



**Τ.Ε.Ι. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ:**

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Γαρεφαλάκης Θοδωρής AM 9133

Διαλυνάς Παναγιώτης AM 9285

Σκύβαλος Μιχάλης AM 9128

Επιβλέπων καθηγητής: Γαρεφαλάκης Αλέξανδρος

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον επιβλέπων καθηγητή κύριο Γαρεφαλάκη Αλέξανδρο για την πολύτιμη βοήθεια του, την εμπιστοσύνη που έδειξε στο πρόσωπο μας και το χρόνο που αφιέρωσε ώστε να εκπονηθεί αυτή η εργασία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ	5
1.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ	5
1.3 ΚΥΚΛΩΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	6
1.4 ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	6
1.5 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ-ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ-ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2. ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	9
2.1 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	11
2.2 ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	11
ΟΜΑΔΑ 1 :ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	11
ΟΜΑΔΑ 2 :ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	23
ΟΜΑΔΑ 3 :ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	25
ΟΜΑΔΑ 4 :ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	33
ΟΜΑΔΑ 5 :ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	37
ΟΜΑΔΑ 6 :ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	44
ΟΜΑΔΑ 7 :ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	62
ΟΜΑΔΑ 8 :ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	69
ΟΜΑΔΑ 9 :ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ	81
ΟΜΑΔΑ 10:ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	83

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

3.1 ΟΜΑΔΑ 1 :ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	86
3.2 ΟΜΑΔΑ 2 :ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	92
3.3 ΟΜΑΔΑ 3 :ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	99
3.4 ΟΜΑΔΑ 4 : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	105
3.5 ΟΜΑΔΑ 5 :ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	107
3.6 ΟΜΑΔΑ 6 : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	109
3.7 ΟΜΑΔΑ 7 : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ’ ΕΙΔΟΣ	112
3.8 ΟΜΑΔΑ 8 :ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	117
3.9 ΟΜΑΔΑ 9 :ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ	123
3.10 ΟΜΑΔΑ 10:ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	127

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ- ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	163
4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗΣ	169

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΕΠΙΛΟΓΟΣ	178
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	179

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η λογιστική ομοιομορφία ή σχεδιοποίηση διακρίνεται σε δύο προσεγγίσεις την Αγγλοσαξονική προτυποποίηση και την σχεδόν πανευρωπαϊκή, κατά την οποία η λογιστική σχεδίαση ανατίθεται στην αρμοδιότητα του κρατικού νομοθέτη και υλοποιείται με τα λογιστικά σχέδια-πλαίσια.

Το γενικό λογιστικό σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών δια του οποίου επιδιώκεται ο ομοιόμορφος λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών και η αληθής και ομοιόμορφος απεικόνιση τους οικονομικής κατάστασης και περιουσιακής διαρθρώσεως των οικονομικών μονάδων Ν.1041/80 άρθρο 48. Συνεπώς το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπεύει η τυποποίηση των υπό των οικονομικών μονάδων της χώρας τηρουμένων λογαριασμών, η καθ' ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία τους, η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα.

Το γενικό λογιστικό σχέδιο σκοπό έχει να εξυπηρετεί τις οικονομικές μονάδες μιας χώρας, δηλαδή να επιβάλλει την λογιστική τυποποίηση σε εθνική κλίμακα. Παρ' όλα αυτά οι επιχειρήσεις ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα καθώς και του δημόσιου τομέα παρουσιάζουν σημαντικές ιδιορρυθμίες που δεν είναι εύκολο να αντιμετωπισθούν χωρίς την παραβίαση του πλαισίου που θέτει το γενικό λογιστικό σχέδιο. Για την αντιμετώπιση τέτοιων προβλημάτων και ιδιομορφιών καταρτίζονται με βάση τις αρχές και τη δομή του γενικού λογιστικού σχεδίου τα κλαδικά λογιστικά σχέδια. Αυτά βασίζονται στα γενικά λογιστικά σχέδια αλλά περιέχουν κατάλληλες τροποποιήσεις που φθάνουν από την αλλαγή λογαριασμών μέχρι την αλλοίωση ολόκληρων ομάδων. Τόσο τονίζεται ότι η ανάπτυξη κλαδικών λογιστικών σχεδίων πρέπει να γίνεται μόνο σε αναγκαίες περιπτώσεις όταν οι ιδιαιτερότητες του κλάδου είναι σημαντικές. Συγκεκριμένα οι ειδικοί αναφέρουν ότι για την χώρα θα ήταν

αρκετά 6-8 κλαδικά σχέδια. Τα υπάρχοντα νομοθετημένα κλαδικά λογιστικά σχέδια στη χώρα μας είναι τα εξής:

- Των τραπεζικών οργανισμών
- Των ασφαλιστικών οργανισμών
- Των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης

1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

Η τυποποίηση του λογιστικού σχεδίου γίνεται με ομαδοποίηση των λογαριασμών. Το σχέδιο λογαριασμών ομαδοποιεί τους λογαριασμούς σε δέκα ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αριθμοί 1 έως 9 και 0.

Για την ομαδοποίηση των λογαριασμών χρησιμοποιείται το κριτήριο του ισολογισμού και έτσι οι ομάδες κατανέμονται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, ως εξής:

- Στις ομάδες 1 έως 8 αναπτύσσονται οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής.
- Στην ομάδα 9 αναπτύσσονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης (κοστολόγησης).
- Στην δέκατη ομάδα (0) αναπτύσσονται οι λογαριασμοί τάξης.

1.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Τα λογιστήρια των επιχειρήσεων πάντα αναζητούσαν κάποιους κανόνες λογιστικής συμπεριφοράς. Έτσι με τα χρόνια καθιερώθηκαν κάποιες έννοιες που ισχύουν μέχρι και σήμερα, είναι οι εξής: ο ομοιόμορφος τρόπος λογιστικού χειρισμού των συναλλαγών, η αληθής και ομοιόμορφη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διαρθρώσεως των οικονομικών μονάδων, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής τους ικανότητας, η διευκόλυνση των συναλλασσομένων και του επενδυτικού κοινού και στην κατανόηση των δημοσιευομένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων, η άντληση πάσης φύσεως αξιόπιστων πληροφοριών εννοιολογικός τυποποιημένου περιεχομένου

προς αξιοποίηση, τόσον από τις οικονομικές μονάδες, όσο και από τις αρμόδιες κρατικές υπηρεσίες, τις επαγγελματικές οργανώσεις, η απλούστευση και διευκόλυνση των πάσης φύσεως ελέγχων, η εκ της λογιστικής τυποποίησης αύξηση της παραγωγικότητας, η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος, η διευκόλυνση της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων στις ανώτατες σχολές.

1.3 ΚΥΚΛΩΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ – ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ

Στα κυκλώματα λογιστικής περιλαμβάνονται:

- Οι ομάδες 1 έως 5, οι οποίες περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς ισολογισμού, δηλαδή εκείνους που στο τέλος της χρήσης κατά κανόνα παρουσιάζουν υπόλοιπα και συνθέτουν τον ισολογισμό και ειδικότερα:
 - Οι ομάδες 1 έως 3 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ενεργητικού.
 - Οι ομάδες 4 έως 5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του παθητικού.

- Οι ομάδες 6 έως 8, οι οποίες περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων, οι οποίοι στο τέλος της χρήσης μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων αρχικά στους υπολογισμούς της γενικής εκμετάλλευσης και των αποτελεσμάτων της χρήσης και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού και ειδικότερα:
 - Η ομάδα 6 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων κατ'είδος.
 - Η ομάδα 7 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς των οργανικών εσόδων κατ'είδος.
 - Η ομάδα 8 περιλαμβάνει τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, έσοδα και αποτελέσματα και τους λογαριασμούς σύνθεσης.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ

Οι βασικές αρχές που διέπουν τη λειτουργία του ΕΓΛΣ είναι οι παρακάτω:

- Η Αρχή της Αυτονομίας

Συμφώνα με την αρχή της αυτονομίας οι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ χωρίζονται στα παρακάτω τρία λογιστικά κυκλώματα:

- Της Γενικής Λογιστικής (Ομάδα 1 έως 8)
- Της Αναλυτικής Λογιστικής εκμετάλλευσης (Ομάδα 9)
- Των Λογαριασμών Τάξεως (Ομάδα 0)

Τα παραπάνω τρία μέρη λειτουργούν ως ανεξάρτητα λογιστικά κυκλώματα μέσα στη χρήση της επιχείρησης. Οι λογαριασμοί του κάθε κυκλώματος συνδέονται και συλλειτουργούν με τους λογαριασμούς των άλλων δυο κυκλωμάτων χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς. Όπως προαναφέραμε υπάρχει δυνατότητα συγχώνευσης και συναυτουργίας λογαριασμών με την προϋπόθεση ότι τα κυκλώματα θα διατηρούν την αυτοτέλεια τους και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές τους αρχές. Συνοψίζοντας η Αρχή της αυτονομίας πρόταση την συλλειτουργία των λογαριασμών μεταξύ των λογιστικών κυκλωμάτων διατηρώντας παράλληλα της απόλυτη αυτοτέλεια τους,

- Αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης αποθεμάτων, εσόδων και εξόδων

Με βάση την παραπάνω αρχή παρακολουθούνται οι αγορές, τα έξοδα, τα έσοδα και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας και τα κονδύλια τους καταχωρούνται σε αντίστοιχους λογαριασμούς αποθεμάτων (Ομάδα 2) εξόδων (Ομάδα 6) εσόδων (Ομάδα 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (Ομάδα 8). Κριτήριο της καταχώρησης των κονδυλίων στους λογαριασμούς είναι το είδος του κονδυλίου και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

- Αρχή κατάρτισης λογαριασμών Γενικής Εκμετάλλευσης(80.00) με λογιστικές έγγραφες

Η κατάρτιση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης γίνεται στο τέλος της οικονομικής χρήσης και συγκροτείται έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών των αποθεμάτων (Ομάδα 2) Εξόδων (Ομάδα 6) και Εσόδων (Ομάδα 7) έτσι ώστε να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών μέσα στη χρήση. Συγκεκριμένα για την κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης έχουμε τους παρακάτω λογιστικούς χειρισμούς:

➤ ΧΡΕΩΣΗ

- της αξίας των αποθεμάτων (οίδα 2)
- των οργανικών εξόδων κατ' είδος, εκτός από τα μη ενσωματωμένα στο

λειτουργικό κόστος έξοδα, τα οποία μεταφέρονται από το λογαριασμό 63

«φόροι-Τελη» στο λογαριασμό 88 «αποτελέσατε προς διάθεση

➤ ΠΙΣΤΩΣΗ

– της αξίας των αποθεμάτων λήξεως (ομάδα 2)

– των οργανικών εσόδων κατ' είδος (ομάδα 7).

Αφού γίνει η παραπάνω μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών στον λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης τα υπόλοιπα των λογαριασμών των εξόδων (Ομάδα 6) και εσόδων (Ομάδα 7) εξισώνονται και κλείνουν ενώ το υπόλοιπο του λογαριασμού των αποθεμάτων (Ομάδα 2) εμφανίζει την αξία του τελικού αποθέματος.

1.4 ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1) Ανάπτυξη και αρίθμηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών

Σε κάθε ομάδα δημιουργούνται μέχρι 10 πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, οι οποίοι λαμβάνουν ως πρώτο ψηφίο τον αριθμό της ομάδας που ανήκουν και ως δεύτερο ψηφίο ένα αριθμό από το 0 έως το 9. Έτσι θα έχουμε π.χ: ο πρώτος πρωτοβάθμιος λογαριασμός της ομάδας 3 είναι ο λογαριασμός 30 ΠΕΛΑΤΕΣ ο τρίτος είναι ο λογαριασμός 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ κ.λ.π.

2) Ανάπτυξη και αρίθμηση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε 100 δευτεροβάθμιους λογαριασμούς κατά ανώτατο όριο, οι οποίοι λαμβάνουν έναν κωδικό αριθμό από 00 έως 99, καθώς επίσης και τον κωδικό του πρωτοβάθμιου που ανήκει, π.χ 14.00 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ. Η ανάπτυξη κάθε πρωτοβάθμιου σε 100 δευτεροβάθμιους γίνεται είτε από την οικονομική μονάδα είτε από το κατά το νόμο αρμόδιο όργανο.

3) Ανάπτυξη και αρίθμηση των τριτοβάθμιων, τεταρτοβάθμιων κλπ. λογαριασμών

Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους , τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας, κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό η αναλυτικότερο σύστημα π.χ. 60.00.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ/ Αμοιβές έμμισθου προσωπικού / Τακτικές αποδοχές ή σε

αναλυτικότερο βαθμό, 60.00.00.000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ / Αμοιβές έμμισθου προσωπικού/ Λειτουργία παραγωγής/ Τακτικές αποδοχές.

1.5 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ-ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ-ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στο λογιστικό σχέδιο οι λογαριασμοί χωρίζονται σε δύο ομάδες. Στη μία ομάδα ανήκουν τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει ή απαιτεί η επιχείρηση με τα οποία ενεργεί για να πετύχει το σκοπό της και ονομάζεται Ενεργητικό (Ε) και στη άλλη ομάδα ανήκουν τα περιουσιακά στοιχεία που οφείλει η επιχείρηση, με άλλα λόγια οι πηγές χρηματοδότησης του Ε, και ονομάζεται Παθητικό (Π). Η ένωση των δύο αυτών ομάδων Ε και Π μας δίνει την περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης.

Γίνεται εύκολα κατανοητό ότι για να υπάρξει το ενεργητικό σε μία επιχείρηση πρέπει να υπάρξει ισόποση χρηματοδότηση από το παθητικό. Άρα μεταξύ Ε και Π υπάρχει πάντα η ισότητα:

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Ε)} = \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Π)}$$

Οι πηγές χρηματοδότησης από τις οποίες μπορεί να προέρχεται το ενεργητικό μιας επιχείρησης είναι:

Ο φορέας της(ο επιχειρηματίας), ο οποίος εισφέρει ορισμένα περιουσιακά στοιχεία για την ίδρυση της, αλλά και κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της. Την πηγή αυτή χρηματοδότησης την ονομάζουμε καθαρή περιουσία (ΚΠ) ή ίδια κεφάλαια ή καθαρή θέση (ΚΘ).

Οι τρίτοι δηλαδή άλλα πρόσωπα εκτός του φορέα της τα οποία μεταβιβάζουν ορισμένα περιουσιακά τους στοιχεία στην επιχείρηση την αξία των οποίων οφείλει σ' αυτούς η επιχείρηση. Την πηγή αυτή χρηματοδότησης την ονομάζουμε πραγματικό παθητικό (ΠΠ) ή ξένο κεφάλαιο (ΞΚ) ή υποχρεώσεις (Υ).

Η παραπάνω ισότητα λαμβάνει τη μορφή:

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ} + \text{ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ}$$

$$(Ε = Υ + ΚΠ)$$

Ή

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} - \text{ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ} = \text{ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ}$$

(E - Y = ΚΠ)

Η λογιστική λειτουργία του ενεργητικού έχει ένα βασικό κανόνα:

Όλοι οι λογαριασμοί του ενεργητικού, **ΟΤΑΝ ΑΥΞΑΝΟΝΤΑΙ ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΟΤΑΝ ΜΕΙΩΝΟΝΤΑΙ ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ .**

Π.Χ.

Η επιχείρηση «Ψ» αγοράζει τοις μετρητοίς εμπορεύματα αξίας 300€.

	X	Π
20 ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΑ	300,00	
38 ΤΑΜΕΙΟ		300,00

Αγορά εμπορευμάτων με μετρητά.

Αντίθετα όλοι οι λογαριασμοί του παθητικού, **ΟΤΑΝ ΑΥΞΑΝΟΝΤΑΙ ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ ΚΙ ΟΤΑΝ ΜΕΙΩΝΟΝΤΑΙ ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ.**

Π.Χ.

Η επιχείρηση «Ψ» αγοράζει με πίστωση εμπορεύματα αξίας 300€ από τον προμηθευτή «Χ».

	X	Π
20 ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΑ	300,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		300,00

Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση.

❖ Παράδειγμα κατανόησης της κίνησης λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού με λογιστικές εγγραφές

Κατά τη διάρκεια του έτους 20Χ0 η εταιρία «Ψ» ΑΕ πραγματοποίησε τις ακόλουθες δοσοληψίες:

1. 8/1 Η εταιρία αγόρασε οικόπεδο αξίας 250.000 ευρώ τοις μετρητοίς
2. 1/1 Συστήθηκε η εταιρία και καταβλήθηκε κεφάλαιο 1.000.000 ευρώ σε μετρητά.
3. 11/1 Η εταιρία αγόρασε κτίριο προκειμένου να στεγάσει τις αποθήκες της αξίας 50.000 ευρώ μετρητοίς
4. 17/1 Εταιρία αγόρασε πρώτες ύλες για την παραγωγή αξίας 20.000 ευρώ από τον προμηθευτή Στεργίου επί πιστώσει
5. 20/1 η εταιρία αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 2000 ευρώ και μεταφορικά μέσα αξίας 10.000 ευρώ μετρητοίς
6. 3/2 Λαμβάνεται μακροπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ύψους 50.000€. Τα χρήματα κατατίθενται σε λογαριασμό όψεως.
7. 10/2 Πωλούνται εμπορεύματα αξίας 10.000 ευρώ στον πελάτη Ιωάννου. Το ½ της αξίας τους καταβάλλεται με μετρητά και το υπόλοιπο με πιστώσει.
8. 18/2 Η εταιρία εξοφλεί τον προμηθευτή Στεργίου
9. 23/2 Η εταιρία αγοράζει υλικά συσκευασίας αξίας 1000 ευρώ από τον προμηθευτή Παναγιωτάκη. Το ½ του ποσού καταβάλλεται μετρητοίς και το υπόλοιπο με επιταγή.
10. 3/3 Η εταιρία πραγματοποιεί πωλήσεις εμπορευμάτων 200.000 ευρώ.
11. 10/3 Ο πελάτης Ιωάννου εξοφλεί την εταιρία για την αγορά που είχε πραγματοποιήσει με πίστωση στις 10/2
12. 23/3 Η εταιρία καλύπτει την επιταγή του προμηθευτή Παναγιωτάκη για αγορά που είχε πραγματοποιήσει στις 23/2
13. 28/3 Η εταιρία αγοράζει έπιπλα αξίας 1250 ευρώ μετρητοίς
14. 1/4 Η εταιρία εξοφλεί δόση του μακροπρόθεσμου δανείου που έχει λάβει 20.000 ευρώ
15. 10/4 Η εταιρία πουλάει το οικόπεδο που είχε αγοράσει στις 8/1 έναντι 300.000 ευρώ.

Λογιστικές εγγραφές:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	1/1/Χ0	38.00 ΤΑΜΕΙΟ	1.000.000	
		40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.000.000
2	8/1/Χ0	10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	250.000	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		250.000
3	11/1/Χ0	11. ΚΤΙΡΙΑ	50.000	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		50.000
4	17/1/Χ0	24. Α' ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ	20.000	
		50.01.00 ΣΤΕΡΓΙΟΥ		20.000
5	20/1/Χ0	12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	2.000	
		13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	10.000	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		12.000
6	03/02/Χ0	38.00 ΤΑΜΕΙΟ	50.000	
		45.10 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		50.000
7	10/02/Χ0	38.00 ΤΑΜΕΙΟ	5.000	
		30.01.00 ΙΩΑΝΝΟΥ	5.000	
		70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ		10.000
8	18/02/Χ0	50.01.00 ΣΤΕΡΓΙΟΥ	20.000	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		20.000
9	23/02.Χ0	28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	1.000	
		50.01.01 ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ		1.000
		50.01.01 ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ	500	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		500
		50.01.01 ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ	500	
		53.90. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		500
10	03/03/Χ0	38.00 ΤΑΜΕΙΟ	200.000	
		70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ		200.000
11	10/03/Χ0	38.00 ΤΑΜΕΙΟ	5.000	
		30.01.00 ΙΩΑΝΝΟΥ		5.000
12	23/03/Χ0	53.90. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	500	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		500
13	28/03/Χ0	14. ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.250	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		1.250
14	01/04/Χ0	45.10 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	20.000	
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		20.000
15	10/04/Χ0	38.00 ΤΑΜΕΙΟ	300.000	
		10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		250.000
		81.03 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		50.000
	ΣΥΝΟΛΑ:		1.940.750	1.940.750

Παρατηρήσεις:

Στο παραπάνω παράδειγμα μπορούμε να κατανοήσουμε καλύτερα τον τρόπο που κινούνται οι λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού αντίστοιχα. Παρατηρούμε ότι λογαριασμοί ενεργητικού όπως το ταμείο (38.00), τα πάγια (10. Εδαφικές εκτάσεις 11. Κτίρια 12 Μηχανήματα 13 Μεταφορικά Μέσα κ.ο.κ) όταν αυξάνεται η αξία τους χρεώνονται και όταν μειώνεται πιστώνονται. Για παράδειγμα όταν αγόρασε η εταιρία το οικοπέδο στο 2^ο γεγονός χρεώσαμε το λογαριασμό 10. Εδαφικές εκτάσεις επειδή αυξήθηκε η αξία. Αντίστοιχα όταν πουλήθηκε το οικοπέδο πιστώσαμε το λογαριασμό 10. Εδαφικές εκτάσεις επειδή μειώθηκε η αξία του λογαριασμού εξ' αιτίας της πώλησης. Αντίθετα οι λογαριασμοί του παθητικού πιστώνονται όταν αυξάνεται η αξία τους και χρεώνονται όταν μειώνεται. Αν ανατρέξουμε στο 4^ο γεγονός, όπου η επιχείρηση αγόρασε Α΄ Ύλες από προμηθευτή (Λογαριασμός παθητικού) με πίστωση βλέπουμε ότι ο λογαριασμός του προμηθευτή πιστώθηκε διότι αυξήθηκε η αξία του. Στο 8^ο γεγονός όπου ο προμηθευτής εξοφλείτε ο λογαριασμός προμηθευτή χρεώνεται διότι τον εξοφλούμε και συνεπώς η αξία του λογαριασμού μειώνεται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Η " X" ΑΕ αποφασίζει να προχωρήσει στην ανέργεση κτιρίου το οποίο θα χρησιμοποιήσει τη στέγαση των γραφείων της. Στο πλαίσιο αυτό πραγματοποίησε κατά το έτος 2010 τις εξής δαπάνες:

Αγορά οικοπέδου (οδός Πλάτωνος) : 1.000.000

Φόρος μεταβίβασης : 109.700

Αμοιβή δικηγόρου :25.000 πλέον φπα 4.750

Έξοδα υποθηκοφυλακείου : 15.000

Αμοιβή μεσίτη : 15.000 πλέον φπα 2.850

Επίσης κατά το μην του ίδιου έτους η εταιρία προχώρησε στη λήψη δανείου κτιριακών εγκαταστάσεων από την τράπεζα (τράπεζα Πειραιώς) της ύψους 2.000.000 διάρκειας 15 ετών με επιτόκιο 6%. Κατά τη διάρκεια του 2010 κατέβαλε για την εξυπηρέτηση του δανείου το ποσό των 101.262,82 από το οποίο 59.480,76 αφορούσαν τόκους και 41.782,06 ευρώ.

Στη συνέχεια κατά το μήνα Ιανουάριο του 2011 πραγματοποίησε τις εξής δαπάνες :

Αμοιβή μηχανικού : 60.000 πλέον φπα 11.400

Έξοδα έκδοσης οικοδομικής άδειας : 40.000

Κατά το μήνα Φεβρουάριο :

Χωματουργικές εργασίες : 20.000 πλέον φπα 3.800

Κατά το μήνα Μάρτιο :

Μπετόν : 80.000 πλέον φπα 15.200

Αμοιβή εργολάβου: 100.000 πλέον φπα 19.000

Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ : 9.000

Τόκοι δανείου (τριμήνου) : 29.266,80

Για τις κινήσεις αυτές η εταιρία πραγματοποίησε τις εξής λογιστικές εγγραφές :

Α. Για το έτος 2010 :

1 εγγραφή αγοράς οικοπέδου:	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
10.00 γήπεδα- οικόπεδα		
10.00.01 οικόπεδο οδού “Πλάτωνος”	1.000.000	
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.00 Πωλητής οικοπέδου		1.000.000

Αιτιολογία : Αγορά οικοπέδου

2 εγγραφή φόρου μεταβίβασης :

16.14.01 έξοδα κτήσης κτιρίου οδού “Πλάτωνος”		
16.14.01.01 φόροι και τέλη	109.700	
38.00.00 ταμείο		
38.00.00.00 ταμείο		109.700

Αιτιολογία : πληρωμή φόρου μεταβίβασης αγοράς οικοπέδου οδού “Πλάτωνος”

3 εγγραφή συμβολαιογραφικών :

16.14.01 έξοδα κτήσης κτιρίου οδού Πλάτωνος		
16.14.01.03 Αμοιβές συμβολαιογραφών		25.000

54.04.00 φόρος αμοιβών ελευθέρων	
Επαγγελματιών	
54.04.00.00 φόρος αμοιβών ελευθέρων	
Επαγγελματιών	5.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00 συμβολαιογράφος	20.000
<u>Αιτιολογία</u> : αμοιβές συμβολαιογράφου	

4 εγγραφή δικηγόρου

16.14.01 έξοδα κτήσης κτιρίου οδού	
Πλάτωνος	
16.14.01.02 αμοιβές δικηγόρων	20.000
54.04.00 φόρος αμοιβών ελευθέρων	
Επαγγελματιών	
54.04.00.00 φόρος αμοιβών ελευθέρων	
Επαγγελματιών	4.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00 Δικηγόρος χχ	16.000
<u>Αιτιολογία</u> : πληρωμή δικηγόρου	

5 εγγραφή υποθηκοφυλακείου

16.14.01 έξοδα κτήσης κτιρίου οδού	
Πλάτωνος	
16.14.01.04 έξοδα υποθηκοφυλακείου	15.000

38.00.00 ταμείο

38.00.00 ταμείο 15.000

Αιτιολογία : έξοδα μεταγραφής συμβολαίου αγοράς οικοπέδου οδού Πλάτωνος

6 εγγραφή μεσίτη

16.14.01 έξοδα κτήσης κτηρίου οδού

Πλάτωνος

16.14.01.05 μεσιτικά 15.000

54.00.28 φπα εισροών παγίων

54.00.28.19 φπα εισροών παγίων 19 % 2.850

53.08 δικαιούχοι αμοιβών

53.08.00 Μεσίτης 17.850

Αιτιολογία : έξοδα πληρωμής μεσίτη

7 εγγραφή λήψης δανείου

38.03 καταθέσεις όψεως σε ευρώ

38.03.01 καταθέσεις όψεως σε ευρώ

Τράπεζα Πειραιώς 2.000.000

45.10 τράπεζες λογαριασμός μακροπρόθεσμων

Υποχρεώσεων σε ευρώ

45.10.01 τράπεζα Πειραιώς λογ. μακροπρόθεσμων

Υποχρεώσεων σε ευρώ 2.000.000

Αιτιολογία : λήψη δανείου από τράπεζα Πειραιώς

8 εγγραφή τόκου δανείου

16.18 τόκοι δανείου κατασκευαστικής

Περίοδου

16.18.01 τόκοι δανείου κτήσης κτιρίου 59.480,76

45.10 τράπεζες λογαριασμών

Μακροπροθέσμων υποχρ σε ευρώ

45.10.01 τράπεζα Πειραιώς λογ.

Υποχρεώσεων σε ευρώ 59.480,76

Αιτιολογία: τόκοι δανείου από τράπεζα Πειραιώς περιόδου Ιουλίου-Δεκεμβρίου 2010

9 εγγραφή τοκοχρεωλυτικής δόσης δανείου

45.10 τράπεζες λογαριασμός μακροπρ

Υποχρεώσεων σε ευρώ

45.10.01 τράπεζα Πειραιώς λογ. μακροπρ.

Υποχρεώσεων σε ευρώ 101.262,82

38.03 καταθέσεις όψεως σε ευρώ

38.03.01 καταθέσεις όψεως σε ευρώ

Τράπεζας Πειραιώς 101.262,82

Αιτιολογία: καταβολή δόσεων δανείου από τράπεζα Πειραιώς περιόδου Ιουλίου-Δεκεμβρίου

Κατά το έτος 2011 :

1 εγγραφή μηχανικού

16.14.01 έξοδα κτήσης κτιρίου οδού Πλάτωνος

16.14.01.06 αμοιβές μηχ/κων 60.000

54.00.28 φπα εισροών παγίων

54.00.28.19	φπα εισροών παγίων 19%	11.400
54.04.00	φόρος αμοιβών ελευθέρων	
Επαγγελματιών		
54.04.00.00	φόρος αμοιβών ελευθερ.	
Επαγγελματιών		12.000
53.08	δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00	μηχανικός	59.400

Αιτιολογία: έξοδο πληρωμής μηχανικού

2 εγγραφή έξοδα έκδοσης άδειας

16.14.01	έξοδα κτήσης κτηρίου	
16.14.01.01	φόροι και τέλη	40.000
38.00.00	ταμείο	
38.00.00.00	ταμείο	40.000

Αιτιολογία: έξοδα έκδοσης οικοδομικής άδεια κτηρίου οδού Πλάτωνος

3 εγγραφή χωματουργικές εργασίες

15.01.01	κτήριο οδού υπό ανέγερση	
15.01.01.01	εργασίες διαμόρφωσης οικοπέδου	2000
54.00.28	φπα εισροών παγίων	
54.00.28.19	φπα εισροών παγίων 19%	3.800
50.00.00	προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.00.01	προμηθευτής χ	5.800

Αιτιολογία : πληρωμή εργασιών διαμόρφωσης οικοπέδου

4 εγγραφή αγορά μπετόν

15.01.01 κτήριο οδού υπό ανέγερση		
15.01.01.02 φέρων οργανισμός (μπετόν)	80.000	
54.00.28 φπα εισροών παγίων		
54.00.28.19 φπα εισροών παγίων 19%	15.200	
50.00.00 προμηθευτής εσωτερικού		
50.00.00 προμηθευτής χ		95.200

Αιτιολογία: αγορά μπετόν από προμηθευτή

5 εγγραφή εργολάβος

15.01.01 κτήριο οδού υπό ανέγερση		
15.01.01.02 φέρων οργανισμός (μπετόν)	100.000	
54.00.28 φπα εισροών παγίων		
54.00.28.19 φπα εισροών παγίων 19%	19.000	
54.09.12 φόρος αμοιβών εργολάβων		3.000
50.00.00 προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00 προμηθευτής χ		116.000

Αιτιολογία : πληρωμή αμοιβής εργολάβου

6 εισφορές ΙΚΑ οικοδομών

16.14.01 έξοδα κτήσης κτηρίου οδού		
16.14.01.07 ασφαλιστικές εισφορές οικοδομών	9.000	
55.00.02 λογ/μος τρέχουσας κίνησης εισφορών		
Ανεγειρόμενων οικοδομών		
55.00.02.00 λογ/μος τρέχουσας κίνησης εισφορών		

ΙΚΑ ανεγειρόμενων οικοδομών 9.000

Αιτιολογία : εισφορές μηνός....

7 εγγραφή τόκοι δανείου

16.18 τόκοι κατασκευαστικής περιόδου

16.18.01 τόκοι δανείου κτήσης κτηρίου χχ 29.266,80

45.10 τράπεζες λογ/μοι μακροπρόθεσμων

Υποχρεώσεων σε ευρώ

45.10.01 τράπεζα Πειραιώς λογ/μοι μακροπρόθεσμων

Υποχρεώσεων σε ευρώ 29.266,80

Αιτιολογία : τόκοι δανείου από τράπεζα Πειραιώς περιόδου Ιανουαρίου-Μαρτίου 2011

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Δεκαδικό σύστημα λογαριασμών

Όλα τα λογιστήρια των μικρομεσαίων επιχειρήσεων χρησιμοποιούν το Σχέδιο λογαριασμών.

Το εν λόγω Σχέδιο Λογαριασμών στηρίζεται στο γνωστό δεκαδικό σύστημα ταξινομήσεως των λογαριασμών. Περιλαμβάνει δέκα ομάδες πρωτοβάθμιων λογαριασμών και κάθε ομάδα αναπτύσσεται σε δέκα λογαριασμούς. Άρα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί δεν μπορούν να υπερβούν τους εκατό συνολικά. Ο περιορισμός αυτός φαίνεται να αποτελεί μειονέκτημα, αλλά στην πραγματικότητα συντελεί στην αποφυγή της υπερβολικής αναπτύξεως και διασποράς των λογαριασμών, που δυσκολεύουν σε τελευταία ανάλυση τη χρήση του λογιστικού σχεδίου και τη συγκέντρωση και παρουσίαση των λογιστικών και στατιστικών πληροφοριών.

Ανάπτυξη πρωτοβάθμιου λογαριασμού σε δευτεροβάθμιους

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε εκατό δευτεροβάθμιους που δεν είναι, βέβαια, όλοι συμπληρωμένοι. Στο Σχέδιο Λογαριασμών, οι δευτεροβάθμιοι των οποίων η αρίθμηση λήγει από 00 μέχρι 89 συμπληρώνεται μόνο νομοθετικά. Και τούτο για να επιτυγχάνεται η βασική αρχή της ομοιομορφίας. Η επιχείρηση μπορεί να δημιουργήσει ορισμένους δικούς της δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες της, τους οποίους, όμως, πρέπει να εντάξει στους τελευταίους δέκα (αρίθμηση 90-99) και μόνο όπου υπάρχουν κενές θέσεις. Οι δευτεροβάθμιοι όλων των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της δεύτερης ομάδας (Αποθέματα) αναπτύσσονται ελεύθερα κατά τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως. Η ίδια ευχέρεια υπάρχει για τους δευτεροβάθμιους του λογαριασμού 52 , που αυτοί αναπτύσσονται κατά τράπεζα, πιστωτικό οργανισμό κλπ

Ανάπτυξη δευτεροβάθμιου λογαριασμού σε τριτοβάθμιους

Από το Γ.Λ.Σ. παρέχεται η δυνατότητα όπως κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε 100 ή 1.000 ή ακόμα και 10.000 τριτοβάθμιους .

Π α ρ ά δ ε ι γ μ α :

62 Πρωτοβάθμιος Λογαριασμός

62.00 Δευτεροβάθμιος λογαριασμός

62.00.00 Τριτοβάθμιος λογαριασμός (100 τριτοβάθμιοι από 62.00.00 έως 62.00.99)

ή 62 Πρωτοβάθμιος λογαριασμός

62.00 Δευτεροβάθμιος λογαριασμός

62.00.000 Τριτοβάθμιος (χίλιοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί από 62.00.000 έως 62.00.999).

2.1 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Η οικονομική μονάδα, για κάθε πράξη που παρακολουθείται λογιστικά, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το Σχέδιο Λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί άλλον, έστω και εάν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί. Οι κενοί κωδικοί συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο με απόφαση του κατά νόμον αρμόδιου οργάνου. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι, επίσης, υποχρεωτικοί με την παραπάνω έννοια. Οι δευτεροβάθμιοι χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της επιχειρήσεως είτε όπως παρουσιάζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών είτε με ανάπτυξη σε περισσότερους δευτεροβάθμιους. Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι και αυτοί υποχρεωτικοί, ενώ οι τριτοβάθμιοι χωρίς υπογράμμιση είναι προαιρετικής τηρήσεως. Η οικονομική μονάδα, όμως, σε ορισμένες περιπτώσεις που αναφέρονται στις σχετικές παραγράφους του Γ.Λ.Σ, έχει τη δυνατότητα, αντί να αναπτύσσει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς, να τους αναπτύσσει κατά προορισμό. Προϋπόθεση της αναπτύξεως αυτής είναι ότι οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί θα εμφανίζονται σαν αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των οικείων πρωτοβάθμιων των παραπάνω ομάδων.

2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΟΜΑΔΑ 1η

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

10.01 Ορυχεία

10.01 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγροί

10.05 Φυτείες

10.06 Δάση

10.10 Γήπεδα – Οικόπεδα εκτός εκμετάλλευσης

10.11 Ορυχεία εκτός εκμετάλλευσης

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμετάλλευσης

10.13 Λατομεία εκτός εκμετάλλευσης

10.14 Αγροί εκτός εκμετάλλευσης

10.15 Φυτείες εκτός εκμετάλλευσης

10.16 Δάση εκτός εκμετάλλευσης

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

10.99.00.01 Αποσβεσμένα ορυχεία

02 Αποσβεσμένα μεταλλεία

03 Αποσβεσμένα λατομεία

05 Αποσβεσμένες φυτείες

06 Αποσβεσμένα δάση

- 11 Αποσβεσμένα ορυχεία εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβεσμένα μεταλλεία εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβεσμένα λατομεία εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβεσμένες φυτείες εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβεσμένα δάση εκτός εκμετάλλευσης

11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

- 11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων
 - 11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών
 - 11.02 Λοιπά τεχνικά έργα
 - 11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις κτιρίων
 - 11.07 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
 - 11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
 - 11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
 - 11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
 - 11.14 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης
 - 11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης.
 - 11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμετάλλευσης
 - 11.17 Υποκείμενες σε απόσβ. διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης.
 - 11.21 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης.
 - 11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
 - 11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός
- 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων– τεχνικά έργα
 - 11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

- 11.99.01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών
- 02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα
- 03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων
- 07 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
- 14 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμετάλλευσης
- 17 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
- 21 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 22 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 23 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 24 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλευσης

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ

ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 12.02 Φορητά μηχανήματα χεριού
- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια – Ιδιοσκευές
- 12.05 Μηχανολογικά όργανα

- 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμετάλλευσης
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμετάλλευσης
- 12.12 Φορητά μηχανήματα χεριού εκτός εκμετάλλευσης
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμετάλλευσης
- 12.14 Καλούπια – Ιδιοσκευές εκτός εκμετάλλευσης
- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλευσης
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 12.19 Λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 12.90 Μηχαν/τα & λοιπός εξοπλισμός στον Ο__Υ για εκποίηση
- 12.99 Αποσβεσμ. μηχανήμ.– τεχν.εγκαταστ. – λοιπός μηχανολ. εξοπλισμός
- 12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα
- 01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις
- 02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός"
- 03 Αποσβεσμένα εργαλεία
- 04 Αποσβεσμένα καλούπια – ιδιοσκευές
- 05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα
- 06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 07 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχαν. εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

- 10 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμετάλλευσης
- 11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβεσμένα φορητά . "χειρός" εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβεσμένα καλούπια – ιδιοσκευές εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλ.
- 17 Αποσβεσμένα μηχ/τα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 18 Αποσβες. τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχαν. εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
- 13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία
- 13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 13.02 Αυτοκίνητα φορητά – Ρυμούλκες – Ειδικής χρήσης
- 13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα
- 13.04 Πλωτά μέσα
- 13.05 Εναέρια μέσα
- 13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμετάλλευσης
- 13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμετάλλευσης
- 13.12 Αυτοκίνητα φορητά – Ρυμούλκες – Ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης
- 13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμετάλλευσης
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμετάλλευσης
- 13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμετάλλευσης
- 13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης

- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
- 13.90 Μεταφορικά μέσα στον Ο__Υ για εκποίηση
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς
- 13.99.00 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 01 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 02 Αποσβεσμένα φορτηγά – Ρυμούλκες – Ειδικής χρήσης
- 03 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα
- 04 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα
- 05 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα
- 06 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών
- 09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς
- 10 Αποσβεσ. αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμετάλλευσης
- 11 Αποσβεσ. λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβεσ. αυτοκίνητα φορτηγά – ρυμούλκες – ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
- 19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 14.00 Έπιπλα
- 14.01 Σκεύη
- 14.02 Μηχανές γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα

- 14.04 Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς
- 14.05 Επιστημονικά όργανα
- 14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση
- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός .
- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμετάλλευσης
- 14.11 Σκεύη εκτός εκμετάλλευσης
- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
- 14.13 Ηλεκτρ. υπολογιστές & ηλεκτρ. συγκροτήματα εκτός εκμεταλ.
- 14.14 Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
- 14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης
- 14.16 Ζώα για πάγια εκτός εκμετάλλευσης
- 14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
- 14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλευσης
- 14.90 Έπιπλα και σκεύη στον ΟΔΔΥ για εκποίηση
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
- 14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα
- 01 Αποσβεσμένα σκεύη
- 02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων
- 03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογ. και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 04 Αποσβεσμένα μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς
- 05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα
- 06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση
- 08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

- 10 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμετάλλευσης
- 11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογ. και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβεσμ. μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμεταλ.
- 15 Αποσβεσ. επιστημονικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλ. εκτός εκμετάλ.
- 18 Αποσβεσ. εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετ.
- 19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλευσης

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 15.01 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα υπό Εκτέλεση
- 15.02 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
- 15.03 Μηνήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.09 Προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

- 16.00 Υπεραξία επιχείρησης
- 16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας
- 01 Άδειες παραγωγής και εκμετάλλευσης

- 02 Σήματα
- 03 Μέθοδοι
- 04 Πρότυπα
- 05 Σχέδια
- 16.02 Δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων- μεταλλείων – λατομείων
- 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων
- 16.05 Λοιπά δικαιώματα
- 16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
- 16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
- 16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών
- 16.13 Έξοδα αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων
- 16.14 Έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων
- 16.15 Συναλλαγμ. διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων
- 16.16 _ιαφορές έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
- 16.17 Έξοδα αναδιοργάνωσης
- 16.17.00 Λογισμικά προγράμματα Η/Υ
- 16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης
- 16.90 Έξοδα μετεγκατάστασης της επιχείρησης
- 16.98 Προκαταβολές κτήσης ασωμάτων ακινητοποιήσεως και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς απόσβεσης
- 16.99.00 Αποσβεσμένη υπεραξία επιχείρησης
- 01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 02 Αποσβεσμένα δικαιώματα εκμετάλλ. ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων.
- 03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις

- 04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσης παγίων στοιχείων
- 05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα
- 10 Αποσβεσμένα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
- 11 Αποσβεσμ. έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
- 12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών
- 13 Αποσβεσμένα έξοδα αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων
- 14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων
- 16 Αποσβεσμένες διαφορές έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
- 17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργάνωσης
- 18 Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

- 18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις
 - 18.00.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
 - 01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
 - 02 Ανεξόφλητες μετοχές. εισαγμ. Στο Χρηματιστ. εταιρειών εσωτερικού
 - 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
 - 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτερ.
 - 05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτ.
 - 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
 - 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
 - 08 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εσωτερικού
 - 09 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εξωτερικού
 - 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εσωτερικού

- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εξωτερικού
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
- 19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχής σε λοιπές επιχειρήσεις
- 99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετ. σε συνδεδ. επιχειρ.
- 18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
 - 18.01.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εσωτερ.
 - 01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εσωτ.
 - 02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
 - 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιρειών εσωτερικού
 - 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτερ.
 - 18.01.05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτ.
 - 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
 - 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
 - 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε) επιχειρήσεις εσωτερικού
 - 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε) επιχ. εξωτερικού
 - 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εσωτερικού
 - 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εξωτερικού
 - 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
 - 19 Προβλέψεις για υποτίμησης. συμ/χών σε λοιπές (πλην Α.Ε) επιχειρήσεις
 - 99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμ/χών σε συνδεδ. επιχ.
 - 18.02 Μακροπρόθ. απαιτήσεις κατά συγγενών (συνδεδεμένων) επιχειρήσεων σε ευρώ
 - 18.03 Μακροπρόθ. απαιτήσεις κατά συγγενών (συνδεδεμένων) επιχειρήσεων σε Ξ.Ν
 - 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε ευρώ
 - 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν

- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταιρειών
- 18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε ευρώ
- 18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν
- 18.09 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμα σε ευρώ
- 18.10 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν
- 18.11 _οσμένες εγγυήσεις
- 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε ευρώ
- 18.14 Λοιπέ μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν
- 18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε ευρώ
- 18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν

ΟΜΑΔΑ 2η

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

- 20.00 Αποθέματα
 - 20.00.00 Αποθέματα απογραφής
 - 20.01 Αγορές
 - 20.01.08 Αγορές χρήσης με 9%
 - 20.01.18 Αγορές χρήσης με 19%
 - 20.97 Ενισχύσεις Υ_ΑΓΕΠ
 - 20.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
 - 20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.20)
- 21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
- 22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
- 23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα & υπολείμμ.

Στο στάδιο της κατεργασίας)

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00 κλπ. (όπως ο λογ. 20)

24.30 Οικόπεδα & υλικά ανεργ. οικοδ. προς πώληση (γνωμ.128/93)

24.98 Εκπτώσεις αγορών

24.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ (γνωμ. 50/89)

24.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.15)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά εργαλεία

25.01 Λιγνίτης

25.02 Πετρέλαιο

25.03 Μαζούτ

25.04 Λοιπά καύσιμα – Λιπαντικά

25.05 Διάφορα αναλώσιμα

25.06 Οικοδομικά υλικά

25.98 Εκπτώσεις αγορών

25.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.16)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.00 κλπ.

26.98 Εκπτώσεις αγορών

26.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17)

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

28.00 κλπ.

28.98 Εκπτώσεις αγορών

28.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΆΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)

290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.20)

291 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ (Ανάπ/ξη αντίστ. Του λ. 21)

292 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ(Ανάπ/ξη αντίστ. του λ.22)

293 ΠΑΡΑΓ_ΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.23)

294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

(Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.24)

295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.25)

296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.26)

298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.28)

ΟΜΑΔΑ 3η

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες Εσωτερικού

30.00.00, 30.00.01 κλπ.

30.01 Πελάτες εξωτερικού

30.01.00, 30.01.01 κλπ.

30.02 Ελληνικό _ημόσιο

30.02.00, 30.02.01 κλπ.

30.03 Ν.Π. _ _ και _ημόσιες Επιχειρήσεις

30.03.00, 30.03.01 κλπ.

30.04 Πελάτες – Εγγυήσεις ειδών Συσκευασίας

30.04.00, 30.04.01 κλπ.

- 30.05 Προκαταβολές πελατών
30.05.00, 30.05.01 κλπ.
- 30.06 Πελάτες – παρακρατημένες εγγυήσεις
30.06.00, 30.06.01 κλπ.
- 30.07 Πελάτες αντίθετος λογ. αξίας ειδών συσκευασίας
30.07.00, 30.07.01 κλπ.
- 30.80 Πελάτες εσωτ. εκχωρηθέντες με σύμβαση factoring (γν. 216/94)
- 30.81 Πελάτες εξωτ. εκχωρηθέντες με σύμβαση factoring (γν. 216/94)
- 30.82 Πελάτης Ελλην. Δημόσιο εκχωρ. με σύμβαση factor.(γν. 216/94)
- 30.83 Πελάτες Ν.Π. _._. και Δημόσιες Επιχειρήσεις εκχωρηθέντες με σύμβαση factoring (γν. 216/94)
- 30.90 Έξοδα για λογ/σμό πελατών (λογ. διάμεσος) (γν. 197/94)
- 30.91 Αντιπρόσωποι – πωλήσεις προϊόντων παραγωγών (γν. 123/93)
- 30.97 Πελάτες Επισφαλείς
30.97.00, 30.97.01 κλπ.
- 30.98 Ελληνικό Δημ. (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. επίδικων απαιτ.
- 30.99 Λοιποί πελάτες λογ/σμός επίδικων απαιτήσεων.
30.99.00, 30.99.01 κλπ.
- 31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες για εγγύηση

- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)
- 31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)
- 31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθ. λογ.)
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
- 31.11 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)
- 31.12 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)
- 31.13 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμμ. Εισπρακτέων σε Ξ.Ν
- 31.90 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε ευρώ
- 31.91 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε Ξ.Ν.
- 31.92 Μη δεδουλευμ. Τόκοι υποσχ. επιστολών εισπρ. σε ευρώ
- 31.93 Μη δεδουλευμ. Τόκοι υποσχ. επιστολών εισπρ. σε Ξ.Ν.
- 31.94 Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη με σύμβαση factoring
- 31.95 Τίτλοι credit (γν. 2256/95)
- 31.99 Διάμεσος λογ. ελέγχου διακίνησης γραμματίων εισπρακτέων

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

- 32.00 Παραγγελίες παγίων στοιχείων
 - 32.00.00, 32.00.01 κλπ.
- 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων
 - 32.01.00, 32.01.01 κλπ.
- 32.02 Προεμβάσματα μέσω τραπεζών
 - 32.02.00, 32.02.01 κλπ.
- 32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών

32.03.00, 32.03.01 κλπ.

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

32.04.00, 32.04.01 κλπ.

32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο (λογ. αντίθετος)

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.00 Προκαταβολές προσωπικού

33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις

33.02 Δάνεια Προσωπικού

33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση

33.06 Προμερίσματα

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων

33.08 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστών

33.09 Δοσοληπτικοί λογ. ιδρυτών Α.Ε. & μελών διοικητικού

συμβουλίου

33.10 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών

Α.Ε.

33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συγγενών επιχειρ. Σε

Ευρώ

33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συγγενών επιχειρήσεων

σε Ξ.Ν.

33.13 Ελληνικό Δημόσιο – Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι

φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

- 01 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετόχων εισαγμένων στο χρηματιστήριο
- 02 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετόχων μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο
- 03 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετόχων αλλοδαπής
- 04 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών σε Ε.Π.Ε. αλλοδαπής
- 05 Παρακρατημένος φόρος εισοδ. από μερίδια αμοιβ. κεφαλαίων
- 06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους
- 07 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε Ε.Π.Ε., Ο.Ε. & Ε.Ε. & κοινοπραξ. εκτέλεσης τεχνικών έργων ημεδαπής
- 08 Παρακρατημένος φόρος εργολάβων τεχνικών έργων
- 33.13.10 Παρακρατημένος φόρος εισοδ. από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.
- 33.13.90 Συμφιφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.
- 33.13.99 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος
- 33.14 Ελληνικό Δημόσιο – Λοιπές απαιτήσεις
- 33.14.00 Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις
- 01 Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή
- 33.15 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ
- 33.16 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν.
- 33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε ευρώ
- 33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε Ξ.Ν.

- 33.19 Μακροπρ. απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε ευρώ
- 33.20 Μακροπρ. απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.
- 33.21 Βραχυπρόθ. απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού κεφαλαίου ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε ευρώ
- 33.22 Βραχυπρόθ. απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού κεφαλαίου ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 33.90 Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες
- 33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)
- 33.95 λοιποί χρεώστες διάφοροι σε ευρώ
- 33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.
- 33.97 Χρεώστες επισφαλείς
- 33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού _ημοσίου
- 33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι
- 34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ
- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρειών εσωτ.
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρ. εσωτ.
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.07 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού _ημοσίου
- 34.09 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού

- 34.10 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών
Εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών
εξωτερικού
- 34.12 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρειών
εξωτ.
- 34.13 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρ.
εξωτ.
- 34.14 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών
εξωτερικού
- 34.15 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.16 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.17 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
- 34.19 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού
- 34.20 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
- 34.21 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού
- 34.22 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού
- 34.23 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού
- 34.24 Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση
- 34.25 Ίδιες μετοχές
- 34.90 Χρεόγραφα REPOS
- 34.91 Ομόλογα Ελληνικού _ημοσίου
- 34.92 Τραπεζικά Ομόλογα
- 34.99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων
- 35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

- 35.00 Εκτελωνιστές – Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.01 Προσωπικό – Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι – Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων
- 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων
 - 36.00.00, 36.00.01 κλπ.
- 36.01 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα
 - 36.01.00, 36.02.01 κλπ.
- 36.02 Αγορές υπό παραλαβή
 - 36.02.00, 36.02.01 κλπ.
- 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακανονισμό
 - 36.03.00, 36.03.01 κλπ
- 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.00 Ταμείο
 - 38.00.00 Ταμείο Κεντρικού
 - 38.00.01 Ταμείο Υποκαταστήματος Α κ.ο.κ
- 38.01 Διάμεσος λογ/σμός ελέγχου διακίνησης μετρητών
- 38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη
- 38.03 Καταθέσεις όψεως σε ευρώ
 - 38.03.00, 38.03.01 κλπ.
- 38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε ευρώ
 - 38.04.00, 38.04.01 κλπ.
- 38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.
 - 38.05.00, 38.05.01 κλπ.

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν

38.06.00, 38.06.01 κλπ.

38.90 Συνάλλαγμα επιχείρησης

39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΆΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

ΟΜΑΔΑ 4η

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ –ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ –ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων

40.90 Αμοιβαίο κεφάλαιο

40.91 Καταβλημένο συνεταιριστικό κεφάλαιο

40.92 Οφειλόμενο συνεταιριστικό κεφάλαιο

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ-
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

41.02 Τακτικό αποθεματικό

41.02.10 Έσοδα από διαγραφή χρεών προς ΑΤΕ

41.03 Αποθεματικά καταστατικού

41.04 Ειδικά αποθεματικά

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και
χρεογράφ.

41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσ.
Στοιχείων

41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές

41.10 Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα

41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογ. κατά ειδικό τρόπο

41.92 Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών
επιχειρήσεων

41.95 Διαφορά από εισφορά μηχανολογικού εξοπλισμού ως
συμμετοχής μας σε εταιρεία του εξωτερικού

41.96 Υπεραξία από μετατροπή ή συγχώνευση θυγατρ. ή
συγγενικής Εταιρείας

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

42.03 Ζημίες πολυετούς απόσβεσης

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

42.90 Διαφορές από διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων

προηγ. Χρήσεων

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεις μετόχων

43.01 Καταθέσεις εταίρων

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσης για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

44.09.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση

απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ μετατρέψιμα σε μετοχές

45.02 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν μη μετατρ. σε μετοχές

45.03 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν μετατρ. σε μετοχές

45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν μετατρέψιμα σε μετοχές

45.10 Τράπεζες-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ

45.11 Τράπεζες-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν

45.12 Τράπεζες-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν

45.13 Ταμιευτήρια-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρ. προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε ευρώ

45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρ. προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν

45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε ευρώ

45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν

45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και

διοικούντες

45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ

45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν

45.21 Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ και δημόσιων επιχειρήσεων.

45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)

45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

45.24 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ

45.25 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν

45.26 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ & Δημόσιων Επιχειρήσεων

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ

45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν

49 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΆΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ"

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 44)

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.45)

498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

(Αυτοτελούς λογιστικής – Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 48)

ΟΜΑΔΑ 5η

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές – Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές
- 50.06 Προμηθευτές – Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λ/σμός, ειδών συσκευασίας
- 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λ/σμός πάγιων στοιχείων
- 50.90 Τρίτοι λ/σμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για λ/σμό τους
- 50.91 Πωλήσεις προϊόντων παραγωγών
- 50.92 Παραγωγοί – λ/σμοί πωλήσεων προϊόντων τους

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ
- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε ξένο νόμισμα
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιων Επιχειρ.
- 51.03 Μη δεδούλ. Τόκοι γραμμ. πληρωτέων σε ευρώ (αντιθ. λ/σμός)
- 51.04 Μη δεδούλ. Τόκοι γραμμ. πληρωτέων σε Ξ.Ν (αντίθ. λ/σμός)
- 51.05 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λ/σμός)
- 51.90 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε ευρώ
- 51.91 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε Ξ.Ν
- 51.92 Μη δεδούλ. Τόκοι υποσχέτ. Επιστολών σε ευρώ
- 51.93 Μη δεδούλ. Τόκοι υποσχέτ επιστολών σε Ξ.Ν

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52.00 Τράπεζα Α

52.01 Τράπεζα Β

52.99 Λοιπές Τράπεζες

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.02 Προμερίσματα πληρωτέα

53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού

53.04 Ομολογίες πληρωτέες

53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα

53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών

53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων

53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ. σε
ευρώ

53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ. σε
Ε.Ν

53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού
ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε ευρώ

53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού
ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ε.Ν

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους

53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου

53.16 Μέτοχοι αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω απόσβεσης

ή μείωσης του κεφαλαίου

53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ευρώ

53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν

53.90 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)

53.92 Υποχρεώσεις προς μετόχους από ματαιωθείσα αύξηση κεφαλαίου

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ

53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

54.01 Ειδικός φόρος κατανάλωσης

54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεων

54.03 Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού

54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών

02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών

04 Φόρος αποζημιώσεων απολυόμενων

06 Χαρτόσημο ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυόμενων

54.04 Φόροι – Τέλη αμοιβών τρίτων

54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

03 Φόρος λοιπών αμοιβών τρίτων

54.05 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.06 Φόροι – Τέλη τιμολογίων αγοράς

- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών
- 54.08 Λ/σμός εκκαθάρισης φορών-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος
- 54.09 Λοιποί φόροι και τέλη
 - 54.09.00 Φόρος μερισμάτων
- 01 Φόρος αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου
- 02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου
- 03 Φόρος τόκων
- 04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων
- 05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές
- 06 Τέλη ύδρευσης εισοδημάτων από οικοδομές
- 07 Φόροι –Τέλη ακίνητης περιουσίας
- 08 Φόροι –Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών
- 09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
- 10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων
- 11 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιρειών
- 12 Φόρος αμοιβών εργολάβων
- 13 Φόρος αμοιβών διαχειριστών εταίρων Ε.Π.Ε.
- 14 Φόρος προμηθευτών
- 17 Φόρος αφορολόγητων κερδών
- 54.90 Αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ
- 54.99 Φόροι – Τέλη προηγούμενων χρήσεων
- 55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
 - 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών ασφαλίσεων (ΙΚΑ)
 - 55.00.00 Λ/σμός τρέχουσας κίνησης

- 01 Λ/σμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων & εισφορών
- 02 Λ/σμός τρέχουσας κίνησης εισφορών ανεγειρόμενων οικοδομών
- 03 Λ/σμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών
- 55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης
- 55.02 Επικουρικά ταμεία
- 55.03 Εργατική Εστία
- 55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων Χρήσεων
- 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων
- 56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)
- 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση
- 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακανονισμό
- 56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό
- 58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
- 58.00 Προπληρωμένες αμοιβές , έξοδα και παροχές προσωπικού
- 58.01 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 58.02 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων
- 58.03 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι φόροι τέλη
- 58.04 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα
- 58.05 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα
- 58.06 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης

- 58.08 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 58.09 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργ.
- 58.10 Προϋπολογ. – Προπληρωμ. έξοδα και έσοδα προηγούμ. χρήσεων
- 58.11 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 58.12 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 58.13 Προϋπολογισμ. μη ενσωματωμένες στο λειτουργ. κόστος αποσβ.
- 58.14 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων
- 58.15 Προϋπολογισμένες αγορές α και β υλών –υλικών συσκευασίας
- 58.16 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών
- 58.17 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 58.18 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας
- 58.20 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων
- 58.21 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων
- 58.22 Προϋπολογ. πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
- 58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών
- 58.24 Προϋπολογ. – Προεισπραγμ. επιχορηγ, και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 58.25 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

- 58.26 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων
- 58.28 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων
πάγιων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση
- 59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ
Ή ΆΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
- (Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)
- 590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 50)
- 591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡ2ΤΕΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 51)
- 592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜ2Ν ΥΠΟΧΡΕ2ΣΕ2Ν
- 593 ΠΙΣΤ2ΤΕΣ -ΙΑΦΟΡΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 53)
- 594 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 54)
- 595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 55)
- 596 ΜΕΤΑΒ. Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 56)
- 598 Λ/ΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟ-ΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (Ανάπτυξη αντίστ. του 58)

ΟΜΑΔΑ 6η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές

01 Οικογενειακά επιδόματα

02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης

03 Δώρα εορτών (Χριστούγεννα και Πάσχα)

04 Αποδοχές επίσημων αργιών

- 05 Αποδοχές ασθένειας
- 06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας
- 12 Αμοιβές μαθητευομένων
- 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού
- 60.01.00 Τακτικές αποδοχές
- 01 Οικογενειακά επιδόματα
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 03 Δώρα εορτών (Χριστούγεννα και Πάσχα)
- 04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 05 Αποδοχές ασθένειας
- 06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας
- 12 Αμοιβές μαθητευομένων
- 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
- 60.02.00 Είδη ένδυσης
- 01 Έξοδα στέγασης
- 02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου – εστιατορίου

- 03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού
- 04 Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού
- 05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης
- 06 Ασφάλιστρα προσωπικού
- 07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων
- 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
 - 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
 - 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
 - 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
 - 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
 - 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού
 - 60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
 - 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
 - 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
 - 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
 - 60.05 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία
 - 60.05.00 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού
 - 01 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθια προσωπικού
 - 60.99 Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού
 - 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
 - 61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες

σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων

02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών – μελετητών – ερευνητών

04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών

06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών

99 Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

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

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων

02 Αμοιβές σε εταιρείες μελετών Τεχνικών Έργων
εξωτερικού

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες για αγορές

01 Προμήθειες για πωλήσεις

02 Προμήθειες είσπραξης τιμολογίων και φορτωτικών
εγγράφων

61.02.03 Μεσιτείες

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (FACON)

01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (service)

61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου
εισοδήμ.

- 61.90.00 Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων
 - 01 Αμοιβές για έρευνα αγοράς
 - 03 Αμοιβές γραφείων επιλογής προσωπικού
 - 61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων
 - 61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες
 - 61.92.00 Εισφορές Ταμείων Νομικών έμμισθων δικηγόρων
 - 01 Εισφορές ΤΣΑΥ έμμισθων ιατρών
 - 61.93 Αμοιβές υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών τεχνικών έργων
 - 61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα τεχνικά έργα
 - 61.94.00 Εισφορές ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών τεχνικών έργων
 - 01 Δωρόσημα οικοδομών υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών τεχνικών έργων
 - 05 Κρατήσεις – Εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ
 - 06 Κρατήσεις – Εισφορές υπέρ ΤΠΕΔΕ
 - 07 Κρατήσεις – Εισφορές υπέρ ΜΤΠΥ
 - 61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων
 - 61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων
 - 01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών
 - 03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας
 - 61.99 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα Τρίτων
- 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής
- 62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας
- 62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες
- 62.03.00 Τηλεφωνικά – Τηλεγραφικά
- 01 ΤΕΛΕΞ (Τηλέτυπο)
- 02 Ταχυδρομικά
- 03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών
- 10 Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση
- 62.04 Ενοίκια
- 62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
- 01 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων
- 02 Ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων –
λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
- 04 Ενοίκια επίπλων
- 05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων
- 06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού
- 07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων
- 08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών
- 10 Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης
- 20 Ενοίκια μίσθωσης leasing μηχανημάτων
- 25 Ενοίκια μίσθωσης leasing μεταφορικών μέσων
- 62.05 Ασφάλιστρα
- 62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός
- 01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

- 02 Ασφάλιστρα μεταφορών
- 03 Ασφάλιστρα πιστώσεων
- 04 Ασφάλιστρα κλοπής
- 62.05.05 Ασφάλιστρα απώλειας εισοδήματος (της εταιρείας)
- 06 Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης
- 07 Λοιπά ασφάλιστρα
- 62.06 Αποθήκευτρα
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις
- 62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων
- 01 Κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων- τεχνικών έργων
- 02 Μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 03 Μεταφορικών μέσων
- 04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 05 Εμπορευμάτων
- 06 Έτοιμων προϊόντων
- 07 Λοιπών υλικών αγαθών
- 62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου
- 62.98.00 Φωτισμός
- 01 Φωταέριο
- 02 Ύδρευση
- 03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας
- 63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ
- 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
- 63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού
- 01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

- 63.01 Εισφορά ΟΓΑ
 - 63.01.00 Εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος
- 63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων
 - 63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων
 - 01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων
- 63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
 - 63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατηγών
 - 01 Αυτοκινήτων φορτηγών
 - 02 Σιδηροδρομικών οχημάτων
 - 03 Πλωτών μέσων
 - 04 Εναέριων μέσων
- 63.04 Δημοτικοί Φόροι – τέλη
 - 63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
 - 01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων
 - 03 Τέλη ακίνητης περιουσίας
- 63.05 Φόροι – τέλη προβλέπονται από διεθνείς οργανισμούς
- 63.06 Λοιποί φόροι – Τέλη εξωτερικού
- 63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων
- 63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη
 - 63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων
 - 01 Τέλη ύδρευσης
 - 02 Φόρος ακίνητης περιουσίας
 - 03 Χαρτόσημο κερδών
 - 04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους
 - 05 Χαρτόσημο τιμολογίων (αγορά & πώλησης)
 - 06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

- 07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.
- 08 Φ.Π.Α ΙΧ.Ε αυτοκινήτων μέχρι 2.000 κ.ε
- 09 Φ.Π.Α ΙΧ.Ε αυτοκινήτων πάνω από 2.000 κ.ε
- 10 Φ.Π.Α μη εκπιπώμενος λοιπών περιπτώσεων
- 99 Λοιποί φόροι – τέλη
- 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
- 64.00 Έξοδα μεταφορών
- 64.00.00 Έξοδα κίνησης (καύσιμα – λιπαντικά – διόδια)
Μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οικονομικής μονάδας
- 01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων
- 02 Έξ. μεταφοράς υλικών -αγαθών αγορών με μεταφ. μέσα τρίτων
- 03 υλικών – αγαθών πωλήσ. με μεταφ. μέσα τρίτων
- 04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών – αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων
- 64.01 Έξοδα ταξιδίων
- 64.01.00 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού
- 01 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης
- 64.02.00 Διαφημίσεις από το τύπο
- 01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο – τηλεόραση
- 02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
- 03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης

- 04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
- 05 Έξοδα συνεδρίων – δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλ.
- 06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
- 07 Έξοδα προβολής διά λοιπών μεθόδων
- 08 Έξοδα λόγω εγγύησης πωλήσεων
- 09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
- 10 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων
- 64.03 Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων
 - 64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού
 - 01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
 - 02 Έξοδα επιδείξεων
 - 64.04 Ειδικά έξοδα εξαγωγών “χωρίς δικαιολογητικά”
 - 64.05 Συνδρομές – Εισφορές
 - 64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
 - 01 Συνδρομές εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
 - 02 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
 - 64.06 Δωρεές – Επιχορηγήσεις
 - 64.06.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
 - 64.06.01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
 - 64.06.98 Λοιπές δωρεές
 - 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
 - 64.07.00 Έντυπα
 - 01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
 - 02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
 - 03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

- 04 Αγορές βιβλίων υποκείμενες στο ΦΠΑ
- 64.08 Υλικά άμεσης κατανάλωσης
- 64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης
- 01 Υλικά καθαριότητας
- 02 Υλικά φαρμακείου
- 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
- 64.09.00 Έξοδα δημοσίευσης ισολογισμών και προσκλήσεων
- 01 Έξοδα δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετ. και χρεογράφων
- 01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησης συμμετ. και χρεογράφων
- 99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12.00 Διαφορές από πώληση συμμετοχών
- 01 Διαφορές από πώληση συμμετ. σε λοιπές πλην Α.Ε επιχειρήσεις
- 02 Διαφορές από πώληση χρεογράφων
- 64.92 Διαφορές (ζημίες) από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης
- 64.93 Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης
- 64.98 Διάφορα έξοδα
- 64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες
- 01 Έξοδα λειτουργίας οργάνων διοίκησης

- 02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών
- 03 Έξοδα συμβολαιογράφων
- 64.98.04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών
- 05 Έξοδα διαφόρων τρίτων
- 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
- 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
- 65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε ευρώ μη μετατρέψ. σε μετοχές
- 01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε ευρώ μετατρέψιμων σε μετοχές
- 02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν μη μετατρ. Σε μετοχ.
- 03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν μετατρ. σε μετοχές
- 04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν μη μετατρέψιμων σε μετοχ.
- 05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρ. υποχρεώσεων σε ευρώ
- 01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών. μακροπρ. υποχρ. σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν
- 02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζ. μακροπρ. υποχρεώσεων σε Ξ.Ν
- 03 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια
- 04 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρεώσεων προς συγγενείς (συνδεδεμένες) επιχειρήσεις σε ευρώ
- 05 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρεώσεων προς συγγενείς

(συνδεδεμένες) επιχειρήσεις σε Ξ.Ν

06 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρ. προς εταίρους και διοικ.

07 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ

08 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν

09 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρ. προς το _ημ. από φόρ.

10 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρ. προς ασφαλιστικά ταμεία

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών

65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδ. Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγρ.

65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθ. Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγ.

65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθ. Τραπεζικών χρηματοδοτ.

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.08 Έξοδα ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών

65.90 Τόκοι και έξοδα είσπραξης απαιτήσεων με σύμβαση

Factoring

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων

01 Λοιπές προμήθειες και έξοδα τραπεζών

99 Διάφορα έξοδα τραπεζών

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.00.01 Αποσβέσεις ορυχείων

02 Αποσβέσεις μεταλλείων

03 Αποσβέσεις λατομείων

05 Αποσβέσεις φυτειών

06 Αποσβέσεις δασών

11 Αποσβέσεις ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης

12 Αποσβέσεις μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης

13 Αποσβέσεις λατομείων εκτός εκμετάλλευσης

15 Αποσβέσεις φυτειών εκτός εκμετάλλευσης

16 Αποσβέσεις δασών εκτός εκμετάλλευσης

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών
έργων

66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων

01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών

02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

03 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων

07 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστ. κτιρίων σε ακίνητα
τρίτων

08 Αποσβέσεις τεχν. έργων εξυπηρέτ. μεταφορών σε ακίν. τρίτων

09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων

10 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων

14 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστ. κτιρίων εκτός
εκμετάλλευσης

- 15 Αποσβ. τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφ. Εκτός εκμετάλ.
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμετάλλευσης
- 17 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
- 21 Αποσβ. Κτιρίων –εγκατ. Κτιρ. σε ακίν. τρίτων εκτός εκμεταλ.
- 22 Αποσβ. τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 23 Αποσβ. λοιπών τεχν. έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλ.
- 24 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλ.
- 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 66.02.02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός
- 03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ. εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης

- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ. εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλ.
- 18 Αποσβέσεις τεχν. εγκαταστ. σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλ.
- 19 Αποσβ. λοιπού μηχανολ. εξοπλ. σε ακίν. τρίτων εκτός εκμετάλλ.
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκιν.φορητών – Ρυμουλκών – Ειδικής χρήσης
- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών

- 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμετάλλευσης
- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμετάλλ.
- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών – Ρυμουλκών – Ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλλ.
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
- 01 Αποσβέσεις σκευών
- 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 03 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμετάλλευσης

- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημ. Εκτός εκμετάλλ.
- 14 Αποσβέσεις μέσω αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμετάλλ.
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμετάλλευσης
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοπ. & εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης
- 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 02 Αποσβέσεις δικαιωμ. εκμετάλλ. ορυχείων – μεταλλείων – λατομ.
- 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
- 10 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και α εγκατάστασης
- 11 Αποσβ. εξόδων ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων

- 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 13 Αποσβ. εξόδων αύξησης κεφ. και έκδοσης
ομολογ.δανείων
- 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων
- 16 Αποσβέσεις διαφορών έκδοσης και εξόφλησης
ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργάνωσης
- 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
- 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου
από την υπηρεσία
- 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων
- 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ
ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)
- 690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστ. του
ΤΟΥ ΛΟΓ. 60)
- 691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 61)
- 692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 62)
- 693 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 63)
- 694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 64)
- 695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 65)
- 696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 66)
- 698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ (Ανάπτ. αντίστ. Του λογ. 68)

ΟΜΑΔΑ 7Η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00 Πωλήσεις στο εσωτερικό

70.00.09 Πωλήσεις χονδρικής με 9%

70.00.19 Πωλήσεις χονδρικής με 19%

70.01 Πωλήσεις στο εξωτερικό

70.02 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων

70.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00, 71.01 κλπ (όπως και ο λ/σμός 70)

71.95 Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

71.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

.

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.03 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών-Υλικών

συσκευασίας

72.04 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.05 Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων

72.06 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

72.07 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απών. Αποθ.

72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθ.

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.24 Πωλήσεις α' και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας

72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

72.95 Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

72.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.03 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών-Υλικών

συσκευασίας

72.04 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.05 Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων

72.06 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

72.07 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απών. Αποθ.

- 72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθ.
- 72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- 72.24 Πωλήσεις α' και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας
- 72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
- 72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
- 72.95 Επιστροφές πωλήσεων
- 72.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων
- 72.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

- 73.00,73.01 κλπ (με διάκριση σε εσωτερικού και σε εξωτερικού)
- 73.91 Διαφορές (κέρδη) από πράξεις hedging
- 73.92 Διαφορές (κέρδη) από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης
- 73.93 Έσοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης
- 73.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων
- 73.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

- 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
- 74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
- 74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- 74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις
- 74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

με 75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

01 Έσοδα από μελέτες – έρευνες για λογαριασμό τρίτων

02 Έσοδα από επεξεργασία προϊόντων – υλικών τρίτων

03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων

04 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους
συν/σμούς

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών

01 Έσοδα εστιατορίου

02 Έσοδα κυλικείου

75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες

75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λ/σμό τρίτων

01 Προμήθειες από πωλήσεις για λ/σμό τρίτων

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.05 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων

75.06 Ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών.

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιρειών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιρειών εσωτερικού

02 Μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιρειών εξωτερικού

03 Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιρειών εξωτερικού

04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες
εσωτερικού

05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες
εξωτερικού

06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού

07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιρειών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιρειών εσωτερικού

02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων

03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού

- 04 Τόκοι εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου
- 05 Μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 06 Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων
- 08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
- 76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
- 76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού
- 01 Τόκοι καταθέσεων Ταμειυτηρίων εσωτερικού
- 02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού
- 03 Τόκοι χορηγούμενων δανείων
- 04 Τόκοι τρεχούμενων λ/σμών πελατών
- 05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λ/σμών
- 06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων
- 76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών
- 01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε επιχειρήσεις
- 02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων
- 76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
- 76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών

- 77 «.....»

Ο λογαριασμός αυτός είναι κενός και συμπληρώνεται μετά από απόφαση του αρμόδιου οργάνου

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων

02 μηχ/των – τεχνικών εγκατ. – λοιπού μηχανολογικού

εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

06 Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης

14 Ιδιοπαραγωγής ζώων για πάγια εκμετάλλευση

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων

εκμεταλ.

78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω

εξόδου από την υπηρεσία

78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων

78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων

78.10.01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων

02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς

σκοπούς

04 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων

05 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων
αποθεμάτων

08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων

78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

78.11.00 Αξία καταστραμμένων εμπορευμάτων

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ
ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 70)

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 71)

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ
ΥΛΙΚΟΥ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 72)

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 73)

794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 74)

795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ (Ανάπτ. Αντίστοιχη του
75)

796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 76)

798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 78)

ΟΜΑΔΑ 8 :ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00. Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.01. Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.02 . Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.02.00. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

01. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

02 . Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03. Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα

(κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας) (Γνωμ. 46/1189/1989)

04. Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

05. Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

06. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

80.02.99

80.03. Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

01. Έσοδα συμμετοχών

02. Έσοδα χρεογράφων

03. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

04. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

80.03.99

.....

80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00. Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01. Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02. Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03. Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04. Συναλλαγματικές διαφορές

05. Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

(Γνωμ. 44/1129/1989)

.....

81.00.10. Έκτακτη εφάπαξ εισφορά επί ακινήτων Ν. 2019/1992

81.00.11. Φόρος επί υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων

(άρθρο 24 Ν. 2065/1992)

.....

81.00.99. Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.01.00

01

02. Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03

04. Συναλλαγματικές διαφορές

05. Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

.....

81.01.99. Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02. Έκτακτες ζημίες

81.02.00.Ζημίες από εκποίηση ακινήτων

01.Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων

02.Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων

- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03.Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04.Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05.Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων

ακινήτοποιήσεων

06.Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

07.Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων

(Γνωμ. 51/1282/1990)

08.Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων

(Γνωμ. 217/2177/1994)

.....

81.02.10.Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων

(Γνωμ. 51/1282/1990)

.....

81.02.99.Λοιπές έκτακτες ζημίες

81.03. Έκτακτα κέρδη

81.03.00.Κέρδη από εκποίηση ακινήτων

01. Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

02.Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03. Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04. Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05. Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων

06.

07. Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

.....

81.03.99.Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04.

.....

81.99. Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.81)

82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00. Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01. Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02. Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών

03. Κλοπές - υπεραξίες

04. Φόροι – Τέλη προηγούμενων χρήσεων

05. Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι δημοσίου

06. Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

07. Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.01

08. Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.03

09. Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.01

10. Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.03

.....

82.00.60. Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδων από την υπηρεσία

.....

82.00.99. Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00. Επιχορηγήσεις πωλήσεων

01. Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

02. Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

03. Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων

04. Επιστροφές αχρεωσήτως καταβλημένων φόρων και τελών

07. Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.01

08. Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.03

09. Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.01

10. Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 56.03

.....

82.01.99.

.....

82.02.

.....

82.99. Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00.

.....

83.10. Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων

83.10.18. Προβλέψεις για κάλυψη ζημίας από συμμετοχή σε κοινοπραξία ή Ο.Ε. ή Ε.Ε

(Γνωμ. 118/1845/1993)

83.11. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12. Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13. Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

83.98. Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99. Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

- Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις».
- Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

84: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00. Έσοδα από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

01. Έσοδα από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

02.

.....

09. Έσοδα από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

10. Έσοδα από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων

11. Έσοδα από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

12. Έσοδα από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα κέρδη

13. Έσοδα από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.00.99. Έσοδα από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00.

01.

.....

12. Έσοδα από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13. Έσοδα από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.01.99. Έσοδα από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02.

.....

84.91. Έσοδα από χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης

(Γνωμ. 91/1683/1992)

84.91.00. Έσοδα από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδων από την υπηρεσία.

84.91.09. Έσοδα από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

.....

84.91.99.

84.99. Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00. Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00.

01. Αποσβέσεις ορυχείων

02. Αποσβέσεις μεταλλείων

03. Αποσβέσεις λατομείων

- 04.....
- 05. Αποσβέσεις φυτειών
- 06. Αποσβέσεις δασών
- 07.
- 11. Αποσβέσεις ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης
- 12. Αποσβέσεις μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης
- 13. Αποσβέσεις λατομείων εκτός εκμετάλλευσης
- 14.
- 15. Αποσβέσεις φυτειών εκτός εκμετάλλευσης
- 16. Αποσβέσεις δασών εκτός εκμετάλλευσης
- 17.
-
- 85.00.99.
- 85.01. Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων
- 85.01.00. Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων
 - 01. Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών
 - 02. Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
 - 03. Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
 - 04.
 - 07. Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
 - 08. Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
 - 09. Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
 - 10. Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
 - 11.
 - 14. Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης

- 15. Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
- 16. Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμετάλλευσης
- 17. Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
- 18.
- 21. Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 22. Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 23. Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 24. Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
-
- 85.01.99.
- 85.02. Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.02.00. Αποσβέσεις μηχανημάτων
- 85.02.01. Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 85.02.02. Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 85.02.03. Αποσβέσεις εργαλείων
- 85.02.04. Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
- 85.02.05. Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 85.02.06. Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.02.07. Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 85.02.08. Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 85.02.09. Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 85.02.10. Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης

- 85.02.11. Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.12. Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.13. Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.14. Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.15. Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.16. Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.17. Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.18. Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.02.19. Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
-
- 85.02.99.
- 85.03. Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 85.03.00. Αποσβέσεις αυτοκινήτων - λεωφορείων
- 85.03.01. Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 85.03.02. Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών – ρυμουλκών – ειδικής χρήσης
- 85.03.03. Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 85.03.04. Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 85.03.05. Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 85.03.06. Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- 85.03.07.....
- 85.03.09. Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 85.03.10. Αποσβέσεις αυτοκινήτων – λεωφορείων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.03.11. Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.03.12. Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών – ρυμουλκών – ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης

- 85.03.13. Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.03.14. Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.03.15. Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.03.16. Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- 85.03.17.
- 85.03.19. Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
.....
- 85.03.99.
- 85.04. Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 85.04.00. Αποσβέσεις επίπλων
- 85.04.01. Αποσβέσεις σκευών

- 85.04.02. Αποσβέσεις μηχανών γραφείου
- 85.04.03. Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 85.04.04. Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς
- 85.04.05. Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 85.04.06. Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 85.04.07.
- 85.04.08. Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 85.04.09. Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 85.04.10. Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04.11. Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04.12. Αποσβέσεις μηχανών γραφείου εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04.13. Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρολογικών συγκροτημάτων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04.14. Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης

- 85.04.15. Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04.16. Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04.17.
- 85.04.18. Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04.19. Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
-
- 85.04.99
- 85.05.
-
- 85.05.99. Προϋπολογισμένες αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

**ΟΜΑΔΑ 9 :ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ 90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ –
ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

- 90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
- 90.02 Αγορές λογισμένες
- 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα

- 90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.08 Αποτελέσματα λογισμένα
- 92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ.
- 92.00 Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής
- 92.01 Έξοδα -ιοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας -ιαθέσεως
- 92.04 Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας
- 92.90 Έξοδα λειτουργίας Εφοδιασμού
- 92.91 Λειτουργικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα (αντίθετος λογαριασμός)
- 93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓ_ΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)
- 93.00 Κόστος παραγωγής εργοστασίου <A>
- 93.00.00 Στάδιο κατεργασιών ,<1> Πρ.Χ
- 93.00.00.00 Ομάδα κατεργασιών <1.1> Πρ.Χ
- 93.00.00.00.00 Κατεργασία <1.1.1> Πρ.Χ
- 93.00.00.00.01 Κατεργασία <1.1.2> Πρ.Χ
- 93.00.00.01 Ομάδα κατεργασιών <1.2> Πρ.Χ
- 93.00.00.01.00 Κατεργασία <1.2.1> Πρ.Χ
- 93.00.00.01.01 Κατεργασία <1.2.2> Πρ.Χ
- 93.00.10 Στάδιο κατεργασιών <2> Πρ.Χ
- 93.00.10.00 Ομάδα κατεργασιών <2.1> Πρ.Χ
- 93.00.10.00.00 Κατεργασία <2.1.1.> Πρ.Χ
- 93.00.01 Στάδιο κατεργασιών <1> Πρ.Ψ
- 93.00.01.00 Ομάδα κατεργασιών<1.1> Πρ.Ψ

21 0

93.00.01.00.00 Κατεργασία<1.1.1> Πρ.Ψ

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.00 Εμπορεύματα

94.01 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

94.02 Υποπροϊόντα και υπολείμματα

94.03 Παραγωγή σε εξέλιξη

94.04 Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας

94.05 Αναλώσιμα υλικά

94.06 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων

94.07

94.08 Είδη συσκευασίας

96 ΈΣΟ_Α – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.00 Κλάδος

96.00.00 Εκμετάλλευση

96.00.01 Εκμετάλλευση

96.01 Κλάδος

96.01.00 Εκμετάλλευση

96.90 Έσοδα εκμεταλλεύσεων κατ' είδος, λογισμένα(αντίθετος λογαριασμός)

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα αναλ. Εκμεταλλεύσεων

98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

98.00.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος

98.00.03 -ιαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού

98.00.04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

98.00.05 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

98.00.06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

ΟΜΑΔΑ 10:ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη

01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη

01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη

01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02 ΧΡΕ_ΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕ_Ν ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤ_Ν ΑΣΦΑΛΕΙ_Ν

02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτέλεσης όρων
συμβάσεων κλπ.

02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης
συμβάσεων με προμηθευτές

02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.11 Παραχωρημένες υποθήκες & προσημειώσεις για εξασφάλιση
υποχρεώσεων

02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτέλεσης όρων
συμβάσεων κλπ.

02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με πελάτες

02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.20 Προεξόφλημα γραμμάτια εισπρακτέα

02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

03.20 Απαιτήσεις από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (γν. 304/99)

03.21 Απαιτήσεις από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης (Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας).

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

(Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας).

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη

05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη

05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων

06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης συμβίας.

06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

- 06.10 Παραχωρήσεις ενέχυρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης όρων συμβάσεων κλπ.
- 06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων
- 06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων
- 06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων
- 07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
- 07.20 Υποχρεώσεις από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσα.(γν.304/99)
- 07.21 Υποχρεώσεις από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης (Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

3.1 ΟΜΑΔΑ 1 :ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Η 1η ομάδα των λογαριασμών του Ελληνικού Γενικού Λόγιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) περιλαμβάνει το πάγιο ενεργητικό και αποτελείται από τους εξής

υψηλόβαθμους ή τροφοδοτούμενους λογαριασμούς με τους αντίστοιχους διψήφιους κωδικούς αριθμούς:

10.Εδαφικές εκτάσεις - 11.Κτίρια, κτιριακές εγκαταστάσεις και τεχνικά έργα - 12.Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός - 13.Μεταφορικά μέσα - 14.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός - 15.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης πάγιων στοιχείων - 16.Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης - 17. - 18.Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και 19.Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.

Για κάθε λογαριασμό συγκεκριμένα: 10) Γήπεδα που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση και στα οποία έχουν ανεγερθεί τα εργοστάσια και άλλα κτίρια. 11) Κτίρια εργοστασίων, αποθηκών, γραφείων κλπ., που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.

12) Διάφορες μηχανές με τα εξαρτήματά τους, όπως επίσης η εγκατάσταση αυτών.

Χωριστός λογαριασμός πρέπει να τηρείται για τα <<Όργανα>> της επιχειρήσεως. 13)

Όλων των ειδών τα οχήματα που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση ή χωριστά τα επιβατικά και χωριστά τα φορτηγά αυτοκίνητα, λόγω των διαφορετικών συντελεστών αποσβέσεως. 14) Γραφεία, βιβλιοθήκες, πολυθρόνες κλπ., εξοπλισμός γραφείων. 15)

Τα υλικά αγαθά που αποκτάει οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεώς της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

16) Υπεραξία επιχειρήσεως, δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων. λοιπές παραχωρήσεις κλπ. 17)

18) Οι συμμετοχές σε άλλες οικονομικές μονάδες, οποιασδήποτε νομικής μορφής -Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ε.Ε., Ο.Ε. και άλλες -, οι οποίες εξασφαλίζουν την άσκηση επιρροής πάνω σ' αυτές και αποκτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους, και οι κατά τρίτων απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως. 19) Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως.

Τα στοιχεία παγίου ενεργητικού παρουσιάζονται σε τιμή κόστους μείον αποσβέσεις.

Το κόστος των στοιχείων παγίου ενεργητικού περιλαμβάνει την τιμή κτήσης και οποιαδήποτε άλλα άμεσα έξοδα για να καταστούν τα στοιχεία λειτουργήσιμα. Έργα αποτιμούνται κατά έργο και περιλαμβάνουν υλικά, άμεσα εργατικά και άλλα συναφή

έξοδα. Έξοδα δανεισμού για την απόκτηση στοιχείων πάγιου ενεργητικού διαγράφονται στο έτος που εγείρονται. Έξοδα για επισκευές και ανανεώσεις διαγράφονται στο έτος που εγείρονται.

Οι αποσβέσεις εκμισθωμένων στοιχείων πάγιου ενεργητικού υπολογίζονται με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις έτσι ώστε να διαγράφεται το κόστος στην περίοδο εκμίσθωσης ή το αργότερο σε 33 χρόνια.

Η απόσβεση των προκατασκευασμένων κτιρίων, τα οποία ανεγείρονται σε ιδιόκτητη ή εκμισθωμένη γη, υπολογίζεται με βάση την επωφελή περίοδο χρήσης τους η οποία είναι 5 χρόνια. Στις προσθήκες στοιχείων πάγιου ενεργητικού λογίζονται αποσβέσεις για ολόκληρο το έτος ενώ για τις αφαιρέσεις δε λογίζονται αποσβέσεις για το σχετικό έτος.

Γενικότερα, τα πάγια στοιχεία ή μη κυκλοφοριακά ενεργητικά στοιχεία διαφόρων κατηγοριών είναι τα στοιχεία εκείνα του ενεργητικού τα οποία προορίζονται για πολυετή χρήση. Ο χρόνος κατά τον οποίο μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες, δηλαδή η ωφέλιμη ζωή τους, είναι μεγαλύτερη του έτους και η επιχείρηση προτίθεται να τα χρησιμοποιήσει για διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Μεταξύ αυτών διακρίνουμε τις παρακάτω κατηγορίες μη κυκλοφοριακών στοιχείων:

Πάγια περιουσιακά στοιχεία υλικά, ή ενσώματες ακινητοποιήσεις, είναι τα μόνιμα περιουσιακά στοιχεία εκείνα τα οποία έχουν κάποια φυσική ύπαρξη.

Τα στοιχεία αυτά έχουν διαρκή χαρακτήρα και χρησιμοποιούνται παραγωγικά από την επιχείρηση για την ομαλή λειτουργία και την εκπλήρωση των αντικειμενικών σκοπών της. Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει:

α) στοιχεία που δεν χρειάζονται αποσβέσεις, όπως π.χ. γήπεδα, οικόπεδα κλπ., και β) στοιχεία που απαιτούν κανονική απόσβεση, όπως είναι τα κτίρια, τα μηχανήματα κλπ. Στον Ισολογισμό τα στοιχεία αυτά παρουσιάζονται με τη λογιστική τους αξία, δηλαδή με την αρχική αξία του κόστους, μείον τα αποσβεσθέντα μέχρι την ημέρα της συντάξεως του Ισολογισμού. Στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται, με βάση τα ΔΛΠ (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα), και οι μακροχρόνιες μισθώσεις ακινήτων, οι οποίες κεφαλαιοποιούνται, καθώς επίσης και οι βελτιώσεις και οι ανακαινίσεις των ήδη μισθωθέντων ακινήτων.

Άυλα περιουσιακά στοιχεία ή ασώματες ακινητοποιήσεις είναι τα πάγια στοιχεία τα οποία δεν έχουν καμία φυσική ύπαρξη, πλην όμως αποτελούν δικαιώματα και προνόμια τα οποία έχουν σημαντική οικονομική αξία και τα οποία πολλές φορές είναι

δυνατόν να είναι μεγαλύτερης αξίας από τα πάγια στοιχεία. Παραδείγματα άυλων περιουσιακών στοιχείων αποτελούν τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, το σήμα, τα συγγραφικά δικαιώματα, τα έξοδα οργανώσεως, οι ειδικές άδειες, η φήμη και η πελατεία, τα δικαιώματα αλυσωτών καταστημάτων, οι ειδικές μέθοδοι παραγωγής κλπ. Στον Ισολογισμό παρουσιάζονται με τη λογιστική τους αξία, η οποία ισούται με το κόστος της αποκτήσεως ή αναπτύξεως των στοιχείων μείον τις μέχρι σήμερα αποσβέσεις τους.

Οι επενδύσεις και τα ειδικά κεφάλαια ή συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αποτελούν μακροχρόνιες επενδύσεις και περιλαμβάνουν συνήθως τις παρακάτω κατηγορίες:

α) Μακροχρόνιες επενδύσεις σε χρεόγραφα ή μακροχρόνια γραμμάτια, όπως ομολογίες και μετοχές άλλων εταιριών, με σκοπό την άντληση υψηλού εισοδήματος από τα υψηλά κέρδη των εταιριών αυτών ή και την άσκηση κάποιου ελέγχου αν έχουμε σημαντικό αριθμό μετοχών συγκεκριμένης εταιρίας ή την εξασφάλιση συνεχούς εφοδιασμού πρώτων υλών ή προϊόντων από την εταιρία στην οποία έχουμε επενδύσεις (κατέχουμε όμως ένα ορισμένο αριθμό μετοχών της).

β) Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες με σκοπό την άσκηση εκτενέστερου και συνεχούς ελέγχου. Επίσης μακροχρόνιες προκαταβολές σε θυγατρικές εταιρίες. Οι προκαταβολές αυτές αποτελούν κυκλοφοριακά ενεργητικά στοιχεία (μακροχρόνιοι χρεωστές κλπ.).

γ) Μακροχρόνιες επενδύσεις σε συγκεκριμένα πάγια ενεργητικά στοιχεία, όπως γήπεδα, οικόπεδα, κτίρια και εργοστάσια, τα οποία δεν χρησιμοποιούνται σήμερα στην επιχείρηση, αλλά πρόκειται να αναπτυχθούν, να βελτιωθούν και να αξιοποιηθούν στο μέλλον ή να πωληθούν σε πολύ συμφέρουσα τιμή.

δ) Περιουσιακά στοιχεία ή ειδικά κεφάλαια τα οποία είναι δεσμευμένα και προορίζονται για ειδικούς μόνο σκοπούς, όπως η εξαγορά ομολογίων, εξαγορά μετοχών, επέκταση εγκαταστάσεων, κεφάλαιο συνταξιοδοτήσεων κλπ.

ε) Καταθέσεις προθεσμιών, οι οποίες είναι μακροχρόνιες και δεσμευμένες και οι οποίες συνήθως αποφέρουν υψηλότερο ποσοστό τόκου. Οι επενδύσεις αυτές πρέπει να ταξινομούνται στην κατηγορία των επενδύσεων και ειδικών κεφαλαίων.

στ) Η αξία σε μετρητά ασφαλειών ζωής που διατηρεί η επιχείρηση για τα ανώτερα διοικητικά στελέχη και το προσωπικό της. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να

δενειστεί έναντι του ποσού αυτού με πολύ μειωμένο επιτόκιο. Μακροχρόνιες επενδύσεις πραγματοποιούνται με σκοπό να διατηρηθούν για πολλά χρόνια και όχι με την πρόθεση να πωληθούν στο εγγύς μέλλον. Στον Ισολογισμό παρουσιάζονται συνήθως είτε μετά τα κυκλοφοριακά ενεργητικά στοιχεία είτε μετά τα πάγια ενεργητικά στοιχεία. Πολλές ομολογίες ή μετοχές μπορούν να πωληθούν αμέσως στο χρηματιστήριο, πλην όμως δεν τις ταξινομούμε στο κυκλοφοριακό ενεργητικό, επειδή η πρόθεση μας είναι να τις κρατήσουμε περισσότερο από ένα χρόνο ή για διάστημα μεγαλύτερο του επόμενου κύκλου λειτουργίας.

ζ) Άλλα περιουσιακά στοιχεία ή λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, είναι εκείνα τα οποία δεν μπορούν να ταξινομηθούν σε οποιαδήποτε από τις παραπάνω κατηγορίες των ενεργητικών στοιχείων. Η κατηγορία αυτή είναι γενική και μπορεί να συμπεριλαμβάνει οτιδήποτε, κυρίως ασυνήθη περιουσιακά στοιχεία. Παραδείγματα αποτελούν οι παρακάτω λογαριασμοί: Μακροχρόνια άτοκα δάνεια σε υπαλλήλους της επιχείρησης, μερικές φορές στεγαστικά δάνεια σε προσωπικό, μετρητά σε κλειστές τράπεζες, αχρησιμοποίητα περιουσιακά στοιχεία (όπως είναι ένα κλειστό εργοστάσιο). Πολλοί ταξινομούν στην κατηγορία αυτή τους μακροχρόνιους χρεώστες, οι οποίοι λόγω της προθεσμίας δεν αναμένεται να εισπραχθούν σε ένα χρόνο ή στον κύκλο λειτουργίας. Άλλοι στην ίδια κατηγορία περιουσιακών στοιχείων ταξινομούν τις ζημιές από πλημμύρες ή από απεργίες, τις οποίες προτίθενται να αποσβέσουν σε περισσότερο από ένα χρόνο. Η μεταχείριση αυτή είναι εσφαλμένη και θα έπρεπε οι ζημιές αυτές να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσεως, γιατί δεν έχουν καμιά μελλοντική αξία και δεν αναμένει η επιχείρηση μελλοντικό όφελος από αυτές (εμμέσως οι ζημιές έχουν αξία, γιατί από αυτές εξοικονομούμε ένα τμήμα των φόρων και κατά συνέπεια της εκροής μετρητών), Συνήθως όταν παραλείπουμε την κατηγορία των άυλων περιουσιακών στοιχείων στον Ισολογισμό, τότε πολλά από τα στοιχεία που θα ταξινομούσαμε εκεί αναφέρονται στην κατηγορία των άλλων περιουσιακών στοιχείων.

Παράδειγμα 1: Έστω μηχανήμα Κ αρχικής αξίας 80.000€ με πιθανή διάρκεια χρησιμοποίησεως 7 χρόνια.

Θα έχουμε το άθροισμα: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 = 28$ έτη ζωής οπότε θα μεριστεί ο αριθμός 80.000 € ανάλογα με τους αριθμούς 1,2,3,4,5,6,7. Άρα έχουμε:

1ο χρόνο: $80.000 \times 1 / 28 = 80.000 / 28 = 2857$

2ο χρόνο: $80.000 \times 2 / 28 = 160.000 / 28 = 5714$

3ο χρόνο: $80.000 \times 3 / 28 = 240.000 / 28 = 8571$ κ.ο.κ

Παράδειγμα 2: Η αξία κτήσης ενός παγίου στοιχείου είναι 40.000€. Η διάρκεια απόσβεσης είναι 8 χρόνια. Η υπολειμματική αξία στη λήξη του 8 χρόνου είναι 10% της κτητικής του αξίας ($40.000 \times 10\% = 4.000$)

ΛΥΣΗ

Η αποσβεστέα αξία είναι $40.000 - 4.000 = 36.000$ €. Ο αυξανόμενος συντελεστής προκύπτει μετά από μερισμό της διάρκειας της ζωής του θεωρούμενου στοιχείου δηλαδή $1+2+3+4+5+6+7+8=36$, οπότε οι μερίζοντες αριθμοί θα είναι: $\frac{1}{36}, \frac{2}{36}, \dots, \frac{8}{36}$,

Έτος	Συντελεστής απόσβεσης	Ποσό ετήσιας απόσβεσης	Σύνολο γενομένης απόσβεσης	Υπόλοιπο στο τέλος κάθε χρήσης
1ο	1/36	1.000	1.000	39.000
2ο	2/36	2.000	3.000	37.000
3ο	3/36	3.000	6.000	34.000
4ο	4/36	4.000	10.000	30.000
5ο	5/36	5.000	15.000	25.000
6ο	6/36	6.000	21.000	19.000
7ο	7/36	7.000	28.000	12.000
8ο	8/36	8.000	36.000	4.000 = υπολειμματική αξία
	<u>36/36</u>			

Παράδειγμα 3: Έστω ότι η επιχείρηση X θέτει σε λειτουργία ένα μηχάνημα Α από τις 20-4-04 αποσβεστέας αξίας 15.000€ και ένα μηχάνημα Β από την 1-1-04 αποσβεστέας αξίας 20.000€. Στις 31-12-04 υπολογίζει τις ετήσιες τακτικές αποσβέσεις με συντελεστή 20% και πρόσθετες αποσβέσεις με συντελεστή 10%. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις και να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.

ΛΥΣΗ

Τακτικές αποσβέσεις

Μηχάνημα Α $15.000\text{€} \times 20\% = 3.000 \times 9/12 = 2.250\text{€}$

Μηχάνημα Β $20.000\text{€} \times 20\% = 4.000 \times 12/12 = 4.000\text{€}$

ΣΥΝΟΛΟ= 6.250€

Πρόσθετες αποσβέσεις

Μηχάνημα Α 15.000€ X 10%= 1.500 X 9/12 = 1.125€

Μηχάνημα Β 20.000€ X 10%= 2.000 X 12/12 = 2.000€

ΣΥΝΟΛΟ= 3.125€

Οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

1	31/12	X	Π
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκ/σεων- λοιπού εξ/σμού	6.250	
66.02.00	Μηχανημάτων		
12.99	Αποσβεσμένα μηχ/τα-τεχν. εγκ/σεις –λ. μηχ/κος εξ		6.250
12.99.00	Αποσβεσμένα μηχανήματα		
	Τακτικές αποσβέσεις των μηχ/των με συντ. 20%		
2	31/12	X	Π
85.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκ/σεων- λοιπού εξ/σμού	3.125	
85.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων		
12.99	Αποσβεσμένα μηχ/τα-τεχν. εγκ/σεις –λ. μηχ/κος εξ		3.125
12.99.00	Αποσβεσμένα μηχανήματα		
	Πρόσθετες αποσβέσεις μηχ/των με συντ. 10%		

Πρότυπα Παραδείγματα λογιστικών εγγράφων πάγιου Ενεργητικού

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία Χ αγοράζει οικόπεδα αξίας 15.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (10.00) οικόπεδα και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10.00	15.000	
38.00		15.000

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία X αγοράζει κτήρια αξίας 40.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (11.00) κτήρια και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11.00	40.000	
38.00		40.000

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία X αγοράζει οικόπεδα αξίας 25.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (12.00) οικόπεδα και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00	25.000	
38.00		25.000

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία X αγοράζει αυτοκίνητο (μεταφορικά μέσα) αξίας 13.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (13.00) μεταφορικά μέσα και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13.00	13.000	
38.00		13.000

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία X αγοράζει έπιπλα και σκεύη αξίας 8.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (14.00) έπιπλα και σκεύη και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.00	8.000	
38.00		8.000

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία X διαθέτει χρήματα για έργο υπό εκτέλεση αξίας 90.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (15.01) ακινητοποίηση υπό εκτέλεση και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
15.01	90.000	
38.00		90.000

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Κατά την ίδρυση της το 2003 η εταιρία "X" Α.Ε είχε τα εξής έξοδα :έξοδα συμβολαιογράφου 2000, έξοδα δικηγόρου 1500. Παρατήρηση: Τέτοιου είδους έξοδα ονομάζονται έξοδα πολυετούς απόσβεσης με κωδικό (16.10)

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (16.00) ακινητοποίηση υπό εκτέλεση και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
16.10	3.500	
38.00		3.500

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία X αγοράζει συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις αξίας 29.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (18.00) συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις και θα πιστωθεί το ταμείο (38.00)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
18.00	29.000	
38.00		29.000

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Το ίδιο θα ισχύει και για τους υπόλοιπους λογαριασμούς της κάθε κατηγορίας π.χ. αγορά Εργαλείων (12.03) θα πιστωθεί το ταμείο (38.00).

3.2 ΟΜΑΔΑ 2 : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

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

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20: ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 21: ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΈΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 22: ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

Υποπροϊόντα είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα

σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια. Υπολείμματα είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν, σαν άχρηστα, απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της βιομηχανικής απώλειας (π.χ. φύρας). Στην κατηγορία των υπολειμμάτων εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 23: ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 24: ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Πρώτες και βοηθητικές ύλες είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.

Υλικά συσκευασίας Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, ώστε τα τελευταία να φτάνουν στην κατάσταση εκείνη στην οποία είναι δυνατό ή σκόπιμο να προσφέρονται στην πελατεία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 25: ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 26: ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 27 «.....»

Ο λ/σμός 27 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά

από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 28: ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίνονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτά ή μη επιστρεπτά, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 29: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

ΈΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα, τα οποία: (1) προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της, (2) βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή

των έτοιμων προϊόντων, (3) προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, (4) προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων, (5) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

Τα αποθέματα στις περισσότερες επιχειρήσεις αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό τμήμα του κυκλοφορούντος ή ακόμη και του συνολικού ενεργητικού και από την πώλησή τους προέρχονται τα σημαντικότερα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών. Εξάλλου, εξαιτίας της συνεχούς ροής και ανακυκλώσεώς τους, τα αποθέματα δημιουργούν στους διευθύνοντες τις επιχειρήσεις πολλά και σοβαρά προβλήματα που αναφέρονται στην επάρκεια, στην αποφυγή υπέρ/υποαποθεματοποιήσεων, στον έλεγχο, στη συντήρηση, στην έγκαιρη διάθεση αυτών κλπ

Εννοιολογικός προσδιορισμός των τιμών και μεθόδων που εφαρμόζονται για την αποτίμηση των αποθεμάτων.

Τιμή κτήσεως: Είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις (άμεσο κόστος αγοράς).

Τιμολογιακή αξία είναι η αξία αγοράς που αναγράφεται στα τιμολόγια, μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που κάθε φορά χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που δε βαρύνουν τελικά, την οικονομική μονάδα.

Ειδικά έξοδα αγοράς είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού και ιδιαίτερα οι δασμοί και λοιποί φόροι-τέλη εισαγωγής, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των σχετικών ειδών.

Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως: Η τιμή κτήσεως υπολογίζεται με οποιαδήποτε από τις παρακάτω μεθόδους, καθώς και με οποιαδήποτε άλλη παραδεγμένη μέθοδο.

α. Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους: Κατά τη μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσεως υπολογίζεται με τον εξής τύπο:

Αξία αποθέματος ενάρξεως της περιόδου + αξία αγορών της περιόδου στην τιμή κτήσεως

Ποσότητα αποθέματος ενάρξεως της περιόδου + ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο

β. Η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων: Κατά τη μέθοδο αυτή μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τύπο:

Αξία προηγούμενου υπολοίπου + αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσεως Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου + ποσότητα νέας αγοράς

γ. Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O.): Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή (αγορά) εξάγεται πρώτη (First In - First Out) και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσεως και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την τελευταία αγορά.

δ. Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.): Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (Last In - First Out) και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

ε. Η μέθοδος του βασικού αποθέματος: Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το άλλο προορίζεται για εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα, ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεώς του. Το υπόλοιπο μέρος (υπεραπόθεμα) αποτιμάται με μία από τις παραπάνω (α - δ) μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως.

Σε περίπτωση που η ποσότητα των κατ' είδος αποθεμάτων δε διακυμαίνεται σημαντικά από χρήση σε χρήση, είναι δυνατό να χαρακτηρίζεται ολόκληρη η ποσότητα αυτή σαν

βασικό απόθεμα και ανάλογα να γίνεται η αποτίμησή της.

στ. Η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους: Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα

παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος, αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους (π.χ. παρτίδα μαλλιών, ακατέργαστων δερμάτων, πλαστικών πρώτων υλών, μερών μηχανημάτων). Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής, αυτά αναλύονται σε ποσότητες κατά παρτίδα από την οποία προέρχονται και αποτιμούνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

ζ. Η μέθοδος του πρότυπου κόστους: Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους. Η μέθοδος του πρότυπου κόστους εφαρμόζεται με την προϋπόθεση της παραπάνω περίπτωσης 5. Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει οποιαδήποτε από τις παραδεγμένες μεθόδους προσδιορισμού της τιμής κτήσεως, με την προϋπόθεση ότι τη μέθοδο που θα επιλέξει θα την εφαρμόζει κατά τρόπο πάγιο. Σε περιπτώσεις αλλαγής των συνθηκών ή υπάρξεως σοβαρών λόγων επιτρέπεται η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσεως, με την προϋπόθεση ότι στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις θα δηλώνονται οι λόγοι που οδήγησαν στην αλλαγή, καθώς και η επίδραση που είχε η αλλαγή αυτή στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων.

8. Τρέχουσα τιμή αγοράς: Είναι η τιμή αντικαταστάσεως του συγκεκριμένου αποθέματος, δηλαδή η τιμή στην οποία η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να προμηθευτεί το αγαθό, κατά την ημέρα συντάξεως της απογραφής, από τη συνήθη αγορά, με συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη περιπτωσιακά και προσωρινά γεγονότα που προκαλούν αδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμών. Η τρέχουσα τιμή αγοράς διαμορφώνεται με το συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κτήσεως.

Σε περίπτωση αδυναμίας προσδιορισμού της τρέχουσας τιμής, εφαρμόζεται η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία της παρακάτω περίπτωσης 10.

Ιστορικό κόστος παραγωγής: Είναι το άμεσο κόστος αγοράς (η τιμή κτήσεως) των πρώτων υλών και των διάφορων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των αγαθών, προσαυξημένο με τα γενικά (έμμεσα) έξοδα αγορών, καθώς και με τα άμεσα και έμμεσα έξοδα παραγωγής (κόστος κατεργασίας) που δαπανήθηκαν για να φτάσουν τα παραγμένα αγαθά στη θέση και κατάσταση που βρίσκονται κατά την απογραφή.

Το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζεται με μία από τις μεθόδους που υπολογίζεται και η τιμή κτήσεως, κατά τον τρόπο που ορίζεται παραπάνω στην περίπτωση 7.

υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της οικονομικής μονάδας, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσεως της επεξεργασίας (όταν πρόκειται για ημιτελή αποθέματα ή αποθέματα που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας) και με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πώλησης.

Παράδειγμα 1:

Πωλήσεις

Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσότητα			Αξία κόστους		
		Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο
1/1/02	Αγορά	4		4	40		40
15/1/02	Αγορά	6		10	72		112
30/1/02	Πώληση		5	5		X	Y

Το πρόβλημα που ανακύπτει στις εφαρμογές αυτές είναι ο καθορισμός των τιμών X και Y. Από τις τιμές αυτές εξάγεται στη συνέχεια το καθαρό κέρδος, με το οποίο η επιχείρηση θα φορολογηθεί.

ΛΥΣΗ

α) Λειτουργία LIFO

Στις 30/1/02 τα 5 τεμάχια που πουλήθηκαν θεωρούνται ότι ανήκουν στα 6 τεμάχια της τελευταίας αγοράς, δηλαδή με τιμή μονάδας 12€. Άρα $X = 5 \times 12 = 60\text{€}$ και $Y = 112 - 52 = 60$. Τώρα, το καθαρό κέρδος της πώλησης γίνεται $100 - 60 = 40$.

β) Λειτουργία FIFO

Στις 30/1/02 από τα 5 τεμάχια που πουλήθηκαν, τα 4 είναι από την αγορά της 1/1/02 και το 1 από την αγορά της 15/1/02. Άρα το κόστος τους είναι $X = 4 \times 10 + 1 \times 12 = 52$ και $Y = 112 - 52 = 60$. Τώρα, το καθαρό κέρδος της πώλησης γίνεται $100 - 52 = 48$.

γ) Λειτουργία με τη σταθμική μέση τιμή

Λόγω της αυξημένης πολυπλοκότητας των αντίστοιχων προγραμμάτων, αλλά και των απαιτούμενων διαδικασιών οι περισσότερες επιχειρήσεις εφαρμόζουν τη μέθοδο της σταθμικής μέσης τιμής. Η τελευταία για το προηγούμενο παράδειγμα είναι $112/10 = 11,2$. Άρα $X = 5 \times 11,2 = 56$ και $Y = 112 - 56 = 56$. Στην περίπτωση αυτή το καθαρό κέρδος γίνεται $100 - 56 = 44\text{€}$.

Παράδειγμα 2:

Έστω η επιχείρηση Α η οποία ιδρύθηκε στις 01/09/2010 αγοράζει και πουλάει DVD Players. Κατά την διάρκεια του μήνα Σεπτεμβρίου αγοράστηκαν τα ακόλουθα:

	Ποσότητα	Τιμή ανά μονάδα
5 Σεπτεμβρίου 2010	200	150 ευρώ
16 Σεπτεμβρίου 2010	80	185 ευρώ

Στις 24 Σεπτεμβρίου 2010 η επιχείρηση Α πούλησε 250 CD Players για 50.000,00 ευρώ.

Να υπολογισθεί:

- μικτό κέρδος και
- συνολική αξία του αποθέματος τέλους χρήσεως (30/09/2010)

χρησιμοποιώντας μία από τις ακόλουθες μεθόδους αποτίμησης αποθεμάτων:

FIFO – LIFO - Μέσου σταθμικού κόστους

ΛΥΣΗ

Μέθοδος	Ποσότητα	Τιμή ανά μονάδα	ευρώ
FIFO	200	150	30.000,00
	<u>50</u>	185	<u>9.250,00</u>
	250	Κόστος πωλήσεων	39.250,00
Μέθοδος	Ποσότητα	Τιμή ανά μονάδα	ευρώ
LIFO	170	150	25.500,00
	<u>80</u>	185	<u>14.800,00</u>
	250	Κόστος πωλήσεων	40.300,00
Μέσου σταθμικού κόστους	200	150	30.000,00
	<u>80</u>	185	<u>14.800,00</u>
	280		44.800,00
	1		(44.800/280 160,00
	250	Κόστος πωλήσεων	40.000,00
	(i)	(ii)	(iii)
	FIFO	LIFO	Μέσου σταθμικού
	ευρώ	ευρώ	ευρώ
Έσοδα	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Μικτό κόστος πωλήσεως	39.250,00	40.300,00	40.000,00
Μικτό κέρδος	10.750,00	9.700,00	10.000,00

(β) Συνολική αξία αποθεμάτων τέλους χρήσεως

Μέθοδος	Ποσότητα αποθέματος	Τιμή ανά μονάδα	Συνολική αξία ευρώ
FIFO	30	185	5.550.00
LIFO	30	150	4.500.00
Μέσου σταθμικού κόστους	30	160	4.800.00

Πρότυπα Παραδείγματα λογιστικών εγγράφων Αποθεμάτων

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός: Η εταιρία Ψ αγοράζει αποθέματα αξίας 3.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής: Θα χρεωθεί ο λογαριασμός (20.00) αποθέματα και θα πιστωθεί ο 38.00 προμηθευτές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.00	3.000	
38.00		3.000

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση “Παπαδάκης” Α.Ε ιδρύθηκε τον Φεβρουάριο 2005. Κατά την διάρκεια του έτους πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα γεγονότα:

1. Εισφορά μετρητών (χρηματικά διαθέσιμα) κατά την ένορκη της επιχείρησης 150.000
2. Αγορά γραφικής ύλης 1500 ευρώ επί πιστώσει
3. Αγορά επίπλων επί πιστώσει για τα γραφεία της επιχείρησης 14.000 ευρώ με διάρκεια ζωής 6 χρόνια και 2000 ευρώ υπολειμματική αξία.
4. Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ 300 ευρώ
5. Παροχές υπηρεσιών επί πιστώσει 60.000 ευρώ,
6. Πληρωμή μισθοδοσίας 3.500 ευρώ
7. Ενοικίαση χώρου για τα γραφεία της επιχείρησης με προπληρωμή ενοικίου για 6 μήνες 6.000 ευρώ.

1. Εισφορά μετρητών (χρηματικά διαθέσιμα) κατά την ένορκη της επιχείρησης 150.000

ΧΡΕΩΣΗ (38.00) ΤΑΜΕΙΟ 150.000

ΠΙΣΤΩΣΗ (40.00) ΚΕΦΑΛΑΙΟ 150.000

2. Αγορά γραφικής ύλης 1.500 ευρώ επί πιστώσει

ΧΡΕΩΣΗ (64.07.03) ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 1500

ΠΙΣΤΩΣΗ (50.00) ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 1.500

3. Αγορά επίπλων **επί πιστώσει** (ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ) για τα γραφεία της επιχείρησης 14.000 ευρώ με διάρκεια ζωής 6 χρόνια και 2000 ευρώ υπολειμματική αξία.

ΧΡΕΩΣΗ (14.00)ΕΠΙΠΛΑ 14.000

ΠΙΣΤΩΣΗ (50.00)ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 14.000

4. Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ 300 ευρώ

ΧΡΕΩΣΗ (62.00)ΕΞΟΔΑ ΔΕΗ 300

ΠΙΣΤΩΣΗ (38.00)ΤΑΜΕΙΟ 300

5. Παροχές υπηρεσιών επί πιστώσει 60.000 ευρώ,

ΧΡΕΩΣΗ(30.00) ΠΕΛΑΤΕΣ 60.000

ΠΙΣΤΩΣΗ (73.00)ΕΣΟΔΑ 60.000

6. Πληρωμή μισθοδοσίας 3.500 ευρώ

ΧΡΕΩΣΗ (60.00) ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 3500

ΠΙΣΤΩΣΗ (38.00)ΤΑΜΕΙΟ 3500

7. Ενοικίαση χώρου για τα γραφεία της επιχείρησης με προπληρωμή ενοικίου για 6 μήνες 6.000 ευρώ.

ΧΡΕΩΣΗ (36.00)ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΝΟΙΚΙΑ 6.000

ΠΙΣΤΩΣΗ (38.00)ΤΑΜΕΙΟ 6.000

3.3 ΟΜΑΔΑ 3η- ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι ακόλουθες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ: ΛΟΓ/ΣΜΟΙ: 30, 32, 33, 35 ΚΑΙ 36

ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ: τίτλοι γραμματ.: ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31 τίτλοι χρεογράφων: ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 34

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ: ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 38

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 30: ΠΕΛΑΤΕΣ

Περιεχόμενο του λογαριασμού 30:

Στους υπολογισμούς του 30 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις και κατ' εξαίρεση, για λόγους ενιαίας παρακολουθήσεως, ορισμένες υποχρεώσεις της επιχειρήσεως έναντι πελατών της, που απορρέουν από τις πωλήσεις της. Παρέχεται στις επιχειρήσεις η δυνατότητα, αντί να αναπτύσσουν σε τρίτο και πέρα βαθμούς τους υποχρεωτικούς και προαιρετικούς υπολ/σμούς του 30, να χρησιμοποιούν για την ανάπτυξη αυτών τους κενούς δευτεροβάθμιους 30.08-30.96, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν, κατά οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. ισοζύγια), οι πληροφορίες που θα προέκυπταν αν είχαν αναπτυχθεί οι δευτεροβάθμιοι 30.00-30.04. Σημειώνεται ότι η πίστωση του τμήματος επί πωλήσεως αγαθών με

πίστωση δεν μεταβάλλει το χαρακτήρα της συμβάσεως πωλήσεως σε δάνειο και συνεπώς η σύμβαση δεν υπόκειται σε χαρτοσήμανση, εφόσον η σύμβαση της πωλήσεως αποδεικνύεται δεόντως. Εάν λάβει χώρα εκχώρηση του πιστωθέντος τμήματος οφείλεται τέλος χαρτοσήμου συμβάσεως εκχώρησης.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.00 «Πελάτες εσωτερικού»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.01 «Πελάτες εξωτερικού»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.02 «Ελληνικό Δημόσιο»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.04 «Πελάτες εγγυήσεις ειδών συσκευασίας»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.05 «Προκαταβολές πελατών»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.06 «Πελάτες – παρακρατημένες εγγυήσεις»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 30.07 «Πελάτες – αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 31: ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Περιεχόμενο του λογαριασμού 31:

Στους υπολ/σμούς του 31 «γραμμάτια εισπρακτέα» περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις της επιχειρήσεως κατά τρίτων που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους:

Συναλλαγματικών Γραμματίων «εις διαταγήν» και Υποσχετικών επιστολών Τόσο σε ευρώ όσο και σε ξένο νόμισμα. Στον παρόντα λογ/σμό περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις της επιχειρήσεως που είναι ενσωματωμένες στους προαναφερόμενους

τίτλους κατά των πελατών της (εμπορικές απαιτήσεις) και κατά των χρεωστών της (μη εμπορικές απαιτήσεις). Ο λογ/σμός, κατά κάποιο τρόπο, αποτελεί προέκταση των λογ/σμών 30 «πελάτες» και 33 «χρεωστές διάφοροι». Στο λογ/σμό 31 επιβάλλεται να παρακολουθούνται οπωσδήποτε τα βραχυπρόθεσμα γραμμάτια εισπρακτέα της επιχειρήσεως, ενώ τα μακροπρόθεσμης λήξεως παρακολουθούνται στους λογ/σμούς του πάγιου ενεργητικού 18.07 και 18.08. για την ενιαία όμως παρακολούθηση των γραμματίων (βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων) σε υπολ/σμούς του σχολιαζόμενου λογ/σμού 31 και να μη χρησιμοποιούνται οι λ/σμοί 18.07 και 18.98. Στην περίπτωση αυτήν, κατά την κατάρτιση του ισολογισμού, η επιχείρηση υποχρεούται να διαχωρίζει, εξωλογιστικά, τα γραμμάτια μακροπρόθεσμης λήξεως, δηλαδή αυτά που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως και να τα εμφανίζει στον ισολογισμό στην κατηγορία των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων (κατηγορία Γ-III-5 του ενεργητικού).

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.00 «Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.01 «Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.02 «Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.03 «Γραμμάτια σε κεθυστέρηση»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.04 «Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.05 «Γραμμάτια προεξοφλημένα»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.06 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.07 «Γραμμάτια σε ΞΝ στο Χαρτοφυλάκιο»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.08 συνεξετάζεται με τον λογ/σμό 31.01

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.09 συνεξετάζεται με τον λογ/σμό 31.02

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.10 συνεξετάζεται με τον λογ/σμό 31.03

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.11 συνεξετάζεται με τον λογ/σμό 31.04

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.12 συνεξετάζεται με τον λογ/σμό 31.05

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 31.13 συνεξετάζεται με τον λογ/σμό 31.06

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 32: ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ»

Περιεχόμενο του λογαριασμού 32:

Στους υπολογισμούς του 32 καταχωρούνται τα πραγματοποιούμενα έξοδα για την αγορά από το εξωτερικό αγαθών (πάγιων ή αποθεματικών). Μετά την παραλαβή των

εισαγόμενων και την ολοκλήρωση του κόστους κτήσεως τους, το κόστος αυτών μεταφέρεται στη χρέωση των οικείων λ/σμών των ομάδων 1 «πάγια» ή «αποθέματα / αγορές χρήσεως» κατά περίπτωση. Πρόκειται συνεπώς, περί λ/σμού κοστολογήσεως των εισαγόμενων από το εξωτερικό αγαθών. Οι παρακάτω σχολιαζόμενοι δευτεροβάθμιοι λ/σμοί αναπτύσσονται περαιτέρω σε υπολ/σμούς ανά παραγγελία οι οποίοι χρεώνονται:

- με την τιμολογιακή αξία των εισαγόμενων αγαθών
- με τα ειδικά έξοδα αγορών, που είναι τα έξοδα που πραγματοποιούνται εξαιτίας της συγκεκριμένης εκάστοτε εισαγωγής και μέχρι παραλαβής των αγαθών.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 32.00 «Παραγγελίες πάγιων στοιχείων» ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 32.01 «Παραγγελίες κυκλοφορόντων στοιχείων» ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 32.02 «Προεμβάσματα μέσω τραπεζών» ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 32.03 «Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών» ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 32.04 «Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής» ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 32.90 «Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33: ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Περιεχόμενο του λογαριασμού 33:

Στους υπολ/σμούς του 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της επιχειρήσεως, οι οποίες δεν υπάγονται σε καμία από τις κατηγορίες απαιτήσεων που υπάγονται και παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λ/σμούς της ομάδας 3. Δηλαδή στους υπολ/σμούς του λ/σμού 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν προέρχονται από πωλήσεις και γενικότερα οι ανόργανες (μη οργανικές) απαιτήσεις. Με ομαδοποίηση των υπολ/σμών του σχολιαζόμενου λ/σμού 33 προκύπτει ότι στο λ/σμό αυτόν καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι ακόλουθες κατηγορίες απαιτήσεων: απαιτήσεις κατά του προσωπικού [λ. 33.00 – 33.02] απαιτήσεις κατά των μετόχων και οργάνων διοικήσεως [λ. 33.03 – 33.10] απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων και συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων [λ. 33.11 – 33.12 και 33.21 – 33.22] απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι [λ. 33.13] Λοιπές απαιτήσεις [λ. 33.14] Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου [λ.33.98] απαιτήσεις κατά προμηθευτών για αποκατάσταση ζημιών πελατών [λ. 33.15 – 33.16] δεσμευμένες καταθέσεις [λ. 33.20 – 33.21] επιταγές εισπρακτέες [λ. 33.90 – 33.91] χρεωστές επισφαλείς και επίδικοι [λ. 33.97 – 33.98]

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 34: ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Περιεχόμενο του λογαριασμού 34:

Στους υπολ/σμούς του 34 παρακολουθούνται τα χρεόγραφα «τα οποία αποκτά η οικονομική μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίου της και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου». Το Ε.Γ.Λ.Σ. απαριθμεί ενδεικτικά τους τίτλους:

- μετοχών ανώνυμων εταιριών
- ομολογιών ομολογιακών δανείων
- εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου
- μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων
- ομολόγων τραπεζών
- μερισματαποδείξεων μετοχών που έχουν αποκοπεί από τα σώματα των μετοχών μετά την γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων.

Με γνωματεύσεις του Ε.ΣΥ.Λ. χαρακτηρίζονται ως χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο σχολιαζόμενο λ/σμό και:

- τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου
- τα χρεόγραφα «Repos»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 35: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Περιεχόμενο λογαριασμού 35:

Στους υπολ/σμούς του 35 παρακολουθούνται οι πάσης φύσεως και εντόνου διαχειριστικού χαρακτήρα απαιτήσεις της επιχειρήσεως κατά των υπαλλήλων και λοιπών συνεργατών της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ' αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση, για λογαριασμό της, συγκεκριμένου έργου ή εργασίας. Οι υπολ/σμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές της επιχειρήσεως και πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογ/σμών, π.χ. αποθεμάτων ή εξόδων, όταν εκτελείται το έργο ή η εργασία και γίνεται η σχετική απόδοση λογαριασμού. Η απόδοση λογαριασμού γίνεται αμέσως μετά την εκτέλεση του έργου ή της

εργασίας ή αυτοτελούς τμήματος αυτών. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να καταβάλλεται, ώστε, στο τέλος τουλάχιστον της χρήσεως, να μην παραμένουν στο λ/σμό αυτόν ποσά που έπρεπε να έχουν ήδη βαρύνει το κόστος υλικών ή τα έξοδα.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 35.00 «Εκτελωνιστές – Λ/σμοί προς απόδοση»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 35.01 «Προσωπικό – λ/σμοί προς απόδοση»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 35.02 «Λοιποί συνεργάτες τρίτοι – Λ/σμοί προς απόδοση» (προαιρετικής τηρήσεως)

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 35.03 «Πάγιες προκαταβολές» ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 35.04
«Πιστώσεις υπέρ τρίτων»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 36: ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Εμφάνιση του λογαριασμού 36 στον ισολογισμό Οι μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ιδιαίτερη κατηγορία με ομώνυμο τίτλο αναλυόμενοι ως εξής:

Υπολ/σμοί του 36

Λ/σμοί ισολογισμού (ενεργητικού)

36.00 «Έξοδα επόμενων χρήσεων» με ομώνυμο τίτλο

36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» με ομώνυμο τίτλο

36.02 «Αγορά υπό παραλαβή»

36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως} λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί Υπό διακανονισμό» ενεργητικού

Παρατηρούμε σχετικά ότι οι λ/σμοί αυτοί, εφόσον αφορούν την επόμενη χρήση είναι λ/σμοί κυκλοφορούντος ενεργητικού (αγορές υπό παραλαβή, έσοδα εισπρακτέα, κ.λ.π.) και εφόσον αφορούν τη μεθεπόμενη χρήση είναι λ/σμοί του πάγιου ενεργητικού.

Σε περίπτωση αναλύσεως των οικονομικών καταστάσεων, οι λ/σμοί 36.00 και 36.01 πρέπει να αντιμετωπίζονται ως βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, ο λ/σμός 36.02 «αγορές υπό παραλαβή» ως αποθέματα και ο λ/σμός 36.03 «εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό» ως στοιχείο μειωτικό του πιστωτικού υπολοίπου του λ/σμού «προμηθευτές».

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 36.00 «Έσοδα επόμενων χρήσεων»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή»

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 37: «.....»

Ο λ/σμός 37 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 38: ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Περιεχόμενο του λογαριασμού 38:

Κατά το Ε.ΓΛΣ στην κατηγορία των διαθέσιμων υπάγονται: τα μετρητά σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα οι εισπρακτέες επιταγές επί λ/σμών καταθέσεων όψεως (όχι οι μεταχρονολογημένες) σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα, εκτός αν υπάρχει ειδικός απαγορευτικός λόγος αναλήψεως τους, οπότε πρόκειται για δεσμευμένες καταθέσεις.

Η επιχείρηση “ΟΜΙΚΡΟΝ” Ε.Π.Ε πωλεί εμπορεύματα στον πελάτη Δημήτριου έναντι 20.000 (συν φπα 19%) με έκδοση πέντε (5) συναλλαγματικών ονομαστικής αξίας 2.000 κάθε μια. επίσης έναντι του υπόλοιπου τιμήματος λαμβάνει (5) γραμμάρια σε διαταγή (εκδότης πελάτης Δημήτριου) ονομαστικής αξίας 2.000 κάθε ένα. Εκδίδει επιπλέον μια συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 4.395 ποσό που αντιπροσωπεύει : (α)3.800 φπα ,(β) 500 τόκους επί πιστώσει πωλήσεων (γ) 95 φπα τόκων (άρθρο 19 παρ 4^α του Ν 2859/2000). Θα πραγματοποιηθούν οι παρακάτω εγγραφές :

Αυτό φτιάξτε

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 Πελάτες		
30.00 Πελάτες εσωτερικού'		
30.00.00 Πελάτης Δημητρίου	24.395	

70 Πωλησεις εμπορευμάτων	
70.00 Πωλησεις είδους Α	
70.00.00 χονδρικές πώλησης εσωτερικού	
70.00.00.04 με συντελεστή 19%	20.000
76 Έσοδα κεφαλαίων	
76.02 Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	
76.02.90 Τόκοι επί πίστωση πωλήσεων (χρήσης) με φπα 19%	500
54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	
54.00 φπα	
54.00.00.70 φπα εκροών πωλήσεων εμπ/των	
54.00.00.04 προς το εσωτερικό με 19%	3.800
54.00.79 φπα εκροών/λοιπών εσόδων	
54.00.79.04 λοιπών εσόδων με 19%	95

Αιτιολογία : Πώληση στον πελάτη Δημητρίου ως το Τα-ΔΑ με αριθμό....

31 Γραμμάτια εισπρακτέα	
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	
31.00.00 Συναλλαγματικές εισπρακτέες	
Στο χαρτοφυ/κιο	14.395
31.00.01 Γραμμάτια σε διαταγή εισπρακτέα στο Χαρτ/κιο	10.000
30 Πελάτες	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
30.00.00 Πελάτης Δημητρίου	24.395

Αιτιολογία : Απόδειξη παραλαβής συν/κων και γραμματίων σε διαταγή , αριθμός.....

3.4 ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται:

Η καθαρή θέση της επιχείρησης (λογ. 40-43)

Οι προβλέψεις (λογ.44)

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (λογ.45)

Οι λογαριασμοί συνδέσμου με υποκαταστήματα (λογ.48)

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 4

Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας, οι προβλέψεις και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Καθαρή θέση ή καθαρή περιουσία είναι το ίδιο κεφάλαιο κάθε οικονομικής μονάδας, το οποίο για τις εταιρείες αποτελείται από το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) εις νέο. Οι έννοιες των προβλέψεων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων δίνονται παρακάτω στους λογαριασμούς 44 και 45.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 40: ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 1/1/Χ0 συστήνεται η εταιρία «Χ» ΑΕ από τους μετόχους Α και Β(Α 50% Β50%) με μετοχικό κεφάλαιο 1.000.000 ευρώ .

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.03.00 Μέτοχος Α	500.000	
33.03.01 Μέτοχος Β	500.000	
40.Κεφάλαιο		1.000.000

40.02.00 Οφειλόμενο κ. Α		500.000
40.02.01 Οφειλόμενο κ. Β		500.000
38.00 Ταμείο	1.000.000	
33.03.00 Μέτοχος Α		500.000
33.03.01 Μέτοχος Β		500.000
40.02.00 Οφειλόμενο κ. Α	500.000	
40.02.01 Οφειλόμενο κ. Β	500.000	
40.Κεφάλαιο		1.000.000
40.01.00 Καταβεβλημένο Α		500.000
40.01.01 Καταβεβλημένο Β		500.000

Το κεφάλαιο των ατομικών επιχειρήσεων αντιστοιχεί στην καθαρή περιουσία τους, ενώ στις εταιρείες αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων ή μερίδων.

Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που δίνονται στους μετόχους της. Το κεφάλαιο αυτό σχηματίζεται:

Α) από τις εισφορές των μετόχων που καταβάλλονται κατά τη σύσταση της εταιρείας για να συγκροτηθεί το αρχικό κεφάλαιό της, καθώς και μεταγενέστερα για την αύξησή του και

Β) από τη διάθεση αποθεματικών ή αδιανέμητων καθαρών κερδών, εφόσον η διάθεση αυτή αποφασίζεται και πραγματοποιείται για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Για την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, αρχικού και αυξήσεών του, εφαρμόζονται όσα ορίζονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 31/12/Χ0 η εταιρία «Χ» ΑΕ εμφανίζει στο τέλος της κλειόμενης χρήσης, στο λογαριασμό 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» πιστωτικό υπόλοιπο 50.000 ευρώ. Η εταιρία με βάση το νόμο υποχρεούται να κρατήσει τακτικό αποθεματικό 5%

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99 Κέρδη προς διάθεση(50.000 *5%)	2500	
41.02 Τακτικό Αποθεματικό		2500

Στους υπολογισμούς του 41 παρακολουθούνται τα αποθεματικά, δηλαδή τα σωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, η διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο, η διαφορά από αναπροσαρμογή, δηλαδή η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, η οποία γίνεται σύμφωνα με διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά και οι επιχορηγήσεις που δίνονται στην οικονομική μονάδα για χρηματοδότηση επενδύσεων σε πάγια στοιχεία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 31/12/Χ0 η εταιρία «X» ΑΕ στο τέλος της κλειόμενης χρήσης μετά από το φόρο εισοδήματος, το πρώτο μερισμα και το τακτικό αποθεματικό, εμφανίζει στο λογαριασμό 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» πιστωτικό υπόλοιπο 5000 ευρώ.

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99 Κέρδη προς διάθεση	5000	
42.00 Υπόλοιπο Κερδών εις Νεο		5000

Στο λογαριασμό 42 αποτελέσματα εις νέο καταχωρούνται τα κέρδη η οι ζημίες της προηγούμενης οικονομικής χρήσης από τη επιχείρηση. Αναλυτικότερα ο λογαριασμός 42 κινείται ως εξής:

1. Στο λογαριασμό 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.99 «κέρδη προς διάθεση» το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών.

2. Στο λογαριασμό 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.98 «ζημίες εις νέο» το ποσό των ζημιών που, τελικά, μένει ακάλυπτο.

3. Στο λογαριασμό 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» μεταφέρεται από το λογαριασμό 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» το ποσό εκείνο των ζημιών που δεν καλύπτεται κατά την επόμενη χρήση από κέρδη της ή από διάθεση αποθεματικών.

4. Ο λογαριασμός 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» λειτουργεί κατά τον ακόλουθο τρόπο:

α. Πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογαριασμών του πάγιου ενεργητικού ή των απαιτήσεων, για να επαναφερθούν στους λογαριασμούς αυτούς τα ποσά αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων που ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνωρίζει για έκπτωση, ιδίως διότι:

- ποσά που καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως χαρακτηρίζονται από το φορολογικό έλεγχο ότι ανήκουν στο πάγιο ενεργητικό,

- διενεργούνται αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μεγαλύτερες από εκείνες που αναγνωρίζει η φορολογική νομοθεσία,

- απαιτήσεις που αποσβέστηκαν σαν ανεπίδεκτες εισπράξεως δεν αναγνωρίζονται από το φορολογικό έλεγχο.

β. Πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογαριασμών ταμείου ή απαιτήσεων κατά Ελληνικού Δημοσίου, με τους φόρους εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων οι οποίοι αναγνωρίζονται για επιστροφή οριστικά και αμετάκλητα.

γ. Πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 41.08 «αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων», με τα ποσά αφορολόγητων αποθεματικών που δεν αναγνωρίζονται από το φορολογικό έλεγχο.

δ. Χρεώνεται, με πίστωση του λογαριασμού 33.98 «επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου» έπειτα από την οριστικοποίηση της εκκρεμοδικίας, με τα ποσά

φόρου εισοδήματος και σχετικών προσαυξήσεων που, τελικά, καταλογίζονται σε βάρος της οικονομικής μονάδας.

Χρεώνεται επίσης, με πίστωση του λογαριασμού 54.99 «φόροι - τέλη καθυστερούμενοι προηγούμενων χρήσεων», με τα ποσά φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων και σχετικών προσαυξήσεων που βεβαιώνονται μέσα στη χρήση οριστικά και αμετάκλητα.

ε. Το υπόλοιπο που παρουσιάζει ο λογαριασμός 42.04 στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 43: ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Το έτος 20Χ3 το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας «Χ» ΑΕ αποφάσισε την κεφαλαιοποίηση του «Αποθεματικού από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα» που σχηματίστηκε το έτος 20Χ0, ποσού 132.500 ευρώ. Η κεφαλαιοποίηση θα γίνει με έκδοση κοινών μετοχών που θα διανεμηθούν καθ' αναλογία στους μετόχους .

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

41.90 αποθεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	132.500	
88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση		132.500
88.08 Φόρος εισοδήματος (132.500* 29%)	38.425	
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		38.425
88.07 Λογ/σμός Αποθεματικών προς διάθεση	132.500	
88.08 Φόρος εισοδήματος		38.425
88.99 Κέρδη προς διάθεση		94.075
88.99 Κέρδη προς διάθεση	94.075	
43.90 Ποσά προοριζόμενα		94.075

Στο λογαριασμό 43.00 «καταθέσεις μετόχων» παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους μετόχους για να καλυφτεί, μερικά ή ολικά, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας. Προϋποθέσεις για να κινηθεί ο λογαριασμός 43.00 είναι: (1) να μην έχει ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και (2) να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας. Στην περίπτωση που, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού, απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, η ημερομηνία συγκλήσεώς της καθορίζεται με την ίδια απόφαση του διοικητικού συμβουλίου και δεν απέχει περισσότερο από ένα έτος από την ημερομηνία της αποφάσεως αυτής. Ανάλυση των καταθέσεων της παραγράφου αυτής επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δεν πραγματοποιείται, είτε επειδή η πρόταση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας δεν εγκρίνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της, όταν απαιτείται η έγκριση αυτή, είτε επειδή η ίδια η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανακαλείται από αυτό πριν ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία, όταν η αύξηση γίνεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 44: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ θεωρεί ότι είναι πιθανόν στο τέλος της χρήσης 20X0 να έχει επισφάλεια απαιτήσεων από πελάτες 10.000 ευρώ. Επομένως, ο λογιστής της εταιρίας διενεργεί μία πρόβλεψη για τη συγκεκριμένη επισφάλεια

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

68.09 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	10.000	
44.11 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων		10.000

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού ή υπερτιμήσεως στοιχείων του παθητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος της πραγματοποίησεως τους ή και τα δύο. Ο σχηματισμός των προβλέψεων αποσκοπεί στην εξασφάλιση της βιωσιμότητας της οικονομικής μονάδας, με την αποτροπή διανομής πλασματικών κερδών (ουσιαστικά κεφαλαίων ιδίων ή ξένων) στους μετόχους (μερίσματα) και το Δημόσιο (φόροι), δηλαδή η υποχρέωση σχηματισμού προβλέψεων πηγάζει από τη θεμελιώδη αρχή της συντηρητικότητας του ισολογισμού. Ο σχηματισμός προβλέψεων για αντιμετώπιση ζημιολογώνων γεγονότων πρέπει να γίνεται, έστω και με την ύπαρξη απλών ενδείξεων για την πιθανότητα επελεύσεώς τους, ενώ τα έσοδα πρέπει να είναι βέβαια και πραγματικά και επομένως δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός προβλέψεων εσόδων.

Εφόσον συντρέχουν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, ο σχηματισμός προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, ανεξάρτητα αν η χρήση παρουσιάζει κερδοφόρο ή ζημιολογόνιο αποτέλεσμα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 45: ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ στις 25.04.20X0 λαμβάνει μακροπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού 300.000 ευρώ από την τράπεζα Πειραιώς

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	300.000	
45.10 Τράπεζες – Λογ/σμοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		300.000

Μακροπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως. Οι λοιπές υποχρεώσεις, δηλαδή εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει ως το τέλος της επόμενης χρήσης, θεωρούνται βραχυπρόθεσμες και παρακολουθούνται στου οικείους λογαριασμούς της ομάδας 5.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 46: «.....»

Ο λ/σμός 46 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 47 «.....»

Ο λ/σμός 47 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 48: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Στο λογαριασμό 48 παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων της οικονομικής μονάδας, στις περιπτώσεις εκείνες που τα υποκαταστήματα έχουν λογιστική αυτοτέλεια. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 48 σε υπολογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες που κάθε οικονομική μονάδα επιθυμεί να ικανοποιεί, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η απαιτούμενη προσαρμογή

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 49: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

3.5 ΟΜΑΔΑ 5η -ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

5η Ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

Στην 5η ομάδα του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου παρακολουθούνται οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις , δηλαδή εκείνες οι υποχρεώσεις για τους οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος τους επόμενης χρήσεως. Τους, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που με την πάροδο του χρόνου μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, μεταφέρονται σε λογαριασμό τους ομάδας τους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ στις 10.01.20X0 αγόρασε εμπορεύματα αξίας 1.000 ευρώ με φπα 23% από προμηθευτή της με πίστωση

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

20.00 Εμπορεύματα	1.000	
54.02.023 ΦΠΑ αγορών 23%	230	
50.00.00 Προμηθευτής		1.230

Στον υπολογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες τους οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές τους, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες. Οι προμηθευτές διακρίνονται σε προμηθευτές εσωτερικού και σε προμηθευτές εξωτερικού.

Σε ιδιαίτερους λογαριασμούς 50.02 Ελληνικό Δημόσιο και 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και δημόσιες επιχειρήσεις, παρακολουθούνται το ελληνικό δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και οι δημόσιες επιχειρήσεις, όταν είναι προμηθευτές.

Στο λογαριασμό Προμηθευτές- Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας, χρεώνονται τα ποσά που έχουν καταβληθεί από την οικονομική μονάδα ως εγγύηση για τα είδη συσκευασίας μέχρι την επιστροφή τους, ενώ στο λογαριασμό 50.06 Προμηθευτές- Παρακρατημένες εγγυήσεις, χρεώνονται τα ποσά που έχουν καταβληθεί τους προμηθευτές ως εγγύηση για οποιαδήποτε άλλη αιτία.

Ο λογαριασμός 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές είναι προαιρετικός και αυτό εξυπηρετεί την οικονομική μονάδα. Μπορεί να χρεώνεται αντί γι' αυτόν ο λογαριασμός 50.00 προμηθευτές εσωτερικού κλπ.

Στο λογαριασμό 50.07 Προμηθευτές- αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας, παρακολουθούνται τα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας, με πίστωση του οικείου

λογαριασμού του προμηθευτή. Κατά την επιστροφή των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας γίνεται αντίθετη εγγραφή.

Σε περίπτωση που κατά το τέλος της χρήσεως σε υπολογαριασμό του λογαριασμού 50 υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο, εμφανίζεται στον ισολογισμό στο ενεργητικό με τον τίτλο Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων ή με τον τίτλο Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές, αν πρόκειται για πάγια.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 51: ΓΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ στις 10.01.20X0 αγόρασε εμπορεύματα αξίας 1.000 ευρώ με φπα 23% από προμηθευτή. Για την εξόφληση τους υπέγραψε γραμμάτιο λήξης στις 12.01.20X0

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

20.00 Εμπορεύματα	1.000	
54.02.023 ΦΠΑ αγορών 23%	230	
50.00.00 Προμηθευτής		1.230
50.00.00 Προμηθευτής	1.230	
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως 12.01.X0		1.230

Ο λογαριασμός τους παρακολουθεί τους υποχρεώσεις σε ευρώ ή ξένες νομισματικές μονάδες τους οικονομικής μονάδας, οι οποίες είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή «γραμματίων εις διαταγήν». Ο λογαριασμός τους πιστώνεται με την αποδοχή συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων και χρεώνεται με την εξόφλησή τους.

Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση ή αποτίμηση των γραμματίων πληρωτέων καταχωρούνται σε υπολογαριασμό του λογαριασμού 81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα. Αν, τους αφορούν πάγια 58 και είναι χρεωστικές τότε καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Οι λογαριασμοί των μη δουλευμένων τόκων δεν είναι υποχρεωτικοί. Αν, τους, χρησιμοποιηθούν μια φορά τότε γίνονται υποχρεωτικοί. Στην περίπτωση, λοιπόν, που

χρησιμοποιούνται οι λογαριασμοί των μη δουλευμένων τόκων, τότε οι τόκοι που αφορούν τη χρήση χρεώνονται στο λογαριασμό 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και οι τόκοι που αφορούν επόμενη ή επόμενες τους στο λογαριασμό 51.03 ή 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ ή σε ξένα νομίσματα και σε επόμενη χρήση οι δουλευμένοι τόκοι μεταφέρονται από τους μη δουλευμένους τους δουλευμένους.

Ο εκτοκισμός των γραμματίων πληρωτέων, καθώς και των εισπρακτέων, δεν είναι υποχρεωτικός. Αν, ωστόσο, γίνει σε κάποια χρήση γίνεται υποχρεωτικός. Η διαδικασία του εκτοκισμού μπορεί να είναι μεγάλη όταν υπάρχουν τους συναλλαγματικές. Στην περίπτωση που οι μη δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων πληρωτέων και των γραμματίων εισπρακτέων έχουν μικρή διαφορά, πρέπει ν' αποφεύγεται ο εκτοκισμός τους.

Οι λογαριασμοί 51.90- 51.93 προστέθηκαν και είναι σχετικοί με τους υποσχετικές επιστολές πληρωτέες.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 52: ΤΡΑΠΕΖΕΣ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ στις 04.06.20X0 έλαβε βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο για κάλυψη του Κεφαλαίου Κίνησής της ποσού 10.000 ευρώ

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	10.000	
52. Τράπεζες- Λογ/σμοί βραχ. Υποχρεώσεων		10.000

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις τους οικονομικής μονάδας από βραχυπρόθεσμες, κάθε φύσεως, τραπεζικές χρηματοδοτήσεις τους αυτή. Όταν δημιουργούνται συναλλαγματικές διαφορές κατά την εξόφληση ή την αποτίμηση τους στο τέλος τους χρήσεως, αυτές καταχωρούνται στον αντίστοιχο υπολογαριασμό του λογαριασμού 81 ή αν αφορούν πάγια στο λογαριασμό 16.15.

Η ανάλυση του λογαριασμού γίνεται κατά Τράπεζα.

Όταν πρόκειται για βραχυπρόθεσμα δάνεια από Τράπεζες με προσωπική πίστη, χρεώνεται ο λογαριασμός 38 Χρηματικά Διαθέσιμα και πιστώνεται ο λογαριασμός 52 Τράπεζες.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53: ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η μισθοδοτική κατάσταση της επιχείρησης «X» ΑΕ για τον μήνα Ιανουάριο 2008, έχει ως

εξής:

Μισθοί υπαλλήλων 2.000.000

Ι.Κ.Α. 260.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

60.00.00 Τακτικές αποδοχές	2.000.000	
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α	260.000	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		2.000.000
55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων		260.000

Τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού αυτού παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις τους οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε άλλη κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται τους λοιπούς λογαριασμούς τους ομάδας 5.

Οι πιο συνηθισμένοι λογαριασμοί τους οποίους αναλύεται είναι οι: 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες που εμφανίζεται κατά τη λογιστικοποίηση τους μισθοδοτικής κατάστασης, 53.01 Μερίσματα πληρωτέα, 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού, όταν οι πληρωτέες αποδοχές του δεν εξοφληθούν σε εύλογο χρονικό διάστημα, 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών, οι αμοιβές που οφείλονται σε διάφορους που δεν είναι μισθωτοί, 53.14 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις τους εταίρους, 53.90 Επιταγές πληρωτέες, όταν εκδίδονται μεταχρονολογημένες επιταγές.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ στις 10.01.20X0 πούλησε εμπορεύματα αξίας 1.000 ευρώ με φπα 23%

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	1.230	
70.00.023 Πωλήσεις εμπορευμάτων με ΦΠΑ 23%		1.000
54.07.023 ΦΠΑ πωλήσεων 23%		230

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 54 καταχωρούνται όλες οι υποχρεώσεις που έχει η οικονομική μονάδα από φόρους η τέλη προς το Ελληνικό δημόσιο

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 55: ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η μισθοδοτική κατάσταση της επιχείρησης «X» ΑΕ για τον μήνα Ιανουάριο 2008, έχει ως εξής:

Μισθοί υπαλλήλων 2.000.000

Ι.Κ.Α. 260.000

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

60.00.00 Τακτικές αποδοχές	2.000.000	
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α	260.000	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		2.000.000
55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων		260.000

Στο λογαριασμό 55 καταχωρούνται και παρακολουθούνται όλες οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, ασφαλιστικά ταμεία από τις εισφορές εργοδότη και τις κρατήσεις εργαζομένου

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56: ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ κατά τη διάρκεια του έτους 20X0 εισέπραξε πρόωρα ενοίκια ποσού 20.000 ευρώ για την χρήση του 20X1 από αποθήκες τις που εκμισθώνει η εταιρία «Ψ» ΑΕ

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	20.000	
56.00 Έσοδα επομένων χρήσεων		20.000

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων (Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογ. εσόδων)

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

.....

56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό τακτοποίηση

56.99

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσεως που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σ' αυτή, ούτε είναι δυνατή η πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς, επειδή δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσεως.

3.6 Ομάδα 6η- Οργανικά Έξοδα

Με την έκτη ομάδα περνάμε στην περιοχή του ΕΓΛΣ όπου διαμορφώνονται τα οικονομικά μεγέθη από τα οποία θα προσδιοριστούν τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα αποτελέσματα χρήσεως.

Ειδικότερα, στην ομάδα αυτή εγγράφονται πρωτογενώς και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως καθώς και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Το ΕΓΛΣ προβλέπει, για την καταχώρηση των εξόδων, τους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 60-68 (ο λογαριασμός 67 παραμένει κενός) και τον προαιρετικό όμιλο λογαριασμών 69. Οι λογαριασμοί αυτοί αναλύονται σε δευτεροβάθμιους από τους οποίους οι περισσότεροι είναι υποχρεωτικοί. Τόσο οι πρωτοβάθμιοι όσο και οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αποβλέπουν στη κατ' είδος λογιστικοποίηση των εξόδων.

Λόγω της ιδιαίτερης σημασίας που έχει η λεπτομερειακή γνώση των εξόδων κατά τη μελέτη των αποτελεσμάτων, το ΕΓΛΣ προχωρεί και σε τριτοβάθμια ανάπτυξη των λογαριασμών, υποδεικνύοντας πολυάριθμους τριτοβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 6 λειτουργούν κατά τη διάρκεια της χρήσεως ως χρεούμενοι με τα πραγματοποιούμενα έξοδα. Κανονικά, στη διάρκεια της χρήσεως, οι λογαριασμοί των κατ' είδος εξόδων δεν δέχονται πιστώσεις. Εξαιρέσεις είναι:

Η περίπτωση αντιλογισμού εσφαλμένης εγγραφής

Η μεταφορά ποσού στο λογαριασμό όπου πραγματικά ανήκει, εφόσον αυτό είχε καταχωρηθεί προσωρινά σε λογαριασμό της ομάδας 6. Σ' αυτή την περίπτωση υπάγονται και τα έξοδα που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα για λογαριασμό τρίτων, τα οποία, εφόσον καταχώρησε αρχικά στην ομάδα 6, μεταφέρει σε χρέωση των λογαριασμών των τρίτων.

Η μεταφορά μη δεδουλευμένων εξόδων στο μεταβατικό λογαριασμό 36.00 «Έξοδα επομένων χρήσεων» κατά τη διενέργεια των εγγραφών προσαρμογής.

Στο τέλος της χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6 αντιπροσωπεύουν τα δεδουλευμένα οργανικά έξοδα της χρήσεως και μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 (Γενική εκμετάλλευση)

Σημειώνεται ακόμα ότι οι τελευταίοι δευτεροβάθμιοι κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού εξόδων (κωδικός XX.99), χαρακτηρίζονται ως ενδιάμεσοι λογαριασμοί εξόδων και δέχονται τα προυπολογισμένα-προπληρωμένα έξοδα προκειμένου να διευκολυνθεί υπολογισμός βραχύχρονων αποτελεσμάτων.

Πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 6 του ΕΓΛΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η μισθοδοτική κατάσταση ενός εργαζομένου της εταιρίας «X» ΑΕ έχει ως εξής:

Μικτές αποδοχές εργαζομένου 2.000 ευρώ

Κρατήσεις ΙΚΑ εργαζομένου 16%

Κρατήσεις ΙΚΑ εργοδότη 25.06%

Υπολογισμοί:

ΙΚΑ εργαζομένου: $2.000 * 16\% = 320$ ευρώ

ΙΚΑ εργοδότη: $2.000 * 25.06\% = 501.20$ ευρώ

Υπολογισμός Φ.Μ.Υ: $2.000 - 320 = 1680$ (Καθαρές αποδοχές) * 12 μήνες = 20.160 (ετησιες αποδοχές)

Υπολογισμός φόρου:

$20.160 - 9.000$ (Αφορολόγητο) = 11.160 (Φορολογητέο εισόδημα)

Υπολογισμός φόρου:

$3.000€ * 10\% = 300€$

$4.000€ * 18\% = 720€$

$4.160€ * 25\% = 1.040€$

Συνολικός ετήσιος φόρος $2060€ / 12$ μήνες = 171.66 (ΦΜΥ μηνιαίος)

Τροπος λογιστικής εγγραφής:

60.00.00 Τακτικές αποδοχές	2.000	
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	501,20	
55.00.00 ΙΚΑ Τρέχουσα Χρήση		821,2
54.03.00 ΦΜΥ		171,66
53.00.00 Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες		1.508,34

Στο λογαριασμό αυτό, και στους κατάλληλους αναλυτικούς του της δεύτερης και κατωτέρων βαθμίδων, καταχωρούνται όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα για τους εργαζόμενους σε αυτήν με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 04.06.20X0 η εταιρία «X» ΑΕ δέχεται τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών από τον δικηγόρο που συνεργάζεται αξίας 200 ευρώ με ΦΠΑ 23%

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

61.00.00 Αμοιβές Έξοδα δικηγόρων	2.000	
54.06.23 ΦΠΑ Δαπανών 23%	460	
50.00.00 Δικηγόρος		2.460

Στον λογαριασμό 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασία που της προσέφεραν άτομα τα οποία δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 30.05.20X0 η εταιρία «X» ΑΕ καταβάλει ενοίκιο αξίας 1.000 ευρώ για αποθήκες τις οποίες εκμισθώνει

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

62.04.001 Ενοίκια Αποθηκών	1.000	
38.00 Ταμείο		1.000

Το ΕΓΛΣ δεν δίνει ορισμό του όρου παροχές περιοριζόμενο να απαριθμήσει τις περιπτώσεις στις οποίες χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 62

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 27/12/Χ0 η εταιρία «Χ» ΑΕ πληρώνει τέλη κυκλοφορίας για φορτηγό αυτοκίνητο που διαθέτει ποσού 650 ευρώ

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

63.03.01 Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών	650	
54.05 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων		650
54.05 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	650	
38.00 Ταμείο		650

Στον λογαριασμό 63 καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 03.08.Χ0 η εταιρία «Χ» ΑΕ πληρώνει έξοδα για διαφήμιση της εταιρίας σε τηλεοπτικό κανάλι 2.000 ευρώ με ΦΠΑ 23%

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

64.02.01 Έξοδα διαφήμισης-τηλεόραση	2.000	
54.06.23 ΦΠΑ δαπανών 23%	460	
38.00 Ταμείο		2.460

Στο λογαριασμό 64 καταχωρούνται όλα τα οργανικά έξοδα που δεν εμπίπτουν σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

Όπως είναι φυσικό, οι δευτεροβάθμιοί του, οι οποίοι αναλύονται σε τριτοβάθμιους, από τους οποίους οι περισσότεροι είναι υποχρεωτικοί, καλύπτουν ένα ευρύτατο φάσμα εξόδων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Κατά τη διάρκεια του έτους 20Χ0 λογίστηκαν τόκοι ύψους 5.000 ευρώ για μακροπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο που είχε λάβει η «Χ» ΑΕ

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

65.01.000 Τόκοι μακ/ων υποχρεώσεων	5.000	
45.10 Τράπεζες Λογαριασμός μακ/ων υποχρεώσεων		5.000

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα της οικονομικής μονάδας, εκτός από τους τόκους δανείων κατασκευαστικής περιόδου που παρακολουθούνται, ως έξοδο πολυετούς αποσβέσεως, στο λογαριασμό 16.18 «Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου».

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΟΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Την 01.01.Χ0 η «Χ» ΑΕ αγόρασε μηχάνημα αξίας 10.000 ευρώ. Το μηχάνημα αποσβένεται σταθερά και έχει ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 10%. Να καταλογιστούν οι αποσβέσεις του μηχανήματος κατά την 31.12.Χ0

Υπολογισμός ετήσιας απόσβεσης

Κόστος κτήσης: 10.000 € * 10% = 1.000 € ετήσια απόσβεση

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

66.02.000 Αποσβέσεις μηχανημάτων	1.000	
12.99.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα		1.000

Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Αυτές είναι οι αποσβέσεις που γίνονται με βάση τους καθοριζόμενους από τη εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία συντελεστές, με τις

οποίες, κατά τεκμήριο, καλύπτεται η μείωση της αξίας του πάγιου ενεργητικού λόγω φθοράς, χρονικής και λειτουργικής, καθώς και λόγω οικονομικής απαξίωσης. Αποσβέσεις που γίνονται καθ' υπέρβαση των συντελεστών ή πρόσθετες αποσβέσεις που επιτρέπει η νομοθεσία να γίνονται ως αναπτυξιακά κίνητρα, δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό 66, αλλά στο λογαριασμό 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67 «.....»

Ο λογαριασμός 67 παραμένει κενός. Η χρησιμοποίησή του είναι δυνατή μόνο έπειτα από απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής, η οποία θα καθορίσει και το περιεχόμενό του.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Γεγονός:

Η εταιρία «X» ΑΕ θεωρεί ότι είναι πιθανόν στο τέλος της χρήσης 20X0 να έχει επισφάλεια απαιτήσεων από πελάτες 10.000 ευρώ. Επομένως, ο λογιστής της εταιρίας διενεργεί μία πρόβλεψη για τη συγκεκριμένη επισφάλεια

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

68.09 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	10.000	
44.11 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων		10.000

Ο λογαριασμός 68 χρεώνεται με τις πραγματοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις».

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 69: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Στον όμιλο λογαριασμών 69 εντάσσονται εννέα πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, χαρακτηριζόμενοι με τριψήφιο κωδικό αριθμό από 690 ως 698, οι οποίοι μπορούν να χρησιμοποιηθούν προαιρετικά για την παρακολούθηση των οργανικών εξόδων κατ'

είδος των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων στα οποία δεν έχει εκχωρηθεί λογιστική αυτοτέλεια.

Ομάδα 7η- Οργανικά Έσοδα

Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70:ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 03.04.X0 η εταιρία «X» ΑΕ πουλάει εμπορεύματα τύπου Α αξίας 7.000 ευρώ με ΦΠΑ 23% μετρητοίς

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	8.610	
70.00.00 Πωλήσεις εμπ/των Α		7.000
54.07.23 ΦΠΑ πωλήσεων 23%		1.610

Στο λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 03.04.X0 η εταιρία «X» ΑΕ πουλάει ημιτελή προϊόντα αξίας 1.000 ευρώ με ΦΠΑ 23% μετρητοίς

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	1.230	
71.00.00 Πωλήσεις ημιτελών προϊόντων		1.000
54.07.23 ΦΠΑ πωλήσεων 23%		230

Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 των αποθεμάτων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 03.04.X0 η εταιρία «X» ΑΕ πουλάει πρώτες και βοηθητικές ύλες αξίας 500 ευρώ με ΦΠΑ 23% μετρητοίς

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	615	
72.24.00 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών		500
54.07.23 ΦΠΑ πωλήσεων 23%		115

Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις:

- των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων,
- των πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας,
- των αναλώσιμων υλικών,
- των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων,
- των ειδών συσκευασίας
- του άχρηστου υλικού.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 03.04.X0 η εταιρία «X» ΑΕ εισπράττει έσοδα από παροχή υπηρεσιών αξίας 2.500 ευρώ με ΦΠΑ 23% μετρητοίς

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο		3.075	
73.00.00 Πωλήσεις υπηρεσιών			2.500
54.07.23 ΦΠΑ πωλήσεων 23%			575

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74: ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 22.06.X0 η εταιρία «X» ΑΕ εισπράττει κρατική επιχορήγηση για ανάπτυξη των πωλήσεων της αξίας 80.000 ευρώ με ΦΠΑ 23% μετρητοίς

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο		80.000	
74.00.00 Κρατικές επιχορηγήσεις πωλήσεων			80.000

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

2. Επιχορηγήσεις (λογ. 74.00) είναι ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα με οποιοδήποτε τρόπο από το Κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς που ελέγχονται από το Κράτος, για να πραγματοποιεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορες.

3. Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων (λογ. 74.01) είναι ποσά που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες του εσωτερικού στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια (όπως π.χ. ν.δ. 4171/1961). Σε περίπτωση που οι δασμοί, φόροι και τέλη, οι οποίοι καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, καταχωρούνται στο λογαριασμό 33.14.01 «δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή», κατά την επιστροφή τους καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό (33.14.01) και όχι στο λογαριασμό 74.01, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 11-β της παρ. 2.2.304.

4. Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών (λογ. 74.02) είναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα από τις Τράπεζες, λόγω εξαγωγών, σύμφωνα με τις αποφάσεις της Νομισματικής Επιτροπής που ισχύουν κάθε φορά.

5. Πρόσθετα έσοδα πωλήσεων (λογ. 74.98) είναι έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της οικονομικής μονάδας μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και αποζημιώσεις από αβαρίες, εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη.

6. Τα έσοδα από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και από επιστροφές τόκων καταχωρούνται στα βιβλία 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 στην οικονομική μονάδα ότι είναι δυνατή η είσπραξή τους ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της οικονομικής μονάδας, που βασίζονται σε διατάξεις νόμων 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».

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75: ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Η εταιρία «Χ» ΑΕ έχει έσοδα από το κυλικείο που διατηρεί στη μονάδα παραγωγής για τους υπαλλήλους της ποσού 5.000 ευρώ με ΦΠΑ 13%

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	9.040	
75.01.02 Έσοδα κυλικείων		8.000
54.07.13 ΦΠΑ πωλήσεων 13%		1.040

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητές της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενό της. Αν μία από τις δραστηριότητες που προκαλούν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδας, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 73 «πωλήσεις υπηρεσιών» και όχι στο λογαριασμό 75

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76: ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Παράδειγμα λογιστικής εγγραφής

Γεγονός:

Στις 31.12.X0 η εταιρία «X» ΑΕ λαμβάνει μέρισμα από μετοχές εισηγμένης εταιρίας στο Χ.Α.Α που κατέχει στο χαρτοφυλάκιο της αξίας 22.000 ευρώ

Τρόπος λογιστικής εγγραφής:

38.00 Ταμείο	22.000	
76.01.00 Έσοδα Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού		22.000

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 77: «.....»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78: ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

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

2. Για το λογαριασμό 78.05 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 5-β της παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις».

3. Ο λογαριασμός 78 λειτουργεί σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παρ. 2.2.704 για το λογαριασμό 70, σε συνδυασμό και με όσα καθορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις 1-2 και στην παρ. 2.2.109.

Σημείωση: (1) Όταν η αξία των δωρούμενων αποθεμάτων βρίσκεται μέσα στα συνηθισμένα όρια κοινωνικής παραστάσεως της επιχειρήσεως καταχωρείται στη χρέωση του ομώνυμου λογ/σμού 64.06.02, ενώ όταν πρόκειται για μία έκτακτη, ασυνήθιστη και σημαντικής αξίας δωρεά χρεώνεται ο λογαριασμός 81.00.05 και έτσι δεν επιβαρύνεται η εκμετάλλευση ούτε το λειτουργικό κόστος. Υπόψη ότι η αξία των δωριζομένων κινητών αγαθών δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα από τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών (άρθρο 31 παρ. 1 περίπτ. Α υποπ. γγ' Ν. 2238/1994).

(2) Εξυπακούεται ότι δεν χρησιμοποιείται ο λογ/σμός 78.10 (ούτε βέβαια χρεώνεται ο 81.02) όταν τα αποθέματα που καταστρέφονται ή κλέβονται είναι ασφαλισμένα, γιατί εισπράττεται η ασφαλιστική αποζημίωση (που καταχωρείται στον 72 κλπ., βλ. ανωτ. το λογ/σμό 72). (Α.Υ.Ο. 1116202/885/0015/ΠΟΛ. 1282/30-10-1996).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 79: ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

3.8 ΟΜΑΔΑ 8 :ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Η 8η ομάδα περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

Α. Αποτελεσματικούς λογαριασμούς ουσίας Με τους λογαριασμούς αυτούς παρακολουθούνται: Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και οι έκτακτες ζημίες (λογ. 81). Τα έξοδα και τα έσοδα

προηγούμενων χρήσεων (λογ. 82). Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λογ. 83). Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λογ. 84). Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων και των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (λογ. 85).

Β. Αποτελεσματικούς λογαριασμούς συνθέσεως (ή συγκεντρώσεως) Με τους λογαριασμούς αυτούς προσδιορίζονται: Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως –ολικά και μικά- (λογ. 80.00 και 80.01). Τα οργανικά έξοδα και έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων (λογ. 80.02 και 80.03). Τα τελικά ολικά αποτελέσματα της χρήσεως και της διαθέσεως αυτών (λογ. 86 και 88). Μολονότι δεν προβλέπεται στο Ε.ΓΛΣ, είναι δυνατό να δημιουργήσουμε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στην περιοχή 80.90-80.99 με τη χρησιμοποίηση των οποίων να προσδιορίζουμε: Βραχύχρονα (μηνιαία, τριμηνιαία, κλπ.) αποτελέσματα Κλαδικά αποτελέσματα.

Γ. Το λογαριασμό (ελέγχου) (λογ. 89) «Ισολογισμός», ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της επόμενης (νέας) χρήσεως. Σχετικά με την ανάπτυξη των λογαριασμών της ομάδας 8 ισχύουν τα ακόλουθα:

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε επιχειρήσεως, με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών. Η υποδεικνυόμενη από το Σχέδιο Λογαριασμών ανάπτυξη των λογαριασμών τρίτου βαθμού, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 81-85, είναι ενδεικτική. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα, αντί να αναπτύξει κατά είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των 81 έως και 85, να τους αναπτύξει κατά προορισμό, π.χ. κατά κλάδο. Στην περίπτωση όμως αυτήν οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων ή εσόδων κατά είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά σαν αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατά είδος λογαριασμοί των 81-85 πρωτοβάθμιων.

Παράδειγμα: Γενικής Εκμετάλλευσης

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.00 Εκμετάλλευση Δωματίων

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.98.00 ΔΕΗ 200.000

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.08.00 Έξοδα Θέρμανσης Δωματίων

64.08.01 Έξοδα Καθαριότητας Δωματίων

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.00 Εκμετάλλευση Δωματίων

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού

60.00.00 Τακτικές Αποδοχές

60.03 Εργοδοτικές Εισφορές

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.02 Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

66.04.00 Αποσβέσεις Επίπλων

(όπως Φύλλο Μερισμού)

73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

73.00 Έσοδα Δωματίων

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.00 Εκμετάλλευση Δωματίων

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.00 Εκμετάλλευση Δωματίων

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
80.01.00 Κέρδη από Εκμετάλλευση Δωματίων

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.01 Εκμετάλλευση Εστιατορίου

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.98.00 ΔΕΗ

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.08.00 Έξοδα Θέρμανσης Εστιατορίου

25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Τρόφιμα - Ποτά

25.00.01 Τρόφιμα – Ποτά Εστιατορίου

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.01 Εκμετάλλευση Εστιατορίου

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού

60.00.00 Τακτικές Αποδοχές

60.03 Εργοδοτικές Εισφορές

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.02 Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

66.04.00 Αποσβέσεις Επίπλων (όπως Φύλλο
Μερισμού)

-----ημερομηνία-----

73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

73.01 Έσοδα Εστιατορίου

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.01 Εκμετάλλευση Εστιατορίου

-----ημερομηνία-----

-

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

80.01.01 Ζημίες από Εκμετάλλευση Εστιατορίου

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.01 Εκμετάλλευση Εστιατορίου

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.02 Εκμετάλλευση Θαλασσίων Σπορ

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

66.04.09 Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.04 Δημοτικοί φόροι – τέλη

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου

80.00.02 Εκμετάλλευση Θαλασσίων Σπορ

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού

60.00.00 Τακτικές Αποδοχές

60.03 Εργοδοτικές Εισ φορές (όπως Φύλλο
Μερισμού)

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
80.01.02 Ζημίες από Εκμετάλλευση Θαλασσίων Σπορ

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Εκμετάλλευση Ξενοδοχείου
80.00.02 Εκμετάλλευση Θαλασσίων Σπορ

-----ημερομηνία-----

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
80.01.00 Κέρδη από Εκμετάλλευση Δωματίων

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

-----ημερομηνία-----

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
80.01.01 Ζημίες από Εκμετάλλευση Εστιατορίου

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
80.01.02 Ζημίες από Εκμετάλλευση Θαλασσίων Σπορ

-----ημερομηνία-----

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.01 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα
81.01.00 Έκτακτα Έσοδα Δωματίων
81.03. Έκτακτα Κέρδη
81.03.14 Κέρδη από πωλήσεις Πάγιου Εξοπλισμού

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα

- 86.02.01 Έκτακτα Κέρδη

-----ημερομηνία-----

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα

86.02.07 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα

86.02.08 Έκτακτες Ζημίες

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα

81.02. Έκτακτες Ζημίες

81.02.14 Ζημίες από καταστροφή Σκευών

-----ημερομηνία-----

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης

86.99.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης

-----ημερομηνία-----

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης

86.99.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης

40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.07 Κεφάλαιο Ατομικών Επιχειρήσεων

ή 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο

3.9 ΟΜΑΔΑ 9 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ- ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

προσδιορισμό και την ανάλυση του κόστους των παραγόμενων αγαθών ή των προσφερόμενων υπηρεσιών από τις βιομηχανικές επιχειρήσεις.

Στη παραγωγική δραστηριότητα αντιστοιχεί η εκμετάλλευση. Στη συναλλακτική δραστηριότητα αντιστοιχεί η επιχείρηση. Σκοπός της Βιομηχανικής Λογιστικής είναι ο προσδιορισμός και η μελέτη του κόστους των παραγόμενων προϊόντων ή των προσφερόμενων υπηρεσιών από τις βιομηχανικές επιχειρήσεις, γι' αυτό η βιομηχανική λογιστική λέγεται και Λογιστική του κόστους.

Κόστος λέγεται το σύνολο των δαπανών, οι οποίες απαιτούνται για την παραγωγή ενός ή περισσότερων προϊόντων ή για την προσφορά υπηρεσιών. Οι δαπάνες οι οποίες αποτελούν το κόστος, με βάση διάφορα κριτήρια διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

A) Ανάλογα με τον τρόπο προσδιορισμού τους σε πραγματικές και υπολογιστικές. Πραγματικές λέγονται οι δαπάνες που οφείλονται σε πραγματικά γεγονότα, όπως η χρησιμοποίηση και η κατανάλωση πρώτων υλών, τα ημερομίσθια, τα καύσιμα κτλ, που διατέθηκαν για την παραγωγή συγκεκριμένων προϊόντων.

Υπολογιστικές λέγονται οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες υπολογίζονται απλώς για τον προσδιορισμό κόστους, όπως π.χ. ο τόκος του ίδιου κεφαλαίου, η αμοιβή του επιχειρηματία, το τεκμαρτό ενοίκιο κλπ.

B) Ανάλογα με τον τρόπο συμμετοχής τους στο κόστος σε άμεσες και έμμεσες. Άμεσες: οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες αφορούν κατ' ευθείαν το κόστος συγκεκριμένου προϊόντος, όπως π.χ. είναι η αξία των πρώτων υλών, οι αμοιβές του προσωπικού, το οποίο ασχολείται για την παραγωγή του προϊόντος αυτό και για το χρονικό διάστημα, που διαρκεί η παραγωγή κ.ο.κ.

Έμμεσες: οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες αφορούν την παραγωγή δύο ή περισσότερων συγχρόνως προϊόντων, όπως είναι οι δαπάνες για την κινητήρια δύναμη, για τη διοίκηση της επιχείρησης, οι αποσβέσεις επίπλων και σκευών κ.τ.λ.

Οι έμμεσες δαπάνες, για να επιβαρύνουν το κόστος ενός προϊόντος, πρέπει να επιμερισθούν με τη σύνταξη φύλλου μερισμού.

Γ) Ανάλογα με τη μεταβλητότητα της παραγωγής σε σταθερές και μεταβλητές. Σταθερές: οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες κι αν ακόμη αυξάνεται η παραγωγή, παραμένουν σταθερές και δεν αυξάνονται π.χ. αμοιβές διοικητικού προσωπικού, ενοίκια εργοστασίου κ.τ.λ.

Οι σταθερές δαπάνες διαιρούμενες με την παραγωγή μας δίνουν το συντελεστή επιβάρυνσης του κόστους των παραγόμενων προϊόντων. Μεταβλητές: οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες μεταβάλλονται όταν μεταβάλλεται η παραγωγή π.χ. πρώτες ύλες, ημερομίσθια κλπ.

ΤΑ ΕΙΔΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ Η ΑΝΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΣΕ ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΤΙΜΕΣ

1. Πραγματικό ή Ιστορικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο σχηματίζεται με βάση τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την παραγωγή του προϊόντος ή των προϊόντων.

2. Κανονικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο διαμορφώνεται με βάση τις δαπάνες, που απαιτούνται για την πραγματοποίηση της παραγωγής.

3. Πρότυπο κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο διαμορφώνεται με βάση τις δαπάνες που απαιτούνται αλλά έπειτα από λεπτομερή υπολογισμό. Με βάση το πρότυπο κόστος καταρτίζονται οι προϋπολογισμοί των δαπανών παραγωγής και εκμετάλλευσης των μεγάλων βιομηχανικών επιχειρήσεων και προσδιορίζεται η τιμολογιακή τους πολιτική.

4. Προυπολογιστικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο προκύπτει από τον πρόχειρο υπολογισμό των δαπανών που απαιτούνται για την παραγωγή ενός προϊόντος.

5. Ιδανικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο διαμορφώνεται με βάση τις ιδανικές συνθήκες παραγωγής και χρησιμεύει για συγκρίσεις.

6. Απολογιστικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο διαμορφώνεται στο τέλος κάθε χρήσης.

7. Αρχικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο περιλαμβάνει τις πρώτες ύλες και τα ημερομίσθια.

8. Βιομηχανικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο περιλαμβάνει τις πρώτες ύλες, τα ημερομίσθια και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα.

9. Ολικό κόστος: το κόστος εκείνο, το οποίο περιλαμβάνει και τα γενικά έξοδα διοίκησης και τα έξοδα πώλησης.

10. Εμπορικό κόστος ή κόστος πώλησης: το κόστος εκείνο, το οποίο περιλαμβάνει και το ανάλογο κέρδος της βιομηχανικής επιχείρησης.

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Το χρονικό κόστος διακρίνεται στα εξής είδη:

1) Το αρχικό κόστος, το οποίο αποτελείται από τις άμεσες πρώτες ύλες και τα άμεσα εργατικά.

2) Το βιομηχανικό κόστος, το οποίο αποτελείται από το αρχικό κόστος και τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ. Β. Ε.).

3) Το ολικό κόστος, το οποίο αποτελείται από το βιομηχανικό κόστος και τα γενικά έξοδα πώλησης.

4) Το εμπορικό κόστος, το οποίο αποτελείται από το ολικό κόστος, εάν σ' αυτό προστεθεί και το ανάλογο κέρδος της επιχείρησης.

Λογιστικοί κανόνες που πρέπει να ακολουθούνται όταν ενεργούνται λογιστικές εγγραφές κοστολόγησης με βάση την ομάδα 9 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ. Λ. Σ.)

Η ομάδα 9 του Γ. Λ. Σ. έχει δικό της λογιστικό κύκλωμα εγγραφών κοστολόγησης, το οποίο δεν έχει καμία απολύτως σχέση ή σύνδεση με το κύκλωμα εγγραφών της γενικής λογιστικής. Οι εγγραφές λοιπόν της κοστολόγησης στην ομάδα 9 του Γ. Λ. Σ. ακολουθούν σε γενικές γραμμές την παρακάτω σειρά:

A) Με τα αρχικά αποθέματα και τις αγορές που πραγματοποιούνται, χρεώνονται οι λογαριασμοί 'αποθέματα εμπορευμάτων', 'αποθέματα έτοιμων προϊόντων', 'αποθέματα ημιτελών', 'αποθέματα α' και β' υλών' (ανάλογα) και πιστώνονται οι λογαριασμοί 'αποθέματα εμπορευμάτων λογισμένα', 'αποθέματα α' και β' υλών λογισμένα', 'αγορές εμπορευμάτων λογισμένες', 'αγορές α' και β' υλών λογισμένες' κλπ. (ανάλογα).

B) Με τις πωλήσεις που πραγματοποιούνται, χρεώνονται οι λογαριασμοί 'πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες' και πιστώνονται με τα ίδια ποσά οι λογαριασμοί 'μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων'

Γ) Με τα οργανικά έξοδα που πραγματοποιούνται, χρεώνονται οι λογαριασμοί 'αμοιβές και έξοδα προσωπικού προς μερισμό' και πιστώνονται με τα αντίστοιχα ποσά τους οι λογαριασμοί 'αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα'.

Δ) Συντάσσεται το φύλλο μερισμού των εξόδων και με βάση αυτό χρεώνονται οι λογαριασμοί 'έξοδα λειτουργίας παραγωγής', 'έξοδα διοικητικής λειτουργίας', 'έξοδα λειτουργίας διάθεσης' και 'έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας' με τα αντίστοιχα ποσά και πιστώνονται με τα συνολικά τους ποσά οι λογαριασμοί 'αμοιβές και έξοδα προσωπικού προς μερισμό', 'αμοιβές και έξοδα τρίτων προς μερισμό', 'διάφορα έξοδα τρίτων προς μερισμό' για να εξισωθούν.

Ε) Τα παραπάνω 'έξοδα λειτουργίας παραγωγής' πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 'κόστος παραγωγής'. Επίσης με τις αναλώσεις, χρεώνεται ο λογαριασμός 'κόστος παραγωγής' και πιστώνεται με τα ίδια ποσά ο λογαριασμός 'αποθέματα α' και β' υλών'.

ΣΤ) Στη συνέχεια ο λογαριασμός 'κόστος παραγωγής' πιστώνεται για να εξισωθεί και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 'προϊόντα έτοιμα και ημιτελή'.

Ζ) Με το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων και προϊόντων, χρεώνονται οι λογαριασμοί 'κόστος πουλημένων εμπορευμάτων' και 'κόστος πουλημένων προϊόντων' (ανάλογα), ενώ με τα ίδια ποσά πιστώνονται οι λογαριασμοί 'αποθέματα εμπορευμάτων' ή 'αποθέματα προϊόντων', αντίστοιχα.

Η) Οι λογαριασμοί 'κόστος πουλημένων εμπορευμάτων' και 'κόστος πουλημένων προϊόντων' πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνονται με τα ποσά οι λογαριασμοί 'μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων' ή 'μικτά αποτελέσματα προϊόντων έτοιμων και ημιτελών', ανάλογα. Μετά από την πιο πάνω λογιστική εγγραφή, οι λογαριασμοί 'μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων' και 'μικτά αποτελέσματα προϊόντων έτοιμων και ημιτελών', αν απεικονίζουν χρεωστικό υπόλοιπο, τότε αυτό ονομάζεται 'μικτή ζημία', ενώ αν απεικονίζουν πιστωτικό υπόλοιπο, τότε αυτό ονομάζεται 'μικτό κέρδος'.

Θ)Στη συνέχεια, μετά από τις πιο πάνω λογιστικές εγγραφές όσοι λογαριασμοί παρουσιάζονται με χρεωστικά υπόλοιπα πιστώνονται για να εξισωθούν και όσοι λογαριασμοί παρουσιάζονται με πιστωτικά υπόλοιπα χρεώνονται για να εξισωθούν. Θα πρέπει, με την εγγραφή αυτή, να εξισώνονται όλοι οι λογαριασμοί, διότι η ομάδα 9 του Γ. Λ. Σ. έχει δικό της κλειστό κύκλωμα εγγραφών και δεν έχει καμία σχέση με τις εγγραφές της γενικής λογιστικής.

Ο σκοπός της ομάδας 9 του Γ. Λ. Σ. είναι να προσδιοριστούν: το κόστος ανάλωσης, το κόστος παραγωγής και πώλησης καθώς επίσης και το μικτό αποτέλεσμα. Για το λόγο αυτό, αφού προσδιοριστούν πρώτα τα παραπάνω αναφερόμενα, στη συνέχεια, θα πρέπει να εξισωθούν όλοι οι λογαριασμοί που ανοίχτηκαν με τις εγγραφές της ομάδας 9 του Γ. Λ. Σ. και παρουσιάζονται με υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά

3.10 ΟΜΑΔΑ 10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Στη ζωή κάθε οικονομικής μονάδας επισημαίνονται γεγονότα τα οποία, ενώ δεν επιφέρουν άμεσες μεταβολές στην περιουσιακή της συγκρότηση, είναι απαραίτητο να

απεικονίζονται λογιστικώς επειδή πρόκειται ή απλώς ενδέχεται να οδηγήσουν σε ουσιαστικές περιουσιακές μεταβολές στο μέλλον. Τέτοια γεγονότα είναι π.χ., η φύλαξη ή η διαχείριση ξένων πραγμάτων, η λήψη ή η παροχή εγγυήσεων, η απεικόνιση νομικών σχέσεων που προκύπτουν από τη σύναψη αμφοτεροβαρών συμβάσεων οι οποίες τελούν υπό αίρεση ή υπό προθεσμία. Επίσης πολλές φορές είναι χρήσιμο να απεικονίζονται λογιστικώς απαιτήσεις για τις οποίες δεν υπάρχει δικαίωμα διεκδικήσεως (φυσικές ενοχές), όπως απαιτήσεις για τις οποίες έχει επέλθει παραγραφή. Αλλά και οι προθέσεις της επιχειρήσεως ως προς τη μέλλουσα δραστηριότητά της, τα καταρτιζόμενα προγράμματα δράσεως, είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο λογιστικών καταγραφών.

Για τη λογιστική απεικόνιση των παραπάνω γεγονότων η λογιστική έχει δημιουργήσει κάποιους ιδιότυπους λογαριασμούς, οι οποίοι αποτελούν παρακολούθημα της Γενικής Λογιστικής και ονομάζονται λογαριασμοί τάξεως.

Η λογιστική θεωρία έχει διατυπώσει τους ακόλουθους κανόνες ως προς τη λειτουργία και την εμφάνιση των λογαριασμών τάξεως

1. Κανόνες της αυτοτελούς λειτουργίας. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν σε αυτοτελή λογιστικά κυκλώματα, χωρίς να αναμιγνύονται, στην ίδια εγγραφή, με τους λογαριασμούς ουσίας. Συνήθως ανοίγονται κατά ζεύγη: το κάθε ζεύγος αποτελεί εντελώς αυτόνομο κύκλωμα δύο λογαριασμών οι οποίοι, κάθε φορά που πρόκειται να κινηθούν, χρεοπιστώνονται αμοιβαία. Συνέπεια αυτού του τρόπου λειτουργίας είναι ότι το χρεωστικό υπόλοιπο του ενός λογαριασμού αντικρίζεται επακριβώς από το πιστωτικό υπόλοιπο του άλλου με τον οποίο αποτελεί ζεύγος. Δεν αποκλείεται όμως σε ορισμένες περιπτώσεις να υπάρξει και ευρύτερο κύκλωμα περισσότερων των δύο λογαριασμών τάξεως, στο οποίο κάποιος ή κάποιοι από τους χρεωστικούς λογαριασμούς του συλλειτουργούν με κάποιον ή κάποιους από τους πιστωτικούς του κυκλώματος. Σ' ένα τέτοιο κύκλωμα, όπως είναι φυσικό, το άθροισμα των χρεωστικών υπολοίπων ισούται με το άθροισμα των πιστωτικών υπολοίπων.

2. Δυνατότητα λειτουργίας με λογιστικά ισότιμα. Η τήρηση των λογαριασμών τάξεως δεν είναι πάντοτε δυνατό να γίνεται σε πραγματικές αξίες. Στην περίπτωση αυτή, οι λογαριασμοί μπορούν να λειτουργήσουν με λογιστικά ισότιμα, δηλαδή αξίες που γίνονται παραδεκτές, για τις λογιστικές ανάγκες, αντί των πραγματικών: π.χ. στις τράπεζες τα κατατιθέμενα προς φύλαξη δέματα αδήλου περιεχομένου μπορεί να απεικονίζονται λογιστικώς με ισότιμο δρχ 1 ή δρχ 100 ή με οποιαδήποτε άλλη, αλλά

πάντα την ίδια, αξία κατά δέμα. Πάντως η δυνατότητα αυτή πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο σε περιπτώσεις που είναι αντικειμενικώς αδύνατη η γνώση της πραγματικής ή έστω μιας κατά προσέγγιση αξίας.

3. Κανόνας της διακεκριμένης εμφανίσεως στον ισολογισμό. Οι λογαριασμοί τάξεως στον ισολογισμό εμφανίζονται χωριστά, κάτω από τα αθροίσματα των ουσιαστικών λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού. Κατά το ΕΓΛΣ, τα ποσά των λογαριασμών τάξεως δεν συναθροίζονται με τα σύνολα ενεργητικού και παθητικού, αλλά διαμορφώνουν αυτοτελή αθροίσματα

Α3Ομαδα 10

Παράδειγμα: Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία για πώληση

1	X	Π
01.02 Εμπ/τα τρίτων για πώληση	
05.02 Δικαιούχοι εμπ/των για πώληση	
Παραλαβή.....		
2		
38.00 Ταμείο	
53.98 Λοιπές βραχ/σμες υποχρεώσεις	
Πώληση.....		
3		
05.02 Δικαιούχοι εμπ/των για πώληση	
01.02 Εμπ/τα τρίτων για πώληση	
Αντιλογισμός.....		
4		
53.98 Λοιπές βραχ/σμες υποχρεώσεις	
75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες	
38.00 Ταμείο	
Έμβασμα.....		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ- ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

4.1 ΝΕΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Στις 20 Νοεμβρίου 2014 ψηφίστηκε ο νόμος 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ο οποίος επιφέρει πολύ μεγάλες και σημαντικές αλλαγές στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων (ή οντότητες όπως θα επονομάζονται πλέον), στον τρόπο με τον οποίο θα πραγματοποιείται η τήρηση των στοιχείων και βιβλίων (βιβλία και στοιχεία) καθώς και στον λογιστικό χειρισμό των οικονομικών συναλλαγών. Το κεφάλαιο 1 του νέου νόμου καθορίζει τις οντότητες (επιχειρήσεις) που είναι υπόχρεες στις ρυθμίσεις του νόμου αυτού, καθώς παράλληλα και τα κριτήρια με τα οποία οι οντότητες θα κατηγοριοποιούνται σε «πολύ μικρές», «μικρές», «μεσαίες» και «μεγάλες». Στις ρυθμίσεις του νέου νόμου οι οντότητες που υπόκεινται είναι τα νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν τη μορφή ΑΕ, ΟΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΕΕ καθώς και οι ατομικές επιχειρήσεις. Αξίζει να σημειωθεί πως στο νόμο αυτό συμπεριλαμβάνονται και οι Κερδοσκοπικές ή Μη Κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν ή ελέγχονται από το Δημόσιο, όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του ν.4270/2014.

Παρακάτω προκύπτει ο πίνακας των κριτηρίων με βάση τα οποία ο νόμος κατηγοριοποιεί τις οντότητες:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: Κατηγοριοποίηση οντοτήτων (Άρθρο 2 ΕΛΠ)				
	1. «ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ»	2. «ΜΙΚΡΕΣ»	3. «ΜΕΣΑΙΕΣ»	4. «ΜΕΓΑΛΕΣ»
ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ	όσες δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 κατωτέρω	όσες δεν είναι «πολύ μικρές» και δεν υπερβαίνουν	όσες δεν είναι «μικρές και δεν υπερβαίνουν	όσες υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 κατωτέρω

	κριτήρια	τα 2 από τα 3 κατωτέρω κριτήρια	τα 2 από τα 3 κατωτέρω κριτήρια	κριτήρια
1. Σύνολο Ενεργητικού	350.000 €	4.000.000 €	20.000.000 €	20.000.000 €
2. Ύψος Κύκλου Εργασιών	700.000 €	8.000.000 €	40.000.000 €	40.000.000 €
3. Μέσος ετήσιος όρος απασχολούμενων	10 άτομα	50 άτομα	250 άτομα	250 άτομα

Όταν τα αριθμητικά όρια της οντότητας υπερβαίνουν ή παύουν να υπερβαίνουν δυο εκ των τριών παραπάνω κριτηρίων του πίνακα 1 για δυο διαδοχικές περιόδους, η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που έπεται των δύο εν λόγω διαδοχικών περιόδων. Αξίζει να αναφερθεί ότι οι ΕΕ,ΟΕ αλλά και οι Ατομικές Επιχειρήσεις κατατάσσονται στην κατηγορία των «Πολύ Μικρών» οντοτήτων με μοναδική προϋπόθεση ο κύκλος εργασιών να μην ξεπερνά ποσό των 1.500.000 €. Η ένταξη-ενσωμάτωση των οντοτήτων στις άνω κατηγορίες αυτές (πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες) είναι ιδιαίτερα σημαντική διότι έτσι προσδιορίζεται το είδος των οικονομικών καταστάσεων που οι οντότητες υποχρεούνται να συντάσσουν αλλά και τις λοιπές υποχρεώσεις που προκύπτουν. Τα Κεφάλαια 2 και 3 του νέου Νόμου καθορίζουν το νέο τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων και έκδοσης λογιστικών στοιχείων (βιβλία και στοιχεία) και στην ουσία αντικαθιστούν την υποπαράγραφο Ε.1 της παραγράφου Ε του νόμου 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών) καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιο ή οδηγία η οποία είχε εκδοθεί με βάση τον παλιότερο νόμο, καθιερώνονται γενικές αρχές οι οποίες θα πρέπει να ακολουθούνται πιστά προκειμένου να θεωρείται αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα της οντότητας εν αντιθέσει με τον παλαιότερο νόμο (ΚΦΑΣ/ΚΒΣ) ο οποίος καθιέρωνε λεπτομερέστατες και τυπολατρικές προδιαγραφές. Τα κεφάλαια 4 έως και 7 του νέου νόμου περιέχουν τις διατάξεις των νέων ελληνικών λογιστικών προτύπων με τις οποίες θα πρέπει πλέον να προσαρμοστούν οι οντότητες, και να υιοθετήσουν τους νέους λογιστικούς κανόνες επιμέτρησης (αποτίμησης) , τις αλλαγές στο

λογιστικό χειρισμό πολλών οικονομικών συναλλαγών και στα νέα υποδείγματα λογιστικών καταστάσεων.

Παρακάτω παρουσιάζονται ορισμένες από τις κυριότερες αλλαγές που επιφέρει ο νέος νόμος (ΕΛΠ) στα λογιστικά πρότυπα σε σχέση με τον προηγούμενο (ΕΛΓΣ):

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Βάση την κατηγορία μιας οντότητας («μεγάλου μεγέθους», «μεσαίου μεγέθους» ή «μικρού και πολύ μικρού μεγέθους») ο νέος νόμος περιλαμβάνει συγκεκριμένα υποδείγματα οικονομικών καταστάσεων. Η δομή των οικονομικών καταστάσεων που υιοθετούνται από τον νέο νόμο για τις «μεγάλες» και τις «μεσαίες» οντότητες διαφέρει σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό από τη δομή των οικονομικών καταστάσεων του προϋπάρχον νόμου (ΕΛΓΣ) καθώς πλέον τα ΕΛΠ προσομοιάζουν τα ΔΠΧΑ.

Στον παρακάτω πίνακα μπορούμε να διαπιστώσουμε κάθε οντότητα ανάλογα με το μέγεθος τι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να συντάξει :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : Υποχρεώσεις σύνταξης οικονομικών καταστάσεων ανά κατηγορία οντότητας			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	«Μεγάλες Οντότητες»	«Μεσαίες Οντότητες»	«Μικρές & Πολύ Μικρές Οντότητες
Ισολογισμός	X	X	X
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	X	X	X
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	X	X	
Κατάσταση Χρηματοροών	X		
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	X	X	X

Επεξήγηση =Υποχρέωση σύνταξης της οικονομικής κατάστασης

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ (LEASING)

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην μισθώτρια επιχείρηση με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται από την μισθώτρια επιχείρηση ως περιουσιακό στοιχείο με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το περιουσιακό αυτό στοιχείο είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα ιδιόκτητα περιουσιακά στοιχεία ενώ η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα που θα πληρώνεται θα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο θα μειώνει το δάνειο και σε τόκο που θα αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Από την πλευρά του εκμισθωτή, τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το χορηγηθέν δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

ΠΩΛΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΣΤΗΝ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΕΠΑΝΑΜΙΣΘΩΝΟΝΤΑΙ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (SALEANDLEASEBACK).

Μια εξίσου πολύ μεγάλη αλλαγή που επήλθε με τον νέο νόμο ήταν και η πώληση περιουσιακών στοιχείων τα οποία στη συνέχεια επαναμισθώθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση (Sale and lease back). Το εισπραττόμενο ποσό από την πώληση του περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως

χρηματοοικονομικό έξοδο στοιχεία που πωλούνται εξακολουθούν να αναγνωρίζονται και με το νέο νόμο στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ (FAIRVALUE)

Στο άρθρο 24 του νέου νόμου δίδεται η δυνατότητα στις οντότητες ως «εναλλακτική δυνατότητα» οι υποχρεώσεις καθώς και τα περιουσιακά στοιχεία να επιμετρούνται μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης ,στην εύλογη αξία (fairvalue). Μόνο όταν η αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα γίνεται η επιμέτρηση στην εύλογη αξία. Για παράδειγμα η αντικειμενική αξία των ακινήτων εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα της αγοράς και σύμφωνα με τις αρχές των προτύπων του κλάδου της εκτιμητικής. Επίσης ένα ακόμα σημαντικό στοιχείο στην εύλογη αξία είναι ότι, εφόσον ένα περιουσιακό στοιχείο ή μια υποχρέωση επιμετρηθούν στην εύλογη αξία τότε όλα τα στοιχεία και οι υποχρεώσεις παρόμοιου τύπου-φύσης θα αναγνωριστούν και συνεπώς θα επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν έναν περιορισμένο χρόνο ωφέλιμης ζωής , και έτσι υπόκεινται σε απόσβεση με βάση την εκτίμηση που πραγματοποιείται στην ωφελιμότητα της οικονομικής τους ζωής. Ο παρών νόμος αξίζει να τονισθεί πως επιτρέπει στη διοίκηση της κάθε οντότητας να έχει την ευθύνη επιλογής της κατάλληλης μεθόδου απόσβεσης και της συστηματικής κατανομής της αξίας του παγίου στην ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Στο άρθρο 23 του νέου νόμου αναφέρεται η έννοια της αναβαλλόμενης φορολογίας η οποία δίνει τη δυνατότητα στις οντότητες να αναγνωρίσουν (υπό προϋποθέσεις)

αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση. Όταν δημιουργηθούν προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης στον ισολογισμό και της φορολογικής βάσης του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης προκύπτει ο αναβαλλόμενος φόρος.

ΝΕΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Όσον αφορά το περιεχόμενο και την ονοματολογία των λογαριασμών καθώς και το βαθμό ανάλυσης τους, ο παρών νόμος δημιουργεί και καθιερώνει ένα νέο σχέδιο λογαριασμών το οποίο θα χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας. Συγκριτικά τα βασικά στοιχεία της δομής και του περιεχομένου σχεδίου των λογαριασμών του ΕΛΠ σε σχέση με τους λογαριασμούς του ΕΓΛΣ έχουν ως εξής:

Όλοι οι λογαριασμοί κατηγοριοποιούνται σε 8 ομάδες αναλόγως της φύσης των λογιστικών γεγονότων που καταχωρούνται σε αυτούς. Αναλυτικότερα, οι ομάδες 1 έως 3 περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία, η ομάδα 4 την καθαρή θέση και η ομάδα 5 τις υποχρεώσεις μιας οντότητας. Οι ομάδες 6 και 7 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς και συγκεκριμένα η ομάδα 6 περιλαμβάνει τα λειτουργικά έξοδα καθώς και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ενώ η ομάδα 7 περιλαμβάνει τα λειτουργικά έσοδα καθώς και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα. Τέλος η ομάδα 8 περιλαμβάνει τα έξοδα σε ιδιοπαραγωγή, τους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των υποκαταστημάτων και τα αποτελέσματα της χρήσης. Αξιοσημείωτο είναι ότι ο νέος νόμος, δεν επιβάλλει το υποχρεωτικό κλείσιμο των βιβλίων μέσω των ειδικών εγγραφών της ομάδας 8 που ίσχυε σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. Τέλος οι οντότητες έχουν την δυνατότητα (αναφέρεται στο νέο νόμο) εάν επιθυμούν να συνεχίσουν να εφαρμόζουν το παλιό σχέδιο λογαριασμών (ΕΛΓΣ), εφόσον παράλληλα κάνουν τις απαραίτητες προσαρμογές στο τέλος της χρήσης. Για μεγαλύτερη διευκόλυνση των οντοτήτων καθώς και την καλύτερη προσαρμογή τα ΕΛΠ παρέχουν μια συνδεσμολογία των λογαριασμών του νέου σχεδίου τόσο με τα

υποδείγματα των οικονομικών καταστάσεων όσο και με το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΔΛΠ ΜΕ ΕΛΠ

Παράδειγμα 1ο

Δ.Λ.Π. 16

Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης Εξόδων κτήσης ακινήτων με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Συναλλαγή : Αγορά Ακινήτου συνολικής αξίας 100.000,00 ευρώ Στο συμβόλαιο αναγράφεται ότι η αξία του οικοπέδου ανέρχεται σε 20.000,00 ευρώ και η αξία του κτιρίου σε 80.000,00 ευρώ. Η επιχείρηση πλήρωσε επιπλέον συμβολαιογραφικά έξοδα ύψους 10.000,00 ευρώ.

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.00	Οικόπεδα	20.000,00	
11.00	Κτίρια Εγκαταστάσεις Κτιρίων	80.000,00	
16.14	Έξοδα Κτήσης Ακινήτοποιήσεων	10.000,00	
38.00	Διαθέσιμα		110.000,00

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.00	Οικόπεδα	22.500,00	
11.00	Κτίρια Εγκαταστάσεις Κτιρίων	87.500,00	
38.00	Διαθέσιμα		110.000,00

Παράδειγμα 2^ο

Δ.Λ.Π. 17

Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης μισθώσεων Leasing με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Συναλλαγή : Αγορά Μηχανήματος με σύμβαση Leasing συνολικής αξίας 120.000,00ευρώ. Η σύμβαση είναι διάρκειας 4 ετών. Το ετήσιο μίσθωμα ανέρχεται σε 30.000,00 ευρώ. Η αρχική αξία του μεταφορικού μέσου ανέρχεται σε ποσό 100.000,00 ευρώ.

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
---------	-----------	--------	---------

66.04.02	Μισθώματα μηχανημάτων	30.000,00	
38.00	Διαθέσιμα		30.000,00

Κάθε χρόνο με βάση το τιμολόγιο της εταιρείας Leasing η επιχείρηση πραγματοποιεί την παραπάνω λογιστική εγγραφή

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
12.00	Μηχανήματα	100.000,00	
36.00	Έξοδα επομένων χρήσεων	20.000,00	
45.98	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις		120.000,00

Με την υπογραφή της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) η εταιρεία πραγματοποιεί την παραπάνω λογιστική εγγραφή

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
45.98	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις για χρηματοδοτικές Μισθώσεις	30.000,00	
38.00	Διαθέσιμα		30.000,00

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
65.01	Τόκοι & Συναφή έξοδα για χρηματοδοτικές	5.000,00	

	μισθώσεις		
36.00	Έξοδα επομένων χρήσεων		5.000,00

Παράδειγμα 3ο

Δ.Λ.Π. 16

Παράδειγμα Υπολογισμού Αποσβέσεων με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Συναλλαγή : Αγορά Μηχανήματος συνολικής αξίας 150.000,00 την 1η Ιανουαρίου
 Με βάση τις προδιαγραφές του κατασκευαστή και την παραγωγική δυναμικότητα της
 επιχείρησης αναμένεται να χρησιμοποιηθεί προς όφελος της επιχείρησης για τα
 επόμενα 5 έτη. Ο συντελεστής απόσβεσης που προβλέπεται από το ΠΔ.299/2003 για
 το παραπάνω μηχάνημα είναι 15%

Ζητείτε ο υπολογισμός των αποσβέσεων του μηχανήματος για τον πρώτο χρόνο
 λειτουργίας του με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης τόσο με τα Ελληνικά όσο και με
 τα Διεθνή λογιστικά πρότυπα.

Υπολογισμός με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα :

Συντελεστής απόσβεσης (ΠΔ299/2003) :15%

Αξία Κτήσης 150.000,00 X 15% = 22.500 ευρώ ετήσια απόσβεση

Υπολογισμός με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα:

Ωφέλιμη διάρκεια ζωής του μηχανήματος 5 έτη

Αξία Κτήσης 150.000/5=30.000 ετήσια απόσβεση ή (100 / 5 έτη) X 15=20% Αξία
 Κτήσης 150.000,00 X 20% = 30.000,00 ευρώ ετήσια απόσβεση

Παράδειγμα 4

Δ.Λ.Π. 2

Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής:

Κατηγορία Αποθέματος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π
Εμπορεύματα (Λ.20)	130	70	110	70	110
A & B Ύλες (Λ.24)	240	280	260	240	240
Αναλώσιμα Υλικά (Λ.25)	150	120	135	120	150

Παράδειγμα 5^ο

Δ.Λ.Π. 12

Παράδειγμα Υπολογισμού Αναβαλλόμενης Φορολογίας λόγω προσαρμογής στα Δ.Λ.Π. (Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση)

Η εταιρεία υπολογίζει αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων με βάση τους κανόνες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΠΔ.299/2003) συνολικής αξίας 150.000 ευρώ. Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν στο ποσό των 500.000 ευρώ. Η εταιρεία φορολογείται με συντελεστή 25%

Για τις ανάγκες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων υπολόγισε αποσβέσεις ύψους 170.000 ευρώ. Τα καθαρά αποτελέσματα που προσδιορίστηκαν με βάση τους κανόνες των ΔΛΠ ανήλθαν στο ποσό των 460.000 ευρώ.

Υπολογίστε τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος:

Αποτελέσματα Ε.Λ.Π	Αποτελέσματα Δ.Λ.Π.	Διαφορά
500.000	460.000	40.000

Εφόσον τα Αποτελέσματα με βάση τα Ε.Λ.Π. είναι μεγαλύτερα (>) από τα αποτελέσματα με βάση τα Δ.Λ.Π. τότε έχουμε μία περίπτωση Αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης. Η κατάλληλη λογιστική εγγραφή που γίνεται στα βιβλία των Δ.Λ.Π. είναι :

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
18.90	Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις/ Απαίτηση από αναβαλλόμενη Φορολογία (40.000 X 25%=10.000)	10.000	
54.08	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη / Φόρος κερδών χρήσης		10.000

Παράδειγμα 6^ο

Δ.Λ.Π. 12

Παράδειγμα Υπολογισμού Αναβαλλόμενης Φορολογίας λόγω προσαρμογής στα Δ.Λ.Π. (Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση)

Η εταιρεία υπολογίζει αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων με βάση τους κανόνες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΠΔ.299/2003) συνολικής αξίας 180.000 ευρώ. Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν στο ποσό των 440.000 ευρώ. Η εταιρεία φορολογείται με συντελεστή 25%

Για τις ανάγκες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων υπολόγισε αποσβέσεις ύψους 160.000 ευρώ. Τα καθαρά αποτελέσματα που προσδιορίστηκαν με βάση τους κανόνες των ΔΛΠ ανήλθαν στο ποσό των 490.000 ευρώ.

Υπολογίστε τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος

Αποτελέσματα Ε.Λ.Π	Αποτελέσματα Δ.Λ.Π.	Διαφορά
440.000	490.000	-50.000

Εφόσον τα Αποτελέσματα με βάση τα Ε.Λ.Π. είναι μικρότερα (<) από τα αποτελέσματα με βάση τα Δ.Λ.Π. τότε έχουμε μία περίπτωση Αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης.

Η κατάλληλη λογιστική εγγραφή που γίνεται στα βιβλία των Δ.Λ.Π. είναι :

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
45.90	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις/ Απαίτηση από αναβαλλόμενη φορολογία (50.000 $\times 25\% = 12.500$)		12.500
54.08	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη / Φόρος κερδών χρήσης	12.500	

Παράδειγμα 7ο

Δ.Λ.Π.16 Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης επανεκτίμησης παγίων στην ΕΥΛΟΓΗ Αξία τους.

Η εμφανιζόμενη στα βιβλία την 31.12.2013 αξία των κτιρίων είναι ? 650 εκ. ευρώ. Η εταιρεία εκτιμά την αξία των κτιριακών της εγκαταστάσεων στην «ευλογία» αξία τους η οποία προσδιορίσθηκε σε 830 εκ. ευρώ.

Η εταιρία, υιοθετεί την επιτρεπόμενη από το ΔΛΠ 16 εναλλακτική μέθοδο αποτίμησης των κτιρίων της στην εύλογη αξία τους. Συνεπώς, το αναπόσβεστο κόστος κτήσης των στοιχείων αυτών κατά την 31.12.2013 θα πρέπει να αναπροσαρμοστεί στην εκτιμώμενη εύλογη αξία τους και οι αποσβέσεις εφεξής θα υπολογίζονται επί της αξίας αυτής με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των στοιχείων.

Αναπόσβεστη Αξία με βάση τα Ε.Λ.Π.	Επανεκτίμηση σε Ευλογία Αξία με βάση τα Δ.Λ.Π	Διαφορά
650.000	830.000	-180.000

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
41.90.10	Ιδια Κεφάλαια / Αποθεματικό επανεκτίμησης		180.000
11.00	Κτίρια	180.000	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι ένα πολύ σημαντικό εργαλείο στα χέρια των οικονομικών μονάδων. Διαμέσου αυτού επιτυγχάνεται η τυποποίηση των λογαριασμών των οικονομικών μονάδων, ο ενιαίος τρόπος λειτουργίας και συνλειτουργίας τους με βάσει παραδεγμένες λογιστικές αρχές και μεθόδους. Με την εφαρμογή του επιτυγχάνεται η διαφάνεια στις οικονομικές καταστάσεις, η άντληση και ερμηνεία πάσης φύσεως αξιόπιστων πληροφοριών, διευκολύνεται ο έλεγχος και η εποπτεία των επιχειρήσεων και προάγεται η λογιστική τυποποίηση σε ευρεία κλίμακα.

Το πέρασμα από το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατά τη γνώμη μας ήταν αναγκαίο. Σε ένα συνεχώς εξελισσόμενο οικονομικό περιβάλλον δεν έχει νόημα να μένεις στάσιμος ενάντιας στο ρεύμα των εξελίξεων. Τα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ακολουθώντας τις προταγές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, εισάγουν νέες εννοιες και βοηθούν στην ορθότερη και ουσιαστικότερη απεικόνιση οικονομικών συναλλαγών και περιουσιακών στοιχείων. Δίνουν περισσότερη ευελιξία στις οικονομικές μονάδες όσον αφορά τα τηρούμενα βιβλία, τον χρόνο που ενημερώνονται, τα παραστατικά και τον τρόπο που γίνονται οι λογιστικές εγγραφές. Η μεγαλύτερη κατά τη γνώμη μας μεταρρύθμιση είναι ότι με την εισαγωγή των Νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων καταργείται η υποχρεωτική εφαρμογή του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου από τις οικονομικές μονάδες. Πλέον οι οικονομικές μονάδες θα μπορούν να χρησιμοποιούν σχέδιο λογαριασμών με βάσει τις δικές τους ανάγκες και όχι ένα τυποποιημένο σχέδιο λογαριασμών που επιβάλλει το κράτος. Έτσι λοιπόν, με αυτή τη μετάβαση, το οικονομικό περιβάλλον εκσυγχρονίζεται, εισάγονται νέοι, ορθότεροι κανόνες για την απεικόνιση συναλλαγών και στοιχείων, διευκολύνονται οι επιχειρήσεις και γίνονται πιο συγκρίσιμες σε σχέση με εταιρίες του εξωτερικού που εφαρμόζουν Δ.Λ.Π. Επίσης με τη μετάβαση αυτή εκσυγχρονίζεται το λογιστικό επάγγελμα πάνω στα πρότυπα του εξωτερικού.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **Γρηγοράκος Γ. Θεόδωρος** (2004). *Ανάλυση-Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Σχεδίου, Έκδοση 9. Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, Αθήνα-Κομοτηνή.*
- **Λεοντάρης Κ. Μιλτιάδης** (1997). *Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 1997.*
- **Παπαναστασάτος Αναστ. Σπ.** (1990). *Ελληνικό Γενικό Σχέδιο. Πειραιάς: Εκδόσεις Σταμούλη.*
- **Σακέλλης Εμμανουήλ** (2003). *Ο Πανδέκτης του Λογιστή, Πειραιάς: Εκδόσεις Βρύκους.*
- **Σταυρόπουλος Α., Βαζακίδης Α., Τσοπόγλου Σ.,** (2004). *Χρηματοοικονομική Λογιστική- Λογιστικό Σχέδιο. Θεσσαλονίκη.*
- **Τενίδης Αντώνιος** (1997). *Γ.Λ.Σ, Εκδόσεις Φορολογιστική, Αθήνα.*
- **Τάτσης Χρ. Νικολάου** (1991). *Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Ανάλυση και ερμηνεία, Αθηνά: εκδόσεις οίκος Πάμισος*
- **Επαμεινώνδας Μπατσινίλας, Κυριάκος Πατατούκας** (2010) *Σύγχρονη Λογιστική, Β Τόμος*