

## 1. Η λειτουργία των μεταβατικών λογαριασμών

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

### 1.1. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται :

α) Τα έξοδα που πληρώνονται μεν μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Ενδεικτικό παράδειγμα αυτής της περίπτωσης είναι η έκδοση ενός τιμολογίου από προμηθευτή την 1.11.2022 με συνολική αξία 5.000,00 ευρώ εκ των οποίων ποσό ύψους 2.000,00 ευρώ αφορά την κλειόμενη χρήση 2022 και ποσό ύψους 3.000,00 ευρώ αφορά την επόμενη χρήση 2023.

β) Τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση (δουλευμένα), αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σε αυτή, ούτε επιτρέπεται η καταχώρισή τους στη χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων, επειδή δεν είναι ακόμη απαιτητά, (δεν έχει αποκτηθεί το δικαίωμα εισπραξης). Ενδεικτικό παράδειγμα αυτής της περίπτωσης είναι η έκδοση ενός τιμολογίου την 15.1.2023 με συνολική αξία 3.000,00 ευρώ που αφορά την κλειόμενη χρήση 2022, (τιμολόγιο για πώληση αγαθών ή υπηρεσιών που αφορούν τον Δεκέμβριο του 2022 και εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα).

Σχέδιο λογαριασμών Ε.Λ.Π.		Σχέδιο λογαριασμών Ε.Γ.Λ.Σ.	
<b>37.01</b> Προπληρωμένα έξοδα <sup>(1)</sup>	<b>37.02</b> Δουλευμένα έσοδα περιόδου <sup>(2)</sup>	<b>36.00</b> Έξοδα επομένων χρήσεων <sup>(1)</sup>	<b>36.01</b> Έσοδα χρήσης εισπρακτέα <sup>(2)</sup>

<sup>(1)</sup> Σε περίπτωση που τα έξοδα επομένων χρήσεων δεν καταχωρούνται απευθείας σε αυτό το λογαριασμό, μεταφέρονται, στη χρέωσή του, από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων της ομάδας 6 εκείνα που δεν αφορούν την κλειόμενη, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Η ανάλυση του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως με την έναρξή της. <sup>(2)</sup> Καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σε αυτή και τα οποία, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι απαιτητά στο τέλος της χρήσης και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων.

#### Κλειόμενη χρήση

#### Επόμενη χρήση

<u>37.01 ή 36.00</u>	<u>Ομάδα 6 (έξοδα)</u>	<u>Ομάδα 6 (έξοδα)</u>	<u>37.01 ή 36.00</u>
XX	XX	XX	XX

Κλειόμενη χρήσηΕπόμενη χρήση

<u>37.02 ή 36.01</u>		<u>Ομάδα 7 (έσοδα)</u>		<u>Ομάδα 7 (έσοδα)</u>		<u>37.02 ή 36.01</u>	
XX			XX	XX			XX

**1.2. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού**

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού καταχωρούνται :

α) Τα έσοδα της επόμενης χρήσης που προεισπράττονται. Ενδεικτικό παράδειγμα αυτής της περίπτωσης είναι η έκδοση ενός τιμολογίου την **1.7.2022** με συνολική αξία **12.000,00** ευρώ εκ των οποίων ποσό ύψους **6.000,00** ευρώ αφορά την κλειόμενη χρήση **2022** και ποσό ύψους **6.000,00** ευρώ αφορά την επόμενη χρήση **2023**.

β) Τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσης, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σε αυτή, ούτε είναι δυνατή η πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς υποχρεώσεων, επειδή δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσης. Ενδεικτικό παράδειγμα αυτής της περίπτωσης είναι η έκδοση ενός λογαριασμού από πάροχο υπηρεσιών τηλεφωνίας την **20.1.2023** με συνολική αξία **120,00** ευρώ εκ των οποίων ποσό ύψους **40,00** ευρώ αφορά την κλειόμενη χρήση **2022** και ποσό ύψους **80,00** ευρώ αφορά την επόμενη χρήση **2023**.

Σχέδιο λογαριασμών Ε.Λ.Π.		Σχέδιο λογαριασμών Ε.Γ.Λ.Σ.	
<b>56.01</b>	<b>56.02</b>	<b>56.00</b>	<b>56.01</b>
Έξοδα χρήσης δουλευμένα <sup>(1)</sup>	Έσοδα επομένων χρήσεων <sup>(2)</sup>	Έσοδα επομένων χρήσεων <sup>(2)</sup>	Έξοδα χρήσης δουλευμένα <sup>(1)</sup>

<sup>(1)</sup> Καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, τα έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σ' αυτή, και τα οποία, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσης απαιτητά από τους δικαιούχους και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων. <sup>(2)</sup> Σε περίπτωση που τα έσοδα επομένων χρήσεων δεν καταχωρούνται απευθείας σε αυτό το λογαριασμό, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 όσα από αυτά δεν αφορούν την κλειόμενη, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Η ανάλυση του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εσόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως με την έναρξή της.

Κλειόμενη χρήσηΕπόμενη χρήση

<u>Ομάδα 6 (έξοδα)</u>		<u>56.01</u>		<u>56.01</u>		<u>Ομάδα 6 (έξοδα)</u>	
XX			XX	XX			XX

Κλειόμενη χρήσηΕπόμενη χρήση

Ομάδα 7 (έσοδα)  
XX

56.02 ή 56.00  
XX

56.02 ή 56.00  
XX

Ομάδα 7 (έσοδα)  
XX