

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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

« ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΠΑΚΕΤΟ ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ»

Εισηγήτρια: ΜΗΛΙΑ ΒΑΝΕΣΣΑ

Σπουδαστές

ΚΑΤΣΙΒΑΛΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
ΣΕΡΒΕΤΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ
ΧΑΒΑΡΙΩΤΗ ΟΛΓΑ

ΠΑΤΡΑ, 1999



ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

2826

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

Κεφάλαιο 1: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

- 1.1. Διάτυπος λογιστική**
- 1.2. Μετάβαση από την χειρόγραφη στην μηχανογραφημένη λογιστική.**
- 1.3. Τα πλεονεκτήματα της μηχανογράφησης λογιστηρίου.**
- 1.4. Τα μειονεκτήματα που παρουσιάζει η μηχανογράφηση λογιστηρίου.**

Κεφάλαιο 2: ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 2.1. Σωστή οργάνωση του λογιστηρίου**
- 2.2. Ειδικευμένο προσωπικό**
- 2.3. Τήρηση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.**
- 2.4. Νόμιμη εφαρμογή του μηχανογραφικού συστήματος**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

3.1. Γενικά

3.2. Υποχρεώσεις Χειριστών

3.3. Υποχρεώσεις λογιστικών γραφείων

3.4. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού

Κεφάλαιο 4: ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.1. Γενικά

4.2. Ενημέρωση βιβλίων Γ' κατηγορίας

4.3. Ενημέρωση βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας

4.4. Ενημέρωση επιτηδευματία Γ' κατηγορίας για

υποκαταστήματα

4.5. Χρήση κεντρικής μονάδας Η/Υ

4.6. Αποστολή εκτυπωμένων βιβλίων από την κεντρική μονάδα

4.7. Εκτύπωση αποθεμάτων απογραφής

4.8. Ενημέρωση και εκτύπωση βιβλίων υποκαταστήματος

επιτηδευματία Γ' κατηγορίας

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ
ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

A. Μηχανογραφική τήρηση και Κ.Β.Σ.

5.1. Γενικά

5.2. Βιβλία Α' και Β' κατηγορίας

5.3. Βιβλία Γ' κατηγορίας

5.4. Υποχρεώσεις επιτηδευματία κατά τον φορολογικό έλεγχο

**5.5. Φορολογικός έλεγχος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία
με Η/Υ**

α. Έλεγχος μηχανογραφημένης λογιστικής

β. Τρόποι διενέργειας ελέγχου

**5.6. Δυνατότητες φοροδιαφυγής και τρόπος επισήμανσής τους
στην μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων**

**5.7. Κυρώσεις επί μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης και εκτύπωσης
των μηχανογραφικά τηρούμενων βιβλίων**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΕΩΣ ΒΙΒΛΙΩΝ
Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Η/Υ**

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**1.1. ΔΙΑΤΥΠΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.**

Η Διάτυπος λογιστική είναι τεχνική μέθοδος τήρησης των λογιστικών βιβλίων που μπορεί να χαρακτηριστεί σχετικά νέα από πλευράς χρόνου εμφάνισέως 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 χαρακτηρίζετο ως 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 τήρησης 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, καρτέλας 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 διαφόρων 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 τηρήσεως 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.

1.2. Μετάβαση από την χειρόγραφη στην μηχανογραφημένη λογιστική.

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.

1.3. 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 εγγράφων 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 εγγράφων 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 μία 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 εγγράφων 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 εκδώσει 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 εκδώσει 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 κατάλληλη 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.

1.4. 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 δύσκολο πρόβλημα στο θέμα της μηχανοργάνωσης μιας επιχείρησης είναι η επιλογή του κατάλληλου προμηθευτή. Δυστυχώς το μικρό κόστος των μηχανημάτων σε σχέση με τη δυνατότητα πραγματοποίησης μεγάλων ποσοστών μικτού 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 μικτού 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 κατασκευαστών Η/Υ που αναπτύσσεται όχι μόνο στην παραγωγή νέων προϊόντων αλλά και στην ανταγωνιστικότητα τιμών. Οι εταιρίες 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.

**ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ
ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.****2.1. 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 καλύπτουν το φάσμα των λογιστικών, φορολογικών, κοστολογικών κ.λ.π. εργασιών.

2.2. 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 την 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 μετεκπαίδευσης του προσωπικού, χρειάζεται συντονισμός και συνεργασία με τις διάφορες υπηρεσίες της επιχείρησης. Σκοπός της μετεκπαίδευσης είναι η κάλυψη :1) 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 του προσωπικού. Οι ανάγκες της επιχ/σης έχουν σχέση με τη βελτίωσή της από τεχνική πλευρά, βελτίωση ποιοτική - ποσοτική και κόστους προθεσμιών. Ακόμη, τη βελτίωσή της από κοινωνικής πλευράς

δηλαδή βελτίωση των δημοσίων σχέσεών της. Τελικός σκοπός είναι η καλύτερη λειτουργία και η εξασφάλιση καλύτερου κοινωνικού κλίματος.

2.3. 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.

2.4. 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 ουσιώδη και απαραίτητα πλεονεκτήματα που πρέπει να συνδυάζει το πρόγραμμα προκειμένου να εξυπηρετήσει την λειτουργία της επιχείρησης και να αποθέσει το κόστος επένδυσης.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

3.1. Γενικά.

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 κοστολόγησης, πρόγραμμα επεξεργασίας κειμένων 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 στο 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, ποια 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.

Χειριστές 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 αντιστοίχων διατάξεων του κώδικα αυτού. Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται σύστημα χειρόγραφο και μηχανογραφικό, ισχύουν οι αντίστοιχες, κατά περίπτωση διατάξεις.

3.2. 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 ΔΥΟ 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 από 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.λ.π. 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.

3.3 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 επιτηδευματίας όσο και το λογιστικό γραφείο.

3.4 Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού

Σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 του κώδικα, το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων 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 αναπαραγωγής των εγγράφων 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		1000000	
1) Πελάτες			1000000
Πελάτης Α'	1000000		

2) Ταμείο		500000	
2) Πελάτες			500000
Πελάτης Β'	500000		

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 αρίθμησης που θα επιλεγεί κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου θα ακολουθείται τουλάχιστον μέχρι την λήξη της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, π.χ.

1. Ταμείο	1000000
2. Πελάτες	1000000
Πελάτης Α'	

3. Προμηθευτές	500000
Προμηθευτές Β'	
4. Ταμείο	500000

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 εγγράφων 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 τη 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 διάταξη 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 των εγγραφών 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 εγγράφων γίνεται πλέον με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρείται ότι στο αρχείο χρησιμοποιήθηκε μόνο αν αυτό ή το αντικείμενο της συναλλαγής περιήλθε 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 εγγράφων 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 επιτηδευματία που γίνονται για την ακύρωση των λανθασμένων εγγράφων 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 στη χρήση την βασική του διαχωρισμού των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου από τις 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 εγγράφων ισολογισμού ή σε 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 (πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων 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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. 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.

Χρόνος ενημέρωσης και εκτύπωσης βιβλίου αποθήκης

Το βιβλίου 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.

4.4. Ενημέρωση επιτηδευματία Γ' κατηγορίας για υποκαταστήματα

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 ενημέρωση των βιβλίων εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα που αφορά.
- β) Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών 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. 12, του άρθρου αυτού.

4.5. 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 η 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 τον 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.λ.π.), 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

4.6. 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 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.

4.7. 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 κατά ποσότητα 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.

4.8. 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 του πρωτότυπο αποστέλλεται στο κεντρικό για την ενημέρωση των βιβλίων του και

γ) Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται ποσοτικά 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.

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ
ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

A. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ Κ.Β.Σ.

5.1. 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 διατάραξη 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 πιο πολύ δύσκολο να τηρηθούν στο χειρόγραφο.

5.2. 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.λ.π. 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.λ.π. 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, πχ. δήλωση ΦΠΑ, δήλωση εισοδήματος κ.λ.π. Ο έλεγχος και η συμφωνία είναι επίσης δυσχερής μια που η μόνη ασφαλής διαδικασία είναι ο επανέλεγχος των παραστατικών.

5.3. 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.λ.π. 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 ποιο είναι το κατάλληλο πρόγραμμα Γενικής Λογιστικής που πρέπει να διαλέξει ο ενδιαφερόμενος.

5.4 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 εξουσιοδοτημένο 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 αντικειμενικά 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.

5.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ Η/Υ

α. Έλεγχος μηχανογραφημένης λογιστικής

Ένα βασικό χαρακτηριστικό των Η/Υ είναι η προσαρμοστικότητά 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 ενέργεια του φοροτεχνικού ελέγχου είναι η ύπαρξη δυνατότητας αποτυπώσεων 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 πώλησεως 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 αρκεστεί στην άθροιση που παρουσιάζει ο Η/Υ αλλά με μια αριθμομηχανή θα επαληθεύσει την ακρίβεια της αθροίσεων 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 κατά την οποία στα βιβλία της επιχείρησης (που τηρούνται σε ειδικά μηχανογραφικά έντυπα) καταχωρούνται αθροίσματα 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 δια μέσου Η/Υ δεν γίνεται με την ονοματολογία των λογαριασμών που θα χρεωθούν ή θα πιστωθούν αλλά με τον κωδικό αριθμό κάθε λογαριασμού, θα πρέπει να υπάρχει θεωρημένο μητρώο κωδικαριθμήσεως για να διευκολύνεται και να διασφραγίζεται ο ελεγκτής καλά κατά την εκτέλεση του έργου.

β. 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 χαρακτηρισμό 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 της απεικόνισης 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 επαλήθευσης 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 "εξωλογιστικές" 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 δια 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 και άμεση 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.

5.6 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 χρεοπιστώσεις λογαριασμών.

Αν πρόκειται για συναλλαγές πώλησης ή αγοράς ή εξόδων γενικά με την πίστωση του τμήματος τότε οι αυξομειώσεις (αλλοιώσεις) 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 ΜΗ.ΚΥ.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 χρεοπίστωσή τους.

5.7. 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 εμπρόθεσμη 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 εγχειριδίου 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.

Παράδειγμα παρακολούθησεως βιβλίων Γ' κατηγορίας με Η/Υ

Η μηχανογραφημένη τήρηση των βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. απαιτεί να ακολουθήσουμε τα ακόλουθα στάδια:

1. Διαμόρφωση του Σχεδίου των Λογαριασμών, από τους ήδη υπάρχοντες λογαριασμούς. (Αν έχει προηγηθεί παρακολούθηση των βιβλίων με χειρόγραφο σύστημα και δεν πρόκειται για νεοσύστατη επιχείρηση).
2. Συμφωνία των υπολοίπων μεταξύ του Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών, μέσω των Ισοζυγίων (πάλι με τον περιορισμό του πιο πάνω σταδίου).
3. Καταχώρηση των ποσών των λογαριασμών του σχεδίου των λογαριασμών μέσω της σχετικής εργασίας του προγράμματος.
4. Τύπωση και Έλεγχος της ακρίβειας του ήδη καταχωρημένου σχεδίου λογαριασμών. (Αυτό περιλαμβάνει τους μέχρι τώρα δημιουργημένους λογαριασμούς, που θα εμπλουτίζεται με νέους λογαριασμούς που θα προκύπτουν κάθε φορά).
5. Καταχώρηση εγγραφής έναρξης (πάλι με τον περιορισμό του πρώτου σταδίου), για την ενημέρωση των μέχρι τότε υπολοίπων των λογαριασμών.

(Αν δεν υπάρχει αυτός ο περιορισμός, τότε παραλείπονται τα πιο πάνω στάδια).

6. Εκτύπωση Ισοζυγίου αναλυτικών λογαριασμών λμε την ενημέρωση των υπολοίπων.
7. Καταχώρηση εγγραφών κατά τη διάρκεια της χρήσεως και εκτύπωση Ισοζυγίων για την παρακολούθηση των υπολοίπων σε τακτά χρονικά διαστήματα.
8. Εκτύπωση του πρώτου προσωρινού Ισοζυγίου στις 31/12/199... για παρακολούθηση της διαμορφώσεως λογαριασμών, στο τέλος της χρήσεως.
9. Καταχώρηση εγγραφών κλεισίματος της χρήσεως και εκτύπωση του οριστικού ισοζυγίου (όπου υπόλοιπα παρουσιάζουν μόνο οι λογαριασμοί του Ισολογισμού).
10. Καταχώρηση εγγραφών για το κλείσιμο των λογαριασμών του ισολογισμού και εκτύπωση τελικού Ισοζυγίου όπου όλοι οι λογαριασμοί έχουν εξισωθεί.

Τα πιο πάνω στάδια μπορούμε να τα παρακολουθήσουμε στο παράδειγμα που ακολουθεί:

Το μηνιαίο Ισοζύγιο της ατομικής επιχείρησης του Χ. ΨΑΛΤΗ, με τρίτης κατηγορίας βιβλία, εμφάνιζε στις 30/11/98 τους πιο κάτω λογαριασμούς (σε δρχ.):

1.	Μεταφορικά Μέσα, Ι.Χ.Φ., ΥΟΙ 5483			1.500.000
2.	Αποθέματα Επορ.	Ρύζι	5.000.000	
		Αλεύρι	3.500.000	8.500.000
3.	Αγορές Εμπορ.	Ρύζι	<u>2.000.000</u>	
		Αλεύρι	1.500.000	3.500.000
4.	Πελάτες	Α. Αλεξίου	<u>500.000</u>	
		Βιολάξ ΑΕ	800.000	
		Ένωση ΕΠΕ	1.200.000	2.500.000
5.	Χρηματικά διαθ.	(Ταμείο)		<u>2.000.000</u>
		Κατ. Όψεως.	Ε.Τ.Ε	1.000.000
6.	Παροχές τρίτων	Ενοίκια	1.200.000	
		Ηλεκτρισμός	300.000	1.500.000
7.	Διάφορα έξοδα	Γραφ. Ύλη		<u>200.000</u>
	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ			<u>20.700.000</u>
8.	Κεφάλαιο			<u>12.400.000</u>
9.	Προμηθευτές	Ν. Νίκου	1.800.000	
		Σ. Σίμος	1.700.000	3.500.000
10.	Γραμμάτια πληρ.	Α/Α 392	<u>1.000.000</u>	
		Α/Α 401	500.000	1.500.000
11.	Υποχρ. Φορ. & Τέλη			
	ΦΠΑ Αγορών 18%	600.000		
	ΦΠΑ Δαπανών 8%	<u>100.000</u>	700.000	
	ΦΠΑ Πωλήσεων 18%		1.700.000	1.000.000
12.	Πωλήσεις εμπορ.	Ρύζι	<u>1.000.000</u>	
		Αλεύρι	1.300.000	2.300.000
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ			<u>20.700.000</u>

Μέσα στην περίοδο από 01/12/92 έως 31/12/92 συνέβησαν τα πιο κάτω λογιστικά γεγονότα (ο Φ.Π.Α. των εμπορευμάτων είναι 18%):

04/12 Πωλήθηκαν, ρύζι 500.000δρχ. και αλεύρι 400.000δρχ. στον Α. Αλεξίου με Τ.ΔΑ Νο308, κατά το μισό με μετρητά (ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠ. Νο58) και το υπόλοιπο με πίστωση.

10/12 Αγοράστηκαν, ρύζι αντί 800.000δρχ. και αλεύρι αντί 700.000δρχ. από τον Ν. Νίκου με Τ.ΔΑ Νο511, με πίστωση.

15/12 Πληρώθηκαν γι αυλικά άμεσης ανάλωσης 100.000δρχ., με3 επί πλέον Φ.Π.Α. 8% (Τ.ΔΑ Νο207, ΑΠ. Νο642) του Χ. Χρήστου.

18/12 Πληρώθηκαν στο Σ. Σίμο 600.000δρχ. (ΑΠ.ΠΛ. Νο51).

31/12 Πληρώθηκε το ενοίκιο του μηνός 120.000 (ΑΠΟΔ. Νο18) στον Α. Οικονόμου.

Η απογραφή στις 31/12/92 έδειξε ότι τα εμπορεύματα που έμειναν είναι:

Ρύζι αξίας 6.500.000δρχ.

Αλεύρι αξίας 4.200.000δρχ.

Τα άλλα στοιχεία όπως έχουν

ΔΕΗ 30 ΝΟΕΜ. 1992 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ
ΤΑΞΗ	3 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
ΠΡΩΤΟΒ. ΛΟΓ.	0 ΠΕΛΑΤΕΣ
ΔΕΥΤΕΡ. ΛΟΓ	00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤ.
ΤΡΙΤΟΒ. ΛΟΓ	00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤ.
ΤΕΤΑΡΤ. ΛΟΓ	001 ΒΙΟΛΑΞ ΕΠΕ
ΦΠΑ ΠΙΝΑΚΑΣ	
- ΓΡΑΜΜΗ	00 00 00
- ΣΤΗΛΗ	00 00 00
Α ΡΕΡ. ΚΩΔ.	00 00
ΓΡΑΜΜΗ	00000 00
1=ΠΕΛ 2=ΠΡΟ	00 00
ΓΡΑΜΜΗ	00000 00
	9
	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ (ΝΟ): Ν
ΔΙΑΓΡΑΦΗ	9

Στην πιο πάνω οθόνη γίνεται η καταχώρηση όλων των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου, κατά τάξη και βαθμό λογαριασμού.

Ακολουθεί το σχέδιο με όλους τους λογαριασμούς της επιχειρήσεως.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ:	ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΤΗΣ: 30/11/92			
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	A REPORT	B REPORT
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΙ ΓΡ ΣΤ	ΠΙ ΓΡ ΣΤ	ΠΡ ΓΡ ΣΤ	ΚΩΔΙΚΟΣ LIME	ΚΩΔΙΚΟΣ LIN
1	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ					
13 02	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ					
13 02 00	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤ. ΥΟΙ 5483					
13 02 00 000	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤ. ΥΟΙ 5483					
2	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ					
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ					
20 00	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ					
20 00 00	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ					
20 00 00 000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%					
20 00 00 001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%					
20 01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ					
20 01 00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ					
20 01 00 000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%					
20 01 00 001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%					
20 02	ΑΠΟΘ. ΕΜΠΟΡ. ΤΕΛΟΥΣ					
20 02 00	ΑΠΟΘ. ΕΜΠΟΡ. ΤΕΛΟΥΣ					
20 02 00 000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%					
20 02 00 001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%					
3	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ					
30	ΠΕΛΑΤΕΣ					
30 00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤ.					
30 00 00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤ					
30 00 00 000	Α. ΑΛΕΞΙΟΥ					
30 00 00 001	ΒΙΟΛΑΞ ΕΠΕ					
30 00 00 002	ΕΝΩΣΗ ΕΠΕ					
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ					
38 00	ΤΑΜΕΙΟ					
38 00 00	ΤΑΜΕΙΟ					
38 00 00 000	ΜΕΤΡΗΤΑ					
38 03	ΚΑΤΑΘ. ΟΨΕΩΣ					
38 03 00	ΚΑΤΑΘ. ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΔΡΧ					
38 03 00 000	ΚΑΤΑΘ. ΟΨΕΩΣ Ε.Τ.Ε.					
4	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛ.- ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
40 07	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ. ΕΠ/ΣΕΩΝ					
40 07 00	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ. ΕΠ/ΣΕΩΝ					
40 07 00 000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ. ΕΠ/ΣΕΩΝ					
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ					
42 01	ΥΠΟΛ. ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ					
42 01 00	ΥΠΟΛ. ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ					
42 01 00 000	ΥΠΟΛ. ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΗΣ 1992					
5	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ					
50 00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤ.					
50 00 00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤ.					
50 00 00 000	Ν. ΝΙΚΟΥ					
50 00 00 001	Σ. ΣΙΜΟΣ					
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ					
51 00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤ. ΣΕ ΔΡΧ.					

51 00 00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤ. ΣΕ ΔΡΧ.
51 00 00 000	Α/Α 392
51 00 00 001	Α/Α 401
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ
54 00	Φ.Π.Α.
54 00 00	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ
54 00 00 000	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 18%
54 00 01	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ
54 00 01 000	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 18%
54 00 02	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
54 00 02 000	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%
54 00 03	Φ.Π.Α. ΑΠΟΔΟΣΗΣ
54 00 03 000	Φ.Π.Α. ΑΠΟΔΟΣΗΣ
6	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ. ΕΙΔΟΣ
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
62 04	ΕΝΟΙΚΙΑ
62 04 00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ
62 04 00 000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ
62 98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
62 98 00	ΔΕΗ
62 98 00 000	ΔΕΗ
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ
64 07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ
64 07 00	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ
64 07 00 000	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 8%
64 08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ
64 08 00	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ
64 08 00 000	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤ. ΦΠΑ 8%
7	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ. ΕΙΔΟΣ
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
70 00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
70 00 00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ
70 00 00 000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%
70 00 00 001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%
8	ΛΟΓΑΡ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80 00	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80 00 00	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80 00 00 000	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80 01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.(ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ)ΕΚΜΕΤΑΛ.
80 01 00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.(ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ)ΕΚΜΕΤΑΛ.
80 01 00 000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86 00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.
86 00 00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ)ΕΚΜΕΤΑΛ.
86 00 00 000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.
86 99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
86 99 00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
86 99 00 000	ΚΑΘ. ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ-ΖΗΜΙΑ
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
89 01	ΙΣΟΛΟΓ. ΚΛΕΙΣΙΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ
89 01 00	ΙΣΟΛΟΓ. ΚΛΕΙΣΙΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ
89 01 00 000	ΙΣΟΛΟΓ. ΚΛΕΙΣΙΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ

Καταχώρηση εγγραφής με ημερομηνία 4/12/98

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 4 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 041292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	: ΤΜ	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000308	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 300000000		1062000		ΤΠ-ΔΑ 308
002 700000000			500000	ΤΠ-ΔΑ 308
003 700000001			400000	ΤΠ-ΔΑ 308
004 540001000			162000	ΤΠ-ΔΑ 308
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	1062000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	1062000	ΔΙΑΦΟΡΑ

Ταμειακή καταχώρηση της ίδιας εγγραφής (με ημ/νία 4/12/98)

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 4 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 041292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	: ΤΜ	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	3	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000308	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 380000000		531000		ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο28
002 300000000			531000	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο28
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	531000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	531000	ΔΙΑΦΟΡΑ

Καταχώρηση της εγγραφής με ημερομηνία 10/12/98

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 10 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 020993	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	: ΤΜ	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000511	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 200100000		800000		ΤΙΜ. ΠΩΛ.-ΔΕΛ. ΑΠΟΣΤ. 511
002 200100001		700000		ΤΙΜ. ΠΩΛ.-ΔΕΛ. ΑΠΟΣΤ. 511
003 540000000		270000		ΤΙΜ. ΠΩΛ.-ΔΕΛ. ΑΠΟΣΤ. 511
004 500000000			1770000	ΤΙΜ. ΠΩΛ.-ΔΕΛ. ΑΠΟΣΤ. 511
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	1770000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	1770000	ΔΙΑΦΟΡΑ

Καταχώρηση εγγραφής με ημερομηνία 15/12/98

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 15 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 051292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	: ΤΜ	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	3	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000642	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 640800000		1000000		ΤΙΜ. ΠΩΛ. Νο 207, ΑΠ.ΕΙΣ. 64
002 540002000		8000		ΤΙΜ. ΠΩΛ. Νο 207, ΑΠ.ΕΙΣ. 64
003 380000000			108000	ΤΙΜ. ΠΩΛ. Νο 207, ΑΠ.ΕΙΣ. 64
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	108000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	108000	ΔΙΑΦΟΡΑ

Καταχώρηση της εγγραφής με ημερομηνία 18/12/98

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 18 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 181292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	3	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000051	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 500000001		600000		ΑΠΟΔ. ΠΛΗΡ. Νο 51
002 380000000			600000	ΑΠΟΔ. ΠΛΗΡ. Νο 51
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	600000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	600000	ΔΙΑΦΟΡΑ

Καταχώρηση της εγγραφής με ημερομηνία 31/12/98

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	3	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000018	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 620400000		120000		ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο 18
002 380000000			120000	ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο 18
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	120000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	120000	ΔΙΑΦΟΡΑ

Εγγραφές κλεισίματος χρήσεως (τα έξοδα τα πηγαίνω απευθείας στα αποτελέσματα για να αποφύγω τις πολλές εγγραφές)

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	3	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000001	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 800000000		8500000		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜ. ΑΡΧΗΣ
002 200000000			5000000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.
003 200000001			3500000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	8500000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	8500000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998				
ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000002	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 800000000		5000000		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΕΩ
002 200100000			2800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣ ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤΑ
003 200100001			2200000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣ ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤΑ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	5000000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	5000000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000		
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000003	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 200200000		6500000		ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ
002 200200000		4200000		ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ
003 800000001			10700000	ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	10700000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	10700000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000		
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000004	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 700000000		1500000		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣ ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤΑΛ.
002 700000001		1700000		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣ ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤΑΛ.
003 800000000			3200000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	3200000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	3200000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000		
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000005	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 800000000		400000		ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ
002 800100001			400000	ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	400000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	400000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000		
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000006	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 800100000		400000		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ
002 860000000			400000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	400000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	400000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ. 2		
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000007	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 860000000		1920000		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
002 620400000			1320000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
003 629800000			300000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
004 640800000			100000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	1920000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	1920000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ. 2		
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000008	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 869900000		1520000		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ
002 860000000			1520000	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	1520000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	1520000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ ΗΜΕΡΟΛ.: 000000		
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 311292	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000009	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 420100000		1520000		ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ
002 869900000			1520000	ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	1520000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	1520000	ΔΙΑΦΟΡΑ

Εγγραφές κλεισίματος λογαριασμών Ισολογισμού

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 300993	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ.	2	
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000010	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 400700000		12400000		ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
002 500000000		3570000		ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
003 500000001		1100000		ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
004 510000000		1000000		ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
005 510000001		500000		ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
006 540001000		1862000		ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
007 890100000			20432000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	20432000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	20432000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ: 31 ΔΕΚ. 1998

ΕΠΙΧ.	: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ			
ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	: 300993	1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ		
ΣΕΙΡΑ	:	2. ΣΥΜΨΗΦΙΣ. 1		
ΑΡΙΘ. ΠΑΡ.	: 000011	3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ		
Α/Α ΛΟΓΑΡ/ΜΟΣ Κ.Κ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
001 890100000		20432000		ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
002 130200000			1500000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
003 200200000			6500000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
004 200200001			4200000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
005 300000000			1031000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
006 300000001			800000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
007 300000002			1200000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
008 380000000			1703000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
009 380300000			1000000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
010 420100000			1520000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
011 540000000			870000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
012 540002000			108000	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗ
ΣΥΝ. ΧΡΕΩΣΗΣ	20432000	ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	20432000	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΕΠΙΧ.: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ / ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 30/1/98

ΣΕΛΙΔΑ: 1

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΙΑ		ΧΡΕΩΣΗ	ΝΕΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ			ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ		
130200000	ΦΟΡΤΗΟ ΑΥΤ. ΥΟΙ 5483				1500000			1500000				1500000
200000000	ΡΥΖΙ ΦΙΛΑ 18%				5000000			5000000				5000000
200000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΙΛΑ 18%				3500000			3500000				3500000
200100000	ΡΥΖΙ ΦΙΛΑ 18%				2000000			2000000				2000000
200100001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΙΛΑ 18%				1500000			1500000				1500000
300000000	Α. ΑΛΕΞΙΟΥ				500000			500000				500000
300000001	ΒΙΟΛΑΞ ΕΠΕ				800000			800000				800000
300000002	ΕΝΩΣΗ ΕΠΕ				1200000			1200000				1200000
380000000	ΜΕΤΡΗΤΑ				2000000			2000000				2000000
380300000	ΚΑΤΑΘ. ΟΥΕΩΣ Ε.Τ.Ε.				1000000			1000000				1000000
400700000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ. ΕΠΙΧ.					12400000			12400000			12400000
500000000	Ν. ΝΙΚΟΥ					1800000			1800000			1800000
500000001	Σ. ΣΙΜΟΣ					1700000			1700000			1700000
510000000	Α/Α 392					1000000			1000000			1000000
510000001	Α/Α 401					500000			500000			500000
540000000	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 18%				600000			600000				600000
540001000	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 18%					1700000			1700000			1700000
540002000	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%				100000			100000				100000
620400000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ				1200000			1200000				1200000
629800000	ΔΕΗ				300000			300000				300000
640700000	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 8%				200000			200000				200000
700000000	ΡΥΖΙ ΦΙΛΑ 18%					1000000			1000000			1000000
700000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΙΛΑ 18%					1300000			1300000			1300000
	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				21400000			21400000				21400000
	ΤΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ				21400000			21400000				21400000

Ισοζύγιο αναλυτικών λογ/σμών μετά την ενημέρωση των υπολοίπων στις 30/1/98

ΕΠΙΧ.: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ / ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 31/12/98

ΣΕΛΙΔΑ:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΑ		ΝΕΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ			
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ	
130200000	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤ. ΥΟΙ 5483	1500000		1500000				1500000	1500000		
200000000	ΡΥΖΙ ΦΙΛΑ 18%	5000000		5000000				5000000	5000000		
200000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΙΛΑ 18%	3500000		3500000				3500000	3500000		
200100000	ΡΥΖΙ ΦΙΛΑ 18%	2000000		2000000		800000		2800000	2800000		
200100001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΙΛΑ 18%	15000000		1500000		700000		2200000	2200000		
300000000	Α. ΑΛΕΞΙΟΥ	500000		500000				531000	1031000		
300000001	ΒΙΟΛΑΞ ΕΠΕ	800000		800000				800000	800000		
300000002	ΕΝΩΣΗ ΕΠΕ	1200000		1200000				1200000	1200000		
380000000	ΜΕΤΡΗΤΑ	2000000		2000000		531000		2531000	1703000		
380300000	ΚΑΤΑΘ. ΑΤΟΜ. ΕΠΙΧ.		12400000	1000000				1000000	1000000		
400700000	Ν. ΝΙΚΟΥ		1800000	12400000				12400000	12400000		
500000000	Σ. ΣΙΜΟΣ		1700000	1800000				3570000	3570000		
500000001	Α/Α 392		1000000	1700000				1700000	1100000		
510000000	Α/Α 401		500000	1000000		600000		1000000	1000000		
510000001	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 18%			500000				500000	500000		
540000000	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 18%	600000		600000		270000		870000	870000		
540001000	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%		1700000	1700000				1862000	1862000		
540002000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	100000		100000		8000		108000	108000		
620400000	ΔΕΗ	1200000		1200000		120000		1320000	1320000		
629800000	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 8%	300000		300000				300000	300000		
640700000	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡ. ΦΙΛΑ 8%	200000		200000				200000	200000		
640800000	ΡΥΖΙ ΦΙΛΑ 18%		1000000	1000000		100000		1500000	1500000		
700000000	ΑΛΕΥΡΙ ΦΙΛΑ 18%		1300000	1300000				1700000	1700000		
700000001	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ	21400000		21400000		4191000		25591000	25591000		
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	21400000		21400000		4191000		25591000	25591000		

Πρώτο Προσωρινό Ισοζύγιο Αναλυτικών Λογισμών στις 31/12/98

Τελευταίο προσωρινό Ισοζύγιο (πριν από το κλείσιμο των λογαριασμών του Ισολογισμού)
 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ / ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΠΙΧ.: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 31/12/98

ΣΕΛΙΔΑ: 1

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ ΣΥΝΟΛΑ				ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΑ				ΝΕΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ			
130200000	ΦΟΡΗΤΟ ΑΥΤ. ΥΟΙ 5483	1500000		1500000		1500000		1500000		1500000		1500000	
200000000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%	5000000		5000000		5000000		5000000		5000000		5000000	
200000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%	3500000		3500000		3500000		3500000		3500000		3500000	
200100000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%	2000000		2000000		2800000		2800000		2800000		2800000	
200100001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%	15000000		1500000		700000		2200000		2200000		2200000	
200200000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%					6500000						6500000	
200200001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%					4200000						4200000	
300000000	Α. ΑΛΕΙΟΥ	500000		500000		1082000		531000		1562000		531000	1031000
300000001	ΒΙΟΜΑΞ ΕΠΙΕ	800000		800000		800000		800000		800000		800000	800000
300000002	ΕΝΔΙΗ ΕΠΙΕ	1200000		1200000		1200000		1200000		1200000		1200000	1200000
380000000	ΜΕΤΡΗΤΑ	2000000		2000000		531000		828000		2531000		828000	1703000
380300000	ΚΑΤΑΘ. ΟΥΕΔΣ Ε.Τ.Ε.	1000000		1000000		1000000				1000000		1000000	1000000
400700000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ. ΕΠΙΧ.			12400000		1520000				1000000		12400000	1520000
420100000	ΥΠΟΔ. ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΗΣ 199												
500000000	Ν. ΝΙΚΟΥ		1800000	1800000				1770000		1520000		3570000	1520000
500000001	Σ. ΣΙΜΟΣ		1700000	1700000		600000				1700000		1700000	1100000
510000000	Α/Α 392		1000000	1000000				600000		600000		1000000	1000000
510000001	Α/Α 401		500000	500000				500000		500000		500000	500000
540000000	Φ.Π.Α. ΑΤΟΡΟΝ 18%	600000		600000		270000		162000		870000		1862000	870000
540001000	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 18%		1700000	1700000		8000				108000		1320000	108000
540002000	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	100000		100000				1320000		108000		300000	
620040000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	1200000		1200000		120000		300000		1320000		300000	
629800000	ΔΕΗ	300000		300000		300000		200000		300000		200000	
640700000	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 8%	200000		200000		100000		100000		200000		100000	
640800000	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡ. ΦΠΑ 8%					1500000		500000		1500000		1500000	
700000000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%		1000000	1000000		1700000		400000		1700000		1700000	1500000
700000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%		1300000	1300000		13800000		13800000		13800000		13800000	
800000000	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.					400000		400000		400000		400000	
800100000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΑΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.					1820000		1920000		1820000		1920000	
860000000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΑΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.					1520000		1520000		1520000		1520000	
869900000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΤΑ												
	ΧΡΗΣΕΩΣ-ΖΗΜΙΑ												
	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΛΑΔΣ	21400000	21400000	21400000		37351000		37351000		4181000		58751000	
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	21400000	21400000			37351000		37251000		4181000		58751000	

Τελευταίο ισοζύγιο (όπου όλοι οι λογαριαμοί έχουν μηδενικό υπόλοιπο) μετά και το κλείσιμο των λογαριασμών του Ισολογισμού

ΕΠΙΧ.: 02 Χ. ΨΑΛΤΗΣ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ / ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 31/12/98

ΣΕΛΙΔΑ: 1

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΑ		ΝΕΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ		
130200000	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤ. ΥΟΙ 5483	1500000		1500000		1500000		1500000	
200000000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%	5000000		5000000		5000000		5000000	
200000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%	3500000		3500000		3500000		3500000	
200100000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%	2000000		2000000		2800000		2800000	
200100001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%	1500000		1500000		2200000		2200000	
200200000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%					6500000		6500000	
200200001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%					4200000		4200000	
300000000	Α. ΑΛΕΙΘΙΟΥ	500000		500000		1562000		1562000	
300000001	ΒΙΟΛΑΞ ΕΠΕ	800000		800000		800000		800000	
300000002	ΕΝΔΩΞ ΕΠΕ	1200000		1200000		1200000		1200000	
380000000	ΜΕΤΡΗΤΑ	2000000		2000000		2531000		2531000	
380300000	ΚΑΤΑΘ. ΟΥΕΩΣ Ε.Τ.Ε.	1000000		1000000		1000000		1000000	
400700000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ. ΕΠΙΧ.					12400000		12400000	
420100000	ΥΠΟΛ. ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΗΣ 199					1520000		1520000	
500000000	Ν. ΝΙΚΟΥ	1800000		1800000		1770000		1520000	
500000001	Σ. ΣΙΜΟΣ	1700000		1700000		1000000		1700000	
510000000	Α/Α 392	1000000		1000000		500000		1000000	
510000001	Α/Α 401	500000		500000		870000		870000	
540000000	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 18%	600000		600000		270000		870000	
540001000	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 18%					1862000		1862000	
540002000	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	100000		1700000		8000		108000	
620040000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	1200000		1000000		120000		1320000	
629800000	ΔΕΗ	300000		1200000		300000		300000	
640700000	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 8%	200000		300000		200000		300000	
640800000	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡ. ΦΠΑ 8%			200000		100000		200000	
700000000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%			1000000		1500000		1500000	
700000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%			1300000		1700000		1700000	
800000000	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.			1300000		13900000		13900000	
800100000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.			400000		400000		400000	
860000000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.			1920000		1920000		1920000	
869900000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΥΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ-ΖΗΜΙΑ			1520000		1520000		1520000	
890100000	ΙΣΟΛ. ΚΑΕΙΣΙΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ			20432000		20432000		20432000	
	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ	21400000		21400000		78215000		99615000	
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	21400000		21400000		782150000		99615000	



Α/Α	ΗΜΕΡΑΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤ. ΚΩΔΣ. ΑΡΙΘ. ΚΙΝ	ΕΛΕΙΧΟΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ			
					ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΟΥ	ΠΙΣΤΩΣ. ΤΑΜΕΙΟΥ	ΧΡΕΩΣΕΙΣ Δ.Π.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ					
30/11/1998		130200000	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤ. ΥΟΙ 5483		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1500000	
30/11/1998		200000000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		5000000	
30/11/1998		200000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		3500000	
30/11/1998		200100000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		2000000	
30/11/1998		200100001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1500000	
30/11/1998		300000000	Α. ΑΛΕΙΘΙΟΥ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		500000	
30/11/1998		300000001	ΒΙΟΛΑΞ ΕΠΙΕ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		800000	
30/11/1998		300000002	ΕΝΩΣΗ ΕΠΙΕ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1200000	
30/11/1998		380000000	ΜΕΤΡΗΤΑ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		2000000	
30/11/1998		380300000	ΚΑΤΑΘ. ΟΥΕΩΣ Ε.Τ.Ε.		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1000000	
30/11/1998		400700000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ. ΕΠΙΧ.		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		600000	
30/11/1998		500000000	Ν. ΝΙΚΟΥ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		100000	
30/11/1998		500000001	Σ. ΣΙΜΟΣ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1200000	
30/11/1998		510000000	Α/Α 392		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		300000	
30/11/1998		510000001	Α/Α 401		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		200000	
30/11/1998		540000000	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		12400000	
30/11/1998		540001000	Φ.Π.Α. ΠΩΔΗΣΕΩΝ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1800000	
30/11/1998		540002000	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1700000	
30/11/1998		620400000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1000000	
30/11/1998		629800000	ΔΕΗ		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1000000	
30/11/1998		640700000	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 8%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		500000	
30/11/1998		700000000	ΡΥΖΙ ΦΠΑ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1700000	
30/11/1998		700000001	ΑΛΕΥΡΙ ΦΠΑ 18%		1 ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΧΕΙΡΟΤΡ.		1000000	
			ΣΥΝΟΔΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				1300000	
			ΚΙΝΗΣΗ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ				21400000	
			ΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ				21400000	
							21400000	

Εγγραφή ένορκης παρακαλούμενης της Δοκιμαστικής με Η/Υ. (Ενημέρωση των υπολοίπων στο πρόγραμμο).