

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΠΑΛΑΙΟΓΕΩΡΓΟΥ ΠΑΝ. ΣΟΦΙΑ

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΠΑΛΗΓΕΩΡΓΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2010

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Υποβλήθηκε για έγκριση στις 9 Σεπτεμβρίου 2010

ΠΑΛΑΙΟΓΕΩΡΓΟΥ ΠΑΝ. ΣΟΦΙΑ(Α.Μ. 13359)

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΠΑΛΗΓΕΩΡΓΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2010



ΤΕΙ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ:

«Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ»

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ:

9 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2010

ΕΠΩΝΥΜΟ

ΠΑΛΑΙΟΓΕΩΡΓΟΥ

ΟΝΟΜΑ

ΣΟΦΙΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

13359

ΕΚΘΕΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

09/09/2010

ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΕΙΣΗΓΗΤΗ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---------------|---|
| ΕΙΣΑΓΩΓΗ..... | 5 |
|---------------|---|

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

| | |
|--|---|
| 1.Λογαριασμός 36: Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού..... | 7 |
| 1.1. Γενικά..... | 7 |
| 1.2. Οι υπολογαριασμοί του 36..... | 7 |
| 1.3. Ανάλυση του λογαριασμού 36..... | 9 |
| 1.4. Λογιστικές εφαρμογές και παραδείγματα..... | 9 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

| | |
|--|----|
| 2.Λογαριασμός 56: Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού..... | 18 |
| 2.1. Γενικά..... | 18 |
| 2.2. Οι υπολογαριασμοί του 56..... | 18 |
| 2.3. Ανάλυση του λογαριασμού 56..... | 20 |
| 2.4. Λογιστικές εφαρμογές και παραδείγματα..... | 21 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

| | |
|--|----|
| 3.Λογαριασμός 58:Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής..... | 29 |
| 3.1. Γενικά..... | 29 |
| 3.2. Σε τι αναφέρεται..... | 29 |
| 3.3. Πως λειτουργεί ο λογαριασμός 58..... | 30 |
| 3.4. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 58..... | 33 |
| 3.5. Λογιστικές εφαρμογές και παραδείγματα..... | 35 |

| | |
|-------------------|----|
| ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ..... | 45 |
|-------------------|----|

| | |
|-------------------|----|
| ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ..... | 45 |
|-------------------|----|

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Για να προσδιοριστεί το οικονομικό αποτέλεσμα από την επιχειρηματική δράση της κάθε χρήσης, στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης συντάσσεται ο ισολογισμός. Ο ισολογισμός πρέπει να είναι ακριβής σε σχέση με τα χρονικά όρια της χρήσης, πρέπει να περιλάβει κάθε φορά, αποκλειστικά και μόνο, οικονομικά μεγέθη από τη δράση της επιχείρησης που εντάσσονται και αφορούν την επιχειρηματική περίοδο και δράση.

Αν η χρήση περιλάβει και ποσά που έχουν λογιστεί μέσα στα χρονικά όρια, αλλά όμως δεν αντιστοιχούν στην επιχειρηματική δράση αυτής της περιόδου, τότε το οικονομικό αποτέλεσμα που θα προκύψει από ένα τέτοιο ισολογισμό δεν είναι ακριβές.

Σε αυτές τις περιπτώσεις:

- Τα συμπεράσματα που θα προκύπτανε από διεπιχειρηματικές συγκρίσεις, θα ήταν εσφαλμένα.
- Θα αλλοιωνόταν η φοροδοτική ικανότητα των επιχειρήσεων, με γενική συνέπεια την άδικη μετάθεση του φορολογικού βάρους.
- Θα εξασθενούσε η οικονομική θέση της επιχείρησης, με πιθανή διανομή εικονικών κερδών κτλ.

Για αυτούς τους σοβαρούς λόγους, η «καθαρότητα» του αποτελέσματος της χρήσης, η απαλλαγή του από στοιχεία που δεν ανήκουν σε αυτό, αναγορεύεται σε «αρχή», τη γνωστή σαν **«αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων»**.

Η αυτοτέλεια των χρήσεων σαν αρχή καθιερώθηκε από επιστημονική δεοντολογία. Επειδή όμως η παράβαση της επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα από τη μία χρήση στην άλλη, τελικά η αρχή αυτή έγινε και υποχρεωτικός κανόνας του φορολογικού δικαίου.

Με βάση λοιπόν αυτή την αρχή, το αποτέλεσμα της κάθε χρήσης, προκύπτει από ποσά εσόδων και εξόδων που είναι χρονικά «εκκαθαρισμένα» από όσα αφορούν σε περιόδους έξω από τα χρονικά όρια της κάθε χρήσης. Με

διαφορετική διατύπωση, αυτό σημαίνει ότι απαγορεύεται να συμπεριληφθούν στα ποσά που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα της κάθε χρήσης, ποσά που ανήκουν σε άλλη. Αυτό επιδιώκεται με την λειτουργία των «Μεταβατικών Λογαριασμών».

Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων εκφράζεται ως εξής:

Με την εκκαθάριση στο τέλος της χρήσης των εξόδων και των εσόδων.

Η εκκαθάριση αυτή περιλαμβάνει, τόσο για τα έξοδα, όσο και για τα έσοδα, δύο κινήσεις: τη μείωση τους με τυχόν λογισμένα, που όμως δεν αφορούν τη χρήση που κλείνεται και αντίθετα, με την αύξηση τους, με τα τυχόν μη λογισμένα, που ανήκουν σε αυτή τη χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

«ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 36: ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ»

1.1. Γενικά

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

1.2. Οι υπολογαριασμοί του 36

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί:

36.00 ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Είναι τα έξοδα που πληρώνονται μέσα στη χρήση αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Αυτά μπορεί να είναι οποιαδήποτε έξοδα, ενοίκια, ασφάλιστρα, έξοδα γραφικής ύλης κ.τ.λ.

Τα παραπάνω έξοδα καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και στο τέλος της χρήσης, όσα από αυτά δεν αφορούν την τρέχουσα χρήση μεταφέρονται στο λογαριασμό 36.00 με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, αν μια επιχείρηση εξάγει μηνιαία αποτελέσματα, διμηνιαία και τα λοιπά τότε για την χρονική τακτοποίηση των εξόδων αυτών αλλά και των εσόδων, θα πρέπει να ενεργείται η χρονική κατανομή τη στιγμή της δημιουργίας του εξόδου ή του εσόδου.

Ο λογιστικός αυτός χειρισμός παρουσιάζει και το πλεονέκτημα ότι, ο λογιστής δε διατρέχει κίνδυνο στο τέλος της χρήσης να παραβλέψει έξοδα που αφορούν την επόμενη χρήση και να τα συμπεριλάβει στην κλειόμενη χρήση.

36.01 ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Είναι τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράχθηκαν, ούτε πρόκειται να εισπραχτούν μέσα σε αυτή. Τέτοια έσοδα μπορεί να είναι προμήθειες, μεσιτείες, εισπραττόμενα ενοίκια, οι δουλευμένοι τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων κ.τ.λ. Στην επόμενη χρήση όσα από αυτά θα εισπραχτούν θα χρεωθεί το ταμείο ή άλλος λογαριασμός ενεργητικού και θα πιστωθεί ο μεταβατικός λογαριασμός 36.01.

36.02 ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ

Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται, όταν κατά το τέλος της χρήσης περιέχονται στην επιχείρηση τιμολόγια για αγορές αγαθών από το εσωτερικό, τιμολόγια πώλησης αγαθών από προμηθευτές αγορών, χωρίς να έχουν παραλειφθεί τα αγαθά από την επιχείρηση, αλλά έχουν φορτωθεί για λογαριασμό και ευθύνη της αγοράστριας επιχείρησης¹. Με την αξία του τιμολογίου πιστώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή με χρέωση του λογαριασμού 36.02 αγορές υπό παραλαβή.

Ωστόσο πρέπει να σημειώσουμε ότι αν μέσα στην χρήση η επιχείρηση παραλάβει το σχετικό τιμολόγιο για τα αγαθά τότε θα χρεώσουμε το λογαριασμό **ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**.

36.03 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού οι βεβαιωμένες εκπτώσεις επί αγορών, δηλαδή εκπτώσεις τζίρου, που η επιχείρηση δικαιούται έπειτα από συμφωνία με τους προμηθευτές της χωρίς ωστόσο να έχουν περιέλθει σε αυτήν ακόμη τα σχετικά δικαιολογητικά των εκπτώσεων, αρκεί μόνο το συμφωνητικό, καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 36.03 **εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακανονισμό**, με πίστωση του λογαριασμού **εκπτώσεις αγορών**. Οι λογαριασμοί των προμηθευτών θα χρεωθούν βάσει των αναγγελιών τους στην επόμενη χρήση και θα εξισωθεί ο πιο πάνω λογαριασμός.

¹ Γενική λογιστική β' έκδοση, θεωρία και εφαρμογή σελίδα 284.

1.3. Ανάλυση του λογαριασμού 36

Η κωδικοποίηση του λογαριασμού 36 και συνεκδοχικά των υπολογαριασμών αυτών, δηλαδή 36.00, 36.01, 36.02, 36.03 σε τριτοβάθμιους αναλύεται σε αντίστοιχους των λογαριασμών των εξόδων της ομάδας 6.

Π.Χ:

| | |
|--------------|--|
| 36 | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ |
| 36.00 | Έξοδα επόμενων χρήσεων |
| 36.00.62 | Παροχές τρίτων επόμενων χρήσεων |
| 36.00.62.004 | Ενοίκια επόμενης χρήσης |
| 36.01 | Έσοδα χρήσης εισπρακτέα |
| 36.01.75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών εισπρακτέα |
| 36.01.75.004 | Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων εισπρακτέα |
| 36.02 | Αγορές υπό παραλαβή |
| 36.02.20 | Εμπορεύματα υπό παραλαβή |
| 36.02.20.000 | Είδος αγαθού Α ή κατηγορία αγαθών Α υπό παραλαβή |
| 36.03 | Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακανονισμό |

1.4. Λογιστικές εφαρμογές και παραδείγματα

Παράδειγμα 1.²

Χειρισμός δαπάνης με ημερομηνία 31.12.08 που κατά ένα μέρος είναι δουλευμένη και κατά ένα άλλο μέρος δεν είναι δουλευμένη.

² Δ. Καραγιάννης, Ι. Καραγιάννης, Α. Καραγιάννη, σελίδα 369-370

ΓΕΓΟΝΟΣ

Στις 20.01.2009 καταφτάνει στην επιχείρηση η απόδειξη της ΔΕΗ που αναφέρεται στο χρονικό διάστημα από 15.11.08 - 15.01.09 και με τα εξής ποσοτικά στοιχεία.

| | |
|-----------------------------|----------|
| Αξία ΔΕΗ | 500 ευρώ |
| Φ.Π.Α αξίας με 9% | 45 ευρώ |
| ΕΡΤ, Δημοτικοί φόροι κ.τ.λ. | 100 ευρώ |
| Σύνολο | 645 ευρώ |

Την ίδια μέρα, δηλαδή στις 20.01.09, καταβλήθηκε το ποσό αυτό που οφείλεται στη ΔΕΗ.

Στις 31/12/08 θα ακολουθήσουν οι επόμενες εγγραφές.

31.12.08 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α. Τα πιο πάνω ποσά που οφείλονται στη ΔΕΗ, αναφέρονται στο χρονικό διάστημα από 15.11.08 μέχρι 15.01.09.

Κατά συνέπεια:

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| Από 15.01.08 μέχρι 31.12.08 | 1,5 μήνες ή 75% |
| Από 01.01.09 μέχρι 15.01.09 | 0.5 μήνες ή 25% |
| Σύνολο | 2 μήνες ή 100% |

Με βάση τα ποσοστά αυτά, η δαπάνη χωρίζεται σε δαπάνη το 2008 και σε δαπάνη του 2009, ως εξής:

Δαπάνη που βαρύνει τη χρήση του 2008

| | |
|--------------------|--------------------------|
| Αξία ΔΕΗ | $500 \times 75\% = 375$ |
| Φ.Π.Α. αξίας με 9% | $45 \times 75\% = 33,75$ |

| | |
|----------------------------|----------------|
| ΕΡΤ, Δημοτικοί φόροι κ.τ.λ | 100 X 75% = 75 |
| Σύνολο | 483,75 |

Δαπάνη που βαρύνει τη χρήση του 2009

| | |
|----------------------------|--------------------|
| Αξία ΔΕΗ | 500 - 375 = 125 |
| Φ.Π.Α αξίας με 9% | 45 - 33,75 = 11,25 |
| ΕΡΤ, Δημοτικοί φόροι κ.τ.λ | 100 - 75 = 25 |
| Σύνολο | 161,25 |

β. Με βάση τα πιο πάνω ποσά, γίνεται η εξής εγγραφή:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--------|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 375 | |
| 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής | 375 | | |
| 62.00.00 ΔΕΗ | 375 | | |
| 62.00.00.001 Ηλεκτρικό ρεύμα υποκείμενο στο Φ.Π.Α | 375 | | |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ | | 33,75 | |
| 54.00 Φ.Π.Α | 33,75 | | |
| 54.00.02 Φ.Π.Α δαπανών | 33,75 | | |
| 54.00.02.009 Φ.Π.Α δαπανών με 9% | 33,75 | | |
| 63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ | | 75 | |
| 63.04 Δημοτικοί φόροι | 75 | | |
| 63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού | 75 | | |
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 161,25 | |
| 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων | 161,25 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 645 |
| 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 645 | | |

20.01.09 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α. Καταβάλλεται στη ΔΕΗ το ποσό 645. Για το ποσό αυτό γίνεται η εξής εγγραφή

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/01/09 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----|--------|---------|
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | 645 | |
| 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 645 | | |
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | | 645 |
| 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού | 645 | | |
| 50.00.00 ΔΕΗ | 645 | | |
| <hr/> | | | |
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | 645 | |
| 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού | 645 | | |
| 50.00.00 ΔΕΗ | 645 | | |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | | 645 |
| 38.00 Ταμείο | 645 | | |
| 38.00.00 Ταμείο επιχείρησης | 645 | | |
| <hr/> | | | |

β. Από το πιο πάνω ποσό που καταβάλλεται στη ΔΕΗ, ένα μέρος και συγκεκριμένα το ποσό των 161,25 ευρώ βαρύνει τη χρήση 2009 και εμφανίζεται στη χρέωση του λογαριασμού 36.00.

Για το ποσό αυτό με ημερομηνία 20.01.09 γίνεται η εξής εγγραφή:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/01/09 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 125 | |
| 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής | 125 | | |
| 62.00.00 ΔΕΗ | 125 | | |
| 62.00.00.000 Ηλεκτρικό ρεύμα υποκείμενο στο Φ.Π.Α | 125 | | |
| 63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ | | 25 | |
| 63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη | 25 | | |
| 63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού | 25 | | |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ | | 11,25 | |
| Από μεταφορά | | 161,25 | |

| | | |
|------------------------------------|-------------|--------|
| | Σε μεταφορά | 161,25 |
| 54.00 Φ.Π.Α | 11,25 | |
| 54.00.02 Φ.Π.Α δαπανών | 11,25 | |
| 54.00.02.009 Φ.Π.Α δαπανών με 9% | 11,25 | |
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 161,25 |
| 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων | 161,25 | |
| <hr/> | | |

Παράδειγμα 2.³

Στο λογαριασμό ενοίκια διαπιστώθηκε με 31/12/2008 ότι έχουν καταχωρηθεί ενοίκια αξίας 300 ευρώ που αφορούν την επόμενη χρήση. Επομένως η λογιστική εγγραφή θα είναι ως εξής:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------------------------------|-----|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 300 | |
| 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων | 300 | | |
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | | 300 |
| 62.04 Ενοίκια | 300 | | |
| <hr/> | | | |

Παράδειγμα 3.⁴

Διαπιστώθηκε ότι στις 31/12/2002 δεν εισπράχθηκαν από υπαιτιότητα του ενοικιαστή τα ενοίκια των τριών τελευταίων μηνών ύψους 500 ευρώ, το οποίο ο ενοικιαστής μας αναγνώρισε. Οπότε η λογιστική εγγραφή θα είναι ως εξής:

³ Λ. Ντιμέρης, Ν. Καλαμαράς, σελίδα 195

⁴ Λ. Ντιμέρης, Ν. Καλαμαράς, σελίδα 196

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 500 | |
| 36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | 500 | | |
| 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ | | | 500 |
| 75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων | 500 | | |

Παράδειγμα 4.⁵

Ο λογαριασμός ασφάλιστρα πυρός έχει χρεωθεί στις 01/10/2002 με ποσό 600 ευρώ, και αφορά στους έξι επόμενους μήνες. Οπότε στις 31/12/2002 θα έχουμε την παρακάτω λογιστική εγγραφή:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 300 | |
| 36.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων | 300 | | |
| 36.00.62 Παροχές τρίτων επόμενης χρήσης | 300 | | |
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | | 300 |
| 62.05 Ασφάλιστρα | 300 | | |
| 62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός | 300 | | |

Παράδειγμα 5.

Στα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων δεν έχει καταχωριστεί ποσό 200 ευρώ που αφορά ενοίκιο, που έπρεπε να εισπραχθεί τους δύο τελευταίους μήνες της χρήσης που κλείνει. Στο τέλος της χρήσης θα γίνει η λογιστική εγγραφή:

⁵ Λ. Ντιμέρης, Κ. Καλαμαράς, σελίδα 285

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 500 | |
| 36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | 500 | | |
| 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ | | | 500 |
| 75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων | 500 | | |

Παράδειγμα 6.⁶

Η επιχείρηση "Ε" με βάση το σύνολο των αγορών της και τη σχετική συμφωνία με τον προμηθευτή της υπολόγισε, ότι δικαιούται εκπτώσεις επί των αγορών της (λόγω τζίρου) 450 ευρώ, που αφορούν στην κλειόμενη χρήση 2002.

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 450 | |
| 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακανονισμό | 450 | | |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | | 450 |
| 20.98 Εκπτώσεις αγορών | 450 | | |

Φυσικά ο λογαριασμός 20.98 θα επιμεριστεί και θα μειώσει το ύψος των αγορών καθενός των εμπορευμάτων, ανάλογα του ύψους των αγορών τους μέσα στη χρήση.

Παράδειγμα 7.

Παραλήφθηκε το τιμολόγιο αγοράς εμπορευμάτων από τον προμηθευτή αξίας 380 ευρώ, χωρίς ωστόσο μέχρι 31/12/09 της κλειόμενης χρήσης, να έχουν παραληφθεί τα εμπορεύματα λόγω ανωτέρας βίας. Τα εμπορεύματα φορτώθηκαν με ευθύνη της επιχείρησης. Άρα η λογιστική εγγραφή είναι η εξής:

⁶ Λ. Ντιμέρης, Κ. Καλαμαράς, σελίδα 285

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------------------------|-----|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ | | | |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 380 | |
| 36.02 Αγορές υπό παραλαβή | 380 | | |
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | | 380 |
| 50.00 Προμηθευτής εσωτερικού | 380 | | |

Έστω ότι παραλαμβάνονται τα παραπάνω εμπορεύματα. Τότε:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------|-----|--------|---------|
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 380 | |
| 20.01 Αγορές χρήσης | 380 | | |
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ | | | |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | 380 |
| 36.02 Αγορές υπό παραλαβή | 380 | | |

Παράδειγμα 8.

Έστω 1 Οκτωβρίου νεοϊδρυόμενη επιχείρηση καταβάλλει 6.000 ευρώ για ασφάλιστρα πυρός για την περίοδο 01/10/09 μέχρι 31/01/10. Οπότε έχουμε την εξής εγγραφή:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/10 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------------------------------|-------|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 6.000 | |
| 62.05 Ασφάλιστρα | 6.000 | | |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | | 6.000 |
| 38.00 Ταμείο | 6.000 | | |
| 31/12 | | | |
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 4.500 | |
| 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων | 4.500 | | |
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | | 4.500 |
| 62.05 Ασφάλιστρα | 4.500 | | |

Παράδειγμα 9.

Μια επιχείρηση έχει να εισπράξει ενοίκια 2 μηνών από ακίνητο της από 1.000 ευρώ μηνιαίως της τρέχουσας χρήσης. Άρα έχουμε:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 2.000 | |
| 36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | 2.000 | | |
| 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ | | | 2.000 |
| 75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων | 2.000 | | |

Παράδειγμα 10.

Έστω ότι προμηθευτής χορήγησε έκπτωση 1.500 ευρώ. Δεν παραλήφθηκε ακόμη όμως το σχετικό δικαιολογητικό των εκπτώσεων. Άρα έχουμε:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------|--------|---------|
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 1.500 | |
| 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό | 1.500 | | |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | | 1.500 |
| 20.98 Εκπτώσεις αγορών | 1.500 | | |

Όταν παραληφθεί το σχετικό δικαιολογητικό:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------|--------|---------|
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | 1.500 | |
| 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού | 1.500 | | |
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | 1.500 |
| 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό | 1.500 | | |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

«ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56:ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ»

2.1. Γενικά

Όπως οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έτσι και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό της αναμορφώσεως των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό τους μέγεθος κατά την ημερομηνία λήξης της χρήσης.

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσεως που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στην χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σε αυτή, ούτε είναι δυνατή η πίστωση τους μέσα σε προσωπικούς λογαριασμούς, επειδή δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσης.

2.2. Οι υπολογαριασμοί του 56

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί:

56.00 ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Είναι τα έσοδα που σε περίπτωση δεν καταχωρούνται απευθείας σε αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 όσα από αυτά δεν αφορούν την κλειόμενη αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Οι λογαριασμοί των εσόδων περιλαμβάνουν τα δεδουλευμένα έσοδα της χρήσης από τα οποία πρέπει να προκύψει το οικονομικό αποτέλεσμα. Για το σκοπό αυτό τα έσοδα αυτά μεταφέρονται στο λογαριασμό εκμετάλλευσης αφού πρώτα τακτοποιηθούν οι λογαριασμοί των επιστροφών και των εκπτώσεων.

56.01 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΛΟΥΛΕΥΜΕΝΑ(ΠΛΗΡΩΤΕΑ)

Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται έξοδα της κλειόμενης χρήσης, βαρύνουν δηλαδή, την κλειόμενη χρήση, τα οποία όμως δεν έχουν καταβληθεί και άρα οφείλονται. Βέβαια δεν πρόκειται για κακοπιστία της επιχείρησης, αλλά απλώς η καταβολή τους δεν συμπίπτει χρονικά με το τέλος της χρήσης.

56.02 ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ

Σε περίπτωση που παραλαμβάνονται εμπορεύματα στο τέλος της χρήσης και δεν έχει παραληφθεί ακόμη το σχετικό τιμολόγιο ή τα σχετικά δικαιολογητικά αγοράς, χρεώνεται ο λογαριασμός των αποθεμάτων με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται, με πίστωση του λογαριασμού 56.02 «αγορές υπό τακτοποίηση», ο οποίος χρεώνεται αμέσως μετά τη λήψη του οικείου στοιχείου π.χ τιμολογίου, με πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή ή των λογαριασμών των χρηματικών διαθεσίμων, ή των οικείων υπολογαριασμών του 32 «ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ». Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας του τιμολογίου και εκείνης που λαμβάνεται υπόψη κατά τη χρέωση των λογαριασμών των αποθεμάτων, καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς αυτών, εκτός εάν η τακτοποιητική εγγραφή γίνεται έπειτα από το κλείσιμο του ισολογισμού, οπότε η διαφορά αυτή καταχωρείται στον οικείο υπολογαριασμό του 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

56.03 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΥΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ

Στην πίστωση του υπολογαριασμού καταχωρούνται οι εκπτώσεις πωλήσεων της επιχείρησης που δικαιούνται οι πελάτες της.

Το ακριβές ύψος των εκπτώσεων αυτών δεν είναι έγκαιρα καθορισμένο για αυτό τελούν υπό διακανονισμό. Με τον προσδιορισμό αυτών χρεώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί επί των πωλήσεων της επιχείρησης επειδή οι εκπτώσεις μειώνουν τις πωλήσεις.

56.90 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΕΓΕΙΡΟΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΥΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ

Ο υπολογαριασμός αυτός αφορά πωλήσεις ημιτελών κτισμάτων που πραγματοποιούν οι τεχνικές εταιρείες με την κατάρτιση συμβολαιογραφικού συμβολαίου για μελλοντική παράδοση οικοδομής, διαμερισμάτων κ.τ.λ.

Με το συμφωνητικό αυτό υποχρεούται ο πελάτης να καταβάλλει το αντίτιμο της οικοδομής ή του διαμερίσματος κ.τ.λ. και η τεχνική εταιρεία να παραδώσει έτοιμη προς διανομή οικοδομή.

Με το χρηματικό ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο χρεώνεται ο πελάτης και πιστώνεται αντίστοιχα ο υπολογαριασμός αναλυόμενος σε τριτοβάθμιο κατά οικοδομή.

2.3. Ανάλυση του λογαριασμού 56

Η κωδικοποίηση του λογαριασμού 36 και συνεκδοχικά των υπολογαριασμών αυτών, δηλαδή 56.00, 56.01, 56.02 σε τριτοβάθμιους αναλύεται σε αντίστοιχους των λογαριασμών των εσόδων της ομάδας 7.

Π.Χ:

| | |
|--------------|---|
| 56 | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ |
| 56.00 | Έσοδα επόμενων χρήσεων |
| 56.00.75 | Ενοίκια παρεπόμενων ασχολιών επόμενης χρήσης |
| 56.00.75.004 | Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων επόμενης χρήσης |
| 56.01 | Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα) |
| 56.01.62 | Παροχές τρίτων πληρωτέες |
| 56.01.62.004 | Ενοίκια δουλευμένα (πληρωτέα) |
| 56.02 | Αγορές υπό τακτοποίηση |
| 56.02.20 | Αγορές υπό τακτοποίηση |
| 56.02.20.000 | Είδος αγαθών Α ή κατηγορία αγαθών Α υπό τακτοποίηση |

2.4 Λογιστικές εφαρμογές και παραδείγματα

Παράδειγμα 1.⁷

Διαχωρισμός μιας δαπάνης σε δουλευμένη και σε μη δουλευμένη.

Στις 21.01.09 ήρθε στην επιχείρηση η απόδειξη του ΟΤΕ, που περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από 20.11.08 μέχρι 20.01.09 και φέρει τα εξής ποσά:

| | |
|-----------|-----------|
| Αξία ΟΤΕ | 1000 ευρώ |
| Φ.Π.Α 19% | 190 ευρώ |
| Σύνολο | 1190 ευρώ |

Την ίδια μέρα εξοφλείται από την επιχείρηση το ποσό αυτό.

Στις 31.12.08 και στις 25.01.09, ακολουθούν οι επόμενες εγγραφές:

31.12.08 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α. Το πιο πάνω ποσό που οφείλεται στον ΟΤΕ αναφέρεται στο χρονικό διάστημα από 20.11.08 μέχρι 20.01.09

Κατά συνέπεια έχουμε:

| | |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| Από 20.11.08 μέχρι 31.12.08 | 1 μήνα και 10/30 μέρες = 1,333 μήνες |
| Από 01.01.09 μέχρι 20.01.09 | 20 μέρες ή 20/30 μήνες = 0,667 μήνες |
| Σύνολο | 2 μήνες |

⁷ Δ. Καραγιάννης, Ι. Καραγιάννης, Α. Καραγιάνη, σελίδα 466-467

Ποσοστά που βαρύνουν την κάθε χρήση

| | |
|------------|---------------------------------------|
| Χρήση 2008 | $\frac{1,333}{2}$ μήνες = 0,667 ή 67% |
| Χρήση 2009 | $\frac{0,667}{2}$ μήνες = 0,333 ή 33% |
| Σύνολο | 100% |

Με βάση τα ποσοστά αυτά, η δαπάνη του ΟΤΕ χωρίζεται σε δαπάνη χρήσης 2008 και σε δαπάνη χρήσης 2009 ως εξής:

Δαπάνη που βαρύνει τη χρήση 2008

Αξία ΟΤΕ: $1000 \times 66,7\% = 667,00$ ευρώ
Φ.Π.Α 19%: $190 \times 66,7\% = 126,73$ ευρώ
Σύνολο: 793,73 ευρώ

Δαπάνη που βαρύνει τη χρήση 2009

Αξία ΟΤΕ: $1000,00 - 667,00 = 333,00$ ευρώ
Φ.Π.Α 19%: $190,00 - 126,73 = 63,27$ ευρώ
Σύνολο 396,27 ευρώ

β. Με βάση τα πιο πάνω ποσά γίνεται η εξής εγγραφή:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12/08 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 667 | |
| 62.03 Τηλεπικοινωνίες | 667 | | |
| 62.03.00 Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά | 667 | | |
| Από μεταφορά | | 667 | |

| | | | |
|--|--------|--------|------|
| Σε μεταφορά | | 667 | |
| 62.03.00.001 Τηλεφωνικά υποκείμενα στο Φ.Π.Α | 667 | | |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ | | 126,73 | |
| 54.00 Φ.Π.Α | 126,73 | | |
| 54.00.02 Φ.Π.Α δαπανών | 126,73 | | |
| 54.00.02.019 Φ.Π.Α δαπανών με 19% | 126,73 | | |
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 396,27 | |
| 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων | 396,27 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 1190 |
| 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 1190 | | |

25.01.09 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α. Εξοφλείται το ποσό των 1.190,00 ευρώ που οφείλεται στον ΟΤΕ. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 25/01/09 ΤΑΜΕΙΟΥ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|------|--------|---------|
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | 1190 | |
| 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 1190 | | |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | | 1190 |
| 38.00 Ταμείο | 1190 | | |
| 38.00.00 Ταμείο επιχείρησης | 1190 | | |

β. Από το πιο πάνω ποσό τα 396,27 ευρώ είναι δαπάνη της χρήσης 2009 και απεικονίζεται στη χρέωση του λογαριασμού 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων. Για τακτοποίηση, λοιπόν, της δαπάνης αυτής γίνεται η εξής εγγραφή:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 25/01/09 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 333 | |
| 62.03 Τηλεπικοινωνίες | 333 | | |
| 62.03.00 Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά | 333 | | |
| 62.03.00.001 Τηλεφωνικά υποκείμενα στο Φ.Π.Α | 333 | | |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ | | 63,27 | |
| 54.00 Φ.Π.Α | 63,27 | | |
| 54.00.02 Φ.Π.Α δαπανών | 63,27 | | |
| 54.00.02.019 Φ.Π.Α δαπανών με 19% | 63,27 | | |
| 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | 396,27 |
| 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων | 396,27 | | |

Παράδειγμα 2.

Στις 31/12/2002 διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση οφείλει το λογαριασμό της ΔΕΗ των τριών τελευταίων μηνών αξίας 250 ευρώ. Ωστόσο το τιμολόγιο παραλήφθηκε στις 03/01/03. Οπότε ο λογιστική εγγραφή είναι ως εξής:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 250 | |
| 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής | 250 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 250 |
| 56.01 Έξοδα χρήσεων δουλεμένα (πληρωτέα) | 250 | | |

Παράδειγμα 3.⁸

Η επιχείρηση στις 30/09/2002 εισέπραξε τα ενοίκια των έξι επόμενων μηνών ύψους 3.600 ευρώ. Οπότε η λογιστική εγγραφή θα είναι η εξής:

⁸ Λ. Ντιμέρης, Κ. Καλαμαράς, σελίδα 196

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30/09 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------|--------|---------|
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | 3.600 | |
| 38.00 Ταμείο | 3.600 | | |
| 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ | | | 3.600 |
| 75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων | 3.600 | | |

Στις 31/12 του ίδιου έτους θα γίνει η παρακάτω λογιστική εγγραφή για τα ενοίκια που αντιστοιχούν στους 3 μήνες του 2003. Άρα έχουμε:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------|--------|---------|
| 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ | | 1.800 | |
| 75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων | 1.800 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 1.800 |
| 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων | 1.800 | | |

Παράδειγμα 4.

Στο τέλος της χρήσης έχει φτάσει εμπόρευμα αξίας 5.000 ευρώ. Το τιμολόγιο όμως δεν έχει φτάσει ακόμα. Οπότε η λογιστική εγγραφή έχει ως εξής:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------|-------|--------|---------|
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 5.000 | |
| 20.01 Αγορές | 5.000 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 5.000 |
| 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση | 5.000 | | |

Έστω ότι παραλαμβάνεται το παραπάνω τιμολόγιο και εξοφλούνται τα εμπορεύματα. Άρα ο λογιστική εγγραφή θα είναι η παρακάτω:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------|-------|--------|---------|
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | 5.000 | |
| 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση | 5.000 | | |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | | 5.000 |
| 38.00 Ταμείο | 5.000 | | |
| ή | | | |
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | | 5.000 |
| 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού | 5.000 | | |

Παράδειγμα 5.⁹

Μετά από συμφωνία στις 01.12.2002 η επιχείρηση "Ε" εισέπραξε από το μισθωτή της τα ενοίκια των τριών επόμενων μηνών, δηλαδή του Δεκεμβρίου, του Ιανουαρίου και του Φεβρουαρίου της επόμενης χρήσης. Επομένως η λογιστική εγγραφή είναι ως εξής:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------|--------|---------|
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | 3.000 | |
| 38 Ταμείο | 3.000 | | |
| 75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ | | | |
| ΑΣΧΟΛΙΩΝ | | | 3.000 |
| 75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων | 3.000 | | |

Με 31/12/2002 η επιχείρηση πρέπει να κάνει την εξής εγγραφή:

⁹ Λ. Ντιμέρης, Κ. Καλαμαράς, σελίδα 321.

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------|--------|---------|
| 75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ | | 2.000 | |
| 75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων | 2.000 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 2.000 |
| 56.00 Έσοδα επόμενων ασχολιών | 2.000 | | |

Παράδειγμα 6.¹⁰

Υπολογίστηκε ότι από 20/11/2002, ημερομηνία τελευταίας μέτρησης της ΔΕΗ, μέχρι 31/12/2002 καταναλώθηκαν 2.000 κιλοβάτ ρεύματος αξίας 300 ευρώ. Άρα η εγγραφή θα είναι ως εξής:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 300 | |
| 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων | 300 | | |
| 62.98.00 Φωτισμός | 300 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 300 |
| 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 300 | | |
| 56.01.62 Ηλεκτρικό ρεύμα πληρωτέο | 300 | | |

Παράδειγμα 7.

Επιχείρηση οφείλει το ενοίκιο του καταστήματος του μηνός Δεκεμβρίου 1.000 ευρώ. Επομένως η εγγραφή θα είναι:

¹⁰ Λ. Ντιμέρης, Κ. Καλαμαράς, σελίδα 322

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------|--------|---------|
| 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | | 1.000 | |
| 62.04 Ενοίκια | 1.000 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 1.000 |
| 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 1.000 | | |

Παράδειγμα 8.

Έστω ότι χορηγήθηκε έκπτωση σε πελάτη 300 ευρώ, αλλά δεν έχει σταλεί το σχετικό δικαιολογητικό. Άρα η λογιστική εγγραφή θα είναι:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----|--------|---------|
| 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | | 300 | |
| 70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων | 300 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 300 |
| 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό | 300 | | |

Έστω ότι εστάλει το παραπάνω δικαιολογητικό. Τότε:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----|--------|---------|
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | 300 | |
| 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό | 300 | | |
| 30 ΠΕΛΑΤΕΣ | | | 300 |
| 30.00 Πελάτες εσωτερικού | 300 | | |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

«ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 58: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ»

3.1. Γενικά

«Με την αλματώδη ανάπτυξη της μηχανοργάνωσης αλλά και ολοένα αυξανόμενο σκληρό ανταγωνισμό της αγοράς η γνώση βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων, δηλαδή της πορείας του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης αλλά και του ισολογισμού σε διάστημα μηνός ή τριμήνου, είναι πλέον ενέργεια επιβεβλημένη, προκειμένου να διαπιστωθεί, η πορεία του προγραμματισμένου στόχου και αν χρειαστεί να γίνουν οι απαραίτητες διορθωτικές κινήσεις. Αυτό επιτυγχάνεται με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 58.» (Ντιμέρης – Καλαμαράς, 2009.)

3.2. Σε τι αναφέρεται

Ο λογαριασμός 58 είναι προαιρετικός λογαριασμός¹¹ και για αυτό κατά την ανάπτυξή του δεν υπάρχουν περιορισμοί.

Με τον λογαριασμό 58 δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά εκείνα τα οποία, δεν έχουν πραγματοποιηθεί αλλά είναι γνωστά όπως παραδείγματος χάριν: δώρα Χριστουγέννων, ασφάλιστρα, ενοίκια κ.τ.λ. ή είναι δυνατόν να προσδιορίζονται προϋπολογιστικά με ικανή προσέγγιση όπως αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, τόκοι δανειακών λογαριασμών τραπεζών, φόροι-τέλη κ.τ.λ.

¹¹ Γενική λογιστική β' έκδοση θεωρία και εφαρμογή σελίδα 323.

3.3. Πώς λειτουργεί ο λογαριασμός 58.

Ο λογαριασμός 58 λειτουργεί κατά τους εξής δύο τρόπους:

α. Με την παρεμβολή λογαριασμών εξόδων, εσόδων, αποτελεσμάτων και αποθεμάτων.

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς οι οποίοι απεικονίζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών (58.00, 58.01, 58.02, 58.03, 58.04, 58.05, 58.06, 58.07, 58.08, 58.09, 58.10, 58.11, 58.12, 58.13, 58.14, 58.15, 58.16, 58.17, 58.18, 58.19, 58.20, 58.21, 58.22, 58.23, 58.24, 58.25, 58.26, 58.27, 58.28.) Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι αντίστοιχοι με τους ενδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως των προϋπολογισμένων αγορών της ομάδας 2 (20.99, 24.99, 25.99, 26.99, 28.99.), των προϋπολογισμένων εξόδων της ομάδας 6 (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99, 67.99, 68.99.), των προϋπολογισμένων εσόδων της ομάδας 7 (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99, 78.99.), των προϋπολογισμένων έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (81.99, 82.99, 83.99, 84.99, και 85.99.)

«Ο παραπάνω τρόπος ανάπτυξης των λογαριασμών διευκολύνει τη χρονική τακτοποίηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των εσόδων και των εξόδων χωρίς ουσιαστικά να θίγεται το υπόλοιπο αυτών, όπως προτείνεται με τη δεύτερη λύση χειρισμού του λογαριασμού 58 που θα αναφερθούμε παρακάτω.» (Ντιμέρης – Καλαμαράς, 2009)

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58, οι οποίοι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας στο τέλος του μήνα ή του τριμήνου:

- ✓ **Πιστώνονται** με τις προϋπολογισμένες αγορές, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών της ομάδας 2.

Ωστόσο για τους λογαριασμούς «προϋπολογισμένες αγορές» ισχύουν τα ακόλουθα:

Οι προαιρετικοί λογαριασμοί 20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99, κατά το τέλος της περιόδου λογισμού δηλαδή στο τέλος του μήνα για παράδειγμα, χρεώνονται με τις προϋπολογισμένες αγορές (αξία αγορασμένων αγορών που παραλαμβάνονται χωρίς τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας κατά τη διάρκεια της χρήσεως), με

πίστωση των αντίστοιχων και οικείων υπολογαριασμών του 58 «λογαριασμοί περιοδικής κατανομής»

Δηλαδή όταν θα χρεώνεται ο **58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων**, θα πιστώνεται ο λογαριασμός **20.99 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων**.

- ✓ **Πιστώνονται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.

Δηλαδή όταν θα πιστωθεί ο λογαριασμός **58.60 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα προσωπικού** θα χρεώνεται ο **60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα προσωπικού**, όταν στις αμοιβές προσωπικού υπάρχουν έξοδα που βαρύνουν την επόμενη χρήση.

- ✓ **Χρεώνονται** με τα προϋπολογισμένα έσοδα με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού δηλαδή στο τέλος του επόμενου μήνα ή της επόμενης τριμηνίας ακυρώνονται οι εγγραφές των προϋπολογισμένων αγορών, εσόδων και εξόδων οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού, και διενεργούνται νέες εγγραφές προϋπολογισμένων αγορών, εσόδων κι εξόδων σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58 στο τέλος της περιόδου λογισμού :

- ✓ **Χρεώνονται** με τα προπληρωμένα έξοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων των ομάδων 6 και 8, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (6 και 8).
- ✓ **Πιστώνονται** με τα προεισπραγμένα έσοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εσόδων των ομάδων 7 και 8, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (7 και 8).

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού ακυρώνονται οι εγγραφές των προπληρωμένων εξόδων και των προεισπραγμένων εσόδων, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού, και διενεργούνται νέες εγγραφές προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, όπως ακριβώς γίνεται και στην περίπτωση των προϋπολογισμένων εξόδων.

Τόσο στις περιπτώσεις των προϋπολογισμένων, π.χ. εξόδων, όσο και στις περιπτώσεις των προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, παρέχεται η δυνατότητα, αντί να ακυρώνονται οι εγγραφές της προηγούμενης περιόδου λογισμού

και να γίνονται νέες στο τέλος της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, να γίνονται συμπληρωματικές εγγραφές, έτσι ώστε οι παραπάνω λογαριασμοί, οι οποίοι λειτουργούν κατά το σύστημα των αντικριζόμενων χρεοπιστώσεων, να απεικονίζουν τα πράγματι προϋπολογισμένα, προπληρωμένα και προεισπραγμένα ποσά στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού.

Ο λογαριασμός 58, στο τέλος της χρήσεως, εξισώνεται, για τους λόγους που αναφέρονται παρακάτω στην περιγραφή του δευτέρου τρόπου λειτουργίας του.

β. Με απευθείας χρεοπίστωση των λογαριασμών εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων.

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Οι υπολογαριασμοί του 58, στο τέλος της περιόδου λογισμικού (του μήνα ή του τριμήνου):

- ✓ **Πιστώνονται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των οικείων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.
- ✓ **Πιστώνονται** με τις προϋπολογισμένες αγορές (π.χ. αγορές που δεν συνοδεύονται από τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας), με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2.
- ✓ **Χρεώνονται** με τα προϋπολογισμένα έσοδα (π.χ. μη πραγματοποιημένες επιχορηγήσεις ή πριμοδοτήσεις), με πίστωση των οικείων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Η χρέωση ή πίστωση των αναλυτικών λογαριασμών του 58, που ακολουθεί το λογισμό των προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων, γίνεται κατά το διακανονισμό τους, με πίστωση ή χρέωση των λογαριασμών των χρηματικών διαθεσίμων ή προσωπικών λογαριασμών των τρίτων, ή κατά το λογισμό των αποσβέσεων και των προβλέψεων, με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του ισολογισμού.¹²

Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 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

¹² Γενικό λογιστικό σχέδιο σελίδα 417.

παραστατικό αξίας τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στους οικείους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού (36) ή παθητικού (56).

«Αν στην διάρκεια της χρήσης διαπιστωθεί ότι τα προϋπολογισμένα ποσά, που λογίστηκαν, χρειάζεται να τροποποιηθούν για την ισομερή κατανομή τους (π.χ. αλλαγή προγράμματος διαφημίσεων), οι τροποποιήσεις γίνονται έτσι ώστε στο τέλος της χρήσης τα ποσά που λογίζονται να είναι ίσα με τα ποσά που πραγματοποιούνται.

Ο λογαριασμός 58 είναι δυνατό να λειτουργεί και στις περιπτώσεις προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, ώστε τα έξοδα και τα έσοδα που αφορούν επόμενες περιόδους να εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς. Στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού, τα έξοδα και τα έσοδα που αναλογούν στην περίοδο αυτή μεταφέρονται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 58 στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 6 και 7.» (Καούνης, 2005)

Όπως φάνηκε από τις παραπάνω διατάξεις και στις δύο παραπάνω παραλλαγές, με την **προϋπολογιστική αξία** των υλικών που παραλαμβάνονται, πιστώνονται οι διάμεσοι λογαριασμοί του 58, αλλά στην πρώτη περίπτωση χρεώνονται οι **διάμεσοι δευτεροβάθμιοι των αποθεμάτων**, ενώ στη δεύτερη περίπτωση χρεώνονται απευθείας οι ανάλογοι **δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί ουσίας των αποθεμάτων**. Επισημαίνεται ότι, σε πρακτικό επίπεδο η πρώτη λύση είναι προτιμότερη, επειδή η προϋπολογιστική αγορά απομονώνεται στο διάμεσο του αναλόγου αποθέματος και όταν θα παραληφθεί το σχετικό τιμολόγιο, θα είναι εύκολο να βρεθεί, τόσο η προσωρινή εγγραφή, όσο και η διαφορά αξίας και η συνεπώς η αναθεώρησή της

3.4. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 58

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται ως εξής:

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

| | |
|--|--|
| 58.00 | |
| 58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99) | |
| 58.21 | |

- 58.24 Προϋπολογισμένες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας (Λ/24.99)
- 58.25 Προϋπολογισμένες αγορές αναλωσίμων υλικών (Λ/25.99)
- 58.26 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)
- 58.27.....
- 58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)
- 58.29.....
- 58.60 Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/60.99)
- 58.61 Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)
- 58.62 Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)
- 58.63 Προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι φόροι – τέλη (Λ/63.99)
- 58.64 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)
- 58.65 Προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65.99)
- 58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης (Λ/66.99)
- 58.67.....
- 58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68.99)
- 58.69.....
- 58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/70.99)
- 58.71 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων (Λ/71.99)
- 58.72 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/72.99)
- 58.73 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (73.99)
- 58.74 Προϋπολογισμένες – προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)
- 58.75 Προϋπολογισμένα – προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75.99)
- 58.76 Προϋπολογισμένα – προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)
- 58.77.....
- 58.80.....
- 58.81 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)
- 58.82 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)

- 58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)
- 58.84 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.99)
- 58.85 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/85.99)
- 58.86.....
- 58.99.....

3.5. Λογιστικές εφαρμογές και παραδείγματα

Παράδειγμα 1.

Ένας υπάλληλος στις αρχές Δεκεμβρίου ζητάει προκαταβολή μισθού. Άρα η λογιστική εγγραφή στο τέλος του χρόνου θα είναι ως εξής:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12 | | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------|----|--------|---------|
| 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | | | 3.000 | |
| 60.99 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα και παροχές προσωπικού | 3.000 | | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | | 3.000 |
| 58.00 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα και παροχές προσωπικού | 3.000 | | | |
| | | | | |

Τελικά ο υπάλληλος δεν χρειάστηκε την προκαταβολή. Επομένως θα προκύψει η παρακάτω λογιστική εγγραφή.

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------|--------|---------|
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | 3.000 | |
| 58.00 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα και παροχές προσωπικού | 3.000 | | |
| 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | | | 3.000 |
| 60.99 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα και παροχές προσωπικού | 3.000 | | |

Παράδειγμα 2.¹³

α. Παραπομπή με την μέθοδο της παρεμβολής των ενδιάμεσων λογαριασμών αποθεμάτων.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|--------|---------|
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 1.000 | |
| 20.99 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | 1.000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | 1.000 |
| 58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | 1.000 | | |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 1.150 | |
| 20.01 Αγορές | 1.150 | | |
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | | 1.150 |
| 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού | 1.150 | | |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | -1.000 | |
| 29.99 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | -1.000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | -1.000 |
| 58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | -1.000 | | |

¹³ Ν. Πομόνης σελίδα 98-99

β. Παραπομπή με απευθείας χρεωπίστωση των λογαριασμών αποθεμάτων.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|--------|---------|
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 1.000 | |
| 20.99 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | 1.000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | 1.000 |
| 58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | 1.000 | | |
| <hr/> | | | |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | -1.000 | |
| 20.99 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | -1.000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | -1.000 |
| 58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | -1.000 | | |
| <hr/> | | | |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 1.150 | |
| 20.99 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων | 1.150 | | |
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | | 1.150 |
| 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού | 1.150 | | |
| <hr/> | | | |

Ωστόσο μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε και μια εναλλακτική λύση εκτός από τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ, τη χρήση του λογαριασμού 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ, και συγκεκριμένα τον λογαριασμό 56.02 ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ.

Πιο συγκεκριμένα σε κάθε περίπτωση προσωρινής χρέωσης, η αντίστοιχη πίστωση μπορεί να γίνει στο λογαριασμό 56.02 αντί του λογαριασμού 58, όπως δείχνει το παρακάτω παράδειγμα, όπου χρησιμοποιούνται τα ίδια ποσά, για ευκολότερη σύγκριση.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι ακόλουθες:

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------|-------|--------|---------|
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 1.000 | |
| 20.01 Αγορές | 1.000 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | 1.000 |
| 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση | 1.000 | | |
| <hr/> | | | |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | 150 | |
| 20.01 Αγορές | 150 | | |
| 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | 1.000 | |
| 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση | 1.000 | | |
| 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | | 1.150 |
| 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού | 1.150 | | |
| <hr/> | | | |

Από τις παραπάνω δύο τρόπους, της πίστωσης δηλαδή, είτε του λογαριασμού 58, είτε του λογαριασμού 56, θεωρείται προτιμότερος ο δεύτερος τρόπος, επειδή είναι:

- 1) πιο απλός τρόπος
- 2) ο λογαριασμός 56 είναι ο κατάλληλος που χρησιμοποιείται για την μετάβαση από τη μία περίοδο λογισμού (ετήσια ή μικρότερη δεν έχει σημασία), στην άλλη
- 3) στην τελευταία περίοδο λογισμού που θα λήγει στις 31/12 η σχετική εγγραφή θα ισχύει σαν εκκαθαριστική ολόκληρης της χρήσης και μεταβατική στη χρήση που ακολουθεί.

Παράδειγμα 3.¹⁴

α. Έστω ότι έχουμε περίπτωση εσόδων δουλευμένων και μη λογισμένων (προσθήκη εσόδων).

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/3 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|--------|---------|
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | 1.000 | |
| 58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | 1.000 | | |
| 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | | | 1.000 |
| 70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | 1.000 | | |
| <hr/> | | | |
| 30/6 | | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | -1.000 | |
| 58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | -1.000 | | |
| 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | | | -1.000 |
| 70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | -1.000 | | |
| <hr/> | | | |

Συνεπώς, με την πρώτη από τις παραπάνω εγγραφές, στο τέλος της περιόδου λογισμού (31/3), αυξήθηκαν τα λογισμένα έσοδα και προσαρμόστηκαν στο σωστό ύψος, προκειμένου να προσδιοριστεί με ακρίβεια, βραχύχρονο αποτέλεσμα. Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (30/6), αναιρέθηκε η σχετική εγγραφή και εφόσον υπάρχουν έσοδα δουλευμένα που δεν έχουν λογιστεί, θα επαναληφθεί η πρώτη εγγραφή, με τα νέα ποσά.

Επισημαίνεται ότι, με την δεύτερη παραλλαγή, οι παραπάνω πιστώσεις, τόσο η αρχική, όσο και η αναιρετική, δεν γίνονται στον ενδιάμεσο αναλυτικό λογαριασμό των προϋπολογισμένων εσόδων (70.99), αλλά στον λογαριασμό ουσίας (70). Θεωρούμε πάντως, ότι η πρώτη από τις δύο αυτές λύσεις, είναι πρακτικότερη επειδή απομονώνει τη προσωρινή εγγραφή και διευκολύνει πρακτικά την ανεύρεση και αναίρεσή της.

¹⁴ Ν. Πομόνης σελίδα 121-122-123

β. Έστω ότι έχουμε περίπτωση εσόδων μη δουλευμένων και λογισμένων (μείωση εσόδων).

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/3 | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|--------|---------|
| 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | | 2.000 | |
| 70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | 2.000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | 2.000 |
| 58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | 2.000 | | |
| <hr/> | | | |
| 30/6 | | | |
| 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | | -2.000 | |
| 70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | -2.000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | -2.000 |
| 58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων | -2.000 | | |
| <hr/> | | | |

Όπως είναι φανερό με την πρώτη από τις παραπάνω εγγραφές, που γίνεται στο τέλος της περιόδου λογισμού (31/3), μειώνονται τα έσοδα από τις πωλήσεις εμπορευμάτων κατά τα μη δουλευμένα και προσαρμόζονται στο ύψος των δουλευμένων. Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (30/6) αναιρείται η σχετική εγγραφή και γίνεται νέα, με τα ποσά των μη δουλευμένων εσόδων, εάν υπάρχουν.

Επισημαίνεται ότι, για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις χρονικής προσαρμογής των εσόδων, αντί τη διαδικασίας με τη χρήση του λογαριασμού 58, να ακολουθείται η διαδικασία με τη χρήση των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (36) και παθητικού (56).

Παράδειγμα 4.¹⁵

Σε επιχείρηση υπολογίστηκαν ότι για το διάστημα από 01/01 – 31/03:

- 1) Το δώρο Πάσχα των υπαλλήλων θα είναι 5.000 ευρώ
- 2) Οι τόκοι των έντοκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, τα οποία έχει και αναλογούν σε αυτήν την περίοδο είναι 800 ευρώ.

Πρώτος τρόπος: Με παρέμβαση ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων, εσόδων, αποτελεσμάτων και αποθεμάτων.

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------|--------|---------|
| 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | | 5000 | |
| 60.99 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα και παροχές προσωπικού | 5000 | | |
| 69.99.03 Δώρα εορτών | 5000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | 5000 |
| 58.60 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα και παροχές προσωπικού | 5000 | | |
| _____ | _____ | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | 800 | |
| 58.76 Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων | 800 | | |
| 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | | | 800 |
| 76.99 Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων | 800 | | |
| 76.99.04 Προϋπολογισμένοι τόκοι έντοκων γραμματίων | 800 | | |
| _____ | _____ | | |

Στο τέλος της επόμενης περιόδου ακυρώνονται οι εγγραφές αυτές (σύστημα των αντικρουζόμενων χρεωπιστώσεων) και γίνονται νέες για την επόμενη περίοδο,

¹⁵ Α. Κοντάκος, σελίδα 247-248

παρέχεται όμως η δυνατότητα να γίνονται συμπληρωματικές εγγραφές και να εξισώνονται στο τέλος της χρήσεως.

Δεύτερος τρόπος: Με απευθείας χρεωπίστωση των λογαριασμών εξόδων, εσόδων, αποτελεσμάτων και αποθεμάτων.

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | ΑΚ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|------|--------|---------|
| 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | | 5000 | |
| 60.00 Αμοιβές Έμμισθου προσωπικού | 5000 | | |
| 60.00.03 Δώρα Εορτών | 5000 | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | | 5000 |
| 58.60 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα και παροχές προσωπικού | 5000 | | |
| <hr/> | | | |
| 58 ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ | | 800 | |
| 58.76 Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων | 800 | | |
| 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | | | 800 |
| 76.01 Έσοδα χρεογράφων | 800 | | |
| 76.01.04 Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου | 800 | | |
| <hr/> | | | |

Στη δεύτερη λύση κατά το διακανονισμό χρεώνεται ή πιστώνεται ο λογαριασμός 58 για να κλείσει με πίστωση ή χρέωση αντίστοιχα των χρηματικών διαθεσίμων ή προσωπικών λογαριασμών ή κατά το λογισμό των αποσβέσεων και των προβλέψεων.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος της χρήσης με σκοπό την χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθος κατά την ημερομηνία λήξης της χρήσης.

Τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τη μελέτη των μεταβατικών λογαριασμών έχουν τα εξής θετικά:

- 1) Με τη χρήση τους εμφανίζεται η πραγματική λογιστική εικόνα των εσόδων και των εξόδων μέσα στη χρήση.
- 2) Διασφαλίζεται η φορολογική αρχή από μετακίνηση εσόδων ή εξόδων σε επόμενες ή προηγούμενες χρήσεις έτσι ώστε να φορολογείται το πραγματικό λογιστικό αποτέλεσμα.
- 3) Ο ισολογισμός δείχνει τη ρεαλιστική χρηματοοικονομική εικόνα της επιχείρησης.

Ωστόσο αξίζει να σημειωθεί ότι η χρήση των μεταβατικών λογαριασμών παρουσιάζει κάποια προβλήματα:

- 1) Ενδεχομένως έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση με τη χρήση των μεταβατικών λογαριασμών να μειώνουν τη φορολογική ύλη της επιχείρησης με αρνητικές συνέπειες για το κράτος.
- 2) Έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση ενώ μειώνουν το πραγματικό φορολογητέο εισόδημα μεταφέρονται στην επόμενη χρήση με αποτέλεσμα η φορολογητέα ύλη να εμφανίζεται μεγαλύτερη από την πραγματική.
- 3) Είναι μια επίπονη και χρονοβόρα διαδικασία επειδή κατά το κλείσιμο του ισολογισμού θα πρέπει να βρεθούν όλοι οι λογαριασμοί που αφορούν την

κλειόμενη καθώς και την επόμενη χρήση, έτσι ώστε να γίνει η τακτοποίηση των αντίστοιχων λογαριασμών.

Συμπεραίνουμε ότι με την χρήση των μεταβατικών λογαριασμών η επιχείρηση προβαίνει σε λογιστική τακτοποίηση των στοιχείων της χωρίς αυτό να σημαίνει ότι τακτοποίηση αυτή είναι επωφελής οικονομικά.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Κοντάκος Γ. Αριστοτέλης «Γενική Λογιστική σε ευρώ» Εκδ. ΕΛΛΗΝ – Γ.ΠΑΤΡΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε, Αθήνα, 2001.
- 2) Παρασκευόπουλος Π.Δημήτριος «Η λειτουργία των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής» Εκδ. INTERBOOKS, Αθήνα, 1999.
- 3) Παρασκευόπουλος Π. Δημήτριος «Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στην Πράξη» Εκδ. INTERBOOKS, Αθήνα, 2003.
- 4) Καούνης Π. Δικαίος Εκπαιδευτικό Βοήθημα «Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» Μέρος Α΄, Εκδ. Ιδίου Συγγραφέα, Αθήνα, 1999.
- 5) Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη «Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην Πράξη» Εκδ. Παπασωτηρίου, Θεσσαλονίκη, 2008.
- 6) Μπαλής Αθ. Θεοχάρης «Σύγχρονη χρηματοοικονομική λογιστική» Τόμος Β΄, Εκδ. Το οικονομικό, Αθήνα, 1998.
- 7) Ντιμερής Γρ. Λάζαρος, Καλαμαράς Δ. Νικόλαος «Γενική Λογιστική Θεωρία & Εφαρμογή» Εκδ. Σταμούλης Α.Ε, Αθήνα, 2009
- 8) Πομόνης Σ. Νικόλαος «Γενική Λογιστική ΙΙ» εκδ. Σταμούλη Α.Ε, Αθήνα, 2004.