

## Λογιστικός χειρισμός καταστρεφόμενων ακατάλληλων αποθεμάτων

Νο 51 Γνωμ. 1282/1990

α) Τα γαλακτοκομικά προϊόντα και γενικά τα αποθέματα που καταστρέφονται ως ακατάλληλα (λόγω λήξης της ημερομηνίας καταναλώσεώς τους ή από άλλη αιτία), καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής (ή αγοράς) τους, σε χρέωση ιδιαίτερου τριτοβάθμιου λογαριασμού, π.χ. του 81.02.10 "ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων", ενταγμένου στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 81.02 "έκτακτες ζημιές", με πίστωση αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογαριασμού, ανοιγόμενου κάτω από το δευτεροβάθμιο 78.10 "τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων", τον οποίο έχουμε υποδείξει με την 1129/1989 γνωμάτευσή μας. Μπορείτε όμως, αν το επιθυμείτε για αναλυτικότερη πληροφόρησή σας, να χρησιμοποιήσετε ιδιαίτερο δευτεροβάθμιο λογαριασμό, π.χ. τον 78.11 "αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων", τον οποίο να αναλύσετε σε ανάλογους τριτοβάθμιους (π.χ. κατ' είδος προϊόντος).

β) Η τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης, που τηρούνται κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό της Αναλυτικής Λογιστικής 94 "αποθέματα", γίνεται μαζί με τις εγγραφές ενημερώσεως και τακτοποιήσεως των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής. Ειδικότερα τα δεδομένα του λογαριασμού 78.10 "τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων" (ή του 78.11 "αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων") μεταφέρονται, με χρέωση του λογαριασμού 90 "διάμεσοι - αντικρουζόμενοι λογαριασμοί" (και του δευτεροβάθμιου του 90.07) - μέσω του 96.16 ή απευθείας - στην πίστωση του λογαριασμού 96.22.16, στη χρέωση του οποίου μεταφέρεται (μέσω του 96.20.16), από τους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 94 "αποθέματα" το ισόποσο κόστος παραγωγής (ή αγοράς) των καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων (βλ. και παράγρ. 5.211 και 5.217 του Γ.Λ.Σ.).

γ) Διευκρινίζεται ότι ο λογαριασμός 78.10 και ο 78.11 καταχωρείται στη δημοσιευόμενη κατάσταση του λογαριασμού 86 "αποτελέσματα χρήσεως" καθώς και στην κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (βλ. τα υποδείγματα στις παραγρ. 4.1.202 και 4.402 του Γ.Λ.Σ.) όπως ακριβώς και ο λογαριασμός 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων" (βλ. παράγρ. 2.2.803 περίπτ. 5-8 του Γ.Λ.Σ.).

δ) Η εφαρμογή των όσων αναφέρονται στα προηγούμενα προϋποθέτει την πλήρη εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. Στην περίπτωσή σας που, όπως μας πληροφορείτε με το ερώτημά

σας, δεν τηρείτε την Αναλυτική Λογιστική αλλά μόνο τη Γενική, σας συμβουλεύουμε να τηρήσετε και την Αναλυτική Λογιστική, γιατί η τήρησή της δεν δημιουργεί καμιά ιδιαίτερη δυσκολία και γιατί μόνο με την πλήρη εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. είναι δυνατό να αντιμετωπιστεί σωστά το θέμα που μας ερωτάτε, καθώς και οποιοδήποτε άλλο θέμα.