



ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ

ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ:

ΚΑΡΒΕΛΑΣ ΚΛΕΑΝΘΗΣ

ΣΤΑΜΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ

ΨΙΜΑΡΝΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

ΕΠΟΠΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ / /2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περιεχόμενα	2
Εισαγωγή	4
Κεφάλαιο 1 ^ο	
Γενικά για το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο	5
1.1 Έννοια των λογιστικών αρχών	5
1.2 Έννοια και τάσεις της λογιστικής τυποποίησης	6
1.3 Έννοια και περιεχόμενο του Ιδιωτικού Λογιστικού Σχεδίου	6
1.4 Γενικά και Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια	7
1.5 Νομοθετική καθιέρωση και εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.	8
Κεφάλαιο 2 ^ο	
Χαρακτηριστικά γνωρίσματα και πλεονεκτήματα του Ε.Γ.Λ.Σ.	9
2.1 Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα του Ε.Γ.Λ.Σ.	9
2.2 Σύγκριση του Ε.Γ.Λ.Σ. με το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Γ.Γ.Λ.Σ.)	10
2.3 Βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.	12
2.3.1 Η αρχή της αυτονομίας	12
2.3.2 Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων	13
2.3.3 Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές	14
Κεφάλαιο 3 ^ο	
Διάρθρωση των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.	15
3.1 Ομάδες Λογαριασμών	15
3.2 Κωδική αρίθμηση των λογαριασμών	15
Κεφάλαιο 4 ^ο	
Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο	17
4.1 Ομάδα 1 ^η Πάγιο Ενεργητικό	17
4.2 Ομάδα 2 ^η Αποθέματα	29

4.3 Ομάδα 3^η Απαιτήσεις και Διαθέσιμα	39
4.4 Ομάδα 4^η Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	50
4.5 Ομάδα 5^η Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	62
4.6 Ομάδα 6^η Οργανικά έξοδα κατ' είδος	73
4.7 Ομάδα 7^η Οργανικά έσοδα κατ' είδος	83
4.8 Ομάδα 8^η Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων	93
4.9 Ομάδα 9^η Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί	105
4.10 Ομάδα 10^η Λογαριασμοί Τάξης	111
Κεφάλαιο 5^ο	
Παράδειγμα Οικονομικών Αποτελεσμάτων	114
Βιβλιογραφική επισκόπηση	115

Εισαγωγή

Η παρακάτω πτυχιακή εργασία που μας έχει ανατεθεί έχει ως θέμα την λειτουργία του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου καθώς και την σπουδαιότητα του στο λογιστικό περιβάλλον.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναφερόμαστε στην έννοια των λογιστικών αρχών, τις τάσεις της λογιστικής τυποποίησης καθώς και στο περιεχόμενο του Ιδιωτικού Λογιστικού Σχεδίου. Έπειτα αναλύουμε τη λειτουργία των γενικών και κλαδικών σχεδίων και δίνουμε έμφαση στη νομοθετική καθιέρωση και εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναφέρουμε τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του Ε.Γ.Λ.Σ. αλλά και τα πλεονεκτήματα του σε σύγκριση με το Γαλλικό Λογιστικό Σχέδιο. Αναπτύσσουμε επίσης και τις βασικές αρχές που διέπουν τη δομή και τη λειτουργία του.

Το τρίτο κεφάλαιο αφορά την διάρθρωση των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. και πιο συγκεκριμένα τον αριθμό των ομάδων των λογαριασμών καθώς και τον τρόπο με τον οποίο είναι αριθμημένοι οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου.

Το τέταρτο είναι ένα πολύ σημαντικό κεφάλαιο για το λόγο ότι γίνεται λεπτομερής ανάλυση των λογαριασμών των ομάδων 1- 9 οι οποίοι λογαριασμοί καλύπτουν τις ανάγκες της λογιστικής και των διαφόρων επιχειρήσεων.

Τέλος στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο παρουσιάζουμε ένα παράδειγμα ισολογισμού και κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης μιας εταιρείας για να δείξουμε τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζονται τα έσοδα και τα έξοδα τους οι διάφορες επιχειρήσεις.

Κεφάλαιο 1

Γενικά για το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

1.1 Έννοια των λογιστικών αρχών

Όπως θα μελετήσουμε, η λογιστική συσσωρεύει, αναλύει, προσδιορίζει ποσοτικά, ταξινομεί και συνοψίζει τα λογιστικά γεγονότα, των οποίων συνοπτικά πληροφοριακά στοιχεία αποκαλύπτει στους ενδιαφερόμενους με τις οικονομικές καταστάσεις. Η διαδικασία αυτή πρέπει να διεξάγεται σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές. Θα πρέπει δηλαδή να ακολουθήσουμε τις λογιστικές αρχές και τις τεχνικές τους για να επιτύχουμε τους βασικούς αντικειμενικούς στόχους της λογιστικής μέσα στα πλαίσια των θεμελιωδών παραδοχών.

Με τον όρο *παραδεγμένες λογιστικές αρχές* εννοούμε τις συνήθειες, τους κανόνες και τις διαδικασίες της λογιστικής που είναι παραδεγμένες από τη λογιστική πρακτική σε ορισμένο χρόνο.

Οι παραδεγμένες λογιστικές αρχές περιλαμβάνουν τις ισχύουσες σε δεδομένη στιγμή αρχές οι οποίες καθορίζουν ποιες οικονομικές πηγές πρέπει να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία ως περιουσιακά στοιχεία και ποιες οφειλές να καταχωρούνται ως υποχρεώσεις, ποιες μεταβολές στα περιουσιακά στοιχεία και στις υποχρεώσεις πρέπει να καταχωρούνται, πότε οι μεταβολές αυτές πρέπει να καταχωρούνται, τον τρόπο που τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις και οι μεταβολές τους πρέπει να μετριοούνται, ποιες πληροφορίες πρέπει να αποκαλύπτονται και πως πρέπει να αποκαλύπτονται και τέλος ποιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται και ποιο το περιεχόμενο αυτών.

Πρέπει να σημειωθεί ότι στη λογιστική ο όρος «αρχή» δε σημαίνει μια θεμελιώδη αλήθεια ή κάποιο αξίωμα, όπως συμβαίνει στις θετικές επιστήμες, αλλά μάλλον ένα γενικό νόμο ή κανόνα παραδεγμένο ή αναγνωρισμένο σαν έναν οδηγό για δράση, σημαίνει μια μόνιμη μέθοδο ή βάση συμπεριφοράς ή πρακτικής. Οι λογιστικές αρχές είναι ανθρώπινα κατασκευάσματα, δεν είναι φυσικοί νόμοι και συνεπώς, δεν είναι άκαμπτες. Αντίθετα, εξελίσσονται αφού επηρεάζονται από τη λογιστική πρακτική, από τις ανάγκες των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, από τους νομικούς κανόνες, από τις γνώμες και ενέργειες των μετόχων, πιστωτών, εργατικών ενώσεων, των διοικήσεων των επιχειρήσεων, καθώς και από την πείρα των λογιστών. Μεταβολές σ' αυτούς τους παράγοντες επηρεάζουν τις λογιστικές αρχές και τις λογιστικές διαδικασίες.

Οι λογιστικές αρχές δεν παραμένουν σταθερές στη διαδρομή του χρόνου, αλλά συνεχώς εξελίσσονται. Τα προβλήματα εμφανίζονται αρχικά στην παρουσίαση οικονομικών πληροφοριακών στοιχείων των επιχειρήσεων, ακολουθούν οι λογιστικές πρακτικές διαδικασίες και λύσεις που είναι απαραίτητες για την συγκέντρωση και παροχή των στοιχείων αυτών, οι οποίες στη διαδρομή του χρόνου, είτε απορρίπτονται ή τροποποιούνται είτε γίνονται παραδεκτές από το λογιστικό επάγγελμα.

1.2 Έννοια και τάσεις της λογιστικής τυποποίησης

Σκοπός της λογιστικής είναι η παροχή πληροφοριών στους λήπτες επιχειρηματικών αποφάσεων managers και επενδυτές. Οι τελευταίοι αντλούν τις σχετικές με τις επιχειρήσεις πληροφορίες τους από τις οικονομικές καταστάσεις που επιχειρήσεις συντάσσουν και υποβάλλουν σε δημοσιότητα (δημοσιεύσεις και καταχωρήσεις στο οικείο μητρώο).

Στις μέρες μας γίνεται δεκτό ότι τα πληροφοριακά στοιχεία που παράγει η λογιστική αποκτούν ασυγκρίτως μεγαλύτερη σπουδαιότητα για τους λήπτες αποφάσεων, όταν είναι διαχρονικά συγκρίσιμα στα πλαίσια της ίδιας της επιχειρήσεως, αλλά και στατιστικά και διαχρονικά συγκρίσιμα μεταξύ επιχειρήσεων του κλάδου αυτού και μεταξύ επιχειρήσεων διαφόρων κλάδων της οικονομίας.

Η σημαντική αυτή ιδιότητα της συγκρισιμότητας των λογιστικών πληροφοριακών στοιχείων πραγματοποιείται όταν οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν τις ίδιες μεθόδους, λογιστικές αρχές και γενικά διαδικασίες επεξεργασίας των αριθμητικών μεγεθών που εκφράζουν τη ζωή και την οικονομική κατάσταση αυτών. Η τυποποίηση ολόκληρου του φάσματος της λογιστικής καθίσταται απαραίτητη έτσι ώστε να παρακολουθείται η ζωή και η δράση της επιχείρησης. Αυτό δεν ισχύει μόνο για τους managers που θέλουν λογιστικά στοιχεία ομοιογενή και συγκρίσιμα, αλλά και για όσους αντλούν τις πληροφορίες τους από τις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις που θέλουν ομοιογενή και ομοιόμορφα τα λογιστικά στοιχεία που περιλαμβάνονται σ' αυτές.

Η κοινωνικοοικονομική τάξη και οργάνωση που επικρατεί σε μια χώρα επηρεάζεται άμεσα από τη λογιστική τυποποίηση. Στις χώρες βέβαια με καθεστώς ελεύθερης οικονομίας μπορούμε να πούμε ότι παρατηρούνται οι ακόλουθες δύο τάσεις:

α) Η λογιστική σχεδίαση παραμένει κατά κύριο λόγο στην αρμοδιότητα των επαγγελματικών οργανώσεων και σωματείων, τα οποία θεσπίζουν λογιστικά πρότυπα και τις «γενικές παραδεγμένες λογιστικές αρχές» και κατά δεύτερο λόγο στην αρμοδιότητα του νομοθέτη κάθε χώρας που με ρητές διατάξεις καθορίζει το περιεχόμενο και τη δομή των δημοσιευόμενων οικονομικών καταστάσεων. Την λογιστική αυτή σχεδίαση ακολουθούν η Αμερική και η Αγγλία.

β) Η λογιστική σχεδίαση πραγματοποιείται με τα ονομαζόμενα *λογιστικά σχέδια*, τα οποία εγκρίνονται από τον κρατικό νομοθέτη και τα οποία είναι κατά κύριο λόγο προαιρετικής και σπανιότερα υποχρεωτικής εφαρμογής. Η μορφή αυτής της σχεδίασης εμφανίζεται κυρίως στον Ευρωπαϊκό χώρο.

1.3 Έννοια και περιεχόμενο του Ιδιωτικού Λογιστικού Σχεδίου

Με τον όρο Ιδιωτικό Λογιστικό Σχέδιο εννοούμε την καθολική συστηματική οργάνωση της λειτουργίας του λογιστηρίου μιας επιχείρησης που έχει ως βάση ορθολογικές λογιστικές αρχές και μεθόδους. Με το Λογιστικό Σχέδιο καθορίζονται τα ακόλουθα βασικά σημεία:

- Ποιό είναι το κατάλληλο σύστημα εγγραφών (κλασσικό, συγκεντρωτικό) και ποια παραλλαγή αυτού.
- Ποια βιβλία βοηθητικά και κύρια πρέπει να τηρούνται και ποιά η γραμμογράφηση αυτών.

- Ποιά έντυπα που είναι στην αρμοδιότητα του λογιστηρίου πρέπει να εκδίδονται, να καθορίζεται το περιεχόμενο, η γραμμογράφηση και η υπηρεσιακή διαδρομή αυτών.
- Ποιος ο πίνακας των τηρητέων λογαριασμών και η ένταξη αυτών σε ομάδες με βάση κατάλληλα κριτήρια και η διαβάθμιση τους σε πρωτοβάθμιους κ.λ.π.
- Ποια η συλλειτουργία των λογαριασμών.
- Ποιές οι μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και ποια η μέθοδος αποσβέσεως των πάγιων στοιχείων.
- Ποιά είναι τα κλειδιά μερισμού και καταλογισμού του κόστους και των εξόδων.
- Ποιός είναι ο τύπος των περιοδικών οικονομικών καταστάσεων και των οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσης που πρέπει να καταρτίζει η επιχείρηση.
- Ποιά η λειτουργική κατανομή της λογιστικής εργασίας.
- Πότε και κατά ποιό τρόπο θα ασκείται ο εσωτερικός έλεγχος.

Το Λογιστικό Σχέδιο που αντιμετωπίζει τα παραπάνω θέματα και πολυάριθμα άλλα λέγεται Ιδιωτικό Λογιστικό Σχέδιο, γιατί αναφέρεται στην οργάνωση της συγκεκριμένης επιχείρησης και η αντιμετώπιση των θεμάτων συναρτάται με την οργάνωση της μονάδας αυτής, κυρίως τη συναλλακτική και διοικητική.

1.4 Γενικά και Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια

Το Ιδιωτικό Λογιστικό Σχέδιο (ΙΛΣ) εξασφαλίζει στα πλαίσια της επιχείρησης τη συγκρισιμότητα των πληροφοριών αλλά δεν εξασφαλίζει τη συγκρισιμότητα των πληροφοριών διακλαδικά. Το ΙΛΣ επηρεάζουν δύο υποκειμενικοί παράγοντες οι οποίοι είναι: α) οι ιδιόμορφες συνθήκες που ισχύουν στην επιχείρηση που αφορά το Σχέδιο και β) το πλήθος και το είδος των πληροφοριών που έχει ανάγκη η διοίκηση της επιχείρησης που αφορά το Σχέδιο. Συνεπώς δεν πραγματοποιείται μέσω των ΙΛΣ λογιστική τυποποίηση σε εθνική κλίμακα, η οποία επιτυγχάνεται μόνο με τα καλούμενα Γενικά Λογιστικά Σχέδια.

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΓΛΣ) αναφέρεται σε όλους τους κλάδους της οικονομίας και ανά τύπο πλαισίου θέτει αρχές και ρυθμίσεις που πρέπει να εφαρμόζονται καθολικά από όλες τις επιχειρήσεις μιας χώρας. Για τον λόγο αυτό το ΓΛΣ ρυθμίζει τα βασικά λογιστικά θέματα και δίνει το πλαίσιο μέσα στο οποίο οι παντοειδείς επιχειρήσεις να είναι σε θέση να αντιμετωπίσουν τις ιδιορρυθμίες και τις ανάγκες τους. Το ΓΛΣ θα πρέπει να διαθέτει την ανάλογη γενικότητα και ελαστικότητα ώστε να τυποποιεί τη λογιστική εργασία σε εθνική κλίμακα.

Επιχειρήσεις ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα (τράπεζες, ασφαλιστικές εταιρίες) αλλά και επιχειρήσεις του δημόσιου τομέα παρουσιάζουν ορισμένες σημαντικές ιδιορρυθμίες και ειδικά προβλήματα που είναι δύσκολο να αντιμετωπισθούν χωρίς την παραβίαση του πλαισίου που θέτει το ΓΛΣ. Τα καλούμενα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια δίνουν τη λύση για την αντιμετώπιση των ιδιορρυθμιών και ειδικών προβλημάτων των μονάδων.

Τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (ΚΛΣ) έχουν ως βάση τα ΓΛΣ, των οποίων τις γενικές αρχές και τη δομή πρέπει να ακολουθούν. Τα ΚΛΣ περιλαμβάνουν όμως διαρρυθμίσεις που φθάνουν από αλλαγές λογαριασμών μέχρι αλλοίωση ολόκληρων

ομάδων όταν τα ειδικά τα προβλήματα του κλάδου είναι δύσκολο να αντιμετωπισθούν μέσα στο πλαίσιο-υπόδειγμα του ΓΛΣ.

Κάνοντας μια σύγκριση μεταξύ των ΓΛΣ και ΚΛΣ βλέπουμε ότι τα ΚΛΣ 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 ΓΛΣ γιατί οι ιδιορρυθμίες του κλάδου απαιτούν μια βαθύτερη ανάπτυξη των λογαριασμών που προβλέπονται από το ΓΛΣ.

1.5 Νομοθετική καθιέρωση και εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώθηκε με το ν. 1041/1980 (άρθρα 47,48 και 49). Οι διατάξεις αυτές καθιέρωσαν την έννοια και τον σκοπό του νέου θεσμού και οριοθετήθηκαν τα πλαίσια μέσα στα οποία έπρεπε να καθορισθεί το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. και των Κ.Λ.Σ. Επίσης με τη διάταξη του άρθρου 49 του νόμου αυτού, εξουσιοδοτήθηκαν οι αρμόδιοι υπουργοί Συντονισμού, Οικονομικών και Εμπορίου να προτείνουν προεδρικά διατάγματα με τα οποία θα καθορίζεται το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. και των Κ.Λ.Σ.

Με βάση τις εξουσιοδοτήσεις του ν. 1041/1980 εκδόθηκε το προεδρικό διάταγμα 1123/1980 «περί ορισμού του χρόνου και του περιεχομένου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου». Με βάση αυτό το διάταγμα :

- Καθορίστηκε το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. που περιλαμβάνει 5 μέρη.
- Ορίστηκε η 1^η Ιανουαρίου 1982 ως η ημερομηνία έναρξης προαιρετικής εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ.
- Ορίστηκε ότι τα έννομα αποτελέσματα από την προαιρετική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. επέρχονται μόνο εφόσον η εφαρμογή αυτή που μπορεί να είναι γενική ή να καταλαμβάνει ορισμένα μόνο μέρη ή κεφάλαια του Ε.Γ.Λ.Σ. γνωστοποιηθεί εγγράφως στο Υπουργείο Εμπορίου και στην αρμόδια Οικονομική Εφορία.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. τέθηκε λοιπόν σε εφαρμογή την 1.1.1982. Μετά από την επαναστατική τροποποίηση του δικαίου των ανώνυμων και περιορισμένης ευθύνης εταιριών που αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις, οι εταιρίες αυτές, η μία μετά την άλλη, έσπευσαν να εφαρμόσουν το Ε.Γ.Λ.Σ., τουλάχιστον στα μέρη 1-4 που αναφέρονται στη Γενική Λογιστική, στους λογαριασμούς τάξεως και στις οικονομικές καταστάσεις.

Με την υιοθέτηση από το νόμο της δομής, του περιεχομένου κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού του υποδείγματος του ισολογισμού και της δομής και του περιεχομένου κάθε κατηγορίας των υποδειγμάτων του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσης» και του «πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων», οι αρχιτέκτονες των οικονομικών αυτών καταστάσεων, οι λογιστές υποχρεώθηκαν να ανατρέχουν στο Ε.Γ.Λ.Σ. και να προσαρμόζουν το περιεχόμενο των λογαριασμών ισολογισμού και αποτελεσμάτων που τηρούσαν με το περιεχόμενο των λογαριασμών που προέβλεπε το Ε.Γ.Λ.Σ. Έτσι λοιπόν μέσω του περιεχομένου των λογαριασμών και των λοιπών θεμάτων που αφορούν τις οικονομικές καταστάσεις έγινε ουσιαστικά υποχρεωτική η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. από τον κόσμο των ανώνυμων και περιορισμένης ευθύνης εταιριών.

Κεφάλαιο 2

Χαρακτηριστικά γνωρίσματα και πλεονεκτήματα του Ε.Γ.Λ.Σ.

2.1 Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. παρουσιάζει τα παρακάτω χαρακτηριστικά:

α) Γενικότητα εφαρμογής

Το Ε.Γ.Λ.Σ. έχει τη δυνατότητα να εφαρμοστεί απ' όλες τις οικονομικές μονάδες της χώρας είτε αυτές είναι δημόσιες είτε ιδιωτικές. Τα ειδικά προβλήματα μονάδων ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα και μονάδων κλάδων του δημόσιου τομέα αντιμετωπίζονται από τα κλαδικά λογιστικά σχέδια (ΚΛΣ) τα οποία καταρτίζονται από το εθνικό συμβούλιο λογιστικής σε συνεργασία με τις επαγγελματικές οργανώσεις και τις διοικήσεις των ενδιαφερόμενων κλάδων.

Τα ΚΛΣ βασίζονται πάνω στο Ε.Γ.Λ.Σ. . Τα σχέδια αυτά περιλαμβάνουν διαρρυθμίσεις που φθάνουν από αλλαγές λογαριασμών μέχρι αλλοίωση ολόκληρων ομάδων, σε περίπτωση που τα διάφορα προβλήματα που δημιουργούνται δεν μπορούν να αντιμετωπισθούν με άλλο τρόπο.

β) Παρουσιάζει σημαντική ελαστικότητα και προσαρμοστικότητα

Το Ε.Γ.Λ.Σ. δίνει τη δυνατότητα στις οικονομικές μονάδες να αναπτύσσουν μέσα στα βασικά του πλαίσια το δικό τους σχέδιο λογαριασμών καθώς και την ελεύθερη επιλογή λογιστικών συστημάτων και αυτό χάρη στην υψηλού βαθμού ελαστικότητα που παρουσιάζει. Το Ε.Γ.Λ.Σ. έχει επίσης την ικανότητα να προσαρμόζεται εύκολα σε όλα τα είδη λογιστικών συστημάτων, λογιστικών μεθόδων και τεχνικών μέσων διεξαγωγής της εταιρίας.

γ) Χαρακτηρίζεται για επαρκή πληρότητα

Το Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηρίζεται από ικανοποιητική πληροφοριακή πληρότητα. Παρέχει πληροφορίες που εξυπηρετούν τόσο τις οικονομικές μονάδες που το εφαρμόζουν όσο και τις κεντρικές κρατικές υπηρεσίες οι οποίες με τη συγκέντρωση τυποποιημένων στοιχείων αποβλέπουν σε μία ομοιόμορφη σύνθεση που σήμερα αποτελεί ανάγκη.

δ) Χαρακτηρίζεται για επαρκή σαφήνεια

Το Ε.Γ.Λ.Σ. διατυπώνεται με μεγάλη σαφήνεια και αυτό διότι εφαρμόζεται από πλήθος λογιστών με διαφορετική στάθμη επαγγελματικής και επιστημονικής κατάρτισης. Οι λογαριασμοί είναι διατυπωμένοι με μεγάλη σαφήνεια και πληρότητα, ώστε να μην επιτρέπει παρερμηνείες για την κατάταξη των διάφορων στοιχείων. Απόλυτη σαφήνεια χαρακτηρίζει επίσης τις διατάξεις της συλλειτουργίας

και συνδεσμολογίας των διαφόρων λογαριασμών, καθώς και τις διατάξεις που αναφέρονται στους εναλλακτικούς τρόπους αντιμετώπισης διάφορων ειδικών περιπτώσεων.

ε) Χαρακτηρίζεται για ταχύτητα συγκέντρωσης πληροφοριακών στοιχείων

Ο τρόπος με τον οποίο δομείται το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι τέτοιος που καθιστά εύκολη τη συγκέντρωση κάθε φύσεως στοιχείων και πληροφοριών αλλά και την αποτελεσματικότερη διαχείριση, έλεγχο, σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, την κατάρτιση αριθμοδεικτών, τη συμπλήρωση ερωτηματολογίων κ.λ.π. .

2.2 Σύγκριση του Ε.Γ.Λ.Σ. με το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Γ.Γ.Λ.Σ.)

Κατά την κατάρτιση του Ε.Γ.Λ.Σ. , οι συντάκτες του έλαβαν υπόψη τους τα γνωστότερα στο διεθνή χώρο Λογιστικά Σχέδια, γενικά και κλαδικά. Έλαβαν ακόμα υπόψη τους τις σύγχρονες λογιστικές αρχές και τις σχετικές οδηγίες της Ε.Ο.Κ. . Το Γαλλικό λογιστικό Σχέδιο επηρέασε σε μεγάλο βαθμό τους συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ. , το οποίο χαρακτηρίζεται για την σοβαρή επιστημονική του θεμελίωση και την ευκολία στην πρακτική εφαρμογή. Το Γ.Γ.Λ.Σ. παρουσιάζει ουσιώδεις αδυναμίες τις οποίες οι συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ. έλαβαν υπόψη τους.

Οι σπουδαιότερες ομοιότητες και διαφορές του Ε.Γ.Λ.Σ. με το Γ.Γ.Λ.Σ. είναι οι εξής:

- **Ομοιότητες Ε.Γ.Λ.Σ. και Γ.Γ.Λ.Σ. :**
 - Υιοθετείται η αρχή της αυτονομίας, δηλαδή η Γενική Λογιστική διαχωρίζεται από την Αναλυτική Λογιστική και καθεμιά από αυτές παρακολουθείται σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα
 - Υιοθετείται η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως στη Γενική Λογιστική των εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων.
Υιοθετείται η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμεταλλεύσεως εσωλογιστικά, δηλαδή η μεταφορά στον λογαριασμό αυτόν των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των τελικών αποθεμάτων, των κατ' είδος οργανικών εξόδων και των κατ' είδος οργανικών εσόδων με λογιστικές εγγραφές.
 - Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα και
 - Η κωδικαρίθμηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γίνεται με το δεκαδικό σύστημα.
- **Διαφορές Ε.Γ.Λ.Σ. και Γ.Γ.Λ.Σ. :**
 - Στο Γ.Γ.Λ.Σ. η κωδικαρίθμηση όλων των λογαριασμών γίνεται με το δεκαδικό σύστημα, που οδηγεί σε μεγάλου βάθους ανάπτυξη των λογαριασμών. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. η κωδικαρίθμηση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών γίνεται με το περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα, των δε τρίτων και επόμενων βαθμών γίνεται ελεύθερα κατά το εκατονταδικό, χιλιαδικό κ.λ.π. σύστημα. Το σύστημα αυτό προσδίδει στο Ε.Γ.Λ.Σ. σημαντικό βαθμό ελαστικότητας και προσαρμοστικότητα στις ανάγκες όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας μας.

- Το Ε.Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνει τους λογαριασμούς των αγορών στην ομάδα 2 των αποθεμάτων και όχι στην ομάδα 6 των εξόδων κατ' είδος, όπως γίνεται στο Γ.Γ.Λ.Σ. . Η αλλαγή αυτή κάνει δυνατή την εφαρμογή συστημάτων ενσωματώσεως της αναλυτικής λογιστικής στη γενική και συλλειτουργίας των δύο τομέων της Λογιστικής, χωρίς να θίγονται οι βασικές αρχές της Γενικής Λογιστικής.
- Στο Ε.Γ.Λ.Σ. οι λογαριασμοί του ισολογισμού ταξινομούνται με το κριτήριο του *ισολογισμού*, δηλαδή οι λογαριασμοί του ενεργητικού παρακολουθούνται σε χωριστές ομάδες (1,2 και 3) από εκείνες που παρακολουθούνται οι λογαριασμοί παθητικού (4 και 5). Στο Γ.Γ.Λ.Σ. δεν εφαρμόζεται το ορθολογικό αυτό κριτήριο, αφού στην ομάδα 4 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καινοτομεί έναντι του Γ.Γ.Λ.Σ. στα ακόλουθα θέματα:

- Η διάταξη των λογαριασμών της ομάδας 8 παρέχει τη δυνατότητα του λογιστικού προσδιορισμού των συνολικών μικτών κερδών της οικονομικής μονάδας μέσω των λογαριασμών της γενικής λογιστικής, όπως περιγράφεται στον λογαριασμό 80.
- Το Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής εναλλακτικών τρόπων λογιστικής αντιμετώπισης των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων δραστηριότητας των οικονομικών μονάδων τα οποία δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, όπως περιγράφεται στον λογαριασμό 48.
- Παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής εναλλακτικών τρόπων εμφάνισης, στη Γενική Λογιστική, προϋπολογισμένων εξόδων και εσόδων, για τα οποία για διάφορους λόγους δεν είναι δυνατή η λογιστικοποίηση στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, όπως αναπτύσσεται στον λογαριασμό 58.
- Το Ε.Γ.Λ.Σ. έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει εναλλακτικούς τρόπους χειρισμού στην Αναλυτική Λογιστική των υπολογιστικών εξόδων και εσόδων.
- Παρέχει την δυνατότητα ανάπτυξης των αναλυτικών λογαριασμών εξόδων και εσόδων, κατ' είδος και προορισμό ή κατά προορισμό και κατ' είδος.
- Παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης ορισμένων πρωτοβάθμιων λογαριασμών (ομάδων 2 και 7) καθώς και των τριτοβάθμιων λογαριασμών όλων των ομάδων, εκτός από λίγες εξαιρέσεις, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Η ευχέρεια αυτή εξασφαλίζει σε κάθε οικονομική μονάδα τη δυνατότητα να αναπτύσσει το Σχέδιο Λογαριασμών της σύμφωνα με τις ανάγκες και ιδιορρυθμίες της.
- Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν κατά ζεύγη πρωτοβάθμιων λογαριασμών, ώστε να αποφεύγεται ο συνεχής μηδενισμός τους όπως γίνεται στο Γ.Γ.Λ.Σ.. Με τον τρόπο αυτό οι λογαριασμοί τάξεως εμφανίζονται με χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα.
- Το Ε.Γ.Λ.Σ. καινοτομεί σε σχέση με όλα τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια που έχουν δημοσιευθεί μέχρι σήμερα στις διάφορες χώρες καθώς περιλαμβάνει κεφάλαια για «αριθμοδείκτες», πρόγραμμα δράσης των οικονομικών μονάδων, «πρότυπη κοστολόγηση» και προϋπολογιστικό έλεγχο.

2.3 Βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι βασικές αρχές που διέπουν τη δομή και τη λειτουργία των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι οι εξής: α) η αρχή της αυτονομίας, β) η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων και γ) η αρχή της καταρτίσεως λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

2.3.1 Η αρχή της αυτονομίας

Οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου κατανέμονται σε τρία μέρη καθένα από τα οποία λειτουργεί σε ιδιαίτερο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί δηλαδή καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών. Οι λογαριασμοί χωρίζονται στα ακόλουθα τρία μέρη:

Τη Γενική λογιστική (ομάδες 1-8):

Οι λογαριασμοί της γενικής λογιστικής αποτελούνται απ' τις ομάδες 1-8 και λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Λέγοντας ότι λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα εννοούμε ότι οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους και απαγορεύεται η χρέωση ή πίστωση αυτών με πίστωση ή χρέωση λογαριασμών των ομάδων 9 και 10.

Την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης (ομάδα 9):

Οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης (ομάδα 9), συλλειτουργούν και συνδέονται μεταξύ τους σε κλειστό κύκλωμα λογαριασμών και είναι ανεξάρτητοι απ' τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής και τους λογαριασμούς τάξεως. Συνεπώς, απαγορεύεται η χρέωση ή πίστωση λογαριασμού της ομάδας 9 με πίστωση ή χρέωση λογαριασμού κάποιας άλλης ομάδας (1-8 και 10).

Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως αναλύει και επεξεργάζεται τα δεδομένα των ομάδων 2,6,7 και 8 της Γενικής Λογιστικής. Για να καταρτιστεί στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως εσωλογιστικά θα πρέπει να παραμείνουν αναλλοίωτα. Αυτή είναι η βασική προϋπόθεση για την αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής.

Η αυτονομία θεωρείται αναγκαία για τους παρακάτω λόγους:

- Η «Λογιστική κόστους» θεωρείται πολλές φορές σκόπιμο να τηρείται μυστική. Για να επιτευχθεί αυτή η μυστικότητα χρησιμοποιούνται ιδιαίτερα βιβλία που τηρούνται από ιδιαίτερη υπηρεσία.
- Οι δύο τομείς της λογιστικής δεν έχουν τον ίδιο ρυθμό εγγραφών. Συχνά παρατηρείται ετεροχρονισμός και στα αποθέματα (αγορές, αναλώσεις και πωλήσεις) στα έξοδα. Αν για παράδειγμα υστερεί η καταχώρηση ενός εξόδου στη Γενική Λογιστική (π.χ. ηλεκτρικού ρεύματος, αμοιβών δώρων Χριστουγέννων και Πάσχα) ενώ τα έξοδα αυτά πρέπει να κοστολογηθούν τότε τα ποσά αυτά καταχωρούνται στην Αναλυτική Λογιστική προϋπολογιστικά.

Αντίστροφα έξοδο που καταχωρήθηκε στη Γενική Λογιστική μπορεί να μην περιληφθεί έστω και προσωρινά στην Αναλυτική Λογιστική.

Η αυτόνομη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως επιτυγχάνεται με τη χρησιμοποίηση διάμεσων – αντικριζόμενων λογαριασμών, οι οποίοι κατά το λογιστικό σχέδιο είναι οι εξής:

<i>Αναλυτική Λογιστική</i>	<i>Γενική Λογιστική</i>
<i>(Διάμεσοι-αντικριζόμενοι λογαριασμοί)</i>	<i>(αντίστοιχοι λογαριασμοί)</i>
90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα	= Ομάδας 2
90.02 Αγορές λογισμένες	= Ομάδας 2
90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος	= Ομάδας 6
90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος	= Ομάδας 7
90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα	= Ομάδας 8

Οι λογαριασμοί που αναφέρονται παραπάνω αποτελούν το συνδεδετικό κρίκο ή τη γέφυρα από την οποία μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική τα δεδομένα των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των εξόδων και εσόδων και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών 81-85 της ομάδας 8, που είναι ήδη καταχωρημένοι στη γενική λογιστική, χωρίς κατά τη μεταφορά αυτή να θίγονται ή να κινούνται οι οικείοι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής.

Πρέπει να επισημανθεί ότι το Ε.Γ.Λ.Σ. επιτρέπει να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής η Γενική και η Αναλυτική Λογιστική με την προϋπόθεση ότι η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δε θα αλλοιώνονται οι άλλες δύο βασικές αρχές που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ., δηλαδή η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων και η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

Λογαριασμοί τάξεως (ομάδα 10):

Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, δηλαδή οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους και απαγορεύεται η χρέωση ή πίστωση αυτών με αντίστοιχη πίστωση ή χρέωση λογαριασμών των ομάδων 1-9.

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

Με βάση την αρχή αυτή οι αγορές, τα έξοδα και έσοδα καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 6), εσόδων (ομάδα 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (λογαριασμοί 81-85 της ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αγορές των αποθεμάτων, τα έξοδα και έσοδα. Για παράδειγμα τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η οικονομική μονάδα για την ασφάλιση του εργοστασίου, των έτοιμων προϊόντων και των επίπλων των γραφείων Διοικήσεως καταχωρούνται όλα στο λογαριασμό 62.05 «Ασφάλιστρα», ενώ κατά προορισμό πρέπει να βαρύνουν:

- το κόστος παραγωγής (ασφάλιστρα εργοστασίου),
- τα έξοδα διαθέσεως (ασφάλιστρα προϊόντων),
- τα έξοδα διοικήσεως (ασφάλιστρα επίπλων).

Ο λογαριασμός 62.05 «Ασφάλιστρα» τηρείται στη Γενική Λογιστική, ενώ ο κατά μερισμός αυτών γίνεται στην Αναλυτική Λογιστική.

Η έννοια της σχολιαζόμενης αρχής είναι ότι οι παραπάνω λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμεταλλεύσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

2.3.3 Η αρχή της κατάρτισεως του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές

Ο λογαριασμός 80.00 της Γενικής Εκμεταλλεύσεως κατάρτιζεται στο τέλος της χρήσεως εσωλογιστικά με τη μεταφορά της σ' αυτόν:

- **Στην χρέωση:**
 - της αξίας των αποθεμάτων (ομάδα 2)
 - των οργανικών εξόδων κατ' είδος, εκτός από τα μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος έξοδα, τα οποία μεταφέρονται από το λογαριασμό 63 «φόροι-τέλη» στο λογαριασμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση».
- **Στην πίστωση:**
 - της αξίας των αποθεμάτων λήξεως (ομάδα 2)
 - των οργανικών εσόδων κατ' είδος (ομάδα 7).

Κάνοντας τη μεταφορά των παραπάνω λογαριασμών στον 80.00 «λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης» γίνεται εξίσωση των λογαριασμών των ομάδων 6 και 7 ενώ οι λογαριασμοί των αποθεμάτων της ομάδας 2 εμφανίζουν την αξία των αποθεμάτων λήξεως με την οποία εμφανίζονται στον λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης.

Κεφάλαιο 3

Διάρθρωση των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

3.1 Ομάδες Λογαριασμών

Το λογιστικό σχέδιο περιλαμβάνει δέκα ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αριθμοί 1-9 και 0. Την γενική λογιστική καλύπτουν οι ομάδες 1-8, τις ανάγκες της γενικής εκμετάλλευσης καλύπτει η ομάδα 9 και τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως η ομάδα 0. Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, τους λογαριασμούς δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσεως παρουσιάζουν χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπα τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού. Οι ομάδες 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσης μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού. Τους λογαριασμούς ενεργητικού περιλαμβάνουν οι ομάδες 1-3, τους λογαριασμούς παθητικού οι ομάδες 4-5, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί *οργανικών εξόδων κατ' είδος*, στην ομάδα 7 οι λογαριασμοί *οργανικών εσόδων κατ' είδος*, η ομάδα 8 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς *γενικής εκμετάλλευσης, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση* και ο λογαριασμός του ισολογισμού. Η ομάδα 9 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της *αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης* και η ομάδα 0 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς *τάξεως*.

3.2 Κωδική αρίθμηση των λογαριασμών

Η ταξιθέτηση και κωδικοποίηση των λογαριασμών γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα και διέπεται απ' τις εξής βασικές αρχές:

α) Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας λαμβάνουν ως πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας, όπως για την πρώτη ομάδα το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.

β) Κάθε ομάδα πρέπει να σχηματίζει μέχρι δέκα πρωτοβάθμιους λογαριασμούς με την προσθήκη στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0 έως και 9. Αποτελεί βέβαια εξαίρεση η δυναμική ευχέρεια σχηματισμού διπλάσιου αριθμού πρωτοβάθμιων λογαριασμών με την προσθήκη στους ομίλους λογαριασμών 19,29,39,49,59,69,79,89,99 και 09 των ψηφίων 0,1,2,3,4,5,6,7 και 8.

γ) Με βάση το εκατονταδικό σύστημα κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιο. Ο σχηματισμός μέχρι εκατό δευτεροβάθμιων

λογαριασμών από κάθε πρωτοβάθμιο γίνεται είτε από κάθε οικονομική μονάδα είτε από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο.

δ) Ο κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο σύστημα.

Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.

Εκτός από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Αυτούς τους λογαριασμούς τους εντάσσει στους κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99 όταν οι κωδικοί αυτοί αριθμοί δεν έχουν καταληφθεί από δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του σχεδίου. Το αρμόδιο όργανο έχει τη δυνατότητα να συμπληρώνει τους κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 00-89 με καινούργιους δευτεροβάθμιους για τις εκάστοτε οικονομικές ανάγκες των οικονομικών μονάδων. Ορισμένοι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αποτελούν βέβαια εξαίρεση όπως για παράδειγμα ο λογαριασμός 30 «πελάτες» για τους οποίους δεν ισχύει ο περιορισμός της συμπλήρωσης των κενών δευτεροβάθμιων λογαριασμών τους μόνο από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο. Σε αυτές τις περιπτώσεις οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να δημιουργούν μέχρι εκατό δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, συμπληρώνοντας όλους τους κενούς κωδικούς αριθμούς.

Υποχρεωτικοί και Προαιρετικοί λογαριασμοί

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί είναι **υποχρεωτικοί**. Για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση η κάθε οικονομική μονάδα είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο ακόμα και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί. Οι κενοί αυτοί κωδικαριθμοί συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμου αρμόδιου οργάνου.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας, είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών είτε μετά από ανάπτυξη τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Σε αυτή την περίπτωση η οικονομική μονάδα αντί να χρησιμοποιεί ένα προαιρετικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την παρακολούθηση εκείνων των λογιστικών πράξεων για τις οποίες το σχέδιο λογαριασμών προβλέπει την παρακολούθηση τους από τον προαιρετικό αυτό δευτεροβάθμιο λογαριασμό.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός είναι δυνατό να γίνεται

στους κωδικάριθμους του αντίστοιχου πρωτοβάθμιου, οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία τους ψηφία 90-99 και στον κωδικάριθμο του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

Κεφάλαιο 4

Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

4.1 Ομάδα 1^η

Πάγιο Ενεργητικό

Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην οικονομική μονάδα, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

- 10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα
- 10.01 Ορυχεία
- 10.02 Μεταλλεία
- 10.03 Λατομεία
- 10.04 Αγροί
- 10.05 Φυτείες
- 10.06 Δάση
- 10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

Στο λογαριασμό **10.00** «Γήπεδα - Οικόπεδα» βρίσκονται οι εκτάσεις γης πάνω στις οποίες έχουν κατασκευαστεί και οργανωθεί τα εργοστάσια ή εργοτάξια της οικονομικής μονάδας ή έχουν ανεγερθεί λοιπά κτίρια και εγκαταστάσεις αυτής (π.χ. για γραφεία, καταστήματα ή κατοικίες).

Στους λογαριασμούς **10.01** «Ορυχεία», **10.02** «Μεταλλεία» και **10.03** «Λατομεία» παρακολουθούνται οι ιδιόκτητες εκτάσεις γης, από τις οποίες, με κατάλληλα τεχνικά μέσα, αντλείται ο υπόγειος ή επιφανειακός φυσικός πλούτος τους.

Λατομικά προϊόντα είναι τα ορυκτά εκείνα τα οποία δε χαρακτηρίζονται ως μεταλλεύματα από τη νομοθεσία περί μεταλλείων, όπως είναι ιδίως τα διάφορα πετρώματα, τα μάρμαρα, οι κοινοί λίθοι, τα κονιάματα και τα χρώματα.

Στους λογαριασμούς **10.04** «Αγροί», **10.05** «Φυτείες» και **10.06** «Δάση» παρακολουθούνται οι καλλιεργήσιμες καθώς και οι με οποιοδήποτε άλλο φυσικό τρόπο εκμεταλλεύσιμες εκτάσεις γης.

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
- 11.07 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
- 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για κατοικίες, βιομηχανοστάσια, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή του κτιρίου. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους υπολογαριασμούς του **11.00** «Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων», στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες.

Στο λογαριασμό **11.01** «Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών» παρακολουθούνται όσα από τα έργα αυτά εξυπηρετούν τις μεταφορές της οικονομικής μονάδας. Τα τεχνικά έργα που εξυπηρετούν άλλους σκοπούς παρακολουθούνται στο λογαριασμό **11.02** «Λοιπά τεχνικά έργα».

Στο λογαριασμό **11.03** «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων» παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις: α) οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος

υποδομής της κατασκευής τους και β) οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται.

Στους λογαριασμούς **11.07** «Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων», **11.08** «Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων», **11.09** «Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων» και **11.10** «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων» παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα που κατασκευάζονται, καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητας τρίτων, όταν η οικονομική μονάδα έχει δικαίωμα χρήσεως για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά την πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα (π.χ. κτίρια ή διαμορφώσεις) περιέρχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται: α) το κόστος ανεγέρσεως κτιρίων και τεχνικών έργων, β) το κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα και γ) τα έξοδα διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων.

Τα κτίρια και τα τεχνικά έργα που κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα σε ακίνητα τρίτων, καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιούνται γι' αυτά, αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησής τους, με τον όρο ότι ο συντελεστής αποσβέσεως που προσδιορίζεται με βάση το χρόνο χρησιμοποίησεως δε θα είναι μικρότερος από το συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία.

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
- 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

Στο λογαριασμό **12.00** «Μηχανήματα», είναι τα μηχανήματα της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκαταστημένες ή κινητές, οι οποίες χρησιμεύουν για να αποσπών από τη φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο δραστηριότητάς της.

Στο λογαριασμό **12.01** «Τεχνικές εγκαταστάσεις», παρακολουθούνται οι τεχνικές εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη σύνδεσή τους στο παραγωγικό κύκλωμά της. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες, χωρίς να συσχετίζονται με τα μηχανήματα, έχουν σχέση με το παραγωγικό και γενικά με το λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. εγκαταστάσεις θερμάνσεως, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές), με την προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

Στο λογαριασμό **12.02** «Φορητά μηχανήματα χειρός», παρακολουθούνται τα φορητά μηχανήματα «χειρός», δηλαδή τα φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από την παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

Στο λογαριασμό **12.03** «Εργαλεία ντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 25.00 «Μικρά εργαλεία».

Στο λογαριασμό **12.04** «Καλούπια - Ιδιοσυσσκευές», παρακολουθούνται τα καλούπια και οι ιδιοσυσσκευές της οικονομικής μονάδας, ενώ στο λογαριασμό **12.05** «Μηχανολογικά όργανα», παρακολουθούνται τα διάφορα μηχανολογικά όργανα, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμών ή ελέγχων.

Στο λογαριασμό **12.06** «Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός», παρακολουθείται ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας ο οποίος δεν είναι δυνατό να ενταχθεί σε μια από τις κατηγορίες εξοπλισμού των λογαριασμών 12.00-12.05.

Στους λογαριασμούς **12.07** «Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων», **12.08** «Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων» και **12.09** «Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων», παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας, που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων και που, μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, η κυριότητά τους περιέρχεται στους κυρίους των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα.

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
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

Στους οικείους υπολογαριασμούς του **13** παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα με τα οποία η οικονομική μονάδα διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού και των υλικών αγαθών της (π.χ. εμπορευμάτων, έτοιμων προϊόντων ή υλικών), είτε μέσα στους χώρους εκμεταλλεύσεως, είτε έξω από αυτούς.

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 επιχ/σεων)
- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

Στους οικείους υπολογαριασμούς του **14** παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διάφορων κτιριακών χώρων της επιχείρησης.

Στον λογαριασμό **14.00** «Έπιπλα», παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα, ενώ στον **14.01** «Σκεύη», παρακολουθούνται τα διάφορα είδη εστίασεως, τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών εστιατορίων, κυλικείων, ξενοδοχείων κλπ. όπως για παράδειγμα ψύκτες νερού, ψυγεία, ηλεκτρικοί φούρνοι ή σκεύη κουζίνας.

Στον λογαριασμό **14.02** «Μηχανές γραφείων», παρακολουθούνται οι κάθε είδους μηχανικές μηχανές γραφείων όπως λογιστικές, αριθμομηχανές ή γραφομηχανές της οικονομικής μονάδας και στον λογαριασμό 14.03 «Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συστήματα», τα κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας, όπως οι διερευνητές, οι ηλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οι ηλεκτρονικές οθόνες, οι διατρητικές μηχανές.

Στον λογαριασμό **14.04** «Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς», παρακολουθούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνται ως μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς, έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και αποσβένονται τμηματικά όπως δεξαμενές, δοχεία, κοντέινερ ή παλέτες.

Στον λογαριασμό **14.05** «Επιστημονικά όργανα», βρίσκονται τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά, δυνάμεις και διάφορες μορφές ενέργειας.

Στον λογαριασμό **14.06** «Ζώα για πάγια εκμετάλλευση» παρακολουθούνται τα ζώα τα οποία προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση, ιδίως από τις γεωργικές και κτηνοτροφικές οικονομικές μονάδες όπως άλογα, βόδια, που χρησιμοποιούνται για το όργωμα αγρών ή για μεταφορές, αγελάδες που παρέχουν τα νεογέννητα μοσχάρια ή το γάλα.

Στον λογαριασμό **14.08** «Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών» παρακολουθούνται τα κάθε είδους φορητά ή εγκαταστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών.

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 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
- 15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

Στο λογαριασμό **15** παρακολουθούνται τα ποσά τα οποία διαθέτονται για την κατασκευή νέων ενσώματων πάγιων στοιχείων, καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων. Το κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού υπόλοιπο του λογαριασμού 15 απεικονίζει το μη ολοκληρωμένο κόστος των πάγιων στοιχείων, τα οποία μέχρι την ημέρα εκείνη, δεν είχαν παραληφθεί ή δεν είχε συντελεστεί η αποπεράτωσή τους.

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

- 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
- 16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

Στο λογαριασμό **16.00** «Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)» παρακολουθείται η υπεραξία που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων. Στην περίπτωση συγχωνεύσεως η πραγματική αξία της οικονομικής μονάδας προσδιορίζεται κατά τη διαδικασία που ορίζει το άρθρο 9 του Ν. 2190/1920.

Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας στηρίζεται στην εκτίμηση για την ικανότητά της να πραγματοποιεί υψηλά κέρδη λόγω κυρίως της καλής φήμης, της εκτεταμένης πελατείας, της μεγάλης πίστεως στην αγορά, της καλής οργανώσεως, της ιδιαίτερης της εξειδικεύσεως στην παραγωγή ορισμένων αγαθών, της καλής προοπτικής αναπτύξεως του κλάδου στον οποίο ανήκει, των εξαιρετικών πλεονεκτημάτων της θέσεως όπου είναι εγκαταστημένη, της υψηλής στάθμης των στελεχών που απασχολεί (επιστημονική κατάρτιση, εμπειρία) και του κύρους, δυναμισμού και αποτελεσματικότητας του διοικητικού και διευθυντικού της μηχανισμού.

Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας αποσβένεται, είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

Στο λογαριασμό **16.01** «Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» παρακολουθούνται τα άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτούνται με αντάλλαγμα, είτε λόγω αγοράς, είτε λόγω παραγωγής από την ίδια την οικονομική μονάδα. Με την κατοχή και αξιοποίηση των στοιχείων αυτών η μονάδα αποκτάει πλεονεκτήματα μονοπωλιακής ή εξειδικευμένης δράσεως στην αγορά, για το χρονικό διάστημα που διαρκεί. Για παράδειγμα, η προστασία του σχετικού δικαιώματος ή η γνώση του τρόπου παραγωγής ενός προϊόντος ή της μεθόδου κατεργασίας υλικών.

Για την καταχώριση εξόδων αγοράς ή παραγωγής στο λογαριασμό **16.01** αποτελεί προϋπόθεση η προσδοκία ότι τα δικαιώματα για τα οποία γίνονται έξοδα θα αποδώσουν αποτελέσματα στην οικονομική μονάδα. Απαγορεύεται η αποθεματοποίηση εξόδων στους υπολογαριασμούς του 16, όταν είναι βέβαιο ότι δεν προσδοκείται οποιοδήποτε αποτέλεσμα από την πραγματοποίηση των εξόδων αυτών.

Η αξία κτήσεως των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού **16.01** αποσβένεται με ισόποση ετήσια απόσβεση μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άυλου στοιχείου.

Στους λογαριασμούς **16.02** «Δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων» και 16.03 «Λοιπές παραχωρήσεις» παρακολουθείται η αξία, για παράδειγμα, κτήσεως, των δικαιωμάτων αυτών.

Στο λογαριασμό **16.04** «Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων» παρακολουθείται η αξία της εισφοράς κατά χρήση, στην οικονομική μονάδα, ενσώματων πάγιων στοιχείων, για ορισμένο χρόνο, η οποία καθορίζεται με νόμιμη διαδικασία εκτιμήσεως. Η αξία εισφοράς κατά χρήση αποσβένεται με ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε άυλου πάγιου στοιχείου.

Στο λογαριασμό 16.05 «Λοιπά δικαιώματα» παρακολουθούνται τα άυλα εκείνα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.00-16.04, όπως είναι π.χ. τα μισθωτικά δικαιώματα.

Στο λογαριασμό **16.10** «Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» βρίσκονται τα έξοδα καταρτίσεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού των οικονομικών μονάδων εταιρικής μορφής, τα έξοδα δημόσιας προβολής της ιδρύσεως, της καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου, της εκπονήσεως τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών, καθώς και τα έξοδα διοικήσεως που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της εκμεταλλεύσεως. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και τα μεταγενέστερα έξοδα που δημιουργούνται για την επέκταση της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό **16.11** «Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων» παρακολουθείται η αξία, για παράδειγμα, κτήσεως, των εξόδων αυτών.

Στο λογαριασμό **16.12** «Έξοδα λοιπών ερευνών» παρακολουθούνται τα έξοδα που γίνονται για έρευνες σε άλλους κλάδους και τομείς δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, εκτός από τα ορυχεία - μεταλλεία - λατομεία.

- 18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
- 18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις
 - 18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
 - 18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ευρώ
 - 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
 - 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ευρώ
 - 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
 - 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων
 - 18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ευρώ
 - 18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.

Στους λογαριασμούς **18.00** «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» και **18.01** «Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις» παρακολουθούνται οι μετοχές ανώνυμων εταιρειών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιρειών, που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, κυρίως γιατί της εξασφαλίζει άσκηση επιρροής στις αντίστοιχες εταιρείες. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επένδυσης όταν κατά την απόκτησή τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους και επί πλέον το ποσοστό συμμετοχής υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου κάθε εταιρείας. Στην αντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σαν χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34.

Οι συμμετοχές καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 18.00 ή 18.01 με την αξία κτήσεώς τους. Αξία κτήσεως είναι το ποσό που καταβάλλεται, είτε απευθείας στην εταιρεία κατά τη συγκρότηση του κεφαλαίου της, είτε για την αγορά της συμμετοχής, καθώς και η ονομαστική αξία των τίτλων που δίνονται στην οικονομική μονάδα χωρίς αντάλλαγμα λόγω νόμιμης αναπροσαρμογής των περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της εκδότριας εταιρείας ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών της.

Στην περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα χρεώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 18.00 ή 18.01, με πίστωση του λογαριασμού 41.06 «διαφορές

από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων». Τα ειδικά έξοδα αγοράς τίτλων συμμετοχής καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.10.00 «προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων».

Στους λογαριασμούς **18.02** «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ευρώ» και **18.03** «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.», παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων των παραπάνω περιπτώσεων.

Στους λογαριασμούς **18.04** «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ευρώ» και **18.05** «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.», παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά των λοιπών επιχειρήσεων στις οποίες η οικονομική μονάδα έχει συμμετοχικό ενδιαφέρον λόγω του ότι διαθέτει συμμετοχές της φύσεως του λογαριασμού 18.01.

Στο λογαριασμό **18.06** «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της κατηγορίας αυτής που η οικονομική μονάδα έχει κατά των εταίρων της ενώ στους λογαριασμούς **18.07** «Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ευρώ» και **18.08** «Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.» είναι τα γραμμάτια εισπρακτέα που η λήξη τους υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες από το τέλος της χρήσεως του ισολογισμού.

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος 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)
- 198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 18)

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή καταστήματα) των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, παρέχεται η δυνατότητα αναπτύξεως των λογαριασμών τους στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, και 99, καθώς και 09 υπό ορισμένες προϋποθέσεις, αντί της αναπτύξεως των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 και 10 (0), αντίστοιχα.

Η ανάπτυξη των λογαριασμών του ομίλου 19 (καθώς και των ομίλων 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09), αναφορικά με τους πρωτοβάθμιους και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ακολουθεί υποχρεωτικά το Σχέδιο Λογαριασμών, ώστε να είναι ευχερής η συγκέντρωση των πληροφοριών σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το Σχέδιο αυτό.

Τόσο για τον όμιλο λογαριασμών 19, όσο και για τους λοιπούς ομίλους (29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09), η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή των λοιπών κέντρων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της αντίστοιχης ομάδας. Ενδεικτικά,

αναφέρεται παραπάνω η ανάπτυξη σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του ομίλου 19 «Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων».

4.2 Ομάδα 2^η

Αποθέματα

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

Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση, τα οποία:

- προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της,
- βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των έτοιμων προϊόντων,
- προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών,
- προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων,
- προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

- 20.00 Αποθέματα
- 20.01 Αγορές
- 20.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ
- 20.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)

Εμπορεύματα είναι τα υλικά αγαθά τα οποία αποκτά η επιχείρηση και έχει σκοπό την μεταπώληση τους στην κατάσταση που αγοράζονται.

Τα αποθέματα, είναι υποχρεωτικό να αναπτύσσονται σε υπολογαριασμούς απογραφής αρχής – τέλους χρήσης και σε αγορές χρήσης. Η ανάπτυξη των λογαριασμών γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης.

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

- 21.00 Αποθέματα
- 21.01 Αγορές
- 21.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ
- 21.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 21.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)

Έτοιμα προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την επιχείρηση με σκοπό την πώληση τους.

Ημιτελή προϊόντα είναι τα υίκα αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο, είναι έτοιμα για παραπέρα κατεργασία ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

- 22.00 Αποθέματα
- 22.01 Αγορές
- 22.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ
- 22.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 22.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)

Υποπροϊόντα είναι τα προϊόντα που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

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

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)

- 23.00 Αποθέματα
- 23.01 Αγορές
- 23.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ
- 23.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 23.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)

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

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

- 24.00 Αποθέματα
- 24.01 Αγορές
- 24.30 Οικόπεδα και υλικά ανέγερσης οικοδομής προς πώληση
- 24.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ
- 24.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 24.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.15)

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

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

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

- 25.00 Μικρά εργαλεία
- 25.01 Λιγνίτης
- 25.02 Πετρέλαιο
- 25.03 Μαζούτ
- 25.04 Λοιπά καύσιμα – λιπαντικά
- 25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά
- 25.06 Οικοδομικά υλικά
- 25.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 25.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.16)

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

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 26.00 Αποθέματα
- 26.01 Αγορές
- 26.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ
- 26.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 26.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17)

Τα ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

- 28.00 Αποθέματα
- 28.01 Αγορές
- 28.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ
- 28.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)
- 28.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)

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

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

- 290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.20)
- 291 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 21)
- 292 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.22)
- 293 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 23)
- 294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 24)
- 295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 25)
- 296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 26)
- 298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 28)

Ο λογαριασμός 29 χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή τα άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα.

4.3 Ομάδα 3^η

Απαιτήσεις και Διαθέσιμα

Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα αξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

- 30.00 Πελάτες εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 30.05 Προκαταβολές πελατών
- 30.06 Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 30.07 Πελάτες αντίθετος λογ. αξίας ειδών συσκευασίας

Στο λογαριασμό **30.00** «Πελάτες εσωτερικού» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός από εκείνες που προέρχονται από πωλήσεις, είτε προς το Ελληνικό Δημόσιο, είτε προς Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και Δημόσιες Επιχειρήσεις, οι οποίες παρακολουθούνται αντίστοιχα στους λογαριασμούς **30.02** «Ελληνικό Δημόσιο» και **30.03** «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις».

Στο λογαριασμό **30.01** «Πελάτες εξωτερικού» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις στο εξωτερικό. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με την αξία του τιμολογίου, η οποία, για τη χρέωση αυτή, μετατρέπεται σε ευρώ με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημέρας εκδόσεως του τιμολογίου.

Οι δοσοληψίες με τους αντιπροσώπους της οικονομικής μονάδας παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 30.00 και 30.01, όταν αφορούν πωλήσεις και, γενικά, όταν είναι όμοιες με τις δοσοληψίες με πελάτες, και στους λογαριασμούς 33.95 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ» και 33.96 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.», όταν αναφέρονται σε άλλες συναλλαγές ή σχέσεις.

Στο λογαριασμό **30.04** «Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας» παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα από τους πελάτες της για εγγύηση της επιστροφής των ειδών συσκευασίας, τα οποία παραδίνονται σ' αυτούς χωρίς να τιμολογούνται.

Στο λογαριασμό **30.05** «Προκαταβολές πελατών» παρακολουθούνται οι προκαταβολές που λαμβάνονται από πελάτες για παραγγελίες που γίνονται από αυτούς προς την οικονομική μονάδα, όταν αυτή δεν επιθυμεί την παρακολούθησή τους στους οικείους λογαριασμούς 30.00-30.03. Ο λογαριασμός 30.05 πιστώνεται με το ποσό της προκαταβολής και χρεώνεται με το όλο ή μέρος αυτού, ανάλογα με τη μερική ή ολική εκτέλεση της παραγγελίας, με πίστωση του οικείου λογαριασμού του πελάτη 30.00-30.03.

Σε περίπτωση που ο πελάτης, επειδή δεν τηρεί κάποιον όρο της παραγγελίας, χάνει την προκαταβολή ή μέρος της, που περιέρχεται στην οικονομική μονάδα, το ποσό αυτό μεταφέρεται από το λογαριασμό 30.05 ή 30.00-30.03 στο λογαριασμό 74.98.00 «Αποζημιώσεις από πελάτες». Αν όμως πρόκειται για ποινική ρήτρα, τότε μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.02 «Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών».

Στο λογαριασμό **30.06** «Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις» βρίσκονται τα ποσά, που με βάση κάποιο συμβατικό όρο, παρακρατούν για εγγύηση οι πελάτες της οικονομικής μονάδας, όταν αυτή δεν επιθυμεί την παρακολούθησή τους στους οικείους λογαριασμούς 30.00-30.03. Ο λογαριασμός 30.06 χρεώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται για εγγύηση και παραμένει χρεωμένος μέχρι την εκπλήρωση του όρου, για ασφάλεια του οποίου γίνεται η παρακράτηση.

Στο λογαριασμό **30.07** «Πελάτες αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας» παρακολουθείται η αξία των τιμολογημένων ειδών συσκευασίας, για τα οποία οι πελάτες διατηρούν το δικαίωμα της επιστροφής

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)
- 31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)
- 31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογ.)
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση

Στον λογαριασμό **31** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτων που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων «εις διαταγήν» και αναφέρονται παρακάτω σαν Γραμμάτια εισπρακτέα.

Τα γραμμάτια εισπρακτέα σε Ευρώ καταχωρούνται στο λογαριασμό **31.00** «Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο». Όσα από τα γραμμάτια αυτά μεταβιβάζονται στις Τράπεζες για είσπραξη ή σε εγγύηση, μεταφέρονται από το λογαριασμό 31.00 στη χρέωση των λογαριασμών **31.01** «Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη» ή **31.02** «Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση», αντίστοιχα.

Στο λογαριασμό **31.03** «Γραμμάτια σε καθυστέρηση» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά οφειλετών γραμματίων εισπρακτέων, τα οποία δεν εξοφλούνται κατά την ημερομηνία λήξεώς τους και παραμένουν απλήρωτα στην επιχείρηση.

Στους λογαριασμούς **31.04** «Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους» και **31.05** «Γραμμάτια προεξοφλημένα» είναι, ανάλογα με την περίπτωση, τα γραμμάτια εισπρακτέα τα οποία μεταβιβάζονται σε τρίτους, όπως προμηθευτές, με χρέωση του προσωπικού λογαριασμού του τρίτου, ή προεξοφλούνται, με χρέωση του οικείου υπολογαριασμού χρηματικών διαθεσίμων του 38 για το προϊόν της προεξοφλήσεως και του λογαριασμού 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών» για τους τόκους και τα έξοδα προεξοφλήσεως.

Τα μεταβιβασμένα σε τρίτους, καθώς και τα προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα, στην περίπτωση που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 31.04 και 31.05, έπειτα από την πληρωμή τους ή, αν δεν υπάρχουν στοιχεία, αφού περάσει κάποιος χρόνος από τη λήξη τους, μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στην πίστωση του λογαριασμού 31.00.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα δεν παρακολουθεί τα μεταβιβασμένα σε τρίτους και τα προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα με τους λογαριασμούς 31.04 και 31.05, αλλά με τη μεταβίβαση ή προεξόφλησή τους πιστώνει απευθείας το λογαριασμό 31.00, είναι υποχρεωμένη να παρακολουθεί τα γραμμάτια αυτά στους λογαριασμούς τάξεως 02.20 «Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα», 06.20 «Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων», 02.21 «Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα» και 06.21 «Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων».

Στους λογαριασμούς **31.06** «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» καταχωρούνται οι τόκοι που περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια στο τέλος της χρήσεως.

Τα γραμμάτια εισπρακτέα σε Ξ.Ν. καταχωρούνται στο λογαριασμό **31.07** «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο». Για όσα από τα γραμμάτια αυτά μεταβιβάζονται ή προεξοφλούνται ή δεν πληρώνονται κατά την ημερομηνία λήξεώς τους, ισχύουν όσα και παραπάνω για τα γραμμάτια εισπρακτέα σε ευρώ, στους λογαριασμούς **31.08, 31.09, 31.10, 31.11** και **31.12**.

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

- 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων
- 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων
- 32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών
- 32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών
- 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής
- 32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο (λογ. αντίθετος)

Στο λογαριασμό **32.00** «Παραγγελίες πάγιων στοιχείων» βρίσκονται, κατά παραγγελία, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό. Τα λοιπά αγαθά που εισάγονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.01 «Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων».

Στους διάμεσους λογαριασμούς **32.02** «Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών» και **32.03** «Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών» βρίσκονται προσωρινά, τα προεμβάσματα που γίνονται ή οι ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, είτε είναι αδύνατος, είτε είναι δυσχερής. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στους λογαριασμούς **32.00** και **32.01**.

Στο λογαριασμό **32.04** «Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής» καταχωρούνται τα ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού
- 33.02 Δάνεια προσωπικού
- 33.03 Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου
- 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση
- 33.14 Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις
- 33.90 Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)
- 33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)
- 33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου
- 33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

Στο λογαριασμό **33.00** «Προκαταβολές προσωπικού» καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό πέρα των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου. Ο λογαριασμός 33.00 πιστώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται κατά την εκκαθάριση των αποδοχών της οικείας περιόδου, τα οποία είναι ίσα με τις προκαταβολές που έχουν δοθεί, οπότε εξισώνεται.

Στο λογαριασμό **33.01** «Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού» παρακολουθούνται οι χρηματικές διευκολύνσεις, προσωρινού χαρακτήρα, που γίνονται στο προσωπικό, ενώ στο λογαριασμό **33.02** «Δάνεια προσωπικού» παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με μορφή δανείου.

Οι λογαριασμοί **33.03** «Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου», **33.04** «Οφειλόμενο κεφάλαιο» και **33.05** «Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση» λειτουργούν σύμφωνα με το λογαριασμό 40 «κεφάλαιο» με τον οποίο οι λογαριασμοί αυτοί συλλειτουργούν.

Στο λογαριασμό **33.14** «Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις» παρακολουθούνται οι λοιπές απαιτήσεις της επιχείρησης κατά του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίες δεν προέρχονται από συναλλαγές που αφορούν το αντικείμενό της.

Στους λογαριασμούς **33.90** «Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)» και **33.91** «Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)» παρακολουθούνται από την οικονομική μονάδα, οι μεταχρονολογημένες και σφραγισμένες επιταγές αντίστοιχα.

Στους λογαριασμούς **33.98** «Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου» και **33.99** «Λοιποί χρεώστες επίδικοι» παρακολουθούνται, κατά περίπτωση, όσες απαιτήσεις της επιχείρησης κατά χρεωστών της γίνονται επίδικες.

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.07 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.91 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου
- 34.92 Τραπεζικά ομόλογα

Στον λογαριασμό **34** παρακολουθούνται τα χρεόγραφα - μετοχές ανώνυμων εταιρειών, ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και ομόλογα Τραπεζών με σκοπό την πραγματοποίηση από αυτά άμεσών εσόδων.

Στους λογαριασμούς **34.02** «Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού», **34.03** «Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού», καταχωρούνται οι μετοχές που η επιχείρηση αποκτάει, με πρόθεση προσωρινής κατοχής, με τον όρο της τμηματικής καταβολής αυτού. Το συνολικό ποσό που οφείλεται για τις μετοχές αυτές καταχωρείται αντίστοιχα στην πίστωση του λογαριασμού 53.07 «Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων». Μετά από ολοκληρωτική εξόφληση μετοχών, η συνολική αξία των εξοφλημένων μεταφέρεται από τους λογαριασμούς 34.02 και 34.03 στους λογαριασμούς **34.00** «Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού» και **34.01** «Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού» αντίστοιχα.

Στον λογαριασμό **34.04** «Μερισματαποδείξεις εισπρακτές μετοχών εταιρειών εσωτερικού» παρακολουθούνται οι μερισματαποδείξεις που αποκόπτονται μετά την έγκριση του ισολογισμού της οικείας ανώνυμης εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων. Με τα ποσά των μερισμάτων που δικαιούνται η οικονομική μονάδα, με βάση τις μερισματαποδείξεις που αποκόπτονται, χρεώνεται ο λογαριασμός 34.04 και πιστώνονται οι λογαριασμοί 76.00 «Έσοδα συμμετοχών», όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από συμμετοχές, και 76.01 «Έσοδα χρεογράφων», όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από χρεόγραφα.

Στους λογαριασμούς **34.05** «Ομολογίες ελληνικών δανείων» και **34.06** «Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων», παρακολουθούνται οι ομολογίες οι οποίες αποκτούνται από την επιχείρηση. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών αυτών ισχύουν όσα και στις παραπάνω περιπτώσεις, με τον τρόπο λειτουργίας των μετοχών.

Στους λογαριασμούς **34.07** «Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού» και **34.08** «Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου» παρακολουθούνται, αντίστοιχα, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούνται από την επιχείρηση.

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

- 35.00 Εκτελωνιστές - Λογαριασμοί προς απόδοση
- 35.01 Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογαριασμοί προς απόδοση
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων

Στον λογαριασμό **35** καταχωρούνται διαχειριστικές απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας από τους υπαλλήλους και τους λοιπούς συνεργάτες της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σε αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση συγκεκριμένης εργασίας όπως για παράδειγμα εκτελωνισμός ή ταξίδι για λήψη παραγγελιών, για λογαριασμό της επιχείρησης.

Οι υπολογαριασμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές της επιχείρησης και πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, όπως αποθεμάτων ή εξόδων, όταν εκτελείται το έργο ή η εργασία και γίνεται η σχετική απόδοση.

Στο λογαριασμό **35.03** «Πάγιες προκαταβολές», βρίσκονται οι πάγιες προκαταβολές, δηλαδή τα ποσά που καταβάλλονται σε διαχειριστές και μετά από κάθε απόδοση συμπληρώνονται και πάλι ώστε οι διαχειριστές αυτοί να κρατούν πάγια το συνολικό ποσό αυτό.

Στο λογαριασμό **35.04** «Πιστώσεις υπέρ τρίτων», παρακολουθούνται οι πιστώσεις που ανοίγονται στις Τράπεζες για λογαριασμό συνεργατών όπως για παράδειγμα αντιπροσώπων ή εντολοδόχων της επιχείρησης.

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων (Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων)
- 36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων και κατά οφειλέτη)
- 36.02 Αγορές υπό παραλαβή
- 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση.

Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μεν μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Στους ίδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωρούνται και τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σε αυτή, ούτε επιτρέπεται η καταχώρισή τους στη χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων, επειδή δεν είναι ακόμη απαιτητά.

Στο λογαριασμό **36.00** «Έξοδα επόμενων χρήσεων», σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ' αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων, τα έξοδα που δεν αφορούν τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν, αλλά αφορούν την επόμενη ή επόμενες χρήσεις. Περιπτώσεις τέτοιων εξόδων που συναντώνται στην πράξη είναι οι προπληρωμένοι μισθοί, τα προπληρωμένα έξοδα όπως ενοίκια, ασφάλιστρα, κ.α. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 36.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως με την έναρξή της.

Στο λογαριασμό **36.01** «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτή και τα οποία και σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, δεν απαιτούνται στο τέλος της χρήσεως και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων.

Στο λογαριασμό **36.02** «Αγορές υπό παραλαβή», καταχωρούνται οι υπό παραλαβή αγορές δηλαδή παρακολουθείται η αξία των αγορασμένων αγαθών, των οποίων την κυριότητα έχει κατά το τέλος της χρήσεως αποκτήσει η επιχείρηση, και τα οποία, μέχρι το τέλος της χρήσεως δεν έχουν ακόμη παραληφθεί.

Στο λογαριασμό **36.03** «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό» καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εκπτώσεων, οι εκπτώσεις επί των αγορών, με βάση τις συμφωνίες που έχει με τους προμηθευτές της, αλλά τα ποσά αυτών δεν έχουν αναγγελθεί μέχρι το τέλος της χρήσεως.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 38.00 Ταμείο
- 38.01 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών
- 38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για εισπραξη
- 38.03 Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ
- 38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ευρώ
- 38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.
- 38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.

Στον λογαριασμό του **38** παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, στα οποία υπάγονται, τα μετρητά και οι εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως, τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας, εκτός αν υπάρχει ειδικός απαγορευτικός λόγος αναλήψεώς τους, οπότε πρόκειται για δεσμευμένες καταθέσεις, οι οποίες καταχωρούνται στους λογαριασμούς 33.17.

Ο λογαριασμός **38.01** «Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών» είναι προαιρετικής χρήσεως και παρέχει στις επιχειρήσεις τη δυνατότητα να παρακολουθούν τα μετρητά που διακινούνται από το ταμείο ενός κέντρου (έδρας) στο ταμείο ενός υποκαταστήματος και αντίστροφα.

Στο λογαριασμό **38.02** «Ληγμένα τοκομερίδια προς εισπραξη» χρεώνονται τα τοκομερίδια μετά τη λήξη τους, τα οποία είναι σίγουρο ότι θα εισπραχθούν, με πίστωση του λογαριασμού 76.01.02 «Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων» ή 76.01.07 «Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων», κατά περίπτωση.

- 39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)
- 390 ΠΕΛΑΤΕΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 30)
 - 391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 31)
 - 392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 32)
 - 393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 33)
 - 394 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 34)
 - 395 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 35)
 - 396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 36)
 - 398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του. 38)

Ο λογαριασμός **39** χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή τα άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα.

4.4 Ομάδα 4^η

Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Στην ομάδα 4 εμφανίζονται η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας, οι προβλέψεις και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων
- 40.90 Αμοιβαίο κεφάλαιο
- 40.91 Καταβλημένο συνεταιριστικό κεφάλαιο
- 40.92 Οφειλόμενο συνεταιριστικό κεφάλαιο

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

Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που δίνονται στους μετόχους της. Το κεφάλαιο αυτό σχηματίζεται από τις εισφορές των μετόχων

που καταβάλλονται κατά τη σύσταση της εταιρείας για να συγκροτηθεί το αρχικό κεφάλαιό της, καθώς και μεταγενέστερα για την αύξησή του και από τη διάθεση αποθεματικών ή αδιανέμητων καθαρών κερδών, εφόσον η διάθεση αυτή αποφασίζεται και πραγματοποιείται για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Καταβλημένο κεφάλαιο ανώνυμης εταιρείας είναι το μέρος της ονομαστικής αξίας των μετοχών της που έχει εισπραχτεί ενώ καταβλημένο κεφάλαιο εταιρείας άλλης μορφής είναι το μέρος που έχει εισπραχτεί από την ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων που συγκροτούν το κεφάλαιό της.

Οι λογαριασμοί **40.00** «Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών» και **40.01** «Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών» πιστώνονται μόλις το μετοχικό κεφάλαιο καταβληθεί ολόκληρο. Σε περίπτωση που καταβληθεί σε δόσεις, οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με μεταφορά από τους λογαριασμούς **40.02** «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών» και **40.03** «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών».

Στους λογαριασμούς **40.04** «Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο» και **40.05** «Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο» παρακολουθείται η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου, προνομιούχου ή μη, της ανώνυμης εταιρείας η οποία είναι η απόδοση της ονομαστικής αξίας των μετοχών στους μετόχους, η οποία προβλέπεται από το καταστατικό και γίνεται, είτε από τα προς διάθεση κέρδη, είτε από αποθεματικά της εταιρείας.

Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας είναι η απόδοση, στους μετόχους της εταιρείας, της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, που γίνεται από το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο έπειτα από νομότυπη απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας, καθώς και σε μεταγενέστερες αυξήσεις, γίνεται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 40 και με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 33.03 «μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου». Ειδικότερα για την κάλυψη και καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου απεικονίζεται με χρέωση του λογαριασμού 33.03 και με πίστωση του λογαριασμού **40.02** «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών» ή **40.03** «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών».

Επακολουθεί η πίστωση του λογαριασμού 33.03, με χρέωση του λογαριασμού 33.04 «Οφειλόμενο κεφάλαιο», με το τμήμα το οποίο είναι καταβλητέο συγχρόνως με την κάλυψη, καθώς και με το μέρος που έχει κληθεί να καταβληθεί και είναι καταβλητέο σε δόσεις οι οποίες λήγουν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως. Το μέρος που δεν έχει κληθεί να καταβληθεί και οι δόσεις που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 18.12 «Οφειλόμενο κεφάλαιο». Από το λογαριασμό αυτό μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσεως στη χρέωση του λογαριασμού 33.04, από το κεφάλαιο που έχει κληθεί να καταβληθεί, οι δόσεις που πρέπει να καταβληθούν μέσα στην επόμενη χρήση. Με τις εγγραφές αυτές ο λογαριασμός 33.03 εξισώνεται.

Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου παρακολουθείται στο λογαριασμό 33.04, ο οποίος πιστώνεται με τις εκάστοτε καταβολές, με χρέωση των οικείων λογαριασμών.

Σε περίπτωση που οποιαδήποτε ληξιπρόθεσμη δόση δεν καταβάλλεται εμπρόθεσμα, η δόση αυτή μεταφέρεται από το λογαριασμό 33.04 στον 33.05 «Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση».

Μόλις το μετοχικό κεφάλαιο καταβληθεί ολόκληρο ή σε περίπτωση που η καταβολή του γίνεται με δόσεις, μόλις καταβληθεί οποιαδήποτε από τις δόσεις, με την πίστωση του λογαριασμού 33.04, γίνεται και ισόποση μεταφορά από το λογαριασμό 40.02 ή 40.03 στο λογαριασμό 40.00 ή 40.01, αντίστοιχα. Αν η καταβολή περιλαμβάνει και διαφορά υπέρ το άρτιο, γίνεται ισόποση με την καταβολή της διαφοράς αυτής μεταφορά από το λογαριασμό 41.01 «Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στο λογαριασμό 41.00 «Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Η μεταφορά στον λογαριασμό 41.01 είναι προσωρινή και γίνεται για την απεικόνιση της καλύψεως της διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, δεδομένου ότι δεν επιτρέπεται καταβολή της διαφοράς αυτής σε δόσεις.

Σε περίπτωση μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας, με το σχετικό ποσό της μείωσης που αποφασίζεται νομότυπα χρεώνεται ο λογαριασμός 40.00 ή 40.01, κατά περίπτωση, με πίστωση του λογαριασμού 53.16, ο οποίος τελικά εξισώνεται με την καταβολή στους μετόχους των σχετικών ποσών.

Στο λογαριασμό **40.06** «Εταιρικό κεφάλαιο» παρακολουθείται το κεφάλαιο των λοιπών, εταιρειών εκτός από τις ανώνυμες.

Στο λογαριασμό **40.07** «Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων» παρακολουθείται το κεφάλαιο που καταθέτει ο επιχειρηματίας στην ατομική του επιχείρηση. Ο λογαριασμός 40.07 παραμένει αμετάβλητος σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως, εκτός αν γίνουν νέες καταθέσεις του επιχειρηματία, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού αυτού.

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων (Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής)
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων (Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής)
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων (Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων)
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

Αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο. Στην κατηγορία των αποθεματικών κατατάσσεται και η διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο.

Διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους.

Αν η καταβολή μετοχικού κεφαλαίου περιλαμβάνει διαφορά υπέρ το άρτιο, με την καταβολή της διαφοράς αυτής, γίνεται ισόποση μεταφορά από το λογαριασμό **41.01** «Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στο **41.00** «Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Στο λογαριασμό **41.02** «Τακτικό αποθεματικό» παρακολουθείται το τακτικό αποθεματικό το οποίο σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί ανωνύμων εταιρειών και Ε.Π.Ε. που ισχύουν κάθε φορά.

Στο λογαριασμό **41.03** «Αποθεματικά καταστατικού», παρακολουθούνται τα αποθεματικά καταστατικού τα οποία σχηματίζονται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας, ενώ στους λογαριασμούς **41.04** «Ειδικά αποθεματικά» και **41.05** «Εκτακτα αποθεματικά» παρακολουθούνται τα ειδικά και έκτακτα αποθεματικά τα οποία σχηματίζονται σύμφωνα με απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

Οι λογαριασμοί των αποθεματικών 41.02, 41.03, 41.04 και 41.05 πιστώνονται με τα αποθεματικά που σχηματίζονται κάθε φορά από τα καθαρά κέρδη χρήσης χρεώνοντας το λογαριασμό 88.99 «Κέρδη προς διάθεση».

Οι διαφορές από αναπροσαρμογή καταχωρούνται στους λογαριασμούς **41.06** «Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων» και **41.07** «Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων» και είναι η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων ή από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της εταιρείας, η οποία γίνεται σύμφωνα με διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 41.06 πιστώνεται με την ονομαστική αξία μετοχών ή εταιρικών μεριδίων άλλων εταιρειών, στις οποίες η οικονομική μονάδα συμμετέχει, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 18 ή του 34. Οι μετοχές αυτές ή τα εταιρικά μερίδια λαμβάνονται χωρίς αντάλλαγμα έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή ισολογισμών ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

Ο λογαριασμός 41.07 πιστώνεται με τη διαφορά που προκύπτει κατά την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, με χρέωση των οικείων λογαριασμών στους οποίους παρακολουθούνται τα περιουσιακά αυτά στοιχεία, για τα οποία γίνεται αναπροσαρμογή της αξίας τους.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά παρακολουθούνται στο λογαριασμό **41.08** «Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων» και σχηματίζονται από καθαρά κέρδη τα οποία, σύμφωνα με διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, δεν υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος. Πιστώνεται με χρέωση του 88.99.

Ο λογαριασμός **41.09** «Αποθεματικό για ίδιες μετοχές» πιστώνεται με το αποθεματικό που σχηματίζεται για την κάλυψη της αξίας κτήσεως μετοχών εκδόσεως της εταιρείας, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός **41.10** «Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων» πιστώνεται με τις χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση πάγιων στοιχείων της οικονομικής μονάδας, με χρέωση του οικείου λογαριασμού του ενεργητικού (λογαριασμός τρίτων ή λογαριασμός ταμιακών διαθεσίμων).

Στο τέλος της χρήσεως, από το λογαριασμό 41.10 μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων» ποσό ίσο με τις τακτικές και τις πρόσθετες αποσβέσεις πάγιων στοιχείων των λογαριασμών 66 και

85, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκε από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

- 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο (Ανάπτυξη κατά χρήση)
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων (Ανάπτυξη κατά χρήση)
- 42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

Στο λογαριασμό **42.00** «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών, ενώ στο λογαριασμό 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.98 «Ζημίες εις νέο» το ποσό των ζημιών που, τελικά, μένει ακάλυπτο.

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

Στο λογαριασμό **42.04** «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται τα ποσά του φόρου εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης σε βάρος της επιχείρησης και τα οποία αφορούν φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων από οριστικές φορολογικές διαφορές, και τα ποσά λανθασμένων λογιστικών εγγραφών που έγιναν σε παλαιότερες χρήσεις και οδήγησαν σε λανθασμένο προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος παλαιότερων χρήσεων, λόγω προσωρινών λογιστικών διαφορών.

Στο λογαριασμό 42.04 δεν καταχωρούνται φορολογικές διαφορές που επηρεάζουν το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της διανυόμενης χρήσεως.

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

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

- 43.00 Καταθέσεως μετόχων
- 43.01 Καταθέσεις εταίρων
- 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
- 43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου □

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

Στο λογαριασμό **43.01** «Καταθέσεις εταίρων» παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους εταίρους των εταιρειών, εκτός από τις ανώνυμες, για να καλυφτεί η προσεχής αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που, μέσα σε ένα εξάμηνο αφότου οι εταίροι καταθέσουν τα σχετικά ποσά, δεν πραγματοποιηθεί η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, τα ποσά αυτά μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 53.14 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες».

Στο λογαριασμό **43.02** «Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» μεταφέρεται, από το λογαριασμό 53.01 «Μερίσματα πληρωτέα», το μέρος του μερίσματος που διανέμεται, το οποίο προτείνεται να διατεθεί για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Μόλις ολοκληρωθεί η διαδικασία για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, το υπόλοιπο των λογαριασμών 43.00 και 43.02 μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 33.04 «Οφειλόμενο κεφάλαιο».

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων (Ανάπτυξη κατά Ξ.Ν.)
- 44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

Στο λογαριασμό **44** παρακολουθούνται οι προβλέψεις οι οποίες σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο.

Στους λογαριασμούς **44.00** «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» έως **44.09** «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» παρακολουθούνται οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 68 «Προβλέψεις εκμετάλλευσης». Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης προορίζονται να καλύψουν τα έξοδα της χρήσης που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από τον σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση θα είχαν καταχωρηθεί στην ομάδα 6. Οι προβλέψεις γίνονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση του λογαριασμού 68 και πίστωση των 44.00 – 44.09. Τα

έξοδα που πραγματοποιούνται στις επόμενες χρήσεις για τα οποία είχαν γίνει οι προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στην ομάδα 6. Αφού καταχωρηθούν τα έξοδα για τα οποία είχαν γίνει οι προβλέψεις, μεταφέρονται με χρέωση του υπολογαριασμού του 44 και πίστωση του λογαριασμού 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης» οι προβλέψεις αυτές.

Στο λογαριασμό **44.10** «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων» παρακολουθούνται οι έκτακτες προβλέψεις που σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων» και πίστωση του 44.10.

Στο λογαριασμό **44.11** «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» καταχωρούνται οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις με πίστωση του 44.11 και χρέωση του λογαριασμού 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις». Ο λογαριασμός 44.11 χρεώνεται με το ποσό της πρόβλεψης, με πίστωση του λογαριασμού της απαίτησης, όταν αυτή χαρακτηριστεί, για το σύνολο ή μέρος της, σαν ανεπίδεκτη εισπράξεως.

Στο λογαριασμό **44.12** «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» καταχωρούνται οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα. Οι προβλέψεις καταχωρούνται με χρέωση του λογαριασμού 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» με πίστωση του 44.12.

Στο λογαριασμό **44.13** «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται οι προβλέψεις για οργανικά και ανόργανα έξοδα προηγούμενων χρήσεων. Ο λογαριασμός πιστώνεται με τα ποσά των σχηματιζόμενων προβλέψεων με χρέωση του 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Στους λογαριασμούς **44.14** «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων» και **44.15** «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων» παρακολουθούνται οι προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων και από πιστώσεις και δάνεια για πάγια στοιχεία.

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Ευρώ μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.01 Ομολογιακά δάνεια σε Ευρώ μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.02 Ομολογιακά δάνεια σε Ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.03 Ομολογιακά δάνεια σε Ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.10 Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ευρώ
- 45.12 Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
- 45.13 Ταμειυτήρια - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ευρώ
- 45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)
- 45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ
- 45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

Στους λογαριασμούς **45.00 - 45.09** παρακολουθούνται τα δάνεια που συνάπτονται με έκδοση ομολογίων. Η καταχώριση των δανείων αυτών γίνεται στην τιμή στην οποία η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εξοφλεί τις ομολογίες. Σε περίπτωση που προκύψει διαφορά από την έκδοση των ομολογίων, η διαφορά αυτή καταχωρείται στο λογαριασμό 16.16 «Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογίων».

Στους λογαριασμούς **45.10 - 45.13** παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Τράπεζες και Ταμειυτήρια, από δάνεια ή άλλες χορηγήσεις που γίνονται από τους οργανισμούς αυτούς προς την επιχείρηση.

Στους λογαριασμούς **45.18 - 45.99** παρακολουθούνται οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς το Δημόσιο τους Ασφαλιστικούς οργανισμούς κ.α.

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολουθήσεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική.

Στο λογαριασμό **48** παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων της οικονομικής μονάδας, στις περιπτώσεις εκείνες που τα υποκαταστήματα έχουν λογιστική αυτοτέλεια.

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 48 σε υπολογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε εταιρείας, και προσαρμόζεται για παράδειγμα στο είδος της λογιστικής αυτοτέλειας κάθε υποκαταστήματος ή στον αριθμό των υποκαταστημάτων.

Ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό τέλους χρήσεως. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού συμψηφίζεται κατά την ενσωμάτωση των ατελών ισολογισμών των υποκαταστημάτων στον γενικό ισολογισμό της επιχείρησης, κατά την οποία ενσωμάτωση συμψηφίζονται οι λογαριασμοί που αφορούν δοσοληψίες μεταξύ των υποκαταστημάτων, καθώς και μεταξύ τους και του κεντρικού.

Οι εταιρείες, που έχουν στο εξωτερικό υποκαταστήματα, τα οποία τηρούν αυτοτελή λογιστική, ενσωματώνουν στους ισολογισμούς της έδρας τους, τους ισολογισμούς των υποκαταστημάτων τους, όπως προηγουμένως. Η ενσωμάτωση αυτή γίνεται έπειτα από προηγούμενη μετατροπή σε ευρώ των διάφορων στοιχείων αν είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα.

- 49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ομίλος λογαριασμών
προαιρετικής χρήσεως)
- 494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 44)
- 495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη
του λογ. 45)
- 498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΛΟΙΠΑ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (Αυτοτελούς λογιστικής), □ (Ανάπτυξη
αντίστοιχη του λογ. 48)

Ο λογαριασμός **49** χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή τα άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα.

4.5 Ομάδα 5^η

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Στην ομάδα 5 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης. Αυτές διακρίνονται σε οργανικές ή εμπορικές οι οποίες προέρχονται από αγορά εμπορευμάτων ή τη λήψη υπηρεσιών και ανόργανες ή μη εμπορικές οι οποίες προέρχονται για παράδειγμα από υποχρεώσεις προς τρίτους, προς το δημόσιο κ.τ.λ.

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές
- 50.06 Προμηθευτές - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λογ/σμός ειδών συσκευασίας
- 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λογ/σμός πάγιων στοιχείων

Στους υπολογαριασμούς του **50** βρίσκονται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες της οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές της, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες.

Στους λογαριασμούς **50.00** «Προμηθευτές εσωτερικού» και **50.01** «Προμηθευτές εξωτερικού» παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από τις «επί πιστώσει» αγορές της από αυτούς. Το ίδιο ισχύει και για του λογαριασμούς **50.02** «Ελληνικό Δημόσιο» και **50.03** «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις» όπου καταχωρούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από τις «επί πιστώσει» αγορές της από το Ελληνικό Δημόσιο ή από τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις Δημόσιες Επιχειρήσεις, όταν έχουν την ιδιότητα του προμηθευτή.

Στο λογαριασμό **50.04** «Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας» είναι τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση στους προμηθευτές της ως εγγύηση για την κανονική επιστροφή των ειδών συσκευασίας που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέψει.

Στο λογαριασμό **50.05** «Προκαταβολές σε προμηθευτές» είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται σε προμηθευτές προκαταβολικά για την εκτέλεση παραγγελιών, εκτός από όσα αφορούν πάγια στοιχεία, τα οποία

παρακολουθούνται, ή στο λογαριασμό 15.09 ή στο λογαριασμό **50.08** «Προμηθευτές εσωτερικού λογ. πάγιων στοιχείων» ή στον 32.00. Ο λογαριασμός 50.05 χρησιμοποιείται στην περίπτωση που κρίνει η επιχείρηση ότι οι προκαταβολές οι οποίες δίνονται σε προμηθευτές αφορούν σημαντικές παραγγελίες που για να εκτελεσθούν απαιτείται πολύς χρόνος. Σε άλλη περίπτωση οι προκαταβολές σε προμηθευτές χρεώνονται απευθείας στους οικείους προσωπικούς λογαριασμούς τους.

Στο λογαριασμό **50.06** «Προμηθευτές - Παρακρατημένες εγγυήσεις» βρίσκονται τα ποσά που η επιχείρηση παρακρατεί για εγγύηση, σύμφωνα με σχετικούς συμβατικούς όρους συμφωνίας με τον προμηθευτή της.

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ευρώ
- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ευρώ (αντίθετος λογαριασμός)
- 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογ/σμός)
- 51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)
- 51.92 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών επιστολών πληρωτέων σε Ευρώ (λογ. αντίθετος), (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 51.93 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών επιστολών πληρωτέων σε Ξ.Ν. (λογ. αντίθετος), (Γνωμ. 79/1623/1991)

Στο λογαριασμό **51** απεικονίζονται οι υποχρεώσεις σε Ευρώ και σε ξένο νόμισμα της επιχείρησης, οι οποίες είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή «γραμματίων εις διαταγήν». Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων και χρεώνεται με την πληρωμή τους.

Οι λογαριασμοί **51.00**, **51.01** και **51.02** όπως προειπώθηκε πιστώνονται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή γραμματίων πληρωτέων από την επιχείρηση και χρεώνονται με την εξόφληση τους με πίστωση του 38.

Οι τόκοι που περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα κατά το τέλος της χρήσεως καταχωρούνται στους αντίθετους λογαριασμούς **51.03** «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ευρώ», **51.04** «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.» και **51.05** «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων», κατά περίπτωση, και στον

ισολογισμό εμφανίζονται αφαιρετικά από το συνολικό ποσό των γραμματίων πληρωτέων. Ο χειρισμός αυτός δεν είναι υποχρεωτικός για τις επιχειρήσεις, αν όμως γίνει μια φορά σε κάποια χρήση θα γίνεται υποχρεωτικά πάντα και στις επόμενες χρήσεις.

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

- 52.00 Τράπεζα Α'
- 52.01 Τράπεζα Β'
 - κ.ο.κ.
- 52.99 Λοιπές Τράπεζες

Στο λογαριασμό **52** βρίσκονται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από οποιεσδήποτε βραχυπρόθεσμες τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτή.

Η ανάπτυξη του **52** σε δευτεροβάθμιους γίνεται ανά υποκατάστημα Τράπεζας και σε τριτοβάθμιους ανά τραπεζικό λογαριασμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 53.01 Μέρισματα πληρωτέα
- 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
- 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
- 53.04 Ομολογίες πληρωτέες
- 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
- 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
- 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων
- 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεμένες επιχειρήσεις σε Ευρώ
- 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ευρώ
- 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.
- 53.90 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 38/1047/1988)
- 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ
- 53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

Στον λογαριασμό **53** παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 5.

Ο λογαριασμός **53.00** «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες» χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνεται συμψηφιστικά. Στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμειακά ο λογαριασμός 53.00 δεν χρησιμοποιείται. Ο 53.00 λειτουργεί ως εξής: Πιστώνεται, με χρέωση των υπολογαριασμών του 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού», με τις καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού, ενώ στη χρέωσή του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους. Στον **53.03** καταχωρίζονται οι αποδοχές προσωπικού που δεν έχουν καταβληθεί σε αυτούς στην ώρα τους.

Ο λογαριασμός **53.01** «Μερίσματα πληρωτέα» πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 «Κέρδη προς διάθεση», με τα διανεμητέα μερίσματα χρήσεως και πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 53.02 «Προμερίσματα πληρωτέα», με τα προμερίσματα που μένουν απλήρωτα στο τέλος της χρήσεως. Στη συνέχεια χρεώνεται, με πίστωση του λογαριασμού 33.06 «Προμερίσματα» για τη μεταφορά των προμερισμάτων, χρεώνεται, με πίστωση του λογαριασμού 54.09.00 «Φόρος μερισμάτων», για τη μεταφορά του παρακρατημένου φόρου μερισμάτων. Ακόμα χρεώνεται με το μέρος των μερισμάτων που προτείνεται να διατεθούν για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, με πίστωση του λογαριασμού 43.02 «Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου». Και τέλος χρεώνεται με τα μερίσματα που καταβάλλονται στους μετόχους από την ημερομηνία που αρχίζει η πληρωμή του μερίσματος μέχρι το τέλος της χρήσεως.

Ο λογαριασμός **53.02** «Προμερίσματα πληρωτέα» πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 33.06 «Προμερίσματα», με το συνολικό ποσό το οποίο αποφασίζεται νόμιμα να καταβληθεί στους μετόχους ως προμέρισμα.

Στο λογαριασμό **53.04** «Ομολογίες πληρωτέες» καταχωρείται το ποσό που αντιστοιχεί στις εξοφλητέες ομολογίες εκδόσεως τη εταιρίας και είναι πληρωτέο μέσα στην επόμενη χρήση, με χρέωση του οικείου υπολογαριασμού των 45.00 έως και 45.05.

Στο λογαριασμό **53.05** «Τοκομερίδια πληρωτέα» καταχωρείται η αξία των τοκομεριδίων ομολογιακών δανείων, κατά τη λήξη τους, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 65.00.

Στο λογαριασμό **53.06** «Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών» καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από συμμετοχές και στο λογαριασμό 53.07 «Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων» καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από χρεόγραφα.

Στους λογαριασμούς **53.10** και **53.11** παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης προς συνδεμένες επιχειρήσεις.

Στους λογαριασμούς **53.17** «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ευρώ» και **53.18** «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.» παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες.

Στους λογαριασμούς **53.98** «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ευρώ» και **53.99** «λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.» βρίσκονται οι λοιπές

βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας οι οποίες δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμών της ομάδας 5.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

- 54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας
- 54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας
- 54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού
- 54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων
- 54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- 54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών
- 54.09 Λοιποί φόροι και τέλη

Στους υπολογαριασμούς του **54** παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

Οι λογαριασμοί **54.00** «Φόρος προστιθέμενης αξίας» και **54.01** «Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας» πιστώνονται με τα ποσά των φόρων που η επιχείρηση εισπράττει για λογαριασμό του Δημοσίου και χρεώνονται με τα ποσά που αποδίδονται στο Δημόσιο, σύμφωνα κάθε φορά με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Στο λογαριασμό **54.03** «Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού» καταχωρούνται: ο φόρος που παρακρατείται από τις αμοιβές του προσωπικού, τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και ο φόρος που παρακρατείται από τις αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία. Ο λογαριασμός 54.03 πιστώνεται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» και χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

Στο λογαριασμό **54.04** «Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων» πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που η εταιρία παρακρατεί για τις αμοιβές τρίτων. Ακόμα πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στις αμοιβές τρίτων, όταν δεν γίνεται παρακράτηση ή όταν γίνεται μερική παρακράτηση με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων».

Στο λογαριασμό **54.05** «Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων», με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 63.03, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη των μεταφορικών μέσων. Στον **54.06** «Φόροι- τέλη τιμολογίων αγοράς» πιστώνονται οι φόροι, τα τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά υπέρ του ΟΓΑ που αναλογούν στα τιμολόγια αγοράς.

Στο λογαριασμό **54.07** «Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών» καταχωρούνται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση του λογαριασμού 88.08 «φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ», ο φόρος εισοδήματος και η υπέρ ΟΓΑ εισφορά, που αναλογούν στα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως.

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

- 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)
- 55.01 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφαλίσεως
- 55.02 Επικουρικά Ταμεία
- 55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

Στους υπολογαριασμούς του **55** παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τους διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς από εισφορές εργοδότη και κρατήσεις εργαζομένων. Οι υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, που είναι εξοφλητέες μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως, δηλαδή οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, παρακολουθούνται στο λογαριασμό 45.23 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί».

Στο λογαριασμό **55.00** «Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)» παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς το ΙΚΑ και στους τριτοβάθμιους καταχωρούνται διακανονισμοί καθυστερημένων προς το ΙΚΑ υποχρεώσεων με δόσεις κ.τ.λ.

Στους λογαριασμούς **55.01** «Λοιπά ταμεία κύριας ασφαλίσεως», **55.02** «Επικουρικά ταμεία» παρακολουθούνται κατά τρόπο ανάλογο με όσα καθορίζονται παραπάνω οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τους λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς.

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων (Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων)
- 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) (Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων και κατά δικαιούχο)
- 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση
- 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό
- 56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό τακτοποίηση

Στο λογαριασμό **56** βρίσκονται οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού στους οποίους καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσεως που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της τρέχουσας χρήσεως, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σ' αυτή, ούτε είναι δυνατή η πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς.

Στο λογαριασμό **56.00** «Έσοδα επόμενων χρήσεων», μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 όσα από αυτά δεν αφορούν την τρεχούσα, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Στο λογαριασμό **56.01** «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)» καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, τα έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σ' αυτή.

Στο λογαριασμό **56.02** «Αγορές υπό τακτοποίηση» παρακολουθούνται οι υπό τακτοποίηση αγορές αγαθών σε περίπτωση που το τιμολόγιο ή τα λοιπά δικαιολογητικά αγοράς δεν περιέρχονται στην επιχείρηση κατά την παραλαβή των αγαθών.

Στο λογαριασμό **56.03** «Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό» καταχωρούνται οι εκπτώσεις επί πωλήσεων που δικαιούνται οι πελάτες της επιχείρησης, για τις οποίες, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, δεν είναι γνωστό το ύψος τους και για το λόγο αυτό δεν είναι δυνατή ή δεν κρίνεται σκόπιμη η πίστωση των λογαριασμών των πελατών, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των 70-73.

Στο λογαριασμό **56.90** «Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό τακτοποίηση», καταχωρίζονται οι πωλήσεις ημιτελών κτιρίων και καταρτίζονται σύμφωνα με το συμβολαιογραφικό συμβόλαιο, με χρέωση του λογαριασμού 30 «Πελάτες».

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

- 58.00 Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού
- 58.01 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 58.02 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων
- 58.03 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι φόροι τέλη
- 58.04 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα
- 58.05 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα
- 58.06 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης
- 58.08 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 58.09 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- 58.10 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 58.11 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 58.12 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Ο λογαριασμός **58** χρησιμοποιείται για τη χρονική τακτοποίηση των αγορών, των πωλήσεων, των εξόδων και των εσόδων, ώστε να είναι δυνατή η κατάρτιση περιοδικών βραχύχρονων οικονομικών καταστάσεων στα πλαίσια της γενικής λογιστικής.

Ο λογαριασμός 58 χρησιμοποιείται για να διευκολυνθεί ο προσδιορισμός των βραχύχρονων αποτελεσμάτων. Στη μία περίπτωση χρησιμοποιείται όταν δεν λειτουργεί η Αναλυτική Λογιστική των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε η

λειτουργία του λογαριασμού 58 βοηθάει στο να προσδιορισθούν σωστά τα βραχυχρόνια αποτελέσματα και στην άλλη περίπτωση στην οποία λειτουργεί το σύστημα της Αναλυτικής Λογιστικής των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε με τη λειτουργία του λογαριασμού 58 επιτυγχάνεται αριθμητική συμφωνία των βραχύχρονων συνολικών αποτελεσμάτων της Γενικής Λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της Αναλυτικής Λογιστικής.

Με τον λογαριασμό 58 δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της Γενικής Λογιστικής τα ποσά εκείνα τα οποία, μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, ασφάλιστρα, ενοίκια) ή είναι δυνατό να προσδιορίζονται προϋπολογιστικά με ικανή προσέγγιση (π.χ. αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, φόροι - τέλη, τόκοι δανειακών λογαριασμών Τραπεζών).

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ομίλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

- 590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 50)
- 591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 51)
- 592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 52)
- 593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 53)
- 594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 54)
- 595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 55)
- 596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 56)
- 598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 58)

Ο λογαριασμός **59** χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή τα άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα.

4.6 Ομάδα 6¹

Οργανικά έξοδα κατ' είδος

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα οργανικά έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως, καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

- 60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
- 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού
- 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
- 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
- 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού
- 60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία
- 60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/58.60)

Ο λογαριασμός **60** χρησιμοποιείται για την καταχώρηση όλων εξόδων της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μίσθωσης εργασίας.

Στο λογαριασμό **60.00** «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού» καταχωρίζονται οι αμοιβές του έμμισθου προσωπικού και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμων εταιρειών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση σύμβαση μίσθωσης εργασίας, όπως το λοιπό έμμισθο προσωπικό.

Ο λογαριασμός **60.01** «Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού» λειτουργεί όπως ο **60.00** και αφορούν τις αμοιβές του ημερομίσθιου προσωπικού.

Στο λογαριασμό **60.02** «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» καταχωρίζονται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν εκτός από τις αμοιβές και λοιπές εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας. Τα ποσά που εισπράττονται από το προσωπικό για συμμετοχή στα έξοδα φέρονται σε πίστωση του λογαριασμού 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό».

Στο λογαριασμό **60.03** «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού» καταχωρίζονται τα ποσά των εργοδοτικών ασφαλιστικών εισφορών, κύριας και επικουρικής ασφάλισης που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο προσωπικό της οικονομικής μονάδας και βαρύνουν την εταιρία με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 55. Κατά τον ίδιο τρόπο λειτουργεί και ο λογαριασμός **60.04**.

Στο λογαριασμό **60.05** «Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία» καταχωρίζονται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, είτε λόγω συμπλήρωσης του χρόνου συνταξιοδότησης.

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

- 61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
- 61.03 Επεξεργασίες από τρίτους
- 61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες
- 61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων
- 61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.61)

Στο λογαριασμό **61** και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που λογίζονται και καταβάλλονται σε τρίτους δηλαδή σε πρόσωπα με τα οποία η επιχείρηση δεν συνδέεται με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Ειδικότερα στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται: α) Οι αμοιβές και τα έξοδα των ελεύθερων επαγγελματιών που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, β) Οι αμοιβές και τα έξοδα των μη ελεύθερων επαγγελματιών τρίτων που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, γ) Σε αμοιβές τρίτων που δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής
- 62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας
- 62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες
- 62.04 Ενοίκια
- 62.05 Ασφάλιστρα
- 62.06 Αποθήκευτρα
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις
- 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων
- 62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.62)

Στο λογαριασμό **62.00** «Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής» καταχωρίζονται οι δαπάνες για ηλεκτρικό ρεύμα που αφορούν την παραγωγική διαδικασία μόνο.

Στο λογαριασμό **62.01** «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας» καταχωρίζονται οι δαπάνες για φωταέριο που αφορούν μόνο την παραγωγική διαδικασία.

Στο λογαριασμό **62.02** «Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας» καταχωρίζονται οι δαπάνες για ύδρευση που αφορούν μόνο την παραγωγική διαδικασία.

Στο λογαριασμό **62.03** «Τηλεπικοινωνίες» καταχωρίζονται οι δαπάνες τηλεπικοινωνιών της οικονομικής μονάδας. Χρησιμοποιείται από εταιρίες που εμπορεύονται τηλεκάρτες για την καταχώριση της δαπάνης που πραγματοποιούν για την αγορά τους.

Στο λογαριασμό **62.04** «Ενοίκια» καταχωρίζονται τα πάσης φύσης ενοίκια μίσθωσης παγίων στοιχείων της οικονομικής μονάδας εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού.

Στο λογαριασμό **62.05** «Ασφάλιστρα» παρακολουθούνται τα κάθε μορφής ασφάλιστρα εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών.

Στο λογαριασμό **62.06** «Αποθήκευτρα» καταχωρίζονται τα κάθε είδους έξοδα της οικονομικής μονάδας για αποθήκευτρα.

Στο λογαριασμό **62.07** «Επισκευές και συντηρήσεις» καταχωρίζεται το κόστος επισκευής και συντήρησης παγίων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού που γίνεται από τρίτους.

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

- 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
- 63.01 Εισφορά ΟΓΑ
- 63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων
- 63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- 63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη
- 63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς
- 63.06 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού
- 63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων (Γνωμ. 252/2244/1995)
- 63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη
- 63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/58.63)

Στο λογαριασμό **63.00** «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος» καταχωρίζονται τα ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος που καταβάλλει η οικονομική μονάδα.

Στο λογαριασμό **63.01** «Εισφορά ΟΓΑ» καταχωρίζεται η εισφορά ΟΓΑ η οποία είναι 20% επί των τελών χαρτοσήμου σε όσες περιπτώσεις εξακολουθεί να επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου.

Ο λογαριασμός **63.02** «Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων» εξακολουθεί τυπικά να υπάρχει αλλά χρησιμοποιείται σε λίγες περιπτώσεις καθώς

πλέον δεν επιβάλλονται τέλη χαρτοσήμου στις συναλλαγματικές αλλά και στις περισσότερες τραπεζικές συναλλαγές.

Στο λογαριασμό **63.04** «Δημοτικοί φόροι - τέλη» καταχωρίζονται οι διάφοροι δημοτικοί φόροι και τέλη. Οι περισσότεροι από αυτούς καταβάλλονται μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. όπως για παράδειγμα το τέλος ακίνητης περιουσίας.

Ο λογαριασμός **63.90** «Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων (Γνωμ. 252/2244/1995)» χρησιμοποιείται από τις εταιρείες που κατασκευάζουν τεχνικά έργα για να καταχωρισθούν τα καταβαλλόμενα υπέρ τρίτων διάφορα τέλη, εκτός των εισφορών υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών όπως για παράδειγμα υπέρ του Τεχνικού Επιμελητηρίου, που υπολογίζονται με ποσοστό επί της αξίας του εκτελούμενου έργου.

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

- 64.00 Έξοδα μεταφορών
- 64.01 Έξοδα ταξιδιών
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως
- 64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων
- 64.04 Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών
- 64.05 Συνδρομές - Εισφορές
- 64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις
- 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.98 Διάφορα έξοδα
- 64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.64)

Στους υπολογαριασμούς του **64** καταχωρίζονται γενικά όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρίζονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμού της ομάδας 6.

Στο λογαριασμό **64.01** «Έξοδα ταξιδίων» καταχωρίζονται τα έξοδα ταξιδίων του προσωπικού ή των μελών της διοίκησης της οικονομικής μονάδας, που πραγματοποιούνται για λογαριασμό της. Τέτοιους είδους έξοδα είναι τα έξοδα κίνησης, διατροφής ή διανυκτέρευσης.

Στο λογαριασμό **64.02** «Έξοδα προβολής και διαφήμισης» καταχωρίζονται στον ανάλογο υπολογαριασμό, ανάλογα με τα μέσο τα έξοδα για την προβολή και διαφήμιση της εταιρείας. Στους ίδιους λογαριασμούς καταχωρίζονται και οι επιβαρύνσεις που έχουν σχέση με τις διαφημίσεις όπως ειδικός φόρος διαφήμισεων.

Στο λογαριασμό **64.03** «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων» καταχωρίζονται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιονδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση.

Στο λογαριασμό **64.04** «Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών» καταχωρίζονται τα ειδικά εκείνα ποσά που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις και νομοθεσίες που ισχύει κάθε φορά.

Στο λογαριασμό **64.05** «Συνδρομές – Εισφορές» καταχωρίζονται οι διάφορες συνδρομές ή εισφορές που καταβάλλει η οικονομική μονάδα, είτε σε εφημερίδες και περιοδικά, είτε σε επαγγελματικές οργανώσεις.

Στο λογαριασμό **64.06** «Δωρεές – Επιχορηγήσεις» καταχωρίζονται οι δωρεές και οι επιχορηγήσεις που καταβάλλει η οικονομική μονάδα για κοινοφελείς σκοπούς.

Στο λογαριασμό **64.07** «Έντυπα και γραφική ύλη» καταχωρίζονται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για εκτύπωση και αγορά εντύπων, για υλικά που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις οικονομικής μονάδας είτε σε τρίτους, για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την οικονομική μονάδα και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων.

Στο λογαριασμό **64.08** «Υλικά άμεσης αναλώσεως» καταχωρίζονται τα διάφορα υλικά τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2, και αφορούν κυρίως υλικά που αναλώνονται άμεσα και δεν αποτελούν εμπόρευμα.

Στο λογαριασμό **64.09** «Έξοδα δημοσιεύσεων» καταχωρίζονται τα έξοδα για δημοσιεύσεις που δεν αποτελούν διαφήμιση αλλά αποσκοπούν στην ενημέρωση των επενδυτών, στην αναζήτηση προσωπικού κ.λ.π.

Στο λογαριασμό **64.10** «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρίζονται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για την αγορά, πώληση και γενικά διαχείριση των συμμετοχών του λογαριασμού 18 και των χρεογράφων του λογαριασμού 34.

Στο λογαριασμό **64.12** «Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» καταχωρίζονται οι τυχόν ζημιές που πραγματοποιούνται κατά την πώληση των συμμετοχών του λογαριασμού 18 και των χρεογράφων του λογαριασμού 34.

Στο λογαριασμό **64.98** «Διάφορα έξοδα» καταχωρίζονται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64.

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

- 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών
- 65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών □ εγγυημένων με αξιόγραφα
- 65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές
- 65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων
- 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
- 65.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/58.65)

Στους υπολογαριασμούς του **65** καταχωρίζονται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό **65.00** «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων» καταχωρίζονται οι τόκοι και τα έξοδα για τα δάνεια που έχει λάβει η εταιρεία από ιδιώτες μέσω της έκδοσης ομολογιών.

Στο λογαριασμό **65.01** «Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων» καταχωρίζονται οι τόκοι και τα έξοδα των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας.

Στο λογαριασμό **65.05** «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων» καταχωρίζονται οι τόκοι και τα έξοδα των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων.

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ □ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

- 66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.66)

Στους υπολογαριασμούς του **66** καταχωρίζονται οι αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού **66.00** «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων» χρεώνονται με τις πραγματοποιούμενες αποσβέσεις με πίστωση του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 10.99. Ο κωδικός του Γ' βαθμού του 66.00 αντιστοιχεί στον κωδικό του Γ' βαθμού του 10.99 που πιστώνεται.

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού **66.01** «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων» χρεώνονται με τις πραγματοποιούμενες αποσβέσεις, με πίστωση του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 11.99.

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού **66.02** «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» χρεώνονται με τις πραγματοποιούμενες αποσβέσεις, με πίστωση του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 12.99.

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού **66.03** «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων» χρεώνονται με τις πραγματοποιούμενες αποσβέσεις με πίστωση του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 13.99.

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού **66.04** «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» χρεώνονται με τις πραγματοποιούμενες αποσβέσεις με πίστωση του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 14.99.

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού **66.05** «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης» χρεώνονται με τις πραγματοποιούμενες αποσβέσεις, με πίστωση του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 16.99

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων
- 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.68)

Οι υπολογαριασμοί του **68** χρεώνονται με τις σχηματιζόμενες σε κάθε χρήση προβλέψεις εκμετάλλευσης με πίστωση του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 44. Οι σχηματιζόμενες προβλέψεις παρακολουθούνται στη συνέχεια στους λογαριασμούς 44.00 – 44.09 σύμφωνα με όσα ισχύουν στην ανάλυση του λογαριασμού 44. Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσης που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση θα είχαν καταχωρισθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6.

- 69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
- 690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 60)
 - 691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 61)
 - 692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 62)
 - 693 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 63)
 - 694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 64)
 - 695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 65)
 - 696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 66)
 - 698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 68)

Ο λογαριασμός **69** χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή τα άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα.

4.7 Ομάδα 7^η

Οργανικά έσοδα κατ' είδος

Στην ομάδα 7 παρακολουθούνται κατ' είδος τα οργανικά έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως. Πιο συγκεκριμένα αυτά είναι:

- α) Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσης.
- β) Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων.
- γ) Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.
- δ) Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων).
- ε) Η αξία κόστους των πάγιων στοιχείων που παράγονται και χρησιμοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση, καθώς και η αξία βελτίωσης των στοιχείων αυτών.
- στ) Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

- 70.00 Πωλήσεις εσωτερικού
- 70.01 Πωλήσεις εξωτερικού
- 70.02 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις
- 70.95 Επιστροφές πωλήσεων
- 70.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
- 70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
- 70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.70)

Στο λογαριασμό **70** βρίσκονται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της επιχείρησης. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων.

Ο λογαριασμός **70.96** «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» χρησιμοποιείται για τις περιπτώσεις εκείνες που τα εμπορεύματα που προορίζονται για πώληση παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς του 70, οπότε με τη χρησιμοποίηση του ενδιάμεσου αυτού λογαριασμού αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό **70.97** «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων», στο τέλος κάθε χρήσεως ή, κατά περίπτωση, και κατά τη διάρκεια της

χρήσεως, όταν γίνεται ανάλογος διαχωρισμός μη δουλευμένων τόκων, καταχωρούνται οι μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων που είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις των υπολογαριασμών του 70.

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν αυτό δεν είναι εφικτό ή αν η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογαριασμό **70.98** «Εκπτώσεις πωλήσεων» ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς.

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

- 71.00 Πωλήσεις εσωτερικού
- 71.01 Πωλήσεις εξωτερικού
- 71.02 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις
- 71.95 Επιστροφές πωλήσεων
- 71.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων
- 71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
- 71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ/58.71)

Στον λογαριασμό **71** παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της επιχειρήσεως που αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή».

Ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί με τον ίδιο τρόπο που παρουσιάζεται και για το λογαριασμό 70.

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

- 72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού
- 72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων αποθεμάτων
- 72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων
- 72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- 72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
- 72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
- 72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
- 72.95 Επιστροφές πωλήσεων
- 72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
- 72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/58.72)

Στο λογαριασμό **72** παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις «Πωλήσεις των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων» **72.22**, «Πωλήσεις των πρώτων

και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας» **72.24**, «Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών» **72.25**, «Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων» **72.26** και «Πωλήσεις ειδών συσκευασίας και του άχρηστου υλικού» **72.28**.

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 72 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας και λειτουργεί με τον ίδιο τρόπο που παρουσιάζεται και για το λογαριασμό 70. Ο λογαριασμός 72, αντιστοιχεί στους λογαριασμούς αποθεμάτων 22, 24, 25, 26 και 28.

Στο λογαριασμό **72.10** «Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων αποθεμάτων» καταχωρείται το ποσό της ασφαλιστικής αποζημίωσης που εισπράττει η επιχείρηση, το οποίο αντικαθιστά την αξία πώλησης των κλαπέντων εμπορευμάτων σε περίπτωση κλοπής αυτών αν καλύπτονται από ασφάλιση. Ο λογιστικός χειρισμός δεν διαφέρει από εκείνον των πωλήσεων. Ο λογαριασμός **72.11** «Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων» λειτουργεί ακριβώς το ίδιο σε περίπτωση καταστροφής εμπορευμάτων.

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

- 73.00 Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού
- 73.01 Πωλήσεις υπηρεσιών εξωτερικού
- 73.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
- 73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
- 73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.73)

Στο λογαριασμό **73** παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι οι κύριες δραστηριότητές της. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στους οικείους υπολογισμούς του λογαριασμού 75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών».

Και ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί με τον ίδιο τρόπο που παρουσιάζεται και για το λογαριασμό 70.

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

- 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
- 74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
- 74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- 74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις
- 74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων
- 74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
- 74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/58.74)

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

Στο λογαριασμό **74.00** «Επιχορηγήσεις πωλήσεων» βρίσκονται τα ποσά που χορηγούνται στην εταιρία με οποιοδήποτε τρόπο από το Κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς που ελέγχονται από το Κράτος, για να πραγματοποιεί

αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορες.

Τα ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση λόγω των εξαγωγών που κάνει, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων και πωλήθηκαν στο εξωτερικό, καταχωρούνται στον λογαριασμό **74.01** «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων».

Τα ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην επιχείρηση από τις Τράπεζες, λόγω εξαγωγών, σύμφωνα με τις αποφάσεις της Νομισματικής Επιτροπής που ισχύουν κάθε φορά, καταχωρούνται στον λογαριασμό **74.02** «Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών».

Στο λογαριασμό **74.98** «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων» βρίσκονται τα έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχείρησης μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών. Για παράδειγμα είναι τα έσοδα από διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως όρων συμβάσεων.

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

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

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητές της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενό της.

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

Στο λογαριασμό 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό» καταχωρούνται τα έσοδα από το προσωπικό, στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την επιχείρηση. Για παράδειγμα έσοδα εστιατορίου ή κυλικείου.

Στο λογαριασμό 75.02 «Προμήθειες - Μεσιτείες» καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες, από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων. Στο λογαριασμό 75.03 «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις» καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως διπλώματα ευρεσιτεχνίας. Ακόμα στους λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08 και 75.09 καταχωρούνται, αντίστοιχα, τα έσοδα από ενοίκια εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων, εφόσον οι εκμισθώσεις αυτές δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

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

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

- 76.00 Έσοδα συμμετοχών
- 76.01 Έσοδα χρεογράφων
- 76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
- 76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
- 76.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.76)

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους.

Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητα που έχει σχέση με το κύριο αντικείμενο της επιχείρησης (π.χ. εταιρείες αμοιβαίων κεφαλαίων ή Τράπεζες), καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 ή και σε άλλους λογαριασμούς της ομάδας 7.

Στους λογαριασμούς 76.00 «Έσοδα συμμετοχών» και 76.01 «Έσοδα χρεογράφων» καταχωρούνται τα έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων, καθώς και οι τόκοι από χρεόγραφα όπως για παράδειγμα στις ομολογίες.

Στο λογαριασμό 76.02 «Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων.

Στο λογαριασμό 76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι» βρίσκονται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους.

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

Στο λογαριασμό 76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων» καταχωρούνται τα έσοδα κεφαλαίων τα οποία δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία από αυτές των λοιπών υπολογιασμών του 76.

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

- 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
- 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
- 78.10 Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων
- 78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων
- 78.14 Ιδιοπαραγωγή ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων □ στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/58.78)

Ο λογαριασμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από την επιχείρηση με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων. Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής

εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9, ή αν δε λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

Για το λογαριασμό 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» ισχύουν όσα καθορίζονται για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις».

Ο λογαριασμός 78.10 « Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων » δεν χρησιμοποιείται όταν τα αποθέματα που καταστρέφονται ή κλέβονται είναι ασφαλισμένα, γιατί εισπράττεται η ασφαλιστική αποζημίωση.

Ο λογαριασμός 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων» χρησιμοποιείται για την λογιστική τακτοποίηση των καταστραφέντων αποθεμάτων από την επιχείρηση .

Στο λογαριασμό 78.14 «Ιδιοπαραγωγή ζώων για πάγια εκμετάλλευση» καταχωρούνται τα ζώα που θα χρησιμοποιηθούν για πάγια εκμετάλλευση, με το κόστος παραγωγής τους, με χρέωση του λογαριασμού 14.06 «Ζώα για πάγια εκμετάλλευση».

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

- 790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 70)
- 791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 71)
- 792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 72)
- 793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών) (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 73)
- 794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 74)
- 795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 75)
- 796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 76)

798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του
λογ. 78)

Ο λογαριασμός **79** χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή τα άλλα εργοστάσια δεν τηρούν λογιστικά βιβλία αυτοτελούς λογιστικής, αλλά τηρούνται ενιαία λογιστικά βιβλία από το κεντρικό κατάστημα.

4.8 Ομάδα 8^η

Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων

Η 8η Ομάδα περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

α. Αποτελεσματικούς λογαριασμούς ουσίας

Με τους λογαριασμούς αυτούς παρακολουθούνται:

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και οι έκτακτες ζημίες στο λογαριασμό 81.

Τα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων στο λογαριασμό 82.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και για έξοδα προηγούμενων χρήσεων στο λογαριασμό 83.

Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων στο λογαριασμό 84.

Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που δεν

ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος στο λογαριασμό 85.

β. Αποτελεσματικούς λογαριασμούς συνθέσεως

Με τους οποίους παρακολουθούνται:

Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως ολικά και μικτά, στους λογαριασμούς 80.00 και 80.01.

Τα οργανικά έξοδα και έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, στους λογαριασμούς 80.02 και 80.03.

Τα τελικά ολικά αποτελέσματα της χρήσεως και της διαθέσεως αυτών, στους λογαριασμούς 86 και 88.

γ. Το λογαριασμό ελέγχου "Ισολογισμός"

Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της επόμενης χρήσεως.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

- 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως
- 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Ο λογαριασμός **80** χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όπου γίνεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός αυτός, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώριση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Στο λογαριασμό **80.00** «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» προσδιορίζονται τα καθαρά τακτικά και οργανικά αποτελέσματα τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Ο λογαριασμός 80.00, χρεώνεται με την αξία των αρχικών αποθεμάτων

της ομάδας 2, με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 2 και χρεώνεται και με τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, με πίστωση των λογαριασμών αυτών. Ακόμα πιστώνεται με την αξία των δουλευμένων εσόδων των λογαριασμών της ομάδας 7 με χρέωση αυτών και πιστώνεται και με την αξία των τελικών αποθεμάτων με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28. Πιστώνεται σε ορισμένες περιπτώσεις και με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

Στο λογαριασμό **80.01** «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως» προσδιορίζονται τα μικτά αποτελέσματα (μικτά κέρδη ή μικτές ζημίες), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες). Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό **80.02** τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και αναπτύξεως, τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και οι ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Ακόμα από τον λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό **80.03** «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα. Τέλος, ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86.

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

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 81.02 Έκτακτες ζημίες
- 81.03 Έκτακτα κέρδη
- 81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.81)

Στο λογαριασμό **81** παρακολουθούνται κατά είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Στο λογαριασμό **81.00** «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται κατά είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα της επιχείρησης που αφορούν την χρήση. Έξοδα που

αφορούν προηγούμενες χρήσεις δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό αλλά στον 82.00.

Στο λογαριασμό **81.01** «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» καταχωρούνται κατά είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό αλλά στον 82.01.

Στους λογαριασμούς **81.02** «Έκτακτες ζημιές» και **81.03** «Έκτακτα κέρδη» καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημιές ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως για παράδειγμα από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων κ.α.

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

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

- 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 82.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.82)

Στο λογαριασμό **82** παρακολουθούνται κατά είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό **82.00** «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατά είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρέωσης για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα

αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων.

Στο λογαριασμό **82.01** «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατά είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/58.83)

Στο λογαριασμό **83** καταχωρούνται οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές και έξοδα), με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 και πίστωση των υπολογαριασμών 44.10 έως και 44.19, με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις

συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. επιχειρήσεις οι οποίες πιστώνονται στους λογαριασμούς 18.00.19 ή 18.01.19. Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους γίνονται για να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από τον σχηματισμό των προβλέψεων. Αν τα έξοδα αυτά πραγματοποιηθούν μέσα στη χρήση χωρίς να έχουν γίνει προβλέψεις, τότε καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς των 81 και 82.

Στο κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον 86.02.10 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

- 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους
- 84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων □ προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
- 84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.84)

Ο λογαριασμός **84** χρησιμοποιείται για την προσαρμογή και τακτοποίηση των προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων. Οι προβλέψεις που έχουν γίνει αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης, λαμβάνοντας υπ' όψη τις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί. Δηλαδή αν υπάρχουν ποσά από προβλέψεις που δε χρησιμοποιήθηκαν, είτε γιατί οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν

μικρότερα από τις προβλέψεις που είχαν γίνει, είτε γιατί τα έξοδα και οι ζημίες αυτές δεν έγιναν καθόλου, μεταφέρονται στην πίστωση των υπολογαριασμών του 84 ανάλογα με την περίπτωση.

Στο κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον 86.02.03 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

- 85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- 85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικών έργων
- 85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων □ πολυετούς αποσβέσεως
- 85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/58.85)

Στο λογαριασμό **85** καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της επιχείρησης καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 85 πιστώνοντας τους αντίστοιχους λογαριασμούς της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99). Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 66, και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων).

Κλείνοντας τον ισολογισμό, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

- 86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
- 86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
- 86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- 86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων
- 86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

Ο λογαριασμός **86** χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων. Ο λογαριασμός αυτός δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει.

Στο λογαριασμό **86.00** «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως», στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως. Στον λογαριασμό **86.01** «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα), στο λογαριασμό **86.02** «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες) και στον **86.03** «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων» οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Ο λογαριασμός **86.99** «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμοποιείται για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86. Στο τέλος προκύπτουν από τα υπόλοιπα αυτά τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01,
- με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02,
- με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00,
- με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λογαριασμού 81.02,
- με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00,
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λογαριασμού 83,
- με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85,
- με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως».

Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01,

- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00,
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01,
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02,
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03,
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση το λογαριασμού 81.01,
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03,
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01,
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84,
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημίες, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

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

Ο λογαριασμός **88** χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων στον **88.02**, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων στους **88.03** και **88.04**, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων στον **88.06** και, στην περίπτωση διανομής αποθεματικών στον **88.07**.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται:

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθарές ζημίες χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99.
- ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.
- ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.04.
- ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07.
- ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 «φόροι ακίνητης περιουσίας» για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως - ή τη ζημία χρήσεως - και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 63 της ομάδας 6 στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής.
- οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων

υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

Πιστώνεται:

- ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99.
- ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 42.00.
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04.
- ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41.
- οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

Ο λογαριασμός **89** χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως.

Η κατάσταση του ισολογισμού, όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από την επιχείρηση τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός **89** χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, χρεώνεται ο λογαριασμός **89** με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι

μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.

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

Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, που ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται ο λογαριασμός **89** με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού **89**, κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά τη διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση), οι οποίες ονομάζονται «Εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που, μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

4.9 Ομάδα 9^η

Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί

Η επιχείρηση δεν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τους λογαριασμούς της ομάδας 9, από τη στιγμή όμως που θα αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από οποιοδήποτε από τους λογαριασμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιήσει τον αντίστοιχο λογαριασμό. Έτσι για παράδειγμα αν η επιχείρηση, πριν από τη συγκέντρωση του κόστους κατά κέντρα ή θέσεις κόστους, επιθυμεί την ανακατάταξή του κατά διάφορο τρόπο, είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους αντίστοιχους λογαριασμούς ανακατατάξεως κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90 - 99 είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο όπως για παράδειγμα από τα συγκεντρωτικά αριθμητικά στοιχεία των ισοζυγίων των αναλυτικών λογαριασμών τους, με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστο κάθε μήνα. Με την ευχέρεια της ενημέρωσης αυτής παρέχεται στις οικονομικές μονάδες η δυνατότητα να λειτουργούν τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των 90 - 99 σαν πρωτοβάθμιους και με τους υπολογαριασμούς τους να εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

Ο λογαριασμός 94 αναλύεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους - τριτοβάθμιους λογαριασμούς, αντίστοιχους των πρωτοβάθμιων και, κατά περίπτωση, των δευτεροβάθμιων υποχρεωτικών λογαριασμών της ομάδας 2.

Κάθε οικονομική μονάδα, ανεξάρτητα από το σύστημα αναλυτικής λογιστικής που εφαρμόζει, είναι υποχρεωμένη να διαμορφώνει τους υπολογαριασμούς των 92 και 93 κατά τρόπο που να εξασφαλίζονται τα ακόλουθα:

α) Η διαμόρφωση του κόστους κατά λειτουργία, η οποία εξασφαλίζεται με τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως.

β) Η ανάλυση του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών) στα βασικά του στοιχεία, που είναι: τα υλικά και τα έξοδα κατεργασίας ή παραγωγής, με δυνατότητα αναλύσεώς τους σε στοιχεία κατ' είδος (έξοδα κατ' είδος).

Η συγκέντρωση του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας στο λογαριασμό 92.04 είναι δυνατή. Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να συγκεντρώνει στο λογαριασμό 92.04 είτε ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας με την προϋπόθεση του διαχωρισμού των χρεωστικών τόκων και λοιπών συναφών εξόδων από το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής, είτε μόνο τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα, οπότε το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής συγκεντρώνεται στο λογαριασμό 92.01 μαζί με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.

Για την ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής ισχύουν τα εξής:

α) Όταν η οικονομική μονάδα κάνει χρήση της ευχέρειας να τηρεί μόνο τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς χωρίς περαιτέρω αναλύσεις, στους τηρούμενους λογαριασμούς είναι υποχρεωμένη να απεικονίζει αναλυτικές εγγραφές από τις οποίες να προκύπτουν οι πληροφορίες που προβλέπονται.

β) Όταν η οικονομική μονάδα χρησιμοποιεί μηχανογραφικά μέσα που εξασφαλίζουν αναλυτικές εκτυπώσεις των ισοζυγίων, σύμφωνα με ολοκληρωμένο υπόδειγμα των υποχρεωτικών και προαιρετικών λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών της ομάδας 9, επιτρέπεται η μη τήρηση αναλυτικών μερίδων, με την προϋπόθεση ότι κάθε αναλυτικός λογαριασμός απεικονίζει την κατά χρέωση και πίστωση προοδευτική κίνηση ή το εκάστοτε υπόλοιπο άλλου λογαριασμού της γενικής ή της αναλυτικής λογιστικής, για τον οποίο τηρείται αναλυτική μερίδα στην οποία απεικονίζονται οι επιμέρους λογιστικές εγγραφές διαμορφώσεως της κινήσεώς του.

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
- 90.02 Αγορές λογισμένες
- 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

- 91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά
- 91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα
- 91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)

- 91.03
- 91.04
- 91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό
- 91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
- 91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
- 91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
- 91.09 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας
- 92.99 Καταλογισμένο λειτουργικό κόστος (λογ/σμός αντίθετος)

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

- 93.00 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Α'
- 93.01 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Β'
- 93.02 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Γ'
- 93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- 93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων
- 93.99 Κόστος αναπτύξεως προϊόντων (πολυετούς αποσβέσεως)

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

- 94.20 Εμπορεύματα
- 94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

- 94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
- 94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
- 94.25 Αναλώσιμα υλικά
- 94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
- 94.28 Είδη συσκευασίας

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

- 95.00 Αποκλίσεις πρώτων υλών - υλικών (Υ)
- 95.01 Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)
- 95.02 Αποκλίσεις γενικών βιομηχανικών εξόδων (ΓΒΕ)
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας
- 95.04 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξεως
- 95.05 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διαθέσεως

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- 96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων
- 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
- 96.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 96.71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- 96.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
- 96.73 Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 96.74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 96.76 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή

καταστροφές αποθεμάτων

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

- 97.00 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων
- 97.01 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εσόδων
- 97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων
- 97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων
- 97.10 Διαφορές καταλογισμού

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ - (Α' Λύση)

- 99.00 Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό Κατάστημα
- 99.01 Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα
- 99.02 Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

99 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ
Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως) - (Β' Λύση)

- 990 ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 90)
- 991 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 91)

992	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92)
993	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη) (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 93)
994	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 94) αντίστοιχη του λογαριασμού 95)
996	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 96)
997	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 97)
998	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 98)

4.10 Ομάδα 10^η

Λογαριασμοί Τάξης

Στην ομάδα 10 παρακολουθούνται τα λογιστικά γεγονότα που δεν επιφέρουν άμεση μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Υπάρχει όμως η περίπτωση από αυτές τις συναλλαγές να υπάρξουν αλλαγές στα περιουσιακά της στοιχεία στο μέλλον. Αυτά τα λογιστικά γεγονότα είναι:

- η παροχή ή η λήψη εγγυήσεων που λαμβάνονται από την επιχείρηση για εξασφάλιση απαιτήσεών της και που παραχωρούνται για εξασφάλιση υποχρεώσεών της,
- η διαχείριση ή η φύλαξη ξένων (αλλότριων) περιουσιακών στοιχείων,
- η σύναψη αμφοτεροβαρών συμβάσεων από τις οποίες προκύπτουν διάφορες νομικές σχέσεις ή διαδικασίες,
- διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

Οι λογαριασμοί τάξης λειτουργούν πάντοτε ανά ζεύγη σε κλειστό λογιστικό κύκλωμα, δεν αποκλείεται η χρήση λογιστικού ισοτιμίου αντί των πραγματικών κονδυλίων.

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- 01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη
- 01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη
- 01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη
- 01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΙΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

- 02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων

- συμβάσεων
- 02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές
- 02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων
- 02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες
- 02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα
- 02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη
- 05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη
- 05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη
- 05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων

Κεφάλαιο 5^ο

Παράδειγμα Οικονομικών Αποτελεσμάτων

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 - 4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ									
ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένων χρήσεων 2011			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2010			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένων χρήσεων 2011	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2010
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	26.554,74	25.721,40	833,34	26.554,74	24.721,40	1.833,34	Α. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης			150.000,00			150.000,00	I. Μετοχικό Κεφάλαιο		
2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων			0,05			0,05	1. Καταβληθέν	20.000.000,00	20.000.000,00
3. Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου	1.791.109,71	1.791.109,66		1.791.109,71	1.791.109,66		2. Οφειλόμενο	0,00	0,00
4. Λοιπά έξοδα εκκαταστάσεως	186.266,11	186.266,08		186.266,11	186.266,08		3. Αποθεσμένο	0,00	0,00
	2.003.930,56	2.003.930,14	150.833,42	2.003.930,56	2.003.930,14	151.833,42		20.000.000,00	20.000.000,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο		
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	3.896.740,29	3.705.068,31	191.671,98	3.896.740,29	3.453.787,00	442.953,29	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	150.000,00	150.000,00
2. Παραχωρήσεις & δικαιώματα βιομ. ιδιοκτησίας	4.274.296,87	3.209.898,29	1.064.398,58	4.274.296,87	2.905.985,02	1.368.311,85	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
3. Υπεραξία επιχειρήσεων (Goodwill)	282.000,00	212.300,00	69.700,00	282.000,00	192.960,00	89.440,00	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου εξοπλισμού	1.600.000,00	1.000.000,00
4. Προκαταβολές κτήσεις ανώματων ακινητοποιήσεων	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00		1.550.000,00	1.550.000,00
5. Λοιπές ασυμμετρές ακινητοποιήσεις	83.600,00	33.440,00	50.160,00	83.600,00	16.720,00	66.880,00			
	8.586.637,16	7.160.706,60	1.425.930,56	8.586.637,16	6.569.052,02	2.017.584,15			
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	53.585,33	0,00	53.585,33	53.585,33	0,00	53.585,33	1. Τακτικό αποθεματικό	129.419,41	247.610,99
2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία	12.500,00	12.499,99	0,01	12.500,00	12.499,99	0,01	2. Αποθεματικό καταστατικό	1.999,37	4.042,05
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.648.458,60	11.187.719,39	3.460.740,51	14.648.458,60	10.162.403,08	4.486.055,52	3. Ειδικά αποθεματικά	50.000,00	50.000,00
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπές μηχανολογικές εξοπλίσεις	43.631.418,20	31.805.537,86	11.825.880,34	43.423.350,14	28.758.151,62	14.665.198,52	4. Εκτακτο Αποθεματικό	0,00	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	35.490,77	16.408,15	19.082,62	30.862,03	11.512,87	19.349,16	5. Αφρολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	1.275.000,00	2.530.000,00
6. Επιππλα και λοιπές εξοπλισμός	46.206,77	36.667,39	9.539,38	37.640,17	25.660,83	11.979,32		1.456.419,78	2.831.653,04
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	860.814,84	0,00	860.814,84	860.814,84	0,00	860.814,84			
	50.298.475,51	43.058.832,48	16.279.843,03	50.087.212,11	38.970.228,39	20.096.983,70			
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (Γ+II)	67.875.112,67	50.219.539,08	17.555.573,59	67.653.849,27	45.539.280,41	22.114.567,85	V. Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	111.033,56	332.289,88
III. Συμμετοχές & λοιπές μακροθρόσμες απαιτήσεις							VI. Ποσά προερχόμενα για αύξηση κεφαλαίου		
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			2.760.000,00			2.760.000,00	1. Καταβληθέν μετρήσιμη ή ετήσιων	100.000,00	100.000,00
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			150.000,00			150.000,00	2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
3. Μακροθρόσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			20.000,00			20.000,00	3. Αποθεματικά διαθέσιμα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
4. Μακροθρόσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			45.000,00			45.000,00		100.000,00	100.000,00
5. Γραμμάτια εισπρακτικά μακροπρόθεσμης λήξεως			13.850,26			13.850,26	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (Α+II+ΑIII+ΑIV+ΑV+ΑVI)	22.817.452,36	24.413.942,92
6. Τίτλοι με χαρακτηριστήρα ακινήτοποιήσεων			15.650,00			15.650,00			
7. Λοιπές μακροθρόσμες απαιτήσεις			14.863,06			14.863,06			
			3.019.363,32			3.005.381,06			
Σύνολο Παγίου Επενδυτικού (Γ+II+III)			20.674.936,91			25.119.948,91	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	54.381,00	38.544,00
I. Αποθέματα							2. Λοιπές προβλέψεις	30.000,00	25.000,00
1. Εμπορεύματα			90.259,60			84.274,60		84.381,00	63.544,00
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτέλη - Υποπροϊόντα και Υπολείμματα			13.000,00			10.500,00			
3. Πρωτογενή σε εξέλιξη			862.786,62			2.826.315,71	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες			839.969,21			601.907,60	I. Μακροθρόσμες υποχρεώσεις		
5. Προκαταβολές για αγοράς εμπορευμάτων			40.654,13			998.334,28	1. Ομολογιακά δάνεια	2.000.000,00	2.000.000,00
			1.846.669,56			4.521.332,19	2. Δάνεια Τραπεζών	1.500.000,00	1.000.000,00
II. Απαιτήσεις							3. Δάνεια Ταμειωτηρίων	0,00	500.000,00
1. Πιλάτες			1.745.895,28			1.285.959,99	4. Μακροθρόσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	50.000,00	50.000,00
2. Γραμμάτια εισπρακτικά			12.356,00			17.863,00	5. Μακροθρόσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	156.470,01	456.576,00
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			1.560,00			0,00	6. Τράπεζες μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτικών	6.588,00	143.554,00
3α. Επιταγές εισπρακτικές (Μεταχρονολογημένες)			6.900,00			15.860,00	7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. λήξεως	54.567,00	653.455,00
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (Σφραγισμένες)			0,00			0,00	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.189.054,00	1.789.076,00
4. Κεφάλαια εισπρακτικά στην επόμενη χρήση			132.000,00			0,00		4.566.676,01	6.592.861,00
5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			0,00			0,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			56.432,56			32.489,12	1. Προμηθευτές	42.935,16	1.516.298,86
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			40.895,30			69.874,87	2. Γραμμάτια πληρωτέα	14.879,00	23.567,00
8. Δεσμευμένο λογαριασμοί καταθέσεων			49.249,56			94.348,84	3. Τράπεζες βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.490.278,36	932.384,00
9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτικές στην επόμενη χρήση			10.000,00			0,00	4. Προκαταβολές πελατών	51.001,29	173.556,89
10. Επισφαλείς - Επιδόκιμοι πελάτες και χρεωστές			168.612,83			188.654,19	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.555.716,52	2.019.816,63
11. Χρεωστές διάφοροι			2.082.716,00			1.433.223,79	6. Ασφαλιστικό Οργανισμό	28.024,84	125.963,31
12. Λογαριασμούς διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			12.226,84			2.053,83	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	136.472,00	112.678,00
			3.006.992,41			2.813.532,62	8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	3.667,00	27.954,00
III. Χρεώματα							9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	56.567,00	64.736,79
1. Μετοχές			220.000,00			220.000,00	10. Μερίσματα πληρωτέα	3.897.400,00	4.676.880,00
2. Ομολογιές			100.000,00			100.000,00	11. Πιστώτες διάφοροι	8,88	50.077,28
3. Λοιπά χρεώματα			24.500,00			24.500,00		7.276.950,06	9.723.813,43
4. Ίδιες μετοχές			80.000,00			80.000,00	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+III)	12.233.629,06	16.316.574,43
			424.500,00			424.500,00	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ		
IV. Διαθέσιμα							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	30.000,00	15.699,00
1. Ταμείο			5.750,00			2.253,93	2. Έξοδα χρήσεως δικαιωμάτων	11.826,86	10.915,68
2. Ληξιμόρια τοκομερίδια εισπρακτικά			1.695,00			2.586,00	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	87.564,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.817.313,88			7.746.910,54		41.826,86	114.178,68
			8.817.313,88			7.749.164,47			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Επενδυτικού (Δ+II+III+ΔIV)			14.096.475,85			15.508.529,28			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			21.017,13			112.331,42	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	30.000,00	15.699,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			2.500,00			15.300,00	2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτικά	11.826,86	10.915,68
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			232.525,97			297,00	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	87.564,00
			266.043,10			127.928,42			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			35.177.289,28			40.908.240,03	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	35.177.289,28	40.908.240,03
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1.528.965,00			0,00	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	1.528.965,00	0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυημένων και εμπραγμάτων ασφαλείων			147.500.126,89			2.520.000,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυημένων εμπραγμάτων ασφαλείων	147.500.126,89	2.520.000,00
3. Απαιτήσεις από ασφατεροβάρεις συμβάσεις			41.432.987,00			36.965.500,00	3. Υποχρεώσεις από ασφατεροβάρεις συμβάσεις	41.432.987,00	35.965.500,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			40.325.152,00			25.500.000,00	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	40.325.152,00	25.500.000,00
			230.787.230,89			63.985.500,00		230.787.230,89	63.985.500,00
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (01.01.31.12.11)							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	3.966.619,22	6.398.043,55
Κύκλος εργασιών			12.234.213,92			12.494.363,62	(+) Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	14.201,11	429.706,49
Μείον: Κόστος πωληθέντων			7.029.522,04			6.817.553,06	(-)(-) Διαφορές φορολ. ελέγχου προηγ. χρήσεων	-36.222,41	0,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			5.204.691,88			5.676.810,56	(+) Αποθεματικά προς διάνθηση	0,00	0,00
Πλέον/Αλλά έσοδα εκμεταλλεύσεως			180.000,00			180.000,00	Σύνολο	4.273.783,51	6.791.532,63
Σύνολο			5.384.691,88			5.85			

Βιβλιογραφική Επισκόπηση

Βιβλιογραφία

Μιχελινάκης, Β., Σγουρινάκης, Ν. (2009). Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Β΄ Έκδοση. Αθήνα: Εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη

Καραγιάνης, Δ., Καραγιάννης, Ι., Καραγιάννη, Α. (2009). Λογιστικά Κωστολόγηση Φοροτεχνικά Γενικό Λογιστικό Σχέδιο – ΚΒΣ, 21^η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις

Σακέλλης, Ε. (2000). Εγχειρίδιο Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Αθήνα: Εκδόσεις Βρυκούς

Σακέλλης, Ε. (2003). Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Τόμος Α,Β,Γ,Δ. Αθήνα: Εκδόσεις Βρυκούς

Αναφορές από το Διαδίκτυο

<http://www.taxheaven.gr/>

<http://www.pandektis.gr/>