

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΣΤΟΥΠΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ & ΜΑΥΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**ΟΜΑΔΑ 8 ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ**  
**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Εισηγητής: Κα ΚΑΤΡΙΝΑΚΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ**

**Ηράκλειο**

**ΜΑΪΟΣ 2009**

## **A) ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

1. ΓΕΝΙΚΑ.....	σελ.04
2. ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ.....	σελ.04
3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	σελ.05
4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ.....	σελ.05
5. ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ.....	σελ.06
6. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	σελ.07
7. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΟΜΑΔΑ 8η).....	σελ.07
8. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 (ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ).....	σελ.08

## **B) ΟΜΑΔΑ 8. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ & ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ**

1. 80. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	σελ.20
• 80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	σελ 21
• 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	σελ.24
• 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ.....	σελ.26
• 80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ.....	σελ.28
2. 81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ.....	σελ.29
• 81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ.....	σελ.32
• 81.01 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ.....	σελ.36
• 81.02 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ.....	σελ.37
• 81.03 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ.....	σελ.39
3. 82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	σελ.41
• 82.00 ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	σελ.42
• 82.01 ΈΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	σελ.43
4. 83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ.....	σελ.45
5. 84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	σελ.46
6. 85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ.....	σελ.48
7. 86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	σελ.51
• 86.00 - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ.....	σελ.53

• 86.01 - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ.....σελ.53	σελ.53
• 86.02 - ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ.....σελ.54	σελ.54
• 86.03 - ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ. ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ.....σελ.54	σελ.54
• 86.99 - ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....σελ.54	σελ.54
8. 87. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ.....σελ.56	σελ.56
9. 88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ.....σελ.56	σελ.56
• 88.00 - ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ.....σελ.58	σελ.58
• 88.01 ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ.....σελ.58	σελ.58
• 88.02 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ.....σελ.58	σελ.58
• 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ.....σελ.58	σελ.58
• 88.04 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ.....σελ.58	σελ.58
• 88.06 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ.....σελ.59	σελ.59
• 88.07 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ.....σελ.59	σελ.59
• 88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....σελ.59	σελ.59
• 88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ.....σελ.59	σελ.59
• 88.98 ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟ.....σελ.60	σελ.60
• 88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ.....σελ.60	σελ.60
10. 89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....σελ. 64	σελ. 64
• 89.00 - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ.....σελ.65	σελ.65
• 89.01 - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ.....σελ.66	σελ.66

### **Γ) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

1. ΔΕΔΟΜΕΝΑ.....σελ.68	σελ.68
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ.....σελ.71	σελ.71

### **Δ) ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....σελ 79**

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι - ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.**

### **1 Γενικά**

Η επιστήμη της λογιστικής ανέκαθεν επιδίωκε να θεσπίσει κανόνες λογιστικής συμπεριφοράς, πάντοτε μαζί με την θεωρητική ανάλυση κάθε προβλήματος καθόριζε και τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές.

Έτσι σχηματίστηκε μια λογιστική πρακτική που βασίζονται σε δύο πηγές: η μία ήταν τα διάφορα επιστημονικά συγγράμματα και η άλλη ήταν αυτή η ίδια η πρακτική, όπως διαμορφώνονταν με τις καθημερινές, τις τρέχουσες ανάγκες λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών πράξεων που γίνονταν σε κάθε επιχείρηση.

Ο τρόπος αυτός εργασίας των λογιστηρίων δεν ήταν δυνατό να επιτύχει ομοιομορφία, λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών δεδομένων ακόμα και ανάμεσα σε ομοειδείς επιχειρήσεις, Αυτό οφείλονταν στο γεγονός ότι κάθε λογιστής ενεργούσε κατά δικό του τρόπο σύμφωνα με τις γνώσεις του ή και τις εμπνεύσεις του.

Με την τεράστια ανάπτυξη, όμως, των επιχειρήσεων που παρατηρείται από τις αρχές του αιώνα μας, εμφανίζεται αναπόφευκτα και η ανάγκη της λογιστικής οργανώσεως και τυποποιήσεως. Ιδίως αυτό το τελευταίο έγινε αναπόφευκτο από την ανάγκη συγκεντρώσεως και παρουσιάσεως ομοειδών οικονομικών κ.λ.π. στοιχείων. Τότε αρχίζουν και οι πρώτες προσπάθειες δημιουργίας και εφαρμογής τυποποιημένου γενικού λογιστικού σχεδίου σε πολλές χώρες.

Οι καταβληθείσες προσπάθειες δεν απέδωσαν ούτε άμεσα, ούτε ενιαία αποτελέσματα. Πάντως σήμερα όλες οι οικονομικά ανεπτυγμένες χώρες διαθέτουν εθνικό γενικό λογιστικό σχέδιο.

### **2) Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**

Το Ε.Γ.Λ.Σ θεσμοθετήθηκε με το νόμο 1041 /80, του οποίου τα άρθρα 47 και 48 ορίζουν με σαφήνεια την έννοια και το σκοπό αυτού. Η υποχρεωτική χρήση του γενικότερα άρχισε το 1993. Από τότε ίσχυσαν τα εξής σχετικά με την εφαρμογή του:

i) Από 1/1/93 όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να εφαρμόζουν το Γ.Λ.Σ. μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων και δευτεροβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

ii) Οι ανώνυμες εταιρίες και οι ΕΠΕ που σύμφωνα με το νόμο υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.),

εφαρμόζουν πλήρως το Γ.Λ.Σ., δηλαδή τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9. (Αναλυτική Λογιστική)

- ιι) Από 1/1/97 καταργείται η ευχέρεια, που είχε παρασχεθεί με τις γνωματεύσεις του Ε.Σ.Υ.Λ. να ενημερώνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής μόνο στο τέλος της χρήσεως αλλά να ενημερώνονται μηνιαίως και εντός του επόμενου μήνα. Όπως επίσης γίνεται υποχρεωτική και η τήρηση των υπογεγραμμένων τριτοβαθμίων.

### 3) Περιεχόμενο του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. όπως ορίζεται από το προεδρικό διάταγμα 1123/80 είναι τα εξής:

- ι) Μέρος πρώτο: Βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. - Διάρθρωση σχεδίου λογαριασμών. Το Ε.Γ.Λ.Σ. απαρτίζεται από δέκα ομάδες. Οι ομάδες 1-8 αποτελούν τον πρώτο κύκλο της Γενικής Λογιστικής. Η ομάδα 9 αποτελεί τον δεύτερο κύκλο της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (κοστολογήσεως) και η ομάδα 10 αποτελεί τον τρίτο κύκλο των λογαριασμών τάξεως. Οι τρεις κύκλοι λειτουργούν ανεξάρτητα ο ένας από τους άλλους χωρίς να αποκλείεται και η μεταξύ τους συνεργασία.
- ii) Μέρος δεύτερο: Γενική λογιστική, περιέχει το σχέδιο των λογαριασμών της Ε.Γ.Λ.Σ. και οδηγίες για τη λειτουργία και τη συνδεσμολογία των λογαριασμών αυτών με διευκρινίσεις στην ορολογία και το περιεχόμενο τους.
- iii) Μέρος τρίτο: Λογαριασμοί τάξεως, περιέχει τους λογαριασμούς που ανήκουν στην ομάδα 10 και εμφανίζουν αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, παρεχόμενες εγγυήσεις κ.λ.π. Ακόμα μπορεί να περιλαμβάνει και λογαριασμούς που παρέχουν στατιστικά στοιχεία και άλλες πληροφορίες.
- iv) Μέρος τέταρτο: Οικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνουν τον ισολογισμό τέλους χρήσεως, το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, το λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης και το προσάρτημα επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως. Επίσης στο μέρος αυτό περιλαμβάνονται και οι αριθμοδείκτες. ν) Μέρος πέμπτο: Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως (Λογιστική του Κόστους).

### 4) Ανάλυση του περιεχομένου των ομάδων των λογαριασμών

- ι) Οι ομάδες των λογαριασμών του Ενεργητικού.  
Οι τρεις πρώτες ομάδες περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ενεργητικού.  
Ομάδα 1 - πάγιο ενεργητικό, περιλαμβάνει όλα τα πάγια στοιχεία που μπορεί να έχει στην κυριότητα της μια επιχείρηση Ομάδα 2 - Αποθέματα, περιλαμβάνει όλα τα αποθέματα που μπορεί να έχει μια επιχείρηση όπως εμπορεύματα, ημιτελή προϊόντα, αναλώσιμα υλικά, είδη συσκευασίας κ.λ.π. Ομάδα 3 - Απαιτήσεις και

διαθέσιμα, περιλαμβάνει όλες τις μορφές απαιτήσεων που μπορεί να έχει μια επιχείρηση όπως επίσης και τα διαθέσιμα π.χ. Ταμείο

ii) Οι ομάδες των λογαριασμών του Παθητικού

Οι ομάδες 4 και 5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του Παθητικού.

Ομάδα 4 - Καθαρή θέση, Προβλέψεις, Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, η ομάδα αυτή όπως προδίδει ο τίτλος της περιλαμβάνει τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους αλλά και προς τους εταίρους ή μετόχους κ.λ.π. όπως επίσης και τις προβλέψεις.

Ομάδα 5 - Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, περιλαμβάνει όλες τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που μπορεί να έχει μια επιχείρηση όπως π.χ. αποδοχές προσωπικού

iii) Οι ομάδες των λογαριασμών Εκμεταλλεύσεως.

Οι ομάδες 6 και 7 αποτελούν τους λογαριασμούς εκμεταλλεύσεως. Ομάδα 6 - Οργανικά έξοδα κατ' είδος, περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που βαρύνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως στην οποία γίνονται, όπως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, παροχές τρίτων, φόροι -τέλη κ.λ.π.

Ομάδα 7 - Οργανικά έσοδα κατ' είδος, περιλαμβάνει όλα τα έσοδα που βελτιώνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως μέσα στην οποία πραγματοποιούνται, όπως έσοδα από πωλήσεις, έσοδα κεφαλαίων, έσοδα παρεπόμενων ασχολιών κ.λ.π.

iv) Η ομάδα των λογαριασμών αποτελεσμάτων Η ομάδα 8 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων. Ομάδα 8 - Λογαριασμοί αποτελεσμάτων, όλοι οι λογαριασμοί που οδηγούν στο αποτέλεσμα της χρήσης περιλαμβάνονται σ' αυτήν την ομάδα, όπως έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, γενική εκμετάλλευση κ.λ.π.

v) Η ομάδα των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής Η ομάδα 9 συγκεντρώνει όλους τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής. Ομάδα 9 - Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς που οδηγούν στον υπολογισμό του κόστους των προϊόντων όπως, Κέντρα κόστους, Διάμεσοι αντικριζόμενοι λογαριασμοί κ.λ.π.

vi) Η ομάδα των λογαριασμών τάξεως Η ομάδα 10 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξεως Ομάδα 10 - Λογαριασμοί τάξεως, είναι λογαριασμοί που λειτουργούν ανά ζεύγη. Υποχρεωτικά (δηλ. δεν μπορεί να γίνει εγγραφή με λογαριασμούς τάξεως και με λογαριασμός Γενικής ή Αναλυτικής λογιστικής) και παρακολουθούν αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, εγγυήσεις κ.λ.π.

### **Έννοια του αποτελέσματος**

Το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε η επιχείρηση σε μια χρονική περίοδο είναι ίσο με τη μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατά την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχειρήσεως. Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί σε:

α) Ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνονται υπόψη οι αξίες όχι μόνον των υλικών στοιχείων, αλλά και των άυλων στοιχείων που δημιουργεί με τη δράση της η επιχείρηση, π.χ. του goodwill, των εμπορικών διασυνδέσεων, του εργατικού δυναμικού. Ένας τέτοιος, όμως, υπολογισμός

του αποτελέσματος ανατρέπει «εκ βάθρων» τις λογιστικές παραδοχές και περικλείει υποκειμενικές εκτιμήσεις και υπολογισμούς, που δεν παρέχουν εχέγγυα αντικειμενικότητας.<sup>1</sup>

β) 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. Δεν λαμβάνονται, συνεπώς, υπόψη τα άυλα στοιχεία που δημιουργήθηκαν από την δράση της επιχειρήσεως και τα οποία δεν είναι γραμμένα στα λογιστικά της βιβλία. Έτσι, η αντίληψη αυτή, σε σχέση με την προηγούμενη, είναι περισσότερο αντικειμενική, αφού δε συνυπολογίζονται τα δημιουργούμενα από την επιχείρηση άυλα στοιχεία και τα σχετικά προβλήματα επικεντρώνονται μόνο στην εκτίμηση της αξίας των γραμμένων στα βιβλία περιουσιακών στοιχείων.

### **Διακρίσεις των αποτελεσμάτων**

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

- Οργανικά ή αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, που είναι η διαφορά μεταξύ οργανικών εσόδων και οργανικών εξόδων της χρήσεως,

- Έκτακτα αποτελέσματα, που είναι η διαφορά μεταξύ έκτακτων εσόδων και έκτακτων εξόδων,

- Λογιστικά αποτελέσματα, που είναι, όπως είπαμε, αυτά που προκύπτουν από τη σύγκριση εσόδων- εξόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές, στα οποία περιλαμβάνονται τόσο τα οργανικά όσο και τα έκτακτα αποτελέσματα.

- Φορολογικά αποτελέσματα που είναι, αυτά που προκύπτουν από τη σύγκριση των εσόδων και εξόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.

Ανάλογα με την τύχη των κερδών, δηλαδή ανάλογα με το αν διανέμονται ή αποθεματοποιούνται, τα κέρδη διακρίνονται σε :

- Διανεμόμενα κέρδη, που είναι τα κέρδη που διανέμονται από την εταιρία στους μετόχους, κατόχους ιδρυτικών τίτλων, μέλη Δ.Σ., το προσωπικό της εταιρίας κ.ά., δηλαδή είναι τα κέρδη που εξέρχονται από το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Τα διανεμόμενα κέρδη προέρχονται βασικά από τα κέρδη της χρήσεως και το υπόλοιπο κερδών (εις νέο) προηγούμενων χρήσεων, δυνατό όμως να προέρχονται και από αποθεματικά που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις με νέες με τα οποία είναι δεκτικά διανομής

- Μη διανεμόμενα κέρδη που είναι εκείνα που δεν διανέμονται αλλά αποθεματοποιούνται παρακρατούμενα από την εταιρεία με μορφή αποθεματικών η κερδών εις νέο

### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΟΜΑΔΑ 8η)**

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

αποσβέσεων πάγιων στοιχείων καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελέσματα χρήσης.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης, με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών.

Η κάθε επιχείρηση έχει τη δυνατότητα, αντί να αναπτύξει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των 81 έως και 85, να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων ή εσόδων κατ' είδος υποχρεωτικά εμφανίζονται σαν αναλυτικοί των περιληπτικών, κατά προορισμό, λογαριασμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των 81-85 πρωτοβάθμιων

Σε περίπτωση που η επιχείρηση προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαίο η τριμηνιαίο) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις η χρονική εναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων γίνεται, είτε με απευθείας χρεοπίστωση των οικείων αποτελεσματικών λογαριασμών είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99)

### **Περιεχόμενο της Ομάδας 8**

Η 8η Ομάδα περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

- (α) Αποτελεσματικούς λογαριασμούς ουσίας με τους οποίους παρακολουθούνται:
- Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και οι έκτακτες ζημίες (λογαριασμός 81).
  - Τα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 82).
  - Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 83).
  - Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 84).
  - Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (λογαριασμός 85).
- (β) Αποτελεσματικούς λογαριασμούς συνθέσεως, με τους οποίους προσδιορίζονται:
- Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως -ολικά και μικτά- (λογαριασμοί 80.00 και 80.01).
  - Τα οργανικά έξοδα και έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων (λογαριασμοί 80.02 και 80.03).
  - Τα τελικά ολικά αποτελέσματα της χρήσεως και της διαθέσεως αυτών (λογαριασμοί 86 και 88).
  - Μολονότι δεν προβλέπεται στο Ε.Γ.Λ.Σ είναι δυνατό να δημιουργήσουμε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στην περιοχή 80.90-80.99 με τη χρησιμοποίηση των οποίων να προσδιορίζουμε:
    - Βραχύχρονα (μηνιαία, τριμηνιαία, κ.λπ.) αποτελέσματα.
    - Κλαδικά αποτελέσματα.
- (γ) Το λογαριασμό (ελέγχου) «Ισολογισμός», ο οποίος χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της επόμενης (νέας) χρήσεως.



Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

- 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
- 81 ΕΤΑΚΤΑ 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 ΧΡΗΣΗΣ
- 87 .....
- 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
- 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Αναλυτικότερα η ομάδα 8 αποτελείται από τους εξής κύριους δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς

<u>80.00</u>	> <u>Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως</u>
<u>80.01</u>	> <u>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως</u>
<u>80.02</u>	> <u>Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων</u>
<u>80.02.00</u>	> <u>Εξοδα διοικητικής λειτουργίας</u>
<u>80.02.01</u>	> <u>Εξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως</u>
<u>80.02.02</u>	> <u>Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως</u>
<u>80.02.03</u>	> <u>Εξοδα λειτ. παραγωγής μη κοστ/θέντα(κόστος υποαπασχολ.-αδράνειας)(Γν.46/89)</u>
<u>80.02.04</u>	> <u>Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων</u>
<u>80.02.05</u>	> <u>Εξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων</u>
<u>80.02.06</u>	> <u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>
<u>80.03</u>	> <u>Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων</u>
<u>80.03.00</u>	> <u>Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως</u>

80.03.01	> <u>Έσοδα συμμετοχών</u>
80.03.02	> <u>Έσοδα χρεογράφων</u>
80.03.03	> <u>Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων</u>
80.03.04	> <u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u>
81.00	> <u>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</u>
81.00.00	> <u>Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις</u>
81.00.01	> <u>Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων</u>
81.00.02	> <u>Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών</u>
81.00.03	> <u>Κλοπές - Υπεξαιρέσεις</u>
81.00.04	> <u>Συναλλαγματικές διαφορές</u>
81.00.05	> <u>Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς (Γνωμ.44/1129/89)</u>
81.00.99	> <u>Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα</u>
81.01	> <u>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</u>
81.01.02	> <u>Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών</u>
81.01.04	> <u>Συναλλαγματικές διαφορές</u>
81.01.05	> <u>Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων</u>
81.02	> <u>Έκτακτες ζημίες</u>
81.02.00	> <u>Ζημίες από εκποίηση ακινήτου</u>
81.02.01	> <u>Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων</u>
81.02.02	> <u>Ζημίες από εκποίηση μηχ/των-τεχν. εγκαταστάσεων-λοιπού μηχαν/κού εξοπλισμού</u>
81.02.03	> <u>Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων</u>
81.02.04	> <u>Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού</u>
81.02.05	> <u>Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων</u>

81.02.06	> Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
81.02.07	> Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)
81.02.08	> Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Γνωμ. 217/2177/1994)
81.02.10	> Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)
81.03	> Εκτακτα κέρδη
81.03.00	> Κέρδη από εκποίηση ακινήτου
81.03.01	> Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
81.03.02	> Κέρδη από κποίηση μηχ/των-τεχν. εγκαταστάσεων-λοιπού μηχαν/κού εξοπλισμού
81.03.03	> Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
81.03.04	> Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
81.03.05	> Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
81.03.07	> Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων
82.00	> Εξόδα προηγούμενων χρήσεων
82.00.00	> Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
82.00.01	> Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
82.00.02	> Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
82.00.03	> Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
82.00.04	> Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)
82.00.05	> Οριστικοποιημένοι επίδικτοι Φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)
82.00.06	> Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων
82.00.07	> Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
82.00.08	> Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)
82.00.09	> Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)

<u>82.00.10</u>	> <u>Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)</u>
<u>82.00.60</u>	> <u>Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία</u>
<u>82.00.61</u>	> <u>Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)</u>
<u>82.00.62</u>	> <u>Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)</u>
<u>82.00.63</u>	> <u>Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)</u>
<u>82.00.64</u>	> <u>Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)</u>
<u>82.01</u>	> <u>Εξόδα προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>82.01.00</u>	> <u>Επιχορηγήσεις πωλήσεων</u>
<u>82.01.01</u>	> <u>Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων</u>
<u>82.01.02</u>	> <u>Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών</u>
<u>82.01.03</u>	> <u>Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων</u>
<u>82.01.04</u>	> <u>Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισ/τος)</u>
<u>82.01.07</u>	> <u>Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)</u>
<u>82.01.08</u>	> <u>Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)</u>
<u>82.01.09</u>	> <u>Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)</u>
<u>82.01.10</u>	> <u>Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)</u>
<u>83.10</u>	> <u>Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων</u>
<u>83.11</u>	> <u>Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις</u>

<u>83.12</u>	> <u>Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα</u>
<u>83.13</u>	> <u>Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>83.98</u>	> <u>Λοιπές έκτακτες προβλέψεις</u>
<u>84.00</u>	> <u>Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>84.00.00</u>	> <u>Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</u>
<u>84.00.01</u>	> <u>Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων</u>
<u>84.00.10</u>	> <u>Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων</u>
<u>84.00.11</u>	> <u>Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις</u>
<u>84.00.12</u>	> <u>Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα</u>
<u>84.00.13</u>	> <u>Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>84.01</u>	> <u>Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων για έκτακτ. κινδύνους</u>
<u>84.01.12</u>	> <u>Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα</u>
<u>84.01.13</u>	> <u>Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>84.91</u>	> <u>Έσοδα από χρησιμοπ. προβλ. πρ. χρήσεων για κάλυψη εξόδων εκμ/σεως(Γν.91/92)</u>
<u>84.91.00</u>	> <u>Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</u>
<u>84.91.09</u>	> <u>Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.00</u>	> <u>Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων</u>
<u>85.00.01</u>	> <u>Αποσβέσεις Ορυχείων</u>
<u>85.00.02</u>	> <u>Αποσβέσεις Μεταλλείων</u>
<u>85.00.03</u>	> <u>Αποσβέσεις Λατομείων</u>
<u>85.00.05</u>	> <u>Αποσβέσεις Φυτειών</u>

<u>85.00.06</u>	> <u>Αποσβέσεις Δασών</u>
<u>85.00.11</u>	> <u>Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.00.12</u>	> <u>Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.00.13</u>	> <u>Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.00.15</u>	> <u>Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.00.16</u>	> <u>Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.01</u>	> <u>Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων</u>
<u>85.01.00</u>	> <u>Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων</u>
<u>85.01.01</u>	> <u>Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών</u>
<u>85.01.02</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων</u>
<u>85.01.03</u>	> <u>Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων</u>
<u>85.01.07</u>	> <u>Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων</u>
<u>85.01.08</u>	> <u>Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων</u>
<u>85.01.09</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων</u>
<u>85.01.10</u>	> <u>Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων</u>
<u>85.01.14</u>	> <u>Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.01.15</u>	> <u>Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.01.16</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.01.17</u>	> <u>Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.01.21</u>	> <u>Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ/σεως</u>
<u>85.01.22</u>	> <u>Αποσβέσεις τεχν. έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα 3ων εκτός εκμ/σεως</u>
<u>85.01.23</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός</u>

	εκμεταλλεύσεως
85.01.24	> <u>Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02	> <u>Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχν. εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού</u>
85.02.00	> <u>Αποσβέσεις μηχανημάτων</u>
85.02.01	> <u>Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων</u>
85.02.02	> <u>Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός</u>
85.02.03	> <u>Αποσβέσεις εργαλείων</u>
85.02.04	> <u>Αποσβέσεις καλουπιών ιδιοσυσκευών</u>
85.02.05	> <u>Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων</u>
85.02.06	> <u>Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού</u>
85.02.07	> <u>Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων</u>
85.02.08	> <u>Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων</u>
85.02.09	> <u>Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων</u>
85.02.10	> <u>Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.11	> <u>Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.12	> <u>Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.13	> <u>Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.14	> <u>Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.15	> <u>Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.16	> <u>Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.17	> <u>Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
85.02.18	> <u>Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>

<u>85.02.19</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ/σεως</u>
<u>85.03</u>	> <u>Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων</u>
<u>85.03.00</u>	> <u>Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων</u>
<u>85.03.01</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων</u>
<u>85.03.02</u>	> <u>Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως</u>
<u>85.03.03</u>	> <u>Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων</u>
<u>85.03.04</u>	> <u>Αποσβέσεις πλωτών μέσων</u>
<u>85.03.05</u>	> <u>Αποσβέσεις εναερίων μέσων</u>
<u>85.03.06</u>	> <u>Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών</u>
<u>85.03.09</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς</u>
<u>85.03.10</u>	> <u>Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.03.11</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.03.12</u>	> <u>Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών -Ρυμουλκών- Ειδικής χρήσεως εκτός εκμ/σεως</u>
<u>85.03.13</u>	> <u>Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.03.14</u>	> <u>Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.03.15</u>	> <u>Αποσβέσεις εναερίων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.03.16</u>	> <u>Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.03.19</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04</u>	> <u>Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού</u>
<u>85.04.00</u>	> <u>Αποσβέσεις επίπλων</u>
<u>85.04.01</u>	> <u>Αποσβέσεις σκευών</u>
<u>85.04.02</u>	> <u>Αποσβέσεις μηχανών γραφείων</u>



<u>85.04.03</u>	> <u>Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων</u>
<u>85.04.04</u>	> <u>Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς</u>
<u>85.04.05</u>	> <u>Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων</u>
<u>85.04.06</u>	> <u>Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση</u>
<u>85.04.08</u>	> <u>Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών</u>
<u>85.04.09</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού</u>
<u>85.04.10</u>	> <u>Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04.11</u>	> <u>Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04.12</u>	> <u>Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04.13</u>	> <u>Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμ/σεως</u>
<u>85.04.14</u>	> <u>Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04.15</u>	> <u>Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04.16</u>	> <u>Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04.18</u>	> <u>Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.04.19</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
<u>85.05</u>	> <u>Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως</u>
<u>85.05.00</u>	> <u>Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως</u>
<u>85.05.01</u>	> <u>Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας</u>
<u>85.05.02</u>	> <u>Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων</u>
<u>85.05.03</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων</u>
<u>85.05.04</u>	> <u>Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων</u>
<u>85.05.05</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων</u>

<u>85.05.10</u>	> <u>Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως</u>
<u>85.05.11</u>	> <u>Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων</u>
<u>85.05.12</u>	> <u>Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών</u>
<u>85.05.13</u>	> <u>Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων</u>
<u>85.05.14</u>	> <u>Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων</u>
<u>85.05.16</u>	> <u>Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών</u>
<u>85.05.17</u>	> <u>Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως</u>
<u>85.05.18</u>	> <u>Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου</u>
<u>85.05.19</u>	> <u>Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως</u>
<u>86.00</u>	> <u>Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u>
<u>86.00.00</u>	> <u>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως</u>
<u>86.00.01</u>	> <u>Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως</u>
<u>86.00.02</u>	> <u>Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</u>
<u>86.00.03</u>	> <u>Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως</u>
<u>86.00.04</u>	> <u>Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως</u>
<u>86.00.05</u>	> <u>Έξοδα λειτ. παραγωγής μη κοστ/θέντα(κόστος υποαπασχολ.-αδράνειας)(Γν.46/89</u>
<u>86.01</u>	> <u>Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα</u>
<u>86.01.00</u>	> <u>Έσοδα συμμετοχών</u>
<u>86.01.01</u>	> <u>Έσοδα χρεογράφων</u>
<u>86.01.02</u>	> <u>Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων</u>
<u>86.01.03</u>	> <u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u>
<u>86.01.07</u>	> <u>Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων</u>
<u>86.01.08</u>	> <u>Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων</u>
<u>86.01.09</u>	> <u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>

<u>86.02</u>	> <u>Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα</u>
<u>86.02.00</u>	> <u>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</u>
<u>86.02.01</u>	> <u>Έκτακτα κέρδη</u>
<u>86.02.02</u>	> <u>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>86.02.03</u>	> <u>Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>86.02.07</u>	> <u>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</u>
<u>86.02.08</u>	> <u>Έκτακτες ζημίες</u>
<u>86.02.09</u>	> <u>Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</u>
<u>86.02.10</u>	> <u>Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους</u>
<u>86.03</u>	> <u>Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων</u>
<u>86.03.00</u>	> <u>Εδαφικών εκτάσεων</u>
<u>86.03.01</u>	> <u>Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων</u>
<u>86.03.02</u>	> <u>Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού</u>
<u>86.03.03</u>	> <u>Μεταφορικών μέσων</u>
<u>86.03.04</u>	> <u>Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού</u>
<u>86.03.05</u>	> <u>Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως</u>
<u>86.99</u>	> <u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>
<u>88.00</u>	> <u>Καθαρά κέρδη χρήσεως</u>
<u>88.01</u>	> <u>Ζημίες χρήσεως</u>
<u>88.02</u>	> <u>Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως</u>
<u>88.03</u>	> <u>Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη</u>
<u>88.04</u>	> <u>Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη</u>
<u>88.07</u>	> <u>Λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση</u>
<u>88.08</u>	> <u>Φόρος εισοδήματος</u>
<u>88.09</u>	> <u>Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό σύστημα φόροι</u>

<u>88.98</u>	> <u>Ζημίες εις νέο</u>
<u>88.99</u>	> <u>Κέρδη προς διάθεση</u>
<u>89.00</u>	> <u>Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως</u>
<u>89.01</u>	> <u>Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως</u>

*Αμέσως παρακάτω γίνεται ανάλυση των λογαριασμών της ομάδας 8*

### **80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

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

Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσης», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών 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.

Ο λογαριασμός 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» 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 (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Στο λογαριασμό 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης», στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογαριασμός 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας» ο οποίος μεταφέρεται απευθείας στο λογ. 88.09), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπα τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσης, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

**Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής**

Χρεώνεται ο λογ. 80.00:

- • 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 υπολογαριασμών του λογαριασμού 29, 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 υπολογαριασμών του λογ. 29, κατά περίπτωση.
- • με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των υπολογαριασμών του λογ. 69, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- • κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

Πιστώνεται ο λογ. 80.00:

- • με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των υπολογαριασμών του λογ. 79, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- • με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των λογ/σμών 20-28 ή των υπολογαριασμών του λογ. 29, κατά περίπτωση.
- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

## 80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

ΧΡΕΩΣΗΠΙΣΤΩΣΗ

ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΟΜΑΔΑΣ 2	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΟΜΑΔΑ 7
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	73 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ	74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ
ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΟΜΑΔΑΣ 2
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 2	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ	22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΟΜΑΔΑ 6	26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
65 ΤΟΚΟΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ	
68 ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
(ΚΕΡΔΗ)ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	(ΖΗΜΙΕΣ)ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.00

Έστω σε επιχείρηση "χ", οι λογαριασμοί με τους οποίους προσδιορίζονται τα οργανικά αποτελέσματα (δηλ. των ομάδων 2,6 και 7) έχουν σε ΕΥΡΩ.: 20.εμπορεύματα (Αρχ. Απόθεμα 400.000,00,Αγορές χρήσεως 700.000,00), 60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 200.000,00 , 62. Παροχές τρίτων 25.000,00 , 64. Διάφορα έξοδα 60.000,00 65. Τόκοι και Συναφή έξοδα 20.000,00 , 70. Πωλήσεις εμπορευμάτων 900.000,00 και 76. Έσοδα κεφαλαίων 200.000,00.

Η απογραφή έδειξε ότι τα μένοντα εμπορεύματα είναι 500.000,00.

Οι εγγραφές προσδιορισμού των οργανικών αποτελεσμάτων θα είναι:

80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.400.000,00
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλ.	1.400.000,00	
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.100.000,00
20.00Αρχικό Απόθεμα	400.000,00	
20.01Αγορές Χρήσεως	700.000,00	
60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠ.		200.000,00
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		20.000,00
64.ΔΙΑΦΟΡΑΕΞΟΔΑ		60.000,00
65.ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ.		20.000,00
Μεταφορά οργανικών εξόδων, αρχικών αποθεμάτων και αγορών.		
70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		900.000,00
76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		300.000,00
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		300.000,00
20.00 Εμπορεύματα τελικής απογραφής	300.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.500.000,00
80.00 Λογ.Γενικής Εκμετ.	1.500.000,00	

Μεταφορά οργανικών εσόδων και τελικών αποθεμάτων.

### 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ

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

Στο λογαριασμό 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές), από το λογαριασμό 80.00 *Λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης*. Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 *Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης* μεταφέρονται με πίστωση του λογαριασμού 80.01 στη χρέωση του λογαριασμού 80.02 *Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων* τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης, τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης, οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα, καθώς και τα ποσά που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 64.10 *Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων*, 64.11 *Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων* 64.12 *Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων* και το τυχόν κόστος αδρανείας. Από τον ίδιο λογαριασμό (80.01 *Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης*) μεταφέρονται με χρέωση του λογαριασμού 80.01 στην πίστωση του λογαριασμού 80.03 *Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων* 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. Τέτοια είναι τα ποσά που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς 74 *Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων*, 75 *Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών*, 78.05 *Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως*, 76.00 *Έσοδα συμμετοχών* 76.01 *Έσοδα χρεογράφων*, 76.04 *Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων* και 76.02 *Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων* - 76.98 *Λοιπά έσοδα κεφαλαίων* πλην του λογαριασμού 76.04 *Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων* και .

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεώσεις και πιστώσεις του ο λογαριασμός 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης με το υπόλοιπο του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύφος των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).



Έξοδα 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 έξοδα αυτά προκύπτουν όταν γίνεται η κοστολόγηση και χαρακτηρίζονται ως «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» και «έξοδα λειτουργίας διάθεσης» καθώς και τα έξοδα κατ' είδος που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς 64.10 «έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων», 64.11 «διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων», 64.12 «διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» και 65 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα».

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 εξόδων εκμεταλλεύσεως* τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, από το λογαριασμό 76.00 *Έσοδα συμμετοχών* τα έσοδα συμμετοχών, από το λογαριασμό 76.01 τα έσοδα χρεογράφων, από το λογαριασμό 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 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται ο λογ. 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

- • Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- • Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση του λογαριασμού 80.03.
- • Κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογ. 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)».

II. Πιστώνεται ο λογ. 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

- • Κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- • Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση του λογαριασμού 80.02.

- • Κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00. «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)».

### 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ)
80.03 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
86.00.00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ	86.00.00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΖΗΜΙΕΣ

Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.01

Έστω ότι επιχείρηση "χ" μετά από μεταφορά των ομάδων 2,6 και 7 είχε καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης (υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00) 300.000,00 ευρώ.

Κατά το τέλος της χρήσης γίνεται η εγγραφή:

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		100.000,00
80.00 Καθαρά κέρδη γενικής εκμ/σης	100.000,00	
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		100.000,00
80.01 Μικτά αποτελ. Εκμ/σης	100.000,00	

Μεταφορά των καθαρών κερδών στα μικτά αποτελέσματα.

### 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ο λογαριασμός 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Ο λογαριασμός 80.02 στην αρχή χρεώνεται με το συνολικό ποσό που αποτελείται από έξοδα διοικητικής λειτουργίας χρέωση του 80.02.00 'Εξοδα διοικητικής λειτουργίας', ερευνών χρέωση του 80.02.01 'Εξοδα λειτουργίας ερευνών – αναπτύξεως', διάθεσης χρέωση του 80.02.02 'Εξοδα

λειτουργίας διαθέσεως , χρεωστικών τόκων χρέωση του 80.02.06 *Χρεωστική τόκοι και συναφή έξοδα*, κόστους αδρανείας καθώς και με τα ποσά που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς 64.10 «έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων», 64.11 «διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων» και 64.12 «διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 80.01 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης». Στη συνέχεια, πιστώνεται ο λογαριασμός 80.02 για να εξισωθεί και χρεώνονται οι λογαριασμοί 86.00.02 *Έξοδα διοικητικής λειτουργίας* , 86.00.03 *Έξοδα λειτουργίας ερευνών – αναπτύξεως* , 86.00.04 *Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως* , 86.01.07 *Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων* , 86.01.08 *Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων* 86.01.09 *Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα, ανάλογα.*

## 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

### ΧΡΕΩΣΗ

### ΠΙΣΤΩΣΗ

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Χρέωση με έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων)	86.00.02 ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 86.00.03 ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ 86.00.04 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ 86.01.07 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ 86.01.08 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ 86.01.09 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
---	--

Παράδειγμα λειτουργίας του 80.02

Από το φύλλο μερισμού της επιχείρησης ' x" προκύπτουν τα εξής: "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" 400.000, "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" 600.000, και "χρηματοοικονομικά έξοδα" 200.000 .

Κατά το τέλος χρήσης θα γίνει η εγγραφή:

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	300.000,00
80.02 Έξοδα μη προσδιορ. των Μ.Α	
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	80.000,00
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	200.000,00

80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	20.000,00	
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		300.000,00
80.01 Μικτά αποτελέσματα	300.000,00	

Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων.

### 80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ο λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται.

Ο λογαριασμός 80.03 στην αρχή πιστώνεται με το σύνολο των ποσών που περιέχονται στους λογαριασμούς 74 *Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων*, 75 *Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών*, 78.05 *Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης*, 76.00 *Έσοδα συμμετοχών*, 76.04 *Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων* και 76.02 *Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων* - 76.98 *Λοιπά έσοδα κεφαλαίων* πλην του 76.04 *Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων* με χρέωση του λογαριασμού 80.01 *Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης* με τα ίδια ποσά. Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογαριασμός 80.03 για να εξισωθεί με πίστωση του λογαριασμού 86.00.01 *Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης*, 86.01.00 *Έσοδα συμμετοχών*, 86.01.01 *Έσοδα χρεογράφων*, 86.01.02 *Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων* και 86.01.03 *Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα*, ανάλογα.

### 80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
86.00.01 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (πίστωση με έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων)
86.01.00 ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	
86.01.01 ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	
86.01.02 ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	
86.01.03 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	

Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.03

Έστω ότι η επιχείρηση " x " έχει υπόλοιπο του λογαριασμού έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων και συγκεκριμένα Πιστωτικούς τόκους 80.000,00.

Κατά το τέλος χρήσης θα γίνει η εγγραφή:

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		80.000
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	80.000	
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		80.000
80.03 Έσοδα μη προσδ. των μικτών αποτελ.	80.000	
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συν. Έσοδα	80.000	

### **81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

#### Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 81

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

Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει και κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων και αποτελεσμάτων. Η επιχείρηση έχει την δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, όποτε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμού 81.00.99, 81.01.99, 81.02.99, και 81.03.99

Ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της επιχειρήσεως, όπως π.χ. τα έσοδα από εκποίηση ενσώματων ή ασώματων πάγιων στοιχείων και τα έσοδα από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Στην κατηγορία των ανόργανων εσόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έσοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και τις δευτερεύουσες δραστηριότητες της επιχειρήσεως, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά,

όπως π.χ. οι καταπτώσεις εγγυήσεων ή ποινικών ρητρών υπέρ της επιχειρήσεως.

Ανόργανα έξοδα είναι εκείνα που δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δεν συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως. Αυτά τα έξοδα συνδέονται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες, όπως π.χ. από αγορά λαχείου από βιομηχανική επιχείρηση ή από ευκαιριακή αγορά ακινήτου με σκοπό την άμεση πώληση του.

Στην κατηγορία των ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έξοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και ενδεχόμενα τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η επιχείρηση, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (περίπτωση ανώμαλου κόστους, δηλαδή του κόστους που δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται).

Γίνεται δεκτό ότι ο πίνακας του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» αποκτά μεγαλύτερη χρησιμότητα, όταν τα αποτελέσματα από γεγονότα και συναλλαγές, που δεν επαναλαμβάνονται συχνά και είναι ασυνήθους φύσεως, διαχωρίζονται από τα αποτελέσματα που προέρχονται από συνεχιζόμενες, κανονικές και τυπικές εργασίες της επιχειρήσεως. Τα έκτακτα έσοδα και έξοδα και τα έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη και ζημίες) προέρχονται από γεγονότα και συναλλαγές ασυνήθους φύσεως και τα οποία γεγονότα και συναλλαγές δεν επαναλαμβάνονται συχνά. Πρέπει, συνεπώς, να συντρέχουν και τα δύο παρακάτω κριτήρια για να χαρακτηριστεί ένα ποσό εξόδου ή ζημίας ή ένα ποσό εσόδου ή κέρδους ως έκτακτο:

(α) Ασυνήθης φύση: το γεγονός ότι η συναλλαγή που έλαβε χώρα πρέπει να είναι σε μεγάλο βαθμό ασυνήθους φύσεως και να ανήκουν σε ένα τύπο σαφώς άσχετο ή μόνο συμπωματικά σχετικό με τις κανονικές και τυπικές δραστηριότητες της επιχειρήσεως, λαμβάνοντας υπόψη το περιβάλλον μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται και λειτουργεί η επιχείρηση.

(β) Όχι συχνή επανάληψη: το γεγονός ή η συναλλαγή που έλαβε χώρα πρέπει να ανήκουν σε ένα τύπο που δεν είναι δυνατό λογικά να αναμένεται ότι θα επαναληφθεί στο προβλεπόμενο μέλλον, λαμβάνοντας υπόψη το περιβάλλον μέσα στο οποίο λειτουργεί η επιχείρηση

Με γνώμονα τα δύο παραπάνω βασικά χαρακτηριστικά των ανόργανων αποτελεσμάτων, δεν πρέπει να χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ορισμένα κέρδη ή ζημίες που είναι συνήθους φύσεως και δυνατό να αναμένεται η επανάληψή τους σαν επακόλουθο των συνήθων και συνεχιζόμενων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Τέτοια αποτελέσματα, για παράδειγμα, είναι:

- (α) Οι διαφορές από υποτίμηση ή διαγραφή απαιτήσεων, αποθεμάτων, εξοπλισμού εκμισθωμένου σε άλλους, δαπάνες ερευνών και αναπτύξεως πολυετούς αποσβέσεως ή δαπάνες για απόκτηση άλλων άυλων πάγιων στοιχείων.
- (β) Τα κέρδη και οι ζημίες από συνάλλαγμα ή από μετατροπή ξένου συναλλάγματος σε εγχώριο νόμισμα και οι διαφορές από την αποτίμηση συναλλάγματος.
- (γ) Τα κέρδη ή οι ζημίες από διάθεση ενός κλάδου μιας επιχειρήσεως.
- (δ) Τα κέρδη ή οι ζημίες από την πώληση ή εγκατάλειψη ενσώματων πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.
- (ε) Οι επιπτώσεις από μια απεργία σε βάρος της επιχειρήσεως ή από απεργίες σε βάρος των ανταγωνιστών ή των βασικών προμηθευτών της επιχειρήσεως.
- (στ) Οι διαφορές από προσαρμογή των πραγματοποιημένων αποτελεσμάτων από μακροχρόνιες συμβάσεις.

Επισημαίνεται ότι σπάνια μπορεί να συμβεί ένα γεγονός ή μια συναλλαγή των παραπάνω περιπτώσεων να συγκεντρώνει και τις δύο προϋποθέσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω και, ως εκ τούτου, να δώσει αφορμή χαρακτηρισμού των σχετικών αποτελεσμάτων ως εκτάκτων.

Στις περιπτώσεις αυτές τα κέρδη ή οι ζημίες πρέπει να χαρακτηρίζονται έκτακτα αποτελέσματα αν είναι το άμεσο αποτέλεσμα ενός σοβαρού ατυχήματος (όπως είναι ο σεισμός), μιας απαλλοτριώσεως ή μιας απαγορεύσεως με βάση νόμο που ψηφίστηκε πρόσφατα. Εντούτοις, οποιοδήποτε τμήμα τέτοιων ζημιών, το οποίο θα μπορούσε να προκύψει από μια εκτίμηση της αξίας στοιχείων του ενεργητικού με βάση τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα δεν πρέπει να χαρακτηρίζεται έκτακτη ζημία.

Τέλος, σημειώνεται ότι οι επιπτώσεις από ένα έκτακτο γεγονός ή συναλλαγή πρέπει να εμφανίζονται χωριστά στην κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως μόνο αν είναι σημαντικές σε σχέση με το αποτέλεσμα πριν από τα έκτακτα αποτελέσματα ή σε σχέση με την τάση των ετήσιων κερδών πριν από τα έκτακτα αποτελέσματα ή είναι σημαντικές με βάση άλλα κατάλληλα κριτήρια. Για την εκτίμηση της σημαντικότητας, η επίπτωση κάθε έκτακτου γεγονότος ή συναλλαγής πρέπει να εξετάζεται χωριστά και να μην εξετάζονται αθροιστικά οι επιπτώσεις από πολλά γεγονότα ή συναλλαγές. Εντούτοις, οι επιπτώσεις από μια σειρά σχετικών συναλλαγών που προκύπτουν από ένα μοναδικό, ειδικό και ευπροσδιόριστο γεγονός ή σχέδιο δράσεως, που συγκεντρώνει τις παραπάνω δύο προϋποθέσεις, πρέπει να συναθροίζονται προκειμένου να εκτιμηθεί η σημαντικότητα των επιπτώσεων.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται για έκπτωση όταν καταστούν οριστικά και εκκα-

θαρισμένα, εφόσον συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις που αναπτύσσονται ανεξάρτητα από το εάν η επιχείρηση τα χαρακτηρίζει οργανικά ή ανόργανα. Ομοίως, τα έσοδα χαρακτηρίζονται φορολογητέα, αφορολόγητα, φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ή ως έσοδα από τα οποία παρακρατείτε φόρος εισοδήματος συμψηφίζόμενος με το φόρο εισοδήματος της χρήσεως ανεξάρτητα από το εάν η επιχείρηση τα χαρακτηρίζει οργανικά ή ανόργανα.

## **81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ**

Εδώ καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Αντίθετα, δεν καταχωρούνται τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις αυτά τα έξοδα καταχωρούνται στον 82 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Σχετικά με τους προβλεπόμενους από το Σχέδιο τριτοβάθμιους υποχρεωτικής τηρήσεως λογαριασμούς διευκρινίζονται τα ακολούθως αναπτυσσόμενα:

### **81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις»**

Σ' αυτόν καταχωρούνται τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις που αφορούν τη χρήση και για τα οποία η επιχείρηση δεν άσκησε προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια. Δεν καταχωρούνται Τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις για τα οποία η επιχείρηση προσέφυγε στα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 33.98 «επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου» Τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις που βεβαιώνονται στην διανυόμενη χρήση σε βάρος της επιχειρήσεως, των οποίων αίτια δημιουργίας ανάγονται σε δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων και τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.00. Τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις που αφορούν φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

Τα πρόστιμα και γενικά οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται στην επιχείρηση δεν συνιστούν παραγωγική δαπάνη, γιατί έχουν χαρακτήρα ποινής και, συνεπώς, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. .

Προσαύξηση φόρου (ή πρόσθετος φόρος) είναι η επαύξηση του ποσού του Λόμενου φόρου λόγω παράλειψης υποβολής φορολογικής δηλώσεως ή υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δηλώσεως, καθώς και οι τόκοι υπερημερίας που καταβάλλονται λόγω μη έγκαιρης καταβολής των φόρων στο Δημόσιο Ταμείο.



### **81.00.01 «Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων»**

Εφαρμόζονται αναλογικά τα αμέσως παραπάνω εκτιθέμενα σχετικά με τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις.

Προσαυξήσεις και πρόσθετα τέλη λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών ΙΚΑ δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

### **81.00.02 «Καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών»**

Καταχωρούνται οι καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών(1) που ανάγονται σε δραστηριότητες ή παραλείψεις της χρήσεως. Αν οι δραστηριότητες - παραλείψεις ανάγονται σε προηγούμενες χρήσεις τα σχετικά ποσά καταχωρούνται στο λ/σμό 82.00.02. Οι ποινικές ρήτρες που καταβάλλει η επιχείρηση (σε δανειστές , προμηθευτές κ.λ.π.) για παράβαση συμβατικής υποχρεώσεως, που αναλήφθηκε κατά την ανάπτυξη της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, συνιστά παραγωγική δαπάνη εκπενστέα από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως. Το ποσό που καταβάλλει ο εγγυητής λόγω καταπτώσεως της εγγυήσεως που παρέσχε υπέρ τρίτου, επειδή ο τρίτος δεν ξεπλήρωσε τις σχετικές υποχρεώσεις του, δεν θεωρείται πραγματοποιημένη, διότι το ποσό αυτό αντισταθμίζεται από αντίστοιχη απαίτηση του εγγυητή κατά του πρωτοφειλέτη που δεν ξεπλήρωσε τις υποχρεώσεις του. Είναι όμως ενδεχόμενο να διαγράψει την απαίτηση αυτήν αν αποδεικνύει ότι δεν είναι δυνατή η είσπραξη της.

### **81.00.03 «Κλοπές - υπεξαιρέσεις»**

Εφαρμόζονται ανάλογα τα εκτιθέμενα αμέσως παρακάτω στο λογαριασμό 81.02.08 «ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων».

Η ζημία, που προξενείτε στην επιχείρηση από καταχρήσεις, κλοπές και άλλες αδικοπραξίες, εκπίπτει από τα έσοδα της, εφόσον είναι βεβαία και εκκαθαρισμένη, ώστε να μη γεννάται αμφιβολία περί την ύπαρξη και την έκταση της. Η ζημία όμως δεν θεωρείται πραγματοποιημένη κατά το μέρος που αντισταθμίζεται από απαίτηση της επιχειρήσεως κατά του προσώπου που διέπραξε το αδίκημα. Την απαίτηση όμως αυτή μπορεί η επιχείρηση να διαγράψει ως επισφαλή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, εφόσον αποδεικνύεται ότι δεν είναι δυνατή η είσπραξη της .

**81.00.04 «Συναλλαγματικές διαφορές» (έξοδο)****81.01.04 «Συναλλαγματικές διαφορές» (έσοδο)**

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στα βιβλία σε εγχώριο νόμισμα με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά το χρόνο της συναλλαγής. Έτσι, σε περίπτωση μεταβολής της τιμής του ξένου νομίσματος, προκύπτουν διαφορές μεταξύ της τιμής καταχώρησης της συναλλαγής στα βιβλία και της τρέχουσας τιμής του ξένου νομίσματος:

Κατά το χρόνο εισπράξεως της απαιτήσεως ή εξοφλήσεως της υποχρεώσεως σε ξένο νόμισμα. Τις διαφορές αυτές, χρεωστικές ή πιστωτικές, χαρακτηρίζουμε πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.

Κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων, υποχρεώσεων και διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα στην απογραφή τέλους χρήσεως. Τις διαφορές αυτές χαρακτηρίζουμε μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.

Κατά την αποτίμηση των οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων εξωτερικού, προκειμένου να ενσωματωθούν στις οικονομικές καταστάσεις της έδρας. Και οι συναλλαγματικές διαφορές της κατηγορίας αυτής χαρακτηρίζονται μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.

Οι συναλλαγματικές διαφορές αντιμετωπίζονται από το Ε.ΓΛΣ κατά τον ακόλουθο, συνοπτικά περιγραφόμενο ενταύθα, τρόπο. Σημειώνεται ότι ο τρόπος αυτός έχει υιοθετηθεί και από την κείμενη εμπορική και φορολογική νομοθεσία:

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη απαιτήσεων (μακροπρόθεσμων ή βραχυπρόθεσμων) σε ξένο νόμισμα ή κατά την πληρωμή υποχρεώσεων (μακροπρόθεσμων ή βραχυπρόθεσμων) σε ξένο νόμισμα, (εκτός από τις συναλλαγματικές διαφορές δανείων ή πιστώσεων για πάγια στοιχεία για τις οποίες παρακάτω), θεωρούνται ως πραγματοποιημένες και συνιστούν έκτακτο αποτέλεσμα της χρήσεως μέσα στην οποία έγινε ή είσπραξη της απαιτήσεως ή η εξόφληση της υποχρεώσεως και καταχωρούνται στους ακόλουθους αποτελεσματικούς λογαριασμούς: Αν είναι χρεωστικές, στο λογαριασμό 81.00.04 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα/συναλλαγματικές διαφορές» και. Αν είναι πιστωτικές, στο λογαριασμό 81.01.04 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα/ συναλλαγματικές διαφορές» και εμφανίζονται στο λ/σμό «αποτελέσματα χρήσεως» αντίστοιχα ως «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» ή «έκτακτα και ανόργανα έξοδα».

Εξαίρεση από την παραπάνω ρύθμιση αποτελούν οι συναλλαγματικές διαφορές

που προκύπτουν κατά την εξόφληση μακροπρόθεσμων ή βραχυπρόθεσμων δανείων ή πιστώσεων που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση πάγιων στοιχείων. Οι συναλλαγματικές αυτές διαφορές εγγράφονται στο λογαριασμό του ενεργητικού 16.15 «συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων» και υποβάλλονται σε τμηματική απόσβεση. Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα (μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές). Συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα. Οι συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται απευθείας, οι χρεωστικές στην χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04. Συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση των οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων εξωτερικού.

Για τις συναλλαγματικές αυτές διαφορές ισχύουν τα ακόλουθα:

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή σε ευρώ των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, καθώς και από την μετατροπή των κινητών αξιών, των αποθεμάτων και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων και των εσόδων, αν είναι χρεωστικές καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.04 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα/συναλλαγματικές διαφορές», ενώ αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.01.04 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα/ συναλλαγματικές διαφορές».

#### **81.00.05 «Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς»**

Σ' αυτόν καταχωρείται η αξία των δωριζόμενων αποθεμάτων όταν η αξία αυτή εξέρχεται των συνήθων ορίων και των πλαισίων της κοινωνικής παραστάσεως της επιχειρήσεως. Αντίθετα, όταν η αξία των δωριζόμενων αποθεμάτων βρίσκεται μέσα στα όρια αυτά δεν καταχωρείται στον παρόντα λογαριασμό 81.00.05, αλλά στο λ/σμό των οργανικών εξόδων 64.06.02.

Παράδειγμα λειτουργίας του 81.00

Η επιχείρηση " x " καθυστέρησε να εξοφλήσει το Φ.Μ.Υ και Χ.Μ.Υ, για την καθυστέρηση αυτή πλήρωσε πρόστιμο 3.000,00.

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ /ΤΑ		3.000,00
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
81.00.00 Φορολογ. πρόστιμα και προσαυξ.	3.000,00	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000,00
38.00 Ταμείο	3.000,00	

Πρόστιμο λόγω καθυστέρησης

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

Για την έννοια των έκτακτων και ανόργανων εσόδων κατά το Ε.ΓΛΣ και τις σύγχρονες αντιλήψεις μιλήσαμε πιο πάνω. Ειδικότερα.

#### **81.01.02 «καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών»**

•Στο λογαριασμό 81.01.02 «καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών» καταχωρούνται τα έσοδα που αποκτά η επιχείρηση από τις υπέρ αυτής καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών που είχαν δοθεί σ' αυτήν από τρίτους. Ισχύουν αναλογικά τα όσα εκτίθενται στο λογαριασμό 81.00.02.

#### **81.01.04 «συναλλαγματικές διαφορές»**

Στο λογαριασμό 81.01.04 «συναλλαγματικές διαφορές» καταχωρούνται οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές σύμφωνα με όσα αναπτύσσονται στα σχόλια του λογαριασμού 81.00.04.

#### **81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων»**

Στο λογαριασμό 81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων» καταχωρούνται οι αποσβεσμένες επιχορηγήσεις των πάγιων στοιχείων, οι οποίες αναλογούν στις αποσβέσεις των επενδυτικών αγαθών που έγιναν στη χρήση,

Παράδειγμα λειτουργίας του 81.01.

Στην επιχείρηση " x " προέκυψαν κέρδη 1.000,00 από συναλλαγματικές διαφορές από πελάτη του εξωτερικού.

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.000,00
38.00 Ταμείο	1.000,00	
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ		1.000,00

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές	1.000,00

Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές

### 81.02 «Έκτακτες ζημίες»

Στο λ/σμό αυτόν καταχωρούνται κατά το Ε.Γ.Λ.Σ οι ζημίες που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, ή από ανεπίδεκτους εισπράξεως χρεώστες.

Όπως είναι γνωστό έκτακτη ζημία είναι η αρνητική διαφορά μεταξύ των έκτακτων εσόδων και εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων αυτών. Επειδή όμως τα έκτακτα έξοδα συνήθως δεν αποφέρουν έσοδα, γι' αυτό οι έννοιες του έκτακτου εξόδου και της έκτακτης ζημίας είναι, κατά κανόνα, ισοδύναμες.

Για να αναγνωριστεί μια ζημία προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Η ζημία να έχει πραγματοποιηθεί, δηλαδή να προκύψει οριστικά είτε με την εκποίηση του περιουσιακού στοιχείου, είτε με την απώλεια ή την καταστροφή του, οπότε επιβάλλεται η διαγραφή του από τα βιβλία της επιχειρήσεως.

(β) Η ζημία να είναι οριστική. Οριστική είναι η ζημία που είναι βεβαία ως προς την ύπαρξη της, δηλαδή δεν τελεί υπό αίρεση ή προθεσμία και εκκαθαρισμένη ως προς το ποσό και την έκταση της, δηλαδή, το ποσό αυτής να είναι οριστικό.

(γ) Η ζημία να προέρχεται από πάγια στοιχεία του ενεργητικού. Η ζημία που προέρχεται από πώληση αποθεμάτων περιλαμβάνεται άμεσα στα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως της επιχειρήσεως.

(δ) Τα πάγια στοιχεία από τα οποία προέρχεται η ζημία να ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και όχι σε τρίτους.

(ε) Η ζημία να προέρχεται από εμπορικές πράξεις που αφορούν την ίδια την επιχείρηση.

(στ) Η ζημία να προέρχεται από εμπορική επιχείρηση που τα κέρδη της φορολογούνται στη Α' πηγή. Οι ζημίες που προέρχονται από εμπορικές πράξεις που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο και όχι στη Δ' πηγή (π.χ. τεχνικές επιχειρήσεις) δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

(ζ) Η ζημία να μην προέρχεται από αδικοπραξία, η οποία να συνιστά ποινικό αδίκημα του επιχειρηματία. Αντίθετα, αναγνωρίζεται για έκπτωση η ζημία που προέρχεται από

αδικοπραξία υπαλλήλου της επιχειρήσεως, όπως λ.χ. κλοπή ή υπεξαίρεση χρηματικού ποσού.

#### **81.02.00 «Ζημίες από εκποίηση ακινήτων»**

Στο λογαριασμό αυτόν καταχωρείται η λογιστική ζημία που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, δηλαδή εδαφικών εκτάσεων και κτιρίων. Οι λογαριασμοί των πωλούμενων πάγιων στοιχείων πιστώνονται με την αξία πωλήσεως και μετατρέπονται σε μικτούς λογαριασμούς, το δε προκύπτον αποτέλεσμα, με εξίσωση των λογαριασμών αυτών, μεταφέρεται στη χρέωση του παρόντος λογαριασμού αν είναι ζημία ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.03.00 «κέρδη από εκποίηση ακινήτων» αν είναι κέρδος.

Επισημαίνεται ότι στον λογαριασμό καταχωρείται η ζημία που προκύπτει από την πώληση των ακινήτων, δηλαδή η πραγματοποιημένη ζημία. Δεν καταχωρείται η υποτίμηση της αξίας ακινήτων των οποίων την κυριότητα εξακολουθεί να κατέχει η επιχείρηση. Για τη ζημία αυτή διενεργείται πρόβλεψη, η οποία καταχωρείται στο λογαριασμό 83.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων». Τέλος επισημαίνουμε ότι η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντος κτιρίου της επιχειρήσεως δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως, δεν καταχωρείται στον λογαριασμό, αλλά στο 16.19 «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως».

#### **81.02.01 - 81.02.04 «Ζημίες από εκποίηση ενσώματων πάγιων στοιχείων»**

Για τις πραγματοποιούμενες ζημίες από την εκποίηση ενσώματων πάγιων στοιχείων παραπέμπουμε στα σχόλια των λογαριασμών των οικείων πάγιων στοιχείων και ειδικότερα, κατά περίπτωση, στους λογαριασμούς:

«Ζημίες από εκποίηση ακινήτων» «Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων»,  
 «Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων -λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού», «Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων»,  
 «Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού».

#### **81.02.05 «Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων»**

#### **81.02.06 «Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις»**

Μετά την καθιέρωση του νέου συστήματος αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων η χρησιμοποίηση του παρόντος λογαριασμού περιορίζεται μόνο για τις ζημίες από την απόσβεση απαιτήσεων κατά επισφαλών χρεωστών δηλαδή απαιτήσεων

που δεν προέρχονται από πωλήσεις.

81.02.07 «Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων»

81.02.10 «Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων»

Λ/σμός 81.02.08 «Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων»

### **81.02.90 «Αποζημιώσεις καταβαλλόμενες σε τρίτους»**

Ο λογαριασμός δεν προβλέπεται από το Ε.ΓΛΣ, αλλά δημιουργείται συχνά προκειμένου να καταχωρούνται σ' αυτόν οι ζημίες που καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους για οποιοδήποτε λόγο.

Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 81.02

Έστω ότι στην επιχείρηση "χ" μετά από πώληση οικοπέδου, προκύπτει ζημιά 3.000,00.

Να γίνει η σχετική εγγραφή:

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.		3.000,00	
81.02 Έκτακτες ζημίες			
81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων	3.000,00		
10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			3.000,00
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα			
10.00.01 Οικόπεδο	3.000,00		

Προκύψασα ζημιά από πώληση οικοπέδου.

### **81.03 «Έκτακτα κέρδη»**

Στον λογαριασμό καταχωρούνται τα κέρδη που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβιβάσεις δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από λαχνούς ομολογιακών δανείων, κ.λπ.

Όπως είναι γνωστό, έκτακτο κέρδος είναι η θετική διαφορά μεταξύ των έκτακτων εσόδων και των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων αυτών. Επειδή τα έκτακτα έσοδα αποκτώνται συνήθως χωρίς να πραγματοποιηθούν έξοδα, γι' αυτό οι έννοιες του έκτακτου εσόδου και του έκτακτου κέρδους είναι κατά κανόνα ισοδύναμες.

### **81.03.00 - 81.03.04 «Κέρδη από εκποίηση ενσώματων πάγιων στοιχείων»**

Για τα κέρδη που πραγματοποιεί η επιχείρηση από την εκποίηση ενσώματων πάγιων στοιχείων παραπέμπουμε στα σχόλια των λ/σμών των οικείων πάγιων στοιχείων

και ειδικότερα, κατά περίπτωση, στους λ/σμούς:

81.03.00 «κέρδη από εκποίηση ακινήτων»

81.03.01 «κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων»

81.03.02 «κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων τεχνικών λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού»

81.03.03 «κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων»

81.03.04 «κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»

#### **81.03.05 «Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων»**

Στο λογαριασμό καταχωρείται το συνολικό (μικτό) ποσό των κερδών που προκύπτει από τη μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων της επιχειρήσεως.

Ο φόρος εισοδήματος που καταβάλλεται επί των κερδών αυτών, κατά τα αμέσως παρακάτω αναπτυσσόμενα, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.11 «προκαταβλημένος φόρος εισοδήματος επί κερδών από μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων».

Τα καταχωρούμενα στον λογαριασμό κέρδη συνιστούν έσοδα φορολογημένα κατά ειδικό τρόπο και, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 «κέρδη προς διάθεση», πρέπει να καταχωρούνται στην πίστωση κατάλληλου υπολογαριασμού του

41.91 «αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο».

#### **81.03.07 «Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων»**

Τα κέρδη από λαχνούς λαχειοφόρων ομολογιών, μη συγκεντρώνοντας τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν αποτελούν εισόδημα ή κέρδος, αλλά έκτακτο κέρδος, συνεπαγόμενο κτήση κεφαλαίου, και σαν τέτοιο κέρδος φορολογείται κατά τις διατάξεις για τη φορολογία των κερδών από λαχεία.

#### **81.03.99 «Λοιπά έκτακτα κέρδη»**

Σ' αυτόν καταχωρούνται τα πραγματοποιούμενα έκτακτα κέρδη που δεν καταχωρούνται σε άλλους υπολογαριασμούς του 81, όπως για παράδειγμα:

Τα ποσά που περιέρχονται στην επιχείρηση υπό μορφή δωρεάς, επειδή αποκτώνται εφάπαξ και επαυξάνουν την περιουσία της καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό.

Τα ποσά αυτά δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα αλλά κεφάλαιο και υποβάλλονται σε φόρο δωρεών.



Η αποζημίωση που καταβάλλεται από τον ιδιοκτήτη οικοδομής στο μισθωτή, για να αποχωρήσει αυτός από ακίνητο, κατά το μέρος που απομένει μετά την αφαίρεση των οποιασδήποτε φύσεως δαπανών του μισθωτή λόγω εξώσεώς του από το ακίνητο και της μετεγκαταστάσεώς του σε άλλο ακίνητο, καταχωρείται στον παρόντα λ/σμό. Η αποζημίωση αυτή καλύπτει τη ζημία του μισθωτή από την απώλεια εισοδήματος που προκαλείται από τη λόγω της μετεγκαταστάσεως απώλεια των πελατών, και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος

#### Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 81.03

Έστω ότι στην επιχείρηση x μετά από πώληση φορτηγού, προκύπτει κέρδος 20.000,00.

Να γίνει η σχετική εγγραφή:

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		20.000,00
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά		
13.02.01 Φορτηγό	20.000,00	
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.		20.000,00
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.03 Κέρδη από εκπ. μεταφορ. μέσου	20.000,00	

### **82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

Στο λογαριασμό 82 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα οργανικά και ανόργανα κατ' είδος έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων. Δηλαδή στον παρόντα λογαριασμό και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται:

- Τα έξοδα της ομάδας 6,
- Τα έκτακτα έξοδα και ζημιές των λογαριασμών 81-85,
- Τα έσοδα της ομάδας 7,
- Τα έκτακτα έξοδα και κέρδη των λογαριασμών 81 - 84,

που προέρχονται από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων. Αρκεί το γεγονός αυτό και δεν έχει καμιά βαρύτητα η διάκριση των εξόδων και εσόδων σε οργανικά

και ανόργανα.

Η ανάπτυξη 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 και 82.01.99.

Κατά τη γνώμη μας επιβάλλεται η ανάπτυξη του λογαριασμού 82 σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, εσόδων της ομάδας 7 και εξόδων - εσόδων των λογαριασμών 81-85, όπως παρακάτω αναφέρεται.

Μια από τις βασικές λογιστικές παραδοχές είναι η παραδοχή της περιοδικότητας ή όπως διαφορετικά αποκαλείται της αυτοτέλειας των χρήσεων. Από τη βασική αυτήν παραδοχή συνάγεται ότι τα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και οι έκτακτες ζημίες, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση, αλλά προέρχονται από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, δεν πρέπει να αναμιγνύονται με τα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και τις έκτακτες ζημίες που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση και προέρχονται από δραστηριότητες που διεξήχθησαν στη διάρκεια αυτής.

Η παραπάνω διάκριση και χωριστή παρουσίαση των εσόδων και εξόδων, καθώς και των έκτακτων κερδών και ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, υπαγορεύεται επίσης και από τη βασική λογιστική αρχή του φυσικού συνδέσμου των εσόδων - εξόδων κάθε χρήσεως από τη συσχέτιση των οποίων προκύπτει το αποτέλεσμα της χρήσεως. Αν τα έσοδα και έξοδα της χρήσεως νοθεύονται με τα έσοδα και έξοδα που ανήκουν σε προηγούμενες χρήσεις, το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που θα προέκυπτε από την κατάσταση του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως δε θα ήταν το ακριβές

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

Σ' αυτόν καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τόσο τα οργανικά (ομάδας 6) όσο και τα έκτακτα και ανόργανα του λογαριασμού 81.

Υποδεικνύουμε την ακόλουθη ανάπτυξη του λογαριασμού: 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

82.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

82.00.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

82.00.81.00 φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

82.00.81.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων κλπ.

Στους προβλεπόμενους από το Σχέδιο υπολογαριασμούς (υποχρεωτικής τηρήσεως) καταχωρούνται φόροι και τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις και δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρεώσεως για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη διανυόμενη χρήση, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια.

Παράδειγμα λειτουργίας του 82.00

Έστω στην επιχείρηση x κοινοποιείται πράξη επιβολής πρόσθετων τελών λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών στο ΙΚΑ και επιβάλλεται πρόστιμο 5.000,00 το οποίο πρέπει να καταβληθεί.

Να γίνει η σχετική εγγραφή:

82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	5.000,00	
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.00.00 Προσαύξ. εισφορών ασφαλ. Ταμείων	5.000,00	
55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		5.000,00
55.00 ΙΚΑ-TEAM		
55.00.04 Λ/σμός προσαύξησης ΙΚΑ	5.000,00	

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

Σ' αυτόν καταχωρούνται κατ' είδος τα οργανικά (ομάδας 7) και ανόργανα λογαριασμού 81 έσοδα των προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 82.01 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται τα έσοδα που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα κατά την παρούσα χρήση, τα οποία όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Συνηθισμένες περιπτώσεις είναι οι ακόλουθες:

- Εισπράξεις και απαιτήσεις που είχαν αποσβεστεί σε προηγούμενες χρήσεις.
- Επιστροφές φόρων και τελών που είχαν καταβληθεί σε προηγούμενες χρήσεις, εκτός από τις επιστροφές του φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04 "αποτελέσματα εις νέο / διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

- Επιστροφές τόκων δανείων, λόγω εξαγωγών που έγιναν σε προηγούμενες χρήσεις.
- Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων αποθεμάτων (πρώτων υλών, υλικών, εμπορευμάτων, ανταλλακτικών κ.λ.π.) που εισήχθησαν και αναλώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Αν το αποτέλεσμα εξακολουθεί να υπάρχει, τα ποσά που επιστράφηκαν, θα καταχωρηθούν σε μείωση της αξίας κτήσεως τους, εφόσον αυτή είχε επιβαρυνθεί με τα ποσά αυτά. Το ίδιο αν οι δασμοί, κ.λ.π. είχαν καταβληθεί για απόκτηση πάγιου στοιχείου.
- Επιχορηγήσεις που εισέπραξε η εταιρία κατά την παρούσα χρήση, για πωλήσεις στο εξωτερικό που έγιναν σε προηγούμενες χρήσεις.

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

Παράδειγμα λειτουργίας του 82.01

Έστω στην επιχείρηση X πελάτης της, που στις 31-12-07 όφειλε 1.000,00 είχε χαρακτηριστεί ανεπίδεκτος είσπραξης πελάτης, παρακολουθείται και εμφανίζεται από τότε στα βιβλία της χρεωμένος με 1λεπτό. Εμφανίζεται σήμερα και της δίδει όλο το οφειλόμενο ποσό. (Γραμμάτιο είσπραξης Νο 1).

Να γίνει η σχετική εγγραφή:

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.000,00
38.00 Ταμείο	1.000,00	
82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		999,99
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.01.03 Εισπράξεις αποσβέσεων απαιτήσ.	999,99	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		0,01
30.97 Επισφαλείς πελάτες	0,01	

### 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»

Ο λογαριασμός 83 και οι υπολογαριασμοί του συλλειτουργούν με τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 44 «προβλέψεις».

Ειδικότερα ο λογαριασμός 83 λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται ο λογαριασμός 83.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων» και πιστώνεται ο λογαριασμός 44.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων». Σε περίπτωση εκποίησης παγίου π.χ. γηπέδου για το οποίο είχε προηγηθεί ο σχηματισμός πρόβλεψης η τελευταία μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.10 στην πίστωση του λογαριασμού του γηπέδου που εκποιείται. Ακόμα σε περίπτωση ζημιάς από συμμετοχή σε κοινοπραξία ( σε Ο.Ε ή Ε.Ε κ.τ.λ. ) με το ποσό της ζημιάς που αναλογεί στο ποσοστό συμμετοχής χρεώνεται ο λογαριασμός 83.10 και πιστώνεται ο λογαριασμός 44.10.
- Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» και πίστωση του λογαριασμού 44.11 «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»
- Χρεώνεται ο λογαριασμός 83.12 «προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» και πιστώνεται ο λογαριασμός 44.12 «προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα».
- Χρεώνεται ο λογαριασμός 83.13 « προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και πιστώνεται ο ανάλογος λογαριασμός του 44.13.
- Χρεώνεται ο λογαριασμός 83.98 « λοιπές έκτακτες προβλέψεις» και πιστώνεται ο αντίστοιχος λογαριασμός 44.98 « λοιπές έκτακτες προβλέψεις».

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

Κατά το κλείσιμο της χρήσης τα υπόλοιπα των λογαριασμών του 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» μεταφέρονται στο λογαριασμό 86.02.10 « αποτελέσματα χρήσεως - προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

Παράδειγμα λειτουργίας του 83.10

Έστω ότι η επιχείρηση χ στις 5/5/06 αγόρασε με μετρητά οικόπεδο αξίας 400.000,00. Στις 31/12/07 λόγω υποβάθμισης της περιοχής το οικόπεδο υπέστη απαξίωση ευρώ περίπου 100.000,00.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	100.000,00
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων	
83.10.00 Οικοπέδων	100.000,00
44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	100.000,00
44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων	
44.10.00 Οικοπέδων	100.000,00

#### **84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»**

Στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται οι αχρησιμοποίητες προβλέψεις (εκμεταλλεύσεως και έκτακτων κινδύνων) που είχαν σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις και δε χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί και

Στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 84.01 «έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους», καταχωρούνται οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους, δηλαδή τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για ζημιές και έξοδα, τα οποία έξοδα ή ζημιές πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της χρήσεως.

Στον παρόντα λογαριασμό μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη από τις ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν.

Τονίζεται ότι οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για έξοδα εκμεταλλεύσεως δε μεταφέρονται στον παρόντα λογαριασμό, αλλά στο λογαριασμό οργανικών εσόδων 78.05 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως», στην περίπτωση που ακολουθείται ο πρώτος τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών προβλέψεων. Σε περίπτωση όμως που εφαρμόζεται η γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ. οι

χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως πρέπει να φέρονται στην πίστωση του 84.01.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολ/σμών του 84 μεταφέρονται στον υπολ/σμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λ/σμός 84 να εξισώνεται.

Ο παρών λ/σμός εμφανίζεται ιδιαιτέρως στην «κατάσταση λ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεως» με τον τίτλο «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων». Η ξεχωριστή αυτή εμφάνιση των εσόδων αυτών υπαγορεύεται από την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Θα έπρεπε όμως, κατά τη γνώμη μας, να καταχωρούνται (μαζί με τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων) σε ιδιαίτερη κατηγορία και όχι να συμπεριλαμβάνονται στα «έκτακτα αποτελέσματα», όπως υπαγορεύει το Ε.ΓΛΣ και κατ' επέκταση ο νόμος.

## 2. Φορολογία εισοδήματος

Τα έσοδα που καταχωρούνται στον παρόντα λ/σμό πρέπει να αντιμετωπίζονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως λογιστικές διαφορές και ειδικότερα:

- Εάν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσεως στην οποία σχηματίστηκαν οι προβλέψεις, τα ποσά των προβλέψεων είχαν χαρακτηριστεί ως λογιστικές διαφορές, και φορολογήθηκαν στη χρήση εκείνη, στην επόμενη χρήση που οι προβλέψεις αυτές αντιλογίζονται τα επανακτώμενα ποσά θα αντιμετωπιστούν και πάλιν ως λογιστικές διαφορές, αλλά θα αφαιρεθούν από τα φορολογητέα κέρδη, επειδή τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί σε προηγούμενη χρήση που οι προβλέψεις σχηματίστηκαν.
- Εάν οι αντιλογιζόμενες (επανακτώμενες) προβλέψεις δεν είχαν φορολογηθεί κατά τη χρήση που σχηματίστηκαν σύμφωνα με ισχύουσες φορολογικές διατάξεις (π.χ. προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες, προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία), κατά τη χρήση επανακτήσεώς τους θα συμπεριληφθούν στα φορολογητέα έσοδα της επιχειρήσεως και θα υποβληθούν σε φόρο εισοδήματος.

### Παράδειγμα λειτουργίας του 84.00

Έστω ότι στην επιχείρηση "Χ" οι πωλήσεις του έτους και το Χ.Υ του λογαριασμού "Πελάτες" της 31/12/06 στην απογραφή της έχουν ως εξής: 1.400.000,00 και 110.000,00 Επίσης η επιχείρηση είχε Π.Υ στις 1/1/06 του λογαριασμού 44.11.00 80.000,00 και

επισφαλείς πελάτες που κρίθηκαν ανεπίδεκτοι είσπραξης 20.000,00. Να γίνει η εγγραφή της πρόβλεψης. Γίνονται οι ανάλογοι υπολογισμοί:

Ενδεχόμενη πρόβλεψη = Πχ 0,5% = 1.400.000,00 \* 0,5% = 70.000,00

50% του Χ.Υ Πελατών = 110.000,00 \* 35% = 38.500,00

Επειδή 38.500,00 - 60.000,00 = 21.500,00 Άρα η εγγραφή θα γίνει:

44 .ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	21.500
44.11 Προβλ. για επισφ. απαιτήσεις	
44.11.00 Προβλ. για απόσβεση επισφ. πελατών	21.500
84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	21.500
84. 00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλ. Προηγ. χρήσεων	
84.00.11 Από προβλ. για επισφαλείς απαιτήσεις	21.500

## **85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»**

Σύμφωνα με το Ε.ΓΛΣ, στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτόν καταχωρείται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Στον παρόντα λογαριασμό καταχωρείται πρωτίστως η δαπάνη των πρόσθετων αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων που διενεργούν οι επιχειρήσεις με βάση ειδικά νομοθετήματα. Στο λογαριασμό αυτόν καταχωρείται επίσης η δαπάνη των αποσβέσεων πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως όταν η δαπάνη αυτή ως εκ του τρόπου αποσβέσεως των στοιχείων αυτών καθίσταται ανώμαλο έξοδο

Ειδικότερα ο λογαριασμός 85 λειτουργεί ως εξής:

- Χρέωση του λογαριασμού 85.00 «αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και πίστωση του λογαριασμού 10.99 «αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις».
- Χρέωση του λογαριασμού 85.01 «αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων» και πίστωση του ανάλογου λογαριασμού 11.99 «αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα»



- Χρέωση του λογαριασμού 85.02 «αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» και πίστωση του ανάλογου λογαριασμού της ομάδας 12 δηλαδή του 12.99 «αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις-λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός»
- Χρέωση του λογαριασμού 85.03 «αποσβέσεις μεταφορικών μέσων» και πίστωση του λογαριασμού 13.99 «αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς»
- Χρέωση του λογαριασμού 85.04 «αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» και πίστωση του 14.99 «αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός»
- Χρέωση του λογαριασμού 85.05 «αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως» και πίστωση του λογαριασμού 16.99 «αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως»

Η πίστωση των παραπάνω λογαριασμών των (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99) γίνεται σε ανάπτυξη τριτοβάθμιων λογαριασμών .

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στο λογαριασμό 86 (και συγκεκριμένα στους υπολογαριασμούς του 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων»), έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

Ποιο αναλυτικά κατά το τέλος της χρήσης και το κλείσιμο του ισολογισμού γίνεται η παρακάτω χρεοπίστωση των λογαριασμών του 86 «αποτελέσματα χρήσης» και 85 «αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος».

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων	85.00 «αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» 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 «αποσβ. ασώματων ακινητοποιήσεων»

Παράδειγμα λειτουργίας του λογ/μού 85.00

Έστω ότι η επιχείρηση " x " υπολογίζει πρόσθετες αποσβέσεις σε εδαφική έκταση ιδιοκτησίας της ύψους 5.000,00 .

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΠΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ.Κ.		5.000,00
85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	5.000,00	
10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		5.000,00
10.99 Αποσβ/νες εδαφικές εκτάσεις	5.000,00	
Αποσβέσεις 5.000,00		

Παράδειγμα λειτουργίας του λογ/μού 85.01

Η επιχείρηση " χ " υπολογίζει πρόσθετες αποσβέσεις στο κτίριο στο οποίο στεγάζεται ύψους 10.000,00 ευρώ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.		10.000,00
85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - Ε.Κ. -Τ.Ε	10.000,00	
11 ΚΤΙΡΙΑ -Ε.Κ. - Τ.Ε		10.000,00
11.99 Αποσβ / να κτίρια -Ε.Κ. -Τ.Ε.	10.000,00	
Απόσβεση 10.000,00		

Παράδειγμα λειτουργίας του 85.02

Έστω ότι στην επιχείρηση " x " κατά το κλείσιμο του ισολογισμού ο λογαριασμός 85.02 παρουσιάζει υπόλοιπο 2.000,00 ευρώ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2.000,00
86.03 Μη ενσ/νες στο Λ.Κ αποσβ. παγίων		
86.03.02 Μηχ/των -Τ.Ε - λοιπού μηχ/κού εξ.	2.000,00	
85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.		2.000,00
85.02 Αποσβ. μηχ / των - Τ.Ε. -λ. Μ. Ε.	2.000,00	
Μεταφορά του 85.02 στον 86.03.02		

Παράδειγμα λειτουργίας του 85.03

Η επιχείρηση X " υπολογίζει πρόσθετες αποσβέσεις στο αυτοκίνητο - λεωφορείο που έχει για τη μεταφορά του προσωπικού της, ύψους 1.500,00.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.		1.500,00
85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.500,00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.500,00
13.99 Αποσβ/να μεταφορ. μέσα	1.500,00	
Απόσβεση 1.500,00		

## 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως και χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιήθηκαν από τις δραστηριότητες της επιχειρήσεως κατά την κλεινόμενη χρήση. Αποτελεί, συνεπώς, λογαριασμό «συγκεντρώσεως ή συνθέσεως».

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

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

- το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως, και τα έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες,
- τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα),
- τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως, τα οποία δεν είναι διαμορφωτικά του μικτού αποτελέσματος,
- τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη, έξοδα, ζημίες),
- τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση,

- τις προβλέψεις για ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα,
- τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων στοιχείων.

Τα παραπάνω αποτελέσματα μεταφέρονται στους υπολογαριασμούς του 86 με την κατάλληλη ανάλυση, ώστε με βάση τα δεδομένα των υπολογαριασμών του να είναι δυνατή ή κατάρτιση της «καταστάσεως λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως» σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.ΓΛΣ και του ν.2190/1920.

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

Κατά τη γνώμη μας η προαναφερόμενη χρεοπίστωση του λογαριασμού 86 που οδηγεί σε εξίσωση των υπολογαριασμών του δεν έχει καμία σκοπιμότητα. Απεναντίας λόγοι πληροφοριακοί και ελεγκτικοί επιβάλλουν οι υπολογαριασμοί του 86 να μην εξισώνονται και συνεπώς να μη γίνεται η εγγραφή αυτή. Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως εμφανίζει το υπόλοιπο του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 86, το οποίο με χρέωση (σε περίπτωση κέρδους) μεταφέρεται στη πίστωση του λογαριασμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως», ή με πίστωση (σε περίπτωση ζημίας) μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 88.01 «καθαρή ζημία χρήσεως». Έτσι, ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 εξισώνεται, ενώ οι δευτεροβάθμιοι του παραμένουν ανοικτοί με τα πιστωτικά και χρεωστικά υπόλοιπα τους παρέχοντας χρήσιμες πληροφορίες στην επιχείρηση και στον έλεγχο.

### **Λογαριασμός 86.00 - Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**

Στο λογαριασμό 86.00 - Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως μεταφέρονται:

- α) Τα μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως με χρέωση ή πίστωση του λογαριασμού 80.01 - Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.
- β) Τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (έσοδα παρεπόμενων ασχολιών) με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00 - Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

γ) Με τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας με πίστωση του λογαριασμού 80.02.00-Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

δ) Με τα έξοδα λειτουργίας ερευνών ανάπτυξης με πίστωση του λογαριασμού 80.02.01 -Έξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης

ε) Με τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως με πίστωση του λογαριασμού 80.02.02 - Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως.

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός κατά το κλείσιμο του ισολογισμού μεταφέρεται στον 86.99-Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως.

### **Λογαριασμός 86.01 -Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα**

Στο λογαριασμό 86.01 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται:

α) Τα έσοδα συμμετοχών με χρέωση του 80.03.01 - Έσοδα συμμετοχών

β) Τα έσοδα χρεογράφων με χρέωση του 80.03.02 - Έσοδα χρεογράφων

γ) Τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03 - Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων

δ) Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04 - Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

ε) Οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων με πίστωση του λογαριασμού 80.02.04 - Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

στ) Τα έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων με πίστωση του 80.02.05 -Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού ο λογαριασμός 86.01 μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως και εξισώνεται

### **Λογαριασμός 86.02 - Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα**

Στο λογαριασμό 86.02 - Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα μεταφέρονται:

α) Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 81.01 - Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

β) Τα έκτακτα κέρδη με χρέωση του λογαριασμού 81.03 - Έκτακτα κέρδη

γ) Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 84

ε) Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του λογαριασμού 81.00

στ) Οι έκτακτες ζημιές με 'πίστωση του λογαριασμού 81.02

ζ) Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του λογαριασμού 82.00

η) Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του λογαριασμού 83

Ο λογαριασμός 86.02 κατά το κλείσιμο του ισολογισμού εξισώνεται με τη μεταφορά του στο λογαριασμό 86.99

### **Λογαριασμός 86.03 - Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεως παγίων**

Στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 - Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεως παγίων μεταφέρονται οι αποσβέσεις που δεν είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος του λογαριασμού 85.

Δηλαδή χρεώνεται ο λογαριασμός 86.03 και πιστώνεται ο λογαριασμός 85. έτσι ώστε να εξισώνεται.

### **Λογαριασμός 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως**

Ο λογαριασμός 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, χρησιμοποιείται για την συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86. Δηλαδή μεταφέρονται σ' αυτόν τα χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπα των 86.00, 86.01, 86.02, 86.03. Από το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημιές ή καθαρά κέρδη) τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88 είτε στον 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως είτε στον 88.01 - Ζημιές χρήσεως.

Παράδειγμα λειτουργίας του 86.02

Η επιχείρηση "χ" κατά το κλείσιμο του ισολογισμού έχει έσοδα προηγούμενων χρήσεων (υπόλοιπο' 82.01) 200.000,00.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

82 ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ		200.000
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	200.000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		200.000
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελ.	200.000	

Στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 - Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεως παγίων μεταφέρονται οι αποσβέσεις που δεν είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος του λογαριασμού 85.

Παράδειγμα λειτουργίας 86.03

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού στην επιχείρηση V ο λογαριασμός 85.02 παρουσιάζει υπόλοιπο 100.000,00.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		100.000
86.03 Μη ενσωμ. στο Λ.Κ. απόσβ. παγ.	100.000	
85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. Στο Λ.Κ		100.000
85.02 Αποσβ. μηγ/των	100.000	
Μεταφορά του 85 στον 86		

Παράδειγμα λειτουργίας του 86.99

Έστω ότι στην επιχείρηση "χ" οι παρακάτω υπολογαριασμοί του 86 παρουσιάζουν τα εξής υπόλοιπα :

α) 86.00 - Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΠΥ	500.000,00
β) 86.01 χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	ΧΥ	200.000,00
γ) 86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	ΧΥ	100.000,00

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

α) Μεταφορά των χρεωστικών λογαριασμών

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		300.000
86.99 Καθαρά αποτελ. Χρήσεως	300.000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		300.000
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελ.	200.000	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελ.	100.000	
Μεταφορά των 86.01,86.02 στον 86.99		

β) Μεταφορά των πιστωτικών λογαριασμών

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		500.000
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	500.000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		500.000
86.99 Καθαρά αποτελ. Χρήσεως	500.000	
Μεταφορά του 86.00 στον 86.99		

## Λογαριασμός 87

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

## **88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»**

Πρόκειται περί λογαριασμού συγκεντρώσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων της κλεισμένης και προηγούμενων χρήσεων και απεικονίζει τις μεταβολές που επέρχονται κατά την κλεινόμενη χρήση στους λογαριασμούς της καθαρής θέσεως της επιχειρήσεως, με εξαίρεση τις μεταβολές που επήλθαν από αύξηση ή μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου ή λόγω αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού.

Στο λογαριασμό 88 και τους υπολογαριασμούς του, που χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσεως:

α. Συγκεντρώνονται τα αποτελέσματα:

- τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της χρήσεως (από το λογαριασμό 86.99),
- το υπόλοιπο των κερδών της προηγούμενης χρήσεως (από το λογαριασμό 42.00),
- οι ζημίες της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων όταν πρόκειται να καλυφθούν με κέρδη της κλεισμένης χρήσεως ή με αποθεματικά (από τους λογαριασμούς 42.01 ή 42.02),
- οι διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (από το λογαριασμό 42.04),
- τα αποθεματικά των οποίων αποφασίζετε η διάθεση για διανομή μερισμάτων η για αύξηση κεφαλαίου ή για κάλυψη ζημιών (από τους οικείους υπολογαριασμούς του 41),
- οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι (από τους οικείους υπολογαριασμούς του 63).

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

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

*Λειτουργία του λογαριασμού 88*



Μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως με τον οποίο χρεώνεται ο δευτεροβάθμιος 88.08 (με πίστωση του 54.07) χρεοπιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 88 με χρέωση των υπολογαριασμών του που παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο (λογαριασμοί: 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07) και με πίστωση των υπολογαριασμών του που παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο (λογαριασμοί): 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09) και η διαφορά:

- Εφόσον είναι χρεωστική αποτελεί ζημία και καταχωρείται στη χρέωση του δευτεροβάθμιου 88.98 «ζημίες εις νέον» από τον οποίο μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέων»
  - Εφόσον είναι πιστωτική εμφανίζει τα κέρδη προς διάθεση και καταχωρείται στην πίστωση του δευτεροβάθμιου 88.99 «κέρδη προς διάθεση». Με χρέωση του τελευταίου αυτού λογαριασμού πιστώνονται:
    - με τα σχηματιζόμενα αποθεματικά, οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του 41
    - με τα διανεμόμενα μερίσματα, ο λογαριασμός 53.01 «μερίσματα πληρωτέα,
    - με τα ποσοστά (αμοιβές) του Δ.Σ., ο λογαριασμός 53.08 «αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου»,
    - με τα μερίσματα που διατίθενται για την αύξηση κεφαλαίου, ο λογαριασμός 43.90 «αποθεματικά διατιθέμενα για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου»,
    - με το αδιάθετο ποσό κερδών, ο λογαριασμός 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέων».
- Με τη διενέργεια όλων των παραπάνω εγγραφών ο λογαριασμός 88 και οι υπολογαριασμοί του εξισώνονται.

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 88 ΕΧΟΥΝ ΩΣ ΕΞΕΙΣ

### **Λογαριασμός 88.00 - Καθαρά κέρδη Χρήσεως**

Στο λογαριασμό 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως καταχωρούνται τα καθαρά κέρδη χρήσεως με χρέωση του λογαριασμού 86.99 -Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως. Έπειτα ο λογαριασμός 88.00 μεταφέρεται στον 88.98 - Ζημίες εις νέο, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό και στο λογαριασμό 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.01 Ζημίες χρήσεως**

Στο λογαριασμό 88.01 - Ζημίες χρήσεως καταχωρούνται οι ζημίες χρήσης που μεταφέρονται από τον 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως. Δηλαδή πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99. Έπειτα ο λογαριασμός 88.01 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.98

όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό και στο λογαριασμό 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό έτσι ώστε ο 88.01 να εξισώνεται.

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως**

Στο λογαριασμό 88.02 μεταφέρουμε το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 - Υπόλοιπο κερδών εις νέο. Χρεώνεται δηλαδή με το υπόλοιπο του ο 42.00 και εξισώνεται και πιστώνεται ο λογαριασμός 88.02. Έπειτα ο λογαριασμός 88.02 χρεώνεται για να εξισωθεί και το υπόλοιπο του μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.98 - Ζημιές εις νέο, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό και το λογαριασμό 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό.

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη**

Στο λογαριασμό 88.03 - Ζημιές προηγούμενης προς κάλυψη, μεταφέρεται μέρος ή το σύνολο των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλεινόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.01 - Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο. Επίσης ο λογαριασμός 88.03 πιστώνεται με το υπόλοιπο του και με χρέωση του 88.98 - Ζημιές εις νέο ή του 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή πιστωτικό αντίστοιχα

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη**

Στο λογαριασμό 88.04 - Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη, μεταφέρεται μέρος ή το σύνολο των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από τα κέρδη της κλεινόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.02 - Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Έπειτα ο λογαριασμός 88.04 πιστώνεται για να εξισωθεί με χρέωση του λογαριασμού 88.98 - Ζημιές εις νέο, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό και του λογαριασμού 88.99 - Κέρδη προς διάθεση, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων**

Οι διαφορές φορολογικού ελέγχου προκύπτουν, από την καταχώρηση στα έξοδα της επιχείρησης ποσών, που χαρακτηρίζονται από τον φορολογικό έλεγχο ότι ανήκουν στο πάγιο ενεργητικό, όταν διενεργούνται αποσβέσεις παγίων μεγαλύτερες απ' αυτές που ορίζει η φορολογική νομοθεσία κλπ. Οι διαφορές αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06. Έτσι ο 88.06 χρεώνεται με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από το φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του λογαριασμού 42.04 και πιστώνεται με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από το φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση**

Ο λογαριασμός 88.07 πιστώνεται με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζετε η διάθεση τους για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων με χρέωση των οικείων λογαριασμών αποθεματικών του 41. Έπειτα ο λογαριασμός 88.07 χρεώνεται με το υπόλοιπο του και με πίστωση του λογαριασμού 88.98 - Ζημιές εις νέο όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή του λογαριασμού 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.08 Φόρος εισοδήματος**

Στο λογαριασμό 88.08 - Φόρος εισοδήματος μεταφέρονται ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της κλεινόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 54.07 - Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών.

Έπειτα ο λογαριασμός 88.08 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.98 - Ζημιές εις νέο ή 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή πιστωτικό αντίστοιχα.

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος Φόροι**

Στους λογαριασμούς του 63 παρακολουθούνται κάποιοι φόροι για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως ή τη ζημιά χρήσεως και όχι το λειτουργικό κόστος. Στο λογαριασμό 88.09 μεταφέρονται οι φόροι που αναφέρονται παραπάνω με πίστωση των οικείων λογαριασμών του 63. Έπειτα πιστώνεται με το υπόλοιπο του και με χρέωση του λογαριασμού 88.98. Ζημιές εις νέο ή του λογαριασμού 88.99 - Κέρδη προς διάθεση, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή πιστωτικό αντίστοιχα.

Οι λογαριασμοί 88.10, 88.90 και 88.91 είναι κενοί

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ.88.98 Ζημιές εις νέο**

Ο λογαριασμός .88.98 - Ζημιές εις νέο λειτουργεί ως εξής: Χρεώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών

- i) 88.01 - Ζημιές χρήσεως
- ii) 88.03 - Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
- iii) 88.04 - Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
- iv) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- v) 88.08 - Φόρος εισοδήματος
- vi) 88.09 - Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

Πιστώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών:

- i) 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως
- ii) 88.02 - Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως
- iii) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων iv) 88.07 - Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση

Τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.98 με την προϋπόθεση ότι το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό.

Επίσης ο λογαριασμός 88.98 πιστώνεται με τις ζημιές εις νέο με χρέωση του λογαριασμού 42.01 στον οποίο μεταφέρεται το ποσό των ζημιών που τελικά μένει ακάλυπτο.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88.99 Κέρδη προς διάθεση**

Ο λογαριασμός 88.99 - Κέρδη προς διάθεση, λειτουργεί ως εξής: Χρεώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών:

- i) 88.01 - Ζημιές χρήσεως
- ii) 88.03 - Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
- iii) 88.04 - Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
- iv) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- v) 88.08 - Φόρος εισοδήματος
- vi) 88.09 - Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

Πιστώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών:

- i) 88.00-Καθαρά κέρδη χρήσεως
- ii) 88.02 - Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως
- iii) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- iv) 88.07 - Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση

Τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.99 με την προϋπόθεση ότι το τελικό υπόλοιπα του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό. Επίσης ο λογαριασμός 88.99 χρεώνεται με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων

λογαριασμών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζετε η διάθεση 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)

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 88

##### Παράδειγμα λειτουργίας του 88.01

Στην επιχείρηση x ο λογαριασμός 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 100.000,00.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000	
88.01 Ζημιές χρήσεως		100.000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			100.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		100.000	

Μεταφορά του 86.99 στον 88.01

##### Παράδειγμα λειτουργίας του 88.02

Στην επιχείρηση " x " έχουμε υπόλοιπο στο λογαριασμό 42.00 150.000,00

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		150.000	
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		150.000	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			150.000
88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγ. Χρήσεως		150.000	

Μεταφορά του 42.00 στον 88.02

##### Παράδειγμα λειτουργίας του 88.03

Στην επιχείρηση " x υπάρχουν ζημιές από την προηγούμενη χρήση ύψους 100.000,00, που αποφασίζεται να καλυφθούν την κλειόμενη χρήσεως.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000
88.03 Ζημιές προηγ. χρήσεως προς κάλυψη	100.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		100.000
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	100.000	
Μεταφορά του 42.01 στον 88.03		

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.04

Στην επιχείρηση x ο λογαριασμός 88.04 έχει υπόλοιπο 20.000,00. και το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	20.000	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.000
88.04 Ζημιές προηγ. χρήσεων προς κάλυψη	20.000	
Μεταφορά του 88.04 στον 88.99		

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.06

Στην επιχείρηση " x " στο τέλος της χρήσης παρουσιάζεται υπόλοιπο 120.000,00 στο λογαριασμό 42.04.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		120.000
42.04 Διαφ. Φορολογ. Ελέγχου προηγ. Χρήσεων	120.000	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		120.000
88.06 Διαφ. Φορολογ. Ελέγχ. προηγ. χρήσ.	120.000	
Μεταφορά του 42.04 στον 88.06		

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.07

Η επιχείρηση " χ " στο τέλος της χρήσης αποφασίζει τη διάθεση μέρους του έκτακτου αποθεματικού ύψους 100.000,00

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		100.000
41.05 Έκτακτα αποθεματικά	100.000	
88 ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000
88.07 Λ /σμός αποθεματικών προσδιαθ.	100.000	

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.08

Υπολογίζεται φόρος εισοδήματος (επί των φορολογητέων κερδών) 100.000,00

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000
88.08 Φόρος εισοδήματος	100.000	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		100.000
54.07 Φόρος εισοδήμ. Φορολ. Κερδών	100.000	

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.09

Στην επιχείρηση " x " υπάρχει υπόλοιπο στον 63.98.02 - Φόροι ακίνητης περιουσίας 100.000,00

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000
88.09 Λοιποί μη ενσωμ. στο Λ.Κ. φόροι	100.000	
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		100.000
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη	100.000	
63.98.02 Φόρος ακίνητης περιουσία	100.000	

Μεταφορά του 63.98 στον 88.09

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.98

Στην επιχείρηση " x " το υπόλοιπο του 88.98 - Ζημιές εις νέο, στο τέλος της χρήσεως είναι 500.000,00

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		500.000
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	500.000	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		500.000
88.98 Ζημιές εις νέο	500.000	
Μεταφορά του 88.98 στον 42.01		

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.99

Στην επιχείρηση "χ" στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 88.99 παρουσιάζει υπόλοιπο 500.000,00. Από τα οποία το 50% διανέμεται στους μετόχους και το υπόλοιπο 50% μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		500.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	500.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		250.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	250.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		250.000
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	250.000	

## 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των εγγραφών προσδιορισμού των οργανικών αποτελεσμάτων (λογαριασμός 80), των αποτελεσμάτων της χρήσεως (λογαριασμός 86) και της διαθέσεως αποτελεσμάτων (λογαριασμός 88) διενεργούνται οι εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών ισολογισμού. Όλες οι εγγραφές αυτές έχει καθιερωθεί να λέγονται «εγγραφές τέλους χρήσεως» ή, απλώς, «εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού». Τμήμα των εγγραφών αυτών αποτελούν οι «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών ισολογισμού». Για τις τελευταίες αυτές εγγραφές καθώς και τις εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων της νέας χρήσεως χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 89, ο οποίος, κατά το Ε.ΓΛΣ αναπτύσσεται στους εξής δύο δευτεροβάθμιους: 89.00 «ισολογισμός



ανοίγματος χρήσεως» και 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως».

### **Λογαριασμός 89.00 - Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως**

Ο λογαριασμός 89.00 - Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως, χρησιμοποιείται με την έναρξη της χρήσεως οπότε ανοίγουμε τους λογαριασμούς. Χρεώνεται δηλαδή ο ισολογισμός με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.00, κατά την έναρξη της χρήσεως, ονομάζονται "εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού" γίνονται είτε αμέσως μετά τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνιση του στον ισολογισμό

Παράδειγμα λειτουργίας του 89.00

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

11.00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	1.000.000,00
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	200.000,00
51.00 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	600.000,00
53.08 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	600.000,00

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

1) Άνοιγμα των χρεωστικών λογαριασμών

11.00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		1.000.000
11.00.00 Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	1.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		200.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	200.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		1.200.000
89.00 Ισολογισμός ανοίγμ. Χρήσεως	1.200.000	

β) Άνοιγμα των πιστωτικών λογαριασμών.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		1.200.000
89.00 Ισολογισμός ανοίγμ. Χρήσεως	1.200.000	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		600.000
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ	600.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		600.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	600.000	

### **Λογαριασμός 89.01 - Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως**

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

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του 89.01, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού" γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπο του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

Παράδειγμα λειτουργίας του 89.01

Έστω ότι στον ισολογισμό της επιχείρησης " x ", οι παρακάτω λογαριασμοί παρουσιάζουν τα εξής υπόλοιπα.

11.00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	1.000.000,00
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	500.000,00
31.00 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	400.000,00
53.08 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	400.000,00
40.00 ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛ.	800.000,00

1) Κλείσιμο χρεωστικών λογαριασμών

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.900.000
----------------	-----------

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	1.900.000	
11.00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		1.000.000
11.00.00 Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	1.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		500.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	500.000	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		400.000
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	400.000	

2) Κλείσιμο πιστωτικών λογαριασμών

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		400.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	400.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		800.000
40.00 Καταβλ. Μετοχικό Κεφ.	800.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		1.200.000
89.01 Ισολογ. Κλεισिम. Χρήσεως	1.200.000	

Όπως βλέπουμε στο τέλος της χρήσεως, για το κλείσιμο των λογαριασμών ισολογισμού:

- Χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» με το σύνολο των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα, με πίστωση των λογαριασμών αυτών οι οποίοι και εξισώνονται.

- Πιστώνεται ο λογαριασμός 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» με το σύνολο των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα, με χρέωση των λογαριασμών αυτών, οι οποίοι και εξισώνονται.

Οι προαναφερόμενες εγγραφές γίνονται είτε μετά τη διενέργεια των εγγραφών προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων δι' ενός ημερολογιακού άρθρου, είτε με ιδιαίτερο άρθρο για καθένα λογαριασμό μόλις το υπόλοιπο καθενός οριστικοποιείται.

Μετά τις εγγραφές αυτές ο λογαριασμός 89.01 είναι εξισωμένος, αφού το σύνολο των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού είναι πάντοτε ίσο με το σύνολο των υπολοίπων των λογαριασμών του παθητικού. Τυχόν υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού μαρτυρεί ύπαρξη σφάλματος, το οποίο πρέπει να αναζητηθεί και διορθωθεί. Γι' αυτό και ο λογαριασμός αυτός όπως και ο έτερος (89.00) είναι λογαριασμοί ελέγχου.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

### Δεδομένα

Με βάση τα πιο κάτω δεδομένα της "ΒΙΟΠΑΛ Α.Ε" της 31/12/07.

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών εκμετάλλευσης - οργανικών εσόδων και εξόδων κατ' είδος (ομάδων 6 και 7) - και των αποθεμάτων της ομάδας 2 καθώς επίσης και η απογραφή των αποθεμάτων είχαν ως εξής:

<u>20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</u>		360.000
20.00.09 Αποθέματα με 9%	20.000	
20.00.19 Αποθέματα με 19%	40.000	
20.01.09 Αγορές χρήσης με 9%	120.000	
20.01.19 Αγορές χρήσης με 19%	180.000	
<u>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000
20.98.09 Εκπτώσεις αγορών με 9%	12.000	
20.98.19 Εκπτώσεις αγορών με 19%	18.000	
<u>ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		65.000
20.00.09 Αποθέματα με 9%	30.000	
20.00.19 Αποθέματα με 19%	35.000	
<u>24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ</u>		30.000
24.00.00 Αποθέματα α' και β- ύλες	20.000	
24.01.00 Αγορές α' και β' ύλες	10.000	
<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΚΑΙ Β' ΥΛΩΝ -Υ.Σ:</u>		
24.ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-Υ.Σ		12.000

24.00.00 Αποθέματα	12.000	
<u>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>		
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	20.000	
60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	2.600	
60.03 Εργοδ. Εισφορ. και επιβ. Έμμισθου προσωπ.	4.720	
60.04 Εργοδ. Εισφορ. και επιβ. Ήμερο. προσωπ.	594	
<u>62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</u>		1.050
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	300	
62.03 Τηλεπικοινωνίες	400	
62.05 Ασφάλιστρα	200	
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις	150	
<u>63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ</u>		190
63.03 Φόροι - τέλη κυκλοφ. Μεταφ. μέσων	120	
63.04 Δημοτικοί φόροι-τέλη	30	
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	40	
<u>64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</u>		2.580
64.00 Έξοδα μεταφορών	300	
64.02 Έξοδα προβολής - διαφημίσεως	1.200	
64.05 Συνδρομές - εισφορές	200	
64.07 Έντυποι και γραφική ύλη	800	
64.98 Διάφορα έξοδα	80	
<u>65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u>		1.500
65.02 Προεξοφλ. Τόκοι και έξοδα τραπεζών	1.000	
65.98 Λοιποί συναφή με τις χρημ. Έξοδα	500	
<u>66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ</u>		18.000
66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	2.000	

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκατ. κτιρ. -Τ.Ε	6.000	
66.02 Αποσβ. Μηχ/των-Τ.Ε. κ' λοιπ. Μηχ. Εξοπ.	6.000	
66.03 Αποσβ. Μεταφορικών μέσων	1.000	
66.04 Αποσβ. Επίπλων και λοιπ. Εξοπλισμού	3.000	
<b><u>70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u></b>		325.000
70.00.09 Πωλήσεις με 9%	180.000	
70.00.19 Πωλήσεις με 19%	145.000	
<b><u>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ</u></b>		1.500
75.02 Προμήθειες – μεσιτείες	1.500	
<b><u>ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u></b>		3.850
76.01 Έσοδα χρεογράφων	250	
76.02 Δουλεμ. Τόκοι γραμμ. Εισπρακτέων	3.000	
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	600	
<b><u>81.ΕΚΤΑΚΤΚΑΙΑΝΟΡΓΑΝΑΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u></b>		500
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	650	
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	240	
81.02 Έκτακτες ζημίες	180	
81.03 Έκτακτα κέρδη	90	
<b><u>82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ</u></b>		230
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	350	
82.01 Έσοδα προηγούμενων .χρήσεων	120	

2. Το φύλλο Μερισμού που καταρτίστηκε την 31/12/07 εξωλογιστικά με βάση τα δεδομένα της γενικής λογιστικής, έχει ως εξής:

**ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ**

Λ/σμοί	Ποσά για	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤΟ	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ
--------	----------	----------	---------	---------	-------------

ομάδας 6	μερισμό			ΔΟΤΗΣΗ	ΠΩΛΗΣΕΩΝ
60.	27.914	13.000	11.000		3.914
62	1050	800	150		100
63	190	100	90		
64	2.580	1.500	580		500
65	1.500			1.500	
66	18.000	10.000	8.000		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	51.234	25.400	19.280	1.500	4.514

- Να γίνουν οι εγγραφές προσδιορισμού - των "καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσης" 86.99 και η μεταφορά τους στο λ/σμό 88 "Αποτελέσματα προς Διάθεση" .
- Επίσης, να γίνει η κατάρτιση των Αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών που συμμετέχουν.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		60.000	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	60.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			60.000
20.00 Αποθέματα	60.000		
20.00.09 Αποθέματα 9%	20.000		
20.00.19 Αποθέματα 19%	40.000		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘ.</i>			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000	
20.98 Εκπτώσεις αγορών	30.000		
20.98.01 Εκπτώσεις αγορών 9%	12.000		
20.98.01 Εκπτώσεις αγορών 19%	18.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			30.000
20.01 Αγορές χρήσης	30.000		
20.01.09 Αγορές χρήσης 9%	12.000		
20.01.19 Αγορές χρήσης 19%	18.000		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ</i>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		270.000	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	270.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			270.000

20.01 Αγορές χρήσης	270.000		
20.01.09 Αγορές χρήσης 9%	108.000		
20.01.19 Αγορές χρήσης 19%	162.000		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ</i>			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		65.000	
20.00 Αποθέματα	65.000		
20.00.09 Αποθέματα 9%	30.000		
20.00.19 Αποθέματα 19%	35.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			65.000
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	65.000		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΩΝ ΑΠΟΘ.</i>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		20.000	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	20.000		
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΕΣ			20.000
20.00 Αποθέματα	20.000		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ</i>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		10.000	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	10.000		
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΕΣ			10.000
24.01 Αγορές Α & Β υλών	10.000		
24.01.00 Αγορές Α & Β υλών	10.000		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ</i>			
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΕΣ		12.000	
24.00 Τελικά αποθέματα	12.000		
24.00.00 Τελικά αποθέματα	12.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			12.000
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	12.000		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚ. ΑΠΟΘΕΜΑΤ.</i>		27.914	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	27.914		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚ.			27.914
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	20.000		
60.01 Αμοιβές ημερομ. προσωπικού	2.600		



60.03 Εργοδ. Εισφορές εμμισθ. Προσωπ.	4.720		
60.04 Εργοδ. Εισφορές ημερ. Προσωπ.	594		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚ.</i>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1050	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	1.050		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			1.050
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα	300		
62.03 ΟΤΕ	400		
62.05 Ασφάλιστρα	200		
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις	150		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΕΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ</i>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		190	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	190		
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			190
63.03 Φόροι τέλη κυκλοφ. Μεταφ. Μεσ.	120		
63.04 Δημοτικά τέλη	30		
63.98 Διάφορα τέλη	40		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΗ</i>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2.580	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	2.580		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			2.580
64.00 Έξοδα μεταφορών	300		
64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1.200		
64.05 Συνδρομές-εισφορές	200		
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	800		
64.98 Διάφορα έξοδα	80		
<i>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</i>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.500	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	1.500		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			1.500
65.02 Προεξοφλ. Τόκοι & έξοδ.τραπεζ	1.000		
65.98 Συναφή χρηματοδοτικά έξοδα	500		

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΚΩΝ-ΣΥΝΑΦ. ΕΞΟΔ.			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		18.000	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	18.000		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.			18.000
66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	2.000		
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων	6.000		
66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων	6.000		
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.000		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπ.εξοπλ	3.000		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		325.000	
70.00 Πωλήσεις	325.000		
70.00.09 Πωλήσεις 9%	180.000		
70.00.19 Πωλήσεις 19%	145.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			325.000
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	325.000		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝ. ΑΣΧΟΛ.		1.500	
75.02 Προμήθειες-μεσιτείες	1.500		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.500
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	1.500		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝ. ΑΣΧΟΛ.			
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		3.850	
76.01 Έσοδα χρεογράφων	250		
76.02 Δυλεμ. Τόκοι γραμματ. Εισπρακτ.	3.000		
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	600		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3.850
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	3.850		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.884	
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλ.	3.884		
			3.884
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			

80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	3.884		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 80.00 ΣΤΟΝ 80.01			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.350	
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλ.	5.350		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.350
80.03 Έσοδα μη προσδιορ. Μικτών αποτ	5.350		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.500		
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	250		
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι	3.600		
Λογ/σμός εσόδων 75 & 76 για σχηματισμό εσόδων μη προσδιοριστικών Μ.Α			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		46.720	
80.02 Έξοδα μη προσδιορ. Των Μ.Α	46.720		
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	25.400		
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	19.820		
80.02.06 χρεωστικοί τόκοι & συναφ. Εξ.	1.500		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			46.720
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλ.	46.720		
Λογαριασμός κόστους των πιο πάνω λειτουργιών με βάση εξωλογιστικά δεδομένα			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		42.836	
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλ.	42.836		
80.03 Έσοδα μη προσδιορ. Μικτών αποτ	5.350		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.500		
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	250		
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι	3.600		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ.		330	
81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	240		
81.03 Έκτακτα κέρδη	90		
82 ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣ.		120	
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΗΣ			43.286
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	38.986		
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετ.	37.486		

86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.500		
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσμ.	3.850		
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	250		
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι	3.600		
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσμ.	450		
86.02.00 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	240		
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	90		
86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	120		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,81,82 ΣΤΟΝ 86			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΗΣ		47.900	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	45.220		
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	25.400		
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	19.820		
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσμ.	1.500		
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι	1.500		
86.02 έκτακτα & ανόργανα αποτελεσμ.	1.180		
86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	650		
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	180		
86.02.09 Έξοδα προηγούμ. χρήσεων	350		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			46.720
80.02 Έξοδα μη προσδιορ. των Μ.Α	46.720		
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	25.400		
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	19.820		
80.02.06 χρεωστικοί τόκοι & συναφ. Εξ.	1.500		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ			830
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	650		
81.02 Έκτακτες ζημίες	180		
82 ΕΞΟΔΑ & ΈΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣ.			350
82.00 Έξοδα προηγούμ. χρήσεων	350		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,81,82 ΣΤΟΝ 86			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΗΣ		43.286	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	38.986		

86.00.00 Μικτά αποτελέσμ. Εκμεταλ.	37.486		
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.500		
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελ.	3.850		
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	250		
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι	3.600		
86.02 έκτακτα & ανόργανα αποτελεσμ.	450		
86.02.00 Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	240		
86.02.01 εκτακτα κέρδη	90		
86.02.02 Έσοδα προηγούμεν. χρήσεων	120		
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΕΩΣ			43.286
86.99 Καθαρά αποτ. Χρήσεως	43.286		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ 86 ΣΤΟΝ 86.99			
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΕΩΣ		47.900	
86.99 Καθαρά αποτ. Χρήσεως	47.900		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΗΣ			47.900
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	45.220		
86.00.02 Έξοδα διοικητ. Λειτουργίας	25.400		
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	19.820		
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελ.	1.500		
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι	1.500		
86.02 έκτακτα & ανόργανα αποτελεσμ	1.180		
86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	650		
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	180		
86.02.09 Έξοδα προηγούμ. χρήσεων	350		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣ.		4.614	
88.01 Ζημίες χρήσεως	4.614		
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΕΩΣ			4.614
86.99 Καθαρά αποτ. Χρήσεως	4.614		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ 86.99 ΣΤΟΝ 88.01			
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		4.614	
88.98 Ζημίες εις νέο	4.614		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣ.			4.614

88.01 Ζημίες χρήσεως	4.614		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ 88.01 ΣΤΟΝ 88.98			
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		4.614	
42.01 Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	4.614		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			4.614
88.98 Ζημίες εις νέο	4.614		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ			

### **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΣΙΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ 7<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ (ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ )
- Ο ΠΑΝΔΕΙΚΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ (ΣΑΚΕΛΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ )
- ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ( ΞΕΝΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ )
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ (ΣΑΡΣΕΝΤΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ, ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ)