



Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ - Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας - Τμήμα Λογιστικής

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΣΥΓΧΡΟΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. , ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :

- ❖ ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
- ❖ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
- ❖ ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : Γ. ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2009

Περιεχόμενα

Πρόλογος	3
Εισαγωγή	4
Σχεδιασμός και εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.	4
Μέρος1 ^ο	8
Κεφάλαιο I	8
Λογιστικές Μέθοδοι	8
Κεφάλαιο II	10
Α. Αμερικάνικο Σύστημα ή Σύστημα Ημερολογίου Καθολικού	10
Τρόπος Λειτουργίας Αμερικάνικου Συστήματος	10
Πλεονεκτήματα >>	11
Μειονεκτήματα >>	11
Β. Κλασικό ή Ιταλικό Σύστημα	12
Βιβλία Κλασικού Συστήματος	13
Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων	16
Πορεία Λογιστικών Εργασιών βάση του Κλασικού – Ιταλικού Συστήματος	17
Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα Κλασικού Συστήματος	20
Γ. Συγκεντρωτικό Λογιστικό Σύστημα	21
Βιβλία του Συγκεντρωτικού Συστήματος	21
Παράδειγμα τήρησης βιβλίων διαφόρων επιχειρήσεων	23
Φύλλο ελέγχου και αναλύσεως	27

Πορεία εγγραφών κατά το Συγκεντρωτικό Σύστημα	27
Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων Συγκεντρωτικού Συστήματος	28
Πλεονεκτήματα Συγκεντρωτικού Συστήματος	29
Μειονεκτήματα Συγκεντρωτικού Συστήματος	30
Παραλλαγές Συγκεντρωτικού Συστήματος	35

Μέρος 2^ο

Εφαρμογή του Συγκεντρωτικού Συστήματος σύμφωνα με τα στοιχεία της επιχείρησης “ΑΦΟΙ ΑΡΓΥΡΙΟΥ Α.Ε.”

Άνοιγμα βιβλίων	49
Ημερολόγιο Αγορών	52
Ημερολόγιο Πωλήσεων	53
Ημερολόγιο Ταμείου	54
Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων	61
Κλείσιμο Μήνα	68
Αναλυτικά Καθολικά	74
Γενικά Καθολικά	77
Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού	89
Μισθοδοτική Κατάσταση Ιανουαρίου	93
Εγγραφές Τακτοποίησης	97
Γενική Εκμετάλλευση	100
Διανομή Κερδών	104
Επίλογος	106
Βιβλιογραφία – Πηγές Internet	107

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία μας αποτελεί μια πτυχιακή άσκηση σχετικά με τις λογιστικές μεθόδους και τα λογιστικά συστήματα.

Στην εργασία μας αποτυπώνονται οι μέθοδοι και τα συστήματα που χρησιμοποιεί η κάθε επιχείρηση για να εμφανίσει τα οικονομικά της γεγονότα.

Ξεκινώντας , κάνουμε μια ιστορική αναδρομή στη δημιουργία και την εξέλιξη του Ε.Γ.Λ.Σ. αναφέροντας τις προσπάθειες που έγιναν για την κατάρτιση του μέχρι σήμερα.

Στη συνέχεια χωρίζουμε την εργασία μας σε δύο μέρη:

Το πρώτο μέρος χωρίζεται σε δύο κεφάλαια.

A)Κεφάλαιο I, γίνεται αναφορά των λογιστικών μεθόδων και πως αυτές εφαρμόζονται στην πράξη.

B)Κεφάλαιο II, παρουσιάζουμε τα λογιστικά συστήματα και στη συνέχεια εξετάζουμε πως τηρείται το καθένα, τα βιβλία που χρησιμοποιούνται, καθώς και τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα τους.

Το δεύτερο μέρος είναι μια πρακτική άσκηση που έχει σχέση με την εφαρμογή του συγκεντρωτικού συστήματος σε μια συγκεκριμένη επιχείρηση, από την οποία έχουμε αντλήσει στοιχεία για την πορεία της σε μια ορισμένη χρονική περίοδο . Σε αυτό το κομμάτι δίνουμε μεγαλύτερη έμφαση, γιατί πιστεύουμε ότι η λογιστική γίνεται πιο κατανοητή στην πράξη και όχι μόνο από βιβλία.

Τελειώνοντας, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον εισηγητή του θέματος κ.Σωτηρόπουλο και όσους μας βοήθησαν να ολοκληρώσουμε την εργασία μας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σχεδιασμός και εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.

Ξεκινώντας κάνουμε μια ιστορική αναδρομή στο Ε.Γ.Λ.Σ. του οποίου οι προσπάθειες για την κατάρτιση του καλύπτουν μια ολόκληρη 30ετία σχεδόν :

- Το 1954 συστήθηκε η Α΄ επιτροπή
- Το 1962 >> η Β΄ >>
- Το 1967 >> η Γ΄ >>
- Το 1972 >> η Δ΄ >>

Δυστυχώς , όμως , για πολλούς και ποικίλους λόγους , καμιά από τις επιτροπές αυτές δεν κατόρθωσε , όχι να ολοκληρώσει το έργο της , αλλά ούτε να το προχωρήσει σε αξιόλογο σημείο .

Υπό την πίεση κυρίως της επικείμενης εντάξεως της χώρας στην ΕΟΚ και των υποχρεώσεων που θα προέκυπταν για τη σχετική προσαρμογή της νομοθεσίας μας (διατάξεως Ν.2190/1920 περί Ισολογισμού κλπ...) , συστήθηκε τον Ιανουάριο του 1976 η Ε΄ επιτροπή , με πρόεδρο το Σπύρο Βασιλείου , η γνωστή ως <<ομάδα εργασίας δια την κατάρτιση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου >> , η οποία , ευτυχώς , ολοκλήρωσε το έργο της τον Ιούνιο του 1980 . Το σχετικό χρονικό συνοψίζεται ως εξής :

- Η πρώτη συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε στις 2 Μαρτίου 1976 .
- Τον Ιανουάριο του 1977 υποβλήθηκε το προσχέδιο της Γενικής Λογιστικής , που καταρτίστηκε από την <<Τεχνική υπό-ομάδα εργασίας>> , της οποίας πρόεδρος και γενικός εισηγητής ήταν ο Θεόδωρος Γρηγοράκος , από τον οποίο έγινε η τελική επεξεργασία και συγγραφή του προσχεδίου αυτού . Το καταρτισθέν προσχέδιο του Ε.Γ.Λ.Σ. κυκλοφόρησε το Μάρτιο του 1977 σε πολυγραφημένη έκδοση του τότε υπουργείου

συντονισμού και απεστάλη στους ενδιαφερόμενους (επαγγελματικές οργανώσεις , παραγωγικές τάξεις , καθηγητές , επιστήμονες κλπ.) , για τη διατύπωση παρατηρήσεων .

- Τον Ιανουάριο του 1978 άρχισε η επεξεργασία των παρατηρήσεων που λήφθηκαν .
- Το Μάρτιο του 1978 άρχισε η κατάρτιση της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως , από σχετική υπο-ομάδα , της οποίας πρόεδρος και γενικός εισηγητής ήταν ο Κώστας Βαρβάκης .
- Τον Ιούνιο του 1979 άρχισε η κατάρτιση του οριστικού κειμένου του Ε.Γ.Λ.Σ. , από υπο-ομάδα με πρόεδρο και γενικό εισηγητή το Γιάννη Ανδριτσογιάννη και μέλη τους : Κώστα Βαρβάκη , Θεόδωρο Γρηγοράκο , Νικόλαο Κόκκινο και Αναστάσιο Παπαναστασάτο .
- Με το Ν. 1041/2.4.1980(άρθρα 47-49) νομοθετήθηκε ο θεσμός του Ε.Γ.Λ.Σ.
- Τον Ιούνιο του 1980 υποβλήθηκε στην κυβέρνηση το οριστικό κείμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Με το Π.Δ. 1123/1980, (Φ.Ε.Κ. , τ. Α 283/15.12.1980) , που κυκλοφόρησε τον Ιούνιο του 1981 , εγκρίθηκε το βασικό κείμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. (δεν περιλαμβάνονται η Εισαγωγή και το Παράρτημα , το οποίο αποτελείται από το Πρόγραμμα Δράσεως , την Πρότυπη Κοστολόγηση και τον Προϋπολογιστικό Έλεγχο).
- Το Σεπτέμβριο του 1981 κυκλοφόρησε (σε 10.000 αντίτυπα) ολόκληρο το κείμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. , σε καλαισθητή έκδοση του ΕΛΚΕΠΑ , που έγινε με επιμέλεια της <<Ομάδας Εργασίας Γενικού Λογιστικού Σχεδίου>> , δηλαδή της Επιτροπής Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και Λογιστικής Τυποποίησης που υποκαθιστούσε το υπό σύσταση Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής.

Επειδή , αφενός τα αντίτυπα της παραπάνω Α΄ εκδόσεως του Ε.Γ.Λ.Σ. εξαντλήθηκαν , αφετέρου το Π.Δ. 1123/1980 τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τα Π.Δ. 502/1984 και 186/1986 το Ε.Γ.Λ.Σ. εκδόθηκε σε Β΄ έκδοση , πάλι από το ΕΛΚΕΠΑ και με επιμέλεια της <<Ομάδας Εργασίας

Γενικού Λογιστικού Σχεδίου>> , η οποία κυκλοφόρησε τον Ιούνιο του 1987 και έχει τις εξής διαφορές από την Α΄ έκδοση :

- Τα τροποποιητικά Π.Δ. 502/1984 και 186/1986 έχουν ενσωματωθεί στο αρχικό Π.Δ. 1123/1980 και έτσι παρατίθεται ένα ενιαίο κείμενο .
- Τα κείμενα του σχεδίου νόμου για τη σύσταση Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής και της αντίστοιχης εισηγητικής εκθέσεως έχουν αντικατασταθεί από νέα , που είχαν καταρτισθεί από την ΟΕ-ΓΛΣ και είχαν υποβληθεί στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας .
- Παραθέεται η νέα (υπ' αριθμό ΔΚ 8559/1-7-1982 , ΦΕΚ τ.Β΄ 462) απόφαση του Υπουργού Συντονισμού , με την οποία συγκροτήθηκε η ΟΕΓΛΣ , η οποία λειτούργησε μέχρι της συγκροτήσεως του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής , που έγινε με την ΕΛ/ΛΣ/1200/6-6-1989 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας (Φ.Ε.Κ. τ.Β΄ 506/27-6-1989 και 537/1989) .

Από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής κρίθηκε ότι , για την ολοκλήρωση της Λογιστικής Τυποποίησης απαιτείται να ρυθμιστούν , με την κατάρτιση αντίστοιχων Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων , οι ιδιομορφίες των εξής κατηγοριών οικονομικών μονάδων :

- Των τραπεζών
- Των ασφαλιστικών εταιρειών
- Των οργανισμών κοινωνικής ασφαλίσεως
- Των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης Α΄ βαθμού (δήμοι – κοινότητες)
- Των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης Β΄ βαθμού (νομαρχίες)
- Των λοιπών οργανισμών και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου
- <<Δημόσιο Λογιστικό Σχέδιο>> (κεντρικής κυβέρνησης) .

Ήδη για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις καταρτίστηκε Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο το οποίο εγκρίθηκε με το Π.Δ. 148/12.4.1984 (Φ.Ε.Κ. τ.Α΄

47/16.4.1984) και εφαρμόζεται από 1.1.1985 . Επίσης καταρτίστηκε και το άλλο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Τραπεζών , που εγκρίθηκε με το Π.Δ. 384/31.12.1992 (ΦΕΚ τ.Α΄ 210) και εφαρμόζεται υποχρεωτικά από 1.1.1994 .

Με το Π.Δ. 80/1997 (ΦΕΚ τ.Α΄ 68/8.5.1997) εγκρίθηκε το πρώτο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιου τομέα , το οποίο αφορά τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης και εφαρμόζεται από 1.1.1999 . Το δεύτερο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του Δημοσίου τομέα , που αφορά τα Ν.Π.Δ.Δ. εγκρίθηκε με το Π.Δ. 205/1998 (ΦΕΚ τ.Α΄ 163/15.7.1998) και εφαρμόζεται από 1.1.2000 . Το τρίτο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του Δημόσιου τομέα είναι το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δήμων και Κοινοτήτων και εγκρίθηκε με το Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ τ.Α΄ 302/1999) και εφαρμόζεται από 1.1.2000 . Το δε τέταρτο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του Δημόσιου τομέα είναι αυτό που αφορά τα δημόσια νοσοκομεία και εγκρίθηκε με το Π.Δ. 146/2003 (ΦΕΚ τ.Α΄ 122/21.5.2003) .

Με τη καθιέρωση του θεσμού του Γ.Λ.Σ. και των αναγκαίων Κ.Λ.Σ. , επιδιώκεται ο σχεδιασμός της Λογιστικής σε εθνική κλίμακα , ο οποίος σήμερα είναι επιτακτικά απαραίτητος , γιατί ο ρόλος της ασκούμενης από το κράτος οικονομικής πολιτικής συνεχώς αυξάνεται δεδομένου ότι το κράτος λαμβάνει μέτρα καθοριστικά της οικονομικής πορείας .

Ειδικότερα , με το σχεδιασμό της Λογιστικής σε εθνική κλίμακα επιδιώκεται , κατά κύριο λόγο , η τυποποίηση και απλούστευση της λογιστικής εργασίας όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας .

Στα επόμενα κεφάλαια θα δούμε τις λογιστικές μεθόδους και τα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. σήμερα στη Χώρα μας.

ΜΕΡΟΣ 1^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ

Λογιστική μέθοδος ονομάζεται το σύνολο των αρχών βάση των οποίων πραγματοποιείται η κάθε λογιστική εργασία . Οι λογιστικές μέθοδοι που χρησιμοποιούνται σήμερα και εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις είναι οι παρακάτω :

1. Απογραφική
2. Απλογραφική
3. Διπλογραφική

Στην Απογραφική μέθοδο δεν χρησιμοποιούνται λογιστικά βιβλία . Οι επιχειρήσεις που τηρούν αυτή τη μέθοδο συντάσσουν κάθε τέλος του έτους την τελική απογραφή την οποία συγκρίνουν με την απογραφή του προηγούμενου έτους και προκύπτουν τα θετικά ή αρνητικά αποτελέσματα . Το μόνο βιβλίο που τηρείται σε αυτή τη μέθοδο είναι το βιβλίο απογραφής .

Η δεύτερη μέθοδος ονομάζεται Απλογραφική και είναι η μέθοδος κατά την οποία κάθε πράξη έχει μια μόνο χρέωση ή μια μόνο πίστωση . Σπάνια μπορεί να υπάρχει σε μια χρέωση μια ισόποση πίστωση . Τέτοια περίπτωση είναι η εγγραφή που γίνεται όταν ένας χρεώστης εξοφλεί την επιχείρηση (χρέωση του

ταμείου και πίστωση στο βιβλίο των χρεοπιστώσεων) . Αντίθετα , όταν έχουμε πώληση εμπορεύματος με μετρητά καταχωρείται μόνο στο βιβλίο ταμείου γιατί με τη μέθοδο αυτή δεν τηρείται βιβλίο ή λογαριασμός εμπορευμάτων . Το ίδιο ισχύει και για πράξεις όπως αγορά εμπορευμάτων , εξόφληση ή πληρωμή γραμματίων και άλλων οικονομικών γεγονότων .

Η απλογραφική μέθοδος χρησιμοποιείται μόνο από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας . Με τη μέθοδο αυτή είναι δύσκολη η παρακολούθηση όλων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και έτσι το αποτέλεσμα προκύπτει από τη σύγκριση της τελικής απογραφής με την αρχική όπως και στη παραπάνω μέθοδο . Αφαιρούμε το αποτέλεσμα της τελικής απογραφής από την αρχική και προκύπτει κέρδος ή ζημιά .

Στην τρίτη μέθοδο , τη διπλογραφική για κάθε χρέωση υπάρχει μια ισόποση πίστωση , που δεν είναι απαραίτητο να είναι ένας λογαριασμός . Μπορεί να χρεώνεται ένας λογαριασμός και πιστώνουμε δυο . π.χ. πώληση εμπορευμάτων με πίστωση συν ΦΠΑ 19% (χρέωση του 50 πελάτες σε πίστωση του 20 εμπορεύματα και 54 ΦΠΑ) .

Η διπλογραφική μέθοδος εφαρμόζεται στο κλασικό και στο συγκεντρωτικό σύστημα και αφορά τα βιβλία Γ΄ κατηγορίας . Με τη μέθοδο αυτή είναι εύκολη και αποτελεσματική η παρακολούθηση όλων των μεταβολών των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού . Επίσης μπορούμε εύκολα να δούμε τη καθαρή θέση της επιχείρησης και να παρατηρήσουμε και να αναλύσουμε την οικονομική της θέση .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

Α. ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ Ή ΣΥΣΤΗΜΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Τρόπος λειτουργίας αμερικάνικου συστήματος

Με το σύστημα αυτό, το οποίο είναι διπλογραφικό, συγχωνεύονται σε ένα βιβλίο τα δύο θεμελιώδη βιβλία. Τα λογιστικά βιβλία αυτά είναι το ημερολόγιο και το καθολικό, έτσι το βιβλίο αυτό που συγχωνεύονται και τα δύο βιβλία εκπληρώνει ταυτόχρονα το προορισμό και των δύο βιβλίων.

Το βιβλίο αυτό ονομάζεται ημερολογίου καθολικό. Στο συγχωνεύονται οι ημερολογιακές εγγραφές με τις καταχωρήσεις του καθολικού με τέτοιο τρόπο ώστε η ίδια ημερομηνία και η ίδια αιτιολογία να αρκούν και για το ημερολόγιο και για το καθολικό.

Το σύστημα αυτό δεν εκπληρώνει τις ανάγκες μιας μεγάλης επιχείρησης και για αυτό το λόγω συνιστάται σε επιχειρήσεις οι οποίες κινούν λίγους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς.

Γενικά, το Αμερικάνικο σύστημα χρησιμοποιείται έτσι ώστε η Πρακτική εφαρμογή του συστήματος να γίνεται εύκολη, σαφέστατη και απλή χωρίς να δημιουργεί προβλήματα.

Τελειώνοντας τη συνοπτική αναφορά του ορισμού του Αμερικάνικου συστήματος θα πρέπει να αναφέρουμε τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα του συστήματος αυτού.

Πλεονεκτήματα του αμερικάνικου συστήματος

1. Το σύστημα αυτό είναι απλό και εύκολο να χρησιμοποιηθεί από επιχειρήσεις που κινούν μικρό αριθμό λογαριασμών. Επίσης έχει καθορισμένο προσανατολισμό.
2. Ελαττώνεται η πιθανότητα λογιστικών σφαλμάτων.
3. Στο τέλος κάθε σελίδας κάνουμε αθροίσεις για να μεταφέρουμε τα ποσά στην επόμενη σελίδα, οι οποίες εξασφαλίζουν ένα συνεχή και σίγουρο έλεγχο μεταξύ του ημερολογίου και του καθολικού.
4. Το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο κάθε λογαριασμού δείχνει κάθε στιγμή την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.
5. Συντομεύεται ο χρόνος της λογιστικής εργασίας.
6. Λόγω της ταυτόχρονης παρακολούθησης ημερολογίου και καθολικού, δίνεται ολοκληρωμένη παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.
7. Εξασφαλίζεται μεγάλη οικονομία χρόνου και χώρου.

Μειονεκτήματα αμερικάνικου συστήματος

1. Όπως αναφέραμε πριν, στο σύστημα αυτό δημιουργείται μεγάλο πρόβλημα εάν η επιχείρηση τηρεί πολλούς λογαριασμούς, γιατί θα πρέπει να τηρούμε βιβλία μεγάλου σχήματος για να μπορούμε να δημιουργήσουμε περισσότερες στήλες. Όμως είναι αδύνατον να δημιουργήσουμε από την αρχή τόσες στήλες όσοι είναι και οι λογαριασμοί γιατί δεν μπορούμε εκ των προτέρων να προβλέψουμε

όλους τους λογαριασμούς που θα χρησιμοποιήσουμε για να φτιάξουμε και τις ανάλογες στήλες.

2. Πολύ εύκολα μπορεί να γίνει λάθος, να γραφτεί ποσό σε στήλες άλλου λογαριασμού, επειδή οι στήλες οι στήλες είναι η μία κοντά στην άλλη.
3. Στο τέλος της σελίδας οι προσθέσεις είναι πολλές και απαιτούν πολύ χρόνο επίσης για το λόγω αυτό γίνονται πολλά λάθη.
4. Με το σύστημα αυτό έχουμε μεγάλη σπατάλη χαρτιού γιατί μεγάλα τμήματα σε κάθε σελίδα μένουν κενά.

Πολλές επιχειρήσεις όμως, που χρησιμοποιούν το Αμερικάνικο Σύστημα έχουν δημιουργήσει και έναν υπερλογαριασμό «Διάφοροι Λογαριασμοί», όπου συγκεντρώνονται οι υπόλοιποι λογαριασμοί που δεν χωρούν στις στήλες, προκειμένου να αποφευχθούν τα μειονεκτήματα του περιορισμένου αριθμού των στηλών. Στον υπερλογαριασμό αυτό περιέχονται οι λογαριασμοί οι οποίοι είναι πρωτοβάθμιοι και θα πρέπει να καταχωρούνται σε ιδιαίτερο θεωρημένο γενικό καθολικό που λέγεται «Γενικό Καθολικό Λογαριασμό».

B. Κλασικό ή Ιταλικό Σύστημα

Αυτό το σύστημα είναι το παλαιότερο διδακτικό σύστημα γι αυτό η βαθύτερη γνώση του κρίνεται απαραίτητη . Λέγεται και Ιταλικό γιατί επινοήθηκε και πρωτολειτούργησε στην Ιταλία . Είναι απλό στη πράξη και για τον λόγο αυτό εξυπηρετεί τις ανάγκες μεγάλου αριθμού μικρομεσαίων επιχειρήσεων.

Είναι χρήσιμο να αναφέρουμε τα βιβλία που τηρούνται και τη σειρά ενημερώσεως τους στο κλασικό σύστημα.

Βιβλία Κλασικού Συστήματος

1. Βιβλίο Απογραφών Και Ισολογισμών

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται η αρχική και η τελική απογραφή καθώς και ο ισολογισμός μιας διαχειριστικής χρήσης . Η πλήρης και λεπτομερή καταχώρηση των στοιχείων που αφορούν τις απογραφές και τον ισολογισμό αποτελεί την βάση για την εξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματος κάθε διαχειριστικής περιόδου . Η απογραφή και ο ισολογισμός πρέπει να καταχωρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.,Π.Δ. 99/1971 , άρθρα 40 ,41 και 42 .

Το παρακάτω σχήμα παρουσιάζει μια συνηθισμένη μορφή βιβλίου απογραφών και ισολογισμού

				1.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
A				ΠΑΓΙΟ			
	12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	-	4.000.000	
		00		Μηχανήματα			
			00	Μηχάνημα Α΄		2.250.000	
			01	Μηχάνημα Β΄		1.750.000	

2. Βιβλίο Ημερολογίου

Το ημερολόγιο είναι το κυριότερο βιβλίο στο κλασικό σύστημα γιατί απ΄ αυτό ενημερώνονται τα υπόλοιπα βιβλία . Το ημερολόγιο ενημερώνονται με βάση τα απαραίτητα δικαιολογητικά που κόβονται για την κάθε οικονομική

πράξη που γίνεται μέσα στην επιχείρηση . Το ημερολόγιο περιέχει τα εξής στοιχεία :

- Αύξοντα αριθμό εγγραφής
- Χρονολογία εγγραφής
- Τίτλο (ονομασία) των χρεούμενων και πιστούμενων λογαριασμών
- Σύντομη και σαφή αιτιολογία της εγγραφής που διατυπώθηκε
- Αναγραφή του δικαιολογητικού , στα οποία στηρίζεται και νομιμοποιείται η εγγραφή.
- Τα ποσά χρεώσεων και πιστώσεων

Το ημερολόγιο είναι για κάθε επιχείρηση ο καθρέπτης της οικονομικής της κατάστασης .

Το βιβλίο ημερολογίου έχει τη παρακάτω μορφή

1	2	3	4	5	6	7
1			ημερομηνία			
A/A άρθρου	Σέλ. Γενικού Καθολικού	Σέλ. Αναλυτικού Καθολικού	Χρεούμενοι Λογαριασμοί Πιστούμενοι Λογαριασμοί αιτιολογία	Ποσά Μερικά	Ποσά Χρέωσης	Ποσά Πίστωσης

3. Γενικό Καθολικό

Το γενικό καθολικό είναι λογιστικό βιβλίο , στο οποίο μεταφέρονται κατά λογαριασμούς και χρονολογική σειρά όλες οι οικονομικές πράξεις που έχουν εγγραφές στο ημερολόγιο . Είναι απαραίτητο βιβλίο , γιατί απεικονίζει τη θέση κάθε λογαριασμού . Το καθολικό χρησιμεύει στην κατάρτιση του ισοζυγίου , του λογαριασμού εκμεταλλεύσεως , του λογαριασμού , αποτελεσμάτων και του ισοζυγίου.

Το καθολικό τηρείται με τους εξής τρόπους :

- Ως ανοιχτό βιβλίο
- Ως κλειστό βιβλίο
- Σε κινητά φύλλα ή σε καρτέλες

Η επιλογή του τρόπου τήρησης του γενικού καθολικού εξαρτάται από την επιχείρηση .

Το καθολικό ενημερώνεται από την μεταφορά των εγγράφων από το Ημερολόγιο . Για να είναι σωστή η μεταφορά θα πρέπει να είναι ίσο το σύνολο των εγγράφων του ημερολογίου και του καθολικού , η ισότητα αυτή διαπιστώνεται με την κατάρτιση του ισοζυγίου .

Στο παρακάτω σχήμα βλέπουμε την παρουσίαση του Γενικού Καθολικού

Ημ/νια	Σελ. Ημερολογίου	Λογ. Αιτιολογία	Ποσά Μερ.Ολ.	Ημ/νια	Σελ. Ημερολογίου	Λογ. Αιτιολογία	Ποσά Μερ. Ολ.

4. Αναλυτικά Καθολικά

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

Η γραμμογράφηση τους ποικίλει ανάλογα από επιχείρηση σε επιχείρηση . Παρακάτω βλέπουμε μια από τις πιο συνηθισμένες μορφές .

TAMEIO

1	2	3	4
Ιανουάριος 2	Υπο. Σε νέο 100 Εμπορεύματα 50 Σε διαφ. 30	Γραμ. Πληρ. 100	Ιανουάριος 5

Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίων

- **Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών**

Το βιβλίο απογραφών ενημερώνεται με τα αποθέματα κατά ποσότητα μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου και κατ' αξία μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού . Ο ισολογισμός κλείνεται μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ατομικές Ο.Ε. , Ε.Ε. , Ε.Π.Ε. , κοινοπραξίες κοινωνικές και αστικές εταιρίες ενώ για τις ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς εντός τεσσάρων μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου . τέλος για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις εντός έξι μηνών .

- **Βιβλίο Ημερολογίου**

Το βιβλίο ημερολογίου ενημερώνεται εντός του επόμενου μήνα , ενώ για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις μέχρι την 15^η μέρα του κεβεπόμενου μήνα.

- **Γενικά – Αναλυτικά Καθολικά**

Για τα γενικά και αναλυτικά καθολικά ισχύει το ίδιο ακριβώς που ισχύει για το βιβλίο ημερολογίου δηλαδή εντός του επόμενου μήνα και για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις εντός της 20^{ης} μέρας του μεθεπόμενου μήνα .

Πορεία λογιστικών εργασιών βάση του κλασσικού – Ιταλικού συστήματος

Η πορεία της λογιστικής εργασίας μιας χρήσεως ακολουθεί την πιο κάτω διαδικασία :

- i. Συντάσσεται η απογραφή και ο ισολογισμός και γίνεται η καταχώρησή τους στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών .
- ii. Γίνεται η καταχώρηση του ισολογισμού στο ημερολόγιο
- iii. Γίνεται ενημέρωση του γενικού καθολικού από το ημερολόγιο
- iv. Γίνεται ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών απευθείας από την απογραφή
- v. Γίνεται καταχώρηση από τα δικαιολογητικά των λογιστικών γεγονότων , που γίνονται στην διάρκεια της χρήσεως , στο ημερολόγιο και γίνεται ενημέρωση απ' αυτό , τόσο στο γενικό καθολικό όσο και στα αναλυτικά καθολικά . Τα αναλυτικά καθολικά είναι καλύτερο να ενημερώνονται απευθείας από τα δικαιολογητικά .
- vi. Συντάσσεται η απογραφή τέλους χρήσεως
- vii. Γίνεται προσαρμογή των λογαριασμών με την απογραφή
- viii. Γίνεται καταχώρηση των εγγράφων εκμεταλλεύσεως και στη συνέχεια προκύπτει η εύρεση των αποτελεσμάτων και εκμεταλλεύσεως
- ix. Γίνεται καταχώρηση των εγγράφων αποτελεσμάτων χρήσης και η μεταφορά τους στο λογαριασμό κέρδη ή ζημιές χρήσης . Αν η επιχείρηση είναι ατομική , το αποτέλεσμα μεταφέρεται στο λογαριασμό 33.07 <<Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί εταίρων(Ατομικός λογαριασμός επιχειρηματία)>> οποίος σε περίπτωση κέρδους χρεώνεται ή αντίθετα πιστώνεται με την ζημιά . Η επόμενη εγγραφή είναι η μεταφορά των αποτελεσμάτων στο λογαριασμό 42 <<Αποτελέσματα εις νέον>> και ανάλογα με το αποτέλεσμα κέρδος ή ζημιά ενημερώνουμε το λογαριασμό 42.00 <<Υπόλοιπο κερδών εις νέο>> ή το λογαριασμό 42.01 <<Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο>> .

- χ. Γίνεται η καταχώρηση του ισολογισμού στο ημερολόγιο για να κλείσουν οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού . Επίσης γίνεται και η ενημέρωση από την απογραφή στα αναλυτικά καθολικά για να κλείσουν οι λογαριασμοί .

Πρέπει ακόμα να αναφέρουμε ότι την διάρκεια της χρήσεως συντάσσονται τα μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις συμφωνίας και στο τέλος της χρήσεως τα προσωρινά και οριστικά ισοζύγια . Στο οριστικό – τελικό ισοζύγιο , υπόλοιπο παρουσιάζουν μόνο οι λογαριασμοί του ισολογισμού .

Στο διάστημα από το τέλος της χρήσεως μέχρι την ολοκλήρωση του κλεισίματος των βιβλίων τηρείται πολλές φορές ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού. Το ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού χρησιμοποιείται επειδή κατά κανόνα , οι εγγραφές τέλους διαρκούν μέχρι δυο μήνες και απαιτείται η συνέχιση των καταχωρήσεως των λογιστικών γεγονότων της νέας χρήσεως στο ημερολόγιο μέσα στις νόμιμες προθεσμίες . Η παραπάνω διαδικασία περιγράφεται στο παρακάτω σχεδιάγραμμα .

Δικαιολογητικά

- ✓ Τιμολόγια
- ✓ Γραμμάτια
- ✓ Εντάλματα
- ✓ Κ.Ο.Κ.



ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



Γενικό Καθολικό



Αναλυτικά Καθολικά

Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα του κλασικού συστήματος

Πλεονεκτήματα

- i. Εφαρμόζεται με μεγάλη ευκολία από τις μικρές και απλού τύπου επιχειρήσεις
- ii. Το σύστημα αυτό είναι ευκολόχρηστο , αποτελεί υποτυπώδη μορφή λογιστικής πολλή εξυπηρετική στη διδασκαλία .

Μειονεκτήματα

- i. Το κλασικό σύστημα παρουσιάζει έλλειψη ελαστικότητας και ικανότητας προσαρμογής στις διάφορες μορφές οργάνωσης των επιχειρήσεων .
- ii. Ένα πολύ μεγάλο μειονέκτημα είναι ότι δεν μπορεί να γίνει καταμερισμός της λογιστικής εργασίας και συνεπώς όρια ανάπτυξης .
- iii. Επίσης παρατηρείται το φαινόμενο στις μεγάλες επιχειρήσεις με πολλά οικονομικά γεγονότα να είναι πάρα πολύ δύσκολη η εκπρόθεσμη και ορθή ενημέρωση και παρακολούθηση των λογιστικών βιβλίων . Αυτό συμβαίνει γιατί όπως αναφέρεται και παραπάνω στο κλασικό σύστημα δε γίνεται καταμερισμός της εργασίας .

Γ. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το συγκεντρωτικό σύστημα χρησιμοποιείται με ορισμένα αναλυτικά ημερολόγια αντί του ενός μοναδικού γενικού ημερολογίου που έχουν το ιταλικό και το αμερικάνικο σύστημα. Αυτό γίνεται γιατί η λογιστική των εταιρειών έχει γίνει πολύπλοκη και χάρις των πολλαπλών συναλλαγών καθίσταται αναγκαίος ο καταμερισμός λογιστικής εργασίας. Γι' αυτό το λόγο, το σύστημα αυτό είναι και το πιο σύνηθες στις μεγάλες επιχειρήσει. Είναι αδύνατο σε μια μεγάλη βιομηχανική εταιρία με πολλά κέντρα συναλλακτικής δραστηριότητας να καταχωρούμε όλες τις συναλλαγές της ημέρας σε ένα μοναδικό ημερολόγιο. Έτσι ανάλογα με το μέγεθος, την συναλλακτική δραστηριότητα και την κρίση της, η επιχείρηση δημιουργεί τόσα αναλυτικά ημερολόγια όσα χρειάζεται. Σύμφωνα με όλα αυτά τα συστήματα, αυτό είναι το πιο μεθοδικό που μπορεί να προσαρμόζεται άνετα στις αυξημένες ανάγκες των μεγάλων επιχειρήσεων με τεράστιο όγκο συναλλαγών.

Βιβλία του συγκεντρωτικού συστήματος

Τα βιβλία που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης είναι τα εξής:

- a) Αναλυτικά ημερολόγια
- b) Συγκεντρωτικά ημερολόγια

Ανάλυση των δύο αυτών κατηγοριών γίνεται παρακάτω.

Αναλυτικά ημερολόγια

Τα αναλυτικά ημερολόγια αποτελούνται από μία σειρά βιβλίων στα οποία γράφονται με κάθε λεπτομέρεια, με βάση τα δικαιολογητικά, οι οικονομικές πράξεις που διενεργούνται καθημερινά στην Εταιρεία. Σε κάθε αναλυτικό ημερολόγιο καταχωρούνται μόνο πράξεις όμοιες μεταξύ τους, π.χ. στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών καταχωρούνται πράξεις που σχετίζονται με το ταμείο της επιχείρησης, δηλ. πληρωμές.

Τα πιο συνηθισμένα ημερολόγια που τηρούνται είναι πιο κάτω.

1. **Αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών** όπου αναφέρονται όλες οι πληρωμές. Οι πιο συνηθισμένες συναλλαγές που εμφανίζονται σε αυτό το ημερολόγιο είναι οι πληρωμές προς τους προμηθευτές και οι πληρωμές διαφόρων εξόδων.
2. **Το αναλυτικό ημερολόγιο αγορών** στο οποίο γίνεται η καταχώρηση όλων των οικονομικών γεγονότων που αφορά μόνο αγορά αποθεμάτων. Οι αγορές αποθεμάτων που πραγματοποιούνται κατά την διάρκεια της χρήσεως καταχωρούνται με την τιμολογιακή τους αξία μειωμένη κατά τις ενδεχόμενες εκπτώσεις που αναγράφονται στο τιμολόγιο και προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγορών (μεταφορικά, ασφάλιστρα, φορτωεκφορτικά, ναύλοι κ.λπ.) που πραγματοποιούνται μέχρι την παραλαβή και την αποθήκευσή τους. Οι αγορές αποθεμάτων αφορούν τα υλικά αγαθά που αγοράζει η επιχείρηση και προορίζονται να πωληθούν, είτε να μπουν στην παραγωγική διαδικασία και όταν πάρουν την μορφή των έτοιμων προϊόντων να πωληθούν. Ο προσδιορισμός των αποθεμάτων είναι αναλόγως με τον σκοπό της επιχείρησης.
3. **Το αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων** στο οποίο καταχωρούνται μόνο οι πράξεις που δημιουργούν εισπραξη μετρητών.

4. Το **αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων** στο οποίο καταχωρούνται όλα τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν πώληση εμπορευμάτων. Η πώληση θεωρείτε ότι πραγματοποιήθηκε αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του. Η τήρηση του αναλυτικού ημερολογίου πωλήσεων γίνεται με τρόπο παρόμοιο με των αγορών.
5. Το **αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων** στο οποίο καταχωρείται κάθε πράξη που δεν μπορεί να καταχωρηθεί σε ένα από τα υπόλοιπα αναλυτικά ημερολόγια. Συνήθως πράξεις που το αφορούν είναι η αγορά παγίων στοιχείων , διάφορες συναλλαγές με γραμμάτια και επιταγές.

Παραδείγματα τήρησης ημερολογίων διαφόρων επιχειρήσεων

Όπως αναφέραμε και προηγουμένως η κάθε επιχείρηση τηρεί όσα και όποια ημερολόγια της είναι αναγκαία κατά την κρίση της, έτσι θα δείξουμε ορισμένα είδη επιχειρήσεων και τα ημερολόγια που μπορεί να τηρούν.

A. Μια **μικρομεσαία εμπορική επιχείρηση** θα τηρήσει τα εξής αναλυτικά ημερολόγια:

1. Ταμείου (Εισπράξεων & Πληρωμών)

2. Αγορών Εμπορευμάτων
3. Πωλήσεων
4. Διαφόρων Πράξεων

Β. Μια **μεγάλη εμπορική επιχείρηση** θα τηρήσει:

1. Ημερολόγιο εισπράξεων
2. Πληρωμών
3. Αγορών Εμπορευμάτων
4. Πωλήσεων
5. Εισαγωγής Γραμματίων Εισπρακτέων
6. Εισαγωγής Γραμματίων Πληρωτέων
7. Διαφόρων Πράξεων

Γ. Μια **Ασφαλιστική εταιρεία** θα τηρήσει:

1. Εισπράξεων
2. Πληρωμών

3. Έκδοσης Ασφαλιστήριων
4. Τραπεζών
5. Πρακτόρων

Δ. Μια τράπεζα θα τηρήσει:

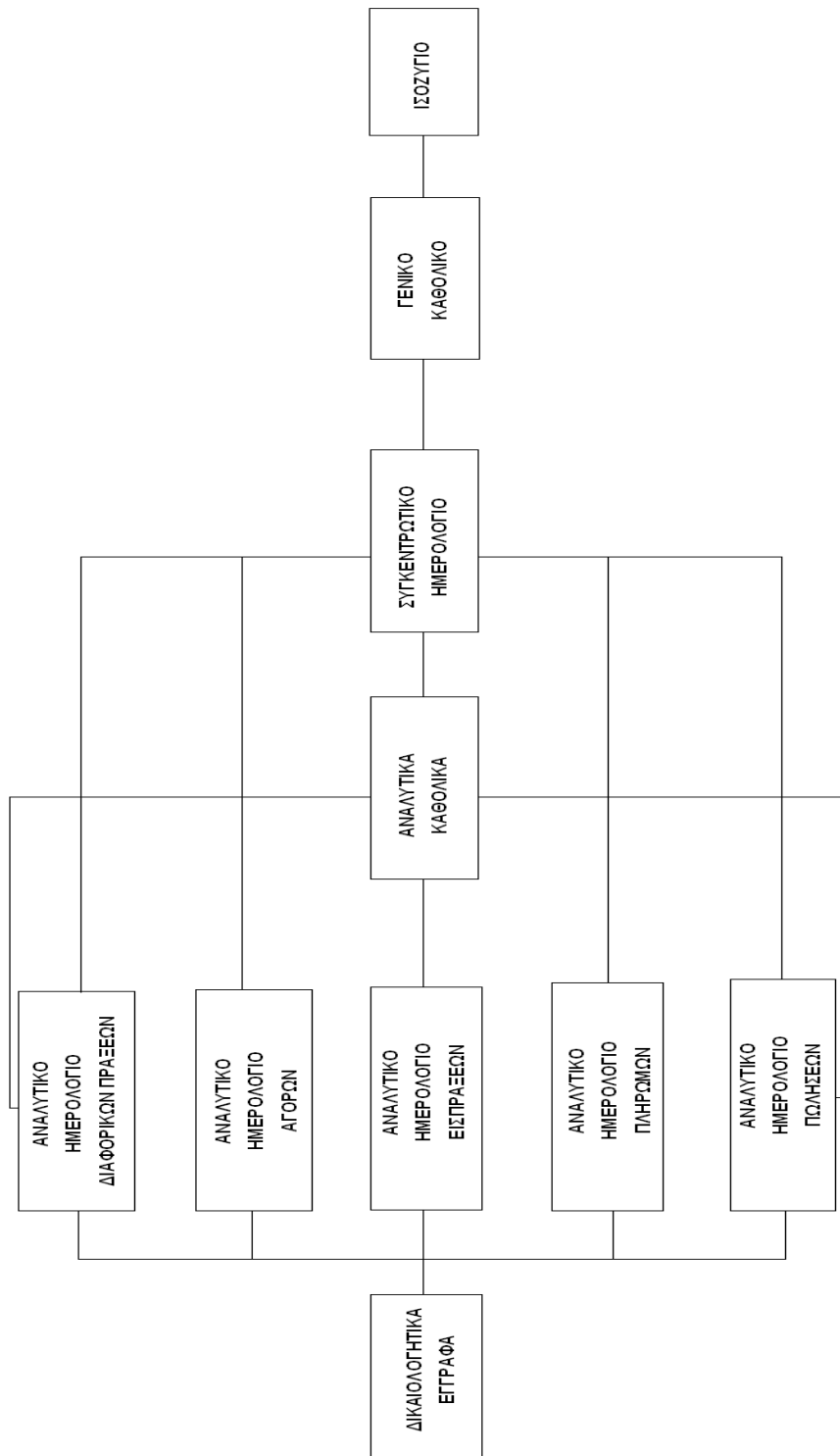
1. Εισπράξεων
2. Πληρωμών
3. Αγοραπωλησίας συναλλάγματος
4. Αξιών για είσπραξη
5. Δανείων για ενέχυρο

Συγκεντρωτικό ημερολόγιο

Η ενημέρωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου γίνεται τέλος κάθε μήνα από τα αναλυτικά ημερολόγια με βάση τα φύλλα ελέγχου και αναλύσεως ή τα αθροίσματα των στηλών των ίδιων των αναλυτικών ημερολογίων.

Μπαίνοντας στην διαδικασία διεξαγωγής του συγκεντρωτικού συστήματος οι οικονομικές πράξεις καταχωρούνται πρώτα στα αναλυτικά ημερολόγια με κάθε λεπτομέρεια σύμφωνα με τα δικαιολογητικά τους έγγραφα. Αμέσως μετά ενημερώνονται τα αναλυτικά καθολικά που ανάλογα

την επιχείρηση αυτά είναι σε βιβλία ή καρτέλες. Κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα (συνήθως στο τέλος του μήνα) οι πράξεις μεταφέρονται συγκεντρωτικά από τα αναλυτικά ημερολόγια στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και από αυτό στο γενικό καθολικό και στην συνέχεια ακολουθεί το ισοζύγιο. Για την καλύτερη κατανόηση της παραπάνω δημιουργούμε το παρακάτω σχεδιάγραμμα:



Φύλλο ελέγχου και αναλύσεως

Φύλλο ελέγχου και αναλύσεως ονομάζεται η συγκεντρωτική κατάσταση η οποία συντάσσεται στο τέλος της χρονικής περιόδου. Στην κατάσταση αυτή περιλαμβάνονται τα ποσά όλων των αναλυτικών ημερολογίων κατά γενικούς λογαριασμούς όπως αυτοί κινήθηκαν στην χρονική περίοδο. Από το φύλλο ελέγχου και αναλύσεως ενημερώνεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Πορεία εγγραφών κατά το συγκεντρωτικό σύστημα

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

1. Σύνταξη απογραφής και ισολογισμού
2. Καταχώρηση του ισολογισμού στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και ενημέρωση του γενικού καθολικού
3. Ενημέρωση των αναλυτικών εγγραφών από την απογραφή
4. Καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα αναλυτικά ημερολόγια και ενημέρωση από τα αναλυτικά ημερολόγια ή απευθείας από τα δικαιολογητικά των αναλυτικών καθολικών.
5. Μεταφορά κάθε τέλους του μήνα των Αναλυτικών ημερολογίων στο Συγκεντρωτικό ημερολόγιο και συνέχεια ενημέρωση του Γενικού Καθολικού με βάση τη σύνταξη του φύλλου ελέγχου και αναλύσεως
6. Σύνταξη των ισοζυγίων και των καταστάσεων συμφωνίας κάθε μήνα
7. Σύνταξη του Α προσωρινού ισοζυγίου με την λήξη της χρήσης

8. Διενέργεια απογραφής
9. Καταχώρηση των εγγραφών τακτοποίησης στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού. Κατά την καταχώρηση των εγγραφών αυτών ενημερώνονται και οι ειδικοί λογαριασμοί όπως δηλαδή λειτουργεί και στο ημερολόγιο του κλασσικού συστήματος.
10. Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου
11. Καταχώρηση της απογραφής των αποτελεσμάτων και του ισολογισμού στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
12. Καταχώρηση αντίθετα του ισολογισμού στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού
13. Ενημέρωση του γενικού καθολικού, από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο για το κλείσιμο των λογαριασμών του
14. Αντίθετη ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών από την απογραφή για το κλείσιμο των λογαριασμών τους.

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

Τα αναλυτικά καθολικά πρέπει να ενημερώνονται εντός του επόμενου μήνα, ενώ αν πρόκειται για ασφαλιστική επιχείρηση, το αργότερο μέχρι την 20^η μέρα του μεθεπόμενου μήνα.

Τα αναλυτικά ημερολόγια πρέπει να ενημερώνονται εντός 15 ημερών από την έκδοση ή την λήψη του δικαιολογητικού εγγράφου.

Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό εντός του επόμενου μήνα, ενώ για ασφαλιστικές επιχειρήσεις ισχύει η ίδια προθεσμία όπως παραπάνω.

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

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

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

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

Πλεονεκτήματα συγκεντρωτικού συστήματος

Τα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει το συγκεντρωτικό σύστημα είναι περισσότερα από τα μειονεκτήματά του και είναι τα εξής:

1. Εφαρμόζοντας το συγκεντρωτικό σύστημα διευκολύνει τις μεγάλες επιχειρήσεις στις οποίες διενεργείται καθημερινά μεγάλος αριθμός λογιστικών πράξεων.
2. Ενημερώνονται διαρκώς, οι ατομικοί λογαριασμοί των τρίτων (χρεώστες, προμηθευτές, πελάτες)
3. Διευκολύνει την μηχανογράφηση της επιχείρησης
4. Εφόσον οι λογαριασμοί είναι συγκεντρωμένοι γίνεται πιο εύκολη η παρακολούθηση της πορείας της επιχείρησης.
5. Λόγω του περιορισμένου αριθμού λογαριασμών το γενικό ισοζύγιο μπορεί να γίνει πιο γρήγορα.
6. Τα αναλυτικά ημερολόγια παρέχουν σημαντικές πληροφορίες.
7. Η τήρηση των αναλυτικών ημερολογίων γίνεται από περισσότερους από έναν υπαλλήλους και έτσι γίνεται καταμερισμός της εργασίας
8. Με το συγκεντρωτικό σύστημα η λογιστική οργάνωση είναι απλή και εφαρμόζεται εύκολα από όλες τις επιχειρήσεις.

9. Διευκολύνεται ο έλεγχος των λογαριασμών, των εγγραφών και η ανεύρεση των τυχών λαθών, με:

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

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

Μειονεκτήματα συγκεντρωτικού σχεδίου

Το συγκεντρωτικό σύστημα παρουσιάζει όμως και κάποια μειονεκτήματα (δυσχέρειες), τις οποίες θα αναφέρουμε παρακάτω.

A. Στο συγκεντρωτικό σύστημα υπάρχουν ορισμένες οικονομικές πράξεις, οι οποίες αφορούν συγχρόνως δύο αναλυτικά ημερολόγια όπως για παράδειγμα Αγορά εμπορευμάτων μετρητοίς και πώληση εμπορευμάτων μετρητοίς. Για την κατανόηση της δυσκολίας θα δώσουμε ένα παράδειγμα. Έστω π.χ. ότι αγοράστηκαν εμπορεύματα 5000 Ευρώ τοις μετρητοίς. Η πράξη αυτή αφορά δύο αναλυτικά ημερολόγια, το αναλυτικό ημερολόγιο αγορών και το αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών. Έτσι εάν αυτή η οικονομική πράξη καταχωρηθεί στο αναλυτικό ημερολόγιο αγορών θα έχουμε την εγγραφή:

20.Εμπορεύματα	5.000
----------------	-------

20.01 Αγορές

38 Χρηματικά Διαθέσιμα	5.000
------------------------	-------

38.00 Ταμείο

Αγορά Τιμ Νο ...

Εάν καταχωρηθεί στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών θα έχουμε την εγγραφή

20.Εμπορεύματα	5.000
----------------	-------

20.01 Αγορές

38 Χρηματικά Διαθέσιμα	5.000
------------------------	-------

38.00 Ταμείο

Αγορά Τιμ Νο ...

Με αυτόν τον τρόπο δημιουργούνται δύο σοβαρά προβλήματα:

- 1) Για την ίδια πράξη θα έχουμε διπλή χρέωση και διπλή πίστωση
- 2) Δεν εμφανίζεται πουθενά από ποιον προμηθευτή αγοράσαμε αυτά τα εμπορεύματα.

Έτσι για να αποφύγουμε αυτά τα σφάλματα τα οποία δημιουργούν μεγάλα προβλήματα στην λογιστική εργασία υπάρχουν δύο κυρίως λύσεις:

1) Να θεωρηθεί η πράξη καταρχάς ότι γίνεται με πίστωση και ευθύς αμέσως να θεωρηθεί ότι γίνεται η πληρωμή. Έτσι με αυτόν τον τρόπο ούτε διπλή χρεοπίστωση των λογαριασμών έχουμε και ο προμηθευτής εμφανίζεται.

Οπότε θα έχουμε τις εγγραφές:

20 Εμπορεύματα	5.000	
20.01 Αγορές		
50 Προμηθευτές		5.000
50.00 Προμηθευτής Α.		

Αγορά Τιμ Νο ...

50 Προμηθευτές	5.000	
50.00 Προμηθευτής Α.		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		5.000
38.00 Ταμείο		

Εξόφληση Τιμ Νο...

Η λύση αυτή παρουσιάζει το μειονέκτημα ότι δε ξέρουμε πόσες είναι οι αγορές τοις μετρητοίς και πόσες με πίστωση και ότι επαυξάνεται η λογιστική εργασία με την χρεοπίστωση των αναλυτικών λογαριασμών.

2) Να χρησιμοποιηθεί ένας ενδιάμεσος λογαριασμός «ΑΓΟΡΕΣ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ» και για τις πωλήσεις ο λογαριασμός «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ». Οπότε στο πιο πάνω παράδειγμα θα έχουμε τις εξής εγγραφές:

20 Εμπορεύματα	5.000
20.01 Αγορές	
20 Εμπορεύματα	5.000
20.01 Αγορές	
20.01.00 Αγορές Τοις Μετρητοίς	

Αγορά Τιμ Νο ...

20 Εμπορεύματα	5.000
20.01 Αγορές	
20.01.00 Αγορές Τοις Μετρητοίς	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	5.000
38.00 Ταμείο	

Αγορά Τιμ Νο...

Έτσι με τον τρόπο αυτό, ο λογαριασμός αγορές τοις μετρητοίς παρουσιάζεται πάντοτε εξισωμένος. Επίσης ο τρόπος αυτός μας δίνει περισσότερες και σαφέστερες πληροφορίες, πόσες είναι οι αγορές τις μετρητοίς και πόσες επί πιστώσει, καθώς δε μας παρουσιάζει πρόσθετες εργασίες.

Β) Εκτός από την πρώτο μειονέκτημα, την οποία αναφέραμε παραπάνω , στο σύστημα αυτό υπάρχουν οικονομικές πράξεις οι οποίες δημιουργούν σύνθετα ή πολυσύνθετα άρθρα τα οποία καταχωρούνται σε δύο ή τρία αναλυτικά ημερολόγια.

Για παράδειγμα: Έστω ότι αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 15000 Ευρώ το 1/3 με πίστωση, το 1/3 με συναλλαγματική και το 1/3 της μετρητοίς. Με το κλασσικό σύστημα η εγγραφή θα είναι ως εξής

20 Εμπορεύματα	15.000
20.01 Αγορές	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	5.000
50 Προμηθευτές	5.000
51 Γραμμάτια Πληρωτέα	5.000

Αγορά Τιμ Νο ...

Όμως κατά το συγκεντρωτικό σύστημα, η εγγραφή αυτή θα γίνει στο αναλυτικό ημερολόγιο αγορών, ημερολόγιο διαφόρων πράξεων και στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών.

Στο συγκεντρωτικό σύστημα χωρίζουμε το πολυσύνθετο αυτό άρθρο σε τρία άρθρα καθένα από τα οποία αφορά ένα αναλυτικό ημερολόγιο. Έτσι οι εγγραφές θα είναι:

Α) Στο αναλυτικό ημερολόγιο αγορών

20 Εμπορεύματα	15.0000
20.01 Αγορές	
50 Προμηθευτές	15.000

Αγορά Τιμ Νο...

Β) Στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών

50 Προμηθευτές	5.000
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	5.000

Καταβολή Έναντι Τιμ Νο...

Γ) Στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων

50 Προμηθευτές	5.000
51 Γραμμάτια Πληρωτέα	5.000
<u>Υπογραφή Συν/κής Έναντι Τιμ Νο...</u>	

Έτσι με αυτόν τον τρόπο ενεργούμε στο συγκεκριμένο σύστημα σε όλα τα σύνθετα άρθρα.

Γ) Το τρίτο μειονέκτημα του συγκεντρωτικού συστήματος αφορά την σύνταξη φύλλων ελέγχου και ανάλυσης, η οποία είναι μία πρόσθετη εργασία στο τέλος κάθε μήνα. Όταν συσσωρεύονται και άλλες εργασίες όπως η σύνταξη των αναλυτικών καταστάσεων χρεωστών ή πιστωτών εμπορευμάτων δυσχεραίνουν το λογιστικό έργο.

Παραλλαγές συγκεντρωτικού συστήματος

Στο συγκεντρωτικό σύστημα υπάρχουν ορισμένες παραλλαγές ανάλογα με τον αριθμό των αναλυτικών ημερολογίων και την χώρα που χρησιμοποιείται.

Οι παραλλαγές αυτές είναι:

Αγγλική Παραλλαγή: Δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα αναλυτικά ημερολόγια μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό.

Αμερικανική παραλλαγή: Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό είναι ενσωματωμένα σε ένα βιβλίο.

Γαλλική παραλλαγή: Χρησιμοποιούνται πολλά αναλυτικά ημερολόγια ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

Γερμανική παραλλαγή: Τηρούνται δύο αναλυτικά ημερολόγια ταμείου και συμψηφιστικών πράξεων, ενώ υπάρχει και η βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή που τηρούνται τέσσερα αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου- διαφόρων πράξεων- αγορών – πωλήσεων.

Ελληνική παραλλαγή: Αυτή θεσπίστηκε από τον Κ.Β.Σ και προβλέπει την τήρηση τουλάχιστον δύο απαραίτητων αναλυτικών ημερολογίων. Το ένα είναι το αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου στο οποίο αριστερά υπάρχει το αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων και δεξιά των πληρωμών. Το δεύτερο είναι το αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.

ΜΕΡΟΣ 2^ο

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ “ΑΦΟΙ ΑΡΓΥΡΙΟΥ ΑΕ”

Η επιχείρηση «ΑΦΟΙ ΑΡΓΥΡΙΟΥ ΑΕ» ασχολείται με το χονδρικό εμπόριο μάλλινων και λινών υφασμάτων.

Η έδρα της είναι Ακρωτηρίου 220 Πάτρα, Α.Φ.Μ. 084622003, ΔΥΟ Γ' ΠΑΤΡΩΝ, τηλ. 2610-325325.

Το Εταιρικό κεφάλαιο είναι 400.000 Ευρώ και οι εταίροι συμμετέχουν ως εξής:

1) Γεώργιος Αργυρίου (πρόεδρος)	160.000 Ευρώ
2) Ανδρέας Αργυρίου (αντιπρόεδρος)	160.000 Ευρώ
3) Πέτρος Πέτρου	80.000 Ευρώ

Τα ποσοστά τους είναι 40%, 40% και 20% αντίστοιχα.

Βάσει του καταστατικού της εταιρείας οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη τους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο Εταιρικό κεφάλαιο.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το Φεβρουάριο του 2008 και η απογραφή της 31.12.2008 είναι όπως παρουσιάζεται παρακάτω.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/2008

			I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
11			ΚΤΙΡΙΑ- ΕΚΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ- Τ.Ε.			80.000
	00		Κτίρια- εγκαταστάσεις κτιρίων		100.000	
		00	Ισόγειο κατάστημα (Γούναρη 206)			
	99		Αποσβεσμένα κτίρια		-20.000	
		00	Αποσβεσμένο κατάστημα ισόγειο			
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – Τ.Ε.			7.000
	00		Μηχανήματα		10.000	
		00	Μηχανήματα κοπής			
	99		Αποσβεσμένα μηχανήματα		-3.000	
		00	Αποσβεσμένα μηχανήματα κοπής			
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			10.000
	02		Αυτοκίνητα – φορτηγά		200.000	
		00	Φορτηγό NISSAN			
	99		Αποσβεσμένα μετ.μέσα		-190.000	
		00	Αποσβεσμένο φορτηγό NISSAN			
14			ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.145
			Σε Μεταφορά			98.145

		Από Μεταφορά			98.145
	00	Έπιπλα		1.050	
		00 Γραφεία(3*100)	300		
		01 Βιβλιοθήκες(3*150)	450		
		02 Καρέκλες(10*30)	<u>300</u>		
	03	Η/Υ		2,000	
		00 Η/Υ Ι.Β.Μ.(2*1000)			
	99	Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		-1.905	
		00 Απ/να έπιπλα	105		
		03 Απ/νοι Η/Υ	<u>1.800</u>		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			460.000
	00	Μάλλινα υφάσματα		300.000	
		00 Αποθέματα(10.000μ.*30)			
	01	Λινά υφάσματα		160.000	
		00 Αποθέματα(8.000*20)			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			6.100
	00	Πελάτες εσωτερικού		5.600	
		00 Ν.Νικολάου	1.900		
		01 Γ.Γεωργίου	2.500		
		02 Κ.Κώνστας	<u>1.200</u>		
	97	Πελάτες επισφαλείς		500	
		00 Ι.Ιωάννου	300		
		01 Σ.Σωτηρίου	<u>200</u>		
		Σε Μεταφορά			564.245

			Από Μεταφορά			564.245
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.800
	00		Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		1.800	
		00	Γραμμάτιο Γεωργίου ληξ.10/2	300		
		01	Γραμμάτιο Πέτρου ληξ.15/2	1.000		
		02	Γραμμάτιο Κ. Κώνστα ληξ.20/2	<u>500</u>		
36			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1.000
	00		Έξοδα επομένων χρήσεων		1.000	
		00	Ενοίκια καταστήματος			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			19.000
	00		Ταμείο		4.000	
		00	Μετρητά			
	03		Καταθέσεις όψεως			
		00	Καταθέσεις όψεως στην Ε.Τ.Ε.		15.000	
			Σύνολο Ενεργητικού			<u>586.045</u>
			II ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			400.000
	06		Εταιρικό κεφάλαιο		400.000	
		00	Γ.Αργυρίου	160.000		
		01	Α.Αργυρίου	160.000		
			Σε Μεταφορά			400.000

			Από Μεταφορά			400.000
		02	Π.Παύλου	<u>80.000</u>		
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			80.000
	02		Τακτικό Αποθεματικό		80.000	
44			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.000
	11		Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις		1.000	
45			ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			79.815
	10		Τράπεζες-μακρ.υπόχρ.σε ευρώ		79.815	
		00	Τράπεζα Ε.Τ.Ε.			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			21.000
	00		Προμηθευτές εσωτερικού		21.000	
		00	Ελλ. Βιομηχανία υφασμάτων Α.Ε.	6.000		
		01	Λινά Ζακύνθου Α.Ε.	10.000		
		02	Αφοί Κυπρίου και Σία Ε.Π.Ε.	<u>5.000</u>		
51			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			2.000
	00		Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ		2.000	
		00	Ελλ. Βιομηχανία υφασμάτων Α.Ε. ληξ.20/1			
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			630
	03		Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού		630	
			Σε Μεταφορά			584.445

			Από Μεταφορά			584.445
		00	Φ.Μ.Υ.			
55			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			1.600
	00		Ι.Κ.Α.		1.150	
		00	Τρεχ. λογ. Χρήσης Ι.Κ.Α		450	
	02		Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.			
		00	Σύνολο Παθητικού			<u>586.045</u>

Κατά την διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης έγιναν τα παρακάτω γεγονότα:

3/1 Πουλήσαμε στον πελάτη Ν. Νικολάου 3.000 μέτρα μάλλινα υφάσματα προς 50 ευρώ το μέτρο και 2.500 μέτρα λινά προς 40 ευρώ το μέτρο πλέον ΦΠΑ 19% ΔΑ-Τιμολόγιο Νο 1.

4/1 Ο πελάτης Ν. Νικολάου μας δίνει 100.000 Ευρώ σε μετρητά και μια επιταγή του αξίας 120.000 Ευρώ που συμφωνήθηκε να την εισπράξουμε 20/2, απόδειξη εισπραξης Νο 1, επιταγή Νο 200-20011344.

4/1 Πουλήσαμε στον πελάτη Γ. Γεωργίου 2.500 μέτρα μάλλινα υφάσματα προς 50 Ευρώ το μέτρο και 1600 μέτρα λινά προς 40 Ευρώ το μέτρο με το υπ' αριθμόν 1 ΔΑ.

Τα εμπορεύματα στάλθηκαν με το πρακτορείο «ΠΑΤΡΑΙΚΗ ΟΕ» Φορτωτική Νο 25.

5/1 Πουλήσαμε στον Κ. Κώνστα λινά υφάσματα 2.800 μέτρα προς 40 Ευρώ το μέτρο πλέον ΦΠΑ 19% ΔΑ-Τιμολόγιο Νο 2. Το εμπόρευμα το παρέλαβε ο ίδιος ο πελάτης μας .

7/1 Ο Κώνστας μας καταθέτει στο λογαριασμό όψης μας 50.000 Ευρώ, λαβαίνουμε μια επιταγή του αξίας 40.000 Ευρώ που συμφωνήθηκε να την εισπράξουμε 25/2 και για το υπόλοιπο του τιμολογίου του εκδώσαμε μια

συναλλαγματική λήξης 30/4 και πλέον τόκοι 20 ευρώ. Ειδοποίηση Ε.Τ.Ε , επιταγή Νο 118-2344000.

8/1 Έγινε ανάληψη από τον λογαριασμό όψης μας 20.000 Ευρώ απόδειξη Ε.Τ.Ε

8/1 Δώσαμε:

α) την συναλλαγματική του Γεωργίου λήξης 10/2 στην Ε.Τ.Ε για είσπραξη.

β) Την συναλλαγματική Πέτρου λήξης 15/2 για προεξόφληση και εισπράξαμε 980 Ευρώ. Την διαφορά μεταξύ παρούσης και ονομαστικής αξίας την κράτησε η τράπεζα για προεξοφλήματα.

γ) Την συναλλαγματική του Κώνστα λήξης 20/2 την οπισθογραφήσαμε και την δώσαμε στον προμηθευτή μας «Λινά Ζακύνθου ΑΕ» έναντι χρέους μας. Το λογιστήριο έχει αποφασίσει τις μεταβιβάσεις των συναλλαγματικών να τις παρακολουθεί με λογαριασμό τάξης.

10/1 Αγοράσαμε γραφική ύλη από το βιβλιοπωλείο του Αριστείδου 100 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% ΔΑ- Τιμολόγιο Νο 18 με πίστωση.

10/1 Εισπράξαμε από τους πελάτες Ν. Νικολάου και Γ. Γεωργίου 300 και 500 Ευρώ αντίστοιχα, απόδειξη είσπραξης 2 και 3 αντίστοιχα.

10/1 Εισπράξαμε ενοίκιο Ιανουαρίου από τον ενοικιαστή Ν. Νίκου του ισογείου καταστήματος 2.000 ευρώ, απόδειξη ενοικίου Νο 1.

12/1 Αγοράσαμε από την Ελληνική Βιομηχανία Υφασμάτων ΑΕ 2.000 μέτρα μάλλινα υφάσματα προς 32 ευρώ το μέτρο πλέον ΦΠΑ 19% και από τον προμηθευτή Λινά Ζακύνθου ΑΕ 3.000 προς 32 ευρώ το μέτρο πλέον ΦΠΑ 19% με τα ΔΑ-Τιμολόγια 10 και 21 αντίστοιχα. Η Ελληνική Βιομηχανία υφασμάτων τα εμπορεύματα τα έστειλε με την «Μεταφορική Θεσσαλονίκης» και πληρώσαμε 100 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 19%. Φορτωτική Νο 20

12/1 Τα 10.000 Ευρώ ενοίκια από απογραφή θεωρούνται δουλεμένα.

13/1 Εκδώσαμε το υπ' αριθμόν 1 Τιμολόγιο Πώλησης στον πελάτη μας Γ. Γεωργίου για τα εμπορεύματα που του στείλαμε με το ΔΑ Νο 1

14/1 Πληρώσαμε στην «Ελληνική Βιομηχανία Υφασμάτων ΑΕ» 20.000 Ευρώ σε μετρητά και εκδώσαμε μία επιταγή που συμφωνήθηκε να εισπραχθεί 28/2. Απόδειξη πληρωμής Νο 1, επιταγή Νο 003-44422200

15/1 Αγοράσαμε με συμβολαιογραφικό έγγραφο ένα γραφείο 60τ.μ για τις ανάγκες του λογιστηρίου που βρίσκεται στην Ακρωτηρίου 222 από τον εργολάβο Β. Βασιλείου. Η αξία του είναι 80.000 Ευρώ, από το ποσό αυτό καταβλήθηκε σε μετρητά 10.000 Ευρώ (απόδειξη πληρωμής Νο 2) και για το υπόλοιπο πήραμε δάνειο 70.000 Ευρώ από την Εμπορική Τράπεζα με επιτόκιο 10% και εξοφλητέο σε 10 έτη. Η πρώτη δόση θα καταβληθεί μετά από ένα έτος (απόδειξη πληρωμής Νο 3).

Κατά την υπογραφή του συμβολαίου καταβλήθηκαν και τα εξής ποσά:

Α) Φόρος μεταβίβασης 6.800 Ευρώ

Β) Ακαθάριστη αμοιβή του συμβολαιογράφου Α. Ρούσου 2.500 Ευρώ, από το ποσό αυτό αφαιρείται ο παρακρατούμενος φόρος 20% που είναι 500 Ευρώ και το υπόλοιπο καταβάλλεται.

16/1 Πληρώσαμε στο Χ. Χρίστου ιδιοκτήτη του καταστήματος μας 1.000 Ευρώ για ενοίκιο Ιανουαρίου.

16/1 Έχει συμφωνηθεί κάθε 16/1 να δίνεται προκαταβολή μισθού 150 Ευρώ σε κάθε εργαζόμενο (κατάσταση προκαταβολών).

17/1 Ο πελάτης μας Ν. Νικολάου μας επέστρεψε 100 μέτρα μάλλινο ύφασμα με το ΔΑ Νο 10.

17/1 Παραθέσαμε γεύμα στο προσωπικό μας στη ταβέρνα <<Ακταίο>> 150 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% ΔΑ Τιμολόγιο Νο 7.

18/1 Πληρώσαμε το ΦΜΥ του προηγούμενου διμήνου στη Γ ΔΟΥ . Προσωρινή δήλωση ΦΜΥ.

20/1 Εκδώσαμε το υπ' αριθμόν 2 Τιμολόγιο Πώλησης συμπληρωματικό του ΔΑ Νο 1 , γιατί εκ παραδρομής στο Τιμολόγιο Νο 1 είχαμε χρεώσει 1.500 μέτρα λινό αντί για 1.600 που είχαμε στείλει .

20/1 Εκδώσαμε το υπ' αριθμό 1 Πιστωτικό Τιμολόγιο για τα 100 μέτρα μάλλινο ύφασμα το Ν. Νικολάου .

20/1 Ο προμηθευτής μας <<Λινά Ζακύνθου Α.Ε.>> μας χορήγησε έκπτωση 10% επί της αξίας του Τιμολογίου Νο 21 πλέον ΦΠΑ 19% (Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 6)

20/1 Πληρώσαμε τη συναλλαγματική της Ελληνικής Βιομηχανίας Υφασμάτων Α.Ε. λήξεις 20/1 .

22/1 Εισπράξαμε από επιχορηγήσεις πωλήσεων προηγούμενης χρήσης 5.000 Ευρώ .

24/1 Παραλαμβάνουμε από τον έμπορο Δ. Δημητρίου 2.000 μέτρα βαμβακερό ύφασμα να το πουλήσουμε για λογαριασμό του ΔΑ Νο 30 . Συμφωνήθηκε κατώτατη τιμή πώλησης 10 Ευρώ το μέτρο και προμήθεια 10% στη τιμή πώλησης .

Πουλήθηκαν όλα τα μέτρα στη τιμή των 15 Ευρώ το μέτρο με μετρητά .

Να γίνει εκκαθάριση και τακτοποίηση των λογαριασμών . Εκκαθάριση Νο 1

25/1 Αγοράσαμε ένα εργαλείο κοπής υφασμάτων αξίας 1.000 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% από τον Σγούρα και Σια Ο.Ε. με πίστωση ΔΑ Τιμολόγιο Νο 22 .

25/1 Το φορτηγό Nissan στάλθηκε στο συνεργείο του Α. Ανδρέου για έλεγχο και συντήρηση . Τα έξοδα έφτασαν τα 500 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% με Πίστωση. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο 25 .

27/1 Πληρώθηκαν οι ασφαλιστικοί οργανισμοί του μηνός Δεκεμβρίου προηγούμενης χρήσης στην Ε.Τ.Ε. (ως αποδείξεις) .

28/1 Συντάσσεται η μισθοδοσία μηνός Ιανουαρίου . Οι εργαζόμενοι είναι :

Α) Ελένη Νάκου , βοηθός λογιστή , ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.400 Ευρώ άγαμη .

Β) Μαρία Αλεξίου , υπάλληλος γραφείου , ακαθάριστες αποδοχές 800 Ευρώ , άγαμη .

Γ) Κ. Κωσταντίνου , πωλητής , ακαθάριστες αποδοχές 900 Ευρώ , έγγαμος , 1 παιδί .

Δ) Η. Ηλιάδης , οδηγός , ακαθάριστες αποδοχές 1.600 Ευρώ , έγγαμος , 2 παιδιά .

30/1 Ο λογιστής μας Θ. Θάνου είναι ελεύθερος επαγγελματίας και για την μηνιαία αμοιβή του που είναι 600 Ευρώ μας έκδωσε Α.Π.Υ Νο 22 . Κατά τη

καταβολή της αμοιβής παρακρατήσαμε το Φόρο 20% και καταβάλαμε την αμοιβή του με το ΦΠΑ 19% .

31/1 Πληρώθηκαν οι εργαζόμενοι (ως μισθοδοτική κατάσταση) .

31/1 Να γίνει εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου .

2/2 Πουλήσαμε το φορτηγό NISSAN στην επιχείρηση Α.Κανέλλος αντί 20.000 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% με μετρητά . ΔΑ-Τιμολόγιο Νο 3 .

10/2 Η τράπεζα μας ειδοποίησε ότι ο πελάτης Γ.Φεωργίου πλήρωσε την συν/κη λήξης 10/2 που είχε δώσει για εισπραξη . Τα χρήματα τα κατέθεσε στο λογαριασμό όψης αφού κράτησε 10 Ευρώ για εισπρακτικά .

20/2 Εισπράξαμε την μεταχρονολογημένη επιταγή του πελάτη μας Νικολάου .

20/2 Αποδίδεται ο ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου στη Γ' Δ.Ο.Υ. (περιοδική δήλωση ΦΠΑ) .

20/2 Η τράπεζα μας επέστρεψε την συν/κή του Πέτρου λήξης 15/2 που είχαμε προεξοφλήσει 8/1 , αφού εισέπραξε την αξία της από το λογαριασμό όψης μας (απόδειξη τράπεζας) .

24/2 Ο προμηθευτής μας <<Λινά Ζακύνθου Α.Ε.>> μας επέστρεψε την συν/κή του πελάτη μας Κώνστα λήξης 20/2 που του την είχαμε δώσει με οπισθογράφηση , γιατί δεν την εισέπραξε .

28/2 Η μεταχρονολογημένη επιταγή του πελάτη μας Κώνστα βρέθηκε ακάλυπτη και σφραγίστηκε από την Ε.Τ.Ε.

28/2 Πληρώσαμε το Ι.Κ.Α. και το Τ.Ε.Α.Υ.Κ. μηνός Ιανουαρίου (ως Απόδειξη).

28/2 Πληρώθηκε μέσω του λογ/σμού μας μεταχρονολογημένη επιταγή του προμηθευτή μας Ελλ. Βιομηχανία υφασμάτων Α.Ε. (απόδειξη Τράπεζας) .

28/2 Αποδώσαμε το φόρο των ελευθέρων επαγγελματιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

28/2 Το ΙΚΑ προέβη σε έλεγχο των μισθοδοτικών καταστάσεων χρήσεως 2002-03 και διαπίστωσε ότι οι εισφορές του ΙΚΑ ορισμένες φορές έχουν καταβληθεί εκπρόθεσμα και για ένα μήνα δεν καταβλήθηκαν καθόλου , έτσι κοινοποιεί στη επιχείρηση πράξη επιλογής εισφορών και προσθέτων επιβαρύνσεων , ως εξής :

Εισφορές ΙΚΑ 1800 Ευρώ και πρόσθετες επιβαρύνσεις 300 Ευρώ . Η επιχείρηση τα κατέβαλε σε μετρητά .

Μάρτιος.....

Απρίλιος.....

10/12 Πληρώσαμε ασφάλιστρα πυρός διμήνου Δεκεμβρίου – Ιανουαρίου 1000 Ευρώ (ως ασφάλιστρα συμβόλαιο) .

20/12 Εισπράξαμε ενοίκιο από την ενοικιαστή Ν.Νίκου Δεκεμβρίου – Ιανουαρίου 4.000 Ευρώ (απόδειξη ενοικίου Νο 2).

Της 31/12 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν τα εξής :

- 1) Να γίνει τακτοποίηση των εσόδων και των εξόδων.
- 2) Να γίνει απόσβεση των παγίων.
 - a. Κτίρια 6%
 - b. Μεταφορικά μέσα 10%
 - c. Μηχανήματα 10%
 - d. Έπιπλα 12%
 - e. Η/Υ 20%
 - f. Η απόσβεση όλων των παγίων γίνεται με τη σταθερά μέθοδο εκτός των μηχανημάτων μου γίνεται με τη φθίνουσα .
- 3) Οι ασώματες ακινητοποιήσεις να αποσβεστούν ισόποσα μέσα σε 5 έτη.
- 4) Να υπολογιστούν οι τόκοι του νέου δανείου και του παλιού που είχε επιτόκιο 10%.
- 5) Να γίνουν προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σύμφωνα με το νόμο.
- 6) Το εργαλείο κοπής υφασμάτων δε βρέθηκε κατά την απογραφή.
- 7) Ο επισφαλής πελάτης Ι.Ιωάννου πτώχευσε με 0 ενεργητικό (απόφαση Πρωτοδικείου) και μετά από απόφαση των εταίρων αποσβένεται ολοσχερώς.
- 8) 31/12 εμφανίστηκε ο πρώην πελάτης μας Κ.Κυριάκου που τον είχαμε αποσβέσει πριν 2 χρόνια πλήρως ως ανεπίδεκτο εισπραξη πελάτης και εξοφλεί το τότε ποσό των 50.000 Ευρώ απόδειξη εισπραξης Νο 4.
- 9) 10/1 εκδώσαμε το πιστωτικό τιμολόγιο Νο 2 στον πελάτη μας Ν.Νικολάου με το οποίο του χορηγούμε έκπτωση 10% επί τζίρου της κλειόμενης χρήσης .

10) 10/1 ήλθε το τιμολόγιο της ΔΕΗ πληρωτέο μέχρι 20/1 αφορά κατανάλωση από 3/10 – 30/12 προηγούμενης χρήσης αξίας ρεύματος 200 Ευρώ , ΦΠΑ 18 Ευρώ , ΕΡΤ 5 Ευρώ και δημοτικά τέλη 50 Ευρώ .

11) Μετρήθηκαν τα εμπ/τα και ευρέθησαν :

	Μέτρα	Τρεχ. Χρήση	Τιμή Κτήσης	Μένοντα
Μάλλινα	6.600	33		
Λινά	4.100	19		

12) Τα μη προσδιοριστικά έξοδα είναι 100 Ευρώ έξοδα διοικ. Λειτουργίας και τα μη προσδιοριστικά έσοδα 20 Ευρώ τόκοι και συναφή έξοδα.

Ζητείται :

- 1) Άνοιγμα βιβλίων
- 2) Να καταχωρηθούν τα οικονομικά γεγονότα στα αντίστοιχα αναλυτικά ημερολόγια .
- 3) Κλείσιμο μήνα
- 4) Αναλυτικά Καθολικά
- 5) Γενικό Καθολικό
- 6) Σύνταξη Ισοζυγίου (Γενικού Καθολικού Ιανουαρίου)
- 7) Μισθοδοσία Μηνός Ιανουαρίου
- 8) Εγγραφές τακτοποίησης
- 9) Γενική Εκμετάλλευση
- 10) Εξαγωγή Αποτελέσματος

Άνοιγμα Βιβλίων

Το άνοιγμα βιβλίων πραγματοποιείται στην αρχή της κάθε διαχειριστικής περιόδου και καταχωρείται στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο. Στην άσκησή μας οι εγγραφές ανοίγματος είναι οι ακόλουθες .

Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

1	<u>2/1</u>		Χ	Π
11.00.00	Ισόγειο Κατάστημα		100.000,00	
12.00.00	Μηχάνημα Κοπής		10.000,00	
13.02.00	Φορτηγό Nissan		200.000,00	
14.00.00	Γραφείο		300,00	
14.00.01	Βιβλιοθήκες		450,00	
14.00.02	Καρέκλες		300,00	
14.03.00	Η\Υ IBM		2.000,00	
20.00.00	Αποθεμ. Μαλλ. Υφ.		300.000,00	
20.01.00	Αποθεμ. Λιν. Υφ.		160.000,00	
30.00.00	Ν Νικολάου		1.900,00	
30.00.01	Γ. Γεωγίου		2.500,00	
30.00.02	Κ. Κώνστας		1.200,00	
30.97.00	Ι. Ιωάννου		300,00	
30.97.01	Σ. Σωτηρίου		200,00	
31.00.00	Γραμμ. Γεωργίου		300,00	
	Σε Μεταφορά		779.450,00	

	Από Μεταφορά		779.450,00	
31.00.01	Γραμμ. Πέτρου		1.000,00	
31.00.02	Γραμμ. Κώνστα		500,00	
36.00.00	Ενοίκια Καταστήματος		1.000,00	
38.00.00	Μετρητά		4.000,00	
38.03.00	Καταθ. Όψ. Ε.Τ.Ε		15.000,00	
89.00.00	Ισολογισμός ανοίγματος			800.950,00
	Εγγραφή ανοίγματος			
2	<u>do</u>			
89.00.00	Ισολογ. Ανοίγματος		800.950,00	
11.99.00	Αποσβ. Κατάστ. Ισογ.			20.000,00
12.99.00	Αποσβ. Μηχ. Κοπής			3.000,00
13.99.00	Αποσβ. Φορτ. Nissan			190.000,00
14.99.00	Αποσβ. Έπιπλα			105,00
14.99.03	Αποσβ. Η/Υ			1.800,00
40.06.00	Γ. Αργυρίου			160.000,00
40.06.01	Α. Αργυρίου			160.000,00
40.06.02	Π. Παύλου			80.000,00
41.02	Τακτικό Αποθεματικό			80.000,00
44.11	Προβλέψεις επισφ. Απαιτ.			1.000,00
45.10.00	Τράπεζα Ε.Τ.Ε			79.815,00
50.00.00	Ελλην. Βιομ. Υφ. Α.Ε			6.000,00
50.00.01	Λινά Ζακύνθου Α.Ε			10.000,00
50.00.02	Αφοί Κυπρίου κ Σία ΕΠΕ			5.000,00
	Σε Μεταφορά			796.720,00

	Από Μεταφορά			796.720,00
51.00.00	Γραμ. Ελλ. Βιομ. Υφ.			2.000,00
55.00.00	Τρεχ. Λογ/σμός χρήσης Ι.Κ.Α.			1.150,00
55.02.00	Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ			450,00
54.03.00	Φ.Μ.Υ.			630,00
	Εγγραφή ανοίγματος			

Καταχώρηση των οικονομικών γεγονότων στα αντίστοιχα αναλυτικά ημερολόγια

Οι παρακάτω εγγραφές απεικονίζουν τις αγορές που έγιναν κατά τη διάρκεια της χρήσης .

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

			<u>12/1</u>			
20	00	01	Αγορές μαλ.υφασμ.		64.000,00	
54	00	20	Φ.Π.Α. εισροών-αγορών με 19%		12.160,00	
50	00	00	Ελλην.Βιομηχ.υφασμάτων Α.Ε.			76.160,00
			Τιμολ.-Δελτ.Αποστολής Ν.10			
2			<u>do</u>			
20	01	01	Αγορές λινών υφασμάτων		69.000,00	
54	00	20	Φ.Π.Α. εισροών-αγορών με 19%		13.110,00	
50	00	01	Λινά Ζακύνθου Α.Ε.			82.110,00
			Τιμόλ-Δελτ.Αποστολής Ν.21			
3			<u>20/1</u>			
50	00	01	Λινά Ζακύνθου Α.Ε.		8.211,00	
20	01	02	Αγορές λινών υφασμάτων			6.900,00
54	00	20	Φ.Π.Α. εισροών-αγορών με 19%			1.311,00
			Πιστωτικό τιμολόγιο Ν.6			
			Σύνολο		<u>166.481,00</u>	<u>166.481,00</u>

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

1			<u>3/1</u>		Χ	Π
30	00	00	N. Νικολάου		2.975,00	
70	00	00	Πωλήσεις Μάλλινων Υφ.			1.500,00
70	01	00	Πωλήσεις Λινών Υφ.			1.000,00
54	00	70	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%			475,00
			ΔΑ-Τ Νο 1			
2			<u>5/1</u>			
30	00	02	Κ. Κώνστας		133.280,00	
70	01	00	Πωλήσεις Λινών Υφασμάτων			112.000,00
54	00	71	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%			21.280,00
			ΔΑ-Τ Νο 2			
3			<u>13/1</u>			
30	00	01	Γ. Γεωργίου		220.150,00	
70	00	00	Πωλήσεις Μάλλινων Υφ.			125.000,00
70	01	00	Πωλήσεις Λινών Υφ.			60.000,00
54	00	70	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%			35.150,00
			Τιμ. Πώλησης Νο 1			
4			<u>20/1</u>			
31	00	00	Γραμμάτια Εισπ. Γεωργίου		4.760,00	
70	01	00	Πωλήσεις Λινών Υφ.			4.000,00
54	00	70	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%			760,00
			Τιμολόγιο Νο 2			
			Σε Μεταφορά		361.165,00	361.165,00

			Από Μεταφορά		361.165,00	361.165,00
5			<u>20/1</u>			
70	00	01	Επιστροφές Μάλλινων Υφ.		5.000,00	
54	00	70	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 19%		950,00	
30	00	00	Ν. Νικολάου			5.950,00
			Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 1			
			Σύνολο		<u>367.115,00</u>	<u>367.115,00</u>

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ

1			<u>4/1</u>			
38	00	00	Μετρητά		100.000,00	
30	00	00	Ν.Νικολάου			100.000,00
			Απόδειξη Είσπραξης Νο 1			
2			<u>8/1</u>			
38	00	00	Μετρητά		20.000,00	
38	03	00	Καταθέσεις Όψεως Ε.Τ.Ε.			20.000,00
			Απόδειξη Πληρωμής Ε.Τ.Ε.			
3			<u>do</u>			
38	00	00	Μετρητά		980,00	
65	02		Προεξοφλητικοί Τόκοι Και Έξοδα Τραπεζών		20,00	
31	05	00	Γραμμάτια Πέτρου Προεξοφλημένα			1.000,00
			Σε Μεταφορά		121.000,00	121.000,00

			Από Μεταφορά		121.000,00	121.000,00
			Πινάκιο Ε.Τ.Ε.			
4			<u> 10/1 </u>			
38	00	00	Μετρητά		800,00	
30	00	00	Ν.Νικολάου			300,00
30	00	01	Γ.Γεωργίου			500,00
			Γραμ. Εισπρ. Νο 2 , 3			
5			<u> do </u>			
38	00	00	Μετρητά		2.000,00	
75	05	00	Ενοίκια Καταστήματος			2.000,00
			Είσπραξη Ενοικίου Ν.Νίκου			
6			<u> 12/1 </u>			
64	00	01	Έξοδα Μεταφοράς Υλικών Αγαθών Με Μεταφορικά Μέσα Τρίτων		100,00	
54	00	29	Φ.Π.Α. Δαπανών		19,00	
38	00	00	Μετρητά			119,00
			Φορτωτική Νο 20			
7			<u> 14/1 </u>			
50	00	00	Ελλ. Βιομ. Υφασμάτων Α.Ε.		20.000,00	
38	00	00	Μετρητά			20.000,00
			Ένταλμα Πληρωμής Νο 1			
8			<u> 15/1 </u>			
50	08	00	Β. Βασιλείου		10.000,00	
38	00	00	Μετρητά			10.000,00
			Απόδειξη Πληρωμής Νο 2			
9			<u> do </u>			
			Σε Μεταφορά		153.919,00	153.919,00

			Από Μεταφορά		153.919,00	153.919,00
38	00	00	Μετρητά		70.000,00	
45	10		Τράπεζες – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Σε Ευρώ			70.000,00
			Λήψη Δανείου			
10			_____ <i>do</i> _____			
50	08	00	Β. Βασιλείου		70.000,00	
38	00	00	Μετρητά			70.000,00
			Απόδειξη Πληρωμής Νο 3			
11			_____ <i>do</i> _____			
16	14		Έξοδα Κτήσης Ακινήτοποιήσεων		7.100,00	
38	00	00	Μετρητά			7.100,00
			Έξοδα Αγοράς			
12			_____ <i>do</i> _____			
53	08	00	Ρ. Ρούσσου		2.000,00	
38	00	00	Μετρητά			2.000,00
			Απόδειξη Νο 3			
13			_____ <i>16/1</i> _____			
62	04		Ενοίκια		1.000,00	
38	00	00	Μετρητά			1.000,00
			Απόδειξη Ενοικίου Νο 1			
14			_____ <i>do</i> _____			
33	00	00	Προκαταβολές Έμμισθου Προσωπικού		600,00	
38	00	00	Μετρητά			600,00
			Κατάσταση Προκαταβολών			
			Σε Μεταφορά		304.619,00	304.619,00

			Από Μεταφορά		304.619,00	304.619,00
15			<u>17/1</u>			
60	02	00	Έξοδα Ψυχαγωγίας Προσωπικού		150,00	
63	98	08	Φ.Π.Α. Εκπιπτόμενος Από Τη Φορολογία Εισοδήματος		28,50	
38	00	00	Μετρητά			178,50
			Τιμολόγιο Δ.Α. Νο 7			
16			<u>18/1</u>			
54	03	00	Φ.Μ.Υ		630,00	
38	00	00	Μετρητά			630,00
			Προσωρινή Δήλωση			
17			<u>20/1</u>			
51	00	00	Ελλ. Βιομ. Υφασμάτων		2.000,00	
38	00	00	Μετρητά			2.000,00
			Συν/κή Ελλ. Βιομ. Υφασμάτων			
18			<u>24/1</u>			
38	00	00	Μετρητά		5.000,00	
82	01	00	Επιχορηγήσεις Πωλήσεων			5.000,00
			Είσπραξη Επιχορήγησης			
19			<u>do</u>			
38	00	00	Μετρητά		35.700,00	
50	90	00	Δ. Δημητρίου			35.700,00
			(20.000 X 15) + (19 X 2.000)			
20			<u>do</u>			
50	90	00	Δ. Δημητρίου		32.130,00	
38	00	00	Μετρητά			32.130,00
			Σε Μεταφορά		380.257,50	380.257,50

			Από Μεταφορά		380.257,50	380.257,50
			Εξόφληση Δημητρίου			
21			<u>27/1</u>			
55	00	00	Τρεχούμενος Λογ. Χρήσεις		1.150,00	
55	02	00	Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ		450,00	
38	00	00	Μετρητά			1.600,00
			Πληρωμή Ασφ. Οργανισμών			
22			<u>30/1</u>			
61	00	06	Αμοιβές Και Έξοδα Λογιστών		600,00	
54	00	29	Φ.Π.Α. Δαπανών		114,00	
38	00	00	Μετρητά			594,00
54	04	00	Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών			120,00
			Απόδειξη Παροχής Υπην. Νο 22			
23			<u>31/1</u>			
53	00	00	Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού Πληρωτέες		2.967,00	
38	00	00	Μετρητά			2.967,00
			Πληρωμή Εργαζομένων			
			Σύνολο		382.574,50	382.574,50

			Από Μεταφορά		382.574,50	382.574,50
1			<u>2/2</u>			
38	00	00	Μετρητά		23.800,00	
33	11	00	Κ.Κανέλος			23.800,00
			Γραμμάτιο Είσπραξης Νο 4			
2			<u>20/2</u>			
38	00	00	Μετρητά		120.000,00	
33	90		Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες			120.000,00
			Είσπραξη Μεταχρον. Επιταγής			
3			<u>do</u>			
54	00	99	Απόδοση Εκκαθάριση Φ.Π.Α.		79.914,00	
38	00	00	Μετρητά			79.914,00
			Απόδοση Φ.Π.Α.			
4			<u>28/2</u>			
55	00	00	Τρεχούμενος Λογ. Χρήσεις		1.789,00	
55	02	00	Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ		470,00	
38	00	00	Μετρητά			2.259,00
			Πληρωμή Εισφορών Ασφ. Ταμείων			
5			<u>do</u>			
54	04	00	Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών		620,00	
38	00	00	Μετρητά			620,00
			Απόδοση Φ.Μ.Υ.			
6			<u>do</u>			
55	99		Κρατήσεις Και Εισφορές Καθυστερ. Προηγούμενων Χρήσεων		2.100,00	
			Σε Μεταφορά		614.231,50	612.131,50

			Από Μεταφορά		614.231,50	614.231,50
1			<u>10/12</u>			
62	05	00	Ασφάλιστρα Πυρός		1.000,00	
38	00	00	Μετρητά			1.000,00
			Πληρωμή Ασφ. Οργανισμών			
2			<u>20/12</u>			
38	00	00	Μετρητά		4.000,00	
75	05	00	Ενοίκια Καταστήματος			4.000,00
			Απόδειξη Νο 2			
			Σύνολα		<u>619.231,50</u>	<u>619.231,50</u>

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

1			<u>4/1</u>			
33	90		Επιταγές εισπρακτέες μετ/νες		120.000,00	
30	00	00	Ν. Νικολάου			120.000,00
			Επιταγή Νο 200-20011344			
2			<u>7/1</u>			
38	03	00	Καταθέσεις όψης στην ΕΤΕ		50.000,00	
33	90		Επιταγές εισπρακτέες μετ/νες		40.000,00	
31	00	02	Γραμμάτια Κώνστα		43.300,00	
76	02		Δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρακτέων			20,00
30	00	02	Κ. Κώνστας			133.280,00
			Ειδοπ. ΕΤΕ επιτ. Νο 118-2344000			
			Σε Μεταφορά		253.300,00	253.300,00

			Από Μεταφορά		253.300,00	253.300,00
3			<u>8/1</u>			
31	01	00	Γραμ. Γεωργίου για εισπραξη		300,00	
31	00	00	Γραμμάτια Γεωργίου			300,00
			Πινάκιο Ε.Τ.Ε.			
4			<u>do</u>			
50	00	01	Λινά Ζακύνθου Α.Ε.		500,00	
31	00	02	Γραμμάτια Κώνστα			500,00
			Μεταβ. συν/κης λόγω χρέους			
5			<u>do</u>			
02	21		Μεταβ. σε τρίτους γραμ. εισπρακτέα		1,00	
06	21		Μεταβ. σε τρίτους γραμ. εισπρακτέων			1,00
			Παρακολ. Συν/κης με λογ. Τάξης			
6			<u>10/1</u>			
64	07	03	Γραφική ύλη		100,00	
54	00	29	Φ.Π.Α δαπανών		19,00	
53	98	00	Α. Αριστείδου			119,00
			Τ-ΔΑ Νο 18			
7			<u>12/1</u>			
62	04	00	Ενοίκια καταστήματος		1.000,00	
36	00	00	Ενοίκια καταστήματος			1.000,00
			Λογ. Δεδουλευμένων εξόδων			
8			<u>14/1</u>			
50	00	00	Ελλ. Βιομηχανία υφασμάτων		10.000,00	
			Σε Μεταφορά		265.220,00	255.220,00

			Από Μεταφορά		265.220,00	255.220,00
53	90		Επιταγές πληρωτέες μετ/νες			10.000,00
			Έκδοση επιταγής Νο 2003-44422200			
9			<u>15/1</u>			
11	00	01	Γραφείο		80.000,00	
50	08	01	Β. Βασιλείου			80.000,00
			Συμβόλαιο κτήσης γραφείου			
10			<u>do</u>			
16	14		Έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων		2.500,00	
53	08	00	Ρ. Ρούσσου			2.000,00
54	04		Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων			500,00
			Αμοιβή Ρούσσου			
			Σε μεταφορά			
			Από μεταφορά			
11			<u>24/1</u>			
01	02		Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη		2.000,00	
05	02		Δικαιούχοι εμπ/των σε παρακαταθήκη			2.000,00
			ΔΑ Νο 30			
12			<u>do</u>			
05	02		Δικαιούχοι εμπ/των σε παρακαταθήκη		2.000,00	
01	02		Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη			2.000,00
			Αντιλογ. Παρακ. εμπορ. Σε παρακατ.			
			Σε Μεταφορά		351.720,00	351.720,00

			Από Μεταφορά		351.720,00	351.720,00
13			<u> do </u>			
50	90	00	Δ. Δημητρίου		3.570,00	
75	02	01	Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων			3.000,00
54	00	75	Φ.Π.Α εκρών-λοιπών εσόδων			570,00
			Ως εκκαθάριση			
14			<u> 25/1 </u>			
12	00	00	Μηχανή κοπής		1.000,00	
54	00	12	Φ.Π.Α μηχανημάτων		190,00	
50	08	02	ΣΓΟΥΡΟΣ κ ΣΙΑ Ο.Ε			1.190,00
			T-ΔΑ Νο 22			
15			<u> do </u>			
62	07	03	Μεταφορικό μέσο		500,00	
54	00	29	Φ.Π.Α δαπανών		75,00	
50	08	03	Α. Ανδρέου			575,00
			Τμ. Παρ. Υπ. Νο 25			
16			<u> 28/1 </u>			
60	00	00	Τακτικές αποδοχές		4.700,00	
60	04	00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		1.319,00	
60	04	01	Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΥΕΚ		141,00	
55	00	00	Τρεχούμενος λογαριασμός χρήσης Ι.Κ.Α.			2.071,00
55	02	00	Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ			470,00
53	00	00	Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες			2.860,56
54	03	00	Φ.Μ.Υ			158,44
			Σε Μεταφορά		363.074,00	362.474,00

			Από Μεταφορά		491.780,00	491.780,00
1			<u>2/2</u>			
66	03	02	Αποσβέσεις φορτηγών		1.667,00	
13	99	00	Αποσβεσμένο φορτηγό			1.667,00
			(200.000χ10%χ1/12)			
2			<u>do</u>			
13	99	00	Αποσβεσμένο φορτηγό		191.667,00	
13	02	00	Φορτηγό Nissan			191.667,00
			Μεταφορά αντιθέτου στον κύριο			
3			<u>do</u>			
33	99	00	Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις		23.800,00	
13	02	00	Φορτηγό Nissan			20.000,00
54	00	13	Φ.Π.Α μεταφορικών μέσων			3.800,00
			Πώληση φορτηγού Nissan			
4			<u>do</u>			
13	02	00	Φορτηγό Nissan		11.667,00	
81	03	03	Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων			11.667,00
			Κέρδη από εκποίηση παγίου περιουσιακού στοιχείου			
5			<u>10/2</u>			
38	03	00	Καταθέσεις όψης στην Ε.Τ.Ε.		290,00	
65	98	00	Εισπρακτικά γραμ. εισπρ.		10,00	
31	01	00	Γραμμ. Γεωργίου για εισπρ.			300,00
			Είσπραξη γραμματίου			
6			<u>20/2</u>			
			Σε Μεταφορά		720.881,00	720.881,00

			Από Μεταφορά		720.881,00	720.881,00
31	05	00	Γραμμ. Πέτρου προεξοφλημένα		1.000,00	
31	00	01	Γραμμάτια Πέτρου			1.000,00
			Μεταφορά αντιθέτου στον κύριο			
7			_____do_____			
31	03	00	Γραμ. Πέτρου Καθυστερημένα		1.000,00	
38	03	00	Καταθέσεις όψης στην Ε.Τ.Ε.			1.000,00
			Πληρωμή συν/κης			
8			_____24/2_____			
06	21		Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων		1,00	
02	21		Μεταβ. σε τρίτους γραμ. εισπρ.			1,00
			Αντιλογισμός λογ. Τάξεων			
9			_____do_____			
31	03	00	Γραμ. Πέτρου Καθυστερημένα		500,00	
50	00	01	Λινά Ζακύνθου Α.Ε			500,00
			Καθυστέρηση συν/κης			
10			_____28/2_____			
33	91		Επιταγές μεταχρονολογημένες καθυστερημένες		40.000,00	
33	90		Επιταγές εισπρ. Μεταχρονολ.			40.000,00
			Σφράγιση επιταγής			
11			_____do_____			
53	90		Επιταγές πληρωτέες Μεταχρονολογημένες.		10.000,00	
38	03	00	Καταθέσεις όψης στην Ε.Τ.Ε			10.000,00
			Σε Μεταφορά		773.382,00	773.382,00

			Από Μεταφορά		773.382,00	773.382,00
			Πληρωμή επιταγής			
12			<u>do</u>			
82	00	01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων		300,00	
82	00	06	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγ. χρήσεων		1.800,00	
55	99		Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες			2.100,00
			Κοινοποίηση ΙΚΑ			
			Σε Μεταφορά		775.482,00	775.482,00

3) ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΜΗΝΑ

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

3	<u>31/1</u>			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		133.000,00	
54	Φ.Π.Α		25.270,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		8.211,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			6.900,00
54	Φ.Π.Α.			1.311,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			158.270,00
	Ως αναλυτικό ημερολόγιο Αγορών Ιανουαρίου			
	Σε Μεταφορά		166.481,00	166.481,00

	Από Μεταφορά		166.481,00	166.481,00
4	_____do_____			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		655.690,00	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		5.000,00	
54	Φ.Π.Α		950,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			5.950,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			551.000,00
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ Φ-Τ			104.690,00
	Ως αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων Ιανουαρίου			
5	_____do_____			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.		234.480,00	
65	ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ		20,00	
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ Φ-Τ		763,00	
64	ΔΙΑΘΡΑ ΕΞΟΔΑ		100,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		52.130,00	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		84.967,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.000,00	
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		28,50	
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ. Κ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.		7.100,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		600,00	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.		150,00	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		2.000,00	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1.600,00	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ. ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		600,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			170.918,50
	Σε Μεταφορά		1.213.659,50	999.039,50

	Από Μεταφορά		1.213.659,50	999.039,50
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			100.800,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.000,00
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ			2.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τα			120,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			35.700,00
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡ.			70.000,00
82	ΕΣΟΔΑ Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡ.			5.000,00
	Ως αναλυτικό ημερολόγιο Ταμείου Ιανουαρίου			
6	_____do_____			
54	Υποχρ. Από Φ-Τ		129.010,00	
	Σε μεταφορά			
	Από μεταφορά			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		160.000,00	
31	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		43.600,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		50.000,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		14.070,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		100,00	
01	ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ		2.000,00	
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		2.000,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.500,00	
11	ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤ.		80.000,00	
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ. Κ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.		2.500,00	
02	ΧΡΕΩΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜ. ΑΣΦΑΛ.		1,00	
	Σε Μεταφορά		1.698.440,50	1.213.659,50

	Από Μεταφορά		1.705.459,50	1.705.459,50
7	<u>28/2</u>			
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		1.667,00	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		203.334,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΙΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		63.800,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		290,00	
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		10,00	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		2.500,00	
06	ΠΙΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ. & ΕΜΠΡ. ΑΣΦ		1,00	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000,00	
82	ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡ		2.100,00	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			213.334,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τα			3.800,00
	Σε μεταφορά			
	Από μεταφορά			
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ.			11.667,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			11.000,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.300,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			500,00
02	ΧΡΕΩΣΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ. & ΕΜΠΡ. ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ			1,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2.100,00
	Ως αναλυτικό ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων Φεβρουαρίου			
8	<u>do</u>			
	Σε Μεταφορά		1.989.161,50	1.989.161,50

	Από Μεταφορά		1.989.161,50	1.989.161,50
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		143.800,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		80.534,00	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		4.359,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			84.893,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			143.800,00
	Ως αναλυτικό ημερολόγιο Ταμείου Φεβρουαρίου			
9	<u>31/12</u>			
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.000,00	
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ			4.000,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000,00
	Μεταφορά από ημερολόγιο Ταμείου.			
	<u>Σύνολο</u>		<u>2.222.854,50</u>	<u>2.222.854,50</u>

4) ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ

Αναλυτικά Καθολικά Ιανουαρίου

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

Εμπορεύματα		Υποχρ. Από Φ-Τ		Προμηθευτές	
64.000	6.900	12.160	1.311	8.211	76.160
69.000		13.110			82.110
133.000	6.900	25.270	1.311	8.211	158.270

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Πελάτες		Πωλήσεις		Υποχρ Από Φ-Τ	
297.500	5.950	5.000	150.000	950	47.500
133.280			100.000		21.280
220.150			112.000		35.150
4.760			125.000		760
655.690	5.950		60.000	950	104.690
		5.000	4.000		
			551.000		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ

Χρηματικά Διαθέσιμα		Πελάτες		Τόκοι Κ Συναφή Έξοδα	
100.000	20.000		100.000	20	
20.000	119		300		
980	20.000		500		
300	10.000		100.800		
500	70.000				
2.000	7.100				
70.000	2.000				
5.000	1.000				
35.700	600				
	178,50				
	630				
	2.000				
	32.130				
	1.600				
	594				
	2.967				
234.480	170.928,50				

Γραμμάτια Εισπρακτέα		Έσοδα Παρεπόμενων Ασχ.	
	1.000		2.000

Υποχρεώσεις Από Φ-Τ		Διάφορα Έξοδα		Προμηθευτές	
19	120	100		20.000	35.700
630				32.130	
114					
<u>763</u>	<u>120</u>			52.130	35.700

Πιστωτές Διάφοροι		Μακρ. Υποχρ.		Παροχές Τρίτων	
10.000			70.000	1.000	
70.000					
2.000					
2.967					
<u>84.967</u>					

Φόροι Τέλη		Ασώματες Ακιν. κ Έξοδα Πολυετούς Αποσβ.		Χρεώστες Διάφοροι	
28,50		7.100		600	
<u>28,50</u>					

Αμοιβές Κ Έξοδα Προσωπικού		Γραμ. Πληρωτέα		Έσοδα κ Έξοδα Πραγμ Χρ.	
150		2.000			5.000

Ασφαλ. Οργανισμοί		Αμοιβές Τρίτων	
1.150		600	
450			
<u>1.600</u>			

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Πελάτες		Πιστωτές Διάφοροι		Υποχρ. Από Φ-Τ	
	120.000		119	19	500
	50.000		10.000	190	570
	40.000		80.000	95	193
	43.280		2.000	24.396	23.959
	<u>253.280</u>		1.190	103.740	247
			595	570	190
			2.967		104.310
			<u>96.871</u>	129.010	129.969

Χρεώστες Διάφοροι		Γραμ. Εισπρ.		Χρηματ. Διαθ.	
20.000	600	43.300	300	50.000	
40.000		300	500		
<u>60.000</u>	<u>600</u>	43.600	800		

Εσοδα Κεφαλαίου		Προμηθευτές		Διάφορα Έξοδα	
	20	500		100	
		10.000			
		3.570			
		<u>14.070</u>			

Αλλότρ. Περ. Στοιχ.		Δικαιούχοι Αλλοτρ. Περ. Στοιχ.		Παροχές Τρίτων	
2.000	2.000	2.000	2.000	1.000	
				500	
				<u>1.500</u>	

Μεταβ. Λογ. Ενεργ.		Κτίρια - Εγκατ. Κτιρ.		Ασώματες Ακίνητοποιήσεις	
	1.000	80.000		2.500	

Χρεωστ. Λογ. Εγγυήσ. Και Εμπρ. Ασφ.		Πιστ. Λογ. Εγγυήσ. Και Εμπρ. Ασφ.		Εσοδα Από Παρεπόμενες Ασχολίες	
1			1		3.000

Ασφαλ. Οργ.		Μηχανήματα		Αμοιβ. και Έξοδα Προσωπικού	
	1.789	1.000		4.700	
	470			1.178	
	<u>2.259</u>			141	
				<u>6.019</u>	

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

2	1	Εγγραφή Ανοίγματος						
6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.						
Ιαν			80.000,00	100.000,00	Ιαν	2	1	Εγγραφή Ανοίγματος
Ιαν				180.000,00				
								20.000,00

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

2	1	Εγγραφή Ανοίγματος						
6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.						
Ιαν			1.000,00	10.000,00	Ιαν	2	1	Εγγραφή Ανοίγματος
Ιαν				11.000,00				
								3.000,00

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

2	1	Εγγραφή Ανοίγματος						
6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.						
Ιαν				200.000,00	Ιαν	2	1	Εγγραφή Ανοίγματος
								190.000,00

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

λαν	1	Εγγραφή Ανοίγματος			3.050,00	λαν	2	1	Εγγραφή Ανοίγματος			1.905,00
-----	---	--------------------	--	--	----------	-----	---	---	--------------------	--	--	----------

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΙΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

λαν	5	2	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	7.100,00								
λαν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	2.500,00	9.600,00	9.600,00						

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

λαν	1	1	Εγγραφή Ανοίγματος		460.000,00	λαν	2	1	Εγγραφή Ανοίγματος			
λαν	3	2	Ως Αναλ. Ημ. Αγορών	133.000,00	593.000,00	λαν	3	2	Ως Αναλ. Ημ. Αγορών	6.900,00		6.900,00

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

1	1	Εγγραφή Ανοίγματος		6.100,00	Ιαν	5	3	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	100.800,00	
4	2	Ως Αναλ. Ημ. Πωλήσεων	655.690,00	661.790,00	Ιαν	4	2	Ως Αναλ. Ημ. Πωλήσεων	5.950,00	
					Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	253.280,00	360.030,00
										360.030,00

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

1	1	Εγγραφή Ανοίγματος		1.800,00	Ιαν	5	3	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	1.000,00	
6	3	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	43.600,00	45.400,00	Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	800,00	18.000,00
										1.800,00

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

5	3	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	600,00		Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.		600,00
6	3	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	160.000,00	160.600,00						

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Ιαν	1	Εγγραφή Ανοιγματος			1.000,00	Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.		1.000,00	1.000,00

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ιαν	1	Εγγραφή Ανοιγματος			19.000,00	Ιαν	5	4	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου		170.918,50	170.918,50
Ιαν	5	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	234.480,00									
Ιαν	6	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	50.000,00	284.480,00	303.480,00							

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

						Ιαν	2	1	Εγγραφή Ανοιγματος			400.000,00

41 ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΑ

		Ιαν	2	1	Εγγραφή Ανοιγματος				80.000,00

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

		Ιαν	2	1	Εγγραφή Ανοιγματος				1.000,00

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

		Ιαν	2	1	Εγγραφή Ανοιγματος				79.815,00
		Ιαν	5	3	Ως Αναλ. Η.μ. Ταμείου			70.000,00	149.815,00

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

3	2	Ως Αναλ. Ημ. Αγορών	8.211,00	1αν	1	Εγγραφή Ανοίγματος		21.000,00
5	2	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	52.130,00	1αν	2	Ως Αναλ. Ημ. Αγορών	158.270,00	
6	3	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	14.070,00	1αν	3	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	35.700,00	193.970,00
					5			214.970,00

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

5	3	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	2.000,00	1αν	2	1	Εγγραφή Ανοίγματος	2.000,00
---	---	----------------------	----------	-----	---	---	--------------------	----------

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

5	2	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	84.967,00	1αν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	96.871,00
								96.871,00

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ

Ιαν	3	2	25.270,00	1	Εγγραφή Ανοίγματος				630,00
Ιαν	4	2	950,00	2	Ως Αναλ. Ημ. Αγορών			1.311,00	
Ιαν	5	2	763,00	3	Ως Αναλ. Ημ. Πωλήσεων			104.690,00	
Ιαν	6	3	129.010,00	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Ταμείου			120,00	
				5	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	155.993,00	155.993,00	129.969,00	236.090,00
				6					236.720,00

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Ιαν	5	3		1	Εγγραφή Ανοίγματος				1.600,00
				2	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	1.600,00	1.600,00	2.259,00	3.859,00

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ιαν	5	3	150,00						
Ιαν	6	4	6.019,00			6.169,00	6.169,00		

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

5	3	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου		600,00	600,00									
Ιαν														

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

5	2	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	1.000,00											
6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	1.500,00	2.500,00	2.500,00									
Ιαν														

63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

5	3	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου		28,50	28,50									
Ιαν														

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

5	2	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	100,00	100,00	100,00	3	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	100,00	100,00
Ιαν						6			
						Ιαν			

65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

5	2	Ως Αναλ. Ημ. Ταμείου	20,00						
Ιαν									

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

4	2	Ως Αναλ. Ημ. Πωλήσεων	5.000,00	5.000,00	5.000,00	2	Ως Αναλ. Ημ. Πωλήσεων	551.000,00	551.000,00
Ιαν						4			
						Ιαν			

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΕΙΩΝ

	Ιαν	5	3	Ως Αναλ. Η.μ. Ταμείου	2.000,00				
	Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Η.μ. Διαφ. Πραξ.	3.000,00	5.000,00	5.000,00		5.000,00

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Η.μ. Διαφ. Πραξ.		20,00	20,00		20,00

82 ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΙΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

	Ιαν	5	3	Ως Αναλ. Η.μ. Ταμείου		5.000,00	5.000,00		5.000,00

89 ΙΣΟΛΟΠΙΣΜΟΣ

Ιαν	2	Εγγραφή Αναίματος			800.950,00	1αν	2	1	Εγγραφή Αναίματος				800.950,00
	1												

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΙΩΝ

Ιαν	6	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	1,00										
	3				1,00								

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ιαν	6	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.			2.000,00	1αν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.			2.000,00	2.000,00
	4												

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΙΩΝ

				Ιαν	6	4	Ως Αναλ. Ημ. Διαφ. Πραξ.	1,00	1,00	1,00

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

A/A	Κωδ	Τίτλος Λογαριασμού	Ποσά		Υπόλοιπα
1	11	Κτίρια Εγκαταστάσεις Κτηρίων	180.000,00	20.000,00	160.000,00
2	12	Μηχανήματα	11.000,00	3.000,00	8.000,00
3	13	Μεταφορικά Μέσα	200.000,00	190.000,00	1.000,00
4	14	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	3.050,00	1.905,00	1.145,00
5	16	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	9.600,00		9.600,00
6	20	Εμπορεύματα	593.000,00	6.900,00	586.100,00
7	30	Πελάτες	661.790,00	360.030,00	301.760,00
8	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	45.400,00	1.800,00	43.600,00
9	33	Χρεώστες Διάφοροι	160.600,00	600,00	160.000,00
10	36	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	1.000,00	1.000,00	
11	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	303.480,00	170.918,50	132.561,50
12	40	Κεφάλαιο		400.000,00	400.000,00
13	41	Αποθέματα		80.000,00	80.000,00
14	44	Προβλέψεις		1.000,00	1.000,00
15	45	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		149.815,00	149.815,00
16	50	Προμηθευτές	74.411,00	268.970,00	194.815,00
17	51	Γραμμάτια Πληρωτέα	2.000,00	2.000,00	
18	53	Πιστωτές Διάφοροι	84.967,00	96.871,00	11.904,00
19	54	Υποχρεώσεις Από Φ-Τ	155.993,00	236.720,00	80.727,00
20	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.600,00	3.859,00	2.259,00
21	60	Αμοιβές Και Έξοδα Προσωπικού	6.169,00		6.169,00
22	61	Αμοιβές Και Έξοδα Τρίτων	600,00		600,00
		Σύνολα Προς Μεταφορά	2.494.600,00	1.995.388,50	1.419.535,50
					920.264,50

23	62	Παροχές Τρίτων	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
24	63	Φόροι – Τέλη	28,50	28,50	28,50	
25	64	Διάφορα Έξοδα	200,00	200,00	200,00	
26	65	Τόκοι Και Συναφή Έξοδα	20,00	20,00	20,00	
27	70	Πωλήσεις	5.000,00	551.000,00	546.000,00	
28	75	Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών		5.000,00	5.000,00	
29	76	Έσοδα Κεφαλαίων		20,00	20,00	
30	82	Έσοδα Και Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων		5.000,00	5.000,00	
31	89	Ισολογισμός	800.950,00	800.950,00		
32	01	Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία	2.000,00	2.000,00		
33	02	Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων	1,00		1,00	
34	05	Δικαιούχοι Αλλότρων Περιουσιακών Στοιχείων	2.000,00	2.000,00		
35	06	Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων		1,00		1,00
		Σύνολα	3.307.359,50	3.307.359,50	1.422.285,50	1.422.285,50

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Αποσβέσεις		Μεταφορικά Μέσα		Χρεώστες Διάφοροι	
1667		191.667	1.667	23.800	40.000
		11.667	191.667	40.000	
			20.000		
		203.334	213.334	63.800	40.000

Υποχρ. Απο Φ-Τ		Έκτακτα Κ Ανόργανα Αποτελ.		Χρηματικά Διαθέσιμα	
	3.800		11.667	290	1.000
					10.000
					11.000

Τόκοι κ Συναφή Έξοδα		Γραμ. Εισπρ.		Προμηθευτές	
10		1.000	300		500
		1.000	1.000		
		500			
		2.500	1.300		

Πιστ Λογ Εγγυήσεων		Χρ Λογ Εγγυήσεων		Πιστωτές Διάφοροι	
1			1	10.000	

Εσοδα Κ Έξοδα Πρ. Χρήσης		Ασφ. Οργανισμοί	
300			2.100
1.800			
2.100			

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ**

Χρημ. Διαθ.		Χρεωστ. Διαφ.		Υποχρ Απο Φ-Τ	
23.800	79.914		23.800	79.914	
20.000	2.259		120.000	620	
	620				
	2.100				
	<hr/>		<hr/>	<hr/>	<hr/>
43.800	84.893		143.800	80.534	

Ασφ. Οργανισμοί	
1.789	
470	
2.100	
	<hr/>
4.359	

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ**

Παροχές Τρίτων		Χρημ. Διαθ.		Έσοδα Παρεπόμενων Ασχ.	
1.000		4.000	1.000		4.000

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2009

ΕΡΓΑΣΟΜΕΝΟΙ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	Ι.Κ.Α. ΑΣΦ/ΝΟΥ	Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. ΑΣΦ/ΝΟΥ	Φ.Μ.Υ.	Ι.Κ.Α. ΕΡΓΟΔ.	Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤ.	ΠΡΟΚ/ΛΕΣ	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧ.
Ελένη Νάκου	1.400,00	224,00	98,00	58,74	393,00	42,00	380,74	150,00	869,26
Μαρία Αλεξίου	800,00	128,00	56,00	0,00	224,50	24,00	184,00	150,00	466,00
Κ.Κωσταντίνου	900,00	144,00	63,00	0,00	252,50	27,00	207,00	150,00	543,00
Η.Ηλιάδης	1.600,00	256,00	112,00	99,70	449,00	48,00	467,70	150,00	982,30
ΣΥΝΟΛΑ	4.700,00	752,00	329,00	158,44	1.319,00	141,00	1.239,44	600,00	2.860,56

Σημείωση:

- Ι.Κ.Α. 1) Ασφαλισμεν. 16,00%
2) Εργοδότη 28,06%
- Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. 1) Ασφαλισμεν. 7,00%
2) Εργοδότη 3,00%

Κλίμακα Φορολογίας Εισοδήματος 2009

Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2009				
(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
Άνω των 75.000	40			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Άνω των 75.000	40			

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) ΕΛΕΝΗ ΝΑΚΟΥ

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	1.400
Μηνιαίες κρατήσεις (224+98)	<u>- 322</u>
Καθαρό μηνιαίο εισόδημα	1.078

$1.078 \times 14 = 15.092$ Ευρώ το ετήσιο καθαρό εισόδημα

Σύμφωνα με την κλίμακα ο φόρος που αναλογεί είναι:

Εισόδημα	12.000	Φόρος	0
	$3.092 \times 27\%$	Φόρος	834,84

Αναλογούν ετήσιος φόρος: 834,84 Ευρώ

Παρακρατηθείς ετήσιος φόρος $834,84 - (834,84 \times 1,5\%) = 822,32$ Ευρώ

Μηνιαίος φόρος: $822,32 : 14 = 58,74$ Ευρώ.

2) ΜΑΡΙΑ ΑΛΕΞΙΟΥ

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	800
Μηνιαίες κρατήσεις (128+56)	<u>- 184</u>
Καθαρό μηνιαίο εισόδημα	616

$616 \times 14 = 8.624$ Ευρώ το Ετήσιο καθαρό εισόδημα

$8.624 < 12.000$ Άρα αφορολόγητη

3)Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	900
Μηνιαίες κρατήσεις (144 + 63)	- <u>207</u>
Καθαρό μηνιαίο εισόδημα	693

$693 \times 14 = 9.702$ Ετήσιο καθαρό εισόδημα

$9.702 < 12.000$ Άρα αφορολόγητη

4)Η. ΗΛΙΑΔΗ

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	1.600
Μηνιαίες κρατήσεις (256 + 112)	- <u>368</u>
Καθαρό μηνιαίο εισόδημα	1.232

$1.232 \times 14 = 17.248$ Ευρώ ετήσιο καθαρό εισόδημα

Σύμφωνα με την κλίμακα ο φόρος που αναλογεί είναι:

Εισόδημα	12.000	Φόρος	0
	$5.248 \times 27\%$	Φόρος	1.416,96

Αναλογούν ετήσιος φόρος: 1.416,96 Ευρώ

Παρακρατηθείς ετήσιος φόρος $1.416,96 - (1.416,96 \times 1,5\%) = 1.395,70$ Ευρώ

Μηνιαίος φόρος: $1.395,70 : 14 = 99,70$ Ευρώ.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

1			<u>31/12</u>			
36	00	01	Ασφάλιστρα πυρός Επόμενης Χρησ.		500,00	
62	05	00	Ασφάλιστρα πυρός			500,00
			Εγγραφές Τακτοποίησης			
2			<u>do</u>			
75	05	00	Ενοίκια καταστήματος		2.000,00	
56	00	00	Ενοίκια καταστήματος Επόμενης Χρησ.			2.000,00
			Τακτοποίηση μη δεδουλευμένου εσόδου			
3			<u>do</u>			
66	01	00	Αποσβέσεις καταστήματος		6.000,00	
66	01	01	Αποσβέσεις γραφείου		4.800,00	
66	02	00	Αποσβέσεις μηχανής κοπής		2.100,00	
66	04	00	Αποσβέσεις επίπλων		126,00	
66	04	03	Αποσβέσεις Η\Υ		199,99	
11	99	00	Αποσβεσμένο κατ. Ισόγειο			6.000,00
11	99	01	Αποσβεσμένο γραφείο			4.800,00
12	99	00	Αποσβεσμένη μηχ. Κοπής			2.100,00
14	99	00	Αποσβεσμένα έπιπλα			126,00
14	99	09	Αποσβεσμένοι Η\Υ			199,99
			Υπολογισμός Τακτικών Αποσβέσεων			
			Σε Μεταφορά		15.725,99	15.725,99

			Από μεταφορά		15.725,99	15.725,99
4			_____ <i>do</i> _____			
66	05	14	Αποσβ. Εξόδων κτήσης Ακιν.		1.920,00	
16	99	14	Αποσβ. Έξοδα κτήσης Ακιν.			1.920,00
			Υπολογισμός αποσβέσεων Ασώματων ακιν.			
5			_____ <i>do</i> _____			
65	01	00	Τόκοι & έξοδα μακροπ. Υποχρ. Τραπεζών		14.690,00	
52	01	00	Δάνειο Νο.....			6.709,00
45	10	00	Τράπεζα Ε.Τ.Ε			17.981,00
			Υπολογισμός Τόκων			
6			_____ <i>do</i> _____			
81	02	08	Ζημιές από κλοπή		1.000,00	
12	03	00	Εργαλείο κοπής			1.000,00
			Κλοπή εργαλείου κοπής			
7			_____ <i>do</i> _____			
44	11		Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		300,00	
30	97	00	Επισφαλής Ι. Ιωάννου			300,00
			Απόφαση Πρωτοδικείου			
8			_____ <i>do</i> _____			
38	00	00	Μετρητά		50.000,00	
82	01	03	Εισπράξεις αποσβ. Απαιτήσεων			50.000,00
			Απόδειξη είσπραξης Νο 4			
9			_____ <i>do</i> _____			
70	00	02	Εκπτώσεις μάλλινων υφασμ.		14.500,00	
			Σε Μεταφορά		98.135,99	83.635,99

			Από μεταφορά		98.135,99	83.635,99
70	01	02	Εκπτώσεις λινών υφασμάτων		10.000,00	
54	00	70	ΦΠΑ εκροών με 9%		4.655,00	
56	03		Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρ. Υπό διακανονισμό			29.155,00
			Πιστ. Τιμολόγιο Νο 2			
10			_____ <i>do</i> _____			
62	00		ΔΕΗ		200,00	
63	98	99	Λοιποί φόροι τέλη		5,00	
63	04	00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού		50,00	
54	00	29	ΦΠΑ Δαπανών		18,00	
56	01		Έξοδα επομένων χρήσεων			273,00
			Λογαριασμός Δ.Ε.Η (2010)			
11			_____ <i>do</i> _____			
83	11		Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτ.		2.605,00	
44	11		Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτ.			2.605,00
			Σχηματισμός προβλέψεων			
12			_____ <i>do</i> _____			
70	00	00	Πωλήσεις μάλλινων υφασμάτων		20.000,00	
70	00	01	Επιστροφές μάλλινων υφασμάτων			5.000,00
70	00	02	Εκπτώσεις μάλλινων υφασμάτων			15.000,00
			Μεταφορά αντιθέτου Λογ. στον Κύριο			
13			_____ <i>do</i> _____			
70	01	00	Πωλήσεις λινών υφασμάτων		10.000,00	
70	01	02	Εκπτώσεις λινών υφασμάτων			10.000,00
			Μεταφορά Αντιθέτου Λογ. στον Κύριο			
			Σε Μεταφορά		145.668,99	145.668,99

			Από μεταφορά		145.668,99	145.668,99
14			_____ <i>do</i> _____			
20	01	03	Εκπτώσεις λινών υφασμάτων		6.900,00	
20	01	01	Αγορές λινών υφασμάτων			6.900,00
			Μεταφορά Αντιθέτου Λογ. στον Κύριο			
			Σύνολο		<u>152.568,99</u>	<u>152.568,99</u>

Σημείωση : Εδώ συντάσσεται το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο και ακολουθούν οι εγγραφές Εκμετάλλευσης

ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

1			_____ <i>31/12</i> _____			
80	00	00	Λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης		586.100,00	
20	00	00	Αποθ. μαλλ. υφασμάτων			300.000,00
20	00	01	Αγορές μαλλ. υφασμάτων			64.000,00
20	01	00	Αποθέματα λινών υφασμάτων			160.000,00
20	01	01	Αγορές λινών υφασμάτων			62.100,00
			Μεταφορά λογαριασμών στην Εκμετάλλευση			
2			_____ <i>do</i> _____			
70	00	00	Πωλήσεις μάλλινων υφασμάτων		255.000,00	
70	01	00	Πωλήσεις λινών υφασμάτων		266.000,00	
20	00	00	Αποθ. μαλλ. υφασμάτων		198.528,00	
20	01	00	Αποθέματα λινών υφασμάτων		77.900,00	
80	00	00	Λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης			797.428,00
			Σε Μεταφορά		1.383.528,00	1.383.528,00

			Από Μεταφορά		1.383.528,00	1.383.528,00
			Μεταφορά Λογαριασμών στην Γεν. Εκμετάλλευση			
3			_____ <i>do</i> _____			
80	00	00	Λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης		41.785,49	
60	00	00	Τακτικές αποδοχές			4.700,00
60	04	00	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α			1.178,00
60	04	01	Εργοδοτικές εισφορές Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ			141,00
60	02	00	Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού			150,00
61	00	06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών			600,00
62	00		Δ.Ε.Η			200,00
62	04	00	Ενοίκια καταστήματος			2.000,00
62	05	00	Ασφάλιστρα πυρός			500,00
62	07	03	Ασφάλιστρα μετ. μέσων			500,00
63	98	08	Φ.Π.Α εκπιπτόμενος από τη φορολογία εισοδήματος			28,50
63	98	99	Λοιποί φόροι-Τέλη			5,00
63	04	00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού			50,00
64	00	01	Έξοδα μεταφ. υλικών αγαθών με μετ. μέσα τρίτων			100,00
64	07	03	Γραφική ύλη			100,00
65	02		Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών			20,00
65	01	00	Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων τραπεζών			14.690,00
65	98	00	Εισπρακτικά γραμμ. εισπρακτέων			10,00
66	01	00	Αποσβέσεις καταστήματος			6.000,00
			Σε Μεταφορά		1.425.313,49	1.414.500,50

			Από Μεταφορά		1.425.313,49	1.414.500,50
66	01	01	Αποσβέσεις Γραφείου			4.800,00
66	02	00	Αποσβέσεις μηχανής κοπής			2.100,00
66	03	02	Αποσβέσεις φορτηγών			1.667,00
66	04	00	Αποσβέσεις επίπλων			126,00
66	04	03	Αποσβέσεις Η/Υ			199,99
66	05	14	Αποσβέσεις εξόδων κτήσης ακινητοποιήσεων			1.920,00
			Μεταφορά Λογ. στην Γεν. Εκμετάλ.			
4			_____ <i>do</i> _____			
75	05	00	Ενοίκια καταστήματος		4.000,00	
75	02	01	Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων		3.000,00	
76	02		Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		20,00	
80	00	00	Λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης			7.020,00
			Μεταφορά Λογαριασμού στην Γενική Εκμετάλλευση			
5			_____ <i>do</i> _____			
80	00	00	Λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης		176.562,51	
80	01		Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			176.562,51
			Μεταφορά Λογαριασμού στην Γενική Εκμετάλλευση			
6			_____ <i>do</i> _____			
80	02	00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		100,00	
80	01	00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			100,00
			Μεταφορά Μη προσδιορ. Εξόδων			
			Σε Μεταφορά		1.608.996,00	1.608.996,00

			Από Μεταφορά		1.608.996,00	1.608.996,00
7			_____ <i>do</i> _____			
80	01	00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		20,00	
80	03	04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			20,00
			Μεταφορά Μη προσδιορ. Εσόδων			
8			_____ <i>do</i> _____			
86	02	00	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		100,00	
86	02	08	Έκτακτες ζημιές		1.000,00	
86	02	10	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		2.605,00	
86	02	09	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		2.100,00	
80	02	00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			100,00
81	02	08	Ζημιές από κλοπή			1.000,00
82	00	01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλ. ταμείων			300,00
82	00	06	Εισφορές ασφαλ. ταμείων προηγούμενων χρήσεων			1.800,00
83	11		Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			2.605,00
			Μεταφορά Λογαριασμών			
9			_____ <i>do</i> _____			
80	01		Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		176.642,51	
80	03	04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		20,00	
82	01	03	Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων		50.000,00	
82	01	00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων		5.000,00	
81	03	03	Κέρδη από εκποίηση μεταφ. μέσωσων		11.667,00	
86	00	00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			176.642,51
			Σε Μεταφορά		1.858.150,51	1.791.463,51

			Από Μεταφορά		1.858.150,51	1.791.463,51
86	01	03	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα			20,00
86	02	01	Έκτακτα κέρδη			11.667,00
86	02	02	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			55.000,00
			Μεταφορά Λογαριασμών			
			<u>Σύνολο</u>		<u>1.858.150,51</u>	<u>1.858.150,51</u>

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

(ΒΑΣΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ)

Επιχειρηματική Αμοιβή :

Γ. Αργυρίου 40% X (237.488,51 X 50%) = 47.498,00 Ευρώ

Α. Αργυρίου 40% X (237.488,51 X 50%) = 47.498,00 Ευρώ

Π. Πέτρου 20% X (237.488,51 X 50%) = 23.748,00 Ευρώ

Σύνολο

118.744,00 Ευρώ

Φόρος Εισοδήματος :

(237.488,51 – 118.744,00) X 25% = **29.686,00 Ευρώ**

Τακτικό Αποθεματικό :

(Καθαρά Κέρδη – Φόρος Εισοδήματος) X 10%

$(237.488,51 - 29.686,00) \times 10\% = \mathbf{20.780,00 \text{ Ευρώ}}$

Κέρδη Προς Διανομή :

Γ. Αργυρίου $(237.488,51 - 29.686,00 - 20.780,00) \times 40\% =$
 $= 74.809,00 \text{ Ευρώ}$

Α. Αργυρίου $187.022 \times 40\% = 74.809,00 \text{ Ευρώ}$

Π. Πέτρου $187.022 \times 20\% = 37.404,00 \text{ Ευρώ}$

Φόρος Επιχειρηματικής Αμοιβής :

Γ. Αργυρίου $47.498 \times 20\% = 9.500,00 \text{ Ευρώ}$

Α. Αργυρίου $47.498 \times 20\% = 9.500,00 \text{ Ευρώ}$

Π. Πέτρου $23.748 \times 20\% = 4.750,00 \text{ Ευρώ}$

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η εργασία μας βασίστηκε σε μια Ελληνική επιχείρηση την «ΑΦΟΙ ΑΡΓΥΡΙΟΥ ΑΕ», η οποία έχει έδρα στην Πάτρα και τηρεί βιβλία σύμφωνα με το Συγκεντρωτικό σύστημα.

Τα βήματα μας για την επίλυση της άσκησης ήταν τα εξής:

- Αρχικά πραγματοποιήσαμε το άνοιγμα βιβλίων της επιχείρησης για την νέα χρήση.
- Στην συνέχεια καταγράψαμε στα αντίστοιχα ημερολόγια τα διάφορα οικονομικά γεγονότα που πραγματοποιήθηκαν στην επιχείρηση μας για τον Ιανουάριο και τον Φεβρουάριο του 2009.
- Πραγματοποιήσαμε το κλείσιμο των 2 πρώτων μηνών στο αντίστοιχο Ημερολόγιο.
- Αναλύσαμε τα Ημερολόγια στα αντίστοιχα καθολικά και φτιάξαμε το Γενικό Καθολικό του Ιανουαρίου.
- Στην συνέχεια φτιάξαμε το ισοζύγιο Γενικού Καθολικού Ιανουαρίου.
- Φτιάξαμε την μισθοδοτική κατάσταση της επιχείρησης (η οποία έχει 4 υπαλλήλους) σύμφωνα με την Κλίμακα Φορολογίας Εισοδήματος 2009.
- Πραγματοποιήσαμε τις εγγραφές τακτοποίησης σύμφωνα με τα δεδομένα της άσκησης και μεταφέραμε τους λογαριασμούς στην Γενική εκμετάλλευση.
- Τέλος, πραγματοποιήσαμε την διανομή των κερδών στους εταίρους βάση του καταστατικού της επιχείρησης

Η εργασία μας έδωσε την ευκαιρία να ασχοληθούμε με το συγκεντρωτικό σύστημα στην πράξη και μας βοήθησε να κατανοήσουμε τη χρήση του και την εφαρμογή του στις επιχειρήσεις.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) << Ανάλυση – Ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ. >> Θ. Γ. Γρηγοράκου
- 2) << Γενική Λογιστική σε Ευρώ >> Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος , εκδόσεις ΈΛΛΗΝ 2001
- 3) << Γενικό Λογιστικό Σχέδιο >> Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης , εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ 2001
- 4) << Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων >> Γιώργος Καβαλάκης εκδόσεις ΔΕΔΕΜΑΔΗ 2001
- 5) << Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων >> Τόμος 1 , Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος , εκδόσεις ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 2006
- 6) << Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων >> Τόμος 2 , Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος , εκδόσεις ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 2006
- 7) <<Δαπάνες Επιχειρήσεων (Λογιστικές Διαφορές) & Κύρος Βιβλίων >> Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος , εκδόσεις ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 2006
- 8) << Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο >> Σακέλλης Εμμανουήλ , εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ 1999
- 9) << Λογιστική Εταιριών >> Χαρ. Βικάτος Καθ. Τμήματος Λογιστικής Α.Τ.Ε.Ι. Πάτρας 2006 (σημειώσεις)
- 10) << Λογιστικές Εφαρμογές ΙΙ >> Μαρία Καμπούρη Καθ. Τμήματος Λογιστικής Α.Τ.Ε.Ι. Πάτρας 2007 (σημειώσεις)
- 11) << Διαδικασίες Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων >> Θεοδώρα Ζαχαροπούλου Καθ. Λογιστικών Εφαρμογών Α.Τ.Ε.Ι. Πάτρας 2007 (σημειώσεις)

ΠΗΓΕΣ INTERNET

- 1) <http://www.ika.gr/>
- 2) <http://www.e-forologia.gr>
- 3) <https://www.taxisnet.gr>