

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**  
**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**«ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ  
ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ - ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ - ΠΑΚΕΤΟ ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ»**

**Εισηγήτρια: Κα ΜΗΛΙΑ ΒΑΝΕΣΣΑ**

**ΠΗΧΑ ΣΩΤΗΡΙΑ: ΠΤΥΧΙΟ Γ'**

**ΠΑΡΑΣΧΗ ΣΟΦΙΑ: ΠΤΥΧΙΟ Γ'**

**ΓΙΑΝΝΙΚΟΥ ΧΡΥΣΑΝΘΗ: ΠΤΥΧΙΟ Δ'**

**ΠΑΤΡΑ. 1997**



ΙΡΙΘΜΟΣ	2742
ΣΕΛΟΓΗΣ	

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Λογιστική είναι η επιστήμη που ασχολείται με τη συστηματική συλλογή και παροχή κοινωνικοοικονομικών πληροφοριών που προέρχονται από τους οικονομικούς οργανισμούς και είναι απαραίτητες για την λήψη ορθολογικών αποφάσεων. Η Λογιστική αποτελεί σύστημα γνώσεων, μέσα στα πλαίσια των οικονομικών, νομικών και κοινωνικών κανόνων, με γενικά παραδεκτές βασικές αρχές και μεθόδους επισημάνσεως, αναλύσεως, καταγραφής ή υπολογισμού, παρακολουθήσεως και παρουσιάσεως λογιστικών πληροφοριών. Οι λογιστικές πληροφορίες αποτελούν το θεμέλιο του οικον. λογισμού και επιτρέπουν σε αυτούς που τις χρησιμοποιούν, να προβαίνουν σε διαπιστώσεις, κρίσεις και αποφάσεις, τόσο για την ιδιωτική όσο και την κοινωνική οικονομική πολιτική, γιατί συνδέεται με αυτές η οικονομία και η μακροοικονομία.

Σκοπός της Λογιστικής είναι :

- 1. Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκροτήσεως του οικον. οργανισμού.*
- 2. Η διενέργεια ελέγχων.*
- 3. Η παροχή αρμονικών αριθμητικών στοιχείων, με βασική πηγή τους λογισμούς.*

Η λογιστική έχει εφαρμογή στους κάθε φύσεως ή μορφής οικον. οργανισμούς. Οι οικον. οργανισμοί αποτελούν τα κύτταρα της οικον. ζωής κάθε χώρας. Η σημασία τους είναι μεγάλη τόσο για την

ευημερία αυτών που έχουν άμεσα οφέλη όπως οι ιδιοκτήτες, εργαζόμενοι, πελάτες, προμηθευτές όσο και της κοινωνίας. Για την καλύτερη λειτουργία των οικον. οργανισμών χρησιμοποιούνται οι λογιστικές μέθοδοι, οι οποίες ανάλογα με το είδος, το μέγεθός τους και τις νομοθετικές επιταγές, διακρίνονται σε *απλογραφικές* ή *διπλογραφικές*.

Απλογραφική μέθοδος είναι η μέθοδος με την οποία παρακολουθείται είτε μόνο ένας λογαριασμός, όπως αγορές, είτε περισσότεροι όπως πελάτες, προμηθευτές, ταμείο κ.λπ. Η απλογραφική μέθοδος προσαρμόζεται κατά κανόνα σε πολύ μικρές επιχειρήσεις αγοράς αγαθών για μεταπώληση. Η βελτιωμένη μέθοδος ενδείκνυται στις οικονομικές μονάδες παροχής υπηρεσιών, στις αγροεκμεταλλεύσεις και σε μικρές επιχειρήσεις. Η μέθοδος αυτή σε συνδυασμό με την χρήση πρόσθετων ειδικών βιβλίων και στοιχείων, παρέχει σημαντικές πληροφορίες για τις ανάγκες τόσο της ιδιωτικής όσο και της κοινωνικής οικονομικής.

Διπλογραφική μέθοδος είναι η μέθοδος με την οποία για κάθε λογιστικό γεγονός κινούνται 2 τουλάχιστον λογαριασμοί. Η διπλογραφική μέθοδος έχει πολλά πλεονεκτήματα γιατί με αυτή παρακολουθείται στατικά και δυναμικά το κάθε περιουσιακό στοιχείο, σε οποιοδήποτε βαθμό ανάλυσής του. Ακόμη γίνεται δυνατός ο έλεγχος των ποσών με τα ισοζύγια, βρίσκονται εύκολα τα αποτελέσματα κατά κλάδους και το συνολικό αποτέλεσμα και δίνονται αριθμητικά στοιχεία για κοστολογήσεις, προγραμματισμούς, στατιστικές μελέτες κ.λπ. Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. στην απλογραφική και διπλογραφική μέθοδο, οι επιτηδευματίες ανήκουν σε 3 κατηγορίες τήρησης βιβλίων με βάση διάφορα κριτήρια όπως ακαθάριστα έσοδα, αντικείμενο ασχολίας, νομική μορφή κ.α.

- Στην πρώτη κατηγορία τηρείται βιβλίο Αγοράς. Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αγορών καταχωρούνται το είδος του

δικαιολογητικού, το αριθμός του, η χρονολογία έκδοσης ή και λήξης του και η επωνυμία του εκδότη. Η αξία των εισροών, τα έξοδα του καθενός και η επιστροφή ή εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, που μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. Ακόμη καταχωρείται και ο Φ.Π.Α. των πράξεων αυτών. Το βιβλίο αγορών ενημερώνεται μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση ή λήξη του δικαιολογητικού.

- **Στη Β' κατηγορία** τηρείται βιβλίο εσόδων - εξόδων. Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αυτού καταχωρούνται το είδος και ο αριθμός του δικαιολογητικού, η χρονολογία έκδοσης ή λήξης καθώς και η επωνυμία του εκδότη, όταν πρόκειται για αγορές ή έξοδα. Τα ακαθάριστα έξοδα από την πώληση εμπ/των, προϊόντων, α' υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις. Τις δαπάνες για αγορές, αγαθών για μεταπώληση, για παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. Ακόμη, ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. Το βιβλίο εσόδων - εξόδων ενημερώνεται μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση ή λήξη του δικαιολογητικού.
- Ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής. Τα βασικότερα συστήματα που χρησιμοποιούνται στην λογιστική είναι:
  1. Το Ιταλικό ή Κλασσικό Σύστημα κατά το οποίο τηρείται ένα ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικον. πράξεις. Στο σύστημα αυτό μπορούν να χρησιμοποιούνται βοηθητικά βιβλία. Τα βοηθητικά βιβλία είναι πρώτης εγγραφής και τα δεδομένα μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μια ή περισσότερες

ανακεφαλαιωτικές εγγραφές, που περιέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών που παρακολουθούνται στο καθένα από αυτά.

2. Το Συγκεντρωτικό Σύστημα που χαρακτηρίζεται από την διάσπαση του ημερολογίου σε πολλά αναλυτικά ημερολόγια και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Στο συγκεντρωτικό σύστημα, οι τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού καταχωρούνται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή καταχωρούνται σε ξεχωριστό ημερολόγιο που λέγεται ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού.

Η επιλογή του εφαρμοστέου σε κάθε επιχείρηση συστήματος εγγραφών, ανήκει στον επιτηδευματία, ο οποίος εκτιμά ποιό εξυπηρετεί καλύτερα τις ανάγκες της επιχείρησης. Οποιοδήποτε όμως σύστημα εγγραφών και αν χρησιμοποιηθεί, τα βιβλία πρέπει να τηρηθούν σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής, ώστε από αυτά να προκύπτει και η πραγματική εικόνα της περιουσίας και των οικον. αποτελεσμάτων της επιχείρησης και να παρέχεται η δυνατότητα εύκολου ελέγχου των δεδομένων βιβλίων.

Το Ιταλικό ή Κασσικό Σύστημα λογιστικής περιλαμβάνει τα εξής βιβλία :

- α) Το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
- β) Το ημερολόγιο
- γ) Το γενικό καθολικό
- δ) Αναλυτικά καθολικά

Στο Συγκεντρωτικό Σύστημα υπάρχουν 2 κατηγορίες βιβλίων :

1. Τα Αναλυτικά που περιλαμβάνουν τα αναλυτικά ημερολόγια και τα αναλυτικά καθολικά. Σε αυτά καταχωρούνται οι πράξεις αμέσως μόλις διεξαχθούν.

2. Τα Συγκεντρωτικά, δηλ. το ημερολόγιο και το γενικό καθολικό, στα οποία μεταφέρονται συγκεντρωτικά κατά ορισμένα χρονικά

διαστήματα οι εγγραφές που καταχωρίστηκαν στα αναλυτικά ημερολόγια.

Τα αναλυτικά ημερολόγια που τηρούνται είναι τα εξής :

- Εισπράξεων
- Πληρωμών
- Αγορών
- Πωλήσεων
- Διαφόρων πράξεων.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ανεξάρτητα από το σύστημα που χρησιμοποιεί, υποχρεούται να τηρεί και το Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζονται μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, οι πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της περιόδου αυτής. Ως πράξεις ισολογισμού, που πρέπει να καταχωρούνται στο Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού, θεωρούνται και οι εγγραφές προσδιορισμού αποτελεσμάτων, των αποσβέσεων, της συγκέτρνωσης αποτελεσμάτων, καθώς και οι εγγραφές κλεισίματος και ανοίγματος των λογαριασμών. Η τήρηση του ημερολογίου αυτού δεν είναι αναγκαία, αν για κάθε διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιείται ιδιαίτερη σειρά βιβλίων ή μόνο ιδιαίτερο γενικό ή συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Εκτός από τα βασικά διπλογραφικά βιβλία ο επιτηδευματίας Γ' κατηγορίας πρέπει να τηρεί τα εξής :

- α) Βιβλίο Αποθήκης και Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου, εφόσον συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις.
- β) Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων
- γ) Βιβλίο Εταίρων, βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης όταν πρόκειται για ΕΠΕ.

#### **Πλεονεκτήματα χειρόγραφης λογιστικής**

Η εφαρμογή και η χρησιμοποίηση της επιστήμης της λογιστικής στην σωστή οργάνωση και λειτουργία των

επιχειρήσεων, αποτελεί από μόνη της ένα πλεονέκτημα. Χωρίς την χρησιμοποίηση της λογιστικής στην λειτουργία των επιχειρήσεων, θα ήταν αδύνατη ακόμη και η ύπαρξη αυτών των επιχειρήσεων. Η χειρόγραφος λογιστική μπορεί να απαιτεί πολύ χρόνο για την διεξαγωγή της, απασχολεί ωστόσο αρκετούς λογιστές και βοηθούς λογιστές που σημαίνει μεγαλύτερη απασχόληση εργατικού δυναμικού και περισσότερες θέσεις εργασίας. Ακόμη, η ύπαρξη πολλών ημερολογίων στη χειρόγραφη λογιστική ήταν και είναι απαραίτητη για δύο λόγους:

- 1) Η ύπαρξη πολλών ημερολογίων διευκολύνει τους καταστιχογράφους λογιστές στην αντιμετώπιση μεγάλου όγκου συναλλαγών.
- 2) Διευκολύνει βασικές ανάγκες πληροφόρησης που δεν θα μπορούσαν να ικανοποιηθούν από αλλού. Όταν η έκδοση ισοζυγίων στο χειρόγραφο καθυστερεί, τότε η διαδικασία άντλησης πληροφόρησης στρέφεται και στα ημερολόγια.

#### **Μειονεκτήματα χειρόγραφης λογιστικής**

Η χειρόγραφη λογιστική μπορεί να αποτελεί στο σύνολό της μια σημαντική επιστήμη για την λειτουργία των επιχειρήσεων, παρουσιάζει όμως ταυτόχρονα και κάποια μειονεκτήματα τα οποία αποτελούν ανασταλτικό παράγοντα για την εφαρμογή της και οδηγούν το πέρασμα στη χρησιμοποίηση της μηχανογραφημένης λογιστικής. Τα μειονεκτήματα αυτά είναι:

- 1) Απαιτείται πολύς χρόνος για την καταχώρηση των εγγράφων και των λογιστικών γεγονότων στα βιβλία της επιχείρησης καθώς και μεγάλος χώρος για την άσκηση της λογιστικής και αποθήκευσης των στοιχείων της.
- 2) Η εποπτική εικόνα και η ενημέρωση του ενδιαφερόμενου για κάποιο λογιστικό γεγονός, δεν μπορεί να είναι άμεση και



χρειάζεται να ανατρέξει στα βιβλία και στα στοιχεία της επιχείρησης για να αντλήσει τις πληροφορίες που θέλει.

- 3) Μεγάλες πιθανότητες διεξαγωγής σφαλμάτων, λόγω ύπαρξης ελλειπών στοιχείων ή λανθασμένων στοιχείων ή αμέλειας του λογιστή.
- 4) Τα χειρόγραφα έγγραφα μπορεί να γράφονται βιαστικά, να μην είναι ακριβή, να γίνονται λάθη καθώς και να μην είναι ευανάγνωστα.
- 5) Όταν υπάρχουν πολλές πληροφορίες, η επεξεργασία τους παρουσιάζει δυσκολίες γιατί απαιτείται ένα πλήθος διαδικασιών που χρειάζονται πολύ χρόνο καταχώρησης και μεγάλη προσοχή για την σωστή καταχώρηση και αποφυγή λαθών.
- 6) Η χειρόγραφη εργασία για τον λογιστή είναι πολύ επίπονη, απορροφά όλον τον χρόνο του και δεν μπορεί να ασχοληθεί με άλλα θέματα, όπως η οργάνωση του λογιστηρίου και της αποθήκης.

### ***Μηχανογράφηση Λογιστηρίου***

«*Διάτυπος λογιστική*». Το πέρασμα από την χειρόγραφη στην μηχανογραφημένη με μηχανικά μέσα τήρησης των λογιστικών βιβλίων. Η *Διάτυπος λογιστική* είναι τεχνική μέθοδος τήρησης των λογιστικών βιβλίων που μπορεί να χαρακτηριστεί σχετικά νέα από πλευράς χρόνου εμφανίσεώς της, αλλά και πολύ παλιά σαν ληφθεί υπόψη η ταχεία τεχνολογική απαξίωσή της που έχει οδηγήσει σχεδόν στην εξαφάνισή της από την σημερινή λογιστική πρακτική. Η *Διάτυπος λογιστική* αποτέλεσε ένα σημαντικό κεφάλαιο στην εξελικτική πορεία της λογιστικής και ειδικότερα θα χαρακτηριζέτο ως η γέφυρα για το πέρασμα από τη χειρόγραφη στην μηχανογραφημένη λογιστική, με μηχανικά μέσα τήρησης των

λογιστικών βιβλίων. Οι ανάγκες που οδήγησαν στην ανακάλυψη τεχνικών μεθόδων της Διάτυπου λογιστικής, ήταν η μείωση του χρόνου που απαιτείται για την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και ο περιορισμός των λογιστικών λαθών που γίνονται κατά τις μεταφορές των ποσών στα διπλογραφικά συστήματα τηρήσεως χειρόγραφα των λογιστικών βιβλίων. Είναι δε τέτοια η συμβολή της εν λόγω μεθόδου στον περιορισμό των λαθών μεταφοράς ώστε ο καθηγητής Δ. Νέζος να θεωρεί αυτήν ως ένα εκ των αποτελεσματικότερων μέσων για την πρόληψη αυτής της κατηγορίας λογιστικών λαθών.

Η μέθοδος που εφαρμόζεται και χαρακτηρίζει την Διάτυπο Λογιστική, εστιάζεται στο ότι με μια καταχώρηση της εγγραφής επιτυγχάνεται η ταυτόχρονη ενημέρωση του ημερολογίου και του καθολικού, καθώς και οποιασδήποτε άλλης σχετικής κατάστασης. Αναλυτικότερα παρεμβάλλονται μεταξύ ημερολογίου, καρτέλλας λογ/σμού και οποιασδήποτε άλλης κατάστασης χημικό - ατυπωτικό χαρτί (καρμπόν) και καταχωρείται στη συνέχεια το λογιστικό γεγονός. Αυτό πέραν της απεικόνισής του στο πρωτότυπο, αποτυπώνεται ταυτόχρονα και σε όλα τα υπόλοιπα.

Τα συστήματα της Διάτυπος Λογιστικής από την εμφάνισή της και μέχρι την δεκαετία του '70 όπου με την εμφάνιση των προσωπικών υπολογιστών άρχισε ουσιαστικά η αντικατάστασή της από τα ηλεκτρονικά μέσα τήρησης των λογιστικών βιβλίων, έγιναν αμέσως αποδεκτά και εφαρμόστηκαν σε μεγάλη έκταση από τις τότε οικονομικές μονάδες, ενώ παράλληλα εγγράφησαν πολλά συγγράματα από διακεκριμένους λογιστικούς συγγραφείς. Οι δυνατότητες που παρείχε η Διάτυπος Λογιστική για την ταυτόχρονη ενημέρωση περισσότερων του ενός βιβλίων και καταστάσεων σε συνδυασμό με τις συνεχώς αυξανόμενες ανάγκες των οικον. μονάδων για λογιστική πληροφόρηση, οδήγησαν

σταδιακά στη χρήση των μηχανικών μέσων για την εφαρμογή των διαφορών συστημάτων αυτής. Ειδικότερα, οι ανάγκες για την έκδοση μεγάλου αριθμού αντιγράφων, όπου με τις χειρόγραφες καταχωρήσεις αυτό ήταν πολύ δύσκολο, αφού τα τελευταία αντίγραφα δεν ήταν ευδιάκριτα, οδήγησαν στην χρήση μηχανών. Με τον τρόπο αυτό έχουμε ουσιαστικά την εισαγωγή των πρώτων μηχανών στην τήρηση λογιστικών βιβλίων. Οι πρώτες αυτές λογιστικές μηχανές ήταν γραφομηχανές ειδικά κατασκευασμένες ώστε να επιτυγχάνεται με κάθε χτύπημα η ενιαία ενημέρωση βιβλίων και καταστάσεων, ενώ παράλληλα έχουν την δυνατότητα να κάνουν διάφορους υπολογισμούς και τα αποτελέσματα αυτών ομοίως να καταχωρούνται σύμφωνα με την αρχή της ενιαίας εγγραφής της Διάτυπης Λογιστικής. Οι μηχανές αυτές στην λογιστική βιβλιογραφία συναντώνται με την ονομασία «Μηχανές της Διάτυπης Λογιστικής». Στην κατηγορία αυτού του είδους λογιστικών μηχανών εμφανίσθηκαν τρεις σειρές:

- Αθροιστικές μηχανές στις οποίες προστέθηκε σειρά πλήκτρων για τα κείμενα και όχημα γραφομηχανής. Πρόκειται για τις αθροιστικές με ευθύγραμμους αθροιστές.
- Γραφομηχανές στις οποίες προστέθηκαν οι αθροιστές των υπολογιστικών μηχανών.
- Πλήρεις μηχανές με γραφομηχανή και αθροιστική μηχανή.

Ανεξάρτητα από το βαθμό της τεχνολογικής απαξίωσης της «Διατύπου Λογιστικής» και των μηχανών εφαρμογής της, αυτή έχει την δική της θέση στην εξελικτική πορεία της λογιστικής και του τρόπου τήρησης των λογιστικών βιβλίων, αφού η εμφάνιση και η ταχεία εφαρμογή της, ήταν καθοριστική για να περάσουμε από την χειρόγραφη στην μηχανογραφημένη με μηχανικά μέσα τήρηση των λογιστικών βιβλίων.

Η μετάβαση από την χειρόγραφη στην μηχανογραφημένη λογιστική συνδέεται άμεσα με την εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. Στην ουσία γίνεται μετάβαση από το απλό διπλογραφικό σύστημα της λογιστικής, η οποία στις περισσότερες περιπτώσεις αναλύεται σε επίπεδα Α' βαθμιών ή Β' βαθμιών λογαριασμών, στην τυποποιημένη λογιστική του Ε.Γ.Λ.Σ. Η μετάβαση αυτή γίνεται αφού προηγουμένως έχουν διενεργηθεί προσεκτικές εργασίες και συγκεκριμένες διαδικασίες. Η χρονική στιγμή της μετάβασης από την χειρόγραφη στην μηχανογραφημένη λογιστική μπορεί να γίνεται είτε στο τέλος κάποιου μήνα είτε στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Βασική προϋπόθεση για την επιτυχή μετάβαση στο μηχανογραφικό σύστημα τήρησης βιβλίων, είναι να έχει προηγηθεί δοκιμαστική περίοδος για ένα ή δύο μήνες για να διαπιστωθούν τυχόν ελλείψεις ή να γίνουν τυχόν διορθώσεις ή προσαρμογές.

Όπως ήδη γνωρίζουμε οι λογιστικές εργασίες απαιτούν πολύ χρόνο και εργασία και πολλές φορές παρέχονται οι πληροφορίες στη διοίκηση με καθυστέρηση που συνεπάγεται δυσάρεστες καταστάσεις και ακόμη λόγω του μεγάλου κόστους των εργασιών αυτών, δεν είναι δυνατή η συγκέντρωση όλων των επιθυμητών πληροφοριών, όπως διαγράμματα πορείας εισπράξεων, πληρωμών, αγορών, πωλήσεων και πλήθος άλλες πληροφορίες. Σήμερα με την χρήση των Η/Υ με την απλή καταχώρηση του λογιστικού γεγονότος, ενημερώνονται όλα τα βιβλία ταυτόχρονα, συντάσσονται τα ισοζύγια και δίνεται κάθε επιθυμητή πληροφορία στη διοίκηση, ανάλογα βέβαια με το πρόγραμμα και με τον τρόπο αυτό γίνεται γνωστή κάθε στιγμή όλη η λογιστική εργασία και δίνεται η δυνατότητα στον λογιστή να ασχοληθεί με υψηλού επιπέδου εργασίες. Τεράστια ταχύτητα παροχής πολλών λογιστικών πληροφοριών όμως πρέπει να απευθύνεται σε ανθρώπους με βαθιά

μόρφωση πάνω στα λογιστικά, οικονομικά, διοικητικά και νομικά θέματα, με ευρύτητα πνεύματος και ηγετικές ικανότητες και ο υπολογιστής να μην γίνει αφέντης του λογιστηρίου, αλλά το μηχάνημα, το μέσο με το οποίο φτιάχνει ο λογιστής ό,τι θέλει αυτός. Η χρήση του Η/Υ για τις λογιστικές εργασίες είναι πολύ απλή για κάποιον που έχει στοιχειώδεις λογιστικές γνώσεις.

Η μηχανογραφημένη λογιστική έλαβε μεγάλες διαστάσεις τα τελευταία χρόνια και κυκλοφορούν πολλά προγράμματα με τα οποία ο χρήστης του Η/Υ έχει μεγάλες δυνατότητες για την συλλογή γεγονότων και την λήψη των πληροφοριών που επιθυμεί, σε πολύ σύντομο χρόνο. Όταν λέμε μηχανογράφηση εννοούμε ότι η εγγραφή για την ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων γίνεται με την χρήση Η/Υ, ο οποίος διαθέτει γραφικό σύστημα για το κείμενο των εγγραφών και αριθμητικό σύστημα για τα αριθμητικά μεγέθη με μνήμες για άπειρους συνδυασμούς σε πράξεις και εξαγωγή αριθμητικών αποτελεσμάτων. Με τις τεχνικές δυνατότητες των Η/Υ μειώνεται στο ελάχιστο η ανθρώπινη συμβολή, χωρίς όμως να αντικαθίσταται ο ίδιος ο άνθρωπος από τον οποίο εξαρτώνται οι δυνατότητες και οι λειτουργίες του Η/Υ.

Ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης, μπορεί να μηχανογραφήσει όλο το λογιστικό της σύστημα σε ύλη και κατά χώρους εγκατάστασης ή μέρος μόνο. Το σύστημα που έχει μεγάλη σημασία είναι εκείνο που διαθέτει κεντρικό Η/Υ που συγκεντρώνει τηλεπικοινωνιακά όλα τα υλικά για ενημέρωση των βιβλίων του κεντρικού. Υπάρχουν όμως και απλούστερες μορφές μηχανογράφησης που περιορίζονται μέσα στον χώρο της εγκατάστασης της επιχείρησης και μπορούν να καλύπτουν όλο το σύστημα ενημέρωσης των βιβλίων και στοιχείων ή μέρος μόνο αυτών.

Για κάθε μηχανογράφηση χρειάζεται να γίνει η ανάλυση και κατάταξη του υλικού που θα μηχανογραφηθεί και με βάση αυτό να γίνει το πρόγραμμα που θα χρησιμοποιηθεί για την λειτουργία του Η/Υ. Έτσι πρέπει να εξετάσουμε:

α) Ποιό είναι το υλικό της ενημέρωσης των βιβλίων και στοιχείων.

Αν πάρουμε τη ροή των συναλλαγών στο επιχειρηματικό κύκλωμα, θα δούμε ότι αυτές καλύπτονται με στοιχεία που προβλέπει ο Κ.Β.Σ. και με στοιχεία διαδικαστικής φύσεως που δεν προβλέπονται από αυτόν. Αυτά τα στοιχεία που δεν είναι τίποτα άλλο από τα έντυπα που εκδίδονται για κάθε περίπτωση συναλλαγής και με βάση αυτά ενημερώνονται τα βιβλία και τα στοιχεία. Τα έντυπα που εξακολουθούν να είναι η βάση της χειρόγραφης λογιστικής ενημέρωσης των βιβλίων και στοιχείων, είναι τα ίδια και στην μηχανογραφη ενημέρωση, στην οποία ούτε ονομασίες και το περιεχόμενό τους, ούτε τρόπος έκδοσης και τήρησής τους αλλάζουν. Τα πάντα γίνονται και σε αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Όσον αφορά τα βιβλία και αυτά τηρούνται σε κινητά φύλλα και δεν έχουν καμμία άλλη διαφοροποίηση, τόσο όσο προς τους λογιστικούς λογισμούς, όσο και ως προς την τήρηση των λογαριασμών, αφού οι μεν λογισμοί βασίζονται στις λογιστικές αρχές οι δε λογαριασμοί ως προς τον αριθμό τους και την ονοματολογία τους τηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

β) Τί είναι το πρόγραμμα που χρειάζεται ο Η/Υ για να γίνει η ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων.

Η διαδικασία των συναλλαγών μέσα και έξω στην επιχείρηση χρειάζεται επεξεργασία για να μορφοποιηθεί σε λογιστικούς μετασχηματισμούς ενημέρωσης. Η επεξεργασία αυτή γίνεται από ειδικούς με βάση το υλικό των εντύπων που

αντιπροσωπεύουν οι συναλλαγές κάθε τομέα. Το απαιτούμενο δημ. υλικό για να γίνει το πρόγραμμα καταγράφεται ιστορικά, αναλύεται με την σειρά της διακίνησής του και ύστερα κατατάσσεται από τον αναλυτή σε λογιστικές ενότητες, με τις οποίες στη συνέχεια ο προγραμματιστής συνθέτει τους λογιστικούς και τους αριθμητικούς συνδυασμούς οι οποίοι τελικά αποτυπώνονται σε μαγνητικούς δίσκους. Οι συνδυασμοί αυτοί στους δίσκους συνθέτουν το πρόγραμμα, δηλαδή τις προγραμματισμένες πράξεις που πρέπει να γίνονται σε κάθε λογιστική δέσμη συναλλαγών και ειδικότερα περιέχει εντολές με ειδικό γλωσσολόγια κωδικοποίησης ανάλογα με τον τύπο του Η/Υ.

*Παράλληλη τήρηση χειρόγραφου και  
μηχανογραφικού συστήματος*

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Κ.Β.Σ. και τις οδηγίες της διοίκησης κατά το μέρος που η τήρηση των βιβλίων και τη έκδοση των στοιχείων του επιτηδευματία καλύπτεται μηχανογραφικά, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του κώδικα, ενώ κατά το μέρος που η τήρηση των βιβλίων η έκδοση των στοιχείων καλύπτεται με χειρόγραφο τρόπο, εφαρμόζονται διατάξεις του γενικού μέρους του κώδικα. Αυτό σημαίνει ότι παρέχεται η δυνατότητα στον επιτηδευματία να κάνει παράλληλη χρήση και των δύο συστημάτων για την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων του. Δηλαδή μπορεί ο επιτηδευματίας να τηρεί μηχανογραφικά τη γενική λογιστική του και να εκδίδει τα στοιχεία του χειρόγραφα ή αντίστροφα ή ορισμένα βιβλία ή στοιχεία με τον ένα τρόπο και ορισμένα με τον άλλο. Δεν μπορεί όμως ο επιτηδευματίας το ίδιο βιβλίο άλλοτε να το τηρεί μηχανογραφικά

και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να το εκδίδει μηχανογραφικά με την συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

*Χρόνος έναρξης εφαρμογής  
των διατάξεων περί μηχανογράφησης*

Επειδή η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 23 και 24 του Κ.Β.Σ. απαιτεί σημαντικές εφαρμογές και διορθώσεις στα προγράμματα των Η/Υ, κρίθηκε σκόπιμο να παρασχεθεί το απαραίτητο χρονικό διάστημα από την δημοσίευση μέχρι την έναρξη ισχύος τους, ώστε ευχερώς να αντιμετωπιστεί κάθε σχετικό πρόβλημα από τους ενδιαφερόμενους. Για τον λόγο αυτό με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθ. 40 του κώδικα ορίστηκε ως χρόνος της υποχρεωτικής εφαρμογής των πιο πάνω διατάξεων η 1η Ιανουαρίου 1993.

**Τα πλεονεκτήματα της μηχανογράφησης λογιστηρίου**

Ο Η/Υ χρησιμοποιούμενος στην λογιστική εργασία αποτελεί ένα μηχάνημα μεγάλης αξίας και σπουδαιότητας στα χέρια του λογιστή που τον χειρίζεται και με την βοήθεια του οποίου επιτυγχάνει:

1. Ταχύτητα στην καταχώρηση και αποτύπωση των εγγραφών και άμεση ενημέρωση της επιχείρησης. Οι καταχωρήσεις μέσω Η/Υ γίνονται σε πολύ συντομότερο χρόνο και καταλαμβάνουν ασύγκριτα μικρότερο χώρο.
2. Αποφυγή σφαλμάτων γιατί ο ίδιος ο υπολογιστής αναλαμβάνει την διεξαγωγή των πράξεων και την ανεύρεση των σφαλμάτων, αρκεί ο χειριστής να στέλνει με κατάλληλο χειρισμό την προβλεπόμενη εντολή και το πρόγραμμα να είναι το προβλεπόμενο και το κατάλληλο.



3. Αρτιότερη εμφάνιση των λογιστικών εγγραφών γιατί τα έγγραφα που γράφονται με τον τύπο έστω και με την γραφομηχανή, είναι ευανάγνωστα και υπερέχουν πάντοτε από οποιοδήποτε χειρόγραφο.
4. Η εποπτική εικόνα που μπορεί να έχει ο ενδιαφερόμενος στην εικόνα του Η/Υ υπερέχει συντριπτικά σε σχέση με τις αντίστοιχες δυνατότητες του χειρόγραφου βιβλίου Ταμείου. Στον Η/Υ με μια μόνο ματιά βλέπει ο ενδιαφερόμενος την κίνηση ολόκληρης της ημέρας.
5. Ο Η/Υ δίνει σε χρόνο ρεκόρ πλήθος στοιχείων που βοηθούν στην εργασία τους όχι μόνο το λογιστήριο αλλά και όλα εκείνα τα στελέχη που χρησιμοποιούν ή επεξεργάζονται τα στοιχεία.
6. Πολλαπλότητα των επεξεργασμένων πληροφοριών. Για να αντιληφθούμε την σημασία των πλεονεκτημάτων αυτών αρκεί να συγκρίνουμε το χειρόγραφο σύστημα των εγγραφών με το αυτόματο των Η/Υ σε μια ορισμένη λογιστική εργασία. Π.χ. έστω ότι έγινε πώληση για 15 είδη από επιχείρηση με 5.000 είδη, 1.500 πελάτες και 300 προμηθευτές. Με το χειρόγραφο σύστημα χρειάζονται τα παρακάτω:
  - α) Να εκδόσει τιμολόγια για 15 είδη, να πολλαπλασιάσει την ποσότητα του κάθε είδους με την τιμή, να αθροίσει τις αξίες, να πολλαπλασιάσει με τον συντελεστή του Φ.Π.Α. και να προσδιορίσει την εισπραττόμενη αξία.
  - β) Να εκδόσει το δελτίο αποστολής για τα 15 είδη.
  - γ) Να ενημερώσει το αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων και την καρτέλλα του πελάτη.
  - δ) Να ενημερώσει τις καρτέλλες των αναλυτικών καθολικών για κάθε είδος κατά ποσότητα και αξία.
  - ε) Να ενημερώσει τις καρτέλλες του Φ.Π.Α.
  - στ) Να αθροίσει τις πωλήσεις της ημέρας.

ζ) Να συνάξει τις καταστάσεις (ισοζύγια) συμφωνίας των εμπ/των και των πελατών.

Όλα αυτά πρέπει να γίνονται με μεγάλη ακρίβεια, ταχύτητα και χωρίς λάθη.

Στη μηχανογράφηση γίνονται τα εξής:

- α) Με βάση τους κωδικούς αριθμούς θα βρει τα 15 είδη και τον πελάτη και θα τα εμφανίσει στην οθόνη.
- β) Θα πληκτρολογήσει τις ποσότητες και τις τιμές των ειδών και θα δώσει εντολή στον Η/Υ να συνάξει το τιμολόγιο και το δελτίο αποστολής και να τα εκτυπώσει. Οι υπόλοιπες διεργασίες δηλ. ενημέρωση των αναλυτικών ημερολογίων, των αναλυτικών καθολικών, του γενικού καθολικού και ισοζυγίων, γίνονται αυτόματα και σε οποιοδήποτε χρόνο αρκεί να δοθεί η καταλληλη εντολή.

Ο Η/Υ με την ταχύτητα και την ακρίβεια με την οποία εργάζεται δεν σημαίνει ότι εκτοπίζει τον λογιστή από το λογιστήριό του, γιατί μόνος του δεν είναι σε θέση να εκτελέσει καμία εργασία, απαιτείται η εντολή του λογιστή. Με την βοήθεια του Η/Υ ο λογιστής εκτελεί την εργασία του ταχύτερα και τελειότερα και θα μπορέσει να απαλλαγεί από την επίπονη χειρόγραφη εργασία, η οποία τον απορροφούσε κυριολεκτικά και θα ασχοληθεί με τον έλεγχο των στοιχείων με τα οποία τροφοδοτήθηκε ο Η/Υ και με την οργάνωση της αποθήκης και του λογιστηρίου. Στην μηχανογράφηση, η αντικατάσταση σήμανε και το τέλος της ανάγκης τήρησης πολλών ημερολογίων για δύο λόγους:

- α) Η ανάγκη καταχώρησης μεγάλου όγκου συναλλαγών μπορεί να καλυφθεί με την προσθήκη επιπλέον βαθμών εργασίας. Κάθε χρήστης μπορεί να διενεργεί καταχωρήσεις ταυτόχρονα με

πολλούς άλλους συναδέλφους του στο ένα και μοναδικό ημερολόγιο.

- β) Αναφορικά με την κάλυψη πληροφοριακών αναγκών είναι βέβαια αστείο να ζητάμε πληροφορίες στα ημερολόγια. Οι πληροφοριακές ανάγκες της επιχείρησης μπορούν να καλυφθούν πληρέστερα και με μεγαλύτερη ανάλυση από τα ισοζύγια και τα καθολικά. Επίσης, τα περισσότερα προγράμματα περιέχουν πολλά χρήσιμα εργαλεία ανάλυσης και παρακολούθησης λογαριασμών.

#### **Τα μειονεκτήματα που παρουσιάζει η μηχανογράφηση λογιστηρίου**

Η εισαγωγή της μηχανογράφησης σε μια επιχείρηση αποτελεί ένα εγχείρημα με πολλά πλεονεκτήματα που ωστόσο παρουσιάζει δυσκολίες τόσο στην επιλογή του κατάλληλου συστήματος όσο και στην εφαρμογή. Μερικές από τις δυσκολίες αυτές εντοπίζονται στο γεγονός ότι:

1. Πολλές επιχειρήσεις δεν μπορούν να κάνουν εγκατάσταση Η/Υ εξαιτίας του μεγάλου κόστους της σε εξαρτήματα αλλά και σε εξειδικευμένο προσωπικό που πρέπει να χειρίζεται αυτό το σύστημα.
2. Η χρησιμοποίηση των Η/Υ μέσα σε μια επιχείρηση μπορεί να δημιουργήσει φόβο στους εργαζόμενους που ήδη υπάρχουν στον χώρο και εργάζονται, για τυχόν απόλυσή τους ή παραγκωνισμό του από την διοίκηση.
3. Ένα άλλο δύσκολο πρόβλημα στο θέμα της μηχανογράφησης μιας επιχείρησης είναι η επιλογή του κατάλληλου προμηθευτή. Δυστυχώς το μικρό κόστος των μηχανημάτων και η δυνατότητα πραγματοποίησης μεγάλων ποσοστών μικρού κέρδους ώθησαν πολλούς άσχετους να ασχοληθούν με την εισαγωγή και πώληση Η/Υ. Οι περισσότεροι όμως αγνοούν ή θέλουν να το αγνοούν ότι η

πώληση Η/Υ και η πραγματοποίηση υψηλών ποσοστών μικρού κέρδους, δημιουργεί γι' αυτούς σοβαρότατες υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν το τεχνικό σέρβις που επικουρεί την αξιοπιστία του μηχανήματος και η κατάρτιση των προγραμμάτων με υποχρέωση βελτιώσεων ή διορθώσεων.

4. Ο επιχειρηματίας που επιθυμεί να αγοράσει έναν Η/Υ να απευθύνεται σε έναν αδέσμευτο ειδικό επιστήμονα, ο οποίος θα ετοιμάζει τις προδιαγραφές του Η/Υ σύμφωνα και με τις μελλοντικές ανάγκες της επιχείρησης για μια τουλάχιστον πενταετία και θα εγγυάται με το επαγγελματικό και επιστημονικό του κύρος την αξιοπιστία των Η/Υ τόσο στη δυνατότητα άμεσης επισκευής βλαβών όσο και στην ικανότητα κατάρτισης ή προσαρμογής των προγραμμάτων.
5. Μεγάλη είναι η ανταγωνιστικότητα μεταξύ των κατασκευστών Η/Υ που αναπτύσσεται όχι μόνο στην παραγωγή νέων προϊόντων αλλά και στην ανταγωνιστικότητα τιμών. Οι εταιρείες αυτές σε πολλές περιπτώσεις κάνουν χρήση αποκλειστικά της πιο πρόσφατης τεχνολογίας, πάντα πάνω στη σχέση κόστος/απόδοση, με αποτέλεσμα να αγνοούν την προσαρμοστικότητα των προϊόντων τους ή την δυνατότητα σύνδεσής τους με άλλα υπάρχοντα υπολογιστικά συστήματα.

## 2. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Για να μπορέσει μια επιχείρηση να χρησιμοποιήσει με επιτυχία την μηχανογραφική λογιστική, θα πρέπει να τηρεί κάποιες προϋποθέσεις. Οι προϋποθέσεις αυτές αναφέρονται:

### 1. *Σωστή οργάνωση του λογιστηρίου.*

Η οργάνωση ενός σύγχρονου λογιστηρίου αποτελεί συστηματική και προγραμματισμένη ένταξη ανθρώπων και πραγμάτων, για την επίτευξη συγκεκριμένων σκοπών και στόχων από λογιστική πλευρά, ώστε να επιτυγχάνεται το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα για την επιχείρηση. Η σωστή οργάνωση του λογιστηρίου περνά πρώτα - πρώτα μέσα από την χωροταξική διάρθρωσή του σε σχέση με το εσωτερικό και το εξωτερικό περιβάλλον. Το λογιστήριο σαν ιδιαίτερος χώρος εργασίας αναζητά πρώτα από όλα τη σωστή επιλογή του χώρου εγκατάστασής του. Βασική προϋπόθεση για την επιλογή του κατάλληλου χώρου είναι η αυτόνομη λειτουργία του, σε σχέση με τους λοιπούς χώρους της επιχείρησης. Μετά την εύρεση του χώρου εγκατάστασης του χώρου του λογιστηρίου, ακολουθεί ο εξοπλισμός του με τις κατάλληλες μηχανές γραφείου οι οποίες είναι : γραφομηχανές, οι διάφορες ηλεκτρονικές μικροσυσκευές, οι μηχανές αναπαραγωγής εγγράφων και οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές. Οι Η/Υ είναι η πιο σύγχρονη μορφή υπολογιστικής μηχανής και εισάγει στο λογιστήριο τη νέα εποχή της "πληροφορικής" που για την λογιστική επιστήμη και τεχνική, αποτελεί πραγματική επανάσταση. Ο Η/Υ προσφέρει στο λογιστήριο την δυνατότητα μείωσης του χρόνου και του κόστους τήρησης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, ακόμη προσφέρει ταχύτητα και σιγουριά στην εκτέλεση των λογιστικών εργασιών. Για την πιο σωστή χρησιμοποίηση και λειτουργία των Η/Υ

υπάρχουν στην αγορά έτοιμα λογιστικά προγράμματα που κάλύπτουν το φάσμα των λογιστικών, φορολογικών, κοστολογικών κ.λ.π. εργασιών.

## 2. *Ειδικευμένο προσωπικό.*

Οι ικανότητες που απαιτούνται στις εργασίες του λογιστηρίου για την πετυχημένη εκτέλεσή τους, οδηγεί τον υπεύθυνο για τις προσλήψεις σε αναζήτηση εκείνων που θα ανταποκριθούν στις εργασίες που θα τους ανατεθούν, τόσο από την πλευρά των γνώσεων και εμπειριών όσο και από την πλευρά των σωματικών, ψυχικών και διανοητικών ικανοτήτων. Η ανάθεση των εργασιών σε προσωπικό του λογιστηρίου πρέπει να γίνεται με μεγάλη προσοχή γιατί η φύση και το περιεχόμενο των λογιστικών εργασιών απαιτούν αντίστοιχες ικανότητες από αυτόν που θα αναλάβει τη διεκπεραίωσή τους. Είναι ευνόητο ότι οι λογιστικές εργασίες απαιτούν ειδικές λογιστικές γνώσεις και εμπειρία και συνεπώς πρέπει να ανατίθενται σε λογιστή με κατάλληλη εκπαιδευτική μόρφωση και αντίστοιχη επαγγελματική εμπειρία. Επειδή όμως η λογιστική είναι μια επιστήμη που συνέχεια εξελίσσεται, τα μέσα που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή της απαιτούν να υπάρχει και η κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού του λογιστηρίου. Έτσι η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί αρκετές μεθόδους εκπαίδευσης του προσωπικού από τις οποίες οι πιο σημαντικές είναι:

- α) Η εναλλαγή της εργασίας για το νέο σχετικά προσωπικό που εφαρμόζεται για την απόκτηση γνώσεων όλων των τηρούμενων λογαριασμών και της μεθόδου εγγραφής τους στα λογιστικά βιβλία της επιχ/σης Π.Χ. Από την τήρηση του βιβλίου ταμείου να εκπαιδευτεί στην ενημέρωση των καθολικών κ.λ.π. Η αλλαγή αυτή γίνεται για ορισμένο

χρονικό διάστημα και έχει αποκλειστικό σκοπό την ενημέρωση του εκπαιδευόμενου στις συγκεκριμένες εργασίες. Για το προσωπικό με τη σχετική εμπειρία στην επιχείρηση, μπορεί να προταθεί η εναλλαγή του σε θέσεις εποπτικής εργασίας, η συμμετοχή του σε επιτροπές ή συμβούλια για την απόκτηση σχετικών γνώσεων, με σκοπό την διευκρίνιση της εμπειρίας του εκπαιδευόμενου και η δημιουργία πνεύματος σφαιρικής αντιμετώπισης των προβλημάτων.

- β) Μια άλλη μέθοδος επιμόρφωσης του προσωπικού, είναι η παρακολούθηση σεμιναρίων, ειδικών προγραμμάτων που διοργανώνονται είτε με πρωτοβουλία της ίδιας της επιχείρησης είτε από φορείς και οργανισμούς του δημοσίου.
- γ) Η μετεκπαίδευση του προσωπικού του λογιστηρίου σήμερα είναι γενικά παραδεκτή. Η ανάγκη της μετεκπαίδευσης καλύπτει όλους τους βαθμούς ιεραρχίας, από τον προϊστάμενο μέχρι τον απλό υπάλληλο λογιστηρίου. Για την επιτυχία της μετακπαίδευσης του προσωπικού, χρειάζεται συντονισμός και συνεργασία με τις διάφορες υπηρεσίες της επιχείρησης. Σκοπός της μετεκπαίδευσης είναι η κάλυψη : 1) των αναγκών του προσωπικού και 2) των αναγκών της επιχείρησης. Οι ανάγκες που αφορούν τους υπαλλήλους έχουν σχέση με τη βελτίωσή τους από επαγγελματική, κοινωνική και ανθρώπινη πλευρά. Επίσης τη βελτίωση των πνευματικών και πρακτικών ικανοτήτων, την βελτίωση του επιπέδου γνώσεων και στάσεων. Τελικός σκοπός είναι η κοινωνική, τεχνική, οικονομική παραγωγή τους προσωπικού. Οι ανάγκες της επιχ/σης έχουν σχέση με

τη βελτίωση της από τεχνική πλευρά, βελτίωση ποιοτική - ποσοτική και κόστους προθεσμιών. Ακόμη, τη βελτίωσή της από κοινωνικής πλευράς δηλαδή βελτίωση των δημοσίων σχέσεων της. Τελικός σκοπός είναι η καλύτερη λειτουργία και η εξασφάλιση καλύτερου κοινωνικού κλίματος.

### **3. Τήρηση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.**

Ο Κ.Β.Σ. περιλαμβάνει διατάξεις που αφορούν την μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, καθορίζοντας έτσι όλες τις ενέργειες που πρέπει να διεξάγει μια επιχείρηση προκειμένου να εφαρμόζει την μηχανογραφική μέθοδο. Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εντάσσονται σε μια συγκεκριμένη κατηγορία τήρησης βιβλίων (Α, Β ή Γ κατηγορία). Σύμφωνα με την κατηγορία στην οποία ανήκουν, θα πρέπει να εφαρμόζουν και τις ανάλογες διατάξεις του κώδικα. Επίσης με τον Κ.Β.Σ. καθορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων, οι υποχρεώσεις των χρηστών των Η/Υ καθώς και τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε περίπτωση μη εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. Σύμφωνα με τα παραπάνω, μια επιχείρηση δεν μπορεί να λειτουργήσει σωστά και να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις που αναλαμβάνει με την χρησιμοποίηση της μηχανογράφησης, εάν δεν εφαρμόζει παράλληλα τον Κ.Β.Σ.

### **4. Νόμιμη εφαρμογή του μηχανογραφικού συστήματος.**

Η εφαρμογή του Κ.Β.Σ. στην μηχανογράφηση, αποτελεί βασική προϋπόθεση για την σωστή και ομαλή λειτουργία του λογιστηρίου. Σύμφωνα με τα άρθρα 22, 23, 24 του κώδικα ο κατασκευαστής του προγράμματος και ο αγοραστής χρήστης είναι συνυπεύθυνοι για τη "νόμιμη συμπεριφορά" του μηχανογραφικού συστήματος. Είναι προφανές ότι το βάρος της



ευθύνης για την επιλογή του νόμιμου προγράμματος πέφτει στους ώμους των λογιστών και των οικονομικών στελεχών της επιχείρησης. Καλούνται έτσι τα οικονομικά στελέχη, προκειμένου να αποφασίσουν, να ελέγξουν τη νομιμότητα του προγράμματος που προτείνουν. Αυτό όμως στη βάση κρύβει πολλούς κινδύνους. Ο μεγαλύτερος κίνδυνος είναι να γίνει η νομιμότητα κυρίαρχο κριτήριο για την επιλογή και να αγνοηθούν όλα τα άλλα ουσώδη και απαραίτητα πλεονεκτήματα που πρέπει να συνδυάζει το πρόγραμμα προκειμένου να εξυπηρετήσει την λειτουργία της επιχείρησης και να αποθέσει το κόστος επένδυσης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

Το σύνολο των κωδικοποιημένων εντολών χειρισμού και ελέγχου του Η/Υ αποτελεί το Λογισμικό που διακρίνεται:

- α) Στο λογισμικό του συστήματος (λειτουργικό σύστημα και βοηθητικό ή εξωτερικά προγράμματα).
- β) Στο λογισμικό των εφαρμογών (που χρησιμοποιούνται για ειδικές εργασίες, όπως προγράμματα γενικής λογιστικής, πρόγραμμα κοστολογήσεως, πρόγραμμα επεξεργασίας κεμένων κ.ο.κ.).
- γ) Στο σύνολο των δεδομένων (στοιχείων, πληροφοριών), που εισάγονται στον Η/Υ για επεξεργασία.

Στο λογισμικό αναφέρεται και ο Κ.Β.Σ. (άρθρο 23 παρ. 1) απαιτώντας από τον επιτηδευματία που χρησιμοποιεί Η/Υ να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσεως του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα.

*Πρόγραμμα* καλείται το σύνολο των εντολών που δίνονται από το χειριστή στον Η/Υ για τη λύση ενός προβλήματος. Το πρόγραμμα περιέχει τις εντολές προς τον Η/Υ σχετικά με τα ποιά στοιχεία θα διαβάσει, ποιά θα επεξεργαστεί και ποιά αποτελέσματα θα εμφανίσει.

#### Ο Προγραμματιστής

Έργο του προγραμματιστή είναι η σύνταξη των διαφόρων προγραμμάτων που χρησιμοποιούνται στους Η/Υ. Επίσης η εγκατάσταση του προγράμματος στον Η/Υ.

Χειριστής Η/Υ

Τα πρόσωπα που χειρίζονται τους Η/Υ καλούνται χειριστές.

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων ή και την έκδοση των στοιχείων, υπάγεται και στις διατάξεις των άρθρων 23 και 25, κατισχύουν των αντιστοιχων διατάξεων του κώδικα αυτού. Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται σύστημα χειρόγραφο και μηχανογραφικό, ισχύουν οι αντίστοιχες, κατά περίπτωση διατάξεις.

**Υποχρεώσεις χειριστών**

Με το άρθρο 23 παρ. 1 του κώδικα ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

- α) Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σε αυτό.
- β) Να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της ΔΟΥ το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Τις υποχρεώσεις των περιπτώσεων α και β έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών.

- γ) Να διαφυλάσσει εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται απο την παρ. 2 του άρθρου 21 του κώδικα, τα

μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρολογικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

Το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών πρέπει:

- α) Να καλύπτει τουλάχιστον τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στην εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού. Το εγχειρίδιο δηλαδή, πρέπει να περιλαμβάνει τις οδηγίες χρήσης των προγραμμάτων Η/Υ που έχουν σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού, π.χ. οδηγίες χρήσης προγράμματος για την εισαγωγή των στοιχείων των συναλλαγών στο αρχείο Η/Υ, για την έκδοση των στοιχείων, για τον τρόπο προσπέλασης στα αρχεία του Η/Υ κ.λπ. Συνεπώς, δεν υπάρχει υποχρέωση το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών να αναφέρεται στη χρήση προγραμμάτων που χρησιμοποιεί ο επιτηδευματίας για κάλυψη επαγγελματικών του αναγκών, όπως η επεξεργασία στοιχείων για την εφαρμογή στατιστικών πληροφοριών.
- β) Να είναι διατυπωμένο στην ελληνική γλώσσα. Η διατύπωση αυτού σε ξένη γλώσσα συνιστά παράβαση και
- γ) Να προσαρμόζεται και να ενημερώνεται αμέσως, σε κάθε αλλαγή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του προγράμματος.

Διευκρινίζεται, ότι δεν απαιτείται η ύπαρξη εγχειριδίου λογισμικού για τις φορολογιακές ταμειακές μηχανές. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 30 του κώδικα, η μη παράδοση στο φορολογικό έλεγχο του εγχειριδίου οδηγιών, καθώς και η μη λεπτομερής ανάλυση σε αυτό των λειτουργιών και των εφαρμογών του προγράμματος είναι λόγοι ανεπάρκειας των βιβλίων.

Να διαθέτει ο χρήστης στο φορολογικό έλεγχο και όσο χρόνο απαιτηθεί ως και ειδικευμένο προσωπικό για την χρήση του λογισμικού : Με την υποχρέωση αυτή εξασφαλίζεται στον έλεγχο η δυνατότητα προσπέλασης στη λειτουργία του προγράμματος του Η/Υ. Το δικαίωμα για τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία παρέχεται ευθέως από τον κώδικα (άρθρο 36 παρ. 1) στον προϊστάμενο της ΔΟΥ, ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης ή έκδοσής στους (μηχανογραφική ή χειρόγραφα). Η μη εξασφάλιση και δυνατότητα άσκησης του δικαιώματος αυτού, αποτελεί παράβαση των διατάξεων του κώδικα. Η διάθεση του κατάλληλου προσωπικού από τον επιτηδευματία για την χρήση του λογισμικού κατά τη διάρκεια του ελέγχου, έχει την έννοια ότι το ελεγκτικό όργανο δεν μπορεί να κάνει χρήση του προγράμματος Η/Υ χωρίς την παρουσία υπεύθυνου οργάνου της επιχείρησης.

#### **Υποχρεώσεις λογιστικών γραφείων :**

Τις πιο πάνω υποχρεώσεις έχουν και τα λογιστικά γραφεία που αναλαμβάνουν την μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων του επιτηδευματία.

Επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων από λογιστικό γραφείο, ο επιτηδευματίας δεν έχει υποχρέωση να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού ή να διαθέτει το κατάλληλο προσωπικό στο φοροτεχνικό έλεγχο. Τις υποχρεώσεις αυτές τις έχει μόνο το λογιστικό γραφείο που τηρεί τα βιβλία του επιτηδευματία. Όταν όμως το λογιστικό γραφείο δεν καλύπτει τις πιο πάνω υποχρεώσεις, παραβάτης είναι τόσο ο επιτηδευματίας όσο και το λογιστικό γραφείο.

### Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού

Σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 του κώδικα, το λογισμικό πρέπει να αναταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διαταξεων του κώδικα και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες :

- α) ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, που προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας, τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρα 5 και 6 του κώδικα πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις.
- β) Προσδιορισμός των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο τον χρήστη.
- γ) Αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής ξεχωριστών για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από τον χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία.
- δ) Ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου, σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής, μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, υπό την

προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών, στους οποίους αφορά η διόρθωση.

- στ) Διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.
- ζ) Διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχωριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης.
- η) Αποκλεισμού της δυνατότητας για αναδρομική τροποποίηση ή παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται από τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 του κώδικα.
- θ) Μεταγενέστερης αναπαραγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.
- ι) Αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας και μεταφοράς τους από μια σελίδα σε άλλη. Παράδειγμα :

1) Ταμείο		1.000.000	
1) Πελάτες			1.000.000
Πελάτης Α'	1.000.000		
2) Ταμείο		500.000	
2) Πελάτες			500.000
Πελάτης Β'	500.000		

Στην περίπτωση που με ένα ημερολογιακό άρθρο καλύπτονται πολλές οικονομικές πράξεις, τότε στο ημερολογιακό αυτό άρθρο θα δοθούν τόσο αριθμοί όσες και οι οικονομικές πράξεις που καλύπτονται με αυτό, π.χ.

1. Ταμείο	300.000
1. Πελάτες	644.000
2. Πάγια	1.000.000
2. Φ.Π.Α.	180.000
3. Αγορές	500.000
3. Φ.Π.Α.	90.000

1. Πωλήσεις	800.000
1. Φ.Π.Α.	144.000
2. Προμηθευτές	1.180.000
3. Προμηθευτές	590.000

Για διευκόλυνση όμως των επιχειρήσεων παρέχεται η δυνατότητα αυτή να δίνεται ένας αύξοντας αριθμός για κάθε λογιστικό γεγονός, όπως στα πιο πάνω παραδείγματα, να δίνεται ένας αριθμός για κάθε καταχώρηση στην χρέωση και στην πίστωση ως ακολούθως, με την προϋπόθεση ότι ο τρόπος αριθμησης που θα επιλεγεί κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου θα ακολουθείται τουλάχιστον μέχρι την λήξη της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, π.χ.

1. Ταμείο	1.000.000	
2. Πελάτες		1.000.000
Πελάτης Α'		
-----		
3. Προμηθευτές	500.000	
Προμηθευτής Β'		
4. Ταμείο		500.000



και επί σύνθετου ημερολογιακού άρθρου

1. Ταμείο

2. Πελάτες

3. Πάγια

4. Φ.Π.Α.

5. Αγορές

6. Φ.Π.Α.

7. Πωλήσεις

8. Φ.Π.Α.

9. Προμηθευτές

10. Προμηθευτές

Η προοδευτική αρίθμηση των εγγραφών κατά ημερολόγια είναι ετήσια, συνεπώς δεν μπορεί να επαναληφθεί η ίδια αρίθμηση μέσα στην ίδια χρήση για το ίδιο ημερολόγιο. Μπορεί όμως να συνεχίζεται αυτή κατά ημερολόγια και στην επόμενη χρήση. Π.χ. την 31.12.95 το ημερολόγιο πωλήσεων έκλεισε με α/α 800, την 1.1.96 το ημερολόγιο πωλήσεων μπορεί να ξεκινήσει με α/α εγγραφής 1 ή 801.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι το πρόγραμμα του Η/Υ πρέπει να αποκλείει τη δυνατότητα στο χρήστη να αλλάξει τον αύξοντα αριθμό που δίνεται αυτόματα με τη λογιστικοποίηση κάθε πράξης. Με τον τρόπο αυτό φαίνεται η σειρά με την οποία λογιστικοποιήθηκαν οι οικονομικές πράξεις και ελέγχεται το εμπρόσθετο της ενημέρωσης των βιβλίων.

Τι εξασφαλίζει το πρόγραμμα:

Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενων των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά από το ίδιο σύστημα. Συγκεκριμένα, όταν το μηχανογραφικό σύστημα της επιχείρησης

είναι ενιαίο και καλύπτει ταυτόχρονα την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων της ή όταν τα φορολογικά στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά από τα διαφορετική μονάδα Η/Υ και το περιεχόμενό τους μεταφέρεται αυτόματα σε κεντρικό Η/Υ, όπου τηρούνται τα βιβλία της επιχείρησης με απευθείας σύνδεση (ON LINE), πρέπει να διασφαλίζεται η ενημέρωση όλων των βιβλίων και των λογαριασμών που έχουν σχέση με το περιεχόμενο κάθε φορολογικού στοιχείου (ημερολόγιο πωλήσεων, λογ/σμοί γενικού καθολικού, λογ/σμός πελάτη Α, πίστωση μερίδων αποθήκης κ.λ.π.) και παράλληλα να αποκλείεται η δυνατότητα στον χρήστη για επιλεκτική καταχώρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων και άλλων όχι, με ανάλογη εντολή στον Η/Υ.

Σημειώνεται ότι αν η επιχείρηση δεν διαθέτει το πιο πάνω μηχανογραφικό σύστημα τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων, αλλά εκδίδει τα φορολογικά της στοιχεία είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά με τη χρησιμοποίηση ανεξάρτητης μονάδας Η/Υ, δεν ισχύουν οι πιο πάνω υποχρεώσεις που ορίζονται από την διαταξη της περίπτωσης δ' της παρ. 9 του άρθρου 23.

Ειδικό ακυρωτικό σημείωμα:

Όταν ο επιτηδευματίας χρησιμοποιεί μηχανογραφικό σύστημα για την τήρηση των βιβλίων και από το ίδιο σύστημα εκδίδονται και τα φορολογικά στοιχεία, ταυτόχρονα η ενημέρωση των βιβλίων του (ON LINE) και συμβεί κατά την διενέργεια μιας συναλλαγής, να δοθούν λανθασμένες εντολές του Η/Υ με αποτέλεσμα να εκδοθεί λάθος φορολογικό στοιχείο ή το σωστό φορολογικό στοιχείο να εκδοθεί με λανθασμένο περιεχόμενο, πρέπει εφόσον το λάθος διαπιστώνεται πριν γίνει χρήση του στοιχείου, το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ να εξασφαλίζει την δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου στοιχείου και των γραφών που έγιναν

στους οικείους λογαριασμούς με την άμεση μηχανογραφική έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος. Το σημείωμα αυτό είναι αθεώρητο και μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων που εκδίδονται και άλλα φορολογικά στοιχεία, εφόσον εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 25.

Επίσης με την έκδοση ακυρωτικού σημειώματος ακυρώνονται λανθασμένες εγγραφές που έγιναν στους οικείους λογαριασμούς με βάση φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε χειρόγραφα ή μηχανογραφικά με την χρήση ιδιαίτερου Η/Υ αλλά με λάθος περιεχόμενο.

Διευκρινίζεται ότι αν η λανθασμένη έκδοση του στοιχείου διαπιστωθεί μετά την χρησιμοποίησή του ή διόρθωση των λανθασμένων εγγραφών γίνεται πλέον με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρείται ότι το αρχείο χρησιμοποιήθηκε μόνο αν αυτό ή το αντικείμενο της συναλλαγής περιείλθε στο αντισυμβαλλόμενο. Συνεπώς επί μη παραλαβής πωληθέντων αγαθών από τον παραλήπτη τους για οποιοδήποτε λόγο και επιστροφής τους με το ίδιο στοιχείο, παρόλο που το στοιχείο αυτό συνόδευε τα αγαθά, θεωρείται ότι δεν χρησιμοποιήθηκε για την εφαρμογή της διάταξης αυτής. Και στην περίπτωση αυτή παρά το γεγονός ότι το στοιχείο εκδόθηκε κανονικά, είναι σκόπιμο η διόρθωση των εγγραφών να γίνει με την έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος, δεδομένου ότι ακυρώνεται η συναλλαγή στο σύνολό της.

Δεν εκδίδεται ακυρωτικό σημείωμα όταν δεν έχει ενημερωθεί το αρχείο του Η/Υ με τις λανθασμένες εγγραφές είτε επειδή δεν υπάρχει σύστημα ταυτόχρονης ενημέρωσης των βιβλίων είτε επειδή δεν έχουν πληκτρολογηθεί τα δεδομένα του λανθασμένου στοιχείου αλλά απλώς το λανθασμένο στοιχείο ακυρώνεται με την αναγραφή

της λέξης «ΑΚΥΡΟ» σε όλα τα αντίτυπα και διαφυλάσσεται όπως και τα άλλα φορολογικά στοιχεία.

Το περιεχόμενο του ειδικού ακυρωτικού σημειώματος δεν ορίζεται ρητά από τις διατάξεις του κώδικα. Οποσδήποτε όμως πρέπει να αναγράφονται σε αυτό τα απαραίτητα δεδομένα για την διόρθωση των λανθασμένων εγγραφών με μνεία του στοιχείου εκείνου για διόρθωση του οποίου εκδίδεται.

Για ακυρωτικές εγγραφές στα βιβλία του επιτηδεύματια που γίνονται για την εκύρωση των λανθασμένων εγγραφών μπορεί να εμφανίζονται αρνητικά στις στήλες των βιβλίων αγορών και εσόδων - εξόδων ή στην χρέωση και στην πίστωση όλων των λογαριασμών που αφορά η διόρθωση στα βιβλία Γ' κατηγορίας. Μπορεί όμως να παρακολουθούνται αυτές με ιδιαίτερες στήλες ή με αντίθετους λογαριασμούς αντίστοιχα.

Διαχωρισμός οικονομικών πράξεων:

Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει στο χρήστη την βασική δυνατότητα του διαχωρισμού των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου από τις πράξεις της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και από τις τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού καθώς και να παρέχει τη δυνατότητα χωριστής καταχώρησης και εκτύπωσης των πιο πάνω πράξεων. Επίσης πρέπει να εξασφαλίζεται η αυτόματη μεταφορά των υπολοίπων στους λογαριασμούς ως νέας χρήσης.

Οι πράξεις του ισολογισμού καταχωρούνται με ημερομηνία 31.12 ή 30.6 (ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου) και εκτυπώνονται ή σε ξεχωριστό ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού ή στο γενικό ημερολόγιο όταν τηρείται το κλασσικό σύστημα. Η μεταφορά των υπολοίπων λογαριασμών της διαχειριστικής περιόδου που έληξε στους λογαριασμούς της νέας διαχειριστικής περιόδου που πρέπει να εξασφαλίζεται υποχρεωτικά από το

πρόγραμμα. Αναφέρεται στα οριστικά και εκκαθαρισμένα υπόλοιπα λογαριασμών όλων των επιπέδων (πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων κ.λ.π.) συμπεριλαμβανομένων και των αποθεμάτων της απογραφής στις μερίδες του βιβλίου αποθήκης.

Η μεταφορά αυτή πρέπει να γίνεται αυτόματα μόλις τα υπόλοιπα αυτά εκκαθαριστούν και οριστικοποιηθούν, δηλαδή αμέσως με το κλείσιμο του ισολογισμού ή με την ποσοτική εκτύπωση των αποθεμάτων της διαχειριστικής περιόδου που έληξε για την ποσοτική ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης. Δεν αποκλείεται από τις διατάξεις του κώδικα η σταδιακή μεταφορά των εκκαθαρισμένων υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης.

Χρόνος εκτύπωσης των υπολοίπων λογαριασμών

- α) *Του γενικού καθολικού* : Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών της διαχειριστικής περιόδου που έληξε εκτυπώνονται το αργότερο στο ισοζύγιο του γενικού καθολικού ή στο γενικό καθολικό του μήνα εκείνου εντός των οποίων έκλεισε ο ισολογισμός, π.χ. επί ομόρρυθμης εταιρείας τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού της χρήσης που έληξε θα μεταφερθούν στο ισοζύγιο του γενικού καθολικού ή στο γενικό καθολικό του μήνα Μαρτίου που εκτυπώνονται μέχρι 30 Απριλίου.
- β) *Των αναλυτικών καθολικών* : Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών εκτυπώνονται στα αναλυτικά καθολικά της νέας διαχειριστικής περιόδου μέσα στον μήνα που έκλεισε ο ισολογισμός όπως και στην προηγούμενη περίπτωση.

γ) *Των αποθεμάτων απογραφής* : Τα ποσοτικά υπόλοιπα των αποθεμάτων αυτών μεταφέρονται στην μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή στο βιβλίο αποθήκης του δεύτερου μήνα της νέας διαχειριστικής περιόδου που εκτυπώνονται μέχρι 30 Μαρτίου, προκειμένου για διαχειριστική περίοδο που λήγει στις 31/12. Η αξία των αποθεμάτων αυτών μεταφέρεται στην μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή στο βιβλίο αποθήκης του μήνα εκείνου εντός του οποίου έκλεισε ο ισολογισμός. Π.χ. Αν Α.Ε. ολοκλήρωσε τον ισολογισμό της στις 25/4 η αξία των αποθεμάτων της απογραφής θα μεταφερθεί στην μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή στο βιβλίο αποθήκης του μήνα Απριλίου που εκτυπώνεται μέχρι 31 Μαΐου. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει τον διαχωρισμό των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχωριστικής περιόδου από τις τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού ίδιας χρήσης και την χωριστή εκτύπωσή τους. Το λειτουργικό σύστημα (το λογισμικό) πρέπει να αποκλείει την δυνατότητα στο χρήστη για την αναδρομική τροποποίηση ή την παρεμβολή οποιασδήποτε γραφής μετά την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων. Αντίθετα, πρέπει να δίνει τη δυνατότητα παρεμβολής ή τροποποίησης εγγραφής μέσα στην προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων.

**Παραδείγματα :**

1. Την 25η Σεπτεμβρίου διαπιστώνεται ότι τιμολόγιο πώλησης της 10ης Σεπτεμβρίου αξίας 1.000.000 δρχ. καταχωρήθηκε στην μνήμη του Η/Υ με αξία 100.000 δρχ. Ο επιτηδευματίας πρέπει να έχει τη δυνατότητα να διορθώσει απευθείας στην μνήμη του Η/Υ την λανθασμένη αξία. Αν όμως το λάθος αυτό διαπιστωθεί μετά από την προθεσμία

των 15 ημερών δηλ. μετά την 26 Σεπτεμβρίου οπότε οι εγγραφές της 11ης έχουν λογιστικοποιηθεί, πρέπει να αποκλείεται από το πρόγραμμα η δυνατότητα στο χρήστη για αναδρομική παρεμβολή και διόρθωση του λάθους. Η διόρθωση στην τελευταία αυτή περίπτωση θα γίνει την ημέρα που διαπιστώθηκε το λάθος με ανάλογη εγγραφή στα βιβλία.

2. Την 10η Οκτωβρίου ο επιτηδευματίας "X" που τηρεί μηχανογραφικό βιβλίο εσόδων - εξόδων διαπιστώνει ότι δεν έχει εισάγει στο αρχείο του Η/Υ τις πωλήσεις της 20ής Σεπτεμβρίου. Αν θελήσει να παρεμβάλει τις εγγραφές των πωλήσεων αυτών στην ημερομηνία που αφορούν το πρόγραμμα πρέπει να μη του παρέχει τη δυνατότητα αυτή για την εκπρόθεσμη παρεμβολή του και καταχώρηση των εγγράφων.

#### Τελικές παρατηρήσεις :

Η προδιαγραφή αυτή αναφέρεται σε πρωτογενείς εγγραφες σε όλα τα βιβλία του επιτηδευματία και όχι μόνο σε ημερολογιακές εγγραφές. Συνεπώς καλύπτει το βιβλίο αγορών, το βιβλίο εσόδων - εξόδων, το βιβλίο αποθήκης κ.λ.π.

Σε περίπτωση τροποποίησης του προγράμματος, είτε μετά από αλλαγή των διατάξεων του κώδικα είτε για οποιοδήποτε λόγο αυτό πρέπει να δίνει την δυνατότητα στο χρήστη για μεταγενέστερη αναπαραγωγή (εκτύπωση) των εγγραφών που έχουν εισαχθεί στον Η/Υ μέχρι την τροποποίησή του.

Τέλος, τα ποσά των ημερολογίων, των λογαριασμών του γενικού καθολικού, των αναλυτικών καθολικών, συμπεριλαμβανομένου και του βιβλίου αποθήκης των ισοζυγίων, των καταστάσεων

των στηλών των βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας πρέπει να αθροίζονται αυτόματα και τα αθροίσματα να μεταφέρονται από σελίδα σε σελίδα.

Η άθροιση των ποσών των ημερολογίων των στηλών των βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας μπορεί να γίνεται σε μηνιαία ή σε ετήσια βάση ανάλογα με τις ανάγκες του επιτηδευματία.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

### I.

<p style="text-align: center;"><b>ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b></p>
--

#### A. ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

##### 1. Γενικά

Σύμφωνα με τις ανάγκες της Διοίκησης (Υπ. Οικ. Εγκ. 3/1992) η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια : *το στάδιο της ενημέρωσης και το στάδιο της εκτύπωσης*. Η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται με την εισαγωγή των δεδομένων κάθε οικονομικής πράξης που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας στο αρχείο του Η/Υ και η λογιστικοποίηση των πράξεων αυτών που ορίζει ο κώδικας. Η εισαγωγή γίνεται με την πληκτρολόγηση ή αυτόματα όταν υπάρχει σύστημα ON LINE ενημέρωσης των βιβλίων με τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά. Η εκτύπωση είναι η μεταφορά από το αρχείο του Η/Υ και η απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα (θεωρημένα ή αθεώρητα) των οικονομικών πράξεων. Επισημαίνεται ότι οι προθεσμίες για την ενημέρωση των βιβλίων που τηρούνται μηχανογραφικά έχουν αφετηρία την ημερομηνία έκδοσης των φορολογικών στοιχείων του χρήστη, ενώ για το στοιχείο που εκδίδει άλλος επιτηδευματίας, λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία λήψης τους. Η παραβίαση προθεσμίας

καταχώρησης των στοιχείων στα βιβλία σε σχέση με την ημερομηνία έκδοσής τους, δεν επιτρέπεται σε καμία περίπτωση.

## 2. Ενημέρωση βιβλίων Γ' κατηγορίας

Σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. του Κ.Β.Σ. ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ενημερώνει τα ημερολόγια και το βιβλίο αποθήκης στις προθεσμίες που ορίζονται από την παρ. 2 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. Η εκτύπωση των ημερολογίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα από εκείνον που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Σε μηνιαία βάση και μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ο επιτηδευματίας μπορεί, αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης να εκτυπώνει ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης. Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται για μεν τα είδη που κινήθηκαν κατά την διάρκεια του μήνα κατά είδος, ποσότητα και αξία, τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα. Για τα δε είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών, χρήσεων και πίστωσης όλων των ειδών, μέχρι και το τέλος του προηγούμενου μήνα. Αναλυτικότερα:

- α) Τα ημερολόγια ενημερώνονται στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις παρ. 2 του άρθρου 17 δηλαδή εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την έκδοση ή την λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από την διενέργειά τους. Η εκτύπωσή τους γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

(β) Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

(γ) Το γενικό καθολικό και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο εκτυπώνονται στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μια φορά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, με την προϋπόθεση ότι μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνεται ισοζύγιο (θεωρημένο) του γενικού καθολικού.

### 3. Ενημέρωση βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας.

Σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 3 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υπ/τος μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. δηλαδή εντός 15 ημερών. Η εκτύπωση των βιβλίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

#### 3.1 Χρόνος ενημέρωσης και εκτύπωσης βιβλίου αποθήκης

Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται στις προθεσμίες που ορίζονται στην παρ. 2 περ. γ' άρθρου 17 του κώδικα, δηλαδή ποσοτικά εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παραδοχή ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού και κατ' αξία εντός δέκα (10) ημερών από την έκδοση ή την λήψη του στοιχείου αξίας. Εκτυπώνεται στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μια φορά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, με την προϋπόθεση ότι μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνεται μηνιαία (θεωρημένη) κατάσταση

βιβλίου αποθήκης. Στην κατάσταση αυτή αναγράφονται κατ' είδος, για τα είδη που κινήθηκαν στην διάρκεια του μήνα τα προοδευτικά αθροίσματα κατά ποσότητα και αξία μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, η κίνηση του μήνα κατά ποσότητα και αξία καθώς και τα ποσοτικά υπόλοιπα.

#### 4. Ενημέρωση επιτηδευματία Γ' κατηγορίας για υποκατάστημα

Με το άρθρο 24 παρ. 4 του κώδικα ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματός του :

- α) Εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα που αφορά.
- β) Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμπηφιστικών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παρ. 2 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επόμενου μήνα.
- γ) Ενημερώνει και εκτυπώνει το βιβλίο αποθήκης, καθώς και την μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης, μέσα στις προθεσμίες των παρ. 1,2 το άρθρου αυτού.

#### 5. Χρήση κεντρικής μονάδας Η/Υ

Η κεντρική μονάδα είναι σύστημα Η/Υ, στα αρχεία του οποίου αποθηκεύονται τα δεδομένα των οικονομικών πράξεων όλων ή μερικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία, προκειμένου να ακολουθήσει τη εκτύπωση των βιβλίων ή των καταστάσεων με τις συναλλαγές των εγκαταστάσεων αυτών. Η κεντρική μονάδα του Η/Υ μπορεί να είναι εγκαταστημένη στο κεντρικό κατάστημα ή ακόμη και σε εγκατάσταση τρίτου (π.χ. λογιστικά γραφεία κ.λ.π.), τηρούμενων των ακόλουθων προϋποθέσεων. Όταν η κεντρική

μονάδα του Η/Υ είναι εγκατεστημένη, εκτός της έδρας του χρήστη αλλά σε τόπο εντός της χωρικής αρμοδιότητας της ΔΟΥ της έδρας του, απαιτείται σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

Όταν λειτουργεί κεντρική μονάδα Η/Υ σύμφωνα με τα πιο πάνω, δεδομένα των οικονομικών πράξεων μεταφέρονται σε αυτήν είτε με απευθείας σύνδεση (ON LINE) ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα απομνημόνευσης δεδομένων (δισκέτες κ.λπ.), μέσα στις προθεσμίες ενημέρωσης των βιβλίων δηλ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών, για την ενημέρωση του βιβλίου αγορών, του βιβλίου εσόδων - εξόδων και των ημερολογίων της Γ' κατηγορίας, που καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές (κεντρικού και υποκαταστήματος), εντός οκτώ (8) ημερών για την ποσοτική ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης και εντός δέκα (10) ημερών για την κατ' αξία ενημέρωσή του από την ημερομηνία εκδόσεως ή λήψης των στοιχείων αξίας κατά περίπτωση.

## **B. ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

### **1. Αποστολή εκτυπωμένων βιβλίων από την κεντρική μονάδα**

Τα εκτυπωμένα βιβλία ή οι καταστάσεις αποστέλλονται στις εγκαταστάσεις που αφορούν εντός δέκα (10) ημερών από την λήξη του μήνα της εκτύπωσης. Για όλα τα βιβλία του επιτηδευματία που εκτυπώνονται από κεντρική μονάδα Η/Υ μπορεί κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 25 του κώδικα, να χρησιμοποιηθεί ενιαίο έντυπο πολλαπλής χρήσης, μόνο όταν η ηλεκτρονική μονάδα του Η/Υ ανήκει στον επιτηδευματία και λειτουργεί σε δική του εγκατάσταση. Η ευχέρεια αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι αυτό το πακέτο θεωρείται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ της έδρας του επιτηδευματία, αναγράφεται στο σημείωμα θεώρησης αναλυτικά η χρήση του και κατά την εκτύπωση, εκτός των άλλων, γράφεται και η επαγγελματική εγκατάσταση που αφορά. Η

παρέκκλιση αυτή δεν επιτρέπεται σε κάθε άλλη περίπτωση που η κεντρική μονάδα του Η/Υ ανήκει σε τρίτο ή είναι εγκατεστημένη και λειτουργεί σε εγκαταστάσεις τρίτου. Τα έντυπα που έχουν θεωρηθεί μπορεί να φυλάσσονται στον χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ μέχρι το χρόνο χρησιμοποίησής τους.

## 2. Εκτύπωση αποθεμάτων απογραφής

Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών, γίνεται μέχρι την 20ή ημέρα του μεθεπόμενου από την λήξη της διαχωριστικής περιόδου μήνα, σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 17 του κώδικα, ενώ η καταποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού.

Βέβαια οι προθεσμίες που ορίζονται για την εκτύπωση των βιβλίων τελούν υπό την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ή από τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο είναι δυνατή η εκτύπωση, σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως των υπολοίπων, όλων ή μερικών, των λογαριασμών του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης και εντός δύο (2) ημερών των βιβλίων που τηρούνται μέχρι την ημέρα που έπρεπε να έχει γίνει η εισαγωγή στοιχείων.

## 3. Ενημέρωση και εκτύπωση βιβλίων υποκαταστήματος επιτηδευματία τρίτης κατηγορίας

Για την ενημέρωση και εκτύπωση των βιβλίων του υποκαταστήματος με βιβλία Γ' κατηγορίας ισχύουν τα εξής:

- α) Το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών ενημερώνεται, εκτυπώνεται και αποστέλλεται στο κεντρικό για την ενημέρωση των βιβλίων του εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα που αφορά. Μέσα

στην ίδια προθεσμία ενημερώνονται και τα βιβλία του κεντρικού με τα δεδομένα τα φύλλα αυτού.

- β) Το διπλότυπο ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων, το οποίο έχει αντίστοιχη ανάπτυξη λογαριασμών με το κεντρικό, ενημερώνεται εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Εκτυπώνεται και αποστέλλεται το ένα αντίγραφο στο κεντρικό μέχρι την 20ή του επόμενου μήνα που αφορά. Με τα δεδομένα του ημερολογίου αυτού ενημερώνεται με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή το γενικό ημερολόγιο στο κλασσικό σύστημα ή το συγκεντρωτικό ημερολόγιο στο συγκεντρωτικό.

Όταν το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων δεν τηρείται διπλότυπο, τότε ενημερώνεται εντός δεκαπέντε (15) ημερών και εκτυπώνεται μέχρι την 20ή του επόμενου μήνα που αφορά. Για την ενημέρωση των βιβλίων του κεντρικού ο επιτηδευματίας εκτυπώνει επίσης μέχρι την 20ή του επόμενου μήνα που αφορά διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη των λογαριασμών αντίστοιχη με του κεντρικού. Μέσα στην ίδια προθεσμία το πρωτότυπο αποστέλλεται στο κεντρικό για την ενημέρωση των βιβλίων του και

- γ) Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται ποσοστικά εντός οκτώ (8) ημερών από την διακίνηση του αγαθού και κατ' αξία εντός δέκα (10) ημερών από την έκδοση ή την λήψη του στοιχείου αξίας. Εκτυπώνεται δε στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μια φορά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

## Γ. ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΩΝ

### 1. Εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων

Σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων μπορεί να γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής αριθμήσεως, με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης, δίνεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε είδους βιβλίου ή κατάστασης και με τη σημείωμα θεώρησης γνωστοποιείται στον προϊστάμενο της ΔΟΥ το είδος των βιβλίων και των καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο έντυπο. Στο ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο δεν είναι απαραίτητη η αναγραφή των στοιχείων του επιτηδευματία. Δεν επιτρέπεται μεταγενέστερα να εκτυπωθεί από το έντυπο αυτό βιβλίο ή κατάσταση που δεν αναγράφεται στο σημείωμα θεώρησης. Στην πράξη θεώρησης αναγράφεται ο τίτλος κάθε είδους βιβλίου ή κατάστασης, όπως γράφονται στο σημείωμα θεώρησης και επικολλάται πάγιο τέλος χαρτοσήμου 50 δρχ. ανά εκατό φύλλα, ανεξάρτητα από τον αριθμό των βιβλίων ή καταστάσεων και τις σελίδες κάθε βιβλίου που θα εκτυπωθούν από αυτό. Μετά την θεώρηση του ενιαίου εντύπου, ο επιτηδευματίας έχει την δικαιοσύνη να εκτυπώνει από αυτό και άλλο είδος ή σειρά στοιχείου, εφόσον πριν από την έκδοσή του το δηλώνει στον προϊστάμενο της ΔΟΥ που θεώρησε το έντυπο.

### 2. Έκδοση στοιχείων με ενιαίο μηχ/νο έντυπο

Όπως τα βιβλία έτσι και τα φορολογικά στοιχεία (θεωρημένα και αθεώρητα) μπορεί να εκδίδονται από ενιαίο έντυπο, το οποίο θα έχει τα στοιχεία του επιτηδευματία και αυξοντα αριθμό γενικής αρίθμησης. Κατά την μηχανογραφική έκδοση αποτυπώνεται ο



τίτλος και η σειρά του κάθε στοιχείου και δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση για κάθε είδος και σειρά στοιχείου. Π.χ.

Γενικός αριθμός	Είδος στοιχείου	Αριθμός εσωτ. αρίθμησης
1	Δελτίο Αποστολής	1
2	Τιμολόγιο - Δ. Αποστολής	1
3	Δελτίο Αποστολής	2
4	Τιμολόγιο (πώλησης)	1
5	Τιμολόγιο - Δ. Αποστολής	2

**3. Έκδοση στοιχείων από υποκατάστημα που ενεργεί μόνο πωλήσεις ή παρέχει μόνο υπηρεσίες**

Όσον αφορά το υποκ/μα του επιτηδευματία στο οποίο ενεργούνται μόνο πωλήσεις ή παρέχονται μόνο υπηρεσίες, η έκδοση του φορολογικού στοιχείου στον πελάτη καλύπτει οποιαδήποτε άλλη υποχρέωση του επιτηδευματία στην εγκατάσταση αυτή με εξαίρεση την τήρηση του βιβλίου αποθήκης των πρόσθετων βιβλίων και την σύνταξη κατάστασης απογραφής του υποκ/τος. Στην περίπτωση αυτή, τα έσοδα κάθε υποκ/τος παρακολουθούνται χωριστά στον Η/Υ.

**4. Ενημέρωση βιβλίου σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή μη λειτουργίας του λογισμικού**

Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. και συγκεκριμένα με τον άρθρο 25 παρ. 5 σε περίπτωση βλάβης του μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού, η ενημέρωση των βιβλίων παρατείνεται επί δέκα (10) ημέρες, εφόσον γίνει σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ. Όταν τα αίτια της μη ενημέρωσης συνεχίζονται και μετά από τον χρόνο της παράτασης αυτής, οι πρωτογενείς εγγραφές μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης γίνονται χειρόγραφα σε αντίστοιχα βιβλία ή σε ένα γενικό ημερολόγιο ή στα μηχανογραφικά έντυπα. Τα

στοιχεία στην περίπτωση αυτή, μπορεί να εκδίδονται και από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που η βλάβη ή μη λειτουργία του προγράμματος, αναφέρεται στον Η/Υ ή στον εκτυπωτή που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την μηχανογραφική έκδοση των στοιχείων, ο οποίος δεν συνδέεται απευθείας με κεντρικό Η/Υ για την ενημέρωση των βιβλίων με τα δεδομένα των πιο πάνω στοιχείων, η δεκαήμερη παρουσίαση ενημέρωσης των βιβλίων δεν ισχύει. Επίσης η έγγραφη γνωστοποίηση του επιτηδεύματις προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, πρέπει να περιλαμβάνει απαραίτητως γενική αναφορά του είδους της προκύψασας βλάβης στο σύστημα, την ημερομηνία που συνέβη η βλάβη, τα στοιχεία του κατασκευαστή των προγραμμάτων εφαρμογών του Η/Υ που χρησιμοποιεί (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και διεύθυνση) και τα αντίστοιχα στοιχεία του εξουσιοδοτημένου από τον κατασκευαστή αντιπροσώπου του, ο οποίος κλήθηκε ή πρόκειται να κληθεί για την αντικατάσταση της βλάβης.

Αμέσως μετά την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος το αρχείο του Η/Υ ενημερώνεται αναλυτικά με κάθε οικονομική πράξη του έχει καταχωρηθεί χειρόγραφα στα αντίστοιχα βιβλία ή μηχανογραφικά έντυπα. Επίσης, σημειώνεται με τα δεδομένα των στοιχείων που έχουν έκδοθει χειρόγραφα κατά την διάρκεια της βλάβης και δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία λόγω μη παρέλευσης της προθεσμίας ενημέρωσής τους.

Επίσης, αμέσως μετά την αποκατάσταση της λειτουργίας του Η/Υ ο επιτηδεύματις πρέπει να εκτυπώσει τα βιβλία και τις καταστάσεις για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία της εκτύπωσης. Π.χ. αν η λειτουργία του Η/Υ αποκαταστάθηκε στις 10 Οκτωβρίου, πρέπει να εκτυπωθούν άμεσα τα βιβλία και οι καταστάσεις του Αυγούστου.

## II.

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ  
ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**
**A. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ Κ.Β.Σ.**
**1. Γενικά**

Είναι δεδομένο ότι στον (νέο) Κ.Β.Σ. περιλαμβάνονται διατάξεις που αλλάζουν σε ορισμένα σημεία το καθεστώς που ίσχυε για τα μηχανογραφημένα λογιστήρια. Υπάρχουν αλλαγές που αναφέρονται στην προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων (15 ημέρες από την λήψη ή έκδοση δικαιολογητικού), αλλαγές που αναφέρονται στην αύξουσα προοδευτική αρίθμηση των εγγράφων στα ημερολόγια και αλλαγές που αναφέρονται στην ακύρωση ή διαγραφή ή τροποποίηση των λογιστικών εγγράφων που έχουν καταχωρηθεί στην μνήμη του υπολογιστή. Αυτό είναι ένα πρωτοεμφανιζόμενο στοιχείο και σίγουρα θα δημιουργήσει μερικές εκδοχές και εναλλακτικές ερμηνείες. Ένα είναι βέβαιο, ο κώδικας δεν θεωρεί πλέον στοιχεία υποκείμενα σε έλεγχο τα βιβλία αλλά και την μνήμη του υπολογιστή. Αυτό βέβαια, ο χρόνος και η πράξη θα δείξει ότι είναι πρακτικά ανεφάρμοστο συν το γεγονός ότι είναι άχρηστο και για τις ελεγκτικές αρχές. Έτσι τολμούμε να μαντέψουμε ότι σε κάποιο εύλογο χρονικό διάστημα αυτή η διάταξη θα καταργηθεί ή θα οδηγηθούμε σε "τριτοκοσμικές λύσεις" ελέγχου της μνήμης του Η/Υ. Αυτό που πρέπει να τονίσουμε είναι ότι η τήρηση των προθεσμιών, η αύξουσα ρύθμιση των ημερολογιακών εγγραφών κ.λ.π. δεν αναφέρονται μόνο στα μηχανογραφικά συστήματα. Ισχύουν ακριβώς τα ίδια και στην χειρόγραφη τήρηση. Μάλιστα, σε ορισμένες

περιπτώσεις ο Κ.Β.Σ.\* ενισχύει τη χρήση της μηχανογράφησης όχι επειδή ευνοεί με ειδικές διατάξεις το μηχανογραφημένο λογιστήριο αλλά επειδή απαιτεί διαδικασίες ή πληροφορίες που είναι πια πολύ δύσκολο να τηρηθούν στο χειρόγραφο.

## 2. Βιβλία Α' και Β' κατηγορίας

Ο Κ.Β.Σ. όσον αφορά τα βιβλία Α' και Β' κατηγορίας υπαγορεύει την διάκριση των εσόδων σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων και υλών κ.λπ. Επίσης την διάκριση των πωλήσεων σε χονδρικές και λιανικές. Μια ακόμη διάκριση που επιβάλλεται είναι κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και τέλος γίνεται υποχρεωτική διάκριση των πωλήσεων κατά Σ.Κ.Κ. Στο σκέλος των εξόδων οι απαιτήσεις του κώδικα είναι παρόμοιες. Επιπρόσθετα τα γενικά έξοδα πρέπει να αναλύονται σε μισθούς, ενοίκια, τόκους κ.λπ. Δεν χρειάζονται επιχειρήματα για να αντιληφθεί ο καθένας ότι η τήρηση ενός τέτοιου βιβλίου εσόδων - εξόδων με το χέρι είναι σχετικά δυσχερής. Γρήγορα φτάνει να χρειάζεται να ανοιχτούν 60 - 70 στήλες. Το παραμικρό λάθος καταχώρησης σε άλλη στήλη αντί της σωστής συνεπάγεται αλυσιδωτά λάθη σε κρίσιμα έντυπα και καταστάσεις, π.χ. δήλωση ΦΠΑ, δήλωση εισοδήματος κ.λπ. Ο έλεγχος και η συμφωνία είναι επίσης δυσχερής μια που η μόνη ασφαλής διαδικασία είναι ο επανέλεγχος των παραστατικών.

## 3. Βιβλία Γ' κατηγορίας

Η υποχρεωτική τήρηση του Ε.Γ.Λ.Σ. που σημαίνει τήρηση τουλάχιστον 400 λογαριασμών σε συνδυασμό με την αύξουσα αρίθμηση των άρθρων κατά ημερολόγιο και την διαδικασία κλεισίματος και μεταφοράς υπολοίπων στη νέα χρήση μαζί με τις καταστάσεις ΦΠΑ, ΚΕΠΥΟ κ.λπ. κάνουν κάθε σκέψη και χειρόγραφη τήρηση να μοιάζει αδιανόητη. Το ζητούμενο βέβαια δεν

είναι αν θα τηρηθούν με το χέρι ή με τον Η/Υ αλλά ποιό είναι το κατάλληλο πρόγραμμα Γενικής Λογιστικής που πρέπει να διαλέξει ο ενδιαφερόμενος.

## **B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ**

Ο επιτηδευματίας έχει την υποχρέωση να δώσει όλα τα στοιχεία που θα του ζητηθούν από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ή από τον εξουσιοδοτημένον από αυτόν υπάλληλο. Έτσι σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ ο επιτηδευματίας κατά τον έλεγχο πρέπει να δώσει στον ελεγκτή αμέσως:

- α) Τα υπόλοιπα όλων ή μερικών λογαριασμών του γενικού καθολικού και όλων ή μερικών των μεριδίων του βιβλίου αποθήκης, με την κίνησή τους μέχρι την ημέρα που έπρεπε να έχει γίνει η ενημέρωση των αρχείων του Η/Υ καθώς και λογιστικοποίηση των εγγραφών με τα δεδομένα των οικονομικών πράξεων.
- β) Μέσα σε δύο ημέρες από την ημέρα που θα ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο όλα ή μερικά από τα βιβλία που τηρούνται με τις εγγραφές μέχρι την ημέρα που πρέπει να έχουν ενημερωθεί. Όταν είναι αντικείμενικά αδύνατη η έκπτωση μέσα στις πιο πάνω προθεσμίες, ο επιτηδευματίας μπορεί με αίτησή του να ζητήσει από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ή τον εξουσιοδοτημένο υπάλληλό του την παράτασή τους, η οποία δίνεται εφόσον γίνονται δεκτοί οι λόγοι της αδυναμίας. Έτσι οι προθεσμίες ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων με τις τρέχουσες συναλλαγές παρατείνονται αυτοδίκαια για όσο χρόνο διαρκούν οι πιο πάνω εκτυπώσεις. Τονίζεται ότι ο προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν μπορεί να παρατείνει μόνο την εκτύπωση των βιβλίων. Όταν

παρατείνεται η προθεσμία παρατείνεται και η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων.

## Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ Η/Υ

### 1. Έλεγχος μηχανογραφημένης λογιστικής

Ένα βασικό χαρακτηριστικό των Η/Υ είναι η προσαρμοστικότητα τους και η απόλυτη υπακοή στις εντολές του χρήστη με τα προγράμματα τα οποία γράφει σε μαγνητικούς δίσκους κ.λ.π. Αυτό έχει σαν συνέπεια την ευχέρεια εγγραφής και στη συνέχεια στοιχείων από την μνήμη του Η/Υ χωρίς την ύπαρξη δυνατότητας σε μεταγενέστερο χρόνο για αποκάλυψη της ενέργειας αυτής.

Βασικό στοιχείο για την ενεργεια του φοροτεχνικού ελέγχου είναι η ύπαρξη δυνατότητας αποτυπώσεως των αναλυτικών στοιχείων από τα οποία αποτελείται ένα σύνολο καταχωρημένων στα βιβλία της επιχείρησης που ελέγχονται.

#### Παράδειγμα :

Κατά τον έλεγχο των εσόδων από τις ημερήσιες πωλήσεις μιας επιχείρησης οι οποίες καταχωρούνται στο ημερολόγιο με ένα ποσό, ο ελεγκτής θα ζητήσει αναλυτικά κατάσταση στην οποία γράφονται αναλυτικά τα ποσά καθενός από τα τιμολόγια πωλήσεως της ημέρας, πράγμα που η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να δώσει στον ελεγκτή. Έτσι ελέγχεται το άθροισμα των ποσών των τιμολογίων, το οποίο πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στο ημερολόγιο πωλήσεων της ίδιας ημέρας.

Στην περίπτωση αυτή βέβαια ο ελεγκτής δεν θα αρκестεί στην άθροιση που παρουσιάζει ο Η/Υ αλλά με μια αριθμομηχανή θα επαληθεύσει την ακρίβεια της αθροίσεως με βάση πάντα τα πρωτότυπα παραστατικά εισαγωγικά (τιμολόγιο). Αυτό γίνεται

όχι για να διαπιστωθεί η αξία του Η/Υ αλλά για να διαπιστωθεί μήπως στο πρόγραμμα έχει περιληφθεί εντολή για την διάπραξη αθροιστικού λάθους προς τα κάτω ή την παράλειψη κατά την άθροιση ορισμένων ποσών ώστε να μην περιλαμβάνονται όλα τα πραγματικά ποσά των ημερησίων πωλήσεων. Ο ίδιος έλεγχος γίνεται και σε κάθε άλλη περίπτωση κατα την οποία στα βιβλία της επιχείρησης (που τηρούνται σε ειδικά μηχανογραφικά έντυπα) καταχωρούνται αρθροίσματα ή σύνολα τα οποία προκύπτουν από επεξεργασία από την κεντρική μονάδα αναλυτικών στοιχείων. Στη συνέχεια γίνεται έλεγχος για την ορθότητα της μεταφοράς ποσών από τα αναλυτικά ημερολόγια στα αναλυτικά καθολικά τόσο για τον τίτλο του λογαριασμού που θα χρεωθεί ή θα πιστωθεί όσο και για το ποσό. Γιατί υπάρχει ενδεχόμενο να έχει γραφεί στο πρόγραμμα εντολή όπως π.χ. Πιστώσεις του λογαριασμού «πωλήσεις» να μην μεταφέρονται σε αυτό το λογαριασμό αλλά στον λογαριασμό «ταμείο». Με αυτόν τον τρόπο ο επιτηδευματίας που έχει κάνει αυτό τον προγραμματισμό, καρπώνεται με άμεση ανάληψη από το ταμείο τα ποσά με τα οποία πιστώθηκε ο λογαριασμός «Ταμείο» αντί για τον λογαριασμό πώλησης. Άμεσο αποτέλεσμα η ισόποση μείωση των φορολογητέων εσόδων του.

Έλεγχος γίνεται και στις περιπτώσεις των αντιλογιστικών εγγράφων. Επειδή σε πολλές περιπτώσεις η ενημέρωση και στη συνέχεια η αποτύπωση των λογιστικών εγγράφων διά μέσου Η/Υ δεν γίνεται με την ονοματολογία των λογαριασμών που θα χρωθούν ή θα πιστωθούν αλλά με τον κωδικό αριθμό κάθε λογαριασμού, θα πρέπει να υπάρχει θεωρημένο μητρώο κωδικαριθμώσεως για να διευκολύνεται και να διασφραγίζεται ο ελεγκτής καλά κατά την εκτέλεση του έργου.

## 2) Τρόποι διενέργειας ελέγχου

Υπάρχουν πολλοί τρόποι διενέργειας του ελέγχου. Ένας τρόπος είναι η κατάστρωση του τιμολογίου και των αναλυτικών καθολικών μιας ορισμένης χρονικής περιόδου με το χειρόγραφο σύστημα από τους ελεγκτές. Στην περίπτωση αυτή ο ελεγκτής αγνοεί την ύπαρξη του Η/Υ και με βάση τα πρωτότυπα δικαιολογητικά ενεργεί τις εγγραφές χειρόγραφα. Στη συνέχεια τα αποτελέσματα της επεξεργασίας αυτής συγκρίνονται με τα αποτελέσματα που έχει δώσει ο Η/Υ για το ίδιο χρονικό διάστημα και τα οποία θα πρέπει να συμπίπτουν. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ασυμφωνία στα αποτελέσματα των δύο επεξεργασιών τότε αναζητείται η αιτία της ασυμφωνίας αυτής η οποία είναι ενδεχόμενο να οφείλεται είτε στην λανθασμένη εισαγωγή στοιχείων στον Η/Υ είτε σε ειδικό πρόγραμμα του οποίου οι εντολές έχουν σαν στόχο την διάπραξη ορισμένων ανορθόδοξων λογιστικά ενεργειών ή σε ηθελημένα λογιστικά σφάλματα, τα οποία αποβλέπουν στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Βέβαια δεν πρέπει να αποκλειστεί και η λαθεμένη κατάστρωση των προγραμμάτων οπότε ολόκληρο το λογιστικό οικοδόμημα καταρρέει με συνέπεια τον χαρακτηριστικό των βιβλίων σαν ανεπαρκών και ανακριβών εφόσον με τα προγράμματα αυτά ανατρέπονται οι βασικοί κανόνες της λογιστικής και του Κ.Β.Σ.

Άλλος τρόπος ελέγχου, ο οποίος όμως απαιτεί την γνώση προγραμματισμού από τον ελεγκτή, είναι η κατάρτιση ενός προγράμματος παράλληλης ροής, με βάση τις αναλυτικές προδιαγραφές του συστήματος της επιχείρησης που ελέγχεται. Με το πρόγραμμα αυτό οι ελεγκτές ζητούν από την επιχείρηση που ελέγχουν την επεξεργασία των στοιχείων μιας χρονικής περιόδου ή την απεικόνιση μιας τμηματικής διαδικασίας. Με την σύγκριση των



αποτελεσμάτων των δύο διαδικασιών θα μπορέσουν να βγάλουν συμπεράσματα για την αξιοπιστία του προγράμματος που εφαρμόζει η επιχείρηση τόσο από φορολογικής όσο και λογιστικής πλευράς και κατά συνέπεια για το κύρος των βιβλίων της επιχείρησης. Μια παρόμοια ελεγκτική μέθοδος είναι αυτή που γίνεται με δοκιμαστικά σημεία ελέγχου είτε με δοκιμαστικές δεσμίδες καρτών είτε με ενσωματωμένες στο πρόγραμμα ειδικές εντολές. Αν από τον έλεγχο που θα κάνουν οι εφοριακοί ελεγκτές, διαπιστωθεί ότι τα δοκιμαστικά σημεία ελέγχου είναι αξιόπιστα δηλαδή εάν υπάρχει αξιοπιστία στα διαγράμματα ροής και επαλήθευση των ενδείξεων που εκτυπώνονται, τότε προβαίνουν στην εισαγωγή στοιχείων τα οποία περιλαμβάνουν και ανορθόδοξες λογιστικές εγγραφές. Π.χ. δίνεται η εντολή μια είσπραξη χρηματικού ποσού να καταχωρηθεί αντί για τον λογαριασμό "ταμείο" στο λογαριασμό "γενικά έξοδα Διοίκησης". Εδώ εξετάζεται πως αντιδρά ο Η/Υ. Με την ίδια μέθοδο ερευνάται η δυνατότητα εισαγωγής εικονικών συναλλαγών ή εισαγωγής στοιχείων ύποπτου περιεχομένου από φορολογικής πλευράς για τα οποία δεν υπάρχει εντολή που είναι γραμμένη από τον επιτηδευματία σε βοηθητικό και απόρρητο πρόγραμμα, π.χ. περίπτωση τήρησης διπλών βιβλίων μέσω Η/Υ στα οποία πέρα από τις νόμιμες εγγραφές, που καταχωρούνται στα επίσημα βιβλία που και αυτά τηρούνται από Η/Υ, καταχωρούνται "έξωλογιστικές" εγγραφές (συναλλαγές) με τρόπο ώστε ο επιτηδευματίας να έχει ολοκληρωτικό έλεγχο τόσο στις πράξεις που καταχωρούνται στα επίσημα βιβλία όσο και στις ανεπίσημες συναλλαγές.

Αν πρόκειται για επιχείρηση που είναι υποχρεωμένη σε τήρηση βιβλίου αποθήκης και η οποία χρησιμοποιεί ταμειακή μηχανή σαν τερματική συσκευή διά μέσου της οποίας πραγματοποιείται με συνεχή άμεση σύνδεση, η ταυτόχρονη (ON LINE) ενημέρωση λογαριασμών και του βιβλίου αποθήκης ή την

εγγραφή των ημερήσιων ταμειακών πράξεων, πηγαίνει σε δίσκο ή μαγνητική ταινία και από εκεί στην κεντρική μονάδα του Η/Υ, τότε είναι αναγκαίο να γίνεται ο έλεγχος του προγράμματος με έναν από τους παραπάνω τρόπους.

Στην περίπτωση αυτή ελέγχονται οι αντιδράσεις του Η/Υ σε συγκεκριμένες περιπτώσεις που ασκούν επίδραση στο κύρος των βιβλίων. Π.χ. είναι γνωστό ότι η εμφάνιση πιστωτικού υπόλοιπου κατά την τήρηση του βιβλίου αποθήκης και εφόσον αποκλειστεί οποιοδήποτε λάθος, αποδεικνύει την απόκρυψη αγορών ή την ανακρίβεια της απογραφής έναρξης με συνέπεια την απόρριψη των βιβλίων σαν ανεπαρκή ή ανακριβή.

Για την πρόληψη των περιπτώσεων αυτών ιδιαίτερα σε σύνδεση "ON LINE", υπάρχει δυνατότητα να προγραμματιστεί ο Η/Υ έτσι ώστε αν κατά την πληκτρολόγηση ή την οπτική αναγνώριση κα άμεσα επεξεργασία των στοιχείων που εισάγονται, διαπιστωθεί ότι δημιουργείται πιστωτικό υπόλοιπο στην αποθήκη οποιουδήποτε είδους, να μην γίνεται καταχώρηση στην χαρτοταινία που δίνεται στον πελάτη, ούτε εγγραφή στην μνήμη του Η/Υ. Επίσης πρέπει να ενημερώνεται ο χειριστής της ταμειακής μηχανής για την δημιουργία πιστωτικού υπολοίπου στην αποθήκη. Στην περίπτωση αυτή, είτε η επιχείρηση θα διακόψει την πώληση του είδους του οποίου παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο, πράγμα αδύνατο, είτε θα φροντίσει να προμηθευτεί μέσα στην ίδια ημέρα ένα τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής του είδους αυτού, σε τρόπο ώστε με την ποσοτική χρέωση του λογαριασμού να καλυφτεί το πιστωτικό υπόλοιπο.

Στην περίπτωση όπου ενημερώνεται μόνο ο χειριστής για την δημιουργία του πιστωτικού υπολοίπου, χωρίς να εμποδίζεται η αποτύπωση της συναλλαγής στην χαρτοταινία και στην μνήμη του Η/Υ, δεν υπάρχει τίποτε το ύποπτο. Εάν όμως διαπιστωθεί ότι ταυτόχρονα με την ενέργεια αυτή μπλοκάρεται ο μηχανισμός,

δηλαδή δεν πραγματοποιείται η εκτύπωση της πώλησης στη χαρτοταινία και δεν γίνεται καταχώρηση στην πίστωση της αποθήκης, τότε δημιουργείται θέμα ανεπάρκειας ή μη των βιβλίων της επιχείρησης. Γιατί η εντολή που περιέχεται στο πρόγραμμα του Η/Υ για την άρνηση καταχώρησης πωλήσεων, είναι παράνομη.

Τέλος, πέρα από τα παραπάνω, ο ελεγκτής θα πρέπει να ενεργήσει και μια παραπέρα έρευνα για να διαπιστώσει εάν σε κάποιο άλλο πρόγραμμα υπάρχει εντολή για την μεταγενέστερη διαγραφή από την μνήμη του Η/Υ μιας οποιασδήποτε ύποπτης εγγραφής ή άλλων στοιχείων από τα οποία θα ήταν δυνατή η εξαγωγή συμπερασμάτων από το φοροτεχνικό έλεγχο για την ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων της επιχ/σης. Έλεγχος της ροής των λογιστικών διαδικασιών που περιλαμβάνονται στα προγράμματα θα πρέπει να γίνεται και σε ότι αφορά την εφαρμογή της φορολογικής λογιστικής σε όλους τους λογαριασμούς του ισολογισμού, π.χ. εξετάζεται αν υπάρχουν στα προγράμματα εντολές για το μη υπολογισμό αποσβέσεων στα πάγια στοιχεία που έχουν αποσβεστεί ολοκληρωτικά ή που βρίσκονται σε αχρηστία. Γιατί η μη ύπαρξη τέτοιων εντολών παρέχει τη δυνατότητα υπολογισμού αποσβέσεων σε περιπτώσεις για τις οποίες απαγορεύεται η ενέργεια αυτή από τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος.

### 3. Δυνατότητες φοροδιαφυγής και τρόπος επισήμανσής τους στην μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων

Όπως έχει επισημανθεί και πιο πριν, αν το πρόγραμμα είναι κατασκευασμένο με τις γενικές αρχές των λογιστικών και αριθμητικών συνδυασμών, τότε και τα αποτελέσματα της ενημέρωσης θα είναι γνήσια. Αν δεν είναι, η ενημέρωση θα γίνεται αλλοιωμένη όπως έχει προγραμματιστεί. Η αλλοίωση αυτή μπορεί να αφορά την μείωση των εσόδων ή των διακινούμενων ποσοτήτων,

την αύξηση των αριθμητικών μεγεθών του σκέλους των εξόδων ή ακόμα την χρησιμοποίηση διάφορων λογαριασμών από εκείνους που αυξομειώνουν την καθαρή θέση ώστε να έχουν όλες αυτές οι περιπτώσεις σαν αποτέλεσμα την φορολόγηση. Αυτές οι αλλοιώσεις μπορεί να γίνουν σε ένα ιδιαίτερο από το κανονικό πρόγραμμα ή στο ίδιο, οπότε θα έχει δύο κωδικούς αριθμούς, έναν για να γίνονται με τα πραγματικά δεδομένα η ενημέρωση και ένα για να γίνονται μέσα τους αλλοιωμένους συνδυασμούς σε αριθμητικά μεγέθη ή χρεωπιστώσεις λογαριασμών.

Αν πρόκειται για συναλλαγές πώλησης ή αγοράς ή εξόδων γενικά με την πίστωση του τμήματος τότε οι αυξομειώσεις (αλλοιώσεις) των λογαριασμών πελατών και προμηθευτών ή εάν η συναλλαγές αυτές με μετρητά, τότε θα έχουν αντίκτυπο στο ταμείο, του οποίου όμως, επειδή δεν έχει αναλυτικούς λογαριασμούς, η παρακολούθηση είναι εύκολη. Και στις δύο περιπτώσεις όμως μπορεί να γίνει εξακρίβωση για το αν αυτά τα στοιχεία είναι αληθή ή όχι με τις εξής ελεγκτικές ενέργειες:

- *Με τον έλεγχο των καταχωρημένων ποσών στους οικείους λογαριασμούς των βιβλίων της επιχ/σης, με βάση τα στοιχεία αγορών και πωλήσεων που φυλάγονται στο αρχείο της.*
- *Με την συσχέτιση των μετρητών του Ταμείου προς το υπόλοιπο του βιβλίου Ταμείου της πρώτης ημέρας του ελέγχου που θα γίνει και η καταμέτρηση των μετρητών.*
- *Με την σύγκριση των αποθεμάτων επιλεγόμενων ειδών που υπάρχουν στις αποθήκες της πρώτης ημέρας του ελέγχου, οπότε θα γίνει η καταμέτρηση των αποθεμάτων της για την περίπτωση αλλοίωσης των διακινούμενων ποσοτήτων.*
- *Με την σύγκριση της κίνησης των λογαριασμών προμηθευτών και πελατών των βιβλίων της ελεγχόμενης προς την κίνηση του λογαριασμού της στα βιβλία πελατών και προμηθευτών της, όπως*

και με τον έλεγχο των αγορών με βάση τα στοιχεία της ΜΗΚΥ.Ο. Αν με αυτές τις ενέργειες διαπιστωθούν διαφορές, τότε ασφαλέστατα έχουν γίνει αλλοιώσεις λογαριασμών.

- Με τον δοκιμαστικό έλεγχο της ακρίβειας των πράξεων του προγράμματος που μεταφέρονται στα έντυπα ενημέρωσης. Αυτός θα γίνει με την εισαγωγή στον Η/Υ στοιχείων που θα επιλέγουν από τα υπάρχοντα για ενημέρωση ή θα ληφθούν υποθετικά. Η ορθότητα ή μη της λειτουργίας του προγράμματος θα αποδειχθεί από την αποτύπωση των πραγματικών στοιχείων στα έντυπα και από την σωστή επιλογή των λογαριασμών για την χρεωπίστωσή τους.

#### **ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΜΗ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΤΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση των βιβλίων είναι μια παράβαση για όλα τα βιβλία, ανεξάρτητα από τον χρόνο της μη εμπρόθεσμης ενημέρωσής τους. Η μη εμπρόσθετη εκτύπωση όμως των βιβλίων ή καταστάσεων αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (άρθρο 33 παρ. 2) είναι αυτοτελής παράβαση και επιβάλλεται ξεχωριστό πρόστιμο για κάθε περίπτωση. Σύμφωνα λοιπόν με αυτό το άρθρο αυτοτελής παράβαση, θεωρούνται:

- α) Η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση των βιβλίων των μηνιαίων ισοζυγίων του γενικού καθολικού και της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης.
- β) Η μη θεώρηση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί των βιβλίων ή πληροφοριών μέσα στην προθεσμία που έδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ.

- γ) Η μη παράδοση του εγχειρίδου οδηγιών στον φοροτεχνικό έλεγχο και
- δ) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον κώδικα καθώς και η μη τήρηση καθεμίας από αυτές.

**ΑΣΚΗΣΗ**

Η επιχείρησή μας ονομάζεται "ΙΑΣΩΝ" Α.Ε και εδρεύει στο Αγρίνιο Αιτωλ/νίας, οδός Χαριλάου Τρικούπη 45, ταχ. κώδικας 30100, τηλ. 0641-35112-15, Α.Φ.Μ. 10826453 και έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία και μεταπώληση ξυλείας.

Οι εταίροι που συμμετέχουν είναι :	Ποσοστά
1. Σωτηρόπουλος Σταύρος του Ευσταθίου	40%
2. Δεληβοριάς Αθανάσιος του Σπυρίδωνα	30%
3. Αλμπάνης Γεώργιος του Χρήστου	15%
4. Παπαντωνίου Κων/νος του Παναγιώτη	15%

Η απογραφή της επιχ/σης στις 31/12/95 ήταν ως εξής :

**Α. Πάγιο****Εδαφικές εκτάσεις**

1. Οικόπεδο όπου είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση επιφάνειας 20 στρεμμάτων αξίας 32.000.000 δρχ.
2. Αγροτεμάχιο στην περιοχή Αιτωλικού 5 χιλ. από την έδρα της επιχ/σης επιφάνειας 5 στρεμμάτων, αξίας 8.000.000 δρχ.

**Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων**

1. Κτίριο Α' . Κεντρικό επιφάνειας 2.000 τ.μ. αξίας 15.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 7.500.000 δρχ.
2. Κτίριο Β'. Στην έδρα της επιχ/σης που λειτουργεί ως αποθήκη, επιφ. 3.000 τ.μ. αξίας 20.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 10.000.000 δρχ.
3. Κτίριο Γ' που λειτουργεί ως αποθήκη και βρίσκεται στην έδρα της επιχ/σης επιφάνειας 1.000 τ.μ. αξίας 9.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 4.000.000 δρχ.

4. Κτίριο Δ' που λειτουργεί ως αποθήκη και βρίσκεται στην περιοχή του Αιτωλικού, επιφάνειας 1.000 τ.μ. αξίας 7.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 2.000.000 δρχ.
5. Γραφεία στην έδρα της επιχ/σης επιφάνειας 250 τ.μ. αξίας 6.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 3.000.000 δρχ.
6. Εργαστήριο κοπής ξύλου στην έδρα της επιχ/σης επιφάνειας 500 τ.μ. αξίας 6.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 1.500.000 δρχ.

#### **Μηχανήματα και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός**

1. Μηχάνημα κοπής ξύλου με ηλεκτροπρίονο αξίας 1.500.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 800.000 δρχ.
2. Μηχάνημα μεταφοράς ξύλου με κυλιόμενες ταινίες αξίας 4.300.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 1.700.000 δρχ.
3. Κλάρκ αξίας 1.850.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 450.000 δρχ.

#### **Μεταφορικά μέσα**

1. Φορτηγό SCANIA, Α.Κ. ΜΕΑ USIR, μεταφορικής ικανότητας 16 τόννων αξίας 16.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 6.000.000 δρχ.
2. Φορτηγό MAN, Α.Κ. ΜΕΒ 2749, μεταφορικής ικανότητας 30 τόννων αξίας 25.400.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 7.200.000 δρχ.
3. Φορτηγό VOLVO Α.Κ. ΜΕΑ 8.894, μεταφορικής ικανότητας 25 τόννων αξίας 16.750.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 6.800.000 δρχ.
4. Κοντέϊνερ μεταφορικής ικανότητας 10 τόννων αξίας 4.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 1.800.000 δρχ.



**Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**

1. Πέντε γραφεία SATO αξίας 40.000 έκαστο. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 80.000 δρχ.
2. Πέντε καρέκλες SATO περιστρεφόμενες 12.000 εκάστη. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 15.000 δρχ.
3. Οχτώ πολυθρόνες SATO 20.000 έκαστη. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 45.000 δρχ.
4. Τρεις μεταλλικές ντουλάπες 30.000 έκαστη. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 15.000 δρχ.
5. Έξι μηχανές γραφείου (αριθμομηχανές, γραφομηχανές κ.λ.π.), 25.000 έκαστη. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 75.000 δρχ.
6. Η/Υ PHILIPS 486 αξίας 400.000. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 100.000 δρχ.
7. Εκτυπωτής PHILIPS αξίας 100.000. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 20.000 δρχ.
8. FAX PANASONIC αξίας 200.000. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 40.000 δρχ.

**Β. Κυκλοφορούν****Ι. Αποθέματα**

1. Ξύλο καρδιάς	20 τόννους	αξίας	40.000.000	(2.000 το κιλό)
2. Ξύλο οξυάς	18 τόννους	αξίας	20.000.000	(1.100 το κιλό)
3. Κόντρα πλακέ	40 τόννους	αξίας	35.800.00	(895 το κιλό)
4. Μελαμίνες	27 τόννους	αξίας	28.900.000	(1.070 το κιλό)

**ΙΙ. Πελάτες**

1. Παπαδόπουλος Γεώργιος - Πάτρα, Μαιζώνος 135, ΑΦΜ. 20823695. Ποσό οφειλής 3.000.000 δρχ.
2. Κοτσικογιάννη Ολυμπία - Βόλος, Ερμού 12 ΑΦΜ. 83129513. Ποσό οφειλής 2.750.000 δρχ.

3. Αραποκώστας Νικόλαος - Καρπενήσι, Θεμιστοκλέους 40  
ΑΦΜ 90268769. Ποσό οφειλής 500.000 δρχ.
4. Παπαϊωάννου Ιωάννης - Αγρίνιο, Παπαστράτου 52 ΑΦΜ.  
10386688. Ποσό οφειλής 350.000 δρχ.
5. Επιφαλής πελάτης Ντζοΐδος Απόστολος - Λάρισα, Αθηνών  
13 ΑΦΜ. 86189435. Ποσό οφειλής 1.300.000 δρχ.
6. Επισφαλής πελάτης Αντωνάτος Κων/νος - Άρτα, Ζαλόγγου  
6 ΑΦΜ 23 153231. Ποσό οφειλής 900.000 δρχ.

### III. Γραμμάτια εισπρακτέα

1. Συναλλαγματική αποδοχής Παπαϊωάννου λήξης 15/2/96  
δρχ. 100.00.
2. Συναλλαγματική αποδοχής Κοτσικογιάννη λήξης 24/1/96  
δρχ. 1.750.000.
3. Συναλλαγματική αποδοχής Παπαδόπουλος λήξης 20/2/96  
δρχ. 2.000.000.

### IV. Χρηματικά διαθέσιμα

1. Μετρητά 5.000.000 δρχ.
2. Καταθέσεις στην Τράπεζα Πίστεως 215.000.000 δρχ.
3. Καταθέσεις στην Τράπεζα Εργασίας 100.000.000 δρχ.

### V. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

1. Έξοδα επόμενης χρήσης (ασφάλιστρα) 600.000.

Σύνολο ενεργητικού : 639.115.000 δρχ.

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ****I. Ίδια Κεφάλαια**

1. Σωτηρόπουλος Σταύρος	1.200 X 10.000
2. Δεληβοριάς Αθανάσιος	5.000 X 10.000
3. Αλμπάνης Γεώργιος	2.000 X 10.000
4. Παπαντωνίου Κων/νος	2.000 X 10.000

**Τακτικό αποθεματικό : 60.725.000**

**Προβλέψεις**

Πρόβλεψη για επισφαλή πελάτη Ντζοϊδο 650.000 δρχ.

**II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις****Προμηθευτές**

1. ΑΦΟΙ Γαϊτάνη Ο.Ε. Αγρίνιο, Υψηλάντου 12. Ποσό οφειλής 31.000.000 δρχ.
2. Ξυλουργική .ΕΠ.Ε. Κρδίτσα, Μακρή 23. Ποσό οφειλής 19.000.000 δρχ.
3. Ευσταθίου Νικόλαος Τρίκαλα, Κολοκοτρώνη 44. Ποσό οφειλής 45.000.000 δρχ.
4. Καραγιώργος Γιάννης Άμφισσα, Δημοκρατίας 52. Ποσό οφειλής 55.000.000 δρχ.

**Γραμμάτια πληρωτέα**

1. Συναλλαγματική έκδοσης Γαϊτάνης Ο.Ε. λήξης 15/4/96 12.000.000 δρχ.
2. Συναλλαγματική έκδοσης Ξυλουργική Ε.Π.Ε. λήξης 15/5/96 11.000.000 δρχ.
3. Συναλλαγματική έκδοσης Καραγιώργου λήξης 3/6/96 40.000.000 δρχ.

**Πιστωτές**

- |                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| 1. Αναστασίου Γεώργιος (Δικηγόρος) | 300.000 δρχ. |
| 2. Αμοιβή Δ.Σ.                     | 15.000 δρχ.  |

**Αφαιριστικοί οργανισμοί**

- |        |              |
|--------|--------------|
| 1. ΙΚΑ | 800.000 δρχ. |
|--------|--------------|

**Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού**

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Έσοδα από μεσιτείες επόμενης χρήσης | 20.000.000 δρχ. |
| 2. Δουλεμένα έξοδα (τηλεφωνικά)        | 100.000 δρχ.    |

**Σύνολο Παθητικού : 632.115.000 δρχ.**

**Οικονομικά Γεγονότα**

**3/1/96** Πουλήσαμε με πίστωση στον πελάτη μας Παπαδόπουλος Γεώργιο

α) ξύλο καρυδιάς 4 τόννους αξίας 9.200.000 δρχ. (2.300 δρχ. ανά κιλό)

β) ξύλο κόντρα πλακέ 7 τόννους αξίας 6.510.000 δρχ. (1930 δρχ. ανά κιλό)

πλέον ΦΠΑ. Τιμολόγιο πώλησης Νο 1

**4/1/96** Αγοράσαμε από τον προμηθευτή μας Κραγιώργο ξύλο οξυάς το τόννους αξίας 1.125.000 δρχ. (1.125 ανά κιλό) πλέον ΦΠΑ. Τιμολόγιο αγοράς Νο1.

7/11/96 Πληρώσαμε στον Προμηθευτή μας Καραγιώργο 25.000.000 από τον λογαριασμό καταθέσεις όψεως από την Τράπεζα Πίστεως. Ένταλμα πληρωμής Νο1.

9/1/96 Ο πελάτης μας Παπαδόπουλος Γεώργιος κατέθεσε στο λογαριασμό όψεως στην Τράπεζα Εργασίας 8.710.000 δρχ. Γραμμάτιο εισισπ. Νο 1.

10/1/96 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Αραποκώστα Νίκο

- α) Ξύλο οξυάς 6 τόννους ανίας 6.822.000 (1.137 δρχ. ανά κιλό)
- β) Μελαμίνες 5 τόννους αξίας 6.000.000 δρχ. (1.2000 δρχ. ανά κιλό) πλέον ΦΠΑ. Για τον διακανονισμό πλήρωσε τα κιλά μετρητοίς και για τα υπόλοιπα αποδέχθηκε 6 συν/κές ονομαστικής αξίας 1.260.830 η κάθε μία λήξεως 12/5, 6/8, 23/11 ανά 2. Οι τόκοι είναι 250.000 δρχ. Τιμολόγιο πώλησης Νο 2. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 2.

15/1/96 Αγοράσαμε από τον Προμηθευτή "Ξυλουργική ΕΠΕ"

- α) ξύλο καρυδιάς 8 τόννους αξίας 17.200.000 δρχ. (2.150 δρχ. ανά κιλό)
- β) κόντρα πλακέ 4 τόννους αξίας 3.620.000 δρχ. (905 δρχ. ανά κιλό)
- γ) μελαμίνες 3,5 τόννους αξίας 3.920.000 δρχ. (1.120 δρχ. ανά κιλό). Για τον διακανονισμό πληρώθηκαν από τον λογαριασμό καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα Πίστεως 18.740.000 και τα υπόλοιπα έμειναν σε ανοικτό λογαριασμό. Τιμολόγια αγοράς Νο 2.

20/1/96 Η επιχείρηση αποφάσισε να προεξοφλήσει γραμμάτιο αξίας 1.850.000 δρχ. Στην Τράπεζα Εργασίας εισέπραξε 1.610.000 δρχ. και πλήρωσε εισπρακτικά 20.000δρχ. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 3 και ένταλμα πληρωμής Νο2.

- 22/1/96 Έκανε επισκευή και συντήρηση στο κλαρκ αξίας 150.000 δρχ. Πλέον ΦΠΑ. Ένταλμα πληρωμής Νο 3.
- 27/1/96 Λαμβάνεται λογαριασμός του ΟΤΕ για την προηγούμενη χρήση 100.000 και εξοφλείται. Ένταλμα πληρωμής Νο 4.
- 3/2/96 Αγοράσαμε αναλώσιμα υλικά Η/Υ αξίας 40.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ. Ένταλμα πληρωμής Νο 5.
- 10/2/96 Η επιχείρηση οπισθογράφησε 2 συνα/κές αποδοχής Αραποκώστα λήξης 12/5 και 1 συν/κή λήξης 6/8 αξίας 3.782.490 και τις έδωσε στον Προμηθευτή Ευσταθίου έναντι χρέους.
- 21/2/96 Το ΙΚΑ προέβει σε έλεγχο των μισθολογικών καταστάσεων του 1994 και διαπίστωσε εκπρόθεσμες εισφορές, επέβαλλε πρόστιμο 200.000 δρχ. το οποίο και εξοφλούμε. Κοινοποίηση ΙΚΑ. Ένταλμα πληρωμής Νο 6.
- 23/2/96 Η Τράπεζα Εργασίας μας ειδοποίησε ότι ο πελάτης μας Παπαϊωάννου δεν πλήρωσε τη συν/κή του αξίας 100.000 δρχ. που είχαμε προεξοφλήσει στις 20/11. Η επιχείρηση πληρώνει την συν/κή και παίρνει το πρωτότυπο της. Ένταλμα πληρωμής Νο 7.
- 5/3/96 Η επιχείρηση πλήρωσε για καύσιμα φορτηγών 500.000 δρχ. Ένταλμα πληρωμής Νο 8.

12/3/96 Ο επισφαλής πελάτης Ντζοΐδος χαρακτηρίζεται ανεπίδευτος είσπραξης για όλο το ποσό (1.300.000) ενώ η πρόβλεψη ήταν 650.000 δρχ.

31/3/96 Πληρώνονται οι εργαζόμενοι για τον μήνα Μάρτιο :

				Ακαθάριατες αποδοχές
1.	Βιργιώτης Δημήτριος	οδηγός	(έγγαμος, άτεκνος)	150.000 δρχ.
2.	Καραχάλιου Βιργινία	λογίστρια	(άγαμη)	180.000 δρχ.
3.	Μητρόπουλος Νικόλαος	εργάτης	(έγγαμος, 2 τέκνα)	140.000 δρχ.
4.	Νικολάου Πέτρος	εργάτης	(άγαμος)	100.000 δρχ.
5.	Χριστόπουλος Κων/νος	οδηγός	(έγγαμος, 1 τέκνο)	140.000 δρχ.
6.	Στυλιανοπούλου Μαρία	υπάλ. γραφ.	(έγγαμη, άτεκνη)	160.000 δρχ.

3/4/96 Πουλήσαμε με πίστωση στην πελάτη μας Κωτσικογιάννη Ολυμπία ξύλο κόντρα πλακέ 5 τόννους αξίας 4.650.000 δρχ. (930 δρχ. ανά κιλό), πλέον ΦΠΑ. Τιμολόγιο πώλησης Νο3.

13/4/96 Γίνεται ανάληψη από την Τράπεζα Πίστεως 17.000.000 δρχ. Γραμμάτιο είπραξης Νο 4.

15/4/96 Εξοφλούμε την συν/κή αξίας 17.000.000 δρχ. στον προμηθευτή μας Γαϊτάνη Ο.Ε. Ένταλμα πληρωμής Νο 9.

2/5/96 Μας επιστράφηκε ένας τόννος ξύλου κόντρα πλακέ από την πελάτη μας Κωτσικογιάννη Ολυμπία. Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 1.

11/5/96 Η επιχείρηση εισέπραξε μεσιτικά 200.000 δρχ. Γραμμάτιο είσπραξης Νο 5.

- 21/5/96 Καταβάλλουμε στον Δικηγόρο ως αμοιβή 300.000 δρχ.  
Ένταλμα πληρωμής Νο 10.
- 2/6/96 Αγοράσαμε από τον Προμηθευτή μας Γαϊτάνη Ο.Ε. ξύλο οξυάς  
7 τόννους αξίας 7.840.000 δρχ. (1.120 δρχ. ανά κιλό), πλέον  
ΦΠΑ με πίστωση. Τιμολόγιο αγοράς Νο 3.
- 18/6/96 Πληρώσαμε για διαφήμιση σε ραδιοφωνικό σταθμό 45.000  
δρχ. Ένταλμα πληρωμής Νο 11.
- 25/6/96 Ο πελάτης μας Παπαϊωάννου εξοφλεί το χρέος του 350.000  
δρχ. Γραμμάτιο είσπραξης Νο 6.
- 7/7/96 Ο πελάτης Ντζοΐδος που είχε χαρακτηριστεί ως ανεπίδεκτος  
είσπραξης, εμφανίζεται και καταβάλλει 650.000 δρχ.  
Γραμμάτιο είσπραξης Νο 7.
- 11/7/96 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Αραποκώστα ξύλο καρυδιάς 8  
τόννους αξίας 18.400 (2.300 ανά κιλό). Τιμολόγιο πώλησης Νο  
4 πλέον ΦΠΑ. Τα χρήματα κατατέθηκαν στον λογαριασμό  
μας όψεως στην Τράπεζα Εργασία. Τιμολόγιο πώλησης Νο 4.
- 27/7/96 Πληρώσαμε τον προμηθευτή μας Γαϊτάνη Ο.Ε. 17.000.000 δρχ.  
από τον λογαριασμό μας καταθέσεις όψεως της Τράπεζας  
Εργασίας. Ένταλμα πληρωμής Νο 12.
- 4/8/96 Εξοφλούμε το ΦΜΥ 6.200.000 δρχ. Ένταλμα πληρωμής Νο 13.



- 10/8/96 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Παπαϊωάννου ξύλο οξυάς 7 τόννους αξίας 7.980.000 δρχ. (1.190 δρχ. ανά κιλό) με μετρητά. Επειδή η εξόφληση ήταν άμεση, του χορηγήσαμε έκπτωση 3% πλέον ΦΠΑ. Τιμολόγιο πώλησης Νο 5. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 8.
- 16/8/96 Δώσαμε προκαταβολή στο προσωπικό της επιχείρησης 400.000 δρχ. Ένταλμα πληρωμής Νο 14.
- 22/8/96 Πληρώσαμε για αμοιβές του Δ.Σ. 15.000.000 του προηγούμενου έτους. Ένταλμα πληρωμής Νο 15 μέσω λογαριασμού όψεως της Τράπεζας Πίστωσης.
- 2/9/96 Εξοφλείται ο λογαριασμός της ΔΕΗ 40.000 δρχ. (ΦΠΑ 18%) για τον προηγούμενο δίμηνο. Ένταλμα πληρωμής Νο 16.
- 8/9/96 Η επιχείρηση έλαβε για προμήθεια 600.000 δρχ. από τον Βελισσαρίδη. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 9.
- 13/9/96 Η πελάτης μας Κωτσικογιάννη κατέθεσε στον λογαριασμό μας στην Τράπεζα Εργασίας 5.000.000 έναντι χρέους. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 10.
- 19/9/96 Η επιχείρηση αγόρασε συν/κές από το δημόσιο ταμείο αξίας 30.000 δρχ. Ένταλμα πληρωμής Νο 17.
- 5/10/96 Αγοράσαμε από τον προμηθευτή μας Ευσταθίου ξύλο καρυδιάς 4 τόννους αξίας 8.800.000 δρχ. (2.200 δρχ. ανά κιλό), πλέον ΦΠΑ με πίστωση. Τιμολόγιο αγορά Νο 4.

11/10/96 Εισπράξαμε επιταγή από τον πελάτη μας Παπαδόπουλο αξίας 300.000 δρχ. έναντι χρέους. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 11.

20/10/96 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Αραποκώστα μελαμίνες 5,5 τόννους αξίας 6.710.000 δρχ. (1.220 δρχ. ανά κιλό), τα μισά μετρητοίς και τα υπόλοιπα με γραμμάτια, πλέον τόκους 60.000. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 12. Τιμολόγιο πώλησης Νο 6.

8/11/96 Πληρώσαμε για επισκευή φορτηγού MAN σε συνεργείο 230.000. Ένταλμα πληρωμής Νο 18.

15/11/96 Επιστρέψαμε 1 τόννο ξύλο καρυδιάς στον προμηθευτή μας Ευσταθίου από την τελευταία αγορά μας λόγω ακαταλληλότητας. Πιστωτικό τιμολόγιο Νο 5.

23/11/96 Εισπράξαμε τις συνεταιρικές αποδοχές Αραποκώστας. Γραμμάτιο εισπραξης Νο 13.

31/12/96 Υπολογισμός αποσβέσεων για τα κτίρια 10%, για τα μηχανήματα 15%, για τα μεταφορικά μέσα 5% και για τα έπιπλα 15%.

Έγινε η εκκαθάριση του ΦΠΑ.

Υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσης.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

<b>10.</b>	<b>ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</b>
10.00	Γήπεδα Οικόπεδα
10.00.00	Οικόπεδο Α'
10.04	Αγροί
10.04.00	Αγρός Α'
<b>11.</b>	<b>ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ</b>
11.00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων
11.00.00	Κτίριο Α'
11.00.01	Κτίριο Β'
11.00.02	Κτίριο Γ'
11.00.03	Κτίριο Δ'
11.00.04	Γραφεία
11.00.05	Εργαστήριο κοπής ξύλου
11.00	Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκατ/σεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα
11.99.00	Αποσβεσμένα Κτίρια Α'
11.99.01	Αποσβεσμένα Κτίρια Β'
11.99.02	Αποσβεσμένα Κτίρια Γ'
11.99.03	Αποσβεσμένα Κτίρια Δ'
11.99.04	Αποσβεσμένο Γραφείο
11.99.05	Αποσβεσμένο Εργαστήριο
<b>12.</b>	<b>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>
12.00	Μηχανήματα
12.00.00	Μηχ/μα Α'
12.00.01	Μηχ/μα Β'
12.00.02	Κλαρκ

- 12.99 Αποσβεσμένα μηχ/τα - Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός
- 12.00.00 Αποσβεσμένο μηχ/μα Α'
- 12.00.01 Αποσβεσμένο μηχ/μα Β'
- 12.00.02 Αποσβεσμένο κλark
- 13. **ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ**
- 13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες ειδικής χρήσεως
- 13.02.00 Φορτηγό SCANIA
- 13.02.01 Φορτηγό MAN
- 13.02.02 Φορτηγό VOLVO
- 13.02.03 Κοντέϊνερ
- 13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα
- 13.99.00 Αποσβεσμένο φορτηγό SCANIA
- 13.99.01 Αποσβεσμένο φορτηγό MAN
- 13.99.02 Αποσβεσμένο φορτηγό VOLVO
- 13.99.03 Αποσβεσμένο κοντέϊνερ
- 14. **ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**
- 14.00 Έπιπλα
- 14.00.00 Έπιπλα γραφείου
- 14.02 Μηχανές γραφείου
- 14.02.00 Αριθμομηχανές
- 14.03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 14.03.00 Η/Υ Philips 486
- 14.03.01 Εκτυπωτής Philips
- 14.08 Εξοπλισμός τηλ/νιων
- 14.08.00 Fax Panasonic
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα
- 14.99.02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου

14.99.03	Αποσβεσμένοι Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
14.99.08	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
20.	<b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>
20.00	<b>Ξύλο Καρυδιάς</b>
20.00.00	Αποθέματα
20.00.01	Αγορές
20.00.02	Επιστροφές
20.00.03	Εκπτώσεις
20.01	<b>Ξύλο Οξυάς</b>
20.01.00	Αποθέματα
20.01.01	Αγορές
20.01.02	Επιστροφές
20.01.03	Εκπτώσεις
20.02	<b>Κόντρα πλακέ</b>
20.02.00	Αποθέματα
20.02.01	Αγορές
20.02.02	Επιστροφές
20.02.03	Εκπτώσεις
20.03	<b>Μελαμίνες</b>
20.03.00	Αποθέματα
20.03.01	Αγορές
20.03.02	Επιστροφές
20.03.03	Εκπτώσεις
30.	<b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>
30.00	<b>Πελάτες εσωτερικού</b>
30.00.00	Παπαδόπουλος Γεώργιος
30.00.01	Κωτσικόγιαννη Ολυμπία
30.00.02	Αραποκώστας Νικόλαος
30.00.03	Παπαϊωάννου Ιωάννης

30.97	Επισφαλείς πελάτες
30.97.00	Ντζοϊδος Απόστολος
30.97.01	Αντωνάτος Κωνσταντίνος
31.	<b>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</b>
30.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
31.01	Γραμμάτια στην Τράπεζα για είσπραξη
31.03	Γραμμάτια σε καθυστέρηση
31.04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα
31.06	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
33.	<b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>
33.00	Προκαταβολές προσωπικού
33.00.00	Προκαταβολές υπαλλήλων
33.90	Επιταγές εισπρακτέες
36.	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων
36.00.00	Ασφάλιστρα
38.	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>
38.00	Ταμείο
38.00.00	Μετρητά
38.03	Καταθέσεις όψεως
38.03.00	Τράπεζα Πίστewος
38.03.01	Τράπεζα Εργασίας
40.	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>
40.00	Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών
40.00.00	Μέτοχος Σωτηρόπουλος Σταύρος
40.00.01	Μέτοχος Δεληβοριάς Αθανάσιος
40.00.02	Μέτοχος Αλμπάνης Γεώργιος
40.00.03	Μέτοχος Παπαντωνίου Κων/νος

- 41. **ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περ. στοιχείων
- 41.07.00 Αναπροσαρμογή νόμου .....
- 42. **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ**
- 42.00 Υπόλοιπο κερδών σε νέο χρήσης
- 42.00.00 Υπόλοιπο κερδών έτους 1994 σε νέο
- 44. **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**
- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.11.00 Πρόβλεψη για επισφαλή πελάτη Ντζοϊδη Απόστολο
- 45. **ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**
- 45.10 Τράπεζες Λογ/σμοί Μ.Υ. σε δρχ.
- 50. **ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**
- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.00.00 Αφοί Γαϊτάνη Ο.Ε.
- 50.00.01 Ξυλουργική ΕΠΕ
- 50.00.02 Ευσταδίου Νικόλαος
- 50.00.03 Καραγιώργος Ιωάννης
- 51. **ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ**
- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.
- 51.03 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων
- 53. **ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**
- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες
- 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
- 53.08.00 Αναστασίου Γεώργιος (Δικηγόρος)
- 53.08.01 Διοικητικό Συμβούλιο
- 54. **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00	<b>Φ.Π.Α.</b>
54.00.00	Φ.Π.Α. εισροών 18%
54.00.01	Φ.Π.Α. εκροών 18%
54.00.20	Φ.Π.Α. παγίων
54.00.60	Φ.Π.Α. δαπανών
54.00.90	Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.
54.03	<b>Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού</b>
54.03.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών
54.03.01	Χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών
54.07	<b>Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών</b>
55.	<b>ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>
55.00	<b>ΙΚΑ - ΤΕΑΜ</b>
55.00.00	Τρεχούμενος λογ/σμός
55.00.04	Λογ/σμός προσαυξήσεων Ι.Κ.Α.
56.	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>
56.01	<b>Έξοδα χρήσης δουλεμένα</b>
56.01.00	Τηλεφωνικά
60.	<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>
60.00	<b>Αμοιβές έμμισθου προσωπικού</b>
60.00.00	Τακτικές αποδοχές
60.03	<b>Εργοδοτικές εισφορές</b>
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.
60.03.01	Χαρτόσημο μισθοδοσίας
62.	<b>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>
62.00	<b>Δ.Ε.Η.</b>
62.07	<b>Επισκευές και συντηρήσεις</b>
62.07.00	Επισκευές μεταφορικών μέσων
63.	<b>ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ</b>
63.02	<b>Τέλη συν/κών - δανείων</b>



- 63.02.00 Χαρτόσημα συν/κών
- 64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης
- 64.02.01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο
- 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
- 64.07.04 Αναλώσιμα υλικά Η/Υ
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.08.00 Καύσιμα
- 65. ΤΟΙΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
- 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι - έξοδα τραπεζών
- 65.02.00 Έξοδα προεξόφλησης στην Τράπεζα Πίστεως
- 65.02.01 Έξοδα προεξόφλησης στην Τράπεζα Εργασίας
- 65.06 Τόκοι και έξοδα Β.Υ.
- 65.06.00 Τόκοι γραμματίων πληρωτέων
- 65.98 Λοιπά και συναφή έξοδα
- 65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων
- 66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκατ. κτιρίων - τεχνικών έργων
- 66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκατ. κτιρίων
- 66.02 Αποσβ. μηχ/των - τεχν/κων εγκατ/σεων - λοιπού μηχ/κού εξοπλ.
- 66.02.00 Αποσβέσεις μηχ/των
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.03.00 Αποσβέσεις φορτηγών - ρυμουλκών ειδικής χρήσης
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
- 66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου
- 66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρ. συγκροτημάτων
- 66.04.08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπ/νιών

70.	<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>
70.00	Ξύλο καρδιάς
70.00.00	Πωλήσεις
70.00.01	Επιστροφές
70.00.02	Εκπτώσεις
70.01	Ξύλο Οξυάς
70.01.00	Πωλήσεις
70.01.01	Επιστροφές
70.01.02	Εκπτώσεις
70.02	Κόντρα Πλακέ
70.02.00	Πωλήσεις
70.02.01	Επιστροφές
70.02.02	Εκπτώσεις
70.03	Μελαμίνες
70.03.00	Πωλήσεις
70.03.01	Επιστροφές
70.03.02	Εκπτώσεις
75.	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ</b>
75.02	Προμήθειες - Μεσιτείες
75.02.00	Προμήθειες από πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων
76.	<b>ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>
76.02	Δουλεμένοι τόκοι γρ/τίων εισπρακτέων
80.	<b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ</b>
80.00	Γενική εκμ/ση εμπ/των
80.00.00	Εκμ/ση εμπ/των χρήσης
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης
80.01.00	Μικτά κέρδη εκμ/σης χρήσης
81.	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφ. ταμείων
81.02	Έκτακτες ζημίες
81.02.06	Ζημίες από ανεπίδεκτους είσπραξης πελάτες
82.	<b>ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ</b>
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
82.00.00	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλ. ταμείων
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
82.01.03	Εισπράξεις αποσβ. απαιτήσεων
83.	<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ</b>
83.11	Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις
83.11.00	Πρόβλεψη για επισφαλή πελάτη Ντζοϊδη
86.	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης
88.	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης
88.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης
88.99	Κέρδη προς διάθεση
88.99.00	Κέρδη προς διάθεση
89.	<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος
89.00.00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος
89.01.00	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης
02.	<b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΓΓΥ ΣΕΩΣ &amp; ΕΜΠΡΑΓΜ. ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ</b>
02.20	Γραμμάτια εισπρακτέα - προεξοφλημένα
06.	<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΓΓΥ ΣΕΩΝ &amp; ΕΜΠΡΑΓΜ. ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ</b>
06.20	Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων

---

*ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ*

**ΕΤΟΥΣ 1996**

---

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**  
**Α Π Ο Γ Ρ Α Φ Η**

		1/1		
10		ΕΔ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ		40.000.000
	00	Γήπεδα - Οικόπεδα		
	00	Οικόπεδο Α'	32.000.000	
	04	Αγροί		
	00	Αγρός Α'	8.000.000	
11		Κτίρια - Εγκ. κτιρ. - τεχν. έργα		63.000.000
	00	Κτίρια - εγκ. κτιρίων		
	00	Κτίριο Α'	15.000.000	
	01	Κτίριο Β'	20.000.000	
	02	Κτίριο Γ'	9.000.000	
	03	Κτίριο Δ'	7.000.000	
	04	Γραφεία	6.000.000	
	05	Εργαστήριο κοπής ξύλου	6.000.000	
12		Μηχ/τα - τεχν. εγκ. & μηχ. εξ.		7.650.000
	00	Μηχ/τα		
	00	Μηχ/μα Α'	1.500.000	
	01	Μηχ/μα Β'	4.300.000	
	02	Κλαρκ	1.850.000	
13		Μεταφορικά μέσα		62.150.000
	02	Αυτ/τα φορτηγά - ρυμουλκό ειδ. χρ.		
	00	Φορτηγό SCANIA	16.000.000	
	01	Φορτηγό MAN	25.400.000	
	02	Φορτηγό VOLVO	16.750.000	
	03	Κοντέινερ	4.000.000	
14		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		1.365.000
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		174.165.000

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		174.165.000	
	00	Έπιπλα			
	00	Έπιπλα γραφείου	510.000		
	02	Μηχανές γραφείου			
	00	Αριθμομηχανές	155.000		
	03	Η/Υ & ηλεκτρ. συγκροτήματα			
	00	Η/Υ Philips 486	400.000		
	01	Εκτυπωτής Philips	100.000		
	08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών			
	00	FAX PANASONIC	200.000		
20		Εμπορεύματα		124.700.000	
	00	Ξύλο καρυδιάς			
	00	Αποθέματα	40.000.000		
	01	Ξύλο οξιάς			
	00	Αποθέματα	20.000.000		
	02	Κόντρα πλακέ			
	00	Αποθέματα	35.800.000		
	03	Μελαμίνες			
	00	Αποθέματα	28.900.000		
30		Πελάτες		8.800.000	
	00	Πελάτες εσωτερικού			
	00	Παπαδόπουλος Γιώργος	30.000.000		
	01	Κωτσικογιάννη Ολυμπία	2.750.000		
	02	Αραποκώστας Νικόλαος	500.000		
	03	Παπαϊωάννου Ιωάννης	350.000		
	97	Επισφαλείς πελάτες			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		307.665.000	

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		307.665.000	
	00	Ντζόϊδος Απόστολος	1.300.000		
	01	Αντωνάτος Κων/νος	900.000		
31		Γρ/τια εισπρακτέα		3.850.000	
	00	Γρ/τια εισπρ. στο χαρτοφυλάκιο			
36		Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργ.		600.000	
	00	Έξοδα επομένων χρήσεων			
	00	Ασφάλιστρα	600.000		
38		Χρημ. Διαθέσιμα		320.000.000	
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	5.000.000		
	03	Καταθέσεις ταμειυτηρίου			
	00	Τράπεζα Πίστewς	215.000.000		
	01	Τράπεζα Εργασίας	100.000.000		
89		ΙΣΟΛΟΠΣΜΟΣ			632.115.000
	00	ΙΣ. Ανοίγματος			
		Ανοιγμα βιβλίων			
		_____ 10 _____			
89		ΙΣΟΛΟΠΣΜΟΣ		632.115.000	
	00	Ισ. Ανοίγματος			
40		Κεφάλαιο			210.000.000
	00	Κατ. Μ.Κ. κοιν. μετ.			
	00	Σωτηρόπουλος	120.000.000		
	01	Δεληβοριάς	50.000.000		
	02	Αλμπάνης	20.000.000		
	03	Παπαντωνίου			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.264.230.000	842.115.000

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.264.230.000	842.115.000
41		Αποθεματικό			60.725.000
	02	Τακτ. αποθεματικό			
44		Προβλέψεις			650.000
	11	Προβλ. επισφ. απαιτ.			
		Προβλ. για Ντζοϊδο	650.000		
50		Προμηθευτές			150.000.000
	00	Προμηθευτές εσωτ.			
		Αφοί Γαϊτάνη	31.000.000		
		Ξυλουργική	19.000.000		
		Ευσταθίου	45.000.000		
		Καραγιώργος	55.000.000		
51		Γρ/τια πληρ.			68.000.000
	00	Γρ/τια πληρ. σε δρχ.			
53		Πιστωτές διάφορους			15.300.000
	08	Δικαιούχοι αμοιβών			
		Αναστασίου	300.000		
		Δ.Σ.	15.000.000		
54		Υποχρ. φόροι - τέλη			46.200.000
	00	Φ.Π.Α.			
		Φ.Π.Α. εκκαθαρ.	40.000.000		
		Φ.Τ.Αμοιβ. προσωπ.			
	00	Φ.Μ.Υ.	6.200.000		
55		Ασφ. οργαν.			8.000.000
	00	Ι.Κ.Α.			
		Τρεχ. λογ/σμός	8.000.000		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.264.230.000	1.190.990.000



			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.264.230.000	1.190.990.000
56			Μεταβ. λογ. παθ.			20.100.000
	00		Έσοδα παρ. ασχολ.			
		65	Έσοδα από μεσιτείες	20.000.000		
	01		Τόκοι & συν. έξοδ. δ.			
		65	Τηλεφων.	100.000		
11			Κτίρια			28.000.000
	99		Αποσβ/να κτίρια			
		00	Αποσβ/να κτίρια	28.000.000		
12			Μηχ/τα			2.950.000
	99		Αποσβ/να μηχ/τα			
		00	Αποσβ/να μηχ/τα	2.950.000		
13			Μεταφ. μέσα			21.800.000
	99		Αποσβ. μεταφ. μέσα			
		00	Αποσβ. μεταφ. μέσα	21.800.000		
14			Έπιπλα			390.000
	99		Αποσβ/να έπιπλα			
		00	Αποσβ/να έπιπλα	390.000		
			Άνοιγμα βιβλίων			
					1.264.230.000	1.264.230.000



		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		33.917.760	33.667.760
	01	<u>Φ.Π.Α. Εκροών</u>	2.307.960		
76		Έσοδα κεφαλ.			250.000
	02	Δουλ. τόκοι γρ. εισπ.			
		Τιμ. πωλ. Νο2			
		<u>3/4</u>			
30		Πελάτες		5.487.000	
	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	01	Κωτσικογιάννη Ολυμπία	5.487.000		
70		Πωλήσ. εμπ/των			4.650.000
	02	Κόντρα πλακέ			
	00	Πωλήσ. κοντρ. πλ.	4.650.000		
54		Υποχρ. φόροι - τέλη			837.000
	00	Φ.Π.Α. 18%			
	01	Φ.Π.Α. Εκροών	837.000		
		Τιμ. πωλ. Νο3			
		<u>2/5</u>			
70		Πωλήσεις εμπ/των		930.000	
	02	Κόντρα πλακέ			
	01	Επιστρ. κοντρ. πλ.	930.000		
54		Υποχρ. φόροι - τέλη			167.400
	00	Φ.Π.Α. 18%			
	01	<u>Φ.Π.Α. Εκροών</u>	167.400		
30		Πελάτες		1.097.400	
	00	Πελάτες Εσωτ.			
	01	Κωτσικογιάννη Ολ.	1.097.400		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		40.502.160	40.502.160

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		40.502.160	40.502.160
			Πιστ. Τιμ. Νο 1			
			_____ 11/7 _____			
30			Πελάτες		21.712.000	
	00		Πελάτες Εσωτ.			
		02	Παπακώστας Ν.	21.712.000		
70			Πωλήσεις Εμπ/των			18.400.000
	00		Ξύλο Καρυδιάς			
		00	<u>Πωλήσεις ξυλ. καρ.</u>	18.400.000		
54			Υποχρ. φόροι - τέλη			3.312.000
	00		Φ.Π.Α. 18%			
		01	<u>Φ.Π.Α. Εκροών</u>	3.312.000		
			Τιμ. Πωλ. Νο 4			
			_____ 10/8 _____			
30			Πελάτες		9.133.908	
	00		Πελάτες Εσωτ.			
		03	<u>Παπαϊωάννου</u>	9.133.908		
70			Πωλήσ. Εμπ/των			7.740.600
	01		Ξύλο Οξιάς			
		00	<u>Πωλήσ. ξυλ. οξιάς</u>	7.740.600		
54			Υποχρ. φόροι - τέλη			1.393.308
	00		Φ.Π.Α. 18%			
		01	Φ.Π.Α. Εκροών	1.393.308		
			Τιμ. Νο 5			
			_____ 20/10 _____			
30			Πελάτες		3.958.900	
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		75.306.968	71.348.068

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		75.306.968	71.348.068
	00		Πελάτες Εσωτ.			
		02	<u>Αραποκώστας Ν.</u>	3.958.900		
31			Γραμμ. Εισπρακτέα		4.018.0900	
	00		Γραμμ. στο χαρτοφ.			
70			Πωλήσ. Εμπ/των			6.710.000
	03		Μελαμίνες			
		00	<u>Πωλησ. μελαμ.</u>	<u>6.710.000</u>		
54			Υποχρ. φόροι - τέλη			1.207.800
	00		Φ.Π.Α. 18%			
		01	Φ.Π.Α. Εκροών	1.207.800		
76			Έσοδα κεφαλ.			60.000
	02		Δουλ. τόκοι γρ. εισ.			
			Τιμ. Πωλ. Νο 6			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		79.325.868	79.325.868

## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

20			4/1			
	01			Εμπ/τα		1.125.000
				Ξύλο οξιάς		
		01		<u>Αγορές ξυλ. οξ.</u>	1.125.000	
54				Υποχρ. φόροι - τέλη		202.500
	00			Φ.Π.Α. 18%		
		00		Φ.Π.Α. Εισροών	202.500	
50				Προμηθευτές		
	00			Εσωτερικού		
		03		<u>Καρανιώρογος Ι.</u>	1.327.500	1.327.500
				Τιμ. αγοράς Νο 1		
			15/1			
20				Εμπ/τα		24.740.000
	00			Ξύλο καρυδιάς		
		01		<u>Αγορές ξυλ. καρ.</u>	17.200.000	
	02			Κόντρα πλακέ		
		01		<u>Αγορές κοντρ. πλακέ</u>	3.620.000	
	03			Μελαμίνες		
		01		<u>Αγορές μελαμ.</u>	3.920.000	
54				Υποχρ. φόροι - τέλη		4.453.000
	00			Φ.Π.Α 18%		
		00		<u>Φ.Π.Α. Εισροών</u>	4.453.200	
50				Προμηθευτές		
	00			Προμ. Εσωτερ.		29.132.000
		01		<u>Ξυλουργ. Ε.Π.Ε.</u>	29.193.200	
				Τιμ. Αγοράς Νο 2		
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		30.520.700
						30.520.700

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		30.520.700	30.520.700
			2/6			
20			Εμπ/τα		7.840.000	
	01		Ξύλο οξιάς			
		01	<u>Αγορές ξυλ. οξ.</u>	7.840.000		
54			Υποχρ. φόροι - τέλη		1.411.200	
	00		Φ.Π.Α. 18%			
		00	<u>Φ.Π.Α. Εισροών</u>	1.411.200		
50			Προμηθευτές			9.251.200
	00		Προμ. Εσωτερ.			
		00	<u>Γαϊάνης</u>	9.251.200		
			Τιμ. Αγοράς Νο 3			
			5/10			
20			Εμπ/τα		8.800.000	
	00		Ξύλο καρυδιάς			
		01	<u>Αγορές ξυλ. καρ.</u>	8.800.000		
54			Υποχρ. φόροι - τέλη		1.584.000	
	00		Φ.Π.Α. 18%			
		00	<u>Φ.Π.Α. Εισροών</u>	1.584.000		
50			Προμηθευτές			10.384.000
	00		Προμ. Εσωτερ.			
		00	<u>Ευσταθίου</u>	10.384.000		
			Τιμ. Αγοράς Νο 4			
			15/11			
50			Προμηθευτές		25.960.000	
	00		Προμ. Εσωτερικού			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		52.751.900	50.155.900

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		52.751.900	50.155.900
20		02	<u>Ευσταθίου</u>	2.596.000		
	00		Εμπ/τα			2.200.000
			Ξύλο καρυδιάς			
54		02	Επιστροφές <u>ξυλ. οξ.</u>	2.200.000		
			Υποχρ. φόροι - τέλη			396.000
	00		Φ.Π.Α. 18%			
		00	<u>Φ.Π.Α. Εισροών</u>	396.000		
			Πιστ. Τιμ. Αγοράς Νο 1			
					52.751.900	52.751.900



## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ

50			7/1			25.000.000	
	00			Προμηθευτές			
				Προμηθ. εσωτερ.			
		03		<u>Καραγιώργος Ι.</u>	25.000.000		
38				Χρημ. Διαθέσιμα			25.000.000
	03			Καταθέσεις όψεως			
		00		<u>Τράπεζα Πίστewς</u>	25.000.000		
				Ένταλμα πληρ. Νο 1			
			9/1				
38				Χρηματικά Διαθέσιμα		87.100.000	
	03			Καταθέσεις όψεως			
		01		<u>Τράπεζα Εργασίας</u>	87.100.000		
30				Πελάτες			87.100.000
	00			Πελ. Εσωτερ.			
		00		<u>Παπαδόπουλος Γ.</u>	87.100.000		
				Γραμ. Εισπρ. Νο 1			
			10/1				
38				Χρηματικά διαθέσιμα		7.564.980	
	00			Ταμείο			
		00		<u>Μετρητά</u>	7.564.980		
30				Πελάτες			7.564.980
	00			Πελάτες εσωτ.			
		02		<u>Αραποκώστας Ν.</u>	7.564.980		
				Γραμ. Εισπρ. Νο 2			
			15/1				
50				Προμηθευτές		18.740.000	
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		60.014.980	60.014.980

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		60.014.980	41.274.980
	00		Προμηθ. Εσωτερ.			
		01	<u>Ξυλουργική Ε.Π.Ε.</u>	18.740.000		
38			Χρημ. Διαθ.			18.740.000
	03		Καταθέσεις οψ.			
		00	<u>Τράπεζα Πίστεως</u>	18.740.000		
			Ένταλμα πληρ. Νο 2			
			20/1			
65			Τόκοι και συναφή έξοδα		20.000	
	98		Λοιπά και συν. έξοδα			
		00	<u>Εισπρακτικά γρ. εισπρ.</u>	20.000		
38			Χρημ. διαθέσ.			20.000
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	20.000		
			Ένταλμα πληρ. Νο 3			
			20/1			
38			Χρημ. Διαθέσιμα		1.610.000	
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	1.610.000		
31			Γραμμ. Εισπρακτ.			1.610.000
	01		Γραμμ. για εισπρ.			
			Γραμ. εισπρ. Νο 3			
			22/1			
62			Παροχές τρίτων		150.000	
	07		Επισκευές και συντηρ.			
		00	<u>Επισκευές μετ. μέσω</u>	150.000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		61.794.980	61.644.980

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		61.794.980	61.644.980
54		Υποχρ. φόροι - τέλη		27.000	
	00	Φ.Π.Α. 18%			
		60 <u>Φ.Π.Α. δαπανών</u>	27.000		
38		Χρηματ. διαθέσιμα			177.000
	00	Ταμείο			
		00 <u>Μετρητά</u>	177.000		
		Ένταλμα πλ. Νο 4			
		27/1			
56		Μεταβατ. λογ/σμοί παθ.		100.000	
	01	Έξοδα χρησ. δουλ.			
		00 <u>Τηλεφωνικά</u>	100.000		
38		Χρηματ. διαθέσιμα			100.000
	00	Ταμείο			
		00 <u>Μετρητά</u>	100.000		
		Ένταλμα πλ. Νο 5			
		3/2			
64		Διαφ. έξοδα		40.000	
	07	Έντυπα και γραφ. ύλη			
		04 Αναλώσιμα Υλ. Η/Υ	40.000		
54		Υποχρ. φόροι - τέλη		7.200	
	00	Φ.Π.Α. 18%			
		60 <u>Φ.Π.Α. δαπανών</u>	7.200		
38		Χρηματ. διαθέσιμα			47.200
	00	Ταμείο			
		00 <u>Μετρητά</u>	47.200		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		61.969.180	61.969.180

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		61.969.180	61.969.180
		Εντ. πληρ. Νο 6			
		21/2			
55	00	Ασφαλιστ. οργαν. ΙΚΑ - TEAM		200.000	
	04	<u>Λογ. προσαυξ. ΙΚΑ</u>	200.000		
38	00	Χρημ. διαθ. Ταμείο			200.000
	00	<u>Μετρητά</u>	200.000		
		Εντ. πληρ. Νο 7			
		23/2			
31	03	Γραμ. εισπρ.		100.000	
38	00	Γραμ. εισπρ. σε καθ. Χρημ. διαθεσ. Ταμείο			100.000
	00	<u>Μετρητά</u>	100.000		
		Εντ. πληρ. Νο 8			
		5/3			
64	08	Διαφ. έξοδα Υλικά αμ. αναλ. <u>Καύσιμα</u>		410.000	
54	00	Υποχρ. φόροι - τέλη Φ.Π.Α. 18%		90.000	
	60	<u>Φ.Π.Α. δαπανών</u>	90.000		
38	00	Χρηματ. διαθέσιμα Ταμείο			500.000
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		62.769.180	62.769.180

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		62.769.180	62.769.180
		00	<u>Μετρητά</u>	500.000		
			Εντ. πληρ. Νο 9			
			13/4			
38			Χρημ. διαθέσ.		17.000.000	
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	17.000.000		
38			Χρημ. Διαθέσιμα			17.000.000
	03		Καταθ. όψεως			
		00	Τραπεζ. Πίστewς	17.000.000		
			Ένταλμα πληρ. Νο 4			
			15/4			
51			Γραμμ. Πληρωτ.		17.000.000	
	00		Γραμμ. πληρωτ. σε δρχ.			
38			Χρημ. Διαθέσιμα			17.000.000
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	17.000.000		
			Ένταλμα πληρ. Νο 10			
			11/5			
38			Χρημ. διαθέσ.		200.000	
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	200.000		
75			Έσοδα από παραστ.			200.000
	02		Προμηθ. - μεσιτ.			
		00	<u>Προμηθ. για 3ον</u>	200.000		
			Γραμμ. εισπρ. Νο 5			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		96.969.180	96.969.180

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		96.969.180	96.969.180
		21/5			
53	08	Πιστωτές διαφ. Δικαιούχοι.		300.000	
	00	<u>Αναστασίου Γ. (δικηγόρος)</u>	300.000		
38	00	Χρημ. διαθεσ. Ταμείο			300.000
	00	<u>Μετρητά</u>	300.000		
		Εντ. πληρ. Νο 11			
		18/6			
64	02	Διαφ. έξοδα		45.000	
	01	Έξοδα προβολής <u>Διαφημ. από ράδιο</u>	45.000		
54	00	Υποχρ. φόροι - τέλη Φ.Π.Α. 18%		8.100	
	60	<u>Φ.Π.Α. δαπανών</u>	8.100		
38	00	Χρηματ. διαθέσιμα Ταμείο			53.100
	00	<u>Μετρητά</u>	53.000		
		Εντ. πληρ. Νο 12			
		25/6			
38	00	Χρηματικά διαθέσιμα Ταμείο		350.000	
	00	<u>Μετρητά</u>	350.000		
30	00	Πελάτες Πελάτες εσωτ.			350.000
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		97.672.280	97.672.280

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		97.672.280	97.672.280
		00	<u>Παπαϊωάννου</u>	350.000		
			Γραμ. εισπρ. Νο 6			
			<u>77</u>			
38			Χρηματικά διαθέσιμα		650.000	
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	650.000		
82			Έξοδα & έσοδ. πρ.			650.000
	01		Έσοδ. προηγ. χρ.			
		03	<u>Εισπρ. αποσβ. απ.</u>	650.000		
			Γραμ. Εισπρ. Νο 7			
			<u>117</u>			
38			Χρηματικά διαθέσιμα		21.712.000	
	03		Καταθέσεις όψ.			
		00	<u>Τράπεζα Εργ.</u>			
30			Πελάτες			21.712.000
	00		Πελάτες εσωτ.			
		00		21.712.000		
			Γραμ. Εισπρ. Νο 8			
			<u>277</u>			
50			Προμηθευτές		17.000.000	
	00		Προμ. Εσωτερικού			
		00	<u>Γαϊτάνη</u>	17.000.000		
38			Χρηματ. Διαθέσιμα			17.000.000
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	17.000.000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		137.034.280	137.034.280

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ  
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		137.034.280	137.034.280
		Εντ. Πληρ. Νο 13			
		4/8			
54		Υποχρ. φόροι - τέλη		6.200.000	
	00	Φόροι - τέλη αμ. Προς.			
	00	<u>Φ.Μ.Υ.</u>	6.200.000		
38		Χρηματ. διαθέσιμα			6.200.000
	00	Ταμείο			
	00	<u>Μετρητά</u>	6.200.000		
		Εντ. πληρ. Νο 14			
		10/8			
38		Χρηματικά διαθέσιμα		9.133.908	
	00	Ταμείο			
	00	<u>Μετρητά</u>	9.133.908		
30		Πελάτες			9.133.908
	00	Πελάτες εσωτ.			
			9.133.908		
		Γραμ. εισπρ. Νο 9			
		16/8			
33		Χρεώστες διαφ.		400.000	
	00	Προκ/λές προσ/κού			
	00	<u>Προκ/λές υπ/λων</u>	400.000		
38		Χρηματ. διαθέσιμα			400.000
	00	Ταμείο			
	00	<u>Μετρητά</u>	400.000		
		Εντ. πληρ. Νο 15			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		152.768.188	152.768.188



			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		152.768.188	152.768.188
			21/8			
53	08	01	Πιστωτές διαφ. Δικαιούχοι αμοιβών <u>Διοικ/κό Συμβούλιο</u>	15.000.000	15.000.000	
38	00	00	Χρηματ. διαθέσιμα Καταθ. Όψεως <u>Τραπεζ. Πίστewς</u>	15.000.000		15.000.000
			Εντ. πληρ. Νο 16			
			2/9			
62	00		Παροχές τρίτων Δ.Ε.Η.		32.800	
54	00	60	Υποχρ. φόροι - τέλη Φ.Π.Α. 18% <u>Φ.Π.Α. δαπανών</u>	7.200	7.200	
38	00	00	Χρηματ. διαθέσιμα Ταμείο <u>Μετρητά</u>	40.000		40.000
			Εντ. πληρ. Νο 17			
			8/9			
38	00	00	Χρηματικά διαθέσιμα Ταμείο <u>Μετρητά</u>	600.000	600.000	
75	02	00	Έσοδα παρεπ. Ασχ. Προμηθ. - μεσιτ. <u>Προμ/τές από πωλ.</u>	600.000		600.000
			Γραμ. εισπρ. Νο 10			
			13/9			
38	03	01	Χρηματικά διαθέσιμα Καταθέσεις όψεως <u>Τράπεζα Εργασίας</u>	5.000.000	5.000.000	
30	00	01	Πελάτες Πελάτες εσωτ. <u>Κωτσικογιάννη ΟΛ</u>	5.000.000		5.000.000
			Γραμ. εισπρ. Νο11			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		173.008.188	173.408.188

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		173.008.188	173.008.188
			19/9			
63			Φόροι - τέλη		30.000	
	02		Τέλη Συν/κών - δανείων			
		00	<u>Χαρτόσημα Συν/κών</u>	30.000		
38			Χρημ. διαθέσ.			30.000
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	30.000		
			Ένταλμα πληρ. Νο 8			
			11/10			
38			Χρηματικά διαθέσιμα		300.000	
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	300.000		
30			Χρεώστ. διαφ.			300.000
	90		Επιταγ. εισπρ.			
			Γραμ. εισπρ. Νο 12			
			20/10			
38			Χρηματικά διαθέσιμα		3.958.900	
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	3.958.900		
30			Πελάτες			3.958.900
	00		Πελάτες εσωτ.			
		02	<u>Αραποκώστας Ν.</u>	3.958.900		
			Γραμ. εισπρ. Νο 13			
			8/11			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		177.527.088	177.297.088

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		177.527.088	177.297.088
	07		Επισκευές Σωτηρ.			
		00	<u>Επισκ. μετ. μέσωων</u>	230.000		
38			Χρημ. διαθέσ.			230.000
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	230.000		
			Ένταλμα πληρ. Νο 19			
			23/11			
38			Χρηματικά διαθέσιμα		3.782.490	
	00		Ταμείο			
		00	<u>Μετρητά</u>	3.782.490		
31			Γραμ. εισπρ.			3.782.490
	00		Γραμ. σε χαρτ.			
			Γραμ. εισπρ. Νο 14			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		181.309.578	181.309.578

### ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

02		20/1			
		Χρεωστ. λογ. εγγ. ασφ.		1.850.000	
06	20	Προεξ. γραμ. εισπρ.			
		Πιστ. λογ. εξ. ασφ.			1.850.000
06	20	Γραμ. εισπρ. προεξ.			
		Πινάκιο Τράπεζας			
		10/2			
50		Προμηθευτές		3.872.490	
	00	Προμ. Εσωτερικού			
	02	<u>Ευσταθίου</u>	3.872.490		
31		Γραμ. εισπραττ.			3.782.490
	04	Γραμ. μετ. σε 3ον			
		Οπισθογράφιση Συν/κής			
		21/2			
82		Έξοδα και έσοδα πραγμ. χρ.		200.000	
	00	Εξ. προηγ. χρησ.			
	00	<u>Προσαυξήσεις εισφ. ταμ.</u>	200.000		
55	"	Ασφ. οργαν.			200.000
	00	ΙΚΑ - TEAM			
	04	<u>Λογ/σμός προς.</u>	200.000		
		Κοινοποίηση ΙΚΑ			
		23/2			
06		Πιστ. λογ. εξ. ασφ.		100.000	
	20	Γραμ. εισπρ. προεξ.			
02	;	Χρ. λογ. εγ. ασφ.			100.000
	20	Προεξ. γραμ. εισπρ.			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5.932.490	5.932.490

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5.932.490	
			Πινάκιο Τράπεζας			
			12/3			
44			Προβλέψεις		650.000	
	21		Προβλέψεις για επισφαλ.			
		00	<u>Πρόβλεψη για επ.</u>	650.000		
81			Έκτακτα και ανοργ. αποτ.		650.000	
	02		Έκτακτες ζημιές			
		06	<u>Ζημιές από αν. πελ.</u>	650.000		
30			Πελάτες			1.300.000
	97		Επισφ. πελάτες			
		00	<u>Ντζοιδος Λ.</u>	1.300.000		
			Μεταφορά λογ/σμού			
			31/3			
60			Αμοιβές και εξ. προς.		1.075.310	
	00		Αμοιβές εμμ. προς.			
		00	<u>Τακτικές αποδοχές</u>	870.000		
	03		Εργοδ. εισφ.			
		00	<u>Εργ. εισφ. ΙΚΑ</u>	200.490		
		01	<u>Χαρτόσημο μισθ.</u>	4.820		
53			Πιστωτές διαφ.			747.837
	00		Αποδ. πρ. πληρ.			
		00	<u>Αποδ. εμ. προς.</u>	747.837		
54			Υποχρ. φόροι - τέλη			22.023
	03		Φόροι - τέλη αμ.			
		00	<u>Φ.Μ.Υ.</u>	12.383		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		8.307.800	8.002.350

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		8.307.800	8.002.350
55		01	Χαρτ. μισθ. Υπ.	9.640		
	00		Ασφ. Οργαν.			305.450
			ΙΚΑ			
	00		Τρεχ. λογ/σμός	305.450		
			Μ. Κ. Μαρτίου			
			_____ 31/12 _____			
66			Αποσβέσεις παγ. στοιχ.		10.159.750	
	01		Αποσβ. κτιρίων - τεχν. έργων			
		00	Αποσβ. κτιρίων	5.700.000		
	02		Αποσβ. μηχ/των - λοιπ. εξ.			
		00	Αποσβ. μηχ/των	1.147.500		
	03		Αποσβ. μεταφ. μέσων			
		00	Αποσβ. φορτηγών	3.107.500		
	04		Αποσβ. επίπλων και λοιπ. εξ.			
		00	Αποσβ. επίπλων	76.500		
		02	Αποσβ. μηχ/νων γραφείων	23.250		
		03	Αποσβ. Η/Υ	75.000		
		08	Αποσβ. εξ. τηλ/νιών	30.000		
11			Κτίρια - Εξ. κτιρ.			5.700.000
	99		Αποσβ. κτίρια			
		00	Αποσβ. κτίρια Α'	1.500.000		
		01	Αποσβ. κτίρια Β'	2.000.000		
		02	Αποσβ. κτίρια Γ'	900.000		
		03	Αποσβ. κτίρια Δ'	700.000		
		04	Αποσβ. γραφείο	600.000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		18.467.550	14.007.800

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		18.467.550	14.007.800
12		05	<u>Αποσβ. εργασι.</u>	600.000		
	99		Μηχ/τα λ. εξ.			1.147.500
			Αποσβ/να μηχ.			
		00	<u>Αποσβ. μηχ. Α'</u>	225.000		
		01	<u>Αποσβ. μηχ. Β'</u>	645.000		
		02	<u>Αποσβ. κλαρκ</u>	277.500		
13			Μετ. μέσα			3.107.500
	99		Αποσβ. μετ. μέσα			
		00	Αποσβ. SCANIA	800.000		
		01	Αποσβ. MAN	1.270.000		
		02	Αποσβ. VOLVO	837.500		
		03	Αποσβ. Κοντέινερ	200.000		
14			Έπιπλα και λ. εξοπλ.			204.750
	99		Αποσβ. έπιπλα & εξ.			
		00	<u>Αποσβ. έπιπλα</u>	76.500		
		02	<u>Αποσβ. μηχ. γραφ.</u>	23.250		
		03	<u>Αποσβ. Η/Υ</u>	75.000		
		04	<u>Αποσβ. εξ. τηλ/νιών</u>	30.000		
			Αποσβέσεις έτους			
			do			
54			Υποchr. φόροι - τέλη		7.367.400	
	03		ΦΠΑ			
		90	<u>Εκκαθ. - Απόδοση ΦΠΑ</u>			
54			Υποchr. φόροι - τέλη			7.367.400
	00		ΦΠΑ			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		25.834.950	25.834.950

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		25.834.950	25.834.950
	00	<u>ΦΠΑ εισροών 18%</u>	7.254.900		
	60	<u>ΦΠΑ δαπανών 18%</u>	112.500		
		Εκκαθάριση ΦΠΑ			
		do			
54	00	Υποχρ. φόροι - τέλη ΦΠΑ		11.718.468	
	01	<u>ΦΠΑ εκροών 18%</u>	11.718.468		
54	00	Υποχρ. φόροι - τέλη ΦΠΑ			11.718.468
	90	<u>Εκαθ. - αποδ. ΦΠΑ</u>	11.718.468		
		Εκκαθάριση ΦΠΑ			
		do			
70	02	Πωλήσεις Κόντρα πλακέ		930.000	
	00	<u>Πωλήσ. κόντρα πλακέ</u>	930.000		
70	02	Πωλήσεις Κόντρα πλακέ			930.000
	01	Επιστροφ. κ. α.	930.000		
		Μεταφ. αντιθ. στο κύριο			
		do			
20	00	Εμπ/τα Ξύλο καρυδιάς		2.200.000	
	02	<u>Επιστροφές ξύλου καρ.</u>	2.200.000		
20	00	Εμπ/τα Ξύλο καρυδιάς			2.200.000
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		40.683.418	40.683.418



			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		40.683.418	40.683.418
		00	<u>Αγορές ξύλ. καρ.</u>	2.200.000		
			μεταφ. αντιθ. στο κύριο			
			do			
80			Γενική Εκμ/ση		165.005.000	
	00		Γεν. εκμ/ση εμπ/των			
		00	<u>Εκμ/ση χρήσης</u>	165.005.000		
20			Εμπ/τα			165.005.000
	00		Ξύλο καρυδιάς			
		00	<u>Αρχ. αποθ.</u>	40.000.000		
		01	<u>Αγορές ξυλ. καρ.</u>	26.000.000		
	01		Ξύλο οξιάς			
		00	<u>Αρχ. αποθ.</u>	20.000.000		
		01	<u>Αγορές ξυλ. οξ.</u>	8.965.000		
	02		Κόντρα πλακέ			
		00	<u>Αρχ. αποθ.</u>	35.800.000		
		01	<u>Αγορές κοντρ. πλ.</u>	36.200.000		
	03		Μελαμίνες			
		00	<u>Αρχ. αποθ.</u>	28.900.000		
		01	<u>Αγορές μελαμ.</u>	3.920.000		
			Μεταφ. λογ/σμού			
			do			
20			Εμπ/τα		107.841.000	
	00		Ξύλο καρυδιάς			
		00	<u>Τελ αποθ. καρυδ.</u>	39.197.000		
	01		Ξύλο οξιάς			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		315.729.418	207.888.418

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		393.024.878	381.907.328
	03		Εργ. εισφορές			
		00	<u>ΙΚΑ</u>	200.490		
		01	<u>Χαρτ. μισθ.</u>	4.820		
62			Παροχές 3 <sup>ων</sup>			412.820
	00		<u>ΔΕΗ</u>	32.800		
	07		<u>Επισκευές</u>			
		00	Επισκ. φορτηγ.	380.000		
63			Φόροι & τέλη			30.000
	02		Τέλη συν/κών			
		00	<u>Χαρτόσημα</u>	30.000		
64			Διάφορα έξοδα			495.000
	02		Έξοδα προβολής			
		01	<u>Ραδιόφωνο</u>	45.000		
	08		Υλικά αμ. αν.			
		00	<u>Καύσιμα</u>	410.000		
	07		Έντυπα και γρ. ύλη			
		04	<u>Αναλώσιμα Η/Υ</u>	40.000		
65			Τόκοι και συν. έξοδα			20.000
	02		Προεξ. τόκοι			
		00	<u>Έξοδα προεξοφλ.</u>	20.000		
66			Αποσβ. Π. Σ.			10.159.750
	00		Αποσβέσεις	10.159.750		
			Μεταφ. λογ/σμού			
75			Έσοδα παρεπ. ασχολιών		800.000	
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		393.824.878	393.024.878

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		393.024.878	207.888.418
	00	<u>Τελ. αποθ. οξιάς</u>	18.216.000		
02		Ξύλ. κόντρα πλακέ			
	00	<u>Τελ. αποθ. κόντρα πλακέ</u>	28.908.000		
03		Μελαμίνες			
	00	<u>τελ. αποθ. μελαμ.</u>	21.520.000		
70		Πωλήσεις εμπ/των		65.102.600	
	00	Ξύλο καρυδιάς			
	00	<u>Πωλήσ. ξυλ. καρ.</u>	27.600.000		
01		Ξύλο οξιάς			
	00	<u>Πωλήσ. ξυλ. οξιάς</u>	14.802.000		
02		Κόντρα πλακέ			
	00	<u>Πωλήσ. κόντρα πλακέ</u>	11.160.000		
03		Μελαμίνες			
	00	<u>Πωλήσ. μελαμινών</u>	12.710.000		
80		Γενική Εκμ/ση			172.943.600
	00	Γεν. εκμ/ση εμπ/των			
	00	<u>Εκμ/ση χρήσης</u>	172.943.600		
		Μεταφ. λογ/σμών			
		do			
80		Γενική Εκμ/ση		12.192.860	
	00	Γεν. εκμ/ση εμπ/των			
	00	<u>Εκμ/ση χρήσης</u>	2.033.110		
60		Αμοιβές και εξ. πρ.			1.075.310
	00	Αμοιβές εμμ. πρ.			
	00	<u>Τακτικές αποδοχές</u>	870.000		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		393.024.878	381.907.328

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		393.824.878	393.024.878
	02		Προμηθ. - μεσίτες			
		00	<u>Προμήθειες από πωλ.</u>	800.000		
76			Έσοδα δουλεμένα		310.000	
	02		Δουλεμ. τόκοι	310.000		
80			Γενική Εκμ/ση			1.110.000
	00		Γεν. εκμ/ση εμπ/των			
		00	<u>Εκμ/ση χρήσης</u>	1.110.000		
			Μεταφ. λογ/σμών			
			do			
80			Γενική Εκμ/ση		3.144.260	
	01		Μικτά αποτελέσματα			
		01	<u>Μικτές ζημίες εκμ/σης</u>	3.144.260		
80			Γενική Εκμ/ση			3.144.260
	00		Γεν. εκμ/ση εμπ/των			
		00	<u>Εκμ/ση χρήσης</u>	3.144.260		
			Προσδ. αποτελέσματος			
			do			
86			Αποτελέσματα χρήσης		3.144.260	
	60		Αποτ. εκμ/σης			
		00	<u>Μικτές ζημίες εκμ/σης</u>	3.144.260		
80			Γενική Εκμ/ση			3.144.260
	01		Μικτά αποτ.			
		01	Μικτές ζημίες	3.144.260		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		400.423.398	400.423.398

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΑΓΟΡΩΝ (1-31/1/96)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
4/1/96	1.125.000	202.500	1.327.500
15/1/96	24.740.000	4.453.200	29.193.200
	25.865.00	4.655.700	30.520.700

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΠΩΛΗΣΕΩΝ (1-31/1/96)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ	
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	31 ΓΡ/ΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
3/1/96	18.537.800		2.827.800	15.710.000
10/1/96	7.564.980	7.814.980	2.307.960	12.822.000
	26.102.780	7.814.980	5.135.760	28.532.000

ΦΥΛΜΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΤΑΜΕΙΟΥ (ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ) (1-31/1/96)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ	
		30 ΠΕΛΑΤΕΣ	31 ΓΡ/ΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
9/1/96	8.710.000	8.710.000	
10/1/96	7.564.980	7.504.980	
20/1/96	1.610.000		1.610.000
	17.884.980	16.274.980	1.610.000

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΤΑΜΕΙΟΥ (ΠΛΗΡΩΜΕΣ) (1-31/1/96)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ		62 ΠΑΡΟΧΕΣ 3 <sup>ου</sup>	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	56 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
	38 ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ				
7/1/96	25.000.000	25.000.000					
15/1/96	18.740.000	18.740.000					
20/1/96	20.000		20.000		150.000	27.000	100.000
22/1/96	177.000						
27/1/96	100.000						
	44.037.000	43.740.000	20.000	20.000	150.000	27.000	100.000

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (1-31/1/96)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ	
	02 ΧΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ		06 ΠΙΣΤΩΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜ. ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	
20/1/96	1.850.000			1.850.000
		1.850.000		
		1.850.000		1.850.000

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΑΓΟΡΩΝ από 1/2 έως 31/12

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ				ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ			
	20 ΕΜΠΛΤΑ	54 ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	50 ΠΡΟΜΗΘ.	50 ΠΡΟΜΗΘ.	50 ΠΡΟΜΗΘ.	20 ΕΜΠΛΤΑ	54 ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	
2/6/96	7.840.000	1.411.200			9.251.200			
5/10/96	8.800.000	1.584.000		2.596.00	10.384.000	2.200.000	396.000	
15/11/96	16.640.000	2.995.200		2.596.000	19.635.200	2.200.000	396.000	

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΠΩΛΗΣΕΩΝ από 1/2 έως 31/12

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ				ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ			
	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ	64 ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	31 ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ.	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ	54 ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	76 ΕΣΟΔ. ΚΕΦ.
3/4/96	5.487.000				4.650.000	837.000		
2/5/96		930.000	167.400		18.400.000	3.312.000	1.097.400	
11/7/96	21.712.000				7.740.600	1.393.308		
10/8/96	9.133.908				6.710.800	1.207.800		60.000
20/10/96	3.958.900			4.018.900	37.500.600	6.750.108	1.097.400	60.000



ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΤΑΜΕΙΟΥ (ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ) από 1/2 έως 31/12

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ						
	ΧΡΕΩΣΗ	38 ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.	76 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡ. ΔΕΧ.	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	82 ΕΞΟΔ. ΠΡ. ΧΡ.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ	31 ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ.
13/4/96	17.000.000	17.000.000					
11/5/96	200.000		200.000				
25/6/96	350.000			350.000			
7/7/96	650.000				650.000		
11/7/96	21.712.000			21.712.000			
10/8/96	9.133.908			9.133.908			
8/9/96	600.000		600.000				
13/9/96	5.000.000			5.000.000		300.000	
11/10/96	300.000						
20/10/96	3.958.900			3.958.900			3.782.490
23/11/96	3.782.490						
	62.687.298	17.000.000	800.000	40.154.808	650.000	300.000	3.782.490

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΤΑΜΕΙΟΥ (ΠΛΗΡΩΜΕΣ) από 1/2 έως 31/12

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ										
	38 ΧΡ. ΔΙΑΦ.	64 ΔΙΑΦ. ΕΞ.	54 ΥΠ. - ΦΟΡΟΙ	64 ΔΕΦ. ΟΡΓ.	31 ΓΡ. ΒΕΛΠΡ.	61 ΓΡ. ΠΑΝΡ.	63 ΠΙΣΤΩΤΕΣ	60 ΠΡΟΜΗΤΕΣ	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	62 ΠΑΡ. 3 <sup>ο</sup>	63 ΦΟΡ. - ΞΕΝΗ
3/2/96	47.200	40.000	7.200								
21/2/96	200.000			200.000							
23/2/96	100.000				100.000						
5/3/96	500.000	410.000	90.000								
15/4/96	17.000.000					17.000.000					
21/5/96	300.000						300.000				
18/6/96	53.100	45.000	8.100								
27/7/96	17.000.000							17.000.000			
18/8/96	400.000										
22/8/96	15.000.000										
2/8/96	40.000		7.200							32.800	
18/9/96	30.000									230.000	30.000
8/11/96	230.000									262.800	
	50.900.300	485.000	112.500	200.000	100.000	17.000.000	15.300.000	17.000.000	400.000	262.800	30.000

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ Α. Η. ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟ 1/2 ΈΩΣ 31/12

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ										ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗ						
	60 ΠΡΟΜΤ ΕΣ	44 ΠΡΟΒΑ.	82 ΕΣ. & ΕΣ. ΠΡ.	81 Ε. ΑΠΟΤ.	60 ΑΜ. ΠΡΟΣ.	08 ΠΙΣΤ. ΛΟΓ.	68 ΑΠΟΙΣΒ.	31 ΓΡ.ΕΣ.	58 ΔΣΦ. ΟΡΓ.	02 ΧΡ. ΛΟΓ.	30 ΠΕΛΑΤΕ Σ	63 ΠΙΣΤΩΤ ΕΣ	64 ΥΠ. ΦΟΡΟΙ	11 ΚΤΙΡΙΑ	12 ΜΗΛ.	13 ΜΕΤ. Μ.	14 ΕΠΙΓΛΑ
10/2/86	3.782.490		200.000				3.162.780	200.000	100.000	13.000.000							
21/2/86				6.500.000	1.075.310	100.000											
23/2/86		200.000															
12/3/86								305.450			747.837	22.023					
31/3/86														5.700.000	1.147.500	3.107.500	204.750
31/12/86	3.782.490	6.500.000	200.000	6.500.000	1.075.310	100.000	3.782.490	505.450	100.000	13.000.000	747.837	22.023	5.700.000	1.147.500	3.107.500	304.750	

## ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

		1/1		
10		ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	40.000.000	
11		ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	63.000.000	
12		ΜΗΧ/ΤΑ - ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛ.	7.650.000	
13		ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	62.150.000	
14		ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛ.	1.365.000	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	124.700.000	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ	8.800.000	
31		ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	3.850.000	
36		ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ.	600.000	
38		ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	320.000.000	
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		210.000.000
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		60.725.000
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		650.000
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		150.000.000
51		ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ		68.000.000
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦ.		15.300.000
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ		46.200.000
55		ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		8.000.000
56		ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΠΑΘ.		20.100.000
11		ΚΤΙΡΙΑ		28.000.000
12		ΜΗΧ/ΤΑ		2.950.000
13		ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ		21.800.000
14		ΕΠΙΠΛΑ		390.000
		Εγγραφή Ανοίγματος		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
		————— 31/1 —————		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	25.865.000	
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	4.655.700	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.520.700
		Αναλ. Ημερ. αγορών		
		————— 31/1 —————		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ	26.101.780	
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡ.	7.814.980	
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ		5.135.760
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		28.532.000
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦ.		250.000
		Αναλ. ημερ. πωλήσεων		
		————— 31/1 —————		
38		ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	17.884.980	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		16.274.980
31		ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ.		1.610.000
		Αναλ. ημερ. εισπραξ.		
		————— 31/1 —————		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	43.740.000	
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ.	20.000	
62		ΠΑΡΟΧΕΣ 3 <sup>ων</sup>	150.000	
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	27.000	
56		ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘ.	100.000	
38		ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.		44.037.000
		Αναλ. ημερ. πληρωμών		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
		—————31/1 —————		
01		ΧΡΕΩΣ. ΛΟΓ. ΕΓΓ. & ΑΣΦ.	1.850.000	
06		ΠΙΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ.		1.850.000
		Αναλ. ημ. διαφ. πράξεων		
		—————31/12 —————		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	16.640.000	
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	2.995.200	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		19.635.200
		Αναλ. ημ. αγορών		
		—————31/12 —————		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.596.000	
20		ΕΜΠΛ/ΤΑ		2.100.000
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ		396.000
		Αναλ. ημ. αγορών (επιστρ.)		
		—————31/12 —————		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ	40.291.808	
31		ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	4.018.900	
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		37.500.600
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ		6.750.108
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦ.		60.000
		Αναλ. ημ. πωλήσεων		
		—————31/12 —————		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ	930.000	
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	167.400	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		1.097.400
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
		Αναλ. ημ. πωλήσεων (επιστρ.)		
		—————31/12—————		
38		ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	62.687.298	
38		ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.		17.000.000
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧ.		800.000
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		40.154.808
82		ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣ.		650.000
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ		300.000
31		ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤ.		3.782.490
		Αναλ. ημ. εισπράξεων		
		—————31/12—————		
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	495.000	
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ	112.500	
55		ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝ.	200.000	
31		ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	100.000	
51		ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ	17.000.000	
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ	15.300.000	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	17.000.000	
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ	400.000	
62		ΠΑΡΟΧΕΣ 3 <sup>ωv</sup>	262.800	
63		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	30.000	
38		ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.		50.900.300
		Αναλ. ημ. πληρωμών		
		—————31/12—————		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.782.490	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		6.500.000	
82		ΕΞ. & ΕΣ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡ.		200.000	
81		ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ.		6.500.000	
60		ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡ.		1.075.310	
06		ΠΙΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ.		100.000	
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ.		10.159.750	
31		ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡ.			3.782.490
55		ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝ.			505.450
02		ΧΡ. ΛΟΓ. ΕΓΓ.			100.000
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			13.000.000
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ			747.837
54		ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ			22.023
11		ΚΤΙΡΙΑ	Κ		5.700.000
12		ΜΗΧ/ΤΑ			1.147.500
13		ΜΕΤ. ΜΕΣΑ			3.107.500
14		ΕΠΙΠΛΑ			204.750
		Αναλ. ημ. διαφ. πράξεων			
		————— 31/12 —————			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		179.397.860	
20		ΕΜΠ/ΤΑ			167.205.000
60		ΑΜΟΙΒ. ΠΡΟΣΩΠ.			1.075.310
62		ΠΑΡΟΧΕΣ 3 <sup>ων</sup>			412.800
63		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			30.000
64		ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ			495.000
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ. ΕΞ.			20.000
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			10.159.750
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			



		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
		Τακτοποίηση εγγραφών			
		————— 31/12 —————			
30		ΕΜΠΛΤΑ		107.841.000	
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		66.032.600	
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ		800.000	
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		310.000	
80		ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			174.983.600
		Τακτοποίηση εγγραφών			
		—————			

## ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

## 10 ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ

40.000.000
------------

## 11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ

63.000.000	28.000.000
	5.700.000
	33.700.000

## 12 ΜΗΧ/ΤΑ

7.650.000	2.950.000
	1.147.500
	4.097.500

## 13 ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ

62.150.00	21.800.000
0	3.107.560
	24.907.500

## 14 ΕΠΙΠΛΑ &amp; Λ. ΕΞΟΠΛ.

1.365.000	390.000
	204.750
	594.750

## 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

124.700.000	2.200.000
25.865.000	
16.640.000	
167.205.000	

## 30 ΠΕΛΑΤΕΣ

8.800.000	16.274.980
26.102.78	1.097.400
0	
40.291.80	40.154.989
8	
75.194.588	13.000.000
	70.527.188

## 31 ΓΡ/ΤΙΑ ΕΙΣΠΡ.

3.850.000	1.610.000
7.814.980	3.782.490
4.018.900	3.782.490
100.000	9.174.980
15.783.880	

## 36 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ.

600.000
---------

## 38 ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

320.000.000	44.037.000
17.884.980	17.000.000
62.687.298	50.900.300
400.572.278	111.937.300

## 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

210.000.000
-------------

## 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

60.725.000
------------

## 41 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

6.500.000	650.000
-----------	---------

## 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

43.740.000	150.000.000
2.596.000	30.520.700
17.000.000	19.635.200
3.782.490	200.155.900
67.118.490	

## 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

400.000	300.000
---------	---------

## 51 ΓΡ/ΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

17.000.000	68.000.000
------------	------------

## 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

15.300.000	15.300.000
	747.837
	16.047.837

## 54 ΥΠΟΧΡ. - ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

4.655.700	46.200.000
27.000	5.135.760
2.995.200	396.000
167.400	6.750.108
112.500	22.023
7.957.800	38.503.891

## 55 ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

200.000	8.000.000
	505.450
	8.505.450

## 66 ΑΠΟΣΒ.

10.159.750	
------------	--

## 56 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

100.000	20.100.000
---------	------------

## 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

930.000	28.532.000
	37.500.600
	66.032.600

## 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

	250.000
	60.000
	310.000

62 ΠΑΡΟΧΕΣ 3<sup>ωv</sup>

150.000	
262.800	
412.800	

## 06 ΠΙΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ

100.000	1.850.000
---------	-----------

## 82 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ

200.000	650.000
---------	---------

## 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

1.075.310	
-----------	--

## 63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

30.000	
--------	--

## 65 ΤΟΚΟΙ &amp; ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ

20.000	
--------	--

## 82 ΧΡ. ΛΟΓ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ

1.850.000	100.050
-----------	---------

## 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧ.

	800.000
--	---------

## 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

495.000	
---------	--

## 81 ΕΚΤ. ΑΠΟΤΕΛ.

6.500.000	
-----------	--

## Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10	ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	40.000.000	-	40.000.000	-
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	63.000.000	33.700.000	29.300.000	-
12	ΜΗΧ/ΤΑ	7.650.000	4.097.500	3.552.500	-
13	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	62.150.000	24.907.500	37.242.500	-
14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛ.	1.365.000	594.750	770.250	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	167.205.000	2.200.000	165.005.000	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	75.194.588	70.527.188	4.667.400	-
31	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	15.783.880	9.174.980	6.608.900	-
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	400.000	300.000	100.000	-
36	ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ.	600.000	-	600.000	-
38	ΧΡΗΜΑ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	400.572.278	111.937.000	288.634.978	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	210.000.000	-	210.000.000
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	-	60.725.000	-	60.725.000
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	6.500.000	650.000	5.850.000	-
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	67.118.490	200.155.900	-	133.037.410
51	ΓΡ/ΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	17.000.000	68.000.000	-	51.000.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	15.300.000	16.047.738	-	747.837
54	ΥΠΟΧΡ. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	7.957.800	58.503.891	-	50.546.091
55	ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	200.000	8.505.450	-	8.305.450
56	ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤ.	100.000	20.100.000	-	20.000.000
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠ.	1.075.310	-	1.075.310	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ 3 <sup>ου</sup>	412.800	-	412.800	-
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	30.000	-	30.000	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	495.000	-	495.000	-
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ	20.000	-	20.000	-
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	10.159.750	-	10.159.750	-
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	930.000	66.032.600	-	65.102.600
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧ.	-	800.000	-	800.000
76	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	-	310.000	-	310.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.	6.500.000	-	6.500.000	-
82	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	200.000	650.000	-	450.000
02	ΧΡ. ΛΟΓ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.850.000	100.000	1.750.000	-
06	ΠΙΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	100.000	1.850.000	-	1.750.000
	ΣΥΝΟΛΟ	969.869.896	969.869.896	602.774.388	602.774.388

## 20 ΕΜΠ/ΤΑ

165.005.000	165.005.000
-------------	-------------

## 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

65.102.600	65.102.600
------------	------------

## 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡ.

1.075.310	1.075.310
-----------	-----------

## 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧ.

800.000	800.000
---------	---------

62 ΠΑΡΟΧΕΣ 3<sup>ων</sup>

412.800	412.800
---------	---------

## 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛ.

310.000	310.000
---------	---------

## 63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

30.000	30.000
--------	--------

## 64 ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ

495.000	495.000
---------	---------

## 65 ΤΟΚΟΙ &amp; ΣΥΝ. ΕΞ.

20.000	20.000
--------	--------

## 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

10.159.750	10.159.750
------------	------------

## 80 ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

(20)	165.005.000	65.102.600	(70)
(60)	1.075.310	800.000	(75)
(62)	412.800	310.000	(76)
(63)	30.000	107.841.000	(ΤΑ)
(64)	495.000		
(65)	20.000		
(66)	10.159.750		
	177.197.860	174.053.600	

## Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10	ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	40.000.000	-	40.000.000	-
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	29.300.000	-	29.300.000	-
12	ΜΗΧ/ΤΑ	3.552.500	-	3.552.500	-
13	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	37.242.500	-	37.242.500	-
14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛ.	770.250	-	770.250	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.667.400	-	4.667.400	-
31	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	6.608.900	-	6.608.900	-
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	100.000	-	100.000	-
36	ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ.	600.000	-	600.000	-
38	ΧΡΗΜΑ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	288.634.978	-	288.634.978	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	210.000.000	-	210.000.000
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	-	60.725.000	-	60.725.000
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.850.000	-	5.850.000	-
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	133.037.410	-	133.037.410
51	ΓΡ/ΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	51.000.000	-	51.000.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	747.837	-	747.837
54	ΥΠΟΧΡ. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	-	50.546.091	-	50.546.091
55	ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	8.305.450	-	8.305.450
56	ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤ.	-	20.000.000	-	20.000.000
80	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	177.197.860	66.212.600	110.985.260	-
81	ΕΚΤ. ΑΠΟΤ/ΤΑ	6.500.000	-	6.500.000	-
82	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡ.	-	450.000	-	450.000
02	ΧΡ. ΛΟΓ. ΕΓΓΥΗΣ.	1.750.000	-	1.750.000	-
06	ΠΙΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓΥΗΣ.	-	1.750.000	-	1.750.000
	ΣΥΝΟΛΟ	602.774.388	602.774.388	536.561.788	536.561.788

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ**



## ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ-TEAM		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	ΧΑΡΤΟΣ. ΕΡΓΑΖ.	ΧΑΡΤΟΣ. ΕΡΓΟΔ.	Φ.Μ.Υ.	ΠΡΟΚ/ΔΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣ.	ΠΛΗΡΩΤ. ΠΟΣΟ
			ΕΡΓΑΖΟΜ.	ΕΡΓΟΔ.							
ΒΙΡΓΙΩΤΗΣ ΔΗΜ.	ΟΔΗΓΟΣ	150.000	19.200	36.675	55.875	900	900	2.221	70.000	22.321	127.679
ΚΑΡΑΧΑΛΙΟΥ ΒΙΡΓ.	ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ	180.000	23.040	44.010	67.050	1.080	1.080	3.998	50.000	28.118	151.882
ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚ.	ΕΡΓΑΤΗΣ	140.000	15.360	29.340	44.700	720	720	1.766	80.000	17.846	122.154
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΕΤΡ.	ΕΡΓΑΤΗΣ	100.000	12.800	24.450	37.250	600	600	—	60.000	13.400	86.600
ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ.	ΟΔΗΓΟΣ	140.000	17.920	34.230	52.150	740	740	1.960	90.000	20.620	119.380
ΣΤΥΛΙΑΝΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡ.	ΥΠ. ΓΡΑΦ.	160.000	16.640	31.785	48.245	780	780	2.438	50.000	19.858	140.142
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>		<b>870.000</b>	<b>104.960</b>	<b>200.490</b>	<b>305.450</b>	<b>4.820</b>	<b>4.820</b>	<b>12.383</b>	<b>400.000</b>	<b>122.163</b>	<b>747.837</b>

## ΞΥΛΟ ΚΑΡΥΔΙΑΣ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
1/1	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	20 ΤΟΝΝΟΙ	2.000	40.000.000		3/1	ΠΩΛΗΣΗ	4 ΤΟΝΝΟΙ	2.300	9.200.000
15/1	ΑΓΟΡΑ	8 ΤΟΝΝΟΙ	2.150	17.200.000		11/7	ΠΩΛΗΣΗ	8 ΤΟΝΝΟΙ	2.300	18.400.000
5/10	ΑΓΟΡΑ	4 ΤΟΝΝΟΙ	2.200	8.800.000		15/11	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	1 ΤΟΝΝΟΣ	2.200	(2.200.000)
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>32 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>66.000.000</b>	<b>2.200.000</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>13 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>27.600.000</b>

## ΞΥΛΟ ΟΞΥΑΣ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
4/1	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	18 ΤΟΝΝΟΙ	1.110	20.000.000		10/1	ΠΩΛΗΣΗ	6 ΤΟΝΝΟΙ	1.137	6.822.000
4/1	ΑΓΟΡΑ	10 ΤΟΝΝΟΙ	1.125	1.125.000		4/8	ΠΩΛΗΣΗ	7 ΤΟΝΝΟΙ	1.190	7.980.000
2/6	ΑΓΟΡΑ	7 ΤΟΝΝΟΙ	1.120	7.840.000					2.200	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>35 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>28.965.000</b>			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>13 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>14.802.000</b>

## ΕΥΛΟ ΚΟΝΤΡΑ ΠΛΑΚΕ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ	ΕΠ. ΠΩΛΗΣ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
1/1	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	40 ΤΟΝΝΟΙ	895	35.800.000		3/1	ΠΩΛΗΣΗ	7 ΤΟΝΝΟΙ	1.930	6.510.000
15/1	ΑΓΟΡΑ	4 ΤΟΝΝΟΙ	905	3.620.000		3/4	ΠΩΛΗΣΗ	5 ΤΟΝΝΟΙ	930	4.650.000
2/5	ΕΠΙΣ. ΠΩΛΗΣ.	1 ΤΟΝΝΟΣ	930		930.000					
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>45 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>39.420.000</b>	<b>930.000</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>12 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>11.160.000</b>

## ΜΕΛΑΜΙΝΕΣ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
1/1	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	27 ΤΟΝΝΟΙ	1.070	28.900.000		10/1	ΠΩΛΗΣΗ	5 ΤΟΝΝΟΙ	1.200	6.000.000
15/1	ΑΓΟΡΑ	3,5 ΤΟΝΝΟΙ	1.120	3.920.000		20/10	ΠΩΛΗΣΗ	5,5 ΤΟΝΝΟΙ	1.220	6.710.000
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>30,5 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>32.820.000</b>			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>10,5 ΤΟΝΝΟΙ</b>		<b>12.710.000</b>

### ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΝΟΝΤΩΝ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΤΟΥ ΜΕΣΟΥ ΣΤΑΘΜΙΚΟΥ ΟΡΟΥ

Μ.Σ.Τ. Κτήσης:	Ξύλο καρυδιάς =	66.000.000 =	2.063 δρχ.
		<u>32.000</u>	
	Ξύλο οξιάς =	28.965.000 =	828 δρχ.
		<u>35.000</u>	
	Ξύλο κόντρα πλακέ =	39.420.000 =	876 δρχ.
		<u>45.000</u>	
	Μελαμίνες =	32.820.000 =	1.076 δρχ.
		<u>30.500</u>	

#### Αποθέματα:

• ξύλου καρυδιάς:	(εισ. - εξαγ.) x 2.063 = (32.000-13.000) x 2.063 =	39.197.000
• ξύλου οξιάς:	(εισ. - εξαγ.) x 828 = (35.000-13.000) x 828 =	18.216.000
• κόντρα πλακέ:	(εισ. - εξαγ.) x 876 = (45.000-12.000) x 876 =	28.908.000
• μελαμίνες:	(εισ. - εξαγ.) x 1.076 = (30.500-10.500) x 1.076 =	21.520.000

Συνολικό Τελικό Απόθεμα: 107.841.000

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΝΟΝΤΩΝ

ΕΙΔΟΣ	ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ	ΜΕΝΟΝΤΑ
ΞΥΛΟ ΚΑΡΥΔΙΑΣ	19.000	2.300	2.063	39.197.000
ΞΥΛΟ ΟΞΙΑΣ	22.000	1.190	828	18.216.000
ΚΟΝΤΡΑ ΠΛΑΚΕ	33.000	930	876	28.908.000
ΜΕΛΑΜΙΝΕΣ	20.000	1.220	1.076	21.520.000

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Η ΝΕΩΤΕΡΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΔΗΜ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ).
2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (ΑΡΙΣΤ. ΚΟΝΤΑΚΟΥ).
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ (ΠΑΝ. ΒΑΣΙΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ).
4. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ "ΛΟΓΙΣΤΗΣ".
5. ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΗ ΦΥΛΛΑΔΑ "COMPUTER LOGIC".
6. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.
7. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (ΚΟΝΤΑΚΟΥ - ΠΑΠΑΦΛΩ-ΡΑΤΟΥ).
8. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ - ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΔΗΜ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ)

