



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

Συγγραφείς:
Λεμποτέση Φωτεινή
Τσατσάκη Σοφία
Καρασταμάτη Άρτεμης

ΤΙΤΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

**"Παράδειγμα Σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα διπλογραφικών βιβλίων"**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ: Αντώνογλου Νεκταρία, Εργαστηριακός Συνεργάτης

Ηράκλειο
Απρίλιος, 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ.....	2
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	3
SUMMARY.....	4
Κεφάλαιο 1: Θεωρητικό Πλαίσιο.....	5
1.1 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ).....	5
1.2 Πεδίο Εφαρμογής.....	5
1.3 Κατηγορίες Οντοτήτων.....	5
1.4 Ποιες Οντότητες Εφαρμόζουν ΔΠΧΑ.....	6
1.5 Λογιστικό Σύστημα Και Βασικά Λογιστικά Αρχεία (Ν. 4270/2014).....	7
1.5.1 Παραδείγματα λογιστικών αρχείων.....	7
1.5.2 Σχέδιο λογαριασμών.....	7
1.5.3 Διπλογραφικό σύστημα.....	7
1.5.4 Απλογραφικό σύστημα.....	8
1.5.5 Αποθέματα - έμμεσες τεχνικές (Άρθρο 4).....	8
1.6 Χρόνος Ενημέρωσης Λογιστικών Αρχείων (Βιβλίων) (Ν. 4270/2014).....	9
1.7 Διαφύλαξη Λογιστικών Αρχείων (Ν. 4270/2014).....	9
1.8 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	9
1.8.1 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει κατηγορίας οντότητας (Άρθρο 16 ΕΛΠ)....	9
1.9 Ορισμοί.....	9
1.10 Ισολογισμός – Κατάσταση Χρημ/κης Θέσης.....	10
1.11 Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	12
Κεφάλαιο 2: Παράδειγμα μιας εταιρείας (Ν. 4270/2014).....	13
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	33

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία, παρουσιάζει τόσο το θεωρητικό όσο και το πρακτικό μέρος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσης σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, εταιρείας που τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Το πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζει σε θεωρητικό επίπεδο τα βασικά μέρη της εργασίας. Εξηγεί τι είναι τα ΕΛΠ, το πεδίο εφαρμογής καθώς και τις κατηγορίες των οντοτήτων και τον τρόπο ένταξης αυτών σε κατηγορίες μεγέθους. Κατόπιν γίνεται αναφορά στα κυριότερα λογιστικά αρχεία και στα υποχρεωτικά στοιχεία του σχεδίου των λογαριασμών. Έπειτα παρατίθενται στοιχεία για το διπλογραφικό και απλογραφικό σύστημα όπως και αναφέρονται κάποια στοιχεία για τα αποθέματα. Στη συνέχεια δίνονται κάποια στοιχεία σχετικά με το χρόνο ενημέρωσης και υποχρεωτικής διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων. Το πρώτο κεφάλαιο τελειώνει με τους ορισμούς που είναι απαραίτητοι για την κατανόηση των λογιστικών καταστάσεων καθώς και μια πρώτη παρουσίαση των τελευταίων χωρίς αριθμητικό παράδειγμα.

Το δεύτερο κεφάλαιο πραγματεύεται τις διαδικασίες αυτές που είναι αναγκαίες προκειμένου από το πρώτο ισοζύγιο να καταλήξουμε στον τελικό ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Δεδομένων του πρώτου ισοζυγίου και της απογραφής- αποτίμησης μέσα από τις κατάλληλες τακτοποιητικές εγγραφές δαπανών τόσο της τρέχουσας όσο και της επόμενης χρήσης και των υπολογισμό των αποσβέσεων εξάγεται το δεύτερο ισοζύγιο. Εν συνεχεία γίνεται ο προσδιορισμός του λογιστικού αποτελέσματος της περιόδου. Μεταφέρονται στη Γενική Εκμετάλλευση αποθέματα έναρξης, αγορές χρήσης, τελικά αποθέματα, δαπάνες του λογαριασμού 60-66, έσοδα του λογαριασμού 70, δαπάνες και έσοδα του 81. Εξάγονται τα κέρδη προ φόρου και υπολογίζονται τα φορολογητέα κέρδη του τρέχοντος φόρου εισοδήματος της περιόδου όπως και η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος και του τέλους επιτηδεύματος. Τέλος βγάζουμε το καθαρό αποτέλεσμα μετά φόρων. Έτσι φτάνουμε με όλες τις παραπάνω πληροφορίες να συντάξουμε το τελικό ισοζύγιο, με τη βοήθεια του οποίου ενημερώνονται οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης (η κατάσταση αποτελεσμάτων, ο ισολογισμός) και κλείνουμε με τον πίνακα διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης.

SUMMARY

This paper presents both theoretical and practical part of the preparation of the financial statements at the end of the year, in accordance with Greek Accounting Standards, a company that maintains double-copy books. The first chapter presents the theoretical level of the main parts of the work. It explains what the ELPs are, the scope and the categories of entities, and how to integrate them into size classes of entities and how to integrate them into size classes. Reference is then made to the main accounting records and mandatory elements of the draft accounts for the compulsory retention of accounting records. The first chapter ends with the definitions necessary for the understanding of the financial statements and a first presentation of the latter without a numerical example. The second chapter deals with the procedures necessary for the first balance to arrive at the final balance sheet and in the income statement. By collecting all the information we can prepare the final balance sheet, which updates the financial statements for the year(the income statement, the balance sheet) and finishing with the table of accounting and tax base differences.

Κεφάλαιο 1: Θεωρητικό Πλαίσιο

1.1 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είναι το σύνολο της λογιστικής και φορολογικής νομοθεσίας και οι αρχές και κανόνες τήρησης των λογιστικών βιβλίων των επιχειρήσεων (Καραγιώργος & Παπαδόπουλος, 2003).

Στην ουσία δεν υπάρχει ένα ενιαίο κείμενο που να λέγεται «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα», αλλά διαφορετικά κείμενα, όπως ο Ν.2190/20 για τις ανώνυμες εταιρείες, ο Ν.3190/55 για τις Ε.Π.Ε., ο Ν.400/70 για τις ασφαλιστικές εταιρείες. Επίσης, υπάρχουν το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων και πολλές ειδικές νομοθετικές διατάξεις (Καραγιώργος & Παπαδόπουλος, 2003).

Το κυρίαρχο Ε.Λ.Π. είναι το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ – Π. .1123/80) του οποίου οι διατάξεις σε πολλά σημεία συγκλίνουν με αυτές των ΔΛΠ/ΔΠΧΠ (Καραγιώργος & Παπαδόπουλος, 2003).

Στον ιδιωτικό τομέα έχουμε τρία βασικά λογιστικά σχέδια ως Ελλάδα: το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ασφαλιστικών επιχειρήσεων και το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των τραπεζών και τέσσερα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια: για τα ασφαλιστικά ταμεία, για τους Ο.Τ.Α., για τα Ν.Π.Δ.Δ. και για τα νοσοκομεία. Από την άλλη, στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα έχουμε δύο κατηγορίες: τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) και τα ΔΛΠ του Δημοσίου Τομέα (Καραγιώργος & Παπαδόπουλος, 2003).

Εκτός από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στην Ελλάδα, υπάρχει και ο βασικός εμπορικός νόμος για τη λειτουργία των ανωνύμων εταιρειών (Κ.Ν.2190/20).

Τέλος, στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα συμπεριλαμβάνεται και ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ – Π. .186/92), ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε. – Ν.2238/94) και αρκετά μικρότερης σημασίας νομοθετήματα όπως το Π.Δ.299/2003 για τις αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων, ο κώδικας Φ.Π.Α. (Ν.2059/2000), ο κώδικας φορολογίας χαρτοσήμου, ακινήτων, κ.λπ..

1.2 Πεδίο Εφαρμογής

Η παρουσίαση του φόρου εισοδήματος με βάση τα Ε.Λ.Π. αφορά τα νομικά πρόσωπα τύπου ΑΕ, ΕΠΕ, ΕΕ κατά μετοχές και ΙΚΕ, τα νομικά πρόσωπα ΟΕ ή ΕΕ, όταν οι εταίροι τους έχουν περιορισμένη ευθύνη, οι ΟΕ, ΕΕ και ατομικές επιχειρήσεις ιδιωτικού τομέα που είναι υποχρεωμένες να εφαρμόσουν το νόμο και οι κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες του δημοσίου τομέα.

1.3 Κατηγορίες Οντοτήτων

Η ένταξη μιας οντότητας σε κατηγορία μεγέθους προσδιορίζει κυρίως τις λογιστικές της υποχρεώσεις σε ό,τι αφορά:

- α) τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις,
- β) τις απλοποιήσεις και απαλλαγές,
- γ) απαγόρευση χρήσης ορισμένων κανόνων επιμέτρησης.

Με βάση αυτό το διαχωρισμό οι οντότητες χωρίζονται σε:

- Πολύ μικρές οντότητες
- Μικρές οντότητες
- Μεσαίες οντότητες
- Μεγάλες οντότητες

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα κριτήρια προσδιορισμού του μεγέθους των οντοτήτων.

Πίνακας 1: κριτήρια προσδιορισμού του μεγέθους των οντοτήτων

Κατηγορίες οντοτήτων	Κριτήρια μεγέθους (κάλυψη 2 από τα 3)		
	Μέσος όρος προσωπικού	Σύνολο ενεργητικό	Καθαρός κύκλος
Πολύ μικρές, δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ	-	-	≤ 1.500.000
Μικρές, δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ	-	-	> 1.500.000
Πολύ μικρές άρθρου 1 παρ. 2α και 2β	≤ 10	≤ 350.000	≤ 700.000
Μικρές άρθρου 1 παρ. 2 ^α και 2β	≤ 50	≤ 4.000.000	≤ 8.000.000
Μεσαίες (όλες)	≤ 250	≤ 20.000.000	≤ 40.000.000
Μεγάλες (όλες)	> 250	> 20.000.000	> 40.000.000

Όσον αφορά τον υπολογισμό του μέσου όρου προσωπικού, ποσοστά μικρότερα του 0,5 στρογγυλοποιούνται προς τα κάτω και ποσοστά μεγαλύτερα του 0,5 στρογγυλοποιούνται προς τα πάνω. Στον ακόλουθο πίνακα υπάρχει παράδειγμα του υπολογισμού του μέσου όρου προσωπικού.

Πίνακας 2: παράδειγμα του υπολογισμού του μέσου όρου προσωπικού

	Εργαζόμενοι	Μήνες απασχόλησης	Τύπος	Μέσος όρος εργαζομένων
Με πλήρη απασχόληση	5	12	5*(12/12)	5
Εποχιακή πλήρης απασχόληση 5 μηνών	2	5	2*(5/12)	0,83
Μερική απασχόληση τριών ωρών ημερησίως όλες τις εργάσιμες ημέρες του χρόνου	7	12	[7*(12/12)]*(3/8)	2,63
Μηχανικός με πλήρη απασχόληση αμειβόμενος με Τιμολόγιο	1	12	1	1
Σύνολο				9,46=9

1.4 Ποιες Οντότητες Εφαρμόζουν ΔΠΧΑ

ΔΠΧΑ εφαρμόζουν υποχρεωτικά οι (ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 32):

- Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος
- θυγατρικές οντότητας της οποίας οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά κράτους-μέλους της ΕΕ και μόνο αν αντιπροσωπεύουν ατομικά

ή συνολικά ποσοστό πάνω από 5% του καθαρού κύκλου εργασιών ή του ενεργητικού ή του Μ.Ο των εργαζομένων της μητρικής

- Χρηματοδοτικά Ιδρύματα περ. 26 παρ. 1 του αρ. 4 του Κανονισμού ΕΕ 375/2013
- ΑΕ Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών του ν. 3606/2007 - ΑΕ Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου του ν. 3371/2005
- ΑΕ Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία του ν. 2278/1999 - ΑΕ Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών του ν. 2367/1995
- ΑΕ Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων του ν. 4099/2012
- Οντότητες Χαρτοφυλακίου
- Οντότητες που έχουν υποχρέωση βάσει άλλης νομοθετικής διάταξης

Αν η επιχείρηση επιλέξει να εφαρμόσει ΔΠΧΑ, θα πρέπει να τα εφαρμόσει υποχρεωτικά για 5 συνεχή έτη από την 1η εφαρμογή. Σε αυτά τα 5 έτη συμπεριλαμβάνεται και η πρώτη περίοδος εφαρμογής, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η συγκριτική περίοδος της 1ης εφαρμογής.

1.5 Λογιστικό Σύστημα Και Βασικά Λογιστικά Αρχεία (Ν. 4270/2014)

1.5.1 Παραδείγματα λογιστικών αρχείων

Ως λογιστικά αρχεία μπορούν να θεωρηθούν:

1. Ημερολόγια, αναλυτικά και συγκεντρωτικά καθολικά
2. Τεχνικές προδιαγραφές για την παραγωγή προϊόντων
3. Αρχεία καταγραφής αποθεμάτων
4. Δεδομένα κοστολόγησης
5. Αναλυτικά υπολογιστικά φύλλα
6. Μισθοδοτικές καταστάσεις, παρουσιολόγια
7. Πρακτικά διαφόρων οργάνων διοίκησης
8. Στοιχεία που λαμβάνονται από τρίτους, συμβάσεις
9. Έγγραφα (π.χ. φορολογικά) που υποβάλλονται για την κάλυψη υποχρεώσεων

1.5.2 Σχέδιο λογαριασμών

Το Σχέδιο Λογαριασμών είναι υποχρεωτικό ως προς:

- την ονοματολογία,
 - το βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών
 - το περιεχόμενό τους
1. Δεν είναι υποχρεωτικό να χρησιμοποιηθούν κωδικοί
 2. Κάθε οντότητα που υπόκειται σε αυτόν το νόμο μπορεί να εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών που ίσχυε την 31η Δεκεμβρίου 2014.

1.5.3 Διπλογραφικό σύστημα

Διπλογραφικό σύστημα εφαρμόζουν οι εξής οντότητες:

1. ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες,
2. ΟΕ και ΕΕ των οποίων όλα τα άμεσα ή έμμεσα μέλη είναι οντότητες ως ανωτέρω ή συγκρίσιμου νομικού τύπου
3. Οντότητες με μορφή ΟΕ και ΕΕ, ατομικές επιχειρήσεις, αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αστικού δικαίου,

δικηγορικές, κοινοπραξίες κ.λπ. με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000€

4. Μη κερδοσκοπικά ΝΠΙΔ εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000
5. Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και ο πωλητής πετρελαίου θέρμανσης (περιλαμβάνει και τις πωλήσεις υγραερίου) ΟΕ, ΕΕ, ατομική επιχείρηση, με τζίρο πάνω από 8.000.000€.
6. Κερδοσκοπικές ή μη οντότητες του Δημοσίου, οι οποίες δεν εμπίπτουν στο άρθρο 156 του Ν. 4270/2014,
7. Οι συνεταιρισμοί και κάθε οντότητα που είναι υποχρεωμένοι να συντάξουν ισολογισμό βάσει άλλων νόμων.
8. Η πολύ μικρή οντότητα (καθαρός κύκλος εργασιών μέχρι 1.500.000€) η οποία σύμφωνα με το νόμο επιλέγει να συντάξει μόνο (συνοπτική) Κατάσταση Αποτελεσμάτων, μπορεί να απαλλαχθεί από την υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού, όπως επίσης και τα πρατήρια καυσίμων και οι πωλητές πετρελαίου θέρμανσης με έσοδα μέχρι 8.000.000€.
9. Η οντότητα που μπορεί να συντάσσει μόνο Κατάσταση αποτελεσμάτων μπορεί να χρησιμοποιεί ένα απλογραφικό λογιστικό σύστημα για να παρακολουθεί τα βιβλία εσόδων-εξόδων.

1.5.4 Απλογραφικό σύστημα

Απλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν οι πολύ μικρές οντότητες, όπως:

α) Οι ΟΕ, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με τζίρο μέχρι και 1.500.000€.

β) Ο πωλητής υγρών καυσίμων με τζίρο μέχρι και 8.000.000€.

γ) Τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.), εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000€.

δ) Οι παρακάτω οντότητες συντάσσουν μόνο συνοπτική Κατάσταση αποτελεσμάτων:

δ1) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

δ2) Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα αν δεν καταβάλουν φόρο εισοδήματος.

δ3) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/1975.

Τα λογιστικά αρχεία περιέχουν πληροφορίες όπως περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και λογαριασμούς καθαρής θέσης (απογραφή τέλους).

1.5.5 Αποθέματα - έμμεσες τεχνικές (Άρθρο 4)

Η φυσική καταμέτρηση (φυσική απογραφή) μπορεί να αντικατασταθεί από σύστημα κυλιόμενων απογραφών, όταν τηρείται ηλεκτρονικό αρχείο ποσοτικής διακίνησης παραλαμβανομένων και αποστελλομένων αγαθών.

Οι έμμεσες τεχνικές προσδιορίζουν την αξία του τελικού αποθέματος και του κόστους των αγαθών που πωλήθηκαν, χωρίς να χρειάζεται ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων.

- Η μέθοδος της λιανικής τιμής: προσδιορίζει την αξία του τελικού αποθέματος και του κόστους πωληθέντων.
- Χρήση στατιστικών μεθόδων προσδιορισμού της ποσότητας αποθεμάτων: μετρά την ποσότητα των αποθεμάτων στο τέλος της περιόδου αν η φυσική καταμέτρηση είναι πρακτικά αδύνατη.
- Προσεγγιστικές τεχνικές σε παρεμφερή αποθέματα: αν τα αποθέματα είναι από παρόμοια είδη, με παρόμοια αξία και πολλά σε αριθμό η καταμέτρησή τους μπορεί να γίνει σε γενικές κατηγορίες με χρήση μέσης τιμής.
- Εφαρμογή των ανωτέρω για τον προσδιορισμό της ποσότητας απογραφής της 31ης Δεκεμβρίου 2014 και όχι και για την επιμέτρηση των αποθεμάτων.

1.6 Χρόνος Ενημέρωσης Λογιστικών Αρχείων (Βιβλίων) (Ν. 4270/2014)

Όταν η οντότητα συντάσσει Ισολογισμό τα λογιστικά αρχεία πρέπει να ενημερωθούν μέχρι το τέλος του επομένου μήνα. Αντίθετα αν ΔΕΝ συντάσσει Ισολογισμό πρέπει να ενημερωθούν το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.

1.7 Διαφύλαξη Λογιστικών Αρχείων (Ν. 4270/2014)

Τήρηση και διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων (5 έτη από τη λήξη της περιόδου): Μπορούν να διαφυλάσσονται οπουδήποτε και σε οποιαδήποτε μορφή.

1.8 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Πίνακας 3: Πίνακας χρηματοοικονομικών καταστάσεων

	Πολύ μικρές	Μικρές	Μεσαίες	Μεγάλες
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης	✓	✓	✓	✓
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	✓	✓	✓	✓
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής θέσης			✓	✓
Κατάσταση Χρηματοροών				✓
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	✓	✓	✓	✓

1.8.1 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει κατηγορίας οντότητας (Άρθρο 16 ΕΛΠ)

Οι πολύ μικρές οντότητες μπορούν να προετοιμάζουν συνοπτικό Ισολογισμό και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων, αλλά και μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

1.9 Ορισμοί

Περιουσιακά στοιχεία (ενεργητικό): Πόροι που ελέγχονται από την επιχείρηση, καθώς έχουν προκύψει από παρελθοντικές δράσεις και πρόκειται να αποφέρουν όφελος στο μέλλον.

Κυκλοφορούν ενεργητικό: το ενεργητικό που η επιχείρηση σκοπεύει να χρησιμοποιήσει, ή κατέχει για εμπορικούς σκοπούς.

Υποχρέωση: δέσμευση της οντότητας, που προκύπτει από δράσεις του παρελθόντος.

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση: μια υποχρέωση που λήγει εντός 12 μηνών από την κατάθεση του ισολογισμού.

Καθαρή θέση: η διαφορά μεταξύ ενεργητικού και υποχρεώσεων μιας επιχείρησης.

Εισόδημα: Αυξήσεις σε οικονομικά οφέλη κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Το εισόδημα περιλαμβάνει τα έσοδα και τα κέρδη.

Έσοδο: Η απολαβή οικονομικών ωφελειών κατά τη διάρκεια μιας περιόδου.

Κέρδος: Αύξηση στα οικονομικά οφέλη.

Έξοδο: Η μείωση του ενεργητικού ή η αύξηση των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια μιας περιόδου.

1.10 Ισολογισμός – Κατάσταση Χρημ/κης Θέσης

Σημ	20X4	20X5
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	X	X
Μηχανολογικός εξοπλισμός	X	X
Λοιπός εξοπλισμός	X	X
Επενδύσεις σε ακίνητα	X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		
Σύνολο		
Άυλα πάγια στοιχεία		
Δαπάνες ανάπτυξης	X	X
Υπεραξία		
Λοιπά άυλα	X	X
Σύνολο		
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	X	X
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	X	X
Δάνεια και απαιτήσεις		
Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις		
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	X	X
Διαθέσιμα για πώληση		
Στοιχεία προοριζόμενα για αντιστάθμιση		

Σύνολο		
Αναβαλλόμενοι φόροι	X	X
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	X	X
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	X	X
Εμπορεύματα	X	X
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		
Προκαταβολές για αποθέματα	X	X
Λοιπά αποθέματα		
Σύνολο	X	X
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	X	X
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	X	X
Λοιπές απαιτήσεις	X	X
Προπληρωμένα έξοδα	X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	X	X
Σύνολο	X	X
Σύνολο κυκλοφορούντων	X	X
Συνολο ενεργητικού		
Καθαρή θέση		
Καταβεβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	X	X
Υπέρ το άρτιο	X	X
Καταθέσεις ιδιοκτητών	X	X
Ιδίοι τίτλοι		
Σύνολο	X	X
Διαφορές εύλογης αξίας		
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	X	X
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση		
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		
Σύνολο	X	X
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	X	X

Αφορολόγητα αποθεματικά	X	X
Αποτελέσματα εις νέο	X	X
Σύνολο	X	X
Συναλλαγματικές διαφορές		
Σύνολο καθαρής θέσης	X	X
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	X	X
Λοιπές προβλέψεις	X	X
Σύνολο	X	X
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	X	X
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Κρατικές επιχορηγήσεις	X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι	X	X
Σύνολο	X	X
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	X	X
Εμπορικές υποχρεώσεις	X	X
Φόρος εισοδήματος	X	X
Λοιποί φόροι και τέλη	X	X
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	X	X
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	X	X
Έσοδα επόμενων χρήσεων	X	X
	X	X
Σύνολο υποχρεώσεων	X	X

1.11 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Σημ	20X4	20X5
------------	-------------	-------------

Κύκλος εργασιών (καθαρός)	X	X
Κόστος πωλήσεων	X	X
Μικτό αποτέλεσμα	X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα	X	X
	X	X
Έξοδα διοίκησης	X	X
Έξοδα διάθεσης	X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές	X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	X	X
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	X	X
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη	X	X
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	X	X
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	X	X
Φόροι εισοδήματος	X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	X	X

Κεφάλαιο 2: Παράδειγμα μιας εταιρείας (N. 4270/2014)

Η οντότητα του παραδείγματος έχει τηρήσει το σχέδιο λογαριασμών του Π.Ν. 1123/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.).

Εξαγωγή πρώτου ισοζυγίου – Έλεγχος δεδομένων

Αρχικά εξάγουμε το 1^ο ισοζύγιο, στη χαμηλότερη βαθμίδα ανάλυσης, με τα οικονομικά δεδομένα που έχουν διαμορφωθεί μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου 2015.

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
13.02.00.00	Φορτηγό Α	20.000,00	
13.99.02.00	Αποσβεσμένα φορτηγά		7.200,00
14.00.00.00	Έπιπλα	25.000,00	
14.03.00.00	Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	25.000,00	
14.08.00.00	Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	2.000,00	
14.09.00.00	Λοιπός Εξοπλισμός	8.000,00	
14.99.00.00	Αποσβεσμένα Έπιπλα		7.500,00
14.99.03.00	Αποσβεσμένοι Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα		15.000,00
14.99.08.00	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		600,00
14.99.09.00	Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός		2.400,00
16.17.00.00	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	10.000,00	
16.99.17.00	Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα Η/Υ		6.000,00
20.00.00.04	Αποθέματα εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 23%	80.000,00	
20.01.00.04	Αγορές χρήσης εσωτερικού Φ.Π.Α. 23%	235.000,00	
20.01.02.04	Αγορές χρήσης εξωτερικού-Ε.Σ. Φ.Π.Α. 23%	55.000,00	
30.00.00.00	Πελάτες εσωτερικού	70.000,00	
30.03.00.00	Ν.Π. . . και Δημόσιες Υπηρεσίες	9.000,00	
31.00.00.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	11.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	7.000,00	
33.13.10.00	Παρακρατ/νος Φόρος εισοδ. από πωλ. στο δημόσιο	3.000,00	
33.90.00.00	Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	100.000,00	
38.00.00.00	Ταμείο κεντρικού	19.000,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε €	40.000,00	
40.00.00.00	Μετοχικό Κεφάλαιο		100.000,00
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		5.000,00
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		15.000,00
50.00.00.00	Προμηθευτές Εσωτερικού		80.000,00
53.90.00.00	Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες		53.500,00
54.00.99.12	Λογ/σμός απόδοσης - εκκαθάρισης Φ.Π.Α Δεκεμβρίου		7.500,00
54.03.00.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		900,00
54.04.00.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών		400,00
55.00.00.00	Ι.Κ.Α. Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		3.500,00
60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	90.000,00	
60.00.03.00	Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)	12.000,00	
60.00.07.00	Επιδόματα κανονικής άδειας	4.000,00	
60.03.00.00	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	35.000,00	
61.00.06.00	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	12.000,00	
62.03.00.00	Σταθερή Τηλεφωνία	1.600,00	
62.03.00.02	Κινητή Τηλεφωνία	4.400,00	
62.03.02.00	Ταχυδρομικά	1.500,00	
62.04.01.00	Ενοίκια κτιρίων	16.000,00	
62.05.00.00	Ασφάλιστρα πυρός	1.000,00	
62.05.04.00	Ασφάλιστρα κλοπής	2.000,00	
62.07.04.00	Επισκευές και συντηρήσεις επίπλων	400,00	

62.98.00.00	Φωτισμός	3.000,00	
62.98.02.00	Υδρευση	500,00	
63.03.01.00	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	500,00	
63.04.00.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	700,00	
63.98.00.00	Χαρτόσημο μισθωμάτων	576,00	
64.00.00.00	Εξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	11.000,00	
64.01.00.00	Εξοδα ταξιδίων εσωτερικού	10.024,00	
64.01.01.00	Εξοδα ταξιδίων εξωτερικού	7.000,00	
64.02.00.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	1.000,00	
64.03.00.00	Εξοδα εκθέσεων εσωτερικού	12.000,00	
64.05.00.00	Συνδρομές σε περιοδικά-εφημερίδες	600,00	
64.05.01.00	Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις	150,00	
64.07.00.00	Έντυπα	1.000,00	
64.07.01.00	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	100,00	
64.07.02.00	Εξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων	400,00	
64.07.03.00	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	500,00	
64.08.00.00	Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης	800,00	
64.08.01.00	Υλικά καθαριότητας	200,00	
64.08.02.00	Υλικά φαρμακείου	50,00	
64.98.00.00	Κοινόχρηστες δαπάνες	500,00	
64.98.99.00	Λοιπά διάφορα έξοδα	4.000,00	
65.98.02.00	Προμήθειες& έξοδα εξόφλησης τιμολογίων εσωτερικού	1.000,00	
70.00.00.04	Πωλήσεις εσωτερικού/Χονδρικές Φ.Π.Α. 23%		550.000,00
70.00.01.04	Πωλήσεις εσωτερικού/Λιανικές Φ.Π.Α. 23%		100.000,00
81.00.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	500,00	
81.00.99.00	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	500,00	
81.01.99.00	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.000,00
	Σύνολο	955.500,00	955.500,00

Προετοιμασία

Απογραφή και αποτίμηση αποθεμάτων

Η επιχείρηση προέβη στην αναλυτική απογραφή και επιμέτρηση των μενόντων αποθεμάτων σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 4308/2014. Η επιμέτρηση έγινε με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

Είδος	Μονάδα μέτρησης	Ποσότητα	Τιμή μονάδας	Συνολική αξίας
Η/Υ Α	Τεμάχιο	20	1.500,00	30.000,00
Η/Υ Β	Τεμάχιο	1	2.000,00	2.000,00
Εκτυπωτής Α	Τεμάχιο	30	200,00	6.000,00
Εκτυπωτής Β	Τεμάχιο	10	300,00	3.000,00
Οθόνη Α	Τεμάχιο	35	100,00	3.500,00
Οθόνη Β	Τεμάχιο	10	150,00	1.500,00

Pda	Τεμάχιο	10	100,00	1.000,00
Mouse	Τεμάχιο	40	25,00	1.000,00
Συνολική αξία απογραφής				100.000,00

Χρονική τακτοποίηση δαπανών

Τακτοποίηση δαπανών που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση

α) Η επιχείρηση κατέβαλε στις 28.1.2016 για σταθερή τηλεφωνία ποσό 100,00€ από το οποίο :

1. Ποσό 50,00€ είναι τηλεφωνικά τέλη τα οποία αφορούν την χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015,
2. Ποσό 50,00€ είναι τηλεφωνικά τέλη τα οποία αφορούν την χρήση 1.1.2016 - 31.12.2016, και
3. Ποσό 23,00€ είναι Φ.Π.Α. ο οποίος θα συμψηφισθεί στην περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 2016.

Η εγγραφή που διενεργήθηκε στις 28.1.2014 έχει ως ακολούθως :

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
62.03.00.00	Σταθερή τηλεφωνία	50,00	
56.01.62.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα -Τηλεφωνία	50,00	
54.00.29.04	Φ.Π.Α. εισροών – δαπανών 23%	23,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε €		123,00

β) Η επιχείρηση κατέβαλε στις 29.1.2016 για κινητή τηλεφωνία ποσό συνολικού ύψους 300,00€ από το οποίο :

1. Ποσό 250,00€ είναι τηλεφωνικά τέλη τα οποία αφορούν την χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015,
2. Ποσό 50,00€ είναι τηλεφωνικά τέλη τα οποία αφορούν την χρήση 1.1.2016 - 31.12.2016, και
3. Ποσό 69,00€ είναι Φ.Π.Α. ο οποίος θα συμψηφισθεί στην περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 2016.

Η εγγραφή που διενεργήθηκε στις 28.1.2016 έχει ως ακολούθως :

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
62.03.00.02	Κινητή τηλεφωνία	50,00	
56.01.62.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα -Τηλεφωνία	250,00	
54.00.29.04	Φ.Π.Α. εισροών – δαπανών 23%	69,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε €		369,00

γ) Η επιχείρηση κατέβαλε στις 25.2.2016 στην Δ.Ε.Η. ποσό συνολικού ύψους 326,00€ από το οποίο :

1. Ποσό ύψους 120,00€ είναι αξία ρεύματος η οποία αφορά την κλειόμενη χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015,
2. Ποσό ύψους 80,00€ είναι αξία τελών καθαριότητας και φωτισμού η οποία αφορά την κλειόμενη χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015,

3. Ποσό ύψους 80,00€ είναι αξία ρεύματος η οποία αφορά την χρήση 1.1.2016-31.12.2016,
4. Ποσό ύψους 20,00€ είναι αξία τελών καθαριότητας και φωτισμού η οποία αφορά την χρήση 1.1.2016 - 31.12.2016, και
5. Ποσό ύψους 30,00€ είναι Φ.Π.Α. ο οποίος θα συμψηφισθεί στην περιοδική δήλωση του Φεβρουαρίου 2016.

Η εγγραφή που διενεργήθηκε στις 25.2.2016 έχει ως ακολούθως :

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
62.98.00.00	Φωτισμός	80,00	
63.04.00.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	20,00	
56.01.62.01	Εξοδα χρήσης δουλευμένα _ Φωτισμός	120,00	
56.01.63.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα–Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	80,00	
54.00.29.03	Φ.Π.Α. εισροών – δαπανών	26,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε €		326,00

Για την χρονική τακτοποίηση των δαπανών οι οποίες βαρύνουν την κλειόμενη χρήση, εξάγουμε ισοζύγιο, στην χαμηλότερη βαθμίδα ανάλυσης του λογαριασμού 56.01, (χρήσης 2016), το οποίο περιέχει τα ποσά τα οποία βαρύνουν την χρήση 1.1.2015 / 31.12.2015.

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
56.01.62.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα –Τηλεφωνία	300,00	
56.01.62.01	Εξοδα χρήσης δουλευμένα -Φωτισμός	120,00	
56.01.63.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα–Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	80,00	
Σύνολο		500,00	

Με τα δεδομένα αυτά διενεργούμε στην κλειόμενη χρήση την ακόλουθη εγγραφή :

	T1	Χρέωση	Πίστωση
62.03.00.00	Σταθερή τηλεφωνία	50,00	
62.03.00.02	Κινητή τηλεφωνία	250,00	
56.01.62.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα -Τηλεφωνία		300,00
62.98.00.00	Φωτισμός	120,00	
56.01.62.01	Εξοδα χρήσης δουλευμένα - Φωτισμός		120,00
63.04.00.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	80,00	
56.01.63.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα–Τέλη καθαριότητας & φωτισμού		80,00

Τακτοποίηση δαπανών που βαρύνουν την επόμενη χρήση

α) Η επιχείρηση είχε καταβάλλει την 1.7.2015 για ασφάλιστρα πυρός ποσό συνολικού ύψους 1.000,00€ εκ των οποίων τα 500,00€ αφορούν την περίοδο 1.1.2016 - 30.6.2016.

Η εγγραφή που διενεργήθηκε στις 1.7.2015 έχει ως ακολούθως :

	ΑΣΦ	Χρέωση	Πίστωση
62.05.00.00	Ασφάλιστρα πυρός	1.000,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε €		1.000,00

Για την χρονική τακτοποίηση των δαπανών οι οποίες βαρύνουν την επόμενη χρήση, αλλά είχαν καταχωρηθεί στην κλειόμενη, θα μεταφέρουμε τα ποσά που αφορούν την επόμενη χρήση στη χρέωση του λογαριασμού 36.00 «Έξοδα επομένων χρήσεων», σε πίστωση του σχετικού λογαριασμού της ομάδας 6, έτσι ώστε να παραμείνει στην κλειόμενη χρήση μόνο το ποσό που βαρύνει αυτή.

β) Η επιχείρηση είχε καταβάλλει την 25.11.2015 για τέλη κυκλοφορίας ποσό συνολικού ύψους 500,00€ το οποίο αφορά την περίοδο 1.1.2016 - 30.6.2016.

Η εγγραφή που διενεργήθηκε στις 25.11.2015 έχει ως ακολούθως :

	ΑΣΦ	Χρέωση	Πίστωση
63.03.01.00	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	500,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε €		500,00

Για την χρονική τακτοποίηση των δαπανών οι οποίες βαρύνουν την επόμενη χρήση, αλλά είχαν καταχωρηθεί στην κλειόμενη, θα μεταφέρουμε τα ποσά που αφορούν την επόμενη χρήση στη χρέωση του λογαριασμού 36.00 «Έξοδα επομένων χρήσεων», σε πίστωση του σχετικού λογαριασμού της ομάδας 6, έτσι ώστε να παραμείνει στην κλειόμενη χρήση μόνο τα ποσά που βαρύνουν αυτή.

	T2	Χρέωση	Πίστωση
36.00.62.00	Έξοδα επόμενης χρήσης - Ασφάλιστρα πυρός	500,00	
62.05.00.00	Ασφάλιστρα πυρός		500,00
36.00.63.01	Έξοδα επόμενης χρήσης – Τέλη κυκλοφορίας	500,00	
63.03.01.00	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων		500,00

Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων χρήσης

Η διοίκηση της Α.Ε. έχει εκτιμήσει την ωφέλιμη οικονομική ζωή των παγίων περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τους συντελεστές των φορολογικών αποσβέσεων. Κατά συνέπεια υπολογίζουμε τις αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013 και ενημερώνουμε το μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων. Στη συνέχεια καταχωρούμε τις εγγραφές των αποσβέσεων ως ακολούθως :

Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων (συντ. 12%)

	A1	Χρέωση	Πίστωση
66.03.02.00	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών	2.400,00	
13.99.02.00	Αποσβεσμένα φορτηγά		2.400,00

Αποσβέσεις επίπλων (συντ. 10%)

	A2	Χρέωση	Πίστωση
66.04.00.00	Αποσβέσεις επίπλων	2.500,00	
14.99.00.00	Αποσβεσμένα έπιπλα		2.500,00

Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων (συντ. 20%)

	A3	Χρέωση	Πίστωση
66.04.03.00	Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	5.000,00	
14.99.03.00	Αποσβεσμένοι Η/Υ & ηλεκτρονικά συγκροτήματα		5.000,00

Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών (συντ.10%)

	A4	Χρέωση	Πίστωση
66.04.08.00	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών	200,00	
14.99.08.00	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		200,00

Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού(συντ. 10%)

	A5	Χρέωση	Πίστωση
66.04.09.00	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	800,00	
14.99.09.00	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός		800,00

Αποσβέσεις προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών(συντ.20%)

	A6	Χρέωση	Πίστωση
66.05.17.00	Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ	2.000,00	
16.99.17.00	Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα Η/Υ		2.000,00

Εξαγωγή 2^{ου} ισοζυγίου – Προσδιορισμός αποτελεσμάτων περιόδου

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
13.02.00.00	Φορτηγό	20.000,00	
13.99.02.00	Αποσβεσμένα φορτηγά		9.600,00
14.00.00.00	Επιπλα	25.000,00	
14.03.00.00	Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	25.000,00	
14.08.00.00	Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	2.000,00	
14.09.00.00	Λοιπός Εξοπλισμός	8.000,00	
14.99.00.00	Αποσβεσμένα Έπιπλα		10.000,00
14.99.03.00	Αποσβεσμένοι Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα		20.000,00
14.99.08.00	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		800,00
14.99.09.00	Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός		3.200,00
16.17.00.00	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	10.000,00	
16.99.17.00	Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα Η/Υ		8.000,00
20.00.00.04	Αποθέματα εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 23%	80.000,00	
20.01.00.04	Αγορές χρήσης εσωτερικού Φ.Π.Α. 23%	235.000,00	
20.01.02.04	Αγορές χρήσης εξωτερικού-Ε.Σ. Φ.Π.Α. 23%	55.000,00	
30.00.00.00	Πελάτες εσωτερικού	70.000,00	
30.03.00.00	Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Υπηρεσίες	9.000,00	
31.00.00.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	11.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	7.000,00	
33.13.10.00	Παρακ/νος φόρος εισοδήμ. από πωλήσεις στο δημόσιο	3.000,00	

33.90.00.00	Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	100.000,00	
36.00.62.01	Εξοδα επόμενης χρήσης - Ασφάλιστρα πυρός	500,00	
36.00.63.01	Εξοδα επόμενης χρήσης - Τέλη κυκλοφορίας	500,00	
38.00.00.00	Ταμείο κεντρικού	19.000,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε€	40.000,00	
40.00.00.00	Μετοχικό Κεφάλαιο		100.000,00
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		5.000,00
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		15.000,00
50.00.00.00	Προμηθευτές Εσωτερικού		80.000,00
53.90.00.00	Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες		53.500,00
54.00.99.12	Λογαριασμός απόδοσης-εκκαθάρισης Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου		7.500,00
54.03.00.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		900,00
54.04.00.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών		400,00
55.00.00.00	Ι.Κ.Α. Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		3.500,00
56.01.62.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα- Τηλεφωνία		300,00
56.01.62.01	Εξοδα χρήσης δουλευμένα - Φωτισμός		120,00
56.01.63.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα-Τέλη καθαριότητας&φωτισμού		80,00
60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	90.000,00	
60.00.03.00	Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)	12.000,00	
60.00.07.00	Επιδόματα κανονικής άδειας	4.000,00	
60.03.00.00	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	35.000,00	
61.00.06.00	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	12.000,00	
62.03.00.00	Σταθερή Τηλεφωνία	1.650,00	
62.03.00.02	Κινητή Τηλεφωνία	4.650,00	
62.03.02.00	Ταχυδρομικά	1.500,00	
62.04.01.00	Ενοίκια κτιρίων	16.000,00	
62.05.00.00	Ασφάλιστρα πυρός	500,00	
62.05.04.00	Ασφάλιστρα κλοπής	2.000,00	
62.07.04.00	Επισκευές και συντηρήσεις επίπλων	400,00	
62.98.00.00	Φωτισμός	3.120,00	
62.98.02.00	Υδρευση	500,00	
63.03.01.00	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	
63.04.00.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	780,00	
63.98.00.00	Χαρτόσημο μισθωμάτων	576,00	
64.00.00.00	Εξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	11.000,00	
64.01.00.00	Εξοδα ταξιδίων εσωτερικού	10.024,00	
64.01.01.00	Εξοδα ταξιδίων εξωτερικού	7.000,00	
64.02.00.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	1.000,00	
64.03.00.00	Εξοδα εκθέσεων εσωτερικού	12.000,00	
64.05.00.00	Συνδρομές σε περιοδικά-εφημερίδες	600,00	
64.05.01.00	Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις	150,00	
64.07.00.00	Εντυπα	1.000,00	
64.07.01.00	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	100,00	
64.07.02.00	Εξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων	400,00	
64.07.03.00	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	500,00	
64.08.00.00	Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης	800,00	

64.08.01.00	Υλικά καθαριότητας	200,00	
64.08.02.00	Υλικά φαρμακείου	50,00	
64.98.00.00	Κοινόχρηστες δαπάνες	500,00	
64.98.99.00	Λοιπά διάφορα έξοδα	4.000,00	
65.98.02.00	Προμήθειες & έξοδα εξόφλησης τιμολογίων εσωτερικού	1.000,00	
66.03.02.00	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών	2.400,00	
66.04.00.00	Αποσβέσεις επίπλων	2.500,00	
66.04.03.00	Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	5.000,00	
66.04.08.00	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών	200,00	
66.04.09.00	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	800,00	
66.05.17.00	Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ	2.000,00	
70.00.00.04	Πωλήσεις εσωτερικού/Χονδρικές Φ.Π.Α. 23%		550.000,00
70.00.01.04	Πωλήσεις εσωτερικού/Λιανικές Φ.Π.Α. 23%		100.000,00
81.00.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	500,00	
81.00.99.00	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	500,00	
81.01.99.00	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.000,00
	Σύνολο	968.900,00	968.900,00

**Προσδιορισμός καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) περιόδου
Προσδιορισμός αποτελέσματος περιόδου (λογιστικού)**

Μεταφορά αποθεμάτων έναρξης Λ. 20

	1	Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	80.000,00	
20.00.00.04	Αποθέματα εμπορευμάτων 23%		80.000,00

Μεταφορά αγορών χρήσης Λ. 20

	2	Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	290.000,00	
20.01.00.04	Αγορές χρήσης εσωτερικού Φ.Π.Α. 23%		235.000,00
20.01.02.04	Αγορές χρήσης εξωτερικού - Ε.Σ. Φ.Π.Α. 23%		55.000,00

Μεταφορά τελικών αποθεμάτων Λ. 20

	3	Χρέωση	Πίστωση
20.00.00.04	Αποθέματα εμπορευμάτων 23%	100.000,00	
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων		100.000,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 60 στη Γενική Εκμετάλλευση

	4	Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	141.000,00	
60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού		90.000,00

60.00.03.00	Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)		12.000,00
60.00.07.00	Επιδόματα κανονικής αδειας		4.000,00
60.03.00.00	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.		35.000,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 61

5		Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	12.000,00	
61.00.06.00	Αμοιβές και έξοδα λογιστών		12.000,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 62

6		Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	30.320,00	
62.03.00.00	Σταθερή Τηλεφωνία		1.650,00
62.03.00.02	Κινητή Τηλεφωνία		4.650,00
62.03.02.00	Ταχυδρομικά		1.500,00
62.04.01.00	Ενοίκια κτιρίων		16.000,00
62.05.00.00	Ασφάλιστρα πυρός		500,00
62.05.04.00	Ασφάλιστρα κλοπής		2.000,00
62.07.04.00	Επισκευές και συντηρήσεις επίπλων		400,00
62.98.00.00	Φωτισμός		3.120,00
62.98.02.00	Υδρευση		500,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 63

7		Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	1.356,00	
63.04.00.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού		780,00
63.98.00.00	Χαρτόσημο μισθωμάτων		576,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 64

8		Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	49,324,00	
64.00.00.00	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων		11.000,00
64.01.00.00	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού		10.024,00
64.01.01.00	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού		7.000,00
64.02.00.00	Διαφημίσεις από τον τύπο		1.000,00
64.03.00.00	Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού		12.000,00
64.05.00.00	Συνδρομές σε περιοδικά - εφημερίδες		600,00
64.05.01.00	Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις		150,00
64.07.00.00	Έντυπα		1.000,00
64.07.01.00	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων		100,00
64.07.02.00	Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων		400,00

64.07.03.00	Γραφική ύλη & λοιπά υλικά γραφείου		500,00
64.08.00.00	Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης		800,00
64.08.01.00	Υλικά καθαριότητας		200,00
64.08.02.00	Υλικά φαρμακείου		50,00
64.98.00.00	Κοινόχρηστες δαπάνες		500,00
64.98.99.00	Λοιπά διάφορα έξοδα		4.000,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 65

9		Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	1.000,00	
65.98.02.00	Προμήθειες και έξοδα εξόφλησης τιμολογίων εσωτερικού		1.000,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 66

10		Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	12.900,00	
66.03.02.00	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών		2.400,00
66.04.00.00	Αποσβέσεις επίπλων		2.500,00
66.04.03.00	Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων		5.000,00
66.04.08.00	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών		200,00
66.04.09.00	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού		800,00
66.05.17.00	Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ		2.000,00

Μεταφορά εσόδων Λ. 70

11		Χρέωση	Πίστωση
70.00.00.04	Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικές Φ.Π.Α. 23%	550.000,00	
70.00.01.04	Πωλήσεις εσωτερικού λιανικές Φ.Π.Α.23%	100.000,00	
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων		650.000,00

Μεταφορά δαπανών Λ. 81

12		Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	1.000,00	
86.01.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις		500,00
81.00.99.00	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα		500,00

Μεταφορά εσόδων Λ. 81

13		Χρέωση	Πίστωση
81.01.99.00	Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.000,00	
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων		1.000,00

Μετά από τις ανωτέρω εγγραφές ο λογαριασμός Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων (συγκέντρωσης των αποτελεσματικών λογαριασμών), γίνεται :

86.01.00.00 Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων

	Χρέωση		Πίστωση
Αρχικά αποθέματα εμπορ.	80.000,00	Τελικά αποθέματα	100.000,00
Αγορές χρήσης εμπορ/των	290.000,00	Πωλήσεις εμπορευμ.	650.000,00
Αμοιβές & έξοδα προσωπ.	141.000,00	Λοιπά έσοδα	1.000,00
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	12.000,00		
Παροχές τρίτων	30.320,00		
Φόροι - Τέλη	1.356,00		
Διάφορα έξοδα	49.324,00		
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.000,00		
Αποσβέσεις παγίων	12.900,00		
Λοιπά έξοδα	1.000,00		
Κέρδη περιόδου προφόρων	132.100,00		
Σύνολο	751.000,00	Σύνολο	751.000,00

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.01.00.00 είναι πιστωτικό και ανέρχεται στο ποσόν των **132.100,00€**. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.01.00.01 «Καθαρό αποτέλεσμα περιόδου μετά φόρων».

Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος περιόδου (κέρδος ή ζημιά) προ φόρων στο λογαριασμό καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων

	14	Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων	132.100,00	
86.01.00.01	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων		132.100,00

Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών και του τρέχοντος φόρου εισοδήματος (δαπάνης) της περιόδου

Η επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της :

α) Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες του διευθύνοντος συμβούλου ύψους **1.400,00€**, και

β) Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ύψους **500,00€**.

Κατά συνέπεια πρέπει να προστεθεί στα λογιστικά κέρδη της επιχείρησης ποσό συνολικού ύψους **1.900,00€** για να προσδιορισθούν τα φορολογητέα κέρδη.

α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών

	Καθαρό εισόδημα (Κέρδος χρήσης)	132.100,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	<u>1.900,00</u>
	Σύνολο φορολογητέων κερδών	134.000,00

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 58, παρ. 1 του Ν.4172/2013 με ισχύ μέχρι 31/12/2015, πριν την τροποποίησή του, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, καθώς και τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' του άρθ. 45 που τηρούν απλογραφικά φορολογούνται με συντελεστή **29%**. Όταν οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β', δ', ε', στ' και ζ' του άρθρου 45 τηρούν απλογραφικά βιβλία τα κέρδη που αποκτούν από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 29:

Φορολογητέο εισόδημα (ευρώ)	Συντελεστής (%)
<50.000	26%
>50.000	33%

	Φορολογητέα κέρδη		134.000,00
Επί	Συντελεστής φορολογίας	29%	
	Φόρος εισοδήματος		38.860,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	7.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	3.000,00	10.000,00
	Χρεωστικό ποσό		28.860,00

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Φόρος εισοδήματος		38.860,00
Επί	Συντελεστή προκαταβολής	100%	
	Αρχικό ποσό		38.860,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	3.000,00	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		35.860,00

Λογισμός του φόρου εισοδήματος περιόδου και του τέλους επιτηδεύματος

Λογισμός του τρέχοντος φόρου (εξόδου) περιόδου και του τέλους επιτηδεύματος:
Στο παράδειγμά μας, η οντότητα θα προσαρμόσει τους λογαριασμούς 69 και 54.01 σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο παράρτημα Γ' του Ν. 4308/2014 και θα διενεργήσει την ακόλουθη εγγραφή :

	15	Χρέωση	Πίστωση
69.01.00.00	Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	38.860,00	
69.01.00.01	Τέλος επιτηδεύματος (έξοδο) περιόδου	1.000,00	
54.01.01.00	Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης		38.860,00
54.01.01.01	Τέλος επιτηδεύματος ετήσιας δήλωσης		1.000,00

Στη συνέχεια θα μεταφερθεί το καθαρό αποτέλεσμα περιόδου προ φόρων από το λογαριασμό 86.01.00.00, ο φόρος εισοδήματος (έξοδο) περιόδου από το λογαριασμό 69.01.00.00 και το τέλος επιτηδεύματος από το λογαριασμό 69.01.00.01 στο λογαριασμό 86.01.00.01 «Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων».

Μεταφορά τρέχοντος φόρου (εξόδου) περιόδου και του τέλους επιτηδεύματος (εξόδου) περιόδου στο λογαριασμό καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων

	16	Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.01	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων	39.860,00	
69.01.00.00	Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου		38.860,00
69.01.00.01	Τέλος επιτηδεύματος (έξοδο) περιόδου		1.000,00

Συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω, ο λογαριασμός 86.01.00.01 «Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων» έχει την ακόλουθη μορφή :

86.01.00.01 Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων

Χρέωση		Πίστωση	
Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	38.860,00	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου προ φόρων	132.100,00
Τέλος επιτηδεύματος (έξοδο) περιόδου	1.000,00		
Καθαρό αποτέλεσμα περιόδου μετά φόρων	92.240,00		
Σύνολο	132.100,00	Σύνολο	132.100,00

Στη συνέχεια το καθαρό αποτέλεσμα της περιόδου (κέρδος) μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.02.00.00 «Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)».

Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος (κέρδους) περιόδου μετά φόρων στο λογαριασμό καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)

	17	Χρέωση	Πίστωση
86.01.00.01	Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων	92.240,00	
86.02.00.00	Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)		92.240,00

Τέλος το καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους) μεταφέρεται στην καθαρή θέση και ειδικότερα στο λογαριασμό «Υπόλοιπο κερδών εις νέο»

Μεταφορά των κερδών της περιόδου (μετά από φόρους) εις νέο

	18	Χρέωση	Πίστωση
86.02.00.00	Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)	92.240,00	
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών περιόδου εις νέο		92.240,00

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

	19	Χρέωση	Πίστωση
54.01.03.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	7.000,00	
54.01.01.00	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αντίθετος)	3.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		7.000,00
33.13.10.00	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις στο δημόσιο		3.000,00

Τελικό ισοζύγιο

Τελικό ισοζύγιο (σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.)

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
13.02.00.00	Φορτηγό ΑΑ-1111	20.000,00	
13.99.02.00	Αποσβεσμένα φορτηγά		9.600,00
14.00.00.00	Επιπλα	25.000,00	
14.03.00.00	Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	25.000,00	
14.08.00.00	Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	2.000,00	

14.09.00.00	Λοιπός Εξοπλισμός	8.000,00	
14.99.00.00	Αποσβεσμένα Έπιπλα		10.000,00
14.99.03.00	Αποσβεσμένοι Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα		20.000,00
14.99.08.00	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		800,00
14.99.09.00	Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός		3.200,00
16.17.00.00	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	10.000,00	
16.99.17.00	Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα Η/Υ		8.000,00
20.00.00.04	Αποθέματα εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 23%	100.000,00	
30.00.00.00	Πελάτες εσωτερικού	70.000,00	
30.03.00.00	Ν.Π. . . και Δημόσιες Υπηρεσίες	9.000,00	
31.00.00.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	11.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	7.000,00	
33.13.10.00	Παρακρα/μενος φόρος εισοδ/τος από πωλήσεις στο δημόσιο	3.000,00	
33.90.00.00	Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	100.000,00	
36.00.62.01	Εξοδα επόμενης χρήσης - Ασφάλιστρα πυρός	500,00	
36.00.63.01	Εξοδα επόμενης χρήσης - Τέλη κυκλοφορίας	500,00	
38.00.00.00	Ταμείο κεντρικού	19.000,00	
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε€	40.000,00	
40.00.00.00	Μετοχικό Κεφάλαιο		100.000,00
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		5.000,00
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		107.240,00
50.00.00.00	Προμηθευτές Εσωτερικού		80.000,00
53.90.00.00	Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες		53.500,00
54.00.99.12	Λογ/σμός απόδοσης-εκκαθάρισης Φ.Π.Α. μηνός Δεκεμβρίου		7.500,00
54.01.01.00	Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης		38.860,00
54.01.01.01	Τέλος επιτηδεύματος ετήσιας δήλωσης		1.000,00
54.01.02.00	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (Αντίθετος)	3.000,00	
54.01.03.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (Αντίθετος)	7.000,00	
54.03.00.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		900,00
54.04.00.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών		400,00
55.00.00.00	Ι.Κ.Α. Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		3.500,00
56.01.62.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα τηλεφωνία		300,00
56.01.62.01	Εξοδα χρήσης δουλευμένα φωτισμός		120,00
56.01.63.00	Εξοδα χρήσης δουλευμένα-Τέλη καθαριότητας & φωτισμού		80,00
Σύνολο		450.000,00	450.000,00

Τελικό ισοζύγιο (σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ' του Ν.4308/2015)

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
14.01	Μικτή αξία κτήσης μεταφορικών μέσων	20.000,00	
14.02	Σωρευμένες αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		9.600,00
15.01	Μικτή αξία κτήσης λοιπού εξοπλισμού	60.000,00	
15.02	Σωρευμένες αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού		34.000,00
18.03.01	Μικτή αξία κτήσης λοιπών άυλων	10.000,00	
18.03.02	Σωρευμένες αποσβέσεις λοιπών άυλων		8.000,00

20.01	Εμπορεύματα έναρξης	100.000,00	
30.01.01	Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - Ονομαστικό ποσό	79.000,00	
31.01.01	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - Ονομαστικό ποσό	111.000,00	
37.01.01	Προπληρωμένα έξοδα προς μη συνδεδεμένες οντότητες	1.000,00	
38.01	Ταμείο	19.000,00	
38.02	Καταθέσεις όψεως σε€	40.000,00	
40.00	Κεφάλαιο		100.000,00
48.01.00	Τακτικό αποθεματικό		5.000,00
49.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		107.240,00
50.01	Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες		80.000,00
51.01	Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες		53.500,00
54.01.01.00	Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης		38.860,00
54.01.01.01	Τέλος επιτηδεύματος ετήσιας δήλωσης		1.000,00
54.01.02.00	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αντίθετος)	3.000,00	
54.01.03.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	7.000,00	
54.02	Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)		7.500,00
54.03.01	Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις		900,00
54.03.02	Παρακρατούμενος φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα		400,00
55.01	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κύριας ασφάλισης		3.500,00
56.01.01	Έξοδα χρήσης δουλευμένα - μη συνδεδεμένες οντότητες		500,00
Σύνολο		450.000,00	450.000,00

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Κατάσταση αποτελεσμάτων 31/12/2015

	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	650.000,00	610.000,00
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	0,00
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατεργασμένα)	20.000,00	30.000,00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-290.000,00	-310.000,00

Παροχές σε εργαζομένους	-141.000,00	-130.000,00
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων στοιχείων	-12.900,00	-12.900,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-94.000,00	-161.100,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.000,00	2.000,00
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	-1.000,00	-3.500,00
Αποτέλεσμα προ φόρων	132.100,00	24.500,00
Φόροι	-39.860,00	-7.000,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	92.240,00	17.500,00

Ισολογισμός 31/12/2015 (Υπόδειγμα Β.5.)

		2015		2014
Περιουσιακά στοιχεία				
Πάγια		90.000,00		90.000,00
Μείον: Αποσβεσμένα	51.600,00		38.700,00	
Απομειωμένα		38.400,00		51.300,00
Αποθέματα		100.000,00		80.000,00
Απαιτήσεις		190.000,00		175.700,00
Προκαταβολές και έσοδαισπρακτέα				
Λοιπά		60.000,00		35.000,00
Σύνολο ενεργητικού		388.400,00		342.000,00
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις				
Κεφάλαια και αποθεματικά		212.240,00		120.000,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		176.160,00		222.000,00
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		388.400,00		342.000,00

Πίνακας διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης

Περιγραφή	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Α. Λογιστικά κέρδη (προ φόρων)			132.100,00
Πλέον : Προσωρινές (αντιστρέψιμες) διαφορές			
α)			
β)			
Β. Σύνολο προσωρινών διαφορών			
Πλέον : Μόνιμες (μη αντιστρέψιμες) διαφορές			

α) Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	-1.400,00		1.400,00
β) Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	-500,00		500,00
Γ. Σύνολο μόνιμων διαφορών	-1.900,00		1.900,00
Φορολογητέα κέρδη περιόδου(A+B+ Γ)			134.000,00
Φόρος εισοδήματος			-39.860,00
Κέρδη μετά φόρων			92.240,00

Προσάρτημα

Σύμφωνα με όσα ορίζει η παράγραφος 8 του άρθρου 30 του Ν.4308/2014, οι πολύ μικρές οντότητες των παραγράφων 2(α) και 2(β) του άρθρου 1, οι οποίες καταρτίζουν συνοπτικό ισολογισμό του υποδείγματος Β5 και συνοπτική Κ.Α.Χ του υποδείγματος Β6, έχουν τη δυνατότητα στο προσάρτημα να παρέχουν τις πληροφορίες των παραγράφων 3,16,25 & 34 του άρθρου 29 έτσι μπορούν να μην παρέχουν τις λοιπές πληροφορίες του ίδιου άρθρου.

Παράγραφος 3: Επωνυμία
 Νομικός τύπος
 Περίοδος αναφοράς
 Διεύθυνση Έδρας
 Δημόσιο μητρώο που είναι εγγεγραμμένη
 Λειτουργία με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
 Κατηγορία οντότητας βάσει του Ν.4308/2014
 Σύνταξη χρημ/κων κ

Παράγραφος 16:

Το συνολικό ποσό των χρημ/κων δεσμεύσεων, εγγυήσεων ή ενδεχόμενων επιβαρύνσεων, που δεν φαίνονται στο ισολογισμό. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία γνωστοποιείται ξεχωριστά

Παράγραφος 25:

Ποσά προκαταβολών & πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεια του επιτοκίου, των όρων χορήγησης, το ποσό που επεστράφη και τις δεσμεύσεις για λογαριασμό τους γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία προσώπων.

Παράγραφος 34:

Δήλωση ότι έχουν καταρτίσει συνοπτικό ισολογισμό του υποδείγματος Β5 και συνοπτική ΚΑΧ του υποδείγματος Β6.

Η εταιρεία του παραδείγματός μας έχει καταρτίσει συνοπτικό ισολογισμό και συνοπτική ΚΑΧ οπότε μπορεί να καταρτίσει προσάρτημα με την κάτωθεν μορφή:

Προσάρτημα	
Επωνυμία (παρ.3α αρθρ.29)	“ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΕ”

Νομικός τύπος (παρ. 3β αρθρ.29)	Ανώνυμη εταιρεία
Περίοδος αναφοράς (παρ.3γ αρθρ.29)	01.01.2015 έως 31.12.2015
Διεύθυνση Έδρας (παρ.3δ αρθρ. 29)	Εσταυρωμένου χ, ΤΚ 71χχ, Ηράκλειο Κρήτης
Δημόσιο Μητρώο (παρ.3ε αρθρ.29)	Γ.Ε.ΜΗ Επιμελητηρίου Ηρακλείου
Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (παρ 3στ αρθρ.29)	Λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Εκκαθάριση (παρ.3ζ αρθρ.29)	Δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση.
Κατηγορία οντότητας (παρ. 3η αρθρ. 29)	Πολύ μικρή (παρ.2α του αρθρ.1)
Κατάρτιση χρημ/κες κατ. (παρ.3θ αρθρ.29)	Οι καταστάσεις καταρτίστηκαν βάσει του Ν.4308/2014.
Χρημ/κες δεσμεύσεις-εγγυήσεις (παρ.16 αρθρ.29)	Δεν υφίστανται δεσμεύσεις -εγγυήσεις.
Προκαταβολές-πιστώσεις σε ΔΣ (παρ.25 αρθρ.29)	Δεν χορηγήθηκαν.
Χρημ/κες καταστάσεις που συντάχθηκαν (παρ. 34 αρθρ.29)	Συνοπτικός ισολογισμός, συνοπτική ΚΑΧ βάσει υποδειγμάτων Β5, Β6 αντίστοιχα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Καραγιώργος Θ., Παπαδόπουλος Δ., (2003), Χρηματοοικονομική Λογιστική, εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη.
- Κορομηλάς, Γ. & Τσιαουσίδου, Μ. (2016), ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ – ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ, ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.
- Ν. 4270/2014:
<https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/609>
- Νικόλαος Σ. Πομόνης, (2010), ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα
- Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης, (2009) Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
- Παπαδέας, (2010), Χρημ/κή Λογιστική Πληροφόρηση, Ιδιωτική Έκδοση