

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 1 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ : ΛΟΥΚΑΚΗ ΑΘΗΝΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελ.

Εισαγωγή	3
Κεφάλαιο 1: Γενικές πληροφορίες για το ΕΓΣΛ	4
1.1.: Ιστορική αναδρομή του ΕΓΣΛ	4
1.2.: Λογιστική τυποποίηση	5
1.3.: Σκοποί και σημασία του ΓΣΛ	5
1.4.: Πλεονεκτήματα του ΓΣΛ	6
1.5.: Κατηγορίες λογιστικών σχεδίων	7
Κεφάλαιο 2: Βασικές αρχές του ΕΓΣΛ	9
2.1.: Αρχή της αυτονομίας	9
2.2.: Αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εσόδων - εξόδων στους οικείους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής	10
2.3.: Αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της Γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές	10
2.4.: Γενικές αρχές τήρησης λογαριασμών	16
2.5.: Το σχέδιο των λογαριασμών του ΕΓΣΛ	16
2.6.: Αρίθμηση των λογαριασμών του ΕΓΣΛ	17
Κεφάλαιο 3: Ανάλυση και λειτουργία των λογαριασμών της ομάδας 1	21
3.1.: Έννοια πάγιου στοιχείου	21
3.2.: Κατηγοριοποίηση παγίων στοιχείων	21
Κεφάλαιο 4: Παραδείγματα χρησιμοποίησης λογαριασμών ομάδας 1	44
Κεφάλαιο 5: Συμπεράσματα	69
Παράρτημα	70
Βιβλιογραφία	79

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Οφείλω τις θερμές μου ευχαριστίες στην καθηγήτριά μου κα Αντώνογλου Νεκταρία που δέχτηκε την εποπτεία της συγκεκριμένης πτυχιακής εργασίας. Χωρίς την καθοδήγηση και την υποστήριξή της καθ' όλη τη διάρκεια διεκπεραίωσης της και φυσικά χωρίς τη βοήθεια και τις γνώσεις που μου προσέφερε θα ήταν αδύνατη η πραγματοποίηση της μελέτης αυτής.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία θα ασχοληθούμε λεπτομερώς με την εφαρμογή και την ανάπτυξη της 1^{ης} ομάδας του Ενιαίου Λογιστικού σχεδίου.

Αρχικά θα εξετάσουμε τη σημαντικότητά του στη λογιστική παρακολούθηση μιας επιχείρησης, αφού με την καθιέρωση του δημιουργείται ένα κοινό περιβάλλον που αφορά τον λογιστικό τρόπο χειρισμού των συναλλαγών και την απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης μίας επιχείρησης.

Στο πρώτο κεφάλαιο θα κάνουμε μια γενική αναφορά στο Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο με μια σύντομη ιστορική αναδρομή για να κατανοήσουμε την αναγκαιότητα της υποχρεωτικής του εφαρμογής σε εταιρίες οι οποίες τηρούν βιβλία γ κατηγορίας, την έννοια της τυποποίησης, τα πλεονεκτήματα από την εφαρμογή του ΕΓΛΣ καθώς και το αποτέλεσμα στο οποίο αποσκοπεί.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναπτύσσουμε τις βασικές αρχές που διέπουν το ΕΓΛΣ.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναφερόμαστε λεπτομερώς στο περιεχόμενο και στη λειτουργία των λογαριασμών και των υπολογαριασμών της ομάδας ένα (1).

Τέλος, στο τέταρτο κεφάλαιο παραθέτουμε παραδείγματα για την κατανόησή τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Οι πρώτες προσπάθειες για την κατάρτιση του γενικού λογιστικού σχεδίου στην χώρα μας καλύπτουν μια πορεία τριάντα ετών. Έως και το 1950 η χώρα μας τριζόταν από σοβαρά κοινωνικά και οικονομικά προβλήματα από τα οποία επηρεαζόταν και η οργάνωση της λογιστικής.

Κατά την διάρκεια των ετών 1950-1960 έγιναν σοβαρές προσπάθειες για την αναβάθμιση της λογιστικής, της λογιστικής κόστους και της τυποποίησης. Για πρώτη φορά εισήχθησαν μαθήματα στις ανώτατες οικονομικές σχολές όπως «Γενική Λογιστική» και «Λογιστική Κόστους». Παράλληλα μεταφράζονται το Γαλλικό το Αυστριακό και το Ελβετικό λογιστικό σχέδιο. Το 1954 απαρτίζεται η πρώτη επιτροπή από τους καθηγητές Στράτο Παπαϊωάννου, Μάριο Τσιμάρια και Δημήτριο Παπαδημητρίου με σκοπό την κατάρτιση του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου. Παρόμοιες επιτροπές συντονίστηκαν το 1962, το 1967 και το 1972 προσφέροντας σημαντικό έργο στην προετοιμασία του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου. Το 1976 συντονίστηκε η τελευταία ομάδα που αποτελούνταν από ορκωτούς λογιστές, από επαγγελματίες λογιστές, ειδικούς κοστολόγους και οργανωτές. Μετά την πάροδο ενός έτους κατάφεραν να διατυπώσουν το ΕΓΛΣ με την Γενική Λογιστική, τους λογαριασμούς τάξεως και τις οικονομικές καταστάσεις. Το 1980 ολοκληρώθηκε και η Αναλυτική λογιστική οπότε έχουμε μια πλήρη εικόνα του ΕΓΛΣ.

Το προεδρικό διάταγμα 1123/1980 καθορίζει το ΕΓΛΣ και την εφαρμογή του, που στην αρχή αναφερόταν σε επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας (από 1/1/1982). Έπειτα, μετά από συνεχόμενες αλλαγές και τροποποιήσεις έχουμε την υποχρεωτική εφαρμογή του ΕΓΛΣ (από 1/1/1990) και μάλιστα από 1/1/1998 σε τεταρτοβάθμια ανάπτυξη για τους λογαριασμούς του Φ.Π.Α.

1.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

Για να διαθέτουν βαρύτητα οι πληροφορίες που παρέχονται από τη Λογιστική (είτε απευθύνονται στην διοίκηση είτε σε τρίτους), θα πρέπει να είναι συγκρίσιμες διαχρονικά μεταξύ τους μέσα στα πλαίσια της επιχείρησης αλλά και εκτός αυτής με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρήσεις του κλάδου. Η λογιστική τυποποίηση αποβλέπει στην εξασφάλιση της συγκέντρωσης των ομοειδών και έγκυρων στοιχείων και πληροφοριών σχετικά με την περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και την παραγωγική και συναλλακτική δραστηριότητα όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας κατά κλάδους και συνολικά.

Η συγκεκριμένη τυποποίηση και συγκρισιμότητα δεν απορρέει μόνο από τις αποδεκτές λογιστικές αρχές. Η αυθαιρεσία πολλών λογιστών, ο αυτοσχεδιασμός (ο οποίος σε πολλές περιπτώσεις δεν αντιβαίνει τις λογιστικές αρχές), καταστρέφει τη συγκρισιμότητα των στοιχείων. Με την καθιέρωση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου επιτυγχάνεται η τυποποίηση και η ομοιομορφία των λογιστικών μεγεθών τουλάχιστον σε εθνικό επίπεδο.

1.3. ΟΙ ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ Η ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Σύμφωνα με την λογιστική τυποποίηση, ο όρος Γενικό Λογιστικό σχέδιο, παρότι έχει καθιερωθεί διεθνώς, καθίσταται ως ένα ατυχές γεγονός, γιατί δίδεται η εντύπωση ότι δεν είναι τίποτε περισσότερο από ένας λογιστικός οδηγός που αποβλέπει αποκλειστικά και μόνο σε μία τυποποιημένη λογιστική διαδικασία. Στην πραγματικότητα το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο έχει πολύ βαθύτερους και ευρύτερους σκοπούς.

Με αυτό δημιουργείται ένα ενιαίο περιβάλλον (κοινό για όλους τους ενδιαφερόμενους) στον λογιστικό τρόπο χειρισμού των συναλλαγών και στην απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης, καταργείται η «πολυγλωσσία» και οι επακόλουθες παρερμηνείες. Ακολουθούνται ομοιόμορφοι κανόνες αποτίμησης στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού και μέθοδοι απόσβεσης παγίων στοιχείων με βάση τις παραδεκτές αρχές. Έτσι έχουμε τον

καθορισμό ενιαίων κανόνων κοστολόγησης, ενιαία ονοματολογία λογαριασμών καθώς και συνδεσμολογία μεταξύ τους. Επίσης καθιερώνεται ενιαίος τύπος για τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται (Ισολογισμός, Λογαριασμοί Γενικής εκμετάλλευσης, Αποτελέσματα χρήσης, Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων). Όλοι όσοι έχουν άμεσα συναλλαγές με την οικονομική μονάδα και είναι αποδέκτες των δημοσιευμένων καταστάσεων, διευκολύνονται όχι μόνο στην κατανόησή τους αλλά και στην ακριβή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας της μονάδας.

Παρακάτω παρουσιάζεται μια επιγραμματική απεικόνιση των αλλαγών που έχει επιφέρει το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο από την καθιέρωση του.

1. Ενιαία Λογιστική Ορολογία
2. Ενιαίοι κανόνες κοστολόγησης και αποτίμησης
3. Ενιαία ονοματολογία λογαριασμών
4. Συνδεσμολογία λογαριασμών
5. Ενιαίος τύπος Οικονομικών καταστάσεων

1.4. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Με την καθιέρωση του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού σχεδίου έχουν επιτευχθεί τα παρακάτω:

A) Η ορθή και σωστή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των επιχειρήσεων από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία ασκούν με καλύτερη ασφάλεια την πιστοδοτική τους πολιτική.

B) Η διευκόλυνση του κράτους στο καθορισμό της δημοσιονομικής, τη φορολογικής και κοινωνικής πολιτικής.

Γ) Η αυτόματη ενημέρωση των επαγγελματικών ενώσεων και των ιδιωτικών επιχειρήσεων για την πορεία των οικονομικών μονάδων με τις οποίες συναλλάσσονται, βοηθώντας τους στην αποτελεσματικότερη ρύθμιση των οικονομικών τους συμφερόντων.

Δ) Η αύξηση της παραγωγικότητας που κατορθώνεται με τη λογιστική τυποποίηση και την σύνταξη αριθμοδεικτών, που μας ενημερώνουν άμεσα για την οικονομική πορεία των επιχειρήσεων.

Ε) Η ορθή κοστολόγηση και διευκόλυνση όλων των ελέγχων.

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

Η) Η εναρμόνιση με τα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται στην ΕΕ της οποίας αποτελούμε μέλος.

1.5. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

Οι επιχειρήσεις διαφόρων χωρών εφαρμόζουν διαφορετικά λογιστικά σχέδια τα οποία διακρίνονται σε:

Α) Γενικά Ειδικά ή Κλαδικά

Τα γενικά λογιστικά σχέδια είναι ίδια για όλους τους κλάδους οικονομίας. Επομένως η διάρθρωσή τους, η κατάταξη των λογαριασμών και η μεταξύ τους σύνδεση γίνεται με τέτοιο τρόπο ώστε να εξυπηρετούνται οι λογιστικές ανάγκες τόσο των επιχειρήσεων εμπορίας ή παραγωγής (π.χ. βιομηχανικές, βιοτεχνικές, εμπορικές επιχειρήσεις) όσο και εκείνων που παρέχουν υπηρεσίες (π.χ. τράπεζες).

Τα ειδικά ή κλαδικά λογιστικά σχέδια προορίζονται στην εξυπηρέτηση των ιδιομορφιών και των ειδικών αναγκών των επί μέρους τομέων και κλάδων της οικονομίας. Στην περίπτωση που υπάρχει και γενικό λογιστικό σχέδιο, τότε τα ειδικά συνδέονται οργανικά μ' αυτό, έτσι ώστε να μην αναιρούν τη βασική επιδίωξη του γενικού σχεδίου, δηλαδή τη λογιστική ομοιομορφία και την ενότητα των κανόνων για όλες τις επιχειρήσεις.

Συγκρίνοντας τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια με τα Κλαδικά Λογιστικά παρατηρούμε ότι τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια περιλαμβάνουν εκείνους μόνο τους λογαριασμούς που απαιτούνται για την παρακολούθηση των λογιστικών γεγονότων των οικονομικών μονάδων του κλάδου και συνεπώς είναι μικρότερου πλάτους σε

σχέση με τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια. Είναι όμως μεγαλύτερου βάθους από τα γενικά λογιστικά σχέδια, γιατί οι ιδιομορφίες του κλάδου απαιτούν μια βαθύτερη ανάπτυξη των λογαριασμών που προβλέπονται από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια διαφέρουν από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα σημεία εκείνα που λόγω ιδιομορφίας του κλάδου δεν χρειάζονται ορισμένοι λογαριασμοί του γενικού λογιστικού σχεδίου αλλά και κάποιοι άλλοι, π.χ. στη δεύτερη ομάδα του γενικού λογιστικού σχεδίου έχουμε τα αποθέματα εμπορευμάτων, ετοιμών Α & Β υλών και τις αγορές εμπορευμάτων, Α& Β υλών κτλ. Στο κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ασφαλιστικών εταιριών, στην δεύτερη ομάδα, επειδή οι επιχειρήσεις αυτές δε χρησιμοποιούν τέτοιους λογαριασμούς έχουμε άλλους λογαριασμούς.

Τα Ειδικά ή Κλαδικά Λογιστικά σχέδια στην χώρα μας είναι:

- Των Ασφαλιστικών επιχειρήσεων που είναι υποχρεωτικό από 1/1/1985 (εγκρίθηκε με το Π.Δ.148/12.4.84)
- Των τραπεζών που είναι υποχρεωτικό από 1/1/94 (εγκρίθηκε με το Π.Δ. 384/92 των Δήμων).

Β) Νομοθετημένα – Μη Νομοθετημένα

Νομοθετημένα λογιστικά σχέδια είναι το Γαλλικό, το Γερμανικό, το Ουγγρικό, το Ρώσικο, το Ισπανικό, το Ελληνικό. Τα παραπάνω νομοθετημένα λογιστικά σχέδια καταρτίστηκαν είτε με κρατική μέριμνα και πρωτοβουλία, είτε με πρωτοβουλία επιστημονικών ή επαγγελματικών οργανώσεων, αλλά έχουν ψηφιστεί από την βουλή.

Υπάρχουν όμως και λογιστικά σχέδια που ισχύουν σε διάφορα άλλα κράτη, τα οποία δεν είναι νομοθετημένα.

Γ) Υποχρεωτικά – Προαιρετικά

Επίσης ένα Λογιστικό σχέδιο μπορεί να είναι Υποχρεωτικής ή προαιρετικής εφαρμογής. Στη χώρα μας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι υποχρεωτικό για επιχειρήσεις με βιβλία Γ κατηγορίας από το 1990.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

2.1 Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Τα μέρη αυτά είναι:

- Γενική Λογιστική
- Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης
- Λογαριασμοί Τάξεως

Οι λογαριασμοί του κάθε μέρους συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους αυτόνομα, χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα σύνδεσης με λογαριασμούς άλλης ομάδας.

Πιο αναλυτικά:

- Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8):

Έχει ως σκοπό :

- την παρακολούθηση και καταγραφή των συναλλαγών με τρίτους
- τη συγκέντρωση των εσόδων – εξόδων κατά λειτουργία
- τον προσδιορισμό του αποτελέσματος
- την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- τον εσωτερικό έλεγχο
- την κατάρτιση των δηλώσεων φορολογίας

- Αναλυτική Λογιστική (ομάδα 9).

Η Αναλυτική ή βιομηχανική Λογιστική επεξεργάζεται τους λογαριασμούς των ομάδων :

Ομάδα 2 (αποθέματα)

Ομάδα 6 (οργανικά έξοδα κατ' είδος)

Ομάδα 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος)

Ομάδα 8 (λογαριασμοί αποτελεσμάτων μόνο από 81-85)

Σκοπός της Αναλυτικής Λογιστικής είναι η εξαγωγή του κόστους παραγωγής και η παροχή πληροφοριών στη διοίκηση.

Μέσω αυτής παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές καθώς επίσης και οι πολυπληθείς συνθέσεις των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των έκτακτων ανόργανων αποτελεσμάτων, για το σχηματισμό του λειτουργικού και κατά του φορέα κόστους, τον προσδιορισμό των αναλυτικών και των συνολικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας καθώς και τον έλεγχο της αποτελεσματικής λειτουργίας του συνόλου της εκμετάλλευσης και των τμημάτων της.

- Λογαριασμοί Τάξεως (ομάδα 0).

Περιλαμβάνονται λογαριασμοί που παρέχουν πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, όπως αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, εγγυήσεις που λαμβάνονται ή παρέχονται και άλλα.

2.2. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ, ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΟΙΚΕΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Οι λογαριασμοί των κατηγοριών αυτών δέχονται μόνο χρεοπιστώσεις και αντιλογισμούς. Οι λογαριασμοί των ομάδων 2,6,7, και 8 (81-85) λειτουργούν κατ' είδος και όχι κατά προορισμό. Τα μεταφορικά, που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα, θα καταχωρηθούν στον οικείο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ. ενώ στην Αναλυτική Λογιστική θα γίνει ο μερισμός κατά προορισμό, για παράδειγμα έξοδα διάθεσης εμπορευμάτων, έξοδα μεταφοράς διοικητικού προσωπικού κτλ.

2.3. ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Στον λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης, που κινείται μόνο στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, για τον προσδιορισμό των οργανικών αποτελεσμάτων μεταφέρονται:

- Τα αποθέματα αρχής
- Τα τελικά αποθέματα
- Οι αγορές

(Ομάδα 2^η)

- Τα έξοδα

(Ομάδα 6^η)

- Τα έσοδα

(Ομάδα 7^η)

Οι εμπορικές επιχειρήσεις στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική (εξωτερική) απογραφή των αποθεμάτων τους. Τα δεδομένα (υπόλοιπα) των λογαριασμών των ομάδων 2,6 και 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00, ο οποίος πιστώνεται με το κόστος της τελικής απογραφής των αποθεμάτων. Μετά την εγγραφή αυτή, ο λογαριασμός 80.00 δείχνει (με το υπόλοιπο του) το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Κατόπιν μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01 «Μικτά αποτελέσματα κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης». Στην πίστωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρεται επίσης το κόστος των λειτουργιών

1. Διοίκησης
2. Ερευνών – ανάπτυξης
3. Διάθεσης και
4. Χρηματοδότησης

με χρέωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». Το κόστος των λειτουργιών αυτών (διοίκησης, ερευνών – ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοδότησης) λαμβάνεται από το λογιστικά - εξωλογιστικά καταρτιζόμενο φύλλο μερισμού των οργανικών κατ' είδος λογαριασμών της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ με βάση το οποίο σχηματίζεται το κόστος των λειτουργιών διοίκησης,

ερευνών ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοδότησης. Στη χρέωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρονται επίσης τα δεδομένα των λογαριασμών 74,75,76.00, 76.01, 76.04, 76.02, - 76.98, και 78.05 του Ε.Γ.Λ.Σ., με πίστωση του λογαριασμού 80.03 «Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». Μετά από αυτές τις εγγραφές θα έχουν σχηματιστεί εσωλογιστικά όλοι οι λογαριασμοί από τους οποίους καταρτίζεται ο λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσης» στη Γενική Λογιστική.

Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνήθως δεν έχουν αποθέματα και στο τέλος της χρήσης μεταφέρουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών οργανικών εξόδων κατ' είδος και οργανικών εσόδων κατ' είδος των ομάδων 6 & 7 του ΕΓΛΣ στο λογαριασμό της Γενικής εκμετάλλευσης 80.00, για τον σχηματισμό του λογαριασμού αυτού και τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης.

Οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική (εξωτερική) απογραφή των αποθεμάτων τους και προσδιορίζουν εξωλογιστικά το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών τους με την κατάρτιση φύλλου μερισμού των οργανικών εσόδων κατ' είδος, των λογαριασμών της ομάδας 6 του ΕΓΛΣ και των αποθεμάτων που αναλώθηκαν στη λειτουργία παραγωγής ή και στις άλλες λειτουργίες. Με βάση το φύλλο μερισμού και τα δεδομένα απογραφών των αποθεμάτων, προσδιορίζεται εξωλογιστικά το ολικό πραγματικό κόστος παραγωγής και το μικτό καθαρό αποτέλεσμα. Ο λογαριασμός εκμετάλλευσης 80.00 και ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης καταρτίζονται με εσωλογιστικές εγγραφές.

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
	ΟΜΑΔΑ 1η		ΟΜΑΔΑ 2η		ΟΜΑΔΑ 3η
10	Εδαφικές Εκτασεις	20	Εμπορεύματα	30	Πελάτες
11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα	21	Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα

12	Μηχ/τα- Τεχνικές Εγκαταστάσεις- Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	22	Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	32	Παραγγελίες στο Εξωτερικό
13	Μεταφορικά Μέσα	23	Παραγωγή σε Εξέλιξη (Προϊόντα κ.λ.π. Στο στάδιο της κατεργασίας)	33	Χρεώστες Διάφοροι
14	Επιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	24	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες - Υλικά Συσκευασίας	34	Χρεόγραφα
15	Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και πρακαταβολές κτήσεως Παγίων Στοιχείων	25	Αναλώσιμα Υλικά	35	Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων
16	Ασώματες Ακίνητοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	26	Ανταλλακτικά Παγίων	36	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού
17	.....	27	.....	37	.....
18	Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	28	Είδη Συσκευασίας	38	Χρηματικά Διαθέσιμα
19	Πάγιο Ενεργητικό Υποκ/των ή άλλων κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)	29	Αποθεμ. Υποκ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμων)	39	Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υποκ. ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμων)

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			Οργανικά Έξοδα κατ' είδος		
Καθαρή Θέση - Προβλέψεις - Μακρ/σμες Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
ΟΜΑΔΑ 4η		ΟΜΑΔΑ 5η		ΟΜΑΔΑ 6η	
40	Κεφάλαιο	50	Προμυθευτές	60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού
41	Αποθεματικά - Διαφορές Αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις- Επενδύσεις	51	Γραμμάτια Πληρωτέα	61	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων
42	Αποτελέσματα εις Νέο	52	Τράπεζες- Λογαριασμοί	62	Παροχές Τρίτων

			Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		
43	Ποσά προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου	53	Πιστωτές Διάφοροι	63	Φόροι - Τέλη
44	Προβλεψεις	54	Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη	64	Διάφορα Έξοδα
45	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα
46	.....	56	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος
47	.....	57	.....	67	.....
48	Λογαριασμοί Συνδέσμου με τα Υποκαταστήματα	58	Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής	68	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως
49	Προβλεψεις Μακρ.Υποχρ.Υποκ. ή άλλων Κέντρων (Ομίλος λ/σμών)	59	Βραχ/σμες Υποχρ.Υποκ/των ή άλλων Κεντρων λ/σμών)	69	Οργανικά Έξοδα κατ' είδος Υπ/των ή άλλων Κέντρων (Ομίλος λ/σμών)

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ				ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ	
Οργανικά έσοδα κατ' είδος					
ΟΜΑΔΑ 7η		ΟΜΑΔΑ 8η		ΟΜΑΔΑ 9η	
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	80	Γενική Εκμετάλλευση	90	Διάμεσοι Αντικρυσζόμενοι Λογαριασμοί
71	Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμών και Ημιτελών	81	Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	91	Ανακατάταξη Εξόδων - Αγορών και Εσόδων
72	Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Αγνώστου Υλικού	82	Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92	Κέντρα (θέσεις) Κόστους

73	Πωλήσεις Υπηρεσιών (Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών)	83	Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	93	Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Εξέλιξη)
74	Επιχορηγήσεις και Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων	84	Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	94	Αποθέματα
75	Έσοδα παρεπόμενων Ασχολιών	85	Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	95	Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος
76	Έσοδα Κεφαλαίων	86	Αποτελέσματα Χρήσεως	96	Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα
77	.....	87	.....	97	Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού
78	Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμ/σεως	88	Αποτελέσματα προς Διάθεση	98	Αναλυτικά Αποτελέσματα
79	Οργανικά Έσοδα κατ' είδος Υποκ/των ή άλλων Κέντρων (Ομίλος λ/σμών)	89	Ισολογισμός	99	Εσωτερικές Διασυνδέσεις (Α Λύση & Β' Λύση)
Σύνολο Υπολοίπων των ομάδων 1,2 και 3			<i>xxx</i>		
(-) Σύνολο υπολοίπων των ομάδων 4 και 5			<i>(-)xxx</i>		
=Καθαρό κέρδος (+) ή Καθαρή ζημιά (-)			<i>xxx</i>		Υπόλοιπο Λ/86
Σύνολο εσόδων ομάδας 7			<i>xxx</i>		
(-)1. Σύνολο εξόδων ομάδας 6			<i>xxx</i>		
2. Σύνολο ομάδας 2 μείον τελική Απογραφή			<i>xxx</i> <i>xxx</i>		
Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			<i>xxx</i>		Υπόλοιπο Λ/80
(+) ή (-) Υπόλοιπα λογ.81-85			<i>xxx</i>		
Καθαρό κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημιά (-)			<i>xxx</i>		Υπόλοιπο Λ/86

2.4. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της ύπαρξης του παραστατικού (δικαιολογητικού). Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά (τιμολόγια, δελτία λιανικής πώλησης κτλ.) λογιστικοποιούνται τα έσοδα και τα έξοδα.

Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

1. Ο αύξων αριθμός του παραστατικού, σύμφωνα με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώρηση στο λογαριασμό του συγκεκριμένου ποσού.
2. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή.

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

2.5. ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΕΓΛΣ

Οι λογαριασμοί του Λογιστικού Σχεδίου κατατάσσονται σε 10 ομάδες, από 0 – 9. χρησιμοποιείται δεκαδικό και εκατονταδικό σύστημα αρίθμησης σύμφωνα με το οποίο επιτυγχάνεται :

- με τους μεν δεκαδικούς τυποποιημένη επαρκής ανάπτυξη,
- με τους δε εκατονταδικούς ευχερής ανάπτυξη μεγάλου πλήθους ομάδων (100), ικανών να καλύψουν κάθε δυνατή ανάγκη.

Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της Γενικής Λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των Λογαριασμών Τάξεως.

Οι 10 ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ. ακολουθούν την ομαδοποίηση του ισολογισμού ως προς την αρίθμηση. Αν παραθέσουμε τους λογαριασμούς ενός ισολογισμού, αυτοί είναι οι παρακάτω:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 1. Πάγια**
- 2. Αποθέματα**
- 3. Απαιτήσεις και Διαθέσιμα**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- 4. Καθαρή Θέση , Προβλέψεις, Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**
- 5. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

- 6. Οργανικά έξοδα κατ' είδος,**
- 7. Οργανικά έσοδα κατ' είδος**
- 8. Αποτελεσματικοί λογαριασμοί**

2.6. ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ε.Γ.Λ.Σ

Οι 10 ομάδες του λογιστικού σχεδίου παίρνουν αρίθμηση ακολουθώντας τη συνεχόμενη αρίθμηση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, ακολουθώντας με τη σειρά τους αριθμούς από το 0 - 9 με παράλληλη μετάθεση του μηδέν στο τέλος. Έτσι λαμβάνουμε τις ομάδες 10,20,30.....90.

Οι ομάδες 10,20,30,40 και 50 είναι του ισολογισμού και μεταφέρουν τα υπόλοιπα τους στην επόμενη χρήση. Απ' αυτούς οι ομάδες 10-30 είναι του ενεργητικού και οι ομάδες 40,50 του παθητικού.

Στις ομάδες 60, 70 και 80 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των αποτελεσμάτων χρήσης, που κλείνουν στο τέλος της χρήσης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος. Η ομάδα 90 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής. Η ομάδα 0 μηδέν περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξεως.

2.6.1. Ανάπτυξη των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

Κάθε ομάδα μπορεί να αναπτυχθεί σε 10 το μέγιστο πρωτοβαθμίους λογαριασμούς. Δηλαδή λαμβάνουμε συνολικά 100 πρωτοβαθμίους λογαριασμούς (10 ομάδες επί 10 πρωτοβαθμίους). Για παράδειγμα η ομάδα 3 αναλύεται στους πρωτοβάθμιους 30,31,32..... 39. Αντίστοιχα, οι δευτεροβάθμιοι αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κτλ.

Ο πρώτος αριθμός κάθε λογαριασμού δείχνει την ομάδα. Ο πρώτος και ο δεύτερος δείχνουν ποιος είναι ο πρωτοβάθμιος. Ο πρώτος μαζί με τον δεύτερο τον τρίτο και τον τέταρτο δείχνουν τον δευτεροβάθμιο. Τέλος ο πρώτος, ο δεύτερος, ο τρίτος, ο τέταρτος, ο πέμπτος, ο έκτος και ο έβδομος δείχνουν τον τριτοβάθμιο. Για παράδειγμα στον λογαριασμό 30.00.001 το 3 δείχνει ότι ο λογαριασμός ανήκει στην ομάδα 3 (Απαιτήσεις και διαθέσιμα), το 30 δείχνει τον πρωτοβάθμιο (πελάτες), το 30.00 το δευτεροβάθμιο (πελάτες εσωτερικού) και το 30.00.001 τον τριτοβάθμιο λογαριασμό (πελάτης Παπαδάκης).

2.6.2. Περιορισμοί στη χρήση και τη συμπλήρωση των λογαριασμών.

Οι πρωτοβάθμιοι, δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί, που φέρουν υπογράμμιση, είναι υποχρεωτικοί στη χρήση τους. Οι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση είναι προαιρετικοί. Οι προαιρετικοί δευτεροβάθμιοι χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της επιχείρησης, είτε ακολουθώντας την ανάπτυξη που προτείνει το Γ.Λ.Σ., είτε δημιουργώντας νέους λογαριασμούς για την κάλυψη των αναγκών της. Στην δεύτερη περίπτωση, τους νέους λογαριασμούς η επιχείρηση θα πρέπει να τους εντάξει στους κενούς λογαριασμούς που τελειώνουν σε 90-99.

Η χρήση των πρωτοβαθμίων και δευτεροβαθμίων λογαριασμών από 1/1/1993 είναι υποχρεωτική. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων σε τριτοβαθμίους μπορεί να γίνει σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης. Για λόγους λογιστικής τυποποίησης σε εθνική κλίμακα και ομοιογένειας των στοιχείων συνιστάται η ανάπτυξη τριτοβαθμίων σύμφωνα με την κωδικοποίηση του Γ.Λ.Σ. Για την κάλυψη των αναγκών της η επιχείρηση μπορεί:

A) Να θέσει κάθετο ή τελεία μετά από κωδικούς των τριτοβαθμίων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. και στη συνέχεια να προσθέσει τους δικούς της κωδικούς.

B) Να ακολουθήσει την κωδικοποίηση των τριτοβαθμίων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. και να τους αναλύσει σε τεταρτοβάθμιους σύμφωνα με τις ανάγκες της, ακολουθώντας δική της κωδικοποίηση. (Εγκ.Υπ. Οικονομικών Αριθμ. Λ.Σ. 2037/55834/14-7-93). Οι κωδικοί αριθμοί των δευτεροβάθμιων λογαριασμών είναι με τέσσερα ψηφία. Δεν επιτρέπεται σε καμία περίπτωση η προσθήκη κανενός ψηφίου και η διαμόρφωση δευτεροβαθμίων με πέντε ή παραπάνω ψηφία.

Παράλληλα, δεν αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση να εκτυπώνονται στο ημερολόγιο οι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι (κωδικοί, τίτλοι και ποσά) με την προϋπόθεση ότι εκτυπώνονται οι κωδικοί και τα λοιπά στοιχεία των λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας. Ο κωδικός της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικού) περιλαμβάνει τους κωδικούς των λογαριασμών των προηγούμενων βαθμίδων (περιληπτικών). Συνεπώς, με την εκτύπωση στο ημερολόγιο του κωδικού του αναλυτικού τριτοβάθμιου λογαριασμού προσδιορίζονται συγχρόνως και οι περιληπτικοί στους οποίους ανήκει (πρωτοβάθμιος και δευτεροβάθμιος), αφού οι κωδικοί τους περιλαμβάνονται στον κωδικό του αναλυτικού (τριτοβαθμίου).

Οι κενοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του Γ.Λ.Σ. προορίζονται να καλύψουν ειδικές περιπτώσεις κλάδων επιχειρήσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται από μεμονωμένες επιχειρήσεις, οι ανάγκες των οποίων καλύπτονται από τους προβλεπόμενους λογαριασμούς. Για τους κενούς λογαριασμούς 00, 17-87 σύμφωνα με την παρ.18.7 του ΚΒΣ (Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων) δεν απαιτείται η τήρηση βιβλίου κωδικής αρίθμησης για τους κωδικούς αριθμούς των λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. Το ίδιο ισχύει και για τους κωδικούς που χορηγούνται από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο (Ε.Σ.Υ.Λ). (Εγκ.Υπ. Οικονομικών αριθ. Λ.Σ.2023/49744/Αρ.Γν 153/8-6-93), οι οποίοι μπορούν να συμπληρωθούν μόνο κατόπιν αδείας του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

Εξαιρούνται από τον παραπάνω περιορισμό:

- Όλοι οι δευτεροβάθμιοι της ομάδας 2 (Αποθέματα) που μπορούν να αναπτυχθούν ελεύθερα,

- Οι κενοί λογαριασμοί του λογαριασμού 30 (Πελάτες),
- Οι κενοί και μη υπογραμμισμένοι (δηλ. προαιρετικοί) λογαριασμοί της ομάδας 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος), με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση των πωλήσεων σε πωλήσεις εσωτερικού και σε πωλήσεις εξωτερικού, και
- Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 52 (Τράπεζες, λογαριασμός βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων) που αναπτύσσονται κατά τράπεζα, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της επιχείρησης.

Σε περίπτωση ύπαρξης υποκαταστημάτων στερούμενων λογιστικής αυτοτέλειας, μπορούν να χρησιμοποιηθούν οι προαιρετικοί λογαριασμοί 09 και 19-99. Με την χρήση αυτών των ομίλων λογαριασμών δημιουργούνται νέοι με τριψήφιους πρωτοβάθμιους, παρεμβάλλοντας το 9 ανάμεσα στα δύο ψηφία. Δηλαδή: η ομάδα 10 γίνεται 190, η ομάδα 20 γίνεται 290 κτλ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 1

3.1 ΕΝΝΟΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στα **πάγια στοιχεία ενεργητικού** περιλαμβάνονται όλα εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία (του ενεργητικού) τα οποία δεν πρόκειται να ρευστοποιηθούν εντός μίας λογιστικής χρήσης. Βασικό χαρακτηριστικό τους γνώρισμα είναι ότι η ωφέλιμη διάρκεια ζωή τους είναι μεγαλύτερη από το ένα έτος και πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους.

3.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο διαχωρισμός των παγίων στοιχείων μπορεί να γίνει σε διάφορες κατηγορίες, οι συνηθέστερες που χρησιμοποιούνται είναι οι ακόλουθες:

1. **Ενσώματα (ή υλικά) πάγια στοιχεία:** Σε αυτή τη κατηγορία περιλαμβάνονται όλα εκείνα τα αγαθά, τα οποία χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών και δεν σκοπεύει να τα μεταπωλήσει (π.χ. οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και σκεύη).
2. **Ασώματα (ή άυλα) πάγια στοιχεία:** Σε αυτή τη κατηγορία εντάσσονται όλα εκείνα τα άυλα (ασώματα) αγαθά, τα οποία η επιχείρηση χρησιμοποιεί για διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους και διακρίνονται σε δικαιώματα (π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, δικαιώματα πνευματικής εργασίας) και σε πραγματικές καταστάσεις (π.χ. φήμη και πελατεία – υπεραξία, καλή οργάνωση).
3. **Έξοδα πολυετούς απόσβεσης (ή κεφαλαιοποιηθέντα έξοδα):** Ως τέτοια, νοούνται όλα εκείνα τα έξοδα που γίνονται και αποσκοπούν να ωφελήσουν τη επιχείρηση για πολλές χρήσεις (π.χ. έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, έξοδα μελετών – ερευνών, έξοδα αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων).

4. **Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις:** Σε αυτή τη κατηγορία συμπεριλαμβάνονται οι συμμετοχές της επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις, τις οποίες αποκτά, στοχεύοντας στον έλεγχο ή στην επιρροή τους (π.χ. επενδύσεις μονιμότερου χαρακτήρα).

Στη συνέχεια ακολουθεί μια πιο λεπτομερής ανάλυση των παραπάνω κατηγοριών, αφού η καθεμιά κατηγορία διακρίνεται σε επιμέρους υποκατηγορίες, και καθεμιά υποκατηγορία αναλύεται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

(Α) Ενσώματα (ή υλικά) πάγια στοιχεία:

- **10 ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ**
 - 10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα
 - 10.01 Ορυχεία
 - 10.02 Μεταλλεία
 - 10.03 Λατομεία
 - 10.04 Αγροί
 - 10.05 Φυτείες
 - 10.06 Δάση
 - 10.07
 - 10.08
 - 10.09
 - 10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

10.17

10.18

10.19

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

Εδαφικές εκτάσεις: Ως τέτοιες νοούνται εκτάσεις, οι οποίες ανήκουν κατά κυριότητα στη επιχείρηση, π.χ. γήπεδα, οικόπεδα, ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, αγροί, φυτείες, δάση κτλ. Οι εδαφικές εκτάσεις διακρίνονται σε εκείνες που η ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους είναι απεριόριστη (π.χ. οικόπεδα, αγροτεμάχια) και σε εκείνες που η ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους είναι περιορισμένη επειδή υπόκεινται σε αποσβέσεις (π.χ. μεταλλεία, λατομεία). Στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 10.00 παρακολουθούνται τα γήπεδα – οικόπεδα, που πάνω σε αυτά βρίσκονται γραφεία, αποθήκες και άλλα κτίσματα της επιχείρησης. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 10.04, 10.05 και 10.06 εντάσσονται οι αγροί, οι φυτείες και τα δάση αντίστοιχα, δηλαδή καλλιεργήσιμες ή εκμεταλλεύσιμες εκτάσεις. Τέλος, στους λογαριασμούς 10.10 έως και 10.16 περιλαμβάνονται εκτάσεις, οι οποίες δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά από την επιχείρηση. Κατά την αγορά μιας εδαφικής έκτασης χρεώνεται ο λογαριασμός 10 (με την αξία κτήσης) και πιστώνεται ο λογαριασμός 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα», εφόσον η αγορά έγινε μετρητοίς, αλλιώς αν η συναλλαγή έγινε επί πιστώσει, τότε πιστώνεται ο λογαριασμός 50 «Προμηθευτές». Κατά τη διενέργεια σύνταξης της απογραφής και του ισολογισμού, οι εδαφικές εκτάσεις αποτιμώνται στην αξία αγοράς ή κτήσης (πλέον των εξόδων προσθηκών – βελτιώσεων) μείον τις αποσβέσεις (αν πραγματοποιούνται).

- **11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ**

11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

- 11.02 Λοιπά τεχνικά έργα
- 11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων
- 11.04
- 11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
- 11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
- 11.11
- 11.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.18
- 11.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.25
- 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα: Ως κτίρια νοούνται όλες εκείνες οι οικοδομικές κατασκευές που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια κτλ. Ο λογαριασμός αυτός μπορεί να αναλυθεί ακολούθως ως «κτίρια γραφείων», «κτίρια εργοστασίων» κτλ. Απ' την άλλη, ως εγκαταστάσεις κτιρίων θεωρούνται όλες εκείνες οι εγκαταστάσεις (π.χ. υδραυλικές, ηλεκτρικές, αποχετευτικές), οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο και δεν είναι εύκολος ο αποχωρισμός τους με αυτό. Λογιστικά παρακολουθούνται στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 11.00. Επίσης, στην ομάδα 11 ανήκουν και τα τεχνικά έργα, δηλαδή έργα που με τον ένα ή με τον άλλο τρόπο επηρεάζουν το φυσικό περιβάλλον (π.χ. δρόμοι, λίμνες, γέφυρες, πλατείες). Όταν τα έργα αυτά εξυπηρετούν τις μεταφορές της επιχείρησης, χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 11.01 και στις λοιπές περιπτώσεις ο λογαριασμός 11.02. Στον λογαριασμό 11 εντάσσονται και τα βιομηχανοστάσια που περιλαμβάνουν κτίρια και λοιπές εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την λειτουργία της βιομηχανίας. Επιπλέον, οι δαπάνες που οφείλονται σε εκείνες τις εδαφικές εκτάσεις οι οποίες φθείρονται, παρακολουθούνται στον λογαριασμό 11.03. Επιπροσθέτως, για τα κόστη ανέγερσης, τις βελτιώσεις και τα έξοδα διαμόρφωσης σε ακίνητα που ανήκουν κατά κυριότητα σε τρίτους, χρησιμοποιούνται οι λογαριασμοί 11.07 έως και 11.10. Τέλος, τα κτίρια και λοιπές εγκαταστάσεις, που δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά αλλά ούτε και ενοικιάζονται, παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.17. Κατά τη διενέργεια σύνταξης της απογραφής και του ισολογισμού, τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα αποτιμώνται στην αξία αγοράς ή κτήσης (πλέον των εξόδων προσθηκών – βελτιώσεων) μείον τις αποσβέσεις. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί κατά την αγορά ενός κτιρίου, και συγκεκριμένα πρέπει να διαχωριστεί η αξία του οικοπέδου από την αξία των κτισμάτων, επειδή το οικόπεδο δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις.

- **12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

12.00 Μηχανήματα

12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.02 Φορητά μηχανήματα «χειρός»

- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές
- 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 εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.12 Φορητά μηχανήματα «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ. 253/2243/1995)
-

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός:
Συγκαταλέγονται όλα εκείνα τα μηχανήματα (μόνιμα εγκατεστημένα ή κινητά) τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα στη επιχείρηση και χρησιμοποιούνται είτε για την παραγωγή αγαθών είτε για την παροχή υπηρεσιών (λογαριασμός 12.00). Στον λογαριασμό 12.01 περιλαμβάνονται οι τεχνικές εγκαταστάσεις για τη μόνιμη εγκατάσταση και σύνδεση των μηχανημάτων. Επίσης στον λογαριασμό 12.01 περιλαμβάνονται όλες εκείνες οι εγκαταστάσεις (π.χ. θέρμανσης, υδραυλικές) που δεν συνδέονται με τα κτίρια ή και ακόμα αν είναι συνδεδεμένα μ' αυτά μπορούν να διαχωριστούν εύκολα χωρίς να πραγματοποιηθεί κάποια βλάβη ή οποιοδήποτε άλλο πρόβλημα. Στον λογαριασμό 12.03 καταχωρούνται τα φορητά μηχανήματα χειρός, με διάρκεια ζωής άνω του έτους, αλλά όχι όμως μεγαλύτερη από εκείνα του λογαριασμού 12.00. Επίσης στον λογαριασμό 12.03 εντάσσονται τα χειρωνακτικά εργαλεία με διάρκεια ζωής άνω του έτους. Στον λογαριασμό 12.04 περιλαμβάνονται τα καλούπια – ιδιοσυσκευές, που προσαρμόζονται (και ακολούθως αποχωρίζονται) στα μηχανήματα και μένουν σε αδράνεια έως ότου χρησιμοποιηθούν ξανά. Ο λογαριασμός 12.05 περιλαμβάνει διάφορα μηχανολογικά όργανα (π.χ. όργανα μετρήσεων, όργανα για πειράματα) ενώ στον λογαριασμό 12.06 συμπεριλαμβάνονται όλα τα άλλα – λοιπά μηχανήματα που δεν μπορούν να ενταχθούν σε καμιά από τις παραπάνω κατηγορίες. Τέλος στους λογαριασμούς 12.10 έως και 12.19 εντάσσονται όλα εκείνα τα μηχανήματα και οι εγκαταστάσεις που δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά ή έχουν τεθεί οριστικά εκτός εκμετάλλευσης. Κατά τη διενέργεια σύνταξης της απογραφής και του ισολογισμού, τα μηχανήματα αποτιμώνται στην αξία αγοράς ή κτήσης (πλέον των εξόδων μεταφοράς – τοποθέτησης) μείον τις αποσβέσεις (από την ημέρα απόκτησής τους μέχρι την ημέρα σύνταξής της απογραφής).

- **13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ**

13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία

13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

- 13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
- 13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα
- 13.04 Πλωτά μέσα
- 13.05 Εναέρια μέσα
- 13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών
- 13.07
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.17
- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 13.90 Μεταφορικά μέσα στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ. 253/2243/1995)
-
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

Μεταφορικά μέσα: Ως μεταφορικά μέσα θεωρείται κάθε είδους όχημα, το οποίο ανήκει κατά κυριότητα στην επιχείρηση και χρησιμοποιείται για τη μεταφορά

προσώπων ή αγαθών (π.χ. αυτοκίνητα λεωφορεία, λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα, αυτοκίνητα φορτηγά, σιδηροδρομικά οχήματα, πλωτά μέσα, εναέρια μέσα κτλ.). Ιδιαίτερη προσοχή αξίζει να δώσουμε στον λογαριασμό 13.06 «μέσα εσωτερικών μεταφορών», τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης και σε πολλές περιπτώσεις δεν διαθέτουν καν αριθμούς κυκλοφορίας. Κατά τη διενέργεια σύνταξης της απογραφής και του ισολογισμού, τα μεταφορικά μέσα αποτιμώνται στην αξία αγοράς ή κτήσης (πλέον των εξόδων μεταφοράς) μείον τις αποσβέσεις.

- **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 αποθηκείσεως και μεταφοράς

- 14.05 Επιστημονικά όργανα

- 14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση (γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων)

- 14.07

- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός

- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως

- 14.11 Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως

- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 14.13 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.14 Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.16 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

14.17

14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

14.90 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση

(Γνωμ. 253/2243/1995)

.....

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: Σε αυτήν την υποκατηγορία περιλαμβάνονται κάθε είδους έπιπλα, τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και χρησιμοποιούνται κατά κύριο λόγο από το προσωπικό της (π.χ. Η/Υ, μηχανές γραφείων, επιστημονικά όργανα, fax, αριθμομηχανές). Πιο αναλυτικά: Ο λογαριασμός 14.00 περιλαμβάνει όλα τα έπιπλα (σταθερά ή κινητά), ενώ ο λογαριασμός 14.01 «σκευή» περιλαμβάνει τα είδη εστίασης εστιατορίων, κυλικείων κτλ (π.χ. ψυγεία, ηλεκτρικοί φούρνοι κτλ). Στον λογαριασμό 14.02 «μηχανές γραφείων» περιλαμβάνονται οι λογιστικές μηχανές, οι αριθμομηχανές καθώς επίσης και οι λοιπές μηχανές μιας επιχείρησης. Στον λογαριασμό 14.03 εντάσσονται οι «Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα» όπως π.χ. οι εκτυπωτές, οι οθόνες, τα φωτοτυπικά μηχανήματα, ενώ στο λογαριασμό 14.04 «μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς» εντάσσονται π.χ. οι παλέτες, τα γυάλινα μπουκάλια μύρας. Ως επιστημονικά όργανα (λογαριασμός 14.05) νοούνται όλα εκείνα τα όργανα που χρησιμοποιούνται σε αναλύσεις, σε μετρήσεις και σε δοκιμές (π.χ. ζυγοί ακριβείας, αντιδραστήρες, αποστακτήρες. Τα ζώα γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων που χρησιμοποιούνται για πάγια εκμετάλλευση (π.χ. αγελάδες, βόδια) περιλαμβάνονται στο λογαριασμό 14.06, ενώ στο λογαριασμό 14.08 περιλαμβάνεται ο εξοπλισμός

τηλεπικοινωνιών, δηλαδή τα fax, οι τηλεφωνικές συσκευές, το τηλεφωνικό κέντρο κτλ. Τέλος στον λογαριασμό 14.09 «λοιπός εξοπλισμός» εντάσσονται όλα εκείνα τα έπιπλα (και λοιπός εξοπλισμός) που δεν περιλαμβάνονται στους παραπάνω λογαριασμούς (π.χ. πίνακες ζωγραφικής, ανεμιστήρες). Κατά τη διενέργεια σύνταξης της απογραφής και του ισολογισμού, τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός αποτιμώνται στην αξία αγοράς ή κτήσης (πλέον των εξόδων μεταφοράς – τοποθέτησης) μείον τις αποσβέσεις.

- **15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

15.00.....

15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση

15.02 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση

15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

15.05

15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

15.10

15.99.....

Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων:

Στον λογαριασμό 15 καταχωρούνται όλα εκείνα τα ποσά, τα οποία καταβάλλει μια επιχείρηση για την κατασκευή νέων πάγιων στοιχείων (κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων) καθώς επίσης και τα ποσά που προκαταβάλλονται σε κατασκευαστές και προμηθευτές. Κατά τη ημέρα σύνταξης του ισολογισμού, απεικονίζεται σ' αυτόν τον λογαριασμό το κόστος των παγίων που δεν έχουν ολοκληρωθεί μέχρι εκείνη τη χρονική στιγμή.

Στο σημείο αυτό αξίζει να γίνει μια συνοπτική αναφορά στους τρόπους απόκτησης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων, οι συνηθέστεροι από τους οποίους είναι οι ακόλουθοι πέντε:

- i. **Αγορά:** Ως κόστος κτήσης λογίζεται το ποσό που έχει καταβληθεί συνολικά για την αγορά ενός στοιχείου. Συνεπώς, στο κόστος κτήσης, εκτός από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβάνονται και μια σειρά από άλλα έξοδα, όπως π.χ. μεταφορικά έξοδα, έξοδα εγκατάστασης μηχανημάτων, μεσιτικά, συμβολαιογραφικά έξοδα κτλ.
- ii. **Ιδιοκατασκευή:** Όταν η μονάδα κατασκευάζει η ίδια πάγια στοιχεία, τότε ως κόστος θεωρούνται οι συνολικές δαπάνες που έγιναν για την κατασκευή του.
- iii. **Εισφορά:** Η εισφορά ενός παγίου στοιχείου από τον επιχειρηματία ή έναν εταίρο αποτιμάται στην αξία που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης.
- iv. **Ανταλλαγή:** Όταν μια επιχείρηση αποκτά ένα νέο πάγιο στοιχείο, ανταλλάσσοντας ένα παλαιό, τότε κόστος του νέου στοιχείου είναι η τιμή αγοράς τοις μετρητοίς, ενώ η τιμή που δόθηκε το παλαιό στοιχείο δεν επηρεάζει το κόστος κτήσης του νέου στοιχείου.
- v. **Δωρεά:** Σε αυτή την περίπτωση καταβάλλονται μόνο επιπλέον επιβαρύνσεις, π.χ. φόροι, λοιπά έξοδα. Στην αποτίμηση του παγίου στοιχείου περιλαμβάνονται και τα ποσά που επιβαρύνθηκε η επιχείρηση.

Μετά την απόκτηση ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου, η επιχείρηση πραγματοποιεί μια σειρά από δαπάνες, που αποσκοπούν στην καλύτερη χρήση και λειτουργία του. Οι σημαντικότερες δαπάνες είναι οι ακόλουθες:

- I. **Επέκταση ή προσθήκη:** Οι δαπάνες αυτές αναφέρονται κυρίως στην αύξηση του όγκου των κτιρίων και της παραγωγικής δυναμικότητας των μηχανημάτων και άλλων στοιχείων.
- II. **Βελτίωση:** Θεωρείται οποιαδήποτε μεταβολή γίνεται σε πάγιο στοιχείο και στοχεύει στη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή στην αύξηση της παραγωγικής του δυνατότητας ή στην αύξηση του χρόνου ζωής του.

- III. **Συντήρηση:** Θεωρείται οποιαδήποτε επέμβαση τεχνικού χαρακτήρα που γίνεται σε ένα πάγιο στοιχείο και αποσκοπεί στη διατήρηση της αρχικής του παραγωγικής ικανότητας.
- IV. **Επισκευή:** Θεωρείται οποιαδήποτε επιδιόρθωση ή αντικατάσταση κατεστραμμένων μερών παγίων στοιχείων, ή παγίων στοιχείων που έχουν υποστεί κάποια βλάβη και αποσκοπεί στο να επανέλθουν στην αρχική τους κατάσταση.

Αυτό που πρέπει να προσεχτεί, όσον αφορά τα παραπάνω, είναι να εξεταστεί εάν πρέπει να θεωρηθούν έξοδα ή κόστος των παγίων στοιχείων. Κατά γενική ομολογία, οι δαπάνες επέκτασης και βελτίωσης θεωρούνται κόστος και προσαυξάνουν το κόστος κτήσης αυτών των στοιχείων, ενώ οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής θεωρούνται έξοδα και αφαιρούνται από τα έσοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν.

Η διάρκεια ζωής των ενσώματων παγίων στοιχείων είναι περιορισμένη¹. Όταν μια επιχείρηση προβεί στην αγορά ενός (ενσώματου) παγίου στοιχείου, σκοπεύει να το χρησιμοποιήσει και να το αξιοποιήσει με τον καλύτερο τρόπο, έτσι ώστε να παραχθούν όσο το δυνατόν περισσότερα προϊόντα (υπηρεσίες) με απώτερο σκοπό τη μεγιστοποίηση των εσόδων και την κάλυψη του κόστους αγοράς τους. Τα πάγια στοιχεία υπόκεινται σε αποσβέσεις, όπου σύμφωνα με τον Χρήστο Β. Ναούμ «λογιστική απόσβεση ενός παγίου στοιχείου είναι το κόστος των υπηρεσιών του στοιχείου αυτού, οι οποίες έχουν εξαντληθεί»². Οι αποσβέσεις θεωρούνται άλλοτε ως στοιχείο του ενεργητικού και άλλοτε ως έξοδο. Στη πρώτη περίπτωση, όταν τα πάγια χρησιμοποιούνται κατά την παραγωγική διαδικασία, τότε οι αποσβέσεις τους λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής των προϊόντων. Στη δεύτερη περίπτωση, οι αποσβέσεις λογίζονται ως έξοδο, όταν εντός της (λογιστικής) χρήσης προκύπτουν έσοδα από την πώληση προϊόντων. Για τον καθορισμό των αποσβέσεων λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθοι τέσσερις παράγοντες:

¹ Εξαιρούνται τα οικόπεδα.

² Πηγή: «Εισαγωγή στη χρηματοοικονομική λογιστική», Χρήστος Βασ. Ναούμ, Αθήνα 1994.

1. **Το κόστος κτήσης του παγίου στοιχείου.**
2. **Η υπολειμματική αξία του παγίου στοιχείου**, η οποία είναι η αξία που θα δοθεί τελικά στο πάγιο στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του (δηλαδή όταν θα σταματήσει να χρησιμοποιείται). Αν από το κόστος κτήσης αφαιρέσουμε την υπολειμματική αξία τότε προκύπτει η αποσβεστέα αξία (ή αποσβεστέο κόστος). Η υπολειμματική αξία των παγίων θεωρείται ότι είναι ίση με μηδέν. Συνεπώς το κόστος κτήσης ταυτίζεται με το αποσβεστέο κόστος.
3. **Η ωφέλιμη ζωή του παγίου στοιχείου**, δηλαδή το σύνολο των υπηρεσιών που θα προσφέρει το πάγιο στην επιχείρηση. Η μέτρησή της μπορεί να γίνει με διάφορους τρόπους, όπως π.χ. στις ώρες λειτουργίας του παγίου στοιχείου, σε μονάδες παραγωγής (κιλά) και σε μονάδες χρόνου (έτη, μήνες). Η ωφέλιμη ζωή ενός παγίου στοιχείου είναι περιορισμένη και αυτό μπορεί να οφείλεται στους ακόλουθους δύο παράγοντες: (Α) Φυσικοί παράγοντες (physical factors) και (Β) Οικονομικοί παράγοντες (economic or functional factors). Στους φυσικούς παράγοντες περιλαμβάνονται (i) η πάροδος του χρόνου, χάνοντας μέρος των υπηρεσιών που προσφέρουν και (ii) η χρήση και λειτουργία του, που αποτελεί ίσως τον σημαντικότερο παράγοντα μείωσης της ωφέλιμης ζωής ενός παγίου. Απ' την άλλη πλευρά στους οικονομικούς παράγοντες εμπεριέχονται: (i) η ακαταλληλότητά του, λόγω μη χρησιμοποίησής του που μπορεί να οφείλεται π.χ. στη μη κάλυψη των αυξημένων και νέων αναγκών της επιχείρησης ή λόγω αλλαγής των προϊόντων που παράγει ή των πρώτων υλών που χρησιμοποιεί και (ii) στην οικονομική απαξίωσή του, επειδή υπάρχουν στην αγορά άλλα πάγια της ίδιας κατηγορίας, τα οποία έχουν χαμηλότερο κόστος και μεγαλύτερη παραγωγική ικανότητα.
4. **Οι εξαντλούμενες υπηρεσίες**, οι οποίες αναφέρονται στην ποσότητα των υπηρεσιών που προσφέρει το πάγιο στην επιχείρηση ή στις υπηρεσίες που εξαντλούνται κατά τη διάρκεια μιας χρήσης. Έτσι, όταν η ωφέλιμη ζωή ενός παγίου στοιχείου εκφράζεται σε μονάδες παραγωγής ή ώρες εργασίας, τότε οι εξαντλούμενες υπηρεσίες εκφράζονται από τις μονάδες παραγωγής ή από τις ώρες εργασίας. Όταν όμως η ωφέλιμη ζωή ενός παγίου εκφράζεται σε

μονάδες χρόνου, τότε γίνονται διάφορες υποθέσεις, για παράδειγμα όταν οι εξαντλούμενες υπηρεσίες είναι κάθε χρόνο οι ίδιες, τότε μπορούμε πολύ εύκολα να προχωρήσουμε στον υπολογισμό των αποσβέσεων. Εκτός όμως από την παραπάνω υπόθεση, μπορεί να γίνουν και άλλες, όπως π.χ. οι εξαντλούμενες υπηρεσίες κάθε χρόνο αυξάνονται ή μειώνονται. Λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω υποθέσεις, έχουν αναπτυχθεί οι παρακάτω μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων³:

- Μέθοδος της σταθερής απόσβεσης. Ο υπολογισμός της μπορεί να γίνει ως εξής: α) Η ετήσια απόσβεση προκύπτει από τη διαίρεση του αποσβεστέου κόστους με τα έτη της ωφέλιμης ζωής του, β) Με τη χρησιμοποίηση συντελεστή απόσβεσης είτε επί της αποσβεστέας αξίας είτε επί του κόστους κτήσης. Σύμφωνα με την νομοθεσία, ο τρόπος υπολογισμού των αποσβέσεων πρέπει να γίνεται με τη συγκεκριμένη μέθοδο, βάσει προκαθορισμένων συντελεστών αποσβέσεων, οι οποίοι είναι υπολογισμένοι με τέτοιο τρόπο που λαμβάνουν υπόψη τη φυσική φθορά, τη χρήση και την οικονομική απαξίωση των παγίων στοιχείων. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί και τις ακόλουθες δύο μεθόδους απόσβεσης, αποκλειστικά και μόνο για εσωτερικούς ή ίδιους σκοπούς.
- Μέθοδος της φθίνουσας (μειούμενης) απόσβεσης. Η συγκεκριμένη μέθοδος περιλαμβάνει: α) τη μέθοδο του αθροίσματος των αριθμών των ετών της ωφέλιμης ζωής, β) τη μέθοδο του σταθερού ποσοστού επί της αναπόσβεστης αξίας.
- Μέθοδος της λειτουργικής εντάσεως. Η συγκεκριμένη μέθοδος περιλαμβάνει: α) τη μέθοδο της παραγωγής και β) τη μέθοδο των ωρών εργασίας.

(B) Ασώματα (ή άυλα) πάγια στοιχεία:

- **16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ**

³ Η παρουσίαση των μεθόδων υπολογισμού των αποσβέσεων έγινε πολύ επιγραμματικά, και η αναλυτική παρουσίασή τους ξεφεύγει από το πλαίσιο της παρούσας μελέτης.

- 16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)
- 16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.02 Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 16.05 Λοιπά δικαιώματα
-
- 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών
- 16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων (Υποχρεωτική ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο)
- 16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 16.17 Έξοδα αναδιοργανώσεως
- 16.17.00 Λογισμικά προγράμματα Η/Υ (Γνωμ. 142/1948/1993)
- 16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
-
- 16.90 Έξοδα μετεγκαταστάσεως της επιχειρήσεως (Γνωμ. 260/2258/1995)
-

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων

16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

Φήμη και πελατεία ή υπεραξία επιχείρησης (ή Goodwill): Ως φήμη και πελατεία – υπεραξία (λογαριασμός 16.00) θεωρείται η καλή φήμη, η καλή οργάνωση, η εξειδίκευση στην παραγωγή προϊόντων, η πίστη στην αγορά. Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται σε περίπτωση εξαγοράς ή συγχώνευσης ολόκληρης επιχείρησης και λογιστικά χρεώνεται με το ποσό που προκύπτει από τη διαφορά της τιμής αγοράς και της πραγματικής αξίας των στοιχείων που εξαγοράζονται⁴. Η απόσβεση της φήμης και πελατείας μπορεί να γίνει είτε σε μια χρήση, είτε σε περισσότερες χρήσεις, αρκεί να εφαρμόζεται έως και πέντε συνεχόμενα έτη.

Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας: Στον λογαριασμό αυτό (16.01) καταχωρούνται εκείνα τα στοιχεία της επιχείρησης που την οδηγούν σε πλεονεκτικότερη θέση σε σχέση με τις ανταγωνίστριες επιχειρήσεις, δίνοντάς της τη δυνατότητα να δρα μονοπωλιακά ή περισσότερο εξειδικευμένα στην αγορά. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν κυρίως: (α) τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, που χρησιμοποιούνται σε περιπτώσεις αποκλειστικής εκμετάλλευσης νέων προϊόντων ή νέων μεθόδων. Η διάρκεια τους είναι χρονικά περιορισμένη. Λογιστικά χρεώνεται με το ποσό που καταβλήθηκε για την αγορά των διπλωμάτων ή με το ποσό αποτίμησής τους (σε περίπτωση εισφοράς) ή με το ποσό που καταβλήθηκε από την επιχείρηση για την εξασφάλιση ή τη δημιουργία τους, και (β) τα εμπορικά σήματα, δηλαδή τα διάφορα σήματα που αποκτά μια επιχείρηση με σκοπό την πάγια χρησιμοποίησή τους (π.χ. εμπορική επωνυμία, ονομασίες προϊόντων).

Δικαιώματα (παραχωρήσεις) εκμετάλλευσης ορυχείων, μεταλλείων, λατομείων και λοιπές παραχωρήσεις: Στους λογαριασμούς 16.02 και 16.03 καταχωρούνται τα προαναφερόμενα δικαιώματα. Επιπροσθέτως, στον λογαριασμό 16.04 καταχωρούνται τα δικαιώματα χρήσης ενσώματων πάγιων στοιχείων και στον λογαριασμό 16.05 τα λοιπά δικαιώματα, τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε καμία από τις παραπάνω κατηγορίες, όπως π.χ. τα δικαιώματα πνευματικής εργασίας που αναφέρονται στα

⁴ Θεωρείται στοιχείο του Ενεργητικού μόνο σε περίπτωση εξαγοράς και όχι όταν δημιουργείται από μια επιχείρηση.

δικαιώματα που αποκτά μια επιχείρηση στη πνευματική εργασία συγγραφέων, ζωγράφων, μουσικοσυνθετών κτλ.

(Γ) Έξοδα πολυετούς απόσβεσης (ή κεφαλαιοποιηθέντα έξοδα)⁵:

Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης (λογαριασμός 16.10): Περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα τα οποία γίνονται κατά την ίδρυση και οργάνωση μιας επιχείρησης και πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη των εργασιών της. Ως τέτοια έξοδα μπορούν να θεωρηθούν τα εξής: αμοιβή δικηγόρου, συμβολαιογραφικά έξοδα, έξοδα οργάνωσης, έξοδα προβολής, έξοδα κατάρτισης και δημοσίευσης καταστατικού, έξοδα έκδοσης μετοχών, έξοδα διοίκησης. Επιπλέον, σε αυτόν τον λογαριασμό μπορούν να καταχωρηθούν και έξοδα τα οποία πραγματοποίησε μια επιχείρηση μετά την έναρξη των εργασιών της, όπως είναι π.χ. τα έξοδα ίδρυσης υποκαταστήματος.

Έξοδα ερευνών ορυχείων, μεταλλείων, λατομείων – έξοδα λοιπών ερευνών: Παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 16.11 και 16.12 του ΕΓΛΣ αντίστοιχα. Ως έξοδα λοιπών ερευνών μπορούν να θεωρηθούν τα έξοδα που γίνονται για την τελειοποίηση των νέων μεθόδων παραγωγής ή οι έρευνες σε νέα προϊόντα.

Έξοδα αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων: Ως τέτοια έξοδα μπορούν να θεωρηθούν τα έξοδα εκτύπωσης μετοχών ή ομολογιών, έξοδα δημοσίευσης, έξοδα τροποποίησης καταστατικού, αμοιβές δικηγόρων και συμβολαιογράφων (λογαριασμός 16.13).

Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων: Περιλαμβάνονται όλες εκείνες οι δαπάνες που γίνονται για την απόκτηση ενσώματων – ασώματων ακινητοποιήσεων, π.χ. αμοιβές δικηγόρων και συμβολαιογράφων, ο φόρος μεταβίβασης, τα μεσιτικά έξοδα (λογαριασμός 16.14).

Εκτός από τα παραπάνω, στην ομάδα 16 τηρούνται και οι ακόλουθοι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί:

⁵ Συνέχεια δευτεροβάθμιων λογαριασμών, του πρωτοβάθμιου 16.

(Λογαριασμός 16.15) Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων: Αναφέρεται στις διαφορές σε ευρώ και ξένο νόμισμα που προκύπτουν π.χ. κατά την πληρωμή δόσεων δανείων ή άλλων πιστώσεων.

(Λογαριασμός 16.16) Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών: Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρούνται οι διαφορές που προκύπτουν από τη διάθεση ομολογιών σε μικρότερη τιμή σε σχέση με την ονομαστική τους αξία, καθώς επίσης και οι διαφορές από εξόφληση ομολογιών σε μεγαλύτερη τιμή σε σχέση με την ονομαστική τους αξία.

(Λογαριασμός 16.17) Έξοδα αναδιοργάνωσης: Ο λογαριασμός αυτός εμπεριέχει όλα εκείνα τα έξοδα που κρίνονται ως απαραίτητα και σχετίζονται με την περαιτέρω ανάπτυξη της επιχείρησης λόγω αύξησης της παραγωγικής της δυναμικότητας, είτε λόγω σημαντικής επέκτασης της εμπορικής της δραστηριότητας, είτε λόγω οργανωτικών της μεταβολών.

(Λογαριασμός 16.18) Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου: Αναφέρεται στους τόκους δανείων που αφορούν την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

(Λογαριασμός 16.19) Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης: Περιλαμβάνονται όλα εκείνα τα έξοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στους λογαριασμούς από 16.10 έως και 16.18.

Λοιποί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 16 είναι οι παρακάτω τρεις:

(Λογαριασμός 16.90) Έξοδα μετεγκατάστασης της επιχείρησης.

(Λογαριασμός 16.98) Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων.

(Λογαριασμός 16.99) Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς απόσβεσης.

(Δ) Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις:

- **18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις

- 18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
- 18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε €.
- 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε €.
- 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων
- 18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε €
- 18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.
- 18.09 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Δρχ.
- 18.10 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Ξ.Ν.
- 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις
- 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε €.
- 18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.
- 18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε €.
- 18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν.

.....

Σε αυτή τη κατηγορία συμπεριλαμβάνονται οι συμμετοχές της επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις, με σκοπό τον έλεγχο ή την επιρροή της σ' αυτές, όπως π.χ. οι μετοχές μιας Α.Ε., τα εταιρικά μερίδια σε μια Ε.Π.Ε. κτλ. με το ποσοστό συμμετοχής τους να υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου της κάθε εταιρίας. Όταν η απόκτησή τους γίνεται

για πρόσκαιρη εκμετάλλευση (ποσοστό συμμετοχής έως το 10%) τότε παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34 «Χρεόγραφα» του κυκλοφορούντος Ενεργητικού. Συγκεκριμένα: Στον λογαριασμό 18.00 «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» παρακολουθούνται οι εξαρτημένες επιχειρήσεις (διορισμός άνω του 50% των μελών της διοίκησης), οι συγγενείς επιχειρήσεις (κατοχή του 20% του κεφαλαίου ή των ψήφων της γενικής συνέλευσης) καθώς επίσης και εκείνες οι επιχειρήσεις που έχουν ενιαία διεύθυνση. Στον λογαριασμό 18.01 «Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις» καταχωρούνται οι συμμετοχές σε μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Ο λογαριασμός (18) χρεώνεται με το κόστος κτήσης των συμμετοχών, στο οποίο δεν συμπεριλαμβάνονται τα ειδικά έξοδα απόκτησης των συμμετοχών. Στο τέλος της χρήσης οι συμμετοχές αποτιμώνται στη μικρότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής.

Επίσης, οι λογαριασμοί από 18.02 – 18.14 αναφέρονται σε μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή απαιτήσεις που η εξόφλησή τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Συγκεκριμένα: Στους λογαριασμούς 18.02 – 18.03 καταχωρούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, ενώ στους λογαριασμούς 18.04 – 18.05 καταχωρούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Στον 18.06 καταχωρούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που έχει η επιχείρηση προς τους εταίρους της, ενώ προαιρετικά στους λογαριασμούς 18.07 – 18.08 καταχωρούνται τα εισπρακτέα γραμμάτια λήξεως άνω των δώδεκα μηνών από το τέλος χρήσης του ισολογισμού⁶. Στους λογαριασμούς 18.09 – 18.10 καταχωρούνται προαιρετικά οι μη δεδουλευμένοι τόκοι μακροπρόθεσμων γραμματίων εισπρακτέων, ενώ τα ποσά εγγυήσεων που δεν θα επιστραφούν έως το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στο λογαριασμό 18.11 «δοσμένες εγγυήσεις». Στον λογαριασμό οφειλόμενο κεφάλαιο (18.12) καταχωρούνται δόσεις (οφειλόμενου) κεφαλαίου που θα καταβληθούν μετά το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσης. Στους λογαριασμούς 18.13 – 18.14 καταχωρούνται οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα και δεν εντάσσονται στις παραπάνω κατηγορίες, καθώς επίσης και στις επόμενες 18.15 και 18.16. Οι λογαριασμοί 18.15 και 18.16 αναφέρονται σε εκδόσεις τίτλων που διαφέρουν από εκείνους των λογαριασμών 18.00 και 18.01.

⁶ Τα γραμμάτια αυτά παρακολουθούνται στο λογαριασμό 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα».

Αξίζει να σημειωθεί ότι κατά την κωδικοποίηση του ΕΓΛΣ ο λογαριασμός 17 παραμένει κενός και απαγορεύεται καθ' οιονδήποτε τρόπο η συμπλήρωσή του, εκτός αν έχει δοθεί άδεια από την αρμόδια κρατική αρχή.

Τέλος, εκτός από όλες τις προαναφερόμενες κατηγορίες, όταν υπάρχουν **υποκαταστήματα** μιας επιχείρησης, τότε μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 19 του ΕΓΛΣ (πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων). Ο τρόπος λογιστικής παρακολούθησης των υποκαταστημάτων μπορεί να είναι διπλός: Εάν το υποκατάστημα παρακολουθείται λογιστικά από το κεντρικό, τότε δεν είναι λογιστικά αυτοτελές και οι λογαριασμοί του υποκαταστήματος παρακολουθούνται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού, π.χ.:

12 Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.00 Μηχανήματα

12.00.00 Μηχανήματα Κεντρικού

12.00.01 Μηχανήματα Υποκαταστήματος Α

Στην περίπτωση όμως που το υποκατάστημα τηρεί λογιστικά βιβλία ανεξάρτητα από το κεντρικό, και παρουσιάζει το δικό του οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) στο τέλος της χρήσης τότε παρουσιάζει λογιστική αυτοτέλεια, π.χ.:

19 Εδαφικές εκτάσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

19.00 Υποκατάστημα ή Κέντρο Α

19.00.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

19.01 Υποκατάστημα ή Κέντρο Β

19.01.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

Ένας άλλος τρόπος κωδικοποίησης του λογιστικού σχεδίου σε περίπτωση υποκαταστημάτων είναι ο παρακάτω (σε περίπτωση μη λογιστικής αυτοτέλειας):

9 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ομιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 10

191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 11

192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 12

193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 13

194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 14

195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 15

196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 16

197

198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 18

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 1

10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Αγορά εδαφικής έκτασης που θα χρησιμοποιηθεί ως πάγιο στοιχείο για την επιχείρηση που την αγοράζει.

Η βιομηχανική επιχείρηση ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. στις 30-06-2011 αγοράζει μια εδαφική έκταση 15 στρεμμάτων από τον ιδιώτη Β. Παπαζήση αντί του συνολικού ποσού 200.000,00 ευρώ με σκοπό την ανέγερση νέας εργοστασιακής μονάδας.

Η αγορά πραγματοποιείται με συμβολαιογραφική πράξη. Κατά την υπογραφή του συμβολαίου θα καταβληθούν άμεσα με επιταγή όψεως ημέρας 150.000,00 ευρώ και τα υπόλοιπα θα καταβληθούν στις 20/12 του ίδιου έτους.

Στις 01-07-2011 καταβάλλονται για φόρο και λοιπά έξοδα μεταβίβασης 30.000,00 ευρώ. Ο φόρος μεταβίβασης υπολογίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πάνω από την αντικειμενική αξία, που θεωρείται ότι είναι έστω 250.000,00 ευρώ και όχι σύμφωνα με την πραγματική συμφωνηθείσα αξία 200.000,00 ευρώ που αναγράφονται στη συμβολαιογραφική πράξη αγοράς.

Παράλληλα την ίδια μέρα καταβλήθηκαν:

A) 5.500,00 ευρώ, ως αμοιβή στη συμβολαιογράφο Π. Σπανάκη. Από το ποσό αυτό παρακρατείται φόρος κατά την καταβολή του με συντελεστή 20%. Για το ποσό αυτό η συμβολαιογράφος δεν εκδίδει απόδειξη, επειδή η αμοιβή αυτή, καθώς και η παρακράτηση 20% αναγράφονται στο σχετικό συμβόλαιο. Ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 23%

B) 3.000,00 ευρώ στο δικηγόρο Γ. Μακράκη. Από το ποσό αυτό παρακρατείται φόρος κατά την καταβολή του με συντελεστή 20%. Ο δικηγόρος εκδίδει σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 23%.

Ζητείται να γίνουν όλες οι λογιστικές ενέργειες που αφορούν την ανωτέρω αγορά εδαφικής έκτασης από την εταιρία ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.

ΛΥΣΗ

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Α) Με το ποσό της συμφωνημένης συνολικής αξίας αγοράς της εδαφικής έκτασης των 200.000,00 ευρώ (και όχι σύμφωνα με την αντικειμενική που έχει κάνει εκτίμηση η Δ.Ο.Υ.), στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της εταιρίας ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. γίνεται η εξής εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
10	ΕΛΛΗΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			
10.00.00.0000	ΕΚΤΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗ "ΠΛΑΚΑ"		200.000,00	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.0000		Παπαζήσης Β		200.000,00
	<u>Αγορά Εδαφικής Έκτασης</u>	<u>Αρ.Συμβολαίου 1052/30-06-11</u>		

Β) την ίδια μέρα καταβάλλονται τα 150.000,00 ευρώ με επιταγή όψεως ημέρας Νο.1330. Με το ποσό αυτό, στο ημερολόγιο Δ.Π γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00.00.0000	Παπαζήσης Β		150.000,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Όψεως Νο.1330		150.000,00
	<u>Καταβολή Έναντι λογ/μου</u>	<u>για αγορά Οικοπέδου</u>		

Γ) Καταβλήθηκαν με επιταγή όψεως ημέρας 30.000,00 ευρώ για φόρο μεταβίβασης, χαρτόσημο και λοιπά έξοδα. Με το ποσό, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 1.7</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.14.00.0000	Έξοδα Κτήσης Εδαφικών εκτάσεων		30.000,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Όψεως No.1330		30.000,00
	<u>Πληρωμή Φόρου Μεταβίβασης &</u>	<u>Λοιπών Εξόδων</u>		

Δ) Η αμοιβή του συμβολαιογράφου για τη σύνταξη της συμβολαιογραφικής πράξης είναι 5.500,00 ευρώ, όπως αναφέρεται στην τελευταία σελίδα του συμβολαίου, από το οποίο παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% και το υπόλοιπο καταβάλλεται στη συμβολαιογράφο. Το ποσό του φόρου είναι 1.100,00 ευρώ (5.500,00 χ 20% = 1.100,00 ευρώ) ο ΦΠΑ με συντελεστή 23% είναι 1.265,00 ευρώ και το καθαρό ποσό που εισπράττει ο συμβολαιογράφος είναι (5.500 + 1.265,00 - 1.100,00 = 5.665,00).

Για το συνολικό ποσό των 5.500,00 ευρώ, για το ΦΠΑ 1.265,00 ευρώ, για το καθαρό ποσό των 5.665,00 ευρώ που καταβάλλεται στη συμβολαιογράφο και για το ποσό των 1.100,00 ευρώ που είναι ο παρακρατημένος φόρος, γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.14.00.0000	Έξοδα Κτήσης Εδαφικών εκτάσεων		5.500,00	
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			
54.00.00.2823	ΦΠΑ Παγίων με 23%		1.265,00	
53		Πιστωτές Διάφοροι		
53.08.00.0001		Π.Σπανάκη		6.765,00
	<u>Αμοιβή συμβολαιογράφου</u>	<u>για σύνταξη συμβολαίου</u>		

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53	Πιστωτές Διάφοροι			
53.08.00.0001	Π.Σπανάκη		1.100,00	
54		Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		
54.04.00.0000		Φόρος Αμοιβών Ελευθ. Επαγ/τιών		1.100,00
	<u>Παρακράτηση Φόρου 20%</u>	<u>Συμβολαιογράφου</u>		

Στη συνέχεια στο ημερολόγιο ΔΠ γίνεται η παρακάτω εγγραφή για την καταβολή του καθαρού ποσού στον συμβολαιογράφο με επιταγή όψεως ημέρας που είναι 5.665,00 ευρώ (6.765,00- 1.100,00=5.665,00 ευρώ).

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53	Πιστωτές Διάφοροι			
53.08.00.0001	Π.Σπανάκη		5.665,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Όψεως Νο.1330		5.665,00
	<u>Καταβολή Καθαρού Ποσού</u>	<u>στη συμβολαιογράφο Π.Σπανάκη</u>		

Σημ: Ο παραπάνω τρόπος εγγραφών γίνεται όταν τα βιβλία τηρούνται μέσω Η/Υ.

Ε) Η ακαθάριστη αμοιβή του δικηγόρου είναι 3.000,00 ευρώ. Ο δικηγόρος εκδίδει Α.Π.Υ για να εισπράξει τη καθαρή αμοιβή. Στην απόδειξη αυτή γράφεται η ακαθάριστη αμοιβή που είναι 3.000,00 ευρώ, ο ΦΠΑ 23% είναι 690,00 ευρώ, ο παρακρατούμενος φόρος 20% , που είναι 600,00 ευρώ (3.000,00 χ 20%=600,00 ευρώ) και η καθαρή αμοιβή που είναι 3.090,00 ευρώ (3.000,00+690,00-600,00=3.090,00ευρώ).

Για τα πιο πάνω ποσά, με παραστατικό το πρωτότυπο από την ΑΠΥ του δικηγόρου και με την επιταγή όψεως ημέρας που του δίδεται γίνονται οι παρακάτω εγγραφές:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.14.00.0000	Έξοδα Κτήσης Εδαφικών εκτάσεων		3.000,00	
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			

54.00.00.2823	ΦΠΑ Παγίων με 23%		690,00	
53		Πιστωτές Διάφοροι		
53.08.00.0002		Γ.Μακράκης		3.090,00
54		Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		
54.04.00.0000		Φόρος Αμοιβών Ελευθ. Επαγ/τιών		600,00
	<u>Αμοιβή Δικηγόρου ως ΑΠΥ</u>	<u>για Συμμετοχή σε Συμβόλαιο</u>		
	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53		Πιστωτές Διάφοροι		
53.08.00.0002		Γ.Μακράκης	3.090,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Όψεως Νο.1330		3.090,00
	<u>Καθαρό ποσό</u>	<u>Αμοιβής Δικηγόρου</u>		

Σημ: Ο Συμβολαιογράφος και ο Δικηγόρος, στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλουν, συμπεριλαμβάνουν και το πιο πάνω ποσό ΦΠΑ 1.265,00 ευρώ ο πρώτος και 690,00 ευρώ ο δεύτερος.

Μετά την λήξη του Γ΄ διμήνου και έως τις 20 Ιουλίου καταβάλλεται από την επιχείρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ο φόρος που παρακρατήθηκε από τους ελευθέρους επαγγελματίες μέσα στο Γ΄ δίμηνο και που είναι συνολικά 1.700,00 ευρώ (1.100,00+600,00=1.700,00 ευρώ). Για την καταβολή του ποσού αυτού συμπληρώνεται Προσωρινή Δήλωση . Στη συνέχεια στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.7</u>	<u>Ταμείου</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54		Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		
54.04.00.0000		Φόρος Αμοιβών Ελευθ. Επαγ/τιών	1.700,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00.0000		Ταμείο		1.700,00
	<u>Καταβολή Φ.Ε.Ε. Γ΄ Διμήνου</u>	<u>ως Προσωρινή Δήλωση</u>		

Καταβάλλεται από την εταιρία ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. στο Β. Παπαζήση το υπόλοιπο ποσό που είναι 50.000,00 ευρώ με επιταγή όψεως του λογαριασμού

No.1330, με απλή απόδειξη με τα στοιχεία της επιταγής αυτής. Στη συνέχεια στο ημερολόγιο Δ.Π. της εταιρίας γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00.00.0000	Παπαζήσης Β		50.000,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Όψεις Νο.1330		50.000,00
	<u>Εξόφληση λογ/μου</u>	<u>για αγορά Οικοπέδου</u>		

Α) Μετά από τις πιο πάνω λογιστικές εγγραφές που έχουν γίνει στα βιβλία της εταιρίας ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός «Έξοδα κτήσης εδαφικών εκτάσεων» εμφανίζεται με χρεωστικό υπόλοιπο 38.500,00 ευρώ (30.000,00 + 4.400,00 + 1.100,00+ 2.400,00 + 600,00 = 38.500,00).

Το ποσό ή θα αποσβεσθεί ολόκληρο (εφάπαξ) ή θα αποσβεσθεί τμηματικά και ισόποσα μέσα στην πενταετία. Ο λογιστής της ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. αποφάσισε την εφάπαξ απόσβεση του ποσού αυτού καθότι υπολογίζει ότι τα κέρδη της χρήσης αυτής θα διαμορφωθούν σε υψηλά επίπεδα. Για το λόγο αυτό, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων (ή στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού) θα γίνει η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο λειτουργικό Κόστος			
66.05.14.0000	Αποσβέσεις Εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων		38.500,00	
16		Ασώματες Ακινητοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης		
16.99.14.0000		Έξοδα Κτήσης Εδαφικών εκτάσεων		38.500,00
	<u>Απόσβεση εφάπαξ των εξόδων</u>	<u>αγοράς εδαφικής έκτασης</u>		

Β) Επειδή τα έξοδα αγοράς της εδαφικής έκτασης αποσβέστηκαν εξολοκλήρου ο αντίθετος λογαριασμός 16.99.14.000 θα χρεωθεί για να εξισωθεί και θα πιστωθεί ο

κύριος λογαριασμός 16.14.00.000 με το ίδιο ποσό, οπότε εξισώνεται και ο λογαριασμός αυτός. Η εγγραφή αυτή γίνεται ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.99.14.0000	Έξοδα Κτήσης Εδαφικών εκτάσεων		38.500,00	
16		Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης		
16.14.00.0000		Έξοδα Κτήσης Εδαφικών εκτάσεων		38.500,00
	<u>Μεταφορά αντίθετ.λογ.16.99.14.000</u>	<u>στον κύριο 16.14.00.000</u>		

Ο λογ. 66.05.14.000 «Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινήτοποιήσεων» εμφανίζεται με χρεωστικό υπόλοιπο 38.500,00 ευρώ. Στη συνέχεια ο λογαριασμός θα πρέπει να πιστωθεί με το ποσό των 38.500,00 ευρώ, για να εξισωθεί και να χρεωθεί ο λογαριασμός 80.00.00.000 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης χρήσης 2011» με το ίδιο ποσό. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80	Γενική Εκμετάλλευση			
80.00.00.0000	Λογ/μος Γενικής Εκμετάλλευσης χρήσης 2011		38.499,99	
66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο λειτουργικό Κόστος			
66.05.14.0000	Αποσβέσεις Εξόδων κτήσης ακινήτοποιήσεων			38.499,99
	<u>Μεταφορά λογ.66.05.14.000</u>	<u>στο λογ/μο 80.00.00.000</u>		

Το ποσό 38.500,00 ευρώ αναγνωρίζεται φορολογικά και εκπίπτει κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους.

Δ) Οι υπόλοιποι λογαριασμοί που κινήθηκαν στο πιο πάνω παράδειγμα, είναι λογαριασμοί ουσίας και εμφανίζονται κανονικά με τα υπόλοιπα τους στην απογραφή και στον ισολογισμό που συντάσσεται στις 31/12.

11.ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Αγορά οικήματος από επιχείρηση που θα το χρησιμοποιήσει για να στεγάσει τα γραφεία της.

Η επιχείρηση ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ Α.Ε. αγοράζει με συμβολαιογραφική πράξη ένα διαμέρισμα 100 τ.μ., από τον εργολάβο Κ. Πετράκη που βρίσκεται στην οδό Μίνωος 38 στο Ηράκλειο. Η αξία του διαμερίσματος συμφωνήθηκε στα 150.000,00 ευρώ. Από το ποσό αυτό καταβλήθηκαν τα 75.000,00 ευρώ και για το υπόλοιπο η εταιρία πήρε δάνειο από την ΑΤΕΒΑΝΚ με επιτόκιο 13% ετησίως εξοφλητέο σε 10 έτη. Η πρώτη δόση θα κατατεθεί στις 01.03 του επόμενου έτους.

Κατά την υπογραφή του συμβολαίου καταβλήθηκαν τα εξής ποσά: Α) φόρος μεταβίβασης 21.000,00 ευρώ (η Δ.Ο.Υ για να βγάλει το Φ.Μ.Α. εκτίμησε το ακίνητο σύμφωνα με την αντικειμενική αξία η οποία ανέρχεται στις 200.000,00 ευρώ). Β) Χαρτόσημο και λοιπά έξοδα (όπως αυτά που αναγράφονται στο συμβόλαιο) 700,00 ευρώ. Γ) Ακαθάριστη αμοιβή της συμβολαιογράφου Κ. Βασαρμίδα 3.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 23% (690,00 ευρώ), σύνολο 3.690,00 ευρώ. Από το ποσό αυτό αφαιρείται ο παρακρατούμενος φόρος 20% που είναι 600,00 ευρώ και καταβάλλεται στο συμβολαιογράφο με επιταγή ημέρας το υπόλοιπο ποσό που είναι 3.090,00 ευρώ. Δ) Καταβάλλεται στο δικηγόρο Γ. Μανδελένη το ποσό των 1.000,00 ευρώ ως έξοδα που πραγματοποίησε για την αγορά του διαμερίσματος αυτού. Επίσης καταβάλλεται και το ποσό της αμοιβής του που αναλύεται ως εξής 1.000,00 ευρώ ακαθάριστη αμοιβή πλέον ΦΠΑ 23%, 230,00 ευρώ – 20% φόρος = 200,00 ευρώ, υπόλοιπο καθαρό ποσό 1.030,00 ευρώ. Ο συντελεστής απόσβεσης του ακινήτου είναι 8% ετησίως.

Να γίνουν οι εγγραφές αγοράς του πιο πάνω ακινήτου και οι υπόλοιπες εγγραφές μέχρι 31.12.

ΛΥΣΗ

20.1

Α) με την συνολική αξία αγοράς του ακινήτου που είναι 150.000,00 ευρώ (και όχι με την αντικειμενική) γίνεται η εξής εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων			
11.00.00.1000	Αγορές κτιρίων εξαιρούμενες από το ΦΠΑ		150.000,00	
50		Προμηθευτές		
50.00.00.0013		Πετράκης Κ		150.000,00
	<u>Αγορά Διαμερίσματος</u>	<u>Αρ.Συμβολαίου 10250/20-01-11</u>		

Β) Η εταιρία πήρε δάνειο σε μετρητά 75.000,00 ευρώ με υποθήκη το ακίνητο που αγοράζει. Για το ποσό αυτό γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.1</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			
38.00.00.0000	Ταμείο		75.000,00	
45		Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
45.10.00.0000		Δάνειο σε ΑΤΕΒΑΝΚ		75.000,00
	<u>Είσπραξη Δανείου με</u>	<u>Υποθήκη ακινήτου</u>		

Γ) Με το ποσό των 75.000,00 ευρώ που καταβάλλονται στον εργολάβο σε λογαριασμό όψεως, γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50	Προμηθευτές			
50.00.00.0013	Πετράκης Κ		75.000,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Οψεως Νο.1200		75.000,00
	<u>Καταβολή Ποσού σε</u>	<u>Εργολάβο με Επιταγή</u>		

Δ) Για το φόρο μεταβίβασης και τα λοιπά έξοδα (εκτός από τις αμοιβές του συμβολαιογράφου και του δικηγόρου) που είναι συνολικά 21.700,00 ευρώ (ΦΜΑ 21.000,00 + ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ 700,00 ευρώ= 21.700,00 ευρώ).

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.1</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.14.00.0000	Έξοδα Κτήσης Κτιρίων		21.700,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00.0000		Ταμείο Επιχ/σης		21.700,00
	<u>Έξοδα αγοράς</u>	<u>Διαμερίσματος Δ/ση Μίνωος 38</u>		

Ε) Η ακαθάριστη αμοιβή του συμβολαιογράφου είναι 3.000,00 ευρώ, ο ΦΠΑ 23% = 690,00 ευρώ και ο φόρος 20% = 600,00 ευρώ και το καθαρό ποσό 3.690,00 ευρώ. Με τα ποσά αυτά γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.14.00.0000	Έξοδα Κτήσης Κτιρίων		3.000,00	
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			
54.00.00.2823	ΦΠΑ Παγίων με 23%		690,00	
53		Πιστωτές Διάφοροι		
53.08.00.0002		Κ. Βασαρμίδα		3.090,00
54		Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		
54.04.00.0000		Φόρος Αμοιβών Ελευθ. Επαγ/τιών		600,00
	<u>Αμοιβή Συμβολαιογράφου</u>	<u>ως Συμβόλαιο 10250</u>		

Για το ποσό που καταβάλλεται στο συμβολαιογράφο δίδεται επιταγή ημέρας, συνεπώς στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53	Πιστωτές Διάφοροι			
53.08.00.0002	Κ. Βασαρμίδα		3.090,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0000		Λογαριασμός Όψεως Νο.10201		3.090,00
	<u>Καθαρό ποσό</u>	<u>Αμοιβής Συμβολαιογράφου</u>		

15.3

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.3</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54		Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		
54.04.00.0000		Φόρος Αμοιβών Ελευθ. Επαγ/τιών	600,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		600,00
38.00.00.0000		Ταμείο Επιχ/σης		
	<u>Εξόφληση Φόρου 20%</u>	<u>Μεταβίβασης Ακινήτων</u>		

Στ) Η ακαθάριστη αμοιβή δικηγόρου είναι 1.000,00 ευρώ ο ΦΠΑ 23% είναι 230,00 ευρώ ο φόρος 20% είναι 200,00 ευρώ και το καθαρό ποσό που εισπράττει ο δικηγόρος είναι 1.030,00 ευρώ. Με τα ποσά αυτά γίνονται ακριβώς οι ίδιες εγγραφές με εκείνες της πιο πάνω αμοιβής του συμβολαιογράφου.

31.12

Υπολογίζονται οι αποσβέσεις για το ακίνητο. Ο συντελεστής είναι 8% ετησίως. Το χρονολογικό διάστημα που χρησιμοποιείται είναι από 20.01 έως 31.12 δηλαδή 11 μήνες (Εγκ. Πολ. 1122/03). Η αξία του ακινήτου είναι 150.000,00 ευρώ. Επειδή στο συμβόλαιο δεν αναφέρεται τι μέρος από την αξία αυτή αποτελεί οικόπεδο, μετά από σχετική επιμέτρηση έγινε αποδεκτό, ότι το 25% της αξίας του ακινήτου αποτελεί την αξία του 75% της αξίας του κτιρίου, που υπόκειται σε απόσβεση. Κατά συνέπεια έχουμε $150.000,00 \times 75\% = 112.500,00$ ευρώ αξία που υπόκειται σε απόσβεση. Ο συντελεστής απόσβεσης είναι $8\% \times 11 \text{ μήνες} / 12 \text{ μήνες} = 7,33\%$

Οι αποσβέσεις λοιπόν είναι $112.500,00 \times 7,33\% = 8.246,25$ ευρώ = ποσό απόσβεσης.

Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u> <u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο λειτουργικό Κόστος			
66.01.00.0000	Αποσβέσεις Εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων		8.246,25	
11		Κτίρια - Εγκαταστάσεις		

	Κτιρίων	
11.99.00.0000	Αποσβεσμένα κτίρια	8.246,25
	<u>Υπολογισμός την 31/12</u>	<u>Αποσβέσεων</u>

Στη συνέχεια ο λογαριασμός 66.01.00.000 πιστώνεται με το ποσό 8.246,25 ευρώ για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.00.000 με το ίδιο ποσό.

Β) Υπολογίζονται οι τόκοι του δανείου. Το ποσό είναι 75.000,00 ευρώ. Το επιτόκιο είναι 13% και το χρονικό διάστημα είναι από 20/01- 31/12 (δηλαδή 11,33 μήνες).

Κατά συνέπεια έχουμε: $75.000,00 \times 13\% \times 11,33/12 = 9.205,63$ ευρώ που είναι οι τόκοι και με το ποσό αυτό γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u> <u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
65	Τόκοι και Συναφή έξοδα			
65.01.00.0000	Τόκοι και έξοδα τραπεζικών δανείων		9.205,63	
		Τράπεζες - Λογ/μοι Βραχ/μων		
52		Υποχρεώσεων		
52.00.00.0000		ΑΤΕ Λογ/μος - Οφειλές τόκων		9.205,63
	<u>Υπολογισμός Τόκων</u>	<u>Περίοδου (20/1- 31/12/11)</u>		

Στη συνέχεια ο λογ. 65.01.00.000 πιστώνεται με το ποσό 9.205,63 ευρώ για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.00.000 με το ίδιο ποσό. Οι τόκοι αυτοί, ασχέτως αν προέρχονται από δάνειο αγοράς ακινήτου αναγνωρίζονται φορολογικά.

Γ) Στις 31/12 ο λογ. 16.14.00.000 «Έξοδα κτήσης Κτιρίων» εμφανίζεται χρεωμένος με τα εξής ποσά

21.000,00 Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου

3.000,00 Αμοιβή Συμβολαιογράφου

1.000,00 Αμοιβή Δικηγόρου

25.000,00 Συνολική Αμοιβή

Το ποσό αυτό μπορεί να αποσβεστεί εφάπαξ ή ισόποσα μέσα σε 5 έτη. Με το ποσό της απόσβεσης αυτής χρεώνεται ο λογ. 66.05.14.000 «Αποσβέσεις και εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων». Στη συνέχεια πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00.00.000 «Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης» χρήσης 2011. Ο λογαριασμός 16.99.14.000 παραμένει στην απογραφή και στον ισολογισμό της επιχείρησης. Όταν αποσβεστούν πλήρως τα έξοδα αυτά καθώς και στην περίπτωση της εφάπαξ απόσβεσης στην ίδια χρονιά, χρεώνεται ο λογαριασμός 16.99.14.000 με το ποσό των 25.000,00 ευρώ για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 16.14.00.000, οπότε εξισώνεται και ο λογαριασμός αυτός.

Δ) Το διαμέρισμα αυτό, είχε καταχωρηθεί, την ημέρα που αγοράστηκε, στο λογαριασμό 11.00.10.000 (για λόγους εξυπηρέτησης του ΦΠΑ). Τώρα όμως με 31.12 θα πρέπει να τακτοποιηθεί και ο λογαριασμός αυτός. Δηλαδή, θα πρέπει να πιστωθεί ο λογ. 11.00.00.000, με το ποσό 150.000,00 ευρώ για να εξισωθεί και να χρεωθεί ο λογ. 11.00.00.000 «Κτίρια απογραφής χωρίς νόμο» με το ίδιο ποσό. Η σχετική λογιστική εγγραφή γίνεται ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u> <u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων			
11.00.00.0000	Κτίρια Απογραφής χωρίς νόμο		150.000,00	
11		Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		
11.00.10.0000		Αγορές Κτιρίων εξαιρούμενες του ΦΠΑ		150.000,00
	<u>Τακτοποίηση Λογαριασμών</u>	<u>Κτιρίων</u>		

12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Παράδειγμα αντικατάστασης παραγωγικού Μηχανήματος εργοστασίου που είχε αποσβεστεί πλήρως με άλλο καινούριο μηχάνημα.

31.3.11

Η βιομηχανία παραγωγής ψυγείων FROZEN A.E αγοράζει από τον Σπύρου Ιωάννη (Ατομική επιχείρηση) ένα ξυλουργικό μηχάνημα τύπου «B» αντί του ποσού 20.000,00 ευρώ με τη συμφωνία να αγοράσει ο Σπύρου από την επιχείρηση το παλαιό ξυλουργικό μηχάνημα της τύπου «A» αντί 7.000,00 ευρώ. Η διαφορά που προκύπτει από την αξία αγοράς του μηχανήματος τύπου «B» από τον Σπύρου και από την αξία πώλησης του μηχανήματος της «A» στον Σπύρου θα καταβληθεί με μετρητά. Το μηχάνημα που πουλάει η επιχείρηση το είχε αγοράσει αντί 10.000,00 ευρώ και έχει αποσβεσθεί πλήρως (δηλαδή αποσβέσεις 9.999,99).

Ζητείται: Να γίνουν όλες οι λογιστικές ενέργειες στη FROZEN A.E, που αφορούν το γεγονός της πώλησης του Μηχανήματος «A».

ΛΥΣΗ

Λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της FROZEN A.E

31.3.11(Πώληση παλαιού Μηχανήματος)

Η Επιχείρηση « FROZEN A.E.» με την αποστολή του παλαιού μηχανήματος στον Σπύρου εκδίδει συγχρόνως και Τιμολόγιο πώλησης- Δελτίο Αποστολής γραμμένο ως εξής:

Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής Νο.120 Ημερομηνία 31/3/2011. Ωρα 10:15				
Εκδότης: FROZEN A.E. 62 Μαρτύρων 30 Ηράκλειο ΑΦΜ 070347793				
Πελάτης: Σπύρου Ιωάννης Έμπορος ΒΙ.ΠΕ Ηρακλείου ΑΦΜ 018024560				
A/A	Περιγραφή Είδους	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
				7.000,00
	Ξυλουργικό Μηχάνημα "A" ΦΠΑ 23%			<u>1.610,00</u>
1	Σύνολο	1	7.000,00	<u>8.610,00</u>

31.3.2011

Σύμφωνα με το αντίτυπο του ΤΔΑ , στο ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων γίνεται η εξής λογιστικής εγγραφής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.3</u>		<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ</u> <u>ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
30	Πελάτες			
30.00.00.0013	Σπύρου Ιωάννης		8.610,00	
12		Μηχανήματα		
12.00.02.0023		Πωλήσεις Μηχανημάτων με 23%		7.000,00
54		Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		
54.00.00.7823		Φ.Π.Α. πώλησης Παγίων 23%		1.610,00
	<u>Πώληση Μηχανήματος Τύπου "Α"</u>	<u>στον Σπύρου Ιωαννη</u>		

10.4.2011 (Αφορά την αγορά του καινούριου μηχανήματος)

Ο Σπύρου παραλαμβάνει με ημερομηνία 31.3.2011 το παλαιό μηχάνημα που του απέστειλε η επιχείρηση FROZEN Α.Ε. Στη συνέχεια με ημερομηνία 10.4.2011, ο Σπύρου αποστέλλει σ' αυτήν το καινούριο μηχάνημα με τιμολόγιο γραμμένο ως εξής:

Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής Νο.11 Ημερομηνία 10/4/2011. Ωρα 12:12				
Εκδότης:Σπύρου Ιωάννης Έμπορος ΒΙ.ΠΕ Ηρακλείου ΑΦΜ 018024560				
Πελάτης:FROZEN Α.Ε. 62 Μαρτύρων 30 Ηράκλειο ΑΦΜ 070347793				
A/A	Περιγραφή Είδους	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
				20.000,00
				<u>4.600,00</u>
1	Ευλουργικό Μηχάνημα "Α" ΦΠΑ 23% Σύνολο	1	20.000,00	<u>24.600,00</u>

Α) Στο ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων της βιομηχανίας, με την παραλαβή του ΤΔΑ χρεώνεται π.χ. ο λογ. 12.00.10.0023 «Αγορές μηχανημάτων με 23%» που απεικονίζει τις αγορές μηχανημάτων για διευκόλυνση των δηλώσεων Φ.Π.Α. Στο τέλος της χρήσης (δηλαδή με 31.12.2011) ο λογ.12.00.10.0023 πιστώνεται για να εξισωθεί και

χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 12.00.00.000 «Μηχανήματα απογραφής». Η λογιστική εγγραφή λοιπόν για την αγορά του μηχανήματος αυτού έχει ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.4</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
12	Μηχανήματα			
12.00.10.0023	Αγορές Μηχανημάτων με 23%		20.000,00	
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			
54.00.00.2823	Φ.Π.Α. αγοράς Παγίων 23%		4.600,00	
50		Προμηθευτές		
50.00.00.0008		Σπύρου Ιωάννης		24.600,00
	<u>Αγορά Μηχανήματος από</u>	<u>Σπύρου Ιωάννη ΤΔΑ 11</u>		

Β) Η διαφορά (24.600,00- 8.610,00= 15.990,00) που προκύπτει από την αξία των δυο μηχανημάτων, καταβάλλεται με επιταγή όψεως ημέρας, στον προμηθευτή Σπύρου Ιωάννη. Ο προμηθευτής παίρνοντας την παραπάνω επιταγή υπογράφει μια αθεώρητη απόδειξη. Στη συνέχεια στο ημερολόγιο ΔΠ της επιχείρησης γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή (με βάση την απόδειξη):

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.4</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50	Προμηθευτές			
50.00.00.0008	Σπύρου Ιωάννης		15.990,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Όψεως Νο.1200		15.990,00
	<u>Καταβολή Διαφοράς Χρημάτων</u>	<u>στον Σπύρου Ιωάννη</u>		

Γ) Παρατηρείται ότι ο λογ. 30.00.00.013 «Σπύρου» έχει χρεωστικό υπόλοιπο 8.610,00 ευρώ και ο λογ. 50.00.00.008 «Σπύρου» έχει πιστωτικό υπόλοιπο 8.610,00 ευρώ. Στο ημερολόγιο ΔΦ, για την τακτοποίηση της διαφοράς αυτής γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.4</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50	Προμηθευτές			
50.00.00.0008	Σπύρου Ιωάννης		8.610,00	
30	Πελάτες	Πελάτες		
30.00.00.0013	Σπύρου Ιωάννης	Σπύρου Ιωάννης		8.610,00
	<u>Τακτοποίηση Λογαριασμών</u>	<u>50.00.00.008 & 31.00.00.013</u>		

31.12.11

A) Στη συνέχεια με ημερομηνία 31.12.11 ο λογ.12.00.20.0023 με το ποσό των 7.000,00 ευρώ μεταφέρεται στο λογ. 12.00.00.000 ως εξής :

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
12	Μηχανήματα			
12.00.20.0023	Πωλήσεις Μηχανημάτων με 23% ΦΠΑ		7.000,00	
12		Μηχανήματα		
12.00.10.0023		Μηχανήματα Απογραφής		7.000,00
	<u>Μεταφορά</u>	<u>Λογαριασμών</u>		

B) Επίσης, στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών, με το ποσό της απόσβεσης του μηχανήματος που είναι 9.999,99 ευρώ, γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
12	Μηχανήματα			
12.99.00.0000	Αποσβεσμένα Μηχανήματα		9.999,99	
12		Μηχανήματα		
12.00.00.0000		Μηχανήματα Απογραφής		9.999,99
		στο Λογ. 12.00.00.000		
	Μεταφορά του λογ.12.99.00.000	λόγω πώλησης		

Γ) Ο λογ.12.00.00.000, μετά από τις παραπάνω εγγραφές που αφορούν την πώληση του παλαιού μηχανήματος εμφανίζεται πιστωμένος με το ποσό 6.999.99ευρώ. Το

ποσό αυτό θεωρείται κέρδος από την πώληση του παλαιού μηχανήματος τύπου Α.
Έτσι στο ημερολόγιο Δ.Φ γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u> <u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
12	Μηχανήματα			
12.00.00.0000	Μηχανήματα Απογραφής		6.999,99	
81		Έκτακτα Αποτελέσματα		
81.03.02.0000		Κέρδη από εκποίηση Μηχανημάτων		6.999,99
	<u>Κέρδη από πώληση Ξυλουργικού</u>	<u>Μηχανήματος τύπου Α</u>		

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Επιχείρηση στις 30-06-2011 αντικατέστησε τη μηχανή του αυτοκινήτου της και πλήρωσε 1.500,00 € και των ελαστικών του και πλήρωσε 500,00 €.

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6.11</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
13	Μεταφορικά Μέσα			
13.02.00.0000	Αυτοκίνητα Φορτηγά		1.500,00	
62.	Παροχές Τρίτων			
62.07.00.0000	Επισκευές - Συντηρήσεις		500,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00.0000		Ταμείο Επιχείρησης		2.000,00
	<u>Πληρωμή Μηχανής & αλλαγή</u>	<u>ελαστικών</u> <u>Αυτοκινήτου</u>		

15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ **ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Παράδειγμα ιδιοκατασκευής ιδιόκτητου αποθηκευτικού χώρου.

10.8.2010

Η εταιρία ΦΑΡΜΑ Α.Ε. αποφάσισε να κατασκευάσει έναν αποθηκευτικό χώρο στο προαύλιο του εργοστασίου της. Για το λόγο αυτό συμφώνησε με τον εργολάβο Α. Παπαδημητρίου να προσφέρει την εργασία του για την κατασκευή του έργου αυτού, ενώ όλα τα υλικά και τα εργατικά θα βαρύνουν την εταιρία. Πράγματι, την ίδια ημέρα η εταιρία αγόρασε διάφορα υλικά, που απαιτούνται για την κατασκευή του

αποθηκευτικού χώρου συνολικής αξίας 100.000,00ευρώ με συντελεστή ΦΠΑ 23%. Στις 31.12. ο εργολάβος κάνει πιστοποίηση του έργου, που έχει κατασκευαστεί μέχρι την ημέρα αυτή και εκδίδει ένα τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με συνολική αμοιβή 5.000,00 ευρώ (πλέον ΦΠΑ 23%). Επίσης, ο λογιστής της ΦΑΡΜΑ Α.Ε υπολογίζει με στοιχεία, σε κατάσταση, ότι τα ποσά που δαπανήθηκαν για υλικά, εργατικά και αμοιβή εργολάβου μέχρι 31.12, έχουν ως εξής:

Κατάσταση κόστους κατασκευής αποθηκευτικού χώρου με 31.12

Οικοδομικά υλικά με 23%	100.000,00
Εργατικά (συμπερ/νται εισφορές)	30.000,00
Αμοιβή Εργολάβου	<u>5.000,00</u>
Σύνολο	135.000,00

(1) Τα εργατικά έχουν ήδη καταχωρηθεί, κατά τη διάρκεια του έτους στον λογ. 60 «Αμοιβές και Έξοδα προσωπικού».

Στις 20.02 του επόμενου έτους ολοκληρώθηκε η κατασκευή του αποθηκευτικού χώρου. Την ίδια μέρα γίνεται η πιστοποίηση και επιμέτρηση του έργου και υπολογίζεται ως αμοιβή εργολάβου 10.000,00 ευρώ για την ολοκλήρωση της κατασκευής του έργου. Μέσα στο χρονικό διάστημα από 01.01 – 20.02 υπολογίστηκε ότι τα εργατικά που επιβάρυναν την εταιρία για την κατασκευή του έργου αυτού ανέρχονται στο ποσό των 12.000,00 ευρώ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ποσά συντάσσεται από το λογιστή η κατάσταση κόστους του αποθηκευτικού χώρου ως εξής: **Κατάσταση κόστους κατασκευής αποθηκευτικού χώρου με 20.2. (επόμενου έτους)**

Εργατικά (συμπεριλαμβανομένων και των εργοδ. εισφορών)	12.000,00
Αμοιβή εργολάβου με 23%	<u>10.000,00</u>
Σύνολο	22.000,00

Η εταιρία άρχισε να χρησιμοποιεί την αποθήκη στις 10.4. του έτους αυτού.

ΛΥΣΗ

Αγοράστηκαν υλικά αξίας 100.000,00 ευρώ με 23% ΦΠΑ «τοις μετρητοίς» μέσω του λογαριασμού όψεως Νο.33080 της ΑΤΕΒΑΝΚ. Για την αγορά αυτή γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
25	Αναλώσιμα Υλικά			
25.06.01.0023	Αγορές Οικοδομικών Υλικών		100.000,00	
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			
54.00.00.2523	Φ.Π.Α. Αγορών Αναλώσιμων υλικών 23%		23.000,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.03.00.0001		Λογαριασμός Όψεως Νο.33080		123.000,00
	<u>Αγορά Οικοδομικών</u>	<u>Υλικών βάσει Τιμολογίου</u>		

31.12

Α) Υπολογίζεται η αμοιβή του εργολάβου στα 5.000,00 ευρώ για τις εργασίες που πρόσφερε (μέχρι την ημέρα αυτή) στην κατασκευή του έργου.

Ο εργολάβος για να εισπράξει το καθαρό ποσό από την παραπάνω αμοιβή του εκδίδει ένα θεωρημένο Τ.Π.Υ. γραμμένο ως εξής:

Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής Νο.120 Ημερομηνία 31/3/2011. Ωρα 10:15		
Εκδότης: ΦΑΡΜΑ Α.Ε. 62 Μαρτύρων 30 Ηράκλειο ΑΦΜ 070347793		
Πελάτης: Α.Παπαδημητρίου ΑΦΜ 018024560		
A/A	Περιγραφή Εργασίας	Ποσό σε Ευρώ
1	Εργολαβικές Εργασίες ΦΠΑ 23%	5.000,00 1.150,00

Β) Το πρωτότυπο του παραπάνω τιμολογίου έρχεται στα χέρια του λογιστή της ΦΑΡΜΑ Α.Ε. Γίνεται παρακράτηση φόρου 3% και το υπόλοιπο καταβάλλεται στον εργολάβο.

Οι υπολογισμοί γίνονται πάνω στο πρωτότυπο του Τ.Π.Υ ως εξής:

Ακαθάριστο Ποσό Αμοιβής	5.000,00
ΦΠΑ 23%	1.150,00
Παρακρατούμενος Φόρος 3%	<u>150,00</u>
Καθαρό Πληρωτέο Ποσό	6.000,00

Με βάση το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, στο Ημερολόγιο ΔΦ (και αν το τιμολόγιο ήρθε μετά τις 15.01. τότε στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού) γίνεται η εξής εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
61	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού			
61.01.00.0002	Αμοιβές Εργολάβων		5.000,00	
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			
54.00.06.0023	Φ.Π.Α. Δαπανών 23%		1.150,00	
50		Προμηθευτές		
50.00.00.0011		Α Παπαδημητρίου		6.150,00
	<u>ΤΠΥ Νο.12/31.12.11</u>	<u>Α Παπαδημητρίου</u>		

Γ) Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% που είναι 150,00 ευρώ και με ημερομηνία 31.12 γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00.000.0011	Α.Παπαδημητρίου		150,00	
54		Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		
54.04.00.0000		Φόρος Αμοιβών Εργολάβων		150,00
	<u>Φόρος 3% Τ.Π.Υ</u> <u>Νο.12/31.12.11</u>	<u>Α Παπαδημητρίου</u>		

Ο φόρος 3% που είναι 150,00 ευρώ καταβάλλεται στην Δ.Ο.Υ μέχρι την 15^η του επόμενου μήνα. Άρα ο φόρος θα καταβληθεί έως τις 15.01.2012

Δ) Στη συνέχεια, με βάση το ίδιο εξοφλημένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, για το καθαρό καταβλητέο ποσό μέσω του λογαριασμού όψεως Νο. 567 της Εμπορικής και σύμφωνα με την σχετική στο ημερολόγιο ΔΦ πράξεων της ΦΑΡΜΑ Α.Ε γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή :

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
15	Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση			
15.01.00.0000	Αποθηκευτικός Χώρος		135.000,00	
78		Ιδιοπαραγωγή Παγίων		
78.00.11.0000		Ιδιοκατασκευή Κτιρίων		135.000,00
	<u>Κόστος Κατασκευής Αποθηκ.</u>	<u>Χώρου μέχρι 31.12.2011</u>		

Στ) Ο λογ.15 θα καταχωρηθεί στην απογραφή και στον ισολογισμό, ενώ ο λογ. 78.00.11.000 θα εξισωθεί και θα μεταφερθεί στον 80.00.00.000 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης χρήσης 2011, όπως γίνεται και με άλλους λογ.25.60.61. κλπ

20.02 (επόμενου έτους)

A) Για την αμοιβή του εργολάβου γίνονται όμοιες εγγραφές με εκείνες της περίπτωσης (β) της 31.12 (σελίδα 64).

Επίσης για τα εργατικά γίνονται κανονικά οι εγγραφές με τις μισθοδοτικές καταστάσεις, στο τέλος του κάθε μήνα.

B) Με βάση την κατάσταση κόστους παραγωγής που προαναφέραμε γίνεται η εξής εγγραφή:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
15	Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση			
15.01.00.000	Αποθηκευτικός Χώρος		22.000,00	
78		Ιδιοπαραγωγή Παγίων		
78.00.11.000		Ιδιοκατασκευή Κτιρίων		22.000,00
	<u>Κοστος Κατασκευής Αποθηκ.</u>	<u>Χώρου με 20.2.12</u>		

Μετά από τις παραπάνω εγγραφές ο λογ. 15.01.00.000 εμφανίζει την εξής κίνηση:

Χρέωση	15.01.00.000 Αποθηκευτικός Χώρος	Πίστωση
Κόστος Παραγωγής με 31.13	79.000,00	
Κόστος Παραγωγής με 20.2	19.500,00	
Σύνολο	98.500,00	

Ο χειρισμός των υπολοίπων λογαριασμών, όπως του λογ. 78 κλπ. θεωρείται πλέον γνωστός.

Δ) Τον πιο πάνω αποθηκευτικό χώρο που ιδιοκατασκεύασε η επιχείρηση, άρχισε να τον χρησιμοποιεί από τις 10.04 του έτους αυτού. Από το μήνα Απρίλιο και μετά θα αρχίσουν να υπολογίζονται αποσβέσεις για το χώρο αυτό.

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

Χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από αγορά παγίων στοιχείων. Με 31.12.11 δίνεται ο λογαριασμός 16.15.00.000 « Συναλλαγματικές διαφορές δανείου σε \$ ενημερωμένος ως εξής:

Χρέωση	16.15.00.000	Συναλλαγματικές Διαφορές Δανείου σε \$		Πίστωση
1.1.11 Υπόλοιπο προηγ. Χρήσης	1.500,00	28.7.11	Από Εξόφληση δόσης	3.000,00
20.5.11 Από ληξιπρόθεσμη δόση	500,00	31.12.11	Από αποτ.με 31.12	5.000,00

Να γίνουν οι εγγραφές χειρισμού της συν/κής διαφοράς με 31.12.2011

ΛΥΣΗ

Α) το ποσό της χρεωστικής συν/κης διαφοράς από ληξιπρόθεσμη δόση είναι 500,00 ευρώ και το ποσό της πιστωτικής διαφοράς από εξόφληση δόσης είναι 3.000,00 ευρώ, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης. Από τα δύο αυτά ποσά προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο 2.500,00 ευρώ. Για τον λόγο αυτό θα χρεωθεί ο λογ.16.15.00.000 με 2.500,00 ευρώ και θα πιστωθεί ο λογ. 81.01.04.001 με το ίδιο ποσό. Η λογιστική εγγραφή γίνεται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών, ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.15.00.0000	Συν/κες Διαφορές Δανείου		2.500,00	
81		Έκτακτα και Ανόργανα Αποτ/τα		
81.01.01.0001		Συναλλαγματικές Διαφορές		2.500,00
	<u>Συναλλαγματικές Διαφορές στο</u>	<u>Λογ.μο 81.01.04.001</u>		

Β) ο λογ. 81.01.04.001 εξισώνεται και μεταφέρεται στο λογ. 86.02.00.000. Η λογιστική εγγραφή γίνεται ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
81	Έκτακτα και Ανόργανα Αποτ/τα			
81.01.01.0001	Συναλλαγματικές Διαφορές		2.500,00	
86		Αποτελέσματα Χρήσης		
86.02.00.0000		Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα		2.500,00
	<u>Μεταφορά συν/κων διαφορών</u>	<u>στα αποτελέσματα χρήσης</u>		

Γ) Μετά από την πρώτη λογιστική εγγραφή ο λογ. 16.15.00.000 εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο 3.500,00 ευρώ. Το ποσό αυτό μεταφέρεται σε λογαριασμό πρόβλεψης ως εξής:

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16	Ασώματες Ακίνητοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης			
16.15.00.0000	Συν/κες Διαφορές Δανείου		3.500,00	
44		Προβλέψεις		
44.15.00.0000		Συν/κες διαφορές δανείου		3.500,00
	<u>Μεταφορές Πιστωτικού υπολοίπου</u>	<u>σε λογαριασμό πρόβλεψης</u>		

Σημ: Με οποιαδήποτε ημερομηνία μέσα στο επόμενο έτος και προτιμότερο στις 31.12.12. ο λογ. 44.15.00.000 χρεώνεται με 4.500,00 ευρώ για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογ. 16.15.00.000 με το ίδιο ποσό.

18. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

(Α) Επιχείρηση στις 10.2.2011 αγόρασε μετρητοίς μετοχές της Α.Ε. «Ψ» για διαρκή κατοχή αντί 70.000,00 €, που αντιπροσωπεύουν πάνω από το 10% του κεφαλαίου της Α.Ε. «Ψ».

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.2.11</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
18	Συμμετοχές & Λοιπές Μακρ. Απαιτήσεις			
18.00.00.0000	Μετοχές Εισαγμένες στο ΧΑΑ		70.000,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00.0000		Ταμείο Επιχείρησης		70.000,00
	<u>Αγορά Μετοχών</u>	<u>για διαρκή κατοχή</u>		

(Β) Καταβλήθηκαν εγγυήσεις για ενοίκια 800,00 €, για παροχή ηλεκτρικού ρεύματος 300,00 € και τηλεφώνου 100,00 €

	<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.6.11</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
18	Συμμετοχές & Λοιπές Μακρ. Απαιτήσεις			
18.11.00.0000	Εγγυήσεις Ενοικίων		800,00	
18.11.00.0001	Εγγυήσεις Δ.Ε.Η.		300,00	
18.11.00.0002	Εγγυήσεις Ο.Τ.Ε.		100,00	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00.0000		Ταμείο Επιχείρησης		1.200,00
	<u>Καταβολή Εγγύησης για</u>	<u>Ενοίκιο, ΔΕΗ & ΟΤΕ</u>		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ο σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η θεωρητική αλλά και η πρακτική παρουσίαση της ομάδας 1 του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Στο πρώτο μέρος έγινε μια σύντομη παρουσίαση της έννοιας, του σκοπού και της χρησιμότητάς του. Στη συνέχεια αναλύοντας τις ομάδες και υποομάδες από τις οποίες αποτελείται και χρησιμοποιώντας επιμέρους παραδείγματα και αναφορές (σύμφωνα πάντα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία και τους συντελεστές φορολόγησης), προσπαθήσαμε να δώσουμε μια πιο ολοκληρωμένη εικόνα για τη χρήση του Ε.Γ.Λ.Σ.

Αξίζει να τονίσουμε το πόσο λεπτομερές είναι και πόσο ευέλικτο μπορεί να γίνει σύμφωνα με το αντικείμενο και τις απαιτήσεις της εκάστοτε επιχείρησης. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι εξυπηρετεί εσωτερικές ανάγκες, πράγμα το οποίο σημαίνει ότι πρέπει να υπάρχει η δυνατότητα προσαρμογής και η ελευθερία για πρωτοβουλίες, ώστε με την ορθή και αναλυτική χρήση του η κάθε επιχείρηση να εκπληρώνει το στόχο της, που είναι το κέρδος.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΟΣ 1 ΤΟΥ ΕΓΛΣ

Account Number	Description in Greek
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
10.00	Γήπεδα -Οικόπεδα
10.00.00000	Γήπεδα -Οικόπεδα
10.01	Ορυχεία
10.01.00000	Ορυχεία
10.02	Μεταλλεία
10.02.00000	Μεταλλεία
10.03	Λατομεία
10.03.00000	Λατομεία
10.04	Αγροί
10.04.00000	Αγροί
10.05	Φυτείες
10.05.00000	Φυτείες
10.06	Δάση
10.06.00000	Δάση
10.10	Γήπεδα -Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως
10.10.00000	Γήπεδα -Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως
10.11	Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.11.00000	Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.12	Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.12.00000	Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.13	Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.13.00000	Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.14	Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως
10.14.00000	Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως
10.15	Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
10.15.00000	Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
10.16	Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
10.16.00000	Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99	Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις
10.99.00001	Αποσβεσμένα Ορυχεία
10.99.00002	Αποσβεσμένα Μεταλλεία
10.99.00003	Αποσβεσμένα Λατομεία
10.99.00005	Αποσβεσμένες Φυτείες
10.99.00006	Αποσβεσμένα Δάση
10.99.00011	Αποσβεσμένα ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.00012	Αποσβεσμένα μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.00013	Αποσβεσμένα λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.00015	Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.99.00016	Αποσβεσμένα δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ -ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
11.00	Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων
11.00.00000	Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων
11.01	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών
11.01.00000	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών
11.03	Υποκείμενες σε αποσβέση διαμορφώσεις γηπέδων
11.03.00000	Υποκείμενες σε αποσβέση διαμορφώσεις γηπέδων
11.07	Κτίρια-Εγκατ.Κτ.σε Ακίνητα Τρίτων
11.07.00000	Κτίρια-Εγκατ.κτιρίων σε ακ.τρίτων
11.08	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
11.08.00000	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
11.10	Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
11.10.00000	Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
11.14	Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων εκτος εκμεταλλεύσεως
11.14.00000	Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων εκτος εκμεταλλεύσεως
11.15	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
11.15.00000	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
11.17	Υποκείμενες σε αποσβέση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.17.00000	Υποκείμενες σε αποσβέση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.21	Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτος εκμεταλλεύσεως
11.21.00000	Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτος εκμεταλλεύσεως
11.22	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλ
11.22.00000	Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλ
11.24	Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλ
11.24.00000	Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτος εκμεταλ
11.99	Αποσβεσμένα Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά Εργα
11.99.00000	Αποσβεσμένα Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά Εργα
11.99.00001	Αποσβ/να Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

11.99.00003	Αποσβ/νες διαμορφώσεις γηπέδων
11.99.00007	Αποσβ/να κτίρια σε ακίνητα τρίτων
11.99.00008	Αποσβ/να Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
11.99.00010	Αποσβ/νες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
11.99.00014	Αποσβ/να Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων εκτος εκμεταλλεύσεως
11.99.00015	Αποσβ/να Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμ.
11.99.00017	Απ/νες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.00021	Αποσβ/να Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτος εκμ.
11.99.00022	Αποσβ/να Τεχνικά έργα εξυπ μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ
11.99.00024	Απόσβ/νες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκ/σεως
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ -ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
12.00	Μηχανήματα
12.00.00000	Μηχανήματα
12.01	Τεχνικές εγκαταστασεις
12.01.00000	Τεχνικές εγκαταστασεις
12.02	Φορητά μηχανήματα χειρός
12.02.00000	Φορητά μηχανήματα χειρός
12.03	Εργαλεία
12.03.00000	Εργαλεία
12.04	Καλούπια -Ιδιοσσκευές
12.04.00000	Καλούπια -Ιδιοσσκευές
12.05	Μηχανολογικά όργανα
12.05.00000	Μηχανολογικά όργανα
12.07	Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
12.07.00000	Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
12.08	Τεχνικές εγκαταστασειςσε ακίνητα τρίτων
12.08.00000	Τεχνικές εγκαταστασειςσε ακίνητα τρίτων
12.10	Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.10.00000	Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.11	Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
12.11.00000	Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
12.12	Φορητά μηχανήματα χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
12.12.00000	Φορητά μηχανήματα χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
12.13	Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
12.13.00000	Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
12.14	Καλούπια -Ιδιοσσκευές εκτός εκμεταλλευσεως
12.14.00000	Καλούπια -Ιδιοσσκευές εκτός εκμεταλλευσεως
12.15	Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.15.00000	Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.17	Μηχανήματα σε ακινητα τρίτων εκτός

	εκμεταλλεύσεως
12.17.00000	Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.18	Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.18.00000	Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99	Αποσβ/να μηχανήματα -τεχνικές εγκαταστάσεις-μηχαν.εξοπλισμός
12.99.00000	Αποσβ/να Μηχανήματα
12.99.00001	Αποσβ/νες Τεχνικές εγκαταστασ
12.99.00002	Αποσβ/να Φορητά μηχανήματα χειρός
12.99.00003	Αποσβ/να Εργαλεία
12.99.00004	Αποσβ/να Καλούπια -Ιδιοσυσκευές
12.99.00005	Αποσβ/να Μηχανολογικά όργανα
12.99.00007	Αποσβ/να Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
12.99.00008	Αποσβ/νες Τεχνικές εγκαταστασειςσε ακίνητα τρίτων
12.99.00010	Αποσβ/να Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.00011	Αποσβ/νες Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.00012	Αποσβ/να Φορητά μηχανήματα χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.00013	Αποσβ/να Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.00014	Αποσβ/να Καλούπια -Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.00015	Αποσβ/να Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.00017	Αποσβ/να Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.00018	Αποσβ/νες Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
13.00	Αυτοκίνητα λεωφορεία
13.00.00000	Αυτοκίνητα λεωφορεία
13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
13.01.00000	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά-ρυμούλκες-ειδικής χρήσεως
13.02.00000	Αυτοκίνητα φορτηγά-ρυμούλκες-ειδικής χρήσεως
13.03	Σιδηροδρομικά οχήματα
13.03.00000	Σιδηροδρομικά οχήματα
13.04	Πλωτα μέσα
13.04.00000	Πλωτα μέσα
13.05	Εναέρια μέσα
13.05.00000	Εναέρια μέσα
13.06	Μέσα εσωτερικών μεταφορών
13.06.00000	Μέσα εσωτερικών μεταφορών
13.10	Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
13.10.00000	Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13.11	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλευσεως
13.11.00000	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλευσεως
13.12	Αυτοκίνητα φορτηγά -ρυμούλκες εκτός εκμ/σεως
13.12.00000	Αυτοκίνητα φορτηγά -ρυμούλκες εκτός εκμ/σεως
13.13	Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλευσεως
13.13.00000	Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλευσεως
13.14	Πλωτα μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.14.00000	Πλωτα μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.15	Εναέρια μέσα εκτός εκ/σεως
13.15.00000	Εναέρια μέσα εκτός εκ/σεως
13.16	Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμ/σεως
13.16.00000	Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμ/σεως
13.99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς
13.99.00000	Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα λεωφορ
13.99.00001	Αποσβεσμένα Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
13.99.00002	Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα φορτηγά-ρυμούλκες
13.99.00003	Αποσβεσμένα Σιδηροδρομικά οχήματα
13.99.00004	Αποσβεσμένα Πλωτα μέσα
13.99.00005	Αποσβεσμένα Εναέρια μέσα
13.99.00006	Αποσβεσμένα Μέσα εσωτερικών μεταφορών
13.99.00010	Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.00011	Αποσβεσμένα Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλευσεως
13.99.00012	Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα φορτηγά -ρυμούλκες εκτός εκμ/σεως
13.99.00013	Αποσβεσμένα Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλευσεως
13.99.00014	Αποσβεσμένα Πλωτα μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.00015	Αποσβεσμένα Εναέρια μέσα εκτός εκ/σεως
13.99.00016	Αποσβεσμένα Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμ/σεως
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
14.00	Επιπλα
14.00.00000	Επιπλα
14.01	Σκεύη
14.01.00000	Σκεύη
14.02	Μηχανές γραφείων
14.02.00000	Μηχανές γραφείων
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
14.03.00000	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
14.04	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς
14.04.00000	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς
14.05	Επιστημονικά όργανα
14.05.00000	Επιστημονικά όργανα
14.06	Ζώα για πάγια εκμετάλλευση

14.06.00000	Ζώα για πάγια εκμετάλλευση
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
14.08.00000	Τηλεπ.εξοπλισμός
14.09	Λοιπός εξοπλισμός
14.09.00000	Λοιπός εξοπλισμός
14.10	Επιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.10.00000	Επιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.11	Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
14.11.00000	Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
14.12	Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
14.12.00000	Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
14.13	Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.13.00000	Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.14	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
14.14.00000	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
14.15	Επιστημονικά όργανα εκτος εκμεταλλεύσεως
14.15.00000	Επιστημονικά όργανα εκτος εκμεταλλεύσεως
14.16	Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτος εκμεταλλεύσεως
14.16.00000	Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτος εκμεταλλεύσεως
14.18	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτος εκμεταλλεύσεως
14.18.00000	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτος εκμεταλλεύσεως
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
14.99.00000	Αποσβεσμένα έπιπλα
14.99.00001	Αποσβεσμένα σκεύη
14.99.00002	Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων
14.99.00003	Αποσβεσμένοι Ηλ/κοι Υπολ/στές
14.99.00004	Αποσβεσμένα Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς
14.99.00005	Αποσβεσμένα Επιστημονικά όργανα
14.99.00006	Αποσβεσμένα Ζώα για πάγια εκμετάλλευση
14.99.00008	Αποσβ. εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών
14.99.00010	Αποσβεσμένα Επιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.00011	Αποσβεσμένα Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.00012	Αποσβεσμένες Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.00013	Αποσβεσμένα Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.00014	Αποσβεσμένα Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.00015	Αποσβεσμένα Επιστημονικά όργανα εκτος εκμεταλλεύσεως
14.99.00016	Αποσβεσμένα Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτος εκμεταλλεύσεως
14.99.00018	Αποσβεσμένος Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτος

	εκμεταλλεύσεως
15	ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΛΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
15.01	Κτίρια -Εγκαταστάσεις κτιρίων -Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
15.01.00000	Κτίρια -Εγκαταστάσεις κτιρίων -Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
15.02	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ.-Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
15.02.00000	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ.-Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
15.03	Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
15.03.00000	Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
15.04	Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
15.04.00000	Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
15.09	Προκαταβολές σε κτήσεως παγίων στοιχείων
15.09.00000	Προκαταβολές σε κτήσεως παγίων στοιχείων
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
16.00	Υπεραξία επιχείρησης
16.00.00000	Υπεραξία επιχείρησης
16.01	Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
16.02	Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων -μεταλλείων -λατομείων
16.04	Δικαιώματα χρήσεως παγίων στοιχείων
16.05	Λοιπά δικαιώματα
16.05.00000	Λοιπά δικαιώματα έναντι τρίτων
16.10	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/σης
16.10.00000	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/σης
16.11	Εξοδα ερευνών ορυχείων -μεταλλείων -λατομείων
16.12	Εξοδα λοιπών ερευνών
16.13	Εξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
16.14	Εξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεως
16.15	Συναλ/κές διαφορές από πιστώσεις και δανεια για κτήσεις παγ. Στοιχ.
16.16	Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
16.17	Εξοδα αναδιοργανώσεως
16.17.00000	Λογισμικά προγράμματα
16.18	Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
16.98	Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων
16.99	Αποσβεσμένες ασώμ ακιν/σεις και αποσβ έξοδα πολυετ αποσβ
16.99.00000	Αποσβεσμένη Υπεραξία επιχείρησ
16.99.00001	Αποσβεσμένα Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
16.99.00002	Αποσβεσμένα Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων -μεταλλείων -λατομείων
16.99.00004	Αποσβεσμένα Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων

	παγίων στοιχείων
16.99.00010	Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και Α' εγκαταστάσεως
16.99.00011	Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων -μεταλλείων -λατομείων
16.99.00012	Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευν
16.99.00013	Αποσβεσμένα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
16.99.00014	Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεως
16.99.00016	Αποσβεσμένες διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
16.99.00017	Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργανώσεως
16.99.00018	Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ&ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
18.00	Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις
18.00.00000	Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
18.00.00001	Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
18.00.00002	Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
18.00.00003	Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτ
18.00.00004	Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
18.00.00005	Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
18.00.00006	Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
18.00.00007	Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτ
18.00.00008	Συμμετοχές σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις εσωτερικού
18.00.00009	Συμμετοχές σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις εξωτερικού
18.00.00010	Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
18.00.00011	Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού
18.00.00012	Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
18.00.00099	Προβλέψεις για υποτιμ.συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις
18.01	Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
18.01.00000	Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
18.01.00001	Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

18.01.00002	Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
18.01.00003	Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτ
18.01.00004	Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
18.01.00005	Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
18.01.00006	Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
18.01.00007	Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερ
18.01.00008	Συμμετοχές σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις εσωτερικού
18.01.00009	Συμμετοχές σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις εξωτερικού
18.01.00010	Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
18.01.00011	Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού
18.01.00012	Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
18.01.00099	Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές επιχειρήσεις
18.02	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε ευρώ
18.03	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε ΞΝ
18.04	Μακροπρ απαιτ κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρ σε Ευρώ
18.05	Μακροπρ απαιτ κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρ σε Ξ.Ν.
18.06	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις
18.12	Οφειλόμενο κεφάλαιο
18.15	Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων
18.16	Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε ΞΝ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Γρηγοράκος, Θεόδωρος (2008) , Ανάλυση ερμηνεία του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου.
2. Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη (2011), Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του γενικού λογιστικού σχεδίου στην πράξη, 8^η έκδοση.
3. Κοντάκος Γ. Αριστοτέλης (1999), Γενική Λογιστική, 6^η έκδοση, εκδόσεις «Ελλην».
4. Λεοντάρης Κ. Μιλτιάδης (1997), Γενικό λογιστικό σχέδιο, εκδόσεις «Πάμισος».
5. Ναούμ Β. Χρήστος (1994), Εισαγωγή στη χρηματοοικονομική λογιστική, 2^η έκδοση.
6. Ναούμ Β. Χρήστος (1988), Μαθήματα χρηματοοικονομικής λογιστικής, 3^η έκδοση.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. www.google.com
2. www.taxheaven.gr
3. www.in.gr
4. www.wikipedia.com