



**ΑΝΩΤΑΤΟ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΘΕΜΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ:

«ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ»

Επιβλέπον Καθηγητής : Γιαννούλης Ιωάννης

ΓΙΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Μ :7069

Ηράκλειο Μάιος 2010

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το λογιστικό επάγγελμα, έτσι όπως έχει εκσυγχρονιστεί, είναι ένα απαιτητικό επάγγελμα και για να ασκηθεί δεν αρκεί μόνο η γνώση λογιστικών εργαλείων, αλλά και η ευρύτερη κατανόηση των οικονομικοκοινωνικών παραμέτρων εκ των οποίων περιβάλλεται. Ο σύγχρονος λογιστής πρέπει να διέπεται από ήθος έτσι ώστε να μπορεί να υπερασπίζεται τις αρχές και τους κανόνες. Καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας του, πρέπει να λειτουργεί με συνέπεια, αρχής γενησομένης από τη στιγμή που θα αποκτήσει άδεια ασκήσεως επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος. Για την μετέπειτα εξέλιξή του στις ανώτερες τάξεις, παρακολουθεί ενημερωτικά σεμινάρια, άλλοτε υποχρεωτικά και άλλοτε επειδή κρίνονται αναγκαία. Βασική προϋπόθεση για την μετάβαση σε ανώτερες τάξεις είναι τα αποδεδειγμένα έτη προϋπηρεσίας.

Σε αυτό το σημείο θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα Καθηγητή κ. Ιωάννη Γιαννούλη, τόσο για τις πολύτιμες συμβουλές και υποδείξεις του κατά τη διάρκεια της συγγραφής αυτής της εργασίας, όσο και για την συμπαράσταση και ανοχή του κατά το υπόλοιπο διάστημα των σπουδών μου.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---|-----|
| Πρόλογος | 2 |
| Περιεχόμενα | 3 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ | 4 |
| 1.1 Η λογιστική γενικά | 4 |
| 1.2 Βασικές λογιστικές αρχές | 5 |
| 1.3 Οι Οικονομικές Καταστάσεις | 5 |
| 1.4 Έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές | 19 |
| 1.5 Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων | 19 |
| 1.6 Τα Λογιστικά Βιβλία | 20 |
| 1.7 Τα Παραστατικά Στοιχεία | 26 |
| 1.8 Κατηγορίες λογαριασμών ανάλογα με το περιεχόμενό τους | 29 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ | 34 |
| 2.1 Απογραφή | 34 |
| 2.1.1 Απογραφή και αποτίμηση παγίων | 35 |
| 2.1.2 Απογραφή και αποτίμηση αποθεμάτων | 38 |
| 2.1.3 Απογραφή και αποτίμηση λοιπών στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού | 46 |
| 2.1.3.1 Αποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων | 47 |
| 2.1.3.2 Αποτίμηση απαιτήσεων, υποχρεώσεων & διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα | 49 |
| 2.2 Χρονική τακτοποίηση εσόδων & εξόδων | 60 |
| 2.3 Σχηματισμός Προβλέψεων | 64 |
| 2.3.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού | 65 |
| 2.3.2 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | 68 |
| 2.3.3 Προβλέψεις για υποτίμηση παγίων | 72 |
| 2.3.4 Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων | 72 |
| 2.4 Προσδιορισμός λογιστικών αποτελεσμάτων | 74 |
| 2.4.1 Λειτουργία του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (λογ.80.00) | 74 |
| 2.4.2 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | 76 |
| 2.4.3 Αποτελέσματα χρήσης | 81 |
| 2.5 Διάθεση και φορολογία αποτελεσμάτων (Αωνύμων Εταιρειών) | 82 |
| 2.5.1 Τάξη και προτεραιότητα στη διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσεως | 82 |
| 2.5.2 Κάλυψη των ζημιών | 83 |
| 2.5.3 Κράτηση για φόρο εισοδήματος | 83 |
| 2.5.4 Τακτικό αποθεματικό | 85 |
| 2.5.5 Πρώτο μέρος | 85 |
| 2.5.6 Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών | 86 |
| 2.5.7 Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Α.Ε.) | 88 |
| 2.6 Μεθοδολογία εργασιών προσδιορισμού αποτελεσμάτων και σύνταξης Ισολογισμού | 88 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΠΑΡΑΠΟΙΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ | 127 |
| 3.1. Κίνητρα Παραποίησης των Οικονομικών Καταστάσεων | 128 |
| 3.2 Πρακτικές παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων και λογιστικά τεχνάσματα | 130 |
| 3.3. Εμπειρική έρευνα για το θέμα της δημιουργικής λογιστικής το νομό Ηρακλείου | 132 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ | 136 |
| 4.1 Το Δ.Σ σύμφωνα με τα όσα ορίζει ο Ν. 3016/02 | 136 |
| 4.2 Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας | 137 |
| 4.3 Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου | 138 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ | 140 |
| Ερωτηματολόγιο | 141 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 . ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. Η λογιστική γενικά

Λογιστική (αγγλικά: Accounting) είναι η επιστήμη των λογαριασμών που συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μίας επιχείρησης ή επιχειρηματικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες ποιών ομάδων ενδιαφερομένων εξυπηρετεί. Μια πρώτη διάκριση γίνεται σε:

- Χρηματοοικονομική Λογιστική
- Διοικητική Λογιστική

Η πρώτη αυτή γενική διάκριση γίνεται με βασικό κριτήριο την εσωστρέφεια ή την εξωστρέφεια των πληροφοριών. Ήτοι, η Χρηματοοικονομική Λογιστική εξυπηρετεί τις πληροφοριακές ανάγκες των τρίτων, έξω από την επιχείρηση, ενώ η Διοικητική τις πληροφοριακές ανάγκες μέσα στην επιχείρηση. Στον ευρύτερο κλάδο της Διοικητικής Λογιστικής υπάγεται και η Λογιστική Κόστους (ή Κοστολόγηση ή Αναλυτική Λογιστική). Ο γνωστικός τομέας της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής είναι ιδιαίτερα απαιτητικός σε θέματα Εμπορικού, Φορολογικού και Εργατικού Δικαίου, Δικαίου των Εταιριών και Διοικητικής Δικονομίας, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις χρήσιμη είναι και η γνώση Πτωχευτικού και Ευρωπαϊκού Δικαίου. Τα τελευταία χρόνια δε, λόγω των νέων χαρακτηριστικών της απαιτούμενης πληροφορίας που μετατοπίζεται από τη συντηρητική λογιστική του ιστορικού κόστους στην Εύλογη Αξία, υπάρχει έντονη συσχέτιση των Λογιστικών και Χρηματοοικονομικών Θεμάτων, καθώς τα Χρηματοοικονομικά προσανατολίζονται σε προεξόφληση Μελλοντικών Ταμειακών Ροών που θεωρείται πιο αντικειμενικός τρόπος προσδιορισμού της Εύλογης Αξίας. Αυτό γίνεται εύκολα αντιληπτό και από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που σύντομα εμπλουτίστηκαν και με Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, καταδεικνύοντας την ανάγκη χειρισμού λογιστικών θεμάτων με παράλληλη γνώση των χρηματοοικονομικών εργαλείων. Συνεπώς χρήσιμη είναι και η γνώση Χρηματοπιστωτικών Μαθηματικών, σε περίπτωση δε προσανατολισμού στον Ασφαλιστικό κλάδο, τα Αναλογιστικά Μαθηματικά και Στατιστική(η γνώση της οποίας είναι αναγκαία και σε θέματα Ελεγκτικής). Απαραίτητη είναι και η γνώση στοιχείων Πληροφορικής, λόγω της μετατόπισης της Λογιστικής από την Τεχνική της Καταστιχογραφίας στην Επιστήμη της Πληροφορίας. Αυτό γίνεται αντιληπτό από το σχεδιασμό και τη λειτουργία των Λογιστικών Πληροφοριακών Συστημάτων και της Μηχανογράφησης που είναι αναγκαία σε κάθε λογιστήριο. Επίσης χρήσιμη σε θέματα Διοικητικής Λογιστικής είναι η γνώση της Διοικητικής Επιστήμης. Συνεπώς, υπάρχει έντονος συσχετισμός μεταξύ κοινωνικών και θετικών επιστημών.

Η διάκριση που γίνεται στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ) είναι σε :

- Γενική Λογιστική (Ομάδες 1,2,3,4,5,6,7,8),
- Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9) και
- Λογαριασμούς Τάξεως (Ομάδα 0).

Σκοπός της λογιστικής είναι η μεθοδική καταχώρηση όλων των οικονομικών πράξεων (περιουσιακών μεταβολών, οικονομικών συναλλαγών) της επιχείρησης με στόχο τον προσδιορισμό της περιουσιακής κατάστασης και του αποτελέσματος (κέρδος / ζημιά) των εργασιών της σε μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο (εταιρική χρήση)

Οι λειτουργίες – ενέργειες της λογιστικής είναι η συγκέντρωση, ανάλυση, ποσοτικός προσδιορισμός και ταξινόμηση των λογιστικών γεγονότων με στόχο την παροχή των αναγκαίων πληροφοριών στους εσωτερικούς χρήστες (εντός της επιχείρησης, πχ διοίκηση, εργαζόμενοι, μέτοχοι) και στους εξωτερικούς χρήστες(εκτός της επιχείρησης, πχ τράπεζες, πελάτες, Κράτος, προμηθευτές) μέσω των οικονομικών καταστάσεων.

Τα πληροφοριακά αυτά στοιχεία αποκτούν μεγαλύτερη σπουδαιότητα όταν είναι διαχρονικά συγκρίσιμα όχι μόνο μέσα στα πλαίσια της ίδιας της επιχείρησης αλλά και μεταξύ των επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου ή αντιστοίχων κλάδων της ίδιας της οικονομίας. Η συγκρισιμότητα των λογιστικών πληροφοριών επιτυγχάνεται μόνο όταν οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν τις ίδιες λογιστικές αρχές, μεθόδους και γενικότερες διαδικασίες επεξεργασίας των δεδομένων που συγκεντρώνει και αναλύει η λογιστική. Απαιτείται δηλαδή τυποποίηση ολόκληρου του φάσματος της λογιστικής διαδικασίας .

1.2. Βασικές Λογιστικές Αρχές

1. **Επιχειρηματικής οντότητας**, σύμφωνα με την οποία κάθε επιχειρηματική μονάδα αποτελεί ανεξάρτητη οντότητα για τη λογιστική (έχει τη δική της περιουσία)
2. **Συνέχισης δραστηριότητας της επιχείρησης**, σύμφωνα με την οποία οι Οικονομικές Καταστάσεις καταρτίζονται με την παραδοχή ότι δεν είναι πρόθεση των μετόχων να ρευστοποιήσουν – εκκαθαρίσουν – κλείσουν – τερματίσουν τη συγκεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα
3. **Νομισματικής μονάδας μέτρησης**, σύμφωνα με την οποία οι Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν μόνο τα οικονομικά γεγονότα που μπορούν να αποτυπωθούν αντικειμενικά και αξιόπιστα σε χρήμα.
4. **Περιοδικότητας – συγκρισιμότητας**, σύμφωνα με την οποία οι Οικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο, ίδια και ίσα χρονικά διαστήματα (συνήθως αναφέρονται σε 12μηνο διάστημα που ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, δηλαδή 1/1 έως 31/12 κάθε έτους)
5. **Πραγματοποιήσεως**, σύμφωνα με την οποία οι Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν οικονομικά γεγονότα που έχουν πραγματοποιηθεί

1.3. Οι Οικονομικές Καταστάσεις

Οι Οικονομικές Καταστάσεις σκοπό έχουν να πληροφορήσουν τους χρήστες για την περιουσιακή κατάσταση, την οικονομική θέση και τις μεταβολές της οικονομικής μονάδας. Στόχος είναι η παροχή αξιόπιστης και έγκυρης πληροφόρησης ώστε οι χρήστες να πάρουν καλύτερες αποφάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις (financial statements) περιλαμβάνουν σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.

1. **Ισολογισμό (Balance Sheet)** ο οποίος δείχνει την περιουσιακή διάρθρωση, δηλαδή Ενεργητικό – Παθητικό της επιχείρησης σε δεδομένη χρονική στιγμή. Είναι μια συνοπτική λογιστική κατάσταση, η οποία προκύπτει από την Απογραφή και εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία κατά είδος και αξία καθώς και τις πηγές χρηματοδότησης της οικονομικής μονάδας. Επομένως είναι μια στατική απεικόνιση, μια φωτογραφία σε λογιστικούς όρους που δείχνει τη χρηματοοικονομική θέση της επιχείρησης
2. **Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης (Profit and Loss Account)** όπου περιλαμβάνονται και περιγράφονται όλα τα έσοδα και τα έξοδα της επιχείρησης. Εκφράζει το αποτέλεσμα (Κέρδος / Ζημιά) με βάση το ιστορικό κόστος – κόστος κτήσης που προκύπτει από τα έσοδα και τα έξοδα της επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο που ονομάζεται εταιρική χρήση.
3. **Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων (Appropriation Account)** Αναλύει τη διανομή των τυχόν κερδών σε μέρος που διανέμεται στους μετόχους και σε κεφαλαιοποίηση – αποθεματοποίηση που παραμένει στην εταιρεία και αυξάνει τα Ίδια Κεφάλαιά της και μπορεί μελλοντικά είτε να διανεμηθεί στους μετόχους με τη μορφή μερίσματος είτε με τη μορφή δωρεάν μετοχών.
4. **Προσάρτημα (Notes to the Accounts)**. Στο προσάρτημα καταχωρούνται σημαντικά πληροφοριακά στοιχεία των οποίων η καταχώρησή στα λογιστικά βιβλία και η εμφάνισή τους στις Οικονομικές Καταστάσεις είναι αδύνατη. Πρόκειται για τα στοιχεία που δεν υπόκεινται σε μέτρηση, αφορούν αξίες και ενδεχόμενα γεγονότα και δεσμεύσεις ή αναφέρονται στις αρχές, τις μεθόδους και τους κανόνες που ακολούθησε η επιχείρηση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Αυτά τα πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία είναι εξίσου χρήσιμα με τα αρχικά γιατί επιτρέπουν στους τρίτους (επενδυτές) να προσδιορίσουν επακριβώς την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα πραγματικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων. Για τον λόγο αυτό πρέπει να τα εμφανίζουμε στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

- 5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Statement of Cash Flow).** Ο σκοπός της Κατάστασης Ταμειακών Ροών είναι να παρουσιάσει τις εισπράξεις (πηγές), τις πληρωμές (χρήσεις) και την καθαρή μεταβολή στα ρευστά διαθέσιμα που απορρέουν: από τις εργασίες της επιχείρησης που αφορούν το κύριο αντικείμενο λειτουργίας της, τις επενδυτικές δραστηριότητες της που αφορούν τις χρηματοροές από αγοραπωλησίες μακροπρόθεσμων επενδυτικών αγαθών, και τις χρηματοδοτικές δραστηριότητες που αφορούν λοιπές πηγές από τις οποίες χρηματοδοτείται η επιχείρηση και είναι κυρίως οι ιδιοκτήτες και τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Επιπλέον εξηγεί τις μεταβολές στα επιμέρους στοιχεία του Ισολογισμού και στις υποχρεώσεις και ως εκ τούτου βοηθά τους επενδυτές, πιστωτές, και κάθε ενδιαφερόμενο να αξιολογήσει την ικανότητα της επιχείρησης να δημιουργεί θετική ροή κεφαλαίων στο μέλλον, την ικανότητα να ανταποκρίνεται στην εξόφληση των υποχρεώσεων και την πληρωμή μερισμάτων, την ανάγκη της επιχείρησης για χρηματοδότηση από εξωτερικές πηγές, τις αιτίες υφισταμένων διαφορών μεταξύ των καθαρών κερδών, όπως εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και της καθαρής ταμειακής ροής από τις εργασίες της επιχείρησης, τις ταμειακές ροές και μη ταμειακές συναλλαγές μιας επιχείρησης από τις επενδυτικές και χρηματοδοτικές της δραστηριότητες και τέλος, τους λόγους μεταβολής των μετρητών και των εξομοιωμένων με μετρητά στοιχείων μεταξύ της αρχής και του τέλους της περιόδου.
- 6. Πίνακας (κατάσταση) Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (Statement of Capital and Reserves variation).** Ο Πίνακας Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων παρουσιάζει την μεταβολή της καθαρής θέσης της επιχείρησης από τη μια χρήση στην άλλη και αναλυτικότερα, δείχνει τους λόγους που έγινε αυτή η μεταβολή π.χ. αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κ.τ.λ.) . Ο σκοπός του είναι να δώσει και αυτός πληροφορίες στους εξωτερικούς αλλά και εσωτερικούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων.

Πίνακας 1.3. – Οι Οικονομικές Καταστάσεις που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις

| Εταιρίες που : | εφαρμόζουν Δ.Λ.Π. | συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις | δεν συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις |
|-----------------------------------|----------------------|--|---|
| Ισολογισμός | ✓ | ✓ | ✓ |
| Κατάσταση Αποτ/των Χρήσης | ✓ | ✓ | ✓ |
| Κατάσταση Ταμειακών Ροών | ✓ | ✓ | |
| Πίνακας Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων | ✓ | ✓ | |
| Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων | | ✓ | ✓ |
| Προσάρτημα | ✓ | ✓ | ✓ |

Πίνακας 1.3i-Υπόδειγμα Ισολογισμού

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ASSETS |
|---|---|
| B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ | B. FORMATION EXPENSES |
| Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκατάστασης | Preliminary expenses |
| Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | Other formation expenses |
| ΣΥΝΟΛΟ (B) | TOTAL (B) |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | C. FIXED ASSETS |
| I. Ασώματες Ακίνητοποιήσεις | I. Intangible Assets |
| Λοιπές ασώματες ακίνητοποιήσεις | Other intangible assets |
| ΣΥΝΟΛΟ (ΓΙ) | TOTAL (CI) |
| II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις | II. Tangible Assets |
| Γήπεδα - Οικόπεδα | Land |
| Κτίρια και Τεχνικά έργα | Buildings and technical works |
| Μεταφορικά Μέσα | Transportation Equipment |
| Έπιπλα & λοιπός Εξοπλισμός | Furniture and fixtures |
| Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές | Payments on account and tangible assets in course of construction |
| ΣΥΝΟΛΟ (ΓII) | TOTAL (CII) |
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓI+ΓII) | TOTAL TANGIBLE AND INTANGIBLE ASSETS (CI+CII) |
| III. Συμμ/χές & άλλες μακροπρόθ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις | III. Financial Assets |
| Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις | Participating interests in affiliated undertakings |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | Other financial assets |
| ΣΥΝΟΛΟ (ΓIII) | TOTAL (CIII) |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓI+ΓII+ΓIII) | TOTAL FIXED ASSETS (CI+CII+CIII) |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | D. CURRENT ASSETS |
| I. Αποθέματα | I. Stocks |
| Εμπορεύματα | Merchandise |
| Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων | Payments on account for imports |
| ΣΥΝΟΛΟ (ΔI) | TOTAL (DI) |
| II. Απαιτήσεις | II. Debtors |
| Πελάτες | Trade debtors |
| Γραμμάτια εισπρακτέα : | Notes receivable : |
| -Χαρτοφυλακίου | - In portofolio |
| -Στις Τράπεζες για είσπραξη | -At banks for collection |
| -Στις Τράπεζες σε εγγύηση | -At banks as pledge |
| Γραμμάτια σε καθυστέρηση | Notes overdue |
| Επιταγές εισπρακτέες | Cheques receivable |
| Επιταγές σε καθυστέρηση | Cheques overdue |
| Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες & χρεώστες | Doubtful - contested trade and other debtors |
| Χρεώστες Διάφοροι | Sundry debtors |
| Λογαριασμοί διαχ/σεως προκαταβολών & πιστώσεων | Advances to account for |
| ΣΥΝΟΛΟ (ΔII) | TOTAL (DII) |
| III. Χρεόγραφα | III. Investments |
| Μετοχές | Shares |
| Ομολογίες | Bonds |
| Λοιπά χρεόγραφα | Other investmenets |
| ΣΥΝΟΛΟ (ΔIII) | TOTAL (DIII) |
| IV. Διαθέσιμα | IV. Cash at bank and in hand |
| Ταμείο | Cash in hand |
| Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | Sight and time deposits |
| ΣΥΝΟΛΟ (ΔIV) | TOTAL (DIV) |
| ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV) | TOTAL CURRENT ASSETS (DI+DII+DIII+DIV) |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | E. PREPAYMENTS AND ACCRUED INCOME |
| Έξοδα επόμενων χρήσεων | Deferred charges |
| Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | Earned income |
| Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | Other prepayments and accrued income |
| ΣΥΝΟΛΟ (E) | TOTAL (E) |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E) | GRAND TOTAL ASSETS (B+C+D+E) |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ | MEMO ACCOUNTS |
| Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | Third party asset items |
| Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγ. & εμπραγμ. Ασφαλειών | Guarantees and real securities |
| Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις | Bilateral agreements |
| ΣΥΝΟΛΟ | TOTAL |

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**A.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ****I.Μετοχικό κεφάλαιο**

(πχ. 2.343.243 μετοχές των 5€ έκαστη)

Καταβεβλημένο

II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**III. Διαφορές αναπροσαρμογής-****Επιχορηγήσεις επενδύσεων**

Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας

λοιπών περιουσιακών στοιχείων

ΣΥΝΟΛΟ (AIII)

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

Τακτικό Αποθεματικό

Αφορ/γητα αποθ/κα ειδ. Διατάξεων νόμων

ΣΥΝΟΛΟ (AIV)

V. Αποτελέσματα εις Νέο

Υπόλοιπο κερδών χρήσης εις νέο

ΣΥΝΟΛΟ (AV)

VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

Αποθεματικά διατεθειμένα για αύξηση κεφαλαίου

ΣΥΝΟΛΟ (AVI)

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

(AI+AII+AIII+AIV+AV+AVI)

B.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Λοιπές προβλέψεις

ΣΥΝΟΛΟ (B)

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Δάνεια τραπεζών

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Προμηθευτές

Γραμμάτια Πληρωτέα

Επιταγές Πληρωτέες

Τράπεζες λογ/σμος βραχυπρ. Υποχρεώσεων

Προκαταβολές Πελατών

Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Μερίσματα πληρωτέα

Πιστωτές διάφοροι

ΣΥΝΟΛΟ (ΓII)

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓI+ΓII)

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί

ΣΥΝΟΛΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Δικαιούχοι αλλοτρίων περ.στοιχείων

Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων &

εμπράγματων ασφαλειών

Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις

ΣΥΝΟΛΟ

LIABILITIES**A.CAPITAL AND RESERVES****I. Share Capital**

(e.g. 2.343.243 shares of 5€ each)

Paid-up capital

II. Share premium account**III. Revaluation Reserves –****Investment Grants**

Reserves from value

adjustments of other assets

TOTAL (AIII)

IV. Reserves

Legal reserve

Tax-free reserves under special laws

TOTAL (AIV)

V. Results carried forward

Profit carried forward

TOTAL (AV)

VI. Amounts intended to increase capital

Reserves available to increase capital

TOTAL (AVI)

TOTAL CAPITAL AND RESERVES

(AI+AII+AIII+AIV+AV+AVI)

B. PROVISIONS FOR LIABILITIES AND CHARGES

Provisions for retirement

benefits

Other provisions

TOTAL (B)

C. CREDITORS**I. Long-term dept**

Bank loans

II. Current Liabilities

Suppliers

Notes payable

Cheques payable

Banks

Advances from trade debtors

Taxes - duties

Social security

Dividends

Sundry creditors

TOTAL (CII)

TOTAL CREDITORS (CI+CII)

D. ACCRUALS AND DEFERRED

Accrued expenses

Other accruals and deferred income

TOTAL

GRAND TOTAL - LIABILITIES (A+B+C+D)

MEMO ACCOUNTS

Beneficiaries of asset items

Guarantees and real

securities

Bilateral agreements

TOTAL

Πίνακας 1.3ii-Υπόδειγμα Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)

Μείον : Κόστος Πωλήσεων

ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΕΚΜ/ΛΕΥΣΗΣ

Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

ΣΥΝΟΛΟ

Μείον : Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΕΚΜ/ΛΕΥΣΗΣ

ΠΛΕΟΝ :

Κέρδη πωλήσεως συμμε/χων & χρεογράφων

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Μείον: Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα

ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΕΚΜ/ΛΕΥΣΗΣ

II. ΠΛΕΟΝ: ΈΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Μείον: Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Έκτακτες ζημιές

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΈΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ (Κέρδη)

ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

Μείον : Οι από αυτές ενσ/μένες στο λειτουργικό κόστος

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ

I. OPERATING RESULTS

Net turnover (sales)

Less : Cost of sales

Gross operating results (profit)

Plus : Other operating income

TOTAL

Less : Administrative expenses

Distribution costs

SUB TOTAL

PLUS :

Gains from sale of participating interests an other investments

Credit interest and similar income

Less : Debit interest and similar charges

TOTAL OPERATING RESULTS (PROFIT)

II. PLUS : EXTRAORDINARY RESULTS

Extraordinary and non-operating income

Prior year's income

Less : Extraordinary and non-operating income

Extraordinary losses

Prior year's expenses

Provisions for extra-ordinary liabilities

OPERATING & EXTRAORDINARY RESULTS (Profit)

LESS : Total value adjustments of fixed assets

Less : Charged to the operating cost

NET RESULTS (Profit) FOR THE YEAR BEFORE TAXES

Πίνακας 1.3.iii-Υπόδειγμα Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Καθαρά αποτελέσματα (Κέρδη) χρήσεως

(+) Υπόλοιπο αποστ/των (Κερδών) προηγ. Χρήσεων

(-) Διαφορές φορολογ.ελέγχου προηγ. Χρήσεων

(+) Αποθεματικά προς διάθεση

ΣΥΝΟΛΟ

ΜΕΙΟΝ:

Φόρος εισοδήματος

Κέρδη προς διάθεση

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

Τακτικό αποθεματικό

Μερίσματα

Αφορολόγητο αποθεματικό

Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο

Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου

Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Net results (profit) for the year

(+) Profit brought forward

(-) Prior year's tax differences

(+) Reserves for appropriation

TOTAL

LESS :

Income tax

Profit for appropriation

Appropriated as under :

Legal reserve

Dividends

Tax-free reserve

Reserves from income taxed at special provisions

Reserves available to increase capital

Profit carried forward

Πίνακας 1.3.ιv - Υπόδειγμα Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| | Μέτοχοι Μητρικής | | | | Σύνολο | Δικαιώματα μειοψηφίας | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|-------------------|-------------|--------------------|-----------------|--------|-----------------------|------------------------|
| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Αποθεματικά | Συναλ/κές Διαφορές | Αποτ/τα εις νέο | | | |
| Υπόλοιπο κατά την 1/1/20XX | X | X | (X) | X | X | X | X |
| Μεταβολές λογιστικών αρχών | | | | (X) | (X) | (X) | (X) |
| Επαναδιατυπώμενα υπόλοιπα | X | X | (X) | X | X | X | X |
| Μεταβολές στα Ίδια Κεφάλαια για το 20XX | | | | | | | |
| Κέρδη από επανεκτίμηση αξίας ακινήτων | | X | | | X | X | X |
| Διαθέσεις προς πώληση επενδύσεις: | | | | | | | |
| Κέρδη (ζημιές) από αποτιμήσεις μεταφερόμενα στα Ίδια Κεφάλαια | | X | | | X | | X |
| Μεταφορές στα κέρδη ή τις ζημιές από πώληση | | (X) | | | (X) | | (X) |
| Αντισταθμίσεις ταμειακών ροών: | | | | | | | |
| Κέρδη (ζημιές) μεταφερόμενα στα Ίδια Κεφάλαια | | X | | | X | X | X |
| Μεταφορές στα κέρδη ή τις ζημιές περιόδου | | (X) | | | (X) | | (X) |
| Μεταφορές στην αρχική λογιστική αξία των αντισταθμισμένων στοιχείων | | (X) | | | (X) | | (X) |
| Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή Οικ. Καταστάσεων εκμεταλλεύσεων εξωτερικού | | | (X) | | (X) | (X) | (X) |
| Φόρος εισοδήματος στοιχείων που μεταφέρονται στα Ίδια Κεφάλαια | | (X) | | | (X) | (X) | (X) |
| Καθαρά έσοδα καταχωρούμενα απ' ευθείας στα Ίδια Κεφάλαια | | X | (X) | | X | X | X |
| Κέρδη (ζημιές) περιόδου | | | | X | X | X | X |
| Σύνολο αναγνωρισθέντων κερδών και ζημιών περιόδου | | X | (X) | X | X | X | X |
| Μερίσματα | | | | (X) | (X) | (X) | (X) |
| Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό | | X | | (X) | | | X |
| Έκδοση Μετοχικού Κεφαλαίου | X | | | | X | | |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 20XX | X | X | (X) | X | X | X | X |

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| | Μέτοχοι Μητρικής | | | | Σύνολο | Δικαιώματα μειοψηφίας | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|--------|--------------------------|------------------------------|
| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Αποθεματικ ά | Συναλ/κές Διαφορές | Αποτ/τα εις νέο | | | |
| Υπόλοιπο κατά την 1/1/20XX-1 | X | X | (X) | X | X | X | X |
| Μεταβολές λογιστικών αρχών | | | | (X) | (X) | (X) | (X) |
| Επαναδιατυπώμενα υπόλοιπα | X | X | (X) | X | X | X | X |
| Μεταβολές στα Ίδια Κεφάλαια για το 20XX-1 | | | | | | | |
| Κέρδη από επανεκτίμηση αξίας ακινήτων | | X | | | X | X | X |
| Διαθέσεις προς πώληση επενδύσεις: | | | | | | | |
| Κέρδη (ζημιές) από αποτιμήσεις μεταφερόμενα στα Ίδια Κεφάλαια | | X | | | X | | X |
| Μεταφορές στα κέρδη ή τις ζημιές από πώληση | | (X) | | | (X) | | (X) |
| Αντισταθμίσεις ταμειακών ροών: | | | | | | | |
| Κέρδη (ζημιές) μεταφερόμενα στα Ίδια Κεφάλαια | | X | | | X | X | X |
| Μεταφορές στα κέρδη ή τις ζημιές περιόδου | | (X) | | | (X) | | (X) |
| Μεταφορές στην αρχική λογιστική αξία των αντισταθμισμένων στοιχείων | | (X) | | | (X) | | (X) |
| Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή Οικ. Καταστάσεων εκμεταλλεύσεων εξωτερικού | | | (X) | | (X) | (X) | (X) |
| Φόρος εισοδήματος στοιχείων που μεταφέρονται στα Ίδια Κεφάλαια | | (X) | | | (X) | (X) | (X) |
| Καθαρά έσοδα καταχωρούμενα απ' ευθείας στα Ίδια Κεφάλαια | | X | (X) | | X | X | X |
| Κέρδη (ζημιές) περιόδου | | | | X | X | X | X |
| Σύνολο αναγνωρισθέντων κερδών και ζημιών περιόδου | | X | (X) | X | X | X | X |
| Μερίσματα | | | | (X) | (X) | (X) | (X) |
| Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό | | X | | (X) | | | X |
| Έκδοση Μετοχικού Κεφαλαίου | X | | | | X | | |
| Υπόλοιπο 31/12/ 20XX-1 | X | X | (X) | X | X | X | X |

Ο πίνακας 1.2.ιν υποδεικνύει τον τρόπο κατάρτισης των Καταστάσεων Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και τα στοιχεία που εμπεριέχονται σ' αυτόν. Τα στοιχεία όμως που δημοσιεύονται αναφέρονται στον πίνακα 1.2.ν

Πίνακας 1.3.ν -Υπόδειγμα δημοσιευόμενων στοιχείων των Καταστάσεων Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων | | |
|--|-------------------|---------------------|
| | 31.12.20XX | 31.12.20XX-1 |
| Ίδια Κεφάλαια έναρξης (01.01.20XX & 01.01.20XX-1) | XX | XX |
| Κέρδη (ζημιές) χρήσης | XX | XX |
| | XX | XX |
| Αύξηση (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου | XX | XX |
| Διανεμηθέντα μερίσματα | (XX) | (XX) |
| Καθαρά ποσά καταχωρημένα απ' ευθείας στα Ίδια κεφάλαια | XX | XX |
| Λοιπά στοιχεία μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων | XX | XX |
| Ίδια Κεφάλαια λήξης χρήσεως (31.12.20XX και 31.12.20XX-1) | XX | XX |

Πίνακας 1.3 νι - Υπόδειγμα Κατάστασης Ταμειακών Ροών

| Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση 1/1/20XX - 31/12/20XX | | |
|--|-------------|---------------|
| | 20XX | 20XX-1 |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Εισπράξεις από πελάτες | XX | XX |
| Πληρωμές σε προμηθευτές και υπαλλήλους | (XX) | (XX) |
| Μετρητά από λειτουργικές δραστηριότητες | XX | XX |
| Πληρωμές τόκων | (XX) | (XX) |
| Πληρωμές φόρων | (XX) | (XX) |
| Καθαρές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | XX | XX |
| Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες | | |
| Αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων μετρητοίς | (XX) | (XX) |
| Εισπράξεις από πώληση περιουσιακών στοιχείων | XX | XX |
| Τόκοι που εισπράχθηκαν | XX | XX |
| Μερίσματα που εισπράχθηκαν | XX | XX |
| Καθαρές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες | XX | XX |
| Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | |
| Εισπράξεις από έκδοση μετοχών | XX | XX |
| Εισπράξεις από δάνεια | XX | XX |
| Εξοφλήσεις δανείων | (XX) | (XX) |
| Μερίσματα που πληρώθηκαν | (XX) | (XX) |
| Καθαρές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | XX | XX |
| Καθαρή μεταβολή ταμειακών διαθεσίμων της περιόδου | XX | XX |
| Υπόλοιπο ταμειακών διαθεσίμων στην αρχή της περιόδου | XX | XX |
| Υπόλοιπο ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος της περιόδου | XX | XX |

Ο πίνακας 1.2. νι απεικονίζει τα (δημοσιευόμενα) στοιχεία των Καταστάσεων Ταμειακών Ροών η οποίες παρουσιάζονται σύμφωνα με την άμεση μέθοδο που είναι και η πλέον προτιμητέα από τα Δ.Π.Χ.Π.

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα εξής:

- Πληροφορίες που αφορούν τις μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις μεθόδους υπολογισμού των αποσβέσεων και των προβλέψεων, όπως και το λογιστικό χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών
- Πληροφορίες που αφορούν τις συμμετοχές της εταιρείας στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων
- Πληροφορίες που αφορούν τον αριθμό και την ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη χρήση για κάθε κάλυψη αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και την αξία έκδοσης των μετοχών
- Πληροφορίες που αφορούν προνομιούχες μετοχές, μετατρέψιμες ομολογίες, μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους
- Πληροφορίες που αφορούν τις υποχρεώσεις με λήξη άνω των πέντε ετών από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού και τις υποχρεώσεις για τις οποίες η εταιρεία χορήγησε εμπράγματα ασφάλειες
- Πληροφορίες που αφορούν τις οικονομικές δεσμεύσεις οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του Ισολογισμού, εφόσον οι πληροφορίες είναι χρήσιμες για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσης της επιχείρησης
- Πληροφορίες που αφορούν την ανάλυση του κύκλου εργασιών κατά κατηγορία δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, όταν οι κατηγορίες ή οι αγορές διαφέρουν ουσιαστικά μεταξύ τους
- Πληροφορίες που αφορούν το μέσο όρο του αριθμού του προσωπικού που απασχολήθηκε κατά κατηγορίες, π.χ εργατοτεχνικό, διοίκησης κτλ, με ανάλυση της επιβάρυνσης της χρήσης από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα κτλ.
- Πληροφορίες που αφορούν τις διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του Ενεργητικού και τους λόγους στους οποίους οφείλονται οι διαφορές και τη φορολογική τους μεταχείριση
- Πληροφορίες που αφορούν την έκταση επηρεασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως, σε περίπτωση παρεκκλίσεως από τις μεθόδους αποτιμήσεως που ορίζει ο νόμος 2190/20 για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων. Όταν από την παρέκκλιση αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις φορολογικές επιβαρύνσεις σε επόμενες χρήσεις, παρέχονται λεπτομερείς επεξηγήσεις
- Πληροφορίες που αφορούν τα ποσά των φόρων που οφείλονται καθώς και εκείνα που αναμένεται να προκύψουν σε βάρος της τρέχουσας αλλά και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον τα ποσά αυτά είναι σημαντικά και δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις της εταιρείας
- Πληροφορίες που αφορούν τα ποσά που βάρυναν τη χρήση για αμοιβές σε μέλη οργάνων διοίκησης, καθώς και οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα μέλη των οργάνων αυτών ανά κατηγορία
- Πληροφορίες που αφορούν τα ποσά των προκαταβολών και πιστώσεων που δόθηκαν, με βάση τις κείμενες διατάξεις, στα μέλη διοικητικών συμβουλίων και στους διαχειριστές
- Πληροφορίες που αφορούν την επωνυμία και την έδρα των επιχειρήσεων που συντάσσουν ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται ή πρόκειται να περιληφθούν και οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας, καθώς και ο τόπος όπου οι ενοποιημένες καταστάσεις διαθέσιμες
- Πληροφορίες που αφορούν την τυχόν απόκτηση από την εταιρεία δικών τις μετοχών
- Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων για την παρουσίαση μιας ακριβούς εικόνας της περιουσίας της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας

**Πίνακας 1.3iv-Υπόδειγμα Προσαρτήματος
Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α**

... .. επωνυμία εταιρείας

Α Ρ . Μ Α Ε

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

(βάσει των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

| Διάταξη και περίληψή της | Ενδεικτική Απάντηση |
|---|--|
| 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας | |
| (α) Άρθρο 42α § 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού. | Δεν έγινε. |
| (β) Άρθρο 42β § 1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως». | Δεν έγινε. |
| (γ) Άρθρο 42β § 2: Καταχώρηση στον προσδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση. |
| (δ) Άρθρο 42β § 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί. | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση. |
| (ε) Άρθρο 42β § 4: Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής. | Δεν έγινε. |
| (στ) Άρθρο 42β § 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως. | Δεν έγινε. |
| 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων | |
| α) Άρθρο 43α § 1-α: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους. | (1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσηκόντων και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. (2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως. |
| β) Άρθρο 43α § 1-α: Βάσεις μετατροπής σε € περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ε.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. | Δεν υπάρχουν. |

| | |
|--|--|
| (γ) Άρθρο 43 § 2: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως. | Δεν έγινε. |
| (δ) Άρθρο 43 § 7-β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών | Δεν έγινε. |
| (ε) Άρθρο 43 § 7-γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη. | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση. |
| (στ) Άρθρο 43 § 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής». | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση. |
| 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως | |
| (α) Άρθρο 42ε § 8: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως). | Ως συνημμένος πίνακας. |
| (β) Άρθρο 43 § 5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων. | Δεν έγιναν. |
| (γ) Άρθρο 43 § 5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων | Δεν σχηματίστηκαν. |
| (δ) Άρθρο 43 § 3-ε: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς από-σβέσεως) που αφορούν την χρήση. | Τα “Έξοδα εγκαταστάσεως” (πολυετούς αποσβέσεως) αφορούν : |
| (ε) Άρθρο 43 § 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και / ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων. | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση. |
| (στ) Άρθρο 43 § 4 εδάφ. α΄ και β΄: Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεως (GOOD-WILL)». | Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια. |
| 4. Συμμετοχές | |
| (α) Άρθρο 43α § 1-β΄: Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10% . (β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος. | Δεν υπάρχουν συμμετοχές. |
| (γ) Άρθρο 43α § 1-ε΄: Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας. | Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή. |

| 5. Αποθέματα | | | |
|--|--|--------------|------------------------|
| (α) Άρθρο 43α § 1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων. | Δεν έγινε παρέκκλιση. | | |
| (β) Άρθρο 43α § 1-ι : Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. | Δεν υπάρχουν. | | |
| 6. Μετοχικό Κεφάλαιο | | | |
| (α) Άρθρο 43α § 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο. | | Αριθ- μός | Ονομ. αξία |
| | - Κοινές μετοχές: | € .. | Συνολ. αξία € .. |
| (β) Άρθρο 43α § 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. | Δεν εκδόθηκαν. | | |
| (γ) Άρθρο 43α § 1-ε και 42ε § 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα. | Δεν εκδόθηκαν. | | |
| (δ) Άρθρο 43α § 1-ιστ: Απόκτηση ίδιων μετοχών μέσα στη παρούσα χρήση. | Δεν αποκτήθηκαν. | | |
| 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις | | | |
| (α) Άρθρο 42ε § 14 εδαφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό του είναι σημαντικό. Σύμφωνα με το άρθρο 43α § 1-ιζ', παρατίθεται και ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων αποζημίωσης του προσωπικού. | Δεν υπάρχουν. Δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη γιατί, σύμφωνα με την γνωμοδότηση 205/1988 των Νομικών Συμβούλων Διοικήσεως) δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση | | |
| (β) Άρθρο 43α § 1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις. | Δεν υπάρχουν. | | |
| (γ) Άρθρο 43α § 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις. | Δεν υπάρχουν. | | |
| (δ) Άρθρο 43α § 1-στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. | Δεν υπάρχουν. | | |
| (ε) Άρθρο 43α § 1-στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. | Δεν υπάρχουν. | | |

| 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί | |
|--|---|
| Άρθρο 42ε § 12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα». | <p>Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έξοδα επομένων χρήσεων» αφορά : Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων :€</p> <p>Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα» αφορά : Παροχές τρίτων ΔΕΠΑ :€ ΕΥΔΑΠ :€ ΟΤΕ :€ ΔΕΗ :€ ΚΟΙΝ/ΣΤΑ :€ ΣΥΝΟΛΟ :€</p> |
| 9. Λογαριασμοί τάξεως | |
| Άρθρο 42ε § 11: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης § 10. | Δεν υπάρχουν. |
| 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες | |
| Άρθρο 42ε § 9: Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία. | Δεν υπάρχουν. |
| 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως | |
| (α) Άρθρο 43α § 1-ιγ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 325/1994: Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. | Δεν δόθηκαν αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. |
| (β) Άρθρο 43α § 1-ιγ: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. | Δεν υπάρχουν . |
| (γ) Άρθρο 43α § 1-ιδ: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές). | Δεν υπάρχουν. |
| 12. Αποτελέσματα χρήσεως | |
| (α) Άρθρο 43α § 1-η: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α'). | (1) Κύκλος εργασιών : € |
| (β) Άρθρο 43α § 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο. | (1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα: ... (2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες: - Διοικητικό προσωπικό άτομα: Σύνολο άτομα: (3) Αμοιβές & έξοδα προσωπικού: - Διοικητικού (υπαλληλικού) προσωπικού: • Μισθοί € |

| | |
|--|--|
| <p>(γ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «Έκτακτες ζημιές» και «Έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α § 1-ιγ, παρατίθεται και αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).</p> | <p>(1) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα: - Διάφορα (τα μικρά ποσά) €</p> <p>(2) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα : - Διάφορα (τα μικρά ποσά) €</p> |
| <p>(δ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».</p> | <p>(1) Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων : €</p> |
| <p>13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας</p> | |
| <p>(δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων.</p> | <p>Δεν υπάρχουν.</p> |

Ηράκλειο 2 Φεβρουαρίου 2010

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

1.4. Έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές

Ο εξωτερικός έλεγχος ξεκινάει με την ανάθεση της επιχείρησης στον εξωτερικό ελεγκτή την ευθύνη του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων. Είναι μια δραστηριότητα που εξετάζει το σύνολο των πτυχών της ελεγχόμενης επιχείρησης και στηρίζεται σε προσεκτική ανάλυση των επιχειρηματικών κινδύνων που απειλούν την πορεία της επιχείρησης. Συνεπώς η προϋπόθεση για τη διενέργεια ενός αποτελεσματικού ελέγχου είναι η σε βάθος κατανόηση του κλάδου δραστηριότητας και του ευρύτερου περιβάλλοντος της επιχείρησης, των στρατηγικών σχεδίων της, των κρίσιμων επιχειρηματικών διαδικασιών και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της.

Για να γίνει αυτό εφικτό ο Ορκωτός Ελεγκτής πρέπει να έχει πλήρη πρόσβαση :

- Στα λογιστικά βιβλία
- Στα φορολογικά στοιχεία
- Στις εγκαταστάσεις της εταιρείας
- Στο προσωπικό, στη διοίκηση και στη διεύθυνση (μέσω συνεντεύξεων, ερωτήσεων και διευκρινήσεων)

καθώς επίσης και να έχουν ολοκληρωθεί οι λογιστικές εργασίες από την Οικονομική Διεύθυνση (εγγραφές κλεισίματος και ετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων).

Ο σκοπός και κατά συνέπεια τα πλεονεκτήματα του εξωτερικού ελέγχου είναι ότι προσδίδεται αξιοπιστία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης, ότι οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (επενδυτές, μέτοχοι και διοίκηση της επιχείρησης) μπορούν να λάβουν καλύτερες οικονομικές αποφάσεις, καθώς κάθε ενδιαφερόμενος πλέον γνωρίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν με σαφήνεια και ακρίβεια την περιουσιακή διάρθρωση και την χρηματοοικονομική θέση, και ότι έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τη νομοθεσία. Το αποτέλεσμα του εξωτερικού ελέγχου είναι η διατύπωση γνώμης του Ορκωτού Ελεγκτή αναφορικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις που προετοίμασε η ελεγχόμενη εταιρεία, η οποία γνώμη περιγράφεται στην Έκθεση – Πιστοποιητικό το οποίο δημοσιεύεται επισυναπτόμενο των Οικονομικών Καταστάσεων.

Για να γίνει ελεγκτικό έργο πρέπει να εφαρμόζονται ορθά οι Ελεγκτικές Αρχές και τα Ελεγκτικά Πρότυπα Είναι λοιπόν σαφές, πως, μιλώντας για Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές αναφερόμαστε σε άτομα με αυξημένα προσόντα, όπως η επάρκεια γνώσεων (λογιστικής, οικονομικών, στατιστικής και δικαίου), η εχεμύθεια και η επαγγελματική δεοντολογία, η αντικειμενικότητα και η επαγγελματικότητα. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές είναι ανεξάρτητοι από την εταιρεία που ελέγχεται και ευθύνονται ως προς το έργο τους αστικά, πειθαρχικά και ποινικά.

Σύμφωνα με τις πιο πρόσφατες νομοθετικές διατάξεις, οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες, που συγκέντρωσαν στις προηγούμενες δύο χρήσεις δύο από τα παρακάτω κριτήρια :

Πρώτο. Σύνολο Ισολογισμού €2.500.000

Δεύτερο. Καθαρό κύκλο εργασιών €5.000.000

Τρίτο. Μέσο όρο απασχολούμενου προσωπικού, κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα

υποχρεούνται να επιλέγουν ελεγκτές από ελεγκτικές εταιρείες με σκοπό τη διενέργεια εξωτερικού ελέγχου. Όσες δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, υπόκεινται σε υποχρεωτικό έλεγχο από οικονομολόγους – μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. Όταν ο κύκλος των εργασιών τους είναι μικρότερος του €1.000.000 τότε ο έλεγχος παύει να είναι υποχρεωτικός.

1.5. Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το Πιστοποιητικό ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή, εάν και εφόσον προβλέπεται έλεγχος, δημοσιεύονται αυτούσια σε ειδικό τεύχος της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως με τίτλο "τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε." Το Προσάρτημα, μαζί με την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης με τη μορφή ανακοίνωσης ότι η εταιρεία πραγματοποίησε την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.

Η δημοσίευση πρέπει να γίνει μέσα σε είκοσι ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησης των ετήσιων καταστάσεων από τη Γ.Σ., μέσα σε είκοσι ημέρες στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και, κατ' επιλογήν του Δ.Σ., σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η σύνταξη των ετήσιων καταστάσεων πρέπει να ολοκληρώνεται το πολύ μέσα σε έξι μήνες από το πέρας της εταιρικής χρήσης που αφορούν, προκειμένου μέσα στην ίδια προθεσμία, και αφού πρώτα ληφθούν οι εκθέσεις των ορκωτών, να πραγματοποιηθεί η ετήσια τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Επίσης, για την προστασία των μετόχων, ο νόμος παρέχει το δικαίωμα δέκα μέρες πριν τη σύγκληση της τακτικής γενικής συνέλευσης κάθε μέτοχος της εταιρείας να ζητήσει και να λάβει από αυτή τις Οικονομικές Καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ορκωτών.

Τα αντίγραφα των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, συνοδευόμενα με την έκθεση του Δ.Σ. και των ορκωτών, υποβάλλονται από την εταιρεία (Α.Ε ή Ε.Π.Ε.) στις υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρείας, μέσα σε τουλάχιστον είκοσι μέρες πριν από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Επίσης υποβάλλονται στην παραπάνω υπηρεσία, μέσα σε είκοσι μέρες από την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων από την τακτική γενική συνέλευση, επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της μαζί με αντίγραφο των εγκεκριμένων από αυτήν καταστάσεων.

Σύμφωνα με το νόμο, για να ληφθεί έγκυρη απόφαση από τη Γ.Σ. σχετικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις, θα πρέπει αυτές να υπογράφονται από τρία πρόσωπα διαφορετικών αρμοδιοτήτων μέσα στην επιχείρηση. Τέτοια είναι, ο πρόεδρος του Δ.Σ ή ο αναπληρωτής του, ο διευθύνων ή εντεταλμένος σύμβουλος και ο υπεύθυνος για τη διεύθυνση του λογιστηρίου. Τα τελευταία πρόσωπα τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών ή και με χρηματικό πρόστιμο σε περίπτωση που από αμέλεια θεώρησαν ως νομίμως έχοντα Ισολογισμό που καταρτίστηκε κατά παράβαση διατάξεων του νόμου.

1.6.Τα Λογιστικά Βιβλία

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Τα βιβλία που τηρούνται είναι :

- Το **Γενικό Ημερολόγιο** που αποτελεί το βασικό λογιστικό βιβλίο του συστήματος. Τονίζεται ότι κατά την ενημέρωση, πρέπει να καταβάλλεται ιδιαίτερη προσοχή, τόσο ως προς τους λογαριασμούς που πρέπει να κινηθούν όσο και ως προς τα χρηματικά ποσά, διότι ένα λάθος θα αναπαραχθεί και στα υπόλοιπα λογιστικά βιβλία.

Το Γενικό Ημερολόγιο αποτελεί ουσιαστικά ένα χρονικό εξιστόρησης των λογιστικών γεγονότων που αφορούν την επιχείρηση κατά χρονολογική σειρά. Η καταχώρηση δε γίνεται κατά περιγραφικό τρόπο, αλλά καταχωρούνται οι λογαριασμοί, τουλάχιστον δύο (ένας χρέωση & ένας πίστωση), που υφίστανται μεταβολή από το λογιστικό γεγονός. Η διάρθρωση του Ημερολογίου είναι ανάλογη και αντίστοιχη, από άποψη χρέωσης και πίστωσης, με αυτήν ενός λογαριασμού. Συγκεκριμένα, στο αριστερό μέρος κινούνται οι λογαριασμοί που χρεώνονται, ενώ στο δεξιό οι λογαριασμοί που πιστώνονται. Η πρώτη εγγραφή ονομάζεται "εγγραφή ανοίγματος" και περιλαμβάνει τα λογιστικά δεδομένα της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης. Στη συνέχεια καταχωρούνται τα τρέχοντα λογιστικά γεγονότα, με αναφορά των λογαριασμών που κινούνται (χρεώνονται ή πιστώνονται), καθώς και των αντιστοίχων ποσών εκφρασμένων σε χρηματικές μονάδες (€).

Η καταχώρηση ενός λογιστικού γεγονότος στο Ημερολόγιο ονομάζεται ημερολογιακό άρθρο. Τα στοιχεία που συνθέτουν ένα ημερολογιακό άρθρο είναι :

- Η ημερομηνία εγγραφής,
- Οι τίτλοι των κινούμενων λογαριασμών που χρεώνονται και πιστώνονται,

- Η αναφορά του παραστατικού στην οποία στηρίζεται και με το οποίο αποκτά νομική και φορολογική υπόσταση και επαληθεύεται η εγγραφή
- Σύντομη αλλά σαφής αιτιολογία που επεξηγεί το λογιστικό γεγονός
- Τα ποσά της χρέωσης και της πίστωσης

Το άθροισμα των ποσών της χρέωσης της χρήσης πρέπει να ισούται με το άθροισμα των ποσών της πίστωσης. Ακολούθως, τα ημερολογιακά άρθρα μεταφέρονται σ' ένα άλλο λογιστικό βιβλίο, που ονομάζεται Γενικό Καθολικό

- Τα **αναλυτικά ημερολόγια** τα οποία είναι λογιστικά βιβλία όπου καταχωρούνται επίσης κατά χρονολογική σειρά που έχουν τα στοιχεία :

- Της επανάληψης σε τακτά χρονικά διαστήματα (συνήθως καθημερινά)
- Της χρέωσης και της πίστωσης ενός πρωτοβάθμιου λογαριασμού

Η ενημέρωση του εκάστοτε αναλυτικού ημερολογίου περιλαμβάνει τα στοιχεία του παραστατικού της εγγραφής, τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου λογαριασμού, την αιτιολογία εγγραφής-καταχώρησης καθώς και το ποσό της χρέωσης και της πίστωσης του λογαριασμού. Ακολούθως, αθροίζονται τα ποσά της χρέωσης και της πίστωσης κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό και στη συνέχεια ενημερώνεται το γενικό καθολικό της επιχείρησης. Τα αναλυτικά ημερολόγια διακρίνονται σε:

1. **Αναλυτικό Ημερολόγιο** , που καταχωρούνται οι εγγραφές των αγορασμένων σε μετρητά ή με πίστωση πρώτων και βοηθητικών υλών, καυσίμων και υλικών συσκευασίας.
2. **Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων**, όπου καταχωρούνται οι εγγραφές για τα τιμολόγια ή τα πιστωτικά που έχουν εκδοθεί από την επιχείρηση κατά τις πωλήσεις προϊόντων , εμπορευμάτων και υπηρεσιών.
3. **Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου**, όπου καταχωρούνται, με αθεώρητα εσωτερικά εντάλματα πληρωμής ή γραμμάτια είσπραξης, οι ταμειακές ενέργειες της επιχείρησης
4. **Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων**, όπου καταχωρούνται όλες οι πράξεις που δεν εμπίπτουν στα προαναφερθέντα ημερολόγια

- Το **Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής**, όπου χρεωπιστώνονται μόνο οι λογαριασμοί της ομάδας 9, αφού έχουν καταχωρηθεί προηγουμένως όλα τα δεδομένα των ομάδων 2,6,7 και 8 της γενικής λογιστικής. Ενημερώνεται μέσα στον επόμενο μήνα και με ημερομηνία την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, σύμφωνα με την κίνηση των αγορών και πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν συνολικά κατά τη διάρκεια του προηγούμενου μήνα και οι οποίες προκύπτουν από τα αναλυτικά ισοζύγια του μήνα αυτού. Όταν η αναλυτική λογιστική τηρείται σε ετήσια βάση, τότε η ενημέρωση του ημερολογίου της αναλυτικής λογιστικής γίνεται μία φορά στο τέλος της χρήσης μέχρι το κλείσιμο του Ισολογισμού

- Το **Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο**, όπου καταχωρούνται – συγκεντρώνονται οι εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων μέσα στον αμέσως επόμενο μήνα από την καταχώρηση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια

- Το **Γενικό Καθολικό** που αποτελεί το βιβλίο όπου ανοίγονται και λειτουργούν όλοι οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου που χαρακτηρίζονται ως πρωτοβάθμιοι, δηλαδή αυτοί που, από άποψη πληροφοριακού περιεχομένου, χαρακτηρίζονται ως πρωταρχικής σημασίας. Κάθε εγγραφή που καταχωρείται στο Ημερολόγιο καταχωρείται και μεταφέρεται και στο Γενικό Καθολικό αλλά και αντίστροφα, κάθε εγγραφή που διενεργείται στο Γενικό Καθολικό απορρέει, χωρίς εξαίρεση, από αντίστοιχη εγγραφή στο Ημερολόγιο.

Έτσι, τα αριθμητικά ποσά των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσα μεταξύ τους. Επίσης, τα αθροίσματα των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσα. Ωστόσο, αν και οι πληροφορίες που προέρχονται στα

δύο βιβλία συμπίπτουν απόλυτα, διαφέρουν τα δύο βιβλία από την άποψη του τρόπου που ταξινομείται το υλικό σε αυτά. Συγκεκριμένα, στο Ημερολόγιο τα λογιστικά γεγονότα καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά, ενώ στο Γενικό Καθολικό τα ίδια γεγονότα ανακατατάσσονται κατά λογαριασμούς.

Η ταύτιση του περιεχομένου των δύο βιβλίων οδηγεί στους εξής κανόνες :

- Υπάρχει συνεχής αριθμητική συμφωνία μεταξύ των δύο βιβλίων. Έτσι σε περίπτωση αριθμητικής ασυμφωνίας τους, θα πρόκειται για λανθασμένη μεταφορά ή μη καταχώρηση ή διπλή καταχώρηση ή χρέωση λανθασμένου λογαριασμού αντί του ορθού, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει πραγματικά ασυμφωνία και δεν πρόκειται για λάθος κατά τη σύνταξη του Ισολογισμού.
 - Ο αριθμός, το περιεχόμενο και η κίνηση των λογαριασμών στο Γενικό Καθολικό προσδιορίζονται αποκλειστικά από τον αριθμό, το περιεχόμενο και την κίνηση των λογαριασμών στο Ημερολόγιο.
- Το **Ισοζύγιο**. Είναι ο πίνακας όπου καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί του καθολικού με τα αθροίσματα χρεώσεων και πιστώσεων και με τα αντίστοιχα υπόλοιπά τους. Το Ισοζύγιο αποτελεί, αφενός, ένα μέτρο ελέγχου των λογιστικών καταχωρίσεων σε δεδομένη χρονική στιγμή και, αφετέρου, ένα όργανο με το οποίο το λογιστήριο των επιχειρήσεων μεταβιβάζει σημαντικές οικονομικές πληροφορίες στη διοίκηση, αφού σε αυτό περιλαμβάνονται συγκεντρωμένοι οι λογαριασμοί του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσεων.

Εφόσον δεν υπάρχουν λάθη μεταφοράς ποσών, το Ισοζύγιο θα πρέπει να παρουσιάζει την

- τριπλή ισότητα :
1. Τα αθροίσματα των ποσών των στηλών χρήσεως και πιστώσεως θα πρέπει να είναι μεταξύ τους ίσα. Η ισότητα αυτή προέρχεται από το διπλογραφικό σύστημα, στο οποίο στη χρέωση ενός ή περισσότερων λογαριασμών αντιστοιχεί μια ή περισσότερες πιστώσεις λογαριασμών.
 2. Τα αθροίσματα των ποσών των στηλών χρεώσεως και πιστώσεως του Ισοζυγίου πρέπει να ισούνται με τα αθροίσματα του Ημερολογίου. Η ισότητα αυτή προέρχεται ως συνέπεια της συμπτώσεως των λογαριασμών και ποσών που κινούνται στο Ημερολόγιο και των αντιστοιχών καταχωρίσεων στο Γενικό Καθολικό. Συνεπώς, οι λογαριασμοί που καταχωρούνται στο Ισοζύγιο από το Γενικό Καθολικό πρέπει να συμφωνούν με τις αντίστοιχες αθροίσεις του Ημερολογίου για την ίδια περίοδο, εφόσον δεν υπάρχει λανθασμένη μεταφορά.
 3. Το άθροισμα των ποσών της στήλης "χρεωστικά υπόλοιπα" πρέπει να ισούται με το αντίστοιχο άθροισμα των ποσών της στήλης "πιστωτικά υπόλοιπα".

Το Ισοζύγιο διακρίνεται σε:

- **Προσωρινό** , που καταρτίζεται κατά τη διάρκεια του μήνα
 - **Προσαρμοσμένο**, που συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου μετά τη μεταφορά στους σχετικούς λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού των εγγραφών προσαρμογής που λαμβάνουν χώρα στο τέλος του έτους.
 - **Οριστικό**, που προκύπτει μετά τη μεταφορά στους αντίστοιχους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού των εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος χρήσης (31/12)
- **Βιβλίο Αποθήκης**, τηρείται υποχρεωτικά θεωρημένο από τον επιτηδευματία που πωλεί αγαθά για λογαριασμό του χονδρικός, εφόσον κατά τις προηγούμενες δύο διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής του υπερέβησαν το ποσό των €3.000.000 και λιανικώς τα €4.000.000. Κατά την εισαγωγή και εξαγωγή των προϊόντων καταχωρούνται καθημερινά σε διαφορετικές καρτέλες ανά είδος, κατά ποσότητα και αξία.

Ο επιτηδευματίας που υποχρεούται να τηρεί βιβλίο αποθήκης, τηρεί για τα ίδια προϊόντα θεωρημένο εξωλογιστικό **Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου** όπου συγκεντρώνονται: (α) οι ποσότητες πρώτων υλών που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος, καθώς και οι βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας και (β) οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Επίσης αναγράφονται πριν από την έναρξη παραγωγής οι τεχνικές προδιαγραφές του προϊόντος, η προϋπολογισμένη φύρα, τυχόν μεταβολές όπως και η χρονολογία έναρξης της παραγωγής του. Ακόμα, αναγράφονται οι κανόνες καταμερισμού του εργασιακού κόστους μέχρι το κλείσιμο του Ισολογισμού.

- **Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού** είναι το βιβλίο όπου καταχωρούνται και αποτιμούνται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Συγκεκριμένα, η εγγραφή καταχώρησης των αποθεμάτων περιλαμβάνει :
 - Το είδος του αγαθού
 - Την ποσότητα
 - Τη μονάδα μέτρησης με την οποία αγοράζεται ή πωλείται το αγαθό
 - Την αξία με την οποία αποτιμάται το αγαθό

- **Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων**, όπου καταγράφονται αναλυτικά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Τηρείται αθεώρητο και ενημερώνεται μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναγράφεται:

- Η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, με προσαύξηση των δαπανών επεκτάσεων, προσθηκών ή βελτιώσεων
- Οι αποσβέσεις του
- Η αναπόσβεστη αξία του

Από τον τρόπο τήρησής του πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

- Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογικά, διακριτικά στοιχεία)
- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας)
- Η αιτιολογία και τα σχετικά παραστατικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις κ.τ.λ.)
- Ο τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου βρίσκεται
- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίησή του καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια
- Η τυχόν κτήση του με ευεργετικές φορολογικές διατάξεις
- Οι λογισμένες αποσβέσεις και ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων
- Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής (εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή)

- Το **Βιβλίο Γραμμάτων Εισπρακτέων και Πληρωτέων**, τηρείται αθεώρητο και σ' αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές που θα εισπράξει από τους πελάτες ή θα πληρώσει στους πελάτες η επιχείρηση. Η ενημέρωση γίνεται αυθημερόν.

- Το **Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού**, όπου καταχωρούνται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του οικονομικού αποτελέσματος στο τέλος της χρήσης. Οι εγγραφές γίνονται αφού κλείσει η διαχειριστική περίοδος.

- Το **Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικής Συνέλευσης** τηρείται από τις Ανώνυμες εταιρείες θεωρημένο και καταγράφονται σ' αυτό οι εκθέσεις και οι αντίστοιχες αποφάσεις του Δ.Σ και της Γ.Σ της εταιρείας, όπως π.χ. συγκρότησης σε σώμα του Δ.Σ,

πιστοποίησης του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, κατάρτισης του Ισολογισμού, σύγκλησης της τακτικής γενικής συνέλευσης της εταιρείας, αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου με απόφαση της γενικής συνέλευσης, πιστοποίησης του χρηματικού ποσού που έχει καταβληθεί από τους μετόχους για την αύξηση του κεφαλαίου, παραίτησης μέλους του Δ.Σ, αγοράς περιουσιακού στοιχείου, εκπροσώπησης της εταιρείας και υπογραφής των σχετικών εντύπων εξέτασης της πορείας των εργασιών της εταιρείας, μεταφοράς της έδρας της επιχείρησης κ.α.

- Το **Βιβλίο Μετόχων της Ανώνυμης** τηρείται όταν υπάρχουν ονομαστικές μετοχές

Αντίστοιχα για τα δύο τελευταία βιβλία οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης. Με τις προϊσχύουσες διατάξεις οι Ε.Π.Ε. είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου εταίρων, υποχρέωση που δεν υπάρχει στις νέες διατάξεις.

Πίνακας 1.6 – Ενημέρωση και Εκτύπωση κυρίων Λογιστικών Βιβλίων

| Κατηγορία Βιβλίων | Χρόνος ενημέρωσης μηχανογραφικών βιβλίων | Χρόνος εκτύπωσης μηχανογραφικών βιβλίων |
|--|---|---|
| Ημερολόγια (με πρωτογενείς εγγραφές) | Μέχρι τη 15η ημέρα από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους | Μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις |
| Συγκεντρωτικά Ημερολόγια Γενικό Καθολικό Βιβλία Αποθήκης | Εντός του επόμενου μήνα. Ποσοτικά: εντός 10 ημερών από την παραλαβή ή παράδοση ή άλλου είδους διακίνησης του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας | Δυνατότητα 1η: Στον ίδιο χρόνο με το χρόνο ενημέρωσης. Δυνατότητα 2η: Εκτύπωση μια φορά στο τέλος της χρήσης μέχρι την προθεσμία σύνταξης του Ισολογισμού σε αθωώρητα έντυπα, με την προϋπόθεση εκτύπωσης εντός του επόμενου μήνα μηνιαίων ισοζυγίων γενικού καθολικού ή μηνιαίων καταστάσεων βιβλίου αποθήκης σε θεωρημένο έντυπο |
| Αναλυτικά Καθολικά | Εντός του επόμενου μήνα. | Στο τέλος της χρήσης μέχρι την προθεσμία σύνταξης του Ισολογισμού |
| Ημερολόγιο Ταμειακών και Συμψηφιστικών Εγγράφων | Μέχρι τη 15η ημέρα από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους | Εντός των πρώτων 20 ημερών του επόμενου μήνα εκτύπωσης, αποστολής και ενημέρωσης των βιβλίων του κεντρικού καταστήματος |
| Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού | Ποσοτικά: μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αποθέματα : Απογραφή λήξης Κατ' αξία: μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Αποθέματα: Απογραφή έναρξης Λοιπά περιουσιακά στοιχεία: μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού Ισολογισμός: Εντός 3 μηνών: για ατομικές Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Κοιν/ξίες, Κοινωνίες και Αστικές Εταιρίες Εντός 4 μηνών: Α.Ε., Συνεταιρισμοί Εντός 6 μηνών: για αλλοδαπές επιχειρήσεις | Εκτύπωση κατ' είδος και ποιότητα εντός της ίδιας προθεσμίας Εκτύπωση κατ' είδος, ποσότητα και αξία εντός της ίδιας προθεσμίας Εκτύπωση εντός της ίδιας προθεσμίας Εκτύπωση εντός των ίδιων προθεσμιών |

1.7. Τα Παραστατικά Στοιχεία

Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα ή με χρήση Ηλεκτρονικού Υπολογιστή, τουλάχιστον διπλότυπα, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων ή θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος υποχρεούται να το ζητά και να το λαμβάνει, και το άλλο παραμένει ως στέλεχος στον εκδότη του στοιχείου.

Όλα τα εκδιδόμενα στοιχεία φέρουν, εντύπως ή με σφραγίδα, τον τίτλο, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία της επιχείρησης, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Από τα στοιχεία που ορίζει ο Κώδικας θεωρούνται:

- Το Δελτίο Αποστολής σε οποιαδήποτε μορφή (συνεπώς και το συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής)
- Το συνενωμένο Δελτίο Αποστολής σε οποιαδήποτε μορφή (Τιμολόγιο, Απόδειξη, Εκκαθάριση κτλ)
- Το Τιμολόγιο που εκδίδεται για την παροχή υπηρεσιών
- Οι Απόδειξεις Παροχής Υπηρεσιών, όταν δεν εκδίδεται από φορολογική ταμειακή μηχανή
- Οι Απόδειξεις Λιανικής Πώλησης που εκδίδονται με Η/Υ
- Οι Φορτωτικές, οι Διπλότυπες Καταστάσεις Αποστολής Αγαθών, οι Απόδειξεις Μεταφοράς
- Οι Απόδειξεις Λιανικής Πώλησης που εκδίδονται από τα πρατήρια υγραερίου προς εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΧΙ)

Σε περιπτώσεις θεώρησης ενιαίων μηχανογραφικών εντύπων (Ε.Μ.Ε.) στα οποία περιλαμβάνονται και στοιχεία τα οποία εξαιρούνται της απόφασης, τότε είναι αυτονόητο ότι ως Ε.Μ.Ε. θεωρείται το σύνολο των στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτό.

Το **Δελτίο Αποστολής** εκδίδεται από τον επιτηδευματία σε κάθε περίπτωση α) χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο το δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών), β) παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή αρνούμενο την έκδοσή του, γ) διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του. Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής που παραδίδεται στον παραλήπτη τους. Όταν κατά τη διακίνηση αγαθών εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας, και το αντίστροφο.

Στο Δελτίο Αποστολής αναγράφονται:

- Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ακόμη αναγράφεται το Α.Φ.Μ. του εκδότη και του παραλήπτη. Όταν το Δ.Α. αναφέρεται σε ιδιώτη, τότε αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του.
- Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο με τετραψήφιο αριθμό.
- Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται καθώς και ο τόπος προορισμού
- Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής
- Ο σκοπός διακίνησης (πώληση, επεξεργασία, δειγματισμός, φύλαξη κ.α.)
- Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με χρήση Η/Υ
- Στην αποστολή αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, αναγράφεται

και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται. Αν αυτό δεν είναι άμεσα εφικτό, η αξία γνωστοποιείται με ιδιαίτερο έγγραφο

- Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης
- Ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών

Ο τίτλος **Τιμολόγιο** καθιερώθηκε ως γενικός τίτλος των στοιχείων που απεικονίζουν συναλλαγές για τις οποίες προκύπτει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, χωρίς δηλαδή να απαιτείται διάκριση ανάλογα με το χαρακτήρα και τη φύση της συναλλαγής (πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών). Συνεπώς, μπορεί να χρησιμοποιείται ένα στέλεχος με τον τίτλο 'Τιμολόγιο' για πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών, κτλ.

Τα προαναφερθέντα δε σημαίνουν ότι στερείται ο επιτηδευματίας της δυνατότητας χρησιμοποίησης διακεκριμένων στελεχών τιμολογίων ανάλογα με το χαρακτήρα και τη φύση των συναλλαγών του. Έτσι, μπορεί ένα χωριστό στέλεχος (σειρά) τιμολογίων για τις πωλήσεις αγαθών και χωριστό για παροχές υπηρεσιών.

Ως διακριτικό σειράς μπορεί να χρησιμοποιηθεί παρενθετική φράση σε συνέχεια ή κάτω από τον τίτλο και με μικρότερα τυπογραφικά στοιχεία από εκείνα του τίτλου, που υποδηλώνει το χαρακτήρα των συναλλαγών που καλύπτονται από το συγκεκριμένο στέλεχος.

Τιμολόγιο εκδίδεται για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή λογαριασμό τρίτου, για δικαίωμα εισαγωγής και για την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας. Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων.

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

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

Το **Πιστωτικό Τιμολόγιο** είναι αθεώρητο και εκδίδεται για τις επιστροφές πωληθέντων αγαθών, εκπτώσεις ή τυχόν άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλόμενων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση καθώς και ο Φ.Π.Α.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας:

1. Για κάθε πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.), κατά περίπτωση
2. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής
3. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον, την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά
4. Σε περίπτωση αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, εκδίδει απόδειξη αυτοπαράδοσης

Στην Α.Λ.Π. ή Α.Π.Υ. αναγράφεται, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, το ονοματεπώνυμο του πελάτη και η διεύθυνσή του όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης

κατά την εισαγωγή και εξαγωγή ή όταν εκδίδεται Α.Λ.Π., το ονοματεπώνυμο του πελάτη και η διεύθυνσή του όταν πωλούνται αγαθά με πίστωση από τα τηρούμενα βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Ο επιτηδευματίας για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησης του ή για την επίτευξη του σκοπού της, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου ή στην καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία εκδίδει διπλότυπη **Απόδειξη Δαπάνης** όπου αναγράφονται σ' αυτήν :

- Ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης
- Τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων
- Η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης, αριθμητικώς και ολογράφως
- Οι τυχόν φόροι και λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις
- Ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου
- Η υπογραφή εκδότη και δικαιούχου

Ο επιτηδευματίας που μεταφέρει τα προϊόντα για την άσκηση του επαγγέλματός του υποχρεούται να έχει τα απαραίτητα φορτωτικά έγγραφα. Ο μεταφορέας εκδίδει κατά την παραλαβή προς μεταφορά **Φορτωτική** ανά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα αντίγραφα όπου εμπεριέχονται τα εξής στοιχεία:

- Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα ή φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών
- Τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα προς τον παραλήπτη
- Η ημερομηνία και ο τόπος έκδοσης της φορτωτικής καθώς και η ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς

Πίνακας 1.7 – Στοιχεία και χρόνος έκδοσής τους

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ | ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ |
|--|--|
| Απόδειξη λιανικής πώλησης (ίδια απόδειξη εκδίδεται και στην αλλαγή αγαθών) | Με την παράδοση ή την αλλαγή αγαθών |
| Απόδειξη ταμειακής μηχανής ή Η/Υ σε εστιατόρια, ταβέρνες, κέντρα διασκέδασης κλπ | Συγχρόνως με κάθε σερβίρισμα |
| Απόδειξη επιστροφής | Με την επιστροφή των λιανικώς πωληθέντων αγαθών |
| Απόδειξη παροχής υπηρεσιών (πλην ελευθέρων επαγγελμάτων) | Με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών ή εφόσον αυτή διαρκεί κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν. Σε καμία περίπτωση πέραν της διαχειριστικής περιόδου |
| Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ελευθέρων επαγγελμάτων (γιατροί, δικηγόροι, μηχανικοί, λογιστές κλπ) | Με την είσπραξη |
| Δελτίο αποστολής. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής | Με την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής. Δηλαδή σε κάθε περίπτωση κατά την έξοδο των αγαθών από τις εγκαταστάσεις |

| | |
|---|--|
| Δελτίο αποστολής - Τιμολόγιο , Δελτίο αποστολής - Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, Δελτίο αποστολής - απόδειξη λιανικής πώλησης, Δελτίο αποστολής - Απόδειξη παροχής υπηρεσιών | Με την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής. Δηλαδή σε κάθε περίπτωση κατά την έξοδο των αγαθών από τις εγκαταστάσεις |
| Τιμολόγιο (για πωλήσεις) | Με την παράδοση των αγαθών ή την έναρξη αποστολής. Κατ' εξαίρεση σε ένα μήνα από την παράδοση των αγαθών όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου. (Ειδικά, όταν αγοραστής είναι το Δημόσιο ή ΝΠΔΔ ή άλλα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχ. περιόδου |
| Τιμολόγιο σε επαναλαμβανόμενες πωλήσεις, Τιμολόγιο σε επαναλαμβανόμενες παροχές υπηρ. | Μέχρι τη 10η μέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία μέρα του μήνα |
| Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών | Με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών ή εφόσον αυτή διαρκεί κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν. Σε καμία περίπτωση πέραν της διαχειριστικής περιόδου |
| Πιστωτικό τιμολόγιο | Σε 30 μέρες από την παραλαβή των αγαθών ή στο χρόνο που χορηγείται η έκπτωση |
| Απόδειξη δαπανών | Κατά την καταβολή ή εκκαθάριση της δαπάνης, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου που προσφέρθηκε η υπηρεσία |
| Φορτωτική | Με την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου |
| Ειδικό ακυρωτικό στοιχείο | Με τη διαπίστωση της λανθασμένης έκδοσης στοιχείου |

1.8. Κατηγορίες λογαριασμών ανάλογα με το περιεχόμενό τους

Λογαριασμοί Αξιών: Απεικονίζουν και παρακολουθούν τα ενσώματα και ασώματα περιουσιακά στοιχεία. Πρόκειται για λογαριασμούς του παγίου και του κυκλοφορούντος Ενεργητικού. Η πρώτη εγγραφή γίνεται πάντα στη στήλη της χρέωσης, η οποία εμφανίζει την ύπαρξη του σχετικού στοιχείου. Οι μετέπειτα χρεώσεις δείχνουν αυξήσεις του στοιχείου, οι δε πιστώσεις ελαττώσεις.

Λογαριασμοί προσωπικοί: Είναι οι λογαριασμοί με τους οποίους παρακολουθούνται πάσης φύσεως χρηματικές δοσοληψίες, συναλλαγές, επί πιστώσει, δάνεια και άλλες εμπράγματα ή μη σχέσεις της επιχείρησης προς τρίτα πρόσωπα. Οι σχέσεις αυτές δημιουργούν είτε απαιτήσεις της επιχείρησης έναντι τρίτων, είτε υποχρεώσεις τη επιχείρησης προς τρίτους.

Οι προσωπικοί λογαριασμοί Ενεργητικού ανοίγουν με χρέωση. Κάθε αύξηση καταχωρείται στη στήλη της χρέωσης και κάθε ελάττωση καταχωρείται στη στήλη της πίστωσης.

Οι προσωπικοί λογαριασμοί Παθητικού ανοίγουν με πίστωση. Κάθε αύξηση καταχωρείται στη στήλη της πίστωσης και κάθε ελάττωση καταχωρείται στη στήλη της χρέωσης.

Λογαριασμοί τάξεως: Είναι οι λογαριασμοί με τους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται αλλότρια περιουσιακά στοιχεία που κατέχει προσωρινά, φυλάσσει ή διαχειρίζεται η επιχείρηση. Επίσης με τους λογαριασμούς τάξεως απεικονίζονται και παρακολουθούνται τα στάδια πραγματοποίησης αμφοτεροβαρών συμβάσεων από τις οποίες απορρέουν δικαιώματα και υποχρεώσεις. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν κατά ζεύγη λογαριασμών. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. παρακολουθούνται στην ομάδα 10.

Αντίθετοι λογαριασμοί: Είναι οι λογαριασμοί που ανοίγουν και λειτουργούν κάθε φορά που δεν δύναται για λόγους ουσιαστικούς είτε διότι δεν κρίνεται σκόπιμο να εγγράψουμε κάποια ελάττωση ενός στοιχείου του Ενεργητικού ή του Παθητικού στον αρμόδιο λογαριασμό. Τότε η συγκεκριμένη ελάττωση καταχωρείται σε έναν ειδικά γι αυτό το σκοπό ανοιγόμενο λογαριασμό. Δηλαδή αντίθετοι είναι οι λογαριασμοί που παίρνουν της ειδικής φύσεως μειώσεις του κύριου λογαριασμού. Οι αντίθετοι λογαριασμοί δεν έχουν αυτοτελή υπόσταση, αλλά θα πρέπει να συνεξετάζονται μαζί και συνδυαστικά με τον κύριο λογαριασμό του οποίου αποτελούν μείωση. Οι αντίθετοι λογαριασμοί λειτουργούν αντίθετα προς τον τρόπο λειτουργίας των κυρίων λογαριασμών.

Μεταβατικοί λογαριασμοί (βλ. 2.2.) : Είναι οι λογαριασμοί που δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης για τη χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Αναλυτικότερα :

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού (κωδ.36 του Ε.Γ.Λ.Σ.)

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα
3. Αγορές υπό παραλαβή (ή υπό διακανονισμό)
4. Εκπτώσεις επί των αγορών χρήσεων υπό διακανονισμό

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού (κωδ.56 του Ε.Γ.Λ.Σ.)

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων
2. Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα
3. Αγορές υπό τακτοποίηση
4. Εκπτώσεις επί των πωλήσεων υπό διακανονισμό

Λογαριασμοί εξόδων: Με την ευρεία έννοια του όρου, ως Έξοδο νοείται το 'εκπνεύσαν' κόστος που αντιπροσωπεύει την αξία των αγαθών και υπηρεσιών που αναλώνει η επιχείρηση με σκοπό τη δημιουργία εσόδων.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσης. Σαν Κόστος θεωρείται η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών ή υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις, ενώ Δαπάνη είναι η διαδικασία ή ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή εξόδου καθώς και η χρηματική του έκφραση.

Διακρίσεις των εξόδων:

1. Ανάλογα με το σκοπό στον οποίο αποβλέπει η πραγματοποίησή του σε:
 - *Οργανικά έξοδα:* Είναι αυτά που αναφέρονται στην ομαλή διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και σχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της εκμετάλλευσης της επιχείρησης. Είναι η ομάδα 6 του Ε.Γ.Λ.Σ. - (60) Αμοιβές & έξοδα προσωπικού, (61) Αμοιβές & έξοδα τρίτων, (62) Παροχές τρίτων, (63) Φόροι – Τέλη, (64) Διάφορα έξοδα, (65) Τόκοι & συναφή έξοδα, (66) Αποσβέσεις παγίων στοιχείων, (68) Προβλέψεις εκμετάλλευσης
 - *Ανόργανα έξοδα:* Είναι εκείνα που δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και δεν σχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος. Τα ανόργανα έξοδα αναφέρονται σε τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις της επιχείρησης
2. Ανάλογα με την ενσωμάτωσή τους ή μη στο λειτουργικό κόστος διακρίνονται σε :
 - *Ομαλά έξοδα :* Είναι εκείνα που ενσωματώνονται στο κόστος των διαφόρων λειτουργιών για την εξυπηρέτηση των οποίων γίνονται επειδή βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τη δημιουργία τους.
 - *Ανώμαλα έξοδα:* Είναι εκείνα που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος επειδή δεν βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τη δημιουργία τους.
3. Ανάλογα με την περιοδικότητά τους διακρίνονται σε :
 - *Τακτικά:* Είναι τα έξοδα που επαναλαμβάνονται και μπορούν να προβλεφθούν. Αυτά είναι κατά κανόνα οργανικά και ομαλά, π.χ. μισθοί, ενοίκια κ.λ.π.
 - *Έκτακτα:* Είναι τα έξοδα που δεν μπορούν να προβλεφθούν
4. Ανάλογα με τη μεταβλητότητά τους όταν μεταβάλλεται ο ρυθμός των δραστηριοτήτων (παραγωγικής ή συναλλακτικής) της επιχείρησης διακρίνονται σε :
 - *Σταθερά:* Είναι εκείνα που δεν επηρεάζονται από τις μεταβολές των δραστηριοτήτων της επιχείρησης
 - *Μεταβλητά:* Είναι εκείνα που επηρεάζονται από τις μεταβολές των δραστηριοτήτων της επιχείρησης
5. Ανάλογα με το αν αφορούν ή όχι τη διαχειριστική χρήση διακρίνονται σε :
 - *Δεδουλευμένα:* Είναι τα έξοδα που έχουν γίνει για χάρη της διαχειριστικής χρήσης άσχετα αν έχουν εξοφληθεί ή όχι. Δηλαδή είναι τα έξοδα που αφορούν την παρούσα χρήση
 - *Μη δεδουλευμένα:* Είναι τα έξοδα που δεν αφορούν την παρούσα χρήση
6. Ανάλογα αν βαρύνουν ένα φορέα κόστους ή μη, διακρίνονται σε :
 - *Άμεσα:* Είναι τα έξοδα που βαρύνουν ένα φορέα κόστους, δηλαδή μια λειτουργία, ένα προϊόν, ένα εμπόρευμα, μια δραστηριότητα κ.λ.π.
 - *Έμμεσα:* Είναι τα έξοδα που βαρύνουν περισσότερους από ένα φορέα κόστους. Τα έμμεσα έξοδα επιμερίζονται στους φορείς κόστους με φύλλο επιμερισμού.

Τα άμεσα και τα έμμεσα έξοδα ανήκουν στην ομάδα των κοστολογημένων εξόδων, δηλαδή αυτών που ενσωματώνονται στο κόστος των διαφόρων φορέων κόστους.

Μη κοστολογήσιμα είναι τα έξοδα που δεν ενσωματώνονται στο κόστος λειτουργιών ή άλλων φορέων κόστους της επιχείρησης επειδή κρίνεται ότι δε βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το αντίστοιχο έργο που παράγεται.

Λειτουργία των λογαριασμών Εξόδων

Οι λογαριασμοί των εξόδων επειδή μειώνουν την Καθαρή Περιουσία χρεώνονται με την πραγματοποίησή τους. Το υπόλοιπό τους στη διάρκεια της χρήσης είναι Χρεωστικό (ΧΥ), ενώ στο τέλος της χρήσης εξισώνονται αφού μεταφέρονται σε λογαριασμούς εκμετάλλευσης ή στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τις δραστηριότητες της επιχείρησης (οργανικού αποτελέσματος) ή συνολικού αποτελέσματος.

Λογαριασμός Εξόδων

| | |
|---|---|
| <u>Ανοίγει</u> με χρέωση με την πραγματοποίηση του εξόδου (άσχετα αν πληρώθηκε ή οφείλεται) και με οποιαδήποτε αύξηση | Πιστώνεται: - με τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εξόδου ή μεταβατικό λογαριασμό - με τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό Εκμετάλλευσης - με τη μεταφορά του στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης |
|---|---|

Τέλος τα έξοδα πέραν της παρακολούθησής τους κατ' είδος, παρακολουθούνται και κατά προορισμό ούτως ώστε να εμφανίσουν πληροφορίες για το σκοπό που πραγματοποιήθηκαν. Οι πληροφορίες αυτές λαμβάνονται κατά την ανακατάταξη των εξόδων κατ' είδος, με κριτήριο το τμήμα, τη λειτουργία, ή την υπηρεσία που έγινε το έξοδο. Έτσι, το ομαδοποιημένο κατ' είδος έξοδο με κριτήριο τον προορισμό (σκοπό), λέγεται και λειτουργικό κόστος.

Η ανακατάταξη (μερισμός) των κατ' είδος εξόδων γίνεται με συντελεστή επιβάρυνσης και συντάσσεται φύλλο μερισμού. Το άθροισμα των κατ' είδος εξόδων ισούται με το άθροισμα των εξόδων της λειτουργίας παραγωγής + λειτουργίας διάθεσης + λειτουργίας ερευνών + λειτουργίας διοίκησης + χρηματοοικονομικής λειτουργίας. Επιπλέον τα κατ' είδος έξοδα μπορούν να ομαδοποιηθούν κατά τμήμα ή υπηρεσία.

Λογαριασμοί Εσόδων : Ως έσοδο νοείται κάθε απόκτηση αξιών ή δικαιωμάτων, έναντι κατά κανόνα κάποιας αντιπαροχής. Ειδικότερα, είναι τα εισπραχθέντα (απαιτητά) ποσά από τρίτους με αντάλλαγμα παραχωρηθέντων από την επιχείρηση αγαθών ή υπηρεσιών.

Κατά το Ε.Γ.Α.Σ., έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δύναμης που αποκτάται άμεσα ή έμμεσα από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσης κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση της επίτευξης των σκοπών της.

Διακρίσεις των εσόδων:

1. Ανάλογα με την προέλευσή τους διακρίνονται σε :
 - *Οργανικά έσοδα:* Προέρχονται από την ομαλή εκμετάλλευση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης μέσα στη χρήση και συσχετίζονται με τα οργανικά έξοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος. Τα κατ' είδος οργανικά έσοδα αναφέρονται στην ομάδα 7 του Ε.Γ.Α.Σ. και είναι (70) Πωλήσεις Εμπρευμάτων, (71) Πωλήσεις Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών, (72) Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστων υλικού, (73) Πωλήσεις υπηρεσιών, (74) Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων, (75) Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών, (76) Έσοδα Κεφαλαίων, (78) Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις και καταστροφές αποθεμάτων
 - *Ανόργανα έσοδα:* Προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της επιχείρησης
2. Ανάλογα με την ομαλότητά τους διακρίνονται σε :
 - *Ομαλά έσοδα:* Προέρχονται από την κανονική, ομαλή, προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της επιχείρησης
 - *Ανώμαλα έσοδα:* Οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά. Η χρονική τους διάρκεια είναι συνήθως περιορισμένη
3. Ανάλογα με το αν αφορούν ή όχι τη διαχειριστική χρήση διακρίνονται σε :
 - *Δεδουλευμένα:* Έχουν πραγματοποιηθεί για χάρη της χρήσης άσχετα αν εισπράχθηκαν ή όχι
 - *Μη δεδουλευμένα:* Δεν αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

Λειτουργία των λογαριασμών Εσόδων

Οι λογαριασμοί εσόδων επειδή αυξάνουν την Καθαρή Περιουσία πιστώνονται με την πραγματοποίησή τους. Το υπόλοιπό τους στη διάρκεια της χρήσης είναι πιστωτικό (Π.Υ) ενώ στο τέλος της χρήσης εξισώνονται αφού μεταφέρονται στο Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης ή στο Λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης.

| Λογαριασμός Εσόδου | |
|--|--|
| Χρεώνεται: - με τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εσόδου ή μεταβατικό λογαριασμό - με τη μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό Εκμετάλλευσης - με τη μεταφορά του στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης | <u>Ανοίγει</u> με πίστωση με την πραγματοποίηση του εσόδου (άσχετα αν εισπράχθηκε ή όχι) και με οποιαδήποτε αύξηση |

Οι λογαριασμοί των εξόδων και των εσόδων είναι λογαριασμοί της Καθαρής Περιουσίας. Τα έξοδα τη μειώνουν ενώ τα έσοδα την αυξάνουν. Ο συσχετισμός των οργανικών και δεδουλευμένων εξόδων και εσόδων μιας διαχειριστικής χρήσης δίνει το οργανικό αποτέλεσμα της χρήσης

Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης = Οργανικά Έσοδα – Οργανικά Έξοδα

Εάν το αποτέλεσμα της Εκμετάλλευσης προσθέσουμε τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα θα έχουμε το αποτέλεσμα της χρήσης.

Αποτ/τα Εκμετάλλ/σης+Έκτακτα Κέρδη+Ανόργανα Έσοδα-Έκτακτες Ζημιές-Ανόργανα Έσοδα = + ή - Αποτέλεσμα Χρήσης

Οι λογαριασμοί επίσης διακρίνονται σε δυο μεγάλες κατηγορίες:

Πίνακας 1.8 – Σχέσεις Λογαριασμών & Ισολογισμού

| Λογ/σμοί Ισολογισμού | Λογ/σμοί Διαχείρισης & Αποτελ/των |
|--|---|
| Είναι μόνιμοι λογαριασμοί που εμφανίζουν στοιχεία του Ενεργητικού και κλείνουν με χρεωστικό υπόλοιπο και Παθητικού και Καθαρής Περιουσίας που κλείνουν με πιστωτικό υπόλοιπο | Είναι λογαριασμοί που διαρκούν όσο διαρκεί και η χρήση ή και λιγότερο και οι οποίοι στο τέλος της χρήσης εξισώνονται, διαμορφώνοντας το αποτέλεσμα της χρήσης |

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα διάφορα γεγονότα καταγράφονται συνεχώς στους παραπάνω λογαριασμούς καθώς και σε λογαριασμούς Ισολογισμού και διαχείρισης. Στο τέλος της χρήσης εξισώνονται, και τα υπόλοιπά των λογαριασμών του Ισολογισμού δείχνουν την καινούρια οικονομική κατάσταση της όπως διαμορφώθηκε από τα διάφορα γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της χρήσης. Έτσι με τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Ισολογισμού προσδιορίζεται και διαμορφώνεται ο Ισολογισμός τέλους χρήσης, ο οποίος θα αποτελέσει συγχρόνως και τον αρχικό Ισολογισμό της επόμενης χρήσης. Οι λογαριασμοί διαχείρισης με κατάλληλες συγκεντρώσεις στους λογαριασμούς Γενικής Εκμετάλλευσης και Αποτελέσματα Χρήσης θα μας δώσουν το αποτέλεσμα της χρήσης το οποίο ουσιαστικά διαμορφώνει την Καθαρή Περιουσία της επιχείρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Με τη φράση «Εργασίες Τέλους Χρήσης» ή «Κλείσιμο Ισολογισμού» εννοείται ένα σύνολο λογιστικών και φορολογικών εργασιών μέσα από στενά ορισμένες διαδικασίες, οι οποίες έχουν σκοπό να απεικονίσουν τη δεδομένη χρονική στιγμή (τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου), την οικονομική θέση της οικονομικής μονάδας (επιχείρησης), και να καταγράψουν για κάποιο χρονικό διάστημα (διαχειριστική περίοδο) το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) της.

Συνοπτικά αυτές οι εργασίες έχουν ως ακολούθως:

1. Απογραφή – Αποτίμηση
2. Λογιστικός έλεγχος ως προς τα μεγέθη και το περιεχόμενο των λογαριασμών
3. Χρονική τακτοποίηση εσόδων και δαπανών
4. Προσδιορισμός των λογιστικών αποτελεσμάτων
5. Προσδιορισμός των φορολογικών αποτελεσμάτων
6. Προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων
7. Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων

2.1 Απογραφή

Ως έννοια, απογραφή είναι η αναλυτική καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της επιχείρησης τα οποία υπάρχουν τη δεδομένη χρονική στιγμή στην οποία αναφέρεται αυτή, π.χ. τελευταία της διαχειριστικής χρήσης. Αναλυτικά αυτά είναι:

Στοιχεία Ενεργητικού:

- Πάγια περιουσιακά στοιχεία, (ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις)
- Αποθέματα
- Χρεόγραφα
- Επαγγελματικές απαιτήσεις
- Χρηματικά διαθέσιμα

Στοιχεία Παθητικού:

- Βραχυπρόθεσμα δάνεια
- Μακροπρόθεσμα δάνεια
- Γραμμάτια και επιταγές
- Επαγγελματικές υποχρεώσεις

Στοιχεία Καθαρής Θέσης:

- Κεφάλαια
- Αποθεματικά

Τα είδη της απογραφής καθορίζονται ανάλογα με την έκταση σε γενική και μερική. Γενική είναι η απογραφή που περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, ενώ μερική μόνο μια συγκεκριμένη ομάδα π.χ. εμπορεύματα. Ανάλογα με το σκοπό, η απογραφή χαρακτηρίζεται σε τακτική ή έκτακτη. Τακτική απογραφή γίνεται με κύριο σκοπό τον προσδιορισμό της περιουσιακής κατάστασης της επιχείρησης σε τακτά χρονικά διαστήματα, ενώ έκτακτη γίνεται για ειδικούς σκοπούς, π.χ. λόγω συγχώνευσης, εκκαθάρισης κλπ.

Χρονικά η απογραφή προηγείται του Ισολογισμού. Έτσι, από την ίδρυση της επιχείρησης μέχρι τη λήξη της εκκαθάρισης όπου λήγει και η ζωή της, καταγράφονται κάθε φορά στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών η επιχειρηματική περιουσία και το αποτέλεσμα που προέκυψε από τη δράση της επιχείρησης. Κατά το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης, πρέπει να πραγματοποιηθεί (γενική) απογραφή έναρξης της επαγγελματικής περιουσίας την οποία οι ιδιοκτήτες έθεσαν στη διάθεσή της, ενώ στο τέλος κάθε χρήσης γίνεται η (γενική) απογραφή λήξης. Η απογραφή λήξης είναι αυτόματα απογραφή έναρξης της επόμενης χρήσης.

Σκοπός της απογραφής είναι η οικονομική μονάδα να προσδιορίσει την περιουσιακή της κατάσταση και το οικονομικό αποτέλεσμα που προέκυψε από τις δραστηριότητες που ανέπτυξε κατά τη διάρκεια της χρήσης. Για την πραγματοποίηση απογραφής ενάρξεως & λήξεως γίνονται τα εξής :

- **Προετοιμασία για την απογραφή**, που απαιτεί οργάνωση και τακτοποίηση των στοιχείων που θα απογραφούν έτσι ώστε να είναι σωστή η αποτύπωση της περιουσίας και το αποτέλεσμα να πλησιάζει περισσότερο στην πραγματικότητα.
- **Πραγματοποίηση απογραφής**, όπου αφού αναγνωρισθούν τα υλικά και άυλα περιουσιακά στοιχεία καθώς και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνθέτουν την επαγγελματική περιουσία με την βοήθεια των παραστατικών που εκδόθηκαν γι αυτά, στην συνέχεια γίνεται καταμέτρηση αυτών.
- **Επεξεργασία απογραφέντων στοιχείων**, πριν τα καταχωρίσει στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών, με την εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου που περιορίζουν τα λάθη.
- **Καταγραφή της επαγγελματικής περιουσίας στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών**
 - Πάγια
 - Έπιπλα & σκεύη
 - Αποθέματα
 - Μετοχές, ομολογίες, & λοιπά χρεόγραφα
 - Λοιπά στοιχεία ενεργητικού & παθητικού
 - Περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων
- **Αποτίμηση της επιχειρηματικής περιουσίας** βάση αρχών και κανόνων

Η απογραφή πρέπει να είναι λεπτομερής και πραγματική γιατί μέσω αυτής επιδιώκεται η επαλήθευση των εγγραφών που διενεργούνται στα βιβλία, η ορθή (πραγματική) απεικόνιση στον Ισολογισμό της κατάστασης (εικόνας) των επιχειρήσεων και ο ορθός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με την πραγματική απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων. Εάν δεν υπάρχει βιβλίο απογραφών στην επιχείρηση για οποιονδήποτε λόγο, τότε γίνεται απόρριψη των βιβλίων αφού δίχως αυτό δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το λογιστικό αποτέλεσμα. Το ίδιο συμβαίνει και όταν υπάρχουν σοβαρές παραλείψεις περιουσιακών στοιχείων ποσοτικά αλλά και ποιοτικά. Εάν όμως η απογραφή εμφανίζει ελαφρές παρατυπίες, λόγω εμφανών παραδρομών δεν θίγεται το κύρος των βιβλίων.

2.1.1. Απογραφή και αποτίμηση παγίων

Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρία για να τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής της η οποία είναι μεγαλύτερη του ενός έτους.

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία κτήσης τους ή κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή είναι προσαυξημένη με:

- + το κόστος εγκατάστασης και επέκτασής τους
- + τις δαπάνες προσθηκών & βελτιώσεων

και μειωμένη ως προς :

- τις αποσβέσεις

Πίνακας 2.1.1i – Υπολογισμός τιμής κτήσης & Κόστους ιδιοκατασκευής

| | |
|--|---------------------------------------|
| Τιμή κτήσης | Κόστος ιδιοκατασκευής |
| = | = |
| τιμολογιακή αξία αγοράς | τιμολογιακή αξία αγοράς α'υλών |
| + | + |
| ειδικά έξοδα αγοράς (ασφάλιστρα μεταφοράς, ναύλοι, δασμοί, δαπάνες εγκατάστασης) | αναλογία γενικών εξόδων |
| | + |
| - | κόστος κατεργασίας |
| εκπτώσεις | |

*Οι τόκοι αγοράς δεν προσαυξάνουν την τιμή κτήσης αλλά τα χρηματοοικονομικά έξοδα.

Τα στοιχεία των παγίων που αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών είναι η αξία κτήσης (ή κόστος ιδιοκατασκευής), οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία. Αν κάποια από αυτά έχουν αποκτηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις κάποιου αναπτυξιακού νόμου, τότε καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών διακεκριμένα ανά αναπτυξιακό νόμο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2.1.1ii- Υπόδειγμα τήρησης μητρώου παγίων

| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | | | ΠΕΡΙ ΓΡΑΦΗ | Π Ο Σ Ο Τ Η Τ Α | ΗΜ/ΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ | ΗΜ/ΝΙΑ ΑΡΧΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣ ΕΩΝ | ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ | ΠΕΡΙ ΟΔΟΙ | ΣΥΝΤ. ΑΠΟΣΒ | ΑΠΟΣΒ. ΩΣ 31.12.2009 | ΑΠΟΣΒ. ΩΣ 31.12.2010 | ΣΥΝΟΛΙ ΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕ ΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ ΑΞΙΑ |
|---|-------------|--------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|--------------|----------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------|
| α' Βαθμ. | β' Βαθμ. | ΚΩΔ. ΛΟΓ. | | | | | | | | | | | |
| 12 | 12.00 | 12.00.000 | ΤΔΑ-25 ΜΙΛΟ ΑΕ | 1 | 1/5/2000 | 1/5/2000 | 10.000,00 | 12 | 20% | 9.999,99 | 0,00 | 9.999,99 | 0,01 |
| ΣΥΝΟΛΟ 12 (ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ) | | | | 1 | | | 10.000,00 | | | 9.999,99 | 0,00 | 9.999,99 | 0,01 |
| 13 | 13.02 | 13.02.000 | ΤΔΑ-3 S ΑΕ N.3299 | 1 | 10/4/2003 | 1/1/2004 | 15.000,00 | 12 | 25% | 14.999,99 | 0,00 | 14.999,99 | 0,01 |
| | | 13.02.001 | ΤΔΑ-6 S ΑΕ N.3299 | 1 | 20/6/2003 | 1/1/2004 | 13.000,00 | 12 | 25% | 12.999,99 | 0,00 | 12.999,99 | 0,01 |
| ΣΥΝΟΛΟ 13 (ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ) | | | | 2 | | | 28.000,00 | | | 27.999,98 | 0,00 | 27.999,98 | 0,02 |
| 14 | 14.04 | 14.04.000 | ΤΔΑ-12 Κ ΕΠΕ | 1 | 1/1/2010 | 1/1/2010 | 20.000,00 | 12 | 20% | 0,00 | 4000,00 | 4.000,00 | 16.000,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ 14 (ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ) | | | | 1 | | | 20.000,00 | | | 0,00 | 4000,00 | 4.000,00 | 16.000,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ | | | | 4 | | | 58.000,00 | | | 37.999,97 | 4000,00 | 41.999,97 | 16.000,03 |

Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου στοιχείου που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια της ζωής του ή λογιστική απεικόνισή της και ο καταλογισμός της σε καθεμιά χρήση

Οι αποσβέσεις βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας το αποτέλεσμα της χρήσης και το ποσό της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω

- της χρήσης του
- της παρόδου του χρόνου
- της οικονομικής του απαξίωσης

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάση νόμιμων συντελεστών. Η διενέργεια των αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για κάθε έτος με τους θεσπιζόμενους ελάχιστους συντελεστές, ενώ δεν επιτρέπεται ο

λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μεγαλύτερους από εκείνους που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών. Η επιλογή του κατώτερου ή ανώτερου ή οποιουδήποτε ενδιάμεσου συντελεστή, αφορά υποχρεωτικά όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία ανήκουν στην ίδια κατηγορία και είναι δεσμευτική μέχρι την πλήρη απόσβεσή τους.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο χρησιμοποιείται από αυτόν που έχει την κυριότητα. Σε περίπτωση που το πάγιο αδρανοποιείται λόγω επισκευών, για το χρονικό αυτό διάστημα λογίζονται κανονικά. Τα πάγια στοιχεία επιχειρήσεων που λειτουργούν εποχιακά οι αποσβέσεις οι αποσβέσεις υπολογίζονται για όλη τη διάρκεια της χρήσης, ενώ σε περιπτώσεις που συγχωνεύονται ή διασπώνται επιχειρήσεις, τα πάγια εξακολουθούν να αποσβένονται με τον ίδιο ακριβώς τρόπο που αποσβένονταν μέχρι τότε.

Πίνακας 2.1.iii- Υποκείμενα σε απόσβεση πάγια περιουσιακά στοιχεία

| κωδικός | λογ/σμος | αποσβέσεις |
|---------|--|--|
| 10 | εδαφικές εκτάσεις | Δεν υπόκεινται σε απόσβεση |
| 11 | κτιρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα | Υπόκεινται σε απόσβεση βάση των νόμιμων συντελεστών |
| 12 | Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός Εξοπλισμός | |
| 13 | Μεταφορικά μέσα | |
| 14 | Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός | |
| 16 | Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης | Υπόκεινται σε απόσβεση (εφάπαξ ή τμηματικά και ισόποσα μέχρι 5 χρήσεις |

*Η απόσβεση παγίου περιουσιακού στοιχείου που δεν υπερβαίνει τα 1200 € μπορεί να γίνει εξ ολοκλήρου στη χρήση κατά την οποία τέθηκε σε λειτουργία.

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία ως εξής:

| κωδικός | λογαριασμος | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|---|--------|---------|
| 66 | αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | XXX | |
| 85 | αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | XXX | |
| 10.99 | αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις | | XXX |
| 11.99 | αποσβεσμένα κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων | | XXX |
| 12.99 | αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός τεχνολογικός εξοπλισμός | | XXX |
| 13.99 | αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς | | XXX |
| 14.99 | αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | | XXX |
| 16.99 | αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης | | XXX |

2.1.2. Απογραφή και αποτίμηση αποθεμάτων

Πίνακας 2.1.2i – κατηγορίες αποθεμάτων

| αποθέματα που προέρχονται από αγορές | | | | αποθέματα που προέρχονται από παραγωγή | | | |
|--------------------------------------|------------------|---------------------|---|--|------------------|---------------------|---|
| ειδος αποθέματος | λογαριασμοί | | ορισμός | ειδος αποθέματος | λογαριασμοί | | ορισμός |
| | γενική λογιστική | αναλυτική λογιστική | | | γενική λογιστική | αναλυτική λογιστική | |
| εμπορεύματα | 20 | 94.24 | είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, αξίες, ύλες, υλικά) που αποκτούνται από την επιχείρηση με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται | έτοιμα προϊόντα | 21 | 94.21 | είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την επιχείρηση με σκοπό την πώλησή τους |
| πρώτες & βοηθητικές ύλες | 24 | 94.24 | είναι τα υλικά αγαθά που η επιχείρηση αποκτά με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων | Ημιτελή προϊόντα | 21 | 94.21 | είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο-στάδια, είναι έτοιμα για παραπέρα κατεργασία ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση |
| υλικά συσκευασίας | 24 | 94.24 | είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, ώστε τα τελευταία να φτάνουν στην κατάσταση εκείνη στην οποία είναι δυνατό ή σκόπιμο να προσφέρονται στην πελατεία | Υποπροϊόντα Και Υπολείμματα | 22 | 94.22 | Υποπροϊόντα είναι τα προϊόντα που παράγονται μαζί με τα κύρια σε διάφορα στάδια παραγωγικής διαδικασίας από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες και επαναχρησιμοποιούνται σαν πρώτη ύλη. Υπολείμματα είναι υλικά κατάλοιπα (άχρηστα) της παραγωγικής διαδικασίας τα οποία απορρίπτονται. |
| αναλώσιμα υλικά | 25 | 94.25 | είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση με προορισμό την ανάλωσή τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της | Παραγωγή σε εξέλιξη | 23 | 94.23 | είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους (εργασία, Γ.Β.Ε.), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία |
| ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | 26 | 94.26 | είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της. Ανταλλακτικά αποτελούν και τα τμήματα των μηχανών που φθείρονται περισσότερο από το μηχάνημα στο οποίο είναι προσαρμοσμένα | | | | |
| είδη συσκευασίας | 28 | 94.24 | είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίδονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρέψιμα ή όχι ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση | | | | |

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να πραγματοποιούν (πραγματικές) απογραφές των αποθεμάτων τους τουλάχιστον μια φορά και μάλιστα στο τέλος κάθε χρήσης (31/12), όπου αναγνωρίζονται, καταμετρούνται και καταγράφονται στο βιβλίο απογραφών κατ' είδος & ποσότητα και γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς, ενώ για είδη που βρίσκονται σε τρίτους για πώληση, ενέχυρο ή για άλλους λόγους (π.χ. περίπτωση που πωλήθηκαν τα εμπορεύματα αλλά παρέμειναν στην επιχείρηση) καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή (αλλότρια στοιχεία). Η καταχώρηση η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και ποσότητα, γίνεται με μια εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού και για κάθε αποθηκευτικό χώρο (σε περίπτωση που τα αποθέματα δεν στεγάζονται στον ίδιο κτιριακό χώρο).

Σε περιπτώσεις που, κατά το τέλος της χρήσης, λαμβάνονται τιμολόγια για αγορές αγαθών που δεν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογαριασμό και με ευθύνη της επιχείρησης, αυτά δεν συμπεριλαμβάνονται στην απογραφή. Ο λογιστικός χειρισμός αυτής της περίπτωσης είναι ο εξής:

1. Στην τρέχουσα χρήση, χρεώνεται με την αξία των αγαθών ο λογαριασμός 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πιστώνεται ο προσωπικός λογαριασμός του προμηθευτή
2. Στην επόμενη χρήση, κατά την παραλαβή των αγαθών, πιστώνεται ο 36.02 με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2.

Πίνακας 2.1.2ii – Αποτίμηση αποθεμάτων

| | |
|--|--|
| Αποθέματα που προέρχονται : | |
| από αγορές | από την παραγωγή, προοριζόμενα είτε για πώληση είτε για περαιτέρω επεξεργασία |
| αποτιμώνται στην κατ είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ : | |
| τιμής κτήσης (βλ.πίνακα 2.1.1i) | ιστορικού κόστους παραγωγής (είναι το άμεσο κόστος αγοράς-τιμή κτήσης των Α' υλών και διαφόρων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των αγαθών, προσαυξημένο με τα γενικά (έμμεσα) έξοδα αγορών καθώς και με τα άμεσα και έμμεσα έξοδα παραγωγής (κόστος κατεργασίας) που δαπανήθηκαν για να φτάσουν τα παραχθέντα αγαθά στη θέση και κατάσταση που βρίσκονται κατά την απογραφή) |
| και | |
| τρέχουσας τιμής αγοράς (είναι η τιμή κατά την οποία η επιχείρηση έχει την δυνατότητα να αγοράσει το αγαθό κατά την ημερ/νία σύνταξης του Ισολογισμού | καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας (είναι η τιμή πώλησης του αγαθού, στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της οικονομικής μονάδας, μειωμένη με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πραγματοποίηση της πώλησης.) |

| Παραδεικτές μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσης και του ιστορικού κόστους | |
|--|-----------------------|
| Ε.Γ.Λ.Σ | Δ.Λ.Π |
| Μέσο σταθμικό κόστος | εξατομικευμένο κόστος |
| Κυκλοφοριακός μέσος όρος | F.I.F.O |
| F.I.F.O | Μέσο σταθμικό κόστος |
| L.I.F.O | |
| βασικό απόθεμα | |
| εξατομικευμένο κόστος | |
| πρότυπο κόστος | |

Μέθοδος εξατομικευμένου κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος, αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους. Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής, αυτά αναλύονται σε ποσότητες κατά παρτίδα από την οποία προέρχονται και αποτιμούνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους

Υπολογίζεται από τον τύπο :

$$(αξία αποθέματος ενάρξεως περιόδου) + (αξία αγορών περιόδου στην τιμή κτήσης)$$

$$(ποσότητα αποθέματος έναρξης περιόδου) + (αγορασθείσα ποσότητα περιόδου)$$

παράδειγμα

| Συναλλαγές | Μονάδες | Τιμή € | Αξία € | Πωλ.Μονάδες | Υπολ.μονάδες |
|-------------|--------------------|--------|---------------------|--------------------|--------------|
| 1/1 αποθ/μα | 150 | 10 | 1.500 | | 150 |
| 10/1 αγορά | 600 | 14 | 8.400 | | 750 |
| 15/1 πώληση | | | | 400 | 350 |
| 18/1 αγορά | 800 | 10 | 8.000 | | 1150 |
| 22/1 πώληση | | | | 750 | 400 |
| 27/1 αγορά | 500 | 12 | 6.000 | | 900 |
| 29/1 πώληση | | | | 700 | 200 |
| Σύνολο | <u>2050</u> | | <u>23900</u> | <u>1850</u> | |

Έτσι, αντικαθιστώντας τον τύπο έχουμε:

$$\frac{1500 + 22400}{150 + 1900} = \frac{23900}{2050} = 11,67 \text{ € Μέσο σταθμικό κόστος μονάδας}$$

Μέθοδος F.I.F.O.

Η μέθοδος πρώτου εισερχομένου, πρώτου εξερχόμενου, βασίζεται στην υπόθεση ότι το πρώτο εμπόρευμα που αποκτήθηκε είναι και το πρώτο που πωλήθηκε. Σύμφωνα με την FIFO τα αποθέματα τέλους χρήσης προέρχονται από τις πιο πρόσφατες αγορές και αποτιμώνται στις αντίστοιχες τιμές που αγοράστηκαν. Η αποτίμηση των πωλημένων – αναλωμένων γίνεται σύμφωνα με τη σειρά εισαγωγής τους, γι' αυτό η μέθοδος αυτή λέγεται και “ μέθοδος της σειράς εξαντλήσεως των αποθεμάτων”.

Παράδειγμα

| Χρονο λογία | Αγορές | | | Πωλήσεις | | | Υπόλοιπο | | | Σύνολο Αξίας αποθ/των περιόδου € |
|----------------|--------------|--------------------|----------------------|--------------|--------------------|---------------------------------|--------------|--------------------|----------------|--|
| | Μονά- δες | Κόστος μον € | Αξία Αγορών € | Μονά- δες | Κόστος Μον € | Αξία Κόστους Πωληθέντων € | Μονά- δες | Κόστος μον € | Αξία € | |
| 1/1 | 150 | 10 | 1.500 | | | | 150 | 10 | 1.500 | 1.500 |
| 10/1 | 600 | 14 | 8.400 | | | | 150 600 | 10 14 | 1.500 8.400 | 9.900 |
| 15/1 | | | | 150 250 | 10 14 | 1.500 3.500 | 350 | 14 | 4.900 | 4.900 |
| 18/1 | 800 | 10 | 8.000 | | | | 350 800 | 14 10 | 4.900 8.000 | 12.900 |
| 22/1 | | | | 350 400 | 14 10 | 4.900 4.000 | 400 | 10 | 4.000 | 4.000 |
| 27/1 | 500 | 12 | 6.000 | | | | 400 500 | 10 12 | 4.000 6.000 | 10.000 |
| 29/1 | | | | 400 300 | 10 12 | 4.000 3.600 | 200 | 12 | 2.400 | 2.400 |
| | 2.050 | | <u>23.900</u> | 1.850 | | <u>21.500</u> | | | | |

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

| | | | |
|------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 15/1 | 400μον. | 150 X 10 από απόθεμα ενάρξεως = | 1.500 |
| | | 250 X 14 από αγορά 10/1 | = 3.500 |
| 22/1 | 750μον. | 350 X 14 από την αγορά 10/1 | = 4.900 |
| | | 400 X 10 από την αγορά 18/1 | = 4.000 |
| 29/1 | 700μον. | 400 X 10 από την αγορά 18/1 | = 4.000 |
| | | <u>300 X 12 από την αγορά 27/1</u> | = <u>3.600</u> |
| | Κόστος πωληθ.(μον.) | 1.850 | (αξία) 21.500 |
| | Μένοντα | 200 X 12 από την αγορά 27/1 | <u>2.400</u> |
| | Σύνολο μονάδες | 2.050 | 23.900 |

Μέθοδος τελευταία εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (LIFO)

Η μέθοδος αυτή βασίζεται στην εκδοχή ότι η πρώτη εξαγωγή (πώληση ή ανάλωση) προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από τις παλιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

Παράδειγμα: Με βάση τα προηγούμενα δεδομένα.

| | | | | | | |
|--------------------------------|-----|---|----|---|-------|-----------------|
| Απόθεμα ενάρξεως | 150 | X | 10 | = | | 1.500 |
| (Πλέον)Αγορές | 600 | X | 14 | = | 8.400 | |
| | 800 | X | 10 | = | 8.000 | |
| | 500 | X | 12 | = | 6.000 | 22.400 |
| | | | | | | <u>23.900</u> |
| (Μείον)Αποθέματα λήξεως | | | | | | |
| Αποθέματα ενάρξεως | 150 | X | 10 | = | 1.500 | |
| Από την αγορά 10/1 | 50 | X | 14 | = | 700 | 2.200 |
| | | | | | | <u>21.700 €</u> |

Μέθοδος του βασικού αποθέματος

Για την μέθοδο του βασικού αποθέματος το ΕΓΛΣ ορίζει ότι : τα αποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας), η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το άλλο προορίζεται για την εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεως του. Το υπόλοιπο μέρος (υπεραπόθεμα) αποτιμάται με μια από τις εξής μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως : του μέσου σταθμικού κόστους, του κυκλοφοριακού μέσου όρου της FIFO και της LIFO.

Παράδειγμα:

| Ημερομηνία | ποσότητα | τιμή μονάδας € | αξία € |
|------------------------------------|-----------|----------------|-------------|
| Απογραφή έναρξης Βασικό απόθεμα | 100 | 50 | 5000 |
| 10/2 Αγορά | 50 | 52 | 2600 |
| 15/6 Αγορά | 100 | 55 | 5500 |
| 31/11 Αγορά | 50 | 58 | 2900 |
| Απογραφή λήξης | 70 | | 3260 |

Η απογραφή λήξης υπολογίζεται ως εξής :

| Ποσότητα | | τιμή μονάδας € | | αξία € |
|------------------|---|----------------------|---|--------|
| 100 | X | 50 | = | 5000 |
| + | | | | + |
| -30 ¹ | X | 58 ² | = | -1740 |
| = | | | | = |
| 70 | | | | 3260 |

Το κόστος πωληθέντων στην περίπτωση αυτή θα υπολογιστεί ως εξής:

| | | | |
|-------|-------------------|-------------|-----------------------|
| | Απόθεμα έναρξης | | 5000 |
| Πλέον | Αγορές χρήσης | 11000 | |
| Μείον | Τελικό απόθεμα | <u>3260</u> | <u>7740</u> |
| | Κόστος πωληθέντων | | <u>12740 €</u> |

Μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων

Κατά τη μέθοδο αυτή μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τρόπο:

$$\frac{\text{Αξία προηγούμενου υπολοίπου} + \text{αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσης}}{\text{Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου} + \text{ποσότητα νέας αγοράς}}$$

Παράδειγμα:

| Ημερομηνία | Εισαγωγή | | | Εξαγωγή | | | Υπόλοιπο | | |
|------------|----------|--------------------|---------|----------|--------------------|---------|----------|--------------------|---------|
| | ποσότητα | τιμή μονάδας(€) | Αξία(€) | ποσότητα | τιμή μονάδας(€) | Αξία(€) | ποσότητα | τιμή μονάδας(€) | Αξία(€) |
| Απογραφή | | | | | | | 200 | 50 | 10000,0 |
| 10-Φεβ | 100 | 40 | 4000 | | | | 300 | 46,66 | 13998,0 |
| 10-Μαρ | | | | 40 | 46,66 | 1866,4 | 260 | 46,66 | 12131,6 |
| 15-Ιουλ | 200 | 50 | 10000 | | | | 460 | 48,11 | 22130,6 |
| 22-Οκτ | | | | 60 | 48,11 | 2886,6 | 400 | 48,11 | 19244,0 |
| 31-Δεκ | 150 | 55 | 8250 | | | | 550 | 49,98 | 27489,0 |

Το κόστος πωληθέντων στην περίπτωση αυτή θα υπολογιστεί ως εξής:

| | | | |
|-------|-------------------|---------|------------------------|
| | Απόθεμα έναρξης | | 10000,0 |
| Πλέον | Αγορές χρήσης | 22250,0 | |
| Μείον | Τελικό απόθεμα | 27489,0 | <u>-5239,0</u> |
| | Κόστος πωληθέντων | | <u>4761,0 €</u> |

¹ Το υπεραπόθεμα προκύπτει από το τελικό απόθεμα μείων το βασικό απόθεμα.(200-150=50 μον.)

² Η επιχείρηση έχει επιλέξει ως μέθοδο αποτίμησης του υπεραποθέματος την F.I.F.O.

Μέθοδος του πρότυπου κόστους

Το πρότυπο κόστος (standard cost) χρησιμοποιείται από βιομηχανικές επιχειρήσεις για την λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων και για την αποτίμησή τους. Καταρτίζεται και προσδιορίζεται πριν πραγματοποιηθεί βάση υπολογισμών και μετρήσεων :

- ο Ποσοτήτων και τιμών των υλικών που αναλώνονται άμεσα για την παραγωγή ανά μονάδα προϊόντος
- ο Χρόνου και τιμής άμεσης εργασίας ανά μονάδα προϊόντος
- ο Ποσοτήτων και τιμής των λοιπών στοιχείων κόστους κατά μονάδα δραστηριότητας (Γ.Β.Ε.)
- ο Λοιπών εξόδων κατά μονάδας δραστηριότητας

Οι διαφορές (αποκλίσεις) μεταξύ πραγματικού (ιστορικού) και πρότυπου κόστους καταχωρούνται στον λογ/σμό 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» και στους αναλυτικούς του κατ' είδος αποθέματος λογαριασμούς. Το ποσό της απόκλισης αφορά τα μένοντα και καταχωρείται με ένα ιδιαίτερο κονδύλι στην απογραφή σε πρωτοβάθμιο λογαριασμό.

Παράδειγμα: Στην απογραφή στις 31/12 ο λογ/σμος 24 «Πρώτες & βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας» έχει καταχωρηθεί ως εξής:

| Είδος | Μονάδα μέτρησης | Ποσότητα | Πρότυπο κόστος(€) | Αξία(€) |
|-----------------------------|-----------------|----------|-------------------|----------------------|
| A | Kg | 10000 | 5 | 50000 |
| B | Kg | 20000 | 6 | 120000 |
| Γ | Kg | 30000 | 7 | <u>210000</u> |
| <u>Ολικό πρότυπο κόστος</u> | | | | <u>380000</u> |

Οι πραγματικές συνολικές αγορές των άνω ειδών όπως αυτές έχουν καταχωρηθεί στον λογ/σμό 24 της γενικής λογιστικής έχουν αξία 1000000(€) , ενώ οι αντίστοιχες πρότυπες αγορές , όπως αυτές έχουν καταχωρηθεί στους αντίστοιχους λογαριασμούς της αναλυτικής έχουν αξία 1200000(€).

Συνεπώς

- η (αρνητική) απόκλιση τιμών αγοράς ανέρχεται σε 200000(€) και
- η αναλογία των αρνητικών αποκλίσεων στην απογραφή είναι $\frac{380000 \times 200000}{1000000} = 76.000$ (€)
- ολικό πραγματικό κόστος απογραφής αποθεμάτων του πρωτοβάθμιου 456000(€)

Οι εγγραφές λογιστικοποίησης των αποκλίσεων καθώς και αυτές που αφορούν την κατανομή στα μένοντα, διενεργούνται αποκλειστικά στην αναλυτική λογιστική. Όταν αυτές μεταφέρονται στα αποτελέσματα, το μικτό αποτέλεσμα που προσδιορίζεται στην αναλυτική λογιστική διαφέρει από αυτό της γενικής. Αντίθετα το καθαρό αποτέλεσμα είναι το ίδιο.

Τέλος, οποιαδήποτε μέθοδος από τις παραπάνω χρησιμοποιηθεί, ο νόμος ορίζει ότι αυτή η μέθοδος θα χρησιμοποιείται πάγια.

Πίνακας 2.1.2iii – Αποτίμηση αποθεμάτων με ειδικά χαρακτηριστικά (κατώτερης ποιότητας)

| αποθέματα με ειδικά χαρακτηριστικά | | αποτίμηση |
|---|---|--|
| Υπολείμματα | | στην πιθανή τιμή πώλησής τους <u>μείον</u> τα άμεσα έξοδα πώλησής τους |
| Υποπροϊόντα | για πώληση | στην πιθανή τιμή πώλησής τους <u>μείον</u> τα άμεσα έξοδα πώλησής τους |
| | για να χρησιμοποιηθούν από την ίδια την επιχείρηση | την τιμή που θα αγοράζονταν (είτε τα συγκεκριμένα είτε άλλα ισοδύναμης αξίας) |
| Ελαττωματικά | διάθεση με το ελάττωμά του σε μικρότερη τιμή | πιθανή τιμή πώλησης (με αποτέλεσμα να μειώνεται το κόστος παραγωγής) |
| | διάθεση με το ελάττωμά του με μικρή έκπτωση | αποτίμηση ως κανονικό προϊόν (το συνολικό κόστος παραγωγής διαιρείται με την συνολική σε μονάδες παραγωγή ετοιμών & ελαττωματικών) |
| | μη διάθεση & επανεισαγωγή για διόρθωση ελαττωμάτων | αποτίμηση στο ιστορικό κόστος παραγωγής |
| | μη διάθεση & επανεισαγωγή για χρησιμοποίηση σαν πρώτη ύλη | αποτίμηση στην τιμή της πρώτης ύλης |

2.1.3. Απογραφή και αποτίμηση λοιπών στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού

Για τα υπόλοιπα στοιχεία του Ενεργητικού – Παθητικού , τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς λογαριασμούς, καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα των οικείων λογαριασμών. Όσο αφορά τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρείται για κάθε είδος η ποσότητα , η αξία κτήσης και η τρέχουσα αξία στο βιβλίο απογραφών.

Για την απογραφή και στη συνέχεια αποτίμηση των απαιτήσεων, των υποχρεώσεων και των διαθέσιμων χρησιμοποιείται μια ιδιαίτερη διαδικασία, τόσο εσωτερικού αλλά και εξωτερικού ελέγχου. Για το λόγο αυτό, πρέπει να σταλούν σε όλους τους αντισυμβαλλόμενους επαληθευτικές επιστολές ούτως ώστε να συμφωνήσουν τα υπόλοιπά τους με τα υπόλοιπα των λογαριασμών των βιβλίων μας. Πιο συγκεκριμένα:

Για τις απαιτήσεις :

- Διενεργείται έλεγχος υπολοίπων πελατών – χρεωστών με απευθείας επικοινωνία ή μέσω επαληθευτικών επιστολών, έτσι ώστε να συμφωνούν οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων, να εντοπίζονται τα μη κινηθέντα υπόλοιπα που κρύβουν πιθανή επισφάλεια (βλέπε 2.3) και να εντοπίζονται τυχόν λανθασμένες εγγραφές.
- Διενεργείται έλεγχος απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο
- Συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς των συναλλαγματικών και των επιταγών που βρίσκονται στα χέρια της επιχείρησης αλλά και στις τράπεζες ή αλλού, καθώς επίσης και αυτών που δεν έχουν εισπραχθεί ή βρίσκονται σε καθυστέρηση

Για τις υποχρεώσεις :

- Συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία ης επιχείρησης και των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία των προμηθευτών ή των λοιπών πιστωτών (όπως και με τους πελάτες – χρεώστες)
- Έλεγχος και συμφωνία των δανείων με τα extraits των τραπεζών
- Συμφωνία υποχρεώσεων από φόρους, τέλη και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς
- Συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς των επιταγών και των συναλλαγματικών που είναι στα χέρια της επιχείρησης

Για τα διαθέσιμα :

- Συμφωνία του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» με τα μετρητά που έχουν καταμετρηθεί
- Συμφωνία των υπολοίπων των λογαριασμών όψεως ή προθεσμίας με τα extraits των τραπεζών

2.1.3.1. Αποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων

Συμμετοχές & Χρεόγραφα ορίζονται σαν τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, οποιασδήποτε νομικής μορφής.

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ διακρίνονται στις ακόλουθες τρεις βασικές κατηγορίες:

1. Σε μακροπρόθεσμες συμμετοχές Κωδ. 18 «Συμμετοχές & Λοιπές Μακρ/σμες Απαιτήσεις», όπου διαχωρίζονται σε δύο υποκατηγορίες:

A. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Κωδ. 18.00)

B. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Κωδ. 18.01)

Οι βασικές προϋποθέσεις που θα πρέπει να πληρούνται για να χαρακτηρίσουμε μία συμμετοχή σαν μακροπρόθεσμη είναι οι ακόλουθες:

- Σκοπός η διαρκής κατοχή.
- Ποσοστό κατοχής τουλάχιστον 10% του Μτχ. Κεφ.

2. Σε τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων (Κωδ. 18.15 & 18.16), όταν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Σκοπός η διαρκής κατοχή.
- Ποσοστό κατοχής μικρότερο του 10% του Μτχ. Κεφ.

3. Σε χρεόγραφα (Κωδ. 34), όταν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Σκοπός η μη διαρκής κατοχή
- Ποσοστό κατοχής μικρότερο του 10% του Μτχ. Κεφ.

Για την αποτίμηση των Συμμετοχών (Λ/σμός 18) και Χρεογράφων (Λ/σμός 34) ισχύουν τα ακόλουθα:

- Μετοχές, ομολογίες, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους, όπου ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. (Για τα αμοιβαία κεφάλαια, τρέχουσα τιμή είναι ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τον τελευταίο μήνα της χρήσης).
- Μετοχές Α.Ε. μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν την μορφή Α.Ε., αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους, όπου ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους.

$$\text{(Εσωτερική λογιστική αξία)} = \frac{\text{Μετοχικό Κεφάλαιο} + \text{Αποθεματικά} + \text{Κέρδη εις νέον} - \text{Ζημιές}}{\text{Αριθμός μετοχών}}$$

- Κάθε φύσης χρεόγραφα και τίτλοι μη εισηγμένοι στο Χρηματιστήριο που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. (η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου)

Σε περίπτωση που προκύψει κέρδος ή ζημιά από την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, το αποτέλεσμα αυτό μεταφέρεται σε πίστωση η χρέωση αντίστοιχα των λογαριασμών Αποθεματικά από Χρεόγραφα. Σε περίπτωση που τα ποσά των αποθεματικών αυτών δεν επαρκούν να καλύψουν το ποσό ζημιάς, το ακάλυπτο ποσό αυτής δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό Ιδίων Κεφαλαίων, προκειμένου να συμψηφιστεί με τα άνω αποθεματικά από χρεόγραφα που θα προκύψουν στο μέλλον

2.1.3.2. Αποτίμηση απαιτήσεων , υποχρεώσεων & διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα

Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία, αποτιμώνται σε € με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος με βάση :

- Την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής, για τις απαιτήσεις, υποχρεώσεις & διαθέσιμα
- Την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κτήσης

Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την πληρωμή και την αποτίμηση σε ευρώ κατά την απογραφή, κατά περίπτωση εφαρμόζονται τα εξής:

A : Για συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από αποτίμηση πιστώσεων ή δανείων που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιου εξοπλισμού.

Οι άνω Σ/Δ καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης και η απόσβεση των διαφορών αυτών γίνεται ως εξής :

- Οι *Χρεωστικές* Σ/Δ κατά πίστωση ή δάνειο, μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, αποσβένονται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου. Η ετήσια απόσβεση του υπολοίπου του λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης είναι ίση με το πηλίκο της διαίρεσης του υπολοίπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του δανείου.
- Οι *Πιστωτικές* Σ/Δ στο τέλος της χρήσης μειώνουν τι χρεωστικές και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, κατά το όλο ή το μέρος που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται σε λογαριασμό πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο. Στο τέλος της χρήσης το πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω λογαριασμού πρόβλεψης, συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης. Στην περίπτωση που μετά τον συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό στον λογαριασμό της πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα σ' αυτήν.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση λαμβάνει δάνειο για αγορά πάγιου εξοπλισμού στις 1/2/200 τριετούς διάρκειας 900.000 \$ με συναλλαγματική \$/€ 1,25 (900.000 \$ / 1,25 = 720.000 €). Το δάνειο εξοφλείται σε 3 ισόποσες δόσεις σε \$. Οι Συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά τις περιόδους πληρωμών και αποτιμήσεων έχουν ως ακολούθως

| | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΣΥΝ/ΚΗ ΙΣΟΤΙΜΙΑ |
|-------------|-----------------|------------------------|
| Αποτιμήσεις | 31/12/2000 | 1,22 \$/€ |
| | 31/12/2001 | 1,21 \$/€ |
| | 31/12/2002 | 1,22 \$/€ |
| Πληρωμές | 1/2/2001 | 1,21 \$/€ |
| | 1/2/2002 | 1,19 \$/€ |
| | 1/2/2003 | 1,23 \$/€ |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------|---------------------------|---------------|----------------|
| 38.00 | Ταμείο | 720.000 | |
| 45.10 | Τράπεζες Μακρ/νιες υποχρ. | | 720.000 |
| <i>Αρχ. Καταχ. 1/2/00</i> | | | |

| Αποτίμηση | 31/12/2000 | | | | |
|------------------|-------------------|-----------|---|------|------------|
| 1/2/00 | Αρχ. Αποτίμηση | \$900.000 | : | 1,25 | € 720.000 |
| 31/12/2000 | Τελ. Αποτίμηση | \$900.000 | : | 1,22 | € 737.705 |
| | Συναλ/κη Διαφ | | | | (€ 17.705) |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--|---------------|----------------|
| 16.15 | Συναλ/κές διαφ. Παγίων | 17.705 | |
| 45.10 | Τράπεζες Μακρ/νιες υποχρ. | | 17.705 |
| <i>Συναλ/κές διαφ. Αποτίμησης 31/12/2000</i> | | | |
| 81.00 | Έκτακτα & ανόργ. Έξοδα (συναλ/κές διαφ.) | 5.902 | |
| 16.15 | Συναλ/κές διαφ. Παγίων | | 5.902 |
| <i>Απόσβεση Α/σμού 16.15</i> | | | |

| | | | | | |
|----------------|-----------------|-----------|---|------|----------------|
| Πληρωμή | 1/2/2001 | | | | |
| 31/12/2000 | Αποτίμηση | \$300.000 | : | 1,22 | € 245.902 |
| 1/2/2001 | Πληρωμή | \$300.000 | : | 1,21 | € 247.934 |
| | Συναλ/κη Διαφ | | | | <u>€ 2.032</u> |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|---------|---------|
| 45.10 | Τράπεζες Μακρ/νιες υποχρ. | 245.902 | |
| 81.00 | Έκτακτα & ανόργ. Έξοδα (συναλ/κές διαφ.) | 2.032 | |
| 38.00 | Ταμείο | | 247.934 |

Πληρωμή Δόσης

| | | | | | |
|------------------|-------------------|-----------|---|------|------------------|
| Αποτίμηση | 31/12/2001 | | | | |
| 31/12/2000 | Αρχ. Αποτίμηση | \$600.000 | : | 1,22 | € 491.803 |
| 31/12/2001 | Τελ. Αποτίμηση | \$600.000 | : | 1,21 | € 495.868 |
| | Συναλ/κη Διαφ | | | | <u>(€ 4.064)</u> |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|---------------------------|--------|---------|
| 16.15 | Συναλ/κές διαφ. Παγίων | 4.064 | |
| 45.10 | Τράπεζες Μακρ/νιες υποχρ. | | 4.064 |

Συναλ/κές διαφ. Αποτίμησης 31/12/2001

| | | | |
|-------|--|-------|-------|
| 81.00 | Έκτακτα & ανόργ. Έξοδα (συναλ/κές διαφ.) | 7.934 | |
| 16.15 | Συναλ/κές διαφ. Παγίων | | 7.934 |

Απόσβεση Α/σμού 16.15

| | | | | | |
|----------------|-----------------|-----------|---|------|------------------|
| Πληρωμή | 1/2/2002 | | | | |
| 31/12/2001 | Αποτίμηση | \$300.000 | : | 1,21 | € 247.934 |
| 1/2/2002 | Πληρωμή | \$300.000 | : | 1,19 | € 252.101 |
| | Συναλ/κη Διαφ | | | | <u>(€ 4.167)</u> |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|---|---------|---------|
| 45.10 | Τράπεζες Μακρ/νιες υποχρ. | 247.934 | |
| 81.00 | Έκτακτα & ανόργ. Έξοδα (συναλ/κές διαφ.) | 4.167 | |
| 38.00 | <i>Πληρωμή Δόσης Ταμείο Πληρωμή Δόσης</i> | | 252.101 |

Αποτίμηση 31/12/2002

| | | | | | |
|------------|----------------|-----------|---|------|-----------|
| 31/12/2001 | Αρχ. Αποτίμηση | \$300.000 | : | 1,21 | € 247.934 |
| 31/12/2002 | Τελ. Αποτίμηση | \$300.000 | : | 1,22 | € 245.902 |
| | Συναλ/κη Διαφ | | | | € 2.032 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|--------|---------|
| 45.10 | Τράπεζες Μακρ/νιες υποχρ. | 2.032 | |
| 16.15 | Συναλ/κές διαφ. Παγίων | | 2.032 |
| <i>Συναλ/κές διαφ. Αποτίμησης 31/12/2002</i> | | | |
| 81.00 | Έκτακτα & ανόργ. Έξοδα (συναλ/κές διαφ.) | 5.902 | |
| 16.15 | Συναλ/κές διαφ. Παγίων | | 5.902 |
| <i>Απόσβεση Α/σμού 16.15</i> | | | |

Πληρωμή 1/2/2003

| | | | | | |
|------------|---------------|-----------|---|------|-----------|
| 31/12/2002 | Αποτίμηση | \$300.000 | : | 1,22 | € 245.902 |
| 1/2/2003 | Πληρωμή | \$300.000 | : | 1,23 | € 243.902 |
| | Συναλ/κη Διαφ | | | | (€ 1.999) |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------|--|---------|---------|
| 45.10 | Τράπεζες Μακρ/νιες υποχρ. | 245.902 | |
| 38.00 | Ταμείο | | 243.902 |
| 81.01 | Έκτακτα & ανόργ. Έσοδα (συναλ/κές διαφ.) | | 1.999 |
| <i>Πληρωμή Δόσης</i> | | | |

Η κίνηση του λογαριασμού 16.15 είχε ως εξής:

| 16.15 ΣΥΝ/ΚΕΣ ΔΙΑΦ. ΠΑΓΙΩΝ | | |
|---------------------------------------|--------|-------|
| 17.705 | 5.902 | Αποσβ |
| 4.064 | 7.934 | Αποσβ |
| | 2.032 | |
| | 5.902 | Αποσβ |
| <hr/> | <hr/> | |
| 21.769 | 21.769 | |
| 0 | | |

B : Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά αποτίμηση σε ευρώ των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Οι άνω Σ/Δ καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παραπέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και ο λογιστικός χειρισμός κατά περίπτωση είναι ο εξής :

- Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης.
- Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά υπόλοιπα αυτών, μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

Παράδειγμα (βραχυπρόθεσμες)

Επιχείρηση κατά την 31.12.2000 είχε τι ακόλουθες απαιτήσεις & υποχρεώσεις:

Συναλλαγματικές εισπρακτέες την 1/3/2001 ονομαστικής αξίας ¥ 50.000.000 οι οποίες εισπράττονται με 1¥ = 0,008 € και εμφανίζεται στον λογαριασμό 31.07 "γραμ/τια εισπρακτέα σε ξένο νόμισμα στο χαρτοφυλάκιο" 400.000 €

Συναλλαγματικές πληρωτέες την 1/5/2001 ονομαστικής αξίας 250.000 £ οι οποίες πληρώνονται με 1 £ = 1,8 € και εμφανίζεται στον λογαριασμό 51.01 "γραμ/τια πληρωτέα σε ξένο νόμισμα στο χαρτοφυλάκιο" 450.000 €

Στις 31/12/2000 οι επίσημες τιμές των νομισμάτων ήταν : 1 ¥ = 0,009 € και 1 £ = 1,7 €

Οι αποτιμήσεις και οι εγγραφές προσαρμογών τέλους χρήσης 2000, καθώς και των κινήσεων κατά τη διάρκεια του 2001 έχουν ως εξής:

1. Κατά την 31/12/2000

α. Συναλ/κές εισπρακτέες:

| | | | |
|--------------|---------|-----------|-----------------------|
| ¥ 50.000.000 | € 0,009 | € 450.000 | Τελευταία αποτίμηση |
| | | € 400.000 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | € 50.000 | Συναλ/κή διαφορά |

ΚΩΔΙΚΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

| | | | |
|----------|--|----------|--|
| 31,07 | Γραμ/τια εισπρακτέα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | € 50.000 | |
| 44.14.00 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Βραχ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε ¥ | € 50.000 | |

Συναλ/κές διαφ. Αποτίμησης

β. Συναλ/κές πληρωτέες:

| | | | |
|----------|-------|-----------|-----------------------|
| £250.000 | € 1,7 | € 425.000 | Τελευταία αποτίμηση |
| | | € 450.000 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | -€ 25.000 | Συναλ/κή διαφορά |

ΚΩΔΙΚΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

| | | | |
|----------|---|----------|--|
| 51,01 | Γραμ/τια πληρωτέα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | € 25.000 | |
| 44.14.01 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Βραχ/σμων απαιτ.& υποχρ.σε GBP | € 25.000 | |

Συναλ/κές διαφ. Αποτίμησης

2. Κατά την διάρκεια χρήσης 2001

α. Συναλ/κές εισπρακτέες:

| | | | |
|--------------|----------|------------|-----------------------|
| Είσπραξη | 1/3/2001 | € 400.000 | Εισπράχθηκε |
| \$50.000.000 | € 0,008 | -€ 450.000 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | -€ 50.000 | Συναλ/κή διαφορά |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|-----------|-----------|
| 38.00 | Ταμείο | € 400.000 | |
| 81.00 | Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα | | |
| 81.00.04 | Συναλ/κές διαφορές | € 50.000 | |
| 31,07 | Γραμ/τια εισπρακτέα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | | € 450.000 |
| 44.14.00 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Βραχ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε ¥ | € 50.000 | |
| 81.01 | Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα | | |
| 81.01.04 | Συναλ/κές διαφορές | | € 50.000 |

Είσπραξη Συναλλαγματικών 1/3/2001

β. Συναλ/κές πληρωτέες:

| | | | |
|----------|----------|-------------------|-----------------------|
| Πληρωμή | 1/5/2001 | | |
| £250.000 | € 1,800 | € 450.000 | Πληρώθηκε |
| | | <u>-€ 425.000</u> | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | € 25.000 | Συναλ/κή διαφορά |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|-----------|-----------|
| 51,01 | Γραμ/τια πληρωτέα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | € 425.000 | |
| 81.00 | Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα | | |
| 81.00.04 | Συναλ/κές διαφορές | € 25.000 | |
| 38.00 | Ταμείο | | € 450.000 |
| 44.14.01 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Βραχ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε GBP | € 25.000 | |
| 81.01 | Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα | | |
| 81.01.04 | Συναλ/κές διαφορές | | € 25.000 |

Εξόφληση Συναλλαγματικών πληρωτέων 1/5/2001

Παράδειγμα (μακροπρόθεσμες)

Επιχείρηση είχε κατά την 31/12/2000 τις ακόλουθες απαιτήσεις & υποχρεώσεις :

Συναλλαγματικές εισπρακτέες την 1/3/2002 ονομαστικής αξίας 1.000.000 € το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό 18.08 "γραμμάτια εισπρακτέα μακρ/σμα σε ξένο νόμισμα" με ποσό 800.000 \$. Την ημέρα της είσπραξης η ισοτιμία είναι 1\$ = 0,784 €

Τραπεζικό δάνειο ονομαστικής αξίας 800.000 £ το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό 45.12 "τράπεζες – λογ/σμοί μακρ/σμων υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα" με ποσό 1.200.000 € το οποίο αποπληρώνεται την 1/6/2002 με συναλλαγματική ισοτιμία 1£ = 1,47 €

Στις 31.12.2000 οι επίσημες τιμές των νομισμάτων

ήταν:

| | | | | |
|--------------|-----|--------|---|---------|
| Τιμή Αγοράς | USD | \$1,00 | = | € 0,781 |
| Τιμή Πώλησης | USD | \$1,00 | = | € 0,800 |
| Τιμή Αγοράς | GBP | £1,00 | = | € 1,450 |
| Τιμή Πώλησης | GBP | £1,00 | = | € 1,480 |

Στις 31.12.2001 οι επίσημες τιμές των νομισμάτων

ήταν

| | | | | |
|--------------|-----|--------|---|---------|
| Τιμή Αγοράς | USD | \$1,00 | = | € 0,794 |
| Τιμή Πώλησης | USD | \$1,00 | = | € 0,810 |
| Τιμή Αγοράς | GBP | £1,00 | = | € 1,435 |
| Τιμή Πώλησης | GBP | £1,00 | = | € 1,460 |

1. Κατά την 31/12/2000

α. Συναλ/κές

εισπρακτέες:

Αποτίμηση

| | | | |
|-------------|---------|-----------|-----------------------|
| \$1.000.000 | € 0,781 | € 781.250 | Τελευταία αποτίμηση |
| | | € 800.000 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | -€ 18.750 | Συναλ/κή διαφορά |

ΚΩΔΙΚΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

| | | | |
|----------|--|----------|----------|
| 44.14.03 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Μακρ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε USD | € 18.750 | |
| 18.08 | Γραμ/τια εισπρακτέα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | | € 18.750 |

Αποτίμηση 31/12

| | | | |
|----------|--|----------|----------|
| 81.00 | Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα | | |
| 81.00.04 | Συναλ/κές διαφορές | € 18.750 | |
| 44.14.03 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Μακρ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε USD | | € 18.750 |

Μεταφορά ποσού Σ/Δ(Συναλλαγματικές εισπρακτέες 1/3/2002) που αντιστοιχεί στην χρήση 2000 στα αποτελέσματα

β. Μακρ/σμο Τραπεζικό δάνειο

Αποτίμηση

| | | | |
|----------|---------|-------------|-----------------------|
| £800.000 | € 1,480 | € 1.184.000 | Τελευταία αποτίμηση |
| | | € 1.200.000 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | -€ 16.000 | Συναλ/κή διαφορά |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|----------|----------|
| 45,12 | Τραπεζες-Λ/σμός Μακρ/σμων Υποχρεώσεων σε ΞΝ | € 16.000 | |
| 44.14.04 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Μακρ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε GBP | | € 16.000 |

Αποτίμηση 31/12

2. Κατά την 31/12/2001

α. Συναλ/κές

εισπρακτέες:

Αποτίμηση

| | | | |
|----------------|---------|---------------|-----------------------|
| \$1.000.000,00 | € 0,794 | € 793.650,79 | Τελευταία αποτίμηση |
| | | -€ 781.250,00 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | € 12.400,79 | Συναλ/κή διαφορά |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|-------------|-------------|
| 18,08 | Γραμ/τια εισπρακτέα μακ/σμα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | € 12.400,79 | |
| 44.14.03 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Μακρ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε USD | | € 12.400,79 |

Αποτίμηση 31/12

| | | | |
|-------|---|--------------|--------------|
| 31.07 | Γραμ/τια εισπρακτέα βραχ/σμα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | € 793.650,79 | |
| 18,08 | Γραμ/τια εισπρακτέα μακ/σμα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | | € 793.650,79 |

Μεταφορά Απαιτήσεις από τις μακρ/σμες στις Βραχ/σμες απαιτήσεις

β. Μακρ/σμο Τραπεζικό δάνειο

Αποτίμηση

| | | | |
|----------|---------|------------------|-----------------------|
| £800.000 | € 1,460 | € 1.168.000 | Τελευταία αποτίμηση |
| | | -€ 1.184.000 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | <u>-€ 16.000</u> | Συναλ/κή διαφορά |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|----------|----------|
| 45,12 | Τραπεζες-Λ/σμός Μακρ/σμων Υποχρεώσεων σε ΞΝ | € 16.000 | |
| 44.14.04 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Μακρ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε GBP | | € 16.000 |

Αποτίμηση 31/12

| | | | |
|-------|---|-------------|-------------|
| 45,12 | Τραπεζες-Λ/σμός Μακρ/σμων Υποχρεώσεων σε ΞΝ | € 1.168.000 | |
| 52.00 | Τράπεζες-Λ/σμοί Βραχ/σμων Υποχρεώσεων | | € 1.168.000 |

Μεταφορά Υποχρέωσης από τις μακρ/σμες στις Βραχ/σμες

3. Κατά την διάρκεια της χρήσης 2002

α. Συναλ/κές

εισπρακτέες:

Είσπραξη την 1/3/02

| | | | |
|----------------|---------|--------------------|-----------------------|
| \$1.000.000,00 | € 0,784 | € 784.313,73 | Αξία Είσπραξης |
| | | -€ 793.650,79 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | <u>-€ 9.337,07</u> | Συναλ/κή διαφορά |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|--------------|--------------|
| 38.00 | Ταμείο | € 784.313,73 | |
| 81.00 | Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα | | |
| 81.00.04 | Συναλ/κές διαφορές | € 9.337,07 | |
| 31.07 | Γραμ/τια εισπρακτέα βραχ/σμα σε ΞΝ στο χαρτ/κιο | | € 793.650,79 |
| 44.14.03 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Μακρ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε USD | € 12.400,79 | |
| 81.01 | Εκτακτα & Ανόργανα Έσοδα | | |
| 81.01.04 | Συναλ/κές διαφορές | | € 12.400,79 |

Είσπραξη Συναλλαγματικών εισπρακτέων 1/3/2002

β. Μακρ/σμο Τραπεζικό δάνειο

Πληρωμή την

1/6/2002

| | | | |
|-------------|---------|--------------|-----------------------|
| £800.000,00 | € 1,470 | € 1.176.000 | Αξία Πληρωμής |
| | | -€ 1.168.000 | Προηγούμενη αποτίμηση |
| | | € 8.000 | Συναλ/κή διαφορά |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|-------------|-------------|
| 52.00 | Τράπεζες-Λ/σμοί Βραχ/σμων Υποχρεώσεων | € 1.168.000 | |
| 81.00 | Εκτακτα & Ανόργανα Έξοδα | | |
| 81.00.04 | Συναλ/κές διαφορές | € 8.000 | |
| 38.00 | Ταμείο | | € 1.176.000 |
| 44.14.04 | Πρόβλ. Για συναλ/κές διαφ. Μακρ/σμων απαιτ.& υποχρ. Σε GBP | € 16.000 | |
| 81.01 | Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα | | |
| 81.01.04 | Συναλ/κές διαφορές | | € 16.000 |

Εξόφληση Συναλλαγματικών Πληρωτέων 1/6/2002

Γ : Συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των χρεογράφων και τίτλων των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού.

Οι άνω Σ/Δ μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία διενεργήθηκαν.

Τέλος, στο κεφάλαιο 2.1.3.2.«Αποτίμηση απαιτήσεων , υποχρεώσεων & διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα», έγινε λόγος για σχηματισμό προβλέψεων. Εκτενέστερη αναφορά για τις προβλέψεις γίνεται στο κεφάλαιο 2.3.

2.2. Χρονική τακτοποίηση εσόδων & εξόδων

Η χρονική τακτοποίηση εσόδων & εξόδων γίνεται στο τέλος κάθε χρήσης πριν διενεργηθούν οι εγγραφές ισολογισμού, με σκοπό την απεικόνιση των σωστών οικονομικών μεγεθών στα βιβλία και στόχο να περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της κλειώμενης χρήσης μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που την αφορούν. Αυτό γίνεται με την χρησιμοποίηση των μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού. Πιο συγκεκριμένα:

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (λογ.36)

Έξοδα επόμενων χρήσεων (λογ.36.00) :

Καταχρούνται έξοδα που πληρώνονται εντός της χρήσης, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες. (προπληρωμή εξόδων)

Παράδειγμα: Η επιχείρηση στις 01/08/2000 πλήρωσε για διαφημιστική καμπάνια 5.000 € (χωρίς Φ.Π.Α.) για το διάστημα 01/08/2000 – 31/07/2001

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|---------|
| 64 | Διάφορα έξοδα | | |
| 64.02 | Έξοδα προβολής & διαφήμισης | 5.000 | |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | | |
| 54.00 | Φ.Π.Α. | 950 | |
| | 38 | Χρηματικά διαθέσιμα | |
| | 38.00 | Ταμείο | 5.950 |
| Πληρωμή εξόδων για διαφήμιση | | | |
| <hr/> | | | |
| 36 | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | | |
| 36.00 | Έξοδα επόμενων χρήσεων | 2.917 | |
| | 64 | Διάφορα έξοδα | |
| | 64.02 | Έξοδα προβολής & διαφήμισης | 2.917 |
| Έξοδα επόμενων χρήσεων (5.000 € * 7/12 = 2.917 €) | | | |
| <hr/> | | | |

Έσοδα χρήσης εισπρακτέα (λογ. 36.01):

Καταχωρούνται τα έσοδα που ανήκουν στην κλειώμενη χρήση, αλλά εισπράττονται σε επόμενη ή επόμενες χρήσεις

Παράδειγμα: Η επιχείρηση έχει πελάτες των οποίων ο λογαριασμός για τις υπηρεσίες που τους παρείχε δεν έχει εκκαθαριστεί την 31/12/2000, υπάρχουν δεδουλευμένα έσοδα μέχρι 31/12 της κλειώμενης χρήσης 5.000 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 19%)

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|-------------------------------------|-----------------------------|---------|
| 36 | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | | |
| 36.01 | Έσοδα χρήσης εισπρακτέα | 5.000 | |
| 73 | | Πωλήσεις υπηρεσιών | |
| 73.00 | | Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 4.201 |
| 54 | | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | |
| 54.00 | | Φ.Π.Α | 799 |

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών εισπρακτέα

Αγορές υπό παραλαβή (λογ. 36.02):

Παρακολουθούνται οι υπό παραλαβή αγορές για τις οποίες περιέρχονται τα τιμολόγια στην οικονομική μονάδα πριν από τη λήξη της χρήσεως, ενώ τα αγαθά που δεν έχουν ακόμα παραληφθεί ως το τέλος της κλειώμενης χρήσης

Παράδειγμα: Η επιχείρηση παρέλαβε το τιμολόγιο N.123 από προμηθευτή αξίας 3.000 (συν Φ.Π.Α.19%) που αφορά την αγορά εμπορευμάτων, τα οποία δεν έχει παραλάβει ακόμα μέχρι τις 31/12/2000 λόγω μεταφορικών προβλημάτων

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|-------------------------------------|------------------------|---------|
| 36 | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | | |
| 36.02 | Αγορές υπό παραλαβή | 3.000 | |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | | |
| 54.00 | Φ.Π.Α | 570 | |
| 50 | | Προμηθευτές | |
| 50.00 | | Προμηθευτές εσωτερικού | 3.570 |

Αγορές υπό παραλαβή τιμολόγιο N.123

Εκπτώσεις επί των αγορών χρήσης υπό διακανονισμό (λογ.36.03) :

Στον λογαριασμό αυτό καταχρούνται οι εκπτώσεις αγορών που η επιχείρηση δικαιούται στο τέλος της χρήσης, βάση συμφωνιών με του προμηθευτές της. (Δεν έχει παραληφθεί το πιστωτικό τιμολόγιο αγορών).Επειδή δεν έχει αναγγελθεί το ποσό αυτών των εκπτώσεων δεν μπορεί η επιχείρηση να χρεώσει τους προμηθευτές. Όταν έρθει το πιστωτικό, τότε χρεώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή και πιστώνεται ο 36.03 .

Παράδειγμα: Προμηθευτής έχει κάνει συμφωνία με την επιχείρηση ότι αν αγοράσει από αυτόν εμπορεύματα αξίας άνω των 5.000 € τότε δικαιούται επιστροφή 10 % έκπτωση επί του συνόλου. Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 8.000 € και δικαιούται έκπτωση 8.000 * 10% = 800 €. Μέχρι και την 31/12/2007 δεν έχει λάβει το πιστωτικό τιμολόγιο του προμηθευτή.(Φ.Π.Α 19%)

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 36 | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | | |
| 36.03 | Εκπτώσεις επί των αγορών χρήσης υπο διακανονισμό | 800 | |
| 20 | Εμπορεύματα | | |
| 20.99 | Εκπτώσεις αγορών | | 800 |

Εκπτώσεις αγορών υπό διακανονισμό

Στην επόμενη χρήση που παραλαμβάνει η επιχείρηση το πιστωτικό τιμολόγιο

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 50 | Προμηθευτές | | |
| 50.00 | Προμηθευτές εσωτερικού | 952 | |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη | | |
| 20.99 | Φ.Π.Α. | | 152 |
| 36 | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | | |
| 36.03 | Εκπτώσεις επί των αγορών χρήσης υπό διακανονισμό | | 800 |

Παραλαβή πιστωτικού τιμολογίου Ν. ...

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (λογ. 56)

Έσοδα επόμενων χρήσεων (λογ.56.00) :

Καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσης που έχουν (προ)εισπραχθεί στην παρούσα χρήση.

Παράδειγμα: Πελάτης στις 20/12/2000 πλήρωσε 2000€ . Στις 31/12/2001 διαπιστώνεται ότι 500€ αυτής της πληρωμής αφορούν υπηρεσίες ης επόμενης χρήσης. (Φ.Π.Α. 19%)

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|-------------------------------|--------|---------|
| 38 | Χρηματικά διαθέσιμα | | |
| 38.00 | Ταμείο | 2.000 | |
| 73 | Πωλήσεις υπηρεσιών | | |
| 73.00 | Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | | 1.680 |
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | | |
| 54.00 | Φ.Π.Α. | | 320 |

Είσπραξη από παροχή υπηρεσιών

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|-----------------------------------|--------|---------|
| 73 | Πωλήσεις υπηρεσιών | | |
| 73.00 | Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 500 | |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | | |
| 56.00 | Έσοδα επόμενης χρήσης | | 500 |

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών επόμενης χρήσης

Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα –πληρωτέα (λογ.56.01)

Καταχωρούνται τα έξοδα που ανήκουν στην παρούσα χρήση και εξοφλούνται στην επόμενη

Παράδειγμα: Λογαριασμός ης Δ.Ε.Η. που αφορά κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για το χρονικό διάστημα 15/10/2000 έως 15/12/2000 2.000€ παρελήφθη στις 30/12/2000 και θα πληρωθεί τον Ιανουάριο του 2001.

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|-----------------------------------|--------|---------|
| 62 | Παροχές τρίτων | | |
| 62.00 | Ηλεκτρικό ρεύμα - Δ.Ε.Η. | 2.000 | |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | | |
| 56.00 | Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα | | 2.000 |

Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα

Αγορές υπό τακτοποίηση (λογ.56.02):

Παρακολουθούνται οι υπό τακτοποίηση αγορές αγαθών, σε περίπτωση που το τιμολόγιο δεν περιέρχεται στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των αγαθών. (χρεώνονται οι λογαριασμοί εμπορευμάτων με την συμφωνημένη αξία που παραλαμβάνονται και πιστώνεται ο 56.02. Μετά τη λήψη του τιμολογίου χρεώνεται ο 56.02 και πιστώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή 50.00 ή των διαθεσίμων 38 κτλ, ανάλογα τον διακανονισμό)

Παράδειγμα: Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 10.000 € χωρίς να παραλάβει το τιμολόγιο που τα αφορά.

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|-----------------------------------|--------|---------|
| 20 | Εμπορεύματα | | |
| 20.00 | Αγορές εμπορευμάτων | 10.000 | |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | | |
| 56.02 | Αγορές υπό τακτοποίηση | | 10.000 |

Παραλαβή εμπορευμάτων άνευ παραστατικού

Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακανονισμό (λογ.56.03):

Καταχωρούνται οι εκπτώσεις επί των πωλήσεων που δικαιούνται οι πελάτες της επιχείρησης, για τις οποίες κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού δεν είναι γνωστό το ακριβές ύψος τους, με χρέωση των λογαριασμών των πωλήσεων. (Δεν έχει εκδώσει η επιχείρηση πιστωτικό τιμολόγιο πωλήσεων). Όταν κατά την επόμενη χρήση οριστικοποιούνται, μεταφέρονται από τον 56.03 στους λογαριασμούς των πελατών.

Παράδειγμα : Πολιτική της εταιρίας είναι σε πελάτες που εντός του έτους κάνουν αγορές ως 10.000€ τους επιστρέφεται έκπτωση 5%, από 10.000€- 20.000€ 8% και πάνω από 20.000€ 12%. Το έτος 2000 και μέχρι τις 31/12 οι αγορές πελάτη ξεπέρασαν τα 20.000€ φτάνοντας στο πόσο των 28.000€.

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 73 | Πωλήσεις υπηρεσιών | | |
| 73.98 | Εκπτώσεις πωλήσεων | 3.360 | |
| 56 | Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | | |
| 56.03 | Εκπτώσεις επί των πωλήσεων χρήσης υπό διακανονισμό | | 3.360 |

Εκπτώσεις πωλήσεων υπό διακανονισμό

2.3 Σχηματισμός Προβλέψεων

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ Πρόβλεψη είναι η κράτηση (αποθεματοποίηση) ορισμένου ποσού που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού σε βάρος του λογ/σμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίηση τους χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο.

Πίνακας 2.3 – κατηγορίες προβλέψεων

| | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ | |
|---|---|--|
| | Κινδύνων εκμετάλλευσης | Εκτάκτων κινδύνων |
| λογαριασμοί | 44.00 ως 44.09 | 44.10 ως 44.19 |
| λογιστικός χειρισμός | ΧΡ: 68 (προβλ.εκμεταλλ.) ΠΙΣ: 44.00 - 44.09 | ΧΡ: 83(προβλ.για εκτ κινδ) ΠΙΣ: 40.10-40.19 |
| προορισμός | για να καλύψουν έξοδα της χρήσης που πιθανολογείται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά τον σχηματισμό της πρόβλεψης | για να καλύψουν έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογείται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά τον σχηματισμό της πρόβλεψης |
| αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση | καταχώρηση στην ομάδα 6 | καταχώρηση στους λογ/μους 81 (έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα) και 82 (έξοδα & έσοδα προηγούμενων χρήσεων) |

2.3.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Οι λόγοι που γίνονται προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού αφορούν:

- Απόλυση ή συνταξιοδότηση (εκμετάλλευσης)
- Διεκδικήσεις αναδρομικών ή διαφορών (έκτακτων κινδύνων ή εκμετάλλευσης)

Οι προβλέψεις αυτές σκοπό έχουν να λογιστικοποιήσουν μέσα στην κλειόμενη χρήση τις ήδη δεδουλευμένες υποχρεώσεις αποζημίωσης του προσωπικού της εάν αυτό αποχωρούσε στο τέλος της χρήσης.

Είναι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 «προβλέψεις εκμετάλλευσης» (και συγκεκριμένα του 68.00 «προβλ. Για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» σε πίστωση του 44.00 «προβλ. Για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία».

Κατά την επέλευση του γεγονότος της αποζημίωσης χρεώνουμε τον 44.00 με τις σχηματισμένες προβλέψεις που αφορούν τα άτομα που αποχώρησαν σε πίστωση του λ/σμού 78.05 «χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης».

Η αποζημίωση που προβλέπεται για τους έμμισθους και ημερομίσθιους υπαλλήλους δίδεται από την παρακάτω κλίμακα :

| Συμπληρωμένη Προϋπηρεσία (Έτη) | Δικαιούμενη Αποζημίωση (Μισθοί) | Δικαιούμενη Αποζημίωση (Ημερομίσθια) |
|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 0,167 | 1 | 5 |
| 1 | 2 | 7 |
| 2 | 2 | 15 |
| 3 | 2 | 15 |
| 4 | 3 | 15 |
| 5 | 3 | 30 |
| 6 | 4 | 30 |
| 7 | 4 | 30 |
| 8 | 5 | 30 |
| 9 | 5 | 30 |
| 10 | 6 | 60 |
| 11 | 7 | 60 |
| 12 | 8 | 60 |
| 13 | 9 | 60 |
| 14 | 10 | 60 |
| 15 | 11 | 95 |
| 16 | 12 | 95 |
| 17 | 13 | 95 |
| 18 | 14 | 95 |
| 19 | 15 | 95 |
| 20 | 16 | 115 |
| 21 | 17 | 115 |
| 22 | 18 | 115 |
| 23 | 19 | 115 |
| 24 | 20 | 115 |
| 25 | 21 | 135 |
| 26 | 22 | 135 |
| 27 | 23 | 135 |
| 28 | 24 | 135 |
| 29 | 24 | 135 |
| 30 και άνω | 24 | 150 |

Παράδειγμα: Στις 31/12/2004 η επιχείρηση είχε τα παρακάτω στοιχεία

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ | 31/12/2004 | | | | | |
|--|-------------------------|-----------|----------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|
| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ | ΗΜΕΡ/ΣΘΙΟ | ΕΤΗ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ | ΣΥΜΠΛΗΡ. ΕΤΗ | ΔΙΚΑΙΟΥΜΕΝΑ ΗΜΕΡ/ΣΘΙΑ | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ |
| Αντωνίου Α. | 20/10/1998 | 60 | 6,203 | 6 | 30 | 1800 |
| Βασιλείου Β. | 21/10/1998 | 50 | 6,200 | 6 | 30 | 1500 |
| Γεωργίου Γ. | 22/10/1998 | 45 | 6,197 | 6 | 30 | 1350 |
| Σύνολο | | | | | | 4650 |

Στις 31/12/2005 η επιχείρηση είχε τα παρακάτω στοιχεία

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ | 31/12/2005 | | | | | |
|--|-------------------------|-----------|----------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|
| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ | ΗΜΕΡ/ΣΘΙΟ | ΕΤΗ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ | ΣΥΜΠΛΗΡ. ΕΤΗ | ΔΙΚΑΙΟΥΜΕΝΑ ΗΜΕΡ/ΣΘΙΑ | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ |
| Αντωνίου Α. | 20/10/1998 | 60 | 7,203 | 7 | 30 | 1800 |
| Βασιλείου Β. | 21/10/1998 | 50 | 7,200 | 7 | 30 | 1500 |
| Γεωργίου Γ. | 22/10/1998 | 45 | 7,197 | 7 | 30 | 1350 |
| Δημητρίου Δ. | 1/6/2005 | 50 | 0,668 | 0 | 5 | 250 |
| Σύνολο | | | | | | 4900 |

Στις 1/2/2006 ο Δημητρίου Δ. απολύεται και στις 31/12/2006 η επιχείρηση έχει τα παρακάτω στοιχεία :

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ | 31/12/2006 | | | | | |
|--|-------------------------|-----------|----------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|
| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ | ΗΜΕΡ/ΣΘΙΟ | ΕΤΗ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ | ΣΥΜΠΛΗΡ. ΕΤΗ | ΔΙΚΑΙΟΥΜΕΝΑ ΗΜΕΡ/ΣΘΙΑ | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ |
| Αντωνίου Α. | 20/10/1998 | 60 | 8,203 | 8 | 30 | 1800 |
| Βασιλείου Β. | 21/10/1998 | 50 | 8,200 | 8 | 30 | 1500 |
| Γεωργίου Γ. | 22/10/1998 | 45 | 8,197 | 8 | 30 | 1350 |
| Σύνολο | | | | | | 4650 |

Εγγραφή στις 31/12/2004

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|---|--------|---------|
| 68.00 | Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 4650 | |
| 44.00 | Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | | 4650 |

Σχηματισμός πρόβλεψης 31/12/2004
(η επιχείρηση σχημάτισε για πρώτη φορά πρόβλεψη)

Εγγραφή στις 31/12/2005

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|---|--------|---------|
| 68.00 | Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 250 | |
| 44.00 | Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | | 250 |

Αναπροσαρμογή πρόβλεψης 31/12/2005

Εγγραφή στις 1/2/2006

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 60.05 | Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία | 250 | |
| 38.00 | | Ταμείο | 250 |

Καταβολή αποζημίωσης του Δημητρίου Δ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|---|--------|---------|
| 44.00 | Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 250 | |
| 78.05 | Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις για κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης | | 250 |

Κλείσιμο σχηματισμένης πρόβλεψης του Δημητρίου Δ

2.3.2. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

ΠΙΝΑΚΑΣ 2.3.2 – Κατηγορίες απαιτήσεων

| απαιτήσεις βέβαιης είσπραξης | απαιτήσεις επισφαλούς είσπραξης | απαιτήσεις ανεπίδεκτες εισπράξεως |
|--|--|--|
| είναι οι απαιτήσεις που δεν υπάρχει καμία αμφιβολία ότι θα ρευστοποιηθούν. Η βεβαιότητα προέρχεται από τη φερεγγυότητα του πελάτη, είτε από τις εγγυήσεις που έχει η επιχείρηση για κάλυψη απαιτήσεων από τους πελάτες | είναι οι απαιτήσεις που την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανόν να μην εισπραχθούν στο σύνολό τους ή κατά ένα ποσοστό. Οι λόγοι είναι ανωτέρας βίας των πελατών, που χαρακτηρίζονται ως επισφαλής, (π.χ πτώχευση, θάνατος) και ΟΧΙ λόγω αφερεγγυότητας | είναι οι απαιτήσεις που κατά την ημ/νια σύνταξης του ισολογισμού δεν υπάρχει πιθανότητα είσπραξης τους, λόγω του ότι ο πελάτης έχει χαρακτηριστεί Αφερέγγυος βάση δικαστικών αποφάσεων |

Κατά την απογραφή του λογαριασμού πελατών μπορεί να προκύψει ανάγκη για χαρακτηρισμό κάποιων από αυτών ως «επισφαλή πελάτες» λόγω πιθανής μη είσπραξης τους. Οι προβλέψεις για τους επισφαλείς πελάτες καταχωρούνται στους ακόλουθους λογαριασμούς:

- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών
- 44.11.01 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών πέραν του επιτρεπόμενου φορολογικώς ορίου
- 44.11.05 Προβλέψεις για απόσβεση άλλων επισφαλών απαιτήσεων

Από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτουν τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Με τις νέες αυτές διατάξεις Κ.Φ.Ε., επανέρχεται ο σχηματισμός πρόβλεψης από τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι επισφαλείς απαιτήσεις.

Ειδικότερα, καθιερώνεται ο σχηματισμός πρόβλεψης, η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση:

- των επιστροφών ή εκπτώσεων,
- της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (λόγω φερεγγυότητας των προσώπων αυτών)
- του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.
- των λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση του τιμήματος
- χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφική πράξη).

Το ποσό των παραπάνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, προστίθεται στο ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «πελάτες» αφαιρούνται επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων, ενώ οι προκαταβολές πελατών δεν λαμβάνονται υπόψη, καθόσον αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό παθητικού.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων του κοινοποιούμενου νόμου, στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό « Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Η εμφάνιση της πρόβλεψης αυτής στα βιβλία της επιχείρησης στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης θα γίνεται ως εξής:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--------------------------------------|--------|---------|
| 83.11 | Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | XXX | |
| 44.11 | Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | | XXX |

Η διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» με πίστωση των λογαριασμών των απαιτήσεων, όταν αυτές καταστούν ανεπίδεκτες εισπράξεως. Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς, ότι διέγραψε την επισφαλή απαιτήσή της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα 1.000,00 €. Επίσης, για τους πελάτες αυτούς που διαγράφονται (άνω των 1.000,00 χωρίς να ασκηθούν ένδικα μέσα, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης Δ.Ο.Υ. σε 3 αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας.

Ο χαρακτηρισμός και η διαγραφή ορισμένων πελατών ως επισφαλών είναι θέμα που κρίνεται από την επιχείρηση, με βάση τα στοιχεία και έγγραφα που έχει στη διάθεσή της.

Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, ξεκινώντας από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον παραπάνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω του γεγονότος ότι στο διάστημα της πενταετίας τα ποσά των επισφαλών απαιτήσεων που διαγράφηκαν δεν κάλυψαν ολόκληρο το ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης στο διάστημα αυτό. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.

Το ποσό των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του ισολογισμού μετά την 30/12/2004, λόγω μη επαλήθευσης των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 25%.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης είναι ανάγκη να γίνουν οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

- Η αυτοτελής φορολόγηση αφορά μόνο τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκαν με βάση τις φορολογικές διατάξεις και όχι τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκαν πέραν από αυτές, (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων) και οι οποίες προστέθηκαν στα φορολογητέα κέρδη των επιχειρήσεων κατά το χρόνο σχηματισμού τους ως λογιστικές διαφορές).
- Δεδομένου ότι το ποσό των προβλέψεων φορολογείται αυτοτελώς, δεν υπάρχει δυνατότητα μεταφοράς του ποσού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις στα αποτελέσματα χρήσεως με ταυτόχρονο συμψηφισμό φορολογητέων ζημιών.
- Ο προτεινόμενος λογιστικός χειρισμός για την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης είναι ο εξής:
 - Το υπόλοιπο του λογαριασμού Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» το οποίο σχηματίστηκε με βάση τις φορολογικές διατάξεις θα μεταφερθεί σε πίστωση υπολογαριασμού 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», με χρέωση αντίθετου υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.01). Σε επόμενη χρήση θα μεταφερθεί το υπόλοιπο του αντίθετου υπολογαριασμού 44.11.01 στον υπολογαριασμό αποτέλεσμα να μηδενισθούν και οι δύο υπολογαριασμοί.
 - Εφόσον απαιτείται η επιχείρηση να σχηματίσει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών της καταστάσεων), θα χρεώσει με το απαιτούμενο ποσό τα αποτελέσματα χρήσεως και ειδικότερα το λογαριασμό 83.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» με πίστωση υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.02).

Σχηματικά η λειτουργία του λογαριασμού 44.11 είναι η εξής :

| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 44.11 | |
|--|--|
| Χρεώνεται | Πιστώνεται |
| α) Με την αξία των διαγραφόμενων επισφαλών απαιτήσεων πελατών με πίστωση λογ. 30.97 | Με τις σχηματισμένες προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, με χρέωση του λογ. 68.09 ή του λογ. 83.11 |
| β) Με το ποσό των προβλέψεων που μεταμορφώνονται στα έσοδα με πίστωση του λογ. 84.00 | |

Παράδειγμα: Η επιχείρηση στο τέλος της χρήσης εμφάνισε τα ακόλουθα ποσά σε € στο ισοζύγιο της :

| Κωδικός | Περιγραφή λογαριασμού | Χρέωση | Πίστωση |
|----------|-----------------------|--------|-----------|
| 30 | Πελάτες | 60.000 | |
| 30.97 | Επισφαλείς πελάτες | 10.000 | |
| 70 | Πωλήσεις Εμπορευμάτων | | 4.000.000 |
| 70.00.00 | Πωλήσεις προς Δημόσιο | | 600.000 |

Υπολογισμός πρόβλεψης :
 $4.000.000 - 600.000 = \underline{3.400.000} * 0,5 \% = 17.000 \text{ €}$

Ανώτατο ποσό βάσει υπολοίπου λογαριασμού 30 «Πελάτες»:
 $60.000 * 30\% = 18.000\text{€}$

Επειδή η σχηματισθείσα πρόβλεψη 17.000 € είναι μικρότερη από το 30% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού 30 «Πελάτες», εκπίπτει στο σύνολό της από τα ακαθάριστα έσοδα.

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 68.09 | Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | 17.000 | |
| 44.11 | Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | | 17.000 |

-ή-

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 83.11 | Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | 17.000 | |
| 44.11 | Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | | 17.000 |

Σχηματισμός πρόβλεψης

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 44.11 | Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | 17.000 | |
| 30.97 | Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | | 17.000 |

Διαγραφή επισφαλούς απαίτησης

2.3.3 Προβλέψεις για υποτίμηση παγίων

Το ποσό που προκύπτει για τον σχηματισμό πρόβλεψης για υποτίμηση παγίων στοιχείων του Ενεργητικού προέρχεται από την διαφορά της τιμής αγοράς του παγίου, μείον την τρέχουσα αξία του. Η εγγραφή είναι η ακόλουθη:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 83.10 | Προβλέψεις απαξίωσης & υποτίμησης παγίων | XXX | |
| 44.10 | Προβλέψεις απαξίωσης & υποτίμησης παγίων | | XXX |

Παράδειγμα: Η επιχείρηση απέκτησε ο έτος 2000 ένα οικόπεδο εκτάσεως 30 στρεμμάτων αξίας 200.000€ . Στις 10.6.2009 η εταιρεία πληροφορείται ότι το οικόπεδο θα απαλλοτριωθεί υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου με τίμημα 2.000€ ανά στρέμμα. Το οικόπεδο στον ισολογισμό της 31.12.2009 θα εμφανιστεί :

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Αξία κτήσεως οικοπέδου | 200.000 |
| μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης | 140.000 |
| Αξία αποτίμησης 31.12.2008 | <u>60.000</u> |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|---------|---------|
| 83 | Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | | |
| 83.10 | Προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων παγίων στοιχείων | 140.000 | |
| 44 | Προβλέψεις | | |
| 44.10 | Προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων παγίων στοιχείων | | 140.000 |

Σχηματισμός πρόβλεψη για υποτίμηση οικοπέδου

2.3.4 Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων

Το ποσό που προκύπτει για τον σχηματισμό πρόβλεψης για υποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων προέρχεται από την διαφορά της τιμής κτήσης, μείον την τρέχουσα τιμή. Η εγγραφή είναι η ακόλουθη:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|---|--------|---------|
| 68.01 | Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών & χρεογρ. | XXX | |
| 18.00.99 | Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών | | XXX |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|---|--------|---------|
| 68.01 | Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών & χρεογρ. | XXX | |
| 18.00.99 | Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων | | XXX |

Παράδειγμα: Στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης ο λογ/σμος 18 Συμμ/χες & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και ο λογ/σμός 34 Χρεόγραφα στις 31.12.2000 αναλύονται ως εξής:

| Συμμετοχές σε επιχειρήσεις | Υπόλοιπα 31.12.2000 (σε €) | | | | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------|--------|---------------|--------|--------------------|--------|
| | Αριθμός Μεριδίων & Μετοχών | Αξία Κτήσης | | Αξία τρέχουσα | | Αξία Αποτίμησης | |
| | | Τίτλου | Σύνολο | Τίτλου | Σύνολο | Τίτλου | Σύνολο |
| ΓΑΜΑ Ε.Π.Ε (μερίδια) | | | 2000 | | 2100 | | 2.000 |
| ΔΕΛΤΑ ΟΕ | | | 1000 | | 900 | | 900 |
| ΕΨΙΛΟΝ ΕΕ | 100 | 20 | 900 | 21 | 990 | 20 | 900 |
| Χρεόγραφα | | | | | | | |
| ΑΛΦΑ ΑΕ | 50 | 1 | 50 | 0,9 | 45 | 0,9 | 45 |
| ΣΥΝΟΛΑ | | | 3950 | | 4035 | | 3.845 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|--|--------|---------|
| 68.01 | Προβλέψεις για υποτίμηση συμ/χων & χρεογράφων | | |
| 68.01.00 | Προβλέψεις για υποτίμηση συμ/χων | | 100 |
| 68.01.01 | Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων | | 5 |
| 18.00 | Συμμ/χες σε συνδ/νες επιχ/σεις | | |
| | Προβλέψεις για υποτίμηση συμ/χων σε συνδεδεμένες | | |
| 18.00.99 | επιχ/σεις | | |
| 18.00.99.00 | ΔΕΛΤΑ ΟΕ | | 100 |
| 34 | Χρεόγραφα | | |
| 34.99 | Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων | | |
| 34.99.00 | ΑΛΦΑ Α.Ε | | 5 |

Πρόβλεψη υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων προκύψασα από την αποτίμηση 31.12.2000

Εμφάνιση στο βιβλίο απογραφών ως ακολούθως:

| | Αξία |
|--|-------------|
| Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις: | |
| ΓΑΜΑ Ε.Π.Ε (100 εταιρ.μερίδια 20€/μερίδιο) | 2000 |
| ΔΕΛΤΑ Ο.Ε (Ποσοστό συμμετοχής 55%) Αξία κτήσης | 1000 |
| ΕΨΙΛΟΝ Ε.Ε (Ποσοστό συμμετοχής 52%) Αξία κτήσης | 900 |
| ΜΕΙΟΝ: πρόβλεψη για υποτίμηση συμμ/χων σε συνδεδ.επιχ. ΔΕΛΤΑ ΟΕ | 100 |
| Αξία αποτίμησης 31.12.2002 | <u>3800</u> |
| Χρεόγραφα: | |
| Μετοχές ΑΛΦΑ Α.Ε. (50 μετοχές * 1€/μετοχή | 50 |
| ΜΕΙΟΝ: πρόβλεψη για υποτίμηση χρεογράφων | 5 |
| Αξία αποτίμησης 31.12.2002 | <u>45</u> |

2.4 Προσδιορισμός λογιστικών αποτελεσμάτων

Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων γίνεται βάση της λειτουργίας της ομάδας 8 του Ε.Γ.Λ.Σ. όπου περιλαμβάνονται οι ακόλουθοι λογαριασμοί :

- Προσδιορισμού μικτών και καθαρών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, καθώς και οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων & εξόδων (λογ.80)
- Εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (λογ.81)
- Εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων (λογ.82)
- Προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους (λογ.83)
- Εσόδων και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λογ.84)
- Μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων (λογ.85)
- Προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσεως (λογ.86)
- Διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσεως (λογ.88)

2.4.1 Λειτουργία του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (λογ.80.00)

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσης», αποτελεί αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του Ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης, αν και αποτελεί μια από τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης, δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Ο 80 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων, κυρίων και δευτερευουσών, της οικονομικής μονάδας.

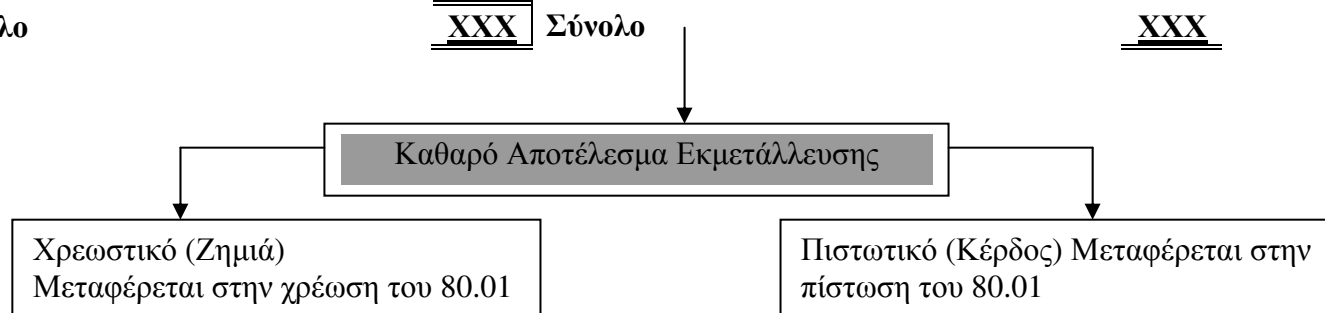
Στον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 2,6 (εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους) και ,7 αφού έχουν πρώτα υποστεί τις αναγκαίες τακτοποιήσεις – τροποποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δεδουλευμένα οργανικά έσοδα & έξοδα της χρήσης, τα οποία αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης. Με την ανάλογη χρεοπίστωση κάθε φορά των υπολοίπων των άνω λογαριασμών, οι λογαριασμοί αυτοί μηδενίζονται και τα υπόλοιπά τους μεταφέρονται στον 80.

Αφού μεταφερθούν και σχηματιστεί ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης, προσδιορίζεται το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, που προκύπτει από το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού. Αν το υπόλοιπο αυτό είναι χρεωστικό, η χρήση είναι ζημιόγonos και το ποσό του υπολοίπου μεταφέρεται σε χρέωση του λογαριασμού 80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης- Ζημιά (με πίστωση του 80.00), ενώ αν είναι πιστωτικό, η χρήση είναι κερδοφόρος και το ποσό του υπολοίπου μεταφέρεται σε πίστωση του λογαριασμού 80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης- Κέρδος (με χρέωση του 80.00).

Σχηματική λειτουργία του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης :

Α. 80.00 Γενική Εκμετάλλευση

| <u>1. Αρχικά αποθέματα</u> | | <u>1. Τελικά αποθέματα</u> | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|
| 20 | Εμπορεύματα | XXX | XXX | |
| 21 | Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή | XXX | XXX | |
| 22 | Υποπροϊόντα & υπολείμματα | XXX | XXX | |
| 23 | Παραγωγή σε εξέλιξη | XXX | XXX | |
| 24 | A & B ύλες | XXX | XXX | |
| 25 | Αναλώσιμα υλικά | XXX | XXX | |
| 26 | Ανταλλακτικά παγίων | XXX | XXX | |
| 28 | Είδη συσκευασίας | XXX | XXX | |
| | | <u>XXX</u> | <u>XXX</u> | |
| <u>2. Αγορές χρήσης</u> | | <u>2. Οργανικά έσοδα</u> | | |
| 20 | Εμπορεύματα | XXX | 70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων | XXX |
| 24 | A & B ύλες | XXX | 71 Πωλήσεις Προϊόντων | XXX |
| 25 | Αναλώσιμα υλικά | XXX | 72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων | XXX |
| 26 | Ανταλλακτικά παγίων | XXX | 73 Πωλήσεις Υπηρεσιών | XXX |
| 28 | Είδη συσκευασίας | XXX | 74 Επιχορηγήσεις κ.λ.π. | XXX |
| | | <u>XXX</u> | 75 Έσοδα παρεπόμενων ασχ. | XXX |
| | | | 76 Έσοδα κεφαλαίων | XXX |
| | | | 78 Ιδιοπαρ. Παγίων - Τεκμαρτά έσοδα | XXX |
| | | | | <u>XXX</u> |
| <u>3. Οργανικά έξοδα</u> | | | | |
| 60 | Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | XXX | | |
| 61 | Αμοιβές & έξοδα τρίτων | XXX | | |
| 62 | Παροχές τρίτων | XXX | | |
| 63 | Φόροι - τέλη | XXX | | |
| 64 | Διάφορα έξοδα | XXX | | |
| 65 | Τόκοι & συναφή έξοδα | XXX | | |
| 66 | Αποσβέσεις παγίων | XXX | | |
| 68 | Προβλέψεις εκμετάλλευσης | XXX | | |
| | | <u>XXX</u> | | |
| Σύνολο | | <u>XXX</u> | Σύνολο | <u>XXX</u> |



Η εγγραφή είναι η ακόλουθη:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|--|--------|---------|
| 80.00 | Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | XXX | |
| 80.01 | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | XXX |
| | Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης (κέρδος) στο λογαριασμό των μικτών αποτελεσμάτων | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------|---|--------|---------|
| 80.01 | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | XXX | |
| 80.00 | Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | XXX |
| | <i>Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης (ζημιά) στο λογαριασμό των μικτών αποτελεσμάτων</i> | | |

2.4.2. Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Αφού μεταφερθεί το καθαρό αποτέλεσμα στον 80.01, στη συνέχεια για να προσδιοριστούν τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, θα πρέπει να γίνει και η ανάλογη χρεοπίστωση αυτού με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα & έξοδα (λογ. 80.03 & 80.02 αντίστοιχα).

Εν ολίγοις, για να προσδιορίσουμε τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης πρέπει:

1. Να προστεθούν στο καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης οι δαπάνες της ομάδας 6 που δεν βαρύνουν το κόστος πωληθέντων (μη προσδιοριστικές των μικτών αποτελεσμάτων) αλλά βαρύνουν άλλες λειτουργίες (Διοικητική λειτουργία, Λειτουργία ερευνών & ανάπτυξης και Λειτουργία διάθεσης), που για το λόγο αυτό συντάσσεται φύλλο μερισμού δαπανών όπου τα ποσά που καταχωρούνται προσδιορίζονται εξωλογιστικά βάση των λογαριασμών της ομάδας 6. Επίσης στο Φύλλο μερισμού δαπανών καταχωρούνται οι Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα (λογ.65) στην κατηγορία Χρηματοοικονομικά έξοδα. Τέλος, θα πρέπει να προστεθούν στο καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης επίσης μη προσδιοριστικές δαπάνες – έξοδα των μικτών αποτελεσμάτων, όπως προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 6 ,
 - 64.10 «Έξοδα συμμετοχών & χρεογράφων»,
 - 64.11 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων»,
 - 64.12 «Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών & χρεογράφων»
2. Να αφαιρεθούν από το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης τα έσοδα της ομάδας 7, τα οποία δεν λογίζονται σαν πωλήσεις (Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων). Αναλυτικά :
 - 74 « Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων»
 - 75 « Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»
 - 76.00 «Έσοδα συμμετοχών»
 - 76.01 «Έσοδα χρεογράφων»
 - 76.04 «Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων»
 - 76.02-76.98, πλην 76.04, «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα»

Τα μικτά αποτελέσματα προσδιορίζονται εξωλογιστικά ως εξής:

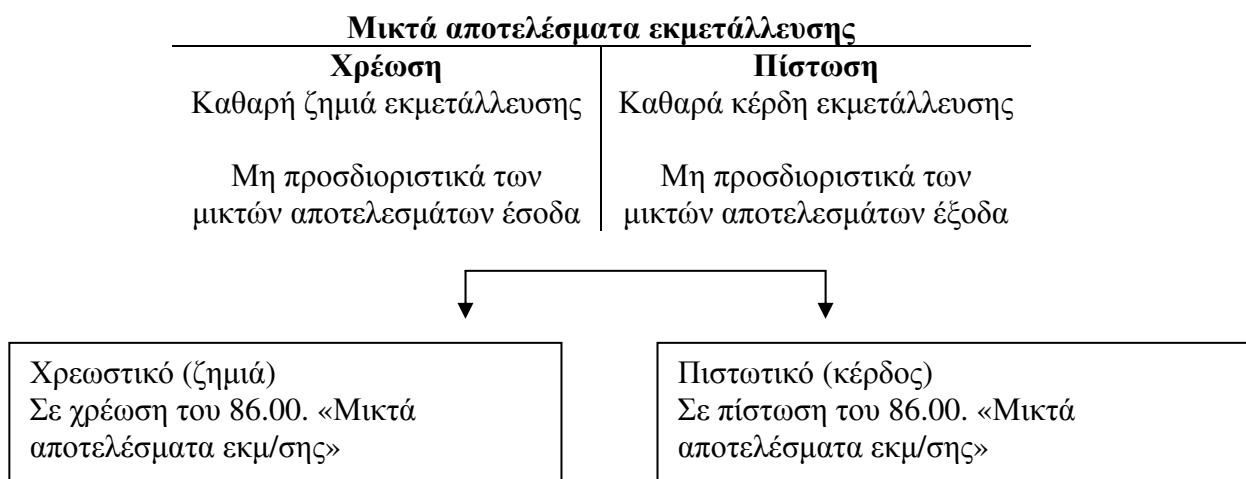
| | | | |
|-------|----------------------------------|-------------|-------------|
| | Πωλήσεις | | XXXX |
| Μείον | Κόστος πωληθέντων* | <u>XXXX</u> | |
| | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | <u>XXXX</u> |

*Όπου το κόστος πωληθέντων προσδιορίζεται ως εξής :

| | | | |
|-------|---|-------------|-------------|
| | Αποθέματα έναρξης | | XXXX |
| Πλέον | Αγορές χρήσης | XXXX | |
| Μείον | Τελικά αποθέματα | <u>XXXX</u> | <u>XXXX</u> |
| | Δαπάνες που βαρύνουν το κόστος πωληθέντων | <u>XXXX</u> | <u>XXXX</u> |
| Πλέον | Κόστος πωληθέντων | | <u>XXXX</u> |

Σημείωση : ο λογαριασμός 78.10 «Εσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων» και 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων» συμψηφίζονται με το αντίστοιχο (ισόποσο) κόστος κτήσης των αντιστοίχων αποθεμάτων έτσι ώστε να μην εμφανίζονται στη γενική εκμετάλλευση ούτε και στα αποτελέσματα χρήσης διότι είναι τεκμαρτά έσοδα.

Σχηματική λειτουργία του 80.01



Λειτουργία των λογαριασμών εξόδων των μη προσδιοριστικών αποτελεσμάτων:

Αφού καταρτιστεί το φύλλο μερισμού δαπανών γίνεται η ακόλουθη αντιστοίχιση και μεταφορά τους από τη γενική εκμετάλλευση στα αποτελέσματα χρήσης :

| Μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα | ▶ | Γενική εκμετάλλευση | ▶ | Αποτελέσματα χρήσης |
|--|---|------------------------|---|------------------------|
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | ▶ | 80.02.00 | ▶ | 86.00.02 |
| Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης | ▶ | 80.02.01 | ▶ | 86.00.03 |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | ▶ | 80.02.02 | ▶ | 86.00.04 |
| Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα | ▶ | 80.02.03 | ▶ | 86.00.05 |
| Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | ▶ | 80.02.04 | ▶ | 86.01.07 |
| Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων | ▶ | 80.02.05 | ▶ | 86.01.08 |
| Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | ▶ | 80.02.06 | ▶ | 86.01.09 |

Η εγγραφές είναι οι ακόλουθες:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|---|--------|---------|
| 80.02 | Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων | XXXX | |
| 80.02.00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | XX | |
| 80.02.01 | Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης | XX | |
| 80.02.02 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | XX | |
| 80.02.03 | Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα | XX | |
| 80.02.04 | Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 80.02.05 | Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 80.02.06 | Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | XX | |
| 80.01 | Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης | | XXXX |

Λογαριασμός μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|---|--------|---------|
| 86.00 | | XXXX | |
| 86.00.02 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | XX | |
| 86.00.03 | Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης | XX | |
| 86.00.04 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | XX | |
| 86.00.05 | Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα | XX | |
| 86.01.07 | Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 86.01.08 | Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 86.01.08 | Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | XX | |
| 80.02 | Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων | | XXXX |
| 80.02.00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | XX | |
| 80.02.01 | Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης | XX | |
| 80.02.02 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | XX | |
| 80.02.03 | Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα | XX | |
| 80.02.04 | Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 80.02.05 | Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 80.02.06 | Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | XX | |

Μεταφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών του 80.02 στον 86

Πίνακας 2.4.2 – Υπόδειγμα φύλλου μερισμού δαπανών

| ΚΩΔ. | ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | ΚΟΣΤΟΣ | ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | | | | |
|-----------|--|-------------------------|---|---|------------|----------|-----------------|--------------|
| | | | | ΕΡΕΥΝ. & ΑΝΑΠΤ. | ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ | ΔΙΑΘΕΣΗΣ | ΠΑΡΑΓ. ΜΗ ΚΟΣΤ. | ΧΡΗΜΑΤΟΔ/ΣΗΣ |
| 60 | Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | Σύνολο δαπανών ομάδας 6 | Ποσά δαπανών τα οποία βαρύνουν το κόστος πωληθέντων | Ποσά δαπανών τα οποία δεν βαρύνουν το κόστος πωληθέντων | | | | |
| 61 | Αμοιβές & έξοδα τρίτων | | | | | | | |
| 62 | Παροχές τρίτων | | | | | | | |
| 63 | Φόροι - Τέλη | | | | | | | |
| 64 | Διάφορα έξοδα | | | | | | | |
| 65 | Τόκοι & συναφή έξοδα | | | | | | | |
| 66 | Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | | | | | | |
| 68 | Προβλέψεις εκμετάλλευσης | | | | | | | |

Λειτουργία των λογαριασμών εσόδων των μη προσδιοριστικών αποτελεσμάτων

Ο λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων», χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα που σχετίζονται με το κόστος πωληθέντων, έτσι ώστε να προσδιοριστεί το μικτό κέρδος ή ζημιά.

Ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η αντιστοίχιση είναι η ακόλουθη:

| Μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα | | Γενική εκμετάλλευση | | Αποτελέσματα χρήσης |
|--|---|---------------------|---|---------------------|
| Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | ▶ | 80.03.00 | ▶ | 86.00.01 |
| Έσοδα συμμετοχών | ▶ | 80.03.01 | ▶ | 86.01.00 |
| Έσοδα χρεογράφων | ▶ | 80.03.02 | ▶ | 86.01.01 |
| Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | ▶ | 80.03.03 | ▶ | 86.01.02 |
| Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | ▶ | 80.03.04 | ▶ | 86.01.03 |

Η εγγραφές είναι οι ακόλουθες:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|--------|---------|
| 80.01 | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | XXXX | |
| 80.03 | Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων | | XXXX |
| 80.03.00 | Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | XX | |
| 80.03.01 | Έσοδα συμμετοχών | XX | |
| 80.03.02 | Έσοδα χρεογράφων | XX | |
| 80.03.03 | Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 80.03.04 | Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | XX | |

Λογαριασμός μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|--|--------|---------|
| 80.03 | | XXXX | |
| 80.03.00 | Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | XX | |
| 80.03.01 | Έσοδα συμμετοχών | XX | |
| 80.03.02 | Έσοδα χρεογράφων | XX | |
| 80.03.03 | Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 80.03.04 | Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | XX | |
| 86.00 | Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | XXXX |
| 86.01 | Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα | | XXXX |
| 86.00.01 | Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | XX | |
| 86.01.00 | Έσοδα συμμετοχών | XX | |
| 86.01.01 | Έσοδα χρεογράφων | XX | |
| 86.01.02 | Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων | XX | |
| 86.01.03 | Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | XX | |

Μεταφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών του 80.03 στον 86

Σε αυτό το σημείο, αφού έχουν εξισωθεί και έχουν κλείσει οι λογαριασμοί, 80.02 και 80.03, μεταφέρεται ο όποιο υπόλοιπο υπάρχει πλέον από τον 80.01 στον 86 (σχηματική λειτουργία του 80.01 σελίδα 74) και κλείνει και αυτός με τη σειρά του. Η εγγραφή είναι η ακόλουθη:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|----------------------------------|--------|---------|
| 80.01 | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | XXX | |
| 86.00 | Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | XXX |
| <i>Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου 80.01 στον 86</i> | | | |

ή

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|----------------------------------|--------|---------|
| 86.00 | Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | XXX | |
| 80.01 | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | XXX |
| <i>Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου 80.01 στον 86</i> | | | |

2.4.3 Αποτελέσματα χρήσης

Αφού γίνει η μεταφορά των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης στον 86, ακολουθεί η μεταφορά σ' αυτόν των υπολοίπων των υπολογαριασμών 81, 82, 83, 84 και 85 με την ανάλογη χρεοπίστωση κάθε φορά. Η αντιστοίχιση των υπολογαριασμών του 86 με τα υπόλοιπα αυτών είναι η εξής:

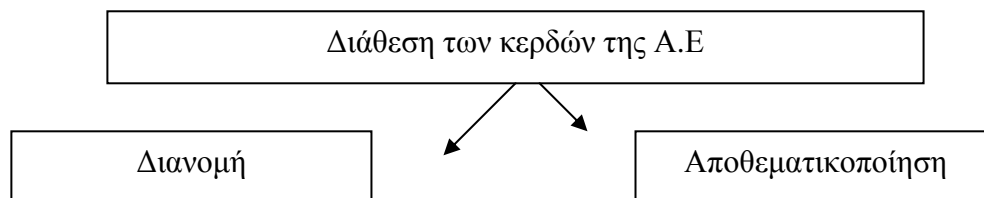
| | Λογαριασμός | ▶ | Αποτελέσματα χρήσης |
|--|-------------|---|------------------------|
| Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | 81.01 | ▶ | 86.02.00 |
| Έκτακτα κέρδη | 81.03 | ▶ | 86.02.01 |
| Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 82.01 | ▶ | 86.02.02 |
| Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων | 84 | ▶ | 86.02.03 |
| Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 81.00 | ▶ | 86.02.07 |
| Έκτακτες ζημιές | 81.02 | ▶ | 86.02.08 |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 82.00 | ▶ | 86.02.06 |
| Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 83 | ▶ | 86.02.10 |
| Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων | 85 | ▶ | 86.03 |

Τέλος τα υπόλοιπα των λογαριασμών 86.00, 86.01, 86.02 και 86.03 μεταφέρονται με την ανάλογη χρεοπίστωση στον λογαριασμό 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσης» και κλείνουν.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 που εκφράζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης, αν είναι χρεωστικό (ζημιά) μεταφέρεται σε χρέωση του λογαριασμού 88.01 «Καθαρές ζημιές χρήσης», ενώ αν είναι πιστωτικό σε πίστωση του λογαριασμού 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσης».

2.5 Διάθεση και φορολογία αποτελεσμάτων (Αωνόμων Εταιρειών)

Ο λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» χρησιμεύει για την διάθεση – διανομή των αποτελεσμάτων. Ο τρόπος διανομής και η αποθεματικοποίηση καθορίζονται από το καταστατικό της Α.Ε. αλλά και από τον Κ.Ν 2190/1920.



Όπου:

$$\text{Διανεμόμενα κέρδη} = \text{Κέρδη κλειόμενης χρήσης} + \text{Κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων} + \text{Διανεμόμενα αποθεματικά}$$

Η κατά το νόμο υποχρεωτική διάθεση των κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά. Κι αυτό γιατί, τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά, οι διατάξεις περί διαθέσεως των κερδών εφαρμόστηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν ή σχηματίστηκαν αντίστοιχα.

Διανεμήσιμα αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά, εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη (μη υπαγορευόμενη από το νόμο ή το καταστατικό) απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως, καθώς και τα καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν. Συνεπώς, διανεμήσιμα είναι και τα αφορολόγητα αποθεματικά των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

2.5.1. Τάξη και προτεραιότητα στη διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσεως

Ο νόμος 2190/1920, καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πιστά. Δεν επιτρέπεται δηλαδή, η μεταβολή της γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής. Σχηματικά, η σειρά στην διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσεως μπορεί να παρασταθεί ως εξής:

1. Κάλυψη των ζημιών προηγούμενων χρήσεων
2. Κράτηση για φόρο εισοδήματος
(Υπολογίζεται επί του συνόλου των καθαρών κερδών, διανεμόμενων και μη, μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και των αφορολόγητων αποθεματικών)
3. Κράτηση για τακτικό αποθεματικό
(Υπολογίζεται επί των καθαρών μετά την αφαίρεση των ζημιών και του φόρου εισοδήματος.)
4. Κράτηση για διανομή στους μετόχους του πρώτου μερίσματος
5. Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών
(κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της τακτικής συνελεύσεως):
 - Πρόσθετο μέρισμα
 - Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
 - Μέρισμα στο προσωπικό
 - Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα)
 - Κ.λ.π.

2.5.2 Κάλυψη των ζημιών

Όταν υπάρχουν ακάλυπτες ζημιές προηγούμενων χρήσεων δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί κανένα ποσό κέρδους χρήσεως ή κέρδους προηγούμενης χρήσεως (αποθεματικού ή κέρδους εις νέο) στους προβλεπόμενους από το καταστατικό δικαιούχους, αλλά ούτε και να διατεθεί για σχηματισμό αποθεματικών (αφορολόγητων, τακτικών ή έκτακτων).

Επιπλέον η κάλυψη ζημιών μπορεί να γίνει και με τους παρακάτω τρόπους:

- με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- με το τακτικό ή άλλα προαιρετικά αποθεματικά
- με την υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων

2.5.3. Κράτηση για φόρο εισοδήματος

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας απεικονίζεται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

| | | | |
|---------------|---|------|------|
| | Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης | XX | |
| | Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης | (XX) | |
| | 1. Φόροι που δεν εκπίπτουν | XX | |
| | 2. ποσό αποσβέσεων που εκπέστηκε πλέον των νομίμων | XX | |
| Προσθέτονται | 3. πρόσθετοι φόροι – προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ | XX | |
| (σε | 4. δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για | | |
| περίπτωση | έκπτωση | XX | |
| ζημιάς | 5. λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση | XX | |
| αφαιρούνται | 6. δαπάνες που αφορούν αφορ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές* | XX | XX |
| | | | XX |
| | Άθροισμα ή υπόλοιπο | | XX |
| | 1. υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση | XX | |
| Αφαιρούνται | 2. μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές | XX | |
| (σε | 3. έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο | XX | |
| περίπτωση | 4. έσοδα αφορολόγητα | XX | |
| ζημιάς | 5. κέρδη από πώληση χρεογράφων | XX | (XX) |
| προσθέτονται) | | | XX |
| | κέρδη χρήσεως | | XX |
| | ζημιές χρήσεως | | (XX) |

* Άρθρο 31 § 8 Ν.2238/94

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω, β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Διανεμόμενα κέρδη:

| | | |
|---------------------------------|--------|-----------|
| Μερίσματα | | XX |
| Αμοιβές μελών Δ.Σ. | | XX |
| Διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό | | XX |
| | Σύνολο | <u>XX</u> |

| | | |
|---|--|---------------------|
| 1. Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα ($\frac{\text{Διανεμόμενα κέρδη...} \times \text{Αφορολόγητα έσοδα...}}{\text{Κέρδη Ισολογισμού}}$) | | XX |
| 2. πλέον : Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό | | XX |
| 3. Μέρος διανεμόμενων φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα ($\frac{\text{Διανεμόμενα κέρδη...} \times \text{Κέρδη φορολογητέα κατ' ειδικό τρόπο...}}{\text{Κέρδη Ισολογισμού}}$) | | XX |
| 4. πλέον : Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό | | <u>XX</u> <u>XX</u> |
| Κέρδος ή Ζημιά | | XX |
| Μείον : ζημιά παρελθουσών χρήσεων | | <u>(XX)</u> |
| ΚΕΡΔΗ ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ | | XX |
| Μείον : Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων | | <u>XX</u> |
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ | | <u>XX</u> |

Οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος θα μειώνονται κατά μια ποσοστιαία μονάδα κάθε έτος μέχρι το 2014 όπου και θα καθιερωθούν στον συντελεστή του 20%. Αναλυτικότερα:

| | Διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από : | | | | |
|-----------------------------|---|----------|----------|----------|----------|
| | 1.1.2010 | 1.1.2011 | 1.1.2012 | 1.1.2013 | 1.1.2014 |
| Συντελεστής φορολογίας Α.Ε. | 24% | 23% | 22% | 21% | 20% |

Στη συνέχεια υπολογίζεται ο οφειλόμενος φόρος:

| | |
|--|---------------------|
| Κύριος φόρος (φορολογητέα κέρδη * συντελεστή φορολογ.) | XX |
| Μείον: Προκαταβολή φόρου προηγ. Χρήσεως | XX |
| Μείον: Παρακρατηθέντες φόροι | <u>XX</u> <u>XX</u> |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ | <u><u>XX</u></u> |

Και τέλος η οφειλόμενη προκαταβολή (συντελεστής 80% βάση 3697/2008) της τρέχουσας χρήσης :

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| Κύριος φόρος * 80 % | XX |
| Μείον : Παρακρατηθέντες φόροι | <u>XX</u> |
| ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ | <u><u>XX</u></u> |

2.5.4. Τακτικό αποθεματικό

Αποθεματικά, είναι τα συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο, με τα οποία επέρχεται αύξηση της εταιρικής περιουσίας.

Σύμφωνα Ν.2190/1920 αφαιρείται το 1/20 (5%) των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, και η αυτή η υποχρέωση παύει να ισχύει αν φθάνει το αποθεματικό το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό της εταιρίας δύναται να ορίζει ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, όχι όμως μικρότερο αυτού.

Η προϋπόθεση για την υποχρέωση της εταιρίας να διενεργήσει κράτηση τακτικού αποθεματικού, είναι η συγκεκριμένη χρήση να έχει κλείσει με κέρδη. Στην περίπτωση που υπάρχουν ζημίες προηγούμενων χρήσεων, το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του υπολοίπου των κερδών που απομένει μετά την κάλυψη των ζημιών. Αν τα κέρδη που προέκυψαν στη χρήση είναι μικρότερα από το ποσό των ζημιών που υπάρχουν από προηγούμενες χρήσεις, δεν υπάρχει υποχρέωση για κράτηση τακτικού αποθεματικού.

2.5.5 Πρώτο μέρισμα

Οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν σε μετρητά, κατ' έτος, στους μετόχους ποσοστό τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση (από τα καθαρά κέρδη):

- του τακτικού αποθεματικού και
- των κερδών από την πώληση μετοχών (δηλαδή συμμετοχών) οι οποίες κατέχονται από δεκαετίας και αντιπροσωπεύουν συμμετοχή ανώτερη του 20% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής τους εταιρείας. (Η διάταξη αυτή προστέθηκε με το άρθρο 25 του ν.2789/2000, ισχύει από 31.12.1999 και είχε ως συνέπεια την περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση των εισηγμένων στο ΧΑΑ ανωνύμων εταιρειών αφού η φορολογική απαλλαγή τους περιορίζεται μόνο κατά το μέρος των κερδών - από εκποίηση μετοχών - που δεν διανέμεται).

Τα ποσά που διανέμονται ως μέρισμα στους μετόχους των ανωνύμων εταιριών απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Αυτό γιατί τα ποσά αυτά προέρχονται από τα φορολογημένα, στο όνομα του νομικού προσώπου, κέρδη της εταιρίας, δηλαδή από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως από τα οποία έχει αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος.

2.5.6. Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών

Τα προς διάθεση καθαρά κέρδη προσδιορίζονται ως εξής :

| | | |
|---------------|------------------------------------|--|
| | 88.00 ή 88.01 (86.99) | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης |
| Μείον | 88.03 - 88.04 (42.01- 02) | Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων |
| Πλέον ή μείον | 88.06 (42.04) | Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων |
| Μείον | 88.08 | Φόρος εισοδήματος |
| Μείον | 88.09 | Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι |
| | (εάν υπάρχει) υπόλοιπο κερδών * 5% | Τακτικό αποθεματικό |
| Πλέον | 42.00 | Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενης χρήσης |
| Πλέον | 41 | Αποθεματικά προ διάθεση |
| | 88.99 | <u>Κέρδη προς διάθεση</u> |

Η διανομή – διάθεση των παραπάνω κερδών μπορεί να περιλαμβάνει :

- Πρόσθετο μέρισμα στους μετόχους
- Αμοιβές και ποσοστά στα μέλη του Δ.Σ
- Αμοιβές και ποσοστά από τα κέρδη στο προσωπικό
- Διάφορα αποθεματικά κ.λ.π.

Αφού βέβαια πρώτα ληφθούν υπ' όψη οι απαγορευτικές διατάξεις περί διανομής κερδών :

ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

| | | | |
|--|----------|---|----------|
| 1. Έξοδα εγκατάστασης | XX | 1. Προαιρετικά αποθεματικά | XX |
| 2. Έξοδα ερευνών & ανάπτυξης | XX | ελεύθερα αποθεματικά | XX |
| 3. Παραχωρήσεις & Δικαιώματα εκμετάλλευσης | XX | καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν στους μετόχους | XX |
| 4. Λοιπές παραχωρήσεις | XX | τακτικό αποθεματικό το πέρα από το υποχρεωτικό ανώτατο όριο | XX |
| | | 2. Υπόλοιπο κερδών εις νέο | XX |
| | | 3. Κέρδη χρήσης (μείον φόρο εισοδ.) | XX |
| Σύνολο | A | Σύνολο | B |

Μέγιστο ποσό διανεμήσιμων κερδών είναι η θετική διαφορά των συνόλων B μείον A. Ο νομοθέτης επιδιώκει τη διατήρηση της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και των μη διανεμήσιμων αποθεματικών και την περιφρούρησή τους από διανομές στους μετόχους κυρίως μερισμάτων και τόκων από μετοχές. Έτσι ορίζεται αφενός το ελάχιστο όριο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας το οποίο δεν πρέπει να φαλκιδεύεται από διανομές στους μετόχους και αφετέρου οροθετείται το μέγιστο ύψος των κερδών και αποθεματικών που είναι δυνατό να διανεμηθούν.

Η λειτουργία του λογαριασμού 88

| ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ | | ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ | |
|-----------|--|------------|---|
| 1 | ο υπολ/σμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσεως, με πίστωση του λογ/σμού 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». | 5 | ο υπολ/σμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λ/σμού 54.07 «υποχρεώσεις από φόρους - τέλη / φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών». |
| 2 | ο υπολ/σμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμού 42.01 «αποτελέσματα εις νέο/ υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο». | 6 | ο υπολ/σμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους |
| 3 | ο υπολ/σμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμού 42.02 «αποτελέσματα εις νέο/ υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων». | 7 | οι υπολ/σμοί 88.00, 88.02, 88.06, 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολ/σμού 88.98 «ζημιές εις νέο», όταν το υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό, ή του 88.99 κέρδη προς διάθεση όταν το υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό |
| 4 | ο υπολ/σμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λ/σμού 42.04 «αποτελέσματα εις νέο/ διαφορές φορολογικού ελέγχου» | 8 | ο υπολ/σμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του 41 «αποθεματικά», του λ/σμού 53.01 «μερίσματα πληρωτέα», του λ/σμού 43.02 «ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου» και του 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση. |
| | | 1 | ο υπολ/σμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη, με χρέωση του λ/σμού 86.99 |
| | | 2 | ο υπολ/σμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λ/σμού 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο». |
| | | 3 | ο υπολ/σμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για την κάλυψη των ζημιών ή την διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «αποθεματικά». |
| | | 4 | οι υπολ/σμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολ/σμοί 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι χρεωστικό ή του υπολ/σμού 88 όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι πιστωτικό |
| | | 5 | ο υπολ/σμός 88.98 με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λ/σμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο». |

2.5.7 Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Α.Ε.)

Η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., νόμιμα υπογεγραμμένη από τον πρόεδρο του Δ.Σ ή τον διευθύνοντα σύμβουλο και τον υπεύθυνο λογιστή φοροτεχνικό και περιλαμβάνει τα εξής αντίτυπα :

- Έντυπο Φ-01.010 (Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα) σε 3 αντίτυπα
- Έντυπο Ε3 (Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών) σε 3 αντίτυπα
- Οικονομικές καταστάσεις σε 2 αντίτυπα
- Αντίγραφο πρακτικού Δ.Σ. νόμιμα υπογεγραμμένο και επικυρωμένο από τον πρόεδρο του Δ.Σ σχετικά με την έγκριση του Ισολογισμού και τη διανομή κερδών
- Έντυπο Ε2 (Αναλυτική κατάσταση μίσθωσης ακινήτων) εφόσον υπάρχουν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων, σε 2 αντίτυπα
- Τα ειδικά έντυπα που προβλέπονται σε περίπτωση σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών - εκπτώσεων , αναπτυξιακών νόμων
- Βεβαιώσεων κερδών ή ζημιών στην περίπτωση που η εταιρία συμμετέχει σε άλλες εταιρίες, κοινωνίες ή κοινοπραξίες
- Βεβαιώσεις παρακρατημένων φόρων, εφόσον συντρέχει αυτή η περίπτωση

2.6 Μεθοδολογία εργασιών προσδιορισμού αποτελεσμάτων και σύνταξης Ισολογισμού

Βάση συνοχής και αλληλουχίας των όσων ειπώθηκαν στο κεφάλαιο 2 «Εργασίες Τέλους Χρήσης», ακολουθούνται με τη σειρά τα ακόλουθα 'βήματα' για τον προσδιορισμό αποτελεσμάτων και σύνταξης του Ισολογισμού.

1. Εξαγωγή ισοζυγίου στην χαμηλότερη βαθμίδα ανάλυσης όλων των λογαριασμών (πρώτο ισοζύγιο)
2. Χρονική τακτοποίηση εσόδων και εξόδων (καταχώρηση σχετικών εγγραφών)
3. Διενέργεια αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων – ενημέρωση μητρώου παγίων – σχετικές εγγραφές
4. Διενέργεια προβλέψεων (καταχώρηση σχετικών εγγραφών)
5. Εξαγωγή ισοζυγίου στην χαμηλότερη βαθμίδα ανάλυσης όλων των λογαριασμών (δεύτερο ισοζύγιο)
6. Μεταφορά των λογαριασμών των αρχικών αποθεμάτων (ομάδα 2) στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης
7. Μεταφορά των λογαριασμών των αγορών χρήσης(ομάδα 2) στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης
8. Μεταφορά της απογραφής λήξης των εμπορεύσιμων αγαθών (ομάδα 2) στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης

9. Μεταφορά των λογαριασμών των οργανικών εξόδων (ομάδα 6) στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης
10. Μεταφορά των λογαριασμών των οργανικών εσόδων (ομάδα 7) στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης
11. Μεταφορά της απογραφής λήξης των εμπορεύσιμων αγαθών (ομάδα 2) στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης
12. Έχοντας προσδιορίσει το καθαρό οργανικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (κέρδος ή ζημιά) μπορούμε να συντάσσεται ή εκτυπώνεται ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης
13. Μεταφορά του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης στο λογαριασμό των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης
14. Σύνταξη φύλλου μερισμού δαπανών, για να προκύψουν οι μη προσδιοριστικές των μικτών αποτελεσμάτων δαπάνες και καταχώρηση αυτών στους σχετικούς υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 80
15. Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των αποτελεσμάτων εσόδων (λογ. 74, 75 και 76) στους σχετικούς υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 80
16. Έχοντας προσδιορίσει το μικτό κέρδος εκμετάλλευσης, γίνεται μεταφορά των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 80 στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 86
17. Μεταφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 81, 82, 83, 84, και 85 στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 86
18. Μεταφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 86 στον υπολογαριασμό 86.99 για τον προσδιορισμό πλέον του καθαρού αποτελέσματος χρήσης (κέρδος ή ζημιά)
19. Μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού 86.99 στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς 88.00 (εφόσον είναι κέρδος) ή 88.01 (εφόσον είναι ζημιά) του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»
20. Σύνταξη του εντύπου τη φορολογικής αναμόρφωσης των δαπανών εφόσον υπάρχει τέτοια περίπτωση
21. Στο καθαρό αποτέλεσμα προστίθενται εξωλογιστικά και οι μη εκπιπόμενες δαπάνες (εφόσον υπάρχουν) και υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος (εφόσον υφίστανται φορολογητέα κέρδη), συμψηφίζοντας προκαταβληθέντες και παρακρατηθέντες φόρους (εφόσον υπάρχουν), και η προκαταβολή φόρου συμψηφίζοντας τους παρακρατηθέντες φόρους (εφόσον υπάρχουν) διενεργώντας τις αντίστοιχες εγγραφές
22. Στη συνέχεια γίνεται η διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσης (με τις αντίστοιχες εγγραφές)
23. Τακτοποίηση τυχόν χρωστικών υπολοίπων λογαριασμών φόρων – τελών (Φ.Π.Α. – φόρου εισοδήματος) μεταφέροντάς τα σε λογαριασμούς απαιτήσεων
24. Εξαγωγή ισοζυγίου στη χαμηλότερη βαθμίδα ανάλυσης όλων των λογαριασμών (τελικό ισοζύγιο) και βάση αυτού συντάσσεται ο Ισολογισμός της κλειόμενης χρήσης. Το ισοζύγιο αυτό επίσης χρησιμεύει για τις εγγραφές ανοίγματος – έναρξης της επόμενης διαχειριστικής περιόδου

Παράδειγμα:

Να γίνουν :

- οι εγγραφές κλεισίματος,
- να προσδιοριστούν τα λογιστικά και φορολογικά αποτελέσματα
- να συνταχθούν οι οικονομικές καταστάσεις

της εταιρίας Γιώτης Α.Ε. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01. - 31.12.2008

ΕΞΑΓΩΓΗ 1^{ΟΥ} ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|--|---------------|----------------|
| 13.01.00.00 | Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα (κάτω των 1.600 κ.ε) | 25.000,00 | |
| 13.99.00.00 | Αποσβεσμένα επιβατικά αυτοκίνητα | | 9.500,00 |
| 14.00.00.00 | Έπιπλα | 90.000,00 | |
| 14.02.00.00 | Μηχανές Γραφείου | 20.000,00 | |
| 14.03.00.00 | Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα | 85.000,00 | |
| 14.08.00.00 | Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών | 24.000,00 | |
| 14.09.00.00 | Λοιπός Εξοπλισμός | 30.000,00 | |
| 14.99.00.00 | Αποσβεσμένα Έπιπλα | | 42.000,00 |
| 14.99.02.00 | Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου | | 8.000,00 |
| 14.99.03.00 | Αποσβεσμένοι Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα | | 20.000,00 |
| 14.99.08.00 | Αποσβεσμένος Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών | | 12.000,00 |
| 14.99.09.00 | Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός | | 9.500,00 |
| 16.10.00.00 | Έξοδα ίδρυσης & Α Εγκατάστασης | 50.000,00 | |
| 16.17.00.00 | Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ | 50.000,00 | |
| 16.99.10.00 | Αποσβεσμένα Έξοδα Ίδρυσης & Α Εγκατάστασης | | 30.000,00 |
| 16.99.17.00 | Αποσβεσμένα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ | | 9.999,99 |
| 18.01.01.00 | Μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτ. | 100.000,00 | |
| 18.11.00.00 | Δοσμένες Εγγυήσεις (Ενοίκια) | 3.620,00 | |
| 18.11.01.00 | Δοσμένες Εγγυήσεις (Δ.Ε.Η.) | 250 | |
| 20.00.00.04 | Αποθέματα εμπορευμάτων 19% | 250.000,00 | |
| 20.01.00.04 | Εμπορεύματα - Αγορές χρήσης 19% | 1.500.000,00 | |
| 25.05.01.04 | Διάφορα αναλώσιμα υλικά - Αγορές χρήσης 19% | 15.000,00 | |
| 28.00.00.04 | Αποθέματα ειδών συσκευασίας 19% | 20.000,00 | |
| 28.01.00.04 | Είδη συσκευασίας - Αγορές χρήσης 19% | 65.000,00 | |
| 30.00.00.00 | Πελάτες Εσωτερικού | 165.500,00 | |
| 30.03.00.00 | Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Υπηρεσίες | 108.900,00 | |
| 33.13.00.00 | Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος | 14.000,00 | |
| 33.13.10.00 | Παρακρατούμενος Φόρος Εισοδήματος από πωλήσεις στο Δημόσιο | 16.000,00 | |
| 33.90.00.00 | Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες | 146.500,00 | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο Κεντρικού | 21.580,00 | |
| 38.03.00.00 | Καταθέσεις όψεως σε € | 55.000,00 | |

| | | | |
|-------------|--|-----------|------------|
| 40.00.00.00 | Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο | | 300.000,00 |
| 41.02.00.00 | Τακτικό Αποθεματικό | | 20.000,00 |
| 42.00.00.00 | Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον | | 15.000,00 |
| 50.00.00.00 | Προμηθευτές | | 45.350,00 |
| 52.00.00.00 | Εθνική Τράπεζα Λογαριασμός Δανείου 100.654654 | | 150.000,00 |
| 53.90.00.00 | Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες | | 25.000,00 |
| 54.00.99.12 | Λ/σμος Απόδοσης Εκκαθάρισης Φ.Π.Α. μηνός Δεκεμβρίου | | 5.000,00 |
| 54.03.00.00 | Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών | | 4.500,02 |
| 54.04.00.00 | Φόρος Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών | | 2.800,00 |
| 54.04.01.00 | Χαρτόσημο Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών | | 200 |
| 55.00.00.00 | Ι.Κ.Α. Λ/σμος Τρέχουσας Κίνησης | | 15.000,00 |
| 60.00.00.00 | Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού | 86.700,00 | |
| 60.00.03.00 | Δώρα Εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα) | 10.850,00 | |
| 60.00.07.00 | Επίδομα Κανονικής Άδειας | 3.600,00 | |
| 60.02.07.00 | Αξία Χορηγούμενων Αποθμάτων | 30.000,00 | |
| 60.03.00.00 | Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α. | 28.350,00 | |
| 61.00.00.00 | Αμοιβές & Έξοδα Δικηγόρων | 12.000,00 | |
| 61.00.07.00 | Αμοιβές και Έξοδα Φοροτεχνικών | 14.000,00 | |
| 61.00.99.01 | Αμοιβές και Έξοδα Προγραμματιστών | 6.000,00 | |
| 61.03.01.00 | Αμοιβές Μηχανογραφικής Επεξεργασίας | 8.000,00 | |
| 62.03.00.00 | Σταθερή Τηλεφωνία (Ο.Τ.Ε.) | 9.060,00 | |
| 62.03.00.02 | Κινητή Τηλεφωνία | 5.940,00 | |
| 62.03.02.00 | Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ) | 800 | |
| 62.04.01.00 | Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Έργων | 21.720,00 | |
| 62.05.00.00 | Ασφάλιστρα Πυρός | 4.800,00 | |
| 62.05.01.00 | Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων εκπ.στη Φ.Ε. | 125 | |
| 62.05.01.01 | Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων μη εκπ.στη Φ.Ε. | 375 | |
| 62.07.01.00 | Επισκευές & Συντηρήσεις Κτιρίων | 32.600,00 | |
| 62.07.03.00 | Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφ.Μέσων εκπ. στη Φ.Ε. | 1.500,00 | |
| 62.07.03.01 | Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφ.Μέσων μη εκπ. στη Φ.Ε. | 4.500,00 | |
| 62.07.04.00 | Επισκευές & Συντηρήσεις Επίπλων | 6.500,00 | |
| 62.98.00.00 | Φωτισμός | 5.000,00 | |
| 62.98.02.00 | Υδρευση | 600 | |
| 63.03.00.00 | Τέλη Κυκλοφορίας Επιβατικών Αυτοκινήτων | 202 | |
| 63.04.00.00 | Τέλη Καθαριότητας και Φωτισμού | 448 | |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο Μισθωμάτων | 780 | |

| | | | |
|---------------|---|---------------------|---------------------|
| 63.98.08.00 | Φ.Π.Α. Εκπιπτόμενος στη Φορολογία Εισοδ. | 6.470,00 | |
| 63.98.09.00 | Φ.Π.Α. Μη Εκπιπτόμενος στη Φορολογία Εισοδ. | 2.280,00 | |
| 64.00.00.00 | Έξοδα Κινήσεως Μεταφ. Μέσων εκπιπτ. Στη Φ.Ε. | 2.500,00 | |
| 64.00.00.01 | Έξοδα Κινήσεως Μεταφ. Μέσων μη εκπιπτ. Στη Φ.Ε. | 7.500,00 | |
| 64.01.00.00 | Έξοδα Ταξιδίων Εσωτερικού | 6.900,00 | |
| 64.01.01.00 | Έξοδα Ταξιδίων Εξωτερικού | 7.800,00 | |
| 64.02.05.00 | Έξοδα Συνεδρίων & Λοιπών Εκδηλώσεων | 6.500,00 | |
| 64.03.00.00 | Έξοδα Εκθέσεων Εξωτερικού | 15.000,00 | |
| 64.05.00.00 | Συνδρομές σε Περιοδικά και Εφημερίδες | 600,00 | |
| 64.05.01.00 | Συνδρομές σε Επαγγελματικές Οργανώσεις | 1.500,00 | |
| 64.07.00.00 | Έντυπα | 6.500,00 | |
| 64.07.01.00 | Υλικά Πολλαπλών Εκτυπώσεων | 1.500,00 | |
| 64.07.02.00 | Έξοδα Πολλαπλών Εκτυπώσεων | 2.000,00 | |
| 64.07.03.00 | Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου | 12.000,00 | |
| 64.08.00.00 | Καύσιμα & Λοιπά Υλικά Θέρμανσης | 15.000,00 | |
| 64.08.01.00 | Υλικά Καθαριότητας | 18.000,00 | |
| 64.08.02.00 | Υλικά Φαρμακείου | 2.800,00 | |
| 64.08.99.00 | Λοιπά Υλικά Άμεσης Ανάλωσης | 1.200,00 | |
| 64.09.00.00 | Έξοδα Δημοσίευσης Ισολογισμών | 1.500,00 | |
| 64.98.99.00 | Λοιπά Διάφορα Έξοδα | 12.500,00 | |
| 65.05.00.00 | Τόκοι & Έξοδα Δανείου Εθνικής Τράπεζας | 15.000,00 | |
| 65.98.01.00 | Λοιπές Προμήθειες & Έξοδα Τραπεζών | 1.000,00 | |
| 70.00.00.04 | Πωλήσεις Εσωτερικού / Χονδρικές Φ.Π.Α. 19 % | | 2.290.000,00 |
| 70.00.03.04 | Πωλήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. - δημόσιες υπηρεσίες Φ.Π.Α. 19% | | 200.000,00 |
| 76.00.01.00 | Μερίσματα Μετοχών μη Εισηγμ. Στο Χρηματιστ. Εταιρειών Εσωτ. | | 50.000,00 |
| 78.10.02.00 | Αξία Δωρεών Αποθεμάτων στο Προσωπικό | | 30.000,00 |
| 81.00.00.00 | Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις | 3.450,00 | |
| 81.02.04.00 | Ζημιές Από Εκποίηση Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού | 2.550,01 | |
| 81.03.04.00 | Κέρδη Από Εκποίηση Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού | | 8.500,00 |
| 82.00.00.00 | Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις | 500 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | 3.302.350,01 | 3.302.350,01 |

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ❖ **Απογραφή και αποτίμηση αποθεμάτων**

Η επιχείρηση προέβη στην αναλυτική απογραφή και αποτίμηση των μενόντων αποθεμάτων στις προβλεπόμενες από τον Κ.Β.Σ. ημερομηνίες. Η αποτίμηση έγινε με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους

| ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | | | | |
|---|------------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| ΕΙΔΟΣ | ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ | ΠΟΣΟΤΗΤΑ | ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ |
| Τηλεόραση LG-21" | TEM | 200 | 150,00 € | 30.000,00 € |
| Τηλεόραση LG-32" | TEM | 100 | 180,00 € | 18.000,00 € |
| Τηλεόραση LG-40" | TEM | 50 | 350,00 € | 17.500,00 € |
| Τηλεόραση HD LG-47" | TEM | 20 | 950,00 € | 19.000,00 € |
| HOME CINEMA LG - A245 | TEM | 105 | 110,00 € | 11.550,00 € |
| DVD LG - H432 | TEM | 39 | 100,00 € | 3.900,00 € |
| DVD LG - G433 | TEM | 1 | 50,00 € | 50,00 € |
| Συνολική αξία απογραφής εμπορευμάτων | | | | 100.000,00 € |

| ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ | | | | |
|--|------------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| ΕΙΔΟΣ | ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ | ΠΟΣΟΤΗΤΑ | ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ |
| Multi Pack LG - PVC | TEM | 3000 | 5,00 € | 15.000,00 € |
| Συνολική αξία απογραφής ειδών συσκευασίας | | | | 15.000,00 € |

❖ **Χρονική τακτοποίηση δαπανών**○ Δαπάνες που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση

Η επιχείρηση κατέβαλε στις 12.01.2009 στον Ο.Τ.Ε. ποσό συνολικού ύψους 216,58 € από το οποίο :

- 102,00 € είναι τηλεφωνικά τέλη τα οποία αφορούν την κλειόμενη χρήση 01.01.2008-31.12.2008
- 80,00 € είναι τηλεφωνικά τέλη τα οποία αφορούν τη χρήση 01.01.2009-31.12.2009
- 34,58 € είναι Φ.Π.Α. ο οποίος θα συμψηφιστεί στην περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου

Η εγγραφή που διενεργήθηκε στις 12.01.2009 έχει ως ακολούθως :

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---------------------------------|--------|---------|
| 62.03.00.00 | Τηλεφωνικά Ο.Τ.Ε. | 80,00 | |
| 56.01.62.00 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Ο.Τ.Ε. | 102,00 | |
| 54.00.29.04 | Φ.Π.Α. εισροών - δαπανών 19% | 34,58 | |
| 38.00.00.00 | | Ταμείο | 216,58 |

Για τη χρονική τακτοποίηση των δαπανών οι οποίες βαρύνουν την κλειόμενη χρήση , εξάγουμε ισοζύγιο στη χαμηλότερη βαθμίδα ανάλυσης του λογαριασμού 56.01 (χρήσης 2009) το οποίο περιέχει τα ποσά τα οποία βαρύνουν την χρήση 2008

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------|---------------------------------|---------------|---------|
| 56.01.62.00 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Ο.Τ.Ε. | 102,00 | |
| Σύνολο | | 102,00 | |

Με τα δεδομένα αυτά διενεργούμε στην κλειόμενη χρήση (2008) την ακόλουθη εγγραφή :

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---------------------------------|--------|---------|
| 62.03.00.00 | Τηλεφωνικά Ο.Τ.Ε. | 102,00 | |
| 56.01.62.00 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Ο.Τ.Ε. | | 102,00 |

ο Δαπάνες που βαρύνουν την επόμενη χρήση

Η επιχείρηση είχε καταβάλλει την 01.04.2008 για ασφάλιστρα πυρός ποσό συνολικού ύψους 4.800,00 € εκ των οποίων τα 1.200,00 € αφορούν την περίοδο 01.01.2009-31.03.2009. Η επιχείρηση είχε καταβάλλει την 02.12.2008 για τα τέλη της κυκλοφορίας τα οποία αφορούν την περίοδο 01.01.2009-31.03.2009 ποσό συνολικού ύψους 202,00 €.

Οι εγγραφές που διενεργήθηκαν μέσα στη χρήση ήταν οι εξής :

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------------|------------------|----------|----------|
| 62.05.00.00 | Ασφάλιστρα πυρός | 4.800,00 | |
| 38.00.00.00 | | Ταμείο | 4.800,00 |
| 01.04.2008 | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------------|------------------------------------|--------|---------|
| 63.03.00.00 | Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων | 202,00 | |
| 38.00.00.00 | | Ταμείο | 202,00 |
| 02.12.2008 | | | |

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

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---------------------------------------|----------|----------|
| 36.00.62.01 | Έξοδα επομ. χρήσης – Ασφάλιστρα πυρός | 1.200,00 | |
| 62.05.00.00 | Ασφάλιστρα πυρός | | 1.200,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|--|--------|---------|
| 36.00.63.01 | Έξοδα επομ. χρήσης – Τέλη κυκλ. μεταφ. μέσων | 202,00 | |
| 63.03.00.00 | Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων | | 202,00 |

❖ **Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων**

Υπολογίζονται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 299/2003 και ενημερώνεται το μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων. Στη συνέχεια καταχωρούμε τις εγγραφές των αποσβέσεων ως ακολούθως. :

- Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|--|----------|----------|
| 66.03.01.00 | Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων | 3.750,00 | |
| 13.99.01.00 | Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα (25.000 * 15 % άρθρο 10 Π.Δ299/2003) | | 3.750,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|--|-----------|-----------|
| 66.04.00.00 | Αποσβέσεις επίπλων | 18.000,00 | |
| 14.99.00.00 | Αποσβεσμένα έπιπλα (90.000 * 20 % άρθρο 11 Π.Δ299/2003) | | 18.000,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|----------|----------|
| 66.04.02.00 | Αποσβέσεις μηχανών γραφείου | 4.000,00 | |
| 14.99.02.00 | Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου (20.000 * 20 % άρθρο 11 Π.Δ299/2003) | | 4.000,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|-----------|-----------|
| 66.04.03.00 | Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων | 25.800,00 | |
| 14.99.03.00 | Αποσβεσμένοι Η/Υ & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων (85.000 * 30 % άρθρο 11 Π.Δ299/2003) | | 25.800,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|----------|----------|
| 66.04.08.00 | Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών | 4.800,00 | |
| 14.99.08.00 | Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών (24.000 * 20 % άρθρο 11 Π.Δ299/2003) | | 4.800,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|--|----------|----------|
| 64.04.09.00 | Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού | 1.500,00 | |
| 14.99.09.00 | Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός (30.000 * 5% άρθρο 11 Π.Δ299/2003) | | 1.500,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|-----------|-----------|
| 66.05.10.00 | Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης & Α εγκαταστ. | 10.000,00 | |
| 16.99.10.00 | Αποσβεσμένα έξοδα ίδρυσης & Α εγκαταστ. (50.000 * 20%) | | 10.000,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|-----------|-----------|
| 66.05.17.00 | Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ | 12.000,00 | |
| 16.99.17.00 | Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα Η/Υ (50.000 * 14% άρθρο 11 Π.Δ 299/2003) | | 12.000,00 |

- ο Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|----------|----------|
| 85.04.03.00 | Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων | 5.000,00 | |
| 14.99.03.00 | Αποσβεσμένοι Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα | | 5.000,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|--|-----------|-----------|
| 85.05.17.00 | Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ | 27.999,99 | |
| 16.99.17.00 | Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα Η/Υ | | 27.999,99 |

❖ Προβλέψεις για την απόσβεση επισφαλών πελατών

Υπολογίζονται οι προβλέψεις για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 και στη συνέχεια καταχωρείται η σχετική εγγραφή λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι :

- Οι συνολικές πωλήσεις ανέρχονται στο ποσό των 2.490.000,00 € εκ των οποίων ποσό ύψους 200.000,00 € αφορά τις πωλήσεις στο Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.
- Το συνολικό υπόλοιπο του λογαριασμού 30 «Πελάτες» ανέρχεται στα 274.400,00 € εκ των οποίων τα 108.900,00 € αφορά το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.

Βάση υπολογισμού προβλέψεων :

| | |
|---------|-------------------------|
| | 2.490.000,00 |
| μείον | <u>200.000,00</u> |
| | 2.290.000,00 |
| * 0,5 % | <u>11.450,00</u> |

Ανώτατο ποσό βάση υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες»:

| | |
|-------|-------------------------|
| | 274.400,00 |
| μείον | <u>108.900,00</u> |
| | 165.500,00 |
| * 30% | <u>49.650,00</u> |

Η επιχείρηση δεν είχε σχηματίσει προβλέψεις για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων στις προηγούμενες χρήσεις έτσι ώστε να συναθροιστεί η σχηματισθείσα πρόβλεψη με το υπόλοιπο από τις προηγούμενες χρήσεις του λογ. 44.11. Συνεπώς επειδή η σχηματισθείσα πρόβλεψη ύψους 11.450,00 € είναι μικρότερη από το 30 % του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», εκτός του υπολοίπου του Δημοσίου και Ν.Π.Δ.Δ., εκπίπτει στο σύνολό της από τα ακαθάριστα έσοδα.

Η αντιγραφή είναι η ακόλουθη :

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|--|-----------|-----------|
| 68.09.00.00 | Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | 11.450,00 | |
| 44.11.00.00 | Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | | 11.450,00 |

ΕΞΑΓΩΓΗ 2^{ΟΥ} ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|--------------|-----------|
| 13.01.00.00 | Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα (κάτω των 1.600 κ.ε) | 25.000,00 | |
| 13.99.00.00 | Αποσβεσμένα επιβατικά αυτοκίνητα | | 13.250,00 |
| 14.00.00.00 | Έπιπλα | 90.000,00 | |
| 14.02.00.00 | Μηχανές Γραφείου | 20.000,00 | |
| 14.03.00.00 | Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα | 85.000,00 | |
| 14.08.00.00 | Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών | 24.000,00 | |
| 14.09.00.00 | Λοιπός Εξοπλισμός | 30.000,00 | |
| 14.99.00.00 | Αποσβεσμένα Έπιπλα | | 60.000,00 |
| 14.99.02.00 | Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου | | 12.000,00 |
| 14.99.03.00 | Αποσβεσμένοι Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα | | 50.800,00 |
| 14.99.08.00 | Αποσβεσμένος Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών | | 16.800,00 |
| 14.99.09.00 | Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός | | 11.000,00 |
| 16.10.00.00 | Έξοδα ίδρυσης & Α Εγκατάστασης | 50.000,00 | |
| 16.17.00.00 | Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ | 50.000,00 | |
| 16.99.10.00 | Αποσβεσμένα Έξοδα Ίδρυσης & Α Εγκατάστασης | | 40.000,00 |
| 16.99.17.00 | Αποσβεσμένα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ | | 49.999,98 |
| 18.01.01.00 | Μετοχές μη Εισηγμ. Στο Χρηματ. Εταιρ. Εσώτ. | 100.000,00 | |
| 18.11.00.00 | Δοσμένες Εγγυήσεις (Ενοίκια) | 3.620,00 | |
| 18.11.01.00 | Δοσμένες Εγγυήσεις (Δ.Ε.Η.) | 250 | |
| 20.00.00.04 | Αποθέματα εμπορευμάτων 19% | 250.000,00 | |
| 20.01.00.04 | Εμπορεύματα - Αγορές χρήσης 19% | 1.500.000,00 | |
| 25.05.01.04 | Διάφορα αναλώσιμα υλικά - Αγορές χρήσης 19% | 15.000,00 | |
| 28.00.00.04 | Αποθέματα ειδών συσκευασίας 19% | 20.000,00 | |
| 28.01.00.04 | Είδη συσκευασίας | 65.000,00 | |
| 30.00.00.00 | Πελάτες Εσωτερικού | 165.500,00 | |
| 30.03.00.00 | Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Υπηρεσίες | 108.900,00 | |

| | | | |
|-------------|--|------------|------------|
| 33.13.00.00 | Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος | 14.000,00 | |
| 33.13.10.00 | Παρακρατούμενος Φόρος Εισοδήματος από πωλήσεις στο Δημόσιο | 16.000,00 | |
| 33.90.00.00 | Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες | 146.500,00 | |
| 36.00.62.01 | Έξοδα Επόμενης Χρήσης- Ασφάλιστρα πυρός | 1.200,00 | |
| 36.00.63.00 | Έξοδα Επόμενης Χρήσης - Τέλη Κυκλοφορίας | 202 | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο Κεντρικού | 21.580,00 | |
| 38.03.00.00 | Καταθέσεις όψεως σε € | 55.000,00 | |
| 40.00.00.00 | Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο | | 300.000,00 |
| 41.02.00.00 | Τακτικό Αποθεματικό | | 20.000,00 |
| 42.00.00.00 | Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον | | 15.000,00 |
| 44.11.00.00 | Προβλέψεις Για Απόσβεση Επισφαλών Απαιτήσεων | | 11.450,00 |
| 50.00.00.00 | Προμηθευτές | | 45.350,00 |
| 52.00.00.00 | Εθνική Τράπεζα Λογαριασμός Δανείου 100.654654 | | 150.000,00 |
| 53.90.00.00 | Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες | | 25.000,00 |
| 54.00.99.12 | Λ/σμος Απόδοσης Εκκαθάρισης Φ.Π.Α. μηνός Δεκεμβρίου | | 5.000,00 |
| 54.03.00.00 | Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών | | 4.500,02 |
| 54.04.00.00 | Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών | | 2.800,00 |
| 54.04.01.00 | Χαρτόσημο Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών | | 200 |
| 55.00.00.00 | Ι.Κ.Α. Λ/σμος Τρέχουσας Κίνησης | | 15.000,00 |
| 56.01.62.00 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Ο.Τ.Ε. | | 102 |
| 60.00.00.00 | Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού | 86.700,00 | |
| 60.00.03.00 | Δώρα Εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα) | 10.850,00 | |
| 60.00.07.00 | Επίδομα Κανονικής Άδειας | 3.600,00 | |
| 60.02.07.00 | Αξία Χορηγούμενων Αποθεμάτων | 30.000,00 | |
| 60.03.00.00 | Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α. | 28.350,00 | |
| 61.00.00.00 | Αμοιβές & Έξοδα Δικηγόρων | 12.000,00 | |
| 61.00.07.00 | Αμοιβές και Έξοδα Φοροτεχνικών | 14.000,00 | |
| 61.00.99.01 | Αμοιβές και Έξοδα Προγραμματιστών | 6.000,00 | |
| 61.03.01.00 | Αμοιβές Μηχανογραφικής Επεξεργασίας | 8.000,00 | |
| 62.03.00.00 | Σταθερή Τηλεφωνία (Ο.Τ.Ε.) | 9.162,00 | |
| 62.03.00.02 | Κινητή Τηλεφωνία | 5.940,00 | |
| 62.03.02.00 | Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ) | 800 | |
| 62.04.01.00 | Ενοίκια Κτιρίων – Τεχνικών Έργων | 21.720,00 | |
| 62.05.00.00 | Ασφάλιστρα Πυρός | 3.600,00 | |
| 62.05.01.00 | Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων εκπ.στη Φ.Ε. | 125 | |
| 62.05.01.01 | Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων μη εκπ.στη Φ.Ε. | 375 | |
| 62.07.01.00 | Επισκευές & Συντηρήσεις Κτιρίων | 32.600,00 | |
| 62.07.03.00 | Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφ.Μέσων εκπ. στη Φ.Ε. | 1.500,00 | |
| 62.07.03.01 | Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφ.Μέσων μη εκπ. στη Φ.Ε. | 4.500,00 | |
| 62.07.04.00 | Επισκευές & Συντηρήσεις Επίπλων | 6.500,00 | |

| | | | |
|---------------|---|---------------------|---------------------|
| 62.98.00.00 | Φωτισμός | 5.000,00 | |
| 62.98.02.00 | Υδρευση | 600 | |
| 63.04.00.00 | Τέλη Καθαριότητας και Φωτισμού | 448 | |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο Μισθωμάτων | 780 | |
| 63.98.08.00 | Φ.Π.Α. Εκπιπτόμενος στη Φορολογία Εισοδ. | 6.470,00 | |
| 63.98.09.00 | Φ.Π.Α. Μη Εκπιπτόμ. στη Φορολογία Εισοδ. | 2.280,00 | |
| 64.00.00.00 | Έξοδα Κινήσ. Μεταφ. Μέσων εκπιπ. Στη Φ.Ε. | 2.500,00 | |
| 64.00.00.01 | Έξοδα Κιν. Μεταφ.Μέσων μη εκπιπ. Στη Φ.Ε. | 7.500,00 | |
| 64.01.00.00 | Έξοδα Ταξιδίων Εσωτερικού | 6.900,00 | |
| 64.01.01.00 | Έξοδα Ταξιδίων Εξωτερικού | 7.800,00 | |
| 64.02.05.00 | Έξοδα Συνεδρίων & Λοιπών Εκδηλώσεων | 6.500,00 | |
| 64.03.00.00 | Έξοδα Έκθέσεων Εξωτερικού | 15.000,00 | |
| 64.05.00.00 | Συνδρομές σε Περιοδικά - Εφημερίδες | 600 | |
| 64.05.01.00 | Συνδρομές σε Επαγγελματικές Οργανώσεις | 1.500,00 | |
| 64.07.00.00 | Έντυπα | 6.500,00 | |
| 64.07.01.00 | Υλικά Πολλαπλών Εκτυπώσεων | 1.500,00 | |
| 64.07.02.00 | Έξοδα Πολλαπλών Εκτυπώσεων | 2.000,00 | |
| 64.07.03.00 | Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου | 12.000,00 | |
| 64.08.00.00 | Καύσιμα & Λοιπά Υλικά Θέρμανσης | 15.000,00 | |
| 64.08.01.00 | Υλικά Καθαριότητας | 18.000,00 | |
| 64.08.02.00 | Υλικά Φαρμακείου | 2.800,00 | |
| 64.08.99.00 | Λοιπά Υλικά Άμεσης Ανάλωσης | 1.200,00 | |
| 64.09.00.00 | Έξοδα Δημοσίευσης Ισολογισμών | 1.500,00 | |
| 64.98.99.00 | Λοιπά Διάφορα Έξοδα | 12.500,00 | |
| 65.05.00.00 | Τόκοι & Έξοδα Δανείου Εθνικής Τράπεζας | 15.000,00 | |
| 65.98.01.00 | Λοιπές Προμήθειες & Έξοδα Τραπεζών | 1.000,00 | |
| 66.03.01.00 | Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Αυτοκινήτων | 3.750,00 | |
| 66.04.00.00 | Αποσβέσεις Επίπλων | 18.000,00 | |
| 66.04.02.00 | Αποσβέσεις Μηχανών Γραφείου | 4.000,00 | |
| 66.04.03.00 | Αποσβ. Η/Υ & Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων | 25.800,00 | |
| 66.04.08.00 | Αποσβέσεις Εξοπλισμού Τηλεπικοινωνιών | 4.800,00 | |
| 66.04.09.00 | Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού | 1.500,00 | |
| 66.05.10.00 | Αποσβ. Εξόδων Ίδρυσης & Α' Εγκατάστασης | 10.000,00 | |
| 66.05.17.00 | Αποσβέσεις Λογισμικών Προγραμμάτων Η/Υ | 12.000,00 | |
| 68.09.00.00 | Προβλ. Για Απόσβ. Επισφαλών Απαιτήσεων | 11.450,00 | |
| 70.00.00.04 | Πωλήσεις Εσωτερικού/Χονδρικές Φ.Π.Α. 19 % | | 2.290.000,00 |
| 70.00.03.04 | Πωλήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. - δημόσιες υπηρεσίες Φ.Π.Α. 19% | | 200.000,00 |
| 76.00.01.00 | Μερίσματα Μετοχών μη Εισηγμ. Στο Χρηματιστ. Εταιρειών Εσωτ. | | 50.000,00 |
| 78.10.02.00 | Αξία Δωρεών Αποθεμάτων στο Προσωπικό | | 30.000,00 |
| 81.00.00.00 | Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις | 3.450,00 | |
| 81.02.04.00 | Ζημιές Από Εκποίηση Επίπλ. & Λοιπού Εξοπλ. | 2.550,01 | |
| 81.03.04.00 | Κέρδη Από Εκποίηση Επίπλ. & Λοιπού Εξοπλ. | | 8.500,00 |
| 82.00.00.00 | Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις | 500 | |
| 85.04.03.00 | Αποσβέσεις Η/Υ & Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων | 5.000,00 | |
| 85.05.17.00 | Αποσβέσεις Λογισμικών Προγραμμάτων Η/Υ | 27.999,99 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | 3.426.752,00 | 3.426.752,00 |

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

- ❖ **Μεταφορά των λογαριασμών των αρχικών αποθεμάτων στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 250.000,00 | |
| 20.00.00.04 | Αποθέματα εμπορευμάτων 19 % | | 250.000,00 |
| | <i>Μεταφορά του λογ. 20 στον λογ. 80</i> | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 20.000,00 | |
| 28.00.00.04 | Αποθέματα ειδών συσκευασίας 19 % | | 20.000,00 |
| | <i>Μεταφορά του λογ. 28 στον λογ. 80</i> | | |

- ❖ **Μεταφορά των λογαριασμών των αγορών χρήσης στο λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 1.500.000,00 | |
| 20.01.00.04 | Εμπορεύματα - Αγορές χρήσης 19% | | 1.500.000,00 |
| | <i>Μεταφορά του λογ. 20 στον λογ. 80</i> | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 15.000,00 | |
| 25.05.01.04 | Διάφορα αναλώσιμα υλικά - Αγορές χρήσης 19% | | 15.000,00 |
| | <i>Μεταφορά του λογ. 25 στον λογ. 80</i> | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 65.000,00 | |
| 28.01.00.04 | Είδη συσκευασίας- Αγορές χρήσης 19% | | 65.000,00 |
| | <i>Μεταφορά του λογ. 28 στον λογ. 80</i> | | |

❖ **Μεταφορά των λογαριασμών των τελικών αποθεμάτων στο λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----------------------------------|------------|------------|
| 20.00.00.04 | Αποθέματα εμπορευμάτων 19 % | 100.000,00 | |
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | | 100.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 20 στον λογ. 80</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 28.00.00.04 | Αποθέματα ειδών συσκευασίας 19 % | 15.000,00 | |
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | | 15.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 28 στον λογ. 80</i> | | | |

❖ **Μεταφορά των λογαριασμών των οργανικών εξόδων στον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|---------------------------------------|------------|-----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 159.500,00 | |
| 60.00.00.00 | Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού | | 86.700,00 |
| 60.00.03.00 | Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα) | | 10.850,00 |
| 60.00.07.00 | Επιδόματα κανονικής αδείας | | 3.600,00 |
| 60.02.07.00 | Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων | | 30.000,00 |
| 60.03.00.00 | Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. | | 28.350,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 60 στον λογ. 80</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 40.000,00 | |
| 61.00.00.00 | Αμοιβές & έξοδα δικηγόρων | | 12.000,00 |
| 61.00.07.00 | Αμοιβές και έξοδα φοροτεχνικών | | 14.000,00 |
| 61.00.99.01 | Αμοιβές και έξοδα προγραμματιστών | | 6.000,00 |
| 61.03.01.00 | Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας | | 8.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 61 στον λογ. 80</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|---|-----------|-----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 92.422,00 | |
| 62.03.00.00 | Σταθερή τηλεφωνία (Ο.Τ.Ε.) | | 9.162,00 |
| 62.03.00.02 | Κινητή τηλεφωνία | | 5.940,00 |
| 62.03.02.00 | Ελληνικά ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ) | | 800,00 |
| 62.04.01.00 | Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων | | 21.720,00 |
| 62.05.00.00 | Ασφάλιστρα πυρός | | 3.600,00 |
| 62.05.01.00 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων εκπ.στη Φ.Ε. | | 125,00 |
| 62.05.01.01 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων μη εκπ.στη Φ.Ε. | | 375,00 |
| 62.07.01.00 | Επισκευές & συντηρήσεις κτιρίων | | 32.600,00 |
| 62.07.03.00 | Επισκευές και συντηρήσεις μεταφ. μέσων εκπ. στη Φ.Ε. | | 1.500,00 |
| 62.07.03.01 | Επισκευές και συντηρήσεις μεταφ. μέσων μη εκπ. στη Φ.Ε. | | 4.500,00 |
| 62.07.04.00 | Επισκευές & συντηρήσεις επίπλων | | 6.500,00 |
| 62.98.00.00 | Φωτισμός | | 5.000,00 |
| 62.98.02.00 | Υδρευση | | 600,00 |
| Μεταφορά του λογ. 62 στον λογ. 80 | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|----------|----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 9.978,00 | |
| 63.04.00.00 | Τέλη καθαριότητας και Φωτισμού | | 448,00 |
| 63.98.00.00 | Χαρτόσημο μισθωμάτων | | 780,00 |
| 63.98.08.00 | Φ.Π.Α. Εκπιπόμενος στη φορολογία εισοδ. | | 6.470,00 |
| 63.98.09.00 | Φ.Π.Α. Μη Εκπιπόμενος στη φορολογία εισοδ. | | 2.280,00 |
| Μεταφορά του λογ. 63 στον λογ. 80 | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|---|------------|-----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 121.300,00 | |
| 64.00.00.00 | Έξοδα κινήσεως μεταφ. μέσων εκπιπτ. στη Φ.Ε. | | 2.500,00 |
| 64.00.00.01 | Έξοδα κινήσεως μεταφ. μέσων μη εκπιπτ. στη Φ.Ε. | | 7.500,00 |
| 64.01.00.00 | Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού | | 6.900,00 |
| 64.01.01.00 | Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού | | 7.800,00 |
| 64.02.05.00 | Έξοδα συνεδρίων & λοιπών εκδηλώσεων | | 6.500,00 |
| 64.03.00.00 | Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού | | 15.000,00 |
| 64.05.00.00 | Συνδρομές σε περιοδικά - εφημερίδες | | 600,00 |
| 64.05.01.00 | Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις | | 1.500,00 |
| 64.07.00.00 | Έντυπα | | 6.500,00 |
| 64.07.01.00 | Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων | | 1.500,00 |
| 64.07.02.00 | Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων | | 2.000,00 |
| 64.07.03.00 | Γραφική ύλη & λοιπά υλικά γραφείου | | 12.000,00 |
| 64.08.00.00 | Καύσιμα & λοιπά υλικά θέρμανσης | | 15.000,00 |
| 64.08.01.00 | Υλικά καθαριότητας | | 18.000,00 |
| 64.08.02.00 | Υλικά φαρμακείου | | 2.800,00 |
| 64.08.99.00 | Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης | | 1.200,00 |
| 64.09.00.00 | Έξοδα δημοσίευσης Ισολογισμών | | 1.500,00 |
| 64.98.99.00 | Λοιπά διάφορα έξοδα | | 12.500,00 |
| Μεταφορά του λογ. 64 στον λογ. 80 | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|-----------|-----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 16.000,00 | |
| 65.05.00.00 | Τόκοι & έξοδα δανείου εθνικής τράπεζας | | 15.000,00 |
| 65.98.01.00 | Λοιπές προμήθειες & έξοδα τραπεζών | | 1.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 65 στον λογ. 80</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|---|-----------|-----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 79.850,00 | |
| 66.03.01.00 | Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων | | 3.750,00 |
| 66.04.00.00 | Αποσβέσεις επίπλων | | 18.000,00 |
| 66.04.02.00 | Αποσβέσεις μηχανών γραφείου | | 4.000,00 |
| 66.04.03.00 | Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων | | 25.800,00 |
| 66.04.08.00 | Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών | | 4.800,00 |
| 66.04.09.00 | Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού | | 1.500,00 |
| 66.05.10.00 | Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης & Α' εγκατάστασης | | 10.000,00 |
| 66.05.17.00 | Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ | | 12.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 66 στον λογ. 80</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|-----------|-----------|
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 11.450,00 | |
| 68.09.00.00 | Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων | | 11.450,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 68 στον λογ. 80</i> | | | |

❖ **Μεταφορά των λογαριασμών των οργανικών εσόδων στον λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|---|--------------|--------------|
| 70.00.00.04 | Πωλήσεις εσωτερικού / Χονδρικές Φ.Π.Α. 19 % | 2.290.000,00 | |
| 70.00.03.04 | Πωλήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. – Δημόσιες υπηρεσίες | | |
| 80.00.00.00 | Φ.Π.Α. 19% | 200.000,00 | |
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | | 2.490.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 70 στον λογ. 80</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|-----------|-----------|
| 76.00.01.00 | Μερίσματα μετοχών μη εισηγμ. Στο χρηματ. Εταιρ.εσωτ. | 50.000,00 | |
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | | 50.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 76 στον λογ. 80</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--|-----------|-----------|
| 78.10.02.04 | Αξία δωρεών αποθεμάτων στο προσωπικό ΦΠΑ 19% | 30.000,00 | |
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | | 30.000,00 |
| <i>Μεταφορά του λογ. 78 στον λογ. 80</i> | | | |

ΓΙΩΤΗΣ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Α/80)
ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 - 4^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1.1.2008 - 31.12.2008)

| | <u>Ποσά κλειόμενης χρήσης</u> | | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> | <u>Ποσά κλειόμενης χρήσης</u> |
|---|-------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|
| 1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσης | | | 1. Πωλήσεις | |
| - Εμπορεύματα | 250.000,00 | | - Εμπορευμάτων | 2.490.000,00 |
| - Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή | | | - Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών | |
| - Υποπροϊόντα & υπολείμματα | | | - Υποπροϊόντων & υπολειμμάτων | |
| - Παραγωγή υπό εξέλιξη | | | Πρώτων & βοηθητικών υλών - | |
| - Πρώτες & βοηθητικές ύλες -υλικά συσκευασίας | | | υλικών συσκευασίας | |
| - Ανάλωσιμα υλικά | | | - Αναλώσιμα υλικά | |
| - Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | | | - Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | |
| - Είδη συσκευασίας | <u>20.000,00</u> | <u>270.000,00</u> | - Είδη συσκευασίας | |
| | | | - Άχρηστου υλικού | |
| 2. Αγορές χρήσης | | | Ασφαλιστικές αποζημιώσεις | |
| - Εμπορεύματα | 1.500.000,00 | | Υπηρεσιών έσοδα από παροχή υπηρεσιών | <u>2.490.000,00</u> |
| - Πρώτες & βοηθητικές ύλες -υλικά συσκευασίας | | | 2. Λοιπά οργανικά έσοδα | |
| - Ανάλωσιμα υλικά | 15.000,00 | | - Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων | |
| - Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | | | - Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών | |
| - Είδη συσκευασίας | <u>65.000,00</u> | <u>1.580.000,00</u> | - Έσοδα κεφαλαίων | 50.000,00 |
| | | | - Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμ/σης | |
| Σύνολο αρχικών αποθεμάτων & αγορών | | <u>1.850.000,00</u> | - Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων | <u>30.000,00</u> |
| 3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσης | | | Σύνολο | <u>80.000,00</u> |
| - Εμπορεύματα | 100.000,00 | | | <u>2.570.000,00</u> |
| - Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή | | | | |
| - Υποπροϊόντα & υπολείμματα | | | | |
| - Παραγωγή υπό εξέλιξη | | | | |
| - Πρώτες & βοηθητικές ύλες -υλικά συσκευασίας | | | | |
| - Ανάλωσιμα υλικά | | | | |
| - Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | | | | |
| - Είδη συσκευασίας | <u>15.000,00</u> | <u>115.000,00</u> | | |
| Αγορές & διαφορά (+,-) αποθεμάτων | | <u>1.735.000,00</u> | | |
| 4. Οργανικά έξοδα | | | | |
| - Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 159.500,00 | | | |
| - Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 40.000,00 | | | |
| - Παροχές τρίτων | 92.422,00 | | | |
| - Φόροι - τέλη (πλην των μη ενσωματ. στο λειτουργικό κόστος φόρων | 9.978,00 | | | |
| - Διάφορα έξοδα | | | | |
| Έξοδα μεταφορών | 10.000,00 | | | |
| Έξοδα ταξιδιών | 14.700,00 | | | |
| Έξοδα προβολής & διαφήμισης | 6.500,00 | | | |
| Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων | 15.000,00 | | | |
| Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών | | | | |
| Συνδρομές - Εισφορές | 2.100,00 | | | |
| Δωρεές - Επιχορηγήσεις | | | | |
| Έντυπα και γραφική ύλη | 22.000,00 | | | |
| Υλικά άμεσης ανάληψης | 37.000,00 | | | |
| Έξοδα δημοσιεύσεων | 1.500,00 | | | |
| Έξοδα συμμετοχών & χρεογράφων | | | | |
| Ζημιές από πώληση συμμετοχών & χρεογράφων | | | | |
| Διάφορα | 12.500,00 | | | |
| - Τόκοι & συναφή έξοδα | 16.000,00 | | | |
| - Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 79.850,00 | | | |
| - Προβλέψεις εκμετάλλευσης | <u>11.450,00</u> | <u>530.500,00</u> | | |
| Συνολικό κόστος | | <u>2.265.500,00</u> | | |
| Κέρδη εκμετάλλευσης | | <u>304.500,00</u> | | |
| Σύνολο | | <u>2.570.000,00</u> | | |

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2009

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΔΣ** **Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

❖ **Μεταφορά του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης στο λογαριασμό καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης**

| | | | |
|--|-----------------------------------|---------------|----------------|
| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
| 80.00.00.00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης | 304.500,00 | |
| 80.00.00.01 | Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης | | 304.500,00 |
| Μεταφορά καθαρού αποτι/τος εκμ/σης στον λογ. καθαρά κέρδη εκμ/σης | | | |

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

- ❖ **Μεταφορά του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης στο λογαριασμό μικτά κέρδη εκμετάλλευσης**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----------------------------|---------------|----------------|
| 80.00.00.01 | Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης | 304.500,00 | |
| 80.01.00.00 | Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης | | 304.500,00 |
| <i>Μεταφορά καθαρών αποτ/των εκμ/σης στον λογ. μικτά αποτ/τα εκμ/σης</i> | | | |

- ❖ **Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων**

Συντάσσεται το φύλλο μερισμού δαπανών έτσι ώστε να υπολογισθούν ποιες από τις δαπάνες βαρύνουν το κόστος πωληθέντων και ποιες από αυτές τις λοιπές λειτουργίες, συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης.

Τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα βαρύνουν :

- Τη διοικητική λειτουργία
- Τη λειτουργία διάθεσης
- Τη χρηματοοικονομική λειτουργία

Η εγγραφή βάση του φύλλου μερισμού δαπανών είναι η εξής:

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----------------------------------|---------------|----------------|
| 80.02.00.00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 263.680,00 | |
| 80.02.02.00 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | 185.820,00 | |
| 80.02.06.00 | Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 16.000,00 | |
| 80.00.00.01 | Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης | | 465.500,00 |
| <i>Λογ. μη προσδιοριστικών των αποτ/των εξόδων</i> | | | |

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2008

| ΚΩΔ. | ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | ΚΟΣΤΟΣ | ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ | | |
|-----------|--|-------------------|------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|
| | | | | ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ | ΔΙΑΘΕΣΗΣ | ΧΡΗΜΑΤ/ΚΑ |
| 60 | Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 159.500,00 | 47.550,00 | 36.907,00 | 75.043,00 | |
| 61 | Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 40.000,00 | | 34.000,00 | 6.000,00 | |
| 62 | Παροχές τρίτων | 92.422,00 | 1.950,00 | 64.340,00 | 26.132,00 | |
| 63 | Φόροι - Τέλη | 9.978,00 | | 9.978,00 | | |
| 64 | Διάφορα έξοδα | 121.300,00 | 5.250,00 | 71.880,00 | 44.170,00 | |
| 65 | Τόκοι & συναφή έξοδα | 16.000,00 | | | | 16.000,00 |
| 66 | Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 79.850,00 | 10.250,00 | 46.575,00 | 23.025,00 | |
| 68 | Προβλέψεις εκμετάλλευσης | 11.450,00 | | | 11.450,00 | |
| | ΣΥΝΟΛΟ | 530.500,00 | 65.000,00 | 263.680,00 | 185.820,00 | 16.000,00 |

❖ Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα που δεν συνυπολογίζονται στα τα οποία σχετίζονται με το κόστος πωληθέντων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης. (λογ. 74,75 και 76)

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----------------------------|-----------|-----------|
| 80.01.00.00 | Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης | 50.000,00 | |
| 80.03.01.00 | Έσοδα συμμετοχών | | 50.000,00 |
| <i>Λογ. μη προσδιοριστικών των αποτ/των εσόδων</i> | | | |

Μετά από τις παραπάνω εγγραφές ο λογαριασμός 80.01.00.00 έχει την ακόλουθη μορφή:

| Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (ΛΟΓ/81.01.00.00) | | | |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| ΧΡΕΩΣΗ | | ΠΙΣΤΩΣΗ | |
| Έσοδα συμμετοχών | 50000 | Καθαρά κέρδη εκμ/σης | 304500 |
| | | Έξοδα διοικ. Λειτουργ. | 263680 |
| | | Έξοδα λειτ. Διάθ. | 185820 |
| | | Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | 16000 |
| Μικτά κέρδη εκμ/σης | 720000 | | |
| Σύνολο | <u>770000</u> | Σύνολο | <u>770000</u> |

❖ Μεταφορά του μικτού αποτελέσματος εκμετάλλευσης στον λογαριασμό μικτά κέρδη εκμετάλλευσης

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------------|-----------------------------|------------|------------|
| 80.01.00.00 | Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης | 720.000,00 | |
| 80.01.00.01 | Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης | | 720.000,00 |
| <i>Μεταφορά στα μικτά κέρδη</i> | | | |

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

❖ **Μεταφορά του μικτού κέρδους στον 86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 80.01.00.01 | Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης | 720.000,00 | |
| 86.00.00.00 | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης <i>Μεταφορά λογ. 80.01 στον 86.00</i> | | 720.000,00 |

❖ **Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων στον λογ.86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|--|---------------|----------------|
| 80.03.01.00 | Έσοδα συμμετοχών | 50.000,00 | |
| 86.01.00.00 | Έσοδα συμμετοχών <i>Μεταφορά λογ. 80.03 στον 86</i> | | 50.000,00 |

❖ **Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων στον λογ.86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|--|---------------|----------------|
| 86.00.02.00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 263.680,00 | |
| 86.00.04.00 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | 185.820,00 | |
| 80.02.00.00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 263.680,00 |
| 80.02.02.00 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης <i>Μεταφορά λογ. 80.02 στον 86</i> | | 185.820,00 |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 86.01.09.00 | Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | 16.000,00 | |
| 82.02.06.00 | Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα <i>Μεταφορά λογ. 80.02 στον 86</i> | | 16.000,00 |

❖ **Μεταφορά των έκτακτων & ανόργανων εξόδων στον λογ. 86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|--|---------------|----------------|
| 86.02.07.00 | Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 3.450,00 | |
| 81.00.00.00 | Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις <i>Μεταφορά λογ. 81.00 στον 86</i> | | 3.450,00 |

❖ **Μεταφορά εκτάκτων ζημιών στον λογ. 86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------------------------------|---|---------------|----------------|
| 86.02.08.00 | Έκτακτες ζημιές | 2.550,01 | |
| 81.02.04.00 | Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού | | 2.550,01 |
| Μεταφορά λογ. 81.02 στον 86 | | | |

❖ **Μεταφορά των εκτάκτων κερδών στον λογ. 86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------------------------------|--|---------------|----------------|
| 81.03.04.00 | Έκτακτα από εκποίηση επίπλων & λοιπού εξοπλισμού | 8.500,00 | |
| 86.02.01.00 | Έκτακτα κέρδη | | 8.500,00 |
| Μεταφορά λογ. 81.03 στον 86 | | | |

❖ **Μεταφορά των εξόδων προηγούμενων χρήσεων στον λογ. 86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------------|------------------------------------|---------------|----------------|
| 86.02.09.00 | Εξόδα προηγούμενων χρήσεων | 500,00 | |
| 82.00.00.00 | Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις | | 500,00 |
| Μεταφορά λογ. 82 στον 86 | | | |

❖ **Μεταφορά των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων στον λογ. 86**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------------|--|---------------|----------------|
| 86.03.04.00 | Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού | 32.999,99 | |
| 85.04.03.00 | Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων | | 5.000,00 |
| 85.05.17.00 | Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ | | 27.999,00 |
| Μεταφορά λογ. 85 στον 86 | | | |

❖ **Μεταφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών του 86 (86.00, 86.01, 86.02, 86.03) στα καθαρά αποτελέσματα χρήσης λογ. 86.99**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|----------------------------|------------|------------|
| 86.00.00.00 | Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης | 720.000,00 | |
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | | 720.000,00 |
| <i>Μεταφορά των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης στον 86.99</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|----------------------------|-----------|-----------|
| 86.01.00.00 | Έσοδα συμμετοχών | 50.000,00 | |
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | | 50.000,00 |
| <i>Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων στον 86.99</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------------------------------|------------|------------|
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 495.500,00 | |
| 86.00.02.00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 263.680,00 |
| 86.00.04.00 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | | 215.820,00 |
| 86.01.09.00 | Χρεωστικοί τόκοι | | 16.000,00 |
| <i>Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων στον 86.99</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|----------------------------|----------|----------|
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 3.450,00 | |
| 86.02.07.00 | Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | | 3.450,00 |
| <i>Μεταφορά των έκτακτων & ανόργανων εξόδων στον 86.99</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|----------------------------|----------|----------|
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 2.550,01 | |
| 86.02.08.00 | Έκτακτες ζημιές | | 2.550,01 |
| <i>Μεταφορά των έκτακτων ζημιών στον 86.99</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|----------------------------|----------|----------|
| 86.02.01.00 | Έκτακτα κέρδη | 8.500,00 | |
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | | 8.500,00 |
| <i>Μεταφορά των εκτάκτων κερδών στον 86.99</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|----------------------------|--------|---------|
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 500,00 | |
| 86.02.09.00 | Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | | 500,00 |
| <i>Μεταφορά εξόδων προηγούμενων χρήσεων στον 86.99</i> | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--|-----------|-----------|
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 32.999,99 | |
| 86.03.04.00 | Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού | | 32.999,99 |
| <i>Μεταφορά των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων επίπλων & λοιπού εξοπλισμού στον 86.99</i> | | | |

Κατόπιν όλων των ανωτέρων λογιστικών εγγραφών έχει πλέον προσδιοριστεί το καθαρό αποτέλεσμα της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008.

Ο 86.99 έχει την ακόλουθη μορφή :

| Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (ΛΟΓ/86.99.00.00) | | | |
|---|--------------------------|------------------|--------------------------|
| ΧΡΕΩΣΗ | | ΠΙΣΤΩΣΗ | |
| | | Μικτά κέρδη | |
| Έξοδα διοικ. λειτουργίας | 263.680,00 | εκμετάλλευσης | 720.000,00 |
| Έξοδα λειτ. διάθεσης | 185.820,00 | Έσοδα συμμετοχών | 50.000,00 |
| Χρεωστ. Τόκοι & συναφή | | | |
| έξοδα | 16.000,00 | Έκτακτα κέρδη | <u>8.500,00</u> |
| Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 3.450,00 | | |
| Έκτακτες ζημιές | 2.550,01 | | |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 500,00 | | |
| Μη ενσωματωμένες στο | | | |
| λειτουργικό κόστος αποσβέσεις | <u>32.999,99</u> | | |
| Καθαρά κέρδη χρήσης | 273.500,00 | | |
| Σύνολο | <u>778.500,00</u> | Σύνολο | <u>778.500,00</u> |

Τέλος, υπολογίζοντας εξωλογιστικά το κόστος πωλήσεων ως ακολούθως :

| | | |
|-------|---|----------------------------|
| | Αποθέματα έναρξης | 270.000,00 |
| Πλέον | Αγορές χρήσης | 1.580.000,00 |
| Μείον | Τελικά αποθέματα | 115.000,00 |
| Μείον | Ιδιόχρηση αποθεμάτων | 30.000,00 |
| Πλέον | Δαπάνες οι οποίες βαρύνουν το κόστος πωληθέντων | 65.000,00 |
| | Κόστος πωλήσεων | <u>1.770.000,00</u> |

έχουν προσδιοριστεί πλέον όλα εκείνα τα κονδύλια που απαρτίζουν την (δημοσιευόμενη) Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για την περίοδο 01.01.2008-31.12.2008.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

❖ **Μεταφορά των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-----------------------------------|----------------------------|------------|------------|
| 86.99.00.00 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 273.500,00 | |
| 88.00.00.00 | Καθαρά κέρδη χρήσης | | 273.500,00 |
| <i>Μεταφορά του 86.99 στον 88</i> | | | |

❖ **Μεταφορά υπολοίπου κερδών εις νέον της προηγούμενης χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 42.00.00.00 | Υπόλοιπο κερδών εις νέον | 15.000,00 | |
| 88.00.00.00 | Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης | | 15.000,00 |
| <i>Μεταφορά του 42 στον 88</i> | | | |

❖ **Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών και φόρου εισοδήματος**

- Προσδιορισμός μη εκπιπτόμενων δαπανών

Οι πραγματοποιηθείσες μη εκπιπτόμενες είναι :

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ |
|---------------|--|---------------|-----------------------|
| 62.03.00.02 | Κινητή τηλεφωνία | 5.940,00 | 2.970,00 |
| 62.05.01.01 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων μη εκπ. Στη Φ.Ε. | 375,00 | 375,00 |
| 62.07.03.01 | Επισκευές και συντηρήσεις μεταφ.μέσων μη εκπ. στη Φ.Ε. | 4.500,00 | 4.500,00 |
| 63.98.09.00 | Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενο στη Φ.Ε. | 2.280,00 | 2.280,00 |
| 64.00.00.01 | Έξοδα κινήσεως μεταφ.μέσων μη εκπ. Στη Φ.Ε. | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 64.01.00.00 | Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού | 6.900,00 | 659,74 |
| 64.01.01.00 | Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού | 7.800,00 | 300,00 |
| 64.98.99.00 | Λοιπά διάφορα έξοδα | 12.500,00 | 700,00 |
| 66.03.01.00 | Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων | 3.750,00 | 2.813,00 |
| 81.00.00.00 | Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις | 3.450,00 | 3.450,00 |
| 82.00.00.00 | Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις | 500,00 | 500,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | 26.047,74 |

Οι δαπάνες που αφορούν τα έσοδα συμμετοχών: (Υπολογιστικά βάση διατάξεων Ν.2238/94, βλ. 2.5.3):

$$\text{Μη εκπιπτόμενοι χρεωστικοί τόκοι} = \frac{\text{Χρεωστικοί τόκοι} * \text{Έσοδα συμμετοχών}}{\text{Συνολικά ακαθάριστα έσοδα}}$$

$$= \frac{15.000 * 50.000}{2.540.000} = 2.952,26$$

Πλέον λοιπές δαπάνες που δεν εκπίπτουν (50.000,00 * 5%) 2.500,00
(έσοδα από μερίσματα * 5%)

Σύνολο δαπανών που αφορούν αφορολόγητα έσοδα, έσοδα συμμετοχών και μερισμάτων **5.452,26**

Πλέον πραγματοποιηθείσες δαπάνες 26.047,74
Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών **31.500,00**

Βάση της φορολογικής αναμόρφωσης που έγινε πρέπει να προστεθεί στα λογιστικά κέρδη της επιχείρησης ποσό 31.500,00 € για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών

ο Υπολογισμός φορολογητέων κερδών

| | | |
|-------|----------------------------|--------------------------|
| | Καθαρά κέρδη Ισολογισμού | 273.500,00 |
| Πλέον | Μη εκπιπόμενες δαπάνες | <u>31.500,00</u> |
| | Σύνολο | 305.000,00 |
| Μείον | Έσοδα από μερίσματα | <u>50.000,00</u> |
| | Σύνολο φορολογητέων κερδών | <u>255.000,00</u> |

ο Υπολογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών

| | | |
|-------|--|-------------------------|
| | Φορολογητέα κέρδη | 255.000,00 |
| | Φόρος εισοδήματος φορολογ.κερδών (255.000,00 * 25%) | 63.750,00 |
| Μείον | Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε | 14.000,00 |
| Μείον | Φόρος που παρακρατήθηκε | 16.000,00 |
| | Χρεωστικό ποσό | <u>33.750,00</u> |

ο Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

| | | |
|-------|--|-------------------------|
| | Κύριος και συμπληρωματικός φόρος (63.750,00 * 80%) | 51.000,00 |
| Μείον | Φόρος που παρακρατήθηκε | <u>16.000,00</u> |
| | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | <u>35.000,00</u> |

Βάση των άνω υπολογισμών τα συνολικά για καταβολή ποσά φόρου είναι :

| | | |
|-------|-------------------|-------------------------|
| | Φόρος εισοδήματος | 33.750,00 |
| Πλέον | Προκαταβολή Φ.Ε. | <u>35.000,00</u> |
| | Σύνολο καταβολής | <u>68.750,00</u> |

| ❖ Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών | | | |
|--|---------------------------------------|-----------|-----------|
| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
| 88.08.00.00 | Φόρος εισοδήματος | 63.750,00 | |
| 54.07.00.00 | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | | 63.750,00 |
| Φόρος εισοδήματος | | | |

❖ **Μεταφορά φόρου εισοδήματος στο λογαριασμό εκκαθάρισης φόρων – τελών**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-----------------------------------|--|-----------|-----------|
| 54.07.00.00 | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | 63.750,00 | |
| 54.08.00.00 | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος | | 63.750,00 |
| Μεταφορά 54.07. στον 54.08 | | | |

❖ **Τακτοποίηση προκαταβληθέντων και παρακρατηθέντων φόρων εισοδήματος**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------------------|--|-----------|-----------|
| 54.08.00.00 | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος | 30.000,00 | |
| 33.13.00.00 | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | | 14.000,00 |
| 33.13.10.00 | Παρακρατηθέντες φόροι από πωλήσεις στο Δημόσιο | | 16.000,00 |
| Τακτοποίηση φόρων | | | |

❖ **Λογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------------------------------|--|-----------|-----------|
| 33.13.00.00 | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 35.000,00 | |
| 54.08.00.00 | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος | | 35.000,00 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | | | |

❖ **Μεταφορά των υπολογαριασμών 88.00 και 88.08 στον 88.99**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-------------------------------------|------------|-----------|
| 88.00.00.00 | Καθαρά κέρδη χρήσης | 273.500,00 | |
| 88.02.00.00 | Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης | 15.000,00 | |
| 88.99.00.00 | Κέρδη προς διάθεση | | 28.850,00 |
| Μεταφορά των καθαρών κερδών χρήσης και των κερδών προηγούμενης χρήσης στον 88.99 | | | |

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------------------|-----------|-----------|
| 88.99.00.00 | Κέρδη προς διάθεση | 63.750,00 | |
| 88.08.00.00 | Φόρος εισοδήματος | | 63.750,00 |
| Μεταφορά του φόρου εισοδήματος στον 88.99 | | | |

Κέρδη προς διάθεση (ΛΟΓ/88.99.00.00)

| ΧΡΕΩΣΗ | | ΠΙΣΤΩΣΗ | |
|---------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Φόρος εισοδήματος | 63.750,00 | Καθαρά κέρδη χρήσεως | 273.500,00 |
| | | Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης | 15.000,00 |
| Κέρδη προς διάθεση | 224.750,00 | | |
| Σύνολο | 288.500,00 | Σύνολο | 288.500,00 |

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Η πρόταση του ΔΣ προς την Γενική Συνέλευση των μετόχων, σχετικά με τη διάθεση των κερδών της χρήσης, είναι η ακόλουθη:

- Να σχηματισθεί το τακτικό αποθεματικό
- Να διανεμηθεί στους μετόχους το πρώτο μέρισμα
- Να μεταφερθούν εις νέον τα υπόλοιπα κέρδη

❖ Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού & πρώτου μερίσματος

| | | |
|-------|---|-------------------------|
| | Καθαρά κέρδη Ισολογισμού | 273.500,00 |
| Μείον | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | <u>63.750,00</u> |
| | Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού | 209.750,00 |
| Μείον | Τακτικό αποθεματικό (209.750,00 * 5 %) | <u>10.487,50</u> |
| | Υπόλοιπο για πρώτο μέρισμα | 199.262,50 |
| | Πρώτο μέρισμα (199.262,50 * 35%) | <u>69.741,88</u> |

❖ Διάθεση κερδών χρήσης

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------------------------|------------|------------|
| 88.99.00.00 | Κέρδη προς διάθεση | 224.750,00 | |
| 41.02.00.00 | Τακτικό αποθεματικό | | 10.487,50 |
| 53.01.00.00 | Μερίσματα πληρωτέα | | 69.741,88 |
| 42.00.00.00 | Υπόλοιπο κερδών εις νέον | | 144.520,62 |
| Διάθεση κερδών χρήσης 1.1.2008-31.12.2008 | | | |

ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1.2008 – 31.12.2008

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------|---|---------------|----------------|
| 13.01.00.00 | Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα (κάτω των 1.600 κ.ε) | 25.000,00 | |
| 13.99.00.00 | Αποσβεσμένα επιβατικά αυτοκίνητα | | 13.250,00 |
| 14.00.00.00 | Έπιπλα | 90.000,00 | |
| 14.02.00.00 | Μηχανές Γραφείου | 20.000,00 | |
| 14.03.00.00 | Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα | 85.000,00 | |
| 14.08.00.00 | Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών | 24.000,00 | |
| 14.09.00.00 | Λοιπός Εξοπλισμός | 30.000,00 | |
| 14.99.00.00 | Αποσβεσμένα Έπιπλα | | 60.000,00 |
| 14.99.02.00 | Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου | | 12.000,00 |
| 14.99.03.00 | Αποσβεσμένοι Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα | | 50.800,00 |
| 14.99.08.00 | Αποσβεσμένος Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών | | 16.800,00 |
| 14.99.09.00 | Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός | | 11.000,00 |
| 16.10.00.00 | Έξοδα ίδρυσης & Α Εγκατάστασης | 50.000,00 | |
| 16.17.00.00 | Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ | 50.000,00 | |
| 16.99.10.00 | Αποσβεσμένα Έξοδα Ίδρυσης & Α Εγκατάστασης | | 40.000,00 |
| 16.99.17.00 | Αποσβεσμένα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ | | 49.999,98 |
| 18.01.01.00 | Μετοχές μη Εισηγμ. Στο Χρηματ. Εταιρ. Εσωτ. | 100.000,00 | |
| 18.11.00.00 | Δοσμένες Εγγυήσεις (Ενοίκια) | 3.620,00 | |
| 18.11.01.00 | Δοσμένες Εγγυήσεις (Δ.Ε.Η.) | 250,00 | |
| 20.00.00.04 | Αποθέματα εμπορευμάτων 19% | 100.000,00 | |
| 28.00.00.04 | Αποθέματα ειδών συσκευασίας 19% | 15.000,00 | |
| 30.00.00.00 | Πελάτες Εσωτερικού | 165.500,00 | |
| 30.03.00.00 | Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Υπηρεσίες | 108.900,00 | |
| | | | |

| | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| 33.13.00.00 | Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος | 30.000,00 | |
| 33.90.00.00 | Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες | 146.500,00 | |
| 36.00.62.01 | Έξοδα Επόμενης Χρήσης- Ασφάλιστρα πυρός | 1.200,00 | |
| 36.00.63.00 | Έξοδα Επόμενης Χρήσης - Τέλη Κυκλοφορίας | 202,00 | |
| 38.00.00.00 | Ταμείο Κεντρικού | 21.580,00 | |
| 38.03.00.00 | Καταθέσεις όψεως σε € | 55.000,00 | |
| 40.00.00.00 | Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο | | 300.000,00 |
| 38.00.00.00 | Ταμείο Κεντρικού | 21.580,00 | |
| 38.03.00.00 | Καταθέσεις όψεως σε € | 55.000,00 | |
| 40.00.00.00 | Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο | | 300.000,00 |
| 41.02.00.00 | Τακτικό Αποθεματικό | | 30.487,50 |
| 42.00.00.00 | Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον | | 144.520,62 |
| 44.11.00.00 | Προβλέψεις Για Απόσβεση Επισφαλών Απαιτήσεων | | 11.450,00 |
| 50.00.00.00 | Προμηθευτές | | 45.350,00 |
| 52.00.00.00 | Εθνική Τράπεζα Λογαριασμός Δανείου 100.654654 | | 150.000,00 |
| 53.01.00.00 | Μερίσματα πληρωτέα | | 69.741,88 |
| 53.90.00.00 | Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες | | 25.000,00 |
| 54.00.99.12 | Λ/σμος Απόδοσης Εκκαθάρισης Φ.Π.Α. μηνός Δεκεμβρίου | | 5.000,00 |
| 54.03.00.00 | Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών | | 4.500,02 |
| 54.04.00.00 | Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών | | 2.800,00 |
| 54.04.01.00 | Χαρτόσημο Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών | | 200,00 |
| 54.08.00.00 | Λογαριασμός Εκκαθάρισης Φόρων – Τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. | | 68.750,00 |
| 55.00.00.00 | Ι.Κ.Α. Λ/σμος Τρέχουσας Κίνησης | | 15.000,00 |
| 56.01.62.00 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Ο.Τ.Ε. | | 102,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | 1.126.752,00 | 1.126.752,00 |

ΓΙΩΤΗΣ Α.Ε. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 - 4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1.1.2008 - 31.12.2008)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσης | | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσης |
|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------------------|
| | Αξία κτήσης | Αποσβέσεις | Αναπ.Αξία | | |
| Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | | | | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | |
| 1. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης | 50.000,00 | 40.000,00 | 10.000,00 | Ι. Κεφάλαιο | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης | 50.000,00 | 49.999,98 | 0,02 | 1. Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο | 300.000,00 |
| | 100.000,00 | 89.999,98 | 10.000,02 | | 300.000,00 |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | ΙV. Αποθεματικά κεφάλαια | |
| Π. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | 1. Τακτικό Αποθεματικό | 30.487,50 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 25.000,00 | 13.250,00 | 11.750,00 | | 30.487,50 |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 249.000,00 | 150.600,00 | 98.400,00 | Υ. Αποτελέσματα εις Νέο | |
| | 274.000,00 | 163.850,00 | 110.150,00 | Υπόλοιπο κερδών χρήσης εις νέο | 144.520,62 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ) | 274.000,00 | 163.850,00 | 110.150,00 | ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΥ+ΑΥ) | 475.008,12 |
| ΠΙ. Συμμετοχές & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | | | Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | |
| 2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις | | | 100.000,00 | Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0,00 |
| 7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | | 3.870,00 | | 0,00 |
| | | | 103.870,00 | Π. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ + ΓΠΙ) | | | 214.020,00 | 1. Προμηθευτές | 45.350,00 |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | 4. Τράπεζες λογ/σμος βραχυπρ. Υποχρεώσεων | 150.000,00 |
| Ι. Αποθέματα | | | | 5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 15.000,00 |
| 1. Εμπορεύματα | | | 100.000,00 | 6. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 81.250,02 |
| 4. Α' & Β' ύλες - Αναλ. υλικά - Υλικά συσκευασίας | | | 15.000,00 | 9. Πιστωτές διάφοροι | 94.741,88 |
| | | | 115.000,00 | | 386.341,90 |
| Π. Απαιτήσεις | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ) | 386.341,90 |
| 1. Πελάτες | | | 274.400,00 | | |
| 10. Επισφαλείς - επίδοκοι πελάτες και χρεώστες | | | | | |
| Μείον : Προβλέψεις | | 11.450,00 | | | |
| 11. Χρεώστες Διάφοροι | | | 181.500,00 | | |
| | | | 444.450,00 | | |
| ΙΥ. Διαθέσιμα | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 21.580,00 | | |
| 3. Καταθέσεις | | | 55.000,00 | | |
| | | | 76.580,00 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ) | | | 636.030,00 | | |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | | Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | |
| 1. Έξοδα επόμενων χρήσεων | | | 1.402,00 | 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 102,00 |
| | | | 1.402,00 | | 102,00 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε) | | | 861.452,02 | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ) | 861.452,02 |

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1.1.2008 - 31.12.2008) | | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ | | |
|---|------------------------|---|---|-------------------------------------|
| | Ποσά κλειόμενης χρήσης | | Ποσά κλειόμενης χρήσης | |
| I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης | | | | |
| Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις) | 2.490.000,00 | Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | 273.500,00 |
| Μείον : Κόστος Πωλήσεων | <u>1.770.000,00</u> | (+/-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | | <u>15.000,00</u> |
| Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης | 720.000,00 | Σύνολο | | 288.500,00 |
| Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | <u>0,00</u> | Μείον : Φόρος εισοδήματος | | <u>63.750,00</u> |
| Σύνολο | 720.000,00 | Κέρδη προς διάθεση | | <u>224.750,00</u> |
| ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 263.680,00 | | | |
| ΜΕΙΟΝ : 2. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | <u>185.820,00</u> | 449.500,00 | Η διάθεση των κερδών γίνεται ως ακολούθως | |
| Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης | 270.500,00 | | | |
| Πλέον (ή μείον) | | | | |
| 1. Έσοδα συμμετοχών | 50.000,00 | | Τακτικό αποθεματικό | 10.487,50 |
| Μείον : | | | Πρώτο μέρος | 69.741,88 |
| 2. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | <u>16.000,00</u> | <u>34.000,00</u> | Υπόλοιπο κερδών εις νέον | <u>144.520,62</u> |
| Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης | 304.500,00 | | | <u>224.750,00</u> |
| II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα | | | | |
| 2. Έκτακτα κέρδη | <u>8.500,00</u> | <u>8.500,00</u> | | |
| Μείον : | | | | |
| Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 3.450,00 | | Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ | Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ |
| 2. Έκτακτες ζημιές | 2.550,01 | | | Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | <u>500,00</u> | <u>6.500,01</u> | | |
| Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) | 306.499,99 | | | |
| Μείον : | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων | 112.849,99 | | | |
| Μείον : Οι από αυτές μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | <u>79.850,00</u> | <u>32.999,99</u> | | |
| Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης | 273.500,00 | | | |

Ηράκλειο 30 Απριλίου 2009

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

... .. Γ Ι Ω Τ Η Σ Α . Ε

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008

(βάσει των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

| Διάταξη και περίληψή της | Ενδεικτική Απάντηση |
|---|---------------------------------|
| 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας | |
| (α) Άρθρο 42α § 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού. | Δεν έγινε. |
| (β) Άρθρο 42β § 1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως». | Δεν έγινε. |
| (γ) Άρθρο 42β § 2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση. |
| (δ) Άρθρο 42β § 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί. | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση. |
| (ε) Άρθρο 42β § 4: Συμπτώξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτώξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής. | Δεν έγινε. |
| (στ) Άρθρο 42β § 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως. | Δεν έγινε. |

2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

| | |
|---|--|
| <p>α) Άρθρο 43α § 1-α: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.</p> | <p>(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.</p> <p>(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.</p> <p>(3) Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα, με εξαίρεση τους τίτλους προθεσμιακής κατάθεσης, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας. Ως τρέχουσα τιμή λήφθηκε : - Για τις μετοχές Α.Ε. που δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α., η εσωτερική λογιστική τους αξία, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο Ισολογισμό, ελεγμένο από Ορκωτό Ελεγκτή</p> <p>(4) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, Α&Β ύλες, αναλώσιμα κ.λ.π) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ τιμής κτήσης, της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας</p> <p>(5) Ως μέθοδος υπολογισμού της αξίας κτήσης όλων των αποθεμάτων χρησιμοποιήθηκε χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος μέσου σταθμικού κόστους, η οποία ακολουθείται πάγια.</p> |
| <p>(β) Άρθρο 43α § 1-α: Βάσεις μετατροπής σε € περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.</p> | <p style="text-align: center;">Δεν υπάρχουν κονδύλια σε ξένο νόμισμα</p> |
| <p>(γ) Άρθρο 43 § 2: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.</p> | <p style="text-align: center;">Δεν έγινε.</p> |
| <p>(δ) Άρθρο 43 § 7-β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών</p> | <p style="text-align: center;">Δεν έγινε.</p> |
| <p>(ε) Άρθρο 43 § 7-γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.</p> | <p style="text-align: center;">Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.</p> |
| <p>(στ) Άρθρο 43 § 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής».</p> | <p style="text-align: center;">Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.</p> |
| <p>(ζ) Άρθρο 43^α, § 1, ιζ : Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία. Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία πρέπει να παρέχονται πληροφορίες.</p> | <p style="text-align: center;">Τα χρηματοοικονομικά μέσα δεν αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία</p> |

| | |
|---|---|
| <p>(η) Άρθρο 43 α § 1 ιθ : Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων σε διαφορετική αξία της εύλογης. Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την § 4 του αρ. 43γ' του Κ.Ν. 2190/1920 πρέπει να παρέχονται πληροφορίες</p> | <p>(1) Τα μετρητά, οι καταθέσεις όψεως και τα ισοδύναμα μετρητών αποτιμήθηκαν στην λογιστική αξία η οποία ισούται με την εύλογη αξία (2) Οι λοιπές απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις αποτιμήθηκαν στην λογιστική αξία η οποία προσεγγίζει την εύλογη αξία τους</p> |
| <p>3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως</p> | |
| <p>(α) Άρθρο 42ε § 8: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).</p> | <p>Ως συνημμένος πίνακας.</p> |
| <p>(β) Άρθρο 43 § 5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.</p> | <p>Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρ.συγκροτημ. : 5.000,00€ Αποσβέσεις λογισμ. Προγρ. Η/Υ. : 29.999,00€ Σύνολο : 32.999,99€</p> <p>Οι ανωτέρω αποσβέσεις είναι πέρα των προβλεπόμενων συντελεστών και αποσβέστηκαν , ως δύναται, ολοσχερώς μέσα στη χρήση.</p> |
| <p>(γ) Άρθρο 43 § 5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων</p> | <p>Δεν σχηματίστηκαν.</p> |
| <p>(δ) Άρθρο 43 § 3-ε: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς από-σβέσεως) που αφορούν την χρήση.</p> | <p>Τα “Έξοδα εγκαταστάσεως” (πολυετούς αποσβέσεως) αφορούν :</p> <p>τη χρήση 1.1./21.12.2008 είναι προγράμματα λογισμικού αξίας 40.000,00€ τα οποία αποσβέστηκαν ολοσχερώς</p> |
| <p>(ε) Άρθρο 43 § 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και / ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων.</p> | <p>Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.</p> |
| <p>(στ) Άρθρο 43 § 4 εδάφ. α' και β' : Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεως (GOOD-WILL)».</p> | <p>Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.</p> |
| <p>4. Συμμετοχές</p> | |
| <p>(α) Άρθρο 43α § 1-β' : Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10% . (β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.</p> | <p>Δεν υπάρχουν συμμετοχές.</p> |
| <p>(γ) Άρθρο 43α § 1-ιε' : Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.</p> | <p>Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.</p> |

| 5. Αποθέματα | | | | | | | |
|---|--|----------------|---------------|----------------|---|--|--|
| (α) Άρθρο 43α § 1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων. | Δεν έγινε παρέκκλιση. | | | | | | |
| (β) Άρθρο 43α § 1-ι : Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. | Δεν υπάρχουν. | | | | | | |
| 6. Μετοχικό Κεφάλαιο | | | | | | | |
| (α) Άρθρο 43α § 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο. | <table style="width: 100%; border: none;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Αριθ- μός</th> <th style="text-align: center;">Ονομ. αξία</th> <th style="text-align: center;">Συνολ. αξία</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">- Κοινές μετοχές: 20.000 15,00€ 300.000,00 €</td> </tr> </tbody> </table> | Αριθ- μός | Ονομ. αξία | Συνολ. αξία | - Κοινές μετοχές: 20.000 15,00€ 300.000,00 € | | |
| Αριθ- μός | Ονομ. αξία | Συνολ. αξία | | | | | |
| - Κοινές μετοχές: 20.000 15,00€ 300.000,00 € | | | | | | | |
| (β) Άρθρο 43α § 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. | Δεν εκδόθηκαν. | | | | | | |
| (γ) Άρθρο 43α § 1-ε και 42ε § 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα. | Δεν εκδόθηκαν. | | | | | | |
| (δ) Άρθρο 43α § 1-ιστ: Απόκτηση ίδιων μετοχών μέσα στη παρούσα χρήση. | Δεν αποκτήθηκαν. | | | | | | |
| 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις | | | | | | | |
| (α) Άρθρο 42ε § 14 εδαφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό του είναι σημαντικό. Σύμφωνα με το άρθρο 43α § 1-ιζ' , παρατίθεται και ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού. | <p style="text-align: center;">Δεν υπάρχουν.</p> <p style="text-align: center;">Δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη γιατί, σύμφωνα με την γνωμοδότηση 205/1988 των Νομικών Συμβούλων Διοικήσεως) δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση</p> | | | | | | |
| (β) Άρθρο 43α § 1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις. | Δεν υπάρχουν. | | | | | | |
| (γ) Άρθρο 43α § 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειομένης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις. | Δεν υπάρχουν. | | | | | | |
| (δ) Άρθρο 43α § 1-στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. | Δεν υπάρχουν. | | | | | | |
| (ε) Άρθρο 43α § 1-στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. | Δεν υπάρχουν. | | | | | | |

| 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί | |
|--|---|
| Άρθρο 42ε § 12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα». | <p>Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα» αφορά :</p> <p>Παροχές τρίτων</p> <p style="text-align: right;">ΟΤΕ :€ 102,00</p> <p style="text-align: right;">ΣΥΝΟΛΟ :€ 102,00</p> |
| 9. Λογαριασμοί τάξεως | |
| Άρθρο 42ε § 11: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης § 10. | Δεν υπάρχουν. |
| 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες | |
| Άρθρο 42ε § 9: Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία. | Δεν υπάρχουν. |
| 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως | |
| (α) Άρθρο 43α § 1-ιγ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 325/1994: Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. | Δεν δόθηκαν αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. |
| (β) Άρθρο 43α § 1-ιγ: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. | Δεν υπάρχουν . |
| (γ) Άρθρο 43α § 1-ιδ: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές). | Δεν υπάρχουν. |
| 12. Αποτελέσματα χρήσεως | |
| (α) Άρθρο 43α § 1-η: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α'). | Η εταιρεία δεν έχει αυτή την υποχρέωση |
| (β) Άρθρο 43α § 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο. | <p>- Διοικητικό προσωπικό</p> <p>Άτομα: 5</p> <p>Μισθοί : 101.150,00€</p> <p>Εργοδοτικές εισφ.: 28.350,00€</p> <p>Λοιπές επιβαρύνσεις : 30.000,00€</p> <p>- Εργατοτεχνικό προσωπικό :</p> <p>- Σύνολο</p> <p>Άτομα: 5</p> <p>Μισθοί : 101.150,00€</p> <p>Εργοδοτικές εισφ.: 28.350,00€</p> <p>Λοιπές επιβαρύνσεις : 30.000,00€</p> |

| | |
|---|--|
| <p>(γ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «Έκτακτες ζημιές» και «Έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α § 1-γ, παρατίθεται και αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).</p> | <p>(1) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα: - Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξ. 3.450,00 €</p> <p>(2) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα : - Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα 0,00 €</p> <p>(3) Έκτακτες Ζημιές - Ζημιές από εκποίηση επίπλων & εξοπλισμού 2.550,01€</p> <p>(4) Έκτακτα κέρδη - Κέρδη από εκποίηση επίπλων & λοιπού εξοπλισμού 8.500,00€</p> |
| <p>(δ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», «έξοδα προηγούμενων χρήσεων»</p> | <p>(1) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων : - Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις 500,00€</p> |
| <p>13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας</p> | |
| <p>(δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων.</p> | <p>Η δαπάνη ύψους 30.000,00 που αφορά τη δωρεάν χορήγηση αποθεμάτων στο προσωπικό, δεν αναμορφώθηκε φορολογικά διότι το Δ.Σ. έκρινε ότι με την πραγματοποίησή της επιβραβεύονται οι προσπάθειες των εργαζομένων της εταιρείας για ανάπτυξη.</p> |

Ηράκλειο 30 Απριλίου 2009

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Πίνακας Μεταβολών Παγίων Στοιχείων (παράγραφος 3 προσαρτήματος)

| 4η Εταιρική χρήση 1.1./31.12.2008 | Αξία κτήσης | Προσθήκες Βελτιώσεις | Μειώσεις | Συνολική αξία κτήσης | Αποσβέσεις ως 31.12.2007 | Αποσβέσεις χρήσης | Μειώσεις | Σύνολο αποσβέσεων | Αναπόσβεστη αξία |
|---|-------------------|-------------------------|----------|----------------------------|--------------------------------|----------------------|----------|----------------------|---------------------|
| Γ.Π Ασώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | | | | |
| 16.10 Έξοδα Ίδρυσης & Α Εγκατάστασης | 50.000,00 | | | 50.000,00 | 30.000,00 | 10.000,00 | | 40.000,00 | 10.000,00 |
| 16.17 Έξοδα αναδιοργάνωσης | 50.000,00 | | | 50.000,00 | 9.999,99 | 39.999,99 | | 49.999,98 | 0,02 |
| Σύνολο ασώματων ακινητοποιήσεων | 100.000,00 | | | 100.000,00 | 39.999,99 | 49.999,99 | | 89.999,98 | 10.000,02 |
| Γ.Π Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | | | | |
| 13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα | 25.000,00 | | | 25.000,00 | 9.500,00 | 3.750,00 | | 13.250,00 | 11.750,00 |
| 14.00 Έπιπλα | 90.000,00 | | | 90.000,00 | 42.000,00 | 18.000,00 | | 60.000,00 | 30.000,00 |
| 14.02 Μηχανές γραφείων | 20.000,00 | | | 20.000,00 | 8.000,00 | 4.000,00 | | 12.000,00 | 8.000,00 |
| 14.03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα | 85.000,00 | | | 85.000,00 | 20.000,00 | 30.800,00 | | 50.800,00 | 34.200,00 |
| 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών | 24.000,00 | | | 24.000,00 | 12.000,00 | 4.800,00 | | 16.800,00 | 7.200,00 |
| 14.09 Λοιπός εξοπλισμός | 30.000,00 | | | 30.000,00 | 9.500,00 | 1.500,00 | | 11.000,00 | 19.000,00 |
| Σύνολο ενσώματων ακινητοποιήσεων | 274.000,00 | | | 274.000,00 | 101.000,00 | 62.850,00 | | 163.850,00 | 110.150,00 |
| Γενικό σύνολο ακινητοποιήσεων | 374.000,00 | | | 374.000,00 | 140.999,99 | 112.849,99 | | 253.849,98 | 120.150,02 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:

ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΠΑΡΑΠΟΙΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το φαινόμενο της παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων έχει απασχολήσει έντονα τα τελευταία χρόνια τις αρχές, τους επενδυτές και γενικότερα τους χρήστες των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων παγκοσμίως, ιδιαίτερα μετά τα οικονομικά σκάνδαλα που ξέσπασαν επηρεάζοντας την παγκόσμια οικονομία, αφού απέτυχαν οι ελεγκτές και ρυθμιστικές αρχές διεθνώς να αντεπεξέλθουν στα τεχνάσματα που έχουν επινοήσει οι εταιρίες ώστε να αποκρύπτουν την πραγματική τους χρηματοοικονομική κατάσταση.

Ως δημιουργική λογιστική (creative accounting) ορίζεται ο μετασχηματισμός των λογιστικών πόρων από το τι πραγματικά είναι στο τι οι καταρτίζοντες τις λογιστικές καταστάσεις επιθυμούν να είναι εκμεταλλευόμενοι τους υπάρχοντες κανόνες και πρότυπα, αγνοώντας μερικούς ή όλους από αυτούς. Οι διοικήσεις των επιχειρήσεων ακολουθώντας μεθόδους επινοητικής – δημιουργικής λογιστικής, «ωραιοποιούν» την χρηματοοικονομική κατάσταση των εταιρειών και πιο συγκεκριμένα τα κέρδη, εφόσον υπάρχουν κίνητρα. Τα λογιστικά πρότυπα, θέλοντας να παρέχουν ευελιξία έτσι ώστε η επιχείρηση να είναι σε θέση να αντιμετωπίσει μεγάλη ποικιλία καταστάσεων, αφήνουν χώρο ελιγμών ο οποίος οδηγεί σε μεθόδους πλέον ευνοϊκούς για τις εταιρίες, πράγμα που καθιστά τη δημιουργική λογιστική ελκυστική.

Δεξιότητες της λογιστικής πράξης μπορούν να χειρίζονται προς όφελος των εταιρειών τους τους αριθμοδείτες -κλειδιά οι οποίοι χρησιμοποιούνται κατά την ανάλυση της αγοράς και ως εκ τούτου, να διογκώνουν τα αναφερόμενα / δημοσιευόμενα κέρδη ή να ελαχιστοποιούν τις αναφερόμενες ζημιές, να επιτυγχάνουν πρόσβαση σε πηγές χρηματοδότησης οι οποίες διαφορετικά δεν μπορούσαν να ανακύψουν, να βελτιώσουν την απόδοση της διοίκησης (και τις μεταβολές των αμοιβών που σχετίζονται με την απόδοση), να παρακάμπτουν περιορισμούς για δανεισμό, να συγκαλύπτουν χρηματοπιστωτικούς κινδύνους και να διαφεύγουν του ελέγχου των μετόχων κ.ο.κ.

Ωστόσο, αναπόφευκτα υπάρχουν και οι αρνητικές όψεις της δημιουργικής λογιστικής. Στην καλύτερη των περιπτώσεων συνεπάγεται μεταφορά του πλούτου από αυτούς που είναι στο σκοτάδι σε αυτούς που έχουν γνώση. Συχνά όμως έχει σημαντικές δυσμενείς επιπτώσεις στους επενδυτές, πιστωτές, εργαζόμενους και άλλους. (π.χ. πρόσφατες εξελίξεις του Ομίλου Εταιρειών ΑΣΠΙΣ *)

***Η επίσημη ανακοίνωση της Επιτροπής Εποπτείας**

«Το Διοικητικό συμβούλιο της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης συνεδρίασε σήμερα 21.9.09 και μετά από εισήγηση του Γενικού Διευθυντή, με γνώμονα τη διασφάλιση των συμφερόντων των χιλιάδων ασφαλισμένων, των εργαζομένων και της αξιοπιστίας του θεσμού της Ιδιωτικής Ασφάλισης, ΠΡΟΝΟΙΑ ΑΕΓΑ, ΑΣΠΙΣ ΠΡΟΝΟΙΑ ΑΕΑΖ, ΓΕΝΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΑΕΕΓΑ (General Union), ΓΕΝΙΚΗ ΠΙΣΤΗ ΑΕΕΓΑ (General Trust) και Γ.Η. ΣΚΟΥΡΤΗΣ ΑΕΕΓΑ, διότι οι εν λόγω εταιρείες δεν ανταποκρίθηκαν στις υποχρεώσεις τους προκειμένου να καλύψουν τα απαιτούμενα περιθώρια φερεγγυότητας, έτσι ώστε να μπορούν να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους. Επισημαίνεται, ότι η ΕΠ.Ε.Ι.Α. από μακρόν χρόνον, εξάντλησε όλα τα περιθώρια επίλυσης του προβλήματος δίνοντας επανειλημμένα την ευκαιρία να καλυφθούν τα απαραίτητα περιθώρια φερεγγυότητας. Παρά ταύτα, οι εν λόγω εταιρείες παρουσίαζαν αδυναμία να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους έναντι των ασφαλισμένων τους, αλλά και των εργαζομένων τους.

3.1. Κίνητρα Παραποίησης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι managers των εταιρειών κινητοποιούνται, όσο αφορά την παραποίηση των οικονομικών καταστάσεων, και ως προς δικό τους όφελος αλλά και ως προς όφελος της εταιρείας. Ενδεικτικά κάποια από αυτά τα κίνητρα είναι :

ο Ο ανταγωνισμός :

Θέλοντας να φανούν ισχυρές ή ακόμα και για να αποθαρρύνουν νεοεισηλθείσες επιχειρήσεις στην αγορά που δραστηριοποιούνται, παραποιούν, αντιστοίχως, θετικά ή αρνητικά τις οικονομικές τους καταστάσεις.

ο Ο δανεισμός από πιστωτικά ιδρύματα :

Εμφανίζοντας διαστρεβλωμένα θετικά αποτελέσματα, οι επιχειρήσεις καταφέρνουν να αυξάνουν την πιστοληπτική τους ικανότητα με αποτέλεσμα να επιτυγχάνεται χαμηλό κόστος κεφαλαίου και προοπτικές δανεισμού εκ νέου. Ξεγελούν δηλαδή τους αξιολογητές του πιστωτικού ιδρύματος, οι οποίοι εξετάζουν την οικονομική μόχλευση της επιχείρησης βάση του σχετικού δείκτη*.

$$\text{* Αριθμοδείκτης της οικονομικής μόχλευσης} = \frac{\text{Αριθμοδείκτης της αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων}}{\text{Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων}}$$

όπου :

$$\text{Αριθμοδείκτης της αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων} = 100 \times \frac{\text{Καθαρά κέρδη Εκμετάλλησης}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού ύ}}$$

και

$$\text{Αποδοτικότητα Απασχολούμενων Κεφαλαίων} = 100 \times \frac{\text{Καθαρά κέρδη εκμετάλλησης} + \text{Χρηματοοικονομικά έξοδα}}{\text{Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια}}$$

Όταν η αποδοτικότητα των συνολικών κεφαλαίων είναι μεγαλύτερη από το κόστος των δανειακών της κεφαλαίων, τότε η προσφυγή της επιχείρησης στον δανεισμό είναι επωφελής για αυτή. Το αντίθετο συμβαίνει όταν η αποδοτικότητα η αποδοτικότητα των συνολικών κεφαλαίων της επιχείρησης είναι μικρότερη από το κόστος των δανειακών της κεφαλαίων. Ο αριθμοδείκτης της οικονομικής μόχλευσης δείχνει το ποσοστό της μεταβολής των καθαρών λειτουργικών κερδών προς διάθεσης στους μετόχους από την κατά 1% μεταβολή των καθαρών κερδών προ φόρων & χρηματοοικονομικών εξόδων. Στην περίπτωση που ο αριθμοδείκτης είναι μεγαλύτερος της μονάδας τότε η επίδραση από τη χρήση των ξένων κεφαλαίων στα κέρδη της επιχ. είναι θετική & επωφελής για αυτή. Όταν ισούται με τη μονάδα τότε η επίδραση των Ξ.Κ στα κέρδη της είναι μηδενική και δεν υπάρχει οικονομική ωφέλεια για την επιχ., ενώ όταν είναι μικρότερος της μονάδας, η επίδραση των Ξ.Κ στα κέρδη της επιχείρησης είναι αρνητική και η επιχείρηση δανείζεται με επαχθής όρους. Αυτό συμβαίνει σε περιπτώσεις υπερδανεισμού, που η περαιτέρω προσφυγή για δανεισμό είναι επιζήμια για την επιχείρηση.

- Η άντληση κεφαλαίων από το Χρηματιστήριο Αξιών (για εισηγμένες) :
 Παρουσιάζοντας διαχρονικά μια ανοδική πορεία των οικονομικών της μεγεθών, επιτυγχάνεται η διάθεση των μετοχών στο κοινό με δημόσια εγγραφή με ευνοϊκότερους όρους (υψηλότερη τιμή μετοχής), καθώς επίσης και η παραπλάνηση των χρηματιστών των οποίων τα κύρια κριτήρια απόφασης είναι α) η αύξηση των κερδών ανά μετοχή (%), β) η τιμή προς κέρδη ανά μετοχή (P/E), γ) η τιμή προς την εσωτερική λογιστική αξία της μετοχής, κ.α.
- Συγγωνεύσεις και εξαγορές :
 Σε αυτές τις περιπτώσεις, η παραποίηση γίνεται για επωφελέστερη σχέση ανταλλαγής μετοχών.
- Αμοιβές της διοίκησης και διακρίσεις :
 Η συσχέτιση των αποζημιώσεων των μελών της διοίκησης καθώς και η παροχή bonus με την απόδοση της επιχείρησης, δίνουν ένα ισχυρό κίνητρο στους managers να ωραιοποιήσουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης για δικό τους όφελος. Έτσι πέραν των (πρόσθετων) οικονομικών απολαβών τους, όχι μόνο δεν απειλείται η θέση τους, αλλά επιτυγχάνονται και οι προσωπικές τους φιλοδοξίες με πιθανές προαγωγές σε υψηλότερες ιεραρχικά βαθμίδες.
- Ρυθμιστικά πλαίσια :
 Ανάλογα τον κλάδο στον οποίο ανήκει η επιχείρηση υπάρχουν και ρυθμιστικές αρχές που επιβάλλουν κανόνες συμμόρφωσης (π.χ. αντιμονοπωλιακού χαρακτήρα). Αυτό είναι λοιπόν ένα επιπλέον κίνητρο για την εφαρμογή δημιουργικής λογιστικής, ούτως ώστε να συμμορφωθεί η επιχείρηση με τις απαιτήσεις των ρυθμιστικών αρχών.
- Προσπάθεια φοροδιαφυγής :
 Οι επιχειρήσεις προκειμένου να μειώσουν τη φορολογική τους επιβάρυνση, καταφεύγουν στην επινοητική λογιστική που τους οδηγεί σε μείωση των κερδών τους.

3.2. Πρακτικές παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων και λογιστικά τεχνάσματα

Οι αυτουργοί της παραποίησης των οικονομικών αποτελεσμάτων προέρχονται κυρίως από την πλευρά της ανώτατης διοίκησης. Για να παραποιηθούν οι οικονομικές καταστάσεις χρησιμοποιούνται μέθοδοι, οι οποίες τις περισσότερες φορές έρχονται σε σύγκρουση με αυτά που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα. Οι συνηθέστερες πρακτικές και λογιστικά τεχνάσματα είναι:

- Η εξομάλυνση των κερδών :

Με την εξομάλυνση των κερδών επιτυγχάνεται η μείωση στη διακύμανση των κερδών έτσι ώστε οι επενδυτές να θεωρούν ότι τα κέρδη έχουν μεγαλύτερη αξιοπιστία. Η μέθοδος για να εξομαλυνθούν τα κέρδη συνεπάγεται τη μη δημοσίευση των κερδών σε καλές χρήσεις – χρονιές δια μέσου της δημιουργίας αποθεματικών και δημοσίευση μετέπειτα αυτών των κερδών σε κακές χρήσεις – χρονιές.

- Μεγάλα Λουτρά (Big Bath) :

Πρόκειται για μια λογιστική κάθαρση που γίνεται όταν λαμβάνουν χώρα ασυνήθιστα γεγονότα, του τύπου αλλαγές στη διοίκηση, εξαγορές, συγχωνεύσεις, αναδιαρθρώσεις κ.λ.π. σε περιόδους με έντονα φτωχή απόδοση. Η στρατηγική που ακολουθείται ενέχει την πραγματοποίηση υπολογιστικών δαπανών όπως προβλέψεις και αποσβέσεις, με αποτέλεσμα την εμφάνιση μειωμένων κερδών. Αυτό προσφέρει μια ευκαιρία να διαγραφούν «παλιές αμαρτίες» και επίσης διευκολύνει τη διοίκηση για μελλοντικές αυξήσεις κερδών.

- Λογιστικά τεχνάσματα που αφορούν τα αποθέματα & τα προϊόντα :

Τα λογιστικά αυτά τεχνάσματα λαμβάνουν χώρα στο τέλος της χρήσης, όταν αποτιμώνται και απογράφονται τα προϊόντα, αλλά και κατά την διάρκεια αυτής κατά την εισροή και εκροή τους. Τα λογιστικά αυτά τεχνάσματα αν και επιτυγχάνουν τον σκοπό τους, είναι ως επί το πλείστον αντίθετα στα πρότυπα, στις αρχές και στους νόμους, και σε περίπτωση αποκάλυψης επιβάλλονται κυρώσεις. Παραδείγματα τέτοιων τεχνασμάτων είναι :

- Η απόκρυψη των πωλήσεων ή αγορών με την μη καταχώρησή τους
- Η απόκρυψη παραγωγής προϊόντων, με την εμφάνιση παραγωγής υπερβολικών υποπροϊόντων ή υπερβολικής φύρας με αποτέλεσμα της αντίστοιχη απόκρυψη πωλήσεων, η δημιουργία αφανών αποθεμάτων με την μετέπειτα διάθεσή τους χωρίς στοιχεία
- Η εμφάνιση αυξημένου κόστους αγοράς πρώτων υλών και εμπορευμάτων
- Εμφάνιση εικονικών αγορών ή εικονικών πωλήσεων (εικονικά τιμολόγια)
- Εμφάνιση μειωμένων ή αυξημένων αρχικών ή τελικών αποθεμάτων στην απογραφή
- Αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης (π.χ. από L.I.F.O. σε F.I.F.O. σε περίοδο αύξησης των τιμών)

Η διενέργεια αυτών των τεχνικών βοηθάει κυρίως στην προσπάθεια των επιχειρήσεων να φοροδιαφεύγουν, αφού επηρεάζονται άμεσα τα αποτελέσματά της, αλλά επίσης έχουν αντίκτυπο και σε χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες όπως αυτούς της ρευστότητας* και της αποδοτικότητας**.

ο «Σπάσιμο» των τιμολογίων (πάγια):

Σύμφωνα με το νόμο προβλέπεται ολοσχερής απόσβεση των παγίων μέχρι 1.200,00 €. Αυτό δίνει την ευχέρεια να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ως προς τα κέρδη και ο Ισολογισμός ως προς τα πάγια, και κατά συνέπεια όλο το ενεργητικό καθώς και αριθμοδείκτες, αφού παρέχεται η δυνατότητα επιλογής της διενέργειας ή μη αποσβέσεων. Αν λοιπόν μια επιχείρηση δεν θέλει να εμφανίσει αποσβέσεις για πάγια που αγόρασε από τους προμηθευτές αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00 €, κατόπιν συνεννόησης, το ίδιο πάγιο συνοδεύεται με περισσότερα στοιχεία μικρότερης αξίας μέχρι 1.200,00 € το καθένα.

Ανακεφαλαιώνοντας, είναι προφανές ότι οι τρόποι με τους οποίους μπορεί μια επιχείρηση να διαστρεβλώσει την εικόνα των οικονομικών της καταστάσεων και να παραπλανήσει τους χρήστες αυτών, είναι πολλοί και ποικίλουν. Παρόλα αυτά όμως, με την υιοθέτηση αρχών και κανόνων εταιρικής διακυβέρνησης, όπως η ύπαρξη εσωτερικών κανονισμών λειτουργίας και ανεξαρτήτων επιτροπών εσωτερικού ελέγχου, καθώς και ο διαχωρισμός των ρόλων ανάμεσα στα διοικητικά μέλη, έχουν αποτρεπτική επίδραση και πατάσσουν το φαινόμενο της δημιουργικής λογιστικής ουσιαστικά!

3.3. Εμπειρική έρευνα για το θέμα της δημιουργικής λογιστικής στο νομό Ηρακλείου

Για την ολοκλήρωση της συγκεκριμένης έρευνας, τέθηκαν ερωτήματα για το φαινόμενο της δημιουργικής λογιστικής σε υπεύθυνους λογιστηρίων οι οποίοι είναι αρμόδιοι για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων και συγκεκριμένα αυτών που βρίσκονται στο νομό Ηρακλείου.

Σύμφωνα με τα πιο πρόσφατα στοιχεία της Ε.Σ.Υ.Ε, στον νομό ηρακλείου δραστηριοποιούνται κατά μέσο όρο 25.456 επιχειρήσεις, οι οποίες αποτελούν το 2,82 % (για το έτος 2005) του συνολικού αριθμού των ελληνικών επιχειρήσεων και ο κύκλος εργασιών τους 4,52 δις € αντιπροσωπεύει το 1,63 % (για το έτος 2005) του συνολικού κύκλου εργασιών των επιχειρήσεων σε ολόκληρη τη χώρα.

Το δείγμα της έρευνας αντιπροσωπεύει το 0,49 % των 25.456 επιχειρήσεων ήτοι 124,5 (κατά μέσο όρο) επιχειρήσεις. Οι υπεύθυνοι για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων αυτών των επιχειρήσεων ασκούν το επάγγελμα τους αυτό από 10 – 36 χρόνια.

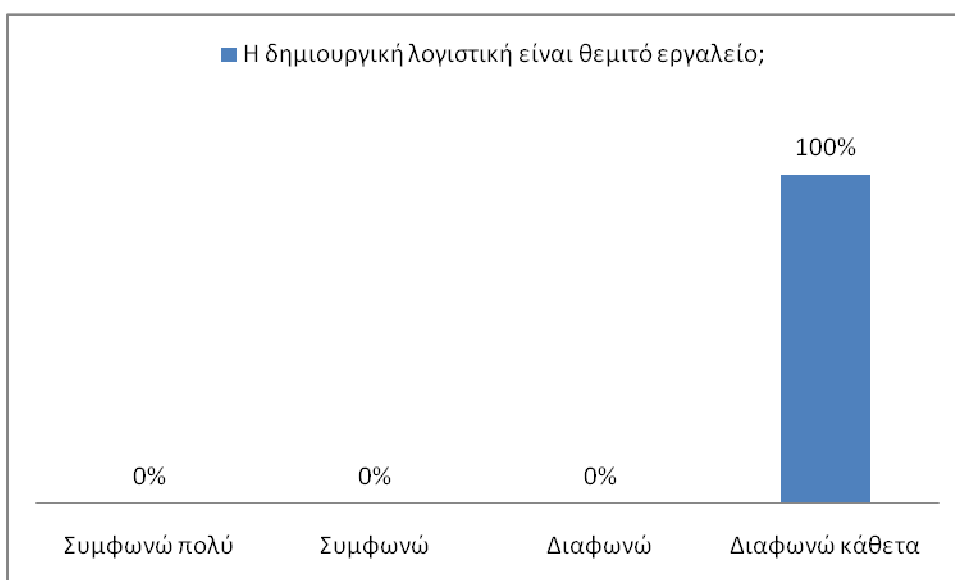
Οι ποσοστά που προέκυψαν από τις απαντήσεις είναι ανάλογα του αριθμού των επιχειρήσεων που αντιπροσωπεύονται από τους καταρτίζοντες τις οικονομικές καταστάσεις.

Τα αποτελέσματα της έρευνας είναι τα εξής :

- **Οι ερωτηθέντες κλήθηκαν να απαντήσουν για το τι θεωρούν ότι είναι η χρήση της δημιουργικής λογιστικής :**

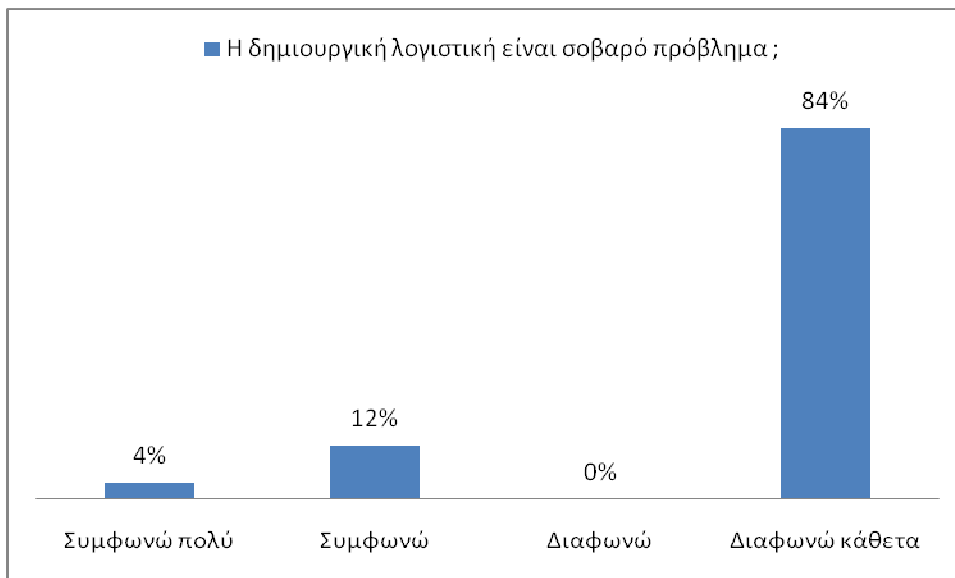
1. Στην ερώτηση αν θεωρείτε ότι η χρήση της δημιουργική λογιστική είναι θεμιτό εργαλείο :

Απάντηση



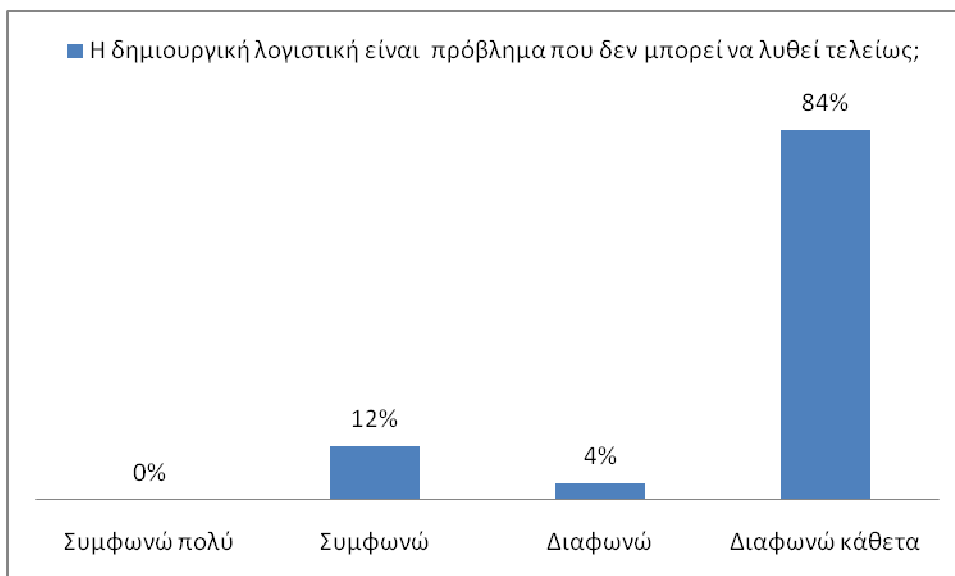
2. Στην ερώτηση αν θεωρείτε ότι η χρήση της δημιουργικής λογιστικής είναι σοβαρό πρόβλημα:

Απάντηση



3. Στην ερώτηση αν θεωρείτε ότι η χρήση της δημιουργικής λογιστικής είναι πρόβλημα που δεν μπορεί να λυθεί τελείως :

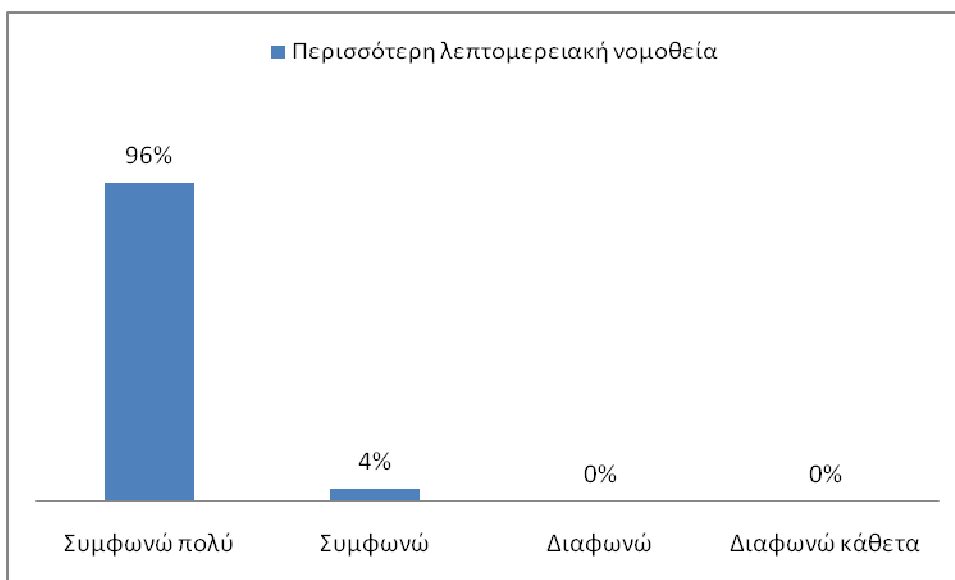
Απάντηση



- Οι ερωτηθέντες κλήθηκαν να απαντήσουν για το τι θεωρούν ότι είναι αναγκαίο να υπάρξει προκειμένου να εξαλειφθεί η Δημιουργική Λογιστική

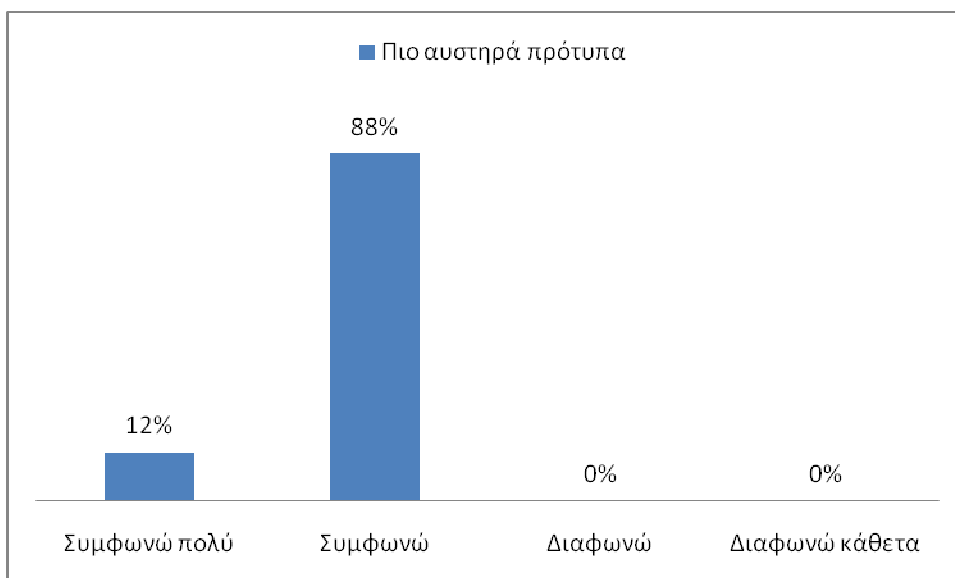
1. Στην ερώτηση αν θεωρείτε ότι πρέπει να υπάρξει περισσότερη λεπτομερειακή νομοθεσία :

Απάντηση



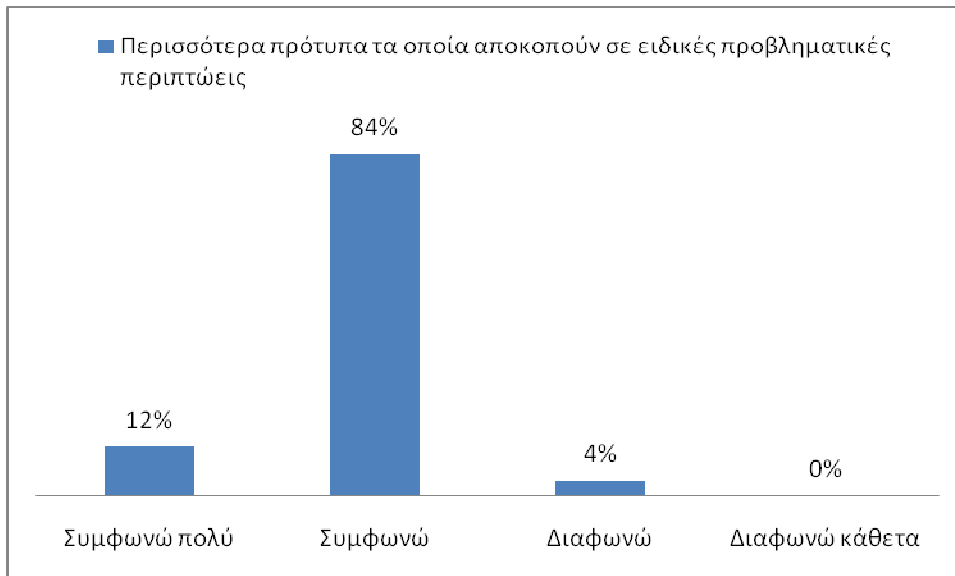
2. Στην ερώτηση αν θεωρείτε ότι πρέπει να υπάρξουν πιο αυστηρά πρότυπα :

Απάντηση



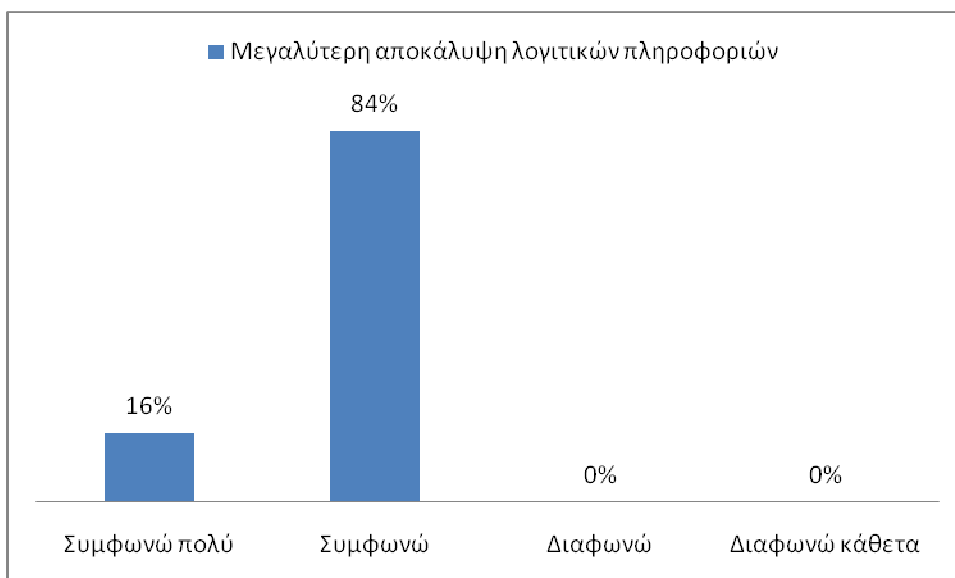
3. Στην ερώτηση αν θεωρείτε ότι πρέπει να υπάρξουν περισσότερα πρότυπα τα οποία αποσκοπούν σε ειδικές προβληματικές περιπτώσεις :

Απάντηση



4. Στην ερώτηση αν θεωρείτε ότι πρέπει να γίνεται μεγαλύτερη αποκάλυψη λογιστικών πληροφοριών :

Απάντηση



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Εταιρική διακυβέρνηση είναι ένα σύστημα ρυθμίσεων ενός συνόλου σχέσεων μεταξύ των τριών πυλώνων της σύγχρονης επιχείρησης, δηλαδή των διευθυντικών στελεχών (management), του Δ.Σ. και των Stakeholders. Οι Stakeholders ή «συμμέτοχοι», νοούνται οποιοιδήποτε έχουν έννομο συμφέρον στις δραστηριότητες της επιχείρησης (π.χ. μέτοχοι). Σκοπός της εταιρικής διακυβέρνησης είναι η εξασφάλιση και η αποδοτική χρησιμοποίηση παραγωγικών πόρων για μεγιστοποίηση της επιχείρησης. Για την επίτευξή της σχεδιάζονται και εφαρμόζονται κατάλληλοι μηχανισμοί μέσω των οποίων :

- Τίθενται οι στόχοι της επιχείρησης
- Καταρτίζονται τα μέσα με τα οποία επιτυγχάνονται οι τεθέντες στόχοι
- Παρακολουθούνται και ελέγχονται οι δραστηριότητες και οι απόδοση της επιχείρησης
- Εξασφαλίζεται η διαφάνεια

Εταιρείες που εφαρμόζουν κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης είναι πόλος έλξης θεσμικών επενδυτών, αφού η προστατευτική της λειτουργία για την επένδυση είναι δεδομένη. Άλλωστε, η εφαρμογή ε.δ. για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρίες είναι υποχρεωτική βάση του Ν. 3016/02.

4.1. Το Δ.Σ σύμφωνα με τα όσα ορίζει ο Ν. 3016/02

Υποχρεώσεις και καθήκοντα :

Η κύρια υποχρέωση των μελών του Δ.Σ. είναι η διαρκής επιδίωξη της ενίσχυσης της μακρόχρονης αξίας της επιχείρησης και η προάσπιση του γενικού συμφέροντος και όχι των ιδίων συμφερόντων των μελών του Δ.Σ. Σε περίπτωση που προκύπτει ίδιο συμφέρον από μέλος ή μέλη του Δ.Σ. τότε αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται στα υπόλοιπα μέλη. Αν από τις συναλλαγές της εταιρείας με συνδεδεμένες επιχειρήσεις ανακύπτουν ίδια συμφέροντα που εμπίπτουν στα καθήκοντα μελών του Δ.Σ., πρέπει να συνταχθεί έκθεση όπου θα αναφέρονται αναλυτικά οι συναλλαγές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, η οποία στη συνέχεια γνωστοποιείται στις εποπτικές αρχές.

Μέλη του Δ.Σ. :

Όσο αφορά τα μέλη του Δ.Σ, αυτά διακρίνονται σε εκτελεστικά και μη. Τα εκτελεστικά ασχολούνται με θέματα διοίκησης, ενώ τα μη εκτελεστικά μέλη με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων. Τα μη εκτελεστικά μέλη έχουν ένα ρόλο παρακολούθησης των εργασιών των εκτελεστικών μελών.

Ο αριθμός των μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. δεν πρέπει να είναι μικρότερος του 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών. Η ιδιότητα των μελών ως εκτελεστικών ή μη ορίζεται από το Δ.Σ.

Μεταξύ των μη εκτελεστικών μελών πρέπει να υπάρχουν 2 τουλάχιστον ανεξάρτητα μέλη, των οποίων η ύπαρξη δεν είναι υποχρεωτική όταν στο Δ.Σ. ορίζονται ρητά και συμμετέχουν ως μέλη εκπρόσωποι της μειοψηφίας των μετόχων. (Αν π.χ. μια εισηγμένη επιθυμεί να έχει πενταμελές Δ.Σ., τα 2 μέλη θα είναι και μη εκτελεστικά αλλά και ανεξάρτητα). Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. πρέπει κατά τη διάρκεια της θητείας τους να μην κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου και να μην έχουν σχέση εξάρτησης* με την εταιρεία ή με συνδεδεμένα πρόσωπα με αυτή. Τα ανεξάρτητα μέλη μπορούν να υποβάλουν, ο καθένας ή από

κοινού, αναφορές και ξεχωριστές εκθέσεις από αυτές του Δ.Σ. προς τη Γενική Συνέλευση της εταιρίας, εφόσον το κρίνουν αναγκαίο.

Προκειμένου να ελεγχθεί η τήρηση των διατάξεων του νόμου, η εταιρία πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης στο οποίο ορίζεται η ιδιότητα του κάθε μέλους του Δ.Σ.

Θέματα που αφορούν κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα διευθυντικά στελέχη της εταιρίας, τους εσωτερικούς ελεγκτές και τη γενικότερη πολιτική των αμοιβών της εταιρίας αποφασίζονται από το Δ.Σ..

4.2 Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας

Προκειμένου μια εταιρία να εισάγει μετοχές ή άλλες κινητές αξίες της σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, πρέπει να διαθέτει Εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος καταρτίζεται με απόφαση του Δ.Σ. της εταιρίας.

Το ελάχιστο περιεχόμενο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας περιλαμβάνει :

- Τη διάρθρωση των υπηρεσιών της εταιρίας, τα αντικείμενά τους και τη σχέση των υπηρεσιών μεταξύ τους και με τη διοίκηση. Πρέπει να προβλέπονται τουλάχιστον υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου, Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων
- Τον προσδιορισμό των αρμοδιοτήτων των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ.
- Τις διαδικασίες πρόσληψης των διευθυντικών στελεχών της εταιρίας και στη συνέχεια αξιολόγησης της απόδοσής τους.
- Τις διαδικασίες παρακολούθησης των συναλλαγών των μελών του Δ.Σ., των διευθυντικών στελεχών και των προσώπων που εξαιτίας της σχέσης τους με την εταιρία κατέχουν εσωτερική πληροφόρηση, εφόσον αυτές οι συναλλαγές είναι αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και από άλλες δραστηριότητες που συνδέονται με την εταιρία
- Τις διαδικασίες προαναγγελίας και δημόσιας γνωστοποίησης σημαντικών συναλλαγών και άλλων οικονομικών δραστηριοτήτων των μελών του Δ.Σ. καθώς και σημαντικές συναλλαγές με βασικούς πελάτες ή προμηθευτές.
- Τους κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, την παρακολούθηση των συναλλαγών αυτών και την κατάλληλη γνωστοποίησή τους στα όργανα και τους μετόχους της εταιρίας.

*Σχέση εξάρτησης υπάρχει όταν μέλος του Δ.Σ. :

- Διατηρεί επιχειρηματική ή άλλη επαγγελματική σχέση με την εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν επιχείρηση, η οποία σχέση από τη φύση της επηρεάζει την επιχειρηματική της δραστηριότητα, όταν ιδίως είναι σημαντικός προμηθευτής ή πελάτης της εταιρίας.
- Είναι πρόεδρος του Δ.Σ. ή διευθυντικό στέλεχος της εταιρίας καθώς και αν έχει αυτές τις ιδιότητες ή είναι εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. σε συνδεδεμένη με την εταιρία επιχείρηση ή διατηρεί σχέση εξαρτημένης εργασίας ή έμμισθης εντολής με την εταιρία ή τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις
- Έχει συγγένεια μέχρι δευτέρου βαθμού ή είναι σύζυγος εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. ή διευθυντικού στελέχους ή μετόχου που συγκεντρώνει την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας ή συνδεδεμένης με αυτήν επιχείρησης

4.3. Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Η οργάνωση και η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί προϋπόθεση για την εισαγωγή των μετοχών στο χρηματιστήριο.

Οργάνωση :

Η διενέργεια του Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται από ειδική υπηρεσία της εταιρίας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους είναι ανεξάρτητοι, δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της εταιρίας και εποπτεύονται από ένα ως τρία μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. Οι εσωτερικοί ελεγκτές ορίζονται από το Δ.Σ. της εταιρίας και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. Εσωτερικοί ελεγκτές δεν μπορούν να ορισθούν :

- ο Μέλη του Δ.Σ.
- ο Διευθυντικά στελέχη τα οποία έχουν και άλλες εκτός του εσωτερικού ελέγχου δραστηριότητες
- ο Συγγενείς των παραπάνω μέχρι και δευτέρου βαθμού με τους παραπάνω

Η εταιρία υποχρεούται να ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα ή την οργάνωση του εσωτερικού ελέγχου.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους οι εσωτερικοί ελεγκτές δικαιούνται να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και χαρτοφυλακίου της εταιρίας και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία της εταιρίας. Τα μέλη του Δ.Σ. οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους. Η διοίκηση της εταιρίας οφείλει να παρέχει στους εσωτερικούς ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα για την διευκόλυνσή τους.

Αρμοδιότητες :

Η υπηρεσία του Εσωτερικού Ελέγχου έχει τις ακόλουθες δραστηριότητες :

- ο Παρακολουθεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του καταστατικού της εταιρίας, καθώς και της νομοθεσίας
- ο Αναφέρει στο Δ.Σ. περιπτώσεις σύγκρουσης ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Δ.Σ. ή των διευθυντικών στελεχών της εταιρίας με τα συμφέροντα της εταιρίας, τις οποίες διατυπώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
- ο Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να ενημερώνουν εγγράφως μια φορά το τρίμηνο (τουλάχιστον) το Δ.Σ. για τον διενεργούμενο από αυτούς έλεγχο και να παρίστανται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.
- ο Οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν, μετά από έγκριση του Δ.Σ., οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από τις Εποπτικές Αρχές, συνεργάζονται με αυτές και διευκολύνουν με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν.

Χαρακτηριστικά εσωτερικού ελέγχου:

- ύπαρξη συστηματικού σχεδίου οργάνωσης
 - προσδιορισμός καθηκόντων
 - προσδιορισμός εξουσιών, υπευθυνοτήτων (ιεραρχία)
 - τρόπος διακίνησης πληροφορίας (ενημέρωση)
- ύπαρξη κατάλληλου προσωπικού (εκπαίδευση)
- ύπαρξη ικανοποιητικού αριθμού γραπτών οδηγιών
- στελέχωση λογιστηρίου (οικονομικές καταστάσεις & παραστατικά) οικονομικής υπηρεσίας (προϋπολογισμός)

Είδη εσωτερικού ελέγχου:

- έλεγχος φυσικής προστασίας : (διασφαλίζει την φύλαξη περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης)
- υπολογιστικός : (υπολογισμοί και αριθμητικές πράξεις για επιβεβαίωση)
- λειτουργικός: (διαχωρισμός καθηκόντων – λειτουργιών)
- πιστωτικός : (καθορισμός ορίου πίστωσης πελατών)
- διοικητικός : (έλεγχος επιχειρησιακής οργάνωσης – λειτουργίας της επιχείρησης)
- λογιστικός : (έλεγχοι ακρίβειας και αξιοπιστίας των λογιστικών δεδομένων)
- έλεγχος διαδικασιών : (έλεγχος ορθής λειτουργίας κυκλωμάτων αγορών / πωλήσεων)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 . ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Στην παρούσα εργασία επιχειρήθηκε να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις, οι λόγοι και οι τρόποι με τους οποίους παραποιούνται, και τέλος πως αυτό μπορεί να αποτραπεί μέσω των αρχών και κανόνων εταιρικής διακυβέρνησης.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, αλλά και ο έλεγχος αυτών, πρέπει να γίνεται από επαγγελματίες που έχουν αυξημένα προσόντα, καθώς οι γνώσεις που απαιτούνται για την διενέργεια αυτών των εργασιών είναι εξειδικευμένες. Επιπλέον απαιτείται η συνεχής ενημέρωση, αφού οι αλλαγές στη νομοθεσία είναι συχνές.

Παρά τις υφιστάμενες αρχές και πρότυπα που διέπουν τη λογιστική επιστήμη, η περισσότερο λεπτομερειακή νομοθεσία και τα αυστηρότερα πρότυπα κρίνονται αναγκαία. Τα «παράθυρα» που αφήνουν τα πρότυπα και η νομοθεσία, τα εκμεταλλεύεται η δημιουργική λογιστική που αποτελεί τροχοπέδη στην πραγματική απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων, αλλά και στην ομαλή λειτουργία της οικονομικής μονάδας γενικότερα.

Ο ν.3016/2002 περί εταιρικής διακυβέρνησης συμβάλει ουσιαστικά στην ομαλή λειτουργία των επιχειρήσεων και στην πάταξη του φαινομένου της δημιουργικής λογιστικής.

Για περαιτέρω έρευνα και για πιο ολοκληρωμένα συμπεράσματα, θα ήταν απαραίτητη η εμπειρική διερεύνηση σε δείγμα εισηγμένων εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών για το πόσο αποτελεσματική είναι η εφαρμογή αρχών και κανόνων εταιρικής διακυβέρνησης. Περαιτέρω μελέτη για τις λογιστικές και φορολογικές εργασίες τέλους χρήσης, θα ήταν χρήσιμο να γίνει σύγκριση των όσων προβλέπουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τα Διεθνή.

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΡΕΥΝΑ : Δημιουργική Λογιστική στον νομό Ηρακλείου Κρήτης

Ηράκλειο .../.../2010

Αξιότιμε κύριε / κυρία ,

Ονομάζομαι Γιώτης Νικόλαος και έχω αναλάβει την πτυχιακή μου εργασία για την περάτωση των σπουδών μου. Η φοίτηση μου στο τμήμα Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του Τ.Ε.Ι. Κρήτης, καθώς και η εμπειρία μου στο λογιστικό επάγγελμα, μου έδωσαν το ερέθισμα να διερευνήσω το θέμα της δημιουργικής – επινοητικής λογιστικής για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο νομό Ηρακλείου.

Όπως γνωρίζετε, το φαινόμενο της δημιουργικής λογιστικής στο ευρύ του φάσμα , δηλαδή από την απλή παραποίηση αρχών και κανόνων της λογιστικής μέχρι το «μαγείρεμα των βιβλίων», λαμβάνει χώρα παγκοσμίως και τα αποτελέσματά του άλλοτε μπορούν να διευκολύνουν καταστάσεις και άλλοτε να αποφέρουν δυσμενείς εξελίξεις. Άλλωστε για το λόγο αυτό, τις ερωτήσεις της έρευνας καλείστε να απαντήσετε όσοι καταρτίζεται τις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.

Η ολοκλήρωση της έρευνας δύναται να πραγματοποιηθεί μόνο με τη δική σας ουσιαστική και φιλότιμη συμμετοχή, η οποία συνίσταται στην συμπλήρωση του ερωτηματολογίου. Παρακαλώ αφιερώστε 10-15 λεπτά από τον πολύτιμο χρόνο σας και απαντήστε με προσοχή και ειλικρίνεια τις ερωτήσεις.

Το ερωτηματολόγιο είναι ανώνυμο και κάθε πληροφορία θα αναλυθεί με απόλυτη εχεμύθεια και θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για να διευκολύνει την παρούσα ακαδημαϊκή έρευνα. Αν χρειαστείτε πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με το ερωτηματολόγιο, μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μου. Πιστεύω πως τα αποτελέσματα της έρευνας θα έχουν ιδιαίτερο ενδιαφέρον για σας. Σε περίπτωση που επιθυμείτε ένα αντίγραφο με τα αποτελέσματα της έρευνας, παρακαλώ συμπληρώστε στο τέλος την ηλεκτρονική διεύθυνση που επιθυμείτε να σας αποσταλεί.

Στον φάκελο εσωκλείεται CD το οποίο περιέχει σε ηλεκτρονική μορφή το ερωτηματολόγιο, το οποίο συμπληρώνεται και στέλνεται ηλεκτρονικά στην διεύθυνση **nikos_yotis@yahoo.gr**

Σας ευχαριστώ εκ των προτέρων για την πολύτιμη συνεργασία σας..

Με αληθινή εκτίμηση,

Γιώτης Νικόλαος
Διευθ.: Φραγκίσκου Λεονταρίτη 11,
Εσταυρωμένος (Τ.Ε.Ι.)
Τηλ.: 6956747126 – 2815000726
E-mail: nikos_yotis@yahoo.gr

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Ερώτηση 1 :

Πόσο καιρό ασκείτε το επάγγελμα ;

Απάντηση : (έτη)

Ερώτηση 2 :

Σε πόσες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον ν. Ηρακλείου καταρτίσατε τις οικονομικές τους καταστάσεις? (η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να βρίσκεται στον ν. Ηρακλείου)

Απάντηση :

| | |
|----------------------|-------------|
| Για το έτος | 2004 |
| Αριθμός επιχειρήσεων | |

| | |
|----------------------|-------------|
| Για το έτος | 2005 |
| Αριθμός επιχειρήσεων | |

| | |
|----------------------|-------------|
| Για το έτος | 2006 |
| Αριθμός επιχειρήσεων | |

| | |
|----------------------|-------------|
| Για το έτος | 2007 |
| Αριθμός επιχειρήσεων | |

| | |
|----------------------|-------------|
| Για το έτος | 2008 |
| Αριθμός επιχειρήσεων | |

| | |
|----------------------|-------------|
| Για το έτος | 2009 |
| Αριθμός επιχειρήσεων | |

(Σε περίπτωση που δεν καταρτίσατε οικονομικές καταστάσεις για κάποιο έτος συμπληρώστε με X)

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Ερώτηση 3 :

Η χρήση της Δημιουργικής Λογιστικής θεωρείτε ότι είναι :
(συμπληρώστε με X κατά πόσο συμφωνείτε ή διαφωνείτε και για τις 3 περιπτώσεις)

| | | Συμφωνώ πολύ | Συμφωνώ | Διαφωνώ | Διαφωνώ κάθετα |
|---|--|-----------------|---------|---------|-------------------|
| 1 | Θεμιτό εργαλείο | | | | |
| 2 | Σοβαρό πρόβλημα | | | | |
| 3 | Πρόβλημα που δεν μπορεί να λυθεί τελείως | | | | |

Ερώτηση 4 :

Προκειμένου να εξαλειφθεί η Δημιουργική Λογιστική είναι αναγκαίο να υπάρξουν :
(συμπληρώστε με X κατά πόσο συμφωνείτε ή διαφωνείτε και για τις 4 περιπτώσεις)

| | | Συμφωνώ πολύ | Συμφωνώ | Διαφωνώ | Διαφωνώ κάθετα |
|---|---|--------------|---------|---------|-------------------|
| 1 | Περισσότερο λεπτομερειακή νομοθεσία | | | | |
| 2 | Πιο αυστηρά πρότυπα | | | | |
| 3 | Περισσότερα πρότυπα τα οποία αποσκοπούν σε ειδικές προβληματικές περιπτώσεις | | | | |
| 4 | Μεγαλύτερη αποκάλυψη λογιστικών πληροφοριών | | | | |

Σας ευχαριστώ για την πολύτιμη συμβολή σας στην ολοκλήρωση της έρευνας

Εδώ μπορείτε να συμπληρώσετε το E-mail σας (προαιρετικά) :

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ✚ **Κορομηλάς Α. Γεώργιος και Τσιαουσιδου Θ. Μαρίνα**, (2009) *Λογιστικές – Φοροτεχνικές Εργασίες Τέλους Χρήσης*, tax advisors
- ✚ **Αληφαντής Στ. Γεώργιος**, (2008) *Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσης*, ΠΑΜΙΣΟΣ
- ✚ **Σταματόπουλος Παρ. Δημήτρης**, (1998) *Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων*, ΣΑΚΚΟΥΛΑ
- ✚ **Λεοντάρης Κ. Μιλτιάδης**, (2008) *Ανώνυμες Εταιρείες*, ΠΑΜΙΣΟΣ
- ✚ **Σακέλλης Ι. Εμμανουήλ**, (2002) *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, ΣΑΚΕΛΛΗ
- ✚ **Γκινόγλου Δ. , Ταχυνάκη Π. και Μωυσή Σ**, (2005) *Γενική Χρηματοοικονομική Λογιστική*, Rosili
- ✚ **Γρηγοράκος Γ. Θεόδωρος**, (2008) *Ανάλυση και Ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ*, ΣΑΚΚΟΥΛΑ
- ✚ **Μπαλής Αθ. Θεοχάρης**, (1996) *Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική*, Σμπίλιας
- ✚ **Παπάς Α. Αντώνης**, (1999) *Εισαγωγή στην Ελεγκτική*, Γ.ΜΠΕΝΟΥ
- ✚ **Βαρβάκης Α. Κωνσταντίνος**, (2001) *Θεωρία του Κόστους- Το κόστος και οι Επιχειρηματικές Αποφάσεις*, ΠΑΠΑΖΗΣΗ Α.Ε.Β.Ε.
- ✚ **Νιάρχος Α. Νικήτας**, (2004) *Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων*, ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ
- ✚ **Φίλιος Φ. Βασίλειος**, (2003) *Δημιουργική Λογιστική*, ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΈΚΔΟΣΗ
- ✚ **Ζοπουνίδης Κωνσταντίνος** (1996) *Πολυκριτήρια Μεθοδολογία και Χρηματοοικονομικό Μάνατζμεντ* ΕΛΛΗΝ
- ✚ **Μούζουλας Σπήλιος**, (2003) *N.3016/2002 για την Εταιρική Διακυβέρνηση*
- ✚ **Stickney P. Clyde**, (1996) *Financial Reporting and Statement Analysis 3rd Edition*, THE DRYDEN PERSS

ΑΡΘΡΟΓΡΑΦΙΑ

- ✚ **Σπαθής Χαράλαμπος**, (Σεπτέμβριος 2002) *Εμπειρική Διερεύνηση της Παραποίησης των Οικονομικών Καταστάσεων*, περιοδικό λογιστής τεύχος 570
- ✚ **Φίλιππας Ν.**, (25 Νοεμβρίου 2008) *Τα ψεύτικα Μεγέθη τα Μεγάλα*, Euro2day
www.euro2day.gr
- ✚ **Μητσοτάκης Κ.**, (2001) *Εταιρική διακυβέρνηση την Ελλάδα*, ΤΟ ΒΗΜΑ online
www.tovima.gr
- ✚ **Πέτρος Λεωτσάκος**, (22 Σεπτεμβρίου 2009), *Ψωμιάδης: Η εγγυητική επιστολή δεν είναι πλαστή - HSBC: Δεν έχουμε εκδώσει εγγυητική*, www.reporter.gr

ΠΗΓΕΣ

- ✚ www.mnec.gr Ιστοσελίδα Υπουργείου Οικονομικών
- ✚ www.taxheaven.gr Κοινότητα Λογιστών
- ✚ www.fle.gr Φόρο - λογιστική Ενημέρωση
- ✚ www.gsis.gr Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Υπουργείου Οικονομικών
- ✚ www.statistics.gr Εθνική Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδας
- ✚ <http://el.wikipedia.org>

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2008 003 έως 31/12/2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|-----|-------------|---|-----------------|---|---------------------------|---|--|-----|----|---|----|---|-----|---|
| Κατηγορία βιβλίων έδρας | 019 | Α | 1 | Β | 2 | Γ | X | ΑΒ | 4 | ΑΓ | 5 | ΒΓ | 6 | ΑΒΓ | 7 |
| Απία μη τήρησης | 726 | Μη υποχρεού | 1 | Απαλλοτ-σόμενοι | 2 | Απαλλοτ-σόμενοι με Α.Π.Δ. | 3 | Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου | 730 | | | | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 2 6 9 8 7 4 5 9 8 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 01.13.2 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο 761 01.13.2

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα Καλλιέργεια πεπτονοειδών

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΓΙΩΤΗΣ Α.Ε.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

| Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.) | Στοιχεία που εκδόθηκαν | | Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.) | Στοιχεία που εκδόθηκαν | |
|--|------------------------|----------|--|------------------------|----------|
| | Από Νο | Μέχρι Νο | | Από Νο | Μέχρι Νο |
| 1. | | | 6. | | |
| 2. | | | 7. | | |
| 3. | | | 8. | | |
| 4. | | | 9. | | |
| 5. | | | 10. | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-----|---|-----|--------------------------------|-----|----------------------------------|-----|-----|---|-----------------|---|-------------------------------------|-----|-----|---|-----|---|-----------------|---|
| Υποκαταστήματα | 061 | Φορολογικές αποθήκες | 062 | Βιβλίο αποθήκης | 063 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | X | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 | | | | | | | | |
| Αποθηκευτικοί χώροι | 064 | Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό | 065 | Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου | 066 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | X | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 | | | | | | | | |
| Εκθέσεις | 067 | Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό | 068 | Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής | 069 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | X | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 | | | | | | | | |
| Εργατόδια | 070 | Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) | 071 | Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά | 072 | ΝΑΙ | X | ΟΧΙ | 2 | ΜΕΚΤΑ | 3 | | | | | | | | |
| Λοιποί εκτός έδρας χώροι | 073 | Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) | 074 | Υποχρέωση Απογραφής | 075 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | X | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 | | | | | | | | |
| Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου | 076 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | 2 | Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου | 077 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | 2 | Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π. | 078 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | X | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

| Διεύθυνση εγκατάστασης | Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.) | Περίοδος μίσθωσης | Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή | Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή | Ποσό |
|------------------------|--|-------------------|-------------------------|------------------|------|
| | | | | 671 | 672 |
| | | | | 673 | 674 |
| | | | | 675 | 676 |
| | | | | 677 | 678 |
| | | | | 679 | 680 |
| | | | | 906 | |

| | | | |
|-------------------------------------|---|--|--|
| Ημερομ. 2010 Ο ΔΗΛΩΝ | Ημερομ. 2010 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 010 Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : (3) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : (4) Κατηγορία άδειας : | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή) | Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012 Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. : |
|-------------------------------------|---|--|--|

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερες εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

| α) Αγορές | Εσωτερικού | Εισαγωγές | β) Απογραφή | Έναρξης | Λήξης |
|---------------------------|------------|------------|---------------------------------|------------|------------|
| εμπορευμάτων | 231 | 232 | εμπορεύματα | 256 | 257 |
| α' & β' υλών-υλικών συσκ. | 235 | 236 | έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα | 259 | 260 |
| αναλώσιμων υλικών | 239 | 240 | πρώτες και βοηθητικές ύλες | 261 | 262 |
| ανταλλακτικών παγίων | 243 | 244 | υλικά συσκευασίας | 264 | 265 |
| ειδών συσκευασίας | 247 | 248 | ημιτελή | 267 | 268 |
| Σύνολο αγορών | 251 | 252 | υπολείμματα | 270 | 271 |
| Αγορές παγίων χρήσης | 811 | 812 | Σύνολο απογραφής | 520 | 521 |

| γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης | δ) Δαπάνες | Εμπορίας - Μεταποίησης | Παροχής Υπηρεσιών | Ελεύθερων Επαγγελματιών | |
|--|------------|----------------------------|-------------------|-------------------------|-----|
| χοντρική πώληση εμπορευμάτων | 263 | αμοιβές προσωπικού | 522 | 523 | 524 |
| λιανική πώληση εμπορευμάτων | 266 | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 525 | 526 | 527 |
| χοντρική πώληση προϊόντων | 269 | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 528 | 529 | 530 |
| λιανική πώληση προϊόντων | 272 | ιδιόχρηση | 531 | 532 | 533 |
| λοιπά έσοδα δραστηριότητας | 273 | διάφορα έξοδα | 534 | 535 | 536 |
| Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ. | 540 | τόκοι και συναφή έξοδα | 537 | 538 | 539 |

| ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών | Σύνολο δαπανών | 541 | 542 | 543 | 544 | 545 | 546 |
|---------------------------------------|----------------|---|-----|-----|-----|-----|-----|
| Π.Υ. Προς το Δημόσιο | 279 | αποσβέσεις παγίων | 541 | 542 | 543 | 544 | 545 |
| Π.Υ. | 276 | Σύνολο δαπανών | 544 | 545 | 546 | 547 | 548 |
| Π.Υ. | 519 | στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ. ⁽¹⁾ | | | | | |

| Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ. | Σύνολο αγορών | Συντεταγ. κέρδους (%) | Ακαθάριστα έσοδα | Συντεταγ. καθαρού κέρδους (%) | Καθαρά κέρδη | | |
|---------------------------------|---------------|-----------------------|------------------|-------------------------------|--------------|------------|------------|
| 282 | 302 | 303 | 351 | 304 | 359 | 305 | |
| Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ. | 547 | 308 | 309 | 352 | 310 | 360 | 311 |

| ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών | 314 | 315 | 353 | 316 | 361 | 317 | |
|---|------------|---------------|------------|------------|-----|-----|------------|
| ιδιωτική πελατεία | 274 | 320 | 321 | 354 | 322 | 362 | 323 |
| Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα | 277 | 326 | 327 | 355 | 328 | 363 | 329 |
| επιτηδευματίες κ.τ.λ. ⁽²⁾ | 280 | 332 | 333 | 356 | 334 | 364 | 335 |
| μέλητες μηχανικών | 275 | | 834 | 357 | 835 | 365 | 836 |
| λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ. | 278 | | 339 | 358 | 340 | 366 | 341 |
| Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγίων | 283 | Σύνολο | 343 | 344 | | | 345 |

| η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας | Εμπορίας - Μεταποίησης | Παροχής Υπηρεσιών | Ελεύθερων Επαγγελματιών | Συνολικά |
|---|------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων | 548 | 549 | 550 | 551 |
| Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων) | 552 | 553 | 554 | 555 |
| Μείον: Δαπάνες χρήσης | 556 | 557 | 558 | 559 |
| Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού | 560 | 561 | 562 | 563 |
| Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες | 564 | 565 | 566 | 567 |
| Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό | 568 | 569 | 570 | 571 |

| θ) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ | 840 | αφορολ. εκπαιώσεις αναπτ. νόμων | 592 |
|---|-----|--------------------------------------|------------|
| πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ. | 840 | αφορολ. εκπαιώσεις αναπτ. νόμων | 592 |
| δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁽³⁾ | 336 | δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά) | 318 |
| διαφορά δαπανών ⁽⁴⁾ | 324 | είδος μελέτης ⁽⁴⁾ | 342 |
| | 312 | έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων | 313 |
| | | Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη | 346 |

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

| α) Ισολογισμού | Έναρξης ⁽⁵⁾ | Λήξης | β) Έσοδα |
|---|------------------------|-------|------------|
| 1. Κεφάλαιο (ΑΙ) | 161 | 162 | 300.000,00 |
| 2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ) | 165 | 166 | |
| 3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ) | 169 | 170 | |
| 4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙV) | 173 | 174 | 30.487,50 |
| 5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΙV) | 177 | 178 | 144.520,62 |
| 6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ') | 181 | 182 | |
| 7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙΙ) | 185 | 186 | 150.000,00 |
| 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ) | 189 | 190 | 102,00 |
| 9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α) | 193 | 194 | |
| 10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4) | 163 | 164 | |
| 11. Παλάτες (ΔΙΙ1) | 167 | 168 | 274.400,00 |
| 12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2) | 171 | 172 | |
| 13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α) | 175 | 176 | |
| 14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3) | 179 | 180 | |
| 15. Επισταγές εισπρακτέες μεταμηνολογημένες (ΔΙΙ3α) | 183 | 184 | 146.500,00 |
| 16. Επισταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β) | 187 | 188 | |
| 17. Επισφάλεις - επιδοκιμωμένα και χρεώστες (ΔΙΙ10) | 191 | 192 | |

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντετ/τής καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.
 (4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

| α) Πωλήσεις | Χοντρικές Εσωτερικού | | Λιανικές Εσωτερικού | | Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις | | Εξαγωγές | | Πωλήσεις στο Δημόσιο | | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|---|--|--|------------|---|------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| εμπορευμάτων | 466 | 2.290.000,00 | 478 | | 474 | | 470 | | 841 | 200.000,00 | |
| προϊόντων έτοιμων και ημιτελών | 464 | | 476 | | 472 | | 468 | | 842 | | |
| υποπροϊόντων - υπολείμμάτων | 480 | | 843 | | 844 | | 845 | | 846 | | |
| α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας | 482 | | 847 | | 848 | | 849 | | 850 | | |
| αναλωσίμων υλικών | 484 | | 851 | | 852 | | 853 | | 854 | | |
| ανταλλακτικών παγίων | 486 | | 855 | | 856 | | 857 | | 858 | | |
| ειδών συσκευασίας | 487 | | 859 | | 860 | | 861 | | 862 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ | 488 | 2.290.000,00 | 863 | | 864 | | 865 | | 866 | 200.000,00 | |
| πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων | 508 | | 512 | | 867 | | 868 | | 869 | | |
| πωλήσεις παγίων | 195 | | 870 | | 871 | | 872 | | 873 | | |
| β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | στο εσωτερικό | | στην Ευρωπαϊκή Ένωση | | σε τρίτες χώρες | | γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση) | | | | |
| προμήθειες - μεσατείες | 453 | | 874 | | 875 | | κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων | 404 | | 1.620.000,00 | |
| παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο | 455 | | | | | | κόστος πωληθέντων προϊόντων | 408 | | 150.000,00 | |
| | 457 | | 876 | | 877 | | Σύνολο (Κόστος πωληθέντων) | 434 | | 1.770.000,00 | |
| δ) Αγορές | Εσωτερικού | | Εισαγωγές | | Ενδοκον. αποκτήσεις | | ε) Απογραφή εμπορευμένων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών | | Έναρξης | | Λήξης |
| εμπορευμάτων | 401 | 1.500.000,00 | 402 | | 403 | | εμπορεύματα | 426 | 250.000,00 | 427 | 130.000,00 |
| α' & β' υλών - υλικ. συσκ. | 405 | | 406 | | 407 | | προϊόντα έτοιμα και ημιτελή | 429 | | 430 | |
| αναλωσίμων υλικών | 409 | 15.000,00 | 410 | | 411 | | υποπροϊόντα και υπολείμματα | 432 | | 433 | |
| ανταλλακτικών παγίων | 413 | | 414 | | 415 | | παραγωγή σε εξέλιξη | 435 | | 436 | |
| ειδών συσκ. (Λ/28) | 417 | 65.000,00 | 418 | | 419 | | α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας | 437 | | 438 | |
| Σύνολο αγορών | 421 | 1.580.000,00 | 422 | | 423 | | αναλώσιμα υλικά | 440 | | 441 | |
| Αγορές παγίων | 878 | | 879 | | 880 | | ανταλλακτικά παγίων στοιχείων | 443 | | 444 | |
| στ) Δαπάνες (συνολικά) | | | | | | | ειδή συσκευασίας (Λ/28) | 446 | | 447 | 15.000,00 |
| αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60) | 439 | 159.500,00 | ζ) Αποτελέσματα και δείκτες | | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | 463 | | η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ. | | |
| αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61) | 442 | 40.000,00 | ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | 496 | 720.000,00 | Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ. | | Έσοδα | | |
| παροχές τρίτων (Λ/62) | 445 | 92.422,00 | ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | | 473 | 304.500,00 | 490 | | 491 | | |
| φόροι - τέλη (Λ/63) | 448 | 9.978,00 | ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ | | 479 | 273.500,00 | 494 | | 495 | | |
| διάφορα έξοδα (Λ/64) | 451 | 121.300,00 | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ | | 481 | 255.000,00 | 498 | | 499 | | |
| τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65) | 452 | 16.000,00 | ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ | | 483 | | 502 | | 503 | | |
| αποσβέσεις παγίων (Λ/66) | 454 | 79.850,00 | ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | | 485 | | 506 | | 507 | | |
| προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68) | 456 | 11.450,00 | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους | | 500 | 40,68 | 881 | | 511 | | |
| οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69) | 458 | | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων | | 504 | 28,92 | 882 | | 883 | | |
| άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσμιο) | 460 | | % αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων | | 884 | | 885 | | 886 | | |
| Γενικό σύνολο εξόδων | 462 | 530.500,00 | | | | | Σύνολο απογραφής | 449 | 270.000,00 | 450 | 145.000,00 |

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04) ⁽¹⁾

| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ | | | | | | | | | | | |
|--|-----|-------------------------------|------------------|---------------------|-----|------------------------|-----|--------------|--------|--------------------------------|-----|
| Κόστος Πωληθέντων (α) | 121 | Δαπάνες εξοδα, αποσβέσεις (β) | 122 | Συνολικό κέρδος (γ) | 123 | Μικτό κέρδος (δ) (α\γ) | 124 | Σύνολο α+β+δ | 125 | Ακαθ.έσοδα βιβλίων & στοιχείων | 126 |
| ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ | | | ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ | | | ΣΥΝΟΛΑ | | |
| Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Έξοδα επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α) | 127 | | 132 | | 137 | | 142 | | | | |
| Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο.συντ. ή μεσοσθ. Σ.Κ.Κ. (β) | 128 | | 133 | | 138 | | | | | | |
| Εξμελογιστικά καθαρά κέρδη (α Χ β) (γ) | 129 | | 134 | | 139 | | | | | | |
| Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κλι. κλάτ) βάσει v.2238/94 (δ) | 130 | | 135 | | 140 | | | | | | |
| Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ),(δ) | 131 | | 136 | | 141 | | | | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾

| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | Έκταση σε στρέμματα | Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν) | Ακαθάριστο εισόδημα (α) | Συντί/σής καθαρού κέρδους (β) | Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β) |
|--|---------------------|--|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| ΣΥΝΟΛΟ | | | 631 | 632 | |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας | Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α) | Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό | Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο | Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β) | Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 v. 2238/1994 (γ) = (α) X (β) |
|--|--|---|-------------------------|--------------------------|---|--|
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | | 635 |
| Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης | | | | | | 636 |
| β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού | | | | | | 637 |
| x 25% ή 50% (άρθρο 43 v. 2238/1994) | | | | | | 638 |
| Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) | | | | | | 639 |
| Φορολογούμενο εισόδημα | | | | | | 642 |

⁽¹⁾ Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του v. 3296/04.
⁽²⁾ Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾ | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--|-------------|----------|---------------------------|-------------------------|-----|
| ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | α/α | Τοποθεσία τεχνικού έργου | Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.) | Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου | Αξία υλικών | | Συντ/στές καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη | |
| | | | | | Εργολάβου | Εργοδότη | | | |
| | 1. | | | 609 | | | | | 613 |
| | 2. | | | 610 | | | | | 614 |
| | 3. | | | 611 | | | | | 615 |
| | 4. | | | 618 | | | | | 619 |
| | Διαφορά κερδών ⁽²⁾ | | 617 | | ΣΥΝΟΛΟ | 612 | | | 616 |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994⁽³⁾

| Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾ | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|------|---------------------|--------------------------|-------------------|---------------|----------------------------|---|---|-----------------|----------------------------|
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ποσοστό συνιδιοκτησίας % | Καθαρά κέρδη (α) | | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β) | Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β) | Μηνός Απομηνίας | Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα |
| | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 890 |

| Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾ | | | | | | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------------|-------------------|---------------|----------------------------|---|---|-----------------|----------------------------|
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ποσοστό συνιδιοκτησίας % | Καθαρά κέρδη (α) | | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β) | Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β) | Μηνός Απομηνίας | Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα |
| | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 897 |

| Φ. Δ. Χ. | | | | | | | | | | |
|----------|------|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Οφέλιμο Φορτίο | Ποσοστό συνιδιοκτησίας % | Ποσά Φόρου (α) | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β) | Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β) | Μηνός Απομηνίας | Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου |
| | | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 898 |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ.⁽⁵⁾

| α/α | Αριθμός Κυκλοφορίας | Μακτό φορτίο για τα φορτηγά | Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ | α/α | Αριθμός Κυκλοφορίας | Μακτό φορτίο για τα φορτηγά | Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ |
|-----|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 1. | | | | 3. | | | |
| 2. | | | | 4. | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές)⁽⁶⁾

| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|---------------------|---------|----------------------|-----------------------------|------------|
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | | ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ | | Αριθμός | ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ |
| | | | | | | | | | | ΝΑΙ | |
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ | |
| Πλανόδιος λιανοπωλητής | | ΝΑΙ | Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές | | ΝΑΙ | Μείωση λόγω έδρας | | ΝΑΙ | | | |
| 663 | Καταβληθέν ποσό | | 664 | Αριθ. Δήλωσης | | 665 | Ημερ. Υποβολής | | | | |

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλεωτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.
Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: 1618 1ΝΑ1 1

Διαχείριση από
 Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| | | |
|--|---|---|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | Νομική μορφή..... | Εθνικότητα..... |
| | Επωνυμία..... | Τίτλος..... |
| ΑΝΤΙΚΑΤΗ- ΤΟΥ | Όδός..... | Αριθμός..... |
| | Αντικείμενο εργασιών..... | ΤΑΧ.ΚΩΔ..... |
| Αποτελέσματα μετά φορολογική αναίρεση | Αριθ. Τηλεφ..... | ΚΑΕ..... |
| | Όνοματεπώνυμο..... | Αριθ. Τηλεφ..... |
| Αποτελέσματα μετά φορολογική αναίρεση | Επάγγελμα..... | Διεύθυνση..... |
| | Φορολογητέα κέρδη..... | 001..... |
| Αποτελέσματα μετά φορολογική αναίρεση | Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)..... | 002..... |
| | Ή ζημία..... | 003..... |
| Αποτελέσματα μετά φορολογική αναίρεση | Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004..... | 070..... |
| | Φόρος βάσει ισχ. συν/στ. 255.000,00 Χ 25% = 63.750,00 081 | Ωφέλεια 5 μιν. βάσει αρθ. 9 ν.2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος..... Χ 1/3 = 085 |
| Σύνολο ωφέλειας φόρου = 083 | | |
| ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. | | |
| Φόρος που αναλογεί (255.000,00 Χ 25 %) | (α) 004 | 63.750,00 |
| Συμπληρωστικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα | (β) 005 | |
| Άθροισμα (α+β) | (γ) 700 | 63.750,00 |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε | (στ) 008 | |
| >> >> παρακρατήθηκε | (ζ) 009 | 16.000,00 |
| >> >> παρακρατήθηκε στα φορολογητέα | | |
| κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα | (η) 410 | 14.000,00 |
| Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004 | (θ) 111 | |
| Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 | (ι) 600 | |
| Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) | (ια) 701 | 30.000,00 |
| Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) | (ιγ) 012 | |
| Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) | (ιβ) 011 | 33.750,00 |
| Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** | (ιδ) 014 | 35.000,00 |
| Τέλη Χαρτσοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των | (δ) 006 | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου..... | (ε) 007 | |
| Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθ..... | (δ) 013 | |
| Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ..... | (ιε) 113 | |
| Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου..... | (ιστ) 997 | |
| Άθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ) | (ιζ) 702 | 68.750,00 |
| Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ) | 704 | 68.750,00 |
| Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-ιζ) | 703 | |
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) | 1/8 | 100% |
| Φόρος: | | |
| Τέλη χαρτοσήμου: | | |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου: | | |
| Προκαταβολή φόρου: | | |
| Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό) | | |
| Προσθ. τέλος χαρ/μιου : (ολόκληρο το ποσό) | | |
| Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό) | | |
| Σύνολο: | | |
| Αριθ. διπλοτύπου: | | |
| Ο Επιμελητής Εισπραξης | | |
| Παραλήφθηκε : | Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος | |
| Εμπρόθεσμα : ** |2009 | |
| Εκπρόθεσμα : ** | Ο ΔΗΛΩΝ | |
| Μήνες | Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. | |
| Εκπρόθεσμου : ** | Επώνυμο:..... | |
| | Όνομα:..... | |
| | Δ/ση:..... | |
| | Α.Φ.Μ.:..... | |
| | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :..... | |
| | Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος:..... | |
| | Κατηγορία άδειας :..... | |
| |2009 | |
| | Ο ΔΗΛΩΝ | |
| | ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ | |
| | Έγινε έκπτωση για ποσό | |
| | Ευρώ..... | |
| | Αρ. Τ.Α.Φ.Ε..... | |
| |2009 | |
| | Ο Ενεργήσας την έκπτωση | |

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 **Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

| I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ" | | ΠΟΣΑ | |
|--|---|-----------|------------|
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801 β) βεβλίων: 015 | | | 720.000,00 |
| Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99) 016 | | | 273.500,00 |
| Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 017 | | | |
| Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται: | | | |
| 1. Φόροι που δεν εκπέπουν..... 018 | | 2.280,00 | |
| 2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 019 | | 2.813,00 | |
| 3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ 020 | | 3.950,00 | |
| 4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 021 | | 12.375,00 | |
| 5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 022 | | 4.629,00 | |
| 6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές 023 | | 5.452,26 | |
| 7. 025 | | | 31.500,00 |
| | Σύνολο κερδών 024 | | 305.000,00 |
| | Υπόλοιπο ζημιών 224 | | |
| Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται: | | | |
| 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές 026 | | | |
| 2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 027 | | | |
| 3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμειβάλα κεφάλαια) 028 | | 50.000,00 | |
| 4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια 460 | | | |
| 5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού 462 | | | |
| 6. 461 | | | 50.000,00 |
| | Κέρδη χρήσεως 029 | | 255.000,00 |
| | Ζημιά χρήσεως 030 | | |
| | * Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών 100 | | |
| | Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) 802 | | |
| | Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 803 | | |
| | Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 804 | | |
| | ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ | | |
| | Μερίσματα 031 | 69.741,88 | |
| | Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ'ντών 032 | | |
| | Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού 033 | | |
| | Συνολικό ποσό διανεμημένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ 429 | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ 430 | 69.741,88 | |
| Προστίθενται: 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα..... 034 | | | |
| | Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα..... | | |
| | Κέρδη ισολογισμού..... | | |
| 2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό..... 035 | | | |
| 3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο..... 036 | | | |
| | Κέρδη ισολογισμού..... | | |
| 4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 037 | | | |
| | Κέρδη 038 | | |
| | Ζημιά 338 | | |
| | Ζημιά παρελθουσών χρήσεων..... 039 | | |
| | ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040 | | |
| | ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 400 | | |
| | ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ. | | |
| 1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976 042 | | | |
| 2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 043 | | | |
| 3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 044 | | | |
| 4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998 046 | | | |
| 5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 045 | | | |
| 6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) 060 | | | |
| 7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά) 071 | | | |
| 8. 059 | | | |
| | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 048 | | 255.000,00 |
| | ΖΗΜΙΑ 448 | | |
| | ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071) 449 | | |
| | | ** 800 | |

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

| II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ | | | |
|---|--|--|-----------|
| 1. Φόρος κερδών και συμπτληρ. φόρος 63.750,00 x 80% ή 40% 049 | | | 51.000,00 |
| 2. Μισión παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ. 050 | | | 16.000,00 |
| 3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης 051 | | | 35.000,00 |

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών **Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

| | | | | |
|-----|---|-----|--|--------|
| 200 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού των ΚΑ: 205 και 215) | 210 | Ιδιόχρηση | Σύνολο |
| 205 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007 | 215 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά. | |

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

| Α/Α | Προέλευση εισοδήματος | | Φορολογηθέντα Μερίσματα | Περίοδος Ισολογισμού | Χρονολογία κτήσης | Ανάλυση εισοδήματος | |
|-----|---------------------------------|-------|-------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| | Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης | Είδος | | | | Καθαρό ποσό | Φόρος που παρακρατήθηκε |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | |

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

| Α/Α | Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος | Είδος Παραγωγής | Αριθμός στρεμμάτων | Εισόδημα |
|-----|--|-----------------|--------------------|----------|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ | | | 250 |

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

| Α/Α | Επωνυμία, Νομική Μορφή | Διεύθυνση | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Διαχ/κή περίοδος | Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης | Ποσοστό συμμεχ/σης | Ποσό εισοδήματος | Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου |
|-----|------------------------|-----------|----------------|------------------|---------------------------------|--------------------|------------------|---|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

| Α/Α | Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός | Αριθμός Φορολ. Μητρώου | Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο | Διεύθυνση κατοικίας | Διάρκεια | Παρατηρήσεις |
|-----|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|----------|--------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

| Α/Α | ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | Α.Φ.Μ. | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. |
|-----|--------------------------|----------|--------|-----------|----------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ v. 3299/2004

| Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου. | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ | ΠΕΡΙΟΧΗ Α' | ΠΕΡΙΟΧΗ Β' | ΠΕΡΙΟΧΗ Γ' | ΠΕΡΙΟΧΗ Δ' |
| ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ | 301 | 311 | 321 | 331 |
| ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ | 302 | 312 | 322 | 332 |
| ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ | 303 | 313 | 323 | 333 |
| ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ | 304 | 314 | 324 | 334 |
| ΛΟΙΠΑ | 306 | 316 | 326 | 336 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 614 * | 634 * | 654 * | 674 * |

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ.πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

| VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή | | | | |
|---|-------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| A/A | Χώρα - Πόλη | ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός | Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος | Ποσοστό % Συμμετοχής |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή | | | | |
|---|-------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| A/A | Χώρα - Πόλη | ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός | Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος | Ποσοστό % Συμμετοχής |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από το νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, ελέγχει θέσει αποδείξεις υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τρέχον κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εσφαλμ. καταβολής ολοκληρωτ. του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τρείς το αρχείο της κατά αυξανόντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

- Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
 - α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτέλεσματα Χρήσεων", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
 - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό Δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
 - γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, και ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

- α) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (ix) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (viii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- στ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρόραση.

- η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το επίσημο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφορμάζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

5. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογίας Βάσης.
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.