

**Χρημοτοοικονομική Λογιστική**

**Ενότητα 4:** Λογιστική των Εσόδων

Παπαγεωργίου Γεώργιος, Έκτακτος Καθηγητής

Σχολή Τεχνολογικών Εφαρμογών

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

**Χρηματοδότηση**

* Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στο πλαίσιο του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.
* Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο Τ.Ε.Ι. Θεσσαλίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο την αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.
* Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



**Περιεχόμενα**

[Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 5](#_Toc426473939)

[Άσκηση 8η (Πώληση αγαθών στο εσωτερικό) 5](#_Toc426473940)

[Άσκηση 9η (Πωλήσεις αγαθών με λήψη προκαταβολής) 9](#_Toc426473941)

[Άσκηση 10η (Πωλήσεις στο εξωτερικό εκτός Ε.Ε. σε $) 11](#_Toc426473942)

[Άσκηση 11η (Πώληση με πιστωτική κάρτα) 12](#_Toc426473943)

[Άσκηση 12η (Εκπτώσεις πωλήσεων) 14](#_Toc426473944)

[Άσκηση 13η (Απώλεια, κλοπή ή καταστροφή ασφαλισμένων αποθεμάτων) 15](#_Toc426473945)

[Άσκηση 14η (Πώληση μέσω αντιπροσώπου) 22](#_Toc426473946)

[Άσκηση 15η (Πώληση με συναλλαγματικές) 24](#_Toc426473947)

[Άσκηση 16η (Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών) 33](#_Toc426473948)

[Άσκηση 17η (Λογιστική απεικόνιση καταστροφής ασφαλισμένων αποθεμάτων και παγίων, 2η εκδοχή) 36](#_Toc426473949)

[Τέλος Ενότητας 41](#_Toc426473950)

[Σημειώματα 42](#_Toc426473951)

**Σχήματα**

**Δεν βρέθηκαν καταχωρήσεις.**

**Πίνακες**

**Δεν βρέθηκαν καταχωρήσεις.**

# Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

## Άσκηση 8η (Πώληση αγαθών στο εσωτερικό)

Η ατομική επιχείρηση Ε. Ελευθερίου πραγματοποίησε κατά τη διάρκεια της χρήσης 1/1 – 31/12/201Χ, τις παρακάτω οικονομικές πράξεις:

**α**) Πούλησε την 5η Οκτωβρίου 201Χ στον πελάτη Λ. Λώλο 20 τεμάχια (Είδος Α) προς 500€ καθένα με συντελεστή ΦΠΑ 23% και 5 τεμάχια (Είδος Β) προς 300€ το καθένα με συντελεστή ΦΠΑ 13%.

Για την πιο πάνω πώληση εκδόθηκε το ΤΔΑ Νο128 με τη συμφωνία ολόκληρο το ποσό να εξοφληθεί με συναλλαγματική τρίμηνης (3 μηνών) λήξης.

Την 25η /10/201Χ η επιχείρηση του Ε. Ελευθερίου πούλησε στον έμπορο Μ. Μάνο 20 τεμάχια (είδος Γ) προς 400€ το ένα με συντελεστή ΦΠΑ 23% με πίστωση, εκδίδοντας το ΤΔΑ Νο 207. Επί του τιμολογίου η επιχείρηση Ε. Ελευθερίου καταλόγισε και έξοδα αποστολής 200€ πλέον ΦΠΑ 23%.

Ζητείται να γίνει ο λογιστικός χειρισμός

**Ι. Λογαριασμοί**

**70 «*Πωλήσεις εμπορευμάτων*»** Στον **Λ.70** παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της επιχείρησης. Η ανάλυση σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους είναι αντίστοιχη του **Λ.20** «***Εμπορεύματα***», δηλαδή ακολουθεί την υποχρέωση ανάλυσής του τουλάχιστον ανά κατηγορία ΦΠΑ, ενώ η λειτουργία του **Λ.70** δίνεται παρακάτω:

Το αντίτιμο της πώλησης είναι έσοδο από τη στιγμή που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη, δηλαδή αφότου εξήλθε από την εγκατάσταση του πωλητή και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του. Το αντίτιμο από πωλήσεις που έχουν συμφωνηθεί, χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, δεν θεωρείται έσοδο. Αντίθετα το αντίτιμο από πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή για φύλαξη, θεωρείται έσοδο. Όταν πραγματοποιείται μια πώληση εγγράφουμε στην πίστωση του υπολογαριασμού του **Λ.70** σε χρέωση του αντίστοιχου λογαριασμού πελάτη, αν η πώληση γίνεται με πίστωση γενικά, του ταμείου αν η πώληση είναι με μετρητά, του λογαριασμού των γραμματίων ή επιταγών εισπρακτέων αν η πώληση γίνεται με αποδοχή συναλλαγματικών ή επιταγών. Στην πίστωση του **Λ.70** καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων, μειωμένη κατά την αναγραφόμενη έκπτωση επί του τιμολογίου, χωρίς τον ΦΠΑ ο οποίος καταχωρείται στην πίστωση του **Λ.54.00** «***Φόρος προστιθέμενης αξίας***», χωρίς επίσης οποιονδήποτε άλλο φόρο ή τέλος που εισπράττονται από την επιχείρηση για λογαριασμό του Δημοσίου. Οι τελευταίοι καταχωρούνται στην πίστωση του **Λ.54** «***Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη***». Επίσης την πίστωση του **Λ.70** «***Πωλήσεις εμπορευμάτων***» δεν καταχωρούνται τα τιμολογημένα έξοδα αποστολής, τα οποία καταχωρούνται στην πίστωση του **Λ.75.10** «***Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών***».

**Λ.70.96** «***Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων***». Η τήρησή του είναι προαιρετική και συνιστάται η χρήση του στις περιπτώσεις που τα εμπορεύματα τα οποία προορίζονται για πώληση κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς του Λ.70 «*Πωλήσεις εμπορευμάτων*» και με τον τρόπο αυτό αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωσή τους. Ο Λ70.96 πιστώνεται σε χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 3 και σε τακτά χρονικά διαστήματα το πιστωτικό του υπόλοιπο μεταφέρεται στον βασικό Λ.70.

**Λ.70.97** «***Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων***». Ο Λ.70.97 έχει τη θέση του αντίθετου λογαριασμού και στο τέλος κάθε χρήσης όταν εκκαθαρίζεται, διαχωρίζοντας τους μη δουλευμένους τόκους, εγγράφουμε στη χρέωση του Λ.70.97 τους μη δουλευμένους τόκους σε πίστωση του Λ.31.06 «*Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων – αντίθετος λογαριασμός*».

Στις περιπτώσεις που η επιχείρηση, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, έχει πραγματοποιήσει την εξαγωγή των πωλημένων αγαθών από τις αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή, χωρίς να έχει εκδόσει τα παραστατικά αξίας των πωλήσεων, τότε χρεώνεται ο μεταβατικός Λ.36.01 «*Έσοδα χρήσης εισπρακτέα*», σε πίστωση του Λ.70 «*Πωλήσεις εμπορευμάτων*». Στη συνέχεια κατά τη χρήση που ακολουθεί, όταν εκδοθεί το παραστατικό αξίας, χρεώνεται ο λογαριασμός του πελάτη σε πίστωση του Λ.36.01.

Λ.70.95 «***Επιστροφές πωλήσεων***». Συνιστάται η χρήση του στις περιπτώσεις που η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών π.χ. επιστροφές λιανικών πωλήσεων με ΦΠΑ 13%, επιστροφές χονδρικών πωλήσεων με ΦΠΑ 23% κ.ο.κ. Εφόσον χρησιμοποιείται ο Λ.70.95 τότε αναλύεται στους αντίστοιχους τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς.

Λ.70.98 «***Εκπτώσεις πωλήσεων***». Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειωτικό στοιχείο της αξίας πώλησης, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πώλησης. Οι συνήθεις κατηγορίες χορηγούμενων εκπτώσεων είναι οι ακόλουθες:

**α**) Εκπτώσεις για διαφορές στην ποσότητα των πωληθέντων εμπορευμάτων

**β)** Εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφθεί το όριο πωλήσεων που έχει καθοριστεί ως στόχος.

**γ)** Εκπτώσεις που χορηγούνται σε αντικατάσταση ποινικής ρήτρας, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή όταν δεν τηρούνται οι όροι της συμφωνίας.

**δ)** Ταμειακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού που χορηγούνται στις πωλήσεις με μετρητά.

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, ως μειωτικό στοιχείο των εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των λογαριασμών των πωλήσεων. Αν δεν είναι εφικτή η απευθείας χρέωση των λογαριασμών των πωλήσεων, τότε γίνεται χρήση του Λ.70.98. Εφόσον χρησιμοποιείται ο Λ.70.98 αυτός θα πρέπει να αναλύεται σε τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους κατά τέτοιο τρόπο ώστε να γίνεται εφικτή η παρακολούθηση για κάθε κατηγορία των εμπορευμάτων.

**ΙΙ. Εγγραφές**

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 31 | Γραμμάτια εισπρακτέα |  |  |
| 31.00 | Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο | 13.995 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις εμπορευμάτων |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
|  | 70.00.23 | Πωλήσεις με ΦΠΑ 23% |  | 10.000 |
|  | 70.00.13 | Πωλήσεις με ΦΠΑ 13% |  | 1.500 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | ΦΠΑ εκροών |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ εκροών με 23% |  | 2.300 |
|  | 54.00.70.13 | ΦΠΑ εκροών με 13% |  | 195 |

*Πώληση εμπορευμάτων με ΤΔΑ Νο128*

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
| 30.00.00 | Μ. Μάνος | 10.086 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις εμπορευμάτων |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
|  | 70.00.23 | Πωλήσεις με ΦΠΑ 23% |  | 8.000 |
|  | 75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών |  |  |
|  | 75.10 | Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών |  |  |
|  | 75.10.04 | Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής με 23% |  | 200 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | ΦΠΑ εκροών |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ εκροών με 23% |  | 1.840 |
|  | 54.00.78 | ΦΠΑ λοιπών εσόδων με 23% |  | 46 |

*Πώληση εμπορευμάτων με ΤΔΑ Νο207*

**Παράδειγμα 10ο (Λογιστικός χειρισμός επιστροφών πωλήσεων)**

Την 8η/3/201Χ επιστρέφονται προϊόντα κόστους παραγωγής €1.000, τιμής πώλησης €1.500 πλέον ΦΠΑ 23%, τα οποία είχαν πωληθεί την 31η/12/201Χ–1. Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές.

Λύση

Για την πώληση την 31η/12/201Χ–1

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
| 30.00.00 | Πελάτης Χ | 1.845 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις εμπορευμάτων |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
|  | 70.00.23 | Πωλήσεις με ΦΠΑ 23% |  | 1.500 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | ΦΠΑ εκροών |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ εκροών με 23% |  | 345 |

*Πώληση εμπορευμάτων με ΤΔΑ Νο…*

Για την επιστροφή της πώλησης την 8η/3/201Χ

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 20 | Εμπορεύματα |  |  |
| 20.01 | Επιστροφές πωλήσεων προηγούμενης χρήσης | 1.000 |  |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
| 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
| 54.00.70 | ΦΠΑ εκροών |  |  |
| 54.00.70.23 | ΦΠΑ εκροών με 23% | 345 |  |
| 82 | Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων |  |  |
| 82.00 | Έξοδα προηγούμενων χρήσεων |  |  |
| 82.00.15 | Διαφορά τιμής πώλησης και κόστους επιστροφής πωλήσεων προηγούμενης χρήσης | 500 |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
|  | 30.00.00 | Πελάτης Χ |  | 1.845 |

*Επιστροφή πώλησης εμπορευμάτων*

## Άσκηση 9η (Πωλήσεις αγαθών με λήψη προκαταβολής)

Την 10η/3/201Χ ο πελάτης Β. Μπίσμπας στέλνει στην επιχείρησή σας προκαταβολή ύψους 2.000€ για μια βραχυχρόνια μελλοντική παραγγελία. Την 20η/4/201Χ εκτελείται η παραγγελία ύψους 5.000€ πλέον ΦΠΑ 23% με την παράδοση του τιμολογίου Νο250.

**Υποθέστε τις παρακάτω εναλλακτικές**:

**α)** εξοφλείται και το υπόλοιπο ποσό της οφειλής προς την επιχείρησή σας με την παράδοση του τιμολογίου.

**β)** η παραγγελία δεν εκτελείται λόγω απώλειας της προκαταβολής

**γ)** το ποσό των 2.000€ δεν αντιμετωπίζεται ως προκαταβολή, αλλά ως ποινική ρήτρα εις βάρος του πελάτη Β. Μπίσμπα (π.χ. λόγω μη τήρησης προηγούμενων συμφωνιών).

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές.

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

**74.98** «***Πρόσθετα έσοδα πωλήσεων***». Αφορούν τα έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχείρησης μετά την έκδοση των παραστατικών πώλησης και τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αφορούν τις διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθέτησης όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας, αποζημιώσεις από φθορές, εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία η φθορά προκλήθηκε. Στους **Λ.74.98**, επίσης, καταχωρούνται οι πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από τους **Λ.33.15** «***Λογαριασμός ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ***», **Λ.33.16** «***Λογαριασμός ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν***.».

**Λ.81.01** «***Έκτακτα και ανόργανα έσοδα***». Έκτακτα και ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις και συναλλαγές (π.χ. πωλήσεις παγίων, λαχνούς ομολογιακών δανείων) ή από έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (π.χ. ποινικές ρήτρες). Στον **Λ.81.01** καταχωρούνται κατ’ είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν την τρέχουσα χρήση, ενώ αυτά που αφορούν προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στον **Λ.82.01** «***Έσοδα προηγούμενων χρήσεων***». Οι καταπτώσεις εγγυητικών επιστολών αν είναι σε βάρος της επιχείρησης καταχωρούνται στη **χρέωση του Λ.81.00.02** «***Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών***», ενώ αν είναι υπέρ της επιχείρησης καταχωρούνται στην πίστωση του **Λ.81.01.02 «*Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών***».

**ΙΙ. Εγγραφές**

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα | 2.000 |  |
| 38.00 | Ταμείο |  |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.05 | Προκαταβολές πελατών |  | 2.000 |

*Λήψη προκαταβολής*

**α. Περίπτωση (εξόφληση υπόλοιπου χρέους)**

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.05 | Προκαταβολές πελατών | 2.000 |  |
| 38.00 | Ταμείο | 4.150 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις εμπορευμάτων |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
|  | 70.00.23 | Πωλήσεις με ΦΠΑ 23% |  | 5.000 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | ΦΠΑ εκροών |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ εκροών με 23% |  | 1.150 |

*Πώληση εμπορευμάτων με ΤΔΑ Νο207*

**β. Περίπτωση ακύρωσης παραγγελίας λόγω απώλειας προκαταβολής**

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.05 | Προκαταβολές πελατών | 2.000 |  |
|  | 74 | Επιχορηγήσεις – έσοδα πωλήσεων |  |  |
|  | 74.98 | Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων |  |  |
|  | 74.98.00 | Αποζημιώσεις από πελάτες |  | 2.000 |

*Απώλεια προκαταβολής με υπαιτιότητα του πελάτη*

**γ) Αντιμετώπιση της προκαταβολής ως ποινική ρήτρα στον πελάτη λόγω αθέτησης** **προηγούμενων συμφωνιών**.

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.05 | Προκαταβολές πελατών | 2.000 |  |
|  | 81 | Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα |  |  |
|  | 81.01 | Έκτακτα και ανόργανα έσοδα |  |  |
|  | 81.01.02 | Καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών |  | 2.000 |

*Απώλεια προκαταβολής λόγω ποινικής ρήτρας*

## Άσκηση 10η (Πωλήσεις στο εξωτερικό εκτός Ε.Ε. σε $)

 Την 13η/12/201Χ ο πελάτης σας «Χ» από τη Συρία, προκειμένου να αγοράσει εμπορεύματα από την επιχείρησή σας δίνει προκαταβολή 50.000$ (ισοτιμία 1$ = 1,1€).

Την 15η/12/201Χ η επιχείρηση σας αγοράζει εμπορεύματα, τα οποία προορίζονται για εξαγωγή στον πελάτη «Χ», αντί 80.000€ πλέον ΦΠΑ 23%, από τον προμηθευτή «Θ» με πίστωση.

Την 18η/12/201Χ η επιχείρησή σας εκδίδει το ΤΔΑ Νο1 και φορτώνει στο πλοίο τα εμπορεύματα στη συμφωνημένη τιμή 150.000$ (ισοτιμία 1$=1,2€) και οφείλει στον αντιπρόσωπο «Α» στη Συρία προμήθεια 3.000$ με την ίδια ισοτιμία.

Πλήρωσε για τα ναύλα 6.000$ (ισοτιμία 1$=1,2€) για ασφάλιστρα 1.000€ και για φορτοεκφόρτωση 4.000€.

Ο πελάτης σας «Χ» από τη Συρία εξόφλησε την υποχρέωσή του την 27η/12/201Χ (ισοτιμία 1$=1,3€ κατά την ημερομηνία εκκαθάρισης της μεσολαβούσας τράπεζας)

Ζητούνται οι ημερολογιακές εγγραφές.

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

**Λ.61.02** «***Λοιπές προμήθειες τρίτων***». Στον **Λ.61.02** καταχωρούνται αποκλειστικά οι προμήθειες που καταβάλλονται σε τρίτους για αγορές ή πωλήσεις που αυτοί πραγματοποίησαν για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας, καθώς και οι μεσιτείες που καταβάλλονται σε τρίτους για μεσολάβηση στην πραγματοποίηση αγορών ή πωλήσεων από την επιχείρηση. Στον Λ.61.02.01 «***Προμήθειες για πωλήσεις εξωτερικού***» παρακολουθούνται οι δοσμένες προμήθειες οι οποίες δεν αφορούν χρηματοδότηση (γιατί αλλιώς καταχωρούνται στον Λ.65 «*Τόκοι και συναφή έξοδα*»)

**Λ. 53.99** «***Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν***.». Στον Λ.53.99 καταχωρούνται οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης, οι οποίες δεν εντάσσονται σε κάποια από τις προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμών της ομάδας 5.

**ΙΙ. Εγγραφές**

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα | 55.000 |  |
| 38.00 | Ταμείο |  |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.05 | Προκαταβολές πελατών |  | 55.000 |

*Λήψη προκαταβολής*

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 20 | Εμπορεύματα |  |  |
| 20.01 | Αγορές εμπορευμάτων |  |  |
| 20.01.23 | Αγορές με 23% | 80.000 |  |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
| 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
| 54.00.2023 | Φ.Π.Α. εισροών με 23% | 18.400 |  |
|  | 50 | Προμηθευτές |  |  |
|  | 50.00 | Προμηθευτές εσωτερικού |  |  |
|  | 50.00.00 | Προμηθευτής «Χ» |  | 98.400 |

*Αγορά εσωτερικού*

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.05 | Προκαταβολές πελατών |  |  |
| 30.05.00 | Πελάτης «Χ» σε $ | 55.000 |  |
| 30.05 | Προκαταβολές πελατών |  |  |
| 30.01.00 | Πελάτης «Χ» σε $(100.000$1,2) | 120.000 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις εμπορευμάτων |  |  |
|  | 70.01 | Πωλήσεις εξωτερικού |  | 175.000 |

*Πώληση εμπορευμάτων με* ΤΔΑ *Νο1*

4.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων |  |  |
| 61.02 | Λοιπές προμήθειες τρίτων |  |  |
| 61.02.01 | Προμήθειες για πωλήσεις εξωτερικού | 3.600 |  |
|  | 53 | Πιστωτές διάφοροι |  |  |
|  | 53.99 | Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν. |  |  |
|  | 53.99.00 | Αντιπρόσωπος Α σε $  |  | 3.600 |

*Οφειλόμενη προμήθεια αντιπροσώπου Α στη Συρία*

## Άσκηση 11η (Πώληση με πιστωτική κάρτα)

**Γεγονός 1**ο: Η επιχείρηση Γ.Θ. πουλάει εμπορεύματα συνολικής αξίας 1.000€ με εμπεριεχόμενο ΦΠΑ 23% και ο πελάτης υπογράφει μια εντολή πιστωτικής τραπεζικής επιχείρησης και παρακρατείται προμήθεια 2%.

**Γεγονός 2**ο: Η επιχείρηση Γ.Θ. πουλάει εμπορεύματα συνολικής αξίας €500 με ΦΠΑ 13% και ο πελάτης υπογράφει μια εντολή πιστωτικής κάρτας μη τραπεζικής εταιρείας.

**Γεγονός 3**ο: Η επιχείρηση Γ.Θ. στέλνει την εντολή της πιστωτικής κάρτας στην εταιρεία έκδοσής της και της αποστέλλει μια επιταγή αφού παρακρατήσει την προμήθεια 5%.

Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

33.95 «***Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ***». Ο δευτεροβάθμιος Λ.33.95 είναι λογαριασμός χωρίς υπογράμμιση. Αυτό σημαίνει ότι χρησιμοποιείται κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας, είτε όπως παρουσιάζεται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξή του σε περισσότερους δευτεροβάθμιους. Στην τελευταία αυτή περίπτωση η οικονομική μονάδα, αντί να χρησιμοποιεί ένα προαιρετικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό, έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί περισσότερους δευτεροβάθμιους για την παρακολούθηση εκείνων των λογιστικών γεγονότων, για τα οποία το λογιστικό σχέδιο προβλέπει την παρακολούθησή τους από τον προαιρετικό αυτό δευτεροβάθμιο. Η ανάπτυξή τους μπορεί να γίνει με τη χρήση εκείνων των κενών κωδικών αριθμών του αντίστοιχου πρωτοβάθμιου, οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία ψηφία τους 90–99 και τον κωδικό αριθμό του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται. Στον Λ.33.95 καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της επιχείρησης, οι οποίες δεν ανήκουν σε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του πρωτοβάθμιου Λ.33.

**ΙΙ. Εγγραφές**

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.03 | Καταθέσεις όψης | 980 |  |
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων |  |  |
| 61.02 | Λοιπές προμήθειες τρίτων |  |  |
| 61.02.01 | Προμήθειες για πωλήσεις | 20 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
|  | 70.00.01 | Πωλήσεις λιανικές |  |  |
|  | 70.00.01.23 | Πωλήσεις λιανικές με ΦΠΑ 23% |  | 977,52 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | ΦΠΑ πωλήσεων |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ πωλήσεων με 23% |  | 22,48 |

*Πώληση με πιστωτική κάρτα με προμήθεια μέσω τράπεζας*

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
| 33.95 | Λοιποί χρεώστες διάφοροι |  |  |
| 33.95.00 | Τραπεζική επιχείρηση Χ | 500 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
|  | 70.00.01 | Πωλήσεις λιανικές |  |  |
|  | 70.00.01.23 | Πωλήσεις λιανικές με ΦΠΑ 23% |  | 406,50 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | ΦΠΑ πωλήσεων |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ πωλήσεων με 23% |  | 93,5 |

*Πώληση με υπογραφή εντολής πιστωτικής κάρτας*

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.00 | Ταμείο | 475 |  |
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων |  |  |
| 61.02 | Λοιπές προμήθειες τρίτων |  |  |
| 61.02.01 | Προμήθειες για πωλήσεις | 25 |  |
|  | 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
|  | 33.95 | Λοιποί χρεώστες διάφοροι |  |  |
|  | 33.95.00 | Τραπεζική επιχείρηση Χ |  | 500 |

 *Είσπραξη για την πώληση μέσω πιστωτικής κάρτας*

## Άσκηση 12η (Εκπτώσεις πωλήσεων)

**Γεγονός 1**ο. Η επιχείρηση Κ.Π. την 10η/1/201Χ πούλησε εμπορεύματα αξίας €50.000 με συντελεστή ΦΠΑ 23% στον πελάτη Κ.Κ. με πίστωση, ΤΔΑ Νο208 και χορήγησε έκπτωση 5% στην τιμή πώλησης, η οποία αναγράφεται στο παραστατικό πώλησης.

**Γεγονός 2**ο. Στο τέλος του τριμήνου η επιχείρηση χορήγησε επιπλέον γενική έκπτωση στον πελάτη Κ.Κ. ύψους 10% στην αρχική τιμή πώλησης, λόγω υπέρβασης του ορίου του κύκλου εργασιών που είχε αρχικά καθοριστεί ως στόχος. Για τη χορηγούμενη έκπτωση εξέδωσε το ΠΤ.Νο107.

Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

70.98 «***Εκπτώσεις πωλήσεων***». Βλέπε Άσκηση 8η

**ΙΙ. Εγγραφές**

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
| 30.00.00 | Πελάτης Κ.Κ. | 58.425 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
|  | 70.00.00 | Πωλήσεις χονδρικές |  |  |
|  | 70.00.00.23 | Πωλήσεις χονδρικές με ΦΠΑ 23% |  | 47.500 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | ΦΠΑ πωλήσεων |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ πωλήσεων με 23% |  | 10.925 |

*Πώληση με έκπτωση αναγραφόμενη στο παραστατικό πώλησης*

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 70 | Πωλήσεις |  |  |
| 70.98 | Εκπτώσεις πωλήσεων |  |  |
| 70.98.00 | Εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων  |  |  |
| 70.98.00.23 | Εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων με ΦΠΑ 23% | 5.000 |  |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
| 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
| 54.00.70 | ΦΠΑ πωλήσεων |  |  |
| 54.00.70.23 | ΦΠΑ πωλήσεων με 23% | 1.150 |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
|  | 30.00.00 | Πελάτης Κ.Κ. |  | 6.150 |

*Χορηγούμενη έκπτωση λόγω υπέρβασης στόχου κύκλου εργασιών*

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 70 | Πωλήσεις |  |  |
| 70.00 | Πωλήσεις εσωτερικού |  |  |
| 70.00.00 | Πωλήσεις χονδρικές |  |  |
| 70.00.00.23 | Πωλήσεις χονδρικές με ΦΠΑ 23% | 5.000 |  |
|  | 70.98 | Εκπτώσεις πωλήσεων |  |  |
|  | 70.98.00 | Εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων  |  |  |
|  | 70.98.00.23 | Εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων με ΦΠΑ 23% |  | 5.000 |

 *Μεταφορά του β’ σε α’*

## Άσκηση 13η (Απώλεια, κλοπή ή καταστροφή ασφαλισμένων αποθεμάτων)

Έστω ότι από πυρκαγιά μιας πτέρυγας του εργοστασίου της εταιρείας καταστράφηκαν πλήρως μηχανήματα και αποθέματα, τα οικονομικά στοιχεία των οποίων έχουν ως εξής:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Καταστραφέν περιουσιακό στοιχείο | Αξία κτήσης ή ανα-πόσβεστη αξία για τα πάγια | Ασφαλισμένη αξία και δικαιούμενη αποζημίωση | Επιπλέον της αξίας κτήσης αποζημίωση |
| Κτίρια  | 60.000 | 90.000 | 30.000 |
| Μηχανήματα | 70.000 | 80.000 | 10.000 |
| Έτοιμα προϊόντα | 15.000 | 20.000 | 5.000 |
| Πρώτες ύλες | 10.000 | 10.000 | - |
| Σύνολο | 155.000 | 200.000 | 45.000 |

Διευκρινίζεται ότι η παραπάνω αξία των κτιρίων και μηχανημάτων είναι η αναπόσβεστη (το οποίο σημαίνει ότι στην πίστωση των λογαριασμών τους έχουν μεταφερθεί οι αντίστοιχοι λογαριασμοί των αποσβεσμένων).

Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι, όπως είναι γνωστό, στις περισσότερες περιπτώσεις οι ασφαλιστικές εταιρείες καταβάλλουν ποσά μικρότερα της ασφαλισμένης αξίας.

Ζητούνται να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές, θεωρώντας τις παρακάτω εναλλακτικές:

1. Εισπράττονται από την ασφαλιστική εταιρεία 185.000€, δηλαδή €10.000 λιγότερα από την ασφαλισμένη αξία για τα κτίρια και €5.000 για τα έτοιμα προϊόντα.
2. Εισπράττονται από την ασφαλιστική εταιρεία €140.000, δηλαδή αποζημίωση μειωμένη κατά €30.000 για τα κτίρια, κατά €25.000 για τα μηχανήματα και €5.000 για τα έτοιμα προϊόντα.

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

**33.92 «*Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστικών εταιρειών*»**

Καταχωρούνται στη χρέωση των τριτοβαθμίων του Λ.33.92 η αναπόσβεστη αξία των παγίων και η αξία κτήσης των αποθεμάτων προ της είσπραξης της αποζημίωσης και στη συνέχεια, όταν εισπραχθεί η αποζημίωση, αντιλογίζεται ο Λ.33.92 με τον μεταβατικό λογαριασμό του παθητικού**[Γ.[[1]](#footnote-1)]** **56.92** «***Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών***», στου οποίου την πίστωση είχαμε προηγούμενα εγγράψει το ποσό της προσδοκώμενης επιπλέον διαφοράς (υπεραξία).

72.10 «***Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων αποθεμάτων***».

72.11 «***Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων***»

Σύμφωνα με τις γνωματεύσεις του Ε.ΣΥ.Λ. 107/1810/1992, 217/2177/1994 και 51/1282/1990, για τα αποθέματα που κλέβονται ή χάνονται ή καταστρέφονται (από τυχαία γεγονότα ή ως ακατάλληλα), εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

**α)** Αν τα κλαπέντα ή απωλεσθέντα ή καταστραφέντα αποθέματα καλύπτονται από ασφάλιση, το εισπραττόμενο ποσό της ασφαλιστικής αποζημίωσης υποκαθιστά το τίμημα πώλησής τους και συνεπώς ο λογιστικός χειρισμός δεν διαφοροποιείται από εκείνον των πωλήσεων, εκτός από το ότι η εισπραττόμενη ασφαλιστική αποζημίωση ενδείκνυται να καταχωρείται σε ιδιαίτερους δευτεροβάθμιους του Λ.72 «*Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού*», δηλαδή στους 72.10 «*Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων αποθεμάτων*» και 72.11 «*Ασφαλιστική αποζημίωση για καταστροφή αποθεμάτων*», έστω και αν αφορά εμπορεύματα ή προϊόντα για να μη νοθεύονται τα εκ των συναλλαγών κανονικά αποτελέσματα με τα αποτελέσματα τέτοιων ιδιόμορφων περιπτώσεων.

**β)** Αν δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη, τότε με το κόστος κτήσης των κλαπέντων ή απωλεσθέντων ή καταστραφέντων αποθεμάτων χρεώνεται ο **Λ.81.02** «***Έκτακτες ζημιές***» (και οι υπολογαριασμοί του 81.02.07, 81.02.08, 81.02.10) σε πίστωση αντίστοιχων υπολογαριασμών του **Λ.78** «***Τεκμαρτά έσοδα***».

81.03 «***Έκτακτα κέρδη***» 81.02 «***Έκτακτες ζημιές***». Στους Λ.81.03 και Λ81.02 καταχωρούνται τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από καταστροφή ή κλοπή αποθεμάτων, από τις ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις, από λαχνούς ομολογιακών δανείων, κλπ. Κατά το **κλείσιμο του ισολογισμού** τα υπόλοιπα των Λ.81.03 και Λ.81.02 μεταφέρονται στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς του **Λ.86.02** «***Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα***», έτσι ώστε οι Λ.81.03 και Λ.81.02 να εξισώνονται.

**ΙΙ. Εγγραφές**

**Προ της είσπραξης της αποζημίωσης**

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
| 33.92 | Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστ. Εταιρειών |  |  |
| 33.92.01 | Κατά ασφαλιστικής εταιρείας «Α» |  |  |
| 33.92.01.11 | Για ζημιές κτιρίων | 90.000 |  |
| 33.92.01.12 | Για ζημιές μηχανημάτων | 80.000 |  |
| 33.92.01.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων | 20.000 |  |
| 33.92.01.24 | Για ζημιές πρώτων υλών | 10.000 |  |
|  | 11 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα |  |  |
|  | 11.00 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων |  |  |
|  | 11.00.30 | Κτίριο Οδός............................ αριθμός .. |  | 60.000 |
|  | 12 | Μηχανήματα – μηχανολογικός εξοπλισμός |  |  |
|  | 12.00 | Μηχανήματα |  |  |
|  | 12.00.15 | Μηχάνημα «Α» |  | 40.000 |
|  | 12.00.30 | Μηχάνημα «Β» |  | 30.000 |
|  | 72 | Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού |  |  |
|  | 72.11 | Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων |  |  |
|  | 72.11.21 | Ετοίμων προϊόντων |  |  |
|  | 72.11.24 | Πρώτων υλών |  | 15.000 |
|  | 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού |  | 10.000 |
|  | 56.92 | Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
|  | 56.92.11 | Για ζημιές κτιρίων |  | 30.000 |
|  | 56.92.12 | Για ζημιές μηχανημάτων |  | 10.000 |
|  | 56.92.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων |  | 5.000 |

 *Τακτοποίηση εγγραφών προσδοκώμενης αποζημίωσης με βάση την ασφαλισμένη αξία*

**Με την είσπραξη της αποζημίωσης**

Περίπτωση α΄ είσπραξη €185.000

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.00 | Ταμείο | 185.000 |  |
|  | 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
|  | 33.92 | Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
|  | 33.92.01 | Κατά ασφαλιστικής εταιρείας «Α» |  |  |
|  | 33.92.01.11 | Για ζημιές κτιρίων |  | 80.000 |
|  | 33.92.01.12 | Για ζημιές μηχανημάτων  |  | 80.000 |
|  | 33.92.01.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων |  | 15.000 |
|  | 33.92.01.24 | Για ζημιές πρώτων υλών |  | 10.000 |

 *Είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρεία «Α»*

Επειδή έχει εισπραχθεί αποζημίωση μεγαλύτερη την αξίας κτήσης (για τα αποθέματα) και της αναπόσβεστης αξίας για τα πάγια η επιπλέον διαφορά είναι κέρδος για την επιχείρηση. Η επιπλέον διαφορά προσδιορίζεται στο ποσό των €30.000 (=185.000 – 150.000). Η εγγραφή του (έκτακτου) κέρδους, έχει ως εξής:

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού |  |  |
| 56.92 | Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
| 56.92.11 | Για ζημιές κτιρίων | 30.000 |  |
| 56.92.12 | Για ζημιές μηχανημάτων | 10.000 |  |
| 56.92.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων | 5.000 |  |
|  | 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
|  | 33.92 | Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
|  | 33.92.01 | Κατά ασφαλιστικής εταιρείας «Α» |  |  |
|  | 33.92.01.11 | Για ζημιές κτιρίων |  | 10.000 |
|  | 33.92.01.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων |  | 5.000 |
|  | 81 | Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα |  |  |
|  | 81.01 | Έκτακτα και ανόργανα έσοδα |  |  |
|  | 81.01.15 | Έκτακτα κέρδη από αποζημιώσεις ασφαλιστικής εταιρείας, λόγω υπεραξίας |  | 30.000 |

 *Καταλογισμός του κέρδους από την είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρεία «Α»*

Περίπτωση β΄ εισπράττεται ποσό €140.000

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.00 | Ταμείο | 140.000 |  |
|  | 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
|  | 33.92 | Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
|  | 33.92.01 | Κατά ασφαλιστικής εταιρείας «Α» |  |  |
|  | 33.92.01.11 | Για ζημιές κτιρίων |  | 60.000 |
|  | 33.92.01.12 | Για ζημιές μηχανημάτων  |  | 55.000 |
|  | 33.92.01.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων |  | 15.000 |
|  | 33.92.01.24 | Για ζημιές πρώτων υλών |  | 10.000 |

 *Είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρεία «Α»*

Ενώ για την προφανή ζημιά των €15.000, έχουμε την εξής εγγραφή:

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού |  |  |
| 56.92 | Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
| 56.92.11 | Για ζημιές κτιρίων | 30.000 |  |
| 56.92.12 | Για ζημιές μηχανημάτων | 10.000 |  |
| 56.92.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων | 5.000 |  |
| 81 | Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα |  |  |
| 81.02 | Έκτακτες ζημιές  |  |  |
| 81.02.15 | Έκτακτες ζημιές από μειωμένη αποζημίωση ασφαλιστικής εταιρείας | 15.000 |  |
|  | 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
|  | 33.92 | Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
|  | 33.92.01 | Κατά ασφαλιστικής εταιρείας «Α» |  |  |
|  | 33.92.01.11 | Για ζημιές κτιρίων |  | 30.000 |
|  | 33.92.01.12 | Για ζημιές κτιρίων |  | 25.000 |
|  | 33.92.01.21 | Για ζημιές ετοίμων προϊόντων |  | 5.000 |

 *Καταλογισμός της ζημιάς από την είσπραξη μειωμένης αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρεία «Α»*

**Επισημάνσεις επί των εγγραφών**

Η ασφαλιστική αποζημίωση των αποθεμάτων υποκαθιστά το τίμημα της πώλησής τους και επομένως θα πρέπει ολόκληρη να καταχωρείται στην πίστωση του **Λ.72.11**. Επειδή όμως δεν είναι βέβαια η είσπραξη του συνόλου της διεκδικούμενης αποζημίωσης, επομένως για αποφυγή καταχώρησης αβέβαιου ποσού εσόδου, το πέραν της αξίας κτήσης ποσό καταχωρείται στον μεταβατικό λογαριασμό του παθητικού 56.92 «*Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών*» και αν η οριστικοποίηση πραγματοποιηθεί την επόμενη χρήση τότε μεταφέρεται σε υπολογαριασμό του **Λ.82** «***Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων***», ενώ αν η οριστικοποίηση του ποσού πραγματοποιηθεί εντός της ίδιας χρήσης, το επιπλέον της αξίας κτήσης ή αναπόσβεστης αξίας ποσό, θα μεταφερθεί κατευθείαν από τον Λ.56.92 στον λογαριασμό εσόδων 72.11 «*Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων*». Η τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης, όσον αφορά τα καταστραφέντα αποθέματα, θα γίνει μέσω από λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής με μεταφορά της αξίας κτήσης στη χρέωση του **Λ.96.72.11**, στην πίστωση του οποίου είχε προηγούμενα μεταφερθεί το υπόλοιπο του **Λ.72.11**.

Αξίζει να σημειωθεί, επίσης, ότι με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν.2859/2000 απαλλάσσονται του ΦΠΑ οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, αλλά εξακολουθούν να υπάγονται στο ΦΚΕ και στο φόρο ασφαλίστρων (άρθρο 29 Ν.3492/2006). Επομένως οι ασφαλιστικές αποζημιώσεις δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ, αλλά μόνο σε τέλη χαρτόσημου.

**Παράδειγμα 11**ο (χειρισμού μεταβατικών λογαριασμών)

Την 21η/1/201Χ ήρθε στην επιχείρηση ένας λογαριασμός του ΟΤΕ ΑΕ, για δαπάνες τηλεπικοινωνιών για το χρονικό διάστημα από 20/11/201Χ – 20/1/201Χ+1 και φέρει τα εξής ποσά:

|  |  |
| --- | --- |
| Αξία υπηρεσιών τηλεπικοινωνίας | 1.000 |
| Φ.Π.Α. 23% | 230 |
| Σύνολο | 1.230 |

Η εξόφλησή της γίνεται την ίδια μέρα με την ημέρα παραλαβής

Ζητείται να γίνουν οι λογιστικές ενέργειες την 31η/12/201Χ και την 25η/1/201Χ+1 που αφορούν τη δαπάνη αυτή.

**Λύση**

Διαχωρίζουμε το συνολικό ποσό που αναφέρεται στο ποσό που αφορά την χρήση 201Χ και στο ποσό που αφορά την χρήση 201Χ+1, ως εξής:

|  |  |
| --- | --- |
| Χρονική περίοδος | Αντιστοιχία σε μέρες |
| 20/11/201Χ – 31/12/201Χ | 41 |
| 1/1/201Χ+1 – 20/1/201Χ+1 | 20 |
| Σύνολο | 61 |

Τα ποσοστά που βαρύνουν την καθεμία χρήση είναι:

|  |  |
| --- | --- |
| Χρήση | Ποσοστό |
| 201Χ | 41/61=67,2% |
| 201Χ+1 | 100 – 67,2 =32,8% |

Με βάση τα ποσοστά αυτά η δαπάνη διαχωρίζεται σε δαπάνη χρήσης 201Χ και δαπάνη χρήσης 201Χ+1, ως εξής:

Δαπάνη χρήσης 201Χ

|  |  |
| --- | --- |
|  Αξία υπηρεσιών τηλεπικοινωνίας | 1.00067,2%=672,00 |
| Φ.Π.Α. 672,0023% | 154,56 |
| Σύνολο | 826,56 |

Δαπάνη χρήσης 201Χ+1

|  |  |
| --- | --- |
|  Αξία υπηρεσιών τηλεπικοινωνίας | 1.000672=328,00 |
| Φ.Π.Α. 23% | 230,00 -154,56=75,44 |
| Σύνολο | 403,44 |

Και με βάση τα παραπάνω ποσά διενεργούνται οι παρακάτω εγγραφές:

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 62 | Παροχές τρίτων |  |  |
| 62.03 | Τηλεφωνικά – τηλεγραφικά |  |  |
| 62.03.00 | Τηλεφωνικά υποκείμενα σε Φ.Π.Α. | 672,00 |  |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
| 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
| 54.00.62 | ΦΠΑ παροχών τρίτων |  |  |
| 54.00.62.23 | ΦΠΑ παροχών τρίτων με 23% | 154,56 |  |
| 36 | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού |  |  |
| 36.00 | Έξοδα επόμενων χρήσεων |  |  |
| 36.00.62 | Παροχές τρίτων επόμενων χρήσεων | 403,44 |  |
|  | 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού |  |  |
|  | 56.01 | Έξοδα χρήσης δουλεμένα (πληρωτέα) |  |  |
|  | 56.01.62 | Παροχές τρίτων πληρωτέες  |  | 1.230,00 |

*Λογαριασμός τηλεπικοινωνιών 20/11/201Χ – 20/1/201Χ+1*

Με την εξόφληση του συνολικού ποσού την 20η/1/201Χ+1, διενεργείται η εξής εγγραφή:

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού | 1.230,00 |  |
| 56.01 | Έξοδα χρήσης δουλεμένα (πληρωτέα) |  |  |
| 56.01.62 | Παροχές τρίτων πληρωτέες  |  |  |
|  | 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
|  | 38.00 | Ταμείο |  |  |
|  | 38.00.00 | Ταμείο κεντρικού |  | 1.230,00 |

*Πληρωμή λογαριασμού τηλεπικοινωνιών 20/11/201Χ – 20/1/201Χ+1*

Η τακτοποίηση της δουλεμένης δαπάνης της χρήσης 201Χ+1 γίνεται με την επόμενη εγγραφή:

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 62 | Παροχές τρίτων |  |  |
| 62.03 | Τηλεφωνικά – τηλεγραφικά |  |  |
| 62.03.00 | Τηλεφωνικά υποκείμενα σε Φ.Π.Α. | 328,00 |  |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
| 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
| 54.00.62 | ΦΠΑ παροχών τρίτων |  |  |
| 54.00.62.23 | ΦΠΑ παροχών τρίτων με 23% | 75,44 |  |
|  | 36 | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού |  |  |
|  | 36.00 | Έξοδα επόμενων χρήσεων |  |  |
|  | 36.00.62 | Παροχές τρίτων επόμενων χρήσεων |  | 403,44 |

*Λογαριασμός δουλεμένης δαπάνης τηλεπικοινωνιών χρήσης 201Χ+1*

## Άσκηση 14η (Πώληση μέσω αντιπροσώπου)

Η εταιρεία «Βήτα» ΕΠΕ με έδρα τη Θεσσαλονίκη συμφώνησε με τον αντιπρόσωπο Γ.Γ. που έχει έδρα την Αθήνα, να στέλνει το προϊόν Α που θα τα πουλάει για λογαριασμό της «Βήτα» ΕΠΕ. Η προμήθεια του Γ.Γ. θα είναι 20% επί της αξίας πώλησης.

Για τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα ζητείται να γίνουν οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της «Βήτα» ΕΠΕ.

**1ο Γεγονός**

Η «Βήτα» ΕΠΕ στέλνει το προϊόν Α με το ΔΑ 85/15–3–201Χ, γραμμένο ως εξής:

|  |
| --- |
| «Βήτα» ΕΠΕ Δελτίο Αποστολής Νο85Λ. Πύργου 10 Ημερομηνία: 15–3–201ΧΘεσσαλονίκη Πελάτης: Γ.Γ. Εμπόριο Εμπορικός αντιπρόσωποςΑ.Φ.Μ. 000000000 Συγγρού 10 ΑθήναΔ.Ο.Υ. Α’ Θεσσαλονίκης Α.Φ.Μ.: 999999999 Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας  |
| Α/Α | Περιγραφή είδους | Μον. μέτρησης | Ποσότητα |
| 1 | Προϊόν Α | Τεμάχια | 1.000 |
| Τόπος αποστολής: Λ. Πύργου 10 ΘεσσαλονίκηΤόπος προορισμού: Συγγρού 10 ΑθήναΣύνολο ποσοτήτων:1.000 |

Για το γεγονός αυτό δεν γίνεται καμία εγγραφή στα βιβλία της «Βήτα» ΕΠΕ.

**2ο Γεγονός**

Από το λογιστήριο του Γ.Γ. συντάσσεται η εκκαθάριση πώλησης του μήνα Μαρτίου 201Χ, με ημερομηνία σύνταξης 15 Απριλίου 201Χ. Η εκκαθάριση είναι γραμμένη ως εξής:

|  |
| --- |
| Γ.Γ. Εκκαθάριση πωλήσεων για λογαριασμό τρίτου Νο123Εμπορικός αντιπρόσωπος Βήτα ΕΠΕΣυγγρού 10 Αθήνα Λ. Πύργου 10Α.Φ.Μ. 999999999 Θεσσαλονίκη Α.Φ.Μ. 000000000 Ημερομηνία: 15/4/201Χ |
| Αξία πώλησης  | 30.000 |
| Φ.Π.Α. πώλησης | 6.900 |
| Σύνολο | 36.900 |
| Ληφθείσα προμήθεια 20% | 6.000 |
| Φ.Π.Α. προμήθειας | 1.380 |
| Υπόλοιπο για απόδοση | 29.520 |

Με το παραστατικό την εκκαθάριση πωλήσεων η «Βήτα» ΕΠΕ θα διενεργήσει τις εξής εγγραφές:

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
| 30.00.00 | Γ.Γ. | 36.900 |  |
|  | 70 | Πωλήσεις |  |  |
|  | 70.00 | Πωλήσεις στο εσωτερικό |  |  |
|  | 70.00.00 | Πωλήσεις χονδρικές |  |  |
|  | 70.00.00.23 | Πωλήσεις χονδρικές με 23% |  | 30.000 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.70 | Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων |  |  |
|  | 54.00.70.23 | ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων με 23% |  | 6.900 |

*Πώληση ως εκκαθάριση Νο123/15-4-201Χ*

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων |  |  |
| 61.02 | Λοιπές προμήθειες τρίτων |  |  |
| 61.02.01 | Προμήθειες για πωλήσεις |  |  |
| 61.0301.23 | Προμήθειες για πωλήσεις με ΦΠΑ 23% | 6.000 |  |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
| 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
| 54.00.61 | Φ.Π.Α. προμηθειών πωλήσεων εμπορευμάτων |  |  |
| 54.00.61.23 | ΦΠΑ προμηθειών πωλήσεων με 23% | 1.380 |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
|  | 30.00.00 | Γ.Γ. |  | 7.380 |

*Καταλογισμός προμήθειας ως εκκαθάριση Νο123/15-4-201Χ*

**Γεγονός 3ο**

Ο πελάτης Γ.Γ. στέλνει έμβασμα με το υπόλοιπο ποσό που οφείλει στην «Βήτα» ΕΠΕ και αυτή θα προβεί στην εξής εγγραφή:

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.00 | Ταμείο |  |  |
| 38.00.00 | Ταμείο κεντρικού | 29.520 |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
|  | 30.00.00 | Γ.Γ. |  | 29.520 |

*Εξόφληση πελάτη Γ.Γ.*

Ερώτηση. Ποιες θα είναι οι αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία του Γ.Γ.;

## Άσκηση 15η (Πώληση με συναλλαγματικές)

Η βιομηχανία παραγωγής αγροτικών εργαλείων «ΑΓΕΡ» ΑΕ την 5η Ιουλίου 201Χ πούλησε στον πελάτη της «ΚΑΠΑ» ΕΠΕ 2 αγροτικά εργαλεία τύπου Α με 7.500€ καθένα και 4 αγροτικά εργαλεία τύπου Β με 4.000€ καθένα. Η συμφωνία για την πληρωμή ήταν η εξής:

Ο πελάτης «ΚΑΠΑ» ΕΠΕ θα υπέγραφε, για το ποσό των 20.000€, 4 ισόποσες συναλλαγματικές, με λήξη οι δύο μετά εξάμηνο (ημερομηνία λήξης 5/1/201Χ+1) και οι άλλες δύο ισόποσες με λήξη την 5/1/201Χ+2. Το επιτόκιο των συναλλαγματικών ορίστηκε σε 10%. Το υπόλοιπο ποσό θα το κατέβαλλε άμεσα μέσω τραπεζικού λογαριασμού όψης. Να γίνουν οι λογιστικοί χειρισμοί που αφορούν την πώληση μέχρι το τέλος της χρήσης 201Χ.

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

**18.07 «***Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ευρώ*»

Η τήρηση του λογαριασμού αυτού δεν είναι υποχρεωτική, επειδή όλα τα γραμμάτια εισπρακτέα, ανεξάρτητα από τη λήξη τους, επιτρέπεται να καταχωρούνται στους οικείους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού Λ.31 «Γραμμάτια εισπρακτέα». Η τήρηση του Λ.31 είναι υποχρεωτική, ενώ η καταχώρηση των εισπρακτέων γραμματίων στους υπολογαριασμούς του γίνεται για λόγους εμφάνισή τους μόνο στον ισολογισμό και για το λόγο αυτό πρέπει να διαχωρίζονται, εξωλογιστικά, τα γραμμάτια που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης (και να εμφανίζονται στον ισολογισμό στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις).

31 «***Γραμμάτια εισπρακτέα***»

Στους υπολογαριασμούς του Λ.31. παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτων, ανεξάρτητα από την αιτία δημιουργίας τους, που είναι ενσωματωμένοι σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων «σε διαταγή».

Στη λογιστική ορολογία χρησιμοποιούνται πάγια και έχουν επικρατήσει καθολικά οι τίτλοι οι τίτλοι λογαριασμών «γραμμάτια εισπρακτέα» και «γραμμάτια πληρωτέα», τους οποίους χρησιμοποιεί το Ε.Γ.Λ.Σ., παρότι στην πράξη χρησιμοποιούνται αποκλειστικά σχεδόν συναλλαγματικές. Ο τίτλος της συναλλαγματικής από τη φύση και το σκοπό της είναι όργανο πίστεως, γιατί εξασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό την ρευστοποίηση της απαίτησης που ενσωματώνει.

Στον Λ.31 περιλαμβάνονται και οι απαιτήσεις που δεν προέρχονται από πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών ή υπηρεσιών, αλλά και από άλλες αιτίες (π.χ. πώληση ακινήτου, χορήγηση δανείου). Για το λόγο αυτό είναι χρήσιμο να γίνεται διαχωρισμός τους, ώστε κατά την κατάρτιση των αριθμοδεικτών ταχύτητας ρευστοποίησης των πελατών, να λαμβάνονται μόνο τα γραμμάτια που αφορούν τους πελάτες.

Επισημαίνεται ότι, η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων του Λ.31 σε τριτοβάθμιους, γίνεται ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες, όπως π.χ. κατά οφειλέτη) και με διάκρισή τους σε πελάτες και χρεώστες (π.χ. αν οι τριτοβάθμιοι είναι 1.000, στους 900 πρώτους παρακολουθούνται οι πελάτες και στους 100 τελευταίους οι χρεώστες κ.ο.κ.).

Στον Λ.31 και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα γραμμάτια εισπρακτέα με την ονομαστική τους αξία, δηλαδή με το αναγραφόμενο σ’ αυτά ποσό, στο οποίο συνήθως έχουν ενσωματωθεί και τόκοι και το οποίο υποχρεώνεται να πληρώσει ο οφειλέτης κατά τη λήξη του γραμματίου. Για τον αποχωρισμό και το λογιστικό χειρισμό των περιλαμβανόμενων στην ονομαστική αξία μη δουλεμένων τόκων χρησιμοποιείται ο Λ.31.06 «*Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθ. λογαριασμός)*».

Για την ενότητα της παρακολούθησης, επιτρέπεται τα γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξης να παρακολουθούνται ενιαία, μαζί με αυτά της βραχυπρόθεσμης λήξης, στους υπολογαριασμούς του Λ.31 και να μη χρησιμοποιούνται οι Λ.18.07 «*Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ευρώ*», Λ.18.08 «*Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν*.», Λ.18.09 «*Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμα σε Ευρώ*», Λ.18.10 «*Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.*», της ομάδας 1 του πάγιου ενεργητικού. Κατά την κατάρτιση του ισολογισμού, όμως, είναι υποχρεωτικό να γίνεται διαχωρισμός, εξωλογιστικά, και τα γραμμάτια που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, να καταχωρούνται στον ισολογισμό στην κατηγορία των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων.

Λ.31.00 «***Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο***». Στη χρέωση του Λ.31.00 καταχωρούνται αρχικά όλα τα γραμμάτια εισπρακτέα σε Ευρώ που λαμβάνει η επιχείρηση. Στην πίστωση του Λ.31.00 εγγράφουμε την ονομαστική αξία των γραμματίων, τα οποία:

* Εισπράττονται, με χρέωση των χρηματικών διαθέσιμων(Λ.38),
* Μεταβιβάζονται (με οπισθογράφηση) στις τράπεζες για είσπραξη (επ’ ονόματι και για λογαριασμό της επιχείρησης), με χρέωση του Λ.31.01 «*Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη*».
* Μεταβιβάζονται (με οπισθογράφηση) στις τράπεζες σε εγγύηση (χρηματοδοτήσεων της επιχείρησης ή χορήγησης υπέρ αυτής εγγυητικών επιστολών κλπ), με χρέωση του Λ.31.02 «*Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση*»,
* Περιέρχονται, σε καθυστέρηση, με χρέωση του Λ.31.03 «*Γραμμάτια σε καθυστέρηση*».

Στην περίπτωση που, εκτός από τις τράπεζες, δίνονται και σε τρίτους(π.χ. αντιπροσώπους) γραμμάτια για είσπραξη, στο όνομα και για λογαριασμό της επιχείρησης, τα γραμμάτια αυτά μπορούν να παρακολουθούνται σε ιδιαίτερο υπολογαριασμό του Λ.31.00 ή σε κάποιον από τους κενούς δευτεροβάθμιους Λ.31.96 – Λ.31.98.

Λ.31.03 «***Γραμμάτια σε καθυστέρηση***». Μεταφέρονται και παρακολουθούνται τα γραμμάτια εισπρακτέα, τα οποία δεν εξοφλούνται κατά την ημερομηνία λήξης τους και παραμένουν απλήρωτα στο χαρτοφυλάκιο της επιχείρησης. Η ανάπτυξη του λογαριασμού αυτού γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτει η απαίτηση της επιχείρησης από κάθε οφειλέτη (αποδέκτη της συναλλαγματικής ή τελευταίο οπισθογράφο αυτής).

Στην περίπτωση που οι απαιτήσεις του Λ.31.03 μετατρέπονται σε επισφαλείς ή επίδικες, ανάλογα με την προέλευσή τους μεταφέρονται:

* Στον Λ.30.97 «*Επισφαλείς πελάτες*», όταν αφορούν πελάτες, δηλαδή όταν προέρχονται από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών, ή παροχής υπηρεσιών,
* Στον Λ.33.97 «*Χρεώστες επισφαλείς*», όταν δεν προέρχονται από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών ή υπηρεσιών, αλλά από άλλες αιτίες,
* Στον Λ.30.99 «*Λοιποί πελάτες* – *λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων*», όταν αφορούν πελάτες,
* Στον Λ.33.99 «*Λοιποί χρεώστες επίδικοι*», όταν αφορούν χρεώστες

Λ.31.04 «***Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (λογ. αντίθετος*)**» και

Λ.31.05 «***Γραμμάτια προεξοφλημένα (λογ. αντίθετος*)**».

**α)** Είναι συνήθης η πρακτική τα γραμμάτια εισπρακτέα να μεταβιβάζονται σε τρίτους, συνήθως προμηθευτές, καθώς και να προεξοφλούνται στις τράπεζες. Οι πράξεις αυτές γίνονται με χρέωση των ακόλουθων λογαριασμών:

* Για τις μεταβιβάσεις (με οπισθογράφηση) γραμματίων σε τρίτους, π.χ. προμηθευτές, χρεώνονται οι προσωπικοί λογαριασμοί των τρίτων,
* Για τις προεξοφλήσεις, δηλαδή μεταβιβάσεις γραμματίων εισπρακτέων στις τράπεζες προ της λήξης τους, έναντι είσπραξης της παρούσας αξίας των, χρεώνονται:
* Ο υπολογαριασμός των χρηματικών διαθέσιμων με το προϊόν της προεξόφλησης,
* Ο λογαριασμός 65.02 «*Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών*» με τους τόκους και τα έξοδα προεξόφλησης.

**β)** Επειδή η επιχείρηση, ως οπισθογράφος, ευθύνεται «εις ολόκληρον» (στο ακέραιο) για την πληρωμή των μεταβιβαζόμενων ή προεξοφλούμενων γραμματίων, πρέπει η ευθύνη αυτή να εμφανίζεται στα λογιστικά βιβλία και στον ισολογισμό. Για το λόγο αυτό το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει τους παρακάτω εναλλακτικούς χειρισμούς σύμφωνα με τους οποίους τα μεταβιβαζόμενα σε τρίτους, καθώς και τα προεξοφλούμενα γραμμάτια εισπρακτέα, να:

* Καταχωρούνται, κατά τη μεταβίβαση ή προεξόφλησή τους, στην πίστωση των αντίθετων λογαριασμών του Λ.31.00, δηλαδή στους Λ.31.04 «*Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους*» ή Λ.31.05 «*Γραμμάτια προεξοφλημένα*» αντίστοιχα και όχι στην πίστωση του Λ.31.00. τα γραμμάτια αυτά, μετά την πληρωμή τους ή αν δεν υπάρχουν στοιχεία για την πληρωμή τους και αφού παρέλθει εύλογο χρονικό διάστημα από τη λήξη τους, μεταφέρονται από τους Λ.31.04 και Λ.31.05 στην πίστωση του Λ.31.00,
* Καταχωρούνται απευθείας στην πίστωση του Λ.31.00 και δεν χρησιμοποιούνται οι Λ.31.04 ή Λ.31.05 και στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση έχει την υποχρέωση παρακολούθησής των στα πιο κάτω ζεύγη λογαριασμών τάξης:

|  |  |
| --- | --- |
| Χρεωστικοί | Πιστωτικοί |
| 02.20 | «*Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα*» | 06.20 | «*Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων*» |
| 02.21 | «*Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα*» | 06.21 | «*Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων*» |

**γ)** Η καταχώρηση στον ισολογισμό των υπολοίπων των Λ.31.04 και Λ.31.05 ή ανάλογα των Λ.02.20 και Λ.02.21 γίνεται σύμφωνα με τις σχετικές ενδείξεις του υποδείγματος του ισολογισμού.

Λ.31.06 «***Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (λογ. αντίθετος***)».

**α)** Στον Λ.31.06 καταχωρούνται οι αδούλευτοι (μη δουλεμένοι) τόκοι, που περιλαμβάνονται στα άληκτα στο τέλος της χρήσης γραμμάτια εισπρακτέα και αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Ο διαχωρισμός των αδούλευτων, στο τέλος της χρήσης, τόκων και η καταχώρησή τους στον Λ.31.06 δεν είναι υποχρεωτικός. Αν γίνει, όμως, διαχωρισμός σε κάποια χρήση τότε εφαρμόζεται υποχρεωτικά και για τις επόμενες χρήσεις και ακολουθούνται τα πιο κάτω υποδεικνυόμενα. Επισημαίνεται ότι, η πάγια τακτική του διαχωρισμού ή όχι των αδούλευτων τόκων, πρέπει να εφαρμόζεται για όλα ανεξαιρέτως τα γραμμάτια εισπρακτέα.

**β)**  Ο λογιστικός χειρισμός των τόκων που περιλαμβάνονται στα άληκτα στο τέλος της χρήσης γραμμάτια εισπρακτέα, είναι ανάλογος με το αν διαχωρίζονται ή όχι από τα έξοδα πώλησης. Για κάθε περίπτωση ισχύουν και εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

**Ι. Περίπτωση πρώτη**. Οι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων διαχωρίζονται στα παραστατικά πωλήσεων από τα έσοδα.

**Ι.1.** Σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων είναι υποχρεωτικός ο διαχωρισμός των τόκων που αφορούν την επόμενη χρήσης (μη δουλεμένοι), ο οποίος γίνεται με τα υποδεικνυόμενα στη συνέχεια.

Οι τόκοι που αφορούν χρονική περίοδο της κλειόμενης χρήσης καταχωρούνται στην πίστωση του Λ.76.02 «*Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων*», ενώ οι τόκοι που αφορούν χρονική περίοδο της επόμενης χρήσης καταχωρούνται στην πίστωση του Λ.31.06. Αν τέτοιοι τόκοι αφορούν και χρονική περίοδο μεθεπόμενων χρήσεων, καταχωρούνται στην πίστωση του Λ.18.09 «*Μη δουλεμένοι τόκοι μακροπρόθεσμων γραμματίων εισπρακτέων σε Ευρώ*» ή Λ.18.10 «*Μη δουλεμένοι τόκοι μακροπρόθεσμων γραμματίων εισπρακτέων σε* Ξ.Ν».

**Ι.2.** Αν μέσα στη χρήση προεξοφληθεί γραμμάτιο εισπρακτέο που λήγει μετά το τέλος της χρήσης, για το οποίο έχουν απεικονισθεί σε έναν από τους λογαριασμούς των μη δουλεμένων τόκων και στον Λ.76.02 οι τόκοι που αφορούν τη χρήση, τότε οι προεξοφλητικοί τόκοι, που αναλογούν στη χρονική περίοδο μέχρι το τέλος της χρήσης, καταχωρούνται στη χρέωση του Λ.65.02 «*Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών*». Οι λοιποί τόκοι, που αναλογούν στη χρονική περίοδο από το τέλος της χρήσης μέχρι τη λήξη του προεξοφληθέντος γραμματίου, καταχωρούνται σε χρέωση του Λ.36.00 «*Έξοδα επόμενων χρήσεων*» (μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού). Ταυτόχρονα διενεργείται και λογιστική εγγραφή μεταφοράς των αντίστοιχων μη δουλεμένων τόκων του προεξοφληθέντος γραμματίου, οι οποίοι προηγούμενα είχαν απεικονισθεί σε κάποιον από τους Λ.31.06 ή Λ.31.13 ή Λ.18.09 ή Λ.18.10, στην πίστωση του Λ.56.00 «*Έσοδα επόμενων χρήσεων*» (μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού).

Αν ένα τέτοιο γραμμάτιο εισπρακτέο μεταβιβαστεί μέσα στη χρήση σε τρίτο πρόσωπο (π.χ. προμηθευτή), τότε ακολουθούμε τους εξής λογιστικούς χειρισμούς:

* Αν η επιχείρηση επιβαρύνεται, σε όφελος του τρίτου, με τόκους που περιλαμβάνονται στο πληρωτέο ποσό του γραμματίου, θα διενεργηθούν οι ίδιες με τις πιο πάνω εγγραφές της προεξόφλησης. Η μόνη διαφορά με τις εγγραφές προεξόφλησης είναι, ότι οι τόκοι που επιβαρύνουν την επιχείρηση και οι οποίοι αφορούν τη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσης, θα μεταφερθούν στη χρέωση, όχι του Λ.65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών», αλλά στη χρέωση του Λ.65.06 «*Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων*».
* Αν η επιχείρηση δεν επιβαρύνεται με τόκους, τότε θα διενεργηθεί μόνον η λογιστική εγγραφή μεταφοράς των μη δουλεμένων τόκων, δηλαδή η μεταφορά από έναν από τους Λ.31.06 ή Λ.31.13 ή Λ.18.09 ή Λ.18.10 στην πίστωση του Λ.56.00 «*Έσοδα επόμενων χρήσεων*».

**Ι.3.** Στο τέλος κάθε χρήσης, οι δουλεμένοι τόκοι που αφορούν την περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσης αυτής και οι οποίοι προέρχονται από γραμμάτια εκδοθέντα σε προηγούμενες χρήσεις και έληξαν μέσα στη χρήση αυτή ή λήγουν σε επόμενες χρήσεις, μεταφέρονται από το Λ.31.06 ή Λ.18.09 στον Λ.76.02 «*Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων*».

**ΙΙ. Περίπτωση δεύτερη**: Οι τόκοι των γραμματίων είναι ενσωματωμένοι στο τίμημα πώλησης και δεν διαχωρίζονται από τα σχετικά παραστατικά.

Στην περίπτωση αυτή ο διαχωρισμός των αδούλευτων τόκων από τα έσοδα πωλήσεων είναι προαιρετικός, αν όμως εφαρμοστεί έστω και σε μια χρήση, τότε εφαρμόζεται παγίως. Για το διαχωρισμό αυτό εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

Τα γραμμάτια εισπρακτέα που είναι άληκτα στο τέλος της χρήσης εκτοκίζονται, για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία κλεισίματος της χρήσης μέχρι τη λήξη κάθε γραμματίου, με βάση το ισχύον τραπεζικό επιτόκιο προεξόφλησης, πρασαυξημένο κατά την τραπεζική προμήθεια. Με τους προσδιορισμένους αδούλευτους τόκους χρεώνονται οι αντίθετοι λογαριασμοί εσόδων, δηλαδή οι Λ.70.97 ή Λ.71.97 ή Λ.72.97 ή Λ.73.97 οι οποίοι έχουν τον ίδιο τίτλο «*Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων*», αλλά διαφορετικό προορισμό, σε πίστωση του αντίθετου λογαριασμού Λ.31.06 ή Λ.18.09 ή Λ.31.13 ή Λ.18.10.

Η κατανομή των αδούλευτων τόκων στους επιμέρους λογαριασμούς εσόδων των Λ.70, Λ.71, Λ72 και Λ.73 γίνεται πριν τη μεταφορά τους στην Αναλυτική Λογιστική και με βάση κριτήρια που επιλέγει η επιχείρηση (π.χ. ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που διακανονίζονται με γραμμάτια).

Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται οι δουλεμένοι τόκοι από τον Λ.31.06 στον Λ.76.02, όπως υποδείχνεται στην περίπτωση **Ι.3**. Παρέχεται η ευχέρεια στην επιχείρηση να αποχωρίζει και να μεταφέρει στον Λ.76.02 και τους τόκους που αφορούν την τρέχουσα χρήση, με απευθείας χρέωση των Λ.70 ή Λ.71 ή Λ.72 ή Λ.73.

**γ)** Οι αδούλευτοι τόκοι είναι έσοδα που ανήκουν στην επόμενη χρήση, τα οποία, με την ενσωμάτωσή τους στα άληκτα στο τέλος της χρήσης γραμμάτια, προβεβαιώνονται την παρούσα χρήση και επομένως θα έπρεπε να καταχωρούνται στην πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού παθητικού Λ.56.00 «*Έσοδα επόμενων χρήσεων*» και όχι του Λ.31.06. Καταχωρούνται όμως στην πίστωση του Λ.31.06, γιατί με το ποσό των τόκων της επόμενης χρήσης έχουν προσαυξηθεί τα γραμμάτια εισπρακτέα, τα οποία στον ισολογισμό πρέπει να εμφανίζονται με την πραγματική τους αξία. Αυτό πετυχαίνεται με την εμφάνιση του Λ.31.06 αφαιρετικά της ονομαστικής αξίας των γραμματίων. Τέτοιο πρόβλημα δεν ανακύπτει με τους τοκοφόρους τρεχούμενους προσωπικούς λογαριασμούς (π.χ. των πελατών) γιατί οι λογαριασμοί αυτοί δεν προσαυξάνονται με τόκους της επόμενης χρήσης.

**76.02** «*Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων*»

Καταχωρούνται οι δουλεμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων, ενώ η ανάπτυξη του λογαριασμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης και ακολουθεί την ανάλυση του Λ.31.06 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (λογαριασμός αντίθετος)».

**ΙΙ. Εγγραφές**

**Γεγονός 1ο**

Η «ΑΓΕΡ» εκδίδει ένα ΤΔΑ για την πώληση ως εξής:

|  |
| --- |
| «ΑΓΕΡ» ΑΕ Τιμολόγιο –Δελτίο Αποστολής Νο85Αθηνάς 30 ΒΙ.ΠΕ Βόλου Ημερομηνία: 5–7–201ΧΒόλος Πελάτης: ΚΑΠΑ ΕΠΕΠαραγωγή Εργαλείων Εμπόριο Α.Φ.Μ. 000000000 Καλοχώρι Λάρισας Δ.Ο.Υ. Α’ Βόλου Α.Φ.Μ.: 999999999 Δ.Ο.Υ. Β’ Λάρισας  |
| Α/Α | Περιγραφή είδους | Μον. μέτρησης | Ποσότητα | Τιμή μονάδ. | Αξία |
| 1 | Γεωργικά εργαλεία τύπου Α | Τεμάχια | 2 | 7.500 | 15.000 |
| 2 | Γεωργικά εργαλεία τύπου B | Τεμάχια | 4 | 4.000 | 16.000 |
| Σύνολο καθαρής αξίας | 31.000 |
| Φ.Π.Α. 23% | 7.130 |
| Συνολική αξία | 38.130 |
| Ώρα έναρξης αποστολής: 12:00 Ώρα παράδοσης:18:00Τόπος αποστολής: Αθηνάς 30 ΒΙ.ΠΕ. Βόλου ΒόλοςΤόπος προορισμού: Καλοχώρι ΛάρισαςΣύνολο ποσοτήτων: έξι Τρόπος πληρωμής: Με πίστωσηΓραμματοσειρά σήμανσης:000000000000000000000 |

Με το εκδοθέν ΤΔΑ Νο85 η «ΑΓΕΡ» ΑΕ διενεργεί τη γνωστή εγγραφή:

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
| 30.00.00 | ΚΑΠΑ ΕΠΕ | 37.130 |  |
|  | 71 | Πωλήσεις |  |  |
|  | 71.00 | Πωλήσεις στο εσωτερικό |  |  |
|  | 71.00.00 | Πωλήσεις χονδρικές |  |  |
|  | 71.00.00.00 | Πωλήσεις χονδρικές εργαλείο τύπου Α |  |  |
|  | 71.00.00.00.23 | Πωλήσεις χονδρικές εργαλείο Α με 23% | 15.000 |
|  | 71.00.00.01 | Πωλήσεις χονδρικές εργαλείο τύπου Β |  |  |
|  | 71.00.00.01.23 | Πωλήσεις χονδρικές εργαλείο Β με 23% | 16.000 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.71 | Φ.Π.Α. πωλήσεων έτοιμων προϊόντων |  |  |
|  | 54.00.71.23 | ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων με 23% |  | 7.130 |

*Πώληση ως ΤΔΑ Νο85/5-7-201Χ*

Με την καταβολή του υπόλοιπου ποσού 17.130 (=37.130–20.000) γίνεται η εγγραφή

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.03 | Καταθέσεις όψης σε Ευρώ |  |  |
| 38.03.00 | Λ/σμός όψης Νο123  | 17.130 |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
|  | 30.00.00 | ΚΑΠΑ ΕΠΕ |  | 17.130 |

*Είσπραξη έναντι λ/σμού για το ΤΔΑ Νο85/5-7-201Χ*

**Γεγονός 2ο**

Συντάσσονται οι 4 συναλλαγματικές από την «ΑΓΕΡ» ΑΕ και γίνονται αποδεκτές από την «ΚΑΠΑ» ΕΠΕ.

Με την καταχώρηση των συναλλαγματικών στο αθεώρητο βιβλίο «*εισπρακτέων τίτλων έκδοσής μας*» η «ΑΓΕΡ» ΑΕ διενεργεί την παρακάτω εγγραφή στα βιβλία της

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 31 | Γραμμάτια εισπρακτέα |  |  |
| 31.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα |  |  |
| 31.00.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα σε Ευρώ | 10.000 |  |
| 18 | Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις |  |  |
| 18.07 | Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα  |  |  |
| 18.07.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ευρώ | 10.000 |  |
|  | 30 | Πελάτες |  |  |
|  | 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
|  | 30.00.00 | ΚΑΠΑ ΕΠΕ |  | 20.000 |

*Έκδοση γραμματίων εισπρακτέων για εξόφληση λ/σμού για το ΤΔΑ Νο85/5-7-201Χ*

Υπολογίζονται οι τόκοι των συναλλαγματικών έκδοσης της «ΑΓΕΡ» ΑΕ, ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ημερομηνία λήξης συναλλαγματικών | Αξία συναλλαγματικών | Τόκοι |
| 10/1/201Χ+1 | 10.000 |  |
| 10/1/201Χ+2 | 10.000 |  |
| Σύνολα | 20.000 | 2.000 |

και, για τους τόκους αυτούς, εκδίδεται ένα Τ.Π.Υ. τόκων ως εξής:

|  |
| --- |
| «ΑΓΕΡ» ΑΕ Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (για τόκους) Νο55Αθηνάς 30 ΒΙ.ΠΕ Βόλου Ημερομηνία: 5–7–201ΧΒόλος Πελάτης: ΚΑΠΑ ΕΠΕΠαραγωγή Εργαλείων Εμπόριο Α.Φ.Μ. 000000000 Καλοχώρι Λάρισας Δ.Ο.Υ. Α’ Βόλου Α.Φ.Μ.: 999999999 Δ.Ο.Υ. Β’ Λάρισας  |
| Α/Α | Περιγραφή υπηρεσίας | Αξία |
| 1 | Τόκοι συναλλαγματικών Νο 1, 2, 3, 4 | 2.000 |
| Σύνολο καθαρής αξίας | 2.000 |
| Φ.Π.Α. 23% | 460 |
| Συνολική αξία | 2.460 |
| Τρόπος πληρωμής: Με πίστωσηΓραμματοσειρά σήμανσης:000000000000000000000 |

και αποστέλλεται στον πελάτη «ΚΑΠΑ» ΕΠΕ.

Με το πρωτότυπο του Τ.Π.Υ. Νο55 η «ΑΓΕΡ» ΑΕ διενεργεί την παρακάτω εγγραφή:

4.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 30 | Πελάτες |  |  |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού |  |  |
| 30.00.00 | ΚΑΠΑ ΕΠΕ | 2.460 |  |
|  | 76 | Έσοδα κεφαλαίων |  |  |
|  | 76.02 | Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων |  |  |
|  | 76.02.00 | Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ευρώ |  |
|  | 76.02.00.23 | Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων με 23% | 2.000 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.00 | Φόρος προστιθέμενης αξίας |  |  |
|  | 54.00.76 | Φ.Π.Α. τόκων γραμματίων εισπρακτέων |  |  |
|  | 54.00.76.23 | Φ.Π.Α. τόκων με 23% |  | 460 |

 *Καταλογισμός τόκων γραμματίων εισπρακτέων με Τ.Π.Υ. 55*

**Γεγονός 3**ο

Τέλος χρήσης 201X

Διαχωρίζονται οι μη δουλεμένοι τόκοι των συναλλαγματικών, αυτοί είναι €1.000 (γιατί;) και γίνεται η εγγραφή

5.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 76 | Έσοδα κεφαλαίων |  |  |
| 76.02 | Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων |  |  |
| 76.02.00 | Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ευρώ |  |
| 76.02.00.23 | Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων με 23% | 1.000 |  |
|  | 31 | Γραμμάτια εισπρακτέα |  |  |
|  | 31.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα |  |  |
|  | 31.00.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα σε Ευρώ |  | 1.000 |

 *Προσδιορισμός μη δουλεμένων τόκων γραμματίων εισπρακτέων*

## Άσκηση 16η (Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών)

Η «ΒΗΤΑ» ΑΕ νοικιάζει στον επιχειρηματία Γ.Γ. μια ιδιόκτητη αποθήκη και εισέπραξε ενοίκια για το χρονικό διάστημα 1/12/201Χ – 28/2/201Χ+1 συνολικού ποσού €9.000.

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της «ΒΗΤΑ» ΑΕ.

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

**75** «***Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών***»

Στον Λ.75 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης από δραστηριότητες, οι οποίες δεν είναι το κύριο αντικείμενό της, εκτός της περίπτωσης απόκτησης εσόδων κεφαλαίων (τα οποία καταχωρούνται στον Λ.76 «*Έσοδα κεφαλαίων*»).

Η λειτουργία του Λ.75 είναι ίδια με τον Λ.70 «*Πωλήσεις εμπορευμάτων*», με τις ακόλουθες διευκρινίσεις των δευτεροβαθμίων:

* Λ.75.00 «***Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους***». Καταχωρούνται τα έσοδα παροχής υπηρεσιών σε διάφορους τρίτους, τα οποία δεν καταχωρούνται στον Λ.73 «*Πωλήσεις υπηρεσιών*», γιατί δεν είναι το κύριο αντικείμενο της επιχείρησης.
* Λ.75.01 «***Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό***». Καταχωρούνται τα έσοδα από τη συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του στην επιχείρηση. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στη χρέωση του Λ.60.02 «*Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού*»
* Λ.75.02 «***Προμήθειες* – *μεσιτείες***» καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η επιχείρηση λαμβάνει από αγορές ή και πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων, εφόσον το αντικείμενο δραστηριότητάς της είναι διαφορετικό των μεσιτειών.
* Λ.75.03 «***Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις***». Καταχωρούνται τα έσοδα που αποκτώνται από την παραχώρηση, σε τρίτους, του δικαιώματος εκμετάλλευσης άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, με την προϋπόθεση πάντα οι δραστηριότητες αυτές, να μη συνιστούν το αντικείμενο δραστηριότητας.
* Λ.75.04 «***Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων***»
* Λ.75.05 «***Ενοίκια κτιρίων* – *τεχνικών έργων***»
* Λ.75.06 «***Ενοίκια μηχανημάτων* – *τεχνικών εγκαταστάσεων* – *λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού****»*.
* Λ.75.07 «***Ενοίκια μεταφορικών μέσων***»
* Λ.75.08 «***Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού***»
* Λ.75.09 «***Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων***»

όπου καταχωρούνται τα αντίστοιχα έσοδα εφόσον οι πιο πάνω εκμισθώσεις δεν αποτελούν το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης. Τα έσοδα των κατηγοριών αυτών θεωρούνται ανόργανα και καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του Λ.81.01 «*Έκτακτα και ανόργανα έσοδα*» όταν τα πάγια στοιχεία που εκμισθώνονται έχουν αποκτηθεί ευκαιριακά.

* Λ.75.10 «***Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών***» καταχωρούνται τα έσοδα που βαρύνουν τους πελάτες, οι οποίοι χρεώνονται είτε με το παραστατικό πώλησης, είτε με οποιοδήποτε άλλο παραστατικό.

**ΙΙ. Εγγραφές**

**α**) Από το λογιστήριο της επιχείρησης «ΒΗΤΑ» ΑΕ εκδίδεται μια απόδειξη είσπραξης, ως εξής:

|  |
| --- |
| «ΒΗΤΑ» ΑΕ Απόδειξη είσπραξης (για ενοίκια) Νο5Βόλου 10 Ημερομηνία: 5–7–201ΧΛάρισα Πελάτης: Γ.Γ.Βιομηχανία Έμπορος Α.Φ.Μ. 000000000 Μακρυχώρι Λάρισας Δ.Ο.Υ. Α’ Λάρισας Α.Φ.Μ.: 222222222 Δ.Ο.Υ. Β’ Λάρισας  |
| Α/Α | Περιγραφή είδους υπηρεσίας | Αξία |
| 1 | Ενοίκια αποθήκης για το χρονικό διάστημα 1/12/201Χ – 28/2/201Χ+1 | 9.000 |
| Χαρτόσημο ενοικίων 3,6% | 324 |
| Συνολική αξία | 9.324 |
| Εξόφληση μετρητοίς |

Το πρωτότυπο της απόδειξης στέλνεται στον επιχειρηματία Γ.Γ. και με το αντίγραφό της διενεργείται η εξής εγγραφή:

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.00 | Ταμείο |  |  |
| 38.00.00 | Ταμείο κεντρικού | 9.324 |  |
|  | 75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών |  |  |
|  | 75.05 | Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών εγκαταστάσεων |  |  |
|  | 75.05.00 | Ενοίκια αποθηκών |  |
|  | 75.05.00.00 | Ενοίκια αποθηκών απαλλασσόμενα του ΦΠΑ | 9.000 |
|  | 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
|  | 54.09 | Λοιποί φόροι – τέλη |  |  |
|  | 54.09.00 | Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές |  | 324 |

 *Είσπραξη ενοικίων αποθήκης για την περίοδο 1/12/201Χ – 28/02/201Χ+1*

**β)** Τέλος χρήσης 201Χ

**i.** Το πιστωτικό υπόλοιπο του Λ.54.09.00 μεταφέρεται για συμψηφισμό στον λογαριασμό εκκαθάρισης φόρων – τελών, ως εξής:

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη  |  |  |
| 54.09 | Λοιποί φόροι – τέλη  |  |  |
| 54.09.00 | Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές | 324 |  |
|  | 54.08 | Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων – τελών  |  |  |
|  | 54.08.00 | Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος  | 324 |

 *Είσπραξη ενοικίων αποθήκης για την περίοδο 1/12/201Χ – 28/02/201Χ+1*

ii. Διαχωρίζουμε τα εισπραχθέντα ενοίκια της κλειόμενης χρήσης από την επόμενη

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών |  |  |
| 75.05 | Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών εγκαταστάσεων |  |  |
| 75.05.00 | Ενοίκια αποθηκών |  |
| 75.05.00.00 | Ενοίκια αποθηκών απαλλασσόμενα του ΦΠΑ | 6.000 |  |
|  | 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού |  |  |
|  | 56.00 | Έσοδα επόμενων χρήσεων |  |  |
|  | 56.00.76 | Έσοδα ενοικίων αποθηκών επόμενων χρήσεων |  | 6.000 |

 *Καταλογισμός ενοικίων επόμενων χρήσεων*

**γ)** Αρχή χρήσης 201Χ+1

γίνεται η μεταφορά των εισπραχθέντων την προηγούμενη χρήση ενοικίων που αφορούν την τρέχουσα.

4.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού |  |  |
| 56.00 | Έσοδα επόμενων χρήσεων |  |  |
| 56.00.76 | Έσοδα ενοικίων αποθηκών επόμενων χρήσεων | 6.000 |  |
|  | 75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών |  |  |
|  | 75.05 | Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών εγκαταστάσεων |  |  |
|  | 75.05.00 | Ενοίκια αποθηκών |  |
|  | 75.05.00.00 | Ενοίκια αποθηκών απαλλασσόμενα του ΦΠΑ |  | 6.000 |

 *Καταλογισμός προεισπραχθέντων ενοικίων σε έσοδα τρέχουσας χρήσης*

## Άσκηση 17η (Λογιστική απεικόνιση καταστροφής ασφαλισμένων αποθεμάτων και παγίων, 2η εκδοχή)

Η «ΑΛΦΑ» ΑΕ έχει στην κατοχή της ένα κτίριο που χρησιμοποιεί ως αποθηκευτικό χώρο αποθεμάτων ετοίμων προϊόντων και πρώτων υλών. Την 16η/6/201Χ εκδηλώνεται πυρκαγιά στον αποθηκευτικό χώρο η οποία καταστρέφει τα αποθηκευμένα εντός αυτής προϊόντα και πρώτες ύλες μαζί με δύο μηχανήματα το Α και το Β που βρίσκονταν εγκατεστημένα στην αποθήκη. Τα υπάρχοντα αποθέματα καθώς και το κτίριο μαζί με τα εγκατεστημένα μηχανήματα είχαν προηγούμενα ασφαλιστεί σε ασφαλιστικές εταιρείες, αλλά για το ποσό της ασφάλισης μεμονωμένα δεν ήταν δυνατή η εκκαθάριση του ύψους των καταβληθέντων ασφαλίστρων. Για το λόγο αυτό οι περαιτέρω ενέργειες που αφορούν την αποζημίωση βασίζονται στις εκτιμήσεις των δύο μερών και στα εγγεγραμμένα στοιχεία των λογιστικών βιβλίων.

Ζητείται να γίνει η λογιστική απεικόνιση του γεγονότος με δεδομένες τις αποτιμήσεις της ΑΛΦΑ ΑΕ και των ασφαλιστικών εταιρειών.

**Λύση**

**Ι. Λογαριασμοί**

78 «***Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης***»

Ο Λ.78 λειτουργεί εν γένει παρόμοια με τον Λ.70. Μερικοί υπολογαριασμοί του Λ.78 είναι οι παρακάτω:

78.00 «***Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων***». Εγγράφουμε στην πίστωση του Λ.78.00 το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την επιχείρηση με δικά της μέσα και για δική της χρήση, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 1. Το κόστος παραγωγής προσδιορίζεται από λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), ή αν δεν λειτουργεί αναλυτική λογιστική εξωλογιστικά με λογαριασμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

Ο **Λ.78.05** «***Χρησιμοποιημένες προβλέψεις για κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης***» συλλειτουργεί με τον Λ.44 «*Προβλέψεις*» (περισσότερα στο κεφάλαιο περί προβλέψεων).

Στον **Λ.78.10** «***Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων***» καταχωρούνται (εγγράφοντας στην πίστωσή του) τα προϊόντα με το κόστος παραγωγής που χορηγούνται στο προσωπικό της επιχείρησης, με χρέωση του Λ.60.02.07 «*Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων*» (Ε.ΣΥ.Λ. 44/1129/89). Επίσης, με το κόστος των δειγμάτων που στέλνονται δωρεάν στους πελάτες, εγγράφεται στην πίστωση του Λ.78.10 το ποσό αυτό, με χρέωση του Λ.64.02.10 «*Αξία χορηγούμενων δειγμάτων*».

Στον **Λ.78.11** «***Αξία καταστραφέντων αποθεμάτων***» καταχωρείται, εγγράφοντας στην πίστωσή του, το κόστος των προϊόντων που επιστρέφονται ως ακατάλληλα, με χρέωση του Λ.81.02.10 «*Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων*» (Γνωμ. Ε.ΣΥ.Λ. 51/1282/1990). Όταν όμως τα αποθέματα που καταστρέφονται καλύπτονται από ασφάλιση, τότε εγγράφουμε στην πίστωση του Λ.72 «*Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού*» και ειδικότερα στην πίστωση του Λ.72.11 «*Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων*» όπως προαναφέρθηκε στην άσκηση 13.

Η απεικόνιση του Λ.78 στις λογιστικές καταστάσεις είναι η παρακάτω:

**α)** Ο Λ.78 στο τέλος της χρήσης, χρεώνεται για να εξισωθεί σε πίστωση του Λ.80.00.00 «*Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης*». Στη συνέχεια, ο Λ.80.00.00 μεταφέρεται στον Λ.80.01 «*Μικτά αποτελέσματα*». Με βάση το **φύλλο μερισμού των εξόδων**, χρεώνεται ο Λ.80.02 «*Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»* με τα έξοδα της διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης κλπ σε πίστωση του Λ.80.01 «*Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης*», προκειμένου να αφαιρεθούν τα ποσά των εξόδων από τον Λ.80.01 για να προκύψει το μικτό αποτέλεσμα. Επίσης, ο Λ.80.01 «*Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης*» χρεώνεται με τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων, σε πίστωση του Λ.80.03 «*Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων*». Εκτός από το ποσό του Λ.78.05 «*Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης*» κανένα άλλο ποσό δεν συμμετέχει στις πιο πάνω εγγραφές. Αυτό γίνεται γιατί, όταν εγγράφουμε στην πίστωση του Λ.78 κάποιο ποσό, με το ίδιο ποσό χρεώνεται και κάποιος λογαριασμός της ομάδας 6 (στην περίπτωση των δώρων ή επιστροφών άχρηστων και κατεστραμμένων προϊόντων) ή έχει ήδη χρεωθεί κάποιος λογαριασμός της ομάδα 2 (όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές). Επομένως, ο Λ.80.01 είναι χρεωμένος και πιστωμένος με τα ίδια αυτά ποσά που απεικονίζονται στον Λ.78 τα οποία αλληλοεξισώνονται.

**β)** Κατά τη συμπλήρωση των φορολογικών εντύπων (έντυπο Ε3) τα ποσά των αγορών ή δαπανών της ομάδας 2 και ομάδας 6 που αντιστοιχούν στα τεκμαρτά έσοδα του Λ.78 αφαιρούνται από τις αντίστοιχες στήλες και κωδικούς των αγορών και δαπανών αυτών, άσχετα αν έχουν χαρακτηριστεί ή όχι στο φύλλο μερισμού ως έξοδα διοίκησης, διάθεσης κλπ.

**γ)** όταν συντάσσεται η κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσης», τα αντικρυζόμενα ποσά των ομάδων 2 και 6 και του Λ.78 δεν συμπεριλαμβάνονται.

**δ)** Όταν συντάσσεται η κατάσταση της «Γενικής εκμετάλλευσης», τα ποσά των ομάδων 2 και 6 συμπεριλαμβάνουν τα αντίστοιχα ποσά που περιλαμβάνονται στον Λ.78, και οι λογαριασμοί αυτοί συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση αυτή.

**ΙΙ. Ενέργειες και εγγραφές**

Η αξία εκτίμησης του Δ.Σ. της ΑΛΦΑ ΑΕ για τα καταστραφέντα στοιχεία του ενεργητικού, έχει ως εξής:

|  |  |
| --- | --- |
| Αποθηκευτικός χώρος | 200.000 |
| Μηχάνημα Α | 80.000 |
| Μηχάνημα Β | 140.000 |
| Πρώτες ύλες | 250.000 |
| Σύνολο  | 670.000 |

Επίσης από τα βιβλία προκύπτουν τα εξής καθολικά

**11.00.00** «***Αποθηκευτικός χώρος***» **11.99.00** «***Αποσβεσμένος αποθ. χώρος***»

 160.000 90.000

**12.00.00** «***Μηχάνημα Α***» **12.99.00** «***Αποσβεσμένο μηχάνημα Α***»

 50.000 49.999,99

Ποσοστό ετήσιας απόσβεσης 8%

**12.00.01** «***Μηχάνημα Β***» **12.99.01** «***Αποσβεσμένο μηχάνημα Β***»

 120.000 45.000

Ποσοστό ετήσιας απόσβεσης 12%

Εκτίμηση καταστραφέντων από τις ασφαλιστικές εταιρείες:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Κτίρια | Μηχάνημα Α | Μηχάνημα Β | Πρώτες ύλες | Σύνολο αποζημίωσης |
| ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ | 80.000 | 52.000 | 78.000 | 55.000 | 265.000 |
| INSURANCE |  |  |  | 110.000 | 110.000 |
| Σύνολα | 80.000 | 52.000 | 78.000 | 165.000 | 375.000 |

Την 10η/7/201Χ οι «ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ» και «INSURANCE» κατέβαλλαν το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που οφείλουν (με βάση την εκτίμησή τους).

Υπολογισμός αποσβέσεων κτιρίου

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Υπολογισμός | Απόσβεση |
| Λ.11.00.00 «***Κτίρια***» | 160.000×8%×6/12 | 6.400 |

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 66 | Αποσβέσεις |  |  |
| 66.01 | Αποσβέσεις κτιρίων |  |  |
| 66.01.00 | Αποσβέσεις αποθηκευτικού χώρου | 6.400 |  |
|  | 11 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα |  |  |
|  | 11.99 | Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων |  |  |
|  | 11.99.00 | Αποσβεσμένο αποθηκευτικός χώρος | 6.400 |

 *Καταλογισμός αποσβέσεων καταστραφέντος αποθηκευτικού χώρου*

11.99.00 «***Αποσβεσμένος αποθ. χώρος***»

 90.000

 6.400

Στη συνέχεια το υπόλοιπο του Λ.11.99.00 «***Αποσβεσμένος αποθηκευτικός χώρος***» μεταφέρει το υπόλοιπό του στον Λ.11.00.00 «***Αποθηκευτικός χώρος***», ως εξής:

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 11 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα |  |  |
| 11.99 | Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων |  |  |
| 11.99.00 | Αποσβεσμένος αποθηκευτικός χώρος | 96.400 |  |
|  | 11 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα |  |  |
|  | 11.00 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων |  |  |
|  | 11.00.00 | Αποθηκευτικός χώρος | 96.400 |

 *Μεταφορά α’ σε β’*

Με το ποσό της ληφθείσας αποζημίωσης του αποθηκευτικού χώρου €80.000, διενεργείται η εξής εγγραφή

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
| 33.92 | Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστ. Εταιρειών |  |  |
| 33.92.01 | Κατά ασφαλιστικής εταιρείας «ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ» |  |  |
| 33.92.01.11 | Για ζημιές κτιρίων | 80.000 |  |
|  | 11 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα |  |  |
|  | 11.00 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων |  |  |
|  | 11.00.00 | Αποθηκευτικός χώρος |  | 80.000 |

 *Λήψη αποζημίωσης με βάση την εκτίμηση ΘΕΣΑΛΙΚΗΣ*

Ενώ το καθολικό του Λ.11.00.00 «***Αποθηκευτικός χώρος***», έχει πλέον ως εξής:

11.00.00 «***Αποθηκευτικός χώρος***» 11.99.00 «***Αποσβεσμένος αποθ. χώρος***»

 160.000 96.400 96.400 90.000

 80.000 6.400

Ενώ ταυτόχρονα εξισώνεται ο λογαριασμός της «ΘΕΣΣΑΛΙΚΗΣ», για την αποζημίωση του συγκεκριμένου παγίου, με την παρακάτω εγγραφή:

4.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 11 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα |  |  |
| 11.00 | Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων |  |  |
| 11.00.00 | Αποθηκευτικός χώρος | 16.400 |  |
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα |  |  |
| 38.00 | Ταμείο |  |  |
| 38.00.00 | Ταμείο επιχείρησης | 80.000 |  |
|  | 33 | Χρεώστες διάφοροι |  |  |
|  | 33.92 | Απαιτήσεις αποζημίωσης κατά ασφαλιστικών εταιρειών |  |  |
|  | 33.92.01 | Κατά ασφαλιστικής εταιρείας «ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ» |  |  |
|  | 33.92.01.11 | Για ζημιές κτιρίων |  | 80.000 |
|  | 81 | Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα |  |  |
|  | 81.03 | Έκτακτα κέρδη |  |  |
|  | 81.03.08 | Κέρδη από ασφαλιστική αποζημίωση |  |  |
|  | 81.03.08.00 | Κέρδη από λήψη αποζημίωσης καταστραφέντος αποθηκευτικού χώρου |  | 16.400 |

 *Καταλογισμός κέρδους από λήψη αποζημίωσης καταστραφέντος αποθηκευτικού χώρου από ΘΕΣΑΛΙΚΗ*

**11.00.00** «***Αποθηκευτικός χώρος***» **33.92.01** «***ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ***»

 160.000 96.400 80.000 80.000

 16.400 80.000

Παρόμοια διαδικασία θα ακολουθηθεί και για τα υπόλοιπα καταστραφέντα πάγια και αποθέματα.

Ο αναγνώστης καλείται να διενεργήσει μόνος του τις σχετικές εγγραφές.

# Τέλος Ενότητας

Επεξεργασία: Μέγας Χρήστος

 

# Σημειώματα

**Σημείωμα Ιστορικού Εκδόσεων Έργου**

Το παρόν έργο αποτελεί την έκδοση 1.01.

**Σημείωμα Αναφοράς**

Copyright Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Θεσσαλίας, Αναστασίου Θεόδωρος 2015. Αναστασίου Θεόδωρος. «Χρημοτοοικονομική Λογιστική». Έκδοση: 1.0. Λάρισα 01/07/2015. Διαθέσιμο από τη δικτυακή διεύθυνση: <http://cdev.teilar.gr/courses/> .

**Σημείωμα Αδειοδότησης**

Το παρόν υλικό διατίθεται με τους όρους της άδειας χρήσης Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Μη Εμπορική Χρήση - Παρόμοια Διανομή 4.0 [1] ή μεταγενέστερη, Διεθνής Έκδοση. Εξαιρούνται τα αυτοτελή έργα τρίτων π.χ. φωτογραφίες, διαγράμματα κ.λπ., τα οποία εμπεριέχονται σε αυτό και τα οποία αναφέρονται μαζί με τους όρους χρήσης τους στο «Σημείωμα Χρήσης Έργων Τρίτων».



[1] [http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.el)

Ως **Μη Εμπορική** ορίζεται η χρήση:

που δεν περιλαμβάνει άμεσο ή έμμεσο οικονομικό όφελος από την χρήση του έργου, για το διανομέα του έργου και αδειοδόχο,

που δεν περιλαμβάνει οικονομική συναλλαγή ως προϋπόθεση για τη χρήση ή πρόσβαση στο έργο,

που δεν προσπορίζει στο διανομέα του έργου και αδειοδόχο έμμεσο οικονομικό όφελος (π.χ. διαφημίσεις) από την προβολή του έργου σε διαδικτυακό τόπο.

Ο δικαιούχος μπορεί να παρέχει στον αδειοδόχο ξεχωριστή άδεια να χρησιμοποιεί το έργο για εμπορική χρήση, εφόσον αυτό του ζητηθεί.

**Σημείωμα Χρήσης Έργων Τρίτων**

Το Έργο αυτό κάνει χρήση των ακόλουθων έργων:

Εικόνες

Εικόνα 1: <αναφορά><άδεια με την οποία διατίθεται> <σύνδεσμος><πηγή><κ.τ.λ>

Πίνακες

Πίνακας 1: <αναφορά><άδεια με την οποία διατίθεται> <σύνδεσμος><πηγή><κ.τ.λ>

**Διατήρηση Σημειωμάτων**

Οποιαδήποτε αναπαραγωγή ή διασκευή του υλικού θα πρέπει να συμπεριλαμβάνει:

* το Σημείωμα Αναφοράς,
* το Σημείωμα Αδειοδότησης,
* τη Δήλωση Διατήρησης Σημειωμάτων,
* το Σημείωμα Χρήσης Έργων Τρίτων (εφόσον υπάρχει).

μαζί με τους συνοδευόμενους υπερσυνδέσμους.

1. **[Γ.]** Για τους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού περισσότερα στο παράδειγμα 8ο (αγορές υπό τακτοποίηση) [↑](#footnote-ref-1)