

ΚΛΑΔΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ

ACC 6061

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΔΙΔΑΣΚΩΝ: Διακομιχάλης Μιχαήλ, Αναπληρωτής Καθηγητής

Μιχαήλης Διακομιχάλης, 2015

1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παγκόσμια ναυτιλία κατέγραψε σημαντική αύξηση το τελευταίο μισό του 20^{ου} αιώνα. Οι κυριότεροι παράγοντες που οδήγησαν σε αυτό ήταν:

- Η διεθνής οικονομική ανάπτυξη που είχε σαν συνέπεια την ολοένα και μεγαλύτερη αύξηση της ζήτησης μεταφορικού έργου
- Η επιστημονική εξέλιξη που βελτίωσε την ταχύτητα των μεταφορικών μέσων, συνέβαλε στην κατασκευή μεγαλύτερης χωρητικότητας και περισσότερο εξειδικευμένων πλοίων
- Η παγκοσμιοποίηση των αγορών που συνέβαλε στην αύξηση της παγκόσμιας παραγωγής με παράλληλη μείωση της τιμής των προσφερόμενων αγαθών.

Μιχαήλης Διακομιχάλης, 2015

2

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- Η ελληνική ναυτιλία κατατάσσεται μεταξύ των μεγαλύτερων ναυτιλιακών δυνάμεων του κόσμου (πλοία που φέρουν την Ελληνική σημαία), ενώ ο ελληνόκτητος στόλος (σύνολο πλοίων ελληνικών συμφερόντων, με Ελληνική και ξένη σημαία) είναι ο μεγαλύτερος παγκοσμίως.
- Ο ρόλος της Ναυτιλίας στην Ελληνική οικονομία είναι ζωτικός, αφού για πολλές δεκαετίες ήταν η πρώτη ή η δεύτερη οικονομική δραστηριότητα της εθνικής οικονομίας στην εισροή συναλλάγματος και στην απασχόληση.
- Η συμβολή της Ναυτιλίας στην εθνική οικονομία διαπιστώνεται από τη σημαντική **εισροή συναλλάγματος** στη χώρα είτε μέσω της *φορολογίας των πλοίων* είτε μέσω των *εμβασμάτων που στέλνουν οι ναυτικοί στις οικογένειές τους*. Παράλληλα, η κοινωνική συμβολή της Ναυτιλίας εκφράζεται από την εθνική **παράδοση στη ναυτιλία**, η οποία οικοδομήθηκε μεταξύ των άλλων και στην συνεισφορά των έμπειρων Ελλήνων ναυτικών, παρέχοντας ταυτόχρονα τη δυνατότητα για απασχόληση και επαγγελματική αποκατάσταση σε μεγάλο αριθμό ναυτεργατών και εξειδικευμένων στελεχών.

Πλοίο: Εννοιολογική προσέγγιση

- Σύμφωνα με τον Κ.Ι.Ν.Δ., άρθρο 1.,
- **Πλοίο είναι παν πλωτό κατασκεύασμα, καθαρής χωρητικότητας τουλάχιστον 10 κόρων, το οποίο επιπλέει και μπορεί να εκτελεί κάποιον ναυτιλιακό προορισμό.**
- Στην έννοια του Πλοίου, εντάσσεται κάθε σκάφος το οποίο επιπλέει και κινείται στο νερό αυτοδύναμα και μπορεί να μεταφέρει πρόσωπα ή πράγματα, ή να ασχολείται με άλλες δραστηριότητες και υπηρεσίες όπως, αλιεία, ρυμούλκηση, έρευνα, πυρόσβεση, αναψυχή και άλλες.
- Από τεχνική άποψη *ΠΛΟΙΟ* θεωρείται παν πλοίο, πλοιάριο, πλωτό ναυπήγημα, ανεξαρτήτου χωρητικότητας και προορισμού, εκτός πολεμικών, φορτηγών ολικού μήκους κάτω των 10 μ., επιβατηγών ολικού μήκους κάτω των 6 μέτρων.
- **Επιβατηγό πλοίο:** Πλοίο μεταφέρον περισσότερους από 12 επιβάτες.
- **Φορτηγό πλοίο:** Παν πλοίο μη επιβατηγό.

Τεχνικά χαρακτηριστικά πλοίων-μονάδες μέτρησης

- *Ολικό μήκος πλοίου* ορίζεται η μετρούμενη απ' ευθείας απόσταση, σε μέτρα ή πόδια, μεταξύ των ακρότατων σημείων της πλώρας και της πρύμνης του.
- *Η Χωρητικότητα (tonnage)* είναι το βασικό μέγεθος το οποίο είναι το πλέον ενδεικτικό του μεγέθους και της μεταφορικής ικανότητας των εμπορικών πλοίων. Διακρίνεται σε ΟΛΙΚΗ και ΚΑΘΑΡΗ.
- *Ολική Χωρητικότητα πλοίου* ορίζεται ο συνολικός υπό του σκάφους και των υπερκατασκευών και υπερστεγασμάτων περικλειόμενος χώρος/όγκος, καταμετρούμενος με τους ισχύοντες σχετικούς Κανονισμούς (εθνικούς ή διεθνείς) σε κόρρους. 1 κόρρος = 100 κυβικά πόδια = 2,83 κυβικά μέτρα.
- *Η Καθαρή χωρητικότητα* προκύπτει από την Ολική μετά την αφαίρεση ή έκπτωση ρητά καθοριζόμενων χώρων από τους κανονισμούς για την καταμέτρηση των πλοίων, οι οποίοι δεν προορίζονται για μεταφορά φορτίου, αλλά για καύσιμα & λιπαντικά, για νερό, για τρόφιμα, για τη διαμονή και σίτιση του πληρώματος, κ.ά.
- Η καθαρή χωρητικότητα προσεγγίζει περισσότερο την κατ' όγκο μεταφορική ικανότητα του πλοίου, αλλά δεν θα πρέπει να συγχέεται με την *Ωφέλιμη Χωρητικότητα*, που ορίζεται από τον καθαρό/ελεύθερο όγκο των χώρων φορτίου (κυτών ή δεξαμενών)

- *Εκτόπισμα πλοίου* ορίζεται το βάρος του εκτοπιζόμενου από αυτό νερού σε κάθε βύθισμα / ίσαλο πλεύσης του.
- *Νεκρό Βάρος (Deadweight)* ορίζεται η σε βάρος (μετρικούς τόννους) μεταφορική ικανότητα του πλοίου. Στο Νεκρό βάρος συμπεριλαμβάνονται:
- Το ωφέλιμο φορτίο (Payload)
- Τα καύσιμα και τα Λιπαντικά (Fuel & Lubricants)
- Το πόσιμο νερό (Fresh/potable water)
- Το πλήρωμα και οι αποσκευές του
- Τα εφόδια και τα αναλώσιμα (Consumables)
- Ισχύει η παρακάτω σχέση:
- Συνολικό Έμφορτο Εκτόπισμα = Άφορτο Πλοίο + Νεκρό Βάρος
- (Full Load Displacement = Lightship + Deadweight)
- *Ωφέλιμο φορτίο* ορίζεται το μέρος του μεταφερόμενου φορτίου από το πλοίο για το οποίο καταβάλλεται ναύλος (Payload)

Χαρακτηριστικά Ταυτότητας – Εξατομίκευσης Πλοίου

- Όνομα
- Σημαία
- Λιμάνι και Αριθμός Νηολογίου
- Διεθνές διακριτικό σήμα κλήσεως (Call Sign)
- Χώρα ναυπήγησης και ναυπηγείο
- Έτος ναυπήγησης
- Νηογνώμονας
- Αριθμός IMO (International Maritime Organization)
- Τύπος πλοίου
- Κυρίων Διαστάσεων (ολικό μήκος, μέγιστο πλάτος, κοίλο, μέγιστο βύθισμα, μέγιστο ύψος)
- Χωρητικότητα (νεκρό βάρος, αριθμός κυ-τών και ανοιγμάτων, χωρητικότητα κυτών)
- Πρόωσης - Ταχύτητας – Αυτονομίας (μέσα πρόωσης, ταχύτητα σε έμφορτη και άφορτη κατάσταση χωρητικότητα και αριθμός δεξαμενών καυσίμων και έρματος)

Κατηγορίες πλοίων

- Μία γενική κατηγοριοποίηση των πλοίων που βασίζεται στο αντικείμενο του συγκεκριμένου μεταφορικού έργου τους, το οποίο επηρεάζει και το σχεδιασμό τους σύμφωνα με τις ανάγκες που έχει κάθε πλοίο για συγκεκριμένου χώρους, είναι η παρακάτω:
1. Φορτηγά πλοία τα οποία διακρίνονται σε:
 - α) Ξηρού φορτίου – Χύδην φορτίων.
 - β) Υγρού φορτίου (Δεξαμενόπλοια, Υγραεροφόρα).
 - γ) Μικτού ή Γενικού φορτίου.
 - δ) Πλοία ειδικών φορτίων (Εμπορευματοκιβωτίων, Οχημάτων).
 2. Επιβατηγά πλοία (Ακτοπλοϊκά, Κρουαζιερόπλοια, Αναψυχής).
 3. Πλοία ειδικού προορισμού (Αλιευτικά, Ερευνητικά)
 4. Πλοία βοηθητικής ναυτιλίας. (Ρυμουλκά, Παγοθραυστικά).

Σημαίες Ευκαιρίας ή Ευκολίας

- **Σημαίες ευκαιρίας ή ευκολίας** καλούνται οι σημαίες των χωρών (π.χ. Παναμά, Λιβερίας, Μπαχάμες) των οποίων οι νόμοι επιτρέπουν και διευκολύνουν τη νηολόγηση υπό τη σημαία τους, πλοίων ξένης πλοιοκτησίας (ανοιχτό νηολόγιο), για να γίνουν ανταγωνιστικότερα και να αποφύγουν βάρη και υποχρεώσεις που θα είχαν με τη σημαία της πατρίδας τους. Με τις σημαίες ευκολίας οι πλοιοκτήτες εξασφαλίζουν ευμενέστατη φορολογική μεταχείριση, πιο εύκολη δανειοληψία, λιγότερους κινδύνους από πολεμικές εμπλοκές, ελαστικότητα στα αποδεικτικά ναυτικής ικανότητας (πτυχία, διπλώματα).

Νομική μορφή

- Με βάση την Ελληνική νομοθεσία, πλοιοκτήτρια ή διαχειρίστρια ναυτιλιακή επιχείρηση μπορεί να έχει μια από τις παρακάτω νομικές μορφές:
- Ατομική Επιχείρηση
- Προσωπική Εταιρεία (Ομόρρυθμη, Ετερόρρυθμη απλή ή κατά μετοχές)
- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
- Ανώνυμη Εταιρεία
- Ειδική Ανώνυμη Ναυτιλιακή Εταιρεία
- Ναυτική Εταιρεία του νόμου 959/79
- Συμπλοιοκτησία

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

9

Οργανωτική δομή της ναυτιλιακής επιχείρησης

- Γενική Διεύθυνση (*General Management*)
- Τεχνικό Τμήμα (*Technical Department*)
- Τμήμα Διαχείρισης (*Operations Department*):
- Safety and Training Department:
- Οικονομικό Τμήμα (*Accounts Department*):
- Τμήμα Ναυλώσεων (*Chartering department*):
- Τμήμα Προσωπικού (*Personnel*):
- Τμήμα Προμηθειών (*Purchasing*):
- Τμήμα Νομικό & Ασφαλειών (*Legal Insurance and Claims Department*):
- Τα επιβατηγά πλοία έχουν σχεδόν την ίδια οργανωτική δομή, με διαφορές: Αντί Τμήμα Ναυλώσεων έχουν Τμήμα πωλήσεων ή προώθησης ή μάρκετινγκ, με δίκτυο πρακτόρων για πωλήσεις (εισιτηρίων εκδρομών). Διαθέτουν επιπλέον Τμήμα Ξενοδοχίας (*Hotel department*).

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

10

Λογαριασμοί σε ξένο Νόμισμα

- Η νομοθεσία που ισχύει στη χώρα που εδρεύει η Ναυτιλιακή εταιρεία θα καθορίσει τη γλώσσα και το νόμισμα που θα τηρούνται όλοι οι λογαριασμοί και θα συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις.
- Σχεδόν όλες οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα υποχρεούνται να τηρούν τα βιβλία τους στην ελληνική γλώσσα.
- Οι Ειδικές Ανώνυμες Ναυτιλιακές Εταιρίες έχουν δικαίωμα να καταχωρίζουν το κεφάλαιο τους, να ενημερώνουν τα λογιστικά τους βιβλία και να συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους σε ξένο νόμισμα, εάν υπάρχει σχετική εγκριτική πράξη (Κοινή Υπουργική Απόφαση) για τη νηολόγηση του πλοίου, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.Δ. 2687/1953. Το ίδιο ισχύει και για τις Ναυτικές Εταιρίες του Ν. 959/1976, με την προϋπόθεση ότι δεν εκμεταλλεύονται ούτε διαχειρίζονται πλοία ιδιοκτησίας (κυριότητας) τρίτων.
- Ως "Ξένο Νόμισμα" στην Ναυτιλιακή Λογιστική εννοούμε το οποιοδήποτε άλλο Νόμισμα το οποίο είναι διαφορετικό από εκείνο στο οποίο τηρούνται τα βιβλία της επιχείρησης.

Το Λογιστήριο ποντοπόρου ναυτιλιακής εταιρείας

- Η οργάνωση του λογιστηρίου παρουσιάζει αρκετές δυσκολίες που οφείλονται σε συγκεκριμένους λόγους:
- **Α) Τόπος - χρόνος δαπάνης**
 - Το πλοίο εφοδιάζεται στα διάφορα λιμάνια με κάθε είδους υλικά, τρόφιμα, καύσιμα-λιπαντικά κ.α. εφόδια καθώς και υπηρεσίες από τρίτους.
 - Στις ναυτιλιακές επιχειρήσεις παρατηρείται καθυστέρηση στην λήψη-αποστολή παραστατικών από και προς τους δικαιούχους, με δυσκολία του λογιστηρίου για καταχώριση των λογιστικών εγγραφών κατά τη χρονολογική σειρά που απαιτεί η λογιστική τάξη.
- **Β) Νόμισμα – εξόφληση δαπανών**
 - Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στα διάφορα λιμάνια που προσεγγίζει το πλοίο εκφράζονται στο εγχώριο νόμισμα των χωρών όπου αυτές έχουν γίνει.
 - το λογιστήριο έχει να αντιμετωπίσει υποχρεώσεις που θα προκύψουν σε διάφορα νομίσματα με τις αντίστοιχες συναλλαγματικές τους διαφορές
- **Γ) Δαπάνες επισκευών πλοίων**
 - Οι επισκευές στο πλοίο είναι από τις σοβαρότερες δαπάνες
 - Μέρος των δαπανών καλύπτεται από τους ασφαλιστές
 - Σωστός επιμερισμός της δαπάνης εκτεταμένων επισκευών του Special Survey, που γίνονται συνήθως κάθε πέντε χρόνια

Το Λογιστήριο ακτοπλοϊκής ναυτιλιακής εταιρείας

- Εντάσσεται ως ξεχωριστό τμήμα διοίκησης στις υπηρεσίες της Οικονομικής διαχείρισης της εταιρείας. Στην αρμοδιότητα και εποπτεία του Λογιστηρίου περιλαμβάνονται ως ξεχωριστό τμήμα διοίκησης:
- *Γραφεία Γενικής Λογιστικής*, (ενημέρωση λογιστικών βιβλίων, αναλυτικοί λογαριασμοί βάσει ΕΓΛΣ, κέντρα κόστους και κέρδους, κλπ).
- *Γραφεία διαχείρισης επισήμων εγγράφων*
- *Γραφεία Διαχείρισης Χρηματικού*, (ασχολούνται με τα διαθέσιμα και τις λειτουργικές πληρωμές και δαπάνες).
- *Γραφεία Προϋπολογισμού*
- *Γραφείο Εσόδων*
- Στη διεύθυνση **Οικονομικής διαχείρισης** της επιχείρησης εντάσσεται και το *Τμήμα Μηχανοργάνωσης* και ο *Έλεγχος Οικονομικής Διαχείρισης*, που βρίσκεται σε διαρκή και άμεση συνεργασία με το Λογιστήριο, και εποπτεύει τη *Μισθοδοσία*
- Στο Τμήμα Μηχανοργάνωσης εντάσσεται το *Γραφείο Ανάλυσης, Συντήρησης και Επέκτασης των Μηχανημάτων Εκμετάλλευσης*.
-

Η Λογιστική των ναυτιλιακών επιχειρήσεων

- Η ιδιομορφία της φορολόγησης των ναυτιλιακών επιχειρήσεων (που δραστηριοποιούνται στη διεθνή αγορά) δεν απαιτεί την εφαρμογή του ΕΓΛΣ για τον υπολογισμό της φορολογητέας ύλης και του οφειλόμενου φόρου.
- Για αυτές τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις δεν υπάρχει υποχρέωση εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Το αντικείμενο εκμετάλλευσης του πλοίου θα καθορίσει και το λογιστικό σχέδιο της επιχείρησης και θα καθορίσει τη διοικητική και διαχειριστική της οργάνωση.
- Ένα κλαδικό λογιστικό σχέδιο για τη ναυτιλία θα πρέπει να είναι τόσο γενικό ώστε να μπορεί να περιλαμβάνει τις ιδιαιτερότητες όλων των ναυτιλιακών δραστηριοτήτων, χωρίς να αποκλίνει από τις γενικές αρχές του ΕΓΛΣ.

Λογιστικό σχέδιο

- 13. Μεταφορικά μέσα
- 13.04 Πλωτά Μέσα – ΠΛΟΙΑ
- 15. Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων
- 15.03 Πλοία υπό κατασκευή
- 15.09 Προκαταβολές κτήσεως Πλοίων
- 23. Εφόδια Πλοίου
- 24. Χρώματα, Χημικά
- 25. Καύσιμα (25.00), Λιπαντικά (25.01)
- 26. Εφόδια Καταστρώματος & Μηχανής
- 30. Πελάτες
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.01 Πρακτορεία Ταξιδιωτικά
- 30.90 Οικονομική Υπηρεσία Πλοίων (Λογιστήριο πλοίου)
- 30.91 Οικονομική Υπηρεσία Πλοίων (Αρχιλογιστής)

Λογιστικό σχέδιο

- 33. Χρεώστες διάφοροι
- 33.90 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις
- 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις
- 35. Λογαριασμοί Διαχείρισης προκαταβολών και Πιστώσεων
- 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες
- 35.90 Λογαριασμοί Πλοιάρχων
- 53. Πιστωτές Διάφοροι
- 53.90 Ασφαλιστές - Ασφαλειομεσίτες
- 53.93 Κατασκευαστές – Επισκευαστές
- 61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 61.02.02 Προμήθειες Ναυτιλιακών / Ταξιδιωτικών Πρακτόρων
- 61.02.03 Προμήθεια Ναυλομεσιτών
- 61.02.04 Δικαιώματα Θαλαμηπόλων

Λογιστικό σχέδιο

62 Παροχές Τρίτων

- 62.05.08 Ασφάλιστρα κύτους και μηχανών (Hull & Machinery)
- 62.05.09 Ασφάλιστρα κινδύνου πολέμου (War Risk)
- 62.05.10 Ασφάλιστρα για απώλεια μισθώματος (Loss of Hire)
- 62.05.11 Ασφάλιστρα ειδικής ασφάλισης
- 62.05.12 Εισφορές στους λογ/μούς αυτασφάλισης (P & I Club)
- 62.05.13 Προμήθειες ασφαλειών
- 62.07.90 Επισκευές και συντηρήσεις πλοίων
- 62.07.90.99 Επισκευές - Συντηρήσεις καλυμμένες ασφαλιστικά

62.91 Έξοδα κίνησης πλοίου

- 62.91.00 Έξοδα Ηλεκτροπαραγωγής / ατμοπαραγωγής
- 62.91.01 Έξοδα Ύδρευσης
- 62.91.02 Έξοδα φορτώσεως/εκφορτώσεως
- 62.91.03 Έξοδα στοιβασίας/αποστοιβασίας
- 62.91.04 Έξοδα Υγειονομικά
- 62.91.05 Έξοδα Δημοσίων Σχέσεων
- 62.91.06 Διάφορα Έξοδα πλοίου

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

17

Λογιστικό σχέδιο

63. Φόροι – Τέλη

63.91 Τέλη – Εισφορές Πλοίων

- 63.91.00 Τέλη Χωρητικότητας
- 63.91.01 Εισφορές στο Δημόσιο
- 63.91.02 Λιμενικά Τέλη / Δικαιώματα
- 63.91.03 Τέλη / Δικαιώματα Αγκυροβολίας
- 63.91.04 Τέλη πλεύρισης / αποβάθρας
- 63.91.05 Έξοδα/τέλη αμφιδέτησης/εξαμφιδέτησης
- 63.91.06 Έξοδα/τέλη Φαρικά
- 63.91.07 Έξοδα/τέλη πλοηγικά
- 63.91.08 Έξοδα/τέλη πορθμείων/διωρύγων
- 63.91.09 Έξοδα/τέλη Προξενικά

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

18

Λογιστικό σχέδιο

73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

73.00 Ναύλοι ή μισθώματα

73.01 Επισταλίες

73.02 Επισπεύσεις

73.03 Έσοδα καθαρισμού κύτης

73.10 Έσοδα από ναύλους επιβατών

73.11 Έσοδα από ναύλους οχημάτων

73.12 Έσοδα από μεταφορά εμπορευμάτων

73.20 Έσοδα από Περιηγητικούς πλόες

- Ο Λογαριασμός 73.02 Επισπεύσεις καλύπτει τις αποζημιώσεις που καταβάλλει ο Εκναυλωτής στον Ναυλωτή λόγω επίσπευσης του χρόνου παράδοσης του πλοίου στον πλοιοκτήτη, και είναι αντίθετος των λογαριασμών Εσόδων.

81.02.90 Έκτακτες Ζημιές Πλοίων

81.02.90.99 Έκτακτες Ζημιές Πλοίων καλυμμένες Ασφαλιστικά

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

19

Εγγραφές για την απόκτηση (νεότευκτου) πλοίου

- Έστω ότι, ανατέθηκε η κατασκευή ενός δεξαμενόπλοιου στο Ναυπηγείο HYUNDAI με συμβατική τιμή 20.000.000 δολ.ΗΠΑ πληρωτέο ως εξής: 20% προκαταβολή με την παραγγελία, δίνοντας επιταγή της A.B.N. AMRO BANK και τα υπόλοιπα σε 2 δόσεις, την 1^η σε ποσοστό 50% της αξίας του Πλοίου με την τοποθέτηση της κύριας μηχανής, και τη 2^η σε ποσοστό 30% με την παράδοση του πλοίου, θα έχουμε τις εξής εγγραφές.
- Με την υπογραφή της «Σύμβασης Ναυπήγησης» του πλοίου πρέπει να γίνει η λογιστική εγγραφή σε λογαριασμούς τάξεως.
- -----ημερομηνία-----
- (0) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
- 03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 03.00 Πλοία υπό ναυπήγηση \$ 20.000.000
- (0) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
- 07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 07.00 Εκκρεμείς υποχρεώσεις από ναυπηγήσεις \$ 20.000.000
- -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

20

ΧΡΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΚΤΗΣΗΣ ΠΛΟΙΟΥ

ΝΑΥΠΗΓΗΣΗ			ΑΓΟΡΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΟΥ
ΜΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ Έκδοση συνολικού Τιμολογίου με την παράδοση του πλοίου	ΜΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΞΙΩΝ	<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</u>	
<u>ΝΑΙ</u>	<u>ΝΑΙ</u>	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	<u>ΝΑΙ</u>
		38.00 ΤΑΜΕΙΟ	
		38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ή 38.05	
<u>ΝΑΙ</u>	<u>ΝΑΙ</u>	53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ	<u>ΟΧΙ</u>
		53.93.XX ΝΑΥΠΗΓΕΙΟ ΑΒΓ	
<u>ΝΑΙ</u>	<u>ΟΧΙ</u>	15.09 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΛΟΙΩΝ	<u>ΝΑΙ</u>
<u>ΟΧΙ</u>	<u>ΝΑΙ</u> Έκδοση Τιμολογίου με κάθε χρηματική καταβολή	15.03 ΠΛΟΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ	<u>ΟΧΙ</u>
<u>ΟΧΙ</u>	<u>ΟΧΙ</u>	50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>ΝΑΙ</u>

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

21

Λογιστική Παρακολούθηση με τον τρόπο του Προσωπικού Λογαριασμού:

- -----ημερομηνία-----
- 15.09 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΛΟΙΩΝ
- HULL No 16
- 20% προκαταβολή αξίας κατασκευής \$ 4.000.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK
- Επιταγή Noστο Ναυπηγείο HYUNDAI \$ 4.000.000
- -----ημερομηνία-----
- 15.09 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΛΟΙΩΝ
- HULL No 16
- Δόση ως η απόσύμβαση ναυπήγησης \$10.000.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK
- Επιταγή Noστο Ναυπηγείο HYUNDAI \$ 10.000.000
- -----ημερομηνία-----
- 15.09 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΛΟΙΩΝ
- HULL No 16
- Δόση ως η απόσύμβαση ναυπήγησης \$ 6.000.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK
- Επιταγή Noστο Ναυπηγείο HYUNDAI \$ 6.000.000
- Εξόφληση λογαριασμού με ναυπηγείο HYUNDAI
- -----ημερομηνία-----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

22

- Έστω ότι, το Πλοίο φέρει το όνομα *HELLENIC STAR* και εκδίδεται με την παράδοσή του το Τιμολόγιο # 6. Μετά τις γενικές δοκιμές συντάσσεται το πρωτόκολλο παράδοσης "*Delivery Certificate*" και από τη στιγμή εκείνη το πλοίο τυπικά ανήκει στο στόλο της επιχείρησης.
- Η εγγραφή που θα γίνει με την παράδοση του πλοίου είναι:
- -----ημερομηνία-----
- 13.04 ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01 ΦΟΡΤΗΓΑ ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01.00 HELLENIC STAR \$20.000.000
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ- ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.00 Κατασκευαστές Πλοίων
- 53.93.00.02 Ναυπηγείο HYUNDAI \$20.000.000
- (κατασκευή του HELLENIC STAR, Τιμ.# 6)
- -----ημερομηνία-----
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ- ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.00 Κατασκευαστές Πλοίων
- 53.93.00.02 Ναυπηγείο HYUNDAI \$20.000.000
- 15.09 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΛΟΙΩΝ
- HULL No 16 \$20.000.000
- (Κάλυψη δαπάνης κατασκευής)
- -----

- Εφόσον κατά τη διάρκεια της ναυπήγησης είχε συμφωνηθεί να αγοραστούν για λογαριασμό του πλοιοκτήτη συγκεκριμένα όργανα ναυσιπλοΐας, θα πρέπει να κινηθούν οι ανάλογοι λογαριασμοί για κάθε παραγγελία στους προμηθευτές των οργάνων αυτών:
- Π.χ. Παραγγελία και παραλαβή G.P.S. από την SIEMENS, αξίας \$ 2.500. Εξόφληση του ποσού με ισόποση επιταγή της A.B.N. AMRO BANK με την παραλαβή
- -----ημερομηνία-----
- 32.ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
- 32.00 Παραγγελίες Παγίων Στοιχείων
- G.P.S. από την SIEMENS \$2.500
- 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.01 SIEMENS \$ 2.500
- (Παραγγελία G.P.S)
- -----ημερομηνία-----
- 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.01 SIEMENS \$ 2.500
- 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05 Καταθέσεις Όψεως
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK \$ 2.500
- Εγγραφή για την εξόφληση της αγοράς του G.P.S. από την SIEMENS
- -----ημερομηνία-----
- Τα έξοδα μεταφοράς και όποια άλλα προκύψουν μέχρι την παράδοση του G.P.S. στο ναυπηγείο για τοποθέτηση, θα βαρύνουν το λογαριασμό 32. «Παραγγελίες στο Εξωτερικό». Αν υποθέσουμε ότι τα έξοδα αυτά ανήλθαν σε \$ 120, τότε θα έχουμε την εξής εγγραφή:
- -----ημερομηνία-----

- -----ημερομηνία-----
- 32. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
- 32.00 Παραγγελίες Παγίων Στοιχείων
- Μεταφορικά και άλλα έξοδα G.P.S. \$ 120
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK
- Μεταφορικά και άλλα έξοδα G.P.S. \$ 120
- -----
- Αφού συγκεντρωθεί το κόστος της παραγγελίας του G.P.S. και λάβουμε το αντίστοιχο Τιμολόγιο, θα έχουμε την εγγραφή:
- -----ημερομηνία-----
- 15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
- 15.03 Πλοία υπό κατασκευή
- Αξία G.P.S. \$ 2.620
- 32. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
- 32.00 Παραγγελίες Παγίων στοιχείων
- Αξία Παραλαβής G.P.S. \$ 2.620
- -----
- Επειδή η απόκτηση Μηχανημάτων και κάθε είδους οργάνων «επιβαρύνει» το πλοίο, αφού αγοράζονται για τη λειτουργία του και αυξάνουν την αξία του, θα ολοκληρωθεί η απόκτηση του G.P.S. με την εγγραφή.
- -----

- -----
- 13.04 ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01 ΦΟΡΤΗΓΑ ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01.00 HELLENIC STAR \$2.620
- 15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
- 15.03 Πλοία υπό κατασκευή
- Αξία G.P.S. \$ 2.620
- -----
- Μετά τη σύνταξη του «Πρωτοκόλλου Παράδοσης» από το ναυπηγείο και την ένταξη του πλοίου στο στόλο της επιχείρησης θα γίνει αντιλογισμός της αρχικής εγγραφής που έγινε σε λογαριασμό τάξεως, ως εξής:
- -----ημερομηνία-----
- 0 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
- 07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
- 07.00 Εκκρεμείς υποχρεώσεις από ναυπηγήσεις \$ 20.000.000
- 0 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
- 03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
- 03.00 Πλοία υπό Ναυπήγηση, πλοίο HELLENIC STAR \$ 20.000.000
- -----

Λογιστική Παρακολούθηση με τον τρόπο του Λογαριασμού Αξίας:

- Η διαφορά είναι ότι με κάθε καταβολή χρηματικού ποσού, η πλοιοκτήτρια εταιρεία λαμβάνει και το αντίστοιχο ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ.
- -----ημερομηνία-----
- 15.03 ΠΛΟΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
- HULL No 16
- 20% προκαταβολή αξίας κατασκευής \$ 4.000.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK
- Επιταγή No ...στο Ναυπηγείο HYUNDAI Τιμ.# 1 \$ 4.000.000
- -----ημερομηνία-----
- 15.03 ΠΛΟΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
- HULL No 16
- Δόση ως η απόσύμβαση ναυπήγησης \$10.000.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK
- Επιταγή No ...στο Ναυπηγείο HYUNDAI Τιμ.# 2 \$ 10.000.000
- -----ημερομηνία-----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

27

- -----ημερομηνία-----
- 15.03 ΠΛΟΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
- HULL No 16
- Δόση ως η απόσύμβαση ναυπήγησης \$ 6.000.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.01 A.B.N. AMRO BANK
- Επιταγή No ...στο Ναυπηγείο HYUNDAI Τιμ.# 3 \$ 6.000.000
- Εξόφληση λογαριασμού με ναυπηγείο HYUNDAI
- -----ημερομηνία-----
- 13.04 ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01 ΦΟΡΤΗΓΑ ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01.00 HELLENIC STAR \$ 20.000.000
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ- ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.00 Κατασκευαστές Πλοίων
- 53.93.00.02 Ναυπηγείο HYUNDAI \$ 20.000.000
- κατασκευή του HELLENIC STAR, Τιμ.#6 \$ 20.000.000
- -----ημερομηνία-----
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ- ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.00 Κατασκευαστές Πλοίων
- 53.93.01.02 Ναυπηγείο HYUNDAI \$ 20.000.000
- 15.03 ΠΛΟΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
- HULL No 16 \$ 20.000.000
- Κάλυψη δαπάνης κατασκευής
- -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

28

Αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

- ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

- Έστω ότι στις 2/3/20XX συμφωνήθηκε να αγοραστεί το φορτηγό πλοίο M/V CHRISTINA αντί \$ Η.Π.Α. 12.500.000 και να παραδοθεί σε ένα μήνα. Με την υπογραφή της συμφωνίας, ο αγοραστής πληρώνει 500.000 \$ Η.Π.Α. και το υπόλοιπο της αξίας του πλοίου από τις \$ 12.500.000 ως εξής: \$ 5.000.000 με την παράδοση του πλοίου και τα υπόλοιπα σε 2 άτοκες, μηνιαίες δόσεις των 3.000.000 και των \$ 4.000.000 αντίστοιχα.
- Όλα τα παραπάνω πληρώνονται μέσω της Τράπεζας, έστω ότι είναι η BARKLEYS στην οποία η αγοράστρια επιχείρηση έχει τις καταθέσεις της. Ένας από τους βασικούς όρους της συμφωνίας είναι η κατάθεση εκ μέρους του αγοραστή ενός ποσού π.χ. 5% ή 10% ή άλλο ποσό επί της αξίας του πλοίου ως εγγύηση, ποσό το οποίο ο πωλητής δικαιούται να κρατήσει ως προκαταβολή. Οι σχετικές εγγραφές που θα ακολουθήσουν έχουν ως εξής:

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

29

Αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

- 2/3/20XX-----
- 33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 33.15 Λογαριασμός Εγγυήσεων Προμηθευτών
- Εγγύηση Αγοράς M/V M/V CHRISTINA \$ 500.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.02 Τράπεζα BARKLEYS
- # Επιταγής.... \$ 500.000
- Συμφωνητικό Αγοράς από τις 2/3/20XX
- 2/4/20XX-----
- 13.04 ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01 ΦΟΡΤΗΓΑ ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01.05 M/V CHRISTINA \$12.500.000
- 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές Αγοράς Παγίων Στοιχείων
- Παράδοση αγορασθέντος M/V CHRISTINA \$12.500.000
- 2/4/20XX-----
- 50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων Στοιχείων \$ 500.000
- Ανάληψη κατατεθειμένης εγγύησης στην Τράπεζα
- 33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 33.15 Λογαριασμοί Εγγυήσεων Προμηθευτών
- Εγγύηση αγοράς M/V CHRISTINA \$ 500.000

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

30

Αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

- -----2/4/20XX-----
- 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων στοιχείων
- Πωλητής M/V CHRISTINA \$ 5.000.000
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.02 Τράπεζα BARKLEYS
- # Επιταγής.... \$ 5.000.000
- -----2/5/20XX-----
- 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων στοιχείων
- Πωλητής M/V CHRISTINA \$ 3.000.000
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05 Τράπεζα BARKLEYS
- # Επιταγής.... \$ 3.000.000
- -----2/6/20XX-----
- 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων στοιχείων
- Πωλητής M/V CHRISTINA \$ 4.000.000
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.02 Τράπεζα BARKLEYS
- # Επιταγής.... \$ 4.000.000
- -----

Αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

- -----
- Στην περίπτωση που δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής Εγγύησης, αλλά απλά δίνεται ένα ποσό ως Προκαταβολή για την Αγορά του Πλοίου, η πρώτη Εγγραφή θα γίνει ως εξής:
- 15.09 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΛΟΙΩΝ
- Προκαταβολή Αγοράς M/V CHRISTINA \$ 500.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.02 Τράπεζα BARKLEYS
- # Επιταγής.... \$ 500.000
- Συμφωνητικό Αγοράς από τις 2/3/1999
- -----
- Στην περίπτωση αυτή η τρίτη από τις προηγούμενες Εγγραφές θα γίνει:
- 50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων Στοιχείων \$ 500.000
- 15.09 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΛΟΙΩΝ
- Προκαταβολή Αγοράς M/V CHRISTINA \$ 500.000
- -----
- Αν υποθέσουμε ότι ο νέος πλοιοκτήτης κάνει επισκευές συνολικής αξίας \$ 240.000 και πληρώνει σε μετρητά, ενώ παράλληλα τοποθετεί ένα G.M.D.S.S. που αγόρασε επί πιστώσει, αντί \$ 75.000 , θα έχουμε τις εξής εγγραφές.

Αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

- -----ημερομηνία-----
- 13.04 ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01 ΦΟΡΤΗΓΑ ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01.05 M/V CHRISTINA \$240.000
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ- ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.01 Επισκευαστές Πλοίων
- 53.93.01.02 Ναυπηγείο ΝΕΩΡΙΟ \$240.000
- Αξία επισκευών στο M/V CHRISTINA
- -----ημερομηνία-----
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ- ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.01 Επισκευαστές Πλοίων
- 53.93.01.02 Ναυπηγείο ΝΕΩΡΙΟ \$240.000
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.00 Ταμείο \$240.000
- Εξόφληση επισκευών στο M/V CHRISTINA
- -----ημερομηνία-----

Αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

- -----ημερομηνία-----
- 13.04 ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01 ΦΟΡΤΗΓΑ ΠΛΟΙΑ
- 13.04.01.05 M/V CHRISTINA \$75.000
- 50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων Στοιχείων
- G.M.D.S.S. για πλοίο M/V CHRISTINA \$75.000
- -----
- Όταν εξοφληθεί η παραπάνω υποχρέωση μετρητοίς, θα γίνει η εγγραφή:
- -----ημερομηνία-----
- 50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων Στοιχείων \$ 75.000
- 38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.00 Ταμείο
- Έμβασμα για εξόφληση του G.M.D.S.S \$ 75.000
- -----

Οι Λογαριασμοί της 2^{ης} Ομάδας

- 23. Εφόδια, 23.01 Τρόφιμα ο οποίος λειτουργεί όπως ο λογαριασμός αποθεμάτων.
- Χρεώνεται:
- Με την αξία των τροφίμων που μένουν στο πλοίο στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, με την αξία των αγοραζομένων με βάση τα τιμολόγια αγοράς και με τυχόν έξοδα μεταφοράς και παράδοσης στο πλοίο.
- Πιστώνεται:
- Με την αξία των τροφίμων που καταναλώνονται σύμφωνα με τη σχετική ανάλυση που δίνει ο πλοίαρχος ή με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 60.06.XX Τροφοδοσία Πληρώματος, ως τριτοβάθμιος λογαριασμός του 60.06 Αμοιβές και Έξοδα Πληρώματος.
- Η παρακολούθηση των λογαριασμών Καύσιμα, Εφόδια Καταστρώματος & Μηχανής, Διάφορα Εφόδια Πλοίου δεν παρουσιάζει καμία ιδιομορφία σε σχέση με τον τρόπο τήρησης παρόμοιων λογαριασμών άλλης μορφής επιχειρήσεων.

Λογαριασμοί 3ης Ομάδας

- Ναύλωση είναι ένα ιδιωτικό συμβόλαιο ή συμφωνητικό βάσει του οποίου ένα πλοίο ή μέρος του πλοίου γίνεται διαθέσιμο για χρήση από κάποιον άλλο εκτός του πλοιοκτήτη. Είναι επομένως η ναύλωση αμφοτεροβαρής σύμβαση μεταξύ του εκναυλωτή και του ναυλωτή που αποδεικνύεται με το ναυλοσύμφωνο (Charter party).
- **Δικαίωμα εκναύλωσης του πλοίου έχει :**
- Α) Ο πλοιοκτήτης, Β) Ο εφοπλιστής, Γ) Ο διαχειριστής του πλοίου που ονομάζονται εκναυλωτές.
- Το τρίτο πρόσωπο ναυλωτής και η αμοιβή ναύλος.
- Το πρόσωπο το οποίο φέρνει σε επαφή τους δύο συμβαλλομένους ή κλείνει τη ναύλωση λέγεται ναυλομεσίτης.
- Το έγγραφο με το οποίο αποδεικνύεται η σύμβαση ναυλοσυμφωνητικό.

Λογιστική της ναύλωσης

- ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1.

- Το Πλοίο PANAGIA-SPILIANI ναυλώθηκε την 1/5/20XX από τον Ναυλωτή ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ για 3 μήνες, (μέχρι 31/7/20XX) έναντι \$ 26.500 /μήνα, με τη συμφωνία να καταβάλει ο Ναυλωτής στον Εκναυλωτή \$ 50.000, τα οποία θα κατατεθούν στο λογαριασμό Όψεως της εκναυλώτριας εταιρείας στην CITIBANK με την υπογραφή του Ναυλοσυμφώνου (1/5/20XX) και το υπόλοιπο ποσό σε ισόποσες δόσεις, μετρητά, στις 30/6 και 31/7 αντίστοιχα.

- Να γίνουν οι Εγγραφές μέχρι Β' βάθμιο λογαριασμό.

•	•	•	-----1/5/20XX-----	
•	30. ΠΕΛΑΤΕΣ			
•	30.00 Ναυλωτές			
•	30.00.01 Ναυλωτής ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ	\$ 79.500		
•	73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
•	73.00 Ναύλοι και Μισθώματα			
•	Ναύλωση πλοίου PANAGIA-SPILIANI		\$ 79.500	
•	•	•	•	•

Λογιστική της ναύλωσης

•	•	•	-----1/5/20XX-----	
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
•	38.05.03 Τράπεζα CITIBANK.	\$ 50.000		
•	30. ΠΕΛΑΤΕΣ			
•	30.00 Ναυλωτές			
•	30.00.01Ναυλωτής ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ		€ 50.000	
•	•	•	•	•
•	•	•	-----30/6/20XX-----	
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
•	38.00 Ταμείο	\$ 14.750		
•	30. ΠΕΛΑΤΕΣ			
•	30.00 Ναυλωτές			
•	30.00.01Ναυλωτής ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ		\$ 14.750	
•	•	•	•	•
•	•	•	-----31/7/20XX-----	
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
•	38.00 Ταμείο	\$ 14.750		
•	30. ΠΕΛΑΤΕΣ			
•	30.00 Ναυλωτές			
•	30.00.01Ναυλωτής ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ		\$ 14.750	
•	•	•	•	•

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές ναύλωσης πλοίου κατά ταξίδι

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2.**

- Το φορτηγό πλοίο M/V ΟΔΥΣΣΕΑΣ ναυλώνεται στις 20 Νοεμβρίου 20ΧΧ για ένα (1) ταξίδι, από το Ναυλωτή WTC, με ναύλο 33.500 \$. Έχει συμφωνηθεί ο ναυλωτής να καταβάλλει 20.000 \$ προκαταβολικά με την υπογραφή του ναυλοσύμφωνου και το υπόλοιπο 13.500 \$ όταν φθάσει στο λιμάνι εκφόρτωσης, με επιταγές που θα κατατεθούν στον Λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας, της Τράπεζας HSBC. Το ταξίδι αρχίζει στις 25 Νοεμβρίου. Το πλοίο φθάνει στο λιμάνι εκφόρτωσης στις 20 Ιανουαρίου του επόμενου χρόνου και η εκφόρτωση ολοκληρώνεται στις 30 Ιανουαρίου. Παρατηρείται ότι η διάρκεια του ταξιδιού επεκτείνεται πέραν της παρούσας διαχειριστικής χρήσης. Θα πρέπει λοιπόν να εμφανιστεί αναλογικά το τμήμα των εσόδων που θα προκύψει μέχρι της 31/12, οπότε λήγει η διαχειριστική περίοδος και το υπόλοιπο τμήμα των εσόδων που αφορά στην επόμενη διαχειριστική περίοδο. Ανάλογες εγγραφές θα γίνουν και για την εμφάνιση των εξόδων του πλοίου για το ταξίδι στα αντίστοιχα χρονικά διαστήματα, από 25/11/20Χ0-31/12/20Χ0 ή από 1/1/20Χ1-30/1/20Χ1.
- Σημειώνεται ότι η ναυτιλιακή επιχείρηση δικαιούται να εμφανίσει την απαίτησή της στα βιβλία κατά την τελευταία μέρα του ταξιδιού, δηλαδή της παράδοσης του φορτίου στον παραλήπτη, άρα και των εσόδων που θα αποκομίσει. Αν όμως συμπίπτει τα έσοδα να καλύπτουν και την επόμενη χρήση οι εγγραφές που μπορεί να γίνουν είναι οι εξής:
-

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

39

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές ναύλωσης πλοίου κατά ταξίδι

- -----20/11/20Χ0-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.04 Τράπεζα HSBC.
- Προκαταβολή Ναυλοσύμφωνου από 10/11 \$20.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.01 Προκαταβολή Ναυλωτή WTC \$20.000
- -----31/12/20Χ0-----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.01 Ναυλωτής WTC του M/V ΟΔΥΣΣΕΑΣ \$33.500
- 73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- 73.00 Ναύλοι και Μισθώματα \$18.500
- (Ναύλος M/V ΟΔΥΣΣΕΑΣ αναλογία ταξιδιού 25/11/Χ0-31/12/Χ0, ημέρες 37*500)
- 56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων \$15.000
- (Ναύλος M/V ΟΔΥΣΣΕΑΣ αναλογία ταξιδιού 1/1/Χ1-30/1/Χ1, ημέρες 30Χ500\$)

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

40

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές ναύλωσης πλοίου κατά ταξίδι

- ----- 31/12/20X0 -----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.01 Προκαταβολή Ναυλωτή WTC \$18.500
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.01 Ναυλωτής WTC \$18.500
- Τακτοποίηση ληφθείσας προκαταβολής για την απαίτηση μέχρι 31/12/Χ0
- ----- 20/1/20X1 -----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.04 Τράπεζα HSBC.
- Είσπραξη ναύλου υπολοίπου ως ναυλοσύμφωνο 10/11/Χ0 \$ 13.500
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.01 Ναυλωτής WTC του Μ/Ν ΟΔΥΣΣΕΑΣ \$ 13.500
- εξόφληση Ναυλοσυμφώνου από 10/11/Χ0
- ----- 20/1/20X1 -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

41

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές ναύλωσης πλοίου κατά ταξίδι

- ----- 20/1/20X1 -----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.01 Προκαταβολή Ναυλωτή WTC \$1.500
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.01 Ναυλωτής WTC \$1.500
- Τακτοποίηση ληφθείσας προκαταβολής για την απαίτηση μέχρι 20/1/Χ1
- -----
- Τακτοποίηση του 56.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ της 31/12/20Χ0
- -----
- 56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- 56.00 Έσοδα Επόμενων Χρήσεων
- Τακτοποίηση εσόδων ταξιδίου Νο 4 Μ/Ν ΟΔΥΣΣΕΑΣ \$ 15.000
- 73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- 73.00 Ναύλοι και Μισθώματα \$ 15.000
- Αναλογία 1/1/Χ1-30/1/Χ1, ημέρες 30Χ500\$
- -----
- Εφόσον η εγγραφή της ναύλωσης προηγηθεί αυτής της καταβολής μέρους του συνολικού ναύλου, δεν χρειάζεται να κινηθεί ο λογαριασμός 30.05 Προκαταβολές Ναυλωτών αλλά μόνο ο λογαριασμός που δηλώνει την απαίτηση από τον συγκεκριμένο ναυλωτή, π.χ. 30.00.01 Ναυλωτής WTC, η οποία θα μειώνεται με κάθε τμηματική καταβολή του ναύλου.

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

42

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές μισθωμάτων χρονοναύλωσης

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

- Έστω ότι η ναυτιλιακή εταιρεία NEPTUNE (σαν εκναυλωτής) και η εταιρεία πετρελαιοειδών B.P. (σαν ναυλωτής) συμφώνησαν τα εξής:
- Η πρώτη (Εκναυλωτής) παραχωρεί στη δεύτερη (Ναυλωτή) το Δεξαμενόπλοιο HELLENIC STAR, για τη μεταφορά Diesel Oil, με τους παρακάτω όρους.
- Το μίσθωμα ορίζεται σε 100.000 \$ Η.Π.Α. το μήνα προκαταβλητέο στην αρχή κάθε μήνα, στον Λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας της Τράπεζας BANK OF AMERICA, για διάρκεια ναύλωσης 3 μηνών (1/3 – 31/5).
- Για χρονικό διάστημα έστω 1/4 – 31/5, η εκναυλώτρια εταιρεία έχει πληρώσει για λογαριασμό της ναυλώτριας συνολικά ποσά 6.000 \$ Η.Π.Α. από τα οποία 4.000 \$ αφορούν καθαρισμό κυτών του πλοίου και 2.000 \$ υπερωρίες πληρώματος για διάφορους λόγους κατ' εντολή του εκναυλωτή.

-

- Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής:

-

- -----1/3/20XX-----

- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 38.05.05 Τράπεζα BANK OF AMERICA \$ 100.000

-

- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ

-

- 30.00 Ναυλωτές

-

- 30.05.02 Προκαταβολή Ναυλωτή B.P. Μίσθωμα Μαρτίου \$100.000

- -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

43

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές μισθωμάτων χρονοναύλωσης

- -----1/4/20XX-----

- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 38.05.05 Τράπεζα BANK OF AMERICA \$ 100.000

-

- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ

-

- 30.00 Ναυλωτές

-

- 30.05.02 Προκαταβολή Ναυλωτή B.P. Μίσθωμα Απριλίου \$ 100.000

- -----1/5/20XX-----

- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 38.05.05 Τράπεζα BANK OF AMERICA. \$ 100.000

-

- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ

-

- 30.00 Ναυλωτές

-

- 30.05.02 Προκαταβολή Ναυλωτή B.P. Μίσθωμα Μαΐου \$ 100.000

- -----31/5/20XX-----

- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ

-

- 30.00 Ναυλωτές

-

- 30.00.02 Ναυλωτής B.P ως το από Ναυλοσύμφωνο \$ 300.000

-

- 73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

-

- 73.00 Ναύλοι και Μισθώματα

-

- Χρονοναύλωση όπως Ναυλοσύμφωνο \$ 300.000

- -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

44

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές μισθωμάτων χρονοναύλωσης

- -----31/5/20XX-----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.02 Προκαταβολή Ναυλωτή B.P.Μίσθωμα (1/3 – 31/5) \$ 300.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.02 Ναυλωτής B.P ως το από Ναυλοσύμφωνο \$ 300.000
- Τακτοποίηση ληφθείσας προκαταβολής για την απαίτηση (1/3 – 31/5)
- -----
- Εάν η εγγραφή ναύλωσης προηγηθεί της προκαταβολής δεν θα κινηθεί ο λογαριασμός 30.05 Προκαταβολές Ναυλωτών αλλά μόνο ο λογαριασμός απαίτησης από το ναυλωτή, π.χ. 30.00.02 Ναυλωτής B.P, η οποία θα μειώνεται με κάθε τμηματική καταβολή του μισθώματος.
- -----31/5/20XX-----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.02 Ναυλωτής B.P, έξοδα για λογαριασμό
- του (Δ/Π HELLENIC STAR) \$6.000\$
- 73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- 73.03 Έσοδα καθαρισμού κυτών \$ 4.000
- 73.04 Διάφορα Έσοδα \$ 2.000
- Ναυλοσύμφωνο από 1/3 – 31/5, (Δ/Π HELLENIC STAR)
- -----

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές μισθωμάτων χρονοναύλωσης

- Στην περίπτωση που ο ναυλωτής πραγματοποιήσει διάφορες δαπάνες για λογαριασμό του εκναυλωτή οι οποίες αφορούν τα λιμενικά τέλη προσέγγισης του πλοίου στο λιμάνι, και έστω ότι αυτές ήταν συνολικού ποσού \$ 10.000, τότε θα είχαμε την παρακάτω εγγραφή:
- -----ημερομηνία-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.05 Τράπεζα BANK OF AMERICA
- Συνολικές εισπράξεις Ναυλοσυμφώνου \$ 290.000
- 63.91 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
- 63.91.02 Λιμενικά τέλη
- Ναυλωτής B.P. , δαπάνες για λογαριασμό ως κατάσταση \$ 10.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.02 Ναυλωτής B.P ως το από Ναυλοσύμφωνο \$ 300.000
- Χρονοναύλωση Δ/Π HELLENIC STAR ως το Ναυλοσύμφωνο 1/3 – 31/5
- -----
- Ο λογαριασμός «30 Ναυλωτές» δεν συμφωνεί με το σύνολο του λογαριασμού 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ, 38.05.05 Τράπεζα BANK OF AMERICA αφού σε κάποια είσπραξη, συνήθως την τελευταία, ο ναυλωτής κατέθεσε \$ 90.000 αντί των \$100.000 και κάλυψε το υπόλοιπο με πληρωμές που έκανε για λογαριασμό μας, για τις οποίες μας έχει στείλει τα αντίστοιχα παραστατικά στοιχεία.

33.90 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις (Underwriters)

- **ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:**
- Με τους Λογαριασμούς που υποβάλλει η επιχείρηση στις Ασφαλιστικές Εταιρίες για αποζημίωση των Ζημιών που προκλήθηκαν στο πλοίο και καλύπτονται από τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.
- Οι Χρεώσεις αυτές γίνονται με αντίστοιχη Πίστωση των Λογαριασμών
- 62.07.90 Επισκευές και Συντηρήσεις Πλοίων, για συνηθισμένες Ζημιές & μικρού κόστους, ή
- 81.02.90 Έκτακτες Ζημιές Πλοίων, για σημαντικό και έκτακτο συμβάν, μεγάλου κόστους, όπως είναι η Σύγκρουση, η Πρόσκρουση, η Προσάραξη, κ.λ.π.
- οι οποίοι προηγουμένως έχουν χρεωθεί με το ποσό της επισκευής ή της ζημίας, σε πίστωση είτε του 38 Χρηματικά Διαθέσιμα είτε του 53.93.01 Επισκευαστές (Ναυπηγείο).
- **ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ:**
- Με τα ποσά που καταβάλλει η ασφαλιστική εταιρεία για τη ζημία που αναγνωρίζει.
- Ο λογαριασμός 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις χρεώνεται προσωρινά με τα "Claims" (Εκθέσεις Ζημιών με τα απαραίτητα δικαιολογητικά) που υποβάλλονται στις ασφαλιστικές εταιρείες, με σκοπό την αποζημίωση.
- Με την έγκριση της δαπάνης από την ασφαλιστική εταιρεία πιστώνεται ο 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις, σε χρέωση του λογαριασμού 33.90 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις, για το ποσό που έχει εγκρίνει η Ασφαλιστική Εταιρεία.
- Οι διαφορές μεταξύ της Αρχικής Απαίτησης της Ναυτιλιακής και της Τελικής έγκρισης για το ύψος της Αποζημίωσης, θα τακτοποιηθούν με τους Λογαριασμούς
- 62.07.90.99 Επισκευές - συντηρήσεις καλυμμένες ασφαλιστικά και
- 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις, ή
- 81.02.90.99 Έκτακτες ζημιές πλοίων καλυμμένες ασφαλιστικά» και
- 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις.

33.90 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις (Underwriters)

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (1)**
- Το Πλοίο «RHODOS», της εταιρείας ATLANTIC προσάραξε και έπαθε σοβαρή ζημιά, η οποία επισκευάστηκε στο ναυπηγείο GSShipyard της Βαλτιμόρης. Η επισκευή κόστισε \$ 130.000. Το Ναυπηγείο εξέδωσε το Τιμολόγιο # 1, επί πιστώσει. Η Ασφαλιστική εταιρεία UNIVERSAL στην οποία ήταν ασφαλισμένο το πλοίο και στην οποία υποβλήθηκαν τα δικαιολογητικά, μετά από Έκθεση των Εκτιμητών-Πραγματογνομόνων, αναγνώρισε έναντι της συνολικής ζημιάς που απαιτεί η Πλοιοκτήτρια, \$ 126.500 και κατέβαλε το ποσό, στο λογαριασμό της Ναυτιλιακής εταιρείας, στην ABC Bank. Η Εταιρεία αργότερα εξόφλησε το Ναυπηγείο με Επιταγή της ABC Bank.
-
- **ΛΥΣΗ**
- -----ημερομηνία-----
- 81.02.90 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ
- 81.02.90.01 Έκτακτες ζημιές πλοίου «RHODOS» \$ 130.000
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ - ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.01 Επισκευαστές Πλοίων
- 53.93.01.03 Ναυπηγείο GSShipyard \$ 130.000
- (Τιμολόγιο Επισκευής # 1)
- -----ημερομηνία-----

33.90 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις (Underwriters)

- -----ημερομηνία-----
- 33.90 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
- 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις \$ 130.000
- 81.02.90 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ
- 81.02.90.99 Έκτακτες ζημιές καλυμμένες ασφαλιστικά \$ 130.000
- (Απαίτηση αποζημίωσης για το πλοίο «RHODOS»)
- -----ημερομηνία-----
- 33.90 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
- 33.90.00 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις UNIVERSAL \$ 126.500
- 33.90 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
- 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις \$ 126.500
- (Τελικό ποσό αποζημίωσης που αναγνωρίζεται)
- -----ημερομηνία-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.09 Καταθέσεις Όψεως ABC Bank \$ 126.500
- 33.90 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
- 33.90.00 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις UNIVERSAL \$ 126.500
- (Είσπραξη Τελικού ποσού αποζημίωσης)
- -----ημερομηνία-----

33.90 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις (Underwriters)

- -----ημερομηνία-----
- 81.02.90 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ
- 81.02.90.99 Έκτακτες ζημιές καλυμμένες ασφαλιστικά \$ 3.500
- 33.90 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
- 33.90.99 Εκκρεμείς Ασφαλιστικές Απαιτήσεις \$ 3.500
- -----ημερομηνία-----
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.93 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ - ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ
- 53.93.01 Επισκευαστές Πλοίων
- 53.93.01.03 Ναυπηγείο GSShipyard \$ 130.000
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.09 Καταθέσεις Όψεως ABC Bank \$ 130.000
- (Εξόφληση Ναυπηγείου)
- -----ημερομηνία-----
- 81.02.90 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ
- 81.02.90.99 Έκτακτες ζημιές καλυμμένες ασφαλιστικά \$ 126.500
- 81.02.90 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ
- 81.02.90.01 Έκτακτες ζημιές πλοίου «RHODOS» \$ 126.500
- (Μεταφορά αντίθετου Λογαριασμού)
- -----ημερομηνία-----

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- Ο λογαριασμός 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες Χρεώνεται:
- Με τα εμβάσματα που προκαταβάλλονται στον πράκτορα ή στέλνονται για την εξόφληση του εφόσον έχει δαπανήσει περισσότερα από το ποσό που είχε στη διάθεσή του, με βάση την ισοτιμία του συναλλάγματος κατά την ημέρα του εμβάσματος.
- Με τυχόν εισπράξεις που έκανε ο πράκτορας για λογαριασμό του πλοίου (από τον ναυλωτή ή τον πλοίαρχο).
- Ο λογαριασμός 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες Πιστώνεται:
- Με το ποσό των δαπανών που πλήρωσε για λογαριασμό της ναυτιλιακής εταιρείας και εμφανίζονται στα παραστατικά του αναλυτικού λογαριασμού, περιλαμβανομένης και της αμοιβής του, καθώς και με το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο που εμβάζει στην εταιρεία για το κλείσιμο του λογαριασμού του.

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1.**
- Η Ναυτιλιακή εταιρεία ΠΟΣΕΙΔΩΝ, ιδιοκτήτρια του Φορτηγού Πλοίου CHIOS, το οποίο είναι χρονοναυλωμένο από την εταιρεία IMPORT-EXPORT για ένα χρόνο (1/1/20XX –31/12/20XX) για \$ 20.000 το μήνα, διενεργεί τις ακόλουθες πράξεις:
- Α) 1/1/XX Εισπράττει προκαταβολή έναντι του Ναύλου \$ 30.000, με επιταγή της Τράπεζας CHASE MANHATTAN.
- Β) 10/1/XX Εμβάζει στον Πράκτορα SEA SERVICES \$ 5.000 με επιταγή της παραπάνω τράπεζας.
- Γ) 30/1/XX Αγοράζει μετρητοίς Καύσιμα \$ 8.000 και Λιπαντικά αξίας \$ 2.600
- 30/1/XX Αγοράζει μετρητοίς Τρόφιμα αξίας \$ 2.400
- Δ) 1/4/XX Εισπράττει έναντι του Ναύλου \$ 45.000 με επιταγή της Τράπεζας CHASE MANHATTAN.
- Ε) 1/6/XX Εισπράττει έναντι του Ναύλου \$ 40.000 με επιταγή της Τράπεζας CHASE MANHATTAN.
- ΣΤ) 31/8/XX Ελήφθη από τον Πράκτορα SEA SERVICES Λογαριασμός με τις εξής δαπάνες: Ανταλλακτικά Μηχανής \$ 1.500, Τρόφιμα \$ 500, Είδη Κυλικείου \$ 800, Αμοιβή Πράκτορα \$ 300.
- Ζ) 1/9/XX Εισπράττει έναντι του ναύλου \$ 65.000 με επιταγή της Τράπεζας CHASE MANHATTAN.
- Η) 31/12/XX Εξόφληση του Ναύλου με επιταγή της ίδιας τράπεζας.
- Να γίνουν οι αντίστοιχες Λογιστικές Εγγραφές μέχρι Β' βάθμιο.

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- -----1/1/20XX-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.06 Τράπεζα CHASE MANHATTAN \$ 30.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.03 Προκαταβολή Ναυλωτή IMPORT-EXPORT. \$ 30.000
- (Καταβολή Μισθώματος έναντι Ναυλοσυμφώνου #)
- -----10/1/20XX-----
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες
- 35.05.01 Ναυτιλιακός Πράκτορας SEA SERVICES \$ 5.000
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.06 Τράπεζα CHASE MANHATTAN \$ 5.000
- (Καταβολή εμβάσματος στον Πράκτορα)
- -----30/1/20XX-----
- 25. ΚΑΥΣΙΜΑ ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ \$ 10.600
- 25.00.01. Καύσιμα \$ 8.000
- 25.01.01 Λιπαντικά \$ 2.600
- 23. ΕΦΟΔΙΑ ΠΛΟΙΟΥ
- 23.01.01 Τρόφιμα \$2.400
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.00 Ταμείο \$ 13.000
- (Αγορές Καυσίμων, Λιπαντικών, Τροφίμων μετρητοίς)

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

53

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- -----1/4/20XX-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.06 Τράπεζα CHASE MANHATTAN \$ 45.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.03 Προκαταβολή Ναυλωτή IMPORT-EXPORT \$ 45.000
- (Καταβολή Μισθώματος έναντι Ναυλοσυμφώνου #)
- -----1/6/20XX-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.06 Τράπεζα CHASE MANHATTAN \$ 40.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.03 Προκαταβολή Ναυλωτή IMPORT-EXPORT \$ 40.000
- (Καταβολή Μισθώματος έναντι Ναυλοσυμφώνου #)
- -----31/8/20XX-----

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- -----31/8/20XX-----
- 26 ΕΦΟΔΙΑ ΚΑΤΑΣΤΡΩΜΑΤΟΣ / ΜΗΧΑΝΗΣ
- 26.01 Ανταλλακτικά κύριας Μηχανής
- 26.01.01 Ανταλλακτικά κύριας Μηχανής, Πλοίου KOS \$ 1.500
- 23. ΕΦΟΔΙΑ ΠΛΟΙΟΥ
- 23.01.01 Τρόφιμα \$ 500
- 22. ΕΙΔΗ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ
- 22.01. Είδη Κυλικείου Πλοίου CHIOS \$ 800
- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
- 61.02.02 Προμήθεια Πρακτόρων \$ 300
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες
- 35.05.01 Ναυτιλιακός Πράκτορας SEA SERVICES \$ 3.100
- (Αποστολή Λογαριασμού Δαπανών από το Πράκτορα (SEA SERVICES).
- -----1/9/20XX-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.06 Τράπεζα CHASE MANHATTAN \$ 65.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.03 Προκαταβολή Ναυλωτή IMPORT-EXPORT \$ 65.000
- (Καταβολή Μισθώματος έναντι Ναυλοσύμφωνου #)
- -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

55

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- -----31/12/20XX-----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.03 Ναυλωτής IMPORT-EXPORT \$ 240.000
- 73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- 73.00 Ναύλοι και Μισθώματα \$ 240.000
- Χρονοναύλωση όπως Ναυλοσύμφωνο
- -----31/12/20XX-----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.03 Προκαταβολή Ναυλωτή IMPORT-EXPORT \$ 180.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.03 Ναυλωτής IMPORT-EXPORT \$ 180.000
- Συμψηφισμός προκαταβολών έναντι μισθώματος
- -----31/12/20XX-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.06 Τράπεζα CHASE MANHATTAN \$ 60.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.03 Ναυλωτής IMPORT-EXPORT \$ 60.000
- (Εξόφληση Μισθώματος σύμφωνα με Ναυλοσύμφωνο #)
- -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

56

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- Η Ναυτιλιακή εταιρεία ARGOS, ιδιοκτήτρια του πλοίου NISYROS το οποίο έχει ναυλωθεί από την εταιρεία ΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΕΒΕ έκανε τις παρακάτω πράξεις:
- Η Εταιρεία στέλλει έμβασμα \$ 5.000 στον Πράκτορα ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS μέσω της τράπεζας ALMABANK
- Ο Πράκτορας ΚΑΛΟΥΤΣΙ εισπράττει από τον Ναυλωτή ΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΕΒΕ \$ 17.000 έναντι του Ναύλου.
- Ο Πράκτορας ΚΑΛΟΥΤΣΙ στέλλει Λογαριασμό στην εταιρεία ARGOS σύμφωνα με τον οποίο έγιναν οι εξής πράξεις:
- Α) Πλήρωσε τον Πλοίαρχο Ν. Χιώτη \$ 10.000
- Β) Πλήρωσε για Πετρέλαιο (Diesel Oil) \$ 2.000
- Γ) Πλήρωσε για Ανταλλακτικά Μηχανής \$ 2.300
- Δ) Πλήρωσε για αγορά Συρματόσχοινων \$ 500
- Ε) Πλήρωσε για Λιμενικά Τέλη \$ 1.500
- ΣΤ) Κράτησε για αμοιβή του \$ 1.800
- Ζ) Εμβάζει στην εταιρεία το υπόλοιπο μέσω της τράπεζας ALMABANK \$
-
- Να γίνουν οι αντίστοιχες Λογιστικές Εγγραφές μέχρι Β' βάθμιο.

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

- -----ημερομηνία-----
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες
- 35.05.04 Ναυτιλιακός Πράκτορας ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS \$ 5.000
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.07 Τράπεζα ALMABANK \$ 5.000
- (Καταβολή εμβάσματος στον Πράκτορα ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS)
- -----ημερομηνία -----
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες
- 35.05.04 Ναυτιλιακός Πράκτορας ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS \$ 17.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.04 Ναυλωτής ΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΕΒΕ \$ 17.000
- (Καταβολή μετρητών στον Πράκτορα ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS από τον Ναυλωτή ΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΕΒΕ)
- -----ημερομηνία -----
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.04 Ναυλωτής ΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΕΒΕ \$ 17.000
- 73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- 73.00 Ναύλοι και Μισθώματα \$ 17.000
- (Συμψηφισμός οφειλόμενου Ναύλου σύμφωνα με το Ναυλοσύμφωνο)

- ----- ημερομηνία -----
- 35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοίαρχου
- 35.90.03 Πλοίαρχος Ν. Χιώτης \$ 10.000
- 25. ΚΑΥΣΙΜΑ ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ
- 25.00.04 Καύσιμα Πλοίου NISYROS
- 25.00.04.01 Καύσιμα Πλοίου NISYROS -Diesel Oil \$ 2.000
- 26 ΕΦΟΔΙΑ ΚΑΤΑΣΤΡΩΜΑΤΟΣ & ΜΗΧΑΝΗΣ
- 26.01 Ανταλλακτικά κύριας Μηχανής
- 26.01.04 Ανταλλακτικά κύριας Μηχανής, Πλοίου NISYROS \$ 2.300
- 26. ΕΦΟΔΙΑ ΚΑΤΑΣΤΡΩΜΑΤΟΣ & ΜΗΧΑΝΗΣ
- 26.02 Εφόδια Καταστρώματος
- 26.02.04 Εφόδια Καταστρώματος Πλοίου NISYROS
- 26.02.04.00 Σχοινιά-Συρματόσχοινα \$ 500
- 63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
- 63.91 Τέλη-Εισφορές Πλοίων
- 63.91.02 Λιμενικά Τέλη \$1.500
- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
- 61.02.02 Προμήθειες Πρακτόρων
- 61.02.02.04 Προμήθεια Πράκτορα ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS \$ 1.800
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.07 Τράπεζα ALMABANK \$ 3.900
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες
- 35.05.04 Ναυτιλιακός Πράκτορας ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS \$ 22.000
- (Αποστολή Λογαριασμού Δαπανών από το Πράκτορα ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS)

59

35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες (Agents)

Χ	Λογαριασμός Ναυτιλιακού Πράκτορα ΚΑΛΟΥΤΣΙ AGENTS		Π
Έμβασμα από την εταιρεία	\$ 5.000	Μετρητά στον Πλοίαρχο Ν.Χιώτη	\$ 10.000
Μετρητά από Ναυλωτή ΓΙΑΝΝΙΔΗ	\$ 17.000	Για αγορά Καυσίμων	\$ 2.000
Σύνολο	\$ 22.000	Για Ανταλλακτικά Μηχανής	\$ 2.300
		Για Σχοινιά-Συρματόσχοινα	\$ 500
		Για Λιμενικά Τέλη	\$1.500
		Για Προμήθεια του	\$ 1.800
		Επιστροφή υπολοίπου	\$ 3.900
		Σύνολο	\$ 22.000

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

- **Ο Λογαριασμός του Πλοιάρχου όταν ο Πλοίαρχος είναι ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ και της υπεύθυνος της ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**
-
- **ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ** με τα ποσά που έλαβε από την Εταιρεία, τους πράκτορες, τους Ναυλωτές, τα εμβάσματα που έστειλε η Εταιρεία στις οικογένειες του Πληρώματος, τις Προκαταβολές & τα ποσά Εξόφλησης του Πληρώματος από την Εταιρεία, τις Κρατήσεις Ασφαλιστικών Ταμείων και Φόρων.
- **ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ** με τα ποσά που πλήρωσε αλλά και τη Μισθοδοσία συνολικά που επισυνάπτει στο Λογαριασμό του.
- Σημειώνεται εδώ ότι τα εμβάσματα του πλοιοκτήτη προς τον Πλοίαρχο ακολουθεί σώμα που αναφέρεται στην ισοτιμία μετατροπής των νομισμάτων της ημερομηνίας του εμβάσματος, έτσι ώστε η χρέωση στα βιβλία της Ναυτιλιακής Εταιρείας του λογαριασμού πλοιάρχου στο νόμισμα που χρησιμοποιείται, να συμφωνεί στο ύψος με την αντίστοιχη πίστωση στο Γ.Λ.Π., ώστε να αποφεύγονται τυχόν συναλλαγματικές διαφορές.
-
- **Β) Ο Λογαριασμός του Πλοιάρχου όταν ο Πλοίαρχος είναι ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ αλλά δεν είναι υπεύθυνος της ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**
- **ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ** με τα ποσά που πράγματι έλαβε από την Εταιρεία, τους πράκτορες, τους Ναυλωτές κ.λ.π.
- **ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ** με τα ποσά που πραγματικά πλήρωσε για διάφορες Δαπάνες και για Αμοιβές του Πληρώματος.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΛΟΙΑΡΧΟΥ			
ΧΡΕΩΠΙΣΤΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΠΛΟΙΑΡΧΟΥ			
Ο ΠΛΟΙΑΡΧΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		Ο ΠΛΟΙΑΡΧΟΣ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	
ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ	ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ
Ποσά που λαμβάνει από την Εταιρεία	Πληρωμές για Δαπάνες όλων των κατηγοριών	Ποσά που λαμβάνει από την Εταιρεία	Πληρωμές για Δαπάνες όλων των κατηγοριών
Ποσά που λαμβάνει από Πράκτορες	Ποσά που καταβάλει σε Πράκτορες	Ποσά που λαμβάνει από Πράκτορες	Ποσά που καταβάλει σε Πράκτορες
Ποσά που λαμβάνει από Ναυλωτές	Σύνολο Μισθοδοσίας (Μικτές Αποδοχές)	Ποσά που λαμβάνει από Ναυλωτές	Ποσά που καταβάλει έναντι Μισθοδοσίας
Εμβάσματα σε οικογένειες του Πληρώματος			
Προκαταβολές Πληρώματος από την Εταιρεία			
Εξόφληση Πληρώματος από την Εταιρεία			
Κρατήσεις για Ασφαλιστικά Ταμεία			
Εισπράξεις στο Πλοίο (εφόσον διαχειρίζεται τις πηγές τους)		Εισπράξεις στο Πλοίο (εφόσον διαχειρίζεται τις πηγές τους)	

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

Ο ΠΛΟΙΑΡΧΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	
Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΛΟΙΑΡΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ	
ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ
Εμβάσματα σε οικογένειες του Πληρώματος	ΜΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ Περιλαμβάνουν: 1. Προκαταβολές από Πλοίαρχο ή από Εταιρεία 2. Εμβάσματα στις οικογένειες από Εταιρεία 3. Εξόφληση από Πλοίαρχο ή από Εταιρεία 4. Κρατήσεις υπέρ Τρίτων (Ασφαλ. Ταμεία, ΦΜΥ)
Προκαταβολές Πληρώματος από την Εταιρεία	
Εξόφληση Πληρώματος από την Εταιρεία	
Κρατήσεις για Ασφαλιστικά Ταμεία	

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

63

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1.**
- Η Ναυτιλιακή Εταιρεία ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ιδιοκτήτρια του πλοίου ΚΡΗΤΗ, στο οποίο ο Πλοίαρχος Κ. είναι Διαχειριστής της Μισθοδοσίας, διενήργησε το Νοέμβριο του 20ΧΧ τις παρακάτω πράξεις:
- Πλήρωσε € 500 μετρητά στον Ανθυποπλοίαρχο Γ.Χ. που προσλήφθηκε σε αντικατάσταση του προηγούμενου, ως προκαταβολή.
- Εξόφλησε τον μάγειρα Ν.Α. που αποχώρησε από το πλοίο, καταβάλλοντας € 350 με επιταγή της Midland Bank.
- Έστειλε έμβασμα στον πλοίαρχο € 7.500 μέσω της παραπάνω τράπεζας.
- Έστειλε έμβασμα στην οικογένεια του Α' μηχανικού, € 2.000 μέσω της ίδιας τράπεζας.
- Πήρε το Γενικό λογαριασμό του πλοιάρχου, ο οποίος εκτός από τις παραπάνω πράξεις που αφορούν τον πλοίαρχο, αναφέρει:
- Είσπραξη από τον Ναυλωτή Ν. € 1.500
- Κρατήσεις για Ασφαλιστικά Ταμεία € 1.650
- Κρατήσεις για Φόρο Εισοδήματος € 530
- Μικτές Αποδοχές Πληρώματος € 6.450
- Υπερωρίες Πληρώματος € 2.000
- Επιδόματα Αδείας € 840
- Έξοδα επαναπατρισμού του Ανθυποπλοίαρχου Τ.Μ. € 735
- Λιμενικά τέλη € 1.765
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης πληρώματος € 585.
- Να γίνουν οι εγγραφές, μέχρι β' βάθμιο, με τους κωδικούς λογ/μών του ΕΓΛΣ
-

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

64

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

•	-----ημερομηνία-----		
•	35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
•	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου		
•	35.90.01 Πλοίαρχος Κ.	€ 500	
•			
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
•	38.00 Ταμείο	€ 500	
•	(Προκαταβολή με μετρητά στον Ανθυποπλοίαρχο Γ.Χ.)		
•	-----ημερομηνία-----		
•	35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
•	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου		
•	35.90.01 Πλοίαρχος Κ.	€ 350	
•			
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
•	38.05.08 Κ. Ο. Midland Bank	€ 350	
•	(Εξόφληση μάγειρα Ν.Α. με επιταγή)		
•	-----ημερομηνία-----		
•	35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
•	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου		
•	35.90.01 Πλοίαρχος Κ.	€ 7.500	
•			
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
•	38.05.08 Κ. Ο. Midland Bank	€ 7.500	
•	(Έμβασμα στον Πλοίαρχο Κ.)		
•	-----ημερομηνία-----		

Μιχάλης Διακομυχάλης, 2015

65

•	-----ημερομηνία-----		
•	35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
•	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου		
•	35.90.01 Πλοίαρχος Κ.	€ 2.000	
•			
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
•	38.05.08 Κ. Ο. Midland Bank	€ 2.000	
•	(Έμβασμα στην οικογένεια του Α΄ Μηχανικού.)		
•	-----ημερομηνία-----		
•	35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
•	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου		
•	35.90.01 Πλοίαρχος Κ.	€ 1.500	
•			
•	30. ΝΑΥΛΩΤΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ		
•	30.00 Ναυλωτές		
•	30.00.05 Ναυλωτής Ν.	€ 1.500	
•	(Είσπραξη από Ναυλωτή Ν. μετρητών)		
•	-----ημερομηνία-----		
•	35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
•	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου		
•	35.90.01 Πλοίαρχος Κ.	€ 2.180	
•			
•	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
•	54.03 Φόροι – Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	€ 530	
•			
•	55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
•	55.01 Ν.Α.Τ.	€ 1.650	
•	(Κρατήσεις Μισθοδοσίας Πληρώματος)		
•	-----ημερομηνία-----		

Μιχάλης Διακομυχάλης, 2015

66

- -----ημερομηνία-----
- 60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
- 60.06 Αμοιβές και Έξοδα Πληρώματος € 9.290
- 60.06.00.00 Τακτικές Αποδοχές € 6.450
- 60.06.00.02 Υπερωρίες € 2.000
- 60.06.00.01 Επιδόματα € 840
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ
- ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου
- 35.90.01 Πλοίαρχος Κ. € 9.290
- (Μισθοδοτική Κατάσταση)
- -----ημερομηνία-----
- 60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
- 60.06 Αμοιβές και Έξοδα Πληρώματος
- 60.06.02 Παρεπόμενες Παροχές Πληρώματος € 1.320
- 60.06.02.90 Έξοδα Αποστολής & Επαναπατρισμού (Τ.Μ.) € 735
- 60.06.02.05 Έξοδα Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης € 585
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ
- ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου
- 35.90.01 Πλοίαρχος Κ. € 1.320
- (Μισθοδοτική Κατάσταση)
- -----ημερομηνία-----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

67

- -----ημερομηνία-----
- 63.ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ
- 63.91 Τέλη-Εισφορές πλοίων
- 63.91.02 Λιμενικά Τέλη € 1.765
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ
- ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου
- 35.90.01 Πλοίαρχος Κ. € 1.765
- (Λογαριασμός Πλοιάρχου, Κατάσταση Δαπανών)

Χ	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου Κ.	Π
Πληρωμή στον Ανθυποπλοίαρχο Γ.Χ.	€ 500	Αμοιβές και Έξοδα Πληρώματος € 9.290
Εξόφληση μάγειρα Ν.Α.	€ 350	Έξοδα Αποστολής & Επαναπατρισμού € 735
Έμβασμα από την Εταιρεία	€ 7.500	Έξοδα Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης € 585
Έμβασμα σε οικογ. Α' Μηχανικού	€ 2.000	Λιμενικά Τέλη € 1.765
Είσπραξη από Ναυλωτή Ν.	€ 1.500	Υπόλοιπο € 1.655
Κρατήσεις Μισθοδοσίας Πληρώματος	€ 2.180	Σύνολο € 14.030
Σύνολο	€ 14.030	

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

68

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3.** (Γεν. Λογ/μός Πλοιάρχου)
- Η Ναυτιλιακή εταιρεία ΙΟΝΙΟ, ιδιοκτήτρια του Φορτηγού Πλοίου «ΙΘΑΚΗ», στο οποίο ο Πλοίαρχος δεν είναι διαχειριστής της Μισθοδοσίας, διενήργησε τις εξής συναλλαγές:
 - Έστειλε έμβασμα στον Πλοίαρχο Δ. από την Ε.Τ.Ε., € 14.500
 - Έστειλε έμβασμα στις οικογένειες του Πληρώματος, μέσω της ίδιας τράπεζας, € 3.530.
 - Εξόφλησε τον Μάγειρα Α, ο οποίος έφυγε από το πλοίο, δίνοντάς του μετρητά € 320.
 - Έδωσε προκαταβολή στον Μάγειρα Β ο οποίος πρόκειται να αντικαταστήσει τον προηγούμενο μάγειρα, € 530, μετρητά.
 - Παράλαβε τον Λογαριασμό Πλοιάρχου στον οποίο αναφέρονται:
 - Μισθοδοσία: Αμοιβές & Έξοδα Πληρώματος € 19.320
 - Κρατήσεις για Ν.Α.Τ. € 2.790.
 - Κρατήσεις για Φ.Μ.Υ. € 2.290
 - Αποδοχές Πληρώματος Πληρωτέες € 14.240 .
 - Ταμειακός Λογαριασμός Πλοιάρχου
 - Είσπραξη από Εταιρεία € 14.500
 - Είσπραξη από Πράκτορα Π. € 2.950 .
 - Πληρωμές για Μισθοδοσία € 8.850.
 - Για αγορά Καυσίμων € 6.760
- Να γίνουν οι Εγγραφές μέχρι β' βάθμιο και να δοθούν οι επεξηγήσεις
-
-

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

69

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

- ΛΥΣΗ: **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3.** (Γεν. Λογ/μός Πλοιάρχου)
- -----ημερομηνία-----
- 35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου
- 35.90.01 Πλοίαρχος Δ. € 14.500
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.03.01 Κατ. Όψεως Ε.Τ.Ε. € 14.500
- (Έμβασμα στον Πλοίαρχο Δ.)
- -----ημερομηνία-----
- 33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 33.00 Προκαταβολές Προσωπικού € 3.530
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.03.01 Κατ. Όψεως Ε.Τ.Ε. € 3.530
- (Έμβασμα στις οικογένειες του Πληρώματος)
- -----ημερομηνία-----
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.00.60 Αποδοχές Πληρώματος Πληρωτέες € 320
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.00 Ταμείο € 320
- (Εξόφληση Μάγειρα Α'.)
- -----ημερομηνία-----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

70

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

- -----ημερομηνία-----
- 33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 33.00 Προκαταβολές Προσωπικού € 530
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.00 Ταμείο € 530
- (Προκαταβολή Μάγειρα Β΄.)
- -----ημερομηνία-----
- 60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
- 60.06 Αμοιβές και Έξοδα Πληρώματος € 19.320
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.00.01 Αποδοχές Πληρώματος Πληρωτέες € 14.240
- 54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
- 54.03 Φ.Μ.Υ. Προσωπικού € 2.290
- 55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
- 55.01 Ν.Α.Τ. € 2.790
- (Κατάσταση Μισθοδοσίας Πληρώματος)
- -----
- Σύμφωνα με τον Ταμειακό Λογαριασμό Πλοιάρχου, θα γίνουν οι παρακάτω Εγγραφές

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

71

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

- -----ημερομηνία-----
- 35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου
- 35.90.01 Πλοίαρχος Δ. € 2.950
- 35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.05 Ναυτιλιακοί Πράκτορες
- 35.05.06 Ναυτιλιακός Πράκτορας Π. € 2.950
- (Είσπραξη μετρητών από τον Πράκτορα Π.)
- -----ημερομηνία-----
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 53.00.01 Αποδοχές Πληρώματος Πληρωτέες € 8.850
- 35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου
- 35.90.01 Πλοίαρχος Δ. € 8.850
- (Πληρωμές έναντι μισθοδοσίας στο Πλήρωμα)
- -----ημερομηνία-----
- 25. ΚΑΥΣΙΜΑ, ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ
- 25. 00. Καύσιμα
- 25. 00.05 Καύσιμα, Μ/Υ ΙΘΑΚΗ € 6.760
- 35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου
- 35.90.01 Πλοίαρχος Δ. € 6.760
- (Για Αγορά Καυσίμων από τον Πλοίαρχο)

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

72

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

Χ	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου Δ.		Π
Έμβασμα από Εταιρεία	€ 14.500	Αποδοχές Πληρώματος	€ 8.850
Είσπραξη από Πράκτορα Π.	€ 2.950	Καύσιμα	€ 6.760
Σύνολο	€ 17.450	Υπόλοιπο	€ 1.840
		Σύνολο	€ 17.450

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΠΛΟΙΩΝ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΝΗΟΛΟΓΙΟΥ ΑΠΟ 22/4/1975 ΚΑΙ ΜΕΤΑ

Ηλικία πλοίου Έτη	Συντελεστές: Δολάρια ΗΠΑ για κάθε κ.ο.χ
0 - 4	0,53
5 - 9	0,95
10 - 19	0,93
20 - 29	0,88
30 και άνω	0,68

Κλιμάκια ολικής Χωρητικότητας σε κόρους	Συντελεστές
100 - 10.000	1,2
10.001 - 20.000	1,1
20.001 - 40.000	1,0
40.001 - 80.000	0,9
80.001 και άνω	0,8

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ**
- Για ένα φορτηγό πλοίο 55.000 κόρων ολικής χωρητικότητας που παραδόθηκε στον πλοιοκτήτη για εμπορική εκμετάλλευση στις 15/7/1991, ο φόρος που πρέπει να καταβληθεί για το έτος 2007 θα υπολογιστεί ως εξής:
- Η ηλικία του πλοίου αρχίζει από το επόμενο έτος, δηλ. από 1/1/1992. Επομένως το πλοίο θεωρείται ότι έχει συμπληρώσει ηλικία ενός έτους την 1/1/1993. Το 1994 το πλοίο έχει ηλικία 2 ετών, το 1995 ηλικία 3 ετών, κ.ο.κ.
- Συνεπώς 2007 το πλοίο έχει ηλικία 15 ετών. Ο υπολογισμός του φόρου σύμφωνα με την ηλικία του πλοίου θα γίνει με το συντελεστή 0,93 ανά κ.ο.χ.
- Σύμφωνα με τα κλιμάκια ολικής χωρητικότητας, για το σύνολο των 55.000 κ.ο.χ. έχουμε:
- 10.000 κ.ο.χ. $\times 1,2 = 12.000$
- 10.000 κ.ο.χ. $\times 1,1 = 11.000$
- 20.000 κ.ο.χ. $\times 1 = 20.000$
- 15.000 κ.ο.χ. $\times 0,9 = 13.500$
- Σύνολο $= 56.500$
- Ο φόρος που αναλογεί στο κλιμάκιο ολικής χωρητικότητας 56.500 προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό με τα εκατοστά του δολαρίου που αντιστοιχούν στην ηλικία του πλοίου: $56.500 \times 0,93 = 52.545$ δολ. ΗΠΑ
- Η προσαύξηση του 4% που αναλογεί για το πλοίο θα υπολογιστεί για τα έτη 1976 (το επόμενο έτος από την ισχύ του Ν.27) έως και το 2007.
- Το διάστημα αυτό είναι 32 χρόνια. Η ετήσια προσαύξηση με βάση τον πίνακα συντελεστών σε δολ. ΗΠΑ είναι 0,93 επί 4% $= 0,037$. Η συνολική προσαύξηση για 30 χρόνια είναι: $0,037$ επί 30 $= 1,11$.
- Επομένως, ο συντελεστής διαμορφώνεται σε $0,93 + 1,11 = 2,04$.
- Ο φόρος που οφείλεται για το έτος 2007 είναι: $56.500 \times 2,04 = 115.260$ δολ. ΗΠΑ.

Η ύλη του μαθήματος που παρουσιάστηκε στις διαφάνειες προέρχεται από το βιβλίο:

ΕΙΔΙΚΕΣ- ΚΛΑΔΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ

ΣΥΓΓΡΑΦΕΙΣ:

ΔΙΑΚΟΜΙΧΑΛΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ, ΜΑΝΔΗΛΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ, ΚΕΛΕΤΖΗΣ ΣΥΜΕΩΝ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ, 2013, ISBN: 9789603519201