

ΣΧΗΜΑΤΑ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΕΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΜΕ ΘΕΜΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑΣ

Η ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ

ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΝΗ



ΠΑΤΡΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 1990

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	604
----------------------	-----

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελίδα

Α΄ ΜΕΡΟΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑ

1. Έννοια Αντιπροσώπου και Αντιπροσωπείας.....	1
2. Έννοια Εμπορικού Αντιπροσώπου και Εμπορικής Αντιπροσωπείας.....	3
3. Ο ρόλος του Εμπορικού Αντιπροσώπου στον οικονομικό χώρο.....	4
4. Διάκριση Εμπορικών Αντιπροσώπων.....	6
5. Διαφοροποίηση μεταξύ Αντιπροσώπου και Παραγγελιοδόχου.....	8
6. Εμπορικός Αντιπρόσωπος στην Ελλάδα.....	9
7. Διεθνής οργάνωση Εμπορικών Αντιπροσώπων.....	10
8. Αντιπροσώπηση πώλησης χωρίς παρακαταθήκη...	11
9. Αντιπρόσωπος πώλησης με παρακαταθήκη.....	12
10. Οφέλη από την ύπαρξη παρακαταθήκης.....	12
11. Υποχρεώσεις του Αντιπροσώπου.....	13
12. Ένταξη των Αντιπροσώπων σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων και υπόχρεοι ή μή στην τήρηση ορισμένων βιβλίων και στοιχείων.....	16
13. Βιβλίο Παραγγελιών.....	23
14. Στοιχεία που υποχρεούνται να εκδίδουν οι Αντιπρόσωποι.....	28

Β΄ ΜΕΡΟΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΩΛΗΣΗΣ ΜΕ ΠΑΡΑΚΑ-
ΤΑΘΗΚΗ

1. Γενικά για το κλασσικό σύστημα.....	35
2. Άσκηση λογιστικής Αντιπροσώπου πώλησης με παρακαταθήκη.....	38
Α) Βιβλίο απογραφών και Ισολογισμών.....	42-45
Β) Βιβλίο Γενικού Καθολικού.....	46-51
Γ) Βιβλίο Ημερολογίου.....	52-59
Δ) Βιβλίο Εγγραφών τέλους χρήσης.....	60-61
Ε) Αναλυτικά Καθολικά.....	62-64
Ζ) Βιβλίο Αποθήκης.....	65-67
Η) Λοιπά στοιχεία (Ισοζύγιο, Ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης).....	68-71

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Α ΄ ΜΕΡΟΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑ

1. ΕΝΝΟΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑΣ

Αντιπροσωπεία καλείται η σύναψη δικαιοπραξίας από άλλο πρόσωπο αντί του άμεσα ενδιαφερόμενου. Εκείνος που συνάπτει την δικαιοπραξία για λογαριασμό άλλου ονομάζεται Αντιπρόσωπος.

Η Αντιπροσωπεία διακρίνεται σε άμεση ή πλήρη και σε έμμεση ή ατελή. Άμεση ή πλήρη Αντιπροσωπεία υπάρχει όταν ο Αντιπρόσωπος συνάπτει την δικαιοπραξία στο όνομα του Αντιπροσωπευόμενου. Στην περίπτωση αυτή τα αποτελέσματα της δικαιοπραξίας αφορούν τον άμεσα ενδιαφερόμενο, τα δε δικαιώματα και οι υποχρεώσεις παράγονται άμέσως από το πρόσωπο του Αντιπροσωπευόμενου. Π.χ. ο Α πωλεί στον Β, σαν Αντιπρόσωπος του Γ ένα αυτοκίνητο. Ο Γ με την σύναψη συμβάσεως αγοραπωλησίας μεταξύ του Α και του Β, δικαιούται να απαιτήσει από το Α το αυτοκίνητο.

Έμμεση ή ατελή Αντιπροσωπεία υπάρχει όταν ο Αντιπρόσωπος ενεργεί με το όνομά του αλλά για λογαριασμό του Αντιπροσωπευόμενου, στον οποίον μεταβαίνουν και τα αποτελέσματα της δικαιοπραξίας. Π.χ. αν ο Α Αντιπρόσωπος του Γ, αγοράζει ένα αυτοκίνητο με το δικό του όνομα από τον Β. Κατόπιν ο Α μεταβιβάζει την κυριότητα του αυτοκινήτου στο Γ με βάση την δικαιοπραξία η οποία έχει συμφωνηθεί μεταξύ τους.

Ο Αντιπρόσωπος αναλαμβάνει την σύναψη εμπο-

ρικών σχέσεων για ξένο λογαριασμό. Κατά κανόνα αντιπροσωπεύει τον πωλητή και είναι εξουσιοδοτημένος να δεσμεύει αυτόν για τις πράξεις του.

2. ΕΝΝΟΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑΣ

Ο Εμπορικός Αντιπρόσωπος αγοράζει ή πωλεί διάφορα προϊόντα εγχώρια ή ξένα έπειτα από εντολή κ.ο.κ. για λογαριασμό εμπορικών οίκων. Μπορεί μάλιστα να αναλάβει ταυτόχρονα την Αντιπροσώπηση περισσότερων εμπορικών επιχειρήσεων. Συχνά όταν απαιτούνται περισσότερα κεφάλαια και γνώσεις, ιδρύονται ολόκληρες εταιρείες Αντιπροσώπειών. Η δραστηριότητα αυτή του Αντιπροσώπου που έχει όλα τα χαρακτηριστικά της Εμπορικής δραστηριότητας είναι γνωστή σαν Εμπορική Αντιπροσώπηση.

Ένας άλλος ορισμός για τον Εμπορικό Αντιπρόσωπο σύμφωνα με το άρθρο 1 του Νόμου 207/76 περί Εμπορικών Αντιπροσώπων εισαγωγής και εξαγωγής είναι ο εξής "Εμπορικός Αντιπρόσωπος είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο υπό ιδίαν επωνυμία και κατ'επάγγελμα επιμελείται για λογαριασμό οίκων της αλλοδαπής της εισαγωγής εμπορευμάτων εις την ημεδαπήν ή για λογαριασμό οίκων της ημεδαπής της εξαγωγής εμπορευμάτων εις την αλλοδαπήν " ο οποίος περιλαμβάνει μόνο την περίπτωση Αντιπροσώπων εισαγωγής και εξαγωγής.

Με βάση τους δύο πιο πάνω ορισμούς οι εμπορικοί Αντιπρόσωποι διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες :

α) Σε Αντιπροσώπους (οίκων) εξωτερικού όταν η επιχείρηση που αντιπροσωπεύουν βρίσκεται σε άλλη χώρα

και β) Σε Αντιπροσώπους (οίκων) εσωτερικού όταν η επιχείρηση που αντιπροσωπεύουν βρίσκεται στην ίδια χώρα.

3.Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ ΣΤΟΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΧΩΡΟ ΕΙΔΙΚΩΤΕΡΑ

Η συμβολή του Εμπορικού Αντιπροσώπου στην οικονομική δραστηριότητα ,αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση γιατί με αυτόν διευκολύνονται οι εμπορικές συναλλαγές τόσο στον εσωτερικό χώρο, όσο και στον διεθνή χώρο. Και όχι μόνο αυτό. Οι υπηρεσίες του Εμπορικού Αντιπροσώπου αρκετές φορές είναι απαραίτητες για την ολοκλήρωση της παραγωγικής διαδικασίας. Η παραγωγή έχασε πλέον την οικογενειακή της μορφή. Οι επιχειρήσεις χρησιμοποιώντας μηχανικά μέσα παράγουν μεγάλες ποσότητες προϊόντων με το φθηνότερο δυνατό κόστος, για να τα πωλήσουν στην εσωτερική ή την παγκόσμια αγορά. Οι Εμπορικοί Αντιπρόσωποι αναλαμβάνουν την υποχρέωση ,να κάνουν γνωστά τα προϊόντα και να τα προσφέρουν στον τελευταίο καταναλωτή ,οσοδήποτε μακριά κι αν βρίσκεται.Η ευθύνη λοιπόν που έχει αναλάβει ο Εμπορικός Αντιπρόσωπος είναι μεγάλη .Για την επιτυχία του έργου του σημαντική είναι η συμβολή της διαφήμισης,εφόσον αυτή περιλαμβάνεται στο Συμβόλαιο Αντιπροσωπείας. Έστω κι αν το κόστος της διαφήμισης μπορεί να είναι μεγάλο, κρίνεται πολλές φορές αναγκαίο προκειμένου η φήμη ενός προϊόντος ,να ξεπεράσει κυρίως τα εθνικά σύνορα. Η διαφήμιση δεν γνωστοποιεί

απλά την ύπαρξη ορισμένων προϊόντων στους καταναλωτές, αλλά τους επηρεάζει αποτελεσματικά και τους κάνει να πιστεύουν, ότι έχουν νέες ανάγκες που δεν έχουν αντιληφθεί ως τώρα. Και σήμερα με την αλματώδη εξέλιξη των μέσων μαζικής ενημέρωσης παρέχεται τεράστια δυνατότητα διαφήμισης, σε όλα τα μήκη και τα πλάτη της υδρογείου. Άλλοι τρόποι γνωριμίας τόσο στον εσωτερικό όσο και στον διεθνή χώρο, είναι η αποστολή PROSPECTUS στα κατά τόπους επαγγελματικά, βιοτεχνικά και Βιομηχανικά επιμελητήρια, καθώς και η προβολή των προϊόντων στις διάφορες εκθέσεις και περιοδικά. Σ' αυτήν την φάση σημαντική είναι η προβολή των τιμών και η αναφορά στην ποιότητα των προϊόντων, στοιχεία που θα δώσουν την δυνατότητα σύγκρισης τόσο του κόστους όσο και της ποιότητας. Οι δραστηριότητες αυτές των Αντιπροσώπων δεν αφορούν μόνο ορισμένα αγαθά από διάφορους τομείς της οικονομίας, αλλά την οικονομία στο σύνολό της.

Το έργο λοιπόν του Εμπορικού Αντιπροσώπου είναι περίπλοκο, δύσκολο, και απαραίτητο για την ανάπτυξη της οικονομίας μιάς χώρας. Άλλωστε δεν είναι τυχαίο, που οι Εμπορικοί Αντιπρόσωποι έχουν γίνει σήμερα οι απαραίτητοι συνεργάτες των εισαγωγέων και εξαγωγέων, με αποτέλεσμα να μην νοείται σήμερα εμπόριο, χωρίς την μεσολάβηση των Εμπορικών Αντιπροσώπων.

Ο Εμπορικός Αντιπρόσωπος τέλος δεν ασχολείται μόνο με την διάθεση και διακίνηση διαφόρων κεφαλαιουχικών και καταναλωτικών αγαθών. Με την διαμεσολά-

βησή του επίσης , γίνεται γνωστό και αξιοποιείται κάθε νέο επίτευγμα της τεχνολογίας και της επιστήμης και κάθε νέο είδος που συντελεί στηνάνοδο του πολιτισμού και την ευημερία της ανθρωπότητας.

4.ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ

Οι Εμπορικοί Αντιπρόσωποι διακρίνονται στους αποκλειστικούς Αντιπροσώπους ,τους γενικούς Αντιπροσώπους ,και τους περιοδεύοντες Αντιπροσώπους.

Οι αποκλειστικοί Αντιπρόσωποι αναλαμβάνουν την διάθεση προϊόντων διαφόρων επιχειρήσεων, σε μία γεωγραφική περιοχή κατά αποκλειστικότητα. Παράλληλα, δεσμεύονται με ορισμένη απαγόρευση να ασκούν άλλα επαγγέλματα που βλάπτουν τα συμφέροντα της επιχείρησης. Υποχρέωση του Αντιπροσωπευόμενου όταν πρόκειται περί αποκλειστικού Αντιπροσώπου ,με βάση την σύμβαση Αντιπροσωπείας ,είναι να μην παραχωρήσει το δικαίωμα Αντιπροσωπείας και της διάθεσης των προϊόντων τους σε άλλον Αντιπρόσωπο, εφόσον η περιοχή αυτή έχει παραχωρηθεί στον αποκλειστικό Αντιπρόσωπο.

Κατά την άποψή μας αυτό είναι σωστό γιατί ο αποκλειστικός Αντιπρόσωπος γιά να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει, και γιά να γίνει γνωστός στην αγορά, κάνει τεράστια έξοδα και μεγάλα ανοίγματα (π.χ. ενοίκια, διαφημίσεις).

Τα πρώτα χρόνια μάλιστα είναι αμφίβολο αν ο αποκλειστικός Αντιπρόσωπος καλύπτει τα έξοδά του, γιατί

το καταναλωτικό κοινό είναι διστακτικό σε νέα και άγνωστα πολλές φορές προϊόντα και δεν τα αγοράζει.

Μετά από αρκετά χρόνια ,όταν ο Αποκλειστικός Αντιπρόσωπος ύστερα από πολύ κόπο και μόχθο ,καταφέρει να πραγματοποιήσει το όνειρό του, να αρχίσει δηλαδή να εργάζεται αποδοτικά και κερδοφόρα, έρχεται ο Αντιπροσωπειακός Οίκος , και παραχωρεί το δικαίωμα της Αντιπροσωπείας και σε άλλους Αντιπροσώπους. Γι'αυτούς τώρα οι όροι είναι ευνοϊκότεροι εφόσον το προϊόν είναι γνωστό και θεωρείται επιτυχημένο από την διαφήμιση και τις "θυσίες" του αποκλειστικού Αντιπροσώπου.

Οι Αποκλειστικοί Αντιπρόσωποι εξαιτίας του τρόπου εργασίας τους, ευρίσκονται σε υπαλληλική σχέση και εξάρτηση από τον εμπορικό οίκο τον οποίον αντιπροσωπεύουν . Συνεπώς οι αμοιβές τους ανήκουν στην ΣΤ' πηγή και φορολογούνται ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών.

Οι γενικοί Αντιπρόσωποι αναλαμβάνουν την Αντιπροσωπεία διαφόρων εμπορικών οίκων, χωρίς να δεσμεύονται απέναντι ουδενών. Οι γενικοί Αντιπρόσωποι εφόσον δεν συνδέονται με υπαλληλική σχέση με τους εμπορικούς οίκους που αντιπροσωπεύουν, ασκούν, εμπορική επιχείρηση (ατομική ή συνεταιρική) και κατά συνέπεια, τα κέρδη από τις λαμβανόμενες προμήθειες θεωρούνται σαν εισόδημα Δ πηγής (Εμπορικών Επιχειρήσεων).

Περιοδούμετοι Αντιπρόσωποι .Οι Αντιπρόσωποι αυτοί είναι δυνατόν να έχουν συνάψει με τις επιχειρήσεις στις οποίες προσφέρουν τις υπηρεσίες τους, διαφόρων

ειδών συμβάσεις είτε προφορικά είτε γραπτά. Πιο συνηθισμένες από τις συμβάσεις αυτές είναι η σύμβαση εμπορικής Αντιπροσωπείας ή η σύμβαση εργασίας. Η μορφή συνεργασίας μεταξύ πλασιέ και εργοδότη, είναι η πιο συνηθισμένη στην πράξη. Οι πλασιέ με τις υπηρεσίες που προσφέρουν συντελούν στην ανάπτυξη των εμπορικών σχέσεων. Οι αμοιβές τους ανήκουν στη ΣΤ΄ πηγή και φορολογούνται ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών.

5. ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΟΔΟΧΟΥ

Η Αντιπροσωπεία δεν θεωρείται ίδια εμπορική εκχώρηση όπως η παραγγελία. Η παραγγελία είναι εμπορική εντολή δηλαδή σύμβαση με βάση την οποία κάποιος ενεργεί για άλλον ορισμένη εμπορική πράξη, επειδή ο άμεσα ενδιαφερόμενος αδυνατεί ή δεν θέλει να εκτελέσει την εμπορική πράξη. Ο αναλαμβάνων την υποχρέωση να ενεργήσει την πράξη αυτή με το όνομά του, ή με την επωνυμία της εταιρείας ονομάζεται παραγγελιοδόχος. Συνήθως ο Εμπορικός Αντιπρόσωπος έχει ευρύτερη εξουσιοδότηση από τον παραγγελιοδόχο. Αυτή είναι κυρίως και η διαφορά μεταξύ Αντιπροσώπου και παραγγελιοδόχου.

Άλλες διαφορές είναι οι εξής: Ο Εμπορικός Αντιπρόσωπος είναι στενότερα συνδεδεμένος με το κατάσταση το οποίο αντιπροσωπεύει και όχι μόνο είναι ειδικότερος στην διάδοση του είδους, αλλά μπορεί και ναέλθει σε διαπραγματεύσεις, να προβεί ή να παραχωρήσει

διάφορα δικαιώματα ,αναγκαία γιά την ανάπτυξη των εμπορικών συναλλαγών.

Όμως τόσο ο Εμπορικός Αντιπρόσωπος όσο και ο παραγγελιοδόχος ,σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 4 πρέπει να τηρούν βιβλίο παραγγελιών αγοράς αγαθών, ή θεωρημένο δελτίο παραγγελιών αγαθών, στο οποίο γιά κάθε παραγγελία καταχωρείται :

- α)Το ονοματεπώνυμο του πελάτη (παραγγελέα)
- β)Το είδος και η ποσότητα του παραγγελόμενου αγαθοῦ
- γ)Η διεύθυνση και το επάγγελμα του πελάτη.
- δ)Ο αριθμός και η αξία του εκδιδόμενου τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.

6.Ο ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Πρίν το 1941 στην Ελλάδα, αυτός που δεχόταν και εκτελούσε τις εμπορικές συναλλαγές είχε την μορφή του παραγγελιοδόχου. Αυτοί δεν αντιμετώπιζαν προβλήματα στην διάθεση των προϊόντων τους.

Αργότερα από το 1945 και μετά αρχίζει ο παραγγελιοδόχος να παραχωρεί την θέση του στον Εμπορικό Αντιπρόσωπο. Στην αρχή οι εργασίες που επιτελούσαν οι Εμπορικοί Αντιπρόσωποι αφορούσαν ορισμένα μόνο είδη όπως π.χ. οι ραπτομηχανές Σίγгер, τα αυτοκίνητα FORD κ.τ.λ.

Αργότερα οι δραστηριότητες των Εμπορικών Αντιπροσώπων επεκτείνονται με αποτέλεσμα τα τελευταία χρόνια στην Ελλάδα αυτού του είδους η εμπορική ασχολία να γνωρίζει ιδιαίτερη άνθιση , λόγω του ότι η Ελλάδα

δεν έχει σοβαρή εγχώρια βιομηχανική παραγωγή, και το κράτος δεν είναι σε θέση να παράσχει την βοήθεια που απαιτείται, για την πλήρη βιομηχανική ανάπτυξη της χώρας. (Λ.χ. πιστωτικές ευκολίες, φορολογικές απαλλαγές κ.τ.λ.) Ο κλάδος των Εμπορικών Αντιπροσώπων με την ολοένα αυξανόμενη ανοδική του πορεία, πέτυχε την ίδρυση το 1932 του Συνδέσμου Εμπορικών Αντιπροσώπων Αθηνών.

Επίσης λειτουργούν και μικρότερες ενώσεις εμπορικών Αντιπροσώπων στις οποίες είναι εγγεγραμμένοι Εμπορικοί Αντιπρόσωποι που κατέχουν την άδεια που προβλέπεται από τον Νόμο, όπως π.χ. Ένωση Εμπορικών Αντιπροσώπων Βορείου Ελλάδος, Πειραιώς, Πατρών κ.τ.λ.

Σήμερα οι Εμπορικοί Αντιπρόσωποι θεωρούνται σαν μία από τις πιο οργανωμένες τάξεις και τους πιο υπεύθυνους συντελεστές και συμβούλους για την οικονομική ανάπτυξη της χώρας μας.

7. ΔΙΕΘΝΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η γενική εκτίμηση της σπουδαιότητας της συμβολής των Εμπορικών Αντιπροσώπων στην ανάπτυξη του διεθνούς εμπορίου, οδήγησε στην ίδρυση της Διεθνούς Οργάνωσης Εμπορικών Αντιπροσώπων. Η Διεθνής Οργάνωση Εμπορικών Αντιπροσώπων ιδρύθηκε το 1914 και εδρεύει στο Παρίσι. Η χώρα μας συμμετέχει σ' αυτήν από το 1955 με το Σύνδεσμο Εμπορικών Αντιπροσώπων Αθηνών. Η Διεθνής Οργάνωση Εμπορικών Αντιπροσώπων πραγματοποιεί μεγάλα συνέδρια,

στα οποία συμμετέχουν οι Αντιπρόσωποι των χωρών που είναι μέλη στην Δ.Ο.Ε.Α. Τα συνέδρια αυτά πραγματοποιούνται σε μεγάλες πόλεις. Σκοπός των συνεδρίων είναι η προώθηση και η επίλυση των ζητημάτων που αφορούν την τάξη των Εμπορικών Αντιπροσώπων.

8. ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΗ

Η κύρια ασχολία ενός Αντιπροσώπου πώλησης ο οποίος δεν έχει τοποθετημένα σε κάποια αποθήκη για φύλαξη ορισμένα προϊόντα, είναι να βρει όσο το δυνατόν περισσότερους πελάτες, και να τους πείσει να γίνουν αγοραστές του προϊόντος της επιχείρησης που αυτός αντιπροσωπεύει. Για να επιτύχει καλύτερα τον σκοπό του διεξάγει συνεχείς συνεννοήσεις με τους πελάτες έως ότου εκτελεστεί η συμφωνία.

Με το τέλος του κλεισίματος της συμφωνίας ο Αντιπρόσωπος πώλησης συντάσσει την παραγγελία την οποία υπογράφει ο πελάτης και ο ίδιος, αφού εκπροσωπεί τον πωλητή. Έπειτα την στέλνει στην αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση για την τελική έγκριση, αφού αυτό έτσι είναι συμφωνημένο με βάση το συμβόλαιο που έχουν συνάψει τα δύο συμβαλλόμενα μέρη. Μετά από όλα αυτά ο Αντιπρόσωπος Πώλησης πρέπει να κόψει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για την προμήθεια που δικαιούται. Είναι φανερό ότι όσο περισσότερα τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών κόψει, τόσο και οι προμήθειες που παίρνει ο ίδιος είναι πιά πολλές.

9 .ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΜΕ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΗ

Η πώληση με παρακαταθήκη των εμπορευμάτων από τον Αντιπρόσωπο γίνεται ως εξής:

Ο Αντιπρόσωπος Πώλησης έχει στην αποθήκη του για φύλαξη ,ορισμένα εμπορεύματα. Τα εμπορεύματα αυτά τα οποία τα έχει στείλει η Αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση, διευκολύνουν το έργο του Αντιπροσώπου.

Με την ποσότητα των εμπορευμάτων ο Αντιπρόσωπος δοκιμάζει θα λέγαμε να απλουστεύσει τις προσπάθειές του . Ενοικιάζει κάποιον χώρο μέσα στον οποίο τοποθετεί την ποσότητα των εμπορευμάτων που του έχει παραχωρηθεί για την διευκόλυνση του έργου του. Το ενοίκιο της εκθέσεως και τα λοιπά έξοδα αναλαμβάνει η ίδια η επιχείρηση ή υπολογίζεται κατά το ήμισυ μεταξύ του Αντιπροσώπου και του αντιπροσωπευόμενου ανάλογα με την σύμβαση Αντιπροσωπείας. Οι αγοραστές μπορούν να αγοράσουν από την ποσότητα των εμπορευμάτων που βρίσκεται μέσα στον ενοικιαζόμενο χώρο ή με βάση τα προϊόντα αυτά να παραγγείλει άλλα στην επιχείρηση η οποία με τα προϊόντα αυτά αντιπροσωπεύεται.

10.ΟΦΕΛΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΑΡΞΗ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΗΣ

Δίνεται η ευχέρεια στον Αντιπρόσωπο να προβάλλει το είδος που αντιπροσωπεύει .

Η ποσότητα των εμπορευμάτων που έχει στην διάθεσή του ,του παρέχει και άλλες δυνατότητες .Δεν αναφέρει

πλέον μόνο τα πλεονεκτήματα των εμπορευμάτων που αντιπροσωπεύει ,αλλά προχωρεί και πιά πέρα δείχνοντας στην πράξη πιά, την ποιότητά τους, την προηγμένη τεχνολογία τους, την εύκολη χρήση τους και όταν πρόκειται για ηλεκτρικές συσκευές την οικονομία κατά την λειτουργία τους. Όλα αυτά τα πλεονεκτήματα συνδυασμένα με την τιμή κάθε τεμαχίου προσελκύουν πολλούς αγοραστές.

Μπορεί ο αντιπρόσωπος να παραδώσει αμέσως το εμπόρευμα στον αγοραστή, χωρίς άλλες διατυπώσεις , αλληλογραφίες, και κυρίως χωρίς καθυστέρηση.

Επίσης οι αγοραστές επειδή γνωρίζουν πιά από που θα προμηθευθούν το προϊόν δεν αγοράζουν μεγάλες ποσότητες, αποφεύγοντας έτσι την καταστροφή του προϊόντος από διάφορες αιτίες και την δέσμευση μεγάλων κεφαλαίων για την αγορά εμπορεύματος.

Τέλος με την σύσταση παρακαταθήκης οι αντιπροσωπευόμενες επιχειρήσεις έχουν τον έλεγχο των τιμών εφόσον τα εμπορεύματα που έχουν οι Αντιπρόσωποι Πώλησης ανήκουν σ'αυτές. Αύξηση ή μείωση της τιμής έχουν αντίκτυπο πρώτα σ'αυτές με αποτέλεσμα ,να απαιτείται κατάλληλος λογιστικός χειρισμός.

11.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ

Μιά από τις κύριες υποχρεώσεις του αντιπροσώπου , είναι η διατήρηση των εμπορευμάτων σε ασφαλές μέρος, ώστε να μην αλλοιωθούν ή ακόμα και να καταστραφούν. Πολλές φορές οι επιχειρήσεις δίδουν και γραπτές οδη-

γίες στους Αντιπροσώπους Πώλησης με παρακαταθήκη , για την καλή φύλαξη και διατήρηση των εμπορευμάτων.

Ο Αντιπρόσωπος οφείλει αυτές τις οδηγίες να τηρεί κατά γράμμα γιατί σε αντίθετη περίπτωση επισείονται κυρώσεις στο πρόσωπό του.

Ο Αντιπρόσωπος Πώλησης με παρακαταθήκη πρέπει να είναι φιδωλός τις πιστώσεις που χορηγεί. Γιατί οι κίνδυνοι από τα ανοίγματα αυτά βαρύνουν μόνο τον αντιπροσωπευόμενο οίκο. Εκτός κι αν έχει συμφωνηθεί μεταξύ των δύο , κάτι διαφορετικό στην σύμβαση Αντιπροσωπείας. Η αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση για κάθε ποσότητα που αποστέλλει στον Αντιπρόσωπο , είναι υποχρεωμένη να κόβει θεωρημένο διπλότυπο αριθμημένο στέλεχος Δελτίο Αποστολής.

Για διάφορους λόγους που δεν εξετάζουμε εδώ η αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση μπορεί να ζητήσει την επιστροφή των εμπορευμάτων που έχει ο Αντιπρόσωπος Πώλησης σε παρακαταθήκη.

Ο Αντιπρόσωπος έχει υποχρέωση να υπακούσει στην εντολή αυτή.

Να παρέχει κάθε πληροφορία στον αντιπροσωπευόμενο για την τιμή των εμπορευμάτων , για τις προτιμήσεις του καταναλωτικού κοινού, για τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα των προϊόντων των ανταγωνιστών του κ.τ.λ.

Να εκδίδει σύμφωνα με το Κ.Φ.Σ. Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης προς τον πελάτη.

Να ενημερώνει σε τακτά χρονικά διαστήματα την

αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση , αν είναι δυνατόν κάθε μήνα ή τουλάχιστον κάθε τρίμηνο , γιά τις πωλήσεις που κάνει , τα έξοδα που πραγματοποίησε και το ποσό της προμήθειάς του. Λογιστικώς αυτά απεικονίζονται σε διπλότυπο στέλεχος και είναι γνωστές σαν θεωρημένες περιοδικές εκκαθαρίσεις.

Να διαχωρίζει τα εμπορεύματα σε παρακαταθήκη από τα δικά του εμπορεύματα, τόσο στις αποθήκες του , εφ'όσον είναι δυνατό όσο και λογιστικώς.

12.ΕΝΤΑΞΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ
ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ Η ΜΗ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ
ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

α) Έννοια του επιτηδευματία ,και η διαδικασία που απαιτείται για την άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος.

Ο Αντιπρόσωπος πώλησης είναι και αυτός ένας επιτηδευματίας σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Κ.Φ.Σ. που λέει ότι " Πάν φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπών ή αλλοδαπών αναφερόμενον εφεξής υπό τον όρο επιτηδευματίας, ασκούν εντός της επικρατείας εμπορικήν, βιομηχανικήν ή οιαδήποτε ετέραν επιχείρησιν και εν γένει κερδοσκοπικόν ,βιοποριστικόν ή ελεύθερο επάγγελμα τηρεί, εκδίδει ,παρέχει ,ζητεί, λαμβάνει, υποβάλλει ,διαφυλάσσει ,τα βιβλία,τα στοιχεία και τας δηλώσεις κατά τα οριζόμενα υπό του παρόντος και υπέχει εν γένει τας οριζόμενας υπό τούτου υποχρεώσεις...."

Για να δοθεί όμως η άδεια έναρξης επαγγέλματος απαιτούνται οι εξής ενέργειες.

Θα πρέπει ο ενδιαφερόμενος να μεταβεί στην εφορία με τα εξής στοιχεία:

- Την ταυτότητά του
- Την βεβαίωση ότι είναι γραμμένος σε κάποιο ταμείο παρεμφερή με το επάγγελμάτου.
- Συμφωνητικό μίσθωσης ή συμβόλαιο απόκτησης ιδιό-

κτητης στέγης.

-Συμπληρωμένα τα έντυπα Δήλωσης έναρξης δραστηριότητας και της βεβαίωσης, που τα δίνει δωρεάν η Εφορία.

Στην συνέχεια θα πάρει από την εφορία την βεβαίωση αδειας έναρξης επαγγέλματος .Ο ενδιαφερόμενος αφού πάρει την άδεια , είναι υποχρεωμένος να προσκομίσει στον Οικονομικό Έφορο της έδρας του, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα βιβλία και στοιχεία που είναι υποχρεούμενος να τηρήσει. (Το έντυπο το οποίο συμπληρώνει ο επιτηδευματίας προκειμένου να θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία που υποχρεούται να τηρήσει σύμφωνα με τον Κ.Φ.Σ. έχει την μορφή του εντύπου που παρατίθεται στην επόμενη σελίδα).

β) Τοποθέτηση των Αντιπροσώπων σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων.

Οι επιτηδευματίες για την τήρηση λογιστικών βιβλίων κατατάσσονται σε 4 κατηγορίες ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 έχουμε.

1. απαλασσομένοι	0	1.000.000 δρχ.
2. α' κατηγορίας	1.000.000	6.000.000 "
3. β' κατηγορίας	6.000.000	80.000.000 "
4. γ' κατηγορίας	80.000.000	και πάνω "

Υποκατάστημα Επωνυμία _____ οδού πατέρας _____
 Τηλεφώνημα _____
 Ημερομηνία επαγγελματός Κεντρικού Πόλη _____ οδός _____ αριθ _____ Τ.Τ. _____
 Υποκατάστημα _____
 Κατοικίας _____
 Τηλ _____ Κατηγ. Βιβλίων _____

Α' Θεώρηση Βιβλίων

Αριθμ. Βιβλίου	Προς θεώρηση		Προηγούμενης θεώρησης ίδιου στοιχείου		Παρατηρήσεις
	Είδος βιβλίου	Σελίδες	Αριθμός πράξης Χρονολ. θεώρησης	Σελίδες	

Β' Θεώρηση στοιχείων

Αριθμ. Βιβλίου	Προς θεώρηση					Προηγούμενης θεώρησης ίδιου στοιχείου				Παρατηρήσεις
	Είδος στοιχείου	Σειρά	Αριθμός στοιχείου	Αρίθμηση		Αριθμ. πράξης Χρον. θεώρησης	Σειρά	Αρίθμηση		
				Από	Εως			Από	Εως	

Ο Διευθυντής Επιτηδεύματις

Θεωρήθηκαν τα ανωτέρω βιβλία και στοιχεία

Ο θεώρησας Υπαλληλος

Σύμφωνα με το ίδιο άρθρο (3) έχουμε και διάφορες εξαιρέσεις :

1.Οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων τους τηρούν υποχρεωτικά λογιστικά βιβλία γ' κατηγορίας (άρθρο 3 παρ. 2 περ. Α).

2. Οι περιπετερούχοι τηρούν α'κατηγορίας ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων τους (άρθρο 3 παρ. περ.Β).

3.Αυτοί που παρέχουν υπηρεσίες τηρούν βιβλία β' κατηγορίας (άρθρο 3 παρ. 2 περ.Γ).

4.Όσες επιχειρήσεις πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό 60 % και πάνω, από χονδρικές πωλήσεις ή από εξαγωγές τηρούν βιβλία β' κατηγορίας και πάνω (Άρθρο 3 παρ. 2 Περ. ΣΤ).

5.Η επιχείρηση που δεν είναι υποχρεωμένη να τηρεί βιβλία ή που τηρεί βιβλία α'κατηγορίας, μπορεί να τηρεί βιβλία β' κατηγορίας με την προϋπόθεση της τήρησης των βιβλίων αυτών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου (άρθρο 3 ,παρ. 3).

6.Όταν ο επιτηδευματίας αρχίζει για πρώτη φορά τις εργασίες του , τηρεί βιβλία κατηγορίας όχι κατώτερης εκείνης στην οποία κανονικά εντάσσεται ,όταν ανήκει στις εξαιρέσεις , ή αλλιώς πρέπει να τηρεί βιβλία α'κατηγορίας (άρθρο 3 παρ. 5) κ.ά.

Αν λάβουμε υπόψη ότι οι αντιπρόσωποι πώλησης μπορούν 1) να παρέχουν υπηρεσίες (όπως στην περίπτωση πώλησης χωρίς παρακαταθήκη) , 2) να πωλούν προϊόντα για λογαριασμό τρίτων , (όπως στην περίπτωση πώλησης με παρακαταθήκη) , 3) να τηρεί επι-

χείρση πώλησης αγαθών και σαν αντιπρόσωπος να ασκεί μιά από τις πιά πάνω δραστηριότητες, τότε οι αντιπρόσωποι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 εντάσσονται σε κατηγορίες ως εξής :

Στην β' κατηγορία περιλαμβάνονται :

α) Οι αντιπρόσωποι πώλησης που παρέχουν μόνο υπηρεσίες (Αντιπρόσωποι πώλησης χωρίς παρακαταθήκη).

β) Οι Αντιπρόσωποι πώλησης των οποίων τα ακαθάριστα ετήσια έσοδα κυμαίνονται από 6.000.000 ως 80.000.000.

γ) Οι Αντιπρόσωποι που έχουν επιχείρηση πώλησης αγαθών και παρέχουν υπηρεσίες ή πωλούν γιά λογαριασμό του αντιπροσωπευόμενου με την προϋπόθεση όμως τα ακαθάριστα ετήσια έσοδα από όλους τους κλάδους να ξεπερνούν το 1.000.000 δρχ. ή ακόμα κι αν δεν το ξεπερνούν ,αρκεί τα έσοδα από παροχές υπηρεσιών να ξεπερνούν τις 250.000 δρχ.

Τα βιβλία που υποχρεούνται να τηρούν οι Αντιπρόσωποι πώλησης της κατηγορίας αυτής είναι :

-Βιβλίο εσόδων -εξόδων: Σύμφωνα με το άρθρο 5 στο βιβλίο αυτό που πρέπει να είναι θεωρημένο και χαρτοσημασμένο από τον Αρμόδιο Οικονομικό Έφορο, στις στήλες των εσόδων καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (χωρίς Φ.Π.Α.) από τις πωλήσεις αγαθών, παρο-

χές υπηρεσιών, και από διάφορες άλλες πράξεις χωριστά όμως κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Σε ιδιαίτερη στήλη γράφονται τα ποσά του Φ.Π.Α. που αναλογούν στα ακαθάριστα έσοδα.

Στις στήλες των δαπανών καταχωρούνται οι αξίες των αγορών ή εισαγωγών των εμπορευσιμων αγαθών (χωρίς Φ.Π.Α.) που αγοράζει ο αντιπρόσωπος και τα προορίζει για μεταπώληση. Επίσης σε άλλες στήλες καταχωρούνται οι διάφορες κατηγορίες εξόδων. Σε ιδιαίτερες στήλες καταχωρούνται τα αγοραζόμενα αγαθά που προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση, οι επιστροφές και οι εκπτώσεις των πωλουμένων ή αγοραζομένων αγαθών, τα έσοδα και τα έξοδα για λογαριασμό τρίτων κ.λ.π.

-Βιβλίο απογραφών : Στο βιβλίο αυτό κατάχωρούνται τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων, τα οποία κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου βρίσκονται στα χέρια του Αντιπροσώπου για φύλαξη ,πώληση , ή για άλλον σκοπό (Άρθρο 40 παρ.5).

Στην γ'κατηγορία περιλαμβάνονται:

α)Οι Αντιπρόσωποι που πραγματοποιούν ετήσια ακαθάριστα έσοδα πάνω από 80.000.000 και πάνω (άρθρο 3 παρ. 1).

β)Αντιπρόσωποι που δρουν με την μορφή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τηρούν υποχρεωτικά λογιστικά βιβλία γ'κατηγορίας (Άρθρο 3 παρ. 2 ,περ. Α).

γ) Αντιπρόσωποι οι οποίοι με δική τους πρωτοβουλία και εν γνώσει του Κ.Φ.Σ. επιθυμούν να τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας (Άρθρο 3 παρ. 3).

Βιβλία που υποχρεώνονται να τηρούν οι Αντιπρόσωποι πώλησης της κατηγορίας αυτής είναι:

Σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 ο επιτηδευματίας (στην περίπτωση μας ο Αντιπρόσωπος πώλησης) της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του τηρεί λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

-Βιβλίο Αποθήκης : Τηρείται μόνο εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 (ακαθάριστα ετήσια έσοδα από χονδρικές πωλήσεις πάνω από 120.000.000).

-Βιβλίο παραγωγής -κοστολογίου: Τηρείται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 9 του Κ.Φ.Σ. (δηλαδή τηρεί βιβλίο Αποθήκης και πρόκειται για επιχείρηση ετοίμων προϊόντων).

Επίσης τηρούνται α) Βιβλίο πρακτικών γενικής συνελεύσεως των μετόχων και β) Βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου προκειμένου περί Α.Ε.

Ακόμα τηρούνται α) Βιβλίο Εταίρων, β) Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεως και γ) Βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως προκειμένου περί Ε.Π.Ε.

Επειδή τα βιβλία της γ' κατηγορίας παρουσιάζουν μεγάλη συναλλακτική κίνηση η καλύτερη παρακολούθη-

ση των λογιστικών γεγονότων γίνεται σύμφωνα με το Κ.Φ.Σ. και μέ άλλα βοηθητικά βιβλία .Τέτοια είναι:

-Βιβλίο Γενικού Καθολικού:Βιβλίο στο οποίο ανοίγονται και λειτουργούν όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί. Έτσι γίνεται πιδ εύκολη η παρακολούθηση των εσόδων, εξόδων, δαπανών κ.τ.λ.

Η ενημέρωση των Γενικών Καθολικών γίνεται από το Ημερολόγιο.

-Βιβλίο Αναλυτικών Καθολικών: Βιβλίο στο οποίο περιλαμβάνονται οι δευτεροβάθμιοι ,τριτοβάθμιοι και λοιποί λογαριασμοί. Σε κάθε πρωτοβάθμιο περιληπτικό λογαριασμό αντιστοιχεί ένα αναλυτικό καθολικό, γιά όσο το δυνατόν πιδ ολοκληρωμένη ενημέρωση και πληροφόρηση.

13. ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 4 του Κ.Φ.Σ. ,ο Αντιπρόσωπος οίκου εσωτερικού ή εξωτερικού ή ο παραγγελιοδόχος , υποχρεούται να τηρεί βιβλίο παραγγελιών αγοράς αγαθών ή θεωρημένο δελτίο παραγγελιών αγαθών στο οποίο καταχωρούνται τα εξής στοιχεία:

- α)Το ονοματεπώνυμο του πελάτη (παραγγελέα)
- β)Η διεύθυνση και το επάγγελμα του πελάτη.
- γ)Το είδος και η ποσότητα του παραγγελλλόμενου αγαθού.
- δ)Ο αριθμός και η αξία του εκδιδόμενου Τιμολο-

γίου παροχής υπηρεσιών.

Στην περίπτωση όμως που ο Αντιπρόσωπος εισάγει τα εμπορεύματα, στο όνομά του, αποκτά την κυριότητα αυτών και όταν μεταπωλήσει τα εμπορεύματα, δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίου παραγγελιών, επειδή σε αυτήν την περίπτωση δεν υφίστανται τόσο τα συστατικά στοιχεία της παραγγελίας αλλά της πώλησης (Υπ. Οικ. Α 25179/1960).

Σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοικήσεως του Ν.Δ. 4/68 το βιβλίο παραγγελιών είναι δυνατόν να αναπληρωθεί από την έκδοση πολλαπλότυπων δελτίων παραγγελιών, με την προϋπόθεση να έχουν : α) θεωρηθεί και χαρτοσημανθεί από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο πριν από οποιαδήποτε χρησιμοποίησή τους και β) πάνω στα δελτία παραγγελιών να αναγράφεται μετά την εκτέλεση της παραγγελίας ο αριθμός της παραγγελίας και ο αριθμός του τιμολογίου ή των τιμολογίων του αντιπροσωπευόμενου οίκου.

Στο βιβλίο παραγγελιών η ενημέρωση γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 10 περ. δ κατά την λήψη της παραγγελίας.

Θα πρέπει ακόμα να επισημάνουμε ότι βιβλίο παραγγελιών υποχρεούνται να τηρούν οι Αντιπρόσωποι οίκων εξωτερικού καθώς και οίκων εσωτερικού, οι οποίοι παρέχουν απλώς διαμεσολάβηση μεταξύ του αντιπροσωπευόμενου και του πελάτη, και συνεπώς οι Αντιπρόσωποι πωλήσεων οίκων εσωτερικού οι οποίοι πωλούν για λογαριασμό του αντιπροσωπευόμενου εμ-

πορεύματα που εισέδησαν σ'αυτούς σε παρακαταθήκη δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου παραγγελιών ή έκδοση δελτίου παραγγελιών.

Στις δυό επόμενες σελίδες παραθέτουμε ένα βιβλίο παραγγελιών και ένα δελτίο παραγγελιών, για ολοκλήρωση του εξεταζόμενου θέματος.

ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ

Παραγγελία		Στοιχεία Παραγγέλλοντος			Οίκου Έξωτερικού		Παραγγεθέν			Όροι		Φόρτος	Εκτέλεσις		Προμήθεια	Παρατηρήσεις (Ακυρώσεις κλπ.)
													(Όρισμένα Τροπολογίαν)			
Ημερομηνία	Αριθ.	Όνοματεπώνυμον	Επάγγελμα	Διεύθυνσις	Επωνυμία	Πόλις - Χώρα	Ποσότης	Είδος	Άλλα	Παράρτησις	Πληρωμή	Όλική ή Μερική	Ημερομηνία	Αξία	Όλική	Εκτελεσθείσα

Αριθ. 7

ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ

Κόρι _____

Διά τόν Οίκον _____

Άποστολή _____ μέσω _____

Πληρωμή _____

(Υπό τήν Έγκρισιν του Οίκου)

Τά έμπορεύματα ταξιδεύουν διά λογισμόν και κίνδυνον του αγοραστού.

ΠΟΣΙΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΤΙΜΗ	ΟΛΙΚΟΝ

Έν _____ τῷ _____ 19 _____

Ὁ Παραγγέλων

14. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ
ΝΑ ΕΚΔΙΔΟΥΝ ΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ

Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών: Σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 1 ο επιτηδευματίας ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή από την τήρηση αυτών, υποχρεούται στην έκδοση θεωρημένου διπλότυπου τιμολογίου

α)Γιὰ κάθε παρεχόμενη υπηρεσία σε άλλον επιτηδευματία και

β)Πρός τα πρόσωπα των παραγράφων 3,4,5 του άρθρου 1 δηλαδή, το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. μή κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τους συνεταιρισμούς, αγροτικών κ.λ.π. προϊόντων.

Είναι φανερό ότι στην υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου παροχής υπηρεσιών υπόκεινται οι αντιπρόσωποι πώλησης χωρίς παρακαταθήκη.

Στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών αναγράφονται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας, το ποσό της αμοιβής, αριθμητικά και ολόγραφα.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου ο Αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού υποχρεούται για την προμήθεια που παίρνει από τον οίκο του εξωτερικού να εκδίδει θεωρημένο διπλότυπο τιμολόγιο στο όνομα της Τράπεζας που διαμεσολαβεί, και για την προμήθεια που λαμβάνει από τον παραγγελέα

(πελάτη) να εκδίδει Τ.Π.Υ. στο όνομα αυτού.

Στο τιμολόγιο αναγράφονται τα στοιχεία της Τράπεζας ή του Πελάτη που καταβάλλει την προμήθεια, τα στοιχεία του οίκου του εξωτερικού, ο αριθμός του Τιμολογίου ή της παραγγελίας, και το ποσό της προμήθειας. Το τιμολόγιο εκδίδεται από τον Αντιπρόσωπο κατά το χρόνο της καταβολής της προμήθειάς του, από την Τράπεζα ή από τον παραγγελέα, και σε περίπτωση πιστώσεως του λογαριασμού του με το ποσό της προμήθειας αμέσως μόλις λάβει γνώση.

Το στοιχείο αυτό παρουσιάζει την παρακάτω μορφή και γραμμογράφηση :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ό κ. Επάγγελμα

Δ/νοσις Πόλις

Εκτελεσθείσαι έργασια

Ο Φ.Σ.Α. συμφωνησάμεθα στον τιμή

-Τιμολόγιο χονδρικής πώλησης -

Δελτίο Αποστολής

Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας πωλεί αγαθά :

α) προς άλλον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του και

β)Προς τα πρόσωπα των παρ. 3 , 4 και 5 του άρθρου 1 δηλαδή το Δημόσιο, τους συνεταιρισμούς και ενώσεις συνεταιρισμών οφείλει να εκδίδει θεωρημένο τιμολόγιο πώλησης, ανεξάρτητα από το αν η πώληση γίνεται για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου.

Είναι φανερό ότι από τους αντιπροσώπους πώλησης, υποχρέωση έκδοσης Τιμολογίου Πώλησης -Δελτίο Αποστολής έχουν οι Αντιπρόσωποι που πωλούν εμπορεύματα τρίτων, που τους έχουν σταλεί σε παρακαταθήκη.

Στο δικαιολογητικό αυτό αναγράφεται το ονοματεπώνυμο , η διεύθυνση και το επάγγελμα του αγοραστή , το είδος , η ποσότητα , η τιμή και η αξία του πωλουμένου αγαθού, η ώρα παράδοσης και η ώρα έναρξης της Αποστολής. Σαν ώρα παράδοσης νοείται η ώρα που τα αγαθά παραδίδονται στον αγοραστή. Σαν ώρα έναρξης της αποστολής νοείται η ώρα που τα αγαθά παραδίδονται στον μεταφορέα.

Τέλος όσον αφορά τον χρόνο έκδοσης του δικαιολογητικού αυτό εκδίδεται κατά την παράδοση

των αγαθών από το κατάστημα του πωλητή , και αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο της συγκεκριμένης πώλησης.

Τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από τον Αντι-πρόσωπο και ποτέ από τον αντιπροσωπευόμενο.

Το στοιχείο αυτό παρουσιάζει την μορφή και γραμμογράφηση που παραθέτουμε στην επόμενη σελίδα.-

-Δελτίο Αποστολής : Σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφο 4 στις περιπτώσεις που η άμεση έκδοση τιμολογίου καθίσταται εξαιρετικά δυσχερής ,εκδίδεται θεωρημένο διπλότυπο δελτίο αποστολής αγαθών , κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 23 μόλις δε εκκλείψουν οι δυσχέρειες εκδίδεται από τον αντιπρόσωπο το τιμολόγιο στο οποίο αναγράφεται και ο αριθμός του οικείου δελτίου αποστολής.

Το στοιχείο αυτό σύμφωνα με το άρθρο 23 καθιερώνεται κατ' αρχήν, σαν μοναδικό 'συνοδευτικό' στοιχείο των αγαθών , και σ' αυτό αναγράφεται από τον υπόχρεο το ονοματεπώνυμο , το επάγγελμα και η διεύθυνση του παραλήπτη , το είδος , η μονάδα μέτρησης , ποσότητα κάθε είδους , το άθροισμα των ποσοστών των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, καθώς και η ώρα έναρξης της αποστολής των αγαθών με διψήφιο αριθμό.

Τα αποστελλόμενα αγαθά συνοδεύονται με το δελτίο Αποστολής κατά την διακίνησή τους, από τον τόπο πώλησης προς τον τόπο προορισμού τους.

Στην επόμενη σελίδα παραθέτουμε δείγμα στοιχείου Δελτίου Αποστολής .

Β' Μ Ε Ρ Ο Σ

1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΑΣΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΜΕ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΘΑ ΛΥΘΕΙ Η ΑΣΚΗΣΗ ΠΟΥ ΘΑ ΑΚΟΛΟΥΘΗΣΕΙ

Αυτό το σύστημα είναι το αρχαιότερο σύστημα ,η βαθύτερη δε γνώση του είναι απαραίτητη, για την αντίληψη της εφαρμοσμένης Λογιστικής και την μελέτη των άλλων συστημάτων.

Λέγεται και Ιταλικό γιατί εφαρμόστηκε στην Ιταλία για πρώτη φορά.

Τα βιβλία που περιλαμβάνει το κλασσικό σύστημα είναι τα παρακάτω:

- 1.Βιβλίο και Ισολογισμού
- 2.Ημερολόγιο
- 3.Γενικό Καθολικό
4. Τα Αναλυτικά Καθολικά
- 5.Τα διάφορα βοηθητικά βιβλία

Ο αριθμός των αναλυτικών καθολικών και των βοηθητικών βιβλίων είναι απροσδιόριστος και ποικίλλει ανάλογα με το μέγεθος της επιχείρησης, την φύση των εργασιών , την πληροφοριοδότηση που κάθε επιχείρηση κρίνει αναγκαία και άλλους παράγοντες:

Η πορεία των εγγραφών είναι η παρακάτω:

- Με βάση τα δικαιολογητικά οι οικονομικές πράξεις καταχωρούνται πρώτα στο Ημερολόγιο.
- Από το ημερολόγιο μεταφέρονται στο Γενικό Καθολικό.

-Στην συνέχεια ενημερώνονται τα Αναλυτικά Καθολικά.

-Τα βοηθητικά βιβλία λειτουργούν αυτοτελώς .

Το περιεχόμενο και η λειτουργία των παραπάνω βιβλίων έχουν ως εξής :

-Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών:

Το βιβλίο αυτό είναι η αφετηρία και το τέλος κάθε λογιστικού κυκλώματος, γι' αυτό και η πλήρης και λεπτομερειακή καταχώρηση της περιουσίας αποτελεί τη βάση για την σωστή λειτουργία του κυκλώματος.

Η απογραφή και ο Ισολογισμός πρέπει να καταχωρούνται σύμφωνα με τα άρθρα 40, 41, και 42 του Κ.Φ.Σ.

-Βιβλίο Ημερολογίου :

Το βιβλίο αυτό είναι η βάση από την οποία ενημερώνονται τα υπόλοιπα βιβλία. Κάθε οικονομική πράξη καταχωρείται στο ημερολόγιο , με την γενική μορφή της λογιστικής διαγραφικής εγγραφής, και περιέχει τα εξής στοιχεία:

-Αύξοντα αριθμό εγγραφής

-Τίτλο (ονομασία) των χρεούμενων και πιστούμενων λογαριασμών

-Σύντομη και σαφή εξήγηση της εγγραφής που διατυπώθηκε

-Αναγραφή του δικαιολογητικού (ή των δικαιολογητικών) στα οποία στηρίζεται και νομιμοποιείται η εγγραφή

-Τα ποσά χρεώσεων και πιστώσεων.

-Βιβλίο Γενικού Καθολικού:

Είναι το βιβλίο εκείνο στο οποίο ανοίγονται και λειτουργούν όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί. Τα ίδια στοιχεία των οικονομικών πράξεων που καταχωρήθηκαν στο ημερολόγιο μεταφέρονται και εδώ με την διαφορά ότι στο Ημερολόγιο οι πράξεις καταγράφονται κατά χρονολογική σειρά ενώ στο Γενικό Καθολικό ταξινομούνται κατά λογαριασμούς δηλαδή σε ομοειδείς κατηγορίες.

-Αναλυτικό Καθολικό:

Τα βιβλία αυτά περιλαμβάνουν τους δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και λοιπούς λογαριασμούς.

Σε κάθε πρωτοβάθμιο περιληπτικό λογαριασμό αντιστοιχεί ένα αναλυτικό καθολικό γι'αυτό λειτουργούν πολυάριθμα σε κάθε επιχείρηση. Η τήρηση τους είναι απαραίτητη γιατί διευκολύνεται το λογιστικό έργο.

Η ενημέρωση των Αναλυτικών Καθολικών γίνεται είτε από το Ημερολόγιο ,είτε απ' ευθείας από τα δικαιολογητικά.

Για όρισμένα Αναλυτικά Καθολικά και κυρίως για το Αναλυτικό Καθολικό Εμπορευμάτων (αποθήκη) συνίσταται να γίνεται η ενημέρωση κατευθείαν από τα δικαιολογητικά , γιατί σ' αυτά βρίσκονται λεπτομέρειες που ενδιαφέρουν τα Βιβλία όπως είδος , ποσότητα κ. τ. λ.

2. ΑΣΚΗΣΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΠΩΛΗΣΗΣ ΜΕ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΗ

Ο κ. Κ. Κωστήδης μετά την υπογραφή του συμβολαίου Αντιπροσωπείας υποβάλλει όπως έχουμε πει και σε προηγούμενη ενότητα στην αρμόδια Οικονομική Εφορία δήλωση έναρξης ασκήσεως επαγγέλματος από 1-1-88 και θεωρεί τα απαραίτητα από το Κ.Φ.Σ. Βιβλία και Στοιχεία.

Σύμφωνα με τους κυριότερους όρους του συμβολαίου, η προμήθεια επί των πωλήσεων για τον Κ. Κωστήδη καθορίζεται 10%.

Ο Κ. Κωστήδης θα διαθέτει ιδιόκτητο χώρο για τα προϊόντα, τα δε έξοδα λειτουργίας θα επιβαρύνουν αυτόν και όχι την αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση.

Η χορήγηση πιστώσεων πρέπει να γίνεται με πρόσοχή, γιατί τυχόν απώλειες επιβαρύνουν την αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση και όχι τον αντιπρόσωπο.

Οφείλει να εκδίδει τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ.

Οφείλει να δέχεται υπαλλήλους που στέλνει η αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση για να πραγματοποιούν τον έλεγχο.

Η διάρκεια του Συμβολαίου Αντιπροσωπείας ανέρχεται σε 5 έτη κ.ά.

Στην συνέχεια ο Κ. Κωστήδης με την υπόθεση ότι θα ακολουθήσει διαχειριστική περίοδο δύο μηνών,

με την έναρξη των εργασιών του , είχε τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία:

1.Ακίνητο 150 τ.μ. στην οδό Καποδιστρίου 48 Αθήνα , αξίας 6.000.000 .

2.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.

α)Μια ταμειακή μηχανή ZENITH αξίας 50.000 δρχ. Τιμ. Νο 3671 της Α.Ε. ZENITH.

β)Ένα φορτηγό τύπου DATSUN αξίας 7.000.000 δρχ. Τιμολόγιο Νο 267 του κ. Κούρου.

γ)Ένα γραφείο μεταλλικό σχήματος Π με 6 συρτάρια αξίας 40.000 δρχ.Τιμολόγιο Νο 387 του Δ. Δήμου.

δ)Πέντε πάγκους τύπου DEXION αξίας 10.000 δρχ. το κάθε ένα ,Τιμολόγιο Νο 457 του Δ. Δήμου.

ε)Επτά κοινά καθίσματα αξίας 20.000 δρχ. το κάθε ένα ,Τιμολόγιο Νο 567 του Δ. Δήμου.

3.Υποχρεώσεις σε προμήθειες:

α)Ν. Νάσσης Βάθης 38 Αθήνα 190.000 δρχ.

β)Α.Αηδώνης Γλυφάδα 119,Αθήνα, 90.000 δρχ.

4.Καταθέσεις στην Ε.Τ.Ε. στον λογαριασμό όψεως Νο 400175-30 , 300.000 δραχμές.

5.Μετρητά στο ταμείο 250.000 δραχμές.

Στην συνέχεια έγιναν οι παρακάτω οικονομικές πράξεις:

2/11/88. Αγοράζει μετρητοίς γραφική ύλη και έντυπα 8.000 δραχ. Τιμολόγιο Νο 327 του Δ.Δήμου.

6/11/88 . Ο Κ. Κωστήδης παραλαμβάνει από την ΙΖΟΛΑ Α.Ε. 10 ψυγεία προς 110.000 δραχμές την κατώτατη τιμή πώλησης, 7 ηλεκτρικές κουζίνες προς 90.000 δραχμές την κατώτατη τιμή πώλησης για την κάθε μία και 8 τηλεοράσεις προς 120.000 δραχμές την μία Α. Νο 1054.

6/11/88. Πωλεί στον Δ. Δούκα ένα ψυγείο προς 115.000 δραχμές ,μια ηλεκτρική κουζίνα προς 95.000 δρχ. και μια τηλεόραση προς 125.000 δραχμές τα μισά μετρητοίς , και τα μισά με πίστωση.

(Φ.Π.Α. ψυγείων 16% , ηλεκτρικές κουζίνες 16 % , τηλεοράσεων 36 % .) Τιμολόγιο Νο 13.

8/11/88. Πληρώνει για καύσιμα του φορτηγού 9.000 δραχμές . Τιμολόγιο Νο 3070.

12/12/88. Πωλεί στον Β Βασιλείου ένα ψυγείο προς 117.000 δραχμές και μια τηλεόραση προς 126.000 δρχ. και παίρνει την επιταγή με Νο 13789-78 με ολόκληρο το ποσό της πώλησης για εξαργύρωση στην Ε.Τ.Ε. (Φ.Π.Α. 16% , 36 %). Τιμολόγιο Νο 17.

14/11/88. Αποστέλλει την επιταγή Νο 13789-78 Ε.Τ.Ε. στην αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση.

21/11/88. Πωλεί στον Θ. Θέμου μια τηλεόραση προς 127.000 δραχμές και 2 ψυγεία προς 116.000 δραχμές το κάθε ένα , τα μισά μετρητοίς και τα μισά με πίστωση . Τιμολόγιο Νο 19.

26/11/88. Πλήρωσε για Δ.Ε.Η. 10.000 δραχμές και Ο.Τ.Ε. 8.000 δραχμές πλέον Φ.Π.Α. 16 % ΕΠΝο3.

5/12/88. Πλήρωσε για διαφήμιση του καταστήματος δρχ.

90.000 Ε Π Νο 5.

12/12/88. Εμβάζει στην αντιπροσωπευόμενη επιχείρηση ΙΖΟΛΑ Α.Ε. 500.000 δραχμές μέσω Ε.Τ.Ε. και πληρώνει εμβαστικά 2.500 ως Αποδεικτικό Νο 1000 393.

17/12/88. Παραλαμβάνει από την ΙΖΟΛΑ Α.Ε. 5 ψυγεία προς 110.000 δραχμές το ένα και 4 τηλεοράσεις προς 120.000 δραχμές την μία Α Νο 1079 και πληρώνει 1.800 μεταφορικά .Αποδεικτικό Νο 1589001-3.

19/12/88. Πληρώνει γιά καύσιμα του φορτηγού 4.500 δραχμές. Τιμολόγιο Νο 1070.

23/12/88. Πωλεί στον Ν.Νάνο 2 ψυγεία προς 117.000 δρχ. το ένα και 2 τηλεοράσεις προς 126.000 δρχ, τα μισά μετρητοίς και τα μισά με πίστωση .Τιμολόγιο Νο 27 (Φ.Π.Α. 16%, και 36% αντίστοιχα).

25/12/88 .Εμβάζει μέσω Ε.Τ.Ε. στην ΙΖΟΛΑ Α.Ε. 50.000 δραχμές και πληρώνει εμβαστικά 1.600 δραχμές, ως αποδεικτικό Νο 1830078.

30/12/88 . Εκδίδει την εκκαθάριση γιά το δίμηνο Νοέμβριο -Δεκέμβριο.

Η απογραφή της 31/12/88 έδειξε τα εξής:

α) Οφείλονται στην ΔΕΗ 9.000 γιά κατανάλωση ρεύματος από 1/11 - 31/12/1988 και στον ΟΤΕ 6.000 δραχμές γιά την ίδια περίοδο .

β) Υπολογίζονται αποσβέσεις του κτιρίου 5% των επίπλων και λοιπού εξοπλισμού 12% και του φορτηγού 20%.

Ζητούνται όλες οι λογιστικές εργασίες κατά την διάρκεια της χρήσεως μέχρι το κλείσιμο.

Α. ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ
ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

I ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
A	Πάγιο			
1	Κτίρια		6000000	
	Ασκήτες 150 τμ. στην οδό			
	Κυκλοδιστορίου 48			
2	Επιπλά 15 τσικλός εξοπλισ			
α	Μια ταμειακή μηχανή ZENITH			
	Τιτ N° 3671 της ΑΕ ΖΕΝΙΘ SpA	50000		
β	Ένα φορτηγό τύπου DATSUN			
	Τιτ N° 267 του Κ. Κούρου SpA	7000000		
γ	Ένα γραφείο μεταλλικό σχι			
	μάτος Π με 6 συρτάρια			
	Τιτ N° 387 του Σ. Σήλου SpA	40000		
δ	Πέντε πάχους τύπου			
	DEXION Τιτ N° 457 του			
	Σ. Σήλου SpA	50000		
ε	Έπιπλα κούνια καθίσματα			
	Τιτ 567 Σ. Σήλου SpA	14000	7154000	13154000
B	3 Διαθέσιμο			
α	Κατάδ στην Ε.Τ.Ε. για			
	λογ/γ. N° 400175-30 SpA	300000		
β	Μετρητά στο Ταμείο SpA	250000	550000	550000
	Σύνολο Ενεργητικού			13704000
	II ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
A	Βραχυπρόθεσμο			
	6 € μεταφορά		13704000	13704000

			13704000	13704000
I	αλώ μεταφορά Προμηθευτής			
	α Ν. Παύλης Βάθης 38 Αθήνα Δρχ	190000		
	β. Α. Ανδώνης Μυφάδαιπ Αθήνα Δρχ	90000	280000	280000
	Σύνολο πραγ. αλδης III ΙΔΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			<u>280000</u>
I	Κεφάλαιο Σύνολο αλδηςτικδς		13424000	<u>13704000</u>

A ΠΑΣΙΟ

1 Κτίρια

2 Επιμέλεια χώρων εξωτερικών

6000000

7154000

13154000

B ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ

1 Χρημ Διαθέσιμα

550000

550000

13704000

1/11/88

μαθητικό

4

A	ΒΡΑΧΥ ΠΡΟΘΕΣΜΟ		
┆	┆ Προμηθευτές	280000	280000
B	ΙΔΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
┆	┆ Κεφάλαιο	13424000	13424000
			13704000

Β. ΒΙΒΛΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ
ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

11 1988

Κτίρια

1988

11

N	1	1	Διαφοροι 6000.000	Δ	31	25	Απόσπ. Πραγ. Γραμμ. 50.000
				Δ	31	30	Πρόσ. προς επίλυση 9.500.000

14 1988

Επιπλα & λοιπά εξοπλ.

1988

14

N	3	1	Διαφοροι 7.154.000	Δ	31	25	Απόσπ. Πραγ. Γραμμ. 236.414
				Δ	31	30	Πρόσ. προς επίλυση 6.917.586

01 1988

Επιπλα τριγων χρωμ/64

1988

01

N	6	3	Δ/χοι επιπλα χρωμ 2.650.000	N	6	5	Δ/χοι επιπλα χρωμ 325.000
Δ	17	16	>> >> >> 1.030.000	N	12	8	>> >> >> 236.000
Δ	31	30	Πρόσ. προς επίλυση 2.359.000	N	21	11	>> >> >> 340.000
				Δ	23	20	>> >> >> 460.000

N	6	5	Εμπ/τα τρ/ων γκα/ 325.000	N	6	3	Εμπ/τα τρ/ων γκα/64 2690.000
N	12	8	» » » 236.000	Δ	17	16	» » » 1030.000
N	21	11	» » » 340.000	Δ	31	30	Ποσό προς εξ/ωση 2359.000
Δ	23	20	» » 460.000				
=							

N	6	4	Διάφοροι 206.800	Δ	31	30	Ποσό προς εξ/ωση 734.800
N	21	10	» 220.920				
Δ	23	19	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 307.080				
=							

N	6	1	Διάφοροι 550.000	N	2	2	Διάφορα εξ/ωση 8.000
N	6	4	» 206.800	N	8	6	» » 9.000
N	12	7	ΠΕΛΑΤΕΣ 307.080	N	14	6	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΡ/ΩΝ 307.080
N	21	10	Διάφοροι 220.920	N	26	9	Διάφοροι 20.880
Δ	23	19	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 307.080	Δ	5	13	Διάφορα εξ/ωση 90.000
				Δ	12	14	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΡ/ΩΝ 500.000
				Δ	12	15	Διάφορα εξ/ωση 2.500
				Δ	17	17	» » 1.800
				Δ	19	18	» » 4.500
				Δ	25	21	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΡ/ΩΝ 50.000
				Δ	25	22	Διάφορα εξ/ωση 1.600
				Δ	31	30	Ποσό προς εξ/ωση 596.520
=							

40 1988

Κεφάλαιο 1988

-48-

40

Δ	31	29	Ζημία λφ 294514	N	1	1	Διάφοροι 13.424.000
Δ	31	30	Ποσό λφ 61342486				

50 1988

Πφ / ΤφS 1988

50

Δ	31	30	Ποσό λφ 6 280.000	N	1	1	Διάφοροι 280.000
---	----	----	-------------------	---	---	---	------------------

54 1988

Υπόχ αδό φόρους βΤΕλν 1988

54

N	26	12	χρ/α 2/μ 2880	N	6	4	Διάφοροι 78600
Δ	31	30	Ποσό λφ 7/600 39.338	N	12	7	Πελάτες 64080
				N	21	10	Διάφοροι 82840
				Δ	23	19	Διάφοροι 128160
				Δ	31	23	ΙΣΟΜΑC Τφ/α 2/μ 8.538

66 1988 ΑΩ/695 Παύ βρρ 1988

66

Δ	31	25	Ακφορο, 286414	Δ	31	26	A.X 286.414
---	----	----	----------------	---	----	----	-------------

75 1988 Προμήθειες 1988

75

Δ	31	27	Ax 142300	Δ	31	23	Πολυασ. Τροφίμων 142300
---	----	----	-----------	---	----	----	-------------------------

86 1988 ΑΩ/τα χρήσις 1988

86

Δ	31	26	Ακφορο, 436814	Δ	31	27	Προμήθειες 142300
				Δ	31	28	Ζητήσρ. 294514

88

1988

Ζημία πρώην 1988

-51-

88

Δ	31	28	Αx 294.514	Δ	31	29	Κεφ'ο 294.514
---	----	----	------------	---	----	----	---------------

07	1988	Τρ/οι	2/6/οι	1988	07		
Ν	14	9	Χρ/οι 2/μ9 307080	Ν	6	4	Διάφοροι 335.000
Δ	5	13)))) 500.000	Ν	12	7	Χρ/οι 2/μ9 243.000
Δ	25	21)))) 50.000	Ν	21	0	Διάφοροι 359.000
Δ	31	23	Διάφοροι 150.838	Δ	23	19	Διάφοροι 486.000
Δ	31	30	Ποσ' προς τη β. 415082				

Γ. ΒΙΒΛΙΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ

		→ 1 ←			
11		Κτίρια		6000000	
14		Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		7154000	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		550000	
3800		Ταμείο	250000		
3801		Καταθέσεις Ε.Τ.Ε	300000		
50		Πρ/τες			280000
5000		Ν. Νάγγης	190000		
5001		Α. Ανδωνής	90000		
40		Κεφάλαιο			
		άνοιγμα βιβλίων			
		→ 2 ←			
64		Διάφορα έξοδα		8000	
6400		Έξοδα αγοράς υφάσματος κτλ	8000		
38		Χρ/μα 2/μ9			8000
3800		Ταμείο	8000		
		ΠΩΗΡ Π/τ Α# 327			
		→ ←			
01		Επιπ/τα τριών για άσπ/ση		2690000	
0100		10 γυφτιά x 110000	1100000		
0102		2 κ/ε 40.8 x 90000	180000		
0108		8 τ/η κοράκι x 120000	960000		
05		Δικ/χοι επιπ/των			2690000
0500		120ΛΑ ΑΕ	2690000		
		Δ. Α 1054			
		ΓΕ μεταφορά		16402000	16402000

		αλώ μεταφορά		16402000	16402000
		→6←			
4	38	Χρημ Διαδ' 61/9		206800	
		3800 Ταμείο	206800		
	30	Πελάτες		206800	
		3000 Σ. Σούρα	206800		
	07	120ΛΑ ΑΕ Τρίτοι Δ/6/9			335000
	54	Υπόχ αλώ φόρ 5 Τέμ.			78600
		5400 ΦΠΑ 115000x16%	18400		
		5101 ΦΠΑ η/400x95000x16%	15200		
		5402 ΦΠΑ Τη/600x125000x36%	45000		
		Πωληθέν Τιφολ Ν° 13			
		→6←			
5	05	Δι/χοι Εμπ/των για πωληθέν		325000	
		5500 120ΛΑ ΑΕ	325000		
	01	Εμπ/τα Τρίτων για πωληθέν			325000
		0100 1 Υποχ 6/9x110000	110000		
		0101 1 η/400x90000	90000		
		0102 1 Τη/600x125000	125000		
		Τιφολόγιο Ν° 13 Ταυρωπι- νην Δ/6/9ων Ταξίως			
		→8←			
6	64	Διάφορα έξοδα		9000	
		6401 Έξοδα φόρ/ου	9000		
	38	Χρημ. Διαδ' 61/9			9000
		66 μεταφορά		17149600	17149600

		αλώ μεταφορά 3800 Ταμείο	9000	17149600	17149600
		Τιμολόγιο Νο 3070			
		→ 12 ←			
7	38	χρημ. διατάξεις		307080	
		3800 αλώ μεταφοράς 307080	307080		
	07	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			243000
	54	Υπόχ. αλώ φόρ & τέλ.			64080
		5400 ΦΠΑ 117000 x 16%	18720		
		5402 ΦΠΑ Τηλ. 120000 x 36%	45360		
		Τιμολόγιο Νο 17			
		→ 12 ←			
8	05	Δικ/χοι ε/π/ων για 2/64		236000	
		0500 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	236000		
	01	Ε/π/τα ε/π/ων για 2/64			236000
		0100 1 γυμνάσιο x 110000	110000		
		0102 1 Τηλ. 120000	126000		
		Τιμολόγιο Νο 17 ταυτοδύναμο			
		λογ/ε/ων ταξίως			
		→ 14 ←			
9	07	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		307080	
	35	χρημ. διατάξεις			307080
		3800 Ταμείο	307080		
		Εμβάσματα μέσω Ε.Τ.Ε			
		στην ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
		61 μεταφορά		17999760	17999760

		από μεταφορά		17999760	17999760
		↙			
38	3800	Χρηματικά Σ/μα Ταμείο	220920	220920	
30	3001	ΠΕΔ & ΤΕΣ Θ. Θέμου	220920	220920	
07		ΙΖΟΛΑ Α.Ε. Τρ/νοι Σ/μαί			359000
54	5400	Υπόχ από φόρ 5 ΤΕΔη ΦΠΑ 232000x16%	37120		82840
	5402	ΦΠΑ Τηλ 127000x36%	45720		
		Τιμολ. Νο 19			
		↙			
05	0500	ΔΙΚ/χοι τ μπ/ων γκα/κη ΙΖΟΛΑ Α.Ε.	340000	340000	340000
01	0100	Επιτα τρ/ων γκα/κη 2 συχία	220000		
	0102	1 Τηλ τ/ραχ/η	120000		
		Τιμολόγιο Νο 19 Τκμ/ση Σ/μαί Τάξης.			
		↙			
62	6200	Παραχές τριζών ΔΕΗ	10000	18000	
	6201	ΟΤΕ	8000		
54	5403	Υποχρως από φόρ 5 ΤΕΔη ΦΠΑ 18000x16%	2880	2880	
		6 Ε μεταφορά		18802480	18781600

38

300

από μεταφορά
χρυσά Σ/μα
Τακτικό
ΕΠ. Νο 13

20880

18802480

18781600

20880

Απορίσπαστο Νοφ.βρίου
6€ - μεταφορά

18802480

18802480

		από μεταφορά		18802480	18802480
		5/12 ↗ ↖			
13	64	Διάφορα έξοδα		90000	
		6403 έξοδα διαφήμισης	90000		
	38	χρ/μα 8/149			90000
		3800 Ταμείο	90000		
		ΕΠ Ν ^ο 29			
		12 ↗ ↖			
14	07	ΙΣΟΛΑ ΑΕ Τρίτοι Μ/οι		500000	
	38	χρ/μα 8/149			500000
		3800 Ταμείο	500000		
		Εμβασμα μεσω ΕΤΕ			
		12 ↗ ↖			
15	64	Διάφορα έξοδα		2500	
		6403 έξοδα βιβλίων	2500		
	38	χρ/μα 8/149			2500
		3800 Ταμείο	2500		
		Αποδ Ν ^ο 1000393			
		12 ↗ ↖			
16	01	Επιτα τρίτων χρω/64		1030000	
		0100 Συγχρητ x 110000	550000		
		0102 Η Τηλκορ x 120000	480000		
	05	Δ/κοι ε/π/συγχρω/64			1030000
		0500 ΙΣΟΛΑ ΑΕ	1030000		
		ΔΑ Ν ^ο 1079			
		6 Ε μεταφορά		20424980	20424980

	αλώ μεταφορά		20424980	20424980
64	Διάφορα έξοδα		1800	
6403	Επιβατικά	1800		
38	Χρημ. δ/μ			1800
3800	Ταμείο	1800		
	Αλωδ Ν ^ο 1589001-3			
64	Διάφορα έξοδα		4500	
6401	Έξοδα φερ/χού	4500		
38	Χρημ. δ/μ			4500
3800	Ταμείο	4500		
	Τιμολ Ν ^ο 1070			
38	Χρημ. δ/μ		307080	
3800	Ταμείο	307080		
30	Πελάτες		307080	
3002	Ν. Νάκος	307080		
07	1201Α Α.Ε Τρ/κων/αί			486000
54	Υπόχρεοί φερ/χ ΤΕΛ			128160
5400	ΦΠΑ υπ 234000x16%	37440		
5401	ΦΠΑ τμ 252000x36%	90720		
	Τιμολ Ν ^ο 27			
05	Δ/χοι ε/πι/ων για ω/6		460000	
	6Ε μεταφορά		21505440	21045440

		αλώ μεταφορά		21505440	21045440
	0500	120ΛΑ ΑΕ	460000		
20	01	Επιπλα για ω/6γ			460000
	0100	2 γυ. χύτρα x 110000	220000		
	0102	2 Τηλεφ. x 120000	240000		
		Τιφ. Ν ^ο 27 Ταν/6γ Δ/6μ ^α			
		35			
21	07	120ΛΑ ΑΕ. Τρ/κοι Δ/6μ ^α		50000	
	38	Χρ/μα Δ/μ ^α			50000
	3800	Ταμείο	50000		
		Εμβάσματα μέσω Ε.Τ.Ε			
		35			
22	64	Διάφορα έξοδα		1600	
		Εκδ. Εμβάσματα	1600		
	38	Χρ/μα Δ/μ ^α			1600
	3800	Ταμείο	1600		
		ΑΔΔ Ν ^ο 1830078			
		→ ←			
23	07	120ΛΑ ΑΕ Τρ/κοι Δ/6μ ^α		150838	
	75	Πρ/δ η εκδ. αβ. ω/6γ			142300
	54	Υπόχρω. φ. 5 ΤΕ ^α			8538
	5401	ΦΠΑ 142300 x 16%	8538		
		Ε.Υ.Α. & Δ. Αρ. 161 Δι. Πρωτ. Ν. Δ.			
		Μεταφορικά & Ε.Τ.Ε. Βιβλίο Τέλων			
		Χρ 16ης		21707878	21707878

Δ. ΒΙΒΛΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ
ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

	κωδ μεταφορά		21707878	21707878
	→3'←			
62	Παροχές Τρίτων		15000	
6200	ΔΕΗ	9000		
6201	ΟΤΕ	6000		
56	Μεταβλητοί/χοιω/κω			15000
5600	έξοδα χρεώσεων	15000		
	οφειλόμενα έξοδα			
	→3'←			
66	ΑΔ/ΓΕΙΣ Παγίων στοιχείων			
6600	ΑΔ/ΓΕΙΣ Υπηρεσιών	50000		
6601	ΑΔ/ΓΕΙΣ Εξοπλισμού	3080		
6602	ΑΔ/ΓΕΙΣ μεταφορικά μέσα	233334		
11	Κτίρια			50000
14	Επιπλα & βιβλία			3080
	Μεταφορικά μέσα			233334
	60000000x5% x 2/12, 15400000x12% x 1/12			
	70000000x2% x 2/12			
	→3'←			
86	ΑΧ		436814	
64	Γενικά έξοδα			117400
66	ΑΔ/ΓΕΙΣ Παγία			286414
62	Παροχές Τρίτων			33000
	Μεταφορά λογ/βίων			
	→3'←			
	66 μεταφορά		22446106	22446106

27	86	από μεταφορά Προμήθειες από άλλης ΑΧ μεταφορά ε/βίων	22446106 142300	22446106 142300
28	88 86	Ζημιές χρήσης Α.Χ Εξαγωγή α/τος	294514	294514
29	40 88	Κεφάλαιο Ζημιές χρήσης με φασαριωδίνης α/τος	294514	294514
30	01 40 50 54 56 07 11 14 05 30 38	Επιτα τρίτων για α/βίων Κεφάλαιο Π/τες Υποχρεώσεις από φάρακτα Μεταβ ε/βιοί α/κου Τρ/νοί ε/βιοί Κτίρια Επιτάκτα κταύσης ε/β Δικ/ται ήπιων για α/β Πελάτες Χρημ ε/βια Υλικά βιβλίων	2359000 13129486 280000 359338 15000 415082	5950000 6917586 2359000 734800 596520
			39735340	39735340

E. BIBΛIO ANAΛYTIKΩN
KAGQAIKΩN

Δ/6η Κηφισίας 28 Αγών Τηλ 4378347 Αριθ 30.00

ΑΡΙΘ ΕΓΓΡΑΦ	ΣΤΟΙΧΙΑ ΕΓΓΡΑΦ	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΑΙ	ΧΡΕΟΣΗ	ΠΙΣΤΟΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
111	4	Πώληση Τιμολόγιο Νο 13	206800		206800
112	30	Ποσόμρ Εξίβωσθ		206800	
189	1	Υπόλοιπο εις υτόν	206800		206800
Είς μεταβολών					

Δ/6η Πατησίων 120 Τηλ 5200713 Αριθ 30.01

ΑΡΙΘ ΕΓΓΡΑΦ	ΣΤΟΙΧΙΑ ΕΓΓΡΑΦ	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΑΙ	ΧΡΕΟΣΗ	ΠΙΣΤΟΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
111	8	Πώληση Τιμολόγιο Νο 19	220920		220920
112	30	Ποσόμρ Εξίβωσθ		220920	
189	1	Υπόλοιπο εις υτόν	220920		220920
Είς μεταβολών					

Z. ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΙΟΤΗΤΗΣ

Α' ΘΜΙΟΣ ΕΜΠ/ΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΠΟΛΗΣΗ
 Β' >> ΨΥΓΕΙΑ ΙΣΟΛΑΓΕ.

ΕΙΣΑΓΟΓΗ ΑΠΟΘΗΚΗ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΠΟΛΗΣΗ (ΨΥΓΕΙΑ) ΕΞΑΓΟΓΗ

ΗΜ-ΜΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	Εξοδα Μεταφορας	ΗΜ-ΜΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΕΥΠΤΩΣΗ
6/11/88	ΔΑ 1054	10	1.100.000		6/11/88	Τιμολόγιο Νο 13	1	115.000	
17/12/88	ΔΑ 1079	5	550.000		12/11/88	Τιμολόγιο Νο 17	1	117.000	
					21/11/88	Τιμολόγιο Νο 19	2	232.000	
					23/12/88	Τιμολόγιο Νο 27	2	234.000	
31/12/88	Απογραφή	15	1.650.000	—			6	698.000	—

Α' ΘΜΙΟΣ ΕΜΠ/ΤΑ ΤΡΙΤΟΝ ΓΙΑ ΠΟΛΗΣΗ
 Β. >> ΗΛ/ΚΕΣ ΚΟΥΖΙΝΕΣ ΙΣΟΛΑΓΕ.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΑΠΟΘΗΚΗ ΕΜΠ/ΤΟΝ ΓΙΑ ΠΟΛΗΣΗ (ΗΛ/ΚΕΣ ΚΟΥΖΙΝΕΣ) ΕΞΑΓΩΓΗ

ΗΜ-ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	Εξοδα μεταφορας	ΗΜ-ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	Εγγραφή
6/11/88	ΔΑ 1054	7	630.000		6/11/88	Τιμολογια	1	95000	
31/12	Απογραφή	7	630.000	—			1	95000	—

Α' ΘΜΙΟΣ ΕΜΠ/ΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΠΟΛΗΣΗ
 Β' » ΤΗΛΕΦΟΡΑΣΕΙΣ ΙΖΟΛΑ Α.Ε.

ΕΙΣΑΓΟΓΗ

ΑΠΟΘΗΚΗ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΠΟΛΗΣΗ (ΤΗΛΕΦΟΡΑΣΕΙΣ) ΕΞΑΓΟΓΗ

ΗΜΕΡΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	Έσοδα Μεταφοράς	ΗΜΕΡΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	Ευρωζώνη
6/11/88	ΔΑ 1054	8	960.000		6/11/88	Τιμολόγιο N° 13	1	125.000	
17/12/88	ΔΑ 1079	4	480.000		12/11/88	Τιμολόγιο N° 17	1	126.000	
					21/11/88	Τιμολόγιο N° 19	1	127.000	
					23/12/88	Τιμολόγιο N° 27	2	252.000	
31/12/88	Απόγραφή	12	1.440.000	—			5	630.000	—

Η. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

Α/Α	Σ/κ	Λογ/Γ/οι	Αρροίγματα		Υπόλοιπα	
			Χρέωθεν	Πίστεωθεν	Χρέωθεν	Πίστεωθεν
1	11	Κτίρια	6000.000	—	6000.000	—
2	14	Επιπλα & ταξιδιολογία	7154.000	—	7154.000	—
3	01	Επιταγών χιλ/β	2690.000	901.000	1789.000	—
4	30	Πελάτες	427.720	—	427.720	—
5	35	Χρήσ. & /β	1284.800	344.960	939.840	—
6	40	Κεφάλαιο	—	13424.000	—	13424.000
7	50	Πρίτες	—	280.000	—	280.000
8	05	Δ/χοι κ/β/ω. χιλ/β	901.000	2690.000	—	1789.000
9	54	Υπόχρ. φόρ. τέλ. η	2.880	225.520	—	222.640
10	62	Παροχές τριτων	18.000	—	18.000	—
11	64	Διάφορα έξοδα	17.000	—	17.000	—
12	07	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΡΕΚΑΡ/β/οι	307.080	937.000	—	629.920
Σύνολα :			18.802.480	18802.480	16345.560	16.345.560

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Α/κ	Σ/κ	Λογ/Γ/μοί	Αρροίγματα		Υπόλοιπα	
			Χρέωθεν	Πίεζωθεν	Χρέωθεν	Πίεζωθεν
1	11	Κτίρια	600.000	—	600.000	—
2	14	Επιτάξεις	7154.000	—	7154.000	—
3	01	Επιταγ/ων γ/ωδ/κ	3720000	1361000	2359.000	—
4	30	Πεδάτες	734.800	—	734.800	—
5	38	Χρ/ση δ/κ/α	1591880	995360	596520	—
6	40	Κεφάλαιο	—	13424000	—	13.424.000
7	50	Π/π/τες	—	280.000	—	280.000
8	05	Δ/χοι επιταγ/ων γ/ωδ/κ	1361.000	3.720.000	—	2.359.000
9	56	Υπόχ/ση δ/κ/α	2880	362.218	—	359.338
10	62	Παραγγελίες	18.000	—	18.000	—
11	64	Διαφορα κ/α	117.400	—	117.400	—
12	07	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1007918	1423000	—	415082
13	75	Προβ/σεις	—	142300	—	142300
Σύνολο			21.707.878	21.707.878	16.979.720	16.979.720

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΤΟΥΣ 1988

Α/Α	ΣΤΚ	Λογ/Γ/φοί	Απορίσματα		Υπόλοιπα	
			Χρέωθεν	Πίστευθεν	Χρέωθεν	Πίστευθεν
1	11	Κτίρια	6000.000	50000	5950.000	—
2	14	Επιτάξεις	7154.000	233.334	6917.586	—
3	01	Επιταγές	3720.000	1361.000	2359.000	—
4	05	Διχλωρίδιο	1361.000	3720.000	—	2359.000
5	30	Πελάτες	734.800	—	734.800	—
6	38	Χρημ. Δ/ση	1591.880	995.360	596.520	—
7	40	Κεφάλαιο	294.514	13424.000	—	13.129.486
8	50	Πρ/τές	—	280.000	—	280.000
9	54	Υποκαρτοφόρες	2880	362.218	—	359.338
10	56	Μετ. Υπολοιπ.	—	15.000	—	15.000
11	62	Παροχές	33000	33000	—	—
12	64	Διάφορα έξοδα	117400	117.400	—	—
13	66	Αποβ. Πρωτ. βιοτ.	286.414	286.414	—	—
14	75	Προμήθειες	142300	142300	—	—
15	86	Άλλα χρήματα	436814	436814	—	—
16	88	Ζητίες χρήμα	294514	294514	—	—
17	07	ΚΑΤΑΡΕΤΡΑ	1007918	1423.000	—	415.082
Σύνολα			23177.434	23177.434	16557.906	16.557.906

ΕΥΦΡΥΝΤΙΝΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/88

ΠΑΓΙΟ

- 1. Κτίρια 6000.000
- Αμ/βες 50.000 5950.000
- 2. Έπιπλα κκκ 7.124.000
- Αμ/βες 233.334 6.917.586
- ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟ
- 3. ΠΕΛΑΤΕΣ 734.800
- ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ
- 4. Χρ/χα δ/μ 596.520

Σύνολο 14.198.906

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

- 10. Εμπ/ττα Τρίτωνικ α/βη 2.359.000

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 5. Προμηθευτές 280.000
- 6. Τρ/νοι δ/βμοι 415.082
- 7. Υποχρ/σ φαρ/την 359.338
- 8. Μετ/ογ α/κω 15.000

ΙΔΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 9. Κεφάλαιο 13.199.486

Σύνολο 14.198.906

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

- 11. Διχ/μοι εμπ/των για α/βη 2.359.000

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠ/ΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

- 1. Γενικά έξοδα 117.400
- 2. Αμ/βεις π/υβωα 286.414
- 3. Παροχές τρίτων 33.000

436.814

- 4. Προμήθειες α/β α/βη 142.300
- 5. Ζη/τες χ/βη 294.514

436.814

Βιβλιογραφία

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΟΠΑΙΔΕΙΑ,
(ΤΟΜΟΣ Α΄) , Αθήνα 1964.
2. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
3. ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ, (ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΣΦΑΙΚΑΝΟΥ),
Αθήνα 1981, (Ίδρυμα Ευγενιδου).
4. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ Ο Κ.Φ.Σ.
Δ.ΑΛΙΚΑΚΟΥ- Ι. ΠΟΛΙΤΗ - Ν.ΑΛΙΚΑΤΟΥ .
5. ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
(ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ)
6. ΕΓΚΥΚΛΟΠΑΙΔΙΚΟ ΛΕΞΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ,
Χ.ΤΟΤΣΗ , Εκδοτικός Οίκος.

