

ΚΛΑΔΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ

ACC 6061

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΔΙΔΑΣΚΩΝ: Διακομιχάλης Μιχαήλ, Αναπληρωτής Καθηγητής

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

1

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. Ακίνητοποιήσεις 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**

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

4

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

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

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

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 αμοτεροβαρείς συμβάσεις
- 03.00 Πλοία υπό ναυπήγηση \$ 20.000.000
- (0) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
- 07 Υποχρεώσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις
- 07.00 Εκκρεμείς υποχρεώσεις από ναυπηγήσεις \$ 20.000.000
- -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

8

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

9

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 | |
| • | Μιχαήλς Διακόμης, 2015 | | |
| • | Εξόφληση λογαριασμού με ναυπηγείο HYUNDAI | | 10 |

- 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)

• -----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

11

- 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 προκύπτουν 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-----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

12

- -----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 λάβομε 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-----

•	-----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		16
•	-----	-----	

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:

Αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

- -----2/3/20XX-----
- 33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 33.15 Λογαριασμός Εγγυήσεων Προμηθευτών
- Εγγύηση Αγοράς Μ/Υ Μ/Υ 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 Μ/Υ CHRISTINA \$12.500.000
- 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές Αγοράς Παγίων Στοιχείων
- Παράδοση αγορασθέντος Μ/Υ CHRISTINA \$12.500.000
- -----2/4/20XX-----
- 50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 50.08 Προμηθευτές αγοράς Παγίων Στοιχείων \$ 500.000
- Ανάλυση κατατεθειμένης εγγύησης στην Τράπεζα
- 33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 33.15 Λογαριασμοί Εγγυήσεων Προμηθευτών
- Εγγύηση αγοράς Μ/Υ CHRISTINA \$ 500.000

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 Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015	\$ 4.000.000	19
•	-----		

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-----

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

21

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
- -----

Λογαριασμοί 3ης Ομάδας

- Ναύλωση είναι ένα ιδιωτικό συμβόλαιο ή συμφωνητικό βάση του οποίου ένα πλοίο ή μέρος του πλοίου γίνεται διαθέσιμο για χρήση από κάποιον άλλο εκτός του πλοιοκτήτη . Είναι επομένως η ναύλωση αμοτεροβαρής 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		
•	30.00.01 Ναυλωτής ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ		€ 50.000
•	-----30/6/20XX-----		
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
•	38.00 Ταμείο	\$ 14.750	
•	30. ΠΕΛΑΤΕΣ		
•	30.00 Ναυλωτές		
•	30.00.01 Ναυλωτής ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ		\$ 14.750
•	-----31/7/20XX-----		
•	38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
•	38.00 Ταμείο	\$ 14.750	
•	30. ΠΕΛΑΤΕΣ		
•	30.00 Ναυλωτές		
•	30.00.01 Ναυλωτής ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ		\$ 14.750
•	-----		

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές ναύλωσης πλοίου κατά ταξίδι

- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2.**

- Το φορτηγό πλοίο M/V ΟΔΥΣΣΕΑΣ ναυλώνεται στις 20 Νοεμβρίου 20XX 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 25/11/20X0-31/12/20X0 ή από 1/1/20X1-30/1/20X1.
- 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

26

Λογιστική της ναύλωσης

Εγγραφές ναύλωσης πλοίου κατά ταξίδι

- -----20/11/20X0-----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.04 Τράπεζα HSBC.
- Προκαταβολή Ναυλοσυμφώνου από 10/11 \$20.000
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.05.01 Προκαταβολή Ναυλωτή WTC \$20.000
- -----31/12/20X0-----
- 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/X0-31/12/X0, ημέρες 37*500)
- 56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων \$15.000
- (Ναύλος M/V ΟΔΥΣΣΕΑΣ αναλογία ταξιδιού 1/1/X1-30/1/X1, ημέρες 30X500\$)

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

27

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/X0
- -----20/1/20X1 -----
- 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 38.05.04 Τράπεζα HSBC.
- Είσπραξη ναύλου υπολοίπου ως ναυλοσύμφωνο 10/11/X0 \$ 13.500
- 30. ΠΕΛΑΤΕΣ
- 30.00 Ναυλωτές
- 30.00.01 Ναυλωτής WTC του Μ/Ν ΟΔΥΣΣΕΑΣ \$ 13.500
- εξόφληση Ναυλοσυμφώνου από 10/11/X0
- ----- 20/1/20X1 -----

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/X1
- -----
- Τακτοποίηση του 56.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ της 31/12/20X0
- -----
- 56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- 56.00 Έσοδα Επόμενων Χρήσεων
- Τακτοποίηση εσόδων ταξιδιού Νο 4 Μ/Ν ΟΔΥΣΣΕΑΣ \$ 15.000
- 73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- 73.00 Ναύλοι και Μισθώματα \$ 15.000
- Αναλογία 1/1/X1-30/1/X1, ημέρες 30X500\$
- -----
- 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.

Μιχαήλ Διακομυχαήλ, 2015

29

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

30

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

31

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 BP, 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)
- -----

Μιχαήλ Διακομυχάλης, 2015

32

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.

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

33

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.

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

35

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 Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015 \$ 13.000 36
- (Αγορές Καυσίμων, Λιπαντικών, Τροφίμων μετρητοίς)

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 ΚΟΣ	\$ 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 Ναυλοσυμφώνου #)	
•	-----Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015-----	38

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 Διακρίνουσας 2015)		
•	-----		

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 KALOUTSI AGENTS μέσω της τράπεζας ALMABANK
- Ο Πράκτορας KALOUTSI εισπράττει από τον Ναυλωτή ΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΕΒΕ \$ 17.000 έναντι του Ναύλου.
- Ο Πράκτορας KALOUTSI 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)

Μηνιαία Διακομιχή, 2015

41

• ----- ημερομηνία -----			
• 35. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
• 35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου			
• 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 KALOUTSI 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 Ναυτιλιακοί Πράκτορες KALOUTSI AGENTS	\$ 22.000	42	
• (Αποστολή Λογαριασμού Δαπανών από το Πράκτορα KALOUTSI AGENTS)			

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)	

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

45

Ο Λογαριασμός Πλοίαρχου (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

46

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 20XX 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 Ανθυποπλοιάρχου Τ.Μ. € 735
- Λιμενικά τέλη € 1.765
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης πληρώματος € 585.
- Να γίνουν οι εγγραφές, μέχρι 31/12/2015, με τους κωδικούς λογ/μών του ΕΓΛΣ 47
-

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.) Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015 48
- -----ημερομηνία-----

• -----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. ΠΕΛΑΤΕΣ		
• 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 Διακομικής, 2015)		49
• -----ημερομηνία-----		

•	-----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	<u>€ 840</u>
•	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	<u>€ 585</u>
•	35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ	
•	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	
•	35.90 Λογαριασμός Πλοιάρχου	
•	35.90.01 Πλοίαρχος Κ.	€ 1.320
•	(Μισθοδοτική Κατάσταση)	
•	-----ημερομηνία-----	

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

50

- -----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

51

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (M.G.A.)

- **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

52

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (Μ.Γ.Α.)

- ΔΥΣΗ: 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

53

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

54

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/Ν 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). 55

Ο Λογαριασμός Πλοιάρχου (M.G.A.)

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

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

Μιχάλης Διακομιχάλης, 2015

57