

Αρ. Έλε. 211

PT 2000 - 0155

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

**Θ Ε Μ Α :
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΑΙ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ**



**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΠΑΛΥΓΕΩΡΓΟΣ
ΓΙΩΡΓΟΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ
ΑΝΔΡΟΒΙΚ
ΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Μ. 3903**

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1997

Θ Ε Μ Α

**“ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ “**

Μ Ε Σ Ο Λ Γ Γ Ι 1997

**Αφιερώνεται στην
οικογενειά μου.**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο : ΕΝΝΟΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	3
1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΣΟΔΟΥ.....	3
1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΕΞΟΔΟΥ.....	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	4
2.1 ΟΜΑΔΑ 6η : ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ.....	4
2.2 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο : ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6	6
3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60.....	6
3.1.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 60.00 ΚΑΙ 60.01	6
3.1.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60.02	6
3.1.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 60.03 ΚΑΙ 60.04	7
3.1.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60.05	7
3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61	7
3.2.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61.98	7
3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62	7
3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63	7
3.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64	8
3.5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.00	8
3.5.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.01	8
3.5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.02	8
3.5.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.03	8
3.5.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.04	9
3.5.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.07	9
3.5.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.08	9
3.5.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.10	9
3.5.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.11	9
3.5.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.12	9
3.5.11 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.98	9
3.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65	9
3.6.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65.09	9
3.6.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65.98	9
3.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66	10
3.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67	10
3.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	11
4.1 ΟΜΑΔΑ 7η : ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ	11
4.2 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	11

4.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70	11
4.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71	13
4.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72	13
4.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73	13
4.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74	13
4.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75	14
4.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76	14
4.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 77	14
4.11 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78	14
4.12 ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 79	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο : ΟΜΑΔΑ 8 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	16
5.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	16
5.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80	16
5.2.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.01	16
5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81	17
5.3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.00	17
5.3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.02 ΚΑΙ 81.03	17
5.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82	17
5.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83	17
5.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84	17
5.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85	18
5.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86	18
5.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 87	18
5.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88	18
5.11 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο : ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ	21
6.1 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	21
6.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	21
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΗΓΕΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥ	24
7.1 ΠΗΓΕΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	24
7.2 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	25
7.3 ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο : ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΕΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	27
8.1 ΠΟΙΟΙ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ	27
8.2 ΔΑΠΑΝΕΣ	27
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΟΜΑΔΑΣ 6	29
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΟΜΑΔΑΣ 7	31
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΟΜΑΔΑΣ 8	32
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	35
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	36
ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	37
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	38

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Όταν πριν από τέσσερα χρόνια περνούσα την είσοδο του Τ.Ε.Ι Μεσολογγίου, σχολή την οποία πέρασα τα καλύτερα χρόνια της ζωής μου, αναρωτιόμουν αν και πότε θα καταφέρω να τελειώσω τις σπουδές μου στο κλάδο της Λογιστικής. Η αρχή, όπως για όλους ήταν δύσκολη, και από την άποψη των σπουδών αλλά και της προσαρμογής στον καινούριο τόπο που θα ζούσα για τα επόμενα τρία χρόνια.

Γνώρισα καταπληκτικά παιδιά με τα οποία γίναμε μια μεγάλη και αχώριστη παρέα, όμως και οι καθηγητές οι οποίοι δεν ήταν λίγοι με τους οποίους γνωρίστηκα αρκετά, ήταν εξαιρετικοί και φιλικοί με τους φοιτητές. Δεν άργησαν τα χρόνια να περάσουν και ήρθε η στιγμή να αφήσω πίσω μου όλα εκείνα που αγάπησα στο Μεσολόγγι τα οποία δεν ήταν λίγα.

Τελειώνοντας σήμερα, την εργασία αυτή την οποία μου πρότεινε ο καθηγητής και φίλος Κος Παληγεώργος Γιώργος τον οποίο και ευχαριστώ δεόντως, μου ξαναήρθαν μπροστά στα μάτια μου πολλές όμορφες αλλά και άσχημες στιγμές κατά την περίοδο των σπουδών μου. Αυτός είναι πραγματικά ο λόγος για τον οποίο αναφέρω τα ανωτέρω.

Σε αυτό το σημείο καλό θα ήταν να αναφερθώ για αυτόν τον εξαιρετικό άνθρωπο αλλά και καθηγητή, τον Κο Παληγεώργο Γιώργο. Δεν θα ήταν ψέμα να πω ότι υπήρξε ένας από τους καλύτερους και φιλικότερους καθηγητές που είχα, όχι ότι και οι υπόλοιποι υστερούσαν σε τίποτα. Ήταν και πιστεύω να παραμένει ένας από τους σοβαρότερους και προσεκτικότερους οικονομολόγους του Τ.Ε.Ι Μεσολογγίου. Ως προς το θέμα το οποίο εκείνος μου πρότεινε και εισηγήθηκε για να γράψω στην πτυχιακή μου εργασία είναι " Τα οργανικά Έσοδα και Έξοδα, Λογιστική και Φορολογική Παρακολούθηση ".

Τελειώνοντας αυτά τα οποία αισθάνθηκα και θέλησα να γράψω, θα ήθελα να κάνω και μια ευχή ή παράπονο, δεν ξέρω πως να το πώ. Μακάρι να μπορούσα να ξαναζήσω αυτά τα όμορφα χρόνια.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο θέμα το οποίο αναφέρεται η πτυχιακή μου εργασία την οποία εξηγώ και αναλύω στα επόμενα κεφάλαια είναι " Τα Οργανικά Έσοδα και Έξοδα , η Λογιστική και Φορολογική παρακολούθηση τους". Το εν' λόγω θέμα όπως καταλαβαίνουμε αναλύεται σε δύο κυρίως ενότητες, η μεν πρώτη για την Λογιστική παρακολούθηση των ομάδων 6,7 και 8 του Γ.Λ.Σ και η άλλη στην Φορολογική μεταχείριση των εσόδων και των εξόδων.

Το θέμα αυτό αναλύεται σε οκτώ κεφάλαια τα οποία αναφέρονται συνοπτικά παρακάτω. Στο πρώτο κεφάλαιο αναφέρομαι στις έννοιες των εσόδων και των εξόδων, στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στα οργανικά έξοδα κατ'είδος, ενώ στο τρίτο κεφάλαιο του θέματος αναφέρομαι στην ανακυτική παρακολούθηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της ομάδας 6.

Στο κεφάλαιο που ακολουθεί αναφέρομαι στα οργανικά έσοδα κατ'είδος, ενώ στο κεφάλαιο πέντε ακολουθεί η αναφορά μου και ανάπτυξη των λογαριασμών αποτελεσμάτων της ομάδας 8.

Από το κεφάλαιο έξι ως και το κεφάλαιο οκτώ, είναι το σημείο που αναφέρομαι στη φορολογική μεταχείριση των εσόδων και των εξόδων. Στο έκτο κεφάλαιο ασχολούμαι κυρίως με έννοιες και ιδιότητες του φόρου, ενώ στο ακολούθως επόμενο κεφάλαιο ασχολούμαι κυρίως με το εισόδημα. Τέλος στο όγδοο κεφάλαιο αναφέρομαι στις δαπάνες και σε έννοιες που αφορούν τους φορολογούμενους. Δεν πρέπει να παραλείψω ότι η εργασία αυτή κλείνει με την απεικόνιση του Λογιστικού Σχεδίου για τις ομάδες που με αφορούν, με τα συμπεράσματα, τις συντομογραφίες και τέλος τις ευχαριστίες.

Καλό πιστεύω θα ήταν να αναφέρω ότι όλα τα κεφάλαια τις εργασίας αυτής χωρίζονται σε ενότητες, οι οποίες αναγράφονται αναλυτικά στα περιεχόμενα της εργασίας.

ΕΝΝΟΙΕΣ

ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΕΝΝΟΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΣΟΔΟΥ

Έσοδο είναι η τιμή των πωληθέντων αγαθών και υπηρεσιών κατά τη διάρκεια μιας δεδομένης λογιστικής περιόδου. Όταν μια επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες στους πελάτες της ή διακινεί εμπορεύματα σ' αυτούς, τότε εισπράτει αμέσως μετρητά ή αποκτά μια απαίτηση η οποία θα εισπραχθεί και θα μετατραπεί σε μετρητά εντός μικρής χρονικής περιόδου.

Το έσοδο μιας δεδομένης περιόδου ισούται με την εισροή μετρητών και απαιτήσεων από πωλήσεις οι οποίες έγιναν εντός αυτής της περιόδου. Για κάθε μια συναλλαγή, το ποσό εσόδου είναι μια μέτρηση της αξίας των στοιχείων ενεργητικού που άρθησαν από τον πελάτη.

Επίσης το έσοδο προκαλεί μια αύξηση της καθαρής θέσης. Η εισροή μετρητών και απαιτήσεων από πελάτες αυξάνει το σύνολο του ενεργητικού της επιχείρησης. Στην άλλη πλευρά της λογιστικής εξίσωσης, οι υποχρεώσεις δεν μεταβάλλονται, αυξάνεται όμως η καθαρή θέση για να αντικριστεί η αύξηση του συνολικού ενεργητικού. Έσοδα λοιπόν είναι η μικτή αύξηση της καθαρής θέσης η οποία προέκυψε από τις επιχειρησιακές δραστηριότητες.

Διάφοροι όροι χρησιμοποιούνται για να αποδοθούν διάφοροι τύποι εσόδου. Για παράδειγμα, τα πραγματοποιηθέντα έσοδα στην επαγγελματική πρακτική δικηγόρων, οδοντογιατρών, λογιστών κ.α. τα έσοδα καλούνται έσοδα αμοιβών. Ενώ όταν μια επιχείρηση η οποία πωλεί υλικά αγαθά παρά υπηρεσίες π.χ. (Τζένεραλ Μότορς) θα χρησιμοποιήσει τον όρο πωλήσεις για την απόδοση του πραγματοποιηθέντος εσόδου. Επίσης υπάρχουν έσοδα από τόκους, έσοδα από προμήθειες κ.λ.π.

Συνεπώς, όπως καταλαβαίνουμε από τα αναφερθέντα, ένα έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της της αγοραστικής δύναμης που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών ή υπηρεσιών.

1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΕΞΟΔΟΥ

Έξοδα είναι το κόστος των αγαθών και υπηρεσιών που αναλώθηκαν στη διαδικασία πραγματοποίησης εσόδων. Παραδείγματα εξόδων είναι το κόστος αποδοχών προσωπικού, διαφήμισης, ενοίκια, καθώς και η σταδιακή (απόσβεση) τέτοιων στοιχείων ενεργητικού όπως κτίρια, αυτοκίνητα και εξοπλισμός γραφείου. Όλα αυτά τα κόστη είναι απαραίτητα για την προσέλκυση πελατών και την παροχή υπηρεσιών και ως εκ' τούτου για την πραγματοποίηση εσόδων. Τα έξοδα συχνά καλούνται και <<κόστη επιχειρηματικής δράσης>>, δηλαδή το κόστος των διαφόρων δραστηριοτήτων που είναι αναγκαίες για τη λειτουργία μιας επιχείρησης.

Ένα έξοδο πάντοτε προκαλεί μια μείωση της καθαρής θέσης. Οι αντίστοιχες μεταβολές της λογιστικής εξίσωσης μπορεί να είναι:

- ι) μείωση στοιχείων του ενεργητικού και
- ιι) αύξηση των υποχρεώσεων.

Ένα έξοδο μειώνει το ενεργητικό αν η πληρωμή γίνει κατά το χρόνο καταχώρησης του εξόδου ή αν η πληρωμή έχει γίνει προκαταβολικά. Αν το έξοδο δεν πληρωθεί με μετρητά, όπως, για παράδειγμα, η αγορά διαφημιστικών υπηρεσιών που έγινε με πίστωση, τότε η καταχώρηση του εξόδου θα συνοδευτεί από μια αύξηση των υποχρεώσεων.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

2.1 ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ 6ης ΟΜΑΔΑΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ

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

Στην ομάδα 6 δεν καταχωρούνται :

- ι) τα ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται σε οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγηση τους.
- ii) τα ποσά τα οποία αφορούν ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα τα οποία καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 81 << Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα >>.
- iii) τα ποσά τα οποία αφορούν ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων και καταχωρούνται στον 82 << Έξοδα προηγούμενων χρήσεων >>.
- iv) τα ποσά των προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση και καταχωρούνται στον 83 << Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους >> .
- v) τα ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των διανεμηθέντων κερδών της χρήσης και καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 << Φόρος εισοδήματος >>.
- vi) τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα π.χ. (αμοιβή επιχειρηματία, αυτασφάλιστρα) τα οποία δεν συνδέονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής.

Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρήσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών , είναι δυνατόν να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, ήτε περιοδικά μέσα στη χρήση, ήτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, να μεταφέρονται στους λογαριασμούς στους οποίους ανήκουν (δηλαδή στους λογαριασμούς της ομάδας 8 << Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων >>.

Ο τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών της ομάδας 6 όπως περιγράφεται παραπάνω δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις :

ι) Στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις παγίων στοιχείων, των οποίων το κόστος προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης της ομάδας 9.

Σε αυτήν τη περίπτωση οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 << Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων >> και χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1.

ii) Στην περίπτωση που, για τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση και από τη φύση τους αφορούν λογαριασμούς της ομάδας 6, έχει προηγηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, ο σχηματισμός προβλέψεων. Άρα ενώ να εμφανίζεται στους λογαριασμούς της ομάδας 6 το πραγματικό ύψος των εξόδων που πραγματοποιούνται κατά τη χρήση, οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.05 << Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρό κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης >> και χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 << Προβλέψεις >>.

Τέλος σε περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, όπως π.χ. έξοδα εκτύπωσης εντύπων ή γραφική ύλη, τα οποία για οποιοδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό στη χρήση των οικείων λογαριασμών των τρίτων.

2.2 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ι) Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 << ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ >>. Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλεμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλεμένων εξόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6

3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60 << ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ >>.

Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μίσθωσης εργασίας.

3.1.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 60.00 ΚΑΙ 60.01 <<ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ >> ΚΑΙ <<ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ >>.

Στους λογαριασμούς 60.00 και 60.01 καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού, αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί, στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμπληρωστική εγγραφή χρεώνονται, με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις, με τις ονομαστικές αποδοχές του προσωπικού, με πίστωση :

ι) των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55 <<Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη) και <<Ασφαλιστικοί οργανισμοί >>, με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών .

“ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ”

Πληρωμή για Ι.Κ.Α 50.000 και χαρτόσημο 1.500.

	X	Π
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	51.500	
60.00 <u>Αμοιβές έμμισθου προσωπικού</u>		
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί		50.000
55.00 <u>Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων</u>		
55.00.00 <u>Λογαριασμός τρέχ. κίνησης</u>		
54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1.500
54.02 <u>Χαρτόσημο</u>		

Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανωνύμων εταιρειών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση τη σύμβαση μίσθωσης εργασίας, όπως και για το υπόλοιπο έμμισθο προσωπικό.

3.1.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60.02 <<ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ >>.

Στο λογαριασμό 60.02 καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας. Στις περιπτώσεις εκείνες που η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της π.χ. (είδη ένδυσης, φάρμακα) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 25 << Αναλώσιμα Υλικά >>.

3.1.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 60.03 << ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ >> ΚΑΙ 60.04 << ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ >>.

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό της οικονομικής μονάδας, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών 54 και 55.

3.1.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60.05 << ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ >>.

Σε αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία.

3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61 << ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ >>.

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή, με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

3.2.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61.98 << ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ >>.

Οι αμοιβές τρίτων που δεν περιλαμβάνονται στους υπολογαριασμούς 61.00-61.03 καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98. Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται και τα ποσά που λογίζονται ή καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσης, π.χ. σήματα, διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62 << ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ >>.

Στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται :

- ι) τα αντίτιμα των παροχών κοινής οφέλιμης,
- ii) τα ενοίκια μίσθωσης παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό << Έξοδα στέγασης >>,
- iii) τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στο λογαριασμό << Ασφάλιστρα προσωπικού >>,
- iv) τα κάθε είδους αποθήκευτρα,
- v) το κόστος επισκευής και συντήρησης παγίων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους,
- vi) και τέλος οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολογαριασμούς του 62, π.χ. μεσολλάβηση

3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63 << ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ >>.

Στους υπολογαριασμούς του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα.

Στους υπολογαριασμούς του 63 δεν καταχωρούνται οι ακόλουθοι φόροι - τέλη :

- ι) ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 << Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.>>,
- ii) οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 << Έξοδα προηγούμενων χρήσεων >>,
- iii) οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα,
- iv) το χαρτόσημο μισθοδοσίας και ο φόρος,
- v) το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων, που καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 << Χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων >>,
- vi) οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών.

3.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64 << ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ >>.

Στους υπολογαριασμούς του 64 καταχωρούνται όλα τα κατ'είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

3.5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.00 << ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ >>.

Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.00 διευκρινίζονται τα ακόλουθα :

- ι) στο λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κίνησης και μεταφορικών μέσων της οικονομικής μονάδας, όταν τα μέσα ανήκουν σ'αυτή,
- ιι) στο λογαριασμό 64.00.01 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς της οικονομικής μονάδας, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, οι οποίοι αναλαμβάνουν αυτοί το έργο.

Εάν οι μεταφορές γίνονται με ενοικιαζόμενα μέσα τότε καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 << Ενοίκια μεταφορικών μέσων >>.

- ιιι) στο λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών - αγαθών που αγοράζονται από την οικονομική μονάδα,
- ιιιι) στο λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών - αγαθών που πωλούνται από την οικονομική μονάδα,
- ιιιιι) στο λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακίνησης των υλικών - αγαθών της οικονομικής μονάδας, όταν η διακίνηση αυτή, από την μια εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

3.5.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.01 << ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΕΙΩΝ >>.

Όσον αφορά τον λογαριασμό 64.01 διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδείων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα,

π.χ. κίνησης, διατροφή ή διανυκτέρευσης, οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 <<Αμοιβές εκτός έδρας>> όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό.

3.5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.02 << ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ >>.

Σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού αυτού ορίζονται τα ακόλουθα :

- ι) στο λογαριασμό 64.02.04 << Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών >> καταχωρούνται τα έξοδα συντήρησης, επισκευής κ.α. των φωτεινών επιγραφών της οικονομικής μονάδας,
- ιι) στο λογαριασμό 64.02.08 << Έξοδα λόγω εγγυήσης πωλήσεων >> καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σ'αυτούς για τα πωλημένα αγαθά, π.χ. όταν αποστέλλεται ταχυδρομικώς η εγγυήση ενός προϊόντος. Τα έξοδα του ταχυδρομίου περνιούνται στο λογαριασμό 64.02.08,
- ιιι) στο λογαριασμό 64.02.09 << Έξοδα αποστολής δειγμάτων >> καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής, σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα,
- ιιιι) στο λογαριασμό 64.02.99 << Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης >> καταχωρούνται τα έξοδα εκείνα που αφορούν την προβολή της επιχείρησης ή της διαφήμισης της.

3.5.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.03 << ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ - ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ >>.

Το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.03 δείχνει ότι καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση.

3.5.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.04 << ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ >>.

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα ποσά που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3.5.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.07 << ΕΝΤΥΠΙΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ >>.

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται όλα εκείνα τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για εκτύπωση και αγορά εντύπων, για υλικά π.χ. (χαρτί).

3.5.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.08 << ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ >>.

Σε αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται όλα εκείνα τα αναλώσιμα υλικά τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2.

3.5.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.10 << ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ >>.

Εδώ καταχωρούνται τα έξοδα που γίνονται από την οικονομική μονάδα για την αγορά, πώληση ή διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων.

3.5.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.11 << ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ >>.

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι διαφορές ανάμεσα στη “συνολική τιμή κτήσης” των συμμετοχών και χρεογράφων και στη “συνολική τρέχουσα τιμή τους.

3.5.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.12 << ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ >>.

Ο λογαριασμός 64.12 χρησιμοποιείται όταν υπάρχουν ζημιές, οι οποίες πραγματοποιούνται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

3.5.11 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.98 << ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ >>.

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα εκείνα που δεν είναι δυνατόν να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό του 64, π.χ. (πληρωμή δικαστικών και έσοδα εξώδικων ενεργειών).

Στους υπολογαριασμούς 64.98.03 << Έξοδα συμβολαιογράφων >>, 64.98.04 << Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών >>, 64.98.05 << Έξοδα διαφόρων τρίτων >> καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, τρίτους κ.λ.π, όταν για τα έξοδα αυτά δε γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

3.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65 << ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ >>.

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας. Στους λογαριασμούς τόκων 65.00 και 65.06 καταχωρούνται εκτός από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα π.χ. (χαρτόσημο τόκων).

3.6.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65.09 << ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΟΜΟΛΟΓΙΟΥΧΟΥΣ ΕΠΙ ΠΛΕΟΝ ΤΟΚΟΥ >>.

Ο λογαριασμός 65.09 μας δείχνει τις τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας επιπλέον του τόκου των τοκομεριδίων.

3.6.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65.98 << ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ >>.

Εδώ καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και

δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Εξαιρέση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα.

3.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66 << ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ >>.

Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του παγίου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται, με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 1. Τέλος οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας (πρόσθετες) καταχωρούνται στους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 85 << Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος >> , με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1.

3.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67 <<>>.

Ο λογαριασμός 67 είναι κενός. Η συμπληρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

3.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 << ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ >>.

Στους υπολογαριασμούς του 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμετάλλευσης.

Τέλος ο λογαριασμός 69 << ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ >> ισχύουν όσα καθορίζονται στον λογαριασμό 19 << Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων >>ο οποίος λέει ότι τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, μπορούν να αναπτύξουν τους λογαριασμούς τους σε άλλους (19,69, 99 κ.λ.π.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

4.1 ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ 7ης ΟΜΑΔΑΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ.

Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά).

I) Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται :

α) Τα κονδύλια πού δεν συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών πού η οικονομική μονάδα δανείζεται ή η επιστροφή σ'αυτήν ποσών πού η ίδια δανείζει σε τρίτους.

β) Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα , καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8.

II) Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής ειδικότερες κατηγορίες εσόδων :

α) Τα έσοδα από την πώληση υλικών - αγαθών ή υπηρεσιών πού συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμετάλλευσης, κύκλος εργασιών ή τζίρος.

β) Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες πού έχουν σχέση με την δραστηριότητα των πωλήσεων.

γ) Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.

δ) Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, τόκων).

ε) Η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων πού χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα, καθώς και η αξία βελτίωσης των στοιχείων αυτών.

στ) Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης.

III) Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, εκτός από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς πού προβλέπονται ως υποχρεωτικοί από το Σχέδιο Λογαριασμών.

4.2 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 << Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης >>. Σε περίπτωση πού οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων πού αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί, ή σε περίπτωση πού οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλεμένων εσόδων, επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πρίν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλεμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσης πού κλείνει.

4.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70 << ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ >>.

Στο λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων και λειτουργεί σύμφωνα με όσα αναφέρονται στις παρακάτω περιπτώσεις :

I) Το αντίτιμο της πώλησης είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη πού η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για

λογαριασμό του ή κατά περίπτωση, αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη
II) Η αξία των επιστροφών από πωλήσεις καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων. Αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιέτερα την αξία των επιστροφών, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 << Επιστροφές Πωλήσεων >>.

III) Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.96 << Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων >> είναι δυνατό να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων με την συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3.

Η λειτουργία του 70.96 υποδεικνύεται για τις περιπτώσεις εκείνες που τα εμπορεύματα που προορίζονται για πώληση κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς του 70, οπότε με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού αυτού αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

IV) Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.97 << Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων >> έχει θέση αντίθετου λογαριασμού των λοιπών υπολογαριασμών του 70, στο τέλος κάθε χρήσης ή κατά περίπτωση, και κατά τη διάρκεια της χρήσης, όταν γίνεται ανάλογος διαχωρισμός μη δουλευμένων τόκων, καταχωρούνται οι μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων που είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις των υπολογαριασμών του 70 με πίστωση του λογαριασμού 31.06.

v) Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πώλησης, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πώλησης εμπορευμάτων για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

α) Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.

β) Εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφθεί το όριο ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.

γ) Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.

δ) Ταμιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων << Τοις μετρητοίς >>.

vI) Με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων, που προκύπτει από τα τιμολόγια ή δελτία λιανικής πώλησης (Δ.Α.Π.) που εκδίδονται, πιστώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί πωλήσεων του 70, με χρέωση των λογαριασμών χρηματικών διαθεσίμων 38.

vII) Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού (τιμολόγιο ή Δ.Α.Π.), δηλαδή με την αξία των πωλημένων εμπορευμάτων, μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά τον φόρο κύκλου εργασιών ή άλλο φόρο κατανάλωσης (όταν επιβάλλεται τέτοιος φόρος), το χαρτόσημο και τα έξοδα αποστολής, όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

vIII) Στη περίπτωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 70 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων, μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό, χωρίς τον τυχόν φόρο κύκλου εργασιών, που καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.00 << Φόρος Κύκλου Εργασιών >>, χωρίς το τυχόν χαρτόσημο που καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.02 << Χαρτόσημο Τιμολογίων Πωλήσεων >>, χωρίς οποιοδήποτε φόρο.

Τέλος η εισφορά που εισπράττεται από την οικονομική μονάδα για λογαριασμό του Δημοσίου ή τρίτου και που καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 54 << Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη >> και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής, που καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 75.10 << Εισπρατόμενα Έξοδα Αποστολής Αγαθών >>.

VIV) Για πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό, η σχετική εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού πελάτη και πίστωσης των λογαριασμών των πωλήσεων γίνεται την ημέρα κατά την οποία τα πωλημένα αγαθά εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται παραστατικό πώλησης.

X) Σε περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, έχει πραγματοποιήσει την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από τις αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή ή τα έχει φορτώσει και ταξιδεύουν για λογαριασμό του, χωρίς, για διάφορους λόγους, να έχει εκδόσει παραστατικό χρεώνεται ο μεταβατικός λογαριασμός 36.01 << Έσοδα χρήσης εισπρακτέα >>, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 70.

XI) Τέλος σε περιπτώσεις που εκδίδονται παραστατικά πώλησης πριν από την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από την αποθήκη και την παράδοση τους στον αγοραστή, η αξία των παραστατικών αυτών δεν καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς πωλήσεων του 70.

4.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71 << ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ >>.

Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων της οικονομικής μονάδας. Επίσης ο λογαριασμός αυτός, αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 των << Αποθεμάτων >>.

4.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72 << ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΠΙΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ >>.

I) Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις :

- α) των υποπροϊόντων και υπολειμάτων,
- β) των πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας,
- γ) των αναλώσιμων υλικών,
- δ) των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων,
- ε) των ειδών συσκευασίας,
- στ) και του άχρηστου υλικού.

II) Η ανάπτυξη του λογαριασμού 72 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, κατά τρόπο όμως που να είναι δυνατή η ιδιαίτερη παρακολούθηση των παραπάνω κατηγοριών πωλήσεων.

4.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73 << ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ >>.

Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 75 << Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών >>.

4.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74 << ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ >>.

I) Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διάφορων οργανισμών στο κόστος της και από άλλες αιτίες.

II) Επιχορηγήσεις είναι ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα με οποιοδήποτε τρόπο από το κράτος ή από Ν.Π. και οργανισμούς που ελέγχονται από το κράτος, για να πραγματοποιηεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφωρες.

Τέλος τα έσοδα από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και από επιστροφές τόκων καταχωρούνται στα βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δεν τελούν προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως.

4.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75 << ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ >>.

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της. Αν από τις δραστηριότητες που προκαλούν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδας, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 73 << Πωλήσεις υπηρεσιών >>.

Ο λογαριασμός 75 έχει τους ακόλουθους υπολογαριασμούς :

- α) 75.00 << Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους >>. Εδώ καταχωρούνται τα έσοδα από υπηρεσίες που παρέχονται από την οικονομική μονάδα σε τρίτους.
- β) 75.01 << Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό >>. Εδώ καταχωρούνται τα έσοδα από τη συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την οικονομική μονάδα.
- γ) 75.02 << Προμήθειες - Μεσιτίες >>. Ο λογαριασμός αυτός δείχνει τα έσοδα που λαμβάνει η οικονομική μονάδα από πωλήσεις ή αγορές για τρίτους.
- δ) Στους λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07 και 75.08 καταχωρούνται τα έσοδα από εκμίσθωση κτιρίων, εδαφικών εκτάσεων, μηχανημάτων, επίπλων και ασώματων ακινητοποιήσεων.
- ε) Τέλος ο λογαριασμός 75.10 << Εισπρατόμενα έξοδα αποστολής αγαθών >>, καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής αγαθών που βαρύνουν τους πελάτες.

4.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76 << ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ >>.

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές, χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητα ή από δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχόλησης της οικονομικής μονάδας, καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.

Παρακάτω αναφέρονται ορισμένοι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 76 :

- α) 76.03 << Λοιποί πιστωτικοί τόκοι >>. Εδώ καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους.
- β) 76.04 << Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων >>, στον οποίο καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

4.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 77 << >>.

Ο λογαριασμός 77 όπως και ο 67 είναι κενός. Η συμπληρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

4.11 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78 << ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ >>.

Ο λογαριασμός 78 πιστώνεται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτίωσης των παγίων στοιχείων .

**4.12 ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 79 <ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ >.**

Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παράγραφο 3.9.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

ΟΜΑΔΑ 8 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

5.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ- ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών κερδών, εσόδων και εξόδων εκμετάλλευσης. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως 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 λογαριασμοί προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσης.

5.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 << ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ >>.

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε και καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός αυτός ο οποίος, μαζί με τον 86 << Αποτελέσματα Χρήσης >>, αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Επίσης ο λογαριασμός 80 δεν είναι υποχρεωτικό να δημοσιευθεί, ενώ ο 86 και ο ισολογισμός είναι υποχρεωτική η δημοσίευσή τους.

Επιπλέον αναφέρεται ότι στον λογαριασμό 80 μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα της ομάδας 6 εκτός από τον λογαριασμό 63.98.02 << Φόρος ακίνητης περιουσίας >> και τα έσοδα της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπα τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα χρήσης.

5.2.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80.01 << ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ >> .

Ο λογαριασμός 80.01 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

α) κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00 ο οποίος εξισώνεται,

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

γ) κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 << Μικτά Αποτελέσματα >>.

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

α) κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00 ο οποίος εξισώνεται,

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

γ) κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86 .00 .00

5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 << ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ >>.

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

5.3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.00 << ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ >>.

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

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι: - αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχουν προηγηθεί, η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρείται στο λογαριασμό 81.00

5.3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81.02 << ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ >> ΚΑΙ 81.03 << ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ >> .

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα αποτελέσματα (ζημιές ή κέρδη) που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες όπως π.χ. από εκποίηση παγίων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεις ή απαιτήσεις ή από ομολογιακά δάνεια.

5.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82 << ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ >> .

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

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

Στο λογαριασμό 82.01 << Έσοδα προηγούμενων χρήσεων >> καταχωρούνται:

- i) εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις,
- ii) επιστροφές από φόρους-τέλη,
- iii) επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών κ.λ.π.

5.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83 << ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ >> .

Στο λογαριασμό αυτό, σημαντικό είναι το ότι κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπολοιπά των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02 << Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους >> έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

5.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84 << ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ >> .

Για το λογαριασμό αυτό ισχύουν τα ίδια με το προηγούμενο, με μόνη διαφορά ότι τα υπολοιπά του μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 << Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων >>.

5.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85 << ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ >>.

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. Τέλος 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 85 να εξισώνεται.

5.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>.

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει. Στον 86 στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - ανάπτυξης και διάθεσης.

Ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής :

ΧΡΕΩΣΗ

- i) Μικτές ζημιές εκμετάλλευσης.
- ii) Έξοδα λειτουργιών διοικητικής, έρευνας και διάθεσης.
- iii) Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων.
- iv) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.
- v) Έκτακτες ζημιές.
- vi) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.
- vii) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.
- viii) Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.
- ix) Καθαρά κέρδη.

ΠΙΣΤΩΣΗ

- i) Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης.
- ii) Έσοδα (διάφορα) της εκμετάλλευσης.
- iii) Έσοδα από συμμετοχές.
- iv) Έσοδα χρεογράφων.
- v) Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.
- vi) Πιστωτικοί τόκοι και εσοδά τους.
- vii) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα.
- viii) Έκτακτα κέρδη.
- ix) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων.
- x) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.
- xi) Ενδεχόμενες καθαρές ζημιές.

5.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 87 << >>.

Είναι κενός και η συμπληρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

5.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ >> .

Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διάθεσης καθαρών κερδών. Ο πίνακας του 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διάθεσης των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και αποτελέσματα

χρήσης.

Ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- α) ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσης, με πίστωση του 86.99.
- β) ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπολοιπό ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης, με πίστωση του 42.01.
- γ) ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07.
- δ) οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπολοιπά τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) ή 88.99 όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση) .

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- α) ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσης, με χρέωση του 86.09.
- β) ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης, με χρέωση του 42.00.
- γ) ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του 42.01.
- δ) οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, κ.λ.π με τα υπολοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το υπολοιπό του 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση) .

5.11 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 << ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ >>.

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσης.

Ο ισολογισμός ο οποίος δείχνει και την εικόνα της επιχείρησης, διότι από εκεί φαίνεται αν πήγε καλά, είναι υποχρεωτικό να δημοσιευθεί μαζί με την κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης.

Τέλος ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσης που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ

ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

6.1 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα πού προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του.

Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγενειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του πού προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι πού υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά.

4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, πού ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες.

6.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας :

α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματα τους πού αποκτώνται στην αλλοδαπή.

β) Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους πού αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται :

α) Το τεκμαρτό εισόδημα πού προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.

β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου, εμβαδού μέχρι (200) τετραγωνικά μέτρα. Αν το εμβαδόν της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας είναι μικρότερο από (200) τετραγωνικά μέτρα η διαφορά μέχρι τα (200), λαμβάνεται υπόψη για απαλλαγή μιας μόνο ιδιοκατοικούμενης δευτερεύουσας κατοικίας. Αν η ιδιοκατοικούμενη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία ανήκει στη σύζυγο ή τα τέκνα του φορολογούμενου, το απαλλασσόμενο ποσό πού αναλογεί αφαιρείται από το δικό τους ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση.

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας μεταξύ των συζύγων ή μεταξύ αυτών και των ανήλικων τεκνών τους, το συνολικό ποσό πού απαλλάσσεται αφαιρείται αναλογικά από το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση του καθενός, με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας τους. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως και για το τεκμαρτό εισόδημα, το οποίο αποκτούν ομογενείς ή Έλληνες μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού, από ιδιοκατοίκηση μιας μόνο κατοικίας πού βρίσκεται στην Ελλάδα.

3. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται :

α) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες πού είναι στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον το ποσό αυτής είναι σε ξένο νόμισμα.

β) Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

γ) Οι τόκοι καταθέσεων στεγαστικού ταμιευτηρίου, εφόσον το προϊόν τους χρησιμοποιείται αποκλειστικώς για την εξασφάλιση στεγαστικών δανείων.

δ) Οι τόκοι καταθέσεων σε δραχμές μετατρέψιμες σε συνάλλαγμα, στις οποίες όμως δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι των καταθέσεων ή ομολόγων ή ομολογιακών δανείων με ρήτρα ξένου νομίσματος.

ε) Οι τόκοι καταθέσεων τραπεζών σε άλλες τράπεζες, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεωτικές ή μη καταθέσεις αυτών στην τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και οι τόκοι οι προερχόμενοι από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμειοτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

στ) Οι τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων, που έχουν συναφθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 1990 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανεώσή τους μετά από αυτήν την ημερομηνία.

ζ) Οι τόκοι καταθέσεων σε δραχμές μη κατοίκων Ελλάδας.

η) Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

θ) Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.

ι) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δ.Ε.Η και του Ο.Τ.Ε, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

ια) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε δραχμές ή συνάλλαγμα, στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

ιβ) Οι τόκοι ομολογιακών δανείων που εκδίδονται από δήμους και κοινότητες.

ιγ) Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ΕCΥ).

ιδ) Οι τόκοι των εντόκων τίτλων που εκδίδονται στην Ελλάδα, με τις εγκρίσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων και τον Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως.

ιε) Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις τότε απαλλάσσεται από το φόρο.

4. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

α) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

β) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου κ.λ.π, μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τα οποία πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια, εφόσον η εκμετάλλευση αυτών ενεργείται από τους ίδιους. Επίσης απαλλάσσεται το δικαίωμα που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του περιπτέρου, καφενείου κ.λ.π, σε τρίτους.

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται :

α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής

β) Τα έξοδα παράστασης που παρέχονται στους νομάρχες μέχρι ποσό ίσο με τα δύο τρίτα (2/3) των ετήσιων κύριων αποδοχών (μισθών) τους, καθώς και τα έξοδα παράστασης στο σύνολο τους που παρέχονται στους δημάρχους, αντιδημάρχους και προέδρους κοινοτήτων του Κράτους.

γ) Οι αποδοχές των κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.

δ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.

ε) Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

στ) Τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας : πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρύχιων καταστροφών, που καταβάλλονται σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λιμενικού σώματος, καθώς και το επίδομα ναρκαλιείας που καταβάλλεται σε ιδιώτες οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με οποιαδήποτε σχέση στα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Δημόσιας Τάξης και Εμπορικής Ναυτιλίας.

ζ) Τα στεγαστικά επιδόματα βάσει ορισμένων διατάξεων.

η) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρπυσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).

θ) Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο :

α) Οι αμοιβές που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, τους και τις κοινότητες του Κράτους, τον Ε.Ο.Τ. , το Ε.Π.Κ.Α., τον Ο.Μ.Μ.Α., καθώς και το σύλλογο " Οι φίλοι της μουσικής " σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών, για τη συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις.

β) Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών, για την βράβευση επιστημονικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων, καθώς και αυτά που απονέμονται από Ν.Π.Δ.Δ. αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός.

γ) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα Ν.Π.Δ.Δ. ή από ιδρύματα και από περιουσίες, εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται σκοποί εθνοφελείς ή θρησκευτικοί ή φιλοanthρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, ως και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΗΓΕΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥ

7.1 ΠΗΓΕΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή μετά την αφαίρεση των δαπανών για την αποκτησή του. Ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται σαν δαπάνες για έκπτωση από το εισόδημα,

Περί της έννοιας του εισοδήματος στη θεωρία διδάσκονται διάφορες απόψεις οι κυριώτερες από τις οποίες είναι :

1. Η θεωρία της ανάλωσης, σύμφωνα με την οποία σαν εισόδημα θεωρείται το σύνολο των οικονομικών αγαθών τα οποία μπορεί να χρησιμοποιεί ο άνθρωπος για την ικανοποίηση των αναγκών του, χωρίς να χειροτερεύει την αρχική του περιουσιακή κατάσταση.
2. Η θεωρία της περιοδικότητας, σύμφωνα με την οποία σαν εισόδημα θεωρείται το σύνολο των αγαθών που σε ορισμένες χρονικές περιόδους επανέρχεται στο ίδιο πρόσωπο.
3. Η θεωρία των πηγών προέλευσης, σύμφωνα με την οποία σαν εισόδημα θεωρείται το σύνολο των καθαρών προσόδων ενός ατόμου, που παράγονται μέσα σε μια οικονομική περίοδο από πηγές που παρουσιάζουν σταθερότητα.

Σύμφωνα με το φορολογικό μας νόμο σαν εισόδημα θεωρείται το έσοδο που προέρχεται από κάθε πηγή και επαναλαμβάνεται σε κανονικά χρονικά διαστήματα.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του, διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής :

A-B πηγή εισόδημα από ακίνητα

Γ πηγή εισόδημα από κινητές αξίες

Δ πηγή εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Ε πηγή εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

ΣΤ πηγή εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Ζ πηγή εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Το εισόδημα ανήκει στο οικονομικό έτος μέσα στο οποίο προέκυψε και φορολογείται κατά το αμέσως επόμενο οικονομικό έτος, δηλαδή κατά το φορολογικό έτος.

Σημαντικό είναι ότι, δεν επιτρέπεται συμψηφισμός αρνητικών στοιχείων ενός έτους με θετικά στοιχεία άλλου έτους, επειδή κάθε έτος είναι αυτοτελές και τα αποτελέσματα του εξετάζονται ξεχωριστά.

Ειδικά το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις που προκύπτει από τα βιβλία του υπόχρεου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής ή γιατί δεν υπάρχει τέτοιο, ή γιατί δεν επαρκεί, μεταφέρεται για να συμψηφιστεί :

Στην περίπτωση των εμπορικών επιχειρήσεων στα 3 επόμενα οικονομικά έτη.

Στην περίπτωση των γεωργικών επιχειρήσεων στα 5 επόμενα οικονομικά έτη.

Τέλος στα 5 επόμενα οικονομικά έτη μεταφέρονται τα αρνητικά στοιχεία από βιομηχανικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.

Εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μην συνυπολογίζονται, στο συνολικό καθαρό εισόδημα του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα.

7.2 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κατ' αρχήν ο φόρος επιβάλλεται επί του πραγματικού εισοδήματος που απέκτησε ο φορολογούμενος.

Κατ' εξαίρεση όμως το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τις δαπάνες (έξοδα) διαβίωσης του φορολογούμενου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν όταν η δαπάνη που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα αναφέραμε, είναι ανώτερη από το συνολικό καθαρό εισόδημα των Α και Ζ πηγών.

Τα τεκμήρια, όπως ο νόμος τα ορίζει είναι :

- α) Το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης και
- β) Το τεκμήριο δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν, λαμβάνονται υπ' όψιν τα εξής στοιχεία :

1) ΜΙΣΘΩΜΑ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ, όπου το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται στο όνομα του προσώπου που είναι ιδιοκτήτης ή που καταβάλλει το μίσθωμα για τη δευτερεύουσα κατοικία.

2) ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΓΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ, όπου το τεκμήριο δαπάνης προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογίσιμους ίππους του αυτοκινήτου και την παλαιότητα αυτού.

3) ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΤΡΟΧΟΥ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΟΥΜΕΝΟΥ ΟΧΗΜΑΤΟΣ, όπου η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη από τη συντήρηση δίτροχου αυτοκινούμενου οχήματος, ορίζεται με βάση τα κυβικά εκατοστά της μηχανής του.

4) ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ, όπου για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ενός φορολογούμενου λαμβάνεται υπόψη και η ετήσια δαπάνη που καταβάλλει σε έμμισθο προσωπικό (οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι, κ.λ.π.).

5) ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ, όπου η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη πηγάζει σύμφωνα με τα μέτρα του σκάφους.

6) ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ, όπου η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται σύμφωνα με τους ίππους του αεροσκάφους.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στην ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου και των προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν, υπολογίζονται και τα ποσά που

καταβάλλονται για :

α) Αγορά αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής ή λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών.

Δεν αποτελεί τεκμήριο η αγορά των ανωτέρω όταν αποτελούν άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας και η αγορά αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης.

β) Αγορά επιχειρήσεων ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικά ή με τη μορφή Ο.Ε, Ε.Ε., Ε.Π.Ε, κοινοπραξίας ή αστικής εταιρείας

Δεν αποτελεί τεκμήριο η αγορά ομολόγων του Δημοσίου ή τίτλων εταιρειών στις οποίες μετέχει το Δημόσιο με ποσοστό τουλάχιστον 50% καθώς και η αγορά μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο.

γ) Αγορά ή ανέγερση οικοδομών. Δεν αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για αγορά ή ανέγερση οικοδομών από επιχειρήσεις που έχουν σαν κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.

δ) Χορήγηση δανείων ή προσωρινών διευκολύνσεων στις εταιρείες που μετέχουν σαν εταίροι ή προς την ατομική επιχείρηση με την μορφή των προσωρινών καταθέσεων.

7.3 ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται στις παρακάτω περιπτώσεις :

α) Όταν η τεκμαρτή δαπάνη προκύπτει από επιβατικό Ι.Χ. που ανήκει σε ανάπηρο και απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) Όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε το ίδιο έτος, από το φορολογούμενο, τη συζυγό του και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτών είναι μικρότερη από ποσοστό 20%.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

8.1 ΠΟΙΟΙ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ

Αυτοί που βαρύνουν τους φορολογούμενους είναι :

- 1) Ο ή Η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
- 2) Τα ανήλικα μέχρι 18 ετών τέκνα.
- 3) Τα άγαμα τέκνα, ανεξαρτήτως ηλικίας, εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
- 4) Τα ανήλικα άγαμα μέχρι 25 ετών που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές στο εσωτερικό ή το εξωτερικό.
- 5) Τα τέκνα που άγαμα ή διαζευγμένα , εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- 6) Οι γονείς και των δύο συζύγων και οι πρόγονοι (παππούδες, γιαγιάδες).
- 7) Οι αδελφοί και οι αδελφές των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω.
- 8) Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό (ανήψια) και των δύο συζύγων.

8.2 ΔΑΠΑΝΕΣ

Προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται τα ποσά των πιο κάτω δαπανών :

- 1) Ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογενειάς του μέχρι ποσοστό 15% του εισοδήματος που δηλώνει, αλλά να μην υπερβαίνει το ποσό των 240.000 δρχ.
- 2) Ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως για τα παιδιά του ο φορολογούμενος , για κατοικία την οποία χρησιμοποιούν κατά την περίοδο των σπουδών τους, εφόσον αυτή βρίσκεται στην περιοχή που έχει έδρα η σχολή τους και δεν έχουν άλλη κατοικία σε αυτήν την περιοχή. Η δαπάνη δεν πρέπει να υπερβαίνει το 10% του δηλωμένου εισοδήματος και το ποσό των 120.000 δρχ.
- 3) Το ποσό της ετήσιας δαπάνης για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου ή προσωπικών ατυχημάτων ή για ασφάλιστρα ασθενείας, για εκείνον και όσους των βαρύνουν. Το ποσό αυτό πρέπει να είναι μέχρι 4% του εισοδήματος και μέχρι 200.000 δρχ αθροιστικά και για τους δύο συζύγους.
- 4) Ποσοστό 40% της δαπάνης για μαθήματα κατ' οίκον ή φροντιστήρια ξένων γλωσσών, μέχρι 150.000 δρχ. για κάθε ένα από τα πρόσωπα που το βαρύνουν.
- 5) Τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης τα οποία είναι :
 - α) Αμοιβές για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις.
 - β) Η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθητική.
 - γ) Τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή κλινικές.
 - δ) Οι αμοιβές για αποκλειστική νοσηλεία σε άρρωστο ή για την κατ' οίκο νοσηλεία.
 - ε) Η δαπάνη για αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη,
 - στ) Η δαπάνη για περίθαλψη τυφλών, κωφαλάλων ή καθυστερημένων διανοητικά παιδιών σε ειδικά ιδρύματα ή θεραπευτήρια.

ζ) ποσό ίσο με 50% της δαπάνης που καταβάλλει σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων.

6) Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τους ιερούς ναούς, τις μονές του Αγίου Όρους, τα Α.Ε.Ι., τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία και το ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

7) Δαπάνες αποτελούν και όλοι οι δεδουλευμένοι τόκοι οι οποίοι μπορεί να είναι :

- α) ενυπόθηκα δάνεια από χορήγηση Τραπεζών,
- β) χρέη προς το Δημόσιο από φόρο κληρονομιάς,
- γ) προκαταβολές από τα ταμεία Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας για απόκτηση στέγης.

8) Ποσοστό 30% της δαπάνης που καταβάλλεται σε δικηγόρο για τις νομικές του υπηρεσίες και μέχρι 10% του εισοδήματος, το οποίο πρέπει να είναι μέχρι 200.000 δρχ. το χρόνο.

9) Επίσης υπολογίζεται δαπάνη, χωρίς να απαιτούνται δικαιολογητικά οι εξής:

- α) ανάπηροι ως 67%
- β) τυφλοί και νεφροπαθείς,
- γ) ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες,
- δ) πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία,
- ε) πρόσωπα που παίρνουν σύνταξη από το Δημόσιο σαν ανάπηροι και θύματα πολέμου.

10) Το συνολικό ποσό που καταβάλει ο φορολογούμενος στα ασφαλιστικά ταμεία για τον ίδιο και την οικογενειά του.

Σημαντική παρατήρηση η οποία πρέπει να αναφερθεί είναι ότι, για να αναγνωρισθούν οι ανωτέρω δαπάνες πρέπει να υπάρχουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά τα οποία να αποδεικνύουν το ύψος της δαπάνης και το χρόνο που έγινε η δαπάνη.

Για να γίνει πιο κατανοητό παραθέτω κάποια παραδείγματα.

1) Για να αναγνωρισθεί η δαπάνη 7 απαιτείται βεβαίωση του οικείου πιστωτικού οργανισμού με την οποία πιστωποιείται το ποσό των τόκων που καταβλήθηκε και το χρονικό διάστημα που αφορούν.

2) Για την αναγνώριση της δαπάνης 8 απαιτείται θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

3) Για την αναγνώριση των δαπανών 1 και 2 απαιτούνται αποδείξεις είσπραξης ενοικίου από τον εκμισθωτή όπου θα αναφέρει το ύψος του ενοικίου που κατέβαλλε, το σκοπό για τον οποίο ενοικίασε το ακίνητο και τα στοιχεία του εκμισθωτή.

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ
ΣΧΕΔΙΟ

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.03 Εργοδικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.04 Ενοίκια

62.05 Ασφάλιστρα

62.06 Αποθήκευτρα

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος

63.01 Εισφορά Ο.Γ.Α.

63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προβλεπόμενοι φόροι, τέλη

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.01 Έξοδα ταξιδίων

- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης
- 64.03 Έξοδα εκθέσεων επιδείξεων
- 64.04 Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών
- 64.05 Συνδρομές - Εισφορές
- 64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις
- 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.98 Διάφορα Έξοδα
- 64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

- 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών
- 65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφο
- 65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων γαι εξαγωγές
- 65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων
- 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.08 Έξοδα ασφαλειών, δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου
- 65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
- 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
- 65.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

- 66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης
- 66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης

67

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

- 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
- 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)

ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

- 70.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
70.95 Επιστροφές πωλήσεων
70.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
70.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΙΩΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

- 71.00 Ισχύει ότι και στον 70.00
71.95 Επιστροφές πωλήσεων
71.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
71.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

- 72.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογ/μωv της ομάδας 2 :
- Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
 - Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
 - Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
 - Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων
 - Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
 - Πωλήσεις ειδών συσκευασίας και του λογαριασμού
 - Πωλήσεις άχρηστου υλικού
- 72.95 Επιστροφές πωλήσεων
72.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
72.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

- 73.00 Ισχύει ότι και στον 70.00
73.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων
73.97 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

- 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

- 74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- 74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
- 74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

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

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

- 76.00 Έσοδα συμμετοχών
- 76.01 Έσοδα χρεογράφων
- 76.02 Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
- 76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 76.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων

77

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

- 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
- 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης
- 78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)

ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

- 80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης
- 80.01 Μεικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.01 Έσοδα απο χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης

87

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης

88.01 Ζημιές χρήσης

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης

88.03 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λογ/σμος αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.98 Ζημιές εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από όσα προαναφέρθηκαν στην εργασία με την οποία ασχολήθηκα για αρκετό χρόνο, καταλαβαίνω ότι τα έσοδα και τα έξοδα που έχει κάθε επιχείρηση ή εταιρεία ή ακόμα και ο άνθρωπος, αποτελούν την κινητήρια δύναμη ώστε να μπορέσει να ανταποκριθεί στις ανάγκες του αλλά και τις ανάγκες της κοινωνίας. Πρέπει πάνω από όλα να είναι προσεκτικός έναντι των πελατών του και των προμηθευτών του, αλλά και προς τους οικείους του. Περισσότερο όμως προσεκτικός πρέπει να είναι κυρίως προς το Δημόσιο, το οποίο είναι το κυριώτερο όργανο για την οικονομία μιας χώρας.

Στην εργασία την οποία αναφέρθηκα, θα έλεγα ότι οι σημαντικότερες και κυριώτερες ομάδες είναι αυτές που με απασχόλησαν, αυτό είναι ένα σημαντικό λάθος το οποίο δεν πρέπει και δεν μπορεί να βασιστεί πουθενά, και αυτό οφείλεται κυρίως στο ότι αυτός ο τεράστιος λαβύρινθος, ο οποίος ονομάζεται Λογιστική, είναι μια τεράστια αλυσίδα από την οποία ξεκινάει το κάθε τι και καταλήγει πάλι εκεί που ξεκίνησε. Η Λογιστική και η κλάδοι της δεν είναι τόσο πολύπλοκοι όσο φέρονται, με σωστή παρακολούθηση και επιμελέστατο διάβασμα όλα γίνονται πολύ απλά.

Το παραπάνω είναι εύκολα κατανοητό για κάποιον που έχει κάποιες γνώσεις στη Λογιστική και στη Φορολογία, διότι δεν μπορείς να βγάλεις τα Κέρδη Χρήσης χωρίς πρώτα να έχεις βγάλει τα Αποτελέσματα Χρήσης, ή ακόμα και τον Ισολογισμό ο οποίος αποτελεί τον εικόνα αλλά και την πορεία της επιχείρησης σε μια διαχειριστική χρήση προτού συντάξης τα Αποτελέσματα Χρήσης, τα Κέρδη Χρήσης κ.λ.π.

Για να γίνουν όμως όλα αυτά πρέπει πρώτα να έχει συσταθεί η επιχείρηση ή η εταιρεία ή ότι άλλο είναι, να ξεκινήσει τη χρήση της και να ενεργήσει συναλλαγές με πελάτες, προμηθευτές, τράπεζες και κάθε άλλο που θα βρεθεί μπροστά της για να φθάσει μέχρι την ολοκλήρωση του κύκλου της.

Επίσης πρέπει να πούμε ότι δεν είναι ποτέ δυνατόν να αναφέρεις στην Εφορία κέρδη ή ζημιές χωρίς καν να έχεις ένα από αυτά τα δύο, αφού δεν θα έχεις κάποια επιχείρηση να εμπορευθείς. Τελειώνοντας θέλω να πω ότι για να καταφέρεις να πορευθείς μέσα σε αυτόν τον λαβύρινθο που ονομάσαν κάπιοι, Λογιστική, δεν πρέπει ούτε να πανικοβληθείς, αν δεν γνωρίζεις κάτι, αλλά ούτε και να τα παρατήσεις. Απλά χρειάζεται μεγάλη υπομονή και προσπάθεια και η λύση σίγουρα θα έρθει μόνη της από κάποια άλλη δυσκολία που θα συναντήσεις, ακούγεται κάπως τρελό αλλά έτσι είναι πιστεύω.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- Δ.Λ.Π.** : Δελτίο Λιανικής Πώλησης
Ν.Π. : Νομικό Πρόσωπο
Ν.Π.Δ.Δ : Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Γ.Λ.Σ. : Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ο.Γ.Α : Οργανισμός Γεωργικών Ασφαλίσεων
Ε.Ο.Τ : Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού
Ε.Π.Κ.Δ : Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών
Ο.Μ.Μ.Α : Οργανισμός Μεγάρου Μουσικής Αθηνών
Δ.Ε.Η : Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
Ο.Τ.Ε : Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος
Ο.Ε : Ομόρρυθμος Εταιρεία
Ε.Π.Ε : Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Ίσως το πιο δύσκολο σημείο της εργασίας αυτής. Από την άποψη του ότι τελειώνει αλλά και από την άποψη ποιόν να πρωτοευχαριστήσεις και γιατί.

Πρώτ' απ' όλα πρέπει και είναι τεράστια υποχρέωση μου να ευχαριστήσω τους γονείς μου κατά κύριο λόγο, και κατά δεύτερο τον αδερφό μου, οι οποίοι με βοήθησαν σημαντικά στην ολοκλήρωση των σπουδών μου. Η υποστήριξη αυτή δεν είναι μόνο η οικονομική η οποία είναι και η σημαντικότερη από όλες, αλλά και η ηθική υποστήριξη που μου πρόσφεραν πάρα πολλές φορές.

Κατά δεύτερο λόγο πρέπει να ευχαριστήσω όλους τους καθηγητές που είχα κατά την περίοδο των σπουδών μου, αλλά και κάποιους καθηγητές οι οποίοι με βοήθησαν στο Λύκειο ώστε να παρακολουθήσω αυτές τις σπουδές. Σ' αυτό δεν θέλω να πω ότι με βοήθησαν στους βαθμούς, αλλά ενώ είχα περάσει δεν ήθελα να συνεχίσω παραπέρα για σπουδές διότι ήθελα να ακολουθήσω άλλο δρόμο και συγκεκριμένα προς την ένταξή μου στο Λιμενικό Σώμα, όπου είχα μεγάλες πιθανότητες να περάσω. Συγκεκριμένα εύχαριστώ τον καθηγητή μου στο Λύκειο Κο Σμυρνή, ο οποίος και δεν υπάρχει πλέον αναμεσαί μας, διότι εκείνος ήταν που με έσπρωξε πραγματικά προς αυτόν τον δρόμο και πιστεύω ότι είχε μεγάλο δίκιο με το να με κάνει να αλλάξω γνώμη και να ακολουθήσω τα Λογιστικά.

Ευχαριστώ επίσης όλους τους φίλους μου οι οποίοι μου συμπαραστάθηκαν ειλικρινά και αμετάκλητα όσα χρόνια περάσαμε μαζί στο Μεσολόγγι και επίσης τους ανθρώπους εκείνους που έζησα μαζί τους τα τρία χρόνια των σπουδών μου οι οποίοι είναι οι ιδιοκτήτες του σπιτιού στο οποίο έμενα στο Μεσολόγγι και δεν είναι ντροπή να πω ότι μου στάθηκαν σαν πραγματικοί γονείς.

Τελειώνοντας εδώ θα ήθελα να αναφερω ότι, αναγκάζομαι να σταματήσω τις ευχαριστίες διότι θα πάρουν αρκετό χωρο και χρόνο συνεχίζοντάς τις. Για όσους ξέχασα να αναφερθώ, τους ευχαριστώ μέσα από τα βάθη της καρδιάς μου και εύχομαι να είναι πάντα καλά.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Ομοσπονδία Εργαζομένων Π.Ο.Ε - Δ.Ο.Υ, " Φορολογική Επιθεώρηση ", Επιστ. Έκδοση Νοεμβρίου 1994, Ομήρου 18 ΑΘΗΝΑ.
- 2) Κ. Βαρβάκης - Δ.Μοσχολέα - Α.Παπαναστασάτος, " Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ", Ο.Ε.Δ.Β, ΑΘΗΝΑ.
- 3) Αριστοτέλης Γ. Κοντάκου, " Γενική Λογιστική ", Εκδόσεις "ΕΛΛΗΝ", Αθ. Διάκου 30 ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ, σελ. 492 - 499.
- 4) Εφημερίδα " Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ", " Φορολογία Εισοδήματος ", Έκδοση Παναούση 1/98.