

Α.Τ.Ε.Ι. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

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

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: ΑΛΕΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.....	
1.1 ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑ.....	4
1.2 ΙΣΧΥΟΝ ΚΑΘΕΣΤΩΣ.....	5
1.3 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ Κ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑ.....	6
1.4 ΤΙ ΕΠΙΤΥΓΧΑΝΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.....	
2.1 Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ	8
2.2ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ, ΕΞΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΟΙΚΕΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	9
2.3 ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ.....	
ΟΜΑΔΑ 1 ^η ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	11
ΟΜΑΔΑ 2 ^η ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	12
ΟΜΑΔΑ 3 ^η ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.....	13
ΟΜΑΔΑ 4 ^η ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	15
ΟΜΑΔΑ 5 ^η ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	16
ΟΜΑΔΑ 6 ^η ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ	18
ΟΜΑΔΑ 7 ^η ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ.....	20
ΟΜΑΔΑ 8 ^η ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ.....	23
ΟΜΑΔΑ 9 ^η ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ.....	42
ΟΜΑΔΑ 0 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	45
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ.....	50
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	62

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στα πλαίσια της παρούσας πτυχιακής εργασίας θα ασχοληθούμε λεπτομερώς με την λειτουργία του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και θα δούμε ποσό σημαντική είναι η ύπαρξη του στο περιβάλλον της λογιστικής. Με την καθιέρωση του δημιουργεί ένα ενιαίο περιβάλλον, κοινό για όλους τους ενδιαφερομένους, στο λογιστικό τρόπο χειρισμού των συναλλαγών και στην απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναφερόμαστε σε ένα γενικό περίγραμμα για τον ορισμό του Ε.Γ.Λ.Σ και το τι ισχύει στην εποχή μας, όπως επίσης και για την χρησιμότητα του για τις επιχειρήσεις και τους ενδιαφερόμενους σε αυτές και τέλος για το τι μπορεί να επιτυγχάνει η εφαρμογή του. Στο δεύτερο θα ασχοληθούμε με τις βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. Στο τρίτο υπάρχει η ανάλυση των 10 ομάδων του Ε.Γ.Λ.Σ και τέλος ένα παράδειγμα με ισολογισμό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 :ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ

1.1 ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑ (ΓΕΝΙΚΟ)

Το **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο** (ΕΓΛΣ-Greek General Chart of Accounts) ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123 του 1980 (ΠΔ 1123/1980). Σύμφωνα με το άρθρο 48, παράγραφος 1 του Νόμου 1041 του 1980 (Ν 1041/1980), "Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπείται η τυποποίησης των υπό των οικονομικών μονάδων της Χώρας τηρούμενων λογαριασμών, η καθ' ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξις και δημοσίευσις τυποποιημένων ισολογισμών, αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών αποτελεσμάτων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής εις εθνικήν κλίμακα". Στηρίχθηκε στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και έπειτα τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών, αλλά ακολουθούνται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι λογιστικές πρακτικές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός ότι οι λογιστικοί υπολογισμοί δεν ταυτίζονται πάντα με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους, συνεπώς θα πρέπει να τηρείται το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ, οι λογιστικές πρακτικές των ΔΠΧΠ για τις οικονομικές καταστάσεις και οι φορολογικοί υπολογισμοί που επιτάσσει ο εμπορικός κώδικας και η ελληνική νομολογία των εταιριών για την καταβολή των φόρων. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι η ανάλυση πολλών περαιτέρω βαθμίδων λογαριασμών είναι ενδεικτική και υπάρχουν κενοί λογαριασμοί για τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

1.2 ΙΣΧΥΟΝ ΚΑΘΕΣΤΩΣ:

Το προεδρικό διάταγμα 1123/1980 καθορίζει το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο που η εφαρμογή του, στην αρχή ήταν προαιρετική σε επιχειρήσεις με βιβλία τρίτης κατηγορίας (από 1/1/1982).

Με την πάροδο του χρόνου και μετά από τροποποιήσεις, έχουμε την υποχρεωτική εφαρμογή του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (από 1/1/90) και μάλιστα από 1/1/98 σε τεταρτοβάθμια ανάπτυξη για τους λογαριασμούς του Φ.Π.Α.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) προβλέπει δια των διατάξεων του (Ε.Γ.Λ.Σ. Π.Δ.1123/1980) τον τρόπο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (άρθρο 42α, παρ.1 του Ν.2190/1920) περιλαμβάνουν:

- i) **Τον ισολογισμό**
- ii) **Τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης**
- iii) **Τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων**
- iv) **Το προσάρτημα**

Σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις απεικονίζονται:

- i. **Η περιουσία της εταιρίας (Ενεργητικό – Παθητικό – Κεφάλαια) συνολικά ή αναλυτικά**
- ii. **Οι μεταβολές που επήλθαν στα περιουσιακά στοιχεία και**
- iii. **Τα αποτελέσματα που επιτεύχθηκαν (κέρδη ή ζημία).**

ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

Οι λογαριασμοί του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ταξινομούνται σε δέκα ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 έως 9 και 0. Το Σχέδιο για την ομαδοποίηση των λογαριασμών χρησιμοποιεί το κριτήριο του ισολογισμού. Οι ομάδες ένα (1) έως οκτώ (8) αφιερώνονται στη γενική λογιστική. Η ομάδα εννέα (9) αφιερώνεται στη αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως. Η ομάδα δέκα (0) αφιερώνεται στους λογαριασμούς τάξεως. Οι ομάδες που καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής (συμπεριλαμβανομένου και των λογαριασμών τάξεως) τμηματοποιούνται και χρησιμοποιούνται ως εξής: Οι ομάδες ένα (1) έως πέντε (5) περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, δηλαδή εκείνους που στο τέλος της χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) και οι οποία συνθέτουν τον ισολογισμό. Ειδικότερα στις ομάδες ένα (1) έως τρία (3) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού. Στις ομάδες τέσσερα (4) έως πέντε (5) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του παθητικού. Οι

ομάδες έξι (6) έως οκτώ (8) περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος της χρήσεως μηδενίζονται, με τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού και ειδικότερα: Στην έκτη (6) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατ' είδος. Στην έβδομη (7) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων κατ' είδος. Στην όγδοη (8) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων, αποτελεσμάτων και συνθέσεως, που είναι απαραίτητοι για τον προσδιορισμό και τη διάθεση του αποτελέσματος της χρήσης. Στην ομάδα δέκα (0) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας δέκα (0), χωρίς να υπάρχει δυνατότητα ταυτόχρονης λειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (ομάδας 9). Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται ιδίως: Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία. Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της. Εγγυήσεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της. Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

1.3 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ Κ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑ

Έχει επικρατήσει η λογιστική τυποποίηση να αποκαλείται απλούστερα Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Ο όρος Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, παρότι έχει καθιερωθεί διεθνώς, δεν είναι σωστός διότι δίνει την εντύπωση ότι το Γ.Λ.Σ. δεν είναι τίποτε παραπάνω από ένα λογιστικό οδηγό, που σκοπεύει αποκλειστικά και μόνο σε μια τυποποιημένη λογιστική διαδικασία. Στην πραγματικότητα ένα επιστημονικά καταρτισμένο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο έχει πολύ βαθύτερους και ευρύτερους σκοπούς.

Δημιουργείται ένα ενιαίο περιβάλλον, κοινό για όλους τους ενδιαφερόμενους, στο λογιστικό τρόπο χειρισμού των συναλλαγών και

στην απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης. Καταργείται η "πολυγλωσσία" και οι επακόλουθες παρερμηνείες. Ακολουθούνται ομοιόμορφοι κανόνες αποτίμησης στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού και μέθοδοι απόσβεσης πάγιων στοιχείων με βάση τις παραδεκτές αρχές. Καθορίζονται ενιαίοι κανόνες κοστολόγησης, ενιαία ονοματολογία λογαριασμών και η συνδεσμολογία τους. Τέλος, καθιερώνεται ενιαίος τύπος για τις Οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται (Ισολογισμός, λογαριασμοί γεν. εκμετάλλευσης, Αποτελέσματα χρήσης, Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων). Οι άμεσα συναλλασσόμενοι με την οικονομική μονάδα, αποδέκτες των δημοσιευμένων καταστάσεων, διευκολύνονται στην κατανόησή τους και την ακριβή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας της μονάδας.

1.4 ΤΙ ΕΠΙΤΥΓΧΑΝΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ

Παρακάτω παρουσιάζεται η επιγραμματική απεικόνιση των αλλαγών που επιφέρει η καθιέρωση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

- 1. Ενιαία Λογιστική ορολογία,**
- 2. Ενιαίοι κανόνες κοστολόγησης, αποτίμησης,**
- 3. Ενιαία ονοματολογία λογαριασμών,**
- 4. Συνδεσμολογία λογαριασμών,**
- 5. Ενιαίος τύπος οικονομικών καταστάσεων.---**

Με το Ε.Γ.Λ.Σ επιτυγχάνεται :

Η σωστή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των επιχειρήσεων έτσι ώστε τα πιστωτικά ιδρύματα να εφαρμόζουν ασφαλέστερα την πιστοδοτική τους πολιτική. Επίσης διευκολύνεται το κράτος ώστε να καθορίζει την δημοσιονομική, τη φορολογική και κοινωνική πολιτική. Επιτυγχάνεται σωστότερη ενημέρωση των επιχειρήσεων για την πορεία των οικονομικών μονάδων με τις οποίες συναλλάσσονται και γενικά περί εθνικής οικονομίας το οποίο τις βοηθάει να ρυθμίζουν πιο αποτελεσματικά τα οικονομικά τους σύμμεροντα.

Αύξηση παραγωγικότητας που κατορθώνεται με τη λογιστική τυποποίηση και η σύνταξη αριθμοδεικτών η οποία μας βοηθάει στην κατανόηση και ενημέρωση για την οικονομική πορεία των επιχειρήσεων. Η ορθή κοστολόγηση και η διευκόλυνση όλων των ελέγχων και επίσης η προσαρμογή όλων με τα λογιστικά συστήματα και πρότυπα που εφαρμόζονται στην Ε.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ

2.1 Η αρχή της αυτονομίας

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

- α. Γενική Λογιστική
- β. Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης
- γ. Λογαριασμοί Τάξεως

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

α. Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8).

Έχει ως σκοπό:

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

β. Αναλυτική Λογιστική (ομάδα 9).

Η Αναλυτική ή βιομηχανική Λογιστική επεξεργάζεται τους λογαριασμούς των ομάδων:

ομάδα 2 (αποθέματα)

ομάδα 6 (οργανικά έξοδα κατ'είδος)

ομάδα 7 (οργανικά έσοδα κατ'είδος)

ομάδα 8 (λογαριασμοί αποτελεσμάτων μόνο από 81-85)

Σκοπός της Αναλυτικής Λογιστικής είναι η εξαγωγή του κόστους παραγωγής και η παροχή πληροφοριών στη διοίκηση. Παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές και οι πολυπληθείς συνθέσεις των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων για το σχηματισμό του λειτουργικού και του κατά φορέα κόστους, τον προσδιορισμό των αναλυτικών και των συνολικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του συνόλου της εκμετάλλευσης και των τμημάτων της.

γ. Λογαριασμοί Τάξεως (ομάδα 10).

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

2.2 Αρχή της κατ'είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων-εσόδων στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

Οι λογαριασμοί των κατηγοριών αυτών δέχονται μόνο χρεωπιστώσεις και αντιλογισμούς. Εσωτερικές διακινήσεις, μεταφορές και οποιοσδήποτε αλλοιώσεις, που νοθεύουν τα πρωτογενή στοιχεία, απαγορεύονται στη Γενική Λογιστική. Οι λογαριασμοί των ομάδων 2,6,7 και 8 (81-85) λειτουργούν κατ'είδος και όχι κατά προορισμό. Τα μεταφορικά, που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα, θα καταχωριστούν στον οικείο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ. και στην Αναλυτική Λογιστική θα γίνει ο μερισμός κατά προορισμό, για παράδειγμα έξοδα διάθεσης εμπορευμάτων, έξοδα μεταφοράς διοικητικού προσωπικού κτλ.

2.3 Αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

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

Τα αποθέματα αρχής	ομάδα 2η
Τα τελικά αποθέματα	
Οι αγορές	
Τα έξοδα	ομάδα 6η
Τα έσοδα	ομάδα 7η

Οι εμπορικές επιχειρήσεις στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική (εξωτερική) απογραφή των αποθεμάτων τους. Τα δεδομένα (υπόλοιπα) των λογαριασμών των ομάδων 2,6 και 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00, "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" και οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται. Στη συνέχεια, ο λογαριασμός 80.00 πιστώνεται με το κόστος της τελικής απογραφής των αποθεμάτων. Μετά την εγγραφή αυτή, ο λογαριασμός 80.00 δείχνει με το υπόλοιπό του το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Κατόπιν μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01, "Μικτά αποτελέσματα κέρδη ή ζημίες εκμετάλλευσης". Στην

πίστωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρεται επίσης το κόστος των λειτουργιών:

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

με χρέωση του λογαριασμού 80.02, "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". Το κόστος των λειτουργιών αυτών (διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοδότησης) λαμβάνεται από το εξωλογιστικά καταρτιζόμενο φύλλο μερισμού των οργανικών κατ'είδος των λογαριασμών της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ., με βάση το οποίο σχηματίζεται το κόστος των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοδότησης. Στη χρέωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρονται επίσης τα δεδομένα των λογαριασμών 74,75,76.00, 76.01, 76.04, 76.02-76.98 και 78.5 του Ε.Γ.Λ.Σ., με πίστωση του λογαριασμού 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". Μετά από αυτές τις εγγραφές θα έχουν σχηματιστεί εσωλογιστικά όλοι οι λογαριασμοί από τους οποίους καταρτίζεται ο λογαριασμός 86 "αποτελέσματα χρήσης" στη Γενική Λογιστική. (Άρθρο 28, παράγρ. 5.2 ερμηνευτικής Κ.Β.Σ.).

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 1_η

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

10.01 Ορυχεία

10.01 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγροί

11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις κτιρίων

11.07 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.02 Φορητά μηχανήματα χεριού

12.03 Εργαλεία

12.04 Καλούπια – Ιδιοσκευές

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία

13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά – Ρυμούλκες – Ειδικής χρήσης

13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα

13.04 Πλωτά μέσα

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00 Έπιπλα

14.01 Σκεύη

- 14.02 Μηχανές γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 14.04 Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 15.01 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα υπό Εκτέλεση
- 15.02 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
- 15.03 Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

- 16.00 Υπεραξία επιχείρησης
- 16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.02 Δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων- μεταλλείων – λατομείων
- 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

- 18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις
- 18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
- 18.02 Μακροπρόθ. απαιτήσεις κατά συγγενών (συνδεδεμένων) επιχειρήσεων σε ευρώ
- 18.03 Μακροπρόθ. απαιτήσεις κατά συγγενών (συνδεδεμένων) επιχειρήσεων σε Ξ.Ν
- 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε ευρώ

ΟΜΑΔΑ 2^η

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

- 20.00 Αποθέματα
- 20.00.00 Αποθέματα απογραφής
- 20.01 Αγορές

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα & υπολείμμ. Στο στάδιο της κατεργασίας)

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00 κλπ. (όπως ο λογ. 20)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά εργαλεία

25.01 Λιγνίτης

25.02 Πετρέλαιο

25.03 Μαζούτ

25.04 Λοιπά καύσιμα – Λιπαντικά

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.00 κλπ.

26.98 Εκπτώσεις αγορών

26.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17)

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

28.00 κλπ.

28.98 Εκπτώσεις αγορών

28.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΆΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)

29.20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.20)

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

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

29.23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.23)

29.24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.24)

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

29.26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.26)

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

ΟΜΑΔΑ 3η

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες Εσωτερικού

30.00.00, 30.00.01 κλπ.

30.01 Πελάτες εξωτερικού

30.01.00, 30.01.01 κλπ.

30.02 Ελληνικό Δημόσιο

30.02.00, 30.02.01 κλπ.

30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

30.03.00, 30.03.01 κλπ.

30.04 Πελάτες – Εγγυήσεις ειδών Συσκευασίας
30.04.00, 30.04.01 κλπ.

31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο**
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη**
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες για εγγύηση**
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση**
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)**
- 32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ**
- 32.00 Παραγγελίες παγίων στοιχείων**
32.00.00, 32.00.01 κλπ.
- 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων**
32.01.00, 32.01.01 κλπ.
- 32.02 Προεμβάσματα μέσω τραπεζών**
32.02.00, 32.02.01 κλπ.
- 32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών**
32.03.00, 32.03.01 κλπ.
- 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής**
32.04.00, 32.04.01 κλπ.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού**
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις**
- 33.02 Δάνεια Προσωπικού**
- 33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου**
- 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο**

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού**
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού**
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρειών εσωτ.**
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρ. εσωτ.**
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών Εσωτερικού**

35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

- 35.00 Εκτελωνιστές – Λογ/σμοί προς απόδοση**
- 35.01 Προσωπικό – Λογ/σμοί προς απόδοση**
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι – Λογ/σμοί προς απόδοση**
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές**
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων**

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

36.00.00, 36.00.01 κλπ.

36.01 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακανονισμό

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.01 Διάμεσος λογ/σμός ελέγχου διακίνησης μετρητών

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.03 Καταθέσεις όψεως σε ευρώ

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε ευρώ

ΟΜΑΔΑ 4^η

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

41.02 Τακτικό αποθεματικό

41.02.10 Έσοδα από διαγραφή χρεών προς ΑΤΕ

41.03 Αποθεματικά καταστατικού

41.04 Ειδικά αποθεματικά

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

42.03 Ζημίες πολυετούς απόσβεσης

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεις μετόχων

43.01 Καταθέσεις εταίρων

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσης για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

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

44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

44.09.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ μετατρέψιμα σε μετοχές

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

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

45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν μη μετατρέψιμα σε μετοχές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 46 και 47 <<>>

93

Οι λ/σμοί 46 και 47 είναι κενοί. Η συμπλήρωσή τους είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολουθήσεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική. (Σχετικές Γνωμ. ΕΣΥΛ: 64/1414/ 1990, 108/1811/1992, 131/1877/1993, 200/2125/1994)

49 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΆΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ"

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 44)

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.45)

498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

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

ΟΜΑΔΑ 5_η

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.01 Προμηθευτές εξωτερικού

50.02 Ελληνικό Δημόσιο

50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

50.04 Προμηθευτές – Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ
- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε ξένο νόμισμα
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιων Επιχειρ.
- 51.03 Μη δεδούλ. Τόκοι γραμμ. πληρωτέων σε ευρώ (αντιθ. λ/σμός)
- 51.04 Μη δεδούλ. Τόκοι γραμμ. πληρωτέων σε Ξ.Ν (αντίθ. λ/σμός)

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

- 52.00 Τράπεζα Α
- 52.01 Τράπεζα Β
- 52.99 Λοιπές Τράπεζες

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 53.01 Μερίσματα πληρωτέα
- 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
- 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
- 53.04 Ομολογίες πληρωτέες

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ

- 54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- 54.01 Ειδικός φόρος κατανάλωσης
- 54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεων
- 54.03 Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού
- 54.04 Φόροι – Τέλη αμοιβών τρίτων

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

- 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών ασφαλίσεων (ΙΚΑ)
- 55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης
- 55.02 Επικουρικά ταμεία
- 55.03 Εργατική Εστία
- 55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων Χρήσεων

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων
- 56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)
- 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση
- 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακανονισμό
- 56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

- 58.00 Προπληρωμένες αμοιβές , έξοδα και παροχές προσωπικού
- 58.01 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα

τρίτων

58.02 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων

58.03 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι φόροι τέλη

58.04 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΆΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 50)

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 51)

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ -ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 53)

594 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 54)

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 55)

596 ΜΕΤΑΒ. Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 56)

598 Λ/ΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (Ανάπτυξη αντίστ. του 58)

Ο λογ/σμός λειτουργεί όπως ο 19

ΟΜΑΔΑ 6η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

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

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήμ.

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.04 Ενοίκια

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

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

- 64.00 Έξοδα μεταφορών
- 64.01 Έξοδα ταξιδίων
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης
- 64.03 Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων
- 64.04 Ειδικά έξοδα εξαγωγών "χωρίς δικαιολογητικά"

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 χρηματοδ. Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγρ.
- 65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθ. Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγ.

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

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

- 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων
- 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)

- 690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Ανάπτυξη αντίστ. του ΤΟΥ ΛΟΓ. 60)
- 691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 61)
- 692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 62)
- 693 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 63)
- 694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 64)

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 65)
696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (Ανάπτυξη αντίστ. του λογ. 66)
698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛ/ΣΕΙΣ (Ανάπτ. αντίστ. Του λογ. 68)

ΟΜΑΔΑ 7Η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00 Πωλήσεις στο εσωτερικό

70.00.09 Πωλήσεις χονδρικώς με 9%

70.00.19 Πωλήσεις χονδρικώς με 19%

70.01 Πωλήσεις στο εξωτερικό

70.02 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων

70.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

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

71.95 Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

71.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.03 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών-Υλικών
συσκευασίας

72.04 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.05 Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

73.00,73.01 κλπ (με διάκριση σε εσωτερικού και σε εξωτερικού)

73.91 Διαφορές (κέρδη) από πράξεις hedging

73.92 Διαφορές (κέρδη) από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης

73.93 Έσοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης

73.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

73.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις

74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες

75 ΕΣΟΔΑ 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

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

Λογαριασμός 77

<<.....>>

Ο Λογισμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων

02 μηχ/των – τεχνικών εγκατ. – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση
06 Ασώματων ακίνητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης
14 Ιδιοπαραγωγής ζώων για πάγια εκμετάλλευση
78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλ.
78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων
78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων
78.10.01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων
02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωνοφελείς σκοπούς
03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωνοφελείς σκοπούς
04 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων
05 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων
08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων
78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων
78.11.00 Αξία καταστραμμένων εμπορευμάτων

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

(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 70)

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 71)

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 72)

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 73)

794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 74)

795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ (Ανάπτ. Αντίστοιχη του 75)

796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 76)

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

ΟΜΑΔΑ 8Η

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»

- 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως**
- 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως**
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων**
- 80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας**
- 80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως**
- 80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως**
- 80.02.03 Έξοδα λειτ. παραγωγής μη κοστ/θέντα (κόστος υποαπασχολ.- αδράνειας)(Γν.46/89)**
- 80.02.04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων**
- 80.02.05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων**
- 80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα**
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων**
- 80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως**
- 80.03.01 Έσοδα συμμετοχών**
- 80.03.02 Έσοδα χρεογράφων**
- 80.03.03 Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων**
- 80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα**

Λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

1. Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώριση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.
2. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.
3. Ο λογαριασμός 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).
4. Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα

έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας»), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσεως, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.

- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28 ή των 290, 294, 295, 296 και 298, κατά περίπτωση.

- με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των 690-698, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

II. Πιστώνεται

- με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των 790-798, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.

- με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

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

Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην προηγούμενη περίπτωση. 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. Από τον ίδιο λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 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.

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).

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, που περιγράφονται στο πέμπτο μέρος, τελικά δε βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά αποθέματα, κόστος πωλημένων), αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως.

Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 9, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 92.01 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 92.02 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» και 92.03 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» και από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 64.10 «έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων», 64.11 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων», 64.12 «διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» και 65 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα».

Στις περιπτώσεις εκείνες που δε λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τα «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», τα «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» και τα «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δε συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλημένων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημίες. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων κατ' είδος της ομάδας 7, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 74, 75 και 78.05 τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, από το λογαριασμό 76.00 τα έσοδα συμμετοχών, από το λογαριασμό 76.01 τα έσοδα χρεογράφων, από το λογαριασμό 76.04 τα κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων και από τους λογαριασμούς 76.02-76.98, πλην 76.04, οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα.

Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.

- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03.

- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)».

II. Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,

- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02,

- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

6. Ο λογαριασμός 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά, ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «αποτελέσματα χρήσεως» και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 86.00.03 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως», 86.00.04 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως», 86.01.07 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων», 86.01.08 «έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων» και 86.01.09 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα», οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02.

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

Τελικά, ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», 86.01.00, «έσοδα συμμετοχών», 86.01.01 «έσοδα χρεογράφων», 86.01.02 «κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» και 86.01.03 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα», οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

81.00.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

81.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

81.00.03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.00.05 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινοφελείς σκοπούς (Γνωμ.44/1129/89)

81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.02.00 Ζημιές από εκποίηση ακινήτου

81.02.01 Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων

81.02.02 Ζημιές από εκποίηση μηχ/των-τεχν. εγκαταστάσεων – λοιπού μηχαν/κού εξοπλισμού

81.02.03 Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων

81.02.04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

81.02.05 Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων

81.02.06 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

81.02.07 Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων.

81.02.08 Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων

αποθεμάτων 81.02.10 Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων (Γνωμ.51/1282/1990)

81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημιές

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτου

81.03.01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχ/των-τεχν. εγκαταστάσεων - λοιπού μηχαν/κού εξοπλισμού

81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

81.03.04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

81.03.05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών

ασώματων ακινητοποιήσεων
81.03.07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων
81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

Λογαριασμός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»

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

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

2. Στο λογαριασμό 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι, αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00, αλλιώς εφαρμόζονται όσα καθορίζονται για το λογαριασμό 33.98.

3. Στο λογαριασμό 81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.

Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04, ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται στην αμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

4. 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 π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

5. 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.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

82.00.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

82.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

82.00.03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

82.00.04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)

82.00.05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι Φόροι 2ημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)

82.00.06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

82.00.07 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01 (Γνωμ.176/2087/1993)

82.00.08 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03 (Γνωμ.176/2087/1993)

82.00.09 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01 (Γνωμ.176/2087/1993)

82.00.10 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03 (Γνωμ.176/2087/1993)

82.00.60 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ.91/1683/1992)

82.00.61 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ.91/1683/1992)

82.00.62 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ.91/1683/1992)

82.00.63 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ.91/1683/1992)

82.00.64 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ.91/1683/1992)

82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

82.01.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

82.01.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

82.01.03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων

82.01.04 Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)

**82.01.07 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01
(Γνωμ.176/2087/1993)**

**82.01.08 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03
(Γνωμ.176/2087/1993)**

**82.01.09 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01
(Γνωμ.176/2087/1993)**

**82.01.10 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03
(Γνωμ.176/2087/1993)**

82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Λογαριασμός 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

1. Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Η ανάλυση του λογαριασμού 82 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων. Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 82.00.99 και 82.01.99.

2. Στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατ' 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.

Στους παραπάνω φόρους δεν περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στο λογαριασμό 42.04, σύμφωνα με όσα καθορίζονται.

3. Στο λογαριασμό 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατ' είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04 οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

4. 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.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

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

Λογαριασμός 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

84.00.01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

84.00.10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων

84.00.11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

84.00.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

84.00.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
84.01 Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων για έκτακτ. κινδύνους
84.01.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
84.01.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
84.91 Εσοδα από χρησιμοπ. προβλ. πρ. χρήσεων για κάλυψη εξόδων εκμ/σεως(Γν.91/92)
84.91.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
84.91.09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Λογαριασμός 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

1. Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις».
2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
85.00.01 Αποσβέσεις Ορυχείων
85.00.02 Αποσβέσεις Μεταλλείων
85.00.03 Αποσβέσεις Λατομείων
85.00.05 Αποσβέσεις Φυτειών
85.00.06 Αποσβέσεις 2ασών
85.00.11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.00.12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.00.13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.00.15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
85.00.16 Αποσβέσεις 2ασών εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
85.01.01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών
85.01.02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
85.01.03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
85.01.07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
85.01.08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

85.01.09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
85.01.10 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων
85.01.14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ/σεως
85.01.22 Αποσβέσεις τεχν. έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα 3ων εκτός εκμ/σεως
85.01.23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχν. εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
85.02.01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
85.02.02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός
85.02.03 Αποσβέσεις εργαλείων
85.02.04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
85.02.05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
85.02.06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
85.02.07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
85.02.08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
85.02.09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
85.02.10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων

εκτός εκμεταλλεύσεως

85.02.19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ/σεως

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

85.03.01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων

85.03.02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών – Ειδικής χρήσεως

85.03.03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων

85.03.04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων

85.03.05 Αποσβέσεις εναερίων μέσων

85.03.06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών

85.03.09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς

85.03.10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03.11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03.12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών -Ρυμουλκών- Ειδικής χρήσεως εκτός εκμ/σεως

85.03.13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03.14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03.15 Αποσβέσεις εναερίων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03.16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03.19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

85.04.00 Αποσβέσεις επίπλων

85.04.01 Αποσβέσεις σκευών

85.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων

85.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων

85.04.04 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσεως και μεταφοράς

85.04.05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων

85.04.06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση

85.04.08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών

85.04.09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού

85.04.10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04.11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04.12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04.13 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμ/σεως

85.04.14 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04.15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός

εκμεταλλεύσεως
85.04.16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
85.04.18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
85.04.19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
85.05.01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
85.05.02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων - λατομείων
85.05.03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
85.05.04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
85.05.05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
85.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
85.05.11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων – λατομείων
85.05.12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
85.05.13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
85.05.14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
85.05.16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
85.05.17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
85.05.18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
85.05.19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

Λογαριασμός 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

1. Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.
2. 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).
3. Ο λογιστικός χειρισμός των αποσβέσεων του λογαριασμού 85 γίνεται σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.610.
4. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού 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.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 «Αποτελέσματα χρήσεως»

- 86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**
- 86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως**
- 86.00.01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως**
- 86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας**
- 86.00.03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως**
- 86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως**
- 86.00.05 Έξοδα λειτ. παραγωγής μη κοστ/θέντα(κόστος υποαπασχολ.- αδράνειας)(Γν.46/89**
- 86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα**
- 86.01.00 Έσοδα συμμετοχών**
- 86.01.01 Έσοδα χρεογράφων**
- 86.01.02 Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων**
- 86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα**
- 86.01.07 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων**
- 86.01.08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων**
- 86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα**
- 86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα**
- 86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα**
- 86.02.01 Έκτακτα κέρδη**
- 86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων**
- 86.02.03 Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων**
- 86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα**
- 86.02.08 Έκτακτες ζημίες**
- 86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων**
- 86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**
- 86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων**
- 86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων**
- 86.03.01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων**
- 86.03.02 Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού**
- 86.03.03 Μεταφορικών μέσων**
- 86.03.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού**
- 86.03.05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς**

αποσβέσεως

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

Λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσεως»

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως.
2. 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, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.
3. 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, 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 ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφοράς ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

4. Ο υπολογαριασμός 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

5. Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

I. 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».

II. 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.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»

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

88.07 Λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό σύστημα φόροι

88.98 Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

Λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»

1. 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.

2. Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και, στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

3. Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές 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).

II. 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 (σε περίπτωση διαθέσεως αποθεματικών, παράλληλα, γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).
- 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.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «Ισολογισμός»

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

Λογαριασμός 89 «Ισολογισμός»

1. Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως.
2. Η κατάσταση του ισολογισμού, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τα στοιχεία που προβλέπονται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103, όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από την οικονομική μονάδα τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.
3. 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.

4. Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής:

α. Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, χρεώνεται (ο λογ. 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.

β. 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 (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ο λογ. 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.

Λογαριασμοί Κοστολόγησης

Ομάδα 9η: Κοστολόγηση

Η αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης ή λογιστική κόστους λειτουργεί στο κλειστό κύκλωμα των λογαριασμών της ομάδας 9(λογ.90-99) όπου πάντα χρεώνονται και πιστώνονται μόνο λογαριασμοί της ομάδας 9.

Με τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης παρακολουθούνται καθημερινά,κάθε εβδομάδα,κάθε μήνας κ.τ.λ τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στη Γεν.Λογιστική στις ομάδες :

2^η “ Αποθέματα “

6^η “ Οργανικά έξοδα κατ’είδος “

7^η “ Οργανικά έσοδα κατ’είδος “

8^η (λογ.81-85) “ Λογ.Αποτελεσμάτων “

Δηλαδή η ομάδα 9 επεξεργάζεται τα στοιχεία της Γεν.Λογιστικής που προσδιορίζουν το κόστος και τα αποτελέσματα.

90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί

90.1 Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα

90.2 Αγορές Λογισμένες

90.6 Οργανικά έξοδα κατ’είδος Λογισμένα

90.7 Οργανικά έσοδα κατ’είδος Λογισμένα

- 90.8 Αποτελέσματα Λογισμένα
- 90.9 Υπολογιστικά έξοδα κατ'είδος Λογισμένα
- 90.10 Υπολογιστικά έσοδα κατ'είδος Λογισμένα

91 Ανακατάταξη Εξόδων, Αγορών & Εσόδων

- 91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά
- 91.01 Οργανικά έξοδα κατ'είδος προμαδοποιημένα
- 91.02 Οργανικά έσοδα κατ'είδος προμαδοποιημένα
- 91.05 Οργανικά έξοδα κατ'είδος προς μερισμό
- 91.06 Οργανικά έξοδα κατ'είδος ενσωματώμενα (προϋπολογιστικά)
- 91.07 Οργανικά έσοδα κατ'είδος ενσωματώμενα (προϋπολογιστικά)
- 91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
- 91.09 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)

92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

93 Κόστος Παραγωγής (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 Αποθέματα

- 94.20 Εμπορεύματα
- 94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη
- 94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας
- 94.25 Αναλώσιμα υλικά
- 94.26 Ανταλλακτικά παγίων
- 94.28 Είδη συσκευασίας
- 94.29 Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

95 Αποκλίσεις από Πρότυπο Κόστος

- 95.00 Αποκλίσεις Πρώτων Υλών -Υλικών
- 95.01 Αποκλίσεις Άμεσης εργασίας
- 95.02 Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων Διοικητικής Λειτουργίας
- 95.04 Αποκλίσεις εξόδων Λειτουργίας Ερευνών – Ανάπτυξης
- 95.05 Αποκλίσεις Εξόδων Λειτουργίας Διάθεσης

96 Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα

- 96.00 Πωλήσεις Εμπορευμάτων
- 96.01 Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών
- 96.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- 96.03

- 96.04 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών – Υλικών συσκευασίας
- 96.05 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
- 96.06 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 96.07.....
- 96.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
- 96.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού
- 96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών(Έσοδα απο παροχή υπηρεσιών)
- 96.11.....
- 96.12.....
- 96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.16 Ιδιοπαραγωγή πάγιων και τεκμαρτά έσοδα
- 96.17.....
- 96.20 Κόστος Παραγωγής ή Αγοράς Πωλημένων
- 96.21 Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων
- 96.22 Μεικτά – Αναλυτικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
- 97 Διαφορές Ενσωματώσεως & Καταλογισμού**
- 97.00.....
- 97.01.....
- 97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων – κόστους αποθεμάτων
- 97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων – λογισμένων εσόδων
- 97.04.....
- 97.10 Διαφορές καταλογισμού
- 97.11.....
- 98 Αναλυτικά Αποτελέσματα**
- 98.00
- 98.01
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως
- 99 Εσωτερικές Διασυνδέσεις(προαιρετικός λογαριασμός)**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΟΜΑΔΑ 0

(00 δε χρησιμοποιείται εξαιτίας των προβλημάτων που δημιουργεί ο αριθμός 0 στις μηχανογραφήσεις.)

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη.

01.00.00

01.00.01 κ.ο.κ

01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη

01.01.00

01.01.01 κ.ο.κ

01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη

01.02.00

01.02.000 Νήματα Α.Αντωνίου

01.02.01

01.02.001 κουβέρτες Γ.Γεωργίου

01.03 Αγαθά τρίτων για επεξεργασία(πρώτες ύλες)

01.03.00

01.03.01 κ.ο.κ

01.04 Αγαθά τρίτων για επεξεργασία(βοηθητικά υλικά)

01.04.00

01.04.01 κ.ο.κ

01.05 Αγαθά τρίτων για επεξεργασία(έτοιμα προϊόντα)

01.05.00

01.05.01 κ.ο.κ

.....

01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

01.99.00

01.99.01

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ 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

κ.λ.π

02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.03.000 Κ.Καλίας/Εγγυητικές επιστολές ΕΤΕ

02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές

02.05 Χορηγηθείσες εγγυητικές επιστολές συμμετοχής σε δημοπρασίες

02.06 Χορηγηθείσες εγγυητικές επιστολές λήψεως προκαταβολών

02.07 Χορηγηθείσες εγγυητικές επιστολές καλής εκτελέσεως

02.08

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

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

03.00

03.01

03.02 κ.ο.κ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

04.00 Επιχορηγήσεις

04.00.000 Επιχορηγήσεις Ν. 1892/90

04.01 Χρήσεις ακινήτων ιδιοκτησίας εταιριών

04.01.010 Χρήση ακινήτου ιδιοκτησίας εταιρών

04.90 Επιστροφές εισαγωγών από άλλο κράτος

04.90.001 Επιστροφές εισαγωγών από το εξωτερικό(τρίτες χώρες) που γίνονται

γίνονται

προς τρίτες χώρες

04.00.002 Επιστροφές ενδοκοινοτικών αποκτήσεων χωρίς ΕΦΚ που

προς άλλα Κράτη-Μέλη

04.00.003 Επιστροφές ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με ΕΦΚ που γίνονται
προς άλλα Κράτη-Μέλη

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη

05.00.00

05.00.01 κ.ο.κ.

05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη

05.01.00

05.01.01 κ.ο.κ.

05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

05.02.00

05.02.01 κ.ο.κ.

05.03 Δικαιούχοι αγαθών τρίτων για επεξεργασία(πρώτες ύλες)

05.03.00

05.03.01 κ.ο.κ.

05.04 Δικαιούχοι αγαθών τρίτων για επεξεργασία(βοηθητικά υλικά)

05.04.00

05.04.01 κ.ο.κ.

05.05 Δικαιούχοι αγαθών τρίτων για επεξεργασία(έτοιμα προϊόντα)

05.05.00

05.05.01 κ.ο.κ.

.....

05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων τρίτων

05.99.00

05.99.01 κ.ο.κ.

**06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΙΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ**

06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση
απαιτήσεων.

06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων

- 06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων.
- 06.03.000 Κ.Καλλίας/Εγγυητικές επιστολές ΕΤΕ
- 06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων.
- 06.05 Δικαιούχοι εγγυητικών επιστολών συμμετοχής σε δημοπρασίες
- 06.06 Δικαιούχοι επιστολών λήψεως προκαταβολών
- 06.07 Δικαιούχοι εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως
- 06.08
- 06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση Υποχρεώσεων
- 06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής Εκτελέσεως όρων συμβάσεων
- 06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων
-
- 06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων
- 06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων
-

07. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

- 07.00
- 07.01
- 07.02 κ.ο.κ.

08. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

- 08.00 Επιχορηγήσεις
- 08.00.000 Επιχορηγήσεις Ν.1892/90
- 08.01 Χρήσεις ακινήτων ιδιοκτησίας εταίρων

08.01.010 Χρήση ακινήτου ιδιοκτησίας εταίρου
08.90 Επιστροφές εισαγωγών από άλλο κράτος
08.90.001 Επιστροφές εισαγωγών από το εξωτερικό
(τρίτες χώρες) που γίνονται προς τις χώρες αυτές
08.90.002 Επιστροφές ενδοκοινωνικών απαιτήσεων χωρίς ΕΦΚ που γίνονται
προς
άλλα κράτη-μέλη
08.90.003 Επιστροφές ενδοκοινωνικών απαιτήσεων με ΕΦΚ που γίνονται
προς
άλλα κράτη-μέλη
.....

09. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

090 Δεν χρησιμοποιείται

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 01)

092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 02)

093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 03)

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 04)

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 05)

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 06)

097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 07)

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 08)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ

A/A	ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ	ΟΝΟΜΑΤΟΛΟΓΙΑ /ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		10.000,00 €	
	20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	10000		
	20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	10000		
	20.01.00.23	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 23% ΦΠΑ	10000		
	54	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ		2.300,00 €	
	54.00	ΦΠΑ	2300		
	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2300		
	54.00.20.23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%	2300		
	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			12.300,00 €
	50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	12300		
	50.00.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	12300		
	50.00.00.00	ΡΕΙΣΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	12300		
ΣΥΝΟΛΟ		ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΤΔΑ Νο125		12.300,00 €	12.300,00 €
2	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.500,00 €	
	62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1500		
	62.04.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ -ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1500		
	62.04.01.00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ-ΑΚΤΗ ΜΙΑΟΥΛΗ 5	1500		
	63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		54,00 €	
	63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ	54		
	63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	54		
	63.98.00.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΕΓΩΝ 3.6%	54		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.554,00 €

	38.00	ΤΑΜΕΙΟ	54		
	38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	54		
ΣΥΝΟΛΟ		ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		1.554,00 €	1.554,00 €
3	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		150.000,00 €	
	50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	150.000		
	50.00.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	150.000		
	50.00.00.00	ΡΕΙΣΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	150.000		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			75.000,00 €
	38.00	ΤΑΜΕΙΟ	75.000		
	38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	75.000		
	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			75.000,00 €
	53.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	75.000		
	53.90.11	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2011	75.000		
	53.90.11.12	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	75.000		
ΣΥΝΟΛΟ		ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ -ΡΕΙΣΗ ΜΙΧΑΗΛ		150.000,00 €	150.000,00 €
4	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		5.500,00 €	
	62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.500		
	62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΠΛΗΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕ.ΠΑΡΑΓ	5.500		
	62.98.00.13	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΜΕ ΦΠΑ 13%	5.500		
	54	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ		715,00 €	
	54.00	ΦΠΑ	715		
	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	715		
	54.00.29.13	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 13%	715		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6.215,00 €
	38.00	ΤΑΜΕΙΟ	6215		
	38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	6215		
ΣΥΝΟΛΟ		ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		6.215,00 €	6.215,00 €
5	30	ΠΕΛΑΤΕΣ		75.215,40 €	
	30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΡΗΤΗΣ			
	30.00.00.00	ΠΑΝΑΓ ΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ			
	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			61.150,73 €
	70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ			
	70.00.00.23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%			
	54	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ			14.064,67 €
	54.00	ΦΠΑ	14.064,67 €		

	54.00.70	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	14.064,67 €		
	54.00.70.23	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%	14.064,67 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚ		75.215,40 €	75.215,40 €
6	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		33.541,00 €	
	38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	33.541,00 €		
	38.03.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	33.541,00 €		
	38.03.00.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΥΡΟΒΑΝΚ	33.541,00 €		
	30	ΠΕΛΑΤΕΣ			33.541,00 €
	30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	33.541,00 €		
	30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	33.541,00 €		
	30.00.00.00	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	33.541,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΠΕΛΑΤΗ -ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		33.541,00 €	33.541,00 €
7	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		150.000,00 €	
	38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	150.000,00 €		
	38.03.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	150.000,00 €		
	38.03.00.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΥΡΟΒΑΝΚ	150.000,00 €		
	52	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ			150.000,00 €
	52.00	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ	150.000,00 €		
	52.00.00	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ	150.000,00 €		
	52.00.00.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ ΕΥΡΟΒΑΝ	150.000,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΛΗΨΗ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ		150.000,00 €	150.000,00 €
8	65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		15.000,00 €	
	65.05	ΤΟΚΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	15.000,00 €		
	65.05.00	ΤΟΚΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ			

		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	15.000,00 €		
	65.05.00.00	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΟΥ EUROBANK	15.000,00 €		
	52	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ			15.000,00 €
	52.00	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ	15.000,00 €		
	52.00.00	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ	15.000,00 €		
	52.00.00.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ EΥΡΟΒΑΝ	15.000,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		15.000,00 €	15.000,00 €
9	52	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ		25.852,00 €	
	52.00	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ	25.852,00 €		
	52.00.00	ΛΟΓ.ΤΡΑΠΕΖ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ	25.852,00 €		
	52.00.00.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ EΥΡΟΒΑΝ	25.852,00 €		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			25.852,00 €
	38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	25.852,00 €		
	38.03.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	25.852,00 €		
	38.03.00.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ EUROBANK	25.852,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		15.000,00 €	15.000,00 €
10	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		10.812,01 €	
	66.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	10812,01		
	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		1.520,34 €	
	66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1.520,34 €		
	11	ΚΤΙΡΙΑ ΤΕΧΝΙΚ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ			10.812,01 €
	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ	10812,01		
	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.520,34 €
	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	1520,34		
ΣΥΝΟΛΟ		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		15.000,00 €	15.000,00 €
11	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000,00 €	
	38.00	ΤΑΜΕΙΟ	100.000,00 €		
	38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	100.000,00		

			€		
	30	ΠΕΛΑΤΕΣ			100.000,00 €
	30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	100.000,00 €		
	30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	100.000,00 €		
	30.00.00.00	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	100.000,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		100.000,00 €	100.000,00 €

ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ - ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ (ΠΡΙΝ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ)

ΛΟΓ/ΜΟΙ	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11.00	360.400,49 €				360.400,49 €		360.400,49 €	
11.99		158.576,25 €		10.812,01 €		169.388,26 €		169.388,26 €
12.00	632,24 €				632,24 €	- €	632,24 €	
12.99		632,21 €		- €		632,21 €		632,21 €
14.00	6.969,46 €				6.969,46 €	- €	6.969,46 €	
14.99		2.622,63 €		1.520,34 €		4.142,97 €		4.142,97 €
16.00	13.739,78 €				13.739,78 €		13.739,78 €	
16.99		13.739,78 €				13.739,78 €		13.739,78 €
18.00	1.475,00 €				1.475,00 €	- €	1.475,00 €	
20.00	23.767,95 €				23.767,95 €	- €	23.767,95 €	
20.01			10.000,00 €		10.000,00 €		10.000,00 €	
30.00	561.302,17 €		75.215,40 €	133.541,00 €	636.517,57 €	133.541,00 €	502.976,57 €	
38.00	41.344,45 €		100.000,00 €	82.769,00 €	141.344,45 €	82.769,00 €	58.575,45 €	
38.03	33.713,12 €		183.541,00 €	25.852,00 €	217.254,2 €	25.852,00 €	191.402,12 €	
40.00		60.000,00 €				60.000,00 €		60.000,00 €
42.02	70.425,92 €				70.425,92 €		70.425,92 €	
43.00		91.466,63 €				91.466,63 €		91.466,63 €
50.00		584.971,84 €	150.000,00 €	12.300,00 €	150.000,00 €	597.271,84 €		447.271,84 €
52.00		148.644,13 €	25.852,00 €	165.000,00 €	25.852,00 €	313.644,13 €		287.792,13 €
53.90				75.000,00 €		75.000,00 €		75.000,00 €
54.00		52.653,47 €	3.015,00 €	14.064,67 €	3.015,00 €	66.718,14 €		63.703,14 €
55.00		463,64 €				463,64 €		463,64 €
62.04			1.500,00 €		1.500,00 €			1.500,00 €
62.98			5.500,00 €		5.500,00 €			5.500,00 €
63.98			54,00 €		54,00 €			54,00 €
65.05			15.000,00 €		15.000,00 €			15.000,00 €
66.00			10812,01 €		10.812,01 €			10.812,01 €
66.04			1520,34 €		1.520,34 €			1.520,34 €
70.00				61.150,73 €		61.150,73 €		61.150,73 €
ΣΥΝΟΛΟ Β' ΒΑΘΜΟΥ	1.113.770,58 €	1.113.770,58 €	582.009,75 €	582.009,75 €	1.695.780,33 €	1.695.780,33 €	1.274.751,33 €	1.274.751,33 €

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΑ
62.04	1.500,00 €	900,00 €	600,00 €	1.500,00 €
62.98	5.500,00 €	3.300,00 €	2.200,00 €	5.500,00 €
63.98	54,00 €	32,40 €	21,60 €	54,00 €
66.00	10812,01	6.487,21 €	4.324,80 €	10.812,01 €
66.04	1520,34	912,20 €	608,14 €	1.520,34 €
ΣΥΝΟΛΑ	19.386,35 €	11.631,81 €	7.754,54 €	19.386,35 €
65.05	15.000,00 €	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ		

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

	34.386,35
GRAND TOTAL EXPENSES	€

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 31/12/2011

A/A	ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ	ΟΝΟΜΑΤΟΛΟΓΙΑ /ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		33.767,95 €	
	80.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	33.767,95 €		
	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			33.767,95 €
	20.00	ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	23.767,95 €		
	20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	10.000,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 2 ΣΤΟΝ 80.00		33.767,95 €	33.767,95 €
2	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		34.386,35 €	
	80.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			7.000,00 €
	62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.500,00 €		
	62.98	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	5.500,00 €		
	63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ			54,00 €
	63.98	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	54,00 €		
	65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			15.000,00 €
	65.05	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	15.000,00 €		
	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			12.332,35 €
	66.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	10.812,01 €		
	66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1.520,34 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΣΤΟΝ 80.00		34.386,35 €	34.386,35 €
3	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		32.000,00 €	
	20.02	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	32.000,00 €		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			32.000,00 €
	80.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	32.000,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 80.00		32.000,00 €	32.000,00 €
4	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		61.150,73 €	

	70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	61.150,73 €		
		80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			61.150,73 €
	80.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	61.150,73 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 7 ΣΤΟΝ 80.00		61.150,73 €	61.150,73 €
5	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		24.996,43 €	
	80.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	24.996,43 €		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			24.996,43 €
	80.01	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	24.996,43 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80.00 ΣΤΟΝ 80.01		24.996,43 €	24.996,43 €
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		34.386,35 €	
	80.02	ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	34.386,35 €		
	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	11.631,81 €		
	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.754,54 €		
	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	15.000,00 €		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			34.386,35 €
	80.01	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	- 34.386,35 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΑΝΟΙΓΜΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		34.386,35 €	34.386,35 €
6	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		59.382,78 €	
	80.01	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	59.382,78 €		
	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			59.382,78 €
	86.00	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣ	59.382,78 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 80.01 ΣΤΟΝ 86.00		59.382,78 €	59.382,78 €
7	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		34.386,35 €	
	86.00	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣ	34.386,35 €		
	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			34.386,35 €
	80.02	ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	34.386,35 €		
	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	11.631,81 €		
	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.754,54 €		
	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	15.000,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80.02 ΣΤΟΝ 86.00		34.386,35 €	34.386,35 €
8	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		24.996,43 €	
	86.00	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣ			

			24.996,43 €		
	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			24.996,43 €
	86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	24.996,43 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ 86.00 ΣΤΟΝ 86.99		24.996,43 €	24.996,43 €
9	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		24.996,43 €	- €
	86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	24.996,43 €		
	88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			24.996,43 €
	88.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	24.996,43 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ 86.99 ΣΤΟΝ 88.00		24.996,43 €	24.996,43 €
10	88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		24.996,43 €	- €
	88.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	24.996,43 €		
	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΈΟ			24.996,43 €
	42.01	ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	24.996,43 €		
ΣΥΝΟΛΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ 99.00 ΣΤΟΝ 42.01		24.996,43 €	24.996,43 €

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ - ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ (ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ)

		ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ - ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ (ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ)									
		ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	
11.00	360.400,49 €						360.400,49 €			360.400,49 €	
11.99		158.576,25 €		10.812,01 €				169.388,26 €			169.388,26 €
12.00	632,24 €						632,24 €			632,24 €	
12.99		632,21 €		- €				632,21 €			632,21 €
14.00	6.969,46 €						6.969,46 €			6.969,46 €	
14.99		2.622,63 €		1.520,34 €				4.142,97 €			4.142,97 €
16.00	13.739,78 €						13.739,78 €			13.739,78 €	
16.99		13.739,78 €						13.739,78 €			13.739,78 €
18.00	1.475,00 €						1.475,00 €			1.475,00 €	
20.00	23.767,95 €						23.767,95 €		23.767,95 €	- €	
20.01			10.000,00 €				10.000,00 €		10.000,00 €	- €	
20.02								32.000,00 €		32.000,00 €	
30.00	561.302,17 €		75.215,40 €	133.541,00 €		636.517,57 €	133.541,00 €			502.976,57 €	
38.00	41.344,45 €		100.000,00 €	82.769,00 €		141.344,45 €	82.769,00 €			58.575,45 €	
38.03	33.713,12 €		183.541,00 €	25.852,00 €		217.254,12 €	25.852,00 €			191.402,12 €	
40.00		60.000,00 €					60.000,00 €				60.000,00 €
42.02	70.425,92 €						70.425,92 €		24.996,43 €	45.429,49 €	
43.00		91.466,63 €						91.466,63 €			91.466,63 €
50.00		584.971,84 €	150.000,00 €	12.300,00 €		150.000,00 €	597.271,84 €				447.271,84 €
52.00		148.644,13 €	25.852,00 €	165.000,00 €		25.852,00 €	313.644,13 €				287.792,13 €
53.90				75.000,00 €			75.000,00 €				75.000,00 €
54.00		52.653,47 €	3.015,00 €	14.064,67 €		3.015,00 €	66.718,14 €				63.703,14 €
55.00		463,64 €					463,64 €				463,64 €
62.04			1.500,00 €			1.500,00 €			1.500,00 €	- €	
62.98			5.500,00 €			5.500,00 €			5.500,00 €	- €	
63.98			54,00 €			54,00 €			54,00 €	- €	
65.05			15.000,00 €			15.000,00 €			15.000,00 €	- €	
66.00			10.812,01 €			10.812,01 €			10.812,01 €	#VALUE!	
66.04			1.520,34 €			1.520,34 €			1.520,34 €	#VALUE!	
70.00				61.150,73 €		61.150,73 €	61.150,73 €			- €	
80.00							93.150,73 €	93.150,73 €			
80.01							59.382,78 €	59.382,78 €			
80.02							34.386,35 €	34.386,35 €			
86.00							59.382,78 €	59.382,78 €			
86.99							24.996,43 €	24.996,43 €			
88.00							24.996,43 €	24.996,43 €			
ΣΥΝΟΛΟ Β' ΒΑΘΜΟΥ	1.113.770,58 €	1.113.770,58 €	569.677,40 €	582.009,75 €		1.683.447,98 €	1.695.780,33 €	389.446,23 €	377.113,88 €	#VALUE!	1.213.600,60 €

ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΤΟΥΣ 2011

ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΤΟΥΣ 2011

- A) ΤΟ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΠΟΤΙΜΑΤΑΙ ΣΕ 32000 ΕΥΡΩ
B) ΤΟ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΙΝΑΙ 50% ΚΑΙ ΤΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ 50%

Εσοδα εκμεταλλεύσεως (πωλήσεις)		61.150,73
Μείον: Κόστος πωληθέντων		<u>1.767,95</u>
Μικτά αποτελέσματα χρήσεως(κέρδη)		59.382,78
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		<u>0,00</u>
		59.382,78
Μείον: Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	11.631,81	
Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>7.754,54</u>	<u>19.386,35</u>
		39.996,43
Μείον: Τόκοι και συναφή έξοδα		<u>15.000,00</u>
		24.996,43
Μείον: Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		<u>0,00</u>
		24.996,43
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ(ΚΕΡΔΗ)		<u><u>24.996,43</u></u>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο : Ε.Σακελλη
Ανάλυση-ερμηνεία του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου : Θ.Γρηγορακος
Λογιστικό Σχέδιο και Ισολογισμός : Μ.Λεονταρη

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

<http://www.taxnews.info/egls/>

<http://www.taxheaven.gr/pages/log-sxedio>

<http://el.wikipedia.org>