



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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ



ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΑ ΦΟΙΤΗΤΩΝ: ΣΑΛΑΧΩΡΗ ΠΑΝΤΕΛΙΤΣΑ 10383
ΝΟΥΕΛΑΡΗ ΝΤΟΝΑΛΝΤ 10302
ΛΟΥΚΕΝΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ 10079

Επιβλέπουσα: **Αντωνόγλου Νεκταρία**

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2018

Πίνακας Περιεχομένων

Περίληψη	4
1. Εισαγωγή.....	5
1.1 Η Λογιστική έως την εφεύρεση της Διπλογραφικής Μεθόδου.....	5
1.2 Θεμελιώδεις Αρχές που διέπουν την Λογιστική.....	7
2. Γενικές Διατάξεις.....	9
2.1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (άρθρο 1)	10
2.2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών (άρθρο 2)	11
2.3 Τήρηση Διπλογραφικών βιβλίων (άρθρο 4).....	13
2.4 Δελτίο Αποστολής (άρθρο 5)	17
2.5 Τιμολόγηση συναλλαγών (άρθρο 6).....	18
2.6 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (άρθρο 7)	19
2.7 Έγγραφα Μεταφοράς και Στοιχεία Λοιπών Συναλλαγών(άρθρο 8).....	19
3. Θεωρητική προσέγγιση βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου και Λογιστικές Μέθοδοι που ακολουθούνται	20
3.1 Διπλογραφική Λογιστική Μέθοδος	20
3.2 Λογιστικά βιβλία του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος.....	22
3.3 Εγγραφές Χρήσεως	24
3.4 Καθολικά	25
3.5 Ισοζύγιο.....	25
3.6 Απογραφή	28
3.7 Αποσβέσεις.....	28
3.8 Λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης.....	30
3.9 Ισολογισμός -Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	31
3.10 Περιοδικές δηλώσεις	33
3.11 Μετάβαση από το Δημόσιο (Απλογραφικό) Λογιστικό στο Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα	34
4. Εφαρμογή Διπλογραφικών Βιβλίων σε εμπορική εταιρεία	34
4.1 Εισαγωγή.....	34
4.2 Εγγραφές χρήσης.....	35
4.3 Βιβλίο Παγίων - Αποσβέσεις.....	52
4.4 Εγγραφές κλεισίματος	52
4.5 Ισολογισμός-Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.....	54
4.6 Φορολογία εισοδήματος	57

4	Συμπεράσματα.....	68
	Βιβλιογραφία.....	71

Περίληψη

Σκοπός της συγκεκριμένης εργασίας είναι να αναδείξει την εφαρμογή βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου. Παράλληλα, αναφέρει τις έννοιες των βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου και γίνεται ειδική αναφορά στις σημαντικότερες λογιστικές καταστάσεις που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο.

Η πτυχιακή αυτή εργασία χωρίζεται σε 4 κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια ιστορική αναδρομή στην λογιστική επιστήμη φτάνοντας ως την εφεύρεση της διπλογραφικής μεθόδου και περιγράφοντας τις θεμελιώδεις αρχές που διέπουν την λογιστική. Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι γενικές διατάξεις που διέπουν την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο. Στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στο θεωρητικό κομμάτι των βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου καθώς και με τις σημαντικότερες λογιστικές καταστάσεις που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο.

Από αυτή την εργασία συμπεράναμε ότι η εφαρμογή βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου με Η/Υ συντομεύει και απλουστεύει τις λογιστικές και φορολογικές εργασίες που απαιτούνται σε μια εταιρία. Επίσης, με τις διατάξεις του ο νέος Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) απευθύνεται σε πρόσωπα τα οποία ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα με σκοπό την απόκτηση εισοδήματος και θεσπίζει κανόνες με σκοπό την εμφάνιση του ούτως ώστε να είναι δυνατός ο προσδιορισμός και ο έλεγχος του αποκτώμενου εισοδήματος του εκάστοτε επιτηδευματία. Η τήρηση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, δεν αφορά μόνο τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων και γενικότερα των υπόχρεων που τηρούν αυτά, αλλά έχει ευρύτερη σημασία, πολλές φορές αποφασιστική, αφού με τα συστήματα του Κ.Φ.Α.Σ. και του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.), έχει στόχο να γίνει εφικτή η παρακολούθηση της όλης οικονομικής δραστηριότητας της εκάστοτε επιχείρησης, δηλαδή του τρόπου παρακολούθησης της παραγωγής των αγαθών, της διακίνησης, της τιμολόγησης, της απογραφής, της αποτίμησης αυτών, της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, την εμφάνιση των πράξεων στα βιβλία, με καθορισμένο τρόπο και μέθοδο, έχοντας αντικειμενικό σκοπό την διαφάνεια, αλλά και την εμφάνιση του ορθού οικονομικού αποτελέσματος για την ίδια την επιχείρηση, για το δημόσιο, για τους συναλλασσόμενους με αυτές, καθώς και για τους μετόχους, μεριδιούχους ή τους ιδιοκτήτες της εκάστοτε οικονομικής μονάδας.

1. Εισαγωγή

1.1 Η Λογιστική έως την εφεύρεση της Διπλογραφικής Μεθόδου

Η λογιστική είναι η επιστήμη, η οποία ύστερα από πολλές θεωρητικές συζητήσεις στο τέλος του 19^{ου} αιώνα εντάχθηκε στο ευρύτερο πλαίσιο του Οικονομικού Λογισμού. Η επιστημονική ταξινόμηση της προκάλεσε συζητήσεις, επειδή διεκδικήθηκε και από τα μαθηματικά αλλά και από τη στατιστική. Κυριάρχησε όμως η άποψη ότι αποτελεί αυτόνομη επιστήμη (Πομόνης, 2004¹).

Η έννοια της λογιστικής αναφέρεται σε μια οικονομική διαδικασία, η οποία ακολουθείται και είναι κοινή για όλες τις οικονομικές μονάδες. Αυτό συμβαίνει προκειμένου να βγαίνουν εύκολα οικονομικά συμπεράσματα σε σχέση με τα αποτελέσματα που έχει μια οικονομική μονάδα. Ας δούμε λίγο την έννοια και τις λειτουργίες των οικονομικών μονάδων για να μπορέσουμε να καταλάβουμε καλύτερα την έννοια και την χρησιμότητα της λογιστικής ως επιστήμης (Πομόνης, 2004).

Κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα μιας οικονομικής μονάδας είναι ο συστηματικός συνδυασμός και η συγκέντρωση των απαιτούμενων παραγωγικών μέσων για την παραγωγή αγαθών, την μεταποίηση πρώτων υλών σε μορφή αγαθών έτοιμα προς κατανάλωση για την κάλυψη των ανθρώπινων αναγκών. Κύρια επιδίωξη κάθε οικονομικής μονάδας είναι η επίτευξη του στόχου με μικρότερο κόστος. Στην περίπτωση που τα οφέλη υπερκαλύπτουν τις θυσίες, εξασφαλίζεται ένα πλεόνασμα πόρων, το οποίο ονομάζεται κέρδος. Στην αντίθετη περίπτωση, προκαλείται έλλειμμα πόρων, το οποίο καλείται ζημία. Τόσο το κέρδος όσο και η ζημία αποτελούν το αποτέλεσμα της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας σε ορισμένη χρονική περίοδο. Η ύπαρξη κέρδους σημαίνει, σε γενικές γραμμές, ότι έγινε αποτελεσματική διαχείριση των παραγωγικών συντελεστών της οικονομικής μονάδας και ότι βελτιώθηκε η θέση της στην αγορά. Αντιθέτως, η ύπαρξη ζημίας υποδηλώνει ότι η θέση της επιδεινώθηκε λόγω της μείωσης και της μη σωστής χρήσης των παραγωγικών της συντελεστών. Επομένως μια οικονομική μονάδα ακολουθεί διάφορες διαδικασίες, οι οποίες ερμηνεύονται και παρακολουθούνται οικονομικά ώστε να πραγματοποιήσει το βασικότερο λόγο ύπαρξής της, δηλαδή το κέρδος. Εδώ έρχεται και ο ρόλος της λογιστικής, η οποία ερμηνεύει οικονομικά αυτές τις πράξεις, τις κωδικοποιεί, τις ταξινομεί και παρέχει πληροφορίες για την οικονομική εικόνα της επιχείρησης καθώς επίσης και βασικά αποτελέσματα σχετικά με το κέρδος της (Σαρσέντης, 2008²).

Λογιστική, λοιπόν, είναι η επιστήμη που συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μιας οικονομικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε κατηγορίες

¹ Πομόνης Ν., (2004). Γενική Λογιστική, Εκδόσεις: Σταμούλη, Αθήνα.

² Σαρσέντης Β., (2008). Λογιστική Εταιρειών, Εκδόσεις: Σταμούλη, Αθήνα.

ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες των ομάδων που εξυπηρετεί (Σαρσέντης, 2008).

Μια διάκριση της λογιστικής είναι σε (Νεγκάκης, 2010³):i) Διοικητική, και ii) Χρηματοοικονομική. Διοικητική λογιστική χαρακτηρίζεται η λογιστική που δίνει πληροφορίες σχετικά με τις εσωτερικές ανάγκες της επιχείρησης και περιλαμβάνει την λογιστική κόστους, την επονομαζόμενη κοστολόγηση. Χρηματοοικονομική είναι αυτή που δίνει οικονομικές πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση, σε τρίτους μέσω κάποιων οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύονται. Οι οικονομικές μονάδες αυτές, για την σωστότερη λογιστική παρακολούθηση, πρέπει να ακολουθούν και να τηρούν κάποιους κανόνες και νόμους οι οποίοι αποτυπώνονται σε έναν κώδικα. Ο κώδικας αυτός είναι ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ). Ο ΚΒΣ σύμφωνα με το νόμο (Ν.4093/12/11/2012 – ΦΕΚ Α΄ 222) έχει καταργηθεί από 01-01-2013 και τη θέση έχει πάρει ο νέος Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Η αρχή της λογιστικής, της καταγραφής δηλαδή των δοσοληψιών με συστηματικό τρόπο, χάνεται στα βάθη της ιστορίας και η εξέλιξή της συνδέεται στενά με την ανάπτυξη της ανθρώπινης κοινωνίας και του εμπορίου. Η ανάγκη παρακολούθησης των συναλλαγών οδήγησε από πολύ νωρίς στην εφαρμογή συστημάτων παρακολούθησής και ελέγχου αυτών. Αποδεικτικά στοιχεία οικονομικών/λογιστικών καταγραφών έχουν βρεθεί σε κείμενα διάφορων λαών της αρχαιότητας (Σουμερίων, Βαβυλωνίων, Αιγυπτίων, Ελλήνων, Ρωμαίων κ.λπ.)

Ο νέος Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών αποβλέπει στην άρση των δυσλειτουργιών που οφείλονταν στην αδυναμία του Κώδικα Βιβλίου και Στοιχείων (ΚΒΣ) να παρακολουθήσει την εξέλιξη της τεχνολογίας και τις νέες μορφές συναλλαγών και οικονομικών σχέσεων και κυρίως:

- Την απλοποίηση των διαδικασιών με την χρήση της τεχνολογίας και η απαλλαγή από το φαινόμενο της γραφειοκρατίας
- Την ενθάρρυνση των επιχειρηματιών για νέες επενδύσεις
- Την εξασφάλιση των εσόδων που έχουν προβλεφθεί στον κρατικό προϋπολογισμό μέσω της φορολογίας.

Μετά την κατάργηση από 01-01-2013 του ΚΒΣ και την αντικατάστασή του από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) επήλθαν αλλαγές στον τρόπο με τον οποίο οι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, πραγματοποιούν και απεικονίζουν τις συναλλαγές τους. Ο όρος «επιτηδευματίας» δεν υπάρχει στον νέο Κώδικα, ενώ φέρεται να αντικαθίσταται από την φράση «υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών». Ο ΚΦΑΣ αποτελείται κατ΄

³Νεγκάκης Χ., (2010). Λογιστική εταιρειών, Εκδόσεις: Ελλην.

ουσίαν από δώδεκα (12) άρθρα, αφού το 13^ο ορίζει το έτος έναρξης της εφαρμογής του, ενώ το 14^ο αφορά σε μεταβατικές διατάξεις.

1.2 Θεμελιώδεις Αρχές που διέπουν την Λογιστική

Οι πληροφορίες οι οποίες βασίζονται σε ένα λογιστικό σύστημα πρέπει να είναι αντικειμενικές και να έχουν συγκρίσιμη αξία. Η αναγκαιότητα αυτή καλύπτεται από τις αρχές και μεθόδους που καθορίζονται από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και υιοθετούνται από όλα τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια που αναφέρεται στον Δημόσιο Τομέα. Για την λογιστική παρακολούθηση, όπως κάθε οικονομικού οργανισμού, γίνονται αποδεκτές οι τρεις θεμελιώδεις λογιστικές αρχές.

- **Η αρχή της συντηρητικότητας:** Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η οικονομική κατάσταση του οικονομικού οργανισμού πρέπει να εμφανίζεται με τους πιο συντηρητικούς υπολογισμούς. Στόχος της αρχής αυτής είναι η εξασφάλιση της βιωσιμότητας του οργανισμού, μέσω της εμφάνισης όσο το δυνατόν μικρότερων κερδών. Η υλοποίηση της αρχής αυτής διευκολύνεται με:
 - την αποτίμηση των αποθεμάτων στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ των τιμών κτήσεως και τρέχουσας.
 - την κάλυψη πιθανών ζημιών από επισφαλείς απαιτήσεις ή άλλους έκτακτους κινδύνους.
- **Αρχή της διαχειριστικής Περιόδου:** Με αυτή την αρχή γίνεται δεκτό ότι ανεξάρτητα εάν θεωρείται ο οργανισμός σαν μια Οικονομική μονάδα που διαρκεί από την στιγμή της γέννησης της και μέχρι τη λύση της συντελώντας στην παραγωγή συνεχώς κοινωνικού έργου και υπηρεσιών στους πολίτες, εν τούτοις για λόγους διαμόρφωσης περιοδικών αποτελεσμάτων και εξέτασης βραχυχρόνια της οικονομικής του πορείας και απόδοσης των οικονομικών του ξεχωρίζεται η οικονομική διαχείριση σε ετήσια χρονικά διαστήματα, τα οποία ονομάζονται διαχειριστικές περίοδοι ή διαχειριστικές χρήσεις. Η Διαχειριστική περίοδος είναι ετήσια. Ο όποιος διαχωρισμός, υπάρχον ή μελλοντικός σε διαχειριστικές περιόδους είναι τεχνητός γιατί το συναλλακτικό κύκλωμα του οργανισμού δεν παύει να σταματάει σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή.
- **Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων:** Είναι συνέχεια της Αρχής της Διαχειριστικής περιόδου και σύμφωνα με αυτή και για λόγους προσδιορισμού του αποτελέσματος, πρέπει να εξεταστούν και να συσχετιστούν τα έσοδα με τα έξοδα της χρονιάς. Για να γίνει αυτό πρέπει να απομονωθούν και να αφαιρεθούν από τα συνολικά έξοδα εκείνα τα οποία αφορούν άλλη χρήση και να προστεθούν σε αυτά, τα έξοδα που αφορούν την συγκεκριμένη χρήση αλλά

υποχρεωτικά θα εμφανιστούν στην επόμενη χρήση. Από τα έσοδα δε να αφαιρεθούν εκείνα τα οποία αφορούν επόμενη χρήση και να προστεθούν εκείνα που είναι δουλευμένα και παρόλο που θα εμφανιστούν σε επόμενη χρήση ουσιαστικά αφορούν την τρέχουσα. Αυτή η διαδικασία ονομάζεται χρονική τακτοποίηση των εσόδων και των εξόδων (Καζαντζή, 2008⁴).

Σύμφωνα με την αρχή αυτή, το αποτέλεσμα κάθε περιόδου προσδιορίζεται από την συσχέτιση των εσόδων και των εξόδων που την αφορούν. Δεν έχει σημασία αν όλα τα έσοδα εισπράχθηκαν ή όλα τα έξοδα πληρώθηκαν, μέσα στην περίοδο που πραγματοποιήθηκαν. Αυτό επιτυγχάνεται με την χρονική τακτοποίηση των εσόδων και των εξόδων που γίνεται πριν από τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (Κοντάκος, 2006⁵).

Άλλες εξίσου σημαντικές Λογιστικές Αρχές που διέπουν το Διπλογραφικό Σύστημα είναι (Φλώρος, 2010⁶):

- i) Αρχή της εφαρμογής των κανόνων του Ιστορικού Κόστους.
- ii) Αρχή της συνέχισης της Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.
- iii) Αρχή της Πάγιας χρησιμοποίησης των Ίδιων Λογιστικών Μεθόδων.
- iv) Αρχή καταχώρησης στα έσοδα κάθε χρήσης μόνο των Πραγματοποιηθέντων και Βεβαιωθέντων Εσόδων που την αφορούν.
- v) Αρχή του Δουλευμένου των Εξόδων και επιβάρυνσης κάθε χρήσης με τον σύνολο των Βεβαιωθέντων καθώς και των Πιθανών εξόδων που την αφορούν.
- vi) Αρχή της Συσχέτισης των Εξόδων και Εσόδων που αφορούν την χρήση.
- vii) Αρχή της Χωριστής Αποτίμησης Ενεργητικού και Παθητικού.
- viii) Αρχή της συνέχειας των χρήσεων.
- ix) Αρχή της υποχρεωτικής ύπαρξης του δικαιολογητικού.
- x) Τέλος, οι τρεις (3) βασικές αρχές εφαρμογής του Λογιστικού Σχεδίου οι οποίες είναι η Αρχή της Αυτονομίας, η Αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων και η Αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με Λογιστικές εγγραφές.

⁴ Καζαντζή Χ., (2008). Αρχές και Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Εκδόσεις: BusinessPlus A.E., Πειραιάς.

⁵ Κοντάκος Α., (2006). Γενική Λογιστική, Εκδόσεις: Ελλην.

⁶ Φλώρος Α., (2010). Φορολογική Λογιστική, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Λογιστική & Πρακτική Αντιμετώπιση, Εκδόσεις: Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ, Αθήνα.

2. Γενικές Διατάξεις

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί είτε απλογραφικά είτε διπλογραφικά βιβλία είτε απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου. Σχετικά με την τήρηση των διπλογραφικών βιβλίων κατατάσσονται οι ημεδαπές καθώς και οι αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες (Α.Ε.), οι περιορισμένης ευθύνης εταιρίες (Ε.Π.Ε.) καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες (Ι.Κ.Ε.). Βέβαια, είναι εφικτό να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, οι οποίες εγκαθίστανται στον ελλαδικό χώρο, τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων, τα οποία λειτουργούν στον ελλαδικό χώρο και τέλος, απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με βάση τον όρο της αμοιβαιότητας και οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε., οι οποίες λειτουργούν στην Ελλάδα (Σταματόπουλος, 2013⁷).

Με βάση τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 4) οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών εντάσσονται σε δύο κατηγορίες βιβλίων (τα απλογραφικά και τα διπλογραφικά). Βασικά κριτήρια για την ένταξη της εκάστοτε επιχείρησης αποτελούν: (α) η μορφή της επιχείρησης, (β) το αντικείμενο των εργασιών, καθώς και (γ) το ύψος των ακαθάριστων εσόδων.

Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 ορίζονται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, τα οποία ίσχυαν και με τις προηγούμενες διατάξεις και είναι:

- Για την τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ.
- Για την τήρηση διπλογραφικών βιβλίων (Γ κατηγορίας) πάνω από 1.500.000 ευρώ.

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

Σήμερα, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3, εντάσσονται στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β κατηγορίας), από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους, με εξαίρεση τους υπόχρεους εκείνους που εντάσσονται στην

⁷ Σταματόπουλος Δ., (2013). Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών: Ανάλυση και Ερμηνεία, Εκδόσεις: Σταματόπουλος Δημήτρης.

τήρηση διπλογραφικών βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.), οι παρακάτω υπόχρεοι (Σακέλλη, 2014⁸): ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975, ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης, ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη των εργασιών του, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Δημόσιο, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα κ.λπ.) σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Βέβαια, η ειδική ένταξη στη τήρηση απλογραφικών βιβλίων των παραπάνω κατηγοριών υπόχρεων, ίσχυε και με τις προηγούμενες διατάξεις. Κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που με τις προηγούμενες διατάξεις είχαν ειδική ένταξη στη Β κατηγορία βιβλίων και από 1/1/2013 εντάχθηκαν σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις (Τότσης, 2014⁹). Οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών από 1/1/2013 έπαυσαν να έχουν ειδική ένταξη στη Β κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται πλέον σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που είχαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο (Σακέλλη, 2014): ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως και τέλος, ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας.

2.1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (άρθρο 1)

Ουσιαστικά, οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών είναι: (α) το κάθε ημεδαπό πρόσωπο, (β) κοινοπραξία, (γ) κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και (δ) οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχουν τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση. Επιπρόσθετα, τις παραπάνω υποχρεώσεις έχει και (ε) κάθε αλλοδαπό πρόσωπο ή νομική οντότητα που αποκτά πραγματική - φυσική επαγγελματική εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια ή ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια αποβλέποντας στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση. Εξαιρετικά, τις υποχρεώσεις αυτές έχει και (στ) κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια, εφόσον ανευείρει ακίνητο κυριότητάς της εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο

⁸Σακέλλη Ε., (2014). Ο Νέος κώδικας φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013, Εκδόσεις: Βρυκούς.

⁹Τότσης Χ., (2014). Κώδικες φορολογίας εισοδήματος και φορολογικής διαδικασίας, Εκδόσεις: Πάμισος.

ακίνητο προσθήκης ή επεκτάσεις. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Τότσης, 2014).

2.2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών (άρθρο 2)

Αρχικά, από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν αναλυτικά και ταυτόχρονα συγκεντρωτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, με σκοπό να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Ακόμη, τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ευρώ, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή. Τόσο τα τιμολόγια όσο και τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου συνενωμένα ή μη με στοιχεία διακίνησης μπορεί να εκφράζονται σε ξένη γλώσσα για συναλλαγές και στο εσωτερικό της χώρας. Η φορολογική αρχή δικαιούται, για ορισμένους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών ή σε ορισμένες περιπτώσεις, να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των στοιχείων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας, η οποία τίθεται από την φορολογική αρχή. Τα ποσά που αναφέρονται στα ανωτέρω στοιχεία είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους - μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 91 της οδηγίας 2006/112/EK.

Επίσης, κάθε έγγραφη στα βιβλία, η οποία αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Οι μηχανογραφικές καταστάσεις ή βεβαιώσεις, σε έγγραφη ή μαγνητική μορφή, εκδίδονται ή παράγονται από τράπεζες ή άλλους πιστωτικούς οργανισμούς και πιστοποιούν την πραγματοποίηση από αυτές εισπράξεων ή πληρωμών για λογαριασμό του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ασφαλιστικών οργανισμών, επέχουν θέση παραστατικών εγγράφων των δοσοληψιών που αναφέρονται σε αυτές.

Σχετικά με το ηλεκτρονικό τιμολόγιο, το ηλεκτρονικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που περιέχει τις απαιτούμενες σύμφωνα με τον παρόντα νόμο πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του αποκτώντος τα αγαθά ή του λήπτη των υπηρεσιών. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα των τιμολογίων, σε χαρτί ή σε ηλεκτρονική

μορφή, διασφαλίζεται από τη χρονική στιγμή της έκδοσής τους έως τη λήξη της περιόδου φύλαξής τους. Κάθε υπόχρεος ορίζει τον τρόπο διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητάς του με κάθε πρόσφορο τρόπο ο οποίος διασφαλίζει την αξιοπιστία της διαδρομής μεταξύ τιμολογίου και παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.

Με τον όρο «αυθεντικότητα της προέλευσης» νοείται η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου. Με τον όρο «ακεραιότητα του περιεχομένου» νοείται ότι το περιεχόμενο που απαιτείται σύμφωνα με την παρούσα οδηγία δεν έχει αλλοιωθεί.

Για την υλοποίηση των προαναφερόμενων η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου, θεωρείται ότι διασφαλίζεται με τους πιο κάτω ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους:

- a) προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Π.Δ. 150/2001 (Α' 125).
- b) ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/Ε.Κ. της Επιτροπής, της 19ης Οκτωβρίου 1994 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Κ. EL 388/28.12.1994), εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που να εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων.
- c) σήμανση με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988.

Στην περίπτωση που πλήθος τιμολογίων αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του ίδιου αποκτώντος αγαθά ή λήπτη υπηρεσιών, οι κοινές ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

Ειδικά, για συναλλαγές με ιδιώτες το αντίτυπο των φορολογικών στοιχείων ή παραστατικών που προορίζεται για τον πελάτη, μπορεί να μην αποστέλλεται σε χαρτί, εφόσον ο πελάτης αποδέχεται τη λήψη ηλεκτρονικών αρχείων, τα οποία περιέχουν όλα τα δεδομένα και τις ενδείξεις που αποτυπώνονται στο στέλεχος ή το ηλεκτρονικό αρχείο του εκδότη των στοιχείων.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευόμενων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων. Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.

Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού παρατείνεται η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων με εξαίρεση της αναλυτικής πληροφόρησης της παραγράφου

23 του άρθρου 4. Η παράταση αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Επίσης, υποχρεούται να παρέχει κάθε πληροφορία στον φορολογικό έλεγχο σχετικά με τις εφαρμογές λογισμικού που αναφέρονται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Τις υποχρεώσεις του προηγούμενου εδαφίου έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων των υπόχρεων. (Τότσης, 2014).

2.3 Τήρηση Διπλογραφικών βιβλίων (άρθρο 4)

Σχετικά με την τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, με βάση το άρθρο 4 ισχύουν τα παρακάτω:

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες. Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών τα όρια για την ένταξη σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

Διπλογραφικά (Γ Κατηγορίας) - άνω των 1.500.000 ευρώ

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων βρίσκονται με αναγωγή.

Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Με την επιφύλαξη των παραγράφων 13 και 14 του παρόντος άρθρου, για την τήρηση των ημερολογίων και καθολικών εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.. 1123/1980, Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, και από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 μόνο ο λογαριασμός 94, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών (λογαριασμοί 70, 71) υπερβαίνουν τα πέντε (5) εκατομμύρια ευρώ ανά λογαριασμό. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβαθμίου λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Το πρώτο, το δεύτερο και τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 21 του άρθρου αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία τηρεί επίσης:

Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκευή μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης.

Βιβλίο απογραφών στο οποίο μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου. Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους. Για την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του Π.. 1123/1980.

Όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), η αξία των μενόντων αποθεμάτων των ιδιοπαραχθέντων έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές, εφόσον υπάρχουν, ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση, ανεξάρτητα αν αποτελούν στοιχεία κόστους των πωληθέντων ή των μενόντων προϊόντων και καταχωρούνται στον Πίνακα των Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης και στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.), που ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου αυτού.

Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται:

- a) Τα αποθέματα τα οποία καταγράφονται στο βιβλίο ή σε καταστάσεις διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης, την ποσότητα, την κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, καθώς και τη συνολική του αξία, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.
- b) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αναγράφονται κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με την αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, τις αποσβέσεις τους και την αναπόσβεστη αξία τους.
- Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.
- Κατ' εξαίρεση, τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων, με το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, τις αποσβέσεις και την αναπόσβεστη αξία τους.
- c) Τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών με τα υπόλοιπα μόνο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, εφόσον ανάλυση καθενός λογαριασμού δίνεται στον έλεγχο. Ειδικά για τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρείται για κάθε είδος η ποσότητα, η αξία κτήσης κι η τρέχουσα αξία.
- d) Τα αποθέματα κυριότητας άλλου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις εγκαταστάσεις του κατ' είδος και ποσότητα, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από άλλα βιβλία.
- e) Ο νόμιμα συνταχθείς ισολογισμός και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του άρθρου 1 του Π.. 1123/1980, καθώς και οι πίνακες που ορίζονται από τις περιπτώσεις Α' και Γ' της παραγράφου 15 του άρθρου αυτού. Ειδικά τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του νόμου

2238/1994 που τελούν υπό εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα του προηγούμενου εδαφίου.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, υποχρεούται να τηρεί **ηλεκτρονικό φάκελο ελέγχου ανά διαχειριστική περίοδο**, ο οποίος ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τα αναλυτικά δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και του οριστικού ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, των ημερολογίων, του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού, των πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου αυτού, και του μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά.

Η ενημέρωση των διπλογραφικών βιβλίων γίνεται:

- a) **Του ή των ημερολογίων** μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α.. Στην ίδια προθεσμία ενημερώνεται το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά με εξαίρεση αυτά των ασφαλιστικών επιχειρήσεων τα οποία μπορεί να ενημερώνονται μέχρι την εικοστή (20η) του μεθεπόμενου μήνα.
- b) **Του Μητρώου Πάγων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγων Περιουσιακών Στοιχείων** μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.
- c) Η ποσοτική καταχώριση των αποθεμάτων στο **βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις** μέχρι την 20^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- d) Του βιβλίου απογραφών με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων καθώς και το κλείσιμο του ισολογισμού μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Δ.Λ.Π. υποχρεούται:

A. Να συντάσσει Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.).

Στον Πίνακα αυτόν καταχωρούνται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση:

- i) Η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Λογιστική βάση).
- ii) Η αξία όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας (Φορολογική βάση).
- iii) Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης.

B. Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρείας και χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαιών καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που, κατά την εφαρμογή των .Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

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

Οι συναλλαγές του υποκαταστήματος με εξητημένη λογιστική, αντί να καταχωρούνται σε ιδιαίτερα βιβλία ή καταστάσεις, καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές, οι πωλήσεις και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος και δίνεται άμεσα στον έλεγχο το υπόλοιπο ταμείου κάθε υποκαταστήματος για το οποίο δεν τηρούνται βιβλία μέχρι την ημέρα που σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού έπρεπε να έχει γίνει η ενημέρωση των ημερολογίων.

Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρούνται ίδια διπλογραφικά βιβλία και εξάγεται τελικό αποτέλεσμα το οποίο ενσωματώνεται με λογιστική εγγραφή στα βιβλία της έδρας.

2.4 Δελτίο Αποστολής (άρθρο 5)

Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών (Σταματόπουλος, 2013, Τότσης, 2014): σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας, σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του, επί διακίνησης αγαθών μεταξύ

των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του, και τέλος, επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση, χωρίς στοιχείο διακίνησης, εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς, δεν απαιτείται να εκδίδεται δελτίο αποστολής.

2.5 Τιμολόγηση συναλλαγών (άρθρο 6)

Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Τιμολόγιο εκδίδεται για: την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων (άμεση ή έμμεση πώληση), την παροχή υπηρεσιών, την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας.

Εξομοιώνονται με τιμολόγια (Τότσης, 2014): (α) Τα συντασσόμενα συμβόλαια μεταβίβασης στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασιών, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, καθώς και λοιπά συντασσόμενα έγγραφα στις πωλήσεις μετοχών, παραγώγων, ομολογιών, ομολόγων, εντόκων γραμματίων και λοιπών συναφών που περιλαμβάνουν τα στοιχεία των τιμολογίων, (β) Λοιπά στοιχεία που εκδίδονται για πωλήσεις φυσικού αερίου μέσω δικτύου, ύδατος μη ιαματικού, αεριοφωτός, ηλεκτρικού ρεύματος, θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, ταχυδρομικών, τραπεζικών, χρηματιστηριακών, χρηματοδοτικών εργασιών, καθώς και στις περιπτώσεις είσπραξης ανταποδοτικών τελών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων από το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημοτικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, εφόσον περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου, και τέλος, (γ) η απόδειξη λιανικής, στην οποία αναγράφεται γενική περιγραφή του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών ή η γενική περιγραφή του είδους που προκύπτει από το αντικείμενο εργασιών που εμφανίζεται στα στοιχεία του εκδότη για τις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών καθώς και τις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών ή τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι εκατό (100) ευρώ.

2.6 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (άρθρο 7)

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

Επιπρόσθετα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη επιστροφής στις εξής περιπτώσεις (Σακέλλη, 2014): (α) στην επιστροφή λιανικώς πωληθέντος αγαθού, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ και (β) στην έκπτωση, μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται εκ των υστέρων ελάττωμα, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης.

2.7 Έγγραφα Μεταφοράς και Στοιχεία Λοιπών Συναλλαγών(άρθρο 8)

Ο μεταφορέας με βάση την παράγραφο 7 του άρθρου 5, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στο μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στο φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σε αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος (Τότσης, 2014).

3. Θεωρητική προσέγγιση βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου και Λογιστικές Μέθοδοι που ακολουθούνται

Λογιστική μέθοδος είναι ο τρόπος που θα απεικονιστούν οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας στα λογιστικά της βιβλία. Συνήθως, η νομική της μορφή, το μέγεθος της, ο τζίρος της καθώς και άλλοι παράγοντες καθορίζουν τη λογιστική μέθοδο που θα χρησιμοποιηθεί. Οι λογιστικές μέθοδοι είναι: α) η απλογραφική λογιστική μέθοδος και β) η διπλογραφική λογιστική μέθοδος.

Έτσι λοιπόν, όταν ξεκινάει μια επιχείρηση τη δραστηριοποίησή της, μια από τις πρώτες οικονομικές αποφάσεις που θα πρέπει να λάβει είναι αν πρόκειται να χρησιμοποιήσει απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο τήρησης βιβλίων. Πιθανότατα, ο επιχειρηματίας να μην είναι λογιστής με αποτέλεσμα να μην μπορεί να ασχοληθεί με τη λογιστική πλευρά της επιχείρησης του. Ωστόσο, οι επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν λεπτομερή λογιστική των οικονομικών τους συναλλαγών. Για την διαδικασία αυτή, ο επιχειρηματίας απευθύνεται στις αρμόδιες οικονομικές μονάδες (λογιστήρια) (Τότσης, 2014).

Αν η οικονομική μονάδα είναι πολύ μικρή και με χαμηλό όγκο δραστηριότητας, εντάσσεται στην τήρηση βιβλίων με την απλογραφική μέθοδο. Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή τηρείται ένα βιβλίο εσόδων – εξόδων και καταχωρούνται μεταβολές μόνο σε συγκεκριμένους λογαριασμούς.

Η απλογραφική μέθοδος τήρησης λογιστικών βιβλίων δεν αφορά τις μεγάλες, πολύπλοκες επιχειρήσεις. Δεν παρακολουθεί τους πληρωτέους και τους εισπρακτέους λογαριασμούς, αντίθετα με το διπλογραφικό σύστημα όπου υπάρχει εφαρμογή της κίνησης του λογαριασμού μέσω της χρεοπίστωσης. Στο απλογραφικό σύστημα, οι λογαριασμοί των εξόδων και των εσόδων αυξάνονται, ενώ στο διπλογραφικό έχουν διπλή έκφραση, δηλαδή χρέωση και πίστωση, με αποτέλεσμα να αυξομειώνονται (Παπαδέας, 2013¹⁰).

Με την απλογραφική μέθοδο μπορεί να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα, αλλά δεν μπορεί να αναπτυχθεί ένας ισολογισμός και να παρακολουθηθούν λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού (Τότσης, 2014).

3.1 Διπλογραφική Λογιστική Μέθοδος

Η έννοια της διπλογραφίας είναι η μέθοδος που στηρίζεται στο γεγονός ότι κάθε συναλλαγή που γίνεται στην οικονομική μονάδα επιφέρει ταυτόχρονα μια διπλή μεταβολή στα περιουσιακά της στοιχεία. Δηλαδή ισχύει η εξίσωση:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό} + \text{Καθαρή Θέση ή Χρέωση} = \text{Πίστωση}$$

¹⁰Παπαδέας Π., (2013). Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, Ιδιωτική Έκδοση, Αθήνα.

Δηλαδή, το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων (πάγια, διαθέσιμα, απαιτήσεις, αποθέματα, κλπ) ισούται με το σύνολο των υποχρεώσεων προς τους τρίτους συν το σύνολο των κεφαλαίων των φορέων της οικονομικής μονάδας (Μπατσινίλας, & Πατατούκας, 2010¹¹).

Με άλλα λόγια, το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα (ή Διγραφική μέθοδος) είναι η μέθοδος, η οποία καταγράφει τις μεταβολές που επιφέρουν τα λογιστικά γεγονότα στην περιουσία ενός οργανισμού (Δημόσιου ή Ιδιωτικού), θέτοντας σε κίνηση δύο (2) τουλάχιστον λογαριασμούς: Έναν που μεταβάλλεται (+) ή (-) και έναν άλλον που μεταβάλλεται με το ίδιο ακριβώς ποσό, (-) ή (+). Κάθε λογιστικό γεγονός δηλ. καταγράφεται δισδιάστατα με ταυτόχρονη κίνηση δύο (2) τουλάχιστον λογαριασμών, εκ των οποίων ένας χρεώνεται και ένας πιστώνεται.

Μια οικονομική μονάδα που έχει στόχο το κέρδος, χρειάζεται να συγκεντρώνει τα στοιχεία που θα της δίνουν πληροφορίες, οι οποίες θα την βοηθήσουν να πραγματοποιήσει τον στόχο της και να μεγιστοποιήσει το αποτέλεσμα της. Βασικές πληροφορίες που πρέπει να λαμβάνει είναι για τα μέσα που διαθέτει για να υλοποιήσει τους στόχους της (πάγιος εξοπλισμός, υλικά, χρηματικά διαθέσιμα, λοιπά δικαιώματα), δηλαδή το πάγιο ενεργητικό της. Επίσης, πρέπει να γνωρίζει τις υποχρεώσεις της προς το προσωπικό που απασχολεί, τους πιστωτές της καθώς και σε τρίτους, τα έσοδα και τα έξοδα της, και τέλος να γνωρίζει τα αποτελέσματα που πραγματοποιεί (κέρδη ή ζημιές) και το συνολικό κόστος της.

Για να λαμβάνει η οικονομική μονάδα τις σωστές κάθε φορά αποφάσεις πρέπει να λαμβάνει και τις απαραίτητες πληροφορίες από τις οικονομικές υπηρεσίες της. Γι' αυτό χρειάζεται ένα σύστημα πληροφόρησης που να την βοηθάει να συγκεντρώνει τα απαραίτητα εκείνα στοιχεία, και να διαχειρίζεται με τον καλύτερο τρόπο τα οικονομικά της. Η διπλογραφική μέθοδος λοιπόν είναι ένα τέτοιο εργαλείο γιατί αποτυπώνει σε διαφορετικά σημεία την πληροφορία ταυτόχρονα και μπορεί να ενημερώσει την οικονομική μονάδα με τα απαιτούμενα στοιχεία – πληροφορίες (Καζαντζή, 2008¹²).

Η διπλογραφική μέθοδος καλύπτει τις λογιστικές ανάγκες κάθε οικονομικού οργανισμού και ταυτόχρονα προσαρμόζεται στις ανάγκες κάθε συγκεκριμένου οικονομικού οργανισμού και καθιστά δυνατή τη συγκέντρωση όλων των χρήσιμων πληροφοριών για την άσκηση σωστής διαχείρισης. Επιπρόσθετα, η διπλογραφική μέθοδος εξασφαλίζει, με τον εφαρμοζόμενο λογιστικό έλεγχο, την αριθμητική ακρίβεια των λογιστικών εγγραφών, ισόποσες χρεώσεις – πιστώσεις. (Καραγιάννης, 2010¹³).

¹¹Μπατσινίλας Ε., & Πατατούκας Κ., (2010). Σύγχρονη Λογιστική Ι, Ιδιωτική Έκδοση, Πειραιάς.

¹²Καζαντζή Χ., (2008). Αρχές και Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Εκδόσεις: BusinessPlusA.E., Πειραιάς.

¹³Καραγιάννης Σ., (2010). Η Οικονομική Διαχείριση των Ν.Π.Δ.Δ., εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής Μεθόδου (Π.Δ. 205/98-Π.Δ. 146/03), Εκδόσεις: Γ.Μ. Καραναστάση, Αθήνα.

Η ανάγκη παρακολούθησης των οικονομικών γεγονότων κατά χρονολογική σειρά μέσα σε μια επιχείρηση καθώς και η ανάγκη ελέγχου της ορθής καταχώρισης τους στους αντίστοιχους λογαριασμούς καλύπτονται με την τήρηση του βιβλίου που έχει τον τίτλο ημερολόγιο. Ημερολόγιο είναι το λογιστικό βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται, σύμφωνα με τις αρχές της διπλογραφικής μεθόδου, κατά χρονολογική σειρά οι οικονομικές πράξεις (λογιστικά γεγονότα) και στους κατάλληλους λογαριασμούς. Η καταχώριση κάθε λογιστικού γεγονότος στο ημερολόγιο ονομάζεται ημερολογιακό άρθρο ή ημερολογιακή εγγραφή.

Απαράβατος κανόνας για κάθε ημερολογιακό άρθρο, αποτελεί το γεγονός ότι τα ποσά της χρέωσης είναι ίσα με τα ποσά της πίστωσης, επειδή ισχύει πάντοτε η ισότητα $E = Π$. Από το ημερολόγιο ενημερώνονται οι λογαριασμοί του γενικού και των αναλυτικών καθολικών. Γενικό καθολικό είναι το λογιστικό βιβλίο στο οποίο ανοίγονται και καταχωρούνται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, αυτοί δηλαδή που έχουν πρωταρχική πληροφοριακή αξία για τον οικονομικό οργανισμό. Στο ημερολόγιο τα λογιστικά γεγονότα καταχωρούνται με χρονολογική σειρά, ενώ στο Γενικό Καθολικό τα ίδια λογιστικά γεγονότα καταχωρούνται κατά λογαριασμούς και κατά χρονολογική σειρά μέσα σ' αυτούς (Καραγιώργος, 2008¹⁴).

Από την σχέση ημερολογίου και γενικού καθολικού προκύπτει ότι:

- Ο αριθμός και το περιεχόμενο των κάθε φορά κινουμένων στο Γενικό Καθολικό λογαριασμών εξαρτώνται αποκλειστικά από τα ημερολογιακά άρθρα και αυτό συμβαίνει γιατί καμία εγγραφή δεν γίνεται στο Γενικό Καθολικό αν δεν έχει γίνει στο ημερολόγιο. - Προκύπτει αναγκαστικά μια σταθερή αριθμητική συμφωνία μεταξύ των δύο βιβλίων, η οποία και αποτελεί τη βάση για τον έλεγχο της αριθμητικής ακρίβειας των μεταφορών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό. Το γενικό καθολικό έχει μεγάλη σημασία για οικονομικό οργανισμό, γιατί σ' αυτό συγκεντρώνονται κατά λογαριασμούς όλες οι μεταβολές των στοιχείων της οικονομικής κατάστασης οικονομικού οργανισμού. Για τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των ποσών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό είναι απαραίτητη και η σύνταξη ενός πίνακα που λέγεται ισοζύγιο, στον οποίο καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού με τα αθροίσματα χρέωσης και πίστωσής τους καθώς και τα υπόλοιπά τους (Νεγκάκης, 2010).

3.2 Λογιστικά βιβλία του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος

Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος δεν μπορεί να γίνει φυσικά με χειρόγραφο τρόπο. Ένα σωστά στημένο και εύκολο στην χρήση μηχανογραφικό σύστημα βοηθά στην άντληση όλων εκείνων των πληροφοριών καθώς και στην σωστή λογιστική παρακολούθηση.

¹⁴ Καραγιώργος Θ., (2008). Χρηματοοικονομική Λογιστική, Εκδόσεις: Γερμανός, Θεσσαλονίκη.

Όπως αναφέρθηκε και στο προηγούμενο κεφάλαιο, τα λογιστικά βιβλία που πρέπει να ενημερώνονται σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα είναι τα ακόλουθα (Τότσης, 2014):

- ✚ Συγκεντρωτικό ημερολόγιο – Αναλυτικό ημερολόγιο ή γενικό ημερολόγιο.
- ✚ Γενικό καθολικό και Αναλυτικό καθολικό.
- ✚ Ισοζύγια.
- ✚ Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.
- ✚ Μητρώο παγίων.
- ✚ Τήρηση πρόσθετων βιβλίων.
- ✚ Διαχειριστικά και άλλα ειδικά βιβλία.

Τα βιβλία μπορούν να τηρούνται μηχανογραφικά καθώς και η έκδοση των στοιχείων να γίνεται μηχανογραφικά και να παρέχουν τουλάχιστον τις ίδιες πληροφορίες που θα παρείχαν εάν τηρούνταν και χειρόγραφα. (Σακέλλη, 2014).

Μια πρόσθετη υποχρέωση του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία αποτελεί η τήρηση του «Μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων» και του «βιβλίου απογραφών» και τα δυο αθεώρητα (Κ.Φ.Α.Σ. άρθρο 4, παράγραφος 10). Περιγράφεται ο τρόπος καταχώρησης των περιουσιακών στοιχείων στο βιβλίο απογραφών καθώς επίσης και η αποτίμηση τους στο τέλος της χρήσης. Ως προς το θέμα των καταχωρήσεων στο βιβλίο απογραφών τα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο, καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας, ενώ είναι άμεσα απαραίτητα σε περίπτωση ελέγχου. Οπότε καταργείται η υποχρέωση της καταγραφής των αποθεμάτων υποκαταστημάτων που δεν εξάγουν λογιστικό αποτέλεσμα ή αποθηκευτικών χώρων σε διπλότυπες καταστάσεις και μεταφοράς αντίτυπου στην έδρα της οικονομικής μονάδας.

Επιπρόσθετα, δεν εμφανίζονται μεταβολές στον τρόπο αναγραφής των παγίων στο βιβλίο απογραφών των επίπλων και σκευών, μετοχών, ομολογιών και λοιπών χρεογράφων. Ενώ, συνεχίζει να ισχύει η δυνατότητα για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών μόνο με τα υπόλοιπα των πρωτοβάθμιων λογαριασμών τους, αν δίνεται για έλεγχο η ανάλυση τους.

Η τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου ανά διαχειριστική περίοδο αποτελεί νέα υποχρέωση για τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία (Κ.Φ.Α.Σ. άρθρο 4, παράγραφος 11). Ο φάκελος αυτός πρέπει να περιέχει τα αναλυτικά δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και του οριστικού ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, των ημερολογίων, του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού, των πληροφοριών των πρόσθετων βιβλίων (άρθρο 4, παράγραφος 23) και του μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά. Η ενημέρωση

του ορίζεται μέχρι τέλους του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ως προς τον χρόνο ενημέρωσης των διπλογραφικών βιβλίων, συντελείται μεγάλη αλλαγή (Κ.Φ.Α.Σ. άρθρο 4, παράγραφος 12). Έτσι ενημερώνονται πλέον:

- Το ή τα ημερολόγια, το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά (με εξαίρεση αυτά των ασφαλιστικών επιχειρήσεων) μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή την λήψη του δικαιολογητικού και για τις ταμειακές πράξεις από την διενέργειά τους. η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α.
- Το Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, χωρίς καμία αλλαγή από την προηγούμενη κατάσταση.
- Η ποσοτική καταχώριση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών μέχρι την 20^η μέρα του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, επίσης χωρίς καμία αλλαγή.
- Το βιβλίο απογραφών με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, μέχρι την εμπρόθεσμη ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (εδώ υπάρχει μεταβολή).
- Το κλείσιμο του ισολογισμού μέχρι την εμπρόθεσμη ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (και εδώ υπάρχει μεταβολή) (Παπαδέας, 2013).

3.3 Εγγραφές Χρήσεως

Σε ότι ακολουθεί αναφέρονται κάποιοι λογιστικοί οροί για την καλύτερη κατανόηση των λογιστικών εγγράφων.

- **Έσοδα** : εισροές οικονομικών οφειλών κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης από τις σύνηθες δραστηριότητες της , στην περίπτωση της εταιρίας μας ως έσοδο θεωρούμε την πώληση των βιβλίων. Τα έσοδα αυξάνουν τα στοιχεία του ενεργητικού (ταμείο , πελάτες , γραμματεία είσπραξης) και μειώνουν τα στοιχεία του παθητικού.
- **Έξοδα** : εκροές οι οικονομικών οφειλών , κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης από τις σύνηθες δραστηριότητες της , στην περίπτωση της εταιρίας μας ως έξοδο θεωρείται η πληρωμή προμηθευτών , τραπεζών , υπάλληλων. Τα έξοδα μειώνουν τα στοιχεία του ενεργητικού και αυξάνουν τα στοιχεία του παθητικού.

Η λογιστική ισότητα που την έχουμε σαν κανόνα για τις λογιστικές εγγραφές είναι :

$$\text{Ενεργητικό} = \text{υποχρεώσεις} + \text{καθαρή θέση} \rightarrow E = Y + K.Θ.$$

- Το ενεργητικό της κάθε οντότητας αυξάνεται \uparrow χρεώνεται και όταν μειώνεται πιστώνεται \downarrow
- Οι υποχρεώσεις και η καθαρή θέση σε αντίθεση με το ενεργητικό όταν αυξάνονται \uparrow πιστώνονται και όταν μειώνονται \downarrow χρεώνονται

- Στην περίπτωση που υπάρχει διαφορά στον κάθε λογαριασμό ανάμεσα στην χρέωση και στην πίστωση ονομάζεται υπόλοιπο
- Όταν η χρέωση είναι μεγαλύτερη από την πίστωση το υπόλοιπο ονομάζεται χρεωστικό, και
- Όταν η πίστωση είναι μεγαλύτερη από την χρέωση το υπόλοιπο ονομάζεται πιστωτικό.

3.4 Καθολικά

Καθολικό ονομάζεται το λογιστικό βιβλίο που παρακολουθούνται οι λογαριασμοί και καταγράφονται οι μεταβολές που γίνονται βάση των λογιστικών γεγονότων. Υπάρχουν δυο είδη καθολικού : το γενικό και το αναλυτικό.

Το γενικό καθολικό αφορά το ύψος των υπολοίπων , στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων της εταιρίας , στοιχείων του παθητικού μετρά από την επίδραση κάθε λογιστικού γεγονότος.

Το αναλυτικό καθολικό αποτελεί μία συλλογή όλων των λογαριασμών μιας εταιρίας, η οποία περιέχει περιληπτικά όλες τις οικονομικές συναλλαγές κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου. Οι λογαριασμοί σε κάθε γενικό καθολικό χωρίζονται σε δύο μέρη, το ένα μέρος περιέχει τις χρεωστικές συναλλαγές και το άλλο μέρος τις πιστωτικές. Στην εφαρμογή, με την χρήση των απαραίτητων φίλτρων έχετε την δυνατότητα να προβάλετε το σύνολο των κινήσεων κάθε λογαριασμού (σε οποιονδήποτε βαθμό) σε συγκεκριμένο ημερολογιακό διάστημα.

3.5 Ισοζύγιο

Το ισοζύγιο είναι ανακεφαλαιωτικός πίνακας στον οποίο γράφονται όλοι οι λογαριασμοί (και αυτοί που είναι εξισωμένοι), του καθολικού (γενικό ή αναλυτικό), τα ποσά των χρεώσεων και πιστώσεων τους, καθώς και τα υπόλοιπα τους χρεωστικά ή πιστωτικά.

Τα ισοζύγια διακρίνονται σε:

A) ισοζύγια του γενικού καθολικού, με τα οποία γίνεται ο έλεγχος συμφωνίας της ορθής μεταφοράς των ποσών των λογαριασμών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό.

B) καταστάσεις συμφωνίας (ή ισοζύγια) των αναλυτικών καθολικών με τα οποία γίνεται ο έλεγχος της συμφωνίας των περιληπτικών λογαριασμών με το σύνολο των λογαριασμών, στους οποίους ο καθένας έχει διασπαστεί.

Τα ισοζύγια συντάσσονται κάθε μέρα, εβδομάδα και το αργότερο μήνα, ανάλογα με το μέγεθος της επιχείρησης και τη λογιστική της οργάνωση. Πρέπει να αρχειοθετούνται κατά είδος και κατά χρονολογική σειρά, γιατί θα χρησιμεύσουν ως μέσα ελέγχου, πληροφοριών, διαχρονικών συγκρίσεων κ.λ.π.

Παρακάτω παρατίθενται επιγραμματικά οι ιδιότητες των λογαριασμών που πρέπει να εμφανίζονται με τα ισοζύγια.

A) Οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού εμφανίζουν τις ακόλουθες ιδιότητες και έτσι τα ισοζύγια αποτελούν, εκτός των άλλων, τα κυριότερα μέσα ελέγχου ενημέρωσης των λογαριασμών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό:

- 1) Τα αθροίσματα των συνολικών ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών του γενικού καθολικού είναι μεταξύ τους ίσα και ίσα με τα αθροίσματα του ημερολογίου. Αυτό συμβαίνει επειδή για κάθε χρέωση αντιστοιχεί ισόποση πίστωση.
- 2) Τα αθροίσματα των υπολοίπων των λογαριασμών του γενικού καθολικού είναι μεταξύ τους ίσα, επειδή ισχύει πάντα η σχέση $E=Π+ΚΘ$.

B) Με τα ισοζύγια (ή πιο ορθά καταστάσεις συμφωνίας των αναλυτικών καθολικών), γίνονται έλεγχοι της συμφωνίας των περιληπτικών λογαριασμών με τους λογαριασμούς των αναλυτικών καθολικών στους οποίους έχουν διασπαστεί. Το σύνολο της χρήσεως του περιληπτικού λογαριασμού είναι ίσο με το σύνολο των χρεώσεων των λογαριασμών του αναλυτικού του καθολικού και το σύνολο της πίστωσής του είναι ίσο με το σύνολο των πιστώσεων των λογαριασμών του αναλυτικού του καθολικού.

Τα λάθη που γίνονται στα λογιστικά βιβλία διακρίνονται σε εκείνα που αποκαλύπτονται με το ισοζύγιο και σε εκείνα που δεν αποκαλύπτονται.

A) Τα λάθη που αποκαλύπτονται με το ισοζύγιο είναι εκείνα που οφείλονται στη μεταφορά ποσών από το ημερολόγιο στο καθολικό και είναι τα εξής:

- 1) παράλειψη ή διπλή καταχώριση ημερολογιακού άρθρου
- 2) λάθος στην κατεύθυνση της εγγραφής, δηλαδή χρέωση αντί πίστωση και το αντίθετο
- 3) λάθος στο ποσό

B) Τα σφάλματα που δεν αποκαλύπτονται είναι:

- 1) οποιοδήποτε λάθος στο ημερολόγιο, αν δεν έχει διαταραχθεί η ισότητα των ποσών χρέωσης και πίστωσης, όπως και οι παραλείψεις και οι διπλές καταχωρήσεις άρθρων
- 2) η χρέωση ή πίστωση άλλου λογαριασμού του καθολικού αντί για τον κανονικό που είναι στο ημερολόγιο
- 3) σφάλματα που αναιρούν, κατά σύμπτωση, άλλα. Όπως π.χ. χρέωση του λογαριασμού A αντί για πίστωση με 100 και αργότερα πάλι από λάθος πίστωση του λογαριασμού B με 100 αντί για χρέωση.

Οι χρησιμότητες των ισοζυγίων, για την ορθολογική διοίκηση της επιχείρησης, είναι πολλές και πολύμορφες. Οι πιο βασικές είναι:

A) Ελέγχεται η ορθή μεταφορά των ποσών των λογαριασμών από το ημερολόγιο στα καθολικά.

Β) Παρέχονται πληροφορίες στη διοίκηση: i) για τη θέση των περιουσιακών στοιχείων, ii) για το αποτέλεσμα, iii) για την κίνηση περιουσιακών στοιχείων από συγκρίσεις και μελέτες ισοζυγίων διαδοχικών περιόδων, και iv) για τη σύνταξη των διαφόρων προγραμμάτων δράσης, γιατί αποτελούν οικονομικές καταστάσεις, που δίνουν τη δυνατότητα αναρίθμητων παρατηρήσεων, συσχετίσεων, υπολογισμών, καταρτίσεως αριθμοδεικτών κ.λ.π.

Τα ισοζύγια ανάλογα με το περιεχόμενό τους, τη χρονική περίοδο που καλύπτουν, τις πληροφορίες που ζητούνται από αυτά κ.λ.π., διακρίνονται σε διάφορα είδη, κυριότερα των οποίων είναι τα εξής:

- 1) Τα ισοζύγια των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, που λέγονται και γενικά ισοζύγια ή ισοζύγια του γενικού καθολικού. Αυτά μπορεί να είναι:
 - Ανακεφαλαιωτικά. Περιλαμβάνουν όλους τους λογαριασμούς και τα ποσά τους από το άνοιγμα των βιβλίων μέχρι και τη σύνταξη τους και δείχνουν το σύνολο των κινήσεων των λογαριασμών και τα υπόλοιπα τους.
 - Ισοζύγια κινήσεως ή περιόδου. Περιλαμβάνουν μόνο τους λογαριασμούς που κινήθηκαν και τα ποσά τους, από το προηγούμενο ισοζύγιο μέχρι τη σύνταξη του νέου.
 - Ισοζύγια συγκριτικά. Περιλαμβάνουν την κίνηση των ποσών των λογαριασμών σε δυο ή περισσότερες διαδοχικές χρονικές στιγμές.
 - Ισοζύγια μικτά. Περιλαμβάνουν δύο ή περισσότερα είδη ισοζυγίων, όπως π.χ. ανακεφαλαιωτικό και κινήσεως, ανακεφαλαιωτικό και μικτό κ.λ.π. Η μικτή μορφή ισοζυγίων εφαρμόζεται πολύ σε επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν μηχανογράφηση στη λογιστική.
 - Ισοζύγια ελλιπή ή λογιστικές καταστάσεις. Περιλαμβάνουν τους τίτλους των λογαριασμών και ακόμη ποσά κινήσεως ή υπόλοιπα.
- 2) Τα ισοζύγια ή καταστάσεις συμφωνίας των αναλυτικών καθολικών. Είναι αναλογικά τα ίδια με τα είδη των ισοζυγίων των γενικών καθολικών.
- 3) Προσωρινά ισοζύγια. Είναι τα ισοζύγια που συντάσσονται στο τέλος της χρήσεως, καθώς και κατά τη διάρκεια των εγγραφών τακτοποιήσεως και αναμορφώσεως.
- 4) Οριστικό ισοζύγιο. Είναι το ισοζύγιο που συντάσσεται μετά τις εγγραφές τακτοποιήσεως αναμορφώσεως και συγκεντρώσεως των αποτελεσμάτων, δηλαδή μετά την τελευταία ημερολογιακή εγγραφή, εκτός από την εγγραφή κλεισίματος των βιβλίων. Στο οριστικό ισοζύγιο υπόλοιπα εμφανίζουν μόνο οι λογαριασμοί του ισολογισμού, γιατί οι λογαριασμοί των εσόδων, εξόδων, εκτάκτων αποτελεσμάτων και κόστους πωλήσεων έχουν μεταφερθεί στο κεφάλαιο επί ατομικών επιχειρήσεων ή στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης» επί εταιρειών.

3.6 Απογραφή

Απογραφή είναι η λεπτομερής καταχώρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της περιουσίας της επιχείρησης, που υπάρχουν τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή που διενεργείται η απογραφή. Η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να κάνει απογραφή των αποθεμάτων της τουλάχιστον μια φορά σε κάθε χρήση. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατά είδος ποιότητα, ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στις επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων.

Υπάρχουν δυο διαφορετικά συστήματα για τον καθορισμό των ποσοτήτων οι οποίες θα περιληφθούν στο τελικό απόθεμα: το σύστημα της διαρκούς απογραφής και το σύστημα της περιοδικής απογραφής. Το σύστημα της διαρκούς απογραφής τηρεί διαρκώς πληροφορίες για τις μονάδες και τις τιμές αγοράς των αποθεμάτων. Οι αγορές χρεώνονται στο λογαριασμό αποθέματα, ενώ το κόστος των πωλήσεων πιστώνεται στο λογαριασμό αποθέματα, καθώς γίνονται οι πωλήσεις. Το τελικό απόθεμα σε μονάδες, όπως το παρέχει το σύστημα διαρκούς απογραφής, πρέπει να συμπίπτει με το τελικό απόθεμα το οποίο προκύπτει από τη φυσική απογραφή. Το σύστημα της περιοδικής απογραφής δεν τηρεί πληροφορίες για τις μονάδες και τις τιμές αγοράς των αποθεμάτων. Επιπλέον, οι αγορές καταχωρούνται σε ξεχωριστό λογαριασμό, αγορές αποθεμάτων και δεν γίνεται καμία εγγραφή για την καταχώρηση του κόστους των πωληθέντων τη στιγμή πώλησης.

3.7 Αποσβέσεις

Απόσβεση είναι η λογιστική διαδικασία μερισμού του αποσβέσιμου ποσού ενός παγίου κατά συστηματικό τρόπο στα έτη της ωφέλιμης ζωής του παγίου. Η απόσβεση είναι έξοδο το οποίο εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης. Το αποσβέσιμο ποσό είναι το κόστος κτήσης ή άλλο ποσό το οποίο αντικαθιστά το κόστος κτήσης(π.χ. η εύλογη αξία του) μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του παγίου. Η απόσβεση στη Χρηματοοικονομική λογιστική έχει την έννοια του μερισμού του αποσβέσιμου ποσού και όχι της επιστροφής κεφαλαίων.

Βασικά θέματα σχετικά με τις αποσβέσεις είναι:

Ο καθορισμός του αποσβέσιμου ποσού.

1. Ο καθορισμός της ωφέλιμης ζωής.
2. Ο καθορισμός της υπολειμματικής αξίας.

Το αποσβέσιμο ποσό μπορεί να είναι το κόστος ή η αναπροσαρμοσμένη αξία του παγίου μειωμένα κατά την υπολειμματική αξία. Το αναπροσαρμοσμένο ποσό είναι η εύλογη αξία του παγίου κατά την ημερομηνία αναπροσαρμογής. Η εύλογη αξία των γηπέδων και των κτηρίων καθορίζεται από έναν ορκωτό εκτιμητή με βάση πληροφορίες από την αγορά ακινήτων. Η εύλογη αξία των μηχανημάτων επίσης καθορίζεται από έναν ορκωτό εκτιμητή με βάση πληροφορίες από την αγορά ανάλογων παγίων. Εάν η εύλογη αξία των παγίων δεν μπορεί να καθοριστεί με βάση πληροφορίες από την αντίστοιχη αγορά, γιατί το πάγιο είναι ιδιαίτερα εξειδικευμένης χρήσης, τότε η εύλογη αξία μπορεί να εκτιμηθεί είτε από την προεξόφληση των μελλοντικών κερδών είτε από το κόστος αντικατάστασης, αφού αφαιρεθούν από αυτό αποσβέσεις για τα έτη που έχει ήδη χρησιμοποιηθεί το πάγιο.

Η ωφέλιμη ζωή ενός παγίου αρχίζει από την στιγμή που είναι έτοιμο να λειτουργήσει σύμφωνα με τον προκαθορισμένο από τη διοίκηση τρόπο και σταματάει όταν το πάγιο κατατάσσεται στην κατηγορία των διαθέσιμων για πώληση παγίων ή όταν διαγράφεται. Επομένως, αδρανή πάγια τα οποία δεν είναι πλήρως αποσβεσμένα υπόκεινται σε απόσβεση. Η ωφέλιμη ζωή ενός παγίου εκτιμάται από τη διοίκηση της επιχείρησης, αφού ληφθούν υπόψη παράγοντες όπως : 1) Η αναμενόμενη χρήση του παγίου. 2) Η αναμενόμενη φυσική φθορά, η οποία εξαρτάται από λειτουργικούς παράγοντες , όπως τη συντήρηση που γίνεται στο πάγιο. 3) Η τεχνολογική ή εμπορική απαξίωση του παγίου. 4) Η ύπαρξη νομικών ή άλλων περιορισμών αναφορικά με τη χρονική διάρκεια χρήσης του παγίου.

Η υπολειμματική αξία ενός παγίου είναι το ποσό που εκτιμά η διοίκηση ότι θα εισέπραττε από την πώληση του παγίου, λαμβάνοντας υπόψη την κατάσταση που θα βρίσκεται το πάγιο στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του. Η αποσβέσιμη αξία των παγίων υπολογίζεται πάντα μετά την αφαίρεση της υπολειμματικής αξίας. Η δε αναγνώριση αποσβέσεων παύει, όταν η υπολειμματική αξία υπερβεί τη λογιστική αξία του παγίου. Η λογιστική αξία του παγίου υπολογίζεται μετά την αφαίρεση των συσσωρευμένων αποσβέσεων και των συσσωρευμένων ζημιών λόγω μείωσης της αξίας από το αποσβέσιμο ποσό. (Δημήτριου Χ.Γκικα, 2012:16)

Η μέθοδος απόσβεσης που χρησιμοποιείται πρέπει να αντανakλά διαχρονικά το ρυθμό με τον οποίο τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη του παγίου αναμένεται να αναλωθούν από την επιχείρηση. Οποιαδήποτε αλλαγή στον τρόπο ανάλωσης των οικονομικών οφελών συνεπάγεται και αλλαγή στη μέθοδο απόσβεσης.

Οι πιο γνωστές μέθοδοι απόσβεσης είναι :

- Η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης.
- Η μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης.
- Η μέθοδος των μονάδων παραγωγής

Παρακάτω βλέπουμε το Μητρώο Παγίων της Ανώνυμης εταιρείας που συστήσαμε προηγουμένως, στο οποίο έχουμε υπολογίσει τις αποσβέσεις για κάθε Πάγιο στοιχείο που έχει αποκτήσει η επιχείρησή μας. Η μέθοδος απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκε είναι η φθίνουσα, η οποία παρέχει διαχρονικά μειούμενη απόσβεση και υποθέτει ότι στα πρώτα έτη της ωφέλιμης ζωής του παγίου η επιχείρησή μας αναλώνει περισσότερα οικονομικά οφέλη, ενώ στα τελευταία λιγότερα

3.8 Λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης

Παρακάτω αναφέρονται οι εργασίες που εκτελούν οι λογιστές πριν τις εγγραφές τέλους χρήσης:

- Στο τέλος της χρήσης κάθε έτους, έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία (Ημερολόγια–Καθολικά) όλες οι συναλλαγές της επιχείρησης. Το προσωρινό Ισοζύγιο, το οποίο συντάσσεται αμέσως μετά την καταχώρηση και της τελευταίας συναλλαγής του έτους, απεικονίζει την οικονομική κατάσταση του κάθε περιουσιακού στοιχείου, των υποχρεώσεων, των εσόδων και εξόδων στο τέλος της χρήσης. Στις 31/12, επίσης μετά την τελευταία συναλλαγή, συντάσσεται υποχρεωτικά γενική πραγματική απογραφή για όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της επιχείρησης. Με τον τρόπο αυτόν η επιχείρηση έχει τη λογιστική εικόνα (προσωρινό Ισοζύγιο) και την πραγματική εικόνα (δεδομένα πραγματικής απογραφής) όλων των οικονομικών στοιχείων της στο τέλος της χρήσης. Πολλές φορές, μεταξύ του προσωρινού Ισοζυγίου και της Απογραφής παρουσιάζονται διαφορές και είναι απαραίτητο να γίνουν προσαρμογές στους λογαριασμούς με βάση τα δεδομένα της πραγματικής απογραφής. Αυτές οι εγγραφές, που τακτοποιούν τους λογαριασμούς σύμφωνα με την Απογραφή, ονομάζονται εγγραφές προσαρμογής και συνήθως είναι σχετικές με:
 - a) Τακτοποίηση εξόδων–εσόδων.
 - b) Τακτοποίηση διάφορων λογαριασμών περιουσιακών στοιχείων (ταμείο, καταθέσεις σε Ευρώ, αποθέματα κ.λπ.).
 - c) Τακτοποίηση διάφορων λογαριασμών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων.
 - d) Τακτοποίηση διάφορων λογαριασμών σε ξένο νόμισμα και χρεογράφων.
 - e) Διενέργεια απόσβεσης επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

- f) Διενέργεια προβλέψεων για διάφορους λόγους (κινδύνους εκμετάλλευσης και προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους)

3.9 Ισολογισμός -Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο ισολογισμός είναι ένας λογιστικός πίνακας που εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία τις υποχρεώσεις και τις απαιτήσεις μιας επιχείρησης σε ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Συνήθως, στο αριστερό του μέρος εμφανίζεται το Ενεργητικό (έσοδα) και στο αριστερό το Παθητικό (έξοδα).

Στις στήλες του Ενεργητικού μεταφέρονται τα στοιχεία των λογαριασμών με χρεωστικό υπόλοιπο ενώ στις στήλες του Παθητικού μεταφέρονται τα στοιχεία των λογαριασμών με πιστωτικό υπόλοιπο.

Σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό σχέδιο, οι λογαριασμοί του Ενεργητικού κατατάσσονται με βάση το κριτήριο ρευστότητας .Δηλαδή παραθέτονται πρώτοι οι λογαριασμοί του μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (π.χ. οικόπεδα, κτήρια, μηχανήματα) και μετά αυτοί του Κυκλοφορούντος (π.χ. εμπορεύματα, απαιτήσεις, χρεόγραφα, διαθέσιμα).

Έτσι παραθέτονται πρώτα οι λογαριασμοί της Καθαρής θέσης (π.χ. μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά) κατόπιν αυτοί των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (π.χ. ομολογιακά δάνεια) και τέλος οι λογαριασμοί των υποχρεώσεων (π.χ. γραμμάτια πληρωτέα).

Οι Ισολογισμοί ανάλογα με την περιοδικότητα τους διακρίνονται σε:

- Τακτικούς , όπου καταρτίζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα και συνήθως στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσης
- Έκτακτους, οι οποίοι καταρτίζονται όταν συγχωνεύονται εταιρίες ή όταν γίνεται εκκαθάριση τους λόγω πτώχευσης.

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για να καταρτιστεί ένας Ισολογισμός είναι οι παρακάτω:

1. Ειλικρίνεια
2. Σαφήνεια
3. Συνέπεια
4. Συγκρισιμότητα

Για να τηρούνται οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει ο ισολογισμός να καταρτίζεται ως εξής:

- Να καταρτίζεται βάσει των γενικά παραδεκτών λογιστικών αρχών.
- Να ακολουθεί την διενέργεια της φυσικής απογραφής.
- Να έχει την κατάλληλη επικεφαλίδα.
- Να περιέχει λογαριασμούς με σαφείς τίτλους.
- Οι Λογαριασμοί να είναι ταξινομημένοι σε ομάδες.
- Να παρουσιάζει πάνω από μία λογιστικές χρήσεις για σύγκριση.
- Να δίνονται όπου χρειάζεται οι αναγκαίες οικονομικές πληροφορίες για την ικανοποίηση της βασικής λογιστικής αρχής της πλήρους γνωστοποίησης.
- Να φαίνεται η επωνυμία της επιχείρησης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός .
- Να φαίνεται ο τίτλος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.
- Να φαίνεται το είδος του Ισολογισμού.
- Να φαίνεται η ημερομηνία κατάρτισης του.
- Να φαίνεται η λογιστική χρήση που καλύπτεται.
- Να φαίνεται η νομισματική μονάδα.
- Να φαίνονται οι ενδείξεις ενεργητικό παθητικό.

Ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως και οι οικονομικές καταστάσεις που τον συνοδεύουν αποτελούν πολύτιμο εργαλείο ανάλυσης της χρηματοπιστωτικής θέσης και της προοπτικής δυναμικής της επιχείρησης και χρησιμοποιείται από τις τράπεζες για να αξιολογήσουν την θέση της επιχείρησης πριν χορηγήσουν δάνειο ή αγοράσουν μετοχές της στο χρηματιστήριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια έκθεση που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για έσοδα, κέρδη έξοδα και ζημίες που έγιναν σε μια συγκεκριμένη λογιστική χρήση. Το περιεχόμενο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης διαιρείται σε δυο μέρη α) στο πρώτο παραθέτονται τα στοιχεία των λογαριασμών των λειτουργικών εξόδων, δηλαδή των στοιχείων που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. β) Στο δεύτερο μέρος παρουσιάζονται οι λογαριασμοί των μη λειτουργικών (έκτακτων) εσόδων και κερδών και κατόπιν αυτούς των μη λειτουργικών εξόδων και ζημιών.

3.10 Περιοδικές δηλώσεις

Η εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. μέσω της ιστοσελίδας του taxinet. Η υποβολή πιστωτικής ή μηδενικής δήλωσης ΦΠΑ είναι υποχρεωτική. Σε περίπτωση που δεν καταβληθεί ή καταβληθεί εκπρόθεσμα τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επομένου μηνά από την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά και βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για αυτούς που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Οι προθεσμίες αυτές ισχύουν και για τις επιχειρήσεις που είναι υπό ίδρυση, για κάθε φορολογική περίοδο κατά την διάρκεια του ιδρυτικού σταδίου.

Κάτ. εξαίρεση , στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης , η δήλωση μεταβολής για διακοπή υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων ,η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών ή η δήλωση μεταβολών λόγο λύσης και θέσης σε εκκαθάριση , υποβάλλονται εμπρόθεσμα , μετρά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης , η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου μηνά από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.

Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνά της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις , το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνά υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επομένου μηνά.

Σε περίπτωση που υποβάλλονται στην εφορία περιοδικές δηλώσεις που είναι λάθος , τότε για τον μηνά ή τους μήνες που αφορά η λανθασμένη περιοδική δήλωση , υποβάλλεται εκ των υστέρων νέα τροποποιημένη δήλωση ΦΠΑ. Στην περίπτωση που από την τροποποίηση που γίνεται στο έντυπο προκύψει πιστωτική περιοδική δήλωση πηγαίνει για συμψηφισμό τον επόμενο μηνά για τον υπόχρεο που τηρεί βιβλία σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο. Αν προκύψει χρεωστικό ποσό ο συμβαλλόμενος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει το ποσό με τις προσαυξήσεις του.

3.11 Μετάβαση από το Δημόσιο (Απλογραφικό) Λογιστικό στο Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα

Σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο για την ομαλή λειτουργία των οικονομικών μονάδων και το πέρασμα τους στο νέο λογιστικό σύστημα καθορίστηκε η συνύπαρξη του δημόσιου λογιστικού και του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο το απλογραφικό λογιστικό σύστημα λειτουργεί πλήρως και παράλληλα θα «τρέχει» και το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Το γεγονός όμως ότι υπάρχει έλλειψη εμπειρίας στην εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος τόσο στα άτομα των οικονομικών υπηρεσιών όσο και γενικότερα στα διάφορα στελέχη επιχειρήσεων και τους λογιστές είναι ένα παράγοντας που πρέπει να ληφθεί υπ' όψη για τις δυσκολίες που υπάρχουν από την παράλληλη εφαρμογή των δυο συστημάτων (Παπαδέας, 2013).

Η μηχανοργάνωση μπορεί να βοηθήσει αποτελεσματικά στην υλοποίηση και την εφαρμογή της παράλληλης τήρησης των δύο συστημάτων. Επίσης, σημαντικός παράγοντας αποτελεσματικής υλοποίησης για την εφαρμογή των ανωτέρω είναι το μέγεθος της οικονομικής μονάδας. Είναι λογικό να διαφέρουν, ανάλογα με το μέγεθος, η πολυπλοκότητα των διαδικασιών και των προβλημάτων που παρουσιάζονται. Για παράδειγμα, οικονομικές μονάδες με μεγάλα μεγέθη απαιτούν διαδικασίες προσαρμοσμένες και παράλληλα εφαρμόσιμες (Καραγιώργος, & Πετρίδης, 2009¹⁵).

Το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα θεωρείται σαν το σπουδαιότερο πληροφοριακό σύστημα σε κάθε οικονομική μονάδα διότι:

- ✓ Παράγει αξιόπιστες πληροφορίες, χρήσιμες στις διαδικασίες προγραμματισμού και ελέγχου.
- ✓ Δίνει την δυνατότητα σύνδεσης με άλλα πληροφοριακά συστήματα παραγωγής.
- ✓ Είναι το μοναδικό που δίνει στην διοίκηση αλλά και στους εκτός διοίκησης ενδιαφερόμενους την δυνατότητα δημιουργίας ολοκληρωμένης εικόνας για τον οργανισμό.

4. Εφαρμογή Διπλογραφικών Βιβλίων σε εμπορική εταιρεία

4.1 Εισαγωγή

Στα προηγούμενα κεφάλαια αναφέραμε τις έννοιες των βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου ,τις σημαντικότερες λογιστικές καταστάσεις που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο. Έγινε μια ιστορική αναδρομή στη λογιστική καθώς και μια αναφορά στο θεωρητικό κομμάτι των βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου και των λογιστικών

καταστάσεων που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο.

Σε αυτό το κεφάλαιο ιδρύσαμε μια εμπορική επιχείρηση, καταχωρήσαμε κάποια λογιστικά γεγονότα στο ημερολόγιο, παρουσιάζουμε το αναλυτικό καθολικό σύμφωνα με τις λογιστικές εγγραφές μας καθώς και το ισοζύγιο, το βιβλίο παγίων και τις αποσβέσεις.

Στην συνέχεια καταχωρούμε τις εγγραφές κλεισίματος και έπειτα συντάσσουμε τον Ισολογισμό και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης της επιχείρησης.

Τέλος αφού βγάλουμε τον Ισολογισμό και την Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κάνουμε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς και την κατάσταση στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3).

4.2 Εγγραφές χρήσης

Σύσταση Ανώνυμης εταιρείας

Συστήνεται η Ανώνυμη Εταιρεία Μηχανοργάνωσης “ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ”, από τους Παπαδόπουλος. Α, Παπαδόπουλος. Β και Παπαδόπουλος. Γ στις 1/7/2017 με Μετοχικό Κεφάλαιο 100.000 ευρώ και συμμετοχή του καθενός στο Μ.Κ. της εταιρείας με 60.000, 30.000 και 10.000 ευρώ αντίστοιχα. Η καταβολή του Μ.Κ. θα γίνει ως εξής :

- Παπαδόπουλος Α. 40.000 σε λ/σμό όψεως της εταιρείας στις 3/7, 20.000 σε 3 μήνες
- Παπαδόπουλος Β. 20.000 σε λ/σμό όψεως της εταιρείας στις 3/7, 10.000 σε 6 μήνες
- Παπαδόπουλος Γ. 5.000 σε λ/σμό όψεως της εταιρείας στις 3/7, 5.000 σε 22 μήνες

Εγγραφές:

1/7/2017

		Χρέωση	Πίστωση
33.03.01.0000	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Α	60.000,00	
33.03.01.0001	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Β	30.000,00	
33.03.01.0002	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Γ	10.000,00	
40.02.00.0000	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		100.000,00

Αιτιολογία: (Εγγραφή Κάλυψης Μ.Κ)

3/7/2017

		Χρέωση	Πίστωση
33.03.00.0000	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Α		60.000,00
33.03.00.0001	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Β		30.000,00
33.03.00.0002	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Γ		10.000,00
33.04.00.0000	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Α	40.000,00	
33.04.00.0001	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ.ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Β	20.000,00	
33.04.00.0002	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Γ	5.000,00	

18.12.00.0000	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Α	20.000	
18.12.00.0001	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ.ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Β	10.000,00	
18.12.00.0002	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ.ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Γ	5.000,00	

Αιτιολογία: (Χρονική κατανομή κάλυψης Μ.Κ.)

3/7/2017

		Χρέωση	Πίστωση
38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	65.000,00	
33.04.00.0000	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.Α		40.000,00
33.04.00.0001	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ .Β		20.000,00
33.04.00.0002	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ .Γ		5.000,00

Αιτιολογία: (Καταβολή Μ.Κ.)

Σημείωση :Την ημερομηνία καταβολής του υπόλοιπου Μ.Κ. γίνονται οι αντίστοιχες εγγραφές με το κλείσιμο των λογ/σμών 33.04 και 18.12.

3/7/2017

40.00.00.0000	ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		65.000,00
40.02.00.0000	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	65.000,00	

Αιτιολογία: (Μεταφορά οφειλόμενου κεφαλαίου σε καταβεβλημένο)

Αγορά επίπλων 4/7/2017

Αγορά επί πιστώσει επίπλων από τον προμηθευτή Ορφανίδη Πέτρο με παραστατικό ΤΔΑ 45. Καθαρή αξία 500,00 συν Φ.Π.Α. 24% 120, σύνολο 620 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
50.02.00.0001	ΟΡΦΑΝΙΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ		620,00
14.00.04.0000	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ/ΣΜΟΥ	500,00	
54.00.10.0024	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 24%	120,00	

Αιτιολογία: (Τ.Δ.Α. 45 – Αγορά Επίπλων)

Αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή 5/7/2017

Αγορά επί πιστώσει Η/Υ από τον προμηθευτή Παπαδημητρίου Νικόλαο με παραστατικό ΤΔΑ 15. Καθαρή αξία 1.000,00 συν Φ.Π.Α. 24% 240,00, σύνολο 1.240,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
50.02.00.0002	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		1240,00

14.03.00.0024	Η/Υ & ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 24%	1000,00	
54.00.10.0024	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΩΝ 24 %	240,00	

Αιτιολογία: (Τ.Δ.Α. 15 – Αγορά Η/Υ)

Αγορά αποθεμάτων 6/7/2017

Αγοράζονται επί πιστώσει από τον προμηθευτή Λαμπράκη Γεώργιο με παραστατικό ΤΔΑ 25 εμπορεύματα αξίας 10.000,00 πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.400,00.

		Χρέωση	Πίστωση
20.00.20.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	10.000,00	
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24%	2.400,00	
50.02.00.0003	ΛΑΜΠΡΑΚΗΣ Α.Ε		12.400,00

Αιτιολογία:(Τ.Δ.Α. 25 – Αγορά Εμπορευμάτων από Λαμπράκη Γεώργιο)

Επιστροφή εμπορευμάτων 7/7/2017

Επιστρέφονται εμπορεύματα στον προμηθευτή Λαμπράκη Γεώργιο λόγω ποιοτικής διαφοράς, και εκδίδεται το Πιστωτικό Τιμολόγιο 20, με αξία 400,00 πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 96,00, σύνολο 496,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
20.00.20.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	-400,00	
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 24%	-96,00	
50.02.00.0003	ΛΑΜΠΡΑΚΗΣ Α.Ε		-496,00

Αιτιολογία: (Π.Τ 20 – Επιστροφή Εμπορευμάτων σε Λαμπράκη Γεώργιο)

Προκαταβολή για αγορά μηχανήματος 8/7/2017

Δίνεται προκαταβολή για αγορά μηχανήματος ποσού 3.000€ από τον προμηθευτή Γεωργιάδη Α.Ε μέσω του λογαριασμού όψεως και λαμβάνουμε από αυτόν την απόδειξη είσπραξης Νο24.

		Χρέωση	Πίστωση
50.02.00.0004	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Α.Ε	3000,00	
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		3000,00

Αιτιολογία: (ΑΕ 24 – Προκαταβολή για Αγορά Μηχανήματος σε Γεωργιάδης ΑΕ)

Παραλαβή μηχανήματος 10/7/2017

Παραλαμβάνεται το μηχάνημα με το ΤΔΑ 78 από την εταιρεία Γεωργιάδης ΑΕ αξίας 5.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24%, ποσό 1.200 ευρώ, σύνολο 6.200 ευρώ επί πιστώσει.

		Χρέωση	Πίστωση
12.00.01.0024	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΑΠΛΑ 24% ΦΠΑ	5.000,00	
54.00.10.0024	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 24%	1.200,00	
50.02.00.0004	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Α.Ε		6.200,00

Αιτιολογία : (ΤΔΑ 78 – Παραλαβή Μηχανήματος από Γεωργιάδης ΑΕ)

Αγορά αποθεμάτων 11/7/2017

Αγοράζονται από τον προμηθευτή Παυλίδης ΕΠΕ επί πιστώσει , με παραστατικό ΤΔΑ 33 τα παρακάτω είδη:

1. Εμπορεύματα αξίας 3.000,00 πλέον Φ.Π.Α. 24% 720,00 ευρώ.
2. Πρώτη ύλη αξίας 6.000,00 πλέον ΦΠΑ 24% 1.440,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
20.00.20.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00	
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 24%	720,00	
24.01.01.0024	ΑΓΟΡΑ Α & Β ΥΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	6.000,00	
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 24%	1.440,00	
50.02.00.0005	ΠΑΥΛΙΔΗΣ Α.Ε		11.160,00

Αιτιολογία: (Τ.Δ.Α. 33 – Αγορά Εμπορευμάτων & Πρώτων Υλών από Παυλίδης ΕΠΕ)

Αγορά αναλωσίμων 12/7/2017

Αγοράζονται επί πιστώσει από τον προμηθευτή Κωνσταντινίδης & Σία ΟΕ με παραστατικό ΤΔΑ 846 αναλώσιμα υλικά (καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως) αξίας 4.000,00 πλέον ΦΠΑ 24% 960,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
25.05.01.0024	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ 24% ΦΠΑ	4.000,00	
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 24%	960,00	
50.02.00.0006	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε		4.960,00

Αιτιολογία: (Τ.Δ.Α 846 – Αγορά Αναλωσίμων από Κωνσταντινίδης & Σία ΟΕ)

Συναρμολόγηση μηχανήματος 14/7/2017

Λαμβάνεται ΤΠΥ 64 από την εταιρεία Γεωργιάδης Α.Ε για τη συναρμολόγηση και δοκιμή λειτουργίας του μηχανήματος αξίας 500€ πλέον ΦΠΑ 24% 120 ευρώ. Το μηχάνημα την ίδια ημερομηνία τίθεται σε λειτουργία.

		Χρέωση	Πίστωση
15.02.01.0000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝ.ΕΓΚ.ΛΟΙΠ.ΕΞΠΛ	500,00	
54.00.10.0024	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 24%	120,00	

50.02.00.0004	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Α.Ε		620,00
---------------	----------------	--	--------

Αιτιολογία: (ΤΠΥ 64 – Συναρμολόγηση Μηχανήματος από Γεωργιάδης ΑΕ)

		Χρέωση	Πίστωση
12.00.01.0024	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΑΠΛΑ 24% ΦΠΑ	500,00	
15.02.01.0000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ .ΤΕΧΝ.ΕΓΚ.ΕΞΠΛ.	-500,00	

Αιτιολογία: (Μεταφορά Λογαριασμού 15.02 σε Λογαριασμό Μηχανήματα)

Πώληση εμπ/των και προϊόντων 16/7/2017

Πώληση επί πιστώσει με Τ.Δ.Α. 15 στην εταιρεία Εμπορική Ένωση Α.Ε. τα παρακάτω είδη:

- Εμπορεύματα αξίας 6.000,00 πλέον ΦΠΑ 24% 1.440 ευρώ
- Προϊόντα αξίας 6.000,00 πλέον ΦΠΑ 24% 1.440 ευρώ

		Χρέωση	Πίστωση
70.00.01.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 24%		6.000,00
54.00.70.0024	ΦΠΑ 24% ΠΩΛΗΣΕΩΝ		1.440,00
71.01.00.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. 24 %		6.000,00
54.00.70.0024	ΦΠΑ 24% ΠΩΛΗΣΕΩΝ		1.440,00
30.03.00.0000	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ Α.Ε	14.880,00	

Αιτιολογία: (Τ.Δ.Α 15 – Πώληση Εμπορευμάτων και Προϊόντων σε Εμπορική Ένωση ΑΕ)

Παροχή Υπηρεσιών 20/7/2017

Παροχή τεχνικής υποστήριξης (η εταιρεία είναι Ανώνυμη Εταιρεία Μηχανοργάνωσης) επί πιστώσει με Τ.Π.Υ. 7 αξίας 11.000,00 πλέον ΦΠΑ 24% 2.640,00 ευρώ στον Δήμο Κω και λήψη βεβαίωσης παρακρατούμενου φόρου (8%) λόγω πώλησης σε ΝΠΔΔ.

		Χρέωση	Πίστωση
30.03.00.0001	ΔΗΜΟΣ ΚΩ	13.200,00	
73.00.00.0024	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΕΙΩΝ		11.000,00
54.00.73.0024	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 24%		2.640,00
33.13.90.0001	ΠΑΡΑΚ.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ.ΠΡΟΣ ΕΛΛ.ΔΗΜΟΣΙΟ	440,00	

Αιτιολογία: (Τ.Π.Υ 7 – Παροχή Υπηρεσιών σε ΝΠΔΔ – Δήμο Κω)

Επιδότηση ΟΑΕΔ για νέες θέσεις εργασίας 22/7/2017

Λαμβάνεται από τον ΟΑΕΔ επιδότηση για νέες θέσεις εργασίας ποσού 2.000,00 ευρώ.

(ΤΠΥ 20 αθεώρητο - ΟΑΕΔ)

		Χρέωση	Πίστωση
30.03.00.0002	ΠΕΛΑΤΕΣ-ΝΔΔΔ & ΔΗΜ.ΕΠΙΧ.ΟΑΕΔ	2.000,00	
74.03.00.0000	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΟΑΕΔ		2.000,00

Αιτιολογία: (Τ.Π.Υ 20 – Επιδότηση ΟΑΕΔ για νέες θέσεις εργασίας)

Εκπρόθεσμη υποβολή συμφωνητικού 25/7/2017

Στις 20/7/2017 έπρεπε να είχε υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το συμφωνητικό για τεχνικό έργο, με εργολάβο Νικολάου Γεώργιο για εργασίες που θα ξεκινούσαν στις 21/7/2017. Με την εκπρόθεσμη υποβολή του συμφωνητικού, πληρώνεται πρόστιμο ποσού 60,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
81.00.00.0000	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	60,00	
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		60,00

Αιτιολογία: (Διπλότυπο Είσπραξης 11869/25-7-2017 – Πρόστιμο από εκπρόθεσμη υποβολή συμφωνητικού)

Λογαριασμός Κινητής Τηλεφωνίας 31/7/2017

Ο λογαριασμός κινητής τηλεφωνίας Νο 6897548 αφορά περίοδο Ιουλίου 2017 και ανέρχεται στο ποσό των 1.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 240,00 ευρώ, συνολική αξία 1.240,00 ευρώ:

		Χρέωση	Πίστωση
50.02.00.0007	WIND ΕΛΛΑΣ Α.Ε		1.240,00
62.03.00.1024	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΜΕ 24 % ΦΠΑ	1.000,00	
54.00.60.0024	ΦΠΑ 24 % ΔΑΠΑΝΩΝ	240,00	

Αιτιολογία:(Αρ. Λογ/σμού 6897548/31-7-2017 - WINDEΛΛΑΣΑ.Ε.)

Μισθοδοσία Ιουλίου 31/7/2017

Η εταιρεία για τη μισθοδοσία του προσωπικού εμφανίζει τα εξής στοιχεία :

Μικτές αμοιβές	13.500,00
(καταβαλλόμενο + ΦΜΥ + Ασφ. Κρατήσεις εργαζομένου)	
Κρατήσεις εργαζομένων	
Ασφαλιστικές κρατήσεις	2.000,00
Κρατήσεις ΦΜΥ	1.500,00
Εργοδοτικές ασφαλιστικές εισφορές	3.000,00

		Χρέωση	Πίστωση
60.00.00.0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	13.500,00	
60.03.00.0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	3.000,00	
55.00.00.0000	ΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		5.000,00
54.03.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		1.500,00
53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		10.000,00

Αιτιολογία: (Μισθοδοσία Μηνός Ιουλίου 2017)

Ενοίκια 1/8/2017

Πληρωμή ενοικίου των εγκαταστάσεων της εταιρείας μέσω λογαριασμού όψεως αξίας 1.000,00 ευρώ, πλέον χαρτόσημο 3,6% με αξία 36,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		1.036,00
62.04.01.0000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	1.000,00	
63.98.00.0000	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	36,00	

Αιτιολογία: (Ενοίκιο Εγκαταστάσεων Μηνός Ιουλίου 2017)

Επιστροφές πωλήσεων 6/8/2017

Η εταιρεία εκδίδει πιστωτικό επιστροφής εμπορευμάτων ΠΤ 14, λόγω ποιοτικής διαφοράς στον πελάτη Εμπορική Ένωση Α.Ε. αξίας 1.000,00 πλέον Φ.Π.Α. 24% 240,00.

		Χρέωση	Πίστωση
30.03.00.0003	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ	-1.240,00	
70.00.01.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%		-1.000,00
54.00.70.0024	ΦΠΑ 24% ΠΩΛΗΣΕΩΝ		-240,00

Αιτιολογία: (Π.Τ 14 – Επιστροφές Πωλήσεων Εμπορευμάτων από Εμπορική Ένωση ΑΕ)

Μισθώματα Leasing 8/8/2017

Λαμβάνεται ΤΠΥ 100 για τα μισθώματα Leasing δύο Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων από την Sixt Leasing Α.Ε. (500,00 πλέον Φ.Π.Α. 24% έως 1.600 cc και 800,00 πλέον Φ.Π.Α. 24% άνω 1.600 cc).

		Χρέωση	Πίστωση
50.02.00.0008	SIXT LEASING Α.Ε		1.612,00
62.04.03.0000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	500,00	
63.98.09.0000	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	120,00	
62.04.03.0000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	800,00	
63.98.09.0000	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	192,00	

Αιτιολογία: (Τ.Π.Υ 100 – Μισθώματα Leasing ΕΙΧ σε Sixt Leasing Α.Ε.)

Λήψη επιταγών-είσπραξη μετρητών 10/8/2017

Λήψη επιταγών από τον πελάτη Εμπορική Ένωση ΑΕ με ΑΠΕ 30 αξίας 2.000,00 και 8.000,00 με ημερομηνία λήξης 15 Αυγούστου 2017 και 15 Ιουλίου 2018 αντίστοιχα και είσπραξη μετρητών 3.310,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
30.03.00.0000	ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ Α.Ε		13.310,00
33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	2.000,00	
33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	8.000,00	
38.00.00.0001	ΤΑΜΕΙΟ	3.310,00	

Αιτιολογία: (ΑΠΕ 30 – Παραλαβή Επιταγών και Μετρητών από Εμπορική Ένωση ΑΕ)

Μεταβίβαση επιταγών για εγγύηση δανείου 11/8/2017

Μεταβίβαση ισόποσης επιταγής εισπρακτέας στην τράπεζα EUROBANK για εγγύηση δανείου ύψους 8.000,00 ευρώ. Χρεώθηκαν έξοδα τραπεζής ποσού 50€. Να γίνουν η εγγραφή μεταβίβασης των επιταγών εισπρακτέων στην τράπεζα για εγγύηση, η εγγραφή εκταμίευσης του δανείου μέσω του λογαριασμού όψεως καθώς και η εγγραφή των εξόδων που πληρώθηκαν στην τράπεζα.

		Χρέωση	Πίστωση
33.90.01.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΓΓ.ΧΡΗΜ/ΣΗΣ EUROBANK	8.000.00	
33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		8.000.00

Αιτιολογία: (Μεταβίβαση Επιταγών σε EUROBANK για εγγύηση δανείου)

		Χρέωση	Πίστωση
52.00.01.0001	ΒΡΑΧ/ΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ EUROBANK		8.000.00
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	8.000,00	

Αιτιολογία: (Εκταμίευση Δανείου EUROBANK)

		Χρέωση	Πίστωση
52.00.01.0001	ΒΡΑΧ/ΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ EUROBANK		50.00
65.98.00.0099	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	50,00	

Αιτιολογία: (Έξοδα λήψης δανείου από EUROBANK)

Ρευστοποίηση εισπρακτέας επιταγής 15/8/2017

Ρευστοποίηση εισπρακτέας επιταγής 2.000,00 ευρώ με το Γ.Ε 19 , εισπρακτικά έξοδα τράπεζας 10 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	2.000,00	
33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		2.000,00

Αιτιολογία: (Γ.Ε 19 – Είσπραξη Επιταγής Λήξης 15/08/2017)

		Χρέωση	Πίστωση
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		10,00
65.98.00.0099	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	10,00	

Αιτιολογία: (Έξοδα Ρευστοποίησης Επιταγής)

Διαφήμιση 16/8/2017

Διαφήμιση στο περιοδικό ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗ με ΤΠΥ 30 αξίας 1.000 € πλέον ΦΠΑ 24%.

		Χρέωση	Πίστωση
64.02.00.0000	ΔΙΑΦΗΜΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ	1.000,00	
54.00.60.0024	ΦΠΑ 24 % ΔΑΠΑΝΩΝ	240,00	
50.02.00.0009	ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗ Α.Ε		1.240,00

Αιτιολογία: (ΤΠΥ 30 – Διαφημίσεις σε περιοδικό Διακόσμηση)

Λογαριασμός ΔΕΗ 19/8/2017

Εξόφληση λογαριασμού της ΔΕΗ συνολικής αξίας 214.00€ (για Δήμο ΕΡΤ 60.00€ & ΔΕΗ 140.00€ ΦΠΑ 14.00 €)

		Χρέωση	Πίστωση
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		214,00
62.00.00.0013	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΜΕ 13% ΦΠΑ	108,00	
54.00.60.0013	ΦΠΑ 13% ΔΑΠΑΝΩΝ	14,00	
62.00.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	92,00	

Αιτιολογία: (Λογαριασμός ΔΕΗ 7ου 2017)

Αγορά ΕΙΧ αυτοκινήτου 20/8/2017

Αγορά επί πιστώσει Ε.Ι.Χ. VWPASSAT 1600 cc από Παπαδόπουλος Α.Ε. με παραστατικό ΤΔΑ 1256. Η πράξη είναι επί πιστώσει. Καθαρή αξία 20.000,00 συν Φ.Π.Α. 24% 4.800,00, τέλος ταξινόμησης 1.000,00 σύνολο 25.600,00 ευρώ.

		Χρέωση	Πίστωση
13.01.00.0001	VW PASSAT 1600cc ΚΧΕ-6820	25.800.00	
50.02.00.0010	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε		25.800.00

Αιτιολογία: (Τ.Δ.Α. 1256 – Αγορά Ε.Ι.Χ. VWPASSAT 1600 cc)

Ο Φ.Π.Α. δεν εκπίπτει επειδή είναι Ε.Ι.Χ. και συμπεριλαμβάνεται στο κόστος του παγίου.

Σημείωση : Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις ΚΕΠΥΟ θα καταχωρηθεί το ποσό των 21.000 ευρώ

Μακροπρόθεσμο δάνειο 22/08/2017

Λήψη μακροπρόθεσμου Δανείου από την ΕΤΕ 130.000,00 ευρώ λήξης 21/8/2021

		Χρέωση	Πίστωση
45.10.01.0000	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ Ε.Τ.Ε		130.000,00
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	130.000,00	

Αιτιολογία: (Γ.Ε. – Χορήγηση Δανείου ΕΤΕ Λήξης 21/8/2021)

Αμοιβή Φοροτεχνικού Συμβούλου 23/8/2017

Αμοιβή Φοροτεχνικού Συμβούλου με παραστατικό ΑΠΥ 11. Καθαρή αξία 1.000,00 συν Φ.Π.Α. 24% 240,00. Γίνεται παρακράτηση φόρου 20% στην καθαρή αξία.

		Χρέωση	Πίστωση
50.02.00.0011	ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		1.040,00
61.00.07.0024	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ ΦΠΑ 24%	1.000,00	
54.00.60.0024	ΦΠΑ 24 % ΔΑΠΑΝΩΝ	240,00	
54.04.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΛ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ		200,00

Αιτιολογία: (ΑΠΥ11 – Αμοιβή Φοροτεχνικού Συμβούλου)

Πώληση παγίου 26/8/2017

Πώληση παγίου (Η/Υ) επί πιστώσει στην ΔΙΑΝΑ Ε.Π.Ε. με παραστατικό ΤΔΑ 5, αξίας 1.100,00 πλέον Φ.Π.Α. 24% € 264,00. Η πράξη είναι επί πιστώσει.

- Ημερομηνία κτήσης του Η/Υ 5/7/2017, αξία κτήσης 1.000,00 €
- Οι αποσβέσεις για τη χρήση 2017 μέχρι την ημερομηνία πώλησης υπολογίστηκαν στα 33,3 ευρώ [(1.000,00 x 20%) *2/12].

Οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής :

		Χρέωση	Πίστωση
66.04.00.0003	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓ/ΤΩΝ	33,3	
14.99.00.0006	ΑΠΟΣΒ/ΝΤΑ Η/Υ		33,3

Αιτιολογία: (Αποσβέσεις Η/Υ)

		Χρέωση	Πίστωση
14.03.00.0024	Η/Υ & ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 24% ΦΠΑ		1.100,00
54.00.78.0000	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ		264,00
33.95.00.0101	ΔΙΑΝΑ Ε.Π.Ε	1.364,00	

Αιτιολογία: (ΤΔΑ 5 – Πώληση Η/Υ – ΔΙΑΝΑ Ε.Π.Ε.)

		Χρέωση	Πίστωση
14.99.00.0006	ΑΠΟΣΒ/ΝΤΑ Η/Υ	33,3	
14.03.00.0024	Η/Υ & ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 24% ΦΠΑ		33,3

Αιτιολογία: (ΤΔΑ 5 – Μεταφορά Αποσβεσμένων του Η/Υ στον κύριο λογαριασμό προκειμένου να υπολογιστεί το αποτέλεσμα πώλησης)

		Χρέωση	Πίστωση
14.03.00.0024	Η/Υ & ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 24% ΦΠΑ	133,3	
81.01.00.0099	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		133,3

Αιτιολογία: (Αποτέλεσμα – Κέρδος Πώλησης Παγίου)

Αγορά γραφικής ύλης 28/8/2017

Αγορά μετρητοίς με ΤΔΑ 20 γραφικής ύλης από την εταιρεία ΑΝΑΛΩΣΗ Ε.Π.Ε. Καθαρή αξία 100,00 συν Φ.Π.Α. 24% 24,00. Η πληρωμή γίνεται μετρητοίς.

		Χρέωση	Πίστωση
64.07.03.0024	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΜΕ 24 % ΦΠΑ	100,00	
54.00.60.0024	ΦΠΑ 24% ΔΑΠΑΝΩΝ	24,00	
50.02.00.0012	ΑΝΑΛΩΣΗ ΕΠΕ		124,00

		Χρέωση	Πίστωση
38.00.00.0001	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		124,00
50.02.00.0012	ΑΝΑΛΩΣΗ ΕΠΕ	124,00	

Αιτιολογία: (ΤΔΑ 20 – Αγορά Γραφικής Ύλης από ΑΝΑΛΩΣΗ Ε.Π.Ε)

Καταστροφή Α' υλών 28/8/2017

Καταστροφή από Πυρκαγιά Α' υλών αξίας 1.500,00 τα καταστραφέντα ήταν ανασφάλιστα. Συντάχθηκε έκθεση της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, με αριθμό 1. Η εταιρεία εκδίδει το Λογιστικό σημείωμα Νο.3.

		Χρέωση	Πίστωση
81.02.07.0000	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ.ΑΝΑΣΦ.ΑΠΟΘΕ	1.500,00	
78.10.04.0000	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑ.ΑΠΟΘ		1.500,00

Αιτιολογία: (Λ.Σ. 3 – Καταστροφή Α' Υλών από πυρκαγιά

Ισοζύγιο Γεν. Λογιστικής περιόδου Δεκεμβρίου 2017

Κωδικός	Περιγραφή	Ανομιλητής		Από μετεωροβή		Περίοδος		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟ	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	250,00	5.500,00	250,00	5.250,00	0,00
12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ & ΕΓΚΛΕΙΣ	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
12.00.01	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
12.00.01.0024	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΑΓΓΛΑ 24% ΟΓΠΑ	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
12.99	ΑΠΟΣΤ/ΝΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00	250,00
12.99.00	ΑΠΟΣΤ. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00	250,00
12.99.00.0002	ΑΠΟΣΤ. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΑΓΓΛΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00	250,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0,00	0,00	25.800,00	0,00	0,00	666,67	25.800,00	666,67	25.133,33	0,00
13.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΡΚΑ ΑΥΤΟΚ/ΤΑ	0,00	0,00	25.800,00	0,00	0,00	0,00	25.800,00	0,00	25.800,00	0,00
13.01.00	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΡΚΑ ΑΥΤΟΚ/ΤΑ	0,00	0,00	25.800,00	0,00	0,00	0,00	25.800,00	0,00	25.800,00	0,00
13.01.00.0001	VW PASSAT 1600CC/ΚΥΕ-6820	0,00	0,00	25.800,00	0,00	0,00	0,00	25.800,00	0,00	25.800,00	0,00
13.99	ΑΠΟΣΒΕΤΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚ. ΜΕΣΑ	0,00	0,00	25.800,00	0,00	0,00	0,00	25.800,00	0,00	25.800,00	0,00
13.99.01	ΑΠΟΣΒ/ΝΤΑ Ε.Ι.Χ	0,00	0,00	0,00	0,00	666,67	666,67	0,00	666,67	0,00	666,67
13.99.01.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	666,67	666,67	0,00	666,67	0,00	666,67
14	ΕΠΙΤΥΛΙΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΣΟΤΙΚΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00
14.00	ΕΠΙΤΥΛΙΑ & ΕΣΟΤΙΚΟΣ	0,00	0,00	1.666,60	1.191,60	0,00	666,67	1.666,60	1.191,60	475,00	0,00
14.00.04	ΕΠΙΤΥΛΙΑ & ΛΟΙΠ. ΕΣΟΤ. ΛΟΙΠΟΣ	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
14.00.04.0000	ΕΠΙΤΥΛΙΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΣΟΤΙΚΟΣ	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΤΥΛΙΑ	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΤΥΛΙΑ	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
14.99.00.0003	ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΤΥΛΙΑ ΑΓΓΛΑ	0,00	0,00	33,30	33,30	0,00	25,00	33,30	58,30	0,00	25,00
18	ΣΥΝΗΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ. ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00
18.12	ΟΒΕΛΙΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
18.12.00	ΟΒΕΛΙΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
18.12.00.0000	ΟΒΕΛΙΟΜΕΝΟ ΚΕΦ. ΠΑΡΑΛΟΓΟΥΣ Α	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
18.12.00.0001	ΟΒΕΛΙΟΜΕΝΟ ΚΕΦ. ΠΑΡΑΛΟΓΟΥΣ Β	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
18.12.00.0002	ΟΒΕΛΙΟΜΕΝΟ ΚΕΦ. ΠΑΡΑΛΟΓΟΥΣ Γ	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΗΜΑΤΑ	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
20.00	ΕΜΠΟΡΗΜΑΤΑ	0,00	0,00	12.600,00	0,00	0,00	0,00	12.600,00	0,00	12.600,00	0,00
20.00.20	ΑΠΟΣΒ. ΕΜΠΟΡΗΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	12.600,00	0,00	0,00	0,00	12.600,00	0,00	12.600,00	0,00
24	Α-Β ΥΠΕΣ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
24.01	ΑΤΟΡΑ Α & Β ΥΠΟΝ. ΕΣΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
24.01.01	ΑΤΟΡΑ Α & Β ΥΠΟΝ. ΕΣΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
24.01.01.0024	ΑΤΟΡΑ Α & Β ΥΠΟΝ. ΕΣΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
25	ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
25.05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
25.05.01	ΑΤΟΣΒ. ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ ΥΛΙΚΩΝ	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
25.05.01.0024	ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ ΥΛΙΚΑ 24% ΟΓΠΑ	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
30	ΠΕΝΑΓΕΣ	0,00	0,00	28.840,00	0,00	0,00	0,00	28.840,00	0,00	28.840,00	0,00
30.03	ΠΕΝΑΓΕΣ ΕΣΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	0,00	28.840,00	0,00	0,00	0,00	28.840,00	0,00	28.840,00	0,00
30.03.00	ΠΕΝΑΓΕΣ ΕΣΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	0,00	28.840,00	0,00	0,00	0,00	28.840,00	0,00	28.840,00	0,00
30.03.00.0000	ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΑΕ	0,00	0,00	14.880,00	13.310,00	0,00	0,00	14.880,00	13.310,00	1.570,00	0,00
30.03.00.0001	ΔΗΜΟΣ ΚΑ	0,00	0,00	13.200,00	0,00	0,00	0,00	13.200,00	0,00	13.200,00	0,00
30.03.00.0002	ΠΕΝΑΓΕΣ-ΜΑΔ & ΔΗΜ. ΕΠΙΧ.ΟΛΕΑ	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00

Ισοζύγιο Γεν. Λογιστικής περιόδου Δεκεμβρίου 2017

Σελίδα : 2

Κωδικός	Περιγραφή	Ανομιλίας		Από μεταφορά		Περίοδο		Προόδου		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
30.03.00.0003	ΠΑΓΙΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ										
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	0,00	0,00	-1.240,00	0,00	0,00	0,00	-1.240,00	0,00	0,00	1.240,00
33.13	ΕΜ.ΔΗΛΩΣ-ΠΑΡΑΚΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ	0,00	0,00	184.804,00	175.000,00	0,00	0,00	184.804,00	175.000,00	9.804,00	0,00
33.13.90	ΣΥΜΒΟΛΙΣΤΕΩΣ ΟΓΤΑ	0,00	0,00	440,00	0,00	0,00	0,00	440,00	0,00	440,00	0,00
33.13.90.0001	ΠΑΡΑΚ.ΦΟΡΩΣ ΕΙΣΟΔ. ΠΡΟΣ ΕΥΛ.ΔΗΛΩΣΙΟ	0,00	0,00	440,00	0,00	0,00	0,00	440,00	0,00	440,00	0,00
33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΞ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΣ ΜΕΤ/ΜΕΣ	0,00	0,00	440,00	0,00	0,00	0,00	440,00	0,00	440,00	0,00
33.90.01	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΠΙ.ΧΡΗΜ/ΣΗ ΕΥΡΩΒΑΝΚ	0,00	0,00	18.000,00	10.000,00	0,00	0,00	18.000,00	10.000,00	8.000,00	0,00
33.90.01.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΠΙ.ΧΡΗΜ/ΣΗ ΕΥΡΩΒΑΝΚ	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
33.95	ΛΟΓΙΟΙ ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	0,00	0,00	1.364,00	0,00	0,00	0,00	1.364,00	0,00	1.364,00	0,00
33.95.00	ΛΟΓΙΟΙ ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	0,00	0,00	1.364,00	0,00	0,00	0,00	1.364,00	0,00	1.364,00	0,00
33.95.00.0101	ΔΙΑΝΑ ΕΠΕ	0,00	0,00	1.364,00	0,00	0,00	0,00	1.364,00	0,00	1.364,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.866,00	0,00
38.00	TANEO	0,00	0,00	208.310,00	4.444,00	0,00	0,00	208.310,00	4.444,00	138.866,00	0,00
38.00.00	TANEO	0,00	0,00	143.310,00	4.444,00	0,00	0,00	143.310,00	4.444,00	138.866,00	0,00
38.00.00.0001	TANEO ΚΕΝΤΡΙΚΟ	0,00	0,00	143.310,00	4.444,00	0,00	0,00	143.310,00	4.444,00	138.866,00	0,00
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.866,00	0,00
38.03.00	Ν/Ο ΑΝΩΝ.ΒΑΝΚ	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
38.03.00.0000	Ν/Ο ΑΝΩΝ.738	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
40.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00
40.00.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΚ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00
40.00.00.0000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00
40.02	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00
40.02.00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	65.000,00	100.000,00	0,00	0,00	65.000,00	100.000,00	35.000,00	0,00
40.02.00.0000	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΘΕΤΑ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00
45.10	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΜΑΧΙΜΩΝ ΥΠ/ΣΕΩΝ	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
45.10.01	ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΘΕΤΟ ΔΑΝΕΙΟ ΕΠΕ	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
45.10.01.0000	ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΘΕΤΟ ΔΑΝΕΙΟ ΕΠΕ	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	0,00	3.124,00	67.760,00	0,00	0,00	3.124,00	67.760,00	64.636,00	0,00
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	0,00	3.124,00	67.760,00	0,00	0,00	3.124,00	67.760,00	64.636,00	0,00
50.02.00	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΕΤΡΟΣ	0,00	0,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	0,00	620,00
50.02.00.0001	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΕΤΡΟΣ	0,00	0,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	0,00	620,00
50.02.00.0002	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,00	0,00	0,00	1.240,00	0,00	0,00	0,00	1.240,00	0,00	1.240,00
50.02.00.0003	ΛΑΜΠΡΑΚΗΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02.00.0004	ΓΕΡΓΙΤΑΛΗΣ ΑΕ	0,00	0,00	3.000,00	6.820,00	0,00	0,00	3.000,00	6.820,00	11.994,00	0,00
50.02.00.0005	ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	11.160,00	0,00	0,00	0,00	11.160,00	3.820,00	0,00
50.02.00.0006	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	0,00	0,00	4.960,00	0,00	0,00	0,00	4.960,00	0,00	4.960,00
50.02.00.0007	WIND ΕΛΛΑΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	1.240,00	0,00	0,00	0,00	1.240,00	0,00	1.240,00
50.02.00.0008	SIXT LEASING ΑΕ	0,00	0,00	0,00	1.612,00	0,00	0,00	0,00	1.612,00	0,00	1.612,00
50.02.00.0009	ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	1.240,00	0,00	0,00	0,00	1.240,00	0,00	1.240,00
50.02.00.0010	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	25.800,00	0,00	0,00	0,00	25.800,00	0,00	25.800,00
50.02.00.0011	ΦΡΟΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΖΗΣ	0,00	0,00	0,00	1.040,00	0,00	0,00	0,00	1.040,00	0,00	1.040,00
52.00	ΒΡΑΥΤΗΠΡΟΣΘΕΤΑ ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΛΦΙΑ	0,00	0,00	0,00	8.050,00	0,00	0,00	0,00	8.050,00	0,00	8.050,00
52.00.01	ΒΡΑΥΤΗΠΡΟΣΘΕΤΟ ΔΑΝΕΙΟ ΕΥΡΩΒΑΝΚ	0,00	0,00	0,00	8.050,00	0,00	0,00	0,00	8.050,00	0,00	8.050,00
52.00.01.0001	ΒΡΑΥΤΗΠΡΟΣΘΕΤΟ ΔΑΝΕΙΟ ΕΥΡΩΒΑΝΚ	0,00	0,00	0,00	8.050,00	0,00	0,00	0,00	8.050,00	0,00	8.050,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
53.00	ΑΠΟΛΟΚΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΚΩΝ ΓΙΑΨΩΤΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00

Ισοζύγιο Γεν. Λογιστικής περιόδου Δεκεμβρίου 2017

Σελίδα : 3

Κωδικός	Περιγραφή	Ανομοιογενής		Από μεταφορά		Περίοδο		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή
53.00.00	ΑΠΟΛΟΧΕΣ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΠΛΗΡ/ΤΕΕΣ	0,00	0,00	0,00	10,000,00	0,00	0,00	0,00	10,000,00	0,00	10,000,00
53.00.00.0000	ΑΠΟΛΟΧΕΣ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΠΛΗΡ/ΤΕΕΣ	0,00	0,00	0,00	10,000,00	0,00	0,00	0,00	10,000,00	0,00	10,000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΜΗ	0,00	0,00	7,862,00	7,244,00	0,00	0,00	7,862,00	7,244,00	618,00	0,00
54.00	ΦΠΑ	0,00	0,00	7,862,00	5,544,00	0,00	0,00	7,862,00	5,544,00	2,318,00	0,00
54.00.10	ΦΠΑ ΑΥΤΟΡΡΟΝ ΠΑΤΙΣΗ	0,00	0,00	1,680,00	0,00	0,00	0,00	1,680,00	0,00	1,680,00	0,00
54.00.10.0024	ΦΠΑ ΠΑΤΙΣΗ 24%	0,00	0,00	1,680,00	0,00	0,00	0,00	1,680,00	0,00	1,680,00	0,00
54.00.20	ΦΠΑ ΕΜΠ/ΤΙΣΗ	0,00	0,00	5,424,00	0,00	0,00	0,00	5,424,00	0,00	5,424,00	0,00
54.00.20.0024	ΦΠΑ ΑΥΤΟΡΡΟΝ 24%	0,00	0,00	5,424,00	0,00	0,00	0,00	5,424,00	0,00	5,424,00	0,00
54.00.60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	758,00	0,00	0,00	0,00	758,00	0,00	758,00	0,00
54.00.60.0013	ΦΠΑ 13% ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	14,00	0,00
54.00.60.0024	ΦΠΑ 24% ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	744,00	0,00	0,00	0,00	744,00	0,00	744,00	0,00
54.00.70	ΦΠΑ ΠΛΗΡΗΣ	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	2,640,00
54.00.70.0024	ΦΠΑ 24% ΠΛΗΡΗΣ	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	2,640,00
54.00.73	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	2,640,00
54.00.73.0024	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 24%	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	2,640,00
54.00.78	ΦΠΑ ΠΛΗΡΗΣ ΠΑΤΙΣΗ	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	2,640,00
54.00.78.0000	ΦΠΑ ΠΛΗΡΗΣ ΠΑΤΙΣΗ	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	0,00	0,00	2,640,00	0,00	2,640,00
54.03	ΦΟΡΟΙ ΤΕΜΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	264,00
54.03.00	ΦΜΥ	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	264,00
54.03.00.0000	ΦΜΥ	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	264,00
54.04	ΦΟΡΟΙ ΤΕΜΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	1,500,00	0,00	0,00	0,00	1,500,00	0,00	1,500,00
54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΓΘ ΕΠΙΛ/ΤΙΣΗ	0,00	0,00	0,00	1,500,00	0,00	0,00	0,00	1,500,00	0,00	1,500,00
54.04.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΓΘ ΕΠΙΛ/ΤΙΣΗ	0,00	0,00	0,00	1,500,00	0,00	0,00	0,00	1,500,00	0,00	1,500,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00
55.00	ΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00
55.00.00	ΙΚΑ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	5,000,00	0,00	0,00	0,00	5,000,00	0,00	5,000,00
55.00.00.0000	ΙΚΑ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	5,000,00	0,00	0,00	0,00	5,000,00	0,00	5,000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	16,500,00	0,00	0,00	0,00	16,500,00	0,00	16,500,00	0,00
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΠΙΣΤΩΤ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	13,500,00	0,00	0,00	0,00	13,500,00	0,00	13,500,00	0,00
60.00.00.0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΛΟΧΕΣ	0,00	0,00	13,500,00	0,00	0,00	0,00	13,500,00	0,00	13,500,00	0,00
60.03	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΙΣΦ. ΚΕΤΗΡΑΡ. ΕΜ. ΠΡΟΣΩΠ	0,00	0,00	3,000,00	0,00	0,00	0,00	3,000,00	0,00	3,000,00	0,00
60.03.00	ΕΠΙΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	0,00	0,00	3,000,00	0,00	0,00	0,00	3,000,00	0,00	3,000,00	0,00
60.03.00.0000	ΕΠΙΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	0,00	0,00	3,000,00	0,00	0,00	0,00	3,000,00	0,00	3,000,00	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00
61.00	ΑΜΟΙΒ. ΔΕΞ. ΕΛΕΓΜ. ΥΠ. ΣΕ ΠΑΡ. ΔΕ	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00
61.00.07	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00
61.00.07.0024	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ ΦΠΑ 24%	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	3,500,00	0,00	0,00	0,00	3,500,00	0,00	3,500,00	0,00
62.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
62.00.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
62.00.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	0,00	0,00	92,00	0,00	0,00	0,00	92,00	0,00	92,00	0,00
62.03	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΝΕ 13% ΦΠΑ	0,00	0,00	108,00	0,00	0,00	0,00	108,00	0,00	108,00	0,00
62.03.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΝΕ 13% ΦΠΑ	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00
62.03.00.1024	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΝΕ 24% ΦΠΑ	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΑ	0,00	0,00	2,300,00	0,00	0,00	0,00	2,300,00	0,00	2,300,00	0,00
62.04.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΑ	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00
62.04.01.0000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΑ	0,00	0,00	1,000,00	0,00	0,00	0,00	1,000,00	0,00	1,000,00	0,00

Ισοζύγιο Γεν. Λογιστικής περιόδου Δεκεμβρίου 2017

Σελίδα : 4

Κωδικός	Περιγραφή	Ανομοιογενής		Από μετρητό		Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
62.04.03	ΕΝΔΟΣΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	0,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00
62.04.03.0000	ΕΝΔΟΣΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	0,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00
63	ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	348,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00	348,00	0,00
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΗ	0,00	0,00	348,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00	348,00	0,00
63.98.00	ΧΑΡΤΟΖΗΝΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	36,00	0,00
63.98.00.0000	ΧΑΡΤΟΖΗΝΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	36,00	0,00
63.98.09	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΛΗ/ΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΕΙΣ	0,00	0,00	312,00	0,00	0,00	0,00	312,00	0,00	312,00	0,00
63.98.09.0000	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΛΗ/ΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΕΙΣ	0,00	0,00	312,00	0,00	0,00	0,00	312,00	0,00	312,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
64.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
64.02.00	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
64.02.00.0000	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΠΡΑΘΗΚΗ ΥΛΗ	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
64.07.03	ΠΡΑΘΗΚΗ ΥΛΗ/ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙ	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
64.07.03.0024	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
65	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΧΡΗΜ/ΣΕΙΣ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΧΡΗΜ/ΣΕΙΣ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
65.98.00.0099	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΑΞΕΩΝ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	0,00	0,00	33,30	0,00	941,67	0,00	974,97	0,00	974,97	0,00
66.02	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝ.ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠ.ΕΣΟΤ	0,00	0,00	33,30	0,00	250,00	0,00	283,30	0,00	283,30	0,00
66.02.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	33,30	0,00	250,00	0,00	283,30	0,00	283,30	0,00
66.02.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	33,30	0,00	250,00	0,00	283,30	0,00	283,30	0,00
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	666,67	0,00	666,67	0,00	666,67	0,00
66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	666,67	0,00	666,67	0,00	666,67	0,00
66.03.00.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	0,00	0,00	33,30	0,00	25,00	0,00	58,30	0,00	58,30	0,00
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΜΑΤΩΝ/ΕΣΟΤ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66.04.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
70.00	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
70.00.01	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
70.00.01.0024	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ 24% ΦΠΑ	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
71	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΧΟΛΗΡΗΚΗΣ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
71.01	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΧΟΛΗΡΗΚΗΣ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
71.01.00	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΧΟΛΗΡΗΚΗΣ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
71.01.00.0024	ΠΛΗΜΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΛΗΡ.ΕΣΤΡΕΠΚΟΥ	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
73	ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
73.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
73.00.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
73.00.00.0024	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 24%	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
74	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΣ	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
74.03	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣ	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
74.03.00	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣ	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
74.03.00.0000	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣ	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
78	ΙΔΙΟΠΑΡΓΗΤΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΤΕΝΤ	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
78.10	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦ.ΑΠΟΒΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
78.10.04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦ.ΑΠΟΒΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00

Ισοζύγιο Γεν. Λογιστικής περιόδου Δεκεμβρίου 2017

Σελίδα : 5

Κωδικός	Περιγραφή	Απογραφής		Από μεταφορά		Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή	Χρέωση	Πιστροφή
78.10.04.0000	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ * ΑΝΟΡΘΡΑ ΑΠΟΤΥΠΑ	0,00	0,00	1.560,00	133,30	0,00	0,00	1.560,00	133,30	1.426,70	1.500,00
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΘΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
81.00.00	ΦΟΡΟΛ.ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΧΕΥΣΕΙΣ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
81.00.00.0000	ΦΟΡΟΛ.ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΧΕΥΣΕΙΣ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΘΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.01.00	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ/ΑΝΟΡΘΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.01.00.0099	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ/ΑΝΟΡΘΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	0,00	0,00	1.500,00	133,30	0,00	0,00	1.500,00	133,30	1.500,00	1.500,00
81.02.07	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
81.02.07.0000	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
Σύνολο 1-Προβλεψίων λογαριασμών		0,00	0,00	612.607,90	612.607,90	941,67	941,67	613.549,57	613.549,57	343.186,00	343.186,00
Σύνολο 2-Προβλεψίων λογαριασμών		0,00	0,00	446.474,60	446.474,60	941,67	941,67	447.416,27	447.416,27	345.960,97	345.960,97
Σύνολο 3-Προβλεψίων λογαριασμών		0,00	0,00	436.474,60	436.474,60	941,67	941,67	437.416,27	437.416,27	351.504,97	351.504,97
Σύνολο 4-Προβλεψίων λογαριασμών		0,00	0,00	436.317,30	436.317,30	941,67	941,67	437.258,97	437.258,97	352.744,97	352.744,97

4.3 Βιβλίο Παγίων - Αποσβέσεις

ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	2017	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
13-ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ								
1	ΤΔΑ 1256	Ε.Ι.Χ VW PASSAT-ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε	20/8/2017	20000,00	10,00%	666,67	666,67	19.333,33
ΣΥΝΟΛΟ 13				20.000,00		666,67	666,67	19.333,33
14-ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ								
1	ΤΔΑ 15	Η/Υ -ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	5/7/2017	1.000,00	20,00%	33,30	33,30	966,70
2	ΤΔΑ 45	ΕΠΙΠΛΑ-ΟΡΦΑΝΙΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	4/7/2017	500,00	10,00%	25,00	25,00	475,00
ΣΥΝΟΛΟ 14				1.500,00		58,30	58,30	1.441,70
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				21.500,00		724,97	724,97	20.775,03

Εγγραφές Αποσβέσεων

		Χρέωση	Πίστωση
66.04.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	25,00	
14.99.00.0003	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		25,00

Αιτιολογία: υπολογισμός αποσβέσεων επίπλων

66.03.00.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	666,67	
13.99.01.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		666,67

Αιτιολογία: υπολογισμός αποσβέσεων λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων

66.02.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	250,00	
12.99.00.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		250,00

Αιτιολογία: υπολογισμός αποσβέσεων μηχανημάτων

4.4 Εγγραφές κλεισίματος

A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Εγγραφές κλεισίματος της εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ με ΑΦΜ.: Οικονομικού έτους : 2018	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		12.600,00
2	24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ		6.000,00
3	25.00	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		4.000,00
4	60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		13.500,00
5	60.03	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩ		3.000,00
6	61.00	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ. Υ		1.000,00
7	62.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		200,00
8	62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		1.000,00
9	62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		2.300,00
10	63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ		36,00
11	64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		1.000,00
12	64.07	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦ. ΥΛΗ		100,00

13	65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙ		60,00
14	66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΤΕΧΝ. Ε		250,00
15	66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		666,67
16	66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞ		58,30
17	70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚ	5.000,00	
18	71.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΕΣ	6.000,00	
19	73.00	...	11.000,00	
20	74.03	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤ	2.000,00	
21	78.10	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	1.500,00	
22	80.00	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ	20.270,97	
23	80.00	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ	-20.270,97	
24	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ		-20.270,97
25	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	2.736,00	
26	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	2.100,00	
27	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ	60,00	
28	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ		4.896,00
29	80.03.00	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ		3.500,00
30	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ	3.500,00	
31	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		2.736,00
32	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		2.100,00
33	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ		60,00
34	86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	2.736,00	
35	86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	2.100,00	
36	86.01.09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ	60,00	
37	80.03.00	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ	3.500,00	
38	86.00.01	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ		3.500,00
39	80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕ	-18.874,97	
40	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ		-18.874,97
41	81.00.00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΑΣΑΥΞΗ		60,00
42	86.02.07	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	60,00	
43	81.01.00	...	133,30	
44	86.02.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		133,30
45	81.02.07	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦΑΛ.		1.500,00
46	86.02.08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1.500,00	
47	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ	-18.874,97	
48	86.00.01	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ	3.500,00	
49	86.02.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	133,30	
50	86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		2.736,00
51	86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		2.100,00
52	86.01.09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔ		60,00
53	86.02.07	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		60,00
54	86.02.08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		1.500,00
55	86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		-21.697,67
56	86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-21.697,67	
57	88.01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	21.697,67	
58	63.98.02	ΦΟΡΟΙ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΙ		312,00
59	88.09	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜ/ΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥ	312,00	
60	88.01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		21.697,67
61	88.09	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜ/ΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥ		312,00
62	88.98	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	22.009,67	
63	33.13.90	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣ	2.318,00	
64	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ		2.318,00

65	42.01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ ΝΕ	22.009,67	
66	88.98	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟ		22.009,67
		ΣΥΝΟΛΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ	56.518,00	56.518,00

4.5 Ισολογισμός-Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Εταιρεία : ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ με Α.Φ.Μ. : , Φορολογικό έτος : 2017, περιόδου (01/01/2018 - 31/12/2018) - Γ.Ε.Μ.Η.:

Ποσά σε μονάδες ευρώ

<u>Σημείωση</u>	<u>2017</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
<i>Ενσώματα πάγια</i>	
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5.250,00
Λοιπός εξοπλισμός	25.608,33
Σύνολο	30.858,33
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	30.858,33
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>	
Εμπορικές απαιτήσεις	23.530,00
Λοιπές απαιτήσεις	39.122,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	203.866,00
Σύνολο	266.518,00
Σύνολο κυκλοφορούντων	266.518,00
Σύνολο ενεργητικού	297.376,33
Καθαρή θέση	
<i>Καταβλημένα κεφάλαια</i>	

Κεφάλαιο	100.000,00
Σύνολο	100.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποτελέσματα εις νέο	(22.009,67)
Σύνολο	(22.009,67)
Σύνολο καθαρής θέσης	77.990,33
Υποχρεώσεις	
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>	
Δάνεια	130.000,00
Σύνολο	130.000,00
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>	
Τραπεζικά δάνεια	8.050,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	64.636,00
Λοιποί φόροι και τέλη	1.700,00
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	5.000,00
Λοιπές υποχρεώσεις	10.000,00
Σύνολο	89.386,00
Σύνολο υποχρεώσεων	219.386,00
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	297.376,33

Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δευτέρα,
31 Δεκέμβριος 2018

Εταιρεία : ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ με Α.Φ.Μ. : , Φορολογικό έτος : 2017, περιόδου (01/01/2018 -
31/12/2018) - Γ.Ε.Μ.Η.:

<u>Σημείωση</u>	<u>2017</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	22.000,00
Κόστος πωλήσεων	(39.686,97)

Μικτό αποτέλεσμα	(17.686,97)
Λοιπά συνήθη έσοδα	2.000,00
	(15.686,97)
Έξοδα διοίκησης	(2.736,00)
Έξοδα διάθεσης	(2.100,00)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(1.560,00)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	133,30
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	(21.949,67)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(60,00)
Αποτέλεσμα προ φόρων	(22.009,67)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	(22.009,67)

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δευτέρα, 31 Δεκέμβριος 2018

Εταιρεία : ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ με Α.Φ.Μ. : , Φορολογικό έτος : 2017, περιόδου (01/01/2018 - 31/12/2018) - Γ.Ε.Μ.Η.:

<u>Σημείωση</u>	<u>2017</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	22.000,00
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	(4.000,00)
Λοιπά συνήθη έσοδα	2.000,00
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	1.500,00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	(18.600,00)
Παροχές σε εργαζόμενους	(16.500,00)
Αποσβέσεις	(974,97)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(7.508,00)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	133,30
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	(21.949,67)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(60,00)
Αποτέλεσμα προ φόρων	(22.009,67)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	(22.009,67)

Στοιχεία κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Εταιρεία : ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ με Α.Φ.Μ. : , Φορολογικό έτος : 2017, περιόδου (01/01/2018 - 31/12/2018) - Γ.Ε.Μ.Η.:

<u>Σημείωση</u>	<u>2017</u>
Υπόλοιπο έναρξης, της κλειόμενης χρήσης	
<u>Ακολουθεί ανάλυση μεταβολών - προσαρμογών στα ίδια κεφάλαια</u>	
<i>Μεταβολές στην Καθαρή θέση</i>	
Καταβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	100.000,00
Σύνολο μεταβολών καθαρής θέσης	100.000,00
<i>Μεταβολές στα Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</i>	
Αποτελέσματα εις νέο	(22.009,67)
Σύνολο μεταβολών στα Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	(22.009,67)
Υπόλοιπο λήξης, της κλειόμενης χρήσης	77.990,33

4.6 Φορολογία εισοδήματος



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**
άρθρου 45 ν. 4172/2013

Φορολογικό Έτος: 2017

Αριθμός Δήλωσης:

Τύπος Δήλωσης: ΤΡΟΠ/ΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ ΟΧΙ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ ΟΧΙ

Εφαρμογή Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.: 650 ΝΑΙ ΟΧΙ 2

Ελεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο

ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ ΟΧΙ 2

Προς την Δ.Ο.Υ.: Α.ΑΘΗΝΩΝ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης:

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	
ΜΑΥΡΟΚΟΡΔΑΤΟΥ, 5, ΑΘΗΝΑ			

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ.ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:	
Φορολογητέα κέρδη	001
ή Ζήμια	003 21.697,67

Υπάγεστε:			
α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο μητρώο της ΠΑΙΕΡΣΣ	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λ.π.

Φόρος που αναλογεί : {521}	29% x 26% ή 13%	004	
Φόρος που αναλογεί : {522}	x 33%	523	
Απαλλαγί καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λόγω πραγματ. Επενδύσεων)			
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ.43 και παρ. Β2 λαρθ.44 ν.4090/2011)			
Άθροισμα : {004} + {523} - {(579)} + {575}			
(α)			
(-)	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090	
	Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. Μερίσματα (παρ.3 άρθ.68 ν.4172/2013)	052	
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111	
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν. 4046/2012)	751	
	Φόρος αλλοδαπής	600	
Άθροισμα : {009} + {010} + {008} + {052} + {111} + {751} + {600}			
(β)			
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			
012 (β) - (α) = (δ)			
Χρεωστικό ποσό για συμψηφισμό			
011 (α) - (β) = (γ)			
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			
014			
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			
006			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			
007			
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθ. 13 ν. 3877/2010 υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			
910			
Τέλος επιτηδεύματος (αρθ. 31 ν. 3986/2011)			
911 1.000,00			
Άθροισμα : {011} + {014} + {006} + {007} + {910} + {911}			
702 1.000,00 (ε)			
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			
704 1.000,00 (ε) - (δ)			
Πιστωτικό ποσό			
703 (δ) - (ε)			
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012			
749 (στ)			
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			
750 (δ) - (ε) - (στ)			

Αυθεντική Ηλεκτρονική Διαβίβαση Γ.Γ.Δ.Ε.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Εγινε έκπτωση για ποσό :
Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε. :
Ημ/νία :
Ο ΕΠΕΡΓΗΣΙΑΣ ΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ

Παραλήφθηκε :
Εμπρόθεσμα :
Εκπρόθεσμα :
Μήνες Εκπρ. :
Ημ/νία :
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο :
Όνομα :
Δ/ση :
Α.Φ.Μ. :
Ημ/νία :
Ο Δηλών

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Επώνυμο :
Όνομα :
Δ/ση :
Α.Φ.Μ. :
Δ.Ο.Υ. :
Αρ. Μητρ.άδ. Ασκ. επαγγ/τος :
Κατηγορ. :
Ημ/νία :
Ο Δηλών

Τύπος 1.0 - 2015

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	24,133.30
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	
Φορολογική ζημία χρήσης	017	21,697.67
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθρ. 72 ν.4172/2013)	456	
3. Υπόλοιπα Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)	453	
4. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
5. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
6. _____	454	
Σύνολο κερδών	024	
Υπόλοιπα ζημιών	224	21,697.67
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν. 4172/2013)	495	
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ. 12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλακτική ακινήτου	458	
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν. 3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου Δ.Χ. (ν.2579/1998)	470	
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52,53 και 54 ν. 4172/2013)	463	
8. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος Ρ.Σ.Ι.	467	
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459	
10. Απαλλασσόμενα έσοδα δωρέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
12. Απαλλασσόμενα έσοδα Τοπικών Οργανισμών Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ)	472	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π.	469	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (Ρ.Σ.Ι) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' άρθρ. 45 ν. 4172/2013	752	
16. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθρ. 72 ν. 4172/2013)	464	
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ.3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
18. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογ. Απόσβεση σε [097] _____ χρόνια)	550	
19. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
20. _____	461	
Κέρδη φορολογικού έτους	029	
Ζημία φορολογικού έτους	030	21,697.67
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379	
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380	
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381	
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών	430	
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013)	382	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383	
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384	
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013)	385	
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386	
6. Άθροισμα : (382) + (383) + (385) + (386)	387	
Κέρδη	038	
Ζημία	338	21,697.67
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΜΟΡΦΩΣΗ	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΜΟΡΦΩΣΗ	400	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λ.π.							
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 1892/1990	046						
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	044						
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	045						
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010	041						
Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα							
5. (παρ. 3 άρθ. 62 ν. 3982/2011)	099						
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060						
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινήματ/κού έργου (παρ. 9-12 άρθ. 73 ν. 3842/2010)	076						
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν. 3522/2010) (Εξωλογιστικά)	071						
9. _____	059						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048						
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΠΟΙΚΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ							
(παρ. 4 άρθ. 58 ν. 4172/2013)	900						
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100						
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3877/2010)	909						
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ							
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.)						
1. Φόρος κερδών _____ X 75% ή 100%	049						
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050						
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051						
III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ							
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610						
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620						
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)							
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν. 3908/2011	576						
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος βάσει του ν. 3908/2011	577						
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν. 3908/2011	578						
V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ συμμετοχής στο πρόγραμμα ανταλλαγής ομολόγων - Ρ.Σ.Ι. (ν.4046/2012)							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746						
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748						
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813						
Πίνακας 1 : ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λ.π. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λ.π. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
ΣΥΝΟΛΑ							
Πίνακας 2 : ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΑΔΟΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
ΠΙΝΑΚΑΣ 2Α : Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία							
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα		Δαπάνες που εκπύτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) 75%		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης 100%		Κέρδος	Ζημία
ΠΙΝΑΚΑΣ 2Β : Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα							
Έσοδα		Ακαθάριστο Ποσό		Δαπάνες που εκπύτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)		Καθαρό Εισόδημα	
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακινήτ. περιουσίας)						Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου							
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου							
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές							
ΣΥΝΟΛΟ							
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα							
Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων :							
ΠΙΝΑΚΑΣ 2Γ : Φορολογητέο Εισόδημα		Φορολογητέα κέρδη :				Ζημία :	

ΠΙΝΑΚΑΣ 2Α : Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων :		Β.	Ενοίκια :
		Μερίσματα :			Μισθοί :
Ε	Σ	Τόκοι :		Ε	Εργοδοτικές εισφορές :
	 :			Αμοιβές τρίτων :
Ο	Δ	Διαφημίσεις :		Ε	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου :
		Συνδρομές :			Ανέγερση Ακινήτων :
Δ	Α	Χορηγίες :		Ο	Δαπάνες Ακινήτων :
		Επιδότησεις Δημοσίου :			Για πραγματοποίηση σκοπού :
		Λοιπά Έσοδα :		 :
		Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ :			Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ :
Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1 : ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
Πίνακας 3Α1α : Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του αρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1β : Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του αρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1γ : Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1δ : Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του αρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1ε : Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του αρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α2 : ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι		Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		
			Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α3 : ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					

Πίνακας 3Α4 : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)		
Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. Αριθμ. 215)	200	
Ιδιοχρησιμοποίηση - δωρεάν Παραχώρηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
	ΣΥΝΟΛΑ	198

3B : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Πίνακας 3B1 : ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (άρθ. 41 ν.4172/2013)				
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
ΣΥΝΟΛΑ				

Πίνακας 3B2 : ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 41 ν.4172/2013)			
α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωρινές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
ΣΥΝΟΛΑ			

Πίνακας 4 : ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013

Πίνακας 4Α : ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Πίνακας 4B : ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013

1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	<input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
2. Ο καταβαλλών τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνει στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
3. Ο καταβαλλών τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ'εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	<input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
4. Ο καταβαλλών τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	<input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

1

Πίνακας 4Γ : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Ποσό εισπραττόμενων κερδών	Π
Συντελεστές φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης	Ο
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή	Σ
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	Α

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ Γ.Γ.Δ.Ε. - Έκδοση 1.0 - 2015

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ
ΜΑΥΡΟΚΟΡΔΑΤΟΥ, 5, ΑΘΗΝΑ

Α.Φ.Μ. :

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΕΡΔΩΝ
ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ**

(Άρθρου 58 Ν. 4172/2013)

Βεβαιούται ότι η ανωτέρω επιχείρηση για το Φορολογικό έτος 2015 διαχειριστική περίοδος από 01/01
έως και 31/12 πραγματοποίησε συνολικά καθαρά κέρδη 0.00 ευρώ τα οποία φορολογήθηκαν
σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4172/2013

1. Κέρδη που φορολογήθηκαν στο
όνομα της επιχείρησης. ευρώ.
2. Φόρος εισοδήματος επιχείρησης ευρώ.
3. Υπόλοιπο κερδών προς διανομή ευρώ.

Σύμφωνα με αυτά στον/ην

με ιδιότητα _____ Α.Φ.Μ. _____

και ποσοστό συμμετοχής % _____

αναλογούν τα κάτωθι :

1. Κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της επιχείρησης.	<input type="text"/>	ευρώ.
2. Φόρος κερδών στο όνομα της επιχείρησης.	<input type="text"/>	ευρώ.
3. Καθαρό ποσό κερδών	<input type="text"/>	ευρώ.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται σε ένα πρωτότυπο για τη συμπλήρωση της δήλωσης
φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους

2016

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

Σφραγίδα/Υπογραφή

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
 Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

002 Από 01/01/2017 003 έως 31/12/2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Δ.Ε. 006
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1
 ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΣΗΣ
 ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΣΗΣ
 ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Φορολογικό έτος 2015
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Κατηγορία βιβλίων (2)	019	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Απλογραφικά/Διπλογραφικά	3
Από μη τήρησης	726	Μη υποχρεού	1	Απαλλοτριμένοι	2	Απαλλοτριμένοι με Α.Π.Δ.	3

Δοκεία αναρτητή δραστηριότητα και υπαγωγές	Κανονικό καθεστώς ΦΠΑ	595	1	Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ	596	1	Υπερμετα-αποθεμια ΦΠΑ	598	1
παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94	593	1	πέρ. σφ. παρ. 2 αρ.12	591	1	Δοκεία επ' αφορμ. 598 και 597	597	ΝΑΙ	1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018
 Κωδικός Αναγνώ. Κίνησης Δραστηριότητας Έξαρτ. 705
 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη οικονομική έδρα 761

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Φ.Α.Σ. ΕΚΔΟΦΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			4.		
2.			5.		
3.			6.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενα προσωπικά	065
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενα προσωπικά	068
Εργοστάσια	070		
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (α και β) (αριθμός)	074
Πόληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2
		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077
		ΝΑΙ 1	ΧΑΙ 2
		Υποχρήσιμη απογραφή	075
		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
		Τέλη για φέρων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.	078
		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2

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

α) Στοιχεία Δηλώνοντος
 Ο Φορέας είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΟΧΟΣ 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 ΔΗΝΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

ΣΥΝΔΟΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ 681 ΣΥΝΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 907 ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ 908 ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ 909

ΣΥΝΔΟΣ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΑΠΕΛΑΦΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΑΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)

Δευτερεύουσα εγκατάσταση	Χωστήρ εγκατάστασης (Κωδικός Υποκατάστημα και)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Διατετα παραρτήρηση (5)

Ημερ. 2015 Ημερ. 2015

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΩΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Α.Φ.Μ. 010

Επώνυμ.:
 Ονομ.:
 Δίναση:
 Αριθμός Δ.Ο.Υ.:
 (5) Αρ. Μητρώδ ασκ. επαγγέλτ.:
 (3) Κατηγορία άδειας:

Επώνυμο:
 Ονομα:
 Δίναση:
 Αριθ. Δ. Ταμ.:

(Εργασία και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία
 (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο τετράγωνο της απάντησης (Μικτά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλει ενοίκια σε περισσότερες από μία επιχειρήσεις, συμπληρώνεται κατά σειρά. Στον πίνακα αναγράφεται το ενοίκιο που βαρύνουν την κλιμακωτή χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα πεδία Δευτερεύουσα εγκατάσταση, Περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη κα. Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000
 (6) Συμπληρώνεται από αλληλεγγύη, μονοαγρούς και καλλιτέχνες (μεγαλύτερη ή γλιότερη ή χαρτί της παρ. 7 άρθρ.48 του ν.2238/94 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα.
 (7) Είναι επιτηδεύματος που φορολογείται με τις διατάξεις της παρ. α) παρ. 2 του άρθρου 12.
 (8) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ. 1 της εγκυκλίου 1120/2014.
 (9) Αφορά την αναρτη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές	Εσωτερικό		Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εξαγωγές	
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα	256	257
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υψοπροϊόντα	259	260
αναλωσίμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
επιτακτικών παγίων	243		244	υλικά ασκασίας	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) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας		
κεντρική πώληση εμπορευμάτων	263		ιδιωτική πελατεία	274		πώληση ιδίων προϊόντων
κεντρική πώληση εμπορευμάτων	266		επιτηδεύματες κ.τ.λ.	280		λοιπά έσοδα
κεντρική πώληση προϊόντων	269		Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		645
κεντρική πώληση προϊόντων	272		Π.Υ.	276		Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστ.
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		646
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540		Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		
ζ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας	
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ (1)	516		517		518	
αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
παροχές τρίτων, φορο-τελη	528		529		530	
ιδιοχρηση	531		532		533	
διάφορα έξοδα	534		535		536	
τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
άρδευσης					545	
Σύνολο δαπανών	544		545		546	
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απολογαφικά βιβλία						
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας	Συνολικά
Σύνολο ακαθάρτων Εσόδων	548		549		550	551
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)	552		553		554	555
Μείον : Δαπάνες χρήσης	556		557		558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562	563
Πλέον : Δαπάνες μη εκπληρωμένες (2)	564		565		566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570	571
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΟΛΟΓΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ						
πλέον καθαρό μετρίνο εισόδ. παρ. 7 άρθ. 48 ν.2238/94 (4)	319		320		321	322
μείον δαπάνη επίσει έδρευσης (εξολογιαστικά)	318		319		320	321
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν.3889/2010	312		313		314	315
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10	322		323		324	325
μείον τα εισοδήματα της παρ. 6 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέρη 10 kw) (5)	324		325		326	327
μείον την υπεραξία του άρθρου 10 ν.2579/1988	325		326		327	328
μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν.3842/2010	342		343		344	345

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)
(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
(3) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την οριστική των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.
(4) Αναγράφεται το καθαρό μετατρίνο εισόδημα των υπαχθέντων της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν. 2238/94.
(5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση / νομικά πρόσωπα (με απολογαφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στο βιβλίο τους το ποσό του κωδ. 324 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.
(6) Αναγράφεται το καθαρό αποτέλεσμα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση εκμετάλλευσης οχημάτων του ν.27/1975 (με απολογαφικά βιβλία).
το ποσό του κωδ. 348 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Έσοδα					β) Κόστος					
συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	459	11,000.00			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιετών	412				
επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	465	2,000.00			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416				
έσοδα παρεπιπέμων στοιχείων	467				κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420				
έσοδα κεφαλαίων	469				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424				
επιχορηγήσεις παγίων & χρηστών, π.π.β. μεταλλευσης	471	1,500.00			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425				
έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475				δαπάνες παραγωγής	428	18,274.97			
γ) Δαπάνες					φύρα βιομηχανοποίησης					
σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	10,129.91			431					
έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477									
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	5,000.00	478		474		470		841	
προϊόντων ετοίμων και ημιετών	464		476	6,000.00	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	5,000.00	863	6,000.00	864		865		866	
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 - μεσπίτες	453		874		875			κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	11,000.00	876		877			Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδόκινη, αποκτήσεις		Εξαγωγές		Λήξης
εμπορευμάτων	401	12,600.00	402		403			εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	6,000.00	406		407			προϊόντα έτοιμα και ημιετή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411			υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415			παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419			α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	18,600.00	422		423			αναλώσιμα υλικά	440	4,000.00
Αγορές παγίων	878		879		880			ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ζ) Αποσβέσεις		Σύνολο απογραφής
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	18,500.00	η) Αποσβέσεις και δαπάνες		Σύνολο απογραφής		449	4,000.00	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/81)	442	1,000.00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				463		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	3,500.00	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ				496		
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	36.00	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				473		
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	1,100.00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ				479		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	60.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΜΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ				481		
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	974.97	ΑΠΟΡΟΦΙΜΑΤΑ ΑΚΟΣΜΗΤΙΚΑ				483		
προβλεπόμενες εκμεταλλεύσεις	(Α/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΟΦΙΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ				486		
αφρογκικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458		% μεκκω ή μη μεκκω αποτέλεσμα επί κόστους				500		
άθροισμα Α/65+Α/67 (με πρόσημο)	460			% μεκκω ή μη μεκκω αποτέλεσμα επί πωλήσεων				504		
Γενικό σύνολο εξόδων	462	23,170.97		% αποτέλεσμα παροχών υπηρεσιών επί εσόδων				884		
Συνολικό ποσό φορολογικής αναμόρφωσης (2)		196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από απολογιστικά βιβ				197		

- (1) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, οφείλει για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποσημειώσει ε.
(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.τ.λ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν απολογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.
Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απολογιστικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρήση της ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).

α/α	A/A εργαλαβκού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμετετώνημο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργαλαβκού ή συμβολαίου αγοράς σκεπέδου	Ακαθάριστο έσοδο από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συντίτλις καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			682	685		688
2.			683	686		689
3.			692	694		696
4.			693	695		697
	Διαφορά κερδών (3)		684	687		690
	αγορές υλικών και παγίων	377				
	αμοιβές προσωπικού	378				
			αμοιβές και έξοδα τρίτων	379		διαφορά έξοδα
			παραγών τρίτων, φόροι-τέλη	380		
ΠΙΝΑΚΑΣ Κ'. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ					Διαφορές	
					Θετικές	Αρνητικές
ενομήματα πάγια	765		773		781	789
αυλα πάγια	766		774		782	790
χρηματοοικονομικά στοιχεία	767		775		783	791
προβλέψεις	768		776		784	792
λοιπές διαφορές ενεργητικού	769		777		785	793
λοιπές διαφορές παθητικού	770		778		786	794
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	771		779		787	795
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	772		780		788	796
ΣΥΝΟΛΟ					797	798
Σημειώσεις φορολογούμενου:						

(1) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπάλληλους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατάσχεσης έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005.

(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους διπλογραφικών βιβλίων.

4 Συμπεράσματα

Όπως είναι γνωστό, η ένταξη μιας οντότητας - επιχείρησης σε κατηγορία μεγέθους, βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (πολύ μικρή, μικρή, μεσαία ή μεγάλη) προσδιορίζει κυρίως τις λογιστικές της υποχρεώσεις, στο πλαίσιο του εφαρμοζόμενου λογιστικού συστήματος, οι οποίες (υποχρεώσεις), ως επί το πλείστον, αναφέρονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που πρέπει να συντάσσονται, σύμφωνα με το άρθρο 16 και τις γενικές αρχές του άρθρου 17 του Ν 4308/2014. Συνεπώς, το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει, εκτός από τα διάφορα λογιστικά αρχεία, κυρίως τις διαδικασίες και μεθόδους για την καταχώριση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, με τελική επιδίωξη την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το εφαρμοζόμενο λογιστικό σύστημα μπορεί να είναι το διπλογραφικό ή το απλογραφικό.

Το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα αφορά τις οντότητες που καταρτίζουν, προαιρετικά ή υποχρεωτικά, ισολογισμό. Πρόκειται για την γνωστή σε όλους μας διγραφική μέθοδο τήρησης των βιβλίων (πρώην Γ' κατηγορία). Το διπλογραφικό σύστημα πρέπει να παρακολουθεί τα τηρούμενα αρχεία, με ανάλυση των συναλλαγών και των γεγονότων που έχουν επίπτωση στη διαμόρφωση των κονδυλίων του ισολογισμού, δηλαδή: στις αξίες των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό), στο ύψος των υποχρεώσεων προς τρίτους (το κυρίως Παθητικό), στα μεγέθη της καθαρής θέσης (Ίδια κεφάλαια), καθώς και στη διαμόρφωση των στοιχείων της κατάστασης των αποτελεσμάτων, δηλαδή: στα έσοδα, στα κέρδη, στα έξοδα και στις ζημίες.

Ενδεικτικώς, σύμφωνα με την ερμηνεία που αρμοδίως έχει δοθεί, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν:

- α) Οι ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες.
- β) Οι προσωπικές ΟΕ και ΕΕ των οποίων όλα τα άμεσα ή έμμεσα μέλη είναι είτε οντότητες των ως άνω νομικών μορφών, είτε είναι άλλες οντότητες συγκρίσιμου νομικού τύπου με τις οντότητες αυτές.
- γ) Οι οντότητες της παραγράφου 2γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, δηλαδή οι ΟΕ, ΕΕ, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι δικηγορικές εταιρείες, οι κοινοπραξίες κ.λπ. με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000 ευρώ.
- δ) Τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.) εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000 ευρώ. Πρόκειται ομοίως, για τις οντότητες της παραγράφου 2γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014.
- ε) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και ο πωλητής πετρελαίου θέρμανσης (ομοίως, οντότητα της παραγράφου 2γ του άρθρου 1 του Ν 4308/2014, δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική επιχείρηση κ.λπ.) με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 8.000.000 ευρώ. Διευκρινίζεται ότι ειδικά για το 2015 εντάσσεται στις πολύ μικρές, ανεξαρτήτως τζίρου.

Από την άλλη πλευρά, η οντότητα που έχει το δικαίωμα να συντάσσει μόνο κατάσταση αποτελεσμάτων, απαλλασσόμενη από την υποχρέωση σύνταξης και Ισολογισμού, μπορεί να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα για να παρακολουθεί τα στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων (πρώην βιβλίο εσόδων-εξόδων).

Εξυπακούεται ότι η καταχώριση των συναλλαγών και γεγονότων στο απλογραφικό σύστημα γίνεται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα (άρθρο 5, Ν 4308/2014).

Επισημαίνεται ότι όπου άλλοι νόμοι χρησιμοποιούν τους όρους «Απλοποιημένα Λογιστικά Πρότυπα» ή «Βιβλία Εσόδων-Εξόδων» ή «Βιβλία Β' Κατηγορίας» ή «Απλογραφικά βιβλία», είναι προφανές ότι αναφέρονται στο απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Συνοπτικά, απλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν οι πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2γ του άρθρου 1 του Ν 4308/2014, που δεν συντάσσουν ισολογισμό. Συγκεκριμένα αυτές είναι:

Οι ομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι δικηγορικές εταιρείες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000 ευρώ.

Σημειώνεται πάντως ότι οι παραπάνω οντότητες δύνανται να χρησιμοποιούν προαιρετικά ένα διπλογραφικό σύστημα, αντί απλογραφικού, χωρίς ωστόσο εκ του λόγου αυτού (δηλαδή εκ της προαιρετικής χρήσης διπλογραφικού συστήματος) να υποχρεούνται να συντάσσουν και ισολογισμό (συντάσσουν μόνο κατάσταση αποτελεσμάτων). Αυτό προκύπτει από τις συνδυασμένες διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 4 και της παρ. 8 του άρθρου 16 του Ν 4308/2014.

Με τις διατάξεις του ο νέος Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) απευθύνεται σε πρόσωπα τα οποία ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα με σκοπό την απόκτηση εισοδήματος και θεσπίζει κανόνες με σκοπό την εμφάνιση του ούτως ώστε να είναι δυνατός ο προσδιορισμός και ο έλεγχος του αποκτώμενου εισοδήματος του εκάστοτε επιτηδευματία. Η τήρηση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, δεν αφορά μόνο τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων και γενικότερα των υπόχρεων που τηρούν αυτά, αλλά έχει ευρύτερη σημασία, πολλές φορές αποφασιστική, αφού με τα συστήματα του Κ.Φ.Α.Σ. και του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.), έχει στόχο να γίνει εφικτή η παρακολούθηση της όλης οικονομικής δραστηριότητας της εκάστοτε επιχείρησης, δηλαδή του τρόπου παρακολούθησης της παραγωγής των αγαθών, της διακίνησης, της τιμολόγησης, της απογραφής, της αποτίμησης αυτών, της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, την εμφάνιση των πράξεων στα βιβλία, με καθορισμένο τρόπο και μέθοδο, έχοντας αντικειμενικό σκοπό την διαφάνεια, αλλά και την εμφάνιση του ορθού οικονομικού αποτελέσματος για την ίδια την επιχείρηση, για το Δημόσιο, για

τους συναλλασσόμενους με αυτές, καθώς και για τους μετόχους, μεριδιούχους ή τους ιδιοκτήτες της εκάστοτε οικονομικής μονάδας.

Βιβλιογραφία

1. Πομόνης Ν., (2004). Γενική Λογιστική, Εκδόσεις: Σταμούλη, Αθήνα.
2. Σαρσέντης Β., (2008). Λογιστική Εταιρειών, Εκδόσεις: Σταμούλη, Αθήνα.
3. Νεγκάκης Χ., (2010). Λογιστική εταιρειών, Εκδόσεις: Ελλην.
4. Καζαντζή Χ., (2008). Αρχές και Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Εκδόσεις: BusinessPlus A.E., Πειραιάς.
5. Κοντάκος Α., (2006). Γενική Λογιστική, Εκδόσεις: Ελλην.
6. Φλώρος Α., (2010). Φορολογική Λογιστική, Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Λογιστική & Πρακτική Αντιμετώπιση, Εκδόσεις: Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ, Αθήνα.
7. Σταματόπουλος Δ., (2013). Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών: Ανάλυση και Ερμηνεία, Εκδόσεις: Σταματόπουλος Δημήτρης.
8. Σακέλλη Ε., (2014). Ο Νέος κώδικας φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013, Εκδόσεις: Βρυκούς.
9. Τότσης Χ., (2014). Κώδικες φορολογίας εισοδήματος και φορολογικής διαδικασίας, Εκδόσεις: Πάμισος.
10. Παπαδέας Π., (2013). Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, Ιδιωτική Έκδοση, Αθήνα.
11. Μπατσινίλας Ε., & Πατατούκας Κ., (2010). Σύγχρονη Λογιστική Ι, Ιδιωτική Έκδοση, Πειραιάς.
12. Καζαντζή Χ., (2008). Αρχές και Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Εκδόσεις: BusinessPlus A.E., Πειραιάς.
13. Καραγιάννης Σ., (2010). Η Οικονομική Διαχείριση των Ν.Π.Δ.Δ., εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής Μεθόδου (Π.Δ. 205/98-Π.Δ. 146/03), Εκδόσεις: Γ.Μ. Καρανασάση, Αθήνα.
14. Καραγιώργος Θ., (2008). Χρηματοοικονομική Λογιστική, Εκδόσεις: Γερμανός, Θεσσαλονίκη.
15. Καραγιώργος Θ., & Πετρίδης Α., (2009). Μηχανογραφημένη Λογιστική: Θεωρία και Πράξη, Εκδόσεις: Γερμανός, Θεσσαλονίκη.
16. Δημητρίου Χ.Γκίκα & Αφροδίτης Ι.Παπαδάκη (2012) Χρηματοοικονομική Λογιστική, Εκδόσεις: Γ.Μπένου, Αθήνα.