

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ
ΠΑΤΡΩΝ

ΣΧΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Θ Ε Μ Α

ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 6,
7 ΚΑΙ 8 ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ

Β. ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

ΛΑΠΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΜΕΝΤΖΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ

ΜΠΑΖΑΝΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ	1892
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	



ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

- Η αρχή της αυτονομίας

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερα και ανεξάρτητα λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από την γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.

Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμερους-αντικρυσθόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9.

Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στην δέκατη ομάδα (0), λειτουργούν επίσης σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι παρακάτω βασικές αρχές.

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

Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολούθησε των αγορών, των εσόδων και των εξόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταγράφονται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εσόδων (ομάδας 6), εξόδων (ομάδας 7) κατ'εκτάκτων και αναργώνων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές, πωλημάτων και τα αντίστοιχα έσοδα κα εσοδα.

Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περιπτώσεως οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται γραφείς 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 ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

- Η αρχή της κατατάξεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές :

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

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

- Ομάδες λογαριασμών

Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιτίθονται οι αριθμικοί αριθμοί 1-9 και 0

Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσης, κατ' κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα - γραωστικά ή πιστωτικά-, τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού, και οι 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσης μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσης και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού.

Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί γενικής εκμεταλλεύσεως, εκτακτών και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων χρήσης, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

- Κωδική αρίθμηση των λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξινόμηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατ' το δεκαδικό και το εικοσιτοδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές:

Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας λαμβάνουν ως πρώτο ψηφίο το ψηφίο της ομάδας, όπως π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας

το ψηφίο 1, της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.

Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9. Εξαιρέση από την αρχή αυτή αποτελεί η ευχέρεια σχηματισμού διπλάσιου αριθμού πρωτοβάθμιων λογαριασμών με την προσθήκη στους ομείλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09 των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, και 8.

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα.

Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερες βαθμίδες λογαριασμούς, κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

(Ο Μ Α Δ Α 6η)

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Κατά το Ε.Γ.Α.Σ, έσοδο είναι το κόστος που βαρύνει το έσοδο της χρήσεως.

Το κόστος εσφονίζεται, όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έσοδο και βαρύνει το έσοδο που προκύπτει από την πώλησή του.

Ακόμα σαν έσοδο θεωρείται κάθε μείωση των στοιχείων του ενεργητικού ή κάθε αύξηση των υποχρεώσεων, που αναγνωρίζονται και μετρούνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεχόμενες λογιστικές αρχές, προέρχονται από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και μεταβάλλουν την καθαρή της θέση .

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

α) Οργανικό κόστος - έσοδο είναι εκείνο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

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

Στην κατηγορία των ανόργανων εσόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έσοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και ενδεχόμενα τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η οικονομική μονάδα, η πραγματοποίησή τους σφαιλατών σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά π.χ. ευκαιριακή αγορά ακινήτου με σκοπό την άμεση πώληση.

Με κριτήριο την ενσωμάτωσή του ή μη στο λειτουργικό κόστος, το κόστος έσοδο διακρίνεται σε ομολό και ανώμολο ως

εξής:

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

β) Ανώμαλο κόστος - έσοδο είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος επειδή δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται.

Στην κατηγορία των ανώμαλων εσόδων εντάσσονται και τα τυχαία, σπρόβλητα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έσοδα, τα ποία πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα έσοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημίες και μεταφέρονται στους οικείους λ/σμούς αποτελεσμάτων.

Φορολογική άποψη εσόδων.

Από φορολογική άποψη τα έσοδα αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθόριστα έσοδα της επιχειρήσεως ορισμένα μόνο από τα λογιστικά έσοδα. Για να αναγνωριστάί ένα έσοδο από φορολογική άποψη πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να είναι μεταξύ εκείνων που αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο (αρθ. 35 ν.δ. 3323/1955).

β) Να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία.

Το έσοδο πρέπει να πραγματοποιείται για το συμφέρον της επιχειρήσεως και όχι για το πρόσωπο του επιχειρηματία.

γ) Να αφορά το εισόδημα και όχι το κεφάλαιο της επιχειρήσεως.

Αναγνωρίζονται π.χ. για έκπτωση τα έσοδα συντηρήσεως του μηχανήματος, ενώ τα ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση του μηχανήματος θεωρούνται δαπάνες κεφαλαίου και αποσβένονται τμηματικά.

δ) Να αναγράφεί στα λογιστικά βιβλία της επιχειρήσεως.

Κατά το άρθρο 35 του ν.δ. 3323/1955 αναγνωρίζονται για έκπτωση μόνο τα έσοδα που αναγράφονται στα, θεωρημένα από την εφορία, βιβλία που τηρεί η επιχείρηση.

ε) Να στηρίζεται σε νόμιμα δικαιολογητικά.

Τα έσοδα που δεν καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και συνιστούν λογιστικές διαφορές που προστίθενται στα λογιστικά κέρδη της γνήσεως.

στ) Να αφορά τη χρήση από τα έσοδα της οποίας πρόκειται να εκπαστάί.

Η έκπτωση των εσόδων πρέπει να γίνεται από το ακαθόριστο

έσοδα στην παραγωγή των οποίων συνέβαλαν. Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση έσοδα που συσχετίζονται με έσοδα προγενέστερης ή μεταγενέστερης χρήσεως.

Τα έσοδα εκπίπτουν από έσοδα της χρήσεως μέσα στην οποία έγιναν δουλευμένα, ανεξάρτητα αν καταβλήθηκαν ή σφαιλονται.

Αλλά για να εκπεστεί ένα έσοδο από τα ακαθόριστα έσοδα, πρέπει το ποσό αυτού να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο, δηλ. να μην τελεί υπό αίρεση ή προθεσμία. Το έσοδο εκπίπτει από τα έσοδα της χρήσεως στην οποία κατέστη οριστικό και εκκαθαρισμένο, έστω και αν πρόκειται για έσοδο προγενέστερης χρήσεως. Εξαιρέση αποτελούν οι φόροι που εκπίπτουν από τα ακαθόριστα έσοδα της χρήσεως στην οποία βεβαιώθηκαν ή καταβλήθηκαν.

ζ) Να συμβάλλει στην παραγωγή του εισοδήματος.

Το έσοδο πρέπει να συμβάλλει άμεσα ή έμμεσα, στη διατήρηση της επιχειρήσεως ή στη δημιουργία εισοδήματος. Αν τα έσοδα δεν είναι παραγωγικά αλλά καταβάλλονται δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθόριστα έσοδα.

Παραγωγικά δεν είναι μόνο τα έσοδα που καταβάλλονται για εκτέλεση νόμιμης υποχρεώσεως, αλλά και τα έσοδα που καταβάλλονται οικειοθελώς, εφόσον συμβάλλουν στην απόδοση της επιχειρήσεως και στην δημιουργία κέρδους.

η) Να εναρμονίζεται με το είδος και το μέγεθος της επιχειρήσεως.

Το έσοδο πρέπει να βρίσκεται σε αρμονική σχέση με το είδος της επιχειρήσεως καθώς και το μέγεθος και τις συνθήκες κάτω από τις οποίες αυτή λειτουργεί.

θ) Να αναλογεί στα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία.

Τα έσοδα που αναλογούν στα έσοδα που απαλλοτριώνονται από τον φόρο εισοδήματος ή που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθόριστα έσοδα της επιχειρήσεως.

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί.

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατά είδος τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (ὄργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

-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

ποσό γρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις πάγιων".

-Ποσά που αφορούν ζημιές και έσοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 "Εκτακτά και ανόργανα αποτελέσματα".

-Ποσά που αφορούν ζημιές και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 "Έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

-Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

-Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσης, τα οποία, σαν σφαιρικό στοιχείο των αποτελεσμάτων χρήσης, καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 88.08 "Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ".

-Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έσοδα (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων, σμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρίες και ατομικές επιχειρήσεις, αυτασφάλιστρα), τα οποία δεν συνδέονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής.

Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρήσεως των εσόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προσδιορισμός τους, τα ποσά των εσόδων 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 εσόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται πιο πάνω, δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

- Στην περίπτωση που τα έσοδα 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, εβαλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εσόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις πάγιων" και χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1.

Στην περίπτωση που, για τα έσοδα 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 εσόδων που πραγματοποιούνται κατά τη χρήση, οι διορθωτικές εγγραφές των εσόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εσόδων εκμετάλλευσης" και χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 "Προβλέψεις".

Σε περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα καταλογίζει σε βόρος τρίτων έσοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους,

όπως π.χ. έσοδα εκτυπώσεων 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.

Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσης

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγράφες τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει.

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

Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι παρακάτω πρωταβάθμιοι λογαριασμοί :

- 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
- 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
- 63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
- 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ
- 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ
- 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 67
- 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
- 69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΙΩΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Α Μ Ο Ι Β Ε Σ Κ Α Ι Ε Ξ Ο Δ Α Π Ρ Ο Σ Ω Π Ι Κ Ο Υ

(Λογαριασμός 60)

Στον λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση του προσωπικού της το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 60 είναι:

- 60.00 " Αμοιβές έμμισθου προσωπικού "
- 60.01 " Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού "
- 60.02 " Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού "
- 60.03 " Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού "
- 60.04 " Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού "
- 60.05 " Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία "
- 60.06 " "
- 60.99 " Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες, έξοδα και παροχές προσωπικού "

Στο τέλος της χρήσης οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 60 μεταφέρονται στον οικείο υπολογαριασμό του λογαριασμού 80 "Γενική εκμετάλλευση " .

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 60

- 60.00 "Αμοιβές έμμισθου προσωπικού "
- 60.01 "Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού "

Στους λ/σμούς αυτούς καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού αντίστοιχα. Οι λ/σμοί αυτοί χρεώνονται με βάση μισθολογικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις με τις μικτές αποδοχές του προσωπικού με πίστωση:

-- των λ/σμων 33.00, 33.01 και 33.02 με τα ποσά που παρακρατούνται για την εφόφληση των προκαταβολών, γρηρατικών διευκολύνσεων και δανείων.

-- των οικείων υπολογρισμών των λ/σμων 54 και 55 με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους χαρτίσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.

-- του λογαριασμού 53.00 με το καθαρό ποσό που καταβάλλονται στο προσωπικό με γρέωση του λ/σμού αυτού. Στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται τμησιακά, χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 38.00.00 "Ταμείο επιχείρησης".

Στον λ/σμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμων εταιριών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

Σε περίπτωση που οικονομική μονάδα αδυνατεί ή δεν θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις σμοιβές μαθητευομένων στους προαιρετικούς τριτοβάθμιους λ/σμούς 60.00.01, 60.00.12, 60.01.00 και 60.01.12 έχει την δυνατότητα να παρακολουθεί τις κατηγορίες αυτές σμοιβών προσωπικού, μαζί με τις τακτικές αποδοχές στους λ/σμούς 60.00.00 και 60.01.00 κατά περίπτωση.

Ακόμα σμοιβές οποιαδήποτε μορφής (τακτικές, έκτακτες, αποζημιώσεις λόγω εξόδου από την υπηρεσία, κ.τ.λ) που παρέχονται στο υπαλληλικό και εργατικό προσωπικό της επιχείρησης σε χρήμα ή σε είδος αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθόριστα έσοδα με την προϋπόθεση ότι οι λαμβάνοντες τις σμοιβές προσφέρουν πραγματική υπηρεσία στην επιχείρηση.

Σύμφωνα με την διάταξη της παρ.3 του αρθ.7 του ν.δ.4104/1960, κατά τον καθορισμό των φορολογητέων κερδών, δεν συνυπολογίζονται ως δαπάνες (δηλ.δεν αναγνωρίζονται φορολογικά) οι μισθοί και τα ημερομίσθια, για τα οποία δεν καταβλήθηκαν οι υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού εισφορές.

Το κόστος υποαπαργόλησης-αδράνειας προσωπικού αναγνωρίζεται φορολογικά και εκπίπτει από τα ακαθόριστα έσοδα.

60.02 "Παρεπόμενες παροχές και έσοδα προσωπικού"

Σ' αυτόν καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις σμοιβές και τις εργοδοτικές εισφορές (που καταχωρούνται 60.00, 60.01, 60.03 και 60.04), παροχές που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας.

Είναι οι περιπτώσεις εκείνες που η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο ότι πρέπει να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προσδίδονται για το προσωπικό της (π.γ. είδη ενδύσεως ή φάρμακα κ.τ.λ) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνονται οι οικείοι υπολ/σμοί του λ/σμού 25 "Αναλώσιμα υλικά".

Εάν εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έσοδα, φέρονται με πίστωση του λ/σμού 75.01 "Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό."

Τα προϊόντα που γερηγαίνονται από τις επιχειρήσεις στο προσωπικό τους καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής τους, στη

γρέωση του λογαριασμού 60.02.07 "Άξια χορηγούμενων αποθεμάτων" με πίστωση του λογαριασμού 78.10 " Έσοδα από ιδιόκτητη αποθεμάτων". (Γνωμ. 1129/89);

Ακόμα από τα σκαθάριατα έσοδα της επιχειρήσεως εκπίπτουν και ορισμένες άλλες δαπάνες τις οποίες κάνει η επιχείρηση για την βελτίωση των όρων διαβίωσης του προσωπικού της, όπως π.χ ασφάλεια, κατασκηνώσεις, ιατρική, φαρμακευτική και νοσοκομειακή περίθαλψη αφού οι δαπάνες αυτές θεωρούνται παραγωγικές, γιατί συμβάλλουν στην καλύτερη απόδοση των εργαζομένων (Εγκ. Υπ. Οικ. 129/1955 παρ.50).

Επίσης εκπίπτουν οι δαπάνες εκπαίδευσεως του προσωπικού της επιχειρήσεως, γιατί συντελούν στην αύξηση της αποδοτικότητας και στην αύξηση των κερδών. Εκπίπτουν επίσης:

— οι συντάξεις που καταβάλλει η επιχείρηση οικειοθελώς σε υπαλλήλους της που αποχώρησαν από την υπηρεσία (Σ.τ.Ε.1611/83).

— ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την λειτουργία της λέσχης των υπαλλήλων της και των συλλόγων του προσωπικού της (Σ.τ.Ε.2875-76/78).

60.03 "Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού "

60.04 "Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού "

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ποσά εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χορηγώση κ.τ.λ.) που αναλογούν στο έμμισθο (60.03) και ημερομίσθιο (60.04) προσωπικό της οικονομικής μονάδας, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55.

Οι εργοδοτικές εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση με βάση την νομοθεσία εκπίπτουν από τα σκαθάριατα έσοδα.

Εκπίπτουν, επίσης, και οι εισφορές που η επιχείρηση καταβάλλει οικειοθελώς στα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία του προσωπικού της, γιατί, σύμφωνα με την νομολογία, οι εισφορές αυτές θεωρούνται παραγωγικές ως συμβάλλουσες στην καλύτερη λειτουργία της επιχειρήσεως. Εξάλου από το εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών παρακρατείται φόρος και χορηγώση μισθωτών υπηρεσιών. Την παρακράτηση αυτή την κάνει αυτός που αποσολγει το έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό.

Τα ποσά των προστίμων και των προσουξήσεων που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές, π.χ λόγω καθυστερημένης καταβολής τους, καταχωρούνται αν σφορούν την γρήση στον λογαριασμό 81.00 "Εκτεκτα και ανόργανα έξοδα", αν όμως σφορούν προηγούμενες γρήσεις, έστω και αν βαβελώνονται μέσα στην γρήση, στο λογαριασμό 82.00 "Έξοδα προηγούμενων γρήσεων".

60.05 "Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία"

Στο λογαριασμό αυτό καταγράφονται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας είτε λόγω συμπλήρωσης του χρόνου συνταξιοδότησεως, στις περιπτώσεις που οι αποζημιώσεις αυτές δεν καταγράφονται στη χρέωση του οικείου λογαριασμού προβλέψεως 44.00 "Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 60

Η επιχείρηση LEVI'S η οποία ασχολείται με την παραγωγή και εμπορία εταίμων ενδυμάτων έκανε τις ακόλουθες ενέργειες:

Η μισθοδοτική κατάσταση των υπαλλήλων της του μήνα Ιανουαρίου έχει ως εξής:

Όνομ/μο	Ακαθαρ. Αποδογ.	Εισφορ. ΙΚΑ-TEAM		Σύνολο Εισφορων	Χαρτισσημο	
		Ασφαλ.	Εργοδότη		Ασφαλ	Εργοδ.
Γ.Γεωργίου	165.000	23.500	40.200	63.700	990	990
Δ.Δημητρίου	110.000	15.650	26.800	42.450	660	660
ΣΥΝΟΛΟ	275.000	39.150	67.000	106.150	1650	1650

Φ.Μ.Υ.	Σύνολο κρατησ. Ασφαλισμένου	Πληρωτέο Ποσό
9.147	33.637	131.363
6.110	22.420	87.580
15.257	56.057	218.943

Η μισθοδοτική κατάσταση των ημερομισθίων της του μήνα Ιανουαρίου έχει ως εξής:

Όνομ/μο	Ακαθαρ. Αποδοχ.	Εισφορ. ΙΚΑ-TEAM		Σύνολο Εισφορών	Χορηγισμός	
		Ασφαλ.	Εργοδότη		Ασφαλ.	Εργοδ.
Ν. Νικολάου	100.000	14.250	24.350	38.600	600	600
Ζ. Ζήτας	200.000	28.500	48.700	77.200	1200	1200
ΣΥΝΟΛΟ	300.000	42.750	73.050	115.800	1800	1800

Φ.Μ.Υ.	Σύνολο κρατησ. Ασφαλισμένου	Πληρωτέο Ποσό
-----	14.850	85.150
-----	29.700	170.300
-----	44.550	255.450

α) Στις 15/01/1992 είχε προκαταβάλλει στους Γ.Γεωργίου 50.000 δραχ. και Δ.Δημητρίου 30.000 δραχ. Εντ.πληρ. Νο 34.

β) Στις 31/01 καταλογίσαμε τους μισθούς και τα ημερομίσθια του προσωπικού μας, ως μισθοδοτική κατάσταση.

γ) Στις 02/02 πλήρωσε το προσωπικό της Εντ.πληρ. Νο 35.

δ) Στις 15/04 αποδώσαμε τις κρατήσεις υπέρ του δημοσίου Εντ.πληρ. Νο 60.

ε) Στις 15/05 χορηγεί στο προσωπικό της ενδομνηστικά αξίας 80.000 δραχ. Εντ.πληρ. Νο 95.

στ) Στις 20/05 χορηγεί στο προσωπικό της εισιτήρια για το θέατρο αξίας 80.000 δραχ. Εντ.πληρ. Νο 110

ζ) Επίσης ασφαλίζει το προσωπικό της και πληρώνει για ασφάλιστρα 90.000 δραχ. Εντ.πληρ. Νο 125.

η) Την 01/06 απέλυσε τον Γ.Γεωργίου, ο οποίος δικαιούται αποζημίωση δύο μηνών με βάση την πιο κάτω μισθοδοτική κατάσταση.

Όνομα/μο	Ανεθαρ. Αποδογ.	Εισφορ. ΙΚΑ-TEAM		Σύνολο Εισφορών	Χρηματοπισμ	
		Ασφαλ.	Εργαζόση		Ασφαλ.	Εργαζό.
Γ.Γεωργίου	330.000	47.000	80.400	127.400	1.980	1.980
ΣΥΝΟΛΟ	330.000	47.000	80.400	127.400	1.980	1.980

Φ.Μ.Υ.	Σύνολο κρατισ. Ασφαλισμένου	Πληρωτέο Ποσό
18.294	67.274	262.726
18.294	67.274	262.726

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στο γενικό ημερολόγιο.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

15/01

33	00	Χρεώστες Διόφοροι		80.000	
	00	Προκαταβολές προσωπικού			
	00	Προκαταβολές εμπισθού προσ.			
		01 Γ.Γεωργίου	50.000		
		02 Δ.Δημητρίου	30.000		
38	00	Χρηματικά Διαθέσιμα			80.000
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	80.000		
		Εντολή πληρ. Νο 34			
		31/01			
60	00	Αμοιβές και έσοδα προσωπικού		718.500	
	00	Αμοιβές εμπισθού προσωπικού			
	00	Τακτικές αποδοχές			
		01 Γ.Γεωργίου	165.000		
		02 Δ.Δημητρίου	110.000		
	01	Αμοιβές ημερομισθίου προσώπ.			
	00	Τακτικές αποδοχές			
		01 Ν.Νικολάου	100.000		
		02 Ζ.Ζήτας	200.000		
	03	Εργ.εισφ.& επιβαρ.έμμ. προσ.			
	00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	122.795		
	01	Εργοδοτ.εισφορ.λοιπών τμημάτων			
		κύριας ασφάλισης	17.255		
	04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	3.450		
53	00	Πιστωτές Διόφοροι			474.393
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρ.			
	00	Αποδοχές εμπισθ.προσ.πληρ.			
		00 Γ.Γεωργίου	131.363		
		01 Δ.Δημητρίου	87.580		
	01	Αποδοχ. ημερομ. προσ. πληρωτ.			
	00	Ν.Νικολάου	85.150		
	01	Ζ.Ζήτας	170.300		
54	03	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			22.157
	00	φόροι-τέλη αμοιβών προσώπ.			
		φ.Μ.Υ.	15.257		
	02	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθ.υπηρ.	6.900		
55	00	Ασφαλιστικοί οργανισμοί			221.950
	00	Ι.Κ.Α.			
	00	Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης	221.950		
		9ς μισθ.κατάσταση Ιανουαρίου			
		02/02			
53	00	Πιστωτές Διόφοροι		474.393	
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτ.			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.272.873	798.500

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.272.893	798.500
	00	Αποδοχές έμμ. προσ. πληρωτ.			
	00	00 Γ.Γεωργίου	131.363		
	01	01 Δ.Δημητρίου	87.580		
	01	Αποδοχές ημερ. προσ. πληρ.			
	00	00 Ν.Νικολάου	85.150		
	01	01 Ζ.Ζήτας	170.300		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			394.393
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	394.393		
33		Χρεώστες διάφοροι			80.000
	00	Προκαταβολές προσωπικού			
	00	Προκαταβ. έμμ. προσωπικού			
	01	01 Γ.Γεωργίου	50.000		
	02	02 Δ.Δημητρίου	30.000		
		Εντ.πληρ. Νο 35			
		15/04			
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		22.157	
	03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ.			
	00	Φ.Μ.Υ.	15.257		
	02	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθ.υπηρ.	6.900		
55		Ασφαλιστικοί οργανισμοί		221.950	
	00	Ι.Κ.Α.			
	00	Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης	221.950		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			244.107
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	244.107		
		Εντ.πληρ. Νο 60			
		15/05			
60		Αμοιβές και έσοδα προσωπικού		80.000	
	02	Παραεπίδομα παροχ. & έσοδα προσ.			
78		07 Αξία χορηγούμενων σπαθαιμάτων	80.000		
		Ιδιοπαράγ. πόρων & χρησ/νες			
		προβλέψεις εκμετάλλευσης			80.000
	10	Έσοδα από ιδιοχρηση αποθεμ.			
		Εντ.πληρ. Νο 95			
		20/05			
60		Αμοιβές και έσοδα προσωπικού		80.000	
	02	Παραεπίδομα παροχές & έσοδα πρ.			
38		03 Έσοδα ψυχαγωγίας προσωπικού	80.000		
		Χρηματικά διαθέσιμα			80.000
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	80.000		
		Εντ.πληρ. Νο 110			
		00/00			
60		Αμοιβές και έσοδα προσωπικού		90.000	
	02	Παραεπίδομα παροχές & έσοδα προσ			
	06	Ασφάλιστρα προσωπικού			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.767.000	1.677.000

38	00	00	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ Χρηματικά διαθέσιμα Ταμείο Ματρητά	80.000	1.767.000	1.677.000 90.000
			Εντ.πληρ. Νο 125 01/06			
60	05	00	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία		412.380	
		00	Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσ. 01 Γ.Γεωργίου	330.000		
	03	00	Εργ.εισφ.& επιβαρ.έμμ. προσ. Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	70.500		
		01	Εργοδοτ.εισφορ.λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης	9.900		
		04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	1.980		
53	00	00	Πιστωτές διάφοροι Αποδοχές προσωπικού πληρ. Αποδοχές έμμισθ.προσ.πληρ. 00 Γ.Γεωργίου	262.726		262.726
54	03	00	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ. Φ.Μ.Υ.	18.294		22.254
		02	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθ.υπηρ.	3.960		
55	00	00	Ασφαλιστικοί οργανισμοί Ι.Κ.Α. Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης	127.400		127.400
			ως μισθ.κατάσταση απολυομένου			
			ΣΥΝΟΛΑ		2.179.380	2.179.380

Α Μ Ο Ι Β Ε Σ Κ Α Ι Ε Ξ Ο Δ Α Τ Ρ Ι Τ Ω Ν

(Λογαριασμός 61)

Στο λογαριασμό 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίες δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό αυτό είναι:

- 61.00 " Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος "
- 60.01 " Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος "
- 61.02 " Λοιπές προμήθειες τρίτων "
- 61.03 " Επεξεργασίες από τρίτους "
- 61.04 " "
- 61.98 " Λοιπές αμοιβές τρίτων "
- 61.99 " Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων "

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 80 "Γενική εκμετάλλευση".

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61

- 61.00 "Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος"
- 61.01 "Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος"

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα έξοδα και οι αμοιβές που προέρχονται από ελεύθερους ή μη ελεύθερους επαγγελματίες που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Οι δικηγорικές αμοιβές και τα δικαστικά έξοδα, σύμφωνα με την νομολογία και τις λύσεις που δόθηκαν από την διοίκηση, αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ορισθέντα έξοδα, με την προϋ-

πόθεση ότι καταβλήθηκαν για υποθέσεις που σφοδρούν την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία, και εφόσον υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά. Αν τα έξοδα αυτά καταβλήθηκαν από υποτιμότητα του επιχειρηματία (π.χ. πρόστιμα, πωινές λόγω φορολογικών παραβάσεων) δεν εκπίπτουν από τα σκοθάριστα έξοδα γιατί δεν συμβάλλουν στην παραγωγή κέρδους.

Τα μέλη του Δ.Σ μπορεί να αμοιβονται από την Α.Ε με ποσό, που αποτελούν κέρδη της χρήσης, με μισθό ή και με άλλο τρόπο. Από τα κέρδη κάθε χρήσης που απομένουν μετά την αφαίρεση για τακτικό αποθεματικό και για πρώτο μέρισμα, από το υπόλοιπο ποσό ένα ποσοστό μπορεί να διανέμεται και στα μέλη του Δ.Σ. με τη μορφή ποσοστών επί των κερδών.

Οι αμοιβές αυτές με τη μορφή ποσοστών επί των κερδών προτείνονται από το Δ.Σ, κατά τη διανομή των κερδών και καταβάλλονται στους δικαιούχους, μετά από την έγκριση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Ίδιος τρόπος διανομής κερδών, φορολογίας και λογιστικών εγγραφών με εκείνων των μελών του Δ.Σ, ισχύει και για τους διευθυντές και διαχειριστές, όταν τα πρόσωπα αυτά αμοιβονται με ποσοστά επί των κερδών.

Επίσης η Α.Ε καταβάλλει στα μέλη του Δ.Σ ένα πάγιο ποσό κατά συνεδρίαση, που ονομάζεται έξοδο παράστασης.

Συνήθως το ύψος των εξόδων αυτών καθορίζεται πλήρως από το καταστατικό της επιχείρησης, χωρίς να απαιτείται έγκριση του ποσού αυτού, κατά την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση.

Τα έξοδα παράστασης αναγνωρίζονται φορολογικά κατά την χρήση που εγκρίνονται από την τακτική γενική συνέλευση εφόσον όμως το ύψος τους είναι λογικό.

61.02 "Λοιπές προμήθειες τρίτων"

Η προμήθεια (ποσοστά επί των πωλήσεων) των πλαστέ που συνδέονται με την εταιρεία με σύμβαση μίσθωσης εργασίας καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.09, εάν όμως οι παραπάνω πλαστέ δεν συνδέονται με σύμβαση μίσθωσης εργασίας, οι προμήθειες τους καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό (Γνωμ.969/87).

61.03 "Επεξεργασίες από τρίτους"

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που κάνει η επιχείρηση για την συντήρηση και επισκευή του εξοπλισμού της μηχανογράφησης της.

61.98 "Λοιπές αμοιβές τρίτων"

Σ'αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται ή λογίζονται υπέρ τρίτων κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως δικαιωμάτων και προνομίων (π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας). Αν τα ποσά προκαταβάλλονται για την χρήση τέτοιων δικαιωμάτων και προνομίων για περισσότερα χρόνια, καταχωρούνται στην χρέωση των οικείων υπολογαρισμών του λογαριασμού 16 και αποσβένονται.

Αν τα ποσά που καταβάλλονται για χρήση δικαιωμάτων και προνομίων αφορούν την χρήση, καταχωρούνται στον 61.98 " Λοιπές αμοιβές τρίτων".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 61

Η επιχείρησή μας έκανε τις ακόλουθες πράξεις:

α) Με βάση το παρακάτω ένταλμα πληρωμής Νο 25 καταβάλλουμε στις 16/07 τα έξοδα παρόστασης στο μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας .

Έξοδα παρόστασης μηνός Μαΐου	80.000
-Φόρος 18% (80.000*18%)	-14.400
-Συμπληρωματικός φόρος 3%	- 2.400
-Χαρτίσημο και ΟΓΑ 1,2%	- 960
ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	62.240

β) Στις 20/07 πλήρωσε τον λογιολόγιο της με το ένταλμα πληρ. Νο 44 που έχει ως εξής:

Αμοιβές λογιολογίου	50.000
-Παρακράτηση φόρου 15%	- 7.500
-Χαρτίσημο και ΟΓΑ 1,20%	- 600
ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	41.900

*** Οι παρακρατούμενοι φόροι θα αποδοθούν στο δημόσιο στις ημερομηνίες που ορίζει ο νόμος.

γ) Στις 25/07 καταβάλλει προμήθεια 10% επί των πωλήσεων στον Χ.Χρήστου (ο οποίος δεν είναι μισθωτός) ποσό 45.000 δραχ. Εντ.πληρ. Νο 62.

δ) Στις 02/08 για συντήρηση ηλεκτρονικού υπολογιστή πλήρωσε 10.000 δραχ. Εντ.πληρ. Νο 70.

ε) Στις 15/08 αγόρασε τα δικαιώματα ενός ομίλου για την πώληση των προϊόντων της από μια άλλη επιχείρηση για ένα χρόνο με αμοιβή 1.000.000 δραχ. Εντ.πληρ. Νο 82.

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στο γενικό ημερολόγιο.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

16/07

61	01	Αμοιβές και έσοδα τρίτων Αμοιβές και έσοδα μη ελευθέρων επαγγ/τιών υποκειμ. σε παρακρ. φέρου εισοδήματος		80.000	
	00	Αμοιβές συνεδριάσεων Δ.Σ.	80.000		
54	09	Υποχρ/σεις από φόρους-τέλη Λοιποί φόροι-τέλη			17.760
	01	Φόρος αμοιβών Δ.Σ.	16.800		
	02	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μελών Δ.Σ.	960		
53	08	Πιστωτές διάφοροι			62.240
	00	Δικαιούχοι αμοιβών Δικαιούχοι αμοιβών μελών Δ.Σ.	62.240		
		Υπολογισμός αμοιβών μελών Δ.Σ.			
		16/07			
53	08	Πιστωτές διάφοροι		62.240	
	00	Δικαιούχοι αμοιβών Δικαιούχοι αμοιβών μελών Δ.Σ.	62.240		
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα			62.240
	00	Ταμεία			
	00	Μετρητά	62.240		
		Εντ.πληρ. Νο 25			
		20/07			
61	00	Αμοιβές και έσοδα τρίτων Αμοιβές και έσοδα ελευθέρων επαγγ/τιών υποκειμ. σε παρακρ. φέρου εισοδήματος		50.000	
	06	Αμοιβές και έσοδα λογιστών	50.000		
54	04	Υποχρ/σεις από φόρους-τέλη Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων			17.760
	00	Φόρος αμοιβών ελευθ.επαγγελμ.	7.500		
	01	Χαρτ.& ΟΓΑ αμοιβ.ελευθ.επαγγ.	600		
53	08	Πιστωτές διάφοροι			41.900
	01	Δικαιούχοι αμοιβών Δικαιούχοι αμοιβών ελ.επαγγ.	41.900		
		Υπολογισμός αμοιβών ελευθ.επαγγ			
		20/07			
53	08	Πιστωτές διάφοροι		41.900	
	00	Δικαιούχοι αμοιβών Δικαιούχοι αμοιβών ελευθ. επαγγ.	41.900		
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα			41.900
	00	Ταμεία			
	00	Μετρητά	41.900		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		234.140	234.140

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		234.140	234.140
			Εντ.πληρ. No 44			
			25/07			
61	02		Αμοιβές και έσοδα τρίτων		45.000	
		01	Λοιπες προμήθειες τρίτων			
38			Προμήθειες για πωλήσεις	45.000		
			Χρηματικά διαθέσιμα			45.000
	00		Ταμείο			
		00	Μετρητά	45.000		
			Εντ.πληρ. No 62			
			02/08			
61	03		Αμοιβές και έσοδα τρίτων		10.000	
		01	Επεξεργασίες από τρίτους			
38			Αμοιβές μηχανογραφ επεξεργασ.	10.000		
			Χρηματικά διαθέσιμα			10.000
	00		Ταμείο			
		00	Μετρητά	10.000		
			Εντ.πληρ. No 70			
			15/08			
61	98		Αμοιβές και έσοδα τρίτων		1.000.000	
		00	Λοιπές αμοιβές τρίτων			
38			Χρήσεις δικαιωμάτων	1000000		
			Χρηματικά διαθέσιμα			1.000.000
	00		Ταμείο			
		00	Μετρητά Χρησ/ση ξένου σήματος	1000000		
			Εντ.πληρ. No 82			
			00100			
			ΣΥΝΟΛΑ		1.289.140	1.289.140

ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

(Λογαριασμός 62)

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό αυτό είναι:

- 62.00 " Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής "
- 62.01 " Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας "
- 62.02 " Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας "
- 62.03 " Τηλεπικοινωνίες "
- 62.04 " Ενοίκια "
- 62.05 " Ασφάλιστρα "
- 62.06 " Αποθήκευτρα "
- 62.07 " Επισκευές και συντηρήσεις "
- 62.08 ""
- 62.98 " Λοιπές παροχές τρίτων "
- 62.99 " Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων "

Στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται:

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

-- Τα ενοίκια μίσθωσης παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02.01 "Έξοδα στέγασσης".

Τα ενοίκια και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για την ανακαίνιση, διαρρύθμιση και βελτίωση του ακινήτου που ενοικιάζει από τρίτους και το χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου από τα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν και όχι τμηματικά από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων, εκτός αν συμφωνήθηκε στην οικεία σύμβαση μίσθωσης οι δαπάνες ανακαίνισης να αποτελούν μίσθμα περισσότερων χρήσεων, οπότε εκπίπτουν τμηματικά από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων (Στ.Ε. 2875/78).

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

Αν πρόκειται για ΑΕ, η εταιρία αυτή δεν είναι υποχρεωμένη να δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο στα βιβλία της.

Αν όμως δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο ως έσοδο, που θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της, τότε θα το δηλώσει και ως τεκμαρτό έσοδο που θα αναγνωρίζεται φορολογικά (άρθρο. 35 Ν.Δ. 3323/55). Στην περίπτωση αυτή θα χρεώσει τον λογαριασμό 62 με ει-

δικό τριτοβάθμιο λογαριασμό " Τεκμαρτό ενοίκιο" και θα πιστώσει τον λογαριασμό 78 με ειδικό τριτοβάθμιο λογ/σμό "Τεκμαρτό ενοίκιο".

Εάν πρόκειται για προσωπική εταιρία (ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ κτλ ή ατομική επιχείρηση), το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο ιδιοκτησίας της εταιρίας, θεωρείται ως δαπάνη της επιχείρησης όπως και το ενοίκιο που καταβάλλεται σε τρίτους μόνο στις περιπτώσεις που το τεκμαρτό αυτό ενοίκιο συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα από οικοδομές και φορολογείται στο όνομα των εταίρων που αποτελούν την εταιρία και εφόσον φυσικά το ακίνητο αυτό χρησιμοποιείται για τις λειτουργικές ανάγκες της εταιρίας (Υπ.Οικ.Εγκ.129/50 Παρ.50 Σχ.Εγκ.71/85). Στην περίπτωση αυτή χρεώνεται ο λογ/σμός 62 με τριτοβάθμιο λογαριασμό " Τεκμαρτό ενοίκιο " με πίστωση του λογαριασμού 53.14 με τριτοβάθμιους λογαριασμούς για κάθε εταίρο χωριστά.

Το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων αποθηκών και οικοπέδων που χρησιμοποιούνται για αποθήκευση υλών και προϊόντων δεν εκπίπτει ως δαπάνη από τα έσοδα της επιχείρησης, γιατί δεν θεωρείται ως εισόδημα από οικοδομές (Εγκ.129/55 και αρθρ. 18 Ν.Δ.3323/55).

Σε περίπτωση εισφοράς της χρήσης ακινήτου από εταίρο σε ΕΠΕ, ΟΕ, και ΕΕ έναντι αύξησης των ποσοστών του στα κέρδη της εταιρίας, το τεκμαρτό ενοίκιο δεν μπορεί να θεωρηθεί ως δαπάνη της εταιρίας καθότι το ακίνητο δεν είναι ιδιοκτησίας της. Ο εταίρος όμως που είναι ιδιοκτήτης του ακινήτου, μπορεί να εκπέσει από το μερίδιό του στα κέρδη της εταιρίας το τεκμαρτό ενοίκιο του ακινήτου που εισφέρει τη χρήση του στην εταιρία που έχει ποσοστά, με την προϋπόθεση ότι τηρεί βιβλία από τα οποία να προκύπτει η έκπτωση του τεκμαρτού ενοικίου από τα κέρδη του στην εταιρία. Η τήρηση όμως τέτοιων βιβλίων δεν συμβάλει στην πράξη και κατά συνέπεια δεν αναγνωρίζεται το τεκμαρτό ενοίκιο ούτε και από τον εταίρο (Στ. Ε. 20/79).

-- Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στο λογ/σμό 50.02.06 " Ασφάλιστρα προσωπικού ", καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 "Παραγγελίες στο εξωτερικό" ή σε λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή πάγιων στοιχείων της ομάδας 1.

Δουλεμένα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση σε ασφαλιστικές εταιρίες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής εφόσον αφορούν ασφάλιση κινδύνου που είναι συνδεδεμένος με την άσκηση της επιχειρήσεως και με την προϋπόθεση ότι δεν περιελήφθησαν στο κόστος των εμπορευμάτων ή του πάγιου στοιχείου.

Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση τα ασφάλιστρα κατά κινδύνων ζωής του επιχειρηματία ή των εταίρων επί προσωπικής εταιρίας καθώς και των μελών των οικογενειών αυτών.

--- Τα κάθε είδους αποθήκευτρα.

-- Το κόστος συντηρήσεως πάγιων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους.

Έσοδα συντηρήσεως θεωρούνται αυτά που γίνονται για να διατηρηθούν τα περιουσιακά στοιχεία και να προληφθούν ή να περιοριστούν βλάβες και αλλοιώσεις από την χρήση τη λειτουργία ή

την πάροδο του χρόνου και εκπέμπονται εε' ολοκλήρου κατά την χρήση που πραγματοποιήθηκαν (Σ.τ.Ε.3455-57/1976, 2810/1978).

Εξόδα και επισκευές θεωρούνται αυτά που γίνονται για να επανέλθει το περιουσιακό στοιχείο στην οργική του κατάσταση και εκπέμπονται ολοκλήρου κατά την χρήση που πραγματοποιήθηκαν (Σ.τ.Ε.3775-57/1976, 2810/1978).

Δαπάνες βελτίωσης είναι αυτές που σποβλέπουν στην επαύξηση ή επέκταση ή συμπλήρωση των εγκαταστάσεων, δηλαδή στην επαύξηση της αξίας των περιουσιακών της επιχείρησης, και εκπέμπονται σε περισσότερες χρήσεις (ΣτΕ 3775/1972, 3455-57/1976, 2810/78).

— οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπόγονται σε έναν από τους παραπάνω υπολογαριασμούς του λογαριασμού 62.

Οι παροχές τρίτων θεωρούνται φορολογικά ανσγνωρίσιμες δαπάνες και εκπέμπον κανονικά από το σκαθάριστο έσοδα για προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στην γραφή του λογαριασμού 80 "Γενική εκμετάλλευση".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 62

Η επιχείρηση μας στις 28/08 πλήρωσε τα εξής έξοδα με το εντ.πληρ. Νο 85.

- Ηλεκτρικό ρεύμα διημήνου 300.000 πλέον δημοσικοί φόροι 20.000 πλέον ΦΠΑ 54.000 .
- Λογαριασμός ύδρευσης 50.000 πλέον τέλη ύδρευσης 6.000
Το 75 % των παραπάνω εξόδων σφορούν την παραγωγή .
- Πληρωμή λογαριασμού τηλεφώνου 40.000 πλέον ΦΠΑ 7.200
- Πληρωμή ενοικίου κτιρίων στέγασης επιχείρησης μηνός Μαίου 100.000 . πλέον γαρτώσημα 3,6 % (3.600) .
- Για ασφάλιστρα μεταφορικών μεσών 200.000 πλέον ΦΠΑ 36.000
- Για αλλαγή ελαστικών αυτοκινήτου κυριότητας της επιχείρησης 150.000 δρχ πλέον ΦΠΑ 27.000 δρχ .
- Για παρομή των εμπορευμάτων σε κτίριο τρίτου η επιχείρηση πλήρωσε 50.000 δρχ πλέον ΦΠΑ 9.000 .

Να γίνουν οι σχετικές εγγράφες στο γενικό ημερολόγιο.

Φ Ο Ρ Ο Ι - Τ Ε Λ Η

(Λογαριασμός 63)

Στον λογαριασμό 63 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- 63.00 " Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος "
- 63.01 " Εισφορά ΟΓΑ "
- 63.02 " Φόροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων "
- 63.04 " Δημοτικοί φόροι-τέλη "
- 63.05 " Φόροι-Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς "
- 63.06 " Λοιποί φόροι-τέλη εξωτερικού "
- 63.07 "
- 63.98 " Διάφοροι φόροι τέλη "
- 63.99 " Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι-τέλη "

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

- Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 " Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ ", εκτός αν πρόκειται για ποσό παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.00 " Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος ".
- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 " Έξοδα προηγούμενων χρήσεων ".
- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 " Φορολογικά πρόστιμα και προσευθήσεις ".
- Το χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθοδοσίας που καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 60 .
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 " χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων ".
- Οι δασμοί και, γενικά, οι φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων, και στους λογαριασμούς της ομάδας 1, όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.

Από τα ακαθόριστα έξοδα της επιχείρησης εκπίπτουν οι κάθε είδους φόροι, τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία. Ο φόρος εισοδήματος επί των διανεμόμενων κερδών της ΑΕ δεν εκπίπτει από τα ακαθόριστα έξοδα της εταιρίας.

Οι φόροι, εφόσον βαρύνουν την επιχείρηση, εκπίπτουν στη χρήση που βεβαιώθηκαν και καταβλήθηκαν ή μόνο βεβαιώθηκαν,

γιατί με τη βεβαίωση λουβάνει γνώση της σφειλής του ο ενδισ-
φερόμενος και μόνο με αυτή η σφειλή του καθίσταται βέβαιη και
εγκοινοποιημένη, εστώ και αν ανάγονται σε προγενέστερα έτη.

Δεν επιτρέπεται η έκπτωση φόρων που δεν καταβλήθηκαν ή
βεβαιώθηκαν κατά τη χρήση, εστώ και αν αναφέρονται σε έσοδα
που κτήθηκαν κατά αυτήν ή αν έπρεπε να έχουν καταβληθεί κατ'
αυτήν. Δεν εκπίπτονται οι προβλεπόμενοι φόροι κτλ., δηλ.
εκείνοι που καταχωρήθηκαν στα βιβλία σαν πρόβλεψη σφειλομένων
δοσινών.

Η τυχόν μεταγενέστερη επιστροφή φόρων κτλ. από οποιαδή-
ποτε αιτία αποτελεσι έσοδο της χρήσεως μέσα στην οποία τα
σχετικά ποσά εισπράχθηκαν και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα
προγενέστερης περιόδου λόγω της αρχής της αυτοτέλειας των
χρήσεων.

Η κάθε είδους φόροι τέλη, κτλ. προηγούμενων χρήσεων, τα
καθαρά κέρδη των οποίων προσδιορίστηκαν εφωλογιστικά, δεν
αναγνωρίζονται προς έκπτωση καθόσον υποτίθεται ότι λήφθηκαν
υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή καθαρού κέρδους
που εφαρμόστηκε.

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για
να κλείσει και μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 80
"Γενική εκμετάλλευση".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 63

Η ΟΕ με αντικείμενα λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες
καθώς και με την πώληση υλικών γραμμάτων έκανε τις ακόλουθες
πρόξεις:

α) Στις 10/10 πληρώσε τον φόρο εισοδήματος της εταιρίας
του έτους 1991 ποσού 800.000 δραχ.

β) Στις 12/10 αγόρασε συναλλαγματικές από το Δ.Τ. αξίας
10.000 .

γ) Πληρωμή τελών κυκλοφορίας φορτηγού αυτοκινήτου
ιδιοκτησίας της επιχείρησης δραχ. 20.000 .

δ) Για την κατασκευή κτιρίου πληρώσαμε στον δήμο 30.000
δραχ.

ε) Για εξαγωγή προϊόντων σε χώρα της Ε.Ο.Κ. πληρώσαμε
φόρους 40.000 δραχ.

στ) Πουλήσαμε εμπορεύματα στην πολεμική αεροπορία αξίας
50.000 με τον κράτηση υπέρ δημοσίου 3.000 δραχ πλέον ΦΠΑ 18%
(50.000 - 3.000) * 18% = 8.640. Τ.Β. - Δ.Α. Νο 5α.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

		10/10			
63	00	Φόροι-τέλη		900.000	
	00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφ/νος			
	00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφ/νος εσωτερικού	800.000		
	02	Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων			
	00	Χαρτόσημο συναλ/κών & αποδείξεων	10.000		
	03	Φόροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων			
	01	Αυτοκινήτων φορτηγών	20.000		
	04	Δημοτικού φόροι-τέλη			
	01	Φόροι-τέλη ανεγειρόμενων ακινήτω	30.000		
	05	Φόροι-τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς.			
	00	Φόρος εξογών	40.000		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			900.000
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	900.000		
		Εντ.πληρ. No 76			
		10/10			
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα		55.640	
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	55.640		
63	98	Φόροι-τέλη		3.000	
	07	Διάφοροι φόροι-τέλη			
	07	Κρατήσεις υπέρ δημοσίου & τρίτων από πωλήσεις στο Δημόσ.& τα ΝΠΔΔ	3.000		
70	00	Πωλήσεις εμπορευμάτων			50.000
	01	Είδος Α'			
	01	Πωλήσεις χονδρικές με 18%	50.000		
54	00	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			8.640
	00	Φ.Π.Α.			
	18	Φ.Π.Α. πωλήσεων με 18%	8.640		
		Τιμ.Πωλ.-Δ.Α. No 56			
		ΣΥΝΟΛΑ		958.640	958.640

Δ Ι Α Φ Ο Ρ Α Ε Ξ Ο Δ Α

(Λογαριασμός 64)

Στον λογαριασμό 64 καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιαδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6 και οι λογαριασμοί που απεικονίζονται είναι οι εξής:

- 64.00 " Έξοδα μεταφορών "
- 64.01 " Έξοδα ταξιδίων "
- 64.02 " Έξοδα προβολής και διαφήμισης "
- 64.03 " Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων "
- 64.04 " Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών "
- 64.05 " Συνδρομές-Εισφορές "
- 64.06 " Δωρεές επιχορηγήσεις "
- 64.07 " Εντυπα και γραφική ύλη "
- 64.08 " Υλικά άμεσης ανάλωσης "
- 64.09 " Έξοδα δημοσιεύσεως "
- 64.10 " Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων "
- 64.11 " Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων "
- 64.12 " Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων "
- 64.13 "....."
- 64.98 " Διάφορα έξοδα "
- 64.99 " Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα διάφορα έξοδα "

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 80 "Γενική εκμετάλλευση".

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64

64.00 "Έξοδα μεταφορών"

Στον λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων της επιχείρησης, όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτή.

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

Στον λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έσοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών-αγαθών που αγοράζονται από την επιχείρηση όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους κλπ.

Στον λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έσοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών-αγαθών που πωλούνται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους κτλ.

Στον λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έσοδα εσωτερικής διακίνησης των υλικών-αγαθών της επιχείρησης, όταν η διακίνηση αυτή, από την μια εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους κτλ.

64.01 "Έσοδα ταξιδιών"

Στον λογαριασμό 64.01 καταχωρούνται όλα τα έσοδα που πραγματοποιούνται σε ένα ταξίδι (εστιατόριο, ξενοδοχείο, εστιατήριο, έσοδα ταξιδιών με ΙΧ αυτοκίνητο τρίτου κτλ.). Στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έσοδα π.χ. κίνησης διατροφής ή διανυκτέρευσης, οι επί πλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στον 60.00.11 "Αμοιβές εκτός έδρας" όταν πρόκειται για έμμοιθα προσωπικό ή μέλη της διοίκησης, ή στο λογαριασμό 60.01.11 " Αμοιβές εκτός έδρας ", όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

Οι δαπάνες για ημερήσια αποζημίωση ταξιδιών, εκπροσώπων ή υπαλλήλων της επιχείρησης αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθόριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των ταξιδιών.

64.02 "Έσοδα προβολής και διαφήμισης"

Στον λογαριασμό 64.02.04 " Έσοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών " καταχωρούνται έσοδα συντήρησης, επισκευών και άλλα των φωτεινών επιγραφών της επιχείρησης. Σε περίπτωση μίσθωσης δικαιωμάτων εγκατάστασης και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.08 " Ενοίκια φωτεινών επιγραφών". Τα σχετικά έσοδα κατασκευής και εγκατά-

στάσης των φωτεινών επιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις απόσβεσης τους σε περισσότερες από μια γρήσης, καταχωρούνται στο λογαριασμό 14.09 "Άλοιπός εξοπλισμός".

Στον λογαριασμό 64.02.08 "Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων" καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σε αυτούς για τα πωλημένα αγαθά. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται οι διαφορές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών, δηλαδή οι διαφορές μεταξύ κόστους αποκατάστασης, από την επιχείρηση, ζημιών πελατών της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημιές αυτές.

Στον λογαριασμό 64.02.09 "Έξοδα αποστολής δειγμάτων" καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής, σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα. Στο λογαριασμό 64.02.99 "Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης" καταχωρούνται όλα τα παρόμοια φύσης έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00 - 64.02.98.

Τα έξοδα διαφήμισης που καταβάλλονται σε διαφημιστικές επιχειρήσεις εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου από τα ακαθόριστα έσοδα της χρήσεως κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν, εφόσον στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και είναι παραγωγικά, δηλαδή συμβάλλουν στη προώθηση του εταιρικού σκοπού.

Τα έξοδα διαφήμισης εκπίπτουν μέσα στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν και δεν μπορούν να κατανεμηθούν και να επιβαρύνουν περισσότερες χρήσεις.

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

64.03 "Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων"

Στον λογαριασμό 64.03 καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.00 και 64.03.01), και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιοδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.02).

64.04 "Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών"

Στον λογαριασμό 64.04 καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα πασά που καταβάλλονται από την επιχείρηση, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά (όπως το Ν.Δ. 4231/1962).

Ως ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών αναγνωρίζονται διάφορα ποσά.

64.05 "Συνδρομές-εισφορές"

Καταχωρούνται τα κάθε είδους έσοδα που αφορούν συνδρομές και εισφορές προς εφημερίδες, περιοδικά και επαγγελματικές οργανώσεις.

64.06 "Δωρεές-επιχορηγήσεις"

Καταχωρούνται οι δωρεές και οι επιχορηγήσεις που δίνει η επιχείρηση για κοινοφελείς σκοπούς.

64.07 "Εντυπα και γραφική ύλη"

Στον λογαριασμό 64.07 καταχωρούνται τα έσοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λογαριασμός 64.07.00), για υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, είτε σε τρίτους (λογ.64.07.01) για έσοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την επιχείρηση (λογ. 64.07.02) και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (λογ. 64.07.03).

64.08 "Υλικά άμεσης ανάλωσης"

Στον λογαριασμό 64.08 καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά, τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογαριασμών σταθερότων της ομάδας 2 (δηλ. δεν εμφανίζουν απόθεμα στο τέλος της χρήσης).

64.09 "Έσοδα δημοσιεύσεων"

Καταχωρούνται τα έσοδα δημοσίευσης υπολογισμών, προσκλήσεων, αγγελιών και των ανακοινώσεων που κάνει η επιχείρηση.

64.10 "Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων"

Στον λογαριασμό 64.10 καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για την αγορά, πώληση και γενικά, διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων της.

64.11 "Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων"

Στον λογαριασμό 64.11 καταχωρούνται οι διαφορές ανάμεσα στην συνολική τιμή κτήσης των συμμετοχών και χρεογράφων και στη συνολική τρέχουσα τιμή τους.

64.12 "Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων"

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

64.98 "Διάφορα έξοδα"

Στον λογαριασμό 64.98 καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64. Στους λογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβαλλογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους, όταν για τα έξοδα αυτά δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Στις περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τα έξοδα αυτά καταχωρούνται, μαζί με τις ομειβές τρίτων, στο λογαριασμό 61.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 64

Η Ενεργελλός Α.Ε. έκανε τις ακόλουθες πράξεις:

α) Στις 25/07 για την παραλαβή παραγγελίας ευπροσώπων πλήρωσε μεταφορικά 5.000 πλέον ΦΠΑ 18% .

Ακόμα αγόρασε πετρέλαιο για τις ανάγκες των μεταφορικών της μέσω σέλας 80.000 Εντ. πλ. 21 .

β) Στις 02/08 πλήρωσε για έξοδα μετάβασης αντιπροσώπου της στην επαρχία για ένα διήμερο τα εφη, εισιτήρια 10.000, διανυκτέρευση σε ξενοδοχείο 15.000 (περιλαμβάνεται ΦΠΑ και τέλος παρεπιδημούντων) Εντ. πλ. Νο 45 .

γ) Στις 10/08 για διαφήμιση στο ραδιόφωνο πλήρωσε 100.000 πλέον ΦΠΑ 18% Εντ. πλ. Νο 53 .

Ακόμη η επιχείρηση έστειλε σε πελάτες της δείγματα αξίας 25.000 Δελ. Αποστ. Νο 2 και επιβαρύνθηκε με έξοδα αποστολής 4.000 Δρχ πλέον ΦΠΑ 18% Εντ. πλ. Νο 61 .

δ) Στις 25/08 στην διεθνή έκθεση Θεσσαλονίκης για έκθεση των προϊόντων της σε περίπτερο πλήρωσε 500.000 Εν.πλ. Νο 75

ε) Στις 02/09 πλήρωσε την ετήσια συνδρομή οικονομικού περιοδικού 20.000 Δρχ. πλέον ΦΠΑ 4% Εντ. πλ. Νο 78 .

στ) Στις 06/09 συνείσφερε σε αντικαρκινικό έργο 5.000 Δρχ. Εντ. πλ. Νο 97 .

ζ) Στις 10/09 για αγορά εντύπων και υλικών εκτυπώσεων πλήρωσε 20.000 Δρχ καθώς και για γραφική ύλη 10.000 πλέον ΦΠΑ 18% Εντ.πλ. Νο 123 .

η) Στις 15/09 για εφοδιασμό του φαρμακείου της εταιρίας πλήρωσε 10.000 πλέον ΦΠΑ 18% Εντ.πλ. Νο 126 .

θ) Στις 21/09 πλήρωσε για την δημοσίευση του λογαριασμού και των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης 25.000 Δρχ. Εντ. πλ. Νο 132 .

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στο γενικό ημερολόγιο.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ϊ Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

25/07

64	00	Διάφορα έσοδα		74.016	
		Εσοδα μεταφορών			
	00	Εσοδα κίνησης μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της επιχείρησης υποκείμενα στο ΦΠΑ	~61.016		
	06	Εσοδα κίνησης μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της επιχείρησης μη υποκείμενα στο ΦΠΑ	~8.000		
	02	Εσοδα μεταφοράς υλ. αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων υποκείμενα στο ΦΠΑ	5.000		
54	00	Υποχρεώσεις φόρους-τέλη Φ.Π.Α.		11.884	
	60	ΦΠΑ δαπανών	#11.884		
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα			85.900
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	85.900		
		Πληρωμή εσόδων Εντ.πληρ. Νο 21			
		02/08			
64	01	Διάφορα έσοδα		⊕ 23.484	
		Εσοδα ταξιδιών			
	00	Εσοδα ταξιδιών εσωτερικού	23.484		
63	98	Φόροι-τέλη		405	
	10	Διάφοροι φόροι-τέλη	"405		
	10	Τέλος παρεπιδημούντων			
54	00	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη Φ.Π.Α.		1.111	
	60	ΦΠΑ δαπανών	""1.111		
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα			25.000
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	25.000		
		Εσοδα εκτός έδρας Εντ.πλ. Νο 45			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	221.800	110.900	110.900

$$\sim\sim 80.000 * 10\% = 8.000$$

$$\# 80.000 * 13.73\% = 10.984 + (5.000 * 18\%) = 11.884$$

$$\sim 80.000 - (10.984 + 8.000) = 61.016$$

$$"" 15.000 * 100/108 = 13.889 * 8\% = 1.111$$

$$" 13.889 * 100/103 = 13.484 * 3\% = 405$$

$$\oplus 15.000 - (1.111 + 405) + 10.000 = 23.484$$

10/08

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	221.800	110.900	110.900
64		Διάφορα έσοδα		129.000	
	02	Εσοδα προβολής και διαφήμισης			
		01 Διαφημίσεις από ραδιοφωνο- τηλεόραση	100.000		
		09 Εσοδα αποστολής δειγμάτων	4.000		
		10 Αξία χαρηγούμενων δειγμάτων	25.000		
54		Υποχρεώσεις φόρους-τέλη		18.720	
	00	Φ.Π.Α.			
		60 ΦΠΑ δαπανών	18.720		
78		Ιδιοπαραγωγή πάγιων δαπανών/ες προβλέψεις εκμετάλλευσης			25.000
	10	Εσοδα από ιδιοχρηση αποθεμάτων.			
		00 Εσοδα από ιδιοχρηση δειγμάτων	25.000		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			122.720
	00	Ταμείο			
		00 Μετρητά	122.720		
		Εσοδα δειγμάτων Ε.Π. 53, Δ.Α.2 25/08			
64		Διάφορα έσοδα		500.000	
	03	Εσοδα εκθέσεων-επιδείξεων			
		00 Εσοδα εκθέσεων εσωτερικού	500.000		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			500.000
	00	Ταμείο			
		00 Μετρητά	500.000		
		Εσοδα εκθέσεων Εντ.πλ. Νο 75 02/09			
64		Διάφορα έσοδα		20.000	
	05	Συνδρομές σε περιοδ.& εφημερίδες			
		00 Περιοδικό "Λογιστής"	20.000		
54		Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη		800	
	00	Φ.Π.Α.			
		60 Φ.Π.Α. Δαπανών	800		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			20.800
	00	Ταμείο			
		00 Μετρητά	20.800		
		Πληρωμή συνδρομής Εντ.πλ. Νο 78 06/09			
64		Διάφορα έσοδα		5.000	
	06	Δωρεές-επιχορηγήσεις			
		00 Δωρεές για κοινωνικές σκοπούς	5.000		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			5.000
	00	Ταμείο			
		00 Μετρητά	5.000		
		Εισφορά σε έρανο Εντ.πλ. Νο 97 10/09			
64		Διάφορα έσοδα		30.000	
	07	Εντυπα και γραφική ύλη			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1568.840	814.420	784.420

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1568.840	814.420	784.420
		01 Υλικά παλλαπλών εκτυπώσεων	20.000		
		03 Γραφική ύλη & λοιπά υλ. γραφείων	10.000		
54	00	Υποχρεώσεις φόρους-τέλη Φ.Π.Α.		5.400	
		60 ΦΠΑ δαπανών	5.400		
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα Ταμείο			35.400
		00 Μετρητά	35.400		
		Εντυπα & γραφική ύλη Ε.π.123			
		15/09			
64	08	Διάφορα έσοδα		10.000	
		Υλικά αναλώσεως			
		02 Υλικά φαρμακείου	10.000		
54	00	Υποχρεώσεις φόρους-τέλη Φ.Π.Α.		1.800	
		60 ΦΠΑ δαπανών	1.800		
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα Ταμείο			11.800
		00 Μετρητά	11.800		
		Αγορά φαρμακευτ. υλικού Ε.π.126			
		21/09			
64	09	Διάφορα έσοδα		25.000	
		Εξοδα δημοσιεύσεων			
		00 Εξοδα δημοσίευσης ισολογισμών και προσκλήσεων	25.000		
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα Ταμείο			25.000
		00 Μετρητά	25.000		
		Δημοσίευση ισολογισμού Ε.π.132			
		ΣΥΝΟΛΑ	1713.240	856.620	856.620

Τ Ο Κ Ο Ι Κ Α Ι Σ Υ Ν Α Φ Η Ε Ξ Ο Δ Α

(Λογαριασμός 65)

Στον λογαριασμό 65 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- 65.00 " Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων "
- 65.01 " Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων "
- 65.02 " Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών "
- 65.03 " Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αειόγραφα "
- 65.04 " Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων "
- 65.05 " Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων "
- 65.06 " Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων "
- 65.07 " Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων "
- 65.08 " Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων "
- 65.09 " Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου "
- 65.10 " Προμήθειες εγγυητικών επιστολών "
- 65.11 "
- 65.98 " Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα "
- 65.99 " Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα "

Στον λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της επιχείρησης. Στους λογαριασμούς τόκων (65.00-65.06) καταχωρούνται, εκτός από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα (π.χ. χαρτίσημα τόκων, ΕΦΤΕ, κλπ).

Στον λογαριασμό 65.09 " Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου" καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της επιχείρησης, επί πλέον του τόκου των τόκομεριδίων.

Στον λογαριασμό 65.98 " Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα" καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65.

Εξόφρηση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα, τα οποία καταχωρούνται στον υπολογαριασμό

64.10.

Οι τόκοι των δανείων και των πιστώσεων εκπίπτουν από το ακαθάριστο έσοδο της επιχείρησης, εφόσον τα δάνεια και οι πιστώσεις χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τις ανάγκες της επιχείρησης και όχι για προσωπικές ανάγκες των εταίρων ή άλλων τρίτων προσώπων ή συνδεδεμένων εταιρειών και εφόσον είναι δουλεμένοι, ανεξάρτητα αν κατέστησαν λησιπρόθεσμοι και απαιτητοί ή αν καταβλήθηκαν μέσα στην χρήση.

Τόκοι για τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης, επί εισφορών των εταίρων και τόκοι μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος δεν αναγνωρίζονται φορολογικά γιατί δεν αποτελούν δαπάνη.

Οι τόκοι υπερημερίας και οι προσουθησεις που καταβάλλονται στο δημόσιο και στο ΙΚΑ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο έσοδο για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών. Αντίθετα αναγνωρίζονται οι τόκοι υπερημερίας που προέρχονται από εκπρόθεσμη εξόφληση δανείου ή πιστώσεως και γενικά χρέους της επιχείρησης.

Ως αναφορά τους τόκους, της κατασκευαστικής περιόδου, πιστώσεων ή δανείων τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων καταγράφονται κατ'εξοίρεση στο λογαριασμό 16.18 "Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου" ο οποίος εμφανίζεται και στον ισολογισμό.

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 80 "Γενική εκμετάλλευση".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 65

Στις 03/10 η επιχείρησή μας έκανε τις ακόλουθες πράξεις:

Εκέθεσε ομολογιακό δάνειο το οποίο δεν είναι δυνατό να μετατραπεί σε μετοχές, και πλήρωσε για τόκους και έσοδα 1.200.000 δρχ.

Πρόσφερε στους δανειολητές κουπόνια για την αγορά εμπορευμάτων από επώνυμο κατάστημα αξίας 100.000 δρχ.

Οι τόκοι και τα έσοδα μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανείου με ρήτρα ECU ανέρχονται στο ποσό 650.000 δρχ.

Προεξοφλήσαμε συναλλαγματική και πληρώσαμε στην τράπεζα για προμήθεια και προεξόφλημα 30.000 δρχ πλέον Ε.Φ.Τ.Ε. 3.000 δρχ.

Για δάνειο εγγυημένο με μετοχές της εταιρίας μας, πληρώσαμε τόκους 200.000 δρχ.

Οι τόκοι και τα έσοδα, που σφορούν βραχυπρόθεσμη χορήγηση για σύσταση των εξαγωγών, είναι 300.000 δρχ.

Για αγορά εμπορευμάτων με πίστωση η Ε.Τ.Ε. εγγυηθηκε για λογαριασμό μας και πληρώσαμε προμήθεια 30.000 δρχ.

**Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ Π Α Γ Ι Ω Ν Σ Τ Ο Ι Χ Ε Ι Ω Ν Ε Ν Σ Ω -
Μ Α Τ Ω Μ Ε Ν Ε Σ Σ Τ Ο Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ι Κ Ο Κ Ω Σ Τ Ο Σ**

(Λογαριασμός 66)

Στον λογαριασμό 66 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- 66.00 " Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων "
- 66.01 " Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων "
- 66.02 " Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού "
- 66.03 " Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων "
- 66.04 " Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού "
- 66.05 " Αποσβέσεις σώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης "
- 66.06 "
- 66.99 " Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης "

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

Ο λογαριασμός 66 γράφεται με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99 , 11.99 , 12.99 , 13.99 , 14.99 & 16.99).

Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της επιχείρησης (πρόσθετες) καταγράφονται στη χρέωση του λογ. 85 " Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων", με πίστωση των αυτών αντιστοιχών λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99 , 11.99, 12.99, 13.99, 14.99, & 16.99).

Σε απόσβεση υπόκεινται τα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση, χρησιμοποιούνται παραγωγικά από αυτήν και έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής μεγαλύτερη από ένα χρόνο. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στη τιμή κτήσης ή πάνω στη τιμή που προκύπτει μετά από προσαρμογή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Οι νόμιμες αποσβέσεις (τακτικές), δηλαδή οι αποσβέσεις που υπολογίζονται με βάση το ποσοστό που ορίζει ο νόμος, οι οποίες είναι κοστολογησιμες, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη, ενώ οι επιπλέον αποσβέσεις που τυχόν έχουν υπολογιστεί δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και για τον λόγο αυτό, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρδη γρήψης, για να προσδιοριστούν τα κέρδη που πρέπει να φορολογηθούν. Για περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται αποσβόρευεται να υπολογίζονται αποσβέσεις.

Οι πρόσθετες αποσβέσεις (δηλ. οι αποσβέσεις που προβλέ-

πονται από την φορολογική νομοθεσία με την μορφή αναπτυξιακών κινήτρων) δεν είναι κροτολογήσιμες και καταχωρούνται στον λογαριασμό 85 " Αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος " .

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 80 "Γενική εκμετάλλευση".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 66

Η επιχείρησή μας που ασχολείται με εξόρυξη μετάλλων, στο τέλος της χρήσης (31/12) υπολόγισε αποσβέσεις ως εξής:

Αποσβέσεις μεταλλείων	100.000.000	*	8%	=	8.000.000	.
Αποσβέσεις κτιρίων	20.000.000	*	5%	=	1.000.000	.
Αποσβέσεις μηχανημάτων	50.000.000	*	15%	=	7.500.000	.
Αποσβέσεις φορτηγών	60.000.000	*	20%	=	12.000.000	.
Αποσβέσεις επίπλων	500.000	*	20%	=	100.000	.
Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	1.000.000	*	20%	=	200.000	.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

31/12

66		Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		28800000	
	00	Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων			
	02	Αποσβέσεις μεταλλείων	8000000		
	01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ/σεων κτιρίων τεχνικών έργων			
	00	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	1000000		
	02	Απ/σεις μηχαν/των-τεχν. εγκ/σεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού			
	00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	7500000		
	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων			
	02	Αποσβέσεις αυτ/των φορτηγών-ρυμουλκών ειδικής χρήσης	12000000		
	04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού			
	00	Αποσβέσεις επίπλων	100000		
	05	Αποσβέσεις σώματων ακιν/σεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης			
	10	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	200000		
10		Εδαφικές εκτάσεις			8.000.000
	99	Αποσβ/νες εδαφικές εκτάσεις			
	02	Αποσβεσμένα μεταλλεία	8000000		
11		Κτίρια-εγκ/σεις-τεχνικά έργα			1.000.000
	99	Αποσβεσμένα κτίρια - εγκ/σεις κτιρίων-τεχνικά έργα			
	00	Αποσβεσμένα κτίρια - εγκ/σεις κτιρίων	1000000		
12		Μηχ/τα - τεχνικές εγκ/σεις - λοιπός μηχαν/γικός εξοπλισμός			7.500.000
	99	Αποσβεσμένα μηχαν/τα - τεχνικές εγκ/σεις-λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός			
	00	Αποσβεσμένα μηχανήματα	7500000		
13		Μεταφορικά μέσα			12000.000
	99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς			
	02	Αποσβ/να φορτηγά-ρυμούλκες-ειδικής χρήσης	12000000		
14		Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός			100.000
	99	Αποσβ/να επίπλα και λοιπός εξοπλισμός			
	00	Αποσβεσμένα επίπλα	100000		
16		Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης			200.000
	99	Αποσβ/νες ασώματες ακιν/σεις και αποσ/να έξοδα πολυετούς απόσβεσης			
	10	Αποσβεσμένα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	200000		
		Υπολογισμός αποσβέσεων			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67 "....."

Η συμπλήρωση του λογαριασμού είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κράτους.

Π Ρ Ο Β Λ Ε Ψ Ε Ι Σ Ε Κ Μ Ε Τ Α Λ Λ Ε Υ Σ Η Σ

(Λογαριασμός 68)

Στον λογαριασμό 68 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- 68.00 " Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εσόδου από την υπηρεσία "
- 68.01 " Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις "
- 68.09 " Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης "
- 68.99 " Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης "

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επιχείρησης, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιών ή εσόδων 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.

Οι προβλέψεις διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες:
 ** Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 " Προβλέψεις εκμετάλλευσης ". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00-44.09) .

Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης προαρίζονται να καλύψουν έσοδα της χρήσης που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έσοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προαύθηση της ομάδας 6 .

** Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές και έσοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ", Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι έξι επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10-44.19) με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές εκτός από ΑΕ επιχειρήσεις, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 και 18.01.19 .

Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις που αναφέρονται στις κατηγορίες προβλέψεων, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

Οι προβλέψεις εκμετάλλευσης σχηματίζονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00-44.09 Τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις με εξαίρεση τη ζημιά από εκποίηση συμμετοχών σε λοιπές, εκτός ΑΕ επιχειρήσεις, για τα οποία (έσοδα) είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6.

Οι προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές εκτός ΑΕ επιχειρήσεις καταχωρούνται στη πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή 18.01.19 με χρέωση του λογαριασμού 68.01 " Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις ".

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 80 "Γενική εκμετάλλευση".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 68

Οι προβλέψεις της επιχείρησης επενδύσεων "Θρέγα" στο τέλος της χρήσης 1991 έχουν ως εξής:

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού 500.000 δραχ.

Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις 800.000 δραχ.

Οι προβλέψεις της χρήσης 1990 είχαν ως εξής:

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού 300.000 δραχ.

Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις 550.000 δραχ.

Ενέργειες στο τέλος της χρήσης 31/12/1991:

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Λογαριασμός 69)

Υποκατάστημα είναι η οποιαδήποτε εκτός του κεντρικού καταστήματος επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηθευματία στην οποία γίνεται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα αυτού.

Όταν η συναλλακτική δραστηριότητα του υποκαταστήματος παρακολουθείται λογιστικά στο κεντρικό τότε λέμε ότι το υποκατάστημα τηρεί εξαρτημένη λογιστική, στην περίπτωση αυτή οι λογαριασμοί του υποκαταστήματος μπορούν να παρακολουθούνται και να αναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού κάτω από τον ίδιο πρωτοβάθμιο λογαριασμό.

Η παρακολούθηση γίνεται ως εξής:

- 60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού "
- 60.00 "Αμοιβές έμμοισθου προσωπικού "
- 60.00.00 "Τακτικές αποδοχές κεντρικού "
- 60.00.01 "Τακτικές αποδοχές υποκαταστήματος"

Αντί όμως της παραπάνω λογιστικής ανάλυσης και παρακολούθησης των υποκαταστημάτων το Γ.Α.Σ. παρέχει την δυνατότητα στις επιχειρήσεις να τα παρακολουθούν στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09 αντί της ανάπτυξης των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 1,2,3,4,5,6,7,9 και 0 αντίστοιχα, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω . Η ανάπτυξη των λογαριασμών των υποκαταστημάτων της επιχείρησης χρησιμοποιώντας τους ομίλους λογαριασμών 19,29...09 γίνεται με τους δύο παρακάτω τρόπους:

Α' τρόπος

- 69 " Οργανικά έσοδα κατ'είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων "
- 69.00 " Αμοιβές και έξοδα προσωπικού "
- 69.00.00 " Τακτικές αποδοχές "
- 69.00.00.00 " Υποκατάστημα Α' "
- 69.00.00.01 " Υποκατάστημα Β' "
- 69.00.00.02 " Υποκατάστημα Γ' "

Β' τρόπος

- 69 " Οργανικά έσοδα κατ'είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων "
- 69.00 " Υποκατάστημα Α' "
- 69.00.00 " Αμοιβές και έξοδα προσωπικού "
- 69.00.00.00 " Τακτικές αποδοχές "
- 69.01 " Υποκατάστημα Β' "
- 69.01.00 " Αμοιβές και έξοδα προσωπικού "
- 69.01.00.00 "Τακτικές αποδοχές "

**Π Ρ Ο Υ Π Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ε Ν Α - Π Ρ Ο Π Λ Η Ρ Ω Μ Ε Ν Α
Ε Ξ Ο Δ Α**

Λογαριασμοί 60.99, 61.99, 62.99, 68.99

Οι υπολογαριασμοί αυτοί, με συσχέτιση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 58 " Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής" χρησιμοποιούνται ως βοηθητικοί, για την εφωλογιστική κατάρτιση βραχύχρονων (μήνας - τρίμηνο -εξάμηνο) οικονομικών αποτελεσμάτων, των λογαριασμών της "Γενικής εκμετάλλευσης" και των "Αποτελεσμάτων χρήσης".

Ο εφωλογιστικός προσδιορισμός του λογαριασμού της "Γενικής εκμετάλλευσης " γίνεται με την αναγραφή σε αυτόν των υπολοίπων των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των ομάδων 2, 6 και 7 καθώς και των αποθεμάτων λήξεως της βραχύχρονης περιόδου.

Ο εφωλογιστικός προσδιορισμός του λογαριασμού των " Αποτελεσμάτων χρήσεως " γίνεται με την πρόσθεση ή σφαίρεση, των υπολοίπων των λογ/σμών 81, 82, 83,84 και 85, στον λογαριασμό της "Γενικής εκμετάλλευσης".

Οι υπολογαριασμοί 60.99, 61.99,... 68.99 λειτουργούν ως εξής:

Χρεώνονται με τα προϋπολογισμένα έσοδα με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογαριασμού 58.

Πιστώνονται με τα προπληρωμένα έσοδα με χρέωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογαριασμού 58.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (μήνα ή τρίμηνο) ακυρώνονται οι εγγραφές των προϋπολογισμένων και προπληρωμένων εσόδων και διενεργούνται νέες ή συμπληρωματικές εγγραφές προϋπολογισμένων και προπληρωμένων εσόδων για τη νέα περίοδο λογισμού.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ-ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ
ΕΞΟΔΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ 60.99, 61.99, 62.99, 68.99**

Μια επιχείρηση προσδιορίζει τρίμηνα αποτελέσματα και στο πρώτο τρίμηνο της χρήσεως 1991 έχει προπληρώσει τα ακόλουθα έσοδα που αφορούν μεταγενέστερη περίοδο:

- Ασφάλιστρα 100.000 δραχ.
 - Ενοίκια καταστημάτων 200.000 δραχ.
- Ακόμα δεν έχει λογιστικοποιήσει τα ακόλουθα δουλευμένο έσοδα που αφορούν το πρώτο τρίμηνο:
- Αποσβέσεις πάγιων 300.000 δραχ.
 - Ώρα εορτών και επίδομα αδείας 100.000 δραχ.
 - Αποζημιώσεις εφερχόμενου της υπηρεσίας προσωπικού 400.000 δραχ.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

31/03

58	02	λογοριασμοί περιοδικής κατανομής Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες παραχές τρίτων		300.000	
	05	Ασφάλιστρα	100.000		
	04	Ενοίκια	200.000		
62	99	Παραχές τρίτων Προϋπολογισμένες-προπλ/μένες παραχές τρίτων			300.000
	05	Ασφάλιστρα	100.000		
	01	Ενοίκια	200.000		
		Καταλογισμός προπλ/μένων εσόδων			
60	99	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού Προϋπ/σμένες-προπλ/μένες αμοιβές έξοδα και παραχές προσωπικού		100.000	
	03	Ωρα εορτών	100.000		
66	99	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσω ματωμένες στο λειτουργικό κόστος		800.000	
	01	Προϋπ/σμένες αποσβέσεις εκμ/σης κτιρίων - τεχνικών έργων	800.000		
68	99	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως		400.000	
	00	Προϋπ/σμένες προβλέψεις εκμ/σεως προβλέψεις για αποζημίωση προσωπ λόγω εσόδου από την υπηρεσία	400.000		
58	00	λογ/σμοί περιοδικής κατανομής Προϋπ/νες-προπλ/νες αμοιβές, έξοδα και παραχές προσωπικού			1.300.000
	03	Ωρα εορτών	100.000		
	01	Προϋπ/νες αποσβέσεις εκμ/σης κτιρίων - τεχνικών έργων	800.000		
	08	00	Προϋπ/νες προβλέψεις εκμ/σεως προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εσόδου από την υπηρεσία	400.000	
		Υπολογισμός προϋπ/νων εσόδων			
		ΣΥΝΟΛΑ	3200000	1.600.000	1.600.000

Στο τέλος του επόμενου τριμήνου θα σκερωθούν οι παραπάνω εγγραφές και θα διενεργηθούν νέες εγγραφές προϋπολογισμένων εσόδων σύμφωνα με τα στοιχεία του β' τριμήνου.

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ
ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Προπληρωμένα είναι τα έσοδα που έχουν πληρωθεί αλλά δεν έχουν δουλευτεί δηλαδή αφορούν επόμενες χρήσεις.

Τα έσοδα αυτά στο τέλος της χρήσης δεν μεταφέρονται στην εκμετάλλευση, αλλά πιστώνονται για να κλείσουν, με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 36 "Μεταβατικός Λογαριασμός Ενεργητικού" ο οποίος εμφανίζεται στον ισολογισμό.

Όταν στην επόμενη χρήση τα έσοδα αυτά δουλευτούν τότε χρεώνονται οι λογαριασμοί της ομάδας 6 " Οργανικά έσοδα κατ' είδος " και πιστώνεται ο λογαριασμός 36.

Οφειλόμενα είναι τα έσοδα που έχουν δουλευτεί αλλά δεν έχουν πληρωθεί.

Τα έσοδα αυτά στο τέλος της χρήσης δημιουργούνται με χρέωση τους και αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 56 " Μεταβατικός Λογαριασμός Παθητικού " ο οποίος εμφανίζεται στον ισολογισμό.

Όταν στην επόμενη χρήση τα έσοδα αυτά πληρωθούν θα χρεώσουμε τον λογαριασμό 56 και θα πιστώσουμε τον λογαριασμό 38 " Χρηματικά διαθέσιμα ".

Παράδειγμα:

Την 31-12-1991 η επιχείρησή μας εμφανίζει στους παρακάτω λογαριασμούς τα εξής:

Από τα ενοίκια 200.000 σφορών τους μηνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο.

Από τα ασφάλιστρα 150.000 σφορών το πρώτο τρίμηνο του 1992.

Οφείλουμε για διαφημίσεις στον τύπο ποσό 100.000 δρχ.

Οφείλουμε τους μισθούς προσωπικού του μηνός Δεκεμβρίου που είναι 500.000 δρχ.

Την 31-01-1992 εξοφλούμε τις οφειλές μας και τακτοποιούμε τα προπληρωμένα έσοδα.

Ενέργειες την 31-12-1991

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

31/12

36	00	Μεταβατικός λογ/σμοί ενεργητικού		350.000	
		Εξοδα επόμενων χρήσεων			
	04	Ενοίκια	200.000		
	05	Ασφάλιστρα	150.000		
62		Παροχές τρίτων			350.000
	04	Ενοίκια	200.000		
	05	Ασφάλιστρα	150.000		
		Τακτοποίηση εσόδων			
		31/12			
60	00	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		500.000	
		Αμοιβές και έξοδα έμμισθου			
		προσωπικού			
64		Διάφορα έξοδα		100.000	
	02	Εξοδα προβολής και διαφήμισης			
56		Μεταβατικός λογ/σμοί παθητικού			600.000
	01	Εξοδα χρήσης πληρωτέα			
		Εξοδα χρήσης πληρωτέα			
	00	έμμισθου προσωπικού	500.000		
		Εξοδα χρήσης πληρωτέα			
	02	προβολής και διαφήμισης	100.000		
		Τακτοποίηση εσόδων			
		31/01			
62		Παροχές τρίτων		150.000	
	04	Ενοίκια	100.000		
	05	Ασφάλιστρα	50.000		
36		Μεταβατικός λογ/σμοί ενεργητικού			150.000
	00	Εξοδα επόμενων χρήσεων			
	04	Ενοίκια	100.000		
	05	Ασφάλιστρα	50.000		
		Τακτοποίηση εσόδων			
		31/01			
56		Μεταβατικός λογ/σμοί παθητικού		600.000	
	01	Εξοδα χρήσης πληρωτέα			
		Εξοδα χρήσης πληρωτέα			
	00	έμμισθου προσωπικού	500.000		
		Εξοδα χρήσης πληρωτέα			
	02	προβολής και διαφήμισης	100.000		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			600.000
	00	Τομείς			
		Μετρητά	600.000		
		Πληρωμή εσόδων			
		ΣΥΝΟΛΑ	3400000	1.700.000	1.700.000

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

(Ο Μ Α Δ Α 7η)

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έννοια και διακρίσεις των εσόδων. -- Γύρω από την έννοια των εσόδων υποστηρίζονται δύο θεωρίες. Μία μερίδα λογιστικών συγγραφέων τάσσεται υπέρ της ευρύτερης έννοιας του εσόδου, ακολουθώντας τη λογιστική θεωρία της παρουσιακής επαυξήσεως, κατά την οποία ως έσοδο θεωρείται κάθε περιουσιακό στοιχείο που αυξάνει την καθορή περιουσία (θέση) της επιχειρήσεως.

Μια άλλη μερίδα λογιστικών συγγραφέων υιοθετεί τη στενότερη έννοια των εσόδων, ταυτίζοντάς τα με τον κύκλο εργασιών (τζίρο), που είναι το καθορό προϊόν από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών προς τρίτους.

Τα έσοδα διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες, από τις οποίες σημειώνουμε τις εξής:

α) Οργανικά έσοδα. -- Είναι τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζονται με το οργανικό κόστος και τα οργανικά έξοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

β) Ανόργανα έσοδα. -- Είναι τα έσοδα που προερχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ. τα έσοδα από εκποίηση ενσώματων ή ασώματων πάγιων στοιχείων και τα έσοδα από λαχεία ή λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Στην κατηγορία των ανόργανων εσόδων περιλαμβάνονται και τα έκτατα έσοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και τις δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτατα γεγονότα και περιστατικά, όπως π.χ. οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές και οι καταπτώσεις εγγυήσεων ή ποινικών ρητρών υπέρ της μονάδας.

γ) Έσοδα δουλευμένα και μη δουλευμένα. -- Δουλευμένα είναι τα έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση και είναι απαιτητά και εισπρακτέα σε μία από τις επόμενες χρήσεις. Μη δουλευμένα είναι τα έσοδα τα οποία αφορούν τις επόμενες χρήσεις και όχι την κλειόμενη, εστώ και αν το έσοδο εισπραχθηκε στην κλειόμενη χρήση (προεισπράχθηκε). Τα μη δουλευμένα έσοδα απεικονίζονται σε μεταβατικούς λογαριασμούς.

δ) Ακαθόριστα και καθορά έσοδα. -- Ακαθόριστα έσοδα είν-

τά έσοδα που προκύπτουν πριν αφαιρεθούν ορισμένα έσοδα και αρνητικά στοιχεία (π.χ. επιπτώσεις, εκπτώσεις κ.ά.). Καθώς είναι τα έσοδα που απομένουν μετά την αφαίρεση των εσόδων και αρνητικών στοιχείων.

ε) Τακτικά και έκτατα έσοδα.-- Τακτικά είναι τα έσοδα τα οποία προέρχονται από την άσκηση του κύριου αντικειμένου της επιχειρήσεως και έκτατα όσα δεν προέρχονται από τη συνήθη δραστηριότητα της επιχειρήσεως. Τα τακτικά αντιστοιχούν στα οργανικά και ομαλά έσοδα και τα έκτατα στα ανόργανα και ανώμαλα (μη φυσιολογικά).

στ) Παρεπόμενα έσοδα.-- Είναι τα έσοδα που προέρχονται από παρεπόμενες σφαλίες ή δευτερεύουσες δραστηριότητες, που δεν έχουν σχέση με το κύριο αντικείμενο εργασιών της επιχειρήσεως. Στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο παρακολουθούνται στο λογαριασμό 75.

ς) Χρηματοοικονομικά έσοδα.-- Είναι τα έσοδα που προέρχονται από χρηματοοικονομικές πράξεις, όπως π.χ. οι τόκοι δανείων, έσοδα από κινητές αξίες, από επιχειρηγήσεις κ.ά.

η) Έσοδα εισπρακτέα.-- Είναι έσοδα δουλεμένα κατά την διάρκεια της υπόλογης χρήσεως, τα οποία δεν είναι ληξιπρόθεσμα και απαιτητά και ως εκ τούτου θα εισπραχθούν σε μισά από τις επόμενες χρήσεις. Συνήθως περιπτώσεις είναι οι τόκοι και προμήθειες. Είναι μεταβατικός λογαριασμός Ενεργητικού και κατά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο παρακολουθείται στο λογαριασμό 36.01.

θ) Έσοδα προεισπραχθέντα.-- Έσοδα, τα οποία ανήκουν στην επόμενη ή επόμενες χρήσεις, στις οποίες πρέπει να καταλογισθούν, εισπράχθηκαν όμως κατά την κλειόμενη χρήση. Συνήθεις περιπτώσεις προεισπράξεως εσόδων είναι οι εξής:

- Ενοίκια ακινήτων προεισπραχθέντα.
- Τόκοι δανείων ή πιστώσεων προεισπραχθέντες.
- Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά προεισπραχθείσες.

Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά). Δηλαδή στην ομάδα 7 συγκεντρώνεται να καταχωρούνται έκτατα και ανόργανα έσοδα καθώς και έκτατα κέρδη.

Αντίθετα, επιβάλλεται να καταχωρούνται στην ομάδα 7 οι παρακάτω κατηγορίες εσόδων.

α) Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμετάλλευσης (κύκλος εργασιών ή τζίρος).

β) Τα έσοδα από επιχειρηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων.

γ) Τα έσοδα από παρεπόμενες σφαλίες.

δ) Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετογών, χρεογράφων και τόκων)

ε) Η αξία κόστους των υλοποιούμενων πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση, καθώς και η αξία βελτίωσης των στοιχείων αυτών.

στ) Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εσόδων εκμετάλλευσης.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογισμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης, εκτός από

τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπονται ως υποχρεωτικοί από το Σχέδιο Λογαριασμών. Στην ανάλυση των λογαριασμών εσόδων θα πρέπει υποχρεωτικά να υπάρχουν χωριστοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί για τις χονδρικές και λιανικές πωλήσεις, χωριστοί λογαριασμοί για κάθε συντελεστή ΦΠΑ και χωριστοί λογαριασμοί για τις πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, στο τέλος της χρήσης, 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 έχουν πραγματοποιηθεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλεμένων 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 δουλεμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει. Οι εγγραφές τακτοποίησης γίνονται με τη βοήθεια των μεταβατικών λογαριασμών 36 και 56.

Σε περίπτωση, που η επιχείρηση προσδιορίζει βραχυχρόνια (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα, μπορεί να πιστωχρώνει απ' ευθείας τους οικείους λογαριασμούς των εσόδων ή να χρησιμοποιεί τους ενδιάμεσους λογαριασμούς των εσόδων 70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99, και 78.99.

Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

- 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
- 71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
- 72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
- 73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)
- 74 ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
- 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
- 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
- 77
- 78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
- 79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Αμέσως παρακάτω γίνεται ανάλυση των επί μέρους λογαριασμών που αποτελούν (στο συνολό τους) τα οργανικά έσοδα κατ' είδος.

Π Ω Λ Η Σ Ε Ι Σ Ε Μ Π Ο Ρ Ε Υ Μ Α Τ Ω Ν

(Λογαριασμός 70)

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 70 είναι:

- 70.00
- 70.01 Ανόπτυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.
- 70.94
- 70.95 " Επιστροφές πωλήσεων "
- 70.96 " Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων "
- 70.97 " Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων "
- 70.98 " Εκπτώσεις πωλήσεων "
- 70.99 " Προυπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Α/58.20)

Στο λογαριασμό 70 καταχωρούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων που πραγματοποιεί η επιχείρηση. Ο λογαριασμός 70 αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων.

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ορίζει ότι το αντίτιμο της πώλησης είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε σφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παράδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή, κατά περίπτωση, σφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Το αντίτιμο από πωλήσεις που έχουν αναμολογηθεί χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, σύμφωνα με τα παραπάνω, δεν 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.

Ως έσοδο λαμβάνεται το συμφωνηθέν τίμημα πώλησης. -- Ως βάση υπολογισμού των ακαθαρσίτων εσόδων θα λαμβάνεται, κατά τα υπό της νομολογίας παραδεδειγμένα, το συμφωνηθέν τίμημα πώλησης και όχι εκείνο που θα μπορούσε να απαιτήσει η επιχείρηση βάσει της αντικειμενικής αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών, το οποίο ενδέχεται να είναι μεγαλύτερο από το συμφωνηθέν αντίλλαγμα.

Πωλήσεις στο εξωτερικό

Το Γενικό Οργανιστικό Σχέδιο ορίζει, ότι η δραχμική αξία των αγαθών που πωλούνται στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας τους, υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού (π.χ. τιμολογίου) πώλησης και εξογωγής από την αποθήκη των πωλημένων, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στο λογαριασμό 70 (Πωλήσεις εμπορευμάτων). Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας αυτής και της δραχμικής αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα διακανονισμού ή σε περίπτωση προεμβάματος, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 (συναλλαγματικές διαφορές), όταν είναι χρεωστική, ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.00.04, όταν είναι πιστωτική.

Για πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό, η σχετική εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού του πελάτη και πίστωσης των λογαριασμών των πωλήσεων γίνεται την ημέρα κατά την οποία τα πωλημένα εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται το παραστατικό πώλησης. Η αξία των πωλημένων, προκειμένου να γίνει η σχετική εγγραφή, υπολογίζεται σε δραχμές με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού και εξογωγής των πωλημένων από την αποθήκη.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, έχει πραγματοποιήσει την εξογωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από τις αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή ή τα έχει φορτώσει και ταξιδεύουν για λογαριασμό του, χωρίς, για διάφορους λόγους, να έχει εκδώσει παραστατικό, χρεώνεται ο μεταβατικός λογαριασμός 36.01 "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα", με πίστωση των οικείων υπολογισμών πωλήσεων του 70. Κατά τη χρήση που ακολουθεί όταν εκδίδεται το παραστατικό πώλησης, χρεώνεται ο λογαριασμός του πελάτη, με πίστωση του λογαριασμού 36.01.

Σε περίπτωση που εκδίδονται παραστατικά πώλησης που προκύπτουν από την εξογωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από την αποθήκη και την παράδοσή τους στον αγοραστή, η αξία των παραστατικών αυτών δεν καταχωρείται στους οικείους υπολογισμούς πωλήσεων του 70. Τα παραστατικά αυτά ακυρώνονται στο τέλος της χρήσεως, αν μέχρι την λήξεώς της τα εμπορεύματα δεν παραδοθούν στον αγοραστή ή δεν φορτώθούν για λογαριασμό του.

Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 70 (καθώς και των άλλων λογαριασμών της ομάδας 7)

Όταν η επιχείρηση πουλάει εμπορεύματά της με πίστωση και το τίμημα καλύπτεται ολικώς ή μερικώς με συναλλαγματικές, οι οποίες, θα εσφληθούν σε περισσότερα χρόνια και για το λόγο αυτό καταλογίζει τόκους τους οποίους αναγράφει χωριστά από την αξία του εμπορεύματος, είτε στο τιμολόγιο πώλησης, είτε σε άλλο στοιχείο, οι τόκοι αυτοί φορολογούνται στις χρήσεις μέσα στις οποίες οι τόκοι καθίστανται δουλευμένοι, εφόσον βέβαια παρακαλουθούνται με λογιστικές εγγραφές. Στην περίπτωση, όμως που στο τιμολόγιο πώλησης που συμφωνήθηκε, χωρίς ειδικά να καθορίζονται οι τόκοι που οφείλονται στην εσφάληση του τιμήματος αυτού με συναλλαγματικές, τότε ολόκληρο το ποσό του τιμήματος πώλησης που συμφωνήθηκε, φορολογείται μέσα στη χρήση που συνομολογήθηκε η πώληση και δεν αφαιρούνται από αυτό οι μη δουλευμένοι τόκοι που αντιστοιχούν στο οφειλόμενο ποσό του τιμήματος.

Σε περίπτωση που εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης μεταξύ συγγενών επιχειρήσεων με αξία υπερτιμολογημένη, κατά περίπτωση, τότε η διαφορά από την αξία εκείνη που θα πραγματοποιήσαν, αν η πώληση γίνονταν σε άλλο πρόσωπο, θεωρείται κέρδος και προσυξάνει τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης.

Οι τόκοι που προκύπτουν από δάνεια θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες και γίνεται παρακράτηση φόρου στα ποσά αυτά ενώ οι τόκοι που προέρχονται από συναλλαγματικές ή γραμμάτια που πηγάζουν από εμπορική συναλλαγή θεωρούνται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και δεν γίνεται παρακράτηση φόρου.

Οι επιστροφές φόρων-τελών και τόκων θεωρούνται ακαθόριστο έσοδο από εμπορικές επιχειρήσεις κατά την χρήση που τα ποσά αυτά εισπράττονται.

Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών τιμολογίων πώλησης, τα ακαθόριστα έσοδα που προκύπτουν από τα εικονικά τιμολόγια υπόκεινται σε φόρο, όσαγα αν λόγω του γεγονότος αυτού, απορρίπτονται τα βιβλία της επιχείρησης.

Οι επιχορηγήσεις που εισπράτουν οι επιχειρήσεις λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, δεν θεωρούνται έσοδα, δηλαδή δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους των παραγωγικών αυτών επενδύσεων.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 70

70.95 "Επιστροφές πωλήσεων"

Τα έσοδα πρέπει να είναι απολλογμένα από κάθε αρνητικό στοιχείο, το οποίο μειώνει την αξία τους. Συνεπώς, οι πωλήσεις των εμπορευμάτων θα μειώνονται κατά την αξία των επιστροφών. 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 ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

70.96 "Διήμεσος λογαριασμός πωλήσεων"

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.96 "Διήμεσος 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 γραώνεται με πίστωση των οικείων υπολογισμών του 70, στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ' είδος εμπορευμάτων.

Η λειτουργία του λογαριασμού 70.96 υποδεικνύεται για τις περιπτώσεις εκείνες που τα εμπορεύματα που προορίζονται για πώληση κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογισμούς του 70, οπότε με τη χρησιμοποίηση του ενδιάμεσου αυτού λογαριασμού αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

70.97 "Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων"

Στη χρέωση του λογαριασμού 70.97 "Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων", ο οποίος έχει θέση αντιθέτου λογαριασμού των λοιπών υπολογρισμών του 70, στο τέλος κάθε γρήσης ή, κατά περίπτωση, και κατά τη διάρκεια της γρήσης, όταν γίνεται ανάλογος διαχωρισμός μη δουλεμένων τόκων, καταγράφονται οι μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων που είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις των υπολογρισμών του 70, με πίστωση του λογαριασμού 31.06 ή κατά περίπτωση, του 31.13 (για τον εντακισμό των άληκτων γραμματίων εισπρακτέων και για την κατανομή των μη δουλεμένων τόκων στις επί μέρους κατηγορίες εσόδων 71-73)

70.98 "Εκπτώσεις επί πωλήσεων"

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

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

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

γ) Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.

δ) Τομιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξωληπτικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων "τοίσε μετρητοίσε".

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 ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων, έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων είναι αδύνατη, οι εκπτώσεις αυτές επιβρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων (λογαριασμός 70).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 70

Στην εμπορική επιχείρηση "ΑΣΤΗΡ" Α.Ε. που έχει σαν αντικείμενο την μεταπώληση τηλεοράσεων και VIDEO εκτός των άλλων οικονομικών γεγονότων έγιναν και τα παρακάτω.

α) Στις 18/08/1992 πουλάει στον Α. Αποστόλου τρία (3) VIDEO έναντι 135.000 δραχ. το καθένα και μια (1) έγχρωμη τηλεόραση έναντι 230.000 δραχ. με το υπ' αριθμό 6 τιμολόγιο-Δ Αποστολής, τα μισά με μετρητά, απόδειξη είσπραξης Νο 6 και το υπόλοιπο επί πιστώσει, Φ.Π.Α. 18%.

β) Στις 10/09/1992 πουλάει τέσσερες (4) έγχρωμες τηλεοράσεις στον Δ. Οικονομόπουλο 240.000 δραχ. την κάθε μια, με το υπ' αριθμό 7 Τιμολόγιο-Δ. Αποστολής με Φ.Π.Α. 18%. Το ποσό των 439.000 δραχ. θα εισπραχθεί αμέσως με την έκδοση του Τιμολογίου-Δ.Α., απόδειξη είσπραξης Νο 7. Για το υπόλοιπο ποσό θα υπογραφεί συναλλαγματική λήξεως 28/02/1993. Στην συναλλαγματική περιλαμβάνονται και 90.000 δραχ. τόκοι οι οποίοι υπολογίστηκαν. Μετά από αυτές τις ενέργειες η καθαρή τιμή της κάθε τηλεόρασης μετά τον τσομερισμό των τόκων που εμφανίζεται στο Τιμολόγιο-Δ.Α. είναι 262.500 δραχ.

γ) Στις 25/09/1992 πουλάει δύο (2) VIDEO στον Δ. Οικονομόπουλο προς 140.000 δραχ το ένα με πιστώσει, Φ.Π.Α. 18%, τιμολόγιο-Δ. Αποστολής Νο 8.

δ) Στις 15/10/1992 πουλάει μια (1) έγχρωμη τηλεόραση στον Α. Αποστόλου προς 230.000 δραχ., Φ.Π.Α. 18%, Τιμολόγιο-Δ. Αποστολής Νο 9. Ενάντι του ποσού αυτού θα υπογραφεί μια συναλλαγματική λήξεως 15/11/92 και υπολογίζονται τόκοι 40.000 δραχ. Έτσι η καθαρή αξία της τηλεόρασης που θα αναγραφεί στο Τιμολόγιο-Δ.Α. ανέρχεται στις 270.000 δραχ.

ε) Στις 05/11/1992 η επιχείρηση "ΑΣΤΗΡ" Α.Ε. έναντι της πώλησης στις 18/08/1992 στον Α. Αποστόλου κάνει έκπτωση 50.000 δραχ. Π.Σ. Νο 1, Φ.Π.Α. 18%.

ς) Στις 15/11/1992 εισπράτουμε την συναλλαγματική Α. Αποστόλου λήξης 15/11/1992 απόδειξη είσπραξης Νο 8.

ζ) Στις 11/12/1992 πουλάει δύο (2) έγχρωμες τηλεοράσεις στον Δ. Οικονομόπουλο προς 230.000 δραχ. η κάθε μια μετρητής Φ.Π.Α. 18%, απόδ. είσπραξης Νο 11, τιμολόγιο-Δ. Αποστολής 10.

η) Στις 16/12/1992 παραλάβομε τηλεόραση που μας έστειλε πίσω ο Δ. Οικονομόπουλος επειδή ήταν ελλοττωματική. Η τηλεόραση ήταν από την αγορά στις 11/12/1992 Π.Σ. Νο 2. Την ίδια ημέρα αποστέλλομε και τα χρήματα στον Δ. Οικονομόπουλο ένταλμα πληρωής Νο 1.

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές. Οι εγγραφές θα γίνουν στο γενικό ημερολόγιο. Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ίσχυε για τα προϊόντα αυτά πριν τις 8 Αυγούστου του 1992 ήταν 36%.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

		18/08		
10	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		749.300
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	00	Α. Αποστόλου	749.300	
70	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		635.000
	00	Πωλήσεις έγχρωμων τηλεοράσεων		
	00	Πωλήσεις έγχρωμων τηλ/εων 18%	230.000	
	01	Πωλήσεις VIDEO		
	00	Πωλήσεις VIDEO 18%	405.000	
14	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ		114.300
	00	Φ.Π.Α.		
	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	114.300	
		Τιμολ. - Δ.Α. Νο 6		
		18/08		
18	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		374.650
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	374.650	
10	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		374.650
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	00	Α. Αποστόλου	374.650	
		Απόδειξη Έξοпр. Νο 6		
		10/09		
10	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.239.000
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	01	Δ. Οικονομόπουλος	1.239.000	
70	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.050.000
	00	Πωλήσεις έγχρωμων τηλεοράσεων		
	00	Πωλήσεις έγχρωμων τηλ/εων 18%	1.050.000	
14	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ		189.000
	00	Φ.Π.Α.		
	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	189.000	
		Τιμολ. - Δ.Α. Νο 7		
		10/09		
18	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		439.000
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	439.000	
11	00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		800.000
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		
	00	Γραμ. στο χαρτοφυλάκιο σε δρχ	800.000	
10	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.239.000
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	01	Δ. Οικονομόπουλος	1.239.000	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
			3.601.950	3.601.950

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3.601.950	3.601.950
		Αποδείξη	Είσοδ. No 7		
		25/09			
50	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		330.400	
		Πελάτες εσωτερικού			
70	01	01 Δ. Οικονομόπουλος	330.400		280.000
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	01	Πωλήσεις VIDEO			
54	00	00 Πωλήσεις VIDEO 18%	280.000		50.400
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			
	00	Φ.Π.Α.			
	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	50.400		
		Τιμολ.-Δ.Α. No 8			
		15/10			
50	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		318.600	
		Πελάτες εσωτερικού			
70	00	00 Α. Αποστόλου			270.000
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	00	Πωλήσεις έγχρωμων τηλεοράσεων			
54	00	00 Πωλήσεις έγχρωμων τηλ/ων 18%	270.000		48.600
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			
	00	Φ.Π.Α.			
	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	48.600		
		Τιμολ.-Δ.Α. No 9			
		15/10			
51	00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		318.600	
		Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
50	00	00 Γραμμ. στο χαρτοφυλάκιο σε δαχ.	318.600		318.600
		ΠΕΛΑΤΕΣ			
	00	00 Πελάτες εσωτερικού			
	00	00 Α. Αποστόλου	318.600		
		Εναντι λογαριασμού			
		05/11			
0	98	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		50.000	
		Εκπτώσεις πωλήσεων			
4	00	18 Εκπτώσεις πωλήσεων με Φ.Π.Α. 18%	50.000		9.000
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			
	00	Φ.Π.Α.			
0	00	18 Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	9.000		59.000
		ΠΕΛΑΤΕΣ			
	00	00 Πελάτες εσωτερικού			
	00	00 Α. Αποστόλου	50.000		
		Π.Σ. No 1			
		15/11			
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		318.600	
		Τομείο			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4.947.150	4.628.550

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4.947.150	4.628.550
01	00	Μετρητά	318.600		
		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			318.600
00	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
		00 Γραμ. στο χαρτοφυλάκιο σε δού	318.600		
		Απόδειξη			
		Είσορ. Νο 8			
		11/12			
00	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		542.800	
		Πελάτες εσωτερικού			
01	01	Δ. Οικονομόπουλος	542.800		
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			460.000
00	00	Πωλήσεις έγχρωμων τηλεοράσεων			
		00 Πωλήσεις έγχρωμων τηλ/ων 18%	460.000		
04	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			82.800
		Φ.Π.Α.			
18	18	Φ.Π.Α. εκρών (πωλήσεων) 18%	82.800		
		Τιμολ.-Δ.Α.			
		Νο 10			
		11/12			
00	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΒΕΣΙΜΑ		542.800	
		Τομείο			
00	00	Μετρητά	542.800		
		ΠΕΛΑΤΕΣ			542.800
00	00	Πελάτες εσωτερικού			
01	01	Δ. Οικονομόπουλος	542.800		
		Απόδειξη			
		Είσορ. Νο 11			
		11/12			
00	95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		230.000	
		Επιστροφές πωλήσεων			
00	00	Επιστροφές έγγρ. τηλεοράσεων	230.000		
04	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		41.400	
		Φ.Π.Α.			
18	18	Φ.Π.Α. εκρών (πωλήσεων) 18%	41.400		
		ΠΕΛΑΤΕΣ			271.400
00	00	Πελάτες εσωτερικού			
01	01	Δ. Οικονομόπουλος	271.400		
		Π.Σ. Νο 2			
		16/12			
00	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		271.400	
		Πελάτες εσωτερικού			
01	01	Δ. Οικονομόπουλος	271.400		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΒΕΣΙΜΑ			271.400
00	00	Τομείο			
		00 Μετρητά	271.400		
		Απόδειξη			
		Πληρ. Νο 1			
		16/12			
00	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		30.000	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
				6.605.550	6.575.550

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

(Λογαριασμός 71)

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 71 είναι:

- 71.00
- 71.01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.
- 71.94*
- 71.95 " Επιστροφές πωλήσεων "
- 71.96 " Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων "
- 71.97 " Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμοτίμων εισπρακτέων "
- 71.98 " Εκπτώσεις πωλήσεων "
- 71.99 " Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Α/58.21) "

Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της επιχείρησης. Ο λογαριασμός αυτός, αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 των αποθεμάτων και λειτουργεί όπως ακριβώς και ο λογαριασμός 70.

Τα έσοδα των τεχνικών εταιριών από εκτέλεση έργων με δικό τους υλικό καταχωρούνται στο λογαριασμό 71, ενώ τα έσοδά τους από εκτέλεση έργων χωρίς δικό τους υλικό καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72)

Οι υπολογαρισμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 72 είναι:

72.00

72.01

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

Ανάπτυξη με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εβης αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2:

-- Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

-- Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας

-- Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

-- Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

-- Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

-- Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.95 " Επιστροφές πωλήσεων "

72.96 " Διόριστος λογαριασμός πωλήσεων "

72.97 " Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων "

72.98 " Εκπτώσεις πωλήσεων "

72.99 " Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστο υλικού (Α/58.22) "

Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης από τις πωλήσεις: α) των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων β) των πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, γ) των αναλώσιμων υλικών, δ) των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων, ε) των ειδών συσκευασίας και στ) του άχρηστου υλικού.

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

Ο λογαριασμός 72, αντιστοιχεί στους λογαριασμούς αποθεμάτων 22, 24, 25, 26, και 28 και λειτουργεί όπως ακριβώς και ο λογαριασμός 70.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

(Λογαριασμός 73)

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 73 είναι:

- 73.00
- 73.01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.
- 73.94
- 73.95
- 73.96 " Διόριστος λογαριασμός πωλήσεων "
- 73.97 " Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων "
- 73.98 " Εκπτώσεις πωλήσεων "
- 73.99 " Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Α/58.23) "

Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 73

Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές της. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό 75 "Έσοδα πορευόμενων ασχολιών".

Ο λογαριασμός 73 λειτουργεί όπως ακριβώς λειτουργεί και ο λογαριασμός 70 .

Ε Π Ι Χ Ο Ρ Η Γ Η Σ Ε Ι Σ Κ Α Ι Δ Ι Α Φ Ο Ρ Α Ε Σ Ο Δ Α
Π Ρ Ω Λ Η Σ Ε Ω Ν

(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74)

Στον λογαριασμό 74 απεικονίζονται οι υπολογαριασμοί:

- 74.00 " Επιχορηγήσεις πωλήσεων "
- 74.01 " Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων "
- 74.02 " Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών "
-
- 74.98 " Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων "
- 74.99 " Προϋπολογισμένες - Πραγματοποιημένες επιχορηγήσεις
και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/58.24) "

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

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 74

74.00 "Επιχορηγήσεις πωλήσεων"

Είναι ποσά που γορηγούνται στην επιχείρηση με οποιοδήποτε τρόπο από το Κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς που ελέγχονται από το Κράτος, για να πραγματοποιηθεί αυτή πώλη-

σεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται σύμφωνες.

74.01 "Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων"

Είναι ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εσωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες του εσωτερικού, στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική στέλεια (όπως π.χ. Ν.Δ 4171/1961). Σε περίπτωση που οι δασμοί φόροι και τέλη, οι οποίοι καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, καταχωρούνται στο λογαριασμό 33.14.01 "δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή", κατά την επιστροφή τους καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό (33.14.01) και όχι στο λογαριασμό 74.01.

74.02 "Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών"

Είναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην επιχείρηση από τις τράπεζες, λόγω εξαγωγών, σύμφωνα με τις αποφάσεις της Νομισματικής Επιτροπής που ισχύουν κάθε φορά.

74.98 "Πρόσθετα έσοδα πωλήσεων"

Είναι έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχείρησης μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πώλησης και τη διενέργεια των σχετικών εγγράφων. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθέτησης όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και αποζημιώσεις από αβερίες, εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη.

Προϋποθέσεις καταχωρήσεις στα βιβλία των εσόδων από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών, τόκων κ.λ.π.

Τα έσοδα από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και από επιστροφές τόκων καταγράφονται στα βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, στο λογαριασμό 74 καταγράφονται τα έσοδα για τα οποία η Τρόπεζα της Ελλάδος ή οποιοδήποτε Αρχή έχει γνωρίσει εγγράφως στην επιχείρηση ότι είναι δυνατή η είσπραξή τους, ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απολυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της επιχείρησης, που βασίζονται σε διατάξεις νόμων ή σε αποφάσεις αρμόδιων κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το κράτος οργάνων. Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα, όσα μεν αφορούν πωλήσεις της κλειόμενης χρήσης καταγράφονται στην πίστωση του λογαριασμού 74, όσα δεν αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταγράφονται στην πίστωση του λογαριασμού 82 " Έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Ο λογαριασμός 74 λειτουργεί σε γενικές γραμμές με τον τρόπο εκείνο που λειτουργεί και ο λογαριασμός 70.

Οι επιχειρήσεις, όταν εισπράττουν επιδοτήσεις από την ΕΟΚ για κάλυψη των λειτουργικών εξόδων τους τις καταχωρούν στην πίστωση του λογαριασμού 74.03 "Ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις". Όταν όμως εισπράττουν επιδοτήσεις από την ΕΟΚ για απόκτηση πάγιων στοιχείων, τότε τις καταχωρούν στην πίστωση του λογαριασμού 41.10 "Επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων". Τα έσοδα που πραγματοποιούνται μέχρι την είσπραξη της επιδότησης καταχωρούνται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, στο λογαριασμό 36.00 "Έσοδα επόμενων χρήσεων".

Το ίδιο γίνεται και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση εισπράττει από τον ΟΑΕΔ, την ΕΟΚ ή άλλο φορέα ποσό για εκπόδευση του προσωπικού της ή για κάλυψη νέων θέσεων εργασίας. Δηλαδή και στις περιπτώσεις αυτές τα ποσά καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 74.03.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ 71-72-73-74

Η εμπορική επιχείρηση "Α. ΚΟΥΤΟΥΜΑΝΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε." έχει σαν αντικείμενο την παραγωγή και εμπορία φυσσιγγίων. Ακόμο διαθέτει ειδικευμένο συνεργείο το οποίο επισκευάζει όπλα κυνηγίου. Το 1992 εκτός των άλλων οικονομικών γεγονότων έγιναν και τα παρακάτω:

α) Στις 20/10/1992 πουλάει στον Δ. Δημητρούλη & ΣΙΑ Ο.Ε. 150 κουτιά φυσσιγγία προς 1250 δραχ. το κάθε ένα, με το υπ' αριθμό 50 Τιμολόγιο-Δ.Α., Φ.Π.Α. 18%. Ο διακανονισμός της οφειλής θα γίνει ως εξής: Το 1/2 της οφειλής που αναγράφεται στο Τιμολόγιο-Δ.Α. μετρητά, απόδειξη είσπραξης Νο 59, και το υπόλοιπο με πίστωση.

β) Στις 25/10/1992 πουλάει στον Ν. Μακρή & ΣΙΑ Ε.Ε. 200 κουτιά φυσσιγγία προς 1270 δραχ. το κάθε ένα, με το υπ' αριθμό 51 Τιμολόγιο-Δ.Α., Φ.Π.Α. 18%. Για την εξόφληση της οφειλής του πελάτη θα υπογραφούν δυο (2) συναλλαγματικές λήξεως 25/11 η πρώτη και 25/12 η δεύτερη. Στις συναλλαγματικές περιλαμβάνονται και τόκοι 40.000 δραχ.. Ετσι η τιμή του κάθε κουτιού που θα αναγραφεί στο Τιμολόγιο-Δ.Α. ανέρχεται στο ποσό των 1470 δραχ.

γ) Στις 01/11/1992 προσλαμβάνει υπόλληλο ο οποίος είναι επιδοτούμενος από τον Ο.Α.Ε.Δ. και πάρνει προκαταβολή τις δύο πρώτες δόσεις από την επιδότηση αξίας 90.000 δραχ. απόδειξη είσπραξης Νο 60

δ) Στις 03/11/1992 η επιχείρηση κάνει έκπτωση στον Δ. Δημητρούλη & ΣΙΑ Ο.Ε. έναντι της αγοράς που είχε κάνει στις 20/10/1992 αξίας 20.000 δραχ. Π.Σ. Νο 7. Φ.Π.Α. 18%

ε) Στις 10/11/1992 το τμήμα της επιχείρησης που κάνει επισκευές όπλων κάνει επισκευή μιάς καρμπίνος μάρκας BERRETTA Νο 303916 που ανήκει στον Η. Ηλιόπουλο αντί του ποσού των 13.000 δραχ. Γ.Π.Υ. Νο 7 με μετρητά. Φ.Π.Α. 18% απόδειξη είσπραξης Νο 61.

στ) Στις 15/11/1992 η επιχείρηση διαπίστωσε ότι υπήρχε ανταλλακτικό για το αυτοκίνητο το οποίο έχει στην κυριότητα της το οποίο δεν της είναι χρήσιμο. Κατόπιν τούτου αποφάσισε να το πωλήσει στον Ν. Νικολάου αντί του ποσού των 25.000 δραχ. με το υπ' αριθμό 52 Τιμολόγιο-Δ.Α. με μετρητά, Φ.Π.Α. 18%, απόδειξη είσπραξης Νο 62.

ζ) Στις 20/11/1992 ο Ν. Νικολάου μας στέλνει πίσω το ανταλλακτικό το οποίο του είχαμε πωλήσει στις 15/11/1992 γιατί ήταν ελλειμματικό. Π.Σ. Νο 8. Η επιχείρηση την ίδια ημέρα του επιστρέφει όλα τα χρήματα που είχε καταβάλει κατά την αγορά, απόδειξη πληρωμής Νο 3.

η) Στις 25/11/1992 εισπράττει την συναλλαγματική του Ν. Μακρή & ΣΙΑ Ε.Ε. λήξεως 25/11/1992 απόδειξη είσπραξης Νο 62.

θ) Στις 30/11/1992 πουλάει στον Δ. Δημητρούλη & ΣΙΑ Ο.Ε. 220 κουτιά φυσσιγγία προς 1270 δραχ. το ένα με το υπ' αριθμό 53 Τιμολόγιο-Δ.Α., Φ.Π.Α. 18%, με μετρητά απόδειξη είσπραξης Νο 64.

ι) Στις 01/12/1992 πουλάει στον Δ. Αποστολου 300 κουτιά φυσούγγια προς 1290 δραχ. το ένα με το υπ' αριθμό 54 Τιμολόγιο -Δ.Α., Φ.Π.Α. 18%. Ενάντι της οφειλής του πελάτη θα υπογράψει μια (1) συναλλογματική λήξεως 31/01/1993 και υπολογίζονται τόκοι 60.000 δραχ. Έτσι η αξία του κάθε κουτιού που θα αναγραφεί με στο Τιμολόγιο-Δ.Α. ανέρχεται στις 1480 δραχ. .

κ) Στις 15/12/1992 το τμήμα επισκευών, επισκευάζει όπλο μάρκας BENELLI F038167, που ανήκει στον Κ. Δημητριάδη αντί του ποσού των 28.000 δραχ., Τ.Π.Υ. Νο 8, Φ.Π.Α. 18%. Επειδή η εφόφηση από τον πελάτη θα γίνει με μετρητά, απόδειξη είσπραξης Νο 65, η επιχείρηση του κάνει έκπτωση 3.000 δραχ. Π.Σ. Νο 9, Φ.Π.Α. 18%. Η επιστροφή των χρημάτων του πελάτη θα γίνει την ίδια ημέρα, απόδειξη πληρωμής Νο 4

λ) Στις 20/12/1992 η επιχείρηση Δ. Δημητριάδης & ΣΙΑ Ο.Ε μας επιστρέφει 40 κουτιά φυσούγγια επειδή ήταν ελαττωματικά, Π.Σ. Νο 10. Η επιστροφή αφορά την πώληση στις 30/11/1992.

μ) Στις 25/12/1992 εισπράττει την συναλλογματική Ν. Μακρής & ΣΙΑ Ε.Ε. λήξεως 25/12/1992, απόδειξη είσπραξης Νο 66.

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στο γενικό ημερολόγιο.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

		20/10			
0	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		221.250	
1	00	Πελάτες εσωτερικού			
00	00	Δ. Δημητρούλης & ΣΙΑ Ο.Ε.	221.250		187.500
00	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝ. ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ			
00	00	Πωλήσεις φυσσιγγίων			
00	00	Πωλήσεις φυσσιγγίων με 18%	187.500		
00	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			33.750
00	00	Φ.Π.Α.			
00	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	33.750		
		Τιμολ.-Δ.Α.	Νο 50		
		20/10			
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		110.625	
00	00	Ταμείο			
00	00	Μετρητά	110.625		
00	00	ΠΕΛΑΤΕΣ			110.625
00	00	Πελάτες εσωτερικού			
00	00	Δ. Δημητρούλης & ΣΙΑ Ο.Ε.	110.625		
		Απόδειξη	Είσπρα. Νο 59		
		25/10			
0	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		346.920	
01	00	Πελάτες εσωτερικού			
00	00	Ν. Μακρής & ΣΙΑ Ε.Ε.	346.920		294.000
00	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝ. ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ			
00	00	Πωλήσεις φυσσιγγίων			
00	00	Πωλήσεις φυσσιγγίων με 18%	294.000		
00	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			52.920
00	00	Φ.Π.Α.			
00	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	52.920		
		Τιμολ.-Δ.Α.	Νο 51		
		25/10			
1	00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		346.920	
00	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
00	00	Γραμμ. στο χαρτοφυλάκιο σε δρχ.	346.920		
00	00	ΠΕΛΑΤΕΣ			346.920
00	00	Πελάτες εσωτερικού			
00	01	Ν. Μακρής & ΣΙΑ Ε.Ε.	346.920		
		Εναντι	Λογαριασμού		
		01/11			
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		90.000	
00	00	Ταμείο			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.115.715	1.025.715

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		1.115.715	1.025.715
74	00	Μετρητά	90.000		
	03	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ & ΔΙΑΦ. ΕΣΟΔΑ ΠΩΛ. Ειδικές επιχ/σεις /επιδοτήσ.			90.000
	00	Επιδοτήσεις Ο.Α.Ε.Δ.	90.000		
		Απόδειξη			
		Εξοφ. Νο 60			
		03/11			
71	98	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ Εκπτώσεις πωλήσεων		20.000	
74	18	Εκπτώσεις πωλήσεων με Φ.Π.Α. 18%	20.000		
	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ Φ.Π.Α.		3.600	
70	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	3.600		
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ			23.600
	00	Πελάτες εσωτερικού Δ. Δημητρούλης & ΣΙΑ Ο.Ε.	23.600		
		Π.Σ. Νο 7			
		10/11			
70	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		15.340	
	02	Πελάτες εσωτερικού Η. Ηλιόπουλος	15.340		
73	00	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			13.000
	00	Επισκευές όπλων			
	00	Επισκευές όπλων με 18%	13.000		
74	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ Φ.Π.Α.			2.340
	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	2.340		
		Τ.Π.Υ. Νο 7			
		10/11			
78	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15.340	
	00	Τομείο			
	00	Μετρητά	15.340		
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ			15.340
	02	Πελάτες εσωτερικού Η. Ηλιόπουλος	15.340		
		Απόδειξη			
		Εξοφ. Νο 61			
		15/11			
70	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		29.500	
	03	Πελάτες εσωτερικού Ν. Νικολάου	29.500		
2	00	ΠΡΩΗΣ. ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ-ΑΧΡΗΣ			25.000
	00	Πωλήσ. λοιπ. αποθ. - άχρηστ. υλ.			
	00	Πωλήσ. ανταλλακτικ. πάγιων στ	25.000		
4	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ Φ.Π.Α.			4.500
	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	4.500		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
				1.199.495	1.199.495

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ Τιμολ.-Δ.Α. Νο 52		1.199.495	1.199.495
		15/11			
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		29.500	
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	29.500		
0	00	ΠΕΛΑΤΕΣ			29.500
	03	Πελάτες εσωτερικού N. Νικολάου	29.500		
		Απόδειξη			
		εισπρ. Νο 62			
		20/11			
2	95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΒΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ		25.000	
	00	Επιστροφές πωλήσεων			
	00	Επιστροφές πωλ. πάγιων ανταλλακτ	25.000		
4	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		4.500	
	00	Φ.Π.Α.			
0	00	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	4.500		
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ			29.500
	03	Πελάτες εσωτερικού N. Νικολάου	29.500		
		Π.Σ. Νο 8			
		20/11			
0	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		29.500	
	03	Πελάτες εσωτερικού N. Νικολάου	29.500		
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			29.500
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	29.500		
		Απόδειξη			
		Πληρ. Νο 3			
		25/11			
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		173.460	
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	173.460		
1	00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			173.460
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
	00	Γραμ.στο χαρτοφυλάκιο σε δρχ.	173.460		
		Απόδειξη			
		Είσπρ. Νο 63			
		30/11			
0	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		329.692	
	00	Πελάτες εσωτερικού			
	00	Δ. Δημητρούλης & ΣΙΑ Ο.Ε.	329.692		
1	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΩΝ. ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ			279.400
	00	Πωλήσεις φυσσιγγίων			
	00	Πωλήσεις φυσσιγγίων με 18%	279.400		
4	00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			50.292
	00	Φ.Π.Α.			
	00	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	50.292		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
				1.791.147	1.791.147

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		1.791.147	1.791.147
		Τιμολ.-Δ.Α. No 53			
		30/11			
00		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		329.692	
00		Τομείο			
00	00	Μετρητά	329.692		
00		ΠΕΛΑΤΕΣ			329.692
00		Πελάτες εσωτερικού			
00	00	Δ. Δημητρούλης & ΣΙΑ Ο.Ε.	329.692		
		Απόδειξη			
		Εύσπρ. No 64			
		01/12			
00		ΠΕΛΑΤΕΣ		523.920	
00		Πελάτες εσωτερικού			
04	04	Δ. Αποστόλου	523.920		
00		ΠΩΛΗΣ. ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ			444.000
00		Πωλήσεις φυσσιγγίων			
00	00	Πωλήσεις φυσσιγγίων με 18%	444.000		
00		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			79.920
00		Φ.Π.Α.			
18	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	79.920		
		Τιμολ.-Δ.Α. No 54			
		01/12			
00		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		523.920	
00		Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
00	00	Γραμμ. στο χαρτοφυλάκιο σε δρχ.	523.920		
00		ΠΕΛΑΤΕΣ			523.920
00		Πελάτες εσωτερικού			
04	04	Δ. Αποστόλου	523.920		
		Εναντι			
		Λογαριασμού			
		15/12			
00		ΠΕΛΑΤΕΣ		33.040	
00		Πελάτες εσωτερικού			
05	05	Κ. Δημητριάδης	33.040		
00		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			28.000
00		Επισκευές όπλων			
00	00	Επισκευές όπλων με 18%	28.000		
00		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			5.040
00		Φ.Π.Α.			
18	18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	5.040		
		Τ.Π.Υ. No 8			
		15/12			
00		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		33.040	
00		Τομείο			
00	00	Μετρητά	33.040		
00		ΠΕΛΑΤΕΣ			33.040
00		Πελάτες εσωτερικού			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
				3.234.759	3.234.759

	05	ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Κ. Δημητριάδης	33.040	3.234.759	3.234.759
		Απόδειξη Είσορ. Νο 65 15/12			
73	98	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Εκπτώσεις πωλήσεων		3.000	
54	00	18 Εκπτώσεις πωλήσεων με Φ.Π.Α. 18% ΥΠΟΧΡΕΥΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ Φ.Π.Α.	3.000	540	
30	00	18 Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18% ΠΕΛΑΤΕΣ	540		3.540
	05	Πελάτες εσωτερικού Κ. Δημητριάδης	3.540		
		Π.Σ. Νο 9 15/12			
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ Τομείο		3.540	
0	00	00 Μετρητά ΠΕΛΑΤΕΣ	3.540		3.540
	05	Πελάτες εσωτερικού Κ. Δημητριάδης	3.540		
		Απόδειξη Πληρ. Νο 4 20/12			
1	95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ Επιστροφές πωλήσεων		50.800	
4	00	00 Επιστροφές πωλήσεων με Φ.Π.Α 18% ΥΠΟΧΡΕΥΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ Φ.Π.Α.	50.800	9.144	
0	00	18 Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18% ΠΕΛΑΤΕΣ	9.144		59.944
	00	00 Πελάτες εσωτερικού Δ. Δημητρούλης & ΣΙΑ Ο.Ε.	59.944		
		Π.Σ. Νο 10 20/12			
8	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ Τομείο		173.460	
1	00	00 Μετρητά ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	173.460		173.460
	00	00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο Γραμ.στο χαρτοφυλάκιο σε δρχ.	173.460		
		Απόδειξη Είσορ. Νο 66 25/12			
1	97	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπ		30.000	
1	00	00 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισπ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	30.000		30.000
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3.502.243	3.502.243

06	00	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ Μη δουλευμ. τόκοι γραμμ. εισπ Μη δουλευμ. τόκοι γραμμ. εισπ Υπολογισμός μη δουλ. τολ	30.000	3.502.243	3.502.243
ΣΥΝΟΛΑ				3.502.243	3.502.243

Ε Σ Ο Δ Α Π Α Ρ Ε Π Ο Μ Ε Ν Ω Ν Χ Ρ Η Σ Ε Ω Ν

(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75)

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 75 είναι:

- 75.00 " Εσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους "
- 75.01 " Εσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό "
- 75.02 " Προμήθειες - Μεσιτείες "
- 75.03 " Εσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις "
- 75.04 " Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων "
- 75.05 " Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων "
- 75.06 " Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού "
- 75.07 " Ενοίκια μεταφορικών μέσων "
- 75.08 " Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού "
- 75.09 " Ενοίκια σώματων ακινητοποιήσεων "
- 75.10 " Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών "
-
- 75.99 " Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών "

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες 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 υπολογισμούς του 73 "πωλήσεις υπηρεσιών" και όχι στο λογαριασμό 75.

Φορολογικός χειρισμός των παρεπόμενων εσόδων. - Ο φορολογικός νόμος θεωρεί ως εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων (ό' κατηγορία) και υπέχει σε φόρο εισοδήματος τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα προς τον κύριο σκοπό της.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 75

75.00 "Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους"

Στο λογαριασμό 75.00 "Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους" καταχωρούνται τα έσοδα από υπηρεσίες που παρέχονται από την οικονομική μονάδα σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της κύριας δραστηριότητάς της.

75.01 "Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό"

Στο λογαριασμό 75.01 καταχωρούνται τα έσοδα από τη συμμετοχή του προσωπικού στα έσοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την οικονομική μονάδα. Τα έσοδα αυτά, όταν πραγματοποιούνται, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 60.02 "Παρεπόμενες παραχές και έσοδα προσωπικού".

75.02 "Προμήθειες και μεσιτείες"

Στο λογαριασμό 75.02 καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η οικονομική μονάδα αποκομίζει από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων, εφόσον οι μεσολαβητικές αυτές ενέργειες δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

75.03 "Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις"

Στο λογαριασμό 75.03 καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμετάλλευσης όσων περιουσιακών στοιχείων, όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εφόσον οι παραχωρήσεις αυτές δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Όταν συνιστούν το κύριο αντικείμενο των εργασιών τους καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.

75.04 έως 75.09 "Ενοίκια από εκμίσθωση πάγιων περιουσιακών στοιχείων"

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ενοίκια (έσοδα) από εκμίσθώσεις:

- Εδαφικών εκτάσεων (λογαριασμός 75.04)
- Κτιρίων και τεχνικών έργων (λογαριασμός 75.05)
- Μηχανημάτων και εγκαταστάσεων (λογαριασμός 75.06)
- Μεταφορικών μέσων (λογαριασμός 75.07)
- Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (λογαριασμός 75.08)
- Ασώματων ακινητοποιήσεων (λογαριασμός 75.09)

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ενοίκια εφόσον οι εκμίσθώσεις δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της οικονομικής .

Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής θεωρούνται ανόργανα και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81.01 "έκτατα και ανόργανα έσοδα", όταν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται έχουν κτηθεί ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως.

75.10 "Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών"

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

Ε Σ Ο Δ Α Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ω Ν

(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76)

Οι υπολογαρισμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 76 είναι:

76.00	"	Εσοδα συμμετοχών "
76.01	"	Εσοδα χρεογράφων "
76.02	"	Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων"
76.03	"	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι "
76.04	"	Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών-χρεογράφων"
76.98	"	Λοιπά έσοδα κεφαλαίων "
76.99	"	Προϋπολογισμένα - Προεξοφλημένα έσοδα κεφαλαίων "

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 απασχόλησης της οικονομικής μονάδας (π.χ. εταιρίες 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 οικονομικής μονάδας.

Ο λογαριασμός 76 λειτουργεί όπως ο λογαριασμός 70 σε συνδυασμό με τις διευκρινίσεις των επόμενων υπολογαρισμών.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 76

76.00	"	Εσοδα συμμετοχών"
76.01	"	Εσοδα χρεογράφων"

Στους λογαριασμούς 76.00 και 76.01 καταχωρούνται τα έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων, καθώς και οι τόκοι και από χρεόγραφα (π.χ. ομολογίες). Τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στα ονομαστικά τους ποσά, ενώ ο φόρος που παρακρατείται καταχωρείται σε λογαριασμούς απαιτήσεων της ομάδας 3, ως εξής:

--- Για μερίσματα μετοχών εταιριών πλειοψηφής εισογμένων στο

- Χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.01.
- Για μερίσματα μετοχών εταιριών ημεδαπής μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.02
 - Για μερίσματα μετοχών αλλοδαπής προελεύσεως, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.03.
 - Για κέρδη από συμμετοχή σε αλλοδαπές ΕΠΕ, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.04.
 - Για προσόδους από μερίδια ομοιβαίων κεφαλαίων, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.05.
 - Για κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε., και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαπής, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.07.

76.02 "Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων"

Στο λογαριασμό 76.02 καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων. Η ανάπτυξη του λογαριασμού αυτού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας και η λειτουργία του σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο λογαριασμό 31.06 και 31.13 (μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, σε δρχ. ή Ξ.Ν.).

76.03 "Λοιποί πιστωτικοί τόκοι"

Στο λογαριασμό 76.03 "Λοιποί πιστωτικοί τόκοι" καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους. Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή το λογαριασμό των τόκων αυτών καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.06.

76.04 "Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων"

Στο λογαριασμό 76.04 καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

76.98 "Λοιπά έσοδα κεφαλαίων"

Στο λογαριασμό 76.98 καταχωρούνται τα έσοδα κεφαλαίων, τα οποία δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απ' αυτές των λοιπών υπολογαριασμών του λογαριασμού 76.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 77.....

Ο λογαριασμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του ρατόου.

**Ι Δ Ι Ο Π Α Ρ Α Γ Ω Γ Η Π Α Γ Ι Ω Ν Κ Α Ι Χ Ρ Η Σ Ι -
Μ Ο Π Ο Ι Η Μ Ε Ν Ε Σ Π Ρ Ο Β Λ Ε Ψ Ε Ι Σ Ε Κ Μ / Σ Ε Ω Σ**

(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78)

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 78 είναι:

- 78.00 " Ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις πάγιων "
- 78.01
- 78.05 " Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εσόδων εκμεταλλεύσεως "
- 78.06
- 78.90
- 78.99 " Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων "

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 78

78.00 "Ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις πάγιων"

Ο λογαριασμός 78.00 πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των πάγιων στοιχείων 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 απόλυτης λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή, αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή, εφωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εσόδων εκμετάλλευσης"

Ο λογαριασμός αυτός ανοίγει όταν χρησιμοποιηθεί πρόβλεψη που έχει υπολογιστεί για να καλύψει έσοδα εκμετάλλευσης.

Με τη δημιουργία εσόδου για το οποίο έχει γίνει πρόβλεψη μεταφέρεται στην πίστωση του 78.05 το ποσό της πρόβλεψης που έχει γίνει για το συγκεκριμένο έσοδο.

Παράδειγμα:

Απολύεται υπάλληλος ο οποίος δικαιούται 500.000 δραχ
αποζημίωση.

Το ποσό της πρόβλεψης που έγει γίνει για το συγκεκριμένο
υπάλληλο είναι επίσης 500.000 δραχ.

Ενέργειες

44	Προβλέψεις
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εσόδου από την υπηρεσία
44.00.00	Σχηματισμένες προβλέψεις
78	Ιδιοπαραγωγή πάγιων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
78.05	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εσόδων εκμεταλλεύσεως
78.05.00	Προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εσόδου από την υπηρεσία

Τακτοποίηση πρόβλεψης

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ)

(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 79)

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

790	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 70
791	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 71
792	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 72
793	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 73
794	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΩΛΗΣΕΩΝ
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 74
795	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 75
796	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 76
797
798	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 78

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ 75-76-78

Στην εμπορική επιχείρηση "Π. ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΗΣ ΣΙΑ Ε.Ε." που έχει αντικείμενο την εμπορία αυτοκινήτων εκτός των άλλων οικονομικών γεγονότων έγιναν και τα παρακάτω.

α) Στις 01/07/1992 αγόρασε 1000 ανώνυμες μετοχές της εταιρίας ΖΕ με 4320 την κάθε μία και πλήρωσε στον χρηματιστή 1% για την αγορά των μετοχών, απόδειξη πληρωμής Νο 11. Η επιχείρηση έκανε την αγορά των μετοχών γιατί είχε ταμειακή ρευστότητα και εκτιμούσε ότι σε σύντομο χρονικό διάστημα η αξία των μετοχών θα ανέβαινε και έτσι θα είχε κέρδος.

β) Στις 15/07/1992 πουλάει στον Π. Οικονομόπουλο αυτοκίνητο μάρκας GOLF με αριθμό πλαισίου 036485 αντί των 4.000.000 δρχ. Επειδή ο πελάτης δεν δύναται να πληρώσει όλο το ποσό μετρητής, καταλογίζονται και τόκοι 200.000 δρχ. Έτσι ώστε το Τιμολόγιο Νο 55 με την προσθήκη του Φ.Π.Α. 18% (756.000 δρχ) να αναγράφει συνολική αξία 4.956.000 δρχ. Η εφόπηση από τον πελάτη γίνεται με την είσπραξη 3.000.000 δρχ. σε μετρητά απόδειξη είσπραξης Νο 91 και την παράδοση γραμματίου 1.956.000 δρχ. λήξεως 15/12/1992, απόδειξη παραλαβής γραμματίων Νο 25.

γ) Στις 30/08/1992 από τις μετοχές που είχε στην κυριότητά της από την αρχή της χρήσης έλαβε μερίσμα 100.000 δρχ. εκ των οποίων οι 55.000 δρχ. κατατέθηκαν από την υπόχρεο εταιρία σε τραπεζικό λογαριασμό οφειας, ενώ οι υπόλοιπες 45000 αποτελούν παρακρατημένο φόρο εισοδήματος από μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο χρηματιστήριο.

δ) Στις 10/12/1992 πουλάει τις μετοχές της εταιρίας ΖΕ σε γνωστό επιχειρηματία έτσι ώστε να αποφύγει τις προμήθειες του χρηματιστή αντί 4.800 δρχ. την κάθε μία, απόδειξη είσπραξης Νο 92.

ε) Κατά την διάρκεια της χρήσης η επιχείρηση βελτίωσε το κτίριό της. Στις 15/12/1992 που ολοκληρώθηκε το έργο το κόστος υπολογίζεται εθαλογιστικά με λογιστικά στοιχεία σε 5.000.000 δρχ.

στ) Στις 15/12/1992 είσπραξε την συναλλαγματική από τον Π. Οικονομόπουλο αξίας 1.956.000, απόδειξη είσπραξης Νο 93.

ς) Στις 31/12/1992 εισέπραξε από ενοίκια κτιρίου που συντιστοιγούν σε όλο το 1992 500.000 δρχ. απόδειξη είσπρ. Νο 94.

η) Στις 31/12/1992 υπάρχουν έσοδα προμηθειών από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων 100.000 δρχ. που σύμφωνα με την σύμβαση που έχουμε καταρτίσει με τον τρίτο θα εισπραχθούν στις 31/03/1993.

θ) Στις 31/12/1992 εισπράχθηκαν από τους εργάζόμενους στην επιχείρηση 150.000 δρχ. για παροχή τροφής εκ των οποίων οι 100.000 σφραγούν τους μήνες Νοέμβριο, Δεκέμβριο του 1992 και οι 50.000 τον Ιανουάριο 1993. Απόδειξη είσπραξης Νο 95.

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στο γενικό ημερολόγιο.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

		01/07			
00	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			4.320.000	
	Μετοχές εισαγόμενες στο χρηματ.				
01	Μετοχές 3Ε	4320.000			
	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			43.200	
02	Λοιπές προμήθειες τρίτων				
04	Αμοιβές χρηματιστού	43.200			
	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				4.363.200
00	Ταμείο				
00	Μετρητά	4363.200			
	Απόδειξη		Πληρ. Νο 11		
			15/07		
00	ΠΕΛΑΤΕΣ			4.956.000	
	Πελάτες εσωτερικού				
50	Π. Οικονομόπουλος	4956.000			
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				4.000.000
00	Πωλήσεις αυτοκινήτων				
00	Πωλήσεις αυτοκινήτων με 18%	4000.000			
	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ				200.000
02	Δουλεωμένοι τόκοι γραμ.εισπρ.				
00	Δουλεωμένοι τόκοι γραμ.εισπρ.	200.000			
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ				756.000
00	Φ.Π.Α.				
18	Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων) 18%	756.000			
	Τιμολόγιο		Νο 55		
			15/07		
00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.000.000	
	Ταμείο				
00	Μετρητά	3000.000			
	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.956.000	
00	Γραμμάτια στο χορτοφυλάκιο				
00	Γραμ.στο χορτοφυλάκιο σε δρχ.	1956.000			
	ΠΕΛΑΤΕΣ				4.956.000
00	Πελάτες εσωτερικού				
50	Π. Οικονομόπουλος	4956.000			
	Α.Ε. Νο 91		Α.Π.Σ. Νο 25		
			30/08		
03	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			55.000	
	Καταθέσεις όψεως σε δρχ.				
00	Καταθέσεις όψεως στην Α.Τ.Ε.	55.000			
	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			45.000	
13	Ελληνικό δημόσιο - παρακρατ. φόρ				
01	Παρακρατημένος φόρος από μερίσμ	45.000			
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			14.375.200	14.275.200

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Εσοδα χρεογράφων		14.375.200	14.275.200
01	00	Μερίσματα μετοχ. εισογμ. στο χρ	100.000		100.000
		Λογιστικό σημ. No 5 της 3Ε 10/12			
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.800.000	
		Τομείο			
00	00	Μετρητά	4800.000		
		ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			4.320.000
00	01	Μετοχές εισαγμένες στο χρηματ			
		Μετοχές της 3Ε	4320.000		
		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			480.000
04	02	Διαφορές από πώληση χρεογράφ.			
		Διαφορές από πώληση μετοχ. 3Ε	480.000		
		Απόδειξη Είσοπ. No 92 15/12			
		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		5.000.000	
00	00	Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων			
		Κτίριο Αθηνών 171 Καλαμάτα	5000.000		
		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΧΡΗΣΗΣ			5.000.000
00	01	Ιδιοπαρογωγή & βελτιώσεις παγ			
		Κτιρίων-εγκαταστάσεις κτιρίων	5000.000		
		Συμφ. εγγραφή No 1556 15/12			
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.956.000	
		Τομείο			
00	00	Μετρητά	1956.000		
		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.956.000
00	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
		Γραμ. στο χαρτοφυλάκιο σε δργ.	1956.000		
		Απόδειξη Είσοπ. No 93 31/12			
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500.000	
00	00	Τομείο			
		Μετρητά	500.000		
		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			500.000
05	00	Ενοίκια κτιρίων-τεχν. έργων			
		Κτίριο Ισιδώρου 10 Καλαμάτα	500.000		
		Απόδειξη Είσοπ. No 94 31/12			
		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤ.		100.000	
01	00	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			
		Προμήθεια από τρίτους	100.000		
		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			100.000
02		Προμήθειες - Μασουταίες			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		26.731.200	26.731.200

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΡΝ ΚΑΙ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Προεισπραγμένα είναι τα έσοδα που έχουν εισπραχτεί αλλά δεν έχουν δουλευτεί δηλαδή σφορούν επόμενες χρήσεις.

Τα έσοδα αυτά στο τέλος της χρήσης δεν μεταφέρονται στην εκμετάλλευση, αλλά χρεώνονται για να κλείσουν, με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 56 "Μεταβατικός Λογαριασμός Παθητικού" ο οποίος εμφανίζεται στον ισολογισμό.

Όταν στην επόμενη χρήση τα έσοδα αυτά δουλευτούν τότε πιστώνονται οι λογαριασμοί της ομάδας 7 " Οργανικά έσοδα κατ' είδος " και χρεώνεται ο λογαριασμός 56.

Εισπρακτέα είναι τα έσοδα που έχουν δουλευτεί αλλά δεν έχουν εισπραχτεί.

Τα έσοδα αυτά στο τέλος της χρήσης δημιουργούνται με πίστωση τους και αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 36 " Μεταβατικός Λογαριασμός Ενεργητικού " ο οποίος εμφανίζεται στον ισολογισμό.

Όταν στην επόμενη χρήση τα έσοδα αυτά εισπραχτούν θα πιστώσουμε τον λογαριασμό 36 και θα χρεώσουμε τον λογαριασμό 38 " Χρηματικά Δισθεσίμα ".

Παράδειγμα:

Την 31-12-1991 η επιχείρησή μας εμφανίζει στους παρακάτω λογαριασμούς τα εξής:

Προθεσμιακή κατάθεση ενός έτους θα αποφέρει τόκους στην επιχείρηση στις 30/06/92 500.000 δρχ.

Από τα ενοίκια κτιρίων που εισπράξαμε οι 200.000 σφορούν τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο.

Ενέργειες την 31-12-1991

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

		31/12			
36	01	Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού			250.000
		Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			
	04	Ενοίκια	250.000		
76		Εσοδα κεφαλαίων			250.000
	03	Λοιπού πιστωτικού τόκου			
	00	Τόκου καταθέσεων τραπεζών	250.000		
		Τακτοποίηση εσόδων			
		31/12			
75	05	Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών			200.000
		Ενοίκια κτιρίων-τεχν. έργων			
	04	Ενοίκια	200.000		
56		Μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού			200.000
	00	Εσοδα επόμενων χρήσεων			
	05	Ενοίκια	200.000		
		Τακτοποίηση εσόδων			

Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Ι Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν

(Ο Μ Α Δ Α 8η)

Εννοια του αποτελέσματος: Το αποτέλεσμα που πραγματοποιήσε η επιχείρηση σε μια χρονική περίοδο είναι ίσο με την μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατά την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχείρησης.

Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί:

α) Σε ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνονται υπόψη οι αξίες όχι μόνο των υλικών στοιχείων, αλλά και των άυλων στοιχείων που δημιουργεί με τη δράση της η επιχείρηση.

β) Σε τυπική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό της καθαρής θέσεως λαμβάνονται υπόψη μόνο τα γραμμένα στα βιβλία υλικά στοιχεία και από τα άυλα μόνο όσα αγοράστηκαν. Ωε λαμβάνονται συνεπώς, υπόψη τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δημιουργήθηκαν από την δράση της επιχείρησης.

Φορολογική άποψη αποτελεσμάτων.

Το μέγεθος του αποτελέσματος (κέρδους ή ζημίας) από φορολογική άποψη ή, όπως λέγεται, του φορολογητέου κέρδους ή φορολογικής ζημίας, δε συμπίπτει με το μέγεθος του κέρδους ή της ζημίας από άποψη λογιστικής και εμπορικής νομοθεσίας.

Και από φορολογική άποψη το κέρδος ή ζημία είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων και των εξόδων. Αλλά τόσο τα έσοδα όσο και τα έξοδα λαμβάνονται σύμφωνα με τους ισχύοντες κάθε φορά φορολογικούς νόμους και κανόνες, οι οποίοι σε πολλές περιπτώσεις δεν εναρμονίζονται απόλυτα με τις λογιστικές αρχές και την εμπορική νομοθεσία. Δηλαδή, η έκταση των εσόδων και των εξόδων διαφέρει από φορολογική άποψη σε σύγκριση με την έκταση των μεγεθών αυτών από άποψη λογιστικών αρχών και κανόνων της εμπορικής νομοθεσίας.

Ετσι στα λογιστικά έσοδα είναι δυνατόν να περιλαμβάνονται και έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας (αφορολόγητα έσοδα) όπως π.χ. οι τόκοι από ομολογίες εθνικών δανείων, η υπεραξία ακινήτων και πλοίων.

Επίσης, στα λογιστικά έσοδα περιλαμβάνονται συνήθως και έσοδα που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως:

α) Τα έξοδα που δεν καλύπτονται από νομοτυπο δικαιολογη-

τικά δεν αναγνωρίζονται φορολογικά, π.χ. έσοδα φιλοξενίας και περιποιήσεως πελατών, μισθώ και πμερομίσθια για τα οποία δεν καταβλήθηκαν οι εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού.

β) Τα έσοδα που δεν είναι "παραγωγικά", κατά την όποψη της φορολογούσας αρχής, αν και καλύπτονται από κανονικά δικαιολογητικά, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση. Γέτοια έσοδα είναι π.χ. τα πρόσθετα τέλη ΙΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών, τα πρόστιμα και προσουθήσεις φόρων, που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση με την αιτιολογία ότι οφείλονται σε υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

γ) Σύμφωνα με τη νομοθεσία που διέπει τις ανώνυμες εταιρίες, δεν επιτρέπεται η διανομή κερδών μιας χρήσεως προτού συμπληρωτούν οι τυχόν ακόλυπτες ζημίες προηγούμενων χρήσεων.

Κατά την φορολογική νομοθεσία όμως, ο συμπληρωμός αυτός περιορίζεται μόνο στις ζημίες των πέντε προηγούμενων χρήσεων.

Είναι, λοιπόν, δυνατό ο ισολογισμός εκμεταλλεύσεως να μην αφήνει τελικά κέρδη, αλλά κατά τη φορολογική νομοθεσία να υπάρχουν κέρδη για φορολογία.

δ) Ορισμένες έκτακτες ζημίες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, όπως π.χ ζημίες από την πώληση ακινήτων σε μια βιομηχανική επιχείρηση

Στις ανώνυμες εταιρίες, σημαντική βαρύτητα για τη φορολογία των κερδών είναι η διάκριση αυτών σε διανερόμενα και μη διανερόμενα κέρδη.

Διακρίσεις αποτελεσμάτων.

Ανάλογα με την πηγή προελεύσεως των εσόδων και των εξόδων, τα αποτελέσματα διακρίνονται σε:

α) Οργανικά ή αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, όταν προέρχονται από τη σύγκριση των οργανικών εσόδων με τα οργανικά έξοδα της χρήσεως.

β) Έκτακτα αποτελέσματα, όταν προέρχονται από τη σύγκριση των έκτακτων εσόδων με τα έκτακτα έξοδα της χρήσεως.

γ) Λογιστικά αποτελέσματα είναι αυτά τα οποία προκύπτουν από την σύγκριση των εσόδων και των εξόδων, με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές, στο οποίο περιλαμβάνονται τόσο τα οργανικά όσο και τα έκτακτα αποτελέσματα.

δ) Φορολογικά αποτελέσματα είναι αυτά τα οποία προκύπτουν από την σύγκριση των εσόδων και των εξόδων, με βάση τις διατάξεις και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας

Τα κέρδη ανάλογα με το αν διανερόμενα ή αποθεματοποιούνται

διακρίνονται σε:

α) Διανεμόμενα κέρδη είναι τα κέρδη που διανέμονται από την εταιρία στους μετόχους, κατόχους ιδρυτικών τίτλων, μέλη του Δ.Σ., στο προσωπικό της εταιρίας κ.α. Άλλ. είναι κέρδη που εξέρχονται από την εταιρία. Τα διανεμόμενα κέρδη προέρχονται βασικά από τα κέρδη της χρήσεως και το υπόλοιπο κερδών (εις νέο) προηγούμενων χρήσεων, ή και από αποθεματικά που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις.

β) Μη διανεμόμενα κέρδη είναι εκείνα που δεν διανέμονται, αλλά αποθεματοποιούνται, παρακρατούμενα από την εταιρία με μορφή αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

Στην ομάδα Β περιλαμβάνονται οι παρακάτω πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί :

- 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
- 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
- 83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
- 84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
- 85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
- 87
- 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
- 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Γ Ε Ν Ι Κ Η Ε Κ Μ Ε Τ Α Λ Λ Ε Υ Σ Η

(Λογαριασμός 80)

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 " Αποτελέσματα χρήσης ", αποτελεί το αναγκαίο αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απαγραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.

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

Στον λογαριασμό 80 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής υπολογαριασμοί:

- 80.00 " Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης "
- 80.01 " Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης "
- 80.02 " Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων "
- 80.03 " Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων "

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 80

80.00 "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης"

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης (κύριες, παραπόμενων και δευτερευουσας σημασίας).

Στον λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2 " Αποθέματα " τα έσοδα των λογα-

ρισμών της ομάδας 6 " Οργανικά έσοδα κατ' είδος " ,εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος πόρους (π.γ. λογ.63.98.02 "φόρος ακίνητης περιουσίας"), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7 " Οργανικά έσοδα κατ' είδος " , αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υφίστανται τις αναγκαίες τροποποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπά τους τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλεμένα, τακτικά και οργανικά έσοδα και έσοδα της γήσης, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της γήσης που κλείνει.

Ο λογαριασμός 80 λειτουργεί ως εξής:

**** χρεώνεται ο λογαριασμός 80:**

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει, με πίστωση των λογαριασμών 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.
- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των λογαριασμών 20, 24, 25, 26, και 28 ή των 290, 294, 295, 296, και 298, κατά περίπτωση.
- με την αξία των δουλεμένων εσόδων κατ' είδος, με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6 , δηλαδή 60-68 ή των 690-698, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της γήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης".

Πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00:

- με την αξία των δουλεμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 7 "Οργανικά έσοδα κατ' είδος" , δηλαδή 70-78 ή των 790-798, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται επεिता από απογραφή στο τέλος της γήσης που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των λογαριασμών 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.
- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της γήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης".

80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης"

Ο λογαριασμός 80.01 χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη γήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφορετικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Στον λογαριασμό 80.01 , στο τέλος της γήσης, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (καθαρά κέρδη ή καθαρές

ζημιές), από το λογ. 80.00. Επειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στον λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα έσοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έσοδα ερευνών και ανάπτυξης, τα έσοδα λειτουργίας διάθεσης, οι διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, τα έσοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα. Από τον ίδιο λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα.

Επειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις του ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπό του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν κοστολογούνται, δηλαδή εκείνα που δε βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά αποθέματα, κόστος πωληθέντων), αλλά τα αποτελέσματα χρήσης.

Τα έσοδα αυτά προκύπτουν όταν γίνεται η κοστολόγηση και χαρακτηρίζονται ως:

- "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" ,
- "Έσοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης" και
- "Έσοδα λειτουργίας διάθεσης" καθώς και τα έσοδα κατ' είδος που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς
- 64.10 "Έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων" ,
- 64.11 "Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων" ,
- 64.12 "Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων" και
- 65 "Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα".

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωληθέντων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους λογαριασμούς

- 74 "Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων" ,
 - 75 "Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών" και
 - 78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εσόδων εκμετάλλευσης" τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης ,
- από τους λογαριασμούς 76.00 τα έσοδα συμμετοχών, 76.01 τα έσοδα χρεογράφων, 76.04 τα κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων και από τους λογαριασμούς 76.02 - 76.98 πλην 76.04 οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.01

-- Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00 "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" οποίος εφισώναςται.

-- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα,

όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση του λογαριασμού 80.03 "Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων".

--Κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)".

Πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01

--Κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00 "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" ο οποίος εφισώνεται.

--Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση του λογαριασμού 80.02 "Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων".

--Κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)".

80.02 "Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία, τελικά δεν βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά αποθέματα και κόστος πωληθέντων), αλλά τα αποτελέσματα χρήσης.

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται στον λογαριασμό 80.01.

Τελικά ο λογαριασμός 80.02 εφισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στο λογαριασμό 86 "Αποτελέσματα χρήσης" και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς

86.00.02 "Εσοδα διοικητικής λειτουργίας",

86.00.03 "Εσοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης",

86.00.04 "Εσοδα λειτουργίας διάθεσης",

86.01.07 "Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και γρασογράφων",

86.01.08 "Εσοδα και ζημίες συμμετοχών και γρασογράφων" και

86.01.09 "Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι του υπολογαριασμού 80.02.

80.03 "Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωληθέντων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημίες.

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με

όσα παραπάνω καθορίζονται στον λογαριασμό 80.01 .

Τελικά ο λογαριασμός 80.03 εισάγεται με τη μεταφορά του υπόλοιπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 "Αποτελέσματα χρήσης" και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης" , 86.01.00 "Έσοδα συμμετοχών" , 86.01.01 "Έσοδα χρεογράφων" , 86.01.02 "Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων" και 86.01.03 "Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα" , οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

(Λογαριασμός 81)

Στον λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα της χρήσης, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της εταιρίας όπως π.χ. τα έσοδα από εκποίηση ενσώματων ή ασώματων πάγιων στοιχείων και τα έσοδα από λαχείο ή λαχνούς ομιλογιακτών δανείων, τα έξοδα για αγορά λαχείου από βιομηχανική επιχείρηση, αγορά ακινήτου με σκοπό την άμεση μεταπώληση και οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές .

Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εκτάκτων και ανόργανων εσόδων και αποτελεσμάτων. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 81.00.99 "Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα", 81.01.99 "Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα", 81.02.99 "Λοιπές έκτακτες ζημιές" , 81.03.99 "Λοιπά έκτακτα κέρδη" .

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εισάγεται.

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΤΗΚΗ

Στον λογαριασμό 81 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής υπολογαρισμοί:

- 81.00 " Έκτακτα και ανόργανα έσοδα "
- 81.01 " Έκτακτα και ανόργανα έσοδα "
- 81.02 " Εκτάκτες ζημίες "
- 81.03 " Έκτακτα κέρδη "
- 81.99 " Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα "

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 81

81.00 "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα"

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται κατ' είδος , τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στον λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις , τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 "Έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Ειδικά για τα φορολογικά πρόσημα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι, αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00 "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα".

Επίσης για τις συναλλαγματικές διαφορές ορίζεται ότι στο λογαριασμό 81.00.04 " Συναλλαγματικές διαφορές ", κατά τη διάρκεια της χρήσης, καταχωρούνται οι γραωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, στο τέλος δε της χρήσης, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, καταχωρούνται οι γραωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα με εξαίρεση τα δάνεια και τις πιστώσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση κτήσης πάγιων στοιχείων, για τις συναλλαγματικές διαφορές των οποίων προβλέπεται ειδική ρύθμιση.

Παράδειγμα:

Στην επιχείρησή μας λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών του ΙΚΑ επιβλήθηκε πρόστιμο 50.000 εγγ. το οποίο και εσόφηθη μετά από δέκα μέρες.

81	Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	50.000
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	
81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλ. ταμ.	
55	Ασφαλιστικός οργανισμός	50.000
55.00	ΙΚΑ	
55.00.06	Προσαυξήσεις ΙΚΑ	

Πρόστιμα και προσαυξήσεις ΙΚΑ

Με την εσόφληση θα γίνει η εγγραφή.

55	Ασφαλιστικός οργανισμός	50.000
55.00	ΙΚΑ	
55.00.06	Προσαυξήσεις ΙΚΑ	
38	Χρηματικά διαθέσιμα	50.000
38.00	Ταμείο	
38.00.00	Μετρητά	

Εσόφληση οφειλής**81.01 "Εκτακτα και ανόργανα έσοδα"**

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που σφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που σφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04 "Συναλλαγματικές διαφορές", ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται στην σφέως προηγούμενη περίπτωση.

Στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.05 "Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων" φέρεται το τμήμα των επιχορηγήσεων που αναλογεί στις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις που έγιναν στην χρήση στα πάγια στοιχεία που έχουν χρηματοδοτηθεί από επιχορηγήσεις.

81.02 "Εκτακτες ζημιές"

81.03 "Εκτακτα κέρδη"

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα αποτελέσματα -ζημιές ή κέρδη- που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινήτων-ποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εισώγεται.

Οι ζημιές και τα κέρδη που προκύπτουν από εισπράξη επισφαλών ή ανεπίδεκτων εισπράξης πελατών καθώς και οι ζημιές από τον χαρακτήρισμό των πελατών ως επισφαλών ή ανεπίδεκτων εισπράξης αναγνωρίζονται φορολογικά και κατά συνέπεια, συνυπολογίζονται για τη διαμόρφωση των φορολογητέων κερδών της επιχείρησης.

Σε περίπτωση που μια επιχείρηση διαγράφει από τα βιβλία της μια απαίτηση που έχει από έναν πελάτη της χαρακτηρίζοντας τον ως επισφαλή ή ανεπίδεκτο εισπράξης πελάτη, τότε η ζημιά αυτή που προέρχεται από επισφαλή ή ανεπίδεκτο εισπράξης πελάτη, που εμφανίζεται η επιχείρηση στα βιβλία της, δεν θεωρείται για τον συγκεκριμένο αυτό πελάτη κέρδος.

Οι ζημιές από πώληση πάγιων στοιχείων της επιχείρησης (εκτός από ακίνητα και πλοία) αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπέπτον νόμιμα από τα κέρδη της επιχείρησης.

Οι ζημιές, όμως λόγω φθοράς, απώλειας, υποτίμησης ή πώλησης των ακινήτων ή πλοίων που χαρακτηρίζονται ως πάγια στοιχεία για την επιχείρηση, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, αλλά ούτε και το κέρδος από την πώλησή τους ή την υπερτίμησή τους προσυξάνει τα φορολογητέα κέρδη.

Οι ζημιές από κατάχρηση ή κλοπή κλπ αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπέπτον από τα έσοδα και κέρδη της επιχείρησης.

Παράδειγμα:

Από την πώληση φορτηγού αυτοκινήτου η επιχείρηση " Z " ζημιώθηκε 100.000 δραχ. (αναπόσβεστη αξία φορτηγού 1.000.000 πώληση 900.000 δραχ.)

81	Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	100.000
81.02	Εκτακτες ζημιές	
81.02.03	Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων	
38	Χρηματικά διαθέσιμα	900.000
38.00	Ταμείο	
38.00.00	Μετρητά	
13	Μεταφορικά μέσα	1.000.000
13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά	
13.02.00	φορτηγό αυτοκίνητο "MAN"	

Εκποίηση πάγιου στοιχείου

ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ
ΧΡΗΣΕΩΝ

(Λογαριασμός 82)

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

Η ανάλυση του λογαριασμού 82 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 82.00.99 "Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων" και 82.01.99 "Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Στον λογαριασμό 82 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εφεής υπολογαριασμοί:

- 82.00 " Έσοδα προηγούμενων χρήσεων "
- 82.01 " Εσοδα προηγούμενων χρήσεων "
- 82.99 " Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων "

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 82

82.00 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων"

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται κατ' είδος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η απόδοση της υποχρέωσης για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια

δικροτήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των ορισμένων δικροτηρίων.

Στους παραπάνω φόρους δεν περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταγράφεται στο λογαριασμό 42.04 "Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

Παράδειγμα:

Υστερά από έλεγχο που έγινε στα βιβλία μας, που αφορούσε την προηγούμενη χρήση, από την εφορία μας επιβλήθηκε πρόστιμο, λόγω μη σωστής τήρησης βιβλίων, 100.000 δρχ.

82	Εσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	100.000
82.00	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσυζητήσεις	
54	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	100.000
54.09	Λοιποί φόροι τέλη	
54.09.15	Φορολογικό πρόστιμο	

Βεβαίωση προστίμου

82.01 "Εσοδα προηγούμενων χρήσεων"

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται κατ' είδος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από απαιτημένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωτήτως καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04 "Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων", οι επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβουρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εσαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογισμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογισμούς του 86.02 "Εκτακτα και ανάργα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

**Π Ρ Ο Β Λ Ε Ψ Ε Ι Σ Γ Ι Α Ε Κ Τ Α Κ Τ Ο Υ Σ
Κ Ι Ν Δ Υ Ν Ο Υ Σ**

(Λογαριασμός 83)

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

Οι προβλέψεις διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες:

-- Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 " Προβλέψεις εκμετάλλευσης ". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00-44.09) .

-- Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Έκτακτες ζημιές και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10-44.19) με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές εκτός από ΑΕ επιχειρήσεις, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 και 18.01.19 .

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προσρίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" και 82 "Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις που αναφέρονται στις κατηγορίες προβλέψεων, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, για έξοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς και οι λοιπές έκτακτες προβλέψεις, κατά το κλείσιμο του λογαριασμού, σχηματίζονται με χρέωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 83.12 "Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, 83.13 "Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων" και 83.98 "Λοιπές έκτακτες προβλέψεις" και πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών 44.12,

44.13 και 44.98 .

Κατό το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογισμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογισμό 86.02.10 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους", έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται .

Στον λογαριασμό 83 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής υπολογισμοί:

- 83.10 " Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεις πάγιων στοιχείων "
- 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 "
- 83.99 " Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους "

**ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥ -
ΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

(Λογαριασμός 84)

Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης, με βάση τις νέες συνθήκες που στο μεταξύ έχουν διαμορφωθεί. Αν υπάρχουν ποσά προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημίες ή τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί, μεταφέρονται στη πίστωση του λογαριασμού 84.00 "Εσοδα από χρησιμοποιήστες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τις περιπτώσεις των οποίων είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 και 82.

Μετά από κάθε καταχώρηση ζημίας ή εσόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 και πίστωση του λογαριασμού 84.01 "Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους", τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τις ζημίες και τα έσοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο κάλυψής τους, δηλαδή στο λογαριασμό 84.01 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη από τις ζημίες ή τα έσοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημίες ή τα έσοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 "Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων", έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

Στον λογαριασμό 84 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής υπολογαριασμοί:

- 84.00 " Εσοδα από χρησιμοποιήστες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων "
- 84.01 " Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους "
- 84.99 " Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων "

Παράδειγμα:

Η επιχείρησή μας έκανε το 1990 προβλέψεις για έσοδα προηγούμενων χρήσεων 1.000.000.

Το 1991 καταβάλλει για αποζημίωση λόγω ζημιών σε σκύντα που χρησιμοποιούσε 700.000 δρχ.

<u>31/12/90</u>		
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.000.000
83.13	Προβλέψεις για έσοδα προηγ/νων χρήσεων	
44	Προβλέψεις	1.000.000
44.13	Προβλέψεις για έσοδα προηγ/νων χρήσεων	

Σχηματισμός προβλέσεων

<u>15/08/91</u>		
82	Έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	700.000
82.00	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
38	Χρηματικά διαθέσιμα	700.000
38.00	Ταμείο	

Καταβολή αποζημίωσης σε εκμισθωτή

44	Προβλέψεις	1.000.000
44.13	Προβλέψεις για έσοδα προηγ. χρήσεων	
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	1.000.000
84.01	Έσοδα από γοπο/μένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	
84.01.13	Από προβλέψεις για έσοδα προηγ. χρήσεων	(700.000)
84.00	Έσοδα από αγρησ/τες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	
84.00.13	Από προβλέψεις για έσοδα προηγ. χρήσεων	(300.000)

Τακτοποίηση προβλέσεων

**Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ Π Α Γ Ι Ω Ν Μ Η Ε Ν Σ Ω Μ Α Τ Ω Μ Ε -
Ν Ε Σ Σ Τ Ο Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ι Κ Ο Κ Ω Σ Τ Ο Σ**

(Λογαριασμός 85)

Στον λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλ. στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 85 είναι:

- 85.00 " Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων "
- 85.01 " Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων "
- 85.02 " Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού "
- 85.03 " Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων "
- 85.04 " Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού "
- 85.05 " Αποσβέσεις σώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς απόσβεσης "
- 85.06
-
- 85.99 " Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις "

Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 όπως αναπτύξαμε πιο πάνω και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού " Αποτελέσματα χρήσης " αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τοκτικών και πρόσθετων).

Η χρέωση αυτού του λογαριασμού γίνεται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών των στοιχείων που αποσβένονται της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 " Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων", έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

Παράδειγμα:

Η επιχείρηση μεταφορών "Σπουργίτης ΑΕ" υπολόγισε πρόσθετες αποσβέσεις στα μεταφορικά μέσα (φορτηγά) 200.000.

85	Αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
85.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
85.03.02	Αποσβέσεις αυτοκ/των φορτηγών
13	Μεταφορικά μέσα
13.99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα
13.99.02	Αποσβεσμένα αυτοκ/τα φορτηγά

Υπολογισμός πρόσθετων αποσβέσεων

Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Α Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ

(Λογαριασμός 86)

Ο λογαριασμός αυτός αποτελείται από τους εξής υπολογαριασμούς:

86.00	" Αποτελέσματα εκμετάλλευσης "
86.01	" Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα "
86.02	" Εκτακτα και ανόργανα έσοδα "
86.03	" Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος απόσβέσεις τρίτων "
86.04	"
86.99	" Καθαρά αποτελέσματα χρήσης "

- με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστους αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85,
- με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 " Καθαρά κέρδη χρήσεως ".

:

Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση 80.01,
- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00,
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογ/σμου 80.03.01
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογ/σμού 80.03.02,
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03,
- με τους πιστοτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογ/σμού 81.01 ,
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03,
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογ/σμού 82.01 ,
- με τα έσοδα από προβέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84,
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογ/σμού 88.01 .

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 87 "

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νομού αρμοδίου οργάνου.

Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Α Π Ρ Ο Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Η

(Λογαριασμός 88)

Στον λογαριασμό 88 απεικονίζονται οι εξής υπολογαριασμοί:

88.00	"	Καθαρά κέρδη χρήσης "
88.01	"	Ζημίες χρήσης "
88.02	"	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης "
88.03	"	Ζημίες προηγούμενης χρήσης "
88.04	"	Ζημίες προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη "
88.05	" "
88.06	"	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων "
88.07	"	Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση "
88.08	"	Φόρος εισοδήματος "
88.09	"	Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος "
88.10	" "
88.98	"	Ζημίες εις νέο "
88.99	"	Κέρδη προς διάθεση "

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών και χρησιμεύει για τη συγκέντρωση:

- των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως,
- των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων,
- των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμπληρωθούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσεως,
- των διαφορών του φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων,
- των προς διάθεση αποθεματικών, σε περίπτωση διανομής αυτών,
- με το φόρο εισοδήματος επί των μη διανεμόμενων κερδών της χρήσεως.

Ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνουμε τους υπολογαριασμούς:

-- 88.01 με τις καθαρές ζημίες χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99 .

-- 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01 .

- 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.02 .
- 88.06 με τις συμπληρωματικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.04 .
- 88.08 με τον φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συναλικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07.
- 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 "Φόροι ακίνητης περιουσίας" για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βερύουν τα κέρδη χρήσεως - ή την ζημία χρήσεως - και όχι το λειτουργικό κόστος) με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 63.
- 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διαθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

Πιστώνουμε τους υπολογαριασμούς:

- 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99 .
- 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 42.00 .
- 88.06 με τις συμπληρωματικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04 .
- 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών ή την διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 (σε περίπτωση διαθέσεως αποθεματικών, παράλληλα γίνονται και οι εγγραφές πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).
- 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08, και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του λογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λογ/σμού 42.01.

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

(Λογαριασμός 89)

89.00 " Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης "
89.01 " Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης "

Ο λογαριασμός χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός, οπότε χρησιμοποιείται ο δευτεροβάθμιος 89.01 " Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως ", και για το άνοιγμα των λογαριασμών της επόμενης χρήσεως, οπότε χρησιμοποιείται ο δευτεροβάθμιος 89.00 " Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως ".

Ειδικότερα αυτός ο λογαριασμός λειτουργεί ως εξής:

-- Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά την διενέργεια εγγραφών κλεισίματος του, χρεώνεται ο λογαριασμός 89 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς, και έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών με χρέωση καθενός από αυτούς, που επίσης με αυτόν τον τρόπο μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, στο τέλος κάθε χρήσεως οι οποίες ονομάζονται " εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού ", γίνονται είτε άμεσα μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό.

-- Με την έναρξη της νέας χρήσεως χρεώνεται ο λογ/σμός 89.00 "Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως" με πίστωση των λογαριασμών που έκλεισαν με πιστωτικό υπόλοιπο και πιστώνεται με χρέωση όλων των λογαριασμών που έκλεισαν με χρεωστικό υπόλοιπο.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, στο τέλος κάθε χρήσεως οι οποίες ονομάζονται " εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού ".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ Β

Στο τέλος της γρήσης (31/12/91) η επιχείρηση "ΚΡΟΝΟΣ Α.Ε." με αντικείμενο παραγωγή και εμπορία υδραυλικών υλικών καθώς και επίσκευες αυτών, παρουσιάζει τους παρακάτω λογαριασμούς.

Λογαριασμοί		Χρέωση	Πίστωση
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00	Αποθέματα 18%	1.000.000	
20.00.01	Αγορές χρήσης 18%	30000.000	
21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00	Αποθέματα 18%	9.000.000	
22	ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΑΤΑ		
22.00.00	Αποθέματα 18%	200.000	
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		
23.00.00	Αποθέματα 18%	2.600.000	
24	ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΒΟΗΘ/ΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.00.00	Αποθέματα 18%	300.000	
24.00.18	Αγορές χρήσης 18%	2.000.000	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		
25.00.00	Αποθέματα εργαλείων 18%	400.000	
25.00.18	Αγορές εργαλείων 18%	150.000	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
26.00.00	Αποθέματα ανταλλακτικών 18%	130.000	
26.00.01	Αγορές ανταλλακτικών 18%	160.000	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
28.00.00	Αποθέματα 18%	120.000	
28.00.01	Αγορές χρήσης 18%	280.000	

42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
42.01.00	Υπόλοιπα ζημιών χρήσης 1990	9.500.000
42.02.00	Υπόλοιπα ζημιών χρήσης 1989	8.500.000
42.02.01	Υπόλοιπα ζημιών χρήσης 1988	5.500.000
42.04.10	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενης χρήσης 1990	500.000
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	9.500.000
60.02.06	Ασφάλιστρα προσωπικού	250.000
60.03.00	Εργασιακές εισφορές ΙΚΑ	1.500.000
60.03.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	90.000
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.00.06	Αμοιβές και έσοδα λογιστών	850.000
61.01.00	Αμοιβές συνεδριάσεων μελλών Δ.Σ.	250.000
61.02.01	Προμήθειες για πωλήσεις	950.000
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.00.00	Δ.Ε.Η.	250.000
62.02.00	Υδρευση	80.000
62.03.00	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	70.000
62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός	120.000
62.07.03	Μεταφορικών μέσων	100.000
62.98.00	Φωτισμός	50.000
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
63.00.00	Φόρος εισοδήματος μη συμπληρωμένος εσωτερ.	200.000
63.03.01	Αυτοκινήτων φορτηγών	40.000
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	10.000
63.98.01	Τέλη ύδρευσης	5.000

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.00.01	Εξοδα μεταφορές προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων υποκείμενα στο ΦΠΑ	150.000
64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	120.000
64.05.00	Συνδρομές σε περιοδικά και διαφημίσεις	20.000
64.07.00	Εντυπα	70.000
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	30.000
64.09.00	Εξοδα δημοσίευσης λογαριασμών-προσκλησεων	25.000
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	
65.00.00	Τόκοι & έσοδα δανείων σε δρχ. μη μετατρεψιμ. σε μετοχές	95.000
65.01.07	Τόκοι και έσοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.	65.000
65.02.00	Εξοδα προεξοφλήσεων	75.000
65.07.00	Ε.Φ.Τ.Ε.	25.000
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
66.01.00	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	1.200.000
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	700.000
66.03.02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμουλκών..	300.000
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	100.000
65.05.10	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης & Α' εγκατάστασης	70.000
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
68.00.03	Πρόβλεψη για αποζημίωση του Γ.Γεωργίου	120.000
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
70.00.18	Πωλήσεις χονδρικές 18%	25000.000
70.95.18	Επιστροφές χονδρικών πωλήσεων 18%	750.000
70.98.18	Εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων 18%	550.000

71	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
71.00.00	Πωλήσεις λιανικές 18%	7.000.000
72	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΪΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛ.	
72.00.00	Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων 18%	100.000
72.04.02	Πωλήσεις ειδών συσκευασίας 18%	250.000
73	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
73.00.00	Επισκευές χονδρικής 18%	1.500.000
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΩΛΗΣΕΩΝ	
74.03.13	Επιδότησεις προσωπικού από τον ΟΑΕΔ	800.000
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	
75.00.03	Εσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων	1.300.000
75.01.02	Εσοδα κυλικείου	350.000
75.02.01	Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτ	250.000
75.04.00	Εσοδα από ενοίκια οικοπέδου	650.000
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
76.06.06	Εσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερ.	350.000
76.01.02	Εσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων	150.000
76.03.00	Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού	1.000.000
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
78.05.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εφέδου από την υπηρεσία	800.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
81.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσευθήσεις	150.000
81.01.04	Συναλλαγματικές διαφορές	250.000
81.02.01	Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων	450.000
82	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
82.00.06	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγ. χρήσεων	140.000

82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων		160.000
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		
83.11.00	Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	550.000	
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		
84.00.00	Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εσόδου από την υπηρεσία		150.000
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
85.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	200.000	

Με βάση την απογραφή τα τελικά αποθέματα της επιχείρησης είχαν ως εξής:

-- Εμπορευμάτων	750.000	δρχ.
-- Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	1.500.000	"
-- Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	650.000	"
-- Παραγωγής σε εξέλιξη	2.000.000	"
-- Παραγωγής και βοηθ.υλών-υλικά συσκευασίας	500.000	"
-- Αναλώσιμων	250.000	"
-- Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων	220.000	"
-- Ειδών συσκευασίας	350.000	"

Η επιχείρηση για τον διαχωρισμό των μη προσδιοριστικών εσόδων και εσόδων της σύνταξε φύλλα μερισμού, με βάση αυτά τα κατόταξε στις παρακάτω κατηγορίες:

Εσοδα διοικητικής λειτουργίας	5.175.000
Εσοδα λειτουργίας διάθεσης	140.000
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εσοδα	260.000

ΣΥΝΟΛΟ 5.575.000

Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	3.350.000
Εσοδα συμμετοχών	350.000
Εσοδα χρεογράφων	150.000
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.000.000

ΣΥΝΟΛΟ 4.850.000

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές για την εισαγωγή αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης.-

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΕΓΓΡΑΦΕΣ

31/12

80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
	00	20	00	Αποθέματα 18%	1.000.000
		21	00	Αποθέματα 18%	9.000.000
		22	00	Αποθέματα 18%	200.000
		23	00	Αποθέματα 18%	2.600.000
		24	00	Αποθέματα 18%	300.000
		25	00	Αποθέματα εργαλείων 18%	400.000
		26	00	Αποθέματα ανταλλακτικών 18%	130.000
		28	00	Αποθέματα 18%	120.000
20	00	00		Αποθέματα 18%	1.000.000
21	00	00		Αποθέματα 18%	9.000.000
22	00	00		Αποθέματα 18%	200.000
23	00	00		Αποθέματα 18%	2.600.000
24	00	00		Αποθέματα 18%	300.000
25	00	00		Αποθέματα εργαλείων 18%	400.000
26	00	00		Αποθέματα ανταλλακτικών 18%	30.000
28	00	00		Αποθέματα 18%	120.000
				Μεταφορά αρχικών αποθεμ. στην εκμ/ση	
				31/12	
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
	00	20	00	Αγορές χρήσης 18%	30000.000
		24	00	Αγορές χρήσης 18%	2.000.000
		25	00	Αγορές εργαλείων 18%	150.000
		26	00	Αγορές ανταλλακτικών 18%	160.000
		28	00	Αγορές χρήσης 18%	280.000
20	00	01		Αγορές χρήσης 18%	30000.000
24	00	18		Αγορές χρήσης 18%	2.000.000
25	00	18		Αγορές εργαλείων 18%	150.000
26	00	01		Αγορές ανταλλακτικών 18%	60.000
28	00	01		Αγορές χρήσης 18%	280.000
				Μεταφορά αγορών στην γενική εκμ/λευση	
				31/12	
70	00	18		Πωλήσεις χονδρικές 18%	25000.000
		95	18	Επιστροφές χονδρικών πωλήσεων 18%	750.000
		98	18	Εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων 18%	550.000
71	00	00		Πωλήσεις λιανικές 18%	7.000.000
72	00	00		Πωλήσεις υποπροϊόν. & υπολειμμάτων 18 %	100.000
72	04	02		Πωλήσεις ειδών συσκευασίας 18%	250.000
73	00	00		Επισκευές χονδρικός 18%	1.500.000
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
	00			Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	
		70	18	Πωλήσεις χονδρικές 18%	25000.000
70	95	18		Επιστροφές χονδρικών πωλήσεων 18%	750.000
	98	18		Εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων 18%	550.000
71	00	00		Πωλήσεις λιανικές 18%	7.000.000
72	00	00		Πωλήσεις υποπροϊόν. & υπολειμ. 18%	100.000
	04	02		Πωλήσεις ειδών συσκευασίας 18%	250.000
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

				ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	
73	00	00		Επισκευές χονδρικός 18%	1.500.000
				Μεταφορά πωλήσεων στη γενική εκμ/ση	
				31/12	
20	00	00		Αποθέματα 18%	750.000
21	00	00		Αποθέματα 18%	1.500.000
22	00	00		Αποθέματα 18%	750.000
23	00	00		Αποθέματα 18%	2.000.000
24	00	00		Αποθέματα 18%	500.000
25	00	00		Αποθέματα εργαλείων 18%	250.000
26	00	00		Αποθέματα ανταλλακτικών 18%	220.000
28	00	00		Αποθέματα 18%	350.000
80				ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
	00	20	00	Αποθέματα 18%	750.000
		21	00	Αποθέματα 18%	1.500.000
		22	00	Αποθέματα 18%	750.000
		23	00	Αποθέματα 18%	2.000.000
		24	00	Αποθέματα 18%	500.000
		25	00	Αποθέματα εργαλείων 18%	250.000
		26	00	Αποθέματα ανταλλακτικών 18%	220.000
		28	00	Αποθέματα 18%	350.000
				Μεταφορά τελικών αποθεμ. στην εκμ/ση	
				31/12	
80	00	60	00	Τακτικές αποδοχές	9.500.000
		02		Ασφάλιστρα προσωπικού	250.000
		03		Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	1.500.000
		03		Χορηγισμός μισθοδοσίας	90.000
	61	00		Αμοιβές και έξοδα λογιστών	850.000
		01		Αμοιβές συνεδριάσεων μελλών Δ.Σ.	250.000
		02		Προμήθειες για πωλήσεις	950.000
	62	00		Δ.Ε.Η.	250.000
		02		Υδρευση	80.000
		03		Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	70.000
		05		Ασφάλιστρα πυρός	120.000
		07		Μεταφορικών μέσων	100.000
		98		Φωτισμός	50.000
	63	00		Φόρος εισοδήματος μη συμψηφ/νος εσωτερ.	200.000
		03		Αυτοκινήτων φορτηγών	40.000
		04		Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	10.000
		98		Τέλη ύδρευσης	5.000
	64	01		Έξοδα μεταφορές προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων υποκείμενα στο ΦΠΑ	150.000
		02		Διαφημίσεις από τον τύπο	120.000
		05		Συνδρομές σε περιοδικά και εισημερίες	20.000
		07		Εντυπα	70.000
		08		Υλικά καθαριότητας	30.000
		09		Έξοδα δημοσίευσης λογαριασμών-προσκλησεω	25.000
	65	00		Τόκοι & έξοδα δανείων σε δ.ο.μ.μ. μετατροσε- ωμένων σε μετοχές	95.000
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
		01	Τόκοι & έσοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.	65.000	
		02	Έσοδα προεξοφλήσεων	75.000	
		07	Ε.φ.Τ.Ε.	25.000	
	66	01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	1.200.000	
		02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	700.000	
		03	Αποσβέσεις αυτοκ/των φορτηγών-ρυμουλκών.	300.000	
		04	Αποσβέσεις επίπλων	100.000	
		05	Αποσβέσεις εφόδων ύδρευσης & Α' εγκατ/σης	70.000	
	68	00	Πρόβλεψη για αποζημίωση του Γ.Γεωργίου	120.000	
60	00	00	Τακτικές αποδοχές		9.500.000
	02	06	Ασφάλιστρα προσωπικού		250.000
	03	00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		1.500.000
		04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας		90.000
61	00	06	Αμοιβές και έσοδα λογιστών		850.000
	01	00	Αμοιβές συνεδριάσεων μελλών Δ.Σ.		250.000
	02	01	Προμήθειες για πωλήσεις		950.000
62	00	00	Δ.Ε.Η.		250.000
	02	00	Υδρευση		80.000
	03	00	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά		70.000
	05	00	Ασφάλιστρα πυρός		120.000
	07	03	Μεταφορικών μέσων		100.000
	98	00	Φωτισμός		50.000
63	00	00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφίζομενος εσωτερικού		200.000
	03	01	Αυτοκινήτων φορτηγών		40.000
	04	00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού		10.000
	98	01	Τέλη ύδρευσης		5.000
64	00	01	Έσοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων υποκειμένα στο ΦΠΑ		150.000
	02	00	Διαφημίσεις από τον τύπο		120.000
	05	00	Συνδρομές σε περιοδικά & διαφημίσεις		20.000
	07	00	Έντυπα		70.000
	08	01	Υλικά καθαριότητας		30.000
	09	00	Έσοδα δημοσίευσης ισολογισμών και προσκλήσεων		25.000
65	00	00	Τόκοι & έσοδα δανείων σε δρχ. μη μετατρεψίμων σε μετοχές		95.000
	01	07	Τόκοι και έσοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.		65.000
	02	00	Έσοδα προεξοφλήσεων		75.000
	07	00	Ε.φ.Τ.Ε.		25.000
66	01	00	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων		1.200.000
	02	00	Αποσβέσεις μηχανημάτων		700.000
	03	02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμ.		300.000
	04	00	Αποσβέσεις επίπλων		100.000
	05	10	Αποσβέσεις εφόδων ύδρευσης και Α' εγκαταστάσεως		70.000
68	00	03	Πρόβλεψη για αποζημίωση του Γεωργίου		120.000
			Μεταφορά εφόδων στην γενική εκμεταλλευση		

		31/08			
80	01	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			24.950.000
	00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	00	Ζημίες εκμετάλλευσης χρήσης 1991	24950000		
80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			24.950.000
	00	Λογαριασμός γενικής εκμέτ/σης			
	00	Αποτελ.Εκμε/ευσης χρήσης 1991	24950000		
		Μεταφορά Αποτελέσματος Εκμ/σης			
		31/12			
80	02	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.575.000
		Εξοδα μη προσδιοριστικά των			
		μικτών αποτελεσμάτων			
	00	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	5175.000		
	02	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	140.000		
	06	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	260.000		
80	01	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.575.000
	00	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης			
	00	Ζημίες εκμ/σης χρήσης 1991	5575.000		
		Μεταφορά των μη προσδιορ.εξόδων			
		31/12			
80	01	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			4.850.000
		Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	00	Ζημίες εκμετάλλευσης χρήσης 1991	4850.000		
80	03	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			4.850.000
		Εσοδα μη προσδιοριστικά των			
		μικτών αποτελεσμάτων			
	00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	3350.000		
	01	Εσοδα συμμετοχών	350.000		
	02	Εσοδα χρεωγράφων	150.000		
	04	Πιστωτικ.τόκοι & συναφή έσοδα	1000.000		
		Μεταφορά των μη προσδιορ. εσόδων			
		31/12			
86	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			29.800.000
	00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	00	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή			
		ζημίες) εκμ/σης			
	02	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	5175.000		
	04	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	140.000		
	01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
	09	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	260.000		
80	01	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			29.800.000
	00	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης			
	00	Ζημίες εκμέτ/σης χρήσης 1991	24225000		
	02	Εξοδα μη προσδιοριστικά των			
		μικτών αποτελεσμάτων			
	00	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	5175.000		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			

31/08

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
	02	Εσοδα λειτουργίας διάθεσης	140.000		
	06	Χρεωστ. τόκοι & συναφή εσοδα	260.000		
		Μεταφ. του 80.01 & 80.02 στον 86			
		31/12			
80	03	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		4.850.000	
		Εσοδα μη προσδιοριστ. των μικτών αποτελεσμάτων			
	00	Άλλα εσοδα εκμετάλλευσης	3350.000		
	01	Εσοδα συμμετοχών	350.000		
	02	Εσοδα χρεογράφων	150.000		
	04	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή εσοδα	1000.000		
86	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		4.850.000	
		Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμ/σης			
	01	Άλλα εσοδα εκμετάλλευσης	3350.000		
	01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσμ.			
	00	Εσοδα συμμετοχών	350.000		
	01	Εσοδα χρεογράφων	150.000		
	03	Πιστωτικ. τόκοι & συναφή εσοδα	1000.000		
		Μεταφορά του 80.03 στον 86			
		31/12			
86	02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		600.000	
		Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσμ.			
	07	Εκτακτα και ανόργανα εσοδα	150.000		
	08	Εκτακτες ζημιές	450.000		
81	00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ.		600.000	
	00	Εκτακτα και ανόργανα εσοδα			
	00	Φορολογικά πρόστιμα-προσυνεση	150.000		
	02	Εκτακτες ζημιές			
	01	Ζημιές από εκποίηση τεχν. έργ.	450.000		
		Μεταφορά 81.00 & 81.02 στον 86			
		31/12			
86	02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		140.000	
		Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσμ.			
	09	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	140.000		
82	00	ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣ.		140.000	
		Εσοδα προηγούμενων χρήσεων			
	06	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγ. χρήσεων	140.000		
		Μεταφορά του 82.00 στον 86			
		31/12			
86	02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		550.000	
		Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα			
	10	Προβλέψεις για εκτακτ. κινδύνους	550.000		
83		ΠΡΟΒΛΕΨ. ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		550.000	
	11	Προβλέψ. για επισφαλ. απαιτήσ.			
	00	Προβλέψ. για επισφαλ. πελάτες	550.000		
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
		Μεταφορά του 83.11 στον 86 31/12			
86	03	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων		200.000	
	02	Μηχανημάτων-τεχν.εγκ/σεων λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού		200.000	
85	02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑ- ΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			200.000
	00	Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχν. εγκ/σεων λοιπού μηχ/κού εξοπ. Αποσβέσεις μηχανημάτων		200.000	
		Μεταφορά του 85.02 στον 86 31/12			
81	01	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		250.000	
	04	Συναλλαγματικές διαφορές		250.000	
86	02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσμ.			250.000
	00	Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		250.000	
		Μεταφορά του 81.01 στον 86 31/12			
82	01	ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		160.000	
	00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων		160.000	
86	02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ Εκτακτα & ανόργανα αποτ/σματα			160.000
	02	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		160.000	
		Μεταφορά του 82.01 στον 86 31/12			
84	00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ Εσοδα από αξιοποιήσιμες προβλέ- ψεις προηγούμενων χρήσεων		150.000	
	00	Από προβλέψεις για αποζημ.προσωπ λόγω εξόδου από την υπηρεσία		150.000	
86	02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ Εκτακτα & ανόργανα αποτ/σματα			150.000
	03	Εσοδα από προβλέψεις προηγού- μενων χρήσεων		150.000	
		Μεταφορά του 84.00 στον 86 31/12			
86	99	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		31.290.000	
	00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 1991		31290000	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			

86		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			31.290.000
	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
		Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
	00	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες εκμ/σης)	24225000		
	02	Εσοδα διοικητικής λειτουργίας	5175000		
	04	Εσοδα λειτουργίας διάθεσης	140000		
	01	Χρηματοοικονομικά αποτ/σματα			
	09	Χρεωστικ.τόκοι & συναφή έσοδα	260000		
	02	Εκτακτά και ανόργανα αποτ/τα			
	07	Εκτακτά και ανόργανα έσοδα	150000		
	08	Εκτακτες ζημίες	450000		
	09	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	140000		
	10	Προβλέψεις για έκτ. κινδύνους	550000		
	03	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργη κόστος απασβέσεις πάγιων			
	02	Μηχανημάτων-τεχν. εγκατ/σεων λοιπού μηχαν/γικού εξοπλισμού	200000		
		Μεταφορά χρεωστικ. υπολοίπων των 86.01, 86.02, & 86.03 στον 86.99			
		31/12			
86	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			5.410.000
		Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες εκμετάλλευσης			
	01	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	3350000		
	01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
	00	Εσοδα συμμετοχών	350000		
	01	Εσοδα χρεωγράφων	150000		
	03	Πιστωτικ. τόκοι & συναφή έσοδα	1000000		
	02	Εκτακτά & ανόργανα αποτελέσματα			
	00	Εκτακτά και ανόργανα έσοδα	250000		
	02	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	160000		
	03	Εσοδα από προβλέψεις προηγού- μένων χρήσεων	150000		
86	99	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			5.410.000
		Καθαρά αποτελέσματα χρήσης			
	00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 91	5410000		
		Μεταφορά πιστωτικ. υπολοίπων των 86.00, 86.01, & 86.02 στον 86.99			
		31/12			
88	01	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			25.880.000
		Ζημίες χρήσης			
	00	Ζημίες χρήσης 1991	25880000		
86	99	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			25.880.000
		Καθαρά αποτελέσματα χρήσης			
	00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 91	25880000		
		Μεταφορά του 86.99 στον 88.01			
		31/12			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			

88		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		28.500.000	
	03	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
		Ζημίες προηγούμενης χρήσης			
		προς κάλυψη			
	00	Ζημίες προηγούμενης χρήσης 1990	9500000		
		προς κάλυψη			
	04	Ζημίες προηγούμενων χρήσεων			
		προς κάλυψη			
	00	Ζημίες χρήσης 1989 προς κάλυψη	8500000		
	01	Ζημίες χρήσης 1988 προς κάλυψη	5500000		
	06	Διαφορές φορολογικού ελέγχου			
		προηγούμενων χρήσεων			
	10	Διαφορές φορολογικού ελέγχου			
		χρήσης 1990	500000		
42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			28.500.000
	01	Υπόλοιπα ζημιών χρήσης σε νέο			
		Υπόλοιπα ζημιών χρήσης 1990	9500000		
	02	Υπόλοιπα ζημιών προηγούμενων			
		χρήσεων			
	00	Υπόλοιπα ζημιών χρήσης 1989	8500000		
	01	Υπόλοιπα ζημιών χρήσης 1988	5500000		
	04	Διαφορές φορολογικού ελέγχου			
		προηγούμενων χρήσεων			
	10	Διαφορές φορολογικού ελέγχου			
		προηγούμενης χρήσης 1990	500.000		
		Μεταφορά του 42.01, 42.02, 42.04			
		στους υπολογαριασμούς του 88			
		31/12			
88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		49.880.000	
	98	Ζημίες εις νέο			
		Ζημίες εις νέο χρήσης 1991	49880000		
88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			49.880.000
	01	Ζημίες χρήσης			
		Ζημίες χρήσης 1991	25880000		
	03	Ζημίες προηγούμενης χρήσης			
		προς κάλυψη			
	00	Ζημίες προηγούμενης χρήσης 90	9500000		
		προς κάλυψη			
	04	Ζημίες προηγούμενων χρήσεων			
		προς κάλυψη			
	00	Ζημίες χρήσης 1989 για κάλυψη	8500000		
	01	Ζημίες χρήσης 1988 για κάλυψη	5500000		
	06	Διαφορές φορολογικού ελέγχου			
		προηγούμενων χρήσεων			
	10	Διαφορές φορολογικού ελέγχου			
		χρήσης 1990	500000		
		Μεταφορά των 88.01, 88.03, 88.04			
		και 88.06 στον 88.98			

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Ω Ν

Βασικές αρχές του Ε.Γ.Α.Σ.	1
Διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών	2
Οργανικά έσοδα κατ' είδος (ομάδα άη)	4
Εννοια και Διακρίσεις των εσόδων	4
Τα έσοδα από φορολογική άποψη	5
Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί	6
Λογιστική τακτοποίηση των εσόδων στο τέλος της χρήσης	8
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	9
60.00 " Αμοιβές έμμισθου προσωπικού "	9
60.01 " Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού "	9
60.02 " Παρεπόμενες παροχές και έσοδα προσωπικού "	10
60.03 " Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού "	11
60.04 " Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού "	11
60.05 " Αποζημιώσεις απόλυσης ή εσόδου από την υπηρεσία " ..	12
Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 60	12
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	18
61.00 " Αμοιβές και έσοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμε- νες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος "	18
60.01 " Αμοιβές και έσοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υπο- κείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος "	18
61.02 " Λοιπές προμήθειες τρίτων "	19
61.03 " Επεξεργασίες από τρίτους "	19
61.98 " Λοιπές αμοιβές τρίτων "	20
Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 61	20
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	23
Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 62	25
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	27
Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 63	28

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	30
64.00	" Έξοδα μεταφορών "	30
64.01	" Έξοδα ταξείδιων "	31
64.02	" Έξοδα προβολής και διαφήμισης "	31
64.03	" Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων "	32
64.04	" Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών "	32
64.05	" Συνδρομές-Εισφορές "	33
64.06	" Δωρεές επιχορηγήσεις "	33
64.07	" Εντυπα και γραφική ύλη "	33
64.08	" Υλικά άμεσης ανάληψης "	33
64.09	" Έξοδα δημοσιεύσεως "	33
64.10	" Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων "	34
64.11	" Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων "	34
64.12	" Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων "	34
64.98	" Διάφορα έξοδα "	34
	Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 64	35
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	39
	Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 65	40
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	42
	Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 66	43
67	45
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	45
	Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 68	46
69	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ.τ	48
	Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα (λογ. 60.99 έως 68.99)....	49
	Παράδειγμα το οποίο αφορά τους λογαριασμούς 60.99 έως 68.99...	49
	Λογιστική τακτοποίηση των προπληρωμένων και σφαιλόμενων εσόδων στο τέλος της γήσης	51
	Παράδειγμα	51

Όργανικά έσοδα κατ' είδος (ομάδα 7η)	53
Έννοια και Διακρίσεις των εσόδων	53
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	56
Πωλήσεις στο εξωτερικό	57
Φορολογικός χειρισμός των εσόδων	58
70.95 Επιστροφές πωλήσεων	59
70.96 Διόμεσος λογαριασμός πωλήσεων	59
70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	60
70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων	60
Παράδειγμα το οποίο αφορά τον λογαριασμό 70	61
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	66
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	67
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)	68
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	69
74.00 " Επιχορηγήσεις πωλήσεων "	69
74.01 " Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων "	70
74.02 " Επιστροφές τόκων λόγω εξεργιών "	70
74.98 " Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων "	70
Παράδειγμα το οποίο αφορά τους λογαριασμούς 71-72-73-74	72
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	80
75.00 " Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους "	81
75.01 " Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό "	81
75.02 " Προμήθειες - Μασιταίες "	81
75.03 " Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις " ..	81
75.04 " Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων "	82
75.05 " Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων "	82
75.06 " Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού "	82
75.07 " Ενοίκια μεταφορικών μέσων "	82
75.08 " Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού "	82
75.09 " Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων "	82
75.10 " Εισπρακτέα έσοδα αποστολής αγαθών "	82

76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	83
76.00	" Εσοδα συμμετοχών "	83
76.01	" Εσοδα χρεογράφων "	83
76.02	" Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων "	84
76.03	" Λοιποί πιστωτικοί τόκοι "	84
76.04	" Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών-χρεογράφων " ..	84
76.98	" Λοιπά έσοδα κεφαλαίων "	84
77	84
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	85
78.00	" Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων "	85
78.05	" Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εσόδων εκμεταλλεύσεως "	85
79	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ..	86
	Παράδειγμα το οποίο αφορά τους λογαριασμούς 75-76-78	87
	Λογιστική τακτοποίηση των εισπρακτέων και προεπιπροσγμένων εσόδων στο τέλος της χρήσης	91
	Παράδειγμα	91
	Λογαριασμοί αποτελεσμάτων (ομάδα 8η)	93
	Εννοια και φορολογική άποψη των αποτελεσμάτων	93
	Διακρίσεις αποτελεσμάτων	94
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	96
80.00	" Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης "	96
80.01	" Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης " .	97
80.02	" Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων " .	99
80.03	" Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων " .	99
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	100
81.00	" Εκτακτα και ανόργανα έσοδα "	101
81.01	" Εκτακτα και ανόργανα έσοδα "	102
81.02	" Εκτακτες ζημιές "	103
81.03	" Εκτακτα κέρδη "	103

82	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	104
82.00	" Εσοδα προηγούμενων χρήσεων "	104
82.01	" Εσοδα προηγούμενων χρήσεων "	105
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	106
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	108
	Παράδειγμα	109
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ .	110
	Παράδειγμα	111
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	111
87	113
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	114
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	116
	Παράδειγμα το οποίο αφορά τους λογαριασμούς της ομάδας 8 ...	117