

Τ.Ε.Ι.: ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ: Σ.Δ.Ο

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: "Υποκαταστήματα, Εμπορικών και Βιομηχανικών
Επιχειρήσεων (Νομική, Οικονομική, Φορολογική
και Λογιστική άποψη)".

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:

ΠΑΠΑ ΣΟΦΙΑ

ΤΣΑΝΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

ΤΟΓΙΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ



ΠΑΤΡΑ 1990

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	1038
----------------------	------

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

	Σελ.
1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
2. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
3. ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	4
4. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΥΠ/ΤΩΝ	6
5. ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΥΠ/ΤΩΝ	7
ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ	7
6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΥΠ/ΤΟΣ	11
α. Βιβλία υπ/τος επιχείρησης Α' κατηγορίας	12
β. Βιβλία υπ/τος επιχείρησης Β' κατηγορίας	12
γ. Βιβλία υπ/τος επιχείρησης Γ' κατηγορίας	13
δ. Αυτοτελής λογιστική υπ/των	13
ε. Εξαρτημένη λογιστική υπ/των	20
7. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠ/ΤΩΝ	25
8. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠ/ΤΩΝ	43
9. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣΑΤΟΜΙΚΗΣ	
ΕΠΙΧ/ΣΗΣ "Π. ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΣ"	55
10. ΕΠΙΛΟΓΟΣ	
11. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	

Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Για την πτυχιακή εργασία, που είναι, απαραίτητη για την απόκτηση του πτυχίου μας, αποφασίσαμε να πάρουμε θέμα με όσο το δυνατόν αμεσότερη σχέση με το αντικείμενο των σπουδών μας. Θεωρήσαμε κατάλληλο το θέμα για τα υποκαταστήματα και αρκετά ενδιαφέρον, γιατί πιστεύουμε ότι η αντιμετώπισή τους από κάθε άποψη είναι ιδιόμορφη και χρειάζεται παραπέρα ανάλυση.

Θα εξεταστούν σ' αυτή την εργασία τα υποκαταστήματα από φορολογική άποψη, λογιστική, νομική και οικονομική.

Μέσα από δύο παραδείγματα εμφανίζουμε τη λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων καθώς και με λογιστικά στοιχεία της ατομικής επιχειρήσεως "Π.Κανελλόπουλος" που διαθέτει για τις δραστηριότητές της δύο υποκαταστήματα.

Σκοπός μας από την αρχή ήταν να παραδώσουμε στους ενδιαφερομένους μια εργασία όσο γίνεται πιο ολοκληρωμένη και με την φιλοδοξία να την παρουσιάσουμε όσο το δυνατόν πιο άρτια.

Η εργασία μας ήταν συλλογική και αντιμετωπίσαμε μαζί όλα τα προβλήματα που παρουσιάσθηκαν.

Τελειώνοντας θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον Εισηγητή της πτυχιακής μας εργασίας κ. Κων/νο Τόγια για την σημαντική βοήθεια του καθώς και τον κ. Ν. Πετρίδη, στην διεκπεραίωση της εργασίας μας.

Επίσης τους αρμόδιους της παραπάνω επιχ/σης για τα στοιχεία και τις πληροφορίες που μας έδωσαν.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Υποκαταστήματα ιδρύουν οι διάφορες επιχειρήσεις κατά την άσκηση της εμπορικής ή βιομηχανικής δραστηριότητάς τους και για την επίτευξη των σκοπών τους π.χ. όταν θέλουν να γίνει αποκέντρωση των πωλήσεων ή να αυξήσουν την πελατεία τους.

Τα υποκαταστήματα μπορεί να λειτουργούν σε άλλη πόλη, στην ίδια με το κεντρικό κατάστημα ή ακόμα και στο εξωτερικό.

Ανάλογα με την μορφή της επιχείρησης μπορεί να είναι εμπορικά ή βιομηχανικά.

Από άποψη λογιστική, φορολογική, νομική παρουσιάζουν κάποιες ιδιαιτερότητες.

Επίσης τις σχέσεις μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος, ορίζουν βασικοί νόμοι και κανόνες οι οποίοι κάνουν την πράξη να διαφέρει από τη θεωρία.

Τα υποκαταστήματα σύμφωνα με τον νόμο μπορούν να έχουν ή αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση και να εξάγουν αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα ή εξαρτημένη από το κεντρικό κατάστημα, οπότε και τα αποτελέσματα των υποκαταστημάτων δεν εμφανίζονται χωριστά αλλά μαζί με τα συγκεντρωτικά αποτελέσματα του κεντρικού.

Στην πράξη η αυτοτελής λογιστική παρακολούθηση υποκαταστήματος εφαρμόζεται σπανίως π.χ. ορισμένες τράπεζες, υποκαταστημάτων ξένων εταιριών στον Ελληνικό χώρο, συνεταιρισμοί ιδίως αγροτικοί με ιδιαίτερη δραστηριότητα και ορισμένες επιχειρήσεις του δημοσίου.

Από νομικής πλευράς το υποκατάστημα δεν κρίνεται αυτοτελώς αλλά εννιαία με την επιχείρηση εκτός των περιπτώσεων

κατά τις οποίες το αντικείμενο δραστηριότητας του υπόκεινται σε αγορονομικό έλεγχο ή σε ιδιαίτερους κανόνες και νόμους π.χ. ο νόμος περί εκρηκτικών, υγειονομικοί κανονισμοί κ.λ.π.

Με τα στοιχεία που είχαμε στη διαθεσή μας, επιδιώξαμε μια όσο το δυνατόν πληρέστερη ανάλυση της νομικής, φορολογικής, λογιστικής και οικονομικής άποψης των υποκαταστημάτων.

ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Οι επιχειρήσεις συχνά δημιουργούν δευτερεύουσες εγκαταστάσεις ή καταστήματα με σκοπό την αποκέντρωση των πωλήσεων και την αύξηση της πελατείας σε μια συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή.

Τέτοιες εγκαταστάσεις μπορεί να δημιουργηθούν και στην ίδια πόλη που βρίσκεται και η κεντρική εξ' αιτίας του σκληρού ανταγωνισμού και της μεγάλης επεκτάσεως ή σε άλλες του εξωτερικού και του εσωτερικού.

Έτσι δημιουργούνται τα υποκαταστήματα που δεν έχουν νομική, περυσιακή και διοικητική αυτοτέλεια. Είναι η καλύτερη λύση για την ανάπτυξη του ανταγωνισμού αλλά και την περιστολή της εκμετάλλευσης της επιχείρησης από τους μεσάζοντες εμπόρους οι οποίοι βρίσκονται σε άλλο σημείο από εκείνο που βρίσκεται η επιχείρηση. Τα υποκαταστήματα ανάλογα με τη μορφή της επιχείρησης μπορούν να είναι βιομηχανικά ή εμπορικά.

Εξαρτώνται από την επιχείρηση που δημιουργήθηκαν, η οποία ονομάζεται κεντρικό κατάστημα ή κεντρικό.

Σ' αυτή ανήκουν τα αποτελέσματα από τη δραστηριότητα του Υποκαταστήματος δηλαδή κέρδη ή ζημίες καθώς επίσης και τα κεφάλαια που διαχειρίζεται.

Σαν υποκαταστήματα μπορούν να θεωρηθούν ενδεκτικά:

- Κάθε εμπορική εγκατάσταση του επιτηδευματία ακόμα και αν οι δραστηριότητές της είναι τελείως διαφορετικές από εκείνες του κεντρικού.
- Κάθε κατάστημα με μορφή παραρτήματος της κύριας επιχείρησης π.χ. κινητό κατάστημα σε αυτοκίνητο, καντίνα σε πλοίο, αεροπλάνο, υποσταθμός διανομής ηλεκτρικού ρεύματος και

- νερού, πρακτορείο μεταφορικής επιχείρησης, Τράπεζας κ.λ.π.
- Το μεταλλείο κ.λ.π. όπου γίνεται η εξόρυξη και ο εμπλουτισμός του μεταλλεύματος.
 - Το εργοτάξιο ή εργοστάσιο μιας επιχείρησης που έχει σαν δραστηριότητα την επεξεργασία, κατεργασία κ.λ.π αγαθών της ή αγαθών άλλων επιχειρήσεων.

Δεν πρέπει όμως να συγχέουμε το υποκατάστημα με την εξαρτημένη ή ελγχόμενη εταιρεία. Η τελευταία δημιουργείται επίσης από μια κύρια επιχείρηση έχει όμως ίδια νομική προσωπικότητα και μπορεί να έχει διαφορετική εθνικότητα από την κύρια επιχείρηση.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Με τη δημιουργία υποκαταστημάτων οι μεγάλες επιχειρήσεις επιδιώκουν τη μεγιστοποίηση των κερδών τους:

- α). Με ελαχιστοποίηση του κόστους διανομής των προϊόντων όπως π.χ. αποκλεισμός μεσαζόντων εμπόρων.
- β) Διευρύνσεως της πελατείας με την καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών της στον τόπο διαμονής τους.
- γ) Αποτελεσματικότερου ανταγωνισμού των ομοειδών ή παρεμφερών επιχειρήσεών.

Συνήθως το κεντρικό κατάστημα αγοράζει αγαθά και τα αποστέλλει για πώληση στο Υποκατάστημα, όμως είναι δυνατό και το Υποκατάστημα να αγοράζει αγαθά για λογαριασμό του κεντρικού.

Τα υποκαταστήματα εμπορικών επιχειρήσεων συνήθως πωλούν αγαθά όμοια με του κεντρικού αλλά ίσως και διαφορετικά.

Η οικονομική άποψη αφορά μόνο την ίδια την επιχείρηση. Το υποκατάστημα κρίνεται αυτοτελώς για καθαρά εμπορικούς ή συναφή λόγους.

ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΦΗ ΥΠ/ΤΩΝ

Η διοικητική και λογιστική οργάνωση διαφέρει ανάλογα της μικρότη ή μεγάλης αυτονομίας διαχειρήσεως ή διοικήσεως που δίνεται στο-υποκατάστημα από το κεντρικό.

Τη διεύθυνση ή διαχείριση του υποκαταστήματος αναλαμβάνει ο διαχειριστής. Στην περίπτωση που είναι ικανό και έμπιστο άτομο δίνεται σ' αυτό μεγάλη αυτονομία στη διαχείριση και διοίκηση του υποκαταστήματος. Συνήθως όμως έχει περιορισμένα δικαιώματα δικαιώματα και ενεργεί σύμφωνα με τις οδηγίες του κεντρικού. Απαγορεύεται να ενεργεί ο ίδιος αγορές, να προβαίνει σε διακανονισμό των προμηθευτών, να καθορίζει τις τιμές πώλησης κ.λ.π.

Το υποκατάστημα δεν έχει δικιά του Νομική προσωπικότητα αλλά ο νόμος και η νομολογία προσέδωσαν σ' αυτό για πρακτικούς λόγους ορισμένες οικονομικές συνέπειες. Έχει οικονομική αυτοτέλεια όταν διευθύνεται από υπεύθυνο διαχειριστή. Νομική προσωπικότητα όμως έχει μόνο το κεντρικό κατάστημα.

Ερμηνεία - Νομολογία.

1) Σαν υποκατάστημα θεωρείται η εκτός του κεντρικού καταστήματος επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην οποία εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα του. Ο επιτηδευματίας υποχρεώνεται να τηρεί για κάθε υποκατάστημα του τα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κώδικα (υπ. Δικ. εγκ. 40/1977 παρ. 39).

2) Σαν υποκατάστημα θεωρείται κάθε δευτερεύονκατάστημα στο οποίο ενεργούνται όπως στο κεντρικό κατάστημα συναλλαγές της επιχειρήσεως μεταξύ τρίτων και μισθωτών κι έτσι γίνεται ανάγκαια

η τήρηση των βιβλίων και λοιπών στοιχείων (ΣΤΕ 2794/1966).

3) Σαν υποκατάστημα θεωρείται ο χώρος εκείνος της επιχειρήσεως όπου πέρα της εναποθηκεύσεως ή εναποθέσεως εμπορευμάτων αναπτύσσεται και ίδια συναλλακτική δραστηριότητα από όργανα της επιχείρησης που δεν αρκείται στην απλή παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων ή διενέργεια πληρωμών, εισπράξεως χρημάτων ή λήξεως συναλλαγματικών εφ' όσον αυτά ενεργούνται σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων που έχουν ήδη συναφθεί. (Συμβουλίου Επικρατείας 594/1979).

4) Στην έννοια του υποκαταστήματος περιλαμβάνεται και κάθε συγκροτημένη εκμετάλευση ή οικονομική δραστηριότητα ασκούμενη εκτός του κεντρικού καταστήματος της επιχείρησης για την οποία επιβάλλεται η τήρηση των βιβλίων που ορίζονται από τον ΚΦΣ εφ' όσον μεταξύ αυτής και του κεντρικού καταστήματος γίνονται συναλλαγές οι οποίες καθιστούν αναγκαία την τήρηση βιβλίων και στοιχείων (Φορ. Εφ. Θεσ/νίκης 24/1967).

5) Εάν οι συναλλαγές διενεργούνται στην έδρα της επιχείρησης και στην αποθήκη ενεργούνται μόνο παραλαβές και αποστολές του εμπορεύματος η αποθήκη δεν χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα, έστω και αν σε ορισμένα δελτία αποστολής και τιμολόγια των προμηθευτών της επιχείρησης αναγράφεται σαν προορισμός ή έδρα αντί της αποθήκης ή ως τόπος πληρωμής ή διεύθυνση της αποθήκης (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 3213/1980, Διοικ. Εφ. Αθ. 1305/1982, Στε 5083-4/1984).

6) Εργοτάξια τεχνικών επιχειρήσεων - Από τους συνδιασμούς των διατάξεων των άρθρων 11 παρ. 1 και 3 ως και 28 παρ. 3 του Π.Δ. 99/77 περί Κ Φ Σ προκύπτει ότι εργοτάξιο των τεχνικών - γενικά των κατασκευαστικών επιχειρήσεων - εμπίπτει στην έννοια

του υποκαταστήματος δηλαδή στην εκτός του κεντρικού καταστήματος επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία φυσικού ή νομικού προσώπου στην οποία εκδηλώνεται συγκεκριμένη παραγωγική δραστηριότητα του (Υπ. Οικ. Ε. 3544/1978)

7) Σε τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος υποχρεώνονται και τα κατά τόπους εργοτάξια των επιχειρήσεων εκτελέσεως έργων, εφ' όσον αναπτύσσουν ίδια συναλλακτική δραστηριότητα.

Συνεπώς νομίμως κρίθηκε ότι εφ' όσο στα εργοτάξια αναπτύσσεται ίδια συναλλακτική δραστηριότητα, υπάρχει υποχρέωση τήρησης των παραπάνω βιβλίων και ότι συνέπεια της μη τήρησης αυτών γίνεται ανέφικτη η παρακολούθηση και ελεγκτική επαλήθευση της διακινήσεως υλικών (Στε. 1145-6/1980).

8) Το εργοτάξιο τεχνικής επιχείρησης εμπίπτει στην έννοια του υποκαταστήματος για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 816/78 (Υπ. Οικ. Εγκ. Ε. 5977/1987).

Η επιχείρηση απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων για τα υποκαταστήματα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση όπως π.χ. τα συνεργεία, που συγκροτούνται από τις εξαγωγικές επιχειρήσεις για τη συγκέντρωση και μεταφορά γεωργικών προϊόντων κ.λ.π.

Στα υποκαταστήματα αυτά συγκεντρώνονται όλα τα παραστατικά των συναλλαγών του κάθε μήνα και στέλνονται αμέσως μετά τη λήξη του μήνα στο κεντρικό κατάστημα που είναι υποχρεωμένο μέσα στις 10 πρώτες μέρες του αμέσως επομένου μήνα να τα καταχωρήσει στα βιβλία του (αρθ. 11 παρ. 3 ΠΔ 99/77).

Αν όμως τα εργοτάξια αναπτύσσουν δική τους συναλλακτική δραστηριότητα, υποχρεώνονται να τηρούν βιβλία (Στε 1145/80).

Τα στοιχεία που εκδίδει το υποκατάστημα είναι τα ίδια (εφ' όσον συντρέχει περίπτωση με εκείνα που εκδίδει το κεντρικό και μπορεί να τα θεωρήσει ή στην οικονομική εφορία της έδρας της εταιρείας ή στην οικονομική εφορία που ανήκει το ίδιο το υποκατάστημα (Υπ. Οικ. Κ 11309/58).

Αν το υποκατάστημα δεν έχει συναλλακτική δραστηριότητα (Εισπράξεις, πληρωμές, κ.λ.π) τότε η μη τήρηση βιβλίων στο Υποκατάστημα δεν αποτελεί λόγο απόρριψης των βιβλίων του κεντρικού (Στε 5083/84).

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ**

Για τη σωστότερη διαχείριση και οργάνωση των υποκαταστημάτων αλλά και για λόγους φορολογικούς και νομικούς απαιτείται λογιστική οργάνωση με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι ικανή να προσδιορίζει:

Τόσο την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα ολόκληρης της επιχείρησης (Κεντρικού-Υποκαταστημάτων) όσο και το αποτέλεσμα και την οικονομική κατάσταση κάθε καταστήματος (κεντρικού ή υποκαταστήματος χωριστά.

Με σωστή οργάνωση του λογιστικού συστήματος η κεντρική οργάνωση θα μπορεί να γνωρίζει τα αποτελέσματα κάθε υποκαταστήματος. Ποιό έχει κέρδος και ποιό ζημία. Έτσι θα μπορεί να παίρνει σωστές αποφάσεις για την βελτίωση της αποδοτικότητας ολόκληρου του συγκροτήματος όπως π.χ. κατάργηση μη κερδοφόρων καταστημάτων εκτός αν υπάρχει ιδιαίτερος λόγος υπάρξεως του ή αύξηση της δραστηριότητας των κερδοφόρων υποκαταστημάτων κ.λ.π.

Επίσης πρέπει να οριστεί ο τρόπος λογιστικής συνδέσεως μεταξύ των υποκαταστημάτων όσο και με το κεντρικό.

Έτσι θα μπορεί καλύτερα και ευκολότερα η κεντρική διοίκηση να ελέγχει τη δραστηριότητα και να προγραμματίζει τις εργασίες των υποκαταστημάτων του κεντρικού αλλά και ολόκληρου του συγκροτήματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του ΚΦΣ οι επιτηδευματίες για την τήρηση λογιστικών βιβλίων, εντάσσονται σε τρεις κατηγορίες.

α) Βιβλία Υποκαταστήματος επιχείρησης Α' κατηγορίας.

Η επιχείρηση που τηρεί στο κεντρικό κατάστημα βιβλία α' κατηγορίας (βιβλία αγορών) υποχρεώνεται, για κάθε υποκατάστημα του στο οποίο ενεργούνται αγορές εμπορευμάτων για μεταπώληση ή αγορές παγίων στοιχείων, να τηρεί βιβλίο αγορών κατά τον ίδιο τρόπο όπως και το κεντρικό κατάστημα. Τα σύνολα του ανωτέρω βιβλίου μεραφέρονται στο βιβλίο του Κεντρικού τουλάχιστον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Αν το υποκατάστημα δεν αγοράζει εμπορεύσιμα αγαθά ή πάγια αλλά του τα στέλνει το κεντρικό, τότε μπορεί το υποκατάστημα να μην τηρήσει βιβλίο αγορών (Υπ. Οικ. Εγκ. 40/77 παρ. 41). Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που το υποκατάστημα ασχολείται με την παραγωγική διαδικασία τα παραγόμενα προϊόντα αποστέλλονται στο κεντρικό απ' όπου και διακινούνται είτε απευθείας είτε δια της αποστολής τους εκ νέου στο υποκ/μα ή σε άλλα υποκ/ματα.

Αν διατηρεί υποκατάστημα στο εξωτερικό, τότε οι συναλλαγές του υποκαταστήματος και οι δοσοληψίες του με το κεντρικό παρακολουθούνται σε χωριστές στήλες του βιβλίου αγορών του κεντρικού (Στε 2791/76).

β) Βιβλία Υποκαταστήματος επιχείρησης Β' Κατηγορίας.

Η επιχείρηση που τηρεί στο κεντρικό της κατάστημα βιβλία Β' Κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. (βιβλίο εσόδων-εξόδων) υποχρεώνεται να τηρεί και στο κάθε υποκαταστήματός της βιβλία β' κατηγορίας (βιβλίο εσόδων-εξόδων). Επίσης υποχρεώνεται το υποκατάστημα να τηρεί λογαριασμό δοσοληψιών με το κεντρικό κατάστημα ή με το άλλο υποκατάστημα.

Ο λογαριασμός αυτός τηρείται ή σε ιδιαίτερο βιβλίο, όπου

καταχωρείται η αξία των εμπορευσίμων ή άλλων αγαθών που αποστέλλονται από το κεντρικό στο Υποκατάστημα ή και το αντίθετο, εφ' όσον η αξία αυτή αναγράφεται στα σχετικά δελτία αποστολής (αρθ 11 Δ.Δ 99/77). Τα σύνολα των πράξεων του υπο/τος μεταφέρονται τουλάχιστον μια φορά το χρόνο στο κεντρικό και τα τελικά σύνολα προσδιορίζουν το τελικό αποτέλεσμα της επιχείρησης. Ίδια ενημέρωση για τις αποστολές τις κάνει και το κεντρικό κατάστημα.

γ) Βιβλία Υποκαταστήματος Επιχείρησης Γ' Κατηγορίας.

Τα υποκαταστήματα των επιχειρήσεων, που τηρούν στο κεντρικό βιβλία γ' κατηγορίας, μπορούν να οργανωθούν και να λειτουργούν λογιστικά κατά ποικίλους τρόπους που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. ή και με διάφορους άλλους συνδυασμούς αυτών των τρόπων, αφού φυσικά οι συνδυασμοί αυτοί εγκριθούν πρώτα από την αρμόδια οικονομική εφορία της έδρας της επιχείρησης (Υπ. Οικ. Εγκ. 40/77). Ο Κ.Φ.Σ. σε ορισμένες κατηγορίες επιτηδευματιών προβλέπει την τήρηση ειδικών βιβλίων και στοιχείων. Ταιδιαίτερα βιβλία και στοιχεία που τηρούνται στο κεντρικό υποχρεούται να τηρεί και το υποκατάστημα εφόσον το αντικείμενο των εργασιών προβλέπει την τήρηση αυτών.

Η λογιστική οργάνωση των υποκαταστημάτων χωρίζεται σε δύο μεγάλες κατηγορίες:

- α) Στην εξαρτημένη λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων
- β) Στην αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων.

δ) Αυτοτελής Λογιστική Υποκαταστημάτων.

Αυτοτελή λογιστική υποκαταστημάτων έχουμε όταν το υποκατάστημα τηρεί πλήρη λογιστικά βιβλία όπως και το κεντρικό, σύμ-

φωνα με το διπλογραφικό σύστημα (Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό, Αναλυτικά καθολικά, Βιβλίο απογραφών και Ισολογισμών, Βιβλίο Απογραφών αν υπάρχει υποχρέωση για την τήρησή του κ.λ.π) Έτσι ώστε κάθε υποκατάστημα, να μπορεί να εξάγει από τα λογιστικά του βιβλία αποτέλεσμα αυτοτελώς. Περιοδικά, (πχ. κάθε μήνα) κατά τη διάρκεια της χρήσεως τα υποκαταστήματα στέλνουν τις λογιστικές τους καταστάσεις (ισοζύγια) καθώς και άλλες χρήσιμες πληροφορίες στο κεντρικό κατάστημα.

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία που αποστέλλονται στο κεντρικό θα μπορεί να προσδιορίζει τη γενική οικονομική κατάσταση της επιχειρήσεως, κεντρικού και υποκαταστημάτων, και δίνει πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση και τη δραστηριότητα των υποκαταστημάτων, στην Κεντρική Διοίκηση.

Χωρίς να γίνουν λογιστικές εγγραφές, στα λογιστικά βιβλία του κεντρικού για την ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων των υποκαταστημάτων σ' αυτά, ο προσδιορισμός της οικονομικής καταστάσεως της επιχείρησης γίνεται εξωλογιστικά, δηλαδή προκύπτει από την ενοποίηση των ισοζυγίων του κεντρικού και των υποκαταστημάτων.

Για την εξαγωγή της συνολικής οικονομικής κατάστασης και των συνολικών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) της επιχείρησης στο τέλος της χρήσης, στα βιβλία του κεντρικού καταστήματος, πραγματοποιούνται, λογιστικές εγγραφές για την ενσωμάτωση των δεδομένων και των αποτελεσμάτων των υποκαταστημάτων με βάση τα ισοζύγια που στέλνουν στο κεντρικό για το λόγο αυτό.

Τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την δραστηριότητα

των υποκαταστημάτων κατά τη διάρκεια της χρήσης, ανήκουν στο κεντρικό κατάστημα γιατί τα περιουσιακά στοιχεία που είναι αναγκαία για την ίδρυση των υποκαταστημάτων τα παίρνουν από το κεντρικό και στη συνέχεια τα οφείλουν σ' αυτό. Τα ίδια δεν διαθέτουν περιουσιακή αυτοτέλεια δηλαδή δεν έχουν δικά τους κεφάλαια.

Για να μπορούν τα υποκαταστήματα να προσδιορίζουν το αποτέλεσμα από την πώληση των εμπορευμάτων (από τις πωλήσεις προκύπτουν βασικά τα αποτελέσματα των υποκαταστημάτων) που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του κεντρικού, θα πρέπει η παρακολούθηση των εμπορευμάτων που στέλνονται από το κεντρικό προς τα υποκαταστήματα και αντίστροφα να γίνεται σύμφωνα με την αξία και στην τιμή κόστους. Έτσι & το αποτέλεσμα θα μπορεί να ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα.

Έτσι τα υποκαταστήματα λειτουργούν σαν αυτοτελείς λογιστικές μονάδες παράλληλα με το κεντρικό, όπως φαίνεται από τα παραπάνω, μ' αυτό το τρόπο επιτυγχάνεται η ενσωμάτωση των δεδομένων κάθε υποκαταστήματος με τα δεδομένα του κεντρικού καταστήματος για τον προσδιορισμό του συνολικού αποτελέσματος αλλά και της γενικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.

Επίσης επιτυγχάνεται η εξαγωγή του αποτελέσματος αλλά και η οικονομική θέση χωριστά για κάθε υποκατάστημα.

Απαιτείται όμως να διέπονται από κοινό σχέδιο λογαριασμών οι λογιστικές των υποκαταστημάτων και του κεντρικού, για να ενσωματωθούν τα δεδομένα που προκύπτουν από τις ξεχωριστές λογιστικές των υποκαταστημάτων με τα δεδομένα της λογιστικής του κεντρικού.

Επίσης είναι απαραίτητη η λογιστική σύνδεση, τόσο των

υποκαταστημάτων με τη λογιστική του κεντρικού αλλά και μεταξύ τους.

Τα υποκαταστήματα πρέπει να χρησιμοποιούν ίδιο σχέδιο λογαριασμών με το κεντρικό.

Στο σχέδιο λογαριασμών, Γενικό Καθολικό του Κεντρικού και στην κατηγορία των λογαριασμών των απαιτήσεων του, θα υπάρχουν και οι λογαριασμοί "Υποκατάστημα Α'" "Υποκατάστημα Β'" κ.λ.π που θα περιέχουν την αξία των στοιχείων στη χρέωσή τους, κατά την ίδρυσή τους.

Από το Γενικό Καθολικό, του λείπει ο λογαριασμός "Κεφάλαιο" και στη θέση του υπάρχει ο λογαριασμός "κεντρικό κατάστημα" ή απλώς "κεντρικό".

Ο λογαριασμός "Κεντρικό", στα βιβλία τους υποκαταστήματος χρεώνεται:

- α) Με τα μετρητά, τις επιταγές, εμπορεύματα συν/κές πελατών και γενικά με όλες τις αξίες που στέλνουν στο κεντρικό τα υποκαταστήματα.
- β) Με τις εισπράξεις που πραγματοποιεί το κεντρικό για λογαριασμό των υποκαταστημάτων.
- γ) Με τους διακανονισμούς που πραγματοποιούν τα υποκαταστήματα για λογαριασμό του κεντρικού.
- δ) Με τη ζημία της χρήσεως, που προκύπτει από τα βιβλία των υποκαταστημάτων.

Ο λογαριασμός "Κεντρικό", στα βιβλία του υποκαταστήματος πιστώνεται:

- α) Με τις διάφορες αξίες που το κεντρικό αποστέλλει στα υποκαταστήματα τόσο κατά τη διάρκεια της χρήσης αλλά και

κατά την ιδρυσή τους.

β) Με τις εισπράξεις, που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του κεντρικού τα υποκαταστήματα.

γ) Με τους διακανονισμούς του κεντρικού καταστήματος για λογ/σμό των υποκαταστημάτων.

δ) Με το κέρδος της χρήσεως που προκύπτει από τα βιβλία των υποκαταστημάτων και που ανήκει στο κεντρικό.

Αντίθετα από τον λογαριασμό "Κεντρικό" στα βιβλία των υποκαταστημάτων λειτουργεί ο λογαριασμός "Υποκατάστημα", στα βιβλία του κεντρικού. Έτσι:

α) Χρεώνεται με τις περιπτώσεις που πιστώνεται ο λογαριασμός "Κεντρικό", στα βιβλία των υποκαταστημάτων και

β) Πιστώνεται με τις περιπτώσεις, που χρεώνεται ο λογαριασμός "Κεντρικό", στα βιβλία των υποκαταστημάτων.

Γενικά παρατηρούμε ότι:

Η χρέωση του λογαριασμού "Κεντρικό", με την πίστωση του λογαριασμού "Υποκατάστημα" είναι ίση και αντίστροφα, γιατί σε κάθε χρέωση ή πίστωση του πρώτου, στη λογιστική του υποκαταστήματος, αντιστοιχεί ισόποση πίστωση ή χρέωση του δεύτερου, στη λογιστική του κεντρικού. Επομένως, οι λογ/σμοί "Κεντρικό" και "Υποκατάστημα" έχουν ίσα και αντίθετα υπόλοιπα. Ιδιαίτερα ονομάζονται αμοιβαίοι λογαριασμοί.

Επίσης παρατηρούμαι ότι λογαριασμός "Υποκατάστημα" στη λογιστική του κεντρικού δεν κινείται για πράξεις που ενεργούνται αμέσως από αυτό και για λογαριασμό του και ο λογαριασμός "Κεντρικό" στη λογιστική του υποκαταστήματος, δεν κινείται για πράξεις, που ενεργούνται αμέσως απ' αυτό και για λογαριασμό του.

Ακόμα οι λογαριασμοί "Κεντρικό" και "Υποκατάστημα" με το υπολοιπό τους υποδηλώνουν τα απασχολούμενα κεφάλαια της επιχειρήσεως στο Υποκατάστημα.

Στο τέλος της χρήσεως σύμφωνα με την πράξη και τον Κ.Φ.Σ.

α) Το υποκατάστημα διενεργεί γενική απογραφή ολόκληρης της επαγγελματικής του περιουσίας την οποία καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών του σε διάστημα μέχρι δύο μήνες από το τέλος της χρήσεως.

Αντίγραφο της απογραφής του στέλνει στο Κεντρικό, για να ενσωματωθούν τα δεδομένα της με τα δεδομένα της απογραφής του κεντρικού. Στη συνέχεια, διενεργεί τις πράξεις απογραφής και εξαγωγής του αποτελέσματος της χρήσεως, το οποίο και μεταφέρει στο Κεντρικό βάση εγγραφής.

Τέλος στο ημερολογίο του διενεργεί (και μεταφέρει στο Καθολικό) την εγγραφή μεταφοράς (ενσωματώσεως) των ενεργητικών και παθητικών του στοιχείων στο Κεντρικό, οπότε και κλείνουν τα βιβλία του.

β) Το κεντρικό διενεργεί γενική απογραφή της επαγγελματικής του περιουσίας και την καταχωρεί μέσα σε δύο μήνες από το τέλος της χρήσεως στο βιβλίο απογραφών του. Ενσωματώνει και την επαγγελματική περιουσία του Υποκαταστήματος ταυτόχρονα στην απογραφή, με βάση το αντίγραφο της απογραφής του, έτσι, ώστε να προκύψει η συνολική περιουσιακή κατάσταση της επιχειρήσεως.

Για να γίνει η παραπάνω ενσωμάτωση, πρέπει μετά την αναλυτική καταχώριση, κάθε περιουσιακού στοιχείου του κεντρικού, καταχωρείται και το αντίστοιχο στοιχείο του Υποκαταστήματος, όχι αναλυτικά, αλλά με ένα ποσό (υπόλοιπο) και με παραπομπή στην αντίστοιχη σελίδα του βιβλίου απογραφών του υποκαταστήμα-

τος, όπου υπάρχει η καταχώριση του στοιχείου, αναλυτικά.

Στη συνέχεια πραγματοποιεί την εγγραφή ενσωμάτωσης του αποτελέσματος του Υποκαταστήματος, τις πράξεις απογραφής και εξαγωγής του δικού του αποτελέσματος την εγγραφή ενόποιήσεως του αποτελέσματος του Υποκαταστήματος και του Κεντρικού, σε ενιαίο λογαριασμό αποτελεσμάτων και τέλος διενεργεί τη διανομή του συνολικού αποτελέσματος.

Μετά προκύπτει ο Γενικός Ισολογισμός της επιχείρησης από τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού από την ενημέρωση. Ο Ισολογισμός αυτός αποτελεί τη συνοπτική εικόνα της απογραφής (κεντρικού Υποκαταστήματος) και καταχωρείται κάτω από αυτήν στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών του κεντρικού.

Στη συνέχεια, καταχωρείται, και η ανάλυση του "Αποτελέσματος χρήσεως" ολόκληρης της επιχειρήσεως, κάτω από τον Ισολογισμό.

Από τα παραπάνω παρατηρούμε ότι οι επιχειρήσεις αρκούνται να καταχωρίζουν μόνο τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης ολόκληρης της επιχείρησης, στο βιβλίο απογραφών του Κεντρικού.

Όμως προούν να συντάσσουν τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα χρήσεως τόσο κάθε Υποκαταστήματος, χωριστά, όσο και του κεντρικού.

ε) Εξαρτημένη Λογιστική Υπ/των.

Όταν το Κεντρικό τηρεί λογιστικά βιβλία σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα (Ημερολόγια, Γενικό Καθολικό κ.λ.π) και το Υποκατάστημα τηρεί μόνο βοηθητικά βιβλία όπως βιβλίο Ταμείου, Χρεωστών, Πιστωτών, δοσοληψιών με το κεντρικό, από τα οποία δεν μπορεί να εξαγάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τότε λέμε ότι έχουμε εξαρτημένη λογιστική υποκαταστημάτων.

Πρώτη περίπτωση: Όταν το υποκατάστημα βρίσκεται στην ίδια πόλη με το κεντρικό ή σε απόσταση μέχρι 30 χιλιόμετρα από το Κεντρικό μπορεί να τηρεί τα εξής μόνο βιβλία.

α) Θεωρημένα διπλότυπα φύλλα ημερησίας ταμειακής και συμφηφιστικής κίνησης, ή αντί γι' αυτά ένα αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου και ένα διαφόρων πράξεων θεωρημένα σε διπλότυπα φύλλα. Μέσα σε πέντε ημέρες το πρωτότυπο από αυτά τα φύλλα θα πρέπει να περιέρχεται στο Κεντρικό κατάστημα για να γίνουν οι εγγραφές στα βιβλία του δηλ. το Κεντρικό με τα παραπάνω αναλυτικά φύλλα θα κάνει συγκεντρωτικές εγγραφές κατά αναλυτικό λ/σμό στα αντίστοιχα αναλυτικά ημερολόγια ταμείου και διαφόρων πράξεων του Κεντρικού Καταστήματος ή δύο συγκεντρωτικές εγγραφές μόνο στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων (ανάλογα με τη λογιστική οργάνωση της επιχείρησης) με ημερομηνία την ημέρα έκδοσης των φύλλων από το Υποκατάστημα και με αιτιολογία που θα αναφέρει τον αριθμό που έχει το αντίστοιχο αναλυτικό φύλλο. Επίσης από τα αναλυτικά φύλλα θα ενημερωθούν οι αντίστοιχες αθεώρητες καρτέλες του αναλυτικού καθολικού που τηρούνται στο κεντρικό κατάστημα. Για το κεντρικό και για το υποκατάστημα μαζί, μπορεί να τηρούνται οι ίδιες αναλυτικές

καρτέλες π.χ. μπορεί να τηρεί για τις "τακτικές αποδοχές" μια καρτέλα αναλυτικού καθολικού όπου θα καταχωρούνται οι τακτικές αποδοχές του κεντρικού και όλων των υποκαταστημάτων μαζί, αλλά με αιτιολογία που θα δείχνει σε ποιο υποκατάστημα ανήκουν οι καταχωρημένες κάθε φορά αντίστοιχες τακτικές αποδοχές και τον αριθμό του κινητού αναλυτικού φύλλου.

β) Αν τώρα η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να τηρεί βιβλίο αποθήκης, τότε υποχρεώνεται και το υποκατάστημα να τηρεί βιβλίο αποθήκης.

Όμως όταν το υποκατάστημα είναι σε μικρότερη από 30 χιλιόμετρα απόσταση από το κεντρικό, τότε μπορεί να μην τηρεί βιβλίο αποθήκης. Αν το υποκατάστημα απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίου αποθήκης τότε το κεντρικό υποχρεώνεται να τηρεί ιδιαίτερο θεωρημένο βιβλίο αποθήκης για το υποκατάστημα ή να παρακολουθεί σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου αποθήκης του Κεντρικού την εισαγωγή και εξαγωγή κατά είδος ποσότητα και αξία που προέρχονται από την κίνηση στο υποκατάστημα, χωρίς να είναι υποχρεωτικό οι αξίες των αγαθών του υποκαταστήματος και του κεντρικού να τηρούνται ξεχωριστά αλλά μαζί στις μερίδες αποθήκης του Κεντρικού.

γ) Το παραπάνω υποκατάστημα επειδή δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία παραγωγής κοστολογίου.

δ) Διπλότυπες θεωρημένες καταστάσεις απογραφής όπου στο τέλος του έτους καταχωρούνται τα εμπορεύματα περιουσιακά στοιχεία κατά είδος και ποσότητα μέσα σε 25 ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Το πρωτότυπο περιέρχεται στο Κεντρικό κατάστημα, το οποίο καταγράφει στο βιβλίο απογρα-

φών και ισολογισμών αναλυτικά τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία του υποκαταστήματος, αναλυτικά και διακεκριμένα μέχρι τέλους Ιανουαρίου κατά είδος και ποσότητα και μέχρι τέλους Φεβρουαρίου κατ' αξία.

Δεύτερη περίπτωση: - Όταν το υποκατάστημα με εξαρτημένη λογιστική βρίσκεται από το Κεντρικό κατάστημα σε απόσταση μεγαλύτερη από 30 χιλιόμετρα, μπορεί να τηρεί μόνο τα εξής βιβλία:

- α) Αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου σε διπλότυπα φύλλα θεωρημένο.
- β) Επίσης σε διπλότυπα φύλλα (θεωρημένο) αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.
- γ) Θεωρημένες καρτέλες χρεωστών-πιστωτών και γενικά όλων των απαιτήσεων και υποχρεώσεων που δημιουργούνται από τις συναλλαγές του υποκαταστήματος με τρίτους. Σε μια απ' αυτές τις καρτέλες παρακολουθείται και ο λογ/σμός δοσοληψιών με το Κεντρικό κατάστημα και από μια άλλη καρτέλα για το κάθε υποκατάστημα στην οποία αναγράφονται τα μεταξύ τους αποστελόμενα μετρητά. Αν επιθυμεί η επιχείρηση δεν είναι υποχρεωτικό η αξία του αποστελόμενων αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος να παρακολουθείται στον παραπάνω δοσοληπτικό λ/σμό.
- δ) Διπλότυπο φύλλο θεωρημένο ανάλυσης και ελέγχου στο οποίο συγκεντρώνονται σε αντίστοιχους λογ/σμούς που τηρούνται στο Κεντρικό κατάστημα οι εισπράξεις και οι πληρωμές, καθώς επίσης και οι συμπηφιστικές πράξεις του υποκαταστήματος που έγιναν κατά το προηγούμενο μήνα.

Στο κεντρικό κατάστημα αποστέλεται ένα αντίτυπο του παραπάνω φύλλου ανάλυσης μέσα στο ίδιο μήνα για να καταχωρηθούν στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο του κεντρικού οι συγκεντρωτικές εγγραφές εισπράξεων πληρωμών και συμψηφιστικών συναλλαγών που είχε το υποκατάστημα κατά τον προηγούμενο μήνα. Για τις παραπάνω εγγραφές το κεντρικό υποχρεώνεται να ενημερώσει το Γενικό Καθολικό καθώς και τις αθεώρητες καρτέλες του αναλυτικού καθολικού όπως στην προηγούμενη περίπτωση.

Επίσης πρέπει να τηρείται ειδικός λ/σμός δοσοληψιών στο Κεντρικό Κατάστημα μεταξύ Κεντρικού και κάθε υποκαταστήματος χωριστά όπως συμβαίνει και σε κάθε υποκατάστημα.

Μετα τη λήξη του κάθε μήνα και μέσα στον επόμενο μήνα το υποκατάστημα μπορεί να στέλνει αντί του φύλλου ελέγχου, τα πρωτότυπα από τα διπλότυπα φύλλα των αναλυτικών ημερολογίων ταμείου και διαφόρων πράξεων, γιατί το φύλλο ελέγχου σ' αυτή τη περίπτωση δε χρειάζεται να τηρείται. Το κεντρικό κατάστημα κάνει κατευθείαν τις συγκεντρωτικές εγγραφές από τα αναλυτικά φύλλα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και ενημερώνει κανονικά όπως στην πρώτη περίπτωση τις αναλυτικές καρτέλες. Αν η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να τηρεί αποθήκη τότε πρέπει και το Υποκατάστημα να τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα στην εισαγωγή και στην εξαγωγή.

Το κεντρικό όμως παρακολουθεί σε ξεχωριστές στήλες την κίνηση του υποκαταστήματος κατ' είδος ποσότητα και αξία στην εισαγωγή και στην εξαγωγή. Στη περίπτωση όμως που τηρούνται οι καρτέλες αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία δηλ. στο βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος παρακολουθείται και η αξία, τότε σ' αυτή τη περίπτωση στο βιβλίο αποθήκης του κεντρικού

καταστήματος δεν είναι υποχρεωτικό να παρακολουθείται η αντίστοιχη αξία.

Το υποκατάστημα μπορεί να μην τηρήσει βιβλίο αποθήκης όταν δεν πραγματοποιεί αγορές ή κατεργασίες ή πωλήσεις αγαθών, τότε μπορεί να παρακολουθείται η διακίνηση των αγαθών του υποκαταστήματος σε χωριστές στήλες στο βιβλίο αποθήκης του κεντρικού ή σε αυτοτελές βιβλίο αποθήκης του Κεντρικού κατ' είδος και ποσότητα.

Το υποκατάστημα επειδή δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλίο παραγωγής κοστολογίου. Όπως και στη πρώτη περίπτωση τηρεί διπλότυπες καταστάσεις απογραφής.

6. Παράδειγμα αυτοτελούς λογιστικής υπ/των.

Έστω ότι ο ισολογισμός της ατομικής επιχείρησης "B" έχει ως εξής:

Ε	Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ	Η
Εμπ/τα	310.000	Κεφάλαιο 620.000
Έπιπλα	55.000	Πιστωτές 65.000
Πελάτες	105.000	Γραμ.πληρ. 40.000
Γρα.εισπρ.	45.000	_____
Ταμείο	210.000	_____
	<u>725.000</u>	<u>725.000</u>

Κατά τη διάρκεια της χρήσης πραγματοποιήθηκαν οι εξής οικονομικές πράξεις:

- 2/1 Η επιχείρηση ιδρύει υποκατάστημα και το εφοδιάζει μετρητά 60.000 δρχ. και εμπ/τα αξία 105.000 δρχ. (τιμή κόστους).
- 4/1 Το Κεντρικό αγοράζει έπιπλα 335.000 δρχ. σε μετρητά.
- 6/1 Το υποκατάστημα αγοράζει εμπ/τα 55.000 δρχ. με πίστωση.
- 8/1 Το Κεντρικό πωλεί εμπ/τα 85.000 δρχ.
- 10/1 Το υποκατάστημα πωλεί εμπ/τα με πίστωση 155.000
- 12/1 Το υποκατάστημα πληρώνει για αμοιβές προσωπικού 33.500 δρχ. και το κεντρικό 5.500 δρχ.
- 14/1 Το Κεντρικό πληρώνει για αμοιβές τρίτων 3.000 δρχ.
- 16/1 Το κεντρικό πληρώνει για γενικά έξοδα του υποκαταστήματος 5.500 δρχ.
- 18/1 Το υποκατάστημα εξοφλεί για λ/σμό του Κεντρικού γραμμάτια 15.000 δρχ.

20/1 Το υποκατάστημα εισπράττει από πελάτες του Κεντρικού 45.000 δρχ.

25/1 Το υποκατάστημα πληρώνει για γενικά έξοδα 3.000 δρχ. και για αμοιβές τρίτων 2.000 δρχ.

31/1 Η απογραφή του κεντρικού δείχνει ότι:

α) υπάρχουν μετρητά 180.000 δρχ.

β) υπάρχουν εμπ/τα 160.000 "

γ) Τα υπόλοιπα στοιχεία έχουν όπως εμφανίζονται στο Καθολικό, εκτός από τα έπιπλα στα οποία υπολογίζεται απόσβεση 10% (Έμεσος τρόπος).

Η απογραφή του υποκαταστήματος δείχνει ότι υπάρχουν εμπ/τα 30.000 δρχ. Τα υπόλοιπα στοιχεία έχουν όπως εμφανίζονται στο Καθολικό.

Ζητούνται: α) Το άνοιγμα των βιβλίων του κεντρικού, η ενημέρωση τους με τις παραπάνω πράξεις, η σύνταξη του Ισολογισμού, το κλείσιμο των βιβλίων.

β) Η καταχώριση των παραπάνω πράξεων στα βιβλία του Υποκ/τος, η σύνταξη του Ισολογισμού, το κλείσιμο των βιβλίων.

γ) Η σύνταξη του Γενικού Ισολογισμού.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

1.	_____	_____	
	Εμπορεύματα	310.000	
	Επιπλα	55.000	
	Πελάτες	105.000	
	Γραμ. Εισ/πτεα	45.000	
	Ταμείο	210.000	
		Κεφάλαιο	620.000
		Πιστωτές	65.000
		Γραμ. πλη/τέα	40.000
	Άνοιγμα βιβλίων		
2.	_____ 2/1 _____		
	Υποκατάστημα	165.000	
		Ταμείο	60.000
		Εμπ/τα	105.000
	Αποσταλέντα στοιχεία για την ίδρυση υποκ/τος.		
3.	_____ 4/1 _____		
	Επιπλα	35.000	
		Ταμείο	35.000
	Αγορά επίπλων.		
4.	_____ 8/1 _____		
	Ταμείο	85.000	
		Εμπορεύματα	85.000
	Πώληση εμπ/των.		
	_____	_____	_____
	σε μεταφορά	1010.000	1010.000

	απο μεταφορά	1010.000	1010.000
5.	<u>12/1</u>		
	Αμοιβές προσωπικού	5.500	
	Ταμείο		5.500
	Καταβολή μισθών.		
6.	<u>14/1</u>		
	Αμοιβές τρίτων	3.000	
	Ταμείο		3.000
	Πληρωμή διαφόρων εξόδων.		
7.	<u>16/1</u>		
	Υποκατάστημα	5.500	
	Ταμείο		5.500
	Πληρωμή Γεν. Εξόδων Υποκ/τος		
8.	<u>18/1</u>		
	Γραμ. Πληρ/τεα	15.000	
	Υποκατάστημα		15.000
	Εξόφλησή τους από το Υποκ/μα		
9.	<u>20/1</u>		
	Υποκατάστημα	45.000	
	Πελάτες		45.000
	Όσα εισέπραξε το Υποκ/μα από πελάτες μας		
10.	<u>31/1</u>		
	Έλλειμα ταμείου	6.000	
	Ταμείο		6.000
	Έλλειμα κατά την απογραφή.		
	σε μεταφορά	1090.000	1090.000

	από μεταφορά	1090.000	1090.000
11.	_____ 31/1 _____		
	Εμπορεύματα	40.000	
	Κέρδη από εμπ/τα		40.000
	Προϊόντων κέρδος		
12.	_____ 31/1 _____		
	Αποσβέσεις επίπλων	9.000	
	Αποσβεσθέντα		
	έπιπλα		9.000
	Έμμεση απόσβεση 10% X 90.000		
13.	_____ 31/1 _____		
	Αποτελέσματα χρήσεως		
	Κεντρικού	23.500	
	Αμοιβές προσωπικού		5.500
	Έλλειμα ταμείου		6.000
	Αποσβέσεις επίπλων		9.000
	Αμοιβές τρίτων		3.000
	Μεταφορά των β' λογ/σμών στο α'		
14.	_____ 31/1 _____		
	Κέρδη από εμπ/τα	40.000	
	Αποτελέσματα		
	χρησ. κεντρικού		40.000
	Μεταφορά του α' λογ/σμού στο β'		
15.	_____ 31/1 _____		
	Αποτελέσματα χρήσεως Κεντρικού	16.500	
	Κέρδη χρησ.		
	κεντρικού		16.500
	Μεταφορά του α' λογ/σμού στο β'		
	σε μεταφορά	1219.000	1219.000

	από μεταφορά	1219.000	1219.000
16.	<u>31/1</u>		
	Υποκατάστημα	11.000	
	Κέρδη χρήσεως υποκαταστήματος		11.000
	Ενσωμάτωση κερδών υποκαταστήματος		
17.	<u>31/1</u>		
	Κέρδη χρήσεως Κεντρικού	16.500	
	Κέρδη χρήσεως υποκ/τος	11.000	
	Κέρδη χρήσεως		27.500
18.	<u>31/1</u>		
	Κέρδη χρήσεως	27.500	
	Κεφάλαιο		27.500
	Κεφαλοποίηση κερδών.		
19.	<u>31/1</u>		
	Εμπ/τα Υποκαταστήματος	30.000	
	Πελάτες Υποκ/τος	155.000	
	Ταμείο υποκαταστήματος	811.500	
	Υποκατάστημα		266.500
	Ενσωμάτωση ενεργ. στοιχ. Υποκ/τος		
20	<u>31/1</u>		
	υποκατάστημα	55.000	
	Πιστωτές υποκ/τος		55.000
	Ενσωμάτωση παθητ. στοιχ. Υποκ/τος		
21.	<u>31/1</u>		
	Κεφάλαιο	647.500	
	Πιστωτές	65.000	
	Γραμ. πληρ/τέα	25.000	
	Αποσβ. Επιπλα	9.000	
	σε μεταφορά	2353.000	1606.500

απο μεταφορά	2353.000	1606.500
Πιστω. υποκ.	55.000	
Εμπ/τα		160.000
Επιπλα		90.000
Πελάτες		60.000
Γραμ. εισ/τεα		45.000
Ταμείο		180.000
Εμπ/τα υποκ.		30.000
Πελάτες υποκ.		155.000
Ταμείο υποκ/τος		81.500

Κλείσιμο βιβλίων Κεντρικού

Σ Υ Ν Ο Λ Α

2.408.000

2.408.000

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

<u>Εμπ/τα</u>	
310.000	105.000
40.000	85.000
	160.000
<u>350.000</u>	<u>350.000</u>

<u>Έπιπλα</u>	
55.000	90.000
35.000	
<u>90.000</u>	<u>90.000</u>

<u>Πελάτες</u>	
105.000	45.000
	60.000
<u>105.000</u>	<u>105.000</u>

<u>Γραμ. εισ/εα</u>	
<u>45.000</u>	<u>45.000</u>

<u>Ταμείο</u>	
210.000	60.000
85.000	35.000
	5.500
	3.000
	5.500
	6.000
	180.000
<u>295.000</u>	<u>295.000</u>

<u>Κεφάλαιο</u>	
647.500	620.000
	27.500
<u>647.500</u>	<u>647.500</u>

<u>Πιστωτές</u>	
<u>65.000</u>	<u>65.000</u>

<u>Γραμ. πληρ/εα</u>	
15.000	40.000
25.000	
<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

<u>Υποκατάστημα</u>	
165.000	15.000
5.500	266.500
45.000	
11.000	
55.000	
<u>281.500</u>	<u>281.500</u>

<u>Αμοιβές προσωπικού</u>	
<u>5.500</u>	<u>5.500</u>

<u>Αμοιβές τρίτων</u>	
<u>3.000</u>	<u>3.000</u>

<u>Έλλειμα ταμείου</u>	
<u>6.000</u>	<u>6.000</u>

<u>Κέρδη από εμπ/τα</u>	
<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

<u>Αποσβέσεις επίπλων</u>	
<u>9.000</u>	<u>9.000</u>

<u>Αποσβεσθέντα έπιπλα</u>	
<u>9.000</u>	<u>9.000</u>

<u>Αποτελέσματα χρήσεως Κεντρικού</u>	
23.500	40.000
16.500	
<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

<u>Κέρδη χρήσεως κεντρικού</u>	
<u>16.500</u>	<u>16.500</u>

<u>Κέρδη χρήσεως υποκαταστήματος</u>	
<u>11.000</u>	<u>11.000</u>

<u>Κέρδη χρήσεως</u>	
<u>27.500</u>	<u>27.500</u>

<u>Εμπ/τα Υποκαταστήματος</u>	
<u>30.000</u>	<u>30.000</u>

<u>Πελάτες υποκαταστήματος</u>	
<u>155.000</u>	<u>155.000</u>

<u>Ταμείο υποκ/ματος</u>	
<u>81.500</u>	<u>81.500</u>

<u>Πιστωτές υποκ/τος</u>	
<u>55.000</u>	<u>55.000</u>

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

α/α	Λ/ΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
				ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
1.	Εμπ/τα	350.000	190.000	160.000	-
2.	Επιπλα	90.000	-	90.000	-
3.	Πελάτες	105.000	45.000	60.000	-
4.	Γρ/τια εισ/τέα	45.000	-	45.000	-
5.	Ταμείο	295.000	115.000	180.000	-
6.	Κεφάλαιο	-	620.000	-	620.000
7.	Πιστωτές	-	65.000	-	65.000
8.	Γρ. πλ/τέα	15.000	40.000	-	25.000
9.	Υποκ/μα	215.500	15.000	200.500	-
10.	Αμ. Προσωπικ.	5.500	-	5.500	-
11.	Αμ. τρίτων	3.000	-	3.000	-
12.	Έλλειμα ταμείου	6.000	-	6.000	-
13.	Κέρδη απο εμπ.	-	40.000	-	40.000
14.	Αποσ/σεις επίπλων	9.000	-	9.000	-
15.	Απ/ντα έπιπλα	-	9.000	-	9.000
	ΣΥΝΟΛΑ	1139.000	1139.000	759.000	759.000

<u>Ε</u>	<u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ</u>		<u>ΙΙ</u>
Εμπ/τα	160.000	Κεφάλαιο	647.500
Επιπλα	90.000	Πιστωτές	65.000
Μείον Αποσβ.			
έπιπλα	<u>9.000</u> 81.000	Γραμ. πληρ/εα	25.000
Πελάτες	60.000		
Γραμ. εισ/εα	45.000		
Ταμείο	180.000		
Υποκατάστημα	211.500		
	<u>737.500</u>		<u>737.500</u>

Ε ΓΕΝΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ "Β"

Π

Επιτ/τα κεντρικού	160.000	Κεφάλαιο	647.500
Επιτ/τα Υποκ/τος	<u>30.000</u>	Πρωτότες Κεν. 65.000	
Επιτ/τα κεντρικ. 99.000		Πρωτότες Υποκ. <u>55.000</u>	120.000
Μείον Αποσβ. επιτ/τα <u>9.000</u>		Γραμ πληρ/σα	
Πελάτες κεντρικ.	60.000	Κεντρικού	25.000
Πελάτες υποκ/τος	<u>155.000</u>		
Γραμ εισπ. Κεντρικ.			
Ταμείο κεντρικού	180.000		
Ταμείο υποκ/τος	<u>81.500</u>		
	<u>792.500</u>		<u>792.500</u>

36

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ

1.	<u>2/1</u>		
	Ταμείο	60.000	
	Εμπ/τα	105.000	
	Κεντρικό		165.000
	Παραληφθέντα στοιχεία για την ίδρυση του Υποκ/τος.		
2.	<u>6/1</u>		
	Εμπορεύματα	55.000	
	Πιστωτές		55.000
	Αγορά εμπ/των.		
3.	<u>10/1</u>		
	Πελάτες	155.000	
	Εμπορεύματα		155.000
	Πώληση εμπ/των		
4.	<u>12/1</u>		
	Αμοιβές προσωπικού	3.500	
	Ταμείο		3.500
	Καταβολή μισθών		
5.	<u>10/1</u>		
	Γενικά έξοδα	5.500	
	Κεντρικό		5.500
	Καταβολή εξόδων από το Κεντρικό		
6.	<u>18/1</u>		
	Κεντρικό	15.000	
	Ταμείο		15.000
	Εξόφληση Γραμ. Κεντρικού		
	σε μεταφορά	399.000	399.000

	από μεταφορά	399.000	399.000
7.	_____ 20/1 _____		
	Ταμείο	45.000	
	Κεντρικό		45.000
	Είσπραξη από πελάτες Κεντρικού		
8.	_____ 25/1 _____		
	Γενικά έξοδα	3.000	
	Αμοιβές τρίτων	2.000	
	Ταμείο		5.000
	Καταβολή εξόδων		
9.	_____ 31/1 _____		
	Εμπορεύματα	25.000	
	Κέρδη από εμπ/τα		25.000
	Προκύψαν κέρδος		
10.	_____ 31/1 _____		
	Αποτελέσματα χρήσεως	14.000	
	Γενικά έξοδα		8.500
	Αμοιβές τρίτων		2.000
	Αμοιβές προσωπικού		3.500
	Μεταφορά των β' λογ/σμών στο α'		
11.	_____ 31/1 _____		
	Κέρδη από εμπορεύματα	25.000	
	Αποτελ. χρήσεως		25.000
	Μεταφορά του α' λογ/σμού στο β'		
12.	_____ 31/1 _____		
	Αποτελέσματα χρήσεως	11.000	
	Κέρδη χρήσεως		11.000
	Μεταφορά του α' λογ/σμού στο β'		
	σε μεταφορά	524.000	524.000

	από μεταφορά	524.000	524.000
13.	31/1		
	Κέρδη χρήσεως	11.000	
	Κεντρικό		11.000
Μεταφορά κερδών χρήσεως στο Κεντρικό			
14.	31/1		
	Κεντρικό	266.500	
	Ταμείο		81.500
	Εμπ/τα		30.000
	Πελάτες		155.000
Ενσωμάτωση ενεργ. στοιχείων			
Υποκ/τος, στο κεντρικό			
15.	31/1		
	Πιστωτές	55.000	
	Κεντρικό		55.000
Ενσωμάτωση παθ. στοιχείων υποκ/τος			
στο κεντρικό.			
	ΣΥΝΟΛΑ	<u>856.500</u>	<u>856.500</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ταμείο	
60.000	3.500
45.000	15.000
	5.000
	81.500
<u>105.000</u>	<u>105.000</u>

Εμπ/τα	
105.000	155.000
55.000	30.000
25.000	
<u>185.000</u>	<u>185.000</u>

Κεντρικό	
15.000	165.000
266.500	5.500
	45.000
	11.000
	55.000
<u>281.500</u>	<u>281.500</u>

Πιστωτές	
<u>55.000</u>	<u>55.000</u>

Πελάτες	
<u>155.000</u>	<u>155.000</u>

Αμοιβές προσωπικού	
<u>3.500</u>	<u>3.500</u>

Γενικά έξοδα	
5.500	8.500
3.000	
<u>8.500</u>	<u>8.500</u>

Αμοιβές τρίτων	
<u>2.000</u>	<u>2.000</u>

Κέρδη από εμπ/τα	
<u>25.000</u>	<u>25.000</u>

Αποτελέσματα χρήσεως	
14.000	25.000
11.000	
<u>25.000</u>	<u>25.000</u>

Κέρδη χρήσεως

11.000 | 11.000

<u>Ε</u>	<u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</u>	<u>Π</u>
Εμπ/τα	30.000	Κεντρικό 211.500
Πελάτες	155.000	Πιστωτές 55.000
Ταμείο	81.500	
	<u>266.500</u>	<u>266.500</u>

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

α/α	Λ/ΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
				ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
1.	Ταμείο	105.000	23.500	81.500	-
2.	Εμπ/τα	185.000	155.000	30.000	-
3.	Κεντρικό	15.000	215.500	-	200.500
4.	Πιστωτές	-	55.000	-	55.000
5.	Πελάτες	155.000	-	155.000	-
6.	Αμοιβ.προσωπ.	3.500	-	3.500	-
7.	Γενικά έξοδα	8.500	-	8.500	-
8.	Αμοιβές τρίτων	2.000	-	2.000	-
9.	Κέρδη απο εμπ/τα	-	25.000	-	25.000
	Σ Υ Ν Ο Λ Α	474.000	474.000	280.500	280.500

7. Παράδειγμα εξαρτημένης λογιστικής Υπ/των.

Η επιχείρηση "Δ" στις 1/1/89 έχει την εξής περιουσιακή διάρθρωση:

Ε		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		Π	
Εμπορεύματα	710.000	Κεφάλαιο	1.400.000		
Έπιπλα	140.000	Πιστωτές	25.000		
Πελάτες	100.000	Γραμ.πληρ/εα	15.000		
Γραμ.εισ/εα	90.000				
Ταμείο	400.000				
	<u>1.440.000</u>				<u>1.440.000</u>

Η επιχείρηση έχει ένα Υποκατάστημα στο οποίο υπάρχουν: Εμπ/τα 210.000, έπιπλα και σκεύη 60.000, Γραμ. Εισ/εα 40.000 και μετρητά 150.000 δρχ.

Το μήνα Ιανουάριο 1989 έγιναν οι εξής πράξεις:

- 3/1 Το Υποκατάστημα στέλνει στο Κεντρικό 35.000 δρχ.
- 5/1 Το Κεντρικό εξοφλεί γραμμάτιο 6.000 δρχ.
- 9/1 Το Κεντρικό πωλεί εμπ/τα αξίας 75.000 δρχ. τα μισά σε πίστωση και τα μισά σε μετρητά.
- 11/1 Το Υποκατάστημα πωλεί εμπ/τα 45.000 δρχ. με μετρητά
- 19/1 Το Υποκατάστημα εξοφλεί πιστωτή του κεντρικού 10.000 δρχ και καταβάλλει για λ/σμό του Κεντρικού στο Δικηγόρο Γ. Γεωργίου 8.000 δρχ. για αμοιβή του.
- 24/1 Το Κεντρικό πληρώνει για διαφήμιση δική του δρχ, 10.000 και για διαφήμιση του Υποκ/τος 9.000 δρχ.
- 27/1 Το Υποκατάστημα αγοράζει εμπ/τα με πίστωση 35.000 δρχ.
- 29/1 Το υποκατάστημα στέλνει στο Κεντρικό τα παραπάνω εμπ/τα που αγόρασε.

Ζητείται: Η καταχώρηση των παραπάνω πράξεων και η σύνταξη Ισολογισμού, αν η απογραφή έδειξε:

- α) Τα μένοντα εμπ/τα του Υποκ/τος είναι 150.000 δρχ.
- β) Τα έπιπλα του Υποκ/τος πρέπει να αποσβεστούν κατά 10% (Έμεσος τρόπος).
- γ) Το ταμείο του Υποκαταστήματος παρουσιάζει έλλειμμα 2.000 δρχ.
- δ) Τα υπόλοιπα στοιχεία είναι όπως στο καθολικό.
- ε) Τα μένοντα εμπορεύματα του κεντρικού είναι 440.000 δρχ.
- στ) Τα έπιπλα του κεντρικού να αποσβεστούν όπως του Υποκ/τος.
- θ) Τα λοιπά στοιχεία του Κεντρικού έχουν όπως το Καθολικό.

ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

1. _____ 2/1 _____

Εμπ/τα	710.000
Έπιπλα	140.000
Πελάτες	100.000
Γραμ. εισ/εα	90.000
Ταμείο	400.000

Κεφάλαιο 1.400.000

Πιστωτές 25.000

Γραμ. πληρ/εα 15.000

Άνοιγμα βιβλίων

2. _____

Εμπ/τα υποκ/τος	210.000
Έπιπλα υποκ/τος	60.000
Γραμ. εισ/εα Υποκ/τος	40.000
Ταμείο Υποκ/τος	150.000

Εμπ/τα 2 210.000

Έπιπλα 60.000

Γραμ. εισ/εα 40.000

Ταμείο 150.000

Στοιχεία που βρίσκονται στο Υποκ/μα

3. _____ 3/1 _____

Ταμείο 35.000

Ταμείο υποκ/τος 35.000

Έμβασμα υποκ/τος

σε μεταφορά 1.935.000 1.935.000

από μεταφορά	1.935.000	1.935.000
4. _____ 5/1 _____		
Γραμ. πληρ/εα	6.000	
Ταμείο		6.000
εξόφληση γραμματίου		
5. _____ 9/1 _____		
Πελάτες	37.500	
Ταμείο	37.500	
Εμπ/τα		75.000
Πώληση εμπ/των		
6. _____ 11/1 _____		
Ταμείο Υποκ/τος	45.000	
Εμπ/τα υποκ/τος		45.000
Πώληση εμπ/των από το Υποκ/μά		
7. _____ 19/1 _____		
Πιστωτές	10.000	
Αμοιβές τρίτων	8.000	
Ταμείον υποκ/τος		18.000
Καταβολή υποκ/τος λ/σμό κεντρικού		
8. _____ 24/1 _____		
Γενικά έξοδα	10.000	
Γενικά έξοδα υποκ/τος	9.000	
Ταμείο		19.000
Πληρωμή διαφημίσεων		
σε μεταφορά	2098.000	2098.000

	από μεταφορά	2.098.000	2.098.000
9.	<u>27/1</u>		
	Εμπ/τα Υποκ/τος	35.000	
	Πιστωτές υποκ.		35.000
	Αγορά εμπ/των του		
10.	<u>29/1</u>		
	Εμπ/τα	35.000	
	Εμπορ. Υποκ/τος		35.000
	Παραλαβή εμπ/των από το Υποκ/μα		
11.	<u>31/1</u>		
	Εμπ/τα υποκ/τος	15.000	
	Κέρδη εμπορ.υποκ.		15.000
	Προκύψαν κέρδος		
12.	<u>do</u>		
	Αποσβέσεις επίπλων υποκ.	6.000	
	Αποσβ. επιπλα υποκ/τος		6.000
	Απόσβεση 60.000 X 10%		
13.	<u>do</u>		
	Έλλειμα ταμείου υποκ/τος	2.000	
	Ταμείο υποκ/τος		2.000
	Προκύψαν έλλειμα υποκ/τος		
14.	<u>do</u>		
	Εμπορεύματα	20.000	
	Κέρδη από εμπ/τα		20.000
	Προκύψαν κέρδος		
	σε μεταφορά	2.211.000	2.211.000

	από μεταφορά	2.211.000	2.211.000
15.	_____ <u>do</u> _____		
	Αποσβέσεις επίπλων	8.000	
	Αποσβεσθέντα έπιπλα		8.000
	Απόσβεση 80.000 X 10%		
16.	_____ <u>do</u> _____		
	Αποτελέσματα χρήσεως Υποκ/τος	17.000	
	Γενικά έξοδα υποκ/τος		9.000
	Αποσβέσεις επίπλων		
	υποκ/τος		6.000
	Έλλειμα ταμείου υποκ.		2.000
	Μεταφορά του β' στον α' λογ/σμό.		
17.	_____ <u>do</u> _____		
	Κέρδη εμπ/των υποκ/τος	15.000	
	Αποτελέσματα χρήσεως		
	υποκ/τος		15.000
	Μεταφορά του α' στο β' λογ/σμό		
18.	_____ <u>do</u> _____		
	Αποτελέσματα χρήσεως Κεντρικού	26.000	
	Αμοιβές τρίτων		8.000
	Γενικά έξοδα		10.000
	Αποσβέσεις επίπλων		8.000
	Συγκέντρωση αποτελ. λ/σμών Κεντρικού		
19.	_____ <u>do</u> _____		
	Κέρδη εμπ/των	20.000	
	Αποτελ. χρήσεως κεντρ.		20.000
	Μεταφορά του α' στο β' λ/σμό		
	σε μεταφορά	2.297.000	2.297.000

	από μεταφορά	2.741.000	1.741.000
24.	<u>do</u>		
	Πιστωτές Υποκ/τος	35.000	
	Αποσβ. έπιπλα Υποκ/τος	6.000	
	Πιστωτές		35.000
	Αποσβ. έπιπλα		6.000

Μεταφορά των α' στους β' λογ/σμούς

25.	<u>do</u>		
	Κεφάλαιο	1.392.000	
	Πιστωτές	50.000	
	Γραμ. πληρ/εα	9.000	
	Αποσβ. έπιπλα	14.000	
	Εμπ/τα		660.000
	Έπιπλα		140.000
	Πελάτες		137.500
	Γραμ. εισ/εα		90.000
	Ταμείο		437.500

Κλείσιμο βιβλίων

4.247.000

4.247.000

Τ. Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Εμπ/τα	
710.000	210.000
35.000	75.000
20.000	660.000
180.000	
<u>945.000</u>	<u>945.000</u>

Έπιπλα	
140.000	60.000
60.000	140.000
<u>200.000</u>	<u>200.000</u>

Πελάτες	
100.000	137.500
37.500	
<u>137.500</u>	<u>137.500</u>

Γραμ. εισ/εα	
90.000	40.000
40.000	90.000
<u>130.000</u>	<u>130.000</u>

Ταμείο	
400.000	150.000
	6.000
35.000	19.000
37.500	437.500
140.000	
<u>612.500</u>	<u>612.500</u>

Κεφάλαιο	
8.000	1.400.000
1.392.000	-
<u>1.400.000</u>	<u>1.400.000</u>

Πιστωτές	
10.000	25.000
50.000	35.000
<u>60.000</u>	<u>60.000</u>

Γραμ. πληρ/εα.	
6.000	15.000
9.000	-
<u>15.000</u>	<u>15.000</u>

Εμπ/τα	Υποκ/τος
210.000	45.000
35.000	35.000
15.000	180.000
<u>260.000</u>	<u>260.000</u>

Έπιπλα	Υποκ/τος
<u>60.000</u>	<u>60.000</u>

Γραμ. εισ/εα	Υποκ/τος
<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

Ταμείο	Υποκ/τος
150.000	35.000
45.000	18.000
	2.000
	140.000
<u>195.000</u>	<u>195.000</u>

Αμοιβές τρίτων	
<u>8.000</u>	<u>8.000</u>

Γενικά έξοδα	
<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Πιστωτές	Υποκ/τος
<u>35.000</u>	<u>35.000</u>

Κέρδη εμπ/των Υποκ.	
<u>15.000</u>	<u>15.000</u>

Αποσβέσεις επιπλ. υποκ.	
<u>6.000</u>	<u>6.000</u>

Αποσβεσθ. έπιπλα Υποκ/τος	
<u>6.000</u>	<u>6.000</u>

Έλλειμα ταμείου Υποκ/τος	
<u>2.000</u>	<u>2.000</u>

Κέρδη εμπ/των	
<u>20.000</u>	<u>20.000</u>

<u>Αποσβέσεις επίπλων</u>	
<u>8.000</u>	<u>8.000</u>

<u>Αποσβεσθέντα έπιπλα</u>	
14.000	8.000
	<u>6.000</u>
<u>14.000</u>	<u>14.000</u>

<u>Αποτελέσματα χρήσεως Υποκ/τος</u>	
17.000	15.000
	<u>2.000</u>
<u>17.000</u>	<u>17.000</u>

<u>Αποτελέσματα χρήσεως Κεντρικού</u>	
26.000	20.000
	<u>6.000</u>
<u>26.000</u>	<u>26.000</u>

<u>Αποτελέσματα χρήσεως</u>	
<u>8.000</u>	<u>8.000</u>

<u>Ζημιά χρήσεως</u>	
<u>8.000</u>	<u>8.000</u>

Ε		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ "Α"		Π	
Εμπορεύματα	660.000	Κεφάλαιο	1.392.000		
Έπιπλα	140.000	Πιστωτές	50.000		
Μείον Αποσβεσθ					
Έπιπλα	<u>14.000</u>	Γραμ. πληρ/εα	9.000		
Πελάτες	137.500				
Γραμ. εισ/εα	90.000				
Ταμείο	<u>437.500</u>				
	<u>1.451.000</u>				<u>1.451.000</u>

8. Παράδειγμα εξαρτημένης λογιστικής της ατομικής επιχ/σης
"Π. Κανελλόπουλος."

Για αυτή την πτυχιακή εργασία εξετάσθηκε μια επιχείρηση (για τον μήνα Απρίλιο) η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση βιντεολεσχών.

Η συγκεκριμένη επιχείρηση είναι ατομική τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. και διαθέτει λένα υποκατάστημα με αντικείμενο εργασιών την οργάνωση και εξοπλισμό άλλων επιχ/σεων ομοειδών ή μη.

Επίσης διαθέτει δεύτερο υπ/μα με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση βιντεολέσχης.

Στο κεντρικό κατάστημα τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας δηλαδή Γενικό Καθολικό, συγκεντρωτικό ημερολόγιο, ημερολόγιο ταμείου, ημερολόγιο διαφόρων πράξεων. Επίσης τηρείται βιβλίο απογραφών και ισολογισμών καθώς και ημερολόγιο πράξεων ισολογισμού.

Ακόμη εξωλογιστικώς και σε αθεώρητα βιβλία σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον νόμο τηρούνται τα αναλυτικά καθολικά, καρτέλλες πιστωτών, καρτέλλες πελατών καθώς και καρτέλλες αναλυτικών λογ/σμών.

Σημειώνετε ότι το τηρούμενο λογ/κό σχέδιο και οι λογ/μοί εκτείνονται μέχρι της τριτοβάθμιας ανάλυσης.

Τα υποκαταστήματα της συγκεκριμένης επιχείρησης αντί την τήρηση των βιβλίων ταμείου κ.λ.π. χρησιμοποιούν την ημερήσια κατάσταση ταμειακών και συμπηφιστικών εγγραφών. Η λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων γίνεται ως εξής:

Υποκατάστημα Α': (Οργάνωση και εξοπλισμός επιχειρήσεως).

Αφού συγκεντρώσει το σύνολο των εισπράξεων και πληρωμών της

ημέρας, καταγράφει αυτές στη κατάσταση ημερησίων ταμειακών και συμψηφιστικών εγγραφών χωριστά κατά είδος και λογαριασμό, όπως και κατά μορφή, πράξη δηλ. ταμειακή ή συμψηφιστική.

Στη συνέχεια και αφού εξάγει το υπόλοιπο ταμείου της ημέρας, το ένα αντίγραφο της προαναφερθείσης κατάστασης αποστέλει εις το Κεντρικό. Στο Κεντρικό γίνονται οι ακόλουθες ενέργειες :

1) Ενημερώνετε δια συγκεντρωτικής εγγραφής το ταμείο σε ιδιαίτερες στήλες που αφορούν το ταμείο του Υποκ/τος και σε ιδιαίτερες στήλες των λ/σμών του Υποκ/τος. Τα ανωτέρω όσον αφορά τις ταμειακές πράξεις του υποκ/τος. Όσο αφορά δε συμψηφιστικές εγγραφές του Υποκ/τος, ενημερώνεται το ημερολόγιο, διαφόρων πράξεων δια μιας εγγραφής συγκεντρωτικής κατά στήλες Δ/σμών υποκαταστήματος.

Σημειώνετε ότι τα έσοδα του ανωτέρω υποκ/τος αφορούν ενοικιάσεις εξοπλισμών : δηλ. παροχή υπηρεσιών ως και εμπορία εξοπλισμών διαφόρων επιχειρήσεων. Οι εισπράξεις των ανωτέρω ποσών γίνονται είτε αυθημερών με την έκδοση των σχετικών στοιχείων, τιμολ. παροχής υπηρεσιών (μετρητοίς) οπότε καταχωρούνται ως ταμειακές πράξεις είτε γίνονται σε χρόνο αργότερο και κατά συνέπεια με την έκδοση του σχετικού παραστατικού. Αυτό καταχωρείται ως συμψηφιστική πράξη και αργότερα με τη πληρωμή του, ως ταμειακή. Το αντίθετο γίνεται για τις αγορές-έξοδα του Υποκ/τος.

Υποκατάστημα Β: Το δεύτερο υποκατάστημα της επιχείρησης ασχολείται με την ενοικίαση βιντεοκασετών και παράλληλα αποστέλει σε διάφορες άλλες ομοειδής επιχειρήσεις βιντεοκασέτες σε παρακαταθήκη και τις οποίες ενοικιάζουν για δικό τους λογ/σμό δηλ. του υποκ/τος (αυτό το υποκ/μα έχει την ίδια δραστηριότητα

με το κεντρικό).

Σύμφωνα με τον νόμο, το υποκ/μα : κάθε μήνα παίρνει από τις επιχειρήσεις στις οποίες έχει στείλει εμπορεύματα σε παρακαταθήκη και οι οποίες ενοικιάζουν για δικό τους λ/σμό, εκκαθάριση στην οποία φαίνεται το σύνολο των ενοικιάσεων αναλυτικά για κάθε ημέρα. Το υποκ/μα πληρώνει τις προμήθειες και καταχωρεί όλες τις πράξεις στην ημερήσια κατάσταση ταμειακών συμφηφιστικών συναλλαγών. Την κατάσταση αποστέλει στο Κεντρικό στο οποίο γίνεται και η ενημέρωση διαφόρων λ/σμών στα αναλυτικά καθολικά (ημερολόγιο ταμείου, διαφόρων πράξεων).

Όσα προαναφέρθηκαν για τα δύο υποκαταστήματα μεταφέρονται από τα αναλυτικά καθολικά του κεντρικού στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και στη συνέχεια στο Γενικό Καθολικό του κεντρικού αλλά πάντοτε σε ιδιαίτερους λογ/σμούς πλὴν του λ/σμού Φ.Π.Α. ο οποίος είναι κοινός και για τα υποκ/τα και για το Κεντρικό.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Ενεργητικό

1. Πάγιο Ενεργητικό

11. Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

12. Μηχαν/τα - Τεχν. εγκατ. Λοιπός Μηχ/κος Εξοπλ.

12-00 Μηχανήματα

12-01 Τεχνικές Εγκαταστάσεις

12-06 Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός

12-99 Αποσβ. Μηχ/τα - Τεχν. Εγκατ. - Λοιπός Μηχ/κος ΕΞ.

12-99-00 Αποσβεσμένα Μηχανήματα

12-99-01 Αποσβεσμένες Τεχνικές εγκαταστάσεις

12-99-06 Αποσβεσμένος Λοιπός Μηχ/κος Εξοπλισμός

12-99-09

13. Μεταφορικά Μέσα

13-02 Αυτοκίνητα φορτηγά

13-09 Λοιπά μέσα μεταφοράς

13-99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

13-99-02 Αποσβεσμένα φορτηγά

13-99-09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς

14. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

14-00 Έπιπλα

14-01 Σκεύη

14-02 Μηχανές γραφείων

14-03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα

14-07 Βιν/τες χ Ενοικίαση

14-08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

14-09 Λοιπός εξοπλισμός

14-10 Βιντεοθήκες μικρές

14-11 Βιντεοθήκες μεγάλες

14-99 Αποσβεσ. έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

14-99-00 Αποσβεσμένα έπιπλα

14-99-01 Αποσβεσμένα σκεύη

14-99-02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων

14-99-03 Αποσβεσμένοι Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα

14-99-07 Αποσβεσμένες κασέτες χ ενοικιάσεις

14-99-08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

14-99-09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

14-99-10 Αποσβεσμένες βιντεοθήκες μικρές

14-99-11 Αποσβεσμένες βιντεοθήκες μεγάλες

16. Ασώματες ακιν/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβ.

16-10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης

16-99 Αποσβεσμένες ασωμ. ακιν/σεις και εξ. πολ. αποσ.

16-99-10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατ.

18. Συμμετοχές και λοιπές μακροπ/μές απαιτήσεις

18-11 Δοσμένες εγγυήσεις

2. Αποθέματα

20. Εμπορεύματα

20.01 Εμπορεύματα εσωτερικού

20.01.00 Βιντεοκασέτες (άγραφες)

20.01.01 Κασέτες ήχου (άγραφες)

20.01.02 Φίλμ

20.01.03 Φλάς

20.01.04 Μπαταρίες

20.01.05 Φωτογραφίες

290.01.00 Βιντ/ες (άγραφες) Υποκ/τος

290.01.01	Κασσέτες ήχου (άγραφες) Υποκ/τος
290.01.02	Φίλμ Υποκ/τος
290.01.03	Φλάς Υποκ/τος
290.01.04	Μπαταρίες Υποκ/τος
290.01.05	Φωτογραφίες Υποκ/τος
290.01.06	Εντυπα Υποκαταστήματος
24.	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά - - συσκευασίες
3	Απαιτήσεις και διαθέσιμα
30	Πελάτες
30-00	Πελάτες εσωτερικού
31	Γραμμάτια εισπρακτέα
31-00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
36	Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού
3600	Εξοδα επόμενων χρήσεων
36.00.00	ΦΜΥ
36.00.01	Χ.Μ.Υ. + Ο.Γ.Α
36.00.02	Φόρος αμοιβών τρίτων
36.00.03	Ι.Κ.Α
36.00. 4	Δ.Ε.Η
36.00.05	
36.00.06	
396	Μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού υποκ/τος
396.00.04	Δ.Ε.Η. (εξ. εφορ. χρησ. Υπο/τος)
396.04.00	Προσωρινοί λογαριασμοί
38	Χρηματικά διαθέσιμα
38.00	Ταμείο
398.00	Ταμείο Υποκ/τος

- 40. Ίδια κεφάλαια
 - 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
 - 40.07 Ατομ. Επιχ. Κεφάλαιο
- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτές
- 54 Υποχ/σεις από φόρους τέλη.
 - 54.00 Φ.Π.Α Ελληνικό δημόσιο.
 - 54.00.06 Φ.Π.Α. 6%
 - 54.00.16 Φ.Π.Α 16%
 - 54.00.36 Φ.Π.Α 36%
 - 54.03.00 ΦΜΥ
 - 54.03.02 Χ/μο ΟΓΑ Μισθ. Υπηρεσ.
 - 54.03.04 Φόρος & αποζημιωσ. απολυομένων
 - 54.03.05 ΟΓΑ επί φόρου αποζημ. απολυομ.
 - 54.03.06 Χ/μο & ΟΓΑ αποζημ. απολυομ.
- 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελευθ. επαγγελμ.
- 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
 - 55.00 Ι.Κ.Α
- 56 Μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού
 - 56.00 Έσοδα επομένης χρήσεως
- 596.00 Έξοδα επομένης χρήσεως
 - 50 Προμηθευτές
 - 50.00 Προμηθευτές Κεντρικού
 - 590.00 Προμηθευτές Υπ/τος
 - 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
 - 60.00 Αμοιβές εμμισθου προσωπικού

60.03.00	Ι.Κ.Α
60.03.04	Λ/σμό Μισθοδοσίας & ΟΓΑ αυτού
60.03.06	Λ/σμό Αποζ. απολυομένων
60.05.00	Αποζημιώσεις απολύσεως
61.00.03	Αμοιβές & έξοδα οργαν-μελετ-ερευν.
61.00.06	Αμοιβές & έξοδα λογιστών
61.02.01	Προμήθειες για πωλήσεις
61.02.03	Μεσιτείες
62	Παροχές τρίτων
62.98.00	Δ.Ε.Η
62.98.02	Υδρευση
62.98.03	Ο.Τ.Ε.
62.04.01	Ενοίκια καταστήματος
62.05	Ασφάλιστρα
62.07	Επισκευές & Συντηρήσεις
62.04.09	Ενοίκια βιντ/ών
62.98.03	Ο.Τ.Ε.
62.98.00	Δ.Ε.Η.
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ
64.07	Εντυπα - Γραφική ύλη
64.98	Διάφορα έξοδα
691.02.03	Μεσιτείες Υπ/τος.
692	Παροχές τρίτων Υποκ/τος
692.04	Ενοίκια Υποκ/τος
692.05	Ασφάλιστρα Υποκ/τος

694.07	Εντυπα - Γραφική Υλη	Υπ/τος
692.98.00	Δ.Ε.Η.	
692.98.02	Υδρευση	
692.98.03	Ο.Τ.Ε.	
694.98.00	Διάφορα έξοδα	
73	Πωλήσεις Υπηρεσιών	
73.00	Ενοικιάσεις βιντεοκασσετών	
73.01	Ενοικιάσεις δια λ/μό μας εκ μέρους τρίτων	
795	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	
75.06	Ενοίκια μηχ-τεχν-λοιπ εξοπλ/μών	
75.08	Ενοίκια επίπλων & λοιπών εξοπλισμών	
795.00	Έσοδα από παροχές υπηρεσιών από τρίτους	
795.06	Ενοίκια μηχ/των - τεχν-εγκα.λοιπών μηχ. Εξοπλισμών (Υποκ/τος).	
795.08	Ενοίκια επίπλων & λοιπών εξοπλισμών (Υποκ/τος)	
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	
70.00	Πωλήσεις γραφ. βιντ/τών	
70.01	" " κασσετών ήχου	
70.02	" φιλμ	
70.03	" φλάς	
70.04	" μπαταριών	
70.05	" φωτογραφικών	
70.06	" εντύπων	

Όταν υπάρχει το 9 στους λ/σμούς είναι λ/σμοί Υποκ/τος.

Α Π Ρ Ι Α Ν Ο Ϊ Χ Ρ Ο Ν Ο Λ Ο Γ Ι Ο Ε Ι Σ Π Ρ Α Ξ Ε Σ

1990

	398.00	77.334	13.00	70.00	70.01	70.02	70.03	70.04	70.05	70.06	79.5	14.07	396	54.0016
Μηνιαία 38.00	398.00		13.00	70.00	70.01	70.02	70.03	70.04	70.05	70.06	79.5	14.07	396	54.0016
Ανταρ 1	77.334	Ανεργία Κοινωνικού Νο. 04									66.667			10.667
>> 1 13.150	ΑΝΥ 23 14327 - 4354	11.336												18.14
>> 2 33250	ΑΝΥ 21 125910 - 29951	28.664												4586
>> 2 145850	ΑΝΥ 23 14355 - 4637	125.733												20.117
>> 2 11475	ΑΝΥ 1214 - 1223	5267												1583
>> 4 10.788	ΑΝΥ 1228 - 1237	3103				862								
>> 3	726.650	Ανεργία Κοινωνικού Νο. 06											726.650	
>> 3 10.100	ΑΝΥ 21 29952 - 29968	8407												1393
>> 3 83.050	ΑΝΥ 23 14638 - 4794	31.595												114.55
>> 3 5.000	ΑΝΥ 1224 - 1227	1379				690								690
>> 4 1.550	ΑΝΥ 21 29969 - 29971	1336												214
>> 4 68.600	ΑΝΥ 23 14395 - 4936	59.138												9462
>> 4 66.200	ΑΝΥ 23 14937 - 5086	57.069												9.131
>> 5 8.964	ΑΝΥ 1237 - 1246	1.681				690								1.236
>> 5 4.916	Σύχ Νο. 74 Γενική Π. Δ. Σχολ. 00													678
>> 6 9.100	ΑΝΥ 21 29972 - 29985	7849												1.255
>> 6 55.850	ΑΝΥ 23 15087 - 5211	48.147												7703
>> 6 8.951	ΑΝΥ 1247 - 1254	3534												1.235
>> 6 20.276	ΑΝΥ 1255 - 1271	8362				862								2196
>> 7 7.300	ΑΝΥ 21 29986 - 30.000	6293												1.007
>> 7 93.000	ΑΝΥ 23 15212 - 53.83	80172												12828
>> 9 200	ΑΝΥ 21 30001	142												28
>> 9 143.200	ΑΝΥ 23 15384 - 5693	123.448												19.752
>> 9 16.115	ΑΝΥ 1272 - 1283	13.892												2.223
>> 10 31.600	ΑΝΥ 24 10.416	8534				3211								17.708
>> 10 9.866	ΑΝΥ 1284 - 1292	3319												1361
>> 10 46400	Σύχ Νο. 75 - 77 Μ. Α. Ο. Π. Α													6.400
>> 10 97.500	ΑΝΥ 23 15654 - 5836	84052												13.448
10.02.251	803984	Σύνολο	107599	35179	12.587			8148	21147		66.667	40.000	726.650	160.170



11/11/2023

Α Π Ρ Ι Α Ι Ο Σ Η Χ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο Ε Ι Π Π Α Ζ Ε Σ Ν

Μηνός	3800	39800	Α Ι Τ Ι Ο Λ Ο Γ Ι Α	1300	1300P	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012
Απρ	1002251	803984	Απρ 24 400000 x	727539	35173	17587		8148	27147		66667	40000	726650	62770			
>>	11	25550	Απρ 24 4784	22026													3524
>>	11	95950	Απρ 23 5837-6062	87716													13234
>>	11	28650	Απρ 24 85-130	24698													3952
>>	12	12781	Απρ 1293-1304	948	948	2586		1724	6759								1764
>>	12	31950	Απρ 1305-1321	9569	9569	14003		1164	2803								4407
>>	12	79700	Απρ 23 6063-6245	68707													10993
>>	13	33750	Απρ 24 131-182	19095													4655
>>	13	61850	Απρ 23 6246-6382	53319													8531
>>	13	49300	Απρ 24 183-247	42500													6800
>>	14	26562	Απρ 1322-1340	4784	4784	13534	1176	560	3005								3503
>>	14	32582	Απρ 1341-1368	7845	7845	18664	735		945								4393
>>	14	88250	Απρ 23 6883-6558	76078													12772
>>	14	55080	Απρ 24 248-335	47483													7597
>>	17	142150	Απρ 23 6559-6764	122543													19607
>>	17	98394	Απρ 24 336-460	84822													13512
>>	18	7138	Απρ 1369-1374	1509	1509	1724		388	2533								984
>>	18	23090	Απρ 1375-1391	8793	8793	1509			9603								3185
>>	18	92250	Απρ 23 6765-69527														12724
>>	19	31750	Απρ 24 461-519	27371													4379
>>	19	95800	Απρ 23 6953-7166	82586													13214
>>	19	400	Απρ 24 520-512	345													55
>>	20	7889	Απρ 1392-1402	2371	2371	1466			9765								1087
>>	20	16056	Απρ 1403-1416	2069	2069	862		388	10522								2215
>>	20	79350	Απρ 23 7167-7346	68405													10945
>>	21	11900	Απρ 513-537	10259													1641
>>	21	19605	Απρ 1417-1433	2026	2026	3644		1250	9978								2707
>>	21	2008	Συμψηφισμός						1687								321
Σύνολο 803984				1571564	75093	70585	1911	13822	76907		66667	40000	726650	62770			

1990 Α Π Ρ Ι Α Ι Ο Σ Η Χ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο Ε Ι Π Π Α Ζ Ε Σ Ν
 Μηνός 3800 39800 Α Ι Τ Ι Ο Λ Ο Γ Ι Α
 Απρ 1002251 803984 Απρ 24 400000 x
 >> 11 25550 Απρ 24 4784
 >> 11 95950 Απρ 23 5837-6062
 >> 11 28650 Απρ 24 85-130
 >> 12 12781 Απρ 1293-1304
 >> 12 31950 Απρ 1305-1321
 >> 12 79700 Απρ 23 6063-6245
 >> 13 33750 Απρ 24 131-182
 >> 13 61850 Απρ 23 6246-6382
 >> 13 49300 Απρ 24 183-247
 >> 14 26562 Απρ 1322-1340
 >> 14 32582 Απρ 1341-1368
 >> 14 88250 Απρ 23 6883-6558
 >> 14 55080 Απρ 24 248-335
 >> 17 142150 Απρ 23 6559-6764
 >> 17 98394 Απρ 24 336-460
 >> 18 7138 Απρ 1369-1374
 >> 18 23090 Απρ 1375-1391
 >> 18 92250 Απρ 23 6765-69527
 >> 19 31750 Απρ 24 461-519
 >> 19 95800 Απρ 23 6953-7166
 >> 19 400 Απρ 24 520-512
 >> 20 7889 Απρ 1392-1402
 >> 20 16056 Απρ 1403-1416
 >> 20 79350 Απρ 23 7167-7346
 >> 21 11900 Απρ 513-537
 >> 21 19605 Απρ 1417-1433
 >> 21 2008 Συμψηφισμός
 Σύνολο 803984 1571564 75093 70585 1911 13822 76907 66667 40000 726650 62770

ΑΠΡΙΛΙΟΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΜΕΝ

1990

Μηνός	Ημ.	38	ΑΝΑΛΥΣΗ	50	62	64	5400	53	36	69.2	396	194	694
Μάρτ.	38.00	Α.Τ.Ι.Ο.Α.Ο.Σ.Ι.Α	ΑΝΑΛΥΣΗ	50	62	64	5400	53	36	69.2	396	194	694
Απρίλ	2.50.654	Σύλ. Νο 95 Καναρίδης Α.	50.00.01	50.654									
>>	2.16.240	>>	>>	16.240									
>>	2.16.240	>>	>>	16.240									
>>	2.13.920	>>	>>	13.920									
>>	2.210.041	Ανοδ. Νο 155 Video Quatro	50.00.12	210.041									
>>	3.606.060	Αυτ. κωδών. Σύλ. Συγγ. Νο 68	68.03.04-3960400-03							96.970	509.090		
>>	3.119.439	>>	50.00.02	112.439									
>>	3.7.000	>>	Σύλ. & Σύλλ. Συγγ. Νο 69	194.00-54.00.16						9.66			6034
>>	4.18.294	>>	2.219. Η.Τ.Κ. Μεσογείων	50.00.04	18.294								
>>	6.1994	>>	2.227 Video Production AB	50.00.05	1994								
>>	6.12.659	>>	1530 COS ΗΝΕΚΤ.ΡΟΝΙΚΑ	50.00.09	12.659								
>>	4.144420	>>	3156 Νεκ. Κων. Βίττεο	50.00.00	144420								
>>	9.446.640	Γωμωο. Μακτός ΑΝ.Ο.Σ	62.04.01	488.640									
>>	9.21.925	Ανοδ. Νο 94 Ηλεκτ. Βίττεο Α.Ε	50.00.20	21.925									
>>	9.94.286	>>	2304.ΚΟΔΑΥ	50.00.03	94.286								
>>	9.2.871	Σύλ. Νο 1348 Αρτεμιδης Σ	64.98-54.00.16	2.175	386								
>>	9.7.899	>>	11643. Βαβελιοτοπος Α.Ε	64.98	54.00.16	2.560	1.269						
>>	12.2.704	>>	11.770	>>	2.113	591							
>>	13.16.339	>>	11.769	>>	14.199	1.540							
>>	16.12.865	Δίωρο. Πάξας & Λ.90	53.009	36.004	122.865								
>>	18.155.286	Δ.Ε.Η	62.9800-54.00.16	117.033	17.253	21.000							
>>	21.2.008	Σύλ. Νο 5333 Γιόβανος Χ	64.07-54.00.03	1.950	58								
>>	25.1.972	Ο.Τ.Ε. Ανοδ. Νο 535016	62.9803-54.00.16	1.700	272								
>>	25.5.944	>>	>>	5.124	820								
>>	25.3.680	Αυτ. κωδών. Σύλ. Συγγ. Νο 70	194.00-54.00.16	501	3173								
>>	25.6.300	>>	EL.694.98.00-54.00.16	870	5430								
>>	25.24.989	ΦΗΥ Α' Γ. γυναικ. 11.990	54.03.00-54.03.02	24.989									
>>	1546.562	623.040	Σύνολο	719.115	612.497	23.897	49.531	122.865	21.000	96.970	509.090	9207	5430

ΑΝΕΡΩΤΗΣΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΝΕΡΩΤΗΣΙΟ ΚΑΤΑΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΑΝΕΡΩΤΗΣΙΟ ΑΠΟΡΡΙΠΣΕΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΝΕΡΩΤΗΣΙΟ ΚΑΤΑΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	ΑΝΕΡΩΤΗΣΙΟ ΑΠΟΡΡΙΠΣΕΩΝ	ΑΝΕΡΩΤΗΣΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Από Απορριπτά	13429	36860	3851
Από Καταχειρήσιμα	19806	3168	15578
Από Απορριπτά	22230	5558	746535
Από Καταχειρήσιμα	20520	3282	22974
Από Απορριπτά		23377	35788
Από Καταχειρήσιμα			33802
Από Απορριπτά			169482
Από Καταχειρήσιμα			146105
Σύνολο	721589	1402035	3851
Σύνολο	13429	15578	1006581
Σύνολο	13429	15578	146155

Συνολικά

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ

1.

30/4

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3055970
38.00	<u>Ταμείο</u>	2251986
398.00	<u>Ταμείο Υποκ/τος</u>	<u>803984</u>
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡ.	1571564
73.00	<u>Ενοικ.βιντεοκασ.</u>	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	238158
70.00	<u>Πωλήσεις αγραφ.</u>	
	<u>βιντεοκασσετών</u>	75093
70.02	<u>Πωλήσεις φιλμ</u>	70585
70.03	<u>Πωλήσεις φλάς</u>	1911
70.04	<u>Πωλήσεις μπαταρ.</u>	13622
70.05	<u>Πωλήσεις φωτογραφ.</u>	76947
795	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	
	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	66667
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΒΟΛΙ- ΣΜΟΣ	40000
14.07	<u>βιντεοκασέτες προς</u> <u>ενοικίαση</u>	
396	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Δ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ. ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	726550
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ	412931
540016	<u>Φ.Π.Α. 16%</u> Εισπράξεις μηνός	
	σε μεταφορά	3055970 . 3055970

	από μεταφορά	3.055.970	3.055.970
2.	<u>do</u>		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	719.115	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	612.497	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	23.897	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	49.531	
54.00	<u>Φ.Π.Α.</u>		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	122.865	
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ.	21.000	
692	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	96.970	
396	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ. ΥΠΟΚ.	509.090	
194	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΥΠΟΚ.	9.207	
694	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	5.430	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣ.		2.169.602
38.00	<u>Ταμείο</u>	1546562	
398.00	<u>Ταμείο Υποκ/τος</u>	623040	
	Πληρωμές μηνός.		
3.	<u>do</u>		
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	721.589	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	402.035	
54.00	<u>Φ.Π.Α.</u>		
	σε μεταφορά	6.349.196	5.225.572

	από μεταφορά	6.349 .196	5.225.572
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	15.578	
20	ΕΜΠ/ΤΑ	146.155	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	175.017	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤ.	2.295.332	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.006.581
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		13.429
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		3.851
54.00	<u>Φ.Π.Α.</u>		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		122.865
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		50.450
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.908.187
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		650.343

Συμφηφιστικές πράξεις από
το ημερολόγιο Διαφόρων
Πράξεων.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ

8.981 .278 8.981.278

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

<u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ</u>	<u>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>
3.055.970	2.169.602

<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</u>	<u>ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</u>
	1.571.564
	650.343

<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ</u>
238.158

<u>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛ.ΥΠΟΚ.</u>
66.667

<u>ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</u>	
721.589	40.000
	13.429

<u>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Δ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ.ΥΠΟΚ.</u>	
509.090	726.650

<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</u>	
49.531	412.931
402.035	3.851

<u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</u>	
719.115	1.006.581
15.578	

<u>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</u>
612.497

<u>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ</u>
23.897

<u>ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>	
122.865	122.865

<u>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Δ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ.</u>
21.000

<u>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ</u>
96.970

<u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</u>
146.155

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

175.017

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2.295.332

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

50.450

ΠΕΛΑΤΕΣ

1.908.187

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΥΠΟΚ.

9.207

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ

5.430

Ε Π Ι Λ Ο Γ Ο Σ

Για την διεκπεραίωση της παρούσας πτυχιακής εργασίας αντιμετωπίσαμε αρκετές δυσκολίες. Αρχικά προέκυψε πρόβλημα εισηγητή: λόγω αποχώρησης από τα Τ.Ε.Ι. του έκτατου Καθηγητή που έδωσε το θέμα.

Όσον αφορά τη συλλογή στοιχείων και πληροφοριών δεν υπήρχαν βιβλία που να αναφέρονται αποκλειστικά στα υποκαταστήματα αλλά συλλέξαμε στοιχεία από διάφορα λογιστικά βιβλία με πολύ λίγο υλικό για το συγκεκριμένο θέμα.

Στην προσπάθεια μας να αποκτήσουμε περισσότερα στοιχεία και μια ολοκληρωμένη εικόνα συγκεκριμένης επιχείρησης κατά την ερευνά μας διαπιστώσαμε μεγάλη απροθυμία από τους ιδιωτικούς φορείς με εξαίρεση την επιχείρηση "Π. Κανελλόπουλος" που άφησε στη διαθεσή μας τα λογιστικά της βιβλία και μας έδωσε σημαντικές πληροφορίες.

Παρά όλα τα προβλήματα εργαστήκαμε αποφασισμένες για μια ολοκληρωμένη εργασία χωρίς να υπολογίσουμε κόπους και δαπάνες.

Β Ι Β Λ Ι Ο Γ Ρ Α Φ Ι Α

1. ΔΗΜ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ, ΚΟΣΤ/ΣΗ , ΦΟΡ/ΚΑ, ΓΛΣ
Ι' ΕΚΔΟΣΗ ΘΕΣ/ΚΗ 1990.
2. ΜΙΧ. ΚΟΤΙΤΣΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
3. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡ/ΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

