

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΜΕ ΚΛΑΔΙΚΟ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ  
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΓΕΡΑΣΙΜΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ  
ΜΗΛΙΩΝΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ Καθηγητής Εφαρμογών

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2008

|  |            |
|--|------------|
| <b>8. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8.....</b>  | <b>117</b> |
| 8. Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος .....   | 117        |
| <b>9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9.....</b>  | <b>149</b> |
| 9. Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος .....   | 149        |
| <b>10. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10.....</b>  | <b>168</b> |
| 10. Γενική Εκμετάλλευση .....  | 168        |
| <b>11. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11.....</b>  | <b>185</b> |
| 11. Το Σχέδιο Λογαριασμών του Συστήματος της Αυτόνομης<br>Λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης..... | 185        |
| <b>12. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12.....</b>  | <b>209</b> |
| 12. Λογαριασμοί Τάξεως.....  | 209        |
| <b>13. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13.....</b>  | <b>223</b> |
| 13.1 Συμπέρασμα .....  | 223        |
| 13.2 Προτάσεις .....   | 231        |
| <b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>  | <b>232</b> |

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## 1.1 Εισαγωγή

Η αναγκαιότητα άρτιας λειτουργίας του οικονομικού κυκλώματος της σημερινής κοινωνίας που αποτελείται από πληθώρα οικονομικών μονάδων, δημιούργησε την ανάγκη μιας τυποποιημένης φόρμας μέσα από την οποία παράγονται ομοιογενείς πληροφορίες λογιστικού και οικονομικού ενδιαφέροντος. Οι αποδέκτες των πληροφοριών μπορούν να τις κατανοήσουν και να τις αναλύσουν ώστε να προβούν σε οικονομικά συμπεράσματα, καθώς μπορούν μέσα από την πληροφόρηση αυτή να παρακολουθούν την πορεία των οικονομικών ενεργειών της οικονομικής μονάδας καταγράφοντας κάθε είδους οικονομικές πληροφορίες. Αυτή όμως την φόρμα όφειλαν να την εφαρμόσουν όλες οι οικονομικές μονάδες ώστε να μην χάνεται η ιδιότητα της συγκρισιμότητας.

Ως απόρροια συνόλου λογιστικών αρχών και αντιλήψεων που επικρατούν στην θεωρία και στην πράξη και ισχύουν για όλες τις οικονομικές μονάδες, δημιουργήθηκαν τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια (Γ.Λ.Σ.), στα οποία οφείλουν να συμμορφώνονται. Το Γ.Λ.Σ. αναφέρεται σε όλους τους κλάδους της οικονομίας και υπό τύπο πλαισίου θέτει αρχές και κατευθύνσεις που οφείλουν να εφαρμόζονται καθολικά από όλες τις οικονομικές μονάδες μιας χώρας.

Ο όρος λογιστικό σχέδιο είναι «στενότερος» από αυτό που θέλουμε να περάσουμε ως έννοια. Λέγοντας λογιστικό σχέδιο το μυαλό μας πηγαίνει σε ένα κατάλογο λογαριασμών. Όμως στη κοινή χρήση του όρου «λογιστικό σχέδιο» περιγράφουμε την όλη λογιστική διαδικασία που ακολουθούμε. Ένα λογιστικό σχέδιο πρέπει να περιλαμβάνει τα παρακάτω:

- Το σχέδιο λογαριασμών

- Την ανάλυση των εννοιών που χρησιμοποιούνται (τι ονομάζουμε πάγιο, τι είναι απόσβεση, τι αποτίμηση κ.λ.π.)
- Τη συνδεσμολογία των λογαριασμών (τι περιλαμβάνει ο κάθε λογαριασμός και πότε χρεώνεται ή πιστώνεται)

Το Ε.Γ.Λ.Σ. στηρίχθηκε στο Γαλλικό Λογιστικό Σχέδιο το οποίο θεωρήθηκε το αρτιότερο επιστημονικό με το οποίο βέβαια έχει και αρκετές διαφορές πέραν των ομοιοτήτων. Ο θεσμός του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) καθιερώθηκε με το Ν.1041/1980 (άρθρο 47,48,49 ).Με τις διατάξεις αυτές καθορίστηκε η έννοια και ο σκοπός του νέου θεσμού και οριοθετήθηκαν τα πλαίσια μέσα στα οποία έπρεπε να καθοριστεί το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. και των Κ.Λ.Σ. Με το Π.Δ. 1123/1980, το Ε.Γ.Λ.Σ. τέθηκε σε προαιρετική εφαρμογή από την 1/1/1982. Ύστερα από την επαναστατική τροποποίηση του δικαίου των ανώνυμων και περιορισμένης ευθύνης εταιρειών που αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις η μία μετά την άλλη οι εταιρείες αυτές εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. τουλάχιστον στα μέρη 1-4 που αναφέρονται στη Γενική Λογιστική, τους λογαριασμούς τάξεως και τις οικονομικές καταστάσεις. Οι νέες διατάξεις των νόμων αυτών που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις αντιγράφουν τις έννοιες και τους ορισμούς που δίνει το Ε.Γ.Λ.Σ. ενώ με το άρθρο 43 ο Ν.2190/1920 καθιερώνει κανόνες αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων που προβλέπονται από το Ε.Γ.Λ.Σ.

Τέλος με τη διάταξη του άρθρου 7 του Ν.1882/1990, το Ε.Γ.Λ.Σ. τέθηκε σε υποχρεωτική εφαρμογή από τις εταιρείες που ελέγχονται από το Σ.Ο.Λ., για τις εμπορικές από 1/1/1991 και για τις βιομηχανικές και ξενοδοχειακές από 1/1/1992.

Χαρακτηριστικά γνωρίσματα του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι:

- Παρουσιάζει γενικότητα εφαρμογής.
- Παρουσιάζει σημαντική ελαστικότητα και προσαρμοστικότητα.

- Χαρακτηρίζεται για επαρκή πληρότητα
- Χαρακτηρίζεται για επαρκή σαφήνεια.
- Χαρακτηρίζεται για ταχύτητα συγκέντρωσης των πληροφοριακών στοιχείων.

Ταυτόχρονα οι οικονομικές μονάδες ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα και μονάδες κλάδων του δημοσίου τομέα παρουσιάζουν ορισμένες σημαντικές ιδιορρυθμίες και ειδικά προβλήματα που δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστούν χωρίς την παράβαση του πλαισίου που θέτει το Γ.Λ.Σ. Η αντιμετώπιση των ιδιορρυθμιών και των ειδικών προβλημάτων των μονάδων αυτών γίνεται με τα καλούμενα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (Κ.Λ.Σ.). Τα Κ.Λ.Σ. έχουν ως βάση τα Γ.Λ.Σ. των οποίων τις γενικές αρχές και τη δομή πρέπει να ακολουθούν, περιλαμβάνουν όμως διαρρυθμίσεις που φθάνουν από αλλαγές λογαριασμών μέχρι αλλοίωση ολόκληρων ομάδων.

Συγκρίνοντας τα Γ.Λ.Σ. με τα Κ.Λ.Σ. παρατηρούμε ότι τα Κ.Λ.Σ. περιλαμβάνουν εκείνους μόνο τους λογαριασμούς που απαιτούνται για την παρακολούθηση των λογιστικών γεγονότων των οικονομικών μονάδων του κλάδου και συνεπώς είναι μικρότερου πλάτους σε σχέση με τα Γ.Λ.Σ.. Είναι όμως μεγαλύτερου βάθους από τα Γ.Λ.Σ., γιατί οι ιδιορρυθμίες κάθε κλάδου απαιτούν μια βαθύτερη ανάπτυξη των λογαριασμών που προβλέπονται από το Γ.Λ.Σ.. Για την εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης πρέπει να παρθούν υπ' όψη οι ιδιαιτερότητες των οικονομικών κλάδων του ιδιωτικού και δημοσίου τομέα. Έτσι συγκροτήθηκαν τα παρακάτω κλαδικά λογιστικά σχέδια.

- Για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις ( Π. Δ. 148 /84 )
- Για τις τράπεζες ( Π.Δ. 384 /92 )
- Για τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης ( Π. Δ. 80 /97 )
- Για τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Π. Δ. 205 /98 )

- Για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π. Δ. 315 /99)

Σ'αυτή την εργασία θα μας απασχολήσει η μελέτη μόνο του Κ.Λ.Σ. των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.).

Με την καθιέρωση του Γ.Λ.Σ. επιδιώκεται η τυποποίηση της λογιστικής εργασίας σε εθνική κλίμακα. Η τυποποίηση επιτυγχάνεται και καθιερώνεται με το Γ.Λ.Σ. λόγω των εξής γνωρισμάτων:

- Ενιαία, σαφής, ακριβείς λογιστική ορολογία.
- Ομοιόμορφους κανόνες λογισμού κόστους και αποτίμησης.
- Ενιαία ονοματολογία λογαριασμών.
- Καθορίζει την συνδεσμολογία των λογαριασμών.
- Ενιαίος τύπος οικονομικών καταστάσεων.

## **1.2 Έξοδα οικονομικής μονάδας.**

Κάθε οικονομική ομάδα έχει μέσα υλοποίησης των στόχων της όπως π.χ. εξοπλισμούς, υλικά, χρήματα, δικαιώματα. Επίσης κάθε οικονομική μονάδα έχει και υποχρεώσεις π.χ. δάνεια από τράπεζες, προμηθευτές κ.τ.λ., παράλληλα έχει και απαιτήσεις π.χ. γραμμάτια εισπρακτέα κ.τ.λ., δηλαδή έχει έξοδα και έσοδα. Ένας Ο.Τ.Α. για παράδειγμα για την άσκηση της δραστηριότητάς του πραγματοποιεί διάφορα έξοδα όπως:

- ❖ **Έξοδα προσωπικού**, είναι οι αμοιβές , οι εργοδοτικές εισφορές καθώς και κάθε έξοδο για το προσωπικό που πληρώνει στη διάρκεια της κάθε διαχειριστικής χρήσης. Οι δαπάνες του προσωπικού είναι πολλές φορές αρκετά μεγάλες σε σύγκριση με τις γενικότερες δαπάνες , ιδιαίτερα στις οικονομικές μονάδες έντασης εργασίας όπως ονομάζονται οι οικονομικές μονάδες στις οποίες το κόστος προσωπικού είναι το μεγαλύτερο μέρος του

συνολικού κόστους σε σύγκριση με το κόστος των υλικών και το κόστος εξοπλισμού.

- ❖ Αμοιβές σε τρίτους, όταν πληρώνεις αμοιβές σε μη εργαζόμενους σε αυτή ή για την αγορά παροχών τρίτων (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ) δαπανών συντήρησης, ενοικίαση και άλλων δαπανών.
- ❖ Πληρωμή φόρων και τελών,<sup>1</sup> όπως για την λειτουργία των μεταφορικών μέσων και γενικότερα δαπάνες για Γενικά Έξοδα. Ειδικότερα ο Δήμος έχει μια ειδική κατηγορία εξόδων που είναι οι δαπάνες του για επιχορηγήσεις και γενικότερα για άσκηση κοινωνικής πολιτικής μέσω παροχών που δίνει.

Ο Δήμος κατά καιρούς πληρώνει πρόστιμα ή έχει απώλειες και κλοπές ή ζημιές από πώληση παλαιού εξοπλισμού του. Μιλάμε για μια γενικότερη κατηγορία εξόδων που έχει έκτακτο χαρακτήρα και ονομάζεται Έκτακτα Έξοδα.

### 1.3 Έσοδα οικονομικής μονάδας

Μια Οικονομική μονάδα για να λειτουργήσει χρειάζεται να έχει πόρους. Μια ιδιωτική επιχείρηση πουλάει εμπορεύματα και υπηρεσίες και εισπράττει χρήματα για να διοχετεύσει εκ νέου στην παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών. Ένας Δήμος που είναι οικονομική μονάδα Δημοσίου χαρακτήρα με κοινωφελή σκοπό έχει ως έσοδα τις παροχές από δημοτικές κοινωφελής υπηρεσίες ή να 'χει έσοδα από φόρους και τέλη. Ένας δήμος μπορεί να 'χει πόρους από επιχορηγήσεις της κεντρικής διοίκησης.

- ❖ Έσοδα μπορεί να έχει κάθε οικονομική μονάδα και από άλλες δραστηριότητες όπως από άλλες δραστηριότητες όπως από την ενοικίαση ακινήτων, κέρδη από συμμετοχές σε άλλες

---

<sup>1</sup> Φόρος είναι η αναγκαστική χρηματική παροχή που καταβάλλουν οι πολίτες στο κράτος με σκοπό να καλυφθούν τα δημόσια βάρη, χωρίς να αντισταθμίζεται από ειδική αντιπαροχή του κράτους προς τους πολίτες.

Τέλος είναι η χρηματική παροχή που καταβάλλεται από τους υπόχρεους έναντι κάποιου ανταλλάγματος, κάποιας αντιπαροχής.

επιχειρήσεις , από τόκους χρημάτων που έχουν κατατεθεί σε πιστωτικούς οργανισμούς .

- ❖ Τέλος όπως και στα έξοδα μπορεί να έχει και έσοδα εκτάκτου χαρακτήρα όπως κέρδη από πώληση περιουσιακών στοιχείων, δωρεές κ.τ.λ.

## **1.4 Ανάγκη πληροφόρησης**

Η πολυπλοκότητα των οικονομικών δεδομένων κάθε οικονομικής μονάδας χρίζει στενής παρακολούθησης η οποία για να γίνει απαιτεί σωστή πληροφόρηση. Την πληροφορία την έχουμε ανάγκη όχι μόνο για να συγκεντρώνουμε στοιχεία που θα μας οδηγούν στην σωστή λήψη σωστών αποφάσεων, αλλά και για να διεκπεραιώνουμε καθημερινά τις εργασίες μας δηλαδή να «διαχειριζόμαστε» τα οικονομικά μας. Το σύστημα συγκέντρωσης πληροφοριών δεν μπορεί να έχει ευκαιριακό χαρακτήρα οφείλει να διέπεται από συστηματικότητα, μέθοδο, τεχνική και από αρχές και σε τελευταία ανάλυση από κάποιο θεσμικό πλαίσιο.

## **1.5 Αναγκαιότητα διπλογραφικής μεθόδου**

Χρειάζεται λοιπόν ένα συστηματικό εργαλείο που να δίνει στην οικονομική μονάδα τις αναγκαίες πληροφορίες έγκαιρα και σωστά και επιπλέον να την βοηθά να διαχειρίζεται τα οικονομικά της με επιστημονικό τρόπο. Αυτό το εργαλείο είναι η διπλογραφική μέθοδος. Ονομάζεται διπλογραφική γιατί για κάθε οικονομική πράξη που αποτυπώνει χρησιμοποιεί και εγγράφει σε δύο διαφορετικά σημεία ταυτόχρονα την πληροφορία (τι αγοράζω αφ'ενός και σε ποιόν το χρωστάω αφ'ετέρου, τι έσοδα πραγματοποιήσα και ποίος τα χρωστάει κ.λ.π.).



## 1.6 Λογιστική ταυτότητα

Θεωρείται δεδομένο ότι κάθε οικονομική μονάδα χρειάζεται να ξέρει ανά πάσα στιγμή τι έχει και που το χρωστάει . Εμφανίζεται λοιπόν το πρώτο βασικό αξίωμα που λέει « η οικονομική μονάδα ό,τι έχει σαν περιουσιακό στοιχείο σε κάποιον το χρωστάει ». Αυτός ο κάποιος μπορεί να είναι ο επιχειρηματίας είτε κάποιος τρίτος .Αν συμφωνήσουμε να ονομάσουμε «ό,τι έχει» η επιχείρηση Ενεργητικό και «ό,τι οφείλει» Παθητικό καταλήγουμε στην αποκαλούμενη λογιστική ταυτότητα .

### **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

Αν προχωρήσουμε παραπέρα να διαχωρίσουμε «το τι χρωστάει» στον επιχειρηματία από το «τι χρωστάει» σε τρίτους και συμφωνήσουμε να το ονομάσουμε το «ό,τι χρωστάει» στον επιχειρηματία «Καθαρή θέση ή Καθαρή Περιουσία» και ό,τι χρωστάει σε τρίτους «υποχρεώσεις» τότε η προηγούμενη ταυτότητα διαμορφώνεται σε:

### **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ + ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .**

## 1.7 Η παρουσίαση του βασικού τμήματος του Ισολογισμού

Ο Ισολογισμός απεικονίζει την περιουσιακή κατάσταση της οικονομικής μονάδας . Όπως έχουμε αναφέρει το Ενεργητικό παρουσιάζει την περιουσία της . Με τους επόμενους πίνακες θα προσπαθήσουμε να απεικονίσουμε τα κομμάτια του ισολογισμού. Η διαδικασία που θα ακολουθήσουμε θα είναι από επίπεδο σε επίπεδο .

| Α΄ ΕΠΙΠΕΔΟ  |                         |
|-------------|-------------------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ  | ΠΑΘΗΤΙΚΟ                |
| Η περιουσία | Οι πηγές χρηματοδότησης |

Απεικονίζει με απλό τρόπο τα 2 βασικά σκέλη του ισολογισμού.

| Β΄ ΕΠΙΠΕΔΟ             |               |
|------------------------|---------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ             | ΠΑΘΗΤΙΚΟ      |
| Πάγιο ενεργητικό       | Ίδια Κεφάλαια |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | Ξένα Κεφάλαια |

Εμφανίζει τα βασικά τμήματα του Ενεργητικού και του Παθητικού.

#### Το Ενεργητικό αποτελείται:

- Πάγιο Ενεργητικό, δηλ. εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για μεγάλο χρονικό διάστημα .
- Κυκλοφορούν Ενεργητικό, δηλ. εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν μικρό χρόνο ζωής και κίνησης μέσα στην οικονομική μονάδα .

#### Το Παθητικό αποτελείται από :

- ✓ Τα Ίδια Κεφάλαια δηλ. την χρηματοδότηση της οικονομικής μονάδας από τους ιδιοκτήτες της .<sup>2</sup>
- ✓ Τα Ξένα Κεφάλαια δηλ. τις πηγές χρηματοδότησης που προέρχονται εκτός της οικονομικής μονάδας .

<sup>2</sup> Η έννοια του ιδιοκτήτη στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. και γενικότερα Ν.Π.Δ.Δ. είναι διαφορετική και εννοούνται οι δημότες, οι κάτοικοι κ.λ.π. δια των αντιπροσώπων τους.

| Γ΄ ΕΠΙΠΕΔΟ                |               |
|---------------------------|---------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                | ΠΑΘΗΤΙΚΟ      |
| Πάγιο Ενεργητικό          | Ίδια Κεφάλαια |
| Ασώματα Πάγια             |               |
| Ενσώματα υλικά Πάγια      |               |
| Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις |               |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό    | Ξένα Κεφάλαια |

Το πάγιο ενεργητικό αποτελείται:

- **Ασώματα πάγια**, δηλαδή περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν υλική υπόσταση π.χ. άδειες, δικαιώματα.
- **Ενσώματα πάγια**, δηλαδή περιουσιακά στοιχεία που έχουν υλική υπόσταση π.χ. γήπεδα, οικόπεδα, μηχανήματα.
- **Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**, δηλαδή απαιτήσεις από τρίτους για οφειλές που αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                                | ΠΑΘΗΤΙΚΟ      |
|---|---------------|
| Πάγιο ενεργητικό                          | Ίδια Κεφάλαια |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό                    | Ξένα Κεφάλαια |
| Αποθέματα                                 |               |
| Απαιτήσεις                                |               |
| Χρηματικά διαθέσιμα                       |               |
| Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού |               |

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ             | ΠΑΘΗΤΙΚΟ                      |
|------------------------|-------------------------------|
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | Ίδια Κεφάλαια                 |
|                        | Ξένα Κεφάλαια                 |
|                        | Μακροπρόθεσμες<br>υποχρεώσεις |
|                        | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις    |

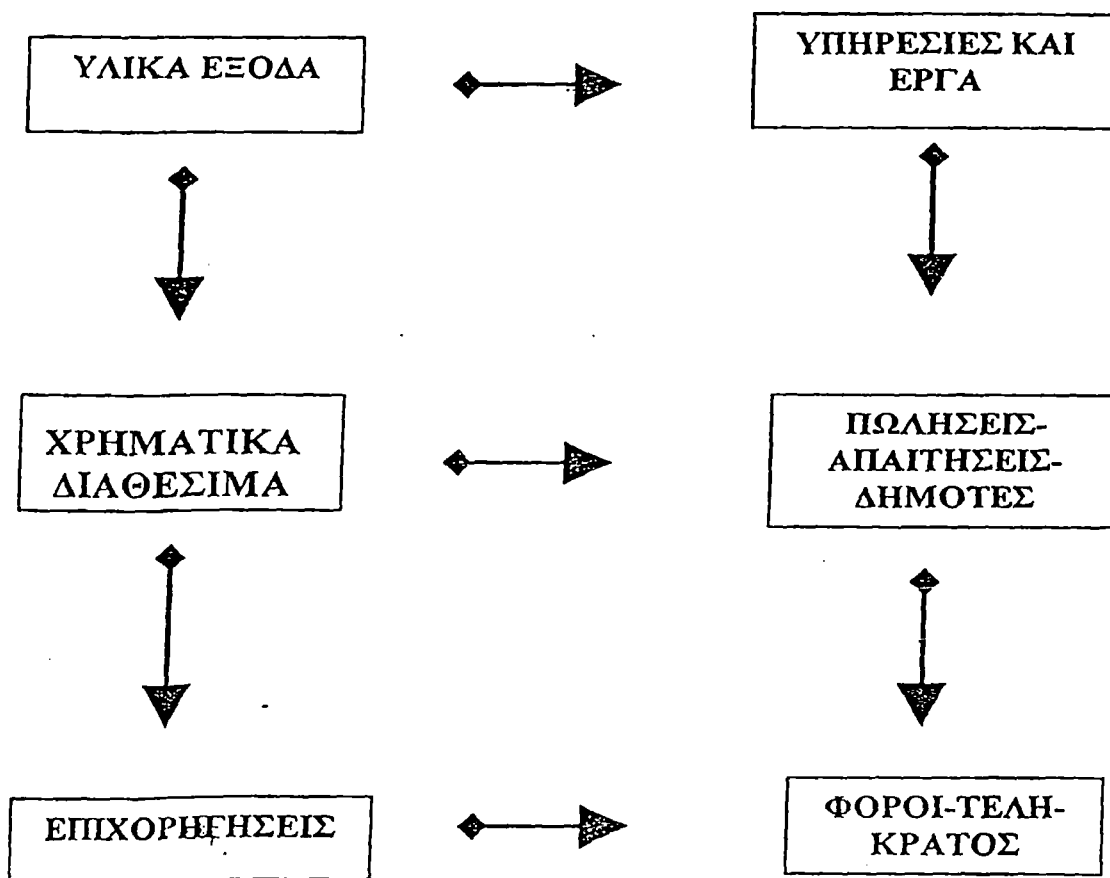
Τα ξένα κεφάλαια αποτελούνται από υποχρεώσεις μακροπρόθεσμου χαρακτήρα και από υποχρεώσεις βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα .

## 1.8 Το οικονομικό κύκλωμα του Δήμου.

Ο Δήμος προκειμένου να πραγματοποιεί τους σκοπούς του:

- ◆ Αγοράζει υλικά και υπηρεσίες καταβάλλοντας χρήματα.
- ◆ Χρησιμοποιεί τα υλικά και τις υπηρεσίες παράγοντας έργα ή κοινωνικό έργο.
- ◆ Αποκτά έσοδα από την πώληση των υπηρεσιών που παράγει.
- ◆ Ρευστοποιεί τις απαιτήσεις από τους δημότες.

Οι παραπάνω διαδικασίες αποτελούν ένα κύκλωμα το οποίο απεικονίζεται στο παρακάτω διάγραμμα .



Όπως παρατηρούμε στο διάγραμμα εκτός από το κλασσικό κύκλωμα υπάρχει ένα συμπληρωματικό κατά το οποίο μεταφέρονται πόροι από το κράτος στην τοπική αυτοδιοίκηση. Οι πόροι αυτοί προέρχονται από φόρους και τέλη που επιβάλλει το κράτος στους πολίτες και κατευθύνονται προς την

τοπική αυτοδιοίκηση για να μετατραπούν σε έργα και παροχές κοινωνικού χαρακτήρα, οι πόροι αυτοί συνθέτουν τις ονομαζόμενες επιχορηγήσεις.

## 1.9 Τα έσοδα και τα έξοδα του Δήμου

Κατά τη διάρκεια του οικονομικού κυκλώματος ο Δήμος χρησιμοποιεί στοιχεία του ενεργητικού του. Επιπρόσθετα χρησιμοποιεί υπηρεσίες και αγαθά τα οποία πιθανόν στιγμιαία να υφίστανται ως στοιχεία ενεργητικού και αυτομάτως αναλώνονται. Επίσης στο επίπεδο των πωλήσεων και των υπηρεσιών του πραγματοποιούνται έσοδα.

Όταν αντιπαραθέσουμε τα έσοδα με τα έξοδα εμφανίζεται το οικονομικό αποτέλεσμα της οικονομικής δραστηριότητας.

## 1.10 Αποτελέσματα

Συμπερασματικά , προκειμένου να γνωρίζουμε τι κάνει μια οικονομική μονάδα συντάσσουμε ανά περίοδο την κατάσταση των αποτελεσμάτων, με τέτοιο τρόπο που να βγαίνει όχι μόνο τι κάναμε συνολικά αλλά και κατά κλάδο και γιατί. Άρα υπάρχει η ανάγκη να καταγράφουμε και να συγκεντρώνουμε έσοδα και έξοδα ανά κατηγορίες και ομάδες ώστε να παίρνουμε τις πληροφορίες που χρειάζονται όσο το δυνατόν πιο ανώδυνα. Επίσης πρέπει να καταγράφουμε όλα τα έσοδα και τα έξοδα που έγιναν άμεσα και έμμεσα μέσα στην περίοδο και μόνον αυτά.

Εδώ πιθανόν να μας δημιουργηθεί η έξης απορία : « τι δουλειά έχει ένας Ο.Τ.Α. με κέρδη και ζημιές ;» , η απάντηση είναι απλή: «άλλο πράγμα η δημιουργία του αποτελέσματος και άλλο ποιος καρπούται αυτό το αποτέλεσμα ».

Με το επόμενο παράδειγμα θα προσπαθήσουμε να δούμε την αντίστοιχη απεικόνισή σε ένα Δήμο.

Για να απλοποιήσουμε τα πράγματα ας υποθέσουμε ότι μιλάμε για ένα μικρό Δήμο και ότι το αποτέλεσμα θα το μετρήσουμε σαν πλεόνασμα ή σαν έλλειμμα . Ο συγκεκριμένος Δήμος παρέχει υπηρεσίες καθαριότητας και αποχέτευσης .

Πρώτα τι χρειάζεται να ξέρουμε για να πούμε εάν είχαμε πλεόνασμα ή έλλειμμα και γιατί .

- ο Αρχικά πρέπει να ξέρουμε τα συνολικά έσοδα και έξοδα που είχε ο συγκεκριμένος Δήμος .

Τα στοιχεία που έχουμε είναι:

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| Έσοδα                   | 150.000 |
| Έξοδα                   | 50.000  |
| <hr/>                   |         |
| Αποτέλεσμα (πλεόνασμα ) | 100.000 |

Η παραπάνω εικόνα δεν μπορεί να μας καλύψει στην αναζήτηση της πληροφορίας και παραπέρα στην αιτιολόγηση γιατί τόσο πλεόνασμα .

Να αναπτύξουμε την κατάσταση που είχαμε ξεκινήσει παραπάνω.

#### 1. Έσοδα του Δήμου

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| Έσοδα από καθαριότητα | 50.000  |
| Έσοδα από αποχέτευση  | 100.000 |
| <hr/>                 |         |
| Σύνολο Εσόδων         | 150.000 |

#### 2. Έξοδα του Δήμου

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| Μισθοδοσία              | 30.000  |
| Υλικά                   | 5.000   |
| ΔΕΗ , ΟΤΕ               | 5.000   |
| Διάφορα Έξοδα           | 10.000  |
| <hr/>                   |         |
| Σύνολο Εξόδων           | 50.000  |
| Αποτέλεσμα (πλεόνασμα ) | 100.000 |

Το προηγούμενο απλοποιημένο παράδειγμα ας το φέρουμε πιο κοντά στην πραγματικότητα .

Γνωρίζουμε ότι ο Δήμος που αναφερόμαστε έχει τρία τμήματα :

- ο Καθαριότητας
- ο Αποχέτευσης
- ο Διοικητικές υπηρεσίες

Είναι λογικό να υποθέσουμε ότι χρειάζεται να ξέρουμε το αποτέλεσμα, κατά κλάδο- υπηρεσία για να δούμε αν κάθε υπηρεσία έχει έλλειμμα ή πλεόνασμα. Άρα λοιπόν το πάνω μέρος της προηγούμενης κατάστασης αποτελεσμάτων της περιόδου διαμορφώνεται ως εξής:

#### I. Αποτέλεσμα υπηρεσίας καθαριότητας

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| Έσοδα καθαριότητας        | 50.000 |
| Μείον κόστος καθαριότητας | 50.000 |
| Μισθοί                    | 20.000 |
| Καύσιμα                   | 15.000 |
| Διάφορα                   | 15.000 |
| <hr/>                     |        |
| Αποτέλεσμα (α)            | 0      |

#### II. Αποτέλεσμα υπηρεσίας αποχέτευσης

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| Έσοδα αποχέτευσης        | 100.000 |
| Μείον κόστος αποχέτευσης | 70.000  |
| Μισθοί                   | 10.000  |
| Υλικά                    | 50.000  |
| Διάφορα                  | 10.000  |
| <hr/>                    |         |
| Μικτό αποτέλεσμα (β)     | 70.000  |



### Αποτέλεσμα διοικητικής υπηρεσίας

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Μείον κόστος διοίκησης | 30.000  |
| Υλικά                  | 20.000  |
| Διάφορα                | 30.000  |
| <hr/>                  |         |
| Σύνολο αποτελέσματος   | 150.000 |

Τα οικονομικά αποτελέσματα μιας οικονομικής μονάδας μέσα από πίνακα.

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>Αποτέλεσμα</b>                   |
| Έσοδα                               |
| (-) Μείον                           |
| Έξοδα                               |
| (=) Ίσον                            |
| <b>Αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία )</b> |

Η απλούστερη μορφή του αποτελέσματος.

Τι χρειάζεται να γίνει στη συνέχεια ;

| <b>Αποτέλεσμα</b>                    | <b>Διαμορφώσεις</b>  |
|--------------------------------------|--|
| Έσοδα                                | Τα έσοδα να διαχωριστούν σε κανονικά της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. |
| (-) Μείον                            |  |
| Έξοδα                                | Τα έξοδα να διαχωριστούν ανάλογα με τη μορφή τους.                               |
| (=) Ίσον                             |  |
| <b>Αποτέλεσμα ( κέρδος ή ζημιά )</b> |  |

- ✓ Να γίνει διαχωρισμός εσόδων από πωλήσεις υπηρεσιών, εμπορευμάτων, αγαθών, επιχορηγήσεων.
- ✓ Τα έσοδα – έξοδα που αφορούν άλλες χρονιές από την τρέχουσα .
- ✓ Τα πάγια μορφής (μόνο οι αποσβέσεις αφαιρούνται από τα έξοδα )
- ✓ Να διαχωριστούν τα κανονικά έξοδα από τα έκτακτα .
- ✓ Να διαχωριστούν τα έξοδα της χρήσης από εκείνα προηγούμενων χρήσεων.

Σε μια ανώτερη μορφή το αποτέλεσμα οφείλει να διαμορφώνεται ανά υπηρεσία ή διαφορετικά ανά δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας. Αυτή η απεικόνιση γίνεται στην αναλυτική λογιστική.

## 1.11 Βασικές αρχές λειτουργίας διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου

Η ανάγκη για λογιστική πληροφόρηση απαιτεί ενιαίο τρόπο και ενιαία εμφάνιση λογιστικής πληροφορίας . Πρέπει όλοι να μιλάμε την ίδια γλώσσα και να απεικονίζουμε με τον ίδιο τρόπο τη λογιστική πληροφορία . Έτσι λοιπόν έχουμε κωδικοποίηση και ενιαίες λογιστικές αρχές ώστε να μπορέσουμε αν καλύψουμε την ομοιομορφία . Όταν μιλάμε για αρχές της λογιστικής εννοούμε κάποια βασικά αξιώματα που δεχόμαστε για τον τρόπο λειτουργίας του συστήματος . Οι αρχές αυτές δεν προκύπτουν έξω από την πραγματικότητα , αλλά μέσα από μακρόχρονη θεωρητικοποιημένη εμπειρία λειτουργίας των οικονομικών μονάδων. Έχουν σαν σκοπό να «θωρακίσουν» τον έλεγχο και να βοηθήσουν στη σωστή θέση εφαρμογής του λογιστικού συστήματος .

Το άρθρο 43 του Ν.2190/2000 αναφέρει στην §1: « Τα ποσά των ετησίων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με τους κανόνες του άρθρου αυτού. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και των πιο κάτω γενικών αρχών:

α . Θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας

β. Οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια , χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση.

γ. Η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντοτε και ιδιαίτερα σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα σε αυτή , λαμβάνονται υπόψη όλοι οι πιθανοί κίνδυνοι και όλες οι πιθανές ζημιές που αφορούν τη κλειόμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις , έστω και αν οι σχετικές ενδείξεις άρχισαν να διαφαίνονται μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης , αλλά μέσα στην περίοδο περάτωσης των πράξεων κλεισίματος και ισολογισμού , λογίζοντας οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις ανεξάρτητα από το αν κατά την χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημία . Παράλληλα υπάρχει και η αρχή του δικαιολογητικού, δηλαδή θα πρέπει κάθε λογιστική εγγραφή να στηρίζεται σε κάποιο παραστατικό. Η ύπαρξη του παραστατικού έχει την βασική έννοια της δικαιολόγησης – απόδειξης της οικονομικής πράξης ώστε σε κάθε περίπτωση να αποδεικνύεται η λογιστική εγγραφή. Τέλος υπάρχει η αρχή της μέτρησης και έκφρασης όλων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων σε ενιαίο νόμισμα .

## 1.12 Μορφή κωδικοποίησης

Για να αντιμετωπίσουμε με τον ίδιο τρόπο την οικονομική πληροφορία σε κάθε οικονομική μονάδα ή ομοειδής οικονομικές μονάδες (π.χ. στους ΟΤΑ) είναι απαραίτητο να χρησιμοποιούμε κοινή λογιστική γλώσσα . Να μιλάμε την ίδια γλώσσα και να χρησιμοποιούμε την ίδια λογική. Στην κοινή λογιστική μας γλώσσα σημαντικό ρόλο παίζει ο κωδικός του λογαριασμού δηλαδή , όταν θέλουμε να αναφερθούμε στις αμοιβές προσωπικού πρέπει όλοι μας και ενιαία να χρησιμοποιούμε το λογαριασμό 60 και να εννοούμε το ίδιο πράγμα .

Ας δούμε πως αντιμετωπίζεται το θέμα της κωδικοποίησης των λογαριασμών .

I. Οι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε :

- ο Ομάδες λογαριασμών
- ο Πρωτοβάθμιους λογαριασμούς
- ο Δευτεροβάθμιους λογαριασμούς
- ο Τριτοβάθμιους λογαριασμούς
- ο Τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς

| Λογαριασμοί |              |                |                       |                             |
|-------------|--------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|
| Ομάδες      | Πρωτοβάθμιοι | Δευτεροβάθμιοι | Τριτοβάθμιοι          | Τεταρτοβάθμιοι              |
| 1           | 10-19        | 10.00- 19.99   | 10.00.00-<br>19.99.99 | 10.00.00.00-<br>19.99.99.99 |
| 2           | 20-29        | 20.00-29.99    | 20.00.00-<br>29.99.99 | 20.00.00.00-<br>29.99.99.99 |
| 3           | 30-39        | 30.00-39.99    | 30.00.00-<br>39.99.99 | 30.00.00.00-<br>39.99.99.99 |
| 4           | 40-49        | 40.00- 49.99   | 40.00.00-<br>49.99.99 | 40.00.00.00-<br>49.99.99.99 |
| .....       | .....        | .....          | .....                 | .....                       |
| 9           | 90-99        | 90.00- 99.99   | 90.00.00-<br>99.99.99 | 90.00.00.00-<br>99.99.99.99 |
| 10          | 00-09        | 00.00- 09.00   | 00.00.00-<br>09.99.99 | 00.00.00.00-<br>09.99.99.99 |

II. Το δεκαδικό σύστημα , ας το δούμε με ένα παράδειγμα  
Ο λογαριασμός 60.00.00 «Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων»

| 1 <sup>ος</sup> βαθμός | 2 <sup>ος</sup> βαθμός | 3 <sup>ος</sup> βαθμός | Λογαριασμός                           |
|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 60                     |                        |                        | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού          |
|                        | 00                     |                        | Αμοιβές και έξοδα έμμισθου προσωπικού |
|                        |                        | 00                     | Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων     |

Η τυποποίηση των λογαριασμών τάξεως για την παρακολούθηση του προϋπολογισμού του Δήμου έχει διαφορετική μορφή από την κωδικοποίηση των λογαριασμών της γενικής και αναλυτικής λογιστικής .

Η μορφή του κωδικού είναι:

XX

XX

XXX

XXX

Δηλαδή ο τρίτος και ο τέταρτος βαθμός αποτελείται από τρία ψηφία . Στην προκειμένη περίπτωση όπου στους λογαριασμούς της γενικής και αναλυτικής η μορφή του λογαριασμού είναι 2-2-2-2 και στους τάξεως είναι 2-2-2-3 πιθανόν να δημιουργούνται προβλήματα μηχανογραφικής φύσης .<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Τα οποία όμως είτε με τις δυνατότητες προγραμμάτων να παρακολουθούν ξεχωριστά λογιστικά σχέδια ανά λογιστικό κύκλωμα, είτε προσθέτοντας στους λογαριασμούς της γενικής και αναλυτικής λογιστικής ένα μηδενικό μπροστά από τον τρίτο βαθμό του λογαριασμού, είτε και με άλλους μηχανογραφικούς τρόπους, αντιμετωπίζονται.

## 2.1 Διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών

- ο Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα ομάδες , σε κάθε ομάδα αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0 .
- ο Οι ομάδες λογαριασμών 1 έως 8 αποκαλύπτουν καλύπτουν τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής , η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως .
- ο Οι ομάδες 1 έως 5 περιλαμβάνουν λογαριασμούς του ισολογισμού δηλ. εκείνους που στο τέλος κάθε χρήσης παρουσιάζουν χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπα από τα οποία προκύπτει η κατάσταση του Ισολογισμού.
- ο Οι ομάδες 6 έως 8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς δηλ. εκείνους που στο τέλος κάθε χρήσης μηδενίζονται έπειτα από την μεταφορά των υπολοίπων τους στους λογαριασμούς Γενικής Εκμετάλλευσης και Αποτελεσμάτων Χρήσης και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του Ισολογισμού.
- ο Οι ομάδες 1 έως 3 περιλαμβάνουν λογαριασμούς του Ενεργητικού και οι ομάδες 4 και 5 περιλαμβάνουν λογαριασμούς του Παθητικού. Η ομάδα 6 αντιστοιχεί σε λογαριασμούς οργανικών εξόδων κατ' είδος , η ομάδα 7 αντιστοιχεί σε λογαριασμούς οργανικών εσόδων κατ' είδος . Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί Γενικής Εκμετάλλευσης , κύριας και παρεπόμενης δραστηριότητας , έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων , αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, αποτελεσμάτων χρήσης , αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του Ισολογισμού.  
Στην ομάδα 9 αντιστοιχούν λογαριασμού αναλυτικής λογιστικής και στην ομάδα 0 οι λογαριασμοί τάξεως .  
Κάθε ομάδα αναλύεται σε μέχρι 10 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς (0-9).  
Κάθε πρωτοβάθμιος αναλύεται σε 100 δευτεροβάθμιους από 00-99.

Κάθε δευτεροβάθμιος αναλύεται σε 100 ή 1000 τριτοβάθμιους ανάλογα αν αναπτύσσεται κατά το εκατονταδικό (00-99 ή το χιλιαδικό (000-999) σύστημα .

Το ίδιο με τους δευτεροβάθμιους ισχύει και για τους τριτοβάθμιους – Τεταρτοβάθμιους κ.λ.π. λογαριασμούς .

Οι κενοί αριθμοί των πρωτοβάθμιων , δευτεροβάθμιων λογαριασμών που τελειώνουν από το 00-89 μπορούν να συμπληρωθούν μόνο από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής (Ε.Σ.Υ.Λ.)

## **2.2 Λογαριασμοί Υποκαταστημάτων**

### ο Υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.

Κάθε υποκατάστημα εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών και συνδέεται με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού 48 «Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα ».

Στην περίπτωση του Δήμου δεν γίνεται λόγος για υποκαταστήματα αλλά για άλλα κεντρικά όπου ισχύουν τα ίδια με την διαφορά ότι στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 48 ονομάζεται «Λογαριασμοί συνδέσμου με άλλα κέντρα».

### ο Υποκαταστήματα χωρίς αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.

- Οι λογαριασμοί παρακολούθησης των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (ή κλάδων) συναναπτύσσονται με τους λογαριασμούς του κεντρικού σε κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του σχεδίου λογαριασμών . Όμοια και στους Ο.Τ.Α.
- Χρησιμοποιούνται οι όμιλοι λογαριασμών 19, 29 , 39 , 49 , 59 , 69 , 79 , 89 , 99 , 09 στους οποίους αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί . Με το σύστημα αυτό διπλασιάζεται ο αριθμός των πρωτοβάθμιων λογαριασμών , αυτή η περίπτωση εφαρμόζεται σε μεγάλες οικονομικές μονάδες που αριθμούν μεγάλο αριθμό υποκαταστημάτων.

«Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων » τα οποία υπόκεινται σε απόσβεση είτε μέσα στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν είτε διαδοχικά και ισόποσα σε επόμενες χρήσεις .

- Για τις δαπάνες που γίνονται όταν πρόκειται για φθορά χρεώνεται ο λογαριασμός 11.03 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων »
- Για τις δαπάνες που γίνονται για πραγματοποίηση ερευνών ανευρέσεως ή αξιοποιήσεις ορυχείου , μεταλλείου, λατομείου πιστώνεται ο λογαριασμός 16.11 «Έξοδα ερευνών , ορυχείων , μεταλλείων , λατομείων.
- Η αξία κτήσεως καθώς και η άδεια εκμεταλλεύσεως όταν πρόκειται το ιδιόκτητο έδαφος ενός ορυχείου , λατομείου , μεταλλείου παρακολουθείται στο λογαριασμό 16.02 «Δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων , μεταλλείων , λατομείων».

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. ισχύουν τα ίδια με τα παραπάνω με τη μόνη διαφορά ότι η κυριότητα ανήκει στον Ο.Τ.Α. (δημόσιο) και όχι σε οικονομική μονάδα ιδιωτικού δικαίου.



Ο Μ Α Δ Α 1<sup>η</sup>: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 10 «ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ»Ε.Γ.Λ.Σ.Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ**

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

10.01 Ορυχεία

10.02 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγορά

10.05 Φυτείες

10.06 Δάση

.....  
10.10 Γήπεδα –Οικόπεδα

εκτός εκμεταλλεύσεως

10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14 Αγορά εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

.....  
10.99 Αποσβεσμένες Εδαφικές Εκτάσεις**10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ**

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

10.01 Ορυχεία

10.02 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγορά

10.05 Φυτείες

10.06 Δάση

.....  
10.10 Γήπεδα –Οικόπεδα

εκτός εκμεταλλεύσεως

10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14 Αγορά εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

.....  
10.99 Αποσβεσμένες Εδαφικές Εκτάσεις

Εδαφικές εκτάσεις εννοούνται τα οικόπεδα , γήπεδα ,ορυχεία , μεταλλεία , λατομεία , αγροί , δάση , φυτείες , δηλαδή κάθε έκταση γης της οποίας η κυριότητα ανήκει στην οικονομική μονάδα . Η αξία αγοράς εδαφικής έκτασης δηλαδή η αξία κτήσεως αυξάνεται με τις δαπάνες που γίνονται για μόνιμα έργα διαμόρφωσης . Όμως στην τιμή κτήσεως δεν περιλαμβάνονται:

- Οι δαπάνες για φόρους μεταβίβασης , δικηγορικά , μεσιτικά συμβολαιογραφικά κ.λ.π. με την αξία των οποίων πιστώνεται ο αντίστοιχος λογαριασμός και χρεώνεται ο λογαριασμός 16.14

# ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 11 «ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

## «ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ»

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|   |   |
|---|---|
| <b>11 «Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>Κτιρίων –Τεχνικά έργα»</b>                                      | <b>11 «Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>Κτιρίων –Τεχνικά έργα»</b>                                      |
| <b>11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων</b>   | <b>11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων</b>   |
| <b>11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών</b>   | <b>11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών</b>   |
| <b>11.02 Λοιπά τεχνικά έργα</b>   | <b>11.02 Λοιπά τεχνικά έργα</b>   |
| <b>11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση<br/>διαμορφώσεις γηπέδων</b>                                   | <b>11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση<br/>διαμορφώσεις γηπέδων</b>                                   |
| .....   | .....   |
| <b>11.07 Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων σε ακίνητα τρίτων</b>                                 | <b>11.07 Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων σε ακίνητα τρίτων</b>                                 |
| <b>11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών σε ακίνητα<br/>τρίτων</b>                     | <b>11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών σε ακίνητα<br/>τρίτων</b>                     |
| <b>11.09 Λοιπά Τεχνικά έργα σε<br/>ακίνητα τρίτων</b>   | <b>11.09 Λοιπά Τεχνικά έργα σε<br/>ακίνητα τρίτων</b>   |
| <b>11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση<br/>διαμορφώσεις γηπέδων<br/>τρίτων</b>                        | <b>11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση<br/>διαμορφώσεις γηπέδων<br/>τρίτων</b>                        |
| .....   | .....   |
| <b>11.14 Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων εκτός εκμεταλ-<br/>λεύσεως</b>                        | <b>11.14 Κτίρια-Εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων εκτός εκμεταλ-<br/>λεύσεως</b>                        |
| <b>11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών εκτός εκμεταλ-<br/>λεύσεως</b>                | <b>11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών εκτός εκμεταλ-<br/>λεύσεως</b>                |
| <b>11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός<br/>εκμεταλλεύσεως</b>  | <b>11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός<br/>εκμεταλλεύσεως</b>  |
| <b>11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση<br/>διαμορφώσεις γηπέδων<br/>εκτός εκμεταλλεύσεως</b>          | <b>11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση<br/>διαμορφώσεις γηπέδων<br/>εκτός εκμεταλλεύσεως</b>          |
| <b>11.20 .....</b>  | <b>11.20 .....</b>  |
| <b>11.21 Κτίρια-εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων σε ακίνητα τρίτων<br/>εκτός εκμεταλλεύσεως</b>        | <b>11.21 Κτίρια-εγκαταστάσεις<br/>κτιρίων σε ακίνητα τρίτων<br/>εκτός εκμεταλλεύσεως</b>        |
| <b>11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών σε ακίνητα<br/>τρίτων εκτός εκμετάλλευσης</b> | <b>11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως<br/>μεταφορών σε ακίνητα<br/>τρίτων εκτός εκμετάλλευσης</b> |

11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως  
11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλευσης  
.....  
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως  
11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμετάλλευσης  
.....  
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

▪ Στο λογαριασμό 11 περιλαμβάνονται όλα τα κτίρια , οι εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα που ανήκουν στην οικονομική μονάδα ή χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα και ανήκουν σε τρίτους . Επίσης περιλαμβάνονται και οι υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων καθώς και τα Αποσβεσμένα (π.χ. κτίρια). Όταν λέμε κτίρια εννοούμε τις οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για στέγαση υπηρεσιών , για κατοικίες , αποθήκες ,βιομηχανοστάσια ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση της οικονομικής μονάδας .

▪ Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις όπως : υδραυλικές , ηλεκτρικές , μηχανολογικές , τηλεπικοινωνιακές , αποχετεύσεις κ.λ.π. δηλαδή όσες εγκαταστάσεις είναι συνδεδεμένες με το κτίριο ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα..

▪ Τεχνικά έργα είναι μόνιμες τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας .

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται :

- Η αξία κτήσεως ή η αξία που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσης .
- Το κόστος κατασκευής , όταν γίνεται λόγος για ιδιοκατασκευές , το οποίο προκύπτει και μεταφέρεται από τον λογαριασμό 15.01 «Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα υπό εκμετάλλευση».

Στο λογαριασμό 11.03 "Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων" παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις :

- ◆ Οι δαπάνες δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων ως κόστος υποδομής της κατασκευής τους.
- ◆ Οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται.

Στους λογαριασμούς 11.07-11.10, παρακολουθούνται τα κτίρια και τα τεχνικά έργα που κατασκευάζονται καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητας τρίτων. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται:

1) Το κόστος ανεγέρσεως κτιρίων και τεχνικών έργων

2) Το κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα.

3) Τα έξοδα διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων.

Στους λογαριασμούς 11.14-11.17 και 11.21-11.24 παρακολουθούνται τα κτίρια- εγκαταστάσεις κτιρίων και τεχνικά έργα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις κύριες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Τα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα ύστερα από την καταχώρηση στους υπολογαριασμούς του 11 παρακολουθούνται:

- ◆ Η αξία κτήσεως της αγοράς τους ή αξία εκτιμήσεως τους όταν πρόκειται για εισφορά ή παραχώρηση κ.λ.π.
- ◆ Το κόστος κατασκευής της όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από τον οικείο υπολογαριασμό 15.01 "Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα υπό κατασκευή" τα έξοδα κτήσεως κτιρίων- Τεχνικών έργων καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 "Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων".

Στην περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου το οποίο δεν έχει αποσβεστεί εντελώς η αναπόσβεστη αξία μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 "Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως" και αποσβένεται είτε εφ'άπαξ είτε μέσα σε μια πενταετία.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του νέου.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. δεν υπάρχουν διαφορές, αλλά όταν γίνεται λόγος για οικονομική μονάδα θα αντικαθιστείται με τον Δήμο.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Στους Ο.Τ.Α. οι δρόμοι, τα λιμάνια, οι σύραγγές και οι γέφυρες παρακολουθούνται ως κοινόχρηστα αγαθά στον λογαριασμό 17 «πάγια στοιχεία κοινής χρήσης» του Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 12 «ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ  
ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ  
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ».**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

- 12 «Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις –Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός»
- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 12.02 Φορητά μηχανήματα χειρός
- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια- Ιδιοκατασκευές
- 12.05 Μηχανολογικά όργανα
- 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.12 Φορητά μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.14 Καλούπια- Ιδιοκατασκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 12 «Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις –Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός»
- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 12.02 Φορητά μηχανήματα χειρός
- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια- Ιδιοκατασκευές
- 12.05 Μηχανολογικά όργανα
- 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.12 Φορητά μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.14 Καλούπια- Ιδιοκατασκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.20 .....

12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στο Ο.Δ.Δ.Υ. για εκποίηση

12.91.....

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις- λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.20.....

12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στο Ο.Δ.Δ.Υ. για εκποίηση

12.91.....

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις- λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

Με το λογαριασμό 12 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και γενικά ο μηχανολογικός εξοπλισμός που ανήκει στην οικονομική μονάδα και χρησιμοποιείται για την εκμετάλλευση της ή είναι εκτός εκμεταλλεύσεως.

Μηχανήματα είναι οι μηχανολογικές κατασκευές μόνιμα εγκατεστημένες ή όχι οι οποίες χρησιμεύουν να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή να παράγουν υπηρεσίες.

Τεχνικές εγκαταστάσεις είναι οι τεχνολογικές κατασκευές ή διευθετήσεις που γίνονται για μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη συνδεσή τους στο παραγωγικό σύστημα.

Λοιπό μηχανολογικό εξοπλισμό αποτελεί ο εξοπλισμός που δεν μπορεί να παρακολουθείται από άλλο λογαριασμό.

Στον λογαριασμό 12.00 παρακολουθούνται τα μηχανήματα της οικονομικής μονάδας.

Στον λογαριασμό 12.01 παρακολουθούνται οι τεχνικές εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας.

Στον λογαριασμό 12.02 παρακολουθούνται τα φορητά μηχανήματα "χειρός" δηλαδή μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη του ενός έτους και μικρότερη από των μηχανημάτων

Στον λογαριασμό 12.03 παρακολουθούνται έργα μηχανολογικά ή άλλης φύσεως, αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος.

Στον λογαριασμό 12.04 παρακολουθούνται τα καλούπια και οι ιδιοκατασκευές της οικονομικής μονάδας δηλαδή μηχανολογικές ή άλλης φύσεως κατασκευές οι οποίες προσαρμόζονται στα μηχανήματα για παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων και αποχωρίζονται από αυτά μετά την εκτέλεση του έργου και παραμένουν σε αδράνεια μέχρι να επαναχρησιμοποιηθούν.

Στον λογαριασμό 12.05 παρακολουθούνται διάφορα μηχανολογικά όργανα.

Στον λογαριασμό 12.06 παρακολουθείται ο μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας οποίος δεν είναι δυνατόν να ενταχθεί στους λογαριασμούς 12.00-12.05.

Στους λογαριασμούς 12.07-12.09 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων.

Στους λογαριασμούς 12.10-12.19 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός όταν δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Στους λογαριασμούς που παρακολουθούνται μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις- λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός καταχωρούνται:



Η αξία κτήσεως των αγορασμένων μηχανημάτων- τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, η οποία αποτελείται από:

- Την τιμολογιακή αξία μειωμένη κατά τις χορηγημένες από προμηθευτές εκπτώσεις και απαλλαγμένη από τόκους.
- Τα ειδικά έξοδα αγοράς που πραγματοποιούνται άμεσα μέχρι να παραληφθεί το αγαθό.
- Τα άμεσα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως.

Υπάρχει επίσης και το κόστος ιδιοκατασκευής. Η αξία κτήσεως και το κόστος ιδιοκατασκευής προσαυξάνεται με την αξία τυχόν επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

Τα ίδια με τα παραπάνω ισχύουν και στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. δηλαδή όταν γίνεται λόγος για οικονομική μονάδα αντικαθίσταται με Δήμο.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 13 «ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 13. «Μεταφορικά μέσα»
- 13.00 Αυτοκίνητα-Λεωφορείο
- 13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά-  
Ρυμούλκες Ειδικής χρήσεως
- 13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα
- 13.04 Πλωτά μέσα
- 13.05 Εναέρια Μέσα
- 13.06 Μέσα εσωτερικών  
μεταφορών
- 13.07 .....
- 13.08 .....
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.10 Αυτοκίνητα-λεωφορεία εκτός  
εκμετάλλευσης
- 13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα  
εκτός εκμετάλλευσης
- 13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά –Ρυμούλκες  
Ειδικής χρήσεως εκτός εκμετα-  
λεύσεως
- 13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα  
εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλ-  
λεύσεως
- 13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλ-  
λεύσεως
- 13.16 Μέσα εσωτερικών  
μεταφορών εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 13.17 .....
- 13.18 .....
- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 13.20 .....
- 13.90 Μεταφορικά μέσα στον  
ΟΔΔΥ για εκποίηση
- 13.91 .....
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα  
μεταφοράς

- 13. «Μεταφορικά μέσα»
- 13.00 Αυτοκίνητα-Λεωφορείο
- 13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά  
Ρυμούλκες Ειδικής χρήσεως
- 13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα
- 13.04 Πλωτά μέσα
- 13.05 Εναέρια Μέσα
- 13.06 Μέσα εσωτερικών  
μεταφορών
- 13.07 .....
- 13.08 .....
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.10 Αυτοκίνητα-λεωφορεία εκτός  
εκμετάλλευσης
- 13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα  
εκτός εκμετάλλευσης
- 13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά –Ρυμούλκες  
Ειδικής χρήσεως εκτός εκμετα-  
λεύσεως
- 13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα  
εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλ-  
λεύσεως
- 13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλ-  
λεύσεως
- 13.16 Μέσα εσωτερικών  
μεταφορών  
εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.17 .....
- 13.18 .....
- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός  
εκμεταλλεύσεως
- 13.20 .....
- 13.90 Μεταφορικά μέσα στον  
ΟΔΔΥ για εκποίηση
- 13.91 .....
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα  
μεταφοράς

14.30 Έργα τέχνης , κειμήλια και λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση  
14.90 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση  
14.91 .....  
.....  
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

14.90 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση  
14.91 .....  
.....  
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

Με τον λογαριασμό 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα , τα σκεύη , οι μηχανές γραφείου , οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές , τα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς , τα επιστημονικά όργανα , τα ζώα για πάγια εκμετάλλευση , ο εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών και ο λοιπός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας .

Έπιπλα : είναι κινητά αντικείμενα ή εγκατεστημένα που δεν είναι εύκολο να αποχωριστούν και προορίζονται για συμπλήρωση ή καλωπισμό κτιρίων και χρησιμοποιούνται από το προσωπικό της οικονομικής μονάδας στην οποία ανήκουν.

Σκεύη: είναι διάφορα είδη εστίασεως που αποσκοπούν στην εξυπηρέτηση αναγκών εστιατορίων – κυλικείων κ.λ.π.

Μηχανές γραφείων: είναι μηχανικές μηχανές γραφείων όπως αριθμομηχανές , γραφομηχανές κ.λ.π.

Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς : π.χ. δεξαμενές , σιλό , παλέτες κ.λ.π.

Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών: π.χ. τηλεφωνικά κέντρα , τέλεξ , φαξ , συσκευές κ.λ.π.

Ζώα για πάγια εκμετάλλευση: είναι ζώα που χρησιμοποιούνται για γεωργικές και κτηνοτροφικές εργασίες της οικονομικής μονάδας .

Λοιπός εξοπλισμός : έξοδα εγκαταστάσεως φωτεινών επιγραφών τα οποία αποσβένονται .

Τα ίδια ισχύουν και για τους Ο.Τ.Α. Σε αυτό το σημείο όμως υπάρχει μια διαφοροποίηση: ο λογαριασμός 14.30 στο Ε.Γ.Λ.Σ. είναι κενός και αναπτύσσεται αναλόγως τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας ενώ ο λογαριασμός 14.30 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. είναι «Έργα τέχνης , κειμήλια και

λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση». Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα έργα τέχνης και λοιπά είδη όπως ζωγραφικοί πίνακες , ιστορικά έγγραφα , κειμήλια κ.λ.π. για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις διενέργειας αποσβέσεως .

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 15 « ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ  
ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ »**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

**15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων»**

**15.00** Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση

**15.01** Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση

**15.02** Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις- Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση.

**15.03** Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση

**15.04** Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

**15.05** .....

**15.06** .....

.....

**15.09** Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων

**15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων»**

**15.00** .....

**15.01**.....

.....

**15.09** Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων

**15.10** Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφών

**15.11** Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα

**15.12** Μηχανήματα και εγκαταστάσεις

**15.13** Μεταφορικά μέσα

**15.14** Έπιπλα και Σκεύη

**15.15** .....

**15.16** Ανώματες ακίνητοποιήσεις

**15.17** Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση

**15.18** .....

**15.19** Λοιπός κεφαλαιακός εξοπλισμός

**15.20** Μελέτες-Έρευνες Πειραματικές Εργασίες Ειδικές Δαπάνες

**15.90** .....

Στο λογαριασμό 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» παρακολουθούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την κατασκευή νέων παγίων περιουσιακών στοιχείων ενώ περιλαμβάνονται και τα ποσά που προκαταβάλλονται για την αγορά ίδιων στοιχείων .

Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση έχουμε όταν :

- Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα με δικά-της έξοδα.
- Τα πάγια στοιχεία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την οικονομική μονάδα .
- Τα πάγια στοιχεία κατασκευάζονται από τρίτους στους οποίους εκτός από την χορήγηση υλικών παρέχεται και η συμπάρσταση των υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας που συνεπάγεται πρόσθετο κόστος .

Στον λογαριασμό 15.09 «Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» παρακολουθούνται οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές παγίων στοιχείων , προμηθευτών υλικών κατασκευής , προμηθευτών αυτούσιων ομοίων στοιχείων , τα οποία χρεώνουν τον λογαριασμό 15.

Όταν ένα έργο αρχίζει και τελειώνει μέσα σε μια χρήση τότε χρεώνεται το πάγιο στοιχείο και όχι ο λογαριασμός 15.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. παρατηρούμε ότι υπάρχουν αρκετές διαφοροποιήσεις<sup>5</sup> . Αρχικά οι υπολογαριασμοί 15.00 έως 15.08 στο Κ.Λ.Σ. δεν υφίστανται και αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου. Ο λογαριασμός 15.09 είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια. Από εκεί και έπειτα παρατηρούμε ότι υπάρχουν οι υπολογαριασμοί 15.10 έως 15.14 και 15.16 όπου παρακολουθείται η διαμόρφωση του κόστους των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων. Στο λογαριασμό 15.17 παρακολουθείται η διαμόρφωση του κόστους των παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης .

---

<sup>5</sup> Η εμφάνιση των αγορών υλικών στους υπολογαριασμούς του 15 πρέπει να ακολουθήσει προηγούμενες εγγραφές στον λογαριασμό 24, έτσι ώστε να τηρηθεί η αρχή της κατ'είδος συγκέντρωσης αποθεμάτων. Στην κατεύθυνση αυτή βοηθάει η πιθανή ανάπτυξη των υπολογαριασμών του 24 κατ'έργο. Η ανάπτυξη του 24 κατ'έργο θα συγκεντρώνει το σύνολο των ποσών που δαπανήθηκαν ανά μήνα για το συγκεκριμένο έργο και θα έχουμε έτοιμη λογιστική εγγραφή πίστωσης 78 και χρέωσης 15. Η εγγραφή αυτή θα μπορεί να γίνεται συγκεντρωτικά στο τέλος του μήνα. Ο τρόπος δεν έχει νόημα για τους Δήμους που τηρούν την αναλυτική λογιστική καθ'όσον το κόστος ανά έργο θα συγκεντρώνεται σε υπολογαριασμούς του 93.

Το κόστος συγκεντρώνεται στους λογαριασμούς από 15.10 έως 15.17 μέχρι να ολοκληρωθεί μπορεί να καλύπτεται από ίδιους πόρους του Δήμου ή από επιχορηγήσεις του Δημοσίου ή τρίτων . Όταν ολοκληρωθεί η επένδυση το κόστος μεταφέρεται από τους υπολογαριασμούς 15.10 έως 15.14 και 15.16 στους αντίστοιχους 11 , 12 , 13 , 14 και 16 εφόσον το κόστος επενδύσεως καλυφθεί από ίδιους πόρους του Δήμου. Μετά την ολοκλήρωση των παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης γίνεται μεταφορά κόστους στους υπολογαριασμούς του 17 . Κατά την πιο πάνω μεταφορά χρεώνεται ο αρμόδιος υπολογαριασμός 10 έως 16 και 17 και πιστώνεται ο οικείος υπολογαριασμός 15.10 έως 15.14 , 15.16 και 15.17 .

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 15.19 «Λοιπός κεφαλαιακός εξοπλισμός» , παρακολουθείται η διαμόρφωση του κόστους των λοιπών παγίας μορφής περιουσιακών στοιχείων που δεν εντάσσονται στους λογαριασμούς 15.10 έως 15.14 και 15.16 και ανήκουν στην περιουσία του Δήμου .

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 15.20 παρακολουθούνται οι δαπάνες για μελέτες και έρευνες κατασκευής , επεκτάσεις ή συμπληρώσεις κτιρίων και λοιπών έργων όπου μετά την ολοκλήρωσή τους μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς 16. Επίσης παρακολουθούνται οι ειδικές δαπάνες που αφορούν την εφαρμογή του σχεδίου πόλεως , δαπάνες κατεδαφίσεως κ.λ.π. Οι δαπάνες αυτές είναι πολυετούς αποσβέσεως και μεταφέρονται στον λογαριασμό 16 εκτός από τις δαπάνες επεκτάσεως κατασκευής , συμπληρώσεως - πλην κτιρίων που μεταφέρονται στους λογαριασμούς 12 , 13 , 14 , 16 , 17 αναλόγως .

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 16 « ΑΣΩΜΑΤΕΣ  
ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ  
ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

- 16 «Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης»
- 16.00 Υπεραξία επιχείρησης (Goodwill)
- 16.01 Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) βιομηχανικής ιδιοκτησία
- 16.02 Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
- 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων παγίων
- 16.05 Λοιπά δικαιώματα
- 16.07 .....
- .....
- 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης
- 16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
- 16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών
- 16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίων και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων.
- 16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεις ομολογιών
- 16.17 Έξοδα αναδιοργανώσεως
- 16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης
- 16.20 .....
- .....
- 16.90 Έξοδα μετεγκαταστάσεως της επιχειρήσεως
- 16.91 .....

- 16 «Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης»
- 16.00 Υπεραξία επιχείρησης (Goodwill)
- 16.01 Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) βιομηχανικής ιδιοκτησία
- 16.02 Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
- 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων παγίων
- 16.05 Λοιπά δικαιώματα
- 16.07 .....
- .....
- 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης
- 16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων
- 16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών
- 16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίων και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων.
- 16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεις ομολογιών
- 16.17 Έξοδα αναδιοργανώσεως
- 16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης
- 16.20 .....
- .....
- 16.90 Έξοδα μετεγκαταστάσεως
- 16.91 .....



16.98 Προκαταβολές κτήσεως  
ασώματων ακινητοποιήσεων  
16.99 Αποσβεσμένες ασώματες Ασίνη-  
τοποιήσεις και αποσβεσμένα  
έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

.....  
16.98 Προκαταβολές κτήσεως  
ασώματων ακινητοποιήσεων  
16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινη-  
τοποιήσεις και αποσβεσμένα  
έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

Ασώματες ακινητοποιήσεις είναι τα δεκτικά χρηματικής αποτιμήςσεως ασώματα οικονομικά αγαθά και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής είτε από μόνα τους είτε μαζί με την οικονομική μονάδα .

Τα άυλα αυτά οικονομικά αγαθά είναι:

- ο Δικαιώματα π.χ. πνευματική ιδιοκτησία , διπλώματα ευρεσιτεχνίας κ.λ.π.
- ο Πραγματικές καταστάσεις , ιδιότητες ,σχέσεις οι οποίες δεν προστατεύονται από την έννομη τάξη ως δικαιώματα π.χ. φήμη , πελατεία , πίστη , ειδίκευση , καλή οργάνωση.

Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτούνται από τρίτους καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς 16 με την αξία κτήσεώς τους και είναι αποσβεστέα , ενώ εκείνα που δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα καταχωρούνται μόνο όταν για την δημιουργία τους πραγματοποιούνται δαπάνες .

Έξοδα πολυετούς απόσβεσης είναι εκείνα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας , την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως , την επέκταση και την αναδιοργάνωσή της . Τα έξοδα αυτά αποσβένονται είτε μέσα στην χρήση που πραγματοποιήθηκαν ή ισόποσα μέσα σε 5 χρήσεις .

Με τον λογαριασμό 16.10 «Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης» όπου παρακολουθούνται τα έξοδα καταρτίσεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού ή του κανονισμού λειτουργίας του Δήμου , τα έξοδα μελετών , έξοδα διοίκησης που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της δραστηριότητάς του , παρακολουθούνται επίσης έξοδα επέκτασης δραστηριότητας .

Στην περίπτωση του Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. βλέπουμε ότι ο λογαριασμός 16.00 είναι κενός και αυτό γιατί η φύση του Δήμου (Ν.Π.Δ.Δ.) τον αποκλείει σαν λογαριασμό γιατί δεν υπάρχει υπεραξία .

Στον τίτλο του 16.90 στο Κ.Λ.Σ. αφαιρείται η επιχείρηση και γίνεται έξοδα μετεγκατάστασης για ευνοϊκούς λόγους .

Όταν ολοκληρωθεί η απόσβεση της αξίας κτήσεως εξόδων πολυετούς απόσβεσης γίνεται μεταφορά απόσβεσης από τους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 16.99 στους λογαριασμούς του 16 και έτσι έχουμε εξίσωση λογαριασμών.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 17 «ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

**Κ**

17 « Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις  
κοινής χρήσεως

17.00 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής  
χρήσεως

17.01 .....

17.11 Πλατείες – Πάρκα- Παιδότοποι  
κοινής χρήσεως

17.12 .....

**Ε**

17.31 Οδοί – Οδοστρώματα κοινής  
χρήσεως

17.32 .....

17.51 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

17.52 .....

**Ν**

17.71 Εγκαταστάσεις  
Ηλεκτροφωτισμού κοινής  
χρήσεως

17.72 .....

**Ο**

17.90 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις  
κοινής χρήσεως.

17.91 .....

**Σ**

17.99 Αποσβεσμένες πάγιες (μόνιμες)  
εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Σ'αυτή τη περίπτωση παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός 17 στο Ε.Γ.Λ.Σ. δεν υφίσταται ωστόσο οι ιδιαίτερες ανάγκες των Ο.Τ.Α. δημιούργησαν την ανάγκη ύπαρξής του. Στον λογαριασμό 17 παρακολουθούνται οι πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσης δηλαδή αυτές που ανήκουν στον Δήμο ανεξαρτήτως τρόπου κατασκευής και χρηματοδότησης. Οι υπολογαριασμοί του 17 ενημερώνονται ύστερα από μεταφορά κόστους παγίου στοιχείου από τον 15.17 , όταν ολοκληρωθεί το κόστος. Οι υπολογαριασμοί του 17 ενημερώνονται παράλληλα ύστερα από μεταφορά κόστους παγίου στοιχείου από τους υπολογαριασμούς 15.10-15.14 και 15.16, όταν το κόστος ολοκληρωθεί και χαρακτηριστεί το πάγιο στοιχείο ως κοινής χρήσεως. Τα πάγια στοιχεία κοινής χρήσεως υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 18

**18 «Συμμετοχές και λοιπές  
επενδύσεως  
μακροπρόθεσμες απαιτήσεις»  
μακροπρόθεσμες**

**18 «Τίτλοι πάγιας  
και  
απαιτήσεις»**

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|   |  |
|---|--|
| 18.00 «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες<br>επιχειρήσεις»  | 18.99 .....  |
| 18.01 Συμμετοχές και λοιπές<br>επιχειρήσεις   | 18.00 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης»                              |
| 18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις<br>κατά συνδεδεμένων<br>επιχειρήσεων σε Δρχ                           | 18.01 .....  |
| 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις<br>κατά συνδεδεμένων<br>επιχειρήσεων σε Ξ. Ν                          | 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις                                     |
| 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις<br>κατά λοιπών συμμετοχικού<br>ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε<br>Δρχ.  | 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο                                    |
| 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις<br>κατά λοιπών συμμετοχικού<br>ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε<br>Ξ. Ν. | 18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες<br>απαιτήσεις<br>σε Δρχ.         |
| 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις<br>κατά εταίρων   | 18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες<br>απαιτήσεις<br>σε Ξένο Νόμισμα |
| 18.07 .....   | .....  |
| 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις  |  |
| 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο   |  |
| 18.13 .....   |  |
| 18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητο-<br>ποιήσεων σε Δρχ.  |  |
| 18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητο-<br>ποιήσεων σε Ξένο Νόμισμα  |  |
| 18.17 .....   |  |

Ξεκινώντας από το Ε.Γ.Λ.Σ. βλέπουμε ότι οι λογαριασμοί 18.00 ,  
18.01 παρακολουθούνται οι μετοχές Α.Ε. και τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και  
οι εταιρικές μερίδες άλλης νομικής μορφής .Οι συμμετοχές όταν γίνεται  
λόγος για Α.Ε. είναι πάγια επένδυση και κατά την απόκτησή τους υπάρχει

σκοπός για διαρκή κατοχή και το ποσοστό συμμετοχής πρέπει να είναι ανώτερο του 10% του κεφαλαίου της εταιρείας .

Στο λογαριασμό 18.08 -18.16 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις δηλαδή αυτές που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης .

Σε αντίθετη περίπτωση με τους Ο.Τ.Α. όπου είναι Ν.Π.Δ.Δ. υπάρχουν αρκετές διαφορές .

Ο λογαριασμός 18.00 «Τίτλοι πάγιας επενδύσεως » είναι διαφορετικός από τον αντίστοιχο στο Ε.Γ.Λ.Σ. και αυτό οι Ο.Τ.Α. δεν είναι επιχειρήσεις .Στο Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α. στον λογαριασμό 18.00 παρακολουθούνται μετοχές Α.Ε., εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και εταιρικές μερίδες που έχει τη διαρκή κατοχή ο Δήμος.. Οι υπολογαριασμοί 18.01 – 18.10 δεν υφίστανται .

Ο 18.11 είναι όμοιος με τον 18.11 του Ε.Γ.Λ.Σ. και παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση όταν η επιστροφή τους δεν προβλέπεται να πραγματοποιηθεί με το τέλος της επόμενης χρήσης .

Ο 18.13 – 18.14 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. οι μακροχρόνιες απαιτήσεις επιχειρήσεων παρακολουθούνται από τους υπολογαριασμούς 18.02 – 18.06 και οι 18.13 – 18.14 δεν υφίστανται .

Στο Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α. στους λογαριασμούς 18.11 , 18.13 , 18.14 μόλις γίνει επισφαλής μεταφέρεται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3 30.97 όπου παρακολουθούνται οι επισφαλείς απαιτήσεις .

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 19

### 19 «Πάνιο ενεργητικό υπο- καταστημάτων ή άλλων κέντρων»

#### Ε.Γ.Λ.Σ.

- 19.00 «Εδαφικές εκτάσεις»  
.....
- 19.11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις  
κτιρίων-Τεχνικά έργα
- 19.12 Μηχανήματα-Τεχνικές εγ-  
καταστάσεις-λοιπός  
μηχανολογικός εξοπλισμός
- 19.13 Μεταφορικά μέσα
- 19.14 Έπιπλα και λοιπός  
εξοπλισμός
- 19.15 Ακίνητοποιήσεις υπό  
εκτέλεση και προκαταβολές  
κτήσεως παγίων στοιχείων
- 19.16 Ανώματες ακίνητοποιήσεις  
και έξοδα πολυετούς  
απόσβεσης .
- 19.17 .....
- 19.18 Συμμετοχές και λοιπές  
μακροπρόθεσμες  
απαιτήσεις .

### 19 «Πάνιο ενεργητικό άλλων κέντρων»

#### Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 19.00 «Εδαφικές εκτάσεις»  
.....
- 19.11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις  
κτιρίων-Τεχνικά έργα
- 19.12 Μηχανήματα-Τεχνικές εγ-  
καταστάσεις-λοιπός  
μηχανολογικός εξοπλισμός
- 19.13 Μεταφορικά μέσα
- 19.14 Έπιπλα και λοιπός  
εξοπλισμός
- 19.15 Ακίνητοποιήσεις υπό  
εκτέλεση και προκαταβολές  
κτήσεως παγίων στοιχείων
- 19.16 Ανώματες ακίνητοποιήσεις  
και έξοδα πολυετούς  
απόσβεσης .
- 19.17 Πάγιες μόνιμες  
εγκαταστάσεις  
κοινής χρήσεως
- 19.18 Τίτλοι πάγιας επένδυσης  
και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Σε αυτή την περίπτωση οι λογαριασμοί αναπτύσσονται όπως οι αντίστοιχοι 10 – 18.

Στην περίπτωση του Δήμου δεν γίνεται λόγος για υποκαταστήματα αλλά μόνο για άλλα κεντρικά γι' αυτό γίνεται μια μικρή διαφοροποίηση στον τίτλο του εν λόγω λογαριασμού.

**ΟΜΑΔΑ 2<sup>η</sup> : «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ»**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20 «ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

20 « Εμπορεύματα»  
20.00 Αρχικό απόθεμα  
20.01 Αγορές χρήσεως  
20.02 .....

.....  
20.97 .....

20.98 Εκπτώσεις αγορών

20.99 Προϋπολογισμένες αγορές  
(λογαριασμός 58.20)

20 « Εμπορεύματα»  
20.00 Αρχικό απόθεμα  
20.01 Αγορές χρήσεως  
20.02 .....

.....  
20.97 .....

20.98 Εκπτώσεις αγορών

20.99 Προϋπολογισμένες αγορές  
(λογαριασμός 58.20)

Στην ομάδα 20 του Ε.Γ.Λ.Σ. και του Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. παρακολουθούνται τα αποθέματα που προέρχονται από:

- ❖ Απογραφή
- ❖ Αγορά
- ❖ Ιδιοπαραγωγή
- ❖ Ανταλλαγή
- ❖ Εισφορά σε είδος
- ❖ Δωρεά

Τα αποθέματα είναι υλικά αγαθά που:



- Προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία της οικονομικής μονάδας .
- Βρίσκονται στη διαδικασία παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή έτοιμων προϊόντων.
- Προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία , τη συντήρηση ή επισκευή και ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων.
- Προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την συσκευασία .

Στο λογαριασμό 20 παρακολουθούνται τα εμπορεύματα .

Εμπορεύματα είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να διατεθούν στην κατάσταση που αποκτούνται χωρίς καμία μεταποίηση τους .

Στον λογαριασμό 20.00 παρακολουθείται το αρχικό απόθεμα δηλαδή το απόθεμα που είχε απομείνει από την προηγούμενη χρήση και μεταφέρεται στη νέα .

Στον λογαριασμό 20.01 παρακολουθούνται οι αγορές χρήσεως δηλαδή τι ακριβώς αγορές πραγματοποιούνται στην διάρκεια της χρήσης .

Στον λογαριασμό 20.98 παρακολουθούνται οι εκπτώσεις αγορών δηλαδή η μείωση της αξίας πώλησης ενός αγαθού από τον πωλητή του προς όφελος του αγοραστή.

Στον λογαριασμό 20.99 παρακολουθούνται οι προϋπολογισμένες αγορές .

✓ Αν κατά τη διάρκεια της χρήσεως περιέχονται στην οικονομική μονάδα τιμολόγια πριν την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών δε διενεργούνται εγγραφές παρά μόνο όταν παραληφθούν τα αγαθά .

✓ Αν τα αγαθά παραληφθούν από την οικονομική μονάδα αλλά όχι και τα τιμολόγια τότε χρεώνεται ο λογαριασμός 20 «Εμπορεύματα» με μια υποθετική αξία και πιστώνεται ο λογαριασμός 56 «Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» (και σε δευτεροβάθμιο ο 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση»)

Όταν παραληφθεί το τιμολόγιο χρεώνεται ο λογαριασμός 56 και πιστώνεται ο λογαριασμός 50 «Προμηθευτές» , αυτό συμβαίνει αν η υποθετική αξία συμπίπτει με την πραγματική.

Αν η υποθετική αξία δεν συμπίπτει τότε την διαφορά την χρεώνω στο λογαριασμό 20 «Εμπορεύματα» και στο λογαριασμό 56 χρεώνω την υποθετική αξία και μετά πιστώνω τον λογαριασμό προμηθευτές .

Στην περίπτωση των Δήμων η ομάδα 20 λειτουργεί όπως σε οποιαδήποτε οικονομική μονάδα .

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 21 « ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ»

Ε. Γ. Λ. Σ.

Κ. Λ. Σ. Ο.Τ.Α.

21 «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή»

21.00 .....

.....

21.99 .....

21 «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή»

21.00 .....

.....

21.99 .....

Οι υπολογαριασμοί του 21 παρακολουθούν τα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα της οικονομικής μονάδας ή του Δήμου.

Με τους όρους έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα εννοούμε:

ο Έτοιμα προϊόντα είναι υλικά αγαθά που παράγονται , κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα .

ο Ημιτελή προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο είναι έτοιμα για παραπέρα κατεργασία ή για πώληση στην ημιτελή κατάστασή τους.

Οι υπολογαριασμοί του 21 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας ή του Δήμου.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 22

### «ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

22 «Υποπροϊόντα και  
υπολείμματα»

22.00 .....

22.01 .....

.....  
22.99 .....

22 «Υποπροϊόντα και  
υπολείμματα»

22.00 .....

22.01 .....

.....  
22.99 .....

Οι υπολογαριασμοί του 22 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας ή Δήμους .

Με τον όρο:

Υποπροϊόντα εννοούμε τα προϊόντα που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας από τις ίδιες α' ύλες . Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα ή πωλούνται ως έχουν.

Υπολείμματα είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας κατά κανόνα άχρηστα .Σαν άχρηστα απορρίπτονται , αντιπροσωπεύουν μέρη της βιομηχανικής απώλειας . Σαν υπολείμματα χαρακτηρίζονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα .

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 23 «ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ»

### Ε. Γ. Λ. Σ.

23 «Παραγωγή σε εξέλιξη»  
23.00 .....  
23.01 .....  
.....  
23.99 .....

### Κ. Λ. Σ. Ο.Τ.Α.

23 «Παραγωγή σε εξέλιξη»  
23.00 .....  
23.01 .....  
.....  
23.99 .....

Οι υπολογαριασμοί του 23 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας ή του Δήμου.

Στον λογαριασμό 23 παρακολουθείται η παραγωγή σε εξέλιξη. Όταν γίνεται λόγος για παραγωγή σε εξέλιξη εννοούνται οι πρώτες ύλες, τα ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής κατά την απογραφή βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 24

24 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες  
και  
Υλικά συσκευασίας»  
τεχνικών

24 «Υλικά κατασκευής  
επισκευής  
Τεχνικών έργων»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

24 «Πρώτες και βοηθητικές  
- Υλικά συσκευασίας»  
24.00 .....  
.....  
24.98 Εκπτώσεις αγορών  
24.99 Προϋπολογισμένες  
αγορές (Λ.58.24)

24 «Πρώτες και βοηθητικές  
- Υλικά συσκευασίας»  
24.00 .....  
24.01 Αποθέματα απογραφής ενάρξεως  
χρήσεως  
24.02 Αποθέματα απογραφής  
λήξεως χρήσεως  
24.03  
.....  
24.10 Αγορές χρήσεως  
24.98 Εκπτώσεις αγορών  
24.99 Προϋπολογισμένες αγορές  
(Λ.58.24)

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό 24 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας» παρακολουθούνται τα υλικά αγαθά που κάθε οικονομική μονάδα με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή προϊόντων (α' ύλες).

Παράλληλα παρακολουθούνται και τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη συσκευασία των προϊόντων της ώστε να φθάνουν σε κατάσταση να προσφέρονται στους πελάτες (υλικά συσκευασίας).

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 24 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας .

Οι λογαριασμοί 24.98 και 24.99 παρακολουθούν τις εκπτώσεις αγορών και τις προϋπολογισμένες αγορές πρώτων υλών και υλικών συσκευασίας .

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. βλέπουμε ότι υπάρχει διαφοροποίηση στο λογαριασμό 24 παρακολουθούνται τα υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων. Αυτή η διαφοροποίηση γίνεται γιατί οι Δήμοι δεν είναι ούτε εμπορικές ούτε βιομηχανικές επιχειρήσεις έτσι ώστε σύμφωνα με τις ιδιαίτερες ανάγκες των Δήμων ο λογαριασμός 24 διαμορφώθηκε σε «Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων »δηλαδή παρακολουθούνται όλα τα υλικά αγαθά που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή ή επισκευή κάθε τεχνικού έργου που αναλαμβάνει ο Δήμος .

Στον λογαριασμό 24.01 Κι 24.02 παρακολουθούνται τα αποθέματα απογραφής ενάρξεως και λήξεως δηλαδή αποθέματα που είχε ο Δήμος από την προηγούμενη χρήση και μεταφέρονται στην επόμενη καθώς καταγράφονται και τα αποθέματα που έχει στο τέλος της χρήσης .

Στον λογαριασμό 24.10 παρακολουθούνται οι αγορές χρήσεως , δηλαδή ότι υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων που έχουν αγοραστεί στην τρέχουσα χρήση.

Στους λογαριασμούς 24.98 και 24.99 ισχύει ότι και στο Ε.Γ.Λ.Σ. αλλά εδώ γίνεται λόγος για εκπτώσεις αγορών και προϋπολογισμένες αγορές σε υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων.

25.10.53 Κινηματογραφικό υλικό

25.10.54 Λοιπά είδη γραφικής ύλης και εξοπλισμού γραφείου

.....

25.10.60 Λοιπά αναλώσιμα υλικά

Στον λογαριασμό 25.98 στο Ε.Γ.Λ.Σ. παρακολουθούνται οι εκπώσεις αγορών αναλώσιμων υλικών ενώ στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου. Ο λογαριασμός 25.99 «Προϋπολογισμένες αγορές» είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια.



## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 26 «ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| 26 «Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων»  | 26 «Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων»                            |
| 26.00 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | 26.00 .....   |
| 26.01 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | 26.01 Αποθέματα απογραφής ενάρξεως χρήσεως.                   |
| 26.02 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | 26.02 Αποθέματα απογραφής λήξεως χρήσεως                      |
| 26.07 .....                         | 26.03 .....   |
| .....                               | .....   |
| 26.98 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | 26.10 Αγορές χρήσεως ανταλλακτικών παγίων                     |
| 26.99 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | 26.11 .....   |
|                                     | .....   |
|                                     | 26.90 .....   |
|                                     | 26.99 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών παγίων (λ. 58.26) |

Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκταί με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επικοσκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 26 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

Στην περίπτωση των Δήμων οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 26 αναπτύσσονται ως εξής:

- Στο λογαριασμό 26.01 παρακολουθούνται τα αποθέματα ενάρξεως της χρήσης. Στο λογαριασμό 26.02 παρακολουθούνται τα αποθέματα τέλους χρήσης.
- Στο λογαριασμό 26.10 παρακολουθούνται οι αγορές χρήσης
- Στο λογαριασμό 26,99 παρακολουθούνται οι προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών παγίων.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 29 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»

|  |  |
|--|--|
| 29 «Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»       | 29 «Αποθέματα άλλων κέντρων»                         |
| 29.00 Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.     | 29.00 Εμπορεύματα                                    |
| 29.01 .....  | 29.01 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή                    |
| .....  | 29.02 Εμποπροϊόντα έτοιμα και ημιτελή                |
| 29.04 Πρώτες και βοηθητικές ύλες. Υλικά συσκευασίας. | 29.03 Παραγωγή σε εξέλιξη                            |
| 29.98 .....  | 29.04 Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων. |
| 29.99 .....  | 29.05 Αναλώσιμα υλικά.                               |
|  | 29.06 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων                  |
|  | 29.07.....   |
|  | 29.08 Είδη συσκευασίας.                              |

Στον λογαριασμό 29 παρακολουθούνται τα αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων της οικονομικής μονάδας και επειδή δεν γίνεται λόγος δια υποκαταστήματα στην περίπτωση των Δήμων στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 29 παρακολουθεί τα αποθέματα άλλων κέντρων.

Οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 29 αναπτύσσονται τόσο στο Ε.Γ.Λ.Σ., όσο και στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. όπως οι αντίστοιχοι 20 – 28.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

**ΟΜΑΔΑ 3<sup>η</sup> : «ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ»**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 30**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

- 30 « Πελάτες»
- 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες Εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες – Εγγυήσεις ειδών  
συσκευασίας
- 30.05 Προκαταβολές πελατών
- 30.06 Πελάτες – παρακρατημένες εγγυήσεις
- 30.07 Πελάτες αντίθετος λογ. Αξίας ειδών  
συσκευασίας
- 30.08 .....
- .....
- 30.97 Πελάτες επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του  
πελάτη) λογ. επίδικων απαιτήσεων
- 30.99 Λοιποί πελάτες λογαριασμός ειδίκεων  
απαιτήσεων.

- 30 « Απαιτήσεις απο πώληση αγαθών,  
υπηρεσιών και άλλα έσοδα. (λογ.  
70. 75)»
- 30.00 Απαιτήσεις απο ιδιώτες
- 30.01 Απαιτήσεις απο εξωτερικό
- 30.02 .....
- .....
- 30.10 Απαιτήσεις απο Ελληνικό Δημόσιο
- 30.11 Απαιτήσεις απο Ν.Π.Δ.Δ. ακτός  
Ο.Τ.Α.
- 30.12 Απαιτήσεις απο Δημόσιες  
Επιχειρήσεις
- 30.13 Απαιτήσεις απο Ο.Τ.Α.
- 30.14 .....
- 30.15 Προκαταβολές πελατών
- 30.16 Πελάτες-παρακρατημένες εγγυήσεις
- 30.97 Επισφαλείς απαιτήσεις
- 30.98 Επίδικες απαιτήσεις

Στην ομάδα 3 στο Ε.Γ.Λ.Σ. παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα χρεόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.

Απο την πλευρά του Κ.Λ.Σ των Ο.Τ.Α. στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα αξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου.

Με τον όρο βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις εννοούμε εκείνες τις απαιτήσεις που κατά το κλείσιμο του ισολογισμού είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί. Σύμφωνα με την έννοια αυτή κάθε απαίτηση της οικονομικής μονάδας ή του Δήμου για την οποία η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, καταχωρείται στον οικείο λογαριασμό της τρίτης ομάδας.

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. στον λογαριασμό 30 «Πελάτες» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας απο πώληση εμπορεύσιμων αγαθών, υπηρεσιών ή δικαιωμάτων της. Στους πελάτες ενδύκνεται οι τεταρτοβάθμιοι λογαριασμοί να είναι τριψήφιοι.

Στον λογαριασμό 30.00 παρακολουθούνται ~~απαιτήσεις απο πωλήσεις στο~~ εσωτερικό εκτός απο αυτές που γίνονται στο Ελληνικό Δημόσιο, στα Ν.Π.Δ.Δ. και στις Δημόσιες Επιχειρήσεις.

Στον λογαριασμό 30.01 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις απο πωλήσεις στο εξωτερικό.

Στην περίπτωση που έχει πραγματοποιηθεί η εξαγωγή ή έχουν φορτωθεί τα πωλημένα αγαθά και ταξιδεύουν για λογαριασμό του αγοραστή και δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο, τότε χρεώνεται ο λ 36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» με πίστωση του λ. 70 «Πωλήσεις». Έπειτα όταν εκδίδεται το παραστατικό χρεώνεται ο λ 30.01 και πιστώνεται ο λ. 36.01.

Στον λογαριασμό 30.04 παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα απο τους πελάτες για εγγύηση της επιστροφής ειδών συσκευασίας, τα οποία παραδίνονται σε αυτούς χωρίς να τιμολογούνται, αλλά γράφεται μόνο η ποσότητά τους στο τιμολόγιο, ή σε άλλο ιδιαίτερο στοιχείο.

Στο λογ. 30.05 παρακολουθούνται οι προκαταβολές πελατών για παραγγελίες που δίνονται απο τους πελάτες στην οικονομική μονάδα.

Στο λογ. 30.06 παρακολουθούνται τα ποσά που με βάση κάποιο συμβατικό όρο παρακρατούν οι πελάτες της οικονομικής μονάδας και λειτουργεί όταν αυτή δεν επιθυμεί να τους παρακολουθήσει στους λογ. 30.00 – 30.03.

Στο λογ. 30.07 πιστώνεται με χρέωση του λογ. του πελάτη και παρακολουθείται η αξία των τιμολογημένων ειδών συσκευασίας για τα οποία οι πελάτες διατηρούν το δικαίωμα της επιστροφής. Σε περίπτωση που τα τιμολογημένα είδη δεν επιστρέφονται εμπρόθεσμα, χρεώνεται ο λογ. αυτός και πιστώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του λογ. 72.

Στον λογ. 30.97 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά πελατών που η είσπραξή τους γίνεται αμφίβολης ρευστοποιήσεως, οι οποίες μεταφέρονται στο λογ. αυτό απο τους οικείους λογ. του 30.

Στους λογ. 30.98 και 30.99 παρακολουθούνται όσες απαιτήσεις μετατρέπονται σε επίδικες, δηλαδή επιδιώκεται η είσπραξή τους δικαστικώς.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 30 έχει διαφοροποίηση αρχικά, στον τίτλο. Έτσι κι αλλιώς πελάτες με τέτοιο ισχυρό περιεχόμενο υπολογαριασμών θα μπορούσε να έχει μόνο μια οικονομική εμπορική μονάδα που αναπτύσσει συνεχώς πελατειακές σχέσεις και όχι ένα νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου και κοινοφελούς χαρακτήρα. Έτσι ο λογαριασμός 30 αντιπροσωπεύει τις απαιτήσεις απο λώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλων εσόδων.

Στους Ο.Τ.Α. γίνεται λόγος για απαιτήσεις απο ιδιώτες και δημόσιο κ.τ.λ. και όχι απο πελάτες εφόσον δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Έτσι στους λογ. 30.00 – 30.16 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου απο ιδιώτες, Ελληνικό Δημόσιο, Ν.Δ.Π.Π., Δημόσιες Επιχειρήσεις και Ο.Τ.Α., καθώς και απαιτήσεις του Δήμου απο το εξωτερικό απο οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή αλλοδαπή δημόσια αρχή. Οι απαιτήσεις του Δήμου προέρχονται απο τη δραστηριότητά του και συγκεκριμένα απο πώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλων εσόδων που παρακολουθούνται στους λογ. 70-75.

Στον λογαριασμό 30.97 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου που η είσπραξή τους κρίνεται επισφαλής, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. ο λογ. 30.97 παρακολουθεί πελάτες επισφαλείς.

Στον λογ. 30.98 παρακολουθούνται οι επίδικες απαιτήσεις του Δήμου, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. παρακολουθούνται οι επίδικες απαιτήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 31 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 31 Γραμμάτια Εισπρακτέα
- 31.00 Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για Είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντ. λογ.)
- 31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντ. λογ.)
- 31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντ. λογ.)
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις τράπεζες για είσπραξη.
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις τράπεζες σε εγγύηση.
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
- 31.11 Γραμμάτια σε Ξ.Ν μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντ. λογ.)
- 31.12 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα (αντ. λογ.)
- 31.13 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν (αντ. λογ.)
- 31.14 .....
- 31.99 Διάμεσος λογ. ελέγχου διακίνησης γραμματίων εισπρακτέων.

Κ

Ε

Ν

Ο

Σ

Στον λογ. 31 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτους που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγήν.

Οι υπολογαριασμοί διακρίνονται σε γραμμάτια σε δρχ. και γραμμάτια σε Ξ.Ν.

Στον λογ. 31.00 είναι τα γραμμάτια που βρίσκονται στο χαρτοφυλάκιο της οικονομικής μονάδας.

Στον λογ. 31.01 βρίσκονται αυτά που έχει μεταβιβάσει η οικονομική μονάδα στις τράπεζες για εγγύηση.

Στον λογ. 31.03 παρακολουθούνται τα γραμμάτια που δεν εξοφλήθηκαν κατά τη λήξη τους.

Στο λογ. 31.04 παρακολουθούνται τα γραμμάτια που έχουν μεταβιβαστεί σε τρίτους.

Στο λογ. 31.05 παρακολουθούνται τα γραμμάτια που προεξοφλούνται στις τράπεζες.

Στο λογ. 31.06, ο οποίος είναι αντίθετος, παρακολουθούνται οι τόκοι των γραμματίων που αφορούν την επόμενη χρήση.

Οι λογαριασμοί 31.07 – 31.13 αντιστοιχούν σε γραμμάτια σε Ξ.Ν.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 31 είναι κενός και αυτό συμβαίνει διότι οι Ο.Τ.Α. δεν είναι εμπορικές επιχειρήσεις και δεν παρέχουν υπηρεσίες ή αγαθά ενσωματωμένες σε τίτλους. Είναι σπάνιες οι περιπτώσεις που θα χρησιμοποιηθούν γραμμάτια.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 32 «ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|  |  |
|--|--|
| 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό»                   | 32 « Παραγγελίες στο εξωτερικό»                  |
| 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων               | 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων               |
| 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων       | 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων       |
| 32.02 Προεμβάσματα μέσω τραπεζών                 | 32.02 Προεμβάσματα μέσω τραπεζών                 |
| 32.03 Ανέκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών          | 32.03 Ανέκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών          |
| 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής. | 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής. |
| 32.05 .....                                      | 32.05 .....                                      |
| .....  | .....  |
| 32.99 .....                                      | 32.99 .....                                      |

Στον λογαριασμό 32 καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται για την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό.

Για κάθε παραγγελία ανοίγεται ιδιαίτερος υπολογαριασμός στον οποίο συγκεντρώνεται και παρακολουθείται η αξία κτήσεως των εισαγόμενων αγαθών. Μετά την παραλαβή συγκεντρώνεται η αξία κτήσεώς τους και μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2.

Στον λογ. 32.00 παρακολουθούνται τα πάγια στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό. Τα λοιπά ειδαγόμενα αγαθά παρακολουθούνται στο λογ. 32.01.

Στους λογ. 32.02 – 32.03 παρακολουθούνται προσωρινά προεμβάσματα ή ανέκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν είναι αδύνατος, ή δυσχερής ο διαχωρισμός των παραγγελιών.

Στον λογ. 32.04 καταχωρούνται τα καταβληθέντα ποσά για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κάθε φορά ισχύοντες κανόνες εισαγωγής.



## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33 «ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|   |   |
|---|---|
| <b>33 «Χρεώστες Διάφοροι»</b>   | <b>33 « Χρεώστες Διάφοροι»</b>  |
| <b>33.00 Προκαταβολές προσωπικού</b>  | <b>33.00 Προκαταβολές προσωπικού</b>  |
| <b>33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού</b>                              | <b>33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού</b>                              |
| <b>33.02 Δάνεια προσωπικού</b>  | <b>33.02 Δάνεια προσωπικού</b>  |
| <b>33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου</b>                   | <b>33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου</b>                   |
| <b>33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο</b>  | <b>33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο</b>  |
| <b>33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση</b>                        | <b>33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση</b>                        |
| <b>33.06 Προμερίσματα</b>   | <b>33.06 Προμερίσματα</b>   |
| <b>33.07 Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων</b>                                     | <b>33.07 Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων</b>                                     |
| <b>33.08 Δοσοληπτικοί λογ/μοί διαχειριστών</b>                                | <b>33.08 Δοσοληπτικοί λογ/μοί διαχειριστών</b>                                |
| <b>33.09 Δοσοληπτικοί λογ/μοί ιδρυτών, Α.Ε. &amp; μελών διοικ. Συμβουλίου</b> | <b>33.09 Δοσοληπτικοί λογ/μοί ιδρυτών, Α.Ε. &amp; μελών διοικ. Συμβουλίου</b> |
| <b>33.10 Δοσοληπτικοί λογ/μοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.</b>        | <b>33.10 Γραμμάτια Εισπρακτέα</b>   |
| <b>33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Δρχ.</b>   | <b>33.11 .....</b>  |
| <b>33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.</b>   | <b>33.12 .....</b>  |
| <b>33.13 Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβεβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι</b>    | <b>33.13 Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβεβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι</b>    |
| <b>33.14 Ελληνικό Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις</b>                             | <b>33.14 .....</b>  |
| <b>33.15 Λογ/μοί ενεργοποιήσεως προμηθευτών σε δρχ. (guarantees)</b>          | <b>33.17 Λογ/μοί δεσμευμένων (bloques) καταθέσεων σε Δρχ.</b>                 |
| <b>33.16 Λογ/μοί ενεργοποιήσεως προμηθευτών σε Ξ.Ν.</b>                       | <b>33.18 .....</b>  |
| <b>33.17 Λογ/μοί δεσμευμένων (bloques) καταθέσεων σε Δρχ.</b>                 | <b>33.23 Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων</b>                    |
| <b>33.18 Λογ/μοί δεσμευμένων (bloques) καταθέσεων σε Ξ.Ν.</b>                 | <b>33.24 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια</b>   |
| <b>33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.</b> | <b>33.25 .....</b>  |
| <b>33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.</b> | <b>33.95 Λοιποί χρεώστες</b>  |
| <b>33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά</b>                                   | <b>33.96 .....</b>  |
|   | <b>33.97 Χρεώστες διάφοροι επισφαλείς</b>                                     |
|   | <b>33.98 Χρεώστες διάφοροι επίδικοι</b>                                       |

- λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος  
επιχειρήσεων σε Δρχ.
- 33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά  
λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος  
επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 33.23 .....
- .....
- 33.90 Επιταγές Εισπρακτέες  
(μεταχρονολογημένες) (Γνωμ.  
971/1988)
- 33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση  
(σφραγισμένες)  
(Γνωμ. 971/1988)
- 33.92 .....
- .....
- 33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ.
- 33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.
- 33.97 Χρεώστες επισφαλείς
- 33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού  
επιχειρήσεων σε Δρχ.
- 33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

Στον λογαριασμό 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της Ομάδας 3. Τα ίδια ισχύουν και για τους Ο.Τ.Α. με τη διαφορά ότι στο λογαριασμό 33 παρακολουθούνται και τα Γραμμάτια Εισπρακτέα. Η ένταξη των Γραμματίων Εισπρακτέων στο λογ. 33 έγινε λόγω της περιορισμένης λήψεως από τους Δήμους τέτοιων αξιογράφων.

Οι λογαριασμοί 30.00 έως 30.02 είναι κοινός και στα δύο σχέδια. Στο λογαριασμό 30.00 καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό έναντι των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου.

Ο λογαριασμός 33.00 πιστώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται κατά την εκκαθάριση των αποδοχών της οικείας περιόδου, τα οποία είναι ίσα με τις δοθείσες προκαταβολές, οπότε ο λογαριασμός εξισώνεται.

Στο λογαριασμό 33.01 παρακολουθούνται οι χρηματικές διευκολύνσεις προσωρινού χαρακτήρα που γίνονται στο προσωπικό.

Στον λογαριασμό 33.02 παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με μορφή δανείου.

Στον λογαριασμό 33.90 παρακολουθούνται οι μεταχρονολογημένες επιταγές και στον λογ. 33.91 οι σφραγισμένες επιταγές.

Στο λογαριασμό 33.17 παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται κατά κύριο λόγο σε Τράπεζες με τη μορφή δεσμεύσεως για διαφόρους λόγους, όπως έκδοση εγγυητικών επιστολών κλπ

Οι λογαριασμοί 33.18 – 33.22 αφορούν ξένο συνάλλαγμα.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. η πρώτη διαφορά υπάρχει στο λογ. 33.10 όπου αναπτύσσεται όπως ο λογ. 31 του Ε.Γ.Λ.Σ. ο λόγος διαφοροποίησης έχει προαναφερθεί.

Οι λογαριασμοί 33.03 – 33.09, 33.11 – 33.12, 33.14 προβλέπονται στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α.. Ο λογαριασμός 33.17 είναι κενός.

Οι λογαριασμοί 33.18 – 33.22 δεν προβλέπονται. Στο λογαριασμό 33.23 παρακολουθούνται οι πληρωμές ή τα έξοδα στα οποία υποβλήθηκε ο Δήμος για λογαριασμό άλλου (φυσικού ή νομικού) προσώπου ή και του Δημοσίου. Οι πληρωμές και τα έξοδα αυτά είναι εισπρακτέες απαιτήσεις του Δήμου.

Στο λογαριασμό 33.24 παρακολουθούνται τα δάνεια βραχυπρόθεσμής διάρκειας που χορηγεί ο Δήμος σε άλλα Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., φυσικά πρόσωπα ή άλλους Ο.Τ.Α.

Στο λογαριασμό 33.95 παρακολουθούνται τα χορηγημένα βραχυπρόθεσμης διάρκειας δάνεια σε οργανισμούς, σωματεία, σεισμόπληκτους, υότροφους κλπ και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου που δεν εντάσσονται στην ομάδα 3 σε άλλο λογαριασμό.

Υπάρχει εδώ μια διαφοροποίηση του άνω λογαριασμού στην ανάλυση από τον λογαριασμό 33.95 στο Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο λογαριασμός 33.95 στο Κ.Λ.Σ των Ο.Τ.Α. αναλύεται ως εξής:

|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>33.95</b>    | <b>Λοιποί Χρεώστες</b>                     |
| <b>33.95.00</b> | <b>Δάνεια σε Οργανισμούς, Σωματεία κλπ</b> |
| <b>33.95.01</b> | <b>Δάνεια σε Υπότροφους</b>                |
| <b>33.95.02</b> | <b>Δάνεια σε Σεισμόπληκτους</b>            |
| .....           | .....                                      |
| <b>33.95.09</b> | <b>Δάνεις λοιπών ειδικών περιπτώσεων</b>   |
| .....           | .....                                      |
| <b>33.95.99</b> | <b>Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις</b>    |

Στο λογαριασμό 33.97 παρακολουθούνται οι διάφοροι χρεώστες του Δήμου που είναι επισφαλείς.

Στο λογαριασμό 33.98 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου κατά διαφόρων χρεωστών που μετατρέπονται σε επίδικες. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι επίδικες απαιτήσεις κατά του Δημοσίου. Ο λογαριασμός 33.98 πιστώνεται όταν οριστικοποιηθεί η εκκρεμοδικία με το ποσό που είχε χρεωθεί ο λογ. 38 «Ταμείο» και αν υπάρξει επιστρεφόμενο ποσό τότε αυτό καταχωρείται στο λογαριασμό 82 «Έξοδα & Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 34 «ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 34 «Χρεώγραφα»
- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες Ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες Ελληνικών δανείων
- 34.07 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα Γραμμάτεια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.09 Λοιπά χρεώγραφα εσωτερικού
- 34.10 Μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.12 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.13 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.14 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εξωτερικού
- 34.15 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.16 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.17 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερ.
- 34.18 .....
- 34.19 Λοιπά χρεώγραφα εξωτερικού
- 34.20 Προεγγραφές σε υπο έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
- 34.21 Προεγγραφές σε υπο έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού

- 34 « Χρεώγραφα»
- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- .....
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εσωτερικού και εξωτερικού
- 34.05 Ομολογίες Ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες Ελληνικών δανείων
- 34.07 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα Γραμμάτεια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.09 Λοιπά χρεώγραφα εσωτερικού
- 34.10 Μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- .....
- 34.15 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.17 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερ
- 34.18 Ομόλογα Δημοσίου
- 34.19 Λοιπά χρεώγραφα εξωτερικού
- .....
- 34.99 .....

|   |  |
|---|--|
| 34.22 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια<br>εσωτ. |  |
| 34.23 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια<br>εξωτ  |  |
| 34.24 Χρεώγραφα σε τρίτους για εγγύη-<br>ση     |  |
| 34.25 Ίδιες μετοχές                             |  |
| 34.99 .....                                     |  |

Με τον όρο χρεώγραφα εννοούμε ανώνυμα ή ονομαστικά έγγραφα που εκλείουν αξίωση για παροχή και για τα οποία η αγορά μπορεί να διαμορφώνει διαφορετική τιμή από την αναγραφόμενη.

Στον λογαριασμό 34 παρακολουθούνται οι μετοχές Α.Ε. (εκτός από εκείνες που επερβαίνουν το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας γιατί οι προαναφερόμενες προϋποθέτουν διαρκή κατοχή και παρακολουθούνται από το λογαριασμό 18 ο οποίος συγγενεύει με τον 34), ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της και την πραγματοποίηση από αυτά έμεσης προσόδου.

Οι λογαριασμοί 34.05, 34.07 – 34.09, 34.15, 34.17, 34.19, 34.24 είναι κοινοί και στα δύο λογιστικά σχέδια.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. στο λογαριασμό 34 παρακολουθούνται μετοχές, ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, ομόλογα, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και για τον ίδιο σκοπό όπως στο Ε.Γ.Λ.Σ.. Βλέπουμε δηλαδή ότι δεν υπάρχουν μετοχές Α.Ε. Επίσης στο Κ.Λ.Σ. για το λόγο ότι ο Δήμος δεν είναι εμπορική επιχείρηση γίνεται λόγος για χρηματιστήριο και όχι χρηματιστήριο εταιρειών.

Δεν υπάρχουν ανεξόφλητες ομολογίες, ανεξόφλητες μετοχές, προεγγραφές μετοχών, ίδιες μετοχές, γιατί απλά οι Ο.Τ.Α. δεν διαθέτουν εφόσον δεν είναι εταιρείες.

Στους λογαριασμούς 34.00, 34.10, 34.01, 34.11 καταχωρούνται αντίστοιχα η συνολική αξία των μετοχών που αποκτά ο Δήμος από την κάλυψη μέρους μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 35 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΩΣ  
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

**35 « Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων»**  
**35.00** Εκτελωνιστές – Λογαριασμοί προς απόδοση  
**35.01** Προσωπικό – Λογαριασμοί προς απόδοση  
**35.02** Λοιποί συνεργάτες, τρίτοι – Λογαριασμοί προς απόδοση  
**35.03** Πάγιες προκαταβολές  
**35.04** Πιστώσεις υπέρ τρίτων  
**35.05** .....  
**35.99** .....

**35 « Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων «**  
**35.00** .....  
**35.01** Προσωπικό – Λογαριασμοί προς απόδοση  
**35.02** Λοιποί συνεργάτες, τρίτοι – Λογαριασμοί προς απόδοση  
**35.03** Πάγιες προκαταβολές  
**35.04** Πιστώσεις υπέρ τρίτων  
**35.05** .....  
**35.10** Υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής  
**35.99** .....

Στον λογαριασμό 35 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας από τους υπαλλήλους (λ. 35.01) και λοιποί συνεργάτες (λ. 35.02) που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ'αυτά προσωρινά για εκτέλεση συγκεκριμένου έργου.

Οι υπολογαριασμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται και πιστώνεται κυρίως ο λογ. 38.00 «Ταμείο» αλλά και κατά περίπτωση οι οικείοι λογαριασμοί πχ αποθεμάτων ή εξόδων. Με το τέλος του έργου γίνεται η σχετική απόδοση η οποία γίνεται αμέσως.

Στον λογαριασμό 35.03 παρακολουθούνται οι πάγιες προκαταβολές με τις οποίες αντιμετωπίζονται περιπτώσεις μικροεξόδων.

Στον λογαριασμό 35.04 παρακολουθούνται οι πιστώσεις που ανοίγονται στις Τράπεζες για λογαριασμό των συνεργατών της οικονομικής μονάδας.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ισχύει ότι και στο Ε.Γ.Λ.Σ. Όπου αναφέρεται οικονομική μονάδα αντιστρέφεται με Δήμο.

Οι διαφορές που εντοπίσαμε είναι αρχικά ότι ο λογαριασμός 35.00 δεν υφίσταται και αυτό γιατί στο λογ. 35.00 στο Ε.Γ.Λ.Σ. παρακολουθούνται οι εκτελωνιστές που λόγω μη ύπαρξης στους Δήμους δεν υφίστανται σαν λογαριασμός.

Παράλληλα, στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. υπάρχει ο λογαριασμός 35.10 στον οποίο παρακολουθούνται κατά υπόλογο και ένταλμα η απόδοση των ενταλμάτων προπληρωμής είναι διαδικασία που εφαρμόζουν οι Δήμοι και όχι γενικά οι οικονομικές μονάδες, γι' αυτό και δεν υφίσταται σαν λογαριασμός στον Ε.Γ.Λ.Σ.



**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 36 «ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ  
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|   |  |
|---|--|
| <b>36 «Μεταβατικοί Λογ/μοί Ενεργητικού»</b>   | <b>36 «Μεταβατικοί Λογ/μοί Ενεργητικού</b> |
| <b>36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων</b>           | <b>36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων»</b>       |
| <b>36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα</b>         | <b>36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα</b>      |
| <b>36.02 Αγορές υπο παραλαβή</b>              | <b>36.04 .....</b>                         |
| <b>36.03 Εκπτώσεις επι αγορών χρήσεως υπο</b> | <b>36.99 .....</b>                         |
| <b>διακανονισμό</b>                           |  |
| <b>36.04 .....</b>                            |  |
| <b>36.99 .....</b>                            |  |

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση εξόδων και εσόδων, ώστε στα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματικά αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσης. Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως σε επόμενη.

Οι λογαριασμοί 36.00 και 36.01 είναι κοινοί και στα δύο λογιστικά σχέδια.

Στο λογαριασμό 36.00 σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται τα έξοδα απ' ευθείας σε αυτόν, μεταφέρονται απο τους οικείους λογαριασμούς εξόδων εκείνα που δεν αφορούν την κλειόμενη, αλλά την επόμενη χρήση.

Στο λογαριασμό 36.01 καταχωρούνται με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων, τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν εισπράττονται μέσα σε αυτή.

Οι λογαριασμοί 36.02, 36.03 δεν υπάρχουν στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. λόγω ότι αναφέρονται σε αγορές που έχουν παραγγελθεί, αλλά όχι παραληφθεί την κλειόμενη χρήση (36.02) και εκπτώσεις αγορών οι οποίες έχουν γίνει με διακανονισμό και μεταφέρονται στην επόμενη χρήση (36.03). Αυτόνοητο είναι ότι οι άνω λογαριασμοί έχουν χρησιμότητα σε εμπορικές επιχειρήσεις και όχι σε Ο.Τ.Α., γι' αυτό και δεν υφίστανται στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α..

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 38 «ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

38.00 Ταμείο

38.01 Διάμεσος λογ/μός ελέγχου  
δακινήσεως μετρητών

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.

38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν

38.99 .....

38 «Χρηματικά Διαθέσιμα»

38.00 Ταμείο

38.01 Διάμεσος λογ/μός ελέγχου  
δακινήσεως μετρητών

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.

38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν

38.99 .....

Στον λογαριασμό 38 παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας στα οποία περιλαμβάνονται εκτός από μετρητά και επιπαγές εισπρακτέες επί λογαριασμών όψεως, ληγμένα τοκομερίδια, καταθέσεις όψεως, καταθέσεις προθεσμίας, εκτός αν πρόκειται για ειδικές δεσμευμένες καταθέσεις οι οποίες παρακολουθούνται στο λογ. 33.17 (Λογ/μοί Δεσμευμένων (blocked) καταθέσεων.

Στο λογαριασμό 38.01 η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τα μετρητά που διακινούνται από το ταμείο ενός κέντρου στο ταμείο άλλου κέντρου και αντίστροφα.

Στο λογαριασμό 38.02 καταχωρούνται τα τοκομερίδια μετά τη λήξη τους με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7.

Στους Ο.Τ.Α. ισχύει ότι και στην οικονομική μονάδα και δεν υπάρχουν διαφορές σε λογαριασμούς.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 39 «ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  
ΥΠΟ/ΤΩΝ & ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|  |  |
|--|--|
| <b>39 « Απαιτήσεις και Διαθέσιμα Υπο/τω<br/>ή άλλων κέντρων»</b><br><b>39.00 Πελάτες</b><br><b>39.10 Γραμμάτια Εισπρακτέα</b><br><b>39.20 Παραγγελίες στο εξωτερικό</b><br><b>39.30 Χρεώστες Διάφοροι</b><br><b>39.40 Χρεώγραφα</b><br><b>39.50 Λογ/μοί διαχείρισης προκαταβολών<br/>και πιστώσεις</b><br><b>39.60 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού</b><br><b>39.70 .....</b><br><b>.....</b><br><b>39.80 Χρηματικά Διαθέσιμα</b> | <b>39 «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα άλλων<br/>κέντρων»</b><br><b>39.00 Απαιτήσεις απο πωλήσεις, υπηρεσίες<br/>και λοιπά έσοδα</b><br><b>.....</b><br><b>39.20 Παραγγελίες στο εξωτερικό</b><br><b>39.30 Χρεώστες Διάφοροι</b><br><b>39.40 Χρεώγραφα</b><br><b>39.50 Λογ/μοί διαχείρισης προκαταβολών<br/>και πιστώσεις</b><br><b>39.60 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού</b><br><b>39.70 .....</b><br><b>.....</b><br><b>39.80 Χρηματικά Διαθέσιμα</b> |
|--|--|

Στην περίπτωση αυτή οι λογαριασμοί αναπτύσσονται όμοια με τους αντίστοιχους 30-38. Οι διαφοροποιήσεις που υπάρχουν στο Κ.Λ.Σ. αναλύονται και επεξηγούνται στους οικείους λογαριασμούς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

**ΟΜΑΔΑ 4<sup>η</sup> : «ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 40 «ΚΕΦΑΛΑΙΟ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|  |       |   |
|--|-------|---|
| 40 «Κεφάλαιο»  | 40    | Κ |
| 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών       | 40.00 |   |
|  | 40.01 |   |
| 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών | 40.02 | Ε |
|  | 40.10 |   |
| 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών        | 40.11 |   |
|  | 40.12 | Ν |
| 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών  | 40.13 |   |
|  | 40.14 |   |
| 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο                | 40.15 | Ο |
|  | 40.16 |   |
| 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο          | 40.97 |   |
|  | 40.98 | Σ |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο                                  |       |   |
| 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων                     |       |   |
| 40.08 .....  |       |   |
| .....  |       |   |
| 40.99 .....  |       |   |
| .....  |       |   |

Ο λογαριασμός 40 εμφανίζει στις ατομικές επιχειρήσεις την καθαρή περιουσία τους και στις εταιρείες την ονομαστική αξία των μετοχών ή μεριδίων.

Οι λογαριασμοί 40.00 – 40.05 αναφέρονται σε Α.Ε.. Ο λογαριασμός 40.06 αναφέρεται σε όλες τις μορφές εταιρειών εκτός Α.Ε.

Ο λογαριασμός 40.07 αναφέρεται σε ατομικές επιχειρήσεις

Οι Ο.Τ.Α. δεν είναι επιχειρήσεις οπότε δεν υφίσταται ο λογαριασμός 40 στο Κ.Λ.Σ. τους.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

42 «Αποτελέσματα εις νέο»  
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο  
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο  
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων  
χρήσεων  
42.03 .....  
42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου  
προηγούμενων χρήσεων  
42.99 .....

42 «Αποτελέσματα εις νέο»  
42.00 Πλεονάσματα εις νέο  
42.01 Έλλειμα χρήσης εις νέο  
42.02 Έλλειμα προηγούμενων χρήσεων  
42.03 .....  
42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου  
προηγούμενων χρήσεων  
42.99 .....

Στο λογαριασμό 42 παρακολουθούνται τα αποτελέσματα τα οποία περνούν στην επόμενη χρήση. Πρόκειται για κέρδη εταιριών τα οποία δεν διανεμήθηκαν ούτε μεταράπηκαν σε αποθεματικά και θα διανεμηθούν σε επόμενη ή επόμενες χρήσεις, ή θα καλύψουν ζημίες.

Παρακολουθούνται επίσης και ζημίες οι οποίες αναμένεται να καλυφθούν απο κέρδη επόμενης ή επόμενων χρήσεων.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α<sup>7</sup>, οι υπολογαρισμοί έχουν την ίδια συμπεριφορά με το Ε.Γ.Λ.Σ. με τη διαφορά ότι όταν στο Ε.Γ.Λ.Σ. γίνεται λόγος για κέρδη ή ζημίες, στο Κ.Λ.Σ μιλάμε για πλεόνασμα ή έλλειμα. Αυτό γιατί οι Ο.Τ.Α. έχουν και κοινοφελή σκοπό και διαδραματίζουν σπουδαίο κοινωνικό ρόλο και έργο, οπότε είναι αδύνατο να μιλάμε για κέρδη ή ζημίες, εφόσον απο χαρακτήρα τους ο σκοπός των Ο.Τ.Α. είναι κοινοφελής και όχι κερδοσκοπικός, όπως συμβαίνει σε εταιρείες ιδιωτικού δικαίου.

<sup>7</sup> Χρειάζεται να διευκρινιστεί εάν οι διατάξεις του Ν.2065/92 θα έχουν ισχύ για τους Ο.Τ.Α., ώστε αυτοί να πραγματοποιήσουν αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 43

Ποσά προορισμένα για  
αύξηση κεφαλαίου

Επιχορηγήσεις  
επενδύσεων

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 43 « Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου»
- 43.00 Καταθέσεις μετοχών
- 43.01 Καταθέσεις εταιρειών
- 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
- 43.03 .....
- 43.99 .....

- 43 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων»
- 43.00 Επιχορηγήσεις μέσω τακτικού κρατικού προϋπολογισμού
- 43.01 Επιχορηγήσεις μέσω προγραμμάτων Δημοσίων επενδύσεων
- 43.02 Επιχορηγήσεις άλλων Ο.Τ.Α., Οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών
- 43.03 .....
- 43.04 Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)
- 43.05 Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων απο το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (Ο.Σ.Κ.)
- 43.06 .....
- 43.18 Επιχορηγήσεις διαφόρων υπουργείων για ειδικά έργα προγραμματος Δ.Ε.
- 43.19 Επιχορηγήσεις απο το Πρόγραμμα Παρακολούθησης Παραμεθώριων Περιοχών
- 43.20 Επιχορηγήσεις απο το Περιφερειακό Πρόγραμμα Δ.Ε. (ΣΑΝΤ)
- 43.21 .....
- 43.99 Επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορρήφθηκαν – αντίθετος λογ/μός

Στο λογαριασμο 43 καταχωρούνται οι καταθέσεις μετοχών ή εταιριών και τα διαθέσιμα μερίσματα χρήσης που έχουν προορισμό να καλύψουν ολικά ή μερικά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Οι λογαριασμοί αυτοί μεταφέρονται στο λογαριασμό του μετοχικού κεφαλαίου μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας

αύξησής του. Ο λογ. 43.00 απαυθύνεται σε Α.Ε. και ο λογ. 43.01 σε Ε.Π.Ε. και Ο.Ε.

Στην άλλη περίπτωση οι δήμοι στο λογιστικό τους σχέδιο έχουν τις επιχορηγήσεις επενδύσεως εφόσον η φύση τους είναι εκείνη που αποκλείει ένα λογαριασμό σαν τον 43 στο Ε.Γ.Λ.Σ. να υπάρχει στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α.

Οπότε ο λογαριασμός 43 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» πιστώνεται με τις χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση παγίων στοιχείων του Δήμου ή και παγίων στοιχείων κοινής χρήσης, με χρέωση του οικείου λογαριασμού του ενεργητικού.

Οι επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στην πίστωση του λογ.74

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 43 σε δεύτερο βαθμό γίνεται με βάση την πηγή προέλευσης των επιχορηγήσεων. Στο λογαριασμό 43.99 που λειτουργεί ως αντίθετος λογαριασμός παρακολουθούνται τα κονδύλια των επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν και επιστράφηκαν.

Η παραπέρα ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται ανά προορισμό επιχορήγησης<sup>8</sup>, δηλαδή:

- Απαλλοτριώσεις: αφορούν στις επιχορηγήσεις που δίνονται προς το Δήμο με σκοπό την απαλλοτρίωση εδαφών.
- Αγορά ακινήτων
- Αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού
- Προμήθεια μεταφορικών μέσων
- Για μελέτες και έρευνες
- Για εκτέλεση και συντήρηση έργων

---

<sup>8</sup> Η ανάλυση αυτή προβλέπονταν από το ΠΔ 205/98, αλλά στο ΠΔ 315/99 δεν είναι υποχρωτική. Για κάποιους ΟΤΑ που θέλουν να παρακολουθούν τις επιχορηγήσεις κατά σκοπό χρηματοδότησης θα πρέπει να προχωρήσουν στον τρίτο βαθμό ανάλυσης με κωδικοποίηση ανά έργο.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 44 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|   |   |
|---|---|
| 44 «Προβλέψεις»   | 44 « Προβλέψεις»  |
| 44.00 Προβλέψεις για απιοζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου απο την υπηρεσία                            | 44.00 Προβλέψεις για απιοζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου απο την υπηρεσία                      |
| 44.01 .....   | 44.01 .....   |
| 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης   | 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης   |
| 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και αποτιμήσεων παγίων στοιχείων  | 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και αποτιμήσεων παγίων στοιχείων                                  |
| 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις  | 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις  |
| 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα                                       | 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα                                 |
| 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων   | 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων   |
| 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές απο αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων       | 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές απο αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων |
| 44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διάφορες απο πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων | 44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διάφορες απο πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις            |

Όταν μιλάμε για πρόβλεψη εννοούμε την κράτηση ορισμένου ποσού που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας σε βάρος του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους.

Οι προβλέψεις διακρίνονται σε:

- Προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης που σχηματίζονται με χρέωση τωνοικείων λογαριασμών το 68 «Προβλέψεις Εκμετάλλευσης»
- Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους που σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσης που πιθανολογούνται οτι θα πραγματοποιηθούν μετά το



σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν ζημίες έκτακτες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση θα είχαν καταχωρηθεί στους οικείους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 81 και 82.

Γενικά, για τις προβλέψεις ισχύουν τα εξής:

1. Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με κέρδος ή ζημία
2. οι προβλέψεις εκμετάλλευσης σχηματίζονται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών το 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00 – 44.09
3. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις απόμενες χρήσεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 82.
4. οι σχηματισμένες προβλέψεις για κάθε καταβαλλόμενο έξοδο με χρέωση του λογαριασμού 44 μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.01
5. ο λογαριασμός 44.11 χρεώνεται με το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης, με πίστωση του λογαριασμού της οικείας απαιτήσεως, οπότε χαρακτηρίζεται ως ανεπιτίδευτη είσπραξη. Το υπόλοιπο μεταφέρεται στη χρέωση το υ 81.02.06
6. Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης με βάση τις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. δεν επισημαίνονται διαφορές.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 45 «ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|  |  |
|--|--|
| 45 « Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»   | 45 « Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»   |
| 45.00 Ομολογιακά Δάνεια σε Δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές                                    | 45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ.<br>.....   |
| 45.01 Ομολογ. Δάνεια σε Δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές  | 45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν.  |
| 45.02 Ομολογ. Δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές                            | 45.05 .....  |
| 45.03 Ομολογ. Δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές                            | 45.06 .....  |
| 45.04 Ομολογ. Δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές                                       | 45.07 .....  |
| 45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές                                       | 45.08 .....  |
| 45.06 .....  | 45.09 Δάνεια μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων   |
| .....  | 45.10 Τράπεζες – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων  |
| 45.10 Τράπεζες – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων                                      | 45.11 Τράπεζες – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων με ρήτρα Ξ.Ν.                              |
| 45.11 Τράπεζες – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων με ρήτρα Ξ.Ν.                        | 45.12 Τράπεζες – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.                                    |
| 45.12 Τράπεζες – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.                              | 45.13 Ταμειυτήρια – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων<br>.....                                |
| 45.13 Ταμειυτήρια – Λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων                                   | 45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.   |
| 45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.                      | 45.21 Γραμμάτια εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσ. Επιχ/σεων   |
| 45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.                      | 45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)   |
| 45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δρχ. | 45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί  |
| 45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν. | 45.24 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντιθ. Λογ)                               |
| 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες                               | 45.25 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντιθ. Λογ)                               |
| 45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ  | 45.26 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεις Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσ. Επιχ/σεων (αντ. λογ.) |
|  | 45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ   |
|  | 45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.  |

45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι  
φόροι)  
45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί  
.....  
45.99 .....

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες  
υποχρεώσεις σε  
Δρχ  
45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  
σε

Στον λογαριασμό 45 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις που πρέπει να εξοφληθούν μετά τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Αν μια υποχρέωση απο μακροπρόθεσμη γίνει βραχυπρόθεσμη, τότε μεταφέρεται στο λογαριασμό 53

Στο λογαριασμό 45.16 παρακολουθείται το τμήμα του μακροπρόθεσμου δανείου το οποίο λήγει μετά το τέλος της επόμενης διαχειριστικής χρήσης.

Ομολογιακά δάνεια εκδίδουν εταιρείες κοινωφελούς χαρακτήρα.

Στο Κ.Λ.Σ των Ο.Τ.Α. υπάρχουν κοινοί λογαριασμοί όπως: 45.00, 45.04, 45.10, 45.13, 45.22, 45.23, 45.98, 45.99, υπάρχουν λογαριασμοί που δεν προβλέπονται στο σχέδιο των Ο.Τ.Α. λόγω της φύσης τους, καθώς υπάρχει ο λογαριασμός 45.09, όπου παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου απο δάνεια συναπτόμενα μέσω προγράμματος δημοσίων επενδύσεων και επειδή γίνεται κατανοητή η ιδιαιτερότητα του λογαριασμού δεν υφίσταται στο Ε.Γ.Λ.Σ.

**ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 46 ΚΑΙ 47 ΕΙΝΑΙ ΚΕΝΟΙ**

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 48

**Λογαριασμοί Συνδέσμου  
με τα Υποκαταστήματα**

**Λογαριασμοί Συνδέσμου  
με άλλα Κέντρα**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας σε περίπτωση παρακολούθησης όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου σε περίπτωση παρακολούθησης άλλων κέντρων με αυτοτελή λογιστική

Στο λογαριασμό 48 παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικών και υποκαταστημάτων της οικονομικής μονάδας σε περίπτωση που τα υποκαταστήματα έχουν λογιστική αυτοτέλεια.

Ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό, αλλά συμψηφίζεται κατά την ενσωμάτωση των ισολογισμών των υποκαταστημάτων στον ισολογισμό των κεντρικών.

Η ανάπτυξη γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας, ώστε να επιτυγχάνεται η απαιτούμενη αναπροσαρμογή.

Στους Δήμους μιλάμε για άλλα κέντρα και όχι για υποκαταστήματα. Στο λογαριασμό 48 στο Κ.Λ.Σ. παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ του Δήμου και των άλλων κέντρων αυτού, στις περιπτώσεις όπου τα άλλα κέντρα έχουν λογιστική αυτοτέλεια.

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού σεμψηφίζεται και ενσωματώνεται στο γενικό

ισολογισμό του Δήμου. Οι υπολογαριασμοί του 48 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου, ώστε να επιτυγχάνεται η απαιτούμενη προσαρμογή.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 49

Προβλέψεις – Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις  
υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Προβλέψεις – Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις άλλων  
Κέντρων

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

49 « Προβλέψεις – Μακροχρόνιες  
Υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή  
άλλων κέντρων»  
49.40 Προβλέψεις  
49.50 Μακροπ. Υποχρεώσεις  
49.60 .....  
49.80 Λογ/μοί συνδέσμου με λοιπά  
υποκαταστήματα

49 « Προβλέψεις – Μακροχρόνιες  
Υποχρεώσεις άλλων Κέντρων»  
49.30 Επιχορηγήσεις Επενδύσεων  
49.40 Προβλέψεις  
49.50 Μακροπ. Υποχρεώσεις  
44.60 .....  
44.80 Λογ/μοί συνδέσμου με λοιπά  
υποκαταστήματα

Στην περίπτωση του λογαριασμού 49 (ομίλου λογαριασμών προαιρετικής  
χρήσης) παρακολουθούνται με αυτοτελή λογιστική τα υποκαταστήματα ή άλλα  
κέντρα. Η ανάπτυξη γίνεται όμοια με αυτή των οικείων λογαριασμών 44,45, 48.

Στους Ο.Τ.Α. γίνεται λόγος μόνο για άλλα κέντρα εφόσον υποκαταστήματα  
δεν υφίστανται. Η ανάπτυξη γίνεται όμοια με αυτή των οικείων λογαριασμών 43, 44,  
45, 58.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

**ΟΜΑΔΑ 5<sup>η</sup> : «ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ  
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

50 « Προμηθευτές»  
 50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού  
 50.01 Προμηθευτές Εξωτερικού  
 50.02 Ελληνικό Δημόσιο  
 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις  
 50.04 Προμηθευτές-Εγγυήσεις ειδών  
 συσκευασίας  
 50.05 Προκαταβολές σε Προμηθευτές  
 50.06 Προμηθευτές-παρακρατημένες  
 εγγυήσεις  
 50.07 Προμηθευτές-αντίθετος λογαριασμός  
 ειδών συσκευασίας  
 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού  
 λογαριασμός παγίων στοιχείων  
 50.09 .....  
 .....  
 50.90 Τρίτοι-λογ/μοί πωλήσεων  
 εμπορευμάτων για λογαριασμό τους  
 50.91 .....  
 .....  
 50.99 .....

50 « Προμηθευτές»  
 50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού  
 50.01 Προμηθευτές Εξωτερικού  
 50.02 Ελληνικό Δημόσιο  
 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις  
 εκτός Ο.Τ.Α.  
 50.04... *Αγορές από άλλο ΟΤΑ.*  
 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού  
 λογαριασμός παγίων στοιχείων  
 50.09 .....  
 50.10 Προκαταβολές σε προμηθευτές  
 50.11 Προμηθευτές-εγγυήσεις ειδών  
 συσκευασίας  
 50.12 Προμηθευτές-παρακρατημένες  
 εγγυήσεις  
 50.13 Προμηθευτές-αντίθετος λογαριασμός  
 ειδών συσκευασίας  
 50.14 .....  
 .....  
 50.90 Τρίτοι-λογ/μοί πωλήσεων  
 εμπορευμάτων για λογαριασμό τους  
 50.91 .....  
 .....  
 50.99 .....

Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι δοσοληψίες της οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές της απο τους οποίους αγοράζει πάγια ή κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες. Στους λογαριασμούς 50.00 και 50.01 παρακολουθούνται οι «επι πιστώσει» αγορές της οικονομικής μονάδας απο προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού. Στους λογαριασμούς 50.02 και 50.03

παρακολουθούνται οι «επι πιστώσει» αγορές της οικονομικής μονάδας από το Ελληνικό Δημόσιο, από τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις Δημόσιες Επιχειρήσεις.

Στο λογαριασμό 50.04 χρεώνονται ποσά καταβαλλόμενα από την οικονομική μονάδα ως εγγύηση για είδη συσκευασίας μέχρι την επιστροφή τους.

Στο λογαριασμό 50.06 χρεώνονται τα ποσά που έχει καταβάλλει η οικονομική μονάδα στους προμηθευτές για οποιαδήποτε άλλα αίτια.

Στον λογαριασμό 50.07 παρακολουθούνται τα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας με πίστωση του προμηθευτή.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. ισχύουν τα ίδια, εκτός από το λογαριασμό 50.04 όπου παρακολουθούνται οι «επι πιστώσει» αγορές του Δήμου από άλλο Ο.Τ.Α., όπου ο άλλος Ο.Τ.Α. αντιμετωπίζεται σαν προμηθευτής.<sup>9</sup>

Επίσης οι παρακάτω λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. αναπτύσσονται όμοια με τους λογαριασμούς του Κ.Λ.Σ των Ο.Τ.Α. απλώς αλλάζοντας κωδικό:

| Ε.Γ.Λ.Σ. |        | Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α |
|----------|--------|--------------|
| 50.04    | —————→ | 50.11        |
| 50.05    | —————→ | 50.10        |
| 50.06    | —————→ | 50.12        |
| 50.07    | —————→ | 50.13        |

<sup>9</sup> Πρόβλημα δημιουργείται όταν κάποιος προμηθευτής προμηθεύει τον Δήμο και με αναλώσιμα και με πάγια στοιχεία. Σε αυτές τις περιπτώσεις η ανάπτυξη των λογαριασμών σε άλλους λογαριασμούς για τα πάγια και σε άλλους για τα κυκλοφορούντα στοιχεία, δημιουργεί προβλήματα στην παρακολούθηση των προμηθειών. Ευτυχώς που ο λογαριασμός των προμηθευτών δεν είναι υποχρεωτικός και έτσι έχουμε την ευχέρεια να παρακολουθούμε τους προμηθευτές εσωτερικού όλους στον λογαριασμό 50.00.



## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 51 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 51 « Γραμμάτια Πληρωτέα»
- 51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Δρχ.
- 51.01 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια Πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριαμός)
- 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριαμός)
- 51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριαμός)
- 51.06 .....
- .....
- 51.99 .....

- 51 « Γραμμάτια Πληρωτέα»
- 51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Δρχ.
- 51.01 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξ.Ν.  
Γραμμάτια Πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριαμός)
- 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριαμός)
- 51.90 Υποσχετικές πληρωμές σε Δρχ.
- 51.91 Υποσχετικές πληρωμές σε Ξ.Ν.
- 51.92 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών σε Δρχ.
- 51.93 Μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών σε Ξ.Ν.
- 51.99 .....

Στο λογαριασμό 51 παρακολουθούνται οι ενσωματωμένες σε τίτλους υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας είτε σε ξένο νόμισμα, είτε σε δραχμές. Ο λογαριασμός 51 πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση γραμματίων και χρεώνεται με το ποσό της εξόφλησής της.

Οι τόκοι στο τέλος της χρήσεως περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα και καταχωρούνται στους λογαριαμούς που αναφέρονται στους μη δεδουλευμένους τόκους γραμματίων πληρωτέων.

Επιπρόσθετα, ο εντοκισμός των γραμματίων πληρωτέων δεν είναι θποχρεωτικός, αλλά αν τοκιστεί σε κάποια χρήση γίνεται υποχρεωτικός.

Τα ίδια ισχύουν και για τους Ο.Τ.Α. μόνο που αυτοί στους λογαριασμούς 51.90-51.93 παρακολουθούν τις υποσχετικές πληρωμές, τις οποίες αποκλύει εκ φύσεως η ανάλυση στο Ε.Γ.Λ.Σ., εφόσον οι επιχειρήσεις δεν τις χρησιμοποιούν.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 52 «ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ  
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

**52 «Τράπεζες-Λογαριασμοί  
Βραχυπρόθεσμων  
Υποχρεώσεων»**

**52.00 Τράπεζα Α**

**52.01 Τράπεζα Β**

**52.02 .....**

**.....**

**52.99 Λοιπές Τράπεζες**

**52 « Τράπεζες-Λογαριασμοί  
Βραχυπρόθεσμων  
Υποχρεώσεων»**

**52.00 Τράπεζες εσωτερικού**

**52.01 Τράπεζες εξωτερικού**

**52.03 Λοιποί πιστωτικοί οργανισμοί**

**52.99 .....**

**.....**

Στο λογαριασμό 52 καταχωρούνται οι βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις που πήρε η οικονομική μονάδα από διάφορους πιστωτικούς οργανισμούς.

Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών κατά την εξώφληση καταχωρούνται στον οικείο υπολογαριασμό του 81 ή αν αφορούν πάγια στο λογαριασμό 16.15.

Οι υπολογαριασμοί του 52 αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. ισχύουν τα ίδια μόνο που αναπτύσσονται σε διαφορετικούς κωδικούς, χωρίζοντας τις τράπεζες σε εσωτερικού και εξωτερικού. Η κάθε μια από τις τράπεζες φυσικό επακόλουθο είναι να παρακολουθείται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. σε δευτεροβάθμιους.

Όταν λέμε χρηματοδοτήσεις εννοούμε δάνεια που διατίθενται από την οικονομική μονάδα για απόκτηση αποθεμάτων και παροχή πιστώσεων στην πελατεία της, ή αλλιώς όπως ονομάζονται δάνεια κινήσεως κεφαλαίου.

Επίσης υπάρχουν δάνεια με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα όπου η οικονομική μονάδα παίρνει δάνεια σε ανοικτό λογαριασμό ενεχυριάζοντας γραμμάτια εισπρακτέα αποδοχής της πελατείας της. Παράλληλα υπάρχουν δάνεια με ενέχυρο χρεόγραφα (ομολογίες-μετοχές) και δάνεια με ενέχυρο εμπορεύματα

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|  |  |
|--|--|
| 53..... «Πιστωτές Διάφοροι»  | 53 « Πιστωτές Διάφοροι»  |
| 53.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες  | 53.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες                                    |
| 53.01 Μέρισματα Πληρωτέα   | 53.01 .....  |
| 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα  | .....  |
| 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού   | 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού                                   |
| 53.04 Ομολογίες πληρωτέες  | 53.04 .....  |
| 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα   | .....  |
| 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών  | 53.05 .....  |
| 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και<br>λοιπών χρεογράφων  | .....  |
| 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών   | 53.06 Οφειλόμενες δόσεις Τίτλων πάγιας<br>επένδυσης                    |
| 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων  | 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και<br>λοιπών χρεογράφων            |
| 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς<br>λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος<br>επιχειρήσεις σε Δρχ. | 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών   |
| 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς<br>λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος<br>επιχειρήσεις σε Ξ.Ν. | 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων<br>.....                         |
| 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς<br>εταίρους  | 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην<br>επόμενη χρήση σε Δρχ.         |
| 53.15 Δικαιούχοι ομολογιών παροχών επι<br>πλέον τόκου  | 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην<br>επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.         |
| 53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους, προς<br>απόδοση λόγω απόσβεσης ή μείωσης<br>του κεφαλαίου         | 53.19 Επιστρεπτές Επιχορηγήσεις  |
| 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην<br>επόμενη χρήση σε Δρχ.                                     | 53.20 Υποχρεώσεις απο εισπράξεις για<br>λογαριασμό Δημοσίου και Τρίτων |
| 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην<br>επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.                                     | 53.90 Δικαιούχοι μη εμφανισθήσων<br>επιταγών<br>.....                  |
| 53.90 Επιταγές πληρωτέες<br>(μεταχρονολογημένες) (Γνωμ<br>1047/88)                                 | 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες<br>υποχρεώσεις σε Δρχ.                     |
| 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες  | 53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες<br>υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.                     |

Στο λογαριασμό 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας που δεν υπάγονται σε άλλη κατηγορία υποχρεώσεων που παρακολουθούνται στην ομάδα 5.

Στο λογαριασμό 53.00 παρακολουθούνται οι αποδοχές του προσωπικού που χαρακτηρίζονται πληρωτέες και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνεται συμψηφιστικά.

Στο λογαριασμό 53.01 παρακολουθούνται τα μερίσματα πληρωτέα τα οποία εμφανίζονται στο λογαριασμό με το ονομαστικό ποσό των οφειλομένων μερισμάτων.

Στο λογαριασμό 53.02 παρακολουθούνται τα ποσά που κάτω απο νόμιμη διαδικασία αποφασίστηκε να δοθούν στους μετόχους ως προμερίσματα.

Στο λογαριασμό 53.03 παρακολουθούνται οι αποδοχές του προσωπικού οι οποίες μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα δεν ζητήθηκαν απο τους δικαιούχους.

Στο λογαριασμό 53.04 καταχωρούνται οι εξοφλητέες ομολογίες που ουσιαστικά είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση.

Στο λογαριασμό 53.05 καταχωρείται η αξία των τοκομεριδίων ομολογιακών δανείων κατά τη λήξη τους.

Στο λογαριασμό 53.06 καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται σε συμμετοχές.

Στο λογαριασμό 53.07 καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται απο χρεόγραφα.

Στο λογαριασμό 53.08 καταχωρούνται οι αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, σε μέλη του Δ.Σ. της οικονομικής μονάδας και σε τρίτους.

Στο λογαριασμό 53.09 καταχωρούνται οι χρηματικές εγγυήσεις που καταθέτονται στην οικονομική μονάδα για διάφορους λόγους, εκτός απο τις παρακρατημένες απο τους προμηθευτές εγγυήσεις.

Στους λογαριασμούς 53.10, 53.11 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις. Ο λογαριασμός 53.10 παρακολουθεί σε Δραχμές και ο 53.11 σε ξένο νόμισμα.

Στους λογαριασμούς 53.12, 53.13 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς λοιπές επιχειρήσεις στις οποίες έχει συμμετοχικό ενδιαφέρον: ο λογαριασμός 53.12 παρακολουθεί σε δραχμές και ο 53.13 σε ξένο νόμισμα.

Στο λογαριασμό 53.14 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τους εταίρους της.

Στο λογαριασμό 53.15 καταχωρούνται πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας οι οποίες μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες. Ο λογαριασμός 53.17 παρακολουθεί σε δραχμές και ο 53.18 σε ξένο νόμισμα.

Στους λογαρισμούς 53.98, 53.99 παρακολουθούνται οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας οι οποίες δεν εντάσσονται σε άλλη κατηγορία λογαριασμών της ομάδας 5.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. παρατηρούμε ότι υπάρχουν αρκετοί ίδιοι λογαριασμοί, αλλά και αρκετοί δεν υφίστανται όπως οι λογαριασμοί 53.01-53.05, 53.11-53.16. Οι λογαριασμοί δεν υφίστανται γιατί δεν μπορούν να λειτουργήσουν εκ φύσεως στους Ο.Τ.Α.

Ο λογαριασμός 53.06 στο Κ.Λ.Σ. διαφοροποιείται και παρακολουθεί οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών τίτλων πάγιας επένδυσης, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. αναφέρεται σε δόσεις συμμετοχών χωρίς να το συγκεκριμενοποιεί.

Ο λογαριασμός 53.19 δεν υπάρχει στο Ε.Γ.Λ.Σ. ενώ στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. σε αυτόν καταχωρείται το τμήμα των επιχορηγήσεων που έχουν ληφθεί για συγκεκριμένο σκοπό και για διάφορους λόγους επιστρέφονται στο χορηγό.

Στις επιχειρήσεις δεν είναι συχνό το φαινόμενο των επιχορηγήσεων γι' αυτό και δεν προβλέπονται από κάποιο λογαριασμό.

Ο λογαριασμός 53.20 δεν υφίσταται στο Ε.Γ.Λ.Σ. ενώ στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις από τρίτους από ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό της, π.χ. παρακρατήσεις φόρων, εργοδοτικές εισφορές υπέρ των Ταμείων κ.λ.π.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54 «ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-  
ΤΕΛΗ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

**54 «Υποχρεώσεις απο φόρους-τέλη»**  
**54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας**  
**54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας**  
**54.02 .....**  
**54.03 Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού**  
**54.04 Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων**  
**54.05 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων.**  
**54.06 Φόροι-Τέλη τιμολογίων αγοράς**  
**54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών**  
**54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος**  
**54.09 Λοιποί φόροι-τέλη**  
**54.10 .....**  
**54.99 Φόροι-Τέλη προηγούμενων χρήσεων**

**54 « Υποχρεώσεις απο φόρους-τέλη»**  
**54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας**  
**54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας**  
**54.02 .....**  
**54.03 Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού**  
**54.04 Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων**  
**54.05 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων.**  
**54.06 .....**  
**54.07 .....**  
**54.08 .....**  
**54.09 Λοιποί φόροι-τέλη**  
**54.10 .....**  
**54.90 Αγγελιόσημο και ειδικός φόρος επι διαφημίσεων**  
**54.99 Φόροι-Τέλη προηγούμενων χρήσεων**

Στο λογαριασμό 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις απο φόρους και τέλη της οικονομικής μονάδας προς το Ελληνικό Δημόσιο τους Ο.Τ.Α. και λοιπούς οργανισμούς Δημοσίου Δικαίου.

Στο λογαριασμό 54.00 παρακολουθείται ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας. Ο Φ.Π.Α. είναι ένας γενικός φόρος καταναλώσεως που επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγικής ή εμπορικής διαδικασίας, καθώς και στα εισαγόμενα αγαθά. Ο Φ.Π.Α. βαρύνει τον τελικό καταναλωτή, σεβάρος του οποίου τελικά επιρρίπτεται. Η είσπραξη του φόρου γίνεται σε κάθε στάδιο σεναλλαγής και υπολογίζεται με την εφαρμογή ενός σεντελεστή (6%, 8%, 18%, 36%) πάνω στην τιμή του αγαθού ή της υπηρεσίας.

Στο λογαριασμό 54.01 παρακολουθείται ο ειδικός φόρος που επιβάλλεται σε αγαθά ή υπηρεσίες που χαρακτηρίζονται ως πολυτελείας.

Στο λογαριασμό 54.03 παρακολουθείται ο φόρος που παρακρατείται από τις αποδοχές του προσωπικού, τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. που παρακρατούνται από τις αμοιβές του προσωπικού, καθώς και αυτά που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα. Επίσης, παρακολουθείται ο φόρος που παρακρατείται από τις αποζημιώσεις του προσωπικού λόγω απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία.

Στο λογαριασμό 54.04 καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που η οικονομική μονάδα παρακρατεί για αμοιβές τρίτων.

Στο λογαριασμό 54.05 παρακολουθούνται φόροι και τέλη κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων που ανήκουν στην οικονομική μονάδα.

Στο λογαριασμό 54.06 καταχωρούνται φόροι, τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά υπέρ του Ο.Γ.Α. που αναλογούν στα τιμολόγια αγοράς.

Στο λογαριασμό 54.07 καταχωρείται ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα αφορολογητέα κέρδη της χρήσεως.

Στο λογαριασμό 54.08 συγκέντρωνονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού οι λογαριασμοί που απεικονίζουν ποσά φόρων τα οποία περιλαμβάνονται στη δήλωση φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης.

Στο λογαριασμό 54.09 παρακολουθούνται φόροι και τέλη που δεν παρακολουθούνται από άλλο λογαριασμό.

Στο λογαριασμό 54.99 παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη προηγούμενων χρήσεων που για κάποιους λόγους δεν προηγήθηκε η καταχώρησή τους στους οικείους υπολογαρισμούς του 54, ούτε ασκήθηκε προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. βλέπουμε να ισχύουν τα ίδια με τη διαφορά ότι οι λογαριασμοί 54.06-54.08 στο Κ.Λ.Σ. δεν υφίστανται λόγω της φύσης του Δήμου ο οποίος δεν είναι κερδοσκοπική επιχείρηση.

Στο λογαριασμό 54.09 επισημαίνουμε διαφορετική ανάλυση στα δύο σχέδια , δηλαδή:

**Ε.Γ.Λ.Σ.****Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|          |   |          |   |
|----------|---|----------|---|
| 54.09    | Λοιποί Φόροι-Τέλη   | 54.09    | Λοιποί Φόροι-Τέλη   |
| 54.09.00 | Φόρος Μερισμάτων  | 54.09.00 | .....   |
| 54.09.01 | Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου                | 54.09.01 | Φόρος αμοιβών μελών δημοτικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων            |
| 54.09.02 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου | 54.09.02 | Χαρτόσημο Ο.Γ.Α. αμοιβών μελών δημοτικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων |
| 54.09.03 | Φόρος τόκων   | 54.09.03 | Φόρος τόκων   |
| 54.09.04 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. τόκων                                | 54.09.04 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. τόκων  |
| 54.09.05 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. τόκων εισοδημάτων απο οικοδομές      | 54.09.05 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. τόκων εισοδημάτων απο οικοδομές                              |
| 54.09.06 | Τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων απο οικοδομές                  | 54.09.06 | Τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων απο οικοδομές  |
| 54.09.07 | Φόροι ακίνητης περιουσίας                                 | 54.09.07 | Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας   |
| 54.09.08 | Φόροι-Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών                        | 54.09.08 | Φόροι-Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών  |
| 54.09.09 | Τέλη καθαριότητας και φωτισμού                            | 54.09.09 | Τέλη καθαριότητας και φωτισμού  |
| 54.09.10 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. δανείων                              | 54.09.10 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. δανείων  |
|          |   | 54.09.11 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. κερδών προσωπικών εταιρειών                                  |
|          |   | 54.09.12 | Φόρος αμοιβών εργολάβων   |
|          |   | 54.09.99 | .....   |
|          |   | .....    | .....   |
|          |   | 54.09.09 | Τέλη καθαριότητας και φωτισμού  |
|          |   | 54.09.10 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. δανείων  |
|          |   | 54.09.11 | Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. κερδών προσωπικών εταιρειών                                  |
|          |   | 54.09.12 | Φόρος αμοιβών εργολάβων   |
|          |   | 54.09.13 | Φόρος εισοδήματος απο τόκους  |
|          |   | 54.09.14 | Φόρος προμηθευτών   |
|          |   | 54.09.15 | Τ.Α.Π.  |
|          |   | 54.09.16 | Φόρος Ξένων καλλιτεχνών   |
|          |   | 54.09.99 | .....   |
|          |   | .....    | .....   |

Αυτή η διαφορετικότητα έγγυται στη διαφορετικότητα των κλάδων και των ιδιαίτερων αναγκών των Ο.Τ.Α.



Διαφορά επίσης υπάρχει στο λογαριασμό 54.90. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. δεν υφίσταται, διότι δεν μπορεί να υπάρξει τέτοιος φόρος, ενώ στους Δήμους παρακολουθούνται τα αγγελιόσημα και ο ειδικός φόρος των διαφημίσεων.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 55 «ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

55 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»  
55.00 Ι.Κ.Α.  
55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης  
55.02 Επικουρικά Ταμεία  
55.03 Εργατική Εστία  
55.04 .....  
.....  
55.99 Κρατήσεις και εισφορές  
καθυστερούμενες προηγούμενων  
χρήσεων

55 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»  
55.00 Ι.Κ.Α.  
55.02 Μετοχικά Ταμεία  
55.03 Φορείς Πρόνοιας  
55.04 Ταμεία Αρωγής  
55.05 .....  
.....  
55.08 Λογαριασμός δόσεων  
καθυστερούμενων  
υποχρεώσεων  
55.09 .....  
.....  
55.99 Κρατήσεις και εισφορές  
καθυστερούμενες προηγούμενων  
χρήσεων

Στο λογαριασμό 55 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, απο εισφορές του εργοδότη και κρατήσεις των εργαζομένων.

Στον λογαριασμό 55.00 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς το Ι.Κ.Α. .

Στο τέλος κάθε μισθοδοτικής περιόδου ο εργαζόμενος καταβάλλει υπέρ του Ι.Κ.Α. ένα ποσό, 15% επί του μισθού και ο εργοδότης καταβάλλει ένα άλλο ποσό, 27,9% επί του μισθού. Τα ποσά αυτά αναλογούν στις αποδοχές της συγκεκριμένης περιόδου.

Στους λογαριασμούς 55.01, 55.02, 55.03 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τους συγκεκριμένους ασφαλιστικούς οργανισμούς και λειτουργούν ανάλογα όπως και στην περίπτωση του λογαριασμού 55.00

Στον λογαριασμό 55.99 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, όταν οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν προηγούμενη ή προηγούμενες χρήσεις και καθυστερήσεις ή πληρωμή τους πέρα από την ημερομηνία κατά την οποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

Στους Ο.Τ.Α. ισχύουν σχεδόν τα ίδια με τη διαφοροποίηση κάποιων ταμείων, λόγω φύσεως των Ο.Τ.Α., αλλά που λειτουργούν όμοια με τα άλλα ταμεία. Επίσης στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. υπάρχει ο λογαριασμός 55.08 όπου στο Ε.Γ.Λ.Σ. δεν υφίσταται. Σ' αυτό το λογαριασμό καταχωρούνται σχετικές οφειλές σε περίπτωση διακανονισμού καθυστερημένων υποχρεώσεων με δόσεις.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56 «ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ  
ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

56 «Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού»  
56.00 Έσοδα επομένων χρήσεων  
56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)  
56.02 Αγορές υπο τακτοποίηση  
56.03 Εκπτώσεις επι πωλήσεων χρήσης υπο διακανονισμό  
56.04 .....  
.....  
56.99 .....

56 «Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού»  
56.00 Έσοδα επομένων χρήσεων  
56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)  
56.02 .....  
.....  
56.90 Πωλήσεις ανεγειρομένων οικοδομών υπο διακανονισμό  
56.91 .....  
.....  
56.92 Αναμενόμενα έσοδα απο αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών  
56.93 .....  
.....  
56.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

Στο λογαριασμό 56 καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσης που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσης. Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό αναμορφώσεως των λογαρισμών εσόδων, εξόσων και του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους.

Στην περίπτωση του Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ισχύει οτι και στο Ε.Γ.Λ.Σ. με διαφορές στο λογαριασμό 56.02 όπου ο Δήμος δεν είναι επιχείρηση (εμπορική) και δεν έχει αγορές υπο τακτοποίηση. Στο λογαριασμό 56.03 για τον ίδιο λόγο δεν υφίστανται στους δήμους εκπτώσεις επι των πωλήσεων.

Επιπρόσθετα στο Κ.Λ.Σ. υπάρχουν οι λογαριασμοί 56.90 και 56.82 όπου καλύπτεται το φάσμα που μένει απο τη μη ύπαρξη των λογαρισμών 56.02, 56.03. Στο Κ.Λ.Σ. βλέπουμε δηλαδή διαμόρφωση ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης ή του δήμου αντίστοιχα.

Ο λογαριασμός 57 της ομάδας 5 είναι κενός.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 58 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ  
ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ Κ.Λ.Σ. ΤΩΝ Ο.Τ.Α.»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

58 « Λογαριασμοί περιοδικής  
κατανομής»  
58.00 .....  
.....  
58.20 Προϋπολογισμένες αγορές  
εμπορευμάτων (Λ. 20.99)  
58.24 Προϋπολογισμένες αγορές πρώτων  
και βοηθητικών υλών-υλικών  
συσκευασίας (Λ. 24.99)  
58.25 Προϋπολογισμένες αγορές  
αναλώσιμων υλικών  
58.26 Προϋπολογισμένες αγορές  
ανταλλακτικών παγίων στοιχείων (Λ.  
26.99)  
58.27 .....  
.....  
58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών  
συσκευασίας (Λ.28.99)  
58.29 .....  
.....  
58.60 Προϋπολογισμένες προπληρωμένες,  
αμοιβές, έξοδα και παροχές  
προσωπικού (Λ. 60.99)  
58.61 Προϋπολογισμένες προπληρωμένες  
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ. 61.99)  
58.62 Προϋπολογισμένες προπληρωμένες  
παροχές τρίτων (Λ. 62.99)  
58.63 Προϋπολογισμένοι προπληρωμένοι  
φόροι τέλη (Λ. 63.99)  
58.64 Προϋπολογισμένα προπληρωμένα  
διάφορα έξοδα (Λ.64.99)  
58.65 Προϋπολογισμένοι προπληρωμένοι  
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ.65.99)  
58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις  
εκμετάλλευσης  
58.67 .....  
.....

58 «Λογαριασμοί περιοδικής  
κατανομής»  
58.00 .....  
.....  
58.20 Προϋπολογισμένες αγορές  
εμπορευμάτων (Λ. 20.99)  
58.24 Προϋπολογισμένες αγορές υλικών  
κατασκευής και επισκευής τεχνικών  
έργων  
58.25 Προϋπολογισμένες αγορές  
αναλώσιμων υλικών  
58.26 Προϋπολογισμένες αγορές  
ανταλλακτικών παγίων στοιχείων (Λ.  
26.99)  
58.27 .....  
.....  
58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών  
συσκευασίας (Λ.28.99)  
58.29 .....  
.....  
58.60 Προϋπολογισμένες προπληρωμένες,  
αμοιβές, έξοδα και παροχές  
προσωπικού (Λ. 60.99)  
58.61 Προϋπολογισμένες προπληρωμένες  
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ. 61.99)  
58.62 Προϋπολογισμένες προπληρωμένες  
παροχές τρίτων (Λ. 62.99)  
58.63 Προϋπολογισμένοι προπληρωμένοι  
φόροι τέλη (Λ. 63.99)  
58.64 Προϋπολογισμένα προπληρωμένα  
διάφορα έξοδα (Λ.64.99)  
58.65 Προϋπολογισμένοι προπληρωμένοι  
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ.65.99)  
58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις  
εκμετάλλευσης  
58.67 Προϋπολογισμένες χορηγήσεις  
επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις

|  |  |
|--|--|
| 58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης  | 58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης  |
| 58.69 .....  | 58.69 .....  |
| 58.70 Προϋπολογισμένες πωλησεις εμπορευμάτων   | 58.70 Προϋπολογισμένες πωλησεις εμπορευμάτων   |
| 58.71 Προϋπολογισμένες πωλησεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων   | 58.71 Προϋπολογισμένες πωλησεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων   |
| 58.72 Προϋπολογισμένες πωλησεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων   | 58.72 Προϋπολογισμένα έσοδα απο Φόρους –εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις   |
| 58.73 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών  | 58.73 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών  |
| 58.74 Προϋπολογισμένες – προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων                                  | 58.74 Προϋπολογισμένες – προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων                                  |
| 58.75 Προϋπολογισμένα προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών  | 58.75 Προϋπολογισμένα προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών  |
| 58.76 Προϋπολογισμένα προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων   | 58.76 Προϋπολογισμένα προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων   |
| 58.77 .....  | 58.77 .....  |
| 58.78 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέσεων | 58.78 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέσεων |
| 58.79 .....  | 58.79 .....  |
| 58.81 Προϋπολογισμένα προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα   | 58.81 Προϋπολογισμένα προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα   |
| 58.82 Προϋπολογισμένα προπληρωμένα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων  | 58.82 Προϋπολογισμένα προπληρωμένα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων  |
| 58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους  | 58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους  |
| 58.84 Προϋπολογισμένα έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων  | 58.84 Προϋπολογισμένα έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων  |
| 58.85 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αιτιοβέσεις   | 58.85 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αιτιοβέσεις   |
| 58.86 .....  | 58.86 .....  |
| 58.99 .....  | 58.99 .....  |

Ο λογαριασμός 58 αποβλέπει στη διευκόλυνση του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τόσο στην περίπτωση που δεν λειτουργεί η

αναλυτική λογιστική των λογαρισμών της ομάδας 9, οπότε η λειτουργία του συμβάλλει αποφασιστικά στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, όσο και στην περίπτωση που η αναλυτική λογιστική των λογαρισμών της ομάδας 9 λειτουργεί.

Ο λογαρισμός 58 επιτυγχάνει την αριθμητική συμφωνία των βραχύχρονων συνολικών αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής.

Με τον λογαριασμό 58 καταχωρούνται στους οικείους λογαρισμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά που δεν έχουν πραγματοποιηθεί, αλλά είναι γνωστά ή προσδιορισμένα.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. υπάρχουν κάποιες διαφορές στους λογαρισμούς 58.24, 58.67 και 58.72.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 59 «ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ**  
**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ) Ή ΑΛΛΩΝ**  
**ΚΕΝΤΡΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

59 «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις  
Υποκαταστημάτων ή άλλων  
κέντρων»  
59.00 Προμηθευτές  
59.10 Γραμμάτια Πληρωτέα  
59.20 Τράπεζες Λογ. Βραχ. Υποχρεώσεων  
59.30 Πιστωτές διάφοροι  
59.40 Υποχρεώσεις απο Φόρους-Τέλη  
59.50 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί  
59.60 Μεταβατικοί Λογαρισμοί Παθητικού  
59.70 .....  
.....  
59.80 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής

59 « Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις  
άλλων κέντρων»  
59.00 Προμηθευτές  
59.10 Γραμμάτια Πληρωτέα  
59.20 Τράπεζες Λογ. Βραχ. Υποχρεώσεων  
59.30 Πιστωτές διάφοροι  
59.40 Υποχρεώσεις απο Φόρους-Τέλη  
59.50 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί  
59.60 Μεταβατικοί Λογαρισμοί Παθητικού  
59.70 .....  
.....  
59.80 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής

Και στα δύο σχέδια ισχύουν τα ίδια με τη διαφορά ότι στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α.  
δεν γίνεται λόγος για υποκαταστήματα.

Οι λογαριασμοί αυτοί αναπτύσσονται με λογιστική αυτοτέλεια και σύμφωνα με  
τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας ή του Δήμου.



**ΟΜΑΔΑ 6<sup>η</sup> : «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ  
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|   |  |
|---|--|
| 60 « Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού»  | 60 «Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού»  |
| 60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού   | 60.00 Αμοιβές τακτικού προσωπικού  |
| 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού   | 60.01 Αμοιβές έκτακτου προσωπικού  |
| 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού  | 60.02 .....  |
| 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού                       | 60.03 .....  |
| 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού                   | 60.04 Αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού  |
| 60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου απο την υπηρεσία                                | 60.05 .....  |
| 60.06 .....   | .....  |
| .....   | 60.20 Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης  |
| 60.99 Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ. 58.50) | 60.50 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού   |
|   | 60.99 Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές τακτικού και έκτακτου προσωπικού |

Στο λογαριασμό 60 παρακολουθούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν απο την απασχόληση του προσωπικού της, το οποίο σενδέεται με την οικονομική μονάδα με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου προσωπικού. Ενώ στο λογαριασμό 60.01 καταχωρούνται κάθε είδους αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού.

Στο λογαριασμό 60.02 καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός απο τις αμοιβές και τις εργοδοτικές εισφορές, τις λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας.

Στους λογαριασμούς 60.03 και 60.04 χρεώνονται οι εργοδοτικές εισφορές και οι λοιπές επιβαρύνσεις με πίστωση των λογαριασμών 54 «Φόροι-Τέλη» και 55 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί».

Στον λογαριασμό 60.05 καταχωρούνται οι τυχόν αποζημιώσεις που καταβάλλονται στο προσωπικό όταν πρόκειται για αποχώρησή του από την υπηρεσία, λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας, ή συνταξιοδοτήσεως.

Στο λογαριασμό 60.99 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού που έχουν προϋπολογιστεί ότι θα γίνουν ή έχουν προπληρωθεί.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α αρχικά οφείλουμε να επισημάνουμε ότι λόγω του ότι οι Ο.Τ.Α. είναι Ν.Π.Δ.Δ. έχουν προσωπικό μόνιμο, δηλαδή τακτικό με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου και προσωπικό έκτακτο με σύμβαση Ιδιωτικού Δικαίου, κάτι που δεν συμβαίνει στις κερδοσκοπικές επιχειρήσεις οι οποίες απασχολούν προσωπικό με συμβάσεις ιδιωτικού δικαίου. Εκεί, το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει διαχωρισμό του προσωπικού σε έμμισθο και ημερομίσθιο, ενώ το Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. προβλέπει το διαχωρισμό του προσωπικού σε τακτικό και έκτακτο.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές για το έμμισθο τακτικό προσωπικό. Εκτός από την διαφοροποίηση στις κατηγορίες προσωπικού όπως επισημίναμε παραπάνω, υπάρχουν διαφορές και στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς του λογαριασμού 60.00. Αυτές φαίνονται στην παρακάτω ανάλυση:

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60.00

### Ε.Γ.Λ.Σ.

### Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού  
60.00.00 Τακτικές αποδοχές  
(περιλαμβάνονται και  
προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών,  
Κυριακών και εξαιρετέων)  
60.00.01 Οικογενειακά επιδόματα  
60.00.02 Αμοιβές υπερωριακής  
απασχόλησης  
60.00.03 Δώρα Εορτών (Χριστών &  
Πάσχα)  
60.00.04 Αποδοχές επισήμων αργιών

60.00 Αμοιβές τακτικού προσωπικού  
60.00.00 Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων  
60.02.01 Πρόσθετες παροχές τακτικών  
υπαλλήλων  
60.00.05 Αποδοχές ασθένειας  
60.00.06 Αποδοχές Κανονικής Άδειας  
60.00.07 Επιδόματα Κανονικής Άδειας  
60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγουμένων  
αδειών  
60.00.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές  
60.00.10 Έκτακτες αμοιβές (πρίμ, βραβεία,  
επιδόματα, αποζημιώσεις για  
παροχές σε είδος κ.λ.π.)  
60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν  
καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας  
60.00.12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές,  
έκτακτες, αργιών, ασθένειας,

άδειας κ.λ.π.)

60.00.13 .....

60.00.99 .....

Απ' παρατηρούμε, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. σε τριτοβάθμιο επίπεδο λογαριασμών γίνεται πλήρης αναφορά των αμοιβών, στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. γίνεται σε επίπεδο τεταρτοβάθμιο οπότε και αναλύεται ως εξής:

60.00.00 Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων

60.00.00.00 Βασικός μισθός

60.00.00.01 .....

60.00.00.02 Χρονοεπίδομα

60.00.00.03 Επίδομα Ειδικής Απασχόλησης

60.00.00.04 Επίδομα Οικογενειακών Βαρών

60.00.00.05 Επίδομα Μεταπτυχιακών Σπουδών

60.00.00.06 Α.Τ.Α.

60.00.00.07 Οικογενειακή Παροχή

60.00.00.08 Ειδικό επίδομα

60.00.00.09 Ειδική Εκλογική Αποζημίωση

60.00.00.10 Επίδομα εξομαλύνσεως διαφορών μισθολογίου

60.00.00.11 Διαφορές αποδοχών λόγω εφαρμογής Ν 2470/97

60.00.00.12 .....

60.00.00.13 .....

60.00.00.19 Λοιπά Γενικά Επιδόματα

60.00.00.20 Επίδομα Ανθυγιεινής και επικίνδυνης εργασίας

60.00.00.21 Διαχειριστικό επίδομα

60.00.00.22 Επίδομα θέσης

60.00.00.23 .....

60.00.00.29 Λοιπά ειδικά επιδόματα

60.00.00.99 .....

60.00.01 Πρόσθετες παροχές τακτικών υπαλλήλων

60.00.01.00 Αποζημίωση Υπερωριακής Εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες

60.00.01.01 Αποζημίωση για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές

60.00.01.02 Αποζημίωση για κανονική άδεια που δεν χορηγήθηκε

60.00.01.03 Έξοδα παράστασης

- 60.00.01.04 Επίδομα Διαχειριστικών λαθών
- 60.00.01.05 .....
- 60.00.01.09 Λοιπές πρόσθετες παροχές τακτικών υπαλλήλων
- 60.00.01.99 .....

Στο λογαριασμό 60.01 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές για το έμμισθο έκτακτο προσωπικό και άλλου είδους προσωπικού, π.χ. ωρομίσθιο προσωπικό. Και σε αυτό το σημείο εκτός από τη διάκριση που προαναφέραμε στο προσωπικό υπάρχουν διαφορές και σε τριτοβάθμιο επίπεδο.

### ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60.01

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού
- 60.01.00 Τακτικές αποδοχές)
- 60.01.01 Οικογενειακά επιδόματα
- 60.01.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 60.01.03 Δώρα Εορτών
- 60.01.04 Αποδοχές επισήμων αργιών
- 60.01.05 Αποδοχές ασθενείας
- 60.01.06 Αποδοχές Κανονικής Άδειας
- 60.01.07 Επιδόματα Κανονικής Άδειας
- 60.01.08 Αποζημιώσεις μη χορηγουμένων αδειών
- 60.01.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 60.01.10 Έκτακτες αμοιβές
- 60.01.11 Αμοιβές εκτός έδρας
- 60.01.12 Αμοιβές μαθητευομένων
- 60.01.99 .....

- <sup>10</sup>60.01 Αμοιβές έκτακτου προσωπικού και ειδικών περιπτώσεων
- 60.01.00 Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων και ειδικών περιπτώσεων
- 60.01.01 Πρόσθετες παροχές έκτακτων υπαλλήλων
- 60.01.02 .....
- 60.01.99

<sup>10</sup> Η ανάλυση διαφοροποιείται σε τεταρτοβάθμιο επίπεδο και αναπτύσσεται όμοια με το λογ. 60.00

Στο λογαριασμό 60.04 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. καταχωρούνται όλες οι αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού, π.χ. ειδικών συμβούλων, πρόσθετων αστυφυλλάκων, κοινοτικών εισπρακτόρων κ.λ.π.

Η διαφοροποίηση στο Ε.Γ.Λ.Σ. είναι ότι εκεί ο λογαριασμός 60.04 προβλέπει να καταχωρούνται οι εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις προσωπικού και αντίστοιχα 60.04 του ημερομισθίου και 60.03 του εμμίσθου. Στο Κ.Λ.Σ. αυτά προβλέπονται να παρακολουθούνται από το λογαριασμό 60.20

Για να κατανοήσουμε την ανάγκη δημιουργίας ενός λογαριασμού σαν το λογαριασμό 60.04 στο λογιστικό σχέδιο των Δήμων αναλύουμε παρακάτω τον λογαριασμό 60.04 σε τρίτοβάθμιο επίπεδο.

- 60.04** Αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού
- 60.04.00** Αμοιβές μετακλήτων υπαλλήλων και ειδικών συμβούλων
- 60.04.01** Αμοιβές υπαλλήλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου ή έργου
- 60.04.02** Αμοιβές πρόσθετων αστυφυλλάκων
- 60.04.03** .....
- 60.04.04** Αποδοχές Ταμιακών Βοηθών
- 60.04.05** Αποδοχές κοινοτικών εισπρακτόρων
- 60.04.06** Αποδοχές ληξιάρχου
- 60.04.07** Αμοιβές υπαλλήλων διανομής φόρου καπνού
- 60.04.08** .....
- 60.04.09** Αμοιβές λοιπών κατηγοριών προσωπικού

Ο λογαριασμός 60.05 στο Κ.Λ.σ. δεν προβλέπεται. Ο λογαριασμός 60.50 αναπτύσσεται όμοια με τον λογαριασμό 60.02 στο Ε.Γ.Λ.Σ., παρατηρούμε δηλαδή αλλαγή κωδικού.

Όμοια αναπτύσσεται ο λογαριασμός 60.99 ο οποίος είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

61 « Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων»  
61.00 Αμοιβές & Έξοδα ελεύθερων  
επαγγελματιών υποκείμενοι σε  
παρακράτηση φόρου εισοδήματος  
61.01 Αμοιβές & Έξοδα μη ελεύθερων  
επαγγελματιών υποκείμενοι σε  
παρακράτηση φόρου εισοδήματος  
61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων  
61.03 Επεξεργασία απο τρίτους  
61.04 .....  
.....  
61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων  
61.99 Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες  
αμοιβές και έξοδα τρίτων

61 « Αμοιβές & Έξοδα αιρετών  
αρχόντων και τρίτων»  
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελεύθερων  
επαγγελματιών υποκείμενοι σε  
παρακράτηση φόρου  
61.01 Έξοδα αιρετών αρχόντων  
61.02 .....  
.....  
61.09 Αμοιβές & έξοδα μη ελεύθερων  
επαγγελματιών υποκείμενοι σε  
παρακράτηση φόρου  
61.10 .....  
.....  
61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων  
61.99 Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες  
αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων  
και τρίτων

Στο λογαριασμό 61 παρακολουθούνται και καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που αφορούν τρίτους.

Σοτ λογαριασμό 61.00 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών που παρέχουν μια υπηρεσία στην οικονομική μονάδα και θέλουν να αμοιφθούν χωρίς όμως να ανήκουν στο προσωπικό της.

Στο λογαριασμό 61.01 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών, δηλαδή δαφόρων εταιρειών (Ν.Π.Δ.Δ.) που παρέχουν υπηρεσίες στην οικονομική μονάδα.

Στο λογαριασμό 61.02 παρακολουθούνται οι τυχόν προμήθειες που δίνονται σε τρίτους.

Στο λογαριασμό 61.03 καταχωρούνται οι επεξεργασίες απο τρίτους.

Στο λογαριασμό 61.98 καταχωρούνται οι αμοιβές τρίτων που δεν ανήκουν στις παραπάνω κατηγορίες.

Στο λογαριασμό 61.99 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων που είναι προϋπολογισμένα και προπληρωμένα.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. στο λογαριασμό 61 καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων όπως στο Ε.Γ.Λ.Σ., αλλά επιπλέον καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα των αιρετών αρχόντων.

Ο λογαριασμός 61.00 είναι κοινός και στα δύο δύο λογιστικά σχέδια, όπως και ο λογαριασμός 61.98.

Επίσης, ο λογαριασμός 61.01 στο Ε.Γ.Λ.Σ., αντιστοιχεί και αναπτύσσεται όμοια με τον λογαριασμό 61.09 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α.

Στο λογαριασμό 61.01 καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως και παραστάσεως του Δημάρχου, όπως και τα έξοδα κινήσεως και οι αποζημιώσεις των Δημοτικών Συμβούλων.

Στο λογαριασμό 61.99 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα και προπληρωμένα έξοδα και αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων.

Οι λογαριασμοί που σε δευτεροβάθμια ανάλυση φαίνονται όμοιοι σε επίπεδο τριτοβάθμιας ανάλυσης, έχουν κάποιες διαφορές γι' αυτό και αναλύονται παρακάτω:

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61.00

### Ε.Γ.Λ.Σ.

### Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

61.00.00 Αμοιβές & Έξοδα Δικηγόρου  
61.00.01 Αμοιβές & Έξοδα  
          Συμβολαιογράφου  
61.00.02 Αμοιβές & Έξοδα Τεχνικών  
61.00.03 Αμοιβές & Έξοδα οργανωτών –  
          μελετητών - ερευνητών  
61.00.04 Αμοιβές & Έξοδα ελεγκτών  
61.00.05 Αμοιβές & Έξοδα Ιατρών  
61.00.06 Λοιπές αμοιβές τρίτων  
61.00.07 .....  
          .....  
61.00.99 Αμοιβές & Έξοδα Ελεύθερων  
          Επαγγελματιών

61.00.00 Αμοιβές Νομικών &  
          Συμβολαιογράφων  
61.00.01 Αμοιβές τεχνικών  
61.01.02 Αμοιβές μεταφραστών και  
          στενοδακτυλογράφων  
61.00.03 .....  
          .....  
61.00.09 Αμοιβές λοιπών ελεύθερων  
          επαγγελματιών εκτελούντων  
          ειδικές υπηρεσίες  
61.00.98 Αμοιβές καλλιτεχνών  
61.00.99 .....  
          .....

**Ε.Γ.Λ.Σ. λογ. 61.01****Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α. λογ. 61.09**

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών  
 Διοικητικού Συμβουλίου  
 61.01.01 Αμοιβές & Έξοδα διαφόρων τρίτων  
 61.00.02 .....  
 .....  
 61.00.99 .....

61.09.00 Αμοιβές νομικών προσώπων για  
 μηχανογραφική επεξεργασία  
 στοιχείων  
 61.09.01 .....  
 .....  
 61.09.09 Λοιπές αμοιβές νομικών  
 προσώπων για ειδικές υπηρεσίες

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61.98****Ε.Γ.Λ.Σ.****Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

61.98.00 Χρήσεις Δικαιωμάτων (Royalties)  
 61.98.01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών  
 συσκευασίας προμηθευτών  
 61.00.02 .....  
 61.98.99 .....

61.98.00 Χρήσεις Δικαιωμάτων (Royalties)  
 61.98.01 Εισφορά στο Δημόσιο για  
 διεξαγωγή της ταμιακής υπηρεσίας  
 του Δήμου  
 61.98.02 Εισφορά για τη μισθοδοσία  
 ταμιακών βοηθών  
 61.98.03 Ποσοστά εν γένει δημοτικών  
 εισπρακτόρων  
 61.98.04 Έξοδα κινήσεως δημοτικών  
 εισπρακτόρων  
 61.98.05 Αποδοχές πρόσθετων  
 Αστυφυλλάκων  
 61.98.06 Δικαιώματα Δ.Ε.Η. Απο εισπραξη  
 τελών καθαριότητας και φωτισμού



61.98.07 Αποζημιώσεις μελών και  
γραμματέων φορολογικών  
επιτροπών

61.98.08 .....

61.98.07 Αποζημιώσεις μελών και  
γραμματέων φορολογικών  
επιτροπών

61.98.08 .....

61.98.09 Λοιπές δαπάνες βεβαιώσεως και  
εισπράξεως

61.98.11 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών  
συσκευασίας προμηθευτών

61.98.12 Αμοιβές & Έξοδα εκπαιδευομένων  
σε τρίτους σε σεμινάρια δήμου

61.98.99 .....

.....

Παρατηρούμε λοιπόν αρκετές διαφοροποιήσεις σε ανάλυση  
τριτοβάθμιων που έγγυται στη διαφορετικότητα των εσωτερικών δομών μιας  
ιδιωτικής επιχείρησης και ενός Ο.Τ.Α.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

62 « Παροχές Τρίτων»  
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής  
62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας  
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας  
62.03 Τηλεπικοινωνίες  
62.04 Ενοίκια  
62.05 Ασφάλιστρα  
62.06 Αποθήκευτρα  
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις  
62.08 .....  
.....  
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων  
62.99 Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες  
παροχές τρίτων

62 « Παροχές τρίτων»  
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα φωτισμού οδών,  
πλατειών, κοινόχρηστων χώρων και  
παραγωγικής διαδικασίας  
62.01 Φωταέριο και φυσικό αέριο  
παραγωγικής διαδικασίας  
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας  
62.03 Τηλεπικοινωνίες  
62.04 Ενοίκια  
62.05 Ασφάλιστρα  
62.06 Αποθήκευτρα  
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις  
62.08 .....  
.....  
62.17 Επισκευές και συντηρήσεις  
(πραγματοποιημένες απο τρίτους)  
παγίων εγκαταστάσεων κοινής  
χρήσης  
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων  
62.99 Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες  
παροχές τρίτων

Στο λογαριασμό 62 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που αφορούν παροχές σε τρίτους, όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές, συντηρήσεις κ.τ.λ.

Στο λογαριασμό 62.00, 62.01 και 62.02 καταχωρούνται τα έξοδα της οικονομικής μονάδας για ηλεκτρικό ρεύμα, φωταέριο και νερό που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία.

Στο λογαριασμό 62.03 καταχωρούνται τα έξοδα της οικονομικής μονάδας για τεχνοδομικά, τηλεπικοινωνίες, τηλεγραφα κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 62.04 καταχωρούνται τα έξοδα της οικονομικής μονάδας για ενοίκια, π.χ. μεταφορικών με'σων, κτηρίων, κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 62.05 καταχωρούνται τα έξοδα της οικονομικής μονάδας για ασφάλιστρα.



62.04.09 Λοιπά ενοίκια

62.04.99 .....

Στο λογαριασμό 62.07 επισημαίνουμε μόνο διαφορές σε τριτοβάθμιο επίπεδο, λόγω της φύσης των επιχειρήσεων. Οι Ο.Τ.Α. δεν μπορούν να παρακολουθήσουν όμοιους λογαριασμούς

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62.07

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις  
62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων  
62.07.01 Κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων  
τεχνικών έργων  
62.07.02 Μηχανημάτων-τεχν. Εγκατ.  
λοιπού μηχαν. εξοπλισμού  
62.07.03 Μεταφορικών μέσων  
62.07.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού  
62.07.05 Εμπορευμάτων  
62.07.06 Ετοίμων προϊόντων  
62.07.07 Λοιπών υλικών αγαθών  
62.07.08 .....  
.....  
62.07.99 .....

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις  
62.07.00 Κτιρίων  
62.07.01 Μεταφορικών μέσων  
62.07.02 Λοιπών μηχανημάτων  
62.07.03 Επίπλων και σκευών  
62.07.04 Λοιπού μηχανικού εξοπλισμού  
62.07.05 .....  
.....  
62.07.08 Λοιπών μόνιμων εγκαταστάσεων  
(πλην κτιρίων)  
62.07.09 Λοιπού εξοπλισμού  
62.07.99 .....

Ο λογαριασμός 62.17 δεν υπάρχει στο Ε.Γ.Λ.Σ. στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. όμως υφίσταται και εκεί καταχωρούνται τα έξοδα του δήμου για επισκευές και συντηρήσεις πραγματοποιούμενες από τρίτους, πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης. Οι εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως είναι δημόσια αγαθά και μπορούν να διαχειρίζονται μόνο από αρμόδια Ν.Π.Δ.Δ. γι' αυτό και ο λογαριασμός 62.17 δεν υπάρχει σε ιδιωτικές επιχειρήσεις και δεν προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο λογαριασμό 62.98 παρατηρούμε κάποιες διαφορές λόγω της ιδιάζουσας περιπτώσεως των Δήμων σε επίπεδο τριτοβάθμιων λογαριασμών.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62.98

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

62.98    Λοιπές παροχές τρίτων  
62.98.00 Φωτισμός (πλην παρ. διαδ.)  
62.98.01 Φωταέριο (πλην παρ. διαδ.)  
62.98.02 Ύδρευση (πλην παρ. διαδ.)  
62.98.03 .....

62.98    Λοιπές παροχές τρίτων  
62.98.00 Φωτισμός και κίνηση (πλην παρ.  
          διαδ.)  
62.98.01 Φωταέριο και φυσικό αέριο (πλην  
          παρ. διαδ.)  
62.98.02 .....

62.98.03 Ύδρευση δημοτικών κτιρίων  
62.98.04 Άδρευση  
62.98.11 Δαπάνες καθαρισμού γραφείων  
62.98.12 Δαπάνες καθαρισμού  
          υδροσυλλεκτών, φρεατίων,  
          δεξαμενών κ.λ.π.  
62.98.13 Δαπάνες εκκενώσεων βόθρων  
62.98.98 Λοιπές δαπάνες Ύδρεύσεως,  
          φωτισμού, καθαριότητας  
62.98.99 .....

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

63 «Φόροι – Τέλη»  
63.00 Φόρος εισοδήματος μη  
συμψηφιζόμενος  
63.01 Εισφορές Ο.Γ.Α.  
63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και  
λοιπών πράξεων  
63.03 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας  
μεταφορικών μέσων  
63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη  
63.05 Φόροι – τέλη προβλεπόμενα απο  
διεθνείς οργανισμούς  
63.06 Λοιποί φόροι – τέλη εξωτερικού  
63.07 .....  
.....  
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη  
63.99 Προϋπολογισμένοι-προπληρωμένοι  
φόροι – τέλη (Λ/ 58.63)

63 «Φόροι – Τέλη»  
63.00 Φόρος εισοδήματος μη  
συμψηφιζόμενος  
63.01 Εισφορές Ο.Γ.Α.  
63.02 Τέλη συναλλαγματικών και λοιπών  
πράξεων  
63.03 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας  
μεταφορικών μέσων  
63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη  
63.05 .....  
.....  
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη  
63.99 Προϋπολογισμένοι-προπληρωμένοι  
φόροι – τέλη (Λ/ 58.63)

Στο λογαριασμό 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα, εκτός απο τους παρακάτω:

- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στον λογαριασμό 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Οι φορολογικές πινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις»
- Οι δασμοί και φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 2 (αποθέματα) και της ομάδας 1 (αγορές παγίων στοιχείων).
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων, χρηματοδοτήσεων που καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 «Χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων»

Στο λογαριασμό 63.00 καταχωρείται ο φόρος εισοδήματος ο οποίος είναι μη συμψηφιζόμενος.

Στο λογαριασμό 63.01 καταχωρούνται οι εισφορές στον Ο.Γ.Α.



## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΞΕΟΔΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 64 «Διάφορα Ξεοδα»
- 64.00 Ξεοδα μεταφορών
- 64.01 Ξεοδα ταξιδίων
- 64.02 Ξεοδα προβολής και διαφημίσεως
- 64.03 Ξεοδα εκθέσεων - επιδείξεων
- 64.04 Ειδικά έξοδα προωθήσεων εξαγωγών
- 64.05 Συνδρομές - εισφορές
- 64.06 Δωρεές - επιχορηγήσεις
- 64.07 Έντυπα και Γραφική Ύλη
- 64.08 Υλικά άμμεσης αναλώσεως
- 64.09 Ξεοδα δημοσιεύσεων
- 64.10 Ξεοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτιμήςσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημιές) απο πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.13 .....
- .....
- 64.98 Διάφορα Ξεοδα
- 64.99 Προϋπολογισμένα-προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ58.64)

- 64 « Διάφορα Ξεοδα»
- 64.00 Ξεοδα μεταφορών
- 64.01 Οδοιπορικά έξοδα, αποζημίωση μετακινήσεως και έξοδα ταξιδίων
- 64.02 Ξεοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης
- 64.03 .....
- 64.04 .....
- 64.05 Συνδρομές
- 64.06 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
- 64.07 Έντυπα και Γραφική Ύλη
- 64.08 Υλικά άμμεσης αναλώσεως
- 64.09 Ξεοδα δημοσιεύσεων
- 64.10 Ξεοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
- 64.11 .....
- .....
- 64.12 Ζημιές, πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
- 64.13 .....
- .....
- 64.15 Ξεοδα καλλιτεχνικής δραστηριότητας
- 64.19 Συμμετοχή σε δαπάνες άλλων (πλην Ο.Τ.Α.) Ν.Π.Δ.Δ.
- 64.20 Δαπάνες κατασκηνώσεων – Εξοχών και συσσιτίων
- 64.30 Υποχρεωτικές εισφορές Ο.Τ.Α.
- 64.50 Ξεοδα εκμετάλλευσης κινητής και ακίνητης περιουσίας Ο.Τ.Α.
- 64.51 Προαιρετικές δαπάνες Ο.Τ.Α.
- 64.98 Διάφορα Ξεοδα
- 64.99 Προϋπολογισμένα-προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ58.64)

Στο λογαριασμό 64 καταχωρούνται τα κατ' είδος έξοδα της οικονομικής μονάδας που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.



Στον λογαριασμό 64.00 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που αφορούν μεταφορές, καύσιμα, διόδια, κ.λ.π. μεταφορικών μέσων που της ανήκουν.

Στο λογαριασμό 64.01 καταχωρούνται τα έξοδα ταξιδίων του προσωπικού που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα όπως π.χ. κινήσεως, διατροφής, διανυκτερεύσεως, κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 64.02 καταχωρούνται τα έξοδα προβολής και διαφήμισης που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα.

Στο λογαριασμό 64.03 καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές, ή όχι, όπου εκθέτονται αγαθά που προορίζονται για πώληση.

Στο λογαριασμό 64.04 καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται απο την οικονομική μονάδα, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά για τα έξοδα προωθήσεως εξαγωγών

Στο λογαριασμό 64.05 καταχωρούνται τα έξοδα της οικονομικής μονάδας για συνδρομές σε περιοδικά και λοιπές εισφορές.

Στο λογαριασμό 64.06 καταχωρούνται οι δωρεές και οι επιχορηγήσεις που δίδει η οικονομική μονάδα και δημιουργεί έξοδα.

Στο λογαριασμό 64.07 καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται απο την οικονομική μονάδα για αγορά και εκτύπωση αντύπων, για γραφική ύλη, ηλικά γραφείου, κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 64.08 καταχωρούνται διάφορα αναλώσιμα τα οποία λόγω της σύντομης ανάλωσής τους ή ασήμαντης αξίας τους δεν παρακολουθούνται με τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής.

Στο λογαριασμό 64.09 καταχωρούνται τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιεί για δημοσίευση είτε των υπηρεσιών, είτε των προϊόντων της.

Στο λογαριασμό 64.10 καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται απο την οικονομική μονάδα για αγορά – πώληση – διαχείριση συμμετοχών και χρεογράφων.

Στο λογαριασμό 64.11 καταχωρούνται οι διαφορές της συνολικής τιμής κτήσης των συμμετοχών και των χρεογράφων και συνολικής τρέχουσας τιμής αυτών.

Στο λογαριασμό 64.12 καταχωρούνται οι ζημίες που πραγματοποιούνται απο την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

Στο λογαριασμό 64.98 καταχωρούνται έξοδα που δεν αντάσσονται σε άλλο υπολογαριασμό του λογαριασμού 64 και καταχωρούνται επίσης και έξοδα τα οποία

καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, συμβολαιογράφους και τρίτους, όταν για τα έξοδα αυτά δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

Στο λογαριασμό 64.99 καταχωρούνται τα προπληρωμένα και προϋπολογισμένα διάφορα έξοδα της οικονομικής μονάδας.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 64.00 είναι κοινός.

Ο λογαριασμός 64.01 διαφοροποιείται και καταχωρούνται εκεί τα κατ' είδος έξοδα που πραγματοποιεί ο Δήμος για οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών αρχόντων, υπαλλήλων, κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 64.02 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν την προβολή – διαφήμιση και τις δημόσιες σχέσεις του Δήμου (εκτός επιδείξεων που δεν υφίστανται), καταχωρούνται επίσης έξοδα υποδοχής, φιλοξενίας, κ.λ.π.

Οι λογαριασμοί 64.03, 64.04 είναι κενοί, λόγω του ότι οι Ο.Τ.Α. δεν κάνουν εξαγωγή και οι λογαριασμοί 64.02-64.03 του Ε.Γ.Λ.Σ. συμπληκνώνονται στο λογαριασμό 64.02 του Κ.Λ.Σ.

Στο λογαριασμό 64.05 βλέπουμε στο Κ.Λ.Σ. ότι αναφέρονται μόνο οι συνδρομές και όχι οι εισφορές, διότι ο λογαριασμός 64.05 διαφοροποιείται από τον αντίστοιχο λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ.: Στο λογαριασμό 64.05 του Κ.Λ.Σ. καταχωρούνται οι συνδρομές σε περιοδικά, επαγγελματικές οργανώσεις, κ.λ.π.

Ο λογαριασμός 64.07 σε σευτεροβάθμιο επίπεδο φαίνεται κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια. Πραγματικότητα είναι η ανάγκη των Ο.Τ.Α. λόγω μεγάλου όγκου παραγγελιών εντύπων και γραφικής ύλης τα οποία αποθεματοποιούνται και παρακολουθούνται σε λογαριασμό της ομάδας 2. Αιτία είναι η αδυναμία πραγματοποίησης συχνών διαγωνισμών. Στο Κ.Λ.Σ. η γραφική ύλη και έντυπα παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 25.10.40 – 25.10.50

Η διαφορετικότητα σε επίπεδο τριτοβάθμιων λογαριασμών φαίνεται στην παρακάτω ανάλυση:

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.07

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

64.07.00 Έντυπα  
64.07.01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων  
64.07.02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων  
64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά  
                  γραφείου  
64.07.99 .....

64.07.00 Εκτυπώσεις, εκδόσεις,  
                  βιβλιοδεσίες  
64.07.01 Βιβλία, περιοδικά, εφημερίδες και  
                  λοιπές εκδόσεις  
64.07.99 .....

Ο λογαριασμός 64.08 είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια.

Ο λογαριασμός 64.10 – 64.12 είναι κοινοί με διαφορετική διατύπωση τίτλου.

Ο λογαριασμός 64.11 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. είναι κενός.

Στο λογαριασμό 64.15 καταχωρούνται κατ' είδος έξοδα του Δήμου που αφορούν καλλιτεχνική δραστηριότητα. Για το λόγο ότι οι ιδιωτικές επιχειρήσεις δε δημιουργούν έξοδα απο τέτοιου είδους δραστηριότητα. Ο λογαριασμός 64.15 δεν υπάρχει στο Ε.Γ.Λ.Σ. (πολιτιστικός ρόλος των Ο.Τ.Α.)

Στο λογαριασμό 64.16 καταχωρείται η συμμετοχή του Δήμου στις δαπάνες άλλων Ν.Π.Δ.Δ., δυνάμεις διατάξεων νόμου ή αποφάσεων αρμοδίων αρχών, εκ φύσεως.

Ο λογαριασμός 64.16 δεν προβλέπεται απο το Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο λογαριασμό 64.20 καταχωρούνται οι δαπάνες του Δήμου για κατασκηνώσεις, εξοχές, συσσίτια, ακ.α.

Αυτές οι δραστηριότητες μπορούν να ασκηθούν μόνο απο κοινωφελούς χαρακτήρα οργανισμούς, οπότε και ο λογαριασμός 64.20 δεν προβλέπεται απο το Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο λογαριασμό 64.30 καταχωρούνται οι υποχρεωτικές εισφορές του Δήμου υπέρ του συνδέσμου ενώσεων Δήμων και Κοινοτήτων, τις εκτελέσεις έργων απο τους συνδέσμους και άλλες υποχρεωτικές απο την ισχύουσα νομοθεσία εισφορές του Δήμου.

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. ο λογαριασμός 64.30 είναι κενός.

Στο λογαριασμό 64.50 καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου απο την οποία προκύπτουν τα έσοδα. Στα έξοδα αυτά δεν περιλαμβάνονται τα έξοδα που αφορούν την κινητή ή ακίνητη περιουσία του Δήμου, αλλά καταχωρούνται ως εκ της φύσεως

του σε άλλους ειδικότερους λογαρισμούς. Ο ο λογαρισμός 64.50 στο Ε.Γ.Λ.Σ. είναι κενός εκ φύσεως (δεν μπορεί να υπάρξει στον ιδιωτικό τομέα).

Στο λογαρισμό 64.51 καταχωρούνται έξοδα που πραγματοποιεί ο Δήμος για λόγους κοινωνικής πρόνοιας, περίθαλψης, κ.λ.π., χωρίς να υποχρεούται στην πραγματοποίηση αυτών των εξόδων από την κείμενη νομοθεσία. Στο λογαρισμό 64.51 προβάλεται ο κοινωνικός χαρακτήρας των Ο.Τ.Α., κάτι που δεν υπάρχει στις ιδιωτικές επιχειρήσεις, γι' αυτό και δεν προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο λογαρισμό 64.98 καταχωρούνται διάφορα έξοδα του Δήμου που δεν συμπεριλαμβάνονται στους υπολογαρισμούς του 64. Ωστόσο, σε τρίτοβάθμιο επίπεδο υπάρχουν διαφορές στα δύο λογιστικά σχέδια.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64.98

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες  
64.98.01 Έξοδα λειτουργιών οργάνων  
διακίνησης  
64.98.02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικών  
ενεργειών  
64.98.03 Έξοδα συμβολαιογράφων  
64.98.04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων  
επαγγελματιών  
64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων  
64.98.99 .....

64.98.04 Δικαστικά και έξοδα εκτέλεσης  
δικαστικών αποφάσεων ή  
συμβιβαστικών πράξεων  
64.98.10 Δαπάνες οργάνωσης παθητικής  
αεροάμυνας  
64.98.97 Άλλα έξοδα υπηρεσιών μη  
δυνάμενη  
να ενταχθούν στα ανωτέρω έξοδα.  
64.98.98 Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως  
64.98.99 .....

Ο λογαριασμός 64.99 είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65 «ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

65 «Τόκοι & Συναφή Έξοδα»  
65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων  
65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών  
μακροπρόθεσμων  
υποχρεώσεων  
65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα  
τραπεζών  
65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων  
τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα.  
65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων  
τραπεζικών χορηγήσεων για  
εξαγωγές.  
65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών  
βραχυπρόθεσμων  
τραπεζικών χρηματοδοτήσεων  
65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών  
βραχυπρόθεσμων  
υποχρεώσεων  
65.07 ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών  
συμβάσεων δανείων και  
χρηματοδοτήσεων  
65.08 Έξοδα ασφαλειών δανείων και  
χρηματοδοτήσεων  
65.09 Παροχές σε ομολογιούχες επι πλέον  
τόκων  
65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών  
65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις  
έξοδα  
65.99 Προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι  
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/ 58.65)

65 «Τόκοι & Συναφή Έξοδα»  
65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων  
65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών  
μακροπρόθεσμων  
υποχρεώσεων  
65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα  
τραπεζών  
65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων  
τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα.  
65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων  
τραπεζικών χορηγήσεων για  
εξαγωγές.  
65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών  
βραχυπρόθεσμων  
τραπεζικών χρηματοδοτήσεων  
65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών  
βραχυπρόθεσμων  
υποχρεώσεων  
65.07 ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών  
συμβάσεων δανείων και  
χρηματοδοτήσεων  
65.08 Έξοδα εμπράγματων ασφαλειών  
δανείων και χρηματοδοτήσεων και  
συμβολαιογραφικά  
65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών  
65.11 Λοιποί τόκοι και έξοδα  
65.12 Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών  
65.99 Προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι  
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/ 58.65)

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα, οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς και κάθε είδους παρεπόμενα με τους τόκους έξοδα.

Στους λογαρισμούς 65.00 – 65.06 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 65.07 καταχωρούνται οι ειδικοί φόροι που επιβάλλουν οι τραπεζικοί οργανισμοί για τις εργασίες τους πάνω σε συμβάσεις και χρηματοδοτήσεις,

Στο λογαριασμό 65.08 καταχωρούνται τα έξοδα που βαρύνουν την οικονομική μονάδα για ασφάλιση δανείων και χρηματοδοτήσεων.

Στο λογαριασμό 65.09 καταχωρούνται οι πρόσθετες παροχές που δίνονται σε κατόχους ομολογιακών εκδόσεων της οικονομικής μονάδας, επιπλέον τοκομεριδίων.

Στο λογαριασμό 65.10 καταχωρούνται οι προμήθειες εγγυητικών επιστολών που δίδονται στους τραπεζικούς οργανισμούς και βαρύνουν την οικονομική μονάδα.

Στο λογαριασμό 65.98 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε κάποιον από τους λογαριασμούς του 65.

Στο λογαριασμό 65.99 καταχωρούνται οι προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι τόκοι που βαρύνουν την οικονομική μονάδα και τα συναφή με αυτούς έξοδα.

Κατά το Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 65.00 είναι κοινός.

Ο λογαριασμός 65.01 δεν υφίσταται γιατί ο Δήμος δεν κάνει προεξοφλήσεις.

Οι λογαριασμοί 65.02 – 65.05 στο Κ.Λ.Σ. είναι κενοί, διότι οι Ο.Τ.Α. δεν έχουν χρηματοδοτήσεις εγγυημένες με αξιόγραφα, ούτε κάνουν εξαγωγές.

Ο λογαριασμός 65.06 είναι κοινός.

Ο λογαριασμός 65.08 λειτουργεί όπως και στο Ε.Γ.Λ.Σ. μόνο που στο Ε.Γ.Λ.Σ. τα συμβολαιογραφικά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.98.03, ενώ στο Κ.Λ.Σ. στον 65.08

Ο λογαριασμός 65.10 είναι κοινός.

Στο λογαριασμό 65.11 καταχωρούνται λοιποί τόκοι και έξοδα των Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τις ανάγκες τους που διαφοροποιούνται από τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. καταχωρούνται στον λογαριασμό 65.01.

Ο λογαριασμός 65.12 παρακολουθεί τις αμοιβές και τις προμήθειες των τραπεζών, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. υπάρχει διαφορετική ανάπτυξη στους λογαριασμούς 65.02 – 65.05 όπου στο Κ.Λ.Σ. είναι κενοί.

Ο λογαριασμός 65.98 είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια.



**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ  
ΚΟΣΤΟΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|  |  |
|--|--|
| <b>66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»</b>     | <b>66 « Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»</b>    |
| <b>66.00</b> Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων  | <b>66.00</b> Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων  |
| <b>66.01</b> Αποσβέσεις κτιρίων εγκαταστάσεων τεχνικών έργων                     | <b>66.01</b> Αποσβέσεις κτιρίων εγκαταστάσεων – τεχνικών έργων                   |
| <b>66.02</b> Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχν. εγκατ. –<br>λοιπού μηχαν. εξοπλισμού | <b>66.02</b> Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχν. εγκατ. –<br>λοιπού μηχαν. εξοπλισμού |
| <b>66.03</b> Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων  | <b>66.03</b> Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων  |
| <b>66.04</b> Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού                            | <b>66.04</b> Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού                            |
| <b>66.05</b> Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως  | <b>66.05</b> Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως  |
| <b>66.06</b> .....   | <b>66.06</b> .....   |
| <b>66.99</b> Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης (Λ/ 58.66)                | <b>66.17</b> Αποσβέσεις παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσης             |
|  | <b>66.99</b> Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης (Λ/ 58.66)                |

Αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την επιχείρηση για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη και μεγαλύτερη από ένα έτος. Η αξία στην οποία υπολογίζεται η απόσβεση λέγεται αποσβεστέα αξία.

Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει και στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στους λογαριασμούς της ομάδας 8.

Αντιθέτως, οι πρόσθετες αποσβέσεις, δηλαδή αυτές που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος που αποτελούν ανόργανα έξοδα,

καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 89 και στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης».

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαρισμών της ομάδας 1,

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ισχύουν τα ίδια με τη διαφορά ότι στο Κ.Λ.Σ. προβλέπεται η ύπαρξη του λογαριασμού 17, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. αυτός είναι κενός. Επομένως και στο Κ.Λ.Σ. υφίσταται ο 66.17, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. ο 66.17 δεν προβλέπεται.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67 «ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΙΕΣ –**  
**ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ – ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ & ΔΩΡΕΕΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

Κ

Ε

Ν

Ο

Σ

67 « Παροχές – Χορηγίες –  
Επιχορηγήσεις –  
Επιδότησεις και Δωρεές»

67.00 .....

67.30 Επιδοτήσεις - Εμβάσματα

67.31 Παραχωρήσεις παγίων στοιχείων  
κατασκευασθέντων απο το Δήμο  
(N15)

67.33 Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς,  
εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς  
σκοπούς

67.40 Επιχορηγήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. και  
Οργανισμούς του Δήμου

67.51 Εισφορές σε σχολικά ταμεία και  
εκκλησιαστικούς οργανισμούς

67.52 Εισφορά για αντιμετώπιση  
μισθοδοσίας

υπαλλήλων φόρων καπνού

67.99 Προϋπολογισμένες Παροχές –  
Χορηγίες -

Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις (N  
58.67)

Στο λογαριασμό 67 παρακολουθούνται όλες οι δαπάνες του Δήμου που αφορούν παροχές, χορηγίες, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις και δωρεές.

Στο λογαριασμό 67.30 καταχωρούνται εμβάσματα και επισοτήσεις. Στο λογαριασμό 67.31 καταχωρείται το κόστος ιδιοκατασκευής πάγιου στοιχείου που παραχωρείται σε άλλο Ν.Π.Δ.Δ.

Στο λογαριασμό 67.33 καταχωρούνται οι χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και συναφείς σκοπούς.

Στο λογαριασμό 67.40 καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. και Οργανισμούς του Δήμου και λοιπούς δημόσιους οργανισμούς.

Στο λογαριασμό 67.50 καταχωρούνται εισφορές του Δήμου σε σχολικά και εκκλησιαστικά ταμεία.

Στο λογαριασμό 67.51 καταχωρείται εισφορά του Δήμου στους υπαλλήλους για αντιμετώπιση φόρου καπνού.

Στο λογαριασμό 67.99 καταχωρούνται οι προϋπολογισμένες Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδότησεις που δίνει ο Δήμος για να φέρει εις πέρας τον κοινωφελή του σκοπό. Ο κερδοσκοπικός ρόλος των ιδιωτικών επιχειρήσεων δεν δημιουργεί ανάγκη υπάρξεως τέτοιου είδους λογαριασμών, γι' αυτό και ο λογαριασμός 67 στο Ε.Γ.Λ.Σ. δεν προβλέπεται.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

68 « Προβλέψεις εκμετάλλευσης»  
68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση  
προσωπικού,  
λόγω εξόδου απο την υπηρεσία  
68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις  
συμμετοχών  
σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις  
68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης  
.....  
68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις  
εκμετάλλευσης (Λ/ 58.08)

68 «Προβλέψεις εκμετάλλευσης»  
68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση  
προσωπικού,  
λόγω εξόδου απο την υπηρεσία  
68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις  
συμμετοχών  
σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις  
68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης  
68.18 Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων  
πάγιας  
επένδυσης (Λ/ 18.00.98)  
68.34 Προβλέψεις για υποτίμηση  
χρεογράφων  
(Λ/ 34.98)  
68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις  
εκμετάλλευσης (Λ/ 58.08)

Στο λογαριασμό 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις ου γίνονται απο την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμετάλλευσης σύμφωνα με όσα αναπτύσσονται στο λογαριασμό 44 «Προβλέψεις».

Στο λογαριασμό 68.00 καταχωρούνται τα έξοδα απο προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού, λόγω εξόδου απο την υπηρεσία.

Στο λογαριασμό 68.01 καταχωρούνται τα έξοδα της οικονομικής μονάδας για υποτιμήσεις συμμετοχής σε λοιπές επιχειρήσεις εκτός Α.Ε.

Στο λογαριασμό 68.09 καταχωρούνται προβλέψεις εκμετάλλευσης που δεν έχουν καταχωρηθεί σε άλλους υπολογαριασμούς του 68.

Στο λογαριασμό 68.99 παρακολουθούνται οι προϋπολογισμένες απο την οικονομική μονάδα προβλέψεις εκμετάλλευσης.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί 68.00, 68.09, 68.99 είναι κοινοί και στα δύο λογιστικά σχέδια.

Στους λογαριασμούς 68.18 και 68.34 καταχωρούνται οι προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 69 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ  
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

69 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»  
69.00 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού  
69.10 Αμοιβές και έξοδα τρίτων  
69.20 Παροχές τρίτων  
69.30 Φόροι – Τέλη  
69.40 Διάφορα Έξοδα  
69.50 Τόκοι και συναφή έξοδα  
69.60 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  
69.70 .....  
.....  
69.80 Προβλέψεις εκμετάλλευσης

69 « Προβλέψεις εκμετάλλευσης»  
69.00 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού  
69.10 Αμοιβές και έξοδα τρίτων  
69.20 Παροχές τρίτων  
69.30 Φόροι – Τέλη  
69.40 Διάφορα Έξοδα  
69.50 Τόκοι και συναφή έξοδα  
69.60 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  
69.70 Παροχές - Χορηγήσεις – Επιχορηγήσεις –  
Επιδότησεις

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. δεν υπάρχουν υποκαταστήματα και γι' αυτό γίνεται λόγος μόνο για άλλα κέντρα.

Ο λογαριασμός 69 λειτουργεί πάντα με λογιστική αυτοτέλεια και οι λογαριασμοί αναπτύσσονται με τους κανόνες που διέπουν την κωδικοποίηση λογαρισμών για άλλα κέντρα και υποκαταστήματα..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

**ΟΜΑΔΑ 7<sup>η</sup> : «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70**

**«ΠΩΛΗΣΕΙΣ  
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ»**

**«ΠΩΛΗΣΕΙΣ  
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ &  
ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

70 « Πωλήσεις εμπορευμάτων»  
70.00 .....  
.....  
70.95 Επιστροφές πωλήσεων  
70.96 Διάμεσος λογ/μός πωλήσεων  
70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων  
εισπρακτέων  
70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων  
70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις  
εμπορευμάτων (Ν58.20)

70 « Πωλήσεις εμπορευμάτων &  
λοιπών αποθεμάτων»  
70.00 .....  
.....  
70.92 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και  
άχρηστου υλικού  
70.93 .....  
.....  
70.94 Ενδιάμεσος λογ/μός πωλήσεων  
παγίων στοιχείων  
70.95 Επιστροφές πωλήσεων  
70.96 Διάμεσος λογ/μός πωλήσεων  
70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων  
εισπρακτέων  
70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων  
70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις  
εμπορευμάτων και λοιπών  
αποθεμάτων

Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως της οικονομικής μονάδας.

Κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών πωλήσεων είναι αναγκαίο να χωρίζονται τουλάχιστον σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού. Τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτή, μπορούν να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα, με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού.

Στους υπολογαριασμούς του 70 καταχωρούνται τα έσοδα απο πωλήσεις εμπορευμάτων.

Στο λογαριασμό 70.95 καταχωρούνται οι επιστροφές πωλήσεων εμπορευμάτων. Η αξία των επιστροφών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων.

Ο λογαριασμός 70.96 παρακολουθεί τις καθημερινές πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3.

Στο λογαριασμό 70.98 παρακολουθούνται οι εκπτώσεις πωλήσεων δηλαδή οι μειώσεις της τιμής πωλήσεως που δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πωλήσεως των αγαθών για τα οποία χορηγείται η έκπτωση επειδή οι εκπτώσεις είναι στοιχείο μειωτικό των εσόδων απο πωλήσεις καταχωρούνται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων.

Όταν η οικονομική μονάδα προβαίνει σε διαχωρισμό των μη δουλευμένων τόκων καταχωρεί τους τόκους αυτούς στους υπολογαριασμούς 70.97, 71.97, 72.97 και 73.97, οι οποίοι είναι λογαριασμοί αντίθετοι των λοιπών λογαριασμών πωλήσεων. Η χρέωση των λογαριασμών αυτών γίνεται με πίστωση του 31.06 ή κατά περίπτωση του 31.13.

Στο λογαριασμό 70.99 καταχωρούνται οι προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας.

Άρα, βλέπουμε ότι ο λογαριασμός 70 παρακολουθεί τις πωλήσεις εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας και αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. παρατηρούμε ότι υπάρχει μια διαφοροποίηση στον τίτλο του λογαριασμού 70 και αυτό είναι απλά μια διαφορά διατύπωσης, χωρίς τίποτε το ουσιαστικό.

Αρχικά, οι λογαριασμοί 70.95 – 70.99 αναπτύσσονται όπως και στο Ε.Γ.Λ.Σ. Παρατηρούμε όμως την ύπαρξη του 70.92 όπου στο Ε.Γ.Λ.Σ. είναι κενός, διότι στις εμπορικές επιχειρήσεις, λόγω του όγκου, παρακολουθούνται στο λογαριασμό 72 τα άχρηστα υλικά.

Στο λογαριασμό 70.92 καταχωρούνται οι πωλήσεις των λοιπών αποθεμάτων και των αχρήστων υλικών που πραγματοποιούν έσοδο στο Δήμο.



Ο λογαριασμός 70.94 παρακολουθεί τις καθημερινές πωλήσεις παγίων στοιχείων με τη συνολική τους αξία, όπως αναπτύσσεται και ο 70.96 για τις πωλήσεις εμπορευμάτων.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

71 «Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών»  
71.00 .....  
.....  
71.95 Επιστροφές πωλήσεων  
71.96 Διάμεσος λογ/μός πωλήσεων  
71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων  
71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων  
71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ 58.71)

71 «Πωλήσεις προϊόντων»  
71.00 .....  
.....  
71.47 Έσοδα πωλήσεων ποσίμων, ιαματικών και μη υδάτων  
71.49 Λοιπά έσοδα απο την εμπορία ποσίμων υδάτων  
71.95 Επιστροφές πωλήσεων  
71.96 Διάμεσος λογ/μός πωλήσεων  
71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων  
71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων  
71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ 58.71)

Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της οικονομικής μονάδας, στον οποίο αντιστοιχεί ο λογαριασμός 21 των αποθεμάτων.

Στο λογαριασμό 71.95 παρακολουθούνται οι επιστροφές απο πωλήσεις προϊόντων (ετοιμών και ημιτελών). Η αξία των επιστροφών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων.

Στο λογαριασμό 71.96 καταχωρούνται οι μη δουλευμένοι τόκοι και αναπτύσσεται όπως και ο λογαριασμός 70.97.

Στο λογαριασμό 71.98 καταχωρούνται οι εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών, δηλαδή οι μειώσεις της τιμής πώλησης που δεν περιλαμβάνεται στα τιμολόγια πώλησεως των προϊόντων για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Η έκπτωση είναι στοιχείο μειωτικό των εσόδων απο πωλήσεις, οπότε οι εκπτώσεις καταχωρούνται στη χρέωση των λογαριασμών πωλήσεων.

Στο λογαριασμό 71.99 παρακολουθούνται οι πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών που έχουν προϋπολογιστεί απο την οικονομική μονάδα.

Απο την άλλη πλευρά στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί 71.95 – 71.99 είναι κοινοί.

Παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός 71 αναφέρεται ως πωλήσεις προϊόντων, χωρίς να αναφέρει αν τα προϊόντα είναι έτοιμα ή ημιτελή και αυτό γιατί ο Δήμος δεν είναι εμπορική μεταποιητική επιχείρηση, αλλά φορέας παροχής υπηρεσιών και κοινωνικού έργου.

Επισημαίνουμε στη συνέχεια την ύπαρξη των λογαριασμών 71.47 και 71.49 όπου στο Ε.Γ.Λ.Σ. είναι κενοί. Αυτό συμβαίνει γιατί οι Ο.Τ.Α. έχουν αναλάβει την εκμετάλλευση πηγών ιαματικών ή μη οπότε μπορούν να εμπορεύονται κάθε τι προερχόμενο από αυτό κάτι που δεν συμβαίνει στις ιδιωτικές επιχειρήσεις.

Στο λογαριασμό 71.47 καταχωρούνται τα έσοδα από πωλήσεις ποσίων ιαματικών ή μη πηγών, ενώ στο λογαριασμό 71.49 οποιαδήποτε καταχωρούνται άλλα έσοδα του Δήμου από την εμπορία του ύδατος.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

72 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού»  
72.00 .....  
.....  
72.95 Επιστροφές πωλήσεων  
72.96 Διάμεσος λογ/μός πωλήσεων  
72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων  
72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων  
72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ 58.71)

72 «Έσοδα απο φόρους – εισφορές – τέλη – πρόστιμα – προσαυξήσεις»  
72.00 Φόροι αυτοτελείς  
72.01 Φόροι πρόσθετοι  
72.02 .....  
.....  
72.05 Εισφορές  
72.11 Προσαυξήσεις  
72.12 Πρόστιμα  
72.13 Παράβολα  
72.99 Προϋπολογισμένα έσοδα απο φόρους – εισφορές – τέλη – πρόστιμα – προσαυξήσεις (Λ 58.72)

Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας απο τις πωλήσεις των υποπροϊόντων, των υπολειμάτων, των πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας, των αναλώσιμων υλικών, των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και του άχρηστου υλικού.

Στο λογαριασμό 72.95 παρακολουθούνται οι επιστροφές απο πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού και αναπτύσσεται όμοια με τους λογαριασμούς 70.95 – 71.95.

Στο λογαριασμό 72.46 παρακολουθούνται οι καθημερινές πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία. Έχει αντίστοιχη ανάπτυξη με τους λογαριασμούς 70.96 και 71.96.

Στο λογαριασμό 72.97 καταχωρούνται οι μη δουλευμένοι τόκοι και αναπτύσσονται σύμφωνα με τους λογαριασμούς 70.97 και 71.97.

Στο λογαριασμό 72.98 καταχωρούνται οι εκπτώσεις απο πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού και αναπτύσσεται όμοια με τους λογαριασμούς 70.98 και 71.98.

Στο λογαριασμό 72.99 παρακολουθούνται οι προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού καταχωρούνται στο λογαριασμό 70.92. οπότε ο λογαριασμός 72 στο Κ.Λ.Σ. είναι εντελώς διαφοροποιημένος.

Στο λογαριασμό 72 καταχωρούνται τα κατ' είδος έσοδα του Δήμου απο φόρους – εισφορές – τέλη – πρόστιμα – προσαυξήσεις.

Στο λογαριασμό 72.00 καταχωρούνται οι αυτοτελείς φόροι, όπως φόρος επι παραγώμενου ελαιόλαδου, φόρος ακάλυπτων χώρων, φόρος ζύθου και οινοπνευματωδών ποτών, φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων εισπραττόμενοι απο Δ.Ε.Η., φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων εισπραττόμενοι απο Ο.Τ.Α., κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 72.01 καταχωρούνται οι πρόσθετοι φόροι που επιβάλλουν οι Ο.Τ.Α.

Στο λογαριασμό 72.05 καταχωρούνται οι εισφορές προς το δήμο όπως εκούσια εισφορά, εισφορά υπεραξίας ακινήτων, κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 72.11 παρακολουθούνται οι προσαυξήσεις των καταβληθέντων στο Δήμο ποσών, λόγω καταβολής εκπρόθεσμων χρεών, έως και τόκων υπερημερίας.

Στο λογαριασμό 72.12 καταχωρούνται τα υποβαλλόμενα παράβολα, λόγω προσφυγών και εφέσεων ή και για άλλους λόγους.

Στο λογαριασμό 72.13 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα έσοδα απο φόρους – εισφορές – τέλη – πρόστιμα – προσαυξήσεις.

Άρα, βλέπουμε οτι ο λογαριασμός 72 παρακολουθεί στο Ε.Γ.Λ.Σ. τα έσοδα απο πώληση υλικών, ενώ στο Κ.Λ.Σ., λόγω οτι οι Ο.Τ.Α. δεν είναι εμπορικές επιχειρήσεις παρακολουθεί τα άϋλα έσοδα.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

73 «Πωλήσεις υπηρεσιών»  
73.00 .....  
.....  
73.96 Διάμεσος λογ/μός πωλήσεων  
73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων  
εισπρακτέων  
73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων  
73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις  
υπηρεσιών (Λ/ 58.23)

73 «Έσοδα από τέλη και δικαιώματα  
(παροχή υπηρεσιών)»  
73.01 Από υπηρεσίες καθαριότητας  
73.02 Από υπηρεσίες αποχέτευσης  
73.05 Από υπηρεσίες ηλεκτροφωτισμού  
73.10 Από υπηρεσίες υδρεύσεως  
73.11 Από υπηρεσίες άδρευσης  
73.20 Λοιπά αποδοτικά τέλη και δικαιώματα  
73.30 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών  
νεκροταφείων  
73.45 Έσοδα από δημοτικά σφαγεία  
73.46 Έσοδα από δημοτική αγορά  
73.50 Έσοδα από δημοτικά λουτρά  
73.51 Έσοδα από δημοτικά κολυμβητήρια  
73.55 Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους,  
υπεδάφους και θάλασσας  
73.56 Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας  
73.60 Έσοδα για κάλυψη δαπανών  
παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό  
τρίτων  
73.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από  
δραστηριότητα του Δήμου (Λ/ 58.73)

Στο λογαριασμό 73 καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές τους.

Στο λογαριασμό 73.96 παρακολουθούνται οι καθημερινές υπηρεσίες που παρέχονται με τη συνολική αξία τους με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3.

Στο λογαριασμό 73.98 παρακολουθούνται οι εκπτώσεις που επιβάλλονται στις παρεχόμενες υπηρεσίες. Ο λογαριασμός 73.98 αναπτύσσεται όπως και οι αντίστοιχοι 70.98, 71.98 και 72.98.

Στο λογαριασμό 72.99 καταχωρούνται οι προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών.

Στην αντίστοιχη περίπτωση του Κ.Λ.Σ., λόγω ότι οι Ο.Τ.Α. είναι οργανισμοί παροχής υπηρεσιών και σε αυτές τις υπηρεσίες επιβάλλονται απο το νόμο τέλη και δικαιώματα, γίνεται μια πιο αναλυτική ανάλυση.

Στο λογαριασμό 73.01 καταχωρούνται οι υπηρεσίες που αποφέρουν έσοδα απο την καθαριότητα. Στο λογαριασμό 73.02 απο την αποχετευση, στο λογαριασμό 73.05 απο τον ηλεκτροφωτισμό, στο λογαριασμό 73.10 απο την ύδρευση και στο λογαριασμό 73.11 απο την άδρευση.

Στο λογαριασμό 73.20 καταχωρούνται τα λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα απο υπηρεσίες που δεν προβλέπονται στους υπολογαριασμούς του 73.

Στο λογαριασμό 73.30 καταχωρούνται τα έσοδα απο την παροχή υπηρεσιών στα νεκροταφεία. Στο λογαριασμό 73.45 απο τα δημοτικά σδαγεία, στο λογαριασμό 73.46 απο τις δημοτικές αγορές, στο λογαριασμό 73.50 απο τα δημοτικά λουτρά και στο λογαριασμό 73.51 απο τα δημοτικά κολυμβητήρια.

Στο λογαριασμό 73.55 καταχωρούνται τα έσοδα του Δήμου απο την εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης.

Στο λογαριασμό 73.56 καταχωρούνται τα έσοδα απο πρεχόμενη ψυχαγωγία και στο λογαριασμό 73.40 καταχωρούνται τα έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμο τρίτων.

Στο λογαριασμό 73.99 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα έσοδα απο δραστηριότητες που θα διενεργηθούν απο το Δήμο.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|  |  |
|--|--|
| 74 «Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων»  | 74 «Έσοδα απο επιχορηγήσεις»                                   |
| 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων   | 74.00 Τακτικές επιχορηγήσεις απο κρατικό προϋπολογισμό         |
| 74.01 Επιστροφές Δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων  | 74.01 Επιχορηγήσεις απο άλλους φορείς                          |
| 74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών   | 74.98 Επιστροφές επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν           |
| 74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις (Γνωμ. 1063/1984 & 1228/1989)                    | 74.99 Προϋπολογισμένες–προεισπραγμένες επιχορηγήσεις (Λ/58.74) |
| 74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων  |  |
| 74.99 Προϋπολογισμένες προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/ 58.74) |  |

Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας απο επιχορηγήσεις του κράτους απο συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διάφορων οργανισμών στο κόστος τους και απο διάφορα άλλα αίτια.

**Επιχορηγήσεις:** Είναι τα ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα με οποιοδήποτε τρόπο απο το κράτος ή απο νομικά πρόσωπα και οργανισμούς που ελέγχονται απο το κράτος για να πραγματοποιεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορες.

Στο λογαριασμό 74.00 παρακολουθούνται τα έσοδα απο επιχορηγήσεις πωλήσεων.

Στο λογαριασμό 74.01 καταχωρούνται τα ποσά που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νομικής απίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν απο το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων.

Στο λογαριασμό 74.02 καταχωρούνται οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών, δηλαδή οι τόκοι χρηματοδοτήσεων που επιστήραφθηκαν στην οικονομική μονάδα απο τις Τράπεζες, λόγω εξαγωγών.



Στο λογαριασμό 74.03 καταχωρούνται οι επιδοτήσεις και τα ποσά των ειδικών επιχορηγήσεων που δεν υπάγονται σε άλλο υπολογαριασμό 74.

Στο λογαριασμό 74.98 καταχωρούνται τα έσοδα που προκύπτουν από πωλήσεις της οικονομικής μονάδας μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και τη διενέργεια των σχετικών εγγράφων.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α., λόγω ιδιαιτερότητας χρηματοδότησεως των Ν.Π.Δ.Δ. ισχύουν τα ακόλουθα.

Στο λογαριασμό 74 καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που προέρχονται από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Κράτους ή άλλων φορέων.

Οι επιχορηγήσεις που χορηγούνται στους Ο.Τ.Α. έχουν σκοπό την κάλυψη λειτουργικών δαπανών ή κάλυψη εξόδων κοινωνικής πρόνοιας, εκπαίδευσης και άλλων συναφών σκοπών.

Στο λογαριασμό 74.00 καταχωρούνται οι τακτικές επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Κράτους.

Στο λογαριασμό 74.01 καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις από άλλους φορείς.

Στο λογαριασμό 74.98 καταχωρούνται οι επιστραφείσες επιχορηγήσεις που δεν απορροφήθηκαν.

Στο λογαριασμό 74.99 καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που έχουν προϋπολογιστεί και προεπιστραχθεί..

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»  
75.00 Έσοδα απο παροχή υπηρεσιών σε τρίτους  
75.01 Έσοδα απο παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό  
75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες  
75.03 Έσοδα απο προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις  
75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων  
75.05 Ενοίκια κτιρίων-τεχν. έργων  
75.06 Ενοίκια μηχανημάτων – τεχν. εγκαταστάσεων – λοιπού μηχ. εξοπλισμού  
75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων  
75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού  
75.09 Ενοίκια ασωμάτων ακινητοποιήσεων  
75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών  
75.99 Προϋπολογισμένα προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/58.75)

75 «Έσοδα απο παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές»  
75.00 Έσοδα απο εκμισθώσεις ακινήτων  
75.01 Έσοδα απο εκμισθώσεις κινητής περιουσίας  
75.10 Έσοδα απο δωρεές, κληρονομίες, κληροδοτήσεις  
75.20 Διάφορα άλλα έσοδα  
75.99 Προϋπολογισμένες–προεισπραγμένες επιχορηγήσεις (Λ/58.74)

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα απο παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή ασχολίες οι οποίες δεν αποτελούν το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 75.00 καταχωρούνται τα έσοδα απο υπηρεσίες της οικονομικής μονάδας προς τρίτους, εφόσον αυτές οι υπηρεσίες δεν αποτελούν αντικείμενο κύριας δραστηριότητας.

Στο λογαριασμό 75.01 καταχωρούνται τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν με τη συμμετοχή του προσωπικού για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 75.02 καταχωρούνται έσοδα απο προμήθειες και μεσιτείες που η οικονομική μονάδα λαμβάνει απο αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων.

Στο λογαριασμό 75.03 καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμετάλλευσης άυλων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον η παραχώρηση σεν είναι το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Στους λογαριασμούς 75.04 – 75.09 καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση αδαφικών ακτάσεων, κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων, τεχν. εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ασωμάτων ακινητοποιήσεων, εφόσον οι εκμισθώσεις δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 75.10 καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής των πωλημένων αγαθών που βαρύνουν τους πελάτες, οι οποίοι χρεώνονται είτε με το παραστατικό πώλησης, είτε με κάποιο άλλο παραστατικό.

Στο λογαριασμό 75.99 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα και προπληρωμένα έσοδα των περεπόμενων ασχολιών.

Στους Ο.Τ.Α., λόγω ότι υπάρχουν συχνά δωρεές, ενώ στις επιχειρήσεις συνήθως δεν υπάρχουν, ο λογαριασμός 75 περιλαμβάνει και αυτές.

Στο λογαριασμό 75.00 καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση της ακίνητης περιουσίας και αναπτύσσεται όπως οι λογαριασμοί 75.04 – 75.09 στο Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο λογαριασμό 75.01 καταχωρούνται τα έσοδα από εκμίσθωση της κινητής περιουσίας.

Στο λογαριασμό 75.10 καταχωρούνται τα έσοδα από διάφορες δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες χρημάτων ή κινητών πραγμάτων.

Στο λογαριασμό 75.20 καταχωρούνται διάφορα άλλα έσοδα που δεν περιλαμβάνονται στους ανώτερους λογαριασμούς και δεν αφορούν την κύρια δραστηριότητα του Δήμου.

Στο λογαριασμό 75.99 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα και πρεισπραγμένα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

76 «Έσοδα Κεφαλαίων»  
76.00 Έσοδα σθμμετοχών  
76.01 Έσοδα χρεογράφων  
76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων  
εισπρακτέων  
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι  
76.04 Διαφορές (κέρδη) απο πώληση  
συμμετοχών και χρεογράφων  
76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων  
76.99 Προϋπολογισμένα προεισπραγμένα  
έσοδα κεφαλαίων (Λ/ 58.76)

76 «Έσοδα Κεφαλαίων»  
76.00 Τόκοι κεφαλαίων  
76.01 Πρόσοδοι απο κινητές αξίες  
76.04 Κέρδη πώλησης τίτλων πάγιας  
επένδυσης και χρεογράφων  
76.10 Έσοδα απο επιχειρήσεις  
76.99 Προϋπολογισμένα προεισπραγμένα  
έσοδα κεφαλαίων (Λ/ 58.76)

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα απο δάνεια που χορηγεί σε τρίτους, απο τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα.

Στους λογαριασμούς 76.01 και 76.02 καταχωρούνται έσοδα απο μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων, καθώς και οι τόκοι απο χρεόγραφα.

Στο λογαριασμό 76.02 καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων.

Στο λογαριασμό 76.03 καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα απο τόκους.

Στο λογαριασμό 76.04 καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται απο πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

Στο λογαριασμό 76.98 καταχωρούνται τα έσοδα κεφαλαίων τα οποία δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε άλλη κατηγορία υπολογαριασμών του 76.

Στο λογαριασμό 76.99 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα και προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων.

Στους Ο.Τ.Α. υπάρχουν κάποιες διαφοροποιήσεις. Αρχικά ο λογαριασμός 76.00 σπου παρακολουθούνται τα έσοδα απο τόκους κεφαλαίων του Δήμου ανταποκρίνεται όμοια με το λογαριασμό 76.03 του Ε.Γ.Λ.Σ. σπου υπάρχει μια διαφορά διατυπώσεως του λογαριασμού, αλλά όχι κάτι ουσιαστικό. Αυτή την ομοιότητα την καταλαβαίνουμε παρατηρώντας τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς που παρατίθενται στη συνέχεια:

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

76.03

76.00

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων τραπεζών  
εσωτερικού  
76.03.01 Τόκοι καταθέσεων τραπεσών  
εξωτερικού  
76.03.02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού  
76.03.03 Τόκοι χορηγημένων δανείων  
76.03.04 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών  
πελατών  
76.03.05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων  
λογαρισμών  
76.03.06 Τόκοι καθυστερούμενων  
γραμματίων εισπρακτέων  
76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.00.01 Τόκοι απο καταθέσεις σε τράπεζες  
76.00.02 Τόκοι απο δάνεια  
76.00.09 Τόκοι λοιπών περιπτώσεων  
76.00.99 .....  
.....

Στο λογαριασμό 76.01 παρακολουθούνται οι πρόσοδοι απο κινητές αξίες, ενώ στο λογαριασμό 76.10 καταχωρούνται τα έσοδα απο επιχειρήσεις του Δήμου, ή επιχειρήσεις στις οποίες συμμετέχει ο Δήμος

Στο λογαριασμό 76.04 παρακολουθούνται τα κέρδη απο πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων και με μια αλλαγή στην διατύπωση των δευτεροβάθμιων είναι κοινός με τον αντίστοιχο λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. Όμως υπάρχει μια διαφοροποίηση σε τριτοβάθμιο επίπεδο.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76.04

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|  |  |
|--|--|
| 76.04.00 Διαφορές (κέρδη) απο πώληση<br>συμμετοχών.                                    | 76.04.00 .....   |
| 76.04.01 Διαφορές (κέρδη) απο πώληση<br>συμμετοχών σε λοιπές πλήν Α.Ε.<br>επιχειρήσεις | .....<br>Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες των<br>Ο.Τ.Α. |
| 76.04.02 Διαφορές (κέρδη) απο πώληση<br>χρεογράφων                                     | 76.00.99 .....   |
| 76.04.99 .....   |  |

Οι λογαριασμοί 76.99 είναι κοινοί και στα δύο λογιστικά σχέδια.

**Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 77 ΕΙΝΑΙ ΚΕΝΟΣ**

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|   |   |
|---|---|
| 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»  | 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων – τεκμαρτά έσοδα»   |
| 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων  | 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων  |
| 78.05 Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως  | 78.17 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης                                  |
| 78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων , προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/ 58.78) | 78.18 Διαφορά αποτίμησης τίτλων πάγιας επένδυσης  |
|   | 78.64 διαφορά αποτίμησης χρεογράφων   |
|   | 78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων (Λ/ 58.78) |

Στο λογαριασμό 78 καταχωρούνται η ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων και οι χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

Ο λογαριασμός 78.00 πιστώνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1 με το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται απο την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα για δική της χρήση. Παράλληλα, παρακολουθείται και το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων.

Στο λογαριασμό 78.05 παρακολουθούνται οι προβλέψεις όταν χρησιμοποιηθούν, ενώ όταν δημιουργούνται καταχωρούνται στο λογαριασμό 68.

Στο λογαριασμό 78.99 καταχωρείται η προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και χρησιμοποίηση προβλέψεων.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί 78.00 είναι κοινοί και στα δύο σχέδια.

Ο λογαριασμός 78.17 λειτουργεί όπως ο λογαριασμός 78.00 μόνο που πρόκειται για εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως που διαχειρίζονται ως Ν.Π.Δ.Δ. οι Ο.Τ.Α.

Οι λογαριασμοί 78.18 και 78.34 πιστώνονται με τις θετικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων στο τέλος της χρήσης.

Στο λογαριασμό 78.99 καταχωρείται η προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων.



## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 79

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|  |   |
|--|---|
| <b>79</b> «Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»            | <b>79</b> «Οργανικά έσοδα κατ' είδος άλλων κέντρων»                   |
| <b>79.00</b> Πωλήσεις εμπορευμάτων   | <b>79.00</b> Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων              |
| <b>79.10</b> Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών                             | <b>79.10</b> Πωλήσεις προϊόντων                                       |
| <b>79.20</b> Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού                      | <b>79.20</b> Έσοδα απο φόρους, κοινωνικούς πόρους – τέλη - δικαιώματα |
| <b>79.30</b> Πωλήσεις υπηρεσιών  | <b>79.30</b> Έσοδα απο παροχή υπηρεσιών                               |
| <b>79.40</b> Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων                            | <b>79.40</b> Έσοδα απο επιχορηγήσεις                                  |
| <b>79.50</b> Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών  | <b>79.50</b> Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και απο δωρεές                |
| <b>79.60</b> Έσοδα κεφαλαίων   | <b>79.60</b> Έσοδα κεφαλαίων  |
| <b>79.70</b> .....   | <b>79.70</b> .....  |
| .....  | .....   |
| <b>79.80</b> Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως | <b>79.80</b> Ιδιοπαραγωγή παγίων – τεκμαρτά έσοδα                     |

Στο λογαριασμό 79 παρακολουθούνται τα οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων της οικονομικής μονάδας ή άλλων κέντρων των Ο.Τ.Α.

Τα υποκαταστήματα ή τα άλλα κέντρα εφαρμόζουν αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών και οι λογαριασμοί αναπτύσσονται όπως οι οικείοι υπολογαριασμοί του 79.

**ΟΜΑΔΑ 8<sup>η</sup> : ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 «Γενική Εκμετάλλευση»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|   |   |
|---|---|
| 80 «Γενική Εκμετάλλευση»                                | 80 «Γενική Εκμετάλλευση»  |
| 80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης                 | 80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης                         |
| 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης | 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης         |
| 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων  | 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων          |
| 80.03 Έσοδα μη προσδιορισμένα των μικτών αποτελεσμάτων  | 80.03 Έσοδα μη προσδιορισμένα των μικτών αποτελεσμάτων          |
| 80.99 .....   | 80.90 Διάμεσος λογαριασμός προσδιορισμού κλαδικών αποτελεσμάτων |
|   | 80.99 Έξοδα και έσοδα παρεπόμενων δραστηριοτήτων                |

Εσοδα κ.  
80.98  
80.99  
80.99  
80.99

Στην ομάδα περιλαμβάνονται:

- Οι λογαριασμοί προσδιορισμοί των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, μικτών και καθαρών
- Οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων και εσόδων εκμετάλλευσης
- Οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων των εξόδων και των εσόδων προηγούμενων χρήσεων
- Οι λογαριασμοί προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους των εσόδων απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- Οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός 80 μαζί με το λογαριασμό 86 αποτελεί το αναγκαίο και

αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο λογαριασμός 80.00 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει απο την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 80.00 στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται τα αρχικά και τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της 2<sup>ης</sup> ομάδας, τα έξοδα των λογαριασμών της 6<sup>ης</sup> ομάδας και τα έσοδα της 7<sup>ης</sup> ομάδας, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί αυτοί υποστούν της αναγκαίες χρονικές τακτοποιήσεις, ώστε τα υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έσοδα και έξοδα της χρήσης.

Ο λογαριασμός 80.01 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει απο την εκμετάλλευση δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 80.01 στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης. Έπειτα απο τη μεταφορά αυτή απο το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα. Απο το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στον 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα. Μετά απο τις παρακάτω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεωπιστώσεις ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπο του απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης.

Ο λογαριασμός 80.02 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων. Ο λογαριασμός 80.02 τελικά εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου στους οικείους υπολογαριασμούς του 86.

Ο λογαριασμός 80.03 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων. Ο λογαριασμός 80.03 τελικά εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί 80.00, 80.01, 80.02 και 80.03 είναι όμοιοι, καθώς έχουν κοινή χρησιμότητα. Επιπλέον οι Ο.Τ.Α. όμως λόγω

των ιδιαιτεροτήτων τους έχουν προβλέψει στο κλαδικό λογιστικό τους σχέδιο την ύπαρξη των λογαριασμών 80.90, 80.98 και 80.99.

Οι λογαριασμοί 80.90, 80.98 και 80.99 τηρούνται με σκοπό τον προσδιορισμό στη Γενική Λογιστική κλαδικών αποτελεσμάτων όταν ο Δήμος δεν τηρεί αναλυτική λογιστική.

Για την διευκόλυνση του σκοπού αυτού οι υπολογαριασμοί «αποθέματα απογραφής» και «αγορές χρήσης» της ομάδας 2, καθώς και οι υπολογαριασμοί των κατ' είδος εξόδων της ομάδας 6 δύναται να αναπτύσσονται και σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους των επιμέρους κλάδων. Η ανάπτυξη αυτή δύναται να τηρείται με ειδικό μηχανογραφικό πρόγραμμα.

Στο τέλος της χρήσης οι λογαριασμοί 80.90, 80.98 και 80.99 και οι αναλυτικοί τους αξιζώνονται μεταξύ τους με χρέωση των λογαριασμών που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο και πίστωση αυτών που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|  |   |
|--|---|
| 81 «Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα»   | 81 «Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα»  |
| 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα   | 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα  |
| 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα   | 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα  |
| 81.02 Έκτακτες ζημιές  | 81.02 Έκτακτες ζημιές   |
| 81.03 Έκτακτα κέρδη  | 81.03 Έκτακτα κέρδη   |
| 81.99 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ 58.09) | 81.99 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ58.81) |

Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται τα κατ' είδος έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται απο εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Στο λογαριασμό 81.00 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση.

Στο λογαριασμό 81.01 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση.

Στο λογαριασμό 81.02 και 81.03 καταχωρούνται τα αποτελέσματα, δηλαδή οι ζημιές ή τα κέρδη που προκύπτουν απο εκαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες που δεν εντάσσονται στην κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης.

Στο λογαριασμό 81.99 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί είναι κοινοί με το Ε.Γ.Λ.Σ. και δεν εντοπίζουμε διαφορές.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82**  
**«'ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|   |  |
|---|--|
| 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»   | 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»  |
| 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων  | 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων   |
| 82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων  | 82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων   |
| 82.99 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10) | 82.03 Έσοδα απο δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες                                   |
|   | 82.07 Έσοδα απο επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων                             |
|   | 82.99 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων(Λ/58.82) |

Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και τα έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση. Ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 82.00 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που εβαιώνονται μετά απο οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμοδίων δικαστηρίων.

Στο λογαριασμό 82.01 καταχωρούνται κατ' είδος τα τακτικά έσοδα προηγούμενων χρήσεων που πρωτοβεβαιώνονται σε έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών που πρωτοβεβαιώνονται.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί 82.00, 82.01 και 82.99 είναι κοινοί. Όμως στο Κ.Λ.Σ. εντοπίζουμε δύο ακόμα λογαριασμούς όπου ο ένας δημιουργήθηκε για την ανάγκη καταχώρησης δωρεών, κληρονομιών, κ.λ.π., φαινόμενο συχνό στους Ο.Τ.Α. και ο άλλος λογαριασμός δημιουργήθηκε για επιχειρήσεις που έχουν την ευχέρεια να δανειστούν και να ανοίξουν αντίστοιχο στο λογιστικό τους σχέδιο. Αυτοί οι λογαριασμοί είναι οι 82.03 και 82.07.

Στο λογαριασμό 82.03 καταχωρούνται τα έσοδα απο δωρεές, κληρονομίες και κληροδοσίες προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 82.07 καταχωρούνται τα έσοδα απο επιστροφές  
αχρεωστήτων καταβληθέντων απο το Δήμο αποδοχών, αποζημιώσεων,  
κ.λ.π.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83**  
**«ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|  |  |
|--|--|
| <b>83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»</b>                             | <b>83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»</b>                                   |
| <b>83.00 .....</b>   | <b>83.00 .....</b>   |
| <b>83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων</b>        | <b>83.10 Προβλέψεις απαξιώσεως και υποτιμήσεων πάγιων περιουσιακών στοιχείων</b> |
| <b>83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις</b>                          | <b>83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια</b>                     |
| <b>83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα</b>       | <b>83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα</b>             |
| <b>83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>                     | <b>83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>                           |
| <b>83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις</b>                                    | <b>83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις</b>  |
| <b>83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ 58.11)</b> | <b>83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ 58.83)</b>       |

Στο λογαριασμό 83 καταχωρούνται οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, δηλαδή που προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από τον σχηματισμό των προβλέψεων.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83.

Στο λογαριασμό 83.10 καταχωρούνται οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις παγίων στοιχείων.

Στο λογαριασμό 83.11 καταχωρούνται οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

Στο λογαριασμό 83.12 καταχωρούνται οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα.

Στο λογαριασμό 83.13 καταχωρούνται οι προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 83.98 καταχωρούνται οι έκτακτες προβλέψεις που δεν καταχωρούνται σε άλλο υπολογαριασμό του λογαριασμού 83.



Στο λογαριασμό 83.99 καταχωρούνται οι προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.

Στα Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί είναι κοινοί με 2 διαφοροποιήσεις:

Αρχικά, στο λογαριασμό 83.10 προστίθενται τα πάγια στοιχεία ως περιουσιακά, ενώ στο λογαριασμό 83.11, εκτός από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις καταχωρούνται και επισφαλή δάνεια.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84**  
**«ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ**  
**ΧΡΗΣΕΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|   |  |
|---|--|
| <b>84</b> «Έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»   | <b>84</b> «Έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»  |
| <b>84.00</b> Έσοδα απο αξιοποιητές προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους.       | <b>84.00</b> Έσοδα απο αξιοποιητές προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους.              |
| <b>84.01</b> Έσοδα απο χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους. | <b>84.01</b> Έσοδα απο χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους.        |
| <b>84.99</b> Προϋπολογισμένα έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ 58.12)                  | <b>84.91</b> Έσοδα απο χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης |
|   | <b>84.99</b> Προϋπολογισμένα έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ 58.84)                         |

Στο λογαριασμό 84 καταχωρούνται τα έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 84.00 καταχωρούνται τα έσοδα απο αξιοποιητές προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 84.01 καταχωρούνται τα έσοδα απο χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους.

Στο λογαριασμό 84.99 καταχωρούνται τα προϋπολογισμένα έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. οι λογαριασμοί 84.00, 84.01, 84.99 είναι κοινοί.

Η διαφορά έγκειται στην ύπαρξη στο Κ.Λ.Σ. του λογαριασμού 84.91.

Στο λογαριασμό 84.91 καταχωρούνται έσοδα απο χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85**  
**«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ**  
**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|  |  |
|--|--|
| <b>85</b> «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»                      | <b>85</b> «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»                      |
| <b>85.00</b> Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων  | <b>85.00</b> Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων  |
| <b>85.01</b> Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων                   | <b>85.01</b> Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων                   |
| <b>85.02</b> Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχν εγκαταστ.–λοιπού μηχαν. Εξοπλισμού              | <b>85.02</b> Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχν εγκαταστ.–λοιπού μηχαν. Εξοπλισμού              |
| <b>85.03</b> Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων  | <b>85.03</b> Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων  |
| <b>85.04</b> Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού                                      | <b>85.04</b> Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού                                      |
| <b>85.05</b> Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης            | <b>85.05</b> Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης            |
| <b>85.99</b> Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ 58.13) | <b>85.17</b> Αποσβέσεις παγίων (μόνιμων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης)                       |
|  | <b>85.99</b> Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ 58.66) |

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται δηλαδή οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία σε αντίθεση με το λογαριασμό 66 στον οποίο καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Η χρέωση του λογαριασμού 85 γίνεται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1.

Η ανάπτυξη των υπολογαριασμών του 85 είναι όμοια με αυτή του 66. στην περίπτωση που Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ισχύουν τα ίδια. Διαφορά είναι ο λογαριασμός 85.17, αλλά αυτό δικαιολογείται στην ύπαρξη του αντίστοιχου λογαριασμού της ομάδας 1.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86**  
**«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|  |  |
|--|--|
| <b>86 «Αποτελέσματα χρήσεως»</b>                                       | <b>86 «Αποτελέσματα χρήσεως»</b>                                       |
| <b>86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>                                | <b>86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>                                |
| <b>86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα</b>                            | <b>86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα</b>                            |
| <b>86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα</b>                         | <b>86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα</b>                         |
| <b>86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων</b> | <b>86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων</b> |
| <b>86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης</b>                                | <b>86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης</b>                                |

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κατάσταση του λογαριασμού 86 στην οποία πέραν απο τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν απο τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του περιλαμβάνονται και τα στοιχεία του συνολικού κύκλου εργασιών και του κόστους πωλήσεων δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό.

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων που πραγματοποιούνται απο το σύνολο των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας, μέσα στη χρήση που κλείνει. Στο λογαριασμό 86 στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα δραστηριότητας, κύριας ή παρεπόμενης και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετισθούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών – αναπτύξεως και διαθέσεως.

Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα – έξοδα) και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη – έξοδα, ζημιές). Απο το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων που γίνεται στο λογαριασμό 86.99 προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, πριν απο την αφαίρεση φόρων που βαρύνουν τα αποτελέσματα όπως είναι οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι.

Ο υπολογαρισμός 86.99 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαρισμών του 86 και απο το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσης τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88**  
**«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|   |   |
|---|---|
| <b>88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»</b>                             | <b>88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»</b>                             |
| <b>88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως</b>                                 | <b>88.00 Πλέονασμα χρήσης</b>                                     |
| <b>88.01 Ζημιές χρήσεως</b>                                       | <b>88.01 Έλλειμα χρήσης</b>                                       |
| <b>88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης</b>                  | <b>88.02 Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων</b>           |
| <b>88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη</b>              | <b>88.03 Έλλειμα προηγούμενης χρήσης</b>                          |
| <b>88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη</b>              | <b>88.04 Ελλείματα προηγούμενων χρήσεων</b>                       |
| <b>88.05 .....</b>  | <b>88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων</b>    |
| <b>88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων</b>    | <b>88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση</b>                |
| <b>88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση</b>                | <b>88.08 .....</b>  |
| <b>88.08 Φόρος εισοδήματος</b>                                    | <b>88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι</b> |
| <b>88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι</b> | <b>88.98 Έλλειμα εις νέο</b>                                      |
| <b>88.98 Ζημιές εις νέο</b>                                       | <b>88.99 Πλέονασμα προς διάθεση</b>                               |
| <b>88.99 Κέρδη προς διάθεση</b>                                   |   |

Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως όταν γίνεται διάθεση κερδών και χρησιμοποιείται για τη συγκέντρωση:

- Των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως
- Των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων
- Των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης ή με αποθεματικά.
- Των διαφορών του φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- Των προς διάθεση αποθεματικών σε περίπτωση διαθέσεώς τους.
- Του φόρου εισοδήματος επί των μη διανεμόμενων κερδών της χρήσεως.

Ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

### **ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ**

- Ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές της χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 86.99
- Ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί απο τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.02
- Οι υπολογαριασμοί 88.00, 80.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.
- Ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των αποθεματικών του 41 και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση.

### **ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ**

- Ο υπολογαριασμός 88.00 με χρέωση του 86.99
- Ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο των κερδών προηγούμενης χρήσης με χρέωση του λογαριασμού 42.00
- Ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών
- Οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06 με τα υπόλοιπά τους με χρέωση του λογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό ή του λογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό.
- Ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημιές με χρέωση του λογαριασμού 42.01

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 88 έχει την ίδια ανάλυση και λειτουργία με τη διαφορά ότι αντί για κέρδη και ζημιές αναφέρονται

πλεονάσματα και ελλείματα και αυτό γιατί οι Ο.Τ.Α. δεν είναι κερδοσκοπικές επιχειρήσεις, αλλά και σπανίως εμφανίζουν πλεονάσματα.



## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

89 «Ισολογισμός»  
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης  
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης

89 «Ισολογισμός»  
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης  
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης όποτε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως. Η κατάσταση του ισολογισμού δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.

Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών χρήσης που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής:

Στο τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και μετά την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του, χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του με πίστωση καθ' ενός απο αυτούς που έτσι εξισώνονται και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών τους και επίσης εξισώνονται. Οι εγγραφές χρεωπιστώσεως του λογαριασμού 89.01 οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος» των λογαριασμών του Ισολογισμού, γίνονται είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον Ισολογισμό.

Με την έναρξη της χρήσεως χρεώνεται ο λογαριασμός 89.00 με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του ισολογισμού με πίστωση καθ' ενός απο αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθ' ενός απο αυτούς. Οι εγγραφές χρεωπιστώσεως του λογαριασμού 89.00 κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού, οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού» γίνονται είτε αμέσως έπειτα απο τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την

οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει με όσα καθορίζονται παραπάνω.

ΟΜΑΔΑ 9<sup>η</sup>

«ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ  
ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ»

Όταν η επιχείρηση τηρεί το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής στο κλειστό κύκλωμα της ομάδας 9, υποχρεούται να αναπτύξει τους λογαριασμούς που κατά την κρίση της εξυπηρετούν τις ανάγκες της.

Η επιχείρηση δεν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί όλους τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 9, αλλά απο τη στιγμή που αποφασίζει να χρησιμοποιήσει κάποιον είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον αντίστοιχο λογαριασμό.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 9 είναι οι παρακάτω:

- 90 «Διάμεσοι – Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί»
- 91 «Ανακατάταξη Εξόδων, Αγορών και Εσόδων»
- 92 «Κέντρα (Θέσεις) Κόστους»
- 93 «Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)»
- 94 «Αποθέματα»
- 95 «Αποκλίσεις απο το πρότυπο κόστος»
- 96 «Έσοδα – Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα»
- 97 «Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού»
- 98 «Αναλυτικά Αποτελέσματα»

Οι πρωτοβάθμιοι της ομάδας 9 είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο, με απαραίτητη προϋπόθεση ότι η ενημέρωση θα γίνεται τουλάχιστον μια φορά κάθε μήνα.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90

Για να επιτύχουμε σωστή επεξεργασία στοιχείων κόστους, οφείλουμε να σχηματίσουμε το λειτουργικό κόστος και να προσδιορίσουμε το κόστος παραγωγής των προϊόντων και των υπηρεσιών. Οπότε είναι αναγκαία η μεταφορά στους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής, των λογαριασμών της γενικής λογιστικής που αναφέρονται πρακάτω:

- Αρχικών Αποθεμάτων
- Αγορών Αποθεμάτων
- Εξόδων και Εσόδων κατ' είδος
- Αποτελεσμάτων των λογαριασμών 81 – 85 της 8<sup>ης</sup> ομάδας

Τα δεδομένα αυτών των λογαριασμών αποτελούν πρώτη ύλη της αναλυτικής λογιστικής για τον προσδιορισμό του κόστους των προϊόντων και των αναλυτικών αποτελεσμάτων.

Η διατήρηση ανέπαφων λογαριασμών των ομάδων 2,6,7 και 8 της γενικής λογιστικής κατά τη μεταφορά επιτυγχάνεται με τη χρησιμοποίηση μέσα στο σύστημα της αναλυτικής λογιστικής, διαμέσων αντικρουζόμενων λογαριασμών.

Οι χρησιμοποιούμενοι για τη μεταφορά λογαριασμοί καλούνται διάμεσοι γιατί παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών των δύο τομέων της λογιστικής και αντικρουζόμενοι γιατί αντιδρύνουν απόλυτα τους λογαριασμούς των ομάδων 2,6,7, και 8 της γενικής λογιστικής.

Οι υπολογαριασμοί του 90 αναπτύσσονται κατά τρόπο που εξασφαλίζεται η αποστολή τους. Δηλαδή, τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών των ομάδων 2,6,7, και 8 της γενικής λογιστικής είναι αναγκαίο να είναι ίσα και να αντικρύζονται με τα πιστωτικά υπόλοιπα των αντίστοιχων ~~υπό~~ λογαριασμών του 90 και αντίστροφα. Οι υπολογαριασμοί του 90 χρησιμοποιούνται μόνο για την εγγραφή των δεδομένων της γενικής λογιστικής στην αναλυτική λογιστική.

**Ο λογαριασμός 90.00 είναι κενός.**

Στο λογαριασμό 90.01 «Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα» καταχωρούνται τα αρχικά αποθέματα, τα οποία πιστώνονται στην αρχή κάθε χρήσης με χρέωση του 94

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 90.01 είναι κοινός σε πρωτοβάθμιο επίπεδο, αλλά εκ φύσεως οι Ο.Τ.Α. δρούν διαφορετικά, οπότε αυτή η διαφορετικότητα εμφανίζεται σε επίπεδο τριτοβάθμιων.

Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

90.01.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας λογισμένα

90.01.24 Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων λογισμένα

Στο λογαριασμό 90.02 «Αγορές Λογισμένες» καταχωρείται το κόστος των αγορών που έκανε η οικονομική μονάδα. Ο λογαριασμός 90.02 πιστώνεται με το κόστος των αγορών όπως διαμορφώνεται και καταχωρείται στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Σε επίπεδο πρωτοβάθμιων λογαριασμός είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια. Σε επίπεδο τριτοβάθμιων υπάρχουν διαφοροποιήσεις.

Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

90.02.20 Εμπορεύματα λογισμένα

90.02.20 Κ Ε Ν Ο Σ

Οι λογαριασμοί 90.03, 90.04 και 90.05 είναι κενοί

Στο λογαριασμό 90.06 «Οργανικά Έξοδα κατ' είδος λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά τα κατ' είδος οργανικά έξοδα, τα οποία έχουν καταχωρηθεί προηγούμενα στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.06 αναπτύσσονται κατά τρόπο

που τα δύο τελευταία ψηφία τους συμπίπτουν με τους κωδικαρίθμους των αντίστοιχων πρωτοβάθμιων της ομάδας 6.

Ο λογαριασμός σε πρωτοβάθμιο επίπεδο είναι κοινός στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α., λόγω όμως των διαφορών που υπάρχουν στην ομάδα 6 των δύο λογιστικών σχεδίων, υπάρχουν διαφορές σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς.

Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

90.07.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων  
και αχρήστου υλικού λογισμένες

90.07.72 Έσοδα από φόρους – εισφορές –  
τέλη – πρόστιμα λογισμένα

Στο λογαριασμό 90.08 «Αποτελέσματα Λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά τα κονδύλια των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία καταχωρούνται προηγουμένα στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας αυτής της γενικής λογιστικής.

Οι υπολογαριασμοί του 90.08 αναπτύσσονται με τρόπο που τα δύο τελευταία ψηφία τους να συμπίπτουν με τους κωδικαρίθμους των αντίστοιχων πρωτοβάθμιων λογαριασμών της ομάδας 8.

Ο λογαριασμός 90.08 είναι κοινός και στα δύο λογιστικά σχέδια, όπως και οι τριτοβάθμιοι υπολογαριασμοί του.

Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

90.08.81 Έκτακτα και Ανόργανα  
αποτελέσματα λογισμένα

90.08.84 Έκτακτα και Ανόργανα  
αποτελέσματα λογισμένα

## Λογαριασμός 91 «ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ, ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ»

Ο λογαριασμός 91 χαρακτηρίζεται και λειτουργεί σαν διάμεσος, καθώς παρεμβάλλεται μεταξύ του λογαριασμού 90 και των λοιπών λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής. Στο τέλος κάθε χρήσης ο λογαριασμός 91 πρέπει να είναι εξισωμένος.

Ο λογαριασμός 91 βοηθά στην κατάταξη των εξόδων κατά τρόπο διάφορο από αυτόν της γενικής λογιστικής και από εκείνο της κατατάξεως τους μέσα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων.

Ο λογαριασμός 91 αποσκοποεί στη συγκέντρωση των κατ' είδος αξόδων σε ομάδες εξόδων, ο μερισμός των οποίων είναι δυνατό να γίνει με βάση κοινή ομάδα έργου ή κριτηρίου.

Στο λογαριασμό 91 τα έσοδα κατατάσσονται με τρόπο διαφορετικό από εκείνο που κατατάσσονται στους λογαριασμούς της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής και από εκείνο που κατατάσσονται στους υπολογαριασμούς του 96 της αναλυτικής λογιστικής.

Ο λογαριασμός 91 χρησιμοποιείται όταν επιθυμούμε να διαχωρίσουμε το κόστος ενός τμήματος ή μιας λειτουργίας σε σταθερό και μεταβλητό και να εφαρμόσουμε την τεχνική της ορθολογικής επιβαρύνσεως.

Ως ορθολογική επιβάρυνση ονομάζουμε το σύστημα κατά το οποίο το σταθερό κόστος κοστολογείται με βάση τη σχέση πραγματικής και κανονικής απασχόλησης.

Σκοπός της ορθολογικής επιβαρύνσεως είναι η ομοιόμορφη κατανομή του σταθερού κόστους και η εξουδετέρωση των διακυμάνσεων του που οφείλονται στις μεταβολές του όγκου της απασχόλησης.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 91 περιλαμβάνει την ανακατάταξη των εξόδων επιπρόσθετα όμως περιλαμβάνει και ενδιάμεσα κέντρα κόστους.

Οι διαφοροποιήσεις παρατηρούνται και σε επίπεδο δευτεροβάθμιων λόγω της φύσεως των Ο.Τ.Α.

Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

91.02 Οργανικά Έσοδα κατ'είδος  
προομαδοποιημένα

91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες  
(προϋπολογιστικά)

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. τα ενδιάμεσα κέντρα κόστους προβλέπονται στους λογαριασμούς 91.20 – 91.99 όπου αυτοί είναι κενοί στο Ε.Γ.Λ.Σ.

Παράδειγμα Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

91.25 Έξοδα Αυτοκινήτων Λεωφορείων



## Λογαριασμός 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους»

Ο λογαριασμός 92 χρεώνεται με την αξία των πρώτων υλών βοηθητικών και λοιπών υλικών και ημιτελών προϊόντων, με τα πραγματοποιούμενα κατ' είδος οργανικά έξοδα και με τα προϋπολογιστικά έξοδα που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος υπολογιστικά. Επίσης χρεώνεται με τις θετικές αποκλίσεις του προτύπου κόστους που προσδιορίζονται για στοιχεία κόστους των λογαριασμών κέντρου κόστους και με την αξία των παροχών και αντιπαροχών που γίνεται μεταξύ των τμημάτων κύριων και βοηθητικών. Τέλος, ο λογαριασμός 92 χρεώνεται με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών των λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, με τα κονδύλια που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής σπιβάρυνσης και με την αξία των υπηρεσιών που λαμβάνονται απο άλλα κέντρα τα οποία τηρούν αυτοτελή αναλυτική λογιστική.

Απο την άλλη πλευρά ο λογαριασμός 92 πιστώνεται για την κατανομή του κόστους των βοηθητικών κέντρων κόστους σε άλλα βοηθητικά ή κύρια κέντρα για την αποτίμηση των παροχών και των αντιπαροχών μεταξύ των τμημάτων για τον καταλογισμό του κόστους των τμημάτων στους λογαριασμούς του κόστους παραγωγής με τα άμμεσα έξοδα πωλήσεων, με το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, ερευνών – ανάπτυξης και χρηματοοικονομικής με τις αρνητικές διαφορές που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής επιβαρύνσεως και τέλος πιστώνεται με την αξία των υπηρεσιών που παρέχονται σε άλλα κέντρα.

Στους Δήμους είναι αυτονόητο ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες είναι διαφορετικές γι' αυτό το λόγο και οι υπολογαριασμοί του 92 προσαρμόζονται σύμφωνα με τις ανάγκες των Ο.Τ.Α.

1<sup>ο</sup> Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

92.00 Έξοδα Λειτουργίας Παραγωγής

92.00 Κόστος λειτουργίας παραγωγής –  
κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους  
Δημότες

2<sup>ο</sup> Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

92.03 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως

92.03 Κόστος λειτουργίας Δημοσίων  
Σχέσεων

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93 «ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)»

Στους λογαριασμούς το 93 συγκεντρώνονται και παρακολουθούνται τα ακόλουθα:

- Το ολικό κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων
- Το ολικό κόστος ερευνών και αναπτύξεως κατά το μέρος που αναφέρεται σε παραγωγή πραγματικού έργου μακροχρόνιας αξιοποίησεως
- Το ολικό κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων και των ανταλλακτικών τους.

Ο λογαριασμός 93 χρεώνεται:

- Με την αξία των βιομηχανοποιούμενων αποθεμάτων
- Με το κόστος παραγωγής του τέλους της προηγούμενης περιόδου
- Με το κόστος που έχει συγκεντρωθεί στα κέντρα κόστους.
- Με τις πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους τελικούς φορείς κόστους.
- Με τις θετικές αποκλίσεις του πρότυπου κόστους.
- Με την αξία των χορηγήσεων που λαμβάνονται απο άλλα κέντρα.

Ο λογαριασμός 93 πιστώνεται:

- Με το κόστος αποθεμάτων των παραγόμενων αποθεμάτων
- Με το κόστος παραγωγής σε εξέλιξη κατά το τέλος της τρέχουσας χρήσης.
- Με το κόστος της πειραματικής παραγωγής
- Με το κόστος των παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- Με το κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων στοιχείων
- Με τις χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους τελικούς φορείς κόστους.
- Με τις αρνητικές αποκλίσεις του πρότυπου κόστους
- Με την αξία των χρεωστικών διαφορών απογραφής
- Με την αξία των παροχών προς άλλα κέντρα.

Στους Δήμους το κόστος παραγωγής και η παραγωγή είναι σαφώς διαφοροποιημένα, λόγω της φύσης των Ο.Τ.Α. αυτές οι διαφοροποιήσεις παρατίθενται στα πιο κάτω παραδείγματα.

1° Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

93.00 Κόστος παραγωγής εργοστασίου Α' | 93.00 Κ Ε Ν Ο Σ

2° Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

93.12 Κ Ε Ν Ο Σ

93.12 Κόστος ιδιοκατασκευής τεχνικών έργων αποχέτευσης και ύδρευσης

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ»

### Ο λογαριασμός 94 χρεώνεται:

- Για το λογαριασμό των αρχικών αποθεμάτων στους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής.
- Για το λογισμό του οριστικοποιημένου κόστους αγορών
- Με το κόστος παραγωγής έτοιμων προϊόντων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- Με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη κατά το τέλος της χρήσης
- Με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται
- Με την αξία των πλεονασμάτων απογραφής

### Ο λογαριασμός 94 πιστώνεται:

- Με το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται στην παραγωγή
- Με το κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων αποθεμάτων
- Με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ των αποθηκών, ηποκαταστημάτων ή εργοστασίων
- Με την αξία των ελλειμμάτων απογραφής
- Με τις μειώσεις του κόστους αγοράς των αποθεμάτων
- Με τις αρνητικές αποκλίσεις του κόστους αγοράς επί πρότυπης κοστολογήσεως
- Με την αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσης

Στο λογαριασμό 94 παρακολουθούνται τα αποθέματα. Κάποιοι υπολογαριασμοί του απο 94.20 – 94.24 αναφέρονται σε βιομηχανίες, γι' αυτό το λόγο και δεν βρίσκουν εφαρμογή στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α.

Αντιπαραθέτονται τους δευτεροβάθμιους του λογαριασμού 94 βλέπουμε τις διαφορές:

### Ε.Γ.Λ.Σ.

### Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| 94.20 Εμπορεύματα   | 94.20 .....                          |
| 94.21 Προϊόντα Έτοιμα και ημιτελή   | .....                                |
| 94.22 Υποπροϊόντα και υπολλείματα   | 94.24 Υλικά κατασκευής και επισκευής |
| 94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα, και υπολλείματα στο στάδιο της κατεργασίας) | τεχνικών έργων                       |
| 94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας  | 94.25 Αναλώσιμα υλικά εξοπλισμού     |
| 94.25 Αναλώσιμα υλικά εξοπλισμού  | 94.26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων  |
|   | 94.26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων  |
|   | 94.28 Είδη συσκευασίας               |

Όπως γίνεται κατανοητό, λόγω ότι οι Ο.Τ.Α. δεν είναι εμπορικές επιχειρήσεις, οι λογαριασμοί διαμορφώνονται σύμφωνα με τις ιδιαίτερες ανάγκες τους.

## Λογαριασμός 95

### «ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Ως πρότυπο κόστος ορίζουμε το κόστος που προσδιορίζεται πριν πραγματοποιηθεί με βάση ακριβείς μετρήσεις και υπολογισμούς και συνεπώς είναι το δέον να πραγματοποιηθεί κόστος. Γι' αυτό και οι διαφορές μεταξύ πραγματικού και προτύπου κόστους θεωρούνται αποτέλεσμα, όπως εκφράζεται παρακάτω:

$$\text{Πρότυπο κόστος} - \text{Πραγματικό κόστος} = + - \text{Αποκλίσεις}$$

Και όταν:

**ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ > ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ = ΔΙΑΦΟΡΑ ΘΕΤΙΚΗ  
(ΚΕΡΔΟΣ)**

**ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ < ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΡΝΗΤΙΚΗ  
(ΖΗΜΙΑ)**

Οι αποκλίσεις προσδιορίζονται κατά κανόνα για τα εξής στοιχεία: τα άμεσα υλικά (άυλες), την άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα.

Στους υπολογαριασμούς του 95 παρακολουθούνται οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος.

## Λογαριασμός 95

### Ε.Γ.Λ.Σ.

- 95.00 Αποκλίσεις πρώτων υλών – υλικών
- 95.01 Αποκλίσεις άμεσης εργασίας
- 95.02 Αποκλίσεις γενικών βιομηχανικών εξόδων
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας
- 95.04 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- 95.09 .....

Με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 95 εξασφαλίζεται η παρακολούθηση των αποκλίσεων κατά κέντρο κόστους, κατά φορέα κόστους ή κατά υπεύθυνο, ώστε να προσαρμόζεται κατάλληλα ή λογιστική

παρακολούθηση των στοιχείων του ολικού πραγματικού κόστους κατά λειτουργία, τμήμα και λειτουργική μονάδα, με συνέπεια τη σύγκριση του με το πρότυπο κόστος να προσδιορίζονται οι αποκλίσεις αυτές.

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 95 γίνεται έτσι ώστε να βρίσκεται σε αρμονία με τη διάρθρωση των λογαριασμών των κέντρων κόστους (92) και του κόστους παραγωγής (93). Οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως του κόστους (92 και 93) χρεώνονται με το πραγματικό ύψος των κατ' είδος ή ομαδοποιημένων στοιχείων κόστους, εκτός, ίσως από το κόστος των πρώτων υλών για τις οποίες η απίκλιση τιμής είναι δυνατόν να προσδιορίζεται, είτε για εκείνες που αγοράζονται, είτε για εκείνες που αναλώνονται. Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με το πρότυπο κόστος με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 94. Το υπόλοιπο που δημιουργείται στους λογαριασμούς συγκεντρώσεως του κόστους αντιπροσωπεύει τις ολικές αποκλίσεις κόστους παραγωγής.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 95 δεν αναπτύσσεται γιατί δεν προβλέπεται να χρησιμοποιηθεί από τους Δήμους. Ο λογαριασμός 95 πρέπει να προβλέπεται στους Ο.Τ.Α., εφόσον αυτοί χρησιμοποιούν παραγωγική δραστηριότητα.



**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96**  
**«ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|  |  |
|--|--|
| <p>96 Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα</p> <p>96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων</p> <p>96.01 Πωλήσεις προϊόντων</p> <p>96.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων</p> <p>96.03 .....</p> <p>96.04 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας</p> <p>96.05 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών</p> <p>96.06 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων</p> <p>96.07 .....</p> <p>96.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας</p> <p>96.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού</p> <p>96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών</p> <p>96.11 .....</p> <p>.....</p> <p>96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων</p> <p>96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών</p> <p>96.15 Έσοδα κεφαλαίου</p> <p>96.16 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης</p> <p>96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων</p> <p>96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεως</p> <p>96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</p> <p>96.99 .....</p> | <p>96 Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα</p> <p>96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων</p> <p>96.70 Απο πωλήσεις εμπορευμάτων</p> <p>96.71 Απο πωλήσεις προϊόντων</p> <p>96.72 Απο φόρους – εισφορές – τέλη – πρόστιμα – προσαυξήσεις</p> <p>96.73 Απο παροχή υπηρεσιών</p> <p>96.74 Απο επιχορηγήσεις</p> <p>96.75 Απο παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές</p> <p>96.76 Απο έσοδα κεφαλαίων</p> <p>96.77 .....</p> <p>.....</p> <p>96.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων – τεκμαρτά έσοδα</p> <p>96.90 Συγκέντρωση εσόδων απο φόρους και επιχορηγήσεις</p> <p>96.99 Αντίθετος λογαριασμός μεταφοράς αποτελεσμάτων στο λογαριασμό 98.99</p> |
|--|--|

Στο λογαριασμό 96 παρακολουθούνται:

- Τα έσοδα των λογαριασμών της 7<sup>ης</sup> ομάδας της γενικής λογιστικής
- Το κόστος των πωλημένων
- Τα άμεσα έξοδα πωλήσεων
- Τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Στο λογαριασμό 96 συγκεντρώνονται τα οργανικά έσοδα, το κόστος πωλημένων και τα άμεσα έξοδα πωλήσεως. Έτσι, κάθε στιγμή το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού απεικονίζει το ολικό μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.

Βασικός σκοπός του λογαριασμού 96 είναι ο προσδιορισμός των αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά πηγή προελεύσεως και συνεπώς κατά εμπόρευμα ή κατά προϊόν. Μπορεί επίσης ο προσδιορισμός να γίνει κατά κλάδους ή κατά γεωγραφική περιοχή ή κατά άλλη διάκριση.

Οι λογαριασμοί 96.00 – 96.19

#### **ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ:**

- Με τα πραγματοποιούμενα οργανικά έσοδα
- Με τα υπολογιστικά έσοδα κατ' είδος

#### **ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ:**

- Με τα μειωτικά κονδύλια των λογισμένων εσόδων
- Με τα μειωτικά στοιχεία τυχόν υπολογιστικών εσόδων
- Για τη μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών 96.00 – 96.19 στους οικείους λογαριασμούς του 96.22, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα.

Ο λογαριασμός 96.21 αναλύεται σύμφωνα με την ανάπτυξη των υπολογιστικών εσόδων (96.00 – 96.19). Χρεώνεται με πίστωση των οικείων υπολογιστικών του 96.03 με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων. Πιστώνεται με χρέωση των οικείων υπολογιστικών του 96.22, κατά τη

μεταφορά των υπολοίπων τους τους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.

Στο λογαριασμό 96.22 συγκεντρώνονται τα έσοδα που εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς 96.00 – 96.19, το κόστος πωλημένων και τα άμεσα έξοδα πωλήσεων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, κατά κατηγορίες.

Όπως κατάλαβαίνουμε απο τη φύση κάποιων υπολογαριασμών του 96 αναφέρονται σε εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις \, κάτι εντελώς διαφορετικό απο την ιδιοσυγκρασία των Δήμων.

Οπότε, βλέπουμε κάποιους λογαριασμούς να μην προβλέπονται και κάποιους να αλλάζουν κωδικό με την προσαρμογή τους στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α.

#### 1° Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

96.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και  
υπολειμάτων

| ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ

Ο λογαριασμός 96.02 αναφέρεται σε εμπορική επιχείρηση

#### 2° Παράδειγμα

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων

| 96.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων

Διαπιστώνουμε αλλαγή κωδικαρίθμου

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ

96.72 Απο φόρους – εισφορές –  
τέλη – πρόστιμα - προσαυξήσεις

Διαπιστώνουμε δημιουργία λογαριασμών σύμφωνα με τις ανάγκες των Δήμων.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97

### Ε.Γ.Λ.Σ.

- 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού»
- 97.00 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων
- 97.01 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων – υπολογιστικών εσόδων
- 97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων
- 97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων – λογισμένων εσόδων
- 97.10 Διαφορές καταλογισμού
- 97.99 .....

### Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

- 97 «Διαφορές απογραφών κακαταλογισμού»
- 97.00 .....
- 97.10 Διαφορές απογραφών ελλείματα
- 97.11 Διαφορές απογραφών πλεονάσματα
- 97.20 Διαφορές καταλογισμού
- 96.99 Αντίθετος λογαριασμός μεταφοράς του υπολοίπου του λογαριασμού 97 στο λογαριασμό 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσης»

Στους υπολογαριασμούς του 97 παρακολουθούνται οι διαφορές ενσωματώσεως και οι διαφορές καταλογισμού.

Διαφορές Ενσωματώσεως είναι εκείνες που προκύπτουν κατά το λογισμό των κατ' είδος στοιχείων κόστους και των εσόδων στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και των οργανικών εσόδων της αναλυτικής λογιστικής.

Διαφορές Καταλογισμού είναι εκείνες που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς κόστους.

Ο λογαριασμός 97.00 χρησιμοποιείται για την ένταξη στην αναλυτική λογιστική των υπολογιστικών εξόδων και των διαφορών αποσβέσεων σε περίπτωση που η ένταξη αυτών δεν γίνεται με χρησιμοποίηση του λογαριασμού 90.09.

Ο λογαριασμός 97.01 χρησιμοποιείται για την ένταξη στην αναλυτική λογιστική των υπολογιστικών εσόδων σε περίπτωση που η ένταξη αυτή δεν γίνεται μέσω του λογαριασμού 90.10.

Ο λογαριασμός 97.02 λειτουργεί ως εξής:

- Χρεωπιστώνεται με το τμήμα των κατ' είδος εξόδων που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος ή στο κόστος παραγωγής απειδή χαρακτηρίζεται ως μη κοστολογήσιμο.
- Χρεωπιστώνεται με τις διαφορές μεταξύ προϋπολογιστικά λογισμένης αξίας εξόδων και της πραγματικής.
- Χρεωπιστώνεται με τις διαφορές μεταξύ της αξίας των αποθεμάτων που λογίζονται με βάση προϋπολογιστικές τιμές και της οριστικής αξίας τους.
- Χρεωπιστώνεται με τις χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων που αναλώνονται ή πωλούνται σε τιμές μικρότερες από τις τιμές του πραγματικού κόστους αυτών.
- Τα υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) του σχολιαζόμενου λογαριασμού 97.02 μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

***Ο λογαριασμός 97.03 χρεώνεται:***

- Με τις χρεωστικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το λογισμό των εσόδων στην αναλυτική λογιστική σε τιμές προϋπολογιστικές.
- Με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λογαριασμού κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

***Ο λογαριασμός 97.03 πιστώνεται:***

- Με τις πιστωτικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το λογαριασμό των εσόδων στην αναλυτική λογιστική σε τιμές προϋπολογιστικές.
- Με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 97.03 για τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

Στο λογαριασμό 97.10 καταχωρούνται:

- Οι διαφορές απογραφών (ελλείματα – πλεονάσματα)
- Οι διαφορές που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους των τμημάτων μεταξύ τους και στους τελικούς φορείς κόστους.
- Οι διαφορές από τη διακύμανση του βαθμού απασχόλησης.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. στο λογαριασμό 97 καταχωρούνται οι διαφορές απογραφών και καταλογισμού, δηλαδή δεν περιλαμβάνονται οι διαφορές ενσωματώσεως.

Γενικά, ο λογαριασμός 97 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. είναι η ανάλυση του λογαριασμού 97.10 στο Ε.Γ.Λ.Σ., απλά βλέπουμε ότι οι διαφορές απογραφών (ελλείματα – πλεονάσματα) αποτελούν δύο διαφορετικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνονται στο λογαριασμό 97.10.

Οι διαφορές που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους, ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνονται στο λογαριασμό 97.10 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. καταχωρούνται ξεχωριστά στο λογαριασμό 97.20.

Επιπρόσθετα, στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. υπάρχει ο λογαριασμός 97.99 όπου είναι αντίθετος λογαριασμός του υπολοίπου του λογαριασμού 97 στα αποτελέσματα χρήσης.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98**  
**«ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

98 «Αναλυτικά αποτελέσματα»  
98.00 .....  
.....  
98.99 Αποτελέσματα χρήσης

98 «Αναλυτικά αποτελέσματα»  
98.00 Ενδιάμεσος λογαριασμός  
υπολογισμού καθαρών  
αποτελεσμάτων κατά κατηγορία  
98.73 Καθαρά αποτελέσματα απο παροχή  
υπηρεσιών  
98.75 Καθαρά αποτελέσματα απο  
εκμίσθωση ακίνητης καικινητής  
περιουσίας  
98.76 καθαρά αποτελέσματα απο έσοδα  
κεφαλαίων  
98.99 Αποτελέσματα χρήσης

Στο λογαριασμό 98 στο τέλος κάθε χρήσης συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών, στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας.

Στον λογαριασμό 98.99 προσδιορίζονται τα αποτελέσματα χρήσης. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 98.99 – θετικό ή αρνητικό – είναι πάντοτε ισοδύναμο με το καθαρό αποτέλεσμα του λογαριασμού 86 της γενικήςλογιστικής, όταν τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και έσοδα εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική μέσω των οικείων υπολογαριασμών του 97.

Στο λογαριασμό 98.99 μεταφέρονται:

- Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα απο τους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 96.
- Τα έξοδα που βαρύνουν το κόστος των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών – ανάπτυξης, διαθέσεως και χρηματοοικονομικής απο τους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 92.
- Τα υπολογιστικά έξοδα και οι διαφορές αποσβέσεων που βαρύνουν το κόστος των προαναφερθέντων λειτουργιών απο τους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 92



- Οι αποκλίσεις απο το πρότυπο κόστος, όταν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησης απο τους οικείου υπολογαριασμούς του 95.
- Οι διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού απο τους οικείους υπολογαριασμούς του 97.
- Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα της ομάδας 8 της γενικής λογιστικής

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 98.99 είναι κοινός με αυτόν του Ε.Γ.Λ.Σ. Η διαφορετικότητα έγγυται στην ύπαρξη των λογαριασμών 98.00, 98.73, 98.75 και 98.76, όπου δεν προβλέπονται απο το Ε.Γ.Λ.Σ

Στο λογαριασμό 98.00 καταχωρούνται τα καθαρά αποτελέσματα ανά κατηγορία, ώστε να χρησιμοποιείται σαν διάμεσος και να μην απεικονίζει πιο συγκεκριμένα τα αποτελέσματα μιας κατηγορίας.

Στο λογαριασμό 98.73 καταχωρούνται τα αποτελέσματα απο παροχή υπηρεσιών αυτό βέβαια είναι ένα βασικό συστατικό της προσφοράς των Δήμων.

Στο λογαριασμό 98.75 καταχωρούνται τα αποτελέσματα απο την εκμίσθωση κινητής ή ακίνητης περιουσίας των λογαριασμών και στο λογαριασμό 98.76 καταχωρούνται τα καθαρά αποτελέσματα απο έσοδα κεφαλαίων.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99**  
**«ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**  
**ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 99    | «Αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» |   |
| 99.90 | Διάμεσοι αντικρουζόμενοι λογαριασμοί                                |   |
| 99.91 | Ανακατάταξη εξόδων αγορών και εσόδων                                | Κ |
| 99.92 | Κέντρα (θέσεις) κόστους   | Ε |
| 99.93 | Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)                              | Ν |
| 99.94 | Αποθέματα   |   |
| 99.95 | Αποκλίσεις απο το πρότυπο κόστος                                    | Ο |
| 99.96 | Έσοδα-μικτά, αναλυτικά αποτελέσματα                                 | Σ |
| 99.97 | Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού                              |   |
| 98.98 | Αναλυτικά αποτελέσματα  |   |

Ο Λογαριασμός 99 αναπτύσσεται με τρόπο αντίστοιχο με την ανάπτυξη των λογαριασμών 90.98 για την παρακολούθηση της αυτόνομης αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης καθενός απο τα άλλα κέντρα.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 99 δεν προβλέπεται γιατί η αναλυτική λογιστική εφαρμόζεται σε μεγάλους Δήμους μόνο, όποτε αποκλείει την ύπαρξη της σε μικρότερους και πόσο μάλλον σε άλλα κέντρα τους.

**ΟΜΑΔΑ 10<sup>η</sup> (Ο):**  
**«ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ»**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 00 ΚΕΝΟΣ**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 01 «ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη  
01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη  
01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε  
παρακολούθηση  
01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη  
01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη  
01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε  
παρακολούθηση  
01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

Στη 10<sup>η</sup> ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριαμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία.

Οι λογαριαμοί της ομάδας 10 είναι λογαριαμοί ειδικής κατηγορίας στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποιοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως ποσοτική μεταβολή, είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον.

Οι λογαριαμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδος 10, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (1-8 ομάδες) και της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης (ομάδα 9).

Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται:

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεων της.

- Εγγυήσεις που λαμβάνονται απο την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεων της.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους.
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία

Για τους Ο.Τ.Α. ισχύουν τα παραπάνω, καθώς επίσης:

- Ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων του Δήμου, η αναμόρφωση αυτού, η εκτέλεσή του και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Δήμου μέσα στο πλαίσιο των Ρχών του Δημοσίου Λογιστικού.

Στο λογαριασμό 01 ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 05 παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων, τα οποία βρίσκονται στην κατοχή της οικονομικής μονάδας για διάφορους λόγους, όπως π.χ. για είσπραξη, όπου καταχωρούνται στο λογαριασμό 01.01. Για φύλαξη καταχωρούνται στο λογαριασμό 01.00, σε παρακολούθηση ή σε χρήση όπου καταχωρούνται στο λογαριασμό 01.02 ή για κάποιους άλλους λόγους, όπου καταχωρούνται στο λογαριασμό 01.99.

Σε σχέση με το Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. διαπιστώνουμε ότι δεν υπάρχουν διαφορές.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 02

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|   |   |
|---|---|
| 02 «Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών»                     | 02 «Χρεωστικοί λογαριαμοί προϋπολογισμού»             |
| 02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων                                      | 02.00 Προϋπολογισμός εξόδων                           |
| 02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων                          | 02.01 Πλεόνασμα προϋπολογισμού                        |
| 02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων                 | 02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων                  |
| κ.λ.π.  | 02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων) |
| 02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων                                | 02.29 Προπληρωμές                                     |
| 02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές | 02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες                     |
| 02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων                              | 02.31 Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)    |
| 02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων                               | 02.40 Πλεόνασμα απολογισμού                           |
| 02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων           | 02.95 Υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής προς απόδοση    |
| 02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων                   | 02.96 Εντάλματα προπληρωμής προς απόδοση              |
| 02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων                               |   |
| 02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες     |   |
| 02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων                             |   |
| 02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα  |   |
| 02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα                                 |   |

Στο λογαριασμό 02 παρακολουθούνται οιεγγυήσεις που παραχωρούνται απο τρίτους στην οικονομική μονάδα, οι εγγυήσεις που η οικονομική μονάδα πραχωρεί σε τρίτους, οι εμπράγματος ασφάλειες και τα προεξοφλημένα και μεταβιβασμένα γραμμάτια.

Ο λογαριασμός 02 συλλειτουργεί με το λογαριασμό 06, όπου χρεωπιστώνονται αμοιβαία με την αξία των παραπάνω.

Στις περιπτώσεις που ανακύπτουν δυσχέρειες προσδιορισμού της αξίας των εγγυήσεων, ενεχύρων κ.λ.π. η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να διενεργεί σχετικές λογιστικές εγγραφές με λογιστικό ισότιμο.

Στο λογαριασμό 02.00 παρακολουθούνται ενέχυρα που έχουν δοθεί απο τρίτους στην οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεων.

Στο λογαριασμό 02.01 παρακολουθούνται υποθήκες και προσημειώσεις που δόθηκαν στην οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεων.

Στο λογαριασμό 02.02 καταχωρούνται γραμμάτια εισπρακτέα που παραχωρήθηκαν στην οικονομική μονάδα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων

Στους λογαριασμούς 02.03 – 02.04 καταχωρούνται εγγυητικές επιστολές τρίτων για εξασφάλιση προς την οικονομική μονάδα απαιτήσεων και καλής εκτέλεσης συμβάσεων με προμηθευτές αντίστοιχα.

Στο λογαριασμό 02.09 καταχωρούνται εγγυήσεις τρίτων που δεν καταχωρήθηκαν σε άλλο υπολογαριασμό για εξασφάλιση απαιτήσεων.

Στους λογαριασμούς 02.10 – 02.11 καταχωρούνται πάραχωρημένα απο τρίτους ενέχυρα, καθώς και υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων.

Στο λογαριασμό 02.12 καταχωρούνται γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεως.

Στους λογαριασμούς 02.13 – 02.14 καταχωρούνται εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων και καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες.

Στο λογαριασμό 02.19 καταχωρούνται εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων που δεν έχουν καταχωρηθεί σε άλλο λογαριασμό.

Στο λογαριασμό 02.20 καταχωρούνται προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα και στο λογαριασμό 02.21 καταχωρούνται αυτά που έχουν μεταβιβαστεί σε τρίτους.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. τα πιο πάνω προβλέπονται σε άλλο λογαριασμό της 10<sup>ης</sup> ομάδας.

Επομένως, στο λογαριασμό 02 καταχωρούνται οι χρεωστικοί λογαριασμοί του προϋπολογισμού του Δήμου. Ο λογαριασμός αυτός συλλειτουργεί με το λογαριασμό 06. Στους λογαριασμούς 02 και 06 παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση αυτού και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Ο.Τ.Α.

Στο λογαριασμό 02.00 καταχωρείται ο προϋπολογισμός εξόδων και στο λογαριασμό 02.05 το πλεόνασμα του.

Στο λογαριασμό 02.10 παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού εξόδων.

Στο λογαριασμό 02.21 παρακολουθούνται οι αναληφθείσες υποχρεώσεις του Δήμου και στο λογαριασμό 02.29 οι προπληρωμές που ενεργεί.

Στο λογαριασμό 02.30 παρακολουθούνται οι ενταλματοποιηθείσες δαπάνες του Δήμου.

Στο λογαριασμό 02.31 καταχωρούνται τα πραγματοποιηθέντα έξοδα, δηλαδή έχουμε απεικόνιση του απολογισμού εξόδων του Ο.Τ.Α.

Στο λογαριασμό 02.40 παρακολουθείται το πλεόνασμα του απολογισμού.

Στους λογαριασμούς 02.95 – 02.96 καταχωρούνται οι υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής προς απόδοση και τα εντάλματα προπληρωμής προς απόδοση αντίστοιχα.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 03

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

**03 Απαιτήσεις απο αμφοτεροβαρείς συμβάσεις**

*Αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας*

**03 «Χρεωστικοί λογαριαμοί εγγυήσεων, μπράγματος ασφαλειών και απαιτήσεων απο αμφοτεροβαρείς συμβάσεις»**

**03.00** Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

**03.01** Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων

**03.02** Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για εκτέλεση όρων συμβάσεων

**03.03** Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων

**03.04** Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με προμηθευτές

**03.09** Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

**03.13** Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων

**03.14** Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβατικών υποχρεώσεων

**03.19** Άλλες εγγυήσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων

**03.20** Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα

**03.21** Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα

**03.50** Απαιτήσεις απο αμφοτεροβαρείς συμβάσεις

**02.99** .....

.....

Στο λογαριασμό 03 καταχωρούνται οι δεσμεύσεις που γεννώνται απο τις αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, ενώ στους λογαριασμούς ουσίας καταχωρούνται οι μεταβολές που απορέουν απο την εκμετάλλευσή τους. Ο λογαριασμός 03 συλλειτουργεί με το λογαριασμό 07 όπου χρεοπιστώνονται με την αξία του ανεκτέλεστου μέρους κάθε αμφοτεροβαρής σύμβασης και



πιστοχρεώνεται όταν οι συμβάσεις αυτές παύουν να ισχύουν ή εκτελεστούν κατά ένα μέρος. Οι λογιστικές εγγραφές στους λογαριασμούς 03, 07 είναι δυνατό να διενεργούνται με λογιστικό ισότιμο.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 03 παρακολουθεί τους χρεωστικούς λογαριασμούς εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών και ισχύει ότι και στο λογαριασμό 02 του Ε.Γ.Λ.Σ., αλλά ταυτόχρονα στο λογαριασμό 03.50 καταχωρούνται οι απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, δηλαδή κινείται όπως ο λογαριασμός 03 στο Ε.Γ.Λ.Σ. Ο λογαριασμός 03 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. συλλειτουργεί με το λογαριασμό 07 όπου χρεωπιστώνονται με την αξία των εγγυήσεων, των εμπράγματων ασφαλειών, των προεξοφλημένων και μεταβιβασμένων γραμματίων και με την αξία του ανεκτέλεστου μέρους των αμφοτεροβαρών συμβάσεων.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 04**  
**«ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ**  
**ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

*Αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες της  
οικονομικής μονάδας*

*Αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες του  
Δήμου*

Στο λογαριασμό 04 ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08 παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται με οποιαδήποτε αξία που η οικονομική μονάδα κρίνει ότι απεικονίζει στους σχετικούς υπολογαριασμούς πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί με πιστώσεις του λογαριασμού 08 και πιστώνεται όταν παύει να υπάρχει το ενδιαφέρον παρακολούθησης των πληροφοριών ή των στατιστικών στοιχείων που επιλέγονται για παρακολούθηση, με χρέωση του λογαριασμού 08.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 05**  
**«ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ»**

**Ε.Γ.Λ.Σ.**

**Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.**

**05** Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών  
στοιχείων  
**05.00** Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη  
**05.01** Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη  
**05.02** Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε  
παρακαταθήκη  
**05.99** Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών  
στοιχείων

**05** Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών  
στοιχείων  
**05.00** Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη  
**05.01** Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη  
**05.02** Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε  
παρακαταθήκη  
**05.99** Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών  
στοιχείων

Έχει υποθεί ξανά ότι ο λογαριασμός 05 συλλειτουργεί με το λογαριασμό 01, όπου εκεί παρακολουθούνται τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία και εδώ οι δικαιούχοι αυτών.

Στο λογαριασμό 05.00 καταχωρούνται οι δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη σ, στο λογαριασμό 05.01 αξιών για είσπραξη και στο λογαριασμό 05.02 οι δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη.

Στο λογαριασμό 05.99 καταχωρούνται δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ισχύουν τα ίδια με το Ε.Γ.Λ.Σ.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 06

### Ε.Γ.Λ.Σ.

### Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

|   |   |
|---|---|
| 06 Πιστωτικοί λογ/μοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών                         | 06 Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού      |
| 06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων                               | 06.00 Προϋπολογισμός εσόδων                   |
| 06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων            | 06.05 Έλλειμα Προϋπολογισμού                  |
| 06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων                                  | 06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων          |
| 06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης συμβάσεων                  | 06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα                       |
| 06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών εκτέλεσης συμβάσεων                        | 06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα) |
| 06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων                       | 06.40 Έλλειμα απολογισμού                     |
| 06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων                            | 06.99 .....                                   |
| 06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων          |   |
| 06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης όρων συμβάσεων |   |
| 06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων                    |   |
| 06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων     |   |
| 06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων                     |   |
| 06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων  |   |
| 06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων                              |   |
| 06.99 .....   |   |

Ο λογαριασμός 06 συλλειτουργεί με το λογαριασμό 02, όπου χρεωπιστώνονται αμοιβαία με την αξία των εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών που παραχωρούνται από την εταιρία σε τρίτους και πιστωχρώνονται αμοιβαία όταν οι εγγυήσεις παύουν να υπάρχουν.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ο λογαριασμός 06 συλλειτουργεί με το λογαριασμό 02, όπου σ' αυτό το ζεύγος λογαριασμός παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων και η εκτέλεσή του και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Ο.Τ.Α.

Στο λογαριασμό 06.00 καταχωρείται ο προϋπολογισμός εσόδων και στο λογαριασμό 06.05 το έλλειμά του.

Στο λογαριασμό 06.10 παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού εσόδων.

Στο λογαριασμό 06.21 και 06.31 παρακολουθούνται τα βεβαιωθέντα και τα εισπραχθέντα έσοδα του Ο.Τ.Α.

Στο λογαριασμό 06.40 καταχωρείται αν υπάρχει το έλλειμα του απολογισμού.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 07

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

**07 « Υποχρεώσεις απο  
αμφοτεροβαρείς  
συμβάσεις»**

*Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της  
οικονομικής μονάδας*

**07 « Πιστωτικοί λογαριασμοί  
εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών  
και υποχρεώσεων αμφοτεροβαρών  
συμβάσεων»**

**07.00** Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση  
απαιτήσεων

**07.01** Παραχωρητές υποθηκών και  
προσημειώσεων για εξασφάλιση  
απαιτήσεων

**07.02** Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων  
για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για  
εκτέλεση όρων συμβάσεως

**07.03** Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών  
για εξασφάλιση απαιτήσεων

**07.04** Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών  
εκτέλεσης συμβάσεων

**07.09** Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για  
εξασφάλιση απαιτήσεων

**07.13** Κομιστές εγγυητικών επιστολών για  
εξασφάλιση υποχρεώσεων

**07.14** Κομιστές εγγυητικών επιστολών για  
εξασφάλιση καλής εκτέλεσεως  
συμβατικών υποχρεώσεων

**07.19** Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για  
εξασφάλιση υποχρεώσεων

**07.20** Προεξοφλήσεις γραμματίων  
εισπρακτέων

**07.21** Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων  
εισπρακτέων

**07.99** .....

.....

Ο λογαριασμός 06 συλλειτουργεί με το λογαριασμό 02, όπου χρεωπιστώνονται αμοιβαία με την αξία των εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών που παραχωρούνται απο την εταιρία σε τρίτους και πιστωχρώνονται αμοιβαία όταν οι εγγυήσεις παύουν να υπάρχουν.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 08

### «ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ»

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

Αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας

Αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου

Ο λογαριασμός 08 συλλειτουργεί με το λογαριασμό 04. Εδώ, καταχωρούνται διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί και γενικά ισχύουν όσα έχουν αναφερθεί για το λογαριασμό 04.

Στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ισχύουν τα ίδια.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 09

Ε.Γ.Λ.Σ.

Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α.

09 Λογαριασμός τάξεως υπο/των ή άλλων κέντρων  
09.00 .....  
09.01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία  
09.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων  
09.03 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματα των ασφαλειών  
09.04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί  
09.05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων  
09.06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών  
09.07 Υποχρεώσεις απο αμφοτεροβαρείς συμβάσεις  
09.08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

09 Λογαριασμοί τάξεως άλλων κέντρων  
09.00 .....  
09.01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία  
09.02 Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού  
09.03 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και απαιτήσεων αμφοτεροβαρών συμβάσεων  
09.04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί  
09.05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων  
09.06 Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού  
09.07 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και υποχρεώσεων απο αμφοτεροβαρείς συμβάσεις  
09.08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

Στο λογαριασμό 09 καταχωρούνται οι λογαριασμοί τάξεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων, παρακολουθούνται με λογιστική αυτοτέλεια και γενικά ισχύει ότι και στους άλλους λογαριασμούς υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.



### 13.1 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Στα πλαίσια ενός οργανισμού Τοπικής αυτοδιοίκησης συμβαίνουν πολλά γεγονότα στη μονάδα του χρόνου , που άλλα έχουν οικονομικό χαρακτήρα και άλλα όχι . Ένα Δήμο τον ενδιαφέρουν οικονομικά και μη γεγονότα αλλά περισσότερη βαρύτητα δίνει στα οικονομικά , δηλαδή αυτά που επιδρούν στην περιουσία και δημιουργούν οικονομικό αποτέλεσμα .

Συνεπώς λόγω των πολλών αυτών γεγονότων κρίθηκε απαραίτητη η εύρεση μιας επιστημονικά τεκμηριωμένης μεθοδου που θα επιτρέπε σωστή λογιστική παρακολούθηση και καταγραφή όλων των συμβάντων και επιπρόσθετα θα παρέχει άμεσα πληροφορίες για την κίνηση κάθε λογαριασμού. Έτσι εφαρμόστηκε μια νέα μέθοδος η διπλογραφική όπου σε κάθε χρέωση αντιστοιχεί μια ισόπωση πίστωση και το αντίστροφο.

Είναι αντιληπτό πως αυτό δεν είναι αρκετό, υπάρχει ανάγκη άμεσης στελέχωσης των Δήμων σε άτομα που θα διαθέτουν προσόντα: 1) τυπικά πτυχία, επαγγελματικά δικαιώματα 2) ουσιαστικά γνώσεις , ευφυΐα και φερεγγυότητα

Πρέπει να υπάρχει συνεχής λογιστική παρακολούθηση και αξιόπιστο σύστημα εσωτερικού έλεγχου, εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος με βάση τις παραδεδειγμένες αρχές και τα Πρότυπα της Ελεγκτικής . Άρα θεωρείται επιτακτική ανάγκη η εφαρμογή της βασικής αρχής της Ελεγκτικής που πρεσβεύει πως δεν πρέπει ένα και μόνο πρόσωπο να αρχίζει και να τελειώνει μια εργασία αλλά είναι υποχρεωτικό να υπάρχει συνεχής εναλλαγή προσώπων. Άρα κάθε επιχείρηση αλλά και Δήμος οφείλει να οργανώνεται συνεχώς γιατί η ανάγκη για λογιστική πληροφορόρηση απαιτεί ενιαίο τρόπο και ενιαία λογιστική εμφάνιση των πληροφοριών , όλα αυτά σε συνδιασμό μπορούν να εξασφαλίσουν την καλύτερη λειτουργία της μεγαλύτερης ίσως «οικονομικής μηχανής» του Δήμου. Πέρα απ'όλα αυτά οι Δήμοι ως Ν.Π.Δ.Δ. έχουν σαν σκοπό την παραγωγή κοινωνικού έργου και όχι τη μεγιστοποίηση των τυχόν κερδών τους . Οπότε ήταν αναγκαίο για τη λογιστική παρακολούθηση του οικονομικού τους κυκλώματος να δημιουργηθεί ένα Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο το οποίο σε γενικές γραμμές στηρίζεται στο Ενιαίο Γενικό

Λογιστικό Σχέδιο αλλά διαφοροποιείται σε σημεία ιδιαίτερα τα οποία δημιουργήθηκαν λόγω της ιδιαίτερης φύσης των Ο.Τ.Α.

Συνοψίζοντας στην 1<sup>η</sup> ομάδα εντοπίσαμε στο λογαριασμό 15 την παρουσίαση των τεχνικών έργων και παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης υπό εκτέλεση. Ο Δήμος υλοποιεί ένα τεχνικό πρόγραμμα με την κατασκευή ενός μεγάλου αριθμού έργων. Τα έργα αυτά είναι είτε αυτόχρηματοδοτούμενα , είτε επιχορηγούμενα , είτε τέλος συγχρηματοδοτούμενα από διάφορους πόρους , κάτι που δεν συμβαίνει συνήθως στις επιχειρήσεις .

Υπαρκτός είναι ο λογαριασμός 17 στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. όπου εκεί καταχωρούνται οι πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως , ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε για να καλύψει τις ανάγκες των Δήμων γιατί οι πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως είναι αρμοδιότητα των Δήμων , ως φορείς αποκεντρωμένης διοίκησης .

Στο λογαριασμό 18 εντοπίζουμε αναμενόμενες διαφορές σε κάποιους λογαριασμούς που αναφέρονται σε εταιρικό κεφάλαιο και γενικά αρχές που διέπονται από τον εμπορικό νόμο , πράγμα που δεν είναι δυνατό να ισχύσει σε δημόσιο φορέα .

Στη 2<sup>η</sup> ομάδα στο λογαριασμό 24 στο Ε.Γ.Λ.Σ. γίνεται λόγος για πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας , ενώ στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. , οι οποίοι παρέχουν κοινωνικό έργο και υπηρεσίες στους δημότες καταχωρούνται Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων.

Στη 3<sup>η</sup> ομάδα στο λογαριασμό 30 στο Ε.Γ.Λ.Σ. δίνεται έμφαση στις πελατειακές σχέσεις , λόγω φύσης των ιδιωτικών επιχειρήσεων που έχουν σκοπό την διεύρυνση των πωλήσεων και της πελατείας. Ενώ στους Δήμους δίνεται έμφαση στις απαιτήσεις από διάφορους φορείς . Οι λογαριασμοί του 30 στους Ο.Τ.Α. λειτουργούν α) με τη βεβαίωση του εσόδου χρεώνονται σε πίστωση του εσόδου και β) με την είσπραξη της απόκτησης από το δημότη , πιστώνονται με χρέωση του ταμείου.

Στη 4<sup>η</sup> ομάδα αρχικά οφείλουμε να διευκρινίσουμε ότι η έννοια του κεφαλαίου που στις συνήθειες περιπτώσεις αντιμετωπίζεται ως το καταβλημένο από

τους μετόχους ποσό δεν υφίσταται στην περίπτωση των Ο.Τ.Α. Το κεφάλαιο στους Δήμους έχει δημιουργηθεί μέσα από τη μακρόχρονη δραστηριότητά τους . Μέσα από αυτή έχει αποκτηθεί μια μικρή ή μεγάλη περιουσία , η οποία στο ενεργητικό αποτυπώνεται σε κτίρια , εγκαταστάσεις , διαμορφωμένους κοινόχρηστους χώρους , απορριμματοφόρα και άλλα περιουσιακά στοιχεία . Η αποτίμηση αυτής της περιουσίας των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων θα προσδιορίσουν το κεφάλαιο του Δήμου μέσα από τη μαθηματική ταυτότητα :

$$\begin{array}{rcccl} \text{Πάγιο} & + & \text{Κυκλοφορούν} & - & \text{Υποχρεώσεις} & = & \text{Καθαρή} \\ \text{Ενεργητικό} & & \text{Ενεργητικό} & & & & \text{Θέση} \end{array}$$

Διαφορά εντοπίζουμε και στο λογαριασμό 41 στο Ε.Γ.Λ.Σ. όπου καταχωρούνται τα αποθεματικά και οι επιχορηγήσεις επενδύσεων ενώ στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. λόγω ότι το κράτος μέσω των μηχανισμών τους επιχορηγεί τους Ο.Τ.Α. με ποσά που πρέπει να διατεθούν για λειτουργικές δαπάνες ή για δημιουργία επενδυτικών αγαθών , οι επιχορηγήσεις που αφορούν λειτουργικές δαπάνες παρακολουθούνται στα έσοδα στο λογαριασμό 74 .Οι επιχορηγήσεις όμως για την δημιουργία επενδυτικών αγαθών παρακολουθούνται στο λογαριασμό 43.

Στην 5<sup>η</sup> ομάδα καταχωρούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκεί εντοπίζουμε διαφορές στο λογαριασμό 55 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» , δηλ. η υποχρέωση καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών που δημιουργείται με τις εκδόσεις των μισθοδοτικών καταστάσεων , λόγω της ιδιαιτερότητας των συμβάσεων και των ταμείων.

Στην 6<sup>η</sup> ομάδα παρατηρούμε ότι στο δημόσιο λογιστικό το έξοδο το παρακολουθούμε κατά προορισμό , ενώ στη γενική λογιστική το παρακολουθούμε κατ' είδος . Η δυνατότητα βέβαια που έχουμε είναι αναλύοντας σε κατώτερο επίπεδο τους λογαριασμούς της 6<sup>ης</sup> ομάδας να έχουμε το έξοδο κατά υπηρεσία – προορισμό.

Ας δούμε με ένα σχεδιάγραμμα :

| Λογαριασμός | 1 <sup>ος</sup> Βάθμιος     | 2 <sup>ος</sup> Βάθμιος                   | 3 <sup>ος</sup> Βάθμιος                                   | 4 <sup>ος</sup> Βάθμιος  |
|-------------|-----------------------------|---|---|--|
| 50.00.00.15 | 60<br>Αμοιβές<br>Προσωπικού | 60.00<br>Αμοιβές<br>τακτικών<br>υπαλλήλων | 60.00.00<br>τακτικές<br>αποδοχές<br>τακτικών<br>υπαλλήλων | 60.00.00.15<br>τακτικές<br>αποδοχές<br>τακτικών<br>υπαλλήλων<br>καθαριότητας |

Όπως παρατηρούμε ο προσδιορισμός του προορισμού γίνεται στον τελευταίο βαθμό ενώ στο 1<sup>ο</sup> βαθμό φαίνεται το είδος . Αντίθετα όπως θα δούμε παρακάτω στο δημόσιο λογιστικό ξεκινάμε από τον προορισμό και όσο προχωράμε φαίνεται το είδος π.χ.

#### Λογαριασμός

| 15.111.1 | 1 <sup>ος</sup> βαθμιαίος   | 2 <sup>ος</sup> βαθμιαίος                 | 3 <sup>ος</sup> βαθμιαίος                                   |
|----------|-----------------------------|---|---|
|          | 15 υπηρεσία<br>καθαριότητας | 15.111 αμοιβές προσωπικού<br>καθαριότητας | 15.111.11<br>αμοιβές τακτικού<br>προσωπικού<br>καθαριότητας |

Στην 1<sup>η</sup> περίπτωση για να έχουμε το συνολικό κόστος μισθοδοσίας αρκεί να δούμε τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό ενώ στη 2<sup>η</sup> περίπτωση χρειάζεται να αθροίσουμε όλους τους λογαριασμούς που αφορούν τη μισθοδοσία . Αντίθετα αν θέλαμε να έχουμε το κόστος της υπηρεσίας καθαριότητας , τότε στη μεν 1<sup>η</sup> περίπτωση χρειάζεται να αθροίσουμε όλους τους λογαριασμούς που τελειώνουν σε 15 , ενώ στη 2<sup>η</sup> περίπτωση το κόστος το έχουμε από την εικόνα του πρωτοβάθμιου 15.

Η συγκέντρωση των εξόδων κατά προορισμό γίνεται στην αναλυτική λογιστική (ομάδα 9).

Στην Ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά) καθώς και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος . Στην ομάδα αυτή εντοπίζονται αρκετές διαφορές λόγω της ιδιαιτεροτήτων των Δήμων αρχικά στο λογαριασμό 60 οι αμοιβές του προσωπικού έχει διαφορετική ανάλυση γιατί στους Δήμους το προσωπικό διαχωρίζεται σε τακτικό και έκτακτο , λόγω του δημοσίου δικαίου , ενώ στις επιχειρήσεις και στο Ε.Γ.Λ.Σ. το προσωπικό διαχωρίζεται σε έμμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό το οποίο διέπεται από το ιδιωτικό δίκαιο . Διαφορές εντοπίζονται και στο λογαριασμό 61 εφόσον οι Ο.Τ.Α. εκτός από παροχές σε τρίτους έχουν και τις αμοιβές και τα έξοδα των αιρετών αρχόντων .

Υπάρχουν επίσης αρκετές διαφορές στο λογαριασμό 64 όπου τα «διάφορα έξοδα» τω Δήμων είναι λογικό να διαχωρίζονται και να διαφοροποιούνται από αυτά των επιχειρήσεων.

Π.χ. Στους Ο.Τ.Α. υπάρχει λογαριασμός (64.06) όπου παρακολουθούνται οι δωρεές για κοινωνικές σκοπούς κάτι που δεν ισχύει στις εμπορικές επιχειρήσεις .

Ενώ στην αντίθετη περίπτωση

Στις εμπορικές επιχειρήσεις υπάρχει λογαριασμός (64.03) όπου παρακολουθούνται τα έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων κάτι που δεν ισχύει για τους Δήμους .

Ταυτόχρονα στο λογαριασμό 67 παρακολουθούνται οι Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις και Δωρεές φαινόμενο συχνό από τους Δήμους λόγω του κοινωνικού χαρακτήρα τους , ενώ ο λογαριασμός 67 δεν υπάρχει στο Ε.Γ.Λ.Σ. Στο τέλος της χρήσης τα ποσά του λογαριασμού 67, «κλείνουν» και μεταφέρονται στον 80 «γενική εκμετάλλευση». Ένα ερώτημα που τίθεται είναι οι λειτουργικές δαπάνες των σχολείων σε ποιο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης θα καταχωρηθούν ;

Οι λειτουργικές δαπάνες των σχολείων παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 64.51.00 «Εισφορές σε σχολικά ταμεία». Για να διαλέξουμε τον ένα ή τον άλλο λογαριασμό πρέπει να δούμε εάν η δαπάνη είναι υποχρεωτική για τον Δήμο ή όχι. Έτσι εάν ο Δήμος δώσει χρήματα στις σχολικές επιτροπές με βάση την επιχορήγηση που έχει λάβει από τα Κ.Α.Π. και αναλογούν στα σχολεία (υποχρεωτική δαπάνη για το Δήμο) θα την παρακολουθήσουμε στο λογαριασμό 67.51.00 «εισφορές σε σχολικά ταμεία». Ενώ εάν ο Δήμος δώσει χρήματα στη σχολική επιτροπή για μια πολιτιστική εκδήλωση τότε θα παρακολουθήσει τη δαπάνη αυτή (προαιρετική) στο λογαριασμό 64.51.00 «εισφορές σε σχολικά ταμεία». Γενικότερα θα λέγαμε στον 64.51 παρακολουθούμε τις προαιρετικές δαπάνες και στον 67.51 τις υποχρεωτικές δαπάνες .

Τα έσοδα παρακολουθούνται από την 7<sup>η</sup> ομάδα. . Αρχικά τα έσοδα στους Δήμους είναι κατά βάση η παροχή υπηρεσιών και η είσπραξη τελών-φόρων και επιχορηγήσεων. Όσον αφορά στην παροχή υπηρεσίας σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. , θεωρείται ότι το έσοδο πραγματοποιείται κατά το χρόνο παροχής της υπηρεσίας , γιατί τότε θεωρείται ότι ολοκληρώνεται η συναλλαγή . Σύμφωνα λοιπόν με αυτή την αρχή , μπορούμε να διευκρινίσουμε τους εξής τρόπους παροχής της υπηρεσίας : α) της παροχής ειδικής υπηρεσίας , δηλ. θεωρούμε ως χρόνο πραγματοποίησης της υπηρεσίας το χρόνο πραγματοποίησης της ειδικής υπηρεσίας . β) της αναλογικής παροχής , όπου η υπηρεσία παρέχεται αναλογικά-τμηματικά και γ) της ολοκληρωμένης παροχής όταν δηλαδή ολοκληρωθεί η υπηρεσία . Στο επίπεδο του Δήμου συναντάμε α) την παροχή ειδικής υπηρεσίας , όταν παρέχουμε π.χ. υπηρεσίες νεκροταφείου β) αναλογικής παροχής με την αποκομιδή των σκουπιδιών που γίνεται περιοδικά . Οι λογαριασμοί της 7<sup>ης</sup> ομάδας (Κ.Λ.Σ.) έχουν την ευχέρεια να αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου. Έχουμε λοιπόν την ευχέρεια να δημιουργούμε νέους λογαριασμούς στην 7<sup>η</sup> ομάδα όταν χρειαστεί παίρνοντας υπόψη ορισμένους περιορισμούς :

- Δημιουργούμε νέους κωδικούς στον 2<sup>ο</sup> βαθμό και παραπέρα
- Δεν επιτρέπεται να δημιουργούμε νέους κωδικούς όταν υπάρχουν αντίστοιχοι κωδικοί που μπορούν να καλύψουν τις περιπτώσεις για τις οποίες αναζητούμε νέο κωδικό.

Ποτέ δεν μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε τους λογαριασμούς της 7<sup>ης</sup> ομάδας :

- Όταν εισπράτουμε ή επιστρέφουμε χρήματα για τη είσπραξη είναι μόνο ταμειακή
- Όταν εισπράτουμε δάνειο από πιστωτικό ίδρυμα (τράπεζα , Τ.Π.Δ.) γιατί αυτή δεν αποτελεί έσοδο
- Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ή τα έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις .

Στην 7<sup>η</sup> ομάδα λόγω φύσεως και όλων των προαναφερθέντων , εντοπίζονται διαφορές μεταξύ των δύο λογιστικών σχεδίων .

Αρχικά στο λογαριασμό 70 γίνεται λόγος για πωλήσεις εμπορευμάτων , ενώ στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. η έννοια είναι πιο ευρεία εφόσον οι Δήμοι δεν είναι εμπορικές επιχειρήσεις , και στο λογαριασμό 70 καταχωρούνται και τα λοιπά αποθέματα . Διεξοδική είναι η ανάλυση των πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών στο λογαριασμό 71 στο Ε.Γ.Λ.Σ. , αντιθέτως στο Κ.Λ.Σ. δεν αναλύεται τόσο πολύ ο όρος (μόνο προϊόντα) ενώ περιλαμβάνονται οι πωλήσεις πόσιμων ιαματικών και μη υδάτων όταν αυτά βρίσκονται στις αρμοδιότητες του Δήμου.

Στο λογαριασμό 72 ενώ στο Ε.Γ.Λ.Σ. καταχωρούνται οι πωλήσεις των λοιπών αποθεμάτων και αχρήστου υλικού , κάτι που στο Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. καταχωρούνται τα έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα και προσ αυξήσεις .

Γεγονός είναι ότι ο λογαριασμός 73 που παρακολουθεί και τα δύο σχέδια τις πωλήσεις υπηρεσιών να είναι εμπλουτισμένος και πιο αναλυτικός στο Κ.Λ.Σ. εφόσον οι Δήμοι είναι οργανισμοί παροχής υπηρεσιών και έχουν κάποιες «σπάνταρ» παρεχόμενες υπηρεσίες προς τους δημότες τους .

Στην 8<sup>η</sup> ομάδα , ομάδα των αποτελεσμάτων υπάρχουν ουσιώδεις διαφορές στις δωρεές , κληρονομίες κ.λ.π. , απαξιώσεις και υποτιμήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων , αποσβέσεις παγίων κοινής χρήσης , οι οποίες οφείλουν την ύπαρξή τους σε λογαριασμούς των άλλων ομάδων και είναι φυσικό να επιδρούν και στην 8<sup>η</sup> εφόσον μεταφέρονται εκεί για να υπολογιστεί το αποτέλεσμα .

Η λογιστική διαδικασία προσδιορισμού του κόστους καλείται Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης και αφορά τις αναλυτικές μετρήσεις σχετικά με τη ροή του κόστους μέσα σε μια οικονομική μονάδα καθώς και στην απόδοσή του. Στο πλαίσιο του Ε.Γ.Λ.Σ. οι κοστολογικές πληροφορίες τηρούνται στο αυτοτελές κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής που περιλαμβάνεται στην Ομάδα 9.

Το σχέδιο λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που έχει καταρτιστεί για τους Ο.Τ.Α. έχει βασιστεί στις κατευθύνσεις που δίνονται από το Ε.Γ.Λ.Σ. αναφορικά με :

(α) τη συνδεσμολογία

(β) την κωδικοποίηση

(γ) την ονοματολογία των λογαριασμών . Εντούτοις , το Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχει αρκετή ευελιξία στις οικονομικές μονάδες για την ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών τους ανάλογα με την οργανωτική τους δομή , το είδος των δραστηριοτήτων τους καθώς και το εύρος και βάθος πληροφόρησης που απαιτείται , κυρίως για διοικητικούς σκοπούς αναφορικά με τη λήψη αποφάσεων .

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες . Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία , κατά ζεύγη λογαριασμών σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της Ομάδας 0, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συνλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της Γενικής Λογιστικής (λογαριασμοί Ομάδων 1-8) και της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (λογαριασμοί Ομάδας 9). Στο λογιστικό κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του σχεδίου των λογαριασμών των Ο.Τ.Α. τηρούνται επίσης οι λογαριασμοί του Δημοσίου Λογιστικού.



## 13.2 ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Προτείνεται η εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α. και μάλιστα με τρόπο μηχανογραφικό μεταξύ των άλλων και για τους παρακάτω, ώστε να μειωθεί:

- Το κόστος εργασίας
- Η πιθανότητα αριθμητικών λαθών
- Η συντόμευση του χρόνου καταχώρησης και της εκτύπωσης των λογιστικών βιβλίων και καταστάσεων

Προτείνεται η ενιαία έκφραση όλων των λογιστικών καταστάσεων όλων των Ο.Τ.Α. σε ενιαίους λογαριασμούς, έτσι ώστε να γίνεται ευκολότερη η σύγκριση και ο έλεγχος από τις υπερκείμενες αρχές. Απαραίτητη προϋπόθεση:

- Η σωστή υλικοτεχνική υποδομή
- Η πρόσληψη ικανών λογιστών
- Η εκπαίδευση του υπάρχοντος προσωπικού για την προσαρμογή του στα νέα δεδομένα

Το σχέδιο των Ο.Τ.Α. περιλαμβάνει λογαριασμούς ικανούς να εκφράσουν τόσο συνηθισμένα γεγονότα της καθημερινής λειτουργίας του Δήμου, όσο και αντιμετώπιση σπάνιων και εξειδικευμένων γεγονότων. Βεβαίως αυτό αφορά τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Όσον αφορά κάποιες περιπτώσεις ιδιαιτεροτήτων κάποιων Δήμων, υπάρχει η ευχέρεια ( από ένα πεπειραμένο λογιστή) χρήσεως των προαιρετικών λογαριασμών του Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α. ή ακόμα δημιουργίας νέων λογαριασμών σε κατώτερο επίπεδο. Βέβαια σε περίπτωση γενικής αδυναμίας μπορεί να προστεθούν ή να αφαιρεθούν λογαριασμοί από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής. Όλα αυτά βέβαια μετά από παρατηρήσεις που θα προκύψουν από την εφαρμογή του σχεδίου των Ο.Τ.Α.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΣΑΚΚΕΛΗ Ε. " ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ"
- ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ Θ. " ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ"
- ΚΑΡΑΝΑΣΤΑΣΗ Μ. " ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ"
- Φ.Ε.Κ./ ΤΕΥΧΟΣ Α/ ΦΥΛΛΟ 302
- ΓΙΑΝΝΕΛΟΥ Κ., ΣΑΡΔΕΛΗ Α. ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ " ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΩΝ Ο.Τ.Α.