

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

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ: ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ**

**ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ:**

<b>ΘΕΟΔΩΡΑΚΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ</b>	<b>A.M 6167</b>
<b>ΠΕΔΙΩΤΗ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗ</b>	<b>A.M 6069</b>
<b>ΡΑΣΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ</b>	<b>A.M 6148</b>

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΣΙΜΠΟΥΚΙΣ ΣΤΑΥΡΟΣ**

**ΙΟΥΝΙΟΣ 2007**

# ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

## **1. Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**

Το Γ.Λ.Σ. αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, που σκοπό έχει την τυποποίηση των οικονομικών μεγεθών της χώρας τηρώντας κάποιους λογαριασμούς με ενιαίο τρόπο.

Επομένως: Λογιστικό σχέδιο μιας επιχείρησης είναι το σύνολο των λογαριασμών που έχει καθοριστεί να ανοιχτούν και το σύνολο των κανόνων σύμφωνα με τους οποίους πρέπει να λειτουργούν για να μας ενημερώνουν για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ( Γ.Λ.Σ.) περιλαμβάνει 10 ομάδες λογαριασμών .Οι ομάδες αυτές κωδικοποιούνται με τους αριθμούς 1-9 και 0. Κάθε ομάδα υποδιαιρείται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς που κωδικοποιούνται με τους αριθμούς 01.00 – 01.99.

Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός υποδιαιρείται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς που κωδικοποιούνται με τους αριθμούς 01.00.00 – 01.99.99. Ο κάθε τριτοβάθμιος να αναλυθεί και παραπέρα.

Ο 1<sup>ος</sup>, 2<sup>ος</sup>, 3<sup>ος</sup>, και 4<sup>ος</sup> αριθμός κωδικοποιούνται τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό. Ο 1<sup>ος</sup>, 2<sup>ος</sup>, 3<sup>ος</sup>, 4<sup>ος</sup>, 5<sup>ος</sup>, και 6<sup>ος</sup> αριθμός, κωδικοποιούν τον τριτοβάθμιο λογαριασμό.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., οι επιτηδευματίες της γ' κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Γ.Λ.Σ., μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογ/σμών με εξαίρεση τους λογ/σμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογ/σμών σε τριτοβάθμιους, λογ/σμούς του Γ.Λ.Σ. που δεν είναι υποχρεωτικοί., καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογ/σμών σε επίπεδο τετρατοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες της επιχείρησης. Από την 1.1.1998 και μετά, οι πρόσθετες υποχρεώσεις που προκύπτουν από την εφαρμογή του Φ.Π.Α., θα πρέπει να παρακολουθούνται σε τετρατοβάθμια ανάπτυξη.

## **2.Νομοθετική καθιέρωση του Γ.Λ.Σ.**

Το 1976 με Προεδρικό Διάταγμα συστήθηκε μια ομάδα εργασίας με την εντολή να καταρτίσει ένα εθνικό Λογιστικό Σχέδιο ανάλογα με εκείνα που εφαρμόζεται στα Ευρωπαϊκά κράτη, προσαρμοσμένο όμως στα Ελληνικά δεδομένα.

Τον Απρίλιο του 1980 με το νόμο 1041 καθορίστηκε το γενικό πλαίσιο του σχεδίου που προέβλεπε την έκδοση προεδρικών Διαταγμάτων που θα καθόριζαν τον τρόπο, το χρόνο και τη δημιουργία εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ.

Στις 13 Δεκεμβρίου 1980 δημοσιεύθηκε το προεδρικό Διάταγμα 1923 που καθορίζει το περιεχόμενο του Εθνικού Λογιστικού Σχεδίου. Το προσχέδιο αυτό, αφού έγιναν οι προτεινόμενες τροποποιήσεις και συμπληρώσεις παρουσιάστηκε στην τελική του μορφή η οποία δημοσιεύτηκε με το Προεδρικό Διάταγμα 1123/80 και καθιερώθηκε ως νόμος του κράτους με τα άρθρα 47, 48 και 49 του νόμου.

Σύμφωνα με τα άρθρα αυτά η υποχρεωτική εφαρμογή του Γενικού λογιστικού Σχεδίου ή μέρους αυτού ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων σε ολόκληρη την Ελλάδα ή σε μέρος επικράτειας επιβάλλεται με προεδρικά διατάγματα τα οποία

εκδίδονται έπειτα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορίου.

Με το Ν1160/81 ορίζεται κατά παρέκκλιση του άρθρου 49 του ν 1041/1980 δύναται μόνον με απόφαση του Υπουργείου οικονομικών να επιβάλλεται η υποχρεωτική τήρηση των λογιστικών βιβλίων ορισμένων κατηγοριών μεγάλων επιχειρήσεων σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα μόνο αυτής, εφόσον κρίνεται αναγκαία η πληρέστερη παρακολούθηση της εναλλακτικής και οικονομικής δραστηριότητας και διευκολύνεται ο φορολογικός έλεγχος.

### **3.Σκοπός του γενικού λογιστικού σχεδίου**

Σκοπός του γενικού λογιστικού σχεδίου είναι:

- α) Η σύνταξη και δημοσίευση ομοιόμορφων ισολογισμών λογαριασμών αποτελεσμάτων και στατιστικών πληροφοριών οικονομικής φύσεως.
- β) Η απλούστερη και η ορθολογιστική οργάνωση της λογιστικής.
- γ) Η υποβοήθηση της εθνικής οικονομίας για να ασκεί με καλύτερη επιτυχία κοινωνική, οικονομική και δημοσιονομική πολιτική.
- δ) Η εξύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος και η διευκόλυνση της διδασκαλίας της λογιστικής.

### **4. Κύρια χαρακτηριστικά του Γ.Λ.Σ.**

Τα κύρια χαρακτηριστικά ενός Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι τα εξής:

- α) Η τήρηση ομοιόμορφων λογιστικών κανόνων σε εθνική έκταση που πετυχαίνετε με την τυποποίηση της λογιστικής.
- β) Η λογιστική, αλλά και η αριθμητική ταξινόμηση των λογαριασμών.
- γ) Ο καθορισμός ομοιόμορφου τρόπου προσδιορισμού των αποτελεσμάτων και της σύνταξης των ισολογισμών.
- δ) Η αποτίμηση και εμφάνιση των περιουσιακών στοιχείων με τις ίδιες λογιστικές αρχές και τις ίδιες μεθόδους απ'όλες τις επιχειρήσεις.

### **5. Πλεονεκτήματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου**

Με το γενικό Λογιστικό Σχέδιο κατορθώνεται:

- α) Η σωστή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των επιχειρήσεων, που κατανοηθεί τα πιστωτικά ιδρύματα να ασκούν με καλύτερη ασφάλεια την πιστοδοτική τους πολιτική.
- β) Η διευκόλυνση του κράτους να καθορίζει κατά τον καλύτερο τρόπο τη δημοσιονομική, τη φορολογική και κοινωνική πολιτική.
- γ) Η ενημέρωση των επαγγελματιών ενώσεων και των ιδιωτικών επιχειρήσεων για την πορεία των οικονομικών μονάδων με τις οποίες συναλλάσσονται, αλλά και γενικά περί της εθνικής οικονομίας που τους βοηθάει να ρυθμίζουν πιο αποτελεσματικά τα οικονομικά τους συμφέροντα.
- δ) Η αύξηση της παραγωγικότητας που κατορθώνεται με τη λογιστική τυποποίηση και η σύνταξη αριθμοδεικτών, που μας να ενημερώνομαστε για την οικονομική πορεία των επιχειρήσεων.

- ε) Η ορθή κοστολόγηση και η διευκόλυνση όλων των ελέγχων.
- ζ) Η υποβοήθηση των ιδιωτικών επιχειρήσεων να διεξάγουν ευκολότερα και με καλύτερη επιτυχία τις οικονομικές τους δραστηριότητες και συναλλαγές.
- η) Η εναρμόνιση μας με τα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται στην ΕΟΚ της οποίας αποτελούμε μέλος.

## **6.Βασικές Αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Το γενικό Λογιστικό Σχέδιο καθιερώνει τρεις βασικές αρχές:

α) Η αρχή της αυτονομίας

Το σχέδιο των λογαριασμών διαιρείται σε τρία μέρη που το καθένα αποτελεί ιδιαίτερο, ανεξάρτητο και αυτοτελές λογιστικό κύκλωμα.

**I. Τη Γενική Λογιστική**

**II. Την αναλυτική Λογιστική**

**III. Τους λογαριασμούς τάξεως**

β) Η αρχή της κατά είδος συγκέντρωσης και παρακολούθησης στους οικείους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, των αποθεμάτων των εξόδων και των εσόδων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή τα αποθέματα τα έξοδα, τα έσοδα και τα έκτακτα αποτελέσματα καταχωρούνται στους λογαριασμούς με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο γίνονται οι αγορές, τα έξοδα και τα έσοδα.

γ) Η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης

Σύμφωνα με αυτήν την αρχή γίνεται στο τέλος της χρήσης λογιστική μεταφορά στο λογ. "Γενικής Εκμετάλλευσης" των αρχικών και τελικών αποθεμάτων των αγορών, των οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων τα οποία έχουν καταχωρηθεί στους αντίστοιχους λογ/σμούς κατά είδος.

## ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΒΡΑΧΥΠΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η
10 Εδαφικές Εκτάσεις	20 Εμπορεύματα	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές
11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων Τεχνικά έργα	21 Προϊόντα ετοιμα και ημιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρακτέα	41 Αποθεματικά - Διαφορές Αναπροσαρμογής	51 Γραμμάτια Πληρωτέα
12 Μηχ/τα - Τεχνικές εγκ/σεις - Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	22 Υποπροϊόντα	32 Παραγγελίες στοΕξωτερικό	42 Αποτελέσματα εις Νέο	52 Τρ/ζες Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σε εξέλιξη	33 χρεώστες Διάφοροι	43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι
14 Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	24 Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες - Υλικά συσκευασίας	34 Χρεόγραφα	44 Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη
15 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων	25 Αναλώσιμα υλικά	35 Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων	45 μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	55 Ασφαλιστικού Λογαριασμοί
16 Ανώματες ακινήτοποιήσεις και έξοδα πολυτελούς απόσβεσης	26 νταλλακτικά Παγίων Στοιχείων	36 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού	46.....	56 Μνεταβατικοί Λογαριασμοί
17.....	27.....	37.....	47.....	57.....
18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	28 Είδη συσκευασίας	38 Χρηματικά Διαθεσιμα	48 Λογαριαμοί Συνδέσμου με τα Υποκαταστήματα	58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
19 Πάγιο Ενεργ. Υπ/των ή άλλων Κέντρων	29 Αποθεμ. Υποκατ/των ή άλλων κεντρών	39 Απαιτήσεις και Διαθέσιμα Υποκατ/των ή άλλων Κεντρών	49 Προβλέψεις - Μακρ. Υποχρε. Υποκατ. Ή άλλων Κέντρων	59 Βραχ/σμες Υποχρ. Υποκ/των ή άλλων Κεντρών

## ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λογαριασμοί κατά προορισμό)		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ
Οργανικά Έξοδα κατ'είδος	Οργανικά Έσοδα κατ'είδος	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η (0)
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων	80 Γενική Εκμετάλλευση	90 Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογ/σμοί	00.....
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	71 Πωλήσεις προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών	81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	91 Ανακατάταξη Αγορών Εξόδων - και Εσόδων	01 Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία
62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Άχρηστου υλικού	82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (θέσεις) κόστους	02 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων & Εμπράγματος
63 Φόροι Τέλη	73 Πωλήσεις Υπηρεσιών (Έσοδα από Παροχή)	83 Προβλέψεις και έκτακτους κινδύνους	93 Κόστος Παράγωγής	03 Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
64 Διάφορα Έξοδα	74 Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα Πώλησεων	84 Έσοδα και Προβλέψεις Προηγούμενων	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφορικής
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών	85 Αποσβέσεις Παγίων μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	95 Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος	05 Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων
66 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσης	96 Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα	06 Πιστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων & Εμπραγμάτων
67.....	77.....	87.....	97 Διαφορές Ενσωμάτωσης και Καταλογισμού	07 Υποχρεώσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	78 Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις	88 Αποτελέσματα προς Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτελέσματα	08 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί
69 Οργανικά Έξοδα κατ'είδος Υπ/των ή άλλων κεντρών	79 Οργανικά Έσοδα κατ'είδος Υποκ/των ή άλλων κέντρων	89 Ισολογισμός	99 Εσωτερικές Διανσυδέσεις	09 Λογ/σμοί Τάξης υποκ/των ή άλλων Κεντρών

## ΑΝΑΛΥΣΗ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

( Γενικής Λογιστικής και λογ/σμών τάξης  
Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 και 0 )

### ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

#### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ

( Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, και 10 )

#### 2.1.1 ΟΜΑΔΑ 1<sup>H</sup>

##### ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

##### 10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

10.01 Ορυχεία

10.01 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγροί

10.05 Φυτείες

10.06 Δάση

10.10 Γήπεδα – Οικόπεδα εκτός εκμετάλλευσης

10.11 Ορυχεία εκτός εκμετάλλευσης

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμετάλλευσης

10.13 Λατομεία εκτός εκμετάλλευσης

10.14 Αγροί εκτός εκμετάλλευσης

10.15 Φυτείες εκτός εκμετάλλευσης

10.16 Δάση εκτός εκμετάλλευσης

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

10.99.00

01 Αποσβεσμένα ορυχεία

02 Αποσβεσμένα μεταλλεία

03 Αποσβεσμένα λατομεία

05 Αποσβεσμένες φυτείες

06 Αποσβεσμένα δάση

11 Αποσβεσμένα ορυχεία εκτός εκμετάλλευσης

12 Αποσβεσμένα μεταλλεία εκτός εκμετάλλευσης

13 Αποσβεσμένα λατομεία εκτός εκμετάλλευσης

15 Αποσβεσμένες φυτείες εκτός εκμετάλλευσης

16 Αποσβεσμένα δάση εκτός εκμετάλλευσης

**Ο λογ/σμός 10 Εδαφικές Εκτάσεις** είναι τα γήπεδα, οικόπεδα, ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, αγροί, φυτείες, δάση και γενικά κάθε έκτασης γης, της οποίας η κυριότητα ανήκει στην οικονομική μονάδα.

Ο λογ/σμός αυτός χρεώνεται με την αξία που αναγράφει το συμβόλαιο αγοράς. Η αξία αγοράς προσαυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης που γίνονται μετά την αγορά π.χ. με την διαμόρφωση των γηπέδων, με την ισοπέδωση κλπ.

Τα συμβολαιογραφικά έξοδα, οι φόροι μεταβίβασης, τα μεσιτικά έξοδα, οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων καταχωρούνται στη χρέωση του λογ. 16.14, τα οποία είτε αποσβένονται εφάπαξ μέσα στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης, είτε αποσβένονται τμηματικά και ισόποσα μέσα σε 5 έτη κατά την επιθυμία της επιχείρησης.

Από τις εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται τα γήπεδα – οικόπεδα και οι αγροί διότι δεν φθείρονται. Σε ειδικές περιπτώσεις που υπάρχει κίνδυνος οικονομικής απαξίωσης ή υποτίμησης, σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη που καταχωρείται στη χρέωση του λογ. 83.10 και στην πίστωση του λογ. 44.10. Οι μαντρότειχοι, η αποχέτευση κλπ. των γηπέδων καταχωρούνται στο λογ. 11.03.

Οι λογ/σμοί 10.10 – 10.16 παρακολουθούν τις εδαφικές εκτάσεις που δεν χρησιμοποιούνται, ούτε παραγωγικά ούτε και για παρεπόμενες ασχολίες της επιχείρησης.

Όταν πωλείται ένα οικόπεδο κλπ. Πιστώνεται ο οικείος λογ/σμός της εδαφικής έκτασης με την αξία πώλησης και με την τυχόν πρόβλεψη του λογ. 16.14. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μεταφέρεται στο λογ. 81.02.00 "ζημιές...." ή στο λογ. 81.03.00 "κέρδη...." ανάλογα.

## **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 κτιρίω**

#### **11.07 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων**

#### **11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων**

#### **11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων**

#### **11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων**

#### **11.14 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης**

#### **11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης.**

#### **11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμετάλλευσης**

#### **11.17 Υποκείμενες σε απόσβ. διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμετάλλ.**

#### **11.21 Κτίρια – Εγκαταστ. κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλ.**

#### **11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων**

#### **εκτός εκμετάλλευσης**

#### **11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός**

#### **11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστ. κτιρίων– τεχνικά έργα**

#### **11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων**

#### **11.99.01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών**

#### **02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα**



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

**Ο λογ/σμός 11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα** απεικονίζει την αξία των βιομηχανοστασίων, των κτιριακών εγκαταστάσεων (πχ. Θέρμανσης, ηλεκτρολογικών, υδραυλικών, μηχανολογικών, τηλεπικοινωνιακών, αποχέτευσης κλπ.) και την αξία των τεχνικών έργων που αποσκοπούν στην εξυπηρέτηση της επιχείρησης (πχ. Δρόμοι, πλατείες κλπ.). Ο λογ/σμός αυτός χρεώνεται με την αξία αγοράς ή κατασκευής τους και με τις δαπάνες βελτίωσης ή επέκτασης ή προσθήκης. Αποσβένονται στο τέλος κάθε έτους σύμφωνα με τα νόμιμα ποσοστά αποσβέσεων.

Θα πρέπει να χωρίζεται η αξία του οικοπέδου από την αξία του κτίσματος, γιατί μόνο το κτίσμα υπόκειται σε απόσβεση.

Οι φόροι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά, τα μεσιτικά και λοιπά έξοδα κτήσης τους παρακολουθούνται με το λογ/σμό **16.14** " έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων" και μεταφέρονται όλα τα αποτελέσματα τη χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιούνται ή αποσβένονται σε 5 έτη, ισόποσα.

**Στους λογ/σμούς 11.07 -11.10** παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα ή έξοδα που γίνονται σε ακίνητα τρίτων, όταν η επιχείρηση έχει δικαίωμα να τα χρησιμοποιήσει για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά την πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα (κτίρια κλπ.) περιέχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα. Τα παραπάνω κτίρια, έργα και έξοδα αποσβένονται ανάλογα με τον χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησής τους με τον περιορισμό ότι η ετήσια απόσβεση δεν θα πρέπει να είναι μικρότερη από εκείνη των ομοειδών ιδιοκτητών παγίων στοιχείων. Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής των παραπάνω στοιχείων δεν παρακολουθούνται με τον λογ/σμό 11 αλλά με τους αντίστοιχους λογαριασμούς δαπανών της κάθε χρήσης. Οι δαπάνες βελτίωσης και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα μέσα στις χρήσεις που διαρκεί η μίσθωση, με τον όρο ότι ο συντελεστής απόσβεσης που προκύπτει ε βάση το χρόνο χρησιμοποίησης του ακινήτου δεν θα πρέπει να είναι μικρότερος από τον συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία.

Στους λογ/σμούς 11.14 – 11.17 και 11.21 – 11.24 παρακολουθούνται τα κτίρια που δεν χρησιμοποιούνται ούτε παραγωγικά αλλά ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της.

Όταν πωλείται ένα ακίνητο, πιστώνεται ο οικείος λογ/σμός του κτιρίου με την αξία πώλησης και χρεώνεται με τα έξοδα πώλησης του. Στη συνέχεια, υπολογίζονται οι αποσβέσεις της ίδιας χρήσης μέχρι την ημέρα της πώλησης και με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογ/σμός 66.01.. και πιστώνεται ο λογ/σμός 11.99... Μετά από αυτό, χρεώνεται ο λογ/σμός 11.99.. με το συνολικό ποσό των αποσβέσεων του κτιρίου που πωλείται και πιστώνεται ο οικείος λογ/σμός του κτιρίου. Η διαφορά που προκύπτει από την εξίσωση του οικείου λογ/σμού του κτιρίου που πωλείται μεταφέρεται στο λογ/σμό 81.02.00 "ζημιές... ή στο λογ/σμό 81.03.00 "κέρδη..." ανάλογα.

Σε περίπτωση κατεδάφισης του κτιρίου, που δεν έχει αποσβεστεί ολοκληρωτικά, η αναπόσβεστη αξία του μεταφέρεται στη χρέωση του λογ. 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης" που αποσβένονται ή σε μια χρήση ή τμηματικά και ισόποσα μέσα σε 5 έτη και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα.

Τα έξοδα κατεδάφισης παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στο λογ/σμό 11.03 και υπόκεινται σε απόσβεση. Αν όμως επακολουθεί ανέγερση νέου κτιρίου, τότε τα έξοδα αυτά, όπως και οι τυχόν αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε μισθωτές του παλιού κτιρίου που κατεδαφίζεται προσαυξάνουν το κόστος ανέγερσης του νέου κτιρίου.

## 11 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

### 12.00 Μηχανήματα

#### 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις

#### 12.02 Φορητά μηχανήματα χεριού

#### 12.03 Εργαλεία

#### 12.04 Καλούπια – Ιδιοσυσκευές

#### 12.05 Μηχανολογικά όργανα

#### 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

#### 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων

#### 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων

#### 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

#### 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.12 Φορητά μηχανήματα χεριού εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.13 Εργαλεία εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.14 Καλούπια – Ιδιοσυσκευές εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.19 Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης

#### 12.90 Μηχαν/τα & λοιπός εξοπλισμός στον ΟΛΔΥ για εκποίηση

#### 12.99 Αποσβεσμ. μηχανήμ.– τεχν.εγκαταστ. – λοιπός μηχανολ.εξοπλισμος

#### 12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα

##### 01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις

- 02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός"
- 03 Αποσβεσμένα εργαλεία
- 04 Αποσβεσμένα καλούπια – ιδιοσυσκευές
- 05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα
- 06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 07 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχαν. εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμετάλλευσης
- 11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβεσμένα φορητά . "χειρός" εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβεσμένα καλούπια – ιδιοσυσκευές εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλ.
- 17 Αποσβεσμένα μηχαν/τα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 18 Αποσβεσ. τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχαν. εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης

Ο λογ/σμός 12 απεικονίζει την αξία: α) των μεγάλων μηχανημάτων της επιχείρησης που αποτελούν τον κορμό της λειτουργίας της και είναι συνήθως "εμπεπηγμένα" στο έδαφος και β) των φορητών μηχανημάτων και εργαλείων. Ειδικότερα με τον λογ/σμό 12.01 παρακολουθείται η αξία των διαφόρων εγκαταστάσεων (π.χ. θέρμανσης κλπ.) που δεν είναι συνδεδεμένες με τις αντίστοιχες κτιριακές εγκαταστάσεις.

Στο λογ. 12.02 παρακολουθούνται τα φορητά παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από την ζωή των μηχανημάτων του λογ. 12.00. Στο λογ. 12.03 παρακολουθούνται τα μηχανολογικά και άλλης φύσης αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Όσα έχουν ζωή μικρότερη του έτους παρακολουθούνται στο λογ. 25.00.

Στο λογ. 12.04 παρακολουθούνται τα καλούπια, οι μήτρες, οι κεφαλές, τα κλισέ κλπ. Που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων. Τα καλούπια για την παραγωγή προϊόντων αποσβένονται εξολοκλήρου κατά τη χρήση μέσα στην οποία αγοράστηκαν και χρησιμοποιήθηκαν.

Τα όργανα μέτρησης, πειραματικών ή ελέγχων μπαίνουν στο λογ. 12.05.

Στους λογ. 12.07, 12.08, και 12.09 παρακολουθούνται τα μηχανήματα κλπ. που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων και που μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, περιέχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα. Αυτά αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο που συμφωνήθηκε να χρησιμοποιηθούν και με τον περιορισμό φυσικά η ετήσια απόσβεση να μην είναι μικρότερη από εκείνη των ομοειδών ιδιοκτητών παγίων στοιχείων.

Στους λογ. 12.10 – 12.19 παρακολουθούνται τα μηχανήματα κλπ. που δε χρησιμοποιούνται, ούτε παραγωγικά, αλλά ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της επιχείρησης. Επίσης, στους ίδιους κωδικούς μπαίνουν και τα μηχανήματα που θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμετάλλευσης είτε αυτά έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε απεικονίζονται με 1 δραχμή το καθένα γιατί οι αποσβέσεις τους μεταφέρθηκαν στα αντίστοιχα μηχανήματα και εξισώθηκαν, είτε με την αξία κτήσης τους, όταν αυτά δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί. Αντίθετα, τα μηχανήματα που

έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί αλλά χρησιμοποιούνται όμως στην επιχείρηση παραγωγικά παρακολουθούνται με 1 δραχμή στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς των κωδ. **12.00 – 12.09**.

**Τα κιβώτια, οι σάκοι** και τα διάφορα άλλα μέσα που χρησιμοποιούν για την συσκευασία οι λαχανέμποροι κλπ. Θεωρούνται εργαλεία, που μπορούν να αποσβεστούν και σε μια χρήση.

**Τα ωρολόγια** που χτυπούν τις κάρτες οι εργάτες στα εργοστάσια θεωρούνται εργαλεία.

**Ο λογ. 12 χρεώνεται:** α) με την αξία αγοράς τους καθώς και με ειδικά έξοδα αγοράς, μεταφοράς και εγκατάστασης, και β) με την αξία των τυχών επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων.

Αποσβένεται στο τέλος κάθε έτους με ποσοστά που καθορίζονται από τον νόμο. Οι αποσβέσεις θα πρέπει να υπολογίζονται μόνο για το χρονικό διάστημα που τα μηχανήματα βρίσκονται σε λειτουργία. Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων μεταφέρονται στους λογ/σμούς δαπανών της κάθε χρήσης και δεν προσυξάνουν την αξία μηχανημάτων.

Όταν πωλείται ένα μηχάνημα, πιστώνεται ο οικείος λογ/σμός του μηχανήματος με την αξία πώλησης και χρεώνεται με τα έξοδα πώλησης του. Στη συνέχεια, υπολογίζονται οι αποσβέσεις της ίδιας χρήσης μέχρι την ημέρα της πώλησης και με το ποσό αυτό **χρεώνεται ο λογ. 66.02..** και πιστώνεται ο λογ. **12.99..** Μετά από αυτό, χρεώνεται ο λογ/σμός 12.99.. με όλο το ποσό των αποσβέσεων του μηχανήματος που πωλείται και πιστώνεται ο οικείος λογ/σμός του μηχανήματος. Η διαφορά που προκύπτει από την εξίσωση του οικείου λογ/σμού του μηχανήματος, μεταφέρεται στο λογ. **81.02.02** "ζημιές..." ή στο λογ. **81.03.02** "κέρδη..." ανάλογα.

Σε περίπτωση αχρήστευσης ή καταστροφής του μηχανήματος κλπ. Η αναπόσβεστη αξία μεταφέρεται στο λογ. **81.02.99** "λοιπές έκτακτες ζημιές". Για να αναγνωριστεί ως δαπάνη η φθορά ή η καταστροφή ενός μηχανήματος θα πρέπει να οφείλεται στη λειτουργική δράση του παγίου ή να οφείλεται στη φθορά από το χρόνο.

Επίσης η απώλεια π.χ. από κλοπή ενός μηχανήματος ή άλλου παγίου για να αναγνωριστεί ως δαπάνη και να αφαιρεθεί από τα ακαθάριστα έσοδα, θα πρέπει να οφείλεται σε γεγονός που δεν χαρακτηρίζεται ότι προέρχεται από αδιαφορία ή από κακή ενέργεια του επιχειρηματία.

## **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**

#### **13.05 Εναέρια μέσα**

#### **13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών**

#### **13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς**

#### **13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμετάλλευσης**

#### **13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμετάλλευσης**

#### **13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά – Ρυμούλκες – Ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης**

#### **13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμετάλλευσης**

#### **13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμετάλλευσης**

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

Στο λογ/σμό 13 παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα με τα οποία η επιχείρηση διενεργεί μεταφορές και κινήσεις του προσωπικού και των υλικών αγαθών της, είτε μέσα σε χώρους της επιχείρησης, είτε έξω από αυτούς.

Για τυχόν συντηρήσεις τους ή αντικαταστάσεις εξαρτημάτων τους χρεώνεται ο αντίστοιχος λογ/σμός δαπανών χρήσης. Γίνονται αποσβέσεις των μεταφορικών μέσων στο τέλος κάθε χρήσης με ποσοστά που καθορίζονται από το νόμο.

Όταν η επιχείρηση αγοράζει μια μηχανή για το αυτοκίνητο της, τότε αυτό θεωρείται βελτίωση και προσ αυξάνει την αξία του αυτοκινήτου, ενώ όταν αγοράζει λάστιχα για τις ρόδες αυτοκινήτων θεωρούνται ανταλλακτικά και πάνε στο λογ. 62.07.04

Από τις αποσβέσεις, τα τέλη κυκλοφορίας, τα ασφάλιστρα, τα διόδια, τα σέρβις, τα καύσιμα, από τις επισκευές κλπ., που βαρύνουν το συγκεκριμένο ιδιόκτητο επιβατικό αυτοκίνητο της επιχείρησης, αναγνωρίζονται ως δαπάνη, το 60% αυτών, αν το αυτοκίνητο αυτό έχει κυλινδρισμό μέχρι μέχρι 1400 κ.ε. και το 25% μόνο, αν έχει κυλινδρισμό μεγαλύτερο από 1400 κ.ε. και το υπόλοιπο προστίθεται στα κέρδη της επιχείρησης ως λογιστική διαφορά για να φορολογηθεί.

## 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 14.00 Έπιπλα
- 14.01 Σκεύη
- 14.02 Μηχανές γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 14.04 Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς
- 14.05 Επιστημονικά όργανα
- 14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση

- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός
- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμετάλλευσης
- 14.11 Σκεύη εκτός εκμετάλλευσης
- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
- 14.13 Ηλεκτρ. υπολογιστές & ηλεκτρ. συγκροτήματα εκτός εκμεταλ.
- 14.14 Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
- 14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης
- 14.16 Ζώα για πάγια εκτός εκμετάλλευσης
- 14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
- 14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλευσης
- 14.90 Έπιπλα και σκεύη στον ΟΛΔΥ για εκποίηση
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
- 14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα
  - 01 Αποσβεσμένα σκεύη
  - 02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων
  - 03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογ. και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα
  - 04 Αποσβεσμένα μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς
  - 05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα
  - 06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση
  - 08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
  - 09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
  - 10 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμετάλλευσης
  - 11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμετάλλευσης
  - 12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογ. και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμετάλλευσης
  - 14 Αποσβεσμ. μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμεταλ
  - 15 Αποσβεσ. επιστημονικά όργανα εκτός εκμετάλλευσης
  - 16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλ. εκτός εκμετάλ.
  - 18 Αποσβεσ. εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετ.
  - 19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμετάλλευσης

Ο πρωτοβάθμιος λογ/σμός 14 απεικονίζει την αξία των επίπλων κλπ. Που ανήκουν στην επιχείρηση. **Ειδικότερα:**

Στον λογ/σμό 14.01 παρακολουθούνται οι ψύκτες νερού, τα ψυγεία, οι ηλεκτρονικοί φούρνοι, τα σκεύη κουζίνας κλπ.

Στο λογ/σμό 14.02 παρακολουθούνται οι λογιστικές μηχανές, οι αριθμομηχανές και οι γραφομηχανές.

Στο λογ/σμό 14.03 παρακολουθούνται οι διερευνητές, οι ηλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οι ηλεκτρονικές οθόνες, οι διατρητικές μηχανές κλπ.

Στο λογ/σμό 14.04 παρακολουθούνται οι δεξαμενές, τα δοχεία, τα σιλό, τα κοντέινερ, οι πλακέτες κλπ.

Στο λογ/σμό 14.05 παρακολουθούνται οι αντιδραστήρες, οι αποστακτήρες, οι ζυγοί ακριβείας, διαφόρων συνθηκών περιβάλλοντος, οι συσκευές δημιουργίας κενού κλπ.

Στο λογ/σμό 14.06 παρακολουθούνται τα ζώα που αγοράζονται από τις κτηνοτροφικές και γεωργικές επιχειρήσεις με σκοπό την πάγια εκμετάλλευση, δηλαδή για να παίρνουν το γάλα, τα αρνιά ή τα μοσχάρια κτλ.

Στο λογ/σμό 14.08 παρακολουθούνται τα τηλεφωνικά κέντρα, οι τηλεφωνικές συσκευές, οι συσκευές τελετέξ, fax κλπ.

Οι πίνακες ζωγραφικής θεωρούνται έπιπλα, αλλά δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

Οι φωτεινές επιγραφές είναι έπιπλα αλλά αποσβένονται ανάλογα με τον ωφέλιμο χρόνο ζωής τους. Τα έξοδα όμως συντήρησης και λειτουργίας των φωτεινών επιγραφών καταχωρούνται στο λογ. 64.02.04 και τα ενοίκια που καταβάλλονται για την εγκατάσταση και τη λειτουργία των φωτεινών επιγραφών καταχωρούνται στο λογ. 62.04.08.

Στους λογ/σμούς 14.10 – 14.19 παρακολουθούνται τα έπιπλα της επιχείρησης που δε χρησιμοποιούνται ούτε παραγωγικά, αλλά ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της. Επίσης στους ίδιους λογ/σμούς πάνε τα έπιπλα που θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμετάλλευσης είτε αυτά έχουν αποσβεστεί ολοκληρωτικά και παρακολουθούνται με ένα ευρώ, είτε με την αξία κτήσης τους, όταν αυτά δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί. Αντίθετα, τα έπιπλα που έχουν αποσβεστεί ολοκληρωτικά, αλλά χρησιμοποιούνται όμως παραγωγικά από την επιχείρηση, παρακολουθούνται με 1 ευρώ στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς των κωδ. 14.00 – 14.09.

Στους οικείους υπολογ/σμούς του 14 καταχωρείται η αξία αγοράς, καθώς επίσης και τα ειδικά έξοδα μεταφοράς, εγκατάστασης, σύνδεσης κλπ. Μέχρις ότου καταστούν κατάλληλα τα έπιπλα για χρήση.

Όταν πωλείται ένα έπιπλο, πιστώνεται ο λογ/σμός με την αξία πώλησης. Επίσης υπολογίζονται αποσβέσεις μέχρι την ημέρα της πώλησης, με τις οποίες πιστώνεται ο ίδιος λογ/σμός. Ο ίδιος λογ/σμός χρεώνεται με τα έξοδα της πώλησης. Το αποτέλεσμα μεταφέρεται στο λογ/σμό 81.02.04 ή στο λογ. 81.03.04 ανάλογα.

## 15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.01 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα υπό Εκτέλεση

15.02 Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

Προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων

Ο λογ/σμός 15 απεικονίζει την αξία των ποσών που έχουν διατεθεί για την μέχρι στιγμής κατασκευή ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου. Χρεώνεται στο τέλος της χρήσης με το κόστος παραγωγής του παγίου περιουσιακού στοιχείου και πιστώνεται ο λογ. 78.00 με το ίδιο ποσό. **Αναλυτικότερα:**

Όταν το πάγιο στοιχείο κατασκευάζεται από την ίδια επιχείρηση τότε, κατά τη διάρκεια της χρήσης, με τα έξοδα που πραγματοποιούνται χρεώνονται οι λογ/σμοί της ομάδας 6 και πιστώνεται ο λογ.38.κλπ. Στο τέλος του έτους, ο λογιστής της επιχείρησης προσδιορίζει ο κόστος του παγίου στοιχείου που ιδιοκατασκευάστηκε μέχρι τη στιγμή αυτή με βάση τους κανόνες της κοστολόγησης.

Στη συνέχεια, με το κόστος αυτό του **ιδιοκατασκευαζόμενου παγίου** στοιχείου **χρεώνεται ο λογ. 15 με πίστωση του λογ/σμού 78.00** " Ιδιοαποαγωγή και βελτιώσεις παγίων ". Αν η κατασκευή του παγίου αυτού στοιχείου ολοκληρωθεί μέσα στη χρήση που άρχισε η κατασκευή του, τότε είναι δυνατό να χρεωθεί απ'ευθείας ο αντίστοιχος υπολογαριασμός των 11-14 ή 16 με **πίστωση του λογ. 78.00**.

Αν η κατασκευή του παγίου στοιχείου έχει ολοκληρωθεί μέχρι τέλος της χρήσης, τότε πιστώνεται ο λογ/σμός **15** και χρεώνονται οι λογ/σμοί **11-14** ή **16** αναλόγως του παγίου στοιχείου με το ίδιο ποσό. Από την έναρξη του επομένου έτους αρχίζει ο υπολογισμός των αποσβέσεων για τα νέα αυτά κτίσματα. Αν όμως η κατασκευή δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι τέλος χρήσης, τότε ο λογ/σμός **15** παραμένει **χρεωμένος** με την αξία που έχει το υπό κατασκευή πάγιο στοιχείο μέχρι αυτή τη στιγμή και κατά το νέο έτος, αφού ολοκληρωθεί η κατασκευή του, μεταφέρεται στους λογ. **11-14** ή **16** ανάλογα.

**Στο λογ/σμό 15.09** καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνει η επιχείρηση σε εργολάβους για την ανέγερση κτισμάτων της. Σε τακτά χρονικά διαστήματα και το αργότερο μέχρι τέλος του έτους, γίνονται επιμετρήσεις και εκδίδει ο εργολάβος τιμολόγιο για τις εργασίες του και για τα υλικά του που χρησιμοποίησε, οπότε πιστώνεται ο λογ. 15.09 και χρεώνονται οι άλλοι υπολογ/σμοί του λογ. 15 ή των λογ. 11- 14 και 16 ή των λογ/σμών των δαπανών κλπ.. ανάλογα

Ο λογ. 15 και τα χρεωστικά υπολοίπα των λογ/σμών 32.00 και 50.08 εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ένα ενιαίο κονδύλι.

## **16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ**

### **16.00 Υπεραξία επιχείρησης**

#### **16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας**

##### **16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας**

###### **01 Άδειες παραγωγής και εκμετάλλευσης**

###### **02 Σήματα**

###### **03 Μέθοδοι**

###### **04 Πρότυπα**

###### **05 Σχέδια**

#### **16.02 Δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων- μεταλλείων – λατομείων**

#### **16.03 Λοιπές παραχωρήσεις**

#### **16.04 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων**

#### **16.05 Λοιπά δικαιώματα**

#### **16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης**

#### **16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων**

#### **16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών**

#### **16.13 Έξοδα αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων**

#### **16.14 Έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων**

#### **16.15 Συναλλαγμ. διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων**

#### **16.16 Διάφορες έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών**

#### **16.17 Έξοδα αναδιοργάνωσης**

#### **16.17.00 Λογισμικά προγράμματα Η/Υ**

#### **16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου**



- 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης
- 16.90 Έξοδα μετεγκατάστασης της επιχείρησης
- 16.98 Προκαταβολές κτήσης ασωμάτων ακινητοποιήσ. και αποσβ. έξοδα πολυετούς απόσβεσης
- 16.99.00 Αποσβεσμένη υπεραξία επιχείρησης
  - 01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
  - 02 Αποσβ. δικαιώματα εκμετάλλ. ορυχείων – μεταλλείων – λατομ.
  - 03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις
  - 04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσης παγίων στοιχείων
  - 05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα
  - 10 Αποσβεσμένα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
  - 11 Αποσβεσμ. έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
  - 12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών
  - 13 Αποσβεσ. έξοδα αύξησης κεφαλ. και έκδοσης ομολογ. δανείων
  - 14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων
  - 16 Αποσβεσμένες διαφορές έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
  - 17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργάνωσης
  - 18 Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
  - 19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης

Ο λογ/σμός 16 περιλαμβάνει ασώματες ακινητοποιήσεις δηλαδή τα άυλα περιουσιακά στοιχεία (π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, πνευματική ιδιοκτησία, φήμη και πελατεία, σήματα, καλή οργάνωση κλπ.) και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, δηλαδή εκείνα που απαιτούνται για να ιδρυθεί και να οργανωθεί αρχικά μια επιχείρηση. Ονομάζονται δε έξοδα πολυετούς απόσβεσης διότι επιτρέπει ο νόμος να αποσβεσθούν σε χρονικά διάστημα πολλών ετών.

Ο λογ/σμός 16 χρεώνεται με την αξία αγοράς ενός άυλου παγίου στοιχείου ή με την αξία εκτίμησης τους. Ειδικότερα:

**Στο λογ/σμό 16.00** καταχωρείται η υπεραξία που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης επιχείρησης.

**Στο λογ/σμό 16.10** παρακολουθούνται τα έξοδα σύνταξης και δημοσίευσης του καταστατικού της επιχείρησης, τα έξοδα δημοσίας προβολής της ίδρυσης, της κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου, της εκπόνησης τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών καθώς και τα έξοδα διοίκησης που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της εκμετάλλευσής.

Στον ίδιο λογ/σμό πάνε και τα παρόμοια έξοδα που δημιουργούνται μεταγενέστερα για την επέκταση της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Τέτοια έξοδα είναι τα συμβολαιογραφικά, τα έξοδα δικηγόρων, οι διάφοροι φόροι, τα έξοδα των οργανωτών λογιστών, τα έξοδα μελετών, τα έξοδα ερευνών κλπ.

Τα έξοδα που γίνονται για την ίδρυση της επιχείρησης για να αναγνωριστούν, καταχωρούνται αν η εταιρεία δεν έχει θεωρήσει ακόμα βιβλία, γιατί βρίσκεται υπό ίδρυση, σε προσωρινό βιβλίο α' εγκαταστάσεων (εσόδων – εξόδων) που θεωρείται από την Δ.Ο.Υ. στο όνομα του ιδρυτή της επιχείρησης. Όταν στη συνέχεια η εταιρεία συσταθεί και θεωρήσει δικά της βιβλία, τα παραπάνω έξοδα μεταφέρονται στα βιβλία της συγκεντρωτικά κατά λογ/σμό.

**Στο λογ/σμό 16.13** καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται για εκτυπώσεις ή ανακοινώσεις, όταν αυξάνεται το κεφάλαιο της επιχείρησης ή εκδίδεται ομολογιακό δάνειο.

**Στο λογ/σμό 16.14** καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση όταν αγοράζεται ακίνητο πάγιο στοιχείο. Τέτοια είναι τα μεσιτικά, τα δικηγορικά, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, ο φόρος μεταβίβασης κλπ. Στον ίδιο λογ/σμό πάνε και τα έξοδα των μελετητών. Τα έξοδα όμως των τεχνικών μελετών, αν το έργο κατασκευαστεί, δεν καταχωρούνται στο λογ/σμό 16, αλλά ενσωματώνονται στο κόστος του έργου.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση αγοράζει ένα πάγιο στοιχείο από το εξωτερικό με πίστωση και αναλαμβάνει την υποχρέωση να εξοφλήσει την αξία του σε ένα ξένο συνάλλαγμα, τότε κατά την εξόφληση του χρέους της ή κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης, αν προκύψουν χρεωστικές ή πιστωτικές συναλ/κές διαφορές, για την παρακολούθηση του χρησιμοποιείται ο λογ. 16.15.

Οι **χρεωστικές συναλλαγματικές** διαφορές του λογ. 16.15 του κάθε δανείου ή πίστωσης, έπειτα από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συν/κών διαφορών προηγούμενων χρήσεων αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με τα έτη που απομένουν μέχρι τη λήξη του δανείου ή της πίστωσης. Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος, η παραπάνω μεταφορά από το λογ. 16.15 αρχίζει από τη λήξη ή τη διακοπή της κατασκευαστικής περιόδου. Ο λογ. 16.15 αναπτύσσεται υποχρεωτικά κατά πίστωση ή δάνειο.

**Στο λογ/σμό 16.18** καταχωρούνται οι τόκοι, μόνο της κατασκευαστικής περιόδου, δανείων ή πιστώσεων που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων και αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησης τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Οι τόκοι όμως υπερημερίας καταχωρούνται στο λογ/σμό 65 και μεταφέρονται στα αποτελέσματα της ίδιας χρήσης.

Οι λογ/σμοί **16.10 – 16.14, 16.17 και 16.19** αποσβένονται είτε ολοκληρωτικά στο πρώτο έτος είτε ισόποσα μέσα σε 5 έτη ενώ οι υπόλοιποι λογ/σμοί όπως ορίζει ο νόμος.

Στην περίπτωση της **πλήρους απόσβεσης** ενός λογ/σμού, **χρεώνεται** ο λογ. **16.99** και πιστώνεται ο λογ. 16 με την αξία ολόκληρου του ποσού για να εξισωθεί. Αν κάποιο άυλο περιουσιακό για οποιοδήποτε λόγο έχει χάσει την αξία του, τότε το αναπόσβεστο τμήμα του μεταφέρεται στο λογ/σμό 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημιές".

## **18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

### **Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις**

#### **18.00.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**

##### **01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**

##### **02 Ανεξόφλητες μετοχ. εισαγμ. Στο Χρηματιστ. εταιρειών εσωτερικού**

##### **03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**

##### **04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτερ.**

##### **05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτ.**

##### **06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο**

- εταιρειών εξωτερικού
- 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εσωτερικού
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εξωτερικού
- 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εσωτερικού
- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εξωτερικού
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
- 19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχής σε λοιπές επιχειρήσεις
- 99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμέτ. σε συνδεδ. επιχειρ.
- 18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
- 18.01.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εσωτερ.
- 01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εσωτ.
- 02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιρειών εσωτερικού
- 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτερ.
- 18.01.05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιρειών εξωτ.
- 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε) επιχειρήσεις εσωτερικού
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε) επιχ. εξωτερικού
- 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εσωτερικού
- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρ. εξωτερικού
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
- 19 Προβλέψεις για υποτιμήσ. συμ/χών σε λοιπές (πλην Α.Ε) επιχειρήσεις
- 99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμ/χών σε συνδεδ. επιχ.
- 18.02 Μακροπρόθ. απαιτήσεις κατά συγγενών (συνδεδεμένων) επιχειρήσεων σε ευρώ
- 18.03 Μακροπρόθ. απαιτήσεις κατά συγγενών (συνδεδεμένων) επιχειρήσεων σε Ξ.Ν
- 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε ευρώ
- 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν
- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταιρειών
- 18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε ευρώ
- 18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν
- 18.09 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμα σε ευρώ
- 18.10 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν
- 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις
- 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε ευρώ

#### **18.14 Λοιπέ μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν**

#### **18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε ευρώ**

#### **18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν**

**Στον λογ/σμό 18** καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλει μια επιχείρηση για να αγοράσει μερίδια ή μετοχές από την άλλη εταιρεία με σκοπό την διαρκή κατοχή τους, όταν το ποσοστό συμμετοχής της με τον τρόπο αυτό στην υπερβαίνει το 10% του συνολικού κεφαλαίου της. Αν δεν συμβαίνουν τα παραπάνω τότε η αγορά αυτή καταχωρείται στο λογ. 34.

**Με τον λογ/σμό 18.00** παρακολουθείται η αξία των συμμετοχών μιας επιχείρησης σε συγγενείς επιχειρήσεις, δηλαδή σε επιχειρήσεις που η συμμετοχή της ξεπερνά τουλάχιστον το 20% του συνόλου του κεφαλαίου τους, ενώ με το λογ/σμό 18.01 παρακολουθείται η αξία των συμμετοχών της επιχείρησης σε μη συγγενείς επιχειρήσεις, δηλαδή επιχειρήσεις που το ποσοστό συμμετοχής της είναι μικρότερο του 20%.

**Οι λογ/σμοί 18.00.19 και 18.01.19** πιστώνονται με τις προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών με χρέωση του λογ.68.01.

Το τίμημα από πώληση μετοχών καταχωρείται στην πίστωση των λογ/σμών 18.00 και 18.01 ανάλογα. Το δε αποτέλεσμα που προκύπτει καταχωρείται σε έναν από τους λογ/σμούς 64.12.00 ή 64.12.01 αν προκύπτει για ζημιά και στους λογ/σμούς 76.04.00 ή 76.04.01 αν προκύπτει κέρδος.

**Στους λογ/σμούς 18.07 -18.08** καταχωρούνται, στο τέλος της χρήσης, τα εισπρακτέα γραμμάτια. Που λήγουν μετά ένα χρόνο και μετά ξανά επαναφέρονται στο λογ. 31. Αυτό γίνεται αν το επιθυμεί η επιχείρηση. Αλλιώς τα εισπρακτέα γραμμάτια που λήγουν μετά ένα χρόνο, παρακολουθούνται σε άλλους δευτεροβάθμιους του λογ. 31 και στον ισολογισμό εμφανίζονται στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις με τον τίτλο "γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξης". Στην περίπτωση αυτή το μέρος από τα τραπεζικά δάνεια που είναι εγγυημένο με γραμμάτια εισπρακτέα που λήγουν μετά ένα χρόνο, εμφανίζονται στον ισολογισμό με τον τίτλο "Τράπεζες – λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμμάτια εισπρακτέα".

Αν η επιχείρηση χρησιμοποιήσει τους λογ. 18.09 – 18.10, είναι υποχρεωμένη να χωρίσει τους μη δουλεμένους τόκους σε μακροπρόθεσμους και σε βραχυπρόθεσμους.

**Στο λογ. 18.11** καταχωρούνται οι εγγυήσεις που καταβάλλονται στη ΔΕΗ., στον ΟΤΕ ή σε εκμισθωτές ακινήτων.

**Στο λογ. 18.12** παρακολουθούνται οι δόσεις του οφειλόμενου κεφαλαίου που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Στο τέλος της κάθε χρήσης χρεώνεται ο λογ. 33.04 με τα ποσά των δόσεων που λήγουν μέσα στη χρήση και πιστώνεται ο λογ. 18.12.

- 2.1.2 ΟΜΑΔΑ 2<sup>η</sup>  
**ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**
- 20 **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**  
20.00 Αποθέματα  
20.00.00 Αποθέματα απογραφής  
20.01 Αγορές  
20.01.08 Αγορές χρήσης με 9%  
20.01.18 Αγορές χρήσης με 19%  
20.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ  
20.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)  
20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.20)
- 21 **ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ**
- 22 **ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ**
- 23 **ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα & υπολείμμ.  
Στο στάδιο της κατεργασίας)**
- 24 **ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.**  
24.00 κλπ. (όπως ο λογ. 20)  
24.30 Οικόπεδα & υλικά ανεργ. οικοδ. προς πώληση (γνομ.128/93)  
24.98 Εκπτώσεις αγορών  
24.97 Ενισχύσεις ΥΔΑΓΕΠ (γνομ. 50/89)  
24.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.15)
- 25 **ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ**  
25.00 Μικρά εργαλεία  
25.01 Λιγνίτης  
25.02 Πετρέλαιο  
25.03 Μαζούτ  
25.04 Λοιπά καύσιμα – Λιπαντικά  
25.05 Διάφορα αναλώσιμα  
25.06 Οικοδομικά υλικά  
25.98 Εκπτώσεις αγορών  
25.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.16)
- 26 **ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
26.00 κλπ.  
26.98 Εκπτώσεις αγορών  
26.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17)
- 28 **ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ**  
28.00 κλπ.  
28.98 Εκπτώσεις αγορών  
28.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)

- 29 **ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**  
 (Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)  
 290 **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.20)  
 291 **ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ** (Ανάπ/ξη αντίστ. Του λ. 21)  
 292 **ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ**(Ανάπ/ξη αντίστ. του λ.22)  
 293 **ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ** (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.23)  
 294 **ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ**  
 (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.24)  
 295 **ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ** (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.25)  
 296 **ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
 (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.26)  
 298 **ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ** (Ανάπ/ξη αντίστοιχη του λογ.28)

Στο λογαριασμό **Εμπορεύματα** καταχωρούνται υποχρεωτικά τα αρχικά αποθέματα, οι αγορές της χρήσεως και τα τελικά αποθέματα, καθώς και οι επιστροφές και εκπτώσεις αγορών. Ακόμη καταχωρούνται και τα ειδικά έξοδα (δαπάνες) των αγορών.

Οι αγορές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια χρήσης καθώς και τα αρχικά και τελικά αποθέματα, για όλους τους λογ/σμούς 20-28, παρακολουθούνται συνήθως σε χωριστούς αναλυτικούς λογ/σμούς, κατά κατηγορίες αγαθών. Οι αγορές όμως χρήσης καταχωρούνται υποχρεωτικά σε αναλυτικούς λογ/σμούς χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α., ενώ τα αποθέματα απογραφής δεν είναι υποχρεωτικό να παρακολουθούνται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Ο λογ/σμός **αγορές χρήσης** του κάθε λογ/σμού από 20-28 χρεώνεται με την αξία αγοράς και με τα ειδικά έξοδα αγοράς μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών. Τέτοια έξοδα είναι οι δασμοί εισαγωγής, τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών, τα ασφάλιστρα, οι ναύλοι, τα έξοδα εκτελωνισμού, τα φορτωεκφορτωτικά έξοδα, οι τελωνειακές υπερημερίες και οτιδήποτε άλλο έξοδο αφορά την αγορά και αποδεικνύεται οπωσδήποτε με επίσημο δικαιολογητικό. Στους λογ/σμούς της ομάδας 2 μεταφέρονται επίσης και τα ειδικά έξοδα αγορών που προηγούμενα έχουν συγκεντρωθεί στους υπολογ/σμούς του λογ. 32.01.

Σε περίπτωση που το τιμολόγιο δεν περιέλθει στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων, χρεώνεται ο λογ. **Αγορές** με την συμφωνημένη αξία σε πίστωση του λογ. 56.02 **Αγορές υπό τακτοποίηση** και αμέσως μετά την λήψη του μεταφέρεται στο λογ. **Προμηθευτές**. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ αξίας του τιμολογίου και εκείνης με την οποία έχει γίνει η εγγραφή, καταχωρείται στους λογαριασμούς της ομάδας 2. Αν η τακτοποιητική αυτή εγγραφή γίνεται έπειτα από το κλείσιμο των βιβλίων, η διαφορά αυτή καταχωρείται στο λογ. 82 **Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων**.

Ο λογ/σμός **20** απεικονίζει την αξία των εμπορευμάτων που υπάρχουν στην επιχείρηση στο τέλος του προηγούμενου έτους δηλαδή στις 31.12, καθώς και την αξία των αγορών εμπορευμάτων που έγιναν μέσα στο έτος. Εμπορεύματα ονομάζονται τα είδη που αγοράζει η επιχείρηση και τα μεταπωλεί χωρίς καν να τα επεξεργασθεί. Η κωδικοποίηση γίνεται ως εξής: **20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ, 20.00 Εμπορεύματα εσωτερικού, 20.00.00 Αποθέματα, 20.00.08 Αγορές χρήσης 8%**

κλπ. Οι επόμενοι λογαριασμοί κωδικοποιούνται σε γενικές γραμμές με τον ίδιο τρόπο. Οι αγορές καταχωρούνται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α.

Ο λογ/σμός 20 πιστώνεται με τις επιστροφές και εκπτώσεις αγορών, με χρέωση του λογ/σμού 50. Επίσης, πιστώνεται ο λογ. 78.10 με την αξία των εμπορευμάτων που αποσύρει ο επιχειρηματίας για προσωπική του χρήση με χρέωση του προσωπικού του λογ/σμού, ή για ιδιοκατασκευές με χρέωση του είδους που κατασκευάζεται, ή στο προσωπικό σαν παροχή σε είδος με χρέωση του αντίστοιχου λογ/σμού δαπανών.

## **21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ**

Ο λογ/σμός 21 απεικονίζει την αξία των έτοιμων προϊόντων καθώς και των ημικατεργασμένων. Έτοιμα προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα. Ημιτελή είναι τα υλικά αγαθά, που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο, είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

Τα προϊόντα θεωρούνται έτοιμα από την στιγμή που εκδίδεται το δελτίο παραγωγής έτοιμων προϊόντων (αν τηρείται βιβλίο αποθήκης). Το κόστος τους προσδιορίζεται καθημερινά, ή κατά περιόδους ή στο τέλος της χρήσεως, με τον όρο να μη μεταβάλλεται η μέθοδος κοστολόγησης.

## **22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ**

Ο λογ/σμός 22 εμφανίζει την αξία των υποπροϊόντων και των υπολειμμάτων. **Υποπροϊόντα** ονομάζονται τα ελαττωματικά έτοιμα προϊόντα ή τα τυχόν προϊόντα που μένουν μετά την παραγωγή του κύριου προϊόντος και που έχουν και κάποια αξία. **Υπολείμματα** είναι τα άχρηστα υλικά που μένουν μετά την επεξεργασία των πρώτων και βοηθητικών υλών κλπ. για την παραγωγή έτοιμων προϊόντων. Τα υπολείμματα συνήθως δεν παρακολουθούνται λογιστικά και αποτελούν μέρος της **βιομηχανικής φύρας**.

## **23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ**

Ο λογ/σμός 23 εμφανίζει την αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και την αξία των ημικατεργασμένων προϊόντων που κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

## **24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ**

Ο λογ/σμός 24 απεικονίζει την αξία των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που υπήρχαν στο τέλος του προηγούμενου έτους, καθώς και την αξία που αγοράστηκαν στην διάρκεια του έτους.

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

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

## **25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ**

Ο λογ/σμός 25 εμφανίζει την αξία των υλικών που αγοράζει η επιχείρηση με σκοπό να τα αναλώσει για την συντήρηση και τη λειτουργία των παγίων στοιχείων και για την εξασφάλιση των συνθηκών της λειτουργίας της. Δεν περιλαμβάνονται

έντυπα και γραφική ύλη, υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων και άλλα υλικά άμεσης αναλώσεως που θεωρείται σχεδόν βέβαιο ότι θα γίνουν έξοδα της χρήσεως.

## **26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Ο λογ/σμός 26 απεικονίζει την αξία των υλικών που αγοράζει η επιχείρηση με σκοπό την ανάλωση για την επισκευή και συντήρηση των παγίων στοιχείων.

## **28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ**

Ο λογ/σμός 28 απεικονίζει την αξία των ειδών συσκευασίας που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για τη συσκευασία των εμπορευμάτων της ή των προϊόντων της που πουλά σε τρίτους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτά ή μη επιστρεπτά, ανάλογα με την συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση, σχετικά με την επιστροφή τους ή μη.

## **29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

### **2.1.3 ΟΜΑΔΑ 3<sup>H</sup>**

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

Στο λογ/σμό 30 πελάτες παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας από την πώληση εμπορεύσιμων αγαθών, υπηρεσιών ή δικαιωμάτων της.



Οι δοσοληψίες με τους αντιπροσώπους και υποαντιπροσώπους της παρακολουθούνται και αυτές στους υπολογαριασμούς του λογ. Πελάτες, όταν αφορούν πωλήσεις και γενικά όταν είναι όμοιες με τις δοσοληψίες με πελάτες. Αν όμως αναφέρονται σε άλλες συναλλαγές ή σχέσεις, παρακολουθούνται στους λογ. 33.95 **Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ** ή 33.96 **Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.** Οι απαιτήσεις που δημιουργούνται από εκποιήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων, καταχωρούνται στο λογ. 33 **Χρεώστες διάφοροι.**

**Στο λογ/σμό 30.00 Πελάτες εσωτερικού,** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας, εκτός από εκείνες που γίνονται στο Ελληνικό Δημόσιο, στα Ν.Π.Δ.Δ. και στις Δημόσιες Επιχειρήσεις.

**Στο λογ/σμό 30.01 Πελάτες Εξωτερικού,** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις στο εξωτερικό. Ο λογ/σμός αυτός χρεώνεται με την αξία του τιμολογίου.

**Στο λογ/σμό 30.04 Πελάτες εγγυήσεις ειδών συσκευασίας,** παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα από τους πελάτες της για εγγύηση της επιστροφής των ειδών συσκευασίας, τα οποία παραδίδονται σε αυτούς χωρίς να τιμολογούνται. Αν παρέλθει η προθεσμία επιστροφής τους, τότε εκδίδεται τιμολόγιο όπου χρεώνεται ο πελάτης και πιστώνεται ο λογ. 72 **Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού** ,με ειδικό Πωλήσεις ειδών συσκευασίας και στη συνέχεια το ποσό του λογ. 30.04 μεταφέρεται στο λογ. του πελάτη.

**Στο λογ/σμό 30.05 Προκαταβολές πελατών,** παρακολουθούνται οι προκαταβολές πελατών για τις παραγγελίες που δίνονται από τους τελευταίους στην οικονομική μονάδα. Σε περίπτωση που ο πελάτης δεν τηρεί κάποιο όρο της παραγγελίας και χάνει την προκαταβολή ή μέρος της που περιέχεται στην οικονομική μονάδα, τότε μεταφέρεται στο λογ. 74.98.00 **Αποζημιώσεις από πελάτες,** αν όμως πρόκειται για ποινική ρήτρα τότε μεταφέρεται στο λογ. 81.01.02 **Καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών.**

**Στο λογ/σμό 30.06 Πελάτες παρακρατημένες εγγυήσεις,** παρακολουθούνται τα ποσά που με βάση κάποιο συμβατικό όρο, παρακρατούν οι πελάτες της οικονομικής μονάδας και λειτουργεί όταν αυτή δεν επιθυμεί να τους παρακολουθήσει στους λογ. 30.00 – 30.03.

**Στο λογ/σμό 30.07 Πελάτες αντίθετος λογ/σμός ειδών συσκευασίας,** πιστώνεται με χρέωση του λογ. πελάτη και παρακολουθείται η αξία των τιμολογημένων ειδών συσκευασίας για τα οποία οι πελάτες διατηρούν το δικαίωμα επιστροφής.

**Στο λογ/σμό 30.97 πελάτες επισφαλείς,** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά πελατών που η είσπραξη τους γίνεται επισφαλής (αμφίβολης ρευστοποιήσεως) οι οποίες μεταφέρονται στο λογ/σμό αυτό από οικείους υπολογαριασμούς του λογ. 30.

**Στο λογ/σμό 30.98 και 30.99 Επίδικων απαιτήσεων,** παρακολουθούνται όσες απαιτήσεις μετατρέπονται σε επίδικες.

## 31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο

31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη

31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες για εγγύηση

31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση

31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)

31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθ. λογ.)

31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο

31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη

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

Στο λογ/σμό 31 Γραμμάτια εισπρακτέα παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτων, που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγήν.

Στο λογ/σμό 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο είναι αυτά που βρίσκονται στο χαρτοφυλάκιο της οικονομικής μονάδας.

Στο λογ/σμό 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη είναι αυτά που έχει μεταβιβάσει η οικονομική μονάδα στις τράπεζες να τα εισπράξουν για λογαριασμό της και να της αποδώσουν το προϊόν της εισπράξεως ή να πιστώσουν, κατά τη συμφωνία, κάποιο λογαριασμό της.

Στο λογ/σμό 31.02 Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση, είναι αυτά που έχει μεταβιβάσει στις τράπεζες για εγγύηση πχ. Δανείου που έχει χορηγήσει η Τράπεζα στην οικονομική μονάδα.

Στο λογ/σμό 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση, παρακολουθούνται τα γραμμάτια εισπρακτέα, τα οποία δεν εξοφληθήκαν κατά τη λήξη τους. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα θα εγείρει αγωγή για την είσπραξη του γραμματίου σε καθυστέρηση, μεταφέρεται στο λογ. 30.99 ή 33.99.

Στο λογ/σμό 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους, παρακολουθούνται τα γραμμάτια που έχουν μεταβιβαστεί σε τρίτους πχ. Προμηθευτές, πιστωτές κλπ. με οπισθογράφηση ή και χρέωση του λογαριασμού του τρίτου. Αν κατά τη μεταβίβαση υπολογιστούν τόκοι, τότε χρεώνεται ο λογ. 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Στο λογ/σμό 31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα, παρακολουθούνται τα γραμμάτια που προεξοφλούνται στις τράπεζες με χρέωση του λογ. 38.00 για το προϊόν της προεξοφλήσεως και του 65.02. Κατά την είσπραξη τους από την τράπεζα γίνεται εγγραφή όπως και στα γραμμάτια μεταβιβασμένα.

Στο λογ/σμό 31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, ο οποίος είναι αντίθετος, παρακολουθούνται οι τόκοι των γραμματίων που αφορούν επόμενη χρήση.

Ακόμη προστέθηκαν οι λο/σμοί 31.90 – 31.93 σχετικοί με τις εισπρακτέες υποσχετικές επιστολές.

Τα γραμμάτια που μεταβιβάζονται με σύμβαση Factoring μεταφέρονται από το λογ. 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο στο λογ. 31.94 Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη με σύμβαση factoring.

Ο εκτοκισμός των γραμματίων εισπρακτέων, όσο και των πληρωτέων, δεν είναι υποχρεωτικός, αν όμως γίνει σε κάποια χρήση πρέπει υποχρεωτικά να εφαρμόζεται και στις επόμενες. Ακόμη δεν επιτρέπεται να γίνεται εκτοκισμός μόνο σε ορισμένα γραμμάτια εισπρακτέα ή πληρωτέα.

Οι τρόποι αντιμετώπισης των επιμέρους περιπτώσεων των τόκων που περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια εισπρακτέα είναι:

α) Σε περίπτωση που οι τόκοι διαχωρίζονται από τα έσοδα από πωλήσεις, χρεώνεται ο λογ. 31.00 **Γραμμάτια εισπρακτέα** και πιστώνονται οι 70 **πωλήσεις**, ο λογ. 76.02 **Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων** και 31.06 **Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων** για τους τόκους που είναι έσοδα επόμενης χρήσεως.

Αν τα γραμμάτια εισπρακτέα λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως θα χρησιμοποιηθούν οι υπολογαριασμοί του λογ. 18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

β) Όταν οι τόκοι δεν διαχωρίζονται αλλά περιλαμβάνονται στο τίμημα των πωλήσεων, τότε ή δε γίνεται εγγραφή διαχωρισμού των μη δεδουλευμένων τόκων, ή στο τέλος της χρήσεως γίνεται εκτοκισμός των άληκτων γραμματίων και χρεώνεται ο λογ. των πωλήσεων 70.97, 71.97 κλπ.

## **32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ**

**32.00 Παραγγελίες παγίων στοιχείων**  
32.00.00, 32.00.01 κλπ.

**32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων**  
32.01.00, 32.01.01 κλπ.

**32.02 Προεμβάσματα μέσω τραπεζών**  
32.02.00, 32.02.01 κλπ.

**32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών**  
32.03.00, 32.03.01 κλπ.

**32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής**  
32.04.00, 32.04.01 κλπ.

**32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο (λογ. αντίθετος)**

Με τους υπολογαριασμούς του λογ. **Παραγγελίες στο εξωτερικό**, για κάθε παραγγελία, συγκεντρώνεται και παρακολουθείται προσωρινά, η αξία κτήσεως των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό. Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεως τους, αυτή μεταφέρεται στους οικείους λογ. των ομάδων 1 ή 2 αντίστοιχα.

Στο λογ/σμό **32.00 Παραγγελίες παγίων στοιχείων**, παρακολουθούνται κατά παραγγελία, τα πάγια στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό και στο λογ. 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων, τα κυκλοφορούντα.

Στους ενδιάμεσους λογαριασμούς 32.02 **Προεμβάσματα μέσω τραπεζών** και 32.03 **Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών**, είναι δυνατό να παρακολουθούνται προσωρινά, προεμβάσματα που γίνονται ή ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία είναι δύσκολος. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων μεταφέρονται στο λογ. 32.00 ή 32.01.

Στο λογ/σμό **32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής**, παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

Ο λογ/σμός **32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο** πιστώνεται με το προϋπολογιστικό κόστος, όταν η επιχείρηση το επιθυμεί, με χρέωση του λογ.

32.01. Στη συνέχεια, όταν καταβάλλονται τα έξοδα και προκύπτουν διαφορές, τότε αυτές μεταφέρονται ή στην ομάδα 2 ή σε επόμενη εισαγωγή του ίδιου είδους.

- 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**
- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού**
  - 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις**
  - 33.02 Δάνεια Προσωπικού**
  - 33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου**
  - 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο**
  - 33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση**
  - 33.06 Προμερίσματα**
  - 33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων**
  - 33.08 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστών**
  - 33.09 Δοσοληπτικοί λογ. ιδρυτών Α.Ε. & μελών διοικητικού συμβουλίου**
  - 33.10 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.**
  - 33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συγγενών επιχειρ. σε Ευρώ**
  - 33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συγγενών επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.**
  - 33.13 Ελληνικό Δημόσιο – Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι**
    - 33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος**
      - 01 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετόχων εισαγμένων στο χρηματιστήριο**
      - 02 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετόχων μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο**
      - 03 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετόχων αλλοδαπής**
      - 04 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετόχων σε Ε.Π.Ε. αλλοδαπής**
      - 05 Παρακρατημένος φόρος εισοδ. από μερίδια αμοιβ. κεφαλαίων**
      - 06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους**
      - 07 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε Ε.Π.Ε., Ο.Ε. & Ε.Ε. & κοινοπραξ. εκτέλεσης τεχνικών έργων ημεδαπής**
      - 08 Παρακρατημένος φόρος εργολάβων τεχνικών έργων**
    - 33.13.10 Παρακρατημένος φόρος εισοδ. από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.**
    - 33.13.90 Συμψιφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.**
    - 33.13.99 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος**
  - 33.14 Ελληνικό Δημόσιο – Λοιπές απαιτήσεις**
    - 33.14.00 Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις**
      - 01 Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή**
  - 33.15 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ**
  - 33.16 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν.**
  - 33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε ευρώ**
  - 33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε Ξ.Ν.**
  - 33.19 Μακροπρ. απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε ευρώ**
  - 33.20 Μακροπρ. απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.**
  - 33.21 Βραχυπρόθ. απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού κεφαλαίου ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε ευρώ**

- 33.22 Βραχυπρόθ. απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού κεφαλαίου ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.**
- 33.90 Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες**
- 33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)**
- 33.95 λοιποί χρεώστες διάφοροι σε ευρώ**
- 33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.**
- 33.97 Χρεώστες επισφαλείς**
- 33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου**
- 33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι**

**Ο λογ/σμός 33 Χρεώστες Διάφοροι** παρακολουθεί τις απαιτήσεις που έχει η επιχείρηση από τρίτους και που δεν υπάγονται σε καμμία από τις προηγούμενες κατηγορίες απαιτήσεων.

**Ειδικότερα:** στην περίπτωση που η επιχείρηση αποφασίσει να καταβάλει προμερίσματα στους μετόχους για οποιοδήποτε λόγο, τότε χρεώνεται ο λογ/σμός 33.06 και πιστώνεται ο λογ/σμός 53.02 "προμερίσματα πληρωτέα" με το συνολικό ποσό των προμερισμάτων. Στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, ο λογ/σμός 33.06 πιστώνεται για να εξισωθεί και χρεώνεται ο 53.01 "μερίσματα πληρωτέα".

**Ο λογ/σμός 33.13.00** χρεώνεται στο τέλος της χρήσης με το ποσό της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση με πίστωση του 54.08. Στο τέλος της επόμενης χρήσης το υπόλοιπο του λογ. 33.13.00 μεταφέρεται στη χρέωση του λογ. 54.08.

**Οι λογ/σμοί 33.13.01-99** χρεώνεται με τους παρακρατημένους φόρους και στο τέλος της χρήσης πιστώνονται για συμψηφισμό με χρέωση του λογ. 54.08. ότι ποσό δεν συμψηφίζεται μεταφέρεται στο λογ. 63.00.

**Στο λογ/σμό 33.13.90** καταχωρείται το χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. στο τέλος της κάθε χρήσης.

**Στο λογ/σμό 33.14.01** καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται προσωρινά για την εισαγωγή αγαθών με σκοπό την επανεξαγωγή τους μετά από επεξεργασία. Η τυχόν διαφορά που προκύπτει κατά την επιστροφή των ποσών αυτών μεταφέρεται στο λογ.63.98.99.

**Στους λογ/σμούς 33.15 – 33.16** παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στους πελάτες για αποκατάσταση ζημιών τους από αγαθά που πωλήθηκαν σε αυτούς. Τα ποσά που εισπράττει η επιχείρηση από τους προμηθευτές της για την ίδια ζημιά, μεταφέρονται στην πίστωση των λογαριασμών 33.15 και 33.16. Η διαφορά αν βαρύνει την επιχείρηση, μεταφέρεται στο λογ. 33.17.

**Στο λογ/σμό 33.90 Επιταγές εισπρακτέες,** παρακολουθούνται οι μεταχρονολογημένες επιταγές και **33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση** και γράφονται στον ισολογισμό στην κατηγορία του κυκλοφορόντος ενεργητικού.

Οι μεταχρονολογημένες επιταγές καταχωρούνται στη χρέωση του λογ. **33.90** και στη συνέχεια όταν εισπραχθούν πιστώνεται ο λογ. **33.90** με χρέωση του λογ. **38.00**. Αν δεν εισπραχθούν και σφραγιστούν, χρεώνεται ο λογ. **33.91 επιταγές σε καθυστέρηση** με πίστωση του λογ. **33.90 επιταγές εισπρακτέες.**

#### **34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**

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

- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.07 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.09 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού
- 34.10 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.12 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρειών εξωτ.
- 34.13 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιρ. εξωτ.
- 34.14 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εξωτερικού
- 34.15 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.16 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.17 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
- 34.19 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού
- 34.20 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
- 34.21 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού
- 34.22 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού
- 34.23 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού
- 34.24 Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση
- 34.25 Ίδιες μετοχές
- 34.90 Χρεόγραφα REPOS
- 34.91 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου
- 34.92 Τραπεζικά Ομόλογα
- 34.99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων

Τα **χρεόγραφα** είναι έγγραφα ανώνυμα ή ονομαστικά, που εκκλείουν αξίωση για παροχή και για τα οποία η αγορά μπορεί να διαμορφώνει τιμή διαφορετική από την τιμή που αναγράφεται πάνω σε αυτά.

Ο **λογ/σμός 34** παρακολουθεί την αξία των μετοχών, ομολογιών κτλ., που αγοράζει η επιχείρηση με σκοπό τη μεταπώληση τους για την πραγματοποίηση κέρδους με σύντομο χρονικό διάστημα, ενώ ο **λογ/σμός 18** παρακολουθεί την αξία των μετοχών και μεριδίων, που αγοράζει η επιχείρηση όχι με σκοπό την μεταπώληση τους, αλλά με σκοπό την μόνιμη κατοχή αυτών για να εισπράττει το μέρισμα και να έχει τη δυνατότητα ελέγχου σε άλλες εταιρείες. Τα χρεόγραφα γράφονται αναλυτικά ή στο βιβλίο απογραφών ή σε θεωρημένο μητρώο χρεογράφων, κατά είδος μετοχής ή ομολογίας, με αναγραφή της ποσότητας, της αξίας κτήσης και της τρέχουσας αξίας τους. Ο **λογ/σμός** χρεόγραφα τηρείται ως μικτός, επειδή η τιμή των χρεογράφων μεταβάλλεται καθημερινά και στο τέλος της χρήσεως γίνεται εκκαθάριση.

### **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

Στο **λογ/σμό 35** παρακολουθούνται οι ομοιογενούς φύσεως και έντονου διαχειριστικού χαρακτήρα απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, από τους υπαλλήλους και τους λοιπούς συνεργάτες της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ'αυτούς προσωρινά, για την εκτέλεση για λογαριασμό της,

συγκεκριμένου έργου ή εργασίας πχ. Εκτελωνισμός, ή ταξίδι για λήψη παραγγελιών κλπ.

Όταν η επιχείρηση καταβάλει στο διαχειριστή ένα ποσό πάγιο και μετά από κάθε απόδοση συμπληρώνεται και πάλι έτσι ώστε ο διαχειριστής να κρατά και πάλι το ίδιο πάγιο συνολικό ποσό, τότε παρακολουθείται στο λογ. 35.03. Αυτό συμβαίνει στα εργοτάξια, στα κινητά συνεργεία, στην αντιμετώπιση μικροεξόδων κλπ.

## **36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

### **36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων**

**36.00.00, 36.00.01 κλπ.**

### **36.01 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα**

**36.01.00, 36.02.01 κλπ.**

### **36.02 Αγορές υπό παραλαβή**

**36.02.00, 36.02.01 κλπ.**

### **36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακανονισμό**

**36.03.00, 36.03.01 κλπ**

Ο λογ/σμός 36 κινείται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Ειδικότερα: Ο λογ/σμός 36.00 χρεώνεται με το σύνολο των εξόδων που ανήκουν στην επόμενη χρήση και πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογ/σμοί των εξόδων. Ο λογ/σμός 36.01 χρεώνεται με το σύνολο των απαιτήσεων εσόδων που ανήκουν στην παρούσα χρήση και δεν έχουν εισπραχθεί αλλά ούτε έχει γίνει παρόμοια εγγραφή κατά τη διάρκεια της χρήσης που να έχει χρεωθεί αντίστοιχος λογ/σμός απαίτησης, ενώ συγχρόνως πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί των εσόδων της ομάδας 7.

Ο λογ/σμός 36.02 χρεώνεται στο τέλος της χρήσης με την αξία των τιμολογίων που ήρθαν στην επιχείρηση, χωρίς ακόμα να παραληφθούν τα αγαθά, με πίστωση του λογ. 50 "προμηθευτές". Στη συνέχεια, μέσα στην επόμενη χρήση θα πιστωθεί ο λογ. 36.02 και θα χρεωθούν οι λογ. 20-28 (ανάλογα).

Σε περίπτωση που έρθουν στην επιχείρηση, κατά τη διάρκεια της χρήσης, τιμολόγια αγοράς αγαθών προτού έρθουν αγαθά, δεν χρεώνεται ο λογ. 36.02, αλλά γίνεται κανονική εγγραφή όταν έρθουν τα αγαθά.

Όταν δεν οριστικοποιούνται οι εκπτώσεις αγορών στο τέλος της χρήσης, χρεώνεται ο λογ. 36.03 αντί του λογ. 50 με πίστωση των λογ/σμών "εκπτώσεις αγορών". Όταν οριστικοποιηθούν οι εκπτώσεις μέσα στην επόμενη χρήση, χρεώνεται ο λογ. 50 με πίστωση του λογ. 36.03.

## **38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

### **38.00 Ταμείο**

#### **38.00.00 Ταμείο Κεντρικού**

#### **38.00.01 Ταμείο Υποκαταστήματος Α κ.ο.κ**

#### **38.01 Διάμεσος λογ/σμός ελέγχου διακίνησης μετρητών**

#### **38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη**

#### **38.03 Καταθέσεις όψεως σε ευρώ**

**38.03.00, 38.03.01 κλπ.**

#### **38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε ευρώ**

**38.04.00, 38.04.01 κλπ.**

#### **38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.**

**38.05.00, 38.05.01 κλπ.**

#### **38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν**

**38.06.00, 38.06.01 κλπ.**

#### **38.90 Συνάλλαγμα επιχείρησης**

Στους λογαριασμούς των Χρηματικών Διαθέσιμων, παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, που είναι, εκτός από τα μετρητά και τις εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως, τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οι καταθέσεις προθεσμίας, εκτός αν υπάρχει για τις καταθέσεις προθεσμίας, ειδικός απαγορευτικός λόγος αναλήψεως τους, οπότε πρόκειται για δεσμευμένες καταθέσεις που παρακολουθούνται σε υπολογαριασμούς. του λογ. 33 **Χρεώστες Διάφοροι.**

Σε περίπτωση που διακινούνται μετρητά από το ταμείο, στο ταμείο άλλου κέντρου, λειτουργεί ο λογ. **38.01 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών.**

Στο λογ. **38.02 Ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη**, καταχωρούνται τα τοκομερίδια, μετά τη λήξη τους, που έχει να εισπράξει, με αντίστοιχη πίστωση υπολογαριασμού του λογ. Έσοδα κεφαλαίων.

Τα διαθέσιμα σε Ξ.Ν. εμφανίζονται στον υπολογαριασμό με τη δραχμική τους αξία, με βάση την επίσημη τιμή του Ξ.Ν. κατά την απογραφή. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την απογραφή, εμφανίζονται στο λογ. **Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.**

## **39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

### **2.1.4 ΟΜΑΔΑ 4<sup>H</sup>**

#### **ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ –ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ –ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

## **40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

**Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών**

**Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών**

**Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών**

**Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών**

**Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο**

**Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο**

**Εταιρικό κεφάλαιο**

**Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων**

**40.90 Αμοιβαίο κεφάλαιο**

**40.91 Καταβλημένο συνεταιριστικό κεφάλαιο**

**40.92 Οφειλόμενο συνεταιριστικό κεφάλαιο**

**Ολογ/σμός 40 Κεφάλαιο** εμφανίζει το ποσό της επιχείρησης με έκδοση μετοχών ή μεριδίων κτλ. Όταν γίνει μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και πωληθούν αυτά σε μεγαλύτερη αξία από την ονομαστική τους, τότε η διαφορά αυτή φορολογείται στο όνομα του εταίρου που τα πουλάει. Ο νέος εταίρος που μπαίνει στην εταιρεία, δεν έχει καμία υποχρέωση καταβολής φόρου μεταβίβασης ή φόρου ακινήτων, σε περίπτωση που η εταιρεία έχει ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, στα οποία και θα συμμετάσχει στο εξής ο νέος εταίρος. Όταν όμως διαλυθεί η εταιρεία, τότε για όσα ακίνητα διανέμονται στους εταίρους, οφείλεται φόρους μεταβίβασης ακινήτων.



**Για την σύσταση ή αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.** γίνονται οι εγγραφές της κάλυψης και της καταβολής ως εξής:

α) Για την κάλυψη του κεφαλαίου χρεώνεται ο λογ. 33.03 με πίστωση του λογ. 33.03 με πίστωση του λογ. 40.02 ή του λογ. 40.03 ή και του 41.01. Στη συνέχεια πιστώνεται ο λογ. 33.03 για να εξισωθεί με χρέωση του λογ. 33.04 για το τμήμα του κεφαλαίου που θα καταβληθεί ή αμέσως ή με δόσεις μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και με χρέωση του λογ. 18.12 για τις δόσεις που λήγουν και μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Στο τέλος της κάθε χρήσης πιστώνεται ο λογ. 18.12 με χρέωση του λογ. 33.04 για τις δόσεις που θα καταβληθούν μέσα στην επόμενη χρήση. Για τους συνεταιρισμούς, αντί των λογ. 40.00 και 40.01 χρησιμοποιούνται οι λογ. **40.91 και 40.92.**

β) Για την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, χρεώνεται ο λογ. 38.00 ή ο λογ. 38.03 με πίστωση του λογ. 33.04 με ολόκληρο το ποσό ή με το ποσό της κάθε δόσης ανάλογα. Για τις δόσεις που δεν καταβάλλονται εμπρόθεσμα χρεώνεται ο λογ. 33.05 και πιστώνεται ο λογ. 33.04. Μόλις καταβληθεί ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο, πιστώνεται ο λογ. 40.00 ή 40.01 και 41.01 και χρεώνεται ο λογ. 40.02 ή 40.03 και η 41.01 ανάλογα.

**Για την απόσβεση** του μετοχικού κεφαλαίου χρεώνεται ο λογ. **40.00** ή **40.01** με πίστωση του λογ. **40.04** ή **40.05** ανάλογα.

**Οι μετοχές επικαρπίας** του αποσβεσμένου Μ.Κ. καταχωρούνται σε λογ/σμούς τάξης. Για το ποσό που θα πάρουν οι μέτοχοι από την απόσβεση του Μ.Κ. χρεώνεται ο λογ. 41 και πιστώνεται ο λογ. 88.07 αν τα ποσά προέρχονται από αποθεματικά. Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογ. 88.07 ή ο λογ. 88.99 με πίστωση του λογ. 53.16. Ο λογ. 53.16 χρεώνεται με πίστωση του λογ. 38.00 όταν καταβάλλονται στους μετόχους τα χρήματα.

**Όταν γίνεται μείωση του Μ.Κ.** της Α.Ε. χρεώνεται ο λογ. 40.00 ή 40.01 με πίστωση του λογ. 53.16. Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογ. 53.16 με πίστωση του λογ. 38.00 για τα χρήματα που καταβάλλονται στους μετόχους.

**Για την σύσταση ή αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου Ο.Ε., Ε.Ε, Ε.Π.Ε.** γίνεται η εγγραφή της κάλυψης με χρέωση του λογ. **33.03** και με πίστωση του λογ. 40.06. Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογ. **38.00** με πίστωση του λογ. **33.03** για τα ποσά του κεφαλαίου που καταβάλλονται στην εταιρεία.

**Στην ατομική επιχείρηση,** για τα ποσά που καταθέτει ο επιχειρηματίας πιστώνεται ο λογ. **40.07**, ενώ για τις αναλήψεις που κάνει κατά διάρκεια της χρήσης χρεώνεται ο λογ. **33.07** "ατομικός λογ/σμός". Τα κέρδη και οι ζημίες στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται από το λογ. **88** στο λογ. **33.07**. στη συνέχεια από το υπόλοιπο του λογ. **33.07** μεταφέρεται στο λογ. **40.07** όσο επιθυμεί ο επιχειρηματίας.

#### **41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

**Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**

**Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**

**Τακτικό αποθεματικό**

**41.02.10 Έσοδα από διαγραφή χρεών προς ΑΤΕ**

**41.03 Αποθεματικά καταστατικού**

**41.04 Ειδικά αποθεματικά**

**41.05 Έκτακτα αποθεματικά**

**41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφ.**

**41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσ. Στοιχείων**

- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων
- 41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα
- 41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογ. κατά ειδικό τρόπο
- 41.92 Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων
- 41.95 Διαφορά από εισφορά μηχανολογικού εξοπλισμού ως συμμετοχής μας σε εταιρεία του εξωτερικού
- 41.96 Υπεραξία από μετατροπή ή συγχώνευση θυγατρ. ή συγγενικής εταιρείας

Ο λογ/σμός 41 Καταβεβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο παρακολουθεί τα κέρδη που ούτε έχουν μοιραστεί στους δικαιούχους, αλλά ούτε έχουν κεφαλαιοποιηθεί με έκδοση μετοχών. **Ειδικότερα : ο λογ/σμός 41.02** παρακολουθεί το υποχρεωτικό από το νόμο αποθεματικό για τις Ε.Π.Ε και Α.Ε, που αποσκοπεί την κάλυψη τυχόν ζημιών της επιχείρησης. Τα ποσά που διαγράφονται από τις υποχρεώσεις των αγροτικών συνεταιρισμών οργανώσεων προς της προς την Α.Τ.Ε. μεταφέρονται στην πίστωση του λογ. **41.02.10.**

**Στο λογ/σμό 41.02 Τακτικό αποθεματικό** σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 2190/1920 ετησίως αφαιρείται τουλάχιστον το 5% των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό, είναι υποχρεωτική με την έννοια ότι επιβάλλεται από το νόμο και μάλιστα από διάταξη αναγκαστικής εφαρμογής και υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των λογιστικών καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του αναλογούντος στα κέρδη αυτά φόρου εισοδήματος.

Ο νόμος ορίζει, ότι το τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά να καλύψει το χρεωστικό υπόλοιπο του λ/σμού **"αποτελέσματα χρήσεως"**. Αλλά το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ή και η γενική συνέλευση να αποφασίσει τη δημιουργία αποθεματικών που προορίζονται για την κάλυψη απρόβλεπτης ζημίας ή εξαιρετικής φθοράς ή απαξιώσεως συγκεκριμένων πάγιων στοιχείων.

**Στο λογ/σμό 41.02.10 Έσοδα από διαγραφή χρεών προς ΑΤΕ** καταχωρούνται στην πίστωση τα ποσά που διαγράφονται από τις υποχρεώσεις των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων προς την ΑΤΕ.

**Στο λογ/σμό 41.03 Αποθεματικά καταστατικού** αναφερόμαστε σε καταστατικά αποθεματικά ή αποθεματικά καταστατικού, τα οποία είναι αποθεματικά που δεν προβλέπονται από το νόμο, αλλά από ειδικές διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό μπορεί ελεύθερα να προσδιορίζει το παρακρατούμενο από τα κέρδη ποσοστό, το ύψος αυτών, το σκοπό τους κλπ, υπό τη βασική προϋπόθεση ότι τα αποθεματικά αυτά δεν είναι δυνατό να μειώνουν τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και για διανομή του υποχρεωτικού μερίσματος.

Η εταιρεία εφόσον παρουσιάζει κέρδη είναι υποχρεωμένη να σχηματίζει τα αποθεματικά καταστατικού και γι αυτό τα αποθεματικά αυτά εντάσσονται στην κατηγορία των υποχρεωτικών αποθεματικών.

**Ο λογ/σμός 41.04 Ειδικά αποθεματικά** είναι τα αποθεματικά που έχουν ειδικό – συγκεκριμένο προορισμό, π.χ το αποθεματικό για διανομή μερισμάτων στους μετόχους, το αποθεματικό για την επέκταση του εργοστασίου της εταιρείας, το αποθεματικό για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών ή απωλειών από επισφαλείς πελάτες.

**Ο λογ/σμός 41.05 Έκτακτα αποθεματικά** είναι τα αποθεματικά που σχηματίζονται με απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Ο

χαρακτηρισμός του αποθεματικού ως έκτακτου έχει την έννοια ότι μπορεί να χρησιμοποιηθεί από την εταιρεία για οποιοδήποτε σκοπό, δηλ. δεν είναι ειδικού προορισμού αποθεματικό. Τέλος, ο σχηματισμός του γίνεται με σκοπό κυρίως την ενίσχυση της ρευστότητας της επιχείρησης, που θα μπορεί έτσι ευκολότερα να παρακολουθεί την τεχνολογική εξέλιξη ή και να εκπληρώνει κάποιο άλλο συγκεκριμένο στόχο της.

**Ο λογ/σμός 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων** εμφανίζει την ονομαστική αξία: α) των μετοχών εκδόσεως άλλων ανωνύμων εταιρειών και β) των εταιρικών μεριδίων εκδόσεως άλλων εταιρειών, στις οποίες οι ανώνυμες ή άλλης μορφής εταιρείες συμμετέχει η επιχείρηση και γενικότερα κατέχει μετοχές κατά κυριότητα. Τους τίτλους αυτούς ( μετοχές ή εταιρικά μερίδια) η επιχείρηση λαμβάνει χωρίς αντάλλαγμα από τις εκδότριες των τίτλων εταιρείες, έπειτα:

- από νόμιμη αναπροσαρμογή των ισολογισμών τους ή της αξίας ορισμένων μόνο περιουσιακών τους στοιχείων και
- από κεφαλαιοποίηση κερδών ή αποθεματικών των εταιρειών αυτών.

**Ο λογ/σμός 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων** κατά το Ε.Γ.Λ.Σ, ο λ/σμός αυτός πιστώνεται με τη διαφορά που προκύπτει κατά την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, που γίνεται με βάση ειδικό εκάστοτε νόμο, με χρέωση των οικείων λ/σμών στους οποίους παρακολουθούνται τα περιουσιακά αυτά στοιχεία, για τα οποία γίνεται αναπροσαρμογή της αξίας τους. Ως λοιπά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού πλην των συμμετοχών και χρεογράφων.

**Στο λογ/σμό 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων** παρακολουθούνται τα **αφορολόγητα αποθεματικά**, που σχηματίζονται με βάση διάφορους ευεργετικούς αναπτυξιακούς νόμους. Σκοπός των αφορολόγητων αποθεματικών είναι κυρίως η ενίσχυση της αυτοχρηματοδότησης της επιχείρησης. Κάθε είδος από τα αφορολόγητα αποθεματικά, παρακολουθείται με ειδικό τριτοβάθμιο λ/σμό, (π.χ 41.08.00, 41.08.01 κλπ.) Όταν χρησιμοποιείται αποθεματικό για κάλυψη ζημίας ή για να διανεμηθεί στους μετόχους, τότε χρεώνεται ο λ/σμός **41** με πίστωση του λ/σμού **88.07**.

**Ο λογ/σμός 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές** σύμφωνα με το άρθρο 42<sup>ε</sup> & 13 του ν. 2190/1920 "σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσεως κατέχονται ίδιες μετοχές σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, σχηματίζεται αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσης των μετοχών αυτών. Το σχετικό ποσό καταχωρείται σε λ/σμό του παθητικού με τον τίτλο "αποθεματικό για ίδιες μετοχές". Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσεως από τα οποία επιτρέπεται να αφαιρεθούν προηγουμένως μόνο τα ποσά που είναι αναγκαία για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και για τη διανομή πρώτου μερίσματος.

Αν δεν υπάρχουν κέρδη για το σχηματισμό του παραπάνω αποθεματικού, ο λ/σμός του ενεργητικού "ίδιες μετοχές" εμφανίζεται στο παθητικό αφαιρετικά από το άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων.

**Στο λογ/σμό 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων** οι επιχορηγήσεις της κατηγορίας αυτής δίνονται από το κράτος, τους δήμους κλπ, στην επιχείρηση για την απόκτηση πάγιων στοιχείων χωρίς κανένα όρο ή καμία δέσμευση της επιχειρήσεως. Οι επιχορηγήσεις αυτές έχουν το χαρακτήρα αφορολόγητου αποθεματικού.

**Ο λογ/σμός 41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα** εμφανίζει το αδιανέμητο υπόλοιπο των πραγματοποιημένων αφορολόγητων εσόδων που αφήνετε εις νέο. Δηλαδή, τα αφορολόγητα έσοδα αποχωρίζονται από το λ/σμό

42.00 "υπόλοιπο κερδών εις νέο" και εμφανίζονται στον παρόντα λ/σμό, προκειμένου να υποβληθούν σε φορολογία κατά την διανομή ή την κεφαλαιοποίηση τους.

**Ο λογ/σμός 41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο** εμφανίζει το αδιανέμητο υπόλοιπο εις νέο των πραγματοποιημένων εσόδων που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο.

Δηλαδή, τα προαναφερόμενα έσοδα αποχωρίζονται από το λ/σμό 42.00 "υπόλοιπο κερδών εις νέο" και εμφανίζονται στον παρόντα λ/σμό, προκειμένου να υποβληθούν σε πλήρη φορολογία κατά την διανομή ή την κεφαλαιοποίηση τους.

**Ο λογ/σμός 41.92 Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων** εμφανίζει το αδιανέμητο υπόλοιπο της επιπλέον διαφοράς των λογιστικών από τα φορολογημένα κέρδη των τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων.

**Στο λογ/σμό 41.95 Διαφορά από εισφορά μηχανολογικού εξοπλισμού ως συμμετοχή σε εταιρεία του εξωτερικού** καταχωρείται στην πίστωση του η θετική διαφορά μεταξύ αξίας κτήσεως και αναπόσβεστης αξίας του μηχανολογικού εξοπλισμού που εισφέρεται για συμμετοχή της εισφέρουσας επιχειρήσεως στο κεφάλαιο εταιρείας στο εξωτερικό.

## **18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**

18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις(αξία εισφοράς)

**12 Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις-λοιπός μηχαν εξοπλισμός**

12.00 Μηχανήματα (αναπόσβεστη αξία)

**41 Αποθεματικά-διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις επενδύσεων**

41.95 Διαφορά από εισφορά μηχαν εξόπλ για συμμετ σε εταιρεία εξωτερικού

Η διαφορά που καταχωρείται στον παρόντα λ/σμό 41.95 δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί ως μέρισμα, δύναται όμως να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη ζημιών της χρήσεως.

## **42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ**

**Υπόλοιπο κερδών εις νέο**

**Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο**

**Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων**

**Ζημίες πολυετούς απόσβεσης**

**Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων**

**42.90 Διαφορές από διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων προηγ. Χρήσεων**

**Ο λογ/σμός 42 Αποτελέσματα εις νέο** εμφανίζει το σωρευτικό υπόλοιπο κερδών και ζημιών στο τέλος της κλειόμενης χρήσεως, το οποίο μεταφέρεται στη νέα χρήση προς διάθεση αν είναι κέρδος ή προς κάλυψη αν είναι ζημία. Ο λ/σμός αυτός αποτελεί το συνδετικό κρίκο του ισολογισμού με το λ/σμό 88 "αποτελέσματα προς διάθεση".

**Στον λογ/σμό 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο** μεταφέρεται από το λ/σμό 88.99 "κέρδη προς διάθεση" το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών που γίνεται με το κλείσιμο των βιβλίων της χρήσεως.

**Στον λογ/σμό 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο** μεταφέρεται από το λ/σμό 88.98 "ζημιές εις νέο" το ποσό των ζημιών που τελικά μένει ακάλυπτο .Σε περίπτωση που η χρήση κλείσει με ζημία και δεν υπάρχουν κέρδη εις νέο δεν υφίσταται λ/σμός 42.00 "υπόλοιπο κερδών εις νέο" και η επιχείρηση δε

προτίθεται να χρησιμοποιήσει αποθεματικά για την κάλυψη της ζημίας δε γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων.

**Στον λογ/σμό 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων** μεταφέρεται από το λ/σμό 42.01 "υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο" το ποσό εκείνο των ζημιών που δεν καλύπτεται κατά την επόμενη χρήση από κέρδη της ή από διάθεση αποθεματικών. Ο παρών λ/σμός πρέπει να αναπτύσσεται σε υπολ/σμούς κατά χρήση, για να προκύπτει η ηλικία των ακάλυπτων ζημιών κατά χρήση, πληροφορία χρήσιμη για την έκπτωση τους από τα φορολογητέα κέρδη των επόμενων χρήσεων.

**Ο λογ/σμός 42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων** τηρείται μόνο στις περιπτώσεις που οι απόψεις του φορολογικού ελέγχου είναι σύμφωνες με τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές και συνεπώς η επιχείρηση εσφαλμένα και σε αντίθεση με τις αρχές αυτές αντιμετώπισε, σε προηγούμενες χρήσεις, ορισμένα λογιστικά γεγονότα. Αντίθετα, σε περιπτώσεις που οι λογιστικές διαφορές που προσδιορίζει ο φορολογικός έλεγχος δε δικαιολογούνται με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές, τότε οι διαφορές αυτές δεν επιτρέπονται να καταχωρούνται στον παρόντα λ/σμό, γιατί αλλιώς οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων μετατρέπονται σε φορολογικές – λογιστικές καταστάσεις.

#### **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**

**Στον λογ/σμό 43.00 Καταθέσεις μετόχων** παρακολουθούνται οι καταθέσεις των μετόχων που γίνονται για να καλυφθεί, μερικά ή ολικά, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας. Για τη χρησιμοποίηση του λ/σμού αυτού το Ε.Γ.Λ.Σ θέτει τις εξής προϋποθέσεις:

(α) να μην έχει ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου και

(β) να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του Δ.Σ της εταιρείας.

**Στο λογ/σμό 43.01 Καταθέσεις εταίρων** παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους εταίρους των λοιπών, εκτός από τις ανώνυμες, εταιρειών για να καλυφθεί η προσεχής αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που, μέσα σ' ένα εξάμηνο αφότου οι εταίροι καταθέσουν τα σχετικά ποσά, δεν πραγματοποιηθεί η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, τα ποσά αυτά μεταφέρονται στην πίστωση του λ/σμού 53.14 "βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες".

**Στο λογ/σμό 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσης για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου** καταχωρείται το μέρισμα, πρώτο ή πρόσθετο που προτείνεται από το διοικητικό συμβούλιο προς τη γενική συνέλευση των μετόχων να μη διανεμηθεί στους μετόχους σε μετρητά, αλλά να διατεθεί για αύξηση του κεφαλαίου, δηλαδή να διανεμηθεί στους μετόχους σε μετοχές.

#### 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσ.
- 44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις
- 44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις
- 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 44.09.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις
- 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων
- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων
- 44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων
- 44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

Στο λογ/σμό 44.10 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία πρόκειται περί εκτάκτων προβλέψεων που σχηματίζονται με χρέωση του λ/σμού 83.10 "προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων" και πίστωση του σχολιαζόμενου λ/σμού 44.10.

Στο λογ/σμό 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις Το Ε.Γ.Λ.Σ αναφέρει ότι οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σχηματίζονται με χρέωση του λ/σμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" και πίστωση του παρόντος λ/σμού 44.11.

Στο λογ/σμό 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα καταχωρούνται οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα. Με τις σχηματιζόμενες προβλέψεις χρεώνεται ο λ/σμός 83.12 "προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα" με πίστωση του παρόντος λ/σμού.

Στο λογ/σμό 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται οι προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

Ο λ/σμός πιστώνεται με τα ποσά των σχηματιζόμενων προβλέψεων με χρέωση του λ/σμού 83.13 "προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

Στο λογ/σμό 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων καταχωρούνται, σε ιδιαίτερους λ/σμούς κατά ξένο νόμισμα, οι συν/κές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, χωριστά οι βραχυπρόθεσμες και χωριστά οι μακροπρόθεσμες. Στο τέλος της κάθε χρήσης, τα υπόλοιπα των παραπάνω υπολ/σμών αν είναι χρεωστικά μεταφέρονται στο λ/σμό 81.01.04, ενώ αν είναι πιστωτικά: α) παραμένουν στο λ/σμό 44.14 και μέσα στην επόμενη χρήση, μεταφέρονται στο λ/σμό 81.01.04 εφόσον προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις ή β) αν τα πιστωτικά υπόλοιπα προέρχονται από αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων παραμένουν στο λ/σμό 44.14 και κατά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις είτε συμψηφίζονται μερικώς ή ολικώς με τυχόν χρεωστικές συν/κές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων του ίδιου νομίσματος, είτε μεταφέρονται στο λ/σμό 81.01.04 της χρήσης εκείνης μέσα στην οποία εισπράχθηκαν οι σχετικές απαιτήσεις ή πληρώθηκαν οι σχετικές πληρωμές.

**ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

- 45.00 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.01 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.02 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν μη μετατρ. σε μετοχές
- 45.03 Ομολογιακά δάνεια σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν μετατρ. σε μετοχές
- 45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.10 Τράπεζες-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ
- 45.11 Τράπεζες-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν
- 45.12 Τράπεζες-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν
- 45.13 Ταμειυτήρια-λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρ. προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε ευρώ
- 45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρ. προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν
- 45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε ευρώ
- 45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν
- 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες
- 45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ
- 45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν
- 45.21 Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ και δημόσιων επιχειρήσ.
- 45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)
- 45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 45.24 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ
- 45.25 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν
- 45.26 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ & Δημόσιων Επιχειρήσεων
- 45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ
- 45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν

Στο λογ/σμό 45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχειρήσεως, δηλ. οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως.

Όσο αναφορά τους λογ/σμούς 45.00 έως 45.09 "Ομολογιακά Δάνεια" το Ε.Γ.Λ.Σ. διακρίνει τα ομολογιακά δάνεια σε: ευρώ, ξένο νόμισμα και με ρήτρα ξένου νομίσματος και κάθε μία από τις κατηγορίες αυτές σε μετατρέψιμα σε μετοχές και μη μετατρέψιμα σε μετοχές.

Η καταχώρηση των σχολιαζόμενων δανείων στους λ/σμούς 45.00-45.09 γίνεται στην τιμή στην οποία η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εξοφλήσει τις ομολογίες. Σε περίπτωση που προκύπτει διαφορά από την έκδοση των ομολογιών κάτω από το άρτιο ή από την εξόφληση τους πάνω από το άρτιο, η διαφορά αυτή καταχωρείται στο λ/σμό 16.16 "διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών" και αποσβένεται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξοφλήσεως του ομολογιακού δανείου.

Στους λογ/σμούς 45.19 – 45.21 και 45.24 -26 παρακολουθούνται τα μακροπρόθεσμες λήξεως γραμμάτια πληρωτέα και οι μη δεδουλευμένοι τόκοι αυτών. Με εξαίρεση το λ/σμό 45.21 "γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ και Δημοσίων Επιχειρήσεων" που είναι υποχρεωτικής τηρήσεως, η τήρηση των λοιπών λ/σμών δεν είναι υποχρεωτική, γιατί επιτρέπεται όλα τα γραμμάτια ανεξάρτητα από

τη λήξη τους , να παρακολουθούνται στους υπολ/σμούς του λ/σμού 51 "γραμμάτια πληρωτέα", η τήρηση του οποίου είναι υποχρεωτική.

**Στον λογ/σμό 45.22 Ελληνικό Δημόσιο** καταχωρούνται τα τυχόν οφειλόμενα από την επιχ. ποσά φόρων και τελών, η προθεσμία εξοφλήσεως των οποίων λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

**Στον λογ/σμό 45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί** καταχωρούνται οι τυχόν οφειλόμενες από την επιχείρηση εισφορές προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, η προθεσμία εξοφλήσεως των οποίων λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

**Στον λογ/σμό 45.90 Ληφθείσες εγγυήσεις** παρακολουθούνται οι λαμβανόμενες από την επιχείρηση εγγυήσεις, στις περιπτώσεις που η επιστροφή τους προβλέπεται να πραγματοποιηθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 46 και 47 << .....>>**

**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 ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ"**

**Ο παρών λογ/σμός** παρακολουθεί τις δοσοληψίες του κεντρικού καταστήματος της επιχείρησης με τα υποκαταστήματα, όταν αυτά τηρούν αυτοτελή λογιστικά βιβλία. Για κάθε υποκατάστημα τηρείται ξεχωριστός αναλυτικός λ/σμός του /σμού 48 στο λογιστικό σχέδιο του κεντρικού. **Ο λ/σμός 48** που είναι ανοιγμένος στο κεντρικό κατάστημα χρεώνεται, στις περιπτώσεις που στέλνει εμπορεύματα ή διάφορα άλλα είδη στο υποκατάστημα, με την αξία που έχουν τα εμπορεύματα ή τα είδη που έστειλε και πιστώνεται ο λ/σμός του αντίστοιχου εμπορεύματος με την ίδια αξία. Στην περίπτωση που το κεντρικό κατάστημα στέλνει χρήματα στο υποκατάστημα, χρεώνεται με το ποσό αυτό ο λ/σμός 48 με τον αντίστοιχο αναλυτικό, που είναι ανοιγμένος στο κεντρικό κατάστημα, και πιστώνεται ο λ/σμός 38 χρηματικά διαθέσιμα με το ίδιο ποσό. Οι αναλυτικοί λ/σμοί που είναι ανοιγμένοι στο κεντρικό κατάστημα για κάθε υποκατάστημα, θα πρέπει να συμφωνούν πάντα αντιθετικά με τους αναλυτικούς λ/σμούς που έχουν ανοιχθεί στα αντίστοιχα υποκαταστήματα. Αν ο λ/σμός 48 του κεντρικού καταστήματος έχει αναλυτικό λ/σμό με χρεωστικό υπόλοιπο, τότε ο αντίστοιχος αναλυτικός που τηρείται στο υποκατάστημα είναι πιστωτικός με το ίδιο ποσό.

Στις περιπτώσεις που δε μπορεί να υπολογισθεί η αξία των εμπορευμάτων ή γενικά των υλικών που στέλνει το κεντρικό κατάστημα στο υποκατάστημα, και μόνο στις περιπτώσεις δοσοληψιών μεταξύ κεντρικού καταστήματος και υποκαταστήματος, ο υπολογισμός γίνεται προσωρινά με τη μέθοδο του λογιστικού ισοτίμου. Σαν λογιστικά ισοτίμα χρησιμοποιούνται ή η μονάδα ή ορισμένοι συντελεστές που παρουσιάζουν τη μεγαλύτερη πιθανότητα προσέγγισης της πραγματικής αξίας των εμπορευμάτων.

#### **49 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ 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)**



**2.1.5 ΟΜΑΔΑ 5<sup>H</sup>  
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

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

Στους λογ/σμούς 50.00 και 50.01 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχειρήσεως προς τους προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού αντίστοιχα, οι οποίες δημιουργήθηκαν από αγορά αποθεμάτων ή τη λήψη υπηρεσιών.

Στον λογ/σμό 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχειρήσεως που δημιουργούνται από αγορές της από το Ελληνικό Δημόσιο ή από τα Ν.Π.Δ.Δ. και τι Δημόσιες Επιχειρήσεις, όταν έχουν την ιδιότητα του προμηθευτή.

Στον λογ/σμό 50.04 "Προμηθευτές – Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας" παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση στους προμηθευτές της ως εγγύηση για την κανονική επιστροφή των ειδών συσκευασίας που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέψει σ'αυτούς.

Ο λογ/σμός 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές χρεώνεται με τις προκαταβολές που δίνονται για τις σημαντικές παραγγελίες και πιστώνεται με χρέωση του 50.00 ή 50.01. Για τις άλλες προκαταβολές χρεώνεται απευθείας ο λογ/σμός 50.00 ή 50.01. Αν δεν εκτελεστεί η παραγγελία με υπαιτιότητα της επιχείρησης, πιστώνεται ο λογ. 50.05 με το ποσό της προκαταβολής. Και χρεώνεται ο λογ. 80.00.02.

**Στο λογ/σμό 50.06**

**Προμηθευτές – Παρακρατημένες εγγυήσεις** είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που η επιχείρηση παρακρατεί από τους προμηθευτές για εγγύηση, σύμφωνα με σχετικούς συμβατικούς όρους συμφωνίας με τον προμηθευτή της.

Ο λογ/σμός 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λ/σμός, ειδών συσκευασίας πρόκειται περί λ/σμού προαιρετικής τηρήσεως στον οποίο είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα επιστρεπτέα στους προμηθευτές είδη συσκευασίας.

Στον λογ/σμό 50.90 Τρίτοι - λ/σμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για λογαριασμό τους παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από πωλήσεις εμπορευμάτων για λογαριασμό τρίτων.

51

## ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ

51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε ξένο νόμισμα

51.02 Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιων Επιχειρ.

51.03 Μη δεδούλ. Τόκοι γραμμ. πληρωτέων σε ευρώ (αντιθ. λ/σμός)

51.04 Μη δεδούλ. Τόκοι γραμμ. πληρωτέων σε Ξ.Ν (αντίθ. λ/σμός)

51.05 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λ/σμός)

51.90 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε ευρώ

51.91 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε Ξ.Ν

51.92 Μη δεδούλ. Τόκοι υποσχέτ. Επιστολών σε ευρώ

51.93 Μη δεδούλ. Τόκοι υποσχέτ επιστολών σε Ξ.Ν

Ο λογ/σμός 51 Γραμμάτια πληρωτέα περιλαμβάνει το σύνολο της αξίας των συν/κών που έχει αποδεχθεί η επιχείρηση από τρίτους. Όταν αποδεχθεί η επιχείρηση μια συν/κή, ενημερώνει το θεωρημένο βιβλίο γραμματίων πληρωτέων. Αν το βιβλίο γραμματίων πληρωτέων δεν είναι θεωρημένο, τότε στην απογραφή γράφονται όλα τα γραμμάτια χωριστά ένα-ένα.

Οι συναλλαγματικές διαφορές του λογ. 81.00.04 ή στο λογ. 81.01.04 ανάλογα, εκτός αν αφορούν πάγια οπότε πάνε στο λογ. 16.15.

Στο λογ/σμό 51.05 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοσης Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λ/σμός) Τα γραμμάτια πληρωτέα καταχωρούνται στο λ/σμό 51 και στους υπολ/σμούς του στην ονομαστική τους αξία, μολονότι η εξόφληση τους θα γίνει σε χρόνο μεταγενέστερο και προκειμένου για τα άληκτα κατά το τέλος της χρήσεως γραμμάτια πληρωτέα, η εξόφληση τους θα γίνει σε χρόνο μεταγενέστερο της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού. Έτσι, στα κατά το τέλος της χρήσης άληκτα γραμμάτια πληρωτέα περιλαμβάνονται και μη δεδουλευμένοι τόκοι, οι οποίοι θα πρέπει να αφαιρούνται από την ονομαστική αξία των γραμματίων, ώστε τα γραμμάτια να εμφανίζονται στον ισολογισμό στην, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, παρούσα αξία τους.

52

## ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52.00 Τράπεζα Α

52.01 Τράπεζα Β

52.99 Λοιπές Τράπεζες

Στο λογ/σμό 52 Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων στον λ/σμό αυτό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από βραχυπρόθεσμες, κάθε φύσεως, τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτήν. Πρόκειται για δάνεια κεφαλαίου κινήσεως, δηλ. για δάνεια που διατίθενται από την επιχείρηση για την απόκτηση αποθεμάτων, την παροχή πιστώσεων στην πελατεία της και την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων της. Με άλλα λόγια πρόκειται για τραπεζικά δάνεια που προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ανάγκες που δημιουργούνται στη διάρκεια του λειτουργικού κύκλου της επιχείρησης, εξαιτίας του ετεροχρονισμού εισπράξεων και πληρωμών. Ο λ/σμός 52 αναπτύσσεται υποχρεωτικά σε δευτεροβάθμιους κατά τράπεζα ή κατά υποκατάστημα τράπεζας.

- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**
- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
  - 53.01 Μερίσματα πληρωτέα
  - 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
  - 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
  - 53.04 Ομολογίες πληρωτέες
  - 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
  - 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
  - 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων
  - 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
  - 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
  - 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ. σε ευρώ
  - 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ. σε Ξ.Ν
  - 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε ευρώ
  - 53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν
  - 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
  - 53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου
  - 53.16 Μέτοχοι αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω απόσβεσης ή μείωσης του κεφαλαίου
  - 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ευρώ
  - 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν
  - 53.90 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)
  - 53.92 Υποχρεώσεις προς μετόχους από ματαιωθείσα αύξηση κεφαλαίου
  - 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ
  - 53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν

Ο λογ/σμός 53 Πιστωτές Διάφοροι παρακολουθεί τις υποχρεώσεις της επιχείρησης σε τρίτους που δεν υπάγονται σε καμία από τις προηγούμενες κατηγορίες υποχρεώσεων.

Αν δεν καταβληθούν οι αποδοχές μέχρι τέλος του άλλου μήνα, τότε χρεώνεται ο λογ. 53.00 με πίστωση του λογ. 53.03.

Ο λογ/σμός 53.01 πιστώνεται με χρέωση του λογ. 88.99 με τα διανεμήματα μερίσματα της χρήσης και με χρέωση του λογ 53.02 για τα απλήρωτα μερίσματα.

#### **54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ**

- 54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- 54.01 Ειδικός φόρος κατανάλωσης
- 54.03 Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού
  - 54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών
    - 02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών
    - 04 Φόρος αποζημιώσεων απολυόμενων
    - 06 Χαρτόσημο ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυόμενων
- 54.04 Φόροι – Τέλη αμοιβών τρίτων
  - 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
    - 01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
    - 02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

- 03 Φόρος λοιπών αμοιβών τρίτων**
- 54.05 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων**
- 54.06 Φόροι – Τέλη τιμολογίων αγοράς**
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών**
- 54.08 Λ/σμός εκκαθάρισης φορών-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος**
- 54.09 Λοιποί φόροι και τέλη**
- 54.09.00 Φόρος μερισμάτων**
  - 01 Φόρος αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου**
  - 02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου**
  - 03 Φόρος τόκων**
  - 04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων**
  - 05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές**
  - 06 Τέλη ύδρευσης εισοδημάτων από οικοδομές**
  - 07 Φόροι – Τέλη ακίνητης περιουσίας**
  - 08 Φόροι – Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών**
  - 09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού**
  - 10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων**
  - 11 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιρειών**
  - 12 Φόρος αμοιβών εργολάβων**
  - 13 Φόρος αμοιβών διαχειριστών εταίρων Ε.Π.Ε.**
  - 14 Φόρος προμηθευτών**
  - 17 Φόρος αφορολόγητων κερδών**
- 54.90 Αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ**
- 54.99 Φόροι – Τέλη προηγούμενων χρήσεων**

Στους υπολ/σμούς του 54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους Δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου, που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση.

**Ο λογ/σμός 54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας** και οι υπολ/σμοί του πιστώνονται με τα ποσά των φόρων καταναλώσεως που η επιχείρηση εισπράττει για λ/σμό του δημοσίου και χρεώνεται με τα ποσά που αποδίδονται στο δημόσιο, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά φορολογικές διατάξεις.

**Ο λογ/σμός 54.03 Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού** πιστώνεται με χρέωση των οικείων υπολ/σμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού" και χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

**Ο λογ/σμός 54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών** πιστώνεται με τα ποσά του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατούνται από τις αμοιβές που η επιχείρηση καταβάλλει στο προσωπικό της.

**Ο λογ/σμός 54.03.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών** πιστώνεται με τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού και με τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που βαρύνουν τον εργοδότη και χρεώνεται με τα ποσά που αποδίδονται στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.03.04 Φόρος αποζημιώσεων απολύμενων** πιστώνεται με τα ποσά του φόρου που παρακρατεί η επιχείρηση από τις αποζημιώσεις των απολύμενων και γενικότερα του εξερχόμενου της υπηρεσίας προσωπικού της και χρεώνεται με την απόδοση των ποσών αυτών στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.03.06 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολύμενων** πιστώνεται με το χαρτόσημο που παρακρατείτε από τις αποζημιώσεις που καταβάλλει

στο απολυόμενο και γενικότερα εξερχόμενο από την υπηρεσία προσωπικό της και με την αναλογία χαρτοσήμου που βαραίνει την ίδια και χρεώνεται με την απόδοση του χαρτοσήμου στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών** με το φόρο εισοδήματος που παρακρατεί η επιχείρηση από τις αμοιβές που καταβάλλει σε ελεύθερους επαγγελματίες και χρεώνεται με την απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.04.01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών** πιστώνεται με το χαρτόσημο που καταβάλλει η επιχείρηση σε ελεύθερους επαγγελματίες και χρεώνεται με πίστωση του ταμείου, με τα ποσά που αποδίδονται στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.04.03 Φόρος λοιπών αμοιβών τρίτων** Ως αμοιβές τρίτων χαρακτηρίζονται οι αμοιβές που εισπράττονται από πρόσωπα που δεν μπορούν να χαρακτηριστούν επιτηδευματίες και συνεπώς δεν υποχρεούνται στην έκδοση από τον κώδικα στοιχείων (τιμολογίων, αποδείξεων παροχής υπηρεσιών κλπ.).

**Ο λογ/σμός 54.05 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων** Ο λογ/σμός αυτός και οι υπολογισμοί του πιστώνονται με τους φόρους και τα τέλη κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων της επιχείρησης, και χρεώνονται κατά την εξόφληση των οφειλόμενων ποσών, με πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων.

**Ο λογ/σμός 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών** πιστώνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση του 88.08 <<φόρος εισοδήματος>>, με το ποσό του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως και χρεώνεται με πίστωση του λογ/σμού 54.08.

**Στο λογ/σμό 54.08 λογ/σμός εκκαθαρίσεως φόρων-τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος** συγκεντρώνονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, όλοι οι λογ/σμοί που απεικονίζουν ποσά φόρων τα οποία περιλαμβάνονται στη δήλωση του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως. Ο λογ/σμός λειτουργεί ως εξής:

**Στη χρέωση** του λογ/σμού μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογ/σμών:

- **33.13.00 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος"** στον οποίο εμφανίζεται το ποσό του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε στο Δημόσιο έναντι του φόρου της κλειόμενης χρήσεως.
- **33.13.03-33.13.07**, στους οποίους απεικονίζονται οι φόροι που παρακρατήθηκαν κατά την είσπραξη εισοδημάτων.

**Στην πίστωση** του λογ/σμού μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογ/σμών:

- **54.07 "φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών"**, στον οποίο απεικονίζεται ο φόρος εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της κλειόμενης χρήσεως.
- **54.09.05 "χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές"**
- **33.13.00 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος"**

**Στο λογ/σμό 54.09.01 Φόρος αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου** αυτό καταχωρείται ο φόρος εισοδήματος που παρακρατείτε από τις αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, οι οποίες χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ο λογ/σμός χρεώνεται με τα ποσά του φόρου εισοδήματος που αποδίδονται στο Δημόσιο.

**Στο λογ/σμό 54.09.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου** αυτό καταχωρούνται τα οφειλόμενα στο Δημόσιο τέλη χαρτοσήμου επί των αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου που χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και επί των αμοιβών που προέρχονται από τα κέρδη χρήσεως. Ο λογ/σμός πιστώνεται με το χαρτόσημο αμοιβών και χρεώνεται με το ίδιο

ποσό ο λ/σμός 63.98. το χαρτόσημο αυτό ελλείπει συμφωνίας , βαρύνει την επιχείρηση και αναγνωρίζεται φορολογικά.

**Ο λογ/σμός 54.09.03 Φόρος τόκων** πιστώνεται με τα ποσά του φόρου εισοδήματος που παρακρατούνται από την επιχείρηση για τόκους που αυτή καταβάλλει σε τρίτους και χρεώνεται, με πίστωση του ταμείου, με την απόδοση των ποσών αυτών στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.09.04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων** πιστώνεται με τα ποσά των τελών χαρτοσήμου που παρακρατεί η επιχείρηση από τους τόκους που καταβάλλει σε τρίτους και χρεώνεται με την απόδοση αυτών στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.09.05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές** πιστώνεται:

- με τα τέλη χαρτοσήμου που εισπράττει η επιχείρηση από μισθωτές ακινήτων της ή από εκμισθωτές μισθωμένων από αυτήν ακινήτων τρίτων και

- με τα τέλη χαρτοσήμου που, κατά τα μισθωτήρια συμβόλαια, βαρύνουν την επιχείρηση ως εκμισθωτήρια ακινήτων.

Η πίστωση του λ/σμού με τα βαρύνοντα την επιχείρηση τέλη χαρτοσήμου γίνεται με χρέωση του 63.98.00 "χαρτόσημο μισθωμάτων".

**Ο λογ/σμός 54.09.07 Φόροι ακίνητης περιουσίας** πιστώνεται με χρέωση του 63.98.02 "φόρος ακίνητης περιουσίας" με τα ποσά του φόρου αυτού που βεβαιώνονται σε βάρος της επιχειρήσεως και αφορούν τη διανυόμενη χρήση.

**Ο λ/σμός 54.09.90 Τέλος ακίνητης περιουσίας** πιστώνεται με χρέωση του 63.04.90 "τέλος ακίνητης περιουσίας" με τα ποσά του τέλους ακίνητης περιουσίας που βεβαιώνονται σε βάρος της επιχειρήσεως.

**Στον λογ/σμό 54.09.08 Φόροι – Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών** παρόντα λ/σμό καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη που καταβάλλονται για την έκδοση αδειών ανεγειρόμενων οικοδομών. Με χρέωση του λ/σμού 63.04.01 φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων.

**Στο λογ/σμό 54.09.09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού** καταχωρούνται τα βεβαιούμενα σε βάρος της επιχειρήσεως ποσά τελών καθαριότητας και δημοτικού φωτισμού. Ο λ/σμός πιστώνεται με χρέωση του 63.04.00 "τέλη καθαριότητας και φωτισμού" και χρεώνεται με την καταβολή των ποσών.

**Ο λογ/σμός 54.09.10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων** πιστώνεται με τα ποσά των τελών χαρτοσήμου που η επιχείρηση οφείλει να καταβάλλει στο Δημόσιο. Τα ποσά αυτά, είτε βαρύνουν την επιχείρηση, οπότε ο λ/σμός πιστώνεται με χρέωση των οικείων υπολ/σμών του 63.02 "τέλη συναλλαγματικών δανείων και λοιπών πράξεων", είτε τους οφειλότες της, οπότε ο λ/σμός πιστώνεται με χρέωση του οφειλέτη ή του ταμείου. Ο λ/σμός χρεώνεται κατά την απόδοση των οφειλόμενων ποσών στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.09.11 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιρειών** πιστώνεται με χρέωση του 63.98.03 για το χαρτόσημο κερδών που αναλογούν στα κέρδη προσωπικών εταιρειών. Το χαρτόσημο αυτό βαρύνει την εταιρεία και αναγνωρίζεται φορολογικά ως δαπάνη.

**Ο λογ/σμός 54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβων** πιστώνεται με το φόρο που παρακρατεί η επιχείρηση από τις αμοιβές που καταβάλλει στους εργολήπτες της και χρεώνεται με τις αποδόσεις του φόρου στο δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.09.13 Φόρος εισοδήματος και χαρτόσημο επί αμοιβών διαχειριστών ΕΠΕ** πιστώνεται με το φόρο εισοδήματος και το χαρτόσημο επί της επιχειρηματικής αμοιβής που υπολογίζεται τεκμαρτός στο τέλος της χρήσεως, με χρέωση των λ/σμών των εταίρων και χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος και το

χαρτόσημο που καταβλήθηκε από την εταιρεία στη διάρκεια της χρήσεως επί των πραγματικών αμοιβών που καταβλήθηκαν στους διαχειριστές εταίρους στη διάρκεια της χρήσεως.

**Ο λογ/σμός 54.09.14 Φόρος εισοδήματος προμηθευτών Δημοσίου** πιστώνεται με τον παρακρατούμενο φόρο από τους προμηθευτές Δημοσίου και χρεώνεται με την απόδοση του στο Δημόσιο.

**Ο λογ/σμός 54.99 Φόροι – τέλη προηγούμενων χρήσεων** πιστώνεται με τα οφειλόμενα ποσά φόρων και προστίμων που βεβαιώνονται σε βάρος της επιχειρήσεως στη διάρκεια της διανυόμενης χρήσεως αλλά αφορούν προηγούμενες χρήσεις και τα οποία είναι εξοφλητέα μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

- 55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ**  
**55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών ασφαλίσεων (ΙΚΑ)**  
**55.00.00 Λ/σμός τρέχουσας κίνησης**  
**01 Λ/σμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων & εισφορών**  
**02 Λ/σμός τρέχουσας κίνησης εισφορών ανεγειρόμενων οικοδομών**  
**03 Λ/σμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών**  
**55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης**  
**55.02 Επικουρικά ταμεία**  
**55.03 Εργατική Εστία**  
**55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων**

**Στους υπολ/σμούς του 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί** παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχειρήσεως προς τους διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς από εισφορές εργοδότη και εργαζομένων, δηλ. οι υποχρεώσεις που είναι εξοφλητέες μέσα στην επόμενη χρήση.

**Στον λογ/σμό 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων** παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχειρήσεως προς το ΙΚΑ.

**Ο λ/σμός λειτουργεί ως εξής:**

Στο τέλος κάθε μισθοδοτικής περιόδου, με το συνολικό ύψος των εισφορών εργοδότη και εργαζομένων που αναλογούν στις αποδοχές της περιόδου αυτής, πιστώνονται οι υπολ/σμοί του 55.00, 55.00.00 λ/σμός τρέχουσας κινήσεως, 55.00.02 λ/σμός τρέχουσας κινήσεως εισφορών ανεγειρόμενων οικοδομών και 55.00.03 λ/σμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών και χρεώνονται με τις καταβολές που γίνονται προς το ΙΚΑ.

**Στον λογ/σμό 55.02 Επικουρικά ταμεία** παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχειρήσεως προς τους λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς.

**Στον λογ/σμό 55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων** παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχειρήσεως προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, όταν οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν την προηγούμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις και καθυστερεί η πληρωμή τους πέρα από την ημερομηνία κατά την οποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

- 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**

**Στον λογ/σμό 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων** αυτό καταχωρούνται τα έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, τα οποία αφορούν όμως την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Ο λ/σμός πιστώνεται με το σύνολο των εσόδων που ανήκουν στην επόμενη χρήση και χρεώνονται οι αντίστοιχοι λ/σμοί των εσόδων.

**Στον λογ/σμό 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)** καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, δηλ. τα έξοδα που κατέστησαν δουλευμένα στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν καταβλήθ. μέσα σ' αυτή.

**Ο λογ/σμός 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση** πιστώνεται με την αξία των αγορών των αγαθών που φθάνουν στην επιχείρηση χωρίς το τιμολόγιο με χρέωση του αντίστοιχου λ/σμού αποθεμάτων. Στη συνέχεια, όταν έρθει το τιμολόγιο μέσα στην επόμενη χρήση, χρεώνεται ο λ/σμός 56.02 με πίστωση του λ/σμού 50 ή του 38.

**Στην πίστωση του λογ/σμού 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό** καταχωρούνται οι εκπτώσεις πωλήσεων που δικαιούνται οι πελάτες στο τέλος της χρήσης, αλλά δεν είναι γνωστό ακόμα το ακριβές τους ύψος (και γι αυτό πιστώνεται ο λ/σμός 56.03 αντί του λ/σμού 30) με χρέωση του αναλυτικού λ/σμού των εκπτώσεων, όταν στην επόμενη χρήση οριστικοποιηθούν οι εκπτώσεις,

**Ο λογ/σμός 56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό** χρεώνεται με το συνολικό αντίτιμο της πωλήσεως ο λ/σμός 30 "πελάτες", με πίστωση του λ/σμού 56 "μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού" και του δευτεροβάθμιου 56.90 "πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό"

**Λογαριασμός 57 <<.....>>**

Ο λ/σμός 57 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

## **58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ**

**58.00 Προπληρωμένες αμοιβές , έξοδα και παροχές προσωπικού**

**58.01 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων**

**58.02 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων**

**58.03 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι φόροι τέλη**

**58.04 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα**

**58.05 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα**

**58.06 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης**

**58.08 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης**

**58.09 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργ. απότ/τα**

**58.10 Προϋπολογ. – Προπληρωμ. έξοδα και έσοδα προηγούμε. χρήσεων**

**58.11 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**

**58.12 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων**

**58.13 Προϋπολογισμ. μη ενσωματωμένες στο λειτουργ. κόστος αποσβ.**

**58.14 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων**

**58.15 Προϋπολογισμένες αγορές α και β υλών –υλικών συσκευασίας**

**58.16 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών**

**58.17 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων**

**58.18 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας**

**58.20 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων**

**58.21 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων**

**58.22 Προϋπολογ. πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού**

**58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών**

**58.24 Προϋπολογ. – Προεισπραγμ. επιχορηγ, και διάφορα έσοδα πωλησ**

**58.25 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμε. ασχολιών**



**58.26 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων**

**58.28 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση**

Ο λογ/σμός 58 είναι προαιρετικός και δεν παρουσιάζει μεγάλη χρησιμότητα στο σύνολο των επιχειρήσεων. Χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η επιχείρηση, άσχετα αν τηρεί ή όχι αποθήκη, επιθυμεί να προσδιορίζει βραχύχρονα αποτελέσματα.

Ο λογ/σμός 58, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού (π.χ στο τέλος κάθε μήνα ή τριμήνου), **πιστώνεται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα και με τις προϋπολογισμένες αγορές (π.χ αγορές που δε συνοδεύονται από τιμολόγιο) ή και με τα προπληρωμένα έξοδα και **χρεώνονται** οι λ/σμοί των ομάδων 6,8 και 2 ανάλογα.

Επίσης, **χρεώνεται** με τα προϋπολογισμένα έσοδα (π.χ μη πραγματοποιημένες επιχορηγήσεις ή πριμοδοτήσεις) καθώς και με τα προεισπραγμένα έσοδα και **πιστώνονται** οι λ/σμοί των ομάδων 7 και 8 ανάλογα.

Στο τέλος της χρήσης, ο λ/σμός 58 εξισώνεται, γιατί τα έξοδα και τα έσοδα που ανήκουν στην επόμενη χρήση και οι αγορές που δεν έχουν καλυφθεί με παραστατικό μεταφέρονται στους λ/σμούς 36 και 56 αντίστοιχα. Έτσι τα ποσά που προϋπολογίζονται, είναι ίσα με τα ποσά που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση. Αν υπάρχουν διαφορές, προσαρμόζονται με τα προϋπολ/μενα έσοδα και έξοδα ανάλογα.

**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

**2.1.6 ΟΜΑΔΑ 6<sup>H</sup>**

**ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ**

**60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

**60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού**

**60.00.00 Τακτικές αποδοχές**

**01 Οικογενειακά επιδόματα**

**02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης**

**03 Δώρα εορτών (Χριστούγεννα και Πάσχα)**

**04 Αποδοχές επίσημων αργιών**

**05 Αποδοχές ασθένειας**

**06 Αποδοχές κανονικής άδειας**

**07 Επιδόματα κανονικής άδειας**

**08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών**

**09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές**

**10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα)**

**11 Αμοιβές εκτός έδρας**

**12 Αμοιβές μαθητευομένων**

- 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού**
- 60.01.00 Τακτικές αποδοχές**
  - 01 Οικογενειακά επιδόματα
  - 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
  - 03 Δώρα εορτών (Χριστούγεννα και Πάσχα)
  - 04 Αποδοχές επίσημων αργιών
  - 05 Αποδοχές ασθένειας
  - 06 Αποδοχές κανονικής άδειας
  - 07 Επιδόματα κανονικής άδειας
  - 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
  - 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
  - 10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα)
  - 11 Αμοιβές εκτός έδρας
  - 12 Αμοιβές μαθητευομένων
- 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού**
- 60.02.00 Είδη ένδυσης**
  - 01 Έξοδα στέγασης
  - 02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου – εστιατορίου
  - 03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού
  - 04 Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού
  - 05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης
  - 06 Ασφάλιστρα προσωπικού
  - 07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων
- 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού**
- 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ**
  - 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
  - 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
  - 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
- 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού**
- 60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ**
  - 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
  - 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισης
  - 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
- 60.05 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία**
- 60.05.00 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού**
  - 01 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθια προσωπικού
- 60.99 Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού**

Στο λογ/σμό 60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού καταχωρούνται όλες οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση στο προσωπικό της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας, καθώς και όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για το προσωπικό αυτό που υπολογίζονται συνήθως στο τέλος κάθε μήνα με μισθοδοτικές καταστάσεις.

Στους λογ/σμούς 60.00 και 60.01 καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού, αντίστοιχα. Οι λ/σμοί αυτοί, στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμψηφιστικές

εγγραφή, χρεώνονται, με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις, με τις ονομαστικές (μικτές) αποδοχές του προσωπικού, με πίστωση:

- των λ/σμών 30.00, 33.01 και 33.02, με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται για την εξόφληση προκαταβολών, χρηματικών διευκολύνσεων και δανείων, αντίστοιχα,

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

- του λ/σμού 53.00, με τα καθαρά ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό, με χρέωση του λ/σμού αυτού.

**Στους λογ/σμούς 60.00.09 και 60.01.09** καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται στο προσωπικό της επιχειρήσεως που συνδέονται με αυτή με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, οι οποίες αμοιβές προσδιορίζονται με βάση τις πωλήσεις ή τις αγορές που πραγματοποίησαν οι δικαιούχοι των αμοιβών.

**Στους λογ/σμούς 60.00.10 και 60.01.10** καταχωρούνται οι έκτακτες αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση στο προσωπικό της με τη μορφή πριμ, βραβείων, επιδομάτων, αποζημιώσεων για παροχές σε είδος.

**Στους λογ/σμούς 60.00.12 και 60.01.12** καταχωρούνται οι πάσης φύσεως αμοιβές που καταβάλλονται στους μαθητευομένους.

**Στον λογ/σμό 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού** καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της επιχειρήσεως.

**Στον λογ/σμό 60.02.00 Είδη ενδύσεως** καταχωρούνται τα είδη ενδύσεως που χορηγούνται από την επιχείρηση στο προσωπικό της λόγω των λειτουργικών αναγκών της (φόρμες, γάντια κλπ), τα οποία παράγει ή αγοράζει η επιχείρηση.

**Στον λογ/σμό 60.02.02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου – εστιατορίου** καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις της επιχειρήσεως προς το κυλικείο και το εστιατόριο του προσωπικού της καθώς και τα λοιπά έξοδα που πραγματοποιεί γι αυτά.

**Στον λογ/σμό 60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού** καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για τη ψυχαγωγία του προσωπικού της π.χ έξοδα κατασκηνώσεων, εκδρομών.

**Στον λογ/σμό 60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως** καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για την ιατροφαρμακευτική περίθαλψη του προσωπικού της, όπως π.χ νοσηλεία, φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, έξοδα κηδειών.

**Στους λογ/σμούς 60.02 και 60.03** καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο κλπ) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό της επιχειρήσεως.

**Στο λογ/σμό 60.02 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία** αυτό καταχωρείται το τμήμα της αποζημιώσεως που καταβάλλεται στον εξερχόμενο της υπηρεσίας εργαζόμενο της επιχειρήσεως που αφορά την κλειόμενη χρήση και το οποίο δεν καλύπτεται με σχηματιζόμενη πρόβλεψη.

- 61 **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ**
- 61.00 **Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος**
    - 61.00.00 **Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων**
      - 01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων
      - 02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών
      - 03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών – μελετητών – ερευνητών
      - 04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών
      - 05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών
      - 06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών
      - 99 Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών
    - 61.01 **Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος**
      - 61.01.00 **Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου**
        - 01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων
        - 02 Αμοιβές σε εταιρείες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού
      - 61.02 **Λοιπές προμήθειες τρίτων**
        - 61.02.00 **Προμήθειες για αγορές**
          - 01 Προμήθειες για πωλήσεις
          - 02 Προμήθειες είσπραξης τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων
        - 61.02.03 **Μεσιτείες**
      - 61.03 **Επεξεργασίες από τρίτους**
        - 61.03.00 **Επεξεργασίες (FACON)**
          - 01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (service)
    - 61.90 **Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήμ.**
      - 61.90.00 **Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων**
        - 01 Αμοιβές για έρευνα αγοράς
        - 03 Αμοιβές γραφείων επιλογής προσωπικού
    - 61.91 **Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων**
    - 61.92 **Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες**
      - 61.92.00 **Εισφορές Ταμείων Νομικών έμμισθων δικηγόρων**
        - 01 Εισφορές ΤΣΑΥ έμμισθων ιατρών
    - 61.93 **Αμοιβές υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών τεχνικών έργων**
    - 61.94 **Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα τεχνικά έργα**
      - 61.94.00 **Εισφορές ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών τεχνικών έργων**
        - 01 Δωρόσημα οικοδομών υπεργολάβων εκτέλεσης εργασιών τεχνικών έργων
        - 05 Κρατήσεις – Εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ
        - 06 Κρατήσεις – Εισφορές υπέρ ΤΠΕΔΕ
        - 07 Κρατήσεις – Εισφορές υπέρ ΜΤΠΥ
    - 61.98 **Λοιπές αμοιβές τρίτων**
      - 61.98.00 **Χρήσεις δικαιωμάτων**
        - 01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών
        - 03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας
    - 61.99 **Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων**

**Στον λογ/σμό 61 Αμοιβές Τρίτων** και στους υπολ/σμούς του καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που λογίζονται και καταβάλλονται σε τρίτους, δηλαδή σε πρόσωπα με τα οποία η επιχείρηση δε συνδέεται με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

**Ο λογ/σμός 61 χρεώνεται** με το σύνολο των δαπανών αυτών που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης. Για το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται πιστώνεται ο λ/σμός **38 "χρηματικά διαθέσιμα"**, ενώ για το ποσό της δαπάνης που οφείλεται πιστώνεται ο λογ/σμός **53.08 "πιστωτές διάφοροι"**, και για το ποσό που παρακρατείτε σαν φόρους πιστώνεται ο λογ/σμός **54"υποχρεώσεις από φόρους τέλη"**.

**Στον λογ/σμό 61.00.04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών** καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους για ελέγχους οποιασδήποτε φύσεως που οι τρίτοι διενεργούν σ' αυτή.

**Στον λογ/σμό 61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος** καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους, δηλαδή σε πρόσωπα που δεν συνδέονται με αυτή με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας και οι οποίοι τρίτοι δεν είναι μεν ελεύθεροι επαγγελματίες αλλά από τις αμοιβές τους γίνεται παρακράτηση φόρου.

**Στον λογ/σμό 61.02.02 Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων** καταχωρούνται οι προμήθειες που καταβάλλει η επιχείρηση για την εισπράξη τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων που αφορούν πωλήσεις της στο εξωτερικό και οι οποίες δε σχετίζονται με χρηματοδότηση.

**Στο λογ/σμό 61.03.00 Επεξεργασίες ( FACON)** καταχωρούνται οι αμοιβές – προμήθειες σε χρήμα ή σε είδος που λογίζει και καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους για την επεξεργασία υλικών.

**Στον λογ/σμό 61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος** καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζει και καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτους που δεν έχουν με αυτήν σχέση εξαρτημένης εργασίας, από τις οποίες αμοιβές, σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεν υφίσταται υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου εισοδήματος.

**Στον λογ/σμό 61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων** καταχωρούνται τα πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταβάλλουν οι δισκογραφικές επιχειρήσεις σε πνευματικούς δημιουργούς και τα οποία υπολογίζονται επί των εκάστοτε πραγματοποιούμενων πωλήσεων.

**Στον λογ/σμό 61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες** αυτό καταχωρούνται οι εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση σε ασφαλιστικούς οργανισμούς για την ασφάλιση ελεύθερων επαγγελματιών που συνδέονται με αυτή με βάση σύμβαση μη εξαρτημένης εργασίας και οι οποίοι αμείβονται με πάγια αντιμισθία.

**Στον λογ/σμό 61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων** καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται ή λογίζονται υπέρ τρίτων κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως δικαιωμάτων και προνομίων (π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας).

**Στον λογ/σμό 61.98.01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών** καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση λόγω ασυνήθους φθοράς που επήλθε με υπαιτιότητα της στα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας των προμηθευτών της.

Στο τέλος της χρήσης **ο λογ/σμός 61** πιστώνεται με το υπόλοιπο του για να εξισωθεί, ενώ συγχρόνως χρεώνεται **ο λογ/σμός 80.00** με το ίδιο ποσό.

**ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής
- 62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας
- 62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες
- 62.03.00 Τηλεφωνικά – Τηλεγραφικά
  - 01 ΤΕΛΕΞ (Τηλέτυπο)
  - 02 Ταχυδρομικά
  - 03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών
  - 10 Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση
- 62.04 Ενοίκια
- 62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
  - 01 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων
  - 02 Ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
  - 04 Ενοίκια επίπλων
  - 05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων
  - 06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού
  - 07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων
  - 08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών
  - 10 Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης
  - 20 Ενοίκια μίσθωσης leasing μηχανημάτων
  - 25 Ενοίκια μίσθωσης leasing μεταφορικών μέσων
- 62.05 Ασφάλιστρα
- 62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός
  - 01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων
  - 02 Ασφάλιστρα μεταφορών
  - 03 Ασφάλιστρα πιστώσεων
  - 04 Ασφάλιστρα κλοπής
- 62.05.05 Ασφάλιστρα απώλειας εισοδήματος (της εταιρείας)
  - 06 Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης
  - 07 Λοιπά ασφάλιστρα
- 62.06 Αποθήκευτρα
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις
- 62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων
  - 01 Κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων- τεχνικών έργων
  - 02 Μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 03 Μεταφορικών μέσων
  - 04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
  - 05 Εμπορευμάτων
  - 06 Έτοιμων προϊόντων
  - 07 Λοιπών υλικών αγαθών
- 62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου
- 62.98.00 Φωτισμός
  - 01 Φωταέριο
  - 02 Ύδρευση
  - 03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας

**Ο λογ/σμός 62 Παροχές Τρίτων** χρεώνεται με το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης, ενώ συγχρόνως πιστώνεται ο λογ/σμός 38 για το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται, ενώ για το ποσό που οφείλεται πιστώνεται ο λογ/σμός 50 στο τέλος της χρήσης, ο λογ/σμός 62 πιστώνεται με το υπόλοιπο του για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λ/σμός 80.00 με το ίδιο ποσό.

**Στον λογ/σμό 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής** καταχωρείται μόνο η αξία του ηλεκτρικού ρεύματος που καταναλώνεται στην παραγωγή, ενώ η αξία του ρεύματος που καταναλώνεται για τις λοιπές λειτουργίες της επιχειρήσεως καταχωρείται στο λ/σμό 62.98.00 "φωτισμός"

**Στους λογ/σμούς 62.01 και 62.02** καταχωρείται το αντίτιμο παροχών κοινής ωφέλειας της λειτουργίας παραγωγής, ενώ το αντίτιμο των παροχών αυτών των λοιπών λειτουργιών της επιχείρησης καταχωρούνται στο λ/σμό 62.98 που αναπτύσσεται ως εξής:

62.98.01 Φωταέριο

62.98.02 Ύδρευση

**Στον λογ/σμό 62.04 Ενοίκια** και τους υπολ/σμούς του καταχωρούνται τα ενοίκια που λογίζει και καταβάλλει η επιχείρηση για τη μίσθωση ενσώματων πάγιων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση του προσωπικού της, τα οποία καταχωρούνται στο λ/σμό 60.02.01 "έξοδα στεγάσεως".

**Στον λογ/σμό 62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων** καταχωρούνται τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση στον εκμισθωτή ή υπεκμισθωτή εδαφικής εκτάσεως της οποίας τη χρήση αποκτά για διάφορους λόγους, **στον λογ/σμό 62.04.01 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων** τα ενοίκια που καταβάλλει για κτίρια και τεχνικά έργα. Στους λογ/σμούς αυτούς καταχωρούνται και τα τέλη χαρτοσήμου επί των ενοικίων τα οποία βαρύνουν την επιχείρηση.

**Στον λογ/σμό 62.05 Ασφάλιστρα** και τους υπολ/σμούς του καταχωρούνται τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν:

- Ασφάλειες προσωπικού
- Ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων αγαθών

**Στον λογ/σμό 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων** καταχωρούνται τα έξοδα που χαρακτηρίζονται ως παροχές τρίτων.

- 62.98.00 "Φωτισμός"
- 62.98.01 "Φωταέριο"
- 62.98.02 "Ύδρευση"

## **63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ**

**63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος**

**63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού**

**01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού**

**63.01 Εισφορά ΟΓΑ**

**63.01.00 Εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος**

**63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων**

**63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων**

**01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων**

**63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων**

**63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατηγών**

- 01 Αυτοκινήτων φορτηγών
- 02 Σιδηροδρομικών οχημάτων
- 03 Πλωτών μέσων
- 04 Εναέριων μέσων
- 63.04 Δημοτικοί Φόροι – τέλη
- 63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
  - 01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων
  - 03 Τέλη ακίνητης περιουσίας
- 63.05 Φόροι – τέλη προβλέπονται από διεθνείς οργανισμούς
- 63.06 Λοιποί φόροι – Τέλη εξωτερικού
- 63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων
- 63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη
- 63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων
  - 01 Τέλη ύδρευσης
  - 02 Φόρος ακίνητης περιουσίας
  - 03 Χαρτόσημο κερδών
  - 04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους
  - 05 Χαρτόσημο τιμολογίων (αγορά & πώλησης)
  - 06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων
  - 07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ
  - 08 Φ.Π.Α ΙΧ.Ε αυτοκινήτων μέχρι 2.000 κ.ε
  - 09 Φ.Π.Α ΙΧ.Ε αυτοκινήτων πάνω από 2.000 κ.ε
  - 10 Φ.Π.Α μη εκπιπτόμενος λοιπών περιπτώσεων
  - 99 Λοιποί φόροι – τέλη

Στον λογ/σμό 63 Φόροι – Τέλη καταχωρούνται όλοι οι φόροι και όλα τα τέλη που βαρύνουν την επιχείρηση, δηλαδή όλοι οι φόροι και τα τέλη που βεβαιώθηκαν και καταβλήθηκαν ή απλώς βεβαιώθηκαν σε βάρος της επιχείρησης στη διάρκεια της χρήσεως και οι οποίοι φόροι και τέλη αφορούν τη χρήση.

Το χρεωστικό υπόλοιπο του παρόντος λογ/σμού 63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού συνιστά φόρο εισοδήματος που τρίτοι παρακράτησαν από εισοδήματα που πραγματοποίησε η επιχείρηση στην ημεδαπή και ο οποίος, κατά την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως.

Στον λογ/σμό 63.00.01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού καταχωρούνται τα ποσά του μη συμψηφιζόμενου φόρου επί των αποτελεσμάτων που πραγματοποίησε η επιχείρηση στην αλλοδαπή. Σύμφωνα με τα ισχύοντα στο λ/σμό αυτόν καταχωρείται ο επιπλέον φόρος εισοδήματος που κατέβαλλε η επιχείρηση στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που απέκτησε σε αυτήν σε σχέση με το φόρο εισοδήματος που έπρεπε να καταβάλλει με βάση την ισχύουσα στην χώρα μας φορολογική νομοθεσία.

Στον υπολ/σμό 63.02.00 "χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων", καταχωρείται η δαπάνη του χαρτόσημου συναλλαγματικών και γραμματίων.

Στον υπολ/σμό 63.02.01 "χαρτόσημα λοιπών πράξεων", καταχωρούνται κυρίως τα τέλη χαρτοσήμου των δανείων που λαμβάνει η επιχείρηση, με πίστωση του 54.09.10 "χαρτόσημο ΟΓΑ και δανείων".

Ο λογ/σμός 63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων προκείμενος λ/σμός και οι υπολ/σμοί του χρεώνονται με πίστωση του 54.05 "φόροι – τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων" με τους φόρους – τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών



μέσων που βαρύνουν την επιχείρηση. με χρέωση του λ/σμού αυτού τα σχετικά ποσά καταβάλλονται στο Δημόσιο.

**Ο παρών λογ/σμός 63.04 Δημοτικοί Φόροι – τέλη** και οι υπολ/σμοί του χρεώνονται με πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων με τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για δημοτικούς φόρους και τέλη.

**Στον λογ/σμό 63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού** καταχωρούνται τα δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού με βάση τα αναγραφόμενα στους λ/σμούς της ΔΕΗ ποσά.

**Ο λογ/σμός 63.04.01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών** χρεώνεται με πίστωση του **54.09.08 "φόροι – τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών"**, με τα σχετικά ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση στον οικείο Δήμο ή Κοινότητα. Νόμιμο δικαιολογητικό είναι το γραμμάτιο εισπράξεως του Δήμου ή της Κοινότητας.

**Ο λογ/σμός 63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων** χρησιμοποιείται από τις τεχνικές εταιρείες για την καταχώρηση διαφόρων τελών που καταβάλλουν οι εταιρείες αυτές σε τρίτους.

**Στον λογ/σμό 63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων** αυτό καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου επί των μισθωμάτων που έχει η επιχείρηση ως εκμισθώτρια ακινήτων και τα οποία, κατά τα μισθωτήρια συμβόλαια, βαρύνουν την επιχείρηση. ο λ/σμός χρεώνεται, στο τέλος της χρήσεως με πίστωση του **54.09.05 "χαρτόσημο και ΟΓΑ επί των εισοδημάτων από οικοδομές"**, με τη διαφορά μεταξύ του ποσού των τελών χαρτοσήμου που οφείλει η επιχείρηση να καταβάλλει στο Δημόσιο και του ποσού των τελών χαρτοσήμου που έχει εισπράξει από τους μισθωτές των ακινήτων της και το οποίο εμφανίζεται στην πίστωση του **54.09.05**, ώστε το πιστωτικό υπόλοιπο του τελευταίου αυτού λ/σμού να εμφανίζει το ποσό των τελών χαρτοσήμου που αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**Ο λογ/σμός 63.98.03 Χαρτόσημο κερδών** χρεώνεται με τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί των φορολογητέων κερδών των ΕΠΕ, των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε, Ε.Ε) των Κοινοπραξιών και Αστικών Εταιρειών, με πίστωση του **54.09.11 "χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιρειών"** και βαρύνουν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας ή την Κοινοπραξία.

Στο σχολιαζόμενο **λογ/σμό 63.98.04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους** καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου επί των εσόδων από τόκους στις περιπτώσεις που η εταιρεία φέρει το βάρος των τελών αυτών και τα οποία εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

**Ο λογ/σμός 63.98.06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων** χρεώνεται με τα ποσά των τελών χαρτοσήμου επί των αμοιβών τρίτων που βαρύνουν την επιχείρηση. τα ποσά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως.

**Στο λογ/σμό 63.98.07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.** καταχωρούνται οι σε βάρος της επιχειρήσεως κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου ή ασφαλιστικών ταμείων ή άλλων οργανώσεων, οι οποίες κρατήσεις γίνονται από το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ κατά την εξόφληση από αυτά τιμολογίων πωλήσεως ή παροχής υπηρεσιών της επιχείρησης.

Από άποψη φορολογίας εισοδήματος σημειώνουμε ότι ο Φ.Π.Α επιρρίπτεται στον τελικό καταναλωτή, από τον οποίο και εισπράττεται υπέρ του Δημοσίου. Σε περίπτωση που ο Φ.Π.Α έπρεπε να εισπραχθεί από τον αντισυμβαλλόμενο και η επιχείρηση, για οποιοδήποτε λόγο, δεν τον εισέπραξε αλλά τον κατέβαλλε εξ ιδίων, το καταβληθέν από αυτή ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

**ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ****64.00 Έξοδα μεταφορών**

**64.00.00 Έξοδα κίνησης (καύσιμα – λιπαντικά – διόδια) μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οικονομικής μονάδας**

**01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων**

**02 Έξ. μεταφοράς υλικών -αγαθών αγορών με μεταφ. μέσα τρίτων**

**03 υλικών – αγαθών πωλήσ. με μεταφ. μέσα τρίτων**

**04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών – αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων**

**64.01 Έξοδα ταξιδίων**

**64.01.00 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού**

**01 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού**

**64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης**

**64.02.00 Διαφημίσεις από το τύπο**

**01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο – τηλεόραση**

**02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο**

**03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης**

**04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών**

**05 Έξοδα συνεδρίων – δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλ.**

**06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας**

**07 Έξοδα προβολής διά λοιπών μεθόδων**

**08 Έξοδα λόγω εγγύησης πωλήσεων**

**09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων**

**10 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων**

**64.03 Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων**

**64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού**

**01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού**

**02 Έξοδα επιδείξεων**

**64.04 Ειδικά έξοδα εξαγωγών "χωρίς δικαιολογητικά"****64.05 Συνδρομές – Εισφορές**

**64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες**

**01 Συνδρομές εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις**

**02 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς**

**64.07 Έντυπα και γραφική ύλη**

**64.07.00 Έντυπα**

**01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων**

**02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων**

**03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων**

**04 Αγορές βιβλίων υποκείμενες στο ΦΠΑ**

**64.08 Υλικά άμεσης κατανάλωσης**

**64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης**

**01 Υλικά καθαριότητας**

**02 Υλικά φαρμακείου**

**64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων**

**64.09.00 Έξοδα δημοσίευσης ισολογισμών και προσκλήσεων**

**01 Έξοδα δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων**

**64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων**

**64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετ. και χρεογράφων**

**01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησης συμμετ. και χρεογράφων**

**99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων**

- 64.11 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
  - 64.12.00 Διαφορές από πώληση συμμετοχών
    - 01 Διαφορές από πώληση συμμετ. σε λοιπές πλην Α.Ε επιχειρήσεις
    - 02 Διαφορές από πώληση χρεογράφων
  - 64.92 Διαφορές (ζημίες) από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης
  - 64.93 Έξοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης
  - 64.98 Διάφορα έξοδα
    - 64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες
      - 01 Έξοδα λειτουργίας οργάνων διοίκησης
      - 02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών
      - 03 Έξοδα συμβολαιογράφων
    - 64.98.04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών
    - 05 Έξοδα διαφόρων τρίτων

Στο λογ/σμό 64 Διάφορα έξοδα καταχωρούνται όλα τα οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιαδήποτε άλλη κατηγορία λογ/σμών δαπανών. Η κάθε εγγραφή καταχώρησης δαπάνης θα πρέπει να δικαιολογείται με αποδεικτικά στοιχεία. Κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται αν δεν έχει αποδεικτικό στοιχείο. Αποδεικτικά στοιχεία είναι τα τιμολόγια, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, οι φορτωτικές κλπ.

Στον λογ/σμό 64.00.00 Έξοδα κίνησης (καύσιμα – λιπαντικά – διόδια) μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οικονομικής μονάδας χρεώνονται, τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων της ίδιας επιχείρησης. Τα έξοδα αυτά αναγνωρίζονται όταν τα αυτοκίνητα χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Στον λογ/σμό 64.00.01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων χρεώνονται τα έξοδα μεταφοράς του προσωπικού της επιχείρησης με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους. Αν η μεταφορά γίνεται με ενοικιασμένα μεταφορικά μέσα, τότε τα ενοίκια που καταβάλλονται καταχωρούνται στο λ/σμό 62.04.03.

**64.00. 02 Έξοδα μεταφοράς υλικών – αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων**

Στον λογ/σμό 64.00. 02 Έξοδα μεταφοράς υλικών – αγαθών αγορών μεταφορικά μέσα τρίτων καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών αγαθών που αγοράζονται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λ/σμό 62.04.03 "ενοίκια μεταφορικών μέσων"

**64.00. 03 Έξοδα μεταφοράς υλικών – αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων"**

Στο λογ/σμό 64.00. 03 Έξοδα μεταφοράς υλικών – αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται για την μεταφορά των διάφορων υλικών – αγαθών που πωλούνται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

Στις περιπτώσεις που οι λογ/σμοί εξόδων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα π.χ διατροφής ή διανυκτερεύσεως, οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λ/σμό 60.00.11 "αμοιβές εκτός έδρας", όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως, ή στο λ/σμό 60.01.11 "αμοιβές εκτός έδρας", όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

**Ο λογ/σμός 64.02.05 Έξοδα συνεδρίων – δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων** πρόκειται για έξοδα εκδηλώσεων που αποσκοπούν στην προβολή και διαφήμιση της επιχειρήσεως.

Τα προαναφερόμενα έξοδα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα προκειμένου να εξευρεθεί ο φόρος εισοδήματος της επιχειρήσεως.

**Στον παρόντα λογ/σμό 64.02.08 Έξοδα λόγω εγγύησης πωλήσεων** καταχωρούνται:

- τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για την αποκατάσταση των βλαβών που υπέστησαν πωλούμενα από αυτήν προϊόντα ή εμπορεύματα και των οποίων την καλή λειτουργία είχε εγγυηθεί η επιχείρηση για ορισμένη χρονική περίοδο, χωρίς παράλληλη εγγύηση των προμηθευτών της.
- Οι χρεωστικές διαφορές μεταξύ του κόστους που πραγματοποιεί η επιχείρηση για την αποκατάσταση ζημιών πελατών για πωλημένα από αυτήν προϊόντα ή εμπορεύματα της και των ποσών που καταβάλλουν σ' αυτήν οι προμηθευτές της για συμμετοχή τους στις ζημιές αυτές.

**Δείγματα** είναι κινητά αγαθά που προσφέρονται από την επιχείρηση στους πελάτες της ή στο κοινό, χωρίς αντάλλαγμα, με σκοπό τη διαφημιστική προβολή των δειγματιζόμενων αγαθών. Τα δείγματα που στέλνονται δωρεάν στους πελάτες καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους στη χρέωση του **64.02.10** και με πίστωση του λογ/σμού **78.10.02**.

**Στους υπολ/σμούς του 64.03 Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων** καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση, και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιοδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση.

**Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ** στους υπολ/σμούς του **64.04 Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών** καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται από την επιχείρηση για την προώθηση των πωλήσεων της στο εξωτερικό σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

**Στο λογ/σμό 64.05 Συνδρομές εισφορές** καταχωρούνται οι συνδρομές και οι εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση και ειδικότερα:

- Στο λ/σμό 64.05.00 καταχωρούνται οι συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες.
- Στο λ/σμό 64.05.01 καταχωρούνται οι συνδρομές εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις.
- Στο λ/σμό 64.05.02 καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλει η ανώνυμη εταιρεία στο χρηματιστήριο με τη μορφή συνδρομών ή για τη διαπραγμάτευση σ' αυτό τίτλων μετοχών και ομολογιών εκδόσεως της.

**Στο λογ/σμό 64.06.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς** αυτό καταχωρούνται οι δωρεές που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε χρήμα ή σε είδος για κοινωφελείς σκοπούς, εφόσον πρόκειται για δωρεές επαναλαμβανόμενες και βρίσκονται μέσα στα πλαίσια της κοινωνικής παραστάσεως της επιχειρήσεως, γιατί μόνο τότε οι δωρεές συνιστούν οργανικό έξοδο.

**Στον λογ/σμό 64.06.01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς** καταχωρούνται τα ποσά που χορηγεί η επιχείρηση σε οργανωτές εκδηλώσεων, εφόσον δεν συνομολογείται ή δεν υποκρύπτεται καμία αντιπαροχή από το δεχόμενο τη χορηγία προς το χορηγό.

**Στους υπολ/σμούς του 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη** καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για εκτύπωση και αγορά εντύπων (64.07.00), για υλικά που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις

εγκαταστάσεις της επιχειρήσεως είτε σε τρίτους (64.07.01), για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την επιχείρηση (64.07.02), για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (64.07.03) και για αγορές βιβλίων (64.07.04).

**Στους υπολ/σμούς 64.08 Υλικά άμεσης καταναλώσεως** του παρόντος λ/σμού καταχωρούνται τα υλικά που, λόγω της σύντομης αναλώσεως τους ή της ασήμαντης αξίας τους, δεν είναι αναγκαίο να παρακολουθούνται με τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής (βιβλία αποθήκης).

**Στον λογ/σμό 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων** καταχωρούνται τα έξοδα δημοσιότητας που πραγματοποιεί η επιχείρηση και εντάσσονται στην κατηγορία των εξόδων διοικήσεως και δεν αποσκοπούν στη διαφήμιση της.

- Στο λ/σμό 64.09.00 "έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων" καταχωρούνται τα έξοδα των δημοσιεύσεων που επιβάλλει η εμπορική νομοθεσία για τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων και των προσκλήσεων για τη σύγκληση γενικών συνελεύσεων των μετόχων κλπ.
- Στο λ/σμό 64.09.01 "έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων" καταχωρούνται τα έξοδα δημοσιεύσεως διαφόρων αγγελιών και ανακοινώσεων.

Τα έξοδα που καταχωρούνται στον παρόντα λ/σμό εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις γενικές φορολογικές διατάξεις ως έξοδα διαχείρισεως.

**Στους υπολ/σμούς του λογ/σμού 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων** αυτού καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για την αγορά, πώληση και γενικά διαχείριση των συμμετοχών και των χρεογράφων.

**Στο λογ/σμό 64.12 Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων** καταχωρούνται οι ζημιές που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

**Στο λογ/σμό 64.98 Διάφορα έξοδα** αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λ/σμό του 64.

**Στον λογ/σμό 64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες** καταχωρούνται οι κοινόχρηστες δαπάνες της πολυκατοικίας που αναλογούν στα διαμερίσματα που χρησιμοποιεί ή ενοικιάζει η επιχείρηση. νόμιμο δικαιολογητικό για την αναγνώριση της δαπάνης είναι η εκκαθάριση που εκδίδει ο εκκαθαριστής.

**Στον λογ/σμό 64.98.02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών** καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για δικαστικές ή εξώδικες ενέργειες επί υποθέσεων της, εφόσον γι αυτά, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν υφίσταται υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου εισοδήματος.

**Στους λογ/σμούς 64.98.03 ,04, 05** καταχωρούνται τα συμβολαιογραφικά έξοδα ή τα έξοδα που πραγματοποιούν ελεύθεροι επαγγελματίες και διάφοροι τρίτοι και τα οποία βαρύνουν την επιχείρηση, εφόσον με βάση τη φορολογική νομοθεσία δεν υφίσταται υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου εισοδήματος.

Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως γενικά έξοδα διαχείρισεως

## **65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**

### **65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων**

#### **65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε ευρώ μη μετατρέψ. σε μετοχές**

##### **01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε ευρώ μετατρέψιμων σε μετοχές**

##### **02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν μη μετατρ. σε μετοχ.**

##### **03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν μετατρ. σε μετοχές**

##### **04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν μη μετατρέψιμων σε μετοχ.**

- 05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν μετατρέψιμων σε μετοχές
- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
  - 65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρ. υποχρεώσ. σε ευρώ
    - 01 Τόκ. και έξ. Τραπεζ. μακροπρ. υποχρ. σε ευρώ με ρήτρα Ξ.Ν
    - 02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζ. μακροπρ. υποχρεώσεων σε Ξ.Ν
    - 03 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια
    - 04 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρεώσεων προς συγγενείς (συνδεδεμένες) επιχειρήσεις σε ευρώ
    - 05 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρεώσεων προς συγγενείς (συνδεδεμένες) επιχειρήσεις σε Ξ.Ν
    - 06 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρ. προς εταίρους και διοικ.
    - 07 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. γραμματίων πληρωτέων σε ευρώ
    - 08 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν
    - 09 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρεώσ. προς το Δημ. από φόρ.
    - 10 Τόκοι και έξοδα μακροπρ. υποχρ. προς ασφαλιστικά ταμεία
  - 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών
  - 65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδ. Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγρ.
  - 65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθ. Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγ.
  - 65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθ. Τραπεζικών χρηματοδοτ.
  - 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
  - 65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων
  - 65.08 Έξοδα ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων
  - 65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου
  - 65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
  - 65.90 Τόκοι και έξοδα είσπραξης απαιτήσεων με σύμβαση Factoring
  - 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
    - 65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων
      - 01 Λοιπές προμήθειες και έξοδα τραπεζών
      - 99 Διάφορα έξοδα τραπεζών

Στο λογ/σμό 65 Τόκοι και συναφή έξοδα και στους υπολ/σμούς του καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της επιχειρήσεως.

Στον λογ/σμό 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων και στους υπολ/σμούς του καταχωρούνται οι τόκοι, οι προμήθειες και συνυπολογίζονται με αυτούς, και τα κάθε είδους παρεπόμενα έξοδα, των δανείων που παρακολουθούνται στους λ/σμούς 45.00 – 45.09.

Στον λογ/σμό 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και στους υπολ/σμούς του καταχωρούνται οι τόκοι και τα κάθε είδους παρεπόμενα έξοδα των μακροπρόθεσμων δανείων που παρακολουθούνται στους λ/σμούς 45.10 – 45.26.

Ο λογ/σμός 65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα πρόκειται περί των τόκων, προμηθειών, εξόδων κλπ των τραπεζικών δανείων με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα και χρεόγραφα.

Στον λογ/σμό 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων καταχωρούνται οι τόκοι που επιβαρύνεται η επιχείρηση για τις επί πιστώσει αγορές της σε ανοικτό λ/σμό ή με υπογραφή γραμματίων εισπρακτέων.

Στον λογ/σμό 65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων καταχωρείται ο ΕΦΤΕ επί των

συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων που ανέρχονται σε ποσοστό 3% επί του ποσού των συμβάσεων.

**Στον λογ/σμό 65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκοι** καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους κατόχους ομολογιών εκδόσεως της επιχειρήσεως επιπλέον του τόκου των τοκομεριδίων.

**Όσο αναφορά τον λογ/σμό 65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών** η τράπεζα εισπράττει προμήθεια από την έκδοση εγγυητικών επιστολών, η οποία λογίζεται κατά αδιαίρετα τρίμηνα και προεισπράττεται. Η προμήθεια διαπραγματεύεται ελεύθερα μεταξύ τράπεζας και πελατών της και επιβαρύνεται με ΕΦΤΕ.

**Στον προκείμενο λογ/σμό 65.90 Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring** καταχωρούνται η αμοιβή της τράπεζας και τα έξοδα που καταβάλλονται σ' αυτή για εισπράξεις απαιτήσεων της επιχειρήσεως από τους πελάτες της με το σύστημα Factoring.

**Στον λογ/σμό 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα** καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα της επιχειρήσεως και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους του 65.

## **66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

### **66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων**

#### **66.00.01 Αποσβέσεις ορυχείων**

**02 Αποσβέσεις μεταλλείων**

**03 Αποσβέσεις λατομείων**

**05 Αποσβέσεις φυτειών**

**06 Αποσβέσεις δασών**

**11 Αποσβέσεις ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης**

**12 Αποσβέσεις μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης**

**13 Αποσβέσεις λατομείων εκτός εκμετάλλευσης**

**15 Αποσβέσεις φυτειών εκτός εκμετάλλευσης**

**16 Αποσβέσεις δασών εκτός εκμετάλλευσης**

#### **66.01 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων**

##### **66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων**

**01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών**

**02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων**

**03 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων**

**07 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστ. κτιρίων σε ακίνητα τρίτων**

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

**09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων**

**10 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων**

**14 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστ. κτιρίων εκτός εκμετάλλευσης**

**15 Αποσβ. τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφ. εκτός εκμετάλλ.**

**16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμετάλλευσης**

**17 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης**

**21 Αποσβ. Κτιρίων –εγκατ. Κτιρ. σε ακίν. τρίτων εκτός εκμεταλ.**

**22 Αποσβ. τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης**

**23 Αποσβ. λοιπών τεχν. έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλ.**

**24 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλ.**

- 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
  - 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 66.02.02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός
  - 03 Αποσβέσεις εργαλείων
  - 04 Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών
  - 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
  - 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
  - 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
  - 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ. εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
  - 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης
  - 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
  - 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμετάλλευσης
  - 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 14 Αποσβέσεις καλουπιών – ιδιοσυσκευών εκτός εκμετάλλευσης
  - 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
  - 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ. εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
  - 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλ.
  - 18 Αποσβέσεις τεχν. εγκαταστ. σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλ.
  - 19 Αποσβ. λοιπού μηχανολ. εξοπλ. σε ακίν. τρίτων εκτός εκμετάλλ.
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
  - 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
  - 02 Αποσβέσεις αυτοκιν.φορητών – Ρυμουλκών – Ειδικής χρήσης
  - 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
  - 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
  - 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
  - 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
  - 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
  - 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμετάλλ.
  - 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορητών – Ρυμουλκών – Ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης
  - 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμετάλλευσης
  - 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμετάλλευσης
  - 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμετάλλευσης
  - 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλλ.
  - 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
  - 01 Αποσβέσεις σκευών
  - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
  - 03 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
  - 04 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς
  - 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
  - 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
  - 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
  - 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού



- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμετάλλευσης
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμετάλλευσης
- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημ. εκτός εκμετάλλ.
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός εκμετάλλ.
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμετάλλευσης
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοπ. & εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης
  - 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
  - 02 Αποσβέσεις δικαιωμ. εκμετάλλ. ορυχείων – μεταλλείων – λατομ.
  - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
  - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων πάγιων στοιχείων
  - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
  - 10 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και α εγκατάστασης
  - 11 Αποσβ. εξόδων ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
  - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
  - 13 Αποσβ. εξόδων αύξησης κεφ. και έκδοσης ομολογ.δανείων
  - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων
  - 16 Αποσβέσεις διαφορών έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
  - 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργάνωσης
  - 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
  - 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης

Ο λογ/σμός 66 χρεώνεται μόνο με τακτικές αποσβέσεις, δηλαδή με τις κοστολογήσιμες, με πίστωση των λογ/σμών 10.99, 11.99... 16.99 ανάλογα, ενώ οι πρόσθετες αποσβέσεις πάνε στο λογ. 85.

Ως αξία του παγίου περιουσιακού στοιχείου πάνω στην οποία υπολογίζονται οι αποσβέσεις, παίρνεται η αξία κτήσης προσαυξημένη με τα έξοδα εγκαταστάσεων και με τα ειδικά έξοδα που γίνονται μέχρις ότου χρησιμοποιηθεί το πάγιο στοιχείο, καθώς επίσης και με τις δαπάνες βελτίωσης.

Οι αποσβέσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα, αν γράφουν στο βιβλίο απογραφών κατά το έτος που αναφέρονται. Αν η επιχείρηση υπολογίσει σε κάποια χρήση περισσότερες αποσβέσεις από τις νόμιμες, τότε το επιπλέον ποσό αποσβέσεων θα προστεθεί στα κέρδη της χρήσης αυτής και θα φορολογηθεί ως φορολογική διαφορά. Σύγχρονος όμως, θεωρείται ότι δεν έγιναν αυτές οι αποσβέσεις, πράγμα που σημαίνει ότι έχει δικαίωμα η επιχείρηση να προβεί σε ανάλογο ποσό αποσβέσεων στα επόμενα έτη, μέχρις ότου δηλαδή αποσβεστεί πλήρως το συγκεκριμένο αυτό πάγιο στοιχείο. Αν όμως, η επιχείρηση υπολογίσει σε μια χρήση λιγότερες αποσβέσεις από τις νόμιμες, τότε η διαφορά αυτή μέχρι τις νόμιμες αποσβέσεις χάνεται και δεν μπορεί η επιχείρηση να τις συμπεριλάβει μέσα στις επόμενες χρήσεις. Έτσι, συνολικά υπολογίζονται αποσβέσεις λιγότερες κατά το ποσό αυτό της παραπάνω διαφοράς.

Για τα πάγια που βρίσκονται υπό κατασκευή, δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

Όταν η επιχείρηση αγοράσει μεταχειρισμένο πάγιο στοιχείο, τις αποσβέσεις θα τις υπολογίσει πάνω στην αξία που το αγόρασε.

Οι τεχνικές εταιρείες που ασχολούνται με την ανέγερση οικοδομών, δεν υπολογίζουν αποσβέσεις για τις οικοδομές που κτίζουν με σκοπό να τις

μεταπωλήσουν, γιατί αυτές θεωρούνται στοιχεία του κυκλοφορόντος ενεργητικού και συνεπώς δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

Η επιχείρηση προβαίνει σε αποσβέσεις και για τα πάγια εκείνα που τα ενοικιάζει σε άλλους

**Τα έξοδα κατεδάφισης** κτιρίων για ανανέωση νέων θεωρούνται έξοδα της υπό ίδρυση νέας οικοδομής και μεταφέρονται στο λογ. 16.14, ενώ η αναπόσβεστη λογιστική αξία της παλιάς οικοδομής δεν αναγνωρίζεται ως δαπάνη.

Όταν γίνεται αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων και η κατ'είδος τρέχουσα τιμή είναι μικρότερη από την αντίστοιχη αξία κτήσης, τότε με τη διαφορά αυτή χρεώνεται ο λογ. 68.01 με πίστωση των αντίστοιχων αντίθετων λογαριασμών πρόβλεψης 18.00.19, 18.01.19 και 34.99.

#### **Λογαριασμός 67 <<.....>>**

Ο λ/σμός 67 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

### **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**

Στο λογ/σμό 68 Προβλέψεις εκμετάλλευσης καταχωρούνται οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως με πίστωση των αρμόδιων υπολ/σμών του 44 "προβλέψεις" **68.00 "Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρ."**

Κατά την ισχύουσα νομοθεσία στη χώρα μας, ο εργοδότης υποχρεούται να καταβάλλει στους εξερχόμενους της υπηρεσίας αποζημίωση, το ύψος της οποίας εξαρτάται από το ύψος των αποδοχών του εξερχόμενου, το χρόνο απασχολήσεως του σ' αυτόν και από το λόγο εξόδου από την υπηρεσία.

Όταν γίνεται αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων και η κατ' είδος τρέχουσα τιμή είναι μικρότερη από την αντίστοιχη αξία κτήσης, τότε με τη διαφορά αυτή χρεώνεται ο λογ/σμός **68.01** με πίστωση των αντίστοιχων αντίθετων λ/σμών πρόβλεψης **18.00, 18.01.19 και 34.99.**

Όπως προαναφέραμε ο λογ/σμός πρέπει να αναπτύσσεται σε υπολ/σμούς αντίστοιχους του λ/σμού της ομάδας 6, ανάλογα με την φύση των εξόδων για τα οποία γίνεται η πρόβλεψη, π.χ:

**68.09.64.00 "Πρόβλεψη για έξοδα μεταφορών"**

**68.09.64.02 "Πρόβλεψη για έξοδα προβολής και διαφήμισης".**

### **69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

(Ομιλος 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 ΕΚΜΕΤΑΛΛ/ΣΗΣ (Ανάπτ. αντίστ. Του λογ. 68)**

- 2.1.7 ΟΜΑΔΑ 7<sup>H</sup>  
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ**
- 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**  
70.00 Πωλήσεις στο εσωτερικό  
70.00.00 Πωλήσεις χονδρικός με 9%  
70.00.09 Πωλήσεις λιανικός με 9%  
70.00.19 Πωλήσεις χονδρικός 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  
72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλ. αποθ.  
72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθ.  
72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων  
72.24 Πωλήσεις α' και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας  
72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών  
72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων  
72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας  
72.95 Επιστροφές πωλήσεων  
72.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων  
72.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων  
72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
- 73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
73.00,73.01 κλπ (με διάκριση σε εσωτερικού και σε εξωτερικού)  
73.91 Διαφορές (κέρδη) από πράξεις hedging  
73.92 Διαφορές (κέρδη) από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης  
73.93 Έσοδα από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης  
73.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων  
73.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων  
73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

Η λογιστική εγγραφή απεικονίσεως της πωλήσεως γίνεται με βάση τα τιμολόγια, ή τις αποδείξεις λιανικής πωλήσεως που εκδίδονται και με χρέωση των λ/σμών των πελατών ή των λ/σμών χρηματικών διαθεσίμων, πιστώνονται οι οικείοι υπολ/σμοί των λ/σμών **70, 71 και 72**. Ο λ/σμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού.

Στην πίστωση των οικείων υπολ/σμών πωλήσεων των πρωτοβάθμιων 70, 71 και 72 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων μειωμένη με την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό πωλήσεως και χωρίς.

Στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα αποθέματα παρακολουθούνται σε πολλούς υπολ/σμούς των λ/σμών πωλήσεων (70,71 κλπ) ανακύπτει η ανάγκη του διαχωρισμού των ημερήσιων πωλήσεων στις κατηγορίες των τηρούμενων υπολ/σμών.

Για την αντιμετώπιση της δυσχέρειας αυτής προβλέπεται για κάθε πρωτοβάθμιο λ/σμό πωλήσεων, η τήρηση του δευτεροβάθμιου λογ/σμού "διάμεσος λ/σμός πωλήσεων" (70.96, 71.96, 72.96 και 73.96), στον οποίο καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων κλπ με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λ/σμών της ομάδας 3. στο τέλος ή ενδιάμεσα του μήνα, οι λ/σμοί 70.96, 71.96, 72.96 και 73.96 χρεώνονται με πίστωση των οικείων υπολ/σμών των λ/σμών πωλήσεων (70,71,72 και 73), στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες εμπορευμάτων.

Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται απ' ευθείας στην χρέωση των οικείων λ/σμών πωλήσεων. Στην περίπτωση όμως που η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαιτέρως την αξία των επιστρεφόμενων πωλήσεων, το Σχέδιο προβλέπει σε κάθε λ/σμό πωλήσεων την τήρηση και ενός αντίθετου δευτεροβάθμιου λ/σμού "επιστροφές πωλήσεων" (70.95, 71.95 και 72.95). το λ/σμό αυτό αναπτύσσει η επιχείρηση σε τριτοβάθμιους σύμφωνα με τις ανάγκες της κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία πωλούμενων αγαθών.

### **Λ/σμοί 70.98, 71.98, 72.98 και 73.98 "Εκπτώσεις πωλήσεων"**

**Κατά το Ε.Γ.Α.Σ**, εκπτώσεις πωλήσεων είναι οι μειώσεις της τιμής πωλήσεως που δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πωλήσεως των αγαθών για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Ανεξάρτητα από την αιτία που τις προκάλεσε. Το Ε.Γ.Α.Σ αντιμετωπίζει λογιστικά τις εκπτώσεις ως εξής:

#### **α. Πρώτος χειρισμός:**

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, ως στοιχείο μειωτικό των εσόδων από πωλήσεις, καταχωρούνται απευθείας στη χρέωση των οικείων λ/σμών πωλήσεων.

#### **β. Δεύτερος χειρισμός:**

Αν ο προηγούμενος χειρισμός δεν είναι εφικτός ή αν η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις σε ιδιαίτερους λ/σμούς, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί τους δευτεροβάθμιους λ/σμούς που προβλέπει το Σχέδιο <<εκπτώσεις πωλήσεων (70.98, 71.98, 72.98 και 73.98). στην περίπτωση χρησιμοποίησε των λ/σμών αυτών, η ανάπτυξη τους σε τριτοβάθμιους λ/σμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων, έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας.

**Λ/σμοί 70.97, 71.97, 72.97 και 73.97 "μη δεδουλ. τόκοι γραμματίων εισπρακτ."**

**Περίπτωση πρώτη:** Ενσωμάτωση των τόκων στο αντίτιμο πωλήσεων που καταχωρείται στους λ/σμούς των πωλήσεων.

**Περίπτωση δεύτερη:** Μη ενσωμάτωση των τόκων στο αντίτιμο πωλήσεων που καταχωρείται στους λ/σμούς των πωλήσεων.

Στην περίπτωση αυτή οι τόκοι δεν καταχωρούνται στους λ/σμούς των πωλήσεων και συνεπώς δεν υπάρχει έδαφος λειτουργίας των σχολιαζόμενων αντίθετων υπολ/σμών των πωλήσεων: 70.97, 71.97, 72.97 και 73.97. οι τόκοι, στην περίπτωση αυτή καταχωρούνται:

- οι δουλευμένοι τόκοι στην πίστωση του λ/σμού 76.02 "δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων".
- οι μη δουλευμένοι τόκοι που αφορούν την επόμενη χρήση στην πίστωση του λ/σμού 31.06 ή κατά περίπτωση, του 31.13, ενώ εκείνοι που ενδεχόμενα αφορούν μεθεπόμενη κλπ χρήσεις στην πίστωση του λ/σμού 18.09, ή του 18.10, κατά περίπτωση.

**Στο τέλος της χρήσης**, αφού γίνουν πρώτα οι εγγραφές τακτοποίησης για τα ποσά των εσόδων που έχουν προεισπραχθεί και για τα ποσά των μη δουλεμένων τόκων, οι λογ/σμοί **70-79 χρεώνονται με πίστωση του λογ. 88.00**. Οι πωλήσεις καταχωρούνται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά οι απαλλασσόμενες από Φ.Π.Α.

**Ως ακαθάριστο έσοδα** καλείται η αξία πώλησης μείον τις εκπτώσεις που χορηγούνται στους πελάτες, είτε με έκδοση πιστωτικού τιμολογίου, άσχετα αν η πώληση έγινε μετρητοίς ή με πίστωση.

Η πώληση πραγματοποιείται από τη στιγμή που θα εκδοθεί το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής και παραδοθεί το εμπόρευμα. **Οι πωλήσεις στο εξωτερικό** πραγματοποιούνται από την στιγμή που θα φορτωθεί το εμπόρευμα.

Όταν πραγματοποιείται η πώληση, **χρεώνεται ο λογ. 30 και πιστώνεται ο λογ. 70**. 71 κ.λπ. με την αξία της πώλησης και ο λογ. 54.00 με το ποσό Φ.Π.Α. που επιβαρύνεται το τιμολόγιο ή η Α.Α.Π.

Η εγγραφή για την **πώληση στο εξωτερικό** γίνεται την ημέρα που τα αγαθά εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται το παραστατικό πώλησης. Η δραχμοποίηση γίνεται στην τιμή αγοράς του συν/τος την ημέρα εκείνη, που εκδίδεται το παραστατικό. Η τυχόν διαφορά στην αξία της ημέρας πώλησης και της ημέρας διακανονισμού και εκκαθάρισης από την τράπεζα που μεσολαβεί, μεταφέρεται στο λογ. 81.00.04 ή 81.01.04 ανάλογα.

Αν στις 31.12 έχει φορτωθεί το εμπόρευμα και ταξιδεύει για το εξωτερικό, ενώ για διάφορους λόγους δεν εκδόθηκε το παραστατικό πώλησης, τότε χρεώνεται ο λογ. 36.01 με πίστωση του λογ. 70, ή 71 κ.λπ. Στη συνέχεια, όταν εκδοθεί το παραστατικό, χρεώνεται ο λογ. 30 και πιστώνεται ο λογ. 36.01. Αν όμως εκδόθηκαν τα παραστατικά αλλά δεν φορτώθηκε το εμπόρευμα μέχρι τις 31.12, τότε ακυρώνονται τα παραστατικά αυτά.

Τα προϊόντα που στέλνονται με δελτία αποστολής σε αντιπροσώπους για πώληση, θα θεωρηθούν πουλημένα, όταν πράγματι πουλήσει ο αντιπρόσωπος.

Η πώληση με δοκιμή δεν θεωρείται έσοδα μέχρις ότου ο αγοραστής πει το ναί ή το όχι, μέσα σε εύλογο φυσικά χρονικό διάστημα. Η πώληση με δόσεις θεωρείται ότι πραγματοποιείται ολόκληρη όταν γίνεται η παράδοση του εμπορεύματος.

Η αξία πωλήσεων που πραγματοποιούνται με την συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη της επιχείρησης προς φύλαξη και για το λογ/σμό του πελάτη, θεωρείται έσοδο.

Στον κωδ. 74.03 καταχωρούνται οι επιδοτήσεις που λαμβάνονται από την Ε.Ε για την κάλυψη λειτουργικών εξόδων, ενώ οι επιδοτήσεις της Ε.Ε. για αγορά παγίων καταχωρούνται στο λογ. 41.10.

Δεν μπορεί να γίνει πώληση μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος, γιατί είναι ίδιο νομικό πρόσωπο.

Όταν η επιχείρηση πουλάει για λογαριασμό τρίτων, τότε ως ακαθάριστο έσοδο της επιχείρησης θεωρείται μόνο η προμήθεια της.

Όταν η εταιρεία ενοικιάζει ένα εργοστάσιο σε τρίτους, τότε τα ενοίκια που παίρνει θεωρούνται εισόδημα Α' κατηγορίας. Όταν όμως το εργοστάσιο το εκμεταλλεύεται η ίδια η εταιρεία, αλλά για ορισμένες μόνο ημέρες της εβδομάδας ή για λίγες μόνο ώρες της ημέρας, παραχωρεί την εκμετάλλευση του εργοστασίου σε τρίτους, τότε το ενοίκιο που παίρνει η εταιρεία θεωρείται εισόδημα Δ' κατηγορίας.

Αν μια επιχείρηση που είναι ιδιοκτήτης οικοπέδου, παραχωρείται σε τρίτον το δικαίωμα να κτίσει οικοδομή με σκοπό, ο τρίτος να καρπωθεί για μια σειρά ετών την εκμετάλλευση της οικοδομής και μετά να την παραχωρήσει στην επιχείρηση, τότε η επιχείρηση αυτή θα εμφανίζει ως εισόδημα Α' κατηγορίας όχι μόνον το τυχόν ετήσιο ενοίκιο του οικοπέδου που συμφωνήθηκε, αλλά και ο ποσό που προκύπτει αν διαιρέσουμε την αξία ανέγερσης της οικοδομής μείον το τυχόν αντάλλαγμα που θα πληρωθεί στον τρίτο κατά τη μεταβίβαση της κυριότητας, δια του αριθμού των ετών που θα εκμεταλλεύεται ο τρίτος την οικοδομή.

Στην επιχείρηση αυτή, οι προσθήκες και οι βελτιώσεις της οικοδομής δεν παίρνονται ως εισόδημα για την επιχείρηση, άσχετα αν τα πληρώνει ο τρίτος. Επίσης, ο τρίτος για να προσδιορίσει το φορολογητέο του εισόδημα, θα πρέπει να αφαιρέσει από το ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση της οικοδομής, το ετήσιο ενοίκιο του οικοπέδου και το ετήσιο ποσό της αξίας της οικοδομής, όπως αναπτύχθηκε παραπάνω, για να μην υπάρχει διπλή φορολογία.

Τα νομικά πρόσωπα μπορούν να αφαιρούν τα γενικά έξοδα διαχείρισης από τα έσοδα, έστω και αν αυτά είναι μόνο έσοδα από εκμίσθωση οικοδομών.

Όταν γίνονται πωλήσεις με πίστωση και υπολογίζονται τόκοι, τότε αυτοί θεωρούνται τμήμα αξίας των πουλημένων εμπορευμάτων.

Οι επιστροφές πωλήσεων καταχωρούνται ή στη χρέωση του κάθε αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογ/σμού πωλήσεων ή στη χρέωση των λογ. 70.95.00, 70.95.01 κλπ. που έχουν ανάπτυξη ανάλογη με τους αντίστοιχους τριτοβάθμιους λογ/σμούς των πωλήσεων. Ανάλογη είναι και η ανάπτυξη των λογ. 70.98, 71.95, 71.98, κ.ο.κ.

Όταν η επιχείρηση τηρεί πολλούς αναλυτικούς λογ/σμούς στα εμπορεύματα, τότε προς διευκόλυνση, πιστώνεται ο λογ. 70.96 με την συνολική καθαρή αξία των πωλήσεων της κάθε ημέρας και χρεώνεται ο λογ. 30. Στο τέλος του κάθε μήνα χρεώνεται ο λογ. 70.96 με πίστωση των αντίστοιχων υπολογ/σμών του λογ. 70 με το σύνολο της αξίας του καθένα χωριστά.

Το ίδιο γίνεται και με τους λογ. 71.96, 72.96 κ.ο.κ. Με τον ίδιο τρόπο λειτουργούν **και οι λογ. 70.98, 71.98** κλπ. για τις εκπτώσεις που γίνονται με πιστωτικά τιμολόγια. Αν οι εκπτώσεις που γίνονται με πιστωτικά τιμολόγια είναι αδύνατο να χωριστούν κατά κατηγορία εμπορευμάτων ή προϊόντων, τότε μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης στα συνολικά μικτά αποτελέσματα των εμπορευμάτων, προϊόντων κλπ.

**Οι λογ. 70.97, 71.97** κλπ. όταν τηρούνται χρεώνονται με το ποσό των μη δουλεμένων τόκων και πιστώνεται ο λογ. 31.06. Αυτό γίνεται όταν οι τόκοι των γραμματίων περιλαμβάνονται στα έσοδα από πωλήσεις.

**Στο λογ. 74.00** καταχωρεί η επιχείρηση τα ποσά που εισπράττει από το κράτος γιατί πουλάει σε χαμηλότερες τιμές από τις κανονικές,

**Στο λογ. 74.01 και 74.02** καταχωρούνται τα ποσά που παίρνει η επιχείρηση εξαιτίας **εξαγωγών της**. Όταν με τους δασμούς έχει επιβαρυνθεί η αξία της α΄ ύλης ή του εμπορεύματος κλπ., τότε με τις επιστροφές δασμών πιστώνεται ο **λογ. 74.01**, αλλιώς πιστώνεται ο **λογ. 33.14.01**.

**Στο λογ. 74.98** καταχωρούνται οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθέτησης των όρων σύμβασης, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας, από αποζημιώσεις από αβαρίες που δεν μπορούν να μειώσουν απ'ευθείας την αξία των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη κλπ.

**Τα έσοδα από επιχορηγήσεις** καταχωρούνται στην **πίστωση του λογ. 74**, ενώ οι επιχορηγήσεις που εισπράττονται και αφορούν προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στο **λογ. 82**.

Όταν τα έσοδα που αναφέρονται στους λογ/σμούς 75 και 76 προέρχονται από δευτερεύουσες ασχολίες, καταχωρούνται στους λογ/σμούς αυτούς 75 και 76, αλλιώς καταχωρούνται στο **λογ. 73**.

Όταν πραγματοποιούνται **έξοδα για λογ/σμό του προσωπικού**, καταχωρούνται στο **λογ/σμό 60.02 με πίστωση του 38**. Για το ποσό των εξόδων που συμμετέχει το προσωπικό, χρεώνεται ο **λογ. 38** και πιστώνεται ο **λογ. 75.01**.

Όταν τα έσοδα από ενοίκια δεν αποτελούν το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης., καταχωρούνται στους **λογ. 75.04 – 75.09**. Αν όμως τα πάγια που μισθώνονται δεν αφορούν το αντικείμενο της εκμετάλλευσης, τότε τα έσοδα από ενοίκια καταχωρούνται στο **λογ. 81.01**.

Οι **λογ/σμοί 76.00 και 76.01** πιστώνονται με τα έσοδα από μερίσματα και από τόκους ομολογιών και χρεώνονται οι αντίστοιχοι **λογ/σμοί 33.11 ή 33.21**, με συνολικό ποσό. στη συνέχεια, πιστώνονται οι **λογ. 33.11 ή 33.21** με χρέωση του **λογ. 33.13** για το ποσό των παρακρατημένων φόρων.

Για τους τόκους **λογ. 76.02, 76.03** βλέπε **λογ. 31**.

Τα κέρδη από πώληση χρεογράφων καταχωρούνται στο **λογ. 76.04**.

Με το κόστος του ιδιοκατασκευαζόμενου παγίου στοιχείου χρεώνεται ο **λογ.15** με πίστωση του **λογ. 78.0**. Στη συνέχεια, χρεώνεται ο **λογ. 78.00** με πίστωση του **λογ. 80.00**. Το ίδιο γίνεται και με τις βελτιώσεις παγίων στοιχείων.

Όταν στα τιμολόγια πώλησης προστίθεται και έξοδα αποστολής, τότε αυτά καταχωρούνται στην πίστωση του **λογ. 75.10**.

Η έκπτωση 2.5% που χορηγείται σε περίπτωση εξόφλησης εφάπαξ φόρου, καταχωρείται στην πίστωση του **λογ. 76.98.00**.

Για την τήρηση των ενδιάμεσων **λογ/σμών "αγορές μετρητοίς"** και **"πωλήσεις μετρητής"** μπορούν να χρησιμοποιηθούν οποιοδήποτε κενοί δευτεροβάθμιοι **λογ/σμοί των ομάδων 2 και 7** με την προϋπόθεση όμως ότι οι διάμεσοι αυτοί **λογ/σμοί** στο τέλος του κάθε μήνα θα πρέπει να εξισώνονται.

Τα έσοδα παροχής υπηρεσιών των επιχειρήσεων παραγωγής διαφημιστικού υλικού καταχωρούνται στο **λογ. 76** και τα έσοδα από πώληση διαφημιστικού υλικού στο **λογ 71**.

Για το **λογ. 78.11** πιστώνεται με το κόστος παραγωγής των κατεστραμμένων αγαθών με χρέωση του **λογ. 81.02.10 "ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων"**

## **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
- 75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου
  - 01 Έσοδα από μελέτες - έρευνες για λογαριασμό τρίτων
  - 02 Έσοδα από επεξεργασία προϊόντων – υλικών τρίτων
  - 03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων
  - 04 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους Συν/σμούς
- 75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
- 75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών
  - 01 Έσοδα εστιατορίου
  - 02 Έσοδα κυλικείου
- 75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες
- 75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λ/σμό τρίτων
  - 01 Προμήθειες από πωλήσεις για λ/σμό τρίτων
- 75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
- 75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
- 75.05 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων
- 75.06 Ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
- 75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων
- 75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

**76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

- 76.00 Έσοδα συμμετοχών
- 76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
  - 01 Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
  - 02 Μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
  - 03 Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
  - 04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες εσωτερικού
  - 05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες εξωτερικού
  - 06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού
  - 07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού
- 76.01 Έσοδα χρεογράφων
- 76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
  - 01 Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
  - 02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων
  - 03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού



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

Λογαριασμός 77 <<.....>>

Ο λ/σμός 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 Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση
  - 06 Ασώματων ακινήτοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης
  - 14 Ιδιοπαραγωγής ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλ.
- 78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων
- 78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων
- 78.10.01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων
  - 02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς
  - 03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς
  - 04 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων
  - 05 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων
  - 08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων

**78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων**  
**78.11.00 Αξία καταστραμμένων εμπορευμάτων**

- 79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**  
(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσης)  
**790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ** (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 70)  
**791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ**  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 71)  
**792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ**  
**ΥΛΙΚΟΥ**  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 72)  
**793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 73)  
**794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ**  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του 74)  
**795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ**(Ανάπτ. αντίστοιχη του 75)  
**796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 76)  
**798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**  
**ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ** (Ανάπτυξη αντίστοιχη του 78)

**2.1.8 ΟΜΑΔΑ 8<sup>η</sup>**  
**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

**80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ**

- 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης  
80.01 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) Εκμετάλλευσης  
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων  
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας  
01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης  
02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης  
03 Κόστος αδράνειας (γν.46/1189/89)  
04 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων  
05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων  
06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα  
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων  
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης  
01 Έσοδα συμμετοχών  
02 Έσοδα χρεογράφων  
03 Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων  
04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

## 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
  - 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
  - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
  - 03 Κλοπές - Υπεξαίρέσεις
  - 04 Συναλλαγματικές διαφορές
  - 05 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτ.για κοινωφελείς σκοπούς (γν. 44/1129/89)
  - 10 Έκτακτη εφάπαξ εισφορά επί ακινήτων Ν. 2019/92
  - 11 Φόρος επί υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων (άρθρο 24 Ν. 2065/92)
  - 99 Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα
- 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
  - 04 Συναλλαγματικές διαφορές
  - 05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
  - 99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 81.02 Έκτακτες ζημίες
- 81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων
  - 01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων
  - 02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων
  - 04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
  - 05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
  - 06 Ζημίες από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις (γν.51/1282/90)
  - 07 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτ. (γν. 51/90)
  - 08 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθ.(γν. 217/94)
  - 10 Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων
  - 99 Λοιπές έκτακτες ζημίες
- 81.03 Έκτακτα κέρδη
- 81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων
  - 01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
  - 02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
  - 04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
  - 05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
  - 07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων
  - 99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.09)

**Ο λογ. 80 προσδιορίζει** τα τακτικά και οργανικά αποτελέσματα. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών, αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και των λογ.86 και 88 αλλά δεν δημοσιεύεται όμως, όπως γίνεται με τον ισολογισμό και τους λογ. 86 και 88. Ανάλυση της λειτουργίας των λογ/σμών 80-89 γίνεται στη συγκεντρωτική κατάσταση των λογιστικών ενεργειών.

**Στους λογ. 81.00 και 81.01** καταχωρούνται τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα που αφορούν τη χρήση. Τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα που αφορούν τις προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στους λογ. 82.00 και 82.01 .

Τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις τους, αν δεν έχει προηγηθεί προσφυγή στα δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογ. 81.00, αλλιώς καταχωρούνται στο λογ. 33.98 .

**Στο λογ. 81.00** καταχωρούνται και οι εισφορές για εκπρόθεσμη εξόφληση συν/κών εξωτερικού οι οποίες και αναγνωρίζονται ως δαπάνη (Στ. Ε. 1872/75). Επίσης η ποινική ρήτρα για μη τήρηση επαγγελματικής συμφωνίας αναγνωρίζεται φορολογικά (Φορ. Δικ. 737/65, λογ. 81.00.02).

Τα ποσά που καταβάλλονται για ζημίες που προξένησαν τα αυτοκίνητα της επιχείρησης κατά την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας αναγνωρίζονται ως δαπάνη ( Στ. Ε. 1128/69 2689/71, λογ. 81.02.99).

Τα πρόστιμα, οι προσαυξήσεις και οι ποινές δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη (Στ. Ε.3417/75, λογ.81.00).Οι τόκοι υπερημερίας που προέρχονται από οφειλές φόρων, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. (ΙΚΑκλπ.) δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη(Στ. Ε. 3417/75,λογ.81.00).

Τα πρόστιμα που καταβάλλονται για παράβαση του Κ.Β.Σ. δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη (Ελ.Συν.

116/55), ούτε τα πρόστιμα που καταβάλλονται για τη μη έγκαιρη καταβολή των υποχρεώσεων στο ΙΚΑ και στα λοιπά ασφαλιστικά ταμεία (Δευτ.Φορ.Δικ.761/63,λογ. 81.00).

Τα πρόστιμα για τελωνειακές παραβάσεις, τα δικαιώματα υπερημερίας λόγω καθυστέρησης παραλαβής των εμπορευμάτων από το τελωνείο κλπ. αναγνωρίζονται ως έξοδο και προσαυξάνουν το εισαγόμενο προϊόν (λογ.20,24 κλπ.). Αν δεν μεταφέρθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς θα μεταφερθούν στο λογ.81, αλλά θα αναγνωρισθούν όμως ως δαπάνη (Φορ.Εφ.Αθ. 641/68).

Οι ποινικές ρήτρες που βαρύνουν την επιχείρηση αναγνωρίζονται ως δαπάνη (Φορ.Δικ.Αθ.737/65, λογ. 81.00.02).

Αναγνωρίζεται η ζημιά από καταστροφή περιουσιακών στοιχείων (αρχική αξία μείον τις αποσβέσεις που ενεργήθηκαν μέχρι την ημέρα της καταστροφής) (Δευτ. Φορ. Δικ. Πειρ. 1269/66,λογ.81.02.99).

Για τη λειτουργία του λογ. 81.02.10 βλέπε και λογ. 78.11 .

## 82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

- 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
  - 82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
    - 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
    - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών
    - 03 Κλοπές - Υπεξαίρεσεις
    - 04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)
    - 05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)
    - 06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων
    - 07 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ. 36.01 (γν. 176/2087/93)
    - 08 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ. 36.03 (γν. 176/2087/93)
    - 09 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ. 56.01 (γν. 2087/93)
    - 10 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ. 56.03 (γν. 2087/93)
    - 11 Εφάπαξ έκτακτη εισφορά
    - 60 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσ. (γν.91/92)
    - 99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων
  - 82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
    - 82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
      - 01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
      - 02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
      - 03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων
      - 04 Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)
      - 07 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ. 36.01 (γν. 176/2087/93)
      - 08 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ. 36.03 (γν. 176/2087/93)
      - 09 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ. 56.01 (γν. 2087/93)
      - 10 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ. 56.03 (γν. 2087/93)
      - 99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων
  - 82.99 Προυπολογισμ. - Προπληρ. Έξοδα & έσοδα προηγ. Χρησ.(Λ/58.10)

Αν διαπιστωθεί, κατά την απογραφή, έλλειμα στο ταμείο και δεν μπορεί η επιχείρηση να το απαιτήσει από κανέναν (ταμεία ή άλλο πρόσωπο), τότε, αφού οριστικοποιηθεί λογιστικά, αναγνωρίζεται ως δαπάνη (Φορ. Εφετ. Πειρ. 1554/70, λογ. 81.00.03 ή 82.00.03 όταν αφορά παλιές χρήσεις) .

Η ζημία που προκύπτει από την πώληση περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται φορολογικά (Ελ. Συν. 2057/40, λογ.81.02) .

Αν ένας, που είναι υπάλληλος, καταγράσθηκε ένα χρηματικό ποσό από την επιχείρηση και το ύψος του ποσού οριστικοποιήθηκε από δικαστική απόφαση, τότε το ποσό αυτό αναγνωρίζεται ως δαπάνη (Υπ. Οικ. Λ. 4585/59, λογ. 82.00.03).

Τα ποσά που καταβάλλονται στην τράπεζα για εγγύηση, αναγνωρίζονται ως δαπάνη ακόμα και στην περίπτωση που δεν μπορέσει η επιχείρηση να αντεπεξέλθει στις αντίστοιχες της και τα χάσει (καταπέσουν προς όφελος της τράπεζας) (Εφ. Πειρ. 295/49, λογ.81.01.02).

Αν ο επιχειρηματίας προβεί σε αδικοπραξίες και το δικαστήριο του επιβάλλει ποινή, αυτή δεν αναγνωρίζεται ως δαπάνη της επιχείρησής του (Ελ. Συν. 587/49, λογ. 81.00).

Η αποζημίωση που καταβάλλει η επιχείρηση σε τρίτον για να αποχωρήσει από κτίριο που το ενοικιάζει σ' αυτόν, αναγνωρίζεται ως δαπάνη, μόνο αν υποχρεώνεται να δώσει την αποζημίωση αυτή με βάση κάποιου νόμου, διαφορετικά όχι (Στ. Ε. 2488/75, λογ. 81.00).

### **83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ**

83.00, 83.01 κλπ.

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

18 Προβλέψεις για κάλυψη ζημίας από συμμετοχή σε κοινοπραξία ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. (γν. 118/1845/93)

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.11.00, 83.11.01 κλπ.

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.12.00, 83.12.01 κλπ.

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.13.00, 83.13.01 κλπ

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους(Λ/58.11)

**Στους λογ. 81.00.04 και 81.01.04**, κατά τη διάρκεια της χρήσης, καταχωρούνται οι συν/κές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα. Επίσης, στους ίδιους λογ/σμούς καταχωρούνται στο τέλος της χρήσης οι συν/κές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, εκτός από αυτές των δανείων για αγορά πάγιων που καταχωρούνται στο λογ. 16.15.

Οι συν/κές διαφορές αναγνωρίζονται ως φυσιολογικό έξοδο ή έσοδο.

Οι ζημιές ή τα κέρδη από την πώληση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων, από ανεπίδεκτους πελάτες και από λαχρούς ομολογιακών δανείων, καταχωρούνται στους λογ. 81.02 και 81.03 αντίστοιχα.

**Στο λογ. 82.00** καταχωρούνται τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων (όπως είναι οι φόροι και τα τέλη) που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρόνων, αλλά η αποδοχή όμως της υποχρέωσης για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα δικαστήρια. Στον ίδιο λογ/σμό καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστική απόφαση των δικαστηρίων, εκτός από το φόρο φυσικά του εισοδήματος των προηγούμενων χρήσεων που καταχωρείται στο λογ. 42.04

**Στο λογ. 82.01 καταχωρούνται** οι εισπράξεις από αποσβεσμένους πελάτες, οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογ. 42.04, οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Στο τέλος της χρήσης ο λογ. 82 μεταφέρεται στο λογ. 86.02.

Οι λογ. 83 και 84 στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στους λογ. 86.02.10 και 86.02.03 αντίστοιχα (βλέπε και λογ. 44).

#### **84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

- 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμεν. χρήσεων
- 84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
  - 01 Από προβλέψ. για υποτιμήσ. συμμετ. σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχ.
  - 09 Από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
  - 10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων
  - 11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
  - 12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτα έξοδα
  - 13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
  - 99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις
- 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους
  - 84.01.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτα έξοδα
  - 13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
  - 99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις
- 84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης (γν.91/1683/92)
- 84.91.00 Από προβλέψ. για αποζ. προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρ.
  - 99 Από λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 84.99 Προυπολογ. έσοδα από προβλέψεις προηγούμ. χρήσεων (Λ/58.12)

#### **85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

- 85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- 85.00.01 Αποσβέσεις Ορυχείων
  - 02 Αποσβέσεις Μεταλλείων
  - 03 Αποσβέσεις Λατομείων
  - 05 Αποσβέσεις Φυτειών
  - 06 Αποσβέσεις Δασών
  - 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμετάλλευσης
  - 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμετάλλευσης
- 85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
  - 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών
  - 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

- 03 Αποσβέσεις διαμόρφωσης γηπέδων
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμετάλ.
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμετάλλευσης
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλ.
- 85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
  - 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
  - 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χεριού
  - 03 Αποσβέσεις εργαλείων
  - 04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
  - 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
  - 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
  - 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
  - 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ.εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
  - 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμετάλλευσης
  - 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμετάλλευσης
  - 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός εκμετάλ.
  - 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμετάλλευσης
  - 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
  - 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμετάλ.
  - 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλ.
  - 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
  - 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ.εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετάλλευσης
- 85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
  - 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
  - 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - ρυμουλκών - ειδικής χρήσης
  - 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
  - 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
  - 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
  - 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών



- 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμετάλλευσης
- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμετάλλ.
- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - ρυμουλκών - ειδικής χρήσης εκτός εκμετάλλευσης
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμετάλλευσης
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμετάλλ.
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
- 85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 85.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
  - 01 Αποσβέσεις σκευών
  - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
  - 03 Αποσβέσεις ηλεκτρικών υπολογιστών & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
  - 04 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς
  - 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
  - 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
  - 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
  - 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
  - 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμετάλλευσης
  - 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμετάλλευσης
  - 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμετάλλευσης
  - 13 Αποσβέσεις ηλεκτρικών υπολογιστών & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμετάλλευσης
  - 14 Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσης & μεταφοράς εκτός εκμετάλλευσης
  - 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμετάλλευσης
- 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμετάλλευσης
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετάλλευσης
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμετάλλευσης
- 85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης
  - 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
  - 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμετάλλευσης ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
  - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
  - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσ.ενσώματων πάγιων στοιχείων
  - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
  - 10 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
  - 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων
  - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
  - 13 Αποσβέσεις εξόδων αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων
  - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων
  - 15 Αποσβέσεις συναλλαγματικών διαφορών από πιστώσεις και

- δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
- 16 Αποσβέσεις διαφορών έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργάνωσης
- 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/58.13)

**Ο λογ. 85 χρεώνεται** με τις πρόσθετες αποσβέσεις, (μη λειτουργικές) που προβλέπονται από τη νομοθεσία, με πίστωση των αποσβεσμένων πάγιων στοιχείων.

Πρόσθετες αποσβέσεις έχουν δικαίωμα να υπολογίσουν οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές βιομηχανικές, βιοτεχνικές και μεταλλευτικές επιχειρήσεις (Υπ. Οικ. Εγκ. 40/73).

Οι πρόσθετες αποσβέσεις υπολογίζονται μόνο στα κτίρια, στα μηχανήματα, στα μεταφορικά μέσα και γενικά στις εγκαταστάσεις που βρίσκονται στην παραγωγή και όχι στα έπιπλα και σκεύη που βρίσκονται στα γραφεία της επιχείρησης (Υπ. Οικ. Εγκ. 40/73).

Οι πρόσθετες αποσβέσεις δεν κοστολογούνται.

Στο τέλος της χρήσης πιστώνεται ο λογ. 85 για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογ. 86.03.

## **86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ**

- 86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης
  - 86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης
    - 01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
    - 02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
    - 03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης
    - 04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
    - 05 Κόστος αδρανείας (γν. 46/1189/89)
  - 86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
    - 86.01.00 Έσοδα συμμετοχών
      - 01 Έσοδα χρεογράφων
      - 02 Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων
      - 03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
      - 07 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
      - 08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων
      - 09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
    - 86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
      - 86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
        - 01 Έκτακτα κέρδη
        - 02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
        - 03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
        - 07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
        - 08 Έκτακτες ζημίες

- 09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων
- 86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων
  - 01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
  - 02 Μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 03 Μεταφορικών μέσων
  - 04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
  - 05 Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης

**Ο λογ. 86 προσδιορίζει** τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης που πραγματοποιούνται από όλες τις δραστηριότητες της επιχείρησης, πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη. Βλέπε λειτουργία των λογ. 86, 88 και 89.

## **88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

- 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης
- 88.01 Ζημίες χρήσης
- 88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης
- 88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη
- 88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
- 88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- 88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση
- 88.08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ
- 88.08.17 Φόρος αφορ. Κερδών άρθρο 7 Ν. 2579/98 (γν.295/98)
- 88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι
- 88.98 Ζημίες εις νέο
- 88.99 Κέρδη προς διάθεση

## **89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

- 89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης
- 89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης

**Με τα δεδομένα του λογ. 88 καταρτίζεται ο “Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων”.**

Στην αρχή της χρήσης, για το άνοιγμα των βιβλίων, χρεώνεται ο λογ. 89.00 και πιστώνονται

οι αναλυτικοί λογ/σμοί του παθητικού της απογραφής που συντάχθηκε με 31.12 του προηγούμενου έτους, ο καθένας χωριστά με το ποσό που φέρει στην απογραφή. Επίσης, πιστώνεται ο λογ. 89.00 και

χρεώνονται οι αναλυτικοί λογ/σμοί του ενεργητικού της παραπάνω απογραφής, ο καθένας χωριστά με το ποσό που φέρει στην απογραφή. Οι εγγραφές αυτές ονομάζονται “εγγραφές για το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων” και είναι υποχρεωτικές.

Στο τέλος της χρήσης, χρεώνονται ο λογ/σμός 89.01 και πιστώνονται όλοι οι λογ/σμοί του ενεργητικού που εμφανίζονται στην απογραφή τέλους χρήσης για να εξισωθούν. Επίσης, με την ίδια ημερομηνία (31.12) πιστώνεται ο λογ. 89.01 και χρεώνονται όλοι οι λογ/σμοί του παθητικού που εμφανίζονται στην απογραφή τέλους χρήσης για να εξισωθούν. Οι εγγραφές αυτές ονομάζονται “εγγραφές για το κλείσιμο των λογιστικών βιβλίων” και δεν είναι υποχρεωτικές.

## **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ**

### **3.1.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0)**

00 Δε χρησιμοποιείται εξαιτίας των προβλημάτων που δημιουργεί ο αριθμός 0 στις μηχανογραφήσεις.

### **01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

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

### **02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ**

- 02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτέλεσης όρων συμβάσεων κλπ.
- 02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με προμηθευτές
- 02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.11 Παραχωρημένες υποθήκες & προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτέλεσης όρων συμβάσεων κλπ.
- 02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με πελάτες
- 02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

- 02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα
- 02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα

**03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ**

- 03.20 Απαιτήσεις από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (γν. 304/99)
- 03.21 Απαιτήσεις από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης  
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

**04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ**

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

**05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

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

**06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ**

- 06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων
- 06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης συμβάσ.
- 06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.10 Παραχωρήσεις ενέχυρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης όρων συμβάσεων κλπ.
- 06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων
- 06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων
- 06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων

**07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ**

- 07.20 Υποχρεώσεις από συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσ.(γν.304/99)
- 07.21 Υποχρεώσεις από συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης  
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

**08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ**

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

**Η ομάδα 10 περιλαμβάνει όλους τους λογ/σμούς τάξης**, δηλαδή τους λογαριασμούς που εμφανίζουν π.χ. εμπορεύματα που ανήκουν σε τρίτους αλλά βρίσκονται στις αποθήκες της επιχείρησης κλπ. Οι λογαριασμοί αυτοί εμφανίζονται κάτω από τον ισολογισμό σε χωριστές στήλες.

**Ο λογ. 01 συλλειτουργεί μόνο με το λογ. 05**, και παρακολουθεί τα ξένα περιουσιακά στοιχεία που

βρίσκονται στην επιχείρηση για φύλαξη, για χρήση, για παρακαταθήκη κλπ. Ειδικότερα: Όταν έρχονται εμπορεύματα ξένα στην αποθήκη της επιχείρησης π.χ. για φύλαξη, τότε χρεώνεται ο λογ/σμός 01.02 με αξία που προσδιορίζεται από τον πολλαπλασιασμό των μονάδων του εμπορεύματος με το λογιστικό ισότιμο (που παίρνεται η δραχμή) ή με την πιθανή αξία του εμπορεύματος και πιστώνεται ο λογ/σμός 05.02 με την ίδια αξία. Όταν τα εμπορεύματα φύγουν από την επιχείρηση τότε

γίνεται η αντίθετη εγγραφή.

**Οι λογ/σμοί 02 και 06** με τους αντίστοιχους αναλυτικούς τους λειτουργούν στην περίπτωση που παρέχεται εγγύηση στην επιχείρηση από Τράπεζες ή από τρίτους κλπ. δηλαδή χρεώνεται ο λογ. 02 με το ποσό της εγγύησης και πιστώνεται ο λογ. 06 με το ίδιο ποσό. Όταν λήξει ο χρόνος της εγγύησης τότε χρεώνεται ο λογ/σμός 06 και πιστώνεται ο λογ/σμός 02 με το παραπάνω ποσό. Στον λογ. 02 παρακολουθούνται και οι εγγυήσεις καθώς και οι εμπράγματα ασφάλειες που παραχωρεί η επιχείρηση σε τράπεζες ή σε προμηθευτές της (λογ.02.10 – 02.19). Οι εγγυήσεις παρακολουθούνται ή με την αξία τους ή με λογιστικό ισότιμο.

## **09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)

090 Δε χρησιμοποιείται

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 01)

092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ  
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 02)

093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 03)

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 04)

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 05)

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ  
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 06)

097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 07)

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 08)

**Ο λογ.03 συλλειτουργεί** μόνο με το λογ. 07 και παρακολουθεί τις αμφοτεροβαρείς συμβάσεις που αυτή έχει υπογράψει με τρίτους, κατά το μέρος που δεν έχουν εκτελεστεί.

**Ο λογ.04** συλλειτουργεί μόνο με το λογ. 08 και παρακολουθεί τις διάφορες πληροφορίες. Στον ίδιο λογ/σμό παρακολουθούνται: η αφορολόγητη υπεραξία εξαιτίας συγχώνευσης ή μετατροπής της επιχείρησης , τα δικαιώματα για σχηματισμό αφορολόγητων αποθεματικών και οι τυχόν μετοχές επικαρπίας.

Η παρακολούθηση για τις πληροφορίες και τα στατιστικά στοιχεία γίνεται ή με προϋπολογιστικές αξίες ή με το λογιστικό ισότιμο.

**Ο λογ. 09(091-098) λειτουργεί** όταν λειτουργούν και οι ομάδες 19,29 κλπ. Στον ισολογισμό εμφανίζονται αθροισμένοι οι παραπάνω λογ/σμοί μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογ. 01-08.

## ΑΣΚΗΣΗ

Ο Ρομπογιαννάκης Ιωάννης που εμπορεύεται ηλεκτρικά είδη και ηλεκτρικές συσκευές και εδρεύει στην Θερίσσου 29, συνεχίζει τις δραστηριότητες του σ' αυτήν στο τρέχον έτος του 2005.

Το άνοιγμα της χρήσης έχει από τους λογαριασμούς τα εξής υπόλοιπα:

11 Κτίρια	60,000.00	40 Κεφάλαιο	82,000.00
13 Μεταφορικά Μέσα	8,000.00	42 Αποτελέσματα εις νέο	3,630.00
14 Έπιπλα	6,500.00	50 Προμηθευτές	16,408.75
20 Εμπορεύματα	5,500.00	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	131.25
30 Πελάτες	17,050.00		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	5,120.00		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	102,170.00	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	102,170.00

Κατά τη διάρκεια της χρήσης έγιναν οι παρακάτω πράξεις:

**XX/XX/2005:** Πώληση εμπορευμάτων στον Γ. Γεωργίου με ΔΑΤ Νο 22 αξίας 2773,11 + ΦΠΑ 19% 526,89 με πίστωση.

**XX/XX/2005 :** Πώληση εμπορευμάτων στον Δ. Δημητρίου με ΔΑΤ Νο 25 αξίας 3361,34 + ΦΠΑ 19% 638,66 με πίστωση.

**XX/XX/2005 :** Αγοράζουμε γραφική ύλη με ΔΑΤ Νο 589 αξίας 22,69 + ΦΠΑ 19% 4,31 μετρητοίς.

**XX/XX/2005 :** Αγορά εμπορευμάτων από την ΙΖΟΛΑ Α.Ε με ΔΑΤ Νο 1256 αξίας 2920,17 + ΦΠΑ 19% 554,83 με πίστωση.

**XX/XX/2005 :** Πληρώνουμε την ΕΠΤΑΣ Α.Ε. φορτωτική με Νο 256 αξίας 26,89 + ΦΠΑ 19% 5,11 μετρητοίς.

**XX/XX/2005 :** Πληρώνουμε εισφορές ΙΚΑ μηνός 12/04.

**XX/XX/2005 :** Πληρώνουμε το Επικουρικό του μηνός 12/04.

**XX/XX/2005 :** Πώληση εμπορευμάτων στον Γ. Γεωργίου με ΔΑΤ Νο 27 αξίας 6613,44 + ΦΠΑ 19% 1256,56 μετρητοίς.



**XX/XX/2005** : Παίρνουμε από τον Γ. Γεωργίου την επιταγή Νο 254678 λήξεως 28/10/05 αξίας 4570,00 ευρώ.

**XX/XX/2005** : Είσπραξη επιταγής Νο 254678/28-10 στο ταμείο μας.

**XX/XX/2005** : Κάνουμε κατάθεση στον όψεως Παγκρήτιας Νο 002678 το ποσό των 4570,00 ευρώ .

**XX/XX/2005** : Αγορά εμπορευμάτων από την ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε με ΔΑΤ Νο 2657 αξίας 2794,12 + ΦΠΑ 19% 530,88 μετρητοίς.

**XX/XX/2005** : Δίνουμε στην ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε έναντι λογαριασμού το ποσό των 3325,00 με μετρητά.

**XX/XX/2005** : Πώληση εμπορευμάτων στον Β. Βασιλείου με ΔΑΤ Νο 59 αξίας 5798,32 + ΦΠΑ 19% 1101,68 μετρητοίς.

**XX/XX/2005** : Παίρνουμε από τον Β. Βασιλείου έναντι λογαριασμού την επιταγή Νο 252384 λήξεως 1/06 αξίας 3850,00 ευρώ.

**XX/XX/2005** : Παίρνουμε από τον Δ. Δημητρίου έναντι λογαριασμού το ποσό των 2000,00 με μετρητά.

**XX/XX/2005** : Κάνουμε κατάθεση στον όψεως Παγκρήτιας Νο 002678 το ποσό των 500,00 ευρώ .

**XX/XX/2005** : Αγορά εμπορευμάτων από την ΕΣΚΙΜΟ Α.Ε με ΔΑΤ Νο 1536 αξίας 2852,94 + ΦΠΑ 19% 542,06 με πίστωση.

**XX/XX/2005** : Δίνουμε στην ΕΣΚΙΜΟ Α.Ε έναντι λογαριασμού το ποσό των 6045,75 με μετρητά.

**XX/XX/2005** : Πώληση εμπορευμάτων στον Β. Βασιλείου με ΔΑΤ Νο 37 αξίας 5722,69 + ΦΠΑ 19% 1087,31 με πίστωση.

**XX/XX/2005** : Δίνουμε στην ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε έναντι λογαριασμού, επιταγή μας Νο 268975 λήξεως 11/05 αξίας 3000,00 ευρώ .

**XX/XX/2005**: Πληρώνουμε την επιταγή Νο 268975 μέσω τον λογαριασμό της όψεως της Παγκρήτιας.

**XX/XX/2005**: Πληρώνουμε τον λογαριασμό της ΔΕΗ αξίας 591,79(στο ποσό συμπεριλαμβάνεται και οι δημοτικοί φόροι) + ΦΠΑ 9% 40,21 ευρώ.

**XX/XX/2005**: Πληρώνουμε τον λογαριασμό του ΟΤΕ αξίας 210,08 + ΦΠΑ 19% 39,92 ευρώ .

**XX/XX/2005**: Μας δίδει ο Γαρεφαλάκης Κώστας το ΤΠΥ Νο 356 για τις λογιστικές εργασίες που μας παρείχε στο τρέχον έτος του 2005 με πίστωση.

**XX/XX/2005**: Δίνουμε στο Γαρεφαλάκη Κώστα το ποσό των 300,00 έναντι αμοιβών.

**XX/XX/2005:** Παίρνουμε από τον Γ. Γεωργίου έναντι λογαριασμού το ποσό των 300,00 με μετρητά.

**XX/XX/2005:** Αγοράζουμε γραφική ύλη από το ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ αξίας 187,82 + ΦΠΑ 19% 35,68 με πίστωση.

**XX/XX/2005 :** Μας δίδει η ΕΠΤΑΣ Α.Ε. φορτωτική με Νο 2635 αξίας 37,82 + ΦΠΑ 19% 7,18 με πίστωση.

**XX/XX/2005:** Δίνουμε στην ΙΖΟΛΑ Α.Ε έναντι λογαριασμού το ποσό των 4500,00 ευρώ.

**XX/XX/2005:** Δίνουμε στον εργαζόμενο μας Καλτσάκη Ιωάννη έναντι αμοιβών το ποσό των 618,75 ευρώ.

**XX/XX/2005:** Καταχωρούμε την Μισθοδοσία στο προσωπικό μας για τον μήνα Δεκέμβριο 2005.

	<b>XX/XX</b>	
11 ΚΤΙΡΙΑ		
11.00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.00.00 ΚΤΙΡΙΑ (ΘΕΡΙΣΣΟΣ)	60,000.00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.02 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ - ΦΟΡΤΗΓΑ		
13.02.00 ΦΟΡΤΗΓΟ ΜΑΡΚΑ FIAT	8,000.00	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.00 ΕΠΙΠΛΑ		
14.00.00 ΕΠΙΠΛΑ	3,500.00	
14.03 Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝ.ΣΥΣΤΗΜ.		
14.03.00 Η/Υ	3,000.00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
20.00.19 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦ.19%	5,500.00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.00 Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	5,850.00	
30.00.01 Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ	6,570.00	
30.00.02 Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	4,630.00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ	3,150.00	
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		
38.03.00 ΟΨΕΩΣ ΠΑΓΚΡΗΤΙΑΣ 0026278	1,970.00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ		
89.00.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ		102,170.00
ΑΝΟΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		

	XX/XX	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.07 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ.		
40.07.00 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		82,000.00
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ Ν'ΕΟ		
42.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ		
42.00.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ		3,630.00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
50.00.00 ΕΣΚΙΜΟ ΑΕ		6,150.75
50.00.01 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ		5,619.00
50.00.02 ΙΖΟΛΑ ΑΕ		4,639.00
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00 ΙΚΑ		
55.00.00 ΙΚΑ		93.75
55.02 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		
55.02.00 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		37.50
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ		
89.00.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	102,170.0	
		0
ΑΝΟΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		

	XX/XX	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.01 Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ	3,300.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.19 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.19%		2,773.11
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.70 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		
54.00.70.19 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%		526.89
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ. ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΑΤ Νο 22		

	XX/XX	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.02 Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	4,000.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.19 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.19%		3,361.34
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.70 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		
54.00.70.19 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%		638.66
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ. ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΑΤ Νο 25		

	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		27.00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07 ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.07.03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠ.ΥΛ.ΓΡΑΦ.	22.69	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.03 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	4.31	
ΑΓΟΡΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΔΑΤ Νο 589		
	<b>XX/XX</b>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
50.00.02 ΙΖΟΛΑ ΑΕ		3,475.00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
20.01.19 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.19%	2,920.17	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.20 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ		
54.00.20.19 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 19%	554.83	
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΑΤ Νο 1256		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		32.00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
64.00.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.-ΑΓΑΘ.ΑΓΟΡ.	26.89	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.03 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	5.11	
ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ Νο 256 ΕΠΤΑΣ Α.Ε.		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		93.75
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00 ΙΚΑ		
55.00.00 ΙΚΑ	93.75	
ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΙΚΑ 12/05 ΑΠ.Νο23		
	<b>XX/XX</b>	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		37.50
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.02 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		
55.02.00 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	37.50	
ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ 12/05 ΑΠ.Νο24		

---

**XX/XX**

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.01 Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ	7,870.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.19 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.19%		6,613.44
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.70 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		
54.00.70.19 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%		1,256.56
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ. ΕΠΙ ΜΕΤΡΟΙΤΗΣ ΔΑΤ Νο 27		

---

**XX/XX**

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ	7,870.00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.01 Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ		7,870.00
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΑΕ.Νο256		

---

**XX/XX**

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.01 Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ		4,570.00
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		
33.90.10 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ 10/05	4,570.00	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΜΕ ΕΠ Νο254678/28- 10		

	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ	4,570.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		
33.90.10 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ 10/05		4,570.00
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ Νο254678/28-10		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		4,570.00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		
38.03.00 ΟΨΕΩΣ ΠΑΓΚΡΗΤΙΑΣ 0026278	4,570.00	
ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ 0026278		
	<b>XX/XX</b>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
50.00.01 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ		3,325.00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
20.01.19 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.19%	2,794.12	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.20 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ		
54.00.20.19 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 19%	530.88	
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ		
ΔΑΤ Νο 2567		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		3,325.00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
50.00.01 ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε	3,325.00	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΜΕ ΔΑ Νο 1536		
	<b>XX/XX</b>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.00 Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	6,900.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.19 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.19%		5,798.00

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ  
 54.00 ΦΠΑ  
 54.00.70 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ  
 54.00.70.19 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19% 1,101.68  
 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ. ΕΠΙ ΜΕΤΡΟΙΤΗΣ  
 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ. ΕΠΙ ΜΕΤΡΟΙΤΗΣ  
 ΔΑΤ Νο 59

---

**XX/XX**

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  
 38.00 ΤΑΜΕΙΟ 6,900.00  
 38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ  
 30 ΠΕΛΑΤΕΣ  
 30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ  
 30.00.00 Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 6,900.00  
 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΕΠΙ ΜΕΤΡΟΙΤΗΣ  
 ΔΑΤ Νο 101

---

**XX/XX**

---

30 ΠΕΛΑΤΕΣ  
 30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ  
 30.00.00 Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 3,850.00  
 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ  
 33.91 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ  
 33.91.01 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ 01/06 3,850.00  
 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΜΕ ΕΠ Νο252384/01-06

---

**XX/XX**

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  
 38.00 ΤΑΜΕΙΟ  
 38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ 2,000.00  
 30 ΠΕΛΑΤΕΣ  
 30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ  
 30.00.02 Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ 2,000.00  
 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΕΠΙ ΜΕΤΡΟΙΤΗΣ  
 ΔΑΤ Νο 114

---

**XX/XX**

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  
 38.00 ΤΑΜΕΙΟ  
 38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ 500.00  
 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  
 38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ  
 38.03.00 ΟΨΕΩΣ ΠΑΓΚΡΗΤΙΑΣ 500.00  
 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΟΨΕΩΣ ΠΑΓΚΡΗΤΙΑΣ

---

**XX/XX**

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ  
 50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ  
 50.00.00 ΕΣΚΙΜΟ Α.Ε 3,395.00

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
20.01.19 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.19%	2,852.94	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.20 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ		
54.00.20.19 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 19%		
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ	542.06	
ΔΑΤ Νο 1536		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		6,045.75
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
50.00.00 ΕΣΚΙΜΟ Α.Ε	6,045.75	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΕΠΙ		
ΜΕΤΡΟΙΤΗΣ		
ΔΑΤ Νο 935		
	<b>XX/XX</b>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.00 Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	6,810.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.19 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.19%		5,722.69
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.70 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		
54.00.70.19 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%		1,087.31
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ. ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ		
ΔΑΤ Νο 37		
	<b>XX/XX</b>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
50.00.01 ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε	3,000.00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		
53.90.11 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ 11/05		3,000.00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ. ΜΕ ΕΠ.Νο268975/11/05		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΤΑΜΕΙΟ		
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		
38.03.00 ΟΨΕΩΣ ΠΑΓΚΡΗΤΙΑΣ 0026278		3,000.00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		
53.90.11 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ 11/05	3,000.00	
ΠΛΗΡ. ΕΠ.ΜΕΣΩ ΟΨΕΩ Νο 0026278/11/05		



	XX/XX	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		632.00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ		
62.00.00 ΔΕΗ	591.79	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.03 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	40.21	
ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓ. ΔΕΗ		

	XX/XX	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		250.00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		
62.03.00 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ	210.08	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.03 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	39.92	
ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓ. ΟΤΕ		

	XX/XX	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19.00 ΓΑΡΕΦΑΛΑΚΗΣ ΚΩΣΤΑΣ		960.00
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜ.		
61.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	1,008.40	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.03 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	191.60	
54.04 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ		
54.04.00 ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜ.		240.00
ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΠΥ No356		

	XX/XX	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		300.00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19.00 ΓΑΡΕΦΑΛΑΚΗΣ ΚΩΣΤΑΣ	300.00	
ΠΛΗΡ. ΛΟΓΙΣΤΗ ΕΝΑΝΤΙ ΑΜΟΙΒ. ΤΟΥ No 401		

	XX/XX	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ	300.00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30.00.01 Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ		300.00
ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΥ ΑΠΕ Νο 1536		
	<b>XX/XX</b>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19.02 ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ		223.50
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.07.03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	187.82	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.03 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	35.68	
ΑΓΟΡΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ		
ΔΑΤ Νο 985		
	<b>XX/XX</b>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.19.03 ΕΛΤΑΣ Α.Ε		45.00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
64.00.02 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ	37.82	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.03 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	7.18	
ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ Νο 2635		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		4,500.00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
50.00.02 ΙΖΟΛΑ Α.Ε	4,500.00	
ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΠ Νο1769		
	<b>XX/XX</b>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ		618.75
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠ. ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		
53.00.00 ΚΑΛΤΣΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	618.75	
ΕΝΑΝΤΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		

	<b>XX/XX</b>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	750.00	
60.03 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		
60.03.00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	195.00	
60.03.02 ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΕΠΙΚΟΥΡ. ΤΑΜΕΙΟΥ	37.50	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠ. ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		
53.00.00 ΚΑΛΤΣΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		618.75
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00 ΙΚΑ		
55.00.00 ΙΚΑ		288.75
55.02 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		
55.02.00 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		75.00
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 12/05		
<b>XX/XX</b>		
11 ΚΤΙΡΙΑ		
11.00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.00.00 ΚΤΙΡΙΑ (ΘΕΡΙΣΣΟΣ)		4,800.00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.02 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ - ΦΟΡΤΗΓΑ		
13.02.00 ΦΟΡΤΗΓΟ ΜΑΡΚΑ FΙΑΤ		1,600.00
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.00 ΕΠΙΠΛΑ		
14.00.00 ΕΠΙΠΛΑ		700.00
14.03 Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝ.ΣΥΣΤΗΜ.		
14.03.00 Η/Υ		600.00
11.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ		
11.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	4,800.00	
13.99 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		
13.99.00 ΑΠΟΣΒ. ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚ.	1,600.00	
14.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		
14.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	700.00	
14.99.03 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ	600.00	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
<b>XX/XX</b>		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		4,800.00
66.01.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		
66.03.02 ΑΠΟΣΒ. ΑΥΤΟΚΙΝ. ΦΟΡΤΗΓΩΝ		1,600.00
66.04 ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞ.		
66.04.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		700.00
66.04.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		600.00
11.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ		
11.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	4,800.00	
13.99 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		
13.99.00 ΑΠΟΣΒ. ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚ.	1,600.00	
14.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		

14.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	700.00	
14.99.03 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ	600.00	
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 6		
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.00.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	14,067.23	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
20.00.19 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜ. 19%		5,500.00
20.01 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		
20.01.19 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 19%		8,567.23
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
20.00.19 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜ. 19%	2,763.86	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.00.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		2,763.86
ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ		
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.00.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	10,767.99	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		982.50
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΕΛΕΥΘΕΡ. ΕΠΑΓΓΕΛ.		
61.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ		1,008.40
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ		
62.00.00 ΔΕΗ		591.79
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΝΩΝΙΕΣ		
62.03.00 ΤΗΛΕΦΩΝΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ		210.08
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
64.00.02 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ - ΑΓΑΘΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ ΤΡΙΤ.		64.71
64.07 ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.07.03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		210.51
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
66.01.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		4,800.00
66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		

66.03.02 ΑΠΟΣΒ. ΑΥΤΟΚΙΝ. ΦΟΡΤΗΓΩΝ		1,600.00
66.04 ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞ.		
66.04.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		700.00
66.04.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		600.00
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.19 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.19%	24,268.90	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.00.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		24,268.90
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ.		
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.00.00 ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2,197.54	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 ΜΕΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.01.00 ΜΕΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2,197.54
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.02 ΕΞ. ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤΕΛ.		
80.02.00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	6,460.79	
80.02.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	4,307.20	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 ΜΕΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.01.00 ΜΕΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ. ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΜΒΑΛ. ΣΤΗ ΔΙΑΜΟΡΦ. ΤΩΝ ΜΕΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ.		10,767.99
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 ΜΕΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.01.00 ΜΕΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ.	12,965.53	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
86.00.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛ. ΣΤΗΝ ΕΚΜΕΤ.		12,965.53
<hr/>		
	<b>XX/XX</b>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
86.00.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	10,767.99	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.02 ΕΞ. ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤΕΛ.		

80.02.00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	6,460.79
80.02.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	4,307.20
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	

**XX/XX**

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
86.00.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2,197.54
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.99.00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ	2,197.54
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ	
ΜΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	

**XX/XX**

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.99.00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ	2,197.54
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	
88.00.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	2,197.54
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	
ΧΡΗΣΗΣ	

**XX/XX**

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	
88.00.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	2,197.54
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ Ν'ΕΟ	
42.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ	
42.00.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ	2,197.54
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	
ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ Ν'ΕΟ	

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ: ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΛΗΣ  
ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ  
ΙΩΑΝΝΗΣ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ