

Αρχές Λογιστικής

Σεμιναριακό Μάθημα «Λογιστική Ανάλυση»

Λογιστική Ανάλυση Απαιτήσεις –
Διαθέσιμα (Ομάδα 3)

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 30 Πελάτες
- 31 Γραμμάτια εισπρακτέα
- 32 Παραγγελίες στο εξωτερικό
- 33 Χρεώστες διάφοροι
- 34 Χρεόγραφα
- 35 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων
- 36 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
- 37
- 38 Χρηματικά διαθέσιμα
- 39 Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

- Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι **βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις**, τα **αξιόγραφα** και τα **διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία** της οικονομικής μονάδας
- **Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις** θεωρούνται εκείνες που, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί.
 - Σύμφωνα με την έννοια αυτή, κάθε απαίτηση της οικονομικής μονάδας, της οποίας η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, καταχωρείται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

- 30.00 Πελάτες εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 30.05 Προκαταβολές πελατών
- 30.06 Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 30.07 Πελάτες αντίθετος λογ. αξίας ειδών συσκευασίας
- 30.97 «πελάτες επισφαλείς»
- 30.98 «Ελληνικό Δημόσιο λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων»
- 30.99 «λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων»

Λογαριασμός 30 «Πελάτες»

- Στο λογαριασμό **30.00 «πελάτες εσωτερικού»** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός από εκείνες που προέρχονται από πωλήσεις, είτε προς το Ελληνικό Δημόσιο, είτε προς Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και Δημόσιες Επιχειρήσεις, οι οποίες παρακολουθούνται αντίστοιχα στους λογαριασμούς **30.02 «Ελληνικό Δημόσιο»** και **30.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις»**.

Λογαριασμός 30 «Πελάτες»

- Στο λογαριασμό **30.01 «πελάτες εξωτερικού»** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις στο εξωτερικό.
- Στο λογαριασμό **30.04 «πελάτες-εγγυήσεις ειδών συσκευασίας»** παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα από τους πελάτες της για εγγύηση της επιστροφής των ειδών συσκευασίας, τα οποία παραδίνονται σ' αυτούς χωρίς να τιμολογούνται.

Λογαριασμός 30 «Πελάτες»

- Στο λογαριασμό **30.05 «προκαταβολές πελατών»** παρακολουθούνται οι προκαταβολές που λαμβάνονται από πελάτες για παραγγελίες που γίνονται από τους τελευταίους προς την οικονομική μονάδα.
 - Σε περίπτωση που ο πελάτης, επειδή δεν τηρεί κάποιον όρο της παραγγελίας, χάνει την προκαταβολή ή μέρος της, που περιέρχεται στην οικονομική μονάδα, το ποσό αυτό μεταφέρεται από το λογαριασμό 30.05 (ή 30.00-30.03) στο λογαριασμό **74.98.00 «αποζημιώσεις από πελάτες»**. Αν όμως πρόκειται για ποινική ρήτρα, τότε μεταφέρεται στο λογαριασμό **81.01.02 «καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών»**.

Λογαριασμός 30 «Πελάτες»

- Στο λογαριασμό **30.06 «πελάτες - παρακρατημένες εγγυήσεις»** παρακολουθούνται τα ποσά που, με βάση κάποιο συμβατικό όρο, παρακρατούν για εγγύηση οι πελάτες της οικονομικής μονάδας
- Στο λογαριασμό **30.07 «πελάτες αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας»** παρακολουθείται η αξία των τιμολογημένων ειδών συσκευασίας, για τα οποία οι πελάτες διατηρούν το δικαίωμα της επιστροφής (πολλές φορές έχουν υποχρέωση να τα επιστρέψουν)

Λογαριασμός 30 «Πελάτες»

- Στο λογαριασμό **30.97 «πελάτες επισφαλείς»** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά πελατών που η είσπραξή τους γίνεται επισφαλής (αμφίβολης ρευστοποιήσεως), οι οποίες μεταφέρονται στο λογαριασμό αυτό από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30.
- Στους λογαριασμούς **30.98 «Ελληνικό Δημόσιο λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων»** και **30.99 «λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων»** παρακολουθούνται όσες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά πελατών της μετατρέπονται σε επίδικες.
 - Οι προβλέψεις πιθανών ζημιών, που γίνονται για επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις κατά πελατών, καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού **83.11 «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»**, με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού **44.11 «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»**.

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση

Λογαριασμός 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα»

- Στους υπολογαριασμούς του 31 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτων που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων «εις διαταγήν». Οι τίτλοι αυτοί, αναφέρονται με την ονομασία «γραμμάτια εισπρακτέα».
- Τα γραμμάτια εισπρακτέα σε €. καταχωρούνται στο λογαριασμό **31.00 «γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο»**. Όσα από τα γραμμάτια αυτά μεταβιβάζονται στις Τράπεζες για είσπραξη ή σε εγγύηση, μεταφέρονται από το λογαριασμό 31.00 στη χρέωση των λογαριασμών **31.01 «γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη»** ή **31.02 «γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση»**, αντίστοιχα.

Λογαριασμός 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα»

- Στο λογαριασμό **31.03 «γραμμάτια σε καθυστέρηση»** παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά οφειλετών (π.χ. αποδεκτών) γραμματίων εισπρακτέων, τα οποία δεν εξοφλούνται κατά την ημερομηνία λήξεώς τους και παραμένουν απλήρωτα στα χέρια της οικονομικής μονάδας.
 - Σε περίπτωση που οι απαιτήσεις του λογαριασμού 31.03 μετατρέπονται σε επισφαλείς ή επίδικες, μεταφέρονται στον λογαριασμό **30.97**, όταν πρόκειται για επισφαλείς, ή στον λογαριασμό **30.99**, όταν πρόκειται για επίδικες, ανάλογα με τη φύση τους.

Λογαριασμός 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα»

- Τα γραμμάτια εισπρακτέα σε Ξ.Ν. καταχωρούνται στο λογαριασμό **31.07 «γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο»**. Για όσα από τα γραμμάτια αυτά μεταβιβάζονται ή προεξοφλούνται ή δεν πληρώνονται κατά την ημερομηνία λήξεώς τους, ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται παραπάνω για τα γραμμάτια εισπρακτέα σε €, με τη διαφορά ότι, αντί των λογαριασμών 31.01, 31.02, 31.03, 31.04, κινούνται οι λογαριασμοί 31.08, 31.09, 31.10, 31.11 αντίστοιχα.
- Η απεικόνιση σε € των γραμματίων εισπρακτέων σε ξένο νόμισμα γίνεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου συναλλάγματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) της ημέρας που αυτά περιέρχονται στην οικονομική μονάδα.

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

- 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων
- 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων
- 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

Λογαριασμός 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό»

- Στους υπολογαριασμούς του 32 για κάθε παραγγελία συγκεντρώνεται και παρακολουθείται προσωρινά η αξία κτήσεως των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό.
- Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεώς τους, η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2, κατά περίπτωση.

Λογαριασμός 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό»

- Στο λογαριασμό **32.00 «παραγγελίες πάγιων στοιχείων»** παρακολουθούνται, κατά παραγγελία, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό.
- Τα λοιπά αγαθά που εισάγονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται στο λογαριασμό **32.01 «παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων»**.
- Στο λογαριασμό **32.04 «δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής»** καταχωρούνται τα ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού
- 33.02 Δάνεια προσωπικού
- 33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου
- 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση
- 33.06 Προμερίσματα
- 33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων
- 33.08 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστών
- 33.09 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών Δ.Σ.
- 33.10 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.
- 33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Δρχ.
- 33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 33.13 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- Στους υπολογαριασμούς του 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 3

- Στο λογαριασμό **33.00 «προκαταβολές προσωπικού»** καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό έναντι των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου (π.χ. μήνα ή εβδομάδας), η οποία αποτελεί τη βάση υπολογισμού τους (εκκαθαρίσεως).
- Στο λογαριασμό **33.02 «δάνεια προσωπικού»** παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με μορφή δανείου
- Στο λογαριασμό **33.07 «δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων»** παρακολουθούνται όλες οι χρηματικές δοσοληψίες της οικονομικής μονάδας με τα πρόσωπα που συμμετέχουν σε εταιρίες κεφαλαίου, προσωπικές και συμμετοχικές, ή, όταν πρόκειται για ατομικές επιχειρήσεις, με τον επιχειρηματία, οπότε ο λογαριασμός αυτός μετονομάζεται σε «ατομικός λογαριασμός επιχειρηματία».

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστ. Εταιριών εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων

Λογαριασμός 34 «Χρεόγραφα»

- Στους υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται τα:
 - χρεόγραφα - μετοχές ανώνυμων εταιρειών,
 - ομολογίες,
 - έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου,
 - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα Τραπεζών
- τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

- 35.00 Εκτελωνιστές - Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.01 Προσωπικό - Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων

Λογαριασμός 35 «Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων»

- Στους υπολογαριασμούς του 35 παρακολουθούνται οι ομοιογενούς φύσεως και έντονου διαχειριστικού χαρακτήρα απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας από τους υπαλλήλους και τους λοιπούς συνεργάτες της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ' αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση, για λογαριασμό της, συγκεκριμένου έργου ή εργασίας (π.χ. εκτελωνισμός ή ταξίδι για λήψη παραγγελιών).

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων
- 36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
- 36.02 Αγορές υπό παραλαβή
- 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

Λογαριασμός 36 «Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού»

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

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 38.00 Ταμείο
- 38.01 Διάμεσος λογ/σμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών
- 38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη
- 38.03 Καταθέσεις όψεως
- 38.04 Καταθέσεις προθεσμίας
- 38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.
- 38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.

Λογαριασμός 38 «Χρηματικά διαθέσιμα»

- Στους υπολογαριασμούς του 38 παρακολουθούνται:
 - τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, στα οποία περιλαμβάνονται,
 - εκτός από τα μετρητά και τις εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως,
 - τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια,
 - οι καταθέσεις όψεως
 - και οι καταθέσεις προθεσμίας

Παραδείγματα

Άσκηση 1.

Σχηματισμός Προβλέψεων για Απόσβεση Επισφαλών Απαιτήσεων (1) – Σελ. 1115 (Τόμος Β)

- Η εταιρεία στην κλειόμενη χρήση (31-12-2005), έχει την δυνατότητα σχηματισμού πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες συνολικού ποσού €35.000.
- Η ήδη σχηματισθείσα πρόβλεψη για πραγματικές επισφαλείς απαιτήσεις που έγινε την προηγούμενη χρήση (31-12-2004), ανήρχετο στο ποσό των €4.000
- Το νομικό τμήμα της εταιρίας προσδιόρισε την 31-12-2005 τις πραγματικές επισφαλείς απαιτήσεις από €4.000 σε €30.000

Άσκηση 1.

Σχηματισμός Προβλέψεων για Απόσβεση Επισφαλών Απαιτήσεων (2)

- Την επόμενη χρήση συνέβησαν τα εξής:
- Διαγράφηκαν οριστικά (15-6-2006) πραγματικά υπόλοιπα επισφαλών απαιτήσεων για τα οποία είχε γίνει ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας ποσού €10.000
- Εισπράχθηκαν (25-8-2006) €5.000 πραγματικά υπόλοιπα επισφαλών απαιτήσεων για τα οποία είχε γίνει ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας
- Κατά την απογραφή (31-12-2010) θα διαπιστωθούν τα εξής:
 - Πραγματικές Επισφαλείς απαιτήσεις δεν υπάρχουν
 - Το υπόλοιπο μέχρι το πέρας της πενταετίας (31-12-2009) σχηματισμένων προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις υπερβαίνει το ανώτατο ύψος που αναγνωρίζει ο φορολογικός νόμος κατά €7.000

Άσκηση 1.

Σχηματισμός Προβλέψεων για Απόσβεση
Επισφαλών Απαιτήσεων (3)

- Να απεικονισθούν οι ημερολογιακές εγγραφές για την περίοδο
31-12-2004 έως 31-12-2010

Άσκηση 2.

Λειτουργία των Μεταβατικών Λογαριασμών- Σελ. 1166 (Τόμος Β)

- Την **1-5-2006**, η επιχείρηση καταλόγισε τα ετήσια ασφάλιστρα πυρός του εργοστασίου της, που αφορούν περίοδο από 1-5-2006 έως 30-4-2007 και ανέρχονται σε €6.000
- Η εταιρία έχει προθεσμιακή κατάθεση ταμιευτηρίου €120.000. Η προθεσμιακή κατάθεση είναι ετήσιας διάρκειας από 1-9-2006 έως 31-8-2007. Ο ετήσιος τόκος είναι εισπρακτέος την 31-8-2007 (επιτόκιο 5%). Να κάνετε την απαραίτητη εγγραφή στις 31-12-2006
- Ο προμηθευτής «Π» της εταιρίας «Χ» φόρτωσε για λογαριασμό της εμπορεύματα αξίας €20.000 και εξέδωσε το σχετικό τιμολόγιο – δελτίο αποστολής με ημερομηνία την 27-12-2006. Για απεργιακούς λόγους των ιδιοκτητών φορτηγών μεταφορικών μέσων τα εμπορεύματα παραδόθηκαν καθυστερημένα στην οικονομική μονάδα την 7-1-2007

Άσκηση 2.

Λειτουργία των Μεταβατικών Λογαριασμών (2)

- Ο προμηθευτής των πρώτων υλών «Π.Κ», με βάση την σύμβαση που έχει υπογραφεί με την επιχείρηση «Χ Α.Ε», υποχρεούται να της χορηγήσει έκπτωση λόγω τζίρου αγορών που πραγματοποίησε στην χρήση 2006 €20.000. Για την έκπτωση αυτή ο προμηθευτής εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο με ημερομηνία της επόμενης χρήσης 2007. Να απεικονισθούν οι ημερολογιακές εγγραφές στα βιβλία τόσο της «Χ Α.Ε», όσο και του προμηθευτή «Π.Κ» την 31-12-2006
- Την 1/10/2006 η επιχείρηση, εισέπραξε από τον μισθωτή της «Μ» τα ετήσια ενοίκια του ακινήτου της €30.000
- Την 15/2/2007 η επιχείρηση έλαβε τον λογαριασμό ΔΕΗ για κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος αξίας €1.000 που αφορά το δίμηνο από 1/12/2006 έως 31/01/2007. Να απεικονισθεί η εγγραφή της 31/12/2006

ΟΜΑΔΑ 4

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 40 Κεφάλαιο
- 41 Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
- 42 Αποτελέσματα εις νέο
- 43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
- 44 Προβλέψεις
- 45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- 46
- 47
- 48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα

ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας, οι προβλέψεις και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της.
- **Καθαρή θέση ή καθαρή περιουσία** είναι το ίδιο κεφάλαιο κάθε οικονομικής μονάδας, το οποίο για τις εταιρείες αποτελείται από το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε υπόλοιπο εις νέο (κερδών ή ζημιών).

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων

Λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο»

- Το κεφάλαιο, στις μεν ατομικές επιχειρήσεις αντιστοιχεί στην καθαρή περιουσία τους, ενώ στις εταιρείες αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων ή μερίδων.
- Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που δίνονται στους μετόχους της. Το κεφάλαιο αυτό σχηματίζεται:
 - (1) από τις εισφορές των μετόχων που καταβάλλονται κατά τη σύσταση της εταιρείας για να συγκροτηθεί το αρχικό κεφάλαιό της, καθώς και μεταγενέστερα για την αύξησή του και
 - (2) από τη διάθεση αποθεματικών ή αδιανέμητων καθαρών κερδών, εφόσον η διάθεση αυτή αποφασίζεται και πραγματοποιείται για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Για την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου - αρχικού και αυξήσεών του - εφαρμόζονται όσα ορίζονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά

Λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο»

- Το εταιρικό κεφάλαιο των λοιπών εταιρειών σχηματίζεται:
 - (1) από τις εισφορές των εταίρων που καταβάλλονται κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και μεταγενέστερα για την αύξησή του και
 - (2) από τη διάθεση αποθεματικών ή κερδών, εφόσον η διάθεση αυτή αποφασίζεται και πραγματοποιείται για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

Λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο»

- **Καταβλημένο κεφάλαιο** ανώνυμης εταιρείας είναι το μέρος της ονομαστικής αξίας των μετοχών της που έχει εισπραχτεί.
- Καταβλημένο κεφάλαιο εταιρείας άλλης μορφής είναι το μέρος που έχει εισπραχτεί από την ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων ή μερίδων που συγκροτούν το κεφάλαιό της.
- Για τη μερική καταβολή του κεφαλαίου εφαρμόζονται όσα ορίζονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο»

- **Οφειλόμενο κεφάλαιο** είναι, στην περίπτωση ανώνυμης εταιρείας, το μέρος του μετοχικού της κεφαλαίου που οι μέτοχοι οφείλουν να καταβάλουν για να εξοφληθεί η αξία των μετοχών τους, και στην περίπτωση εταιρείας άλλης μορφής, το μέρος του εταιρικού της κεφαλαίου που οι εταίροι οφείλουν να καταβάλουν για να εξοφληθεί η αξία των εταιρικών μεριδίων ή μερίδων τους.

Λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο»

- **Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου** ανώνυμης εταιρείας είναι η απόδοση στους μετόχους της της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, η οποία προβλέπεται από το καταστατικό και γίνεται, είτε από τα προς διάθεση κέρδη, είτε από αποθεματικά της εταιρείας.
- **Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου** ανώνυμης εταιρείας είναι η απόδοση, στους μετόχους της εταιρείας, της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, που γίνεται από το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο έπειτα από νομότυπη απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως.

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

Λογαριασμός 41 «Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων»

- **Αποθεματικά** είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο. Στην κατηγορία των αποθεματικών κατατάσσεται και η διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο.
- **Διαφορά από έκδοση μετοχών** ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους.
- **Τακτικό αποθεματικό** είναι εκείνο που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί ανωνύμων εταιρειών και Ε.Π.Ε. που ισχύουν κάθε φορά.

Λογαριασμός 41 «Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων»

- **Αποθεματικά καταστατικού** είναι εκείνα που σχηματίζονται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας.
- **Ειδικά και έκτακτα ή προαιρετικά αποθεματικά** είναι εκείνα τα οποία σχηματίζονται σύμφωνα με απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων.
- **Διαφορά από αναπροσαρμογή** είναι η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, η οποία γίνεται σύμφωνα με διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.
- **Αφορολόγητα αποθεματικά** είναι εκείνα που σχηματίζονται από καθαρά κέρδη τα οποία, σύμφωνα με διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, δεν υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος.

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

- 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων
- 42.03
- 42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

Λογαριασμός 42 «Αποτελέσματα εις νέο»

- Στο λογαριασμό **42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο»** μεταφέρεται από το λογαριασμό **88.99 «κέρδη προς διάθεση»** το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών.
- Στο λογαριασμό **42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο»** μεταφέρεται από το λογαριασμό **88.98 «ζημίες εις νέο»** το ποσό των ζημιών που, τελικά, μένει ακάλυπτο.
- Στο λογαριασμό **42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων»** μεταφέρεται από το λογαριασμό **42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο»** το ποσό εκείνο των ζημιών που δεν καλύπτεται κατά την επόμενη χρήση από κέρδη της ή από διάθεση αποθεματικών.

Λογαριασμός 42 «Αποτελέσματα εις νέο»

- Ο λογαριασμός 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» λειτουργεί κατά τον ακόλουθο τρόπο:
- **α. Πιστώνεται**, με χρέωση των οικείων λογαριασμών του πάγιου ενεργητικού ή των απαιτήσεων, για να επαναφερθούν στους λογαριασμούς αυτούς τα ποσά αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων που ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνωρίζει για έκπτωση,
- **β. Πιστώνεται**, με χρέωση των οικείων λογαριασμών ταμείου ή απαιτήσεων κατά Ελληνικού Δημοσίου, με τους φόρους εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων οι οποίοι αναγνωρίζονται για επιστροφή οριστικά και αμετάκλητα.
- **γ. Πιστώνεται**, με χρέωση του λογαριασμού 41.08 «αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων», με τα ποσά αφορολόγητων αποθεματικών που δεν αναγνωρίζονται από το φορολογικό έλεγχο.
- **δ. Χρεώνεται**, με πίστωση του λογαριασμού 33.98 «επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου» έπειτα από την οριστικοποίηση της εκκρεμοδικίας, με τα ποσά φόρου εισοδήματος και σχετικών προσαυξήσεων που, τελικά, καταλογίζονται σε βάρος της οικονομικής μονάδας.
- **Χρεώνεται** επίσης, με πίστωση του λογαριασμού 54.99 «φόροι - τέλη καθυστερούμενοι προηγούμενων χρήσεων», με τα ποσά φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων και σχετικών προσαυξήσεων που βεβαιώνονται μέσα στη χρήση οριστικά και αμετάκλητα.

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

- 43.00 Καταθέσεως μετόχων
- 43.01 Καταθέσεις εταίρων
- 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
- 43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου

Λογαριασμός 43 «Ποσά προορισμένα για αύξηση του κεφαλαίου»

- Στο λογαριασμό **43.00 «καταθέσεις μετόχων»** παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους μετόχους για να καλυφτεί, μερικά ή ολικά, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας.
- Προϋποθέσεις για να κινηθεί ο λογαριασμός 43.00 είναι:
 - (1) να μην έχει ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου και
 - (2) να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας.

Λογαριασμός 43 «Ποσά προορισμένα για αύξηση του κεφαλαίου»

- Στο λογαριασμό **43.01 «καταθέσεις εταίρων»** παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους εταίρους των λοιπών, εκτός από τις ανώνυμες, εταιρειών για να καλυφτεί η προσεχής αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.
- Σε περίπτωση που, μέσα σε ένα εξάμηνο αφότου οι εταίροι καταθέσουν τα σχετικά ποσά, δεν πραγματοποιηθεί η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, τα ποσά αυτά μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού **53.14 «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες»**.

Λογαριασμός 43 «Ποσά προορισμένα για αύξηση του κεφαλαίου»

- Στο λογαριασμό **43.02 «διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου»** μεταφέρεται, από το λογαριασμό **53.01 «μερίσματα πληρωτέα»**, το μέρος του πρώτου ή πρόσθετου μερίσματος που διανέμεται, το οποίο προτείνεται να διατεθεί για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από τη υπηρεσία
 - 44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας με διάκριση των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού, σε προβλέψεις για το έμμισθο προσωπικό και σε προβλέψεις για το ημερομίσθιο προσωπικό.
- 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 45.00 Ομολογιακά δάνεια σε € μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.01 Ομολογιακά δάνεια σε € μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.02 Ομολογιακά δάνεια σε € με ρήτρα Ξ.N. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.03 Ομολογιακά δάνεια σε € με ρήτρα Ξ.N. μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.04 Ομολογιακά δάνεια σε € μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.05 Ομολογιακά δάνεια σε € μετατρέψιμα σε μετοχές

Λογαριασμός 45 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»

- Οι υποχρεώσεις διακρίνονται, ανάλογα με το χρόνο ληκτότητάς τους, σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.
- **Μακροπρόθεσμες** είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως.
- Οι λοιπές υποχρεώσεις, δηλαδή εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει ως το τέλος της επόμενης χρήσεως, θεωρούνται βραχυπρόθεσμες και παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 5.

Για να τακτοποιηθούν οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, κατά την κατάρτιση κάθε ισολογισμού, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες:

- α. Κάθε μακροπρόθεσμη υποχρέωση που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμη μεταφέρεται στον αρμόδιο λογαριασμό της ομάδας 5.
- β. Οι ομολογίες που είναι πληρωτές μέσα στη νέα χρήση μεταφέρονται από τους λογαριασμούς **45.00-45.05** στο λογαριασμό **53.04 «ομολογίες πληρωτές»**.
- γ. Τα ποσά των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων των λογαριασμών **45.10-45.99** που είναι πληρωτέα μέσα στη νέα χρήση μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς **53.17 «μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε €.»** και **53.18 «μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.»** και επαναφέρονται στους λογαριασμούς **45.10-45.99** κατά την έναρξη της νέας χρήσεως, εφόσον, για την ενότητα της παρακολουθήσεως ή για άλλο λόγο, η οικονομική μονάδα επιθυμεί αυτή τη μεταφορά.

Ασκήσεις

Άσκηση 3.

ΟΜΑΔΑ 4 –(1) (Σελ.1444 – Τόμος Β)

- Υπάλληλος με μηνιαίο μισθό 500.000 δρχ. και συνολική υπηρεσία στον εργοδότη του 19 συμπληρωμένων ετών απολύεται τον Δεκέμβριο του 2000 και λαμβάνει αποζημίωση λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας ως ακολούθως:
- Νόμιμη Αποζημίωση : $(500.000 * 15 \text{ μισθοί} * 14/12) - 8.750.000$ δρχ
- - Μείον Χαρτόσημο Αποζημίωσης: $(8.750.000 * 0,6\%) - 52.500$
- Καθαρό ποσό Αποζημίωσης: 8.697.500
- - Μείον Αφορολόγητο Ποσό : 1.000.000
- - Μείον Αφορολόγητο Ποσό Κλιμακίου: 2.000.000
- Υπόλοιπο Φορολογητέο: 5.697.500
- Φόρος Εισοδήματος: 708.000
- Χαρτόσημο Αποζημίωσης Εργοδότη: 52.500

Άσκηση 3.

ΟΜΑΔΑ 4 –(1) (Σελ.1444 – Τόμος Β)

- Για τον απολυόμενο υπάλληλο η εταιρία «Χ» είχε σχηματίσει πρόβλεψη μη φορολογικά αναγνωριζόμενη 2.000.000, ενώ από την καταβληθείσα αποζημίωση ποσό 500.000 αφορά τους μήνες της χρήσης του 2000
- Να απεικονισθούν οι προκύπτουσες ημερολογιακές εγγραφές από τον σχηματισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού έως και την καταβολή της οφειλόμενης στον υπάλληλο αποζημίωσης

Άσκηση 4.

ΟΜΑΔΑ 4 –(2) (Σελ. 1454 – Τόμος Β)

- Η επιχείρηση «Χ» αποδέχτηκε την 1.11.1999 συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 5.020.000 δρχ. και λήξεως 31.1.2000, λόγω αγοράς πρώτων υλών τιμολογιακής αξίας 4.000.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18%
- Να απεικονισθούν οι ημερολογιακές εγγραφές από την αποδοχή της συναλλαγματικής έως την εξόφληση στην ημερομηνία λήξεως τους

Άσκηση 5.

ΟΜΑΔΑ 4 –(3) (Σελ. 1455 – Τόμος Β)

- Την χρήση 2004 σχηματίστηκε πρόβλεψη €14.000 που αφορούσε πρόσθετο ανθυγιεινό επίδομα, το οποίο διεκδίκησε δικαστικά το προσωπικό του τμήματος παραγωγής της επιχείρησης, για την περίοδο 1/7/2001 – 31/12/2004, ήτοι:
 - - Για την περίοδο 1/7/2001 – 31/12/2003, €10.000
 - - Για την χρήση 2004 €4.000
- Τον Οκτώβριο του 2006 εκδίδεται οριστική δικαστική απόφαση, υπέρ του προσωπικού και την 31/10/2006 καταβάλλονται συνολικά €20.000, δηλαδή €14.000 για την περίοδο 1/7/2001 – 31/12/2003 και €6.000 για το έτος 2004
- Να απεικονισθούν όλες οι εγγραφές

Επίλυση Άσκησης 5

- Α. Λογιστική Εγγραφή Σχηματισμού Πρόβλεψης
- **Σχηματισμός Πρόβλεψης για διεκδικούμενο δικαστικό επίδομα (31-12-2004)**

68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης

68.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης 4.000

83 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους

83.13 Προβλέψεις για Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων 10.000

44. Προβλέψεις

44.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης

44.09.00 Σχηματισμένες Προβλέψεις 4.000

44.13 Προβλέψεις για Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων 10.000

Επίλυση Άσκησης 5

- Β. Λογιστικές Εγγραφές Χρησιμοποίησεως της Πρόβλεψης
Καταβολή του Διεκδικούμενου Επιδόματος (31-10-2006)

44. Προβλέψεις

44.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης

44.09.01. Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις 4.000

82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

82.00 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων 16.000

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

38.00 Ταμείο 20.000

Επίλυση Άσκησης 5

- Β. Λογιστικές Εγγραφές Χρησιμοποίησεως της Πρόβλεψης
Μεταφορά του 44.13 στον 84.01 (31-10-2006)

44. Προβλέψεις

44.13 Προβλέψεις για Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων 10.000

84. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους	10.000
--	--------

Επίλυση Άσκησης 5

- Β. Λογιστικές Εγγραφές Χρησιμοποίησεως της Πρόβλεψης
- **Μεταφορά του 44.09.01 στον 44.09.00 (31-10-2006)**

44. Προβλέψεις

44.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης

44.09.00 Σχηματισμένες Προβλέψεις 4.000

44. Προβλέψεις

44.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης

44.09.01. Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις 4.000

Επίλυση Άσκησης 5

- Τρίτος Χειρισμός (Ο πλέον σωστός και ενδεικνυόμενος)

Καταβολή του διεκδικούμενου επιδόματος στο προσωπικό για την περίοδο 1/7/2001 – 31/12/2004 (31-10-2006)

82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

82.00 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων 20.000

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

38.00 Ταμείο

20.000

Επίλυση Άσκησης 5

- Τρίτος Χειρισμός (Ο πλέον σωστός και ενδεικνυόμενος)

Μεταφορά του 44.09 στον 84.91 και του 44.13 στον 84.01 – (31-10-2006)

44. Προβλέψεις

44.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης

44.09.00 Σχηματισμένες Προβλέψεις 4.000

44.13 Προβλέψεις για Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων 10.000

84. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιούμενες προβλέψεις
προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους 10.000

84.91 Έσοδα από χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων
χρήσεων για κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης 4.000

ΟΜΑΔΑ 5

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 50 Προμηθευτές
- 51 Γραμμάτια πληρωτέα
- 52 Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 53 Πιστωτές διάφοροι
- 54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
- 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
- 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- Στην ομάδα 5 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας.
- **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας

Λογαριασμός 50 «Προμηθευτές»

- Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι **κάθε φύσεως δοσοληψίες** της οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές της, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες.
- Στους λογαριασμούς **50.00 «προμηθευτές εσωτερικού» και 50.01 «προμηθευτές εξωτερικού»** παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από τις «επί πιστώσει» αγορές της από προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού, αντίστοιχα.
- Στους λογαριασμούς **50.02 «Ελληνικό Δημόσιο» και 50.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις»** παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από τις «επί πιστώσει» αγορές της από το Ελληνικό Δημόσιο ή από τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις Δημόσιες Επιχειρήσεις, όταν έχουν την ιδιότητα του προμηθευτή.
- Στο **λογαριασμό 50.04 «προμηθευτές - εγγυήσεις ειδών συσκευασίας»** παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει η οικονομική μονάδα στους προμηθευτές της ως εγγύηση για την κανονική επιστροφή των ειδών συσκευασίας που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέψει.

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε €.
- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.N.
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων
- 51.90 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε €.
- 51.91 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε Ξ.N.

Λογαριασμός 51 «Γραμμάτια πληρωτέα»

- Στο λογαριασμό 51 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις - σε € και σε ξένο νόμισμα - της οικονομικής μονάδας, οι οποίες είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή «γραμματίων εις διαταγήν».
- Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων και χρεώνεται με την πληρωμή τους.

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

- 52.00 Τράπεζα Α'
- 52.01 Τράπεζα Β'
- 52.03
-
- 52.99 Λοιπές Τράπεζες

Λογαριασμός 52 «Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων»

- Στο λογαριασμό 52 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από βραχυπρόθεσμες, κάθε φύσεως, τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτή.
- Ο 52 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά υποκαταστήματα Τράπεζας και σε τριτοβάθμιους κατά τραπεζικό λογαριασμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 53.01 Μερίσματα πληρωτέα
- 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
- 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
- 53.04 Ομολογίες πληρωτέες
- 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
- 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
- 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
- 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
- 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
- 53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου
- 53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου

Λογαριασμός 53 «Πιστωτές διάφοροι»

- Στους υπολογαριασμούς του 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 5.
- Ο λογαριασμός **53.00 «αποδοχές προσωπικού πληρωτέες»** χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνεται συμψηφιστικά.
 - Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του **60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού»**, καταχωρούνται οι καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού, ενώ στη χρέωσή του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους.
 - Οι αποδοχές οι οποίες, μέσα σε εύλογο χρόνο, δεν ζητούνται από τους δικαιούχους, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού **53.03 «οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού»**.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

- 54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας
- 54.01 Φόρος καταναλώσεως
- 54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως
- 54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού
- 54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών
- 54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος

Λογαριασμός 54 «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη»

- Στους υπολογαριασμούς του 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.
- Στους λογαριασμούς **54.00 «φόρος κύκλου εργασιών», 54.01 «φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας» και 54.02 «χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως»** παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.
- Στο λογαριασμό **54.03 «φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού»** πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και από τις αποζημιώσεις του λόγω απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου μισθωτών υπηρεσιών

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

- 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)
- 55.01 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφαλίσεως
- 55.02 Επικουρικά Ταμεία

Λογαριασμός 55 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί»

- Στους υπολογαριασμούς του 55 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τους διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς από εισφορές εργοδότη και κρατήσεις εργαζομένων.

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων
- 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)
- 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση
- 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

Λογαριασμός 56 «Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού»

- Όπως οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έτσι και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό της αναμορφώσεως των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως
- Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσεως που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σ' αυτή, ούτε είναι δυνατή η πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς, επειδή δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσεως.

Άσκηση 6

Ομάδα 5 –(1) (Σελ. 1464 – Τόμος Β)

- Δίνονται τα ακόλουθα δεδομένα τέλους χρήσης 2004 της Α.Ε. «Χ»
- Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών το 2004 υπολογίζεται σε €10.000
- Το χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου εισοδημάτων από οικοδομές που εισέπραξε η εταιρία από τους μισθωτές των ακινήτων της κατά τη χρήση 2004 ανέρχεται σε €50
- Ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος που υπολογίσθηκε από τους τόκους καταθέσεων τραπεζών, που εισέπραξε η εταιρία το 2004, ανέρχεται σε €100
- Η καταβληθείσα προκαταβολή για φόρο εισοδήματος χρήσεως 2004, που εμφανίσθηκε στο λογαριασμό 33.13.00 «Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος» την 31-12-2003, είναι €3.000
- Υπολογίζεται η προκαταβολή για φόρο εισοδήματος 2005 σε €5.400 ($€10.000 * 0,55 - 100$)

Άσκηση 6

Ομάδα 5 –(1)

- Ζητούνται να γίνουν οι εγγραφές:
- Την 31.12.2004
- Κατά την «εφάπαξ» εμπρόθεσμη εξόφληση του οφειλόμενου φόρου που έγινε με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος την 15.5.2005, λαμβανομένου υπόψιν ότι παρέχεται έκπτωση 1,5%
- Κατά την εμφάνιση της εκπτώσεως από την εφάπαξ καταβολή στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως 2005

Επίλυση Άσκησης 6

- Α) Ημερολογιακές εγγραφές 31/12/2004
- (1)

88. Αποτελέσματα προς Διάθεση

88.08 Φόρος Εισοδήματος 10.000

54. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

54.07 Φόρος Εισοδήματος φορολογητέων κερδών 10.000

Επίλυση Άσκησης 6

- Α) Ημερολογιακές εγγραφές 31/12/2004
- (2)

54. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

54.09 Λοιποί φόροι και τέλη 10.000

54.09.05 Χαρτόσημο & ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές 50

54. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων – τελών
ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος

10.050

Επίλυση Άσκησης 6

- Α) Ημερολογιακές εγγραφές 31/12/2004
- (3)

54. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος 3.100

33. Χρεώστες Διάφοροι

33.13 Ελληνικό Δημόσιο– παρακρατούμενοι φόροι 3.100

33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 3.000

33.13.06 Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος 100

Επίλυση Άσκησης 6

- Α) Ημερολογιακές εγγραφές 31/12/2004
- (4)

33. Χρεώστες Διάφοροι

33.13 Ελληνικό Δημόσιο– παρακρατούμενοι φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 5.400

(10.000€*0.55-100€)

54. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων – τελών
ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος 5.400

Επίλυση Άσκησης 6

- Α) Ημερολογιακές εγγραφές 15/05/2005 (Εφόσον η επιχείρηση εξόφλησε εμπρόθεσμα το ποσό (12.350), έλαβε έκπτωση 1,5% (185,25)

54. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος 12.350

38. Χρηματικά Διαθέσιμα

38.00 Ταμείο 12.164,75

76. Έσοδα Κεφαλαίων

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών 185,25

Άσκηση 7

Ομάδα 5 –(2)

- Δίνονται οι παρακάτω λογαριασμοί και ζητείται η εγγραφή της ομάδας που ανήκουν και η ονομασία της.

1. Μετοχικό Κεφάλαιο	6. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
2. Ανταλλακτικά Παγίων	7. Χρεόγραφα
3. Αποθεματικά	8. Αποτέλεσμα εις νέο
4. Αποσβέσεις τακτικές	9. Φόροι – τέλη
5. Αποσβεσμένα κτίρια	10. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

Επίλυση

1.	Μετοχικό Κεφάλαιο	4 ^η Ομάδα	Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
2.	Ανταλλακτικά Παγίων	2 ^η Ομάδα	Αποθέματα
3.	Αποθεματικά	4 ^η Ομάδα	Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
4.	Αποσβέσεις τακτικές	6 ^η Ομάδα	Οργανικά Έξοδα κατ' είδος
5.	Αποσβεσμένα κτίρια	1 ^η Ομάδα	Πάγια
6.	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	1 ^η Ομάδα	Πάγια
7.	Χρεόγραφα	3 ^η Ομάδα	Απαιτήσεις – Διαθέσιμα
8.	Αποτέλεσμα εις νέο	4 ^η Ομάδα	Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
9.	Φόροι – τέλη	6 ^η Ομάδα	Οργανικά Έξοδα κατ' είδος
10.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	5 ^η Ομάδα	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Άσκηση 8

Ομάδα 5 –(3)

- Είστε λογιστής της «Γιαννακίδης Α.Ε.», όπου δίνονται οι παρακάτω λογαριασμοί και ζητείται η σύνταξη του Ισολογισμού στις 31/12/2007 με ομαδοποίηση των στοιχείων του σύμφωνα με τις αρχές του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Άσκηση 8

Ομάδα 5 –(3)

Έξοδα ίδρυσης και Πρώτης Εγκατάστασης 4.000 €	Πιστωτές 30.000 €
Ταμείο 15.000 €	Εμπορεύματα 30.000 €
Γραμμάτια πληρωτέα 4.000 €	Έξοδα επόμενων χρήσεων 10.000 €
Κτίρια 5.000 €	Γήπεδα 2.000 €
Ασφάλιστρα 10.000 €	Έσοδα από ενοίκια 14.000
Κεφάλαιο ? €	Μακροπρόθεσμο Δάνειο 18.000 €

Επίλυση

«Γιαννακίδης Α.Ε.»			
Ενεργητικό		Ισολογισμός 31/12/2007 (σε €)	Παθητικό και Κ.Θ.
Έξοδα Εγκατάστασης		Ίδια Κεφάλαια	
Έξοδα ίδρυσης	4.000	Κεφάλαιο	10.000
		Αποτέλεσμα εις νέο *	4.000
Πάγια		Υποχρεώσεις	
Κτίρια	5.000	Μακροπρόθεσμες	
Γήπεδα	2.000	Μακρ/σμο Δάνειο	18.000
		Βραχυπρόθεσμες	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		Γραμμάτια Πληρωτέα	4.000
<u>Αποθέματα</u>		Πιστωτές	30.000
Εμπορεύματα	30.000		
<u>Απαιτήσεις</u>			
<u>Διαθέσιμα</u>			
Ταμείο	15.000		
Μεταβατικοί Λογ. Ενεργητ.			
Έξοδα επομ. χρ.	10.000		
ΣΥΝ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚ.	66.000	ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	66.000