



7. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗ ΦΥΣΗ Ή ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

7.1 Κατηγορίες λογαριασμών ως προς το περιεχόμενό τους:

1. **Αξιών** : Κτίρια, Εμπορεύματα, Μεταφορικά μέσα,
2. **Προσώπων** : Πελάτες, Προμηθευτές,
3. **Εξόδων** : Παροχές Τρίτων, Αμοιβές Τρίτων,
4. **Εσόδων** : Έσοδα από Πωλήσεις Εμπορευμάτων,
5. **Εκμετάλλευσης & Αποτελεσμάτων**
6. **Αμιγείς & Μεικτοί**
7. **Τεχνικής Λογιστικής Φύσης**
8. **Τάξης:**

Ο τρόπος λειτουργίας κάθε λογαριασμού εξαρτάται από τη **φύση** του στοιχείου που παρακολουθείται και από το ιδιαίτερο **περιεχόμενό** του.

7.2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΞΙΩΝ

Είναι οι λογαριασμοί του **Ενεργητικού**, με τους οποίους παρακολουθούνται οι αξίες (υλικές και άυλες) της επιχείρησης. Αυτές ανήκουν στα **Πάγια** και **Κυκλοφοριακά** περιουσιακά στοιχεία. Αποκτήθηκαν με σκοπό την πραγματοποίηση εσόδων.

1. Λογαριασμοί αξιών που παρακολουθούν τα **Πάγια** :

- **Εδαφικές εκτάσεις** (οικόπεδα, γήπεδα, κλπ.)
- **Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα**
- **Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός**
- **Μεταφορικά μέσα**
- **Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**
- **Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσης πάγιων στοιχείων**
- **Ασώματες ακίνητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης.**

2. Λογαριασμοί αξιών που παρακολουθούν τα Κυκλοφορούντα:

A) Αποθέματα υλικών αξιών :

- Εμπορεύματα
- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- Παραγωγή σε εξέλιξη
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας
- Αναλώσιμα υλικά
- Είδη συσκευασίας
- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

B) Λογαριασμοί άυλων αξιών και διαθεσίμων:

- Χρεόγραφα
- Ταμείο

7.2. ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΞΙΩΝ

Οι λογαριασμοί **αξιών** λειτουργούν όπως όλοι οι λογαριασμοί του **Ενεργητικού**. Ειδικά στους λογαριασμούς των **αποθεμάτων** τηρούνται **χωριστοί υπολογαριασμοί**, με τους οποίους παρακολουθείται για κάθε κατηγορία αγαθών:

1. οι **αγορές** που πραγματοποιούνται μέσα στη διαχειριστική χρήση
2. τα **αποθέματα**, αρχικά και τελικά, όπως φαίνεται παρακάτω:

Πρωτοβάθμιος	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
Δευτεροβάθμιοι	<u>Αποθέματα απογραφής</u>	<u>Αγορές Χρήσης</u>
Τριτοβάθμιοι	<u>Αποθέματα είδους Α΄</u>	<u>Αγορές χρήσης είδους Α΄</u>
	<u>Αποθέματα είδους Β΄</u>	<u>Αγορές χρήσης είδους Β΄</u>

Ο δευτεροβάθμιος «**Αποθέματα απογραφής**» και οι Τριτοβάθμιοί του **χρεώνονται** κατά την **έναρξη** της χρήσης **με την αξία των αποθεμάτων**, σύμφωνα με την **απογραφή**.

Ο δευτεροβάθμιος «**Αγορές χρήσης**» και οι Τριτοβάθμιοί του **χρεώνονται** κατά την **διάρκεια** της χρήσης **με την αξία κτήσης(αγοράς)** συν τα τυχόν έξοδα και **πιστώνονται** με τις τυχόν επιστροφές αγορών καθώς και τις εκπτώσεις (εκτός τιμολογίου).

7.2. ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΞΙΩΝ

Μπορούν επίσης να χρησιμοποιηθούν, **πιστώνοντάς** τους :

- A) Για τις επιστροφές αγορών: ο δευτεροβάθμιος «**Επιστροφές αγορών**»
- B) Για τις εκπτώσεις αγορών: ο δευτεροβάθμιος «**Εκπτώσεις αγορών**»
και την ίδια πορεία να ακολουθήσουν και οι αναλυτικοί τους.

Με την παραπάνω μέθοδο οι λογαριασμοί των **επιστροφών** και των **εκπτώσεων** μεταφέρονται **στο τέλος της χρήσης** στον λογαριασμό «**Αγορές χρήσης**».

Με την παραπάνω μέθοδο οι λογαριασμοί των **επιστροφών** και των **εκπτώσεων** μεταφέρονται **στο τέλος της χρήσης** στον λογαριασμό «**Αγορές χρήσης**».

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΠΑ

Ο ΦΠΑ (Φόρος Προστιθέμενης Αξίας) δεν αποτελεί προσαύξηση της τιμής κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών για τις επιχειρήσεις, επειδή βαρύνει τον τελικό καταναλωτή.

Η επιχείρηση θα αφαιρέσει το ΦΠΑ των Αγορών (που θα πληρώσει στους προμηθευτές της)

από το ΦΠΑ των Πωλήσεων (που θα εισπράξει από τους πελάτες της)

και τη διαφορά θα την αποδώσει στο Δημόσιο με τη δήλωση του ΦΠΑ που θα συντάξει κατά χρονική περίοδο.

Γι' αυτό, ο ΦΠΑ δεν παρακολουθείται από τους λογαριασμούς αξιών, αλλά από τον Πρωτοβάθμιο λογαριασμό των υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη», με δευτεροβάθμιο του το λογαριασμό «ΦΠΑ».



ΤΕΛΟΣ