



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΠΑΤΡΩΝ
UNIVERSITY OF PATRAS

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ
ΠΡΟΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΠΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΟΜΑΔΑ 8 ΓΛΣ,
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΦΟΙΤΗΤΕΣ:

ΜΠΙΣΜΠΙΑΡΔΗ ΜΑΡΙΑ, ΑΜ 16460

ΝΤΟΥΣΚΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ, ΑΜ 16471

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

Κος ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, ΜΑΙΟΣ 2021

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα εργασία θα ασχοληθούμε με την ομάδα 8 του ΕΓΛΣ.

Το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο καθιερώθηκε στην χώρα μας με τον Ν.1041/1980 και τα άρθρα 47,48,49. Ως πρότυπο για τον σχεδιασμό του σχεδίου αυτού χρησιμοποιήθηκε το Γαλλικό λογιστικό σχέδιο ,το οποίο θεωρήθηκε ότι ήταν το πιο κατάλληλο σχετικά με την επιστημονική του θεμελίωση και την ευκολία εφαρμογής.

Έπειτα με το Ν. 1882/1990 και το άρθρο 7 το ΕΓΛΣ έγινε υποχρεωτικό να εφαρμόζεται από τις εταιρείες οι οποίες ελέγχονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και επιπλέον με το ΠΔ 186/1992 έγινε υποχρεωτική η εφαρμογή του από όλους τους επιτηδευματίες οι οποίοι τηρούσαν Γ΄ κατηγορίας βιβλία υποχρεωτικά ή προαιρετικά.

Το ΕΓΛΣ περιλαμβάνει τα εξής βασικά μέρη:

- Τις βασικές αρχές του ΕΓΛΣ
- Την διάρθρωση του σχεδίου των λογαριασμών Γενικής Λογαριασμών
- Την διάρθρωση του σχεδίου των λογαριασμών Γενικής Λογαριασμών
- Οικονομικές Καταστάσεις
- Αριθμοδείκτες
- Παράρτημα της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στο ξεκίνημα της εργασίας αυτής γίνεται μία μικρή εισαγωγή όπου δίνεται η έννοια της επιχείρησης και της λειτουργίας της και συνοπτικά περιγράφονται οι πιο σημαντικές εργασίες της.

Στο πρώτο κεφάλαιο περιγράφεται η έννοια του ΕΓΛΣ, η διάρθρωση του και το περιεχόμενο του.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναφερόμαστε στην ομάδα 8 του ΕΓΛΣ που περιλαμβάνει όλους τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς. Αναλύεται η λειτουργία όλων των λογαριασμών της ομάδας αυτής καθώς και η πρωτοβάθμια και δευτεροβάθμια κωδικοποίησή τους.

Στο τέταρτο κεφάλαιο δίνονται πρακτικά παραδείγματα εφαρμογής της ομάδας 8 του ΕΓΛΣ

ABSTRACT

At the beginning of this work, a small introduction is made where the concept of the company and its operation is given and its most important tasks are briefly described.

The first chapter describes the concept of EGLS, its structure and its content.

In the third chapter we refer to group 8 of the EGLS which includes all the effective accounts. The operation of all the accounts of this group is analyzed as well as their primary and secondary coding.

The fourth chapter gives practical examples of the implementation of group 8 of the EGLS

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή μας και εισηγητή της εργασίας αυτής κο Ζαφειρόπουλο Γεώργιο για όλη την βοήθεια που μας παρείχε κατά την διάρκεια της συγγραφής της εργασίας αυτής.

Επιπλέον θα θέλαμε να εκφράσουμε την ευγνωμοσύνη μας προς τις οικογένειές μας για την συμπαράστασή τους προς εμάς κατά την διάρκεια των σπουδών μας.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^Ο Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΕΓΛΣ	3
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΟ ΕΓΛΣ	3
1.2 ΟΙΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΕΓΛΣ	4
1.3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	5
1.4 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^Ο Η ΟΜΑΔΑ 8 ΤΟΥ ΕΓΛΣ	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^Ο : ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	44
3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	44
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^Ο : ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΚΩΔΙΚΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 ΤΟΥ ΕΓΛΣ	46
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	68
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	70

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ως επιχείρησης ορίζεται ένα ολοκληρωμένο σύνολο δραστηριοτήτων και περιουσιακών στοιχείων που μπορεί να διευθύνεται με σκοπό την επίτευξη απόδοσης ή με τη μορφή μερίσματος ή την απολαβή μικρότερου κόστους ή άλλων οικονομικών ωφελειών απευθείας προς τους μετόχους ή άλλους ιδιοκτήτες. Μία επιχείρησης γενικά περιλαμβάνει εισροές και διαδικασίες οι οποίες εφαρμόζονται επί αυτών των εισροών και εκροές οι οποίες χρησιμοποιούνται ή θα χρησιμοποιηθούν για την δημιουργία των εσόδων.

Το λογιστικό σύστημα μίας επιχείρησης περιλαμβάνει όλα εκείνα τα λογιστικά αρχεία αλλά και τις διαδικασίες που αφορούν στην καταχώρηση των συναλλαγών και γεγονότων αλλά και που είναι απαραίτητα για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Όλο το λογιστικό έργο από την αρχή έως και το τέλος μίας διαχειριστικής χρήσης χωρίζεται σε τρεις κύριες φάσεις οι οποίες είναι οι εξής:

A) το λογιστικό έργο ανοίγματος της λογιστικής χρήσεως που περιλαμβάνει:

- τη σύνταξη του ισολογισμού ανοίγματος
- τη διενέργεια των εγγραφών ανοίγματος
- το άνοιγμα των λογαριασμών γενικού και αναλυτικών καθολικών.

B) στο λογιστικό έργο παρακολούθησης όλων των τρεχουσών συναλλακτικών πράξεων κατά τη διάρκεια της χρήσης που περιλαμβάνει:

- τη διενέργεια των τρεχουσών ημερολογιακών εγγραφών
- τη διενέργεια των τρεχουσών καταχωρήσεων στους λογαριασμούς του γενικού και αναλυτικών καθολικών
- τη σύνταξη των περιοδικών ισοζυγίων κινήσεως ή ανακεφαλαιώσεως.

Γ) στο λογιστικό έργο κλεισίματος της λογιστικής χρήσης , το οποίο διακρίνεται από ουσιαστικής απόψεως και από καθαρά τυπικής , τεχνολογικής απόψεως με σκοπό την ολοκλήρωση της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Το λογιστικό έργο τέλους χρήσεως στην ουσία γίνεται με την βοήθεια των αποτελεσματικών λογαριασμών της ομάδας 8 του ΕΓΛΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΕΓΛΣ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΟ ΕΓΛΣ

Η λογιστική διαδικασία η οποία διεξάγεται σε κάθε εγχώρια επιχείρηση και κάθε οικονομικό οργανισμό σχεδιάστηκε και οργανώθηκε με βάση το ΕΓΛΣ σε εθνική κλίμακα. (Τουρνά, Γερμανού, 2003).

Ο σχεδιασμός που γίνεται με βάση με ΕΓΛΣ, στηρίζεται κυρίως στην τυποποίηση και την απλούστευση της λογιστικής εργασίας των επιχειρήσεων και ως σκοπό έχει την εξασφάλιση των ομοιογενών, σαφών στοιχείων και ορθών πληροφοριών που σχετίζονται με την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική κατάσταση αλλά και την δραστηριότητά τους και την διευκόλυνση όλων των ενδιαφερόμενων τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό περιβάλλον της επιχείρησης σχετικά με την λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων (Γρηγοράκος, 2003). Το ΕΓΛΣ κατά κάποιον τρόπο επέβαλε και την καθιέρωση ενός ενιαίου τύπου των δημοσιευόμενων οικονομικών αποτελεσμάτων.

Το **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο** (ΕΓΛΣ-Greek General Chart of Accounts) ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123 του 1980 (ΠΔ 1123/1980). Σύμφωνα με το άρθρο 48, παράγραφος 1 του Νόμου 1041 του 1980 (Ν 1041/1980), "Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπεύεται η τυποποίησης των υπό των οικονομικών μονάδων της Χώρας τηρούμενων λογαριασμών, η καθ' ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξις και δημοσίευσις τυποποιημένων ισολογισμών, αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών αποτελεσμάτων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής εις εθνικήν κλίμακα".

Στηρίχθηκε στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και έπειτα τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών, αλλά ακολουθούνται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι λογιστικές πρακτικές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός ότι οι λογιστικοί υπολογισμοί δεν ταυτίζονται πάντα με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους, συνεπώς θα πρέπει να τηρείται το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ, οι λογιστικές πρακτικές των ΔΠΧΠ για τις οικονομικές καταστάσεις και οι φορολογικοί υπολογισμοί που επιτάσσει ο εμπορικός κώδικας και η ελληνική νομολογία των εταιριών για την καταβολή των φόρων. Επίσης η ανάλυση πολλών περαιτέρω βαθμίδων λογαριασμών είναι ενδεικτική και υπάρχουν κενοί λογαριασμοί για τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

1.2 ΟΙΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΕΓΛΣ

- Η Αρχή της Αυτονομίας

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί το καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.

Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους - αντικρυζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9.

Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα

Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη δεκάτη (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα

Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παρακάτω.

Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως των αγορών, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περίπτωσης οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμεταλλεύσεως ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

- Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν την αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

1.3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού) δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, όπως π.χ. τιμολογίου, πιστωτικού σημειώματος, δελτίου λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεως επαγγελματικής δαπάνης, που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα. Απόκλιση από τη βασική αυτή αρχή επιτρέπεται στις υποπεριπτώσεις που αναφέρονται

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

α. Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώριση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.

β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο. Για τους ίδιους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση 7 της παρ. 5.210.

Παρέχεται η ευχέρεια στις οικονομικές μονάδες να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρέωσης, όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών) με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

1.4 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Ομάδες Λογαριασμών

Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0.

Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσεως κατά κανόνα παρουσιάζουν υπόλοιπα - χρεωστικά ή πιστωτικά -, τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού, και οι 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού.

Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί γενικής εκμεταλλεύσεως, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

Κωδική αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές:

Α. Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας λαβαίνουν ως πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας, όπως π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.

Β. Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη, στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9. Εξάιρεση από την αρχή αυτή αποτελεί η δυνητική ευχέρεια σχηματισμού διπλάσιου αριθμού πρωτοβάθμιων λογαριασμών με την προσθήκη στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09 των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 και 8

Γ. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα. Ο σχηματισμός μέχρι εκατό (100) δευτεροβάθμιων λογαριασμών από κάθε πρωτοβάθμιο γίνεται, είτε από κάθε οικονομική μονάδα, είτε από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο.

δ. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το δεκαδικό,

εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, εκτός από εκείνους που εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών, και να τους εντάσσει στους κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99, όταν οι κωδικοί αυτοί αριθμοί δεν έχουν καταληφθεί από δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του Σχεδίου.

Το κατά νόμο αρμόδιο όργανο έχει τη δυνατότητα να συμπληρώνει τους κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 00-89 με νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την αντιμετώπιση των εκάστοτε αναγκών των οικονομικών μονάδων. Εξαιρέση από τον κανόνα αυτόν αποτελούν ορισμένοι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, όπως π.χ. ο λογαριασμός 30 <πελάτες>, για τους οποίους δεν ισχύει ο περιορισμός της συμπλήρωσης των κενών δευτεροβάθμιων λογαριασμών τους μόνο από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο. Στις περιπτώσεις αυτές, που αναφέρονται ειδικά στις σχετικές παραγράφους του ΓΛΣ, οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να δημιουργούν μέχρι εκατό δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, συμπληρώνοντας όλους τους κενούς κωδικούς αριθμούς.

Υποχρεωτικοί - Προαιρετικοί λογαριασμοί

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Κάθε οικονομική μονάδα, για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο, έστω και να υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι). Οι κενοί αυτοί κωδικάριθμοι συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας.

3. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας, είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξή τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Στην τελευταία αυτή περίπτωση η οικονομική μονάδα, αντί να χρησιμοποιεί ένα προαιρετικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό, έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την παρακολούθηση εκείνων των λογιστικών πράξεων για τις οποίες το σχέδιο λογαριασμών προβλέπει την παρακολούθησή τους από τον προαιρετικό αυτό δευτεροβάθμιο λογαριασμό.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικάριθμους του αντίστοιχου πρωτοβάθμιου, οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία ψηφία 90-99 και στον κωδικάριθμο του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών

Ακολουθεί διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών, στο οποίο εμφανίζονται κατά ομάδα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί και οι όμιλοι λογαριασμών.

Στο διάγραμμα αυτό εμφανίζεται επίσης παραστατικά ο τρόπος προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία προκύπτουν από τις εξής δύο σχέσεις:
α. Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1, 2 και 3) μείον Παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5 στο παθητικό περιλαμβάνεται και η καθαρή θέση -) = Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86).

β. Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86) = Αλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων (υπόλοιπα λογ. ομάδων 2, 6, 7 και 8 (81-85) μείον τελικά αποθέματα - τελική απογραφή -).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Πάγιο Ενεργητικό	Αποθέματα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα
ΟΜΑΔΑ 1η		
ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η
10 Εδαφικές Εκτάσεις	20 Εμπορεύματα	30 Πελάτες
11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα	21 Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρακτεά
12 Μηχ/τα - Τεχνικές Εγκ/σεις- Λοιπός Μηχαχολογικός Εξοπλισμός	22 Υποπροϊόντα & Υπολείμματα	32 Παραγγελίες στο εξωτερικό
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σε Εξέλιξη Προϊόντα κ.λ.π. στο στάδιο της κατεργασίας	33 Χρεώστες Διάφοροι
14 Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	24 Πρώτες και Βοθητικές Ύλες-Υλικά συσκευασίας	34 Χρεόγραφα
15 Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων	25 Αναλώσιμα Υλικά	35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων

16 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	26 Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων	36 Μεταβατικοί Λογαρισμοί Ενεργητικού
17	27	37
18 Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	28 Είδη Συσκευασίας	38 Χρηματικά Διαθέσιμα
19 Πάγιο Ενεργ. Υποκ/των ή άλλων Κέντρων	29 Αποθεμ. Υποκ/των ή άλλων Κέντρων	39 Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υποκ/των ή άλλων Κέντρων
Σύνολο υπολοίπων των ομάδων 1, 2 και 3		XXXX
(-) Σύνολο υπολοίπων των ομάδων 4 και 5		XXXX
Καθαρό κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)		XXXX Υπόλ. Λ/86

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Καθαρή Θέση Προβλέψεις
Μακρ/σμες Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΟΜΑΔΑ 5η

40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές
41 Αποθεματικά Διαφορές- Αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	51 Γραμμάτια Πληρωτέα
42 Αποτελέσματα εις Νέο	52 Τρ/ζες Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
43 Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι
44 Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις από Φόρου-Τέλη
45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
46	56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
47	57
48 Λογαριασμοί Συνδέσμου με τα Υποκ/τα	58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
49 Προβλέψεις-Μακρ. Υποχρ. Υποκ ή άλλων	59 Βραχ/σμες Υποχρ. Υποκ/των ή άλλων κέντρων

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ				
Λ/ΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ I	ΑΝΑΛΥΤΙΚ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ/ ΣΕΩΣ (Λογαριασμοί κατά Προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος	Οργανικά Έξοδα κατ'Είδος	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ ΑΤΩΝ		
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η (0)
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικο ύ	70 Πωλήσεις Εμπορευμάτω ν	80 Γενική Εκμετάλλευση	90 Διάμεσοι Αντικρυζόμεν οι Λογαριασμοί	00
61 Αμοιβές και Έξοδα τρίτων	71 Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων & Ημιτελών	81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	91 Ανακατάταξη Εξόδων- Αγορών και Εσόδων	01 Αλλότρια Περιουσιακ ά Στοιχεία
62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και 'χρηστου Υλικού	82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους	02 Χρεωστικοί Λογαριασμο ί Εγγυήσεως και

				Εμπράγματων Ασφαλειών
63 Φόροι-Τέλη	73 Πωλήσεις Υπηρεσιών(Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών)	83 Προβλέψεις για Εκτακτους Κινδύνους	93 Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε Εξέλιξη)	03 Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
64 Διάφορα Έξοδα	74 Επιχορηγήσεις και Διάφορα Έσοδα	84 Έσοδα από προβλέψεις Προηγούμενων Χρησεων	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λογ/σμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών	85 Αποσβέσεις Παγίων μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	95 Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος	05 Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων
66 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσεως	96 Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα	06 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματων Ασφαλειών

67	77	87	97 Διαφορές Ενσωματώσε ως και Καταλογισμο ύ	07 Υποχρεώσει ς από Αμφοτεοβα ρείς Συμβάσεις
68 Προβλέψεις Εκμεταλεύσε ως	78 Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιη μένες Προβλέψεις Εκμεταλεύσε ως	88 Αποτελέσματα προς Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτελέσματ α	08 Διάφοροι Λογαριασμο ί Πληροφορι ών Πιστωτικοί
69 Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος Υπ/των ή άλλων Κέντρων	79 Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος Υποκ/των ή άλλων Κέντρων	89 Ισολογισμός	99 Εσωτερικές Διασυνδέσεις	09 Λογ/σμοί Τάξεως Υποκ/των ή άλλων Κέντρων
(Όμιλος λ/σμών)	(Όμιλος λ/σμών)	(Όμιλος λ/σμών)	(Όμιλος λ/σμών)	(Όμιλος λ/σμών)
Σύνολο εσόδων ομάδας 7			XXXX	
(-) 1)Σύνολο εξόδων ομάδας 6		XXX		

2)Σύνολο ομάδας 2 μείον τελική Απογραφή	XXX	XXXX	
Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως		XXXX Υπόλ. Λ/80	
(+) ή (-) Υπόλοιπα λογ. 81-85		XXXX	
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)		XXXX Υπόλ. Λ/86	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο Η ΟΜΑΔΑ 8 ΤΟΥ ΕΓΛΣ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα
(κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας) (Γνωμ.

46/1189/1989)

04 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

80.02.99

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

01 Έσοδα συμμετοχών

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

80.03.99

.....

80.99

Λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

1. Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώριση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.
2. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.
3. Ο λογαριασμός 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).
4. Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας»), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις παρ. 2.2.202, 2.2.602 και 2.2.702, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλεμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσεως, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.
- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών

συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28 ή των 290, 294, 295, 296 και 298, κατά περίπτωση.

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

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

II. Πιστώνεται

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

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

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

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

Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην προηγούμενη περίπτ. 4. Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και αναπτύξεως, τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και οι ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Από τον ίδιο λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα

έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα.

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις του ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπό του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

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

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

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

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

Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03.
- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)».

II. Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02,
- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

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

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

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

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

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσ αυξήσεις

01 Προσ αυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρήτρων

03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04 Συναλλαγματικές διαφορές

05 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς

σκοπούς

(Γνωμ. 44/1129/1989)

.....

81.00.10 Έκτακτη εφάπαξ εισφορά επί ακινήτων Ν. 2019/1992

81.00.11 Φόρος επί υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων
(άρθρο 24 Ν. 2065/1992)

.....

81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.01.00

01

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρήτρων

03

04 Συναλλαγματικές διαφορές

05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

.....

81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημίες

81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων

01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών

εγκαταστάσεων

- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων
ακινήτοποιήσεων

06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

07 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων
(Γνωμ. 51/1282/1990)

08 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων
(Γνωμ. 217/2177/1994)

.....

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

.....

81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων

01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών

εγκαταστάσεων

- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων
ακινήτοποιήσεων

06

07 Κέρδη από λαγνούς ομολογιακών δανείων

.....

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04

.....

81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.81)

Λογαριασμός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»

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

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

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

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

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

Στους λογαριασμούς 81.02 «έκτακτες ζημίες» και 81.03 «έκτακτα κέρδη» καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημίες ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαγνούς ομολογιακών δανείων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

- 82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
 - 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
 - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
 - 03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
 - 04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)
 - 05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)
 - 06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων
 - 07 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01
(Γνωμ. 176/2087/1993)
 - 08 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03
(Γνωμ. 176/2087/1993)
 - 09 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01
(Γνωμ. 176/2087/1993)
 - 10 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03
(Γνωμ. 176/2087/1993)
-
- 82.00.60 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία
(Γνωμ. 91/1683/1992)
 - 61
 - 62 (Τριτοβάθμιοι κατ'είδος εξόδων για τα οποία είχαν

63 σχηματισθεί προβλέψεις σε προηγούμενες χρήσεις)

64

.....

82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων

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

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

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

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

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

.....

82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

82.02

.....

**82.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων
χρήσεων (Λ/58.82)**

Λογαριασμός 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

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

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

Στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρέωσης για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων.

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

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

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.10.18 Προβλέψεις για κάλυψη ζημίας από συμμετοχή σε κοινοπραξία

ή ο.ε. ή ε.ε. (Γνωμ. 118/1845/1993)

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/58.83)

Λογαριασμός 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

1. Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 5 της παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις».
2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αγρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από

την υπηρεσία

01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

02

....

09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα

έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

.....

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα

έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

.....

84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως (Γνωμ. 91/1683/1992)

84.91.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου

από

την υπηρεσία

.....

84.91.09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

.....

84.91.99

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.84)

Λογαριασμός 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

1.Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις»

2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

06 Αποσβέσεις Δασών

07

11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14

15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

17

.....

85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικών έργων

85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

85.01.01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών

02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

04

07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων

10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων

11

- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 85.01.99
- 85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
 - 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
 - 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
 - 03 Αποσβέσεις εργαλείων
 - 04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
 - 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
 - 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 85.02.99
- 85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- 07
- 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

85.03.99

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

85.04.00 Αποσβέσεις επίπλων

- 01 Αποσβέσεις σκευών
- 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 07
- 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συστημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 16 Αποσβέσεις ζώνων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 85.04.99
- 85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
- 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
- 06
-
- 10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεων κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 15
- 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....

85.05.99

85.06

.....

85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/58.85)

Λογαριασμός 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

1. Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.
2. Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 66, και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων).
3. Ο λογιστικός χειρισμός των αποσβέσεων του λογαριασμού 85 γίνεται σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.610.
4. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

86.00.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας (Γνωμ. 46/1189/1989)

.....

86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

01 Έσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

04

07 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

86.01.99

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

08 Έκτακτες ζημίες

09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

.....

86.02.99

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς
αποσβέσεως

.....

86.03.99

86.04

.....

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

Λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσεως»

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει.

Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

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

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

5. Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01,
- με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02,
- με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00,
- με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λογαριασμού 81.02,
- με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00,
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λογαριασμού 83,
- με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85,
- με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως».

II. Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01,
- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00,
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01,
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02,

- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03,
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση το λογαριασμού 81.01,
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03,
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01,
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84,
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημίες, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.98 Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

Λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»

1. Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

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

3. Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθарές ζημίες χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99.
- ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.
- ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.04.
- ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 7 της παρ. 2.2.505.
- ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 «φόροι ακίνητης περιουσίας» για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως - ή τη ζημία χρήσεως - και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση των οικείων

υπολογαριασμών του λογαριασμού 63 της ομάδας 6 στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής.

- οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).

- ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

II. Πιστώνεται:

- ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99.

- ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 42.00.

- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04.

- ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 (σε περίπτωση διαθέσεως αποθεματικών, παράλληλα, γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).

- οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).

- ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

Λογαριασμός 89 «Ισολογισμός»

1. Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

2. Η κατάσταση του ισολογισμού, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τα στοιχεία που προβλέπονται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103, όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από την οικονομική μονάδα τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

4. Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής:

α. Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, χρεώνεται (ο λογ. 89) με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό.

β. Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, που

ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ο λογ. 89) με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά τη διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση), οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που, μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

3.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Το λογιστικό έργο τέλους χρήσεως στοχεύει στην ικανοποίηση όλων των νομοθετικών διατάξεων με βάση τις οποίες η οντότητα πρέπει να συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές της καταστάσεις με βάση τις θεμελιώσεις αρχές του δεδουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας.

Με βάση λοιπόν τις αρχές αυτές κατά την διάρκεια του κλεισίματος της λογιστικής χρήσης θα πρέπει να γίνονται τα ακόλουθα:

- Σύνταξη της απογραφής και καταχώρισή της στο βιβλίο απογραφών
- Σύνταξη του ισολογισμού με βάση την απογραφή και καταχώριση του στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
- Καταχώριση του Ισολογισμού
- Ενημέρωση των λογαριασμών του γενικού καθολικού από το ημερολόγιο
- Ενημέρωση των λογαριασμών των αναλυτικών καθολικών από την απογραφή
- Έκδοση ή λήψη των δικαιολογητικών των λογιστικών πράξεων και καταχώρησή τους μετά από έλεγχο στο ημερολόγιο
- Ενημέρωση από το ημερολόγιο των λογαριασμών , του γενικού και αναλυτικών καθολικών. Από το ημερολόγιο και από τα δικαιολογητικά ενημερώνονται και τα λοιπά λογιστικά αρχεία και βιβλία.
- Σύνταξη περιοδικών ισοζυγίων και έλεγχοι
- Αποτύπωση στο ενιαίο ημερολόγιο ή στο ημερολόγιο ισολογισμού των εγγραφών προσαρμογής προς τη γενική απογραφή
- Καταχώριση από το ενιαίο ημερολόγιο ή το ημερολόγιο ισολογισμού στους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών.
- Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου. Έλεγχος και συμφωνία με την τελική απογραφή.

3.2 ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ ΕΡΓΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

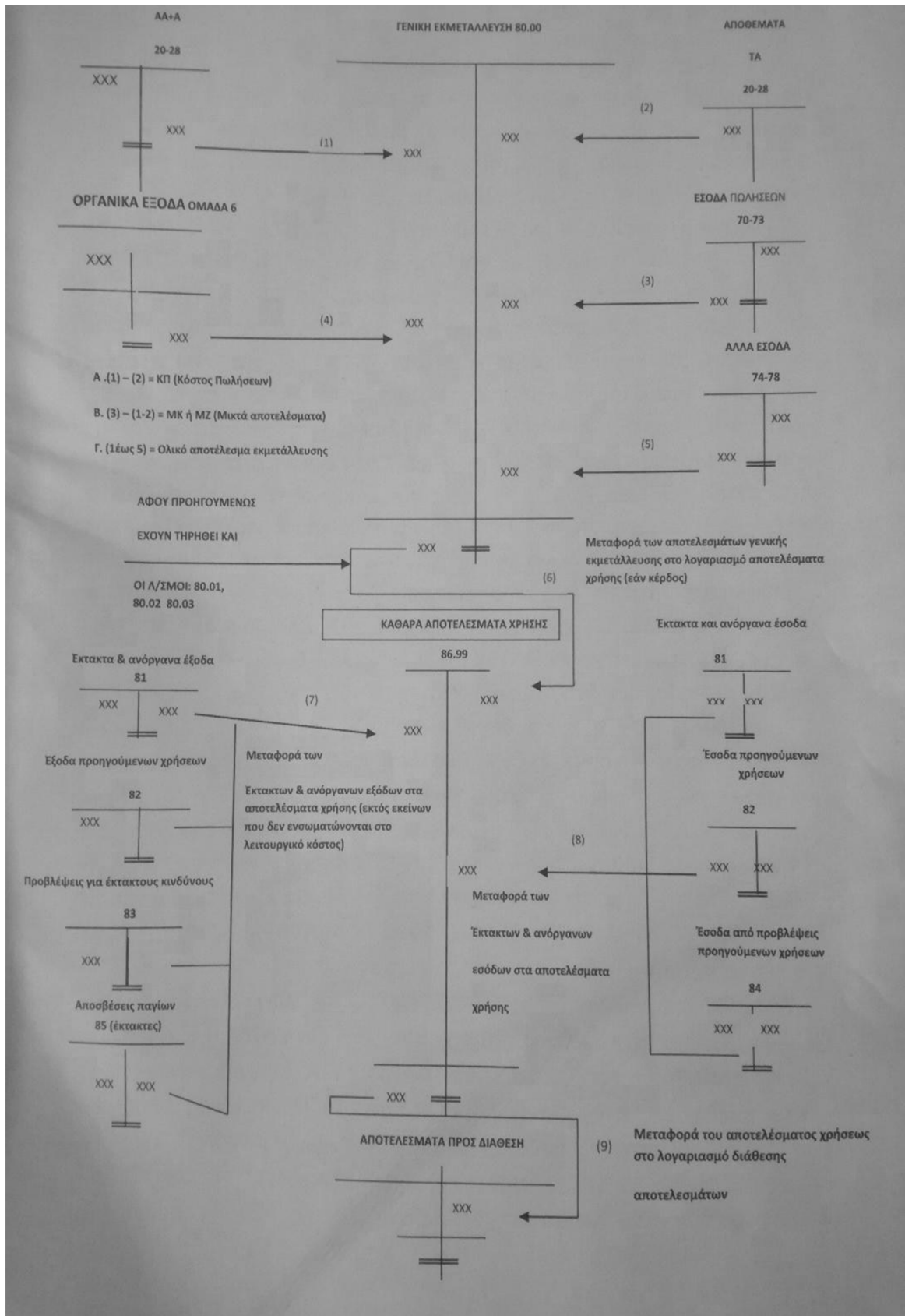
Από ουσιαστικής λογιστικής άποψης τα λογιστικά έργο τέλους χρήσεως θα πρέπει να συνάδει με τους νόμους με βάση τους οποίους η επιχείρηση θα πρέπει να συντάσσει

τις ετήσιες οικονομικές της καταστάσεις με βάση τις θεμελιώδεις αρχές του δεδουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας.

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις αρχές του ΕΓΛΣ και τα ισχύοντα έως 31/12/2014 η επιχείρηση θα πρέπει να διενεργήσει εγγραφές στο τέλος της χρήσης ώστε:

- Οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων και εξόδων καθώς και τα υπόλοιπα των αποθεμάτων συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 80.00 « λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» με σκοπό τον προσδιορισμό του ολικού αποτελέσματος γενικής εκμετάλλευσης
- Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01 «μικτά αποτελέσματα» από όπου με επιμερισμό των δαπανών κατά λειτουργικό προορισμό μέσα από το φύλλο μερισμού αλλά και με κατάλληλες λογιστικές εγγραφές δημιουργούνται οι λογαριασμοί 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά» και 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»
- Τα υπόλοιπα των λογαριασμών 80.01 και 80.02 και 80.03 αλλά και οι υπολογαριασμοί των αποτελεσματικών λογαριασμών 81 έως και 85 μεταφέρονται στο λογαριασμό 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» με βάση τον οποίο συντάσσεται η δημοσιευμένη «Κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης».
- Ακολουθεί η φορολογική αναμόρφωση και η διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσεως μέσα από τον λογαριασμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση»
- Ακολουθεί η σύνταξη του ισολογισμού και η δημοσιοποίηση των οικονομικών καταστάσεων

Στην συνέχεια ακολουθεί σχηματικά συνοπτική παρουσίαση των εγγραφών κλεισίματος της διαχειριστικής περιόδου με βάση τις αρχές του ΕΓΛΣ.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ
ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΚΩΔΙΚΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 ΤΟΥ
ΕΓΛΣ

Στο σημείο αυτό θα παρατεθούν παραδείγματα εφαρμογής της ομάδας 8 του ΕΓΛΣ , μέσα από τις εγγραφές λογιστικών γεγονότων κατά την διάρκεια της λογιστικής χρήσης σε μία επιχείρηση αλλά και εγγραφές που προκύπτουν στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης από την διαδικασία της εξαγωγής του αποτελέσματος χρήσης.

ΑΣΚΗΣΗ 1^η

Στις 31/12/2019 η επιχείρηση ΑΒΓ ΑΕ έχει τα εξής υπόλοιπα πρωτοβάθμιων λογαριασμών Ισολογισμού:

13. Μεταφορικά μέσα	20 Εμπορεύματα	34. Χρεόγραφα
1.000.000	400.000	300.000
38 Χρηματικά διαθέσιμα	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές
400.000	1.500.000	300.000
51 Γραμμάτια Πληρωτέα	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	
200.000	100.000	

Στην συνέχεια θα δοθούν όλες οι πρέπουσες εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του Ισολογισμού στις 31/12/2019 και οι εγγραφές ανοίγματος στις 01/01/2020:

Στις 31/12/2019 οι εγγραφές κλεισίματος:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	2.100.000	
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος		
89.01.13	μεταφορικά μεσα		
89.01.20	εμπορεύματα		
89.01.34	χρεόγραφα		
89.01.38	χρηματικά διαθέσιμα		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.000.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		400.000
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		300.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		400.000
	κλείσιμο στοιχείων ενεργητικού		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.500.00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	300.000	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	200.000	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		2.100.000
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος		
89.01.40	κεφάλαιο		
89.01.50	προμηθευτές		
89.01.51	γραμμάτια πληρωτέα		
89.01.55	ασφαλιστικοί οργανισμοί		
	κλείσιμο στοιχείων παθητικού ισολογισμού		

Στις 01/01/2020 θα γίνουν οι εξής εγγραφές ανοίγματος:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.000.000	
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	400.000	
	34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	300.000	
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	400.000	
	89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος άνοιγμα στοιχείων ενεργητικού ισολογισμού		2.100.000
	89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	2.100.000	
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος		
	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.500.00
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		300.000
	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		200.000
	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
	άνοιγμα στοιχείων παθητικού ισολογισμού		

ΑΣΚΗΣΗ 2^Η:

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2019 έγιναν οι παρακάτω συναλλαγές:

- 1) διαπιστώθηκε πλεόνασμα στο ταμείο ύψους 10000€
- 2) καταστράφηκαν ανασφάλιστα εμπορεύματα ύψους 25.000
- 3) για τον επισφαλή πελάτη Δημητρίου που οφείλει 3.000 έγινε πρόβλεψη για το 80% του ποσού.
- 4) πελάτης ο οποίος είχε χαρακτηριστεί ανεπίδεκτος είσπραξης και είχε γίνει διαγραφή του έτη πριν, εξόφλησε όλο το ποσό της οφειλής του ύψους 5.000€
- 5) οι αχρησιμοποίητες προβλέψεις είναι ύψους 2.000.

Οι εγγραφές τους θα έχουν ως κάτωθι:

Γεγονός 1:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	10.000	
38.00	ταμείο		
38.00.00	μετρητά		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		10.000
81.03	έκτακτα κέρδη		
81.03.99	λοιπά έκτακτα κέρδη πλεόνασμα ταμείου		

Γεγονός 2:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	25.000	
81.02	έκτακτες ζημίες		
81.02.07	ζημιά από καταστροφή ανασφάλιστων εμπορευμάτ		
20	εμπορεύματα		10.000
20.00	αποθεματα εμπορευματος		
20.00.00	εμπόρευμα Α		

καταστροφή ανασφάλιστου εμπορεύματος

Γεγονός 3:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	2.400	
83.11	προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
83.11.00	πελάτης Δημητρίου		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		2.400
44.11	προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
44.11.00	πελάτης Δημητρίου		
	Πρόβλεψη επισφαλούς πελάτη		

Γεγονός 4:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5.000	
38.00	ταμείο		
38.00.00	μετρητά		
82	ΕΣΟΔΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		5.000
82.01	έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.01.03	εισπράξεις διεγγραμένων απαιτήσεων		
	είπραξη διεγγραμένων απαιτήσεων		

Γεγονός 5:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	2.000	
44.11	προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΕΣ		
84	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		2.000
84.00	έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλ. Προηγ. Χρησ		
84.00.11	από προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		
	έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		

ΑΣΚΗΣΗ 3^Η:

Ποιο κάτω δίνεται το Α΄ προσωρινό ισοζύγιο της ΖΗΤΑ Α.Ε στις 31/12/20219:

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	30.000,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ	25.000,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	65.000,00	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5.000,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	142.800,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		16.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	7.000,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	5.000,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.500,00	
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.000,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.700,00	
65	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ	1.000,00	
66	ΑΠΟΣΒΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΩΝ	5000	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		70.000,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		12.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		6.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	334.000,00	334.000,00

Αφού γίνει χρονική τακτοποίηση των εξόδων των ενοικίων κατά 2.000 που αφορά την επόμενη χρήση θα βρεθεί το αποτέλεσμα της χρήσης 2019. Το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων είναι 40.000 ενώ τα έξοδα βαρύνουν την λειτουργία διοίκησης κατά 60% και την λειτουργία διάθεσης κατά 40%.

Στις 31/12/2019 πρέπει να γίνει η κάτωθι εγγραφή χρονικής τακτοποίησης των εξόδων:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
36	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	2.000	
36.00	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.000
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
	χρονική τακτοποίηση εξόδων		

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ (ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ) ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	30.000,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ	25.000,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	65.000,00	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5.000,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35.000,00	
	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
36	ΕΝΕΡΓ	2.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	142.800,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		16.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	7.000,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.000,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.500,00	
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.000,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.700,00	
65	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ	1.000,00	
	ΑΠΟΣΒΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		
66	ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		70.000,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		12.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		6.000,00

	ΣΥΝΟΛΑ	334.000,00	334000,00
--	--------	------------	-----------

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ	ΛΕΤΟΥΡΓΙΑ Α ΔΙΟΙΚΗΣΗ Σ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΧΡΗΜ/ΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	7.000	4200	2800	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	5.000,00	3000	2000	0
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.500,00	2100	1400	0
ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	2.000,00	1200	800	0
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.700,00	3420	2280	0
ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ	1.000,00	600	400	1000
ΑΠΟΣΒΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000	3000	2000	0
ΣΥΝΟΛΟ	29.200,0 0	17520	11680	1000

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	29.200,00	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		7000
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		5.000,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		3.500,00
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ		2.000,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		5.700,00

65	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ		1.000,00
66	ΑΠΟΣΒΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		5.000
	μεταφορά οργανικών εξόδων στην γενική εκμετ.		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		65.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		65.000
	μεταφορά αγορών εμπορευμάτων		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		70000
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		12.000
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		82.000
	μεταφορά οργανικών εσόδων		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		40.000
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		40.000
	μεταφορά τελικού αποθέματος		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		27.800,00
80.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		27800
80.01	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		
	μεταφορά στο μεικτό αποτέλεσμα		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		29200
80.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ		
80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		
80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		
80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ	
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		29200
80.01	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		

	μεταφορά εξόδων στα μη προσδιοριστικά	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	12.000
80.01	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	12.000
80.03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ	
	μεταφορά εσόδων στα μη προσδιοριστικά	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
86.00	ΧΡΗΣΗΣ	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	29200
80.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ	
	μεταφορά στο αποτέλεσμα	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΓΕΝΙΚΗΣ
80	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
80.01	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	45000
80.03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ	12.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	6.000
81.03	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	63.000
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
86.00	ΧΡΗΣΗΣ	
	μεταφορά στο αποτέλεσμα	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	33.800
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
86.00	ΧΡΗΣΗΣ	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	33.800
86.99	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	
	εξαγωγή καθαρού κέρδους	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	33.800
86.99	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	33.800
88.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ μεταφορά στο αποτέλεσμα προς διάθεση	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	33.800
88.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	33.800
88.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ μεταφορά στα καθαρά κέρδη προς διάθεση	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	8.788
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	8.788
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ λογισμός φόρου εισοδήματος	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	8.788
88.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	8.788
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ καλυψη φόρου εισοδήματος	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	25.012
88.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	25.012
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ μεταφορά υπολοίπου κερδών	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		70.000,00
μείον ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		25.000,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		45.000,00
μείον ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		3.500,00

	5.700,00
	7.000,00
	5.000
	2.000
Πλέον ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	12.000
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	27.800,00
μείον ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ	1.000,00
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	26.800,00
πλέον ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	6.000,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	33.800,00

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	33.800,00
μείον ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (33.800,00 * 26%)	8.788,00
ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ	25.012,00

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ:

ΚΩΔΙΚΟ Σ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	30.000,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ	25.000,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	40.000,00	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5.000,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35.000,00	
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ	2.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	142.800,0 0	

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000,0
			0
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		25.012,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		16.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		8.788,00
		279.800,0	279.800,0
	ΣΥΝΟΛΑ	0	0

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	30.000,00	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	200.000,00
14 ΕΠΠΛΑ	25.000,00	42 ΑΠΟΤ.ΕΙΣ ΝΕΙΟ	25.012,00
20 ΕΜΠΟΡ/ΤΑ	40.000,00	51 ΓΡΑΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ	16.000,00
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5.000,00	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	30.000,00
33 ΧΡΕΩΣΤ.ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35.000,00	54 ΥΠΟΧΡ ΑΠΟ Φ-Τ	8.788,00
36 ΜΕΤΑΒ/ΛΟΓ ΕΝΕΡΓ.	2.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘ.			
<u>142.800,00</u>		-	
279.800,00		<u>279.800,00</u>	

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	279.800,00	
89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		30.000,00
14	ΕΠΠΛΑ		25.000,00

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	40.000,00
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5.000,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35.000,00
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ	2.000,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	142.800,00
	κλείσιμο στοιχείων ενεργητικού	
<hr/>		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	200.000,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	25.012,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	16.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	30.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	8.788,00
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	279800
89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	
	κλείσιμο στοιχείων παθητικού	
<hr/>		

ΑΣΚΗΣΗ 4^H:

Στις 02/01/2019 γίνεται σύσταση μίας ΑΕ στην οποία μετέχουν οι Γεωργόπουλος Γ. με 80.000 και Αντωνόπουλος Α. με 150.000. Η κάλυψη του κεφαλαίου ύψους 230.000 γίνεται με εισφορά εισφορά μηχανήματος 30000, μετρητά 70000 και καταθέσεις όψεως 170000. Επιπλέον έγιναν οι εξής συναλλαγές:

1) αγορά επίπλων 10.000 πλέον ΦΠΑ 24% από την ΕΠΙΠΛΟ ΑΕ, το ΦΠΑ μετρητοίς και το υπόλοιπο με πίστωση.

2) αγορά μηχανήματος 10.000€ και ΙΧ 20.000, πλέον ΦΠΑ 24% από την ΑΥΤΟΚΙΝΗΣΗ ΑΕ, με πίστωση.

3) λήψη βραχυπρόθεσμου δανείου 25.000€, την ίδια στιγμή παρακρατήθηκαν τόκοι έξοδα δανείου 200, και το υπόλοιπο ποσό κατατέθηκε στον λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.

4) έγινε αγορά εμπορευμάτων 40.000€ πλέον ΦΠΑ 24% από την ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ, το ΦΠΑ εξοφλήθηκε μέσω καταθέσεων όψεως και το υπόλοιπο με πίστωση

5) η επιχείρηση έλαβε προκαταβολή από τον πελάτη ΜΟΔΑ ΑΕ ύψους 20.000€

6) πώληση εμπορευμάτων στον πελάτη ΜΟΔΑ ΑΕ ύψους 40.000, πλέον ΦΠΑ 24%, ο διακανονισμός έγινε με συμψηφισμό της προκαταβολής και το υπόλοιπο με επιταγή εισπρακτέα.

7) έγινε εξόφληση 20000 προς την ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ, πλέον τόκων 400€

8) έγινε αγορά εμπορευμάτων ύψους 40.000 από την ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ, πλέον ΦΠΑ 24% με επιταγή πληρωτέα ύψους 50.000

9) έγινε πώληση εμπορευμάτων 80.000€ πλέον ΦΠΑ 24% με πίστωση στον πελάτη ΕΜΠΝΕΥΣΗ ΑΕ

10) συντάχθηκε η μισθοδοσία ονομαστικού ποσού 2000, εργοδοτικές εισφορές 24,8%, κρατήσεις εργαζομένου 15,76%, παρακρατήθηκε ΦΜΥ ύψους 254,87 και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 25,39.

11) πληρώθηκε η πρώτη δόση δανείου ύψους 1000€, πλέον τόκων 500.

12) έγινε η εξόφληση της μισθοδοσίας των εργαζομένων

13) έγινε εξόφληση της ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ, πλέον τόκων 500€

14) έγινε εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου

15) έγινε εξόφληση του οφειλόμενου ποσού από τον πελάτη ΕΜΠΝΕΥΣΗ ΑΕ

16) συντάχθηκε η μισθοδοσία Φεβρουαρίου ονομαστικού ποσού 2000, εργοδοτικές εισφορές 24,8%, κρατήσεις εργαζομένου 15,76%, παρακρατήθηκε ΦΜΥ ύψους 254,87 και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 25,39.

17) έγινε η εξόφληση της μισθοδοσίας των εργαζομένων

18) έγινε είσπραξη επιταγής ύψους 29.600

19) έγινε πληρωμή δόση δανείου ύψους 1050 πλέον τόκων 450

20) έγινε εξόφληση επιταγής πληρωτέας 50.000

21) έγινε εξόφληση οφειλών προς το Δημόσιο.

Με βάση τα ανωτέρω θα βρεθεί το οργανικό αποτέλεσμα με την χρήση του λογαριασμού 80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ. Το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων ανέρχεται σε 20.000€

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.03.00.0001	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ	80.000	
33.03.00.0002	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ	150.000	
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ		
40.02.00.0001	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ		80.000
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ		
40.02.00.0002	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ		150.000
	σύσταση εταιρείας		
33.04.00.0001	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ	80.000	

33.04.00.0002	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ	150.000	
33.03.00.0001	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ		80.000
33.03.00.0002	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ		150.000
	οφειλή μέτοχων		
12.00.00.0001	ΜΗΧΑΝΗΜΑ	30.000	
38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	70.000	
38.03.00.0000	ΚΑΤΕΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	130.000	
33.04.00.0001	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ		80.000
33.04.00.0002	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ		150.000
	τακτοποίηση οφειλής		
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ		
40.02.00.0001	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ	80.000	
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ		
40.02.00.0002	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ	150.000	
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ		
40.00.00.0001	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ		80.000
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ		
40.00.00.0002	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ		150.000
	μεταφορά σε καταβλημένο		
14.00.00.0001	ΕΠΙΠΛΑ	10.000	
54.00.28.0024	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 24%	2.400	
50.00.00.0001	ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε		12.400
	αγορά επίπλων		
50.00.00.0001	ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε	12400	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		10.000
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΛΗΞ. 28/02		2400
	διακανονισμός		
12.00.00.0002	ΜΗΧΑΝΗΜΑ Β	10.000	
13.00.00.0001	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΙΧ	20.000	
54.00.28.0024	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 24%	7.200	
50.00.00.0002	ΑΥΤΟΚΙΝΗΣΗ Α.Ε		37.200
	αγορά μηχανήματος και ΙΧ		
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	24.800	
65.02.00.0001	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	200	
52.00.00.0001	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ ALPHA BANK		25.000
	Λήψη δανείου		

50.00.00.0001	ΑΥΤΟΚΙΝΗΣΗ Α.Ε	37.200	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ εξόφληση προμηθευτή		37.200
20.01.00.0001	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	40.000	
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%	9.600	
50.00.00.0003	ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		49600
50.00.00.0003	ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ	9600	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ εξόφληση ΦΠΑ		9.600
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	20.000	
30.05.00.0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΕΛΑΤΗ ΜΟΔΑ ΑΕ προκαταβολή πελάτη		20.000
30.00.00.0001	ΠΕΛΑΤΗΣ ΜΟΔΑ ΑΕ	49600	
70.00.00.0001	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		40.000
54.00.70.0024	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 24% πώληση εμπορευμάτων		9600
30.05.00.0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΕΛΑΤΗ ΜΟΔΑ ΑΕ	20.000	
33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΠΙΣΡΑΚΤΕΕΣ	29.600	
30.00.00.0001	ΠΕΛΑΤΗΣ ΜΟΔΑ ΑΕ τακτοποίηση οφειλής		49600
50.00.00.0003	ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ	20.000	
65.00.00.0000	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ	500	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ εξόφληση		20.500
20.01.00.0001	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	40.000	
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%	9.600	
50.00.00.0003	ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		49600
50.00.00.0003	ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ	49.600	
65.00.00.0000	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ	400	
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ τακτοποίηση οφειλής		50.000
30.00.00.0002	ΠΕΛΑΤΗΣ ΕΜΠΝΕΥΣΗ ΑΕ	99.200	
70.00.00.0001	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		80.000
54.00.70.0024	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 24%		19200

πώληση εμπορευμάτων		
60.00.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.000
60.03.00.0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	496,2
53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	1404,74
54.03.00.0001	ΦΜΥ	254,87
54.03.05.0001	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	25,39
55.00.00.0000	ΕΦΚΑ	811,2
	μισθοδοσία	
65.02.00.0001	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	500
52.00.00.0001	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ ALPHA BANK	1000
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	1500
	<u>πληρωμή δόσης δανείου</u>	
53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	1404,74
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	1404,74
	πληρωμή εργαζομένου	
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΛΗΞ. 28/02	2400
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	2400
	εξόφληση επιταγής	
50.00.00.0003	ΕΝΔΥΜΑ ΑΕ	20.000
65.00.00.0000	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ	500
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	20.500
	εξόφληση	
54.00.70.0024	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	28.800
54.00.29.0024	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	9600
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%	19.200
	<u>εκκαθάριση ΦΠΑ</u>	
38.03.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	99.200
30.00.00.0002	ΠΕΛΑΤΗΣ ΕΜΠΝΕΥΣΗ ΑΕ	99.200
	εξόφληση πελάτη	
60.00.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.000
60.03.00.0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	496,2
53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	1404,74
54.03.00.0001	ΦΜΥ	254,87
54.03.05.0001	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	25,39
55.00.00.0000	ΕΦΚΑ	811,2
	μισθοδοσία	

53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	1404,74	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ πληρωμή εργαζομένου		1404,74
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	29.600	
33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΠΙΣΡΑΚΤΕΕΣ είσπραξη		29.600
65.02.00.0001	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	450	
52.00.00.0001	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ ALPHA BANK	1050	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ πληρωμή δόσης δανείου		1500
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	50000	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ εξόφληση επιταγής		50.000
54.03.00.0001	ΦΜΥ	254,87	
54.03.05.0001	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	25,39	
55.00.00.0000	ΕΦΚΑ	811,2	
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ εξόφληση		1091,46

Το προσωρινό ισοζύγιο της επιχείρηση έχει ως κάτωθι:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛ.
12.00.00.0000	30.000	
12.00.00.0001	10.000	
13.00.00.0000	20.000	
14.00.00.0001	10.000	
38.00.00.0000	70.000	
38.03.00.0000	146500	
20.01.00.0001	80.000	
40.00.00.0000		80.000
40.00.00.0001		150.000
54.03.00.0001		255
54.03.05.0001		25

55.00.00.0000		812
52.00.00.0000		22950
60.03.00.0000	992,4	
60.00.00.0000	4.000	
65.02.00.0001	1150	
65.00.00.0000	1400	
70.00.00.0000		120.000
ΣΥΝΟΛΑ	374.042	374.042

Η εξαγωγή του οργανικού αποτελέσματος της επιχείρησης έχει ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	7.542	
60.03.00.0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		992,4
	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ		
60.00.00.0000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΤΟΚΟΙ		4.000
65.02.00.0001	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΗΣ		1150
65.00.00.0000	ΛΟΙΠΟΙ ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ		1400
	μεταφορά οργανικών εξόδων		
80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	80.000	
20.01.00	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		80.000
	μεταφορά αγορών εμπορευμάτων		
20.00.01	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.000	
80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		20.000
	μεταφορά τελικού αποθέματος		
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	120.000	
80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		120.000
	μεταφορά πωλήσεων εμπορευμάτων		
80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	52.458	
80.01.00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		52.458
	εξαγωγή οργανικού αποτελέσματος		

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα εργασία ασχοληθήκαμε με την ομάδα 8 του ΕΓΛΣ.

Όπως είδαμε μέσα από την ομάδα 8 του ΕΓΛΣ παρακολουθούνται τα εξής:

- Οι λογαριασμοί των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, τόσο μικτοί όσο και καθαροί
- Οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των μη προσδιοριστικών αποτελεσμάτων, των μικτών εσόδων και εξόδων εκμετάλλευσης
- Οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων
- Οι λογαριασμοί εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων
- Οι λογαριασμοί προβλέψεων για τους έκτακτους κινδύνους
- Οι λογαριασμοί των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- Οι λογαριασμοί των αποσβέσεων των παγίων, που δεν είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- Οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εντούτοις το ΕΓΛΣ έχει πλέον αντικατασταθεί.

Με τον νόμο 4308/2014 εισήχθησαν στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και αυτά εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2015 και μετά. Με τα ΕΛΠ αντικαθίσταται στο σύνολό του το ΕΓΛΣ αλλά και εισάγονται σημαντικές αλλαγές στην τήρηση αρχείων και στοιχείων όλων των οικονομικών οργανισμών.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 8 του ΕΓΛΣ αντικαταστάθηκαν και με βάση τα ΕΛΠ διαμορφώθηκαν ως κάτωθι:

80. Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή

81. Δοσοληπτικοί λογαριασμοί

82 Αποτέλεσμα περιόδου

Με τον νόμο 4308/24-11-2014 εισήχθησαν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ), όπως αυτά θα εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν από την 1η/1/2015 ή την 1η/7/2015 και μετά. Με τα ΕΛΠ αντικαθίσταται στο σύνολο του ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) και εισάγονται σημαντικές αλλαγές στην τήρηση αρχείων (βιβλίων) και στοιχείων των οικονομικών οντοτήτων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αλυφαντής, Γ. (2015). «Χρηματοοικονομική Λογιστική, βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (τόμος Α)'. Εκδόσεις Διπλογραφία, Αθήνα

Γρηγοράκος Θ. Γ.,(2007), « Ανάλυση και Ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ»,(15^η έκδοση), Εκδόσεις Σακκούλα, Αθήνα.

Καραμάνης Κ. & Βρουστούρης Π., (2015), «Λογιστική οργάνωση στα πλαίσια των ΕΛΠ», εκδόσεις Μένιππος ΕΠΕ, Αθήνα.

Μπατσινίλας Ε., Πατατούκας Κ., (2017),«Σύγχρονη Λογιστική, Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με αναφορά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.»,(τόμος Α'), 5^η έκδοση, Εκδόσεις Σταμούλη ΑΕ, Αθήνα

Μπατσινίλας Ε., Πατατούκας Κ., (2017),«Σύγχρονη Λογιστική, Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με αναφορά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.»,(τόμος Β'), 5^η έκδοση, Εκδόσεις Σταμούλη ΑΕ, Αθήνα

Ξένος Χ., Μ., (2016), «Ν.4308/2014, Ανάλυση και Ερμηνεία λογιστικών διατάξεων», Εκδόσεις Πρόσβαση, Αθήνα

Πρωτοψάλτης Ν., (2008), «Κωδικοποίηση διεθνών Λογιστικών Προτύπων», Εκδόσεις Σταμούλη ΑΕ, Αθήνα

Πρωτοψάλτης Ν., (2008) «Κανόνες αποτίμησης», Εκδόσεις Σταμούλη ΑΕ, Αθήνα

Σακέλλης Ε.,Ι, (1999), «Ο Πανδέκτης του Λογιστή», Εκδόσεις Βρυκούς, Αθήνα

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

<https://www.taxheaven.gr>

https://www.sotele.gr/images/files/Isologismos_me_egls.pdf

<http://www.taxhorizon.club/el/tools>

https://www.specisoft.gr/home/news/docs/Arthro_Isologismos_Erminia.pdf

<http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15588&articleid=16219>