	Πληρωμή προκαταβολής για αγορά κτιρίου	–	50.000
20 Σεπτ.	Είσπραξη μετρητών από πελάτη	5.000	–
30 Σεπτ.	Πληρωμή ενός γραμματίου πληρωτέου	–	10.000

Όταν καταχωρούμε αυτές τις ταμειακές πράξεις στο λογαριασμό, οι εισπράξεις καταχωρούνται κατά σειρά στην πλευρά της χρέωσης, και οι πληρωμές κατά σειρά στην πλευρά της πίστωσης. Επίσης και οι ημερομηνίες μπορεί να καταχωρούνται, ως εξής:

Χρέωση	38.00 Ταμείο		Πίστωση
1/9	200.000	3/9	70.000
20/9	5.000	5/9	50.000
		30/9	10.000
30/9	Υπόλοιπο: 75.000		

Η διαφορά μεταξύ των αθροισμάτων της χρέωσης και της πίστωσης σε ένα λογαριασμό λέγεται **υπόλοιπο**. Όταν το σύνολο της χρέωσης είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της πίστωσης, λέγεται **χρεωστικό υπόλοιπο**. Όταν το σύνολο της πίστωσης είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της χρέωσης, λέγεται **πιστωτικό υπόλοιπο**. Στο παράδειγμα του ταμείου το σύνολο της χρέωσης είναι 205.000 € και είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της πίστωσης, που είναι 130.000 €. Συνεπώς ο λογαριασμός έχει χρεωστικό υπόλοιπο. Κάνοντας την αφαίρεση (205.000 - 130.000) βρίσκουμε ότι το υπόλοιπο του ταμείου είναι 75.000 €. Εάν στις 30 Σεπτεμβρίου συνταχθεί ένας ισολογισμός, το ταμείο με το ποσό των 75.000 € θα καταχωρηθεί ως ένα στοιχείο του ενεργητικού.

Όλοι οι λογαριασμοί του ενεργητικού έχουν φυσιολογικά, χρεωστικά υπόλοιπα. Πράγματι, το να κατέχει μια επιχείρηση

μετρητά, ακίνητα, ή οποιοδήποτε άλλο περιουσιακό στοιχείο, δείχνει ότι οι αυξήσεις (χρεώσεις) αυτού του στοιχείου είναι μεγαλύτερες από τις ελαττώσεις (πιστώσεις). Είναι δύσκολο να φανταστούμε ότι, παραδείγματος χάριν, έχουμε πληρώσει περισσότερα μετρητά από αυτά που είχαμε στο ταμείο και ότι έχουμε αρνητικό υπόλοιπο του ταμείου.

Σαν κανόνα μπορούμε να πούμε ότι κάθε αύξηση σε λογαριασμό του ενεργητικού καταχωρείται στη χρέωση (αριστερή πλευρά) και κάθε ελάττωση καταχωρείται στην πίστωση, επίσης ότι κάθε λογαριασμός του ενεργητικού έχει χρεωστικό υπόλοιπο.

Αντίθετα, κάθε αύξηση σε λογαριασμό του παθητικού (υποχρεώσεις + ίδια κεφάλαια) καταχωρείται στην πίστωση και κάθε ελάττωση καταχωρείται στη χρέωση, επίσης ότι κάθε λογαριασμός του παθητικού έχει πιστωτικό υπόλοιπο:

Κάθε λογαριασμός		Κάθε λογαριασμός	
Χρέωση	Ενεργητικού	Χρέωση	Υποχρέωσης
Υπόλοιπο αρχής περιόδου			Υπόλοιπο αρχής περιόδου
Αυξήσεις περιόδου	Ελαττώσεις περιόδου	Ελαττώσεις περιόδου	Αυξήσεις περιόδου
Υπόλοιπο τέλους περιόδου			Υπόλοιπο τέλους περιόδου

Κάθε λογαριασμός	
Χρέωση	Ιδίων Κεφαλαίων
	Υπόλοιπο αρχής περιόδου
Ελαττώσεις περιόδου	Αυξήσεις περιόδου
	Υπόλοιπο τέλους περιόδου

1.6 ΑΡΧΕΣ ΕΓΛΣ

Η Αρχή της Αυτονομίας

1. Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί το καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.
2. Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητα λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.
3. Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους - αντικριζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9,
4. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8
5. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη δεκάτη (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα,
6. Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές

Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως των αγορών, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων

(ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περίπτωσης οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμεταλλεύσεως.

Η αρχή της κατάρτισεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν την αξία των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

Γενικές αρχές τηρήσεως των λογαριασμών

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού) δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποίησεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, όπως π.χ. τιμολογίου, πιστωτικού σημειώματος, δελτίου λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεως επαγγελματικής δαπάνης, που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

2. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

α. Ο αύξων αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώριση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.

β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

3. Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο.

4. Παρέχεται η ευχέρεια στις οικονομικές μονάδες να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρέωσης, όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών) με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

1.7 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.

Το γενικό Λογιστικό Σχέδιο κατορθώνεται:

α) Η σωστή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των επιχειρήσεων, που κατανοηθεί τα πιστωτικά ιδρύματα να ασκούν με καλύτερη ασφάλεια την πιστοδοτική τους πολιτική.

β) Η διευκόλυνση του κράτους να καθορίζει κατά τον καλύτερο τρόπο τη δημοσιονομική, τη φορολογική και κοινωνική πολιτική.

γ) Η ενημέρωση των επαγγελματικών ενώσεων και των ιδιωτικών επιχειρήσεων για την πορεία των οικονομικών μονάδων με τις οποίες συναλλάσσονται, αλλά και γενικά περί της εθνικής οικονομίας

που τους βοηθάει να ρυθμίζουν πιο αποτελεσματικά τα οικονομικά τους συμφέροντα.

δ) Η αύξηση της παραγωγικότητας που κατορθώνεται με τη λογιστική τυποποίηση και η σύνταξη αριθμοδεικτών, που μας να ενημερωνόμαστε για την οικονομική πορεία των επιχειρήσεων.

ε) Η ορθή κοστολόγηση και η διευκόλυνση όλων των ελέγχων.

ζ) Η υποβοήθηση των ιδιωτικών επιχειρήσεων να διεξάγουν ευκολότερα και με καλύτερη επιτυχία τις οικονομικές τους δραστηριότητες και συναλλαγές.

η) Η εναρμόνιση μας με τα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται στην ΕΟΚ της οποίας αποτελούμε μέλος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΜΑΔΩΝ 2, 6 ΚΑΙ 7 ΤΟΥ ΕΓΛΣ

2.1 ΟΜΑΔΑ 2

2.1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 2

Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας που προέρχονται, είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή και, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, είτε από ανταλλαγή, είτε από εισφορά σε είδος, είτε από δωρεά.¹

2.1.2 ΈΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα, τα οποία: (1) προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της, (2) βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των έτοιμων προϊόντων, (3) προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, (4) προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων, (5) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

Τα αποθέματα στις περισσότερες επιχειρήσεις αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό τμήμα του κυκλοφορούντος ή ακόμη και του συνολικού

¹ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

ενεργητικού και από την πώλησή τους προέρχονται τα σημαντικότερα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών. Εξάλλου, εξαιτίας της συνεχούς ροής και ανακυκλώσεώς τους, τα αποθέματα δημιουργούν στους διευθύνοντες τις επιχειρήσεις πολλά και σοβαρά προβλήματα που αναφέρονται στην επάρκεια, στην αποφυγή υπέρ/υποαποθεματοποιήσεων, στον έλεγχο, στη συντήρηση, στην έγκαιρη διάθεση αυτών κλπ.²

2.1.3 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20: ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

Είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, ύλες, υλικά) που αποκτώνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 21: ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΈΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

Έτοιμα προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώλησή τους. Ημιτελή προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που, μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο (ή στάδια), είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 22: ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

² Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

Υποπροϊόντα είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια. Υπολείμματα είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν, σαν άχρηστα, απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της βιομηχανικής απώλειας (π.χ. φύρας). Στην κατηγορία των υπολειμμάτων εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 23: ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ

Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία (π.χ. εργασία, γενικά βιομηχανικά έξοδα), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 24: ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Πρώτες και βοηθητικές ύλες είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων. Υλικά συσκευασίας είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, ώστε τα τελευταία να φτάνουν στην κατάσταση εκείνη στην οποία είναι δυνατό ή σκόπιμο να προσφέρονται στην πελατεία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 25: ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με προορισμό την ανάλωσή τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 26: ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 27: «.....»

Ο λογαριασμός αυτός είναι κενός και η συμπλήρωσή του μπορεί να γίνει μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 28: ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίνονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη επιστρεπτέα, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων και είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται, θεωρούνται σαν εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται, αντίστοιχα, στους λογαριασμούς 20 ή 21.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 29: «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»

Σχετικά με τους λογαριασμούς 290-298 ισχύουν αντίστοιχα όσα αναπτύσσονται για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 20-28. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του λογαριασμού 29,

τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 20-28^{3,4}.

2.1.4 ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αποθεμάτων (20-28), οι οποίοι είναι υποχρεωτικοί, αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

Οι αγορές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καθώς και τα αρχικά και τελικά αποθέματα, για κάθε κατηγορία αγαθών των λογαριασμών 20-28, παρακολουθούνται υποχρεωτικά σε χωριστούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς.⁵

2.1.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Αγορά εμπορευμάτων

Αγοράζουμε εμπορεύματα από τον Νικολάου, υλικό Χ 15.000€ και Ψ 12.000€ πλέον ΦΠΑ 23%, πληρώνουμε με μετρητά 15.210€ και τα υπόλοιπα με πίστωση.

³ <http://www.taxheaven.gr/>

⁴ Αναλυτική παρουσίαση των λογαριασμών της ομάδας 2 του ΕΓΛΣ ακολουθεί στο Παράρτημα

⁵ Κοντάκος Α., (2009), Γενική Λογιστική, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα

	B.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 Αποθέματα		27.000€	
20.01 Αγορές εμπορευμάτων	27.000€		
20.01.00 Αγορά Υλικού Χ	15.000€		
20.01.01 Αγορά Υλικού Ψ	12.000€		
54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη		6.210€	
54.00 ΦΠΑ	6.210€		
54.00.23 ΦΠΑ εκροών	6.210€		
38 Χρηματικά διαθέσιμα			15.210€
38.00 Ταμείο	15.210€		
38.00.00 Μετρητά	15.210€		
50 Προμηθευτές			18.000€
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	18.000€		
50.00.05 Νικολάου	18.000€		
<i>Αγορά εμπορευμάτων</i>			

Επιστροφή εμπορευμάτων

Επιστρέφουμε στον Δημητρίου εμπορεύματα 3.000€ συνυπολογιζόμενου του ΦΠΑ 23%

	B.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 Προμηθευτές		3.000€	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	3.000€		
50.00.12 Δημητρίου	3.000€		
20 Αποθέματα			2.439€
20.95 Επιστροφές αγορών	2.439€		
20.95.00 Είδος Α	2.439€		
54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη			561€
54.00 ΦΠΑ	561€		
54.00.23 ΦΠΑ εκροών	561€		
<i>Πιστωτικό τιμολόγιο Νο...</i>			

Έκπτωση προμηθευτή

Χορηγείται έκπτωση τζίρου από τον προμηθευτή μας Γεωργίου 1.000€ πλέον το ΦΠΑ 23% για την αγορά αλευριού.

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 Προμηθευτές		1.230€	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	1.230€		
50.00.04 Γεωργίου	1.230€		
20 Αποθέματα			1.000€
20.98 Εκπτώσεις αγορών	1.000€		
20.98.00 Αλεύρι	1.000€		
54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη			230€
54.00 ΦΠΑ	230€		
54.00.23 ΦΠΑ εκροών	230€		
<i>Πιστωτικό τιμολόγιο Νο...</i>			

2.2 ΟΜΑΔΑ 6

2.2.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ

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

Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

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

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

γ. Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

δ. Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».

ε. Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσεως, τα οποία, σαν αφαιρετικά στοιχεία των αποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 «φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ».

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

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

Ο τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται στην πιο πάνω περίπτ. 3, δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

α. 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 δε λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» και χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1.

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

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60 : ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

χρεώνεται με το συνολικό ποσό της αμοιβής, ενώ συγχρόνως πιστώνονται:

α) ο λογ/σμός 33 με τα ποσά που ενδεχομένως είχαν προκαταβληθεί στο προσωπικό έναντι της αμοιβής του μήνα που γίνεται η εγγραφή,

⁶ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

β) ο λογ/σμός 54 με τα ποσά που παρακρατούνται για φόρο μισθωτών υπηρεσιών και χαρτόσημο,

γ) ο λογ/σμός 55 με τα ποσά που παρακρατούνται για τα ασφαλιστικά ταμεία και

δ) ο λογ/σμός 53.00 με τα καθαρά ποσά που θα πάρει το προσωπικό.

Στη συνέχεια, όταν καταβληθούν τα ποσά στο προσωπικό χρεώνεται ο λογ. 53.00, ενώ πιστώνεται ο λογ/σμός 38. Στο τέλος της χρήσης, ο λογ/σμός 60 πιστώνεται με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογ. 80.00 "Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης " με το ίδιο ποσό κλπ.

Αν η επιχείρηση δεν θέλει να παρακολουθήσει χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευομένων μπορεί τα ποσά αυτά να τα παρακολουθεί στους λογ. 60.00.00 και 60.01.00.

Οι δωρεές που γίνονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης, αναγνωρίζονται ως δαπάνη και αυξάνουν τις αποδοχές τους (λογ. 60.00). Τα επιδόματα σε είδος και σε χρήμα προσ αυξάνουν τις αποδοχές (λογ. 60.00 και 60.01)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

1. Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

2. Οι αμοιβές τρίτων που δεν περιλαμβάνονται στους υπολογαριασμούς 61.00-61.03 καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98 «λοιπές αμοιβές τρίτων». Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται και τα ποσά που λογίζονται ή καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Αν τα ποσά αυτά προκαταβάλλονται για τη χρήση

δικαιωμάτων και προνομίων για περισσότερα χρόνια, χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 16.

Σημείωση: Εξυπακούεται ότι οι αμοιβές των τρίτων, των οποίων οι προσφερόμενες στην επιχείρηση υπηρεσίες αφορούν κατασκευή πάγιων στοιχείων (αρχιτεκτόνων, μηχανικών, μελετητών κ.λπ.), καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του παγίου και όχι στους υπολογαριασμούς του 61 (για διευκόλυνση καταρτίσεως της σχετικής φορολογικής δηλώσεως κ.λπ., δύνανται να καταχωρούνται στον 61 και αμέσως - με αντιλογιστική εγγραφή - να μεταφέρονται στο πάγιο).

Όταν έξοδα των τρίτων δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, αποχωρίζονται των αμοιβών και καταχωρούνται στον 64.98. (Α.Υ.Ο. 1116200/885/0015/ΠΟΛ. 1282/30-10-96)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62: ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Στο λογαριασμό 62 καταχωρούνται τα εξής:

A) Το αντίτιμο παροχών κοινής ωφέλειας 62.00 ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής, 62.01 φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας, 62.02 ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας και 62.03 τηλεπικοινωνίες.

B) Τα ασφάλιστρα, εκτός που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και αυτά που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, αφού τα πρώτα καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 ασφάλιστρα προσωπικού και τα δεύτερα στο λογαριασμό 32 παραγγελίες στο εξωτερικό. Τα ασφάλιστρα που είναι στο λογαριασμό 62.05 είναι τα ακόλουθα.

- Ασφάλιστρα πυρός απαλλασσόμενα από Φ.Π.Α.
- Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων απαλλασσόμενα από Φ.Π.Α.
- Ασφάλιστρα μεταφορών απαλλασσόμενα από το Φ.Π.Α.
- Ασφάλιστρα κλοπής απαλλασσόμενα από το Φ.Π.Α.
- Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης απαλλασσόμενα από το Φ.Π.Α.

- Ασφάλιστρα πιστώσεων απαλλασσόμενα από Φ.Π.Α.
- Ασφάλιστρα απώλειας εισοδήματος και λοιπά ασφάλιστρα σε αυτό το λογαριασμό.

Γ) Τα ενοίκια μισθώσεως παγίων στοιχείων εκτός από αυτά που αφορούν στέγαση προσωπικού, σε αυτό το λογαριασμό έχουμε τα ενοίκια εδαφικών εκτάσεων, ενοίκια κτιρίων, τεχνικών έργων, ενοίκια μηχανημάτων- τεχνικών εγκαταστάσεων, ενοίκια επίπλων υποκείμενα στο Φ.Π.Α., ενοίκια μίσθωσης leasing μηχανημάτων και άλλα. Τα ενοίκια ανήκουν στο λογαριασμό 62.04.

Δ) Τα κάθε είδους αποθήκευτρα 62.06 που καταβάλλονται σε τρίτους.

Ε) Το κόστος επισκευής και συντηρήσεως παγίων και λοιπών στοιχείων 62.07 ενεργητικού που γίνονται από τρίτους. Σε αυτό το λογαριασμό ανήκουν οι τριτοβάθμιοι :

- Επισκευές και συντηρήσεις
- Εδαφικών εκτάσεων υποκείμενες στο Φ.Π.Α.
- Κτιρίων - Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικών έργων υποκείμενα στο Φ.Π.Α.
- Μηχανημάτων
- Μεταφορικών μέσων υποκείμενα στο Φ.Π.Α.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63: ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

Στους υπολογαριασμούς του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την επιχείρηση, εκτός από τους ακόλουθους φόρους και τέλη που καταχωρούνται στους λογαριασμούς που σημειώνουμε στα επόμενα για κάθε περίπτωση:

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσεως, ο οποίος θεωρείται ότι αντιπροσωπεύει τη συμμετοχή του κράτους στα κέρδη της επιχειρήσεως και συνεπώς είναι αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων καθαρών κερδών και καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 88 «αποτελέσματα προς διάθεση» και στον

λογαριασμό του 88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι».

Επισημαίνεται ότι στο λογαριασμό 63.00 μεταφέρονται από το λογαριασμό 33.13, όσα ποσά, από τους παρακρατούμενους φόρους, δεν συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της κλειώμενης χρήσεως.

Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων οι οποίοι καταχωρούνται, στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων», εκτός του φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων, ο οποίος καταχωρείται στο λογαριασμό 42.04 διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα, που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 «φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις».

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64: ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

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

2. 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.

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

- 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.

Σημείωση: Πρόκειται για ειδικά έξοδα αγοράς, τα οποία είναι διαμορφωτικά της αξίας κτήσεως των αγοραζόμενων (βλ. και άρθρο 43 κωδ. Ν. 2190/1920) και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «παραγγελίες εξωτερικού» ή στους λογαριασμούς της Ομάδας 2. Εδώ, στο λογαριασμό 64.00.02, καταχωρούνται, κατ' εξαίρεση, τα μεταφορικά εκείνα που (για διάφορους λόγους) λογιστικοποιούνται καθυστερημένα και τα αντίστοιχα αγαθά έχουν χρησιμοποιηθεί (οι πρώτες ύλες βιομηχανοποιήθηκαν & έχει υπολογισθεί το μηνιαίο κόστος παραγωγής, τα εμπορεύματα πωλήθηκαν και υπολογίστηκαν τα βραχύχρονα αποτελέσματα κ.λπ.), οπότε, κατ' ανάγκη, βαρύνουν τον λογαριασμό 97. (ΑΥΟ 1116200/885/0015/ΠΟΛ. 1282/30-10-96)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65: ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Οι τόκοι, οι προμήθειες και όλα τα άλλα έξοδα που έχουν σχέση με τους τόκους καταχωρούνται στη χρέωση του λογ. 65.

Οι τόκοι αναγνωρίζονται, αν τα δάνεια τα πήρε και τα χρησιμοποίησε η ίδια η επιχείρηση (Υπ. Οικ. Εγκ. 129/55).

Συνεπώς, οι τόκοι των **δανείων που** πήρε η επιχείρηση και τα χορήγησε σε τρίτους, όχι προς το συμφέρον της, ή τα δάνεισε άτοκα στον επιχειρηματία ή στους συνεταιίρους ή τα διέθεσε σε άλλη εταιρία που συμμετέχει προς ευόδωση των σκοπών της εταιρίας αυτής, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (Ελ. Συν. 141/57, Φορ. Εφ. Πειρ. 752/72, Στ. Ε 2157/76).

Αναγνωρίζονται μόνο οι βουλευμένοι τόκοι της χρήσης, άσχετα αν πληρώθηκαν ή οφείλονται ακόμα.

Οι τόκοι υπερημερίας από δάνεια ή πιστώσεις αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη, όχι όμως και οι τόκοι υπερημεριών από οφειλές στο ΙΚΑ ή στο Δημόσιο (Στ. Ε 3417/75).

Οι τόκοι από αλληλόχρεο ανοιχτό λογ/σμό αναγνωρίζονται φορολογικά (Στ. Ε 464/76, λογ. 65.06), καθώς και οι τόκοι που πήρε η επιχείρηση για ν' αγοράσει πάγια στοιχεία (Φορ. Εφ. Αθ. 840/73, λογ. 65.01).

Οι τόκοι των δανείων που πήρε η επιχείρηση για ίδρυση ή επέκταση εργοστασίων της και για το χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη της λειτουργίας τους, θεωρούνται έξοδα Ίδρυσης κα πρώτης εγκατάστασης και αποσβένονται ή στο χρόνο πραγματοποίησής τους ή σε 5 έτη ισόποσα (λογ. 16.18, Πρ. Δ. 1123/80, Στ. Ε 262/ 81).

Όταν γίνει αγορά ενός πάγιου στοιχείου και στην αξία του προστεθούν και οι τόκοι λόγω αγοράς του με πίστωση, τότε οι τόκοι αυτοί ενσωματώνονται στην αξία του ακινήτου.

Αν δεν γίνει εγγραφή στα βιβλία της επιχείρησης για τους τόκους, δεν αναγνωρίζονται (Στ. Ε 1374/77).

Δεν αναγνωρίζονται οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων (Υπ. Οικ. Εγκ. 129/55), ούτε και οι τόκοι μεταξύ Κεντρικού και Υποκαταστήματος (Ελ. Συν. 298/38).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Χρεώνεται μόνο με τις τακτικές αποσβέσεις, δηλαδή με τις κοστολογήσιμες, με πίστωση των λογ/σμών 10.99,11.99... 16.99 ανάλογα, ενώ οι πρόσθετες αποσβέσεις πάνε στο λογ. 85.

Ως αξία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου πάνω στην οποία υπολογίζονται οι αποσβέσεις, παίρνεται η αξία κτήσης προσαυξημένη με τα έξοδα εγκαταστάσεων και με τα ειδικά έξοδα που γίνονται μέχρις ότου

χρησιμοποιηθεί το πάγιο στοιχείο, καθώς επίσης και με τις δαπάνες βελτίωσης (Υπ. Οικ. Εγκ. 129/55).

Οι αποσβέσεις αναγνωρίζονται ως έξοδο, αν γραφούν στο βιβλίο απογραφών κατά το έτος που αναφέρονται (Στ. Ε 2666/71). Αν η επιχείρηση υπολογίσει σε κάποια χρήση περισσότερες αποσβέσεις από τις νόμιμες, τότε το επιπλέον ποσό αποσβέσεων θα προστεθεί στα κέρδη της χρήσης αυτής και θα φορολογηθεί ως φορολογική διαφορά. Συγχρόνως όμως, θεωρείται ότι δεν έγιναν αυτές οι αποσβέσεις, πράγμα που σημαίνει ότι έχει δικαίωμα η επιχείρηση να προβεί σε ανάλογο ποσό αποσβέσεων στα επόμενα έτη, μέχρις ότου δηλαδή αποσβεσθεί πλήρως (ολοσχερώς) το συγκεκριμένο αυτό πάγιο στοιχείο (Υπ. Οικ. Π. 19248/60).

Για τα πάγια που βρίσκονται υπό κατασκευή, δεν υπολογίζονται αποσβέσεις (Υπ. Οικ. Π. 11535/50).

Όταν η επιχείρηση αγοράσει μεταχειρισμένο πάγιο στοιχείο, τις αποσβέσεις θα τις υπολογίσει πάνω στην αξία που το αγόρασε (Στ. Ε. 647/67).

Οι τεχνικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση οικοδομών, δεν υπολογίζουν αποσβέσεις για τις οικοδομές που κτίζουν με σκοπό να τις μεταπωλήσουν, γιατί αυτές θεωρούνται στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού (εμπορεύσιμα αγαθά) και συνεπώς δεν υπόκεινται σε απόσβεση (Π.Δ. 88/73, Στ. Ε. 196/58).

Η επιχείρηση προβαίνει σε αποσβέσεις και για τα πάγια εκείνα που τα ενοικιάζει σε άλλους (Στ. Ε. 645/72).

Τα έξοδα κατεδάφισης κτιρίων για ανέγερση νέων θεωρούνται έξοδα της υπό ίδρυση νέας οικοδομής και μεταφέρονται στο λογ. 16.14, ενώ η αναπόσβεστη λογιστική αξία της παλιάς οικοδομής δεν αναγνωρίζεται ως δαπάνη (λογ. 81.02, Υπ. Οικ. Ε. 5287/74).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67: «.....»

Ο λογαριασμός αυτός είναι κενός και η συμπλήρωσή του μπορεί να γίνει μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως σχηματίζονται- και οι ήδη σχηματισμένες επαυξάνονται- με χρέωση του λογαριασμού 68 «Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» και πίστωση του λογαριασμού 44 προβλέψεις. Στο τριτοβάθμιο επίπεδο οι προβλέψεις καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς «Σχηματισμένες προβλέψεις» του 44.

Αν πρόκειται για προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών σε λοιπές εκτός Α.Ε. επιχειρήσεις, τότε αντί του λογαριασμού 44, πιστώνεται κατά περίπτωση, ο λογαριασμός 18.00.19 ή ο 18.01.19.

Όπως είναι ευνόητο, η χρέωση του λογαριασμού 68 συνεπάγεται επιβάρυνση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως, στον οποίο θα μεταφερθεί το υπόλοιπο του 68 στο τέλος της χρήσεως.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 69

Ο λογ/σμός 69 χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα. Στην περίπτωση αυτή λοιπόν της τήρησης ενιαίων λογιστικών βιβλίων, και αν η επιχείρηση το επιθυμεί, τότε τα έξοδα των υποκαταστημάτων ή των άλλων εργοστασίων της παρακολουθούνται μέσα από τους λογαριασμούς της ομάδας 69. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς θα περιλαμβάνονται

τουλάχιστον οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και οι τριτοβάθμιοι λογ/σμοί του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου⁷.⁸

2.2.2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

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 χρεοπίστωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων, (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 και 68.99).

2.2.3 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως». 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 τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει.

⁷ <http://www.taxheaven.gr/>

⁸ Αναλυτική παρουσίαση των λογαριασμών της ομάδας 6 του ΕΓΛΣ ακολουθεί στο Παράρτημα

2. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56).

2.2.4 ΔΥΝΗΤΙΚΗ ΕΥΧΕΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η υποδεικνυόμενη ανάπτυξη των λογαριασμών τρίτου βαθμού στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 60-68 είναι ενδεικτική.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα, αντί ν' αναπτύξει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς εξόδων, να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων κατ' είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά ως αναλυτικοί των περιληπτικών, κατά προορισμό, λογαριασμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των 60-68 πρωτοβάθμιων.⁹

2.2.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Καταβάλλεται η μισθοδοσία δύο υπαλλήλων και δυο εργατών της επιχείρησης Α συνολικού ύψους 4.415,50€ Σε αυτήν υπολογίζονται εργοδοτικές εισφορές 967,5€ Επιπλέον υπολογίζονται κρατήσεις για το ΙΚΑ 1.519,18€και ΦΜΥ 100€

⁹ Καραγιάννης Δ., (1994) Λογιστικό Σχέδιο Στην Πράξη, Θεσσαλονίκη,

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60 Αμοιβές και Έξοδα προσωπικού		3.448,00 €	
60.01 Αμοιβές Ημερομίσθιου προσωπικού	1.724,00 €		
60.01.00 Τακτικές Αποδοχές Ημερομ. Προσ.	1.724,00 €		
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	1.724,00 €		
60.00.00 Τακτ. Αποδ. Έμ. Προσ.	1.724,00 €		
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί			551,68 €
55.00 ΙΚΑ	551,68 €		
55.00.00 Ι.Κ.Α. Λογ/σμός Τρέχουσας Κίνησης	551,68 €		
54 Υποχρεώσεις από φόρους Τέλη			100,00 €
54.03 Φόροι Τέλη αμοιβών προσωπικού	100,00 €		
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	100,00 €		
53 Πιστωτές Διάφοροι			2.796,32 €
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	2.796,32 €		
53.00.01 Υπάλληλος Α	700,00 €		
53.00.02 Υπάλληλος Β	698,19 €		
53.00.03 Εργάτης Α	700,00 €		
53.00.04 Εργάτης β	698,16 €		
Μισθοδοτική κατάσταση μηνός ...			

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60 Αμοιβές και Έξοδα προσωπικού		967,50 €	
60.04 Εργοδοτικές εισφορές και Επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού	483,75 €		
60.04.00 Εργοδσ Εισφσ Ι.Κ.Α.Ημερομ.Προσ.	483,75 €		
60.03 Εργοδοτικές εισφορές και Επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	483,75 €		
60.03.00 Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α.	483,75 €		
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί			967,50 €
55.00 ΙΚΑ	967,50 €		
55.00.00 Ι.Κ.Α. Λογ/σμός Τρέχουσας Κίνησης	967,50 €		
Εισφορές Μ.Κ. μηνός ...			

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53 Πιστωτές Διάφοροι		2.796,32€	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	2.796,32€		
53.00.01 Υπάλληλος Α	700,00€		
53.00.02 Υπάλληλος Β	698,19€		
53.00.03 Εργάτης Α	700,00€		
53.00.04 Εργάτης β	698,16€		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			2.796,32€
38.00 Ταμείο			

Καταβολή αποδοχών στο προσωπικό

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 Υποχρεώσεις από φόρους Τέλη		100,00€	
54.03 Φόροι Τέλη αμοιβών προσωπικού	100,00€		
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	100,00€		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			100,00€
38.00 Ταμείο			

Απόδοση του ΦΜΥ

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί		1.519,18€	
55.00 ΙΚΑ	1.519,18€		
55.00.00 Ι.Κ.Α. Λογ/σμός Τρέχουσας Κίνησης	1.519,18€		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			1.519,18€
38.00 Ταμείο			

Απόδοση ασφαλιστικών εισφορών

Καταβάλλεται ενοίκιο 600 ευρώ

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 Παροχές τρίτων		600€	
62.04 Ενοίκια	600€		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			600€
38.00 Ταμείο	600€		
38.00.00 Μετρητά	600€		

Πληρωμή ενοικίου, αρ. απόδ. Νο 63

Πληρώνουμε έξοδα για διαφήμιση 2.500 ευρώ, πλέον ΦΠΑ δαπανών 23%.

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 Διάφορα Έξοδα		2.500€	
64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης	2.500€		
54 Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη		575€	
54.00 ΦΠΑ	575€		
54.00.29 ΦΠΑ Δαπανών	575€		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			3.075€
38.00 Ταμείο	3.075€		
38.00.00 Μετρητά	3.075€		

Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο....

Λογισμός των τόκων δανείου

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα		8.000€	
65.01 Τόκοι και Έξοδα λοιπών Μακρ. Υπόχρ.	8.000€		
65.01.00 Τόκοι μακροπρ.υποχρεώσεων	8.000€		
45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			8.000€
45.10 Τράπεζες - λογ/μοι μακρ. Υποχρ.	8.000€		
45.10.10 Τράπεζα ΑΛΦΑ λογ. Δανείου	8.000€		

Καταλογισμός τόκων

Αποσβέσεις επίπλων 6.000 ευρώ

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66 Αποσβ. Παγίων Ενσωματ. στο Λειτ. Κόστος		6.000€	
66.04 Αποσβέσεις Επίπλων κ Λοιπού Εξοπλ.	6.000€		
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	6.000€		
14 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός			6.000€
14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα και λοιπός Εξοπλ.	6.000€		
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα	6.000€		

απόσβεση επίπλων

Πληρώνουμε τον Οκτώβριο ΔΕΗ τετραμήνου ύψους 1600 ευρώ. Τα 400 αφορούν στον Γενάρη. Η εγγραφή στο τέλος της χρήσης θα είναι:

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού		400€	
36.00 Έξοδα Επόμενων Χρήσεων	400€		
62 Παροχές τρίτων			400€
62.00 Παροχή Ηλεκτρισμού	400€		

Τακτοποίηση εξόδου

Έχουμε την υποχρέωση του ενοικίου 400€ για το μήνα Δεκέμβριο που θα πληρωθεί στην επόμενη χρήση.

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 Παροχές Τρίτων		400 €	
62.04 Ενοίκια	400 €		
56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού			400 €
56.01 Έξοδα επόμενων χρήσεων	400 €		
<i>Τακτοποίηση Ενοικίου</i>			

2.3 ΟΜΑΔΑ 7

ΟΜΑΔΑ 7 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»

2.3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Στην ομάδα 7 περιλαμβάνεται μια και μόνο κατηγορία περιουσιακών στοιχείων μιας οικονομικής οντότητας: τα έσοδα. Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα οργανικά έσοδα της χρήσης, δηλαδή, τα έσοδα, που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης, (άσχετα αν εισπράχθηκαν ή οφείλονται στην επιχείρηση) και προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα και τις παρεπόμενες (που είναι τακτικές και όχι έκτακτες ή περιπτωσιακές) της κύριας δραστηριότητας της επιχείρησης.

Στην ομάδα 7 απαγορεύονται να καταχωρούνται:

α. Κονδύλια, που δεν συνιστούν έσοδα (π.χ. είσπραξη ποσών, που η επιχείρηση δανείζεται)

β. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται από την ομάδα 8, και συγκεκριμένα στον λογαριασμό

81.01 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ».

Τα διάφορα έσοδα προέρχονται από έκτακτες πράξεις (π.χ. από πωλήσεις παγίων, λαχνούς, ομολογιακών δανείων κ.α.) καθώς και έσοδα, που αφορούν δραστηριότητα τακτική ή έκτακτη προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στους λογαριασμούς 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», ή 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων», οι οποίοι μεταφέρονται στον 86 «Αποτελέσματα χρήσεως».

Ειδικότερα στην ομάδα 7 επιβάλλεται να καταχωρούνται και να παρακολουθούνται οι παρακάτω κατηγορίες εσόδων:

α. τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών, που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμετάλλευσης (κύκλος εργασιών, Λογαριασμοί 70 – 71 – 72 – 73).

β. τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες, που έχουν σχέση με την δραστηριότητα των πωλήσεων (Λογ. 74).

γ. τα έσοδα από παρεπόμενες (τακτικές) ασχολίες (Λογ. 75)

δ. τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων (Λογ. 76)

ε. τα έσοδα από το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων, που χρησιμοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση (Λογ. 78)

στ. τα τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις (ιδιοχρησιμοποιήσεις) αποθεμάτων ή υπηρεσιών, καθώς και από καταστροφές ή κλοπές

αποθεμάτων, που δεν καλύπτονται από ασφάλιση (Λογ. 78 σε πίστωση).¹⁰

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, ΣΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΚΑΤΑΧΩΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝΤΑΙ.

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Πωλήσεις εμπορευμάτων (Λογ. 70) Πωλήσεις προϊόντων (Λογ. 71) Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λογ. 72)
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Πωλήσεις υπηρεσιών (Λογ. 73) Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λογ. 75)
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Έσοδα από συμμετοχές (Λογ. 76.00) Έσοδα από χρεόγραφα (Λογ. 76.01) Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων (Λογ. 76.04) Τόκοι έσοδα (Λογ. 76.02- 76.03)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΝΤΙΘΕΤΟΙ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 2 & 6	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων (Λογ. 78) Τεκμαρτά έσοδα (Λογ. 78.10- 78.11)

2.3.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Στο λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων και λειτουργεί σύμφωνα με όσα αναφέρονται στις παρακάτω περιπτώσεις.

Το αντίτιμο της πωλήσεως είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η πώληση θεωρείται ότι

¹⁰ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

πραγματοποιήθηκε αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή, κατά περίπτωση, αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Το αντίτιμο από πωλήσεις που έχουν συνομολογηθεί χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, σύμφωνα με τα παραπάνω, δε θεωρείται έσοδο. Το αντίτιμο από πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή είναι έσοδο.

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» ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του λογαριασμού 70.95, η ανάπτυξή του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.96 «διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» είναι δυνατό να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3. Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα, ο λογαριασμός 70.96 χρεώνεται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 70, στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ' είδος εμπορευμάτων.

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν τούτο δεν είναι εφικτό ή αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το

δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.98 «εκπτώσεις πωλήσεων» ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του λογαριασμού 70.98, η ανάπτυξή του 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. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων είναι αδύνατη, οι εκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 των αποθεμάτων, λειτουργεί με τον ίδιο τρόπο που λειτουργεί και ο λογαριασμός 70.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις: (1) των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, (2) των πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, (3) των αναλώσιμων υλικών, (4) των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων, (5) των ειδών συσκευασίας και (6) του άχρηστου υλικού.

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

Ο λογαριασμός 72, ο οποίος αντιστοιχεί στους λογαριασμούς αποθεμάτων 22, 24, 25, 26 και 28, λειτουργεί με τον ίδιο τρόπο όπως και ο λογαριασμός 70.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές της. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 75 «έσοδα παρεπόμενων ασχολιών».

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74: ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του Κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διάφορων Οργανισμών στο κόστος της και από διάφορες άλλες αιτίες.

Επιχορηγήσεις (λογ. 74.00) είναι ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα 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 εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφωρες.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75: ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητές της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενό της. Αν μία από τις δραστηριότητες που προκαλούν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά το κύριο

αντικείμενο της οικονομικής μονάδας, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 73 «πωλήσεις υπηρεσιών» και όχι στο λογαριασμό 75.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76: ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητα ή δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της οικονομικής μονάδας (π.χ. εταιρείες αμοιβαίων κεφαλαίων ή Τράπεζες), καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 ή και σε άλλους λογαριασμούς της ομάδας 7 (70-72), των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες της μονάδας.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 77:...

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78: ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Η ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Ο λογαριασμός 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των πάγιων 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 πάγιων στοιχείων. Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9, ή αν δε λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 79:

Ο λογ/σμός 79 χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα. Στην περίπτωση αυτή λοιπόν της τήρησης ενιαίων λογιστικών βιβλίων, και αν η επιχείρηση το επιθυμεί, τότε τα έσοδα των υποκαταστημάτων ή των άλλων εργοστασίων της παρακολουθούνται μέσα από τους λογαριασμούς της ομάδας 79. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς θα περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και οι τριτοβάθμιοι λογ/σμοί του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου¹¹.

2.3.3 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 7

Οι λογαριασμοί της ομάδας 7 πιστώνονται κατά τη διάρκεια της χρήσης με τα πραγματοποιούμενα έσοδα εκμετάλλευσης (με χρέωση λογαριασμού αξίας ή απαίτησης π.χ. 30.00) και χρεώνονται μόνο με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές, τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις και τις επιστροφές.

Απαγορεύεται η οποιαδήποτε άλλη χρέωση κατά τη διάρκεια της χρήσης κι αυτό για να συγκεντρώνεται στους λογαριασμούς της ομάδας 7 το ακριβές ύψος των κατ' είδος εσόδων της χρήσης, το οποίο αποτελεί σημαντική πληροφορία για τη διοίκηση της επιχείρησης και εξασφαλίζει την ορθή κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Στο τέλος της χρήσης τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης». Σε περίπτωση, που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων, που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή

¹¹ <http://www.taxheaven.gr/>

έχουν προεισπραχθεί ή σε περίπτωση, που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις.

Πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσης, που κλείνει.

Οι εγγραφές τακτοποίησης των λογαριασμών εσόδων γίνονται με τη βοήθεια των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογ. 36) και παθητικού (Λογ. 56)^{12,13}.

2.3.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

- Πωλούνται εμπορεύματα αξίας 15.000 πλέον φπα 23% με πίστωση στον Νικολάου.

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 Πελάτες		18.450€	
30.00 Πελάτες Εσωτερικού	18.450€		
30.00.05 Νικολάου	18.450€		
70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων			15.000€
70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού	15.000€		
70.00.00 Πώληση είδους Α	15.000€		
54 Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη			3.450€
54.00 ΦΠΑ	3.450€		
54.00.70 Φπα πώλησης Εμπ/των με Φπα 23%	3.450€		

Τιμολόγιο Πώλησης Νο...

¹² Καραγιάννης Δ., (1994) Λογιστικό Σχέδιο Στην Πράξη, Θεσσαλονίκη,

¹³ Αναλυτική παρουσίαση των λογαριασμών της ομάδας 7 του ΕΓΛΣ ακολουθεί στο Παράρτημα

- Επιστρέφονται εμπορεύματα από τον Βασιλείου αξίας 5.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 23%.

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων		5.000€	
70.95 Επιστροφές Εμπορευμάτων	5.000€		
30.00.05 Νικολάου	5.000€		
54 Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη		1.150€	
54.00 ΦΠΑ	1.150€		
54.00.70 Φπα πώλησης Εμπ/των με Φπα 23%	1.150€		
30 Πελάτες			6.150€
30.00 Πελάτες Εσωτερικού	6.150€		
30.00.01 Βασιλείου	6.150€		

Πιστωτικό τιμολόγιο Νο...

- Γίνεται έκπτωση στον πελάτη Νίκου ύψους 1.500€ πλέον ΦΠΑ 23%.

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων		1.500€	
70.98 Εκπτώσεις Πωλήσεων	1.500€		
54 Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη		345€	
54.00 ΦΠΑ	345€		
54.00.70 Φπα πώλησης Εμπ/των με Φπα 23%	345€		
30 Πελάτες			1.845€
30.00 Πελάτες Εσωτερικού	1.845€		
30.00.04 Νίκου	1.845€		

Πιστωτικό τιμολόγιο Νο...

Η εταιρεία μας νοικιάζει τα αυτοκίνητά της στην εταιρεία Κ έναντι 2.201 ευρώ για τρεις μέρες. Η ενοικίαση οχημάτων δεν είναι κύρια δραστηριότητά μας.

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		2.201€	
38.00 Ταμείο	2.201€		
75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών			2.201€
75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων	2.201€		

Απόδειξη εισπραξής Νο...

Καταστρέφονται πάγια αξίας 3.000 ευρώ

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		3.000€	
81.02 Έκτακτες ζημίες	3.000€		
81.02.10 Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων	3.000€		
78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα			3.000€
78.11 Αξία καταστρ. ακατάλληλων αποθ.	3.000€		

Μεταφορά στην ομάδα 8

Δεν εισπράχθηκαν δίδακτρα μηνός Δεκεμβρίου από φροντιστήριο ύψους 800 ευρώ. Η εγγραφή στο τέλος της χρήσης θα είναι:

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
36 Μεταβατικοί λογ. Ενεργητικού		800€	
36.01 Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα	800€		
73 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών			800€
73.00 Δίδακτρα	800€		

Τακτοποίηση εσόδου

Αν η επιχείρηση εισπράξει το ποσό π.χ. 20-01 θα κάνει την εξής εγγραφή:

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		800€	
38.00 Ταμείο	800€		
36 Μεταβατικοί Λογ. Ενεργ.			800€
36.01 Έσοδα Χρ. Εισπρακτέα	800€		

Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο...

Στα βιβλία φροντιστηρίου καταχωρήθηκε στον 73 ποσό 1.500 ευρώ που αφορούσε την επόμενη χρήση. Θα γίνει η εξής εγγραφή:

	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
73 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		1.500€	
73.00 Δίδακτρα	1.500€		
56 Μεταβατικοί Λογ. Παθητ.			1.500€
56.00 Έσοδα Επόμενων Χρ.	1.500€		

Τακτοποίηση Εσόδου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 ΤΟΥ ΕΓΛΣ

3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

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

3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»

Ø Προσδιορισμός του οργανικού συνολικού αποτελέσματος

Ο λογαριασμός 80 και οι υπολογισμοί του είναι λογαριασμοί συνθέσεως ή συγκεντρώσεως αποτελεσματικών λογαριασμών και χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό του ετήσιου (ή και των περιοδικών) συνολικού οργανικού αποτελέσματος της επιχειρήσεως (λ. 80.00), το οποίο στη συνέχεια αναλύεται σε:

- μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως (λ. 80.01),
- έξοδα εκμεταλλεύσεως μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων (λ.80.02) και
- έσοδα εκμεταλλεύσεως μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων (λ.80.03).

Ø Προσδιορισμός περιοδικών αποτελεσμάτων

Το Ε.ΓΛΣ ορίζει ότι ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως. Πρέπει να δεχθούμε εντούτοις, ότι το Ε.ΓΛΣ δεν αποκλείει, αλλά αντίθετα δίνει τη δυνατότητα καταρτίσεως περιοδικών (μηνιαίων, τριμηνιαίων, κ.λ. π.) λογαριασμών εκμεταλλεύσεως, με τη χρησιμοποίηση των λογαριασμών:

- προϋπολογισμένων αγορών (λογαριασμοί 20.99-28.99),
- προϋπολογισμένων - προπληρωμένων εξόδων (λογαριασμοί 60.99-68.99),
- προϋπολογισμένων - προεισπραγμένων εσόδων (λογαριασμοί 70.99- 78.99).

Είναι συνεπώς δυνατό να καταρτίζονται εσωλογιστικά περιοδικοί «λογαριασμοί γενικής εκμεταλλεύσεως» σε υπολογισμούς του εξεταζόμενου λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση».

Από το λογαριασμό 80 και τους υπολογισμούς του προκύπτει το συνολικό οργανικό αποτέλεσμα και το μικτό αποτέλεσμα της χρήσεως ή της βραχύχρονης περιόδου.

Ο προσδιορισμός του αναλυτικού οργανικού και μικτού αποτελέσματος κατά κλάδο δραστηριότητας, γεωγραφική περιοχή, κατ' είδος πωλούμενων εμπορευμάτων ή προϊόντων και γενικά αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά τις διακρίσεις που επιθυμούν οι διευθύνοντες την επιχείρηση είναι έργο της αναλυτικής λογιστικής.

Αντίστοιχος του λογαριασμού 80 της γενικής λογιστικής είναι ο λογαριασμός 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως», της αναλυτικής λογιστικής, το συνολικό υπόλοιπο του οποίου εμφανίζει το οργανικό αποτέλεσμα της περιόδου, ενώ από τους υπολογισμούς του προκύπτει το μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως, αναλυόμενο κατά τις επιθυμίες της επιχειρήσεως.

Ø Προσδιορισμός αποτελεσμάτων κατά κλάδο

Σημειώνεται, πάντως, ότι και στα πλαίσια της γενικής λογιστικής είναι δυνατό να προσδιορίζονται αποτελέσματα κατά κλάδο δραστηριότητας της επιχειρήσεως, με κατάλληλη ανάπτυξη των λογαριασμών εσόδων και εξόδων κατά κλάδο και τη συγκέντρωση αυτών σε υπολογισμούς του σχολιαζόμενου λογαριασμού 80, τους οποίους η επιχείρηση μπορεί να δημιουργεί στην περιοχή 80.90-80.99.¹⁴

¹⁴ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

3.2.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.00 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ»

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποίησε η επιχείρηση, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας) κατά τη χρήση που κλείνει.¹⁵

Κατά το τέλος της χρήσεως στον προκείμενο λογαριασμό 80.00 μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογαριασμός 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας»), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7. Ευνόητο ότι η μεταφορά των λογαριασμών αυτών γίνεται αφού προηγουμένως υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις σύμφωνα με όσα αναπτύσσονται πιο πάνω στις

¹⁵ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o80.htm

παραγράφους, έτσι ώστε τα τελικά έξοδα και έσοδα της χρήσεως, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της κλεισμένης χρήσεως. Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής¹⁶:

A. Χρεώνεται:

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση των οικείων υπολογισμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση
- με την αξία των αγορών αποθεμάτων, δηλαδή εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών,
- ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, με πίστωση των οικείων υπολογισμών των πρωτοβάθμιων 20,24,25,26 και 28 ή των 290,294,295,296 και 298, κατά περίπτωση οι οποίοι και εξισώνονται
- με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των 690-698 κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται
- Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.
- Πιστώνεται:
 - με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των 790- 798, κατά περίπτωση οι οποίοι εξισώνονται,
 - με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων απογραφής τέλους της κλειόμενης χρήσεως, όπως η αξία αυτή

¹⁶ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογισμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή 290- 298 κατά περίπτωση.

- Κατά περίπτωση με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

Δηλαδή, ο λογαριασμός λειτουργεί κατά το ακόλουθο παραστατικό διάγραμμα:

80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης σε ομάδα 2

<u>Από ομάδα 2:</u> Αρχικά αποθέματα:	Αποθέματα τέλους χρήσεως:
20 Εμπορεύματα	20 Εμπορεύματα
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα	22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)	23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες- Υλικά συσκευασίας
	25 Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
25 Αναλώσιμα υλικά	28 Είδη συσκευασίας
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	
28 Είδη συσκευασίας	<u>Από ομάδα 7:</u>
<u>Από ομάδα 2:</u>	Οργανικά έσοδα κατ' είδος:
Αγορές χρήσεως:	70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
20 Εμπορεύματα	71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων Και ημιτελών
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων Και άχρηστου υλικού
25 Αναλώσιμα υλικά	73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	από παροχή υπηρεσιών)

28 Είδη συσκευασίας

74 Επιχορηγήσεις και διάφορα Έσοδα πωλήσεων

75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

76 Έσοδα κεφαλαίων

78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα

Από Ομάδα 6: Οργανικά έξοδα κατ' είδος:

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

62 Παροχές τρίτων

63 Φόροι - Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος Φόρων, όπως π.χ., οι φόροι ακίνητης Περιουσίας, οι οποίοι μεταφέρονται Απευθείας στο λογαριασμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση»

64 Διάφορα έξοδα

65 Τόκοι και συναφή έξοδα

66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων Ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Σύνολο

Σύνολο

Το υπόλοιπο απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και μεταφέρεται στον 80.01, στον οποίο προσδιορίζονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

Τακτοποίηση και κλείσιμο των λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως

Σε περίπτωση που οι λ/σμοί εξόδων στο τέλος της χρήσεως περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες

χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λ/σμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δεδουλευμένων εξόδων επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λ/σμό 80.00, γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα τους να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δεδουλευμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως.

Οι προαναφερόμενες εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λ/σμών ενεργητικού (λ/σμός 36) και παθητικού (λ/σμός 56), σύμφωνα με όσα αναπτύσσονται στους λ/σμούς αυτούς.

Στο τέλος της χρήσεως, μετά την παραπάνω χρονική τακτοποίηση των λ/σμών εξόδων, τα υπόλοιπα των λ/σμών αυτών μεταφέρονται στη χρέωση του λ/σμού 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως». Κατ' εξαίρεση, δεν μεταφέρονται στο λ/σμό αυτόν, αλλά στο λ/σμό 88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι» (δηλ. στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων), τα ποσά των φόρων και τελών που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και τα οποία παρακολουθούνται στο λ/σμό 63 «φόροι - τέλη», όπως είναι π.χ. ο φόρος ακίνητης περιουσίας.¹⁷

3.2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.01 «ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ»

Ο λογαριασμός 80.01 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

¹⁷ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o80.htm

Το μικτό αποτέλεσμα της χρήσεως είναι η διαφορά μεταξύ εσόδων από πωλήσεις και κόστους πωλήσεων (κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων + άμεσα έξοδα πωλήσεως) και προκύπτει με τη γνωστή εξίσωση:

Αποθέματα ενάρξεως

πλέον: Αγορές χρήσεως

μείον: Αποθέματα λήξεως

πλέον: Κόστος αγοράς ή παραγωγής πωλημένων

Άμεσα έξοδα πωλήσεων

Κόστος πωλήσεων

Έσοδα από πωλήσεις

Μικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία)

Όπως προαναφέραμε, στον προηγούμενο λ/σμό 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως» μεταφέρονται στη μεν χρέωση τα αρχικά αποθέματα, οι αγορές της χρήσεως και τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6, στη δε πίστωση τα αποθέματα λήξεως και τα έσοδα της ομάδας 7 και το προκύπτον υπόλοιπο του λ/σμού αυτού εμφανίζει το συνολικό οργανικό αποτέλεσμα της επιχειρήσεως και το οποίο στη συνέχεια μεταφέρεται στον παρόντα λ/σμό 80.01.

Για να μετατρέψουμε όμως το οργανικό αποτέλεσμα που μεταφέρεται στο λ/σμό αυτόν σε μικτό αποτέλεσμα θα πρέπει από το οργανικό αποτέλεσμα:

- Να αφαιρέσουμε τα έξοδα της ομάδας 6 που δεν συνιστούν κόστος πωλήσεων.
- Η αφαίρεση των εξόδων αυτών γίνεται με πίστωση του λ/σμού 80.01 και χρέωση του 80.02.
- Να αφαιρέσουμε' τα έσοδα της ομάδας 7 που δεν συνιστούν έσοδα πωλήσεων.

- Η αφαίρεση των εσόδων αυτών γίνεται με χρέωση του λ/σμού 80.01 και πίστωση του 80.03.

Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι στο τέλος της χρήσεως στο λ/σμό 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες) που προκύπτουν από το λ/σμό 80.00. Στη συνέχεια ο λ/σμός 80.01:

Χρεώνεται:

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

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

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

Πιστώνεται:

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

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

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

3.2.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.02 «ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία, σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (κοστολογήσεως), δεν συνιστούν κόστος παραγωγής και τα οποία βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως. Ορισμένα από τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους λ/σμούς της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), ενώ άλλα προκύπτουν άμεσα από συγκεκριμένους λ/σμούς της ομάδας 6. Τα υπό συζήτηση έξοδα είναι τα εξής:

<u>Έξοδα που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα</u>	<u>Προκύπτουν από το λ/σμό</u>
(α) «Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας»	ΑΛΕ 92.01
(β) «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως»	ΑΛΕ 92.02
(γ) «Έξοδα (έμμεσα) λειτουργίας διαθέσεως»	ΑΛΕ 92.03
(δ) «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»	ΓΛ 64.10
(ε) «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογημένα (κόστος υποαπασχόλησε ως - αδρανείας»	ΑΛΕ 92.00
(στ) «Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»	ΓΛ 68.01
(ζ) «Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»	ΓΛ 64.12
(η) «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»	ΓΛ 65
ΛΑΕ - Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως ΓΛ = Γενική Λογιστική	

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, τα «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», τα «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» και τα «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λ/σμούς της γενικής λογιστικής, καταρτίζοντας κατάλληλο «φύλλο μερισμού» των εξόδων.

Επισημαίνεται ότι στα «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» περιλαμβάνονται μόνο τα έμμεσα (γενικά) έξοδα της λειτουργίας αυτής, ενώ τα άμεσα έξοδα πωλήσεων προσαυξάνουν το κόστος πωλήσεων και, συνεπώς, επιδρούν στη διαμόρφωση του μικτού αποτελέσματος.

Υποστηρίζεται ότι ως έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, πρέπει να αντιμετωπίζονται στη γενική λογιστική και ορισμένα έξοδα που στην αναλυτική λογιστική καταχωρούνται στη χρέωση του λ/σμού 97 «διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» και των υπολ/σμών του και τούτο για να εναρμονίζεται το μικτό αποτέλεσμα που προκύπτει από το λ/σμό 80.01 με το αντίστοιχο αποτέλεσμα που προκύπτει από το λ/σμό 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα» της αναλυτικής λογιστικής.

Δηλαδή, με την αντιμετώπιση αυτή προσαρμόζουμε το μικτό αποτέλεσμα που προκύπτει στη γενική λογιστική προς αυτό που προκύπτει στην αναλυτική λογιστική ως εάν το μικτό αποτέλεσμα της γενικής λογιστικής να ήταν το εσφαλμένο και το ορθό να ήταν το αποτέλεσμα της αναλυτικής λογιστικής. Η αντιμετώπιση αυτή, στις περισσότερες περιπτώσεις, δεν είναι ορθή, αφού το σφάλμα δεν αφορά, κατά τη γνώμη μας, τη γενική αλλά την αναλυτική λογιστική.

Ειδικότερα το Ε.ΓΛΣ (αναλυτική λογιστική) ορίζει ότι όλα τα υπόλοιπα (χρεωστικά - πιστωτικά) του λ/σμού 97 «διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» μεταφέρονται, στο τέλος της χρήσεως

(ή της βραχύχρονης περιόδου), στο λ/σμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως», συνεπώς μεταφέρονται και οι ακόλουθες διαφορές:

- Διαφορές αποτιμήσεως (αναλωμένων - πωλημένων) αποθεμάτων (λ.97.02.01)
- Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών εμπορευμάτων (λ.97.02.06)
- Διαφορές απογραφών (ελλείμματα - πλεονάσματα, λ. 97.10).

3.2.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.03 «ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνιστούν έσοδα πωλήσεων και συνεπώς δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλημένων, προκειμένου να προσδιοριστεί το μικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία).

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

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

1. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (λογ. 80.03.00)
2. Έσοδα συμμετοχών (λογ. 80.03.01)
3. Έσοδα χρεογράφων (λογ. 80.03.02)
4. Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 80.03.03)
5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 80.03.04) σε χρέωση του 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης».

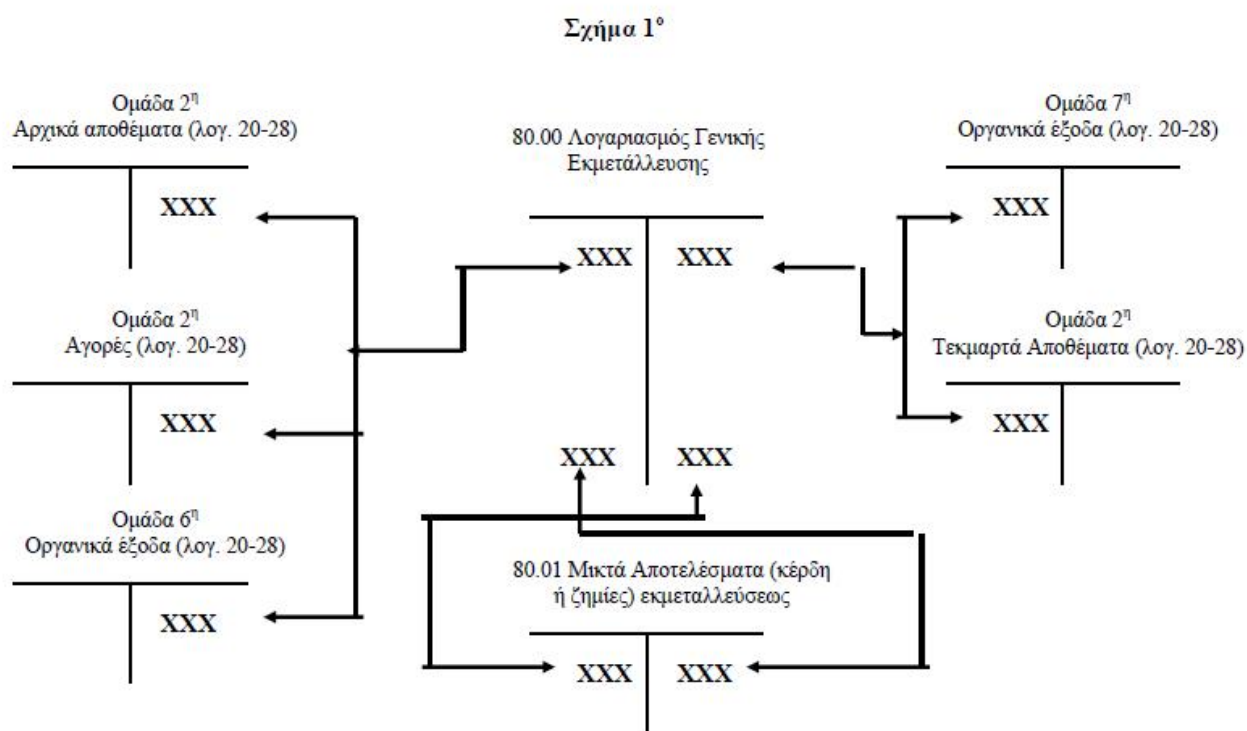
Για να εξισωθεί ο λογαριασμός 80.03 χρεώνεται σε πίστωση των τριτοβάθμιων λογαριασμών του 86.00 και 86.01 ανάλογα.¹⁸

Τα έσοδα αυτά είναι τα ακόλουθα και προκύπτουν απ' τους έναντι καθενός εσόδου σημειούμενους λ/σμούς:

Έσοδα που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα	Προκύπτουν από τους λ/σμούς της Γενικής Λογιστικής
(α) Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων»
	75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»
	78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις
(β) Έσοδα συμμετοχών	76.00 «Έσοδα συμμετοχών»
(γ) Έσοδα χρεογράφων	76.01 «Έσοδα χρεογράφων»
(δ) Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	76.04 «Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»
(ε) Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	76.2 «Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»
(στ) Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	76.3 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι»
(ζ) Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων»

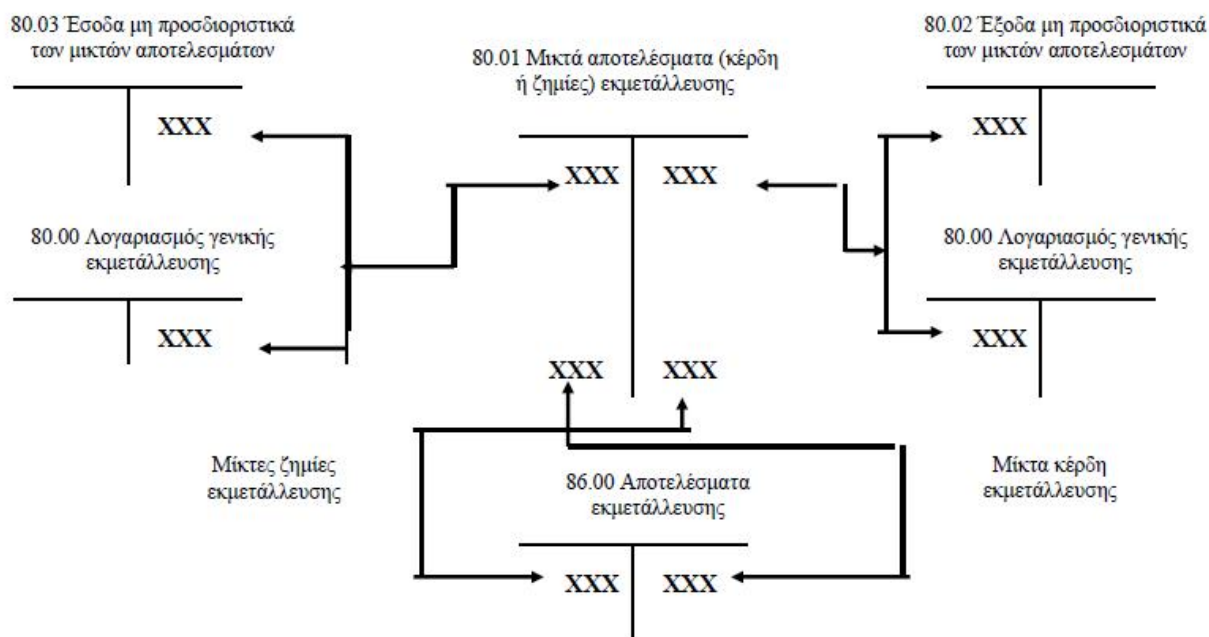
¹⁸ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o80.htm

3.2.5 ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 80.00 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ



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

Σχήμα 2°



3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

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

Η ανάλυση του λογαριασμού σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων και αποτελεσμάτων.¹⁹

¹⁹ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o81.htm

3.3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.00 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ»

Σε αυτό τον λογαριασμό καταχωρούνται κατά είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν την χρήση όπως για παράδειγμα²⁰:

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

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

1. Λογαριασμός 30 «Πελάτες»
2. Λογαριασμός 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα»
3. Λογαριασμός 55 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»
4. Λογαριασμός 38.00 «Ταμείο»
5. Λογαριασμός 16.15 «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις Παγίων Στοιχείων»
6. Λογαριασμός 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»
7. Λογαριασμός 50 «Προμηθευτές»

3.3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.01 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ»

Στον συγκεκριμένο λογαριασμό καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση.²¹

²⁰ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

Ο Λογαριασμός αυτός πιστώνεται σε χρέωση των λογαριασμών:

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

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

3.3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.02 «ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ»

Ο λογαριασμός αυτός ανοίγει με χρέωση σε πίστωση των λογαριασμών

1. Λογαριασμοί 10 έως 16
2. Λογαριασμός 30.97 «Ανεπίδεκτοι Πελάτες»
3. Λογαριασμός 78.10 «Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων»
4. Λογαριασμός 78.11 «αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων»

Για να κλείσει ο 81.02 θα πιστωθεί σε χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».²²

²¹ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

²² www.logistiko.com/data1/54.doc

3.3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.03 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ»

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

Ο λογαριασμός αυτός θα χρεωθεί με πίστωση είτε του λογαριασμού

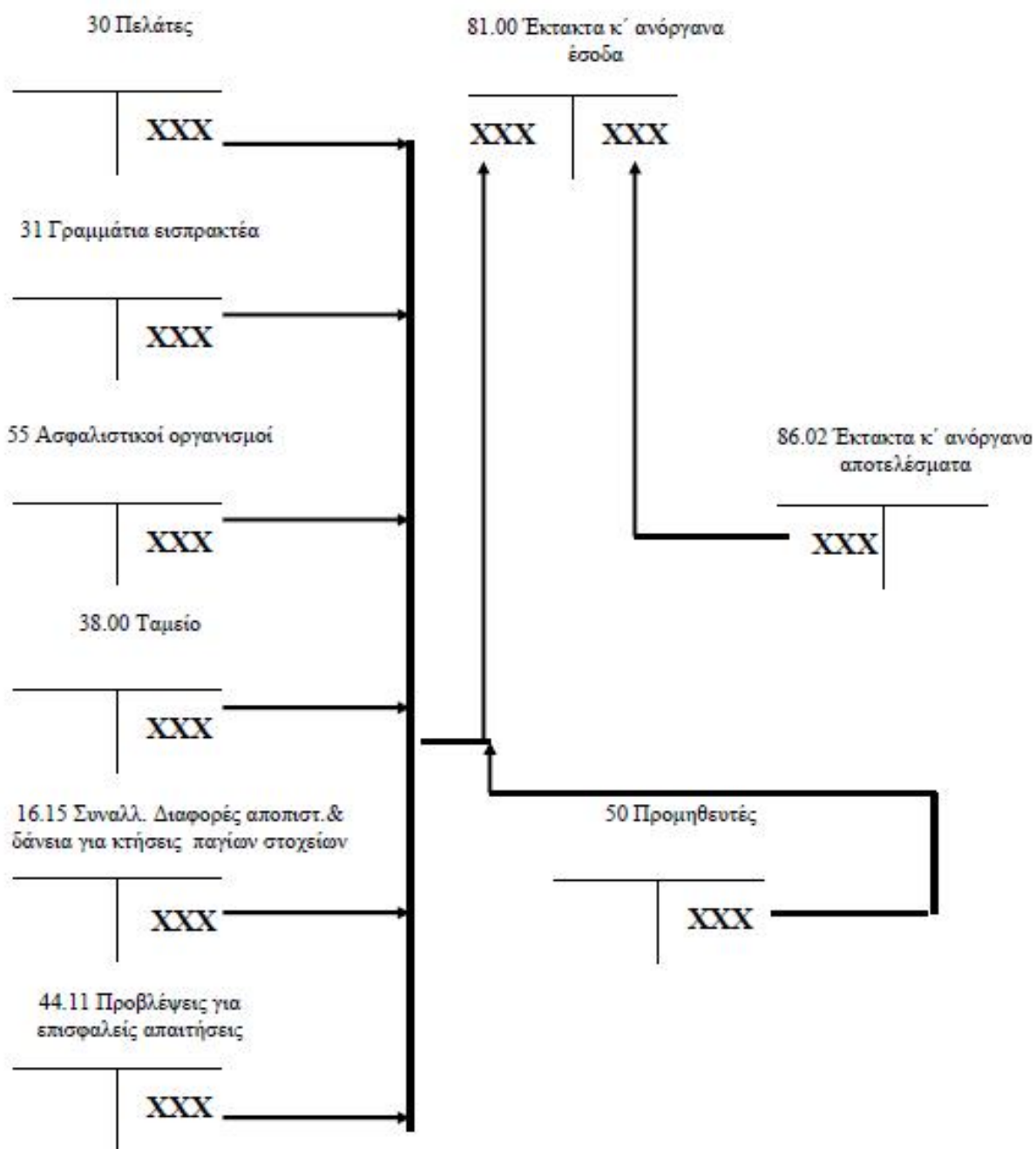
1. Λογαριασμοί 10-16
2. Λογαριασμός 45.00 «Ομολογιακά δάνεια»

Για να κλείσει και να μεταφερθεί στα αποτελέσματα θα πιστωθεί σε χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».²³

²³ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o81.htm

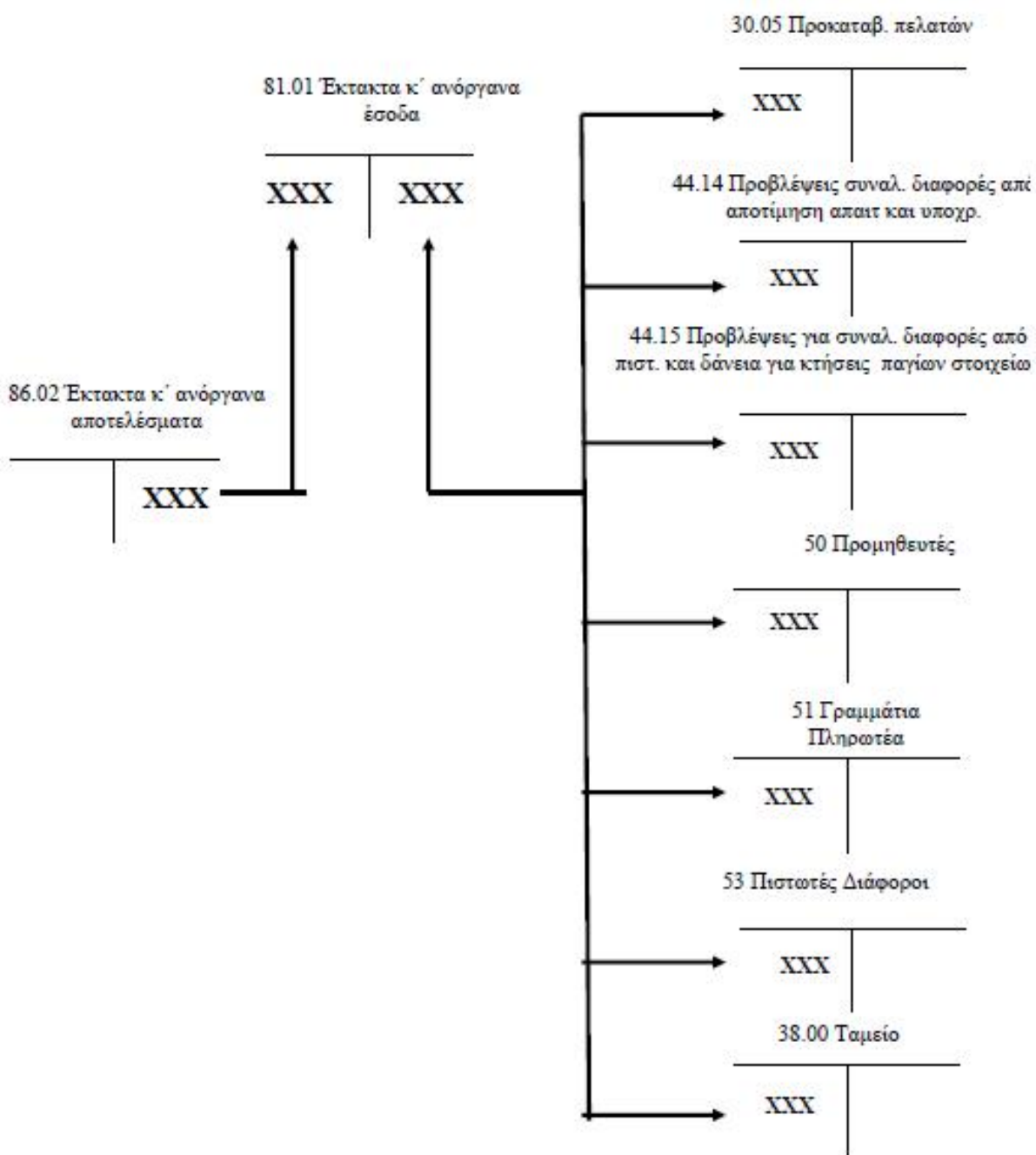
**3.3.5 ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 81.00
«ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ
ΧΡΗΣΗΣ**

Σχήμα 3°



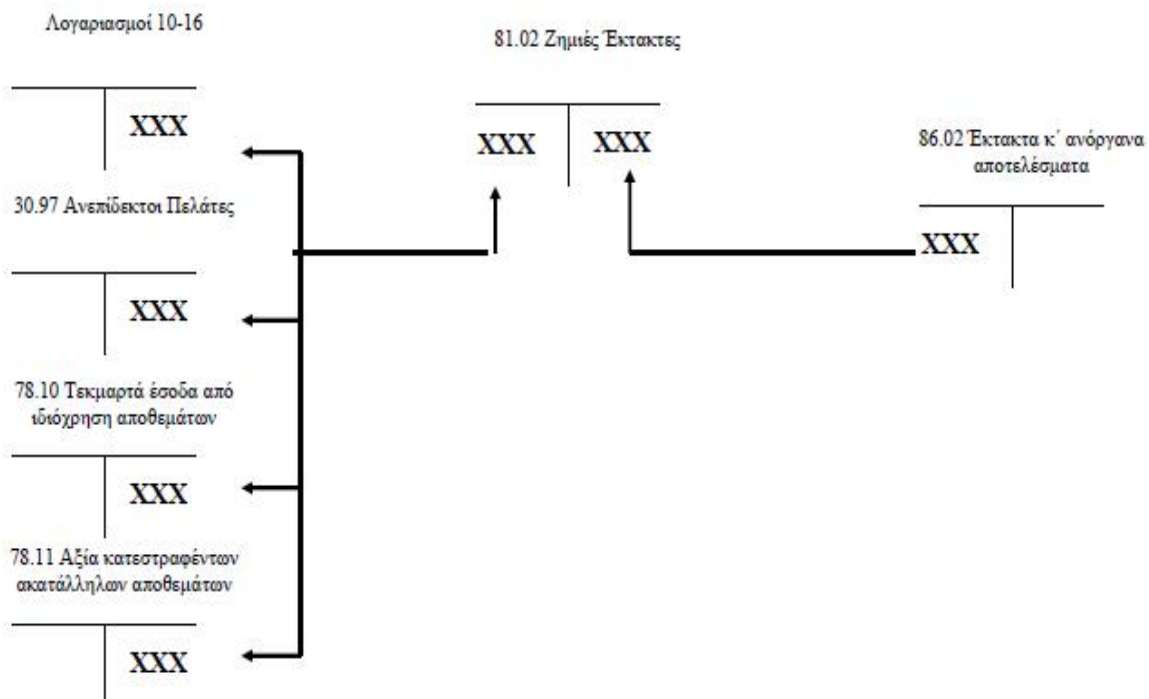
Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» στο τέλος της χρήσης

Σχήμα 4°



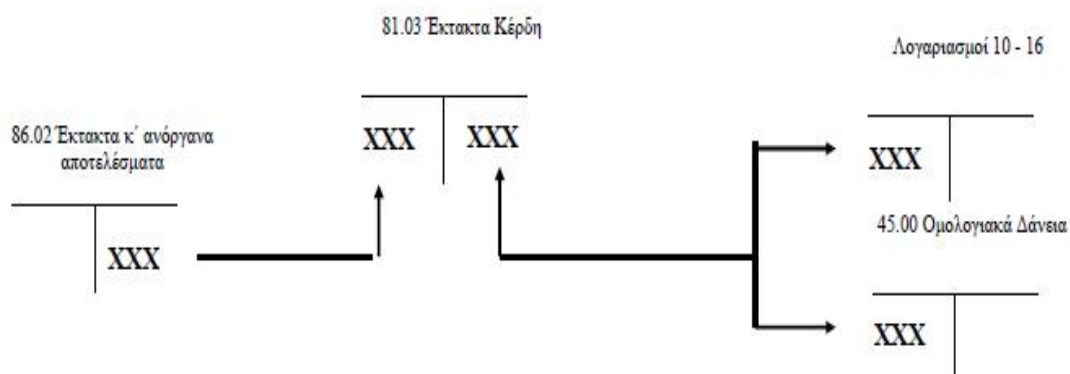
Συνδεσμολογία του λογαριασμού 81.02 «Ζημιές Έκτακτες» στο τέλος της χρήσης

Σχήμα 5°



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

Σχήμα 6°



3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82 «ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.²⁴

3.4.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82.00 «ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Ο λογαριασμός 82.00 περιέχει:

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

Αυτός ο λογαριασμός 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
Χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών

55 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί»

38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

36 «Μεταβατικοί Λογαριασμοί ενεργητικού»

54.99 «Φόροι – τέλη προηγούμενων χρήσεων»

²⁴ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o82.htm

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

3.4.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82.01 «ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

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

Ο λογαριασμός 82.01 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών:

→38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

→33.14 «Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις»

→45 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»

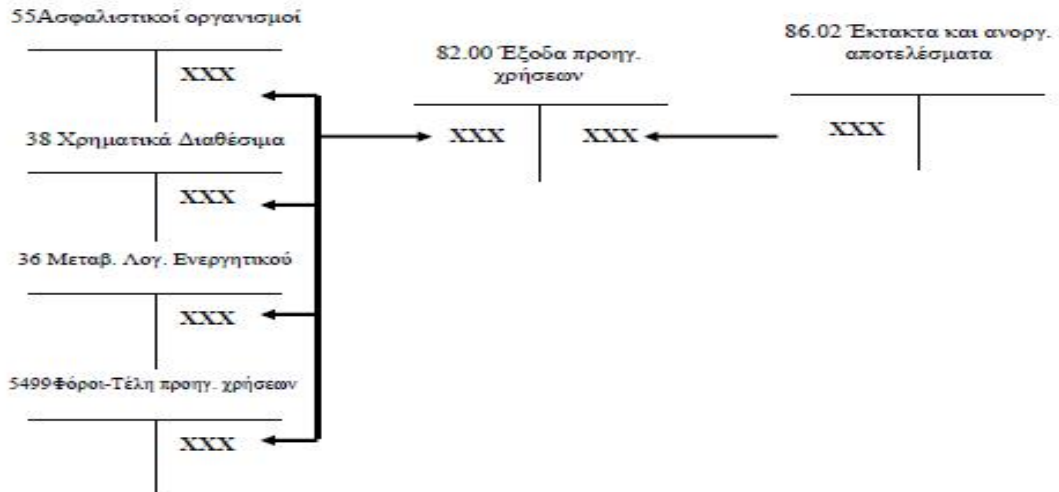
→52 «Τράπεζες – Λογαριασμός Βραχυπρόθεσμών Υποχρεώσεων»

Τέλος, ο λογαριασμός 82.01 χρεώνεται για να κλείσει με πίστωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».²⁵

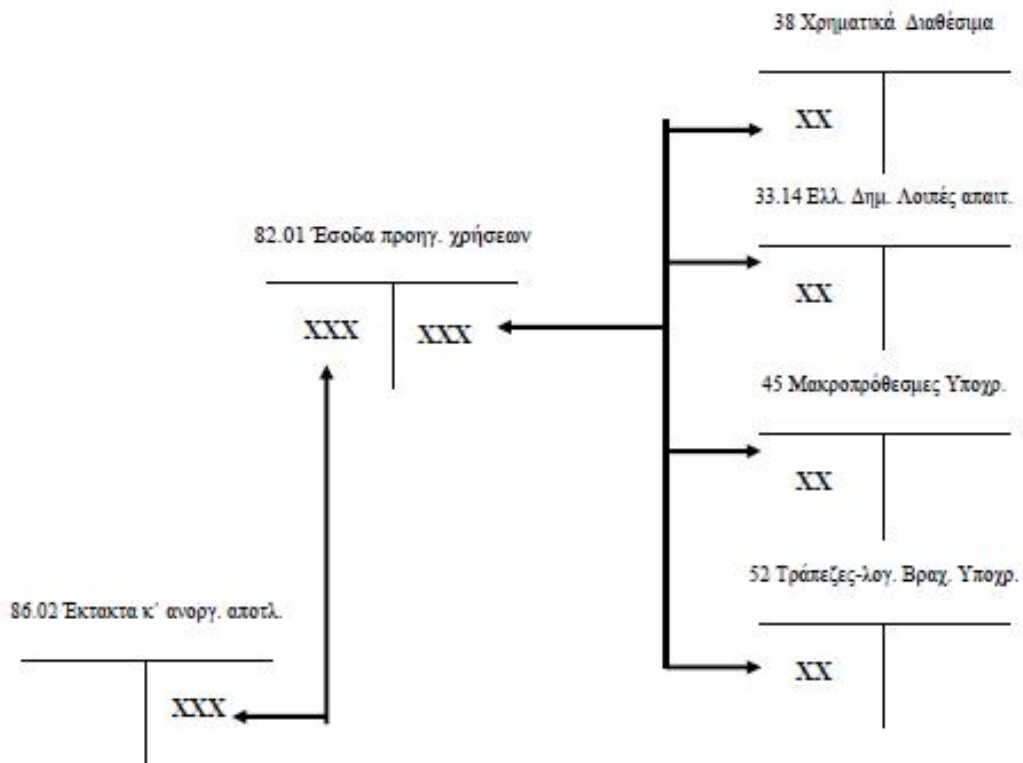
²⁵ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o82.htm

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

Σχήμα 7°



Σχήμα 8°



3.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένοι ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επιχείρησης, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν, κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού, είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο.²⁶

3.5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.10 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΑΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ»

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

Τέλος, ο λογαριασμός 83.10 πιστώνεται για να κλείσει με χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».²⁷

²⁶ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

²⁷ www.taxheaven.gr/laws/circular/view/.../word

3.5.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.11 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ»

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

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

Τέλος, για να κλείσει ο 83.11 πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».²⁸

3.5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.12 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83.13 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

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

Η λειτουργία του 83.12 απεικονίζεται ως εξής :

Χρεώνεται ο 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» με πίστωση του λογαριασμού 44.12 «Προβλέψεις για εξαιρετους κινδύνους και έκτακτα έξοδα».²⁹

Ο λογαριασμός 83.13 μπορεί να περιέχει προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.

Η λειτουργία του 83.13 απεικονίζεται ως εξής:

Χρεώνεται ο 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» με πίστωση του λογαριασμού 44.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων».³⁰

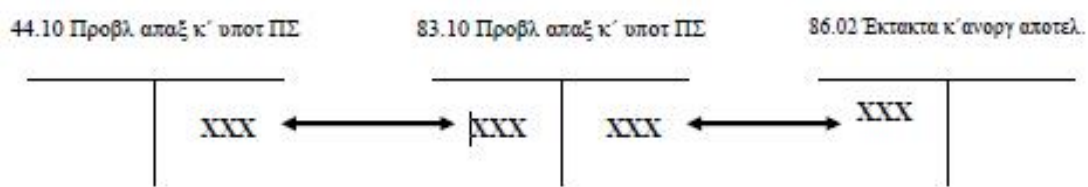
²⁸ www.taxheaven.gr/pagesdata/.../log_o30.html

²⁹ http://annxyd.files.wordpress.com/2009/04/hrimatooikonomiki_logistiki.pdf

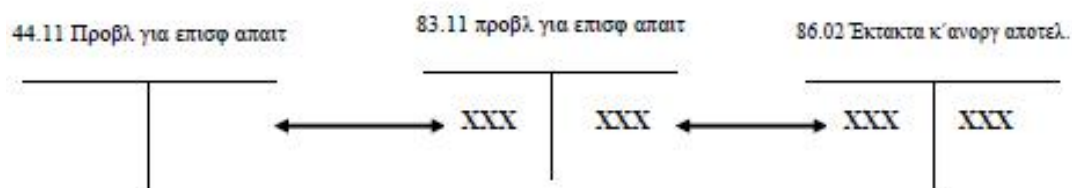
Τέλος, και ο 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» και ο 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» για να κλείσουν πιστώνονται με χρέωση του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

3.5.4 ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ» ΚΑΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

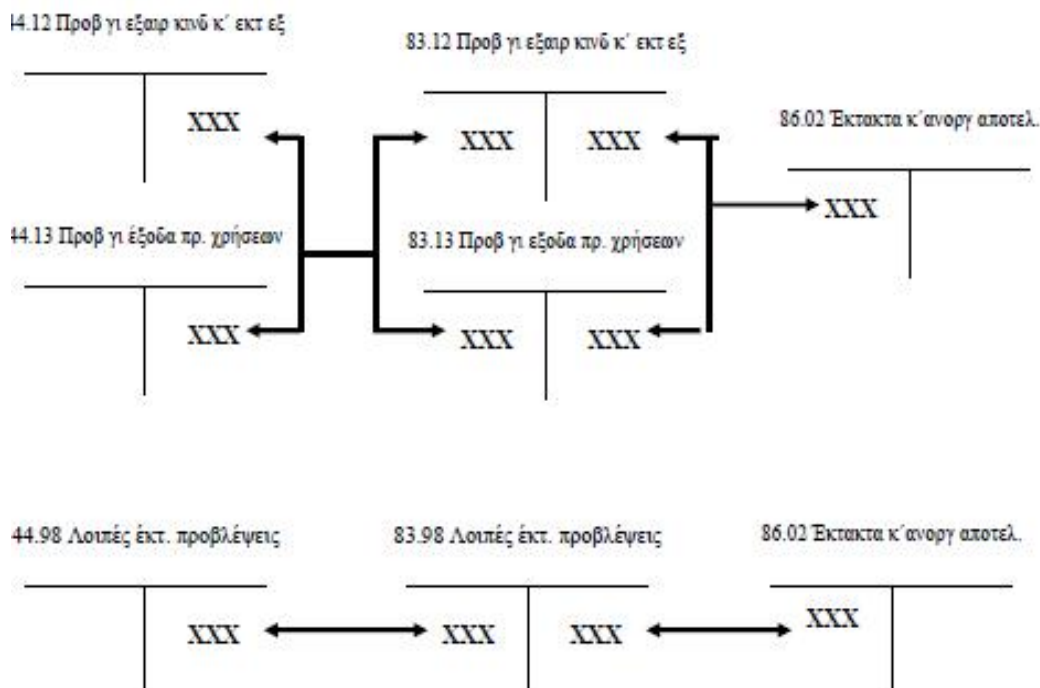
Σχήμα 9°



Σχήμα 10°



Σχήμα 11°



3.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84 «ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Ο λογαριασμός 84 έχει τους εξής υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

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

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

Στη συνέχεια θα μεταφερθούν στον λογαριασμό 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα για να κλείσει».³¹

3.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις.³²

3.7.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.00 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΛΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ»

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

Στη συνέχεια θα πιστωθεί ο 85.00 για να κλείσει και μεταφέρεται στη χρέωση του 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις τρίτων».³³

³¹ <http://www.taxnews.info/egls/>

³² http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o85.htm

³³ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

3.7.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.01 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ»

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

Θα κλείσει με την μεταφορά του στον 86.03.

3.7.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.02 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ»

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

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

3.7.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.03 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ»

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

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

3.7.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.04 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ»

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

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

3.7.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85.05 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ»

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

Στη συνέχεια θα πιστωθεί ο 85.05 για να κλείσει και θα μεταφερθεί στη χρέωση του λογαριασμού 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις τρίτων».³⁴

3.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

Ο λ/σμός «αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως και χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών

³⁴ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιήθηκαν από τις δραστηριότητες της επιχειρήσεως κατά την κλειόμενη χρήση. Αποτελεί, συνεπώς, λ/σμό «συγκεντρώσεως ή συνθέσεως».

Όπως είναι γνωστό, το συνολικό αποτέλεσμα της χρήσεως είναι η διαφορά μεταξύ των καθαρών θέσεων των ισολογισμών ενάρξεως και λήξεως της χρήσεως. Η ανάλυση του αποτελέσματος αυτού σε ομαδοποιημένα περιληπτικά μεγέθη εσόδων και εξόδων, καθώς και σε οργανικά και έκτακτα κέρδη και ζημίες και σε έξοδα - έσοδα προηγούμενων χρήσεων, παρέχεται στο σχολιαζόμενο λ/σμό.

Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρος εισοδήματος και λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι) προκύπτει από:

το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως, και τα έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες, -

- τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα), τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως, διαθέσεως και χρηματοοικονομικής τα οποία δεν είναι διαμορφωτικά του μικτού αποτελέσματος,

τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη, έξοδα, ζημίες),

- τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση,
- τις προβλέψεις για ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα,
- τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων στοιχείων.

Τα παραπάνω αποτελέσματα μεταφέρονται στους υπολ/σμούς του 86 με την κατάλληλη ανάλυση, ώστε με βάση τα δεδομένα των υπολ/σμών του να είναι δυνατή ή κατάρτιση της «καταστάσεως λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως» σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ε.Γ.ΛΣ και του ν.2190/1920.

Κατά το Ε.ΓΛΣ, μετά τη μεταφορά των προαναφερόμενων αποτελεσμάτων στους υπολ/σμούς του 86 πρέπει να επακολουθήσει χρεοπίστωση του πρωτοβάθμιου λ/σμού 86 με ταυτόχρονη χρέωση όλων των υπολ/σμών του που παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο και πίστωση όλων των υπολ/σμών του που παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο και η διαφορά να καταχωρηθεί στον υπολ/σμό 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως», η οποία εάν είναι πιστωτική αποτελεί το κέρδος και εάν είναι χρεωστική τη ζημία της χρήσεως.

Κατά τη γνώμη, μας η προαναφερόμενη χρεοπίστωση του λ/σμού 86 που οδηγεί σε εξίσωση των υπολ/σμών του δεν έχει καμία σκοπιμότητα. Απεναντίας, λόγοι πληροφοριακοί και ελεγκτικοί επιβάλλουν οι υπολ/σμοί τον 86 να μην εξισώνονται και συνεπώς να μη γίνεται η εγγραφή αυτή.

Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως εμφανίζει το υπόλοιπο του πρωτοβάθμιου λ/σμού 86, το οποίο με χρέωση του (σε περίπτωση κέρδους) μεταφέρεται στη πίστωση του λ/σμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως», ή με πίστωση του (σε περίπτωση ζημίας) μεταφέρεται στη χρέωση του λ/σμού 88.01 «καθαρή ζημία χρήσεως».

Έτσι, ο πρωτοβάθμιος λ/σμός 86 εξισώνεται, ενώ οι δευτεροβάθμιοι του παραμένουν ανοικτοί με τα πιστωτικά και χρεωστικά υπόλοιπα τους παρέχοντας χρήσιμες πληροφορίες στην επιχείρηση και στον έλεγχο.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

1. Χρεώνεται ο λογαριασμός 86

- Με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης»

- Με τα έξοδα των λειτουργικών διοικητικής, ερευνών – ανάπτυξης και διάθεσης, με πίστωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»

- Με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λογαριασμού 81.02 «Έκτακτες ζημίες»
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του Λογαριασμού 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»
- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσης»

2. Πιστώνεται ο λογαριασμός 86

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

- Με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03 «Έκτακτα κέρδη»
- Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
- Με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογαριασμού 88.01 «Ζημιές χρήσεως»

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

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86.99 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών:

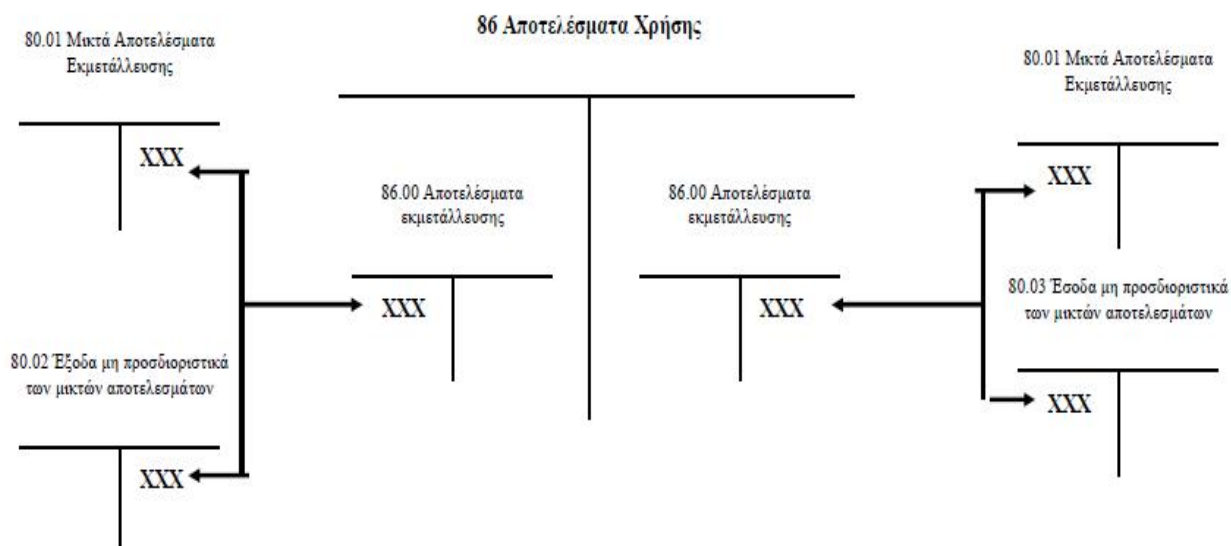
- 86.00 «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης» (Όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό)
- 86.01 «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» (Όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό)
- 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό)
- 86.03 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ» Ακόμα ο λογαριασμός 86.99 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών:
- 86.00 «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης» (Όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό)
- 86.01 «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» (Όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό)
- 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» (Όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό)

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

Όταν όμως έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο τότε πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 με χρέωση του λογαριασμού 88.01 «Ζημιές χρήσεως».³⁵

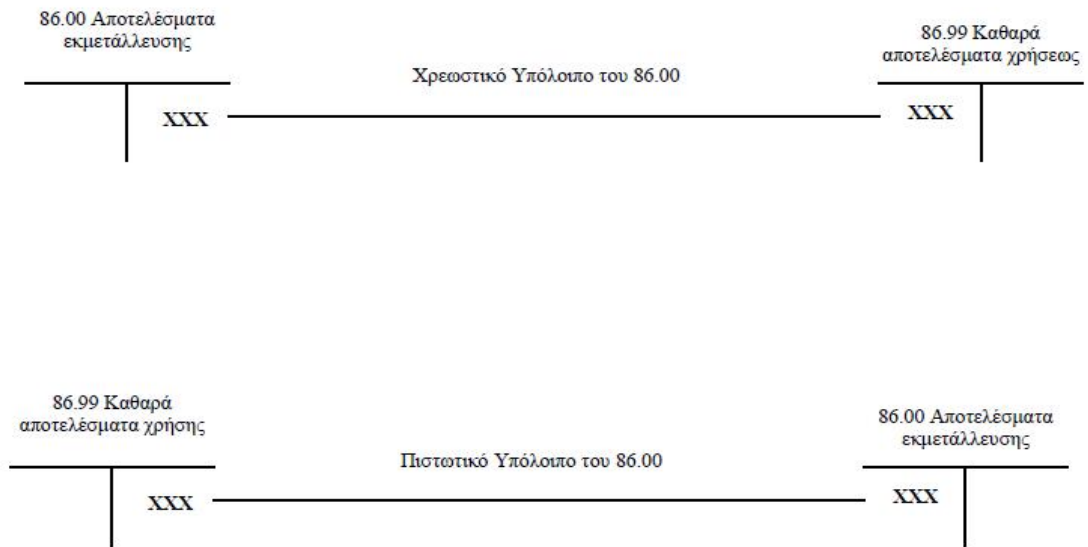
3.8.1 ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Σχήμα 12^ο



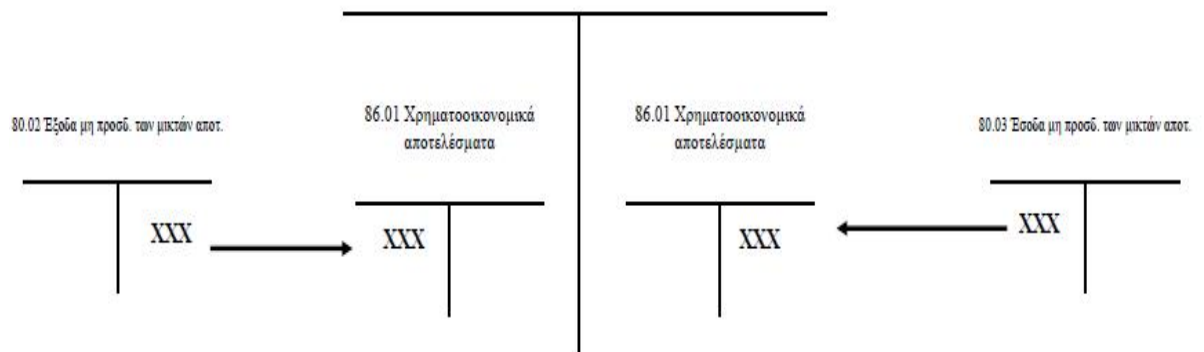
³⁵ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o86.htm

Σχήμα 13°

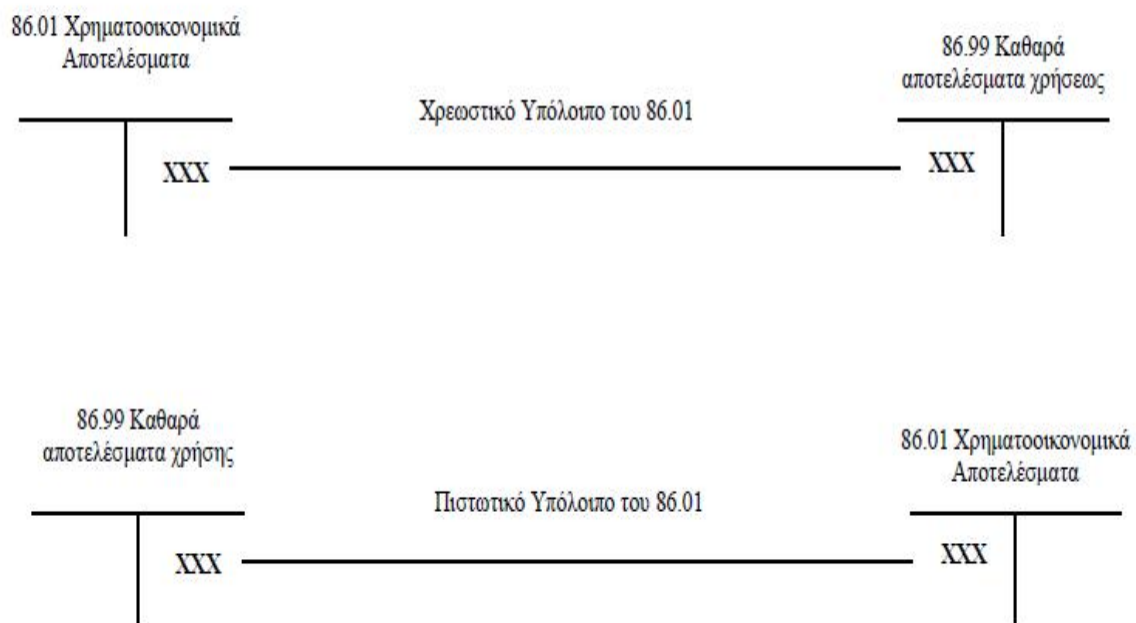


Σχήμα 14°

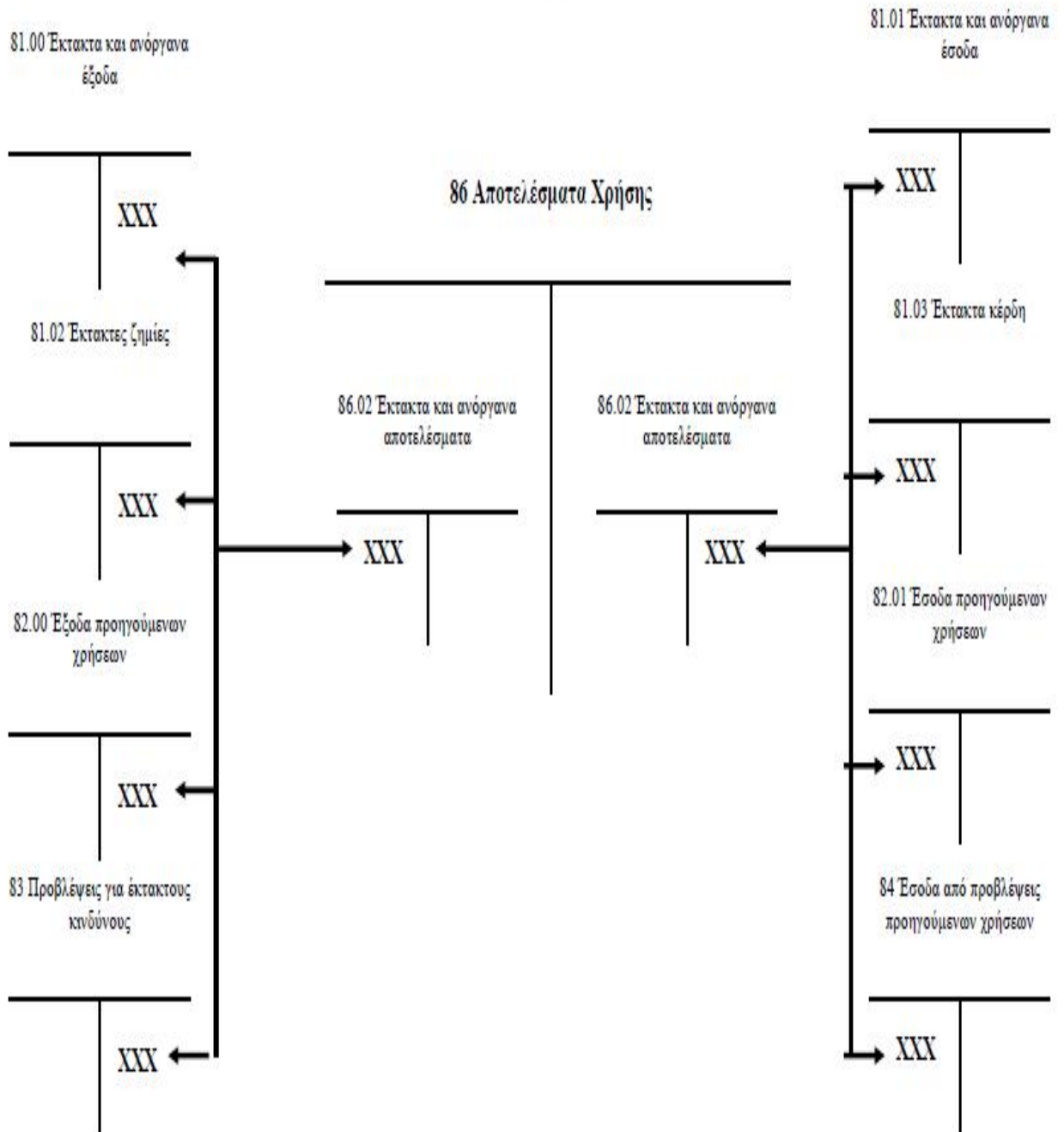
86 Αποτελέσματα Χρήσης



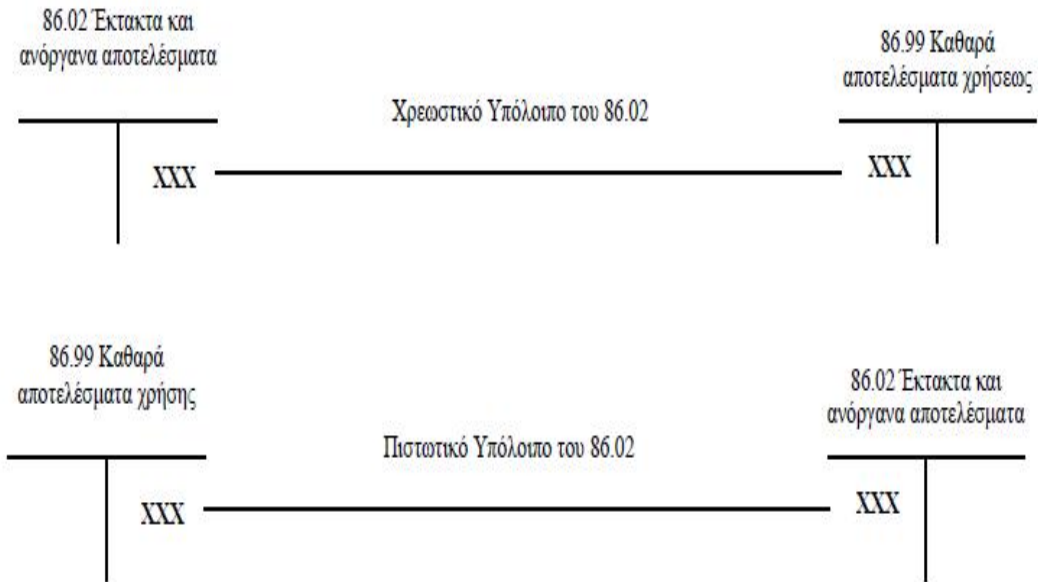
Σχήμα 15°



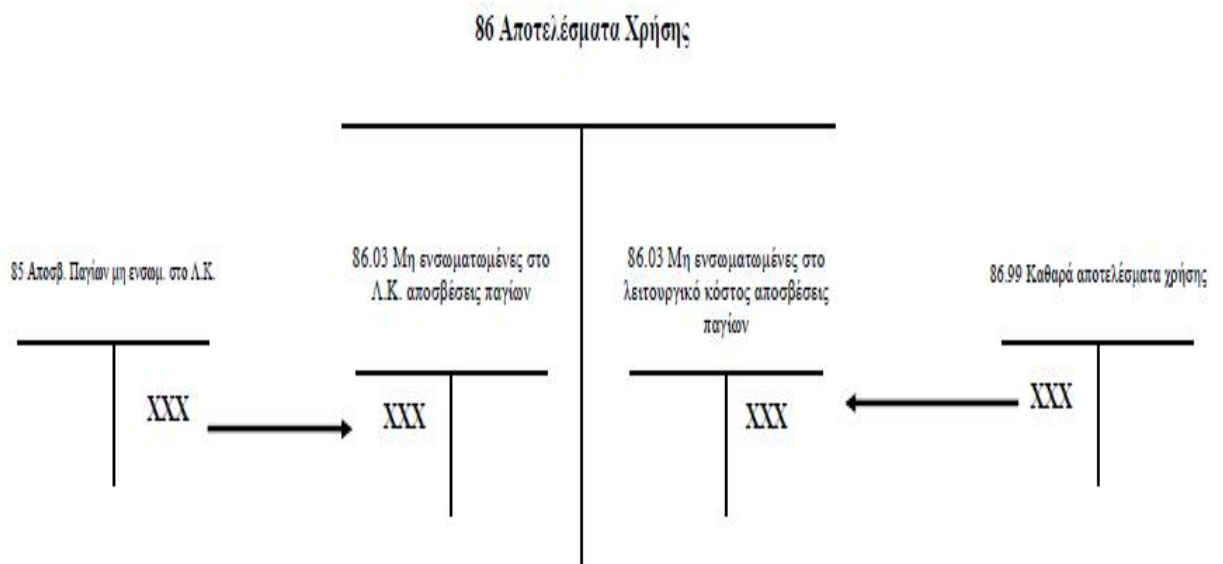
Σχήμα 16^ο



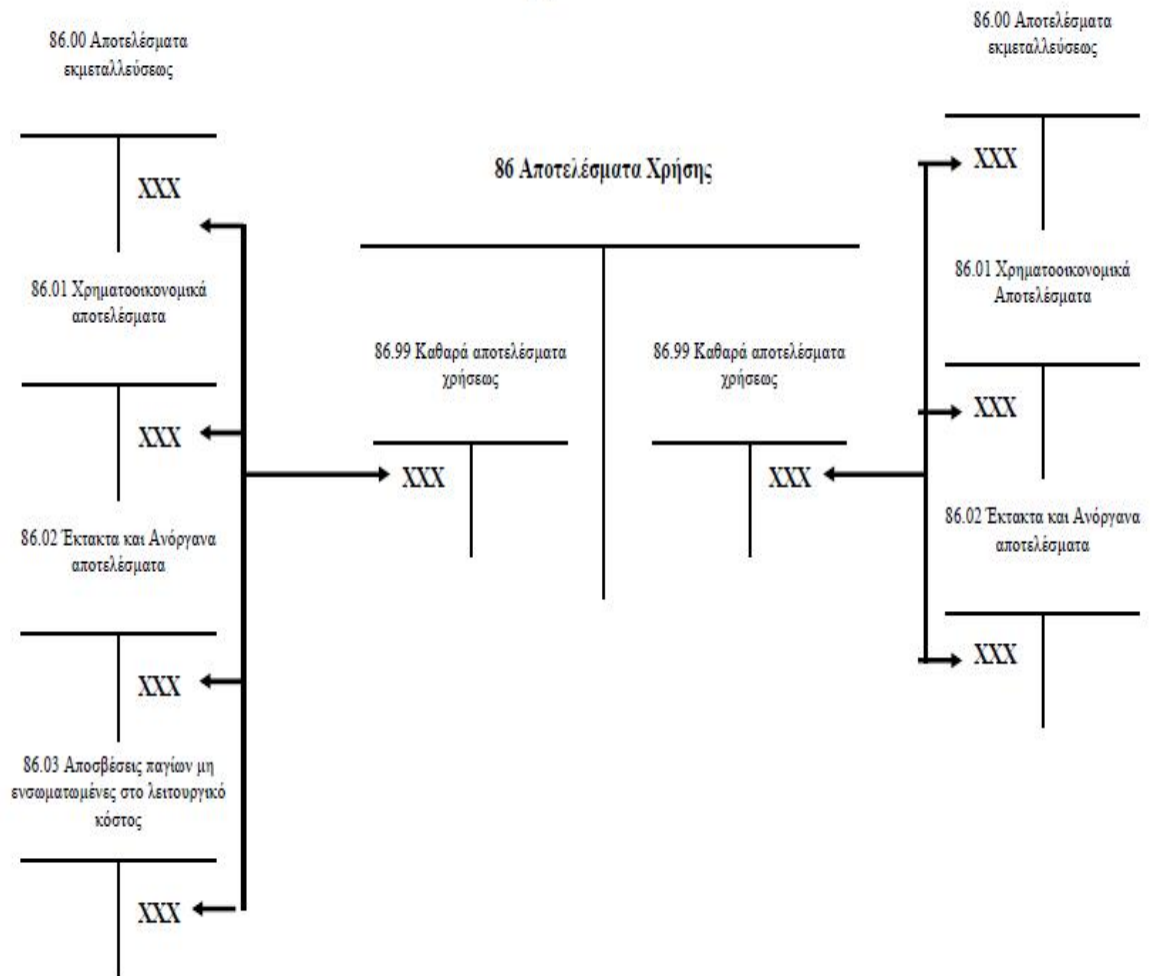
Σχήμα 17°



Σχήμα 18°

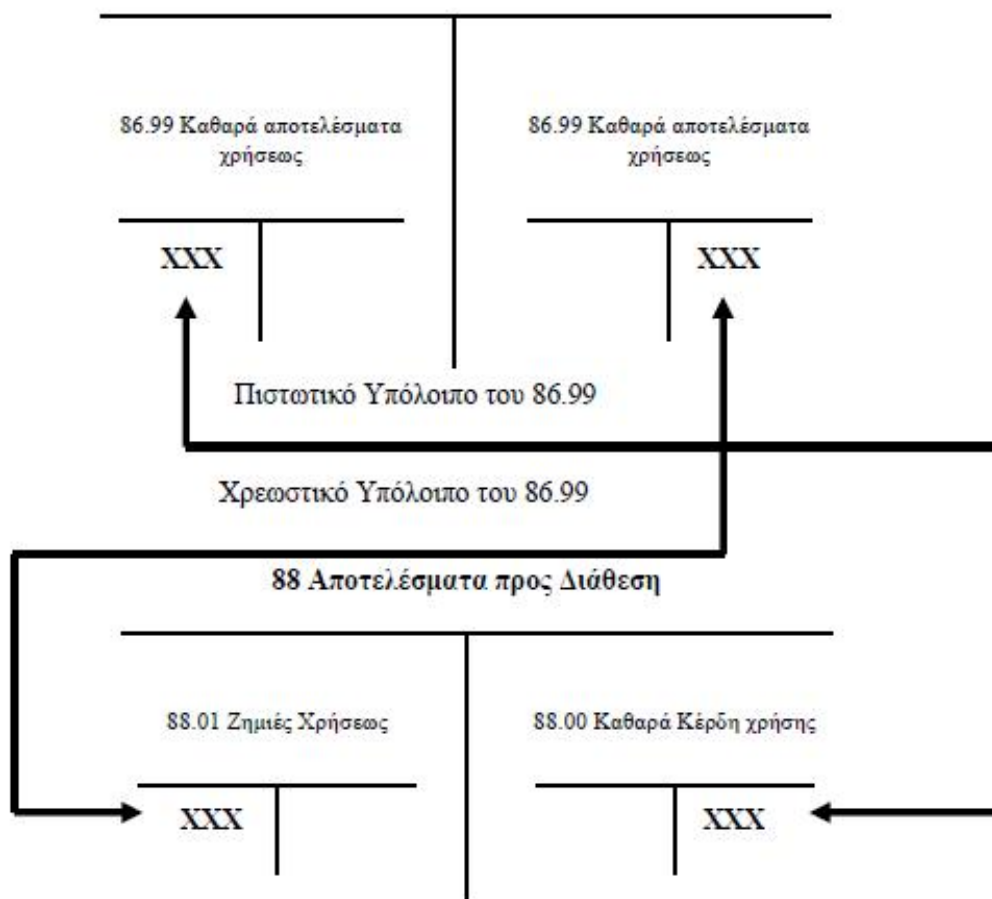


Σχήμα 19^ο



Σχήμα 20°

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ



3.8.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 86

Πριν φτάσουμε στο τελικό ισοζύγιο θεωρείται πως έχουν πραγματοποιηθεί κάποιες κινήσεις, τα ποσά χρέωσης και πίστωσης των οποίων εμφανίζονται στα καθολικά.

Το προσωρινό ισοζύγιο της επιχείρησης ΑΛΦΑ ΒΗΤΑ ΓΑΜΜΑ Α.Ε. στο τέλος του χρόνου είναι το εξής:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΡΩΤ/ΘΜΙΩΝ & ΤΕΤ/ΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ 31/12/11				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	48.000	32.600	15.400	-
13.00.00.00 Λεωφορεία απογραφής	16.000		16.000	-
13.02.00.00 Φορτηγά απογραφής	32.000		32.000	-
13.99.00.00 Αποσβεσμένα λεωφορεία		9.200	-	9.200
13.99.02.00 Αποσβεσμένα φορτηγά		23.400	-	23.400
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.800	3.640	7.160	-
14.00.00.00 Έπιπλα απογραφής	8.600		8.600	-
14.02.00.00 Μηχανές γραφείων απογραφής	1.100		1.100	-
14.02.10.19 Αγορές μηχ. γραφείου. Με 23%	1.100	1.100	-	-
14.99.00.00 Αποσβεσμένα έπιπλα		2.320	-	2.320
14.99.02.00 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου.		220	-	220
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	41.200		41.200	-
20.00.00.00 Αποθέματα απογραφής	23.000		23.000	-
20.01.00.19 Αγορές χρήσης με 23%	18.200		18.200	-
30. ΠΕΛΑΤΕΣ	22.720	21.420	1.300	-
30.00.00.00 Βλάχος Πολύκαρπος	21.670	21.420	250	-
30.00.00.01 Τσίπα Ματίνα	1050		1.050	-
31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	4.600		4.600	-
31.00.00.00 Γραμ.εισπρ.λήξης 2011	4600		4.600	-
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	437		437	-
33.13.90.00 Συμψ. ΦΠΑ στην επόμενη χρ.	437		437	-
36. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	400	400	-	-
36.00.00.00 Έντυπα	400	400		-
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	56.520	6.322	50.198	-

38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης	54.420	6.322	48.098	-
38.03.00.00 ΕΤΕ	600		600	-
38.03.00.01 Εμπορική Τράπεζα	1.500		1.500	-
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000	-	60.000
40.06.00.00 Δεληκωστίδης Δημήτριος		48.000	-	48.000
40.06.00.01 Ανδρεάδου Ειρήνη		12.000	-	12.000
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.443	50.058	-	46.615
50.00.00.00 Σαββίδης Φώτιος	3.443	50.058	-	46.615
51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		8.200	-	8.200
51.00.00.00 Γραμ.πληρωτ.λήξης 2011		8.200	-	8.200
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	7.427	7.427	-	-
54.00.00.19 ΦΠΑ αγορών με 23%	3.667	3.667	-	-
54.00.02.19 ΦΠΑ δαπανών με 23%	190	190	-	-
54.00.04.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 23%	3.420	3.420	-	-
54.03.00.00 ΦΜΥ	150	150	-	-
55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		150	-	150
55.00.00.00 Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης		150	-	150
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	200	200	-	-
56.01.00.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	200	200	-	-
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.400		1.400	-
64.07.00.01 Έντυπα υποκείμενα στο ΦΠΑ	1000		1000	-
64.07.00.02 Έντυπα υποκ. Σε ΦΠΑ πρ.χρ.	400		400	-
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.540		11540	-
66.03.00.00 Αποσβέσεις Λεωφορείου	3.200		3.200	-
66.03.02.00 Αποσβέσεις Φορτηγού	6.400		6.400	-

66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων	1.720		1.720	-
66.04.02.00 Αποσβέσεις μηχ. γραφείων	220		220	-
70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		18.000	-	18.000
70.00.00.19 Πωλήσεις χονδρικές με 23%		18000	-	18.000
76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		300	-	300
76.03.00.00 Τόκοι καταθέσεων		300	-	300
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ				
ΑΠΟΤΕΛ.	30		30	-
81.00.03.00 Κλοπές - υπεξαίρέσεις	30		30	-
ΣΥΝΟΛΑ	208.717	208.717	133.265	133.265

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Η αποτίμηση γίνεται για να βρεθεί η αξία των εμπορευμάτων που δεν πωλήθηκαν στο τέλος του έτους. Στη συγκεκριμένη περίπτωση τα υπολογίζουμε με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου (Σ.Μ.Ο.). Σύμφωνα με την τελική απογραφή, τα εμπορεύματα αποτιμούνται στην αξία 28.551,10 συνολικά. (κουζίνες 11.863,60 και ψυγεία 16.687,50)

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Πριν να προσδιοριστούν τα αποτελέσματα χρήσης συντάσσεται το φύλλο μερισμού των εξόδων. Αυτό έχει ως εξής:

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.400 €
64.07.00.0001 Έντυπα υποκ/να στο ΦΠΑ	1.000 €
64.07.00.0002 Έντυπα προηγ. χρήσης	400 €

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.540,00 €
66.03.00.0000 Αποσβέσεις λεωφορείων	3.200,00 €
66.03.02.0000 Αποσβέσεις φορτηγών	6.400,00 €
66.04.00.0000 Αποσβέσεις επίπλων	1.720,00 €
66.04.02.0000 Αποσβέσεις μηχανών γραφ.	220,00 €

Το λεωφορείο χρησιμοποιείται για τη μεταφορά του προσωπικού στην επιχείρηση. Για ένα χρονικό διάστημα όμως χρησιμοποιήθηκε για τη μεταφορά του διαχειριστή στην επιχείρηση. Έτσι οι αποσβέσεις επιμερίζονται σε έξοδα λειτουργίας διάθεσης και σε έξοδα διοικητική λειτουργίας. Η κατανομή έγινε ως εξής:

ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	3.200 € X 20% = 640 €
ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	3.200 € X 80% = 2.560 €

Το φορτηγό χρησιμοποιείται μόνο για τη μεταφορά των εμπορευμάτων στους πελάτες, οπότε το ποσό των αποσβέσεων 6.400 € είναι έξοδο λειτουργίας διάθεσης. Τα έπιπλα και η γραφομηχανή χρησιμοποιούνται κατά ποσοστό 30% από το τμήμα πωλήσεων. Οπότε:

1.940 χ 30% = 582 € έξοδα λειτουργίας διάθεσης και το υπόλοιπο ποσό των 1.358 € έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.400	1.400	
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.540	1.998	9.542
ΣΥΝΟΛΟ	12.940	3.398	9.542

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

α) Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος
 Πωλήσεις Εμπορευμάτων 18.000,00
 Μείον Κόστος πωλήσεων -12.648,90
 Μικτό κέρδος εμπορευμάτων 5.351,10

β) Προσδιορισμός αποτελέσματος εκμετάλλευσης

Μικτό κέρδος εμπορευμάτων 5.351,10
 Πλέον Έσοδα κεφαλαίου 300,00
 Μείον Έξοδα διοικητικής λειτουργίας -3.398,00
 Μείον Έξοδα λειτουργίας διάθεσης -9.542,00
 Ζημίες εκμετάλλευσης -7.288,90

γ) Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης

Ζημίες εκμετάλλευσης -7.288,90
 Μείον Έκτακτα και ανόργανα έξοδα -30,00
 Ζημίες χρήσης -7318,90

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

- Μεταφορά των αρχικών και των τελικών αποθεμάτων των εμπορευμάτων στο λογ/σμό 80.00 "Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης".

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		23.000,00	
80.00 Λ.Γ.Ε	23.000,00		
80.00.00.00 Λ.Γ.Ε. 2011	23.000,00		
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			23.000,00
20.00 Αποθέματα	23.000,00		
20.00.00.00 Αποθέματα απογραφής	23.000,00		
<i>Μεταφορά των αρχικών αποθεμάτων 2011 στο λογ. 80.00</i>			
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		28.551,10	
20.00 Αποθέματα	28.551,10		
20.00.00.00 Αποθέματα απογραφής	28.551,10		
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			28.551,10
80.00 Λ.Γ.Ε.	28.551,10		
80.00.00.00 Λ.Γ.Ε. 2011	28.551,10		
<i>Μεταφορά των τελικών αποθεμάτων 2011 στο λογ. 80.00</i>			

- Μεταφορά των υπολογαριασμών "Αγορές εμπορευμάτων" στο λογαριασμό 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης".

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		18.200	
80.00 Λ.Γ.Ε.	18.200		
80.00.00.00 Λ.Γ.Ε. 2011	18.200		
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			18.200
20.01 Αγορές από το εσωτερικό	18.200		
20.01.00. 19 Αγορές χρήσης με 23%	18.200		
<i>Μεταφορά των αγορών 2011 στο λογ. 80.00</i>			

- Μεταφορά των λογαριασμών της 6ης ομάδας στο λογαριασμό 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης".

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		12.940	
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	12.940		
80.00.00.00 Λ.Γ.Ε. 2011	12.940		
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1.400
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη	1.400		
64.07.00.01 Έντυπα υποκ. στο ΦΠΑ	1.000		
64.07.00.02 Έντυπα από προηγ. χρήση	400		
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ	ΣΤΟ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			11.540
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	9.600		
66.03.00.00 Αποσβ. αυτοκ. - λεωφορείων	3.200		
66.03.02.00 Αποσβ. αυτοκιν. - φορτηγών	6.400		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων	1.940		
66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων	1.720		
66.04.02.00 Αποσβ. μηχανών γραφείων	220		

Μεταφορά λογαριασμών 64, 66 στο λογαριασμό 80.00

- Μεταφορά των λογαριασμών της 7ης ομάδας στο λογαριασμό 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης".

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		18.000	
70.00 Πωλήσεις χονδρικές	18.000		
70.00.00.19 Πωλήσεις χονδρικές με 23%	18.000		
76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		300	
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	300		
76.03.00.00 Τόκοι καταθέσεων	300		
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			18.300
80.00 Λ.Γ.Ε.	18.300		
80.00.00.00 Λ.Γ.Ε. 2011	18.300		

Μεταφορά λογαριασμών 70, 76 στο λογαριασμό 80.00

- Βάσει των παραπάνω εγγραφών ο λογαριασμός 80.00.00.00 εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο 7.319,17 € δηλαδή καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης. Γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		7.288,90	
80.00 Λ.Γ.Ε.	7.288,9		
80.00.00.01 Καθαρές ζημίες εκμ.2011	7.288,9		
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			7.288,9
80.00 Λ.Γ.Ε.		7.288,9	
80.00.00.00 Λ.Γ.Ε. 2011		7.288,9	

Προσδιορισμός καθαρών ζημιών εκμετάλλευσης 2011

- Μεταφορά του λογαριασμού 80.00.00.01 στο λογαριασμό 80.01.00.00

-

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		7.288,90	
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	7.288,90		
80.01.00.00 Μικτά αποτ. εκμ. 2011	7.288,90		
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			7.288,9
80.00 Λ.Γ.Ε.	7.288,9		
80.00.00.01 Καθαρές ζημίες εκμ. 2011	7.288,9		

Μεταφορά από λογαριασμό 80.00 σε λογαριασμό 80.01

- Μεταφορά των πιστωτικών τόκων απ' το λογαριασμό 80.01.00.00 στο λογαριασμό 80.03.04.00.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		300	
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	300		
80.01.00.00 Μικτά αποτ. εκμ. 2011	300		

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		300
80.03 Έσοδα μη προσδ. των μικτών αποτ.	300	
80.03.04.00 Πιστωτικοί τόκοι	300	

Μεταφορά απ' το λογ. 80.01 στο λογ. 80.03.04 των τόκων καταθέσεων

- Μεταφορά των εξόδων διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας διάθεσης απ' το λογαριασμό 80.01.00.00 στους λογαριασμούς 80.02.00.00 και 80.02.02.00 αντίστοιχα.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		12.940	
80.02 Έξοδα μη προσ. των μικτών αποτ.	12.940		
80.02.00.00 Έξοδα διοικ. λειτουργίας	3.398		
80.02.02.00 Έξοδα λειτουργίας διάθ.	9.542		
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			12.940
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	12.940		
80.01.00.00 Μικτά αποτ. εκμετάλ. 2011	12.940		

Μεταφορά απ' το λογ. 80.01 στο λογ. 80.02

- Βάσει των παραπάνω εγγραφών ο λογαριασμός 80.01.00.00 εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο, δηλαδή μικό κέρδος 5.351,1€
Γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.351,1	
80.01 Μικτά αποτ. εκμετάλλευσης	5.351,1		
80.01.00.00 Μικτά αποτ. εκμ. 2011	5.351,1		
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.351,1
80.01 Μικτά αποτ. Εκμετάλλευσης	5.351,1		
80.01.00.01 Μικτά κέρδη εκμ. 2011	5.351,1		

Προσδιορισμός μικτών αποτελεσμάτων χρήσης

- Μεταφορά του λογαριασμού 80.01.00.01 στο λογαριασμό 86.00.00.00.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.351,1	
80.01 Μικτά αποτ. εκμετάλλευσης	5.351,1		
80.01.00.01 Μικτά κέρδη εκμ. 2011	5.351,1		
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			5.351,1
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	5.351,1		
86.00.00.00 Μικτά κέρδη 2011	5.351,1		

Μεταφορά του λογ.80.01.00.01 στο λογ.86.00.00.00

- Πιστώνονται οι λογαριασμοί 80.02.00.00 και 80.02.02.00 και χρεώνονται οι 86.00.02.00 και 86.00.04.00 αντίστοιχα, για να εξισωθούν.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		12.940	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	12.940		
86.00.02.0000 Έξοδα διοικ. Λειτουργ. 3.398			
86.00.04.0000 Έξοδα λειτ. Διάθ. 9.542			
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		12.940	
80.02 Έξοδα μη προσδ. των μικτών απ.12.940			
80.02.00.0000 Έξοδα διοικ. Λειτ. 3.398			
80.02.02.0000 Έξοδα λειτουργίας διάθ. 9.542			

Μεταφορά λογ.80.02 στο λογ. 86.00

- Μεταφορά του λογ/σμού 80.03.04.0000 στο λογ/σμό 86.01.03.0000, για να εξισωθεί.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11	ΒΟΗΘ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		300	
80.03 Έσοδα μη προσ. Των μικτών αποτ.	300		

80.03.04.00 Πιστωτικοί τόκοι	300	
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		300
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	300	
86.01.03.0000 Πιστωτικοί τόκοι	300	

Μεταφορά λογ.80.03 στο λογ. 86.01

- Μεταφορά του λογαριασμού 81.00.03.00 στο λογαριασμό 86.02.07.00 για να εξισωθεί.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11 ΒΟΗΘ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		30
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτ.	30	
86.02.07.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	30	
81. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		30
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	30	
81.00.03.00 Κλοπές - υπεξαίρεσεις	30	

Μεταφορά του λογ. 81.00.03 στο λογ. 86.02.07

- Μεταφορά των λογαριασμών 86.00, 86.01 και 86.02 στο λογαριασμό 86.99 για να εξισωθούν.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11 ΒΟΗΘ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		12.970
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	5.351,1	
86.00.00.00 Μικτά κέρδη 2011	5.351,1	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	300	
86.01.03.00 Πιστωτικοί τόκοι	300	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	7.318,9	
86.99.00.00 Καθ. ζημίες χρήσης 2009	7.318,9	
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		12.970

86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	12.940
86.00.02.00 Έξοδα διοικ. Λειτουργίας	3.398
86.00.04.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	9.542
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	30
86.02.07.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	30

Προσδιορισμός καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης

- Οι ζημιές χρήσης μεταφέρονται απ' το λογαριασμό 86.99 στο λογαριασμό 88.01, μετά στο λογαριασμό 88.98 και τέλος στο λογαριασμό 42.01.

ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓ. 31/12/11 ΒΟΗΘ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	7.318,9	
88.01 Ζημιές χρήσης	7.318,9	
88.01.00.00 Ζημιές χρήσης 2011	7.318,9	
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		7.318,9
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	7.318,9	
86.99.00.00 Καθ. ζημιές χρήσης 2011	7.318,9	

Μεταφορά του λογ. 86.99 στο λογ. 88.01

Καθολικό τεταρτοβάθμιων λογαριασμών

13.00.00.00 ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/08	16.000		

13.02.00.00 ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/08	32.000		

13.99.00.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31/12/2011	Απογραφή 31/12/10 Αποσβέσεις 2011		6.000	
			3.200	
	ΣΥΝΟΛΟ		9.200	9.200

13.99.02.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31/12/2011	Απογραφή 31/12/10 Αποσβέσεις 2011		17.000	
			6.400	
	ΣΥΝΟΛΟ		23.400	23.400

14.00.00.00 ΕΠΙΠΛΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10	8.600		8.600

14.02.00.00 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31/12/2011	Απογραφή 31/12/10	1.100		1.100

14.99.00.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31/12/2009	Απογραφή 31/12/08 Αποσβέσεις 2009		600	
			1.720	2.320
	ΣΥΝΟΛΟ		2.320	2.320

14.99.02.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31/12/2009	Αποσβέσεις 2009		220	220

20.00.00.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/08	23.000		
	Μεταφορά απογραφής 31/12/08		23.000	
	Απογραφή 31/12/09	28.551,10		
	ΣΥΝΟΛΟ	51.551,10	23.000	28.551,10

20.01.00.23 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Αγορά από ELECTRIC ΑΕ ΤΔΑ Νο 9	19.700		
	Επιστροφές χρήσης Π.Τ. Νο2	-1.500		
	Μεταφορά στον λογ/σμό 80.00		18.200	

30.00.00.00 Βλάβος Πολύκαρπος				
	Απογραφή 31/12/10		250	
	Πώληση κουζινών - ψυγείων ΤΔΑ Νο31		21.420	
	Εξόφληση ΤΔΑ Νο31			21.420
				250

30.00.00.01 Τσίπα Ματίνα				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10	1.050		1.050
31.00 Γραμμάτιο στο χαρτοφυλάκιο - Γραμ. εισπρ. Λήξης 2012				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10	4.600		4.600

33.19.90.00 Συμπ. ΦΠΑ στην επόμενη χρήση				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Από λογ/σμό 54.00	437		437

36.00.00.00 Έντυπα				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/08	400		
	Μεταφορά στο λογ/σμό 64.07.00		400	

38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10	33.000		
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	21.420	6.322	
	ΣΥΝΟΛΑ	54.420	6.322	48.098

38.03.00.01 ΕΤΕ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10	600		600

38.03.00.03 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10	1.200		
	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	300		1500

40.06.00.00 ΔΕΛΙΚΩΣΤΙΑΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10		48.000	48.000
	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	300		1500

40.06.00.01 ΑΝΔΡΕΑΛΟΥ ΕΙΡΗΝΗ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10		12.000	12.000

42.01.00.00 Υπόλοιπο ζημιών 2011				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Μεταφορά από λογ/σμό 88.01	7.319		7.319

50.00.00.00 Σαββίδης Φώτιος				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10		28.400	
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	3.443	21.658	
		3.443	50.058	46.615

51.00.00.00 Γραμμ. πληρωτέα λήξης 2012				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10		8.200	8.200

54.00.00.19 ΦΠΑ αγορών με 23%				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	3.667		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΛΟΓ. 33.13		3.667	

54.00.02.19 ΦΠΑ δαπανών με 23%				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	190		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΛΟΓ. 33.13.90		190	

54.00.04.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 23%				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		3.420	
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΛΟΓ. 33.13.90	3.420		

54.03.00.00 ΦΜΥ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10		150	
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	150		

55.00.00.00 Λογ. Τρέχουσας κίνησης				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10		150	150

56.01.00.00 Τηλεφωνικά – Τηλεγραφικά				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10		200	
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	200		

64.07.00.01 Έντυπα υποκ. Στο ΦΠΑ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	1.000		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00		1.000	

64.07.00.02 Έντυπα με ΦΠΑ προηγ. Χρήσης				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 36.00.00	400		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00		400	

66.03.00.00 Αποσβέσεις λεωφορείων				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2011	3.200		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00		3.200	

66.03.02.00 Αποσβέσεις φορτηγών				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2011	6.400		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00		6.400	

66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2011	1.720		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00		1.720	

66.04.02.00 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2011	220		
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00		220	

70.00.00.19 Πωλήσεις χονδρικές με 23%				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		18.000	
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00	18.000		

76.03.00.00 Τόκοι καταθέσεων				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		300	
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ 80.00	300		

80.00.00.00 Λογ.Γεν.Εκμετάλλευσης				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Απογραφή 31/12/10	23.000		
	Απογραφή 31/12/11		28.551,10	
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 2	18.200		
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 6	12.940		
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 7		18.300,00	
	Μεταφορά στο λογ/σμό 80.01		7.288,90	
	ΣΥΝΟΛΟ	54.140,00	54.140,00	

80.00.00.01 Καθαρές ζημίες εκμετάλ. 2009				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Προσδιορισμός καθαρών ζημιών	7.288,90		
	Μεταφορά στο λογ/σμό 80.01		7.288,90	

80.01.00.00 Μικτά αποτελ. εκμετ. 2009				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Μεταφορά από λογ/σμό 80.00	7.288,90		
	Μεταφορά στο λογ/σμό 80.03	300,00		
	Μεταφορά στο λογ/σμό 80.01		12.940,00	
	Μεταφορά μικτών αποτελ/των	5.351,10		
		12.940	12.940,00	

80.01.00.01 Μικτά κέρδη εκμετ. 2009				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Μικτά κέρδη 2011		5.351,10	
	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.00.00	5.351,10		

80.02.00.00 Έξοδα διοικητ.λειτ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Μεταφορά από λογ/σμό 80.01	3.398,00		
	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.00		3.398,00	

80.02.02.00 Έξοδα λειτ. Διάθεσης				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Μεταφορά από λογ/σμό 80.01	9.542,00		
	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.00		9.542,00	

80.03.04.00 Πιστωτικοί τόκοι				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Μεταφορά από λογ/σμό 80.01		300,00	
	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.01.03	300,00		

81.00.03.00 Κλοπές - Υπεξαირέςεις				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	Έλλειμμα ταμείου	30		
	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.02.07		30	

86.00.00.00 Μικτά κέρδη 2011				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31-12-2011	Μεταφορά από λογ/σμό 80.01		5.351,10	
31-12-2011	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.99	5.351,10		

86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31-12-2011	Μεταφορά από λογ/σμό 80.01	3,398.00		
31-12-2011	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.99		3,398.00	

86.00.04.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31-12-2011	Μεταφορά από λογ/σμό 80.02.00	9,542.00		
31-12-2011	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.99		9,542.00	

86.01.03.00 Πιστωτικοί τόκοι				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31-12-2011	Μεταφορά από λογ/σμό 80.03.06		300	
31-12-2011	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.99	300		

86.02.07.00 Έκτακτα έξοδα				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31-12-2011	Μεταφορά από λογ/σμό 81.00	30.00		
31-12-2011	Μεταφορά στο λογ/σμό 86.99		30.00	

86.99.00.00 Καθαρές ζημίες χρήσης 2011				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
31-12-2011	Ζημίες χρήσης 2011	7,318.90		
31-12-2011	Μεταφορά στο λογ/σμό 88.01		7,318.90	

3.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»

Πρόκειται περί λ/σμού συγκεντρώσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων και απεικονίζει τις μεταβολές που επέρχονται κατά την κλειόμενη χρήση στους λ/σμούς της

καθαρής θέσεως της επιχειρήσεως, με εξαίρεση τις μεταβολές που επήλθαν από αύξηση ή μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου ή λόγω αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού.

Στο λ/σμό 88 και τους υπολ/σμούς του, που χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσεως: α. Συγκεντρώνονται τα αποτελέσματα:

- τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της χρήσεως (από το λ. 86.99),

το υπόλοιπο των κερδών της προηγούμενης χρήσεως (από το λ. 42.00) . οι ζημίες της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων όταν πρόκειται να καλυφθούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσεως ή με αποθεματικά (από τους λ.42.01 ή 42.02),

- οι διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (από το λ. 42.04),

- τα αποθεματικά των οποίων αποφασίζεται η διάθεση για διανομή μερισμάτων ή για αύξηση κεφαλαίου ή για κάλυψη ζημιών (από τους οικείους υπολ/σμούς του 41),

- οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι (από τους οικείους υπολ/σμούς του 63).

β. Χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι κέρδη προς διάθεση (με πίστωση του 54.07).

γ. Χρεώνεται με τα διατιθέμενα κέρδη για μερίσματα, ποσοστά Α.Σ. , αποθεματικά κλπ, όπως αμέσως παρακάτω αναπτύσσεται.

Σε περίπτωση που η χρήση κλείνει με ζημία και δε γίνεται διανομή κερδών, το χρεωστικό υπόλοιπο του σχολιαζόμενου λ/σμού 88 μεταφέρεται σε χρέωση του λ/σμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο», που εμφανίζεται με ομώνυμο τίτλο στον ισολογισμό (καθαρή θέση).

Λειτουργία του λογαριασμού 88

Ο λ/σμός 88 αναπτύσσεται στους υπολ/σμούς που εμφανίζονται στο διάγραμμα της επόμενης σελίδας και λειτουργεί ως εξής: Ο λ/σμός 88 λειτουργεί ως εξής: α) Χρεώνεται:

- ο υπολ/σμός 88.01 με τις καθαρές ζημίες χρήσεως, με πίστωση του λ/σμού 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».
- ο υπολ/σμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλεισμένης χρήσεως, με πίστωση του λ/σμού «αποτελέσματα εις νέο / υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

ο υπολ/σμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλεισμένης χρήσεως, με πίστωση του λ/σμού «αποτελέσματα εις νέο / υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων».

ο υπολ/σμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λ/σμού 42.04 «αποτελέσματα εις νέο / διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», ο υπολ/σμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λ/σμού 54.07 «υποχρεώσεις από φόρους - τέλη / φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών», ο υπολ/σμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λ7σμός 63.98.02 «φόρος ακίνητης -περιουσίας», για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη της χρήσεως - ή τη ζημία χρήσεως - και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση των οικείων υπολ/σμών του λ/σμού 63 «φόροι - τέλη» της ομάδας 6, στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής, οι υπολ/σμοί

88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπα τους, με πίστωση του υπολ/σμού 88.98 «ζημίες εις νέο», όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολ/σμού 88.99 «κέρδη προς διάθεση», όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).

- ο υπολ/σμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «αποθεματικά», του λ/σμού 53.01 «πιστωτές διάφοροι/ μερίσματα πληρωτέα» για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λ/σμού 43.02 «ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου / διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, και του λ/σμού 42.00 «αποτελέσματα εις νέο / υπόλοιπο κερδών εις νέο» για το υπόλοιπο των κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

β) Πιστώνεται:

- ο υπολ/σμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λ/σμού 86.99.
- ο υπολ/σμός 88.02 με το υπόλοιπο των κερδών προηγούμενης χρήσεως με χρέωση του λ/σμού 42.00 «αποτελέσματα εις νέο / υπόλοιπο κερδών εις νέο».
- ο υπολ/σμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λ/σμού 42.04 «αποτελέσματα εις νέο/ διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».
- ο υπολ/σμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «αποθεματικά» (σε περίπτωση διάθεσης αποθεματικών, παράλληλα

γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).

- οι υπολ/σμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπα τους, με χρέωση του υπολ/σμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολ/σμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).

- ο υπολ/σμός 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λ/σμού 42.01 - «αποτελέσματα εις νέο / υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

Μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως με τον οποίο χρεώνεται ο δευτεροβάθμιος 88.08 (με πίστωση του 54.07), χρεωπιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λ/σμός 88 με χρέωση των υπολ/σμών του που παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο (λ/σμοί: 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07) και με πίστωση των υπολ/σμών του που παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο (λ/σμοί: 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09) και η διαφορά:

Ø Επί ζημίας

Εφόσον είναι χρεωστική αποτελεί ζημία και καταχωρείται στη χρέωση του δευτεροβάθμιου 88.98 «ζημίες εις νέον», από τον οποίο μεταφέρεται στη χρέωση του λ/σμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον» ή

Ø Επί κέρδους

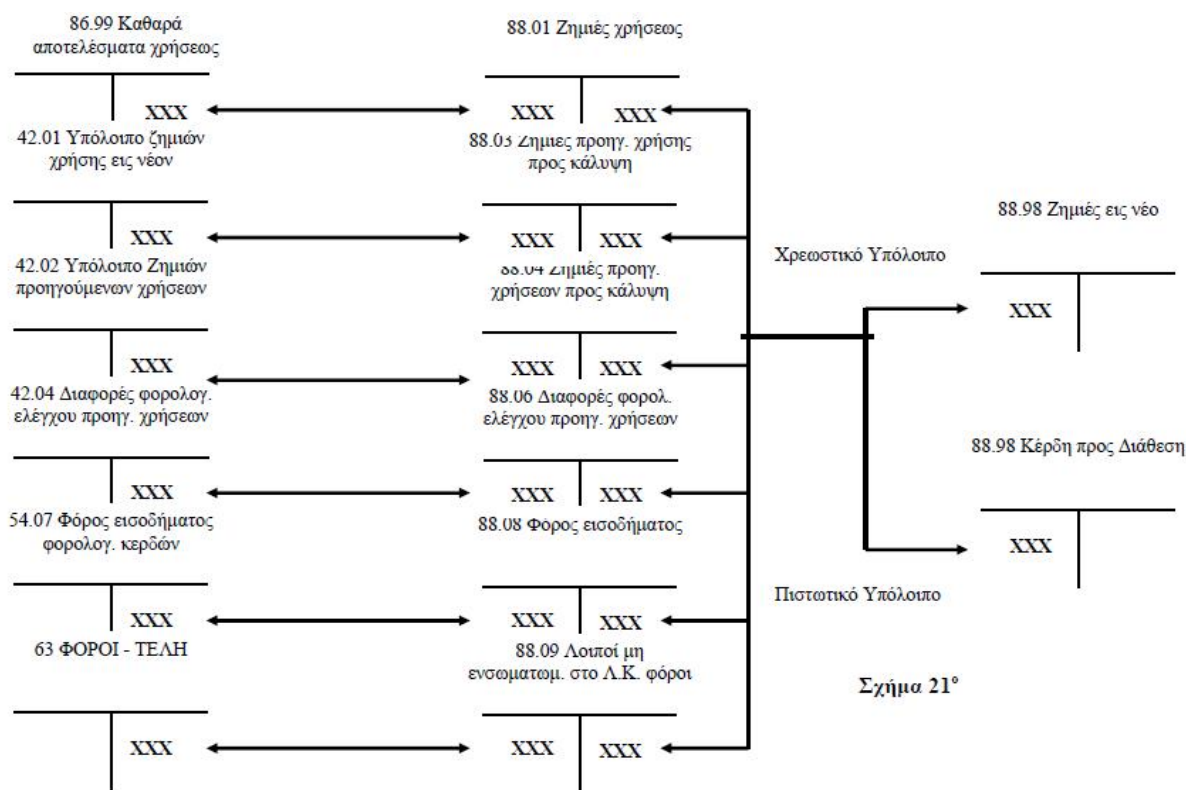
Εφόσον είναι πιστωτική εμφανίζει τα κέρδη προς διάθεση και καταχωρείται στην πίστωση του δευτεροβάθμιου 88.99 «κέρδων\ προς διάθεση». Με χρέωση του τελευταίου αυτού λ/σμού πιστώνονται:

- με τα σχηματιζόμενα αποθεματικά, οι αρμόδιοι υπολ/σμοί του 41,

- με τα διανεμόμενα μερίσματα, ο λ/σμός 53.01 «μερίσματα πληρωτέα,
- με τα ποσοστά (αμοιβές) του Δ.Σ., ο λ/σμός 53-08 «αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου»,
- με τα μερίσματα που διατίθενται για την αύξηση κεφαλαίου, ο λ/σμός 43.90 «αποθεματικά διατιθέμενα για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου», με το αδιάθετο ποσό κερδών, ο λ/σμός 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέον».

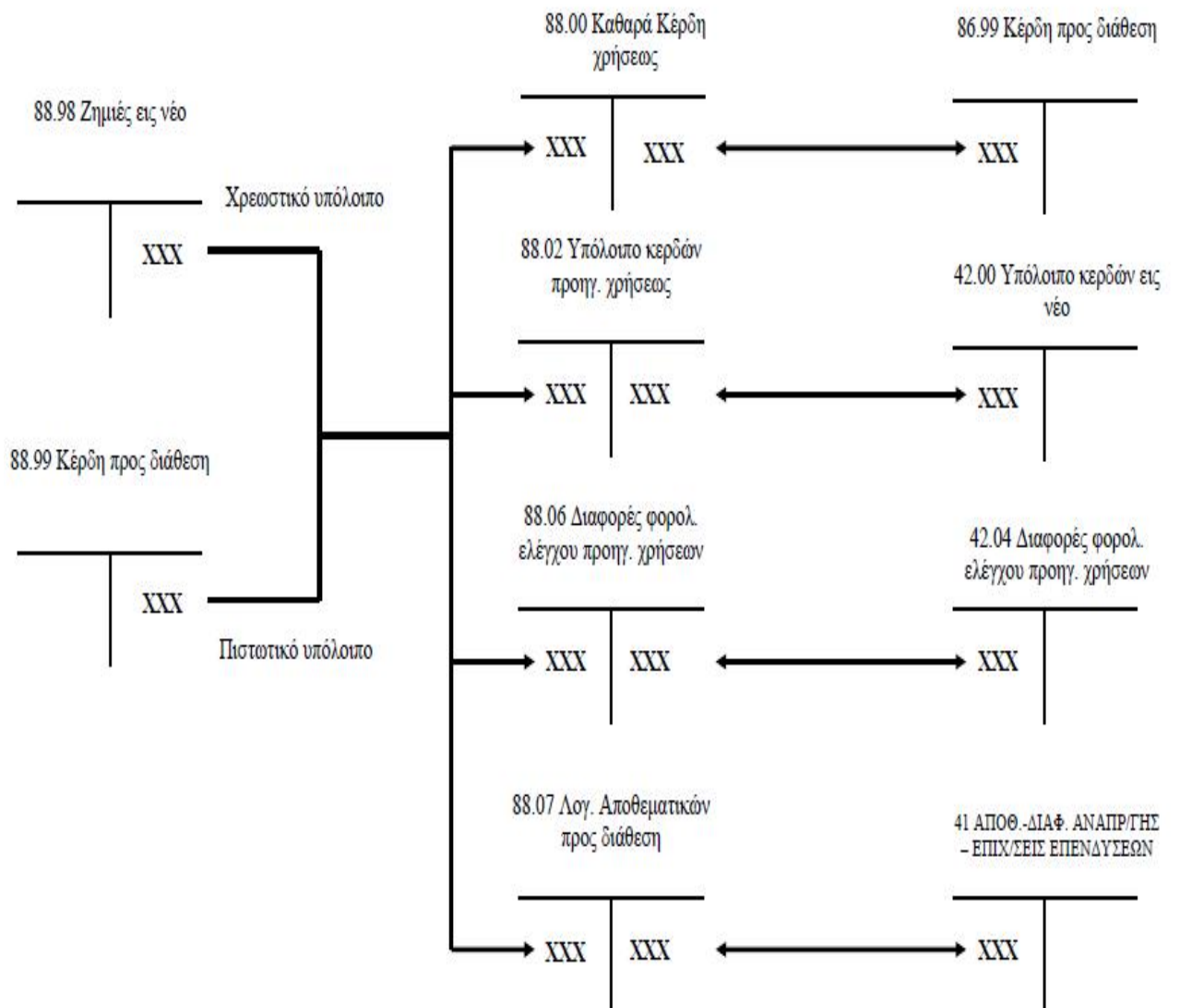
Με τη διενέργεια όλων των παραπάνω εγγραφών ο λ/σμός 88 και οι υπολ/σμοί του εξισώνονται.³⁶

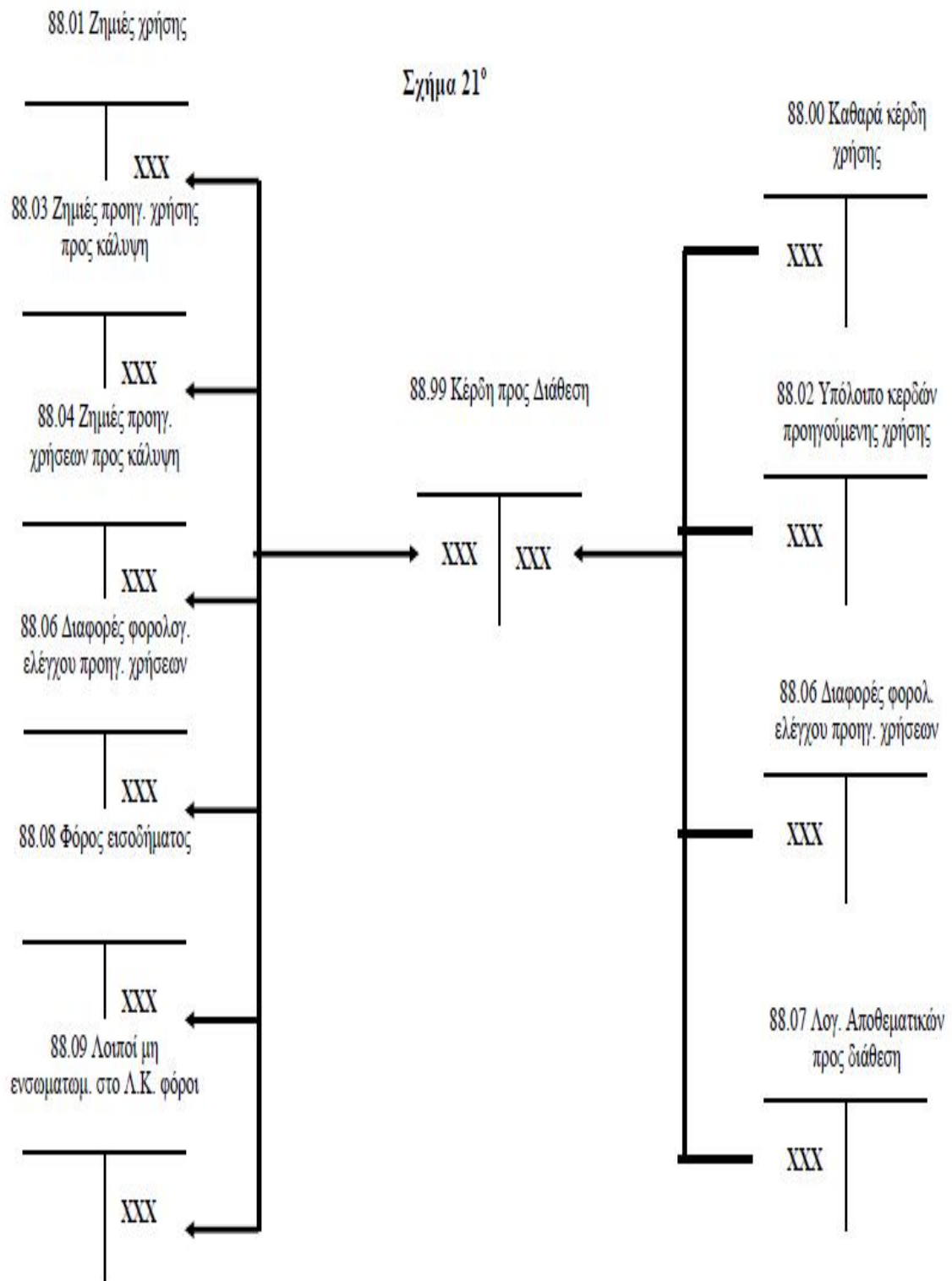
3.9.1 ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ» ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ



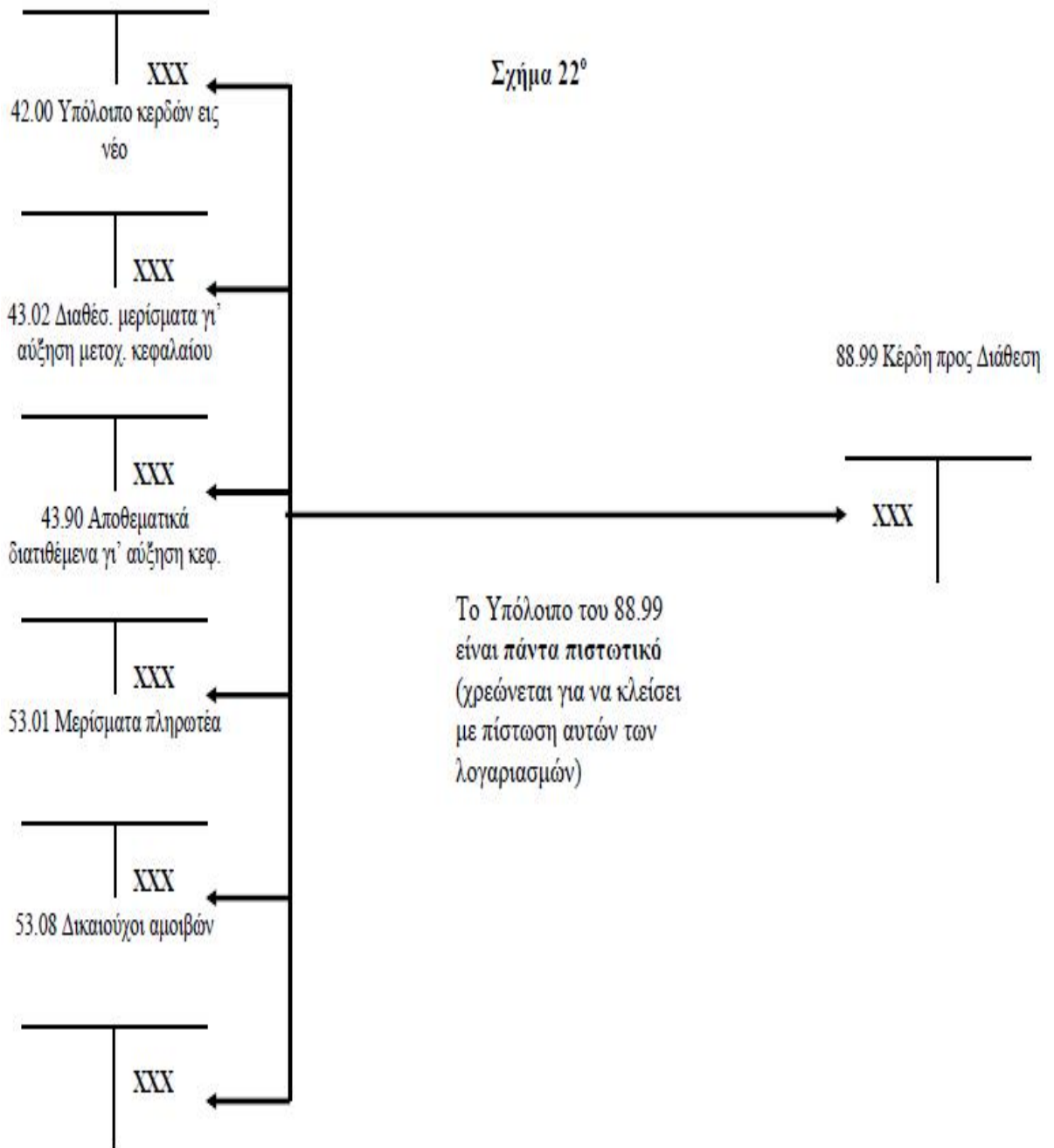
³⁶ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o88.htm

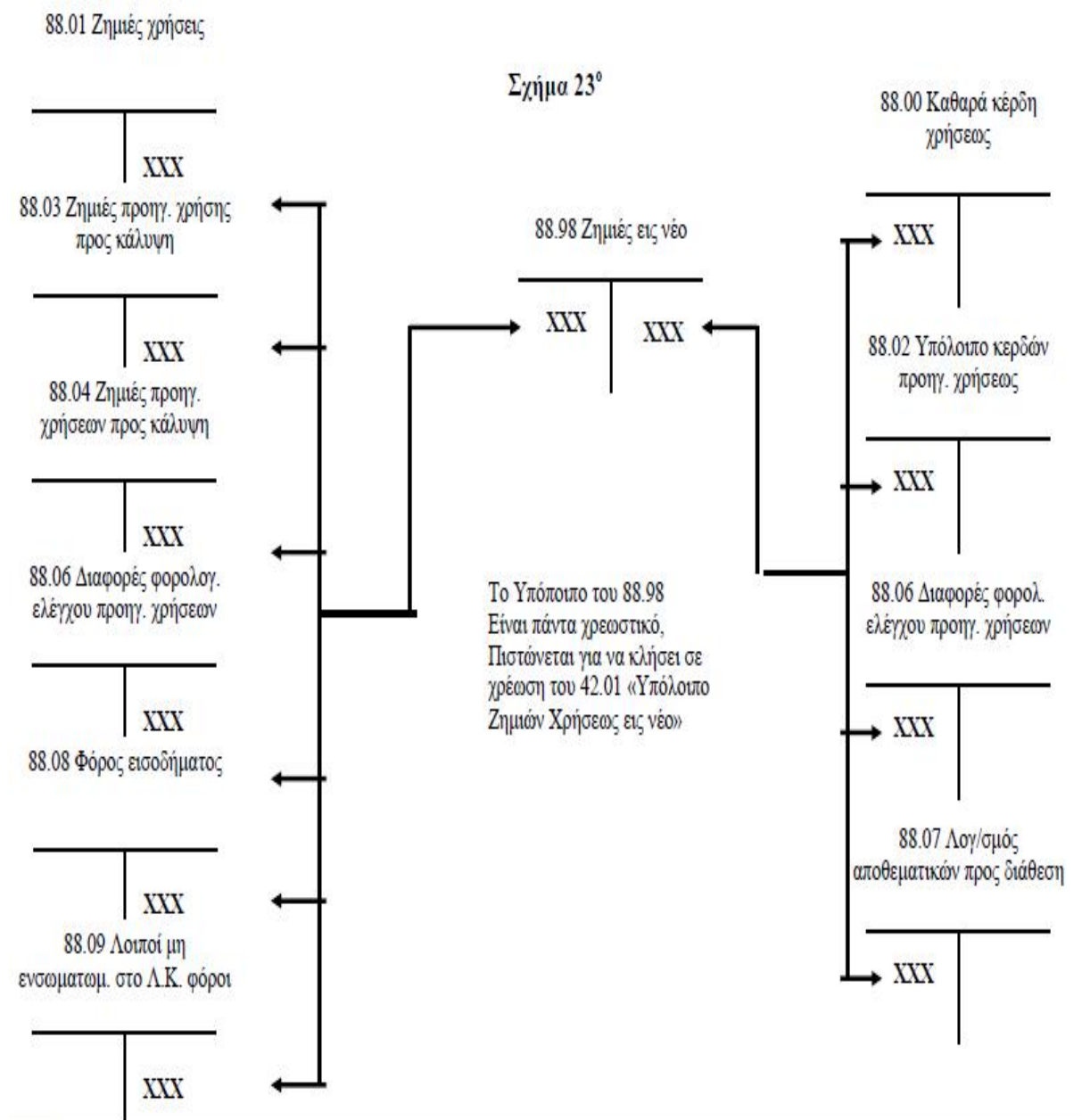
Σχήμα 22°





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





3.9.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΤΟΝ 88

Πρώτο παράδειγμα: Η Α.Ε. «X» με Μετοχικό Κεφάλαιο καταβλημένο εξ ολοκλήρου, €80.000,00 (8.000 κοινές μετοχές X €10,00) εμφανίζει κατά το τέλος της χρήσεως 2011 καθαρά κέρδη € 25.000,00 (Λ/σμός 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως, με Πιστ. Υπολ. € 25.000,00) και υπόλοιπο κερδών σε νέο €2.800,00 (Α/σμός 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο, με

Πιστ. Υπολ. €2.800,00). Εκτός από τους προβλεπόμενους από το Νόμο υποχρεωτικούς λόγους διανομής το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει και τους παρακάτω κατά σειρά:

- Για μερίσματα σε κατόχους κοινών ιδρυτικών τίτλων ποσό ίσο με το 20% των Καθαρών Κερδών προς διανομή μείον το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρισμα των Μετόχων.
- Για αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου €2.000,00
- Το υπόλοιπο για έκτακτο αποθεματικό στρογγυλοποιημένο σε € 100,00
- Το κάτω των €100,00 τυχόν υπόλοιπο, μεταφέρεται σαν κέρδη σε νέο.

Σημειώνεται ακόμη ότι: α) Στο καθαρό κέρδος της χρήσεως έχουν συμπεριληφθεί δαπάνες ύψους € 200,00 που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (λογιστικές διαφορές).

β) Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 41.02 «Τακτικό αποθεματικό» είναι €6.000,00.

Για να ολοκληρωθεί η διάθεση του κέρδους της εταιρείας αυτής ακολουθούνται τα παρακάτω στάδια:

Α' στάδιο: Υπολογίζονται τα ποσά για διάθεση (σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τους Νόμους και το καταστατικό) Β' στάδιο:

Συντάσσεται ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

(σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Ε.Γ.Λ.Σ.) Γ στάδιο: Διατυπώνονται οι λογιστικές εγγραφές (σύμφωνα επίσης με τα προβλεπόμενα στο Ε.Γ.Λ.Σ.)

Α στάδιο: ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΤΑ ΣΕΙΡΑ

Τα κέρδη προς διάθεση είναι:

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	25.000,00
+ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ (προηγ. χρήσης)	<u>2.500,00</u>
	<u>27.800,00</u>

1^{ος} Υποχρεωτικός Λόγος Διάθεσης

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	25.000,00
+ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ	<u>200,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	25.200,00
- ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΝΤΑΙ	-
- ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ	-
- ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	-
- ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ ΤΟΥΣ	-
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	25.200,00
Φόρος Εισοδήματος 25.200,00 X 35%	8.820,00

2^{ος} Υποχρεωτικός Λόγος Διανομής

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	25.000,00
- ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΝΤΑΙ	-
- ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	<u>8.820,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	16.180,00

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ = ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ X 5%

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ = 16180,00 x 5% = 809,00

ΤΑΚΤ. ΑΠΟΘ. ΥΠΑΡΧΟΝ 6.000 + ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ 809,00 =

6.809,00 < (1/3X80.000,00 =) 26.666.67 Επομένως,

κρατείται υποχρεωτικά όλο το ποσό που υπολογίστηκε 809,00

3ος υποχρεωτικός λόγος διάθεσης: Α' ΜΕΡΙΣΜΑ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

α) ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ X 6% 80.000,00 X 6% = 4.800,00

β) ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ - ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ X 35%

(16.180,00 – 809,00) X 35% = 5.379,85

κρατείται το μεγαλύτερο ποσό για Α' ΜΕΡΙΣΜΑ

ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ 5.379,85

4ος λόγος διάθεσης (καταστατικού): ΜΕΡΙΣΜΑ ΣΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΟΙΝΩΝ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ 16.180,00

- ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ 809,00

- Α' ΜΕΡΙΣΜΑ ΜΕΤΟΧΩΝ 5.379,85

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ 9.991,15

ΜΕΡΙΣΜΑ ΣΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΟΙΝΩΝ Ι.Τ. =

1.998,23

9.991,15 X 20%

5ος λόγος διάθεσης (καταστατικού): ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ,

Εφάπαξ ποσό = 2.000,00

6ος λόγος διάθεσης (καταστατικού): ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Το υπόλοιπο των κερδών είναι:

Καθαρά κέρδη χρήσης		25.000,00
ΠΛΕΟΝ Υπόλοιπο κερδών σε νέο		<u>2.800,00</u>
		27.800,00

ΜΕΙΟΝ τα διατεθέντα:

Φόρος εισοδήματος	8.820,00	
Τακτικό αποθεματικό	809,00	
Α' μέρος στους Μετόχους	5.379,85	
Μέρισμα στους κατόχους ΚΙΤ	1.998,23	
Αμοιβές Δ.Σ.	<u>2.000,00</u>	<u>19.007,00</u>
ΥΠΟΛΟΙΠΟ		8.793,00

Επομένως για ΕΚΤΑΚΤΟ αποθεματικό ποσό 8.700,00
στρογγυλοποιημένο σε 100 ευρώ

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ

υπόλοιπο κερδών:	8.793,00	
- Έκτακτο Αποθεματικό	8.700,00	93,00

ΣΥΝΟΛΟ **27.800**

Β' στάδιο: ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

	ΠΟΣΑ	ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ
	ΧΡΗΣΕΩΣ 2011	
88.00 Καθαρά Αποτελέσματα: Κέρδη Χρήσης		25.000,00
88.02 Πλέον Υπόλοιπο Κερδών προηγούμενων χρήσεων		<u>2.500,00</u>

Σύνολο

27.800,00

88.98 ΜΕΙΟΝ: Φόρος εισοδήματος		<u>8.820,00</u>
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
	<u>16.180,00</u>	

Η διάθεση των κερδών γίνεται όπως παρακάτω:

41.02 .	1. Τακτικό αποθεματικό	809,00
53.01.00	2. Πρώτο μέρισμα	5.379,85
53.01.01	3. Μερίσματα κατόχων Κ.Ι.Τ.	1.998,23
41.05	5. Έκτακτα Αποθεματικά	8.700,00
53.08	7. Αμοιβή Μελών Διοικ. Συμβουλίου	2.000,00
42.00	8. Υπόλοιπο Κερδών εις νέο	<u>93,00</u>
	Σύνολο	<u>18.980,08</u>

Γ στάδιο: Ημερολογιακές εγγραφές

(1)	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	8.820,00	
88.08	Φόρος εισοδήματος		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		8.820,00
54.07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		

Εμφάνιση υποχρέωσης καταβολής φόρου

(2)		B.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
42	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>		2.800,00	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο			
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>			2.800,00
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως			
	<i>μεταφορά λογαριασμού</i>			

(3)		B.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		25.800,00	
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	25.000,00		
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως	2.800,00		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			25.800,00
88.99	Κέρδη προς διάθεση			
	<i>μεταφορά λογαριασμού</i>			

(4)		B.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		8.820,00	
88.99	Κέρδη προς διάθεση			
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			8.820,00
88.08	Φόρος εισοδήματος			
	<i>μεταφορά λογαριασμού</i>			

(5)		B.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		16.180,00	
88.99	Κέρδη προς διάθεση	16.180,00		
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			
	- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			9.509,00
41.02	Τακτικό αποθεματικό	809,00		
41.05	Έκτακτο αποθεματικό	8.700,00		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			93,00
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο			
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			9.378,08

53.01	Μερίσματα πληρωτέα	<u>7.378,08</u>
53.01.00	Α' Μέρισμα	5.379,85
53.01.01	Μερίσματα Κ.Ι.Τ.	1.998,23
53.08	Δικαιούχοι Αμοιβών	2.000,00
53.08.00	Αμοιβές Δ.Σ.	

Διάθεση κερδών σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό

3.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Ο λογαριασμός του ισολογισμού χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος του βιβλίου και δημοσιεύεται.

Ο λ. 89 Ισολογισμός, χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Στην κατάσταση του Ισολογισμού μπορούν να περιλαμβάνονται περισσότερα στοιχεία από όσα περιέχει το υπόδειγμα.

Σύμφωνα με τον κ. Ν 2190/1920, οι μικρές εταιρίες μπορούν να δημοσιεύουν (όχι να καταρτίζουν) συνοπτικό ισολογισμό μόνο με τους λογαριασμούς του υποδείγματος που χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.

Ειδικότερα ο λογαριασμός Ισολογισμός λειτουργεί ως εξής: α) Στο τέλος της χρήσεως, στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, κατά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των βιβλίων, χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του με πίστωση καθενός από αυτούς, που έτσι εξισώνονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών

λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό εξισώνονται.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λ. Ισολογισμού στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπο του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

β) Με την έναρξη της νέας χρήσεως χρεώνεται ο Ισολογισμός με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές του Ισολογισμού κατά την έναρξη της χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του Ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά, για κάθε λογ/σμό που μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνιση του στον ισολογισμό κλείνει με όσα καθορίζονται παραπάνω.³⁷

3.10.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89.00 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ»

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

³⁷ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o89.htm

Τέλος, ο λογαριασμός 89.00 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 1 «Πάγιο Ενεργητικό», της ομάδας 2 «Αποθέματα» και της ομάδας 3 «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα».³⁸

3.10.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89.01 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ»

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

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

3.10.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΤΟΝ 89

Οι εγγραφές κλεισίματος του ισολογισμού έχουν ως εξής.

31/12			
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος		10.496,50	
14.00 Έπιπλα			300,00
14.02 Μηχανές γραφείου			200,00
20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων			4,30
30.00 Πελάτες εσωτερικού			1.890,00
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			1.500,00
38.00 Ταμείο			1.206,50
38.03 Καταθέσεις όψεως			1.000,00

³⁸ Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

04.00 Χρεώστες διαγραμμένων απαιτήσεων			100,00
Κλείσιμο βιβλίων			
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		108.33	
31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους		1.000,00	
31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		15,00	
40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων		5.228,37	
44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης		27,5	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		3.301,00	
54.00 Φ.Π.Α.		277,2	
54.03 Φόροι-Τέλη Αμοιβών προσωπικού		126,60	
55.00 ΙΚΑ-TEAM		302,5	
56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)		10,00	
08.00 Διαγραμμένες απαιτήσεις		100.00	
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος			10.496,50
Κλείσιμο βιβλίων		208.33	504.30

Στον ισολογισμό της επιχείρησης " χ " οι παρακάτω λογαριασμοί παρουσιάζουν τα εξής υπόλοιπα:

11.00	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	1.000.000
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	200.000
51.00	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	600.000
53.08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	600.000

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

1) Άνοιγμα των χρεωστικών λογαριασμών

ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11.00	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		1.000.000	
11.00.00	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	1.000.000		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		200.000	
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	200.000		
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			1.200.000
89.00	Ισολογισμός ανοίγμ. Χρήσεως	1.200.000		
<i>Ανοιγμα ισολογισμού</i>				

β) Άνοιγμα των πιστωτικών λογαριασμών

ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		1.200.000	
89.00	Ισολογισμός ανοίγμ. Χρήσεως	1.200.000		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			600.000
51.00	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	600.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			600.000
53.00	Δικαιούχοι αμοιβών	600.000		
<i>Ανοιγμα ισολογισμού</i>				

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεων των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεων και ο ισολογισμός. Όλα αυτά καθιστούν την ομάδα αποτελεσμάτων μιας επιχείρησης πολύ σημαντική για τη λειτουργία της καθώς λανθασμένη τήρηση της παραπάνω αναφερθείσας ομάδας θα παρουσιάσει αλλοιωμένα τα αποτελέσματα της επιχείρησης.

Κατά την διαδικασία της βιβλιογραφικής μας ανασκόπησης, αρχικά επιλέξαμε να ασχοληθούμε με την επιστήμη της λογιστικής, η οποία και αποτελεί την γλώσσα των επιχειρήσεων. Αναφέρθηκε η πορεία της λογιστικής στην ιστορία, από την πρώτη απλοϊκή της μορφή μέχρι την σημερινή πολυσύνθετη δράση της στις επιχειρήσεις. Τέλος έγινε αναφορά στο ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο.

Στην συνέχεια της μελέτης μας αναφέραμε τις τρεις ομάδες που καταλήγουν στον λογαριασμό 80 και προσδιορίζουν το αποτέλεσμα χρήσης της επιχείρησης. Έγινε αναφορά στην έννοια των αποθεμάτων, το περιεχόμενο της ομάδας 2 του ΕΓΛΣ και των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της. Κατ' αντίστοιχο τρόπο μελετήθηκε η 6^η ομάδα του σχεδίου, τα οργανικά έξοδα κατ' είδος και η 7^η, τα έσοδα. Στο τέλος κάθε

ενότητας ακολουθούσαν παραδείγματα χαρακτηριστικά του κάθε λογαριασμού.

Στο τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας μας αναλύουμε διεξοδικά τους λογαριασμούς της 8^{ης} ομάδας του ΕΓΛΣ, Γενική Εκμετάλλευση. Παρατίθενται διαγραμματικά οι τρόποι σύνδεσης της ομάδας 8 με τους λογαριασμούς που προσδιορίζουν τα αποτελέσματα χρήσης (2^η, 6^η και 7^η ομάδα). Τέλος υπάρχουν παραδείγματα για τη μεταφορά των λογαριασμών στο λογαριασμό 80 και 86, και βρίσκεται στο τέλος του λογαριασμού 86, για την διανομή των κερδών της επιχείρησης, στο τέλος του λογαριασμού 88 καθώς και παραδείγματα ανοίγματος και κλεισίματος ενός ισολογισμού, στο τέλος της ανάλυσης του λογαριασμού 89.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αναστασίου Θ., (2007), Γενική λογιστική Θεωρία και εφαρμογές σύμφωνα με το ΕΛΓΣ, Εκδ. Α.Α. Λιβάνη, Αθήνα

Γρηγοράκος Θ., (2011), Ανάλυση - Ερμηνεία Του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

Κοντάκος Α., (2009), Γενική Λογιστική, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα

Καραγιάννης Δ., (1994) Λογιστικό Σχέδιο Στην Πράξη, Θεσσαλονίκη,

Καραγιάννης Δ., (2006), Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του Γ.Λ.Σ, Θεσσαλονίκη

Παρασκευόπουλος Δ., (2001) Εφαρμογές λογιστικής, Εκδ. Interbooks, Αθήνα

Βασιλάτου - Θανοπούλου, Έ., (1999), Ασκήσεις χρηματοοικονομικής λογιστικής, Εκδ. Μπένου Γ.

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

<http://www.taxheaven.gr/>

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o80.htm

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o81.htm

www.logistiko.com/data1/54.doc

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o82.htm

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o82.htm

www.taxheaven.gr/laws/circular/view/.../word

www.taxheaven.gr/pagesdata/.../log_o30.html

http://annxyd.files.wordpress.com/2009/04/hrimatooikonomiki_logistiki.pdf

<http://www.scribd.com/doc/46724636/%CE%9A%CE%95%CE%99%CE%9C%CE%95%CE%9D%CE%9F-315-99>

<http://www.taxnews.info/egls/>

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o85.htm

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o86.htm

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o88.htm

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o89.htm

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 2

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	
ΟΜΑΔΑ 2η:	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
20.00	Είδος Α (ή ομάδα Α)
20.00.00	Αποθέματα με 8%
20.00.01	Αγορές χρήσης με 8%
20.01	Είδος Β (ή ομάδα Β)
20.01.00	Αποθέματα με 8%
20.01.01	Αγορές χρήσης με 8%
20.02	Είδος Γ (ή ομάδα Γ)
20.02.00	Αποθέματα με 8%
20.02.01	Αγορές χρήσης με 8% κ.ο.κ.
20.98	Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
20.99	Προϋπολογισμένες αγορές
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
21.00	κ.λ.π.
22	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
22.00	κ.λ.π.
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00	κ.τ.λ. (όπως ο λογ/σμός 20)
24.98	Εκπτώσεις αγορών
24.99	Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.15)
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
25.00	Μικρά εργαλεία
25.01	Λιγνίτης
25.02	Πετρέλαιο
25.03	Μαζούτ
25.04	Λοιπά καύσιμα και λιπαντικά
25.05	Διάφορα αναλώσιμα υλικά
25.06	Οικοδομικά υλικά
25.98	Εκπτώσεις αγορών
25.99	Προϋπολογισμένες αγορές(Λ/58.16)
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
26.00	κ.λ.π.
26.98	Εκπτώσεις Αγορών
26.99	Προϋπολογισμένες αγορές
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
28.00	κ.λ.π.
28.98	Εκπτώσεις αγορών
28.99	Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)
29	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
	(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)
29.20	Εμπορεύματα
29.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
29.22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
29.23	Παραγωγή σε εξέλιξη

29.24	Πρώτες βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας
29.25	Αναλώσιμα υλικά
29.26	Ανταλλακτικά παγείων
29.28	Είδη συσκευασίας

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 6

ΟΜΑΔΑ 6η:	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΈΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
60.00.00	Τακτικές αποδοχές
.01	Οικογενιακά επιδόματα
.02	Αμοιβές υπερωριάκης απασχόλησης
.03	Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
.04	Αποδοχές επισήμων αργιών
.05	Αποδοχές ασθευείας
.06	Αποδοχές κανονικής άδειας
.07	Επιδόματα κανονικής άδειας
.08	Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
.09	Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
.10	Έκτακτες αμοιβές
.11	Αμοιβές εκτός έδρας
.12	Αμοιβές μαθητευομένων
60.01	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
60.01.00	Τακτικές αποδοχές
.01	Οικογενιακά επιδόματα
.02	Αμοιβές υπερωριάκης απασχόλησης
.03	Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
.04	Αποδοχές επισήμων αργιών
.05	Αποδοχές ασθευείας
.06	Αποδοχές κανονικής άδειας
.07	Επιδόματα κανονικής άδειας
.08	Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
.09	Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

.10	Έκτακτες αμοιβές
.11	Αμοιβές εκτός έδρας
.12	Αμοιβές μαθητευομένων
60.02	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
60.02.00	Είδη ένδυσης
.01	Έξοδα στέγασης (π.χ. Κατοικιών)
.02	Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου
.03	Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού
.04	Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού
.05	Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης
.06	Ασφάλιστρα προσωπικού
.07	Αξία χορηγουμένων αποθεμάτων
.99	Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
.01	Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλειας
.02	Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας
60.04	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπ.
60.04.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
.01	Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλειας
.02	Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
.03	Δωρόσημο οικοδομών
.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας
60.05	Αποζημιώσεις απόλυσεις ή εξόδου από την υπηρεσία
60.05.00	Αποζ/σεις απόλυσεις ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπ.
.01	Αποζ/σεις απόλυσεις ή εξόδου από την υπηρεσία ημ/σθιου προσωπ.
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρα- κράτηση φόρου εισοδήματος
61.00.00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων
.01	Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων
.02	Αμοιβές και έξοδα τεχνικών
.03	Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετών - ερευνητών
.04	Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών
.05	Αμοιβές και έξοδα ιατρών

.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών
.99	Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
61.01.00	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου
.01	Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων
.02	Αμοιβές σε εταιρίες μελετών Τεχν. Έργων Εξωτερικού
61.02	Λοιπές προμήθειες τρίτων
61.02.00	Προμήθειες για αγορές
.01	Προμήθειες για πώλησης
.02	Προμήθειες είσπραξης τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων
.03	Μεσιτείες
61.03	Επεξεργασίες από τρίτους
61.03.00	Επεξεργασίες (FACON)
.01	Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (SERVICE)
61.90	Αμοιβές τρίτων με υποκείμενες σε παρακράτηση φόρων
61.91	Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων
61.92	Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες
61.92.00	Εισφορές Ταμείου Νομικών Εμμίσθων ιατρών
.01	Εισφορές ΤΣΑΥ Εμμίσθων ιατρών
61.93	Αμοιβές υπερεργολάβων
61.94	Εισφορές υπέρ Ασφ. Οργανισμών για τεχνικά έργα
61.94.00	Εισφορές ΙΚΑ προσωπικού υπερεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων
.01	Δωρόσημο οικοδομών υπεργολάβων
.05	Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ
.06	Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ ΤΠΕΔΕ
.07	Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ ΜΤΠΥ
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων
61.98.00	Χρήσεις δικαιωμάτων
.01	Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών
61.99	Προϋπολογισμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.01)
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
.01	ΤΕΛΕΞ (Τηλέτυπο)
.02	Ταχυδρομικά
.03	Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών
.10	Αγορές Τηλεκαρτών προς διάθεση
62.04	Ενοίκια
62.04.00	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων
.02	Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκατ/σεων - λοιπού μηχαν.εξοπλ.
.03	Ενοίκια μεταφορικών μέσων
.04	Ενοίκια επίπλων
.05	Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων
.06	Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού
.07	Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων
.08	Ενοίκια φωτεινών επιγραφών
.10	Ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως
62.05	Ασφάλιστρα
62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός
.01	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων
.02	Ασφάλιστρα μεταφορών
.03	Ασφάλιστρα πιστώσεων
62.06	Αποθήκευτρα
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις
62.07.00	Εδαφικών εκτάσεων
.01	Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων
.02	Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχαν. Εξοπλισμού
.03	Μεταφορικών μέσων
.04	Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
.05	Εμπορευμάτων
.06	Ετοιμών προϊόντων
.07	Λοιπών υλικών αγαθών
62.91	Έξοδα μεταφορικού έργου
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων
62.98.00	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)
.01	Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)
.02	Ύδρευση (πλην ύδρευσης παραγωγής)
.03	Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας

63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
63.00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
63.00.00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού
.01	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού
63.01	Εισφορά ΟΓΑ
63.02	Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων
63.02.00	Χαρτόσημο συναλλαγματικών και αποδείξεων
.01	Χαρτόσημο λοιπών πράξεων
63.03	Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
63.03.00	Αυτοκινήτων επιβατικών
.01	Αυτοκινήτων φορτηγών
.02	Σιδηροδρομικών οχημάτων
.03	Πλωτών μέσων
.04	Εναέριων μέσων
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
.01	Φόροι & τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων
.03	Τέλη ακίνητης περιουσίας
.99	Λοιποί φόροι - τέλη
63.05	Φόροι - Τέλη προβλέπονται από διεθνείς οργανισμούς
63.06	Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού
63.90	Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζομένων τεχνικών έργων
63.98	Διάφοροι φόροι - τέλη
63.98.00	Χαρτόσημο μισθωμάτων
.01	Τέλη ύδρευσης
.02	Φόρος ακίνητης περιουσίας
.03	Χαρτόσημο κερδών
.04	Χαρτόσημο εσόδων από τόκους
.05	Χαρτόσημο τιμολογίων (αγοράς και πώλησης)
.06	Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων
.07	Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και Τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και ΝΠΔΔ
.08	Φ.Π.Α. Εκπιπόμενος
.09	Φ.Π.Α. Μη εκπιπόμενος
.99	Λοιποί φόροι - τέλη

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
64.00	Έξοδα μεταφορών
64.00.00	Έξοδα κίνησης (καυσιμά - λιπαντικά - διόδια) μεταφορικών μέσων
.01	Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων
.02	Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων
.03	Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφ. μέσα τρίτων
.04	Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μετ.μέσα τρίτων
64.01	Έξοδα ταξιδίων
64.01.00	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού
.01	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης
64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο
.01	Διαφημίσεις από από το ραδιόφωνο - τηλεόραση
.02	Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
.03	Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης
.04	Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
.05	Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
.06	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
.07	Έξοδα προβολής διά λοιπών μεθόδων
.08	Έξοδα λόγω εγγύησης πωλήσεων
.09	Έξοδα αποστολής δειγμάτων
.10	Αξία χορηγούμενων δειγμάτων
.99	Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης
64.03	Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων
64.03.00	Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού
.01	Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
.02	Έξοδα επιδείξεων
64.04	Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών
64.04.00	Ειδικά έξοδα εξαγωγών δίχως δικαιολογητικά
64.05	Συνδρομές - Εισφορές
64.05.00	Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
.01	Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
.02	Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγμάτευσης τίτλων
64.06	Δωρεές - Επιχορηγήσεις
64.06.00	Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
.01	Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
.02	Αξία δώρων αποθεμάτων για κοινοφελείς σκοπούς
.98	Λοιπές δωρεές

.99	Λοιπές επιχορηγήσεις
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη
64.07.00	Έντυπα
.01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
.02	Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
.03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης
64.08.00	Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης
.01	Υλικά καθαριότητας
.02	Υλικά φαρμακείου
.99	Λοιπά υλικά άμεσης κατανάλωσης
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων
64.09.00	Έξοδα δημοσίευσης ισολογισμών και προσκλήσεων
.01	Έξοδα δημοσίευσης
.99	Έξοδα δημοσίευσης
64.10	Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
64.10.00	Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων
.01	Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων
.99	Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
64.11	Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
64.12	Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
64.12.00	Διαφορές από πώληση συμμετοχών
.01	Διαφορές από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
.02	Διαφορές από πώληση χρεογράφων
64.98	Διάφορα έξοδα
64.98.00	Κοινοπραξίες δαπανών
.01	Έξοδα λειτουργίας Οργάνων διοίκησης
.02	Δικαστικά και έξοδα έξοδα εξώδικων ενεργειών
.03	Έξοδα συμβολαιογράφων
.04	Έξοδα λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών
.05	Έξοδα διαφόρων τρίτων
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
65.00	Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
65.00.00	Τόκοι και έξοδα δανείων σε δρχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές
.01	Τόκοι και έξοδα δανείων σε δρχ. μετατρέψιμων σε μετοχές
.02	Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

.03	Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές
.04	Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές
.05	Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές
65.01	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
65.01.00	Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.
.01	Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακρ/σμων υποχρ. σε δρχ.με ρήτρα Ξ.Ν.
.02	Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
.03	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια
.04	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συγγενείς (συνδεδεμένες) επιχειρήσεις σε δρχ.
.05	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συγγενείς (συνδεδεμένες) επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
.06	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ/σμων υποχρ. προς εταίρους και διοικούντες
.07	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ/σμων γραμματίων πληρωτέων σε δρχ
.08	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ/σμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.
.09	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ/σμων υποχρ. προς το Δημόσιο από φόρους
.10	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ/σμων υποχρ. προς ασφαλιστικά ταμεία
.98	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ/σμων υποχρεώσεων σε δρχ.
.99	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ/σμων 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	Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων (και ειδικός φόρος)
65.08	Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων & χρηματοδοτήσεων
65.09	Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου
65.10	Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
65.90	Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring
65.98	Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
65.98.00	Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων
.99	Διάφορα έξοδα Τραπεζών
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΕΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
66.00	Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
66.00.01	Αποσβέσεις Ορυχείων

.02	Αποσβέσεις Μεταλλείων
.03	Αποσβέσεις Λατομείων
.05	Αποσβέσεις Φυτειών
.06	Αποσβέσεις Δασών
.11	Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμετάλλευσης
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
66.01.00	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
.01	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών
.02	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
.03	Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων
.07	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
.08	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
.09	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
.10	Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων
.14	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρ. μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμετάλλευσης
.17	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
.21	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.22	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.23	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.24	Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπών μηχανολογικού εξοπλισμού
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων
.01	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
.02	Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"
.03	Αποσβέσεις εργαλείων
.04	Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοκατασκευών
.05	Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
.06	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
.07	Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
.08	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων

.09	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
.10	Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης
.11	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
.14	Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοκατασκευών εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
.17	Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.18	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.19	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
66.03.00	Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
.01	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
.02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - ρυμουλκών - Ειδικής χρήσης
.03	Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
.04	Αποσβέσεις πλωτών μέσων
.05	Αποσβέσεις εναέριων μέσων
.06	Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
.09	Αποσβέσεις λοιπων μέσων μεταφοράς
.10	Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμετάλλευσης
.11	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - ρυμουλκών - Ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμετάλλευσης
.14	Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
.19	Αποσβέσεις λοιπων μέσων μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων
.01	Αποσβέσεις σκευών
.02	Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
.03	Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
.04	Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς
.05	Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
.06	Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
.08	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών

.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
.10	Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμετάλλευσης
.11	Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμετάλλευσης
.14	Αποσβέσεις μέσωσ αποθήσευσης και μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμετάλλευσης
.18	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
.19	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης
66.05.00	Αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης
.01	Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
.02	Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμετ/σης ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
.03	Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
.04	Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων
.05	Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
.10	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και α' εγκατάστασης
.11	Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
.12	Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
.13	Αποσβέσεις εξόδων αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων
.14	Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων
.16	Αποσβέσεις διαφορών έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
.18	Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
.19	Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
68.01	Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων
68.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
69	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
69.61	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

69.62	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
69.63	Παροχές τρίτων
69.64	Διάφορα έξοδα
69.65	Τόκοι και συναφή έξοδα
69.66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων
69.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 7

ΟΜΑΔΑ 7η:	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
70.00	(Είδος Α ή ομάδα Α) στο εσωτερικό
70.00.00	Πωλήσεις χονδρικός με 8%
.01	Πωλήσεις λιανικός με 8%
.02	Πωλήσεις χονδρικός με 18%
70.01	κ.λ.π.
70.95	Επιστροφές πωλήσεων
70.96	Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
70.97	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
70.98	Εκπτώσεις πωλήσεων
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
71.00,71.01 κ.λ.π. (όπως και ο λογ/σμός 70)	
71.95	Επίστροφές πωλήσεων
71.96	Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
71.97	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
71.98	Εκπτώσεων πωλήσεων
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72.00	Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.10	Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων
72.11	Ασφαλιστική αποζημίωση κατεστραφέντων αποθεμάτων
72.22	Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
72.24	Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
72.25	Πωλήσεις αναλωσίμων υλικών
72.26	Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων
72.28	Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
72.95	Επιστροφές πωλήσεων
72.96	Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
72.97	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
72.98	Εκπτώσεις πωλήσεων
72.99	Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73.00	Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού
73.01	Πωλήσεις υπηρεσιών εξωτερικού
73.96	Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
73.97	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
73.98	Εκπτώσεις πωλήσεων
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
74.03.00	Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ κ.λ.π.
74.98	Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
74.98.00	Αποζημιώσεις από πελάτες
.01	Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας
.02	Αποζημιώσεις από αβαρίες
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους
75.00.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

.01	Έσοδα από μελέτες - ερευνών για λογαριασμό τρίτων
.02	Έσοδα από επεξεργασία (FAGON) προϊόντων - υλικών τρίτων
.03	Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων
.04	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους Συνεταιρισμούς
.99	Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
75.01	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
75.02	Προμήθειες - Μεσιτείες
75.02.00	Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων
.01	Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων
.99	Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες
75.03	Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
75.04	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
75.05	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων
75.06	Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκατ/σεων - λοιπού μηχανολ.εξοπλισμού
75.07	Ενοίκια μεταφορικών μέσων
75.08	Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
75.09	Ενοίκια ασωμάτων ακινητοποιήσεων
75.10	Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
76.00	Έσοδα συμμετοχών
76.00.00	Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
.01	Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτ.
.02	Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
.03	Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερ.
.04	Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού
.05	Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού
.06	Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού
.07	Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού
.99	Λοιπά έσοδα από συμμετοχές
76.01	Έσοδα χρεογράφων
76.01.00	Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
.01	Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτ.
.02	Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων

.03	Μερίδια μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
.04	Τόκοι εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου
.05	Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
.06	Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερ.
.07	Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων
.99	Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού
76.02	Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
76.03.00	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού
.01	Τόκοι καταθέσεων Ταμειυτηρίου εσωτερικού
.02	Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού
.03	Τόκοι χορηγουμένων δανείων
.04	Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών
.99	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
76.04	Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
76.04.00	Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών
.01	Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλήν ΑΕ επιχειρήσεις
.02	Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων
76.98	Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
76.98.00	Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών (Γν. 1022/88)
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ
	Η ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
78.00.10	Εδαφικών εκτάσεων
.11	Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων
.12	Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
.13	Μεταφορικών μέσων
.14	Έπιπλα και λοιπού εξοπλισμού
78.00.14.06	Ιδιοπαραγωγή ζώων για πάγια εκμετάλλευση
.15	Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση
.16	Ασώματων ακινήτοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης
78.05	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης
78.05.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
.09	Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

78.10	Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/89)
78.10.00	Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων
.01	Αξία χορηγούμενων δειγμάτων
.02	Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινοφελείς σκοπούς.
.03	Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινοφελείς σκοπούς.
.04	Ζημιές από καταστροφή ανασφαλιστών αποθεμάτων
.05	Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφαλιστών αποθεμάτων
.08	Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων
78.11	Αξία καταστραφέντων ακαταλλήλων αποθεμάτων
78.11.00	Αξία καταστραμμένων εμπορευμάτων με 18%
79	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογ/σμων προαιρετικής χρήσης)
79.70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων
79.71	Πωλήσεις Προϊόντων ετοίμων και ημιτελών
79.72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και Αχρήστου υλικού
79.73	Πωλήσεις υπηρεσιών
79.74	Επιχορηγήσεις και Διάφορα έσοδα πωλήσεων
79.75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών
79.76	Έσοδα κεφαλαίων
79.78	Ιδιοπαραγωγή και Χρησιμοποιούμενες Προβλέψεις Εκμετάλλευσης

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 8

ΟΜΑΔΑ 8η:	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης
80.01	Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Εκμετάλλευσης
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
.01	Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης
.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
.03	Κόστος αδράνειας
.04	Προβλέψεις αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
.05	Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων

.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
80.03	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
.01	Έσοδα συμμετοχών
.02	Έσοδα χρεογράφων
.03	Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων
.04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
81.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
.02	Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
.03	Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
.04	Συναλλαγματικές διαφορές
.05	Αξία σημαντικών δωρεών
.99	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
81.01.02	Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
.04	Συναλλαγματικές διαφορές
.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων
.99	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα
81.02	Έκτακτες ζημιές
81.02.00	Ζημιές από εκποίηση ακινήτων
.01	Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων
.02	Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκατ/σεων - λοπού μηχανολ.εξοπλισμού
.03	Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων
.04	Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
.05	Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
.06	Ζημιές από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις
.07	Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων
.08	Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων
.10	Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων
.99	Λοιπές έκτακτες ζημιές
81.03	Έκτακτα κέρδη
81.03.00	Κέρδη από εκποίηση ακινήτων
.01	Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
.02	Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκατ/σεων - λοπού μηχανολ.εξοπλισμού

.03	Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
.04	Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
.05	Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
.07	Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων
.99	Λοιπά έκτακτα κέρδη
82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
82.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
.02	Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
.03	Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
.04	Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)
.05	Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)
.06	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων
.99	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων
.01	Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
.02	Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
.03	Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων
.04	Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδ.)
.99	Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
83.10	Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων
83.10.18	Προβλέψεις για κάλυψη ζημιάς από συμμετοχή σε κοινοπραξία ή ΟΕ ή ΕΕ
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
83.12	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
83.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
83.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
84.00.00	Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
.01	Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

.09	Από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
.10	Από προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις παγίων στοιχείων
.11	Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
.12	Από προβλέψεις για εξαιρετους κινδύνους και έκτακτα έξοδα
.13	Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
.99	Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις
84.01	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους
84.01.12	Από προβλέψεις για εξαιρετους κινδύνους και έκτακτα έξοδα
.13	Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
.99	Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις
84.91	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης
84.91.00	Από προβλέψεις για εξαιρετους κινδύνους και έκτακτα έξοδα
.09	Από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
85.00	Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
85.00.01	Αποσβέσεις Ορυχείων
.02	Αποσβέσεις Μεταλλείων
.03	Αποσβέσεις Λατομείων
.05	Αποσβέσεις Φυτειών
.06	Αποσβέσεις Δασών
.11	Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμετάλλευσης
85.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
85.01.00	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
.01	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών
.02	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
.03	Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων
.07	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
.08	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
.09	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
.10	Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων
.14	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρ. μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμετάλλευσης

.17	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
.21	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.22	Αποσβέσεις Τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.23	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.24	Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
85.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπών μηχανολογικού εξοπλισμού
85.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων
.01	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
.02	Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"
.03	Αποσβέσεις εργαλείων
.04	Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοκατασκευών
.05	Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
.06	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
.07	Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
.08	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
.09	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
.10	Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης
.11	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
.14	Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοκατασκευών εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
.17	Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.18	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
.19	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
85.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
85.03.00	Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
.01	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
.02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - ρυμουλκών - Ειδικής χρήσης
.03	Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
.04	Αποσβέσεις πλωτών μέσων
.05	Αποσβέσεις εναέριων μέσων
.06	Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
.09	Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
.10	Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμετάλλευσης
.11	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - ρυμουλκών - Ειδικής χρήσης

	εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμετάλλευσης
.14	Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
.19	Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
85.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
85.04.00	Αποσβέσεις επίπλων
.01	Αποσβέσεις σκευών
.02	Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
.03	Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
.04	Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς
.05	Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
.06	Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
.08	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
.10	Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμετάλλευσης
.11	Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμετάλλευσης
.12	Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
.13	Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμετάλλευσης
.14	Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
.15	Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
.16	Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμετάλλευσης
.18	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
.19	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
85.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης
85.05.00	Αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης
.01	Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
.02	Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμετ/σης ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
.03	Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
.04	Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων
.05	Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
.10	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και α' εγκατάστασης
.11	Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
.12	Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
.13	Αποσβέσεις εξόδων αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων
.14	Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων
.16	Αποσβέσεις διαφορών έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
.18	Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
.19	Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευση
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης
.01	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
.03	Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης
.04	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
.05	Κόστος αδράνειας
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
86.01.00	Έσοδα συμμετοχών
.01	Έσοδα χρεογράφων
.02	Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων
.03	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
.07	Προβλέψεις αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
.08	Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
.09	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
86.02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
86.02.00	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
.01	Έκτακτα κέρδη
.02	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
.03	Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
.07	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
.08	Έκτακτες ζημιές
.09	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
.10	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
86.03	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων
86.03.00	Εδαφικών εκτάσεων
.01	Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
.02	Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
.03	Μεταφορικών μέσων
.04	Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
.05	Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης
88.01	Ζημιές χρήσης
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης

88.03	Ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη
88.04	Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
88.06	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
88.07	Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση
88.08	Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ
88.09	Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι
88.98	Ζημιές εις νέο
88.99	Κέρδη εις νέο
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης