

Α.Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: «ΕΝΙΑΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΚΑΙ  
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 (Αποτελεσματικοί  
λογαριασμοί)»

ΕΠΟΠΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΝΘΙΜΙΔΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ:

ΣΑΒΒΙΔΗΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ

ΜΠΑΛΤΙΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2008

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ .....</b>	<b>4</b>
1.1 ΣΥΝΤΟΜΗ ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ .....	4
1.2 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ.....	5
1.3 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ.....	6
1.4 ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	9
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ .....</b>	<b>11</b>
2.1 ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ, ΕΞΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ, ΣΤΟΥΣ ΟΙΚΕΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ. ....	13
2.2 ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ. ....	13
2.3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ. ....	16
2.4 ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.....	17
2.5 ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ε.Γ.Λ.Σ.....	18
2.5.1 Ανάπτυξη των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. ....	19
2.5.2 Περιορισμοί στη χρήση και τη συμπλήρωση των λογαριασμών. ...	20
2.6 Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	23
2.6.1 Σύσταση Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής .....	24
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ .....</b>	<b>25</b>
3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 «Γενική Εκμετάλλευση» .....	25
3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» .....	32
3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων» .....	35
3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» .....	37
3.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» .....	38
3.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» .....	38

3.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» .....	41
3.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση».....	45
3.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «Ισολογισμός».....	49
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....</b>	<b>52</b>
4.1 ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ .....	52
4.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ» .....	55
4.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» .....	56
4.4 ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 80 ΚΑΙ 86 .....	60
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ» .....</b>	<b>63</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	<b>66</b>

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

### ΣΧΕΔΙΟ

#### **1.1 ΣΥΝΤΟΜΗ ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ**

Οι προσπάθειες για την κατάρτιση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην χώρα μας καλύπτουν μια ολόκληρη τριακονταετία. Στην περίοδο περίπου μέχρι το 1950, λόγω των σοβαρών κοινωνικών και οικονομικών προβλημάτων από τα οποία μαστιζόταν η χώρα, επηρεάζεται ανάλογα και η οργάνωση της λογιστικής. Την δεκαετία του 1950 έχουμε σοβαρές προσπάθειες αναβάθμισης της γενικής λογιστικής, της λογιστικής κόστους και της τυποποίησης. Έχουμε την εισαγωγή των μαθημάτων «Γενική Λογιστική» και «Λογιστική Κόστους» στις Ανώτατες Οικονομικές σχολές, τα οποία ουσιαστικά αναβαθμίζονται. Μεταφράζονται επίσης το Γαλλικό λογιστικό σχέδιο, το Αυστριακό και το Ελβετικό. Το 1954 οι καθηγητές Στράτος Παπαϊωάννου, Μάριος Τσιμάρας και ο Δημήτριος Παπαδημητρίου απαρτίζουν την πρώτη επιτροπή για να καταρτίσουν το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο. Έχουμε, επίσης, παρόμοιες επιτροπές το 1962, το 1967 και το 1972, που όλες πρόσφεραν

αρκετό έργο και προετοιμασία για τη δημιουργία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Το 1976 έχουμε την τελευταία ομάδα που αποτελούνταν από ορκωτούς λογιστές, από επαγγελματίες λογιστές, ειδικούς κοστολόγους και οργανωτές. Μετά από 15 μήνες σκληρής προσπάθειας διατύπωσαν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, με την Γενική Λογιστική, τους λογαριασμούς τάξης και τις οικονομικές καταστάσεις. Το 1980 ολοκληρώθηκε και η Αναλυτική Λογιστική οπότε έχουμε το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Το προεδρικό διάταγμα 1123/1980 καθορίζει το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο που η εφαρμογή του, στην αρχή ήταν προαιρετική σε επιχειρήσεις με βιβλία τρίτης κατηγορίας (από 1/1/1982).

Με την πάροδο του χρόνου και μετά από τροποποιήσεις, έχουμε την υποχρεωτική εφαρμογή του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (από 1/1/90) και μάλιστα από 1/1/98 σε τεταρτοβάθμια ανάπτυξη για τους λογαριασμούς του Φ.Π.Α.

## **1.2 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ**

Οι παρεχόμενες από τη Λογιστική πληροφορίες, είτε απευθύνονται στη διοίκηση είτε σε τρίτους, για να διαθέτουν βαρύτητα θα πρέπει να είναι συγκρίσιμες διαχρονικά μεταξύ τους μέσα στα πλαίσια της επιχείρησης αλλά και εκτός, με στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων του κλάδου. Η λογιστική τυποποίηση αποβλέπει στην εξασφάλιση της συγκέντρωσης ομοιογενών και σωστών στοιχείων και πληροφοριών σχετικά με την περιουσιακή διάρθρωση,

τη χρηματοοικονομική θέση και την παραγωγική και συναλλακτική δραστηριότητα όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας, κατά κλάδους και συνολικά.

Αυτή η τυποποίηση και συγκρισιμότητα όμως δεν απορρέει μόνο από τις παραδεκτές λογιστικές αρχές. Η αυθαιρεσία πολλών λογιστών, ο αυτοσχεδιασμός σε πολλές περιπτώσεις, χωρίς να αντιβαίνει τις λογιστικές αρχές, καταστρέφει τη συγκρισιμότητα των στοιχείων. Με την καθιέρωση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.) επιτυγχάνεται η τυποποίηση και η ομοιομορφία των λογιστικών μεγεθών, τουλάχιστον σε εθνικό επίπεδο.

### **1.3 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ**

Τα διάφορα λογιστικά σχέδια που εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις των διαφόρων χωρών, διακρίνονται σε:

#### **α) Γενικά - Ειδικά ή Κλαδικά**

Τα γενικά σχέδια είναι ίδια για όλους τους κλάδους της οικονομίας. Επομένως η διάρθρωσή τους, η κατάταξη των λογαριασμών και η μεταξύ τους -σύνδεση γίνονται κατά τέτοιο τρόπο ώστε να εξυπηρετούνται οι λογιστικές ανάγκες τόσο των επιχειρήσεων εμπορίας ή παραγωγής, (βιομηχανικές, βιοτεχνικές, εμπορικές επιχειρήσεις) όσο και εκείνων που παρέχουν υπηρεσίες (Τράπεζες κτλ.).

Τα ειδικά ή κλαδικά λογιστικά σχέδια είναι προορισμένα να εξυπηρετούν τις ιδιομορφίες και τις ειδικές ανάγκες επί μέρους τομέων και

κλάδων της οικονομίας. Στην περίπτωση που υπάρχει και γενικό λογιστικό σχέδιο, τα ειδικά συνδέονται οργανικά μ' αυτό, ώστε να μην αναιρούν τη βασική επιδίωξη του γενικού σχεδίου, δηλ. τη λογιστική ομοιομορφία και την ενότητα των κανόνων για όλες τις επιχειρήσεις.

Συγκρίνοντας τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια με τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια παρατηρούμε ότι τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια περιλαμβάνουν εκείνους μόνο τους λογαριασμούς που απαιτούνται για την παρακολούθηση των λογιστικών γεγονότων των οικονομικών μονάδων του κλάδου και συνεπώς είναι μικρότερου πλάτους σε σχέση με τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια. Είναι όμως μεγαλύτερου βάθους από τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια, γιατί οι ιδιομορφίες του κλάδου απαιτούν μια βαθύτερη ανάπτυξη των λογαριασμών που προβλέπονται από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια διαφέρουν από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα σημεία εκείνα που λόγω ιδιομορφίας του κλάδου δεν χρειάζονται ορισμένοι λογαριασμοί του γενικού λογιστικού σχεδίου αλλά κάποιοι άλλοι. Π.χ. στην δεύτερη ομάδα του γενικού λογιστικού σχεδίου μας έχουμε τα αποθέματα εμπορευμάτων, ετοίμων, Α & Β υλών και τις αγορές εμπορευμάτων, Α & Β υλών κτλ. Στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ασφαλιστικών εταιριών, στην δεύτερη ομάδα επειδή οι επιχειρήσεις αυτές δεν χρησιμοποιούν τέτοιους λογαριασμούς, έχουμε άλλους λογαριασμούς.

Ειδικά ή κλαδικά λογιστικά σχέδια στην χώρα μας έχουμε:

- Των ασφαλιστικών επιχειρήσεων που είναι υποχρεωτικό από 1/1/85 και εγκρίθηκε με το Π.Δ. 148/12.4.1984

- Των τραπεζών που είναι υποχρεωτικό από 1/1/94 και εγκρίθηκε με το Π.Δ. 384/92 Των Δήμων.

### **β) Νομοθετημένα - Μη νομοθετημένα.**

Νομοθετημένο λογιστικά σχέδια είναι το Γαλλικό, Γερμανικό, Ουγγρικό, το Ρωσικό, το Ισπανικό, το Ελληνικό κ.λ.π.. Τα παραπάνω νομοθετημένα λογιστικά σχέδια καταρτίσθηκαν είτε με κρατική μέριμνα και πρωτοβουλία, είτε με πρωτοβουλία επιστημονικών ή επαγγελματικών οργανώσεων, αλλά έχουν ψηφιστεί στην βουλή.

Υπάρχουν όμως και λογιστικά σχέδια τα οποία ισχύουν στα διάφορα κράτη αλλά δεν είναι όμως νομοθετημένα.

### **γ) Υποχρεωτικά - Προαιρετικά.**

Επίσης ένα λογιστικό σχέδιο μπορεί να είναι υποχρεωτικής εφαρμογής ή προαιρετικό. Στην χώρα μας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι υποχρεωτικό για επιχειρήσεις με **βιβλία Γ'** κατηγορίας από το 1990.



#### 1.4 ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Έχει επικρατήσει η λογιστική τυποποίηση να αποκαλείται απλούστερα Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Ο όρος Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, παρότι έχει καθιερωθεί διεθνώς, είναι ατυχής γιατί δίνει την εντύπωση ότι το Γ.Λ.Σ. δεν είναι τίποτε παραπάνω από ένα λογιστικό οδηγό, που αποβλέπει αποκλειστικά και μόνο σε μια τυποποιημένη λογιστική διαδικασία. Στην πραγματικότητα ένα επιστημονικά καταρτισμένο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο έχει πολύ βαθύτερους και ευρύτερους σκοπούς.

Δημιουργείται ένα ενιαίο περιβάλλον, κοινό για όλους τους ενδιαφερόμενους, στο λογιστικό τρόπο χειρισμού των συναλλαγών και στην απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης. Καταργείται η "πολυγλωσσία" και οι επακόλουθες παρερμηνείες. Ακολουθούνται ομοιόμορφοι κανόνες αποτίμησης στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού και μέθοδοι απόσβεσης πάγιων στοιχείων με βάση τις παραδεκτές αρχές. Καθορίζονται ενιαίοι κανόνες κοστολόγησης, ενιαία ονοματολογία λογαριασμών και η συνδεσμολογία τους. Τέλος, καθιερώνεται ενιαίος τύπος για τις Οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται (Ισολογισμός, λογαριασμοί γεν. εκμετάλλευσης, Αποτελέσματα χρήσης, Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων). Οι άμεσα συναλλασσόμενοι με την οικονομική μονάδα, αποδέκτες των δημοσιευμένων καταστάσεων, διευκολύνονται στην κατανόησή τους και την ακριβή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας της μονάδας.

Παρακάτω παρουσιάζεται η επιγραμματική απεικόνιση των αλλαγών που επιφέρει η καθιέρωση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

- 1. Ενιαία Λογιστική ορολογία,**
- 2. Ενιαίοι κανόνες κοστολόγησης, αποτίμησης,**
- 3. Ενιαία ονοματολογία λογαριασμών,**
- 4. Συνδεσμολογία λογαριασμών,**
- 5. Ενιαίος τύπος οικονομικών καταστάσεων.**

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα:

α. Γενική Λογιστική

β. Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης

γ. Λογαριασμοί Τάξεως

Οι λογαριασμοί κάθε μέρους συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους αυτόνομα, χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα σύνδεσης με λογαριασμούς άλλης ομάδας.

### **α. Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8).**

Έχει ως σκοπό:

- την παρακολούθηση και καταγραφή των συναλλαγών με τους τρίτους
- τη συγκέντρωση των εσόδων-εξόδων κατά λειτουργία
- τον προσδιορισμό του αποτελέσματος
- την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- τον εσωτερικό έλεγχο
- την κατάρτιση δηλώσεων φορολογίας

### **β. Αναλυτική Λογιστική (ομάδα 9).**

Η Αναλυτική ή βιομηχανική Λογιστική επεξεργάζεται τους λογαριασμούς των ομάδων:

ομάδα 2 (αποθέματα)

ομάδα 6 (οργανικά έξοδα κατ' είδος)

ομάδα 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος)

ομάδα 8 (λογαριασμοί αποτελεσμάτων μόνο από 81-85)

Σκοπός της Αναλυτικής Λογιστικής είναι η εξαγωγή του κόστους παραγωγής και η παροχή πληροφοριών στη διοίκηση. Παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές και οι πολυπληθείς συνθέσεις των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων για το σχηματισμό του λειτουργικού και του κατά φορέα κόστους, τον προσδιορισμό των αναλυτικών και των συνολικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του συνόλου της εκμετάλλευσης και των τμημάτων της.

### **γ. Λογαριασμοί Τάξεως (ομάδα 10).**

Περιλαμβάνονται λογαριασμοί που παρέχουν πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, όπως αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, εγγυήσεις που λαμβάνονται ή παρέχονται και άλλα.

## **2.1 ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ, ΕΞΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ, ΣΤΟΥΣ ΟΙΚΕΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.**

Οι λογαριασμοί των κατηγοριών αυτών δέχονται μόνο χρεωπιστώσεις και αντιλογισμούς. Εσωτερικές διακινήσεις, μεταφορές και οποιεσδήποτε αλλοιώσεις, που νοθεύουν τα πρωτογενή στοιχεία, απαγορεύονται στη Γενική Λογιστική. Οι λογαριασμοί των ομάδων 2,6,7 και 8 (81-85) λειτουργούν κατ' είδος και όχι κατά προορισμό. Τα μεταφορικά, που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα, θα καταχωριστούν στον οικείο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ. και στην Αναλυτική Λογιστική θα γίνει ο μερισμός κατά προορισμό, για παράδειγμα έξοδα διάθεσης εμπορευμάτων, έξοδα μεταφοράς διοικητικού προσωπικού κτλ.

## **2.2 ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ.**

Στο λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης, που κινείται μόνο στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, για τον προσδιορισμό των οργανικών αποτελεσμάτων μεταφέρονται:

- Τα αποθέματα αρχής
- Τα τελικά αποθέματα
- Οι αγορές

- ομάδα 2η
- Τα έξοδα
- ομάδα 6η
- Τα έσοδα
- ομάδα 7η

Οι εμπορικές επιχειρήσεις στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική (εξωτερική) απογραφή των αποθεμάτων τους. Τα δεδομένα (υπόλοιπα) των λογαριασμών των ομάδων 2,6 και 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00, "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" και οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται. Στη συνέχεια, ο λογαριασμός 80.00 πιστώνεται με το κόστος της τελικής απογραφής των αποθεμάτων. Μετά την εγγραφή αυτή, ο λογαριασμός 80.00 δείχνει με το υπόλοιπό του το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Κατόπιν μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01, "Μικτά αποτελέσματα κέρδη ή ζημίες εκμετάλλευσης". Στην πίστωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρεται επίσης το κόστος των λειτουργιών:

**1. Διοίκησης**

**2. Ερευνών-ανάπτυξης**

**3. Διάθεσης και**

**4. Χρηματοδότησης**

με χρέωση του λογαριασμού 80.02, "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". Το κόστος των λειτουργιών αυτών (διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοδότησης) λαμβάνεται από το εξωλογιστικά καταρτιζόμενο φύλλο μερισμού των οργανικών κατ' είδος των λογαριασμών της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ., με βάση το οποίο σχηματίζεται το κόστος των

λειτουργιών διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοδότησης. Στη χρέωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρονται επίσης τα δεδομένα των λογαριασμών 74,75,76.00, 76.01, 76.04, 76.02-76.98 και 78.5 του Ε.Γ.Λ.Σ., με πίστωση του λογαριασμού 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". Μετά από αυτές τις εγγραφές θα έχουν σχηματιστεί εσωλογιστικά όλοι οι λογαριασμοί από τους οποίους καταρτίζεται ο λογαριασμός 86 "αποτελέσματα χρήσης" στη Γενική Λογιστική. (Άρθρο 28, παράγρ. 5.2 ερμηνευτικής Κ.Β.Σ.).

Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνήθως δεν έχουν αποθέματα και στο τέλος της χρήσης μεταφέρουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών οργανικών εξόδων κατ' είδος και οργανικών εσόδων κατ' είδος των ομάδων 6 και 7 του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης 80.00, για το σχηματισμό του λογαριασμού αυτού και τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης.

Οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική (εξωτερική) απογραφή των αποθεμάτων τους και προσδιορίζουν εξωλογιστικά το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών τους, με την κατάρτιση φύλλου μερισμού των οργανικών εξόδων κατ' είδος, των λογαριασμών της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ. και των αποθεμάτων που αναλώθηκαν στη λειτουργία παραγωγής ή και στις άλλες λειτουργίες. Με βάση το φύλλο μερισμού και τα δεδομένα απογραφών των αποθεμάτων, προσδιορίζεται εξωλογιστικά το ολικό πραγματικό κόστος παραγωγής και το μικτό και καθαρό αποτέλεσμα. Ο λογαριασμός εκμετάλλευσης 80.00 και ο

λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης καταρτίζονται με εσωλογιστικές εγγραφές.

### **2.3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.**

Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της ύπαρξης του παραστατικού (δικαιολογητικού). Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά (τιμολόγια, δελτία λιανικής πώλησης κτλ.) λογιστικοποιούνται τα έσοδα και τα έξοδα.

Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρίζονται τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

- Ο αύξων αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώριση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.
- Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή.

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 πίστωσης, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστον στο τέλος κάθε μήνα.



## **2.4 ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.**

Οι λογαριασμοί του Λογιστικού Σχεδίου κατατάσσονται σε 10 ομάδες από 0-9. Χρησιμοποιείται δεκαδικό και εκατονταδικό σύστημα αρίθμησης και επιτυγχάνεται:

- με τους μεν δεκαδικούς τυποποιημένη επαρκής ανάπτυξη,
- με τους δε εκατονταδικούς ευχερής ανάπτυξη μεγάλου πλήθους ομάδων (100), ικανών να καλύψουν κάθε ανάγκη.

Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της Γενικής Λογιστικής, η ομάδα 9 τις ανάγκες της Αναλυτικής Λογιστικής εκμετάλλευσης και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των Λογαριασμών Τάξεως.

Οι 10 ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ. ακολουθούν την ομαδοποίηση του ισολογισμού ως προς την αρίθμηση. Αν παραθέσουμε τους λογαριασμούς του ενεργητικού ενός ισολογισμού, αυτοί είναι οι παρακάτω:

### **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**1. Πάγια**

**2. Αποθέματα**

**3. Απαιτήσεις και Διαθέσιμα**

Οι λογαριασμοί του Παθητικού είναι:

### **ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

**4. Καθαρή θέση, Προβλέψεις, Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

**5. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Οι λογαριασμοί των Αποτελεσμάτων χρήσης είναι:

## **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ**

- 6. Οργανικά έξοδα κατ' είδος,**
- 7. Οργανικά έσοδα κατ' είδος και**
- 8. Αποτελεσματικοί λογαριασμοί**

### **2.5 ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ε.Γ.Λ.Σ.**

Ακολουθώντας τη συνεχόμενη αρίθμηση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, παίρνουν αρίθμηση οι 10 ομάδες του Λογιστικού Σχεδίου με τη σειρά των αριθμών από το 0 - 9, με παράλληλη μετάθεση του μηδέν στο τέλος. Έτσι, λαμβάνουμε τις ομάδες 10, 20, 30....90.

Οι ομάδες 10,20,30,40 και 50 είναι του ισολογισμού και μεταφέρουν τα υπόλοιπά τους στην επόμενη χρήση. Απ' αυτούς οι ομάδες 10-30 είναι του ενεργητικού και οι ομάδες 40, 50 του παθητικού.

Στις ομάδες 60,70 και 80 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των αποτελεσμάτων χρήσης, που κλείνουν στο τέλος της χρήσης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος. Η ομάδα 90 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής. Η ομάδα μηδέν περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξεως.

### 2.5.1 Ανάπτυξη των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

Κάθε ομάδα μπορεί να αναπτυχθεί σε 10 το μέγιστο πρωτοβάθμιους λογαριασμούς. Δηλαδή λαμβάνουμε συνολικά 100 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς (10 ομάδες επί 10 πρωτοβάθμιους). Για παράδειγμα, η ομάδα 3 αναλύεται στους πρωτοβάθμιους 30,31,32...39. Αντίστοιχα, οι δευτεροβάθμιοι αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κτλ. ελεύθερα, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της επιχείρησης.

<u>ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ</u>	<u>ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ</u>	<u>ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΣ</u>
Πελάτες	Πελάτες εσωτερικού	Γεωργίου Νικ.
		Δήμου Σπ.
	Πελάτες εξωτερικού	Jones St.
		Smith P.

Ο πρώτος αριθμός κάθε λογαριασμού δείχνει την ομάδα. Ο πρώτος και ο δεύτερος δείχνουν ποιος είναι ο πρωτοβάθμιος. Ο πρώτος μαζί με το δεύτερο και τον τρίτο και τον τέταρτο δείχνουν το δευτεροβάθμιο. Τέλος, ο πρώτος, ο δεύτερος, ο τρίτος, ο τέταρτος, ο πέμπτος ο έκτος και ο έβδομος δείχνουν τον τριτοβάθμιο. Για παράδειγμα, στο λογαριασμό 30.00.001 το 3

δείχνει ότι ο λογαριασμός ανήκει στην ομάδα 3 (απαιτήσεις και διαθέσιμα). Ο 30 δείχνει τον πρωτοβάθμιο (πελάτες), ο 30.00 το δευτεροβάθμιο (πελάτες εσωτερικού) και ο 30.00.001 τον τριτοβάθμιο λογαριασμό (πελάτης Δήμου Σπ.)

### **2.5.2 Περιορισμοί στη χρήση και τη συμπλήρωση των λογαριασμών.**

Οι πρωτοβάθμιοι, δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί, που φέρουν υπογράμμιση, είναι υποχρεωτικοί στη χρήση τους. Οι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση είναι προαιρετικοί. Οι προαιρετικοί δευτεροβάθμιοι χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της επιχείρησης, είτε ακολουθώντας την ανάπτυξη που προτείνει το Γ.Λ.Σ., είτε δημιουργώντας νέους λογαριασμούς για την κάλυψη των αναγκών της. Στη δεύτερη περίπτωση, τους νέους λογαριασμούς η επιχείρηση θα πρέπει να τους εντάξει στους κενούς λογαριασμούς που τελειώνουν σε 90-99.

Η χρήση των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών από 1/1/1993 είναι υποχρεωτική. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων σε τριτοβάθμιους μπορεί να γίνει σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης. Για λόγους λογιστικής τυποποίησης σε εθνική κλίμακα και ομοιογένειας των στοιχείων συνίσταται η ανάπτυξη τριτοβάθμιων σύμφωνα με την κωδικοποίηση του Γ.Λ.Σ. Για την κάλυψη των αναγκών της η επιχείρηση μπορεί:

α. Να θέσει κάθετο ή τελεία μετά από τους κωδικούς των τριτοβάθμιων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. και στη συνέχεια να προσθέσει τους δικούς της κωδικούς.

β. Να ακολουθήσει την κωδικοποίηση υ964 των τριτοβάθμιων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. και να τους αναλύσει σε τεταρτοβάθμιους σύμφωνα με τις ανάγκες της, ακολουθώντας δική της κωδικοποίηση.

(Εγκ. Υπ. Οικονομίας υπ' αριθμ. Λ.Σ. 2037/55834/14/7/93)

Οι κωδικοί αριθμοί των δευτεροβάθμιων λογαριασμών είναι με τέσσερα ψηφία. Δεν επιτρέπεται σε καμία περίπτωση η προσθήκη κανενός ψηφίου και η διαμόρφωση δευτεροβάθμιων με πέντε ή παραπάνω ψηφία.

Ακόμη, δεν είναι απαραίτητο να εκτυπώνονται στο ημερολόγιο οι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι (κωδικοί, τίτλοι και ποσά), με την προϋπόθεση ότι εκτυπώνονται οι κωδικοί και τα λοιπά στοιχεία των λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας. Ο κωδικός του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικού) περιλαμβάνει και τους κωδικούς των λογαριασμών των προηγούμενων βαθμίδων (περιληπτικών). Συνεπώς, με την εκτύπωση στο ημερολόγιο του κωδικού του αναλυτικού τριτοβάθμιου λογαριασμού προσδιορίζονται συγχρόνως και οι περιληπτικοί στους οποίους ανήκει (πρωτοβάθμιος και δευτεροβάθμιος), αφού οι κωδικοί τους περιλαμβάνονται στον κωδικό του αναλυτικού (τριτοβάθμιου). 15

Οι κενοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του Γ.Λ.Σ. προορίζονται να καλύψουν ειδικές περιπτώσεις κλάδων επιχειρήσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται από μεμονωμένες επιχειρήσεις, οι ανάγκες των οποίων καλύπτονται από τους προβλεπόμενους λογαριασμούς. Οι κενοί λογαριασμοί 00, 17-87 μπορούν να (Σύμφωνα με την παράγρ.18.7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) δεν απαιτείται η τήρηση βιβλίου κωδικής αρίθμησης για τους κωδικούς αριθμούς των λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. Το ίδιο ισχύει και για τους κωδικούς που χορηγούνται από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο (Ε.Σ.Υ.Λ.). (Εγκ. Υπ. Οικονομίας υπ' αριθμ. Λ.Σ. 2023/49744/Αρ.Γν.

153/8- 6-93) συμπληρωθούν μόνο κατόπιν αδείας του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

Εξαιρούνται από τον παραπάνω περιορισμό:

όλοι οι δευτεροβάθμιοι της ομάδας 2 (Αποθέματα) που μπορούν να αναπτυχθούν ελεύθερα,

- οι κενοί λογαριασμοί του λογαριασμού 30 (Πελάτες),
- οι κενοί και μη υπογραμμισμένοι (δηλ. προαιρετικοί) λογαριασμοί της ομάδας 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος), με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση των πωλήσεων σε πωλήσεις εσωτερικού και σε πωλήσεις εξωτερικού, και
- οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 52 (Τράπεζες, λογαριασμός βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων) που αναπτύσσονται κατά τράπεζα, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της επιχείρησης.

Σε περίπτωση ύπαρξης υποκαταστημάτων στερούμενων λογιστικής αυτοτέλειας, μπορούν να χρησιμοποιηθούν οι προαιρετικοί λογαριασμοί 09 και 19-99. Με τη χρήση αυτών των ομίλων λογαριασμών δημιουργούνται νέοι λογαριασμοί με τριψήφιους πρωτοβάθμιους, παρεμβάλλοντας το 9 ανάμεσα στα δύο ψηφία. Δηλαδή:

η ομάδα 10 γίνεται 190

η ομάδα 20 γίνεται 290 κτλ.

## 2.6 Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.

Με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/92) επεκτάθηκε η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. σε όλες τις οικονομικές μονάδες που τηρούν τρίτης κατηγορίας βιβλία (οι εταιρίες, που ελέγχονται από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, υποχρεωτικά το εφαρμόζαν από 31/12/1990), μόνο ως προς τους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Αναλυτικά:

α. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, υποχρεούται από 1.1.1993 να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι τηρούνται μόνο από τους επιτηδευματίες εκείνους που από τις διατάξεις άλλων νόμων έχουν υποχρέωση να τους τηρούν.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τριτοβάθμιων γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του επιτηδευματία.

β. Ο επιτηδευματίας, που από τις διατάξεις άλλων νόμων έχει πρόσθετες υποχρεώσεις σε ό,τι αφορά στην εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ., διατηρεί τις υποχρεώσεις αυτές και μετά την εφαρμογή του κώδικα. Μάλιστα, η μη εφαρμογή των διατάξεων των νόμων αυτών σχετικά με το Ε.Γ.Λ.Σ. έχει ως συνέπεια την επίδραση και από πλευράς διατάξεων του κώδικα. Έτσι, η παράβαση των διατάξεων αυτών αποτελεί και παράβαση των διατάξεων του κώδικα και επισύρει ακόμη και τις επιπτώσεις από πλευράς κύρους των βιβλίων και των στοιχείων.

γ. Ενδεικτικά αναφέρεται η περίπτωση εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. από ανώνυμες εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και κατά μετοχές ετερόρρυθμες

εταιρίες, οι οποίες υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων να εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. (πλήρως δηλαδή) και τους λογαριασμούς της ομάδας 9, που αναφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης, από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31η Δεκεμβρίου 1990.

### **2.6.1 Σύσταση Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής**

Η καθιέρωση του θεσμού της λογιστικής τυποποίησης δημιούργησε την ανάγκη της εισαγωγής και της σύστασης του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής (Ε.Σ.Υ.Λ.), με σκοπό να διευκολύνει την εφαρμογή τόσο του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου όσο και Κλαδικών, με γνωμοδοτήσεις, ερμηνευτικές οδηγίες και με την παρακολούθηση της εξέλιξης της επιστήμης και της πρακτικής. Παρόμοια όργανα έχουν συσταθεί και λειτουργούν με μεγάλη επιτυχία και σε άλλες χώρες.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8 ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ  
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

**3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 «Γενική Εκμετάλλευση»**

- 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*
- 80.02.01 > Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως*
- 80.02.02 > Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως*
- 80.02.03 > Έξοδα λειτ. παραγωγής μη κοστ/θέντα(κόστος υποαπασχολ.-αδράνειας)(Γν.46/89)*
- 80.02.04 > Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων*
- 80.02.05 > Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων*
- 80.02.06 > Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα*
- 80.03 > Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων*
- 80.03.00 > Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως*
- 80.03.01 > Έσοδα συμμετοχών*
- 80.03.02 > Έσοδα χρεογράφων*
- 80.03.03 > Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων*
- 80.03.04 > Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα*

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 δουλευμένα, 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 ζημίες. 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 πωλήσεως 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.

6. 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.

7. 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.

### **3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»**

- 81.00>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.00.00>Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
- 81.00.01>Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
- 81.00.02>Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
- 81.00.03>Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
- 81.00.04>Συναλλαγματικές διαφορές
- 81.00.05>Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινοφελείς σκοπούς (Γνωμ.44/1129/89)
- 81.00.99>Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.01>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 81.01.02>Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
- 81.01.04>Συναλλαγματικές διαφορές
- 81.01.05>Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
- 81.02>Έκτακτες ζημίες
- 81.02.00>Ζημίες από εκποίηση ακινήτου
- 81.02.01>Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων
- 81.02.02>Ζημίες από εκποίηση μηχ/των-τεχν. εγκαταστάσεων-λοιπού μηχαν/κού εξοπλισμού
- 81.02.03>Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων
- 81.02.04>Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 81.02.05>Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
- 81.02.06>Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
- 81.02.07>Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)
- 81.02.08>Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Γνωμ. 217/2177/1994)
- 81.02.10>Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)
- 81.03>Έκτακτα κέρδη
- 81.03.00>Κέρδη από εκποίηση ακινήτου
- 81.03.01>Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων



*81.03.02>Κέρδη από εκποίηση μηχ/των-τεχν. εγκαταστάσεων-λοιπού μηχαν/κού εξοπλισμού*

*81.03.03>Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων*

*81.03.04>Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού*

*81.03.05>Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων*

*81.03.07>Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων*

1. 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.

2. 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 στις περιπτ. 17 και 18 της παρ. 2.2.304.

Με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων των περιπτ. 17 και 23 της παρ. 2.2.110, για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων, των λοιπών υποχρεώσεων και των διαθεσίμων της παρ. 2.3.2., καθώς και για εκείνες που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή τους, ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτ. 4 της παρ. 2.3.2. Για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά τη μετατροπή σε δραχμές των στοιχείων της περιπτ. 2 της υποπαρ. 2.3.302, ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτ. 3 της υποπαρ. 2.3.302.

3. 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.

Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04, ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται στην αμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

4. 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 εισπράξεις απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

5. 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.

### **3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»**

- 82.00 > Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 82.00.00 > Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
- 82.00.01 > Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
- 82.00.02 > Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
- 82.00.03 > Κλοπές - Υπεζαιρέσεις
- 82.00.04 > Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)
- 82.00.05 > Οριστικοποιημένοι επίδικοι Φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)
- 82.00.06 > Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων
- 82.00.07 > Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 82.00.08 > Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 82.00.09 > Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 82.00.10 > 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)
- 82.00.61 > Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)
- 82.00.62 > Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)
- 82.00.63 > Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)
- 82.00.64 > Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)
- 82.01 > Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 82.01.00 > Επιχορηγήσεις πωλήσεων
- 82.01.01 > Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύσεων
- 82.01.02 > Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- 82.01.03 > Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων
- 82.01.04 > Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισ/τος)
- 82.01.07 > Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 82.01.08 > Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 82.01.09 > Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
- 82.01.10 > Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)

1. 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.

2. 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, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 4 της παρ. 2.2.403.

3. 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 σύμφωνα με όσα

καθορίζονται στην περίπτ. 4 της παρ. 2.2.403, οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

4. 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.

### **3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»**

*83.10 > Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων*

*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*

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.

### **3.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»**

- 84.00 > Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων*
- 84.00.00 > Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία*
- 84.00.01 > Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων*
- 84.00.10 > Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων*
- 84.00.11 > Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις*
- 84.00.12 > Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα*
- 84.00.13 > Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων*
- 84.01 > Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων για έκτακτ. κινδύνους*
- 84.01.12 > Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα*
- 84.01.13 > Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων*
- 84.91 > Έσοδα από χρησιμοπ. προβλ. πρ. χρήσεων για κάλυψη εξόδων εκμ/σεως(Γν.91/92)*
- 84.91.00 > Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία*
- 84.91.09 > Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως*

1. Ο λογαριασμός 84 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 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

### **3.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»**

- 85.00 > Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων*
- 85.00.01 > Αποσβέσεις Ορυχείων*
- 85.00.02 > Αποσβέσεις Μεταλλείων*
- 85.00.03 > Αποσβέσεις Λατομείων*
- 85.00.05 > Αποσβέσεις Φυτειών*
- 85.00.06 > Αποσβέσεις Δασών*
- 85.00.11 > Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως*

- 85.00.12 > Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.00.13 > Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.00.15 > Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.00.16 > Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.01 > Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 85.01.00 > Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
- 85.01.01 > Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών
- 85.01.02 > Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 85.01.03 > Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 85.01.07 > Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 85.01.08 > Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 85.01.09 > Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 85.01.10 > Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων
- 85.01.14 > Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.01.15 > Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.01.16 > Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.01.17 > Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.01.21 > Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ/σεως
- 85.01.22 > Αποσβέσεις τεχν. έργων εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα 3ων εκτός εκμ/σεως
- 85.01.23 > Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.01.24 > Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02 > Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχν. εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.02.00 > Αποσβέσεις μηχανημάτων
- 85.02.01 > Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 85.02.02 > Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός
- 85.02.03 > Αποσβέσεις εργαλείων
- 85.02.04 > Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
- 85.02.05 > Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 85.02.06 > Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.02.07 > Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 85.02.08 > Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 85.02.09 > Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 85.02.10 > Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.11 > Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.12 > Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.13 > Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.14 > Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.15 > Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.16 > Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.17 > Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.18 > Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 85.02.19 > Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμ/σεως
- 85.03 > Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 85.03.00 > Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 85.03.01 > Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 85.03.02 > Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
- 85.03.03 > Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 85.03.04 > Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 85.03.05 > Αποσβέσεις εναερίων μέσων
- 85.03.06 > Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
- 85.03.09 > Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 85.03.10 > Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.11 > Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.12 > Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών -Ρυμουλκών- Ειδικής χρήσεως εκτός εκμ/σεως
- 85.03.13 > Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.14 > Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.15 > Αποσβέσεις εναερίων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.16 > Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.19 > Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04 > Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 85.04.00 > Αποσβέσεις επίπλων
- 85.04.01 > Αποσβέσεις σκευών
- 85.04.02 > Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 85.04.03 > Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 85.04.04 > Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσεως και μεταφοράς
- 85.04.05 > Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 85.04.06 > Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
- 85.04.08 > Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 85.04.09 > Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 85.04.10 > Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.11 > Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.12 > Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.13 > Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμ/σεως
- 85.04.14 > Αποσβέσεις μέσων αποθήκευσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.15 > Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.16 > Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.18 > Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.19 > Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.05 > Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 85.05.00 > Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
- 85.05.01 > Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 85.05.02 > Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 85.05.03 > Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 85.05.04 > Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 85.05.05 > Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
- 85.05.10 > Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως



- 85.05.11 > Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων*
- 85.05.12 > Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών*
- 85.05.13 > Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων*
- 85.05.14 > Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων*
- 85.05.16 > Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών*
- 85.05.17 > Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως*
- 85.05.18 > Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου*
- 85.05.19 > Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως*

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, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.610, και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων), σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.
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.

### **3.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 «Αποτελέσματα χρήσεως»**

- 86.00 > Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως*
- 86.00.00 > Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως*
- 86.00.01 > Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως*

86.00.02 > Εξοδα διοικητικής λειτουργίας  
86.00.03 > Εξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως  
86.00.04 > Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως  
86.00.05 > Εξοδα λειτ. παραγωγής μη κοστ/θέντα (κόστος υποαπασχολ.-  
αδράνειας) (Γν. 46/89)  
86.01 > Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα  
86.01.00 > Έσοδα συμμετοχών  
86.01.01 > Έσοδα χρεογράφων  
86.01.02 > Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων  
86.01.03 > Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα  
86.01.07 > Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων  
86.01.08 > Εξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων  
86.01.09 > Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα  
86.02 > Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα  
86.02.00 > Εκτακτα και ανόργανα έσοδα  
86.02.01 > Εκτακτα κέρδη  
86.02.02 > Έσοδα προηγούμενων χρήσεων  
86.02.03 > Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων  
86.02.07 > Εκτακτα και ανόργανα έξοδα  
86.02.08 > Εκτακτες ζημίες  
86.02.09 > Εξοδα προηγούμενων χρήσεων  
86.02.10 > Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους  
86.03 > Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων  
86.03.00 > Εδαφικών εκτάσεων  
86.03.01 > Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων  
86.03.02 > Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού  
εξοπλισμού  
86.03.03 > Μεταφορικών μέσων  
86.03.04 > Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού  
86.03.05 > Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως  
86.99 > Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.

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 αποτιμήςσεως 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.

### **3.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»**

- 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
- 88.07 > Λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση
- 88.08 > Φόρος εισοδήματος
- 88.09 > Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό σύστημα φόροι
- 88.98 > Ζημίες εις νέο
- 88.99 > Κέρδη προς διάθεση

1. Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

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 καθαρές 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.

### **3.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «Ισολογισμός»**

*89.00 > Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως*

*89.01 > Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως*

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 4: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ  
ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

**4.1 ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ**

Οι λ/σμοί εκμεταλλεύσεως (ομάδες 6 και 7) και τα αποθέματα (ομάδα 2) καθώς και η απογραφή λήξεως της βιομηχανικής επιχειρήσεως «Ψ» είχαν, κατά την 31.12.2006, ως εξής:

Λ/σμοι αποθεμάτων Ομάδα 2	Απογραφή 31.12.2005 (α)	Αγορές 2006 (β)	Απογραφή 31.12.2006 (γ)	Αναλωμένα ή πωλημένα (α + β - γ)
20 Εμπορεύματα	20.000	40.000	15.000	45.000
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	350.000(1)	-	320.000(3)	30.000
22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα	25.000	-	20.000	5.000
23 Παραγωγή σε εξέλιξη	20.000(2)	-	18.000	2.000(*)
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	120.000	400.000	150.000	370.000
25 Αναλώσιμα υλικά	12.000	40.000	10.000	42.000
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	15.000	50.000	20.000	45.000
28 Είδη συσκευασίας	8.000	20.000	8.000	20.000
	<u>570.000</u>	<u>550.000</u>	<u>561.000</u>	<u>559.000</u>

	(1)	(2)	(3)	(4)
Αφορούν: προϊόν Π1	200.000	12.000	180.000	1.200
πρόϊόν Π2	<u>150.000</u>	<u>8.000</u>	<u>140.000</u>	<u>800</u>
	<u>350.000</u>	<u>20.000</u>	<u>320.000</u>	<u>2.000</u>

Λ/σμοί οργανικών εξόδων (Ομάδα 6)		Λ/σμοί οργανικών εσόδων (Ομάδα 7)	
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	350.000	70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	80.000
61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων	60.000	71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	1.200.000 (1)
62 Παροχές τρίτων	70.000	72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	20.000 (2)
63 Φόροι - Τέλη	8.000	73 Πωλήσεις υπηρεσιών	5.000
64 Διάφορα έξοδα	40.000	74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	80.000
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	80.000	75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	4.000
66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	60.000	76 Έσοδα κεφαλαίων	8.000
68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>8.000</u>	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>20.000</u>
	<u>676.000</u>		<u>1.417.000</u>

	(1)	(2)	(3)	(4)
Αφορούν: προϊόν Π1	200.000	12.000	180.000	1.200
προϊόν Π2	<u>150.000</u>	<u>8.000</u>	<u>140.000</u>	<u>800</u>
	<u>350.000</u>	<u>20.000</u>	<u>320.000</u>	<u>2.000</u>

Το φύλλο μερισμού που καταρτίστηκε την 31.12.2006, με βάση τα δεδομένα της αναλυτικής λογιστικής (ή εξωλογιστικά), έχει ως εξής:

**ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ**

Λ/σμοι αποθ/των Ομάδα 2	Συνολικά ποσά προς Μερισμό	Π Α Ρ Α Γ Ω Γ Η					ΕΡΕΥΝΑ- ΑΝΑΠΤΥΞΗ
		Τμήμα Νο 1	Τμήμα Νο 2	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΣΗ	
24	370.000	200.000	167.000	600	400		2.000
25	42.000	18.000	19.000	1.200	800		3.000
26	45.000	26.000	18.000	100	200		700
28	<u>13.000</u>	<u>1.000</u>	<u>2.000</u>	<u>600</u>	<u>9.000</u>		<u>400</u>
	<u>477.000</u>	<u>245.000</u>	<u>206.000</u>	<u>2.500</u>	<u>17.400</u>	-	<u>6.100</u>
Λ/σμοι εξόδων (Ομάδα 6)							
60	350.000	110.000	137.000	50.000	45.000	-	8.000
61	60.000	3.000	3.000	12.000	37.000	-	5.000
62	70.000	15.000	25.000	14.000	10.000	-	6.000
63	8.000	2.000	-	3.000	3.000	-	-
64	40.000	3.000	1.000	26.000	8.000	-	2.000
65	80.000	-	-	-	-	80.000	-
66	60.000	30.000	20.000	6.000	3.000	-	1.000
68	<u>8.000</u>	<u>2.000</u>	<u>3.000</u>	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>	-	<u>1.000</u>
	<u>676.000</u>	<u>165.000</u>	<u>189.000</u>	<u>112.000</u>	<u>107.000</u>	<u>80.000</u>	<u>23.000</u>
	<u>1.153.000</u>	<u>410.000</u>	<u>395.000</u>	<u>114.500</u>	<u>124.400</u>	<u>80.000</u>	<u>29.100</u>

Επίσης οι λ/σμοί αποτελεσμάτων της ομάδας 8 είχαν κατά την

31/12/2006, ως εξής:

Λ/σμοί Ομάδας 8	Λ/σμοί αποτελεσμάτων	Υπόλοιπα σε ευρώ	Λ/σμοί του 86 «Αποτελέσματα χρήσεως στους οποίους μεταφέρονται αντίστοιχα οι έναντι λογ/σμοί»
81.00.04	Χρεωστικές συναλ/κές διαφορές	4.000	86.02.07
81.01.04	Πιστωτικές συναλ/κές διαφορές	8.000	86.02.00
81.02.03	Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων	600	86.02.08
81.03.04	Κέρδη από εκποίηση επίπλων	400	86.02.01
81.03.07	Κέρδη από λαχνούς ομολ., δανείων	1.000	86.02.01
82.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.500	86.02.09
82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων προηγ. χρήσεων	3.000	86.02.02
83.12	Προβλέψεις γιο εξαιρετικούς κινδύνους	2.000	86.02.10
84.01.13	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	3.000	86.02.03

85.02	προηγούμενων χρήσεων Αποσβέσεις μηχανημάτων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.000	86.03.02
-------	---	-------	----------

#### 4.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		570.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής εκμεταλλεύσεως		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		20.000
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		350.000
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ		25.000
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		20.000
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ		120.000
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		12.000
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		15.000
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		8.000
<i>Μεταφορά αξίας αποθεμάτων ενάρξεως</i>		
<hr/>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		550.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής εκμεταλλεύσεως		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		40.000
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		400.000
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		40.000
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		50.000
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		20.000
<i>Μεταφορά αξίας αγορών χρήσεως</i>		
<hr/>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		676.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής εκμεταλλεύσεως		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		350.000
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		60.000
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		70.000
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		8.000
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		40.000
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		80.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΠΩΝ		
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		60.000
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		8.000
<i>Μεταφορά των οργανικών εξόδων</i>		

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	15.000	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	320.000	
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	20.000	
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	18.000	
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	150.000	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	10.000	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	20.000	
27 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	8.000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως		561.000
<i>Αξία αποθεμάτων λήξεως</i>		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	80.000	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.200.000	
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	20.000	
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	5.000	
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	80.000	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	4.000	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	8.000	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	20.000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.417.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως		
<i>Μεταφορά οργανικών εσόδων</i>		

#### 4.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	182.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		182.000
80.01 Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		
<i>Μεταφορά του οργανικού κέρδους από τον 80.00 στον 80.01</i>		



80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	114.500	
80.02.01 Έξοδα λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως	29.100	
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως	124.400	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	80.000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		348.000
80.01 Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		
<i>Λογισμός κόστους των παραπάνω λειτουργιών με βάση στοιχεία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως ή εξωλογιστικών δεδομένων</i>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	112.000	
80.01 Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		104.000
80.03.01 Έσοδα συμμετοχών		8.000
<i>Λογισμός εσόδων λ/σμών 74, 75, 76 και 78.05 για το σχηματισμό των λ/σμών 80.03.00 και 80.03.01</i>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	418.000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.00 Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		418.000
<i>Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων του λ/σμού 80.01 στον αρμόδιο υπολ/σμό του 86</i>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
86.00.02 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	114.500	
86.00.03 Έξοδα λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως	29.100	
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως	124.400	
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	80.000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00 Έξοδα Διοικ. λειτουργίας	114.500	
80.02.01 Έξοδα λειτουργίας Ερευνών – Αναπτύξεως	29.100	
80.02.02 Έξοδο λειτουργίας Διαθέσεως	124.400	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	80.000	
<i>Μεταφορά των υπολοίπων των λ/σμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02 και 80.02.06 στους αρμόδιους λ/σμούς του 86</i>		

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	104.000
80.03.01 Έσοδα συμμετοχών	8.000
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	
86.01.00 Έσοδο συμμετοχών	

*Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων των λ/σμών , 80.03.00 και 80.03.01 στους αρμόδιους υπολ/σμούς του 86*

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.02 Έκτακτα και ανόργανο αποτελέσματα	
86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	4.000
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	600
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.500
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνου	2.000
86.03 Μη ενσωμ. στο λειτουρ. κόστος αποσβέσεις παγίων	
86.03.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων	6.000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές	4.000
81.02 Έκτακτες ζημίες	
81.02.04 Ζημίες από εκποίηση μηχ/των	600
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.500
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	
83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	2.000
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων	6.000

*Μεταφορά των χρεωστικών υπολοίπων των λ/σμών 81, 82, 83 και 85 στους αρμόδιους του 86*

81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	8.000	
81.01.04	Συναλλαγματικές διαφορές		
81.03	Έκτακτο κέρδη		
81.03.04	Κέρδη από εκποίηση επίπλων	400	
81.03.07	Κέρδη από λαχνούς ομολ. δανείων	1.000	
82	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων προηγ. χρήσεων	3.000	
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων		
84.01	Έσοδα από χρησιμ/νες προβλέψεις προηγ. χρήσεων για έκτακτους κινδύνους	3.000	
84.01.13	Από προβλέψεις για έξοδα προηγ. χρήσεων		
	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
	86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
	86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	8.000	
	86.02.01 Έκτακτα κέρδη	1.400	
	86.02.02 Έσοδο προηγούμενων χρήσεων	3.000	
	86.02.03 Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	3.000	
<i>Μεταφορά των πιστωτικών υπολοίπων των λ/σμών του 81, 82 και 84 στους αρμόδιους του 86</i>			
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	362.100	
	86.00.02 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας		114.500
	86.00.03 Έξοδα λειτουργίας Ερευνών – Αναπτύξεως		29.100
	86.00.04 Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως		124.400
	86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		80.000
	86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		4.000
	86.02.08 Έκτακτες ζημίες		600
	86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.500
	86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		2.000
	86.03.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων		6.000
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	183.300	
	88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
	88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		183.300

#### 4.4 ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 80 ΚΑΙ 86

##### 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

##### 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

Από 20-28(αρχικά αποθέματα)	570.000	Εις 20-28 (Αποθέματα λήξεως)	561.000
Από 20-28 (Αγορές χρήσεως)	550.000	Από 70-78 (Οργανικά έσοδα κατ' είδος)	1.417.000
Από 60-68(οργανικά έσοδα κατ' είδος)	<u>676.000</u>		
	<u>1.796.000</u>		
Εις 80.01 (Καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως)	182.000		
	<u>1.978.000</u>		<u>1.978.000</u>

##### 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

Εις 80.03 (Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων)	112.000	Από 80.00 (Καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεων)	182.000
Εις 86 (Μικτά κέρδη)	418.000	Εις 80.02 (Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων)	348.000
	<u>530.000</u>		<u>530.000</u>

##### 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Εις 86	112.000	Από 80.01	112.000
--------	---------	-----------	---------

80.03.01 Έσοδα συμμετοχών

Εισ 86	8.000	Από 80.01	8.000
--------	-------	-----------	-------

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

Εισ 86	104.000	Από 80.01	104.000
--------	---------	-----------	---------

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Από 80.01	114.500	Εισ 86	348.000
	29.100		
	124.400		
	<u>80.000</u>		
	<u>348.000</u>		

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Από 80.01	114.500	Εισ 86	114.500
-----------	---------	--------	---------

80.02.01 Έξοδα λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως

Από 80.01	29.100	Εισ 86	29.100
-----------	--------	--------	--------

80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Από 80.01	124.400	Εισ 86	124.400
-----------	---------	--------	---------

80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Από 80.01	80.000	Εισ 86	80.000
-----------	--------	--------	--------

**86 Αποτελέσματα χρήσεως**

Από <b>80.02</b> Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		Από 80.01 (Μικτά κέρδη	418.000
Από <b>80.02.00</b> (Έξοδα διοικητικής λειτουργίας)	114.500	Από 80.03 (Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων. Από 80.03.00 και 80.03.01)	112.000
Από <b>80.02.01</b> (Έξοδα λειτουργίας ερευνών-Αναπτύξεως)	29.100	Από 81.01.04 (Πιστωτικές συν/κες διάφορες)	8.000
Από <b>80.02.02</b> (Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως)	124.400	Από 81.03.04 (Κέρδη από εκποίηση επίπλων)	400
Από <b>80.02.06</b> (Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα)	80.000	Από 81.03.07 (Κέρδη από λαχνούς ομολ. δανείων)	1.000
Από <b>81.02.04</b> (Ζημία από εκποίηση μηχ/των)	600	Από 82.01.00 (Επιχορηγήσεις πωλήσεων προηγούμενων χρήσεων)	3.000
Από <b>82.00.00</b> (Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις)	1.500	Από 84.01.10 (Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. Χρήσεων)	3.000
Από <b>83.12</b> (Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους)	2.000		
Από <b>85.02</b> (Αποσβέσεις μηχ/των μη ενσωματωμένες στο κόστος)	6.000		
	<u>362.100</u>		
Σε <b>88</b> (Καθαρά κέρδη χρήσεως)	<u>183.300</u>		
	<u>545.400</u>		<u>545.400</u>
<b>88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως</b>			
		Από 86(Καθαρά κέρδη χρήσεως)	183.300

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Ο λ/σμός χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως για το κλείσιμο των λ/σμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός, οπότε χρησιμοποιείται. ο δευτεροβάθμιος 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως», και για το άνοιγμα των λ/σμών της (επόμενης) νέας χρήσεως, οπότε χρησιμοποιείται ο δευτεροβάθμιος 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως»(1).

Ειδικότερα ο λ/σμός λειτουργεί ως εξής:

(α) Στο τέλος της χρήσεως και μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, ο παρών λ/σμός:

- Χρεώνεται με τα χρεωστικά υπόλοιπα όλων των λ/σμών με πίστωση καθενός λ/σμου που παρουσιάζει τέτοιο υπόλοιπο, οι οποίοι και μηδενίζονται.
- Πιστώνεται με τα πιστωτικά υπόλοιπα όλων των λ/σμών με χρέωση καθενός λ/σμού που παρουσιάζει τέτοιο υπόλοιπο, οι οποίοι και μηδενίζονται.

Οι εγγραφές αυτές ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λ/σμών του ισολογισμού» και γίνονται είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λ/σμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό.

Έτσι, οι εγγραφές κλεισίματος των λ/σμών ισολογισμού λαμβάνουν την ακόλουθη μορφή:(2)

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

10 Εδαφικές Εκτάσεις

(χρεωστικά υπόλοιπα)

11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων (χρεωστικά υπόλοιπα)

18 Συμμετοχές και άλλες μακρ. απαιτήσεις κ.ο.κ.

(1) Όπως είναι γνωστό, το κλείσιμο των λ/σμών της χρήσεως καθώς και το άνοιγμα των λ/σμών της νέας χρήσεως μπορεί να γίνουν και χωρίς την παρεμβολή του σχολιαζόμενου λ/σμού με τα ακόλουθα ημερολογιακά άρθρα:

Για το κλείσιμο	Για το άνοιγμα
40 Κεφάλαιο	10 Εδαφικές εκτάσεις
41 Αποθέματα	11 Κτίρια....
42 Αποτελέσματα εις νέο κ.ο.κ.	12 Μηχανήματα...κ.ο.κ.
10 Εδαφικές εκτάσεις	40 Κεφάλαιο
11 Κτίρια...κ.ο.κ	41 Αποθέματα

(2) Γνωμοδότηση Ο.Ε. του Ε.Γ.Λ.Σ. (έγγρ 907/13.5.87) που έχει ως εξής:

(α) Κλείσιμο βιβλίων χρήσης - λ/σμός 89.01 Γ.Λ.Σ. Όπως είναι γνωστό το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος κάθε χρήσης, με λογιστικές εγγραφές, δεν είναι υποχρεωτικό, επειδή, ούτε από οποιαδήποτε διάταξη της νομοθεσίας μας προβλέπεται, ούτε είναι αναγκαίο για τη λογιστική συμφωνία ημερολογίου - καθολικού. Η έννοια της υποχρεωτικής χρησιμοποίησης του λ/σμού 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» της παρ. 2.1.8 (βλεπ. και παρ. 2.2.812 περίπτ. 4) του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 (Γ.Λ.Σ.) είναι ότι, σε περίπτωση που γίνεται το κλείσιμο των βιβλίων με λογιστικές εγγραφές χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό υποχρεωτικά ο λ/σμός 89-01.

(β) Άνοιγμα βιβλίων νέας χρήσης - λ/σμός 89.00 Γ.Λ.Σ.

Το άνοιγμα των βιβλίων της νέας χρήσης, με λογιστικές εγγραφές, είναι υποχρεωτικό (χρεωστικά υπόλοιπα λ/σμών σε πιστωτικά υπόλοιπα λ/σμών). Σε αντίθετη περίπτωση, αν δηλαδή ενημερώνονταν μόνο οι λ/σμοί, δεν θα υπήρχε συμφωνία ημερολογίου - καθολικού και αυτό είναι ανεπίτρεπτο, τόσο από τις αρχές της διγραφικής λογιστικής, όσο και από την ελληνική νομοθεσία. Στην περίπτωση αυτή χρησιμοποιείται υποχρεωτικά ο λ/σμός 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως», σύμφωνα και με την παρ. 2.1.8 (βλ. και παρ. 2.2.812 περίπτ. 4) του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 (Γ.Λ.Σ.).

Δε συμφωνούμε «ότι η διαδικασία ανοίγματος των βιβλίων της νέας χρήσης, η οποία προβλέπεται από το Γ.Λ.Σ., δημιουργεί περιττή εργασία σε μηχανογραφημένα συστήματα και σοβαρότατα προβλήματα αποδυνάμωσης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου», για τους εξής λόγους:

α. Σε μηχανογραφημένα συστήματα η μεταφορά γίνεται αυτόματα και συγχρόνως για όλους τους λ/σμούς ισολογισμού, οι οποίοι παρουσιάζουν υπόλοιπα κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης. όπως και με την επιστολή σας δέχαστε. Όμως, η μεταφορά αυτή περνάει μέσα από προγραμματισμένη διαδικασία ενημέρωσης, τόσο του ημερολογίου, όσο και των καθολικών.

Αν εσείς εννοείτε ότι με τη μεταφορά αυτή ενημερώνονται μόνο το καθολικό, αυτό δεν είναι ούτε νόμιμο, ούτε σύμφωνο με τις αρχές της διγραφικής λογιστικής.

β. Με την παραπάνω διαδικασία μεταφοράς αποκλείεται η μεταφορά του υπολοίπου οποιουδήποτε λ/σμού σε άλλο, εκτός αν γίνει παρέμβαση στο πρόγραμμα που κάνει τη δουλειά αυτή. Συνεπώς, δε δημιουργείται οποιοδήποτε πρόβλημα αυτοδυνάμωσης του συστήματος ελέγχου.

γ. Για διευκόλυνσή σας, θέτουμε υπ' όψη σας παρακάτω τα στοιχεία προγράμματος ανοίγματος των βιβλίων της νέας χρήσης, που εφαρμόζεται από πολλές γνωστές μονάδες του ελληνικού χώρου.



— Ο λ/σμός 89.00 αναλύεται ως εξής:

89.00.00 λ/σμοί ομάδας 0  
01 λ/σμοί ομάδας 1  
02 λ/σμοί ομάδας 2  
03 λ/σμοί ομάδας 3  
04 λ/σμοί ομάδας 4  
05 λ/σμο ομάδας 5

— Τα χρεωστικά υπόλοιπα των λ/σμών ισολογισμού (ομάδων 0, 1, 2, 3, 4, και 5) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, μεταφέρονται στη χρέωση των ίδιων λογαριασμών στα αρχεία της νέας χρήσης (κίνησης / ημερολογίου - καθολικών) και στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 89.00.

— Το πιστωτικά υπόλοιπα των λ/σμών ισολογισμού κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, μεταφέρονται στην πίστωση των ίδιων λογαριασμών στα αρχεία της νέας χρήσης και στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 89.00.

— Μετά το πέρας της εργασίας ο λ/σμός 89.00 είναι μηδενισμένος. Στην απίθανη περίπτωση που ο λ/σμός αυτός, μετά το πέρας της εργασίας μεταφοράς, παρουσιάζει υπόλοιπο, η έρευνα διαπίστωσης του σφάλματος απλοποιείται με την παραπάνω ανάλυση του λ/σμού 89.00.

(β) Με την έναρξη της νέας χρήσεως χρεώνεται ο λ/σμός 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως» με πίστωση των λ/σμών που έκλεισαν με πιστωτικό υπόλοιπο και πιστώνεται με χρέωση όλων των λ/σμών που έκλεισαν με χρεωστικό υπόλοιπο.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του παρόντος λ/σμού, κατά την έναρξη της νέας χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λ/σμών του ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λ/σμό που, μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει.

Έτσι οι εγγραφές ανοίγματος των λ/σμών ισολογισμού της νέας χρήσεως λαμβάνουν την αντίθετη ακριβώς μορφή των παραπάνω εγγραφών κλεισίματος των λ/σμών του ισολογισμού με μόνη διαφορά όχι χρησιμοποιείται ο δευτεροβάθμιος 89.00.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### ΒΙΒΛΙΑ

1. Παπαδέας Παναγιώτης 2004, ΚΒΣ με Φ.Π.Α. και ΕΓΛΣ
2. Ρεβάνογλου Ανδρέας Γεωργόπουλος Ιωάννης 2003, Γενική Λογιστική με ΕΓΛΣ
3. Παρασκευόπουλος Δημήτριος 2003, Το ΕΓΛΣ στην πράξη
4. Αληφαντής Γεώργιος 2006, Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσης
5. Σταυρόπουλος αντώνιος 2003, Χρηματοοικονομική λογιστική θεωρία και πράξη
6. [Γρηγοράκος, Θεόδωρος Γ.](#) 2005 ΑΝΑΛΥΣΗ-ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

### ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

1. [www.teilar.gr](http://www.teilar.gr)
2. [el.wikipedia.org/wiki/Ελληνικό\\_Γενικό\\_Λογιστικό\\_Σχέδιο](http://el.wikipedia.org/wiki/Ελληνικό_Γενικό_Λογιστικό_Σχέδιο)
3. [www.q-training.gr/](http://www.q-training.gr/)
4. [news.pathfinder.gr/announcements/444594.html](http://news.pathfinder.gr/announcements/444594.html)