

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ  
ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

Σχολή Διοίκησης Οικονομίας  
Τμήμα Λογιστικής

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α  
Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Εισηγητής:

Δανιήλ Γεώργιος

Σπουδαστές:

Σκεύη Ουρανία

Κίγκιλος Γεώργιος



Μαΐος 1997

## Περιεχόμενα

<b>1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>4</b>
<b>2. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.....</b>	<b>6</b>
2.1. ΠΗΓΕΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	6
2.2. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ....	6
2.3. ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ....	8
2.3.1. Η γενικότητα εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ.....	8
2.3.2. Η πληρότητα του Ε.Γ.Λ.Σ.....	9
2.3.3. Η σαφήνεια του Ε.Γ.Λ.Σ.....	9
2.3.4. Η ελαστικότητα του Ε.Γ.Λ.Σ.....	9
2.3.5. Η ευκολία προσαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. ....	10
2.3.6. Η ταχύτητα συγκέντρωσης στοιχείων του Ε.Γ.Λ.Σ.....	10
2.4. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ....	11
2.4.1. Γενικές αρχές τήρησης των λογαριασμών.....	11
2.4.2. Λογαριασμοί υποκαταστημάτων.....	12
<b>3. ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.....</b>	<b>13</b>
3.1. ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	13
3.1.1. ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΣΗ.....	13
3.1.2. ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	13
3.2. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ, ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ, ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΑΥΤΩΝ .....	14
3.2.1. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ .....	14
3.2.2. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ.....	14
3.2.3. ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ .....	15
3.2.4. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΣΤΗΝ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	16
3.3. ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ .....	17
3.3.1. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ .....	17
3.3.2. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ.....	17
3.3.3. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ.....	18

<b>4. ΠΡΩΤΗ ΟΜΑΔΑ</b> .....	<b>20</b>
4.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	20
4.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ 1ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ.....	35
<b>5. ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΜΑΔΑ</b> .....	<b>39</b>
5.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	39
5.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ Λ/ΜΩΝ ΤΗΣ 2ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ .....	41
<b>6. ΤΡΙΤΗ ΟΜΑΔΑ</b> .....	<b>43</b>
6.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	43
6.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ Λ/ΜΩΝ ΤΗΣ 3ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ.....	49
<b>7. ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ</b> .....	<b>51</b>
7.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	51
7.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 4ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ.....	56
<b>8. ΠΕΜΠΤΗ ΟΜΑΔΑ</b> .....	<b>58</b>
8.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	58
8.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 5ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ.....	63
<b>9. ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ</b> .....	<b>65</b>
9.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	65
9.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 6ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ.....	83
<b>10. ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ</b> .....	<b>85</b>
10.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	85
10.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 7ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ.....	91

<b>11. ΟΓΔΩΗ ΟΜΑΔΑ .....</b>	<b>93</b>
11.1. ΣΧΕΔΙΟ .....	93
11.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 8ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ .....	107
<b>12. ΔΕΚΑΤΗ (10) ΟΜΑΔΑ .....</b>	<b>111</b>
12.1. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ .....	115
12.2. ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ .....	117
12.3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ.....	125
<b>13. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ.....</b>	<b>132</b>
<b>    ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>	<b>145</b>

**1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Μέσω της Λογιστικής καταγράφεται σε αριθμούς και κωδικοποιείται η οικονομική ζωή των επιχειρήσεων. Παράλληλα, (η λογιστική) ταξινομεί, συγκεντρώνει και συσχετίζει τα δεδομένα των αριθμών με σκοπό να υπάρχει πάντα μια εικόνα για την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης και παράλληλα να προάγεται η παρουσίαση και η μεταφορά των δεδομένων στους Εθνικούς Λογαριασμούς.

Βέβαια αυτό από μόνο του δε θα είχε κανένα νόημα εάν όλα αυτά τα στοιχεία δεν ήταν δυνατό να συγκριθούν τόσο στο πέρασμα του χρόνου μέσα στην επιχείρηση, όσο και σε μια δεδομένη χρονική στιγμή μεταξύ δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων. Βέβαια για να γίνει αυτό θα έπρεπε η “γλώσσα” να είναι ενιαία δηλαδή να υπάρχουν κοινά παραδεκτές λογιστικές αρχές. Για το σκοπό μάλιστα αυτό, δηλαδή τη δημιουργία των κοινών αρχών συστάθηκαν και λειτουργούν πολλοί διεθνείς οργανισμοί που ως στόχο έχουν την καθιέρωση της κοινής λογιστικής ορολογίας και των κοινών λογιστικών αρχών. Ένας απ’ αυτούς τους οργανισμούς είναι το FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD στις ΗΠΑ.

Εντούτοις γρήγορα έγινε συνείδηση πως δεν αρκούσαν οι κοινές αρχές, αλλά χρειαζόταν συγκεκριμένη “λογιστική γλώσσα” που θα καταργούσε τις “διαλέκτους” και θα διευκόλυνε τις συναλλαγές. Δηλαδή θα έπρεπε να δημιουργηθούν συγκεκριμένοι λογαριασμοί και να καθιερωθεί το περιεχόμενο και ο τρόπος λειτουργίας τους. Εμφανίστηκε δηλαδή η ανάγκη για κατάρτιση ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.

Στη χώρα μας έγιναν πολλές προσπάθειες προς αυτή την κατεύθυνση. Η πρώτη επιτροπή που ανέλαβε ν’ ασχοληθεί με το θέμα συστάθηκε το 1954. Περίπου 30 χρόνια κράτησε αυτή η προσπάθεια μέχρι τελικά να ολοκληρωθεί το έργο τον Ιούνιο του 1980. Έτσι με το Π.Δ.1123/80 εγκρίθηκε το βασικό κείμενο και μπήκε σε εφαρμογή - προαιρετική - στην αρχή από 1/1/1982 και υποχρεωτική στη συνέχεια από 1/1/1991 (άρθρο 7 του νόμου 1882/1990).

Μετά την καθιέρωση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ αναβαθμίστηκε αδιαμφισβήτητα η Λογιστική στη Χώρα μας. Περιορίστηκαν σε σημαντικό βαθμό οι αυθαιρέσιες και οι αυτοσχεδιασμοί μέσω των οποίων υπήρχε συχνά η βεβαιότητα του λάθους να καταχωρηθούν εκεί

Σ’ αυτό το σημείο όμως υπάρχει μια καινοτομία:

Παρέχεται η ευχέρεια για τους τριτοβάθμιους των εξόδων (ΟΜΑΔΑ 6) των εσόδων (ΟΜΑΔΑ 7) καθώς και για τους τριτοβάθμιους των πρωτοβάθμιων 81 (έκτακτα κι ανόργανα αποτελέσματα), 82 (έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων), 83 (Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους), 84 (Εσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων), 85 (Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος), αντί ν' αναπτύσσονται κατ' είδος, ν' αναπτύσσονται κατά προορισμό.

## 2. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.

### 2.1. ΠΗΓΕΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Το προσχέδιο του Ε.Γ.Λ.Σ., οι αποφάσεις - πρακτικά της ομάδας εργασίας, οι απόψεις των καθηγητών των Ανωτάτων Οικονομικών σχολών της χώρας μας, της Δημόσιας Διοίκησης, των Δημοσίων Οργανισμών, τα διεθνή λογιστικά πρότυπα, τα λογιστικά σχέδια άλλων ευρωπαϊκών χωρών, των Η.Π.Α. και της Αυστραλίας, οι σχετικές οδηγίες της ΕΟΚ, τα σχέδια λογαριασμών επιχειρήσεων διαφόρων κλάδων της οικονομίας μας αποτελούν τις βασικές πηγές κατάρτισης του Ε.Γ.Λ.Σ.

### 2.2. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

“Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί, σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπείται η τυποποίησης των υπό των οικονομικών μονάδων της χώρας τηρουμένων λογαριασμών, η καθ’ενιαίον τρόπον λειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδωμένων αρχών αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξις τυποποιημένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής εις εθνικήν κλίμακα. Δια του Γ.Λ.Σ. επιδιώκεται ιδία, ο ομοιόμορφος λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών, η αληθής και ομοιόμορφος απεικόνισις της οικονομικής καταστάσεως και της περιουσιακής διαρθρώσεως των οικονομικών μονάδων, η ορθή εκτίμησις της πιστοληπτικής ικανότητας αυτών, η άντλησις πάσης φύσεως αξιόπιστων πληροφοριών, η απλούστευσις και διευκόλυνσις των πάσης φύσεως ελέγχων, η ανύψωσις της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος κλπ.” (απόσπασμα του νόμου 1041/80 αρθ.48).

Με την καθιέρωση του θεσμού του Ε.Γ.Λ.Σ. βασικά επιδιώκονται:

- Η ενιαία εφαρμογή παραδεδωμένων λογιστικών αρχών που αναφέρονται στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, στον υπολογισμό των αποσβέσεων, στον ομοιόμορφο προσδιορισμό του κόστους, στον ενιαίο τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών κλπ.
- Η αύξηση της παραγωγικότητας, που θα επέλθει από την τυποποίηση και οργάνωση σε ορθολογικές και ενιαίες βάσεις της λογιστικής στη χώρα μας.
- Η επιβοήθηση των αρμοδίων στην άσκηση ορθολογικής κρατικής οικονομικής πολιτικής.

- Η διευκόλυνση εκείνων που συναλλάσσονται με τις οικονομικές μονάδες αλλά και του επενδυτικού κοινού, στην κατανόηση των δημοσιευμένων ισολογισμών και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο ευχερέστερος έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας των μονάδων αυτών.
- Η μέσω της εξασφάλισης αξιόπιστων στοιχείων διευκόλυνση των κρατικών υπηρεσιών όπως της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας κλπ. στην αποτελεσματική εκπλήρωση της αποστολής τους.
- Η διευκόλυνση της διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων στις ανώτερες και ανώτατες σχολές.

Για να εκτιμηθεί βαθύτερα η σημασία της καθιέρωσης του θεσμού του Γ.Λ.Σ. και οι ευνοϊκές επιπτώσεις, αναφέρονται κατά τομέα οι ειδικότερες επιδιώξεις του:

α) Όσον αφορά την εθνική οικονομία:

- Η εξασφάλιση ομοιογενειών και ακριβών στοιχείων για την οικονομική κατάσταση και δραστηριότητα των κάθε είδους οικονομικών μονάδων για την κατάρτιση με αξιόπιστα δεδομένα των εθνικών λογαριασμών. Με βάση αυτά τα δεδομένα ασκείται η οικονομική πολιτική της χώρας.
- Η εξασφάλιση στοιχείων για τον καθορισμό της κρατικής εισοδηματικής πολιτικής σχετικά με τις αμοιβές των εργαζομένων και τα κέρδη των επιχειρήσεων.
- Η απλούστευση και αποτελεσματική άσκηση των κάθε είδους ελέγχων φορολογικών, αγορανομικών, ορκωτών λογιστών κ.τ.λ.
- Η ευχερής συγκέντρωση πληροφοριών συγκριτικής σημασίας.
- Η πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού.
- Η διευκόλυνση της συνεννόησης μεταξύ οικονομικών μονάδων και κρατικών υπηρεσιών.

β) Όσον αφορά την ιδιωτική οικονομία:

- Η καλύτερη και ορθολογικότερη λογιστική και διαχειριστική οργάνωση.
- Η διευκόλυνση της εφαρμογής σύγχρονων μεθόδων διεξαγωγής της λογιστικής (π.χ. η χρήση των ηλεκτρονικών υπολογιστών).
- Ο ενιαίος τρόπος κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, αποτελεσμάτων χρήσης, ισολογισμού στο ουσιαστικό περιεχόμενό τους.



- Η παροχή ορθών στοιχείων στους ιθύνοντες της οικονομικής μονάδας.
- Η ορθή κοστολόγηση
- Ο ευχερέστερος προσδιορισμός των αναλυτικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας κατά τμήμα ή κλάδο δραστηριότητάς της.

### 2.3. ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι βασικές αρχές της δομής του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι οι ακόλουθες:

- Η γενική λογιστική διαχωρίζεται από την αναλυτική
- Υιοθετείται η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης.
- Οι βασικές αρχές της γενικής λογιστικής είναι η καταγραφή των εσόδων και εξόδων κατ'είδος και ο σχηματισμός της Γενικής Εκμετάλλευσης μετά από λογιστική μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των τελικών αποθεμάτων, των κατ'είδος οργανικών εξόδων και των κατ'είδος οργανικών εσόδων.
- Οι λογαριασμοί τάξης λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.
- Η κωδικοποίηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γίνεται με το δεκαδικό σύστημα.
- Η κωδικοποίηση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών γίνεται με το περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα, ενώ των επομένων βαθμών ανάπτυξης γίνεται ελεύθερα.
- Οι λογαριασμοί του ισολογισμού κατατάσσονται σε ομάδες που αφορούν το ενεργητικό και ομάδες που αφορούν το παθητικό.
- Οι λογαριασμοί των αγορών περιλαμβάνονται στην ομάδα των αποθεμάτων.
- Παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής εναλλακτικών τρόπων λογιστικής αντιμετώπισης των υποκαταστημάτων.
- Περιλαμβάνονται στο Ε.Γ.Λ.Σ. και κεφάλαια για “αριθμοδείκτες”, “πρότυπη κοστολόγηση”, “προϋπολογιστικό έλεγχο”, “προγράμματα δράσης”.
- Οι λογαριασμοί τάξης λειτουργούν κατά ζεύγη πρωτοβαθμίων λογαριασμών ώστε να αποφεύγεται ο συνεχής μηδενισμός τους.

#### 2.3.1. Η γενικότητα εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ.

Η κατάρτιση του Ε.Γ.Λ.Σ. έχει γίνει κατά τρόπο που να παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής του απ' όλες τις μονάδες της χώρας, τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα. Έτσι όπως είναι διατυπωμένο καταλαμβάνει το χώρο στον οποίο εφαρμόζεται το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (διγραφία).

### **2.3.2. Η πληρότητα του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει το μεγαλύτερο δυνατό αριθμό περιπτώσεων. Η πληρότητα του μειώνει την αυθαιρεσία και τον αυτοσχεδιασμό εκείνων που το εφαρμόζουν. Το Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηρίζεται και από πληροφοριακή πληρότητα δεδομένου ότι έχει καταρτιστεί κατά τρόπο που με τα λιγότερα μέσα να εξασφαλίζει το ανώτατο όριο πληροφοριών.

### **2.3.3. Η σαφήνεια του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Ιδιαίτερη προσπάθεια καταβλήθηκε για τη σαφήνεια της διατύπωσης των διατάξεων του Ε.Γ.Λ.Σ., επειδή προορίζεται να εφαρμοστεί από πλήθος λογιστικών διαφορετικής επιστημονικής και επαγγελματικής κατάρτισης. Το εννοιολογικό περιεχόμενο των λογαριασμών είναι σαφές και πλήρες ώστε να μην επιτρέπει παρερμηνείες. Επίσης σαφήνεια χαρακτηρίζει τις διατάξεις της συλλειτουργίας και συνδεσμολογίας των διαφόρων λογαριασμών, καθώς και τις διατάξεις που αναφέρονται στους εναλλακτικούς τρόπους διαφόρων ειδικών περιπτώσεων.

### **2.3.4. Η ελαστικότητα του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Ο σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα, που γίνεται με το Ε.Γ.Λ.Σ., σε καμιά περίπτωση δεν αποδυναμώνει τη δυνατότητα πραγματώσεως των στόχων των λογιστικών σχεδίων των οικονομικών μονάδων. Η ελαστικότητα του είναι τέτοια ώστε να παρέχεται η δυνατότητα στις οικονομικές μονάδες να αναπτύσσουν, μέσα στα βασικά του πλαίσια, το δικό τους σχέδιο λογαριασμών. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής σημεία που χαρακτηρίζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. ως απόλυτα ελαστικό:

- Η δυνατότητα αναπτύξεως του μεγαλύτερου αριθμού δευτεροβάθμιων λογαριασμών, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.
- Η δυνατότητα αναπτύξεως των κυριότερων πρωτοβάθμιων λογαριασμών των ομάδων αποθεμάτων (2) και εσόδων κατ'είδος (7) σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας.
- Η δυνατότητα ανάπτυξης λογαριασμών τέταρτου, πέμπτου κλπ. βαθμού μέσα στα πλαίσια της ανάπτυξης των λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών.

- η δυνατότητα αντιμετώπισης των ιδιορρυθμίων ορισμένων κλάδων της οικονομίας και ορισμένων οργανισμών με κλαδικά λογιστικά σχέδια.
- Η δυνατότητα ενσωμάτωσης της αναλυτικής λογιστικής στη γενική και συλλειτουργίας των, με οποιοδήποτε σύστημα που εξασφαλίζει τη μη νόθευση βασικών αρχών της γενικής λογιστικής κλπ.

### **2.3.5. Η ευκολία προσαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προσαρμόζεται εύκολα στις ανάγκες των οικονομικών μονάδων οποιοδήποτε μεγέθους, κάθε φύσεως και νομικής μορφής, καθώς επίσης και σε όλα τα είδη λογιστικών συστημάτων, μεθόδων και τεχνικών μέσων διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας (μηχανικών λογιστικών μηχανών, ηλεκτρονικών υπολογιστών κλπ.).

### **2.3.6. Η ταχύτητα συγκέντρωσης στοιχείων του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Ιδιαίτερη προσοχή δόθηκε κατά τη διαμόρφωση της οργανωτικής δομής του Ε.Γ.Λ.Σ. ώστε να είναι δυνατή και εύκολη η συγκέντρωση των κάθε φύσεως στοιχείων και πληροφοριών, η αποτελεσματική διαχείριση, ο έλεγχος, η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, η κατάρτιση των αριθμοδεικτών, η συμπλήρωση ερωτηματολογίων κλπ.

## 2.4. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ., το οποίο ορίζεται με το Π.Α. 1123/80, διέπεται από τρεις βασικές αρχές.

Η σημαντικότερη από αυτές στην οποία θεμελιώνεται η δομή του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι η αρχή της αυτονομίας, σύμφωνα με την οποία το σχέδιο λογαριασμών χωρίζεται σε τρία μέρη, λογιστικά ανεξάρτητα: α) τη γενική λογιστική, β) τους λογαριασμούς τάξης και γ) την αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης. Οι λογαριασμοί καθενός από τα μέρη αυτά λειτουργούν μεταξύ τους σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, χωρίς να συνδέονται και να συλλειτουργούν με τους λογαριασμούς των άλλων μερών. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχεται η δυνατότητα της συγχώνευσης και συλλειτουργίας των λογαριασμών της γενικής και της αναλυτικής λογιστικής σ' ένα ενιαίο λογιστικό κύκλωμα, με την προϋπόθεση ότι καθένα από τα μέρη αυτά θα διατηρεί την αυτονομία του, έτσι ώστε να μην αλλοιώνεται η αρχή της κατ'είδος συγκέντρωσης και παρακολούθησης, στη γενική λογιστική, των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων καθώς επίσης να είναι δυνατή η κατάρτιση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με τη λογιστική μεταφορά σ' αυτόν κατ'είδος, των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των τελικών αποθεμάτων, των οργανικών εξόδων και εσόδων.

Η δεύτερη βασική αρχή, η οποία υιοθετήθηκε από την ομάδα εργασίας είναι η αρχή της κατ'είδος συγκέντρωσης και παρακολούθησης στους οικείους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι λογαριασμοί των κατηγοριών αυτών δέχονται μόνο χρεοπιστώσεις και αντιλογισμούς. Στο τέλος της χρήσης, τα υπόλοιπα των λογαριασμών αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και εσόδων μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης.

Η τρίτη βασική αρχή, είναι η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με τη λογιστική μεταφορά σε αυτόν, κατ'είδος, στο τέλος της χρήσης, των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, των αγορών, των οργανικών εξόδων και εσόδων.

### 2.4.1. Γενικές αρχές τήρησης των λογαριασμών

Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της ύπαρξης παραστατικού (δικαιολογητικού), δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποίησης του εξόδου, του εσόδου, της είσπραξης ή πληρωμής όπως π.χ. τιμολογίου, πιστωτικού σημειώματος, δελτίου λιανικής πώλησης κλπ. που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση τα δικαιολογητικά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

- Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστική καταχώρηση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.
- Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή.

### **2.4.2. Λογαριασμοί υποκαταστημάτων**

#### **1. Υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση**

Κάθε υποκατάστημα εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών και συνδέεται με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού του κεντρικού 48 “λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα”

#### **2. Υποκαταστήματα χωρίς αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.**

- Οι λογαριασμοί παρακολούθησης των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (π.χ. εργοστασίων ή κλάδων) αναπτύσσονται με τους λογαριασμούς του κεντρικού σε κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του σχεδίου λογαριασμών.
- Χρησιμοποιούνται οι όμιλοι λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 09 και 99 στους οποίους αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών. Με το σύστημα αυτό διπλασιάζεται ο αριθμός των πρωτοβάθμιων λογαριασμών και αντιμετωπίζονται οι ανάγκες μεγάλων κυρίως μονάδων, με 10-100 υποκαταστήματα, εργοστάσια ή δραστηριότητες.

### 3. ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

#### 3.1. ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

##### 3.1.1. ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΣΗ

Οι λογαριασμοί του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου χωρίζονται σε 10 ομάδες ακολουθώντας τη φυσική σειρά από 1 έως 9 και 0. Το κριτήριο γι' αυτή την ομαδοποίηση είναι η Δομή του Ισολογισμού. Συνεπώς:

- Οι ομάδες από 1 μέχρι και 8 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής
- Η ομάδα 9 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης
- Η ομάδα 0 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξεως.

Αναλυτικότερα οι ομάδες της Γενικής Λογιστικής (1-8) χωρίζονται ως εξής:

- Από 1-5 βρίσκονται οι λογαριασμοί του Ισολογισμού δηλαδή εκείνοι που στο τέλος της χρήσης θα παρουσιάσουν υπόλοιπο χρεωστικό ή πιστωτικό.  
Συγκεκριμένα οι ομάδες 1, 2, 3 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του Ενεργητικού, ενώ η 4 και η 5 τους αντίστοιχους του παθητικού.
- Στις ομάδες 6 έως 8 βρίσκονται οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης, οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί εκείνοι που στο τέλος της χρήσης θα μηδενιστούν μεταφερόμενοι αρχικά στα αποτελέσματα χρήσης και στη συνέχεια στον Ισολογισμό.  
Συγκεκριμένα στη ομάδα 6 συναντάμε τους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων κατ' είδος.  
Στην ομάδα 7 συναντάμε τους αντίστοιχους των οργανικών εσόδων κατ' είδος.  
Τέλος στη ομάδα 8 βρίσκονται τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα-έξοδα και λ/σμοί σύνθεσης που παίζουν καθοριστικό ρόλο στην εξαγωγή των αποτελεσμάτων χρήσης.

##### 3.1.2. ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Το πρώτο ψηφίο για την απαρίθμηση όλων των λογαριασμών σε όλες τις ομάδες είναι ο αριθμός της ομάδας. Συνεπώς το πρώτο ψηφίο των λογαριασμών της πρώτης ομάδας είναι το 1 της δεύτερης το 2 κ.ο.κ.

### **3.2. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ, ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ, ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΑΥΤΩΝ**

#### **3.2.1. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

Στην τήρηση του Λογιστικού Σχεδίου είναι δυνατόν να δημιουργούνται σε κάθε ομάδα μέχρι και 10 πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί. Όπως προαναφέρθηκε το πρώτο ψηφίο στην αρίθμηση αυτών είναι αυτό της ομάδας τους. Το δεύτερο είναι ένα ψηφίο από το 1 μέχρι το 9 ή το 0.

Ως εξαίρεση πρέπει να αναφερθεί πως έχει δοθεί η δυνατότητα δημιουργίας διπλάσιου αριθμού πρωτοβάθμιων λογαριασμών προκειμένου να διευκολύνεται η λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων μιας οικονομικής μονάδας.

#### **3.2.2. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός είναι δυνατόν να αναπτυχθεί σε 100 δευτεροβάθμιους το μέγιστο. Υπάρχουν όμως κάποιοι περιορισμοί σ' αυτή την ανάπτυξη:

1. Όσοι δευτεροβάθμιοι υπάρχουν στο Λογιστικό Σχέδιο κι έχουν υπογραμμιστεί είναι υποχρεωτικοί για την Οικονομική μονάδα. Οι αντίστοιχοι χωρίς υπογράμμιση δεν είναι υποχρεωτικοί.
2. Δεν έχει το δικαίωμα μια οικονομική μονάδα να συμπληρώσει τους κενούς κωδικούς των δευτεροβάθμιων λογαριασμών που λήγουν σε 00-89. Κατά το νόμο αυτοί συμπληρώνονται μόνο από το αρμόδιο όργανο δηλαδή το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής.

Εξαιρέσεις:

- Ως προς την ομάδα 2 είναι δυνατόν και οι 100 δευτεροβάθμιοι κάθε πρωτοβάθμιου ν' αναπτύσσονται ελεύθερα, χωρίς δεσμεύσεις προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες της εκάστοτε οικονομικής μονάδας.
- Ως προς την ομάδα 3 και συγκεκριμένα τον πρωτοβάθμιο 30 "πελάτες" υπάρχουν στο σχέδιο κενοί δευτεροβάθμιοι από των κωδικό 30.00 έως 30.79. Δίνεται η δυνατότητα να συμπληρωθούν κατά βούληση από μια οικονομική μονάδα με την προϋπόθεση ότι απ' την τήρησή τους θα απορρέουν οι πληροφορίες που αντίστοιχα θα απέρρεαν εάν τηρούνταν οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι που στην προκειμένη είναι:

30.00	Πελάτες εσωτερικού
30.01	Πελάτες εξωτερικού
30.02	Ελληνικό Δημόσιο
30.03	Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
30.04	Πελάτες - Εγγυήσεις Ειδών Συσκευασίας.

- Ως προς την ομάδα 7 οι κενοί και προαιρετικοί δευτεροβάθμιοι είναι δυνατόν να αναπτυχθούν ελεύθερα με την προϋπόθεση πως μέσα απ'την τήρηση θα γίνεται σαφής διαχωρισμός των πωλήσεων σε πωλήσεις εσωτερικού και πωλήσεις εξωτερικού.
- Τέλος ως προς την ομάδα 5 και συγκεκριμένα τον πρωτοβάθμιο 52 “Τράπεζες - λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων”, οι δευτεροβάθμιοι αυτοί αναπτύσσονται ελεύθερα κατά τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

### **3.2.3. ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

Είναι δυνατόν κάθε ένας δευτεροβάθμιος λογαριασμός να αναπτυχθεί σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο σύστημα.

#### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΒΑΘΜΟΣ	Πλήθος Υπολογαριασμών (δευτ/θμιων, τρ/ων κτλ)
50	Πρωτοβάθμιος	
50.01	Δευτεροβάθμιος	Ο πρωτοβάθμιος 50 αναπτύσσεται σε 100 δευτεροβάθμιους
50.01.06	Τριτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 50.01
50.01.006	Τριτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 50.01 αναπτύσσεται σε 1.000 τριτοβάθμιους
50.01.0006	Τριτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 50.01 αναπτύσσεται σε 10.000 τριτοβάθμιους
50.01.06.07	Τεταρτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 50.01 αναπτύσσεται σε 100 τριτοβάθμιους και ο



		τριτοβάθμιος 50.01.06 σε 100 τεταρτοβάθμιους
50.01.06.007	Τεταρτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 50.01 αναπτύσσεται σε 100 τριτοβάθμιους και ο τριτοβάθμιος 50.01.06 σε 1.000 τεταρτοβάθμιους
50.01.006.007	Τεταρτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 50.01 αναπτύσσεται σε 1.000 τριτοβάθμιους και ο τριτοβάθμιος 50.01.06 σε 1.000 τεταρτοβάθμιους

### 3.2.4. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΣΤΗΝ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Απ' όλα όσα προαναφέρθηκαν μπορούμε να καταλήξουμε σε κάποια βασικά συμπεράσματα.

(Αρχικά πρέπει να ειπωθεί πως ο διαχωρισμός των βαθμίδων των λογαριασμών γίνεται με τελείες έτσι ώστε να διευκολύνεται η διάκριση μεταξύ τους).

ΟΜΑΔΕΣ	→	Είναι 10 από 1-9 και 0
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ	→	Είναι μέχρι 200. Συμβολίζονται με δύο ψηφία απ' τα οποία το πρώτο αποδεικνύει την ομάδα και το δεύτερο το λογαριασμό, μέσα στην ομάδα π.χ. 14 “έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός”. 1η ομάδα και 4ος λογαριασμός
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ	→	Είναι μέχρι 100 για κάθε πρωτοβάθμιο. Τα δύο πρώτα ψηφία υποδεικνύουν τον πρωτοβάθμιο ενώ τα δύο επόμενα το δευτεροβάθμιο.
ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ		-
ΤΕΤΑΡΤΟΒΑΘΜΙΟΙ	→	Αναπτύσσονται ελεύθερα ανάλογα με τις ανάγκες της εκάστοτε οικονομικής μονάδας. Συμβολίζονται με ψηφία μετά
		το 4ο.

### 3.3. ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Στο Λογιστικό Σχέδιο υπάρχουν λογαριασμοί που είναι υπογραμμισμένοι και άλλοι που δεν είναι. Σχετικά με την υπογράμμιση αλλά και τον τρόπο τήρησης λογαριασμών ορίζονται τα ακόλουθα:

#### 3.3.1. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Οι πρωτοβάθμιοι που εμφανίζονται υπογραμμισμένες στο Γ.Λ.Σ. είναι υποχρεωτικής τήρησης. Αυτό σημαίνει ότι μια οικονομική μονάδα είναι υποχρεωμένη να τηρεί έναν υπογραμμισμένο πρωτοβάθμιο εφόσον διενεργεί πράξεις που σύμφωνα με το σχέδιο πρέπει να καταχωρηθούν εκεί.

Στην αντίθετη περίπτωση η οικονομική μονάδα δεν υποχρεούται να κινήσει έναν υπογραμμισμένο πρωτοβάθμιο εφόσον δεν διενεργεί πράξεις που να επιβάλλουν την κίνηση του λογαριασμού.

Σε καμιά περίπτωση μία οικονομική μονάδα δεν έχει το δικαίωμα να δημιουργήσει δικό της πρωτοβάθμιο ακόμα κι αν υπάρχουν ασυμπλήρωτοι κωδικοί στο Σχέδιο.

Για τη συμπλήρωση των κενών κωδικών είναι υπεύθυνο μόνο το κατά το νόμο αρμόδιο όργανο δηλαδή το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής.

#### 3.3.2. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Όσον αφορά την υπογράμμιση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών ισχύει ότι και στους πρωτοβάθμιους. Αυτό σημαίνει πως και οι υπογραμμισμένοι δευτεροβάθμιοι είναι υποχρεωτικοί αλλά κινούνται μόνο όταν διενεργούνται από την οικονομική μονάδα πράξεις που να επιβάλλουν την κίνησή τους.

### 3.3.3. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

Όπως και οι υπόλοιποι υπογραμμισμένοι λογαριασμοί και οι τριτοβάθμιοι με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί εφόσον βέβαια διενεργούνται πράξεις που επιβάλλεται.

#### ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΗ

Στις 30 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 1996 με αριθμό πρωτοκόλλου 1116200/885/0015 δημοσιεύτηκε η ΠΟΛ 1282 η οποία αναφέρει τα εξής:

«Σε συνέχεια της εγκυκλίου μας 1082121/591/ΠΟΛ.1206/17.7.96 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του π.δ.134/1996 (ΦΕΚ Α'105) "Τροποποίηση και συμπλήρωση μερικών διατάξεων του π. δ/τος 186/92 "Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων", κοινοποιούμε το προσάρτημα της Γνωμ.270/10.7.1996 του Ε.Σ.Υ.Α. το οποίο περιλαμβάνει:

- α) Κατάλογο ο οποίος περιέχει όλους τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς οι οποίοι περιλαμβάνονται (υπογραμμισμένοι) στο Ε.Γ.Α.Σ., καθώς και τους δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς που έχουν δημιουργηθεί με τις εκδοθείσες γνωματεύσεις του Ε.Σ.Υ.Α., και,
- β) Τα υποδείγματα του ισολογισμού τέλους χρήσης (παρ.4.1.103), της κατάστασης του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης (παρ.4.1.202), του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων (παρ.4.1.302) και της κατάστασης λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης (παρ.4.1.402), όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί μετά από τη θεσμοθέτηση, με γνωματεύσεις του Ε.Σ.Υ.Α., νέων λογαριασμών.»

Αναφορικά με το ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

- α) Ανάλυση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών σε 100 τριτοβάθμιους που παρατίθεται στο Σχέδιο Λογαριασμών του Ε.Γ.Α.Σ. είναι ενδεικτική. Η επιχείρηση δύναται να αναλύσει κάθε δευτεροβάθμιο σε 100 ή 1000 ή 10000 κλπ. τριτοβάθμιους. Η δημιουργία νέων τριτοβάθμιων είναι ελεύθερη υπό την προϋπόθεση ότι θα καλύπτουν περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες τριτοβάθμιους και ότι δεν θα μεταβάλλεται η σειρά των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων (βλ.παρ.1.201 περ. δ'Ε.Γ.Α.Σ.).

β) Σε πάρα πολλούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, ένας κατά κανόνα δευτεροβάθμιος τους δεν έχει υπογράμμιση και ο τίτλος του αρχίζει από τη λέξη "λοιπά", όπως π.χ. οι 11.02 "λοιπά τεχνικά έργα", 12.06 "λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός", 13.09 "λοιπά μέσα μεταφοράς", 14.09 "λοιπός εξοπλισμός", 16.03 "λοιπές παραχωρήσεις", 16.05 "λοιπά δικαιώματα", 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως", 18.13 και 18.14 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις" (σε δραχ. και Ξ.Ν.), 33.95 και 33.96 "λοιποί χρεώστες διάφοροι" (σε δραχ. και Ξ.Ν.) κλπ.

Η μη υπογράμμιση δεν σημαίνει ότι οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι προαιρετικής τηρήσεως, αλλά ότι επιτρέπεται, με τη χρησιμοποίηση όσων από τους τελευταίους δέκα δευτεροβάθμιους (κάθε πρωτοβάθμιου) είναι κενοί, να διασπασθούν σε περισσότερους δευτεροβάθμιους (κατ' ομοειδείς κατηγορίες ή κατ' είδος, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως) (βλ.παρ.1.203 αριθμ. 3 Ε.Γ.Λ.Σ.).

## 4. ΠΡΩΤΗ ΟΜΑΔΑ

### 4.1. ΣΧΕΔΙΟ

#### ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 10 Εδαφικές εκτάσεις
- 11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
- 12 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 13 Μεταφορικά μέσα
- 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 15 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
- 16 Ασώματες ακινήτοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

#### ΟΜΑΔΑ 1<sup>η</sup> ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
  - 10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα (1)
  - 10.01 Ορυχεία
  - 10.02 Μεταλλεία
  - 10.03 Λατομεία
  - 10.04 Άγροί
  - 10.05 Φυτείες
  - 10.06 Δάση
  - 10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

- 10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 10.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως
- 10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
- 10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις
  - 10.99. 01 Αποσβεσμένα Ορυχεία
  - 02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία
  - 03 Αποσβεσμένα Λατομεία
  - 05 Αποσβεσμένες Φυτείες
  - 06 Αποσβεσμένα Δάση
  - 11 Αποσβεσμένα Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 12 Αποσβεσμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 13 Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 15 Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 16 Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
  
- 11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
  - 11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων
  - 11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών
  - 11.02 Λοιπά Τεχνικά Έργα
  - 11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων
  - 11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
  - 11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
  - 11.09 Λοιπά Τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
  - 11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
  - 11.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
  - 11.99. 00 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων
  - 01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών
  - 02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα
  - 03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων
  - 07 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
  - 08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
  - 09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
  - 10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
  - 14 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 16 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 17 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμετάλλευσης

- 21 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 12.02 Φορητά μηχανήματα "χειρός"
- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές
- 12.05 Μηχανολογικά όργανα
- 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.12 Φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως



- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΑΔΥ για εκποίηση  
(Γνωμ.253/2243/1995)
- 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 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 σε ακίνητα τρίτων
- 07 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως

- 12 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.99. 19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

- 13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία
- 13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως
- 13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα
- 13.04 Πλωτά μέσα
- 13.05 Εναέρια μέσα
- 13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

- 13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.90 Μεταφορικά μέσα στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ.253/2243/1995)
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς
  - 13.99. 00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία
    - 01 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
    - 02 Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως
    - 03 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα
    - 04 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα
    - 05 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα
    - 06 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών
    - 09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς
    - 10 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
    - 11 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
    - 12 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
    - 13 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

- 14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

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 (γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων)
- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός
- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.11 Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.13 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.14 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.16 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

- 14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.90 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση  
(Γνωμ.253/2243/1995)
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
- 14.99. 00 Αποσβεσμένα έπιπλα
  - 01 Αποσβεσμένα σκεύη
  - 02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων
  - 03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές 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 εκμεταλλεύσεως
  - 11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 15 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 18 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
- 15.02 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
- 15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

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

- 16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 16.20 Έξοδα μετεγκατάστασης της επιχειρήσεως (Γνωμ.260/2258/1995)
- 16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων
- 16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
  - 16.99. 00 Αποσβεσμένη υπεραξία επιχειρήσεως
  - 01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
  - 02 Αποσβεσμένα δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
  - 03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις
  - 04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
  - 05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα
  - 10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
  - 11 Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
  - 12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών
  - 13 Αποσβεσμένα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
  - 14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
  - 16 Αποσβεσμένες διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
  - 17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργανώσεως
  - 18 Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
  - 19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
  - 90 Αποσβεσμένα έξοδα μετεγκατάστασης της επιχειρήσεως

(Γνωμ. 260/2258/1995)

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις

- 18.00. 00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού
- 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
- 19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λογ/σμός των 18.00.08-09)
- 99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις



18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις

- 18.01. 00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην.Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην.Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού
- 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση
- 19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην.Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λογ/σμός των 18.01.08-09)
- 99 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές επιχειρήσεις

18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Δραχ.

- 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ε.Ν.
- 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δραχ.
- 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ε.Ν.
- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων  
Δοσμένες εγγυήσεις  
Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Δραχ.
- 18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ε.Ν.
- 19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ  
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)
- 190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ (Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 10)
- 191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 11)
- 192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ  
ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 12)
- 193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 13)
- 194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 14)
- 195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ  
ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 15)
- 196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ

ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 16)

197 .....

198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 18)

#### 4.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ 1ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

Στην 1<sup>η</sup> ομάδα του πάγιου ενεργητικού περιλαμβάνονται: ενσώματα πάγια στοιχεία: αγαθά που αποκτά η οικονομική μονάδα για να χρησιμοποιηθεί ως μέσα δράσης της στην ωφέλιμη ζωή τους.

Άυλα πάγια στοιχεία, συμμετοχές και απαιτήσεις, αποσβέσεις.

Ειδικότερα για τις αποσβέσεις ν'αναφέρουμε ότι σε κάθε χρήση βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης, αν δεν ενσωματώνονται σ'αυτό. Το πόσο της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσης του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξίωσης. Για τον υπολογισμό της ετήσιας απόσβεσης εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης με βάση τους νόμιμους συντελεστές.

Από τις αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, οι τακτικές, που αφορούν το λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 66 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και τελικά, μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 της γενικής εκμετάλλευσης.

Στην άλλη περίπτωση οι αποσβέσεις του λογαριασμού 66 κατανέμονται εξωλογιστικά στις επιμέρους λειτουργίες της οικονομικής μονάδας (παραγωγής, διοίκησης, διάθεσης, ερευνών).

Λογ/σμός 10 "ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ": Οι εδαφικές εκτάσεις παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς του 10 με καταχώρηση σ'αυτούς της αξίας κτήσεώς τους ή αξίας η οποία προκύπτει έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή της αγίας κτήσεως. Τα γήπεδα - οικόπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις δεν φθείρονται άρα και δεν αποσβένονται. Για τις ειδικές περιπτώσεις κινδύνου οικονομικής απαξίωσης σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη λογαριασμού 44.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων» με χρέωση του 83.10 (ίδιος τίτλος).

Λογ/σμός 11. «ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ» Περιλαμβάνει τα κτίρια, τις εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα που γίνονται και αφορούν τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

Λογ/σμός 12. «ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ» Τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς του 12 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς 1) της αξίας κτήσης τους η οποία προσανξάνει με έξοδα εγκατάστασης και συναρμολόγησης και 2) του κόστους κατασκευής, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.02 «μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση» και το οποίο προσανξάνεται με τα έξοδα εγκατάστασης και συναρμολόγησης τους.

Λογ/σμός 13. «ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ» Στους οικείους λογαριασμούς του 13 παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα με τα οποία η οικονομική μονάδα διενεργεί μεταφορές προσωπικού και υλικών αγαθών είτε μέσα στους χώρους εκμετάλλευσης είτε έξω από αυτούς.

Λογ/σμός 14. «ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ» Στους οικείους λογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων της οικονομικής μονάδας π.χ. γραφείων, εργοστασίων, εργαστηρίων, αποθηκών).

Λογ/σμός 15. «ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ». Στο λογαριασμό 15 παρακολουθούνται τα ποσά τα οποία διατίθενται για την κατασκευή νέων ενσωμάτων παγίων στοιχείων καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά ομοίων στοιχείων. Το κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού υπόλοιπο του λογαριασμού 15 απεικονίζεται το μη ολοκληρωμένο κόστος των παγίων στοιχείων, τα οποία, μέχρι την ημέρα εκείνη, δεν είχαν παραληφθεί ή δεν είχε συντελεστεί η αποπεράτωσή τους.

Λογ/σμός 16. «ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ» Άλλα πάγια στοιχεία (ασώματες ακινητοποιήσεις) είναι εκείνα τα οικονομικά αγαθά τα οποία είναι δεικτικά χρηματικής αποτίμησης και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής είτε μόνα αυτά είτε μαζί με την οικονομική μονάδα. Διακρίνονται δε σε δύο κατηγορίες

1. δικαιώματα, όπως π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμποροβιομηχανικά σήματα ή πνευματική ιδιοκτησία.

2. πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις όπως π.χ. φήμη, πελατεία, πίστη, καλή οργάνωση ή ειδίκευση στην παραγωγή ορισμένων αγαθών. Στην δεύτερη κατηγορία ανήκει και ο γνωστός όρος της υπεραξίας ή φήμης και πελατείας (goodwill) που προσδίδει στην οικονομική μονάδα μεγαλύτερη συνολική αξία από εκείνη που προκύπτει από την αποτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων.

Έξοδα πολυετούς απόσβεσης είναι εκείνα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. Τα έξοδα

αυτά εξυπηρετούν την οικονομική μονάδα για μεγάλη χρονική περίοδο και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.

Ο λογαριασμός 17 είναι κενός. Συμπληρώνεται μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

Ο λογ/σμός 18 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ»  
Στους λογαριασμούς 18.00 «συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» και 18.01 «συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις» παρακολουθούνται οι μετοχές ανώνυμης εταιρίας, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες της άλλης νομικής μορφής εταιριών, που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για την δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας κυρίως γιατί της εξασφαλίζει άσκηση επιρροής στις αντίστοιχες εταιρίες. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επένδυσης όταν κατά την απόκτησή τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους και επιπλέον το ποσοστό συμμετοχής υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου κάθε εταιρίας. Στην αντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σαν χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34. Στους λογαριασμούς 18.02 ως 18.16 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας ενώ οι λοιπές απαιτήσεις (εκείνες των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσης) παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 3 του σχεδίου λογαριασμών.

Λογ/σμός 19. «ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»  
(προαιρετικής χρήσης) Στις περιπτώσεις μη λογιστικής αυτοτέλειας των υποκαταστημάτων οικονομικών μονάδων, παρέχεται η δυνατότητα ανάπτυξης των λογαριασμών τους στους ομίλους λογαριασμών 19,29,39,49,59,69,79,99

19,29,39,49,59,69,79,99 και 09, αντί της ανάπτυξης των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους των ομάδων 1,2,3,4,5,6,7,9 και 10 αντίστοιχα. Βέβαια η ανάπτυξή τους

ακολουθεί υποχρεωτικά το σχέδιο λογαριασμού όσο αναφορά τους πρωτοβάθμιους και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

Η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της αντίστοιχης ομάδας.

## 5. ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΜΑΔΑ

### 5.1. ΣΧΕΔΙΟ

#### ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

#### ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 20 Εμπορεύματα
  - 21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
  - 22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
  - 23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα , υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
  - 24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
  - 25 Αναλώσιμα υλικά
  - 26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
  - 28 Είδη συσκευασίας
- 

#### ΟΜΑΔΑ 2<sup>η</sup>: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

- 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
- 21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
- 22 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
- 23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο κατεργασίας)
- 24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
- 25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
  - 25.00 Μικρά εργαλεία



- 25.01 Λιγνίτης
- 25.02 Πετρέλαιο
- 25.03 Μαζούτ
- 26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
- 28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

**5.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ Λ/ΜΩΝ ΤΗΣ 2ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ**

Στην ομάδα 2 περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες αποθεμάτων

1. Εμπορεύματα (λ/μος 20). Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται απ' την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται.
2. Έτοιμα προϊόντα (λ/μος 21), υλικά αγαθά που παράγονται ή συναρμολογούνται απ' την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώλησή τους.
3. Ημιτελή προϊόντα (λ/σμός 21). Είναι τα υλικά αγαθά που, μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.
4. Υποπροϊόντα (λ/μος 22), υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Επαναχρησιμοποιούνται δε σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.
5. Υπολείμματα (λ/μος 22). Είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα.
6. Παραγωγή σε εξέλιξη (λ/μος 23). Είναι πρώτες, βοηθητικές ύλες, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους, τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγής για κατεργασία.
7. Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λ/μος 24). Είναι τα υλικά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό την βιομηχανική επεξεργασία για την παραγωγή προϊόντων.
8. Υλικά συσκευασίας (λ/μος 24). Χρησιμοποιούνται για την συσκευασία των προϊόντων της οικονομικής μονάδας.
9. Αναλώσιμα υλικά (λ/μος 25). Αποκτούνται με προορισμό την ανάλωσή τους για την συντήρηση του εξοπλισμού της οικονομικής μονάδας.
10. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (λ/μος 26). Αποκτούνται με σκοπό την συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της οικονομικής μονάδας.
11. Είδη συσκευασίας (λ/μος 28). Χρησιμοποιούνται για την συσκευασία εμπορευμάτων και παραδίδονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Μπορεί να είναι επιστρεπτέα ή μη.

Οι λογαριασμοί 20-28 λειτουργούν σύμφωνα με τα παρακάτω

Κατά την έναρξη της χρήσης χρεώνονται με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής. Κατά τη διάρκεια της χρήσης χρεώνονται με την αξία των αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις. Κατά το τέλος της χρήσης πιστώνονται, με χρέωση του λογαριασμού 80.00 «γενικής εκμετάλλευσης» με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίου εκπτώσεων, αγορών της χρήσης και χρεώνονται με πίστωση πάλι του 80.00, με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως αυτή προκύπτει κατά την αποτίμησή τους με βάση μεθόδους σαν του μέσου σταθμικού, της χαμηλότερης τιμής μεταξύ της τιμής κτίσης και της τρέχουσας τιμής, της F.I.F.O. της L.I.F.O. κ.λ.π.

## 6. ΤΡΙΤΗ ΟΜΑΔΑ

### 6.1. ΣΧΕΔΙΟ

#### ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

#### ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 30 Πελάτες
  - 31 Γραμμάτια εισπρακτέα
  - 32 Παραγγελίες στο εξωτερικό
  - 33 Χρεώστες διάφοροι
  - 34 Χρεόγραφα
  - 35 Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων
  - 36 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
  - 38 Χρηματικά διάφορα
- 

#### ΟΜΑΔΑ 3<sup>η</sup> ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ (1)
  - 30.00 Πελάτες εσωτερικού
  - 30.01 Πελάτες εξωτερικού
  - 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
  - 30.03 Ν.Π.Δ.Δ και Δημόσιες Επιχειρήσεις
  - 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
  - 30.80 Πελάτες εσωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring  
(Γνωμ.216/2176/1994)

- 30.81 Πελάτες εξωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring  
Γνωμ. 216/21(76/1994)
- 30.82 Πελάτες Ελληνικού Δημοσίου εκχωρηθείς με σύμβαση Factoring  
(Γνωμ. 216/2176/1994)
- 30.83 Πελάτες ΝΠΔΔ και Δημόσιες επιχειρήσεις εκχωρηθέντες με σύμβαση  
Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)
- 30.90 Έξοδα για λογαριασμό πελατών - λογ. Διάμεσος (Γνωμ. 197/2121/1994  
και 204/2136/1994).
- 30.97 Πελάτες επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. Επίδικων  
απαιτήσεων
- 30.99 Λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων
- 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
- 31.90 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε δρχ. (Γνωμ 79/1623/1991)
- 31.91 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε Ξ.Ν. (Γνωμ.79/1623/1991)
- 31.94 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη με σύμβαση Factoring  
(Γνωμ.216/2176/1994)
- 31.95 Τίτλοι trade credit (Γνωμ.256/2252/1995)

32. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων (2)

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο (λογ.αντίθετος),  
(Γνωμ.184/2098/1993)

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.00 Προκαταβολές προσωπικού

33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού

33.02 Δάνεια προσωπικού

33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση

33.06 Προμερίσματα

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων

33.08 Δοσοληπτικοί λογ/μοί διαχειριστών

33.09 Δοσοληπτικοί λογ/μοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών διοικητικού συμβουλίου

33.10 Δοσοληπτικοί λογ/μοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.

33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων

σε Δρχ.

33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

33.13 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33.13. 00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

01 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα  
μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο

- 02 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
- 03 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών αλλοδαπής
- 04 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ αλλοδαπής
- 05 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων
- 06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους
- 07 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ, και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαπής
- 10 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελληνικό Δημόσιο ή ΝΠΔΔ  
(Γνωμ.236/2221/1995)
- 90 Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.  
(Γνωμ.243/2162/1995)
- 33.14 Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις
- 33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (bloques) καταθέσεων σε δρχ
- 33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (bloques) καταθέσεων σε Ξ.Ν.
- 33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε δρχ.
- 33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.
- 33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δρχ.

- 33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ε.Ν.
- 33.90 Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ.26/971/1988)
- 33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) (Γνωμ.26/971/1988)
- 33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ.
- 33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ε.Ν.
- 33.97 Χρεώστες επισφαλείς
- 33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου
- 33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

34 ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων (Γνωμ.94/1680/199)
  - 34.05. 00 Ομολογιακό δάνειο 1889 παγίου 2% (Γνωμ.94/1680/1992)
    - 34.05.00.0 Αξία κτήσεως τίτλων



34.05.00.01	<u>Δουλεψμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων</u>
34.05.01	<u>Ομολογιακό δάνειο 1890 Λαρίσης 2,50% (Γνωμ. 94/1680/1992)</u>
34.05.01.00	<u>Αξία κτήσεως τίτλων</u>
34.05.01.01	<u>Δουλεψμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων</u>
34.05.02	<u>Ομολογιακό δάνειο . . . . .</u>
34.05.02.00	<u>Αξία κτήσεως τίτλων</u>
34.05.02.01	<u>Δουλεψμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων</u>
34.06	<u>Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων</u>
34.07	<u>Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού</u>
34.08	<u>Εντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου (Γνωμ. 94/1680/1992)</u> Η ανάλυσή του είναι ίδια με την ανάλυση του λογ/σμού 34.05
34.09	<u>Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού</u>
34.10	<u>Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού</u>
34.11	<u>Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού</u>
34.12	<u>Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού</u>
34.13	<u>Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού</u>
34.14	<u>Μερισματαποδείξεις εισπρακτικές μετοχών εταιρειών εξωτερικού</u>
34.15	<u>Ομολογίες αλλοδαπών δανείων</u>
34.16	<u>Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων</u>
34.17	<u>Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού</u>
34.19	<u>Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού</u>
34.20	<u>Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού</u>
34.21	<u>Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού</u>
34.22	<u>Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού</u>
34.23	<u>Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού</u>
34.24	<u>Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση</u>
34.25	<u>Ιδίες μετοχές</u>
34.91	<u>Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου (Γνωμ. 94/1680/1992)</u> Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογαριασμού 34.05
34.92	<u>Τραπεζικά ομόλογα (Γνωμ. 94/1680/1992)</u> Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογ/σμού 34.05
34.99 <sup>(1)</sup>	<u>Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων</u> (τριτοβάθμιοι κατ' είδος χρεογράφων)
<b>35</b>	<b><u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ</u></b>
35.00	<u>Εκτελωνιστές - Λογ/σμοί προς απόδοση</u>
35.01	<u>Προσωπικό - Λογ/σμοί προς απόδοση</u>
35.02	<u>Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογαριασμοί προς απόδοση</u>
35.03	<u>Πάγιες προκαταβολές</u>
<b>36</b>	<b><u>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u></b>
36.00	<u>Εξόδα επόμενων χρήσεων</u> Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογ/σμών εξόδων
36.01 <sup>(2)</sup>	<u>Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα</u> Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογ/σμών εσόδων και κατά οφειλέτη
36.02	<u>Αγορές υπό παραλαβή</u>
36.03 <sup>(2)</sup>	<u>Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό</u>
<b>38</b>	<b><u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u></b>
38.00	<u>Ταμείο</u>
38.02	<u>Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη</u>
38.03	<u>Καταθέσεις όψεως σε Δοχ.</u>
38.04	<u>Καταθέσεις προθεσμίας σε Δοχ.</u>
38.05	<u>Καταθέσεις όψεως σε Ε.Ν.</u>
38.06	<u>Καταθέσεις προθεσμίας σε Ε.Ν.</u>

**6.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ Λ/ΜΩΝ ΤΗΣ 3ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ**

Στην ομάδα 3 παρακολουθώντας οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα αξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας. (Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις εκείνες που, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί).

Στους υπολογαριασμούς του 30 «Πελάτες» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις & κατ' εξαίρεση, για λόγους ενιαίας παρακολούθησης, ορισμένες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας έναντι πελατών της.

Στους υπολογαριασμούς του 31 «Γραμ/τια εισπρακτέα» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτων που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων «εις διαταγή».

Στο λογαριασμό 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό» για κάθε παραγγελία, συγκεντρώνεται & παρακολουθείται προσωρινά η αξία κτήσης των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό. Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκέντρωσης της αξίας κτήσης του, η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 & 2 κατά περίπτωση.

Στους υπολογαριασμούς του 33 «χρεώστες διάφοροι» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 3, όπως είναι Προκαταβολές, χρηματικές διευκολύνσεις, δάνεια προσωπικού, απαιτήσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου οι οποίες δεν προέρχονται από συναλλαγές που αφορούν το αντικείμενο της οικονομικής μονάδας κ.λ.π.

Στον λογαριασμό 34 «Χρεώγραφα» παρακολουθούνται μετοχές Α.Ε., ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, ομόλογα τραπεζών, τα οποία αποκτούνται απ' την οικονομική μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου. Τα χρεώγραφα καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του 34 με την αξία κτήσης τους καθώς και τα ειδικά έξοδα αγορών τους.

Στους υπολογαριασμούς του 35 «Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων», παρακολουθούνται οι ομοιογενούς φύσης 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 (π.χ. εκτελωνισμός ή ταξίδι για λήψη παραγγελιών). Οι υπολογαριασμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές της οικονομικής μονάδας και πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, π.χ. αποθεμάτων ή εξόδων όταν εκτελείται το έργο ή η εργασία και γίνεται η σχετική απόδοση.

Λογαριασμός 36 «Μεταβατικοί Λογαριασμοί ενεργητικού». Οι μεταβατικοί λογαριασμοί, τόσο του ενεργητικού όσο και του παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος της χρήσης με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση εξόδων και εσόδων ώστε τα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν την συγκεκριμένη αυτή χρήση. Στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μεν μέσα στη χρήση ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Επίσης και τα έσοδα που ανήκουν στην κλεισμένη χρήση, αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτή.

Στους υπολογαριασμούς του 38 «Χρηματικά διαθέσιμα» παρακολουθούνται εκτός από τα μετρητά και τις εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψης, τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οι καταθέσεις όψης και οι καταθέσεις προθεσμίας, εκτός αν πρόκειται, για δεσμευμένες καταθέσεις, οι οποίες παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 33.17 «λογ/μοί» δεσμευμένων καταθέσεων σε Δρχ.» και 33.18 «λογ/μοί δεσμευμένων καταθέσεων σε Ξ.Ν.»

## 7. ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ

### 7.1. ΣΧΕΔΙΟ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ -

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 40 Κεφάλαιο
  - 41 Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
  - 42 Αποτελέσματα εις νέο
  - 43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
  - 44 Προβλέψεις
  - 45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
  - 48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα
- 

ΟΜΑΔΑ 4<sup>η</sup> : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ -

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ
  - 40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
  - 40.01 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
  - 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
  - 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
  - 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
  - 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
  - 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων
- 40.90 Αμοιβαίο κεφάλαιο (Γνωμ. 233/2213/1994)
- 40.91 Καταβλημένο συνεταιριστικό κεφάλαιο (ν. 2169/1993)
- 40.92 Οφειλόμενο συνεταιριστικό κεφάλαιο (ν. 2169/1993)
- 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -  
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
- 41.00 Καταβεβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων  
Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής (π.χ. α.ν. 148/67,ν. 542/77,  
ν. 1249/82 κ.λ.π.)
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων  
Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων  
Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων κλπ.
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
- 41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα  
(Απόφ. Υπ. Οικον. 1044770/10159/Πολ. 1117/1993)
- 41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο  
(Απόφ. Υπ. Οικον. 1044770/10159/Πολ. 1117/1993)

- 41.92 Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων  
(Απόφ. Υπ. Οικον. 1044770/10159/Πολ. 1117/1993)
- 41.95 Διαφορά από εισφορά μηχανολογικού εξοπλισμού ως συμμετοχή μας  
σε εταιρεία του εξωτερικού (Γνωμ.182/2096/1993 και 205/2135/1994)
- 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
- 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο  
Ανάπτυξη κατά χρήση
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων  
Ανάπτυξη κατά χρήση
- 43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
- 43.00 Καταθέσεις μετοχών
- 43.01 Καταθέσεις εταίρων
- 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
- 43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου  
(Γνωμ. 241/2228/1995)
- 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
- 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις  
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, με διάκριση των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού σε προβλέψεις για το έμμισθο προσωπικό και σε προβλέψεις για το ημερομίσθιο προσωπικό
- 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 44.09.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας

44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών

(άρθρο 31 παρ. 1 - Θ' Ν.2238/1994)

44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

Ανάπτυξη κατά ξένο νόμισμα

44.16 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

Ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Δραχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε Δραχ. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.02 Ομολογιακά δάνεια σε Δραχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.03 Ομολογιακά δάνεια σε Δραχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα 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 - Λογ/μοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δραχ.

45.11 Τράπεζες - Λογ/μοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δραχ. με ρήτρα σε Ξ.Ν.

45.12 Τράπεζες - Λογ/μοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

- 45.13 Ταμειυτήρια - Λογ/μοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεμένες επιχειρήσεις σε Δραχ.
- 45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δραχ.
- 45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες
- 45.22 Ελληνικό Δημόσιο
- 45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δραχ.
- 45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.
- 48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολούθησως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική. (Σχετικές Γνωμ. ΕΣΥΛ:64/1414/1990, 108/1811/1992, 131/1877/1993, 200/2125/1994).



## 7.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 4ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

Καθαρή θέση ή περιουσία είναι το ίδιο κεφάλαιο ο κάθε οικονομικής μονάδας, το οποίο για τις εταιρίες αποτελείται από το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, από τα κάθε είδους & φύσης αποθεματικά και από το εκάστοτε υπόλοιπο σε νέο. Το κεφάλαιο (λ/μος 40) στις ατομικές επιχειρήσεις αντιστοιχεί στην καθαρή θέση τους, ενώ στις εταιρίες αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων. Καταβλημένο κεφάλαιο είναι το μέρος της ονομαστικής αξίας είτε των μετοχών για τις ανώνυμες είτε των εταιρικών μεριδίων για τις άλλες εταιρίες που έχει εισπραχθεί. Οφειλόμενο κεφάλαιο είναι, στην περίπτωση της Α.Ε., το μέρος του μετοχικού της κεφαλαίου που οι μέτοχοι οφείλουν να καταβάλλουν για να εξοφληθεί η αξία των μετοχών τους και στην περίπτωση εταιρίας άλλης μορφής, το μέρος του εταιρικού της κεφαλαίου που οι εταίροι οφείλουν να καταβάλλουν για να εξοφληθεί η αξία των εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων τους. Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας είναι η απόδοση στους μετόχους της της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, η οποία προβλέπεται από το καταστατικό και γίνεται, είτε από τα προς διάθεση κέρδη, είτε από τα αποθεματικά της εταιρίας. Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. είναι η απόδοση, στους μετόχους της εταιρίας, της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, που γίνεται από το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο έπειτα από νομότυπη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται με πίστωση των οικείων λογαριασμών του 40 και αντίστοιχη χρέωση του 33.03 «μέτοχοι λογ/μος κάλυψης κεφαλαίου».

Αποθεματικά (λ/μος 41). Είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο. Στην κατηγορία των αποθεματικών εντάσσεται και η διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο (σε μεγαλύτερη τιμή από την ονομαστική τους αξία). Τακτικό αποθεματικό είναι εκείνο που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που ισχύουν κάθε φορά. Έκτακτο αυτό που σχηματίζεται μετά από

απόφαση της Γ.Σ. ενώ αφορολόγητο εκείνο που σχηματίζεται από καθαρά κέρδη τα οποία δεν υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος.

Λ/μός 42 «αποτελέσματα εις νέο».

Στο λογ/μό 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» μεταφέρεται από το λ/μό 88.99 «κέρδη προς διάθεση» το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών. Στο 42.01

«υπόλοιπο ζημιών εις νέο» μεταφέρεται από το λογ/μο 88.98 «ζημίες εις νέο» το ποσό των ζημιών που τελικά, μένει ακάλυπτο, ενώ στο λογ/μό 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» μεταφέρεται από τον 42.01 το ποσό των ζημιών που δεν καλύπτεται κατά την επόμενη χρήση από κέρδη ή διάθεση αποθεματικών.

Λογ/μός 44 «Προβλέψεις».

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, σε βάρος του λογ/μού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογ/μού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο. Οι προβλέψεις διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες.

Προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης (υπολογαριασμοί 44.00 έως 44.09) που σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 «προβλέψεις εκμετάλλευσης».

Προβλέψεις για έκτατους κινδύνους οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «προβλέψεις για έκτατους κινδύνους» . ( υπολογαριασμοί 44.10-44.19 ).

Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσης που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν ενώ οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους , έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα.

Λογ/μός 45 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Μακροπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσης.

Κάθε μακροπρόθεσμη υποχρέωση που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμη μεταφέρεται στον αρμόδιο λογμό της ομάδας 5. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή πώλησης της τράπεζας της Ελλάδος ) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Στο λογμο 48 παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων , στις περιπτώσεις που τα υποκαταστήματα έχουν λογιστική αυτοτέλεια.

## 8. ΠΕΜΠΤΗ ΟΜΑΔΑ

## 8.1. ΣΧΕΔΙΟ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 50 Προμηθευτές
- 51 Γραμμάτια πληρωτές
- 52 Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 53 Πιστωτές διάφοροι
- 54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
- 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
- 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

ΟΜΑΔΑ 5<sup>η</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
  - 50.90 Τρίτοι - λογ/μοί πωλήσεων εμπορευμάτων για λογαριασμό τους (Γνωμ. 165/2045/1993)
- 51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
  - 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δραχ.

- 51.01 Γραμμάτια πληρωτές σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων
- 51.90 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε δραχ. (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 51.91 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε Ξ.Ν. (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
  - 52.00 Τράπεζα Α'
  - 52.01 Τράπεζα Β'
  - 52.99 Λοιπές Τράπεζες
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
  - 53.01 Μερίσματα πληρωτέα
  - 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
  - 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
  - 53.04 Ομολογίες πληρωτέες
  - 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
  - 3.06 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 επιχειρήσεις σε δραχ.
  - 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
  - 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε δραχ.
  - 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 λόγω αποσβέσεως ή

μειώσεως του κεφαλαίου

53.90 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ.38/1047/1988)

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δραχ.

53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας (Γνωμ. 243/2162/1995 και 136/1905/1993)

Οι υπογραμμισμένοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί της γνωματεύσεως του ΕΣΥΛ 243/2162/1995 τηρούνται υποχρεωτικά. Για την κάλυψη των απαιτήσεων της κείμενης νομοθεσίας για το ΦΠΑ και των αναγκών του φορολογικού ελέγχου, οι τριτοβάθμιοι αυτοί αναπτύσσονται σε τεταρτοβάθμιους κατά συντελεστή ΦΠΑ.

54.01 Ειδικός φόρος καταναλώσεως (ν.2127/1993)

54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού

54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων

54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος

54.09 Λοιποί φόροι και τέλη

54.90 Αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ (Γνωμ. 232/2209/1994)

54.99 Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων

55 ΑΣΦΑΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Τδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.01 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφαλίσεως

55.02 Επικουρικά Ταμεία

- 55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων
- 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων  
Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων
- 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)  
Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων και κατά δικαιούχο
- 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση
- 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό
- 56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό  
(Γνωμ. 257/2257/1996)
- 58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
- 59 ΒΡΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟ/ΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ  
(προαιρετικής χρήσης)
- 590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 50)
- 591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 51)
- 592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/μού 53)
- 593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/μού 54)
- 594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 54)
- 595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/μού 55)
- 596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/μού 56)
- 597 .....

598 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (ανάπτυξη αντίστοιχη του  
λογ/μού 58)

**8.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 5ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ**

Βραχυπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας για τις οποίες η προθεσμία εξόδλησής τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

Λ/μος 50 «Προμηθευτές». Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι κάθε φύσης δΟΣΟΛΗΨΙΕΣ της οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές της , από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες. Στον 50,00 «προμηθευτές εσωτερικού» και στον 50,01 «προμηθευτές εξωτερικού» παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από τις «επί πιστώσει» αγορές της από προμηθευτές από το εσωτερικό αντίστοιχα.

Λ/μός 51 «Γραμμια πληρωτέα». Στο λογ/μο 51 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις , σε δρχ. και σε Ξένο Νόμισμα , τη οικονομικής μονάδας , οι οποίες είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή «γραμματίων εις διαταγήν». Ο λογ/μος αυτός πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων και χρεώνεται με την πληρωμή τους.

Λ/μος 52 «τράπεζες - λογ/μοι βραχ/μων υποχρεώσεων». Στον λογ/μο 52 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από βραχυπρόθεσμες , κάθε φύσης , τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτή.

Λ/μος 53 «πιστωτές διάφοροι». Στους υπολογαριασμούς του 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογ/μους της ομάδας 5.

Λ/μος 54 «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη». Στους υπολογαριασμούς του 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο , τους δήμους , τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς Δημοσίου Δικαίου.

Λ/μος 55 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί». Στους υπολογαριασμούς του 55 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τους διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς από εισφορές εργοδότη και κρατήσεις εργαζομένων.

Λ/μος 56 «Μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού». Όπως οι μεταβατικοί λογ/μοί ενεργητικού , έτσι και οι μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό της αναμόρφωσης των



λογίων του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθος τους κατά την ημερομηνία λήξης της χρήσης. Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογμούς

παθητικού καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσης που προεισπράττονται (56,00 έσοδα επόμενων χρήσεων) και τα πληρωτέα έξοδα της κλεισμένης χρήσης, που πραγματοποιούνται στη χρήση, όμως δεν πληρώνονται μέσα σ' αυτή (56,01 έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)).

Λιμός 58 «λογιοί περιοδικής κατανομής». Η καθιέρωση του λογμού 58 αποβλέπει στην διευκόλυνση του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων. Δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά εκείνα τα οποία, μολοντί δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, ασφάλιστρα, ενοίκια) ή είναι δυνατό να προσδιορίζονται προϋπολογιστικά με ικανή προσέγγιση (π.χ. αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, φόροι - τέλη, τόκοι δανεικών λογμών τραπεζών). Στο τέλος της χρήσης ο λογμός 58 εξισώνεται, επειδή σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί έξοδα ή έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση, ή προκειμένου για προϋπολογισμένες αγορές, δεν έχει παραληφθεί το οικείο παραστατικό αξίας, τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στους οικείους μεταβατικούς λογμούς ενεργητικού (36) ή παθητικού (56). Αν στη διάρκεια της χρήσης διαπιστωθεί ότι τα προϋπολογισμένα ποσά, που λογίστηκαν, χρειάζεται να τροποποιηθούν, οι τροποποιήσεις γίνονται έτσι ώστε στο τέλος της χρήσης τα ποσά που λογίζονται να είναι ίσα με τα ποσά που πραγματοποιούνται.

Όμιλος λογμών 59 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» (όμιλος λογμών προαιρετικής χρήσης).

## 9. ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ

## 9.1. ΣΧΕΔΙΟ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 62 Παροχές τρίτων
- 63 Φόροι - Τέλη
- 64 Διάφορα έξοδα
- 65 Τόκοι και συναφή έξοδα
- 66 Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

ΟΜΑΔΑ 6<sup>η</sup>: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

- 60.00. 00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέτων)
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 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, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος κλπ.)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)
- 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού
- 60.01. 00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέτων)
- 02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 04 Αποδοχές επισήμων 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, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)
- 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
- 60.02. 00 Είδη ενδύσεως
- 01 Έξοδα στεγάσεως
- 02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου
- 03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ. κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεσπερίδων η εορταστικών εκδηλώσεων)

- 04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού (π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδιών ή έξοδα μετεκπαιδεύσεων)
- 05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως (π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, έξοδα κηδειών)
- 06 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφαλίσεως)
- 07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989)
- 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
  - 60.03. 00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
  - 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως
  - 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως
  - 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
- 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού
  - 60.04. 00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
  - 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως
  - 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως
  - 03 Δωρόσημο οικοδομών (Γνωμ. 252/2244/1995)
  - 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
- 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 (όταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος)
    - 02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

- 03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών
- 04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών
- 05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών
- 61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
  - 61.01. 00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου
  - 02 Αμοιβές σε εταιρείες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού  
(Γνωμ.252/2244/1995)
- 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
  - 61.02. 00 Προμήθειες για αγορές
    - 01 Προμήθειες για πωλήσεις
    - 02 Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων
    - 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 εισοδήματος  
(Γνωμ. 252/2244/1995)
  - 61.90. 00 Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων  
(Γνωμ. 252/2244/1995)
- 61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων  
(Γνωμ.95/1694/1992)

- 61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες
- 61.92. 00 Εισφορές Ταμείου Νομικών έμμισθων δικηγόρων  
(άρθρο 37 Ν. 2145/1993)
- 01 Εισφορές Τ.Σ.Α.Υ. έμμισθων ιατρών
- 61.93 Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων  
(Γνωμ. 252/2244/1995)
- 61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών οργανισμών για κατασκευαζόμενα  
Τεχνικά Έργα (Γνωμ. 252/2244/1995)
- 61.94. 00 Εισφορές ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτελέσεως  
εργασιών Τεχνικών Έργων
- 01 Δωρόσημο οικοδομών υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών  
Τεχνικών Έργων
- 05 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε.
- 06 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Τ.Π.Ε.Δ.Ε.
- 07 Κρατήσεις - Εισφορές υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.
- 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής
- 62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας
- 62.02 Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες
- 62.03. 00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά
- 01 TELEX (Τηλέτυπο - FAX)
- 02 Ταχυδρομικά
- 62.03. 10 Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση (Γνωμ. 147/1968/1993)
- 62.04 Ενοίκια
- 62.04. 00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

- 01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών εγκαταστάσεων
- 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 μισθώσεως Ν. 1652/1986 (Γνωμ. 85/1644/1991)

62.05 Ασφάλιστρα

- 62.05. 00 Ασφάλιστρα πυρός
  - 01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων
  - 02 Ασφάλιστρα μεταφορών
  - 03 Ασφάλιστρα πιστώσεων

62.06 Αποθήκευτρα

Εδώ καταχωρούνται κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους, αναλύόμενα κατ'είδος (ή κατ' άλλη διάκριση) σε τριτοβάθμιους

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 Ετοιμών προϊόντων
- 62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου ( Γνωμ. 129/1875/1993)
- 62.92 Λοιπές παροχές τρίτων
  - 62.98. 00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)
  - 01 Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)
  - 02 Υδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)
  - 03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας  
(Γνωμ. 219/2184/1994)
- 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
  - 63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων
    - 63.02. 00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων
    - 01 Χαρτόσημο λοιπών πράξεων
  - 63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μέσων
    - 63.03. 00 Αυτοκινήτων επιβατικών
    - 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 ανεγειρομένων ακινήτων



02 Τέλη ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν. 2130/1993)

63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επί κατασκευαζόμενων Τεχνικών έργων

(Γνωμ. 252/2244/1995)(οι υπέρ ασφαλιστικών Ταμείων κρατήσεις καταχωρούνται στον 61.94)

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.98. 00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη υδρεύσεως (καταργήθηκαν με το άρθρο 43 παρ. 2 Ν. 2065/1992)

02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

(καταργήθηκε με το άρθρο 37 Ν.2065/1992)

03 Χαρτόσημο κερδών

04 Χαρτόσημο εσόδων τρίτων

06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

08 ΦΠΑ εκπιπόμενος στη φορολ. εισοδήματος

(Γνωμ.243/2162/95)

09 ΦΠΑ μη εκπιπόμενος στη φορολογία εισοδήματος

(Γνωμ. 243/2162/1995)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.00. 00 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) ιδιοκτητών μεταφορικών μέσων

01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων

- 02 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων
- 03 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων
- 04 Έξοδα διακινήσεων(εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων
- 64.01 Έξοδα ταξιδιών
  - 64.01. 00 Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού
    - 01 Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως
  - 64.01. 00 Διαφημίσεις από τον τύπο
    - 01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο-τηλεόραση
    - 02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
    - 03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημερώσεως
  - 04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
    - 05 Έξοδα συνεδριών - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
  - 06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
  - 07 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων(π.χ. χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally)
  - 08 Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις)
  - 09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
  - 10 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (Γνωμ.44/1129/1989)
- 64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων
  - 64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού

- 01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
- 02 Έξοδα επιδείξεων
- 64.04 Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών
  - 64.04.00 Ειδικά έξοδα εξαγωγών "δίχως δικαιολογητικά"  
(άρθρο 35 παρ.3-5 Ν.Δ. 3323/1955, που εντάχθηκαν στο  
άρθρο 31 παρ. 2-5 Ν. 2238/1994)
- 64.05 Συνδρομές - Εισφορές
  - 64.05. 00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
  - 01 Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
  - 02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων
- 64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις
  - 64.06. 00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
  - 01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
  - 02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς  
(Γνωμ. 44/1129/1989)
- 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
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
  - 64.08. 00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως
  - 01 Υλικά καθαριότητας
  - 02 Υλικά φαρμακείου
- 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
  - 64.09. 00 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων

- 01 Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
  - 64.10. 00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων
    - 01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων
    - 99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
  - 64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
  - 64.12 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
    - 64.12. 00 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών
      - 01 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
      - 02 Διαφορές (ζημιές) από πώληση χρεογράφων
  - 64.91 Διαφορές (ζημιές) από πράξεις holding (Γνωμ.268/2272/1986)
  - 64.92 Λοιπά διάφορα έξοδα
- 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
  - 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
    - 65.00. 00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε δραχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές
      - 01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε δραχ. μετατρέψιμων σε μετοχές
      - 02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ε.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές
      - 03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ε.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές
      - 04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ε.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές
      - 05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ε.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.01. 00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  
σε δραχ.
- 01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  
σε δραχ. με ρήτρα Ξ.Ν.
- 02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  
σε Ξ.Ν.
- 03 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  
προς Ταμειυτήρια
- 04 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  
προς συνδεμένες επιχειρήσεις σε δραχ.
- 05 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  
προς συνδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 06 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  
προς εταίρους και διοικούντες
- 07 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων  
σε δραχ.
- 08 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων  
σε Ξ.Ν.
- 09 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το  
Δημόσιο από φόρους
- 10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς  
ασφαλιστικά ταμεία
- 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών
- 65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα
- 65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για

εξαγωγές

65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών

χρηματοδοτήσεων

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων

δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπραγμάτων) δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

(Τηρούνται τριτοβάθμιοι κατ' είδος παροχής. Εδώ καταχωρούνται και

οι λαχνοί των λαχειοφόρων ομολογιακών δανείων)

65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών

65.11 Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring

(Γνωμ. 216/2176/1994)

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66. 00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04 Αποσβέσεις Φυτειών

06 Αποσβέσεις Δασών

11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως

- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 66.01. 00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
- 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεων μεταφορών
- 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων- εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκτός

εκμεταλλεύσεως

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού  
μηχανολογικού εξοπλισμού

62.02. 00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων

02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"

03 Αποσβέσεις εργαλείων

04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών

05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων

11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων

12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός  
εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός  
εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός  
εκμεταλλεύσεως

17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός  
εκμεταλλεύσεως

18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων  
εκμεταλλεύσεως

19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα  
τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

66.03. 00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων



- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων φορτηγών
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών -  
Ειδικής χρήσεως
- 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 εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών -  
Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.04. 00 Αποσβέσεις επίπλων
  - 01 Αποσβέσεις σκευών
  - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
  - 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών  
συγκροτημάτων

- 04 Αποσβέσεις μέσω αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις ζών για πάγια εκμετάλλευση
- 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσω αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις ζών για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμετ/σεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.05 Αποσβέσεις σωμάτων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
  - 66.05. 00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
  - 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
  - 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
  - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
  - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσωμάτων πάγιων στοιχείων
  - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων

- 10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων- μεταλλείων-  
λατομείων
- 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως  
ομολογιακών δανείων
- 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

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

**9.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 6ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ**

Στην ομάδα 6 παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα (οργανικά) της χρήσης καθώς και οι ετήσιες αποσβέσεις που επιβαρύνουν το λειτουργικό κόστος. Δεν παρακολουθούνται Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις (καταχωρούνται στους οικείους λογ/μούς των ομάδων 1 και 3). Ποσά που αφορούν έκτακτες ζημιές και έξοδα (καταχωρούνται στον 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»). Ποσά ζημιών και εξόδων προηγούμενων χρήσεων (τα οποία καταχωρούνται στον 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»). Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα κ.λ.π.

Τα υπόλοιπα των λογ/μών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στη χρέωση του λογ/μού 80.00 «Γενική Εκμετάλλευση». Σε περίπτωση που οι λογ/μοί εξόδων περιλαμβάνουν και ποσά προπληρωμένα εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογ/μοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από την μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογ/μό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει. Οι εγγραφές τακτοποίησης της προηγούμενης περίπτωσης γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογ/μών ενεργητικού (36) και παθητικού (56), για τους οποίους έχουμε αναφερθεί παραπάνω.

Παρέχεται η δυνατότητα στην κάθε οικονομική μονάδα αντί να αναπτύξει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογ/μούς εξόδων, να τους αναπτύξει κατά προορισμό.

Στο λογ/μό 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

Στο λογ/μό 61 «αμοιβές και έξοδα τρίτων» καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Στο λογ/μό 62 «παροχές τρίτων» καταχωρούνται 1) τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφέλειας, 2) τα ενοίκια μίσθωσης παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογ/μό 60.02 «έξοδα στέγασης», 3) τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από τα ασφάλιστρα του προσωπικού που καταχωρούνται στον λογ/μό 60.02.06, από τα ασφάλιστρα μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία

καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «παραγγελίες στο εξωτερικό» ή σε λογ/μό αποθεμάτων της ομάδας 2 ή παγίων στοιχείων της ομάδας 1, 4) τα κάθε είδους αποθήκευτρα, 5) το κόστος επισκευής και συντήρησης παγίων και λοιπών στοιχείων του ενεργητικού που γίνονται από τρίτους και 6) οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολογαριασμούς του 62.

Λογ/μός 63 «Φόροι και τέλη». Στον λογ/μό αυτό καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα, εκτός των 1) φόρου εισοδήματος, 2) φόρων προηγούμενων χρήσεων (οι οποίοι καταχωρούνται στον 80.02 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων»), 3) φορολογικών ποινών και προστίμων (καταχωρούνται στον 81.00.00 «φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις»), 4) χαρτοσήμου μισθοδοσίας, 5) χαρτοσήμου συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων (65.07) και 6) δασμών και γενικά φόρων επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογ/μούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.

Λογ/μός 64 «Διάφορα έξοδα». Στους υπολογαριασμούς του 64 καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος έξοδα (οργανικά) που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογ/μό της ομάδας 6.

Λογ/μός 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα». Στο λογ/μό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας.

Λογ/μός 66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος». Στον λογ/μό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις παγίων στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλ. στο λογ/μό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία. Οι δευτεροβάθμιοι λογ/μοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντιστοίχων λογ/μών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

Λογ/μός 68 « Προβλέψεις εκμετάλλευσης». Στους υπολογαριασμούς του 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμετάλλευσης.

## 10. ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ

### 10.1. ΣΧΕΔΙΟ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
  - 71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
  - 72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
  - 73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
  - 74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
  - 75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
  - 76 Έσοδα κεφαλαίων
  - 77 Ιδιοπαραγωγή πάγιων - Τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων
- 

ΟΜΑΔΑ 7<sup>η</sup>: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων

(Γνωμ. 114/1839/1992 & 217/2177/1994)

72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων

(Γνωμ. 107/1810/1992)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των αντίστοιχων λογ/μών

της ομάδας 2:

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών- υλικών συσκευασίας

72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

73.91 Διαφορές (κέρδη) από πράξεις Holding (Γνωμ. 268/2272/1996)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις

(Γνωμ.41/1063/1989, 47/1228/1989, 206/2138/1994)

74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων(Γνωμ.93/1687/1992)

74.98 Διαφορά πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

- 75.00. 00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου
- 01 Έσοδα από μελέτες - έρευνες για λογαριασμό τρίτων
- 02 Έσοδα από επεξεργασία (Facon) προϊόντων - υλικών τρίτων
- 03 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους  
συνεταιρισμούς (Γνωμ. 55/1336/1990)
- 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 λογαριασμό τρίτων
- 01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων
- Σημείωση :Οι προμήθειες - μεσιτείες από κύριες ασχολίες καταχωρούνται στο λογ/μό 73
- 75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
- Σημείωση :Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις, όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες, καταχωρούνται στο λογ/μό 73
- 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(π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)
- 75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών
- 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ



76.00 Έσοδα συμμετοχών

- 76.00. 00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών 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 εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων
- 03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 04 Τόκοι έντοκων Ελληνικού Δημοσίου
- 05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων

- 08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
- 76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
  - 76.03. 00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού
  - 01 Τόκοι καταθέσεων Ταμειυτηρίου εσωτερικού
  - 02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού
  - 03 Τόκοι χορηγούμενων δανείων
  - 04 Τόκοι τρεχούμενων λογ/μών πελατών
  - 05 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών
  - 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. επιχειρήσεως
  - 02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων
- 76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
  - 76.98. 00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών  
(Γνωμ. 31/1022/1988)
- 78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή  
ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
  - 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
    - 78.00. 10 Εδαφικών εκτάσεων
    - 11 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων Τεχνικών έργων
    - 12 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού  
μηχανολογικού εξοπλισμού

- 13 Μεταφορικών μέσων
- 14 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 78.00. 14.06 Ιδιοπαραγωγή ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 15 Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση
- 16 Ασώματων ακινήτοποιήσεων και εξόδων πολυετούς  
αποσβέσεως
- 78.10 Έσοδα από ιδίοχρηση αποθεμάτων (Γνωμ. 44/1129/1993)
- 78.10. 00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό
  - 01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)
  - 02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς
  - 03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς  
σκοπούς
  - 04 Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων  
(Γνωμ.51/1282/1990)
  - 05 Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων  
(Γνωμ. 217/2177/1994)
  - 08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων  
(Γνωμ.217/2177/1994, 251/2242/1995)
- 78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)

(Ανάλυση σε τριτοβάθμιους κατ' είδος αποθέματος ή κατ' άλλο τρόπο,  
ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες).

## 10.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 7ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

Στην ομάδα 7 παρακολουθούνται κατ' είδος τα οργανικά έσοδα της χρήσης και ειδικότερα: Τα έσοδα από πώληση αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμετάλλευσης, τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων, τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες, τα έσοδα κεφαλαίων, η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων και η αξία βελτιώσεως των στοιχείων αυτών, και οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης.

Στο τέλος της χρήσης τα υπόλοιπα των λογ/μών της ομάδας 7 μεταφέρονται στην πίστωση του λογ/μού 80.00 «Γενική εκμετάλλευση». Σε περίπτωση που οι λογ/μοί εσόδων περιλαμβάνουν και έσοδα που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί ή σε περίπτωση που οι λογ/μοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν δουλεμένα έσοδα, επειδή η είσπραξή τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στον 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλεμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει. Οι εγγραφές αυτές τακτοποίησης γίνονται με τη βοήθεια των μεταβατικών λογ/μών ενεργητικού (36) και παθητικού (56). Επίσης παρέχεται η δυνατότητα στην κάθε οικονομική μονάδα, αντί να αναπτύξει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογ/μούς εσόδων, να τους αναπτύξει κατά προορισμό.

Λογ/μός 70 «Πωλήσεις εμπορευμάτων». Στο λογ/μό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας. Ο λογ/μός αυτός αντιστοιχεί στο λογ/μό 20 των αποθεμάτων. Το αντίτιμο της πώλησης είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογ/μών πωλήσεων. Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογ/μών πωλήσεων.

Λογ/μός 71 «Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων και ημιτελών».

Στο λογ/μό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων. Αντίστοιχος του 71 ο λογ/μός 21 των αποθεμάτων.

Λ/μός 72 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού». Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις: 1) υποπροϊόντων και υπολλειμάτων, 2) πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, 3) αναλώσιμων

υλικών, 4) ανταλλακτικών παγίων στοιχείων, 5) ειδών συσκευασίας και 6) άχρηστου υλικού. Η ανάπτυξη του 72 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, κατά τρόπο όμως που είναι δυνατή η ιδιαίτερη παρακολούθηση των παραπάνω κατηγοριών πωλήσεων.

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

Λογ/μός 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων». Στο λογ/μό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του κράτους και από διάφορες άλλες αιτίες.

Λογ/μός 75 «έσοδα παρεπόμενων ασχολιών». Στο λογ/μό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες της οικονομικής μονάδας δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητές της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενό της.

Λογ/μός 76 «έσοδα κεφαλαίων». Στο λογ/μό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεώγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχόλησης της οικονομικής μονάδας (π.χ. εταιρίες αμοιβαίων κεφαλαίων ή τράπεζες), καταχωρούνται στο λογ/μό 73 ή σε άλλους λογ/μούς της ομάδας 7 (70-72).

Λογ/μός 78 «Ίδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης». Ο λογ/μός 78.00 πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογ/μών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των πάγιων στοιχείων που κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτίωσης των πάγιων στοιχείων.

**11. ΟΓΔΟΗ ΟΜΑΔΑ****11.1. ΣΧΕΔΙΟ**

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

## ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 80 Γενική εκμετάλλευση
- 81 Έκτακτα και ανόργανα προηγούμενων χρήσεων
- 82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 86 Αποτελέσματα χρήσεως
- 88 Αποτελέσματα προς διάθεση
- 89 Ισολογισμός

ΟΜΑΔΑ 8<sup>η</sup> : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

- 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
  - 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως
  - 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως
  - 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
    - 80.02. 00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
    - 01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
    - 02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

- 03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα  
(κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας) (Γνωμ.  
46/1189/1989)
- 04 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 05 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
- 06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
  - 80.03. 00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
  - 01 Έσοδα συμμετοχών
  - 02 Έσοδα χρεογράφων
  - 03 Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων
  - 04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
- 80 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
  - 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
    - 81.00. 00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
    - 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
    - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
    - 03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
    - 04 Συναλλαγματικές διαφορές
    - 05 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινοφελείς σκοπούς (Γνωμ.44/1129/1989)
  - 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
    - 81.01. 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
    - 04 Συναλλαγματικές διαφορές
    - 05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

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 εισπράξεως απαιτήσεις
- 07 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων  
(Γνωμ. 51/1282/1990)
- 08 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Γνωμ. 217/2177/1994)
- 10 Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων  
(Γνωμ. 21/1282/1990)

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 ασωμάτων ακινητοποιήσεων
- 07 Κέρδη από λαγνούς ομολογιακών δανείων



## 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 - Υπεραυξήσεις
- 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/μού 36.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 08 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/μού 36.03 (Γνωμ.176/2087/1993)
- 09 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/μού 56.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 10 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/μού 56.03 (Γνωμ. 176/2087/1992)
- 60 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)
- 61 .....
- 62 ..... (Τριτοβάθμιοι κατ' είδος για όλα τα
- 63 ..... οποία είχαν σχηματισθεί προβλέψεις
- 64 ..... σε προηγούμενες χρήσεις)

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/μού 36.01

(Γνωμ. 176/2087/1993)

08 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/μού 36.03

(Γνωμ. 176/2087/1993)

09 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/μού 56.01

(Γνωμ. 176/2087/1993)

10 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/μου 56.03

(Γνωμ. 176/2087/1993)

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.10. 18 Προβλέψεις για κάλυψη ζημιάς από συμμετοχή σε  
κοινοπραξία ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. (Γνωμ. 118/1845/1993)

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

- 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 84.00. 00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
  - 01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων (βλ. υποσημ. Κάτω από το λογ/σμό 68.01)
  - 10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
  - 11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
  - 12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
  - 13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους
- 84.01. 12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
  - 84.01. 13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως (Γνωμ. 91/1683/1992)
- 84.91. 00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
  - 84.91. 09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

- 85.00. 01 Αποσβέσεις Ορυχείων
- 02 Αποσβέσεις Μεταλλείων
- 03 Αποσβέσεις Φυτειών
- 05 Αποσβέσεις Φυτειών
- 06 Αποσβέσεις Δασών
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

- 85.01. 00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
- 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών
- 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων

- 14 Αποσβέσεις κτιρίων- εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών  
εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα  
τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε  
ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων -λοιπού  
μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.02. 00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 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 μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 85.03. 00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών Ειδικής χρήσεως
- 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 εκμεταλλεύσεως
  - 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 85.04. 00 Αποσβέσεις επίπλων
  - 01 Αποσβέσεις σκευών
  - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
  - 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
  - 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
  - 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
  - 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
  - 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
  - 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
  - 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
  - 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως

- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.05 Αποσβέσεις ασωμάτων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
  - 85.05. 00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
    - 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
    - 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων- μεταλλείων - λατομείων
    - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
    - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσωμάτων πάγιων στοιχείων
    - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
    - 10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
    - 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων- λατομείων
    - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών



- 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
  - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
  - 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
  - 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
  - 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
  - 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
- 86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
    - 86.00. 00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως
      - 01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
      - 02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
      - 03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
      - 04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
      - 05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας) (Γνωμ. 46/1189/1989)
    - 86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
      - 86.01. 00 Έσοδα συμμετοχών
        - 01 Έσοδα χρεογράφων
        - 02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
        - 03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
        - 07 Προβλέψεις υποτιμήσεως 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 παγίων

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 ακινητοποιήσεως και εξόδων πολυετούς  
αποσβέσεως

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

8.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

8.03 Ζημίες προηγούμενης προς κάλυψη

8.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.07 Λογ/μός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.98. Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

**11.2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 8ΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ**

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογ/μοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της εκμετάλλευσης, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των μη προσδιοριστικών των μικτών κερδών εξόδων και εσόδων εκμετάλλευσης. Επίσης οι λογ/μοί συγκέντρωσης των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων, καθώς και οι λογ/μοί προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσης.

Λογ/μός 80 «Γενική Εκμετάλλευση». Ο λογ/μός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης και μαζί με το λογ/μό 86 «αποτελέσματα χρήσης» αποτελεί το αναγκαίο συμπλήρωμα του ισολογισμού. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογ/μού αποτελεσμάτων χρήσης. Χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων της χρήσης, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογ/μό αποτελεσμάτων χρήσης, ο λογ/μός της γενικής εκμετάλλευσης Δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά. Ειδικότερα ο λογ/μός 80.00 λειτουργεί ως εξής: 1) Χρεώνεται: Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, και κατά περίπτωση με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης. 2) Πιστώνεται: Με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, και κατά περίπτωση με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης. Ο λογ/μός 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) της χρήσης. Στο λογ/μό αυτό μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα καθαρά αποτελέσματα. Έπειτα από τον 80.01 μεταφέρονται στον 80.02, τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα (έξοδα λειτουργιών Διοίκησης, Διάθεσης κ.λ.π.). Επίσης από τον 80.01 μεταφέρονται στο λογ/μό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα (έσοδα συμμετοχών, χρεογράφων κ.λ.π.). Ύστερα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεωπιστώσεις του λογ/μός 80.01 με το υπόλοιπό

του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης.

Λογ/μός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα». Στο λογ/μό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσης καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Λογ/μός 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

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

Λογ/μός 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». Ο λογ/μός 83 λειτουργεί σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν για το λογ/μό 44 «Προβλέψεις» (σελ.....). Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των λογ/μών 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» (86.02.10), έτσι ώστε ο λογ/μός 83 να εξισώνεται.

Λογ/μός 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων». Και ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με τον 44 «Προβλέψεις», ενώ στο τέλος της χρήσης εξισώνεται με την μεταφορά των υπολοίπων του στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

Λογ/μός 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος». Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (πρόσθετες που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά). Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

Λογ/μός 86 «Αποτελέσματα χρήσης». Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων που προκύπτουν από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει, και δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό. Ειδικότερα λειτουργεί ως εξής: 1) Χρεώνεται: α) Κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της χρήσης, με πίστωση του 80.01, β) με τα έξοδα λειτουργιών διοίκησης, διάθεσης, ερευνών και ανάπτυξης με πίστωση, αντίστοιχα των 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02, γ) με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του 81.00, δ) με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του 81.02, ε) με τα έξοδα

προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του 82.00, στ) με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του 83, ζ) με τις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του 85 και η) με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσης». 2) Πιστώνεται: α) κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης, με χρέωση του 80.01, β) με τα διάφορα έσοδα εκμετάλλευσης, με χρέωση του 80.03.00, γ) με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του 80.03.01, δ) με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του 80.03.02, ε) με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του 80.03.03, στ) με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του 80.03.04, ζ) με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του 81.03, θ) με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του 84 και κ) με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του 88.01.

Λογ/μός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση». Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όταν γίνεται διάθεση κερδών, και δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλεισμένης χρήσης, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και , στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Λογ/μός 89 «Ισολογισμός». Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης. Χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσης που αναφέρεται και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού. Η λειτουργία του είναι η ακόλουθη:

Στο τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, χρεώνεται (ο λογ/μός 89) με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογ/μών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογ/μών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται. Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογ/μού 89, στο τέλος κάθε χρήσης, ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού».

Με την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του Ισολογισμού, που ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο που προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ο λογαριασμός 89) με τα υπόλοιπα όλων των

πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθ' ενός απ' αυτούς. Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89, κατά την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί την κατάρτιση του Ισολογισμού, ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του Ισολογισμού».

**12. ΔΕΚΑΤΗ (10) ΟΜΑΔΑ**

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

## ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- 02 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών
- 03 Απαιτήσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις
- 04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί
- 05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων
- 06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματος ασφαλειών
- 07 Υποχρεώσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις
- 08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

Διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τη γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 243/2162/1995 (περί λογιστικής παρακολούθησας του ΦΠΑ), χρησιμοποιείται το ζεύγος των πρωτοβάθμιων λογαριασμών τάξεως 04 και 08 για τις επιστροφές εισαγωγών από το εξωτερικό και για τις διαφορές μεταξύ πλασματικών και πραγματικών αξιών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων- παραδόσεων, η ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών (04 και 08) γίνεται σύμφωνα με την προαναφερθείσα γνωμάτευση του ΕΣΥΛ.

---



ΟΜΑΔΑ 10η (0)= ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 Δεν χρησιμοποιείται

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 (βλ. Γνωμ. 262/2254/1996)

02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση

02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων

02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές

02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων

02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες

02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

- 03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
- 04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ  
(Γνωμ. 243/2162/1995)
- 05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
- 05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη
- 05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη
- 05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη
- 06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΙΡΑΓΜΑΤΩΝ  
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ
- 06.00 Δικαιούχοι ενέχυρων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.02 Αποδεκτές γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων
- 06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων
- 06.09 Παραχωρήσεις 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 εκτελέσεως  
όρων συμβάσεων
- 06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως  
συμβάσεων
- 06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

- 07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
- 08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ  
(Γνωμ.243/2162/1995)

**12.1. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ**

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας στους οποίους παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον.

Με τους λογ/μούς τάξεως παρακολουθούνται ιδίως: Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της, εγγυήσεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της, αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους, διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

Λογ/μός 01 «Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία». Στο λογαριασμό 01 ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με τον 05 «δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων», παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων που βρίσκονται στην κατοχή της οικονομικής μονάδας για διάφορους λόγους, όπως π.χ. για φύλαξη, για είσπραξη κ.λ.π. Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων τρίτων (πραγματική ή προϋπολογιστική) ή με λογιστικό ισότιμο, κατά την παραλαβή των στοιχείων αυτών, με πίστωση του 05, και πιστώνεται όταν τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στο δικαιούχο, με χρέωση του 05 (ακύρωση εγγραφής χρέωσης).

Λογ/μός 02. «Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών». Στο λογαριασμό 02, που συλλειτουργεί μόνο με τον 06 «πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών», παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που παραχωρούνται από τρίτους στην οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της και καλής εκτέλεσής, από τρίτους, συμβάσεων που συνάπτονται με αυτούς. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται ακόμη εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που η οικονομική μονάδα παραχωρεί σε πιστωτές της για εξασφάλιση υποχρεώσεών της και καλής εκτέλεσής από αυτή συμβάσεων που συνάπτονται με τρίτους. Επίσης παρακολουθούνται και τα γραμμάτια εισπρακτέα τα οποία δεν βρίσκονται στα χαρτοφυλάκια της οικονομικής μονάδας, επειδή, είτε έχουν προεξοφληθεί, είτε έχουν μεταβιβαστεί με οπισθογράφηση και τα οποία δεν παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς ουσίας. Ο λογαριασμός 02 χρεώνεται με την αξία των εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών που παραχωρούνται ή λαμβάνονται, και με την αξία των

γραμματίων εισπρακτέων που προεξοφλούνται ή μεταβιβάζονται σε τρίτους, με πίστωση του 06, και πιστώνεται όταν οι εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες παύσουν να υπάρχουν ή όταν τα γραμμάτια εισπρακτέα της κατηγορίας αυτής εξοφληθούν από τους αποδέκτες τους ή επιστραφούν στην οικονομική μονάδα λόγω μη πληρωμής τους.

Λογ/μός 03 «Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις».

Στο λογαριασμό 03, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με τον 07 «υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις», παρακολουθούνται οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις που έχει υπογράψει η οικονομική μονάδα με τρίτους, κατά το μέρος που δεν έχουν εκτελεσθεί. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται με την αξία (πραγματική ή προϋπολογιστική) του ανεκτέλεστου μέρους κάθε αμφοτεροβαρούς σύμβασης, με πίστωση του 07, και πιστώνεται όταν οι συμβάσεις αυτές παύσουν να έχουν ισχύ ή εκτελεστούν κατά μέρος, με χρέωση του 07.

Λογ/μός 04 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί».

Στο λογαριασμό 04, που συλλειτουργεί με τον 08 «διάφοροι λογ/μοί πληροφοριών πιστωτικών», παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται με οποιαδήποτε αξία που η οικονομική μονάδα κρίνει ότι απεικονίζει στους οικείους υπολογαριασμούς τις πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί, με πίστωση του 08, και πιστώνεται όταν παύσει να υπάρχει το ενδιαφέρον παρακολούθησης των πληροφοριών αυτών, με χρέωση του 08.

Ο Λογ/μός 05 «Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων» συλλειτουργεί μόνο με τον 01 και ισχύουν γι' αυτόν όσα αναφέρθηκαν προηγουμένως.

Ο Λογ/μός 06 «Πιστωτικοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών» συλλειτουργεί μόνο με τον 02 (σελ. 105)

Ο Λογ/μός 07 «Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις» συλλειτουργεί μόνο με τον 03 και ισχύουν γι' αυτόν τα της σελ. 105

Ο Λογ/μός 08 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικών» συλλειτουργεί μόνο με τον 04 και ισχύουν γι' αυτόν όσα αναφέρθηκαν στην σελ. 110

**12.2. ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

**ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΣ 9<sup>ης</sup> ΟΜΑΔΑΣ (ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ)**

**90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

- 90.00 .....
- 90.01 Αρχικά αποθέματα
  - 90.01. 00 Εμπορεύματα λογισμένα
  - 90.01. 01 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα
    - .....
  - 90.01. 08 Είδη συσκευασίας λογισμένα
    - .....
  - 90.01. 09
- 90.02 Αγορές λογισμένες
- 90.03 .....
- 90.04 .....
- 90.05 .....
- 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
  - 90.06. 00 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένες
  - 90.06. 01 Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
    - .....
- 90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
  - 90.07. 00 Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες
  - 90.07. 01 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών λογισμένες
    - .....
  - 90.07. 99
- 90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

- 90.08. 00 .....
- 90.08. 01 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα
- 90.08. 02 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα
- .....
- 90.08. 99
- 90.09 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα(εναλλακτική λύση για την περίπτωση μη  
χρησιμοποίησης του λογ/μού 97.00)
- 90.10 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα(εναλλακτική λύση για την περίπτωση μη  
χρησιμοποίησης του λογ/μού 97.01)
- .....
- 90.99
- 91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ
- 91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά
- 91.00. 00 Έξοδα εργοστασίου Α' σταθερά
- 91.01. 01 Έξοδα εργοστασίου Β' σταθερά
- .....
- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας σταθερά
- Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης σταθερά
- Έξοδα λειτουργίας διάθεσης σταθερά
- Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας σταθερά
- .....
- Έξοδα εργοστασίου Α' μεταβλητά
- Έξοδα εργοστασίου Β' μεταβλητά
- .....
- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας μεταβλητά
- Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης μεταβλητά

Έξοδα λειτουργίας διάθεσης μεταβλητά

Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας μεταβλητά

.....

91.00. 99

91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.01. 00 Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων

91.01. 01 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων

.....

91.01. 99

91.02 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.03

91.04

91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό

91.05. 00 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

91.05. 01 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

.....

91.05. 99

91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.06. 00 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

91.06. 01 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

.....

91.06 99



91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.07. 00 Πωλήσεις εμπορευμάτων

91.07. 01 Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων και ημιτελών

.....

91.07. 99

91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.09 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)

.....

91.99

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής

92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης

92.03 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)

93.00 Κόστος παραγωγής Α'

93.01 Κόστος παραγωγής Β'

93.02 Κόστος παραγωγής Γ'

.....

Κόστος παραγωγής δραστηριοτήτων

Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων

Κόστος ανάπτυξης προϊόντων (πολυετούς απόσβεσης)

- 94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
- 94.20 Εμπορεύματα
- 94.20. 97 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 94.22. 97 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή σε τρίτους
- 94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 94.22. 97 Υποπροϊόντα και υπολείμματα σε τρίτους
- 94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
- 94.23. 97 Προϊόντα κλπ. υπό κατεργασία σε τρίτους
- 94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
- 94.24. 97 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας σε τρίτους
- 94.25 Αναλώσιμα υλικά
- 94.25. 00 Μικρά εργαλεία
- 94.25. 01 Λιγνίτης
- 94.25. 02 Πετρέλαιο
- 94.25. 03 Μαζούτ
- 94.25. 97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους
- 94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
- 94.26. 97 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων σε τρίτους
- 94.28 Είδη συσκευασίας
- 94.28. 00 Είδη συσκευασίας στις αποθήκες
- 94.28. 01 Είδη συσκευασίας σε τρίτους επιστρεπτέα
- 94.28. 97 Είδη συσκευασίας σε τρίτους (ως παρακαταθήκη)

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

- 95.00 Αποκλίσεις α' υλών υλικών
- 95.01 Αποκλίσεις άμεσης εργασίας
- 95.02 Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (Γ.Β.Ε.)
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης
- 95.05 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διάθεσης
- .....
- 95.99

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- 96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 96.01 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
- .....
- 96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- .....
- 96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
- .....
- 96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων
- 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
- .....
- 96.99

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.00 Διαφορές ενσωμάτωσης υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων  
(εναλλακτική λύση για την περίπτωση μη χρησιμοποίησης του 90.09)

97.01 Διαφορές ενσωμάτωσης υπολογιστικών εσόδων (εναλλακτική  
λύση για την περίπτωση μη χρησιμοποίησης του λογ/μού 90.10)

97.02 Διαφορές ενσωμάτωσης εξόδων- κόστους αποθεμάτων

97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων

.....

Διαφορές καταλογισμού

.....

97.99

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.00

98.01

98.98

(Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας)

98.99 Αποτελέσματα χρήσης

98.99. 00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (Λ/96)

98.99. 01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμ/σης

98.99. 02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος

98.99. 03 Διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού

98.99. 04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

98.99. 05 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

98.99. 06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

.....

98.99. 99

99 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Β' ΛΥΣΗ) (όμιλος λογ/μων προαιρετικής χρήσης)

- 990 Διάμεσοι - αντικρουζόμενοι λογ/μοί (ανάπτυξη αντίστοιχη του 90)
- 991 Ανακατάταξη εξόδων, αγορών, εσόδων (ανάπτυξη αντίστοιχη του 91)
- 992 Κέντρα (θέσεις) κόστους (ανάπτυξη αντίστοιχη του 92)
- 993 Κόστος παραγωγής (ανάπτυξη αντίστοιχη του 93)
- 994 Αποθέματα (ανάπτυξη αντίστοιχη του 94)
- 995 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος (ανάπτυξη αντίστοιχη του 95)
- 996 Έσοδα - μικτά αναλυτικά αποτ/τα (ανάπτυξη αντίστοιχη του 96)
- 997 Διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού (ανάπτυξη αντίστοιχη του 97)
- 998 Αναλυτικά αποτελέσματα (ανάπτυξη αντίστοιχη του 98)

**12.3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ**

Η οικονομική μονάδα δεν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί όλους τους παραπάνω πρωτοβάθμιους λογ/σμούς, από τη στιγμή όμως που θ'αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασία που παρακολουθούνται από οποιονδήποτε από τους λογ/σμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιήσει τον αντίστοιχο λογ/σμό.

Λ/μος 90: «Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί». Αποτελούν το συνδυαστικό κρίκο από τον οποίο μεταφέρονται στην αναλυτική λογιστική τα δεδομένα των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των εξόδων και εσόδων, καθώς και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, χωρίς κατά τη μεταφορά αυτή να θίγονται οι οικείοι λογ/μοί της γενικής λογιστικής. Η μεταφορά των δεδομένων της γενικής λογιστικής αποβλέπει στην επεξεργασία τους, με στόχο το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους και τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής προϊόντων, των υπηρεσιών και των αντικειμένων γενικά. Με τους υπολογαριασμούς του 90 επιτυγχάνεται η μεταφορά της αναλυτικής λογιστικής, κονδυλίων τα οποία προηγούμενα έχουν καταχωρηθεί στη γενική λογιστική, χωρίς καμιά μεταβολή των λογ/μών της γενικής λογιστικής. Το περιεχόμενο και η λειτουργία των υπολογαριασμών του 90 διέπεται από δύο βασικές αρχές: 1) Τα ποσά που καταχωρούνται στους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7, 8 της γενικής λογιστικής εγγράφονται, άμεσα ή περιοδικά αναλυτικά ή αθροιστικά, στους αναλυτικούς υπολογαριασμούς του 90, με χρέωση ή πίστωση των οικείων λογ/μών της αναλυτικής λογιστικής. 2) Στο τέλος κάθε χρήσης, το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογ/μου της γενικής λογιστικής, το οποίο αντικρύζει ή παρακολουθεί. Ο λογ/σμός 90 χρεώνεται ή πιστώνεται πάντοτε με χρέωση ή πίστωση των οικείων λογ/μών της ομάδας 9. Έτσι επιτυγχάνεται η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής. Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η απόλυτη συμφωνία των αποτελεσμάτων που προσδιορίζονται χωριστά από τη γενική και την αναλυτική λογιστική.

Ο λογαριασμός 90.01 πιστώνεται στην αρχή της χρήσης με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, με χρέωση του 94. Ο 90.02 πιστώνεται με το κόστος των αγορών, με χρέωση των οικείων λογ/μων αποθεμάτων του 94. Επίσης χρεώνεται ή πιστώνεται με τις θετικές ή αρνητικές αποκλίσεις τιμής, π.χ. α' υλών, με πίστωση ή χρέωση του 95. Οι λογαριασμοί 90.01 και 90.02 χρεώνονται στο τέλος της χρήσης, με πίστωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

Στο λογαριασμό 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ'είδος λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά κατ'είδος λογισμένα τα οποία έχουν καταχωρηθεί προηγούμενα στους οικείους λογ/μούς της ομάδας 6. Στο λογαριασμό 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ'είδος λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά τα κατ'είδος οργανικά έσοδα, τα οποία προηγούμενα καταχωρούνται στους οικείους λογ/μούς της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.07 αναπτύσσονται με τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογ/μών της ομάδας 7. Στο λογ/μό 90.08 «αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία καταχωρούνται προηγούμενα στους οικείους λογ/μούς της ομάδας αυτής της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.08 αναπτύσσονται με τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογ/μών της ομάδας 8. Στο λογ/μο 90.09 «υπολογιστικά έξοδα λογισμένα» παρακολουθούνται τα υπολογιστικά έξοδα (τόκος ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία κλπ.) τα οποία εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική χωρίς να έχει προηγηθεί η καταχώρησή τους στη γενική. Ο λογ/μός 90.09 λειτουργεί όταν η οικονομική μονάδα δεν επιθυμεί τη χρησιμοποίηση του 97.00. Στο λογ/μο 90.10 «υπολογιστικά έσοδα λογισμένα» παρακολουθούνται τα υπολογιστικά έσοδα, τα οποία εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική. Ο λογ/σμός 90.10 λειτουργεί όταν η οικονομική μονάδα δεν επιθυμεί την χρησιμοποίηση του 97.01.

Λογ/μος 91: «Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων». Ο λογαριασμός 91 λειτουργεί σαν διάμεσος ανάμεσα στον 90 και τους λοιπούς της αναλυτικής λογιστικής. Στο τέλος της χρήσης πρέπει να είναι εξισωμένος. Η ανάπτυξη και το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 91 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, όπως αυτές προκύπτουν απ'την κοστολογική της οργάνωση. Οι υπολογαριασμοί του 91 εξυπηρετούν τους εξής ειδικότερα σκοπούς: α) Την κατάταξη των εξόδων κατά τρόπο διάφορο από εκείνο της γενικής λογιστικής και από εκείνο της κατάταξής τους μέσα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων. β) Την κατάταξη των εσόδων ή ορισμένων απ'αυτά με τρόπο διάφορο από εκείνο που κατατάσσονται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής και από εκείνα που κατατάσσονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 96 της αναλυτικής λογιστικής.

Η κατάταξη αυτή γίνεται με την εξασφάλιση στη διοίκηση χρήσιμων πληροφοριών για τον έλεγχο των φορέων ευθύνης, τη συγκέντρωση συγκριτικών στατιστικών στοιχείων και γενικότερα για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. γ) Την παροχή αποτελεσματικής διευκόλυνσης κατά τη μεταφορά και καταχώρηση των εξόδων κατ'είδος στην αναλυτική λογιστική όταν τα έξοδα που μεταφέρονται δεν έχουν άμεση με ορισμένο κέντρο ή φορέα

κόστους και για το λόγο αυτό δεν είναι δυνατός ο μερισμός τους κατά τη στιγμή της καταχώρησης. δ) Την εξασφάλιση των προϋποθέσεων λειτουργίας συστήματος προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων μέσα στα πλαίσια της αυτονομίας της αναλυτικής λογιστικής εκμ/σης.

Λ/μος 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους»: Στους υπολογαριασμούς του 92 προσδιορίζεται και παρακολουθεί το λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα κάθε κατηγορίας και είδους έξοδα κατά προορισμό γι'αυτό και λέγονται και «λογαριασμοί εξόδων κατά προορισμό». Ο λ/μος 92 υποδιαιρείται σε 5 υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους (92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04) στους οποίους συγκεντρώνεται το κόστος παραγωγής, εκτός από τα άμεσα υλικά, τα οποία είναι δυνατό να μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του 93. Στον 92.01 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογ/μών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός των τόκων και συναφών εξόδων, καθώς και των τυχόν υπολογιστικών εξόδων. Στο λογαριασμό 92.02 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» συγκεντρώνεται το κόστος της λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης που αποδίδει έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης π.χ. νέες μεθόδους παραγωγικής διαδικασίας κ.λ.π. Στον λογ/μό 92.03 «έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας» συγκεντρώνονται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα των λειτουργίας διάθεσης περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός των τόκων και συναφών εξόδων. Στο λογαριασμό 92.04 «έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας» συγκεντρώνονται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα των λειτουργιών παραγωγής, διοίκησης, διάθεσης, ερευνών και ανάπτυξης.

Λογ/μός 93 «Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)».

Στους υπολογαριασμούς του 93 συγκεντρώνεται το ολικό κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών ή πάγιων στοιχείων) καθώς και το κόστος ερευνών και ανάπτυξης κατά το μέρος που αναφέρεται στην πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης.

Το κόστος των υπολογαριασμών του 93 είναι άμεσο ή έμμεσο. Στο άμεσο κόστος παραγωγής, κατά κανόνα, περιλαμβάνονται τα άμεσα υλικά και η άμεση εργασία, ενώ στο έμμεσο το υπόλοιπο κόστος παραγωγής. Στους υπολογαριασμούς του 93, εφόσον παράγεται αντίστοιχο έργο, περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ακόλουθες κατηγορίες: Κόστος παραγωγής ετοιμών και ημιτελών προϊόντων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων, κόστος παρεπόμενων ασχολιών και ανάπτυξης προϊόντων. Στο



επίπεδο π.χ. του προϊόντος, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα άμεσα υλικά, η άμεση εργασία και τα Γ.Β.Ε. Στο επίπεδο του ολικού κόστους παραγωγής, η ανάλυση γίνεται τουλάχιστον στα υλικά που αναλώνονται και στα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Αυτή η ανάλυση του λογαριασμού 92.00 «έξοδα λειτουργίας παραγωγής» πράγμα το οποίο επιτυγχάνεται όταν από τον λογαριασμό αυτό περνούν και τα άμεσα υλικά.

Λ/μός 94 «Αποθέματα». Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται τα κάθε είδους και κατηγορίας αποθέματα, είτε προέρχονται από αγορά, είτε παράγονται από την ίδια μονάδα. Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της γενικής λογιστικής. Η αναλυτική λογιστική αναλύει παραπέρα τις γενικές κατηγορίες αποθεμάτων κατά τρόπο που να ανταποκρίνεται καλύτερα στην εξυπηρέτηση των αναγκών της κοστολόγησης, του προσδιορισμού των βραχυχρόνων αποτελεσμάτων, της ανάλυσης των αποτελεσμάτων κατά κλάδους ή κέντρα δραστηριότητας και του ελέγχου των αποθεμάτων που αποβλέπει στην αποτελεσματική διαχείρισή τους. Το τελευταίο όριο ανάλυσης των υπολογαριασμών του 94 είναι η μερίδα αποθήκης, στην οποία παρακολουθείται η τελευταία υποδιαίρεση της συγκεκριμένης κατηγορίας αποθέματος. Οι λογ/μοί της τελευταίας υποδιαίρεσης των αποθεμάτων τηρούνται κατά ποσότητα και αξία, εκτός των αναλωσίμων υλικών που είναι δυνατό να παρακολουθούνται μόνο σε αξία. Οι λογ/μοί αποθεμάτων κινούνται μόνο όταν αυτά εισάγονται σε κάποιο αποθηκευτικό χώρο και γίνονται αντικείμενο ποσοτικού ελέγχου. Η παραγωγή σε εξέλιξη ή τα υλικά και άλλα είδη που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν παρακολουθούνται στους υπολογαριασμούς αποθέματος του 94. Τα υλικά αυτά μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 94 μόνο κατά το τέλος της χρήσης και έπειτα από διενέργεια απογραφής. Η ενημέρωση των λογαριασμών γίνεται, είτε πρώτα στη γενική λογιστική και σε δεύτερη φάση στη αναλυτική, είτε αντίστροφα, είτε ταυτόχρονα και στους 2 τομείς της λογιστικής.

Λ/μός 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος». Στους υπολογαριασμούς του 95 παρακολουθούνται οι αποκλίσεις του πραγματικού από το πρότυπο κόστος, όταν η οικονομική μονάδα εφαρμόζει σύστημα πρότυπης κοστολόγησης.

Οι αποκλίσεις αυτές προσδιορίζονται με βάση το πρότυπο κόστος και με την ακόλουθη ισότητα: ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ = + - ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ.

Στην περίπτωση που το πρότυπο κόστος είναι μεγαλύτερο από το πραγματικό η απόκλιση είναι θετική και επηρεάζει θετικά τα αποτελέσματα, ενώ στην αντίθετη περίπτωση αρνητική και επηρεάζει αρνητικά τα αποτελέσματα.

Σχετικά με τη λειτουργία του 95 λαμβάνονται υπόψη τα εξής: όταν εφαρμόζεται η πρότυπη κοστολόγηση, αποκλίσεις ανάμεσα στο πρότυπο και το πραγματικό κόστος, προσδιορίζονται κατά κανόνα για τα άμεσα υλικά, την άμεση εργασία, τα Γ.Β.Ε. Η ανάπτυξη του 95 γίνεται έτσι ώστε να βρίσκεται σε αρμονία με την διάρθρωση των λογ/μών των κέντρων κόστους (92) και του κόστους παραγωγής (93).

Λ/μός 96 «Εσοδα - μικτά αναλυτικά αποτελέσματα».

Στους λογαριασμούς του 96 παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής, καθώς και τα τυχόν υπολογιστικά έσοδα που εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική. Για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με το σχέδιο λογ/μών, προβλέπονται οι υπολογαριασμοί 96.00 -96.19. Στους υπολογαριασμούς του 96.20 «κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων» συγκεντρώνεται το κόστος των πωλημένων αποθεμάτων, είτε αυτά προέρχονται από την παραγωγή, είτε από αγορές. Στους υπολογαριασμούς του 96.21 «άμεσα έξοδα πωλήσεων» συγκεντρώνονται τα έξοδα της λειτουργίας διάθεσης. Τα έσοδα που εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς 96.00 - 96.19, το κόστος πωλημένων (96.20) και τα άμεσα έξοδα πωλήσεων (96.21) μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα» για τον προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) κατά κατηγορίες. Είναι δυνατό τα έσοδα, αντί να μεταφέρονται πρώτα στους υπολογαριασμούς 96.00 -96.19 και στη συνέχεια στον 96.22, να μεταφέρονται απευθείας στους υπολογαριασμούς του 96.22. Η συγκέντρωση των εσόδων, του κόστους πωλημένων και των άμεσων εξόδων πώλησης γίνεται σε ένα πρωτοβάθμιο λογαριασμό (96). Σε κάθε στιγμή το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού απεικονίζει το ολικό μικτό αποτέλεσμα της οικονομικής μονάδας, εφόσον έχουν προηγηθεί οι παραπάνω μεταφορές όλων των διαμορφωτικών του στοιχείων.

Λ/μός 97 «Διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού»

Στους υπολογαριασμούς του 97 παρακολουθούνται οι διαφορές που δημιουργούνται κατά το λογισμό στο κόστος και τα έσοδα, ή κατά τον καταλογισμό στους τελικούς φορείς, των εξόδων κατ' είδος ή των ομαδοποιημένων στοιχείων κόστους, καθώς και κατά τη μεταφορά στην αναλυτική λογιστική των οργανικών εσόδων. Οι διαφορές αυτές δημιουργούνται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) Όταν τα υπολογιστικά έξοδα ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος χωρίς να χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό ο λογαριασμός 90.09.
- β) Όταν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος έξοδα κατ' είδος ποσού μεγαλύτερου από εκείνο που λογίζεται στη γενική λογιστική.
- γ) Όταν αποτιμούνται σε προσωρινές τιμές τα υλικά που αναλώνονται και οι τιμές αυτές διαφέρουν απ' αυτές που διαμορφώνονται οριστικά.
- δ) Όταν ορισμένα στοιχεία κόστους χαρακτηρίζονται ως μη κοστολογήσιμα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.
- ε) Όταν ενσωματώνονται στην αναλυτική λογιστική στοιχεία κόστους και εσόδων, για τα οποία δεν είναι γνωστές οι τιμές και η ενσωμάτωση αυτή γίνεται σε τιμές προϋπολογιστικές (προϋπολογιστικά).
- στ) Όταν πραγματοποιούνται απογραφές αποθεμάτων και διαπιστώνονται ποσοτικά ελλείμματα ή πλεονάσματα.

Απ' όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, που αναφέρονται ενδεικτικά, προκύπτουν διαφορές ενσωμάτωσης ή καταλογισμού. Διαφορές ενσωμάτωσης είναι εκείνες που προκύπτουν κατά το λογισμό των κατ' είδος στοιχείων κόστους

και των εσόδων στους λογ/μούς του λειτουργικού κόστους και των οργανικών εσόδων της αναλυτικής λογιστικής. Διαφορές καταλογισμού είναι εκείνες που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς του λειτουργικού κόστους.

Λογ/μός 98 «Αναλυτικά αποτελέσματα». Στους υπολογαριασμούς του 98, στο τέλος κάθε χρήσης, συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσμάτων λογ/μών, στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας.

Συγκεκριμένα μεταφέρονται:

- α) Τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα, από τους υπολογαριασμούς του 96.
- β) Τα έξοδα κόστους των λειτουργιών διοίκησης, διάθεσης, ερευνών - ανάπτυξης και χρηματοοικονομικής, από τους λογ/μούς του 92.
- γ) Τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και διαφορές αποσβέσεων που βαρύνουν το κόστος των παραπάνω λειτουργιών, από τους υπολογαριασμούς του 92.
- δ) Οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, όταν εφαρμόζεται πρότυπη κοστολόγηση, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 95.

- ε) Οι διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 97.
- στ) Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λ/μών της ομάδας 8 της γενικής λογιστικής, τα οποία μεταφέρονται στον 98, είτε μέσω του λογ/μού 90 όταν είναι οριστικά, είτε μέσω του 91.08 όταν είναι προϋπολογιστικά.

Στον υπολογαριασμό του 98 (98.99) προσδιορίζονται τα αποτελέσματα χρήσης. Το υπόλοιπο του 98.99, θετικό ή αρνητικό, είναι πάντοτε ίσο με το καθαρό αποτέλεσμα του 86 της γενικής λογιστικής, όταν τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και έσοδα εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική μέσω των οικείων υπολογαριασμών του 97. Στην περίπτωση που τα υπολογιστικά έσοδα εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική μέσω των ενδιάμεσων υπολογαριασμών του 90, το ολικό αποτέλεσμα του 86 διαφέρει από αυτό του 98.99 κατά τα υπολογιστικά έξοδα (-) και τα υπολογιστικά έσοδα (+).

Λογ/μός 99 «Εσωτερικές διασυνδέσεις». Οι υπολογαριασμοί του 99, λειτουργούν, είτε ως διάμεσοι για να διευκολύνουν την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής, είτε ως αντικρουζόμενοι για να διασυνδέουν κάθε είδους διακινήσεις ανάμεσα στα εργοστάσια ή υποκαταστήματα της οικονομικής μονάδας, τα οποία τηρούν αυτόνομη αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης.

Όμιλος λογ/μών 99 «Αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» (προαιρετικής χρήσης).

Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα δεν χρησιμοποιεί το λογ/μό 99 της προηγούμενης παραγράφου, έχει τη δυνατότητα να τον αναπτύξει με τρόπο αντίστοιχο με την ανάπτυξη των λογ/μών 90-98 για την παρακολούθηση της αυτόνομης αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης καθενός από τα άλλα της κέντρα.

### 13.ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στο τέλος κάθε χρήσης η επιχείρηση έχει υποχρέωση να διενεργεί κάποιες συγκεκριμένες εργασίες. Αυτές είναι :

Απογραφή τέλους χρήσης

- Ισολογισμός
- Κατάσταση λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης
- Κατάσταση λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Πίνακας διάθεσης Αποτελεσμάτων

**Απογραφή τέλους χρήσης**

Υποχρέωση διενέργειας απογραφής

Λέγοντας απογραφή, εννοούμε το σύνολο των ενεργειών με τις οποίες προσδιορίζεται λεπτομερώς κατά ποσότητα και αξία, το ενεργητικό και παθητικό μιας οικονομικής μονάδας σε μια δεδομένη στιγμή.

Η σύνταξη της απογραφής είναι αναγκαία για να καταρτιστεί ο Ισολογισμός τέλους χρήσης. Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να πραγματοποιήσουν την απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος κάθε χρήσης. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων. Είδη τα οποία βρίσκονται σε τρίτους για πώληση, ενέχυρο ή για άλλους λόγους, καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή Η σύνταξη της απογραφής περιλαμβάνει δύο στάδια :

α) τον ακριβή ποσοτικό και ποιοτικό προσδιορισμό των περιουσιακών στοιχείων και β) την αποτίμηση των ποσοτήτων που απογράφησαν δηλαδή την εκτίμηση της αξίας τους.

**Αγαθά που περιλαμβάνονται στην απογραφή**

Στην απογραφή τέλους χρήσης πρέπει να περιλαμβάνονται τα αποθέματα των οποίων η επιχείρηση έχει την κυριότητα κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού, ανεξάρτητα από την τοποθεσία που βρίσκονται αυτά. Σημαντικό λοιπόν στοιχείο για τη λογιστική καταχώρηση των αποθεμάτων στην απογραφή είναι η στιγμή κατά την οποία η κυριότητα μεταβιβάζεται στην επιχείρηση (προκειμένου περί αγορών) ή η στιγμή κατά την οποία η κυριότητα μεταβιβάζεται από την επιχείρηση στον πελάτη της (προκειμένου περί πωλήσεων).

Ετσι για παράδειγμα αγαθά τα οποία έχουν πωληθεί και δεν παραδόθηκαν στον αγοραστή κατά την ημέρα της απογραφής, δεν συμπεριλαμβάνονται σε αυτήν. Επίσης αγαθά τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα σε τρίτους αλλά κατά την ημέρα της απογραφής κατέχει η επιχείρηση για πώληση ως αντιπρόσωπος, δεν περιλαμβάνονται στα αποθέματα της εταιρείας αλλά καταχωρούνται σε ιδιαίτερη ομάδα ως εμπορεύματα τρίτων. Αντίθετα αγαθά τα οποία βρίσκονται κατά την ημέρα της απογραφής σε διάφορους πράκτορες ή αντιπρόσωπους για πώληση, πρέπει να περιλαμβάνονται στην απογραφή.

Εκτός όμως από τα αποθέματα, στην απογραφή καταχωρούνται και τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης όπως τα πάγια. Για κάθε πάγιο στοιχείο αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών τουλάχιστον : α) η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων β) οι αποσβέσεις του και γ) η αναπόσβεστη αξία του. Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στην απογραφή αναπόσβεστη αξία μιας δραχμής, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να περιμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία.

Για τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς-γενικούς λογαριασμούς μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον καταχωρείται ανάλυση καθενός λογαριασμού σε καταστάσεις ή ισοζύγια. Ειδικά για τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρείται για κάθε είδος η ποσότητα, η αξία κτήσης και η τρέχουσα αξία.

(ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ  
ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ)  
(Νο 78/660/ΕΟΚ)  
**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης**  
24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥ)

Ποσά  
κλειό-  
μενης  
χρήσεως  
1996  
Δρχ.

Ποσά  
προηγού-  
μενης  
χρήσεως  
1995  
Δρχ.

**Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

(από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί  
μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως ποσό  
δραχ.....) (18.12)

XXX      XXX

**Χρήσεως 1996**

**Χρήσεως 1995**

**Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

- 16.10 1. Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκ/σεως
- 16.15 2. Συναλλαγματικές διαφορές δάνειων για  
κτήσεις πάγιων στοιχείων
- 16.18 3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου  
16.17-14  
- 16.16-17  
- 16.19 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως  
- 16.90)

Αξία κτῆσε- ως	Απο- σβε- σεις	Αναπό- σβεστη Αξία	Αξία κτῆσε- ως	Απο- σβε- σεις	Αναπό- σβεστη Αξία
----------------------	----------------------	--------------------------	----------------------	----------------------	--------------------------

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		XXX			XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

**Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις**

- 16.11-12 1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως
- 16.01-03 2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομη-  
χανικής ιδιοκτησίας
- 16.00 3. Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)
- 16.98 4. Προκαταβολές κτήσεως ασωμάτων  
ακινητοποιήσεων
- 16.04-05 5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

# ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

		<u>Χρήσεως 1996</u>				<u>Χρήσεως 1995</u>			
<b>II Εναύματες ακινητοποιήσεις</b>									
(10.00+10.10)	<b>1 Γήπεδα - Οικόπεδα</b>	XXX							
44.10	Μείον: Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων	XX	XXX	----	XXX	XXX	----	XXX	
(10.01-06+10.11-16-10.99)	<b>2 Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί Φυτείες-Δάση</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
11	<b>3 Κύρια και τεχνικά έργα</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
12	<b>4 Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
13	<b>5 Μεταφορικά μέσα</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
14	<b>6 Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
(15+32.00+Χρ. υπολ. 50.08)	<b>7 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές</b>	<u>XXX</u>	----	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	----	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	
	<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI-ΓII)</b>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	
		<u>Χρήσεως 1996</u>				<u>Χρήσεως 1995</u>			
<b>III Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>									
18.00	<b>1 Συμμετοχές σε συ. όμιλους επιχειρήσεις</b>	XXX							
18.01	<b>2 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις</b>	XXX							
53.06	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	XX							
(18.00.90 - 18.01.99)	<b>Προβλέψεις για υποτιμήσεις</b>	XX	XX	XXX					XXX
(18.02 - 18.03)	<b>3 Μικροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων</b>			XXX					XXX
(18.04 + 18.05)	<b>4 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικών επιχειρήσεων</b>			XXX					XXX
18.07 - 08	<b>5 Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως</b>	XXX							
18.09-10	Μείον: Μη δολικευμένοι τόκοι	XX	XXX						
18.15 - 16	<b>6 Τίτλοι με χαρακτηρισμό ακινητοποιήσεων</b>			XXX					XXX
(18.06 - 18.11 - 18.13 - 14)	<b>7 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</b>			XXX					XXX
	<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI-ΓII-ΓIII)</b>			<u>XXX</u>					<u>XXX</u>



**Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

		1996	1995
<b>I. Αποθέματα</b>			
20	I. Εμπορεύματα	XXX	XXX
(21 + 22)	2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	XXX	XXX
23	3. Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX	XXX
(24+25+26+28)	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	XXX	XXX
(32.01-03+Χρ. υπαλ. 50 κλην 50.08)	5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	XXX	XXX

**II. Απαιτήσεις**

		<b>Χρήσιμος 1996</b>		<b>Χρήσιμος 1995</b>
Χρ. υπαλ. 30. κλην 30.97-99				
44.11	1. Πελάτες	XXX		XXX
	Μείον: Προβλέψεις	XXX	XXX	
(31.00+31.07	2. Γραμμάτια εισπρακτέα			
31.04 - 31.05 - 31.11 +31.12)	- Χαρτοφυλάκιου (μείον τα προεξοφλημένα - μεταβιβασμένα ποσού δηλ. -----)	XXX	---	
(31.01 +31.08)	- Στις Τράπεζες για εισπραξη	XXX		
(31.02 + 31.09)	- Στις Τράπεζες σε εγγύηση	XXX		
	Μείον:	XXX		
(31.06 +31.13)	Μη δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX
(31.90 - 31.95)	2α. Υποσχετικές επιστολές & λοιποί τίτλοι		XXX	XXX
(31.03 +31.10)	3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση		XXX	XXX
33.90	3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)		XXX	XXX
33.91	3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)		XXX	XXX
33.04 - 05	4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση		XXX	XXX
31.11 - 12	5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων		XXX	XXX
33.21 - 22	6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων		XXX	XXX
33.07 - 10	7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεων		XXX	XXX
(32.04 - 33.17-18)	8. Δεσμευμένοι λ/μοί καταθέσεων		XXX	XXX
(33.19 + 20)	9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση		XXX	XXX
30.97 +99+				
33.97 - 99)	10. Επιστολές - Επίδοκοι πελάτες και χρεώστες	XXX		
	Μείον: Προβλέψεις (44.11)	XX	XXX	XXX

# ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

		Χρήσιμος 1996		Χρήσιμος 1995	
(33.00-02+ 33.13-16+ 33.95-96)+ χρ. υπολ. 54.08 35	11. Χρεώστες διάφοροι		XXX		XXX
	12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προ- καταβολών και πιστώσεων		XXX		XXX
			<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
<b>III. Χρεόγραφα</b>					
(34.00 - 03 + 34.10 - 13 + 34.20 - 21) 34.05 - 06 +34.15 - 16 + 34.22 - 23) Υπολ. Λ/34 34.25 53.07 34.99	1. Μετοχές	XXX		XXX	
	2. Ομολογίες		XXX		XXX
	3. Λοιπά χρεόγραφα		XXX		XXX
	4. Ίδιες μετοχές		XXX		XXX
	Μείων: Οφειλόμενες δόσεις	XX	XXX	XX	XXX
	Προβλέψεις για υποτιμή- σεις	XX	XXX	XX	XXX
			<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>					
38.00 38.02 38.03 - 06	1. Ταμείο		XXX		XXX
	2. Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα		XXX		XXX
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		XXX		XXX
			<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)		<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
36.00 36.01 Υπολ.Λ/36	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		XXX		XXX
	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		XXX		XXX
	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργη- τικού		XXX		XXX
			<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)		<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>					
01 02 03 04	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		XXX		XXX
	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών		XXX		XXX
	3. Απαιτήσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις		XXX		XXX
	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		XXX		XXX
			<u>XXX</u>		<u>XXX</u>

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996**  
**ΆΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996**

				Ποσό κλει- μενης Χρή- σεως 1996 Δρχ.	ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ Ποσό προ- ηγησέμε- νης Χρή- σεως 1995 Δρχ.
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>					
<b>I. Καφάλαιο (μετοχικό, κλπ.) (- μετοχές των... δραχ.)</b>					
40.00-01	1. Καταβλημένο			XXX	XXX
40.02-03	2. Οφειλόμενο (από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί ποσό δραχ...)			XXX	XXX
40.04-05	3. Αποβεβαιωμένο			XXX <u>XXX</u>	XXX <u>XXX</u>
<b>II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (41.00)</b>				XXX	XXX
<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων</b>					
41.06	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεωγράφων			XXX	XXX
41.07	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων			XXX	XXX
41.10	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού			XXX <u>XXX</u>	XXX <u>XXX</u>
<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>					
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό			XXX	XXX
41.03	2. Αποθεματικά καταστατικού			XXX	XXX
41.04	3. Ειδικά αποθεματικά			XXX	XXX
41.05	4. Εκτακτα αποθεματικά			XXX	XXX
41.08+41.90-92	5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων			XXX	XXX
41.09	6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές			XXX <u>XXX</u>	XXX <u>XXX</u>
<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>					
42.00	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο			XXX	XXX
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(-XXX)	(-XXX)		
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)	(-XXX)	<u>(-XXX)</u>	<u>(-XXX)</u>

# ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

	Χρήσιμος 1996	Χρήσιμος 1995
<b>VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου</b>		
43.00-01 1. Καταθέσεις μετόχων ή εταιρών		XXX
43.02 2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		XXX
43.90 3. Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου		XXX
		<u>XXX</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΠΙ+ΑΙΥ+ΑΥ+ΑΥΙ)		<u>XXX</u>
<b>B. ΠΡΟΒΛΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
44.00 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		XXX
(44.09		XXX
+44.12-99) 2. Λοιπές προβλέψεις		<u>XXX</u>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>		
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
49.00-05 1. Ομολογιακά δάνεια	XXX	XXX
45.10-12 2. Δάνεια Τραπεζών	XXX	XXX
45.13 3. Δάνεια Ταμιευτηρίων	XXX	XXX
45.14-15 4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX	XXX
45.16-17 5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX	XXX
45.10.12 6. Τράπεζες λ/μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων (μέρος) με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων	XXX	XXX
45.19-21 7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. λήξεως	XXX	XXX
45.24-26 Μέσον: Μη δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX
Υπολ.Λ/45 8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	XXX	XXX
		<u>XXX</u>
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Πιστ. Υπολ.		
50 1. Προμηθευτές		XXX
(51.00-02 2. Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές +51.90-93)	XXX	
51.03-05 Μέσον: Μη δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX
53.90 2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		XXX
52 3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		XXX
Πιστ. Υπολ.		
30 4. Προκαταβολές Πελατών		XXX
54 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		XXX
55 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		XXX
53.17-18 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		XXX
53.10-11 8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις		XXX
53.12-13 9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις		XXX
53.01 10. Μέρσματα πληρωτέα		XXX
Υπολ.Λ/53 11. Πιστωτές διάφοροι		XXX
		<u>XXX</u>
(Σύνολο υποχρεώσεων ΓΙ+ΓΙΙ)		<u>XXX</u>

**ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ**

	Χρόσμος 1996	Χρόσμος 1995
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
56.00 1. Βεσθα επόμενων χρήσεων	XXX	XXX
56.01 2. Βξοθα χρήσεως δουλεωμένα	XXX	XXX
Υπολ.Λ/56 3. Λοιποι μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού	XXX	XXX
	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
(A+B+Γ+Δ)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
05 1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
06 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	XXX	XXX
07 3. Υποχρέωσεις από αμοφτεροβαρείς συμβάσεις	XXX	XXX
08 4. Λοιποι λογαριασμοί τάξεως	XXX	XXX
	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

**Διευκρινίσεις:**

α) Από το ανωτέρω υπόδειγμα ισολογισμού έχουμε διαγράψει την στήλη, με την ένδειξη, "Σε Ξ.Ν.", που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα του Ε.Γ.Α.Σ., γιατί με τις σημερινές συνθήκες (απελευθέρωση συναλλάγματος κλπ.), η σχετική πληροφορία δεν εξυπηρετεί πλέον κανένα ουσιαστικό σκοπό.

β) Στη θέση A-IV-5 του παθητικού προσθέσαμε τους κωδικούς 41.90, 41.91 και 41.92, που υιοθετήθηκαν με την αποφ. Υπουργ. Οικονομ. 1044770/10159/Πολ. 1177/1993.

γ) Κατ' εφαρμογή του άρθρου 3 παρ. 1 Π.Δ. 367/1994, στη θέση Γ-III-2 του ενεργητικού τροποποιήσαμε τους κωδ. 18.00.19 και 18.01.19 σε 18.00.99 και 18.01.99 και στη θέση Δ-III-4 του ενεργητικού προσθέσαμε το λογαριασμό 34.99.

δ) Στις θέσεις Δ-II-3α και 3β του ενεργητικού και Γ-II-2α του παθητικού προσθέσαμε τους λογαριασμούς 33.90, 33.91 και 53.90 για τις μεταχρονολογημένες επιταγές, που έχουν υιοθετηθεί με τις Γνωμ. ΕΣΥΑ 26/971/1980 και 38/1047/1988.

ε) Στη θέση Δ-II-1 του ενεργητικού προσθέσαμε το λογ/σμό 44.11 για τις προβλέψεις επισφαλών πελατών, η δημιουργία του οποίου προκύπτει από το άρθρο 31 παρ. 1-θ' Ν. 2238/1994.

στ) Στη θέση A-VI-3 του παθητικού προσθέσαμε το λογ/σμό 43.90, που υιοθετήθηκε με τη Γνωμ. ΕΣΥΑ 241/2228/1995.

ζ) Στις θέσεις B-4 και Δ-II-2α του ενεργητικού προσθέσαμε τους λογαριασμούς 16.90, 31.90-31.95 και στη θέση Γ-II-2 του παθητικού προσθέσαμε τους λογαριασμούς 51.90-51.93, που υιοθετήθηκαν με τις Γνωμ. ΕΣΥΑ 260/2258/1995, 79/1623/1991, 216/2176/1994 και 256/2252/1995.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1966)

(Υπόδειγμα εναρμονισμένο με το άρθρο 25 της Οδηγίας 78/660/ΕΟΚ, δηλ. της 4ης οδηγίας της ΕΟΚ)

		Ποσό κλειόμενης Χρήσεως 1996		Ποσό προηγούμενης Χρήσεως 1995	
	<b>I. Αποτελέσματα αμεταλλεύσεως</b>				
70, 71, 72 & 73 (70 έως 873) - 86.00.00 (80.01)	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		XXX		XXX
86.00.00 (80.01)	Μείζον Κόστος πωλήσεων		XXX		XXX
86.00.01 (74, 75)	Μετό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) αμεταλλεύσεως		XXX		XXX
86.00.06 (95)	Πλέον:		XX		XX
86.00.07 (97)	1. Άλλα έσοδα αμεταλλεύσεως		XX		XX
	2. Απομείωση από το πρότιπο κόστος		XX		XX
	3. Διαφορές ενομοματώσεως και καταλογισμού		XX		XX
	Σύνολο		XXX		XXX
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX		XXX	
86.00.03 (92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερασιών-ανάπτυξης	XXX		XXX	
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX		XXX	
86.00.05 (92.03)	4. Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κρατολογηθέντα (κόστος υποοποσφαλμάτως-αδρόνησης):	XXX		XXX	
86.00.06 (95)	5. Απομείωση από το πρότιπο κόστος	XXX		XXX	
86.00.07 (97)	6. Διαφορές ενομοματώσεως & καταλογισμού	XXX	XXX	XXX	XXX
	Μετικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) αμεταλλεύσεως		XX		XX
	ΠΑΕΟΝ (ή μείον):				
86.01.00 (76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών	XX		XX	
86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων	XX		XX	
86.01.02 (76.04)	3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	XX		XX	
86.01.03 (76.02 έως 76.99, πλην 76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	XX		XX	
	Μείον:				
86.01.07 (68.01)	1. Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	XX		XX	
86.01.08 (64.10 & 64.12)	2. Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων	XX		XX	
86.01.09 (65 & 92.04)	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	XX	XX	XX	XX
86.00+86.01 (λογ. 80.00)	Ολικό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) αμεταλλεύσεως		XX		XX
	II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα & και ανάργονα έσοδα	XX		XX	
86.02.01 (81.03)	2. Έκτακτα Κέρδη	XX		XX	
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	XX		XX	
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	XX		XX	
	Μείον:				
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα & ανάργονα έξοδα	XX		XX	
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες ζημιές	XX		XX	
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XX		XX	
86.02.10 (83)	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους Οργανικό & έκτακτο αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές)	XX	XX	XX	XX
	ΜΕΙΟΝ:				
65+85	Σύνολο αποβέσεων πάγων στοιχείων	XX		XX	
66	Μείον: Οι από αυτές ενομοματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XX	XX	XX	XX
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		XX		XX

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

			Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1996	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1995
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως		XXX	XXX
88.02-04 (42.00-2)	(+) ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		(-XXX)	(-XXX)
88.07 (Υπολ/σμοί 41)	(+): Αποθεματικά προς διάθεση		XXX	XXX
	Σύνολο		XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	XXX	XXX	
	2. Λοιποί μη ανσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX	XXX
88.99	Κέρδη προς διάθεση		XXX	XXX
	ή			
88.98	Ζημίες εις νέο		(-XXX)	(-XXX)
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:			
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό		XXX	XXX
53.01	2. Πρώτο μέρισμα		XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρισμα		XXX	XXX
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)		XXX	XXX
41.04-05	5. Βιδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)		XXX	XXX
41.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)		XXX	XXX
41.90	6α. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα		XXX	XXX
41.91	6β. Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθ. κατ' ειδικό τρόπο		XXX	XXX
41.92	6γ. Αποθεματικά από κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων		XXX	XXX
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου		XXX	XXX
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο		XXX	XXX





**ΥΠΟΔΗΜΙΑ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**  
(όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών)

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1996		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1995	
<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>				
<b>1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως</b>				
20 - Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21 - Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22 - Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23 - Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX		XXX	
24 - Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25 - Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26 - Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28 - Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
<b>2. Αγορές Χρήσεως</b>				
20 - Εμπορεύματα	XXX		XXX	
24 - Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25 - Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26 - Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28 - Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		XXX		XXX
<b>3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως</b>				
20 - Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21 - Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22 - Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23 - Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX		XXX	
24 - Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25 - Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26 - Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28 - Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
Αγορές και διαφορά (±) αποθεμάτων		XXX		XXX
<b>4. Οργανικά έξοδα</b>				
60 - Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX		XXX	
61 - Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX		XXX	
62 - Παροχές τρίτων	XXX		XXX	
63 - Φόροι - Τέλη (κλην των μη ενσωματούμενων στο λειτουργικό κόστος φόρων)	XXX		XXX	
64 - Διάφορα έξοδα				
64.00 - Έξοδα μεταφορών	XXX		XXX	
64.01 - Έξοδα ταξιδιών	XXX		XXX	
64.02 - Έξοδα προβολής και διαφήμισης	XXX		XXX	
64.03 - Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων	XXX		XXX	
64.04 - Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών	XXX		XXX	
64.05 - Συνδρομές - Εισφορές	XXX		XXX	
64.06 - Δωρεές - Επιχορηγήσεις	XXX		XXX	
64.07 - Εντυπα και γραφική ύλη	XXX		XXX	
64.08 - Υλικά άμεσης αναλώσεως	XXX		XXX	
64.09 - Έξοδα δημοσιεύσεων	XXX		XXX	
64.10 - Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	XXX		XXX	
64.12 - Ζημίες από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	XXX		XXX	
64.98 - Διάφορα	XXX		XXX	
65 - Τόκοι και συναφή έξοδα				
66 - Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX		XXX	
68 - Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
Συνολικό κόστος		XXX		XXX
<b>- ΜΕΙΟΝ:</b>				
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	XXX		XXX	
78.10+ Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων				
78.11	XXX	XXX	XXX	XXX
Συνολικό κόστος εσόδων		XXX		XXX
80.00 Κέρδη εκμεταλλεύσεως		XXX		XXX
		XXX		XXX

## ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1996		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1995
<b>ΠΕΤΩΣΗ</b>				
<b>1. Πωλήσεις</b>				
70	- Εμπορευμάτων	XXX		XXX
71	- Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	XXX		XXX
72	- Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	XXX		XXX
72	- Πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας	XXX		XXX
72	- Αναλώσιμων υλικών	XXX		XXX
72	- Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων	XXX		XXX
72	- Ειδών συσκευασίας	XXX		XXX
72	- Αχρηστού υλικού	XXX		XXX
73	- Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	XXX	XXX	XXX
<b>2. Λοιπά οργανικά έσοδα</b>				
74	- Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX		XXX
75	- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX		XXX
75	- Έσοδα κεφαλαίων	XXX		XXX
78.05 <sup>(1)</sup>	- Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX
80.00	Ζημίες εκμεταλλεύσεως	XXX		XXX
		<u>XXX</u>		<u>XXX</u>

(1) Σημείωση: Ο λογ/σμός 78.05 δεν πρέπει να χρησιμοποιείται.

**Βιβλιογραφία**

1. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ  
Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο  
Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ ΕΕ
2. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ  
Εγχειρίδιο Ε.Γ.Λ.Σ.  
Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ ΕΕ
3. ΔΗΜΗΤΡΗ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ  
Λογιστικά - Κοστολόγηση - Φοροτεχνικά  
Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Θεσσαλονίκη 1991  
Ανεξάρτητη Έκδοση
4. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΥ  
Γενική Λογιστική, Αθήνα 1988
5. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ν. ΣΑΡΣΕΝΤΗ  
Λογιστική Εταιρειών, Αθήνα 1993  
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ  
Εκδόσεις Α. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ
6. ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ν. ΚΑΦΟΥΣΗ  
Η λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών, Αθήνα  
1989  
Εκδόσεις ΣΑΚΚΟΥΛΑ
7. ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗ  
Λογιστικό Σχέδιο και Ισολογισμός, Αθήνα 1988  
Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ
8. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ  
-//- -//-  
-//- -//-  
Νοέμβριος 1995 Τεύχος 564  
Μάϊος 1996 Τεύχος 570  
Αύγουστος - Σεπτέμβριος 1996 Τεύχος 573 - 574
9. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ  
Εκδόσεις ΕΛΚΕΠΑ 1987
10. ΘΕΟΔ.ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ  
Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο  
Έκδοση ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 1986
11. ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΟΥΝΗ  
Η λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις 1990
12. ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ  
Γενικές Αρχές Ελεγκτικής  
Έκδοση ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 1989