

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ



ΦΟΙΤΗΤΕΣ:

ΚΟΛΛΑΡΟΣ ΝΙΚΟΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΑΤΟΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ

ΙΤΣΟΣ ΣΥΜΕΡΝ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΔΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	127
----------------------	-----

127

ΘΕΜΑ: "ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ "ΟΕ" ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ- ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ, ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΑΠΟ ΤΗΝ Β- ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΤΗΝ Γ-ΛΟΓΟΥ ΤΣΙΡΟΥ"

Α- ΜΕΡΟΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην πτυχιακή αυτήν πραγματευόμαστε την οργάνωση του λογιστηρίου μιας επιχείρησης με βιβλία Γ-κατηγορίας. Συγκεκριμένα έχουμε μια επιχείρηση όπου μέχρι τώρα τηρούσε βιβλία Β- κατηγορίας και λόγω του ότι τα ακαθάριστα έσοδά της έχουν ξεπεράσει το αντίστοιχο όριο των 80.000.000 δραχ. αναγκάζεται να μετατρέψει την μέχρι τώρα λογιστική της οργάνωση και να υιοθετήσει την λογιστική οργάνωση των βιβλίων της τρίτης κατηγορίας.

Εμείς καλούμαστε σαν οπουδαστές των Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ να οργανώσουμε το λογιστικό σύστημα της επιχείρησης κατά τον καλύτερο τρόπο. -Ετσι ώστε η επιχείρηση να μεταβεί στα βιβλία της τρίτης κατηγορίας χωρίς συνέπειες τόσο οργανωτικές όσο και οικονομικές.

Στην δύσκολη αυτήν αποστολή μας δηλαδή την οργάνωση του λογιστηρίου μιας επιχείρησης, σε βιβλία Γ-κατηγορίας, πολύτιμος βοηθός και σύμβουλος είναι ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων. -Όπως είναι γνωστό με τις διατάξεις του Ν.Δ. 578/1948 και του α.ν. 810/1948 για πρώτη φορά ήρθε στην χώρα μας, ο θεσμός της υποχρεωτικής τήρησης λογιστικών βιβλίων και εκδόσεως στοιχείων, από τους επιτηδευματίες με σκοπό την παρακολούθηση της συναλλακτικής κινήσεως. Καθώς και του προσδιορισμού της πραγματικής φορολογητέας ύλης, από τα δεδομένα των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων για την δίκαια και σωστή επιβολή της φορολογίας.

Από τότε μέχρι και σήμερα οι διατάξεις αυτές έχουν υποστεί πολλές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις, με σκοπό την εξυπηρέτηση των φορολογουμένων επιτηδευματιών και την καταστολή των οποιονδήποτε αμφισβησιών και αμφισβητήσεων.

Οι τελευταίες τροποποιήσεις έγιναν το 1983 όπου και καταρτίστηκε νέα διοικητική κωδικοποίηση των διατάξεων του κώδικα φορολογικών στοιχείων.

Επίσης τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 356/1986 και την απόφαση Υπ. Οικ. Σ. 221/19.1.1987 ΠΟΛ. 12.

Η εφαρμογή του Κ.Φ.Σ. συνετέλεσε αποφασιστικά στην εισαγωγή του ενιαίου φόρου εισοδήματος. Επίσης συνέβαλε αποφασιστικά στην βελτίωση της απόδοσης των εσόδων του δημοσίου καθώς και στην επιτυχία του θεσμού των γεωργικών και κοινωνικών ασφαλίσεων.

Εκτός όμως από αυτές τις ευεργετικές επιδράσεις του Κ.Φ.Σ., ο κώδικας βοήθησε πάρα πολύ στην λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων και προετοίμασε το έδαφος για την εισαγωγή του Γ.Λ.Σ. στην χώρα μας.

Η λογιστική επιστήμη πριν την παρουσίαση του Γ.Λ.Σ. είχε καθιερώσει μια λογιστική πρακτική που στηρίζονταν βασικά σε δύο πηγές.

1. Η μία πηγή ήταν τα διάφορα επιστημονικά συγγράμματα και η άλλη πηγή ήταν αυτή η ίδια η πρακτική όπως διαμορφωνόταν με τις καθημερινές και τρέχουσες ανάγκες της λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών πράξεων που γίνονται σε κάθε συγκεκριμένη επιχείρηση.

-Όμως όπως είναι φανερό η πρακτική αυτή αν και θεωρητικά ήταν σωστή σε καμιά περίπτωση δεν παρουσίαζε ομοιομορφία λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών δεδομένων ακόμα και μεταξύ ίδιων επι-

χειρήσεων. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα την μη ικανοποιητική σύγκριση των διαφόρων αποτελεσμάτων των επιχειρήσεων. Το πρόβλημα δε μεγάλωσε με την τερπύα ανάπτυξη των επιχειρήσεων και κυρίως της βιομηχανίας.

Σαν λύση όλων αυτών των προβλημάτων παρουσιάστηκε το Γ.Λ.Σ. το οποίο παρουσιάζει και προσφέρει στην λογιστική επιστήμη αυτό που της ήταν τόσο απαραίτητο δηλαδή την οργάνωση και τυποποίηση.

Ειδικότερα το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο όπως ορίζεται στον νόμο 1041/80 που το θεσμοθέτησε είναι προαιρετικό.

Ημερομηνία προαιρετικής ενάρξεως εφαρμογής του γενικού λογιστικού σχεδίου ορίζεται η 1η Ιανουαρίου 1982 σύμφωνα με το (άρθρο 2 Π.Δ. 1123/80). Συγχρόνως όμως η σχετική νομοθεσία έχει την δυνατότητα με προεδρικά διατάγματα να αρχίσει την τμηματική και κατά κλάδους επιχειρήσεων υποχρεωτική εφαρμογή του (όπως με τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις με το Π.Δ. 148/84).

-Όταν όμως μια επιχείρηση επιλέξει να χρησιμοποιήσει το Γ.Λ.Σ. στο λογιστικό της σύστημα τότε είναι υποχρεωμένη, βάση του άρθρου 2 του Π.Δ. 1123/80 να κάνει αναγγελία στο Υπουργείο Εμπορίου και στην οικεία Οικονομική Εφορία.

Στην οργάνωση του λογιστηρίου της επιχείρησης που έχουμε αναλάβει όπως είναι φανερό βασικός οδηγός μας θα είναι ο Κ.Φ.Σ. Ο Κ.Φ.Σ. θα μας καθοδηγεί και θα μας ενημερώνει για τις οποιεσδήποτε υποχρεώσεις μας, που δημιουργούνται απέναντι στο κράτος και ειδικότερα στο κοινωνικό σύνολο.

Εκτός από τον Κ.Φ.Σ. η επιχείρησή μας θα χρησιμοποιήσει το Γ.Λ.Σ., αφού πλέον είναι σχεδόν βέβαιο, ότι σε λίγα χρόνια θα καταστεί υποχρεωτικό για όλες τις επιχειρήσεις.

-Όμως επειδή τόσο ο Κ.Φ.Σ. όσο και το Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνουν όλες τις επιχειρήσεις που είναι δυνατόν να υπάρξουν, θα επιλέξουμε μια συγκεκριμένη επιχείρηση, και μέσα από αυτήν θα επιχειρήσουμε τόσο την ερμηνεία του Κ.Φ.Σ. όσο και την δημιουργία του Γ.Λ.Σ. της επιχείρησης που μας αφορά.

Συγκεκριμένα η διάρθρωση της πτυχιακής μας θα παρουσιαστεί ως εξής:

1 Αρχικά γίνεται μια συνοπτική περιγραφή της εταιρείας με την οποία θα ασχοληθούμε.

2 Αμέσως μετά επιχειρείται μια γενική και συνοπτική περιγραφή όλων των άρθρων που αφορούν την επιχείρηση, δηλαδή ό,τι αφορά την επιχείρηση για την ένταξή της στην Γ-κατηγορία, τα βιβλία και τα στοιχεία που είναι υποχρεωμένα να τηρεί, καθώς και στο τέλος όλες τις φορολογικές υποχρεώσεις που καλείται να συμπληρώσει. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης για καλύτερη και ευκολότερη χρησιμοποίησή τους, παρουσιάζονται και με την μορφή ενός φορολογικού ημερολογίου.

3 Στην συνέχεια η πτυχιακή επιχειρεί μια παρουσίαση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου όπως αυτό αρμόζει για την ομαλή και επιτυχή λειτουργία της επιχείρησης. Η παρουσίαση αυτή του Γ.Λ.Σ. γίνεται μαζί με όλες τις σχετικές οδηγίες για την τήρηση των λογ/ομών αυτών.

4 Στο τέλος κλείνουμε την πτυχιακή με ένα ολοκληρωμένο παράδειγμα με την κίνηση ενός μήνα της επιχείρησης, καθώς και με τις εγγραφές κλεισίματος και εξαγωγής του αποτελέσματος στο τέλος της διαχειριστικής μας χρήσης.

Το παράδειγμα αυτό παρουσιάζεται με δύο τρόπους λογιστικής

οργάνωσης.

Πρώτα παρουσιάζουμε την κίνηση της επιχείρησης με το συγκεντρωτικό σύστημα και εν συνεχεία την παρουσιάζουμε με το κλασσικό σύστημα, το οποίο είναι και μηχανογραφημένο.

Πριν όμως κάνουμε την λογιστική παρουσίαση της επιχείρησης και με τα δύο συστήματα, παρουσιάζουμε συνοπτικά όλες τις λογιστικές εργασίες που καλείται η επιχείρηση να εκπληρώσει στην διάρκεια της διαχειριστικής της χρήσης. Επίσης κάνουμε μια παρουσίαση των βιβλίων που θα χρησιμοποιήσει αντίστοιχα, η επιχείρηση ακολουθώντας διαδοχικά τα δύο συστήματα λογιστικής οργάνωσης.

Β. ΜΕΡΟΣ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΠΙΛΕΞΑΜΕ ΣΑΝ ΟΔΗΓΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ

Η επιχείρηση που έχει επιλεγεί δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα, αλλά είναι φανταστική και εξυπηρετεί κυρίως τους λόγους που έχουμε προαναφέρει, δηλαδή την μεγάλη έκταση του Κ.Φ.Σ. και του Γ.Λ.Σ. -Ετσι ελπίζουμε η δεδομένη αυτή επιχείρηση να μας δώσει την ευκαιρία να επιλέξουμε μέσα από τον Κ.Φ.Σ. τα άρθρα που την ενδιαφέρουν και να παρουσιάσουμε μόνο αυτά που της είναι απαραίτητα. Παράλληλα φιλοδοξούμε η πτυχιακή μας να γίνει οδηγός για παρόμοιες επιχειρήσεις.

Η επιχείρηση που θα ασχοληθούμε με την οργάνωσή της σε βιβλία τρίτης κατηγορίας είναι κατά την νομική της σύσταση Ομόρρυθμη εταιρεία. Η επωνυμία της έχει ως εξής:

"Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ"

Διεύθυνση: ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΕΙΟΥ 27 ΠΕΙΡΑΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 93033980

Το αντικείμενό της είναι αγοραπωλησίες διαφόρων ηλεκτρικών συσκευών όπως ψυγεία, πλυντήρια, κουζίνες, και πλυντήρια πιάτων. Η εταιρεία αυτή πουλάει λιανικά ή κατά κύριο λόγο λιανικά τα εμπορεύματά της.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η επιχείρηση αυτή τηρούσε στην προηγούμενη διαχειριστική της χρήση βιβλία Β-κατηγορίας. Όμως επειδή τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά της έχουν ξεπεράσει το ποσό των 80.000.000 δρχ. αναγκάζεται να επαναδιοργανώσει το λογιστικό της σύστημα και να υιοθετήσει τα βιβλία Γ-κατηγορίας.

ΟΛΑ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΣΤΟ Κ.Φ.Σ. ΚΑΙ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗ

Βασικός τομέας στην επαναδιοργάνωση του λογιστικού συστήματος της επιχείρησης είναι να γνωρίζουμε όλα τα σχετικά άρθρα που υπάρχουν στον Κ.Φ.Σ. και την αφορούν.

Γι'αυτό τον λόγο θα επιχειρήσουμε μια περιληπτική παρουσίαση των άρθρων που ενδιαφέρουν την επιχείρηση.

Σύμφωνα με τον Κ.Φ.Σ. (Π.Δ. 99/77 όπως τροποποιήθηκε με το Πρ. Δ/γμα 356/86) υποχρεούμαστε ως εμπορική επιχείρηση να τηρούμε λογιστικά βιβλία (ΑΡΘΡΟ 1).

Επίσης σύμφωνα με το (ΑΡΘΡΟ 2) η επιχείρηση κατατάσσεται στην Α-κατηγορία, δηλαδή στην αγορά και πώληση αγαθών, χονδρικός ή λιανικός χωρίς προηγούμενη επεξεργασία.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Το άρθρο 3 κατατάσσει τους επιτηδευματίες σε τρεις κατηγορίες σύμφωνα πάντα με το ύψος των ετήσιων ακαθάρτιστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως εξής:

ΠΡΩΤΗ	μέχρι	και	6.000.000
ΔΕΥΤΕΡΗ	μέχρι	και	80.000.000
ΤΡΙΤΗ	άνω	των	80.000.000

-Ετσι βάση αυτών των κριτηρίων και σύμφωνα με τις πληροφορίες που έχουμε ότι η επιχείρηση μόλις έχει ξεπεράσει το όριο των 80.000.000 δρχ. συμπεραίνουμε ότι θα αλλάξει κατηγορία βιβλίων και θα πάει στην τρίτη.

ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 7 ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα πάντα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Επίσης από τους λογ/σμούς που τηρούνται τόσο στο γενικό καθολικό όσο και στα αναλυτικά καθολικά καλό είναι να προκύπτουν ε-

κτός από τα δεδομένα και τα παρακάτω:

1. Τα έσοδα από τις χονδρικές πωλήσεις.
2. Τα έσοδα από τις λιανικές πωλήσεις.
3. Οι αγορές εμ/των προς μεταπώληση.
4. Η κατανάλωση της ηλεκτρικής ενέργειας.
5. Τα ταχυδρομικά, τηλεφωνικά, και τηλεγραφικά.
6. Τα μεταφορικά.
7. Η κατανάλωση ύδατος.
8. Τα ασφάλιστρα.
9. Τα πρόστιμα.
10. Τους τόκους από τους οφειλόμενους φόρους.
11. Οι μισθοί, τα ημερομίσθια και τα επιδόματα.
12. Οι αποζημιώσεις των μισθωτών.
13. Οι εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.
14. Οι αμοιβές των τρίτων.
15. Οι τόκοι.
16. Τα ενοίκια.
17. Τις εκπιπόμενες δωρεές κατά τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.Δ. 3323/1955.
18. Τα εκπιπόμενα άνευ αποδεικτικών μικροέσοδα.
19. Οι αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.
20. Οι αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων.
21. Οι φθορές, απώλειες και υποτιμήσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίζονται για έκπτωση.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 τα βιβλία της τρίτης κατηγορίας που είναι υποχρεωμένα η επιχείρησή μας να τηρήσει όταν καλύπτει τις απαραίτητες προϋποθέσεις είναι:

1. Το Βιβλίο Αποθήκης και
2. Το Βιβλίο Παραγωγής Καστολογίου

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο Β οι όροι που πρέπει να πληρεί ο επιτηδευματίας για να τηρήσει το βιβλίο αποθήκης είναι οι εξής:

Α) Ο επιτηδευματίας που πωλάει τα εμπορεύματά του για λογαριασμό της δικιάς του επιχείρησης ή και για λογαριασμό τρίτων χονδρικά ή κατά κύριο λόγο χονδρικά (Με αυτό εννοούμε ότι οι χονδρικές πωλήσεις θα πρέπει να είναι πάνω από το 60% των συνολικών πωλήσεων) και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τρία ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από χονδρικές πωλήσεις, ξεπέρασαν το ποσό των 120.000.000 δραχ., τηρεί βιβλίο αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή και την εξαγωγή.

Επίσης τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται χωριστά μόνο κατά είδος και ποσότητα.

Β) Επίσης όταν ο επιτηδευματίας πωλάει τα εμπορεύματά του για λογαριασμό της ίδιας της επιχείρησης ή και για λογαριασμό τρίτων λιανικά ή κατά κύριο λόγο λιανικά (Με αυτό εννοούμε ότι οι λιανικές πωλήσεις θα πρέπει να είναι πάνω από το 40% των συνολικών πωλήσεων) και κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση, το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων (εννοείται οι χονδρικές πωλήσεις μαζί με τις λιανικές) ξεπέρασαν το ποσό των 170.000.000 δραχ. τηρεί βιβλίο αποθήκης, κατά είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων. Ενώ η εξαγωγή προσδιορίζεται με απογραφή στο τέλος της χρήσης.

Τα αγαθά των τρίτων τηρούνται χωριστά μόνο κατά είδος και ποσό-

τητα. Αν, όμως, το σύνολο των εσόδων αυτών ξεπέρασε το ποσό των 220.000.000 δραχ. ο επιτηδευματίας τηρεί βιβλίο αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

Επίσης τα αγαθά των τρίτων και σ-αυτήν την περίπτωση παρακολουθούνται ιδιαίτερα μόνο κατά είδος και ποσότητα.

Σύμφωνα δε με την παράγραφο 7 του άρθρου 8 η επιχείρηση υποχρεώνεται να τηρήσει για πρώτη φορά βιβλίο αποθήκης όταν τα ακαθάριστα έσοδά της ξεπεράσουν το όριο της τήρησης σε δύο συνεχόμενες χρήσεις.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Η ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης γίνεται το αργότερο για αγορές και πωλήσεις και ποσοτική διακίνηση μέσα σε 5 ημέρες από την ημέρα παραλαβής ή παράδοσης του αγαθού. Ενώ η αντίστοιχη αξία αναγράφεται όταν πάρει ή εκδώσει η επιχείρηση το αντίστοιχο δικαιολογητικό.

Στην ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης αναγράφεται υποχρεωτικά η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής και το οικείο δικαιολογητικό. Ενώ στην περίπτωση των επιστροφών και των εκπτώσεων, τις καταχωρούμε στο βιβλίο αποθήκης με κόκκινο στυλό, δηλαδή αφαιρετικά, ή τις καταχωρούμε σε ειδικές στήλες.

Με τον ίδιο τρόπο καταχωρούνται οι ποσότητες και οι αξίες των αγαθών που καταστρέφονται ή κλέβονται.

Επίσης η ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης μπορεί να γίνει και ως εξής: να καταχωρούνται οι εισαγωγές και οι εξαγωγές σε θεωρημένες καταστάσεις ημερήσιας κίνησης αποθήκης και τα συγκεντρωτικά ποσά

να μεταφέρονται μέχρι την μεθεπόμενη, είτε απευθείας στο βιβλίο αποθήκης, είτε σε θεωρημένη κατάσταση μηνιαίας κίνησης αποθήκης και από αυτήν συγκεντρωτικά στο βιβλίο αποθήκης μέσα στο πρώτο δεκάημερο του επόμενου μήνα.

-Όσον αφορά τις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων αυτές προσθέτονται με τις πωλήσεις στον ίδιο λογαριασμό χωρίς όμως να προσυψώνονται με τις προμήθειες πωλήσεων των αγαθών αυτών.

ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΑΣ ΑΠΕΝΑΝΤΙ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Η επιχείρησή μας με την επωνυμία Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ και ΣΙΑ επειδή πουλάει αγαθά για δικό της λογαριασμό λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς και επειδή στην προηγούμενη διαχειριστική χρήση για πρώτη φορά μόλις ξεπέρασαν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά της, το ποσό των 80.000.000 δραχ. Συμπεραίνουμε ότι δεν υποχρεούμαστε στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης.

ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 9 ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης και πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία ή επεξεργάζεται τα αγαθά για λογαριασμό τρίτων, είναι υποχρεωμένος να τηρεί και βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου.

-Όμως επειδή η επιχείρησή μας πουλάει αγαθά χωρίς να επεξεργάζεται και επειδή ακόμα όπως έχουμε προαναφέρει δεν υποχρεούται στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης, συμπεραίνουμε ότι δεν υποχρεούται και

στην τήρηση του βιβλίου Παραγωγής-Κοστολογίου.

ΒΙΒΛΙΟ ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 12 κάθε επιτηδευματίας ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου ποσοτικής παραλαβής, για τα αγαθά που παραλαμβάνει στο κατάστημά του και είναι εμπορεύσιμα, εφόσον τα αγαθά αυτά δεν συνοδεύονται με τιμολόγιο, δελτίο αποστολής ή άλλο θεωρημένο φορολογικό στοιχείο.

Επίσης σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας χωρίς το απαραίτητο δικαιολογητικό, παραλάβει εμπορεύσιμα αγαθά από άλλον επιτηδευματία που έχει υποχρέωση έκδοσης συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου και ο επιτηδευματίας ενημερώσει κανονικά το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής του, αυτό δεν τον απαλλάσσει από τις διοικητικές και ποινικές κυρώσεις που προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία.

Ειδικά για τις περιπτώσεις αγοράς αγαθών για τα οποία ο υπόχρεος αρνήθηκε να εκδώσει το οικείο συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, ή εξέδωσε ανακριβές, ο παραλαβών τα εμπορεύσιμα αγαθά ανεξάρτητα από την καταχώρησή τους στο βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, πρέπει να υποβάλλει για την συναλλαγή αυτή και τα στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 32 (δηλαδή εντός του Φεβρουαρίου υποβολή στον οικονομικό έφορο Ατομική και Συγκεντρωτική κατάσταση για όλους τους αγοραστές ή πελάτες) χωρίς καταβολή τέλους χαρτοσήμου, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου του άρθρου 20.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Στο βιβλίο Ποσοτικής Παραλαβής καταχωρούμε 1 Την χρονολογία της παραλαβής 2 το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την διεύθυνση του αποστολέα 3 το είδος και την ποσότητα των αγαθών καθώς και 4 τον σκοπό της παραλαβής.

ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Το βιβλίο Ποσοτικής Παραλαβής δύναται να αντικατασταθεί με θεωρημένο δελτίο ποσοτικής παραλαβής που περιέχει τα δεδομένα του βιβλίου αυτού.

Επίσης ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας μπορεί αντί της τήρησης βιβλίου ποσοτικής παραλαβής να ενεργεί ανάλογη λογιστική εγγραφή με βάση λογιστικό ισοτίμο κατά την παραλαβή των αγαθών.

ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΑΣ ΑΠΕΝΑΝΤΙ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Η επιχείρησή μας επειδή λόγω αντικειμένου δεν έρχεται σε μεγάλη επαφή με επιτηδευματίες, οι οποίοι δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων ή αρνούνται την έκδοσή τους ή ακόμα τα εκδίδουν με ανακριβή στοιχεία.

Αποφασίζουμε να υιοθετηθεί για παρόμοιες περιπτώσεις την παράγραφο 3 του Αρθρου 12, όπου δίνεται η ευκαιρία στους επιτηδευματίες να μην τηρούν βιβλίο ποσοτικής παραλαβής εάν ενεργούν τις καταχωρήσεις κατ'ευθείαν στα βιβλία τους. Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελ-

μα και την διεύθυνση του πωλητού, καθώς το είδος και την ποσότητα και την πραγματική αξία των αγαθών.

ΒΙΒΛΙΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 14 τα βιβλία ημερολογίου και απογραφών εφόσον δεν έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο οικονομικό οικονομικό έφορο, δεν κατέχουν θέση αντιστοιχών βιβλίων του Κ.Φ.Σ. Μόνο όταν είναι θεωρημένα θεωρούνται βιβλία νομίμως τηρούμενα από την άποψη του εμπορικού νόμου και κατά επέκταση κατέχουν θέση αντιστοιχών βιβλίων στον Κ.Φ.Σ.

ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΕΩΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Όπως μας πληροφορεί το άρθρο 15 η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται με μελάνι ή μολύβι διαρκείας ή λογιστική μηχανή χωρίς κενά διαστήματα, επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα.

Επίσης σε περίπτωση που διαγράψουμε κάτι, το ποσό και το κείμενο που διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται εύκολα.

Ακόμα κάθε φορά που κάνουμε μια εγγραφή που αφορά μια συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, αυτή πρέπει να συνοδεύεται και από τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία.

Επίσης επιτρέπεται στον υπόχρεο η χρήση κωδικών αριθμών για τα αγαθά και τους τίτλους λογαριασμών στην τήρηση των βιβλίων, στην έκδοση στοιχείων εσωτερικής διακίνησης, καθώς και στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης στην περίπτωση που τηρηθεί μελ

λοντικά βιβλία αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με την χρήση ηλεκτρονικής ταμιακής μηχανής. Προϋπόθεση βέβαια, όλων αυτών είναι να τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αριθμώσεως ή να καταχωρούνται σε άλλο θεωρημένο βιβλίο και είναι εύκολος ο έλεγχος των αγαθών που διακινούνται.

ΘΕΩΡΗΣΗ, ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κάθε επιτηδευματίας υποχρεούται να παρουσιάσει στον οικονομικό έφορο της έδρας της επιχείρησης ή του επαγγέλματός του.

A) Τα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Φ.Σ. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά, από τα οποία εξαιρείται μόνο το βιβλίο αποθήκης, για να θεωρηθούν και να χαρτοσημανθούν.

B) Επίσης ο επιτηδευματίας εκτός από τα βιβλία υποχρεούται να παρουσιάσει και τα στοιχεία που θα χρησιμοποιήσει η επιχείρηση για θεώρηση ατελώς.

Ο επιτηδευματίας εκτός από τις παραπάνω υποχρεώσεις του, υποχρεούται σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 4 να ενημερώνει τα βιβλία και τα δικαιολογητικά στην έδρα της επιχείρησης.

Επίσης ο επιτηδευματίας έχει την δυνατότητα να τηρεί όλα τα βιβλία του ή μερικά από αυτά σε κινητά φύλλα χάρτου, με την προϋπόθεση ότι είναι κάθε βιβλίο αριθμημένο για κάθε διαχειριστική περίοδο.

Ακόμα ο επιτηδευματίας έχει την εξουσιοδότηση να συγχωνεύει και να συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχεία ή στοιχεία με την προϋπόθεση ότι από αυτήν την συγχώνευση ή την συνένωση, προ-

κύπτουν τα δεδομένα που προέκυπταν και πριν την συγχώνευση ή την συνένωση.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΕΩΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η καταχώρηση των διαφόρων εγγραφών στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο εάν τα βιβλία τηρούνται κατά το κλασσικό σύστημα ή κατά το σύστημα ημερολογίου-καθολικού και στα αναλυτικά ημερολόγια εάν τα βιβλία τηρούνται κατά το συγκεντρωτικό σύστημα, ενεργείται το αργότερο μέχρι τρεις ημέρες.

Οι ημέρες αρχίζουν να υπολογίζονται ανάλογα:

A) Στις εισπράξεις και πληρωμές από την στιγμή που έγιναν.

B) Στις πωλήσεις από την έκδοση του αντίστοιχου στοιχείου.

Γ) Στις αγορές από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση στοιχείου αξίας.

Δ) Στις διάφορες πράξεις από την έκδοση ή την λήψη του κατά περίπτωση στοιχείου αξίας ή από την διενέργεια της πράξης.

Σε περίπτωση που κατά την διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους. Η καταχώρηση των στοιχείων αυτών στα βιβλία γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Στην περίπτωση, όμως, που κατά το τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν παραλήφθηκαν, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται κατά την παραλαβή των αγαθών εφόσον τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο όταν τηρούμε το συγκεντρωτικό σύστημα και το γενικό καθολικό όταν τηρούμε συγκεντρωτικό ή κλασσικό

κό σύστημα ενημερώνεται το αργότερο μέσα στον επόμενο μήνα.

Η ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών εκτός του βιβλίου αποθήκης γίνεται το αργότερο μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την καταχώρηση των εγγραφών στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή τα αναλυτικά ημερολόγια.

Αν αργότερα η επιχείρησή μας τηρήσει βιβλίο αποθήκης, θα πρέπει να ενημερώνεται το αργότερο επί αγοράς και πώλησης και ποσοτικής παραλαβής μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την ημέρα της παραλαβής ή παράδοσης των αγαθών.

Η ενημέρωση του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής ενεργείται αμέσως με την παραλαβή του εμ/μου αγαθού.

Ακόμα υπάρχει η δυνατότητα μετά από έγκριση του οικονομικού εφόρου να παραταθούν οι προθεσμίες ενημέρωσης των βιβλίων ως εξής: Α) Το βιβλίο της αποθήκης μέχρι και δέκα (10) ημέρες.

Β) -Όσον αφορά το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, όταν τηρούμε συγκεντρωτικό σύστημα, και γενικό καθολικό. Όταν τηρούμε κλασσικό σύστημα ή συγκεντρωτικό σύστημα, δίνεται προθεσμία μέχρι είκοσι (20) ημέρες.

Επίσης δίνεται η ευκαιρία εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι να παραταθούν μέχρι πενήντα ημέρες οι προθεσμίες ενημέρωσης όλων ή μερικών βιβλίων μετά από έγκριση του Οικονομικού Εφόρου.

-Όσον αφορά την μηχανογράφηση των λογιστικών εργασιών του υπόχρεου. Η ενημέρωση των βιβλίων επιτρέπεται να γίνεται το αργότερο μέχρι τέλους του επόμενου μήνα.

Εφόσον η ενημέρωση των βιβλίων για την κίνηση μέχρι ωρισμένης ημέρας μπορεί να γίνει μέσα σε ένα πενήθημερο όταν ζητηθεί αυτό από τον οικονομικό έφορο.

Αν παρεπιπτόντως δεν ενημερώσουμε τα βιβλία μας στο ορισμένο χρονικό διάστημα αυτής της διαχειριστικής χρήσης αυτό δεν σημαίνει ότι χάνει το κύρος τα βιβλία μας για τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΘΑ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΕΙ

Η ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗ ΜΑΣ

Τα διάφορα στοιχεία που θα χρησιμοποιήσει η επιχείρησή μας για τις διάφορες συναλλαγές της είναι τα εξής:

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ

Τις αποδείξεις εισπράξεως θα τις χρησιμοποιήσει η επιχείρησή μας όταν εισπράττει τις απαιτήσεις της από τους πελάτες.

Οι αποδείξεις εισπράξεως είναι αθεώρητες.

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Τις αποδείξεις πληρωμής τις χρησιμοποιεί η επιχείρησή μας όταν πληρώνει τους προμηθευτές της ή γενικά άλλα πρόσωπα που έχουν απαιτήσεις από την επιχείρησή μας.

Οι αποδείξεις πληρωμής είναι αθεώρητες.

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 18 οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας για κάθε λιανική πώληση προς στο κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση τις διατακτικές του, εκδίδουν διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφουν τουλάχιστον την τιμή πώλησεως.

Εάν ο επιτηδευματίας τηρεί βιβλίο αποθήκης γράφει στην απόδειξη λιανικής πώλησης και το είδος και την ποσότητα του πωλη-

θέντος αγαθού.

-Όταν ο επιτηδευματίας πουλάει αγαθά με πίστωση και τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας πρέπει να γράφει στην απόδειξη το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση του πελάτη, καθώς και την έκδοση "επέ πιστώσει".

Για κάθε περίπτωση επιστροφής αγαθών που πωλήθηκαν λιανικώς, ο πωλητής επιτηδευματίας που τηρεί τρίτης κατηγορίας βιβλία, εκδίδει θεωρημένο διπλότυπο δελτίο επιστροφής λιανικώς πωληθέντων αγαθών, στο οποίο αναγράφει το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση του πελάτη, καθώς και το είδος και την ποσότητα αυτού.

Σε περίπτωση που η αξία του αγαθού που επιστρέφεται, δεν ξεπερνά τις χίλιες (1000) δραχ. μπορεί να μην αναγράφεται στο δελτίο αυτό το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.

Επίσης, για κάθε αλλαγή, αγαθών που πωλήθηκαν λιανικώς με άλλα αγαθά, εκδίδεται από τον πωλητή-επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας διπλότυπη απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφεται χωριστά η αξία του αγαθού που επιστρέφεται, καθώς και η αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη. Αν όμως η αξία του αγαθού που επιστρέφεται είναι μεγαλύτερη, αναγράφεται στην απόδειξη και η ένδειξη "επιστροφή". Καθώς και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, εφόσον η αξία του αγαθού που επιστρέφεται υπερβαίνει τουλάχιστον κατά χίλιες (1000) δραχ. την αξία του νέου αγαθού που παραδίδεται.

Επειδή η επιχείρησή μας θέλει να χρησιμοποιήσει ταμειακές μηχανές, θα πρέπει να ξέρουμε ότι η ταινία της μηχανής αυτής, θεωρείται και αντικαθιστά την απόδειξη λιανικής πώλησης, για τις πωλήσεις μετρητοίς. Εφόσον πάνω στην ταινία αυτή αποτυπώνονται, η

ονομασία κάθε είδους ολογράφως, η ποσότητα και η αξία, καθώς πρέπει και η ετικέτα να προσδιορίζει σαφώς τα είδη που εμπορεύεται η επιχείρησή μας.

Επίσης σύμφωνα με την απόφαση του ΥΦΥΠ. ΟΙΚΟΝ. Σ 4935/30.6.77 Όλοι οι επιτηδευματίες που πωλούν λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς τα είδη τους και τηρούν βιβλία Γ-κατηγορίας χωρίς βιβλία αποθήκης, υποχρεούνται από την 1η Ιανουαρίου 1987 να χρησιμοποιούν ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης.

Θα πρέπει να γνωρίζουμε ακόμη ότι οι λιανικές τιμές που αναγράφονται στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, συμπεριλαμβάνουν υποχρεωτικά και τον Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Συγκεκριμένα η επιχείρησή μας, υποχρεούται να εκδίδει θεωρημένες αποδείξεις λιανικής πώλησης για τις ηλεκτρικές μηχανές που πουλάει (κουζίνες, πλυντήρια, ψυγεία και πλυντήρια πιάτων).

Ακόμα είναι υποχρεωμένη η επιχείρησή μας, να βάλει σε εμφανές σημείο του καταστήματος μια ταμπέλα που θα λέει ότι "Το κατάστημα υποχρεούται στην έκδοση θεωρημένων αποδείξεων λιανικής πώλησης". Επειδή όμως η επιχείρησή μας θα χρησιμοποιήσει ταμειακή μηχανή για την έκδοση λιανικών αποδείξεων, θα πρέπει να βάλει σε εμφανές σημείο άλλη μια ταμπέλα που να λέει ότι: "Το κατάστημα εκδίδει τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών με ταμειακή μηχανή".

Η επιχείρησή μας όμως εκτός από τις διάφορες λιανικές πωλήσεις που κάνει, παραδίδει με δικά της μεταφορικά μέσα τα διάφορα αγαθά στο σπίτι των καταναλωτών. Γι' αυτήν την περίπτωση εκδίδει η επιχείρησή μας μαζί με την απόδειξη λιανικής πώλησης και δελτίο αποστολής στο οποίο αναγράφεται ο αύξων αριθμός της λιανικής από-

δειξης πώλησης, καθώς και η αξία των αγαθών που αποστέλονται εφόσον αυτό δεν είναι εξαιρετικά δύσκολο. Στην περίπτωση αυτή πάνω στην απόδειξη λιανικής πώλησης αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που πουλήθηκαν λιανικά.

ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΠΡΩΛΗΣΕΩΣ ΑΓΑΘΩΝ - ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΠΡΩΛΗΣΗΣ - ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΣΗΜ.

Όλοι οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά α) σε άλλους επιτηδευματίες, β) στο Δημόσιο, γ) στους Συνεταιρισμούς, δ) στα διάφορα νομικά πρόσωπα και τέλος ε) στους γεωργούς κτηνοτρόφους κλπ. για την άσκηση του επαγγέλματός τους εκδίδουν ή διπλότυπο θεωρημένο τιμολόγιο πώλησης μαζί με θεωρημένο με δελτίο αποστολής ή μόνο διπλότυπο θεωρημένο τιμολόγιο πώλησης- δελτίο αποστολής.

Τα στοιχεία αυτά εκδίδονται άσχετα αν η πώληση γίνεται για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων. Στο τιμολόγιο αναγράφεται το ονοματεπώνυμο η διεύθυνση και το επάγγελμα του αγοραστή, το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των πωλουμένων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων που εκδόθηκαν κατά την διακίνηση των αγαθών αυτών.

Επίσης στο τιμολόγιο πώλησης- δελτίο αποστολής αναγράφονται τα ίδια δεδομένα με το μεμονωμένο τιμολόγιο καθώς και η ώρα παράδοσης η έναρξης της αποστολής των αγαθών στον αγοραστή το πρώτο αντίτυπο του τιμολογίου πώλησης - δελτίου αποστολής αποτελεί το αποδεικτικό στοιχείο της συναλλαγής για τον αγοραστή στον οποίο και παραδίνεται καθώς συνοδεύει τα αγαθά κατά την παράδοσή τους σ-αυτόν.

Όταν η αξία του πωλουμένου αγαθού είναι μέχρι 1000 δραχ. ο επιτηδευματίας έχει την δυνατότητα αντί του τιμολογίου να εκδώσει θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη χονδρικής πώλησης. Στην απόδειξη αυτή αναγράφονται τα στοιχεία του αγοραστή και τουλάχιστον η αξία της πώλησης. Όταν όμως προορίζεται για επιτηδευματία που τηρεί βιβλίο αποθήκης αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα του πωλουμένου αγαθού.

Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον αγοραστή κατά περίπτωση. Όταν η άμεση έκδοση του τιμολογίου είναι εξαιρετικά δύσκολη τότε αυτό εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο του πωλητή. Εκτός αν ο αγοραστής είναι το Δημόσιο οπότε μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών.

Όταν έχουμε μία μερική ή ολική επιστροφή χονδρικής πωλουμένων αγαθών ο πωλητής εκπύπτει την αξία είτε από μεταγενέστερα τιμολόγια είτε εκδίδει θεωρημένο διπλότυπο Πιστωτικό Σημείωμα Επιστροφής χονδρικής πωληθέντων αγαθών. Στο Πιστωτικό Σημείωμα αυτό αναγράφονται τα στοιχεία του αγοραστή, το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των επιστρεφόμενων αγαθών. Όταν επίσης παρέχουμε έκπτωση που δεν αναγράφεται στο τιμολόγιο τότε ο πωλητής εκδίδει πάλι Πιστωτικό Σημείωμα παραχής εκπτώσεως. Στο Πιστωτικό Σημείωμα αυτό αναγράφονται τα στοιχεία του αγοραστή, τα στοιχεία της σχετικής συναλλαγής και το ποσό της εκπτώσεως.

Όταν υπάρξει περίπτωση που ο πωλητής αρνηθεί να εκδώσει τιμολόγιο ή το έχει εκδώσει με ανακριβές περιεχόμενο τότε ο αγο-

ροστής υποχρεώνεται μόλις παραλάβει τα αγαθά να καταχωρήσει στα βιβλία του το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πωλητή.

Επίσης θα πρέπει να σημειώσει το είδος και την ποσότητα καθώς και την πραγματική αξία των αγαθών ή να τα καταχωρήσει αυτά στα βιβλία ποσοτικής παραλαβής. Εκτός όμως από τα παραπάνω θα πρέπει ο αγοραστής για να απαλλαγθεί από τις συνέπειες των φορολογικών και αγορανομικών διατάξεων μέχρι τέλος Φεβρουαρίου του επομένου έτους να συμπεριλάβει την παραπάνω αγορά στα υπόβαλλόμενα στοιχεία στην στην Εφορία.

Ακόμη όταν η επιχείρησή μας πουλάει με δόσεις τα εμπορεύματά της, τότε στην έκδοση του αντιστοίχου τιμολογίου αναγράφουμε ολόκληρη την αξία των εμπορευμάτων. Στην συμπλήρωση του τιμολογίου είναι σημαντικό να γνωρίζει ο επιτηδευματίας που το εκδίδει ότι ο Φ.Π.Α. συμπληρώνεται χωριστά δηλαδή αναγράφεται η καθαρή αξία πώλησης, αναγράφεται ο αντίστοιχος φόρος προστιθεμένης αξίας και προκύπτει το συνολικό ποσό.

Σε κάθε έκδοση τιμολογίου εκδίδεται υποχρεωτικά και Δελτίο Αποστολής. Σ-αυτό το Δελτίο Αποστολής αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνση εκείνου στον οποίο αποστέλλονται τα αγαθά. Επίσης αναγράφεται το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα του κάθε είδους το άθροισμα των ποσοτήτων των διαφόρων ειδών αριθμητικώς και ολογράφως, καθώς επίσης και η ώρα έναρξης της αποστολής που σημειώνεται με την χρήση διψήφιου αριθμού.

Όταν όμως η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την έκδοση του δελτίου αποστολής ηλεκτρονικό υπολογιστή, τότε δεν είναι υποχρεωμένη να αθροίζει τις ποσότητες των εμπορευμάτων και να τις γράφει αριθμητικώς και ολογράφως.

Το Δελτίο Αποστολής των εμπορευμάτων είναι θεωρημένο και εκδίδεται σε διπλότυπα στελέχη. Το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής παραδίδεται στον παραλήπτη των εμπορευμάτων. Επίσης η επιχείρησή μας έχει την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής και στην περίπτωση που αποστέλει εμπορεύματα σε τρίτο για οποιονδήποτε άλλο σκοπό.

Η έκδοση του δελτίου αποστολής απαγορεύεται σε περίπτωση που η επιχείρηση έχει εκδώσει συνενωμένο δελτίο Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής.

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Οι Απόδειξεις Επαγγελματικής Δαπάνης προβλέπονται από το άρθρο 24 του Κ.Φ.Σ. για δαπάνες της επιχείρησης που καταβάλλονται σε πρόσωπα τα οποία δεν έχουν μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση ή υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου. Οι αποδείξεις αυτές είναι αθεωρητες και διπλότυπες σ-αυτές αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνση του δικαιούχου, καθώς και η αιτία της δαπάνης και το καταβλητέο ποσό. Η απόδειξη αυτή υπογράφεται από τον δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα. Αν αυτό είναι δύσκολο επισυνάπτουμε πάνω στην απόδειξη της επαγγελματικής δαπάνης μία απλή απόδειξη του δικαιούχου.

ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΚΡΟΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κ.Φ.Σ. δεν απαιτείται η έκδοση απόδειξης για επαγγελματικά έσοδα που αφορούν μικροέσοδα, μικροδωρεές, μικροβοηθήματα και μικροέσοδα κοινωνικής παροχής της επιχείρησης μη υπερβαίνοντα μηνιαίως στο σύνολό τους το ποσό των 12.000 δρχ. για επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας.

ΦΟΡΤΩΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

Η επιχείρησή μας όπως είναι γνωστό εμπορεύεται διάφορες ηλεκτρικές συσκευές (κουδίνες, ψυγεία και πλυντήρια) και αναλαμβάνει την υποχρέωση να μεταφέρει τα εμπορεύματα αυτά στον τόπο του προορισμού τους. Όταν ο τόπος προορισμού είναι κοντά τον καλύπτει με το ιδιόκτητο φορτηγό που διαθέτει, όταν όμως ο τόπος προορισμού είναι απομακρυσμένος τότε αναγκάζεται να χρησιμοποιήσει τα διάφορα μεταφορικά γραφεία. Σ-αυτή την περίπτωση η επιχείρησή μας έρχεται σε επαφή με τα φορτωτικά έγγραφα.

Συγκεκριμένα όταν η επιχείρησή μας θέλει να μεταφέρει τα εμπορεύματά της με ένα μεταφορικό γραφείο μαζί με τα εμπορεύματα που παραδίδει στον μεταφορέα του δίνει και το πρώτο αντίτυπο του θεωρημένου δελτίου αποστολής που συνοδεύει τα αγαθά και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Ο μεταφορέας στη συνέχεια εκδίδει θεωρημένα φορτωτικά σε 4 αντίτυπα. Από τα 4 αντίτυπα αυτά το πρώτο δίνεται στην επιχείρησή μας το δεύτερο υποβάλλεται στον Οικονομικό Εφορο, το τρίτο συνοδεύει τα μεταφερόμενα αγαθά και παραδίδεται σ-αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει πάνω στο στέλεχος.

Η φορτωτική που εκδίδει ο μεταφορέας περιέχει α) το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και την διεύθυνση της επιχείρησής μας και του παραλήπτη β) τον τόπο που έγινε η φόρτωση καθώς και τον τόπο του προορισμού γ) τον αριθμό του φορολογικού στοιχείου της επιχείρησής μας δ) τα σημεία και τους κωδικούς των δεμάτων ε) το είδος και την ποσότητα των εμπορευμάτων ζ) και τέλος τα κόμιστρα ολογράφως και αριθμητικώς και το χαρτόσημο εφόσον αυτό δεν βαρύνει τον μεταφορέα καθώς και διάφορα άλλα έξοδα.

Εάν η επιχείρισή μας θέλει να μεταφέρει μικροδέματα μέχρι 100 κιλά που η αξία τους δεν υπερβαίνει τις 3.000 δρχ. τότε έχει το δικαίωμα αντί της φορτωτικής να πάρει απόδειξη μεταφοράς. Η απόδειξη μεταφοράς αυτή περιλαμβάνει τα στοιχεία της επιχείρισής μας και του παραλήπτη το είδος και την ποσότητα των μεταφερομένων αγαθών καθώς και το κόμιστρο.

Όταν διαπιστωθεί κατά την παράδοση των εμπορευμάτων διαφορά ως προς την ποσότητα, τότε ο μεταφορέας είναι υποχρεωμένος να εκδώσει θεωρημένο τετραπλότυπο Διορθωτικό Σημείωμα Μεταφοράς. Πάνω στο διορθωτικό σημείωμα αναγράφεται η διαφορά που διαπιστώθηκε, η δε πορεία του διορθωτικού σημειώματος είναι παρόμοια με την πορεία της φορτωτικής.

.Σε περίπτωση που ο μεταφορέας μας κάνει έκπτωση ή σε περίπτωση που θέλουμε να επιστραφούν τα εμπορεύματά μας, ο μεταφορέας υποχρεώνεται να εκδώσει θεωρημένο διπλότυπο πιστωτικό σημείωμα. Στο πιστωτικό σημείωμα αυτό αναγράφεται το ονοματεπώνυμο το επάγγελμα και η διεύθυνση της επιχείρισής μας που δικαιούται την επιστροφή ή την έκπτωση καθώς και το ποσό του επιστρεφόμενου κομίστρου ή το ποσό της εκπτώσεως.

ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Όλα αυτά τα στοιχεία που έχουμε αναφέρει σαν υποχρεωτικά και μερικά από αυτά σαν προαιρετικά πριν τα χρησιμοποιήσουμε αριθμούνται και θεωρούνται από την Εφορία.

Αν για παράδειγμα η επιχείρισή μας θεωρήσει ένα στοιχείο από το 1-1000 και μέσα στην διαχειριστική περίοδο δεν κατορθώσει να τα καταναλώσει τότε στην επόμενη διαχειριστική περίοδο μπορεί να

διαθέσει τα υπόλοιπα που της είχαν μείνει και εν συνεχεία να θεωρήσει καινούργια στοιχεία από τον αριθμό 1- έως εκεί που θέλει. Αντίθετα αν τα στοιχεία που έχει θεωρήσει από το 1-έως και τα 1000 εξαντληθούν πριν από την διαχειριστική χρήση τότε η επιχείρησή μας δεν θεωρεί καινούργια στοιχεία από το 1-έως εκεί που την ικανοποιεί αλλά από εκεί που σταμάτησε η προηγούμενη θεώρηση δηλαδή από το 1001-και μετά.

Επίσης εάν η επιχείρησή μας θέλει να χρησιμοποιήσει περισσότερες σειρές για κάθε είδος στοιχείων έχει υποχρέωση να το κάνει γνωστό στον οικονομικό Εφορο. Ακόμα θα πρέπει κάθε σειρά να φέρει ένα διακριτικό καθώς και ενιαία αρίθμηση.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ (Α.Φ.Μ.)

Σύμφωνα με την απόφαση Σ 1082/1986 καθιερώνεται από την 1η Ιανουαρίου 1987 η υποχρέωση για τους επιτηδευματίες φυσικά και νομικά πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ΚΦΣ να αναγράφουν τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε όλα τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδουν με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ.

Επίσης υποχρεώνονται να αναγράφουν τον Α.Φ.Μ. και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υποβάλουν στον Οικονομικό Εφορο. Ετσι βάσει αυτής της απόφασης υποχρεώνεται και η επιχείρησή μας να αναγράφει τον αριθμό του φορολογικού της μητρώου (ΑΦΜ) σε κάθε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει. Στα φορολογικά που εκδίδει η επιχείρησή μας εκτός από την υποχρέωση που έχει για την αναγραφή του δικού της Α.Φ.Μ. έχει την υποχρέωση να αναγράφει πάνω σ'αυτά και το Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου.

Δεν είναι υποχρεωμένη η επιχείρησή μας να γράφει και το Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου στην περίπτωση που εκδίδονται πιστωτικά σημειώματα, τιμολόγια χονδρικής πώλησης μέχρι 1000 δρχ. φορτωτικές αποδείξεις χονδρικής πώλησης, απόδειξη ελευθέρων επαγγελματιικών, αποδείξεις λιανικής πώλησης, δελτία αποστολής (όχι τιμολόγια - δελτία αποστολής).

Σε περίπτωση που η επιχείρησή μας δεν γράφει τα ΑΦΜ του αντισυμβαλλομένου ή τον γράφει λανθασμένα συνυπεύθυνος είναι και ο αντισυμβαλλόμενος αν δεν το γνωρίσει εγγράφως στην εφορία του και στον εκδότη του στοιχείου.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ - ΑΠΟΓΡΑΦΗ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Όμως σε περίπτωση έναρξης ή λήξης των εργασιών της επιχείρησής μας μπορεί η διαχειριστική περίοδος να είναι μικρότερη από το δωδεκάμηνο διάστημα αυτό.

Ειδικότερα επειδή η επιχείρησή μας λόγω του ότι τα ακαθάριστα έσοδά της έχουν ξεπεράσει το αντίστοιχο όριο της Β κατηγορίας με αποτέλεσμα να τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας μπορεί η διαχειριστική περίοδος ενάρξεώς της να περιλαμβάνει και διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου μέχρι το πολύ 24 μήνες.

Γενικά όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας κλείνουν την διαχειριστική τους περίοδο την 30η Ιουνίου ή την 31η Δεκεμβρίου. Αν προκύψει λόγος για μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου όπως π.χ. λόγοι που πηγάζουν από την ουσιαστική μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης τότε η μετάθεση αυτή παρέχεται από τον Οικονομικό Εφορο, αφού του υποβάλουμε την αντίστοιχη αίτηση της επιχείρησής μας.

Η αίτηση αυτή θα πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέσα στον 11ο μήνα της διαχειριστικής περιόδου. Οι αιτήσεις που θα υποβληθούν εκπρόθεσμα θα θεωρούνται σαν να μην έχουν υποβληθεί καθόλου.

Μετά από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η επιχείρησή μας θα πρέπει να κάνει ποσοστική καταμέτρηση των εμπορευσίμων περιουσιακών στοιχείων τα οποία καταγράφονται μέσα σε ένα μήνα στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.

Μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου προσδιορίζεται η αξία αποτίμησης των παραπάνω εμπορευσίμων περιουσιακών στοιχείων και γράφεται διπλά από την αντίστοιχη ποσότητα (ποσότητα X τιμή = αξία).

Η αξία της αποτίμησης βρίσκεται αν πολλαπλασιαστεί η ποσότητα με την μικρότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής. Η τιμή κτήσης καθορίζεται από τον επιτηδευματία με βάση μια από τις αποδεκτές μεθόδους αποτίμησης την οποία θα πρέπει να ακολουθεί στα επόμενα έτη.

Οι μέθοδοι αυτές είναι:

1. Η μέθοδος FIFO 2. Η μέθοδος LIFO, 3. Η μέθοδος του κινητού μέσου όρου, 4. Η μέθοδος του σταθμικού όρου καθώς επίσης και άλλες.

Η τρέχουσα τιμή είναι η τιμή εκείνη του εμπορεύσιμου αγαθού την οποία μπορεί να αγοράσει η επιχείρησή μας την ημέρα της απογραφής.

Στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αναγράφεται 1, το είδος 2 η μονάδα μέτρησης και η ποσότητα, 3. η τιμή κτήσεως, 4. η τρέχουσα τιμή μόνο όταν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσεως καθώς και τέλος 5. η αξία του αγαθού που υπολογίζεται βάσει της

μικρότερης τιμής.

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρισεως αναγράφουμε πάνω στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών την αξία κτήσεως προσυζητημένη με τις δαπάνες βελτιώσεως, τις αποσβέσεις που έχουν γίνει καθώς και την αναπόσβεστη αξία. Προκειμένου για έπιπλα και σκεύη της επιχείρισεως δεν χρειάζεται τέτοια ανάλυση.

Στην περίπτωση που έχουμε κάνει ολοσχερή απόσβεση του παγίου περιουσιακού στοιχείου, τότε αυτό το γράφουμε στην απογραφή με την αξία μιας δραχμής για να το θυμόμαστε ότι βρίσκεται στην κυριότητα της επιχείρισής μας.

Επίσης όλοι οι άλλοι λογαριασμοί του ενεργητικού και του παθητικού αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά με τα υπόλοιπα που έχουν την ημέρα εκείνη.

Ειδικότερα για κάθε επιτοκία απαίτηση, αναγράφεται στην απογραφή το αρχικό ποσό, το ποσό των αποσβέσεων και το υπόλοιπο από αυτήν. Όταν όμως ο επιτηδευματίας τηρεί θεωρημένο αναλυτικό καθολικό επιτοκίων απαιτήσεων, έχει την δυνατότητα να καταχωρεί στην απογραφή μόνο το τελικό ποσό, που δεν είναι τίποτα άλλο από το υπόλοιπο του βιβλίου.

Η επιχείρισή μας είναι υποχρεωμένη να συντάσσει εκτός από την απογραφή και ισολογισμό για κάθε διαχειριστική χρήση.

Πριν όμως συνταχθεί ο ισολογισμός ενημερώνεται το Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

Στο βιβλίο αυτό γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού αποτελέσματος στο τέλος της χρήσης.

Ο ισολογισμός πρέπει να έχει κλείσει το αργότερο μέσα στους δύο μήνες αφότου έχει τελειώσει η διαχειριστική χρήση. Όμως υπάρ-

χει δυνατότητα εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι να παραταθεί η προθεσμία με την έγκριση του οικονομικού εφόρου. Σε καμία περίπτωση όμως η προθεσμία της παράτασης δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Ο ισολογισμός της επιχείρησής μας περιλαμβάνει τους πρωτό-βάθμιους λογαριασμούς της αντίστοιχης απαγραφής. Κάτω από τον ισολογισμό γράφονται ομαδοποιημένοι οι λογαριασμοί που προσδιορίζουν τα αποτελέσματα ή στο λογαριασμό γενική εκμετάλλευση ή στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης. Αν τα αποτελέσματα είναι κέρδος, τότε κάτω από τα αποτελέσματα της χρήσης γράφεται και η διανομή των κερδών.

Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα της χρήσης της δικής μας επιχείρησης επειδή τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά της έχουν ξεπεράσει τα 80.000.000 μπορεί να υπογραφεί από λογιστή πτυχιούχο Ανωτάτης Οικονομικής Σχολής ή Οικονομικού Τμήματος Ανωτάτης Σχολής της ημεδαπής ή πτυχιούχο του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης της Παντείου Ανωτάτης Σχολής Πολιτικών Επιστημών (ΠΑΣΠΕ) ή πτυχιούχο της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (ΤΕΙ) ή αναγνωρισμένο πτυχιούχο αντίστοιχης ιεράρχειας Ανώτατης Σχολής της Αλλοδαπής. Ο πτυχιούχος αυτός θα πρέπει να έχει πενταετή τουλάχιστον συναφή προϋπηρεσία, σε λογιστικό οικονομικό κλάδο Δημοσίου ή Ιδιωτικού Τομέα.

Κατ'εξάρτηση ισολογισμό μπορούν να υπογράψουν και όσοι λογιστές δεν είναι πτυχιούχοι αλλά από το 1965 και μετά έχουν υπογράψει αποδεδειγμένα τουλάχιστον τρεις ισολογισμούς.

ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 43 ο Οικονομικός Εφορος έχει την υποχρέωση να απορρίπτει τα βιβλία της επιχείρησής μας, όταν:

1. Δεν τηρούνται ή δεν εκδίδονται ή δεν φυλλάσσονται όλα τα βιβλία και στοιχεία που υποχρεώνεται βάσει της κατηγορίας που εντάχθηκε σύμφωνα με τον Κ.Φ.Σ.

2. Όταν δεν ενημερώνονται τα βιβλία εμπρόθεσμα.

3. Όταν δεν τηρούνται τα βιβλία και τα στοιχεία κατά τον τρόπο που ορίζει ο Κ.Φ.Σ.

4. Όταν τα τηρούμενα βιβλία ή τα εκδιδόμενα στοιχεία φέρουν αλλοιώσεις υλικές ή έχουν δυσδιάκριτες διορθωμένες εγγραφές με άμεση συνέπεια να είναι αδύνατος η διενέργεια των προσήκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων.

5. Όταν στα βιβλία δεν εμφανίζονται υπαρκτά έσοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβή ή ακόμα όταν εμφανίζονται ανύπαρκτα έξοδα.

6. Όταν εμφανίζεται η απογραφή ανακριβής είτε με την μη εμφάνιση στοιχείων, είτε με την ανακριβή παρουσίαση των στοιχείων αυτών.

7. Επίσης σύμφωνα με το (ΕΛ.ΣΥΝ. 10/55) όταν εμφανίζεται φύρα μεγαλύτερη από την κανονική είναι και αυτός λόγος απόρριψης των βιβλίων γιατί δεν σημαίνει τίποτα άλλο παρά απόκρυψη της αληθινής παραγωγής.

8. Επίσης όταν για οποιοδήποτε λόγο δεν τίθενται τα δελτία αποστολής στη διαθήκη του φορολογικού ελέγχου που εκδίδονται υποχρεωτικά από τον επιτηδευματία, τότε τα βιβλία κρίνονται ανεπαρκή.

9. Όταν η επιχείρησή μας διαπραξεί πώληση χωρίς να έχει εκδώσει

τιμολόγιο ή έχει εκδόσει υποτιμημένο τιμολόγιο τότε αυτό αποτελεί λόγο απόρριψης των βιβλίων μας (Σ.τ.Ε. 3227/64).

Αντίθετα δεν αποτελούν λόγους για απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησής μας οι παρακάτω:

1. Όταν δεν υποβάλλουμε ή υποβάλλουμε εκπρόθεσμα τα διάφορα φορολογικά στοιχεία.
2. Όταν έχουμε αναγράψει στην απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων τιμές μικρότερες από τις κανονικές.
3. Όταν έχουμε αναγράψει στα βιβλία μας απασβέσεις επισφαλών απαιτήσεων που δεν εκπέττονται από τις φορολογικές διατάξεις.
4. Όταν έχουμε αναγράψει έσοδα στα βιβλία μας, τα οποία δεν εκπέττονται από τις οικείες φορολογικές διατάξεις.
5. Ακόμα όταν εμφανιστούν στα βιβλία αποθήκης ποσοτικά ελλείμματα τα οποία δεν είναι δυνατόν να θεωρηθούν ως φυσική απώλεια ή σαν μια οποιαδήποτε καταστροφή, αλλά και είναι δυνατόν να αποδειχθεί ότι προέρχονται από απόκρυψη πωλήσεων των οποίων η αξία συνυπολογίζεται στα έσοδα.

Επίσης δεν αποτελεί λόγο απόρριψης των βιβλίων ό. Κάθε παρατυπία που οφείλεται σε παραδρομή ή σε λάθος.

ΑΠΟΡΡΗΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΥΤΩΝ

Χωρίς την έγκριση του Υπουργού των Οικονομικών, κανένας πλην του Οικονομικού Εφόρου δεν δικαιούται να λαμβάνει γνώση για τα βιβλία και στοιχεία που κρατάει η επιχείρησή μας.

Τα βιβλία που τηρεί η επιχείρησή μας θα πρέπει να τα διατηρεί για δέκα πέντε χρόνια. Επίσης τα στοιχεία για τα υπόλοιπα

δικαιολογητικά θα πρέπει να τα διατηρεί για έντεκα χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά.

ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 47 του Κ.Φ.Σ. αν η επιχείρισή μας τηρεί ελλιπή και ανακριβή τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζει ο Κ.Φ.Σ τιμωρείται για κάθε παράβαση με πρόστιμο από 10.000 - 12.000 δραχ. Επίσης αν η επιχείρισή μας δεν εκδίδει ή εκδίδει με ανακρίβεια τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Φ.Σ. τιμωρείται για κάθε παράβαση με πρόστιμο ίσο με την αξία της συναλλαγής, όχι όμως κατώτερο από 5.000 δραχ.

Επίσης αν η επιχείρισή μας δεν εκδίδει ημερολόγιο ή τηρεί ανακριβή στοιχεία και βιβλία τιμωρείται με φυλάκιση ή χρηματική ποινή μέχρι 600.000 δραχ. ή και με τα δύο. Με τις ίδιες ποινές τιμωρείται ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο Διαχειριστής και ο Προϊστάμενος του λογιστηρίου.

ΠΑΡΑΒΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΑΣ

Η επιχείρισή μας εκτός από τις παραπάνω διατάξεις του Κ.Φ.Σ. για την ένταξή της σε αντίστοιχη κατηγορία βιβλίων, και για τον τρόπο τήρησης βιβλίων και στοιχείων, έχει και πολλές βασικές φορολογικές υποχρεώσεις.

Εμείς στην πτυχιακή μας θα προσπαθήσουμε να δώσουμε μια συνοπτική και παράλληλα πλήρη περιγραφή όλων των φορολογικών υποχρεώσεων που μπορεί να τύχει η επιχείριση.

Στο τέλος παραθέτουμε και ένα φορολογικό ημερολόγιο με όλες τις υποχρεώσεις της επιχείρισης για όλη την διαχειριστική χρήση

της. Το ημερολόγιο αυτό πιστεύουμε ότι θα είναι πολύ χρήσιμο στο λογιστήριο, γιατί με αυτό θα δίνεται η δυνατότητα στο λογιστήριο να προγραμματίζει την δουλειά του με την ακριβή σειρά προτεραιότητας, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι βασικές φορολογικές υποχρεώσεις που αφορούν την συγκεκριμένη επιχείρηση (Α. ΓΕΩΡΓΙΟΥ και ΣΙΑ Ο.Ε.) αλλά και όλες τις επιχειρήσεις γενικότερα πηγάζουν μέσα από τρία βασικά νομοθετήματα. Συγκεκριμένα το ν.δ. 3323/55 περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, το ν.δ. 3843/58 περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και τον Κώδικα Φορολογικών στοιχείων.

Το πρώτο νομοθέτημα εξετάζει τον τρόπο που προκύπτει το εισόδημα των φυσικών προσώπων και ορίζει τον τρόπο φορολόγησής του. Το εισόδημα αυτό διακρίνεται σε επτά κατηγορίες αλλά αυτό που ενδιαφέρει άμεσα την επιχείρηση αυτή είναι το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Το Ν.δ. 3843/58 περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων εξετάζει πως προκύπτει και πως φορολογείται εκτός των άλλων νομικών προσώπων και το εισόδημα των Ο.Ε. μόνον εφόσον τα μέλη της Ο.Ε. είναι νομικά πρόσωπα (στην συγκεκριμένη επιχείρηση το εισόδημά της μοιράζεται στα μέλη που την αποτελούν και φορολογείται κατά τις διατάξεις του Ν.δ. 3323/55).

Ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων (Ν.δ. 99/77, όπως τροποποιήθηκε με το Π.δ. 356/86) ορίζει τα βιβλία και στοιχεία που πρέπει να τηρεί κάθε επιχείρηση και ρυθμίζει πολλά ακόμα θέματα σχετικά με την τήρηση της λογιστικής των επιχειρήσεων.

Στις παρακάτω παραγράφους σημειώνονται οι κυριότερες φορολο-

γικές υποχρεώσεις οι οποίες χωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

Στις διάφορες δηλώσεις, που υποβάλλονται κατά τη διάρκεια της χρήσης και που συνοδεύονται με απόδοση του σχετικού φόρου και στην υποβολή διαφόρων ετήσιων στοιχείων.

1. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια οικονομική εφορία, κάθε χρόνο, την ετήσια φορολογική τους δήλωση, στην οποία περιλαμβάνουν τα πάσης φύσεως εισοδήματά τους της προηγούμενης χρονιάς.

Οι αμόρφωτες εταιρείες υποβάλλουν δήλωση εισοδήματος μέχρι της 25 Φεβρουαρίου και μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εάν τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. (άρθρο 16α Ν.Δ. 3323/55). Το ποσό του φόρου είναι 1,20% χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτόσημου επί των καθαρών κερδών.

2. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) και χαρτόσημο

Κάθε επιχείρηση που απασχολεί έμμισθο ή ημερομισθο προσωπικό υποχρεούται να παρακρατεί τον αναλογούντα Φ.Μ.Υ., καθώς και το αναλογούν χαρτόσημο που βαρύνει τους μισθωτούς (άρθρο 43 Ν.Δ. 3323/55).

Το χαρτόσημο ανέρχεται σε 1,20% επί των μικτών αποδοχών και βαρύνει εξ ημισείας το μισθωτό και τον εργοδότη.

Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται για τους αμοιβόμενους με μηνιαίο μισθό βάσει της κλίμακας του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55. Ειδικός πίνακας του Υπουργείου Οικονομικών δίδουν έτοιμο το ποσό του φόρου αυτού κατά μισθολογικά κλιμάκια.

Το σύνολο των μηνιαίων αποδοχών κάθε μισθωτού (τακτικές αποδοχές, επιδόματα, υπερωρίες, πριμ κ.λπ.) καταχωρείται αθροιστικά

στη μισθοδοτική κατάσταση και ο Φ.Μ.Υ. υπολογίζεται ενιαία.

Τα παρακρατούμενα από τους μισθωτούς ποσά φόρου και χαρτοσήμου, μαζί με το χαρτόσημο που βαρύνει τον εργοδότη αποδίδονται στο Δημόσιο κάθε τρεις μήνες με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι 15 του επόμενου από της λήξης του τριμήνου μήνα, π.χ. για το πρώτο τρίμηνο του χρόνου η δήλωση υποβάλλεται μέχρι 15 Απριλίου.

Κάθε χρόνο και μέχρι 10 Μαρτίου, η επιχείριση υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια οικονομική εφορία την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση, στην οποία περιλαμβάνεται το σύνολο των αποδοχών που κατέβαλε στο προσωπικό της και του φόρου και χαρτοσήμου που παρακράτησε και απέδωσε στο Δημόσιο το προηγούμενο έτος.

3. Φόρος αποζημίωσης απολυομένων μισθωτών

Σύμφωνα με το άρθρο 40 παραγρ. 3 3δ. δ- του Ν.Δ. 3323/55, η αποζημίωση που καταβάλλεται στους απολυμένους μισθωτούς βάσει του Ν. 2112/20 και του Δ.Δ. 16/18.7.20, είναι αφορολόγητη μέχρι ποσού 40.000 δρχ. μηνιαίως. Το πέραν των ορίων αυτών ποσό της αποζημίωσης φορολογείται με 10% και το ποσό αυτό παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης. Όλο το ποσό της αποζημίωσης βαρύνεται με χαρτόσημο 1,20% που βαρύνει εξ ημισείας τον εργοδότη και τον μισθωτό, το χαρτόσημο (0,6) παρακρατείται μαζί με το φόρο 10%. Αν το ποσό της αποζημίωσης υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ. πέραν του ποσού αυτού φορολογείται με 15%.

Τα παρακρατούμενα ποσά φόρου και χαρτοσήμου αποδίδονται στο Δημόσιο με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στον επόμενο μήνα από τον μήνα καταβολής της αποζημίωσης (άρθρο 44 παρ. 6 Ν.Δ. 3323/55).

4. Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών

Κάθε επιχείριση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.

όταν καταβάλλει αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες (και εφόσον η αμοιβή υπερβαίνει το ποσό των χιλίων δρχ.) υποχρεούται να παρακρατεί ποσοστό (10% έχει τροποποιηθεί πρόσφατα σε 15%) επί της ακαθάριστου αμοιβής έναντι φόρου εισοδήματος (άρθρο 48 Ν.Δ. 3323/55). Η υποχρέωση παρακράτησης και χαρτοσήμου 2,40% που υπήρχε μέχρι 31.12.86 καταργήθηκε με το άρθρο 57 παραγρ. 2 του Ν. 1642/86.

Ποιά πρόσωπα θεωρούνται ελεύθεροι επαγγελματίες (και επί των οποίων έχει εφαρμογή η άνω διάταξη) ορίζουν οι παραγρ. 1-3 του άρθρου 45 του Ν.Δ. 3323/55.

Τα παρακρατούμενα ποσά φόρου 10% αποδίδονται στο Δημόσιο με δήλωση που υποβάλλεται στην αρμόδια Οικονομική Εφορία κάθε τρίμηνο (για τις αμοιβές που καταβλήθηκαν μέσα σ' αυτό) και μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα.

Κάθε χρόνο και μέχρι 10 Μαρτίου η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια οικονομική εφορία συγκεντρωτική κατάσταση σε τριπλούν και αναλυτικές καταστάσεις σε απλούν για τις αμοιβές που κατέβαλε τον προηγούμενο χρόνο, για όσες περιπτώσεις δεν έχει εκδοθεί θεωρημένο στοιχείο όπως ορίζει ο Κ.Φ.Σ.

5. Αμοιβές τρίτων

α) -Όταν η επιχείρηση καταβάλλει αμοιβές σε τρίτους (μη ελεύθερους επαγγελματίες) οφείλει να παρακρατεί έναντι φόρου εισοδήματος ποσοστό 10% επί της αμοιβής τους, εφόσον αυτή υπερβαίνει τις 1000 δρχ. (άρθρο 48 παρ. 3 Ν.Δ. 3323/55, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 7 παρ. 6 του Ν. 1473/84).

Η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου γίνεται όπως και στην περίπτωση των ελεύθερων επαγγελματιών, δηλαδή ανα τρίμηνο και μέχρι 15 του επόμενου του τριμήνου μήνα.

Τέτοια πρόσωπα (τρίτοι) είναι εκείνα που η επιχείριση καταβάλλει προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές, εφόσον σ-αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από τον Κ.Φ.Σ. η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών.

β) -Όταν η επιχείριση καταβάλλει μικροποσά σε πρόσωπα για τις υπηρεσίες που της προσφέρουν, για τις οποίες δεν ορίζεται από τον Κ.Φ.Σ. η έκδοση ιδίου στοιχείου, τότε η επιχείριση εκδίδει αποδειξη πληρωμής του άρθρου 24 Κ.Φ.Σ. στην οποία υπογράφει ο λαμβάνων. Στις περιπτώσεις αυτές παρακρατείται χαρτόσημο 3,60% το οποίο αποδίδεται ανά τρίμηνο με τις ίδιες δηλώσεις και στις ίδιες δηλώσεις που αποδίδονταν το χαρτόσημο τιμολογίων (Μέχρι την εικόπητή του μηνός Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου).

γ) Δεν απαιτείται η έκδοση αποδείξεων για μικροέξοδα της επιχείρισης που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας Κ.Φ.Σ., μέχρι του ποσού των 12.000 δραχ. το μήνα.

Κάθε χρόνο και μέχρι 10 Μαρτίου, η επιχείριση υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια οικονομική εφορία συγκεντρωτική κατάσταση σε τριπλούν και αναλυτικές καταστάσεις σε απλούν για τις αμοιβές που καταβλήθηκαν τον περασμένο χρόνο.

6. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Από 1 Ιανουαρίου 1987 καθιερώθηκε με το Ν. 1642/86 ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και ταυτόχρονα καταργήθηκαν ο Φόρος Κύκλου Εργασιών, το χαρτόσημο τιμολογίων, η εισφορά του άρθρου 5 Α.Ν. 843/48 και διάφοροι φόροι πολυτελείας.

Η επιχείριση τηρεί ένα λογαριασμό Φ.Π.Α. στην χρέωση του οποίου καταχωρούνται:

α) Ο Φ.Π.Α. αγορών, οι λήψεις υπηρεσιών, καθώς και ο φόρος

δαπανών για τις οποίες παρέχεται από το νόμο δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου.

β) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί βάσει πιστωτικών σημειωμάτων στις χορηγούμενες εκπτώσεις στους πελάτες της.

γ) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί βάσει πιστωτικών σημειωμάτων στις επιστροφές που έγιναν από πελάτες.

δ) Ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται από την επιχείριση στο Δημόσιο.

Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού Φ.Π.Α. καταχωρούνται.

α) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πωλήσεις αγαθών.

β) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί βάσει Π.Σ. στις χορηγούμενες στην επιχείριση εκπτώσεις απ-τους προμηθευτές.

γ) Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί βάσει Π.Σ. στις επιστροφές αγορών της επιχείρισης προς τους προμηθευτές.

δ) Ο Φ.Π.Α. που επιστρέφεται απ-το Δημόσιο στην επιχείριση.

Δηλώσεις Φ.Π.Α

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. υποχρεούνται να καταβάλλουν κάθε μήνα προσωρινή δήλωση στην αρμόδια οικονομική εφορία με ταυτόχρονη απόδοση του τυχόν πιστωτικού υπολοίπου, μέχρι της 25 του επόμενου μήνα.

Κάθε χρόνο και μέχρι 28 Φεβρουαρίου, η επιχείριση υποβάλλει την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση, που περιλαμβάνει τα ποσά των προσωρινών μηνιαίων δηλώσεων (άρθρο 31 παρ. 1 περίπτωση β- του Ν. 1642/86).

7. Φόρος 1% επί της συγκεντρώσεως κεφαλαίου

Με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/86 επιβλήθηκε από 1ης Ιανουαρίου 1987 "φόρος στη συγκεντρωση κεφαλαίου" με συντελεστή 1%.

Ο φόρος 1% εκτός των -αλλων νομικών προσώπων επιβάλλεται και

στις ομόρρυθμες εταιρείες.

Απαλλάσσεται της φορολογίας 1% σε περίπτωση που γίνεται αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης με κεφαλαιοποίηση κερδών.

Στο φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% υποβάλλονται οι παρακάτω πράξεις:

α) Σύσταση της επιχείρησης, το κεφάλαιο της οποίας σχηματίζεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους (χρήματα, πάγια εμπορεύματα ή άλλα αγαθά).

β) Η αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης η οποία γίνεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση διαθέτει ακίνητα, η αύξηση κεφαλαίου που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων δεν υπόκειται στο φόρο 1% γιατί με την αναπροσαρμογή αυτή δεν γίνεται πραγματική αύξηση του κεφαλαίου, αλλά απλή αριθμητική μεταβολή στην έκφραση αυτών σε χρήμα.

Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. αν το κεφάλαιο της εταιρείας που θα προκύψει είναι μεγαλύτερο, τότε φορολογείται μόνο η επί πλέον διαφορά. Διευκρινίζεται πως υπόκειται σε φόρο και κάθε ποσό που θα καταβάλλουν οι εταίροι επ'ευκαιρία της μετατροπής.

Η αξία πάνω στην οποία επιβάλλεται φόρος 1% είναι η αξία η οποία εγκρίνεται από την φορολογική αρχή και όχι απλώς η αξία που ισχυρίζεται η επιχείρηση.

Τα πρόσωπα που υπάγονται στο φόρο και οι Ο.Ε. δηλαδή οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση στον αρμόδιο οικονομικό έφορο μαζί με αντίγραφο αλόκληρο το ποσό του φόρου.

Η δήλωση υποβάλλεται στη σύσταση, αύξηση, μετατροπή και συγ-

χώνευση μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την σύνταξη του οικείου εγγράφου και πάντως πριν από τη δημοσίευση ή από τη σχετική εγγραφή στα οικεία βιβλία στην περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο.

β. Υποβολή φορολογικών στοιχείων

για τα τιμολόγια και τα πιστωτικά σημειώματα

Η επιχείρηση έχει την υποχρέωση μέχρι της 20 Μαρτίου κάθε έτους να υποβάλλει στον Οικονομικό -Εφορο για τα τιμολόγια και πιστωτικά σημειώματα που έχουν εκδοθεί μέσα στο προηγούμενο έτος:

α) Ατομική εις απλούν κατάσταση κατά πελάτη επιτηδεύματις.

Στην ατομική κατάσταση αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του πελάτη ονοματεπώνυμο, η επωνυμία, επάγγελμα και διεύθυνση, ο αύξων αριθμός κάθε τιμολογίου για αξία πάνω από 1000 δραχ. εφόσον αφορά πώληση αγαθών, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων και η συνολική τους αξία, ο αύξων αριθμός κάθε πιστωτικού σημειώματος, ο συνολικός αριθμός αυτών και η συνολική αξία αυτών, καθώς και η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των τιμολογίων και της συνολικής αξίας των πιστωτικών σημειωμάτων.

β) Συγκεντρωτική εις τριπλούν κατάσταση για όλους τους πελάτες.

Στη συγκεντρωτική κατάσταση αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία κάθε πελάτη και για κάθε έναν γραμμένο κατ-αλφαβητική σειρά παρατίθενται ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων και η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των τιμολογίων και της συνολικής αξίας των πιστωτικών σημειωμάτων.

Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που στις συγκεντρωτικές καταστάσεις αναγράφεται για κάθε πελάτη και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) η επιχείρηση δεν έχει την υποχρέωση υποβολής και ατομικών καταστάσεων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΦΟΡΟΛ. ΥΠΟΧΡ.

ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΙΑΝ-ΦΕΒ-ΜΑΡ-ΑΠΡ-ΜΑ-ΙΟΥ-ΙΟΥΛ-ΑΥΓ-ΣΕΠ-ΟΚΤ-ΝΟΕ-ΔΕΚ

Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ

ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΦΟΡΩΝ

1) ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟ-

ΔΗΜΑΤΟΣ

Η Ο.Ε. μας υποβάλλει 25/2

δήλωση μέσα σε 3

μήν. από την λήξη

της διαχειρ. περιό-

δου, αρθ. 5 Ν. 1563/85)

αλλιώς μέχρι 25/2.

2) Φ.Μ.Υ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ

Υποβολή τριμηνιαίων 15/1 15/4 15/7 15/10

δηλώσεων και κατα- (Δ. τριμ) (Α τριμ) (Β τριμ) (Γ τριμ)

βολή ποσών φόρου και

χαρ/μου, αρθ. 24 Ν. 247/

76 και Ν. 1473/84.

3) ΦΟΡ. Ζ - ΚΑΤΗΓΟΡ. 15%

ΕΠΙ ΑΜΟΙΒ. ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓ. 15/1 15/4 15/7 15/10

Υποβ. τριμηνιαίων (Δ. τριμ) (Α Τριμ) (Β τριμ) (Γ τριμ)

δηλ. και απόδ. παρακρα-

τηθέντα φόρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟ- ΙΑΝ-ΦΕΒ-ΜΑΡ-ΑΠΡ-ΜΑ-ΙΟΥ-ΙΟΥΛ-ΑΥΓ-ΣΕΠ-ΟΚΤ- ΝΟΕ-ΔΕΚ

ΧΡΕΩΣ.ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

4) ΦΟΡΟΣ 10% και ΧΑΡ/

ΜΟ 1,20% ΕΠΙ ΑΠΟΖ/

ΑΠΟΛΥΘΕΝΤΩΝ.

10.1-10.2-10.3-10.4-10.5-10.6-10.7-10.8-10.9-10.10-10.11-10-12

ΝΟΕ- ΔΕΚ- ΙΑΝ- ΦΕΒ- ΜΑΡ- ΑΠΡ- ΜΑ- ΙΟΥ- ΙΟΥΛ- ΑΥΓ- ΣΕΠ- ΟΚΤ-

Υποβ.μην.δηλ. & απόδ.παρακρατ.

φόρ.& χαρτ/μου παρ.

6 του άρθ.24 του Ν.

257/76.

5) ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Από όλους τους τρίτους

παρακρ.10% επί της κα-

ταβαλ.σ-αυτούς αμοιβής

Χαρ/μο δεν παρακρατείται.

Ο παρακρατ.φόρ.αποδίδ-15.1-20.2-15.4-20.5-15.7-20.8-15.10-20-11

10% 3,6% 10% 3,6% 10% 3,6% 10% 3,6%

δεται με τριμηνιαίες δηλ. (Δ.Τριμ.) (Α.Τριμ) (Β.Τριμ) (Γ.Τριμ)

Κατ-εξαίρεση όταν τρίτοι

αμοιβ. για υπηρ.και δεν

έχουν υποχρέωση έκδ.παρα-

στατικού,υποβάλ.σε κρά-

τηση χαρτ/μου 3,60% που

αποδίδεται κατά τρίμηνα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟ- ΙΑΝ-ΦΕΒ-ΜΑΡ-ΑΠΡ-ΜΑ-ΙΟΥ-ΙΟΥΛ-ΑΥΓ-ΣΕΠ-ΟΚΤ- ΝΟΕ-ΔΕΚ
ΧΡΕΣ.ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

6) ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘ.

ΑΞΘΑΣ.

25.1-25.2-25.3-25.4-25.5-25.6-25.7-25.8-25.9-25.10,25.11,25.12

ΔΕΚ- ΙΑΝ- ΦΕΒ- ΜΑΡ- ΑΠΡ- ΜΑ- ΙΟΥ- ΙΟΥΛ- ΑΥΓ- ΣΕΠ- ΟΚΤ- ΝΟΕ-

Υποβ.προσωρινών μηνι-

αίων δηλ.και απόδ.

του οφειλ.φόρου,

(άρθρ.31 Ν.1642/86)

7) ΦΟΡΟΣ ΣΤΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1%

Κατά την ίδρυση της εται-

ρείας μας καθώς και κατά την

μετατροπή ή συγχώνευση ή σε

αύξηση κεφαλαίου επιβάλλεται

φόρος 1% οποδιζόμενος με δή-

λωση μέσα σε 15 μέρες.

Β) ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΚ

ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβολή ετήσιας εκκαθαριστι-

κής δηλώσεως.

20/3

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟ- ΙΑΝ-ΦΕΒ-ΜΑΡ-ΑΠΡ-ΜΑ-ΙΟΥ-ΙΟΥΛ-ΑΥΓ-ΣΕΠ-ΟΚΤ- ΝΟΕ-ΔΕΚ
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

2) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ

ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

(Ζ-ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)

Όταν δεν έχει εκδοθεί θεω- 20/3

ρημένο στοιχείο.

Υποβολής συγκεντρωτικών κα-

ταστάσεων σε τριπλούν και α-

ναλυτικών καταστάσεων σε α-

πλούν.

3) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ

ΚΑΙ ΤΟΚΩΝ

Υποβολή συγκεντρωτικών κατα-

στάσεων σε τριπλούν και ανα- 20/3

λυτικό σε απλούν.

4) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙ-

ΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)

Υποβολή ετήσιας εκκαθάρισι- 28/2

κής (οριστικής) δήλωσης που

περιλαμβάνει τα ποσά των προ-

σωρινών μηνιαίων δηλώσεων.

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΟΥ
ΘΑ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΕΙ Η ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗ ΜΑΣ

-Όπως έχουμε ήδη προαναφέρει το Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνει πάρα πολ-
λούς λογ/σμούς που αφορούν όλες τις επιχειρήσεις.

Εμείς στην πτυχιακή μας έχουμε επιχείρηση να επιλέξουμε μέσα
από όλο το πλήθος των λογ/σμών του Γ.Λ.Σ., τους λογ/σμούς που εξυ-
πηρετούν την δική μας επιχείρηση δηλαδή την

"Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ και ΣΙΑ Ο.Ε."

Μαζί με την παρουσίαση των λογ/σμών που θα χρησιμοποιήσει η
επιχείρησή μας, παρουσιάζουμε και τον τρόπο λειτουργίας των λογ/
σμών αυτών. Δηλαδή παρουσιάζουμε τον κάθε λογ/σμό αναλυτικά με το
τι χρεώνεται και με το τι πιστώνεται. Ετσι πιστεύουμε αυτό να εί-
ναι ένα σημαντικό βοήθημα στην λογιστική οργάνωση της επιχείρησής
γιατί κάθε φορά που θα παρουσιάζονται αμφιβολίες για την κίνηση
ενός λογ/σμού, το πλάνο αυτό θα παρέχει τις αναγκαίες πληροφορίες

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 13,14
1302	Αυτοκίνητα φορτηγά	Χρεώνεται με την τιμή κτήσης
130200	FB 4711	(τιμή αγοράς πλέον έξοδα), με
1399	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	τις δαπάνες που βελτιώνουν
139900	Αποσβεσμένα FB 4711	την αξία τους (τα ανταλλακτικά πηγαίνουν στο λογ/σμό πα- ραχές τρίτων).
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Πιστώνεται με την αξία των
1400	Επιπλα	αποσβέσεων που διενεργούνται
140000	Επιπλα	στο τέλος κάθε διαχειριστι-
1401	Σκεύη	κής περιόδου, με την αξία εκ-
140100	Σκεύη	πόλησής αυτών και με την τι-
1402	Μηχανές γραφείων	μή κόστους κατά την αχρήστευ-
140200	Μηχανές γραφείων	ση.
1408	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	
140800	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	
1404	Λοιπός εξοπλισμός	
1409	Λοιπός εξοπλισμός	
1499	Αποσβεσμένα έπιπλα και απο-	
	σβεσμένος λοιπός εξοπλισμός	
149400	Αποσβεσμένα έπιπλα	
149401	Αποσβεσμένα σκεύη	
149402	Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων	
144908	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλε-	
	πικοινωνιών	
144909	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός	

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 20
200	Κουζίνες	Χρεώνεται με την αξία των
200000	Αποθέματα	αποθεμάτων της προηγούμενης
200001	Αγορές χρήσης	χρήσης με παράλληλη χρέωση
200002	Εκπτώσεις αγορών	του ειδικού λογ/σμού αποθέ-
2001	Πλυντήρια	ματα, με την αξία των αγο-
200100	Αποθέματα	ρών κατά την διάρκεια της
200101	Αγορές χρήσης	χρήσης (καθαρή αξία χωρίς
200102	Εκπτώσεις αγορών	των αναλογούντα Φ.Π.Α.) και
2002	Ψυγεία	παράλληλα χρεώνεται ο ειδι-
200200	Αποθέματα	κος αγορές χρήσης
200201	Αγορές χρήσης	Πιστώνεται με την αξία επι-
200202	Εκπτώσεις αγορών	στροφών και εκπτώσεων αγο-
2003	Πλυντήρια πιάτων	ρών (ειδικό προς πίστωση
200300	Αποθέματα	αγορές χρήσης και εκπτώσεις
200301	Αγορές χρήσης	αγορών). Στο τέλος επί χρή-
200302	Εκπτώσεις αγορών	σης πιστώνεται με την αξία
		των αρχικών αποθεμάτων και
		των αγορών της χρήσης εκτός
		μενόντων αποθεμάτων με αν-
		τίστοιχη χρέωση του λογα-
		ριασμού Γενική εκμετάλλευση
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 30
3000	Πελάτες εσωτερικού	Χρεώνεται με το σύνολο της
300000	ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΚΛΑΒΟΥΝΟΣ	αξίας του τιμολογίου πωλή-
300001	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΑΜΑΣ	σεων (για πωλήσεις που δεν

300002	ΚΡΗΣΤΑΣ ΚΟΥΝΑΔΗΣ	γίνονται μετρητά(ς) και πιστώνεται με τα ποσά που καταβάλλει ο πελάτης έναντι του χρέους του (γραμμάτια εισπρακτέα, επιταγές, μετρητά).
300003	ΜΙΧΑΛΗΣ ΔΟΥΤΣΗΣ	
3097	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	
309700	Πελάτες επισφαλείς	
3099	Πελάτες επίδικες απαιτήσεις	
309900	Πελάτες επίδικες απαιτήσεις	

Ειδικά για τους επισφαλείς πελάτες χρεώνεται ο λογαριασμός πελάτες με δευτεροβάθμιο 3000 και τριτοβάθμιο τον αντίστοιχο πελάτη. Αν η απαίτηση διεκδικηθεί στα Δικαστήρια μεταφέρεται ο λογαριασμός 30,97 ή 30,94 κλίνει μεταφερόμενος έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα στο τέλος της χρήσης που υπήρξε η επισφάλεια.

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 31

3100	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	Χρεώνεται με τα γραμμάτια και τις συναλλαγματικές που δέχεται η επιχείρηση από τους πελάτες με αντίστοιχη χρέωση του 3100 και πιστώνεται τόποσα εκείνος ο πελάτης που τα έδωσε.
310000	" στο χαρτοφυλάκιο	
3103	" σε καθυστέρηση	
310300	" σε καθυστέρηση	
3104	" μεταβιβασμένα σε τρίτους	
310400	" μεταβιβασμένα σε	

τρίτους

3105 Γραμμάτια προεξοφλημένα
310500 " προεξοφλημένα

Πιστώνεται ο 31 και 3100 σε περίπτωση που καθυστερήσει η πληρωμή τους προεξοφληθούν, μεταβιβαστούν σε τρίτους. Σ-αυτές τις περιπτώσεις χρεώνονται οι αντίστοιχοι δευτεροβάθμιοι. Επίσης ο 31 και 31.00 πιστώνονται όταν εξοφληθεί κάποιο γραμμάτιο ή συναλλαγματική με αντίστοιχη χρέωση του 38.00 Ταμείο.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

3300 Προκαταβολές προσωπικού
330000 " προσωπικού
3307 Εταίροι Δοσοληπτικού
λογοριασμού
330700 Δ. Γεωργίου
330701 Μ. Χατζής
3395 Άλοιποι χρεώστες διάφοροι
339500 Άλοιποι χρεώστες διάφοροι

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33

Χρεώνεται σε πίστωση Ταμείου με τις προκαταβολές του 15νθημέρου στους εργαζομένους (33.00), με τα ποσά που λαβαίνουν οι εταίροι (39.07) και πιστώνεται κατά την συμφωνιστική εγγραφή μισθοδοσίας στο τέλος κάθε μηνός (33.00). Γενικά χρεώνεται με κάθε απαίτηση της επιχείρησης και πιστώνεται με την τακτοποίησή της.

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 36

3600 Έξοδα επομένων χρήσεων
360000 Έξοδα επομένων χρήσεων

Χρεώνεται στο τέλος της
χρήσης με έξοδα που αφορούν
την επόμενη χρήση.

Πιστώνεται στην επομένη
χρήση με την μεταφορά των
ποσών στους αντιστοίχους
λογαριασμούς εξόδων.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 38

3800 Ταμείο
380000 Μετρητά
3803 Καταθέσεις όψεως σε δρχ.
380300 Ε.Τ.Ε. 354516

Χρεώνεται με κάθε είσπραξη
και κάθε κατάθεση.

Πιστώνεται με κάθε πληρω-
μή και κάθε ανάληψη.

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 40

4006 Εταιρικό κεφάλαιο
400600 Δ. Γεωργίου
400601 Μ. Χατζής

Πιστώνεται με τα ποσά ή
τα περιουσιακά στοιχεία που
προσφέρουν οι εταίροι.

Χρεώνεται με κάθε πιθανή
μείωση του εταιρικού κεφα-
λαίου (κάλυψη ζημιάς π.χ.).

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42

4200 Υπόλοιπο κερδών εις νέον
420000 " " "
4201 " ζημιών χρήσης εις νέο

Χρεώνεται με παράλληλη
χρέωση του 42 01 για τις ζη-
μιές της χρήσης που θα με-

420100 " " " " "
4204 Διαφορές φορ.ελέγχου πρ. χρησ.
420400 " " " " "

ταφερθούν στην επόμενη χρή-
ση με πίστωση του λογαρια-
σμού 33.95 για τα ποσά του
φόρου εισοδήματος και των
σχετικών προσαυξήσεων που
τελικά καταλογίζονται σε
βάρος της επιχείρησης (ει-
δικός προς χρέωση 42.04.

Πιστώνεται με παράλληλη
πίστωση του 42.00 για τα
κέρδη της χρήσης που δεν
διανέμονται στους μετόχους

~~αλλά θα μεταφερθούν στην~~

επόμενη χρήση. Πιστώνεται
ακόμη ο 42 και 42.04 με
χρέωση των οικείων λογαρια-
σμών του παγίου ή των απαι-
τήσεων για τα ποσά των απο-
σβέσεων και των επισφαλών
απαιτήσεων που δεν αναγνω-
ρίζονται από την εφορία. Ο
42.04 πιστώνεται σε χρέωση
ταμείου για τα ποσά που
επιστρέφονται απ την εφορία
για φόρους εισοδήματος.

Το υπόλοιπο που θα παρου-
σιάσει πιθανόν ο λογαρια-

αμός 42.04 στο τέλος της χρήσης θα μεταφερθεί στον λογαριασμό 88.06. Διαφορές φορολογικού ελέγχου.

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50

5000 Προμηθευτές εσωτερικού

500000 ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ ΑΕ

500001 ΡΟΜΒΟΣ ΑΕ

Χρεώνεται κατά τις επιστροφές αγορών στην περίπτωση που δεν μας επιστρέφονται χρήματα αλλά το ποσό παραμένει για συμψηφισμό με δαπάνες που βεβαιώνουν τους προμηθευτές, κατά την εξόφληση του προμηθευτή, η με ποσά που καταβάλλονται σ-αυτούς.

Πιστώνεται με την αξία των εμπορευμάτων που αναγράφεται στο τιμολόγιο.

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 51

5100 Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.

510000 " " " "

Χρεώνεται με πίστωση του Τομείου κατά την εξόφληση των συναλλαγματικών.

Πιστώνεται με το σύνολο των γραμματίων και συναλ-

λαγματικών που αποδέχεται η επιχείρηση.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53

5300 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες

Χρεώνεται με τις εφοβλή-

530000 " " "

σεις πιστώσει ταμείου.

5398 Λοιπές βραχ/μες υποχρεώσεις

Πιστώνεται με τις πληρω-

539800 Λοιπές βραχ/μες υποχρεώσεις

τέες αποδοχές προσωπικού και γενικά με κάθε ποσό που οφείλεται.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54

5400 Φ.Π.Α.

Χρεώνεται με την καταβολή

540000 Φ.Π.Α. 16%

των υποχρεώσεων στο δημόσιο

540001 Φ.Π.Α. Δαπανών

Πιστώνεται με τα ποσά που

5403 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού

παρακρατούνται υπέρ του Δη-

540300 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών

μοσίου ή άλλων δικαιούχων.

540302 Χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών

540304 Φόρος αποζημιώσεων απολυμένων

540306 Χαρτόσημο " "

5404 Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων

540400 Φόροι-αμοιβών ελευθ.επαγγελματιών

540402 Χαρτόσημο λοιπών αμοιβών τρίτων

5405 Φόροι-τέλη κυκλ. μεταφερομένων

540500 Φόροι-τέλη ΡΒ 4711

5409 Λοιποί φόροι-τέλη

540900 Λοιποί φόροι τέλη

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 55

5500 Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ

Χρεώνεται κατά την απόδο-
ση των οφειλομένων ποσών
στο Δημόσιο.

550000 Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ.

Πιστώνεται με τα οφειλόμε-
να ποσά στο ΙΚΑ-TEAM όπως
προκύπτει από τις μισθοδο-
τικές καταστάσεις.

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56

5601 Εξόδα χρήσης δουλεμένα

Ο λογαριασμός 56 λειτουρ-

560100 Εξόδα χρήσης δουλεμένα

γεί στο τέλος της χρήσης

και

Χρεώνεται στην επόμενη
χρήση με την τακτοποίηση
των εξόδων.

Πιστώνεται με το σύνολο
των οφειλομένων εξόδων που
ανήκουν στην παρούσα χρήση
και δεν έχουν καταβληθεί
(και χρεώνονται οι αντί-
στοιχοι λογαριασμοί εξόδων)

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60

6000 Αμοιβές εμμέθου προσωπικού

Χρεώνεται με το συνολικό
ποσό της αμοιβής, επιδομά-
των και αποζημιώσεων μαζί

600000 Τακτικές αποδοχές

600001 Οικογενειακά επιδόματα

600003 Επιδόματα εορτών
6003 Εργοδοτικές εισ/ρές και
επιβ.εμμίσθων
600300 Εργοδοτικές εισοφρές ΙΚΑ
TEAM
600304 Χαρτόσημο Μισθοδοσίας
6005 Αποδ/σεις απωλ.και από
600500 " " εμμίσθου προσωπικού
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
6100 Αμοιβές και έξοδα ελευθ.
επαγγελματιών

610006 Αμοιβές και έξοδα λογιστών
610099 " " ελευθέρων
επαγγελματιών
6102 Λοιπές προμήθειες τρίτων
610200 " " "

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
6203 Τηλεπικοινωνίες
620300 Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά

με τις επιβαρύνσεις των εμ-
μίσθων.

Πιστώνεται κατά τη μετα-
φορά στο λογαριασμό εκμετάλ-
τευσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61

Χρεώνεται με το σύνολο
των αμοιβών που καταβάλλει

~~η επιχείρηση σε πρόσωπα που~~
~~δεν συνδέονται με την επι-~~
~~χείρηση με σχέση εξαρτημέ-~~
~~νης εργασίας (και πιστώνε-~~
~~ται αντίστοιχα ο λογαρια-~~
~~σμός Ταμείο, πιστωτές διά-~~
~~φοροι υποχρεώσεις από φό-~~
~~ρους και τέλη κατά περίπτω-~~
~~ση.~~

Πιστώνεται κατά τη μετα-
φορά του στο λογαριασμό εκ-
μετάλλευσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62

Χρεώνεται με το σύνολο
της δαπάνης.

620302 Ταχυδρομικά
620303 Διόφρα
6204 Ενοίκια
6204 " "
6205 Ασφάλιστρα
620501 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων
6207 Επισκευές και συντηρήσεις
620703 Φορτηγού ΡΒ 4711
6298 Λοιπές παροχές τρίτων
629800 Φωτισμός
629802 Υδρευση

Πιστώνεται στο τέλος της χρήσης με το υπόλοιπό του κατά τη μεταφορά του στο λογαριασμό εκμετάλλευσης.

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63

6302 Τέλη συν/κών δανείων κλπ.πρωξ.
630200 " " " " "
6303 Φόροι-τέλη κυκλ.μετ.μέσων
630300 " " " " "
6304 Δημοτικοί φόροι-τέλη
630400 " " "
6398 Διάφοροι φόροι - τέλη
639800 " " "

Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει φόρους και τέλη που βαρύνουν την επιχείριση και δεν παρακρατούνται για απόδοση στο Δημόσιο.

Χρεώνεται με τους φόρους και τέλη που βαρύνουν την επιχείριση.

Πιστώνεται στο τέλος της χρήσης με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού εκμετάλλευσης.

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64

6400 Έξοδα μεταφορών

Χρεώνεται με το σύνολο

640000	"	"			των πραγματοποιημένων εξόδων που δεν κατοχωρούνται σε κανένα άλλο λογαριασμό δαπάνης.
6202	Εξοδα προβολής και διαφήμισης				
640200	"	"	"	"	
6405	Συνδρομές - εισφορές				
640500	"	"	"	"	Πιστώνεται με τη μεταφορά του στο λογαριασμό εκμετάλλευσης.
6407	Εντυπα και γραφική ύλη				
640700	"	"	"	"	
6408	Υλικά άμεσης αναλώσεως				
640800	"	"	"	"	
6410	Καύσιμα μεταφορικών μέσων				
641000	"	"	"	"	
6420	Δαπάνες άνευ δικαιολογητικών				
642000	"	"	"	"	
6498	Εξοδα διάφορα				
649800	"	"	"	"	

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65

6502	Προεξ/κού τόκοι και έξοδα τραπεζ.				Χρεώνεται με τους τόκους και τα έξοδα επί προεξοφλήσει συναλλαγματικών.
650200	Προεξ/κού τόκοι και έξοδα τραπεζ.				Πιστώνεται με τη μεταφορά του στο λογαριασμό εκμετάλλευσης.
6598	Λοιπά συναφή χρημ/στών έξοδα				
659800	"	"	"	"	

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66

6603	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων				Χρεώνεται με το σύνολο των αποσβέσεων σε πίστωση
660300	Αποσβέσεις ΡΒ 4711				

6604 Αποσβ. επίπλων και λοιπού
εξοπλισμού
660400 Αποσβέσεις επίπλων
660401 Αποσβέσεις σκευών
660402 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
660408 " εξοπλισμού Τηλ/νιών
660409 " λοιπού εξοπλισμού

των αντιστοίχων λογαριασμών
13, 14

Πιστώνεται κατά τη μετα-
φορά του στο λογαριασμό εκ-
μετάλλευσης.

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70

7000 Πωλήσεις κουζινών
700000 " χονδρικής
700001 " λιανικής
700 " πλυντηρίων
700100 " χονδρικής
700101 " λιανικής
7002 " ψυγείων
700200 " χονδρικής
700201 " λιανικής
7003 " πλυντηρίων πιάτων
700300 " χονδρικής
700301 " λιανικής

Χρεώνεται με τυχόν εκπτώ-
σεις και επιστροφές (700000 ...
π.χ) και κατά τη μεταφορά
του στο λογαριασμό εκμετάλ-
λευσης.

Πιστώνεται με την καθαρή
αξία των τιμολογίων πωλήσεων
(οπότε ενημερώνεται ο τρίτο-
βάθμιας οο) και με την καθα-
ρή αξία των δελτίων πωλήσεων
λιανικής.

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76

7603 Λοιπό πιστωτικό τόκοι
760301 Πωλήσεις λιανικής

Χρεώνεται κατά τη μεταφο-
ρά του στον λογαριασμό εκ-
μετάλλευσης.

Πιστώνεται με τα πραγματο

ποιημένα έσοδα από τόκους
καταθέσεων.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80

8000 Λογ/σμός γενικής εκμεταλ/σης

Χρεώνεται ο 80.00 με την

800000 " " "

αξία αποθεμάτων ενάρξεως

8001 Μικτά αποτελέσματα "

χρήσης, με την αξία των αγο-

800100 " κέρδη εκμετάλλευσης

ρών της χρήσης, με την αξία

800101 Μικτές ζημιές "

των αποθεμάτων που κατά την

800200 Χρεωστικοί τόκοι και

απογραφή τέλους χρήσης δια-

συναφή έξοδα

πιστώνονται, με την αξία α-

8003 Έσοδα μη προσ/κά-μευκτών

λων των δεδουλευμένων εσό-

αποτελ.

δων.

800300 Πιστωτικοί τόκοι και

Μετά απ-αυτές τις χρεωπι-

συναφή έσοδα

στώσεις το υπόλοιπο που εμ-

φανίζει ο 80.00 μεταφέρεται

στον 80.01. Απ-τον 80.01 με-

ταφέρονται στον 80.02 οι τό-

τοι και τα συναφή έξοδα. Τα

υπόλοιπα που εμφανίζουν ο

80.00, 80.01, 80.02 μεταφέ-

ρονται στον 86 και τους αν-

στοίχους δευτεροβάθμιους.

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81

8100 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα

Χρεώνεται για τα έκτακτα

810000 " " " "

έξοδα και τις έκτακτες ζη-

8101	Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	μιές.
810100	" " " "	Πιστώνεται με τα έκτακτα
8102	Εκτακτες ζημιές	έσοδα και κέρδη.
810200	" "	Το υπόλοιπο του λογαριασ-
8103	Εκτακτα κέρδη	μού εξισώνεται μεταφερόμε-
810300	" "	νο στο λογαριασμό αποτελέ-

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86

8600	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Χρεώνεται με τις τυχόν
860000	Μικτά αποτελέσματα εκμε-	μεικτές ζημιές εκμετάλλευ-
	τάλλευσης	σης της χρήσης με πίστωση
8601	Χρηματοοικονομικά απολ/τα	του λογαριασμού 80.01 που
860103	Πιστωτικό τόκοι και συ-	κλείνει με τους χρεωστικούς
	ναφή έσοδα	τόκους και τα συναφή έξοδα
860109	Χρεωστικό τόκοι και συ-	με πίστωση του λογαριασμού
	ναφή έξοδα	80,02 με τα έκτακτα και ανόρ-
8602	Εκτακτα και ανόργανα αποτε-	γανα έξοδα σε πίστωση του
	λέσματα	λογαριασμού 81.00 με τις έκ-
860200	Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	τακτες ζημιές σε πίστωση του
860201	Εκτακτα κέρδη	81.02 με τα καθαρά κέρδη
860207	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	χρήσης σε πίστωση του λογα-
860208	Εκτακτες ζημιές	ριασμού 88.00.
8699	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	Πιστώνεται με τα μεικτά
869900	Καθαρά κέρδη χρήσης	κέρδη εκμετάλλευσης σε χρέω-
869901	Καθαρές ζημιές χρήσης	ση του 80.01 με τους πιστω-

τικούς τόκους και τα συναφή

έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 81.03 με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα σε χρέωση του λογαριασμού 80.01 με τα έκτακτα κέρδη σε χρέωση του 81.03 με την καθαρή ζημιά, εφόσον η χρήση είναι ζημιόγωνα σε χρέωση του λογαριασμού 88.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88

8800 Καθαρά κέρδη χρήσης	Χρεώνεται με τις καθαρές
880000 " " "	ζημιές χρήσης σε πίστωση του
8801 Ζημιές χρήσης	του λογαριασμού" 86.99 καθα-
880100 Ζημιές χρήσης	ρά αποτελέσματα της χρήσης"
8802 Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσης	σε πίστωση του λογαριασμού
880200 " " " "	42.01 με τις διαφορές που
8803 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσης	προκύπτουν από φορολογικό
προς κάλυψη	έλεγχο σε πίστωση του 42.04
880300 Υπόλοιπο ζημιών προηγ.	με τον φόρο εισοδήματος που
χρήσης προς κάλυψη	αναλογεί στα συνολικά καθαρά
8806 Διαφορές φορ. ελέγχου προηγ.	αδιανέμητα φορολογητέα κέρ-
χρήσης	δη της κλεισμένης χρήσης σε
880600 Διαφορές φορ. ελέγχου	πίστωση του 54.07.01 δευτε-
προηγ. χρήσης	ροβάθμιοι 88.00, 88.02, 88.06
8809 Λοιπού μη ενσ. στο λειτ.	χρεώνονται με πίστωση του
κοστ. φόρου	δευτεροβάθμιου" 88.98 Ζημιές

880900 Λοιπό μη ενσ.στο λειτ.
κοστ.φόρου
8898 Ζημιές εις νέον
889900 " " "
8899 Κέρδη προς διάθεση
889900 " " "

εις νέον" αν το τελικό υπό-
λοιπο του 88 είναι χρεωστικό
ή του λογαριασμού "88.99
Κέρδη προς διάθεση" αν το
τελικό υπόλοιπο του 88 είναι
πιστωτικό. Ο δευτεροβάθμιος
8899 θα χρεωθεί αν υπάρχουν
κέρδη σε πίστωση του Ταμείου
ή των διαφόρων πιστωτών.

Πιστώνεται με τα καθαρά
κέρδη χρήσης σε χρέωση του

"88.99 Καθάρ. Αποτελέσματα
Χρήσης" με το υπόλοιπο κερ-
δών προηγούμενης χρήσης με
χρέωση του "42.00 Υπόλοιπο
κερδών εις νέο". Με τις συμ-
ψηφιστικές πιστωτικές διαφο-
ρές που προκύπτουν από φορο-
λογικό έλεγχο προηγούμενων
χρήσεων, με χρέωση λογ/σμού
"42.04 Διαφορές φορολογικού
ελέγχου προηγ. χρήσεων". Οι
δευτεροβάθμιοι 88.01, 88.03
88.06, 88.08, όταν παρουσιάζ-
ουν χρεωστικά υπόλοιπα, πι-
στώνονται με χρέωση του δευ-
τεροβάθμιου 88.48 όταν το

υπόλοιπο του λογ/ομού 88 εί-
ναι χρεωστικό ή του δευτερο-
βάθμιου 88.99 όταν το τελικό
υπόλοιπο του 88 είναι πιστω-
τικό. Ο δευτεροβάθμιου 88.98
με το τελικό χρεωστικό υπό-
λοιπο που είναι δυνατό να πα-
ρουσιάζει θα πιστωθεί με
χρέωση του "42.01 Υπόλοιπο
σημιών χρήσης εις νέο".

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

8900 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης
890000 " " "
8901 " κλεισίματος χρήσης
890100 " " "

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89

Χρεώνεται στο τέλος της
χρήσης με το σύνολο των υπο-
λοίπων όλων των λογαριασμών
που παρουσιάζουν υπόλοιπα
χρεωστικά με πίστωση του κα-
θενός απ-αυτούς που έτσι μη-
ξενίζονται.

Πιστώνεται με τα υπόλοιπα
όλων των πιστωτικών λογαρια-
σμών οι οποίοι αντίστοιχα
χρεώνονται και κλείνουν.

Αντίστοιχες εγγραφές γί-
νονται στην αρχή της χρήσης.

Γ. ΜΕΡΟΣ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΤΗΝ ΚΙΝΗΣΗ ΕΝΟΣ ΜΗΝΑ
ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΑΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΚΑΙ
ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στο τρίτο μέρος της πτυχιακής μας παρουσιάζουμε την επιχείριση "Δ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ και ΣΙΑ ΟΕ" κατά την έναρξή της κατά τον πρώτο μήνα της λειτουργίας της καθώς και στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Την παρουσίαση αυτή την κάνουμε με το διπλογραφικό σύστημα. Το διπλογραφικό σύστημα αναλύεται σε δύο επι μέρους συστήματα το Συγκεντρωτικό και το Κλασσικό.

Οι διαφορές που παρουσιάζουν τα δύο αυτά συστήματα παρουσιάζονται ως εξής:

Αρχικά το κλασσικό σύστημα χρησιμοποιεί τα εξής Βιβλία 1) Βιβλίο ημερολογίου, 2) το Γενικό Καθολικό, 3) Τα Αναλυτικά Καθολικά και 4) Το βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Ενώ το συγκεντρωτικό σύστημα χρησιμοποιεί τα εξής βασικά βιβλία: 1) Το αναλυτικό ημερολόγιο αγορών, στα οποία θα αναγράφονται όλες οι αγορές. 2) Το αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων, όλες οι πωλήσεις. 3) Το αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων, όλες οι εισπράξεις. 4) Το αναλυτικό ημερολόγιο Πληρωμών, όλες οι πληρωμές. 5) Το αναλυτικό ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων, όπου καταχωρούνται όλες οι συμπηφιστικές εγγραφές. 6) Το αναλυτικό ημερολόγιο Έγγραφών Ισολογισμών όπου καταχωρούμε τις εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού αποτελέσματος. 7) Το Γενικό Καθολικό 8) Το αναλυτικό Καθολικό. 9) Το Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών όπου καταχω-

ρούνται στο τέλος του έτους αναλυτικά τα περιουσιακά στοιχεία των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων που έχουν απογραφεί καθώς και οι αντίστοιχοι Ισολογισμοί.

Η Βασική διαφορά των δύο αυτών συστημάτων είναι ότι το Συγκεντρωτικό σύστημα σε σχέση με το κλασσικό ευνοεί τον καταμερισμό της εργασίας με αποτέλεσμα να ενημερώνεται τα Βιβλία της επιχείρησης πολύ πιο γρήγορα.

Η λογιστική οργάνωση της επιχείρησης θα παρουσιαστεί με δύο τρόπους. Αρχικά γίνεται η παρουσίαση με το συγκεντρωτικό σύστημα με χειρόγραφο τρόπο και αμέσως μετά με το κλασσικό σύστημα με μηχανογραφημένη μέθοδο.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

1. Λογιστικές ενέργειες κατά τη διάρκεια του έτους

α) Κατά τη διάρκεια του έτους καταχωρούνται τα διάφορα λογιστικά γεγονότα, το αργότερο σε διάστημα 3 ημερών, στα διάφορα αναλυτικά ημερολόγια κατά χρονική σειρά πραγματοποίησής τους. Τα αναλυτικά ημερολόγια είναι θεωρημένα.

β) Μέσα σε διάστημα 20 ημερών από την καταχώρησή τους στα αναλυτικά ημερολόγια, ενημερώνεται το αναλυτικό καθολικό. Αυτό είναι ένα αθεώρητο βιβλίο ή ένα σύνολο από αθεώρητες καρτέλλες.

γ) Μετά τη λήξη κάθε μήνα και κατά τη διάρκεια του επόμενου μήνα πραγματοποιούνται οι εξής ενέργειες που αφορούν το προηγούμενο μήνα:

1γ) Συντάσσονται τα φύλλα ελέγχου και σύμφωνα με αυτά ενημερώνεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο (θεωρημένο).

2γ) Στη συνέχεια γίνεται η μεταφορά από το συγκεντρωτικό ημε-

ρολόγιο στο γενικό καθολικό (θεωρημένο).

3γ) Συντάσσονται τα ισοζύγια του γενικού και αναλυτικού καθολικού (προσωρινά ισοζύγια) με σκοπό να διαπιστωθεί αν έγινε ορθή μεταφορά των λογαριασμών από τα ημερολόγια στα καθολικά κλπ. Σε κάθε ισοζύγιο περιλαμβάνονται τα ποσά της χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών για γεγονότα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια τόσο του ιδίου μηνός όσο και των προηγούμενων π.χ. το ισοζύγιο του μήνα Φεβρουαρίου περιλαμβάνει και τις εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν στον μήνα Ιανουάριο κ.λ.π.

2. Λογιστικές ενέργειες στο τέλος του έτους που γίνονται για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και τη σύνταξη του Ισολογισμού

α) Στις 31.12 ή 1.1. του επομένου έτους διενεργείται απογραφή δηλαδή λεπτομερής καταμέτρηση και καταγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων π.χ. των εμπορευμάτων, τομείου γραμματίων εισπρακτέων και πληρωτέων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων κλπ. Τα στοιχεία που θα προκύψουν από την απογραφή θα καταγραφούν σε μια απλή κόλλα χαρτιού.

β) Οι ποσότητες των εμπορευσίμων ειδών που προέκυψαν από την απογραφή καταχωρούνται στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμών κατά το μήνα Ιανουάριο του επομένου έτους. Στο μήνα Φεβρουάριο και κατά παράταση μέχρι τέλος Απριλίου (μετά από έγκριση του Οικ.Εφόρου) γίνεται η αποτίμηση των εμπορευσίμων ειδών. Η αξία του κάθε είδους που προέκυψε από την αποτίμηση, καταχωρείται δίπλα στην αντίστοιχη ποσότητα του κάθε είδους που είναι ήδη καταχωρημένη στο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμών.

γ) Μέχρι τέλους Φεβρουαρίου του επομένου έτους και με παράταση μέχρι τέλους Απριλίου, στο βιβλίο διαφόρων Πράξεων γίνονται

διάφορες εγγραφές τακτοποίησης, με σκοπό να προσδιοριστεί το οικονομικό αποτέλεσμα δηλ. το κέρδος ή η ζημία της επιχείρησης. Η σειρά των εγγραφών είναι περίπου ως εξής:

1γ) Υπολογίζονται οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων και γίνεται η εγγραφή τους στα βιβλία διαφόρων πράξεων.

2γ) Με τα δεδομένα της απογραφής της προηγούμενης χρήσης των εμπορευμάτων χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης" και πιστώνονται οι λογαριασμοί των εμπορεύσιμων αγαθών με την αξία της αρχικής απογραφής τους.

3γ) Με τα δεδομένα της τελικής απογραφής (που πραγματοποιήθηκε στις 31.12. της παρούσης χρήσης) των εμπορεύσιμων αγαθών, πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί των εμπορευμάτων με την αξία της απογραφής τους.

4γ) Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 με την αξία των αγορών εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης και πιστώνεται ο λογαριασμός αντίστοιχα με το ίδιο ποσό.

5γ) Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 και πιστώνονται οι λογαριασμοί 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66 για να εξισωθούν.

6γ) Πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί 70, 76 με το ποσό της αξίας τους για να εξισωθούν.

7γ) Το υπόλοιπο που προκύπτει από το λογαριασμό 80.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01 "Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης.

8γ) Από τον λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων", οι "Τόκοι και τα συναφή έξοδα" 65.

9γ) Από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 "Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" οι "Πιστωτι-

καὶ τόκοι" 76.03.

10γ) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 μετά τις παραπάνω τακτοποιήσεις, μεταφέρεται στο λογαριασμό 86 "Αποτελέσματα Χρήσης."

11γ) Οι λογαριασμοί 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων" 81 "Εκτακτά και ανόργανα αποτελέσματα" πιστώνονται με το υπόλοιπό τους για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 86 "Αποτελέσματα Χρήσης" με τους αντίστοιχους αναλυτικούς του (86.01.09 κλπ.).

12γ) Ο λογαριασμός 80.03 (αν έχει πιστωτικό υπόλοιπο) χρεώνεται με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 860103.

13γ) Μετά τις παραπάνω ενέργειες αν ο λογαριασμός 86 "Αποτελέσματα Χρήσης" εμφανίξει χρεωστικό υπόλοιπο, τότε το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης είναι αρνητικό δηλαδή ζημιά, ενώ στην αντίθετη περίπτωση είναι θετικό δηλαδή κέρδος. Και στις δύο περιπτώσεις μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.99 "Καθαρά αποτελέσματα χρήσης". Στη συνέχεια αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 είναι χρεωστικό, πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση" (88.01 ζημιές χρήσης) με το ίδιο ποσό, ενώ αν είναι πιστωτικό, χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 88 (88.00 "Καθαρά Κέρδη Χρήσης") με το ίδιο ποσό.

14γ) Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 88.03 με τις ζημιές της προηγούμενης χρήσης που θα καλυφθούν από τα κέρδη της τωρινής χρήσης με πίστωση του 42.01 "Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέον". Ενώ για το υπόλοιπο κερδών της προηγούμενης χρήσης, πιστώνεται ο λογαριασμός 88.02 με χρέωση του 42.00 "Υπόλοιπο κερδών εις νέον".

15γ) Ο λογαριασμός 88.06 πιστώνεται με το ποσό των πιστωτικών λογιστικών διαφορών που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 42.04 "Διαφ. φορ. ελέγχ. προηγ. χρπσ.". .

Αν οι συμφωνηστικές διαφορές του φορολογικού ελέγχου είναι χρεωστικές τότε με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογαριασμός 88.06 και πιστώνεται ο λογαριασμός 42.04.

16γ) Ο λογαριασμός 88.08 χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος σε πίστωση του λογαριασμού 54.07 "Φόρος εισοδήματος φορ. κερδών".

17γ) Ο λογαριασμός 88.09 χρεώνεται με τους λοιπούς φόρους που βαραίνουν απευθείας τα κέρδη και ζημίες και πιστώνεται ο λογαριασμός 63 (639800).

18γ) Στη συνέχεια οι λογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 χρεώνονται με τα υπόλοιπά τους για να εξισωθούν και πιστώνεται ο λογαριασμός 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημία ή ο λογαριασμός 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι κέρδος.

19γ) Επίσης οι λογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.06, 88.08, 88,09 πιστώνονται με τα υπόλοιπά τους για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημία ή ο λογαριασμός 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι κέρδος.

20γ) Μετά τις παραπάνω λογιστικές ενέργειες αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό ("8898 ζημίες εις νέον") πιστώνεται με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί, ενώ αντίστοιχα χρεώνεται ο λογαριασμός 42.01 "Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέον" με το ίδιο ποσό.

Αν όμως το υπόλοιπο είναι πιστωτικό (88.99 Κέρδη προς Διάθεση") τότε χρεώνεται με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί ενώ είναι δυνατό να πιστωθούν οι παρακάτω λογαριασμοί 38 "Χρηματικά Διαθέσιμα", 53 "Πιστωτές Διάφοροι" 42 "Αποτελέσματα εις νέον".

21γ) Με τα υπόλοιπα που μένουν, μετά τις παραπάνω ενέργειες στους λογαριασμούς του Αναλυτικού και Γενικού Καθολικού συντάσσονται τα οριστικά ισοζύγια.

22γ) Με βάση τα οριστικά ισοζύγια καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών τα υπόλοιπα όλων των άλλων λογαριασμών που απεικονίζονται στους αναλυτικούς λογαριασμούς (εκτός των εμπορευμάτων που έχουν ήδη καταχωρηθεί).

23γ) Με βάση τα ίδια οριστικά ισοζύγια καταχωρείται και ο ισολογισμός στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών κάτω από την απογραφή.

24γ) Στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και κάτω από τον ισολογισμό καταχωρείται η ανάλυση της γενικής εκμετάλλευσης και των αποτελεσμάτων χρήσης.

25γ) Χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 "Ισολογισμός Κλεισίματος χρήσης" με την αξία των στοιχείων του ενεργητικού του ισολογισμού που έχει συνταχθεί με τους αντίστοιχους αναλυτικούς για να εξισωθούν. Στη συνέχεια πιστώνεται ο λογαριασμός 89.01 με την αξία των στοιχείων του παθητικού και χρεώνονται όλοι οι λογαριασμοί του παθητικού με τους αντίστοιχους αναλυτικούς για να εξισωθούν.

Στη συνέχεια για το άνοιγμα των βιβλίων της επόμενης χρήσης και μέσα στο διάστημα από 1.1 - 28.2 και με παράταση μέχρι 30.4 της χρήσης αυτής, χρεώνεται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ο λογαριασμός 89.00 και πιστώνονται όλοι οι λογαριασμοί του παθητικού.

Επίσης πιστώνεται ο λογαριασμός 89.00 και χρεώνονται όλοι οι λογαριασμοί του ενεργητικού.

**ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΘΑ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΕΙ Η ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗ
ΣΤΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Η επιχείρηση Υ.Γ.Γεωργίου και Σία ΟΕ με την ένταξή της στην τρίτη κατηγορία θα τηρήσει τα εξής βιβλία:

1. ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ
2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ
3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ
- ~~4. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ~~
5. ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ
6. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
7. ΒΙΒΛΙΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
8. ΒΙΒΛΙΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ

Τα βιβλία αυτά θα επιχειρήσουμε να τα αναλύσουμε για να διευκολύνουμε την λογιστική οργάνωση της επιχείρησής μας.

Συγκεκριμένα έχουμε:

1. ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Στο βιβλίο αυτό όπως έχουμε ήδη αναφέρει καταχωρούνται στο τέλος του χρόνου τα αποτελέσματα από την απογραφή καθώς δε και ο Ισολογισμός. Το βιβλίο αυτό ενημερώνεται μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μπορεί να πάρει παράταση για άλλους δύο μήνες.

2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Σ-αυτό το βιβλίο καταχωρούμε όλες τις οικονομικές πράξεις,

εκτός από τις εισπράξεις και τις πληρωμές . Η καταχώρηση στα βιβλία θα πρέπει να γίνεται το αργότερο μέσα σε τρεις μέρες από την έκδοση ή λήψη στοιχείου.

3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ

Σ' αυτό το βιβλίο καταχωρούνται οι εισπράξεις και οι πληρωμές της επιχείρησης. Θα μπορούσαμε να το αναλύσουμε σε αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων και σε αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών, αλλά δεν το κάνουμε γιατί δεν το απαιτεί η φύση της επιχείρησης.

4. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

Η ενημέρωση του αναλυτικού καθολικού διενεργείται από τα αναλυτικά ημερολόγια των ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΟΥ και έχει χρονικό περιορισμό τις είκοσι (20) ημέρες από την καταχώριση της εγγραφής στα αντίστοιχα ημερολόγια.

5. ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

Το Γενικό Καθολικό ενημερώνεται από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Ο χρονικός περιορισμός της ενημέρωσής του ανέρχεται μέσα στο μήνα που έχει γίνει και η ενημέρωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου.

6. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο μεταφέρονται και καταχωρούνται συγκεντρωτικά όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί από τα αναλυτικά ημερολόγια. Ο χρονικός περιορισμός της ενημέρωσης του βιβλίου αυτού διαμορφώνεται ως εξής: όλες οι μεταφορές και οι καταχωρήσεις των λογαριασμών κάθε περασμένου μήνα μεταφέρονται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο μέσα στον επόμενο μήνα.

7. ΒΙΒΛΙΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούμαι όλες τις συναλλαγματικές που θα

εισπράξει μελλοντικά η επιχείριση.

Β. ΒΙΒΛΙΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται αναλυτικά οι συναλλαγματικές που θα πληρώσει μελλοντικά η επιχείριση στους προμηθευτές της.

Τα στοιχεία που θα χρησιμοποιήσει η επιχείριση είναι :

1. Απόδειξη εισπράξεως, 2. Απόδειξη πληρωμής, 3. Απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης, 3. Τιμολόγια χονδρικής πώλησης-Δελτίο αποστολής-Πιστωτικά σημειώματα, 4. Απόδειξη λιανικής πώλησης-Δελτίο Επιστροφής Λιανικός πωληθέντων Αγαθών.

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΩΠΩΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Δ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε

Κατά το μήνα Ιανουάριο συνέβησαν τα εξής:

1.1.88 Διενεργείται απογραφή (έναρξη) της περιουσίας της επιχείρησης, σύμφωνα με τα δεδομένα των βιβλίων της προηγούμενης χρήσης (εσόδων-εξόδων) και σύμφωνα με την εκτίμηση του λογιστή (βλέπε βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών). Τα δεδομένα της απογραφής καταχωρούνται στο Αναλυτικό ημερολόγιο Διαφόρων πράξεων (σελ. 1-3 εγγραφή 1 και 2).

4.1.88 πληρώνεται ο λογαριασμός της ΔΕΗ για το δέμηνο Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου συνολικής αξίας 41.500 δραχ. και παρακρατεί το απόκομμα της απόδειξης (Α.Η.Τ. σελ.1 εγγ.1).

5.1.88 πωλήθηκαν σε πελάτες λιανικώς 3 ψυγεία, 1 κουζίνα και 2 πλυντήρια. Για τις παραπάνω πωλήσεις εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικών πωλήσεων από Νο 1 έως Νο 6 συνολικής αξίας 405.000 δραχ. και Φ.Π.Α 64.800 δραχ. (Α.Η.Τ σελ.1 εγγ.2). Τα στοιχεία που περιέχουν οι αποδείξεις είναι τα παρακάτω π.χ.

Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ

Νο 1

ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 27 ΠΕΙΡΑΙΑΣ

τηλ. 4628784-4630127

Α.Φ.Μ. - 93033480

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 5.1.1988

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

Ο. κ. Κόνγκας Σπυρίδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Υψηλάντου 28 Πειραιάς

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ

ΑΞΙΑ ΣΕ ΔΡΧ.

ΚΟΥΖΙΝΑ Η.Λ.Δ.

168.896

Στο παραπάνω ποσό ενπεριέχεται Φ.Π.Α.

Κατά παρόμοιο τρόπο εκδίδονται και οι υπόλοιπες αποδείξεις.

7.1.88 πωλούνται 4 ψυγεία και 3 πλυντήρια στον πελάτη Μιχαήλ Βούτση της μετρητάς αξίας 850.000 δρχ. και ΦΠΑ 136.000 δρχ. (τιμ.1 βλέπε Α.Η.Τ. σελ. 1-2 εγγ.3). Ο ίδιος πελάτης μας πληρώνει και 100.000 δρχ. έναντι του λογαριασμού του και εκδίδεται απόδειξη εισπραχής Νο 5 (βλέπε Α.Η.Τ. εγγ.4). Τα ημερολόγια πώλησης και η απόδειξη εισπραχής έχουν αντίστοιχα την παρακάτω μορφή.

Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ

Νο 1

ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ

ΚΑΡΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 27 ΠΕΙΡΑΙΑΣ

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

τηλ. 4628784-4630127

Α.Φ.Μ. - 93033480

Ημερομηνία: 07.01.1988

ΕΠΩΝΥΜΙΑ Μιχαήλ Βούτσης ΟΕ

Α.Φ.Μ.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ έμπορος ηλεκτρικών ειδών

46807502

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε.Βενιζέλου 48

ΠΩΛΗ ΠΕΙΡΑΙΑΣ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

ΠΟΣΟΤ.

ΤΙΜΗ

ΑΞΙΑ

Ψυγεία Η.Λ.Δ

4

124.000

446.000

πλυντήρια Η.Λ.Δ.

3

118.000

354.000

ΣΥΝΟΛΟ

850.000

ΦΠΑ 16%

136.000

ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΣΥΝΟΛΟ

986.000

Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ
ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 27 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
τηλ. 4628784-4630127

Α.Φ.Μ. - 93033480

№ 50

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΡΧ. 100.000

Ελήφθη από τον Μιχαήλ Βούτση

διεύθυνση Ελ. Βενιζέλου 48 Πειραιάς το ποσό των

δρχ. εκατό χιλιάδων

Μετρητά 100.000

Επιταγές

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 7.1.1988

Ο ΠΛΗΡΩΣΑΣ

Ο ΛΑΒΩΝ

8.1.88 πληρώθηκαν σε συνεργείο για συντήρηση και επισκευή του φορτηγού της εταιρείας το ποσό των 12.720 δρχ. εκ των οποίων οι 720 δρχ. είναι ΦΠΑ και λαμβάνεται τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Νο 77 (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 2 εγγ. 5).

11.1.88 αγοράστηκαν τρεις μετρητοίς διάφορα έντυπα από το βιβλιοπωλείο "Χωρέτης και Σια ΟΕ" αξία τιμολόγιο Νο 583 5.000 δρχ. + ΦΠΑ 6% 800 δρχ. (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 3 εγγ. 6).

12.1.88 πωλήθηκαν σε πελάτες λιανικώς 2 ψυγεία, 2 κουζίνες και 1 πλυντήριο εκδόθηκαν Α.Λ.Π 7-11 συνολικής αξίας 691.200 δρχ. και Φ.Π.Α 110.592 δρχ. (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 3 εγγ. 7)

13.1.88 αγοράστηκαν εμπορεύματα από την προμηθεύτρια εταιρεία ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ και παραλήφθηκε τιμολόγιο Νο 990 με τις παρακάτω αξίες:

Κουζίνες 5X 112.000 = 560.000

Ψυγεία 5X 104.000 = 520.000

βλ. Α.Η.Τ. σελ. 3 εγγ. 3) Φ.Π.Α. 16% X 1080.000 = 172.800 1.252.800

Η πληρωμή του παραπάνω ποσού συμφωνήθηκε να γίνει ως εξής:

α) Οι 752.800 δρχ. πληρώνονται αυθημερόν και γι' αυτό το ποσό λαμβάνεται απόδειξη είσπραξης (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 4 εγγ. 8).

β) Οι 500.000 δρχ. θα καλυφθούν με 2 συναλλαγματικές των 250.000 δρχ. (βλ. Α.Η.Δ.Π σελ. 4 εγγ. 4 και βιβλίο Γρομ. πληρ. 2).

Για τις δύο συναλλαγματικές η επιχείρηση πλήρωσε χαρτόσημο 2X1250 = 2.500 δρχ. (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 4 εγγ. 9).

14.1.88 πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη μας Ιωάννη Σκλαβούνο και εκδίδεται τιμολόγιο Νο 2 με τις παρακάτω αξίες:

κουζίνες 5 X 135.000 = 675.000

ψυγεία 5 X 124.000 = 620.000

Φ.Π.Α. 16% X 1295.000 = 207.200 1.502.200

Η πληρωμή του ποσού αυτού έγινε ως εξής:

α) Πληρώθηκε αμέσως το 40% της αξίας του τιμολογίου
40% X 1.502.200 = 600.880 δρχ. και εκδίδεται απόδειξη είσπραξης που παραδίδεται στον πελάτη (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 4 εγγ. 10)

β) Το υπόλοιπο 60% παραμένει σε ανοικτό λογαριασμό (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 4 εγγ. 5).

15.1.88 καταβάλλονται στο προσωπικό οι αποδοχές του 15νθημέρου και εκδίδονται αποδείξεις πληρωμών 50-54 (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 4-3 εγγ. 11).

Την ίδια μέρα αποδίδεται στο Δημόσιο ο Φ.Μ.Υ. και το χαρτόσημο του Δ.τριμήνου 1987 και λαμβάνεται η απόδειξη είσπραξης από την εφορία Νο 38965 (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 5 εγγ. 12).

αγοράζονται εμπορεύματα απ' την προμηθεύτρια εταιρεία Ρόμβος Α.Ε. τους μετρητάς με το τιμ. Νο 1001 και λαμβάνεται η αντίστοιχη

χη απόδειξη. Οι αξίες του τιμολογίου έχουν όπως παρακάτω:

πλυντήρια	5 X 100.000 =	500.000	
Φ.Π.Α 16%	X 80.000 =	80.000	580.000

(βλ. Α.Η.Τ. σελ. 5 εγγ. 12).

16.1.88 εισπράττεται η συν/κή Νο 1 που έληξε (βλ.Α.Η.Τ σελ. 5-6 εγγ.14 και βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων).

Την ίδια μέρα πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη μας Κώστα Κουνάβη και εκδίδεται τιμολόγιο Νο 3 ως εξής:

πλυντήρια	8 X 118.000 =	944.000	
Φ.Π.Α. 16%	X 944.000 =	151.040	1.095.040

(βλ. Α.Η.Δ.Π σελ. 4-5 εγγ.6) Η πληρωμή του ποσού γίνεται:

α) Με κατάβολή μετρητών 495.040 δρχ. και εκδίδεται απόδειξη εισπραξης (βλ. Α.Η.Τ. σελ.5 εγγ. 15).

β) Με 2 συναλλαγματικές 2X300.000 = 600.000 (βλ. Α.Η.Δ.Π σελ. 5 εγγ.7) Επίσης την ίδια μέρα κατατίθεται στην Τράπεζα το ποσό του 1.000.000 δρχ. και λαμβάνεται απόδειξη Νο 56437 (βλ. Α.Η.Τ, σελ. εγγ. 16) εισπράττονται 300.000 δρχ. έναντι απαίτησης από τον πελάτη Γ.Αδάμα και εκδίδεται απόδειξη (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 6-7 εγγ.17).

18.1.88 Αγοράζονται εμπορεύματα τoις μετρητοίς με έκπτωση 10% από την προμηθεύτρια εταιρεία ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ και λαμβάνεται τιμολόγιο Νο 1324 με τις εξής αξίες:

Κουζίνες	10 X 112.000 =	1.120.000	
Ψυγεία	15 X 104.000 =	1.560.000	
Έκπτωση 10%	X2.680.000 =	268.000	
Φ.Π.Α. 16%	X2.412.000 =	385.920	2.797.920

Στην εταιρεία ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ μαζί με το παραπάνω ποσό κα-

ταβάλλονται και 202.080 δρχ. έναντι χρέους και λαμβάνεται απόδειξη είσπραξης Νο 385 (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 7 εγγ.18 , 19

19.1.88 Αγοράζονται εμπορεύματα σε ανοικτό λογαριασμό από την προμηθεύτρια εταιρεία ΡΟΜΒΟΣ ΑΕ και λαμβάνεται τιμολόγιο Νο 1420 με τις παρακάτω αξίες:

πλυντήρια	8 X 100.000 =	800.000	
πλυντήρια πιάτων	2 X 98.000 =	196.000	
Φ.Π.Α. 16%	X 996.000 =	159.360	1.155.360

(βλ. Α.Η.Δ.Π σελ. 5 εγγ.8)

Πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη Γεώργιο Αδάμα σε ανοικτό λογαριασμό και εκδίδεται τιμολόγιο Νο 4 ως εξής:

ψυγεία — 4 X 124.000 = 496.000

Φ.Π.Α. 16% X 496.000 = 79.360 575.360 (βλ. Α.Η.

Δ.Π. σελ.6 εγγ. 9) πωλούνται σε πελάτες λιανικώς 1 κουζίνα 2 ψυγεία και 1 πλυντήριο πιάτων συναλκικής αξίας 543.000 δρχ. και ΦΠΑ 86.880 (Α.Δ.Π 12-15) Το ποσό αυτό κατατίθεται στην τράπεζα (Αποδ. κατα 37.900) Για τις παραπάνω εγγραφές βλ. Α.Η.Δ.Π σελ.6 εγγ.10.

Λαμβάνεται μια επιταγή του Ιωάν. Σκλαβούνου η οποία κατατίθεται στην Τράπεζα και λαμβάνεται απόδειξη για κατάθεση δραχμών 500.000 (βλ. Α.Η.Δ.Π σελ.7 εγγ.11).

Εισπράττεται η συναλλαγματική Νο 3 αξίας 300.000 δρχ. και κατατίθεται στην τράπεζα και λαμβάνεται απόδειξη κατ. (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 7 εγγ. 12).

Πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη μας Μ. Βούτση και εκδίδεται τιμολόγιο Νο 5 ως εξής:

ψυγεία	2 X 124.000 =	248.000	
ΦΠΑ 16%	X 248.000 =	39.680	287.680

(βλ. Α.Η.Τ. σελ. 7-8 εγγ. 20).

20.1.88 Λήγει η συναλλαγματική Νο 1 και εσοφλείται αξία 400.000 δρχ. Απ.Εισ. Νο 780 (βλ. Α.Η.Τ σελ. 8 εγγ. 21).

Υποβάλλεται η προσωρινή δήλωση για το μήνα Δεκέμβριο και καταβάλλεται το ποσό των 236.000 δρχ. και παρακρατείται το απόκομμα της δήλωσης (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 8 εγγ.22).

Πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη μας Κώστα Κουνάβη τους μετρητούς με έκπτωση 5% και εκδίδεται τιμολόγιο Νο 6 ως εξής:

Κουζίνες	5 X 135.000 =	675.000	
Ψυγεία	5 X 124.000 =	620.000	
έκπτωση 5%	X1295.000 =	64.750	
ΦΠΑ 16%	X1280.250 =	196.840	1.477.090

(βλ. Α.Η.Τ. σελ. 8-9 εγγ. 23)

Πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη Ιωάννη Σκλαβούνο και εκδίδεται τιμολόγιο Νο 7 ως εξής:

πλυντήρια	4 X 118.000 =	472.000	
Φ.Π.Α. 16%	X 472.000 =	75.520	547.520

Το ποσό αυτό καλύπτεται με δύο συναλλαγματικές 2 X 273.760 (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 7 εγγ. 13 και βιβλίο Γραμ. Εισπ.)

Πληρώνεται σε συνεργείο καθαρισμού που ανέλαβε τον καθαρισμό της βιτρίνας το ποσό των δρχ. 6.000 και ΦΠΑ 6% 960 δρχ. και λαμβάνεται τιμολόγιο Νο 927 (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 9 εγγ.24).

Αγοράζεται αριθμομηχανή τύπου ADLER τους μετρητούς απ-τον Μ. ΠΑΓΚΑΛΟ και λαμβάνεται τιμολόγιο Νο 502.

ADLER 1 X 18.000

Φ.Π.Α. 16% X 18.000 = 2.880 (βλέπε Α.Η.Τ. σελ.9-10 εγγ.25)

21.1.88.Καταβάλλεται στην προμηθεύτρια εταιρεία "Ρόμβος Α.Ε." το ποσό των 500.000 δρχ. και λαμβάνεται απόδ. είσπραξης Νο 200

(βλέπε Α.Η.Τ. σελ. 10 εγγ. 26).

Εισπράττονται απ-τον πελάτη Μ. Βούτση 200.000 δραχ. έναντι χρέους και εκδίδεται απόδ. Νο 57 (βλέπε Α.Η.Τ. σελ. 10 εγγ. 27).

22.1.88.Αγοράζονται εμπορεύματα απ-την προμηθεύτρια εταιρεία "Ρόμβος Α.Ε." σε ανοιχτό λογαριασμό και λαμβάνεται τιμολόγιο Νο 3987 ως εξής:

πλυντήρια 10 X 100.000 = 1.000.000	
Φ.Π.Α. 16% X 1.000.000 = 100.000	1.160.000

(βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 8 εγγ. 15).

Για την παραπάνω αγορά πληρώνονται μεταφορικά σε γραφείο μεταφορών με την υπ-αριθμ. 825 φορτωτική.

Μεταφορικά 10.000	
Φ.Π.Α. 600	10.600

(βλέπε Α.Η.Τ. σελ. 10 εγγ. 28).

23.1.88 πωλούνται σε πελάτες λιανικώς 3 κουζίνες 2 πλυντήρια και ένα ψυγείο συνολικής αξίας 831.800 + ΦΠΑ 16% 133.088=964.888 και εκδίδονται Α.Δ.Π 16-21 (βλ. Α.Η.Τ σελ. 11 εγγ. 29).

25.1.88 Καταβάλλονται 1.260.480 δραχ. στην προμηθεύτρια εταιρεία ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ και λαμβάνεται Απ.Εισ. Νο 1110 (βλ. Α.Η.Τ σελ. 11 εγγ.30).

Λαμβάνεται έκπτωση από την προμηθεύτρια εταιρεία Ρόμβος ΑΕ επί του Τιμ. 3987 με Π.Σ. Νο 1001 ως εξής:

εμπορεύματα πλυντήρια 100.000	
Φ Π Α 16%	16.000 116.000

βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ.8 εγγ.16).

26.1.88 Πωλούνται σε πελάτες λιανικώς 1 πλυντήριο πιάτων

127.400 + ΦΠΑ 16% = 147.784 και εκδίδεται Α.Δ.Π.

No 22 (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 12 εγγ. 31).

28.1.88 αγοράζονται εμπορεύματα από την προμηθεύτρια εταιρεία ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ με επιταγή και λαμβάνεται τιμολόγιο No 4004 ως εξής:

Κουζίνες	5 X 112.000 =	560.000	
ψυγεία	5 X 104.000 =	520.000	
Φ.Π.Α. 16%	X 1080.000 =	172.800	1.252.800

(βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 9 εγγ. 17)

29.1.88 Επιστρέφονται εμπορεύματα στην εταιρεία ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ με No 1015

ψυγεία	1 X 104.000 =	104.000	
Φ.Π.Α. 16%	X 104.000 =	16.640	120.640

(βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 9-10 εγγ. 18).

30.1.88 πληρώνεται το ενοίκιο για το μήνα Ιανουάριο και λαμβάνεται απόδειξη είσπραξης αξίας 200.000 δρχ. (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 12 εγγ. 32).

Γίνεται ανάληψη 200.000 δρχ. Απ. 89756 και καταβάλλονται τα χρήματα στους εταίρους ως αμοιβή τους όπως προβλέπει το καταστατικό (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 10. εγγ. 1α).

Γίνεται η συμπληρωματική εγγραφή μισθοδοσίας μετά την σύνταξη της κάτωθι μισθοδοτικής κατάστασης.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1988

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Ον/μο	Ακ. Από	ΙΚΑ-TEAM	Χαρτ. ΦΜΥ	Προκατ. Καθ. Πληρ.	ΙΚΑ-TEAM	Χαρτ. Συνολ		
70.000	9275	420	2000	29152	29152	15225	420	15645
70.000	9275	420	2000	29152	29152	15525	420	15645
80.000	10600	480	3000	32960	32960	17400	480	17880
70.000	9275	420	2000	29152	29152	15225	420	15645
<hr/>								
290.000	38425	1740	9000	120418	120418	63075	1740	64815

(βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 10 εγγ. 20)

Καταβάλλονται στο προσωπικό οι αποδοχές του 15νθήμερου (βλ. Α.Η.Τ. σελ. 12 εγγ. 33)

Καταβάλλεται η αμοιβή του λογιστή που διαθέτει επαγγελματική στέγη και λαμβάνεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών ως εξής:

Αμοιβή 100.000

ΦΠΑ 6% 6.000 Παρακρατήθηκαν 10.000 δρχ.

(βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 11 εγγ. 21 και Α.Η.Τ. σελ. 13 εγγ. 34).

Συντάσσονται φύλλα ελέγχου για τους πρωτοβάθμιους δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους, των Ημερολογίων Ταμείου και Διαφόρων Πράξεων και σύμφωνα με τα δεδομένα αυτών γίνονται οι εγγραφές στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο για το μήνα Ιανουάριο (βλ. συγκ. ημερολόγιο σελ. 1 εγγ. 1). Επίσης συντάσσεται Ισοδύγιο μηνός Ιανουαρίου.

1.2.88 Τακτοποιείται η εγγραφή μισθοδοσίας που από παράλειψη είχε χρεωθεί με λάθος ποσό τριτοβάθμιος (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 12 εγγ. 20)

1.2.88 Αποδίδεται ο Φ.Π.Α του μηνός Ιανουαρίου (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 12 εγγ. 21 και Α.Η.Τ. σελ. 14 εγγ. 35).

Συντάσσεται ισοζύγιο για το μήνα Φεβρουάριο και ενημερώνεται το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο απευθείας απ-τα αναλυτικά καθολικά επειδή είναι ελάχιστες οι εγγραφές.

Στη συνέχεια με την ίδια ημερομηνία υποτίθεται ότι τελιώνει η χρήση και στο Α.Η.Δ.Π. γίνονται οι εγγραφές τέλους χρήσης ως εξής: Υπολογίζονται οι αποσβέσεις για όλο το χρόνο ενώ στην πραγματικότητα θα έπρεπε να υπολογιστούν για 1 μήνα. Παρακάτω ακολουθεί πίνακας αποσβέσεων ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Φορτηγό ΡΒ 4711	800.000 X 20% =	160.000
Επιπλα	236.000 X 20% =	47.200
Σκεύη	60.000 X 20% =	12.000
Μηχανές γραφείου	33.000 X 20% =	6.600
Εξοπλ. τηλεπ.	5.000 X 8% =	400
Λοιπός εξοπλ.	5.000 X 20%	1.000
(βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ.12 εγγ.22)		220.000

Συντάσσεται απογραφή με 1.2.88 (βλ. βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών σελίς 6-11).

Κατόπιν μεταφέρονται στο λογαριασμό εκμετάλλευσης:
α) Τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές εμπορευμάτων (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 13-15 εγγ. 23,24,25).

β) Τα υπόλοιπα των λογαριασμών 60-66 (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 15-16 εγγ.26).

γ) Οι πωλήσεις εμπορευμάτων (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ.16 εγγ.27).

Στη συνέχεια προσδιορίζονται τα μεικτά κέρδη εκμετάλλευσης (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 17 εγγ. 28).

Μεταφέρονται στον λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης τα μεικτά

κέρδη εκμετάλλευσης (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 17 εγγ. 29).

Προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη χρήσης και καταφέρονται στο λογαριασμό Αποτελέσματα προς διάθεση (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ.17-18 εγγ. 30,31).

Γίνεται διανομή των κερδών (βλ.Α.Η.Δ.Π. σελ.18 εγγ. 32).

Τακτοποιούνται οι δεσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ.18 εγγ.33).

Σημείωση: Ο φόρος εισοδήματος δεν προκρατείται από τα κέρδη αλλά παρακολουθείται με το λογαριασμό φόροι-τέλη όταν υποβληθεί η δήλωση στην εφορία και καταβληθεί το ποσό του χαρτοσήμου κερδών.

Συντάσσονται φύλλα ελέγχου για τις παραπάνω εγγραφές Ισοζύγιο οριστικό και ενημερώνεται το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (βλ.Σ.Η. σελ.4 εγγ.5).

Με τα υπόλοιπα του οριστικού Ισοζυγίου συντάσσεται Ισολογισμός της επιχείρησης (βλ. Β.Α. και Ισολογισμών σελ.12-13).

Συντάσσεται κατάσταση λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης και Αποτελεσμάτων Χρήσης και καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών σελ. 14-15).

Επισώνονται όλοι οι λογαριασμοί και κλείνουν τα βιβλία (βλ. Α.Η.Δ.Π. σελ. 19-21 εγγ. 34-35) συντάσσονται φύλλα ελέγχου και Ισοζύγιο και ενημερώνεται το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (βλ. σελ. 4-5 εγγ. 6).

Σημειώσεις:

Η λήξη της διαχειριστικής περιόδου στο παραπάνω παράδειγμα έγινε με 1.2.88 (ημερομηνία υποθετική) ενώ κανονικά λήγει στις 31.12.88 και τότε γίνονται οι εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Στο μηχανογραφημένο παράδειγμα οι εγγραφές κλεισίματος είναι 1.1.88 και 2.1.88 (εξίσωση λογ/σμών) γιατί τα δεδομένα περφόρμανς στο software όλα μαζί και δεν θα ήταν δυνατή η εκτύπωση οριστικών ισοζυγίων μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, επειδή θα είχε γίνει με την ίδια ημερομηνία και η εξίσωση των λογαριασμών.

Οι πωλήσεις των εμπορευμάτων διακεκριμένα χονδρικός και λιανικός έγιναν με τις παρακάτω τιμές:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΙΜΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

	Χονδρικός	Λιανικός
Κουζίνες	135.000	145.000
Πλυντήριο	118.000	130.000
Ψυγεία	124.000	135.000
Πλυντήριο πιάτων	116.000	127.000

Οι Αγορές με τις παρακάτω

ΠΙΝΑΚΑ ΤΙΜΩΝ ΑΓΟΡΩΝ

Κουζίνες	112.000
Πλυντήριο	100.000
Ψυγεία	104.000
Πλυντήριο πιάτων	98.000

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ. 1

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Σ. ΤΡΙΤ. Σ. ΔΕΥΤ. ΧΡΕΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

1 -----1-----

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 800.000

1302 Αυτοκίνητα φορτηγά 800.000

130200 ΡΒ 4711 800.000

14 ΕΠΙΠΛΑ Κ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ. 321.000

1400 Επιπλα 236.000

140000 Επιπλα 236.000

1401 Σκεύη 60.000

140100 Σκεύη 60.000

1402 Μηχανές γραφείων 15.000

140200 Μηχανές γραφείων 15.000

1408 Εξοπλ. τηλεπικοινωνιών 5.000

140800 Εξοπλ. τηλεπικοινωνιών 5.000

1409 Λοιπός εξοπλισμός 5.000

140900 Λοιπός εξοπλισμός 5.000

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 3.200.000

2000 Κουζίνες 560.000

200000 Αποθέματα 560.000

2001 Πλυντήρια 1.000.000

200100 Αποθέματα 1.000.000

2002 Ψυγεία 1.248.000

200200 Αποθέματα 1.248.000

2003 Πλυντήρια πιάτων 392.000

200300 Αποθέματα 392.000

30 ΠΕΛΑΤΕΣ 1.500.000

3000	Πελάτες εσωτερικού	1.500.000
300000	Γιάννης Σκλαβούνος	400.000
300001	Γεώργιος Αδάμος	350.000

Σε μεταφορά 5.821.000

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.2

ΚΩΔ. ΛΟΓ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΡΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			5.821.000	-
300002	Κώστας Κουνάβης	450.000			
300003	Μιχαήλ Βούτσος	300.000			
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤ.			1.000.000	
3100	Γραμ. στο χαρτοφυλ.		1.000.000		
310000	Γραμ. στο χαρτοφυλ.	1.000.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4.100.000	
3800	Ταμείο		1.500.000		
380000	Μετρητά	1.500.000			
3803	Καταθέσεις όψεως		2.600.000		
3803	ΕΤΕ λογ.οψ.Νο354516	2.600.000			
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				10921000
8900	Ισολογισμός αν.χρησ.		10.921.000		
890000	Ισολογ.αν. χρησ.	10.921.000			
	Όπως απογραφή 1.1.88				
2	-----1-----				
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			10.921.000	
8900	Ισολογ. αν. χρήσης		10.921.000		
890000	Ισολογ. αν. χρήσης	10.921.000			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				5.000.000
4006	Εταιρικό Κεφάλαιο		5.000.000		
400600	Δ. Γεωργίου	2.500.000			
400601	Μ. Χατζής	2.500.000			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				2.462.560
5000	Προμηθ. εσωτερικού		2.462.560		

500000 Ηλεκτρικ. Κόμπανυ 1.662.560

500001 Ρόμβος Α.Ε.Ε.Δ. 800.000

51 ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ

3.042.000

Σε μεταφορά

21.842.000 21425560

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.3

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΤ. ΤΡΙΤ.	ΣΤ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά			21842000	21425560
5100 Γραμ. πληρωτέα		3042000		
510000 Γραμ. πληρωτέα		3042000		
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΤΕΛΗ				273440
5400 Φ. Π. Α.		236000		
540000 Φ. Π. Α. 16%		236000		
5403 Φόροι τέλη αμ. προσ.		37440		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝ.				101500
5500 ΙΚΑ-TEAM		101500		
550000 ΙΚΑ-TEAM		101500		
56 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΒ.				41500
5601 Έξοδα χρήσης δουλεμ.		41500		
560100 Έξοδα χρήσης δουλεμ.		41500		
Όπως απογραφή 1.1.88				
3	-----13-----			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1080000	
2000 Κουζίνες		560000		
200001 Αγορές χρήσης		560000		
2002 Ψυγεία		520000		
200201 Αγορές χρήσης		520000		
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			172800	
5400 Φ. Π. Α.		172800		
540000 Φ. Π. Α. 16%		172800		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				1252800
5000 Προμ. εσωτερικού		1252800		

500000 Ηλεκτρικ Κόμπανυ 1252800

Αγορ: Εμ/των Τιμ:Νο990

Σε μεταφορά

23094800

23094800

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.4

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΤ. ΤΡΙΤ. ΣΤ. ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά 23094800 23094800

4 -----13-----

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		500000
5000	Προμ. εσωτερικού	500000	
500000	Ελέκτρικ Κόμπανυ	500000	
51	ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ		500000
5100	Γραμ. πληρωτέα	500000	
510000	Γραμ. πληρωτέα	500000	

Εκδ. συν/κων Νο 8-9

5 -----14-----

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1502200
3000	Πελάτες εσωτερικού	1502200	
300000	Ιωάννης Σκλαβούνος	1502200	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ		1295000
7000	Πωλήσεις κουζινών	675000	
700000	Πωλήσεις χονδρικής	675000	
7002	Πωλήσεις ψυγείων	620000	
700200	Πωλήσεις χονδρικής	620000	
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΘ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		207200
5400	Φ.Π.Α.	207200	
540000	Φ.Π.Α. 16%	207200	

Πώληση εμ/των Τιμ. Νο 2

6 -----16-----

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1095040
3000	Πελάτες εσωτερικού	1095040	

300002	Κόστος Κουνάβης	1095040	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ		944000
7001	Πωλήσεις πλυντηρίων	944000	
700001	Πωλήσεις χονδρικής	944000	

Σε μεταφορά

26192040 26041000

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ. 5

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΤ. ΤΡΙΤ. ΣΤ. ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

	Από μεταφορά	26192040	26041000
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ		151040
5400	Φ.Π.Α.	151040	
540000	Φ.Π.Α. 16%	151040	

Πώληση χονδρ. τεμ. Νο 3

7 -----16-----

31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤ.	600000	
3100	Γραμ. στο χαρτοφ.	600000	
310000	Γραμ. στο χαρτοφ.	600000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		600000
3000	Πελάτες εσωτερικού	600000	
300002	Κώστας Κουνάβης	600000	

Αποδοχή συν/κών Νο 4-5

8 -----19-----

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	996.000	
2001	Πλυνήρια	800000	
200101	Αγορές χρήσης	800000	
2003	Πλυνήρια πιάτων	196000	
200301	Αγορές χρήσης	196000	
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ	159360	
5400	Φ.Π.Α.	159360	
540000	Φ.Π.Α. 16%	159360	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1155360
5000	Προμ. εσωτερικού	1155360	
500001	Ρόμβος Α.Ε.	1155360	

Αγορά εμ/των Τιμ. Νο 1420

9 ----- 2194444444 ----- ΑΥΟ. Αρ. 4 ----- Α.Α.Α.Α. -----

30 ΠΕΛΑΤΕΣ 575.360

Σε μεταφορά 28522760 27947400

Π. 020

020 2

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ. 6

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΤ. ΤΡΙΤ.	ΣΤ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			28522760	27947400
3000	Πελάτες εσωτερικού		575360		
300001	Γεώργιος Αδάμας	575360			
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ				496000
7002	Πωλήσεις φυγείων		496000		
700200	Πωλήσεις χονδρικής	496000			
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ				79360
5400	Φ. Π. Α.		79.360		
540000	Φ. Π. Α. 16%	79360			

Πώληση εμ/των χον. Τιμ. Νο 4

10	-----19-----	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	629880
3803	Καταθέσεις όψεως	629880
380300	ΕΤΕ λογ. οφ. 354516	629880
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ	543000
7000	Πωλήσεις κουζινών	145600
700001	Πωλήσεις λιανικής	145600
7002	Πωλήσεις φυγείων	270000
700201	Πωλήσεις λιανικής	270000
7003	Πωλ. πλυντ. πιάτων	127400
700301	Πωλήσεις λιανικής	127400
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ	86880
5400	Φ. Π. Α.	86880
540000	Φ. Π. Α. 16%	86880

Πώληση εμ/των ΑΔΠ 12-15

Κατάθεση Απ 37900

11 -----19-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

500000

3803 Καταθέσεις όψεως

500000

Σε μεταφορά

29652640 29152640

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ. 7

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΤ. ΤΡΙΤ.	ΣΤ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΡΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	. Από μεταφορά			29652640	29152640

380300	. ΕΤΕ λογ. αφ. 354516	500000			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ				500000
3000	Πελάτες εσωτερ.		500000		
300000	Ιω. Σκλαβούνος	500000			

Κατάθεση επιτ. 123455 ΑΠ.Κ. 38921

12 -----19-----

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			300000	
3803	Καταθέσεις όψεως		300000		
380300	. ΕΤΕ λογ. αφ. 354516	300000			

31	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				300000
3100	Γραμ. στο χαρτοφ.		300000		
310000	Γραμ. στο χαρτοφ.	300000			

Εισ/ξη συν/κής Νο 3 κ-καταθ.
σε ΕΤΕ ΑΠ.Κ Νο 39512

13 -----20-----

31	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			547520	
3100	Γραμ. στο χαρτοφ.		547520		
310000	Γραμ. στο χαρτοφ.	547520			

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ				472000
7001	Πωλήσεις πλυντηρ.		472000		
700100	Πωλήσεις χονδρ.	472000			

54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ				75520
5400	Φ. Π. Α.		75520		
540000	Φ. Π. Α. 16%	75520			

Πώληση εμ/των χονδρ. Τιμ. Νο 7

Συν/κες Νο 6-7 1970

14 -----20-----

Σε μεταφορά

30500160 30500160

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ: 8

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΤ. ΤΡΙΤ.	ΣΤ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			30500160	30500160
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ			124000	
7002	Πωλήσεις φυγέων		124000		
700200	Πωλήσεις χονδρ.	124000			
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			19840	
5400	Φ.Π.Α.		19840		
540000	Φ.Π.Α. 16%	19840			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ				143840
3000	Πελάτες εσωτερ.		143840		
300001	Γεώργιος Αδάμας	143840			

Επιτροπή εμ/των Π.σ. Νο 802

15	-----22-----				
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000000	
2001	Πλυντήρια		1000000		
200101	Αγορές χρήσης	1000000			
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			160000	
5400	Φ.Π.Α.		160000		
540000	Φ.Π.Α. 16%	160000			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				1160000
5000	Προμηθ. εσωτερ.		160000		
500001	Ρόμβος Α.Ε.	160000			

Αγορ. Εμ/των Τιμ. 3987

16	-----25-----				
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			116000	
5000	Προμηθ. εσωτερικού		116000		

500001	Ρόμβος Α.Ε.	116000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		100000
2001	Πλυντήρια	100000	
	Σε μεταφορά		31920000 31904000

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ. 9

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΤ. ΤΡΙΤ.	ΣΤ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			31920000	31904000
200102	Εκπτώσεις αγορών	100000			
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ				16000
5400	Φ. Π. Α.		16000		
540000	Φ. Π. Α. 16%	16000			
	Εκπτώσεις αγορ. Π. Σ. Νο 1001				
17	-----28-----				
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1080000	
2000	Κουζίνες		560000		
200001	Αγορές χρήσης	560000			
2002	Ψυγεία		520000		
200201	Αγορές χρήσης	520000			
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			172800	
5400	Φ. Π. Α.		172800		
540000	Φ. Π. Α. 16%	172800			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				1252800
3801	Καταθέσεις όψεως		1252800		
380100	ΕΤΕ λογ. αμ. 354516	1252800			
	Αγορά εμπ/των Τιμ. Νο 4004				
18	-----29-----				
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			120640	
5000	Προμηθ. εσωτερικού		120640		
500000	Ελέκτρικ Κόμπανυ	120640			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				104000
2002	Ψυγεία		104000		

200201 Αγορές χρήσης 104000
54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ 16640
5400 Φ.Π.Α. 16640

Σε μεταφορά

33293440 33293440

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.10

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΤ.ΤΡΙΤ. ΣΤ.ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

Από μεταφορά 33293440 33293440

540000 Φ.Π.Α. 16% 16640

Επιστρ. αγορ.Π.Σ.Νο1015

19 -----30-----

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200000
3307	Εταίροι έσσολυπι-		
	κός λογ/σμός	200000	
330700	Δ. Γεωργίου	100000	
330703	Μ. Χατζής	100000	

38	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200000
----	-----------------	--	--------

3803	Καταθέσεις όψεως	200000	
------	------------------	--------	--

380300	ΕΤΕ λογ.σφ. 354516	200000	
--------	--------------------	--------	--

Ανάληψη από Εταιρ.Α.Π.89756

20 -----30-----

60	ΑΜΟΙΒ.Κ-ΕΞΟΔ.ΠΡΟΣΩΠ.		354815
----	----------------------	--	--------

6000	Αμοιβ. έμμ.προσωπικ.	290000	
------	----------------------	--------	--

600000	Τακτικές αποδοχές	290000	
--------	-------------------	--------	--

6003	Εργασ/ές εισφ. κ-		
	επιβ. εμπισθ.	64815	

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		120418
----	-------------------	--	--------

3300	Προκαταβ. προσωπ.	120418	
------	-------------------	--------	--

330000	Προκαταβ. προσωπ.	120418	
--------	-------------------	--------	--

	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		120418
--	-------------------	--	--------

5300	Αποδ.προσ. πληρ/ες	120418	
------	--------------------	--------	--

530000	Αποδ.προσ. πληρ/ες	120418	
--------	--------------------	--------	--

54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ

12479

5403 Φόροι-τέλη-αμοιβ. γι

προσωπικού

12479

540300 Φ.Μ.Υ.

9000

540302 Χαρτ.μισθ. υπηρεσ.

3479

Σε μεταφορά

33848255

33746755

ΙΑΝΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.11

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΤ. ΤΡΙΤ.	ΣΤ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
			33848255	33746755
Από μεταφορά				
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			101500
5500	ΙΚΑ-TEAM	101500		
550000	ΙΚΑ-TEAM	101500		

Λογιστικοποίηση μισθοδοσίας μηνός Ιανουαρίου

21	-----30-----			
61	ΑΜΟΙΒ.Κ-ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		100000	
6100	Αμοιβ.κ-έξοδα ελ.επ.	100000		
610000	Αμοιβές λογιστών	100000		
54	ΥΠΟΧ.ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ		6000	
5400	Φ.Π.Α.	6000		
540001	Φ.Π.Α. δαπανών	6000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			96000
5398	Λοιπές βραχ. υποχρ.	96000		
539800	Λοιπές βραχ. υποχρ.	96000		
54	ΥΠΟΧ.ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			10000
5404	Φόροι-Τέλη αμ. τρίτων	10000		
540400	Φόροι-Τέλη αμοιβ. ελευ. επαγγ.	10000		

Αμοιβή λογιστή Α.Π.Υ. Νο 80

Σύνολο Ιανουαρίου σε μεταφορά 33954255 33954255

ΦΕΒΡΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.12

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά (προς Ιαν) 33954255 33954255

20 -----1-----

60	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ-ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.	64815	
6003	Εργαδ.εισφ.κ-επιβ.εμμ.	64815	
600300	Εργαδ.εισφ. ΙΚΑ-ΤΕΑΜ	63075	
600304	Χαρτώς. μισθοδοσίας	1740	
60	ΑΜΟΙΒ. Κ-ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.		64815
6003	Εργ. Εισφ.κ-επιβ.εμμ.	64815	
600304	Χαρτώς. μισθοδοσίας	64815	

Λογιστική τακτοποίησης

21 -----1-----

54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ		245320
5400	Φ.Π.Α.	245320	
540000	Φ.Π.Α. 16%	245320	
54	ΥΠΟΧ.ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ		9080
5400	Φ.Π.Α.	9080	
540001	Φ.Π.Α. δαπανών	9080	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		236240
5398	Λοιπές βραχ.υποχ/σεις	236240	
539800	Λοιπές βραχ.υποχ/σεις	236240	

Φ.Π.Α. Ιανουαρ. προς απόδοση

22 -----1-----

66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΤΙΩΝ		227200
6603	Αποσβ. μεταφ. μέσωων	160000	
660300	Αποσβ. ΡΒ 4711	160000	

6604	Αποσβ. επίπλ. κ-λοιπού εξοπλισμού	67200
660400	Αποσβ. επίπλων	47200
660401	Αποσβ. σκευών	12000
660402	Αποσβ. μηχ. γραφείων	6600

Σε μεταφορά:

34491590 34264390

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.13

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			34491590	34264390
660408	Αποσβ.εξοπλ.τηλεπικ.	400			
660409	Αποσβ. λοιπού εξοπλ.	1000			
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				160000
1399	Αποσβεσμ.μετ.μέσα		160000		
139900	Αποσβεσμένο FB-4711	160000			
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ.				67200
1499	Αποσβ/να επ.κ.αποσβε/ νος λοιπ. εξοπλ.		67200		
149900	Αποσβεσμ. επίπλα	47200			
149901	Αποσβεσμ. σκεύη	12000			
149902	Αποσβ. μηχ. γραφείων	6600			
149908	Αποσβ. εξοπλ.τηλεπικ.	400			
149909	Αποσβ. λοιπ.εξοπλ.	1000			
Υπολογισμός αποσβ.για το 1988					
23	-----1-----				
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3200000	
8000	Λογαρ. γεν.εκμεταλ.		3200000		
800000	Λογαρ. γεν.εκμεταλ.	3200000			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				3200000
2000	Κουζίνες		560000		
200000	Αποθέματα	560000			
2001	Πλυντήρια		1000000		
200100	Αποθέματα	1000000			
2002	Ψυγεία		1248000		

200200	Αποθέματα	1248000	
2003	Πλυντήρια πιάτων		392000
200300	Αποθέματα	392000	

Μεταφορά αρχικώς αποθ.στον Β0

Σε μεταφορά

37691590 37691590

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.14

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ. ΤΡΙΤ.	Σ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			37691590	37691590
24	-----1-----				
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			3312000	
2000	Κουζίνες		784000		
200000	Αποθέματα	784000			
2001	Πλυντήρια		1200000		
200100	Αποθέματα	1200000			
2002	Ψυγεία		936000		
200200	Αποθέματα	936000			
2003	Πλυντήρια πιάτων		392000		
200300	Αποθέματα	392000			
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				3312000
8000	Λογ. γεν. εκμετάλλ.		3312000		
800000	Λογ. γεν. εκμετάλλ.	3312000			
Μεταφορά τελικών αποθ. στον 80					
25	-----1-----				
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			6864000	
8000	Λογαρ. γεν. εκμ/σης		6864000		
800000	Λογαρ. γεν. εκμ/σης	6864000			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			100000	
2001	Πλυντήρια		100000		
200102	Εκπτώσεις αγορών	100000			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				6964000
2000	Κουζίνες		2128000		
200001	Αγορές χρήσης	2128000			

2001 Πλυντήρια 2300000

200101 Αγορές χρήσης 2300000

2002 Ψυγεία 2340000

Σε μεταφορά

47967590 47967590

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.15

ΚΡΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
 Από μεταφορά 47967590 47967590

200201 Αγορές χρήσης 2340000

2003 Πλυντήριο πιάτων 196000

200301 Αγορές χρήσης 196000

Τακτοποίηση κ-μεταφ.αγορ.στον Β0

26 -----1-----

Β0 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 917515

Β000 Λογ. γεν.εκμετόλ. 917515

Β00000 Λογ. γεν.εκμετόλ. 917515

60 ----- ΑΜΟΙΒΕΣ Κ-ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ. 354815

6000 Αμοιβ. έμμ. προσωπ. 290000

600000 Τακτικές αποδοχές 290000

6003 Εργ.εισφ. κ-επιβ.εμμ. 64815

600300 Εργ.εισφ. ΙΚΑ-TEAM 63075

600304 Χαρτάς. μισθοδοσίας 1740

61 ----- ΑΜΟΙΒΕΣ Κ-ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ 100000

6100 Αμοιβές κ-έξοδα ελ.επαγ. 100000

610000 Αμοιβές λογιστών 100000

62 ----- ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 212000

6204 ενοίκια 200000

620400 ενοίκια 200000

6207 -----επισκ.κ-συντηρ. 12000

620703 φορτηγού ΡΒ 4711 12000

63 ----- ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ 2500

6302 Τέλη συν.δαν.κλπ.πρωξ. 2500

630200: Διαφορα εισοδηματων 2500

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 21000

6400 Έξοδα μεταφορών 10000

Σε μεταφορά

48885105 48657905

ΦΕΒΡΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.16

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά		48885105	48657905
640000 Έξοδα μεταφορών	10000		
6407 Εντυπα κ-γραφ.ύλη		5000	
640700 " " " "	5000		
6498 Έξοδα διάφορα		6000	
649800 " "	6000		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ			227200
6603 Αποσβ.μεταφ.μέσων	160000		
660300 " ΡΒ 4711	160000		
6604 "επιπλ.κλπ.εξοπλ.	67200		
660400 " επίπλων	47200		
660401 " σκευών	12000		
660402 " μηχ,γραφ.	6600		
660408 "εξοπλ.τηλεπ.	400		
660409 " λοιπού εξοπλ.	1000		
Μεταφορά στον λογ/σμό 80			
27 -----1-----			
70 ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		8465250	
7000 πωλήσεις κουζινών	2385250		
700000 " χονδρικής	1366250		
700001 " λιανικής	1019200		
7001 " πλυντηρίων	2420000		
700100 " χονδρικής	1770000		
700101 " λιανικής	650000		
7002 " ψυγείων	3405000		

700200 3" μηχανοκίνητος 2325000

701201 " λιανικής 1080000

7003 " πλυντηρίων πιάτων 254800

Σε μεταφορά

57350355 48885105

ΦΕΒΡΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.17

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά		57350355	48885105
700301 Πωλήσεις Λιανικής	254800		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			8465250
8000 Λογ.γενικ.εκμεταλ.	8465250		
800000 " " "	8465250		
Μεταφ.πωλ.στον λογ.80			
28-----1-----			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		795735	
8000 Λογ.γενικ.εκμεταλ.	795735		
800000 " " "	795735		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.			795735
8001 Μεικτά απτ/τα εκμετ.	795735		
800100 " κέρδη "	795735		
Μεταφορά του 80.00 στον 80.01			
29-----1-----			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		795735	
8001 Μεικτά αποτελ.εκμετ.	795735		
800100 " κέρδη εκμεταλ.	795735		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			795735
8600 Αποτ.εκμετάλλευσης	795735		
860000 Μεικτά αποτελ. εκμ.	795735		
Μεταφορά του 80.01 στον 86.00			
30-----1-----			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		795735	
8600 Αποτ. εκμεταλ.	795735		

860000 Μεικτά αποτ.εκμετ. 795735

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 795735

8699 Καθ.αποτ.χρήσης 795735

Σε μεταφορά

59737560 59737560

ΦΕΒΡΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ.18

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά		59737560	59737560

869900 Καθαρά κέρδη χρήσης 795735

Μεταφορά του 8600 στον 86.99

31-----1-----

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 795735

8699 Καθαρά αποτελ.χρήσης 795735

869900 Καθαρά κέρδη χρήσης 795735

88 ΑΠΟΤΕΛ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 795735

8800 Κέρδη χρήσης 795735

880000Καθαρά κέρδη χρήσης 795735

Μεταφορά του 8699 στον 88.00

32-----1-----

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 795735

8800 Κέρδη χρήσης 795735

880000 Καθαρά κέρδη χρήσης 795735

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 795735

5398 Λοιπές βραχ.υποχρ. 795735

539800 " " " 795735

Μεταφορά του 8800 στον 5398

33-----1-----

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 200000

5398 Λοιπές βραχ.υποχρ. 200000

539800 " " " 200000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 200000

3307 Εταίροι Δοσολ.λογ. 200000

330700 Δ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ

100000

330701 Μ. Χατζής

6100000

Μεταφορά λογαριασμών

Σε μεταφορά

61529030 61529030

ΦΕΒΡΟΥΑΡ. 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ. 19

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ. ΤΡΙΤ.	Σ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά			61529030	61529030
34 -----1-----				
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			160000	
1399 Αποσβ. μεταφ. μέσα		160000		
139900 Αποσβ. ΡΒ 4711	160000			
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ.			67200	
1494 Αποσβ. επίπλ. κ-οπ. λοιπ. εξ.		67200		
149900 Αποσβ. επίπλ.	47200			
149901 Αποσβ. σκεύη	12000			
149902 " μηχ. γραφείων	6600			
149908 " εξοπλ. τηλεπικ.	400			
149909 " λοιπός εξοπλ.	1000			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			5000000	
4006 Εταιρικό κεφάλαιο		5000000		
400600 Δ. Γεωργίου	2500000			
400601 Μ Χατζής	2500000			
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			3142000	
5100 Γραμμ. πληρωτέα σε δρχ.		3142000		
510000 " " "	3142000			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			595735	
5398 Λοιπές βραχ. υποχρ.		595735		
539800 " " "	595735			
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			22479	
5403 Φόροι τέλη αμοιβ. προσωπ.		12479		
540300 Φ. Μ. Υ	9449			

540302	Χαρτσο. Μισθ. Υπηρ.	3030	
5404	Φόροι τέλη αμοιβ. τρίτων	10000	
540400	" αμοιβ. ελευθ. επαγ.	10000	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		203000

Σε μεταφορά

70719444 61529030

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Σελ. 20

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ. ΤΡΙΤ.	Σ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			70719444	61529030
5500	ΙΚΑ-TEAM		203000		
550000	" "		203000		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			2278720	
5000	Προμηθευτές εσωτερικ.		2278720		
500000	ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ	79360			
500001	Ρόμβος	2199360			
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				11469134
8901	Ισολ. κλεισ. χρήσης		11469134		
890100	" " "		11469134		
Εγγραφή κλεισίματος χρήσης (όπως απογραφή)					
35-----1-----					
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				11469134
8900	Ισολογ. κλεισ. χρήσης		11469134		
890000	" " "		11469134		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				800000
1302	Αυτοκιν. φορτηγά			800000	
130200	PB 4711		800000		
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ.				339000
1400	Επιπλα		236000		
140000	"		236000		
1401	Σκεύη			60000	
140100	"		60000		
1402	Μηχαν. γραφείων			33000	

140200 " " 33000

1408 Εξοηλ.τηλεπ. 5000

140800 " " 5000

Σε μεταφορά

84467298 74137164

ΚΩΔ. ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ. ΤΡΙΤ. Σ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά		84467298	74137164
1409 Λοιπός εξοπλισμός	5000		
140900 " "	5000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			3312000
2000 Κουζίνες	784000		
200000 Αποθέματα	784000		
2001 Πλυντήρια	1200000		
200100 Αποθέματα	1200000		
2002 Ψυγεία	936000		
200200 Αποθέματα	936000		
2003 πλυντήρια πιάτων	392000		
200300 Αποθέματα	392000		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			1732840
3000 πελάτες εσωτερικού	1732840		
300000 Ιωάννης Σκλαβαύνας	801320		
300001 Γεώργιος Αδόμας	481520		
300002 Κώστας Κουνάβης	450000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1547520
3100 Γραμ. στο χαρτοφυλάκ.	1547520		
310000 " " "	1547520		
3800 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3737774
3800 Ταμείο	160694		
380000 Μετρητά	160694		
3803 Καταθέσεις όψεως	3577080		
380300 Ε.Τ.Ε 354516	3577080		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		84467298	84467298

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.1

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

1 -----4-----

56	ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ.ΠΑΘΗΤ.		41500
5601	Εξοδα χρήσης δουλ.	41500	
560100	" " "	41500	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		41500
3800	Ταμείο	41500	
380000	Μετρητά	41500	
	Εξοφλ.Λογ.ΔΕΗ ΝΟΕ-ΔΕΚ.		

2 -----5-----

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		940296
3800	Ταμείο	940296	
38000	Μετρητά	940296	
70	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.		810000
7000	Πωλήσεις κουζίनों	145600	
700001	" λιανικής	145600	
7001	" πλυντηρ.	260000	
700101	" λιανικής	260000	
7002	" ψυγείων	405000	
700201	" λιανικής	405000	
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟΨΦΟΡ.-ΤΕΛΗ		129696
5400	Φ.Π.Α.	129696	
540000	Φ.Π.Α. 16%	129696	

Πώληση εμπορ. Α.Λ.Π 1-6

3 -----7-----

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		986000
----	---------------------	--	--------

3800 Ταμείο

986000

380000 Μετρητά

986000

70 ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.

850000

Σε μεταφορά:

1967796

1831796

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.2

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			1967796	1831796
7001	Πωλήσεις πλυντηρίων		354000		
700100	" χονδρικής	354000			
7002	" ψυγείων		496000		
700200	" χονδρικής	496000			
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ				136000
5400	Φ.Π.Α		136000		
540000	Φ.Π.Α. 16%	136000			
	Πώληση εμπορ.Τυμ.Νο 1				
<hr/>					
4	7				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΒΕΣΙΜΑ			100000	
3800	Ταμείο		100000		
380000	Μετρητά	100000			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ				100000
3000	Πελάτες εσωτερ.		100000		
300003	Μιχαήλ Βούτσας	100000			
	Εισπ.έναντι τιμ.789 Απ.εισ.50				
<hr/>					
5	8				
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			12000	
6207	Επισκευές και συντηρη.		12000		
620700	φορτηγού FB 4711	12000			
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			720	
5400	Φ.Π.Α.		720		
540001	Φ.Π.Α. δαπανών	720			

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

12720

3800 Τόμφο

12720

380000 Μετρητά

12720

Επισκευή αυτ.τιμ.No77

Σε μεταφορά:

2080516 2080516

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.3

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			2080516	2080516

6 -----11-----

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			5000	
6407	Εντυπα και γραφ.ύλη		5000		
640700	" " " "		5000		
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			800	
5400	Φ.Π.Α.		800		
54000	Φ.Π.Α. δαπανών		800		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				5800

3800 Ταμείο 5800

380000 Μετρητά 5800

Αγορ.γραφ.ύλης Τιμ.Νο 583

7 -----12-----

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			801792	
3800	Ταμείο		801792		
380000	Μετρητά		801792		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟ/ΤΩΝ				691200
7002	Πωλήσεις φυγείων		270000		
700201	" λιανικής		270000		
7000	" κουζίλων		291200		
700001	" λιανικής		291200		
7001	" πλυντηρίων		130000		
700101	" λιανικής		130000		
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ				110592
5400	Φ.Π.Α.		110592		

540000 Φ.Π.Α. 16%

110592

Πώληση εμπορ. Α.Α.Π 7-11

~~8-----13-----~~

Σε μεταφορά

2888108 2888108

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ. 4

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			2888108	2888108
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			752800	
5000	Προμηθευτές εσωτερ.		752800		
500000	ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ	752800			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				752800
3800	Ταμείο		752800		
380000	Μετρητά	752800			
	Καταβ.έναντι τιμ.Νο 990				
9	-----13-----				
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ			2500	
6302	Τέλη συν/κών		2500		
630200	" "	2500			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				2500
3800	Ταμείο		2500		
380000	Μετρητά	2500			
	Χαρτσ.συν/κών Αποδ.3481				
10	-----14-----				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			600880	
3800	Ταμείο		600880		
380000	Μετρητά	600880			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ				600880
3000	Πελάτες εσωτερικού		600880		
300000	Ιωάν.Σκλαβούνας	600880			
	Εισπρ.έναντι Τιμ.Νο 2				
11	-----15-----				

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	120418	
3300	Προκαταβολές Προσωπ.	120418	
3300	" "	120418	

	Σε μεταφορά	4364706	4244288

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.5

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ. ΧΡΕΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

Από μεταφορά

4364706 4244288

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

120418

3800 Ταμείο

120418

380000 Μετρητά

120418

Προκ.15νθημέρου Απ.50-54

12 -----15-----

54 ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

37440

5403 Φόροι τέλη αμοι.προσ.

37440

540300 Φ.Μ.Υ

36991

540302 Χαρτόσημο

449

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

37440

3800 Ταμείο

37400

380000 Μετρητά

37440

ΦΜΥ &-χαρ.Δ τρ.1987Απ.38965

13 -----15-----

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

500000

2001 Πλυντήρια

500000

200101 Αγορές χρήσης

500000

54 ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛΗ

80000

5400 Φ.Π.Α.

80000

540000 Φ.Π.Α. 16%

80000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜ.

580000

3800 Ταμείο

580000

380000 Μετρητά

580000

Αγορ.εμπ/των Τιμ.Νο 1001

3B

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

300000

3800

Τομείο

300000

Σε μεταφορά

5282146

4982146

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.6

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Σ.ΤΡΙΤ. Σ.ΔΕΥΤ. ΧΡΕΡΣΗ ΠΙΣΤΡΣΗ

Από μεταφορά 5282146 - 4982146

380000 Μετρητά 300000

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚ. 300000

3100 Γραμ. στο χαρτοφ. 300000

310000 " " " 300000

είσπρα.συν/κής Νο 1

15-----16-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 495040

3800 Ταμείο 495040

380000 Μετρητά 495040

30 ΠΕΛΑΤΕΣ 495040

3000 πελάτες εσωτερικού 495040

300002 Κωστας Κουνάβης 495040

Καταβ.έναντ.Τιμ.Νο3

16-----16-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 1000000

3803 Καταθέσεις όψεως 1000000

380300 " " 1000000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 1000000

3800 Ταμείο 1000000

380000 Μετρητά 1000000

Κατ.ΕΤΕ ΑΠ.Κ.56437

17-----16-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜ. 300000

3800 Ταμείο 300000

380000 Μετρητά 300000

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

300000

3000 πελάτες εσωτερικού 300000

Σε μεταφορά

7077186

7077186

21

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.7

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			7077186	7077186
300001	Γ Αξίμας	300000			
	Εισπ.εναντ.Απ.Νο 55				
18	-----	18			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2412000	
2000	Κουζίνες		1008000		
200001	Αγορές χρήσης	1008000			
2002	Ψυγεία		1404000		
200201	Αγορές χρήσης	1404000			
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ.ΤΕΛΗ			385920	
5400	Φ.Π.Α.		385920		
540000	Φ.Π.Α. 16%	385920			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜ.				2797920
3800	Ταμείο		2797920		
380000	Μετρητά	2797920			
	Αγορ.εμπ/των κ.10% Τιμ.Νο 1324				
19	-----	18			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			202080	
5000	Προμηθ. εσωτερικ.		202080		
500000	ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ	202080			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜ.				202080
3800	Ταμείο		202080		
380000	Μετρητά	202080			
	Καταβ.εναντ.χρ.Απ.Νο 385				
20	-----	19			

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΒΕΣΙΜ.
3800 Τομείο
380000 Μετρητά 287680

287680

287680

Σε μεταφορά

10364866 10077186

11

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ. 8

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ. ΤΡΙΤ.	Σ. ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Σε μεταφορά			10364866	10077186
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ.				248000
7002	Πωλήσεις ψυγείων		248000		
700200	" χονδρικής	248000			
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΤΕΛΗ				39680
5400	Φ.Π.Α.		39600		
540000	Φ.Π.Α. 16%	39680			
	Πωλ.εμπορ.Τιμ Νο 5				
21	-----20-----				
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			400000	
5100	Γραμ.πληρ.σε δρχ.		400000		
510000	" " " "	400000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				400000
3800	Ταμείο		400000		
380000	Μετρητά	400000			
	Εξοφλ.συν/κής Νο 1 Απ.Νο 780				
22	-----20-----				
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			236000	
5400	Φ.Π.Α.		236000		
540000	Φ.Π.Α. 16%	236000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				236000
3800	Ταμείο		236000		
380000	Μετρητά	236000			
	Δήλ.ΦΠΑ μινός ΔΕΚ				
23	-----20-----				

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1477090

3800 Τόμολο

1477090

380000 Μετρητά

1477090

Σε μεταφορά

12477956 11000866

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.9

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			12477956	11000866
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				1280250
7000	Πωλήσεις κουζινών		691250		
700000	" χονδρικής	691250			
7002	" ψυγείων		589000		
700200	" χονδρικής	589000			
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ				196840
5400	Φ.Π.Α.		196840		
540000	Φ.Π.Α. 16%	196840			

Πωλ.εμπ/των Τιμ.Νο 6

24-----20-----

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			6000	
6498	" "		6000		
649800	" "	6000			
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			960	
5400	Φ.Π.Α.		960		
540001	Φ.Π.Α. Σαπανών	960			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				6960
3800	Ταμείο		6960		
380000	Μετρητά	6960			

Καθαρ.Βιτρ.Τιμ. Νο 927

25-----20-----

14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.			18000	
1402	Μηχανές γραφείων		18000		
140200	" "	18000			

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 2880

5400 Φ.Π.Α. 2880

540001 Φ.Π.Α. 16% 2880

Σε μεταφορά

12505796 12484916

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.10

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Σε μεταφορά			12505796	12484916
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				20880
3800	Ταμείο		20880		
380000	Μετρητά	20880			
αγορ.αριθ.Τιμ. Νο 502					
26-----21-----					
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			800000	
5000	Προμηθευτές εσωτερ.		800000		
50001	Ρόμβος ΑΕ	800000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				800000
3800	Ταμείο		800000		
380000	Μετρητά	800000			
Καταβ.έναν.χρέους Απ.200					
27-----21-----					
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			200000	
3800	Ταμείο		200000		
380000	Μετρητά	200000			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ				200000
3000	Πελάτες εσωτερικού		200000		
300003	Μ Βούτσας	200000			
καταβ.έναντ.χρέους Απ.57					
28-----22-----					
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			10000	
6400	έξοδα μεταφορών		10000		
640000	" "	10000			

54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	600
5400	Φ.Π.Α.	600
540001	Φ.Π.Α. ξαπανών	600

Σε μεταφορά

13516396 13505796

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.11

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			13516396	13505796

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				10600
----	---------------------	--	--	--	-------

3800	Ταμεία		10600		
------	--------	--	-------	--	--

380000	Μετρητά		10600		
--------	---------	--	-------	--	--

Εξοδ.μεταφ.φορτ.Νο 825

29-----23-----

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			964888	
----	---------------------	--	--	--------	--

3800	Ταμεία		964888		
------	--------	--	--------	--	--

380000	Μετρητά		964888		
--------	---------	--	--------	--	--

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ.				831800
----	----------------------	--	--	--	--------

7000	Πωλήσεις κουζίνων		436800		
------	-------------------	--	--------	--	--

700001	" λιανικής		436800		
--------	------------	--	--------	--	--

7001	" πλυντηρίων		260000		
------	--------------	--	--------	--	--

700101	" λιανικής		260000		
--------	------------	--	--------	--	--

7002	" ψυγείων		135000		
------	-----------	--	--------	--	--

700201	" λιανικής		135000		
--------	------------	--	--------	--	--

54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ				133088
----	---------------------	--	--	--	--------

5400	Φ.Π.Α.		133088		
------	--------	--	--------	--	--

540000	Φ.Π.Α. 16%		133880		
--------	------------	--	--------	--	--

πώλ.εμπ/των Α.Α.Π 16-21

30-----25-----

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1260480	
----	-------------	--	--	---------	--

5000	Προμηθευτές εσωτερ.		1260480		
------	---------------------	--	---------	--	--

500000	ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ		1260480		
--------	------------------	--	---------	--	--

38

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1260480

3800 Τραπεζο

1260480

380000 Μετρητά

1260480

πληρ. από προμ. Απ. Εισ. 1110

Σε μεταφορά

15741764 15741764

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.12

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			15741764	15741764
31	-----26-----				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			147784	
3800	Ταμεία		147784		
380000	Μετρητά	147784			
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ.				127400
7003	Πωλήσεις πλυντ.πιάτων		127400		
700301	" λιονικής	127400			
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ				20384
5400	Φ.Π.Α.		20384		
540000	Φ.Π.Α. 16%	20384			
	πώλ.εμ/των λιαν.ΑΠ 22				
32	-----30-----				
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			200000	
6204	Ενοίκια		200000		
620400	"	200000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				200000
3800	Ταμεία		200000		
380000	Μετρητά	200000			
	πληρ.ενοικ.μην.Ιανουαρ.				
33	-----30-----				
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			120418	
5300	Αποδοχ.πρσ.πληρωτ.		120418		
530000	" " "	120418			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				120418

3800 Τόμφο

120418

380000 Μετρητά

120418

Καταβ. Μισθ. Αποδ. 58-61

Σε μεταφορά

16209966

16209966

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.13

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά			16209966	16209966
34					
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			96000	
5398	Λοιπές βραχ.υποχρεώσ.		96000		
539800	" " "		96000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				96000
3800	Ταμείο		96000		
380000	Μετρητά		96000		
Αμοιβή λογιστή Α.Π.Υ Νο 80					

Σύνολο Ιανουαρίου σε μεταφορά

16305966 16305966

Φεβρουάριος 1988 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ Σελ.14

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Σ.ΤΡΙΤ.	Σ.ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά (προς Ιανουαρ.)			16305966	16305966
35	-----1-----				
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			236240	
5398	Λοιπές βραχ.υποχρεώσ.		236240		
539800	" " "		236240		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				236240
3800	Ταμεία		236240		
380000	Μετρητά		236240		
	Απόδοση Φ.Π.Α. Ιανουαρίου				

Σύνολο Φεβρουαρίου

16542206 16542206

ΒΙΒΛΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΜΑΣ (ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ)

ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ Σ-αυτόν που Χρονο- Πληρω- Χάρτο- χρο- Χρονο-
 έγινε τελι- λογία τεο σημο νολο- λογία
 η πληρωμή έκδο- ποσό γία πληρω-
 σης η λήεις μήε
 αποδ.

Αυξ. Αρ.	Όνομ/μο	Διευθ.			Όνομ/μο
1.	ΕΛΕΚ. ΚΟΜ.	Αθήνα	20.12.87	400.000	20.1.88 20.1.88
2.	"	"	20.12.87	500.000	20.2.88
3.	"	"	20.12.87	600.000	20.3.88
4.	ΡΟΜΒΟΣ Α.Ε.	"	1.12.87	42.000	1.2.88
5.	"	"	3.12.87	800.000	3.3.88
6.	"	"	3.12.87	350.000	3.4.88
7.	"	"	3.12.87	350.000	3.5.88
8.	ΕΛΕΚ. ΚΟΜ.	"	13.1.88	250.000	13.3.88
9.	"	"	13.1.88	250.000	13.4.88

ΒΙΒΛΙΟ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ ΜΑΣ (ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ)

ΤΟΥ ΑΠΟΔΕΙΚΤΗ

Αρ.	ΧΡΟΝΟ ΟΝΟΜΑ ΔΙΕΥ- ΛΟΓΙΑ ΕΠΩΝ. ΒΥΝΣΗ ΑΠΟΚ.	ΧΡΟΝΟ ΛΟΓΙΑ ΕΚΔ.	ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟ	ΧΑΡΤ ΧΡΟΝ.	ΤΡΑ- ΛΗΞΗΣ ΠΕΖΑ ήτοι ΜΕ του ΤΑΒ. που μετα βιβιο- στηκε	ΣΚΟ- ΠΟΣ ΠΛΗΡΩ- ΜΗΣ	ΧΡΟΝΟ- ΛΟΓΙΑ
1.	15.12.87 Βούτσας		300.000	15.1.88			16.1.88
2.	15.12.87 "		400.000	15.2.88			
3.	18.11.87 Αδόμας		300.000	18.1.88			19.1.88
4.	Κουνάβης		300.000	16.2.88			
5.	"		300.000	16.3.88			
6.	Σκλαβούνος		273.760	20.2.88			
7.	"			273.760			20.4.88

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ Α.Η.Δ.Π. ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	800.000	
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	321.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.356.000	204.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.672.600	1.243.840
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2.147.520	300.000
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200.000	120.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5.529.880	1.452.800
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		5.000.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	736.640	6.030.720
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		3.542.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		216.418
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	690.800	928.559
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		203.000
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		41.500
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	354.815	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000	
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	124.000	3.750.000
80	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	10.921.000	10.921.000
	ΣΥΝΟΛΑ	33.954.255	33.954.255

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ Α.Η.Τ. ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ	ΧΡΕΡΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	18.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2.912.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.695.920
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		300.000
33	ΧΡΕΡΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	120.418	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	8.601.450	8.704.516
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.015.360	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	400.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	216.418	
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	745.320	766.280
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ.	41.500	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	212.000	
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	21.000	
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		4.839.250
	ΣΥΝΟΛΑ	16.305.966	16.305.966

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΜΕ 31.1.88

ΥΠΟΛΟΙΠΑ

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤ.ΠΙΣΤΩΤ.
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	900.000	-	800.000 -
14	ΕΠΙΠΛ.&ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	339.000	-	339.000 -
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	10.268.000	204.000	10064.000 -
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.672.600	2939.760	1732.840 -
31	ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2.147.520	600.000	1547.520 -
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	320.418	120.418	200.000 -
38	ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14.131.330	10157.316	3974.014 -
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	5000.000	- 5000000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.752.000	6030.720	2278720
51	ΓΡΑΜΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ	400.000	3542.000	- 3142000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	216.418	216.418	- -
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ	1.436.120	1694.839	- 258719
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	203.000	- 203000
56	ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ.	41.500	41.500	- -
60	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.	354.815	-	354.815 -
61	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000	-	100.000 -
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	212.000	-	212.000 -
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500	-	2.500 -
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	21.000	-	21.000 -
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	124.000	8589.250	- 8465250
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	10.921.000	10921.000	-
ΣΥΝΟΛΑ		50.260.221	50260.221	19347689 19347689

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΜΕ 31.1.88

ΚΩΔ. ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ	ΧΡΕΡΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
			ΧΡΕΡΣΤ. ΠΙΣΤΩΤ.		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	800.000	-	800.000	-
14	ΕΠΙΠΛ. & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.	339.000	-	339.000	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	10.268.000	204.000	10064.000	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.672.600	2939.760	1732.840	-
31	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2.147.520	600.000	1547.520	-
33	ΧΡΕΡΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	320.418	120.418	200.000	-
38	ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14.131.330	10393.556	3737.774	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	5000.000	-	5000000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.752.000	6030.720	-	2278720
51	ΓΡΑΜΜ. ΠΩΛΗΡΤΕΑ	400.000	3542.000	-	3142000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	452.658	452.658	-	-
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ	1.681.440	1703.919	-	22479
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	203.000	-	203000
56	ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ.	41.500	41.500	-	-
60	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.	419.630	64.815	354.815	-
61	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000	-	100.000	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	212.000	-	212.000	-
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500	-	2.500	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	21.000	-	21.000	-
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	124.000	8589.250	-	8465250
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	10.921.000	10921.000	-	-
	ΣΥΝΟΛΑ	50.806.596	50806.596	19111449	19111449

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ Α.Η.Δ.Π. ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΗ 22 μέχρι και 33

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		160.000
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		67.200
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.412.000	10.164.000
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΑ		200.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200.000	795.735
60	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔ.ΠΡΟΣΩΠ.		354.815
61	" " ΤΡΙΤΩΝ		100.000
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		212.000
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΟΙ		2.500
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		21.000
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	227.200	227.200
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	8.465.250	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.	12.572.985	12.572.985
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.591.470	1.591.470
88	ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	795.735	795.735
	ΣΥΝΟΛΑ	27.264.640	27.264.640

ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΜΕ 1.2.88

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ	ΧΡΕΡΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΡΣΤ.ΠΙΣΤΩΤ.	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	800.000	160.000	640.000 -
14	ΕΠΙΠΛ.& ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	339.000	67.200	271.800 -
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	13.680.000	10368.000	3312.000 -
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.672.600	2939.760	1732.840 -
31	ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2.147.520	600.000	1547.520 -
33	ΧΡΕΡΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	320.418	320.418	200.000 -
38	ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14.131.330	-10393.556	3737.774 -
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	5000.000	- 5000000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.752.000	6030.720	- 2278720
51	ΓΡΑΜΜ.ΠΩΛΗΡΤΕΑ	400.000	3542.000	- 3142000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	652.658	1248.393	- 595735
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ	1.681.440	1703.919	- 22479
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	203.000	- 203000
56	ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ.	41.500	41.500	- -
60	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.	419.630	419.630	- -
61	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000	100.000	- -
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	212.000	212.000	- -
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500	2.500	- -
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	21.000	21.000	- -
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	227.200	227.200	- -
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	8.589.250	8589.250	- -
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	12.572.985	12572.985	- -
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.591.470	1591.470	- -
88	ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	795.735	795.735	- -
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	10.921.000	10921.000	- -
	ΣΥΝΟΛΑ	78.071.236	78071.236	11241934 11241934

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ Α.Η.Δ.Π. ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΗ 24 μέχρι και 35

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	160.000	800.000
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	67.200	339.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.312.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.732.840
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1.547.320
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.737.774
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5.000.000	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.278.720	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΩΛΩΤΕΑ	3.142.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	595.735	
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	22.479	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	203.000	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	11.469.134	11.469.134
	ΣΥΝΟΛΑ	22.938.268	22.938.268

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΜΕ 1.2.88 (κλεισ. βιβλίων)

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩ.ΠΙΣΤΩ.ΥΠΟΛ.
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	960.000	960.000	-
14	ΕΠΙΠΛ.& ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	406.200	406.200	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	13.680.000	13680.000	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.672.600	4672.600	-
31	ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2.147.520	2147.520	-
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	320.418	320.418	-
38	ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14.131.330	14131.330	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5.000.000	5000000	-
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	6.030.720	6030.720	-
51	ΓΡΑΜΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ	3.542.000	3542.000	-
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.248.393	1248.393	-
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ	1.703.919	1703.919	-
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	203.000	203.000	-
56	ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ.	41.500	41.500	-
60	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.	419.630	419.500	-
61	ΑΜΟΙΒ.&ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000	100.000	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	212.000	212.000	-
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500	2.500	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	21.000	21.000	-
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	227.200	227.200	-
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	8.589.250	8589.250	-
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	12.572.985	12572.985	-
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.591.470	1591.470	-
88	ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	795.735	795.735	-
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	22.390.134	22390.134	-
	ΣΥΝΟΛΑ	101.009.504	101009.504	-

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Σελ. 1

ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	-----31-----		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	800.000	
14	ΕΠΙΠΛ. & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.	321.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.356.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	4.672.600	
31	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡ.	2.147.520	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200.000	
38	ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣ.	5.529.880	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	736.640	
54	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	690.800	
60	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.	354.815	
61	" " ΤΡΙΤΩΝ	100.000	
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ	124.000	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	10.921.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		204.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.243.840
31	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ.		300.000
33	ΧΡΕΩΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΟΙ		120.418
38	ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣ.		1.452.800
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		5.000.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ.		6.030.720
51	ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡΩΤ.		3.542.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦ.		216.418
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ		928.559
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		203.000

56	ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	41.500
70	ΠΡΩΤΟ ΕΣΤΙΟ ΕΙΣΟΔΙΟ	33.750.000
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	10.921.000

Σε μεταφορά	33.954.255	33.954.255
-------------	------------	------------

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1988

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Σελ.2

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά	33.954.255	33.954.255
	ως φύλ.ελέγ.Α.Η.Δ.Π. μην. ΙΑΝ.		
2-----	31-----		
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	18.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2.912.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	120.418	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	8.601.450	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.015.360	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	400.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	216.418	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	745.320	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤ.	41.500	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	212.000	
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ-ΕΞΟΔΑ	21.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.695.920
31	ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚ.		300.000
38	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8.704.516
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΕ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ		766.280
70	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.		4.839.250

ως φύλ.ελέγχου Α.Η.Τ ΙΑΝ.

ΣΥΝΟΛΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ Σε μεταφορά 50.260.221 50.260.221

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 1988

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ -Σελ.3

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά από ΙΑΝ.	50.260.221	50.260.221
3	----- 1 -----		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	245.320	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	64.815	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		236.240
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		9.080
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.		64.815
	ως Α.Η.Δ.Π. ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		
4	----- 1 -----		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	236.240	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		236.240

ως Α.Η.Τ. Ταμείο Φεβρουαρίου

Σύνολο Φεβρουαρίου Σε μεταφορά 50.806.596 50.806.596

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 1988

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Σελ.4

ΚΩΔ.ΑΡΙΘ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά (ποσό ΦΕΒ)	50.806.596	50.806.596
5	-----1-----		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.412.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200.000	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	227.200	
70	ΠΡΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	8.465.250	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	12.572.985	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.591.470	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ.	795.735	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		160.000
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.		67.200
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		10.164.000
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		795.735
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ		354.815
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤ.		100.000
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		212.000
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		2.500
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		21.000
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		227.200
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		12.572.985
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.591.470
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ.		795.735

ως φύλλο ελέγχου Α.Η.Δ.Π ΦΕΒ.εγγ.22-33

6 -----1-----

13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	160.000
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.	67.200
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5.000.000

Σε μεταφορά

83.298.436

78.071.236

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 1988

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Σελ.5

ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΡΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	Από μεταφορά	83.298.436	78.071.236
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.278.720	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	3.142.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	595.735	
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	22.479	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	203.000	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	11.469.134	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		800.000
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.		339.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.312.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.732.840
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚ.		1.547.520
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.737.774
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		11.469.134

Ως φύλλο ελέγχου φεβρουαρ.εγγ 34-35

Γενικό Σύνολο

101.009.504

101.009.504

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ.1

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.1.1988

Σελ. 1

ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛ ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

800.000

1302 Αυτοκίνητα φορτηγά

800.000

130200 ΡΒ 4711 (φορτ.αυτοκ)

σκεπαστό Αριθ.πλατα.1105372

Αριθ.Κινητήρα 1105982,Αριθ.

κυκλοφ.ΡΒ 4711,μάρκας FORD

transit,ημερομ.αγοράς 3.2.86 800.000

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.

321.000

1400 Επίπλα

236.000

140000 Επίπλα (γραφείο μεταλ.

με ξύλινη επιφάνεια και 4 συρ-

τόρια αξίας 30.000 δρχ.,4 πο-

λυθράνες δερμάτινες 4X10.000

δρχ. μεταλ.καρέκλα με δερμάτ.

επένδυση αξίας 15.000 δρχ.,ρά-

φια ξύλινα 15μ2 αξίας 49000

δρχ.πάγκος ξυλ.20μ2 αξίας 36000

δρχ.ντουλάπια μεταλλ.3X22.000

αξίας 66.000 δρχ.

236.000

1401 Σκεύη

60.000

140100 Σκεύη (ηλεκτρικά σώματ)

2x 30.000 αέρας 60.000 ερχ. 60.000

1402 Μηχανές γραφείων

15.000

140200 Μηχανές (Αριθμομηχανή

Σε μεταφορά

1.121.000

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ.2

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.1.1988

	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛ	ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ
ΚΡΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ			
Από μεταφορά			1.121.000
μάρκας APLER αξίας 7000,			
αριθμομηχ. μάρκας CASIO αξίας			
8.000 δρχ.	15.000		
1408 Εξοπλισμός τηλεπ.		5.000	
140800 " " (τηλεφων.			
συσκευές 2Χ2.500 αξίας 5000 δρχ.	5.000		
1409 Λοιπός εξοπλισμός		5.000	
140900 Λοιπός εξοπλισμός (Μικρο			
αντικείμενα και εξόπλισ. γραφ.			
συνολ. αξίας 5.000 δρχ.	5.000		
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Α) ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			3.200.000
2000 Κουζίνες		560.000	
200000 Αποθέματα (Κουζίνες			
μάρκας H.L.D. 5Χ112000 αξίας			
560.000 δρχ.	560.000		
2001 πλυντήρια		1.000.000	
200100 Αποθέματα (πλυντήρια			
H.L.D. 10Χ100.000 α-			
ξίας 1.000.000 δρχ)	1.000.000		
2002 Ψυγεία		1.248.000	

200200 Αποθέματα (Ύψος -

μόρκας Η.Λ.Δ., 12 Χ104, 000

αξίας 1.248.000 δρχ.

1.248.000

2003 πλυντήρια πιάτων

392.000

200300 Αποθέματα (πλυντή-

ρια πιάτων μόρκας Η.Λ.Δ

4Χ 98.000 αξίας 392.000

Σε μεταφορά

4.321.000

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ.3

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.1.1988

ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛ ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ

ΚΡΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

Από μεταφορά

4.321.000

δρχ.

392.000

β) ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

1.500.000

3000 Πελάτες εσωτερικού

1.500.000

300000 Ιωάννης Σκλαβούνος (Πα-

παναστασίου 35 ΑΘΗΝΑ ΑΦΜ

92847891

400.000

300001 Αδάμας (Καποδιστρίου

3 Πειραιάς) ΑΦΜ 04088097)

350.000

300002 Κώστας Κουνάβης (25ης

Μαρτίου 14 Πειραιάς ΑΦΜ

58927897

450.000

300003 Μιχαήλ Βούτσος (Σαλα-

μίνος 31 Αθήνα ΑΦΜ

46807502

300.000

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

100.000

3100 Γραμμάτια στο χαρτοφυλ.

1.000.000

310000 " "

(Συν/κή Νο 1 αποδοχής

Μ.Βούτσου λήξης 15.1.88

αξίας 300.000 δρχ., συν/

κή Νο2 αποδοχής Μ.Βούτσου

λήξης 15.2.88 αξίας

400.000 δρχ. Σύν/κή Νο 3

αποδοχής Αξόμα λήξης 18.

1.88 αξίας 300.000 δρχ. 1000.000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

4.100.000

3800 Ταμεία

1.500.000

380000 Μετρητά

1500.000

3803 Καταθέσεις όψεως

2.600.000

380300 ΕΤΕ λογ.όψ.Νο354516

2600.000

10.921.000

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

10.921.000

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ	1.1.1988	Σελ. 4		
ΚΩΔ. ΟΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. ΣΤΗΛ	ΣΥΓΚ. ΣΤΗΛΗ
	ΠΑΘΗΤΙΚΟΝ			
	ΚΑΘΑΡΗ ΒΕΣΗ			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			5.000.000
4006	Εταιρικό κεφάλαιο		5.000.000	
400600	Δ. Γεωργίου	2.500.000		
400601	Μ Χατζής	2.500.000		
	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			2.462.560
5000	Προμηθευτ. εσωτερ.		2.462.560	
500000	ΕΛΕΚ. ΚΟΜΠΑΝΥ Αγ. Κο- σμά 217 Αθήνα Α.Φ.Μ 12204592	1.662.560		
500001	Ρόμβος Α.Ε (Ε. Βενι- ζέλου 57 Αθήνα Α.Φ.Μ. 12483701	800.000		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			3.042.000
5100	Γραμμάτια πληρωτέα		3.042.000	
510000	Γραμμάτια πληρωτέα συν/κή Νο 1 έκδοσης Ε- λεκτρικ Κόμπανυ λήξης 20.1.88 αξίας 400.000 δρχ. συν/κή Νο 2 έκδοσης Ελέκτρικ Κόμπανυ λήξης			

20.2.88 αξίας 500.000

δρχ. συν/κή Νο 3 έκδοσης

Ηλεκτρικ Κόμπανυ λήξης

20.3.88 αξίας 600.000 δρχ.

Σε μεταφορά

10.504.560

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.1.1988

ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛΗ ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

Από μεταφορά

10.504.560

συν/κή Νο 4 έκδοσης Ρόμ-

βος ΑΕ λήξης 1.2.88 αξίας

42.000 δρχ., συν/κή Νο 5

έκδοσης Ρόμβος ΑΕ λήξης 3.3

88 αξίας 800.000 δρχ. συν/κή

έκδοσης Ρόμβος ΑΕ Νο 6 λήξης

3.4.88 αξίας 350.000, συν/κή

Νο 7 έκδοσης Ρόμβος ΑΕ λήξης

3.5.88 αξίας 350.000 δρχ 3.042.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

273.440

5400 Φ.Π.Α.

236.000

540000 Φ.Π.Α. 16% (μηνός Δεκεμ) 236.000

5403 φόροι-τέλη αμοιβών προσ.

37.440

540300 Φ.Μ.Υ

37.440

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

101.500

5500 ΙΚΑ-TEAM

101.500

550000 ΙΚΑ-TEAM

101.500

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΠΑΘΗΤ.

41.500

5601 Έξοδα χρήσης δουλεμένα

41.500

560100 Έξοδα χρήσης " έξοδα

χρήσης 1987 λογ.ΔΕΗ 2μήνου

ΝΟΕ-ΔΕΚ

41.500

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

10.921.000

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ 1-1-1988

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		<u>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</u>	
<u>ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ</u>		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5.000.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	800.000	<u>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.462.560
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	321.000	51 ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡ.	3.042.000
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ	273.440
<u>Α. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</u>		55 ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	101.500
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.200.000	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘ.	41.500
<u>Β. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘ.</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1.500.000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡ.	1.000.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.	4.100.000		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ. ΕΝΕΡΓ.	<u>10.921.000</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤ.	<u>10.921.000</u>

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.2.1988

Σελ.6

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡ.ΠΟΣΑ ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛΗ ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

ΕΝΣΩΜΑΤ/ΝΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 640.000

1302 Αυτοκ.φορτηγά 800.000

130200 FB 4711 (φορτ.αυτοκίνη-
το σκεπ.αριθμός πλαισίου
1105372, αριθ.κιν.1105982
αριθ.κυκλ.FB 4711,μάρκας
FORD TRANSIT, ημερ.αγοράς

3.2.86) 800.000

1399 Αποσβασ/να μετ/κό μέσα -160.000

139900 Αποσβασ/να FB 4711
(800.000 X 20%=160.000) -160.000

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 271.800

1400 Επίπλα 236.000

140000 " (γραφ.μεταλ.με εύλ
επιφάνεια και 4 συρτ.αξία
30.000 δρχ., 4 πολυθρ.δερμ.
4X10.000 αξίας 40.000 δρχ.,
μεταλ.με δερματ.επένδ.αξίας
15.000,ράφια εύλινα 15 μ2
αξίας 49.000,πάγκος εύλινος
20μ2 αξίας 36.000,ντουλ.με-
ταλ.3X22.000 αξίας 66.000

δρχ)

236.000

1499

Αποσβ. επ. και αποσβ. οικ. εξοπ.

-47.200

149900

Αποσβ/να έπιπλα (236.000 X

20%)

-47.200

Σε μεταφορά

911.800

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.2.1988

Σελ.7

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡ.ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛΗ	ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ
	Από μεταφορά			911.800
1401	Σκεύη		60.000	
140100	" (ηλεκ.σώματα 2Χ30.000 αξίας 60.000 δρχ.)		60.000	
1499	Αποσβ/να έπιπ.και αποσ- βεσμένος λοιπός εξοπλ.			-12.000
149901	Αποσβ/να σκεύη (60.000 χ 20%)			- 12.000
1402	Μηχανές γραφείων		33.000	
140200	" " (αριθμομ. μάρκας ADLER αξίας 7000 δρχ., αριθμομ.μάρκας CASIO αξίας 8000 δρχ., αριθμομηχ. μάρκας FILLER αξίας 18000 δρχ.)		33.000	
1499	Αποσβ/να έπιπλα και αποσ- βεσμένος λοιπ.εξοπ.			-6.600
149902	Αποσβ.μηχανές γραφείων (33.000 χ 20%)			- 6.600
1408	Εξοπλισμός τηλεπικ.			5.000
140800	" " (τηλεφωνικές συσκευές 2Χ2.500 αξίας 5.000 δρχ.)		5.000	

1499	Αποσβ/να έπιπλα και αποσβ/		
	βασμένος λοιπ.εξοπλ.		- 400
149908	Αποσ/να εξοπλ.τηλ/νιών		
	(5.000 X 8%)	- 400	
1409	Λοιπός εξοπλισμός		5.000
140900	" " (μικροαντι-		
	μενα και εξοπλισμός γραφ.	5.000	
1499	Αποσβ/να έπιπλα & αποσ/		
	νος λοιπός εξοπλ.		-1.0000
149909	Αποσβ/νος λοιπός εξοπλ.		
	(5.000X20%)	- 1.000	
	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
	α) ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		

Σε μεταφορά

911.800

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ	1.2.1988	Σελ.θ		
ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡ.ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛΗ	ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ
	Από μεταφορά			911.800
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			3.312.000
2000	Κουζίνες		784.000	
200000	Αποθέματα (κουζίνες μάρκας H.L.D.7X112000= 784.000 ερχ.)	784.000		
2001	Πλυντήρια		1200.000	
200100	Αποθέματα (πλυντήρια H.L.D 12X100.000 = 1.200.000 ερχ)	1.200.000		
2002	Ψυγεία		936.000	
200200	Αποθέματα (ψυγεία μάρκας H.L.D. 9 X 104.000= 936.000 ερχ)	936.000		
2003	πλυντήρια πιάτων		392.000	
230300	Αποθέματα (πλυντ.πιά- H.L.D.4X98.000=392000 ερχ.)	392.000		
	β) ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘ.			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			1.732.840
3000	Πελάτες εσωτερικού		1732.840	
300000	Ιω. Σκλαβούνος (Παπα- ναστασίου 35 Αθήνα ΑΦΜ 92847891)	801.320		

300001	Γεω. Αδάμος (Καποδίστριας 3 Πειραιά ΑΦΜ 04088097)	481.520	
300002	Κώσ. Κουνάβης (25ης Μαρτίου 14 Αθήνα ΑΦΜ 58927897)	450.000	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1.547.520
3100	Γραμματεια στα χαρτοφ.	1547.520	
310000	" "		
	(συν/κή Νο 2 αποδοχής Μ. Βούτση λήξης 15.2.88 αξίας 300.000, συν/		

Σε μεταφορά

7.504.160

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.2.1988

Σελ. 9

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡ. ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. ΣΤΗΛΗ	ΣΥΓΚ. ΣΤΗΛΗ
	Σε μεταφορά			7.504.160
	κή, Νο 4 αποδοχής κώ- στα Κουνάβη λήξης 16.2. 88 αξίας 400.000, συν/κή, Νο 5 αποδοχής Κώστα Κου- νάβη λήξης 16.3.88 αξίας 300.000, συν/κή Νο 6 απο- δοχής Ιωάννη Σκλαβούνου λήξης 20.2.88 αξίας			
	273.760 δρχ., συν/κή Νο 7 αποδοχής Ιωάννου Σκλαβού νου λήξης 20.4.88 αξίας 273.760 δρχ.	1.547.520		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.737.774
3800	Ταμείο		160.694	
380000	Μετρητά	160.694		
3803	Καταθέσεις όψεως		3577.080	
380300	ΕΤΕ λογ. όψεως Νο 354516	3.577.080		
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			11.241.934

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.2.1988

Σελ.10

ΚΩΔ.ΛΟΓ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡ.ΠΟΣΑ ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛΗ ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ

Β Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.000.000

4006 Εταιρικό Κεφάλαιο 5000.000

400600 Δ.Γεωργίου 2.500.000

400601 Μ Χατζής 2.500.000

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 2.278.720

5000 Προμηθευτές εσωτερ. 2278.720

500000 ΕΛΕΚΤ.ΚΟΜΠΑΝΥ ΑΕ (Αγ.

Κασμά 217 Αθήνα ΑΦΜ

12204592 79.360

500001 Ρόμβος ΑΕ (Ελ.Βενιζέ-

57 Αθήνα ΑΦΜ 12483701) 2.199.360

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ 3.142.000

5100 Γραμμάτια πληρωτέα 3142.000

510000 Γραμμάτια πληρωτέα

(αυν/κή Νο2 έκδοσης

ΕΛΕΚΤΡΙΚ ΚΟΜΠΑΝΥ λήξης

20.2.88 αξίας 500.000

δρχ. αυν/κή Νο.3 έκδο-

σης ΕΛΕΚΤ.ΚΟΜΠΑΝΥ λήξης

20.3.88 αξίας 600.000

Σε μεταφορά

10.420.720

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.2.1988

Σελ. 11

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡ. ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. ΣΤΗΛΗ	ΣΥΓΚ. ΣΤΗΛΗ
	Από μεταφορά			10.420.720
	δρχ., συν/κή Νο 4 έκδο- σης Ρόμβος ΑΕ λήξης 1.2. 88 αξίας 42.000 δρχ. συν/ κή Νο 5 έκδοσης Ρόμβος ΑΕ λήξης 3.3.88 αξίας δρχ. 800.000 συν/κή Νο 6 έκδοσης Ρόμβος ΑΕ λήξης 3.4.88 αξίας 350.000 δρχ.			
	συν/κή Νο 7 λήξης 3.5.87 αξίας 350.000 δρχ. έκδο- σης Ρόμβος ΑΕ, συν/κή Νο 8 έκδοσης ΕΛΕΚΤ.ΚΟΜΠΑΝΥ λή- ξης 13.3.88 αξίας 250.000 συν/κή έκδοσης ΕΛΕΚΤΡ.ΚΟ- ΜΠΑΝΥ λήξης 13.4.88 αξίας 250.000 δρχ.	3.142.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			595.735
5398	Λοιπές βραχ. υποχρεώσεις		595.735	
539800	Λοιπ. βραχ. υποχρεώσεις (υποχρεώσεις προς εται- ρούς από την διανομή των κερδών	595.735		
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			22.479
	Σε μεταφορά			11.038.934

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ *

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 1.2.1988

Σελ.12

ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡ.ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ.ΣΤΗΛΗ	ΣΥΓΚ.ΣΤΗΛΗ
	Από μεταφορά			11.038.934
5403	Φόροι τέλη αμοιβ.προσωπ.		12.479	
540300	Φ.Μ.Υ.	9.449		
540302	Χαρτόσ.Μισθ.Υπηρεσιών	3.030		
5404	Φόροι αμοιβών τρίτων		10.000	
540400	Φόροι αμοιβ.ελευθ.επαγ.	10.000		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			203.000
5500	ΙΚΑ-TEAM		203.000	
550000	ΙΚΑ-TEAM	203.000		
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			11.241.934

ΒΙΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ.13

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ 1.2.1988

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -1 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1988)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Αξία κτήσης	Απόσβεση	Αναπ/στή αξία
Ενσώματες ακινητ/σεις			
13 Μεταφ/κά μέσα	800.000	160.000	640.000
14 Επιπλα & λοιπ.εξοπλ.	339.000	67.200	271.800
Σύνολο παγίου Ενεργ.	1.139.000	227.000	911.800

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Αποθέματα			
20 Εμπορεύματα			3.312.000
2. Απαιτήσεις	Σε δρχ.	Σε Ξεν.νομ.	
30 Πελάτες	1.732.840		1.732.840
31 Γραμμάτια Εισπρ.	1.547.520		1.547.520
3. Διαθέσιμα			
38 Χρηματικά διαθέσιμα			3.737.774
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			10.330.134
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			11.241.934

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ.14

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ 1.2.1988

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -1 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1988)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 Κεφάλαια		5.000.000
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		5.000.000

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	Σε δρχ.	Σε Ευρ.νομ.
50 Προμηθευτές	2.278.720	2.278.720
51 Γραμμάτια πληρωτέα	3.142.000	3.142.000
54 Υποχρ. από φόρους-Τέλη	22.479	22.479
55 Ασφαλιστικός Οργανισ.	203.000	203.000
53 Πιστωτές διάφοροι	595.735	595.735
Σύνολο Υποχρεώσεων		6.241.934

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ 11.241.934

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ. 14
 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
 1ΗΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-2 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ)

ΧΡΕΩΣΗ	1988	1987
1. Αποθέματα έναρξης χρήσης		
20 Εμπορεύματα	3.200.000	3.200.000
2. Αγορές χρήσης		
20 Εμπορεύματα	6.864.000	6.864.000
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		
	10.064.000	
3. Μείον Αποθέμ τελ. χρήσ.		
20 Εμπορεύματα	3.312.000	3.312.000
Αγορ. και διαφ. + - αποθεμ.		6.753.000
4. Οργανικά έξοδα		
60 Αμοιβές και έξοδ. προσ.	354.815	
61 Αμοιβές και έξοδ. τριτ.	100.000	
62 Παροχές τρίτων	212.000	
63 Φόροι-Τέλη	2.500	
64 Διάφορα έξοδα		
6400 Έξοδα μεταφορών	10.000	
6407 Εντυπ. & γραφ. ύλη	5.000	
6498 Διάφορα	6.000	
66 Αποσβέσεις παγίων	160.000	917.515
Σε μεταφορά		7.669.515

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ. 15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
1ΗΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-2 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ)

Από μεταφορά		7.669.515
Συνολικό Κόστος		7.669.515
80.00 Κέρδη εκμετάλλευσης	795.735	795.735
		8.465.250

ΠΙΣΤΩΣΗ

1988

1989

1. Πωλήσεις

70 Εμπορεύματα	8.465.250	8.465.250
----------------	-----------	-----------

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Σελ. 16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
1ης ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-2 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ)

	1988	1989
1 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	8.465.250	
Μείον Κόστος πωλήσεων	7.669.515	
Μεικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετ.	795.735	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη εκμεταλ.)	795.735	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ	795.735	

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

A. ΜΕΡΟΣ

1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ	Σελίδα	1
-------------	--------	---

B. ΜΕΡΟΣ

1. Παρουσίαση επιχείρησης που επιλέξαμε σαν οδηγό για την διάθρωση της πτυχιακής	"	5
2. Ιστορικό Επιχείρησης	"	6
3. Όλα τα σχετικά που υπάρχουν στον Κ.Φ.Σ και αφορούν τη συγκεκριμένη επιχείρηση	"	6
4. Κατηγορίες Λογιστικών Βιβλίων	"	7
5. Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας	"	7
6. Βιβλίο Αποθήκης	"	9
7. Τρόπος ενημέρωσης βιβλίου αποθήκης	"	10
8. Θέση της επιχείρησής μας απέναντι στο Βιβλίο Αποθήκης.	"	11
9. Βιβλίο Παραγωγής - Καστολογίου	"	11
10. Βιβλίο Ποσοτικής Παραλαβής	"	12
11. Τρόπος ενημέρωσης Βιβλίου Ποσοτικής Παραλαβής	"	13
12. Αντικατάσταση Βιβλίου Ποσοτικής Παραλαβής	"	13
13. Θέση της επιχείρησής μας απέναντι στο βιβλίο Ποσοτικής Παραλαβής.	"	13
14. Βιβλίο Ημερολογίου και Απογραφών	"	14
15. Τρόπος καταχώρισης εγγραφών	"	14
16. Θεώρηση χαρτοσήμανση, Τόπος τηρήσεως και ενημέρωση Βιβλίων και Στοιχείων.	"	15
17. Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίων	"	16
18. Διάφορα στοιχεία που θα χρησιμοποιήσει η επιχείρησή μας.	"	18

α) Αποδείξεις Εισπράξεως	"	18
β) Αποδείξεις Πληρωμής	"	18
γ) Αποδείξεις Διανικής πώλησης	"	18
δ) Τιμολόγια χονδρικής πώλησεως-Δελτία Αποστολής	"	21
ε) Απόδειξη χονδρικής πώλησης-Πιστωτικά Σημειώμ.	"	21
ς) Απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης	"	24
19. Διάφορα μικροέξοδα χωρίς δικαιολογητικά	"	24
20. Φορτωτικά Εγγράφα	"	25
21. Θεώρηση και αριθμηση στοιχείων	"	26
22. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	"	27
23. Διαχειριστική Χρήση-Απογραφή-Ισολογισμός	"	28
24. Απόρριψη των Λογιστικών Βιβλίων	"	32
25. Απόρρητα Βιβλία και στοιχεία και διαφύλαξη αυτών	"	33
26. Κυρώσεις	"	34
27. Παράθεση Φορολογικών Υποχρεώσεων της επιχείρησης	"	34
28. Βασικές Φορολογικές Υποχρεώσεις	"	35
α) Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος	"	36
β) Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ) & χαρτόσημο	"	36
γ) Φόρος Αποζημιώσεως απολυμένων μισθωτών	"	37
δ) Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών	"	37
ε) Αμοιβές τρίτων	"	38
στ) Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α)	"	39
ζ) Φόρος 1% επί της συγκεντρώσεως κεφαλαίου	"	40
η) Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων για τα τιμολόγια και τα πιστωτικά σημειώματα.	"	42
29. Φορολογικό ημερολόγιο	"	43
30. Παρουσίαση Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που θα χρησιμοποιήσει η επιχείρηση.	"	47

31. Λογιστικό Σχέδιο

" 48

Γ. ΜΕΡΟΣ

32. Παρουσίαση ολοκληρωμένου παραδείγματος με την κίνη- " 66

ση ενός μήνα της επιχείρησής μας καθώς και με τις εγγραφές κλεισίματος και εξαγωγής του Αποτελέσματος στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

33. Συγκεντρωτικό Σύστημα - Συγκεντρωτική κατάσταση Λο- " 67
γιστικών Ενεργειών.

34. Βιβλία και Στοιχεία που θα χρησιμοποιήσει η επι- " 73
χείρηση στο συγκεντρωτικό σύστημα.

- α) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών
- β) Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων
- γ) Αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου
- δ) Αναλυτικό καθολικό
- ε) Γενικό Καθολικό
- στ) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
- ζ) Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων
- η) Βιβλίο Γραμματίων Πληρωτέων

35. Γεγονότα και ενέργειες όπως απεικονίζονται στα βι- " 76
βλία της εταιρείας Δ. Γεωργίου και Σία ΟΕ.