

Α.Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ : ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ν. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ
ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ : ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ - ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2008

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Έσοδα & Έξοδα : Λέξεις δυναμικές και ουσιώδεις για κάθε επιχείρηση. Είναι σαφές πως ένας σωστός προγραμματισμός αλλά και διαχείριση στα πεδία των εσόδων και εξόδων αυξάνει σοβαρά τις πιθανότητες για νοικοκυρεμένη εικόνα και κερδοφορία.

Στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας η εννοιολογική κατανόηση κάθε λογαριασμού εσόδου και εξόδου βοηθά στο να καταγράφονται με ακρίβεια τα λογιστικά γεγονότα και με τον τρόπο αυτό η επιρροή τους στη Γενική Εκμετάλλευση αλλά και στο τελικό αποτέλεσμα να είναι ακριβής έτσι ώστε να προκύπτουν με ευκολία στατιστικά (διαχρονικά) συμπεράσματα.

Το Γ.Λ.Σ.¹ τυποποιεί σε μεγάλο βαθμό διαδικασίες για το πώς καταγράφονται τα έσοδα και τα έξοδα που ενεργοποιούνται μέσω λογιστικών γεγονότων. Η γνώση όμως των χαρακτηριστικών κάθε λογαριασμού είναι ιδιαίτερα σημαντική προκειμένου να αποφεύγονται λάθη.

Μέσω της πτυχιακής εργασίας που κρατάτε στα χέρια σας μου δόθηκε η ευκαιρία να κατανοήσω καλύτερα την ουσία των εσόδων & εξόδων αλλά και το πώς αποτυπώνονται στις λογιστικές εγγραφές.

Η πτυχιακή μου εργασία χωρίζεται ουσιαστικά σε τρία (3) μέρη :

A. ΕΞΟΔΑ - Καταγραφή χαρακτηριστικών και ενδεικτική ημερολογιακή εγγραφή ανά λογαριασμό εξόδου

B. ΕΣΟΔΑ - Καταγραφή χαρακτηριστικών και ενδεικτική ημερολογιακή εγγραφή ανά λογαριασμό εσόδου

Γ. Πρακτική εφαρμογή. Πίνακας μισθοδοσίας και παράθεση ημερολογιακών εγγραφών.

Ηράκλειο Απρίλιος 2008

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

Περιγραφή	Σελίδα

¹ Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Αποτελεί σχέδιο λογαριασμών που υποχρεωτικά τηρείται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

Κεφάλαιο 1^ο – Ε Ξ Ο Δ Α	3
1.1. Οργανικά Έξοδα (Ομάδα 6) Θεωρητική Προδέγγιση	3
1.2. Περιεχόμενο Λογαριασμών ομάδας 6 Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί	4
1.3. Λειτουργία Λογαριασμών ομάδας 6	4
1.4. Δυνητική ευχέρεια ανάπτυξης λογ/σμών Εξόδων και κατά κοστολογικό προορισμό.	5
1.5. Ανάλυση Λογαριασμών 6^{ης} ομάδας	6
Κεφάλαιο 2^ο – Ε Σ Ο Δ Α	19
2.1. Οργανικά Έσοδα κατ' είδος – Γενική Προσέγγιση	19
2.2. Διακρίσεις των Εσόδων	19
2.3. Χρόνος πραγματοποίησης των Εσόδων	20
2.4. Χρονική Τακτοποίηση Λογ/σμών Εσόδων	22
2.5. Λειτουργία των λογαριασμών Πωλήσεων	23
2.6. Ανάλυση Λογαριασμών 7^{ης} Ομάδας	26
Κεφάλαιο 3^ο – Πρακτική Εφαρμογή	33
Επίλογος – Βιβλιογραφία	35

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο «ΕΞΟΔΑ»

1.1 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ (ΟΜΑΔΑ 6) Γενική προσέγγιση.

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Δηλαδή στην ομάδα 6 απαγορεύεται να καταχωρηθούν ζημίες προβλέψεις που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, πρόστιμα και προσαυξήσεις, τεκμαρτά έξοδα (π.χ τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία αυτασφαλιστρα.κτλ). Σε περίπτωση που ένα έξοδο χαρακτηρίστηκε λανθασμένο και καταχωρήθηκε σε άλλο λογαριασμό αντί αλλού τότε κατά τη διάρκεια της χρήσης και το αργότερο μέχρι 31.12 γίνεται διορθωτική στο ημερολόγιο διάφορων πράξεων της επιχείρησης.

Επίσης στο τέλος της χρήσης γίνονται οι έγγραφες τακτοποίησης, δηλαδή οι έγγραφες τακτοποίησης των προπληρωμένων εξόδων των οφειλομένων εξόδων με τη βοήθεια πάντα των μεταβατικών λογαριασμών 36 και 56. Στη συνέχεια οι λογαριασμοί της ομάδας 6 πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης με το ίδιο ποσό.

Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

1.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ

Με κριτήριο την ενσωμάτωση ή στο λειτουργικό κόστος, τα έξοδα της επιχείρησης διακρίνονται στις εξής δυο κατηγορίες:

Πρώτη κατηγορία:

Οργανικά έξοδα (ή έξοδα εκμεταλλεύσεως ή λειτουργικά έξοδα) και τέτοια είναι εκείνα που αναλώνονται κατά την διάρκεια της χρήσεως για την λειτουργία της επιχείρησης με αποκλειστικό στόχο την πραγματοποίηση οργανικών εσόδων. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται, κατά την διάρκεια της χρήσεως, στους κατά είδος εξόδου λογαριασμούς της ομάδας 6 και στο τέλος της χρήσεως, μετά την χρονική τους τακτοποίηση, μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 «λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης».

Δεύτερη κατηγορία:

Έκτακτα ή ανόργανα έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

Τέτοια έξοδα είναι εκείνα που τα αιτία δημιουργίας τους ανάγονται:

-είτε σε αντικανονικές ενέργειες ή παραλείψεις (π.χ. πρόστιμα κάθε είδους, προσαυξήσεις φόρων και εισφορών ασφαλιστικών ταμείων, τόκοι υπερημερίας, ποινικές ρήτρες),

-είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα (π.χ. ζημιές από πωλήσεις παλαιών πάγιων στοιχείων, κλοπές και υπεξαίρέσεις, καταστροφές αποθεμάτων, χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, επιβολή εφάπαξ έκτακτων φόρων ή εισφορών),

Είτε αφορούν δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων και από διάφορες αιτίες (άγνοια της υπάρξεως τους, παραδρομή κ.λπ.) δεν λογιστικοποιήθηκαν τις χρήσεις εκείνες (π.χ. φόροι – πλην φόρου εισοδήματος – και εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων, πρόστιμα και προσαυξήσεις φόρων και εισφορών, προηγούμενων χρήσεων, μη λογισμός δουλευμένων τόκων ή ενοικίων, αναδρομικές αμοιβές προσωπικού κ.λπ.)

Τα ποιο πάνω έξοδα καταχωρούνται, κατά είδος, στους λογαριασμούς 81-85 και στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως»

1.3 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 6

1.Σχετικά με την κωδικοποίηση και ανάπτυξη (ανάλυση) των λογαριασμών υπενθυμίζονται τα εξής:

α) Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός δύναται να αναπτύσσεται (αναλύεται) μέχρι το 100, κατά ανώτατο όριο, δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Συνεπώς οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί έχουν πάντοτε τέσσερα ψηφία, ενώ οι πρωτοβάθμιοι δυο.

β) Όσοι από τους 90 πρώτους δευτεροβαθμίους λογαριασμούς (δηλ. από εκείνους που τελειώνουν σε 00-89), κάθε πρωτοβαθμίου της ομάδας 6, είναι κενοί στο σχέδιο λογαριασμών, απαγορεύεται να συμπληρώνονται από την επιχείρηση. Για την κάλυψη των περιπτώσεων, που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες δευτεροβάθμιους, η επιχείρηση δύναται να δημιουργεί νέους δευτεροβάθμιους, υποχρεούται όμως να εντάσσει μόνο στους δέκα τελευταίους κωδικούς (δηλ. σε όσους τελειώνουν σε 90-99) και σε όσους από αυτούς είναι κενοί.

γ) Η ανάλυση των δευτεροβαθμίων λογαριασμών σε τριτοβαθμίους σύμφωνα με το εκατονταδικό σύστημα κωδικοποίησεως, που παρατίθεται στο σχέδιο λογαριασμών, είναι ενδεικτική. Η επιχείρηση τηρώντας τους ορούς της γνωματεύσεως του ΕΣΥΛ, έχει την δυνατότητα να αναλύσει κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό σε 1.000 ή σε 10.000 κ.λπ. τριτοβάθμιους.

2.Οι λογαριασμοί της Ομάδας 6 χρεώνονται, κατά την διάρκεια της χρήσεως, με τα πραγματοποιούμενα έξοδα εκμεταλλεύσεως και πιστώνονται μόνο με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές, απαγορευμένης της πιστώσεως τους κατά την διάρκεια της χρήσεως για οποιαδήποτε άλλη αιτία. Στην έννοια των διορθωτικών εγγραφών περιλαμβάνονται και οι διορθωτικές μεταφορές (όπως π.χ ποσά που καταχωρίστηκαν στο λογαριασμό 63 «φόροι – τέλη» κρίνεται ότι να επιβαρύνουν κάποιον προσωπικό λογαριασμό ή τον 81 ή τον 82, οπότε γίνεται η μεταφορά τους στο λογαριασμό αυτό.

Σκοπός της απαγορεύσεως αυτής είναι να συγκεντρωθεί, στους λογαριασμούς της ομάδας 6, το ακριβές ύψος των κατά είδος εξόδων της χρήσεως, το οποίο αποτελεί πληροφορία πολλαπλώς χρήσιμη για την διοίκηση της επιχειρήσεως (για συγκεκριμένες αξιολογήσεις, εξαγωγή διαφόρων αριθμοδικτών κ.λπ). Όπως προαναφέρθηκε, οι λογαριασμοί της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσεως και μετά τη χρονική τους τακτοποίηση, πιστώνονται και τα χρεωστικά τους υπόλοιπα (που αντιπροσωπεύουν το ακριβές ύψος των εξόδων της χρήσεως) μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως»

3.Κατα την προαναφερθείσα μεταφορά, στο τέλος της χρήσεως, των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών της ομάδας 6 στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως (λογ. 80.00), είναι πολλαπλώς ωφέλιμο να μην πιστώνονται (και να μην εξισώνονται) οι δευτεροβάθμιοι και οι τριτοβάθμιοι κ.λπ. λογαριασμοί, αλλά μόνο οι πρωτοβάθμιοι και ένας από τους κενούς δευτεροβάθμιους, ο οποίος θα λειτουργεί ως αντίθετος. Συγκεκριμένα, η σχετική λογιστική εγγραφή θα είναι της ακόλουθης μορφής.

Με τον ποιο πάνω χειρισμό, αφενός περιορίζεται σημαντικά ο όγκος των λογιστικών εγγραφών μεταφοράς (αφού δεν θα πιστώνονται οι εκατοντάδες τριτοβάθμιοι κ.λπ. λογαριασμοί), αφετέρου παραμένουν άθικτα τα υπόλοιπα των δευτεροβαθμίων και τριτοβαθμίων λογαριασμών, από τα οποία θα δύνανται στο μέλλον να αντλούνται άνετα και ταχύτατα σχετικές πληροφορίες (γιατί, αντί να καταφεύγουμε σε κλασέρ και να ξεφυλλίζουμε ισοζυγία κ.λπ. με απλή πληκτρολόγηση θα έχουμε το ζητούμενο στην οθόνη του computer).

1.4 ΔΥΝΗΤΙΚΗ ΕΥΧΕΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ

Από τις διατάξεις του Γ.Λ.Σ. παρέχεται η ευχέρεια, οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 6 υποχρεωτικοί και προαιρετικοί αντί να αναπτύσσονται κατ' είδος, όπως προβλέπεται στο σχέδιο λογαριασμών, να αναπτύσσονται κατά κοστολογικό πορισμό. Προϋπόθεση της αναπτύξεως αυτής είναι ότι όλοι οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών θα εντάσσονται κατά κοστολογικό προορισμό. Προϋπόθεση της αναπτύξεως αυτής είναι ότι όλοι οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου θα εντάσσονται στον 4^ο βαθμό (θα γίνονται τεταρτοβαθμιοί). Αυτονόητο είναι ότι η κατά κοστολογικό προορισμό ανάπτυξη δύναται να γίνεται και στον 4^ο βαθμό με ανάλογη ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών οι οποίοι στην περίπτωση αυτή θα παραμένουν αμετάβλητοι.

1.5 Ανάλυση Λογαριασμών 6^{ης} Ομάδας

1.5.1. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 60. «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ»

Στο λογαριασμό 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού καταχωρούνται όλες οι αμοιβές που καταβάλλονται στο προσωπικό που συνδέεται με την επιχείρηση με σύμβαση μισθώσεως εξαρτημένης εργασίας καθώς και όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό αυτό (όπως έξοδα στεγάσεως, είδη ενδύσεως, έξοδα λειτουργίας κυλικείου-εστιατορίου, έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως, ασφάλιστρα ομαδικής ασφαλίσεως κ.λπ.)

Αντίθετα οι καταβαλλόμενες αμοιβές για εργασίες και υπηρεσίες τρίτων οι οποίοι δεν συνδέονται με την επιχείρηση με σύμβαση μισθώσεως εξαρτημένης εργασίας, καταχωρούνται στο λογαριασμό 61 αμοιβές και έξοδα τρίτων.

Δηλαδή το κριτήριο της διακρίσεως είναι καθαρά νομικό και γίνεται σύμφωνα με την νομική φύση της συμβάσεως που συνδέει τον παρέχοντα την εργασία με την επιχείρηση η οποία προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία. Συνεπώς ο τρόπος υπολογισμού της αμοιβής (μηνιαίος ή ημερήσιος μισθός, ποσοστά επί των πωλήσεων, με το κομμάτι κ.λπ.) καθώς και ο ασφαλιστικός φορέας (ΙΚΑ ή ταμείο εμπόρων κ.λπ.) αποτελούν μόνο ενδείξεις, σημαντικές ίσως, περί της νομικής φύσεως της σχετικής συμβάσεως, αλλά δεν προσδιορίζουν αναγκαίως και το λογαριασμό που πρέπει να καταχωρούνται οι αντίστοιχες αμοιβές, γιατί όπως προαναφέρθηκε, αποκλειστικό κριτήριο καθορισμού του λογαριασμού αποτελεί η νομική φύση της σχέσεως που συνδέει τον παρέχοντα την εργασία με την επιχείρηση.

Στους λογαριασμούς 60.00 αμοιβές έμμισθου προσωπικού και 60.01 αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομισθίου προσωπικού αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις με τις ονομαστικές (μικτές) αποδοχές του προσωπικού με πίστωση:

-των λογαριασμών 33.00 , 33.01, και 33.02 με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται για την εξόφληση προκαταβολών, χρηματικών διευκολύνων και δανείων,

-των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55, με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών,

-του λογαριασμού 53.00, με τα καθαρά ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με χρέωση του λογαριασμού αυτού.

Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμων εταιριών για υπηρεσίες που παρέχουν στη επιχείρηση με βάση την σύμβαση μίσθωσης εργασίας όπως για το λοιπό έμμισθο προσωπικό.

Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι πάγιες αντιμισθίες των δικηγόρων οι οποίες θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες .

Σε περίπτωση που η επιχείρηση αδυνατεί η δεν θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευομένων στους προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς 60.00.01, 60.00.012, .60.01.01 και 60.01.12 έχει την δυνατότητα να παρακολουθεί τις

κατηγορίες αυτές αμοιβών προσωπικού μαζί με τις τακτικές αποδοχές, στους λογαριασμούς 60.00.00 και 60.01.00 κατά περίπτωση.

Στους υπολογαριασμούς του 60.00 και του 60.01 καταχωρούνται και οι αμοιβές που υπολογίζονται με το κομμάτι ή με το ποσοστό επί των πωλήσεων . Αν όμως τα πρόσωπα που λαμβάνουν τις αμοιβές αυτές δεν συνδέονται με την επιχείρηση με σύμβαση μισθώσεως εξαρτημένης εργασίας αλλά είναι τρίτοι οι αμοιβές τους καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.02 «λοιπές προμήθειες τρίτων»

Στο λογαριασμό 60.02 παρερχόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της επιχείρησης. Στις περιπτώσεις εκείνες που η επιχείρηση κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της π.χ είδη ένδυσης ή φάρμακα σε λογαριασμούς αποθεμάτων κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 25 «αναλώσιμα υλικά».

Τα συμβολικά ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα φέρονται σε πίστωση του λογαριασμού 75.01 «έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό».

Οι χορηγήσεις προϊόντων στο προσωπικό καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους στη χρέωση του λογαριασμού 60.02.07 «αξία χορηγήσεων αποθεμάτων» με πίστωση του λογαριασμού 78.10.00 «αξία χορηγήσεων αποθεμάτων στο προσωπικό». Η αξία των χορηγούμενων στο προσωπικό προϊόντων, σύμφωνα με τις διατάξεις θεωρείται αυτοπαράδοση αγαθών και υπόκειται σε ΦΠΑ, ο οποίος δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών, εκπίπτει όμως από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης σαν δαπάνη της.

Στους λογαριασμούς 60.03 «εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμμίσθου προσωπικού» και 60.04 «εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού», καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό της επιχείρησης με αντίστοιχη πίστωση των οικίων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55.

Τα ποσά προστίμων και προσαυξήσεων που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές π.χ λόγω καθυστερημένης καταβολής τους καταχωρούνται αν αφορούν την χρήση στο λογαριασμό 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις έστω και αν βεβαιώνονται μέσα στη χρήση στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

Ο λογαριασμός 60.05 «αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο όταν καταβάλλεται στον υποχωρούντα ποσό μεγαλύτερο της σχηματισμένης, γι' αυτόν, προβλέψεως και εφόσον τμήμα του επιπλέον αυτού ποσού αντιστοιχεί στην κλεισμένη χρήση επισημαίνεται ότι τα καταβαλλόμενα ποσά αποζημιώσεων σε εργαζόμενους που απολύονται ή αποχωρούν για συνταξιοδότηση, για τα οποία δεν έχουν σχηματισθεί αντίστοιχες προβλέψεις, διασπώνται και καταχωρούνται:

- Στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων», εκείνα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις καταβάλλονται για παρασχεθείσα εργασία σε προηγούμενες χρήσεις.
- Στο λογαριασμό 60.05 το τμήμα που αφορά την κλεισμένη χρήση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ:

Ο εργαζόμενος «Α» που εργάζεται στην εταιρία Μανωλένα Α.Ε βάση σύμβασης αναφέρεται μικτός μισθός 756,72 είχε συμμετοχή στην ασφάλεια του βάσει της ασφαλιστικής νομοθεσίας ως προς το ΙΚΑ 13,45% ως προς το ΤΑΞΥ 6% (+0,29). Η εταιρία από την μεριά της είχε συμμετοχή στην ασφάλεια του εργαζόμενου ως προς το ΙΚΑ 22,96% και ως προς το ΤΑΞΥ 7,10%. Οι αποδοχές του εργαζόμενου δεν ήταν τέτοιες ώστε να προβλέπετε παρακράτηση φόρου. Η εγγραφή της μισθοδοσίας έχει ως εξής:

60.00.000	Τακτικές Αποδοχές	756,72	
60.03.000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ (22,96%)	173,74	
60.03.020	Εργοδοτικές Εισφορές ΤΑΞΥ (7,10%)	53,73	
53.00.001	Εργαζόμενος «Α»		609,25
55.00.000	ΙΚΑ		275,52
55.02.000	ΤΑΞΥ		99,42

1.5.2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61. «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ»

Στον λογαριασμό 61 «αμοιβές και έξοδα τρίτων» καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που λογίζονται από την επιχείρηση για εργασίες τρίτων οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Ειδικότερα στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι ακόλουθες περιπτώσεις αμοιβών και εξόδων :

α) στους λογαριασμούς 61.00 και 61.01 και τους υπολογαριασμούς τους καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα των ελεύθερων επαγγελματιών ή σε μη ελεύθερους επαγγελματίες εφόσον οι αμοιβές και τα έξοδα αυτά υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Όταν τα έξοδα που καταβάλλονται σε τρίτους δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς 64.98.02, 64.98.04, και 64.98.05 ανάλογα της περιπτώσεως, ενώ οι αμοιβές τους είτε υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου είτε όχι καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 61. Οι αμοιβές των τρίτων που δεν υπόκεινται σε παρακράτηση καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98 «λοιπές αμοιβές τρίτων».

β) Στο λογαριασμό 61.02 καταχωρούνται οι προμήθειες που καταβάλλονται σε τρίτους για αγορές ή πωλήσεις που διενήργησαν οι τρίτοι για λογαριασμό της επιχειρήσεως για μεσιτείες.

γ) Στο λογαριασμό 61.03 καταχωρούνται οι αμοιβές επεξεργασίας που καταβάλλονται σε τρίτους.

Στις περιπτώσεις που η αμοιβή επεξεργασίας του τρίτου καταβάλλεται σε είδος, με παρακράτηση ορισμένης ποσότητας από το παραγόμενο είδος εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

- Κατά την αποστολή της σχετικής ποσότητας των προς επεξεργασία πρώτων υλών στον τρίτο (φασιονίστα) θα χρεωθεί με την αξία κτήσεως ο λογαριασμός 94.24.97 «πρώτες και βοηθητικές ύλες σε τρίτους» με πίστωση του οικείου.
- Μετά την επεξεργασία, ο κύριος των αγαθών εκδίδει και αποστέλλει στο φασιονίστα τιμολόγιο πωλήσεως για την αμοιβή του στο οποίο αποτιμά με ευρώ την αμοιβή του φασιονίστα σε είδος, με βάση το συνολικό κόστος κτήσεως στις επεξεργασθείσας από τον τρίτο πρώτης ύλης και της ποσότητας του έτοιμου ή ημιέτοιμου προϊόντος που παραλαμβάνει ο κύριος, από την οποία έχει αναιρεθεί η αμοιβή σε είδος του τρίτου (δηλαδή διαιρείται το κόστος κτήσεως της επεξεργασθείσας πρώτης ύλης δια της ποσότητας του έτοιμου ή ημιέτοιμου προϊόντος που παράχθηκε, μειωμένης με την ποσότητα της αμοιβής του τρίτου). Στο τιμολόγιο αυτό υπολογίζεται και ΦΠΑ.

Τελειώνοντας την επεξεργασία ο φασιονίστας εκδίδει και αποστέλλει στον κύριο των αγαθών ή αθεώρητη εκκαθάριση ή θεωρημένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που αναγράφει, μεταξύ των άλλων, και την αμοιβή του σε είδος, την οποία μετατρέπει σε ευρώ σύμφωνα με το τιμολόγιο πωλήσεως του κυρίου των αγαθών και υπολογίζει και τον αναλογούντα ΦΠΑ.

Στη συνέχεια η επιχείρηση διενεργεί, κατά τα γνωστά, λογιστικές εγγραφές συγκεντρώσεως των εξόδων επεξεργασίας σε οικείο υπολογαριασμό του 92.00 καθώς και υπολογισμού του κόστους παραγωγής σε υπολογαριασμό του 93 και του μικτού αποτελέσματος σε υπολογαριασμό του 96.71

Στο λογαριασμό 61.98.00 καταχωρούνται τα ποσά που λογίζονται και καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση, από αυτούς, στην επιχείρηση του δικαιώματος χρήσεως σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Τα ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ για την παραχώρηση της χρήσεως των δικαιωμάτων και των προνομίων αυτών για περισσότερα χρόνια, καταχωρούνται στην χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 16.01 «δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας», που ανήκει στην κατηγορία των ασώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Στο λογαριασμό 61.02.02 «προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων», καταχωρούνται οι προμήθειες που αφορούν αποκλειστικά εισπράξεις τιμολογίων εξωτερικού που δεν σχετίζονται με χρηματοδότηση.

Οι καταβαλλόμενες από την επιχείρηση εισφορές για την ασφάλιση ελεύθερων επαγγελματιών, που προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στη επιχείρηση με βάση σύμβαση ανεξαρτήτων υπηρεσιών και αμείβονται με πάγια μηνιαία αποζημίωση, καταχωρούνται σε υπολογαριασμούς του 61, οι οποίοι ανοίγονται για το σκοπό αυτό, όπως π.χ στους λογαριασμούς:

61.92 Εισφορές για ασφάλιση ελεύθερων επαγγελματιών

61.92.00 Εισφορές Ταμείου Νομικών έμμισθων δικηγόρων

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

Τα καταβαλλόμενα ποσά αμοιβών και αξίας υλικών ή χωρίς αξία υλικών ανάλογα με την περίπτωση από τεχνικές εταιρίες (εταιρίες ή κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων) σε υπεργολάβους, για την υπ'αυτων εκτέλεση διαφόρων τμημάτων των τεχνικών έργων, καταχωρούνται σε ιδιαίτερο λογαριασμό, τον 61.93 «αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως τεχνικών έργων», ο οποίος

αναλύεται κατά τεχνικό έργο και εκτελεσθείσα εργασία σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε τεχνικής εταιρείας. Ο λογαριασμός αυτός καθώς και οι ακόλουθοι:

61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκειμενικές σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.94 Εισφορές υπέρ ασφ. οργανισμών και κατασκευαζόμενα τεχνικά έργα.

Υιοθετήθηκαν με την γνωμάτευση του ΕΣΥΛ, όπου καθορίζεται το περιεχόμενο και η λειτουργία των λογαριασμών αυτών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ:

Ο λογιστής της εταιρίας Μανωλένα έχει μηνιαία αμοιβή 500 ευρώ επ' αυτής υπολογίζεται Φ.Π.Α 19% (95,00). Αυτό το Φ.Π.Α μειώνει την υποχρέωση μας στην αποδοχή του Φ.Π.Α τέλος του μήνα. Επί της αμοιβής αυτής παρακρατείτε φόρος ελεύθερων επαγγελματιών σύμφωνα με το άρθρο 58 του Κ.Φ.Ε 20%. Το υπόλοιπο ποσό αποδίδετε στον λογιστή.

61.00.060	Αμοιβή Λογιστή	500,00
54.00.290	Φ.Π.Α 19% δαπανών	95,00
54.04.000	φόρος ελευθ. επαγγελμ.	100,00
50.00.xxx	λογιστής	495,00

1.5.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62. «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ»

Στους υπολογαριασμούς του 62 παρακολουθούνται τα έξοδα από παροχές τρίτων, ως εξής :

- Στους λογαριασμούς 62.00 – 62.03 και 62.98 καταχωρούνται τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφέλειας (Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., Ε.Υ.Δ.Α.Π. κ.λπ.)

- Στο λογαριασμό 62.04 και τους υπολογαριασμούς του, καταχωρούνταν τα ενοίκιο μισθώσεως παγίων στοιχείων, εκτός εκείνων που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.01 «έξοδα στεγάσεως»,

- Στο λογαριασμό 62.05 και τους υπολογαριασμούς του, καταχωρούνται τα κάθε μορφής ασφάλιστρα εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού που καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 «ασφάλιστρα προσωπικού», καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «παραγγελίες στο εξωτερικό», ή σε λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή παγίων στοιχείων της ομάδας 1,

- Στο λογαριασμό 62.06 καταχωρούνται τα κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους.

- Στο λογαριασμό 62.07 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα καταβαλλόμενα σε τρίτους έξοδα επισκευής και συντηρήσεως παγίων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού, όταν οι επισκευές και οι συντηρήσεις αυτές γίνονται από τρίτους.

Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing).

Σύμφωνα με τις γνωματεύσεις με τις γνωματεύσεις του ΕΣΥΛ «τα καταβαλλόμενα ενοίκια μισθώσεως παγίων στοιχείων καταχωρούνται στο λογαριασμό του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου «ενοίκια» και σε ιδιαίτερους κατά κατηγορία ή κατά είδος παγίου στοιχείου τριτοβάθμιους του, που ανοίγονται σύμφωνα με τις ανάγκες και επιθυμητές πληροφορίες όπως π.χ:

62.04.20 Ενοίκια μισθώσεως leasing μηχανημάτων

62.04.21 Ενοίκια μισθώσεως leasing μηχανημάτων

.....

62.04.25 Ενοίκια μισθώσεως leasing μεταφορικών μέσων

Τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία (κινητά και ακίνητα) παρακολουθούνται σε σχετικά ζεύγη λογαριασμών τάξεως.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ:

Για την επισκευή του πληντύριου της επιχείρησης κόστισε 200,00 ευρώ + Φ.Π.Α 38,00 ευρώ (που λειτουργεί αφαιρετικά από την υποχρέωση μας ως προς το Φ.Π.Α για το δημόσιο). Στον προμηθευτή «β» έχουμε υποχρέωση 238,00ευρω.

62.07.040	Επισκευές – συντ. εξοπλισμού	200,00
54.00.290	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	38,00
50.00.xxx	Προμηθευτής «β»	238,00

1.5.4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 63. «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ»

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

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσεως, ο οποίος θεωρείται ότι αντιπροσωπεύει τη συμμετοχή του Κράτους στα κέρδη της επιχειρήσεως και συνεπώς είναι αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων καθαρών κερδών και καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 88 «αποτελέσματα προς διάθεση» (και του δευτεροβαθμίου του 88.08 «φόρος εισοδήματος»), με πίστωση του λογαριασμού 54 «υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» (και του δευτεροβαθμίου του 54.07 «φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών»). Οι παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος, οι οποίοι δεν συμψηφίζονται, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 63.00 «φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος», ο οποίος, μαζί με τον λογαριασμό 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας», μεταφέρεται απευθείας στο λογαριασμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση» και στον υπολογαριασμό του 88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι».

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

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

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

Το χαρτόσημο μισθοδοσίας που καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού».

Ο ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών των συμβάσεων δανείων ή πιστώσεων και χρηματοδοτήσεων καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07

Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών εκτός βέβαια του ΦΠΑ, οι οποίοι είναι στοιχεία διαμορφωτικά της αξίας κτήσεως των αγοραζόμενων και καταχωρούνται, είτε στους αρμόδιους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων, είτε στους αρμόδιους λογαριασμούς της ομάδας 1, όταν αφορούν αγορές πάγιων περιουσιακών στοιχείων (εκτός από το φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων, ο οποίος καταχωρείτε στο λογαριασμό 16.14 «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων»)

Με το άρθρο 37 του Ν. 2065/1992 καταργήθηκε, από 1/1/1993 ο φόρος ακίνητης περιουσίας και με το άρθρο 24 του Ν. 2130/1993 επιβλήθηκε από 1/1/1993 ειδικό «τέλος ακίνητης περιουσίας» υπέρ των δήμων και κοινοτήτων.

Μεταγενέστερα, με τα άρθρα 21-35 Ν. 2459/1997 επιβλήθηκε «φορολογία στη μεγάλη ακίνητη περιουσία» χωρίς κατάργηση του ειδικού τέλους. Μετά από τις ρυθμίσεις αυτές, στο λογαριασμό 63.04 «δημοτικοί φόροι – τέλη» ανοίγεται νέος τριτοβάθμιος, ο 63.04.03 «τέλη ακίνητης περιουσίας», στον οποίο θα καταχωρείται το υπό του άρθρου 24 Ν. 2130/1993 επιβληθέν ειδικό τέλος .

Για την καταχώριση του προβλεπόμενου από το άρθρο 11 του Ν. 1957/1991 χαρτοσήμου, εκ 2%, (2,5% + ΟΓΑ 20% = 3%) επί των πινακίων των προσκομιζόμενων στις τράπεζες επιταγών εισπρακτέων, ανοίγεται νέος τριτοβάθμιος κάτω από τον 63.02 «τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων»

Ο λογαριασμός 63.98.01 «τέλη υδρεύσεως» αδρανοποιείται, γιατί καταργήθηκαν τα τέλη υδρεύσεως από 01/01/1992.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Για Τέλη Κυκλοφορίας Φ.ΙΧ της εταιρίας, πλερώσαμε μετρητά 250,00 ευρώ.

63.03.010	Φόροι – Τέλη Κυκλοφορίας Φ.ΙΧ	250,00	
38.00.000	TAMEIO		250,00

1.5.5. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ»

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

Για το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.00 «έξοδα μεταφορών» διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

-στο λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως των ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων της επιχειρήσεως (καύσιμα, λιπαντικά κ.λπ.), ενώ τα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων τους καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.07.03. τα έξοδα κινήσεως (καύσιμα κλπ) μισθωμένων μεταφορικών μέσων, που σύμφωνα με την σχετική σύμβαση επιβαρύνουν την επιχείρηση, καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.00.10.

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

-στο λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών – αγαθών που αγοράζονται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

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

-στο λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακινήσεως των υλικών – αγαθών της επιχείρησης, όταν η διακίνηση αυτή από τη μια εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

Το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.01 «έξοδα ταξιδιών» διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδιών περιλαμβάνουν και αμοιβές, πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα κινήσεως διατροφής η διανυκτερεύσεως, οι επί πλέον των εξόδων αυτών αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 «αμοιβές εκτός έδρας», όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

Στους υπολογαριασμούς του 64.02 «έξοδα προβολής και διαφήμισης» καταχωρούνται όλα τα πραγματοποιούμενα μέσα σε κάθε χρήση έξοδα για την προβολή και διαφήμιση κατά τρόπο άμεσο ή έμμεσο των προϊόντων της επιχείρησης. Τα έξοδα αυτά βαρύνουν το λειτουργικό κόστος διαθέσεως της χρήσεως.

Στο λογαριασμό 64.02.04 «έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών» καταχωρούνται τα έξοδα συντηρήσεως, επισκευών και άλλα, των φωτεινών επιγραφών της επιχείρησης. Σε περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων εγκαταστάσεως και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.08 «ενοίκια φωτεινών επιγραφών». Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκαταστάσεως των φωτεινών επιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις αποσβέσεως τους σε περισσότερες από μια χρήσεις, καταχωρούνται στον οικείο υπολογαριασμό του 14.09 «λοιπός εξοπλισμός».

Στον υπολογαριασμό 64.02.08 «έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων» καταχωρούνται:

Τα έξοδα που πραγματοποιούνται για αποκατάσταση βλαβών σε εμπορεύματα ή προϊόντα όπως μηχανήματα αυτοκίνητα κ.λπ., τα οποία πωλήθηκαν με τον όρο της εγγυήσεως της καλής λειτουργίας τους για ορισμένο χρόνο.

Στον λογαριασμό 64.02.09 «έξοδα αποστολής δειγμάτων» καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα. Η αξία των δειγμάτων αυτών καταχωρείται στο λογαριασμό 64.02.10.

Στον λογαριασμό 64.02.99 «διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης», καταχωρούνται όλα τα παρόμοια φύσεως έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00 – 64.02.98.

Στους υπολογαριασμούς του 64.03 «έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων», καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση.

Στο λογαριασμό 64.04 «ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών» καταχωρούνται τα ποσά που αναγνωρίζονται από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά, να εκπίπτονται από τα φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα.

Ο υπολογαριασμός 64.06.02 «αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς» χρησιμοποιείται όταν η αξία των δωρούμενων ειδών βρίσκεται μέσα στα συνηθισμένα όρια κοινωνικής παραστάσεως της επιχειρήσεως.

Στους υπολογαριασμούς του 64.07 «έντυπα και γραφική ύλη» καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λογ 64.07.00) για υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις της επιχειρήσεως είτε σε τρίτους (λογ 64.07.01), για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την επιχείρηση (λογ 64.07.02) και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (λογ 64.07.03) καθώς και για αγορά βιβλίων (λογ. 64.07.04).

Διευκρινίζεται ότι η αξία των μενόντων, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, αποθεμάτων εντύπων, γραφικής ύλης και λοιπών υλικών, μεταφέρεται στη χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού 36.00 «έξοδα επόμενων χρήσεων» και επαναφέρεται στους ποιο πάνω λογαριασμούς ευθύς μετά το άνοιγμα της νέας χρήσεως.

Στο λογαριασμό 64.08 «υλικά άμεσης αναλώσεως» καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά, τα οποία δεν εισάγονται στις αποθήκες είτε γιατί η αξία τους είναι ασήμαντη, είτε γιατί αναλώνονται αμέσως.

Διευκρινίζεται ότι στον υπολογαριασμό 64.09.01 «έξοδα δημοσιεύσεων αγγελιών και ανακοινώσεων» δεν καταχωρούνται δημοσιεύσεις διαφημιστικού περιεχομένου, οι οποίες καταχωρούνται στον 64.02.00 «διαφημίσεις από τον τύπο»

Στους υπολογαριασμούς του 64.10 «έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για την αγορά, πώληση και γενικά διαχείριση των συμμετοχών και των χρεογράφων.

Ο λογαριασμός 64.11 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» από την χρήση 1994 παύει να χρησιμοποιείται και αντικαθίσταται από το λογαριασμό 68.01 «προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων».

Στο λογαριασμό 64.98 «διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64. ειδικότερα, στους υπολογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται τα έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελευθέρους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους, όταν για τα έξοδα αυτά δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Στις περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τα έξοδα αυτά καταχωρούνται μαζί με τις αμοιβές των τρίτων αυτών, στους οικείους υπολογαριασμούς του 61.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Για γραφική ύλη της εταιρίας αγοράσαμε από τον προμηθευτή «Γ» ύλη αξίας 100,000ευρω + Φ.Π.Α 19,00ευρω. Στον προμηθευτή μας έχουμε υποχρέωση 119,00ευρω.

64.07.030	Γραφική ύλη	100,00	
54.00.290	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	19,00	
	50.00.xxx Προμηθευτής «Γ»		119,00

1.5.6. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ»

Στο λογαριασμό 65 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται οι τόκοι του χρηματοοικονομικού κυκλώματος της επιχειρήσεως και τα παρεπόμενα τους έξοδα, δηλαδή τα έξοδα που δημιουργούνται από τις χρηματοδοτήσεις της επιχειρήσεως. Κατ' εξαίρεση, οι τόκοι που προκύπτουν από δάνεια ή πιστώσεις που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για τις κτήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων και αφορούν την κατασκευαστική περίοδο δύνανται να χαρακτηρίζονται ως έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και να καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.18 «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου».

Ειδικότερα στους υπολογαριασμούς του 65 καταχωρούνται:

Οι τόκοι υποχρεώσεων της επιχειρήσεως από δάνεια και χρηματοδοτήσεις της, με εξαίρεση τους τόκους υπερημερίας που καταχωρούνται στον 81.00 (και τον υπολογαριασμό του 81.00.06 «τόκοι υπερημερίας»). Επίσης στον 65 καταχωρούνται και τα δημιουργούμενα από τα δάνεια και τις χρηματοδοτήσεις έξοδα όπως:

- Προμήθειες (οι οποίες σήμερα κατά κανόνα είναι ενσωματωμένες στο επιτόκιο),
- Ο ειδικός φόρος τραπεζικών διαφορών,
- Τα χαρτόσημα των δανειακών συμβάσεων και γενικά των συμβάσεων χρηματοδοτήσεως,
- Τα έξοδα των παρερχόμενων από την επιχείρηση εμπραγμάτων και λοιπών εξασφαλίσεων.

Στο λογαριασμό 65.09, ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους ανάλογα με τις ανάγκες, καταχωρείται με πίστωση του λογαριασμού 53.15 «δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επιπλέον τόκου», ο πρόσθετος τόκος που τυχόν δίνεται σε ομολογιούχους της επιχειρήσεως, πέρα από τον τόκο των τοκομεριδίων.

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

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Κατά το διάστημα 1/1 – 30/6/07 Λογίστηκαν τόκοι 8000,00 για μακροπρόθεσμο δάνειο σταθερού χρεολυσίου (22.000,00) της εταιρίας. Οι λογιστικές εγγραφές των τόκων και η εξόφληση της τοκοχρεωλυτικής δόσης είναι οι εξής:

65.01.000	τόκοι μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	8.000,00	
45.10.xxx	τράπεζα ALFA λογ. Δανείου		8.000,00
	790.....xxx		
<hr/>			
45.10.xxx	Τράπεζα ALFA	30.000,00	
38.00.000	TAMEIO		30.000,00
<hr/>			

1.5.7. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Οι αποσβέσεις διακρίνονται στις ακόλουθες δυο κατηγορίες:

-αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος. Τέτοιες είναι εκείνες που προκύπτουν με τη εφαρμογή των βασικών συντελεστών αποσβέσεων, που προβλέπονται από την ισχύουσα κάθε φορά φορολογική νομοθεσία, η οποίες θεωρείται ότι κατά τεκμήριο καλύπτουν την μείωση της αξίας των οικείων παγίων στοιχείων, που επέρχεται από τη χρήση τους (λειτουργική φθορά), την πάροδο του χρόνου (χρονική φθορά) και την οικονομική απαξίωση τους (λόγω τεχνολογικών και λοιπών εξελίξεων). Οι αποσβέσεις αυτές επιβαρύνουν το λειτουργικό κόστος και το κόστος παραγωγής, γι' αυτό καταχωρούνται στη χρέωση του παρόντος λογαριασμού 66 και των υπολογαριασμών του, με πίστωση των αντίστοιχων αντίθετων δευτεροβαθμίων λογαριασμών και των υπολογαριασμών τους που είναι ενταγμένοι στους πρωτοβαθμίους 10, 11, 12, 13, 14, και 16 δηλαδή χρεώνεται ο 66 και οι υπολογαριασμοί του και πιστώνονται οι 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99, 16.99 και οι υπολογαριασμοί τους.

Ο λογαριασμός 66 αναλύεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους, οι οποίοι βρίσκονται σε πλήρη αντιστοιχία με τους πρωτοβάθμιους των 10 – 14 και 16 και τους δευτεροβάθμιους τους. Επίσης πλήρη αντιστοιχία υπάρχει και μεταξύ των αντίθετων δευτεροβάθμιων 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99, και 16.99 και των τριτοβάθμιων τους, με τους δευτεροβάθμιους και τους τριτοβάθμιους του 66.

-αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν οι πρόσθετες επιταχυνόμενες αποσβέσεις, που προβλέπονται από φορολογικές διατάξεις και διενεργούνται πέρα των τακτικών αποσβέσεων καθώς και οι αποσβέσεις των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως όταν αποσβένονται εφάπαξ. Οι αποσβέσεις της κατηγορίας αυτής μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως γι' αυτό καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 «αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και των υπολογαριασμών του, με πίστωση των ιδίων αντίθετων δευτεροβαθμίων.

Στα επόμενα διευκρινίζεται πότε οι αποσβέσεις των ασώματων ακινητοποιήσεων και των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως του λογαριασμού 16 καταχωρούνται στο λογαριασμό 66.05 «αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδο πολυετούς αποσβέσεως» και πότε στο 85.05 «αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως». επί πλέον, για τις καταχαρούμενες στο λογαριασμό 66.05 αποσβέσεις αναφέρεται και ο ενδεικνυόμενος κοστολογικός χειρισμός τους:

Για τα περισσότερα άυλα στοιχεία και έξοδα του λογαριασμού 16 παρέχεται από το νόμο η ευχέρεια να αποσβένονται «είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία».

Στις περιπτώσεις που επιλέγεται η εφάπαξ απόσβεση τους δεν ενδεικνύεται να επιβαρύνεται το λειτουργικό κόστος αλλά πρέπει να καταχωρούνται στο λογαριασμό 85 «αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και στον δευτεροβάθμιο του 85.05.

Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.01, 66.05.02 και 66.05.03 επιβαρύνουν τον λογαριασμό 92.00 «έξοδα λειτουργίας παραγωγής».

Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.00, 66.05.10, 66.05.13 των εξόδων αυξήσεων κεφαλαίου και 66.05.17, επιβαρύνουν το λογαριασμό 92.01 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Διευκρινίζεται ότι στον λογαριασμό 66.05.17 περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις των λογιστικών προγραμμάτων Η/Υ.

Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.11 και 66.05.12 βαρύνουν το λογαριασμό 92.02 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως»

Οι αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.13 (των εξόδων εκδόσεως ομολογιακών δανείων), 66.05.16 και 66.05.18 βαρύνουν το λογαριασμό 92.04 «έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας».

Η επιβάρυνση των θέσεων κόστους του 92 με τις αποσβέσεις των λογαριασμών 66.05.04, 66.05.05, 66.05.14 και 66.05.19 γίνεται ανάλογα με την χρησιμοποίηση των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Στην εταιρία έχουμε αξία κτιρίου 300.000,00 ευρώ, με συντελεστή απόσβεσης 6%(ανώτερος) με σταθερή μέθοδος.

66.01.000	Αποσβέσεις κτιρίων	18.000,00
11.99.000	Αποσβεσμένα κτίρια	18.000,00

1.5.8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ»

Ο λογαριασμός 68 χρεώνεται με τις σχηματιζόμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως με πίστωση του λογαριασμού 44 «προβλέψεις».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2° «ΕΣΟΔΑ»

2.1 ΟΜΑΔΑ 7 η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ – Γενική Προσέγγιση

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 7

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 καταχωρούνται και παρακολουθούνται κατ' είδος, τα οργανικά έσοδα της χρήσεως και τέτοια είναι τα προερχόμενα από την εκμετάλλευση των τακτικών δραστηριοτήτων της επιχειρήσεως, δηλαδή από τις κύριες, τις δευτερεύουσες και τις παρεπόμενες δραστηριότητες, που είναι τακτικές και όχι έκτακτες ή περιπτωσιακές. Τα έσοδα αυτά μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως καθώς και στο λογαριασμό 96 «έσοδα – μικτά αναλυτικά αποτελέσματα.

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

- τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως(κύκλος εργασιών ή τζίρος, λογαριασμοί 70, 71, 72 και 73)

-τα έσοδα από επιχορηγήσεις, καθώς και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων (λογαριασμός 74).

-τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες (λογαριασμός 75).

-τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων λογαριασμός 76).

-τα έσοδα από το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση.

-τα τεκμαρτά έσοδα από «αντοπαραδόσεις»αποθεμάτων ή υπηρεσιών καθώς και από καταστροφές ή κλοπές αποθεμάτων που δεν καλύπτονται από ασφάλιση. Τα τεκμαρτά αυτά έσοδα καταχωρούνται στην πίστωση των υπολογαριασμών του 78 «τεκμαρτά έσοδα».

2.2 Διακρίσεις των εσόδων (οργανικά και ανόργανα, ομαλά και ανώμαλα)

Με κριτήριο την πηγή προελεύσεως τους τα έσοδα διακρίνονται σε οργανικά και ανόργανα, ως εξής:

Οργανικά έσοδα είναι τα ομαλά έσοδα που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των τακτικών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας και αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως. Τα έσοδα αυτά συσχετίζονται με το οργανικό κόστος και τα οργανικά έξοδα, για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

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

Με κριτήριο το βαθμό ομαλότητας της πορείας της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας τα έσοδα διακρίνονται σε ομαλά και ανώμαλα ως εξής :

Ομαλά έσοδα είναι τα οργανικά έσοδα που πηγάζουν από την κανονική, ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Ανώμαλα έσοδα είναι εκείνα που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά που, κάτω από κανονικές συνθήκες, δεν αναμένονται και η χρονική διάρκεια τους είναι συνήθως περιορισμένη, όπως π.χ τα έσοδα που προέρχονται από σοβαρές και έκτακτες, μερικές ή γενικές, διακυμάνσεις των τιμών από συγκυριακά γεγονότα οικονομικά πολιτικά κοινωνικά ή φυσικά που επηρεάζουν ή δημιουργούν πρόσκαιρη στενότητα στα μεγέθη προσφοράς και ζήτησης ή από την αξιοποίηση για μικρό χρονικό διάστημα καταστάσεως μονοπωλιακής θέσεως στην αγορά λόγω τυχαίων περιστατικών.

2.3. Χρόνος πραγματοποίησης (κτήσεως) των εσόδων

1. Έσοδο είναι η εκφραζόμενη σε χρηματικές μονάδες αγοραστική δύναμη που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από την δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων, περιλαμβανόμενο και των τυχόν επιχορηγήσεων η επιδοτήσεων και παρόμοιας φύσεως κονδυλίων που παρέχονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της. Στην κατηγορία των εσόδων εντάσσονται και τα τεκμαρτά έσοδα που αντιπροσωπεύουν την αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων καθώς και τις ιδιοχρησιμοποιήσεις αποθεμάτων και τις καταστροφές ή κλοπές ανασφάλιστων αποθεμάτων.

Τα έσοδα προέρχονται από τις εξής βασικές δραστηριότητες.

α. Από πωλήσεις εμπορεύσιμων υλικών αγαθών (εμπορευμάτων, προϊόντων κ.λπ.) καθώς και από πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών), στις οποίες περιλαμβάνονται και τα έσοδα από εκμετάλλευση δικαιωμάτων. Στα εμπορεύσιμα αγαθά περιλαμβάνονται και οι αγοραζόμενες ή παραγόμενες τεχνικές ενέργειες και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που περιορίζονται εντός ορισμένου χώρου και υπόκεινται σε εξουσίαση όπως το ηλεκτρικό ρεύμα, το φυσικό αέριο, ή ηλιακή θερμότητα.

β. Από επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις που παρέχονται στην επιχείρηση για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της, εκτός των παρεχόμενων για κτήσεις πάγιων στοιχείων επιχορηγήσεων.

γ. Από επενδύσεις ή προσωρινές τοποθετήσεις των εκάστοτε διαθέσιμων κεφαλαίων της επιχειρήσεως («έσοδα κεφαλαίων»), όπως ενοίκια ακινήτων, μερίσματα, τόκοι και ομολογίες, ομόλογα, καταθέσεις κ.λπ καθώς και από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

2. Το αντίτιμο της πώλησεως θεωρείται έσοδο και επιτρέπεται να καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς των εσόδων μόνο από την στιγμή της πραγματοποίησης της πώλησης.

Η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη και το αντίτιμό της είναι έσοδο εφόσον κατά περίπτωση συντρέξουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

α. Προκειμένου για πωλήσεις υπηρεσιών, η πώληση τους θεωρείται πραγματοποιημένη και το αντίτιμο της είναι έσοδο αφότου παρασχεθεί η υπηρεσία. Δηλαδή, απαιτείται να πραγματοποιηθεί η παροχή της υπηρεσίας (ολόκληρης ή και τμήματος της) και δεν αρκεί η συμφωνία για την παροχή της υπηρεσίας, ούτε και η έναρξη της παροχής της αρκεί.

β. Προκειμένου για πωλήσεις εμπορεύσιμων υλικών αγαθών η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε και το αντίτιμο της είναι έσοδο, αφότου το εμπορεύσιμο αγαθό εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του. Επίσης, πραγματοποιημένη θεωρείται και η πώληση που διενεργείται με την συμφωνία το εμπόρευμα να παραμένει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή και εφόσον βέβαια αυτή η συμφωνία προκύπτει σαφώς από αξιόπιστα και κανονικά δικαιολογητικά και σχετικές συμβάσεις, οπότε τα πωληθέντα καταχωρούνται σε ζεύγος των λογαριασμών τάξεως.

3. Ειδικότερα, η πώληση εμπορεύσιμων αγαθών θεωρείται πραγματοποιημένη και το αντίτιμο της είναι έσοδο μόνο από την στιγμή που θα συντρίξει μια από τις εξής τρεις περιπτώσεις :

α. Αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή.

β. Αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και φορτώνεται να ταξιδέψει για λογαριασμό του αγοραστή.

γ. Αφότου συμφωνηθεί μεταξύ αγοραστή και πωλητή ότι το εμπόρευμα θα παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή, προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή. Η συμφωνία, όμως αυτή πρέπει να προκύπτει σαφώς από αξιόπιστα και επίσημα δικαιολογητικά και σχετικές συμβάσεις, οπότε τα πωληθέντα καταχωρούνται σε σχετικούς λογαριασμούς τάξεως. Αυτή η περίπτωση γίνεται δεκτή, σχεδόν αποκλειστικά, στις αναλήψεις παραγγελιών του Δημοσίου ή Δημόσιων Οργανισμών ή Επιχειρήσεων (Δ.Ε.Η. – Ο.Τ.Ε. κ.λπ.), γιατί μόνο αυτές κατά κανόνα υπάρχουν τα αναγκαία αξιόπιστα στοιχεία (επίσημα πρωτόκολλα παραλαβών, σχετικές συμβάσεις κ.λπ.).

Διευκρινίζεται ότι καθοριστικό στοιχείο ολοκλήρωσης της πώλησεως είναι η μεταβίβαση της κυριότητας του πωληθέντος πράγματος από τον πώληση στον αγοραστή, με εξαίρεση την περίπτωση της πώλησεως με τον όρο διατηρήσεως της κυριότητας του πωλητή μέχρι αποπληρωμής του τμήματος, στην οποία το αντίτιμο της πώλησεως θεωρείται έσοδο από της παραδόσεως του πράγματος στον αγοραστή, οπότε μετατίθεται σ' αυτόν και ο κίνδυνος της τυχαίας καταστροφής ή χειροτερεύσεως του πράγματος (καθόσον πρόκειται περί πωλησέως υπό αναβλητική αίρεση).

4. Στα έσοδα κάθε χρήσεως καταχωρούνται τα βέβαια ποσά εσόδων που πραγματοποιήθηκαν μέσα σ' αυτή, καθώς και εκείνα τα ποσά εσόδων που τα αίτια της δημιουργίας τους ανάγονται σε προηγούμενες χρήσεις αλλά εκκαθαρίστηκαν και οριστικοποιήθηκαν μέσα στην χρήση αυτή.

Γενικά, το έσοδο θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε όταν ολοκληρωθεί η πώληση και παραδοθεί το αγαθό ή όταν παρασχεθεί η υπηρεσία ανεξάρτητα από το χρόνο που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί το αντίτιμο της πώλησεως ή η αμοιβή για την υπηρεσία που παρασχέθηκε, γιατί καθοριστικό στοιχείο είναι ο χρόνος ολοκλήρωσεως της πώλησεως και παραδόσεως του αγαθού ή της παροχής της υπηρεσίας και όχι ο χρόνος εισπράξεως του αντίτιμου της πώλησεως ή της αμοιβής.

Το έσοδο πρέπει να είναι πραγματοποιημένο και βέβαιο. Τονίζεται ότι απαγορεύεται απολύτως ο σχηματισμός «προβλέψεων» για πιθανά έσοδα, γιατί με την καταχώριση στα έσοδα της χρήσεως και πιθανών και αβέβαιων ποσών εσόδων, προσανξάνονται με τα ποσά αυτά τα κέρδη χρήσεως, η διανομή των οποίων θέτει σε σοβαρό κίνδυνο την βιωσιμότητα της επιχειρήσεως.

Ειδικότερα, τα έσοδα από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, από επιστροφές τόκων, καθώς και από λοιπές παρόμοιες αιτίες, καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, στους οικείους λογαριασμούς εσόδων καταχωρούνται τα έσοδα για τα οποία οποιαδήποτε Αρχή έχει γνωρίσει εγγράφως στην επιχείρηση ότι είναι δυνατή η είσπραξη τους, ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της επιχειρήσεως, που βασίζονται σε διατάξεις νόμων, η σε αποφάσεις αρμόδιων κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το Κράτος οργάνων. Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα, όσα αφορούν επιχορηγήσεις ή πωλήσεις της κλειόμενης χρήσεως καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογισμών του 74, ενώ όσα αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

5. Επειδή τα μερίσματα οριστικοποιούνται με την έγκριση του ισολογισμού της οικείας ανώνυμης εταιρείας από την γενική συνέλευση των μετοχών της, η οποία πραγματοποιείται εντός έξι μηνών από τη λήξη της χρήσεως, τότε καταχωρούνται και στα έσοδα της μετόχου εταιρείας, όπως εξάλλου απαιτεί και η φορολογική νομοθεσία.

Τα χρονικά έσοδα, δηλαδή εκείνα που συναρτώνται με το χρόνο και χαρακτηρίζονται από περιοδικότητα, καλούμενοι και πρόσοδοι, τα οποία κυρίως προέρχονται από μισθώματα ακινήτων ή τόκους (ομολογιών, ομολόγων, έντοκων γραμματίων δημοσίου, καταθέσεων κ.λπ.), διαχωρίζονται σε δεδουλευμένα και μη δεδουλευμένα. Σύμφωνα με την βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων στα έσοδα κάθε χρήσεως καταχωρούνται τα δεδουλευμένα ποσά εσόδων, δηλαδή τα αφορώντα το μέχρι την ημέρα λήξεως της χρήσεως χρονικό διάστημα.

2.4. Χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών εσόδων

1. Οι λογαριασμοί της ομάδας 7 πιστώνονται, κατά την διάρκεια της χρήσεως, με τα πραγματοποιούμενα έσοδα εκμεταλλεύσεως και χρεώνονται μόνο με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές, τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις και τις επιστροφές, απαγορευμένης της χρεώσεώς τους κατά την διάρκεια της χρήσεως για οποιαδήποτε άλλη αιτία.

Σκοπός της απαγορεύσεως αυτής είναι να συγκεντρώνεται στους λογαριασμούς της ομάδας 7, το ακριβές ύψος των κατ' είδος εσόδων της χρήσεως, το οποίο, αφενός αποτελεί πληροφορία πάρα πολύ χρήσιμη, από πολλές απόψεις, για την διοίκηση της επιχειρήσεως, αφετέρου εξασφαλίζει την ορθή κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως, από τον οποίο αντλούνται πολύτιμες πληροφορίες και στοιχεία.

2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τέλους χρήσεως, στους λογαριασμούς της Ομάδας 7 γίνονται οι εξής εργασίες και με την ακόλουθη σειρά:

α. Διενέργεια όλων των τακτοποιητικών εγγράφων «κλεισίματος χρήσεως», γνωστών και ως εγγράφων χρονικής τακτοποίησης (αποχωρισμός των προεισπραγμένων εσόδων επομένων χρήσεων και μεταφορά τους στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού – εάν ο αποχωρισμός δεν έχει κατά την λογιστικοποίησή τους, όπως ενδείκνυται – λογιστικοποίηση των ακαταχόριτων εσόδων που αφορούν τη χρήση και είναι βέβαια.

β. Έλεγχος του εάν τα τελικά ποσά όλων των λογαριασμών της ομάδας 7, όπως διαμορφώθηκαν μετά τις ανωτέρω τακτοποιήσεις, έχουν μεταφερθεί, μέσω του λογαριασμού 90.07, στο λογαριασμό 96 (και τους υπολογισμούς του) της Αναλυτικής Λογιστικής. Ο έλεγχος αυτός θα γίνει με την σύγκριση των χρεωστικών υπολοίπων των υπολογισμών του 90.07 προς τα πιστωτικά υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών της Ομάδας 7. Τα υπόλοιπα αυτά πρέπει οπωσδήποτε να είναι ίσα μεταξύ τους.

γ. Μετά την διεκπεραίωση όλων των προηγούμενων (α και β), πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 «λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης», με χρέωση των λογαριασμών της Ομάδας 7, για την μεταφορά στον 80.00 των υπολοίπων όλων των λογαριασμών της Ομάδας 7, οι οποίοι και εξισώνονται. Για την μεταφορά αυτή είναι πολλαπλώς ωφέλιμο να μην χρεώνονται (και να μην εξισώνονται) οι δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι κ.λπ λογαριασμοί, αλλά μόνο οι πρωτοβάθμιοι και ένας από τους κενούς δευτεροβάθμιους, ο οποίος θα λειτουργεί ως αντίθετος.

2.5. Λειτουργία των λογαριασμών πωλήσεων

1. Με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων, που προκύπτει από τα τιμολόγια ή δελτία λιανικής πωλήσεων που εκδίδονται, πιστώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί πωλήσεων του 70, με χρέωση των λογαριασμών πελατών ή των λογαριασμών χρηματικών διαθεσίμων.

Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού, δηλαδή με την αξία των πωλημένων εμπορευμάτων, μειωμένη κατά την τυχόν έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά το φόρο προστιθέμενης αξίας ή άλλο φόρο καταναλώσεως (όταν επιβάλλεται τέτοιος φόρος) και τα έξοδα αποστολής, όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

Στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 70 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων, μειωμένη κατά την τυχόν έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.00 «φόρος προστιθέμενης αξίας», χωρίς οποιοδήποτε φόρο, τέλος η εισφορά που τυχόν εισπράττονται από την επιχείρηση για λογαριασμό του Δημοσίου ή τρίτου και που καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 54 «υποχρεώσεις από φόρους - τέλη» και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής, που καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 75.10 «εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών».

2. Στις πραγματοποιούμενες με πίστωση πωλήσεις έναντι αποδοχής από τον αγοραστή, συναλλαγματικών (πωλήσεις επί πιστώσει έναντι γραμματίων εισπρακτέων), συνομολογούνται συνήθως και τόκο, οι οποίοι κατά κανόνα ενσωματώνονται στην ονομαστική αξία των συναλλαγματικών καθώς και στο αντίτιμο πωλήσεως που καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς πωλήσεων. Η επιχείρηση έχει την ευχέρεια, είτε να μην διαχωρίζει τους τόκους αυτούς είτε να τους διαχωρίζει, υποχρεούμενη να ακολουθεί πάγια την αρχή που θα επιλέξει.

Εάν η επιχείρηση ακολουθεί πάγια την αρχή να διαχωρίζει, από ενσωματωμένους τόκους, εκείνους που είναι αδούλευτοι και αφορούν την επόμενη χρήση, δηλαδή εκείνους που αντιστοιχούν στην περίοδο από τη λήξη της χρήσεως μέχρι τη λήξη των γραμματίων εκείνων που λήγουν την επόμενη χρήση, τότε, για τους αδούλευτους αυτούς τόκους, διενεργεί λογιστική εγγραφή με την οποία:

- χρεώνονται οι υπολογαριασμοί 70.97, 71.97, 72.97 και 73.97 «μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων», οι οποίοι έχουν θέση αντίθετων λογαριασμών των λοιπών υπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων 70, 71, 72, και 73 αντίστοιχα.

- και πιστώνεται ο λογαριασμός 31 «γραμμάτια εισπρακτέα» και ο υπολογαριασμός του 31.06 «μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων».

Στις περιπτώσεις που οι ενσωματωμένοι στα γραμμάτια εισπρακτέα τόκοι διαχωρίζονται, στα παραστατικά πωλήσεων, από τα καθαρά έσοδα πωλήσεων, τότε:

- στην πίστωση των υπολογαριασμών πωλήσεων των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 70, 71, 72, και 73 καταχωρείται η χωρίς τους τόκους καθαρή αξία πωλήσεων,

- οι αφορώντες τη χρήση τόκοι καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 76.02 «δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»,

- οι τόκοι που αφορούν την επόμενη χρήση καταχωρούνται στην πίστωση του 18.09.

3. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 70.96, 71.96, 72.96 και 73.96 «διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» είναι δυνατό να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων κ.λπ με την συνολική τους αξία με την αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών των πελατών ή των διαθεσίμων της ομάδας 3. στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα, οι λογαριασμοί 70.96, 71.96, 72.96 και 73.96 χρεώνονται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των 70, 71, 72 και 73, στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ'είδος εμπορευμάτων ή προϊόντος κ.λπ.

Η λειτουργία των λογαριασμών 70.96, 71.96, 72.96 και 73.96 υποδεικνύεται για τις περιπτώσεις εκείνες, που τα έσοδα των εμπορευμάτων ή προϊόντων κ.λπ., που προορίζονται για πώληση, κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς των 70-73, οπότε με τη χρησιμοποίηση των ενδιάμεσων αυτών λογαριασμών αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

4. Σε περιπτώσεις που η επιχείρηση, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, έχει πραγματοποιήσει την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων ή προϊόντων από τις αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή ή τα έχει φορτώσει και ταξιδεύουν για λογαριασμό του, χωρίς, για διάφορους λόγους να έχει έκδοση παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ο μεταβατικός λογαριασμός 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 70 και 71. Κατά την χρήση που ακολουθεί όταν εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ο λογαριασμός του πελάτη, με πίστωση του λογαριασμού 36.01.

Στις περιπτώσεις που εκδίδονται παραστατικά πωλήσεως πριν από την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από την αποθήκη και την παράδοση τους στον αγοραστή, αν μέχρι την ημέρα λήξεως της χρήσεως τα προϊόντα ή εμπορεύματα δεν παραδοθούν στον αγοραστή ή δεν φορτωθούν για λογαριασμό του, τα παραστατικά ακυρώνονται.

Εκπτώσεις πωλήσεων – Επιστροφές πωλήσεων

1. Οι έκπτωσης πωλήσεων, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα οικεία τιμολόγια πωλήσεως (εκτός τιμολογίου εκπτώσεις) και παρέχονται με (αθεώρητα) «πιστωτικά τιμολόγια», είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεως (δηλ. είναι μειωτικό στοιχείο των πωλήσεων), ανεξάρτητα από τις αιτίες χορηγήσεως τους. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

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

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

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

δ) Ταμιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων «τοις μετρητοίς».

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντιστοίχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν τούτο δεν είναι εφικτό ή αν η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει την δυνατότητα, είτε να χρησιμοποιεί τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 70.98, 71.98, 72.98 και 73.98 «εκπτώσεις πωλήσεων», τους οποίους αναπτύσσει σε τριτοβάθμιους κατά κατηγορία ή είδος εμπορευμάτων ή προϊόντων ή υπηρεσιών, είτε κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό των πρωτοβάθμιων 70, 71, 72 και 73 να δημιουργεί τριτοβάθμιους λογαριασμούς εκπτώσεων που να αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της.

Τελικά οι εκπτώσεις επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα κάθε κατηγορίας ή είδους (ή, κατ' ανάγκη, τα συνολικά των λογαριασμών 70, 71 και 73). Επισημαίνεται ότι (από 7-3-1996 και μετά), η έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ στις εκπτώσεις πωλήσεων λόγω τζίρου αναγνωρίζεται εφόσον προ τετράμηνου έχουν γνωστοποιηθεί στη ΔΟΥ τα ποσοστά εκπτώσεων. Στις περιπτώσεις που δεν έχει γίνει η γνωστοποίησή αυτή, ο μη εκπιπτόμενος ΦΠΑ καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 63.98.08.

2. Εκπτώσεις πωλήσεων σε είδος.

Η λογιστικοποίηση των εκπτώσεων επί πωλήσεων σε είδος («εκπτώσεις είδους»), πρέπει να γίνεται ύστερα από μετατροπή του σε δραχμές. Δηλαδή, όταν ο πελάτης που αγοράζει ορισμένη ποσότητα λαμβάνει και ανάλογη ποσότητα δωρεάν, όπως π.χ. ο αγοράζων 10 κιβώτια μύρα παίρνει και 1 ακόμα δωρεάν, τότε η τιμολόγηση γίνεται για την συνολική ποσότητα (για τα 11 κιβώτια μύρα) και στη συνέχεια (και με το ίδιο τιμολόγιο) χορηγείται (τιμολογιακή) έκπτωση για την δωρεάν ποσότητα (1 κιβώτιο μύρα). Αυτός ο χειρισμός έχει υιοθετηθεί και από το Υπουργ. Οικονομ.

3. Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων. Αν η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών, έχει τη δυνατότητα, είτε να χρησιμοποιεί τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 70.95, 71.95 και 72.95 «επιστροφές πωλήσεων» τους οποίους αναπτύσσει σε τριτοβάθμιους κατά κατηγορία ή είδος εμπορευμάτων ή προϊόντων, είτε κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό πωλήσεων των πρωτοβάθμιων 70,71 και 72 να δημιουργεί τριτοβάθμιους λογαριασμούς επιστροφών πωλήσεων τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της.

Πωλήσεις στο εξωτερικό

1. Για πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό, η σχετική εγγραφή χρεώσεως του λογαριασμού του πελάτη που τηρείται στο λογαριασμό 30.01 «πελάτες εξωτερικού» και πιστώσεως των λογαριασμών των πωλήσεων, γίνεται την ημέρα κατά την οποία τα πωλημένα εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως. Η αξία των πωλημένων, προκειμένου να γίνει η σχετική λογιστική εγγραφή, υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού και εξαγωγής των πωλημένων από την αποθήκη. Σε περιπτώσεις που προηγείται η εξαγωγή και επακολουθεί η έκδοση του παραστατικού, η αξία των πωλημένων υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημερομηνίας εκδόσεως του παραστατικού, η οποία δεν δικαιολογείται να απέχει περισσότερες από 1 – 3 ημέρες της ημέρας εξαγωγής των πωλημένων από την αποθήκη.

Τυχόν διαφορά ανάμεσα στην αξία των πωλημένων, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τον παραπάνω τρόπο, και στην αξία που προκύπτει με βάση την τιμή συναλλάγματος της ημέρας διακανονισμού της αξίας, δηλαδή της ημέρας που εκδίδεται η εκκαθάριση της τράπεζας η οποία μεσολαβεί στην Ελλάδα, αποτελεί ανόργανο έξοδο ή έσοδο από συναλλαγματική διαφορά και φέρεται αντίστοιχα στη χρέωση του λογαριασμού 81.01.04.

2. Τα προηγούμενα εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που το σε ξένο νόμισμα αντίτιμο της πωλήσεως διατίθεται απευθείας στο εξωτερικό για την αγορά εμπορευμάτων ή πρώτων υλών ή για άλλες αιτίες πληρωμών, χωρίς δηλαδή να προηγηθεί εισαγωγή του Ξ.Ν. στην Ελλάδα.

3. Οι λαμβανόμενες από πελάτες του εξωτερικού προκαταβολές, έναντι της αξίας παραγγελιών τους, καταχωρούνται στην πίστωση του τηρούμενου κάτω από το λογαριασμό 30.01 προσωπικού λογαριασμού του πελάτη, με βάση την επίσημη τρέχουσα αξία του Ξ.Ν της ημέρας λήψεως και λογιστικοποίησης της προκαταβολής. Δεδομένου ότι με τις προκαταβολές αυτές εξοφλείται προκαταβολικά τμήμα της αξίας μελλοντικής ολοκληρώσεως πωλήσεως αγαθών και συνεπώς δεν πρόκειται για αμιγείς υποχρεώσεις, στο τέλος της χρήσεως δύνανται να μην υποτιμούνται τα σε Ξ.Ν. υπόλοιπα τους.

Κατά την παράδοση (φόρτωση) των πωληθέντων αγαθών και έκδοση του παραστατικού πωλήσεως και λογιστικοποίηση του, γίνεται και ο συμψηφισμός της προκαταβολής. Κατά το συμψηφισμό αυτόν προκύπτει συναλλαγματική διαφορά η οποία καταχωρείται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 81 (81.00.04 ή 81.01.04).

2.6. Ανάλυση Λογαριασμών 7^{ης} Ομάδος

2.6.1. Λογαριασμός 70 «Πωλήσεις εμπορευμάτων»

Στο λογαριασμό 70, ο οποίος αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων της ομάδας 2, παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της επιχειρήσεως.

Εμπορεύματα είναι τα υλικά αγαθά που αποκτιούνται από την επιχείρηση με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται, χωρίς καμιά μεταβολή τους. Επίσης, εμπορεύματα θεωρούνται και οι αγοραζόμενης προς μεταπώληση φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες, που περιορίζονται εντός ορισμένου χώρου και υπόκεινται σε εξουσιασθή, όπως το ηλεκτρικό ρεύμα και το φωταέριο η φυσικό αέριο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Έχουμε την εμπορική επιχείρηση «ΖΗΤΑ» η οποία πουλάει στον πελάτη «Α» εμπορεύματα αξίας 1000€ χωρίς Φ.Π.Α στις 30/06/2007 ΜΕ Τ/Δ ΑΡ.54

30.00.xxx	Πελάτης «Α»	1190,00
70.00.0019	Πώληση εμπορευμάτων 19%	1000,00
54.00.7019	Φ.Π.Α	190,00

2.6.2. Λογαριασμός 71 «Πωλήσεις προϊόντων»

Στο λογαριασμό 71, ο οποίος αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 των αποθεμάτων της ομάδας 2, παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της επιχειρήσεως.

Προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται ή ανασκευάζονται από την επιχείρηση με σκοπό την πώληση τους. Στην κατηγορία των προϊόντων ανατάσσονται και οι παραγόμενες τεχνικές ενέργειες καθώς και οι φυσικές δυνάμεις οι ενέργειες, που περιορίζονται εντός ορισμένου χώρου και υπόκεινται σε εξουσίαση, όπως το ηλεκτρικό ρεύμα, το φωταέριο, το φυσικό αέριο, η ηλιακή θερμότητα.

Ημιτελή προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά τα οποία έχουν υποστεί κατεργασία σε ορισμένο στάδιο ή ορισμένα στάδια και είναι έτοιμα για περαιτέρω βιομηχανοποίηση ή κατεργασία ή συσκευασία ή για πώληση στη ημιτελή τους κατάσταση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Έχουμε το τυροκομείο που πουλάει τυροκομικά προϊόντα στον πελάτη «Β» αξίας 1000€ χωρίς Φ.Π.Α στις 30/06/2007 με Τ/Δ ΑΡ.55

30.00.xxx	Πελατης «Β»	1190,00
71.00.0019		1000,00
54.00.7119	Φ.Π.Α. 19%	190,00

2.6.3. Λογαριασμός 72 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού»

1.Ο λογαριασμός 72 αντιστοιχεί στους λογαριασμούς αποθεμάτων 22, 24, 25, 26, και 28 και σ' αυτόν και τους υπολογαριασμούς του παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις των ειδών αποθεμάτων των λογαριασμών αυτών και τα έσοδα από πωλήσεις πάσης φύσεως άχρηστου υλικού καθώς και οι εισπραττόμενες ασφαλιστικές αποζημιώσεις για αποθέματα που καταστράφηκαν ή εκλάπησαν ή απωλέστησαν.

2.Μια προτεινόμενη ανάπτυξη του λογαριασμού 72 είναι η ακόλουθη:

72. Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

.....

72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων

72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση για καταστροφή αποθεμάτων

.....

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθ. υλών-υλικών συσκευασίας

72.25 Πωλήσεις αναλωσίμων υλικών

72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

Η ανάπτυξη των παραπάνω δευτεροβάθμιων σε τριτοβάθμιους κ.λπ. γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως.

3.Υπογραμίζεται ότι η ποιο πάνω ανάπτυξη του λογαριασμού 72 σε δευτεροβάθμιους είναι ενδεικτική. Κάθε επιχείρηση δύναται να αναπτύσσει το λογαριασμό 72 σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες της, υπό την προϋπόθεση ότι θα παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς οι πωλήσεις που αφορούν τα είδη των λογαριασμών αποθεμάτων 22, 24, 25, 26 και 28 και ότι θα διακρίνονται σε πωλήσεις εσωτερικού και σε πωλήσεις εξωτερικού.

4.Συμφωνα με τις γνωματεύσεις του ΕΣΥΛ για τα αποθέματα (εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, ανταλλακτικών και λοιπών υλικών) που κλέβονται ή χάνονται ή καταστρέφονται (από τυχαία γεγονότα ή ως ακατάλληλα), εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Εάν τα κλαπέντα ή απολεσθέντα ή καταστρεφέντα αποθέματα καλύπτονται από ασφάλιση, το εισπραττόμενο ποσό της ασφαλιστικής αποζημίωσης υποκαθιστά το τίμημα πωλήσεώς τους και συνεπώς ο λογιστικός χειρισμός δεν διαφοροποιείται από εκείνον των πωλήσεων, εκτός από το ότι η εισπραττόμενη ασφαλιστική αποζημίωση ενδείκνυται να καταχωρείται σε ιδιαίτερους δευτεροβάθμιους του 72, τους 72.10 «ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων» και 72.11 «ασφαλιστική αποζημίωση για καταστροφή αποθεμάτων», έστω και αν αφορά εμπορεύματα ή προϊόντα, για να μην νοθεύονται τα εκ συναλλαγών κανονικά αποτελέσματα με το αποτέλεσμα τέτοιων ιδιόμορφων περιπτώσεων.

β) Εάν δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη, τότε με το κόστος κτήσεως των κλαπέντων ή απολεσθέντων ή καταστρεφέντων αποθεμάτων χρεώνεται ο λογαριασμός 81.02 «έκτακτες ζημίες» (και οι υπολογαριασμοί του 81.02.07, 81.02.08, 81.02.10), με πίστωση αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78 «τεκμαρτά έσοδα» (των 78.10 και 78.11 και των υπολογαριασμών τους).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Το λογιστήριο του ξενοδοχείου «Α» καταχωρεί την πωληση του ζαμπον στον πελατη «Β» ως εξής:

30.00.xxxx	Πελατης «Β»	109,00
72.00.0009		100,00
54.00.7209	Φ.Π.Α. 9%	9,00

2.6.4 Λογαριασμός 73 «Πωλήσεις υπηρεσιών» (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχειρήσεως από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της. Στην αντίθετη περίπτωση και εφόσον για τα έσοδα αυτά δεν δαπανηθήκαν έξοδα, καταχωρούνται τα έσοδα αυτά στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 75 «έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Το λογιστήριο του ξενοδοχείου «Α» για υπηρεσίες ύπνου-πρωινού κόβει Α.Π.Υ προς το ταξιδιωτικό γραφείο «Χ» που συνεργάζεται.

30.00.xxxx	Ταξιδιωτικό γραφείο	10.900,00
73.00.0009		10.000,00
54.00.7309	Φ.Π.Α 9%	900,00

2.6.5. Λογαριασμός 74 «επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων»

1.Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από επιχορηγήσεις του κράτους ή διαφόρων οργανισμών και φορέων, διαχειριζόμενων κοινοτικά αναπτυξιακά προγράμματα, καθώς και από διάφορες άλλες αιτίες.

2.Επιχορηγήσεις (λογ 74.00) είναι ποσά που χορηγούνται στην επιχείρηση, με οποιονδήποτε τρόπο, από το κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς που διαχειρίζονται αναπτυξιακά προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ενώσεως, για να πραγματοποιήσει η επιχείρηση πωλήσεις (προϊόντων ή υπηρεσιών) ή άλλης μορφής εκμετάλλευση, σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορες.

3.Επιστροφες δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων (λογ. 74.01) είναι ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό (εκτός της Ε.Ε.) και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό (σε χώρες εκτός Ε.Ε.) ή σε πελάτες του εσωτερικού στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια. Σε περίπτωση που οι δασμοί, φόροι και τέλη, οι οποίοι καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, καταχωρούνται στο λογαριασμό 33.14.01 «δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή», κατά την επιστροφή τους καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό (33.14.01) και όχι στο λογαριασμό 74.01.

4.Επιστροφες τόκων λόγω εξαγωγών (λογ. 74.02) είναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην επιχείρηση από τράπεζες λόγω εξαγωγών (σε χώρες εκτός Ε.Ε), σύμφωνα με τις αποφάσεις των Νομισματικών Αρχών που ισχύουν κάθε φορά.

5. Προσθετα έσοδα πωλήσεων (λογ 74.98) είναι έσοδα που προκύπτουν άμεσα η έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχειρήσεως, μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και τη διενέργεια των σχετικών εγγράφων. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και οι αποζημιώσεις από αβαρίες, εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη (γιατί αυτά αναλώθηκαν για βιομηχανοποίηση και υπολογίζεται το κόστος παραγωγής ή πωλήθηκαν τα εμπορεύματα και υπολογίστηκαν τα βραχύχρονα αποτελέσματα κ.λπ.). σε υπολογαριασμό του 74.98 καταχωρούνται και οι πιστωτικές διαφορές των λογαριασμών 33.15 και 33.16.

6. Συμφωνα με την βασική αρχή της συντηρητικότητας, τα έσοδα από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και από επιστροφές τόκων, καταχωρούνται στα έσοδα της χρήσεως μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, στους οικείους υπολογαριασμούς του 74 καταχωρούνται τα έσοδα για τα οποία η τράπεζα της Ελλάδος ή οποιαδήποτε αρχή έχει γνωρίσει εγγράφως στη επιχείρηση ότι είναι δυνατή η είσπραξη τους, ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της επιχειρήσεως, που βασίζονται σε διατάξεις νομών ή σε αποφάσεις αρμόδιων κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το κράτος οργάνων. Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα, όσα αφορούν πωλήσεις της κλειόμενης χρήσεως καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 74, όσα όμως αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

7. Στην κατηγορία των επιχορηγήσεων περιλαμβάνονται και τα ποσά που λαμβάνει η επιχείρηση, σύμφωνα με σχετικά προγράμματα, από οποιανδήποτε Φορέα (Ο.Α.Ε.Δ., Ε.Ο.Κ., Ε.Ε. κ.λπ.) για εκπαίδευση του προσωπικού της ή δημιουργία νέων θέσεων εργασίας ή για κάλυψη μέρους των λειτουργικών εξόδων της. Τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό 74.03 «ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις», ο οποίος αναλύεται κατά επιδότηση κ.λπ., όπως ειδικότερα καθορίζεται στις γνωματεύσεις του εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής .

8. Στο λογαριασμό 74.05 «Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων», καταχωρούνται τα καταβαλλόμενα στην επιχείρηση (από το Κράτος) ποσά επιδοτήσεως επιτοκίου δανείων της, χρησιμοποιηθέντων για πάγιες επενδύσεις της.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Πρόγραμμα κοινωνικού τουρισμού

30.00.xxxx		1090,00
74.00.0009		1000,00
54.00.7409	Φ.Π.Α 9%	90,00

2.6.6. Λογαριασμός 75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»

Στο λογαριασμό 75 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της.

Αν μια από τις δραστηριότητες τις οποίες πηγάζουν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά αξιόλογο αντικείμενο της επιχειρήσεως, τα έσοδα που προκύπτουν από την δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 73 «πωλήσεις υπηρεσιών» και όχι στο λογαριασμό 75.

Στο λογαριασμό 75.00 «έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους» καταχωρούνται τα έσοδα από υπηρεσίες που παρέχονται από την επιχείρηση σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της κύριας δραστηριότητας της.

Στο λογαριασμό 75.01 «έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό», καταχωρούνται τα έσοδα από συμβολική κατά κανόνα συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για την εξυπηρέτηση του από την επιχείρηση. Τα έξοδα αυτά, όταν πραγματοποιούνται, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 60.02 «παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού»

Στο λογαριασμό 75.02 «προμήθειες – μεσιτείες», καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η επιχείρηση λαμβάνει από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων, εφόσον οι μεσολαβητικές αυτές ενέργειες δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της και δεν πραγματοποιούνται γι' αυτές αξιόλογα έξοδα.

Στο λογαριασμό 75.03 «έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις», καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εφόσον οι παραχωρήσεις αυτές δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της επιχειρήσεως.

Στους λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08 και 75.09 καταχωρούνται, αντίστοιχα, τα έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων, εφόσον οι εκμισθώσεις αυτές δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της επιχειρήσεως.

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

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Εμπορική επιχείρηση που πουλά για λογαριασμό αλλου

33.95.xxxx	χρεωστες διαφοροι	545,00
75.02.0119		500,00
54.00.7519		45,00

2.6.7. Λογαριασμός 76 «Έσοδα κεφαλαίων»

Στο λογαριασμό 76 καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά αν προέρχονται από δραστηριότητα ή δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της επιχείρησης καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 ή, ανάλογα, στο λογαριασμό 70 ή στον 71 ή στον 72, των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως.

Στους λογαριασμούς 76.00 «έσοδα συμμετοχών» και 76.01 «έσοδα χρεογράφων», καταχωρούνται τα οριστικοποιημένα από τις οικείες γενικές συνελεύσεις των μετοχών μερίσματα, καθώς και οι αναλογούντες στην παρούσα χρήση τόκοι από χρεόγραφα.

Στο λογαριασμό 76.02 «δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων», καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων. Η ανάπτυξη του λογαριασμού αυτού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως.

Στο λογαριασμό 76.04 «διάφορες (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Τόκοι λογ/σμου όψεως ή ταμειυτηρίου

38.03.xxxx	Λογ. Όψεως	500,00
76.03.0000		500,00

2.6.8. Λογαριασμός 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδώσεις ή καταστροφές αποθεμάτων»

Στους υπολογαριασμούς του 78 παρακολουθούνται τα τεκμαρτά έσοδα από ιδιοπαραγωγή παγίων περιουσιακών στοιχείων και από αυτοπαραδώσεις ή από καταστροφές ή κλοπές αποθεμάτων. Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων 20-28 και οι υπολογαριασμοί τους «αγορές χρήσεως», κατά την διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών και πιστώνονται με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές, τις επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις, απαγορευμένης της πιστώσεως τους για οποιαδήποτε άλλη αιτία.

Μέρος 3^ο - Πρακτική εφαρμογή μισθοδοσίας

Εκφώνηση :

60.00.000	Τακτικές Αποδοχές	756,72	
60.03.000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ (22,96%)	173,74	
60.03.020	Εργοδοτικές Εισφορές ΤΑΞΥ (7,10%)	53,73	
53.00.001	Εργαζόμενος «Α»		609,25
55.00.000	ΙΚΑ		275,52
55.02.000	ΤΑΞΥ		99,42

Επίλογος ...

Στις σελίδες που προηγήθηκαν έγινε προσπάθεια από την πλευρά μου να παρουσιαστεί μία – κατά το δυνατόν – πλήρης εικόνα σε σχέση με τους λογαριασμούς εσόδων εξόδων για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

Είναι αυτονόητο πως το αποτέλεσμα της εργασίας μου σε καμία περίπτωση δεν θα ήταν το ίδιο, εάν δεν είχα τη συμπαράσταση και καθοδήγηση της καθηγήτριάς μου κας Μαρίας Χατζάκη, η οποία από την πρώτη στιγμή μου έδωσε κατευθύνσεις έτσι ώστε να μελετήσω την ουσία των πραγμάτων σε σχέση με τα έσοδα και τα έξοδα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Την ευχαριστώ λοιπόν θερμά.

Βιβλιογραφία

- Βιβλία, σημειώσεις και εγχειρίδια του Α.Τ.Ε.Ι. Κρήτης – Σχολή Διοίκησης & οικονομίας – Τμήμα Λογιστικής
- Γενική Λογιστική. Αριστοτέλης Κοντάκος. Εκδόσεις «ΕΛΛΗΝ»
- Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Καραγιάννης – ιδιωτική έκδοση
- Χρηματοοικονομική Λογιστική. Σαρσέντης Β.
- Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Προεδρικά Διατάγματα και γνωματεύσεις ΕΣΥΛ