

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Φοιτήτριες

ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΥ ΧΡΥΣΟΥΛΑ

ΚΑΡΥΤΙΝΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ

ΣΙΑΠΚΑΡΑ ΔΗΜΗΤΡΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΑΝΔΡΙΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2011

Ευχαριστούμε από καρδιάς για την
πολύτιμη βοήθειά τους,
τους καθηγητές μας
Αθανασόπουλο Κωνσταντίνο
Και
Ανδριόπουλο Νικόλαο

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....σελ 6
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....σελ 7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....σελ 9
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1</u>
Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.....σελ 12
Διάκριση επιτηδευματιών.....σελ 12
Συστήματα τήρησης βιβλίων.....σελ 16
Τα βιβλία τρίτης κατηγορίας.....σελ 18
Αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων.....σελ 19
Πρόσθετα βιβλία.....σελ 20
Δελτίο αποστολής.....σελ 21
Τιμολόγιο.....σελ 22
Απόδειξη λιανικής πώλησης.....σελ 23
Αποδείξεις δαπανών.....σελ 24
Τρόπος ενημέρωσης βιβλίων και έκδοση των στοιχείων.....σελ 24
Καταχώρηση ακαθαρίστων εσόδων στα βιβλία.....σελ 27
Εκπτώσεις-τρόπος καταχώρησης εκπτώσεων και επιστροφών στα βιβλία τρίτης κατηγορίας.....σελ 28

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....σελ	29
Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.....σελ	32
Χρόνος έναρξης υποχρέωσης.....σελ	33
Τρόπος τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας	σελ 34
Υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης	σελ 35
Υποχρεώσεις χρηστών τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.....σελ	38
Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.....σελ	41
Διαχειριστική περίοδος.....σελ	44
Απογραφή.....σελ	46
Χρόνος πραγματοποίησης των εργασιών της απογραφής.....σελ	53
Νομοθετικές διατάξεις για την απογραφή.....σελ	54
Προσαρμογή των λογαριασμών στην απογραφή.....σελ	56
Αποσβέσεις.....σελ	59
Γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων.....σελ	62
Έννοιες των περιουσιακών στοιχείων.....σελ	63
Προϋποθέσεις αποσβέσεις παγίων.....σελ	64
Αποσβέσεις παγίων γενικά.....σελ	65
Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων.....σελ	66
Ισολογισμός –Αποτελέσματα Χρήσης.....σελ	70

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Γιατί καταρτίζεται ο Ισολογισμός.....σελ 72

Ανάλυση των λογιστικών εργασιών τέλους χρήσης.....σελ 76

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΑΣΚΗΣΗ 1.....σελ 84

ΑΣΚΗΣΗ 2.....σελ 112

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....σελ 131

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....σελ 132

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....σελ 138

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων 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 Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία. Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Πριν ξεκινήσουμε θα πρέπει να ορίσουμε πρώτα την έννοια του επιτηδευματία. Έτσι λοιπόν κάθε πρόσωπο που ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος ονομάζεται επιτηδευματίας.

Εκτός από τους επιτηδευματίες που ξεπερνούν τα 1.500.000 € ακαθάριστα έσοδα, στη Τρίτη κατηγορία βιβλίων εντάσσονται και οι Ε.Π.Ε. όπως και οι Α.Ε., τα πρόσωπα και οι Ο.Ε. και Ε.Ε. που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

Όλοι οι παραπάνω υποχρεούνται να τηρούν συγκεντρωτικό, γενικό και αναλυτικό ημερολόγιο, γενικό και αναλυτικό καθολικό, βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, μητρώο παγίων καθώς και βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου. Επίσης πρέπει να τηρούν βιβλία επενδύσεων και στο βιβλίο απογραφών να κρατούν χωριστούς λογαριασμούς για τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

Η καταχώρηση στα βιβλία γίνεται είτε χειρόγραφα, είτε μηχανογραφημένα και πάντα κάθε εγγραφή πρέπει να στηρίζεται σε πραγματικά στοιχεία. Όλα τα στοιχεία πρέπει να φέρουν ονοματεπώνυμο, Α.Φ.Μ., την διεύθυνση του επιτηδευματία ή την επωνυμία της επιχείρησης. Τα στοιχεία αναγράφουν τον τόπο και την ημερομηνία έκδοσή τους και εκδίδονται σε τουλάχιστον δύο αντίτυπα.

Με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και τον Κ.Β.Σ., ο επιτηδευματίας οφείλει να θεωρεί τα βιβλία και τα στοιχεία που χρησιμοποιεί. Η ενημέρωση των ημερολογίων γίνεται εντός 15 ημερών

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

από την έκδοση ή την λήψη του στοιχείου. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί μηχανογραφικό σύστημα ενημερώνει τα ημερολόγια και το βιβλίο αποθήκηςμέσα στον επόμενο μήνα.

Στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να προβεί σε καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας. Αυτό καλείται απογραφή και πραγματοποιείται είτε για να προσδιοριστεί μια περιουσία που δεν έχει ξανακαταγραφεί, είτε για να πιστοποιηθεί μια περιουσία.

Κατά την αποτίμηση της περιουσίας, προκείμεν διαφορές μεταξύ της πραγματικής της κατάστασης και των λογιστικών υπολοίπων των λογαριασμών. Παράλληλα με την τακτοποίηση και εκκαθάριση των εσόδων και εξόδων της χρήσης υπολογίζονται και οι αποσβέσεις, όπου βαραίνουν το λειτουργικό κόστος της επιχείρησης ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης.

Με τη λήξη της εκκαθάρισης και τακτοποίησης, και χρησιμοποιώντας τα αποτελέσματα της απογραφής, η επιχείρηση καταρτίζει ισολογισμό ώστε να παρέχει πληροφορίες για τα οικονομικά της αποτελέσματα τόσο προς τη διοίκηση όσο και προς το κράτος.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η προαιρετική ή υποχρεωτική τήρηση των βιβλίων Γ' κατηγορίας από την επιχείρηση, πέρα από τα πλεονεκτήματα που της παρέχει, την επιφορτίζει και με πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα πρέπει να τηρούνται με επιμέλεια, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Ο σύγχρονος φοροτεχνικός, πέρα από την απαραίτητη επιστημονική κατάρτιση, είναι εφοδιασμένος με γνώση, εμπειρία και αξιοποιώντας πλήρως τη σύγχρονη τεχνολογία, αποτελεί τον απαραίτητο συνεργάτη του επιχειρηματία στην ανάπτυξη της εταιρίας του. Αντιλαμβανόμενοι από τη σπουδαιότητα του ρόλου των βιβλίων Γ' κατηγορίας, επικεντρώσαμε την προσοχή μας αρχικά στις κατηγορίες των βιβλίων αυτών. Στη συνέχεια αναφερόμαστε στα πρόσθετα βιβλία που οφείλει να τηρεί ο επιτηδευματίας καθώς και τις αποδείξεις δαπανών που πρέπει να εκδώσει όταν πρόκειται για δαπάνες που αφορούν άσκηση της επιχείρησής του. Έπειτα αναφερόμαστε λεπτομερώς στον τρόπο ενημέρωσης των βιβλίων καθώς και στην έκδοση των στοιχείων με ιδιαίτερη έμφαση και στη μηχανογραφική τήρηση, στη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, στο βιβλίο αποθήκης που πρέπει υποχρεωτικά να τηρεί ο επιτηδευματίας οποιασδήποτε κατηγορίας, στον χρόνο ενημέρωσης, στον τρόπο τήρησης των βιβλίων

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

καθώς και στο χρόνο έναρξης της υποχρέωσης. Στη συνέχεια δίνουμε έμφαση στις προδιαγραφές του λογισμικού που τηρεί ο επιτηδευματίας, στην απογραφή και στις αποσβέσεις(μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων, αποσβέσεις παγίων κ.ο.κ). Και τέλος ολοκληρώνουμε με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τη σπουδαιότητα σύνταξης του ισολογισμού, και με την παρουσίαση δύο πρακτικών θεμάτων- ασκήσεων, η πρώτη με απλή καταγραφή λογιστικών γεγονότων που συμβαίνουν σε μια εταιρία και η δεύτερη που σχετίζεται με γενική εκμετάλλευση- αποτελέσματα χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1⁰

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Πριν εντρυφήσουμε στη λειτουργία των βιβλίων της Γ' κατηγορίας, θα πρέπει να δώσουμε κάποιες πληροφορίες για το πως εντάσσονται τα βιβλία και τα στοιχεία, με βάση τον Κ.Β.Σ. , στη ζωή μας αλλά και ποιοί είναι υποχρεωμένοι απ' το νόμο για την τήρησή τους.

Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες, ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους (Κ.Β.Σ., άρθρο 3) :

- i. Σ' αυτούς που πωλούν αγαθά (χονδρικός και λιανικός)
- ii. Σ' αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες, και
- iii. Σ' αυτούς που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων, όπως ορίζεται από τις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου 4 ή απαλλάσσονται όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 4 του Κώδικα από την έναρξη κάθε διαχειριστικής περιόδου.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Στην Τρίτη κατηγορία εντάσσονται:

α) Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες

β) Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν2238/1994-ΦΕΚ Α 151) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία.

γ) Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες που ασχολούνται με ανέγερση και πώληση οικοδομών, εφόσον σ'αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

δ) Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της περίπτωσης β'. Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των ΑΝ 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, εντάσσονται :

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

- Οι εκμεταλλευτές ποίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν 27/1975, καθώς και ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο.
- Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.

Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους , όχι όμως σε κατηγορία μικρότερη της δεύτερης, εντάσσονται οι υπόλοιποι επιτηδευματίες για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων, οι νέοι επιτηδευματίες, καθώς και οι αστικές επαγγελματικές εταιρίες δικηγόρων του προεδρικού διατάγματος 518/1989 (ΦΕΚ Α'220).

Για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δεύτερη μέχρι και	1.500.000€
Τρίτη άνω των	1.500.000€

<< Ειδικά οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι αστικές εταιρίες και οι κοινοπραξίες, που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στις οποίες δεν συμμετέχει πρόσωπο της

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που ασχολούνται με το ίδιο αντικείμενο εργασιών για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 01/01/2008 και μετά εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου υπερβαίνουν τα 5.000.000 €. Όποιος από τους επιτηδευματίες αυτούς ασχολείται και με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς>> (Κ.Β.Σ.-Δ. Σταματόπουλος).

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας τηρεί βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικές αρχές της λογιστικής επιστήμης. Υποχρεούται να εφαρμόζει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο(Κ.Τ.Λ.), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η υπόλοιπη ανάπτυξη γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του επιτηδευματία και πάντα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης.

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι εύκολη η πληροφόρηση και η επαλήθευση από τα ελεγκτικά όργανα.

Ο επιτηδευματίας που συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με βάση τις αρχές των Δ.Λ.Π. ή με βάση

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας. Όταν τηρεί τα βιβλία του με βάση τα Δ.Λ.Π. υποχρεούται:

Α) Να συντάσσει **Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης** (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) . Στον πίνακα αυτό καταχωρούνται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση:

- Η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία
- Η αξία όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.
- Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης

Β) Να τηρεί ιδιαίτερο **Φορολογικό Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων** , το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.

Γ) Να συντάσσει **Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών**, των οποίων τα δεδομένα προκύπτουν από λογαριασμούς που τηρούνται με τη διπλογραφική μέθοδο.

ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Ø ΚΛΑΣΙΚΟ/ΙΤΑΛΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Στο κλασικό σύστημα τηρείται ένα γενικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις της

επιχείρησης. Ο επιτηδευματίας έχει το δικαίωμα να χρησιμοποιεί βοηθητικά ημερολόγια (βιβλίο ταμείου, βιβλίο αγορών, βιβλίο πωλήσεων κ.τ.λ.), τα οποία είναι βιβλία πρώτης εγγραφής και τα δεδομένα αυτών μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μία ή περισσότερες συγκεντρωτικές εγγραφές στο τέλος της ημέρας, για να παρέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών. Πρέπει να είναι τα βιβλία αυτά να είναι θεωρημένα, γιατί ακόμη και αν πρόκειται για βοηθητικά ημερολόγια δεν παύουν να είναι ημερολόγια. Το ίδιο ισχύει και για τη μηχανογραφική τήρηση, όπου το κάθε βοηθητικό ημερολόγιο λαμβάνει κανονική αρίθμηση και στο τέλος της ημέρας ενημερώνεται αυτόματα το γενικό ημερολόγιο.

Ø ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το σύστημα αυτό χαρακτηρίζεται από δύο στοιχεία: τη διάσπαση του ενιαίου ημερολογίου σε πολλά αναλυτικά και τη συγκέντρωση των δεδομένων των ημερολογίων αυτών σε ένα συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Το σύστημα αυτό έχει πολλές παραλλαγές:

- i. Τη γερμανική παραλλαγή όπου τηρούνται δύο αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου και συμψηφιστικών πράξεων
- ii. Τη νέα γερμανική παραλλαγή όπου τηρούνται τέσσερα αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου, συμψηφιστικών πράξεων, αγορών και πωλήσεων
- iii. Την αγγλική παραλλαγή όπου δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα στοιχεία από τα

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

αναλυτικά ημερολόγια μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό

- iv. Τη γαλλική παραλλαγή όπου χρησιμοποιούνται πολλά αναλυτικά ημερολόγια , ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης
- v. Την αμερικανική παραλλαγή όπου το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό έχουν ενσωματωθεί σε ένα βιβλίο.

Κάποιες επιχειρήσεις ενδιαφέρονται να τηρούν ένα αναλυτικό ημερολόγιο υποκαταστημάτων ,στο κεντρικό κατάστημα, το οποίο να ενημερώνεται σε ημερήσια βάση με τις συναλλαγές όλων των υποκαταστημάτων, με βάση το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών του κάθε υποκαταστήματος. Όταν τηρείται το αναλυτικό ημερολόγιο υποκαταστημάτων, πρέπει να είναι θεωρημένο.

Επιπλέον, ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα να αλλάζει το λογιστικό σύστημα που ακολουθεί από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου ή και κατά τη διάρκειά της, αν πρόκειται να αλλάξει ο τρόπος τήρησης των βιβλίων από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό.

ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις, αλλά και τη λογιστική επιστήμη, προκύπτει ότι τα βασικά βιβλία της τρίτης κατηγορίας είναι:

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

- i. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο- αναλυτικά ημερολόγια ή γενικό ημερολόγιο
- ii. Γενικό καθολικό
- iii. Αναλυτικά καθολικά
- iv. Απογραφών- Ισολογισμών
- v. Μητρώο Παγίων (προαιρετικά, πρακτικά όμως είναι απαραίτητα)
- vi. Βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου

Σ' ότι αφορά τις ανώνυμες εταιρίες (Α.Ε.) και τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ορίζεται ότι τηρούν επιπλέον:

- Οι Α.Ε. τηρούν βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο ονομαστικών μετοχών, όπου αναγράφουν για κάθε μεταβίβαση τα πλήρη στοιχεία του μεταβιβάζοντος μετόχου όσο και του αγοραστή-νέου μετόχου. Το βιβλίο αυτό πλέον τηρείται θεωρημένο.
- Οι Ε.Π.Ε. τηρούν βιβλίο συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων αυτών δεν ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα, πρέπει όμως να ενημερώνεται σε εύλογο χρονικό διάστημα.

ΑΡΧΗ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Κάθε χρήση είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη από τις άλλες χρήσεις και δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός των αποτελεσμάτων αυτής με τα αποτελέσματα των προηγούμενων ή των επόμενων χρήσεων. Δηλαδή, τα

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

μεν ακαθάριστα έσοδα και κέρδη κατατάσσονται και φορολογούνται στη χρήση απτήν οποία προέκυψαν και αποκτήθηκαν, ανεξάρτητα από το πότε εισπραχθείσα, οι δε δαπάνες κατατάσσονται στη χρήση την οποία βαρύνουν. Επιπλέον, τα έσοδα που προεισπράττονται δεν φορολογούνται στη χρήση όπου εισπράττονται αλλά στη χρήση που πραγματικά ανήκουν.

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΒΙΒΛΙΑ

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα αυτού, εφόσον πραγματοποιεί παραγωγικές επενδύσεις και διενεργεί αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά υποχρεούται:

A) Να τηρεί βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο:

1) λογαριασμός για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τη συνολική αξία κτήσης του και πιστώνεται κάθε φορά με την αφορολόγητη έκπτωση ή με την αξία πώλησής του,

2) συγκεντρωτικός λογαριασμός, ο οποίος χρεώνεται με την αναγνωριζόμενη για έκπτωση κάθε χρόνο αξία των πραγματοποιούμενων νέων επενδύσεων με το συνολικό ποσό της αφορολόγητης έκπτωσης.

B) Να τηρεί στα λογιστικά του βιβλία χωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς κατά αναπτυξιακό νόμο για τις αφορολόγητες εκπτώσεις ή τα αποθεματικά.

Γ) Να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά και χωριστά κατά αναπτυξιακό νόμο, τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

- § Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε, για κάθε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών).
- § Σε κάθε περίπτωση παραλαβής αγαθών για διακίνηση από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του.
- § Για διακίνηση αγαθών μεταξύ των επαγγελματιικών εγκαταστάσεών του.

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής.

Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

- § Τα στοιχεία του αποστολέα και του παραλήπτη
- § Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο
- § Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται καθώς και ο τόπος προορισμού
- § Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής
- § Ο σκοπός της διακίνησης
- § Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών αριθμητικώς και ολογράφως
- § Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλον επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παρ. 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα.

Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, εννοούμε το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο ΑΦΜ και η αρμόδια ΔΟΥ. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής εννοούμε το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή ΦΠΑ ή απαλλαγή ΦΠΑ.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.

Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή ΦΠΑ και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία.

Στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφη. Η

απόδειξη λιανικής πώλησης εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού.

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση του κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.

Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται και από τον δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται:

- 1) Τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων
- 2) Η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης αριθμητικώς και ολογράφως.
Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ.
- 3) Οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 1) Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση υπολογιστή ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

- 2) Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του κώδικα ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.
- 3) Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση υπολογιστή ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος.
- 4) Ο επιτηδευματίας μπορεί να εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα, εφόσον σε κάθε αντίτυπο αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προορισμός του. Ειδικά αν πρόκειται για στοιχείο διακίνησης αγαθών στα επιπλέον εκδιδόμενα αντίτυπα αναγράφεται κάτω από το τίτλο του στοιχείου η ένδειξη << δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς>>. Επίσης μπορεί στο περιεχόμενο των να προσθέτει και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κρίνει αναγκαίο.
- 5) Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα το τίτλο τους, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, το Α.Φ.Μ και την αρμόδια Δ.Ο.Υ της έδρας. Στα στοιχεία του υποκαταστήματος αναγράφεται και η

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

διεύθυνση της έδρας, με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

- 6) Τα βιβλία που τηρούνται σε κινητά φύλλα και όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στην διαχειριστική περίοδο με έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται μετά από γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, με την προϋπόθεση ότι φέρουν διακριτικό της σειράς και κάθε σειρά έχει ιδιαίτερη ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο.
- 7) Στα στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους. Επίσης φέρουν χειρόγραφο ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη τους ή προσώπου που ορίστηκε από αυτόν με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών.
- 8) Επιτρέπεται για τα αγαθά και τους τίτλους των λογαριασμών, η χρήση κωδικών αριθμών στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακίνησης καθώς και στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Επίσης επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών στην έκδοση και των λοιπών στοιχείων αξίας ή διακίνησης, εφόσον σε οποιοδήποτε χώρο του ίδιου στοιχείου περιγράφεται το είδος που αντιστοιχεί στον κωδικό αριθμό. Η ευχέρεια της χρήσης κωδικών αριθμών παρέχεται εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικός αρίθμησης ή οι κωδικοί αριθμοί καταχωρούνται σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

- 9) Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει, τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακριβότατων στοιχείων που παρέχει.

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ'αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Στο βιβλίο εσόδων- εξόδων, τα ημερήσια έσοδα καταχωρούνται αθροιστικά κατ' είδος και σειρά στοιχείου, είτε είναι μετρητοίς είτε όχι. Στενά γραμματικά το ίδιο μπορεί να υποστηριχθεί και για τα βιβλία τρίτης κατηγορίας πλην όμως για λόγους ορθής ενημέρωσης, σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης, πιστεύουμε ότι για τις πωλήσεις επί πιστώσει πρέπει να γίνεται αναλυτική καταχώρηση- εγγραφή πελατών στο αντίστοιχο ημερολόγιο. Γενικά όμως διευκρινίζεται ότι ο τρόπος εκταμίευσης των δεδομένων είναι θέμα επιλογής του επιτηδευματία, αρκεί

αυτές να συντάσσονται με τα δεδομένα και τον τρόπο που ορίζουν οι διατάξεις.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ **ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ** **ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις τιμής πώλησης, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πώλησης εμπορευμάτων για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται σε:

1. Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με την συμφωνημένη.
2. Εκπτώσεις τζίρου, που χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφθεί το όριο ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.
3. Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.
4. Ταμειακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, που χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων «τοις μετρητοίς».

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν αυτό δεν είναι εφικτό, υπάρχει η δυνατότητα να χρησιμοποιηθεί ο δευτεροβάθμιος

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

λογαριασμός **70.98 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ**. Σε περίπτωση χρήσης του λογαριασμού 70.98, γίνεται με τέτοιο τρόπο ώστε να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων, για να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορία είναι αδύνατη, τότε οι εκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα των εμπορευμάτων.

Σ' ότι αφορά το βιβλίο αποθήκης, αν λάβουμε υπόψη ότι οι μερίδες του λειτουργούν ως αναλυτικά καθολικά των αποθεμάτων, οι επιστροφές και οι εκπτώσεις αγορών και πωλήσεων πρέπει να εμφανίζονται ως εξής:

- ✓ Οι εκπτώσεις και οι επιστροφές αγορών καταχωρούνται στις αντίστοιχες μερίδες του βιβλίου αποθήκης, είτε αρνητικά στη στήλη των αγορών, είτε σε χωριστές στήλες στην εισαγωγή.
- ✓ Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις πωλήσεων, ως πράξεις μειωτικές των πωλήσεων καταχωρούνται, είτε αρνητικά στη στήλη των πωλήσεων, είτε σε χωριστές στήλες στην εξαγωγή.

ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 1) Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

A) από τα βιβλία που ορίζονται από τον κώδικα:

- Το βιβλίο εσόδων-εξόδων
- Τα ημερολόγια στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, καθώς και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών.
- Το γενικό καθολικό ή τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, κατά περίπτωση επί μηχανογραφικής στήριξης.
- Το βιβλίο αποθήκης ή τις μηνιαίες καταστάσεις,
- Τις ημερήσιες ή τις μηνιαίες καταστάσεις ή το βιβλίο αποθήκης, όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές,
- Τα πρόσθετα βιβλία,
- Το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις απογραφής,
- Το ημερολόγιο μεταφοράς,
- Τα βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, πρακτικών διοικητικού συμβουλίου, και βιβλίο μετόχων των ανωνύμων εταιριών, ως και τα βιβλία των συνελεύσεων και τις διαχείρισης των εταιριών περιορισμένης ευθύνης.
- Τις καταστάσεις που υποκαθιστούν ή αναλύουν βιβλία.

B) Από τα στοιχεία:

- Το δελτίο αποστολής.
- Το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.
- Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ίδια συναλλαγή καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.

- Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.
 - Την απόδειξη ποσοτικής παραλαβής αγροτικών προϊόντων.
 - Τα δελτία διακίνησης τουριστικών λεωφορείων.
 - Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται η θεώρησή τους.
- 2) Τα βιβλία του κώδικα για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους, όταν θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.
- 3) Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ της έδρας ή του υποκαταστήματος.
- 4) Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευμένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:

- Του ή των ημερολογίων εντός 15 ημερών_ από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργεια τους.
- Του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επόμενου μήνα και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την 20^η του μεθεπόμενου μήνα.
- Του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά εντός 8 ημερών από τη παραλαβή ή τη παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός 10 ημερών από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας.
- Του ημερολογίου του περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής(ομάδα 9) του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου εντός του επόμενου μήνα.

Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από τη παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου αγορών και του βιβλίου εσόδων-εξόδων ή σε μεταβατικούς

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

λογαριασμούς των βιβλίων 3^{ης} κατηγορίας, οι οποίοι τακτοποιούνται με τη παραλαβή των αγαθών.

Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας: Για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων 3^{ης} κατηγορίας όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

1. Τα παραπάνω πρόσωπα υποχρεώνονται να τηρήσουν βιβλία Γ' κατηγορίας για τα έργα που θα αναληφθούν από την 1.1.2002 και μετά. Κρίσιμος δηλαδή χρόνος για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών είναι η ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης ανάληψης του συγκεκριμένου έργου και όχι η ημερομηνία έναρξης εκτέλεσης αυτού. Όσον αφορά τις οικοδομές, η ίδια υποχρέωση θα ισχύσει εάν η ανέγερση αυτών αρχίζει να πραγματοποιείται από την ίδια, πιο πάνω, ημερομηνία και
μετά
Εάν τα πρόσωπα των περιπτώσεων β' γ' και δ' του άρθρου 101 του ν. 2238/94 ασκούν και άλλη δραστηριότητα και τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, η υποχρέωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, λόγω ανάληψης δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου ή έναρξης ανέγερσης οικοδομών, από 1.1.2002 και μετά, αρχίζει με την ανάληψη του έργου ή την έναρξη της ανέγερσης κατά περίπτωση και καταλαμβάνει το σύνολο

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

των ασκούμενων δραστηριοτήτων.

2. Με την περάτωση του έργου και την έκδοση του στοιχείου εσόδου, δυνατότητα τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας υπάρχει από την έναρξη της χρήσης, εφόσον τα έσοδα της προηγούμενης χρήσης δεν υπερέβησαν το όριο των ακαθαρίστων εσόδων για ένταξη στη Γ' κατηγορία.

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Οι τεχνικές επιχειρήσεις, για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ και όχι για την εφαρμογή των διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος, αναπτυξιακών νόμων, κ.λπ., θεωρούνται επιχειρήσεις που ενεργούν επεξεργασία και παράγουν αγαθά και υποχρεούνται να εφαρμόζουν τη λογιστική των βιομηχανικών επιχειρήσεων όπως αυτή προκύπτει από τις διατάξεις του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) και ΑΙΓΛΗΣ (Π.Δ. 1123/1980). Με την έναρξη της υποχρέωσης τήρησης από την έναρξη της χρήσης βιβλίων Γ' κατηγορίας από την αρχή της χρήσης ή και ενδιάμεσα αυτής πρέπει να συνταχθεί και να καταχωρηθεί η απογραφή "έναρξης" στις προθεσμίες που ορίζονται από τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 17 του ΚΒΣ.

Στις περιπτώσεις παράλληλης κατασκευής τεχνικών έργων που έχουν αναληφθεί πριν και μετά από την 1η Ιανουαρίου 2002, και προκειμένου να είναι εφικτός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, πρέπει σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ΚΒΣ να αναπτυχθούν οι λογαριασμοί εσόδων, οι λογαριασμοί αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών κ.λπ. σε υπολογαριασμούς, ανάλογα με το εάν

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

αφορούν "παλιά" και "νέα" έργα κ.ο.κ., καθότι για μέρος της δραστηριότητας θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 και για άλλο μέρος θα εφαρμοστούν οι γενικές διατάξεις. Στις περιπτώσεις που έχουν αναληφθεί έργα, από τα πρόσωπα των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του νόμου 2992/2002 (ΦΕΚ 54 Α' 20.3.2002), από την 1.1.2002 έως την κοινοποίηση ως παρούσας και χωρίς να έχουν θεωρηθεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, για λόγους χρηστής διοίκησης, δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις αυτές να θεωρήσουν βιβλία τρίτης κατηγορίας μέχρι την 31.5.2002 τα οποία όμως θα τηρηθούν από την ημερομηνία ανάληψης του έργου με σύνταξη απογραφής έναρξης κατά την ημερομηνία αυτή και με συμπληρωματική μεταφορά όλων των πράξεων οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία δεύτερης κατηγορίας. Για την "εκπρόθεσμη θεώρηση και τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας" λόγω της πρώτης εφαρμογής, δεν θα επιβληθούν κυρώσεις. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 10 του άρθρου 8 του ΚΒΣ, οι τεχνικές επιχειρήσεις υπό το καθεστώς της φορολογίας με ειδικό τρόπο (άρθρο 34 ν. 2238/94) απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Με την κατάργηση όμως του ειδικού τρόπου φορολογίας και την υπαγωγή τους στις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος, εάν

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

υπερβούν σε δύο χρήσεις με το νέο καθεστώς το ισχύον όριο, θα υπαχθούν για πρώτη φορά στην υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου, από 1.1.2004.

Σημειώνεται ότι για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, δεν θα ληφθούν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα από τα έργα που είχαν αναληφθεί ή ξεκινήσει πριν την 1.1.2002, αλλά μόνο τα έσοδα από τα νέα έργα και τυχόν άλλες δραστηριότητες. Τέλος, υπενθυμίζεται στους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίου αποθήκης η δυνατότητα υποβολής αίτησης στις προθεσμίες της παρ. 4 του άρθρου 37 του ΚΒΣ, προς την Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων, για τη ρύθμιση των υποχρεώσεών τους.

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ

ΕΚΔΟΣΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΓΕΝΙΚΑ

Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν.

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται ανά περίπτωση της παραγράφου 1 τα εξής:

Στις καταστάσεις των υπόχρεων, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

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

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΤΩΝ. ΤΕΧΝΙΚΕΣ

ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ

1. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

α) Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

β) Να θέτει στη διάθεση του προϊστάμενου της ΔΟΥ, το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, για όσο χρόνο απαιτηθεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Τις υποχρεώσεις των περιπτώσεων α' και β' έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών.

γ) Να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του κώδικα αυτού, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

2. Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α) ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου, ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρα 5 και 6 του κώδικα αυτού πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις.

β) προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών ,τελών από τον ίδιο το χρήστη.

γ) αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία.

δ) διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.

ε) ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στους οποίους αφορά η διόρθωση.

στ) διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε, καθώς μιας αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

ζ) διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης.

η) αποκλεισμού της δυνατότητας για αναδρομική τροποποίηση ή παρεμβολή οποιαδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 17 του κώδικα αυτού.

θ) μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.

ι) αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρώτης και της δεύτερης κατηγορίας και μεταφοράς τους από μία σελίδα σε άλλους.

ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ
ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ
ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1.Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του κώδικα αυτού, ενημερώνει τα ημερολόγια του και το βιβλίο αποθήκης στις προθεσμίες, που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17.Η εκτύπωση των ημερολογίων γίνεται μέσα στο επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

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

2.Εφόσον τηρούνται τα πιο πάνω μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, η εκτύπωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Το βιβλίο αποθήκης όταν τηρούνται καταστάσεις βιβλίου αποθήκης καθώς και τα αναλυτικά καθολικά μπορεί να μην εκτυπώνονται στο τέλος της χρήσης, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών, εντός (3) τριών ημερών όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο.

Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνατη η εκτύπωση αυτή, μέσα στην παραπάνω προθεσμία, για λόγους που σχετίζονται με τον απαιτούμενο χρόνο ή την ποσότητα των εντύπων, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ μπορεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, να την παρατείνει μέχρι δεκαπέντε (15) ημέρες.

4. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματος του:

α) Εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στη έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα .

β) Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παρ.2 του άρθρου 17 του κώδικα αυτού και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα.

γ) Ενημερώνει και εκτυπώνει το βιβλίο αποθήκης, καθώς και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης, μέσα στις προθεσμίες των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

5. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (H/Y), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί μετά από προηγούμενη

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες. Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ μέχρι την χρησιμοποίησή τους.

6. Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Το βιβλίο μετόχων των ανωνύμων εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, μπορεί να εκτυπώνεται μία φορά στο τέλος της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού με τους κατόχους των μετοχών κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με τη προϋπόθεση ότι οι αναλυτικές κινήσεις του βιβλίου μετόχων θα φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

1. Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατά την έναρξη τη λήξη ή την διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ'εξάιρεση, για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των είκοσι τεσσάρων μηνών. Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, θεωρείται και εκείνη κατά την οποία ο επιτηδευματίας, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνει διαχειριστική περίοδο την 30ή Ιουνίου ή την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ'εξάιρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείριση του:

- το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλοδαπής επιχείρησης, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.
- η ημεδαπή επιχείρηση στη οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση και
- η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στη οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση.

- η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περ.α',β',γ' και δεν μπορούν, χωρίς έγκριση του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης.

3. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία που υποβάλλεται το αργότερο (1) μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Κατ'εξάιρεση για την αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν απαιτείται έγκριση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, αλλά η υποβολή σχετικής γνωστοποίησης η οποία υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται όταν δεν έχει υποβληθεί.

4. Η διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση για οποιοδήποτε λόγο, αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωση της.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ

1) Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κώδικα αυτού, προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας. Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους.

2) Ο επιτηδευματίας που πρόκειται να τηρήσει για πρώτη φορά υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει απογραφή έναρξης στις προθεσμίες που ορίζονται από τις παρ.7 και 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.

3) Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο τα οποία μπορεί να καταχωρούνται ενιαία για όλους τους εν λόγω αποθηκευτικούς χώρους. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα αυτού, καθώς και η συνολική του αξία. Προκειμένου περί υποκαταστήματος που δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα ή αποθηκευτικού χώρου, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αποστέλλεται στην έδρα μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την παρ.7 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού για την ενημέρωση του βιβλίου απογραφών. Για υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα και στο ίδιο νησί ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή και δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας διακεκριμένα

4) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία: α)αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β)αποσβέσεις και γ)αναπόσβεστη αξία.

5) Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο για τα έπιπλα και σκευή μπορεί να αναγράφεται στο βιβλίο απογραφών κατά συντελεστή αποσβέσεων, το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

Πριν να ξεκινήσει οποιαδήποτε ενέργεια που εντάσσεται στο κλείσιμο της χρήσης και τη σύνταξη του Ισολογισμού της και αφού λογιστεί και η τελευταία συναλλακτική πράξη της χρήσης που κλείνεται, συντάσσεται ένα (προσωρινό) ισοζύγιο όλων των λογαριασμών κάθε

βαθμού, προκειμένου, τόσο να διαπιστωθεί η (τυπική) λογιστική συμφωνία, όσο και να διαπιστωθεί και να είναι διαθέσιμο το ύψος του καθενός στοιχείου της περιουσίας. Ύστερα από το ισοζύγιο αυτό, αρχίζει η ουσιαστική εργασία για να συνταχθεί ο ισολογισμός της χρήσης:

Πρώτη ενέργεια, είναι η λεπτομερής καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των περιουσιακών στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της επιχείρησης, τα οποία υπάρχουν σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Όλες οι ενέργειες που πραγματοποιούνται για τον παραπάνω σκοπό αλλά και το τελικό αποτέλεσμα αυτών των ενεργειών, δηλαδή η εξακρίβωση, η καταμέτρηση και η καταγραφή των στοιχείων της περιουσίας, συνιστούν αυτό που ονομάζεται Απογραφή μιας περιουσίας και γίνεται σε δυο περιπτώσεις:

- Όταν χρειάζεται να προσδιοριστεί μια περιουσία που δεν έχει ακόμα καταγραφή και προκειμένου γίνει αυτό (πχ. Απογραφή έναρξης) ή
- Όταν χρειάζεται να εξακριβωθεί και να πιστοποιηθεί, η συμφωνία μιας περιουσίας, με την καταγραφή της (πχ. Απογραφή λήξης)

Αν δεν υπάρχει καταγραφή, η απογραφή θα γίνει στον έσχατο βαθμό ανάλυσης που επιτρέπουν τα χαρακτηριστικά των ειδών που απογράφονται και θα ακολουθήσει ομαδοποίηση τους σε γενικότερες κατηγορίες. Εφόσον προϋπάρχει λογιστική καταγραφή αυτής της περιουσίας, η απογραφή πραγματοποιείται στην ανάλυση που προσδιορίζεται από τους αναλυτικούς λογαριασμούς του έσχατου

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

βαθμού ανάλυσης, αλλά συγκροτείται και στις κατηγορίες που προσδιορίζουν οι λογαριασμοί όλων των βαθμίδων διαδοχικά (τεταρτοβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κλπ.), μέχρι του ανώτατου βαθμού (πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί). Με την απογραφή επιτυγχάνεται η επαλήθευση των εγγράφων που έχουν γίνει στα βιβλία και ο πραγματικός προσδιορισμός των εξαγόμενων από τα λογιστικά βιβλία αποτελεσμάτων. Για το λόγο αυτό πρέπει να είναι αναλυτική και πραγματική.

Αναλυτικότερα, από καθαρά επιχειρηματική σκοπιά, η απογραφή συνεπάγεται τις παρακάτω θετικές ενέργειες:

- Επαληθεύει την ακρίβεια των λογιστικών καταχωρήσεων ή αποκαλύπτει τα τυχόν λάθη.
- Αποκαλύπτει και πραγματικά ελλείμματα ή και πλεονάσματα και συνεπάγεται έτσι με τον ακριβή ποσοτικό προσδιορισμό της περιουσίας.
- Αποκατασταίνει την ακριβή αξία της επαγγελματικής περιουσίας, αποτιμώντας τα περιουσιακά στοιχεία με την ορθή κάθε φορά μέθοδο και τις ακριβείς τιμές.

Στην έννοια του όρου «Επαγγελματική Περιουσία» περιλαμβάνεται:

1. Το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, τα οποία έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος της, όπως είναι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μηχανήματα,

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

έπιπλα κλπ.), τα αποθέματα (πρώτες και βοηθητικές ύλες, προϊόντα, είδη συσκευασίας κλπ.).

2. Το σύνολο των στοιχείων του παθητικού, όπως τα βραχυπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα δάνεια, γραμμάτια πληρωτέα και κάθε είδους επαγγελματική υποχρέωση του επιτηδευματία σε τρίτους, που υπάρχει κατά την ημέρα της απογραφής.
3. Το σύνολο των στοιχείων της καθαρής περιουσίας, όπως είναι τα αποθεματικά κάθε μορφής (κεφάλαιο κλπ).

Η απογραφή διακρίνεται:

Α) Ανάλογα με την έκτασή της σε Γενική και Μερική:

Γενική είναι αυτή που αποβλέπει στον προσδιορισμό της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και συμπεριλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία όπως η απογραφή έναρξης λειτουργίας της επιχείρησης, οι απογραφές των χρήσεων κλπ. Η απογραφή, που γίνεται σύμφωνα με το νόμο στο τέλος μιας διαχειριστικής χρήσης, είναι γενική και λέγεται **Τελική Απογραφή** της χρήσης που έληξε και Αρχική Απογραφή της επόμενης χρήσης.

Μερική, είναι αυτή που αναφέρεται σε ένα ή περισσότερα περιουσιακά στοιχεία, όπως πχ μετρητά, εμπορεύματα, υλικά κλπ. Πρέπει να διενεργείται έκτακτα για λόγους ελέγχων, τόσο προληπτικών για να προλαμβάνονται άσχημες καταστάσεις, όπως κλοπές, υπεξαირέςεις, λάθη

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

κλπ, όσο και κατασταλτικών, όταν διαπιστωθεί κάποια τέτοια κατάσταση.

Β) Ανάλογα με τον τρόπο που γίνεται, σε πραγματική και σε θεωρητική. **Πραγματική ή Εξωτερική ή Εξωλογιστική**, όταν προκύπτει από πραγματικές εξακριβώσεις, καταμετρήσεις κλπ των περιουσιακών στοιχείων. **Θεωρητική ή Εσωτερική ή Εσωλογιστική**, όταν προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία.

Γ) Ανάλογα με τον χρόνο σύνταξής της, σε τακτική και έκτακτη. **Τακτική** όταν συντάσσεται σε τακτά χρονικά διαστήματα, όπως η απογραφή των διαχειριστικών χρήσεων, η οποία λέγεται και **ετήσια**.

Έκτακτη, όταν συντάσσεται οποτεδήποτε υπάρχει σκοπιμότητα.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ

ΚΡΙΤΗΡΙΟ	ΕΙΔΟΣ
ΕΚΤΑΣΗ:	ΓΕΝΙΚΗ
	ΜΕΡΙΚΗ
ΤΡΟΠΟΣ:	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
	ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΧΡΟΝΟΣ:	ΤΑΚΤΙΚΗ
	ΕΚΤΑΚΤΗ

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Για να υπάρχει βεβαιότητα ότι η απογραφή είναι ακριβής και ότι δεν αλλοιώθηκε δόλια μεταγενέστερα, επιβάλλονται από το νόμο οι παρακάτω δύο υποχρεώσεις:

- Να καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο, θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το σκοπό αυτό (Κ.Β.Σ. άρθρο 27, παράγραφος 1) και
- Να καταχωρείται στο βιβλίο αυτό, μέσα σε ορισμένο χρόνο από τη λήξη της χρήσης (Κ.Β.Σ. άρθρο 17, παράγραφος 7).

Σκοπός της πρώτης αυτής ενέργειας είναι να προσδιοριστεί με ακρίβεια η πραγματική κατάσταση της περιουσίας της επιχείρησης, προκειμένου να προσδιοριστούν σε αυτήν την πραγματικότητα και τα λογιστικά δεδομένα για αυτήν την περιουσία.

Απαιτείται λοιπόν να συνταχθεί πραγματική γενική απογραφή της περιουσίας της επιχείρησης και να γίνει αποτίμηση, όπου χρειάζεται, προκειμένου να προσδιοριστεί η πραγματική και η συνολική αξία αυτής της περιουσίας.

Η διενέργεια αυτής της απογραφής εκτός από την λογιστική της αναγκαιότητα επιβάλλεται επίσης και από τις διατάξεις του άρθρου 27 παράγραφος 1 του Κ.Β.Σ. και αποτελεί συνεπώς και φορολογική υποχρέωση.

ΧΡΟΝΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ

ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Η αναγνώριση της επαγγελματικής περιουσίας και η καταμέτρησή της, πραγματοποιείται την τελευταία ημέρα της χρήσης.

Η ποσοτική καταγραφή των αποθεματικών ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, γίνεται μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Σημειώνεται ότι για κάθε ημέρα καθυστέρησης ενημέρωσης βιβλίου απογραφών επιβάλλεται και ένα πρόστιμο, δηλαδή 5 ημέρες καθυστέρηση, 5 πρόστιμα.

Η καταχώρηση της λοιπής επαγγελματικής περιουσίας καθώς και η αποτίμηση αυτής περατούνται ως εξής: (α) Εντός 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του αστικού κώδικα και αστικές εταιρίες. (β) Εντός 4 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς. (γ) Εντός 6 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία. Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Εντός της ίδιας προθεσμίας συντάσσονται και οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης, που προβλέπονται από το άρθρο 29 του Κ.Β.Σ., δηλαδή ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα χρήσης ή αναφέρονται σε αυτή ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο του ισολογισμού αυτής, εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέχονται στην επιχείρηση μετά την λήξη της πράξης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού.

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ

Λόγω της σπουδαιότητας που έχει η Απογραφή, προκειμένου να προσδιοριστεί η περιουσία της επιχείρησης με ακρίβεια κατά ποσότητα και αξία, το Κράτος θέσπισε ειδικές νομοθετικές διατάξεις που ρυθμίζουν ότι αφορά σε αυτό το επιχειρηματικό ζήτημα.

Ειδικότερα προβλέπει την υποχρεωτική κατάρτιση γενικής απογραφής της περιουσίας τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, ενόψει της σύνταξης του ισολογισμού και προσδιορίζει τους κανόνες της σύνταξής της, καθώς και της αποτίμησης των στοιχείων της.

Ειδικότερα ισχύουν οι παρακάτω νομοθετικές διατάξεις.

Από τους ειδικούς νόμους του δικαίου των εταιριών:

Ο Ν.2190/1920 που αφορά ειδικά τις Ανώνυμες Εταιρίες (Α.Ε.), τις διατάξεις για την κατάρτιση της απογραφής και την αποτίμηση της επιχειρηματικής περιουσίας, τις περιλαμβάνει στα άρθρα 41,43 αντίστοιχα. Ο Ν.3190/1955 που αφορά ειδικά τις Εταιρίες Περιορισμένης

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), τις ανάλογες διατάξεις περιλαμβάνει στα άρθρα 22-παράγραφος 1 για την κατάρτιση της απογραφής και 22-παράγραφος 2 για την αποτίμηση.

Από την φορολογική νομοθεσία:

Το Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», που προβλέπει τη σύνταξη απογραφής από όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο («Γ» κατηγορίας του κώδικα), ανεξάρτητα από το νομικό τους σχήμα. Τις διατάξεις για τα παραπάνω ζητήματα, περιλαμβάνει στα άρθρα: 27- παράγραφος 1 και 2 για την κατάρτιση της απογραφής και 28 για την αποτίμηση της περιουσίας.

Τέλος, διατάξεις για τα ίδια ζητήματα, περιλαμβάνει και η λογιστική νομοθεσία, δηλαδή το Π.Δ. 1123/1980 που νομοθετεί το Ε.Γ.Λ.Σ. Οι διατάξεις αυτές περιλαμβάνονται όλες στο άρθρο1 και στην παράγραφο 2.2.204 για την κατάρτιση της απογραφής και παράγραφο2.2.205 για την αποτίμηση της περιουσίας.

Σχετικά με την αποτίμηση της περιουσίας, αξίζει να επισημανθεί το γεγονός, ότι όλα τα νομοθετήματα προβλέπουν την αποτίμηση των διαφόρων στοιχείων στις χαμηλότερες τιμές, προκειμένου να προσδιορίζονται τα αποτελέσματα στο χαμηλότερο ύψος και να αποφεύγεται η φορολόγηση και η διανομή στους επιχειρηματίες, εικονικών κερδών, που θα μείωναν την οικονομική ευρωστία της επιχείρησης.

ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ

Οι λογιστικές εργασίες κατά την λήξη της χρήσης αν και θεωρούνται από τρίτους ως απλές, στην πράξη είναι περίπλοκες και απαιτούν αυξημένη προσοχή από τον λογιστή διότι προσδιορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης. Ένα χαρακτηριστικό σημείο της δυσκολίας αυτής είναι οι διαφορές που υπάρχουν μεταξύ των λογιστικών υπολοίπων των λογαριασμών και της πραγματικής κατάστασης των στοιχείων της περιουσίας.

Αυτό μπορεί να συμβαίνει γιατί υπάρχουν:

- α) Λογιστικά λάθη
- β) Έσοδα και Έξοδα που θέλουν τακτοποίηση
- γ) Μικτοί λογαριασμοί που απαιτούν εκκαθάριση
- δ) Υποτιμήσεις ή υπερτιμήσεις αξιών
- ε) Φθορές παγίων στοιχείων, φύρα εμπορευμάτων κλπ που δύσκολα προσδιορίζονται
- στ) Επισφαλείς απαιτήσεις ή απώλεια απαιτήσεων

Για να απεικονίσουμε την οικονομική κατάσταση τόσο λογιστικά όσο και πραγματικά στο τέλος της χρήσης γίνεται γενική εξωτερική απογραφή. Στη συνέχεια και εφόσον διαπιστωθούν διαφορές μεταξύ

λογιστικής και πραγματικής εικόνας της οικονομικής κατάστασης, γίνονται οι εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών (τακτοποίηση λογαριασμών στα δεδομένα της απογραφής).

Δεν είναι σπάνιο, αλλά μάλλον συνηθισμένο, τα δεδομένα της πραγματικής καταμέτρησης και αποτίμησης να διαφέρουν από τα δεδομένα της (λογιστικής) καταγραφής που προϋπάρχει και που με την απογραφή επιδιώξαμε να επαληθευτούν. Άλλοτε τα **δεδομένα σε ποσότητα ή/και σε αξία πραγματικής απογραφής ενός στοιχείου είναι μικρότερα από την καταγραφή** που υπάρχει ήδη για το ίδιο στοιχείο και τότε γίνεται λόγος για «έλλειμμα». Άλλοτε, όταν τα **δεδομένα της πραγματικής απογραφής υπερτερούν σε ποσότητα ή/και σε αξία** από τα στοιχεία της καταγραφής που προϋπάρχει, τότε γίνεται λόγος για «πλεόνασμα».

Η πραγματική απογραφή γίνεται για να προσδιοριστεί με λεπτομέρεια και ακρίβεια η πραγματική αξία της επιχειρηματικής περιουσίας και αν υπάρχει προηγούμενη (λογιστική) καταγραφή της, να επαληθευτεί ή να διορθωθεί. Αυτό σημαίνει ότι οι διαφορές που προκύπτουν κατά την απογραφή πρέπει να διορθωθούν. Είναι βέβαια αυτονόητο ότι η διόρθωση θα γίνει στη (λογιστική) καταγραφή της περιουσίας, γιατί οπωσδήποτε εκείνο που είναι πραγματικό μέγεθος είναι αυτό που καταμετρήθηκε με την πραγματική απογραφή. Έτσι λοιπόν, όταν υπάρχει έλλειμμα μειώνεται η καταγεγραμμένη αξία, ενώ αντίθετα αυξάνεται όταν διαπιστώνεται πλεόνασμα. Σε αυτές τις περιπτώσεις, επειδή εμφανίζονται αλλαγές στην περιουσία από άγνωστες αιτίες, δεν υπάρχει αντάλλαγμα για κάθε τέτοια μεταβολή. Συνεπώς, όταν υπάρχει

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

έλλειμμα έχουμε μείωση της περιουσίας αντίθετα όταν υπάρχει πλεόνασμα, αύξηση.

Όταν δεν προϋπάρχει (λογιστική) καταγραφή, τότε γίνεται δεκτή σαν ακριβής, η πραγματική απογραφή.

Παρόλα τα παραπάνω, χρειάζεται να επισημανθεί το γεγονός, ότι η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων στα πραγματικά, δεν γίνεται αμέσως μόλις διαπιστωθεί η σχετική διαφωνία. Δεν αποκλείεται, το λάθος να βρίσκεται στην πραγματική απογραφή, όπου ένα λάθος, είτε στην καταμέτρηση, είτε στην καταγραφή των ποσοτικών ή των κατά αξιών δεδομένων, δεν είναι καθόλου σπάνιο. Οι σχετικές διορθώσεις συνεπώς, πρέπει να γίνουν μετά από την επαλήθευση και τον οριστικό αποκλεισμό του λάθους στην πραγματική απογραφή. Από την άλλη μεριά, η τυπική ακρίβεια των λογιστικών υπολοίπων είναι δεδομένη, με βάση το σχετικό (προσωρινό) ισοζύγιο που συντάσσεται πριν ξεκινήσει η διαδικασία για το «κλείσιμο».

Στην δεύτερη λοιπόν ενέργεια απαιτείται να προσδιοριστούν τα (λογιστικά) υπόλοιπα των λογαριασμών στα δεδομένα της απογραφής, τόσο της ποσότητας, όσο και της αξίας. Εδώ θα χρειαστεί να συγκριθούν σε κάθε λογαριασμό τα δύο υπόλοιπα (πραγματικό-λογιστικό) και να προκύψουν οι διαφορές τους, που είναι γνωστά ελλείμματα (πραγματικό υπόλοιπο < λογιστικό) και πλεονάσματα (πραγματικό υπόλοιπο > λογιστικό). Οπότε θα επακολουθήσουν οι εγγραφές τακτοποίησής τους, με τη βοήθεια ενός λογαριασμού αποτελέσματος:

ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ: Χρέωση ενός λογαριασμού αποτελέσματος και αρνητική χρέωση του λογαριασμού με το έλλειμμα.

ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ: Χρέωση του λογαριασμού με το πλεόνασμα και πίστωση ενός αποτελεσματικού λογαριασμού.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Στη φάση αυτή τακτοποιούνται και εκκαθαρίζονται τα έξοδα και τα έσοδα της χρήσης, πρέπει να υπολογιστούν και να λογιστούν και οι αποσβέσεις, τακτικές και πρόσθετες (κίνητρα) που αποτελούν άλλωστε και μεγάλη και βασική δαπάνη της χρήσης.

Μιλώντας για «απόσβεση» αναφερόμαστε στη βαθμιαία αχρήστευση και μείωση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων, λόγω λειτουργικής φθοράς, χρονικής και οικονομικής απαξίωσης. Απόσβεση λοιπόν είναι η χρονική κατανομή της αποσβηστέας αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε μια χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσης βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται (όπως προαναφερθήκαμε) λόγω της χρήσης του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξίωσης. Λογιστικά, «απόσβεση» είναι η απεικόνιση με λογιστικές εγγραφές της βαθμιαίας και προοδευτικής μείωσης της αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την Ωφέλιμη

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Διάρκεια Ζωής (Ω.Δ.Ζ.) του. Πρόκειται δηλαδή για χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του, βάση της Ω.Δ.Ζ.

Αποσβεστέα αξία

$$\text{Απόσβεση (για κάθε λογιστική χρήση)} = \frac{\text{-----}}{\text{Ω.Δ.Ζ.}} =$$

Ολικό κόστος κτήσης – Υπολειμματική αξία

$$= \frac{\text{-----}}{\text{Ω.Δ.Ζ.}}$$

Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή παραγωγή στη χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής είτε ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική

BIBΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ. ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).

Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατέστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (πχ. αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχώνευσης), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του, εφόσον αυτή είναι αξιόλογη. Αν η υπολειμματική αξία δεν είναι αξιόλογη, δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αποσβεστέας αξίας. Η κρίση για την αξιολόγηση αυτή αφήνεται στην οικονομική μονάδα.

ΑΠΟΣΒΕΣΤΕΑ ΑΞΙΑ: ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ + ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ – ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ – ΕΠΕΚΤΑΣΕΙΣ) – ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ

Υπολειμματική αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του, που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του.

Σκοπός της διενέργειας αποσβέσεων είναι η **επαναφορά στο ενεργητικό της επιχείρησης, της αγοραστικής δύναμης**, μέχρι το τέλος της Ω.Δ.Ζ. του εν λόγω πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ώστε να προστατεύεται το κεφάλαιο. Λέγοντας αγοραστική δύναμη εννοούμε το

χρηματικό ποσό που έχει δαπανήσει (επενδύσει) η επιχείρηση σε καθένα από αυτά.

Πρακτικά, απόσβεση είναι το τμήμα από το ολικό κτήσης του εν λόγω πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που μετατρέπεται σε έξοδο σε κάθε λογιστική χρήση και επιβαρύνει τα αποτελέσματα της ίδιας λογιστικής χρήσης. Πρόκειται για «προκαταβεβλημένο» έξοδο το οποίο μετατρέπεται σε έξοδο σταδιακά, κατά την αναπόφευκτη εξάντληση αποθέματος υπηρεσιών του εκάστοτε παγίου.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

1. Η αποσβεστέα αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, με ομοιόμορφο τρόπο. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης.
2. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβέσεως για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων παγίων στοιχείων. Οι συντελεστές αυτοί, κατά τεκμήριο καλύπτουν τη φυσική φθορά (από την χρήση και από την πάροδο του χρόνου) καθώς και την οικονομική απαξίωση των οικείων στοιχείων.
3. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μεγαλύτερους από εκείνους που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία. Επίσης δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

συντελεστές, που η κείμενη νομοθεσία προβλέπει ως υποχρεωτικούς.

4. Η διενέργεια αποσβέσεων για κάθε έτος με τους θεσπισμένους ελάχιστους συντελεστές είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών. Η διενέργεια αποσβέσεων διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε αποσπάσιμο στοιχείο γίνει ίσο με την αποσβηστέα αξία αυτού του στοιχείου μείον μιας μονάδας ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεί η παραγωγική χρησιμοποίηση του.
5. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός δεν συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσης, η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας απόσβεσης, όσο οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσης, στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.
6. Οι αποσβέσεις παγίων στοιχείων τα οποία παραμένουν σε αδράνεια για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνέχεια πέρα από έξι μήνες υπολογίζονται για το διάστημα αυτό, με μειωμένους συντελεστές. Το ποσοστό μείωσης καθορίζεται, κατά κλάδους οικονομικών μονάδων ή κατηγορίες στοιχείων, συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων.

ΕΝΝΟΙΕΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Α. Ενσώματα πάγια στοιχεία (Λ 10-15): Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσης της κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

Β. Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία (Λ 16.00-16.09): Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος.

Γ. Έξοδα πολυετούς απόσβεσης (Λ 16.10-16.19): Είναι τα έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης και για την αναδιοργάνωσή της.

ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπίπτονται οι αποσβέσεις για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με την λειτουργία της και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης με την προϋπόθεση ότι:

Α) Αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση (Εγκ. 1018050/189/ΠΟΛ. 1042/1993).

Β) Τα πάγια στοιχεία έχουν τεθεί σε λειτουργία και χρησιμοποιούνται πράγματι για τον προορισμό και τις ανάγκες της επιχείρησης (ΣΤ. Ε 3042/1981).

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΓΕΝΙΚΑ

Με την απόφαση ΠΟΛ. 1005/14.1.2005 με την οποία καθορίστηκαν οι εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και την δικαστηριακή νομολογία, ειδικά για αποσβέσεις παγίων αναφέρονται τα ακόλουθα:

1. Οι τακτικές αποσβέσεις εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, ανεξάρτητα αν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής ή όχι (1007856/10126/Β0012/17.2.2000).
2. Οι επιχειρήσεις δικαιούνται να υπολογίζουν αποσβέσεις μόνο σε πάγια στοιχεία που ανήκουν σε αυτές και τα χρησιμοποιούν (1078861/10647/Β0012/5.8.1998).
3. Πάγια αξίας μέχρι και 600 € μπορούν να αποσβεστούν εφάπαξ μέσα σε μια χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία (1061103/10556/Β0012/5.12.2001). Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του Ν.3296/2004, για αυτά που αποκτώνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2005 και μετά, το ανώτατο όριο αξίας κτίσης τους αυξάνεται από 600 σε 1.200 €
4. Οι επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχιακά (πχ. ξενοδοχεία, εστιατόρια, ενοικιάσεις αυτοκινήτων κλπ) υποχρεούνται να

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

υπολογίζουν αποσβέσεις για ολόκληρο το έτος (12 μήνες) (1016914/15075/Γ0012/17.2.2000).

5. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται από την χρήση 2003 με τους συντελεστές που ορίζονται στο Π.Δ. 299/2003, ανεξάρτητα από το χρόνο κίνησης των παγίων (1103610/16488/Γ0012/ΠΟΛ.1122/19.11.2003).
6. Εποχιακή επιχείρηση. Η απόσβεση των παγίων στοιχείων διενεργείται επί ετήσιας βάσης (και όχι σε δωδέκατα) ακόμη και στη περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί έσοδα μόνο τους θερινούς μήνες (ΣΤ. Ε 3310/1987).
7. Οι αποσβέσεις ενεργούνται μόνο στα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά την κυριότητα στην επιχείρηση.

ΜΕΘΟΔΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Οι κυριότερες μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων είναι οι εξής:

- Ø Σταθερή μέθοδος απόσβεσης
- Ø Αύξουσα μέθοδος
- Ø Φθίνουσα μέθοδος
- Ø Μέθοδος της λειτουργικής χρησιμοποίησης. Περιλαμβάνει α) την απόσβεση παγίου με βάση τις ώρες λειτουργίας του και β) την απόσβεση παγίου με βάση τις μονάδες παραγωγής του.

BIBΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Οι αποσβέσεις κάθε χρήσης βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας το αποτέλεσμα χρήσης, αν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Στο λογαριασμό 66.ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ, καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει και στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογαριασμό της **Γενικής Εκμετάλλευσης**.

Αντίθετα, οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από αναπτυξιακούς νόμους, δηλαδή αυτές που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και που αποτελούν ανόργανα έξοδα, καταχωρούνται στο λογαριασμό του 85.ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ και στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογαριασμό **Αποτελέσματα Χρήσης**.

Στην πρώτη περίπτωση (τακτικές αποσβέσεις), η απόσβεση είναι δαπάνη που ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών ή υπηρεσιών και με την πώληση τους γίνεται έσοδο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Το κόστος ενός ψυγείου αποτελείται από υλικά 30 €, λοιπές δαπάνες 50 € και αποσβέσεις παγίων στοιχείων 10 €. Είναι δηλαδή το κόστος του ψυγείου 90 €. Όταν το ψυγείο πουληθεί π.χ. αντί 150 €, θα εισπραχθεί αξία υλικών, λοιπών δαπανών και αποσβέσεων και πλέον κέρδος 60 €. Οι τακτικές δηλαδή αποσβέσεις ενσωματώνονται στο

λειτουργικό κόστος των αγαθών, βαρύνουν π.χ. τα προϊόντα και με την πώλησή τους επαναεισπράττονται.

Αντίθετα οι πρόσθετες αποσβέσεις (2^η περίπτωση) αφαιρούνται από τα κέρδη της χρήσης, αν προκύψουν κέρδη ή προσθέτονται στις ζημιές της χρήσης, αν προκύψουν ζημιές. Μπορούν να διενεργηθούν από ορισμένες επιχειρήσεις λόγους κυρίως αναπτυξιακών κινήτρων. Δεν είναι υποχρεωτικές, ούτε κοστολογήσαμε, δηλαδή δεν επιβαρύνονται κόστος των παραγόμενων αγαθών γιατί τα ποσά που τους μεταφέρονται και κλείνουν στο λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσης», αντί του 80 «Γενική Εκμετάλλευση» που μεταφέρονται οι τακτικές αποσβέσεις, γιατί αυτές είναι ανόργανα έξοδα.

Με τον υπολογισμό της ετήσιας απόσβεσης με μία από τις προαναφερθείσες μεθόδους, θα πρέπει να γίνουν οι ανάλογες ημερολογιακές εγγραφές. **Η λογιστική απεικόνιση των αποσβέσεων μπορεί να γίνει με δύο τρόπους, τον άμεσο και τον έμμεσο.**

Κατά την χρησιμοποίηση και των δύο τρόπων χρεώνεται ο λογαριασμός «αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» που είναι ο λογαριασμός οργανικού εξόδου της επιχείρησης (και αυτός ο λογαριασμός στο τέλος της χρήσης θα μεταφερθεί στο λογαριασμό «λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης» και θα εξισωθεί).

Η διαφορά των δύο τρόπων είναι στους πιστούμενους λογαριασμούς. Με τον άμεσο τρόπο πιστώνεται απευθείας ο συγκεκριμένος λογαριασμός ενώ με τον έμμεσο τρόπο πιστώνεται ο αντίθετος λογαριασμός του παγίου.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Παραθέτουμε τυχαίο παράδειγμα διενέργειας και των δύο τρόπων:

A) Άμεσος τρόπος:

31/12	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66.02.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	XXXX	
12.00.00 ΜΗΧ/ΜΑ ΣΙΔΗΡΟΥ		XXXX
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		

B) Έμμεσος τρόπος:

31/12	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66.02.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	XXXX	
12.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ		XXXX
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στην πράξη τηρείται ο έμμεσος τρόπος απόσβεσης, αντί του άμεσου τρόπου. Με τον έμμεσο τρόπο

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

απεικονίζονται στον αντίστοιχο δευτεροβάθμιο η αρχική αξία του παγίου, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Με τους λογαριασμούς δε 10.99, 11.99, 12.99 κλπ δευτεροβάθμιους αντίθετους λογαριασμούς των παγίων, απεικονίζεται το σύνολο των αποσβέσεων, που έχουν διενεργηθεί μέχρι κάποια συγκεκριμένη στιγμή για κάθε κατηγορία παγίου. Ο υπολογαριασμός «Αποσβεσμένα Μηχανήματα» (στο παράδειγμα) είναι αντίθετος λογαριασμός του «Μηχανήματα» και γράφεται στον ισολογισμό αφαιρετικά από αυτόν. Αυτό γίνεται για να φαίνονται στον ισολογισμό, ποιά ήταν η αξία κτήσεως του παγίου περιουσιακού στοιχείου (στην οποία περιλαμβάνονται και τυχόν αναπροσαρμογές, προσθήκες ή βελτιώσεις για επεκτάσεις), η μέχρι τώρα αποσβεσμένη αξία του, καθώς και η αναπόσβεστη αξία.

Η απόσβεση σταματά, όταν ο αντίθετος λογαριασμός διαφέρει από τον κύριο κατά την υπολειμματική αξία του παγίου στοιχείου, ή αν δεν υπάρχει υπολειμματική αξία, όταν γίνει όσο η αξία του παγίου, αλλά μειωμένη κατά μία μονάδα, εφόσον φυσικά το πάγιο στοιχείο βρίσκεται στην επιχείρηση.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

1) Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον ισολογισμό της επιχείρησης του, λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παρ.4.1.103,4.1.102,4.1.302 και 4.1.402 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1960.Ο επιτηδευματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών και τους πίνακες που ορίζονται από τις περιπτώσεις Α και Γ της παρ.7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού. Ειδικά τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν 2238/1994 που τελούν σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα του προηγούμενου εδαφίου.

2) Πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της χρήσης ή αναφέρονται σ' αυτή ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο του ισολογισμού αυτής, εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέχονται στην επιχείρηση μετά τη λήξη της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού.

3) Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, καθώς και οι πίνακες που ορίζονται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού υπογράφονται και από τον υπεύθυνο κατάρτισης αυτών λογιστή φοροτεχνικό κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις του ΠΔ 340/1998 (ΦΕΚ Α 228) αναγραφή ονοματεπώνυμου, της διεύθυνσης κατοικίας του ή της έδρας του επαγγέλματος του, κατά περίπτωση, του ΑΦΜ, της αρμόδιας ΔΟΥ για την φορολογία του, τον αριθμό μητρώου της άδειας άσκησης επαγγέλματος και κατηγορία της άδειας. Όταν ο λογιστής φοροτεχνικός υπογράφει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΠΔ 340/1998, αναγράφεται ακόμη ή επωνυμία του γραφείου, η διεύθυνση της έδρας. Ο ΑΦΜ, η αρμόδια ΔΟΥ και ο αριθμός μητρώου της άδειας λειτουργίας του γραφείου.

ΓΙΑΤΙ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΤΑΙ Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η επιχειρηματική δράση αναπτύσσεται συνέχεια από τη στιγμή που θα ιδρυθεί και θα μπει σε λειτουργία η επιχείρηση, μέχρι την οριστική της διάλυση. Είναι μια λειτουργία συνεχής, χωρίς διακοπή. Επειδή όμως είναι μια λειτουργία που εξυπηρετεί ορισμένους σκοπούς, οι παράγοντες που επιδιώκουν αυτούς τους σκοπούς ή εξυπηρετούνται από την λειτουργία της, ζητούν να μάθουν που οδήγησε κάθε φορά αυτή η δράση, τι οικονομικό αποτέλεσμα είχε και πια επίδραση πάνω στην περιουσία της επιχείρησης. Ειδικότερα, αν η επιχείρηση κέρδισε ή ζημιώθηκε, πόσο και γιατί και ποιά είναι η εικόνα της περιουσίας της.

Οι παράγοντες που αναζητούν αυτές τις πληροφορίες είναι βασικά τρεις: η Διοίκηση της επιχείρησης, ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης (επιχειρηματίας) και το Κράτος.

Η Διοίκηση της επιχείρησης, για να διερευνηθεί αν και σε πιο βαθμό πέτυχε τις πολιτικές που εφάρμοσε και το οικονομικό αποτέλεσμα που επιδίωκε. Ο επιχειρηματίας για να ελέγχει αν η Διοίκηση της επιχείρησης λειτούργησε αποτελεσματικά, καθώς και για να αξιοποιήσει τα κέρδη του. Τέλος, το Κράτος, για να φανεί η οικονομική πορεία της καθεμιάς επιχείρησης χωριστά, των διαφόρων επιχειρηματικών κλάδων, αλλά και του συνόλου της επιχειρηματικής δραστηριότητας, προκειμένου να εκτιμηθούν τα χρηματοοικονομικά μεγέθη της οικονομιάς, να εφαρμοσθούν ειδικές πολιτικές, αλλά βασικά και κύρια για να προκύψει η φοροδοτική ικανότητα των επιχειρήσεων και να επιβληθούν οι σχετικοί άμεσοι φόροι (εισοδήματος, περιουσίας κλπ.).

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Το Κράτος λοιπόν, προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι πολύ σοβαροί σκοποί που εξαρτώνται από τους ισολογισμούς των επιχειρήσεων, επιβάλλει με υποχρεωτικές διατάξεις να συντάσσονται ισολογισμοί από τις διάφορες επιχειρήσεις. Έτσι, η κατάρτιση ισολογισμού, είναι τώρα υποχρεωτική.

Διατάξεις για την υποχρέωση να καταρτίζεται ισολογισμός περιέχονται στο δίκαιο των εταιριών, ειδικότερα για τις Ανώνυμες Εταιρίες στο άρθρο 42 του Ν. 2190/1920 και για τις Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης στα άρθρα 22-24 του Ν. 3190/55. Όμως ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, περιέβαλε γενική διάταξη, για όλες χωρίς εξαίρεση τις επιχειρήσεις, στο άρθρο 29 παράγραφος 1, όπου ορίζει: « Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει για κάθε χρήση ισολογισμό της επιχείρησής του.....»

Συνεπώς, κάθε επιχείρηση που για να παρακολουθεί την οικονομική της δράση τηρεί λογιστική (βιβλία τρίτης κατηγορίας σύμφωνα με τον Κώδικα), είναι υποχρεωμένη, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή του φορέα της, να συντάσσει ισολογισμό.

Δεν είναι όμως μόνο το κράτος που επιδιώκει να συντάσσεται ισολογισμός. Ισχυρότερο ίσως ενδιαφέρον έχουν και οι άλλοι δύο επιχειρηματικοί παράγοντες, δηλαδή η Διοίκηση της επιχείρησης και ο Επιχειρηματίας.

Η Διοίκηση της επιχείρησης είναι υπεύθυνη απέναντι στον επιχειρηματία, να εφαρμόσει ορισμένες πολιτικές με τις οποίες επιδιώκονται συγκεκριμένοι επιχειρηματικοί στόχοι, αλλά επίσης να επιτύχει, είτε ένα συγκεκριμένο είτε το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Προκειμένου λοιπόν να διερευνηθεί αν και σε πιο βαθμό πέτυχαν αυτοί

BIBΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

οι στόχοι και τα αποτελέσματα, πρέπει να συνταχθεί ισολογισμός. Ακόμη περισσότερο, με την σύνταξη του ισολογισμού θα διερευνηθεί το αποτέλεσμα που πραγματοποιήθηκε, αν υπήρξε θετικό ή αρνητικό, από ποιές πηγές προήλθε και από ποιές αιτίες σε κάθε πηγή.

Ο Επιχειρηματίας με τον ισολογισμό επιδιώκει να ελέγξει την Διοίκηση της επιχείρησης για τον τρόπο που ενήργησε επιχειρηματικά, αλλά επίσης για να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα που πραγματοποιήθηκε, προκειμένου να εξοφληθούν οι φοροδοτικές υποχρεώσεις της επιχείρησης, με τα αποθεματικά να αυξηθούν τα κεφάλαια της και τέλος να πάρει και αυτός το κέρδος που του ανήκει.

Αυτοί είναι οι πολύ σοβαροί και ουσιαστικοί λόγοι για να συντάσσεται ισολογισμός. Υπάρχει όμως και ένας τυπικός, αλλά όχι ασήμαντος λόγος. Είναι ανάγκη να διακόπτεται η συνεχής μεταφορά των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών, με άλλα λόγια να κρίνεται η κίνηση των μεγεθών της περιουσίας που εμφανίζεται στη χρέωση και πίστωση των λογαριασμών σε ετήσια βάση και οι λογαριασμοί να «κλείνονται» και να μεταφέρεται στην νέα χρήση μόνο το υπόλοιπό τους. Αλλιώς, θα είχαμε μια συνεχή διόγκωση των ποσών των λογαριασμών, που θα εμπόδιζε την ομαλή διεξαγωγή της λογιστικής εργασίας και κάποτε θα οδηγούσε σε αδιέξοδο. Είναι φανερό ότι όλες αυτές οι δυσχέρειες, αποφεύγονται με την διακοπή της λειτουργίας των λογαριασμών που επιφέρει ο ισολογισμός και τη συνέχιση της λειτουργίας τους στην νέα χρήση, με αφετηρία το υπόλοιπό τους.

Στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, προκειμένου να συνταχθεί ο ισολογισμός λήξης, προς εξυπηρέτηση των τριών προαναφερθέντων παραγόντων (Κράτος, Διοίκηση Επιχείρησης, Επιχειρηματίας), γίνονται οι επόμενες εννέα (9) εργασίες με την εξής σειρά:

- ✓ **Σύνταξη του Α' προσωρινού ισοζυγίου (εσωτερική απογραφή)**

- ✓ **Σύνταξη πραγματικής (εσωτερικής) Απογραφής**

- ✓ **Προσαρμογή των στοιχείων της Εσωτερικής Απογραφής προς τα στοιχεία της Εξωτερικής Απογραφής.**

- ✓ **Συγκέντρωση των Αποτελεσματικών Λογαριασμών (Ομάδες 6,7,8 του Ε.Γ.Λ.Σ.)**

- ✓ **Εγγραφές διάθεσης των αποτελεσμάτων**

- ✓ **Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου**

- ✓ **Κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσης**

- ✓ **Κλείσιμο και νέο άνοιγμα βιβλίων**

- ✓ **Το άνοιγμα του Ημερολογίου και των βιβλίων της επιχείρησης**

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΕΛΟΥΣ
ΧΡΗΣΗΣ

1.ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)

Το Α' προσωρινό ισοζύγιο, είναι πίνακας ο οποίος περιέχει τα αθροίσματα της χρέωσης, της πίστωσης και τα υπόλοιπα κάθε λογαριασμού του Γενικού Καθολικού, όπως έχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής χρήσης. Το Α' προσωρινό ισοζύγιο περιέχει την κίνηση όλων των λογαριασμών οι οποίοι λειτούργησαν σε όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης. Το Α' προσωρινό ισοζύγιο ονομάζεται και Εσωτερική Απογραφή, συντάσσεται προς τη σύνταξη της Εξωτερικής (φυσικής απογραφής), με βάση τα στοιχεία του Γενικού Καθολικού.

2.ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΥΣΙΚΗΣ (ΕΞΩΤΕΡΙΚΗΣ) ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Εξωτερική απογραφή είναι η φυσική πραγματοποίηση της λεπτομερούς καταμέτρησης, ταξινόμησης και αποτίμησης όλων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

3.ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Η προσαρμογή των στοιχείων της Εσωτερικής Απογραφής προς τα στοιχεία της Εξωτερικής απογραφής πραγματοποιείται με κατάλληλες λογιστικές εγγραφές, οι οποίες ονομάζονται εγγραφές προσαρμογής ή εγγραφές τακτοποίησης.

Οι εγγραφές αυτές αφορούν συνήθως τους λογαριασμούς:

- A) Των παγίων περιουσιακών στοιχείων (εγγραφές αποσβέσεων)
- B) Των εξόδων-εσόδων (εγγραφές χρονικής τακτοποίησής τους)
- Γ) Τους μικτούς λογαριασμούς (εγγραφές εκκαθάρισής τους)
- Δ) Απαιτήσεων, υποχρεώσεων
- Ε) Σχηματισμούς προβλέψεων
- ΣΤ) Γραμματίων εισπρακτέων και γραμματίων πληρωτέων
- Z) Τη διαπίστωση πλεονασμάτων ή και ελλειμμάτων

4.ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Το στάδιο εργασιών αυτό περιέχει τις ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού των οργανικών αποτελεσμάτων με την κατάρτιση του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση», των μικτών

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

αποτελεσμάτων (κέρδη ή ζημίες) με την κατάρτιση του λογαριασμού 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης» και τέλος του καθαρού Αποτελέσματος Χρήσης με την κατάρτιση του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα Χρήσης».

Το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού εμφανίζει το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης. Εάν ο λογαριασμός αυτός έχει πιστωτικό υπόλοιπο, το αποτέλεσμα είναι κέρδος ενώ αν έχει χρεωστικό υπόλοιπο, το αποτέλεσμα είναι ζημία.

5.ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης μεταφέρεται στο λογαριασμό 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» ώστε ανάλογα με την μορφή της επιχείρησης και το καταστατικό της να διανεμηθεί στους εταίρους μετόχους ή να μείνει στο αποθεματικό ή να μεταφέρεται στο λογαριασμό του ισολογισμού «Αποτελέσματα εις Νέον». Στις ατομικές επιχειρήσεις μεταφέρεται στο λογαριασμό 40.07 «Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων» για ενσωμάτωσή του (κεφαλαιοποίηση) εκτός από την περίπτωση κατά την οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει λειτουργήσει ο λογαριασμός 33.07 «Ατομικός Λογαριασμός Επιχειρηματία» οπότε μεταφέρεται στο λογαριασμό αυτό για συμψηφισμό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού μπορεί κατά την κρίση του επιχειρηματία να μεταφερθεί (ολόκληρο ή μέρος του) στο λογαριασμό 40.07 «Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων».

6.ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

Το οριστικό ισοζύγιο συντάσσεται μετά τις ημερολογιακές εγγραφές της διάθεσης των αποτελεσμάτων και περιλαμβάνονται σε αυτόν όλοι οι λογαριασμοί του Γενικού Καθολικού (και οι εξισωμένοι) από τους οποίους οι μεν του Ενεργητικού έχουν χρεωστικό υπόλοιπο, οι δε του Παθητικού και της Καθαρής Περιουσίας έχουν πιστωτικό υπόλοιπο. Στο οριστικό ισοζύγιο είναι εξισωμένοι, οι λογαριασμοί «Εκμετάλλευσης», «Κερδών», «Ζημιών», «Εξόδων», «Εσόδων», «Αποτελεσμάτων» και «Ατομικές Αναλήψεις».

Τα υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου δείχνουν τους λογαριασμούς του Ισολογισμού.

7.ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται είναι:

1) Ο Ισολογισμός τέλους χρήσης. Συντάσσεται από τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού (μετά τη σύνταξη

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

και του οριστικού ισοζυγίου) ή από τα υπόλοιπα των λογαριασμών του οριστικού ισοζυγίου.

Ειδικότερα, τα χρεωστικά υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου αποτελούν το Ενεργητικό του Ισολογισμού, τα δε πιστωτικά υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου αποτελούν το Παθητικό και την Καθαρή Περιουσία του Ισολογισμού.

Στον ισολογισμό οι αντίθετοι λογαριασμοί γράφονται ως αφαιρετικά στοιχεία των λογαριασμών που παρακολουθούν.

Στον Ισολογισμό επίσης γράφονται οι λογαριασμοί «τάξης» (ομάδα 10 Ε.Γ.Λ.Σ.) ιδιαίτερα και παρακάτω του αθροίσματος των περιουσιακών στοιχείων της Επιχείρησης. Γράφεται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών σε οριζόντια διάταξη και δημοσιεύεται.

2) Η κατάσταση του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης

Η κατάσταση του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα Χρήσης» ο οποίος αναφέρει τους λογαριασμούς και τα ποσά με τα οποία χρεώθηκε και πιστώθηκε, γράφεται κάτω από τον Ισολογισμό στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών σε κάθετη διάταξη και δημοσιεύεται:

- **Ο πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων.** Καταρτίζεται υποχρεωτικά κάθε φορά που γίνεται διάθεση αποτελέσματος και δείχνει πως διατίθενται τα κέρδη της επιχείρησης. Γράφεται μετά την κατάσταση του λογαριασμού

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Αποτέλεσμα Χρήσης στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού και δημοσιεύεται.

- **Η κατάσταση του λογαριασμού «Γενική Εκμετάλλευση».** Είναι στην πράξη ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης» με τα αποθέματα τέλους χρήσης να εμφανίζονται αφαιρετικά στην χρέωση του.

- **Το προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.** Αποτελεί απαραίτητο συμπλήρωμα των προαναφερόμενων οικονομικών καταστάσεων αφού διευκρινίζει και παρέχει πρόσθετες πληροφορίες. Συγκεκριμένα αναφέρει μεταξύ των άλλων πληροφοριών της, μεθόδους αποτίμησης, τις αποσβέσεις, τις διαφορές από υπερτιμήσεις ή υποτιμήσεις, τις προβλέψεις κλπ. Είναι υποχρεωτικές για τις Α.Ε., τις Ε.Π.Ε. και τις μετοχικές ετερόρρυθμες εταιρίες και δημοσιεύεται ή αποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες.

8.ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΚΑΙ ΝΕΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Το κλείσιμο του ημερολογίου και των βιβλίων πραγματοποιείται με ημερολογιακό άρθρο, αντίθετο του Ισολογισμού όπου: χρεώνονται οι λογαριασμοί του Παθητικού και Καθαρού Παθητικού και πιστώνεται ο λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός Κλεισίματος». Επίσης πιστώνονται οι

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

λογαριασμοί του Ενεργητικού και χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός Κλεισίματος». Οι λογαριασμοί που κινούνται είναι: Ο λογαριασμός 89 «Ισολογισμός» και ο λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός Κλεισίματος» με δύο εγγραφές στο ημερολόγιο που λέγονται εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων. Μεταφέροντας την ημερολογιακή αυτή εγγραφή από το Ημερολόγιο στο Γενικό Καθολικό, έχουν εξισωθεί όλοι οι λογαριασμοί.

9.ΤΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ,

Για τη νέα χρήση πραγματοποιείται με ημερολογιακό άρθρο αντίθετο του άρθρου του κλεισίματος του Ημερολογίου και του Καθολικού ή με βάση τον Ισολογισμό λήξης όπως έχει. Οι λογαριασμοί που κινούνται είναι: ο λογαριασμός 89 «Ισολογισμός» και ο λογαριασμός 89.00 «Ισολογισμός Ανοίγματος» με δύο εγγραφές στο ημερολόγιο που λέγονται εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΣΚΗΣΗ 1^η

Η επιχείρηση «Λάμπρος Κούρος Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.» υπάγεται στη Γ' κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων. Να καταχωρηθούν στο γενικό ημερολόγιο οι επόμενες οικονομικές πράξεις:

2/11: Αγόρασε εμπορεύματα από τον Κων/νο Λούπη με πίστωση 30.000 € με ΦΠΑ 9% και 20.000 € με ΦΠΑ 19% Τ.Δ.Α. Νο 237.

2/11: Πλήρωσε ενοίκιο καταστήματος για το μήνα Νοέμβριο 2.500 € πλέον χαρτοσήμου 3,6% Απόδειξη Νο 15, Ε.Νίκας.

2/11: Πούλησε εμπορεύματα στον Χρήστο Χάλαρη αντί 3.000 € με ΦΠΑ 9% και 5.000 € με ΦΠΑ 19% με μετρητά Τ.Δ.Α. Νο 1.

2/11: Πραγματοποίησε λιανικές πωλήσεις με μετρητά 500 € με ΦΠΑ 9% και 1.200 € με ΦΠΑ 19% Αποδείξεις λιανικής πώλησης Νο 1-18.

3/11: Πούλησε εμπορεύματα 4.300 € με ΦΠΑ 9% στον Αλέξανδρο Αλεξάνδρου Τ.Δ.Α. Νο 2 με μετρητά.

5/11: Πούλησε εμπορεύματα στον Δημήτρη Λημναίο αντί 3.500 € με ΦΠΑ 9% Τ.Δ.Α. Νο 3, το ½ με πίστωση και το υπόλοιπο με επιταγή λήξης 31/12/XX.

5/11: Πούλησε λιανικώς με μετρητά σε διάφορους πελάτες 1.800 € με ΦΠΑ 9% Α.Α.Π. Νο 19-96.

5/11: Αγόρασε με πίστωση ένα χρηματοκιβώτιο από τον Ευάγγελο Μοσχάκη 2.800 € με ΦΠΑ 19% Τ.Δ.Α. Νο 70.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

5/11: Αγόρασε εμπορεύματα από τον Νικόλαο Νικολάου 12.000 € με ΦΠΑ 19% και 8.000 € με ΦΠΑ 9%, το 1/3 με πίστωση και το υπόλοιπο με συναλλαγματικές Τ.Δ.Α. Νο 67.

8/11: Αγόρασε γραφική 700 € με 19% ΦΠΑ από τον Παναγιώτη Σμυρλή με πίστωση Τ.Δ.Α. Νο 77.

8/11: Αγόρασε εμπορεύματα από τον Ευάγγελο Μέντη με πίστωση 6.400 € με ΦΠΑ 19% Τ.Δ.Α. Νο 54.

8/11: Πλήρωσε μεταφορικά για την πιο πάνω αγορά 100 € με ΦΠΑ 19% Φορτωτική Νο 4520 «Αχαϊκή Ο.Ε.»

12/11: Επέστρεψε εμπορεύματα στον προμηθευτή Κων/νο Λούπη 2.000 € με ΦΠΑ 9% Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 7.

12/11: Του επεστράφηκαν εμπορεύματα από τον πελάτη του Χρήστο Χάλαρη 1.500 € με ΦΠΑ 19% και 1.700 € με ΦΠΑ 9% Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 1.

15/11: Αγόρασε ταμειακή μηχανή 4.000 € με μετρητά από την επιχείρηση «Κων/νος Σίμος Α.Ε.» με ΦΠΑ 19% Τ.Δ.Α. Νο 412.

15/11: Χορήγησε έκπτωση στον πελάτη του Δημήτρη Λημναίο 350 € με ΦΠΑ 9% Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 2.

16/11: Πούλησε εμπορεύματα 2.000 € με ΦΠΑ 9% και 3.000 € με ΦΠΑ 19% στον Ανδρέα Φακή με μετρητά Τ.Δ.Α. Νο 4.

18/11: Ο προμηθευτής Ευάγγελος Μέντης του χορήγησε έκπτωση 250 € με ΦΠΑ 19% Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 41.

18/11: Πλήρωσε για έξοδα φιλοξενίας συνεργατών του 250 € με ΦΠΑ 9% και 100 € με ΦΠΑ 19% Τ.Δ.Α. Νο 31 «Ανδρέας Μάνος & Σία Ε.Ε.».

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

20/11: Πλήρωσε για τηλεφωνικά έξοδα 900 € πλέον ΦΠΑ 19% Αριθμός λογαριασμού 48125.

20/11: Πλήρωσε τον λογαριασμό της ΔΕΗ 700 € από τα οποία τα 500 € έχουν πλέον ΦΠΑ 9% και τα υπόλοιπα δεν έχουν. Αριθμός λογαριασμού 331256.

22/11: Αγόρασε ένα γραφείο από τον Νικόλαο Κορρέ με μετρητά 3.800 € με ΦΠΑ 19% Τ.Δ.Α. Νο 102.

22/11: Ο προμηθευτής Νικόλαος Νικολάου του χορήγησε έκπτωση 20% στο ½ της αξίας του Τ.Δ.Α. Νο 67/5-11-XX. Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 10.

23/11: Πούλησε εμπορεύματα στον Ανδρέα Ζήση 2.700 € με ΦΠΑ 19% με πίστωση Τ.Δ.Α. Νο 5.

23/11: Πούλησε εμπορεύματα σε πελάτες λιανικής αξίας 800 € με ΦΠΑ 9% και 1.500 € με ΦΠΑ 19% με μετρητά Α.Λ.Π. Νο 97-149.

25/11: Πλήρωσε για ύδρευση 56.50 € τα 30 € έχουν πλέον ΦΠΑ 9% και τα 20 € έχουν πλέον ΦΠΑ 19% Απόδειξη λογαριασμού 3126.

25/11: Πούλησε εμπορεύματα αξίας 7.900 € στον Χρήστο Λάμπρου με ΦΠΑ 9% και 1.900 € με ΦΠΑ 19% , Τ.Δ.Α. Νο 5, με έκδοση συναλλαγματικών λήξης 3 μηνών, στις οποίες προστίθενται και τόκοι 400 €

25/11: Εισέπραξε από τον πελάτη του Ανδρέα Ζήση έναντι λογαριασμού 700 € Απόδειξη είσπραξης Νο 5.

27/11: Πλήρωσε συναλλαγματική έκδοσης Νικόλαου Νικολάου 1.500 € Απόδειξη πληρωμής σειρά Α Νο 70.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

27/11: Πλήρωσε στον Ευάγγελο Μέντη έναντι λογαριασμού 1.600 € Απόδειξη πληρωμής 11.

28/11: Χορήγησε έκπτωση στον πελάτη του Ανδρέα Ζήση 15% στην αξία του Τ.Δ.Α. Νο 5/23-11-2004. Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 6 (ΦΠΑ 19%).

30/11: Εισέπραξε 1.000 € από συναλλαγματική αποδοχής Χρήστου Λάμπρου. Απόδειξη εισπραξής Νο 16.

30/11: Εξόφλησε την μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Νοεμβρίου 2005 για 10.000 € Υπολογίστηκε εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ-ΤΕΑΜ 28,06% , Φ.Μ.Υ. 300 € (Εργοδοτικές εισφορές 28,06% και εισφορές ασφαλισμένου 16% Μ.Κ. Νο 11).

31/11: Πραγματοποίησε εισαγωγές από τον οίκο του εξωτερικού DAMA S.A. Ιταλίας αξίας 60.000 € (κατηγορία ΦΠΑ 19%). Τιμολόγιο Εξωτερικού Νο 53111 με υποσχετική.

31/11: Εισέπραξε επιχορήγηση από τον ΟΑΕΔ για τον μήνα Νοέμβριο 2005 το ποσό των 7.000 €για το πρόγραμμα νέων θέσεων εργασίας.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να δημιουργήσετε την επιχείρηση στον Η/Υ με το ονοματεπώνυμό σας, Α.Φ.Μ. 022222222, Α.Τ. Κ 327219, ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ: Ο.Ε., ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: ΓΟΥΝΑΡΗ 16 ΠΑΤΡΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΠΑΤΡΩΝ, ΙΚΑ: ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΠΑΤΡΑΣ, Α.Μ. ΙΚΑ: 2301. Και στη συνέχεια να ενημερώσετε τα βιβλία και να υπολογίσετε το ΦΠΑ για το μήνα Νοέμβριο.

ΛΥΣΗ:

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1. 2/11		
20.01.00.0009 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	30.000,00	
20.01.00.0019 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	20.000,00	
54.00.20.0009 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	2.700,00	
54.00.20.0019 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	3.800,00	
50.00.00.000 Κ. ΛΟΥΠΗΣ		56.500,00
Τ.Δ.Α. Νο 237		
2. 2/11		
62.04.00.0000 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΤ/ΜΑΤΟΣ	2.500,00	
63.98.00.0000 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	90	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		2.590,00
ΑΠΟΔ. Νο 15- ΝΙΚΑΣ		
3. 2/11		
30.00.00.0000 Χ. ΧΑΛΑΡΗΣ	9.220,00	
70.00.00.0009 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		3.000,00
70.00.00.0019 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%		5.000,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		270
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		950
Τ.Δ.Α. Νο 1		
4. 2/11		
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	9.220,00	
30.00.00.0000 Χ. ΧΑΛΑΡΗΣ		9.220,00
ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο ...		
5. 2/11		

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	1.973,00	
70.00.00.0009 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		500
70.00.00.0019 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%		1.200,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		45
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		228
Α.Λ.Π. Νο 1-18		
6. 3/11		
30.00.00.0001 Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ	4.687,00	
70.00.00.0009 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		4.300,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		387
Τ.Δ.Α. Νο 2		
7. 3/11		
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	4.687,00	
30.00.00.0001 Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ		4.687,00
ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο ...		
8. 3/11		
30.00.00.0002 Δ.ΛΗΜΝΑΙΟΣ	3.815,00	
70.00.00.0009 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		3.500,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		315
Τ.Δ.Α. Νο 3		
9. 5/11		
33.90.00.0000 ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΗΞΗΣ 31/12	1.907,50	
30.00.00.0002 Δ.ΛΗΜΝΑΙΟΣ		1.907,50
ΕΠΙΤΑΓΗ Δ.ΛΗΜΝΑΙΟΥ		
10. 5/11		
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	1.962,00	
70.00.00.0009 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		1.800,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		162

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Α.Λ.Π. Νο 19-96		
11.	5/11	
14.09.00.0019	ΑΓΟΡΑ ΧΡΗΜ/ΤΙΟΥ ΦΠΑ 9%	2.800,00
54.00.28.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	532
50.00.00.0001	Ε. ΜΟΣΧΑΚΗΣ	3.332,00
Τ.Δ.Α. Νο 70		
12.	5/11	
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	8.000,00
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	12.000,00
54.00.20.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	720
54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	2.280,00
50.00.00.0002	Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	23.000,00
Τ.Δ.Α. Νο 67		
13.	5/11	
50.00.00.002	Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	15.333,50
51.00.00.000	ΣΥΝΑΛ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ....	15333,50
ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ		
14.	8/11	
64.07.03.0019	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΜΕ ΦΠΑ 19%	700
54.00.29.0019	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	133
50.00.00.0003	Π.ΣΜΥΡΛΗ	833
Τ.Δ.Α. Νο 77		
15.	8/11	
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	6.400,00
54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	1.216,00
50.00.00.0004	Ε. ΜΕΝΤΗΣ	7.616,00
Τ.Δ.Α. Νο 54		
16.	8/11	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

64.00.02.0019 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%	100	
54.00.29.0019 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	19	
50.00.00.0005 ΑΧΑΙΚΗ Ο.Ε. ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο 4520 17. 8/11		119
50.00.00.0005 ΑΧΑΙΚΗ Ο.Ε.	119	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο 18. 8/11		119
50.00.00.0000 Κ. ΛΟΥΠΗΣ	2.180,00	
20.24.00.0009 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ 9%		2.000,00
54.00.20.0009 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%		180
ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 7 19. 8/11		
70.95.00.0009 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	1.700,00	
70.95.00.0019 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	1.500,00	
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	153	
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	285	
30.00.00.0000 Χ. ΧΑΛΑΡΗΣ ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 1 20. 15/11		3.638,00
14.02.00.0019 ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ 19%	4.000,00	
54.00.28.0019 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	760	
50.00.00.0006 Κ. ΣΙΜΟΣ Α.Ε. Τ.Δ.Α. Νο 412 21. 15/11		4.760,00
70.98.00.0009 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ	350	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΦΠΑ 9%		
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	31,5	
30.00.00.0002 Δ.ΛΗΜΝΑΙΟΣ		381,5
ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 2		
23. 15/11		
50.00.00.0006 Κ. ΣΙΜΟΣ	4760,00	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		4760,00
ΑΠΟΔ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΝΟ.....		
23. 16/11		
30.00.00.0003 Α. ΦΑΚΗΣ	5.750,00	
70.00.00.0009 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		2.000,00
70.00.00.0019 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%		3.000,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		180,00
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		570,00
Τ.Δ.Α. Νο 4		
23. 18/11		
50.00.00.0004 Ε. ΜΕΝΤΗΣ	297,5	
20.98.00.0019 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 19%		250
54.00.20.0019 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%		47,5
ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 41		
24. 18/11		
64.02.06.0009 ΕΞΟΔΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ 9%	250	
64.02.06.0019 ΕΞΟΔΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ 19%	100	
63.98.09.0009 ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΟΙΠΤΩΜΕΝΟΣ 9	22,50	
63.98.09.0019 ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΟΙΠΤΩΜΕΝΟΣ 19	19,00	
50.00.00.0007 Α. ΜΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.		391,50
Τ.Δ.Α. Νο 31		
25. 18/11		

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

50.00.00.0007 Α. ΜΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.	391,50	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		391,50
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο.....		
26. 20/11		
62.03.00.0019 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 19%	900	
54.00.29.0019 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	171	
38.00.00.000 ΜΕΤΡΗΤΑ		1.071,00
ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο 48125		
27. 20/11		
62.98.00.0009 ΔΕΗ ΦΠΑ 9%	500	
54.00.29.0009 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 9%	45	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		745
62.98.00.0000 ΔΕΗ 0%	200	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο 331256		
28. 22/11		
14.00.00.0019 ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΕ ΦΠΑ 19%	3.800,00	
54.00.28.0019 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	722	
50.00.00.0008 Ν. ΚΟΡΡΕΣ		4.522,00
Τ.Δ.Α. Νο 102		
29. 22/11		
50.00.00.0008 Ν. ΚΟΡΡΕΣ	4.522,00	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		4.522,00
ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο ...		
30. 22/11		
50.00.00.0002 Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	2.300,00	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

20.98.00.0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 9%		800
20.98.00.0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 19%		1.200,00
54.00.20.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%		72
54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%		228
ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 10			
31.	23/11		
30.00.00.0004	Α.ΖΗΣΗΣ	3.213,00	
70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%		2.700,00
54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		513
Τ.Δ.Α. Νο 5			
32.	23/11		
38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	2.657,00	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		800
70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%		1.500,00
54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		72
54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		285
Α.Λ.Π. Νο 97-149			
33.	25/11		
62.98.02.0009	ΥΔΡΕΥΣΗ ΜΕ ΦΠΑ 9%	30	
62.98.02.0019	ΥΔΡΕΥΣΗ ΜΕ ΦΠΑ 19%	20	
54.00.29.0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	2,7	
54.00.29.0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	3,8	
38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ		56,5
ΑΠΟΔΕΙΞΗ Νο 3126			
34.	25/11		
30.00.00.0005	Χ.ΛΑΜΠΡΟΥ	10.872,00	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%		7.900,00

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

70.00.00.0019 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%		1.900,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%		711
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		361
Τ.Δ.Α. Νο 3		
35. 25/11		
31.00.00.0000 ΣΥΝ/ΤΙΚΗ ΛΗΞΗΣ 25/2	11.272,00	
30.00.00.0005 Χ.ΛΑΜΠΡΟΥ		10.872,00
76.02.00.0000 ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ		400
ΣΥΝΑΛ/Κ ΛΗΞΗΣ 25/2		
36. 25/11		
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	700	
30.00.00.0004 Α.ΖΗΣΗΣ		700
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο 5		
37. 27/11		
51.00.00.0000 ΣΥΝ/ΤΙΚΗ ΛΗΞΗΣ 27/11	1.500,00	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		1.500,00
ΑΛΠ Α70		
38. 27/11		
50.00.00.0004 Ε. ΜΕΝΤΗΣ	1.600,00	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		1.600,00
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο 11		
39. 28/11		
70.98.00.0019 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	405	
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	76,95	
30.00.00.0004 Α.ΖΗΣΗΣ		481,95
ΠΙΣΤ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 6		
40. 30/11		

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	1.000,00	
31.00.00.0000 ΣΥΝ/ΤΙΚΗ ΛΗΞΗΣ 30/11		1.000,00
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο 16		
41. 30/11		
60.00.00.0000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	10.000,00	
60.03.00.0000 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.806,00	
53.00.00.0000 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		8.100,00
54.03.00.0000 Φ. Μ. Υ.		300
55.00.00.0000 ΙΚΑ- TEAM		4.406,00
ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 11		
42. 30/11		
20.01.00.0000 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	60000,00	
54.00.20.9019 ΦΠΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ		11400,00
54.00.20.0219 ΦΠΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	11400,00	
50.01.00.0000 DAMAS SA		60000,00
ΤΙΜ 53111		
43. 30/11		
20.01.00.019 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	60.000,00	
54.00.20.019 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	11.400,00	
50.01.00.000 DAMA S.A.		71.400,00
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ Νο 53111		
44. 30/11		
50.01.00.0000 DAMA S.A.	60000,00	
51.90.00.0000 ΥΠΟΣΧΕΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ		60000,00
ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ DAMA S.A.		
45. 30/11		
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	7.000,00	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

74.03.00.0000 Ο.Α.Ε.Δ. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Ο.Α.Ε.Δ		7.000,00
46. 30/11		
53.00.00.0000 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚ....	8100,00	
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ		8100,00
ΑΠΛ.....(ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘ ΚΑΤΑΣΤ)		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ
ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10

Εκτύπωση Ημερολογίων Προβλέψεων

Σελ : 1

ΣΙΑΦΚΑΡΑ Ε.

Κωδικός : 001 Περιγραφή : ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
Από ημερομηνία : 1-11-10 Εως ημερομηνία : 30-11-10

Τ	Α/Α Ημ	Ημ/νια	Ποσ/τισμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Ενδ.περ.	Χρέωση	Πίστωση
					Απο μεταφορά			0,00	0,00
*	0	2-11-10	20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	Τ.ΔΑ 237	ΛΟΥΠΗΣ Κ.		30 000,00	0,00
*	0	2-11-10	20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	Τ.ΔΑ 237	ΛΟΥΠΗΣ Κ.		20 000,00	0,00
*	0	2-11-10	54.00.20.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	Τ.ΔΑ 237	ΛΟΥΠΗΣ Κ.		2 700,00	0,00
*	0	2-11-10	54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	Τ.ΔΑ 237	ΛΟΥΠΗΣ Κ.		3 800,00	0,00
*	0	2-11-10	50.00.00.0000	Κ. ΛΟΥΠΗΣ	Τ.ΔΑ 237	ΛΟΥΠΗΣ Κ.		0,00	56 500,00
*	0	2-11-10	62.04.00.0000	ΕΝΔΙΚΙΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΑΠΛ 15	ΕΝΔΙΚΙΟ 11 ΜΗΝΑΣ		2 500,00	0,00
*	0	2-11-10	63.98.00.0000	ΧΑΡΤΟΣΕΛΗΔ ΕΝΔΙΚΙΟΥ	ΑΠΛ 15	ΕΝΔΙΚΙΟ 11 ΜΗΝΑΣ		90,00	0,00
*	0	2-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΛ 15	ΕΝΔΙΚΙΟ 11 ΜΗΝΑΣ		0,00	2 590,00
*	0	2-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν0 1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ		0,00	3 000,00
*	0	2-11-10	70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν0 1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ		0,00	5 000,00
*	0	2-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν0 1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ		0,00	270,00
*	0	2-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν0 1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ		0,00	950,00
*	0	2-11-10	30.00.00.0000	Χ.ΧΑΛΑΡΗΣ	ΤΔΑ Ν0 1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ		9 220,00	0,00
*	0	2-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΔΑ 1		9 220,00	0,00
*	0	2-11-10	30.00.00.0000	Χ.ΧΑΛΑΡΗΣ	ΑΠΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΔΑ 1		0,00	9 220,00
*	0	2-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΑΠΛ 1-18	ΛΙΑΝΙΚΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	500,00
*	0	2-11-10	70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΑΠΛ 1-18	ΛΙΑΝΙΚΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	1 200,00
*	0	2-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΑΠΛ 1-18	ΛΙΑΝΙΚΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	45,00
*	0	2-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΑΠΛ 1-18	ΛΙΑΝΙΚΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	228,00
*	0	2-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΛ 1-18	ΛΙΑΝΙΚΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1 973,00	0,00
*	0	3-11-10	30.00.00.0001	Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ	ΤΔΑ Ν 2	Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ		4 687,00	0,00
*	0	3-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 2	Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ		0,00	4 300,00
*	0	3-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 2	Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ		0,00	387,00
*	0	3-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΕ....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ		4 687,00	0,00
*	0	3-11-10	30.00.00.0001	Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ	ΑΠΕ....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ		0,00	4 687,00
*	0	5-11-10	30.00.00.0002	Δ. ΛΗΜΝΑΙΟΣ	ΤΔΑ Ν 3	Δ. ΛΗΜΝΑΙΟΣ		3 815,00	0,00
*	0	5-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 3	Δ. ΛΗΜΝΑΙΟΣ		0,00	3 500,00
*	0	5-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 3	Δ. ΛΗΜΝΑΙΟΣ		0,00	315,00
*	0	5-11-10	33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΗ ΔΗΕΝΕ 31/12	ΕΠΙΤ Δ 31/12	ΕΠΙΤΑΓΗ Δ.ΛΗΜΝΑΙΟΥ		1 907,50	0,00
*	0	5-11-10	30.00.00.0002	Δ. ΛΗΜΝΑΙΟΣ	ΕΠΙΤ Δ 31/12	ΕΠΙΤΑΓΗ Δ.ΛΗΜΝΑΙΟΥ		0,00	1 907,50
*	0	5-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΛ 19-96	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1 962,00	0,00
*	0	5-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΑΠΛ 19-96	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	1 800,00
*	0	5-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΑΠΛ 19-96	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	162,00
*	0	5-11-10	14.09.00.0019	ΧΡΗΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΟ 19%	ΤΔΑ Ν 67	ΜΟΣΧΑΚΗΣ ΕΥΑ/ΛΟΣ		2 800,00	0,00
*	0	5-11-10	54.00.28.0019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 67	ΜΟΣΧΑΚΗΣ ΕΥΑ/ΛΟΣ		532,00	0,00
*	0	5-11-10	50.00.00.0001	Ε.ΜΟΣΧΑΚΗΣ	ΤΔΑ Ν 67	ΜΟΣΧΑΚΗΣ ΕΥΑ/ΛΟΣ		0,00	3 332,00
*	0	5-11-10	20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 67	ΝΙΚΟΛΑΟ ΝΙΚΟΛΑΟΥ		8 000,00	0,00
					Σε μεταφορά			107 893,50	99 893,50

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10

Εκτύπωση Ημερολογίων Προβλέψεων

Σελ : 2

ΣΙΑΤΚΑΡΑ Δ.

Κωδικός : 001 Περιγραφή : ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
Από ημερομηνία : 1-11-10 Εως ημερομηνία : 30-11-10

Τ	Α/Α	Ημ	Ημ/ντε	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Εναλ.παρ.	Χρέωση	Πίστωση
							Απο μεταφορά		107 893,50	99 893,50
*	0	5-11-10	20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 67	ΝΙΚΟΛΑΟ ΝΙΚΟΛΑΟΥ			12 000,00	0,00
*	0	5-11-10	54.00.20.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 67	ΝΙΚΟΛΑΟ ΝΙΚΟΛΑΟΥ			720,00	0,00
*	0	5-11-10	54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 67	ΝΙΚΟΛΑΟ ΝΙΚΟΛΑΟΥ			2 280,00	0,00
*	0	5-11-10	50.00.00.0002	Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΤΔΑ Ν 67	ΝΙΚΟΛΑΟ ΝΙΚΟΛΑΟΥ			0,00	23 000,00
*	0	5-11-10	50.00.00.0002	Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΣΥΝΑΛ Λ....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΝΙΚΟΛΑΟΥ			15 333,33	0,00
*	0	5-11-10	51.00.00.0000	ΣΥΝΑΛ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ..	ΣΥΝΑΛ Λ....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΝΙΚΟΛΑΟΥ			0,00	15 333,33
*	0	8-11-10	64.07.03.0019	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΜΕ 19%	ΤΔΑ Ν 77	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΣΜΥΡΛΗΣ			700,00	0,00
*	0	8-11-10	54.00.29.0019	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 77	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΣΜΥΡΛΗΣ			133,00	0,00
*	0	8-11-10	50.00.00.0003	Π.ΣΜΥΡΛΗ	ΤΔΑ Ν 77	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΣΜΥΡΛΗΣ			0,00	833,00
*	0	8-11-10	20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 54	ΕΥΑΓΓΕΛΟ ΜΕΝΤΗ			6 400,00	0,00
*	0	8-11-10	54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 54	ΕΥΑΓΓΕΛΟ ΜΕΝΤΗ			1 216,00	0,00
*	0	8-11-10	50.00.00.0004	Ε.ΜΕΝΤΗΣ	ΤΔΑ Ν 54	ΕΥΑΓΓΕΛΟ ΜΕΝΤΗ			0,00	7 616,00
*	0	8-11-10	64.00.02.0019	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%	ΦΟΡΤ 4520	ΑΧΑΙΚΗ ΟΕ			100,00	0,00
*	0	8-11-10	54.00.29.0019	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	ΦΟΡΤ 4520	ΑΧΑΙΚΗ ΟΕ			19,00	0,00
*	0	8-11-10	50.00.00.0005	ΑΧΑΙΚΗ Ο.Ε.	ΦΟΡΤ 4520	ΑΧΑΙΚΗ ΟΕ			0,00	119,00
*	0	8-11-10	50.00.00.0005	ΑΧΑΙΚΗ Ο.Ε.	ΦΟΡΤ 4520	ΑΧΑΙΚΗ ΟΕ			119,00	0,00
*	0	8-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΦΟΡΤ 4520	ΑΧΑΙΚΗ ΟΕ			0,00	119,00
*	0	12-11-10	50.00.00.0000	Κ. ΛΟΥΠΗΣ	ΠΙΣΤ ΤΙΜ 7	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΛΟΥΠΗΣ			2 180,00	0,00
*	0	12-11-10	20.24.00.0009	ΕΠΙΣΤΡΩΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ 9%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ 7	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΛΟΥΠΗΣ			0,00	2 000,00
*	0	12-11-10	54.00.20.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ 7	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΛΟΥΠΗΣ			0,00	180,00
*	0	12-11-10	70.95.00.0009	ΕΠΙΣΤΡΩΦΕΣ ΠΩΛ.9%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ			1 700,00	0,00
*	0	12-11-10	70.95.00.0019	ΕΠΙΣΤΡΩΦΕΣ ΠΩΛ.19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ			1 500,00	0,00
*	0	12-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ			153,00	0,00
*	0	12-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ			285,00	0,00
*	0	12-11-10	30.00.00.0000	Χ.ΧΑΛΑΡΗΣ	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν1	ΧΡΗΣΤΟΣ ΧΑΛΑΡΗΣ			0,00	3 638,00
*	0	15-11-10	14.02.00.0019	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ 19%	ΤΔΑ Ν 412	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΙΜΟΣ ΑΕ			4 000,00	0,00
*	0	15-11-10	54.00.28.0019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 412	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΙΜΟΣ ΑΕ			760,00	0,00
*	0	15-11-10	50.00.00.0006	Κ.ΣΙΜΟΣ ΑΕ	ΤΔΑ Ν 412	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΙΜΟΣ ΑΕ			0,00	4 760,00
*	0	15-11-10	70.98.00.0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛ.5%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 2	ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΔΗΜΝΑΙΟΣ			350,00	0,00
*	0	15-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 2	ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΔΗΜΝΑΙΟΣ			31,50	0,00
*	0	15-11-10	30.00.00.0002	Δ. ΔΗΜΝΑΙΟΣ	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 2	ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΔΗΜΝΑΙΟΣ			0,00	381,50
*	0	15-11-10	50.00.00.0006	Κ.ΣΙΜΟΣ ΑΕ	ΑΠΛ...	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Τ.ΔΑ 412			4 760,00	0,00
*	0	15-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΛ...	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Τ.ΔΑ 412			0,00	4 760,00
*	0	16-11-10	30.00.00.0003	Α.ΦΑΚΗΣ	ΤΔΑ Ν 4	ΑΝΔΡΕΑ ΦΑΚΗ			5 750,00	0,00
*	0	16-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 4	ΑΝΔΡΕΑ ΦΑΚΗ			0,00	2 000,00
*	0	16-11-10	70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 4	ΑΝΔΡΕΑ ΦΑΚΗ			0,00	3 000,00
						Σε μεταφορά			168 383,33	167 633,33

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 Εκτύπωση Ημερολογίων Προβλέσεων Σελ : 3

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Δ.

Κωδικός : 001 Περιγραφή : ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
Από ημερομηνία : 1-11-10 Εως ημερομηνία : 30-11-10

Τ	Α/Α Ημ	Ημ/νία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Εναλ.μαρ.	Χρέωση	Πίστωση
						Απο μεταφορά		168 383,33	167 633,33
*	0	16-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΤΔΑ Ν 4	ΑΝΔΡΕΑ ΘΑΚΗ		0,00	180,00
*	0	16-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 4	ΑΝΔΡΕΑ ΘΑΚΗ		0,00	570,00
*	0	18-11-10	50.00.00.0004	Ε.ΜΕΝΤΗΣ	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 41	Ε. ΜΕΝΤΗΣ		297,50	0,00
*	0	18-11-10	20.98.00.0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 41	Ε. ΜΕΝΤΗΣ		0,00	250,00
*	0	18-11-10	54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 41	Ε. ΜΕΝΤΗΣ		0,00	47,50
*	0	18-11-10	64.02.06.0009	ΕΞΟΔΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ 9%	ΤΔΑ Ν 31	ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ		250,00	0,00
*	0	18-11-10	64.02.06.0019	ΕΞΟΔΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ 19%	ΤΔΑ Ν 31	ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ		100,00	0,00
*	0	18-11-10	63.98.09.0009	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 9%	ΤΔΑ Ν 31	ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ		22,50	0,00
*	0	18-11-10	63.98.09.0019	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 19%	ΤΔΑ Ν 31	ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ		19,00	0,00
*	0	18-11-10	50.00.00.0007	Α.ΜΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε	ΤΔΑ Ν 31	ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΝΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ		0,00	391,50
*	0	18-11-10	50.00.00.0007	Α.ΜΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε	ΑΠΕ.....	Α.ΜΑΝΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ		391,50	0,00
*	0	18-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΕ.....	Α.ΜΑΝΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ		0,00	391,50
*	0	20-11-10	62.03.00.0019	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 19%	ΑΠΟΔ 48125	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		900,00	0,00
*	0	20-11-10	54.00.29.0019	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	ΑΠΟΔ 48125	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		171,00	0,00
*	0	20-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΟΔ 48125	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		0,00	1 071,00
*	0	20-11-10	62.98.00.0009	ΟΕΗ ΦΠΑ 9%	ΑΠΟΔ 331256	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΕΗ		500,00	0,00
*	0	20-11-10	54.00.29.0009	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 9%	ΑΠΟΔ 331256	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΕΗ		45,00	0,00
*	0	20-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΟΔ 331256	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΕΗ		0,00	745,00
*	0	20-11-10	62.98.00.0000	ΟΕΗ 0%	ΑΠΟΔ 331256	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΕΗ		200,00	0,00
*	0	22-11-10	14.00.00.0019	ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΕ ΦΠΑ 19%	ΤΔΑ Ν 102	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΡΡΕ		3 800,00	0,00
*	0	22-11-10	54.00.28.0019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 102	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΡΡΕ		722,00	0,00
*	0	22-11-10	50.00.00.0008	Ν.ΚΟΡΡΕΣ	ΤΔΑ Ν 102	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΡΡΕ		0,00	4 522,00
*	0	22-11-10	50.00.00.0002	Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 10	ΝΙΚ ΝΙΚΟΛΑΟΥ		2 300,00	0,00
*	0	22-11-10	20.98.00.0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 9%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 10	ΝΙΚ ΝΙΚΟΛΑΟΥ		0,00	800,00
*	0	22-11-10	20.98.00.0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 10	ΝΙΚ ΝΙΚΟΛΑΟΥ		0,00	1 200,00
*	0	22-11-10	54.00.20.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 10	ΝΙΚ ΝΙΚΟΛΑΟΥ		0,00	72,00
*	0	22-11-10	54.00.20.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 10	ΝΙΚ ΝΙΚΟΛΑΟΥ		0,00	228,00
*	0	22-11-10	50.00.00.0008	Ν.ΚΟΡΡΕΣ	ΑΠΕ....	ΚΟΡΡΕΣ ΝΙΚ		4 522,00	0,00
*	0	22-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΕ....	ΚΟΡΡΕΣ ΝΙΚ		0,00	4 522,00
*	0	23-11-10	30.00.00.0004	Α.ΖΗΣΗ	ΤΔΑ Ν 5	ΑΝΔΡΕΑ ΖΗΣΗ		3 213,00	0,00
*	0	23-11-10	70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 5	ΑΝΔΡΕΑ ΖΗΣΗ		0,00	2 700,00
*	0	23-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΤΔΑ Ν 5	ΑΝΔΡΕΑ ΖΗΣΗ		0,00	513,00
*	0	23-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠ Ν 97-149	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		2 657,00	0,00
*	0	23-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΑΠ Ν 97-149	ΛΙΑΝΙΚΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	800,00
*	0	23-11-10	70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΑΠ Ν 97-149	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	1 500,00
*	0	23-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΑΠ Ν 97-149	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	72,00
*	0	23-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΑΠ Ν 97-149	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		0,00	285,00
						Σε μεταφορά		188 493,83	188 493,83

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 Εκτύπωση Ημερολογίων Προβλέψεων Σελ : 4

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Δ.

Κωδικός : 001 Περιγραφή : ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
Από ημερομηνία : 1-11-10 Εως ημερομηνία : 30-11-10

Τ	Α/Α Ημ	Ημ/νια	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Εναλ.παρ.	Χρέων	Πιστών
					Απο μεταφορά			188 493,83	188 493,83
*	0	25-11-10	52.98.02.0009	ΥΦΡΕΥΣΗ ΜΕ ΦΠΑ 9%	ΑΠΩΔ 3126	ΠΑΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΥΦΡΕΥΣΗ		30,00	0,00
*	0	25-11-10	54.00.29.0009	ΦΠΑ ΕΞΘΩΩΝ 9%	ΑΠΩΔ 3126	ΠΑΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΥΦΡΕΥΣΗ		2,70	0,00
*	0	25-11-10	54.00.29.0019	ΦΠΑ ΕΞΘΩΩΝ 19%	ΑΠΩΔ 3126	ΠΑΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΥΦΡΕΥΣΗ		3,80	0,00
*	0	25-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΩΔ 3126	ΠΑΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΥΦΡΕΥΣΗ		0,00	56,50
*	0	25-11-10	62.98.02.0019	ΥΦΡΕΥΣΗ ΦΠΑ 19%	ΑΠΩΔ 3126	ΠΑΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΥΦΡΕΥΣΗ		20,00	0,00
*	0	25-11-10	30.00.00.0005	Χ.ΛΑΜΠΡΟΥ	ΤΩΔ Ν 5	ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ		10 872,00	0,00
*	0	25-11-10	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	ΤΩΔ Ν 5	ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ		0,00	7 900,00
*	0	25-11-10	70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΤΩΔ Ν 5	ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ		0,00	1 900,00
*	0	25-11-10	54.00.70.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΤΩΔ Ν 5	ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ		0,00	711,00
*	0	25-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΤΩΔ Ν 5	ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ		0,00	361,00
*	0	25-11-10	31.00.00.0000	ΣΥΝ/ΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	ΣΥΝ/Κ Δ 25/2	ΕΚΔΟΣΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ		11 272,00	0,00
*	0	25-11-10	30.00.00.0005	Χ.ΛΑΜΠΡΟΥ	ΣΥΝ/Κ Δ 25/2	ΕΚΔΟΣΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ		0,00	10 872,00
*	0	25-11-10	76.02.00.0000	ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	ΣΥΝ/Κ Δ 25/2	ΕΚΔΟΣΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ		0,00	400,00
*	0	25-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΕ Ν 5	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		700,00	0,00
*	0	25-11-10	30.00.00.0004	Α.ΖΗΣΗΣ	ΑΠΕ Ν 5	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		0,00	700,00
*	0	27-11-10	51.00.00.0000	ΣΥΝΑΛ/ΧΗ ΔΙΕΞΗΣ..	ΑΠΔ Α70	ΠΑΛΗΡΩΜΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ		1 500,00	0,00
*	0	27-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΔ Α70	ΠΑΛΗΡΩΜΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ		0,00	1 500,00
*	0	27-11-10	50.00.00.0004	Ε.ΜΕΝΤΗΣ	ΑΠΩΔ ΠΛΗΡ 11	ΠΑΛΗΡΩΜΗ Ε.ΜΕΝΤΗ		1 600,00	0,00
*	0	27-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΩΔ ΠΛΗΡ 11	ΠΑΛΗΡΩΜΗ Ε.ΜΕΝΤΗ		0,00	1 600,00
*	0	28-11-10	70.98.00.0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛ.19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 6	ΕΚΠΤΩΣΗ Α ΖΗΣΗ		405,00	0,00
*	0	28-11-10	54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 6	ΕΚΠΤΩΣΗ Α ΖΗΣΗ		75,95	0,00
*	0	28-11-10	30.00.00.0004	Α.ΖΗΣΗΣ	ΠΙΣΤ ΤΙΜ Ν 6	ΕΚΠΤΩΣΗ Α ΖΗΣΗ		0,00	481,95
*	0	30-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠΕ Ν 16	ΕΙΣΠ. ΣΥΝ/ΚΗΣ		1 000,00	0,00
*	0	30-11-10	31.00.00.0000	ΣΥΝ/ΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	ΑΠΕ Ν 16	ΕΙΣΠΡ ΣΥΝ/ΚΗΣ		0,00	1 000,00
*	0	30-11-10	60.00.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΜΙΣΘ ΚΑΤ Ν 11	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ 11ου		10 000,00	0,00
*	0	30-11-10	60.03.00.0000	ΕΡΓΩΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	ΜΙΣΘ ΚΑΤ Ν 11	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ 11ου		2 806,00	0,00
*	0	30-11-10	53.00.00.0000	ΑΠΩΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΜΙΣΘ ΚΑΤ Ν 11	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ 11ου		0,00	8 100,00
*	0	30-11-10	54.03.00.0000	Φ.Μ.Υ	ΜΙΣΘ ΚΑΤ Ν 11	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ 11ου		0,00	300,00
*	0	30-11-10	55.00.00.0000	ΙΚΑ-TEAM	ΜΙΣΘ ΚΑΤ Ν 11	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ 11ου		0,00	4 405,00
*	0	30-11-10	50.01.00.0000	DAMAS S.A	ΤΙΜ 53111	DAMA S.A		0,00	60 000,00
*	0	30-11-10	20.01.01.0000	ΕΝΔ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	ΤΙΜ 53111	DAMA S.A		60 000,00	0,00
*	0	30-11-10	54.00.20.9019	ΦΠΑ ΠΙΣΤ ΑΠΟΚ/ΣΕΩΝ 19%	ΤΙΜ 53111	DAMA S.A		0,00	11 400,00
*	0	30-11-10	54.00.20.0219	ΦΠΑ ΧΡ/ΚΟΣ ΑΠ/ΣΕΩΝ 19%	ΤΙΜ 53111	DAMA S.A		11 400,00	0,00
*	0	30-11-10	50.01.00.0000	DAMAS S.A	ΤΙΜ 53111	ΑΠΟΠΑΡΩΜΗ DAMA SA		60 000,00	0,00
					Σε μεταφορά			360 182,28	300 182,28

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 Εκτύπωση Ημερολογίων Προβλέψεων Σελ : 5

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Δ.

Κωδικός : 001 Περιγραφή : ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
Από ημερομηνία : 1-11-10 Εως ημερομηνία : 30-11-10

Τ	Α/Α Ημ	Ημ/νια	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Εναλ.παρ.	Χρέωση	Πίστωση
*	0	30-11-10	51.90.00.0000	ΥΠΟΣΧΕΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ	Απο μεταφορά ΤΙΜ 53111	ΑΠΟΠΛΗΡΩΝ ΔΑΝΑ ΣΑ		350 182,28 0,00	300 182,28 50 000,00
*	0	30-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	ΕΠΙΧ/ΣΗ ΑΠΟ ΔΑΕΔ		7 000,00	0,00
*	0	30-11-10	74.03.00.0000	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ Ο.Α.Ε.Δ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	ΕΠΙΧ/ΣΗ ΑΠΟ ΔΑΕΔ		0,00	7 000,00
*	0	30-11-10	53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΣΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΑΠ...	ΕΞ/ΣΗ ΜΙΣΘ 11ου		8 100,00	0,00
*	0	30-11-10	38.00.00.0000	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΑΠ...	ΕΞ/ΣΗ ΜΙΣΘ 11ου		0,00	8 100,00
					Σύνολο από 1-11-10 εως 30-11-10			375 282,28	375 282,28
					Σύνολο σε μεταφορά			375 282,28	375 282,28

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 Εκτύπωση Ισοζυγίου Γεν.- Αναλ. Καθαζικών Γενικής Σελ : 1

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Δ.

Επιλογή : Κιν.στη Χρήση
 Από κυβικό λογαρ. : 54 έως : 54
 Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κυβικός Τίτλος	Σύνολα εως 31-10-10		Υπόλ. 31-10-10	Σύνολα Περιόδου		Υπόλοιπο 30-11-10
	Χρέωση	Πίστωση		Χρέωση	Πίστωση	
54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	0,00	0,00	25 050,95	17 276,50	7 774,45
54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	0,00	0,00	0,00	25 050,95	16 976,50	8 074,45
54.00.20 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	0,00	0,00	0,00	22 115,00	11 927,50	10 188,50
54.00.20.0009 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	3 420,00	252,00	3 168,00
54.00.20.0019 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	7 295,00	275,50	7 020,50
54.00.20.0219 ΦΠΑ ΧΡ/ΚΟΣ ΑΠ/ΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00
54.00.20.9019 ΦΠΑ ΠΙΣΤ ΑΠΟΚ/ΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	11 400,00	-11 400,00
54.00.28 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	2 014,00	0,00	2 014,00
54.00.28.0019 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	2 014,00	0,00	2 014,00
54.00.29 ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ	0,00	0,00	0,00	374,50	0,00	374,50
54.00.29.0009 ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	47,70	0,00	47,70
54.00.29.0019 ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	326,80	0,00	326,80
54.00.70 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0,00	0,00	0,00	546,45	5 049,00	-4 502,55
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	184,50	2 142,00	-1 957,50
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	361,95	2 907,00	-2 545,05
Σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	25 050,95	17 276,50	7 774,45

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 Εκτύπωση Ισοζυγίου Γεν.- Αναλ. Καθολικών Γενικής Σελ : 2

ΣΙΑΦΚΑΡΑ Ο.

Επιλογή : Κιν.στη Χρήση
 Από κωδικό λογαρ. : 54 έως : 54
 Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα εως 31-10-10		Υπόλ. 31-10-10	Σύνολα Περιόδου		Υπόλοιπο 30-11-10
	Χρέωση	Πίστωση		Χρέωση	Πίστωση	
Από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	25 050,95	25 050,95	7 774,45
		0,00	0,00	17 276,50	17 276,50	0,00
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 300,00
		0,00		300,00	300,00	
54.03.00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 300,00
		0,00		300,00	300,00	
54.03.00.0000 Φ.Η.Υ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 300,00
		0,00		300,00	300,00	
Γενικό Σύνολο	0,00	0,00	0,00	25 050,95	25 050,95	7 774,45
		0,00	0,00	17 276,50	17 276,50	0,00

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 **Εκτύπωση Ισοζυγίου Τεταρτοβαθμίων** Σελ : 1

ΣΙΑΦΚΑΡΑ Δ.

Επιλογή : Κιν.στη Χρήση
Από κωδικό λογαρ. : 54.00.00.0000 έως : 54.00.99.9999
Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-10-10		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-10		Υπόλοιπο την 30-11-10	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54.00.20.0009 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	0,00	3 420,00	252,00	3 420,00	252,00	3 168,00	0,00
54.00.20.0019 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	7 296,00	275,50	7 296,00	275,50	7 020,50	0,00
54.00.20.0219 ΦΠΑ ΧΡ/ΚΟΣ ΑΠ/ΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00
54.00.20.9019 ΦΠΑ ΠΙΣΤ ΑΠΟΚ/ΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00
54.00.28.0019 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	2 014,00	0,00	2 014,00	0,00	2 014,00	0,00
54.00.29.0009 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 9%	0,00	0,00	47,70	0,00	47,70	0,00	47,70	0,00
54.00.29.0019 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	0,00	0,00	326,80	0,00	326,80	0,00	326,80	0,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	0,00	0,00	184,50	2 142,00	184,50	2 142,00	0,00	1 957,50
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	361,95	2 907,00	361,95	2 907,00	0,00	2 545,05
Γενικό Σύνολο	0,00	0,00	25 050,95	16 976,50	25 050,95	16 976,50	23 977,00	15 902,55

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 Εκτύπωση Ισοζυγίου Τεταρτοβαθμίων Σελ : 1

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Θ.

Επιλογή : Μη μηδενικοί
Από κωδικό λογαρ. : ***** έως :
Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα ως 31-10-10		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-10		Υπόλοιπο την 30-11-10	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
14.00.00.0019 ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΕ ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	3 800,00	0,00	3 800,00	0,00	3 800,00	0,00
14.02.00.0019 ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ 19%	0,00	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00	0,00
14.09.00.0019 ΧΡΗΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΔΙΟ 19%	0,00	0,00	2 800,00	0,00	2 800,00	0,00	2 800,00	0,00
20.01.00.0009 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	0,00	0,00	38 000,00	0,00	38 000,00	0,00	38 000,00	0,00
20.01.00.0019 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	0,00	0,00	38 400,00	0,00	38 400,00	0,00	38 400,00	0,00
20.01.01.0000 ΕΝΔ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00
20.24.00.0009 ΕΠΙΣΤΡΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
20.98.00.0009 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00
20.98.00.0019 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	1 450,00	0,00	1 450,00	0,00	1 450,00
30.00.00.0000 Χ. ΧΑΛΑΡΗΣ	0,00	0,00	9 220,00	12 858,00	9 220,00	12 858,00	0,00	3 638,00
30.00.00.0001 Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ	0,00	0,00	4 687,00	4 687,00	4 687,00	4 687,00	0,00	0,00
30.00.00.0002 Θ. ΠΗΜΝΑΙΩΣ	0,00	0,00	3 815,00	2 289,00	3 815,00	2 289,00	1 526,00	0,00
30.00.00.0003 Α. ΦΑΚΗΣ	0,00	0,00	5 750,00	0,00	5 750,00	0,00	5 750,00	0,00
30.00.00.0004 Α. ΖΗΣΗΣ	0,00	0,00	3 213,00	1 181,95	3 213,00	1 181,95	2 031,05	0,00
30.00.00.0005 Χ. ΛΑΜΠΡΟΥ	0,00	0,00	10 872,00	10 872,00	10 872,00	10 872,00	0,00	0,00
Σε μεταφορά	0,00	0,00	184 557,00	36 137,95	184 557,00	36 137,95	156 307,05	7 888,00

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 **Εκτύπωση Ισοζυγίου Τεταρτοβαθμίων** Σελ : 2

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Δ.

Επιλογή : Μη μηδενικοί
 Από κωδικό Ισγρ. : ***** έως :
 Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα ως 31-10-10 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30-11-10 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30-11-10 Χρέωση Πίστωση
Από μεταφορά	0,00 0,00	184 557,00 36 137,95	184 557,00 36 137,95	156 307,05 7 888,00
31.00.00.0000 ΣΥΝ/ΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣΣ	0,00 0,00	11 272,00 1 000,00	11 272,00 1 000,00	10 272,00 0,00
33.90.00.0000 ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΗΞΗΣ 31/12	0,00 0,00	1 907,50 0,00	1 907,50 0,00	1 907,50 0,00
38.00.00.0000 ΜΕΤΡΗΤΑ	0,00 0,00	29 199,00 25 455,00	29 199,00 25 455,00	3 744,00 0,00
50.00.00.0000 Κ. ΛΟΥΠΗΣ	0,00 0,00	2 180,00 56 500,00	2 180,00 56 500,00	0,00 54 320,00
50.00.00.0001 Ε.ΜΟΣΧΑΚΗΣ	0,00 0,00	0,00 3 332,00	0,00 3 332,00	0,00 3 332,00
50.00.00.0002 Ν.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	0,00 0,00	17 633,33 23 000,00	17 633,33 23 000,00	0,00 5 366,67
50.00.00.0003 Π.ΣΜΥΡΛΗ	0,00 0,00	0,00 833,00	0,00 833,00	0,00 833,00
50.00.00.0004 Ε.ΜΕΝΤΗΣ	0,00 0,00	1 897,50 7 616,00	1 897,50 7 616,00	0,00 5 718,50
50.00.00.0005 ΑΧΑΙΚΗ Ο.Ε.	0,00 0,00	119,00 119,00	119,00 119,00	0,00 0,00
50.00.00.0006 Κ.ΣΙΜΩΣ ΑΕ	0,00 0,00	4 760,00 4 760,00	4 760,00 4 760,00	0,00 0,00
50.00.00.0007 Α.ΜΑΝΩΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε	0,00 0,00	391,50 391,50	391,50 391,50	0,00 0,00
50.00.00.0008 Ν.ΚΟΡΡΕΣ	0,00 0,00	4 522,00 4 522,00	4 522,00 4 522,00	0,00 0,00
50.01.00.0000 DAMAS S.A	0,00 0,00	60 000,00 60 000,00	60 000,00 60 000,00	0,00 0,00
51.00.00.0000 ΣΥΝΑΛ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ..	0,00 0,00	1 500,00 15 333,33	1 500,00 15 333,33	0,00 13 833,33
Σε μεταφορά	0,00 0,00	319 938,83 238 999,78	319 938,83 238 999,78	172 230,55 91 291,50

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10

Εκτύπωση Ισοζυγίου Τεταρτοβαθμίων

Σελ : 3

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Δ.

Επιλογή : Μη μηδενικοί
Από κωδικό λογαρ. : ***** έως :
Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κωδικός Τίτλος	Σύνολο έως 31-10-10		Σύνολο Περιόδου		Σύνολο την 30-11-10		Υπόλοιπο την 30-11-10	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά	0,00	0,00	319 938,83	238 995,78	319 938,83	238 995,78	172 230,55	91 291,50
51.90.00.0000 ΥΠΟΣΧΕΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ	0,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00
53.00.00.0000 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	8 100,00	8 100,00	8 100,00	8 100,00	0,00	0,00
54.00.20.0009 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	0,00	3 420,00	252,00	3 420,00	252,00	3 168,00	0,00
54.00.20.0019 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	7 295,00	275,50	7 295,00	275,50	7 020,50	0,00
54.00.20.0219 ΦΠΑ ΧΡ/ΧΩΣ ΑΠ/ΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00
54.00.20.9019 ΦΠΑ ΠΙΣΤ ΑΠΟΚ/ΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00
54.00.28.0019 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	2 014,00	0,00	2 014,00	0,00	2 014,00	0,00
54.00.29.0009 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 9%	0,00	0,00	47,70	0,00	47,70	0,00	47,70	0,00
54.00.29.0019 ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	0,00	0,00	326,80	0,00	326,80	0,00	326,80	0,00
54.00.70.0009 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	0,00	0,00	184,50	2 142,00	184,50	2 142,00	0,00	1 957,50
54.00.70.0019 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	0,00	0,00	361,95	2 907,00	361,95	2 907,00	0,00	2 545,05
54.03.00.0000 Φ.Μ.Υ	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00
55.00.00.0000 ΙΚΑ-TEAM	0,00	0,00	0,00	4 406,00	0,00	4 406,00	0,00	4 406,00
60.00.00.0000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
Σε μεταφορά	0,00	0,00	363 089,78	329 782,28	363 089,78	329 782,28	206 207,55	171 900,05

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10

Εκτύπωση Ισοζυγίου Τεταρτοβαθμίων

Σελ : 4

ΣΤΑΠΚΑΡΑ Ο.

Επιλογή : Μη μηδενικοί
Από κωδικό λογαρ. : ***** έως :
Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-10-10		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-10		Υπόλοιπο την 30-11-10	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά	0,00	0,00	363 089,78	328 782,28	363 089,78	328 782,28	206 207,55	171 900,05
60.03.00.0000 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	0,00	0,00	2 806,00	0,00	2 806,00	0,00	2 806,00	0,00
62.03.00.0019 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 19%	0,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
62.04.00.0000 ΕΝΔΙΚΙΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	0,00	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00
62.98.00.0000 ΔΕΗ ΟΣ	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
62.98.00.0009 ΔΕΗ ΦΠΑ 9%	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
62.98.02.0009 ΥΔΡΕΥΣΗ ΜΕ ΦΠΑ 9%	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
62.98.02.0019 ΥΔΡΕΥΣΗ ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
63.98.00.0000 ΧΑΡΤΟΔΗΜΟ ΕΝΔΙΚΙΟΥ	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
63.98.09.0009 ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΔΣ 9%	0,00	0,00	22,50	0,00	22,50	0,00	22,50	0,00
63.98.09.0019 ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΔΣ 19%	0,00	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00
64.00.02.0019 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
64.02.06.0009 ΕΞΟΔΑ ΦΙΛΑΞΕΝΙΑΣ 9%	0,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00
64.02.06.0019 ΕΞΟΔΑ ΦΙΛΑΞΕΝΙΑΣ 19%	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
64.07.03.0019 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΜΕ 19%	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00
Σε μεταφορά	0,00	0,00	371 327,28	328 782,28	371 327,28	328 782,28	214 445,05	171 900,05

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΤΡ 30-11-10 **Εκτύπωση Ισοζυγίου Τεταρτοβαθμίων** Σελ : 5

ΣΙΑΠΚΑΡΑ Δ.

Επιλογή : Μη μηδενικοί
 Από κωδικό λογαρ. : ***** έως :
 Περίοδος από : 1-11-10 έως : 30-11-10

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-10-10		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-10		Υπόλοιπο την 30-11-10	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά	0,00	0,00	371 327,28	328 782,28	371 327,28	328 782,28	214 445,05	171 900,05
70.00.00.0009 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	23 800,00	0,00	23 800,00	0,00	23 800,00
70.00.00.0019 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	15 300,00	0,00	15 300,00	0,00	15 300,00
70.95.00.0009 ΕΠΙΣΤΡΩΣΕΙΣ ΠΩΛ.9%	0,00	0,00	1 700,00	0,00	1 700,00	0,00	1 700,00	0,00
70.95.00.0019 ΕΠΙΣΤΡΩΣΕΙΣ ΠΩΛ.19%	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
70.98.00.0009 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛ.9%	0,00	0,00	350,00	0,00	350,00	0,00	350,00	0,00
70.98.00.0019 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛ.19%	0,00	0,00	405,00	0,00	405,00	0,00	405,00	0,00
74.03.00.0000 ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ Ο.Α.Ε.Δ	0,00	0,00	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00
76.02.00.0000 ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00
Γενικό Σύνολο	0,00	0,00	375 282,28	375 282,28	375 282,28	375 282,28	218 400,05	218 400,05

ΑΣΚΗΣΗ 2^η

Δίνονται πιο κάτω:Α) το Προσωρινό Ισοζύγιο (Δευτεροβάθμιων) λογαριασμών)της 31/12/2003,Β) τα στοιχεία απογραφής της 31/12/2003 & Γ) το φύλλο Μερισμού που καταρτίστηκε την 31/12/2003 εξωλογιστικά με βάση τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής,της ατομικής επιχείρησης <<Θεοδώρου Ειρηναίος >> με έδρα την Πάτρα (σε Ευρώ).

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1	13.02 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ	7.000,00		7.000,00	
2	13.99 ΑΠ/ΣΜΕΝΑ ΜΕΣ.ΜΕΤ		1.000,00		1.000,00
3	14.00 ΕΠΙΠΛΑ	14.000,00		14.000,00	
4	14.99 ΑΠ/ΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		9.000,00		9.000,00
5	20.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	40.000,00		40.000,00	
6	20.01 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	90.000,00		90.000,00	
7	38.00 ΤΑΜΕΙΟ	30.000,00		30.000,00	
8	40.07 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜ.ΕΠ.		60.000,00		60.000,00
9	51.00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		10.000,00		10.000,00
10	54.00 Φ.Π.Α		4.000,00		4.000,00
11	55.00 Ι.Κ.Α		2.000,00		2.000,00
12	50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		18.000,00		18.000,00
13	60.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠ.	12.000,00		12.000,00	
14	60.03 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ.	4.000,00		4.000,00	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

15	62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	3.000,00		3.000,00	
16	62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ	11.000,00		11.000,00	
17	62.07 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡ.	5.000,00		5.000,00	
18	62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤ.	3.000,00		3.000,00	
19	64.02 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦ.	5.000,00		5.000,00	
20	64.05 ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1.000,00		1.000,00	
21	64.07 ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦ.ΥΛΗ	2.000,00		2.000,00	
22	64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	7.000,00		7.000,00	
23	65.02 ΠΡΟΕΞ/ΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΤΡ.	5.000,00		5.000,00	
24	65.05 ΤΟΚΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠ.	4.000,00		4.000,00	
25	70.00 ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		75.000,00		75.000,00
26	70.01 ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		45.000,00		45.000,00
27	75.02 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΜ.ΜΕΣΙΤ.		9.000,00		9.000,00
28	76.02 ΔΟΥΛ/ΝΟΙ ΤΟΚΟΙ Γ.Ε.		6.000,00		6.000,00
29	76.03 ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		2.000,00		2.000,00
30	81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ.ΕΞ.	4.000,00		4.000,00	
31	81.01 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ.ΕΞ.		2.000,00		2.000,00
32	81.02 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1.000,00		1.000,00	
33	81.03 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΑΗ		2.000,00		2.000,00
34	82.00 ΕΞΟΔΑ ΠΡ/ΝΩΝ ΧΡΗΣ.	2.000,00		2.000,00	
35	82.01 ΕΣΟΔΑ ΠΡ/ΝΩΝ ΧΡΗΣ.		5.000,00		5.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00

Β. Στοιχεία Απογραφής 31/12/2003

1. Από τα ενοίκια 2000,00 Ευρώ αφορούν τη νέα χρήση.
2. Λογίζεται απόσβεση στα μεταφορικά μέσα 20%, σταθερή μέθοδος.
3. Λογίζεται απόσβεση στα έπιπλα 12%, φθίνουσα μέθοδος.
4. Αποθέματα εμπορευμάτων 65.200,00 Ευρώ.
5. Το ταμείο παρουσιάζει έλλειμμα 2000,00 Ευρώ το οποίο βαρύνει την επιχείρηση και κατά το άλλο ήμισυ τον ταμία κ. Λιάπη.
6. Οφείλονται στον Ο.Τ.Ε. 500.00 Ευρώ πλέον 18% Φ.Π.Α (Ο λογαριασμός παρελήφθη 25/01/2004).

Γ. Φύλλο Μερισμού που καταρτίστηκε 31/12/2003

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΜΑΔΑΣ 6	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
60	16.000,00	12.000,00	3.000,00	-	1.000,00
62	20.500,00	14.000,00	6.000,00	-	500,00
64	15.000,00	9.000,00	4.000,00	-	2.000,00
65	9.000,00	-	-	9.000,00	-
66	2.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-
ΣΥΝΟΛΑ	62.500,00	36.000,00	14.000,00	9.000,00	3.500,00

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΖΗΤΟΥΝΤΑΙ:

- 1.Οι εγγραφές τακτοποίησης με βάση τα στοιχεία της απογραφής.
- 2.Οι εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 80 << ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ >>.
- 3.Οι εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 86 <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>.

31/12/2003			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ			
66.03.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		1400	
13.99.02.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ			1400
	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 7000*20%			
2.	31/12/2003			
66.04.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		600	
14.99.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ			600
	ΥΠΟΛΟΓ.ΑΠΟΣΒ.(14000-9000)*12%=600			
3.	do	do		
36.00.62.04	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		2000	
62.04.01.001	ΕΝΟΙΚΙΑ			2000
	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ			
4.	do	do		

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

81.00.90.00	ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΤΑΜΕΙΟΥ	1000	
38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ		1000
ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΤΑΜΕΙΟΥ			
5.	do		
33.98.00.00	ΛΙΑΠΗΣ	1000	
38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ		1000
ΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΤΑΜΙΑ ΜΕ ΤΟ ΕΛΛΕΙΜΜΑ			
6.	do		
62.03.00.019	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 18%	500	
54.00.29.019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	90	
56.01.01.00	ΟΤΕ		590
ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΟΤΕ			
ΕΓΓΡΑΦΕΣ			
1.			
80.00.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	130000	
20.00.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		40000
20.01.00.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		90000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΟΜΑΔΑΣ 2 ΣΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 8			
2.	do		
80.00.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	625000	
60.00.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		12000
60.03.00.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		4000
62.03.00.00	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		3500
62.04.00.00	ΕΝΟΙΚΙΑ		9000
62.07.00.00	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ		5000
62.98.00.00	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		3000
64.02.00.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		5000
64.05.00.00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ		1000
64.07.00.00	ΕΝΤΥΠΙΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		2000

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

64.98.00.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		7000
65.02.00.00	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		5000
65.05.00.00	ΤΟΚΟΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		4000
66.03.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ		1400
66.04.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		600
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΟΥ 60 ΣΤΟΝ 80			
3.		do	
70.00.00.00	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	75000	
70.01.00.00	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	45000	
75.02.00.00	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ	9000	
	ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ		
76.02.00.00	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	6000	
76.03.00.00	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	2000	
80.00.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		137000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΟΥ 70,75,76 ΣΤΟΝ 80			
4.		do	
20.00.00.00	ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	65200	
80.00.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ,		65200
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ			
5.		do	
80.00.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	9700	
80.01.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		9700
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Κ.Κ ΑΠΟ ΤΟΝ 80.00 ΣΤΟ 80.01			
6.		do	
80.02.00.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	36000	
80.02.01.00	ΕΞΟΔΑ Λ. ΕΡΕΥΝΩΝ Κ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	3500	
80.02.02.00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	14000	
80.02.06.00	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	9000	
80.01.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		62.500

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΕΞΩΛ/ΚΑ ΔΕΔ/ΝΑ			
7.	do		
80.01.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜ/ΣΗΣ	17000	
80.03.00.00	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		9000
80.03.04.00	ΠΙΣΤ. ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		8000
ΜΕΤΑΦ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟΝ 80.01			
8.	do		
86.00.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	36000	
86.00.03.00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΕΡΕΥΝΑΣ Κ ΑΝΑΠΤ	3500	
86.00.04.00	ΕΞΟΔΑ Λ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	14000	
86.01.09.00	ΧΡΕΩΣΤ ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝ ΕΞΟΔΑ	9000	
80.02.00.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		36000
80.02.01.00	ΕΞΟΔΑ Λ. ΕΡΕΥΝΑΣ Κ ΑΝΑΠΤΥΞ		3500
80.02.02.00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		14000
80.02.06.00	ΧΡΕΩΣΤ ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝ ΕΞΟΔΑ		9000
ΜΕΤΑΦ ΛΟΓ/ΜΩΝ 80.02 ΣΤΟΝ 86			
9.	do		
80.03.00.00	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	9000	
80.03.04.00	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	8000	
86.01.03.00	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		8000
86.00.01.00	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		9000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ 80.03 ΣΤΟΝ 86			
10.	do		
80.01.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	55200	
86.00.00.00	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		55200
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤ ΣΤΟΝ 86			
11.	do		
86.02.07.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	5000	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

81.00.03.00	ΚΛΟΠΕΣ-ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ		1000
81.00.99.00	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ Κ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		4000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ 81.00 ΣΤΟΝ 86.02.07			
12.	do		
81.01.99.00	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ Κ ΑΝΟΡΓ ΕΣΟΔΑ	2000	
86.02.00.00	ΕΚΤΑΚΤΑ Κ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		2000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ 81.01 ΣΤΟΝ 86.02.00			
13.	do		
86.02.08.00	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1000	
81.02.99.00	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		1000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ 81.02 ΣΤΟΝ 86.02.08			
14.	do		
81.03.99.00	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2000	
86.02.01.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		2000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ 81.03 ΣΤΟΝ 86.02.01			
15.	do		
86.02.09.00	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2000	
82.00.99.00	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ ΧΡΗΣΕΩΝ		2000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 82.00 ΣΤΟΝ 86.02.09			
16.	do.		
82.01.99.00	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	5000	
86.02.02.00	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		5000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 82 ΣΤΟΝ 86.02.02			
17.	do.		
86.00.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑ/ΣΗΣ	55200	
86.00.01.00	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ/ΣΗΣ	9000	
86.01.03.00	ΠΙΣΤ ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	8000	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

86.02.00.00	ΕΚΤΑΚΤΑ Κ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	2000	
86.02.01.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2000	
86.02.02.00	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ ΧΡΗΣΕΩΝ	5000	
86.00.02.00	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΛΕΙΤΟΥΡ		36000
86.00.03.00	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤ ΕΡΕΥΝ Κ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ		3500
86.00.04.00	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		14000
86.01.09.00	ΧΡΕΩΣΤ ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		9000
86.02.07.00	ΕΚΤΑΚΤΑ Κ ΑΝΟΡΓ ΕΣΟΔΑ		5000
86.02.08.00	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		1000
86.02.09.00	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ ΧΡΗΣΕΩΝ		2000
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΝ		10700
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ 86.99 ΣΤΟΝ 86.99			
18.		do.	
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	10700	
88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		10700
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΝ 86.99			
19.		do.	
88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	10700	
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		10700
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.99			
20.		do.	
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	10700	
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		10700
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΟΥΣ ΣΤΟΝ 42.00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ		558400	558400

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Λ/ΣΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : Εταιρία : ΕΙΡΗΝΑΙΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ Οικονομικό έτος : 2004 Α.Φ.Μ. : 069696969 Δ.Ο.Υ. : Α ΠΑΤΡΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	20.00	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	65.200,00	40.000,00
2	20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		90.000,00
3	60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		12.000,00
4	60.03	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩ		4.000,00
5	62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		3.500,00
6	62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	2.000,00	11.000,00
7	62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ		5.000,00
8	62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		3.000,00
9	64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		5.000,00
10	64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ		1.000,00
11	64.07	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦ. ΥΛΗ		2.000,00
12	64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		7.000,00
13	65.02	ΠΡΟΞΕΦΛΗΤ. ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠ		5.000,00
14	65.05	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ. ΤΡΑ		4.000,00
15	66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		1.400,00
16	66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞ		600,00
17	70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚ	75.000,00	
18	70.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚ	45.000,00	
19	75.02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΜΕΣΤΕΙΕΣ	9.000,00	
20	76.02	ΔΕΔΟΥΛ. ΤΟΚΟΙ ΓΡ/ΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤ	6.000,00	
21	76.03.05	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΕΧ. ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	2.000,00	
22	80.00	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά λογ/σμών ομάδας 2,6, και 7, στον λογ/σμό 80.00 **** απολογία εγγραφής ****		9.700,00
23	80.00	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ	9.700,00	
24	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά καθαρού αποτελέματος εκμεταλλεύσεως στον 80.01 **** απολογία εγγραφής ****		9.700,00
25	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	36.000,00	
26	80.02.01	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝ	3.500,00	
27	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	14.000,00	
28	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ	9.000,00	
29	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά μη προσδιοριστικών εσόδων στον λογ/σμό 80.01 **** απολογία εγγραφής ****		62.500,00
30	80.03.00	ΆΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		9.000,00
31	80.03.04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ		8.000,00
32	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά μη προσδιοριστικών εσόδων στον λογ/σμό 80.01 **** απολογία εγγραφής ****	17.000,00	
33	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		36.000,00
34	80.02.01	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝ		3.500,00
35	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		14.000,00
36	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ		9.000,00
37	86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	36.000,00	
38	86.00.03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΝΑΠ	3.500,00	
39	86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	14.000,00	
40	86.01.09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ **** απολογία εγγραφής ****	9.000,00	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Λ/ΣΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - Εταιρία : ΕΙΡΗΝΑΙΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ Οικονομικό έτος : 2004 Α.Φ.Μ. : 069696969 Δ.Ο.Υ. : Α ΠΑΤΡΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		Μεταφορά των λογαριασμών		
		80.02 ... στον λογ/σμό 86		
		**** απολογία εγγραφής ****		
41	80.03.00	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	9.000,00	
	80.03.01	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ		
	80.03.02	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ		
	80.03.03	ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡ		
42	80.03.04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔ	8.000,00	
43	86.01.03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔ		8.000,00
44	86.00.01	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ		9.000,00
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά των λογαριασμών		
		80.03 ... στον λογ/σμό 86		
		**** απολογία εγγραφής ****		
45	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ	55.200,00	
46	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ		55.200,00
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά του μικτού		
		αποτελέσματος στον λογ/σμό 86		
		**** απολογία εγγραφής ****		
47	81.00.03	ΚΛΟΠΕΣ-ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ		1.000,00
48	81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ		4.000,00
49	86.02.07	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	5.000,00	
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά των λογ/σμών		
		81.00.** στον λογ/σμό 86.02.07		
		**** απολογία εγγραφής ****		
50	81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	2.000,00	
51	86.02.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		2.000,00
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά των λογ/σμών		
		81.01.** στον λογ/σμό 86.02.00		
		**** απολογία εγγραφής ****		
52	81.02.99	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		1.000,00
53	86.02.08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1.000,00	
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά των λογ/σμών		
		81.02.** στον λογ/σμό 86.02.08		
		**** απολογία εγγραφής ****		
54	81.03.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2.000,00	
55	86.02.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		2.000,00
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά των λογ/σμών		
		81.03.** στον λογ/σμό 86.02.01		
		**** απολογία εγγραφής ****		
56	82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		2.000,00
57	86.02.09	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.000,00	
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά των λογ/σμών		
		82.00.** στον λογ/σμό 86.02.09		
		**** απολογία εγγραφής ****		
58	82.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	5.000,00	
59	86.02.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		5.000,00
		**** απολογία εγγραφής ****		
		Μεταφορά των λογ/σμών		
		82.** στον λογ/σμό 86.02.02		
		**** απολογία εγγραφής ****		

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Λ/ΣΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : Εταιρεία : ΕΙΡΗΝΑΙΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ Οικονομικό έτος : 2004 Α.Φ.Μ. : 069696969 Α.Ο.Υ. : Α ΠΑΤΡΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ	55.200,00	
61	86.00.01	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ	9.000,00	
62	86.01.03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔ	8.000,00	
63	86.02.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	2.000,00	
64	86.02.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΑΗ	2.000,00	
65	86.02.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	5.000,00	
66	86.00.02	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		36.000,00
67	86.00.03	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΝΑΠ		3.500,00
68	86.00.04	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		14.000,00
69	86.01.09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔ	9.000,00	
70	86.02.07	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	5.000,00	
71	86.02.08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		1.000,00
72	86.02.09	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		2.000,00
73	86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά των λ/σμών** ΤΟΥ 86.99 στον 86.99** **** απολογία εγγραφής ****		10.700,00
74	86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	10.700,00	
75	88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΕΩΣ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος χρήσης από τον λογ/σμό 86.99** **** απολογία εγγραφής ****		10.700,00
76	88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	10.700,00	
77	88.99	ΚΕΡΑΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά τελικού αποτ/σματος για διάθεση - 88.98 ή 88.99 **** απολογία εγγραφής **** **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά του 33.13.** στον λογαριασμό 54.08 **** απολογία εγγραφής ****		10.700,00
78	42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		10.700,00
79	88.99	ΚΕΡΑΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ **** απολογία εγγραφής **** Μεταφορά κέρδους στον 42.00 **** απολογία εγγραφής ****	10.700,00	
		Γενικό σύνολο εγγραφών εταιρείας	558.400,00	558.400,00

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Λογός	Ισοκρίσιμη κατάσταση				Με τις συρραφές εσόδων				Με τις συρραφές εξόδων			
	Χρέη	Πόροι	Υπόλοιπο	Χρέωση	Πόροι	Υπόλοιπο	Χρέωση	Πόροι	Υπόλοιπο	Χρέωση	Πόροι	Υπόλοιπο
13	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΑ	7.000,00	2.400,00	4.600,00	0,00	4.600,00	0,00	4.600,00	0,00	0,00	4.600,00	4.000,00
13.02	ΑΥΤΟΚΤΑ ΒΟΡΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔ	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	2.400,00
13.99	ΑΠΟΣΒΛΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	0,00	2.400,00	-2.400,00	0,00	-2.400,00	0,00	-2.400,00	0,00	0,00	-2.400,00	4.400,00
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.000,00	9.600,00	4.400,00	0,00	4.400,00	0,00	4.400,00	0,00	0,00	4.400,00	14.000,00
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	9.600,00
14.99	ΑΠΟΣΒΛΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	0,00	9.600,00	-9.600,00	0,00	-9.600,00	0,00	-9.600,00	0,00	0,00	-9.600,00	65.200,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	130.000,00	0,00	130.000,00	65.200,00	65.200,00	0,00	65.200,00	0,00	0,00	65.200,00	65.200,00
20.00	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	40.000,00	0,00	40.000,00	65.200,00	65.200,00	0,00	65.200,00	0,00	0,00	65.200,00	0,00
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
33.95	ΛΟΙΠΩ ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΣΕ €	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
36.00	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	30.000,00	2.000,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	30.000,00	2.000,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	60.000,00	-60.000,00	0,00	-60.000,00	0,00	-60.000,00	0,00	0,00	-60.000,00	-60.000,00
40.07	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΣΩΝ	0,00	60.000,00	-60.000,00	0,00	-60.000,00	0,00	-60.000,00	0,00	0,00	-60.000,00	-60.000,00
42	ΑΠΟΤΕΛΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΑΤΩΝ ΕΙΣ ΝΕΩ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	18.000,00	-18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	0,00	-18.000,00	-18.000,00
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΤΕΡΗΚΟΥ	0,00	18.000,00	-18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	0,00	-18.000,00	-18.000,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΑΡΩΤΕΣΤΑ	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
51.00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΑΡΩΤΕΣΤΑ ΣΕ €	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΩΣ ΤΕΛΗ	90,00	4.000,00	-3.910,00	0,00	-3.910,00	0,00	-3.910,00	0,00	0,00	-3.910,00	-3.910,00
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	90,00	4.000,00	-3.910,00	0,00	-3.910,00	0,00	-3.910,00	0,00	0,00	-3.910,00	-3.910,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
55.00	ΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ -	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚ	0,00	590,00	-590,00	0,00	-590,00	0,00	-590,00	0,00	0,00	-590,00	-590,00
56.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	0,00	590,00	-590,00	0,00	-590,00	0,00	-590,00	0,00	0,00	-590,00	-590,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΛΗΚΟΥ	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΛΗΚΟΥ	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
60.03	ΕΡΓΩΝ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩ	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
62	ΠΑΡΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	22.500,00	2.000,00	20.500,00	2.000,00	22.500,00	0,00	22.500,00	0,00	0,00	22.500,00	0,00
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΝΩΣΕΙΣ	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00
62.04	ΕΝΔΟΧΙΑ	11.000,00	2.000,00	9.000,00	2.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
62.07	ΕΠΙΧΕΙΡΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
64.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦ ΥΛΗ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
66	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
66.02	ΠΡΟΣΕΦΗΡΗ ΤΟΚΟΙ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΑΠ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
66.05	ΤΟΚΟΙ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ ΤΡΑ	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΤΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΣΤΟ Α	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΕΞ	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Αριθμός	Περιγραφή Λογισμίου	Ποσό πριν τις μεταφορές		Με τις μεταφορές		Με τις συρραφές		Με τις συρραφές διορθωτικές	
		Χρέωση	Υπόλοιπο	Χρέωση	Υπόλοιπο	Χρέωση	Υπόλοιπο	Χρέωση	Υπόλοιπο
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	-120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚ	0,00	-75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚ	0,00	-45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΩΝ	0,00	-9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75.02	ΠΡΟΜΗΘΕΕΣ ΜΕΤΕΤΙΒΕΣ	0,00	-9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,00	-8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76.02	ΔΕΔΟΥΛΑ ΤΟΚΟΙ ΠΡΩΤΩΝ ΕΣΤΡΑΚΤ	0,00	-6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	0,00	-2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76.03.05	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΕΧ. ΛΟΓΙΣΜΩΝ	0,00	-2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	6.000,00	2.000,00	4.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.00.03	ΚΛΩΠΕΣ-ΥΠΕΣΑΙΡΕΣΕΙΣ	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.02.99	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.03	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.03.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩ	2.000,00	-3.000,00	5.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82.00	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82.00.98	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82.01	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	21.400,00	10.700,00	10.700,00	0,00	0,00
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	10.700,00	-10.700,00	10.700,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ	256.590,00	256.590,00	530.700,00	530.700,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.700,00	10.700,00
									10.700,00

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΟΜΑΔΑΣ 2 ΣΕ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ									
Επιμερίσματα της ομάδας ανά κέντρο κόστους									
Λογός	Προσγωγή	Διακίνηση	Διόρθωση	Χρημικά	Εργασία	Εξοπλισμό	Διαφοροχρησιμότητας	Εξοπλισμό	Διαφοροχρησιμότητας
Σύνολο αναλύσεων ανά κέντρο κόστους	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	64.800,00	0,00%
Σύνολο αναλύσεων ανά κέντρο κόστους	64.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.800,00	0,00	64.800,00	0,00
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΣΕ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ									
Επιμερίσματα ομάδας της λειτουργίας ανά κέντρο κόστους									
Λογός	Σύνολο κωδ. λογισμικού	Προσγωγή	Διόρθωση	Διόρθωση	Διόρθωση	Χρημικά	Εργασία	Εξοπλισμό	Διαφοροχρησιμότητας
Επιμερίσματα της λειτουργίας ανά κέντρο κόστους	16.000,00	0,00	57,80%	12.000,00	3.000,00	0,00	1.000,00	16.000,00	0,00
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	20.500,00	0,00	14,00%	14.000,00	6.000,00	0,00	500,00	20.500,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15.000,00	0,00	9,00%	9.000,00	4.000,00	0,00	2.000,00	15.000,00	0,00
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΤΗΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ	2.000,00	0,00	1,00%	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	62.500,00	0,00	36,00%	36.000,00	14.000,00	9.000,00	3.500,00	62.500,00	0,00

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

ΕΠΗΜΕΡΩΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ						
Ενημερωθείτε για την κατάσταση των βιβλίων (20-23)						
Λογός	Περιγραφή Λογού	ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΑ	ΑΙΦΕΡΕΣΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΤΡΑΧΗ	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	40.000,00	80.000,00	65.200,00	64.800,00	
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	
22	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	
24	ΠΡΟΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.	0,00	0,00	0,00	0,00	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΤΑΠΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	
		40.000,00	80.000,00	65.200,00	64.800,00	

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ

Ισολογισμός της εταιρείας ΕΙΡΗΝΑΙΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜ. Έτους 2004 με ΑΦΜ. 0699696969

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2003		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2003
ΕΡΕΤΣΙΜΟ					
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις					
5. Μηχανοκίνητα μέσα	7.000,00	2.400,00	4.600,00		60.000,00
6. Επισκευή και λοιπές εξοπλιστικές	14.000,00	9.600,00	4.400,00		60.000,00
	<u>21.000,00</u>	<u>12.000,00</u>	<u>9.000,00</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ+Π)	<u>21.000,00</u>	<u>12.000,00</u>	<u>9.000,00</u>		<u>10.700,00</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Γ+Π)					
I. Αποθέματα					
1. Εμπορεύματα					
II. Αποτίθρακες					
11. Χρηματικές διόργανοι	66.200,00	66.200,00	66.200,00		18.000,00
	<u>66.200,00</u>	<u>66.200,00</u>	<u>66.200,00</u>		<u>18.000,00</u>
IV. Ανεπίσημα					
1. Ταμείο	1.000,00	1.000,00	1.000,00	10.000,00	10.000,00
	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>		<u>10.000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+Π+ΔΙ+ΔΙ+ΔΙ+ΔΙ+ΔΙ)	<u>28.000,00</u>	<u>28.000,00</u>	<u>28.000,00</u>		<u>33.910,00</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
1. Έξοδα επίδοσης χρήσεων	94.200,00	94.200,00	94.200,00		33.910,00
	<u>94.200,00</u>	<u>94.200,00</u>	<u>94.200,00</u>		<u>33.910,00</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	<u>158.200,00</u>	<u>158.200,00</u>	<u>158.200,00</u>		<u>158.200,00</u>
I. Αποτίμηση χρημ. μέσων					
Κόστος Εργασιών (Κόστος)	120.000,00	120.000,00	120.000,00		120.000,00
Μείωση Αξίας (Παύση)	64.800,00	64.800,00	64.800,00		64.800,00
Μείωση Αξίας (Απομείωση)	9.000,00	9.000,00	9.000,00		9.000,00
Σύνολο	<u>64.200,00</u>	<u>64.200,00</u>	<u>64.200,00</u>		<u>64.200,00</u>
Μείωση					
1. Έξοδα Διαπιστών Απομείωσης	36.000,00	36.000,00	36.000,00		36.000,00
2. Έξοδα Διαπιστών Έκτακτη - Ανεπίσημα	3.500,00	3.500,00	3.500,00		3.500,00
3. Έξοδα Διαπιστών Διαβίαιου	14.000,00	14.000,00	14.000,00		14.000,00
Μεγάλη αποτίμηση εφικτότητας					
Πόσων (ή μείον)	8.000,00	8.000,00	8.000,00		8.000,00
4. Πρωτογενή Έσοδα και σπουδή έσοδα	9.000,00	9.000,00	9.000,00		9.000,00
Μείωση					
3. Χρωστικοί Έσοδα και σπουδή έσοδα	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00
Ολική Αποτίμηση Εργεσιμότητας	<u>9.700,00</u>	<u>9.700,00</u>	<u>9.700,00</u>		<u>9.700,00</u>
III. Πόσων (ή Μείον) Έκτακτη Αποτίμηση					
1. Έκτακτη Αξία	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00
2. Έκτακτη Αξία	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00
3. Έσοδα προσημασμένων χρήσεων	9.600,00	9.600,00	9.600,00		9.600,00
Μείωση					
1. Έκτακτη και ανάγλυφα έσοδα	5.000,00	5.000,00	5.000,00		5.000,00
2. Έκτακτη Ζημία	1.000,00	1.000,00	1.000,00		1.000,00
3. Έξοδα προσημασμένων χρήσεων	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00
4. Προβλέψεις για έκτακτη μείωση Οφειλών και Έκτακτη αποτίμηση	0,00	0,00	0,00		0,00
Μείωση					
3. Χρωστικοί Πόσων σπουδών	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00
Μείωση Οποιασδήποτε Αναμεικτού από λειτουργικό πόσων	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>		<u>2.000,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟΫΟΝΤΑ					

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η γ' κατηγορία βιβλίων χρησιμοποιείται κυρίως από μεγάλες επιχειρήσεις που θέλουν να εξάγουν με απόλυτη ακρίβεια τα οικονομικά τους αποτελέσματα, τόσο γιατί το ζητάει η επιχείρηση, όσο και γιατί ενδιαφέρεται το Κράτος.

Κάθε λογιστής υποχρεούται να ενημερώνεται διαρκώς για τις αλλαγές της νομοθεσίας, ώστε να μπορεί να παρέχει αποτελεσματικότερα τις υπηρεσίες του στις επιχειρήσεις που εκπροσωπεί, ιδίως όταν πρόκειται για το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, όπου απαιτούνται πολλές εργασίες για τη σωστή διεξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματος.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

35. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ
 Δ/νση
 Α.Φ.Μ.
 Δ.Ο.Υ.

218

Σελ. (αριθμηση)

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

Λογιστική περίοδος (Από έως)

Κωδικός Πρωτοβάθμιας Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία πρωτόγνωμο σύνολο Από μεταφορά (άρθρο 23§21 Κ.Β.Σ.)	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
			Σύνολο περιόδου - μηνός				
			Προδευτικό Σύνολο				

Σημειώσεις: 1. Στο συγκεντρωτικό σύστημα τα δεδομένα μεταφέρονται από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο μια φορά το μήνα.
 2. Στο κλασικό σύστημα τα δεδομένα μεταφέρονται από το γενικό ημερολόγιο μια φορά την ημέρα ή όπως έχει γίνει δεκτό με την Εγκ. ΠΟΛ. 1226/93 τουλάχιστον μια φορά το μήνα.
 3. Στο Γενικό Καθολικό καταχωρούνται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.
 3. Στο μηχανογραφικά τηρούμενο Γενικό Καθολικό δεν απαιτείται προδευτική αριθμηση εγγραφών.

ΚΒΣ - Δ. Σταματόπουλος

34. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟΥ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ Σελ. (αρίθμηση)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ
Δ/ΝΣΗ
Α.Φ.Μ.
Δ.Ο.Υ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Ημερομηνία	Δικαιολογητικό εγγραφής	Ετήσια προσδευτική αριθμ. εγγραφών	Κωδικός Αριθμός Λογαριασμού	Αιτιολογία εγγραφής	Χρέωση	Πίστωση
Αναγράφεται η επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου καθώς και σύντομη περιγραφή της πράξης.	Αρκεί μόνο ο κωδικός του λογαριασμού του Γ.Λ.Σ. Εάν πρόκειται για κωδικό που δεν περιγράφεται στο Γ.Λ.Σ. πρέπει να τηρείται Μητρώο Κωδικής Αρίθμησης ή να αναγράφεται και ο τίτλος του λογαριασμού.	Στα Μηχανογραφικά Βιβλία η αρίθμηση πρέπει να είναι αυτόματη ετήσια προσδευτική και δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη.	Αναγράφεται το είδος του στοιχείου, η σειρά και ο αύξων αριθμός του.	Σύνολο από μεταφορά Αναγράφεται η ημερομηνία που πραγματοποιείται η πράξη (καταχώρηση λογιστικής εγγραφής)	XXXXXX	XXXXXX
				Σύνολο Σελίδας	XXXXXX	XXXXXX
				Γενικό σύνολο σε μεταφορά		

ΚΒΣ - Δ. Σταματόπουλος

217

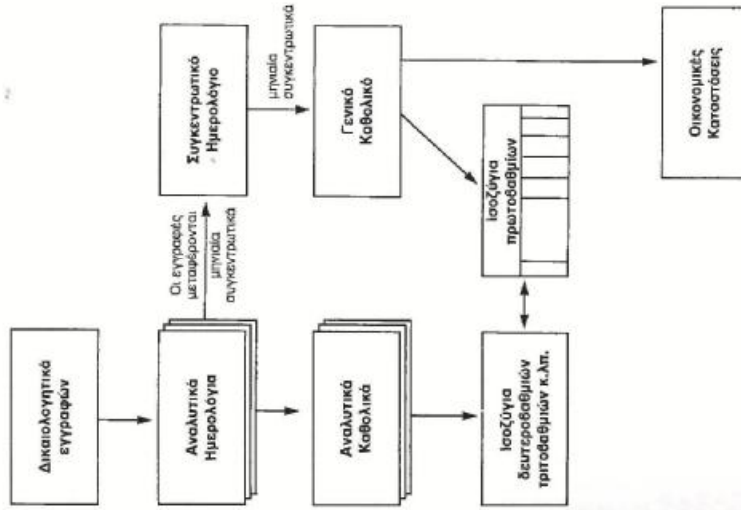
14. ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΟΝΟΥ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΒΙΒΛΙΑ	Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων ή ηλεκτρολόγησης (εισαγωγής) επί μηχανογραφικής τήρησης	Χρόνος εκτύπωσης επί μηχανογραφικής τήρησης
Αγορών	Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων ή ηλεκτρολόγησης (εισαγωγής) επί μηχανογραφικής τήρησης	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις (άρθρο 24 § 1, 3)
Εσόδων - Εξόδων	Εντός 15 ημερολογιακών ημερών από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού (άρθρο 17 § 1-2, 24 § 1)	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις (άρθρο 24 § 1). Για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις παρουσιάζεται νομοθετική ατέλεια, αλλά γίνεται δεκτό ότι ο χρόνος εκτύπωσης είναι ίδιος με το χρόνο ενημέρωσης.
Γ' Κατηγορίας Ημερολόγια	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι την 20 του μετέπόμενου μήνα (άρθρο 17 § 2, 24 § 1)	- Ο ίδιος χρόνος με το χρόνο της ενημέρωσης, δηλαδή μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις (άρθρο 24 § 1). Για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις παρουσιάζεται νομοθετική ατέλεια, αλλά γίνεται δεκτό ότι ο χρόνος εκτύπωσης είναι ίδιος με το χρόνο ενημέρωσης. - Αν στον πιο πάνω χρόνο εκτυπώνονται μηνιαία θεωρημένα ισοζύγια τα βιβλία αυτά εκτυπώνονται σε αθώρο χαρτί μέχρι την προθεσμία σύνταξης του Ισολογισμού (άρθρο 24 § 1, 2). Το βιβλίο αποθήκευσης όταν τηρούνται θεωρημένες καταστάσεις μπορεί να μην εκτυπωθεί και να παραμείνει σε Η/Μ μέσα αποθήκευσης (βλέπε άρθρο 24 § 2).
Συγκεντρωτικό ημερολόγιο (όταν τηρείται) Γενικό Καθολικό Αναλυτικό Καθολικό	Ποσοτικά: Σε 8 μέρες από την παραλαβή ή διακίνηση του αγαθού (άρθρο 17 § 2, 24 § 1). Κατ' αξία: Σε δέκα μέρες από τη λήψη ή έκδοση του στοιχείου αξίας (άρθρο 17 § 2γ, 24 § 1).	- Το αναλυτικό καθολικό στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την προθεσμία σύνταξης του Ισολογισμού (άρθρο 24 § 2) ή να παραμείνουν σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης (άρθρο 24 § 2).
Αποθήκης		

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα

Άρθρο 7. Λογιστικά Βιβλία

15. ΠΟΡΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

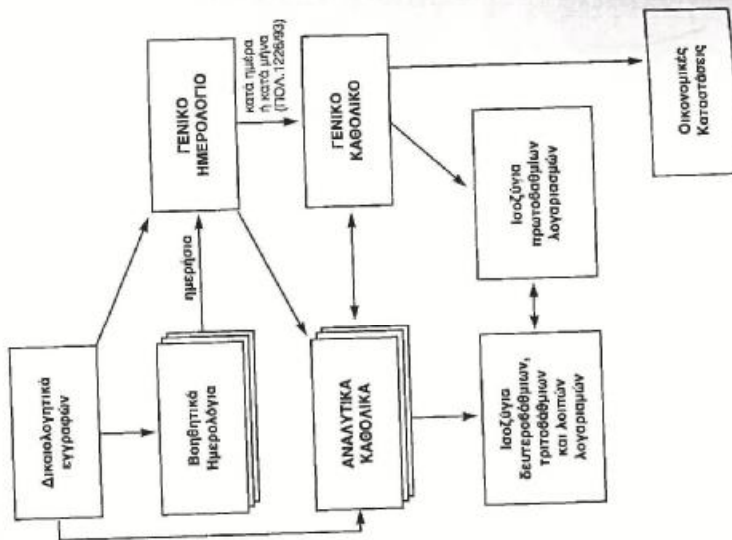


ΚΒΣ - Δ. Σταμάτιουλος

205

Άρθρο 7. Λογιστικά Βιβλία

14. ΠΟΡΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΚΛΑΣΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ



ΚΒΣ - Δ. Σταμάτιουλος

204

Συνέχεια προηγούμενης σελίδας

ΒΙΒΛΙΑ	Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων ή ηλεκτρολόγητης (εισαγωγής) επί μηχανογραφικής τήρησης	Χρόνος εκτύπωσης επί μηχανογραφικής τήρησης
Απογραφής	Αποθέματα Ποσοτικά μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχείρισης. (άρθρο 17 § 7)	Μόνο κατά ποσότητα στον ίδιο χρόνο με το χρόνο ενημέρωσης ηλεκτρολόγητης (άρθρο 24 § 6).
	Λοιπά περιουσιακά στοιχεία: Πρώτη Απογραφή (έναρξη): Εντός τριών μηνών: Εντός τεσσάρων μηνών: Εντός έξι μηνών:	Κατ' αξία μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού (άρθρο 27 § 3, 17 § 8). Ατομικές επιχειρήσεις, ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, κοινοπραξίες κοινωνίας Ατομικού Δικαίου. ΑΕ, συνεταιρισμοί. Αλλοδαπές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις πομπούρων πλοίων. Δημοτικές επιχειρήσεις.
Κλείσιμο Ισολογισμού (από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου)	Κατά κανόνα έμμεση ενημέρωση. Δεν παρέχεται δυνατότητα μεταγενέστερης εκτύπωσης όταν χρησιμοποιείται Η/Υ. Βλέπε άρθρο 17 § 10, θέμα 10 άρθρου 17 και πίνακας 20 άρθρου 10.	Μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Αντίστοιχες προθεσμίες με τις πιο πάνω.
Πρόσθετα Βιβλία		

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ανάλυση ερμηνεία κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων
Σταματόπουλου Α και Β έκδοσης έτος 2000 και 2006

ΙΝΤΕΡΝΕΤ

- Ø <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/4>
- Ø www.google.gr
- Ø www.gus.gr
- Ø www.gsis.gr

Όλοι οι δικτυακοί τόποι ισχύουν την 15^η Μαΐου του 2011

