

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: ΜΠΛΑΘΡΑ ΧΡΥΣΟΥΛΑ
ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ**

ΜΑΡΤΙΟΣ 1999

ΠΑΤΡΑ



19MOX
2AΓOΓHΞ

2968



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥΣ

1.1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΠΕΡΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

1.1.1 Έννοια Υποκαταστήματος

Πολλές επιχειρήσεις, ιδίως βιομηχανικές, για να αυξήσουν τις πωλήσεις τους και φυσικά τα κέρδη τους δημιουργούν υποκαταστήματα τόσο σε άλλες πόλεις του εσωτερικού και του εξωτερικού όσο και στην ίδια την πόλη όπου βρίσκεται η επιχείρηση. Και λέγοντας υποκαταστήματα εννοούμε, γενικά, τα δευτερεύοντα και βοηθητικά καταστήματα της επιχείρησης που εξαρτώνται από ένα κύριο κατάσταση αυτής, το Κεντρικό Κατάστημα ή απλώς Κεντρικό, και αποσκοπούν, κυρίως, στην αποκέντρωση των πωλήσεων αγαθών ή υπηρεσιών και την τοπική προσέγγιση της πελατείας. Συνεπώς, τα υποκαταστήματα είναι αποκεντρωμένες οργανώσεις (τμήματα) δραστηριότητας και μαζί με το κεντρικό κατάστημα αποτελούν μία και την αυτή επιχείρηση. Κατά τον Κ.Β.Σ. (άρθρο 9 παρ. 1) «Υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία διενεργείται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα».

Από τον πιο πάνω ορισμό του Κ.Β.Σ. προκύπτει ότι βασική προϋπόθεση για να χαρακτηριστεί μια επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης ως υποκατάστημα είναι η διενέργεια σ'αυτή οποιασδήποτε συναλλακτικής ή παραγωγικής δραστηριότητας. Επειδή όμως ο χαρακτηρισμός μίας επαγγελματικής εγκατάστασης ως υποκαταστήματος συνεπάγεται ορισμένες υποχρεώσεις του επιτηδευματία (π.χ. τήρηση βιβλίων, στοιχείων, αποθήκης), ο Κ.Β.Σ., με την Ερμην. Εγκ. 3/1992, ορίζει τις έννοιες της συναλλακτικής και παραγωγικής δραστηριότητας ως εξής : Συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται κάθε δΟΣΟΛΗΨΙΑ, την οποία ενεργεί το υποκ/μα με κάθε τρίτο, όπως η αγορά ή πώληση αγαθών, η καταβολή ή είσπραξη χρημάτων, η έκδοση ή αποδοχή συναλλαγματικών. Δε θεωρείται συναλλακτική δραστηριότητα η απλή παραλαβή ή παράδοση αγαθών από επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία (π.χ. αποθηκευτικός χώρος). Παραγωγική δραστηριότητα θεωρείται, όπως αυτή καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 § 1α του Κ.Β.Σ, δηλαδή η παραγωγή, η κατεργασία, ο εξευγενισμός, η συναρμολόγηση, η διασκευή - συσκευασία κ.λ.π. αγαθών, ιδίων ή τρίτων. Συνεπώς, παραγωγική δραστηριότητα ασκείται στα εργοστάσια, εργαστήρια, μεταλλεία, ορυχεία, λατομεία, σε χώρους επισκευής και συντήρησης. Τέλος, ως παραγωγική δραστηριότητα, με την ευρεία έννοια, θεωρείται ακόμα και η παροχή υπηρεσιών στην πελατεία.

Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφέρουμε ότι, επαγγελματικές εγκαταστάσεις, στις οποίες δε διεξάγεται καμία συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα, χαρακτηρίζονται ως αποθήκες, για τις οποίες οι επιτηδευματίες δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων, ούτε ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης, όταν υπάρχει τέτοια υποχρέωση. Επειδή λοιπόν ο χαρακτηρισμός ή μη μίας επαγγελματικής εγκατάστασης ως αποθήκης παρουσιάζει λογιστικό ενδιαφέρον (π.χ. τήρηση ή μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων) η Ερμην. Εγκ. 3/1992 του Κ.Β.Σ. δίνει την **έννοια της αποθήκης** ως εξής : « Για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού, αποθήκη θεωρείται κάθε ανεξάρτητη επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία δεν εκδηλούνται καμία συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα, όπως οι έννοιες αυτές ορίζονται πιο πάνω, αλλά χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τη φύλαξη - αποθήκευση των αγαθών. Από την επαγγελματική εγκατάσταση αυτή ενεργούνται, στη συνέχεια, μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών. Μόνη η έκδοση των σχετικών δελτίων αποστολής από την αποθήκη, για παραδόσεις αγαθών που γίνονται από αυτήν, ή η αποστολή αγαθών σε πελάτη της επιχείρησης με βάση Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής της έδρας ή του υποκαταστήματος, σε εκτέλεση συμβάσεων ή συμφωνιών που έγιναν στην έδρα ή στο υποκατάστημα, δεν προσδίδει στην αποθήκη την έννοια του υποκαταστήματος ».

Σύμφωνα με τα πιο πάνω ως **υποκαταστήματα** θεωρούνται ακόμα και :

- ⇒ Το εργοστάσιο ή το εργαστήριο, το οποίο ασχολείται με την επεξεργασία, κατεργασία ή συσκευασία αγαθών ιδίων ή τρίτων.
- ⇒ Το εργοτάξιο της επιχείρησης.
- ⇒ Το κατάστημα της επιχείρησης, που βρίσκεται στο ίδιο κτίριο (π.χ. το κεντρικό κατάστημα βρίσκεται στο ισόγειο του κτιρίου και το άλλο κατάστημα βρίσκεται στον πρώτο όροφο αυτού), με την προϋπόθεση, ότι η μεταξύ τους επικοινωνία γίνεται με την κοινόχρηστη σκάλα ή τον κοινόχρηστο ανελκυστήρα του εν λόγω κτιρίου. (Σε περίπτωση όμως που υπάρχει εσωτερική επικοινωνία των χώρων αυτών παύει να υφίσταται η έννοια του υποκαταστήματος).
- ⇒ Το πρατήριο διάθεσης (πώλησης) αγαθών, που παράγονται στο εργοστάσιο ή το εργαστήριο.
- ⇒ Το μεταλλείο, ορυχείο ή λατομείο επιχείρησης.
- ⇒ Το μόνιμο ή κινητό συνεργείο αγοράς (συγκέντρωσης) και επεξεργασίας γεωργικών, κτηνοτροφικών, αλιευτικών κ.λ.π. προϊόντων.
- ⇒ Ο σταθμός αναπαραγωγής κτηνών (ιπποφορβείο) επιχείρησης.
- ⇒ Οι καντίνες, εντός πλοίων, αεροδρομίων, δημοσίων υπηρεσιών ή άλλων χώρων, εφόσον εξαρτώνται από κάποιο κεντρικό.

1.1.2 Βασικά χαρακτηριστικά του υποκαταστήματος

Τα βασικά χαρακτηριστικά ενός υποκαταστήματος είναι τα εξής :

- Το Υποκατάστημα είναι επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, εκτός της έδρας, που αποτελεί προέκταση της επιχείρησης, όπου διεξάγεται **οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα**. Π.χ. διατηρεί αποθέματα προϊόντων ή εμπορευμάτων, πραγματοποιεί πωλήσεις σε ορισμένη περιοχή, παρέχει πιστώσεις στους πελάτες της ίδιας περιοχής και εισπράτει από αυτούς, κλπ.
- Το Υποκατάστημα δεν αποτελεί, από νομική σκοπιά, αυτοτελή επιχείρηση και συνεπώς στερείται νομικής και περιουσιακής αυτοτέλειας. Δρα για λογαριασμό της επιχείρησης (Κεντρικό - Διοίκηση), στην οποία και ανήκουν τα αποτελέσματα που επιτυγχάνονται από αυτό. Στερείται νομικής προσωπικότητας, τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του αναφέρονται στην ενιαία περιουσία του Κεντρικού (επιχείρησης) και συνεπώς δεν μπορεί να υπάρξει πτώχευση μόνο του Υποκαταστήματος.
- Το Υποκατάστημα παρουσιάζει μεγάλη οικονομική αυτοτέλεια, αλλά στερείται διοικητικής αυτοτέλειας. Έχει δοτή διοικητική αυτοτέλεια, ευρισκόμενο υπό την διεύθυνση προσώπου που ακολουθεί τις κατευθύνσεις και οδηγίες της διοίκησης (Κεντρικού).
- Το υποκατάστημα, από λογιστική σκοπιά, είναι δυνατό να έχει αυτοτέλεια, αλλά όμως επειδή στερείται περιουσιακής αυτοτέλειας δεν θα υπάρχει στα βιβλία του ο λογαριασμός « Κεφάλαιο »

1.1.3 Σκοπός - αντικείμενο δραστηριότητας του υποκαταστήματος

Σήμερα οι μεγάλες επιχειρήσεις τόσο οι εμπορικές όσο και οι βιομηχανικές καταφεύγουν στην ίδρυση υποκαταστημάτων με σκοπό να μεγιστοποιήσουν τα κέρδη τους. Έτσι μέσω αυτών μπορούν να αυξήσουν την πελατεία τους και κατά συνέπεια και τις πωλήσεις τους αφού θα έχουν τη δυνατότητα να πωλούν τα προϊόντα τους σε καλύτερες τιμές μιας και το κόστος μεταφοράς των προϊόντων, λόγω μεγαλύτερων ποσοτήτων, θα είναι μικρότερο. Επιπλέον ο ανταγωνισμός θα μειωθεί αφού στην αγορά θα υπάρχουν καλύτερες δυνατότητες διακίνησης των προϊόντων της επιχείρησης.

Ως προς το αντικείμενο δραστηριότητας ή εκμετάλλευσης του υποκαταστήματος δεν υπάρχει κανένας σχετικός περιορισμός ή απαγόρευση. Μπορεί να είναι το ίδιο ή παρεμφερές με εκείνο του Κεντρικού (π.χ. Κεντρικό και Υποκατάστημα

ασχολούνται με την αγορά και πώληση τροφίμων ή με την παραγωγή και διάθεση γεωργικών μηχανημάτων) ή ακόμα και τελείως διαφορετικό (π.χ. το Κεντρικό να ασχολείται με την παραγωγή και διάθεση ετοιμών ενδυμάτων και το υποκατάστημα με την αγορά και πώληση υποδημάτων). Να σημειώσουμε ακόμα ότι, συνήθως, τα μεν υποκαταστήματα βιομηχανικών επιχειρήσεων ασχολούνται με την πώληση των προϊόντων του εργοστασίου (κεντρικού), τα δε υποκαταστήματα επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών, όπως π.χ. τραπεζών, ασφαλιστικών εταιρειών κ.λ.π., έχουν ως αντικείμενο εκμετάλλευσης το ίδιο με εκείνο του κεντρικού.

1.1.4 Διαχείριση υποκαταστήματος

Υπεύθυνος για τη διεύθυνση του υποκαταστήματος είναι ο διαχειριστής ο οποίος έχει περιορισμένες αρμοδιότητες όσον αφορά στις αγορές των προϊόντων, στις διαπραγματεύσεις με τους πελάτες και τους προμηθευτές. Ο διαχειριστής έχει το δικαίωμα να παίρνει αποφάσεις και να ενεργεί μέσα στα πλαίσια των δραστηριοτήτων του υποκαταστήματος και σύμφωνα με τις γενικότερες επιδιώξεις και τους στόχους της επιχείρησης, αφού πρώτα ενημερωθεί και το κεντρικό. Φυσικό είναι ότι το ίδιο το υποκατάστημα έχει την ευθύνη των συναλλαγών που κάνει μέσα στα όρια των δραστηριοτήτων του.

Όλα αυτά είναι απαραίτητα μέσα στα πλαίσια του ελέγχου που θα πρέπει να ασκείται από το κεντρικό στο υποκατάστημα. Και αυτό γιατί έτσι μπορούν να διαφυλαχτούν τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, να χρησιμοποιηθούν οι παραγωγικοί πόροι της κατά τον αποδοτικότερο τρόπο, οι οικονομικές συναλλαγές του υποκαταστήματος να γίνονται σύμφωνα με τις οδηγίες του κεντρικού και τέλος να μειώνεται ο κίνδυνος καταχρήσεων στην επιχείρηση. Βέβαια οι περιορισμοί του διαχειριστή μπορούν να μειωθούν ή και να εξαλειφθούν σε περίπτωση που αυτός είναι άτομο ικανό, υπεύθυνο και πέρα κάθε υποψίας να θίξει το συμφέρον της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή του παρέχεται από την κεντρική διοίκηση μεγάλη αυτονομία στη διοίκηση και διαχείριση του υποκαταστήματος, αμοιβόμενος πολύ ικανοποιητικά, π.χ. μισθός και ποσοστά πάνω στις πωλήσεις ή μισθός και συμμετοχή στα κέρδη, κλπ.

1.2 ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

1.2.1 Γενικά

Όπως πιο πάνω αναφέρθηκε πολλές επιχειρήσεις προκειμένου να μεγιστοποιήσουν τα κέρδη τους και να διευρύνουν τη πελατεία τους δημιουργούν υποκαταστήματα. Αυτό όμως δεν θα πρέπει να μειώσει τη δυνατότητα άσκησης ελέγχου τόσο από την ίδια την επιχείρηση όσο και από οποιαδήποτε άλλη φορολογική αρχή. Πρέπει επομένως να μπορεί να παρακολουθεί την κίνηση κεντρικού και υποκαταστήματος χωριστά, καθώς και όλης της επιχείρησης. Συνεπώς θα επιτρέψει - εφόσον το επιθυμεί η επιχείρηση - το σύστημα να προσδιορίζει στο τέλος της χρήσης οικονομικές καταστάσεις (Γενικής Εκμετάλλευσης, Αποτελεσμάτων Χρήσης, Ισολογισμό) για κεντρικό και για υποκατάστημα καθώς και συνολικές καταστάσεις για όλη την επιχείρηση. Έτσι η επιχείρηση θα έχει μια πιο πλήρη εικόνα για τη λειτουργία της έδρας , του υποκαταστήματος ή των υποκαταστημάτων και ολόκληρης της επιχείρησης για να κρίνει πιο αποτελεσματικά πιο κατάστημα λειτουργεί σώστα , πραγματοποιεί κέρδος ή ζημία , χρειάζεται κάποιες αλλαγές ή όχι.

Για να μπορέσει η επιχείρηση να πετύχει τα πιο πάνω πρέπει να καταφύγει, στα πλαίσια της λογιστικής επιστήμης και λοιπής νομοθεσίας στη εφαρμογή δύο μεθόδων λογιστικής οργάνωσης των υποκαταστημάτων:

- α) στη μέθοδο της αυτοτελούς ή ανεξάρτητης λογιστικής, και
- β) στη μέθοδο της υποτελούς ή εξαρτημένης λογιστικής.

- **Αυτοτελής λογιστική** : Το υποκατάστημα τηρεί δικά του πλήρη λογιστικά βιβλία με τα οποία παρακολουθεί τη συναλλακτική ή και παραγωγική δραστηριότητά του, οπότε έχει (μερική ή πλήρη) αυτοτέλεια.
- **Εξαρτημένη λογιστική** : Η συναλλακτική ή και παραγωγική δραστηριότητα του υποκαταστήματος παρακολουθείται, λογιστικώς, στα βιβλία του κεντρικού, οπότε το υποκατάστημα δεν έχει καμία λογιστική αυτοτέλεια.

Οι μέθοδοι αυτές χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., δηλ. από επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν πλήρη λογιστικά βιβλία.

Όσον αφορά στις επιχειρήσεις με Α' και Β' κατηγορίας ισχύουν τα εξής:

Στις επιχειρήσεις με Α' κατηγορίας βιβλία θα πρέπει το υποκατάστημα να τηρεί βιβλίο αγορών κατά τον ίδιο τρόπο με το κεντρικό εφόσον διενεργούνται αγορές εμπορευμάτων για πώληση ή πάγιων στοιχείων . Αν το υποκατάστημα δεν αγοράζει εμπορεύματα αλλά τα προμηθεύεται από το κεντρικό τότε μπορεί να μην τηρεί βιβλίο αγορών . Έστω για παράδειγμα ότι το υποκατάστημα αγοράζει ηλεκτρικά είδη από τον Κ. Δημητρίου αξίας 300.000 δραχμών πλέον Φ.Π.Α. 18 % . Στο βιβλίο αγορών θα γραφτεί το

ποσό 300.000 στη στήλη για αγορές με συντελεστή 18 % και στη στήλη Φ.Π.Α. εισροών το ποσό των 54.000 .

Στις επιχειρήσεις με Β' κατηγορίας βιβλία θα πρέπει στο υποκατάστημα να τηρείται βιβλίο εσόδων - εξόδων όπως και στο κεντρικό . Αν υποθέσουμε ότι η πιο πάνω αγορά έγινε από υποκατάστημα με Β' κατηγορίας βιβλία τότε η εγγραφή για αγορά θα είναι ίδια και στο βιβλίο εσόδων - εξόδων . Αν υποθέσουμε ότι πούλησε και εμπορεύματα αξίας 100.000 δραχμών τότε στη στήλη πωλήσεις με συντελεστή 18% θα γραφτεί το ποσό των 100.000 και στη στήλη Φ.Π.Α. εκροών το ποσό των 18.000. Στο τέλος του διμήνου και μέσα σε 20 ημέρες απ' αυτό το κεντρικό θα πρέπει να αποδώσει το Φ.Π.Α. συνολικά και τα δικά του και του υποκαταστήματος . Το κεντρικό θα συντάξει μια (ενιαία) περιοδική εκκαθάριση και μια προσωρινή δήλωση για όλες τις δραστηριότητες της επιχείρησης .

Στα επόμενα κεφάλαια αναπτύσσουμε διεξοδικά τον τρόπο λειτουργίας επιχειρήσεων Γ' κατηγορίας που εφαρμόζουν τις μεθόδους αυτοτελής και εξαρτημένης λογιστικής στα πλαίσια της Λογιστικής (Ε.Γ.Α.Σ), Εμπορικής (Ν.2190/20) και Φορολογικής (Κ.Β.Σ.) Νομοθεσίας.

1.2.2 Διατάξεις του Κ.Β.Σ. περί Υποκαταστημάτων.

α. Βιβλία και Σύστημα εγγραφών.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής. (Άρθρο 7 § 1).

Όπως είναι γνωστό τα κυριότερα συστήματα εγγραφών και η λειτουργία τους είναι τα εξής:

Ιταλικό ή κλασικό σύστημα. Κατά το σύστημα αυτό τηρείται ένα γενικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης. Κατ' εξαίρεση μπορεί να τηρείται και ένα ακόμα ημερολόγιο για τις εγγραφές τακτοποιήσεως ή εγγραφές Ισολογισμού. Ο επιτηδευματίας που εφαρμόζει το σύστημα αυτό μπορεί να χρησιμοποιεί και **βοηθητικά ημερολόγια** (βιβλίο ταμείου, αγορών, πωλήσεων), τα οποία θα είναι θεωρημένα.

Συγκεντρωτικό σύστημα. Το σύστημα αυτό χαρακτηρίζεται από τη διάσπαση, του ενιαίου ημερολογίου σε πολλά αναλυτικά ημερολόγια και τη συγκέντρωση των δεδομένων των βιβλίων αυτών σε ένα συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Στο συγκεντρωτικό σύστημα οι εγγραφές τακτοποίησης καταχωρούνται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή σε ξεχωριστό ημερολόγιο (εγγραφών ισολογισμού). Τα βιβλία του συστήματος αυτού είναι τα εξής :

1. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο - αναλυτικά ημερολόγια ή γενικό ημερολόγιο.

2. Γενικό καθολικό.
3. Αναλυτικά καθολικά.
4. Απογραφών - Ισολογισμών.
5. Μητρώο παγίων.
6. Βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου.

Το σύστημα αυτό εφαρμόζεται με πολλές παραλλαγές όπως : **α. τη Γερμανική παραλλαγή** που τηρούνται δύο αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου και συμψηφιστικών πράξεων, **β. τη βελτιωμένη Γερμανική παραλλαγή** που τηρούνται τέσσερα αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου, συμψηφιστικών πράξεων, αγορών και πωλήσεων, **γ. την Αγγλική παραλλαγή** που δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα αναλυτικά ημερολόγια μεταφέρονται απ'ευθείας στο Γενικό Καθολικό, **δ. τη Γαλλική παραλλαγή** που χρησιμοποιούνται πολλά αναλυτικά ημερολόγια ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης, π.χ. ταμείου, τραπεζών, επιταγών, αγορών, πωλήσεων, κ.λ.π. **ε. την Αμερικανική παραλλαγή**, που το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το Γενικό Καθολικό έχουν ενσωματωθεί σε ένα βιβλίο.

Για το χρόνο ενημέρωσης, τον τρόπο ενημέρωσης, τη θεώρηση των βιβλίων καθώς και τον τόπο τήρησης αυτών προβλέπουν τα άρθρα 17 - 18 & 21.

Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή στην περίπτωση της Αυτοτελούς Λογιστικής των Υποκαταστημάτων. Σε περίπτωση όμως Εξαρτημένης Λογιστικής των Υποκαταστημάτων έχει εφαρμογή η § 3 του άρθρου 9 που ορίζει τα εξής :

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, τηρεί στο υποκατάστημα κατά τη διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Στο τέλος κάθε μήνα συντάσσει μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας. Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προσδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών. Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για ενημέρωση των βιβλίων. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη σύνταξη φύλλου ανάλυσης και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη αντίστοιχη εκείνης των λογαριασμών της έδρας.

Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημά του, αντί των όσων πιο πάνω αναφέρονται, ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά :

- α. το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,**
- β. οι ταμειακές πράξεις και**
- γ. οι συμψηφιστικές πράξεις**

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της.

β. Σχέδιο Λογαριασμών.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ε.Γ.Λ.Σ. μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της Λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία (Άρθρο 7 § 2).

Ειδικές διατάξεις που αναφέρονται στην εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ., με τις οποίες επιβάλλονται πρόσθετες υποχρεώσεις σε κατηγορίες επιτηδευματιών, κατισχύουν των διατάξεων της παραγράφου αυτής. Η παράβαση των ειδικών αυτών διατάξεων συνιστά και παράβαση των διατάξεων του παρόντος και επισύρει τις συνέπειες και τις κυρώσεις που προβλέπονται από το κώδικα αυτό. (Άρθρο 7 § 2).

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων. (Άρθρο 7 § 3).

γ. Παραστατικά Στοιχεία.

Το Υποκατάστημα εκδίδει, εφόσον συντρέχει περίπτωση, τα στοιχεία των άρθρων 11 - 16, τα εκδίδει σύμφωνα με το άρθρο 18, τα θεωρεί σύμφωνα με το άρθρο 19, τα τηρεί στον τόπο που ορίζεται από το άρθρο 21 και τα υποβάλλει στην Φορολογική Αρχή σύμφωνα με το άρθρο 20.

Γενικά τα στοιχεία που χρησιμοποιεί το υποκατάστημα δεν διαφέρουν απ' αυτά που χρησιμοποιεί το κεντρικό και οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση προκειμένου για πωλήσεις (χονδρικές - λιανικές), διακίνηση αγαθών, αποδείξεις κλπ. Όλα τα στοιχεία που εκδίδει το υποκατάστημα έχουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ., την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και τη διεύθυνση της έδρας. Η διεύθυνση της έδρας παραλείπεται από τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή. Αξίζει εδώ να αναφέρουμε ότι ακόμα και η διακίνηση των αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων απαιτεί την έκδοση στοιχείου μεταφοράς (Δ.Α.), διαφορετικά θεωρείται παράβαση.

δ. Απογραφή και Αποτίμηση των Περιουσιακών Στοιχείων.

Για την απογραφή και την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων ή της επαγγελματικής περιουσίας όπως αναφέρει ο Κ.Β.Σ. προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 27 και 28 αυτού. Οσον αφορά την απογραφή των εμπορευσίμων στοιχείων του υποκαταστήματος ο Κ.Β.Σ. αναφέρει τα εξής :

Για το υποκατάστημα που εφαρμόζει εξαρτημένη λογιστική γίνεται ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων του η οποία καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις. Σ' αυτές τις καταστάσεις καταχωρούνται και τα αποθέματα που υπάρχουν στις αποθήκες του υποκαταστήματος. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αποστέλλεται στο κεντρικό το αργότερο μέχρι την 20η μέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που είναι και προθεσμία καταγραφής των αποθεμάτων. Με το αντίτυπο της κατάστασης αυτής γίνεται ενημέρωση του βιβλίου απογραφών.

Όταν το υποκατάστημα λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χλμ. και δεν εξάγει το ίδιο αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα μπορεί να μην τηρούνται ιδιαίτερες θεωρημένες καταστάσεις αλλά να καταχωρούνται τα αποθέματα κατ' ευθείαν στο βιβλίο απογραφών της έδρας αλλά διακεκριμένα σε ιδιαίτερη στήλη.

Εννοείται ότι για την απογραφή των εμπορευσίμων στοιχείων, καθώς και όλων των περιουσιακών στοιχείων του υποκαταστήματος που τηρεί αυτοτελή λογιστική ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 27 & 28 που αφορούν οποιαδήποτε επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας (αφού από λογιστική σκοπιά θεωρείται ανεξάρτητη επιχείρηση).

ε. Ενσωμάτωση, απογραφή και αποτίμηση των Περιουσιακών Στοιχείων

Όταν από τα βιβλία του υποκαταστήματος **ε ξ ά γ ε τ α ι α υ τ ο τ ε λ έ ς** λογιστικό αποτέλεσμα, τα δεδομένα των βιβλίων αυτών ενσωματώνονται στα βιβλία της έδρας χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων της και των λοιπών υποκαταστημάτων. (άρθρο 9 § 3)

1.2.3 Διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. για την παρακολούθηση των δραστηριοτήτων των Υποκαταστημάτων προβλέπει τα εξής :

α. Υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.

Κάθε υποκατάστημα εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, συνδέεται δε με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού του σχεδίου λογαριασμών του κεντρικού 48 «Λογαριασμός συνδέσμου με τα υποκαταστήματα».

β. Υποκαταστήματα χωρίς αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.

Περίπτωση πρώτη: Οι λογαριασμοί παρακολούθησης των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (π.χ. εργοστασίων ή κλάδων) συναναπτύσσονται με τους λογαριασμούς του κεντρικού του σχεδίου λογαριασμών.

Περίπτωση δεύτερη : Χρησιμοποιούνται οι όμιλοι λογαριασμών 19,29,39, 49,59, 69,79,99 και 09, στους οποίους αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών. Με το σύστημα αυτό διπλασιάζεται ο αριθμός των πρωτοβάθμιων λογαριασμών και αντιμετωπίζονται οι ανάγκες μεγάλων κυρίως μονάδων.

Σχετικά με το Λογαριασμό 48 « Λογαριασμός συνδέσμου με τα υποκαταστήματα » αναφέρει τα εξής (1123/1980 περί Ε.Γ.Λ.Σ. (§ 2.2.409 περ. 3α)):

Ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό τέλους χρήσεως. Το υπόλοιπο του λογ/σμού αυτού συμψηφίζεται, κατά την ενσωμάτωση των ισολογισμών (ατελών) των υποκαταστημάτων στον ισολογισμό (γενικό) της οικονομικής μονάδας, κατά την οποία ενσωμάτωση συμψηφίζονται αμοιβαία οι λογαριασμοί που αφορούν δοσοληψίες μεταξύ των υποκαταστημάτων, καθώς και μεταξύ τούτων και του κεντρικού. Κατά την ενσωμάτωση αυτή, συμψηφίζονται και τα υπολογιστικά ποσά εσόδων ή εξόδων, τα οποία είχαν ενδεχόμενα λογιστεί κατά τις μεταξύ υποκαταστημάτων ή υποκαταστημάτων και κεντρικού δοσοληψίες.

Σχετικά με την ενσωμάτωση των δεδομένων του Υποκαταστήματος στα βιβλία του Κεντρικού η υπ' αριθ. 131/1877/1993 Γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής (Ε.ΣΥ.Λ.) προβλέπει τα εξής :

- α)** Η ενσωμάτωση των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού καθώς και των εξόδων και εσόδων των υποκαταστημάτων που έχουν λογιστική αυτοτέλεια (πλήρη ή μερική) στον ισολογισμό και στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως του Κεντρικού, γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42β § 6 και 43 §§ 10-11 του Ν. 2190/1920 περί "Α.Ε.", σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στην § 2.2.409 του Ε.Γ.Λ.Σ.
- β)** Για τους λογιστικούς χειρισμούς που δύνανται να εφαρμοσθούν για να πραγματοποιηθεί η πιο πάνω ενσωμάτωση, πρέπει να ληφθούν υπόψη τα εξής:
- βα)** Οι λογαριασμοί των εξόδων και εσόδων των υποκαταστημάτων ενσωματώνονται, στους αντίστοιχους λογαριασμούς του Κεντρικού, με λογιστικές εγγραφές, κατά τις οποίες :

Χρεώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εξόδων του Κεντρικού, για την ενσωμάτωση των εξόδων του υποκ/τος, με πίστωση του λογαριασμού συνδέσμου του υποκαταστήματος που τηρείται κάτω από τον πρωτοβάθμιο 48.

Πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εσόδων του Κεντρικού, για την ενσωμάτωση των εσόδων του υποκαταστήματος, με χρέωση του λογαριασμού συνδέσμου του υποκαταστήματος στο λογαριασμό 48.

ββ) Σε περίπτωση που το υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια και εξάγει τελικό αποτέλεσμα, καταρτίζοντας και " Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως " καθώς και " Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως " σύμφωνα με τα υποδείγματα των παρ. 4.1.202 και 4.1.402 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, η ενσωμάτωση των κονδυλίων των καταστάσεων αυτών του υποκαταστήματος στα αντίστοιχα κονδύλια των όμοιων καταστάσεων του Κεντρικού, δύναται να γίνει και εξωλογιστικά, δια της καταρτίσεως, στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, σχετικών πολύστων πινάκων. Στην περίπτωση αυτή, λογιστική έγγραφη διενεργείται μόνο για το τελικό αποτέλεσμα του υποκαταστήματος, με το οποίο χρεώνεται ο λογαριασμός συνδέσμου του στον 48 (αν το τελικό αποτέλεσμα είναι κέρδος) ή πιστώνεται (αν είναι ζημία), με πίστωση (ή χρέωση) του λογαριασμού 86.99 " Καθαρά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) Χρήσεως ".

βγ) Τα ποσά των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού του υποκαταστήματος δύναται να ενσωματωθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς του Κεντρικού, είτε με λογιστικές εγγραφές είτε εξωλογιστικά όπως και προηγούμενα. Υπογραμμίζεται, όμως, ότι εάν δεν έχει προηγηθεί από το υποκ/μα η δέουσα χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών του (δηλαδή η διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος), τότε η ενσωμάτωση πρέπει να γίνει με λογιστικές εγγραφές ".

(Για όλα τα πιο πάνω αναφερόμαστε αναλυτικά στα κεφάλαια 2 και 3)

Για την περίπτωση της ενσωμάτωσης των Ισολογισμών και Αποτελεσμάτων Χρήσεως Υποκαταστημάτων Εξωτερικού στον Ισολογισμό και στο Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Έδρας της Οικονομικής Μονάδας ορίζει τα εξής :

1. Οι οικονομικές μονάδες, που διατηρούν στο εξωτερικό υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση, ενσωματώνουν στον Ισολογισμό και στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της έδρας τους, τους Ισολογισμούς και τους αντίστοιχους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως των Υποκαταστημάτων αυτών, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2.2.409.
2. Κατά την ενσωμάτωση και συγχώνευση των Ενεργητικών και Παθητικών στοιχείων, καθώς και των Εξόδων και των Εσόδων των Υποκαταστημάτων της προηγούμενης περίπτωσης 1, στον ετήσιο Ισολογισμό και στον ετήσιο λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, η μετατροπή των στοιχείων αυτών σε δρχ. γίνεται ως εξής :

α. Τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και οι κινητές αξίες (χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι) μετατρέπονται σε δρχ. με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσεως (αγοράς) κάθε στοιχείου.

β. Τα αποθέματα μετατρέπονται σε δρχ. με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτίσεώς τους (αγοράς ή παραγωγής).

γ. Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία, καθώς και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, μετατρέπονται σε δρχ. με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του Ισολογισμού.

δ. Τα έξοδα και τα έσοδα μετατρέπονται σε δρχ. με την μέση τιμή του ξένου νομίσματος της διαχειριστικής περιόδου (χρήσεως) στην οποία αναφέρονται. Για τον προσδιορισμό της μέσης τιμής αθροίζονται οι μέσες τιμές αγοράς και πώλησης του ξένου νομίσματος κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και κατά το τέλος κάθε μήνα αυτής και το άθροισμα διαιρείται με τον αριθμό των μηνών της περιόδου, προσαυξημένο κατά μια μονάδα.

3. Για τις συναλλικές διαφορές, που τυχόν θα προκύψουν από τις μετατροπές των υποπεριπτώσεων α - δ της προηγούμενης περίπτωσης 2, εφαρμόζονται τα ακόλουθα :

α. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δρχ. των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού (πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων), καθώς και από τη μετατροπή των κινητών αξιών, των αποθεμάτων και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων και των εσόδων, αν είναι χρεωστικές, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.04, αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.01.04.

β. Για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή σε δρχ. των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της περιπτ. 23 της παρ. 2.2.110 και της περ. 4 της παρ. 2.3.2 του Γ.Λ.Σ..

1.2.4 Διατάξεις του 2190/1920 Περί Α.Ε.

Ο Ν.2190/1920 με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 ορίζει τα της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων (φυσικά και των Υποκαταστημάτων), της σύνταξης και δομής των Οικονομικών καταστάσεων. Ειδικά με τις διατάξεις του άρθρου 42β § 6 ορίζει τα της ενσωμάτωσης των Οικονομικών Καταστάσεων των Υποκαταστημάτων στα βιβλία του Κεντρικού ως εξής :

Εταιρεία που έχει υποκαταστήματα, ενσωματώνει στον ετήσιο ισολογισμό και στο λογαριασμό " αποτελέσματα χρήσεως " τα ενεργητικά και τα παθητικά στοιχεία, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα των υποκαταστημάτων της, και συγχωνεύει τα σχετικά ποσά στους οικείους λογαριασμούς του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, συμψηφίζοντας κάθε αμοιβαία χρεωαπαίτηση, τόσο των υποκαταστημάτων μεταξύ τους, όσο και μεταξύ υποκαταστημάτων και κεντρικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

2.1 Γενικά

Αυτοτελής λογιστική υποκαταστήματος σημαίνει ότι αυτό έχει δικά του λογιστικά βιβλία και μπορεί να παρακολουθεί με αυτά τη συναλλακτική ή και παραγωγική δραστηριότητά του. Η αυτοτέλεια αυτή μπορεί να είναι πλήρης ή μερική. Μερική λογιστική αυτοτέλεια έχει όταν κάποιοι λογαριασμοί τηρούνται από το κεντρικό και πλήρη όταν τηρεί όλους τους λογαριασμούς που το αφορούν. Έτσι το υποκατάστημα κατά τη διάρκεια της χρήσης παρακολουθεί μόνο του τη δραστηριότητά του στα βιβλία του και στο τέλος της χρήσης σε περίπτωση πλήρους αυτοτέλειας είναι σε θέση να βγάλει μόνο του τα αποτελέσματα χρήσης του και να καταρτίσει τον ισολογισμό του. Το ίδιο και το κεντρικό παρακολουθεί τη δική του δραστηριότητα και στο τέλος βγάζει τα δικά του αποτελέσματα και τον ισολογισμό του. Στη συνέχεια το κεντρικό συντάσσει το Γενικό Ισολογισμό ή αλλιώς τον Ισολογισμό της Επιχείρησης που αποτελείται από τους λογαριασμούς και τα ποσά του δικού του Ισολογισμού και του Ισολογισμού του ή των υποκαταστημάτων. Στην πράξη τα λογιστήρια υποκαταστημάτων μεγάλων επιχειρήσεων στέλνουν τουλάχιστον ανά μήνα στο κεντρικό τα ισοζύγια τους ή και άλλες εξωλογιστικές καταστάσεις ώστε να παρακολουθείται η δραστηριότητά τους. Μετά δε από ενοποίηση των λογιστικών αυτών καταστάσεων (π.χ. ισοζύγια) με τις δικές του, το κεντρικό προσδιορίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται εξωλογιστικά, χωρίς δηλαδή να κάνει λογιστικές εγγραφές στα βιβλία του. Στο τέλος, όμως, της χρήσης καταρτίζονται ο Ισολογισμός και τα αποτελέσματα της επιχείρησης, είτε εσωλογιστικά δηλαδή με εγγραφές είτε εξωλογιστικά, όπως θα δούμε στη συνέχεια.

2.2 Σχέδιο λογ/σμών - Λογαριασμοί Συνδέσμου και λειτουργία τους

Οι επιχειρήσεις που ακολουθούν την αυτοτελή λογιστική για την οργάνωση των υποκαταστημάτων τους πρέπει να εφαρμόζουν το ίδιο σχέδιο λογαριασμών και για το κεντρικό και για τα υποκαταστήματα. Αυτό αποτελεί μία αναγκαιότητα για να μπορούν να καταρτίζουν στο τέλος της χρήσης τις συνολικές Οικονομικές καταστάσεις, δηλαδή τα Γενικά Αποτελέσματα Χρήσης και το Γενικό Ισολογισμό.

Χαρακτηριστικό των υποκαταστημάτων είναι ότι **δεν έχουν δικό τους κεφάλαιο** και γι' αυτό : **α)** στο καθολικό τους δεν υπάρχει ο λογαριασμός Κεφάλαιο, αλλά αντί αυτού υπάρχει ο λογαριασμός 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ' που εκφράζει και την προέλευση των περιουσιακών στοιχείων τους, και **β)** το αποτέλεσμα - κέρδος ή ζημία- που προκύπτει από τα βιβλία τους ανήκει στο κεντρικό στο οποίο και το μεταβιβάζουν, στο τέλος της χρήσης, με κατάλληλες εγγραφές.

Ο λογαριασμός 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ' είναι ο 48 του Ε.Γ.Λ.Σ. και είναι δοσοληπτικός μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος. Έτσι στο καθολικό του κεντρικού υπάρχει ο λογαριασμός 48.00 'ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ' και στο υποκατάστημα ο λογαριασμός 48.00 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ'. Οι δύο αυτοί λογαριασμοί κινούνται αμοιβαία, έτσι η χρέωση του λογαριασμού 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ' είναι ίση με την πίστωση του λογαριασμού 'ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ' ή 'ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ' και, αντίστροφα, η πίστωση του λογαριασμού 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ' είναι ίση με τη χρέωση του λογαριασμού 'ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ' ή 'ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ' και συνεπώς έχουν ίσα αλλά αντίθετα υπόλοιπα. Είναι δηλαδή αμοιβαίοι λογαριασμοί οι οποίοι κινούνται μόνο με συναλλαγές που αφορούν ταυτόχρονα το κεντρικό και το υποκατάστημα. Επειδή ακριβώς έχουν ίσα αλλά αντίθετα υπόλοιπα, οι λογαριασμοί αυτοί αλληλοσυμψηφίζονται και δεν πρέπει, όπως θα δούμε στη συνέχεια, να παρουσιάζονται στο Γενικό Ισολογισμό. Οι λογαριασμοί αυτοί : 'Κεντρικό' και 'Υποκατάστημα', λέγονται και 'Λογαριασμοί Συνδέσμου' γιατί επιτρέπουν τη σύνδεση της αυτοτελούς λογιστικής του υποκαταστήματος με τη λογιστική του κεντρικού.

Ο λογαριασμός συνδέσμου 48.00 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ' στα βιβλία του υποκαταστήματος **χρεώνεται** με :

- α) τα ταμειακά εμβάσματα του υποκαταστήματος προς το κεντρικό
- β) τις αποστολές εμπορευμάτων ή άλλων υλικών μέσων δράσεως στο κεντρικό από το υποκατάστημα
- γ) τις δαπάνες ή πληρωμές που κάνει το υποκατάστημα για λογαριασμό του κεντρικού
- δ) τις εισπράξεις που πραγματοποιεί το κεντρικό για λ/σμό του υποκαταστήματος
- ε) τις ζημίες της χρήσης που προκύπτουν από τα βιβλία του υποκ/τος.

Ο ίδιος λογ/σμός (Κεντρικό) στα βιβλία του Υποκαταστήματος **πιστώνεται** με :

- α) εμβάσματα που κάνει το κεντρικό προς το υποκατάστημα
- β) τις αποστολές εμπορευμάτων ή άλλων υλικών μέσων δράσεως προς το υποκατάστημα από το κεντρικό
- γ) τις δαπάνες ή πληρωμές που κάνει το κεντρικό για λογαριασμό του υποκαταστήματος
- δ) τις εισπράξεις που πραγματοποιεί το υποκατάστημα για λ/σμό του κεντρικού.
- ε) τα κέρδη της χρήσης που προκύπτουν από τα βιβλία του υποκ/τος.

Ο λογαριασμός συνδέσμου 48.00 'ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ' στα βιβλία του κεντρικού **χρεώνεται** για τις αιτίες που ο λογαριασμός 48.00 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ' πιστώνεται στα βιβλία του υποκαταστήματος και **πιστώνεται** για τις αιτίες που ο λογαριασμός 48.00 'ΚΕΝΤΡΙΚΟ' χρεώνεται στα βιβλία του υποκαταστήματος.

2.3 Παράδειγμα λειτουργίας Λογαριασμών Συνδέσμου για γεγονότα που αφορούν ταυτόχρονα το Κεντρικό και ένα από τα Υποκ/τα

Πέρα από το γενικό παράδειγμα που θα ακολουθήσει για την κατανόηση του τρόπου λειτουργίας των λογαριασμών **Κεντρικό** και **Υποκατάστημα** παραθέτουμε παράδειγμα λειτουργίας τους για κάποια βασικά λογιστικά γεγονότα που αφορούν το κεντρικό και το υποκατάστημα.

Έστω ότι το Κεντρικό :

- 1) στέλνει στο Υποκ/μα Α εμπορεύματα αξίας δρχ. 2.000.000
- 2) στέλνει στο Υποκ/μα Β δρχ. 500.000 και καταβάλλει εμβαστικά δρχ. 5.000
- 3) παραλαμβάνει στο τέλος της χρήσης το αποτέλεσμα του Υποκ/τος Α που είναι κέρδος δρχ. 2.500.000
- 4) παραλαμβάνει στο τέλος της χρήσης το αποτέλεσμα του Υποκ/τος Β που είναι ζημία δρχ. 1.800.000

Οι εγγραφές που θα γίνουν για τα πιο πάνω γεγονότα είναι οι εξής :

1. Για την αποστολή εμπορευμάτων από το Κεντρικό προς το Υποκ/μα Α :

α. Στο Ημερολόγιο του Κεντρικού

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΑ.		2.000.000
48.00 Υποκαταστήματα	<u>2.000.000</u>	
48.00.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>2.000.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.000.000
20.90 Αποστολές στα υποκαταστήματα	<u>2.000.000</u>	
20.90.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>2.000.000</u>	
Αποστολή εμπ/των		

β. Στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος Α

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.000.000
20.89 Παραλαβές από το κεντρικό	<u>2.000.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		2.000.000
48.00 Κεντρικό	<u>2.000.000</u>	
Παραλαβή εμπορευμάτων από κεντρικό		

Παρατηρήσεις :

α. Όσον αφορά στην αποστολή εμπορευμάτων από το Κεντρικό προς τα Υποκαταστήματα, στο Ημερολόγιο του Κεντρικού χρεώνεται ο λογαριασμός 48 «ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ» και πιστώνεται ο λογ. 20.90 «Αποστολές στο υποκατάστημα». Αυτό γιατί σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν μπορεί να πιστωθεί ο λ/σμός 20.00 «Αποθέματα» ή ο λ/σμός 20.01 «Αγορές Χρήσης» γιατί έτσι αλλοιώνεται η εικόνα τους με συναλλαγές που δεν αφορούν τα αποθέματα και τις αγορές.

β. Επίσης στην παραλαβή των εμπορευμάτων από το υποκατάστημα χρεώνεται ο λογαριασμός 20.89 «Παραλαβές από το κεντρικό» και όχι ο 20.01 «Αγορές Χρήσης» αφού η αποστολή αυτή δεν αφορά αγορά εμπορευμάτων από κάποιο προμηθευτή και πιστώνεται ο 48 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ».

2. Για την αποστολή εμβάσματος από το Κεντρικό προς το Υποκατάστημα Β :

α. Στο Ημερολόγιο του Κεντρικού

48 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ		500.000	
48.00 Υποκατάστημα 'Β'	<u>500.000</u>		
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		5.000	
65.98 Λοιπά Συναφή με Χρηματ/σεις έξοδα	<u>5.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			505.000
38.00 Ταμείο	<u>505.000</u>		
Αποστολή εμβάσματος στο υποκ. Β			

β. Στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος Β

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500.000	
38.00 Ταμείο	<u>500.000</u>		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			500.000
48.00 Κεντρικό	<u>500.000</u>		
Λήψη εμβάσματος από κεντρικό			

3. Για την παραλαβή ή ενσωμάτωση του κέρδους του Υποκ/τος Α

α. Στο Ημερολόγιο του Κεντρικού

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤ.		2.500.000	
48.00 Υποκατάστημα Α	<u>2.500.000</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			2.500.000
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	<u>2.500.000</u>		
86.99.02 Κέρδη Χρήσης Υποκ/τος Α	<u>2.500.000</u>		
Μεταφορά αποτελέσματος από υποκ. Α			

β. Στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος Α

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2.500.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	<u>2.500.000</u>		
86.99.00 Κέρδη χρήσης	<u>2.500.000</u>		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			2.500.000
48.00 Κεντρικό	<u>2.500.000</u>		
Μεταφορά αποτελέσματος στο κεντρικό			

4. Για την παραλαβή ή ενσωμάτωση της ζημίας του Υποκ/τος Β

α. Στο Ημερολόγιο του Κεντρικού

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		1.800.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>1.800.000</u>	
86.99.05 Ζημίες Χρήσης Υποκ/τος Β	<u>1.800.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ.		1.800.000
48.00 Υποκατάστημα Β	<u>1.800.000</u>	
Μεταφορά Ζημίας Υποκαταστήματος Β		

β. Στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος Β

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1.800.000
48.00 Κεντρικό	<u>1.800.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		1.800.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>1.800.000</u>	
86.99.01 Ζημίες Χρήσης	<u>1.800.000</u>	
Μεταφορά ζημίας στο κεντρικό		

Παρατηρήσεις :

Όπως αναφέραμε το Υποκατάστημα δεν έχει δικά του κεφάλαια και κατά συνέπεια το αποτέλεσμα που προσδιορίζει με βάση τα βιβλία του ανήκει στο Κεντρικό και πρέπει συνεπώς να του αποδοθεί με λογιστική εγγραφή. Σε περίπτωση κέρδους :

α) Το Υποκατάστημα χρεώνει το λογαριασμό των Κερδών Χρήσης που κλείνει και πιστώνει το λ/σμό του Κεντρικού (που παίζει το ρόλο του Κεφαλαίου) για να απεικονίσει την αύξηση της υποχρέωσής του προς αυτό ή αλλιώς να δείξει την αύξηση της επένδυσης του Κεντρικού στο Υποκατάστημα, λόγω των πραγματοποιηθέντων κερδών. **β)** Το Κεντρικό, αντίστοιχα, χρεώνει το Υποκατάστημα για να δείξει την αύξηση της απαίτησής του ή αλλιώς της επένδυσής του σ' αυτό και πιστώνει το λογαριασμό των Κερδών Χρήσης για να απεικονίσει την αύξησή τους λόγω των πραγματοποιηθέντων κερδών από τις εργασίες του Υποκαταστήματος. Σε περίπτωση ζημίας :

α) Το Υποκατάστημα πιστώνει το λογαριασμό των Ζημιών Χρήσης που κλείνει και χρεώνει το λ/σμό του Κεντρικού για να απεικονίσει την μείωση της υποχρέωσής του προς αυτό ή αλλιώς να δείξει τη μείωση της επένδυσης του Κεντρικού στο Υποκατάστημα, λόγω των πραγματοποιηθεισών ζημιών. **β)** Το Κεντρικό, αντίστοιχα, πιστώνει το Υποκατάστημα για να δείξει τη μείωση της απαίτησής του ή αλλιώς της επένδυσής του σ' αυτό και χρεώνει το λογαριασμό των Ζημιών Χρήσης για να απεικονίσει είτε την αύξησή των ζημιών της Χρήσης είτε τη μείωση των Κερδών της Χρήσης, λόγω των πραγματοποιηθεισών ζημιών από τις εργασίες του Υποκαταστήματος.

2.4 Παράδειγμα λειτουργίας Λογαριασμών Συνδέσμου για γεγονότα που αφορούν ταυτόχρονα δύο Υποκαταστήματα

Για την παρακολούθηση των συναλλαγών μεταξύ των υποκαταστημάτων έχουν επινοηθεί και εφαρμοσθεί στη λογιστική πρακτική δύο λύσεις : **Κατά την πρώτη λύση** το Υποκατάστημα παρακολουθεί χωριστά τις συναλλαγές του με κάθε Υποκατάστημα, καθώς και με το Κεντρικό. **Κατά τη δεύτερη λύση** το Υποκατάστημα θεωρεί ότι οποιαδήποτε πράξη του με οποιοδήποτε από τα υποκαταστήματα της επιχείρησης γίνεται μέσω Κεντρικού και τις καταχωρεί συνεπώς στον τρεχούμενο του Κεντρικού. Η δεύτερη λύση υπερέχει σαφώς της πρώτης γιατί εξυπηρετεί καλύτερα τη διαχείριση και παρακολουθεί πιο αποτελεσματικά τις δοσοληψίες μεταξύ υποκαταστημάτων και ιδιαίτερα στις περιπτώσεις των μεγάλων Οικονομικών Μονάδων που διατηρούν μεγάλο αριθμό υποκαταστημάτων τα οποία έχουν συχνές δοσοληψίες μεταξύ τους.

Για την κατανόηση των δύο λύσεων έστω το εξής παράδειγμα : Το Υποκατάστημα της Πάτρας πληρώνει δρχ. 100.000 στον προμηθευτή του Υποκαταστήματος Θεσσαλονίκης Ε. Ελευθερίου.

Οι ημερολογιακές εγγραφές για κάθε μία από τις δύο λύσεις θα έχουν ως εξής :

α. Πρώτη λύση : Χωριστή παρακολούθηση των συναλλαγών

Στο Υποκατάστημα Πάτρας

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.		100.000
48.02 Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης	<u>100.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000
38.00 Ταμείο	<u>100.000</u>	
Πληρωμή στον προμηθευτή Ε.Ελευθερίου		

Στο Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>100.000</u>	
50.00.14 Ε.Ελευθερίου	<u>100.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ		100.000
48.04 Υποκατάστημα Πάτρας	<u>100.000</u>	
Πληρωμή προμηθευτή από υποκ. Πάτρας		

β. Δεύτερη λύση : Παρακολούθηση των συναλλαγών μέσω Κεντρικού

Στο Υποκατάστημα Πάτρας

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		100.000
48.00 Κεντρικό	<u>100.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000
38.00 Ταμείο	<u>100.000</u>	
Πληρωμή προμηθευτή υποκ. Θεσσαλονίκης		

Στο Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>100.000</u>	
50.00.14 Ε.Ελευθερίου	<u>100.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		100.000
48.00 Κεντρικό	<u>100.000</u>	
Πληρωμή προμηθευτή από υποκ. Πάτρας		

Στο Κεντρικό

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.		100.000
48.02 Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης	<u>100.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ		100.000
48.04 Υποκατάστημα Πάτρας	<u>100.000</u>	
Πληρωμή προμηθευτή Θεσσαλονίκης από υποκατάστημα Πάτρας		

2.5 Παράδειγμα λειτουργίας Λογαριασμών Συνδέσμου για γεγονότα ενός μηνός μέχρι και σύνταξη Ισοζυγίου της Επιχείρησης

Για να κατανοήσουμε καλύτερα τη λειτουργία των λογαριασμών συνδέσμου «Κεντρικό» και «Υποκατάστημα» παραθέτουμε τα πιο κάτω στοιχεία της επιχείρησης «Α-Β» με έδρα την Πάτρα και Υποκατάστημα στην Καλαμάτα :

Α. ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΠΑΤΡΑ) ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡ. ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤ. ΥΠ.
1	14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ.	800.000		800.000	
2	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	4.400.000	250.000	4.150.000	
3	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	2.600.000	1.500.000	1.100.000	
4	31	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1.000.000	400.000	600.000	
5	38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.600.000	1.060.000	3.540.000	
6	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		5.000.000		5.000.000
7	48	ΛΟΓ.ΣΥΝΔ. (Υποκ/μα)	905.000	304.800	600.200	
8	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	500.000	1.960.500		1.460.500
9	54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ - Τ	220.000	315.000		95.000
10	60	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞ. ΠΡΟΣ.	800.000		800.000	
11	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	100.000		100.000	
12	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	40.000		40.000	
13	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	160.000		160.000	
14	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		5.214.700		5.214.700
15	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		120.000		120.000
		ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	16.125.000	16.125.000	11.890.200	11.890.200

Β. ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡ. ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤ. ΥΠ.
1	14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ.	50.000		50.000	
2	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	900.000		900.000	
3	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	800.000	500.000	300.000	
4	31	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	427.800	100.000	327.800	
5	38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000	450.000	550.000	
6	48	ΛΟΓ.ΣΥΝΔ.(Κεντρικό)	150.000	400.000		250.000
7	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	400.000	1.270.000		870.000
8	54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ - Τ	80.000	300.000		220.000
9	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	140.000		140.000	
10	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	4.000		4.000	
11	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	20.000		20.000	
12	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		951.800		951.800
		ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	3.971.800	3.971.800	2.291.800	2.291.800

Γ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ :

Το υποκατάστημα Καλαμάτας της 'Α-Β' επιχείρησης με έδρα την Πάτρα κατά το μήνα Αύγουστο πραγματοποίησε τις εξής συναλλαγές :

- 1/8 Αγόρασε εμπ/τα αξίας 1.270.000 από την 'ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ' με πίστωση πλέον Φ.Π.Α. 18% . (Τ.-Δ.Α. 812).
- 5/8 Αγόρασε εμπ/τα αξίας δρχ. 420.000 με μετρητά, πλέον Φ.Π.Α. 18%. (Τ.-Δ.Α 600).
- 8/8 Πούλησε με πίστωση εμπορεύματα αξίας δρχ. 520.000 στον πελάτη Κ. Ιωάννου, πλέον Φ.Π.Α. 18% (Τ. -Δ.Α. 107).
- 12/8 Πλήρωσε το λογαριασμό του Ο.Τ.Ε αξίας 88.500 δρχ. Στο ποσό αυτό συμπεριλαμβάνεται και Φ.Π.Α. 18% . (ΕΝΤΑΛ. ΠΛΗΡ. 55).
- 16/8 Εισέπραξε από τον πελάτη του κεντρικού Γ.Γιάννου 220.000 δρχ. (Γ. Ε. 45).
- 20/8 Πλήρωσε για διαφημιστικά σε τοπικό ραδιοσταθμό δρχ. 25.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% . (Τ.Π.Υ. 23).
- 22/8 Κατέβαλε στον προμηθευτή Ν.Νικολάου δρχ. 400.000 (ΕΝΤ. ΠΛΗΡ. 56).
- 27/8 Πούλησε εμπ/τα αξίας δρχ. 270.000, Φ.Π.Α. 18% με μετρητά.(Τ.-Δ.Α. 108).
- 29/8 Αγόρασε 1 καρέκλα γραφείου για τις ανάγκες της επιχείρησης αξίας δρχ. 15.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% με μετρητά . (Τ. - Δ.Α. 57).
- 30/8 Έλαβε έμβασμα από το κεντρικό δρχ. 285.000 (ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ. 46).
- 31/8 Πλήρωσε το ενοίκιο του καταστήματος δρχ. 120.000 πλέον χαρτόσημο 1,8% . (ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ 15).

31/8 Το κεντρικό εισέπραξε γραμμάτιο του πελάτη Δ. Δήμου του υποκ/τος αξίας
δρχ. 127.800. (ΓΡ. ΕΙΣ. 47).

31/8 Κατέβαλε στον προμηθευτή του κεντρικού Δ. Διάκου δρχ. 27.000 (ΕΝΤ. ΠΛ. 57)

Με βάση τα πιο πάνω στοιχεία ακολουθούν :

1. Οι εγγραφές που θα γίνουν στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος Καλαμάτας
2. Οι εγγραφές που θα γίνουν στο Ημερολόγιο του Κεντρικού για όσα από τα πιο πάνω γεγονότα το αφορούν.
3. Η σύνταξη του Ισοζυγίου του Υποκαταστήματος μηνός Αυγούστου από τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού του, και
4. Η σύνταξη του Ισοζυγίου μηνός Αυγούστου για ολόκληρη την επιχείρηση.

1. Εγγραφές στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος Καλαμάτας.

————— 1/8 —————		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.270.000
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>1.270.000</u>	
20.01.00 Αγορές εμπ/των	<u>1.270.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		228.600
54.00 Φ.Π.Α.	<u>228.600</u>	
54.00.20.18 Φ.Π.Α. εισρ. 18%	<u>228.600</u>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.498.600
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>1.498.600</u>	
50.00.05 'ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ'	<u>1.498.600</u>	
Αγορά Τ.-Δ.Α 812		
————— 5/8 —————		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		420.000
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>420.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		75.600
54.00 Φ.Π.Α.	<u>75.600</u>	
54.00.20.18 Φ.Π.Α. εισρ. 18%	<u>75.600</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		495.600
38.00 Ταμείο	<u>495.600</u>	
38.00.00 Μετρητά	<u>495.600</u>	
Αγορά Τ.-Δ.Α 600		
————— 8/8 —————		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		613.600
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>613.600</u>	
30.00.05 Ιωάννου	<u>613.600</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		520.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	<u>520.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		93.600
54.00 Φ.Π.Α.	<u>93.600</u>	
54.00.70.18 Φ.Π.Α. εκρ. 18%	<u>93.600</u>	
Πώληση Τ.-Δ.Α 107		

<hr/>		12/8	<hr/>
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			75.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	<u>75.000</u>		
62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	<u>75.000</u>		
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			13.500
54.00 Φ.Π.Α.	<u>13.500</u>		
54.00.29.18 Φ.Π.Α. δαπανών	<u>13.500</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			88.500
38.00 Ταμείο	<u>88.500</u>		
38.00.00 Μετρητά	<u>88.500</u>		
Ένταλμα πληρωμής 14			
<hr/>		16/8	<hr/>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			220.000
38.00 Ταμείο	<u>220.000</u>		
38.00.00 Μετρητά	<u>220.000</u>		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			220.000
48.00 Κεντρικό	<u>220.000</u>		
48.00.00 Κεντρικό	<u>220.000</u>		
Γραμμάτιο είσπραξης 45			
<hr/>		20/8	<hr/>
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			25.000
64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης	<u>25.000</u>		
64.02.01 Διαφημίσεις από ραδιόφωνο	<u>25.000</u>		
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			4.500
54.00 Φ.Π.Α.	<u>4.500</u>		
54.00.29.18 Φ.Π.Α. εξόδων	<u>4.500</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			29.500
38.00 Ταμείο	<u>29.500</u>		
38.00.00 Μετρητά	<u>29.500</u>		
Τιμολόγιο 23			
<hr/>		22/8	<hr/>
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			400.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>400.000</u>		
50.00.018 Ν.Νικολάου	<u>400.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			400.000
38.00 Ταμείο	<u>400.000</u>		
38.00.00 Μετρητά	<u>400.000</u>		
Εναντι λ/σμού Ε.Π. 55			
<hr/>		27/8	<hr/>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			318.600
38.00 Ταμείο	<u>318.600</u>		
38.00.00 Μετρητά	<u>318.600</u>		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			270.000
70.00 Πωλ. εσωτερικού.	<u>270.000</u>		
70.00.00 Πωλήσεις εμπ/των	<u>270.000</u>		
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			48.600
54.00 Φ.Π.Α.	<u>48.600</u>		
54.00.70.18 Φ.Π.Α. εκρ. 18%	<u>48.600</u>		
Πωλήσεις Τ.-Δ.Α 108			

————— 29/8 —————		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		15.000
14.00 Έπιπλα	<u>15.000</u>	
14.00.02 Καρέκλες	<u>15.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		2.700
54.00 Φ.Π.Α.	<u>2.700</u>	
54.00.28.18 Φ.Π.Α. παγίων στοιχείων	<u>2.700</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		17.700
38.00 Ταμείο	<u>17.700</u>	
38.00.00 Μετρητά	<u>17.700</u>	
Αγορά Τ.-Δ.Α 57		
————— 30/8 —————		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		285.000
38.00 Ταμείο	<u>285.000</u>	
38.00.00 Μετρητά	<u>285.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		285.000
48.00 Κεντρικό	<u>285.000</u>	
48.00.00 Κεντρικό	<u>285.000</u>	
Γραμμάτιο είσπραξης 46		
————— 31/8 —————		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		120.000
62.04 Ενοίκια	<u>120.000</u>	
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων - Τ.Ε.	<u>120.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		2.160
63.98 Διάφοροι φόροι	<u>2.160</u>	
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων	<u>2.160</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		122.160
38.00 Ταμείο	<u>122.160</u>	
38.00.00 Μετρητά	<u>122.160</u>	
Απόδειξη ενοικίου 15		
————— 31/8 —————		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		127.800
48.00 Κεντρικό	<u>127.800</u>	
48.00.00 Κεντρικό	<u>127.800</u>	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		127.800
31.00 Γραμ. στο χαρτοφυλάκιο	<u>127.800</u>	
31.00.00 Πελάτη Δ. Δήμου	<u>127.800</u>	
Είσπραξη γραμματίου πελάτη Δ. Δήμου από το κεντρικό		
————— 31/8 —————		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		27.000
48.00 Κεντρικό	<u>27.000</u>	
48.00.00 Κεντρικό	<u>27.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		27.000
38.00 Ταμείο	<u>27.000</u>	
38.00.00 Μετρητά	<u>27.000</u>	
Πληρωμή προμηθευτή κεντρικού Ε.Π. 57		

2. Οι εγγραφές που θα γίνουν στο ημερολόγιο του κεντρικού για όσα από τα πιο πάνω γεγονότα το αφορούν.

Το κεντρικό μεταξύ των άλλων εγγραφών που θα κάνει το μήνα αυτό και που αφορούν σε συναλλαγές δικές του θα κάνει και τις εξής εγγραφές :

————— 16/8 —————			
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.		220.000	
48.00 Υποκαταστήματα	<u>220.000</u>		
48.00.00 Υποκ. Καλαμάτας	<u>220.000</u>		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			220.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>220.000</u>		
30.00.00 Γ.Γιάννου	<u>220.000</u>		
Γραμμάτιο είσπραξης 45			
————— 30/8 —————			
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.		285.000	
48.00 Υποκαταστήματα	<u>285.000</u>		
48.00.00 Υποκ. Καλαμάτας	<u>285.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			285.000
38.00 Ταμείο	<u>285.000</u>		
38.00.00 Μετρητά	<u>285.000</u>		
Γραμμάτιο είσπραξης 46			
————— 31/8 —————			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		127.800	
38.00 Ταμείο	<u>127.800</u>		
38.00.00 Μετρητά	<u>127.800</u>		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.			127.800
48.00 Υποκαταστήματα	<u>127.800</u>		
48.00.00 Υποκ. Καλαμάτας	<u>127.800</u>		
Γραμμάτιο είσπραξης 47			
————— 31/8 —————			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		27.000	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>27.000</u>		
50.00.08 Δ.Διάκου	<u>27.000</u>		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.			27.000
48.00 Υποκαταστήματα	<u>27.000</u>		
48.00.00 Υποκ. Καλαμάτας	<u>27.000</u>		
Ένταλμα πληρωμής 57			

3. Η σύνταξη του Ισοζυγίου του Υποκ/τος μηνός Αυγούστου από τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού του.

Η σύνταξη του Ισοζυγίου του Υποκαταστήματος μηνός Αυγούστου από τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού του, θα έχει ως εξής :

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ.		20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
50.000		900.000		800.000	500.000
15.000		1.270.000		613.600	
		420.000			
65.000		2.590.000		1.413.600	500.000
31 ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. (ΚΕΝΤ.)		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
427.800	100.000	150.000	400.000	400.000	1.270.000
	127.800	127.800	220.000	400.000	1.498.600
		27.000	285.000		
427.800	227.800	304.800	905.000	800.000	2.768.600
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
140.000		4.000		20.000	
75.000		2.160		25.000	
120.000					
335.000		6.160		45.000	
38 ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ. - Τ.		70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	
1.000.000	450.000	80.000	300.000		951.800
220.000	495.600	228.600	93.600		520.000
318.600	88.500	75.600	48.600		270.000
285.000	29.500	13.500			
	400.000	4.500			
	17.700	2.700			
	122.160				
	27.000				
1.823.600	1.630.460	404.900	442.200		1.741.800

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡ. ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤ. ΥΠ.
1	14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ.	65.000		65.000	
2	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2.590.000		2.590.000	
3	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	1.413.600	500.000	913.600	
4	31	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	427.800	227.800	200.000	
5	38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.823.600	1.630.460	193.140	
6	48	ΛΟΓ.ΣΥΝΔ.(Κεντρικό)	304.800	905.000		600.200
7	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	800.000	2.768.600		1.968.600
8	54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ - Τ	404.900	442.200		37.300
9	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	335.000		335.000	
10	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	6.160		6.160	
11	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45.000		45.000	
12	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		1.741.800		1.741.800
		ΛΟΦΟΙΣΜΑΤΑ	8.215.860	8.215.860	4.347.900	4.347.900

4. Η σύνταξη του Ισοζυγίου μηνός Αυγούστου για ολόκληρη την επιχείρηση με βάση τα Ισοζύγια του Κεντρικού και του Υποκ/τος του ίδιου μήνα.

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡ. ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤ. ΥΠ.
1	14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ.	865.000		865.000	
2	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	6.990.000	250.000	6.740.000	
3	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.013.600	2.000.000	2.013.600	
4	31	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1.427.800	627.800	800.000	
5	38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6.423.600	2.690.460	3.733.140	
6	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		5.000.000		5.000.000
7	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.300.000	4.729.100		3.429.100
8	54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ - Τ	624.900	757.200		132.300
9	60	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞ. ΠΡΟΣ.	800.000		800.000	
10	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	435.000		435.000	
11	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	46.160		46.160	
12	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	205.000		205.000	
14	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		6.956.500		6.956.500
13	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		120.000		120.000
		ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	23.131.060	23.131.060	15.637.900	15.637.900

Το Ισοζύγιο της Επιχείρησης μηνός Αυγούστου προέκυψε από την εξωλογιστική ενοποίηση του Ισοζυγίου μηνός Αυγούστου του Κεντρικού με το Ισοζύγιο μηνός Αυγούστου του Υποκαταστήματος. Η εξωλογιστική αυτή ενοποίηση έγινε ως εξής : Για κάθε λ/σμό αθροίζουμε τις δύο χρεώσεις του (χρέωση στο Ισοζ. Κεντρικού + χρέωση στο Ισοζ. Υποκαταστήματος) και το άθροισμα το τοποθετούμε στη χρέωση του λ/σμού στο Ισοζύγιο της Επιχείρησης. Ομοίως αθροίζουμε τις δύο πιστώσεις (πίστωση στο Ισοζ. Κεντρικού + πίστωση στο Ισοζ. Υποκαταστήματος) και το άθροισμα το τοποθετούμε στην πίστωση του λ/σμού στο Ισοζύγιο της Επιχείρησης και στη συνέχεια εξάγεται το υπόλοιπο του λ/σμού και τοποθετείται ανάλογα στη στήλη του χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου στο Ισοζύγιο της Επιχείρησης. Έτσι, π.χ. για το λ/σμό 30 ΠΕΛΑΤΕΣ έχουμε : Χρέωση δρχ. 2.600.000 + 1.413.600 = 4.013.600 , Πίστωση δρχ. 1.500.000 + 500.000 = 2.000.000 και Χρεωστικό Υπόλοιπο δρχ. 4.013.600 - 2.000.000 = 2.013.600. Αξίζει να σημειώσουμε ότι στο πιο πάνω ισοζύγιο δεν περιλαμβάνονται οι λ/σμοί συνδέσμου 48.00 «Κεντρικό» και 48.00 «Υποκατάστημα», γιατί ως αμοιβαίοι λ/σμοί έχουν ίσα αλλά αντίθετα υπόλοιπα και αλληλοσυμψηφίζονται.

2.6 Ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος

Για την ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού διακρίνουμε δύο περιπτώσεις :

- A) το υποκατάστημα έχει λογιστική (μερική) αυτοτέλεια, αλλά δεν εξάγει τελικό αποτέλεσμα και μεταβιβάζει όλα τα στοιχεία του στο κεντρικό.
- B) το υποκατάστημα έχει λογιστική (πλήρη) αυτοτέλεια, εξάγει τελικό αποτέλεσμα και συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις.

Με την ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού επιδιώκεται η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης. Πρέπει όμως να παρατηρήσουμε ότι σε όλες τις περιπτώσεις που θα παρουσιάσουμε στη συνέχεια, το Κεντρικό, ανάλογα με τις ανάγκες και πληροφορίες που απαιτούνται είτε από τη διοίκηση είτε από τη νομοθεσία, είναι σε θέση με κατάλληλη ανάπτυξη του Σχεδίου Λογαριασμών να συντάσσει τις Οικονομικές Καταστάσεις του Κεντρικού, κάθε Υποκαταστήματος, καθώς και για ολόκληρη την Επιχείρηση.

2.6.1 Το υποκατάστημα έχει λογιστική αυτοτέλεια αλλά δεν εξάγει τελικό αποτέλεσμα και δεν καταρτίζει τις οικονομικές του καταστάσεις

Το υποκατάστημα κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει λογιστική αυτοτέλεια, δηλαδή παρακολουθεί τη δραστηριότητά του στα δικά του βιβλία, στο τέλος όμως της χρήσης με αντίγραφο του Β' προσωρινού ισοζυγίου μεταβιβάζει τα ενεργητικά του και παθητικά του στοιχεία, τα έσοδα και τα έξοδα, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα, τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και τις αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος στο κεντρικό για να τα ενσωματώσει με κατάλληλες εγγραφές στα καθολικά του. Δηλαδή στην περίπτωση μας ως δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος θεωρούνται όλοι οι λ/σμοί όλων των βαθμίδων που περιέχονται στο ή στα καθολικά του Υποκαταστήματος και συνεπώς περιλαμβάνονται στο Β' Προσωρινό ισοζύγιο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Για να κατανοήσουμε τα παραπάνω καλύτερα έστω το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο του υποκαταστήματος Αιγίου. Χάρη συντομίας δεν παρατίθενται οι αναλυτικοί λογαριασμοί γι' αυτό και στις εγγραφές που ακολουθούν χρεοπιστώνονται μόνο πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΓΙΟΥ

Α.Α	ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΣ Λ/ΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡ. ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤ. ΥΠ.
1	13	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	3.700.000	700.000	3.000.000	
2	14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛ.	900.000	300.000	600.000	
3	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	45.000.000		45.000.000	
4	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.000.000	500.000	3.500.000	
5	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ Δ.ΙΑΦ.	2.000.000		2.000.000	
6	38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	15.000.000	10.000.000	5.000.000	
7	48	ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. (Κεντρ.)	10.000.000	30.000.000		20.000.000
8	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	12.500.000	32.000.000		19.500.000
9	55	ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	100.000	350.000		250.000
10	60	ΑΜΟΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣ.	2.800.000		2.800.000	
11	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	700.000		700.000	
12	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	420.000		420.000	
13	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ.	1.400.000		1.400.000	
14	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ		24.130.000		24.130.000
15	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		540.000		540.000
		ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	98.520.000	98.520.000	64.420.000	64.420.000

Έστω δε ότι το τελικό απόθεμα είναι 25.000.000

Το υποκατάστημα στέλνοντας το Β' προσωρινό ισοζύγιο στο κεντρικό θα προβεί στις ακόλουθες εγγραφές :

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	65.420.000	
48.00 Κεντρικό	<u>65.420.000</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.700.000
14 ΕΠΙΠΛΑ		900.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		45.000.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		3.500.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ		2.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000.000
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.800.000
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		700.000
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		420.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.		1.400.000

Μεταφορά λογαριασμών με χρεωστικά
υπόλοιπα στο κεντρικό

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	700.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ.	300.000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	19.500.000	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	250.000	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ	24.130.000	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	540.000	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		45.420.000
48.00 Κεντρικό	<u>45.420.000</u>	

Μεταφορά λογαριασμών με πιστωτικά
υπόλοιπα στο κεντρικό

Το κεντρικό με τη σειρά του λαμβάνοντας το Β' προσωρινό ισοζύγιο του υποκαταστήματος Αιγίου θα κάνει στα βιβλία του τις εξής εγγραφές :

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3.700.000	
14 ΕΠΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	900.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	45.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	3.500.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	2.000.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5.000.000	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.800.000	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	700.000	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	420.000	
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ/Κ	1.400.000	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.		65.420.000
48.00 Υποκατάστημα Αιγίου	<u>65.420.000</u>	
Ενσωμάτωση λογαριασμών με χρεωστικά υπόλοιπα υποκαταστήματος Αιγίου		

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.	45.420.000	
48.00 Υποκατάστημα Αιγίου	<u>45.420.000</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		700.000
14 ΕΠΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		300.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		29.500.000
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		250.000
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		14.130.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		540.000
Ενσωμάτωση λογαριασμών με πιστωτικά υπόλοιπα υποκαταστήματος Αιγίου		

Το κεντρικό κατά το σχηματισμό της Γενικής Εκμετάλλευσης θα λάβει υπόψη του και το τελικό απόθεμα του υποκαταστήματος που είναι δρχ. 25.000.000

2.6.2 Το υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια και εξάγει το ίδιο τελικό αποτέλεσμα καταρτίζοντας αυτοτελώς τις οικονομικές του καταστάσεις.

Εδώ το υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια και εξάγει το ίδιο τελικό αποτέλεσμα καταρτίζοντας αυτοτελώς τις οικονομικές του καταστάσεις. Στο κεντρικό διενεργείται μόνο εγγραφή για το τελικό αποτέλεσμα του υποκαταστήματος με το οποίο χρεώνεται ο λογαριασμός 48 αν είναι κέρδος και πιστώνεται αν είναι ζημία με ανάλογη χρεωπίστωση του λογαριασμού 86.99 'Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως'. Σ' αυτή τη δεύτερη περίπτωση μπορούμε να διακρίνουμε διάφορους τρόπους ενσωμάτωσης :

1. Εξωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος

Στην περίπτωση αυτή το υποκατάστημα υπολογίζει το αποτέλεσμα του και στη συνέχεια αυτό μεταβιβάζεται στο κεντρικό όπου το ενσωματώνει στα δικά του βιβλία. Η μόνη λογιστική εγγραφή που γίνεται είναι αυτή της μεταφοράς του καθαρού αποτελέσματος στα βιβλία του κεντρικού γιατί αλλιώς δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί το ολικό αποτέλεσμα της επιχείρησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι τα υπόλοιπα των πιο κάτω λογαριασμών του υποκαταστήματος στις 31/12 είναι :

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.800.000
20.00 Αρχικό Απόθεμα	700.000
20.01 Αγορές χρήσης	7.100.000
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.	6.000.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπ.	6.000.000
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.000.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	800.000
62.04 Ενοίκια	1.200.000
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	300.000
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη	300.000
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	200.000
64.00 Έξοδα μεταφορών	200.000
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	130.000
65.02 Τόκοι προεξ. και έξοδα τραπεζών	130.000
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ	16.000.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	16.000.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	300.000
76.03 Λοιποί πιστωτ. τόκοι	300.000
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ	80.000
75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες	80.000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ	80.000
81.00 Έκτακτα και ανοργ. έξοδα (50.000)	
81.01 « « « έσοδα	70.000
81.02 Έκτακτες ζημίες (60.000)	
81.03 Έκτακτα κέρδη	120.000

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ 40.000
82.00 Έξοδα προηγ. Χρήσεων 40.000

Το τελικό απόθεμα των εμπ/των είναι δρχ. 800.000

Σύμφωνα με φύλλο μερισμού των εξόδων αυτά μερίζονται ως εξής : Στη Διοίκηση το ποσό των δρχ. 4.000.000, στη Διάθεση το ποσό των δρχ. 3.600.000 και στη Χρηματοδότηση το ποσό των δρχ. 1.030.000

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		7.800.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>7.800.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		7.800.000
20.00 Αρχ. Απόθεμα	700.000	
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>7.100.000</u>	
Μεταφορά αρχ. Αποθ. και Αγ.		

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		8.630.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>8.630.000</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.		6.000.000
60.00 Αμ. έμμισθου προσωπ.	<u>6.000.000</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.000.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	800.000	
62.04 Ενοίκια	<u>1.200.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		300.000
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη	<u>300.000</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		200.000
64.00 Εξ. μεταφορών	<u>200.000</u>	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		130.000
65.02 Τόκοι προεξ. και εξ. τραπ.	<u>130.000</u>	
Μεταφορά οργανικών εξόδων		

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		15.000.000
70.00 Πωλήσεις εσωτ.	<u>15.000.000</u>	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ		80.000
75.02 Προμ. – Μεσιτείες	<u>80.000</u>	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		300.000
76.03 Τόκοι πιστωτικοί	<u>300.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		15.380.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμ.	<u>15.380.000</u>	
Μεταφορά οργανικών εσόδων		

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		800.000
20.00 Αποθέματα	<u>800.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		800.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>800.000</u>	
Μεταφορά τελικού αποθέματος		

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		750.000	
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>750.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			750.000
80.01 Μικτά αποτ. Εκμ.	<u>750.000</u>		
Μεταφορά καθ. οργ. κέρδους από τον 80.00 στον 80.01			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		380.000	
80.01 Μικτά αποτ. Εκμ.	<u>380.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			380.000
80.03 Έσοδα μη προσδ. των Μ.Α	<u>380.000</u>		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ.	<u>80.000</u>		
80.03.04 Πιστ. τόκοι και συν. Έσ.	<u>300.000</u>		
Λογ. Εσόδων λογ. 75 και 76 για το σηματισμό του 80.03.00 και 80.03.04			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		8.630.000	
80.02 Έξοδα μη προσδ. των Μ.Α	<u>8.630.000</u>		
80.02.00 Εξ. διοικητικής λειτουργίας	<u>4.000.000</u>		
80.02.02 Εξ. λειτουργ. διάθεσης	<u>3.600.000</u>		
80.02.06 Χρ. Τόκ. & συν. έξοδα	<u>1.030.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			8.630.000
80.01 Μικτά αποτ. Εκμ.	<u>8.630.000</u>		
Λογ. κόστους των πιο πάνω Λειτουργιών με βάση εξωλ. δεδομ.			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		9.380.000	
80.01 Μικτά αποτ. Εκμ.	9.000.000		
80.03 Έσοδα μη προσδ. των Μ.Α	<u>380.000</u>		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ.	<u>80.000</u>		
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι	<u>300.000</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ			9.380.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	9.080.000		
86.00.00 Μικτά αποτ. Εκμ.	9.000.000		
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμ.	<u>80.000</u>		
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι	<u>300.000</u>		
Μεταφορά πιστ. υπολ. του 80 στον 86			
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		8.630.000	
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	7.600.000		
86.00.02 Εξ. διοικ. λειτουργίας	4.000.000		
86.00.04 Εξ. λειτουργ. διάθεσης	<u>3.600.000</u>		
86.01 Χρημ/κά αποτελέσματα	<u>1.030.000</u>		
86.01.09 Χρ. Τόκοι & συν. έξοδα	<u>1.030.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			8.630.000
80.02 Έξοδα μη προσδ. των Μ.Α	<u>8.630.000</u>		
80.02.00 Εξ. διοικητικής λειτ.	4.000.000		
80.02.02 Εξ. λειτουργ. διάθ.	3.600.000		
80.02.06 Χρεωστ. Τόκ. και συν. Έξ.	<u>1.030.000</u>		
Μεταφ. χρεωστ. υπολ. του 80 στον 86			

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ.		190.000
81.01 Έκτακτα και ανόργ. Έσοδα	70.000	
81.03 Έκτακτα κέρδη	<u>120.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		190.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. αποτ.	<u>190.000</u>	
86.02.00 Έκτακτα και ανοργ. Εσ.	70.000	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	<u>120.000</u>	
Μεταφορά πιστ. υπολ. του 81 στον 86		
<hr/>		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		150.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. αποτ.	<u>150.000</u>	
86.02.07 Έκτακτα και ανοργ. έξοδα	50.000	
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	60.000	
86.02.09 Εξ. προηγ. χρήσεων	<u>40.000</u>	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ.		110.000
81.00 Έκτακτα και ανόργ. έξοδα	50.000	
81.02 Έκτακτες ζημίες	<u>60.000</u>	
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ		40.000
82.00 Εξ. προηγ. χρήσεων	<u>40.000</u>	
Μεταφ. χρεωτ. Υπολ. 81 και 82 στον 86		
<hr/>		
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		9.570.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	9.080.000	
86.00.00 Μικτά αποτ. Εκμ	9.000.000	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμ.	<u>80.000</u>	
86.01 Χρημ/κά αποτελέσματα	300.000	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι	<u>300.000</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργ. αποτ.	<u>190.000</u>	
86.02.00 Έκτακτα και ανοργ. έσοδα	70.000	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	<u>120.000</u>	
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		9.570.000
86.99 Καθαρά αποτ. χρήσης	<u>9.570.000</u>	
86.99.02 Κέρδη Χρήσης	<u>9.570.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. του 86 στον 86.99		
<hr/>		
86.99 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		8.780.000
86.99 Καθαρά αποτ. χρήσης	<u>8.780.000</u>	
86.99.02 Κέρδη Χρήσης	<u>8.780.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		8.780.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	7.600.000	
86.00.02 Εξ. διοικ. λειτ.	4.000.000	
86.00.04 Εξ. λειτουργ. διάθ.	<u>3.600.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	1.030.000	
86.01.09 Χρ. Τόκ. & συν. Έξ.	<u>1.030.000</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργ. αποτ.	<u>150.000</u>	
86.02.07 Έκτ. και ανοργ. έξοδα	50.000	
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	60.000	
86.02.09 Εξ. προηγ. χρήσεων	<u>40.000</u>	
Μεταφ. χρεωστ. υπολ. του 86 στον 86.99		

86.99 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		790.000
86.99 Καθαρά αποτ. χρήσης	<u>790.000</u>	
86.99.02 Κέρδη Χρήσης	<u>790.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		790.000
48.00 Κεντρικό	<u>790.000</u>	
Μεταφορά αποτ. στο κεντρικό		

Αφού λοιπόν το υποκατάστημα υπολογίσει τα καθαρά του αποτελέσματα και τα στείλει στο κεντρικό, ο λογιστής του κεντρικού με τη σειρά του θα κάνει την εξής εγγραφή :

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		790.000
48.00 Υποκ/μα	<u>790.000</u>	
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		790.000
86.99 Καθαρά αποτ. χρήσης	<u>790.000</u>	
86.99.02 Κέρδη Χρήσης Υποκ/τος	<u>790.000</u>	
Μεταφορά κερδών από το υποκ.		

Στο συγκεκριμένο παράδειγμα το αποτέλεσμα του υποκαταστήματος είναι κέρδος. Αν ήταν ζημία θα γίνονταν οι αντίστροφες εγγραφές.

2. Εσωλογιστική ενσωμάτωση του κόστους πωληθέντων, των εσόδων, των εξόδων - οργανικών και έκτατων - του υποκαταστήματος, δηλαδή των αναλυτικών στοιχείων του τελικού καθαρού αποτελέσματος (86.99)

Με βάση το πιο πάνω παράδειγμα Β1 θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές

ΚΕΝΤΡΙΚΟ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		7.800.000
20.00 Απόθεμα	<u>700.000</u>	
20.01 Αγορές	<u>7.100.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		800.000
20.00 Αποθέματα	<u>800.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.		7.000.000
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>7.000.000</u>	
Ενσωμ. κόστους πωληθέντων υποκ. 'Α'		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.		16.570.000
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>16.570.000</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		16.000.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	<u>16.000.000</u>	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ		80.000
75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες	<u>80.000</u>	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		300.000
76.03 Λοιποί Πιστωτικοί τόκοι	<u>300.000</u>	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ.		190.000
81.01 Έκτακτα και ανοργ. Έσοδα	<u>70.000</u>	
81.03 Έκτακτα κέρδη	<u>120.000</u>	
Ενσωμάτωση εσόδων υποκ. 'Α'		

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		6.000.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπ.	<u>6.000.000</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.000.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	800.000	
62.04 Ενοίκια	<u>1.200.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		300.000
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη	<u>300.000</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		200.000
64.00 Έξοδα μεταφορών	<u>200.000</u>	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		130.000
65.02 Τόκοι προεξ. και έξοδα τραπεζών	<u>130.000</u>	
81 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝ. ΑΠΟΤ.		110.000
81.00 Έκτακτα και ανόργ. Έξοδα	50.000	
81.02 Έκτακτες ζημίες	<u>60.000</u>	
82 ΕΞΟΔ. ΚΑΙ ΕΣΟΔ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡ.		40.000
82.00 Έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>40.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ		8.780.000
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>8.780.000</u>	

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		790.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>790.000</u>	
86.99.00 Κέρδη χρήσεως	<u>790.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		790.000
48.00 Κεντρικό	<u>790.000</u>	
Μεταφ. καθ. αποτελ. υποκ. 'Α'		

3. Ενσωμάτωση μόνο των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του υποκαταστήματος.

Έστω το παρακάτω Οριστικό Ισοζύγιο του υποκαταστήματος :

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣ.	ΧΡ.ΥΠΟΛ	ΠΙΣΤ.ΥΠ.
11	ΚΤΙΡΙΑ	4.315.000	490.000	3.825.000	
13	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	3.700.000	700.000	3.000.000	
14	ΕΠΙΠΛΑ	956.000	256.000	700.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	12.570.000	9.570.000	3.000.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	7.593.000	1.843.000	5.750.000	
36	ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΕΝ.	40.000		40.000	
38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.	3.357.200	2.016.855	1.340.345	
48	ΛΟΓ. ΣΥΝ.(Κεν)	2.400.000	17.549.373		15.149.373
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ.	721.800	2.762.600		2.040.800
54	ΥΠ. ΑΠΟ Φ & Τ	130.061	495.233		365.172
56	ΜΕΤ.Λ.ΠΑΘ		100.000		100.000
*	Σύνολα	35.783.061	35.783.061	17.655.345	17.655.345

* Για οικονομία χώρου παραλείπονται οι λ/σμοί των ομάδων 6 - 8 που είναι Κλεισμένοι.

Το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων υπολογίζεται σε 3.000.000 δρχ και το καθαρό κέρδος σε 4.347.494.

Οι εγγραφές ενσωμάτωσης στο κεντρικό θα είναι :

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.		4.347.494	
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>4.347.494</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			4.347.494
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>4.347.494</u>		
86.99.00 Κέρδη χρήσης	<u>4.347.494</u>		
Ενσωμ. καθαρού αποτελ. υποκ. 'Α'			

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ		4.315.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.700.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		956.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		5.750.000	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		40.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.340.345	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.			19.101.345
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>19.101.345</u>		
Ενσωμάτωση ενεργητικού υποκαταστήματος 'Α'			

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.		3.951.972	
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>3.951.972</u>		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ			490.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			700.000
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			256.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			2.040.800
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			365.172
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			100.000
Ενσωμάτωση παθητικού υποκαταστήματος 'Α'			

Το υποκατάστημα θα κάνει τις πιο κάτω εγγραφές μεταφοράς του καθαρού αποτελέσματος, του ενεργητικού και του παθητικού στα βιβλία του :

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		4.347.494	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>4.347.494</u>		
86.99.00 Κέρδη χρήσης	<u>4.347.494</u>		
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			4.347.494
48.00 Κεντρικό	<u>4.347.494</u>		
Μεταφ. καθαρού αποτελ. στο κεντρικό			

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		19.101.345	
48.00 Κεντρικό	<u>19.101.345</u>		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ		4.315.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.700.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		956.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		5.750.000	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		40.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.340.345	
Μεταφορά ενεργητικού στο κεντρικό			

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	490.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	700.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	256.000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.040.800	
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	365.172	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	100.000	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜ. ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		3.951.972
48.00 Κεντρικό	3.951.972	
Μεταφορά παθητικού στο κεντρικό		

4. Ενσωμάτωση εσωλογιστική όλων των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος.

Στην περίπτωση αυτή το Υποκατάστημα έχει συντάξει όλες τις Οικονομικές του Καταστάσεις, δηλαδή Γενική εκμετάλλευση, Αποτελέσματα Χρήσης και Ισολογισμό. Το Κεντρικό όμως ενδιαφέρεται να προσδιορίσει εσωλογιστικά τις Οικονομικές καταστάσεις της Επιχείρησης. Συνεπώς έχει ανάγκη αναλυτικής πληροφόρησης για τα αποθέματα, έξοδα, έσοδα, στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του Υποκαταστήματος. Αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται στο Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο του Υποκ/τος, καθώς και στην απογραφή όσον αφορά το Τελικό Απόθεμα. Για την κατανόηση του θέματος ακολουθούν οι εγγραφές στο Ημερολόγιο του Κεντρικού με βάση το παρακάτω Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο μηνός Δεκεμβρίου του Υποκ/τος « Α » :

Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣ.	ΧΡ.ΥΠΟΛ	ΠΙΣΤ.ΥΠ.
1	11	ΚΤΙΡΙΑ	4.315.000	490.000	3.825.000	
2	13	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	3.700.000	700.000	3.000.000	
3	14	ΕΠΙΠΛΑ	956.000	256.000	700.000	
4	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	9.570.000		9.570.000	
5	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	7.593.000	1.843.000	5.750.000	
6	36	ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ.	40.000		40.000	
7	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ. ΔΙΑΘ.	3.357.200	2.016.855	1.340.345	
8	48	ΛΟΓ. ΣΥΝ.(Κεν)	2.400.000	13.201.879		10.801.879
9	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ.	721.800	2.762.600		2.040.800
10	54	ΥΠ. Φ & Τ	130.061	495.233		365.172
11	56	ΜΕΤ.ΛΟΓ.ΠΑΘ		100.000		100.000
12	60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣ.	259.167		259.167	
13	62	ΠΑΡ. ΤΡΙΤΩΝ	73.339		73.339	
14	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ.	50.000		50.000	
16	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	700.000		700.000	
15	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		12.000.000		12.000.000
		ΣΥΝΟΛΟ	33.865.567	33.865.567	25.307.851	25.307.851

Οι εγγραφές που θα κάνει το κεντρικό λαμβάνοντας το Ισοζύγιο του υποκαταστήματος είναι:

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	4.315.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3.700.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	956.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	9.570.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	5.750.000	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	40.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.340.345	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	259.167	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	73.339	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	50.000	
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ/Κ	700.000	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.		26.753.851
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>26.753.851</u>	

Ενσωμάτωση λ/σμών με χρεωστικά υπόλοιπα υποκαταστήματος 'Α'

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.	15.951.972	
48.00 Υποκατάστημα 'Α'	<u>15.951.972</u>	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		490.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		700.000
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		256.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.040.800
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		365.172
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		100.000
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		12.000.000

Ενσωμ. λ/σμών με πιστωτ. υπόλοιπα υποκ. 'Α'

Το κεντρικό κατά το σχηματισμό της Γενικής Εκμετάλλευσης θα λάβει υπόψη του και το τελικό απόθεμα του υποκ/τος που είναι δρχ. 3.000.000 και θα κάνει την εγγραφή :

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.000.000	
20.00 Αποθέματα	<u>3.000.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.000.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>3.000.000</u>	

Μεταφορά τελικού αποθέματος Υποκ/τος

Το υποκατάστημα μετά τον σχηματισμό της Γενικής Εκμετάλλευσης και των Αποτελεσμάτων Χρήσης, αφού έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια, θα κάνει τις εξής εγγραφές μεταφοράς των δεδομένων του :

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.347.494	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	<u>4.347.494</u>	
86.99.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	<u>4.347.494</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		4.347.494
48.00 Κεντρικό	<u>4.347.494</u>	

Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	19.101.345	
48.00 Κεντρικό	<u>19.101.345</u>	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		4.315.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.700.000
14 ΕΠΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΠΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		956.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.000.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		5.750.000
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		40.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.340.345
Μεταφορά ενεργητικών στοιχείων		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤ.- ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	490.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	700.000	
14 ΕΠΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΠΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	256.000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.040.800	
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	365.172	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	100.000	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		3.951.972
48.00 Κεντρικό	<u>3.951.972</u>	
Μεταφορά παθητικών στοιχείων		

2.7 Απογραφή και Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης.

Στο τέλος της χρήσης τόσο το κεντρικό όσο και το υποκατάστημα πρέπει να κάνουν κάποιες λογιστικές ενέργειες σύμφωνα πάντα με τον ΚΒΣ, τη λογιστική και όσα αναφέραμε για την ενσωμάτωση των στοιχείων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού. Το υποκατάστημα πρέπει :

1. Να τακτοποιήσει κάθε εκκρεμότητα που έγινε κατά τη διάρκεια του τελευταίου μήνα με καταχώρησή της την τελευταία ημέρα π.χ. έκδοση τιμολογίων για πωλήσεις εμπ/των που είχαν αποσταλεί με Δελτία Αποστολής κ.λ.π.
2. Να συντάξει το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο. Αυτό περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς του καθολικού με την ετήσια χρέωσή τους, πίστωσή τους και τα υπόλοιπά τους.
3. Να διενεργήσει γενική απογραφή και να καταχωρήσει αυτή στο βιβλίο απογραφών.
4. Να τακτοποιήσει λογαριασμούς που δεν απεικονίζουν την πραγματική οικονομική θέση του υποκαταστήματος, π.χ. έσοδα - έξοδα που έχουν προπληρωθεί ή προεισπραχθεί και που δεν αφορούν την παρούσα χρήση, να διενεργήσει αποσβέσεις παγίων, λογισμό τόκων σε βάρος πελατών ή υπέρ προμηθευτών κ.λ.π.
5. Να συντάξει το Β' προσωρινό ισοζύγιο. Μ' αυτό ενημερώνεται το γενικό καθολικό με τις εγγραφές τακτοποίησης και τα βιβλία είναι έτοιμα για να προχωρήσει το λογιστήριο στο σχηματισμό της Γενικής Εκμετάλλευσης και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

6. Να μεταφέρει τους λογαριασμούς της ομάδας 2 (αρχικό απόθεμα, αγορές και τελικό απόθεμα), τους λογαριασμούς της ομάδας 6 (οργανικά έξοδα), τους λογαριασμούς της ομάδας 7 (οργανικά έσοδα), στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) και να προσδιορίσει το καθαρό οργανικό αποτέλεσμα. Στη συνέχεια πρέπει να μεταφέρει τα έσοδα (80.03) και έξοδα (80.02) μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων στο λογαριασμό «Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης» (80.01). Επόμενη ενέργεια είναι να μεταφέρει τους χρεωστικούς και πιστωτικούς υπολογαριασμούς των 80, 81, 82, 83, 84, 85 στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 86 και μετά αυτοί με τη σειρά τους να μεταφερθούν στον 86.99, προκύπτοντας έτσι το Καθαρό Αποτέλεσμα της Χρήσης. Μετά από αυτά το Υποκατάστημα μπορεί να συντάξει την Κατάσταση του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης και την Κατάσταση του Λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης του.
7. Να κάνει την εγγραφή μεταφοράς του καθαρού αποτελέσματος (86.99) στο Κεντρικό (48.00).
8. Να συντάξει το οριστικό ισοζύγιο το οποίο αποτελεί τον ισολογισμό του υποκαταστήματος.
9. Να καταχωρήσει στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών κάτω από την απογραφή την Κατάσταση της Γενικής Εκμετάλλευσης, την Κατάσταση του Λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης και τον Ισολογισμό .
10. Να πραγματοποιήσει κλείσιμο των βιβλίων του με τη μεταφορά ενεργητικών και παθητικών στοιχείων στο κεντρικό .

Το κεντρικό πρέπει και αυτό να προβεί στις εξής ενέργειες :

1. Τακτοποίηση των εκκρεμοτήτων τρεχουσών συναλλαγών που έγιναν κατά τον τελευταίο μήνα .
2. Σύνταξη του Α' προσωρινού ισοζυγίου .
3. Διενέργεια απογραφής της περιουσίας του και καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών .
4. Τακτοποίηση λογαριασμών ή εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών στα δεδομένα της απογραφής
5. Σύνταξη του Β' προσωρινού ισοζυγίου .
6. Να μεταφέρει τους λογαριασμούς της ομάδας 2 (αρχικό απόθεμα, αγορές και τελικό απόθεμα), τους λογαριασμούς της ομάδας 6 (οργανικά έξοδα), τους λογαριασμούς της ομάδας 7 (οργανικά έσοδα), στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) και να προσδιορίσει το καθαρό οργανικό αποτέλεσμα. Στη συνέχεια πρέπει να μεταφέρει τα έσοδα (80.03) και έξοδα (80.02) μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων στο λογ. «Μικτά αποτ. Εκμετάλλευσης» (80.01). Επόμενη ενέργεια είναι να μεταφέρει τους χρεωστικούς και πιστωτικούς υπολογαριασμούς των 80, 81, 82, 83, 84 και 85 στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 86 και μετά αυτοί με τη σειρά τους να μεταφερθούν στον 86.99, προκύπτοντας έτσι το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης από τη δραστηριότητα του Κεντρικού. Μετά από αυτό το κεντρικό μπορεί να συντάξει την Κατάσταση του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης και την Κατάσταση του Λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης του.

8. Μεταφορά του συνολικού αποτελέσματος (κεντρικού και υποκαταστήματος) στο λογαριασμό 88 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ' στους υπολογαριασμούς του 88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης ή 88.01 Ζημίες Χρήσης.
9. Μεταφορά του λογαριασμού 88 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ' με δευτεροβάθμιο του 88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης ή 88.01 Καθαρές Ζημίες Χρήσης στο λογαριασμό 40 'ΚΕΦΑΛΑΙΟ' με δευτεροβάθμιο το 40.07 Κεφάλαιο Ατομικών Επιχειρήσεων, αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, ενώ αν η επιχείρηση είναι εταιρικής μορφής θα γίνουν οι απαιτούμενες εγγραφές διάθεσης των αποτελεσμάτων.
10. Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου του κεντρικού (Ισολογισμός Κεντρικού). Στο ισοζύγιο αυτό περιλαμβάνεται και ο λογαριασμός 48.00 'Υποκατάστημα', ο οποίος υποκρύπτει διάφορα περιουσιακά στοιχεία (κτίρια, εμπ/τα, υποχρεώσεις, κ.λ.π.) και επομένως δεν απεικονίζει την πραγματικότητα της επιχείρησης. (Όλα αυτά βέβαια με την προϋπόθεση ότι δεν θα ενσωματωθούν εσωλογιστικά τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία του υποκαταστήματος).
11. Εσωλογιστική ενσωμάτωση ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του υποκαταστήματος (αν αποφασιστεί η λογιστική ενσωμάτωση των δεδομένων του Υποκαταστήματος).
12. Σύνταξη οριστικού ισοζυγίου επιχείρησης (Γενικός Ισολογισμός Επιχείρησης). Η σύνταξη του Γενικού Ισολογισμού είναι απαραίτητη γιατί κανένας από τους Ισολογισμούς του κεντρικού ή του υποκαταστήματος δεν μπορεί να δώσει τον ισολογισμό της επιχ/σης αφού ο μεν πρώτος δεν παρουσιάζει την πραγματική εικόνα της επιχείρησης όπως είπαμε πιο πάνω και ο δεύτερος είναι ατελής αφού δεν έχει το λογαριασμό 40 'ΚΕΦΑΛΑΙΟ'.
13. Καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών κάτω από την απογραφή: του Ισολογισμού, της Κατάστασης του Λογαριασμού της ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ και της Κατάστασης του λογαριασμού των ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ, χωριστά για το υποκατάστημα και το κεντρικό.
14. Καταχώρηση στη συνέχεια του Γενικού Ισολογισμού, της Κατάστασης του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης και της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως για ολόκληρη την Επιχείρηση, μετά από εξωλογιστική ενοποίηση των αντίστοιχων καταστάσεων Κεντρικού – Υποκαταστήματος και του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ..

Όλα αυτά ισχύουν για την περίπτωση που η ενσωμάτωση των δεδομένων του υποκαταστήματος γίνεται εξωλογιστικά. Αν η ενσωμάτωση του αποτελέσματος και των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του ή των Υποκαταστημάτων γίνει εσωλογιστικά, τότε το κεντρικό θα πρέπει να προβεί στις εξής ενέργειες :

- α) Να ενσωματώσει (με βάση το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο του Υποκ/τος) όλους τους λ/σμούς με χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα, με εξαίρεση το λ/σμό 48.00 «Υποκατάστημα».
- β) Να μεταφέρει τους λογαριασμούς της ομάδας 2 (αρχικό απόθεμα, αγορές και τελικό απόθεμα), τους λογαριασμούς της ομάδας 6 (οργανικά έξοδα), τους λογαριασμούς της ομάδας 7 (οργανικά έσοδα), στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) και να προσδιορίσει το καθαρό οργανικό αποτέλεσμα. Στη συνέχεια πρέπει να μεταφέρει τα έσοδα (80.03) και έξοδα (80.02) μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων στο λογαριασμό «Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης» (80.01). Στη συνέχεια να μεταφέρει τους χρεωστικούς και πιστωτικούς υπολογαριασμούς των 80, 81, 82, 83, 84, 85 στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 86 και μετά αυτοί με τη σειρά τους να μεταφερθούν στον 86.99, προκύπτοντας έτσι το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης για ολόκληρη την Επιχείρηση.
- γ) Να μεταφέρει τα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης (86.99) στον 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ και στους υπολ/σμούς 88.00 Καθαρά Κέρδη ή 88.01 Καθαρές ζημίες. Στη συνέχεια να μεταφέρει τον 88 στον 40.07 αν είναι ατομική επιχείρηση ή αν είναι εταιρικής μορφής να γίνουν οι απαιτούμενες εγγραφές διάθεσης των αποτελεσμάτων.
- δ) Να συντάξει το οριστικό ισοζύγιο της επιχείρησης (Ισολογισμός της Επιχείρησης)
- ε) Να καταχωρήσει στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών κάτω από την απογραφή : το Γενικό Ισολογισμό, την Κατάσταση του λογ/σμού των ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ, την Κατάσταση του λ/σμού της ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ και τον Πίνακα ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, για ολόκληρη την επιχείρησης , σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ε.Γ.Α.Σ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω επιχείρηση με έδρα την Αθήνα και υποκαταστήμα στην Πάτρα στο τέλος του χρόνου λαμβάνει από το υποκατάστημα τα εξής:

1) Στοιχεία απογραφής

- Από τα εμπορεύματα (110.000.000) τα 45.000.000 είναι αρχικό απόθεμα .
- Το τελικό απόθεμα είναι 30.000.000 .
- Οι αποσβέσεις για τα μεταφορικά μέσα είναι 15% και για τα έπιπλα 20% .
- Από τα ενοίκια 310.000 αφορούν τη νέα χρήση .
- Οφείλονται στον ΟΤΕ 42.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% .

Τα υπόλοιπα στοιχεία έχουν όπως και στα βιβλία.

2. Α' Προσωρινό Ισοζύγιο Υποκαταστήματος

Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΤΡΑΣ
ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚ. ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚ. ΥΠΟΛΟΙΠΑ
13	ΜΕΤ. ΜΕΣΑ	5.000.000	800.000	4.200.000	
14	ΕΠΙΠΛΑ	15.000.000	2.000.000	13.000.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	110.000.000		110.000.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	42.000.000	27.000.000	15.000.000	
38	ΧΡ. ΔΙΑΘΕΣ.	12.000.000	10.000.000	2.000.000	
48	ΛΟΓ.ΣΥΝΔ.(ΚΕΝΤ.)	12.800.000	52.830.000		40.030.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ	22.200.000	35.000.000		12.800.000
54	ΥΠ.ΑΠΟΦ&Τ.	2.000.000	3.100.000		1.100.000
60	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞ.ΠΡΟΣ	4.500.000		4.500.000	
62	ΠΑΡ. ΤΡΙΤΩΝ	1.200.000		1.200.000	
63	ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛ	200.000		200.000	
65	ΤΟΚ. & Σ./ΕΞ	30.000		30.000	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		95.000.000		95.000.000
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦ.		1.370.000		1.370.000
81	ΕΚΤ. & ΑΝ. ΑΠΟΤ.	240.000	140.000	100.000	
82	ΕΞ. & ΕΣ. ΠΡ. ΧΡ.	100.000	30.000	70.000	
	ΛΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	227.270.000	227.270.000	150.300.000	150.300.000

Χάρη συντομίας χρησιμοποιούνται μόνο πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Το υποκατάστημα για να μπορέσει να συντάξει τις δικές του καταστάσεις θα πρέπει να κάνει μια σειρά από ενέργειες.

Πρώτα - πρώτα το υποκατάστημα πρέπει να κάνει τις πιο κάτω εγγραφές τακτοποίησης :

66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	750.000	
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	<u>750.000</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		750.000
13.99 Αποσβεσμένα μεταφ. μέσα	<u>750.000</u>	
Λογισμός απόσβεσης 15%		
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ/Κ	3.000.000	
66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και Λ. Εξοπλ/σμού	<u>3.000.000</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΠΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3.000.000
14.99 Αποσβεσμ. έπιπλα και Λ. εξοπλ.	<u>3.000.000</u>	
Λογισμός απόσβεσης 20%		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	310.000	
36.00 Εξοδα επόμενων χρήσεων	<u>310.000</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		310.000
62.04 Ενοίκια	<u>310.000</u>	
Τακτοποίηση ενοικίου		

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		42.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	<u>42.000</u>	
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		7.560
54.00 Φ.Π.Α.	<u>7.560</u>	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		49.560
56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα	<u>49.560</u>	
Τακτοποίηση λογαριασμού ΟΤΕ		

**Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΤΡΑΣ
ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**

ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ
13	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	5.000.000	1.550.000	3.450.000	
14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞ.	15.000.000	5.000.000	10.000.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	110.000.000		110.000.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	42.000.000	27.000.000	15.000.000	
36	ΜΕΤΑΒ.ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ.	310.000		310.000	
38	ΧΡ. ΔΙΑΘΕΣ.	12.000.000	10.000.000	2.000.000	
48	ΛΟΓ.ΣΥΝΔ.(ΚΕΝΤ.)	12.800.000	52.830.000		40.030.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ	22.200.000	35.000.000		12.800.000
54	ΥΠ.ΑΠΟΦ&Τ.	2.007.560	3.100.000		1.092.440
56	ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘ.		49.560		49.560
60	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞ.ΠΡΟΣ	4.500.000		4.500.000	
62	ΠΑΡ. ΤΡΙΤΩΝ	1.242.000	310.000	932.000	
63	ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛ	200.000		200.000	
65	ΤΟΚ. & Σ/ΕΞ	30.000		30.000	
66	ΑΠΟΣΒ. Π. ΕΝΣ. Λ.Κ.	3.750.000		3.750.00	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		95.000.000		95.000.000
76	ΈΣΟΔΑ ΚΕΦ.		1.370.000		1.370.000
81	ΕΚΤ. & ΑΝ. ΑΠΟΤ.	240.000	140.000	100.000	
82	ΕΞ. & ΕΣ. ΠΡ. ΧΡ.	100.000	30.000	70.000	
	ΛΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	221.379.560	221.379.560	150.342.000	150.342.000

Μετά από αυτές τις εγγραφές θα πρέπει να κάνει τις εγγραφές στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης για τον προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		110.000.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>110.000.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		110.000.000
20.00 Αποθέμα	45.000.000	
20.01 Αγορές	<u>65.000.000</u>	

Μεταφορά αρχικού αποθέματος και αγορών

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		9.412.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>9.412.000</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		4.500.000
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		932.000
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		200.000
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		30.000
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ/Κ		3.750.000

Μεταφορά οργανικών εξόδων

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		105.000.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		1.370.000
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		106.370.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>106.370.000</u>	
Μεταφορά οργανικών εσόδων		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000.000
20.00 Αποθέμα	<u>30.000.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		30.000.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>30.000.000</u>	
Μεταφορά τελικού αποθέματος		

Το σύνολο των εξόδων είναι 9.412.000 τα οποία μερίζονται στις πιο κάτω λειτουργίες : Διοίκησης 7.400.000, Διάθεσης 1.900.000 και Χρηματοδότησης 112.000 όπως αυτά έχουν υπολογισθεί εξωλογιστικά στο φύλλο μερισμού εξόδων.

Η κατάσταση της Γενική Εκμετάλλευσης θα έχει όπως παρακάτω :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΧΡΕΩΣΗ

1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		45.000.000
2. ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		<u>65.000.000</u>
	Σύνολο αρχικού αποθέματος και αγορών	110.000.000
3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		<u>30.000.000</u>
	Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	80.000.000
4. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		4.500.000
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		932.000
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		200.000
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		30.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ/Κ		<u>3.750.000</u>
	Συνολικό κόστος εσόδων	89.412.000
80.00 ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		<u>6.958.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ		<u>96.370.000</u>

ΠΙΣΤΩΣΗ**1. ΠΩΛΗΣΕΙΣ**

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	95.000.000
--------------------------	------------

2. ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	<u>1.370.000</u>
--------------------	------------------

ΣΥΝΟΛΟ	<u><u>96.370.000</u></u>
---------------	---------------------------------

Στη συνέχεια θα πρέπει να κάνει τις εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 86 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ'.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		6.958.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>6.958.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		6.958.000
80.01 Μικτά Αποτελ. Εκμετάλλευσης	<u>6.958.000</u>	
Μεταφορά του 80.00 στον 80.01		

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.370.000
80.01 Μικτά Αποτελ. Εκμετάλλευσης	<u>1.370.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.370.000
80.03 Εσοδα μη προσδιορ. των Μ.Α	<u>1.370.000</u>	
80.03.04 Πιστ. τόκοι και συν. έσοδα	<u>1.370.000</u>	

Λογισμός εσόδων λογαρ. 76 για το σχηματισμό του 80.03.04

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		9.412.000
80.02 Εξοδα μη προσδιορ. των Μ.Α	<u>9.412.000</u>	
80.02.00 Εξ. διοικ. Λειτουργ.	7.400.000	
80.02.02 Εξ. λειτ. διαθ.	1.900.000	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι	<u>112.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		9.412.000
80.01 Μικτά αποτ. εκμ.	<u>9.412.000</u>	

Λογισμός κόστους των πιο πάνω λειτουργιών με βάση εξωλ. δεδομένα

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		16.370.000
80.01 Μικτά αποτελ. εκμ/σης	15.000.000	
80.03 Εσοδα μη προσδιορ. των Μ.Α	<u>1.370.000</u>	
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι	<u>1.370.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		16.370.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης	<u>15.000.000</u>	
86.00.00 Μικτά αποτελ. Εκμ.	15.000.000	
86.01 Χρημ/κά αποτελέσματα	<u>1.370.000</u>	
86.01.03 Τόκοι πιστωτικοί	<u>1.370.000</u>	

Μεταφ. πιστ. υπολ. του 80 στον 86

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		9.412.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	9.300.000	
86.00.02 Εξ. διοικ. Λειτουργ.	7.400.000	
86.00.04 Εξ. λειτ. διαθ.	<u>1.900.000</u>	
86.01 Χρημ/κά αποτ.	<u>112.000</u>	
86.01.06 Χρεωστικοί τόκοι	<u>112.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		9.412.000
80.02 Εξοδα μη προσδιορ. των Μ.Α	<u>9.412.000</u>	
80.02.00 Εξ. διοικ. Λειτουργ.	7.400.000	
80.02.02 Εξ. λειτ. διαθ.	1.900.000	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι	<u>112.000</u>	
Μεταφ. χρ. υπολ. του 80 στον 86		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ.		140.000
81.01 Έκτακτα και ανοργ. έσοδα	<u>140.000</u>	
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ		30.000
82.01 Έσοδα προηγ. χρήσεων	<u>30.000</u>	
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ		170.000
86.02 Έκτακτα και ανοργ. αποτ.	<u>170.000</u>	
86.02.00 Έκτακτα και ανοργ. έσοδα	140.000	
86.02.02 Έσοδα προηγ. χρησ.	<u>30.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. 81 και 82 στον 86		
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ		340.000
86.02 Έκτακτα και ανοργ. αποτ.	<u>340.000</u>	
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	240.000	
86.02.02 Έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>100.000</u>	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ.		240.000
81.02 Έκτακτες ζημίες	<u>240.000</u>	
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ		100.000
82.00 Έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>100.000</u>	
Μεταφ. χρεωστ. υπολ. των 81 & 82 στον 86		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		16.540.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>15.000.000</u>	
86.00.00 Μικτά αποτ. εκμ.	<u>15.000.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	<u>1.370.000</u>	
86.01.03 Πιστ. Τόκοι	<u>1.370.000</u>	
86.02 Έκτακτα και ανοργ. αποτ.	<u>170.000</u>	
86.02.00 Έκτακτα και ανοργ. έσοδα	140.000	
86.02.02 Έσοδα προηγ. χρησ.	<u>30.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		16.540.000
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	<u>16.540.000</u>	
86.99.01 Κέρδ. χρήσ. υπ. Πάτρας	<u>16.540.000</u>	
Μεταφορά πιστωτικών υπολογαριασμών του 86 στον 86.99		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		9.752.000
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	<u>9.752.000</u>	
86.99.01 Κέρδη Χρήσεως υπ. Πάτρας	<u>9.752.000</u>	

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		9.752.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	9.300.000	
86.00.02 Εξοδα διοικ. λειτ.	7.400.000	
86.00.04 Εξοδα λειτ. διαθ.	<u>1.900.000</u>	
86.01 Χρημ/κά αποτελέσματα	112.000	
86.01.06 Χρεωστικοί τόκοι	<u>112.000</u>	
86.02 Έκτακτα και ανοργ. αποτ.	<u>340.000</u>	
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	240.000	
86.02.02 Έξοδα προηγ. χρήσ.	<u>100.000</u>	
Μετ. χρ. υπολ. του 86 στον 86.99		

Η Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως για το συγκεκριμένο παράδειγμα θα έχει την παρακάτω μορφή :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΤΡΑΣ

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		95.000.000
(70 - 86.00.00)	Μείον: Κόστος Πωλήσεων		<u>80.000.000</u>
86.00.00 (80.01)	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.		15.000.000
86.00.02	Μείον: Εξ. διοικ. λειτ. 7.400.000		
	Εξ. λειτ. διαθ. <u>1.900.000</u>		<u>9.300.000</u>
	Μερικά αποτ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		5.700.000
86.01.03 (76.02)	Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συν έξ. 1.370.000		
86.01.06	Μείον: Χρεωστικοί τόκοι <u>112.000</u>		<u>1.258.000</u>
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.		6.958.000
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα			
86.02.00 (81.01)	Έκτακτα και ανοργ. έσοδα	140.000	
86.02.02 (82.01)	Έσοδα προηγ. χρήσης.	<u>30.000</u>	
		170.000	
	Μείον:		
86.02.08 (81.02)	Έκτακτες ζημίες	240.000	
86.02.09 (82.01)	Έξοδα προηγ. χρήσ.	<u>100.000</u>	<u>340.000</u> (170.000)
			6.788.000
	ΜΕΙΟΝ:		
66+85	Σύνολο Αποσβ. Π. Στοιχείων	3.750.000	
66	Μείον : Οι Ενσ/νες στο Λ.Κ.	<u>3.750.000</u>	<u>0.000.000</u>
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>6.788.000</u>

Το υποκατάστημα πρέπει να μεταβιβάσει το καθαρό κέρδος στο κεντρικό :

86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ		6.788.000
86.99 Καθ. αποτ. χρήσεως	<u>6.788.000</u>	
86.99.02 Κέρδη Χρήσεως υπ. Πάτρας	<u>6.788.000</u>	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		6.788.000
48.00 Κεντρικό	<u>6.788.000</u>	
Μεταβίβαση κέρδους		

Το οριστικό Ισοζύγιο βάση του οποίου θα καταρτίσει τον Ισολογισμό του έχει ως εξής :

**ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΤΡΑΣ
ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**

ΚΩΔ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚ. ΥΠΟΛΟΙΠΑ
13	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	5.000.000	1.550.000	3.450.000	
14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞ.	15.000.000	5.000.000	10.000.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30.000.000		30.000.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	42.000.000	27.000.000	15.000.000	
38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	12.000.000	10.000.000	2.000.000	
48	ΛΟΓ. ΣΥΝΔ.(Κεντρ.)	12.800.000	59.618.000		46.818.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ	22.200.000	35.000.000		12.800.000
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠ.Φ &Τ.	2.007.560	3.100.000		1.092.440
36	ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ.	310.000		310.000	
56	« « ΠΑΘΗΤ.		49.560		49.560
*	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	141.317.560	141.317.560	60.760.000	60.760.000

* Για οικονομία χώρου παραλείπονται οι λ/σμοί των ομάδων 6 - 8 που είναι Κλεισμένοι

Με βάση αυτό το Ισοζύγιο μπορεί να καταρτίσει την Κατάσταση Ισολογισμού του:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΤΡΑΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

13 Μεταφορικά Μέσα		3.450.000
13.01 Επιβατ. Μεταφ. Μέσα	5.000.000	
13.99 Αποσβεσμένα Μεταφ. Μέσα	<u>1.550.000</u>	
14 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός		10.000.000
14.00 Έπιπλα	15.000.000	
14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα	<u>5.000.000</u>	

ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα

20 Εμπορεύματα		30.000.000
----------------	--	------------

Απαιτήσεις

30 Πελάτες		15.000.000
------------	--	------------

Διαθέσιμα

38.00 Ταμείο		2.000.000
--------------	--	-----------

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα Επόμενων Χρήσεων		310.000
------------------------------	--	---------

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

60.760.000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

48.00 Κεντρικό	46.818.000
----------------	------------

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 Προμηθευτές	12.800.000
54 Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	1.092.440

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	49.560
--------------------------------	--------

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

<u>60.760.000</u>

Έπειτα θα πρέπει να στείλει αυτές τις καταστάσεις στο κεντρικό για να τις ενσωματώσει στις δικές του και να προκύψουν οι συνολικές καταστάσεις της επιχείρησης οι οποίες θα προκύψουν από το άθροισμα των αντίστοιχων στοιχείων των καταστάσεων κεντρικού και υποκαταστήματος και όχι με λογιστικές εγγραφές.

Αξιζει να σημειώσουμε ότι για τη μεταβίβαση των αποτελεσμάτων του υποκαταστήματος στο κεντρικό, το κεντρικό πρέπει να κάνει την πιο κάτω εγγραφή για να μπορέσει να προβεί στη σύνταξη των συνολικών Οικονομικών Καταστάσεων της επιχείρησης.

48 ΛΟΓΑΡ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	6.788.000
48.00 Υποκατάστημα Πάτρας	<u>6.788.000</u>
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΧΡΗΣΗΣ	6.788.000
86.99 Καθαρά αποτ. Χρήσης	<u>6.788.000</u>
86.99.02 Κέρδη χρήσεως Υποκ. Πάτρας	<u>6.788.000</u>
Ενσωμάτωση κέρδους υποκ. Πάτρας	

Για την κατανόηση του θέματος της σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων της Επιχείρησης, εξωλογιστικά, δίνονται πιο κάτω για το Κεντρικό :

1. Η Κατάσταση της Γενικής Εκμετάλλευσης
2. Η Κατάσταση του Λ/σμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης
3. Η Κατάσταση του Ισολογισμού

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

ΧΡΕΩΣΗ

1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 50.000.000

2. ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 85.000.000

Σύνολο αρχικού αποθέματος και αγορών 135.000.000

3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 45.000.000

Αγορές και διαφορά αποθεμάτων 90.000.000

4. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 6.500.000

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 1.020.000

63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ 350.000

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 50.000

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ/Κ 4.250.000

Συνολικό Κόστος Εσόδων 102.170.000

80.00 ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 14.330.000

ΣΥΝΟΛΟ 116.500.000

ΠΙΣΤΩΣΗ

1. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 115.000.000

2. ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1.500.000

ΣΥΝΟΛΟ 116.500.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		128.160.000
(70 - 86.00.00)	Μείον: Κόστος Πωλήσεων		<u>100.670.000</u>
86.00.00 (80.01)	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.		27.490.000
86.00.01(75)	Πλέον : Άλλα Έσοδα Εκμ/σης		<u>200.000</u>
	Σύνολο		27.690.000
86.00.02	Μείον: Εξ. διοικ. λειτουργίας	8.000.000	
86.00.04	Εξ. λειτ. διάθεσης	<u>4.000.000</u>	<u>12.000.000</u>
	Μερικά αποτ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		15.690.000
86.01.03 (76.02)	Πλέον: Πιστωτ. τόκοι & συν έσοδα	150.000	
86.01.06	Μείον: Χρεωστικοί τόκοι	<u>50.000</u>	<u>100.000</u>
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.		15.790.000

II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα

86.02.00 (81.01)	Έκτακτα & ανοργ. έσοδα	120.000	
86.02.02 (82.01)	Έσοδα προηγ. χρήσης.	30.000	
86.02.01 (81.03)	Εκτακτα Κέρδη	<u>90.000</u>	240.000
	Μείον:		
86.02.07 (81.00)	Έκτακτα & Αν. Εξοδα	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
			<u>10.000</u>
			15.780.000
	ΜΕΙΟΝ:		
66+85	Σύνολο Αποσβ. Π. Στοιχείων	4.250.000	
66	Μείον : Οι Ένσ/νες στο Λ.Κ.	<u>4.250.000</u>	<u>0.000.000</u>
86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ προ Φόρων		15.780.000
86.99.02	ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ προ Φόρων		<u>6.788.000</u>
			22.568.000

Παρατήρηση : Στην πιο πάνω Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης το ποσό των δρχ. 15.780.000 είναι το Καθαρό Αποτέλεσμα (Κέρδος) της Χρήσης από τις δραστηριότητες μόνο του Κεντρικού. Το ποσό των δρχ. 6.788.000 είναι το Καθαρό Αποτέλεσμα (Κέρδος) της Χρήσης από τις δραστηριότητες του Υποκαταστήματος, το οποίο όμως ανήκει στο Κεντρικό και γι'αυτό ενσωματώνεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης του Κεντρικού με την εγγραφή που αναφέραμε πιο πάνω : **48.00 Υποκ/μα σε 86.99.02 Κέρδης Χρήσης Υποκ/τος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

13 Μεταφορικά Μέσα		19.000.000
13.01 Επιβατικά Μεταφ. Μέσα	10.000.000	
13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά	15.000.000	
13.99 Αποσβεσμένα Μεταφ. Μέσα	<u>6.000.000</u>	
14 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός		6.000.000
14.00 Έπιπλα	10.000.000	
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα	<u>4.000.000</u>	

ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Αποθέματα**

20 Εμπορεύματα		45.000.000
----------------	--	------------

Απαιτήσεις

30 Πελάτες		30.000.000
------------	--	------------

Διαθέσιμα

38.00 Ταμείο		14.000.000
48 Λογ. Συνδέσμου με Υποκατάστημα		46.818.000

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα Επόμενων Χρήσεων		200.000
------------------------------	--	---------

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**161.018.000****ΠΑΘΗΤΙΚΟ****ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

40 Κεφάλαιο		130.398.000
-------------	--	-------------

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 Προμηθευτές		26.000.000
51 Γραμμάτια Πληρωτέα		2.000.000
54 Υποχρ. Από Φόρους και Τέλη		2.500.000

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.01 Έξοδα Χρήσης Δουλευμένα		120.000
-------------------------------	--	---------

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**161.018.000**

Στη συνέχεια το κεντρικό μπορεί να καταρτίσει τις Καταστάσεις Γενικής Εκμετάλλευσης, Αποτελεσμάτων Χρήσης και Ισολογισμού για όλη την επιχείρηση:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ

1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 95.000.000

2. ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 150.000.000

Σύνολο αρχικού αποθέματος και αγορών 245.000.000

3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 75.000.000

Αγορές και διαφορά αποθεμάτων 170.000.000

4. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 11.000.000

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 1.952.000

63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ 550.000

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 80.000

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ/Κ 8.000.000

Συνολικό Κόστος Εσόδων 191.582.000

80.00 ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 21.288.000

ΣΥΝΟΛΟ 212.870.000

ΠΙΣΤΩΣΗ

1. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 210.000.000

2. ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 2.870.000

ΣΥΝΟΛΟ 212.870.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		223.160.000
(70 - 86.00.00)	Μείον: Κόστος Πωλήσεων		<u>180.670.000</u>
86.00.00 (80.01)	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.		42.490.000
86.00.01(75)	Πλέον : Άλλα Έσοδα Εκμ/σης		<u>200.000</u>
	Σύνολο		42.690.000
86.00.02	Μείον: Εξ. διοικ. λειτουργίας	15.400.000	
86.00.04	Εξ. λειτ. διάθεσης	<u>5.900.000</u>	<u>21.300.000</u>
	Μερικά αποτ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		21.390.000
86.01.03 (76.02)	Πλέον: Πιστωτ. τόκοι & συν έσοδα	1.520.000	
86.01.09 (65)	Μείον: Χρεωστικοί τόκοι	<u>162.000</u>	<u>1.358.000</u>
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.		22.748.000

II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα

86.02.00 (81.01)	Έκτακτα & ανοργ. έσοδα	260.000	
86.02.02 (82.01)	Έσοδα προηγ. χρήσης.	60.000	
86.02.01 (81.03)	Εκτάκτα Κέρδη	<u>90.000</u>	410.000
	Μείον:		
86.02.07 (81.00)	Έκτακτα & Αν. Εξοδα	250.000	
86.02.08 (81.02)	Εκτακτες Ζημίες	240.000	
86.02.09 (82.00)	Εξοδα Προηγ. Χρήσεων	<u>100.000</u>	<u>590.000</u>
			<u>180.000</u>
			22.568.000
	ΜΕΙΟΝ:		
66+85	Σύνολο Αποσβ. Π. Στοιχείων	8.000.000	
66	Μείον : Οι Ενσ/νες στο Λ.Κ.	<u>8.000.000</u>	<u>0.000.000</u>
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>22.568.000</u>

ΓΕΝΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ) ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ**ΕΝΕΡΗΤΙΚΟ****ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

13 Μεταφορικά Μέσα		22.450.000
13.01 Επιβατικά Μεταφ. Μέσα	15.000.000	
13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά	15.000.000	
13.99 Αποσβεσμένα Μεταφ. Μέσα	<u>7.550.000</u>	
14 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός		16.000.000
14.00 Έπιπλα	25.000.000	
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα	<u>9.000.000</u>	

ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Αποθέματα**

20 Εμπορεύματα		75.000.000
----------------	--	------------

Απαιτήσεις

30 Πελάτες		45.000.000
------------	--	------------

Διαθέσιμα

38.00 Ταμείο		16.000.000
--------------	--	------------

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα Επόμενων Χρήσεων		510.000
------------------------------	--	---------

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**174.960.000****ΠΑΘΗΤΙΚΟ****ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

40 Κεφάλαιο		130.398.000
-------------	--	-------------

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 Προμηθευτές	38.800.000	
51 Γραμμάτια Πληρωτέα	2.000.000	
54 Υποχρ. Από Φόρους και Τέλη	3.592.440	

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.01 Έξοδα Χρήσης Δουλευμένα		169.560
-------------------------------	--	---------

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**174.960.000**

Βασική προϋπόθεση για την εξωλογιστική ενοποίηση των Οικονομικών Καταστάσεων του Κεντρικού με τις όμοιες του Υποκαταστήματος για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων για ολόκληρη την επιχείρηση είναι ο λογιστής του κεντρικού μετά τον προσδιορισμό του Αποτελεσματος του Κεντρικού, να διενεργήσει τις πιο κάτω εγγραφές :

48 ΛΟΓΑΡ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		6.788.000
48.00 Υποκατάστημα Πάτρας	<u>6.788.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΧΡΗΣΗΣ		6.788.000
86.99 Καθαρά αποτ. Χρήσης	<u>6.788.000</u>	
86.99.02 Κέρδη χρήσεως Υποκ. Πάτρας	<u>6.788.000</u>	
Ενσωμάτωση κέρδους υποκ. Πάτρας		
<hr/>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		22.568.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	<u>22.568.000</u>	
86.99.00 « » κεντρικού	<u>15.780.000</u>	
86.99.02 Κέρδη χρήσεως υποκ. Πάτρας	<u>6.788.000</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		22.568.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	<u>22.568.000</u>	
Μεταφορά του 86.99 στον 88.00		
<hr/>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		22.568.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	<u>22.568.000</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		22.568.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>22.568.000</u>	
Μεταφορά του 88.00 στον 88.99		
<hr/>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		22.568.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>22.568.000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		22.568.000
40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	<u>22.568.000</u>	
Κεφαλοποίηση κερδών		

Υπάρχει περίπτωση να γίνει εξωλογιστική ενοποίηση των καταστάσεων Γενικής Εκμετάλλευσης και Αποτελεσμάτων Χρήσης της επιχείρησης ενώ ο ισολογισμός της επιχείρησης να προκύψει εσωλογιστικά. Επομένως το υποκατάστημα θα μεταβιβάσει με εγγραφή εκτός από το αποτέλεσμα και τα ενεργητικά και τα παθητικά του στοιχεία κλείνοντας έτσι τα βιβλία του και το κεντρικό θα τα ενσωματώσει στα δικά του :

Υ Π Ο Κ Α Τ Α Σ Τ Η Μ Α

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		79.310.000
48.00 Κεντρικό	<u>79.310.000</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		5.000.000
14 ΕΠΠΛΑ		15.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		17.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.000.000
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		310.000
Κλείσιμο βιβλίων		

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	22.800.000
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	3.092.440
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	49.560
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.550.000
14 ΕΠΙΠΛΑ	5.000.000
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	32.492.000
48.00 Κεντρικό	<u>32.492.000</u>
Κλείσιμο βιβλίων	

Κ Ε Ν Τ Ρ Ι Κ Ο

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ	15.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30.000.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	17.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12.000.000
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	310.000
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤ.	79.310.000
48.00 Υποκ. Πάτρας	<u>79.310.000</u>
Ενσωμάτωση ενεργητικών στοιχείων	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.	32.492.000
48.00 Υποκ. Πάτρας	<u>32.492.000</u>
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	22.800.000
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	3.092.440
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	49.560
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.550.000
14 ΕΠΙΠΛΑ	5.000.000
Ενσωμάτωση παθητικών στοιχείων	

Υπάρχει επίσης περίπτωση να γίνει εσωλογιστική ενοποίηση των καταστάσεων Γενικής Εκμετάλλευσης, Αποτελεσμάτων Χρήσης και Ισολογισμού του Κεντρικού και του Υποκαταστήματος για τον προσδιορισμό των όμοιων Καταστάσεων για ολόκληρη την Επιχείρηση. Για το σκοπό αυτό το Υποκατάστημα θα πρέπει να μεταβιβάσει στο Κεντρικό αντίγραφο του Β΄ Προσωρινού Ισοζυγίου και το ύψος του Τελικού Αποθέματος. Με βάση δε τα στοιχεία αυτά (βλέπε πιο πάνω) το Κεντρικό θα προβεί στις εξής εγγραφές :

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	15.000.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	110.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	15.000.000	
36 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	310.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000.000	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.500.000	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	932.000	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	200.000	
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	30.000	
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ/Κ	3.750.000	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	100.000	
82 ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	70.000	
48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.		156.892.000
48.00 Υποκατάστημα Πάτρας	<u>156.892.000</u>	
Ενσωμάτωση λ/σμών με χρεωστικά υπόλοιπα υποκαταστήματος Πάτρας		

48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ.	116.862.000	
48.00 Υποκατάστημα Πάτρας	<u>116.862.000</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.550.000
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		5.000.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		12.800.000
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		1.092.440
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		49.560
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		95.000.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1.370.000
Ενσωμάτωση λ/σμών με πιστωτικά υπόλοιπα υποκαταστήματος Πάτρας		

Το κεντρικό κατά το σχηματισμό της Γενικής Εκμετάλλευσης θα λάβει υπόψη του και το τελικό απόθεμα του υποκαταστήματος που είναι δρχ. 30.000.000 και θα κάνει την εγγραφή :

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.000.000	
20.00 Αποθέματα	<u>30.000.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.000.000
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>30.000.000</u>	
Μεταφορά τελικού αποθέματος Υποκ/τος		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

3.1 Γενικά

Εξαρτημένη λογιστική υποκαταστήματος σημαίνει ότι το υποκατάστημα δεν έχει πλήρη λογιστικά βιβλία για να παρακολουθεί τη συναλλακτική ή και παραγωγική δραστηριότητά του και κάθε του συναλλαγή παρακολουθείται στα βιβλία του κεντρικού το οποίο στο τέλος της χρήσης προσδιορίζει, κατά κανόνα, αποτέλεσμα και οικονομική κατάσταση συνολικά για ολόκληρη την επιχείρηση. Το υποκατάστημα εκτός από τα βιβλία ή στοιχεία που πρέπει να τηρήσει υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ώστε να επιτύχει μία απαραίτητη οργάνωση, είναι δυνατό, μετά από αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας, να του επιτραπεί η μη τήρηση ή η κατά διάφορο τρόπο τήρηση των βιβλίων του ή να χρησιμοποιήσει επιπλέον και πρόσθετα βιβλία, για μία πιο ουσιαστική οργάνωση, τα οποία όμως δεν μπορούν να προσδώσουν σ' αυτό καμία λογιστική αυτοτέλεια, πλήρη ή μερική.

Το κεντρικό καταχωρεί στα δικά του λογιστικά βιβλία : α) τις οικονομικές συναλλαγές που πραγματοποιεί το ίδιο με τους τρίτους και με κάθε υποκατάστημα που δεν έχει λογιστική αυτοτέλεια β) τις οικονομικές συναλλαγές κάθε τέτοιου υποκαταστήματος με τους τρίτους και γ) τις τυχόν οικονομικές συναλλαγές μεταξύ τέτοιων υποκαταστημάτων. Έτσι, το Κεντρικό παρακολουθεί στα δικά του λογιστικά βιβλία τη δραστηριότητα ολόκληρης της επιχείρησης. Το πώς ακριβώς γίνεται αυτό στα πλαίσια του Ε.Γ.Λ.Σ. και του Κ.Β.Σ. θα το δούμε πιο κάτω. Πάντως στη συγκεκριμένη μέθοδο δεν υπάρχει ο λογαριασμός 48 « Λογαριασμοί Συνδέσμου με τα Υποκαταστήματα » ο οποίος είναι λογαριασμός συνδέσμου μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος στην περίπτωση της αυτοτελούς λογιστικής των υποκαταστημάτων. Να σημειωθεί για μία ακόμα φορά ότι το κεντρικό πρέπει να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. είτε πλήρως εφόσον έχει τέτοια υποχρέωση από κάποιο ειδικό νόμο είτε μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, των δευτεροβαθμίων και τριτοβαθμίων υπογραμμισμένων λογαριασμών, εκτός από της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται, εφόσον υπάγεται μόνο στις διατάξεις του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων σε τριτοβάθμιους γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και των τριτοβάθμιων σε τεταρτοβαθμίους σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Στο τέλος της χρήσης το υποκατάστημα συντάσσει απογραφή μόνο των εμπορευσίμων στοιχείων κατ' είδος, μονάδα μέτρησης και ποσότητα που υπάρχουν στην αποθήκη του, ενώ το κεντρικό συντάσσει γενική απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και προβαίνει στις εγγραφές τακτοποίησης, εγγραφές σχηματισμού του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης, του λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης, του λογαριασμού των Αποτελεσμάτων για Διάθεση, καθώς και στις εγγραφές για το κλείσιμο των βιβλίων.

3.2 Λύσεις για τη χρησιμοποίηση λογαριασμών

Όσον αφορά στη μέθοδο της εξαρτημένης λογιστικής το Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχει τη δυνατότητα στο κεντρικό να χρησιμοποιήσει λογαριασμούς στα πλαίσια δύο λύσεων. Μπορεί να επιλέξει είτε τη συνανάπτυξη των λογαριασμών του υποκαταστήματος μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού, είτε την ένταξη και παρακολούθηση των συναλλαγών του υποκαταστήματος σε ομίλους λογαριασμών. Για τη δεύτερη λύση μπορεί επίσης να επιλέξει :

- α) τη συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποκατάστημα ή
- β) τη συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό.

Πιο αναλυτικά :

A. Συνανάπτυξη λογαριασμών

Σ' αυτή τη λύση οι λογαριασμοί του υποκαταστήματος συναναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού σε κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό .

Παραδείγματα :

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.00.00 Μηχανήματα κεντρικού

12.00.01 Μηχανήματα υποκαταστήματος A

12.00.02 Μηχανήματα υποκαταστήματος B

.....

.....

12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.01.00 Τεχνικές εγκαταστάσεις κεντρικού

12.01.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις υποκαταστήματος A

12.01.02 Τεχνικές εγκαταστάσεις υποκαταστήματος B

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες εσωτερικού

30.00.00 Πελάτες εσωτερικού κεντρικού

30.00.01 Πελάτες εσωτερικού υποκαταστήματος A

30.00.02 Πελάτες εσωτερικού υποκαταστήματος B

.....

.....

30.01 Πελάτες εξωτερικού

30.01.00 Πελάτες εξωτερικού κεντρικού

30.01.01 Πελάτες εξωτερικού υποκαταστήματος A

30.01.02 Πελάτες εξωτερικού υποκαταστήματος B

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**62.04 Ενοίκια**

62.04.00 Ενοίκια κεντρικού

62.04.00.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

62.04.00.01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

62.04.00.02 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

62.04.00.03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

62.04.00.04 Ενοίκια επίπλων

62.04.01 Ενοίκια υποκαταστήματος Α

62.04.01.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

62.04.01.01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

62.04.01.02 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

62.04.01.03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

62.04.01.04 Ενοίκια επίπλων

62.04.02 Ενοίκιο υποκαταστήματος Β

(Αναπτύσσεται σε τεταρτοβαθμίους όπως οι προηγούμενοι).

Στο τελευταίο παράδειγμα του λογαριασμού 62 βλέπουμε ότι υπάρχει ανάπτυξη τεταρτοβάθμιων λογαριασμών , και αυτό γιατί στο σχέδιο λογαριασμών οι δευτεροβάθμιοι αναπτύσσονται και σε τριτοβάθμιους και έτσι οι τριτοβάθμιοι γίνονται τεταρτοβάθμιοι .

Β. Χρησιμοποίηση ομίλων λογαριασμών

Όσον αφορά στη δεύτερη λύση, ολόκληρη η δραστηριότητα των υποκαταστημάτων παρακολουθείται με ιδιαίτερους λογαριασμούς οι οποίοι εντάσσονται στους ομίλους λογαριασμών 19 , 29 , 39 , 49 , 59 , 69 , 79 , 99 και 09 . Οι λογαριασμοί αυτοί αναπτύσσονται όπως οι αντίστοιχοι πρωτοβάθμιοι και έτσι έχουμε μια νέα σειρά πρωτοβαθμίων λογαριασμών με τριψήφιους κωδικούς αφού παρεμβάλλεται ο αριθμός 9. Επομένως όλοι οι πρωτοβάθμιοι διπλασιάζονται και μπορούν έτσι να καλύψουν τις ανάγκες μεγάλων επιχειρήσεων με μεγάλο αριθμό υποκαταστημάτων.

Παραδείγματα :

Ο λογ. 12 ΜΗΧ/ΤΑ - Τ.Ε. - Λ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞ/ΣΜΟΣ γίνεται 192 .

Ο λογ. 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ γίνεται 193 .

Ο λογ. 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ γίνεται 194 κ.ο.κ.

Οι λογαριασμοί 192, 193, 194 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους όπως και οι αντίστοιχοί τους πρωτοβάθμιοι με τη διαφορά ότι ο πρωτοβάθμιος είναι τριψήπιος αριθμός.

Παράδειγμα :

193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

193.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία

193.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

193.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως

Το πώς θα αναπτυχθεί ο κάθε πρωτοβάθμιος αφήνεται στην κρίση και τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης, θα πρέπει όμως να χρησιμοποιηθούν οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί. Στο τέλος της χρήσης τα ποσά των λογαριασμών των υποκαταστημάτων προσθέτονται με τα ποσά των αντίστοιχων λογαριασμών του κεντρικού και έτσι στον ισολογισμό παρουσιάζονται ενιαία.

Οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τη δεύτερη λύση έχουν τη δυνατότητα να αναπτύξουν τους λογαριασμούς τους κατά δύο τρόπους :

α) Συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποκαταστήματα

191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

191.00 Υποκατάστημα Α

191.00.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων

191.00.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

191.00.02 Λοιπά τεχνικά έργα

191.00.03 Υποκείμενες σε αποσβέσεις διαμορφώσεις γηπέδων

191.00.04

191.00.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

191.00.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

191.00.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων

191.00.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

191.00.11

191.00.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

191.00.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

191.00.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

191.00.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

191.00.18

191.00.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

191.00.22 Τεχνικά έργα εξυπηρ. μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμετ/σεως

191.00.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

191.00.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

191.00.99 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά έργα

191.00.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια -εγκαταστάσεις κτιρίων

191.00.99.01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών κ.ο.κ.

191.01 Υποκατάστημα Β

191.02 Υποκατάστημα Γ

(Αναπτύσσονται όπως και παραπάνω)

β) Συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό

191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

191.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων

191.00.00 Υποκατάστημα Α

191.00.01 Υποκατάστημα Β

191.01 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών

191.01.00 Υποκατάστημα Α

191.01.01 Υποκατάστημα Β

191.02 Λοιπά τεχνικά έργα

191.02.00 Υποκατάστημα Α

191.02.01 Υποκατάστημα Β

Η δεύτερη αυτή λύση με τους τριψήφιους πρωτοβάθμιους έβρισκε απήχηση και μπορούσε να χρησιμοποιηθεί μέχρι πριν 15 - 20 χρόνια περίπου από επιχειρήσεις που εφάρμοζαν χειρόγραφη λογιστική. Αργότερα που ακόμα και η πιο μικρή επιχείρηση παρακολουθούσε τις λογιστικές της συναλλαγές μηχανογραφημένα αντιμετώπιζαν πρόβλημα με τους τριψήφιους κωδικούς και αναγκάζονταν να τους μετατρέψουν ως εξής :

Ο λογαριασμός	191	γινόταν	19.11
Ο	«	192	« 19.12
Ο	«	193	« 19.13
Ο	«	390	« 39.30
Ο	«	591	« 59.51 κ.ο.κ.

Σήμερα που η κάθε επιχείρηση έχει εξοπλισθεί με ΗΥ και λογιστικά προγράμματα είναι πολύ εύκολη η χρησιμοποίηση της μεθόδου της λογιστικής αυτοτέλειας των υποκαταστημάτων με την προϋπόθεση ότι μπροστά από κάθε λογαριασμό θα υπάρχει ένας κωδικός αριθμός για το κεντρικό και το κάθε υποκατάστημα. (Γνωμ. Ε.ΣΥ.Λ. 64/1414/90).

Παράδειγμα :

1. 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ
2. 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Α
3. 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Β
4. 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Γ

Επομένως ο αριθμός 1 θα υποδηλώνει ότι είναι συναλλαγή του κεντρικού, ο αριθμός 2 του υποκαταστήματος Α ο αριθμός 3 του υποκαταστήματος Β κ.ο.κ. Πάντως όπως και να έχει, αυτοί οι λογαριασμοί στο τέλος της χρήσης συναθροίζονται με τα αντίστοιχα ποσά του κεντρικού και εμφανίζονται ενιαία στον ισολογισμό .

3.3 Τηρούμενα βιβλία

Ο επιχειρηματίας που έχει βιβλία τρίτης κατηγορίας και έχει ένα ή περισσότερα υποκαταστήματα μπορεί να τηρεί διαζευκτικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και του Ε.Γ.Λ.Σ. , τα εξής βιβλία :

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1η

Ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Το ημερολόγιο αυτό τηρείται κατά τη διπλογραφική μέθοδο και πρέπει να είναι θεωρημένο. Μπορεί επίσης ο επιτηδευματίας να χρησιμοποιεί εκτός από ένα ημερολόγιο και περισσότερα, όπως ημερολόγιο αγορών, ημερολόγιο πωλήσεων, ημερολόγιο ταμείου , ημερολόγιο διαφόρων πράξεων κ.τ.λ., ύστερα όμως από έγκριση της Δ.Ο.Υ. Το ημερολόγιο ή τα ημερολόγια μπορεί να είναι διπλότυπα (σε κινητά φύλλα) για καλύτερη εξυπηρέτηση της λογιστικής διαδικασίας όπως εξηγείται αμέσως πιο κάτω.

Μηνιαίο φύλλο αναλύσεως και ελέγχου. Αυτό συντάσσεται στο τέλος κάθε μήνα , είναι διπλότυπο και έχει ανάπτυξη όμοια με εκείνη των λογαριασμών της έδρας περιλαμβάνοντας τις εισπράξεις, τις πληρωμές και τις συμψηφιστικές πράξεις του υποκαταστήματος του προηγούμενου μήνα . Είναι αθεώρητο και αναγράφονται σ' αυτό και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών. Τα πρωτότυπα από τα διπλότυπα φύλλα του ημερολογίου και του Φ.Α.Ε. αποστέλλονται στο κεντρικό εντός των πρώτων 20 ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι συναλλαγές. Το κεντρικό με βάση το Φ.Α.Ε. που περιέχει μόνο τους αναλυτικούς περιληπτικούς λογαριασμούς (π.χ. δευτεροβάθμιους εφόσον το σχέδιο λογαριασμών λειτουργεί σε τρεις βαθμούς) ενημερώνει το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, ενώ με βάση το αντίτυπο ή τα αντίτυπα των ημερολογίων ενημερώνει τους λ/σμούς της τελευταίας βαθμίδας (π.χ. τριτοβάθμιους) στους οποίους πρέπει να καταχωρούνται σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. (Παρ. 1.103 Ε.ΓΛΣ) τα εξής στοιχεία :

- α. Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώρηση στο λ/σμό αυτό του σχετικού ποσού.
- β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλ. για κάθε ποσό που καταχωρείται στην χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

Οι πιο πάνω καταχωρήσεις στις καρτέλες γίνονται με βάση τα πρωτότυπα των πιο πάνω αναλυτικών ημερολογίων σε κινητά φύλλα (θεωρημένα), τα οποία θα σταλούν στο Κεντρικό το αργότερο μέσα στις 20 πρώτες ημέρες του επόμενου μήνα , μαζί με το πιο κάτω Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Φ.Α.Ε.).

Βιβλίο αποθήκης. Τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ'είδος και ποσότητα και υπάρχει η δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία , εφόσον βέβαια τηρείται βιβλίο αποθήκης και στην έδρα . Στο κεντρικό παρακολουθείται η κίνηση του υποκαταστήματος κατά είδος ποσότητα και αξία στην εισαγωγή και στην εξαγωγή. Σε περίπτωση όμως που το υποκατάστημα τηρεί βιβλίο αποθήκης και κατ' αξία τότε στο βιβλίο αποθήκης της έδρας μεταφέρεται η κατά μερίδα συνολική μηνιαία κίνηση σύμφωνα με μια αθεώρητη μηνιαία κατάσταση που

αποστέλλεται στο κεντρικό από το υποκατάστημα . Εάν η έδρα δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης όταν δεν ενεργείται αποθήκευση αγαθών τότε το υποκατάστημα μπορεί να τηρεί αυτό κατ' είδος , ποσότητα και αξία .

Στη περίπτωση όμως που το υποκατάστημα βρίσκεται στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χλμ. μπορεί να μην τηρεί βιβλίο αποθήκης και υποχρεώνεται το κεντρικό να διατηρεί θεωρημένο βιβλίο αποθήκης για το υποκατάστημα ή να παρακολουθεί σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου αποθήκης του τα εμπορεύσιμα στοιχεία κατ' είδος , ποσότητα και αξία.

Διπλότυπες καταστάσεις απογραφής. Αυτές είναι θεωρημένες και καταχωρούνται τα αποθέματα του υποκαταστήματος κατ' είδος και ποσότητα . Το ένα αντίγραφο της κατάστασης αποστέλλεται στην έδρα μέχρι την 20η του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για να καταγραφούν τα περιουσιακά στοιχεία του υποκαταστήματος στο βιβλίο απογραφών της έδρας . Σε περίπτωση που το υποκατάστημα είναι στον ίδιο νομό ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από το κεντρικό μπορεί να γίνει η καταγραφή των αποθεμάτων του απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας και επομένως δεν χρειάζονται να θεωρούνται οι καταστάσεις απογραφής .

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2η

Διπλότυπο Ημερολόγιο Ταμειακών και Συμψηφιστικών Πράξεων με ανάπτυξη αντίστοιχη εκείνης των Λισμών της έδρας. Το υποκατάστημα μπορεί επίσης να μην τηρεί μηνιαίο φύλλο αναλύσεως και ελέγχου με την προϋπόθεση ότι στο ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων αναπτύσσονται λογαριασμοί όμοιοι με εκείνους της έδρας . Το ημερολόγιο πρέπει να είναι διπλότυπο και το πρωτότυπο να αποστέλλεται στην έδρα εντός των πρώτων 20 ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι συναλλαγές .

Βιβλίο αποθήκης. (Όπως και πιο πάνω).

Διπλότυπες θεωρημένες καταστάσεις απογραφής (Όπως και πιο πάνω).

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3η

Ημερήσιο Διπλότυπο Φύλλο Συναλλαγών. Τέλος το υποκατάστημα μπορεί να τηρεί, αντί ημερολογίου και Φ.Α.Ε., ημερήσιο φύλλο συναλλαγών (Η.Φ.Σ.) στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά :

- α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης μέρας
- β) οι ταμειακές πράξεις και
- γ) οι συμψηφιστικές πράξεις .

Το Η.Φ.Σ. είναι διπλότυπο και θεωρημένο και πρέπει να αποστέλλεται εντός 15 ημερών από τη μέρα που αφορά. Στη πράξη συνηθίζεται να χρησιμοποιείται το Η.Φ.Σ. γιατί έχει να κάνει με τις συναλλαγές μιας μέρας και όχι όλου του μήνα όπως το Φ.Α.Ε., το οποίο παρουσιάζει δυσκολίες στη σύνταξή του σε περίπτωση ιδίως που το Σχέδιο Λογαριασμών περιλαμβάνει Λισμούς πολλών βαθμίδων.

Βιβλίο αποθήκης. (Όπως και πιο πάνω).

Διπλότυπες θεωρημένες καταστάσεις απογραφής (Όπως και πιο πάνω).

Παρατήρηση : Το υποκατάστημα δεν υποχρεούται στη τήρηση βιβλίων :

- όταν αυτό στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα.
- στις οποιεσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις, όπως τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων, οι αυτοκινητοτράπεζες και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους, κατά περίπτωση.

Για την καλύτερη κατανόηση των πιο πάνω παραθέτουμε τα πιο κάτω σχετικά παραδείγματα :

1) Παράδειγμα με χρήση ημερήσιου φύλλου συναλλαγών

Έστω ότι η επιχείρηση Γ. Παπαδόπουλος, πρατήριο σιγαρέτων - ψιλικά - ζαχαρώδη - είδη παντοπωλείου με έδρα την Τρίπολη Θησέως 11 και υποκατάστημα στην Καλαμάτα Αριστομένους 110. Στο υποκατάστημα στις 24/7/97 έγιναν οι εξής συναλλαγές :

- 1) Πώλησε αγαθά μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α. αξίας 34.472 με μετρητά (Τ.- Δ.Α. 725).
- 2) Πώλησε αγαθά αξίας 6.800, πλέον Φ.Π.Α. 8% με μετρητά (Τ.-Δ.Α 726).
- 3) Αγόρασε αγαθά αξίας 22.586, πλέον Φ.Π.Α. 8% με μετρητά (Τ.- Δ.Α 1154).
- 4) Πλήρωσε μεταφορικά εμπορευμάτων 870, Φ.Π.Α. 18% (ΦΟΡΤ. 28.224).
- 5) Πώλησε με πίστωση αγαθά στο Βολάκο Π., αξίας 8.495, Φ.Π.Α.8% (Τ.-Δ.Α 727).
- 6) Πώλησε με πίστωση αγαθά στον Τραγά Κ. αξίας 19.727, Φ.Π.Α.18% (Τ.-Δ.Α 728).
- 7) Πλήρωσε το ενοίκιο του καταστήματος και το χαρτόσημο 120.000 και 4.320 αντίστοιχα (Αποδ. Ενοικίου 42).
- 8) Πώλησε αγαθά αξίας 2.320, Φ.Π.Α. 18% με μετρητά (Τ.-Δ.Α 729).
- 9) Εισέπραξε από τον πελάτη Ρουμελιώτη Κ. 124.820 (Γραμ. εισπρ. 259).
- 10) Πώλησε με πίστωση αγαθά μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α. στο ΚΕΕΜ αξίας 427.999 με (Τ.-Δ.Α 730).
- 11) Αγόρασε αγαθά από ΝΑΚΟ αξίας 23.050, Φ.Π.Α 8% με πίστωση (Τ.-Δ.Α 3057).
- 12) Αγόρασε αγαθά από τον ΚΡΟΝΟ Α.Ε αξίας δρχ. 68.2549, πλέον Φ.Π.Α. 8%, με πίστωση (Τ.-Δ.Α 2145).
- 13) Έστειλε έμβασμα στο κεντρικό 30.000 δραχμές μέσω ΑΤΕ και κατέβαλε έξοδα αποστολής δρχ. 500 (Γ.Ε. ΑΤΕ Νο. 2080).
- 14) Αγόρασε αγαθά μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α. από REEMTSMA αξίας 1.750.000 με πίστωση (Τ.-Δ.Α 5619).

15) Ελαβε συναλ/κή από τον πελάτη Παναγιώτου λήξης 12/11/95 αξίας δρχ. 87.000

Το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης μέρας ήταν 1.050.000

Το πρώτο πράγμα που πρέπει να κάνει ο λογιστής του υποκαταστήματος είναι να πάρει τα παραστατικά που έχει (Τ.-Δ.Α , φορτωτικές , αποδείξεις γραμμάτια εισπρακτέα κ.τ.λ) και να καταχωρήσει αυτά στο ημερήσιο φύλλο συναλλαγών. Θα χωρίσει τις πράξεις που αφορούν εισπράξεις, πληρωμές, συμψηφισμούς. Αφού θα συμπληρώσει το ημερήσιο φύλλο, θα υπολογίσει το νέο υπόλοιπο και θα στείλει αυτό στο κεντρικό. Ο λογιστής του κεντρικού με βάση το ημερήσιο φύλλο θα κάνει τις εγγραφές εισπράξεων, πληρωμών, και συμψηφισμών στα βιβλία του.

ΗΜΕΡΗΣΙΟ ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΦΥΛΛΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ : 24/7/97 Νο. 165

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ

ΠΛΗΡΩΜΕΣ

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
Τ.- ΔΑ. 725	Πωλήσεις μη υποκείμ.	34.472	Τ.- Δ.Α. 1154	Αγορές με συντ. 8%	22.586
Τ.- ΔΑ. 726	Πωλ. αγ. με συν. 8%	6.800	»	Φ.Π.Α. 8%	1.807
»	Φ.Π.Α. 8%	544	ΦΟΡΤ 28244	Μεταφορικά	870
Τ.-ΔΑ. 729	Πωλ. αγ. με συν. 18%	2.320	»	Φ.Π.Α. 18%	157
»	Φ.Π.Α. 18%	418	Αποδ. Ενοικ. 42	Ενοίκιο	120.000
Γ. Ε. 259	Κ. Ρουμελιώτης (πελ.)	124.820	»	Χαρτόσημο	4.320
			Γρ. Είς.. ΑΤΕ 2080	Εμβασμα	30.000
			»	Εμβαστικά	500
	Ευπράξεις	169.374		Πληρωμές	180.240
	Υπόλ. Προηγούμενης	1.050.000		Υπόλ. σε νέο	1.009.134
	ΣΥΝΟΛΟ	1.189.374		ΣΥΝΟΛΟ	1.189.374

ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΙ

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις με συντ. ΦΠΑ 8% αξίας 8.495, Φ.Π.Α. 8% 680 στο Βολάκο Π. (Τ-ΔΑ 727)
 Πωλήσεις με συντ. ΦΠΑ 18% αξίας 19.727, Φ.Π.Α. 18% 3.551 στο Τραγά Κ. (Τ-ΔΑ 728)
 Πωλήσεις μη υποκείμενες σε ΦΠΑ αξίας 427.999 στο ΚΕΕΜ. (Τ-ΔΑ 730)

ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές με συντ. ΦΠΑ 8% αξίας 23.050, Φ.Π.Α. 1.844 από ΝΑΚΟ (Τ-ΔΑ 3.057)
 Αγορές με συντ. ΦΠΑ 8% αξίας 682.549, Φ.Π.Α. 54.604 από Κρόνο (Τ-ΔΑ 2.145)
 Αγορές μη υποκείμενες σε ΦΠΑ αξίας 1.750.000 από REEMTSMA (Τ-ΔΑ 5.619)

ΛΗΨΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ

Λήψη συναλλαγματικής πελάτη Π. Παναγιώτου λήξης 12/11 δρχ. 87.000

Το κεντρικό λαμβάνοντας το Η.Φ.Σ , ανάλογα με τη λύση που ακολουθεί για τη χρησιμοποίηση των λογαριασμών, θα κάνει τις επόμενες εγγραφές :

ΛΥΣΗ ΣΥΝΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

<u>1</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		169.374
38.00 Ταμείο	<u>169.374</u>	
38.00.001 Ταμείο υποκ. Καλαμάτας	<u>169.374</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		43.592
70.00 Πωλ. μη υποκείμενες σε ΦΠΑ	34.472	
70.00.01 Υποκαταστήματος Καλ.	<u>34.472</u>	
70.01 Πωλήσεις υποκ. σε Φ.Π.Α.	<u>9.120</u>	
70.01.01.008 Πωλ. Υποκ. Κ. με 8%	6.800	
70.01.01.018 « « « με 18%	<u>2.320</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		962
54.00 Φ.Π.Α.	<u>962</u>	
54.00.01.108 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. πωλ. με 8%	544	
54.00.01.118 « « « « 18%	<u>418</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		124.820
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>124.820</u>	
30.00.01 Υποκ. Καλαμάτας	<u>124.820</u>	
30.00.01.009 Ρουμελιώτης	<u>124.820</u>	
Ός Η.Φ.Σ Νο. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		
<u>2</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		22.586
20.01 Αγορές υποκείμενες σε Φ.Π.Α.	<u>22.586</u>	
20.01.01.008 Αγορές υποκ. Κ. με συντ. 8%	<u>22.586</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.964
54.00 Φ.Π.Α.	<u>1.964</u>	
54.00.01.008 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. αγορών με 8%	1.807	
54.00.01.218 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. δαπανών με 18%	<u>157</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		870
64.00 Έξοδα μεταφορών	<u>870</u>	
64.00.01.002 Υποκ. Κ. υλ. αγ. αγορ. με μετ. μέσα τρίτ.	<u>870</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		120.000
62.04 Ενοίκια	<u>120.000</u>	
62.04.01.001 Ενοίκια Υποκ. Κ. κτιρίων – τεχν. έργων	<u>120.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		4.320
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη \	<u>4.320</u>	
63.98.01.000 Χαρτόσημο μισθωμάτων υποκ. Καλ.	<u>4.320</u>	
65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	<u>500</u>	
65.98.01.099 Διάφορα έξοδα τραπεζών υποκ. Καλ.	<u>500</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000
38.01 Διάμεσος Λογ. Ελέγχ. & Διακ. Μετρητών	<u>30.000</u>	
38.01.00 « « « « « υποκ. Κ.	<u>30.000</u>	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		180.240
38.00 Ταμείο	<u>180.240</u>	
38.00.01 Ταμείο υποκ/τος Καλαμάτας	<u>180.240</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		
	3	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		460.452
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>460.452</u>	
30.00.01 Υποκαταστήματος Καλαμάτας	<u>460.452</u>	
30.00.01.001 Βολάκος Π.	9.175	
30.00.01.005 Τραγάς Π.	23.278	
30.00.01.008 ΚΕΕΜ	<u>427.999</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		456.221
70.00 Πωλ. μη υποκ. σε Φ.Π.Α	<u>427.999</u>	
70.00.01 Υποκαταστήματος Καλ.	<u>427.999</u>	
70.01 Πωλ. υποκ. σε Φ.Π.Α	<u>28.222</u>	
70.01.01.008 Πωλ. υποκ. Κ. με 8%	8.435	
70.01.01.018 « « με 18%	<u>19.727</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		4.231
54.00 Φ.Π.Α.	<u>4.231</u>	
54.00.01.108 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. πωλ. με 8%	680	
54.00.01.118 « « « με 18%	<u>3.551</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		
	4	
20 ΕΜΠ/ΤΑ		2.455.599
20.01 Αγορές υποκείμενες σε Φ.Π.Α	705.599	
20.01.01.008 Αγορές υποκ. Κ. με 8%	<u>705.599</u>	
20.00 Αγορές μη υποκ. σε Φ.Π.Α	<u>1.750.000</u>	
20.00.01 Αγορές υποκ. Καλαμάτας	<u>1.750.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		56.448
54.00 Φ.Π.Α.	<u>56.448</u>	
54.00.01.008 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. αγορών με 8%	<u>56.448</u>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.512.047
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού	<u>2.512.047</u>	
50.00.01 Υποκ. Καλαμάτας	<u>2.512.047</u>	
50.00.01.002 ΝΑΚΟ	24.894	
50.00.01.005 ΚΡΟΝΟΣ	737.153	
50.00.01.015 REEMTSMA	<u>1.750.000</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		
	5	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		87.000
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	<u>87.000</u>	
31.00.01 Υποκαταστήματος Καλαμάτας	<u>87.000</u>	
31.00.01.012 Π.Παναγιώτου	<u>87.000</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		87.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>87.000</u>	
30.00.01 Υποκ. Καλαμάτας	<u>87.000</u>	
30.00.01.012 Π.Παναγιώτο	<u>87.000</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		

ΛΥΣΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΟΜΙΛΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1		
398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		169.374
398.00 Ταμείο	<u>169.374</u>	
398.00.000 Ταμείο υποκ. Καλαμάτας	<u>169.374</u>	
790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		43.592
790.00 Πωλ. μη υποκείμενες σε ΦΠΑ	34.472	
790.00.00 Υποκαταστήματος Καλ.	<u>34.472</u>	
790.01 Πωλήσεις υποκ. σε Φ.Π.Α.	<u>9.120</u>	
790.01.00.008 Πωλ. Υποκ. Κ. με 8%	6.800	
790.01.00.018 « « « με 18%	<u>2.320</u>	
594 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		962
594.00 Φ.Π.Α.	<u>962</u>	
594.00.00.108 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. πωλ. με 8%	544	
594.00.00.118 « « « « 18%	<u>418</u>	
390 ΠΕΛΑΤΕΣ		124.820
390.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>124.820</u>	
390.00.00 Υποκ. Καλαμάτας	124.820	
390.00.00.009 Ρουμελιώτης	<u>124.820</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		
2		
290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		22.586
290.01 Αγορές υποκείμενες σε Φ.Π.Α.	<u>22.586</u>	
290.01.00.008 Αγορές υποκ. Κ. με συντ. 8%	<u>22.586</u>	
594 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.964
594.00 Φ.Π.Α.	<u>1.964</u>	
594.00.00.008 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. αγορ. με 8%	1.807	
594.00.00.218 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. δαπ. με 18%	<u>157</u>	
694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		870
694.00 Έξοδα μεταφορών	<u>870</u>	
694.00.00.002. Εξ μετ. υλ.-αρθ.αγ με μ.μ.τρίτ. Υπ. Κ.	<u>870</u>	
692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		120.000
692.04 Ενοίκια	<u>120.000</u>	
692.04.00.001 Ενοίκ. Υποκ. Κ. κτιρίων – Τ.Ε	<u>120.000</u>	
693 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		4.320
693.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	<u>4.320</u>	
693.98.00.000 Χαρτός. μισθωμ. υποκ. Καλ.	<u>4.320</u>	
695. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		500
695.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	<u>500</u>	
695.98.00.099 Διάφ. έξ. τραπεζών υποκ. Καλ.	<u>500</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000
38.01 Διάμεσος Λογ. Ελέγχ. & Διακ. Μετρητών	<u>30.000</u>	
38.01.00 « « « « « « υποκ. Κ.	<u>30.000</u>	
398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		180.240
398.00 Ταμείο	<u>180.240</u>	
398.00.000 Ταμείο υποκ. Καλαμάτας	<u>180.240</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		

3		
390 ΠΕΛΑΤΕΣ		460.452
390.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>460.452</u>	
390.00.00 Υποκαταστήματος Καλαμάτας	<u>460.452</u>	
390.00.00.001 Βολάκος Π.	9.175	
390.00.00.005 Τραγάς Π.	23.278	
390.00.00.008 ΚΕΕΜ	<u>427.999</u>	
790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		456.221
790.00 Πωλ. μη υποκ. σε Φ.Π.Α	427.999	
790.00.00 Υποκαταστήματος Καλ.	<u>427.999</u>	
790.01 Πωλ. υποκ. σε Φ.Π.Α	<u>28.222</u>	
790.01.00.008 Πωλ. υποκ. Κ. με 8%	8.435	
790.01.00.018 « « με 18%	<u>19.727</u>	
594 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		4.231
594.00 Φ.Π.Α.	<u>4.231</u>	
594.00.00.108 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. πωλ με 8%	680	
594.00.00.118 « « « με 18%	<u>3.551</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		
4		
290 ΕΜΠ/ΤΑ		2.455.599
290.01 Αγορές υποκείμενες σε Φ.Π.Α	705.599	
290.01.00.008 Αγορές υποκ. Κ. με 8%	<u>705.599</u>	
290.00 Αγορές μη υποκ. σε Φ.Π.Α	<u>1.750.000</u>	
290.00.00 Αγορές υποκ. Καλαμάτας	<u>1.750.000</u>	
594 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		56.448
594.00 Φ.Π.Α.	<u>56.448</u>	
594.00.00.008 Φ.Π.Α. υποκ. Κ. αγορών με 8%	<u>56.448</u>	
590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.512.047
590.00 Προμηθευτές Εσωτερικού	<u>2.512.047</u>	
590.00.00 Υποκ. Καλαμάτας	<u>2.512.047</u>	
590.00.00.002 ΝΑΚΟ	24.894	
590.00.00.005 ΚΡΟΝΟΣ	737.153	
590.00.00.015 REEMTSMA	<u>1.750.000</u>	
Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας		
5		
391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		87.000
391.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	<u>87.000</u>	
391.00.00 Υποκαταστήματος Καλαμάτας	<u>87.000</u>	
391.00.00.012 Π.Παναγιώτου	<u>87.000</u>	

390 ΠΕΛΑΤΕΣ		87.000
390.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>87.000</u>	
390.00.00 Υποκ. Καλαμάτας	<u>87.000</u>	
390.00.00.012 Π.Παναγιώτου	<u>87.000</u>	

Ως Η.Φ.Σ No. 165 Υποκ/τος Καλαμάτας

Παρατήρηση : Εκτός από τις πιο πάνω εγγραφές που θα πραγματοποιήσει το Κεντρικό με βάση το Η.Φ.Σ. του Υποκαταστήματος, θα πραγματοποιήσει ακόμα την ημέρα (έστω 25/7/97) που πραγματικά θα εισπράξει το έμβασμα του Υποκαταστήματος μέσω της Α.Τ.Ε. την εξής εγγραφή και στην περίπτωση της συνανάπτυξης και στην περίπτωση των ομίλων λ/σμών :

————— 24/7/95 —————

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000
38.00 Ταμείο	<u>30.000</u>	
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	<u>30.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000
38.01 Διαμ. Λογ. Ελέγ. Διακ. Μετρητ.	<u>30.000</u>	
38.01.00 « « « « « Υπ. Καλ.	<u>30.000</u>	

Είσπραξη εμβάσματος υποκ. Καλαμάτας

Η εγγραφή αυτή είναι αναγκαία γιατί με βάση το Η.Φ.Σ. το Κεντρικό για το ποσό του Εμβάσματος δρχ. 30.000 δεν είχε χρεώσει το λ/σμό 38.00.00 «Ταμείο Κεντρικού» αλλά το διάμεσο 38.01.00 «Διάμεσος Λογ/σμός Ελέγχου Διακίνησης Μετρητών» σε πίστωση του 38.00.01 «Ταμείο Υποκαταστήματος». Έτσι με την πιο πάνω εγγραφή πιστώνεται ο Διάμεσος λ/σμός και κλείνει, αφού έληξε η αποστολή του, και χρεώνεται το Ταμείο του Κεντρικού που πράγματι αυξήθηκε λόγω της είσπραξης των μετρητών. Υποθέτοντας τώρα ότι το Κεντρικό είναι που εμβάζει στο Υποκατάστημα δρχ. 100.000, αγνοώντας τα εμβαστικά, οι εγγραφές που θα κάνει το Κεντρικό είναι :

α. Κατά την αποστολή του εμβάσματος

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000
38.01 Διαμ. Λογ. Ελέγχ. Διακ. Μετρητών	<u>100.000</u>	
38.01.00 « « « « « Υποκ. Καλ.	<u>100.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000
38.00.00 Ταμείο	<u>100.000</u>	
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	<u>100.000</u>	

Αποστολή εμβάσματος στο υποκατάστημα.

β. Την ημέρα που θα λάβει το Η.Φ.Σ. του Υποκ/τος

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000
38.00.01 Ταμείο υποκαταστήματος	<u>100.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000
38.01 Διαμ. Λογ. Ελέγχ. Διακ. Μετρητών	<u>100.000</u>	
38.01.00 « · « « « « Υποκ. Καλ.	<u>100.000</u>	
Ως Η.Φ.Σ. Νο... είσπρ. εμπάσματος		

Ο λ/σμός λοιπόν 38.01 «Λ/σμός Διακίνησης Μετρητών» χρησιμοποιείται για καταβολές και εμπάσματα από το Κεντρικό προς το υποκατάστημα και αντίστροφα και λειτουργεί ως εξής :

- Όταν εμπάζει το Κεντρικό στο Υποκατάστημα : **χρεώνεται** κατά την αποστολή και **πιστώνεται** με βάση το Η.Φ.Σ. όταν ληφθεί.
- Όταν εμπάζει το Υποκατάστημα στο Κεντρικό : **πιστώνεται** κατά τη λήψη του εμπάσματος και χρεώνεται με βάση το Η.Φ.Σ. όταν ληφθεί.

Ο λ/σμός 38.01 «Διάμεσος Λ/σμός Μετρητών» εξυπηρετεί δύο βασικούς στόχους :

- Αποφυγή καταχώρησης στο ημερολόγιο του Κεντρικού της ίδιας πράξης δύο φορές. π.χ. για το έμβασμα των 30.000 θα γίνονταν η εγγραφή : 38.00.00 Ταμείο Κεντρικού 30.000 σε 38.00.01 Ταμείο Υποκαταστήματος Καλαμάτας, με βάση το Η.Φ.Σ. του Υποκαταστήματος, και θα επαναλαμβάνονταν η ίδια εγγραφή την ημέρα της είσπραξης του εμπάσματος.
- Έλεγχος στη διακίνηση των μετρητών από το ταμείο του Κεντρικού προς τα ταμεία των Υποκαταστημάτων και αντίστροφα.

2) Παράδειγμα με χρήση μηνιαίου φύλλου ελέγχου και αναλύσεως

Στο παράδειγμα αυτό έχουμε συναλλαγές που γίνονται από το υποκατάστημα, το οποίο χρησιμοποιεί διπλότυπα αναλυτικά ημερολόγια Ταμείου και Συμψηφιστικών Πράξεων, σε κινητά φύλλα, καθώς και μηνιαίο Φύλλο Αναλύσεως και Ελέγχου, το οποίο προσφέρεται στην περίπτωσή μας, αφού η επιχείρηση έχει περιορισμένο αριθμό συναλλαγών.

Υποκατάστημα εμπορίας ηλεκτρικών ειδών στη περιοχή Αιγίου έκανε κατά το μήνα Απρίλιο 1998 τις εξής συναλλαγές :

- 2/4 Αγόρασε ηλεκτρικές συσκευές αξίας δρχ. 1.960.000 με πίστωση από τον προμηθευτή Δ.Δημητρίου , πλέον Φ.Π.Α. 18% (Τ.-Δ.Α 216) .
- 5/4 Πούλησε ηλεκτρικές συσκευές αξίας δρχ. 2.700.000, πλέον Φ.Π.Α. 18% με πίστωση στον πελάτη Ι.Ιωάννου (Τ.-Δ.Α 187) .
- 9/4 Πληρώνει σε τοπική εφημερίδα για διαφήμιση δρχ. 85.000, Φ.Π.Α. 18%, Τ.Π.Υ. Νο. 250 (Ένταλμα πληρωμής Νο 27) .

- 12/4 Ο πελάτης Ι.Ιωάννου επέστρεψε ηλεκτρική συσκευή αξίας δρχ. 500.000 γιατί είχε κάποιο πρόβλημα λειτουργίας (Δ.Α Νο 32, Πιστωτικό Τιμ.Νο 5) .
- 15/4 Αγόρασε ηλεκτρικές συσκευές από τον Κ.Κεπενό αξίας δρχ. 880.000, Φ.Π.Α. 18% . Ο διακανονισμός που έγινε ήταν να πληρώσει τα μισά με μετρητά και τα υπόλοιπα με πίστωση (Ένταλμα Πληρωμής Νο 28, Τ.-Δ.Α 230) .
- 19/4 Εισέπραξε από τον πελάτη Ιωάννου δρχ. 500.000 δρχ (Γραμ. Είσπρ. Νο 45).
- 23/4 Αγόρασε ηλεκτρικές συσκευές αξίας δρχ. 1.200.000 με πίστωση από το Δ.Διονυσίου. Για να τα παραλάβει πλήρωσε κόμιστρα δρχ. 12.000. Το Φ.Π.Α. και για τα εμπορεύματα και για τα κόμιστρα ήταν 18% . (Τ.-Δ.Α Νο 257 , Φορτωτική Νο 190, Ένταλμα Πληρωμής Νο 52) .
- 25/4 Πούλησε ηλεκτρικές συσκευές συνολικής αξίας δρχ. 1.210.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% με μετρητά . (Τ.-Δ.Α. 188, Γραμ. Είσπραξης 46) .
- 28/4 Επέστρεψε ηλεκτρική συσκευή αξίας 120.000 γιατί είχε κάποιο ελάττωμα στο Δ. Διονυσίου (Δ.Α 33 , Πιστωτικό Τιμ. 8) .
- 30/4 Έλαβε έμβασμα από το Κεντρικό μέσω Α.Τ.Ε 180.000 (Γραμ. Είσπρ. 47).
- 30/4 Πληρώθηκε το ενοίκιο του υποκαταστήματος μηνός Απριλίου 180.000 και χαρτόσημο 6.480 (Αποδ. Ενοικίου 2 , Ένταλμα πληρωμής 53) .

Το υπόλοιπο του ταμείου κατά την 31η Μαρτίου ήταν δρχ. 1.200.000 .

Αφού πραγματοποιηθεί και η τελευταία πράξη του μήνα θα καταχωρηθεί και αυτή μαζί με τις υπόλοιπες στα αναλυτικά ημερολόγια ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Στη συνέχεια με βάση αυτά τα ημερολόγια ο λογιστής του υποκαταστήματος θα συμπληρώσει το Φ.Α.Ε. Έπειτα αυτά, δηλαδή τα αναλυτικά ημερολόγια και το Φ.Α.Ε., θα σταλούν στο κεντρικό, μέσα σε 20 ημέρες ή 15 ημέρες από τη λήξη του μήνα που αφορούν οι πράξεις και οι συναλλαγές, ανάλογα με το αν τα βιβλία του κεντρικού τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά, όπου ο λογιστής του με βάση :

α) το Φ.Α.Ε θα καταχωρήσει στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο τις συγκεντρωτικές εγγραφές εισπράξεων, πληρωμών και συμψηφιστικών συνάλλαγών που είχε το υποκατάστημα τον προηγούμενο μήνα.

β) τα αναλυτικά ημερολόγια θα συμπληρώσει (ενημερώσει) τις καρτέλες της επιχείρησης μιας και στα ημερολόγια αυτά οι λογαριασμοί αναπτύσσονται μέχρι και την τελευταία βαθμίδα .

Ακολουθούν συμπληρωμένα : **1.** το Διπλότυπο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου (ή Ημερολόγιο Ταμειακών Πράξεων), και **2.** το Διπλότυπο Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (ή Ημερολόγιο Συμψηφιστικών Πράξεων)

**ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ
ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1998**

ΗΜ	ΚΩΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΗΜ	ΚΩΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ
19/4	30.00.01.05	ΓΡ. ΕΙΣ. 45 - Ιωάννου	5 00.000	9/4	64.02.01.00	ΤΠΥ 250, Ε.Π. 27	85.000
25/4	70.00.01.18	Τ.- Δ.Α 188, ΓΡ.ΕΙΣ. 46	1.210.000	«	54.00.01.29	«	15.300
«	54.00.01.04	«	217.800	15/4	50.00.01.05	Ε.Π.28 στον Κ.ΚΕΠΕΝΟ	519.200
30/4	38.01.00	Εμβάσμα Κεντρικού	180.000	23/4	64.00.01.02	ΦΟΡΤ 190, Ε.Π.52	12.000
		..		«	54.00.01.29	«	2.160
				30/4	62.04.01.01	Απόδ. Ενοικίου Νο. 2	180.000
					63.98.01.00	«	6.480
		ΣΥΝ. ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	2.107.800			ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	820.140
		ΥΠΟΔ. ΠΡΟΗΓ. ΜΗΝΑ	1.200.000			ΥΠΟΛΟΙΠΙΟ ΣΕ ΝΕΟ	2.487.660
		ΣΥΝΟΛΟ	3.307.800			ΣΥΝΟΛΟ	3.307.800

**ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ
ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1998**

ΗΜ	ΚΩΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2/4	20.00.01.18	Τ.-Δ.Α 216	1.960.000	
«	54.00.01.02	«	352.800	
«	50.00.01.07	« Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ		2.312.800
5/4	30.00.01.05	Τ.-Δ.Α 187 - Ι. ΙΩΑΝΝΟΥ	3.186.000	
«	70.00.01.18	«		2.700.000
«	54.00.01.04	«		486.000
12/4	70.00.01.18	ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛ. 5, Δ.Α 32 Ι.ΙΩΑΝΝΟΥ	500.000	
«	54.00.01.04	«	90.000	
«	30.00.01.05	«		590.000
15/4	20.00.01.18	Τ.- Δ.Α 230	880.000	
«	54.00.01.02	«	158.400	
«	50.00.01.05	« Κ.ΚΕΠΕΝΟΥ		1.038.400
23/4	20.00.01.18	Τ.- Δ.Α 257	1.200.000	
«	54.00.01.02	«	216.000	
«	50.00.01.07	« Δ. ΔΙΟΝΥΣΙΟΥ		1.416.000
28/4	50.00.01.07	ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛ. 8 (Δ.Α 33) Δ.ΔΙΟΝΥΣΙΟΥ	141.600	
«	20.00.01.18	«		120.000
«	54.00.01.02	«		21.600
		ΣΥΝΟΛΟ	8.684.800	8.684.800

Στη συνέχεια με βάση τα πιο πάνω αναλυτικά ημερολόγια ο λογιστής του υποκαταστήματος θα πρέπει να συντάξει το Φ.Α.Ε του μηνός Απριλίου 1998 το οποίο θα έχει την εξής μορφή :

ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ Φ.Α.Ε ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΙΓΙΟΥ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ 30/4/1995

ΚΩΔΙΚΟΙ Λ/ΣΜΩΝ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΟΥ ΚΙΝΗΘΗΚΑΝ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ
	<u>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ</u>		
30.00.01	Πελάτες εσωτ. υπ. Αιγίου	500.000	500.000
70.00.01	Πωλήσεις εσωτ. υπ. Αιγίου	1.210.000	1.210.000
54.00.01	Φ.Π.Α. υποκ. Αιγίου	217.800	217.800
38.01	Ενδ. λογ. Ελέγχου και διακ. μετρ. υποκ. Αιγίου	180.000	180.000
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ		2.107.800
	<u>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</u>		
64.02.01	Έξοδα προβολής και διαφήμις υπ. Αιγίου	85.000	85.000
54.00.01	Φ.Π.Α υποκ. Αιγίου	15.300. 2.160	17.460
50.00.01	Προμηθ. εσωτ. υποκ. Αιγίου	519.200	519.200
64.00.01	Έξοδα μεταφορών υποκ. Αιγίου	12.000	12.000
62.04.01	Ενοίκια υποκατ. Αιγίου	180.000	180.000
63.98.01	Διάφοροι φόροι τέλη υποκ. Αιγίου	6.480	6.480
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ		820.140
	<u>ΧΡΕΩΜΕΝΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ</u>		
20.01.01	Αγορές χρήσης υποκ. Αιγίου	1.960.000, 880.000, 1.200.000	4.040.000
54.00.01	Φ.Π.Α υποκ. Αιγίου	352.800, 90.000, 158.400, 216.000	817.200
30.00.01	Πελ. Εσωτ. υποκ. Αιγίου	3.186.000	3.186.000
70.00.01	Πωλ. εσωτ. υποκ. Αιγίου	500.000	500.000
50.00.01	Προμ. εσωτ. υποκ. Αιγίου	141.600	141.600
	ΣΥΝΟΛΟ		8.684.800
	<u>ΠΙΣΤΩΜΕΝΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ</u>		
50.00.01	Προμ. Εσωτ.υποκ. Αιγίου	2.312.800, 1.038.400, 1.416.000	4.767.200
70.00.01	Πωλ. εσωτ. υποκ. Αιγίου	2.700.000	2.700.000
54.00.01	Φ.Π.Α υποκ. Αιγίου	486.000, 21.600	507.600
30.00.01	Πελ. Εσωτ. υποκ. Αιγίου	590.000	590.000
20.01.01	Αγορές Χρήσης υποκ. Αιγίου	120.000	120.000
	ΣΥΝΟΛΟ		8.684.800

Οι εγγραφές που θα κάνει το κεντρικό λαμβάνοντας το Φ.Α.Ε είναι :

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.107.800	
38.00 Ταμείο	<u>2.107.800</u>	
38.00.01 Ταμείο υποκ. Αιγίου	<u>2.107.800</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		500.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>500.000</u>	
30.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>500.000</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1.210.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	<u>1.210.000</u>	
70.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>1.210.000</u>	
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		217.800
54.00 Φ.Π.Α.	<u>217.800</u>	
54.00.00 Φ.Π.Α υποκ. Αιγίου	<u>217.800</u>	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		180.000
38.01 Διάμ. Λογ. Ελέγχου Διακ. Μετρητών	<u>180.000</u>	
38.01.00 Υποκαταστήματος Αιγίου	<u>180.000</u>	
Ως Φ.Α.Ε Νο 4 Υποκ. Αιγίου μηνός Απριλίου		
<hr/>		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		97.000
64.02 Έξοδα προβ. & διαφήμισης	85.000	
64.02.01 « « « υποκ. Αιγίου	<u>85.000</u>	
64.00 Έξοδα Μεταφορών	<u>12.000</u>	
64.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>12.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		17.460
54.00 Φ.Π.Α	<u>17.460</u>	
54.00.01 « υποκ. Αιγίου	<u>17.460</u>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		519.200
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>519.200</u>	
50.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>519.200</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		180.000
62.04 Ενοίκια	<u>180.000</u>	
62.04.01 « υποκ. Αιγίου	<u>180.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		6.480
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη	<u>6.480</u>	
63.98.01 « « « υποκ. Αιγίου	<u>6.480</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		820.140
38.00 Ταμείο	<u>820.140</u>	
38.00.01 Ταμείο υποκ/τος Αιγίου	<u>820.140</u>	
Ως Φ.Α.Ε Νο.4 Υποκ. Αιγίου μηνός Απριλίου		
<hr/>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.040.000
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>4.040.000</u>	
20.01.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>4.040.000</u>	
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		817.200
54.00 Φ.Π.Α.	<u>817.200</u>	
54.00.01 Φ.Π.Α υποκ. Αιγίου	<u>817.200</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		3.168.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>3.168.000</u>	
30.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>3.168.000</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		500.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	<u>500.000</u>	
70.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>500.000</u>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		141.600
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>141.600</u>	
50.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>141.600</u>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4.767.200
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>4.767.200</u>	
50.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>4.767.200</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		2.700.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	<u>2.700.000</u>	
70.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>2.700.000</u>	

54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		507.600
54.00 Φ.Π.Α	<u>507.600</u>	
54.00.01 Φ.Π.Α υποκ. Αιγίου	<u>507.600</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		590.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>590.000</u>	
30.00.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>590.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		120.000
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>120.000</u>	
20.01.01 « « υποκ. Αιγίου	<u>120.000</u>	

Ως Φ.Α.Ε Νο.4 Υποκ. Αιγίου μηνός Απριλίου

Στη συνέχεια ο λογιστής του κεντρικού θα ενημερώσει τις καρτέλες της επιχείρησης με βάση το Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου (ή Ταμειακών Πράξεων) και το Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (ή Συμψηφιστικών Πράξεων) αφού σε αυτά έχουν καταχωρηθεί και οι λογαριασμοί της τελευταίας βαθμίδας (τεταρτοβάθμιοι στην εφαρμογή μας αυτή).

Από το παράδειγμα φαίνεται καθαρά ότι είναι δύσκολη η χρήση του μηνιαίου Φ.Α.Ε., λόγω έλλειψης χώρου, σε περίπτωση που τα υποκαταστήματα διενεργούν πολλές ημερήσιες συναλλαγές. Γι' αυτό πολλές είναι οι επιχειρήσεις που προτιμούν το Ημερήσιο Φύλλο Συναλλαγών, λόγω της απλότητάς του.

3.4 Απογραφή και οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης

Το υποκατάστημα υποχρεούται να καταγράψει κατ' είδος και ποσότητα τα αποθέματά του σε διπλότυπες καταστάσεις οι οποίες θα είναι θεωρημένες. Η μία από αυτές τις καταστάσεις αποστέλλεται στην έδρα της επιχείρησης μέχρι την 20η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Το άλλο αντίτυπο παραμένει στο υποκατάστημα ως αποδεικτικό και για δυνατότητα ελέγχου από τη φορολογική αρχή.

Το κεντρικό με τη σειρά του έχει μια διαδικασία από εργασίες να κάνει για τη σύνταξη της απογραφής και των οικονομικών καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα πρέπει :

- 1) Να τακτοποιήσει κάθε εκκρεμότητα που έγινε κατά τη διάρκεια του τελευταίου μήνα με καταχώρηση του την τελευταία ημέρα. πχ. Έκδοση τιμολογίων για πωλήσεις εμπ/των που είχαν αποσταλεί με δελτίο αποστολής κλπ.
- 2) Να συντάξει το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο. Αυτό περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς του καθολικού με την ετήσια χρέωσή τους και πίστωσή τους και τα υπόλοιπά τους.

3) Να διενεργήσει απογραφή . Στην απογραφή αυτή λαμβάνει υπόψη του εκτός από τα δικά του αποθέματα και τα αποθέματα του ή των υποκαταστημάτων όπως αυτά απεικονίζονται στις καταστάσεις απογραφής που τους έχουν σταλεί από τα υποκαταστήματα .

4) Να τακτοποιήσει λογαριασμούς που δεν απεικονίζουν την πραγματική οικονομική θέση της επιχείρησης , πχ έσοδα και έξοδα που έχουν προπληρωθεί ή προεισπραχθεί και που δεν αφορούν την παρούσα χρήση , αποσβέσεις παγίων στοιχείων , λογισμός τόκων σε βάρος πελατών ή υπέρ προμηθευτών .

5) Να συντάξει το δεύτερο προσωρινό ισοζύγιο . Μ' αυτό ενημερώνεται το γενικό καθολικό με τις εγγραφές τακτοποίησης και τα βιβλία είναι έτοιμα για να προχωρήσει το λογιστήριο στον σχηματισμό της κατάστασης της Γενικής Εκμετάλλευσης και της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

6) Να μεταφέρει τους λογαριασμούς της ομάδας 2 (αρχικό απόθεμα, αγορές και τελικό απόθεμα), τους λογαριασμούς της ομάδας 6 (οργανικά έξοδα), τους λογαριασμούς της ομάδας 7 (οργανικά έσοδα), στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) και να προσδιορίσει το καθαρό οργανικό αποτέλεσμα. Στη συνέχεια πρέπει να μεταφέρει τα έσοδα (80.03) και έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων (80.02) στο λογ. «Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης» (80.01). Επόμενη ενέργεια είναι να μεταφέρει τους χρεωστικούς και πιστωτικούς υπολογαριασμούς των 80, 81, 82, 83, 84, 85 στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 86 και μετά αυτοί με τη σειρά τους να μεταφερθούν στον 86.99, προκύπτοντας έτσι το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης.

Μετά από αυτό, το κεντρικό μπορεί να σ υ ν τ ά ξ ε ι την κατάσταση του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης και την κατάσταση του λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης της Επιχείρησης.

7) Να μεταφέρει τα Κ α θ α ρ ά Αποτελέσματα Χρήσης (86.99) στον 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ», στους υπολογαριασμούς του 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως» ή 88.01 «Ζημίες χρήσεως». Στη συνέχεια πρέπει να κεφαλοποιήσει το αποτέλεσμα μεταφέροντας τους υπολογαριασμούς 88.00 ή 88.01 στον 40.07 «Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων» εφόσον η επιχείρηση είναι ατομική. Αν η επιχείρηση είναι εταιρικής μορφής τότε θα προχωρήσει σε εγγραφές διάθεσης των αποτελεσμάτων.

8) Να συντάξει, από τα υπόλοιπα των λ/σμών του Γενικού Καθολικού το Οριστικό Ισοζύγιο το οποίο αποτελεί και τον Ισολογισμό της Επιχείρησης.

9) Να καταχωρήσει στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, κάτω από τη Γενική Απογραφή, την Κατάσταση του Λογ/σμού της Γενικής Εκμετάλλευσης, την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης και την Κατάσταση του Ισολογισμού της Επιχείρησης. Το Κεντρικό, στην περίπτωση αυτή, συντάσσει απευθείας τις συνολικές Οικονομικές Καταστάσεις, δηλαδή τις Οικονομικές Καταστάσεις για ολόκληρη την Επιχείρηση.

Σ η μ ε ί ω σ η : Μπορεί το λογιστήριο του κεντρικού, αν είναι αναγκαίο να συντάξει την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης και την Κατάσταση της Γενικής Εκμετάλλευσης, χωριστά για το κεντρικό, για κάθε Υποκατάστημα, καθώς και για όλη την επιχείρηση, αρκεί παράλληλα με τη συνανάπτυξη των λογαριασμών των υποκαταστημάτων μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού (ή τη χρήση ομίλων λογαριασμών) να αναπτύξει τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των 81 ως 85 κατά προορισμό π.χ. 81.00.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα κεντρικού, 81.00.01 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα υποκαταστήματος Α, 81.00.02 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα υποκαταστήματος Β κλπ. και να αναπτύξει κατάλληλα τους λογαριασμούς 80 και 86. Αντίθετα ο Ισολογισμός που θα συνταχθεί θα είναι ο Ισολογισμός για ολόκληρη την επιχείρηση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο

Δίνονται τα πιο κάτω υπόλοιπα των λογαριασμών του προσωρινού ισοζυγίου (τριτοβάθμιων λογαριασμών) και τα στοιχεία της απογραφής της 31/12/1997 της ατομικής επιχείρησης « Α.Β » με έδρα την Πάτρα και υποκατάστημα στη Καλαμάτα.

Α. ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ (τριτοβάθμιων λογαριασμών) 31/12/1997

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		5.100.000
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά	6.000.000	
13.02.00 Αυτ. φορτηγά κεντρικού	4.000.000	
13.02.01 « « υποκ. Καλ.	<u>2.000.000</u>	
13.99 Αποσβεσμένα μετ. μέσα	900.000	
13.99.00 « « « κεντρικού	600.000	
13.99.01 « « « υποκ. Καλ.	<u>300.000</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3.500.000
14.00 Έπιπλα	4.000.000	
14.00.00 « κεντρικού	2.500.000	
14.00.01 « υποκ. Καλαμάτας	<u>1.500.000</u>	
14.99 Απ/να έπιπλα και λ. εξοπλ.	500.000	
14.99.00 « « « κεντρικού	300.000	
14.99.01 « « « υποκ. Καλ.	<u>200.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		110.000.000
20.00 Αποθέματα	40.000.000	
20.00.00 « κεντρικού	25.000.000	
20.00.01 « υποκ. Καλαμάτας	<u>15.000.000</u>	
20.01 Αγορές Χρήσης	70.000.000	
20.01.00 « « κεντρικού	45.000.000	
20.01.01 « « υποκ. Καλαμάτας	<u>25.000.000</u>	

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		40.000.000
30.00 « εσωτερικού	40.000.000	
30.00.00 « « κεντρικού	25.000.000	
30.00.01 « « υποκ. Καλ.	<u>15.000.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.000.000
38.00 Ταμείο	12.000.000	
38.00.00 « κεντρικού	8.000.000	
38.00.01 « υποκ. Καλαμάτας	<u>4.000.000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		43.180.000
40.07 Κεφάλαιο ατομ. Επιχ.	43.180.000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		35.000.000
50.00 Προμ. Εσωτερικού	35.000.000	
50.00.00 « « κεντρ.	25.000.000	
50.00.01 « « υπ. Καλ.	<u>10.000.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		2.100.000
54.00 Φ.Π.Α	2.100.000	
54.00.00 « κεντρικού	1.600.000	
54.00.01 « υπ. Καλαμ.	<u>500.000</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		3.000.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσ.	3.000.000	
60.00.00 « « « κεντρ.	2.000.000	
60.00.01 « « « υπ. Καλ.	<u>1.000.000</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.200.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	400.000	
62.03.00 « κεντρ.	150.000	
62.03.01 « υπ. Καλαμ.	<u>250.000</u>	
62.04 Ενοίκια	800.000	
62.04.00 « κεντρ.	500.000	
62.04.01 « υπ. Καλαμ.	<u>300.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		300.000
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη	300.000	
63.98.00 « « « κεντρ.	200.000	
63.98.01 « « « υπ. Καλαμ.	<u>100.000</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		400.000
64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης	400.000	
64.02.00 « « « κεντρ.	150.000	
64.02.01 « « « υπ. Καλ.	<u>250.000</u>	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		30.000
65.02 Προεξοφλ. Τόκ. & έξοδα τραπ.	30.000	
65.02.00 « « « κεντρ.	20.000	
65.02.01 « « « υπ. Καλαμ.	<u>10.000</u>	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		95.000.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	95.000.000	
70.00.00 Πωλ. εσωτερ. κεντρικού	55.000.000	
70.00.01 « « υπ. Καλαμ.	<u>40.000.000</u>	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ		100.000
75.02 Προμήθειες – μεσιτείες	100.000	
75.02.00 « « κεντρ.	<u>100.000</u>	

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		250.000
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	250.000	
76.03.00 « « « κεντρ.	200.000	
76.03.01 « « « υπ. Καλαμ.	50.000	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		100.000
81.00 Έκτακτα και Ανόργ. Έξ.	160.000	
81.00.00 « « « κεντρ.	150.000	
81.00.01 « « « υπ. Καλαμ.	10.000	
81.02 Έκτακτες Ζημίες	80.000	
81.02.00 « « κεντρ.	30.000	
81.02.01 « « υπ. Καλαμ.	50.000	
81.03 Έκτακτα κέρδη	140.000	
81.03.00 « « κεντρ.	80.000	
81.03.01 « « υπ. Καλαμ.	60.000	

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 31/12/1997

1. Τελικό απόθεμα εμπ/των 24.000.000 εκ των οποίων 18.000.000 είναι του κεντρικού και 6.000.000 του υποκαταστήματος.
2. Λογίζεται απόσβεση στα μεταφ. μέσα 20% και στα έπιπλα 15%
3. Ενοίκια επόμενης χρήσης κεντρικού 120.000 και υποκαταστήματος 80.000
4. Τα υπόλοιπα στοιχεία βρέθηκαν όπως είναι στα βιβλία.

Το φύλλο μερισμού που καταρτίστηκε την 31/12/1997 εξωλογιστικά με βάση τα δεδομένα της γενικής λογιστικής έχει ως εξής :

ΚΩΔΙΚΟΙ Λ/ΣΜΩΝ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΣΗ
60	3.000.000	2.000.000	1.000.000	-
62	1.000.000	680.000	320.000	-
63	300.000	200.000	100.000	-
64	400.000	250.000	150.000	-
65	30.000	-	-	30.000
66	1.800.000	1.000.000	800.000	-
Σύνολο	6.530.000	4.130.000	2.370.000	30.000

- Ζητούμενα :** 1. Όλες οι εγγραφές Τέλους Χρήσης μέχρι το κλείσιμο των βιβλίων
2. Οι Οικονομικές Καταστάσεις για ολόκληρη την επιχείρηση.

1. Πρώτα – πρώτα πρέπει να γίνουν οι πιο κάτω εγγραφές τακτοποίησης από το λογιστή του κεντρικού:

<u>1</u>		
66 ΑΠΟΣΒ. Π.Σ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ. Κ		1.200.000
66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσω	1.200.000	
66.03.00.02 Αποσβ. αυτοκ. φορτ. – Ρ.Ε.Χ κεντρ.	800.000	
66.03.01.02 « « « « υπ. Καλ.	400.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.200.000
13.99 Αποσβ/να μεταφ. μέσα	1.200.000	
13.99.00.02 Αποσβ/να φορτ. – Ρ.Ε.Χ κεντρ.	800.000	
13.99.01.02 « « « υπ. Καλ.	400.000	
Λογισμός απόσβεσης μ.μ. με συντελεστή 20%		

<u>2</u>		
66 ΑΠΟΣΒ. Π.Σ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ. Κ		600.000
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και Λ. Εξοπλ.	<u>600.000</u>	
66.04.00.00 Αποσβ. « κεντρικού	375.000	
66.04.01.00 « « υποκ. Καλαμ.	<u>225.000</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		600.000
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λ. εξοπλ.	<u>600.000</u>	
14.99.00.00 Αποσβ/να έπιπλα κεντρικού	375.000	
14.99.00.01 « « υποκ. Καλαμ.	<u>225.000</u>	
Λογισμός απόσβεσης επίπλων με συντ. 15%		
<u>3</u>		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		200.000
36.00 Έξοδα επόμενης χρήσεων	<u>200.000</u>	
36.00.00.62.04 Ενοίκια κεντρικού	120.000	
36.00.01.62.04 « υπ. Καλαμ	<u>80.000</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		200.000
62.04 Ενοίκια	<u>200.000</u>	
62.04.00.01 Ενοίκια κτιρίων – Τ.Ε κεντρ.	120.000	
62.04.01.01 « « « υπ. Καλ.	<u>80.000</u>	

Επόμενες ενέργειες του κεντρικού είναι οι εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 80 « ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ » και η καταχώρηση στο Βιβλίο Απογραφών, κάτω από τη Γενική Απογραφή, της Κατάστασης της Γενικής Εκμετάλλευσης :

<u>4</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		40.000.000
80.00 Λογαρ. Γενικής Εκμ/σης.	<u>40.000.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		40.000.000
20.00 Αποθέματα	<u>40.000.000</u>	
20.00.00 « κεντρικού	25.000.000	
20.00.01 « υπ. Καλαμ.	<u>15.000.000</u>	
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων.		

<u>5</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		70.000.000
80.00 Λογαρ. Γενικής Εκμ.	<u>70.000.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		70.000.000
20.01 Αγορές χρήσης	<u>70.000.000</u>	
20.01.00 « « κεντρ.	45.000.000	
20.01.01 « « υπ. Καλαμ.	<u>25.000.000</u>	
Μεταφορά αγορών χρήσης		

<u>6</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		6.530.000
80.00 Λογαρ. Γενικής Εκμετ.	<u>6.530.000</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		3.000.000
60.00 Αμοιβ. έμμισ. προσ.	<u>3.000.000</u>	
60.00.00 « « « κεντρ.	2.000.000	
60.00.01 « « « υπ. Καλ.	<u>1.000.000</u>	

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.000.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	<u>400.000</u>	
62.03.00 « κεντρικού	150.000	
62.03.01 « υπ. Καλαμ.	<u>250.000</u>	
62.04 Ενοίκια	<u>600.000</u>	
62.04.00 « κεντρ.	380.000	
62.04.01 « υπ. Καλαμ.	<u>220.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		300.000
63.98 Διάφ. φόροι – τέλη	<u>300.000</u>	
63.98.00 « « κεντρ.	200.000	
63.98.01 « « « υπ. Καλ.	<u>100.000</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		400.000
64.02 Εξ. προβ. & διαφημ.	<u>400.000</u>	
64.02.00 « « κεντρ.	150.000	
64.02.01 « « « υπ. Καλ.	<u>250.000</u>	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		30.000
65.02 Προεξ. Τόκοι & εξ. Τραπ.	<u>30.000</u>	
65.02.00 « « κεντρ.	20.000	
65.02.01 « « « υπ. Καλ.	<u>10.000</u>	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.		1.800.000
66.03 Αποσβέσεις μετ. μέσων	<u>1.200.000</u>	
66.03.00 « « κεντρ.	800.000	
66.03.01 « « υπ. Καλ.	<u>400.000</u>	
66.04 Αποσβ. επ. & Λ. εξοπλ.	<u>600.000</u>	
66.04.00 « « κεντρ.	375.000	
66.04.01 « « « υπ. Καλ.	<u>225.000</u>	
Μεταφορά οργ. εξόδων		
<u>7</u>		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		95.000.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	<u>95.000.000</u>	
70.00.00 « « κεντρ.	55.000.000	
70.00.01 « « υπ. Καλ.	<u>40.000.000</u>	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛ.		100.000
75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες	<u>100.000</u>	
75.02.00 « « κεντρ.	<u>100.000</u>	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		250.000
76.03 Λοιποί πιστωτ. τόκοι	<u>250.000</u>	
76.03.00 « « κεντρ.	200.000	
76.03.01 « « « υπ. Καλαμ.	<u>50.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		95.350.000
80.00 Λογ. Γεν. Εκμ.	<u>95.350.000</u>	
Μεταφορά οργ. εσόδων		
<u>8</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		24.000.000
20.00 Αποθέματα	<u>24.000.000</u>	
20.00.00 « κεντρ.	18.000.000	
20.00.01 « υπ. Καλ.	<u>6.000.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		24.000.000
80.00 Λ/σμός Γεν. Εκμ.	<u>24.000.000</u>	
Αξία τελικού αποθέματος		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ

	1. Αποθέματα Έναρξης	
20	Εμπορεύματα	40.000.000
	2. Αγορές Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>70.000.000</u>
	Σύνολο Αρχικών αποθ. και αγορών	110.000.000
	3.ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα Τέλους Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>24.000.000</u>
	Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	86.000.000
	4. Οργανικά Έξοδα	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.000.000
62	Παροχές Τρίτων	1.000.000
63	Φόροι - Τέλη	300.000
64	Διάφορα έξοδα	400.000
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	30.000
66	Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωμ. Στο Λ.Κ.	<u>1.800.000</u>
	Συνολικό Κόστος Εσόδων	92.530.000
80.00	Κέρδη Εκμετάλλευσης	2.820.000
	ΣΥΝΟΛΟ	95.350.000

ΠΙΣΤΩΣΗ

	1. Πωλήσεις	
70	Πωλ. Εμπ/των	95.000.000
	2. Λοιπά Οργανικά Έσοδα	
75	Έσοδα Παρεπ. Ασχολιών	100.000
76	Έσοδα Κεφαλαίων	250.000
	ΣΥΝΟΛΟ	95.350.000

Στη συνέχεια θα γίνουν : α. οι εγγραφές της κατάρτισης του λογαριασμού 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ». β. οι εγγραφές της Διάθεσης ή Κεφαλαιοποίησης του Αποτελέσματος, και γ. η καταχώρηση στο Βιβλίο Απογραφών κάτω από τη Γενική Απογραφή της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

<u>9</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		2.820.000
80.00 Λ/σμός Γεν. Εκμ.	<u>2.820.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		2.820.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	<u>2.820.000</u>	
Μεταφορά του καθ. οργανικού κέρδους από τον 80.00 στον 80.01		
<u>10</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		350.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	<u>350.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		350.000
80.03 Έσοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	<u>350.000</u>	
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ/σης	100.000	
80.03.04 Πιστ. τόκ. & συν. έσ.	<u>250.000</u>	
Λογ/σμός εσόδων λογ/σμών 75 και 76 για το σχηματισμό των λ. 80.03 και 80.03.00		
<u>11</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		6.530.000
80.02 Έξοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	<u>6.530.000</u>	
80.02.00 Εξ. διοικ. λειτ.	4.130.000	
80.02.02 Εξ. λειτ. διαθ.	2.370.000	
80.02.06 Χρεωστ. τόκοι & συν εξ.	<u>30.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		6.530.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	<u>6.530.000</u>	
Λογισμός κόστους των πιο πάνω λειτουργιών με βάση εξωλ. δεδομ.		
<u>12</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		9.350.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	9.000.000	
80.03 Έσοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	<u>350.000</u>	
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ. κεντρ.	<u>100.000</u>	
80.03.04 Πιστ. τοκ. και συν. έσοδα	<u>250.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		9.350.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	9.100.000	
86.00.00 Μικτά αποτ. εκμ/σης	9.000.000	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμ.	<u>100.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	<u>250.000</u>	
86.01.03 Πιστ. τόκ. & συν. έσοδ.	<u>250.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. του 80 στους αρμόδιους υπολ. του 86		
<u>13</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		6.530.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	<u>6.500.000</u>	
86.00.02 Εξ. διοικ. λειτ. κεντρ.	4.130.000	
86.00.04 Εξ. λειτ. διαθ. κεντρ.	<u>2.370.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	<u>30.000</u>	
86.01.09 Χρεωστ. τοκ. και συν εξ.	<u>30.000</u>	

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		6.530.000
80.02 Έξοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	<u>6.530.000</u>	
80.02.00 Εξ. διοικ. λειτ.	4.130.000	
80.02.00.02 Εξ. λειτ. διαθ.	2.370.000	
80.02.00.06 Χρ. τόκ.& συν έξ.	<u>30.000</u>	
Μεταφ. χρεωστ. υπολ. του 80 στους αρμόδιους του 86		
14		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ.		140.000
81.03 Έκτακτα κέρδη	<u>140.000</u>	
81.03.00 Έκτακτα κέρδη Κεντρικού	80.000	
81.03.01 Έκτακτα κέρδη Υποκ. Καλ.	<u>60.000</u>	
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		140.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελ.	<u>140.000</u>	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	<u>140.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. του 81 στους αρμόδιους υπολ. του 86		
15		
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		240.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. αποτελ.	<u>240.000</u>	
86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα εξ.	160.000	
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	<u>80.000</u>	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.		240.000
81.00 Έκτ. και ανόργ. έξοδα	160.000	
81.00.00 « « « κεντ.	150.000	
81.00.01 « « « υπ. Καλ.	<u>10.000</u>	
81.02 Έκτακτες Ζημίες	<u>80.000</u>	
81.02.00 « « κεντρ.	30.000	
81.02.01 « « υπ. Καλ.	<u>50.000</u>	
Μεταφ. χρεωστ. υπολ. του 81 στους αρμ. υπολ. του 86		
16		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		9.490.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	9.100.000	
86.00.00 Μικτά αποτ. εκμ/σης	9.000.000	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμ	<u>100.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	250.000	
86.01.03 Πιστ. τοκ. και συν εσ.κ	<u>250.000</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελ.	<u>140.000</u>	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη κεντρ.	<u>140.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		9.490.000
86.99 Καθ. Αποτ. Χρήσης	<u>9.490.000</u>	
86.99.00 Κέρδη Χρήση	<u>9.490.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. του 86 στον 86.99		
17		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		6.770.000
86.99 Καθ. Αποτ. Χρήσης	<u>6.770.000</u>	
86.99.00 Κέρδη Χρήσης	<u>6.770.000</u>	

86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		6.770.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	<u>6.500.000</u>	
86.00.02 Εξ. διοικ. λειτ.	4.130.000	
86.00.04 Εξ. λειτ. διαθ.	<u>2.370.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	30.000	
86.01.09 Χρ. τοκ. και συν εξ.	<u>30.000</u>	
86.02 Έκτ. & ανόργ. Αποτελ.	<u>240.000</u>	
86.02.07 Έκτ. & ανόργανα εξ.	160.000	
86.02.08 Έκτακτες Ζημίες	<u>80.000</u>	
Μεταφ. χρ. Υπολ. του 86 στον 86.99		
18		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2.720.000
86.99 Καθ. Αποτ. Χρήσης	<u>2.720.000</u>	
86.99.00 Κέρδη Χρήσης	<u>2.125.000</u>	
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	<u>2.720.000</u>	
Μεταφορά στον 88.00 των καθ. Κερδών.		
19		
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	<u>2.720.000</u>	
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>2.720.000</u>	
Μεταφορά του 88.00 στον 88.99		
20		
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>2.720.000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2.720.000
40.07 Κεφ. ατ. επιχειρ.	<u>2.720.000</u>	
Κεφαλαιοποίηση κέρδους.		

Μετά από αυτή την εγγραφή το Κεντρικό : α. Θα συντάξει το Οριστικό Ισοζύγιο της Επιχείρησης, β. Θα συντάξει την Κατάσταση του Λ/σμού ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ της Επιχείρησης, γ. Θα διενεργήσει, εφόσον θέλει γιατί δεν είναι υποχρεωτικό, τις εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων, και δ. Θα συντάξει τον Ισολογισμό της Επιχείρησης. Στη συνέχεια θα καταχωρήσει στο Βιβλίο Απογραφών, κάτω από τη Γενική Απογραφή, την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης και του Ισολογισμού της Επιχείρησης.

α. ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΚΩΔ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡ. ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛ.
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	6.000.000	2.100.000	3.900.000	-
14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4.000.000	1.100.000	2.900.000	-
20	ΕΜΠ/ΤΑ	24.000.000	-	24.000.000	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	40.000.000	-	40.000.000	-
36	ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	200.000	-	200.000	-
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12.000.000	-	12.000.000	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	45.900.000	-	45.900.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	35.000.000	-	35.000.000
54	ΥΠ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	-	2.100.000	-	2.100.000
*	ΣΥΝΟΛΟ	86.200.000	86.200.000	83.000.000	83.000.000

* Για οικονομία χώρου παραλείπονται οι λ/σμοί των ομάδων 6 - 8 που είναι κλεισμένοι

β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

	Ι. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	
70	Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)	95.000.000
70 - 86.00.00	Μείον: Κόστος Πωλήσεων	<u>86.000.000</u>
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτ/τα (κέρδη) Εκμ/σης	9.000.000
86.00.01 (75)	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμ/σης	<u>100.000</u>
	Σύνολο	9.100.000
86.00.02	Μείον: 1. Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας	4.130.000
	2. Έξοδα Λειτουργ. Διάθεσης	<u>2.370.000</u>
	Μερικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης	2.600.000
	ΠΛΕΟΝ:	
86.01.03 (76.03)	4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>250.000</u>
		250.000
	Μείον:	
86.01.09 (65)	3. Χρ. τοκ.& συν. εξ	<u>30.000</u>
		220.000
86.00+86.01	Ολικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης	2.820.000
	Π. Μείον: Έκτακτα Αποτελέσματα	
86.02.01 (81.03)	3. Έκτακτα κέρδη	<u>140.000</u>
		140.000
	Μείον:	
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανοργ. Έξοδα	160.000
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες Ζημίες	<u>80.000</u>
		240.000
		<u>100.000</u>
		2.720.000
	Μείον:	
66 + 85	Σύνολο Αποσβέσεων Π.Σ	1.800.000
85		<u>1.800.000</u>
		0.000.000
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων	<u><u>2.720.000</u></u>

γ. Οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων θα έχουν ως εξής :

21	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	86.200.000
89.01 Ισολ. Κλεισίματος Χρήσης	<u>86.200.000</u>
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	6.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ Λ. ΕΞΟΠΛ.	4.000.000
20 ΕΜΠ/ΤΑ	24.000.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	4.000.000
36 ΜΕΤΑΒ. Λ. ΕΝΕΡΓ.	200.000
38 ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12.000.000
Κλείσιμο βιβλίων	

22	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	45.900.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	35.000.000
54 ΥΠ. ΑΠ. Φ & Τ.	2.100.000
13 ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	2.100.000
14 ΕΠ. & Λ. ΕΞΟΠΛ.	1.100.000
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	86.200.000
89.01 Ισολ. κλεισ. Χρήσης	<u>86.200.000</u>

δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/1997

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤ ΙΚΟ
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
II. Ενσώματες Ακιν / σεις		40 Κεφάλαιο 45.900.000
13 Μεταφορικά μέσα 6.000.000		
13.99 Απ/να μετ. μέσα (2.100.000) 3.900.000		
14 Έπιπλα και Λ. Εξοπλ. 4.000.000		
14.99 Απ/να έπιπλα (1.100.000) 2.900.000		
ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
I. Αποθέματα		II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
20 Εμπ/τα 24.000.000 24.000.000		50 Προμηθευτές 35.000.000
II. Απαιτήσεις		54 Υποχρεώσεις από Φ & Τ 2.100.000
30 Πελάτες 40.000.000 40.000.000		
IV. Διαθέσιμα		
38 Χρημ. Διαθ. 12.000.000 12.000.000		
ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ		
36 Μετ. λογ. Ενεργ. 200.000 200.000		
	<u>83.000.000</u>	<u>83.000.000</u>

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο

Το Λογιστήριο της Ατομικής Επιχείρησης « Α.Β. » του 1ου Παραδείγματος, κατά επιθυμία της διοίκησης, οφείλει να συντάξει χωριστές Οικονομικές Καταστάσεις για το Κεντρικό, το Υποκατάστημα και για ολόκληρη την Επιχείρηση. Για το σκοπό αυτό το Λογιστήριο :

1. Συντάσσει το πιο κάτω Φύλλο Μερισμού των Οργανικών Εξόδων :

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ		ΔΙΑΘΕΣΗ		ΧΡΗΜ/ΣΗ	
		ΚΕΝ.	ΥΠΟΚ.	ΚΕΝ.	ΥΠΟΚ.	ΚΕΝ.	ΥΠΟΚ.
60	3.000.000	1.480.000	600.000	520.000	400.000		
62	1.000.000	320.000	280.000	210.000	190.000		
63	300.000	120.000	60.000	80.000	40.000		
64	400.000	60.000	100.000	90.000	150.000		
65	30.000					20.000	10.000
66	1.800.000	820.000	290.000	355.000	335.000		
Σύνολο	6.530.000	2.800.000	1.330.000	1.255.000	1.115.000	20.000	10.000

2. Αναπτύσσει τους λογαριασμούς 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ , 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ και 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ, σύμφωνα με όσα αναφέραμε πιο πάνω, ως εξής :

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

80.00.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Κεντρικού

80.00.01 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Υποκ/τος

80.01 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Εκμετάλλευσης

80.01.00 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Κεντρικού

80.01.01 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Υποκ/τος

80.02 Εξοδα μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων

80.02.00 Εξοδα διοικητικής λειτουργίας

80.02.00.00 Εξοδα διοικητικής λειτουργίας Κεντρικού

80.02.00.01 Εξοδα διοικητικής λειτουργίας Υποκ/τος

80.02.01 Εξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

80.02.01.00 Εξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως Κεντρικού

80.02.01.01 Εξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως Υποκ/τος

80.02.02 Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως

80.02.02.00 Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως Κεντρικού

80.02.02.01 Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως Υποκ/τος

80.02.03

80.02.04 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων

80.02.04.00 Προβλέψεις υποτιμ. συμμετ. & χρεογράφων Κεντρικού

80.02.04.01 Προβλέψεις υποτιμ. συμμετ. & χρεογράφων Υποκ/τος

80.02.05 Εξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων

80.02.05.00 Εξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων Κεντρικού

80.02.05.01 Εξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων Υποκ/τος

- 80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
- 80.02.06.00 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Κεντρικού
- 80.02.06.01 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Υποκ/τος
- 80.03 Έσοδα μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτ/των
- 80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
- 80.03.00.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως Κεντρικού
- 80.03.00.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως Υποκ/τος
- 80.03.01 Έσοδα συμμετοχών
- 80.03.01.00 Έσοδα συμμετοχών Κεντρικού
- 80.03.01.00 Έσοδα συμμετοχών Υποκ/τος
- 80.03.02 Έσοδα χρεογράφων
- 80.03.02.00 Έσοδα χρεογράφων Κεντρικού
- 80.03.02.00 Έσοδα χρεογράφων Υποκ/τος
- 80.03.03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων
- 80.03.03.00 Κέρδη πωλήσεως συμμετ. & χρεογράφων Κεντρικού
- 80.03.03.01 Κέρδη πωλήσεως συμμετ. & χρεογράφων Υποκ/τος
- 80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
- 80.03.04.00 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα Κεντρικού
- 80.03.04.01 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα Υποκ/τος

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

- 86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
- 86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Εκμετάλλευσης
- 86.00.00.00 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Εκμ/σης Κεντρικού
- 86.00.00.01 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Εκμ/σης Υποκ/τος
- 86.00.01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
- 86.00.01.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως Κεντρικού
- 86.00.01.01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως Υποκ/τος
- 86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Κεντρικού
- 86.00.02.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Υποκ/τος
- 86.00.03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
- 86.00.03.00 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως Κεντρικού
- 86.00.03.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως Υποκ/τος
- 86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 86.00.04.00 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως Κεντρικού
- 86.00.04.01 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως Υποκ/τος
- 86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
- 86.01.00 Έσοδα συμμετοχών
- 86.01.00.00 Έσοδα συμμετοχών Κεντρικού
- 86.01.00.01 Έσοδα συμμετοχών Υποκ/τος
- 86.01.01 Έσοδα χρεογράφων
- 86.01.01.00 Έσοδα χρεογράφων Κεντρικού
- 86.01.01.01 Έσοδα χρεογράφων Υποκ/τος
- 86.01.02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων
- 86.01.02.00 Κέρδη πωλήσεως συμμετ. & χρεογράφων Κεντρικού
- 86.01.02.01 Κέρδη πωλήσεως συμμετ. & χρεογράφων Υποκ/τος

- 86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
 - 86.01.03.00 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα Κεντρικού
 - 86.01.03.01 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα Υποκ/τος
- 86.01.07 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων
 - 86.01.07.00 Προβλέψεις υποτιμ. συμμετ. & χρεογράφων Κεντρικού
 - 86.01.07.01 Προβλέψεις υποτιμ. συμμετ. & χρεογράφων Υποκ/τος
- 86.01.08 Εξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων
 - 86.01.08.00 Εξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων Κεντρικού
 - 86.01.08.01 Εξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων Υποκ/τος
- 86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
 - 86.01.09.00 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Κεντρικού
 - 86.01.09.01 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Υποκ/τος
- 86.02 Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
 - 86.02.00 Εκτακτα και ανόργανα έσοδα
 - 86.02.00.00 Εκτακτα και ανόργανα έσοδα Κεντρικού
 - 86.02.00.01 Εκτακτα και ανόργανα έσοδα Υποκ/τος
 - 86.02.01 Εκτακτα κέρδη
 - 86.02.01.00 Εκτακτα κέρδη Κεντρικού
 - 86.02.01.01 Εκτακτα κέρδη Υποκ/τος
 - 86.02.02 Εσοδα προηγούμενων χρήσεων
 - 86.02.02.00 Εσοδα προηγούμενων χρήσεων Κεντρικού
 - 86.02.02.01 Εσοδα προηγούμενων χρήσεων Υποκ/τος
 - 86.02.03 Εσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων
 - 86.02.03.00 Εσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων Κεντρικού
 - 86.02.03.01 Εσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων Υποκ/τος
 - 86.02.07 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα
 - 86.02.07.00 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα Κεντρικού
 - 86.02.07.01 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα Υποκ/τος
 - 86.02.08 Εκτακτες ζημίες
 - 86.02.08.00 Εκτακτες ζημίες Κεντρικού
 - 86.02.08.01 Εκτακτες ζημίες Υποκ/τος
 - 86.02.09 Εξοδα προηγούμενων χρήσεων
 - 86.02.09.00 Εξοδα προηγούμενων χρήσεων Κεντρικού
 - 86.02.09.01 Εξοδα προηγούμενων χρήσεων Υποκ/τος
 - 86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
 - 86.02.10.00 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους Κεντρικού
 - 86.02.10.01 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους Υποκ/τος
- 86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως
 - 86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως Κεντρικό
 - 86.99.01 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως Υποκ/τος

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

- 89.00 Ισολογισμός ανοίγματος της χρήσεως
- 89.01 Ισολογισμός κλεισίματος της χρήσεως

Ζητούμενα :

1. Όλες οι εγγραφές Τέλους Χρήσης μέχρι το κλείσιμο των βιβλίων
2. Οι Οικονομικές Καταστάσεις για το Κεντρικό, για το Υποκατάστημα και για ολόκληρη την επιχείρηση.

1. Πρώτα – πρώτα πρέπει να γίνουν οι πιο κάτω εγγραφές τακτοποίησης από το λογιστή του κεντρικού:

<u>1</u>		
66 ΑΠΟΣΒ. Π.Σ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ. Κ		1.200.000
66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων	<u>1.200.000</u>	
66.03.00.02 Απ.αυτ. φορτ.-Ρ.Ε.Χ κεν. 800.000		
66.03.01.02 « « « « υπ Καλ. 400.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.200.000
13.99 Αποσβ/να μεταφ. μέσα	<u>1.200.000</u>	
13.99.00.02 Απ. φορτ.-Ρ.Ε.Χ κεντ. 800.000		
13.99.01.02 « « « υπ Καλ. 400.000		
Λογισμός απόσβεσης μ.μ. με συντελεστή 20%		
<u>2</u>		
66 ΑΠΟΣΒ. Π.Σ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ. Κ		600.000
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και Λ. Εξοπλ.	<u>600.000</u>	
66.04.00.00 Απ.επιπ.& Λ.Εξ. κεντ. 375.000		
66.04.01.00 « « « « υπ. Καλ. 25.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		600.000
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λ. εξοπλ.	<u>600.000</u>	
14.99.00.00 Απ. έπιπλα κεντ. 375.000		
14.99.00.01 « « υπ. Καλ. 225.000		
Λογισμός απόσβεσης επίπλων με συντ. 15%		
<u>3</u>		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		200.000
36.00 Έξοδα επόμενης χρήσεων	<u>200.000</u>	
36.00.00.62.04 Ενοίκια κεντρικού 120.000		
36.00.01.62.04 « « υπ. Καλαμ 80.000		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		200.000
62.04 Ενοίκια	<u>200.000</u>	
62.04.00.01 Ενοίκ. κτηρ. - Τ.Ε κεντ. 120.000		
62.04.01.01 « « « υπ Καλ. 80.000		
Χρονική τακτοποίηση ενοικίων		

Επόμενες ενέργειες του κεντρικού είναι οι εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 80 « ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ » και η καταχώρηση στο Βιβλίο Απογραφών, κάτω από τη Γενική Απογραφή, της Κατάστασης της Γενικής Εκμετάλλευσης :

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		40.000.000
80.00 Λογαρ. Γενικής Εκμ.	<u>40.000.000</u>	
80.00.00 « « « κεντ. 25.000.000		
80.00.01 « « « υπ Καλ. 15.000.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		40.000.000
20.00 Αποθέματα	<u>40.000.000</u>	
20.00.00 « κεντρικ. 25.000.000		
20.00.01 « υπ. Καλ. 15.000.000		
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων.		

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		70.000.000
80.00 Λογαρ. Γενικής Εκμ.	<u>70.000.000</u>	
80.00.00 « « « κεντρ.	45.000.000	
80.00.01 « « « υπ. Καλ.	<u>25.000.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		70.000.000
20.01 Αγορές χρήσης	<u>70.000.000</u>	
20.01.00 « « κεντρ.	45.000.000	
20.01.01 « « υπ. Καλ.	<u>25.000.000</u>	
Μεταφορά αγορών χρήσης		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		6.530.000
80.00 Λογαρ. Γενικής Εκμετ.	<u>6.530.000</u>	
80.00.00 « « « κεντ.	4.075.000	
80.00.01 « « « υπ. Καλ.	<u>2.455.000</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		3.000.000
60.00 Αμοιβ. έμμισ. προσ.	<u>3.000.000</u>	
60.00.00 « « « κεν.	2.000.000	
60.00.01 « « « υπ. Καλ.	<u>1.000.000</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.000.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	400.000	
62.03.00 « κεντ.	150.000	
62.03.01 « υπ. Καλ.	<u>250.000</u>	
62.04 Ενοίκια	<u>600.000</u>	
62.04.00 « κεντρ.	380.000	
62.04.01 « υπ. Καλαμ.	<u>220.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		300.000
63.98 Διάφ. φόροι – τέλη	<u>300.000</u>	
63.98.00 « « « κεντ.	200.000	
63.98.01 « « « υπ. Καλ.	<u>100.000</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		400.000
64.02 Εξ. προβ. & διαφημ.	<u>400.000</u>	
64.02.00 « « « κεντ.	150.000	
64.02.01 « « « υπ. Καλ.	<u>250.000</u>	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		30.000
65.02 Προεξ. Τόκοι & εξ. Τραπ.	<u>30.000</u>	
65.02.00 « « « κεντρ.	20.000	
65.02.01 « « « υπ. Καλ.	<u>10.000</u>	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.		1.800.000
66.03 Αποσβέσ. μετ. μέσα	1.200.000	
66.03.00 « « « κεντ.	800.000	
66.03.01 « « « υπ. Καλ.	<u>400.000</u>	
66.04 Αποσβ. επ. & Λ.εξοπλ.	<u>600.000</u>	
66.04.00 « « « κεντρ.	375.000	
66.04.01 « « « υπ. Καλ.	<u>225.000</u>	
Μεταφορά οργ. εξόδων		

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		95.000.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	<u>95.000.000</u>	
70.00.00 « « κεντρ. 50.000.000		
70.00.01 « « υπ. Καλ. 45.000.000		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛ.		100.000
75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες	<u>100.000</u>	
75.02.00 « « κεν. 100.000		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		250.000
76.03 Λοιποί πιστωτ. τόκοι	<u>250.000</u>	
76.03.00 « « « κεντρ. 200.000		
76.03.01 « « « υπ. Καλ. 50.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		95.350.000
80.00 Λογ. Γεν. Εκμ.	<u>95.350.000</u>	
80.00.00 « « « κεντρ. 55.300.000		
80.00.01 « « « υπ. Καλ. 40.050.000		
Μεταφορά οργ. εσόδων		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		24.000.000
20.00 Αποθέματα	<u>24.000.000</u>	
20.00.00 « κεντρ 18.000.000		
20.00.01 « υπ. Καλ. 6.000.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		24.000.000
80.00 Λ/σμός Γεν. Εκμ.	<u>24.000.000</u>	
80.00.00 « « « κεντρ. 18.000.000		
80.00.01 « « « υπ. Καλ. 6.000.000		
Αξία τελικού αποθέματος		
Στη συνέχεια θα γίνουν οι εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού		
86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		775.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	<u>775.000</u>	
80.01.00 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης Κεντρ. 775.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		775.000
80.00 Λ/σμός Γεν. Εκμετάλλευσης	<u>775.000</u>	
80.00.00 Λ/σμός Γεν. Εκμ/σης Κεντρ. 775.000		
Μεταφ. του Χρ. Υπολ. του 80.00.00 στον 80.01.00		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		3.595.000
80.00 Λ/σμός Γεν. Εκμ.	<u>3.595.000</u>	
80.00.01 Λ/σμός Γεν. Εκμ/σης Υπ. 3.595.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		3.595.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	<u>3.595.000</u>	
80.01.01 « « « υπ. Καλ. 3.595.000		
Μεταφ. Πιστ. Υπολ. του 80.00.01 στον 80.01.01		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		350.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	<u>350.000</u>	
80.01.00 « « « κεντρ. 300.000		
80.01.01 « « « υπ. Καλ. 50.000		

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		350.000
80.03 Έσοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	<u>350.000</u>	
80.03.00.00 Άλλα έσοδα εκμ. κεντρ.	100.000	
80.03.04.00 Πιστ. τοκ. & συν. έσ. Κ.	200.000	
80.03.04.01 « « « « Υ. Καλ.	<u>50.000</u>	
Λογισμός εσόδων μη Προσδιοριστικών των Μ.Α.		
<hr/>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		6.530.000
80.02 Έξοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	6.530.000	
80.02.00.00 Εξ. διοικ. λειτ. κεντρ.	2.800.000	
80.02.00.01 « « υπ. Καλ.	1.330.000	
80.02.02.00 Εξ. λειτ. διαθ. κεντρ.	1.255.000	
80.02.02.01 « « « υπ. Καλ.	1.115.000	
80.02.06.00 Χρ. τόκοι & συν. έξ. κεντρ.	20.000	
80.02.06.01 « « « « υπ. Καλ.	<u>10.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		6.530.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	<u>6.530.000</u>	
80.01.00 « « « κεντρ.	4.075.000	
80.01.01 « « « υπ. Καλ.	<u>2.455.000</u>	
Λογισμός εξόδων μη Προσδιορ/κών των Μ.Α.		
<hr/>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		9.350.000
80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης	9.000.000	
80.01.00 Μικτά Αποτ. Εκμ/σης Κεντρ.	3.000.000	
80.01.01 « « « υπ. Καλ.	<u>6.000.000</u>	
80.03 Έσοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	<u>350.000</u>	
80.03.00.00 Άλλα έσοδα εκμ. κεντρ.	100.000	
80.03.04.00 Πιστ. τοκ. & συν. έσοδα κεντρ.	200.000	
80.03.04.01 « « « « « υπ. Καλ.	<u>50.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		9.350.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	<u>9.100.000</u>	
86.00.00.00 Μ.Α. εκμ/σης κεντρ.	6.000.000	
86.00.00.01 « « υπ. Καλ.	3.000.000	
86.00.01.00 Άλλα έσοδα εκμ. κεντρ.	<u>100.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	<u>250.000</u>	
86.01.03.00 Πιστ. τόκ. & συν. εσ. κεντρ.	200.000	
86.01.03.01 « « « « υπ. Καλ.	<u>50.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. του 80 στον 86		
<hr/>		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		6.530.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	6.500.000	
86.00.02.00 Εξ. διοικ. λειτ. κεντρ.	2.800.000	
86.00.02.01 « « « υπ. Καλ.	1.330.000	
86.00.04.00 Εξ. λειτ. διαθ. κεντρ.	1.255.000	
80.02.04.01 « « « υπ. Καλ.	<u>1.115.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	<u>30.000</u>	
86.01.09.00 Χρεωστ. τοκ. & συν. έξ. κεντρ.	20.000	
86.01.09.01 « « « υπ. Καλ.	<u>10.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		6.530.000
80.02 Έξοδα Μη Προσδ. των Μ.Α.	<u>6.530.000</u>	
80.02.00.00 Εξ. διοικ. λειτ. κεντρ.	2.800.000	
80.02.00.01 « « « υπ. Καλ.	1.330.000	
80.02.02.00 Εξ. λειτ. διαθ. κεντρ.	1.255.000	
80.02.02.01 « « « υπ. Καλ.	1.115.000	
80.02.06.00 Χρ. τόκ. & συν. έξ. κεντρ.	20.000	
80.02.06.01 « « « « υπ. Καλ.	<u>10.000</u>	
Μεταφ. χρεωστ. υπολ. του 80 στον 86		

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ.		140.000
81.03 Έκτακτα κέρδη	<u>140.000</u>	
81.03.00 « « κεντρ.	80.000	
81.03.01 « « υπ. Καλ.	<u>60.000</u>	
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		140.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελ.	<u>140.000</u>	
86.02.01.00 Έκτακτα κέρδη κεντρ.	80.000	
86.02.01.01 « « υπ. Καλ.	<u>60.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. του 81 στους αρμόδιους υπολ. του 86		
86 ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		240.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. αποτελ.	<u>240.000</u>	
86.02.07.00 Έκτ. & ανόργ. εξ. κεντρ.	150.000	
86.02.07.01 « « « « υπ. Καλ.	10.000	
86.02.08.00 Έκτακτες ζημίες κεντρ.	30.000	
86.02.08.01 « « υπ. Καλ.	<u>50.000</u>	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.		240.000
81.00 Έκτακτα και ανόργ. έξοδα	160.000	
81.00.00 « « « « κεντρ.	150.000	
81.00.01 « « « « υπ. Καλ.	<u>10.000</u>	
81.02 Έκτακτες Ζημίες	<u>80.000</u>	
81.02.00 « « κεντρ.	30.000	
81.02.01 « « υπ. Καλ.	<u>50.000</u>	
Μεταφ. χρεωστ. υπολ του 81 στους αρμ. υπολ. του 86		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		9.490.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	9.100.000	
86.00.00.00 Μ Α. εκμ/σης κεντρ.	6.000.000	
86.00.00.01 « « « υπ. Καλ	3.000.000	
86.00.01.00 Άλλα έσοδα εκμ. κεντρ.	<u>100.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	250.000	
86.01.03.00 Πιστ. τοκ. & συν εσ. κεντρ.	200.000	
86.01.03.01 « « « « « υπ. Καλ.	<u>50.000</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελ/τα	<u>140.000</u>	
86.02.01.00 Έκτακτα κέρδη κεντρ.	80.000	
86.02.01.01 « « υπ. Καλ.	<u>60.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		9.490.000
86.99 Καθ. Αποτ. Χρήσης	<u>9.490.000</u>	
86.99.00 Κέρδη Χρήση κεντρ.	6.380.000	
86.99.02 « « υπ. Καλ.	<u>3.110.000</u>	
Μεταφ. πιστ. υπολ. του 86 στον 86.99		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		6.770.000
86.99 Καθ. Αποτ. Χρήσης	<u>6.770.000</u>	
86.99.00 Κέρδη Χρήση κεντρ.	4.255.000	
86.99.02 « « υπ. Καλ.	<u>2.515.000</u>	

86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ		6.770.000
86.00 Αποτ. Εκμ/σης	6.500.000	
86.00.02.00 Εξ. διοικ. λειτ. κεντρ.	2.800.000	
86.00.02.01 « « « υπ. Καλ.	1.330.000	
86.00.04.00 Εξ. λειτ. διαθ. κεντρ.	1.255.000	
86.00.04.01 « « « υπ. Καλ.	1.115.000	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ.	30.000	
86.01.09.00 Χρ. τοκ. & συν εξ. κεντρ.	20.000	
86.01.09.01 « « « « « υπ. Καλ.	10.000	
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελ.	240.000	
86.02.07.00 Έκτ. & ανόργ. εξ. κεντρ.	150.000	
86.02.07.01 « « « « υπ. Καλ.	10.000	
86.02.08.00 Έκτακτες Ζημίες κεντρ.	30.000	
86.02.08.01 « « « υπ. Καλ.	50.000	
Μεταφ. χρ. Υπολ. του 86 στον 86.99		
<hr/>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2.720.000
86.99 Καθ. Αποτ. Χρήσης	2.720.000	
86.99.00 Κέρδη Χρήσης κεντρ.	2.125.000	
86.99.02 « « « υπ. Καλ.	595.000	
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	2.720.000	
Μεταφορά στον 88.00 των καθ. Κερδών.		
<hr/>		
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	2.720.000	
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	2.720.000	
Μεταφορά του 88.00 στον 88.99		
<hr/>		
88 ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.720.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	2.720.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2.720.000
40.07 Κεφ. ατ. επιχειρ.	2.720.000	
Κεφαλαιοποίηση κέρδους.		

Μετά από αυτή την εγγραφή το κεντρικό μπορεί να συντάξει το οριστικό ισοζύγιο της επιχείρησης που είναι και ο ισολογισμός της.

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡ. ΥΠΟΛ.	ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛ.
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	6.000.000	2.100.000	3.900.000	-
14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4.000.000	1.100.000	2.900.000	-
20	ΕΜΠ/ΤΑ	24.000.000	-	24.000.000	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	40.000.000	-	40.000.000	-
36	ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	200.000	-	200.000	-
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	12.000.000	-	12.000.000	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	45.900.000	-	45.900.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	35.000.000	-	35.000.000
54	ΥΠ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	-	2.100.000	-	2.100.000
	ΣΥΝΟΛΟ	86.200.000	86.200.000	83.000.000	83.000.000

Οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων και η σύνταξη του Ισολογισμού Τέλους Χρήσης θα έχουν όπως πιο κάτω:

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		86.200.000
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	<u>86.200.000</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		6.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		4.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		24.000.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		40.000.000
36 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		200.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.000.000

Κλείσιμο βιβλίων

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		45.900.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		35.000.000
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.100.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		2.100.000
14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.100.000
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		86.200.000
89.01 Ισολ. κλεισίματος Χρήσης	<u>86.200.000</u>	

Κλείσιμο βιβλίων

α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/1997

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>
II. Ενσώματες Ακιν / σεις			40 Κεφάλαιο
13 Μεταφορικά μέσα	6.000.000		45.900.000
13.99 Απ/να μετ. μέσα	<u>(2.100.000)</u>	3.900.000	
14 Έπιπλα και Λ. Εξοπλ.	4.000.000		
14.99 Απ/να έπιπλα	<u>(1.100.000)</u>	2.900.000	
<u>ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>
I. Αποθέματα			II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
20 Εμπ/τα	<u>24.000.000</u>	24.000.000	50 Προμηθευτές
II. Απαιτήσεις			54 Υποχρεώσεις από Φ & Τ
30 Πελάτες	<u>40.000.000</u>	40.000.000	35.000.000
IV. Διαθέσιμα			2.100.000
38 Χρημ. Διαθ.	<u>12.000.000</u>	12.000.000	
<u>ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ</u>			
36 Μετ. λογ. Ενεργ.	<u>200.000</u>	200.000	
		83.000.000	83.000.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

	Ι. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
70	Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)		95.000.000
70 - 86.00.00	Μείον: Κόστος Πωλήσεων		<u>86.000.000</u>
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτ/τα (κέρδη) Εκμ/σης		9.000.000
86.00.01 (75)	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμ/σης		<u>100.000</u>
	Σύνολο		9.100.000
86.00.02	Μείον: 1. Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας	4.130.000	
	2. Έξοδα Λειτουργ. Διάθεσης	<u>2.370.000</u>	<u>6.500.000</u>
	Μερικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης		2.600.000
	ΠΛΕΟΝ:		
86.01.03 (76.03)	4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>250.000</u>	
		250.000	
	Μείον:		
86.01.09 (65)	3. Χρ. τοκ.& συν. εξ	<u>30.000</u>	<u>220.000</u>
86.00+86.01	Ολικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης		2.820.000
	ΙΙ. Μείον: Έκτακτα Αποτελέσματα		
86.02.01 (81.03)	3. Έκτακτα κέρδη	<u>140.000</u>	
		140.000	
	Μείον:		
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανοργ. Έξοδα	160.000	
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες Ζημιές	<u>80.000</u>	
		240.000	<u>100.000</u>
			2.720.000
	Μείον:		
66 + 85	Σύνολο Αποσβέσεων Π.Σ	1.800.000	
85		1.800.000	0.000.000
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων		<u>2.720.000</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ

	1. Αποθέματα Έναρξης	
20	Εμπορεύματα	40.000.000
	2. Αγορές Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>70.000.000</u>
	Σύνολο Αρχικών αποθ. και αγορών	110.000.000
	3.ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα Τέλους Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>24.000.000</u>
	Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	86.000.000
	4. Οργανικά Έξοδα	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.000.000
62	Παροχές Τρίτων	1.000.000
63	Φόροι - Τέλη	300.000
64	Διάφορα έξοδα	400.000
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	30.000
66	Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωμ. Στο Λ.Κ.	<u>1.800.000</u>
	Συνολικό Κόστος Εσόδων	92.530.000
80.00	Κέρδη Εκμετάλλευσης	2.820.000
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	95.350.000

ΠΙΣΤΩΣΗ

	1. Πωλήσεις	
70	Πωλ. Εμπ/των	95.000.000
	2. Λοιπά Οργανικά Έσοδα	
75	Έσοδα Παρεπ. Ασχολιών	100.000
76	Έσοδα Κεφαλαίων	250.000
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	95.350.000

β. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

Χ Ρ Ε Ω Σ Η

	1. Αποθέματα Έναρξης	
20	Εμπορεύματα	25.000.000
	2. Αγορές Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>45.000.000</u>
	Σύνολο Αρχικών αποθ. και αγορών	70.000.000
	3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα Τέλους Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>18.000.000</u>
	Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	52.000.000
	4. Οργανικά Έξοδα	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.000.000
62	Παροχές Τρίτων	530.000
63	Φόροι - Τέλη	200.000
64	Διάφορα έξοδα	150.000
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	20.000
66	Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωμ. Στο Λ.Κ.	1.175.000
	Συνολικό Κόστος Εσόδων	56.075.000

Π Ι Σ Τ Ω Σ Η

	1. Πωλήσεις	
70	Πωλ. Εμπ/των	55.000.000
	2. Λοιπά Οργανικά Έσοδα	
75	Έσοδα Παρεπ. Ασχολιών	100.000
76	Έσοδα Κεφαλαίων	200.000
	Σύνολο Εσόδων	<u>55.300.000</u>
80.00	Καθαρό Αποτέλεσμα (Ζημία) Εκμετάλλευσης	<u>775.000</u>
	Σύνολο	56.075.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

	I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
70	Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)		55.000.000
70 - 86.00.00	Μείον: Κόστος Πωλήσεων		<u>49.000.000</u>
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτ/τα (κέρδη) Εκμ/σης		6.000.000
86.00.01 (75)	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμ/σης		<u>100.000</u>
	Σύνολο		6.100.000
86.00.02	Μείον: 1. Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας	2.800.000	
	2. Έξοδα Λειτουργ. Διάθεσης	<u>1.255.000</u>	<u>4.055.000</u>
	Μερικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης		2.045.000
	ΠΑΕΟΝ:		
86.01.03 (76.03)	4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>200.000</u>	
		200.000	
	Μείον:		
86.01.09 (65)	3. Χρ. τοκ.& συν. εξ	<u>20.000</u>	<u>180.000</u>
86.00+86.01	Ολικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης		2.225.000
	II. Μείον: Έκτακτα Αποτελέσματα		
86.02.01 (81.03)	3. Έκτακτα κέρδη	<u>80.000</u>	
		80.000	
	Μείον:		
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανοργ. Έξοδα	150.000	
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες Ζημιές	<u>30.000</u>	
		180.000	<u>100.000</u>
			2.125.000
66 + 85	Μείον:		
85	Σύνολο Αποσβέσεων Π.Σ	1.175.000	
		1.175.000	0.000.000
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων		<u><u>2.125.000</u></u>

Υ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ

Χ Ρ Ε Ω Σ Η

	1. Αποθέματα Έναρξης	
20	Εμπορεύματα	15.000.000
	2. Αγορές Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>25.000.000</u>
	Σύνολο Αρχικών αποθ. και αγορών	40.000.000
	3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα Τέλους Χρήσης	
20	Εμπορεύματα	<u>6.000.000</u>
	Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	34.000.000
	4. Οργανικά Έξοδα	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.000.000
62	Παροχές Τρίτων	470.000
63	Φόροι - Τέλη	100.000
64	Διάφορα έξοδα	250.000
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	10.000
66	Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	625.000
	Συνολικό Κόστος Εσόδων	36.455.000
80.00	Κέρδη Εκμετάλλευσης	3.595.000
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	40.050.000

Π Ι Σ Τ Ω Σ Η

	1. Πωλήσεις	
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	40.000.000
	2. Λοιπά Οργανικά Έσοδα	
76	Έσοδα Κεφαλαίων	50.000
	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	40.050.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

	I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
70	Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)		40.000.000
70 - 86.00.00	Μείον: Κόστος Πωλήσεων		<u>34.000.000</u>
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτ/τα (κέρδη) Εκμ/σης		6.000.000
86.00.02	Μείον: 1. Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας	1.330.000	
	2. Έξοδα Λειτουργ.. Διάθεσης	<u>1.115.000</u>	<u>2.445.000</u>
	Μερικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης		3.555.000
	ΠΛΕΟΝ:		
86.01.03 (76.03)	4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>50.000</u>	
		50.000	
	Μείον:		
86.01.09 (65)	3. Χρ. τοκ.& συν. εξ	<u>10.000</u>	<u>40.000</u>
86.00+86.01	Ολικά Αποτ. (Κέρδη) Εκμ/σης		3.595.000
	II. Μείον: Έκτακτα Αποτελέσματα		
86.02.01 (81.03)	3. Έκτακτα κέρδη	<u>60.000</u>	
		60.000	
	Μείον:		
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανοργ. Έξοδα	10.000	
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες Ζημίες	<u>50.000</u>	
		60.000	<u>000.000</u>
			3.595.000
	Μείον:		
66 + 85	Σύνολο Αποσβέσεων Π.Σ	645.000	
85		645.000	0.000.000
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων		<u><u>3.595.000</u></u>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ, ΘΕΟΔΩΡΟΥ Γ., "Ανάλυση-Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", Γ' Έκδοση, Αντωνίου Ν. Σάκκουλα, Αθήνα 1991
2. ΙΓΝΑΤΙΑΔΗ, ΑΡΙΣΤΟΚΛΗ Ι., "Χρηματοοικονομική Λογιστική", Τόμος Ι & ΙΙ, Θεσσαλονίκη, Ιντερπρίντερ, 1990.
3. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ι., "Παραδείγματα Εφαρμογής και Ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην Πράξη", Β' Έκδοση, Θεσ/νίκη, Γραφικές Τέχνες "Αρίων", 1994.
4. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ι., "Λογιστικά, Κοστολόγηση, Φοροτεχνικά, Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στην Πράξη", Έκδοση, Θεσ/νίκη, Γραφικές Τέχνες "Αρίων", 1992.
5. ΚΟΝΤΑΚΟΥ, ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ Γ., "Γενική Λογιστική", Νέα Έκδοση, Εκδόσεις "Ελλην", Αθήνα 1993.
6. ΝΑΟΥΜ, ΧΡΗΣΤΟΥ ΒΑΣ., "Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική", Αθήνα 1988.
7. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Α., "Σύγχρονος Γενική Λογιστική", Τόμος Ι και ΙΙ, Εκδόσεις "Β.Παπαζήση", Αθήνα 1967.
8. ΣΑΚΕΛΛΗ, ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι., "Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο", Έκδοση Γ', Τόμος Α' & Β', Εκδ. "ΒΡΥΚΟΥΣ" Ε.Ε., ΠΕΙΡΑΙΑΣ 1993
9. ΣΑΚΕΛΛΗ, ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι., "Εγχειρίδιο Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", Εκδόσεις "ΒΡΥΚΟΥΣ" Ε.Ε., ΠΕΙΡΑΙΑΣ 1993.
10. ΣΑΡΣΕΝΤΗ, ΒΑΣ. Ν., "Χρηματοοικονομική Λογιστική", Τόμος Α', Εκδόσεις "Καραμπερόπουλος", Πειραιάς 1978.
11. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ, ΔΗΜΗΤΡΗ ΠΑΡ., "Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων & Βιβλίων", Εκδόσεις "Αντ. Ν. Σάκκουλα", Αθήνα 1992.
12. ΤΟΤΣΗ, ΝΙΚ. ΧΡ., & ΤΟΤΣΗ ΧΡΗΣΤΟΥ Ν., "Ερμηνεία Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων", Τόμος 1 και 2, Εκδόσεις "Πάμισος", Αθήνα 1993.
13. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ, Δ - ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗ, Α "Θέματα Λογιστικών Βιβλίων" Εκδόσεις "Αντ. Ν. Σάκκουλα", Αθήνα 1997.
14. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ, Ε. "Μηχανογραφημένη Φορολογική Λογιστική " Εκδόσεις "Πάμισος", Αθήνα 1997.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥΣ

	Σελ.
1.1 Βασικές έννοιες περί υποκαταστημάτων.....	1
1.1.1 Έννοια υποκαταστήματος.....	1
1.1.2 Βασικά χαρακτηριστικά του υποκαταστήματος.....	3
1.1.3 Σκοπός - αντικείμενο δραστηριότητας του υποκαταστήματος.....	3
1.1.4 Διαχείριση υποκαταστήματος.....	4
1.2 Οργάνωση επιχειρήσεων με υποκαταστήματα.....	5
1.2.1 Γενικά.....	5
1.2.2 Διατάξεις του Κ.Β.Σ. περί υποκαταστημάτων.....	6
α Βιβλία και σύστημα εγγραφών.....	6
β Σχέδιο λογαριασμών.....	8
γ Παραστατικά στοιχεία.....	8
δ Απογραφή και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.....	9
1.2.3 Διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ.....	9
α Υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.....	9
β Υποκαταστήματα χωρίς λογιστική παρακολούθηση.....	10
1.2.4 Διατάξεις του 2190/1920 περί Α.Ε.....	12

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

2.1 Γενικά.....	13
2.2 Σχέδιο λογαριασμών – λογαριασμοί συνδέσμων και λειτουργία τους.....	13
2.3 Παράδειγμα λειτουργίας λογαριασμών συνδέσμου για γεγονότα που αφορούν ταυτόχρονα το κεντρικό και ένα από τα υποκαταστήματα.....	15
1 Για την αποστολή εμπορευμάτων από το κεντρικό προς το υποκ/μα Α.....	15
2 Για την αποστολή εμβάσματος από το κεντρικό προς το υποκ/μα Β... ..	16
3 Για την παραλαβή ή ενσωμάτωση του κέρδους του υποκ/τος Α.....	16
4 Για την παραλαβή ή ενσωμάτωση της ζημιάς του υποκ/τος Β.....	17
2.4 Παράδειγμα λειτουργίας λογαριασμών συνδέσμου για γεγονότα που αφορούν ταυτόχρονα δύο υποκαταστήματα.....	18
α Πρώτη λύση: χωριστή παρακολούθηση των συναλλαγών.....	18
β Δεύτερη λύση : παρακολούθηση των συναλλαγών μέσου κεντρικού... ..	18
2.5 Παράδειγμα λειτουργίας λογαριασμών συνδέσμου για γεγονότα ενός μηνός μέχρι και τη σύνταξη ισοζυγίου της επιχείρησης.....	19
2.6 Ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος.....	27
2.6.1 Το υποκατάστημα έχει λογιστική αυτοτέλεια αλλά δεν εξάγει τελικό αποτέλεσμα και δεν καταρτίζει τις οικονομικές του καταστάσεις.....	27
Παράδειγμα.....	27

	Σελ.
2.6.2 Το υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια και εξάγει το ίδιο λογιστικό αποτέλεσμα καταρτίζοντας αυτοτελώς τις οικονομικές του καταστάσεις.....	29
1 Εξωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος.....	30
Παράδειγμα.....	30
2 Εσωλογιστική ενσωμάτωση του κόστους πωληθέντων των εσόδων, των εξόδων–οργανικών και έκτακτων–του υποκαταστήματος, δηλ. των αναλυτικών στοιχείων του τελικού καθαρού αποτελέσματος.....	34
3 Ενσωμάτωση μόνο των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του υποκαταστήματος.....	35
4 Ενσωμάτωση εσωλογιστική όλων των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος.....	37
2.7 Απογραφή και οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.....	39
Παράδειγμα.....	42

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

3.1 Γενικά.....	60
3.2 Λύσεις για την χρησιμοποίηση λογαριασμών.....	61
Α Συνανάπτυξη λογαριασμών.....	61
Β Χρησιμοποίηση ομίλων λογαριασμών.....	62
α) Συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποκαταστήματα.....	63
β) Συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό.....	64
3.3 Τηρούμενα βιβλία.....	65
Περίπτωση 1 ^η	65
Περίπτωση 2 ^η	66
Περίπτωση 3 ^η	66
1. Παράδειγμα με χρήση ημερήσιου φύλλου συναλλαγών.....	67
- Λύση συνανάπτυξης λογαριασμών.....	69
- Λύση χρησιμοποίησης ομίλων λογαριασμών.....	71
2. Παράδειγμα με χρήση μηνιαίου φύλλου ελέγχου και αναλύσεως.....	74
3.4 Απογραφή και οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.....	79
Παράδειγμα 1 ^ο	81
Παράδειγμα 2 ^ο	92
Βιβλιογραφία.....	109

