

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**“ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΣΤΗ ΘΕΩΡΙΑ & ΣΤΗΝ
ΠΡΑΞΗ.**

**(Αναλυτική παρουσίαση των τριών πιο εύχρηστων.
Παραδείγματα σύμφωνα με το ΕΓΛΣ.)**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Κ.Α.ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ



ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Ι.ΣΤΕΛΙΟΣ
ΚΑΖΑΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΗΣ
ΚΑΝΕΛΛΑΚΗΣ Ν. ΧΡΗΣΤΟΣ

ΠΑΤΡΑ 1995

ΤΙΤΛΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

1887

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι - ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ

1.1 Έννοια και ορισμός της λογιστικής επιστήμης	Σελ. 5
1.2 Ιστορική και νομοθετική εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης (Σύντομη ιστορική επισκόπηση)	= 5
1.3 Σημασία της λογιστικής επιστήμης	= 7
1.4 Διακρίσεις της λογιστικής επιστήμης	= 7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ - ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ

2.1 Συστήματα εγγραφών που εφαρμόζονται σήμερα	Σελ. 8
2.2 Σύντομη αναφορά στα τρία πιο εύχρηστα λογικά συστήματα (κλασσικό-ιταλικό, συγκεντρωτικό, αμερικάνικο-ημερολογιακό)	= 9

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ - ΚΛΑΣΣΙΚΟ Η ΙΤΑΛΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ενικά	Σελ. 12
βιβλία του κλασσικού συστήματος	= 12
ρόλος ενημέρωσης των βιβλίων	= 16
σειρά εγγραφών και λογικών εργασιών βάσει του συστήματος	= 17
πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα του κλασσικού συστήματος	= 18
πράδειγμα εφαρμογής του κλασσικού συστήματος	= 18

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV - ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

4.1	Γενικά	Σελ. 72
4.2	Βιβλία του συγκεντρωτικού συστήματος	= 72
4.3	Λειτουργία του συγκεντρωτικού συστήματος	= 76
4.4	Πορεία των εγγραφών κατά το συγκεντρωτικό σύστημα	= 79
4.5	Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων	= 80
4.6	Προβλήματα λειτουργίας του συγκεντρωτικού συστήματος	= 81
4.7	Παραλλαγές του συγκεντρωτικού συστήματος	= 85
4.8	Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα του συγκεντρωτικού	= 85
4.9	Παράδειγμα εφαρμογής του συγκεντρωτικού συστήματος	= 86

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ-ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΚΑΘΟΛΙΚΟ

5.1	Γενικά	Σελ. 121
2	Γραμμογράφηση ημερολογίου-καθολικού κ' λειτουργία του	= 121
3	Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα αμερικάνικου συστήματος	= 123
4	Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων	= 124
5	Παράδειγμα εφαρμογής αμερικάνικου συστήματος	= 124

ΕΠΙΛΟΓΟΣ = 129

ΠΗΓΕΣ - ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ = 130

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην εργασία μας αυτή κάναμε μία προσπάθεια να προσεγγίσουμε όσο ήταν εφικτό το θέμα "Λογιστικά συστήματα στην θεωρία και την πράξη με βάση το Ε.Γ.Α.Σ." και τους τρόπους που αυτά εφαρμόζονται σήμερα στις διάφορες οικονομικές μονάδες.

Στο πρώτο μέρος κάνοντας μία εισαγωγή προσπαθούμε να εισβάλουμε στο θέμα κάνοντας μία σύντομη αναφορά στην επιστήμη της λογιστικής, την ιστορική πορεία αυτής, καθώς και την εξέλιξή της.

Στην συνέχεια αναλύουμε θεωρητικά και με παράδειγμα το κάθε λογιστικό σύστημα ανάμεσα στα τρία πιο εύχρηστα, δηλαδή κλασσικό ή ιταλικό, συγκεντρωτικό και αμερικάνικο σύστημα, δίνοντας ταυτόχρονα και κάποια επιπλέον στοιχεία όπως τυχόν πλεονεκτήματα ή τυχόν μειονεκτήματά τους και διάφορες άλλες διατυπώσεις γι' αυτά.

Τέλος, ακολουθεί ο επίλογος στον οποίο γίνονται ορισμένες γενικές εκτιμήσεις και επιλογές σύμφωνα πάντα με την προσωπική μας άποψη και αντίληψη του καταλληλότερου λογιστικού συστήματος, όπως αυτό διαφαίνεται μέσα από τα στοιχεία της παρούσας εργασίας.

Στο σημείο αυτό θεωρούμε υποχρεώσή μας να ευχαριστήσουμε την Κα Κ.Α.Σπυροπούλου για την πολύτιμη βοήθειά της στην συγκέντρωση και καταγραφή των στοιχείων που οδήγησαν στην ολοκλήρωση της εργασίας αυτής.

Επίσης και τις καθηγήτριες των λογιστικών εφαρμογών κ.κ Π.Μήλια και Θ.Ζαχαροπούλου που μας δίδαξαν τον τρόπο που οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν σήμερα κάποιο από τα παραπάνω λογιστικά συστήματα καθώς και όλους τους καθηγητές στην μέχρι σήμερα ενημερωτική πορεία και θεωρητική κατάρτισή μας.

Οι σπουδαστές

Αλεξόπουλος.Ι.Στέλιος
Κάζας.Γ.Δημήτρης
Κανελλάκης.Ν.Χρήστος

ΠΑΤΡΑ 1995

|| ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ||

4

ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Ι "Εισαγωγή στη λογιστική επιστήμη."

ΚΕΦΑΛΑΙΟ. ΙΙ "Συστήματα εγγραφών - λογιστικές μέθοδοι."

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

Εισαγωγή στη λογιστική επιστήμη

1.1] Έννοια και ορισμός της λογιστικής επιστήμης.

Η λογιστική η οποία είναι κλάδος των οικονομικών επιστημών είναι η επιστήμη εκείνη η οποία ασχολείται με την συγκέντρωση και τη συστηματική κατάταξη των οικονομικών συναλλαγών και γεγονότων της επιχείρησης, την ανάλυση και ερμηνεία αυτών και την παροχή πληροφοριών σχετικά με τα αποτελέσματα της δράσης των για την λήψη παιρετέρω οικονομικών αποφάσεων.

Ειδικότερα έργο και σκοποί της λογιστικής είναι

- 1) Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκρότησης του οικονομικού οργανισμού.
- 2) Η διενέργεια ελέγχων.
- 3) Η παροχή αρμονικών, αριθμητικών στοιχείων με βασική πηγή τους λογαριασμούς.

1.2] Ιστορική και νομοθετική εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης. (Σύντομη ιστορική επισκόπηση)

Το πρώτο σχετικό με την λογιστική στοιχείο εμφανίζεται το 3000 π.Χ. περίπου, στο χάρτη του Χαμουραμπί (βασιλιά της Βαβυλώνας) και αναφέρεται στην καταμέτρηση των αγαθών που παράγονται και καταναλώνονται.

Ακόμα στοιχεία γύρω από τη λογιστική έχουν αποκαλυφθεί στην Αμερική, την Αίγυπτο, την Ιουδαία και σ' άλλες χώρες και αναφέρονται βασικά στην διαχείριση της περιουσίας των κρατών, των ναών και των βασιλικών περιουσιών.

Στην Αρχαία Αθήνα υπάρχουν ενδείξεις ότι είχαν θεσπιστεί λογαριασμοί για να παρακολουθούνται οι διαχειριστές του δημοσίου χρήματος.

Η λογιστική όμως επιστήμη άρχισε να ακμάζει στις Φλαμανδικές και Ιταλικές πόλεις τον δέκατο τρίτο και δέκατο τέταρτο αιώνα ως μέσο παρακολούθησης των εμπορικών συναλλαγών. Η επιστήμη της λογιστικής κατόπιν έγινε αναγκαιότητα λόγω της βιομηχανικής επανάστασης τον δέκατο ένατο αιώνα κατά τον οποίο άρχισε πλέον και η συστηματική διδασκαλία της.

Τα τελευταία χρόνια, ιδιαίτερα τα τελευταία 30, η λογιστική παρουσίασε θεαματικές εξελίξεις, οι οποίες αναμένονται ακόμα θεαματικότερες.

Οι εξελίξεις αυτές οφείλονται κυρίως στους ακόλουθους λόγους,

α) Στην μεταβολή των κοινωνικών συνθηκών. Οι επιχειρήσεις δεν επιδιώκουν μόνο οικονομικούς σκοπούς, αλλά και κοινωνικούς.

β) Στην ανάπτυξη των επιστημών συμπεριφοράς που ασχολούνται με την έρευνα της συμπεριφοράς του ανθρώπου στο φυσικό του αλλά και κοινωνικό του περιβάλλον.

γ) Στην ανάπτυξη της τεχνολογίας των πληροφοριακών μέσων και κυρίως των Η/Υ που δίνουν τεράστιες δυνατότητες συλλογής λογιστικών πληροφοριών.

δ) Στον ολοένα αυξανόμενο κρατικό παρεμβατισμό και στα προγράμματα οικονομικής αναπτύξεως των κρατών.

Σ' αντίθεση με τ' άλλα κράτη, η ελληνική νομοθεσία βράδυνε αρκετά στην αναγνώριση της λογιστικής κι αυτό διότι θέματά της κάλυπτε ο εμπορικός νόμος. Πρόσδος σημειώθηκε με τους νόμους 602/1915 "περί συνεταιρισμών" και 2190/1920 "περί ειδικών διατάξεων των Α.Ε."

Το έτος 1980 έγινε το τεράστιο άλμα του θεσμού στην Ελλάδα και ασφαλώς αναφερόμαστε στην εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. (εννιαίο γενικό λογιστικό σχέδιο.)

1.3] Σημασία της λογιστικής επιστήμης.

Από τον ορισμό της λογιστικής επιστήμης και όλα όσα προαναφέρθησαν δηλαδή την εξέλιξη που είχε η λογιστική καθώς και την εξέλιξη η οποία προδιαγράφεται για την επιστήμη αυτή είναι φανερό η μεγάλη και τεράστια σημασία της στην λήψη των οικονομικών αποφάσεων και στη συνετή και επιτυχή πορεία των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης.

Εάν σε μια επιχείρηση δεν είναι δυνατή η παρακολούθηση των οικονομικών της συνεπειών, οι οποίες διακρίνονται για το πολυποίκιλο του χαρακτήρα τους εκ των οποίων μεταβάλλεται η θέση των περιουσιακών στοιχείων αυτών, τότε ούτε είναι δυνατή η συγκέντρωση στοιχείων σχετικά με την λειτουργία της, ούτε επίσης είναι δυνατός ο προσδιορισμός του εκάστοτε οικονομικού αποτελέσματος για την ομαλή και αποδοτική πορεία της επιχείρησης.

1.4] Διακρίσεις της λογιστικής επιστήμης.

Η λογιστική επιστήμη διακρίνεται στους παρακάτω κλάδους.

Αναλόγως του φορέα της διακρίνεται σε -Δημόσια

-Ιδιωτική

Αναλόγως του αντικειμένου της επιχείρησης σε -Εμπορική

-Βιομηχανική

-Τραπεζική

Αναλόγως του αντικειμένου και της νομικής μορφής της επιχείρησης διακρίνεται σε

-Λογιστική ατομικών επιχειρήσεων

-Λογιστική εμπορικών επιχειρήσεων

-Λογιστική σωματείων

-Λογιστική συνεταιρισμών

Τέλος σ' αυτό το σημείο θα πρέπει να αναφέρουμε ότι η επιστήμη της λογιστικής αποτελείται από πολλές λογιστικές πράξεις. Λογιστική πράξη ονομάζεται κάθε εγγραφή καταχωριζόμενη στα βιβλία της επιχείρησης που έχει σχέση με τις οικονομικές ενέργειες της επιχείρησης με σκοπό την ανά πάσα στιγμή μελέτη και ανάλυση της μέχρι εκείνης στιγμής δραστηριότητα της επιχείρησης για την εξαγωγή συμπερασμάτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Π

Συστήματα εγγραφών - Λογιστικές μεθόδους

2.1] Συστήματα εγγραφών που εφαρμόζονται σήμερα

Στην σύγχρονη λογιστική χρησιμοποιούνται πολλές λογιστικές μεθόδους. Λογιστική μέθοδος καλείται το σύνολο των αρχών βάσει των οποίων πραγματοποιείται η λογιστική εργασία.

Συνήθως σήμερα διακρίνουμε τις παρακάτω μεθόδους

- 1) Απογραφική
- 2) Απλογραφική
- 3) Διπλογραφική

1) Η πρώτη μέθοδος, δηλαδή η απογραφική, δεν χρησιμοποιεί λογιστικά βιβλία. Κατά την μέθοδο αυτή συντάσσεται στο τέλος κάθε έτους και η ονομαζόμενη τελική απογραφή ή απογραφή τέλους χρήσης.

Στη συνέχεια συγκρίνουμε την τελευταία με την αντίστοιχη απογραφή του προηγούμενου έτους και από την σύγκριση αυτή συμπεραίνουμε εάν η επιχείρηση κατά το τρέχον έτος πραγματοποίησε θετικά ή αρνητικά αποτελέσματα.

2) Απλογραφικό, λέγεται το σύστημα εκείνο κατά το οποίο για κάθε πράξη υπάρχει μόνο μία χρέωση ή μόνο μία πίστωση και πολύ σπάνια και τυχαία μπορεί να παρουσιασθεί σε μία χρέωση και μία ισόποση πίστωση. Π.χ στην περίπτωση κατά την οποία τηρείται βιβλίο ταμείου και χρεωπιστωτών. Η εξόφληση για παράδειγμα ενός χρεώστη δημιουργεί χρέωση στο ταμείο και πίστωση στο βιβλίο των χρεωπιστωτών, ενώ η πώληση για παράδειγμα εμπορεύματος τοις μετρητοίς καταχωρείται μόνο στο βιβλίο ταμείου, και αυτό γιατί βιβλίο ή λογαριασμός εμπορευμάτων δεν τηρείται. Το ίδιο συμβαίνει και για αγορά εμπορευμάτων ή εξόφληση γραμματίων κ.ο.κ.

Κατά το απλογραφικό σύστημα τηρούνται τα λογιστικά βιβλία της Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Κώδικας βιλίων και στοιχείων).

Κατά συνέπεια, στην απλογραφική μέθοδο δεν είναι δυνατή η παρακολούθηση όλων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Έτσι ο προσδιορισμός του αποτελέσματος προκύπτει από την σύγκριση της τελικής απογραφής με την αρχική, όπως στην παραπάνω μέθοδο.

3) Διπλογραφική μέθοδος λέγεται το σύστημα εκείνο κατά το οποίο σε κάθε χρέωση αντιστοιχεί και μία ισόποση πίστωση.

Η διπλογραφική μέθοδος εφαρμόζεται στο κλασσικό ή ιταλικό σύστημα και στο συγκεντρωτικό και αφορά τα Γ' κατηγορίας βιβλία κατά τον Κ.Β.Σ.

Στην διπλογραφική μέθοδο, παρακολουθούνται όλες οι μεταβολές των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, όσο και της καθαρής θέσης και γίνεται αναλυτική παρατήρηση και ανάλυση της οικονομικής θέσης της επιχείρησης και τα αποτελέσματα της οικονομικής δράσης αυτής.

2.2] Σύντομη αναφορά στα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται σήμερα από τις επιχειρήσεις.

(Κλασσικό-Ιταλικό, Συγκεντρωτικό, Αμερικάνικο ή Ημερολογιοκαθολικό)

Για την εξυπηρέτηση των σκοπών και των μεθόδων της λογιστικής καθώς και την εφαρμογή της στην πράξη υπάρχουν διάφορα λογιστικά συστήματα. Με τον όρο λογιστικό σύστημα εννοούμε τον τρόπο με τον οποίο λειτουργούν τα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης στην βάση της διπλογραφικής μεθόδου σε σχέση και με τις ιδιομορφίες που παρουσιάζει η επιχείρηση.

Τα λογιστικά συστήματα αφορούν αποκλειστικά την πορεία των εγγραφών στα διάφορα λογιστικά βιβλία και την ιεράρχησή τους κατά σειρά ενημέρωσης. Λογιστικά βιβλία είναι τα βιβλία εκείνα στα οποία καταγράφονται οι εμπορικές και γενικά οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης.

Τα κυριότερα λογιστικά συστήματα - και πιο εύχρηστα - που τα συναντάμε και στην πράξη από τις περισσότερες επιχειρήσεις, είναι τα εξής,

1) Το Κλασσικό ή Ιταλικό σύστημα.

Το κλασσικό σύστημα, είναι το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και ονομάζεται κλασσικό γιατί στην μεθοδολογία του συστήματος αυτού βασίζονται και όλα τα άλλα συστήματα. ενώ ονομάζεται ιταλικό, λόγω του ότι ανήκει σε μία ιταλική δημιουργία.

2) Το Συγκεντρωτικό σύστημα.

Το σύστημα αυτό χαρακτηρίζεται σαν το καλύτερο, σωστότερο και λειτουργικότερο σύστημα από την άποψη κατατεμαχισμού, όλης της λογιστικής εργασίας. Επίσης για τον λόγο αυτό, ονομάζεται σύστημα πολλαπλών ημερολογίων, λόγω της ύπαρξης σ' αυτό πολλών ημερολογίων.

3) Το Αμερικάνικο σύστημα

Το αμερικάνικο σύστημα αποτελεί μία παραλλαγή των δύο προηγούμενων και βασίζεται κυρίως στην συνένωση του ημερολογίου και του καθολικού και για αυτόν τον λόγο ονομάζεται και ημερολογιοκαθολικό σύστημα.

Τα συστήματα αυτά αποτελούν και το αντικείμενο της έρευνας, μελέτης και αναλύσής μας που πλαισιώνουν ολόκληρη την εργασία αυτή.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ "Κλασσικό-Ιταλικό σύστημα"

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙV "Συγκεντρωτικό σύστημα"

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V "Αμερικάνικο-Ημερολογιακαθολικό σύστημα".

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

Κλασσικό ή Ιταλικό σύστημα εγγραφών.

3.1] Γενικά

Το κλασσικό ή ιταλικό σύστημα είναι το αρχαιότερα συγκροτημένο σύστημα και χαρακτηρίζεται από το ότι λειτουργεί ένα μόνο ημερολόγιο στο οποίο καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά όλες οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης και στη συνέχεια μεταφέρονται στο γενικό καθολικό και στα αναλυτικά καθολικά.

Λέγεται και ιταλικό σύστημα γιατί εφαρμόστηκε για πρώτη φορά στην χώρα της Ιταλίας.

3.2] Βιβλία του Κλασσικού συστήματος.

Τα κυριότερα βιβλία του κλασσικού συστήματος τα οποία χρησιμοποιούνται καθ' όλη την διάρκεια των λογιστικών εργασιών στο σύστημα αυτό ,τα οποία και αναλύουμε, είναι τα παρακάτω.

α) Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται η αρχική και η τελική απογραφή καθώς και ο ισολογισμός μιας διαχειριστικής χρήσης. Γι'αυτό το λόγο και η πλήρης και λεπτομερή καταχώρηση των στοιχείων που αφορούν τις απογραφές και τον ισολογισμό αποτελεί τη βάση για την εξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματος κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Το βιβλίο αυτό αποτελείται από τις εξής παρακάτω στήλες .

-Πρώτη στήλη, στην οποία αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα Α-Β-Γ, κ.ο.κ .,τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού κατά ενότητες.

Π.χ Α ΠΑΓΙΑ

Β ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ κ.λ.π.

-Δεύτερη στήλη, στην οποία αναγράφεται ο κωδικός των πρωτοβαθμίων λογαριασμών.

-Τρίτη στήλη, στην οποία αναγράφεται ο κωδικός των δευτεροβαθμίων λογαριασμών.

-Τέταρτη στήλη, στην οποία αναγράφονται οι κωδικοί των τριτοβαθμίων λογαριασμών (βέβαια για τους λογαριασμούς, ισχύουν πάντα οι διατάξεις που ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ.).

-Πέμπτη στήλη, στην οποία αναγράφονται οι τίτλοι των λογαριασμών που χρησιμοποιούνται ή αλλιώς αιτιολογία.

-Έκτη στήλη, η οποία είναι η βοηθητική στήλη για τις αθροίσεις των ποσών των αναλυτικών λογαριασμών.

-Έβδομη στήλη, είναι η στήλη για τα ποσά των δευτεροβαθμίων.

-Όγδοη στήλη, είναι η στήλη για τα ποσά των πρωτοβαθμίων.

Μία συνηθισμένη μορφή βιβλίου απογραφών και ισολογισμού είναι αυτή που παρουσιάζεται στο σχήμα 1.

			I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
A.			ΠΑΓΙΟ			
	11		ΚΤ.ΕΓΚ.ΚΤ- ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ		1000000	
		00	Εγκ/σεις κτιρίων			
		00	Συσκευή AEG	850000		
		01	Βιτρίνα 2X4	150000		

[ΣΧΗΜΑ 1]

β) Βιβλίο ημερολογίου.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης με χρονολογική σειρά οι οποίες ονομάζονται ημερολογιακά άρθρα. Αυτά διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες.

-Απλά, όταν υπάρχει ένας χρεούμενος και ένας πιστούμενος λογαριασμός.

-Σύνθετα, όταν υπάρχει ένας χρεούμενος και πολλοί πιστούμενοι λογαριασμοί ή αντίστροφα.

-Πολυσύνθετα, όταν υπάρχουν περισσότεροι του ενός χρεούμενοι και πιστούμενοι λογαριασμοί.

Βασικά στοιχεία του ημερολογιακού άρθρου είναι η χρονολογία της εγγραφής, ο τίτλος του λογαριασμού, το ποσό και το αιτιολογικό της εγγραφής το οποίο φυσικά βασιζείται στα δικαιολογητικά έγγραφα. Τέτοια δικαιολογητικά έγγραφα πάνω στα οποία μπορεί να πραγματοποιείται μία εγγραφή είναι το γραμμάτιο είσπραξης, το δελτίο αποστολής - τιμολόγιο, το πιστωτικό σημείωμα, το ένταλμα πληρωμής κ.λ.π.

Η γραμμογράφηση για το βιβλίο του ημερολογίου είναι αυτή που παρουσιάζεται στο σχήμα 2.

1	2	3	4	5	6	7
	Σελ.	Σελ.	Ημερ. Λογ/σμού			
α/α	Γενικ.	Αναλ.	Χρεούμενοι	Ποσά	Ποσά	Ποσά
Άρθρου	Καθολ.	Καθολ.	Πιστούμενοι	Μερικ.	Χρέωσ	Πιστ.
			Λογ/σμοί			
			αιτιολογία			

[ΣΧΗΜΑ 2]

Βασικός νόμος του ημερολογίου είναι η απόλυτη αριθμητική ισότητα μεταξύ της χρέωσης και της πίστωσης. Η σημασία αυτού του βιβλίου για την λογιστική είναι πολλή μεγάλη για τους παρακάτω λόγους.

1) Δίνει το ιστορικό των οικονομικών πράξεων που γίνονται στην επιχείρηση αφού περιγράφει τα γεγονότα κατά χρονολογική σειρά.

2) Δείχνει τη λογιστική ανάλυση των γεγονότων, δηλαδή τις χρεώσεις και τις πιστώσεις που προκαλούνται σαν συνέπεια των οικονομικών πράξεων.

3) Αποτελεί την βάση στην οποία στηρίζεται και η ενημέρωση των υπολοίπων βιβλίων.

γ) Γενικό Καθολικό

Είναι το βιβλίο το οποίο περιλαμβάνει όλους τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της επιχείρησης. Το βιβλίο αυτό είναι υποχρεωτικό από το νόμο και κάθε πράξη η οποία καταχωρείται στο ημερολόγιο μεταφέρεται στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού. Καμία εγγραφή δεν μπορεί να γίνει στο γενικό καθολικό της επιχείρησης αν προηγουμένως δεν έχει καταχωρηθεί στο ημερολόγιο.

Επίσης κάθε στιγμή πρέπει να υπάρχει αναγκαστικά μία αριθμητική συμφωνία μεταξύ των δύο αυτών βιβλίων, η οποία παρέχει την ευκαιρία για έλεγχο της σωστής μεταφοράς από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό. Ο έλεγχος αυτός γίνεται με την σύνταξη του ισοζυγίου.

Σχηματική παρουσίαση του γενικού καθολικού φαίνεται στο σχήμα 3.

Ημ	Σελ.	Λογ/μος	ΠΟΣΑ	Ημ	Σελ.	Λογ/μος	ΠΟΣΑ
	Ημερ.	Αιτιολογ.	Μερ. Ολ		Ημερ.	Αιτιολογ.	Μερ. ολ.

[ΣΧΗΜΑ 3]

δ) Αναλυτικά Καθολικά

Τα αναλυτικά καθολικά είναι τα βιβλία αυτά που περιλαμβάνουν τους δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και λοιπούς λογαριασμούς. Για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό αντιστοιχεί ένα αναλυτικό καθολικό, στην επιχείρηση επομένως λειτουργούν πολλά αναλυτικά καθολικά.

Η γραμμογράφηση τους ποικίλει ανάλογα απο επιχείρηση σε επιχείρηση. Παρακάτω παρουσιάζουμε μία από τις πιο συνηθισμένες μορφές αναλυτικού καθολικού. Όπως φαίνεται στο σχήμα 4 οι στήλες 1 και 4 περιλαμβάνουν τις ημερομηνίες, ενώ οι στήλες 2 και 3 παρουσιάζουν τις αιτιολογίες των εγγραφών καθώς και τα ποσά της χρέωσης-πίστωσης αντίστοιχα.

ΤΑΜΕΙΟ

1	2	3	4
Ιανουάριος 2	Υπόλ.σε νέο 100	Γραμ.πληρ. 100	Ιανουάριος 5
	Εμπ/τα 50		
	Σε διάφορ. 30		

[ΣΧΗΜΑ 4]

3.3] Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.

I] Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.

Στο βιβλίο απογραφών ενημερώνονται ποσοτικά τα αποθέματα μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα απ' την λήξη της διαχειριστικής περιόδου και κατ' αξία μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Ο ισολογισμός κλείνεται εντός τριών μηνών για τις ατομικές Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε, κοινοπραξίες, κοινωνικές και αστικές εταιρίες, εντός τεσσάρων μηνών, ενώ για τις ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς πάλι εντός τεσσάρων μηνών. Τέλος για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις εντός έξι μηνών.

II] Βιβλίο ημερολογίου.

Το βιβλίο ημερολογίου ενημερώνεται εντός του επόμενου μήνα, ενώ για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις τ' αργότερο μέχρι την 15η μέρα του μεθεπόμενου μήνα.

III] Γενικά-αναλυτικά καθολικά.

Για τα γενικά και αναλυτικά καθολικά ισχύει το ίδιο ακριβώς που ισχύει για το βιβλίο ημερολογίου δηλαδή ενημερώνονται εντός του επόμενου μήνα και για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις εντός την 20η μέρα του μεθεπόμενου μήνα.

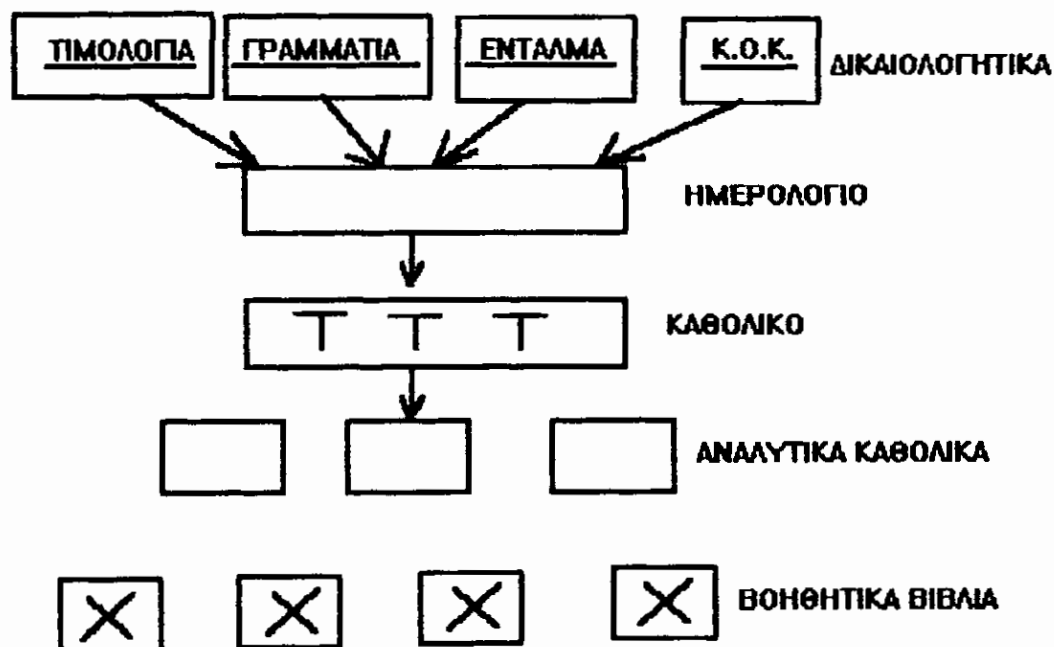
Για τα γενικά και αναλυτικά καθολικά ισχύει το ίδιο ακριβώς που ισχύει για το βιβλίο ημερολογίου δηλαδή ενημερώνονται εντός του επόμενου μήνα και για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις εντός την 20η μέρα του μεθεπόμενου μήνα.

3.4] Πορεία λογιστικών εργασιών βάση του κλασσικού-ιταλικού συστήματος.

Η πορεία των λογιστικών εργασιών και εγγραφών στο κλασσικό σύστημα ακολουθεί την παρακάτω πορεία.

- 1) Συντάσσεται η απογραφή της διαχειριστικής χρήσης και ο ισολογισμός.
- 2) Γίνεται η εγγραφή ανοίγματος βάση της απογραφής στο βιβλίο ημερολογίου.
- 3) Οι πράξεις και τα γεγονότα καταχωρούνται στο ημερολόγιο βάση πάντα των δικαιολογητικών στοιχείων.
- 4) Στην συνέχεια ενημερώνεται το γενικό καθολικό.
- 5) Ύστερα ακολουθεί η ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών.
- 6) Τα βοηθητικά βιβλία που διαφέρουν από απόψεως περιεχομένου και γραμμογραφικής διάταξης λειτουργούν ξεχωριστά.

Σχηματικά η πορεία των λογιστικών εργασιών στο κλασσικό σύστημα φαίνεται στο ακόλουθο σχήμα.



3.5] Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα του κλασσικού συστήματος.

α) Πλεονεκτήματα.

Τα πλεονεκτήματα του κλασσικού συστήματος συγκεντρώνονται στα εξής παρακάτω.

I. Το σύστημα αυτό αποτελεί υποτυπώδη μορφή λογιστικής πολλή εξυπηρετική στη διδασκαλία.

II. Εφαρμόζεται με μεγάλη ευκολία στις μικρές επιχειρήσεις και στις επιχειρήσεις απλού τύπου.

Ενώ παρουσιάζει και τα εξής μειονεκτήματα που αναφέρουμε παρακάτω.

β) Μειονεκτήματα.

I. Το μεγάλο μειονέκτημα είναι ο μη καταμερισμός της λογιστικής εργασίας και για το λόγο αυτό έχει περιορισμένα όρια ανάπτυξης.

II. Βάση του πιο πάνω παρατηρείται το φαινόμενο στις επιχειρήσεις με πολλά οικονομικά γεγονότα να είναι αδύνατη ή καλλύτερα πάρα πολύ δύσκολη η εμπρόθεση και ορθή ενημέρωση και παρακολούθηση των λογιστικών βιβλίων.

III. Παρουσιάζει έλλειψη ελαστικότητας και ικανότητας προσαρμογής στις διάφορες μορφές οργάνωσης των επιχειρήσεων.

3.6] Παράδειγμα εφαρμογής του κλασσικού συστήματος με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ.

Η διάρθρωση της επιχείρησης με την οποία θα ασχοληθούμε για να δώσουμε το παράδειγμα εφαρμογής των τριών λογιστικών συστημάτων και να διαπιστώσουμε τις διαφορές και τις ομοιότητες μεταξύ τους, είναι η παρακάτω.

Επωνυμία. Κ.Μπακαλάρος & Σία Ο.Ε.

Διεύθυνση. Ακρωτηρίου 95 - Πάτρα.

Τηλ. 327-945

T.K. 26-500

A.Φ.Μ. 87465040

Αντικείμενο.Εμπορία και διανομή αεριούχων ποτών.

Μέτοχοι. Κ.Π.Μπακαλάρος, με ποσοστό συμμετοχής 40%.

Κ.Ν.Πετρόπουλος, με ποσοστό συμμετοχής 30%.

Α.Γ.Κολλυρόπουλος, με ποσοστό συμμετοχής 30%.

Η υπογραφή της επιχείρησης στις 31.12.93 ήταν όπως παρακάτω.

ΚΤΙΡΙΑ.

α) Κατάστημα-αποθήκη 350τ.μ. στην οδό Ακρωτηρίου 95-Πάτρα, αξίας 20.000.000δρχ..

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 2.000.000 δρχ.

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ.

α) Φορτηγό MERCEDES 5040, μοντέλο'91, αριθμ. πλαισίου 53080140, αριθμ. κυκλοφορίας ΑΧΒ-7881 αξίας 6.000.000 δρχ.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 500.000δρχ.

β) Φορτηγό MAN 240, μοντέλο'85, αριθμ. πλαισίου 336283, αριθμ. κυκλοφορίας ΑΧΑ 1214 αξίας 3.000.000δρχ.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 200.000δρχ.

γ) Φορτηγό MAN 240, μοντέλο'86, αριθμ. πλαισίου 325608, αριθμ. κυκλοφορίας ΑΧΑ 3365 αξίας 3.500.000δρχ.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 100.000δρχ.

ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ.

α) 5 γραφεία ξύλινα SATO αξίας 30.000δρχ. το ένα.

β) 2 ντουλάπες μεταλλικές 1 X 90μ. αξίας 24.000δρχ. η μία.

γ) 6 καρέκλες SATO περιστρεφόμενες αξίας 8.000δρχ. η μία.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι για τα έπιπλα είναι 100.000δρχ.

ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ - Η/Υ.

α) 2 Η/Υ QYEST 386 DX ΑΞΙΑΣ 150.000δρχ. έκαστος.

β) 2 αριθμομηχανές CITIZEN 122 αξίας 102.000δρχ. η μία.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 150.000δρχ.

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ.

α) 1000 κιβ., μύρα AMSTEL αξίας 2.500.000δρχ.

β) 500 κιβ., μύρα HEINEKEN αξίας 1.600.000δρχ.

γ) 1000 κιβ., πορτοκαλ. "ΛΟΥΞ" αξίας 3.000.000δρχ.

δ) 1500.κιβ., COCA-COLA αξίας 1.800.000δρχ.

ε) 800.κιβ., SPRITE αξίας 3.300.000δρχ.

στ) 1.000.κιβ., νερό HBH ΛΟΥΤΡΑΚΙ αξίας 4.000.000δρχ.

ΠΕΛΑΤΕΣ.

α) Κ.Αγουρίδης. Πάτρα Αγ. Ιωάννη Μπράτσικα 58. Α.Φ.Μ. 82657300.

1.500.000δρχ.

β) Ν.Βουρνάς. Πάτρα Μαραγκοπούλου 38. Α.Φ.Μ. 86524035.

2.000.000δρχ.

γ) Σ.Βέργος. Πάτρα Πανεπιστημίου 80. Α.Φ.Μ. 20506083.

3.000.000δρχ.

δ) Κ.Φλαμής. Καλάβρυτα Μεγ. Σπηλαίου 20. Α.Φ.Μ. 91265939.

2.500.000δρχ.

ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ.

Δ.Τριανταφυλλόπουλος. Αίγιο. Υψηλών Αλωνίων 3 Α.Φ.Μ. 45404540.

1.000.000δρχ.

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

α) Αποδοχής Κ.Αγουρίδης 20.01.1994 1.000.000 δρχ.

β) Αποδοχής Σ.Βέργος 15.02.1994 2.000.000 δρχ.

γ) Αποδοχής Κ.Φλάμης 25.02.1994 1.500.000 δρχ.

δ) Αποδοχής Ν.Βουρνάς 25.02.1994 2.000.000 δρχ.

ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Κ.Πετρόπουλος Αξία 150.000 δρχ.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Ενοίκια Επόμενης Χρήσης Αξίας 100.000 δρχ.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Μετρητά 4.000.000 δρχ.

Καταθέσεις στην Εμπορική Τράπεζα της Ελλάδας 1.000.000 δρχ.

Καταθέσεις στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας 250.000 δρχ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Κ.Μπακαλάρος (15.976X1.000) = 15.976.000 δρχ.

Α.Κολλυρόπουλος (11.982X1.000) = 11.982.000 δρχ.

Κ.Πετρόπουλος (11.982X1.000) = 11.982.000 δρχ.

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Τακτικό αποθεματικό 2.000.000 δρχ.

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Πρόβλεψη από επισφαλή πελάτη Δ.Τριανταφυλλόπουλο 500.000 δρχ.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- α) Α.Πεδουλάκης Πάτρα, Γερακοστοπούλου 30 ΑΦΜ 80506070 Δρχ. 4.000.000
- β) Γ.Χριστοδούλου Πάτρα, Πανεπιστημίου 1 ΑΦΜ 53485240 Δρχ. 2.000.000
- γ) Κ.Μπατής Αθήνα, Β.Σοφίας 134 ΑΦΜ 60408210 Δρχ. 3.000.000
- δ) Γ. Μητρόπουλος Αθήνα, Ομονοίας 20 ΑΦΜ 56505240 Δρχ. 5.500.000

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- Συναλλαγματική Α.Πεδουλάκης Λήξεως 20.01.1994 Δρχ. 1.000.000
- Συναλλαγματική Γ.Χριστοδούλου Λήξεως 20.01.1994 Δρχ. 524.000
- Συναλλαγματική Κ.Μπατής Λήξεως 25.02.1994 Δρχ. 2.000.000
- Συναλλαγματική Γ.Μητρόπουλος Λήξεως 25.02.1994 Δρχ. 1.476.000

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ

- Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) 30.000 Δρχ.
- Χαρτόσημο Μισθωτών Υπηρεσιών (ΧΜΥ) 20.000 Δρχ.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ

ΙΚΑ-TEAM 50.000 Δρχ.

ΠΙΣΤΩΤΕΣ

- α) Ν.Μυλωνάς , Εμπόριο ηλεκτρικών συσκευών 3.100.000 Δρχ.
- β) Σ.Μπαλλής , Πρατήριο υγρών καυσίμων 3.100.000 Δρχ.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά 160.000 Δρχ.

Κατά την διάρκεια του Ιανουαρίου '94 έγιναν τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα.

3/1 Αγοράσαμε 100 τελάρα μπύρες AMSTEL προς 2.500 δρχ. το ένα με πίστωση από τον προμηθευτή μας Α.Πεδουλάκη. ΤΠ-ΔΑ Νο 500 (ΦΠΑ 18%).

5/1 Ο Προμηθευτής Κ.Μπατής μας έκδωσε 3 συναλλαγματικές 200.000 δρχ. η κάθε μία πλέον τόκων 12.000 δρχ. η κάθε μία λήξεως 30/5, 25/6, και 30/7 αντίστοιχα.

7/1 Πουλήσαμε 50 κιβώτια νερό ΗΒΗ αξίας 4.000 δρχ το κάθ' ένα στον πελάτη μας Κ.Αγουρίδη το 1/2 με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση συν ΦΠΑ 18%. ΤΠ-ΔΑ Νο 1 Γραμμάτιο είσπραξης Νο 1.

8/1 Η Επιχείρηση καταβάλλει 50.000 δρχ. στο πρατήριο υγρών καυσίμων Σ.Μπαλή για μερική εξόφληση οφειλής. Ένταλμα πληρωμής Νο 1 .

10/1 Επιστρέφουμε στον προμηθευτή μας Κ.Μπατή 10 κιβώτια COCA-COLA αξίας 25.000 δρχ. που έπαθαν ζημιά κατά την μεταφορά, πλέον ΦΠΑ 18%, πιστωτικό τιμολόγιο Νο 1.

14/1 Χορηγούμε έκπτωση στον πελάτη μας Κ.Αγουρίδη 100.000 δρχ. από μπύρα HEINEKEN. πιστωτικό τιμολόγιο Νο 2.(πλέον Φ.Π.Α 18%)

15/1 Η Επιχείρηση πλήρωσε ενοίκιο για το μήνα [1ο,2ο,3ο] 150.000 δρχ. , ένταλμα πληρωμής Νο2 .

17/1 Ο Πελάτης Δ.Τριανταφυλλόπουλος που είχε χαρακτηριστεί την προηγούμενη χρήση επισφαλής πέθανε στις 10/1, αξίας 1.000.000 δρχ. και πιθανή απώλεια 11,20% χωρίς ν'αφήσει κανένα περιουσιακό στοιχείο.

20/1 Πληρώσαμε τις συναλλαγματικές λήξεως 20/1 στην Ε.Τ.Ε αξίας 1.000.000 δρχ. και 524.000 δρχ. αντίστοιχα. (ένταλμα πληρωμής Νο3).

23/1 Αγοράσαμε από τον προμηθευτή μας Μπατή πορτοκαλάδα "ΛΟΥΞ" 300 κιβ.Χ1.000 δρχ.το ένα αξίας 300.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% με πίστωση τιμολ.Νο 508.

23/1 Καταβάλλει 100.000 στον πιστωτή Σ.Μπαλή έναντι οφειλής.

24/1 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Κ.Αγουρίδη με πίστωση 700 κιβώτια SPRITE προς 10.000 δρχ. το ένα και 400 κιβώτια HEINEKEN προς 10.000 δρχ πλέον ΦΠΑ 18% Τιμολόγιο Πώλησης Νο 8.

25/1 Εισπράξαμε από τον Κ.Αγουρίδη την συναλλαγματική λήξεως 20/1 1.000.000 δρχ.Γραμμάτιο είσπραξης Νο2.

27/1 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση Ιανουαρίου. Οι εργαζόμενοι είναι οι εξής.

α) Γεωργακόπουλος Στ. Οδηγός	Μικ Ακαθάρ. Μην. Μισθός	150.000
Δρχ.		
β) Παρασκευοπούλου Π. Λογίστρια	" " "	" "
200.000 Δρχ.		
(έγγαμη με ένα παιδί)		
γ) Νικολόπουλος Ν, Β.Λογιστή	" " "	" "
160.000 Δρχ.		
δ) Καλογερόπουλος Κ. Υπάλληλος	" " "	" "
140.000 Δρχ		
(με σύζυγο μη εργαζόμενη)		

28/1 Η Επιχείρηση πούλησε το 2ο MAN φορτηγό στην αντιπροσωπεία του αντι 2.500.000 δρχ πλέον ΦΠΑ 18% με μετρητά ,ΤΠ-ΔΑ Νο2 , γραμμάτιο είσπραξης Νο3.

29/1 Πληρώσαμε τα τέλη κυκλοφορίας για το φορτηγό MERCEDES 50.000 δρχ. ένταλμα πληρωμής Νο5.

30/1 Εξοφλήσαμε τους μισθούς του προσωπικού , ένταλμα πληρωμής Νο6.

30/1 Δώσαμε στους προμηθευτές μας Α.Πεδουλάκη ,Π.Μητρόπουλο από 2.000.000 δρχ. στον καθένα , ένταλμα πληρωμής Νο7.

Στις 31/1 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν τα εξής.

-Κατά την μέτρηση του ταμείου βρέθηκαν 20.000 δρχ. λιγότερα χρήματα. Η Επιχείρηση το θεώρησε αυτό φυσιολογική απώλεια ταμείου.

-Να γίνει η τακτοποίηση των εσόδων και των εξόδων.

-Λογίζεται απόσβεση στα μεταφορικά μέσα 10% ,για τα κτίρια 5% και για τα έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό 5%.

-Αφού μετρήθηκαν τα εμπορεύματα διαπιστώθηκαν τα εξής.

ΕΙΔΟΣ	ΚΙΒΩΤΙΑ	ΤΡ.ΤΙΜΗ	ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ	ΜΕΝΟΝΤΑ
AMSTEL	1100	3000	2500	2750000
HEINEKEN	100	3200	3000	300000
ΠΟΡΤ.ΛΟΥΞ	1100	3000	1636	1799600
COCA-COLA	1490	1300	1200	1788000
SPRITE	100	4125	2250	225000
NEPO HBH	1500	2100	2000	3150000

Ζητούνται να γίνουν

- 1) Η απογραφή της 31.12.93.
- 2) Ο ισολογισμός της 31.12.93
- 3) Να καταχωρηθούν τα οικονομικά γεγονότα του μηνός Ιανουαρίου στα βιβλία της επιχείρησης με το κλασσικό σύστημα.
- 4) Να γίνει η τακτοποίηση των λογαριασμών βάση της απογραφής 31.01.94.
- 5) Να γίνει η εξαγωγή του αποτελέσματος.
- 6) Να γίνει η σύνταξη του προσωρινού ισοζυγίου.
- 7) Να γίνει το άνοιγμα των βιβλίων ,η σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου, σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις που ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ. και ο Κ.Β.Σ.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

			Απογραφή 31/12/93			
A.			I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
			ΠΑΓΙΟ			
	11		ΚΤΙΡ.ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.-			
			ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		00	Κτίρια			
		00	Αποθήκ-Κατάσ.350τμ	20000000	20000000	
		99	Αποσ/να κτίρια			
		00	Αποσ/νο κατάστημα	-2000000	-2000000	18000000
	13		ΜΕΤΑΦΟΡ. ΜΕΣΑ			
		02	Αυτοκίνητα-φορτηγά			
		00	Φορτηγό MERCEDES			
			μοντ '91 ΑΠ520929			
			Α.Κ.ΑΧΒ 7881	6000000		
		01	Φορτηγό MAN			
			μοντ.'85 ΑΠ336283			
			Α.Κ.ΑΧΑ 1214	3000000		
		02	Φορτηγό MAN			
			μοντ.'86 ΑΠ325608			
			Α.Κ.ΑΧΒ 3365	3500000	12500000	
		99	Αποσ/να μεταφορικά			
			μέσα			
		00	Αποσ/να φορτηγά	-800000	-800000	11700000
	14		ΕΠΙΠΛΑ Κ' ΛΟΙΠΟΣ			
			ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
		00	Έπιπλα			
		00	5 γραφ.ΣΑΤΟx30000	150000		
		01	2 ντουλάπες μεταλικ.	48000		
		02	6 καρέκλες ΣΑΤΟ			
			X8000	48000	246000	
		02	Μηχανές γραφείου			
			Σε μεταφορά		246000	29700000

			Από μεταφορά		246000	29700000
14	03	00	2 Η/Υ QUEST386DX x150000 δρχ.	300000		
		01	2 αριθμομ. CITIZENχ 102000 δρχ.	204000	504000	
		99	Αποσ/να έπιπλα κ' λοι -πός εξοπλισμός			
		00	Αποσ/να έπιπλα	-100000		
		01	Αποσ/νες μηχ. γραφ.	-150000	-250000	500000
B.			ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
		00	Μπίρες AMSTEL			
		00	Απόθ. AMSTEL 1000κ	2500000		
		01	Μπίρες HEINEKEN			
		00	Απόθ. HEINEKEN 500	1600000		
		02	Πορτοκαλάδα ΛΟΥΞ			
		00	Απόθ. ΛΟΥΞ 1000 κ.	3000000		
		03	COCA-COLA			
		00	Απόθ. COCA-COLA	1800000		
		04	SPRITE			
		00	Απόθ. SPRITE	3300000		
		05	Νερό ΗΒΗ Λουτρακ.			
		00	Απόθ. Νερού ΗΒΗ	4000000	16200000	16200000
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			
		00	Πελάτες εσωτερικού			
		00	Κ. Αγουρίδης Πάτρα			
			Σε μεταφορά			46400000

			Από μεταφορά			46400000
			Αγ.Ιωάννη Μπράτσικα			
			58 ΑΦΜ 82657300	1500000		
		01	Ν.Βουρνάς-Πάτρα			
			Μαραγκοπούλου 30			
			ΑΦΜ 86524035	2000000		
		02	Σ.Βέργος πανεπ/μιου2			
			Πάτρα ΑΦΜ20506083	3000000		
		03	Κ.Φλάμης Μ.Σπήλαιο			
			20 Καλάβρυτα			
			ΑΦΜ 91265939	2500000	9000000	
	97		Επισφαλείς Πελάτες			
		00	Δ.Τριανταφυλ. Αίγιο			
			Υψ.Αλωνίων 40			
			ΑΦΜ 45404540	1000000	1000000	10000000
31			ΓΡΑΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤ.			
	00		Γραμ.Εισπρακτέα στο			
			χαρτοφυλάκιο			
		00	Συν.Απ.Κ.Αγουρίδη20.1	1000000		
		01	Συν.Απ.Σ.Βέργου 15.2.	2000000		
		02	Συν.Απ.Κ.Φλαμή 25.2	1500000		
		03	Συν.Απ.Ν.Βουρνά 25.2	2000000	6500000	6500000
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦ.			
	00		Χρεώστες εσωτερικού			
		00	Κ.Πετρόπουλος δικηγ	150000	150000	150000
36			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ			
			ΛΟΓ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
	00		Εξοδα επομ.χρήσεως			
		00	Ενοίκια	100000	100000	100000
			Σε μεταφορά			63150000

			Από μεταφορά			63150000
38			ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00		Ταμείο			
		00	Μετρητά	4000000	4000000	
		03	Καταθέσεις όψεως			
		00	Καταθ.στηνΕμπορική	1000000		
		01	Καταθέσεις στην ΕΤΕ	250000	1250000	5250000
			ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤ.			68400000
			II ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
A			ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
	40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
		06	Εταιρικό Κεφάλαιο			
		00	Κ.Μπακαλάρης (2000 X 10000)	20000000		
		01	Α.Κολλυρόπουλος (1000 X 10000)	10000000		
		02	Κ.Πετρόπουλος (994 X 10000)	9940000	39940000	39940000
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			
		02	Τακτικό αποθεματικό			
		00	Τακτικό αποθεματικό	2000000	2000000	2000000
44			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
		11	Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις			
		00	Προβλέψεις για επισφ. πελ.Δ.Τριανταφυλ/λο	500000	500000	500000
B.			ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
			Σε μεταφορά			42440000

			Από μεταφορά			42440000
50			ΠΡΟΜ/ΤΕΣ			
	00		Προμηθευτές εσωτερικ.			
		00	Α.Πεδουλάκης Γεροκ. 30 ΠΑΤΡΑ 80506070	4000000		
		01	Γ.Χριστοδούλου Πανεπ 1 ΠΑΤΡΑ 53485240	2000000		
		02	Κ.Μπατής Βασ.Σοφί. 80ΑΘΗΝΑ 60408210	3000000		
		03	Γ.Μητρόπουλος Ομον. 20ΑΘΗΝΑ56505240	5500000	14500000	14500000
51			ΓΡΑΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ			
	00		Γραμ.πληρ.σε δρχ.			
		00	Σ.έκδ.Α.Πεδουλάκη ληξ. 20-01-94	1000000		
		01	Σ.έκδ.Γ.Χριστοδούλου ληξ. 20-01-94	524000		
		02	Σ.έκδ.Κ.Μπατή ληξ. 25-01-94	2000000		
		03	Σ.έκδ.Γ.Μητρόπουλου ληξ. 25-01-94	1476000	5000000	5000000
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	08		Δικαιούχοι αμοιβών			
		00	Ν.Μυλωνάς Εμπόριο Ηλεκ. Συσκ. Πάτρα Α.Φ.Μ. 52096500	3100000		
		01.	Σ.Μπαλής Υγρ Κaus. Πάτρα ΑΦΜ52365801	3100000	6200000	6200000
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
			Σε μεταφορά			68140000

ΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1993
(15η εταιρική χρήση 1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 1993)

			ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
A.			ΠΑΓΙΟ			
			ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
	I.		Ενοίκια ακινήτων.			
		11	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων τεχνικά έργα	20000000		
		99	Μείον Αποσ. κτιρίων	-2000000	18000000	
		13	Μεταφορικά μέσα	12500000		
		99	Μείον Αποσ. μετ. μέσα	-800000	11700000	
		14	Επιπλα κ' λοιπός εξοπ	750000		
		99	Μείον Αποσ. επιπλα	-250000	500000	30200000
B.			ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			
			ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
	I.		ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
		20	Εμπορεύματα	16200000	16200000	
	II.		ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
		30	Πελάτες	10000000	10000000	
		31	Γραμ. εισπρακτέα	6500000	6500000	
		33	Χρεώστες διάφοροι	150000	150000	32850000
	III.		ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
		38	Ταμείο	4000000	4000000	
		03	καταθέσεις όψεως	1250000	1250000	5250000
Γ.	36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
		00	Έξοδα επόμενων χρήσεων	100000	100000	100000
			ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤ.			68400000

				ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
A.				ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
	I.			ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
		40		Κεφάλαιο			
			06	Εταιρικό κεφάλαιο	39940000	39940000	
	II.			ΑΠΟΘ.ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
		41	02	Τακτικό αποθεματικό	2000000	2000000	41940000
B.				ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ			
				ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ - ΕΞΟΔΑ			
		44	11	Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις.	500000	500000	500000
Γ.				ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
	I.			ΒΡΑΧΥΣΜΕΣ			
				ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
		50		Προμηθευτές	14500000	14500000	.
		51		Γραμ. πληρωτέα	5000000	5000000	
		53		Πιστωτές διάφοροι	6200000	6200000	
		54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη.	50000	50000	
		55		Άσφ/κοί οργανισμοί.	50000	50000	25800000
Δ.				ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ			
				ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
				ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.			
		56	01	Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα.	160000	160000	160000
				ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚ			68400000

**ΒΙΒΛΙΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1994**

				2		
1.	11			ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧ ΕΡΓΑ		20000000
		00		Κτίρια		
			00	Κατάστημα-αποθήκη	20000000	
	13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		12500000
		02		Αυτ/τα-φορτηγά		
			00	φορτηγό MERCEDES	6000000	
			01	φορτηγό MAN'85	3000000	
			02	φορτηγό MAN'86	3500000	
	14			ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		750000
		00		Έπιπλα		
			00	Γραφεία	150000	
			01	Καρέκλες	48000	
			02	Ντουλάπες	48000	
		02		Μηχανές γραφείου		
			00	Η/Υ	300000	
			01	Αριθμομηχανές	204000	
	20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		16200000
		00		Μπίρες AMSTEL		
			00	Απόθεμα AMSTEL	2500000	
		01		Μπίρες HEINEKEN		
			00	Απόθεμα HEINEKEN	1600000	
		02		Πορτοκαλάδες ΛΟΥΞ		
			00	Απόθεμα πορτ.ΛΟΥΞ	3000000	
		03		COCA-COLA		
			00	Απόθεμα COCACOLA	1800000	
				Σε μεταφορά	8900000	49450000

			Από μεταφορά	8900000	49450000	
	04		SPRITE			
		00	Απόθεμα SPRITE	3300000		
	05		Νερό ΗΒΗ			
		00	Απόθεμα Νερού ΗΒΗ	4000000		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ		10000000	
	00		Πελάτες εσωτερικού.			
		00	Κ.Αγουρίδης	1500000		
		01	Ν.Βουρνάς	2000000		
		02	Σ.Βέργος	3000000		
		03	Κ.Φλαμής	2500000		
	97		Επισημασμένοι πελάτες			
		00	Δ.Τριαντ'πουλος	1000000		
31			ΓΡ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		6500000	
	00		Γραμ. εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο			
		00	Απ. Κ.Αγουρίδη Λήξ.20.01.94	1000000		
		01	Απ. Σ.Βέργου Λήξ.15.02.94	2500000		
		02	Απ. Κ.Φλαμής Λήξ.25.02.94	1500000		
		03	Απ. Ν.Βουρνά Λήξ.25.02.94	2000000		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦ.		150000	
	00		Χρεώστες εσωτερικού			
		00	Κ. Πετρόπουλος	150000		
36			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΕΝΕΡΓΗΤ.		100000	
	00		Εξοδ.επόμενων χρήσ. Σε μεταφορά		66200000	

			Από μεταφορά		66200000	
			Ενοίκια	100000		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.		5250000	
	00		Ταμείο			
		00	Μετρητά	4000000		
	03		Καταθέσεις όψεως			
		00	Καταθέσεις Ε.Τ.Ε	250000		
			Καταθ. στην Εμπορικ.	1000000		
89			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			71450000
	00		Ισολογ.ανοίγμ.			
		00	Ισολογ. ανοίγ. χρήσεως '94	71450000		
			Εγγραφή ανοίγματος			
			— 2 —			
2	89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		71450000	
		00	Ισολογισμός ανοίγμ.			
		00	Ισολογ. ανοίγμ. χρ.94	71450000		
11			ΚΤΙΡ ΕΓΚ ΚΤΙΡ. ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			2000000
		99	Αποσ/να κτιρ.			
		00	Αποσ/νο κατάστ.	2000000		
13			ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ			800000
		99	Αποσ/να αυτ.φορτ			
		00	Αποσ. mercedes	500000		
		01	Αποσ. man '86	200000		
		02	Αποσ. man '87	100000		
14			ΕΠΙΠΛΑ Κ'			
			ΛΟΠ.ΕΞΟΠΛΙΣ			250000
			Σε μεταφορά		142900000	74500000

			Από μεταφορά		142900000	74500000
11	99		Αποσ.έπιπλα κ'			
			λοιπ.εξοπλισμός			
		00	Αποσ. έπιπλα	100000		
		01	Αποσ.λοιπ.εξόπλ.	150000		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			39940000
	06		Εταιρικό κεφ.			
		00	Κ.Μπακαλάρος	15976000		
		01	Α.Κολλυρόπουλος	11982000		
		02	Π.Πετρόπουλος	11982000		
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			2000000
	02		Τακτ.Αποθεματ.			
		00	Τακτ.Αποθεματ.	2000000		
44			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			500000
	11		Προβ.από επισφ.			
			Πελάτες			
		00	Προβ.από επισφ.			
			Πελ.Δ.τριανταφ.	500000		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			14500000
	00		Προμηθ.εσωτερικ			
		00	Α.Πεδουλάκης	4000000		
		01	Γ.Χριστοδούλου	2000000		
		02	Κ.Μπατής	3000000		
		03	Γ.Μητρόπουλος	5500000		
51			ΓΡ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ			5000000
	00		Γρ.πληρωτ.σε δρχ			
		00	Α.Πεδουλάκης	1000000		
		01	Γ.Χριστοδούλου	500000		
		02	Κ.Μπατής	2000000		
		03	Γ.Μητρόπουλος	1500000		
			Σε μεταφορά		142900000	136440000

			Σε μεταφορά		142900000	136440000
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
			ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			50000
	03		Φόροι-τέλη αμοιβ.			
			προσωπικού.			
		00	Φ.Μ.Υ	30000		
		01	Χ.Μ.Υ	20000		
55			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ			
			ΟΡΓ/ΣΜΟΙ			50000
	00		ΙΚΑ-TEAM			
		00	Τρεχ.λογμός	50000		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ			
			ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6200000
	08		Δικαιούχ.αμοιβ.			
		00	Ν.Μυλωνάς	3100000		
		01	Σ.Μπαλής	3100000		
56			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ			
			ΛΟΓ.ΠΑΘΗΤΙΚ.			160000
	01		Δουλεμ.έξ.χρήσης			
		00	Τηλεφωνικά-			
			Τηλεγραφικά	160000		
			Εγγραφή ανοίγματος			
			3			
3	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		250000	
		00	Μπύρες AMSTEL			
		01	Αγορές AMSTEL	250000		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
			ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ			45000
		00	Φ.Π.Α			
			Σε μεταφορά		143195000	142900000

			Από μεταφορά		143195000	142900000
		00	Φ.Π.Α εισροών 18%	45000		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			295000
	00		Προμ.εσωτερικού			
		00	Α.Πεδουλάκης	295000		
			Τ.Π-Δ.Α Νο 500			
			5			
4.	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		600000	
		00	Προμ.εσωτερικού			
		02	Κ.Μπατής	600000		
65			ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ			
			ΕΞΟΔΑ		36000	
	06		Τόκοι κ'έξοδα βραχυπ			
			Υποχρεώσεων			
		00	Τόκοι γραμ.πληρωτέων	36000		
51			ΓΡΑΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ			636000
		00	Γραμ.πληρωτ.σε δρχ			
		00	Γραμ.πληρωτ.σε δρχ	636000		
			Αποδοχή συν/κής			
			7			
5.	38		ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		236000	
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	236000		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			200000
	05		Πωλ. Εμπορευμ.			
		00	Πωλήσεις ΗΒΗ	200000		
54			ΥΠΟΧ.ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣΤΕΛΗ			36000
		00	Φ.Π.Α			
		01	Φ.Π.Α εκρ.18%	36000		
			Γραμ.είσπραξης Νο 1			
			Σε μεταφορά		144067000	144067000

			Από μεταφορά		144067000	144067000
6.	38		ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		118000	
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	118000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			118000
		00	Πελάτες εσωτερ.			
		00	Κ.Αγουρίδης	118000		
			Μερική εξόφληση τιμ.			
			———— 8 ————			
7.	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ.		50000	
		08	Δικαιούχοι αμοιβών			
		02	Σ.Μπαλλής	50000		
	38		ΧΡ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			50000
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	50000		
			Ένταλμ Πληρωμής 1			
			———— 11 ————			
8.	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		29500	
		00	Προμ.εσωτερικού			
		02	Κ.Μπατής	29500		
	20		ΕΜΠ/ΤΑ			25000
		03	COCA-COLA			
		02	Επισ.coca-cola	25000		
	54		ΥΠΟΧ.ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣΤΕΛΗ			4500
		00	Φ.Π.Α			
		00	Φ.Π.Α εισφ.18%	4500		
			ΠιστωτικΤιμολόγιοN1			
			Σε μεταφορά		144264500	144264500

			Από μεταφορά		144264500	144264500
			———— 14 ————			
9	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		100000	
		01	Πωλήσεις εμπορευμάτ			
		02	Εκπτώσ ΗΕΙΝΕΚΕΝ	100000		
	54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		18000	
		00	Φ.Π.Α.			
		01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	18000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			118000
		00	Πελ. εσωτερικού			
		02	Κ. Αγουρίδης	118000		
			Πιστ. τιμολ. Ν.2			
			———— 15 ————			
10	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		150000	
		04	Ενοίκια			
		04	Ενοίκια	150000		
	38		ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣ.			150000
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	150000		
			Ένταλμα Πληρ. Ν.2			
			———— 17 ————			
11	44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		112000	
		11	Προβ. επισφ. πελατών			
		00	Προβ. επισφ. πελάτη			
			Δ.Τριανταφυλλόπουλ.	112000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			112000
		97	Επισφ. πελάτες			
		00	Δ.Τριαντ/λος	112000		
			Σε μεταφορά		144644500	144644500

			Από μεταφορά		144644500	144644500
			Ληξιαρχ. πράξη θανάτ			
			———— 17 ————			
12	81		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ Α-			
			ΝΟΡΓΑΝΑΑΠΟΤ/ΤΑ		112000	
		02	Έκτακτες ζημιές			
		06	Έκτακ. ζημιές από α-			
			νεπίδ. είσπραξης πελ.	112000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			112000
		97	Επισφ. πελάτες			
		00	Επισφ. πελάτηςΔ.			
			Τριανταφυλλόπ.	112000		
			Ληξιαρχ. πράξη θαν.			
			———— 20 ————			
13	51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡ		1524000	
		00	Γραμμ. πληρ. σε δρχ.			
		00	Γραμμ. πληρ. σε δρχ.	1524000		
	38		ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.			1524000
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	1524000		
			Ένταλμα πληρωμ.Ν.3			
			———— 23 ————			
14	53		ΠΙΣΤΩΤ.ΔΙΑΦΟΡΟΙ.		100000	
		08	Δικαιούχοι αμοιβών			
		01	Κ.Μπαλής	100000		
			Σε μεταφορά		146380500	146280500

			Από μεταφορά		146380500	146280500
	38		ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘ.			100000
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	100000		
			Ένταλμα πληρωμNo4			
			23			
15	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		300000	
		02	Πορτοκαλάδες Λουξ			
		01	Αγορές Λουξ	300000		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		54000	
		00	Φ.Π.Α			
		00	Φ.Π.Α εισροών 18%	54000		
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			354000
		00	Προμηθ.εσωτερικ.			
		00	Κ.Μπαλής	354000		
			Τιμολόγιο Νο 508			
			24			
16	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		12980000	
		00	Πελάτες εσωτερικού			
		00	Κ.Αγουρίδης	12980000		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			11000000
		04	Πωλήσεις εμπορ.			
		00	ΠωλήσειςSPRITE	7000000		
		02	ΜπύρHEINEKEN			
		00	Πωλ.HEINEKEN	4000000		
	54		ΥΠΟΧ.ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			1980000
		00	Φ.Π.Α			
		01	Φ.Π.Α εκροών18%	1980000		
			Σε μεταφορά		159714500	159714500

			Από μεταφορά		159714500	159714500
17	38		ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1000000	
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	1000000		
	31		ΓΡ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1000000
		00	Γραμ.εισπρ.σε δρχ			
		00	Γραμ.εισπρ.σε δρχ	1000000		
			Γραμ.είσπραξης Νο 2			
			———— 27 ————			
18	60		ΑΜΟΙΒ.Κ' ΕΞΟΔΑ			
			ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		832325	
		00	Αμοιβ.εμμισ.προσωπικ.			
		00	Τακτικές Αποδοχές	650000		
		03	Εργοδοτ.εισφορές			
		00	Εργοδοτ.εισφορές ΙΚΑ	178425		
		01	ΧΜΥ	3900		
	53		ΠΙΣΤ.ΔΙΑΦΟΡΟΙ			531094
		00	Αποδ.προσ.πληρωτ			
		00	Αποδ.έμμισ.προσωπ			
			πληρωτέες	531094		
	54		ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			20106
		03	Φόροι-τέλη αμοιβ.			
			προσωπικού			
		00	Φ.Μ.Υ	12306		
		02	Χ.Μ.Υ	7800		
			Σε μεταφορά		161546825	161265700

				Από μεταφορά		161546825	161265700
18	55			ΑΣΦΑΛ.ΟΡΓΑΝ.			281125
		00		ΙΚΑ-TEAM			
			00	Τρεχ.λογαριασμός	281125		
				Σύνταξη μισθοδοτικής			
				κατάστασης-Υπολογ.			
				φόρου			
				— 28 —			
19	38			ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2950000	
		00		Ταμείο			
			00	Μετρητά	2950000		
	13			ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ			2500000
		02		Αυτ/τα φορτηγά			
			01	Φορτηγό MAN	2500000		
	54			ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ			
				ΦΟΡΟΥΣΤΕΛΗ			450000
		00		Φ.Π.Α			
			01	Φ.Π.Αεκροών18%	450000		
				Πωλ.παγ.στοιχ.Γραμ.			
				είσπραξης Νο3			
				— 28 —			
20	66			ΑΠΟΣ/ΣΕΙΣΠΑΓΙΩΝ			
				ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		29170	
		03		Αποσ/σεις μετ.μέσων			
			00	Αποσ/ση φορτηγών	29170		
	13			ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ			29170
		02		Αποσ/να μετ.μέσα			
			01	Αποσ/νο φορτ.MAN	29170		
				3500000x10%x1/12			
				Σε μεταφορά		164525995	164525995

			Από μεταφορά		164525995	164525995
21	13		ΜΕΤΑΦΟΡ. ΜΕΣΑ		129170	
		99	Αποσ/να μεταφ.μέσα			
		00	Αποσ/νο φορτηγό	129170		
	13		ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ			129170
		02	Αυτ/τα-φορτηγά			
		01	Φορτηγό MAN	129170		
			Μεταφορά Αντιθέτων			
			———— 28 ————			
22	81		ΕΚΤΑΚΤΑ Κ'ΑΝΟΡ.			
			ΑΠΟΤ/ΤΑ		870830	
		02	Έκτακτες Ζημιές			
		00	Ζημιές από εκποίηση			
			παγίων στοιχείων	870830		
	13		ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ			870830
		02	Αυτ/τα-Φορτηγά			
		01	Φορτηγό MAN	870830		
			Ζημιές από εκποίηση			
			παγίων στοιχείων			
			———— 29 ————			
23	63		ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		50000	
		03	Φόροι-τέλη μετ.μέσων			
		01	Φόροι-τέλη φορτηγών	50000		
	38		ΧΡ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			50000
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	50000		
			Ενταλμ.πληρ. Νο 5.			
			Σε μεταφορά		165575995	165575995

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

Α		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	11	ΚΤΡ.ΕΓΚ.ΚΤ.Τ.ΕΡΓ	20000000	2000000	18000000	---
2	13	ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣΑ	12629170	4329170	8300000	---
3	14	ΕΠΠ.-ΛΟΠΙ.ΕΞΟΠΑ	750000	250000	500000	---
4	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	16750000	25000	16725000	---
5	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	23216000	460000	22756000	---
6	31	ΓΡΑΜ.ΕΣΠΡΑΚΤΕΑ	6500000	1000000	5500000	---
7	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ.	150000	---	150000	---
8	36	ΜΕΤ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡ	100000	---	100000	---
9	38	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9318000	6405094	2912906	---
10	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	---	39940000	---	39940000
11	41	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ.	---	2000000	---	2000000
12	44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	112000	500000	---	388000
13	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4629500	15149000	---	10519500
14	51	ΓΡΑΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ	1524000	5636000	---	4112000
15	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ.	681094	6731094	---	6050000
16	54	ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛΗ	117000	2540606	---	2423606
17	55	ΑΣΦ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	---	331125	---	331125
18	56	ΜΕΤ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘ.	---	160000	---	160000
19	60	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔ.ΠΡ.	832325	---	832325	---
20	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	150000	---	150000	---
21	63	ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	50000	---	50000	---
22	65	ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝ.ΕΞΟΔ.	36000	---	36000	---
23	66	ΑΠΟ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤ.	29170	---	29170	---
24	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	100000	11200000	---	11100000
25	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛ.	---	---	---	---
27	81	ΕΚΤ.& ΑΝΟΡΓ.ΑΠ.	982830	---	982830	---
28	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	71450000	71450000	---	---
		ΣΥΝΟΛΟ	170107089	170107089	77016231	77016231

Οι υπάλληλοι της επιχείρηση είναι οι εξής :

ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Α":ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤ. Οδηγός Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός	150000 Δρχ.
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Β":ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ Π. Λογίστρια Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός (έγγαμη με 1 παιδί)	200000 Δρχ.
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Γ":ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ Ν. Β. Λογιστής Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός	160000 Δρχ.
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Δ":ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ Κ. Υπάλληλος Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός (με σύζυγο μη εργαζόμενη)	140000 Δρχ.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ '94

ΕΡΓΑΖ. Κ' ΑΚΑΘ. ΜΗΝ.ΜΙΣ	ΕΙΣΦΟ ΙΚΑ - ΑΣΦ.	ΡΕΣ TEAM ΕΡΓ/Τ.	ΣΥΝ. ΕΙΣΦ ΟΡΩΝ	ΧΑΡ ΑΣΦ	ΜΟ ΕΡΓ.	ΦΜΥ	ΣΥΝ. ΚΡΑΤ ΗΣΕΩΝ	ΠΛΗΡ. ΠΟΣΟ
"Α"150000	23700	41175	64875	900	900	2508	27108	122892
"Β"200000	31600	54900	86500	1200	1200	5016	37816	162184
"Γ"160000	25280	43920	69200	960	960	2675	28915	131085
"Δ"140000	22120	38430	60550	840	840	2107	25067	114933
650000	102700	178425	281125	3900	3900	12306	118906	531094
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : ΙΚΑ-TEAM ασφαλ/νου 15,80%
 ΙΚΑ-TEAM εργοδότη 27,45%
 Χαρτόσημο 0,60%

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

1) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤ. ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ (ΟΔΗΓΟΣ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές		150000
ΙΚΑ-TEAM + χαρ/μο ασφαλ/νου	(23700 + 900)	24600 -

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές		125400

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα $125400 \times 14 = 1755600$
 Ετήσιος φόρος $(1755600 \times 2\%) = 35112$
 Μηνιαίος φόρος $35112 : 14 = \underline{2508}$

2) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Π. ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ (ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	200000
ΙΚΑ-ΤΕΑΜ + χαρ/μο ασφαλ/νου (31600 + 1200)	<u>32800 -</u>
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	167200

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	$167200 \times 14 = 2340800$
Ετήσιος φόρος	$(2340800 \times 3\%) = 70224$
Μηνιαίος φόρος	$70224 : 14 = \underline{5016}$

3) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Ν. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ (Β.ΛΟΓΙΣΤΗ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	160000
ΙΚΑ-ΤΕΑΜ + χαρ/μο ασφαλ/νου (25280 + 960)	<u>26240 -</u>
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	133760

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	$133760 \times 14 = 1872640$
Ετήσιος φόρος	$(1872640 \times 2\%) = 37453$
Μηνιαίος φόρος	$37453 : 14 = \underline{2675}$

4) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Κ. ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΥ (ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	140000
ΙΚΑ-ΤΕΑΜ + χαρ/μο ασφαλ/νου (22120 + 840)	<u>22960 -</u>
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	117040

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	$117040 \times 14 = 1638560$
Ετήσιος φόρος	$(1638560 \times 2\%) = 32771$
Μηνιαίος φόρος	$32771 : 14 = \underline{2341}$

Μείον 10% για την σύζυγο που δεν έχει εισόδημα:
 $2341 - (2341 \times 10\%) = 2341 - 234 = \underline{2107}$

ΒΙΒΛΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

			— 31 —			
1	81		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΥΤΑ		20000	
		00	Εκτ. και ανόργ. έξοδα			
		03	Κλοπές και υπεξ'οσεις	20000		
	38		ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘ			20000
		00	Ταμείο			
		00	Μετρητά	20000		
			Έλλειμμα ταμείου			
			— 31 —			
2	36		ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		100000	
		00	Έξοδα επόμενης χρ.			
		00	Ενοίκια	100000		
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡ.			100000
		04	Ενοίκια			
		00	Ενοίκια	100000		
			Τακτοποίηση ενοικίων			
			— 31 —			
3	66		ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤ.		161458	
		01	Αποσβ. κτιρίων			
		00	Απ. κατοικίας	83333		
		03	Αποσ. μεταφ. μέσων			
		00	Αποσ. φορτηγών	75000		
		04	Αποσ. επίπλων και λοιπού εξοπλισμού			
		00	Αποσβ. επίπλων	3125		
	11		ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ			83333
			Σε μεταφορά		281458	203333

			Από μεταφορά		281458	203333
3		99	Αποσβ.κτίρια- Αποσ.εγκ'σεις			
		00	Αποσ. κατάσταση	83333		
13			ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣ			75000
		99	Αποσ/να μετ.μέσα			
		00	Αποσ/να φορτηγά	75000		
14			ΕΠΙΠΛΑ-ΛΟΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			3125
		99	Αποσ/να επίπλα			
		00	κ' λοιπός εξοπλισ. Αποσ/να επίπλα	3125		
			20000000X5%X1/12			
			9000000X10%X1/12			
			750000 X 5% X1/12			
			————— 31 —————			
4	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		100000	
		01	Μπύρες HEINEKEN			
		00	Πωλμπ. HEINEKEN	100000		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			100000
		01	Μπύρα HEINEKEN			
		02	Εκπτ. HEINEKEN	100000		
			Μεταφορά λογ/σμού			
			————— 31 —————			
5	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
		03	COCA-COLA		25000	
		02	Επιστροφές αγορών			
			COCA-COLA	25000		
			Σε μεταφορά		406458	381458

			Από μεταφορά		406458	381458
5	20		ΕΜΠ/ΤΑ			25000
		03	COCA-COLA			
		01	Αγ. COCA-COLA	25000		
			Μεταφορά λογ/σμού			
			31			
6	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		16850000	
		00	Εκμ/ση εμπ/των			
		00	Εκμ/σημπωρ. AMSTEL	2750000		
		01	Εκμ/ση HEINEKEN	1700000		
		02	Εκμ/ση πορτοκ. Λουξ	3300000		
		03	Εκμ/ση COCA-COLA	1800000		
		04	Εκμ/ση SPRITE	3300000		
		05	Εκμ/ση νερού ΗΒΗ	4000000		
	20		ΕΜΠ/ΤΑ			16850000
		00	Μπωρ. AMSTEL			
		00	Απόθ. AMSTEL	2500000		
		01	Αγορ. AMSTEL	250000		
		01	Μπωρ. HEINEKEN			
		00	Απόθ. HEINEKEN	1700000		
		02	Πορτοκ. Λουξ			
		00	Απόθεμα Λουξ	3000000		
		01	Αγορές Λουξ	300000		
		03	COCA-COLA			
		00	Απόθ. COCA-COLA	1800000		
		04	SPRITE			
		00	Απόθεμα SPRITE	3300000		
		05	Νερό ΗΒΗ			
		00	Απόθ. Νερού ΗΒΗ	4000000		
			Μεταφορά λογ/μύ			
			Σε μεταφορά		17256458	17256458

				Από μεταφορά		17256458	17256458
7	70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ		11100000	
		01		Μπ.HEINEKEN			
			00	Πωλ. HEINEKEN	3900000		
		04		SPRITE			
			00	Πωλ. SPRITE	7000000		
		05		Νερό HBH			
			00	Πωλ. νερ. HBH	<u>200000</u>		
	20			ΕΜΠΟΡ/ΤΑ		10012600	
		00		Μπ. AMSTEL			
				Σε μεταφορά		38369058	17256458

			Από μεταφορά		38369058	17256458
		00	Απόθ. AMSTEL	2750000		
	02		Πορτ. ΛΟΥΞ			
		00	Απ. ΛΟΥΞ	1799600		
	03		COCA-COLA			
		00	Απ. COCA-COLA	1788000		
	01		Μπ. HEINEKEN			
		00	Απ. HEINEKEN	300000		
	04		SPRITE			
		00	Απ. SPRITE	225000		
	05		Νερό HBH			
		00	Απ. HBH	3150000		
80			ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ			21112600
	00		Εκμ/ση εμπ/των			
		00	Εκμ/ση AMSTEL	2750000		
		01	Εκμ/ση HEINEKEN	4200000		
		02	Εκμ/ση ΛΟΥΞ	1799600		
		03	Εκμ/ση COCA-			
			COLA	1788000		
		04	Εκμ/ση SPRITE	7225000		
		05	Εκμ/ση HBH	3350000		
			Μεταφορά λογ/μών			
			————— 31 —————			
8	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		1158953	
		00	Εκμ/ση εμπ/των			
		00	Εκμ/ση AMSTEL	193158		
		01	Εκμ/ση HEINEKEN	193159		
		02	Εκμ/ση ΛΟΥΞ	193159		
		03	Εκμ/ση COCA-COLA	193159		
			Σε μεταφορά	772635	39528011	38369058

			Από μεταφορά	772635	39528011	38369058
		04	Εκ/ση SPRITE	193159		
		05	Εκ/ση ΗΒΗ	193159		
60			ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞ.- ΠΡΟΣΩΠ.			832325
	00		Αμοιβ.έμ.προσωπ.			
		00	Τακτ.αποδ.προσ.	650000		
	03		Εργοδ.εισφορές			
		00	ΙΚΑ	178425		
		01	ΧΜΥ	3900		
62			ΠΑΡ.ΤΡΙΤΩΝ			50000
	04		Ενοίκια			
		00	Έν. κατ/τος	50000		
63			ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			50000
	03		Φόρ.τέλ.μεταφο- ρικών μέσων			
		00	Φόρ.-τέλ. φορτηγ	50000		
65			ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ			36000
	06		Τόκοι και έξοδα βραχ/μων υποχρ.			
		00	Τόκοι γραμ.πληρ	36000		
66			ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			190628
	03		Αποσβ. μετ.μέσων			
		00	Αποσβ. φορτηγών	104170		
	01		Αποσβ. κτιρίων			
		00	Αποσβ. κατ/τος	83333		
	04		Αποσ.επίπλων			
			Σε μεταφορά	187503	39528011	39528011

			Από μεταφορά	187503	39528011	39528011
		00	Αποσβ.επίπλων	3125		
			Μεταφορά λογ/μών			
			31			
9	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		6038682	
		01	Μικτά Αποτ/τα εκμετ			
		01	Μικτά αποτ/τα από εκμ/ση HEINEKEN	2306841		
		04	Μικτά αποτ/τα από εκμ/ση SPRITE	3731841		
	86		ΑΠ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			6038682
		00	Αποτ/τα εκμ/σης			
		00	Μικτά απ/τα από εκμ/ση HEINEKEN	2306841		
		04	Μικτά απ/τα από εκμ/ση SPRITE	3731841		
			Μεταφορά Λογ/μών			
			31			
10	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2935035	
		00	Απ/τα εκμ/σης			
		00	Μικτά απ/τα από εκμ/ση AMSTEL	193158		
		02	Μικτά απ/τα από εκμ/ση ΛΟΥΞ	1693559		
		03	Μικτά απ/τα από εκμ/ση COCA-COLA	205159		
		05	Μικτά απ/τα από εκμ/ση HBH	843159		
	80		ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤ/ΣΗ			2935035
		01	Μικτά απ/τα εκ/σης			
		00	Μικτά απ/τα από εκμ/ση AMSTEL	193158		
		02	Μικτά απ/τα από εκμ/ση ΛΟΥΞ	1693559		
		03	Μικτά απ/τα από εκμ/ση COCA-COLA	205159		
		05	Μικτά απ/τα από εκμ/ση HBH	843159		
			Μεταφορά Λογ/μών			
			Σε μεταφορά		48501728	48501728

			Από μεταφορά		48501728	48501728
			————— 31 —————			
11	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1002830	
		02	Έκτ.κ'ανοργ.αποτ/τα			
		07	Έκτ.κ'ανόργ.έξοδα	20000		
		08	Έκτακτες Ζημίες	982830		
	81		ΕΚΤΑΚΤΑ &'			
			ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ			1002830
		02	Έκτακτες Ζημίες			
		02	Ζημίες από εκπ.			
			παγίων στοιχείων	870830		
		06	Ζημίες από ανεπίδ.			
			είσπραξης πελάτες	112000		
		00	Έκτακ.κ'ανόργανα			
			έξοδα			
		03	Κλοπές κ'υπερξερσό.	20000		
			Μεταφορά λογ/μών			
			————— 31 —————			
12	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1002830	
		99	Καθαρά Αποτ/τα Χρ.			
		00	Καθ.Αποτ/τα Χρ.'94	1002830		
	86		ΑΠ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1002830
		02	Εκτ.&Ανορ.Απ/τα			
		07	Εκτ.&Ανορ.Έξοδα	20000		
		08	Έκτακτες Ζημίες	982830		
			Μεταφορά λογ/μών			
			————— 31 —————			
13	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3103647	
		00	Αποτ/τα Εκμετ/σης			
		00	Μικτά Αποτ/τα	3103647		
			(κέρδη-ζημίες)εκμ/σης			
	86		ΑΠ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			3103647
		99	Καθ.Απ/τα Χρ.			
		00	Καθ.Απ/τα Χρ.'94	3103647		
0			Μεταφορά λογ/σμών			
			Σε μεταφορά		53611035	53611035

			Από μεταφορά		53611035	53611035
			———— 31 ————			
14	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2100817	
		99	Καθαρά αποτ/τα χρ.			
		00	Καθαρά αποτ.χρησ.94	2100817		
	88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ			
			ΔΙΑΘΕΣΗ			2100817
		00	Καθ.κέρδη χρήσης			
		00	Καθ.κέρδη χρ.94'	2100817		
			Μεταφορά λογ/σμών			
			———— 31 ————			
15	88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ			
			ΔΙΑΘΕΣΗ		2100817	
		99	Κέρδη προς διάθεση			
		00	Κέρδη προς διάθεση94	2100817		
	54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			735286
		07	Φόρος εισοδήματος			
			φορολ/τέωνκερδών			
		00	Φόρος κερδώνΟ.Ε.	735286		
			Σε μεταφορά		57812669	56447138

Γ Ε Ν Ι Κ Ο Κ Α Θ Ο Λ Ι Κ Ο

11. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 20000000	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος	2000000
	IAN.31 A&I <u>83333</u>	83333

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 12500000	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος	800000
IAN.28.21 Μετ.Μέσα <u>129170</u> 129170	IAN 28.19 Χρ.Διαθέσιμα	2500000
	IAN.28.20 Αποσ.Π.Σ	29170
	IAN.28.21 Μεταφορικά Μέσα	129170
	IAN.28.22 Έκτ.& Ανόρ.Αποτ/τα	870830
	IAN.31 A&I <u>75000</u>	75000

14. ΕΠΙΠΛΑ - ΛΟΠΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 750000	IAN.2.2 Εγγρ. ανοίγματος	250000
	IAN.31 A&I <u>3125</u>	3125

20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 16200000	IAN.10.8 Προμ/τές <u>25000</u>	25000
IAN.3.3 Προμηθευτές 250000	IAN.31 A&I	25000
IAN.23.15 Προμ/τές <u>300000</u> 550000	IAN.31 A&I	16850000
IAN.31 A&I <u>10012600</u> 10037600		
IAN.31 A&I 25000		

30. ΠΕΛΑΤΕΣ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 10000000	IAN.7.6 Χρηματικά Διαθ.	118000
IAN.24.16 Διάφοροι <u>12980000</u> 12980000	IAN.14.9 Διάφοροι	118000
	IAN.17.11 Προβλέψεις	112000
	IAN.17.12 Έκτ.&Αν.απ. <u>112000</u>	848000

31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

IAN.2.1.Εγγρ.ανοίγματος 6500000 IAN.25.17 Χρημ.Διαθέσιμα 10000001000000

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

IAN.2.1. Εγγρ.ανοίγματος 150000

36. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

IAN.2.1. Εγγρ.ανοίγματος 100000

IAN.31 ΕΙ 100000 100000

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

IAN.2.1.Εγγρ.ανοίγματος	5250000	IAN.8.7 Πιστωτές Διάφοροι	50000
IAN.7.5 Διάφοροι	236000	IAN.15.10 Παροχές 3ων	150000
IAN.7.6 Πελάτες	118000	IAN.20.13 Γρ.Πληρωτέα	1524000
IAN.25.17 Γρ.εισπρακτέα	1000000	IAN.23.14 Πιστ.Διάφοροι	100000
IAN.28.19 Διάφοροι	2950000	IAN.29.23 Φόροι&τέλη	50000
		IAN.30.24 Πιστ.Διάφοροι	531094
		IAN.30.25 Προμ/τές	4000000
		IAN.31 A&I	<u>20000</u> 20000

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος 3994000

41. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος 2000000

IAN.31. ΕΙ 73528 73528

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ

IAN.31. ΕΙ	105040	105040
------------	--------	--------

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

IAN.17.11 Πελάτες	<u>112000</u>	112000	IAN.2.2 Εγγρ. ανοίγ.	500000
-------------------	---------------	--------	----------------------	--------

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

IAN.5.4 Γραμ.Πληρωτέα	600000	IAN.2.2 Εγγρ. ανοίγ.	14500000	
IAN.10.8 Διάφοροι	29500	IAN.3.3 Διάφοροι	295000	
IAN.30.25 Χρ. Διαθέσιμα	<u>4000000</u>	4629500	IAN.23.15 Διάφοροι	<u>354000</u>
				649000

51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

IAN.20.13 Χρ.Διαθέσιμα	<u>1524000</u>	1524000	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγ.	5000000
			IAN.5.4 Διάφοροι	<u>636000</u>
				636000

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

IAN.8.7 Χρ.Διαθέσιμα	50000	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγ.	6200000	
IAN.23.14 Χρ.Διαθέσιμα	100000	IAN.27.18 Αμ.& Έξ.Προσ	<u>531094</u>	
IAN.30.24 Χρ.Διαθέσιμα	<u>531094</u>	681094	IAN.31. Α&Ι	<u>1186963</u>
				1186963

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

IAN.3.3 Προμηθευτές	45000	IAN.2.2.Εγγρ.ανοίγ.	500000	
IAN.14.9 Πελάτες	18000	IAN.7.5 Χρ.Διαθέσιμα	36000	
IAN.23.15 Προμ/τές	<u>54000</u>	117000	IAN.10.8 Προμ/τές	4500
			IAN.24.16 Πελάτες	1980000
			IAN.27.18 Αμ.& Έξ.Προσ	20106
			IAN.28.19 Χρ. Διαθέσιμα	<u>450000</u>
				2490606
			IAN.31 Α&Ι	<u>735286</u>
				735286

55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοιγ. 50000
IAN.31.9Αμ.&Εξ.Προσ. 281125 281125

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοιγ. 160000

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

IAN.27.18 Διάφοροι 832325 832325 IAN.31.8 A&I 832325 832325

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

IAN.15.10 Χρ.Διαθέσιμ. 150000 150000 IAN.31. A&I 100000
IAN.31. A&I 50000 150000

63. ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

IAN.29.23 Χρ.Διαθέσιμα 50000 50000 IAN.31. A&I 50000
50000

65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

IAN.4.5 Γρ.Πληρωτέα 36000 36000 IAN.31. A&I 36000 36000

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

IAN.28.20 Μετ.Μέσα	<u>29170</u>	29170	IAN.31.	A&I	<u>190628</u>
190628					
IAN.31. A&I	<u>161458</u>	161458			

70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

IAN.14.9 Πελάτες	<u>100000</u>	100000	IAN.Χρημ. Διαθέσιμα	200000	
IAN.31 A&I	<u>100000</u>		IAN.24.1 Πελάτες	<u>11000000</u>	11200000
IAN.31 A&I	<u>11100000</u>	11200000	IAN.31. A&I		<u>100000</u>
100000					

76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ**

IAN.31. A&I	16850000		IAN.31 A&I	21112600	
IAN.31. A&I	1158953		IAN.31 A&I	<u>2935035</u>	24047635
IAN.31. A&I	<u>6038682</u>	24047635			

81. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

IAN.17.12 Πελάτες	112000		IAN.31 A&I	132000	
IAN.28.22 Μετ.μέσα	<u>870830</u>	982830	IAN.31 A&I	<u>870830</u>	1002830
IAN.31 A&I	<u>20000</u>	20000			

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

IAN.31 A&I	2935035		IAN.31 A&I	6038682	
IAN.31 A&I	1002830		IAN.31 A&I	1002830	
IAN.31 A&I	1002830		IAN.31 A&I	<u>3103647</u>	10145154
IAN.31 A&I	3103647				
IAN.31 A&I	<u>2100817</u>	10145159			

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

LAN.31 A&I 2100817 LAN.31 A&I 210081

89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

LAN 2.1 Εγγραφή Ανοίγματος 71450000 LAN.2.2 Εγγραφή Ανοίγματος 71450000

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΜΠΥΡΑ "AMSTEL"

Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία.		Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία
1/1	ΑΠΟΓ	1000/2500	2500000					
3/1	ΑΓΟΡ	100/2500	250000					

ΜΠΥΡΑ "HEINEKEN"

Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία.		Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία
1/1	ΑΠΟΓ	500/3200	1600000		24/1	ΠΩΛ	400/10000	4000000
14/1	ΕΚΠΤ		100000					

ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΑ "ΛΟΥΞ"

Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία.		Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία
1/1	ΑΠΟΓ	1000/3000	3000000					
23/1	ΑΓΟΡ	100/3000	300000					

"COCA-COLA"

Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία.		Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία
1/1	ΑΠΟΓ	1500/1200	1800000					
					10/1	ΕΠΙΣ	10/2500	25000

" SPRITE "

Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία.		Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία
1/1	ΑΠΟΓ	800/4125	3300000					
					24/1	ΠΩΛ	700/10000	7000000

ΝΕΡΟ[®] ΗΒΗ[®] ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ

Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία.		Ημ.	Αιτ.	Ποσ./τιμή	Αξία
1/1	ΑΠΟΓ	2000/2000	4000000					
					7/1	ΠΩΛ.	50/4000	2000000

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ

ΥΠΟΛΟΠΙΑ

Α		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	11	ΚΤΙΡ.ΕΓΚ.ΚΤ.Τ.ΕΡΓ	20000000	2083333	17916667	---
2	13	ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣΑ	12629170	4404170	8225000	---
3	14	ΕΠΠ.-ΛΟΠ.ΕΞΟΠΑ	750000	253125	496875	---
4	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	26787600	16900000	9887600	---
5	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	22980000	460000	22520000	---
6	31	ΓΡΑΜ.ΕΣΠΡΑΚΤΕΑ	6500000	1000000	5500000	---
7	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ.	150000	---	150000	---
8	36	ΜΕΤ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡ	200000	---	200000	---
9	38	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9554000	6425094	3128906	---
10	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	---	39940000	---	39940000
11	41	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ.	---	2073528	---	2073528
12	42	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	---	105040	---	105040
13	44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	112000	500000	---	388000
14	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4629500	15149000	---	10519500
15	51	ΓΡΑΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ	1524000	5636000	---	4112000
16	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ.	681094	7918057	---	7236963
17	54	ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛΗ	117000	3275892	---	3158892
18	55	ΑΣΦ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	---	331125	---	331125
19	56	ΜΕΤ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘ.	---	160000	---	160000
20	60	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔ.ΠΡ.	832325	832325	---	---
21	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	150000	150000	---	---
22	63	ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	50000	50000	---	---
23	65	ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝ.ΕΞΟΔ.	36000	36000	---	---
24	66	ΑΠΟ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤ.	190628	190628	---	---
25	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	11300000	11300000	---	---
26	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛ.	---	---	---	---
27	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ	24047635	24047635	---	---
28	81	ΕΚΤ.& ΑΝΟΡΓ.ΑΠ.	1002830	1002830	---	---
		Σε μεταφορά	144223782	144223782	68025048	68025048

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

Συγκεντρωτικό σύστημα εγγραφών

4.1] Γενικά.

Το σύστημα αυτό, το χρησιμοποιούν οι μεγάλες επιχειρήσεις για να καλύψουν την αναγκαιότητα της κατανομής της λογιστικής εργασίας.

Δεν μπορούμε για παράδειγμα σε μία μεγάλη βιομηχανική επιχείρηση ή σε ένα οικονομικό οργανισμό με πολλά κέντρα συναλλακτικής δραστηριότητας, να καταχωρήσουμε σ' ένα και μοναδικό ημερολόγιο τις συναλλαγές της ημέρας.

Έτσι με το σύστημα αυτό, δημιουργούνται πολλά αναλυτικά ημερολόγια όσα σύμφωνα με την κρίση της κάθε επιχείρησης είναι αναγκαία για να είναι δυνατή η κατανομή της λογιστικής εργασίας.

Επομένως είναι ένα μεθοδικό σύστημα, που μπορεί να προσαρμόζεται άνετα στις αυξημένες ανάγκες των μεγάλων επιχειρήσεων που έχουν μεγάλο όγκο συναλλαγών.

4.2] Βιβλία του συγκεντρωτικού συστήματος.

Τα βιβλία που χρησιμοποιούνται κυρίως στο σύστημα αυτό και σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης, είναι τα εξής.

α) Τα αναλυτικά.

Αυτά περιλαμβάνουν τα αναλυτικά ημερολόγια και τα αναλυτικά καθολικά. Σ' αυτά, καταχωρούνται οι πράξεις λεπτομερειακά αμέσως μόλις διεξαχθούν.

β) Τα συγκεντρωτικά

Αυτά περιλαμβάνουν το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό στα οποία μεταφέρονται μετά από κάποιο χρονικό διάστημα (συνήθως μήνας) οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν σ' αναλυτικά ημερολόγια.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ

Σε κάθε αναλυτικό ημερολόγιο καταχωρούνται πράξεις όμοιες μεταξύ τους. Η καταχώρησή των εγγραφών γίνεται αμέσως με την διεξαγωγή της κάθε συναλλαγής με κάθε λεπτομέρεια και με βάση πάντα τα δικαιολογητικά, τα

οποία πρέπει να αναγράφονται στα αναλυτικά ημερολόγια, γιατί τα αναλυτικά ημερολόγια αποτελούν τις βασικές πληροφοριακές πηγές των λογιστικών γεγονότων.

Ο αριθμός των αναλυτικών ημερολογίων που είναι δυνατόν να λειτουργήσουν σε μία επιχείρηση, δεν είναι προκαθορισμένος. Εξαρτάται από το είδος της επιχείρησης, τον όγκο των συναλλαγών της και την οργάνωση του λογιστηρίου της. Έτσι για παράδειγμα, εάν θέλουμε να δώσουμε μία εικόνα των αναλυτικών ημερολογίων στην πράξη, θα μπορούσαμε να πούμε.

Σε μία μικρομεσαία επιχείρηση, χρησιμοποιούνται συνήθως τα εξής αναλυτικά ημερολόγια.

- Ταμείου.
- Αγορών εμπορευμάτων.
- Πωλήσεων.
- Διαφόρων πράξεων.

Σε μια εμπορική επιχείρηση, με περισσότερη συναλλακτική κίνηση, θα τηρηθούν για παράδειγμα, τα εξής αναλυτικά ημερολόγια.

- Εισπράξεων.
- Πληρωμών.
- Αγορών εμπορευμάτων.
- Πωλήσεων.
- Γραμματίων εισπρακτέων.
- Γραμματίων πληρωτέων.
- Διαφόρων πράξεων.κ.α.

Σε μία τράπεζα π.χ μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα εξής αναλυτικά ημερολόγια.

- Εισπράξεων.
- Πληρωμών.
- Αγοραπωλησίας συναλλάγματος.
- Αξιών για εισπραξη.
- Δανείων με ενέχυρο.

Τέλος σε μία άλλη επιχείρηση, όπως για παράδειγμα σε μία ναυτιλιακή ή ασφαλιστική, μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα εξής αναλυτικά ημερολόγια.

- Εισπράξεων.
- Πληρωμών.
- Έκδοσης ασφαλιστηρίου.
- Τραπεζών.
- Πρακτόρων, κ.α.

Τα κυρίως χρησιμοποιούμενα αναλυτικά ημερολόγια τα οποία και ενδεχομένως να αλλάζουν την γραμμογράφησή τους, είναι τα εξής.

α) Αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων.

Γίνεται καταχώρηση των πράξεων που αφορούν τις εισπράξεις της επιχείρησης .Σ'αυτή την περίπτωση, χρεούμενος λογαριασμός σε κάθε λογιστική εγγραφή, είναι ο λογαριασμός του ταμείου.

Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης αναλυτικού ημερολογίου εισπράξεων, είναι η παρακάτω.

ΧΡΟΝΟΛ.	ΛΟΓ.ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ		Σ		
Μήνας Ημερ.	Γενικοί	Ειδικοί	Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ
			Κ		

[ΣΧΗΜΑ 1]

β) Αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών.

Γίνεται καταχώρηση των πράξεων που αφορούν τις πληρωμές της επιχείρησης .Σ'αυτή την περίπτωση, πιστούμενος λογαριασμός, σε κάθε λογιστική εγγραφή, είναι ο λογαριασμός του ταμείου.

Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης αναλυτικού ημερολογίου πληρωμών, είναι η παρακάτω.

ΧΡΟΝΟΛ.	ΛΟΓ.ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ		Σ		
Μήνας Ημερ.	Γενικοί	Ειδικοί	Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ
			Κ		

[ΣΧΗΜΑ 2]

γ) Αναλυτικό ημερολόγιο αγορών.

Γίνεται καταχώρηση των πράξεων που αφορούν τις προμήθειες εμπορευμάτων ή πρώτων ή βοηθητικών υλών και πρόκειται για βιομηχανική επιχείρηση.

Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης αναλυτικού ημερολογίου αγορών, είναι η παρακάτω.

ΧΡΟΝΟΛ.	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	Σ	ΛΟΓ.ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣ.			
Μήνας Ημέρα	ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ	Α	Γενικοί	Ειδικοί	Αιτιολ.	ΠΟΣΑ
		Κ				

[ΣΧΗΜΑ 3]

δ) Αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων.

Γίνεται καταχώρηση των πράξεων που αφορούν τις πωλήσεις της επιχείρησης.

Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης αναλυτικού ημερολογίου πωλήσεων, είναι η παρακάτω.

ΧΡΟΝΟΛ.	ΛΟΓ.ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ		Σ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ		
Μήνας Ημέρα	Γενικοί	Ειδικοί	Α	ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ	Αιτιολ.	ΠΟΣΑ
			Κ			

[ΣΧΗΜΑ 4]

ε) Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων

Γίνεται η καταχώρηση κάθε πράξης που δεν είναι δυνατόν να καταχωρηθεί στα παραπάνω αναλυτικά ημερολόγια.

Η γραμμογράφησης του είναι ίδια με αυτή του κλασσικού ημερολογίου.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Η ενημέρωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου γίνεται στο τέλος της περιόδου από τ' αναλυτικά ημερολόγια με βάση τα φύλλα ελέγχου και αναλύσεως ή τα αθροίσματα των στηλών των ιδίων των αναλυτικών ημερολογίων.

A/A	Σ.Κ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟ ΧΡΕΩΣΗΣ	ΣΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1	35	TAMEIO	100000	
	30	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		100000
		Φ.Ε & Α.Αναλ.Ημερ.Εισπρ.		

[ΣΧΗΜΑ 5]

Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, μπορεί να τηρείται με τους παρακάτω 3 τρόπους.

- α) Με την κλασσική μορφή του Ιταλικού.
- β) Με την μορφή του συγκεντρωτικού ημερολογιοκαθολικού.
- γ) Σαν συγκεντρωτικό ημερολόγιο-Ισοζύγιο.

Στην πράξη όμως τηρείται, συνήθως, με την παλιά μορφή του κλασσικού συστήματος. Από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, οι ανακεφαλαιωτικές εγγραφές μεταφέρονται στο γενικό καθολικό και από το τελευταίο συντάσσεται το γενικό ισοζύγιο.

Στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο, τα άρθρα, γράφονται μόνο με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς. Όταν τηρείται με την μορφή του ημερολογιοκαθολικού, τότε στο ίδιο βιβλίο λειτουργούν μαζί το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό.

Το συγκεντρωτικό Ημερολόγιο-Ισοζύγιο, περιλαμβάνει τόσο τις ανακεφαλαιωτικές εγγραφές και τις αντίστοιχες καταχωρήσεις (δηλ. το γενικό καθολικό) όσο και το ισοζύγιο. Είναι δηλαδή συγκεντρωτικό ημερολόγιο, γενικό καθολικό και ισοζύγιο μαζί.

4.3] Λειτουργία του συγκεντρωτικού συστήματος.

Η βάση των εγγραφών σε όλα τα λογιστικά συστήματα είναι τα δικαιολογητικά, τα οποία στο συγκεντρωτικό σύστημα, ομαδοποιούνται και χωρίζονται κατά αναλυτικό ημερολόγιο.

Σε επιχειρήσεις που η συναλλακτική κίνηση μιας ημέρας είναι αρκετά μεγάλη, είναι αναγκαίο να ταξινομούνται τα δικαιολογητικά που αφορούν ένα αναλυτικό ημερολόγιο και να εκδίδονται ημερήσια εσωτερικά δικαιολογητικά που διευκολύνουν τις λογιστικές εγγραφές.

Για παράδειγμα για τις εισπράξεις της επιχείρησης από πελάτες θα εκδίδονταν ένα ημερήσιο γραμμάτιο σαν το παρακάτω.

Σχήμα 6

Ενώ αντίστοιχα για τις πληρωμές μιας ημέρας εκδίδεται ένα ημερήσιο ένταλμα πληρωμής σαν το παρακάτω.

Για τις μη ταμειακές πράξεις ,μπορούν να εκδίδονται τα λεγόμενα συμψηφιστικά δελτία ή εντολές χρεωπίστωσης. Αυτό σε ορισμένα αναλυτικά ημερολόγια γιατί σε άλλα πρέπει να καταχωρούνται απευθείας τα λαμβανόμενα ή διδόμενα δικαιολογητικά. Τα συμψηφιστικά αυτά δελτία μπορούν να έχουν την παρακάτω μορφή.

ΔΟΥΒΡΗΣ Α.Ε

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ

Χ Ρ Ε Ω Σ Η		Π Ι Σ Τ Ω Σ Η	
ΛΟΓ/ΜΟΙ ΚΑΙ	ΠΟΣΟ	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΚΑΙ	ΠΟΣΟ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	

ΠΑΤΡΑ.....199...

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

[ΣΧΗΜΑ 8]

Στο τέλος κάθε περιόδου, συνήθως στο τέλος κάθε μήνα, γίνεται συγκέντρωση όλων των εγγράφων που έγιναν σε κάθε αναλυτικό ημερολόγιο σε δύο ή περισσότερες ανακεφαλαιωτικές εγγραφές οι οποίες καταχωρούνται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο μεταφέρονται στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού απ' όπου συντάσσεται το ισοζύγιο.

4.4] Πορεία εγγραφών κατά το συγκεντρωτικό σύστημα.

Η ενημέρωση των βιβλίων που αναλύσαμε παραπάνω, γίνεται με την ακόλουθη σειρά.

- 1) Σύνταξη απογραφής και Ισολογισμού.
- 2) Καταχώρηση του ισολογισμού στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και ενημέρωση του γενικού καθολικού.
- 3) Ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών απ'την απογραφή.
- 4) Καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα αναλυτικά ημερολόγια ή απ'ευθείας από τα δικαιολογητικά των αναλυτικών καθολικών.
- 5) Κάθε τέλος του μήνα μεταφορά των αναλυτικών ημερολογίων στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και στην συνέχεια ενημέρωση του γενικού καθολικού.
- 6) Σύνταξη του ισοζυγίου κάθε μήνα το οποίο είναι και το α' προσωρινό.
- 7) Σύνταξη της απογραφής.
- 8) Καταχώρηση των εγγραφών τακτοποίησης στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού.

Κατά την διενέργεια αυτών των εγγραφών ενημερώνονται και οι ειδικοί λογαριασμοί δηλ. όπως το ημερολόγιο του κλασσικού συστήματος.

9) Σύνταξη του β' προσωρινού ισοζυγίου.

10) Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών και εξαγωγή τελικού αποτελέσματος.

11) Σύνταξη οριστικού ισοζυγίου.

12) Καταχώρηση απογραφής και ισολογισμού στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και της εγγραφής κλεισίματος στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

13) Ενημέρωση του Γενικού καθολικού από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο για το κλείσιμο των λογαριασμών.

14) Αντίθετη ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών από την απογραφή για το κλείσιμο των λογαριασμών τους.

4.5] Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.

Σε όλα τ' αναλυτικά ημερολόγια που γράφονται απ' ευθείας εγγραφές βάσει δικαιολογητικών, η ενημέρωσή τους πρέπει να γίνεται σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. εντός 15 ημερών από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού και αν πρόκειται για ταμειακές πράξεις, εντός 15 ημερών από την διενέργειά τους.

Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό εντός του επόμενου μήνα, ενώ όταν πρόκειται για ασφαλιστική επιχείρηση, το αργότερο μέχρι την 20η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα.

Τ' αναλυτικά καθολικά πρέπει να ενημερώνονται εντός του επόμενου μήνα, ενώ για ασφαλιστικές επιχειρήσεις ισχύει η ίδια προθεσμία όπως παραπάνω.

Τα φύλλα αναλύσεως και ελέγχου, πρέπει να ενημερώνονται εντός των πρώτων 20 ημερών του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορούν οι συναλλαγές.

Το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Ο ισολογισμός κλείνεται εντός 3 μηνών για τις ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνικές και αστικές εταιρίες.

Οι Α.Ε και συνεταιρισμοί εντός 4 μηνών και εντός 6 μηνών για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4.6] Προβλήματα λειτουργίας του συγκεντρωτικού συστήματος.

1) Το αναλυτικό ημερολόγιο αγορών μετρητοίς και με πίστωση.

Εάν η επιχείρηση τηρήσει αναλυτικό ημερολόγιο αγορών για τις αγορές μετρητοίς και τις αγορές με πίστωση, τότε δημιουργείται το εξής πρόβλημα. Μία αγορά μετρητοίς θα αφορά και το αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών και το αναλυτικό ημερολόγιο αγορών. Εάν καταχωρηθεί και στα δύο, θα έχουμε για την ίδια πράξη δύο ίδιες χρεωπιστώσεις και επομένως διπλή καταχώρηση στους λογαριασμούς.

Συγκεκριμένα για κάθε αγορά μετρητοίς, θα γίνεται στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών η εξής εγγραφή.

Αγορές	100	
Φ.Π.Α.	18	
Ταμείο		118
Αγορά μετρητοίς		

Ενώ στο αγορών για την ίδια πράξη, θα έχουμε.

Αγορές	100	
Φ.Π.Α.	18	
Ταμείο		118
Αγορά μετρητοίς		

Έτσι οι λογαριασμοί αγορές, Φ.Π.Α. και ταμείο θα χρεωπιστώνονται δύο φορές. Το πρόβλημα αυτό, αντιμετωπίζεται ως εξής.

α) Θεωρούμε ότι η αγορά έγινε με πίστωση και ότι αμέσως μετά έγινε η πληρωμή της, οπότε στο αναλυτικό ημερολόγιο αγορών, θα γίνει η εγγραφή,

Αγορές	100	
Φ.Π.Α.	18	
Προμηθευτές		118
Αγορά με πίστωση		

Και στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών, η εγγραφή,

Προμηθευτές	118	
Ταμείο		118
Εξόφληση αγοράς με πίστωση		

Μειονέκτημα της λύσης αυτής, είναι ότι τα στοιχεία των λογαριασμών δεν είναι σωστά.

β) Να γίνει η εγγραφή στο ένα ημερολόγιο.
Μειονέκτημα της λύσης αυτής, είναι ότι το άλλο ημερολόγιο δεν θα εμφανίζει την πραγματικότητα.

γ) Η σωστότερη όμως λύση, είναι η εξής. Παρεμβάλλουμε μεταξύ των κύριων λογαριασμών έναν ενδιάμεσο λογαριασμό. Και στην συγκεκριμένη περίπτωση τον λογαριασμό αγορές μετρητοίς. Οπότε στο αναλυτικό ημερολόγιο αγорών, να γίνει η εγγραφή,

Αγορές	100	
Φ.Π.Α.	18	
Αγορές μετρητοίς		118
Αγορά με μετρητά		

Και στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών, η εγγραφή,

Αγορές μετρητοίς	118	
Ταμείο		118
Αγορά με μετρητά		

2) Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις στις αγορές.

Οι επιστροφές εμπορευμάτων στους προμηθευτές, μπορούν να καταχωρούνται με τους εξής τρόπους.

α) Εάν είναι λίγες, στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.

β) Στο αναλυτικό ημερολόγιο αγорών αλλά με κόκκινο μελάνι. Στο τέλος όμως της περιόδου πρέπει να γίνονται δύο άθροισματα.

Ένα για την συγκεντρωτική εγγραφή.

Αγορές	
ΦΠΑ	
Προμηθευτές	

Και ένα άθροισμα (με το κόκκινο μελάνι) για την αφαιρετική (αντίθετη) εγγραφή.

Προμηθευτές	
Αγορές	
ΦΠΑ	

γ) Εάν είναι πολλές, μπορεί να λειτουργήσει ειδικό αναλυτικό ημερολόγιο. Τα ίδια ισχύουν και για τις εκπτώσεις εμπορευμάτων.

3) Το αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων μετρητοίς και με πίστωση.

Για την αντιμετώπιση της δυσκολίας αυτής που δημιουργείται σχετικά με τα ημερολόγια πωλήσεων και εισπράξεων για τις πράξεις πώληση με μετρητά και πώληση με πίστωση, μπορούμε να εφαρμόσουμε τους τρόπους που αναφέραμε και για τις αγορές με μετρητά.

4) Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις στις πωλήσεις.

Οι επιστροφές εμπορευμάτων από τους πελάτες, μπορούν να καταχωρούνται με τους εξής τρόπους,

α) Εάν είναι λίγες, στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.

β) Στο αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων αλλά με κόκκινο μελάνι.

γ) Στο αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων σε ειδική στήλη.

δ) Σε ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο ακυρώσεων πωλήσεων.

Η γραμμογράφηση του και για αγορές και για πωλήσεις, είναι η παρακάτω.

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΣΑΚ	ΕΙΔΙΚΟΙ	ΠΟΣΑ
	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΟΥ	
	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ		ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ	
			Όνομα Πελάτη	

[ΣΧΗΜΑ 9]

5) Σύνθετα άρθρα.

Στο σύστημα αυτό, πολλά σύνθετα άρθρα δεν μπορούν να γραφτούν αυτούσια σε κάποιο αναλυτικό ημερολόγιο. Έτσι πρέπει να διασπασθούν σε δύο ή τρία άρθρα και το καθένα να καταχωρηθεί στο αντίστοιχο αναλυτικό ημερολόγιο.

Παράδειγμα.

Αγοράζουμε δύο TV προς 6.000 δρχ. η μία. Το 1/3 μετρητά, το 1/3 με πίστωση και το υπόλοιπο με συναλλαγματική 3μηνης λήξεως πλέον τόκων 500 δρχ. (τιμολόγιο Νο 1 πλέον ΦΠΑ 18%).

Αυτή η εγγραφή κατά το συγκεντρωτικό σύστημα, ανήκει στα αναλυτικά ημερολόγια αγορών, πληρωμών και διαφόρων πράξεων.

Για το σκοπό αυτό, διασπάμε το παραπάνω άρθρο, σε τρία απλά. Θεωρούμε ότι όλη η πράξη έγινε με πίστωση και στη συνέχεια καταβάλουμε το 1/3 στον προμηθευτή με μετρητά και για το άλλο 1/3 αποδεχθήκαμε την συναλλαγματική.

Έτσι έχουμε.

Αναλυτικό ημερολόγιο αγορών.

20 Εμπορεύματα	12000
<u>αγορές 2Χ6000</u>	
54 Υποχρ. από φόρους τέλη	2160
<u>ΦΠΑ 18%</u>	
50 Προμηθευτές	14160
<u>Β.Βασιλείου</u>	
Τιμολόγιο Νο1	

Αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών.

50 Προμηθευτές	4720
<u>Β.Βασιλείου</u>	
38 Χρηματικά διαθέσιμα	4720
<u>ταμείο</u>	
Ένταλμα πληρωμής	

Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.

50 Προμηθευτές	4720
<u>Β.Βασιλείου</u>	
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	500
<u>Τόκοι χρεωστικοί</u>	
51 Γραμμάτια πληρωτέα	5220
<u>Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.</u>	
Αποδοχή συναλλαγματικής	

4.7] Παραλλαγές του συγκεντρωτικού συστήματος.

Αναλόγως του αριθμού των αναλυτικών τα οποία χρησιμοποιούνται και τη χώρα που τα χρησιμοποιεί, διακρίνουμε τις εξής παραλλαγές.

1) ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ.

Προβλέπεται η τήρηση δύο αναλυτικών, ημερολογίων α) του ταμείου, στο οποίο είναι ενωμένα τα αναλυτικά ημερολόγια εισπράξεων και πληρωμών και β) του αναλυτικού ημερολογίου διαφόρων πράξεων.

2) ΓΑΛΛΙΚΗ ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ.

Η παραλλαγή αυτή, περιλαμβάνει επιπλέον και τα αναλυτικά ημερολόγια, γραμματίων εισπρακτέων, πληρωτέων, ταμειυτηρίου και τραπεζών.

3) ΑΓΓΛΙΚΗ ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ.

Κατά την παραλλαγή αυτή, δεν επιβάλλεται υποχρεωτικά το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα αναλυτικά καθολικά. Το γενικό καθολικό ενημερώνεται κατά αραιά διαστήματα από τα αναλυτικά καθολικά.

4) ΓΕΡΜΑΝΙΚΗ ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ.

Η παραλλαγή αυτή περιλαμβάνει τα συνήθη βιβλία, όμως ο λογαριασμός εμπορεύματα χωρίζεται και παρακολουθείται σε δύο ξεχωριστά ημερολόγια, αυτό των αγορών και αυτό των πωλήσεων.

4.8] Πλεονεκτήματα - μειονεκτήματα συγκεντρωτικού συστήματος.

Τα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει το συγκεντρωτικό σύστημα κατά την εφαρμογή του είναι τα παρακάτω.

1] Ενημερώνονται διαρκώς οι ατομικοί λογαριασμοί των τρίτων (χρεώστες, προμηθευτές, κ.λ.π.).

2] Το γενικό ισοζύγιο μπορεί να γίνει πιο γρήγορα, γιατί περιλαμβάνει περιορισμένο αριθμό λογαριασμών.

3] Διευκολύνεται ο έλεγχος των λογαριασμών, των εγγραφών και η ανεύρεση των τυχών λαθών με,

α) Την απαιτούμενη συμφωνία των αθροισμάτων του γενικού ισοζυγίου με αυτά του γενικού ημερολογίου.

β) Με την ισότητα που πρέπει να υπάρχει μεταξύ των αθροισμάτων των λογαριασμών του καθολικού στο γενικό ισοζύγιο και εκείνων των αντίστοιχων αναλυτικών ημερολογίων.

4] Τ' αναλυτικά ημερολόγια παρέχουν σημαντικές πληροφορίες.

5] Η τήρηση των αναλυτικών ημερολογίων γίνεται από διάφορους υπαλλήλους και έτσι επιτυγχάνεται ο ορθολογικός καταμερισμός της εργασίας.

6] Η λογιστική οργάνωση με το συγκεντρωτικό σύστημα είναι απλή και προσαρμόζεται εύκολα σε όλες τις επιχειρήσεις.

7] Διευκολύνει την μηχανοργάνωση της επιχείρησης.

8] Με την εφαρμογή του διευκολύνει τις επιχειρήσεις στις οποίες διενεργείται καθημερινά μεγάλος αριθμός λογιστικών πράξεων.

9] Γίνεται πιο εύκολη η παρακολούθηση της πορείας της επιχείρησης, αφού υπάρχουν συγκεντρωμένοι οι λογαριασμοί.

Τα μειονεκτήματα που παρουσιάζει το συγκεντρωτικό σύστημα είναι τα παρακάτω .

1] Δεν βρίσκει εύκολα εφαρμογή σε επιχειρήσεις με μικρό αριθμό λογιστικών πράξεων, γιατί είναι ασύμφορο γι' αυτές.

2] Απαιτεί απασχόληση πολλών ατόμων, και συνεπώς μεγάλα έξοδα, κάτι που δεν διευκολύνει τις μικρές κυρίως επιχειρήσεις.

4.9] Παράδειγμα εφαρμογής του συγκεντρωτικού συστήματος με βάση το Ε.Γ.Α.Σ.

Η διάρθρωση της επιχείρησης με την οποία θα ασχοληθούμε για να δώσουμε το παράδειγμα εφαρμογής των τριών λογιστικών συστημάτων και να διαπιστώσουμε τις διαφορές και τις ομοιότητες μεταξύ τους, είναι η παρακάτω.

Επωνυμία. Κ.Μπακαλάρος & Σία Ο.Ε.

Διεύθυνση. Ακρωτηρίου 95 - Πάτρα.

Τηλ. 327-945

Τ.Κ. 26-500

Α.Φ.Μ. 87465040

Αντικείμενο. Εμπορία και διανομή αεριούχων ποτών.

Μέτοχοι. Κ.Π.Μπακαλάρος, με ποσοστό συμμετοχής 40%.

Κ.Ν.Πετρόπουλος, με ποσοστό συμμετοχής 30%.

Α.Γ.Κολλυρόπουλος, με ποσοστό συμμετοχής 30%.

Η απογραφή της επιχείρησης στις 31.12.93 ήταν όπως παρακάτω.

ΚΤΙΡΙΑ.

α) Κατάστημα-αποθήκη 350τ.μ. στην οδό Ακρωτηρίου 95-Πάτρα, αξίας 20.000.000δρχ..

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 2.000.000 δρχ.

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ.

α) Φορτηγό MERCEDES 5040, μοντέλο '91,αριθμ. πλαισίου 53080140,αριθμ. κυκλοφορίας ΑΧΒ-7881 αξίας 6.000.000 δρχ.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 500.000δρχ.

β) Φορτηγό MAN 240,μοντέλο '85,αριθμ. πλαισίου 336283,αριθμ. κυκλοφορίας ΑΧΑ 1214 αξίας 3.000.000δρχ.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 200.000δρχ.

γ) Φορτηγό MAN 240,μοντέλο '86,αριθμ. πλαισίου 325608,αριθμ. κυκλοφορίας ΑΧΑ 3365 αξίας 3.500.000δρχ.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 100.000δρχ.

ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ.

α) 5 γραφεία ξύλινα SATO αξίας 30.000δρχ. το ένα.

β) 2 ντουλάπες μεταλλικές 1 X 90μ. αξίας 24.000δρχ. η μία.

γ) 6 καρέκλες SATO περιστρεφόμενες αξίας 8.000δρχ. η μία.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι για τα έπιπλα είναι 100.000δρχ.

ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ - Η/Υ.

α) 2 Η/Υ QYEST 386 DX ΑΞΙΑΣ 150.000δρχ. έκαστος.

β) 2 αριθμομηχανές CITIZEN 122 αξίας 102.000δρχ. η μία.

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 150.000δρχ.

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ.

α) 1000 κιβ., μύρα AMSTEL αξίας 2.500.000δρχ.

β) 500 κιβ., μύρα HEINEKEN αξίας 1.600.000δρχ.

γ) 1000 κιβ., πορτοκαλ. "ΛΟΥΞ" αξίας 3.000.000δρχ.

δ) 1500.κιβ., COCA-COLA αξίας 1.800.000δρχ.

ε) 800.κιβ.,SPRITE αξίας 3.300.000δρχ.

στ) 1.000.κιβ.,νερό ΗΒΗ ΛΟΥΤΡΑΚΙ αξίας 4.000.000δρχ.

ΠΕΛΑΤΕΣ.

α) Κ.Αγουρίδης. Πάτρα Αγ. Ιωάννη Μπράτσικα 58. Α.Φ.Μ. 82657300.
1.500.000δρχ.

β) Ν.Βουρνάς. Πάτρα Μαραγκοπούλου 38. Α.Φ.Μ. 86524035.
2.000.000δρχ.

γ) Σ.Βέργος. Πάτρα Πανεπιστημίου 80. Α.Φ.Μ. 20506083.
3.000.000δρχ.

δ) Κ.Φλαμμής. Καλάβρυτα Μεγ. Σπηλαιίου 20. Α.Φ.Μ. 91265939.
2.500.000δρχ.

ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ.

Δ.Τριανταφυλλόπουλος. Αίγιο. Υψηλών Αλωνίων 3 Α.Φ.Μ.
45404540.

1.000.000δρχ.

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

α) Αποδοχής Κ.Αγουρίδης 20.01.1994 1.024.000 δρχ.
β) Αποδοχής Σ.Βέργος 15.02.1994 2.000.000 δρχ.
γ) Αποδοχής Κ.Φλάμμης 25.02.1994 1.500.000 δρχ.
δ) Αποδοχής Ν.Βουρνάς 25.02.1994 1.976.000 δρχ.

ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Κ.Πετρόπουλος Αξία 150.000 δρχ.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Ενοίκια Αξίας 150.000 δρχ.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Μετρητά 4.000.000 δρχ.
Καταθέσεις στην Εμπορική Τράπεζα της Ελλάδας 1.000.000 δρχ.
Καταθέσεις στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας 250.000 δρχ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Κ.Μπακαλάρος (15.976X1.000) = 15.976.000 δρχ.
Α.Κολλυρόπουλος (11.982X1.000) = 11.982.000 δρχ.
Κ.Πετρόπουλος (11.982X1.000) = 11.982.000 δρχ.

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Τακτικό αποθεματικό 2.000.000 δρχ.

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Πρόβλεψη από επισφαλή πελάτη Δ.Τριανταφυλλόπουλο 500.000 δρχ.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

α) Α.Πεδουλάκης Πάτρα,Γερωκοστοπούλου 30 ΑΦΜ 80506070 Δρχ.
4.000.000
β) Γ.Χριστοδούλου Πάτρα, Πανεπιστημίου 1 ΑΦΜ 53485240 Δρχ.
2.000.000
γ) Κ.Μπατής Αθήνα, Β.Σοφίας 134 ΑΦΜ 60408210 Δρχ.
3.000.000.
δ) Γ.Μητρόπουλος Αθήνα ,Ομοιοίας 20 ΑΦΜ 56505240
Δρχ.

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

1.000.000	-Συναλλαγματική	Α.Πεδουλάκης	Λήξεως	20.01.1994	Δρχ.
500.000	-Συναλλαγματική	Γ.Χριστοδούλου	Λήξεως	20.01.1994	Δρχ.
2.000.000	-Συναλλαγματική	Κ.Μπατής	Λήξεως	25.02.1994	Δρχ.
1.500.000	-Συναλλαγματική	Γ.Μητρόπουλος	Λήξεως	25.02.1994	Δρχ.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	30.000 Δρχ.
Χαρτόσημο Μισθωτών Υπηρεσιών (ΧΜΥ)	20.000 Δρχ.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ

ΙΚΑ-TEAM	50.000 Δρχ.
----------	-------------

ΠΙΣΤΩΤΕΣ

α) Ν.Μυλωνάς , Εμπόριο ηλεκτρικών συσκευών	3.100.000
Δρχ.	
β) Σ.Μπαλλής , Πρατήριο υγρών καυσίμων	3.100.000
Δρχ.	

ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά	160.000 Δρχ.
------------------------	--------------

Κατά την διάρκεια του Ιανουαρίου '94 έγιναν τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα.

3/1 Αγοράσαμε 100 τελάρα μπύρες AMSTEL προς 2.500 δρχ. το ένα με πίστωση από τον προμηθευτή μας Α.Πεδουλάκη. ΤΠ-ΔΑ Νο 500 (ΦΠΑ 18%).

5/1 Ο Προμηθευτής Κ.Μπατής μας έδωσε 3 συναλλαγματικές 200.000 δρχ. η κάθε μία πλέον τόκων 12.00 δρχ. η κάθε μία λήξεως 30/5, 25/6, και 30/7 αντίστοιχα.

7/1 Πούλησαμε 50 κιβώτια νερό HBH αξίας 4.000 δρχ το καθ' ένα στον πελάτη μας Κ.Αγουρίδη με μετρητά συν ΦΠΑ 18%. ΤΠ-ΔΑ Νο 1 Γραμμάτιο είσπραξης Νο 1.

8/1 Η Επιχείρηση καταβάλλει 50.000 δρχ. στο συνεργείο αυτοκινήτων Απ.Σωτηρόπουλου για μερική εξόφληση οφειλής Ένταλμα πληρωμής Νο 1 ΤΠΥ Νο10.

10/1 Επιστρέφουμε στον προμηθευτή μας Κ.Μπατή 10 κιβώτια COCA-COLA αξίας 25.000 δρχ. που έπαθαν ζημιά κατά την μεταφορά, πλέον ΦΠΑ 18%, πιστωτικό τιμολόγιο Νο 1.

14/1 Χορηγούμε έκπτωση στον πελάτη μας Κ.Αγουρίδη 100.000 δρχ. από μύρα HEINEKEN. πιστωτικό τιμολόγιο Νο 2 (πλέον ΦΠΑ 18%).

15/1 Η Επιχείρηση πλήρωσε ενοίκιο για το μήνα Ιανουάριο 150.000 δρχ. , ένταλμα πληρωμής Νο2 (πλέον ΦΠΑ 18%).

17/1 Ο Πελάτης Δ.Τριανταφυλλόπουλος που είχε χαρακτηριστεί την προηγούμενη χρήση επισφαλής πέθανε στις 10/1, αξίας 1.000.000 δρχ. και πιθανή απώλεια 11,20% χωρίς ν'αφήσει κανένα περιουσιακό στοιχείο.

20/1 Πληρώσαμε τις συναλλαγματικές λήξεις 20/1 στην Ε.Τ.Ε αξίας 1.000.000 δρχ. και 500.000 δρχ. αντίστοιχα, πλέον τόκων 24.000 δρχ. (ένταλμα πληρωμής Νο3).

23/1 Αγοράσαμε από τον προμηθευτή μας Μπατή πορτοκαλάδα "ΛΟΥΞ" 300 κιβ.Χ1.000 δρχ.το ένα αξίας 300.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ τοις μετρητοίς, τιμολ. Νο 508.

24/1 Πούλησαμε στον πελάτη μας Κ.Αγουρίδη με πίστωση 700 κιβώτια SPRITE προς 10.000 δρχ. το ένα και 400 κιβώτια HEINEKEN προς 10.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% Τιμολόγιο Πώλησης Νο 8.

25/1 Εισπράξαμε από τον Κ.Αγουρίδη την συναλλαγματική λήξεως 20/1 1.000.000 δρχ. πλέον τόκων 24.000 δρχ.,Γραμμάτιο εισπραξής Νο2.

27/1 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση Ιανουαρίου. Οι εργαζόμενοι είναι οι εξής.

α) Γεωργακόπουλος Στ. Οδηγός Μικ Ακαθάρ. Μην. Μισθός 150.000 Δρχ.

β) Παρασκευοπούλου Π. Λογίστρια " " " "

(έγγαμη με ένα παιδί)

γ) Νικολόπουλος Ν, Β.Λογιστή " " "

δ) Καλογερόπουλος Κ. Υπάλληλος " " "

(με σύζυγο μη εργαζόμενη)

28/1 Η Επιχείρηση πούλησε το 2ο MAN φορτηγό στην αντιπροσωπεία του αντί 2.500.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% με μετρητά ,ΤΠ-ΔΑ Νο2 , γραμμάτιο εισπραξής Νο3.

29/1 Πληρώσαμε τα τέλη κυκλοφορίας για το φορτηγό MERCEDES 50.000 δρχ. ένταλμα πληρωμής Νο5.

30/1 Εξοφλήσαμε τους μισθούς του προσωπικού , ένταλμα πληρωμής Νο6.

30/1 Δώσαμε στους προμηθευτές μας Α.Πεδουλάκη ,Π.Μητρόπουλο από 2.000.000 δρχ. στον καθένα , ένταλμα πληρωμής Νο7.

Στις 31/1 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν τα εξής.

-Κατά την μέτρηση του ταμείου βρέθηκαν 20.000 δρχ. λιγότερα χρήματα. Η Επιχείρηση το θεώρησε αυτό φυσιολογική απώλεια ταμείου.

-Να γίνει η τακτοποίηση των εσόδων και των εξόδων.

-Λογίζεται απόσβεση στα μεταφορικά μέσα 10% ,για τα κτίρια 5% και για τα έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό 5%.

-Αφού μετρήθηκαν τα εμπορεύματα διαπιστώθηκαν τα εξής.

ΕΙΔΟΣ	ΚΙΒΩΤΙΑ	ΤΡ.ΤΙΜΗ	ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ	ΜΕΝΟΝΤΑ
AMSTEL	1100	3000	2500	2750000
HEINEKEN	100	3200	3000	300000
ΠΟΡΤ.ΛΟΥΞ	1100	3000	1636	1799600
COCA-COLA	1490	1300	1200	1788000
SPRITE	100	4125	2250	225000
NEPO HBH	1500	2100	2000	3150000

Ζητούνται να γίνουν

1) Η απογραφή της 31.12.93.

2) Ο ισολογισμός της 31.12.93

3) Να καταχωρηθούν τα οικονομικά γεγονότα του μηνός Ιανουαρίου στα βιβλία της επιχείρησης με το συγκεντρωτικό σύστημα.

4) Να γίνει η τακτοποίηση των λογαριασμών βάση της απογραφής 31.01. 94.

5) Να γίνει η εξαγωγή του αποτελέσματος.

6) Να γίνει η σύνταξη του προσωρινού ισοζυγίου.

7) Να γίνει το άνοιγμα των βιβλίων ,η σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου, σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις που ορίζει το Ε.Γ.Α.Σ. και ο Κ.Β.Σ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔ. ΛΟΓ. ΓΙΑ ΧΡΕΩ	Σ Α Κ	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΓΕΝΙΚΟΙ	ΓΙΑ ΠΙΣΤ. ΕΙΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓ ΙΑ	ΠΟΣΑ
ΙΑΝ. 3	AMSTEL		Προμ/τές	Πεδουλάκης	ΤΠΔΑ 500	250000
ΙΑΝ. 3	ΦΠΑεισ.18%		Προμ/τές	Πεδουλάκης	ΤΠΔΑ 500	45000
ΙΑΝ. 10	Μπατής		Προμ/τές	COCA-COLA	Π.Τ Νο 1	(25000)
ΙΑΝ. 10	Μπατής		Προμ/τές	ΦΠΑεισ.18%	Π.Τ Νο 1	(4500)
ΙΑΝ. 23	FANTA		Προμ/τές	Μπατής	Τ.Π 508	300000
ΙΑΝ. 23	ΦΠΑεισ.18%		Προμ/τές	Μπατής	Τ.Π 508	54000
						(29500)π
	ΣΥΝΟΛΟ					649000

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΗΜ/ΝΙΑ	Σ Α Κ	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΓΕΝΙΚΟΙ	ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ ΕΙΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ
ΙΑΝ. 8		Πιστωτές	Κ.Μπαλής	Εντ.Πλήρ.Νο1	50000
ΙΑΝ. 15		Παροχές 3ων	Ενοίκιο	# Νο2	150000
ΙΑΝ. 20		Γραμ.πληρωτ.	Γρ.πληρ.σεδρχ.	# Νο3	1524000
ΙΑΝ. 23		Πιστωτές	Μπαλής	# Νο4	100000
ΙΑΝ. 29		Φόροι & Τέλη	Τέλη κυκλοφ.	# Νο5	50000
ΙΑΝ. 30		Πιστ.Διάφορ	Αμ.προσ.πληρ.	# Νο6	531094
ΙΑΝ. 30		Προμ/τές	Μητρόπουλος	# Νο7	4000000
			-Πεδουλάκης		
		ΣΥΝΟΛΟ			6405094

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔ.ΛΟΓ. ΓΙΑ ΠΙΣΤ.	Σ Α Κ	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΓΕΝΙΚΟΙ	ΓΙΑΧΡΕΩΣΗ. ΕΙΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓ ΙΑ	ΠΟΣΑ
IAN.7	Νερό ΗΒΗ		Πελάτες	Αγουρίδης	Τιμ. Νο1	200000
IAN.7	Φ.Π.Αεισ18%		Πελάτες	Αγουρίδης	# Νο1	36000
IAN.14	Αγουρίδης		Πελάτες	Εκπ/σεις πωλ.	ΠισΤιμΝο1	(100000)
IAN.14	Αγουρίδης		Πελάτες	ΦΠΑ εκρ18%	# Νο1	(18000)
IAN.24	"SPRITE"		Πελάτες	Αγουρίδης	Τ.ΠωλΝο8	7000000
IAN.24	ΦΠΑεκρ18%		Πελάτες	Αγουρίδης	# Νο8	1980000
IAN.24	"HEINEKEN"		Πελάτες	Αγουρίδης	# Νο8	4000000
						(118000)π
			ΣΥΝΟΛΟ			13216000

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

ΗΜ/ΝΙΑ	Σ Α Κ	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΓΕΝΙΚΟΙ	ΓΙΑ ΠΙΣΤ. ΕΙΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ Α	ΠΟΣΑ
IAN.7		Πελάτες	Αγουρίδης	Γρ.Εισ.Νο1	118000
IAN.25		Γρ.εισπρακ.	Γρ.εισπρ.δρχ	# Νο2	1024000
IAN.28		Μεταφ.Μέσα	ΦορτηγΜΑΝ	ΔΑΤΠ Νο2	2500000
IAN.28		Υποχ.φορ.τέλ	Φ.Π.Α	Γρ.Εισ.Νο3	450000
		ΣΥΝΟΛΟ			4092000

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

		5			
1	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		600000
		00	Προμηθευτές εσωτερικ		
			02 Κ. Μπατής		
	65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ. ΕΞΟΔ		36000
		05	Τόκ. & έξ. βραχ. υποχρ		
			00 Τόκ. γραμμ. πληρωτ.		
	51		ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡΩΤ		636000
		00	Γραμ. πληρ. σε δρχ		
			00 Γραμ. πληρ. σε δρχ		
			Συν/κή αποδοχής μας		
		17			
2	44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		112000
		11	Προβ. για επισφ. πελάτ		
			00 Προβ. για επισφ. πελάτ		
			Δ. Τριανταφυλ/λο		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		112000
		97	Επισφ. πελάτες		
			00 Επισφ. πελ. Τρι/λος		
			Ληξιαρ. πράξη θανάτ		
		17			
3	81		ΕΚΤΑΚ & ΑΝΟΡ ΑΠ		112000
		02	Έκτακτες ζημίες		
			06 Ζημ. από ανεπίδεκτ.		
			είσπραξης πελάτες		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		112000
		97	Επισφ. πελάτες		
			00 Επισφ. πελ. Τρι/λος		
			Ληξιαρ. πράξη θανάτ		
			Σε μεταφορά		
				860000	860000

			Από μεταφορά		860000	860000
			———— 27 ————			
4	60		ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔ. ΠΡ		832325	
		00	Αμοιβ. εμμισθου προσ.			
		00	Τακτικές αποδοχές	650000		
		03	Εργοδοτικές εισφορές			
		00	Εργοδ. εισφορ. Ι.Κ.Α	178425		
		04	Χαρτόσημο μισθοδοσ.	3900		
53			ΠΙΣΤΩΤ. ΔΙΑΦ.			531094
		00	Αποδ. προσ. πλήρ.			
		00	Αποδ. έμμ. προσ. πλήρ.			
54			ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ			20106
			ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			
		03	Φόροι-τέλη αμ.προ			
		00	Φ.Μ.Υ.	12306		
		02	Χ.Μ.Υ.	7800		
55			ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝ.			281125
		00	Ι.Κ.Α. - ΤΕΑΜ			
		00	Τρεχούμεν. λογαρ			
			Σύνταξη μισθοδ. κατ.			
			———— 28 ————			
5	66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ.		29170	
		03	Αποσβ. μεταφ. μέσων			
		03	Αποσβ. φορτηγών			
13			ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ			29170
		99	Απ/να μεταφ. μέσα			
		03	Απ/νο φορτηγό			
			Αποσβ. μεταφ. μέσων			
			———— 28 ————			
6	13		ΜΕΤΑΦΟΡ. ΜΕΣΑ		129170	
		99	Απ/να μεταφ. μέσα			
			Σε μεταφορά		1850665	1721495

Οι υπάλληλοι της επιχείρηση είναι οι εξής :

ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Α":ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤ. Οδηγός Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός	150000 Δρχ.
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Β":ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ Π. Λογίστρια Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός (έγγαμη με 1 παιδί)	200000 Δρχ.
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Γ":ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ Ν. Β. Λογιστής Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός	160000 Δρχ.
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ "Δ":ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ Κ. Υπάλληλος Μηνιαίος Ακαθ. Μισθός (με σύζυγο μη εργαζόμενη)	140000 Δρχ.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ '94

ΕΡΓΑΖ. Κ' ΑΚΑΘ. ΜΗΝ.ΜΙΣ	ΕΙΣΦΟ ΙΚΑ - ΑΣΦ.	ΡΕΣ TEAM ΕΡΓ/Τ.	ΣΥΝ. ΕΙΣΦ ΟΡΩΝ	ΧΑΡ ΑΣΦ	ΜΟ ΕΡΓ.	ΦΜΥ	ΣΥΝ. ΚΡΑΤ ΗΣΕΩΝ	ΠΛΗΡ. ΠΟΣΟ
"Α"150000	23700	41175	64875	900	900	2508	27108	122892
"Β"200000	31600	54900	86500	1200	1200	5016	37816	162184
"Γ"160000	25280	43920	69200	960	960	2675	28915	131085
"Δ"140000	22120	38430	60550	840	840	2107	25067	114933
650000	102700	178425	281125	3900	3900	12306	118906	531094
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : ΙΚΑ-TEAM ασφαλ/νου 15,80%
 ΙΚΑ-TEAM εργοδότη 27,45%
 Χαρτόσημο 0,60%

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

1) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤ. ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ (ΟΔΗΓΟΣ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές		150000
ΙΚΑ-TEAM + χαρ/μο ασφαλ/νου	(23700 + 900)	24600 -

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές		125400

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	125400 X 14 =	1755600
Ετήσιος φόρος	(1755600 X 2%)=	35112
Μηνιαίος φόρος	35112 : 14 =	<u>2508</u>

2) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Π.ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ (ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές		200000
ΙΚΑ-TEAM + χαρ/μο ασφαλ/νου (31600 + 1200)		<u>32800</u> -
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές		167200

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	$167200 \times 14 =$	2340800
Ετήσιος φόρος	$(2340800 \times 3\%) =$	70224
Μηνιαίος φόρος	$70224 : 14 =$	<u>5016</u>

3) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Ν. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ (Β.ΛΟΓΙΣΤΗ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές		160000
ΙΚΑ-TEAM + χαρ/μο ασφαλ/νου (25280 + 960)		<u>26240</u> -
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές		133760

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	$133760 \times 14 =$	1872640
Ετήσιος φόρος	$(1872640 \times 2\%) =$	37453
Μηνιαίος φόρος	$37453 : 14 =$	<u>2675</u>

4) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Κ. ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΥ (ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ)

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές		140000
ΙΚΑ-TEAM + χαρ/μο ασφαλ/νου (22120 + 840)		<u>22960</u> -
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές		117040

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	$117040 \times 14 =$	1638560
Ετήσιος φόρος	$(1638560 \times 2\%) =$	32771
Μηνιαίος φόρος	$32771 : 14 =$	<u>2341</u>

Μείον 10% για την σύζυγο που δεν έχει εισόδημα:

$$2341 - (2341 \times 10\%) = 2341 - 234 = \underline{2107}$$

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ
 ΠΡΩΤ/ ΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣ Η ΠΡΩΤ/ ΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤ ΩΣΗ

ΠΡΩΤ/ ΤΗΣ	ΜΙΟΙ	ΠΡΟΣ	ΠΡΟΒ ΔΕΨ.	ΕΚΤ.& ΑΝ.ΑΠ.	ΑΠΟΣ/ ΣΕΙΣ	ΑΜ.& ΕΞ.ΠΡ.	ΜΕΤ. ΜΕΣΑ	ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡ.	ΠΕΛΑΤ -ΕΣ	ΠΙΣΤ. ΔΙΑΦ.	ΥΠ.Φ. ΤΕΛΗ	ΔΣΦ. ΟΡΓΑΝ	ΜΕΤΑΦ ΜΕΣΑ
600000	36000					636000							
		112000						112000					
			112000					112000					
					29170	832325				531194	20106	281125	29170
							129170						129170
			870830										870830
600000	36000	112000	982830	29170	832325	636000	129170	224000	531194	20106	281125	1029170	

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

		2			
1	11		ΚΤΙΡ-ΕΓΚ-ΤΕΧ. ΕΡΓ	20000000	
	13		ΜΕΤΑΦΟΡ. ΜΕΣΑ	12500000	
	14		ΕΠΠ & ΛΟΠ.ΕΞΟΠ	750000	
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	16200000	
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ	10000000	
	31		ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚ.	6500000	
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ	150000	
	36		ΜΕΤΑΒ ΛΟΓ. ΕΝΕΡ	100000	
	38		ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣ.	5250000	
	89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		71450000
			Εγγραφή ανοίγματος		
		2			
2	89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	71450000	
	11		ΚΤΙΡ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡ.		2000000
	13		ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ		800000
	14		ΕΠΠ&ΛΟΠ. ΕΞ		250000
	40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		39940000
	41		ΤΑΚΤ. ΑΠΟΘΕΜ		2000000
	44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		500000
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		14500000
	51		ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡ.		5000000
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦ		6200000
	54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ		
			ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		50000
	55		ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝ.		50000
	56		ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ		160000
			ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
			Εγγραφή ανοίγματος		
			Σε μεταφορά	142900000	142900000

			Από μεταφορά		142900000	142900000
			<u>31</u>			
3.	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		13216000	
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			11200000
	54		ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛ			2016000
			Μετ.από Α.Η.Πωλ.			
			<u>31</u>			
4.	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		100000	
	54		ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛΗ		18000	
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			118000
			Μετ.από Α.Η.Πωλ.			
			<u>31</u>			
5.	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		550000	
	54		ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛΗ		99000	
	50		ΠΡΟΜ/ΤΕΣ			649000
			Μετ.από Α.Η. Αγορ.			
			<u>31</u>			
6	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		29500	
	20		ΕΜΠ/ΤΑ			25000
	54		ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛ			4500
			Μετ.από Α.Η.Αγορ.			
			<u>31</u>			
7.	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦ.		681094	
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		150000	
	51		ΓΡΑΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ		1524000	
	63		ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ		50000	
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4000000	
	38		ΧΡ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6405094
			Σε μεταφορά		163317594	163317594

		Από μεταφορά	163317594	163317594
		Μετ. από Α.Η.Πληρ.		
		————— 31 —————		
8	38	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4092000	
	30	ΠΕΛΑΤΕΣ		118000
	31	ΓΡ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1024000
	13	ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ		2500000
	54	ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛ		450000
		Μετ. από Α.Η.Εισπρ.		
		————— 31 —————		
9	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	600000	
	65	ΤΟΚ. & ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ	36000	
	44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	112000	
	81	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡ. ΑΠΟΤ.	982830	
	60	ΑΜ. & ΕΞΟΔ. ΠΡΟΣ.	832325	
	66	ΑΠΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤ	29170	
	13	ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ	129170	
	51	ΓΡ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ		636000
	30	ΠΕΛΑΤΕΣ		224000
	53	ΠΙΣΤ.ΔΙΑΦΟΡΟΙ		531094
	54	ΥΠ.ΑΠΟΦΟΡ.ΤΕΛ		20106
	55	ΑΣΦ.ΟΡΓΑΝΙΣΜ.		281125
	13	ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣΑ		1029170
		Φ.Ε & Ανάλυσης		
		————— " —————		
		ΣΥΝΟΛΟ	170131089	170131089

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

			Από μεταφορά		170131089	170131089
81			ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ			
			ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ		20000	
	00		Έκτ.και ανόργ.έξοδα			
		03	Κλοπές και υπεξ/σεις			
38			ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣ			20000
	00		Ταμείο			
		00	Μετρητά			
			Έλλειμμα ταμείου			
			<u>31</u>			
36			ΜΕΤΑΒ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			
			ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	100000		
	00		Έξοδα επόμ.χρήσης			
		00	Ενοίκια			
62			ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤ.			100000
	04		Ενοίκια			
		00	Ενοίκ. κατ/τος			
			Τακτ/ση ενοικίων			
			<u>31</u>			
66			ΑΠ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤ.		161458	
	01		Απ/σεις κτιρίων			
		00	Απ/σεις κατ/τος	83333		
	03		Απ/σεις μεταφ.μέσων			
		03	Απ/σεις φορτηγών	75000		
	04		Απ/σεις επιπ&λοιπ.εξ.			
		00	Απ/σεις επίπλων	3125		
			Σε μεταφορά		170412547	170251089

			Από μεταφορά		170412547	170251089
11			ΚΤ.ΕΓΚ.ΚΤ.ΤΕ.ΕΡ			83333
	99		Απ/να κτιρ.εγκ.κτιρ			
		00	Απ/νο κατ/μα			
13			ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ			75000
	99		Απ/να μεταφ.μέσα			
		03	Απ/νο φορτηγό			
14			ΕΠΠ.&ΛΟΠ.ΕΞ.			3125
	99		Απ/να επ.&λοιπ.εξ.			
		00	Απ/να έπιπλα			
			20000000X1/12X5%			
			9000000X1/12X10%			
			750000X1/12X5%			
			— 31 —			
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ		100000	
	01		Μπύρες HEINEKEN			
		00	Πωλ.μπ.HEINEKEN			
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			100000
	01		Μπυρ.HEINEKEN			
		02	Εκπ.μπ.HEINEKEN			
			Μεταφορά λογ/μών			
			— 31 —			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		25000	
	03		Αναμ.COCA-COLA			
		02	Επ.αγ.COCA-COLA			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			25000
	03		Αναμ.COCA-COLA			
		01	Αγορ.COCA-COLA			
			Μεταφορά λογ/μών			
			Σε μεταφορά		170537547	170537547

			Από μεταφορά		170537547	170537547
			31			
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		16850000	
	00		Εκμ/ση εμπορευμάτων			
		01	Εκμ/ση HEINEKEN	1700000		
		00	Εκμ/ση AMSTEL	2750000		
		02	Εκμ/ση πορτ. Λουξ	3300000		
		03	Εκμ/ση COCA-COLA	1800000		
		04	Εκμ/ση SPRITE	3300000		
		05	Εκμ/ση νερού HBH	4000000		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			16850000
	00		Μπύρ. AMSTEL			
		00	Απόθεμα AMSTEL	2500000		
		01	Αγορές AMSTEL	250000		
	01		Μπύρ. HEINEKEN			
		00	Απόθ. HEINEKEN	1700000		
	02		Πορτοκαλ. Λουξ			
		00	Απόθ. πορτ. Λουξ	3000000		
		01	Αγορές πορτ. Λουξ	300000		
	03		COCA-COLA			
		00	Απόθ. COCACOLA	1800000		
	04		SPRITE			
		00	Απόθεμα SPRITE	3300000		
	05		Νερό HBH			
		00	Απόθ. νερού HBH	4000000		
			Μεταφορά λογ/μών			
			Σε μεταφορά		187387547	187387547

			Από μεταφορά		187387547	187387547
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ		11100000	
	01		Μπίρες HEINEKEN			
		00	Πωλ.μπ. HEINEKEN	3900000		
	04		SPRITE			
		00	Πωλήσεις SPRITE	7000000		
	05		Νερό HBH			
		00	Πωλήσεις νερού HBH	200000		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		10012600	
	00		Μπίρ. AMSTEL			
		00	Απόθ.μπ. AMSTEL	2750000		
	02		Πορτοκαλ. Λουξ			
		00	Απόθεμα πορτ. Λουξ	1799600		
	03		COCA-COLA			
		00	Απόθ. COCA-COLA	1788000		
	01		Μπίρες HEINEKEN			
		00	Απόθ.μπ. HEINEKEN	300000		
	04		SPRITE			
		00	Απόθεμα SPRITE	225000		
	05		Νερό HBH			
		00	Απόθεμα νερού HBH	315000		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			21112600
	00		Εκμ/ση εμπορ/των			
		00	Εκμ/ση AMSTEL	2750000		
		01	Εκμ/ση HEINEKEN	4200000		
		02	Εκμ/ση πορτ. λουξ	1799600		
		03	Εκμ/ση COCACOLA	1788000		
		04	Εκμ/ση SPRITE	7225000		
		05	Εκμ/ση νερού HBH	3350000		
			Μεταφορά λογ/μίων			
			Σε μεταφορά		208500147	208500147

		Από μεταφορά		208500147	208500147
		— 31 —			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		1158953	
	00	Εκμ/ση εμπ/των			
		00 Εκμ/ση μπ.ΑΜΣΤΕΛ	193158		
		01 Εκμ/ση ΗΕΙΝΕΚΕΝ	193159		
		02 Εκμ/ση πορτοκ.Λουξ	193159		
		03 Εκμ/ση COCA-COLA	193159		
		04 Εκμ/ση SRITE	193159		
		05 Εκμ/ση νερού ΗΒΗ	193159		
60		ΑΜΟΙΒ.& ΕΞ.ΠΡ.			832325
	00	Αμοιβ.εμ.προσ.πληρ.			
		00 Τακτικές αποδοχές	650000		
		03 Εργοδοτικές εισφορ.			
		00 Εργοδ.εισφορές ΙΚΑ	178425		
		04 Εργοδ.εισφορ.ΧΜΥ	3900		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			50000
	04	Ενοίκια			
		00 Ενοίκιο κατ/τος	50000		
63		ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ			50000
	03	Φορ.&τέλη μ.μέσων			
		01 Φόρ.& τέλη φορτηγ.	50000		
65		ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝ.ΕΞ.			36000
	04	Τόκ.&έξοδ.βραχ.υπ.			
		00 Τόκοι γραμ.πληρωτ.	36000		
66		ΑΠΟΣ/ΣΕΙΣ Π.ΣΤ.			190628
	03	Αποσ/σεις μετ.μέσων			
		03 Αποσ/σεις φορτηγών	104170		
		Σε μεταφορά		209659100	209659100

			Από μεταφορά	104170	209659100	209659100
66	01		Αποσ/σεις κτιρίων			
		00	Αποσ/σεις κατ/τος	83333		
	04		Αποσ.επιτ.&λοιπ.εξ.			
		00	Αποσβ.επίπλων	3125		
			Μεταφορά λογ/μών			
			<u>31</u>			
9	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ΄ΣΗ		6038682	
	01		Μικτά Αποτ/τα εκμετ			
		01	Μικτά αποτ/τα από εκμ/ση HEINEKEN	2306841		
		04	Μικτά αποτ/τα από εκμ/ση SPRITE	3731841		
86			ΑΠ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			6038682
	00		Αποτ/τα εκμ/σης			
		00	Μικτά απ/τα από εκμ/ση HEINEKEN	2306841		
		04	Μικτά απ/τα από εκμ/ση SPRITE	3731841		
			Μεταφορά Λογμών			
			<u>31</u>			
86			ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2935035	
	00		Απ/τα εκμ/σης			
		00	Μικτά απ/τα από εκμ/ση AMSTEL	193158		
		02	Μικτά απ/τα από εκμ/ση ΛΟΥΞ	1693559		
		03	Μικτά απ/τα από εκμ/ση COCA-COLA	205159		
		05	Μικτά απ/τα από εκμ/ση HBH	843159		
80			ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤ/ΣΗ			2935035
	01		Μικτά απ/τα εκ/σης			
		00	Μικτά απ/τα από εκμ/ση AMSTEL	193158		
		02	Μικτά απ/τα από εκμ/ση ΛΟΥΞ	1693559		
		03	Μικτά απ/τα από εκμ/ση COCA-COLA	205159		
		05	Μικτά απ/τα από εκμ/ση HBH	843159		
			Μεταφορά Λογμών			
			Σε μεταφορά		218632817	218632817

			Από μεταφορά		218632817	218632817
			— 31 —			
10	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1002830	
		02	Έκτ.κ'ανорг.αποτ/τα			
		07	Έκτ.κ'ανорг.έξοδα	20000		
		08	Έκτακτες Ζημιές	982830		
	81		ΕΚΤΑΚΤΑ &' ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ			1002830
		02	Έκτακτες Ζημιές			
		02	Ζημιές από εκπ. παγίων στοιχείων	870830		
		06	Ζημιές από ανεπιδ. είσπραξης πελάτες	112000		
		00	Έκτακ.κ'ανόργανα έξοδα			
		03	Κλοπές κ'υπεξερρο. Μεταφορά λογ/μών	20000		
			— 31 —			
11	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1002830	
		99	Καθαρά Αποτ/τα Χρ.			
		00	Καθ.Αποτ/τα Χρ.'94	1002830		
	86		ΑΠ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1002830
		02	Έκτ.&Ανορ.Απ/τα			
		07	Έκτ.&Ανορ.Έξοδα	20000		
		08	Έκτακτες Ζημιές	982830		
			Μεταφορά λογ/μών			
			— 31 —			
12	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3103647	
		00	Αποτ/τα Εκμετ/σης			
		00	Μικτά Αποτ/τα (κέρδη-ζημιές)εκμ/σης	3103647		
	86		ΑΠ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			3103647
		99	Καθ.Απ/τα Χρ.			
		00	Καθ.Απ/τα Χρ.'94	3103647		
			Μεταφορά λογ/σμών			
			Σε μεταφορά		223742124	223742124

			Από μεταφορά		223742124	223742124
			— 31 —			
13	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2100817	
		99	Καθαρά αποτ/τα χρ.			
		00	Καθαρά αποτ.χρησ.94	2100817		
	88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ			
			ΔΙΑΘΕΣΗ			2100817
		00	Καθ.κέρδη χρήσης			
		00	Καθ.κέρδη χρ.94'	2100817		
			Μεταφορά λογ/σμιών			
			— 31 —			
14	88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ			
			ΔΙΑΘΕΣΗ		2100817	
		99	Κέρδη προς διάθεση			
		00	Κέρδη προς διάθεση94	2100817		
	54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ			
			ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			735286
		07	Φόρος εισοδήματος			
			φορολ/τέωνκερδών			
		00	Φόρος κερδώνΟ.Ε.	735286		
			Σε μεταφορά		227943758	226578227

			Από μεταφορά		227943758	226578227
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			73528
	00		Τακτ. Αποθεματικ			
		00	Τακτ.Αποθ.Επίσης	73528		
42			ΑΠΟ/ΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			105040
	00		Υπόλοιπο κερδών			
			χρήσεως σε νέο			
		00	Υπόλοιπο κερδών			
			χρήσεως 94 σε νέο	105040		
53			ΠΙΣΤΩΤ ΔΙΑΦΟΡ			1186963
	14		Βραγ.σμες υποχρ.			
			προς εταίρους			
		00	Κ. Μπακαλάρος	474785		
		01	Κ. Πετρόπουλος	356089		
		02	Α.Κολλυρόπουλος	356089		
			Διανομή κερδών			
			ΣΥΝΟΛΟ		227943758	227943758

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

11. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 20000000	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος	2000000
	E.I <u>83333</u>	83333

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 12500000	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος	800000
IAN.31.9 Φ.Ε&Α <u>129170</u> 129170	IAN 31.8 Μ.Α.Α.Η.ΕΙΣ <u>2500000</u>	
	IAN.31.9 Φ.Ε&Α <u>1029170</u> 3529170	
	E.I <u>75000</u> 75000	

14. ΕΠΠΛΑ - ΛΟΠΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 750000	IAN.2.2 Εγγρ. ανοίγματος	250000
	E.I <u>3125</u>	3125

20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 16200000	IAN.31.6 Μ.Α.Α.Η.ΑΓ <u>25000</u>	25000
IAN.31.5 Μ.Α.Α.Η.ΑΓ. <u>550000</u> 550000	E.I <u>25000</u>	
	E.I <u>16850000</u>	16875000
E.I 10012600		
E.I <u>25000</u> 10037600		

30. ΠΕΛΑΤΕΣ

IAN.2.1 Εγγρ.ανοίγματος 10000000	IAN.31.4 Μ.Α.Α.Η.ΠΩΛ. 118000	
IAN.31.3 Μ.Α.Α.Η.ΠΩΛ <u>13216000</u> 13216000	IAN.31.8 Μ.Α.Α.Η.ΕΙΣ. 118000	
	IAN.31.9 Φ.Ε.&Α. <u>224000</u> 46000	

31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

IAN.2.1.Εγγρ.ανοίγματος 6500000 IAN.31.8 Μ.Α.Α.Η.ΕΙΣ. 1024000 1024000

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

IAN.2.1. Εγγρ.ανοίγματος 150000

36. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

IAN.2.1. Εγγρ.ανοίγματος 100000
Ε.Ι 100000 100000

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

IAN.2.1.Εγγρ.ανοίγματος 5250000 IAN.31.7 Μ.Α.Α.Η.ΠΛ.6405094 6405094
IAN.31.8 Μ.Α.Α.Η.ΕΙΣ. 4092000 4092000 Ε.Ι 20000 20000

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος 3994000

41. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγματος 2000000
Ε.Ι 73528 73528

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ

E.I	<u>105040</u>	105040
-----	---------------	--------

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

IAN.31.9 Φ.Ε.&Α	<u>112000</u>	112000	IAN.2.2 Εγγρ. ανοίγ.	500000
-----------------	---------------	--------	----------------------	--------

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

IAN.31.6 Μ.Α.Α.Η.ΑΓ.	29500	IAN.2.2 Εγγρ. ανοίγ.	14500000
IAN.31.7 Μ.Α.Α.Η.ΠΛ.	4000000	IAN.31.5 Μ.Α.Α.Η.ΑΓ.	<u>649000</u> 649000
IAN.36.9 Φ.Ε.&Α.	<u>600000</u>		4629500

51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

IAN.31.7 Μ.Α.Α.Η.ΠΛ.	<u>1524000</u>	1524000	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγ.	5000000
			IAN.31.9 Φ.Ε.&Α.	<u>636000</u> 636000

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

IAN.31.7 Μ.Α.Α.Η.ΠΛ.	<u>681094</u>	681094	IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγ.	620000
			IAN.31.9 Φ.Ε.&Α.	<u>531094</u> 531094
			E.I.	<u>1186963</u> 1186963

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

IAN.31.4 Μ.Α.Α.Η.ΠΩΛ.	18000	IAN.2.2.Εγγρ.ανοίγ.	50000	
IAN.31.5 Μ.Α.Α.Η.ΑΓ.	<u>99000</u>	117000	IAN.31.3 Μ.Α.Α.Η.ΠΩΛ.	2016000
			IAN.31.6 Μ.Α.Α.Η.ΑΓ.	4500
			IAN.31.8 Μ.Α.Α.Η.ΕΙΣ.	450000
			IAN.31.9 Φ.Ε.&Α.	<u>20106</u> 249060
			E.I	<u>735286</u> 735286

55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγ.	50000	
IAN.31.9 Φ.Ε.&Α.	<u>281125</u>	281125

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

IAN.2.2 Εγγρ.ανοίγ.	160000	
---------------------	--------	--

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

IAN.31.9 Φ.Ε.&Α	<u>832325</u>	832325	E.I	<u>832325</u>	832325
-----------------	---------------	--------	-----	---------------	--------

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

IAN.31.7 Μ.Α.Α.Η.ΠΛ.	<u>150000</u>	150000	E.I	100000	
			E.I	<u>50000</u>	150000

63. ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

IAN.31.7 Μ.Α.Α.Η.ΠΛ.	<u>50000</u>	50000	E.I	<u>50000</u>	50000
----------------------	--------------	-------	-----	--------------	-------

65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

IAN.31.9 Φ.Ε.&Α.	<u>36000</u>	36000	E.I	<u>36000</u>	36000
------------------	--------------	-------	-----	--------------	-------

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

IAN.31.9 Φ.Ε.&Α.	<u>29170</u>	29170	E.I	<u>190628</u>	190628
E.I	<u>161458</u>	161458			

70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

IAN.31.4 Μ.Α.Α.Η.ΠΩΛ.	<u>100000</u>	100000	IAN.31.3 Μ.Α.Α.Η.ΠΩΛ.	<u>11200000</u>	11200000
E.I	100000		E.I	<u>100000</u>	100000
E.I	<u>11100000</u>	11200000			

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ

E.I	16850000	E.I	21112600
E.I	1158953	E.I	<u>2935035</u> 24047605
E.I	<u>6038682</u> 24047605		

81. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

IAN.31.9 Φ.Ε.&Α.	<u>982830</u>	982830	E.I	<u>1002830</u>	1002830
E.I	<u>20000</u>	20000			

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

E.I	2935035	E.I	6038682
E.I	1002830	E.I	1002830
E.I	1002830	E.I	<u>3103647</u> 10145159
E.I	3103647		
E.I	<u>2100817</u> 10145159		

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

E.I	<u>2100817</u>	2100807	E.I	<u>2100817</u>	2100817
-----	----------------	---------	-----	----------------	---------

89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

IAN 2.2 Εγγραφή Ανοίγματος	71450000	IAN.2.1 Εγγραφή Ανοίγματος	71450000
----------------------------	----------	----------------------------	----------

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ

ΥΠΟΛΟΠΙΑ

Α		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	11	ΚΤΡ.ΕΓΚ.ΚΤ.Τ.ΕΡΓ	20000000	2083333	17916667	---
2	13	ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣΑ	12629170	4404170	8225000	---
3	14	ΕΠΠ.-ΛΟΠ.ΕΞΟΠΛ	750000	253125	496875	---
4	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	26787600	16900000	9887600	---
5	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	23216000	460000	22756000	---
6	31	ΓΡΑΜ.ΕΣΠΡΑΚΤΕΑ	6500000	1024000	5476000	---
7	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ.	150000	---	150000	---
8	36	ΜΕΤ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡ	200000	---	200000	---
9	38	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9342000	6425094	2916906	---
10	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	---	39940000	---	39940000
11	41	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ.	---	2073528	---	2073528
12	42	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	---	105040	---	105040
13	44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	112000	500000	---	888000
14	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4629500	15149000	---	10519500
15	51	ΓΡΑΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ	1524000	5636000	---	4112000
16	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡ.	681094	7918057	---	7236963
17	54	ΥΠ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛΗ	117000	3275892	---	3158892
18	55	ΑΣΦ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	---	331125	---	331125
19	56	ΜΕΤ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘ.	---	160000	---	160000
20	60	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔ.ΠΡ.	832325	832325	---	---
21	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	150000	150000	---	---
22	63	ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	50000	50000	---	---
23	65	ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝ.ΕΞΟΔ.	36000	36000	---	---
24	66	ΑΠΟ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ.ΣΤ.	190628	190628	---	---
25	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	11300000	11300000	---	---
26	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛ.	---	---	---	---
27	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ	24047635	24047635	---	---
28	81	ΕΚΤ.& ΑΝΟΡΓ.ΑΠ.	1002830	1002830	---	---
		Σε μεταφορά	144247782	144247782	68025048	68025048

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/1994

		ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
A.		ΠΑΓΙΟ		
	11	Κτίρια-εγκατ.κτιρ.τεχν.έργα	17916667	
	13	Μεταφορικά μέσα	8225000	
	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	496875	26638542
B.		ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ		
	20	Εμπορεύματα	9887600	
	30	πελάτες	22756000	
	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	5476000	
	33	χρεώστες διάφοροι	150000	38269600
Γ.		ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38	Χρηματικά διαθέσιμα	2916906	2916906
Δ.		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ		
		ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
	36	Μεταβατικοί λογ/μοί ενεργητικού	200000	200000
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		68025048
				=====

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V "Αμερικάνικο σύστημα εγγραφών"

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

Αμερικάνικο σύστημα εγγραφών

5.1] Γενικά

Αμερικάνικο ή ημερολογιακό σύστημα είναι το σύστημα αυτό κατά το οποίο συγχωνεύονται στο ίδιο βιβλίο το βιβλίο του ημερολογίου και του γενικού καθολικού. Έτσι οι αιτιολογίες που αναγράφονται στο ημερολόγιο, ισχύουν και για το γενικό καθολικό, οπότε δεν είναι αναγκαίο να ξαναγραφτούν στο γενικό καθολικό.

Ακόμα, παρατηρούμε εύκολα ότι επιτυγχάνεται αυτόματα με τις αρθροίσεις στο τέλος κάθε σελίδας η ζητούμενη αριθμητική συμφωνία μεταξύ του ημερολογίου και του γενικού καθολικού. Αυτή θα μπορούσαμε να πούμε ότι είναι και η ιδιαιτερότητα του αμερικάνικου συστήματος, διότι κατά τ'άλλα η πορεία είναι ίδια με εκείνη του κλασσικού συστήματος.

5.2] Γραμμογράφηση Ημερολογίου - καθολικού και λειτουργία του.

Η γραμμογράφηση αυτού του βιβλίου δεν είναι μία και ποικίλει ανάλογα με το είδος των επιχειρήσεων. Εμείς εδώ θ' αναλύσουμε δύο από αυτές τις μορφές, όταν το βιβλίο αυτό τηρείται ως συνθετικό αναλυτικό.

Στην πρώτη περίπτωση το βιβλίο αυτό είναι επίμηκες. Το αριστερό του μέρος το οποίο καταλαμβάνει και το μικρότερο χώρο χρησιμεύει ως ημερολόγιο και το δεξιό το οποίο καταλαμβάνει και το μεγαλύτερο χώρο χρησιμεύει ως καθολικό.

Η γραμμογράφηση η οποία περιγράφηκε πιο πάνω φαίνεται στο σχήμα που ακολουθεί.

Σ Α Κ	ΛΟΓ/ΜΟΙ	Π Ο	Σ Α	Λ ΟΓ /	Μ ΟΙ	Γ Ε Ν .	Κ Α Θ .
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ε Μ Π	Τ Α	Π Ι Σ /	Τ Ε Σ
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	ΕΜΠ.ΤΑ	150000		150000			
	Ραδ/να						
	ΠΙΣΤΩΤ.		150000				150000
	Π.Πάνου						

[ΣΧΗΜΑ 1]

Στο σχήμα 1 παρατηρούμε τα εξής.

Το αριστερό τμήμα που χρησιμοποιείται ως ημερολόγιο περιλαμβάνει τις εξής στήλες .

α) Στήλη για τις σελίδες του αναλυτικού καθολικού.

β) Στήλη για τις διπλογραφικές διατυπώσεις.

γ) Στήλη για τα ποσά της χρέωσης.

δ) Στήλη για τα ποσά της πίστωσης.

Το δεξιό τμήμα που χρησιμοποιείται ως καθολικό περιέχει δύο στήλες οι οποίες προορίζονται για την χρέωση και την πίστωση των λογαριασμών οι οποίοι παρουσιάζουν μεγάλη κίνηση π.χ , ταμείο, πελάτες, εμπορεύματα, προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα, κ.α.

Επίσης υπάρχει μία σκόμη στήλη που χρησιμεύει για τους λογαριασμούς που παρουσιάζουν μικρή κίνηση π.χ., ακίνητα, επιπλα, κεφάλαιο, κ.α.

Αυτή η στήλη χωρίζεται σε τρεις άλλες στήλες όπου οι δύο πρώτες προορίζονται για τα ποσά της χρέωσης και της πίστωσης και η τρίτη για την ονομασία του λογαριασμού που κινήθηκε.

Στην δεύτερη περίπτωση το βιβλίο αυτό είναι επίμηκες βιβλίο που στο κέντρο του υπάρχει χώρος για το ημερολόγιο, ενώ αριστερά του καταχωρούνται οι χρεώσεις και δεξιά οι πιστώσεις των λογαριασμών που παρουσιάζουν μεγάλη κίνηση.

Για τους λογαριασμούς αυτούς που δεν παρουσιάζουν μεγάλη κίνηση υπάρχει χώρος στην άκρη αριστερά και στην άκρη δεξιά που αποτελείται από δύο στήλες εκ των οποίων η μία χρησιμεύει για την καταχώρηση των ποσών της χρεώσεως και της πιστώσεως αντίστοιχα και η άλλη για τους τίτλους των λογαριασμών.

Στο παρακάτω σχήμα φαίνεται η γραμμογράφηση του ημερολογίου-καθολικού όταν αυτό τηρείται ως αναλυτικό συνθετικό.

ΔΙΑΦ. ΛΟΓΑ Ρ	ΛΟΓ.ΓΙ Α ΕΜΠ.ΤΑ	ΧΡΕΩΣΗ ΤΑΜΕΙΟ	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ Ι	ΛΟΓ.ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΤ.	ΠΙΣΤΩΣ. ΧΡΕΩΣΤ	ΔΙΑΦ. ΛΟΓΑΡ.
	150000		ΕΜΠ.ΤΑ			
			Ραδιόφωνα			
			ΠΙΣΤΩΤΕΣ	150000		
			Δημητρίου			

5.3] Πλεονεκτήματα - μειονεκτήματα του αμερικάνικου ή ημερολογιακού συστήματος.

Το αμερικάνικο σύστημα όπως και τα προηγούμενα φυσικά παρουσιάζει κ' αυτό μερικά πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα.

Α) ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ.

- 1-.Συντόμευση της εργασίας καταχωρίσεων.
- 2-.Στο τέλος κάθε σελίδας του ημερολογίου-καθολικού επιτυγχάνεται αυτόματος έλεγχος ημερολογίου και καθολικού.
- 3-.Υπάρχει απλότητα διαδικασίας.
- 4-.Επιτυγχάνεται οικονομία χώρου και χρόνου.
- 5-.Διευκολύνει τον έλεγχο.
- 6-.Οι πιθανότητες λογιστικών σφαλμάτων είναι λιγότερες.

Β) ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ.

- 1-.Έχει περιορισμένη χωρητικότητα λογαριασμών και επομένως δεν μπορεί να βρει εφαρμογή σε μεγάλες επιχειρήσεις.
- 2-.Αν διακινούνται πολλοί λογαριασμοί το σύστημα καταλήγει σε εξαιρετικά δύσχρηστο βιβλίο.
- 3-.Απαιτεί πολλές αθροίσεις στο τέλος κάθε σελίδας.
- 4-.Απαιτεί άσκοπες μεταφορές από τη μία σελίδα στην άλλη ακόμη και λογαριασμών που δεν έχουν κινηθεί.

Οπωσδήποτε η εφαρμογή αυτού του βιβλίου στο σύστημα αυτό έχει σαν προϋπόθεση ότι υπάρχει μικρός αριθμός λογαριασμών και βασικά περιορισμένος κύκλος δραστηριότητας ώστε να μην είναι αναγκαία η κατανομή της σχετικής εργασίας.

Η τελευταία αυτή δυσκολία μπορεί να ξεπεραστεί αν δημιουργηθούν περισσότερα του ενός βιβλία ημερολογίου-καθολικού, για παράδειγμα ως πούμε κατά τομέα δραστηριότητας.

5.4] Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων στο αμερικάνικο σύστημα.

Στο αμερικάνικο σύστημα υπάρχει μόνο ένα βιβλίο το ημερολογιοκαθολικό και ενημερώνεται εντός του επόμενου μήνα και για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις μέχρι την εικοστή ημέρα του μεθεπόμενου μήνα.

5.5] Παράδειγμα εφαρμογής του αμερικάνικου συστήματος με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο ισολογισμός της επιχείρησης με την οποία θα ασχοληθούμε σ' αυτό το παράδειγμα, στις 31-12-93 είχε ως εξής:

Κτίρια 20000000, Μεταφορικά μέσα 12500000, Έπιπλα 246000, Εμπ/τα 16200000,
Πελάτες 9000000, Ταμείο 5250000, Προμηθευτές 14500000, Κεφάλαιο 48696000.

Κατά την διάρκεια του Ιανουαρίου '94, έγιναν τα παρακάτω γεγονότα:

3/1 Αγοράσαμε 100 τελάρα μπύρας AMSTEL προς 2500 δρχ. το ένα με πίστωση από τον προμηθευτή μας Α.ΠΕΔΟΥΛΑΚΗ Τ.Π-Δ.Α Νο 500 (Φ.Π.Α 18%).

5/1 Ο προμηθευτής μας Κ.ΜΠΑΤΗΣ μας έκδοσε 3 συν/κές 200000 δρχ. η κάθε μία πλέον τόκων 12000 δρχ. η κάθε μία, λήξης 30/3, 30/4, 30/5 αντίστοιχα.

7/1 Πουλήσαμε 50 κιβώτια νερό ΗΒΗ αξίας 4000 δρχ. το καθένα στον πελάτη μας Κ.ΑΓΟΥΡΙΔΗ με μετρητά, (Φ.Π.Α 18%) Τ.Π-Δ.Α Νο 1, Γραμ. Είσπραξης Νο 1.

8/1 Καταβάλλαμε 50000 δρχ. στο συνεργείο αυτ/των Α.Π.ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ για μερική εξόφληση οφειλής μας. Έντ.Πληρωμής Νο 1.

15/1 Η επιχείτηση πλήρωσε ενοίκιο για το μήνα Ιανουάριο 150000 δρχ. Έντ. Πληρωμής Νο 2.

29/1 Πληρώσαμε για τέλη κυκλοφορίας 50000 δρχ. Έντ. Πληρωμής Νο 3.

Ζητείται η καταχώρηση των πιο πάνω πράξεων, με βάση το αμερικάνικο σύστημα, στα βιβλία της επιχείρησης.

Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο Ε Γ Γ Ρ Α Φ Ω Ν Γ Ε Ν Ι Κ Ο Κ Α Θ Ο Λ Ι Κ Ο

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	Σ Α Κ	ΧΡΕΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΕΜΠ/ΤΑ		ΕΠΙΠΛΑ		ΤΑΜΕΙΟ		ΠΕΛΑΤΕΣ		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		ΠΡΟΜ/ΤΕΣ		ΔΙΑΦΟΡΔΙ		
					Χ	Π	Χ	Π	Χ	Π	Χ	Π	Χ	Π	Χ	Π	Χ	Π	Χ
2-1-94	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΤ.	*	- 63.196-	- 63.196-	16.200		246		5250		9.000		48.6%		14500		12500 (33)		20.000 (11)
3-1-94	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤ. Τ.Π - Δ.Α Ν° 789	*	- 295-	- 295-	250									295			45 (54)		
5-1-94	ΑΠΟΔ. ΣΥΛΛ/ΚΩΝ ΛΗΞΕΩΣ 30/3-30/4-30/5	*	- 636-	- 636-												600	(51) 636		36 (65)
7-1-94	ΠΟΛ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕΤΡΗΤ. Τ.Π - Δ.Α Ν° 84	*	- 236-	- 236-	200				236								(54) 36		
8-1-94	ΜΕΡ ΕΞΟΦΛ. ΠΙΣΤΩΤΗ ΣΟΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ Ε.Π Ν° 1	*	- 50-	- 50-						50							50 (53)		
15-1-94	ΕΝΟΙΚΙΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ Ε.Π Ν° 2	*	- 150-	- 150-						150							150		
29-1-94	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΜΕΤ.ΜΕΣΩΝ Ε.Π Ν° 3	*	- 50-	- 50-						50							50		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		64.613	64.613	16450	200	246	-	5486	250	9000	-	48696	636	14195	32795	672		

* (..) : ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΟΙ ΚΟΛΛΙΚΟΙ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ

Β' ΤΡΟΠΟΣ

ΓΕΝΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ		ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΟΣΑ		ΓΕΝΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ						
ΕΜΠ/ΤΑ	ΤΑΜ ΕΙΟ	ΠΕΛ ΑΤ.	ΕΠΙ ΠΛΑ	ΛΟΓ/ΜΟΙ	ΧΡ.	ΠΟΣ	ΠΡΟ/ΤΕΣ	ΚΕΦ.	ΥΠΟΧ ΦΟΡ.Τ	ΔΙΑΦ ΟΡΟΙ
11/20000										
13/12500	16200			ΚΤΙΡΙΑ	20000					
		9000		Μ.ΜΕΣΑ	12500					
	5250		246	ΕΜΠ/ΤΑ	16200					
				ΠΕΛΑΤΕΣ	9000					
				ΤΑΜΕΙΟ	5250					
				ΕΠΙΠΛΑ	246					
				ΚΕΦΑΛ.			48696	48696		
				ΠΡΟ/ΤΕΣ			14500	14500		
				Ισολ.Ανοιγ.						
	250			ΕΜΠ/ΤΑ	250					
54/ 45				ΥΠ.ΦΟΡ.Τ.	45					
				ΠΡΟ/ΤΕΣ			295	295		
				ΤΗ-ΔΑ 500						
32545	16450	9000	246	Σε μεταφορά	63491	63491	14795	48696		

32545	16450	5250	9000	246	Από μεταφορά	63491	63491	14795	48696	
50/ 600					ΠΡΟ/ΤΕΣ	600				
65/ 36					ΤΟΚ.ΣΥΝ	36				
					ΓΡ.ΠΛΗΡ.		636			51/636
					Αποδ.Συν/κ					
		236			ΤΑΜΕΙΟ	236				
					ΕΜΠ/ΤΑ		200			20/ 200
					ΥΠ.ΦΟΡ		36			54/ 36
					ΤΠ-ΔΑ ΝΙ					
53/ 50					ΠΙΣΤ.ΔΙΑΦ	50				
					ΤΑΜΕΙΟ		50			38/ 50
					Εντ.Πλ. Νο1					
62/ 150					ΠΑΡ. 3ΩΝ	150				
					ΤΑΜΕΙΟ		150			38/ 150
					Εντ.Πλ. Νο2					
63/ 50					ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ	50				
					ΤΑΜΕΙΟ		50			38/ 50
					Εντ.Πλ. Νο3					
33386	16450	5486	9000	246	Σε μεταφορά	64613	64613	14795	48696	36 1086

Σελίδα 128

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Από την μελέτη των λογιστικών συστημάτων, βγάζουμε το συμπέρασμα ότι τα λογιστικά συστήματα αφορούν αποκλειστικά την πορεία των εγγραφών στα διάφορα βιβλία της επιχείρησης και αποτελούν το κύριο μοχλό για την ολοκλήρωση της λογιστικής εργασίας.

Με βάση όσα αναφέραμε πιο πάνω καταλήγουμε ότι το καλύτερο, πιο εύχρηστο και πιο αποδοτικό λογιστικό σύστημα για επιχείρηση αποδεικνύεται σύμφωνα πάντα με την προσωπική μας άποψη-το συγκεντρωτικό σύστημα. Αυτό οφείλεται κυρίως στους παρακάτω λόγους.

α) Επιτυγχάνεται ο καταμερισμός εργασίας.

β) Περιορίζονται οι πιθανότητες λογιστικού λάθους.

γ) Γίνεται ευκολότερη η παρακολούθηση της οικονομικής πορείας της επιχείρησης.

Στο γεγονός αυτό άλλωστε οφείλεται και το ότι το χρησιμοποιούν οι περισσότερες επιχειρήσεις σήμερα.

Τέλος, από την πιο πάνω μελέτη μπορεί κανείς εύκολα να κατανοήσει την μεγάλη σημασία της λογιστικής επιστήμης στην σύγχρονη εποχή αλλά και των λογιστικών συστημάτων ως μέσα εξυπηρέτησης των σκοπών της επιστήμης αυτής.

Οι σπουδαστές.

ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Ι. ΣΤΕΛΙΟΣ.
ΚΑΖΑΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΗΣ.
ΚΑΝΕΛΛΑΚΗΣ Ν.ΧΡΗΣΤΟΣ.

ΠΑΤΡΑ 1995

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- I.-ΚΟΝΤΑΚΟΥ Α. Γενική λογιστική. ΑΘΗΝΑ 1987.
- II.-ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ Α. Λογιστική οργάνωση και λογιστικά συστήματα.
ΠΕΙΡΑΙΑΣ 1981.
- III.-"Λογιστής" Περιοδικό. ΑΘΗΝΑ.
- IV.-Γενικό λογιστικό σχέδιο.(Π.Δ. 1123/1980).
- V.-ΣΑΚΕΛΛΗ Ε. Μελέτες λογιστικών συστημάτων. ΑΘΗΝΑ 1986.
- VI.-ΠΑΠΑΘΙΚΟΝΟΜΟΥ Α. Λογιστική IV. ΑΘΗΝΑ 1984.
- VII.-ΤΣΙΜΑΡΑΣ Μ. Γενικές αρχές λογιστικής. ΑΘΗΝΑ 1986.
- VIII.-ΣΦΑΚΙΑΝΟΥ Κ. Γ. Γενικές αρχές λογιστικής. 1982.