

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ

ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΓΙΑ ΜΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΝΤΕΛΕΦΕ ΝΤΑΙΥΖΗ ΤΖΑΙΗΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ: 7416

Απρίλιος, 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	4
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

1.1 ΑΠΟ ΤΗΡΗΣΗ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΕ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ.....	5
1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΥΠΑΡΧΩΝ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥΣ.....	10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΕΡΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

2.1 ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ.....	17
2.1.1 ΑΡΘΡΟ 22 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΓΕΝΙΚΑ.....	17
2.1.2 ΑΡΘΡΟ 23 - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΤΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ.....	18
2.1.3 ΑΡΘΡΟ 24 - ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	21
2.1.4 ΑΡΘΡΟ 25 - ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	23
2.2 ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ.....	23
2.2.1 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ.....	25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

3.1 Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	27
3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	27
3.3 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ.....	28
3.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ & ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	29
3.5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ - ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ).....	30
3.6 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.....	30
3.7 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΩΝ - ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ.....	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	34
4.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ.....	36
4.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ.....	40
4.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ.....	43
4.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ.....	46
4.6 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΑΙΟΥ.....	50
4.7 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΙΟΥΝΙΟΥ.....	53
4.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΙΟΥΛΙΟΥ.....	56
4.9 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ.....	60
4.10 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ.....	63
4.11 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ.....	66
4.12 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ.....	69
4.13 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....	72
4.14 ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2012.....	76
4.15 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ & ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ.....	80
4.16 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ.....	81
4.17 ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ.....	83
4.18 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ.....	83
4.19 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	85
4.20 ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ.....	89
4.21 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ.....	90
4.22 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ & ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.....	96
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	99
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	100

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η μηχανογραφημένη λογιστική ασχολείται με την οργάνωση των υπηρεσιών του λογιστηρίου, δηλαδή την συγκέντρωση, την ταξινόμηση, την αξιολόγηση, την καταχώρηση, τον έλεγχο των λογιστικών πληροφοριών και την παρουσίαση τους με βάση τον Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων.

Σκοπός της είναι η απλούστευση όλων των λογιστικών διαδικασιών με τη βοήθεια των ηλεκτρονικών υπολογιστών. Με την απλή καταχώρηση ενός λογιστικού γεγονότος ενημερώνονται ταυτόχρονα όλα τα βιβλία, συντάσσονται τα ισοζύγια και δίδονται όλες οι επιθυμητές πληροφορίες.

Το αντικείμενο της παρούσας εργασίας χωρίζεται σε δύο μέρη. Το ένα μέρος είναι το θεωρητικό, στο οποίο παρουσιάζεται η ιστορική αναδρομή από την τήρηση χειρόγραφων βιβλίων σε μηχανογραφημένο περιβάλλον, γίνεται αναφορά στον Κ.Β.Σ. και στα άρθρα 22 έως 25 και παρουσιάζεται η Ανώνυμη εταιρία και ο τρόπος σύστασης της. Το δεύτερο μέρος είναι το πρακτικό, όπου παρουσιάζονται η εικονική ανώνυμη εταιρία ΝΤΕΛΕΦΕ Α.Ε., η οποία έχει ως αντικείμενο της το εμπόριο τυροκομικών και γαλακτοκομικών προϊόντων, και τα λογιστικά της γεγονότα για μία διαχειριστική χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

1.1 ΑΠΟ ΤΗΡΗΣΗ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΕ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Η ανάπτυξη της λογιστικής οφείλεται στην ανάπτυξη του διεθνούς εμπορίου. Δημιουργείται η λογιστική θεωρία, οι πρώτοι λογιστικοί κανόνες και οι πρώτες λογιστικές εγγραφές. Με σκοπό την καλύτερη εξυπηρέτηση τραπεζών και εμπορικών εταιριών συστηματοποιούνται με τη βοήθεια της κυβέρνησης της Μ. Βρετανίας και Ολλανδίας. Η λεγόμενη διπλογραφική μέθοδος, βοήθησε σημαντικά παρέχοντας την δυνατότητα συστηματικής κατατάξεως των οικονομικών γεγονότων και υπολογισμού του αποτελέσματος της δραστηριότητας.

Τον 14ο αιώνα καταγράφονται οι αρχές της διπλογραφικής μεθόδου και οι βασικοί λογιστικοί κανόνες. Η μέθοδος αυτή συνδύαζε τη δραστηριότητα του επιχειρηματία ενδοεταιρικά με τις δραστηριότητες αυτού εξωεταιρικά. Επίσης, οι λογαριασμοί τηρούνταν κατά βάση περιγραφικά, εξαιτίας της ανυπαρξίας ενιαίας νομισματικής μονάδας ως κοινό μέσο ανταλλαγής, καθώς και ως μέτρο για τον προσδιορισμό της αξίας των ανταλλασσόμενων αγαθών.

Στη συνέχεια επινοήθηκε ένα σύστημα διπλογραφικού συστήματος (ημερολόγιο - καθολικό) και προτείνεται η χρησιμοποίηση πέντε (5) λογαριασμών: ταμείο, εμπορεύματα, γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα, κέρδη και ζημιές. Στην ουσία με αυτό το σύστημα οι λογαριασμοί αντικαθιστούσαν τα πρόσωπα που συναλλάσσονταν με τον επιχειρηματία.

Έπειτα, οι λεγόμενες υλιστικές σχολές έκαναν την εμφάνισή τους με σκοπό την δημιουργία ενός μηχανισμού που θα συσχέτιζε τα περιουσιακά στοιχεία με τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων και ταυτόχρονα την διάκριση των λογαριασμών, ως προς την επιχειρηματική κυκλοφορία. Το λογισμικό πρόγραμμα Excel ανήκει στα λεγόμενα λογιστικά φύλλα (spreadsheets) επειδή απλουστεύει τις λογιστικές και αριθμητικές πράξεις με τη μορφή πινάκων. Πλέον τα ίδια λογισμικά προγράμματα διαχειρίζονται κάθε είδους δεδομένα. Την δεκαετία του 1970 δημιουργείται και αποτελεί την επανάσταση της δεκαετίας το πρώτο λογιστικό φύλλο με όνομα VisiCalc σε υπολογιστή Apple II. Ακολούθησαν εκατοντάδες πωλήσεις του

προγράμματος σε διάφορες εταιρίες. Μια δεκαετία αργότερα εμφανίστηκε και ο ανταγωνισμός από την εταιρία Lotus δημιουργώντας τη δική της λύση στα λογιστικά φύλλα ονομάζοντάς το Lotus 1-2-3. Παρέμεινε για πολλά χρόνια πρώτο σε πωλήσεις στην αγορά παρά την ακριβή του τιμή καθώς αποτελούσε το πιο ολοκληρωμένο πρόγραμμα. Το πρόγραμμα Excel κατασκευάστηκε από τη Microsoft το 1985 και εγκαταστάθηκε σε υπολογιστές Macintosh. Αργότερα το 1987 εγκαταστάθηκε και σε υπολογιστές με λογισμικό. Τα Windows έγιναν γρήγορα γνωστά στο ευρύ κοινό και μαζί με αυτά και το Excel που εμπεριέχεται στο πακέτο προγραμμάτων με την ονομασία Office. Άρα για τη χρήση του Excel δεν απαιτούνται μόνο Windows αλλά και το πακέτο Office. Στις αρχές του 20ου αιώνα η λογιστική επιστήμη εξελίχθηκε με την βοήθεια της Επιστημονικής Διοίκησης των Οργανισμών, την διάδοση των αρχών της και την τήρηση αυτών σε οργανωμένο λογιστήριο. Η λογιστική επιστήμη εξελίχθηκε ακόμη περισσότερο εξαιτίας της ανάγκης για αξιοπιστία και συγκεκριμένων οικονομικών πληροφοριών. Τα πρώτα λογιστήρια λειτουργούσαν με πολλούς υπαλλήλους που καταχωρούσαν χειρόγραφα τα παραστατικά σε τεράστια λογιστικά βιβλία. Η τήρηση των βιβλίων χειρόγραφα αποτελούσε χάσιμο χρόνου για το οργανωμένο λογιστήριο και αντιπαραγωγικό για τους εργαζόμενους. Η πάροδος των ετών με τη βοήθεια της αναπτυσσόμενης τεχνολογίας έφερε επανάσταση στη λογιστική επιστήμη που παρόμοια δεν υπήρχε σε άλλα επαγγέλματα. Η εξελισσόμενη τεχνολογία έφερνε αλλαγές στα λογιστήρια, περικόπτοντας θέσεις και καταργώντας καταστάσεις. Η τεχνολογική εξέλιξη αφορούσε την εξέλιξη των υπολογιστών και των λογιστικών φύλλων που στη συνέχεια μετατράπηκαν σε λογιστικά προγράμματα.

Κυρίαρχα στοιχεία της παραπάνω περιόδου, είναι τα εξής:

- Η ανάπτυξη και η εξάπλωση του θεσμού της ανώνυμης εταιρίας, ως μέσο άντλησης κεφαλαίων. Η ανάπτυξη των βιομηχανικών επιχειρήσεων.
- Η αύξηση της παραγωγικότητας και η μείωση του κόστους παραγωγής.
- Η συστηματοποίηση της φορολογίας εισοδήματος.
- Η επέκταση και η νομοθετική κατοχύρωση του θεσμού του εξωτερικού ορκωτού ελεγκτή.

- Η ανάπτυξη των χρηματιστηριακών συναλλαγών σε τίτλους ανώνυμης εταιρίας.
- Η δημοσίευση οικονομικών στοιχείων σε τακτική και επαναλαμβανόμενη βάση, ώστε να υπάρχει επαρκής πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού.

Με τον όρο Λογιστική εννοούμε την τέχνη που εκτελεί το σύνολο των πράξεων που απαιτούνται πάνω σε ένα ζήτημα, ώστε να εξαχθεί το ζητούμενο αποτέλεσμα. Είναι δηλαδή η επιστήμη των λογαριασμών, η τέχνη στο να δημιουργεί αλληλένδετους χρεωπιστωτικούς ή άλλους λογαριασμούς, που δίνουν λογικό αποτέλεσμα χρησιμοποιώντας διάφορες μεθόδους για να το επιτύχει αυτό.

Ο χώρος που πραγματοποιούνται όλες οι λογιστικές διεργασίες σε μια επιχείρηση ονομάζεται λογιστήριο. Το λογιστήριο μιας επιχείρησης μετατρέπει όλα τα δεδομένα της επιχείρησης σε αριθμούς, βγάζει οικονομικά αποτελέσματα και τα επεξεργάζεται μέσω του ισολογισμού. Η λογιστική των λογαριασμών αναπτύσσεται με τους παρακάτω τέσσερις (4) αναφερόμενους σκοπούς:

1. Ο προσδιορισμός της Περιουσιακής κατάστασης.
2. Η παρακολούθηση των οικονομικών σχέσεων με τρίτους.
3. Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων.
4. Η άσκηση ελέγχου.

Παρακάτω παρατίθενται μερικές πιο εξειδικευμένες και σύγχρονες λογιστικές διακρίσεις, με βάση την αποτελεσματική οργάνωση των επιχειρήσεων:

Λογιστική Κόστους

Λογιστική κόστους ονομάζεται ο κλάδος που ασχολείται με τον προσδιορισμό, τον έλεγχο και την ανάλυση του κόστους. Ενημερώνει την διοίκηση και βοηθά τον προγραμματισμό και τον έλεγχο των παραγωγικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Ανεξάρτητα από την φύση του οικονομικού οργανισμού, η Λογιστική κόστους ασχολείται με τις παρακάτω δραστηριότητες:

- Την μέτρηση ή τον υπολογισμό και την εκτίμηση του κόστους των προϊόντων και υπηρεσιών που έχουν παραχθεί. Σήμερα προϋπολογίζουμε το κόστος, δηλαδή εκτιμούμε από πριν ποιο περίπου θα είναι το μελλοντικό κόστος (ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ - STANDARD COST).
- Την ανάλυση του κόστους και τον προσδιορισμό των σχέσεων μεταξύ του κόστους και των διαφόρων παραγόντων που επιδρούν σε αυτό.
- Την καταχώρηση του κόστους στα βιβλία, την ταξινόμηση και την κατανομή του στα διάφορα κέντρα κόστους.
- Την παρουσίαση του κόστους στους MANAGERS από την μία μεριά, για να πάρουν αποφάσεις και για την σωστή ερμηνεία όλων των στοιχείων κόστους.

Φορολογική λογιστική

Φορολογική λογιστική ονομάζεται ο κλάδος που ασχολείται με την μελέτη των διατάξεων και των νόμων που αφορούν την φορολογία των φυσικών και των νομικών προσώπων, καθώς και τις επιπτώσεις από την εφαρμογή τους πάνω στις δραστηριότητες των οικονομικών μονάδων, είτε ως νομικά, είτε ως φυσικά πρόσωπα.

Λογιστική εταιριών

Λογιστική εταιριών ονομάζεται ο κλάδος που ασχολείται με την καταγραφή των νομικών και των οικονομικών γεγονότων. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι οι λογιστικές εγγραφές αναφέρονται κατά βάση στις διατάξεις του γενικού ή του ειδικού για τις εταιρίες δικαίου, αλλά και στις ιδιαίτερες συμφωνίες που περιλαμβάνονται στο καταστατικό των εταιριών. Τα βασικά γεγονότα που γίνονται στις εταιρίες, αφορούν την σύσταση, τις πράξεις μεταξύ των μετόχων και της εταιρίας, την διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης, τις μεταβολές του μετοχικού κεφαλαίου των εταιριών, την λύση και την εκκαθάριση μιας εταιρίας.

- Λογιστική ανθρωπίνου δυναμικού
- Λογιστική πληθωρισμού

- Λογιστική ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Περιβαλλοντική λογιστική

Ελεγκτική

Η ελεγκτική είναι ο σημαντικότερος κλάδος της λογιστικής επιστήμης. Σκοπός της είναι η διατύπωση αλλά και εφαρμογή των διατάξεων και κανόνων προκειμένου να διεξάγονται ομαλά οι οικονομικοί έλεγχοι. Ασκεί ουσιαστικά έλεγχο ξεχωριστό από αυτόν που ασκούν οι ορκωτοί ελεγκτές – λογιστές. Ταυτόχρονα ελέγχει και τις διαδικασίες και τους τρόπους που χρησιμοποιήθηκαν σε ένα διαχειριστικό έτος από μια επιχείρηση. Η ελεγκτική λοιπόν αποτελεί γενικότερα τον ανεξάρτητο και αντικειμενικό κλάδο της λογιστικής επιστήμης με κύριο σκοπό να δίνει αξία και να αναβαθμίζει τη λειτουργία ενός οργανισμού. Με τη βοήθεια της ελεγκτικής ένας οργανισμός επιτυγχάνει καλύτερη αποτελεσματικότητα στη διαχείριση κινδύνων, επιτυχία στους σκοπούς που έχει θέσει, καλύτερο εσωτερικό έλεγχο και διοικητικό σχεδιασμό. Η ελεγκτική ή αλλιώς και Internal Auditing είναι ο εσωτερικός έλεγχος που ασκείται και σκοπό έχει την αξιολόγηση της υπηρεσίας του Εσωτερικού Ελέγχου του εκάστοτε οργανισμού και των επιμέρους διαδικασιών, καθώς και η πρόταση λύσεων για βελτίωση σε αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Ένα ενθαρρυντικό στοιχείο των τελευταίων ετών είναι η πλήρης χρήση και εκμετάλλευση της νέας τεχνολογίας από το ανθρώπινο δυναμικό των λογιστηρίων, με αποτέλεσμα την εξοικονόμηση πολύτιμου χρόνου. Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι η μετάβαση από τη χειρόγραφη τήρηση βιβλίων στη μηχανογραφημένη με αποτέλεσμα την αυτοματοποίηση των συναλλαγών και την εξοικονόμηση χρόνου στην εξαγωγή οικονομικού αποτελέσματος.

Η λογιστική είναι από τα ελάχιστα επαγγέλματα που επηρεάστηκε τόσο έντονα από την εξέλιξη και χρήση της νέας τεχνολογίας και συγκεκριμένα από τη χρήση των Η/Υ. Τα χειρόγραφα βιβλία αποτελούν πλέον ανάμνηση. Τα λογιστικά φύλλα, χρησιμοποιούνται εκτός από τους λογιστές και από πλήθος άλλων επαγγελματιών προκειμένου να αναλύσουν πολύπλοκους μαθηματικούς ή χρηματοοικονομικούς τύπους.

Η χρήση της τεχνολογίας προσέφερε ακόμα τη δυνατότητα στη λογιστική, το χρόνο που κέρδισε να τον χρησιμοποιήσει στην εξερεύνηση γνώσεων και δραστηριοτήτων ανώτερης αξίας. Για παράδειγμα, παρόλο που διατηρήθηκε το διπλογραφικό σύστημα, καταργήθηκε η ανάγκη συμφωνίας ισοζυγίων και καθολικών γεγονόσ που ακόμη περισσότερο αναβάθμισε τις υπηρεσίες της λογιστικής επιστήμης.

Τέλος, η χρήση της τεχνολογίας έφερε και το πασίγνωστο πλέον διαδίκτυο (internet) ανατρέποντας τα καθημερινά δεδομένα. Τα περισσότερα προβλήματα που αντιμετώπιζε κάποιος καθημερινά όπως η ανεύρεση ενός νόμου, η μεταφορά και αποθήκευση δεδομένων, αλλά και η επικοινωνία με το ίδιο το Κράτος (π.χ. υποβολή δηλώσεων μέσω taxisnet) είναι πλέον ένα «κλικ» μακριά. Είναι πλέον απλή υπόθεση η ανεύρεση ενός νόμου ή μιας γνωμάτευσης.

1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΥΠΑΡΧΩΝ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥΣ

Όσο, η ανθρώπινη κοινωνία εξελίσσεται τόσο αυξάνουν οι ανάγκες που παρουσιάζονται για συστηματική και ταχύτατη πληροφόρηση, από τη μια και για την επεξεργασία των πληροφοριών, από την άλλη. Ο ηλεκτρονικός υπολογιστής παίζει καθοριστικό ρόλο στην επεξεργασία, στην διαχείριση και στην διάδοση των πληροφοριών.

Με τον όρο δεδομένα εννοούμε μια ομάδα από γεγονότα, σύμβολα, αριθμούς, λέξεις κ.ά. που περιγράφουν ή αντιπροσωπεύουν αντικείμενα, καταστάσεις, έννοιες, ποσότητες, ιδέες, λειτουργίες. Με άλλα λόγια ότι αντιμετωπίζουμε στην καθημερινότητά μας. Όσο αυτά τα δεδομένα είναι διάσπαρτα παραμένουν απλά δεδομένα χωρίς καμία χρήση και ουσία. Αν όμως οργανωθούν, συσχετιστούν και επεξεργαστούν κατάλληλα αποτελούν τη βάση για την παραγωγή σημαντικών πληροφοριών.

Με τον όρο επεξεργασία των δεδομένων εννοούμε τη διαδικασία με την οποία τροποποιούμε, οργανώνουμε, διαμορφώνουμε τα δεδομένα ή, ακόμα, εφαρμόζουμε αριθμητικές ή λογικές πράξεις, προκειμένου να παράγουμε κάποια πληροφορία.

Για να συλλέξουμε λοιπόν την πληροφορία πρέπει να επεξεργαστούμε τα δεδομένα που έχουμε και να τα αξιοποιήσουμε προκειμένου να μας δοθούν λύσεις.

Οι Η/Υ είναι χρήσιμοι όταν εμείς έχουμε την ικανότητα να τους παρέχουμε τα κατάλληλα δεδομένα και αυτοί με τη σειρά τους να τα επεξεργάζονται και να τα εξάγουν σε μορφή κατανοητή και χρήσιμη για το σκοπό που τα θέλουμε. Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις επιδιώκουν συνεχώς τη μείωση των λειτουργικών εξόδων και ταυτόχρονα την αύξηση των οικονομικών τους γενικότερα, προκειμένου να επιβιώσουν. Έτσι ότι δεν προσφέρει έσοδο στην επιχείρηση, αλλά ταυτόχρονα είναι απαραίτητο να παρέχεται από αυτή, πρέπει να περιοριστεί στο ελάχιστο όσον αφορά το κόστος του. Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι η τήρηση όλων των λογιστικών και φορολογικών εργασιών με χειρόγραφο μέθοδο που μόνο ζημιά μπορεί να προσφέρει.

Αντίθετα, τα προγράμματα Μηχανογραφημένης Λογιστικής και Εμπορικής διαχείρισης σε συνδυασμό και άλλων λογισμικών εφαρμογών κάνουν ευκολότερη την εργασία του λογιστή μειώνοντας το χρόνο και κόπο στο ελάχιστο. Ωστόσο, οι εφαρμογές μηχανογραφημένης λογιστικής αξιοποιούν την εργασία που θεωρούνταν απαραίτητη αλλά μη χρήσιμη, προς όφελος της επιχείρησης, των πωλήσεων και του τζίρου.

Έτσι συγκεντρώνουν αριθμούς και μεγέθη που παλαιότερα θεωρούνταν «άχρηστα» και τα μετατρέπουν σε στοιχεία απαραίτητα για τη χάραξη εμπορικής πολιτικής, στρατηγικής και σχεδιασμού. Η μηχανογραφημένη λογιστική διεκδικεί την πρωτιά για τον τίτλο του πιο χρήσιμου λογισμικού για μικρομεσαίες επιχειρήσεις, και αυτό φαίνεται από το γεγονός ότι 5 στις 10 επιχειρήσεις τη χρησιμοποιούν.

Ο συνδυασμός Μηχανογραφημένης Λογιστικής και Εμπορικής διαχείρισης, αποτελεί μια ολοκληρωμένη λύση στις επιχειρήσεις, προκειμένου να αντεπεξέλθουν με αξιοπιστία, ταχύτητα και ακρίβεια στις σύγχρονες λογιστικές, φορολογικές και εμπορικές απαιτήσεις.

Ειδικότερα, μεταξύ άλλων, τα προγράμματα αυτά επιτρέπουν σε μια επιχείρηση να διαχειρίζεται ηλεκτρονικά:

1. Τα Βιβλία Α' κατηγορίας (αγορών), Β' κατηγορίας (εσόδων - εξόδων), Γ' κατηγορίας (γενική και αναλυτική λογιστική, Λογιστικό Σχέδιο), ανάλογα φυσικά με την κατηγορία στην οποία ανήκει η επιχείρηση.
2. Όλες τις οικονομικές κινήσεις της (αγορές, δαπάνες, πάγια, έσοδα, αξιόγραφα, γραμμάτια, επιταγές, πιστωτικά σημειώματα), μέσα από μία και μόνο καταχώριση και την αυτόματη ταξινόμηση, επεξεργασία και διασταύρωσή τους.
3. Τις κινήσεις και την εποπτεία του ταμείου (εισπράξεις, πληρωμές, υπόλοιπο), ανά πάσα στιγμή.
4. Τον έλεγχο του ισοζυγίου, τη διαχείριση του ΦΠΑ (περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης), των καταστάσεων ΚΕΠΥΟ, την καταχώριση ειδικών φόρων (λ.χ. δημοτικών).
5. Τη δημιουργία και την εκτύπωση παραστατικών κάθε είδους, βιβλίων εσόδων - εξόδων, δηλώσεων ΦΠΑ, καταστάσεων ΚΕΠΥΟ, σύμφωνα με τις ανάγκες, τις ιδιαιτερότητες και τις επιθυμίες της κάθε εταιρίας.
6. Την αποθήκη, τους πελάτες και τους προμηθευτές με τρόπο λεπτομερή και αναλυτικό (σε συνεργασία με εφαρμογές Εμπορικής διαχείρισης).
7. Τη δημιουργία ισολογισμού και το λογιστικό και εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών. Τα στοιχεία της επιχείρησης (επωνυμία, διεύθυνση, τηλέφωνο, ΑΦΜ, ΔΟΥ κ.λπ.) μέσω μίας μόνο καταχώρισης, της αρχικής, η οποία μεταφέρεται άμεσα και αυτόματα σε όλες τις επόμενες εφαρμογές - ενέργειες, ενώ παράλληλα υπάρχει η δυνατότητα διαγραφής ή τροποποίησης των ίδιων στοιχείων.

Όλα τα παραπάνω αποτελούν γενικές εφαρμογές και περιέχονται στα περισσότερα προγράμματα Μηχανογραφημένης Λογιστικής. Πάντα όμως υπάρχουν και πιο εξειδικευμένα προγράμματα που μπορούν να καλύψουν και τις πιο απαιτητικές ανάγκες μιας επιχείρησης. Τέτοιες εφαρμογές είναι π.χ. η δυνατότητα συναλλαγών σε ξένα νομίσματα, ο προγραμματισμός των εκροών και η πρόβλεψη των εισροών, τα αποτελέσματα χρήσης, η κοστολόγηση της παραγωγής, η μαζική τιμολόγηση, η διαχείριση εκπτώσεων και πολλά άλλα:

- Γεν. Λογιστική
- Έσοδα – Έξοδα
- Αξιόγραφα
- Προϋπολογισμοί
- Φορολογία Εισοδήματος
- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- Πάγια
- Διαχείριση Λογιστικού Γραφείου
- Παράλληλη διαχείριση ξένου νομίσματος & Ευρώ με πραγματική ισοτιμία στο σύνολο των λειτουργιών.
- Απόλυτη ασφάλεια δεδομένων λόγω χρήσης Βάσης δεδομένων RDBMS.
- Εύχρηστο γραφικό περιβάλλον με όλα τα χαρακτηριστικά και τα βοηθήματα των Windows (on line help, combos, checks, drop down menus, ημερολόγιο, organizer, calculator, κ.λπ.).
- Σύστημα αναζήτησης πλήρως παραμετρικό που δίνει τη δυνατότητα στο χρήστη να ανατρέξει σε όποιο αρχείο, κίνηση, λογαριασμό, κ.λπ. επιθυμεί, ορίζοντας οποιαδήποτε από τα πεδία της εφαρμογής.
- Δυνατότητα δημιουργίας φορμών και εκτυπώσεων, για την πλήρη κάλυψη των αναγκών πληροφόρησης της διοίκησης κάθε επιχείρησης.
- Δημιουργία γραφικών παραστάσεων και διαγραμμάτων παραμετρικά, όπως επιθυμεί ο χρήστης.
- Δυνατότητα εκτύπωσης σε εκτυπωτές injekt, laser και επιπλέον σε dot matrix με draft mode για ταχεία ολοκλήρωση των εκτυπωτικών εργασιών.
- Πλήρως σύννομο με την Ελληνική νομοθεσία.
- Ταχύτατη και ασφαλέστατη επεξεργασία και διαχείριση μεγάλου όγκου δεδομένων.
- Δυνατότητα διαχείρισης απεριόριστου αριθμού εταιριών.

- Λειτουργία online και real time από όλες τις εφαρμογές (ταυτόχρονες ενημερώσεις παντού).
- Τήρηση ημερολογίων σχεδιασμένων παραμετρικά σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης/ πελάτη.
- Ανάπτυξη λογιστικού σχεδίου μέχρι τον 10ο βαθμό.
- Παράλληλη τήρηση πολλαπλών χρήσεων.
- Δημιουργία reports όπως επιθυμεί ο χρήστης.
- Όλες οι εκτυπώσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία, απλά, γρήγορα και με απόλυτη ακρίβεια (Ημερολόγια, Ισοζύγια, κ.λπ.).

Δυστυχώς οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις κάνουν χρήση εφαρμογών που λειτουργούν σε περιβάλλον DOS με αποτέλεσμα να μην μπορούν να χρησιμοποιήσουν πλήρως τις δυνατότητές τους.

Μια μικρομεσαία επιχείρηση λειτουργεί και δραστηριοποιείται στο ίδιο ανταγωνιστικό περιβάλλον όπως και μια μεγάλη επιχείρηση αλλά σε μικρότερη κλίμακα. Το ζητούμενο στον ανταγωνισμό γενικότερα είναι η άντληση της πληροφορίας και η σωστή χρήση της. Αυτό επιτυγχάνεται με τα κατάλληλα πληροφοριακά συστήματα όπως είναι τα συστήματα ERP, που λειτουργούν σε περιβάλλον Windows.

Προς όφελος των μικρομεσαίων επιχειρήσεων, σήμερα υπάρχουν πλήθος πληροφοριακών προϊόντων που καλύπτουν τις ανάγκες τους και διαθέτουν εύκολη εγκατάσταση και χρήση. Ευτυχώς οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις αφομοίωσαν γρήγορα και θετικά τις εφαρμογές αυτές και σε συνδυασμό με προγράμματα χρηματοδότησης που «τρέχουν» με διάφορες εκδοχές κατέστησαν τις επιχειρήσεις σε ανεβασμένο επίπεδο.

Τα συστήματα ERP στις σύγχρονες επιχειρήσεις είναι βασικό εργαλείο πλέον και τις βοηθούν να ανταπεξέλθουν στις δύσκολες απαιτήσεις της σύγχρονης αγοράς. Στην ομάδα των προγραμμάτων μηχανογραφημένης λογιστικής υπάρχουν σήμερα πολλές λύσεις οι οποίες καλύπτουν βασικά:

1. Εμπορική διαχείριση (παραστατικά αγορών και πωλήσεων, πληρωμές, εισπράξεις, γραμμάτια - επιταγές, καρτέλες, υπόλοιπα ειδών κ.τ.λ.).
2. Λογιστική διαχείριση Επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας (δημιουργία βιβλίου Εσόδων - Εξόδων).
3. Λογιστική διαχείριση Επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας (δημιουργία βιβλίων Γενικής Λογιστικής, Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό).
4. Λογιστικά Φύλλα (διαχείριση οικονομικών στοιχείων, γραφικές παραστάσεις, ανάλυση οικονομικών δεδομένων κ.τ.λ.).

Παράλληλα τα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής περιλαμβάνουν και άλλες εφαρμογές προκειμένου να μπορούν να καλύψουν ειδικές ανάγκες και ιδιαιτερότητες, όπως, για παράδειγμα, διαχείριση παγίων, χρηματοοικονομικό προγραμματισμό, συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, φάκελο εισαγωγών, μαζική τιμολόγηση, διαχείριση εντατικής λιανικής, διαχείριση παραγωγής, διαχείριση παρτίδων, διαχείριση serial numbers. Η χρήση τέτοιων πακέτων έχει πολλά πλεονεκτήματα γιατί:

1. Καλύπτει πλήρως όλο το φάσμα των εμπορικών συναλλαγών μιας επιχείρησης.
2. Συνδυάζει και αξιοποιεί τις πληροφορίες, δίνοντας τη δυνατότητα στη διοίκηση να αποφασίζει σωστά και έγκαιρα.
3. Μέσω της δυνατότητας παραμετροποίησης προσφέρει λύσεις σε εξειδικευμένες ανάγκες και δραστηριότητες.

Κάποιες από τις εταιρείες που προσφέρουν λύσεις στην ελληνική αγορά στον τομέα αυτό είναι ο όμιλος εταιρειών Delta Singular (www.deltasingular.gr), η Unisoft (www.unisoft.gr) και η Union Programming Group (www.union.gr). Η Delta Singular έχει δημιουργήσει το Eurofasma, ένα πρόγραμμα μηχανογράφησης για εμπορικές και παραγωγικές επιχειρήσεις ελληνικής προέλευσης, το MARKET PLUS για την επιχειρηματική οργάνωση και μηχανογράφηση μικρομεσαίων επιχειρήσεων

και άλλα επίσης σημαντικά προγράμματα. Η Unisoft έχει δημιουργήσει αντίστοιχα το ΚΕΦΑΛΑΙΟ, το οποίο είναι ανάλογο του Eurofasma, καθώς και άλλες συμπληρωματικές εφαρμογές για επιχειρήσεις. Η Union Programming Group έχει λανσάρει στην ελληνική αγορά το UNION το οποίο χαρακτηρίζεται από την απλότητα στη χρήση του. Υπάρχουν όμως και οι περιπτώσεις εταιρειών που κατασκευάζουν προγράμματα εξειδικευμένα και «στημένα» στις ανάγκες κάθε επιχείρησης και κάθε λογιστηρίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΕΡΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

2.1 ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων και συγκεκριμένα στο Π.Δ.186/92 περιλαμβάνει ειδικές διατάξεις για τη μηχανογραφική τήρηση των λογιστικών βιβλίων και τη μηχανογραφική έκδοση των στοιχείων. Με ειδικά άρθρα αφιερωμένα αποκλειστικά στη μηχανογράφηση, προσαρμόζεται ο νόμος με τη σύγχρονη πραγματικότητα. Στα υποκεφάλαια που ακολουθούν αναφέρονται τα άρθρα του Κ.Β.Σ. που σχετίζονται με τη μηχανογράφηση και επιχειρείται σύντομη ανάλυση των διατάξεων αυτών.

2.1.1 ΑΡΘΡΟ 22 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΓΕΝΙΚΑ

Στην περίπτωση που τα βιβλία και η έκδοση των στοιχείων του επιτηδευματία καλύπτονται μηχανογραφικά εφαρμογή έχουν οι διατάξεις των άρθρων 22 - 25, ενώ στην περίπτωση που η τήρηση των βιβλίων και η έκδοση των στοιχείων καλύπτεται με χειρόγραφο τρόπο εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του γενικού μέρους του κώδικα. Άρα δίνεται η δυνατότητα στον επιτηδευματία να κάνει παράλληλη χρήση και των δύο συστημάτων. Όμως δεν μπορεί το ίδιο βιβλίο άλλοτε να το τηρεί μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να το εκδίδει μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

2.1.2 ΑΡΘΡΟ 23 - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΤΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ

Οι κυριότερες υποχρεώσεις των χρηστών είναι:

1. Αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών.

Το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών πρέπει να πληροί τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., να είναι διατυπωμένο στην ελληνική γλώσσα και να προσαρμόζεται, ενημερώνεται και τροποποιείται άμεσα σε κάθε αλλαγή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του προγράμματος. Αξίζει να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει κανένας περιορισμός στον τρόπο γραφής του εγχειριδίου.

2. Διάθεση κατάλληλου προσωπικού για τη χρήση του λογισμικού κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου πρέπει να παρίσταται υπεύθυνο όργανο της επιχείρησης καθώς το ελεγκτικό όργανο δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει το λογισμικό της επιχείρησης. Ότι ζητηθεί από τους ελεγκτές δίνεται εκτυπωμένο από τον εξουσιοδοτημένο χρήστη του λογιστηρίου.

3. Υποχρεώσεις λογιστικών γραφείων.

Αν η τήρηση των μηχανογραφημένων βιβλίων γίνεται από εξωτερικό λογιστήριο τότε ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού ή να διαθέτει το κατάλληλο προσωπικό στο φοροτεχνικό έλεγχο. Σε αυτές τις υποχρεώσεις υπόκειται μόνο το λογιστικό γραφείο.

4. Υποχρέωση διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων, εγχειριδίου οδηγιών χρήσης του λογισμικού και των ηλεκτρομαγνητικών μέσων αποθήκευσης.

Η αποθήκευση και διαφύλαξη των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων έχει τρομερή σημασία για τον επιτηδευματία και για τη διασφάλισή τους και αποτελούν και τη βάση για τις οποιοσδήποτε πληροφορίες που αφορούν την επιχείρησή του. Η επιχείρηση υποχρεούται να διατηρεί τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν.

Οι τεχνικές προδιαγραφές είναι :

1. Προσαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.

Αφορά τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και το πρόγραμμα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στο Ε.Γ.Λ.Σ. έτσι ώστε να υπάρχει η δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών.

2. Μεταβλητοί φορολογικοί συντελεστές.

Το λογιστικό πρόγραμμα που χρησιμοποιείται από την επιχείρηση πρέπει να διαθέτει τη δυνατότητα επεξεργασίας των μεταβλητών φορολογικών συντελεστών σε περίπτωση που χρειαστεί αλλαγή τους, χωρίς να χρειάζεται παρέμβαση προγραμματιστή.

3. Αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση ημερολογιακών εγγραφών.

Η εν λόγω αρίθμηση πρέπει να πραγματοποιείται αυτόματα κατά τη λογιστικοποίηση της κάθε ημερολογιακής εγγραφής και μέσα σε προκαθορισμένη προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία, δηλαδή μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους. Απαγορεύεται η παραβίαση στην προθεσμία καταχώρησης των στοιχείων στα βιβλία σε σχέση με

την ημερομηνία έκδοσής τους. Το ίδιο το πρόγραμμα πρέπει να την αποκλείει τέτοια δυνατότητα. Η συγκεκριμένη διάταξη αναφέρεται σε πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια της τρίτης κατηγορίας. Επομένως, δεν απαιτείται να δίνεται αρίθμηση για τις καταχωρήσεις στα υπόλοιπα βιβλία του επιτηδευματία.

4. Αυτόματη ενημέρωση των βιβλίων.

Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά από το ίδιο το σύστημα.

5. Ειδικό ακυρωτικό σημείωμα.

Το λογιστικό πρόγραμμα που θα χρησιμοποιείται πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα της ακύρωσης και διόρθωσης λανθασμένου στοιχείου και εγγραφής και ταυτόχρονα την άμεση έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος. Το σημείωμα αυτό είναι αθεώρητο και μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων από το οποίο εκδίδονται και άλλα φορολογικά στοιχεία. Ακόμα σε αυτό αναγράφονται τα απαραίτητα δεδομένα για να γίνει η διόρθωση των λανθασμένων εγγραφών με μνεία του στοιχείου εκείνου για διόρθωση του οποίου εκδίδεται.

6. Διαχωρισμός οικονομικών πράξεων παλιάς και νέας διαχειριστικής περιόδου.

Το ίδιο το πρόγραμμα πρέπει να διαθέτει τη δυνατότητα να γίνεται η μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών της διαχειριστικής περιόδου που έληξε στους λογαριασμούς της νέας διαχειριστικής περιόδου. Τονίζουμε ότι επιτρέπεται από τις διατάξεις του κώδικα η σταδιακή μεταφορά των εκκαθαρισμένων υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέα χρήσης.

2.1.3 ΑΡΘΡΟ 24 - ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα βιβλία ενημερώνονται με την εισαγωγή των δεδομένων της κάθε οικονομικής πράξης που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας στον Η/Υ και τη λογιστικοποίηση των πράξεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζει ο κώδικας. Η εισαγωγή μπορεί να γίνει με την πληκτρολόγηση ή αυτόματα όταν υπάρχει σύστημα online ενημέρωσης των βιβλίων με τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά. Η εκτύπωση αποτελεί τη μεταφορά από το αρχείο του Η/Υ και την απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα των οικονομικών πράξεων.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ

Το γενικό ημερολόγιο στο κλασικό σύστημα ή τα αναλυτικά ημερολόγια στο συγκεντρωτικό σύστημα, ενημερώνονται στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17, δηλαδή μέχρι την δέκατη πέμπτη (15) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από την διενέργειά τους. Η εκτύπωση τους γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

Το γενικό καθολικό και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο εκτυπώνονται στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

Τα ποσοτικά υπόλοιπα αποθεμάτων απογραφής μεταφέρονται στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή στο βιβλίο αποθήκης του δεύτερου μήνα της νέας διαχειριστικής περιόδου που εκτυπώνεται μέχρι 31 Μαρτίου (για διαχειριστική περίοδο που λήγει στις 31/12). Στη συνέχεια η αξία των αποθεμάτων αυτών μεταφέρεται στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή στο βιβλίο αποθήκης

του μήνα εκείνου εντός του οποίου έκλεισε ο ισολογισμός. Το λογισμικό θα πρέπει να αποκλείει τη δυνατότητα στο χρήστη για την τροποποίηση ή την παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής μετά από την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων ενώ θα πρέπει να δίνει την δυνατότητα τροποποίησης εγγραφής μέσα στη προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων.

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σε περίπτωση που υπάρχει υποκατάστημα και κεντρικό εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα και τα δεδομένα του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία του κεντρικού εντός έννομης προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού.

Εάν δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα και ο επιτηδευματίας τηρεί στο υποκατάστημα ημερήσιο φύλλο συναλλαγών τότε καταχωρούνται χωριστά το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας, οι ταμειακές πράξεις και οι συμφηφιστικές. Το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών ενημερώνεται, εκτυπώνεται και αποστέλλεται στο κεντρικό για την ενημέρωση των βιβλίων του εντός δεκαπέντε ημερών από την ημέρα που αφορά. Μέσα στην ίδια προθεσμία ενημερώνονται και τα βιβλία του κεντρικού με τα δεδομένα του φύλλου αυτού.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται ποσοτικά εντός δέκα ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση του αγαθού και η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα ημερών από την λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας. Η εκτύπωση του γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα (εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις) ή μια φορά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού (με την προϋπόθεση ότι μέχρι τέλους του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις εκτυπώνεται μηνιαία κατάσταση βιβλίου αποθήκης).

2.1.4 ΑΡΘΡΟ 25 – ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Στο άρθρο αυτό ρυθμίζονται θέματα που αφορούν την χρησιμοποίηση των μηχανογραφικών εντύπων και το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστήματος καθώς και βλάβης στο μηχανογραφικό σύστημα.

Συγκεκριμένα το άρθρο αντιμετωπίζει τα παρακάτω θέματα:

1. Εκτύπωση βιβλίων σε ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο.
2. Έκδοση στοιχείων από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο.
3. Περιορισμός υποχρεώσεων για το υποκατάστημα που διενεργεί μόνο πωλήσεις ή παρέχει μόνο υπηρεσίες.
4. Παράταση της προθεσμίας ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων του επιτηδευματία σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή μη λειτουργίας του λογισμικού.

2.2 ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ

Από το 1997 οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, προσπαθούν να βρουν λύσεις για τη διασφάλιση των συναλλαγών και μελετούν το πρόβλημα της κατάργησης της θεώρησης και διάτρησης των στοιχείων που εκδίδονται με Η/Υ.

Το θέμα επανήλθε με το πόρισμα της Επιτροπής Αναμόρφωσης του Ελληνικού Φορολογικού Συστήματος, στο οποίο μεταξύ άλλων προτάθηκε, για το δραστικό περιορισμό της θεώρησης (διάτρησης) των βιβλίων και των στοιχείων η προσαρμογή ασφαλούς ηλεκτρονικού φορολογικού μηχανισμού στους Η/Υ, για τη διασφάλιση, την ακεραιότητα και την πιστότητα των μηχανογραφικά εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων. Η αυθεντικότητα των εκδιδόμενων στοιχείων θα πιστοποιείται με ειδική σήμανση (κωδικό), που θα εκτυπώνεται επί αυτών και θα προσδιορίζει κατά τρόπο μοναδικό το σύνολο των αναγραφόμενων στο περιεχόμενό τους δεδομένων.

Για το σκοπό αυτό και με την Απόφαση ΑΥΟ 1047819/815/Α0006 (ΦΕΚ 732 Β'/13-06-2002), συγκροτήθηκε Επιτροπή με αντικείμενο την έκδοση πορίσματος για τη σύνταξη Τεχνικών Προδιαγραφών Ασφαλών Φορολογικών Μηχανισμών Σήμανσης Στοιχείων και τη μελέτη τροποποίησης των σχετικών διατάξεων του ν. 1809/1988 καθώς και της κατάργησης της διάτρησης των στοιχείων του Κ.Β.Σ.

Με βάση το πόρισμα της επιτροπής αυτής εξεδόθη η ΑΥΟ 1092819/366/0015/ΠΟΛ.1257/20.11.2002 (ΦΕΚ 1489 Β'/29.11.2002) «Τεχνικές προδιαγραφές Ειδικών Ασφαλών Φορολογικών διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ) και απαιτήσεις λειτουργίας και χρήσης τους».

Με τον Ν. 1809/1988 θεμελιώνεται ένα ενιαίο πλαίσιο κανόνων έκδοσης και εκταμίευσης των δεδομένων των φορολογικών στοιχείων μέσω φορολογικών μηχανισμών. Εφαρμόζεται από το 1990 έως και σήμερα από τους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν λιανικές πωλήσεις με τη χρήση Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών και συστημάτων. Όμως με την ψήφιση του ν. 3052/2002 το μέτρο έκδοσης των στοιχείων μέσω φορολογικών μηχανισμών, επεκτείνεται σε επιτηδευματίες που χρησιμοποιούν μηχανογραφικό τρόπο έκδοσής τους, χωρίς να θεωρούνται πριν την έκδοσή τους από τις Δ.Ο.Υ. όπως ισχύει σήμερα.

Τι επιτυγχάνεται με το νέο μέτρο:

- Η μείωση των θεωρούμενων στοιχείων.
- Η σήμανση και η ασφαλής πιστοποίηση της γνησιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων.
- Ο ηλεκτρονικός τρόπος διαφύλαξης των στοιχείων με παράλληλη κατάργηση της υποχρέωσης φύλαξης αντιτύπων σε χαρτί.
- Η δυνατότητα άμεσου ελέγχου – επαλήθευσης της γνησιότητας (μη αλλοίωσης) των εκδοθέντων και αποθηκευμένων σε ηλεκτρονική μορφή στοιχείων.
- Η διευκόλυνση του ελεγκτικού μηχανισμού της διασταύρωσης των στοιχείων.
- Η αποδέσμευση της διαδικασίας της σήμανσης από τις φορολογικές υπηρεσίες.

- Η αποσυμφόρηση των φορολογικών υπηρεσιών (ουρές αναμονής στις ΔΟΥ κλπ.).
- Η σημαντική μείωση του λειτουργικού κόστους της διαδικασίας σήμανσης των στοιχείων.
- Η εξοικονόμηση αποθηκευτικών χώρων και η σημαντικότερη μείωση των δαπανών αποθήκευσης και φύλαξης στοιχείων.

2.2.1 ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Με τον νόμο 3052/2002 και συγκεκριμένα στο άρθρο 10 προβλέπεται ένας ειδικός τρόπος έκδοσης σήμανσης και διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά με τη βοήθεια ενός ειδικού φορολογικού μηχανισμού σήμανσης και καταργείται η θεώρησή τους.

Με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1257/20-11-2002 καθορίζονται με σαφήνεια οι τεχνικές προδιαγραφές όλων των φορολογικών μηχανισμών σήμανσης – «Ειδικές Ασφαλείς Φορολογικές Διατάξεις Σήμανσης Στοιχείων - ΕΑΦΣΣ». Με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1284/20-12 2002 καθορίζεται επίσης το χρονοδιάγραμμα της εφαρμογής του ανωτέρω μέτρου σταδιακά με βάση την κατηγορία υπόχρεων, και έναρξη της υποχρεωτικής εφαρμογής την 01.07.2003 και καταληκτική ημερομηνία εφαρμογής την 1.11.2003.

ΥΠΟΧΡΕΟΙ

Όλοι οι επιτηδευματίες της χώρας που εκδίδουν τα φορολογικά τους στοιχεία μηχανογραφικά.

Χρονοδιάγραμμα εφαρμογής

Για την ομαλή προσαρμογή στο νέο σύστημα καθορίζεται χρονοδιάγραμμα σταδιακής εφαρμογής ως ακολούθως:

A) Ανώνυμες εταιρείες :

Μέχρι την 30η Ιουνίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1,2,3

Μέχρι την 10η Ιουλίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4,5,6

Μέχρι την 21η Ιουλίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7,8,9

Μέχρι την 31η Ιουλίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 0

B) Λοιπά Νομικά Πρόσωπα (ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ κ.λπ.) :

Μέχρι την 31η Ιουλίου 2003

Γ) Φυσικά Πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα:

Μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2003

Δ) Επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα από 2.934.702 ευρώ και μέσο όρο προσωπικού

50 άτομα και άνω:

Μέχρι την 31η Οκτωβρίου 2003.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

3.1 Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Μία ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα. Στην περίπτωση της σύστασης ανώνυμης εταιρείας από ένα μόνο πρόσωπο, έχουμε τη Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία. Τα μέλη που ιδρύουν μία ανώνυμη εταιρεία μπορεί να είναι είτε φυσικά είτε νομικά πρόσωπα. Όσον αφορά τα φυσικά πρόσωπα αρκεί να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους και να μην έχουν καταδικαστεί. Υπάρχει δυνατότητα συμμετοχής ανηλίκου σε Α.Ε. αρκεί να έχει δοθεί δικαστική άδεια. Παλαιότερα το κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. ήταν 60.000,00€. Πλέον το ποσό αυτό έχει ελαχιστοποιηθεί. Για την ίδρυση μιας Α.Ε. απαιτείται το ποσό των 24.000,00€ ως μετοχικό κεφάλαιο. Τα βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε. είναι:

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές.
2. Οι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση, αλλά και σε όλη τη διάρκεια της ζωής της είναι ιδιαίτερος αυστηροί.
3. Οι μέτοχοι έχουν περιορισμένη ευθύνη.
4. Για τη λήψη των αποφάσεων απαιτείται η πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου.
5. Για τη λειτουργία της Α.Ε. υπάρχουν βάση νόμου δύο όργανα: η Γενική Συνέλευση των Μετόχων και το Διοικητικό συμβούλιο.

3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ως αντικείμενο του φόρου για τις ημεδαπές Α.Ε. νοείται το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτής. Το εισόδημα αυτό μπορεί να προέρχεται είτε από την ημεδαπή δραστηριότητα της είτε από την αλλοδαπή. Το εισόδημα της Α.Ε. δεν είναι αυτό όμως που διανέμεται στους μετόχους. Ως διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται αυτά

μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος. Για τον προσδιορισμό των κερδών που δεν φορολογούνται ή αυτά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, γίνεται διαχωρισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με τα φορολογούμενα έσοδα αλλά και τα αφορολόγητα.

Υποκείμενο του φόρου είναι οι ημεδαπές Α.Ε., ανεξάρτητα εάν είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή όχι.

3.3 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης. Ως χρονική περίοδος μέσα στην οποία προκύπτει το εισόδημα, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, ισχύει το διαχειριστικό έτος ή το ημερολογιακό έτος, κατά περίπτωση. Εξίραση αποτελούν οι επιχειρήσεις που τίθενται σε διαδικασία εκκαθάρισης. Η διαχειριστική τους περίοδο ξεκινάει όταν ξεκινάει και η εκκαθάριση και λήγει με τη παύση της επιχείρησης.

Τα νομικά πρόσωπα, όπως και τα φυσικά πρόσωπα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγονται λόγο έδρας. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται:

- Από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μέχρι και τη 10η μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου.
- Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά όπως και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι τις 10 Μαρτίου.
- Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που βρίσκονται σε εκκαθάριση, η υποβολή γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, για τα αποκτηθέντα εισοδήματα κατά τη περίοδο αυτή.
- Από τα νομικά πρόσωπα που επέρχονται σε λύση, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα μήνα από τη

διάλυση τους και πριν από τη διάθεση των περιουσιακών τους στοιχείων.

Η δήλωση κατά την κατάθεση της, υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου, όπως αυτό έχει οριστεί από το καταστατικό ή από τα αρμόδια όργανα της, ενώ ο αρμόδιος υπουργός αποφασίζει για τον τύπο, το περιεχόμενο και τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται.

3.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ & ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων, πάνω στο οποίο θα επιβληθεί ο φόρος, πρέπει αρχικά να υπολογιστούν και να λογιστούν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων λαμβάνονται:

- Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Στη συνέχεια, από τα προαναφερθέντα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος (δηλαδή μειώνουν τα ακαθάριστα έσοδα), όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε.. Το ίδιο άρθρο ορίζει κατά περίπτωση και ποιες από τις δαπάνες δεν πρέπει να αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα, και για τις οποίες πρέπει να γίνει φορολογική αναμόρφωση. Μία από αυτές τις δαπάνες ενδεικτικά είναι τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου, τα οποία δεν εκπίπτουν όταν γι' αυτά δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές τους εισφορές.

Εκτός από τις πιο πάνω δαπάνες, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Ανωνύμων εταιρειών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

- Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών

τίτλων όπως και προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δε προέρχονται από τα κέρδη της.

- Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την Ανώνυμη εταιρία.

3.5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ –ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ)

Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερθέντα και με τη βοήθεια της σύνταξης της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως, μπορούμε να προσδιορίσουμε το καθαρό αποτέλεσμα – κέρδος της επιχείρησης, πάνω στο οποίο θα υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος καθώς και η προκαταβολή αυτού για το επόμενο έτος. Για τη χρήση 2012 ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος είναι 20% και η προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος είναι το 80% του κύριου φόρου.

Εκτός από το φόρο εισοδήματος και την προκαταβολή φόρου, επιπλέον επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος ύψους 3% στα εισοδήματα από ακίνητα. Από αυτόν τον φόρο εξαιρούνται τα ακίνητα που απαλλάσσονται από το φόρο όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 10 του Κ.Φ.Ε.. Από τον κύριο φόρο όπως αυτός έχει διαμορφωθεί αφαιρείται οποιοσδήποτε παρακρατούμενος φόρος, ο φόρος που προκαταβλήθηκε από αυτοτελή φορολόγηση των κινητών αξιών, εισοδημάτων από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα.

3.6 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

Αφού προσδιοριστούν να καθαρά κέρδη της επιχείρησης, καθώς και ο φόρος που πρέπει να αποδοθεί, το υπόλοιπο κερδών θα πρέπει να διατεθεί είτε στους μετόχους είτε να επανεπενδυθεί στην επιχείρηση.

Τα κέρδη μιας επιχείρησης, διακρίνονται σε διανεμόμενα, όπως είναι τα μερίσματα, οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου, η συμμετοχή εργαζομένων στις πωλήσεις, και στα μη διανεμόμενα, όπως είναι τα διατιθέμενα για αποθεματικά ή κάλυψη παλαιών ζημιών. Αξίζει να σημειωθεί ότι ο φόρος εισοδήματος δεν ανήκει

στα διανεμόμενα κέρδη. Τα κέρδη διακρίνονται σε διανεμόμενα και μη διανεμόμενα μετά την αφαίρεση αυτού. Όσον αφορά τη διανομή των κερδών, υφίστανται κάποιες περιοριστικές διατάξεις. Αυτές είναι οι ακόλουθες:

- Τα κέρδη της τρέχουσας χρήσης δε διανέμονται, ούτε επανεπενδύονται όταν υφίστανται ζημίες από προηγούμενη ή προηγούμενες χρήσεις. Τα κέρδη χρησιμοποιούνται για την κάλυψη αυτών των ζημιών, εκτός εάν η επιχείρηση πρέπει να λάβει μέτρα όπως κάλυψη των ζημιών από υπάρχοντα αποθεματικά, ή προβεί σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.
- Δεν πραγματοποιείται διανομή κερδών όταν στο ενεργητικό του ισολογισμού της επιχείρησης, υπάρχουν έξοδα πολυετούς απόσβεσης τα οποία δεν έχουν αποσβεστεί. Εξάιρεση αποτελεί η περίπτωση όπου το ποσό αυτών των εξόδων που δεν έχει αποσβεστεί ακόμα είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.
- Κατά τη διανομή των κερδών υπάρχουν και προαιρετικά αποθεματικά. Προαιρετικά αποθεματικά είναι όλα τα αποθεματικά που η διανομή τους μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων και χωρίς να προηγηθεί οποιαδήποτε τροποποίηση του καταστατικού. Ως προαιρετικά αποθεματικά εννοούνται όλα τα αποθεματικά εκτός:
 - Το τακτικό αποθεματικό. Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται μέχρι να φτάσει στο ανώτατο όριο που προβλέπει ο νόμος. Το ανώτατο όριο είναι το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
 - Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.
 - Τα αποθεματικά που σχηματίζονται με ειδικό προορισμό σύμφωνα με νόμο ή διάταξη του καταστατικού.
 - Οι διαφορές αναπροσαρμογής.

Η διάθεση των κερδών γίνεται με την ακόλουθη σειρά:

Αρχικά αφαιρείται το τακτικό αποθεματικό, το οποίο είτε έχει υπολογιστεί βάση νόμου, είτε όπως έχει οριστεί στο καταστατικό. Δηλαδή το ποσό που θα κρατηθεί ως τακτικό αποθεματικό μπορεί να ανέρχεται είτε στο 1/20 των καθαρών ετησίων κερδών (5%) και στη συνέχεια παύει να είναι υποχρεωτικός ο υπολογισμός του μόλις αυτό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου, είτε όπως ορίζει το καταστατικό, το οποίο μπορεί να ορίσει ανώτερα ποσοστά τόσο ως προς την κράτηση όσο και ως προς το ύψος, οπότε ο υπολογισμός θα γίνει με τα ποσοστά αυτά.

Στη συνέχεια υπολογίζεται και κρατείται απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, που υπολογίζεται σε 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Σύμφωνα όμως με τον Ν. 876/1979, οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανείμουν στους μετόχους τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος, εφόσον το ποσό αυτό είναι ανώτερο του 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό μπορεί να αλλάξει με την πλειοψηφία του 65% της Γενικής Συνέλευσης. Δηλαδή μπορεί να απαιτήσει να μη διανεμηθεί το 35% του υπολοίπου των κερδών αν είναι μεγαλύτερο, αλλά μόνο το ποσό που αντιστοιχεί στο 6% του μετοχικού κεφαλαίου. Το ποσό που δε θα διανεμηθεί στους μετόχους θα πρέπει να μεταφερθεί σε λογαριασμό αποθεματικού και να κεφαλαιοποιηθεί με έκδοση νέων μετοχών, το αργότερο μέσα σε μία τετραετία.

3.7 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΩΝ –ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Για κάθε μετοχή που κατέχεται, αναλογεί, κατά τη διανομή των κερδών, ένα πόσο το οποίο αποκαλείται «μέρισμα». Υπάρχουν τρία είδη μερισμάτων: το α' μέρισμα, το β' μέρισμα και το προμέρισμα.

- **α' μέρισμα:** είναι υποχρεωτικό και ισοδυναμεί όπως έχει προαναφερθεί με το 6% της ονομαστικής αξίας της μετοχής μείον το φόρο που αναλογεί προς παρακράτηση.

- **β' μέρισμα:** το μέρισμα αυτό είναι προαιρετικό και η διανομή του αποφασίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση. Συνήθως υπολογίζεται όταν κατά τη σύνταξη του ισολογισμού διαπιστώνονται υψηλά κέρδη.
- **Προμέρισμα:** είναι ένα προσωρινό μέρισμα που η διανομή του αποφασίζεται από την έκτακτη γενική συνέλευση, σε περίπτωση που διαπιστώνονται στην διάρκεια της χρήσης από συνταγμένο προσωρινό ισολογισμό της Α.Ε., κερδοφόρα αποτελέσματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Για την καλύτερη κατανόηση της μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων μίας ανώνυμης εταιρείας θα παραταθεί ένα παράδειγμα για το πως τηρούνται μηχανογραφικά τα βιβλία για ένα ολόκληρο έτος. Για το υποθετικό μας παράδειγμα, θα θεωρήσουμε ότι έχουμε μία ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία "ΝΤΕΛΕΦΕ". Η επιχείρηση ασχολείται με το εμπόριο τυροκομικών και γαλακτοκομικών προϊόντων. Η έδρα της είναι στην Ακαδημίας 44 - Ηράκλειο Κρήτης.

Στις επόμενες σελίδες θα παρουσιαστούν ανά μήνα: λογιστικά γεγονότα, ΦΠΑ και γενικά όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις που μπορεί να έχει μία επιχείρηση σε ένα έτος.

Για τη διεξαγωγή των απαραίτητων εργασιών με σκοπό να εξάγουμε το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα πρέπει να λάβουμε υπόψη ότι:

- Οι αποσβέσεις μεταφορικών μέσων υπολογίζονται με ποσοστό 12%. Οι αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού υπολογίζονται με ποσοστό 20%. Για τις αποσβέσεις πρέπει επίσης να λάβουμε υπόψη ότι τα έπιπλα λόγω ημερομηνίας αγοράς θα υπολογιστούν κατά 11/12. Το ίδιο ισχύει και για μέρος του λοιπού εξοπλισμού.
- Οι δαπάνες μισθοδοσίας επιμερίζονται κατά 40% σε δαπάνες διοίκησης και 60% σε δαπάνες διάθεσης. Οι αμοιβές τρίτων και οι φόροι - τέλη επιβαρύνουν τις δαπάνες διοίκησης κατά 100%. Οι παροχές τρίτων επιμερίζονται ως ακολούθως:
 - τηλεπικοινωνίες: 40% διοίκησης και 60% διάθεσης
 - ενοίκια: 100% διοίκησης
 - επισκευές και συντηρήσεις: 20% διοίκησης και 80% διάθεσης
 - λοιπές παροχές: 100% διοίκησης

Τα διάφορα έξοδα επιμερίζονται ως ακολούθως:

- μεταφορικά: 100% διάθεσης

- έξοδα προβολής: 100% διάθεσης
- γραφική ύλη: 100% διοίκηση

Τέλος, οι αποσβέσεις επιβαρύνουν τη διοίκηση και τη διάθεση ανάλογα με το λογαριασμό.

- Το απόθεμα τέλους προσδιορίζεται στα 2.000,00€.
- Ο φόρος εισοδήματος για τη χρήση 2012 είναι 20%. Η προκαταβολή φόρου επειδή είναι νέα επιχείρηση είναι 40%.
- Το τακτικό απόθεμα είναι 5% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του φόρου.
- Η εταιρεία επιλέγει να παρακρατήσει επιπλέον 5% ως έκτακτο αποθεματικό.
- Διανέμει ως πρώτο μέρισμα 6%
- Διανέμει επιπλέον δεύτερο μέρισμα 10.000,00€.

4.2 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

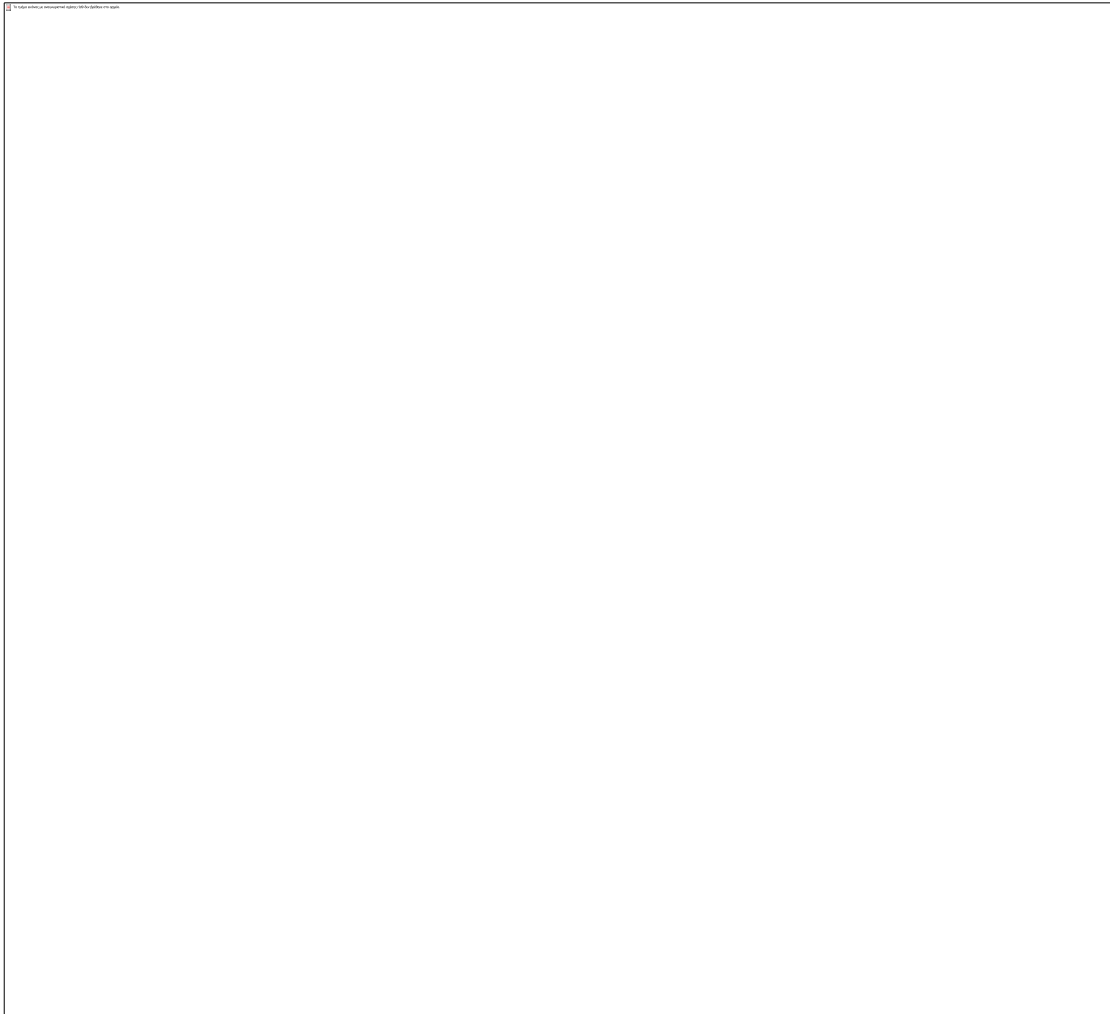
Λογιστικά Γεγονότα:

- 1) Στις 03/01/2012 συστήνεται η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία ΝΤΕΛΕΦΕ Α.Ε. και με μετοχικό κεφάλαιο 50.000€. Οι μέτοχοι της Α.Ε. είναι οι Ντελεφέ Νταΐυζη και η Ντελεφέ Αντωνία με ποσοστό συμμετοχής 50% εκάστη. Αριθμός καταστατικού 354.
- 2) Κατάθεση στις 04/01/2012 του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους σε λογαριασμό όψεως της εταιρίας στην Ε.Τ.Ε. Αριθμός απόδειξης 325.
- 3) Στις 05/01/2012 γίνεται ανάληψη μετρητών 10.000€ από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας.
- 4) Στις 06/01/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Ιανουάριο με αριθμό απόδειξης 1.
- 5) Αγορά στις 12/01/2012 φορτηγού-ψυγείου με το Τ.Δ.Α. 35637 από την ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε. αξίας 30.000€ συν Φ.Π.Α. 23% με επιταγή λήξεως 03/04/2012 και αριθμό 12345678.
- 6) Αγορά στις 14/01/2012 ψυγείου με το Τ.Δ.Α. 429 από την ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε. αξίας 15.000€ συν Φ.Π.Α. 23% με επιταγή λήξεως 15/03/2012 και αριθμό 87654321.
- 7) Πληρωμή δικηγόρου Σωμαράκης Μ. για τη σύνταξη καταστατικού στις 20/01/2012, ποσού 300€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά. Α.Π.Υ. 148. Έγινε παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 20% επί της καθαρής αξίας.
- 8) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου 2012.
- 9) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας, και εξόφληση αυτής μέσω τραπέζης.
 - α) Μακράκη Β. μικτές αποδοχές 840€ και
 - β) Κωστάκης Σ. μικτές αποδοχές 780€.

Υπολογισμός Μισθοδοσίας:

Blank area for calculation.

Καταχώρηση εγγραφών:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the registration of documents. The box is currently blank.

ΦΠΑ Ιανουαρίου:



Το ΦΠΑ όπως μπορούμε να παρατηρήσουμε είναι πιστωτικό, οπότε και απαιτούμε να μας συμψηφιστεί την επόμενη φορολογική περίοδο, δηλαδή το μήνα Φεβρουάριο.

4.3 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα:

- 1) Αγορά εμπορευμάτων στις 03/02/2012 με το Τ.Δ.Α. 329 από την ΓΑΛΑ Α.Ε. αξίας 1.400€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά, συν μεταφορικά έξοδα 10€ συν Φ.Π.Α. 23%.
- 2) Στις 06/02/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Φεβρουάριο με αριθμό απόδειξης 2.
- 3) Αγορά εμπορευμάτων στις 08/02/2012 με το Τ.Δ.Α. 48 από την ΤΥΡΙΑ Α.Ε. αξίας 1.850€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 4) Αγορά στις 11/02/2012 ηλεκτρονικού υπολογιστή με το Τ.Δ.Α. 603 από την ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε. αξίας 1.800€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά.
- 5) Αγορά στις 15/02/2012 επίπλων με το Τ.Δ.Α. 2709 από την ΕΠΙΠΛΟΣΤΥΛ Α.Ε. αξίας 730€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά.
- 6) Στις 17/02/2012 πληρωμή Δ.Ε.Η. με μετρητά αξίας 210€ συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 30€ με ένταλμα πληρωμής 246 για τον μήνα Ιανουάριο και Φεβρουάριο.
- 7) Στις 20/02/2012 πληρωμή Ο.Τ.Ε. με μετρητά αξίας 90€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 82 για τον μήνα Ιανουάριο και Φεβρουάριο.
- 8) Πληρωμή λογιστή Σταματάκης Γ. για τον μήνα Ιανουάριο και Φεβρουάριο στις 21/02/2012, ποσού 400€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά. Α.Π.Υ. 16. Παρακράτηση Φ.Ε. 20%.
- 9) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Παπαδάκη Ε. στις 23/02/2012 με Τ.Δ.Α. 1 αξίας 1.100€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 10) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Φεβρουαρίου 2012.
- 11) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω τραπεζής.
- 12) Στις 28/02/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Ιανουαρίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

Καταχώρηση εγγραφών:

Blank area for document registration.

ΦΠΑ Φεβρουαρίου:

Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών - των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: *
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8,1,1,1*
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: ΕΤΟΣ 006 2,0,1,2
 από 0,1 0,2 1,2 έως 2,9 0,2 1,2
 ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
 012 ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ 013 ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 014 ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΩΣΗ 015 ΕΝΔΟΣΥΝΤΗΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 016 ΕΙΣΠΡΑΞΗ 017 ΑΛΛΑΓΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 018 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 019 ΜΟΝΟ αν Διαγραμμίτηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΤΩΝ: 009 1

Αν Διαγραμμίτηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΝΤΕΛΕΦΕ Α.Ε.
 102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 Α.Φ.Μ. 9,9,9,9,9,9,9,9,9,9

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων .

Α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
301	1.100,00	351	3.250,00
302	6,5	352	6,5
303	23	353	2.530,00
304	9	354	9
305	5	355	5
306	16	356	16
307	1.100,00	357	710,00
308		358	6.490,00
309		400	400
310		401	10.419,00
311	1.100,00	402	10.419,00
341	344	403	
342	345	411	
343		412	
420		420	11.565,70

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ.511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
501 11.422,70	511	521
502 11.422,70	512	521
503	514	522

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)
 504 1 ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ 2 ΠΑΓΙΑ 3 ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. ΣΥΝΤΕΛ. 4 ΔΙΑΦΟΡΑ 5 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

Σημειώσεις:
 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΝΤΕΛΕΦΕ ΝΤΑΙΥΣΗ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ
 (Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σφραγίδα ή υπογραφή) (σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

Κατά τον καταλογισμό της εγγραφής εκκαθάρισης (εγγραφή Νο 29) αντιλαμβανόμαστε ότι και πάλι το ΦΠΑ μας είναι πιστωτικό. Το ίδιο φαίνεται και από το έντυπο προς κατάθεση για το ΦΠΑ Φεβρουαρίου. Το πιστωτικό ΦΠΑ θα συμψηφιστεί και πάλι στην επόμενη φορολογική περίοδο, δηλαδή το μήνα Μάρτιο.

4.4 ΜΑΡΤΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα:

- 1) Στις 06/03/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Μάρτιο με αριθμό απόδειξης 3.
- 2) Στις 08/03/2012 πληρωμή καθαρίστριας Βλαχάκη Μ. με μετρητά αξίας 70€ συν ΦΠΑ 23%, Α.Π.Υ. 32.
- 3) Λιανική πώληση εμπορευμάτων στις 09/03/2012 με Α.Λ.Π. 1 αξίας 240€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 4) Στις 11/03/2012 το φορτηγό-ψυγείο προμηθεύτηκε πετρέλαιο από τον Μαυράκη Α.Ε. αξίας 70€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά και Τ.Δ.Α. 342.
- 5) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Ξυλούρη Γ. στις 13/03/2012 με Τ.Δ.Α. 2 αξίας 900€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 6) Εξόφληση επιταγής λήξεως 15/03/2012 με αριθμό 87654321.
- 7) Πληρωμή στις 20/03/2012 στον Περάκη Δ. για διαφήμιση με Α.Π.Υ. 23 και ποσό 150€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά.
- 8) Στις 20/03/2012 πληρώνεται ο Φ.Μ.Υ. και ο ΦΕΕ του 1^{ου} διμήνου 2012 μέσω τραπεζής 182,58€ και 140,00€ αντιστοίχως. Ταυτότητα πληρωμής 7534286.
- 9) Στις 25/03/2012 πληρωμή κινητού τηλεφώνου στην Vodafone Α.Ε. αξίας 130€ συν Φ.Π.Α. 23% με αρ. αποδ. 34267, μετρητά.
- 10) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Μαρτίου 2012.
- 11) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφλησης αυτής μέσω τραπεζής.
- 12) Στις 31/03/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Φεβρουαρίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

Καταχώρηση εγγραφών:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the registration of documents. It occupies most of the page below the header.

ΦΠΑ Μαρτίου:



Για τρίτη συνεχόμενη φορολογική περίοδο το ΦΠΑ της εξεταζόμενης επιχείρησης είναι πιστωτικό. Θα συμψηφιστεί και αυτό με τη σειρά του την επόμενη φορολογική περίοδο, δηλαδή το μήνα Απρίλιο.

4.5 ΑΠΡΙΛΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα

- 1) Στις 02/04/2012, πωλούνται εμπορεύματα χονδρικής, ΤΔΑ7, στον Κατράκη Α.Ε. καθαρής αξίας 20.000,00 πλέον ΦΠΑ 13%. Η εξόφληση γίνεται με επιταγή ημέρας, με αρ. 157961. Η επιταγή εισπράττεται άμεσα και κατατίθεται στο λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.
- 2) Στις 02/04/2012 γίνεται κατάθεση στο λογαριασμό όψεως της επιχείρησης ποσού 1.500,00€ με σκοπό την κάλυψη της επιταγής της αυριανής ημέρας.
- 3) Εξόφληση επιταγής λήξεως 03/04/2012 με αριθμό 12345678.
- 4) Αγορά εμπορευμάτων στις 04/04/2012 με το Τ.Δ.Α. 523 από την ΓΑΛΑ Α.Ε. αξίας 1.100€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 5) Πραγματοποιούνται λιανικές πωλήσεις ύψους 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 13%. Αριθμός παραστατικού Ζ52.
- 6) Στις 06/04/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Απρίλιο με αριθμό απόδειξης 4.
- 7) Στις 11/04/2012 καταλογίζεται το Δώρο Πάσχα των υπαλλήλων και γίνεται εξόφληση αυτού μέσω τραπεζής.
- 8) Στις 15/04/2012 πληρωμή Δ.Ε.Η. με μετρητά αξίας 200€ συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 30€ με ένταλμα πληρωμής 326 για τον μήνα Μάρτιο και Απρίλιο.
- 9) Στις 18/04/2012 πληρωμή Ο.Τ.Ε. με μετρητά αξίας 80€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 118 για τον μήνα Μάρτιο και Απρίλιο.
- 10) Πληρωμή λογιστή Σταματάκης Γ. για τον μήνα Μάρτιο και Απρίλιο στις 20/04/2012, ποσού 400€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά. Α.Π.Υ. 27. Παρακράτηση Φ.Ε. 20%.
- 11) Στις 22/04/2012 πληρωμή Δ.Ε.Υ.Α.Η. με μετρητά αξίας 100 συν ΦΠΑ 13% και 20€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 259 για τον μήνα Ιανουάριο έως Απρίλιο.
- 12) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Παπαδάκη Ε. στις 25/04/2012 με Τ.Δ.Α. 3 αξίας 1.400€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.

13) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Απριλίου 2012.

14) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφλησης αυτής μέσω τραπέζης.

15) Στις 30/04/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Μαρτίου 712,15€ μέσω τραπέζης.

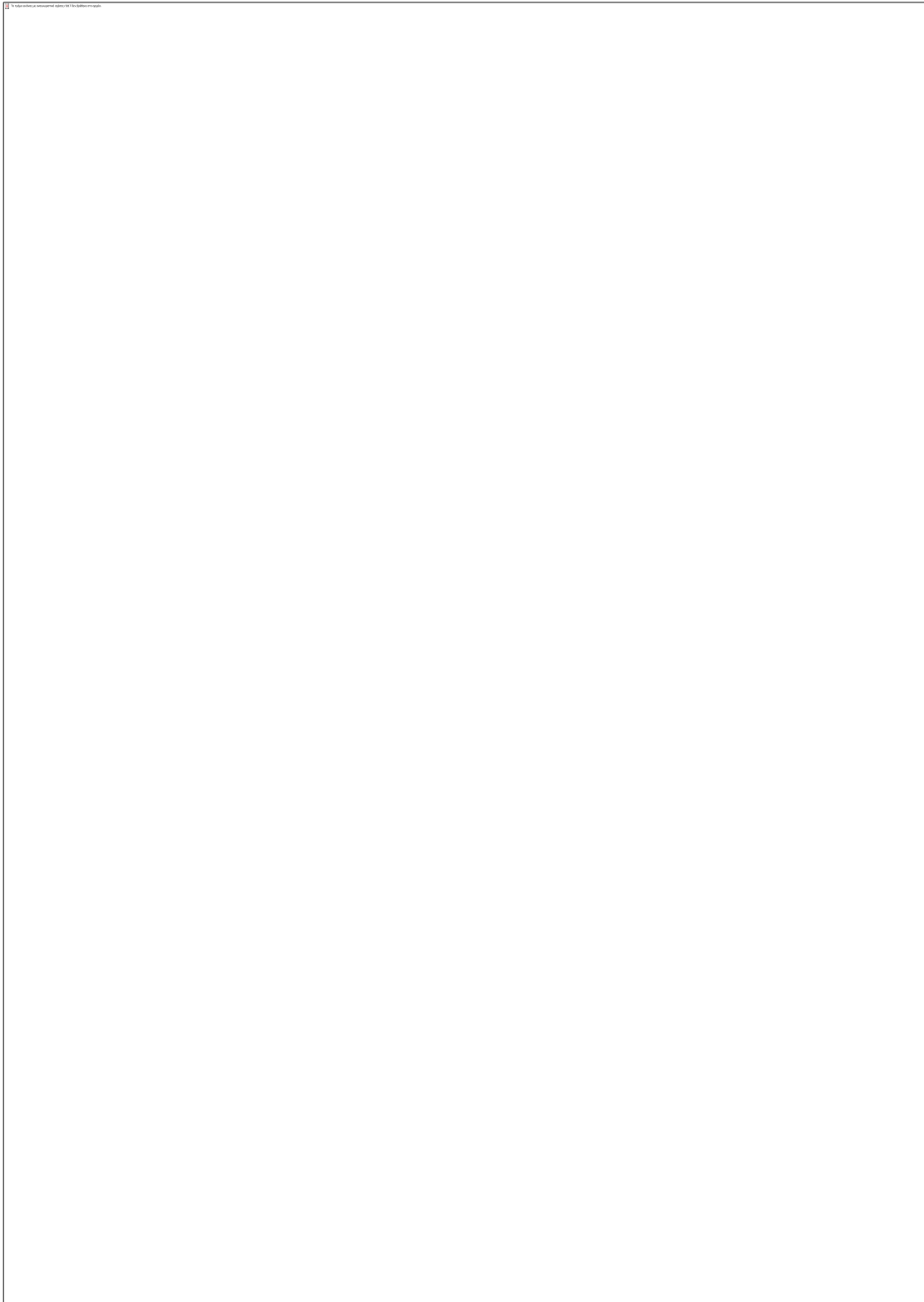
Υπολογισμός Δώρου Πάσχα:

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠ ΩΝΥΜΟ	ΜΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ 16,5%	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ 27,46%	ΦΜΥ	ΙΚΑ	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ
1	ΜΑΚΡΑΚΗ Β	437,50	72,19	120,14	0,00	192,33	365,31
2	ΚΩΣΤΑΚΗΣ Σ.	406,25	67,03	111,56	0,00	178,59	339,22
		843,75	139,22	231,69	0,00	370,91	704,53

Καταχώρηση εγγραφών:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the registration of documents. It occupies most of the page below the header.

ΦΠΑ Απριλίου:



4.6 ΜΑΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα:

- 1) Στις 05/05/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Μάιο με αριθμό απόδειξης 5.
- 2) Στις 08/05/2012 αγορά χαρτικών και γραφικής ύλης από Γραφάκη Ειρήνη αξίας 60€ συν Φ.Π.Α. 23% με αριθμό απόδειξης 234, μετρητά.
- 3) Στις 10/05/2012 πληρωμή συντήρησης φορτηγού-ψυγείου από την ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε. με Τ.Π.Υ. 21 και αξίας 110€ συν Φ.Π.Α. 23%, μετρητά.
- 4) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Κανάκη Κ. στις 12/05/2012 με Τ.Δ.Α. 4 αξίας 1.100€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 5) Λιανική πώληση εμπορευμάτων στις 15/05/2012 με Α.Λ.Π. 2 αξίας 320€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 6) Αγορά εμπορευμάτων στις 18/05/2012 με το Τ.Δ.Α. 61 από την ΤΥΡΙΑ Α.Ε. αξίας 1.300€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 7) Στις 20/05/2012 εξοφλείται ο ΦΜΥ και ΦΕΕ μέσω τραπεζής (ΕΞΤΡΕ).
- 8) Στις 23/05/2012 πληρωμή κινητού τηλεφώνου στην Vodafone Α.Ε. αξίας 140€ συν Φ.Π.Α. 23% με αρ. αποδ. 34823, μετρητά.
- 9) Στις 25/05/2012 πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη Σκραφνάκη ΟΕ, με το ΤΔΑ 5, αξίας 3.000,00€ συν ΦΠΑ 13%. Η εξόφληση γίνεται με επιταγή ημέρας (αριθμός επιταγής 4846262) η οποία εισπράττεται αμέσως και κατατίθεται στο λογαριασμό όψεως της εταιρείας.
- 10) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Μαΐου 2012.
- 11) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφλησης αυτής μέσω τραπεζής.
- 12) Στις 31/05/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Απριλίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

Καταχώρηση εγγραφών:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the registration of documents. It occupies most of the page below the header.

ΦΠΑ Μαΐου:



4.7 ΙΟΥΝΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα:

- 1) Στις 03/06/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Ιούνιο με αριθμό απόδειξης 6.
- 2) Πληρωμή λογιστή Σταματάκης Γ. για τον μήνα Μάιο και Ιούνιο στις 07/06/2012, ποσού 400€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά. Α.Π.Υ. 106. Παρακράτηση Φ.Ε. 20%.
- 3) Στις 10/06/2012 πληρωμή Δ.Ε.Η. με μετρητά αξίας 220€ συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 30€ με ένταλμα πληρωμής 411 για τον μήνα Μάιο και Ιούνιο.
- 4) Στις 14/06/2012 πραγματοποιούνται λιανικές πωλήσεις 1.500,00€ συν ΦΠΑ 13%. Αριθμός Ζ45.
- 5) Στις 16/06/2012 πληρωμή Ο.Τ.Ε. με μετρητά αξίας 90€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 176 για τον μήνα Μάιο και Ιούνιο.
- 6) Στις 18/06/2012 το φορτηγό-ψυγείο προμηθεύτηκε πετρέλαιο από τον Μαυράκη Α.Ε. αξίας 80€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά και Τ.Δ.Α. 546.
- 7) Στις 20/06/2012 πληρωμή καθαρίστριας Βλαχάκη Μ. με μετρητά αξίας 50€ συν ΦΠΑ με την Α.Π.Υ. 41.
- 8) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Ξυλούρη Γ. στις 23/06/2012 με Τ.Δ.Α. 5 αξίας 1.360€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 9) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Παπαδάκη Ε. στις 26/06/2012 με Τ.Δ.Α. 6 αξίας 840€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 10) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Ιουνίου 2012.
- 11) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω τραπεζής.
- 12) Στις 30/06/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Μαΐου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

Καταχώρηση εγγραφών:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the registration of documents. It occupies most of the page's width and height.

ΦΠΑ Ιουνίου:



4.8 ΙΟΥΛΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα

- 1) Στις 06/07/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Ιούλιο με αριθμό απόδειξης 7.
- 2) Αγορά εμπορευμάτων στις 07/07/2012 με το Τ.Δ.Α. 1131 από την ΓΑΛΑ Α.Ε. αξίας 1.800€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 3) Πληρωμή στις 10/07/2012 στον Περάκη Δ. για διαφήμιση με Α.Π.Υ. 59 και ποσό 150€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά.
- 4) Στις 13/07/2012 πληρωμή συντήρησης ψυγείου από την ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε. με Τ.Π.Υ. 219 και αξίας 70€ συν Φ.Π.Α. 23%, μετρητά.
- 5) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Κανάκη Κ. στις 15/07/2012 με Τ.Δ.Α. 7 αξίας 1.200€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 6) Λιανική πώληση εμπορευμάτων στις 18/07/2012 με Α.Λ.Π. 3 αξίας 280€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 7) Στις 20/07/2012 εξοφλείται ο ΦΜΥ και ΦΕΕ μέσω τραπεζής.
- 8) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Ξυλούρη Γ. στις 21/07/2012 με Τ.Δ.Α. 8 αξίας 650€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 9) Στις 27/07/2012 πληρωμή κινητού τηλεφώνου στην Vodafone Α.Ε. αξίας 135€ συν Φ.Π.Α. 23% με αρ. αποδ. 13429, μετρητά.
- 10) Στις 30/07/2012 πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη Σκραφνάκη ΟΕ, με το ΤΔΑ 15, αξίας 2.000,00€ συν ΦΠΑ 13%. Η εξόφληση γίνεται με κατάθεση των χρημάτων στο λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.
- 11) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Ιουλίου 2012.
- 12) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω τραπεζής.
- 13) Καταλογισμός του επιδόματος αδείας και εξόφληση αυτού μέσω τραπεζής.
- 14) Στις 31/07/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Ιουνίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

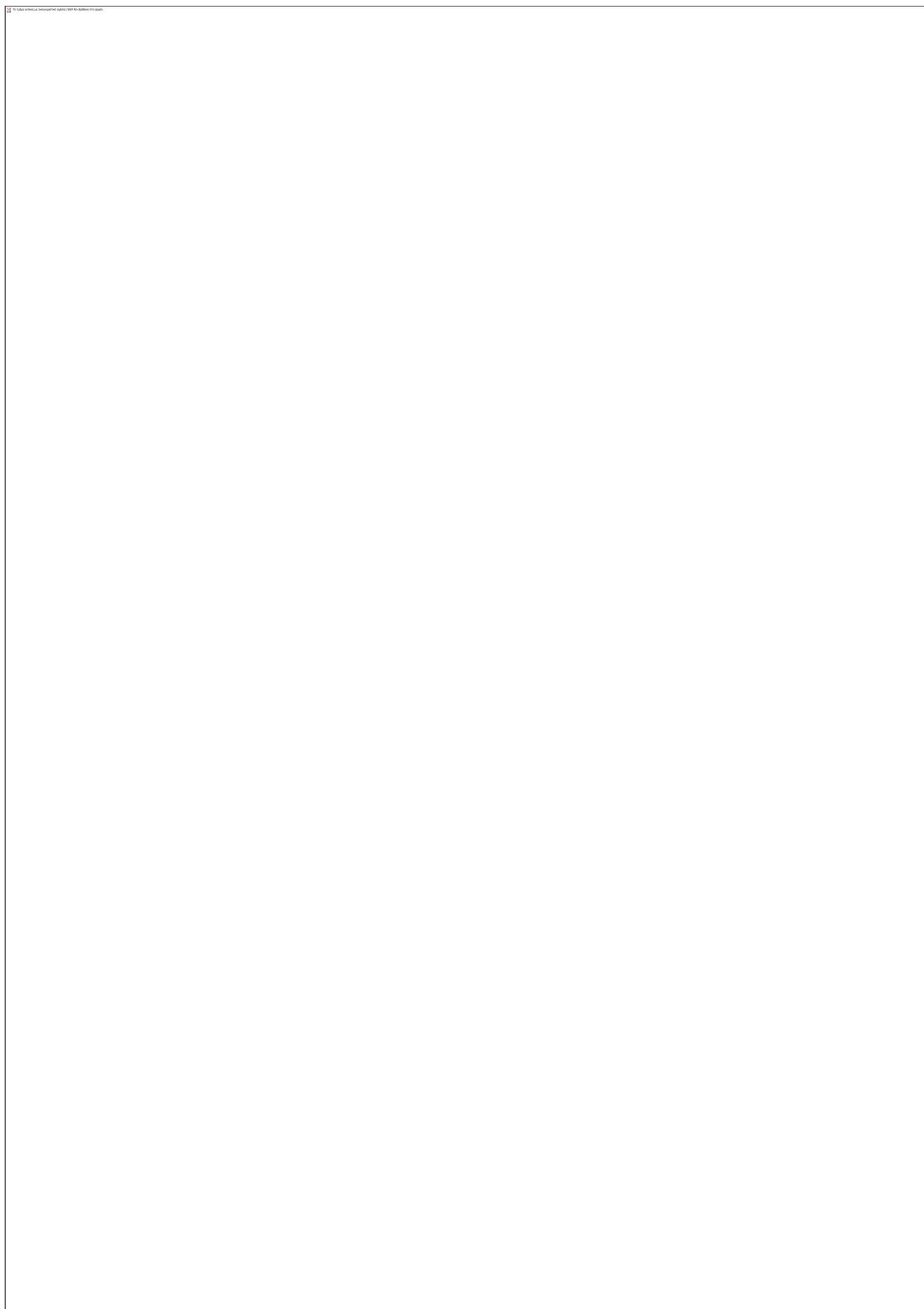
Υπολογισμός επιδόματος αδείας:

--

Καταχώρηση εγγραφών

Ημ/νία	A/A-εγγ.	Παραστ/κό	Αιτιολογία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
06/07/12	**000108	ΤΠ 7	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 20	38.00.00.0000 62.04.01.0000 63.98.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0% ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	450,00	458,10
07/07/12	**000109	ΑΜ ΤΔΑ1131	ΓΑΛΑ Α.Ε.	50.00.00.0004 20.01.00.0013 54.00.20.0013	ΓΑΛΑ Α.Ε. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13% ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	1.800,00 234,00	2.034,00
07/07/12	**000110	ΤΠ ΤΔΑ1131	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΔΑ1131 ΓΑΛΑ Α.Ε.	38.00.00.0000 50.00.00.0004	ΤΑΜΕΙΟ ΓΑΛΑ Α.Ε.	2.034,00	2.034,00
10/07/12	**000111	ΑΜ 59	ΠΕΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ-ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ	50.00.00.0011 64.02.03.0023 54.00.29.0023	ΠΕΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΔΙΑΦ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	150,00 34,50	184,50
10/07/12	**000112	ΤΠ 59	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 59 ΠΕΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	38.00.00.0000 50.00.00.0011	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	184,50	184,50
13/07/12	**000113	ΑΜ 219	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΨΥΓΕΙΟ	50.00.00.0002 62.07.04.0023 54.00.29.0023	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε. ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜ. 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	70,00 16,10	86,10
13/07/12	**000114	ΤΠ 219	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 219 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε	38.00.00.0000 50.00.00.0002	ΤΑΜΕΙΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.	86,10	86,10
15/07/12	**000115	ΠΜ ΤΔΑ7	ΚΑΝΑΚΗΣ Κ.	30.00.00.0003 70.00.00.0013 54.00.70.0013	ΚΑΝΑΚΗΣ Κ. ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 13% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	1.356,00	1.200,00 156,00
15/07/12	**000116	ΤΕ ΤΔΑ7	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΔΑ7 ΚΑΝΑΚΗΣ Κ.	38.00.00.0000 30.00.00.0003	ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΝΑΚΗΣ Κ.	1.356,00	1.356,00
18/07/12	**000117	ΤΕ ΑΛΠ3	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	38.00.00.0000 70.00.01.0013 54.00.70.0013	ΤΑΜΕΙΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 13% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	316,40	280,00 36,40
20/07/12	**000118	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΦΜΥ & ΦΕΕ ΜΑΙΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ	38.03.00.0001 54.03.00 54.04.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ	182,58 80,00	262,58
21/07/12	**000119	ΠΜ ΤΔΑ8	ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ.	30.00.00.0002 70.00.00.0013 54.00.70.0013	ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ. ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 13% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	734,50	650,00 84,50
21/07/12	**000120	ΤΕ ΤΔΑ8	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΔΑ8 ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ.	38.00.00.0000 30.00.00.0002	ΤΑΜΕΙΟ ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ.	734,50	734,50
27/07/12	**000121	ΤΠ 13429	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΙΝΗΤΟΥ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	38.00.00.0000 62.03.00.0023 54.00.29.0023	ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	135,00 31,05	166,05
30/07/12	**000122	ΠΩ ΤΔΑ15	ΣΚΡΑΦΝΑΚΗ ΟΕ	30.00.00.0005 70.00.00.0013 54.00.70.0013	ΣΚΡΑΦΝΑΚΗ ΟΕ ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 13% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	2.260,00	2.000,00 260,00
30/07/12	**000123	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΣΚΡΑΦΝΑΚΗ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	38.03.00.0001 30.00.00.0005	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΣΚΡΑΦΝΑΚΗ ΟΕ	2.260,00	2.260,00
31/07/12	**000124	ΣΥ ΕΚΚ.ΜΙΣΘ.7	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛ	60.00.00 60.03.00 55.00.00 54.03.00 53.00.00.0001 53.00.00.0002	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ) ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΑΚΡΑΚΗ Β. ΚΩΣΤΑΚΗΣ Σ.	1.620,00 444,85	712,15 91,29 652,74 608,67
31/07/12	**000125	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΙΚΑ ΙΟΥΝΙΟΥ 2012	38.03.00.0001 55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)	712,15	712,15
31/07/12	**000126	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2012	38.03.00.0001 53.00.00.0001 53.00.00.0002	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΜΑΚΡΑΚΗ Β. ΚΩΣΤΑΚΗΣ Σ.	652,74 608,67	1.261,41
31/07/12	**000127	ΣΥ Σ/Ψ7	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2012	54.00.99.0007 54.00.99.0006 54.00.20.0013 54.00.29.0023 54.00.70.0013	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	7.825,75	8.047,00 234,00 81,65
31/07/12	**000128	ΣΥ ΕΠ.ΑΔ.	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΔΟΜΑΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	60.00.00 60.03.00 55.00.00 53.00.00.0001 53.00.00.0002	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ) ΜΑΚΡΑΚΗ Β. ΚΩΣΤΑΚΗΣ Σ.	810,00 222,43	356,08 350,70 325,65
31/07/12	**000129	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΔΟΜΑΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	38.03.00.0001 53.00.00.0001 53.00.00.0002	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΜΑΚΡΑΚΗ Β. ΚΩΣΤΑΚΗΣ Σ.	350,70 325,65	676,35
Σύνολο:						28.623,17	28.623,17

ΦΠΑ Ιουλίου:



4.9 ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ


Λογιστικά γεγονότα

- 1) Στις 04/08/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Αύγουστο με αριθμό απόδειξης 8.
- 2) Στις 08/08/2012 πληρωμή Δ.Ε.Η. με μετρητά αξίας 210€ συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 30€ με ένταλμα πληρωμής 506 για τον μήνα Ιούλιο και Αύγουστο.
- 3) Στις 11/08/2012 πληρωμή Ο.Τ.Ε. με μετρητά αξίας 100€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 49 για τον μήνα Ιούλιο και Αύγουστο.
- 4) Στις 14/08/2012 πληρωμή Δ.Ε.Υ.Α.Η. με μετρητά αξίας 100€ συν ΦΠΑ 13% και 20€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 631 για την περίοδο Μάιο έως Αύγουστο.
- 5) Στις 16/08/2012 πωλούνται εμπορεύματα στον πελάτη Ξυλούρης Γ., με το ΤΔΑ 456, αξίας 20.000,00€ συν ΦΠΑ 13%. Η εξόφληση γίνεται με κατάθεση των χρημάτων στο λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.
- 6) Πληρωμή λογιστή Σταματάκης Γ. για τον μήνα Ιούλιο και Αύγουστο στις 17/08/2012, ποσού 400€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά. Α.Π.Υ. 217. Παρακράτηση Φ.Ε. 20%.
- 7) Αγορά εμπορευμάτων στις 19/08/2012 με το Τ.Δ.Α. 481 από την ΤΥΡΙΑ Α.Ε. αξίας 1.750€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 8) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Παπαδάκη Ε. στις 21/08/2012 με Τ.Δ.Α. 9 αξίας 1.090€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 9) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Κανάκη Κ. στις 27/08/2012 με Τ.Δ.Α. 10 αξίας 1.830€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 10) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Αυγούστου 2012.
- 11) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω τραπεζής.
- 12) Στις 31/08/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Ιουλίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

Καταχώρηση εγγραφών

Blank area for document registration.

ΦΠΑ Αυγούστου:



4.10 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα:

- 1) Στις 02/09/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Σεπτέμβριο με αριθμό απόδειξης 9.
- 2) Λιανική πώληση εμπορευμάτων στις 09/09/2012 με Α.Λ.Π. 4 αξίας 370€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 3) Στις 11/09/2012 πληρωμή κινητού τηλεφώνου στην Vodafone Α.Ε. αξίας 100€ συν Φ.Π.Α. 23% με αρ. αποδ. 76822, μετρητά.
- 4) Στις 15/09/2012 το φορτηγό-ψυγείο προμηθεύτηκε πετρέλαιο από τον Μαυράκη Α.Ε. αξίας 70€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά και Τ.Δ.Α. 462.
- 5) Στις 19/09/2012 πληρωμή καθαρίστριας Βλαχάκη Μ. με μετρητά αξίας 50€ συν ΦΠΑ 23% με την Α.Π.Υ. 76.
- 6) Στις 20/09/2012 εξοφλείται ο ΦΜΥ και ΦΕΕ μέσω τραπεζής.
- 7) Στις 22/09/2012 πληρωμή συντήρησης φορτηγού - ψυγείου από την ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε. με Τ.Π.Υ. 96 και αξίας 80€ συν Φ.Π.Α. 23%, μετρητά.
- 8) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Ξυλούρη Γ. στις 26/09/2012 με Τ.Δ.Α. 11 αξίας 2.000€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 9) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Σεπτεμβρίου 2012.
- 10) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω τραπεζής.
- 11) Στις 30/09/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Αυγούστου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

Καταχώρηση εγγραφών:

Ημ/νία	Α/Α-εγγ.	Παραστ/κός	Αιτιολογία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
02/09/12	**000146	ΤΠ 9	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	38.00.00.0000 62.04.01.0000 63.98.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0% ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	450,00 8,10	458,10
09/09/12	**000147	ΤΕ ΑΛΠ4	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	38.00.00.0000 70.00.01.0013 54.00.70.0013	ΤΑΜΕΙΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 13% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	418,10	370,00 48,10
11/09/12	**000148	ΤΠ 76822	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΙΝΗΤΟΥ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	38.00.00.0000 62.03.00.0023 54.00.29.0023	ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	100,00 23,00	123,00
15/09/12	**000149	ΑΜ ΤΔΑ462	ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε.-ΑΓΟΡΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΙ	50.00.00.0010 64.00.00.0023 54.00.29.0023	ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε. ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	70,00 16,10	86,10
15/09/12	**000150	ΤΠ ΤΔΑ462	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΔΑ462 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε	38.00.00.0000 50.00.00.0010	ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε.	86,10	86,10
19/09/12	**000151	ΑΜ 76	ΒΛΑΧΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	50.00.00.0008 61.98.99.0023 54.00.29.0023	ΒΛΑΧΑΚΗ ΜΑΡΙΑ ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	50,00 11,50	61,50
19/09/12	**000152	ΤΠ 76	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 76 ΒΛΑΧΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	38.00.00.0000 50.00.00.0008	ΤΑΜΕΙΟ ΒΛΑΧΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	61,50	61,50
20/09/12	**000153	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΦΜΥ & ΦΕΕ	38.03.00.0001 54.03.00 54.04.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ	182,58 80,00	262,58
22/09/12	**000154	ΑΜ 96	ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε.-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΦΟΡΤΗΓΟΥ ΨΥ	50.00.00.0001 62.07.03.0023 54.00.29.0023	ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	80,00 18,40	98,40
22/09/12	**000155	ΤΠ 96	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 96 ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε.	38.00.00.0000 50.00.00.0001	ΤΑΜΕΙΟ ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε.	98,40	98,40
26/09/12	**000156	ΠΜ ΤΔΑ11	ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ.	30.00.00.0002 70.00.00.0013 54.00.70.0013	ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ. ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 13% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	2.260,00	2.000,00 260,00
26/09/12	**000157	ΤΕ ΤΔΑ11	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΔΑ11 ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ.	38.00.00.0000 30.00.00.0002	ΤΑΜΕΙΟ ΞΥΛΟΥΡΗΣ Γ.	2.260,00	2.260,00
30/09/12	**000158	ΣΥ ΕΚΚ.ΜΙΣΘ.9	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤ	60.00.00 60.03.00 55.00.00 54.03.00 53.00.00.0001 53.00.00.0002	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ) ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΑΚΡΑΚΗ Β. ΚΩΣΤΑΚΗΣ Σ.	1.620,00 444,85	712,15 91,29 652,74 608,67
30/09/12	**000159	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΙΚΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2012	38.03.00.0001 55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)	712,15	712,15
30/09/12	**000160	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	38.03.00.0001 53.00.00.0001 53.00.00.0002	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΜΑΚΡΑΚΗ Β. ΚΩΣΤΑΚΗΣ Σ.	652,74 608,67	1.261,41
30/09/12	**000161	ΣΥ Σ/Ψ9	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	54.00.99.0009 54.00.99.0008 54.00.29.0023 54.00.70.0013	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23% ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 13%	4.994,45	5.233,55 69,00
Σύνολο:						308,10 15.614,74	15.614,74

ΦΠΑ Σεπτεμβρίου:



4.11 ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

Λογιστικά Γεγονότα:

- 1) Στις 06/10/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Οκτώβριο με αριθμό απόδειξης 10.
- 2) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Ξυλούρη Γ. στις 08/10/2012 με Τ.Δ.Α. 12 αξίας 1.500€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 3) Λιανική πώληση εμπορευμάτων στις 11/10/2012 με Α.Λ.Π. 5 αξίας 260€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 4) Στις 12/10/2012 πληρωμή Δ.Ε.Η. με μετρητά αξίας 200€ συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 30€ με ένταλμα πληρωμής 612 για τον μήνα Σεπτέμβριο και Οκτώβριο.
- 5) Στις 14/10/2012 πληρωμή Ο.Τ.Ε. με μετρητά αξίας 90€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 27 για τον μήνα Σεπτέμβριο και Οκτώβριο.
- 6) Αγορά εμπορευμάτων στις 17/10/2012 με το Τ.Δ.Α. 1031 από την ΤΥΡΙΑ Α.Ε. αξίας 2.100€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 7) Στις 19/10/2012 αγορά χαρτικών και γραφικής ύλης από Γραφάκη Ειρήνη αξίας 65€ συν Φ.Π.Α. 23% με αριθμό απόδειξης 290, μετρητά.
- 8) Πληρωμή λογιστή Σταματάκης Γ. για τον μήνα Σεπτέμβριο και Οκτώβριο στις 23/10/2012, ποσού 400€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά. Α.Π.Υ. 289. Παρακράτηση Φ.Ε. 20%.
- 9) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Κανάκη Κ. στις 26/10/2012 με Τ.Δ.Α. 13 αξίας 800€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 10) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Οκτωβρίου 2012.
- 11) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω τραπέζης.
- 12) Στις 31/10/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Σεπτεμβρίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπέζης.

Καταχώρηση εγγραφών:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the registration of documents. It occupies most of the page below the header.

ΦΠΑ Οκτωβρίου:

A large empty rectangular box with a thin black border, occupying most of the page. It is likely a placeholder for a table or data related to the 'ΦΠΑ Οκτωβρίου' (VAT October) header.

4.12 ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

Λογιστικά γεγονότα:


- 1) Στις 01/11/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Νοέμβριο με αριθμό απόδειξης 11.
- 2) Στις 04/11/2012 πληρωμή καθαρίστριας Βλαχάκη Μ. με μετρητά αξίας 50€ συν ΦΠΑ 23% με την Α.Π.Υ. 102.
- 3) Πληρωμή στις 08/11/2012 στον Περάκη Δ. για διαφήμιση με Α.Π.Υ. 77 και ποσό 150€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά.
- 4) Αγορά εμπορευμάτων στις 11/11/2012 με το Τ.Δ.Α. 2026 από την ΓΑΛΑ Α.Ε. αξίας 1.100€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 5) Στις 15/11/2012 πραγματοποιούνται λιανικές πωλήσεις ύψους 5.000,00€ συν ΦΠΑ 13% (Ζ456).
- 6) Αγορά εμπορευμάτων στις 17/11/2012 με το Τ.Δ.Α. 1140 από την ΤΥΡΙΑ Α.Ε. αξίας 2.600€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 7) Στις 20/11/2012 εξοφλείται ο ΦΜΥ και ΦΕΕ μέσω τραπέζης.
- 8) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Παπαδάκη Ε. στις 24/11/2012 με Τ.Δ.Α. 14 αξίας 1.200€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 9) Στις 26/11/2012 πληρωμή κινητού τηλεφώνου στην Vodafone Α.Ε. αξίας 110€ συν Φ.Π.Α. 23% με αρ. αποδ. 61890, μετρητά.
- 10) Στις 27/11/2012 πωλούνται εμπορεύματα με το ΤΔΑ 987 στην εταιρεία Σκραφνάκη ΟΕ, καθαρής αξίας 20.000,00€ συν ΦΠΑ 13%. Ο διακανονισμός γίνεται ως εξής: α) 2.600,00€ μετρητά με την απόδειξη 44, β) 5.000,00€ κατάθεση στο λογαριασμό όψεως της επιχείρησης την ίδια ημέρα και γ) αποδοχή 2 επιταγών εισπρακτέων αξίας 5.000,00 και 10.000,00 λήξεως 31/01/2013 και 31/03/2013, αντίστοιχα, με την απόδειξη αποδοχής επιταγών 45. (Α/Α επιταγών 626442 και 644811, αντιστοίχως).
- 11) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Νοεμβρίου 2012.
- 12) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω τραπέζης.

13) Στις 30/11/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Οκτωβρίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής.

Καταχώρηση εγγραφών:

A large empty rectangular box with a thin black border, occupying most of the page below the text. It is intended for the registration of documents.

ΦΠΑ Νοεμβρίου:

A large empty rectangular box with a thin black border, occupying most of the page. It is likely a placeholder for a table or data related to the 'ΦΠΑ Νοεμβρίου' (VAT November) header.

4.13 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

Λογιστικά γεγονότα:

- 1) Στις 02/12/2012 πληρωμή με μετρητά ενοικίου 450€ συν χαρτόσημο 1,8% στον Φραγκάκη Κ. για τον μήνα Δεκέμβριο με αριθμό απόδειξης 12.
- 2) Πληρωμή λογιστή Σταματάκης Γ. για τον μήνα Νοέμβριο και Δεκέμβριο στις 06/12/2012, ποσού 400€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά. Α.Π.Υ. 410. Παρακράτηση Φ.Ε. 20%.
- 3) Λιανική πώληση εμπορευμάτων στις 08/12/2012 με Α.Λ.Π. 6 αξίας 230€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 4) Στις 10/12/2012 πληρωμή Δ.Ε.Η. με μετρητά αξίας 180€ συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 30€ με ένταλμα πληρωμής 196 για τον μήνα Νοέμβριο και Δεκέμβριο.
- 5) Στις 12/12/2012 πραγματοποιήθηκαν λιανικές πωλήσεις ύψους 10.000,00 συν ΦΠΑ 13%. Ζ951.
- 6) Στις 14/12/2012 πληρωμή Ο.Τ.Ε. με μετρητά αξίας 85€ συν Φ.Π.Α. 23% με ένταλμα πληρωμής 258 για τον μήνα Νοέμβριο και Δεκέμβριο.
- 7) Στις 16/12/2012 πληρωμή Δ.Ε.Υ.Α.Η. με μετρητά αξίας 100€ συν ΦΠΑ 13% και 10€ συν ΦΠΑ 23%, με ένταλμα πληρωμής 37 για την περίοδο Σεπτέμβριο έως Δεκέμβριο.
- 8) Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Ξυλούρη Γ. στις 20/12/2012 με Τ.Δ.Α. 15 αξίας 1.600€ συν Φ.Π.Α. 13% με μετρητά.
- 9) Στις 21/12/2012 καταλογίζεται το Δώρο Χριστουγέννων και εξοφλείται μέσω τραπέζης.
- 10) Στις 23/12/2012 η εταιρεία Παπαδάκης Ε. αγόρασε από την εταιρεία μας εμπορεύματα ύψους 20.000,00€ συν ΦΠΑ 13%, επί πιστώσει. ΤΔΑ684.
- 11) Στις 28/12/2012 το φορηγό-ψυγείο προμηθεύτηκε πετρέλαιο από τον Μαυράκη Α.Ε. αξίας 90€ συν Φ.Π.Α. 23% με μετρητά και Τ.Δ.Α. 638.
- 12) Καταλογισμός Φ.Π.Α. μηνός Δεκεμβρίου 2012.
- 13) Καταλογισμός μισθοδοσίας για τους υπαλλήλους της εταιρίας και εξόφληση αυτής μέσω μισθοδοσίας.

14) Στις 31/12/2012 πληρώνεται το Ι.Κ.Α. Νοεμβρίου 712,15€. Η πληρωμή γίνεται μέσω τραπεζής


Υπολογισμός Δώρου Χριστουγέννων:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the calculation of the Christmas gift tax. The box is currently blank.

Καταχώρηση εγγραφών:

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the registration of documents. It occupies most of the page below the header.

ΦΠΑ Δεκεμβρίου:



4.14 ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2012



ΙΣΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ <Δεκεμβρίου 12>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσθετικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
51.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	2.000,00	2.000,00	400,00	2.400,00	2.400,00
51.00.06.0023 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%	2.000,00	2.000,00	400,00	2.400,00	2.400,00
51.98 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	220,00	220,00	0	220,00	220,00
51.98.99 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	220,00	220,00	0	220,00	220,00
61.98.99.0023 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ 23%	220,00	220,00	0	220,00	220,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	7.705,00	7.705,00	855,00	8.560,00	8.560,00
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΣΙΕΣ	1.065,00	1.065,00	85,00	1.150,00	1.150,00
62.03.00 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	1.065,00	1.065,00	85,00	1.150,00	1.150,00
62.03.00.0023 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 23%	1.065,00	1.065,00	85,00	1.150,00	1.150,00
62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ	4.950,00	4.950,00	450,00	5.400,00	5.400,00
62.04.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	4.950,00	4.950,00	450,00	5.400,00	5.400,00
62.04.01.0000 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	4.950,00	4.950,00	450,00	5.400,00	5.400,00
62.07 ΕΠΙΧΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	260,00	260,00	0	260,00	260,00
62.07.03 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	190,00	190,00	0	190,00	190,00
62.07.03.0023 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 23%	190,00	190,00	0	190,00	190,00
62.07.04 ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	70,00	70,00	0	70,00	70,00
62.07.04.0023 ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜ. 23%	70,00	70,00	0	70,00	70,00
62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.430,00	1.430,00	320,00	1.750,00	1.750,00
62.98.00 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚ. ΕΝΕΡΓ.)	1.190,00	1.190,00	210,00	1.400,00	1.400,00
62.98.00.0000 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 0%	150,00	150,00	30,00	180,00	180,00
62.98.00.0013 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 13%	1.040,00	1.040,00	180,00	1.220,00	1.220,00
62.98.02 ΥΔΡΕΥΣΗ (ΠΛΗΝ ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓ.)	240,00	240,00	110,00	350,00	350,00
62.98.02.0013 ΥΔΡΕΥΣΗ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 13%	200,00	200,00	100,00	300,00	300,00
62.98.02.0023 ΥΔΡΕΥΣΗ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 23%	40,00	40,00	10,00	50,00	50,00
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	89,10	89,10	8,10	97,20	97,20
63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	89,10	89,10	8,10	97,20	97,20
63.98.00 ΧΑΡΤΟΝΟΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	89,10	89,10	8,10	97,20	97,20
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	805,00	805,00	90,00	895,00	895,00
64.00 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	230,00	230,00	90,00	320,00	320,00
64.00.00 ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤ.ΜΕΣ.	220,00	220,00	90,00	310,00	310,00
64.00.00.0023 ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%	220,00	220,00	90,00	310,00	310,00
64.00.02 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΩΓΩΝ ΜΕ ΤΡΙ	10,00	10,00	0	10,00	10,00
64.00.02.0023 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΩΓ.ΤΡΙΤ 23%	10,00	10,00	0	10,00	10,00

4.15 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ & ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

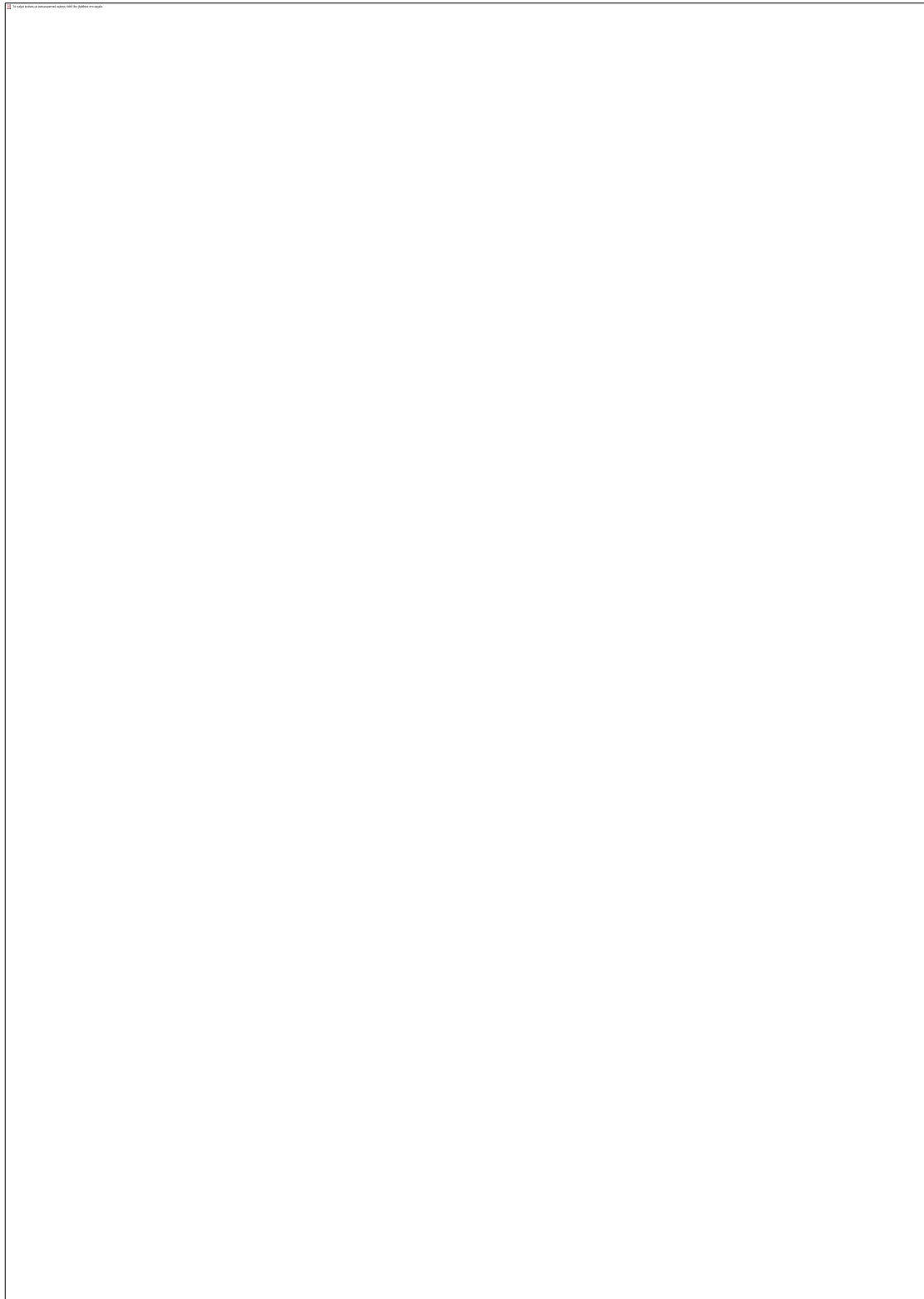
Οι αποσβέσεις είναι οι ακόλουθες:

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2012					
A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
1	66.03.02	Αποσβέσεις φορτηγών	30.000,00	12%	3.600,00
2	66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	730,00	20%	133,83
3	66.04.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	15.000,00	20%	3.000,00
	66.04.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	1.800,00	20%	330,00
		Σύνολα	47.530,00		7.063,83

Και η εγγραφή των αποσβέσεων είναι η ακόλουθη:

4.16 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μετά και τον υπολογισμό των αποσβέσεων γίνεται επανεκτύπωση του ισοζυγίου των δαπανών της επιχείρησης, προκειμένου να γίνει ο καταλογισμός τους. Το ισοζύγιο αυτό είναι το ακόλουθο:



4.17 ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Στη συνέχεια θα γίνει καταμερισμός των δαπανών όπως έχει οριστεί στην παράγραφο 4.1

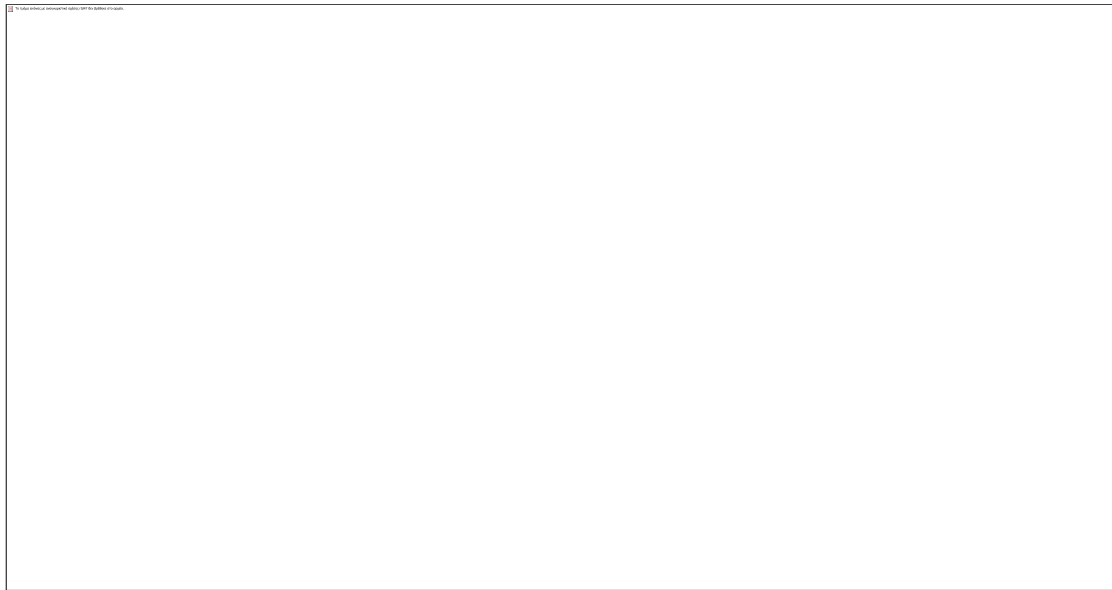
ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ					
A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ
1	60.	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	29.036,94	11.614,78	17.422,16
2	61.	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	2.920,00	2.920,00	
3	62.03	Τηλεπικοινωνίες	1.150,00	460,00	690,00
4	62.04	Ενοίκια	5.400,00	5.400,00	
5	62.07	Επισκευές & Συντηρήσεις	260,00	52,00	208,00
6	62.98	Λοιπές Παροχές Τρίτων	70,00	70,00	
7	63.	Φόροι - Τέλη	97,20	97,20	
8	64.00	Έξοδα Μεταφορών	320,00		320,00
9	64.02	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	450,00		450,00
10	64.07	Έντυπα & Γραφική Ύλη	125,00	125,00	
11	66.03	Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	3.600,00		3.600,00
12	66.04	Αποσβέσεις Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού	3.463,83	3.463,83	
		Σύνολα	46.892,97	24.202,81	22.690,16

4.18 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Σε αυτήν την παράγραφο θα παρατεθούν οι εγγραφές που πρέπει να γίνουν με σκοπό την εξαγωγή του κέρδους ή ζημίας τέλους χρήσης της εξεταζόμενης επιχείρησης, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις πληροφορίες που έχουν παρατεθεί στην παράγραφο 4.1.

Αυτές είναι:

1. Σχηματισμός του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης:



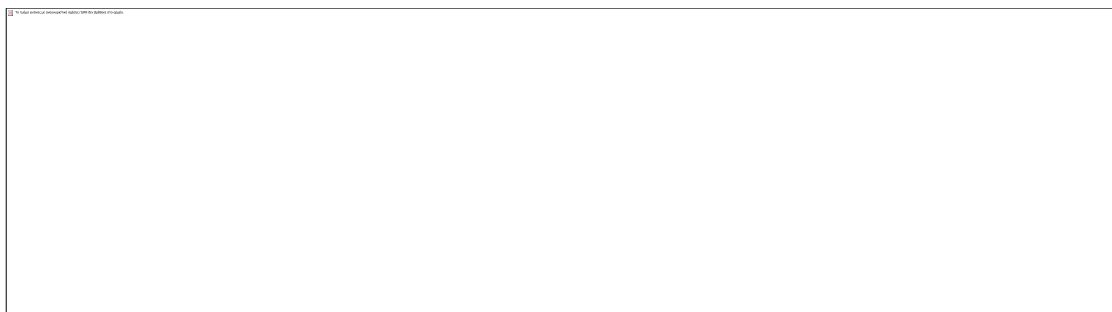
Το υπόλοιπο του 80.00.00 είναι πιστωτικό, άρα η επιχείρηση έχει κέρδη.

2. Σχηματισμός του λογαριασμού των μικτών αποτελεσμάτων

Ο σχηματισμός γίνεται με το υπόλοιπο της γενικής εκμετάλλευσης, καθώς και με τα μη προσδιοριστικά έξοδα των μικτών αποτελεσμάτων ανάλογα με το αν ανήκουν στις δαπάνες διάθεσης ή διοίκησης.

Ημ/νία	Α/Α-εγγ.	Παραστ/κός	Αιτιολογία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/12	**000233	ΩΑ Μ.Α.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 80.00.00 ΣΕ 80.01.01	80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.		61.697,03
				80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	61.697,03	
31/12/12	**000234	ΩΑ Μ.Α.2	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΩΝ ΤΩΝ	80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.		46.892,97
				80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	24.202,81	
				80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	22.690,16	
Σύνολο:						108.590,00	108.590,00

3. Σχηματισμός του λογαριασμού 86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως




Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 είναι 61.697,03€. Η εγγραφή που καταλογίζει τα καθαρά κέρδη χρήσεως είναι:



4.19 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος και πάλι θα λάβουμε υπόψη μας τις πληροφορίες της παραγράφου 4.1. Το έντυπο όπως αυτό πρέπει να συμπληρωθεί είναι το ακόλουθο:





Ο φόρος που εμφανίζεται στην παραπάνω δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος υπολογίστηκε ως εξής:

Τα καθαρά κέρδη χρήσεως είναι 61.697,03€, όπως αυτά υπολογίστηκαν από τις εγγραφές κλεισίματος της επιχείρησης (βλ και εγγραφή α/α 239, στην προηγούμενη παράγραφο). Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος είναι 20%. Άρα ο κύριος φόρος είναι: $61.697,03€ * 20\% = 12.339,41€$. Επίσης, πρέπει να υπολογιστεί και προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το επόμενο έτος, η οποία υπολογίζεται με ποσοστό 40% επί του κύριου φόρου. Το ποσοστό είναι 40% και όχι 80% γιατί την πρώτη τριετία το ποσοστό της προκαταβολής μειώνεται κατά 50%. Άρα η προκαταβολή είναι: $12.339,41€ * 40\% = 4.935,76€$. Οπότε το σύνολο του φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, χρήση 2012 είναι: $12.339,41€ + 4.935,76€ = 17.275,17€$. Η εγγραφή για τον καταλογισμό του φόρου είναι η ακόλουθη:

Ημ/νία	Α/Α-εγγ.	Παραστ/κώ	Αιτιολογία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/12	**000240	ΩΑ ΦΕ1	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ & ΦΟΡ	88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	61.697,03	
				88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		44.421,86
				88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		17.275,17
31/12/12	**000241	ΩΑ ΦΕ2	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	17.275,17	
				33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		4.935,76
				54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ		12.339,41
Σύνολο:						78.972,20	78.972,20

4.20 ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Με βάση τις πληροφορίες της παραγράφου 4.1 διανέμεται το αποτέλεσμα της επιχείρησης μετά την αφαίρεση του φόρου, δηλαδή το ποσό 44.421,86€ όπως φαίνεται και από την εγγραφή 240 της προηγούμενης παραγράφου.

Το τακτικό απόθεμα είναι: $44.421,86€ * 5\% = 2.221,09€$.

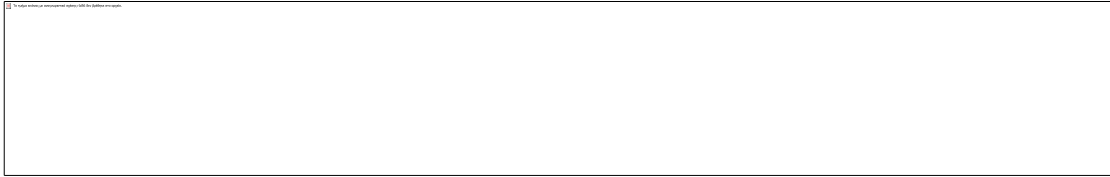
Το έκτακτο αποθεματικό είναι: $44.421,86€ - 2.221,09€ = 42.200,77€ * 5\% = 2.110,04€$.

Το πρώτο μέρος είναι: $42.200,77€ - 2.110,04€ = 40.090,73€ * 6\% = 2.405,44€$.

Και το δεύτερο μέρος 10.000,00€.

Άρα το υπόλοιπο κέρδος εις νέον είναι: $40.090,73€ - 2.405,44€ - 10.000,00€ = 27.685,29€$.

Η σχετική εγγραφή διανομής του αποτελέσματος είναι:



4.21 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

Στην συνέχεια ακολουθούν οι εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού. Για να μπορούμε να το κάνουμε με ασφάλεια και σιγουριά ότι δεν θα κάνουμε κάποιο λάθος τυπώνουμε το τελευταίο ισοζύγιο μετά τις εγγραφές αποτελεσμάτων και διανομής που κάναμε και δείξαμε στην τελευταία παράγραφο.

Το ισοζύγιο είναι το ακόλουθο:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ <Κλεισ. Ισολ./μην 12>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσθετικά Χρέηση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέηση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέηση Πίστωση	Προσθετικά Χρέηση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέηση Πίστωση
38	163.195,10	35.989,39	0	163.195,10	35.989,39
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	127.205,71			127.205,71	
38.00	55.845,10	20.940,15	0	55.845,10	20.940,15
ΤΑΜΕΙΟ	34.904,95			34.904,95	
38.00.00	55.845,10	20.940,15	0	55.845,10	20.940,15
ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	34.904,95			34.904,95	
38.00.00.0000	55.845,10	20.940,15	0	55.845,10	20.940,15
ΤΑΜΕΙΟ	34.904,95			34.904,95	
38.03	107.350,00	15.049,24	0	107.350,00	15.049,24
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΡΕΣ ΣΕ EURO	92.300,76			92.300,76	
38.03.00	107.350,00	15.049,24	0	107.350,00	15.049,24
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΡΕΣ ΣΕ EURO	92.300,76			92.300,76	
38.03.00.0001	107.350,00	15.049,24	0	107.350,00	15.049,24
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΥΡΕΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	92.300,76			92.300,76	
40	50.000,00	50.000,00	0	50.000,00	50.000,00
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000,00			100.000,00	
40.00	0	50.000,00	0	0	50.000,00
ΚΑΤΑΒΛΗΜ.ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛ.ΚΟΙΝ.ΜΕΤ.	50.000,00			50.000,00	
41	0	0	4.331,13	0	4.331,13
ΑΠΟΘΕΜΑΤ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ/ΓΝΕ-ΕΠΙΧΟΡ	0		0	0	
41.02	0	0	2.221,09	0	2.221,09
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	0		0	0	
41.02.00	0	0	2.221,09	0	2.221,09
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	0		0	0	
41.05	0	0	2.110,04	0	2.110,04
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	0		0	0	
42	0	0	27.685,29	0	27.685,29
ΑΠΟΤΕΛΕΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	0		0	0	
42.00	0	0	27.685,29	0	27.685,29
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	0		0	0	
53	73.094,21	0	0	73.094,21	12.405,44
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	73.094,21		12.405,44	85.499,65	
53.01	0	0	12.405,44	0	12.405,44
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΑΗΡΩΤΕΑ	0		0	0	
53.01.01	0	0	2.405,44	0	2.405,44
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΑΗΡΩΤΕΟ	0		10.000,00	0	10.000,00
53.01.02	0	0	0	0	0
ΠΡΟΨΗΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΑΗΡΩΤΕΟ	0		0	0	
54	115.375,10	2.177,57	12.339,41	115.375,10	14.516,98
ΠΡΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	117.552,67		0	129.892,08	
54.00	114.002,20	1.732,35	0	114.002,20	1.732,35
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΕΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΣΙΑΣ	115.734,55		0	115.734,55	
54.00.99	83.684,35	1.732,35	0	83.684,35	1.732,35
ΑΠΔΟΧΗ-Ε.Φ.Α. (ΛΟΓ.ΠΑΡΕΜΒ)	85.416,70		0	85.416,70	
54.00.99.0012	0	1.732,35	0	0	1.732,35
ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	912,90		0	912,90	
54.03	1.278,12	365,22	0	1.278,12	365,22
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΕΠΗΚΟΥ	912,90		0	912,90	
54.03.00	912,90	365,22	0	912,90	365,22
ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.278,12		0	1.278,12	
54.04	460,00	80,00	0	460,00	80,00
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	540,00		0	540,00	
54.04.00	460,00	80,00	0	460,00	80,00
ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	540,00		0	540,00	
54.07	0	0	12.339,41	0	12.339,41
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ.ΦΟΡΟΛΟΓ.ΚΕΡΔΩΝ	0		0	0	
54.07.00	0	0	12.339,41	0	12.339,41
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ	0		0	0	
55	7.833,65	2.180,96	0	7.833,65	2.180,96
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	10.014,61		0	10.014,61	
55.00	7.833,65	2.180,96	0	7.833,65	2.180,96
ΓΕΡΜΑ ΚΟΙΝΩΝ.ΑΣΦΑΛΙΣ.(ΓΚΑ)	10.014,61		0	10.014,61	
55.00.00	7.833,65	2.180,96	0	7.833,65	2.180,96
ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΚΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΓΚΑ)	10.014,61		0	10.014,61	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ <Κλείσι. Έτος/μην 12>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
80.02	0		46.892,97	46.892,97	
ΕΣΟ ΜΗ ΠΡΟΔΑ. ΤΩΝ ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤΕΛΕΣ	0		46.892,97	46.892,97	
80.02.00	0		24.202,81	24.202,81	
ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	0		24.202,81	24.202,81	
80.02.02	0		22.690,16	22.690,16	
ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	0		22.690,16	22.690,16	
86	0		264.072,97	264.072,97	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0		264.072,97	264.072,97	
86.00	0		155.482,97	155.482,97	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0		155.482,97	155.482,97	
86.00.00	0		108.590,00	108.590,00	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΑΝ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ	0		108.590,00	108.590,00	
86.00.02	0		24.202,81	24.202,81	
ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	0		24.202,81	24.202,81	
86.00.04	0		22.690,16	22.690,16	
ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	0		22.690,16	22.690,16	
86.99	0		108.590,00	108.590,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	0		108.590,00	108.590,00	
88	0		123.394,06	123.394,06	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0		123.394,06	123.394,06	
88.00	0		61.697,03	61.697,03	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	0		61.697,03	61.697,03	
88.08	0		17.275,17	17.275,17	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0		17.275,17	17.275,17	
88.08.00	0		17.275,17	17.275,17	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0		17.275,17	17.275,17	
88.99	0		44.421,86	44.421,86	
ΚΕΡΑΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0		44.421,86	44.421,86	
Σύνολο Βαθμού 4 :	279.090,10	125.894,39	125.270,00	404.360,10	100.519,39
	278.198,06	125.002,35	27.375,00	305.573,06	1.732,35
Σύνολο Βαθμού 3 :	525.213,07	184.692,36	576.781,11	1.101.994,18	123.119,39
	475.213,07	134.692,36	546.985,78	1.022.198,85	43.324,06
Σύνολο Βαθμού 2 :	555.530,92	184.692,36	791.490,00	1.347.020,92	123.119,39
	555.530,92	184.692,36	791.490,00	1.347.020,92	123.119,39
Σύνολο Βαθμού 1 :	728.625,13	177.628,53	791.490,00	1.520.115,13	111.119,80
	728.625,13	177.628,53	791.490,00	1.520.115,13	111.119,80

Οι εγγραφές κλεισίματος του ισολογισμού είναι:

Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η	Θ	Ι	Κ	Λ	Μ	Ν	Ξ	Ο	Π	Ρ	Σ	Τ	Υ	Φ	Χ	Ψ	Ω
---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4.22 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ & ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τέλος, στις επόμενες σελίδες παρουσιάζονται ο Ισολογισμός της εταιρείας και τα Αποτελέσματα Χρήσεως, καθώς και ο λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012						
ΧΡΕΩΣΗ				ΠΙΣΤΩΣΗ		
1. Αποθέματα Έναρξης Χρήσης	0,00			1. Πωλήσεις		
20. Εμπορεύματα				70. Εμπορεύματα	123.270,00	
2. Αγορές Χρήσης						
20. Εμπορεύματα	15.000,00	15.000,00				
3. Μείον: Αποθέματα Τέλους Χρήσης						
20. Εμπορεύματα	2.000,00	2.000,00				
4. Οργανικά Έξοδα						
60. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπ.	29.036,94					
61. Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	2.920,00					
62. Παροχές Τρίτων	8.560,00					
63. Φόροι - Τέλη	97,20					
64. Διάφορα Έξοδα	895,00					
66. Αποσβέσεις	7.063,83	48.572,97	61.572,97			
80.00 Κέρδη Χρήσεως			61.697,03			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012		
I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
	Κύκλος Εργασιών	123.270,00
Μείον:	Κόστος Πωληθέντων	13.000,00
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		110.270,00
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		
	2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	25.882,81
		22.690,16
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		61.697,03
II. Έκτακτα Αποτελέσματα		
	1. Έκτακτα Κέρδη	0,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα		61.697,03
Μείον:	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	7.063,83
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος	7.063,83
		61.697,03
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		
Μείον:	Φόρος Εισοδήματος	17.275,17
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ προς ΔΙΑΘΕΣΗ		44.421,86

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως Πρό Φόρων	61.697,03
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	17.275,17
Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση	44.421,86
Η Διάθεση των Κερδών Γίνεται ως Εξής:	
1. Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	27.685,29
2. Τακτικό Αποθεματικό	2.221,09
3. Έκτακτο Αποθεματικό	2.210,04
4. Α΄ Μέρισμα Πληρωτέο	2.405,44
5. Β΄ Μέρισμα Πληρωτέο	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	44.521,86

ΝΤΕΛΕΦΕ Α.Ε.						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012, 1η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣ ΤΗ ΑΞΙΑ			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				Ι. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
ΙΙ. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				1. Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	50.000,00	50.000,00
5. Μεταφορικά Μέσα	30.000,00	3.600,00	26.400,00			
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	17.530,00	3.463,83	14.066,17	ΙV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
	47.530,00	7.063,83	40.466,17	1. Τακτικό Αποθεματικό	2.221,09	
				2. Έκτακτο Αποθεματικό	2.110,04	4.331,13
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			40.466,17			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		
Ι. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				1. Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	27.685,29	27.685,29
1. Εμπορεύματα		2.000,00	2.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		82.016,42
ΙΙ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Πελάτες		22.600,00		ΙΙ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2. Επιταγές Εισπρακτέες		15.000,00		1. Προμηθευτές	0,00	
3. Απαιτήσεις κατά Δημόσιο		4.935,76	32.664,24	2. Πιστωτές Διάφοροι	12.405,44	
ΙV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				3. Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	14.516,98	
1. Ταμείο		20.940,15		4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.180,96	29.103,38
2. Καταθέσεις Όψεως		15.049,24	35.989,39			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			70.653,63	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		29.103,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			111.119,80	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		111.119,80

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Σε αυτό το σημείο ολοκληρώνεται η πτυχιακή μου εργασία. Κατά την προσπάθεια μου να συλλέξω τις κατάλληλες πληροφορίες και στην συνέχεια να τις επεξεργαστώ στο πρακτικό μέρος της εργασίας, μου δόθηκε η ευκαιρία να κατανοήσω την ευκολία που μας παρέχει η μηχανογραφημένη τήρηση αλλά και τις αυστηρές απαιτήσεις για την ακριβή μεταφορά και την σωστή επεξεργασία των δεδομένων από τους λογιστές.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος, εκδόσεις: ΕΛΛΗΝ, 1995

- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

Βασ. Ν. Σαρσέντη, Αναστ. Σπ. Παπαναστασάτου, εκδόσεις: ΣΤΑΜΟΥΛΗ, 2002

- **ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Α΄ ΤΟΜΟΣ**

Γεωργίου Ν. Καφούση, εκδόσεις: ΣΤΑΜΟΥΛΗ, 1991

- **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Αριστείδης Φλώρος, εκδόσεις: ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ, 2005

- **ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Θ. Καραγιώργος, Α. Πετρίδης, εκδόσεις: ΓΕΡΜΑΝΟΣ, 2006

- **ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**

Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης, εκδόσεις: ΠΑΜΙΣΟΣ, 2007

www.forologikanea.gr

www.reviews.in.gr

www.gsis.gr

www.taxheaven.gr