



**ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΠΟΥΔΩΝ
«ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**

ΔΙΑΤΡΙΒΗ ΕΠΙΠΕΔΟΥ ΜΑΣΤΕΡ

**«ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ
ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ»**

ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ

ΜΑΡΙΑ ΚΟΝΤΑΞΗ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΑΛΙΟΣ

ΛΕΥΚΩΣΙΑ, ΜΑΪΟΣ, 2013

Πίνακας περιεχομένων

Περίληψη	4
Περίληψη στα αγγλικά (abstract)	5
Εισαγωγή	6
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ</u>	
1.1 Οικονομική Μονάδα και Λογιστική Μονάδα.....	7
1.2 Διακρίσεις οικονομικών μονάδων	8
1.3 Χρηματοοικονομική Λογιστική και Λογιστικές Πληροφορίες	11
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ</u>	
2.1 Η Έννοια του Λογιστικού Κυκλώματος.....	13
2.2 Στάδια Λογιστικού Κυκλώματος.....	13
2.3 Το Λογιστικό Βιβλίο του Ημερολογίου	15
2.4 Γενικό και Αναλυτικά Καθολικά	17
2.5 Λογιστικά Σφάλματα	19
2.6 Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής Λογαριασμών στα Δεδομένα της Απογραφής και η Σημασία τους.....	20
2.6.1 Προσδιορισμός Δεδουλευμένων Εξόδων	21
2.6.2 Προσδιορισμός Δεδουλευμένων Εσόδων	22
2.6.3 Προσδιορισμός Αναλώσεων Αποθεμάτων	22
2.6.4 Προσδιορισμός Αποσβέσεων Παγίων Χρήσης.....	23
2.7 Εγγραφές Προσδιορισμού του Λογιστικού Αποτελέσματος της Λογιστικής Χρήσης.....	24
2.8 Εγγραφές Κλεισίματος των Λογαριασμών.....	26
2.9 Φύλλο Εργασίας.....	27
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ</u>	
3.1 Σκοπός της Χρηματοοικονομικής Ανάλυσης των Λογιστικών Καταστάσεων	28
3.2 Είδη Αναλύσεως Λογιστικών Καταστάσεων	29
3.3 Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων με Αριθμοδείκτες	30
3.4 Αριθμοδείκτες Ρευστότητας	30
3.5 Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας.....	32
3.6 Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας.....	33
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΕΦΑΡΜΟΓΗ - ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ</u>	
4.1 Η εμπορική ανώνυμη εταιρεία «Χοιροτροφικές Επιχειρήσεις Ηλείου Ανώνυμη Εταιρεία »	36
4.2 Ημερολογιακές Εγγραφές Ανοίγματος	37

4.3 Ημερολογιακές Εγγραφές	44
4.4 Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (VIES) και Δήλωση Intrastat	53
4.5 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ και Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών	57
4.6 Προσωρινό Ισοζύγιο.....	63
4.7 Εγγραφές τακτοποίησης	66
4.7.1 Διενέργεια Αποσβέσεων	66
4.7.2 Τακτοποίηση μικροπολοίπων	67
4.8 Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο	68
4.9 Εργασίες Τέλους Χρήσης.....	70
4.9.1 Προσδιορισμός του Αποτελέσματος Γενικής Εκμετάλλευσης.....	70
4.9.2 Προσδιορισμός του Αποτελέσματος Χρήσης.....	74
4.10 Οριστικό Ισοζύγιο Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών	77
4.11 Ισολογισμός.....	80
4.12 Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλεύσεως.....	82
4.13 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.....	82
4.14 Χρηματοοικονομική ανάλυση για την εμπορική εταιρεία ΧΕΗ ΑΕ.....	83
4.15 Συμπεράσματα για την επιχείρηση.....	87
Γενικά Συμπεράσματα – Μελλοντικές Προτάσεις	89
Ελληνική Βιβλιογραφία.....	91
Γλωσσάριο	93

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα διπλωματική εργασία έχει ως στόχο να εξετάσει αρχικά την οικονομική και λογιστική μονάδα και στην συνέχεια το θεωρητικό υπόβαθρο του λογιστικού κυκλώματος και των λογιστικών διαδικασιών μιας εταιρείας μέσα στην χρήση της, των οικονομικών καταστάσεων καθώς και την αξιοποίηση αυτών μέσω της χρησιμοοικονομικής ανάλυσης. Ακόμα η μεταροπή της θεωρίας σε πρακτική εφαρμογή μέσω της μελέτης περίπτωσης της ανώνυμης εταιρείας και η χρηματοοικονομική της ανάλυση αποτελούν σκοποί της εργασίας αυτής.

Η μέθοδος προσέγγισης του θέματος που εφαρμόστηκε στο θεωρητικό και πρακτικό τμήμα είναι η ελληνική βιβλιογραφική ανασκόπηση καθώς και η άμεση επικοινωνία με την εξεταζόμενη επιχείρηση για την συλλογή των δεδομένων και στοιχείων για πληρέστερη εξέταση και παρουσίαση του πρακτικού θέματος.

Τα κυριότερα συμπεράσματα αφορούν την σπουδαιότητα της οικονομικής μονάδας ως κρίκος του κλάδου της οικονομίας, την αναγκαιότητα ορθής τήρησης των σταδίων του λογιστικού κυκλώματος και την αποτελεσματική χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών. Ακόμα, ουσιαστικό αποτέλεσμα αποτελεί η θετική οικονομική εικόνα που παρουσιάζει η υπό μελέτη εμπορική εταιρεία εν καιρώ δύσκολης οικονομικής και εμπορικής συγκυρίας και η άρτια συσχέτιση των αποτελεσμάτων του ισολογισμού με τους αριθμοδείκτες, της λογιστικής με την χρηματοοικονομική ανάλυση.

ABSTRACT

The aim of this thesis is to examine initially the financial and accounting module and then the theoretical background of circuit accounting and accounting of a company in a year, its financial statements and use them through the financial analysis. Even the conversion of theory into practice through a case study of a public limited company and its financial analysis are two important objectives of this thesis.

The method of approach to the issue applied to the theoretical and practical part is the use of Greek bibliography as well as the direct contact with the firm concerned for the collection of data and information for fuller examination and presentation of practical issues.

The main conclusion concerns the importance of the economic unit as a link in the economic sector, the need of proper enforcement of the stages of the accounting circuit and the effective use of ratios. Moreover, substantial result is the positive view of the sub study trading company in a bad economic and business era and the excellent correlation of the results with the balance sheet ratios and of the accounting with the financial analysis.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η διπλωματική αναλύει σε θεωρητικό και πρακτικό (μελέτη περίπτωσης) τμήμα, το λογιστικό κύκλωμα που ακολουθεί μια επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης της και την χρηματοοικονομική ανάλυση με βάση τους αριθμοδείκτες.

Η μεθοδολογία αναπτύχθηκε σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. όσον αφορά το λογιστικό κύκλωμα, τις ημερολογιακές εγγραφές και την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, για την χρηματοοικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων, υπολογίστηκαν και εξετάστηκαν αριθμοδείκτες ρευστότητας, αποδοτικότητας και δραστηριότητας

Η δομή της εργασίας περιλαμβάνει τέσσερα κεφάλαια. Τα τρία πρώτα κεφάλαια περιλαμβάνουν το θεωρητικό υπόβαθρο και συγκεκριμένα παρουσιάζεται στο πρώτο κεφάλαιο τα χαρακτηριστικά της οικονομικής και λογιστικής μονάδας και οι διακρίσεις των εταιρειών, στο δεύτερο κεφάλαιο τα στάδια του λογιστικού κυκλώματος από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης μέχρι τη λήξη της, τα λογιστικά γεγονότα και τα βιβλία πάνω στα οποία αποτυπώνονται αυτά, τις εγγραφές προσαρμογής και προδιορισμού του λογιστικού αποτελέσματος και στο τρίτο κεφάλαιο ο σκοπός της χρηματοοικονομικής ανάλυσης και οι αριθμοδείκτες.

Το τέταρτο κεφάλαιο αποτελεί το πρακτικό κομμάτι και παρουσιάζονται τα πραγματικά στοιχεία μιας ανώνυμης εμπορικής επιχείρησης, οι εγγραφές ανοίγματος, τα λογιστικά γεγονότα και οι αντίστοιχες ημερολογιακές εγγραφές, οι μηνιαίες φορολογικές υποχρεώσεις και τα υποχρεωτικά Ισοζύγια μέχρι την σύνταξη του Ισολογισμού. Ακόμα, θα γίνει χρηματοοικονομική ανάλυση με την χρήση ορισμένων αριθμοδεικτών και θα προκύψουν συμπεράσματα αναγκαία και ουσιαστικά για την διοίκηση της εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ

1.1 Οικονομική Μονάδα και Λογιστική Μονάδα

Οικονομική μονάδα θεωρείται ο συστηματικός συνδυασμός των παραγωγικών συντελεστών (εργασία, κεφάλαιο, γη) με στόχο την παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών για την άμεση ή έμμεση κάλυψη των ανθρωπίνων αναγκών.

Σύμφωνα με τον παραπάνω ορισμό τα κύρια χαρακτηριστικά των οικονομικών μονάδων είναι:

(α) *Συστηματικός συνδυασμός των συντελεστών παραγωγής.*

Αυτό σημαίνει ότι δεν αρκεί ο οποιοσδήποτε συνδυασμός των τριών συντελεστών παραγωγής αλλά αυτός πρέπει να είναι συστηματικός, δηλαδή να έχει οργάνωση, προοπτική διάρκειας και να αποβλέπει σε σαφείς και προκαθορισμένους στόχους.

(β) *Κύριος σκοπός του είναι η παραγωγή αγαθών για την ικανοποίηση των ανθρωπίνων αναγκών.*

Αυτό σημαίνει ότι η οικονομική μονάδα εξυπηρετεί τον άνθρωπο με την ικανοποίηση των αναγκών του.

(γ) *Η Οικονομική Μονάδα διαθέτει τα κατάλληλα εργαλεία για την εκτέλεση των βασικών λειτουργιών, της παραγωγής και της διανομής, για την παραγωγή των αγαθών και διανομή τους, ώστε τα παραγόμενα αγαθά να διατίθενται σε εκείνους που τα έχουν ανάγκη.*

Παρουσιάζοντας την έννοια της οικονομικής μονάδας και τα κύρια χαρακτηριστικά της, παρακάτω θα ξεκαθαριστεί η διαφορετική έννοια της λογιστικής μονάδας. Η λογιστική μονάδα αφορά την οικονομική μονάδα, η οποία διατηρεί αυτοτελές σύστημα λογιστικών βιβλίων, καθώς και δική της, ξεχωριστή, νομική προσωπικότητα, με περιουσιακά στοιχεία, απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Επομένως, μια οικονομική μονάδα δύναται να περιλαμβάνει περισσότερες από μια λογιστικές μονάδες (όμιλοι επιχειρήσεων) αλλά και το αντίθετο μία λογιστική μονάδα δύναται να περιλαμβάνει περισσότερες από μια οικονομικές μονάδες (αυτόνομα υποκαταστήματα).

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ. 9-11)

1.2 Διακρίσεις οικονομικών μονάδων

Οι οικονομικές μονάδες με σκοπό την επίτευξη καλύτερης και πληρέστερης πληροφόρησης, η οποία παρέχεται μέσω των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, στους άμεσα και έμμεσα ενδιαφερόμενους, διακρίνονται ανάλογα με:

- τον κλάδο δραστηριότητας σε επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον

i. πρωτογενή τομέα

ii. δευτερογενή τομέα

iii. τριτογενή τομέα

Οι επιχειρήσεις του πρωτογενή τομέα ασχολούνται με την καλλιέργεια γης, την εκμετάλλευση φυσικού πλούτου, (γεωργικές, αλιείας, κτηνοτροφικές επιχειρήσεις). Ο δευτερογενής τομέας, στον οποίο εντάσσονται επιχειρήσεις που μεταποιούν προϊόντα του πρωτογενούς τομέα σε προϊόντα τελικής κατανάλωσης, (βιοτεχνίες, βιομηχανίες). Ο τριτογενής τομέας στον οποίον εντάσσονται οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα παροχής υπηρεσιών (τράπεζες, ξενοδοχεία, εμπορικές επιχειρήσεις).

- την νομική μορφή, σε

i. Ατομική επιχείρηση

ii. Ομόρρυθμη εταιρεία

iii. Ετερόρρυθμη εταιρεία

iv. Μετοχική Ετερόρρυθμη εταιρεία

v. Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία

vi. Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

vii. Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

viii. Ανώνυμη Εταιρεία

ix. Συνεταιρισμό

x. Κοινοπραξία

Η **Ατομική Εταιρεία** ταυτίζεται απόλυτα με το πρόσωπο του επιχειρηματία και είναι προσωποπαγής. Λόγω της μεγάλης διαχειριστικής ευελιξίας των ατομικών εταιρειών και της ευκολίας με την οποία λαμβάνονται οι επιχειρηματικές αποφάσεις, η μορφή της ατομικής εταιρείας ενδείκνυται κυρίως σ' αυτές, οι οποίες απαιτούν απόλυτη και ταχεία προσαρμογή στις συνεχείς μεταβολές που παρουσιάζει η αγορά λόγω των συνεχών διακυμάνσεων των τιμών.

Για την ίδρυση **Ομόρρυθμης Εταιρείας** πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη που μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους. Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται απεριόριστα και μάλιστα εξ αδιαίρετου (εις ολόκληρο) με όλη τους την περιουσία για τη δραστηριότητα και τις υποχρεώσεις της εταιρείας, με αλληλέγγυα ευθύνη τους.

Η **Ετερόρρυθμη Εταιρεία** έχει νομική προσωπικότητα, συγκαταλέγεται μεταξύ των εμπορικών προσωπικών εταιρειών και δημιουργείται από δυο τουλάχιστον εταίρους, από τους οποίους ο ένας τουλάχιστον είναι ομόρρυθμος και ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρο. Επομένως η διαίρεση των εταίρων της ετερόρρυθμης εταιρείας γίνεται σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους όπου η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη και η αντίστοιχη ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς τους στην εταιρεία.

Η **Μετοχική Ετερόρρυθμη Εταιρεία** λειτουργεί, όσον αφορά την ευθύνη, όπως η απλή ετερόρρυθμη εταιρεία. Το μέρος του κεφαλαίου όμως, που εισφέρεται από τους ετερόρρυθμους εταίρους, αντιπροσωπεύεται από ονομαστικές μετοχές, οι οποίες μπορούν να μεταβιβαστούν σε τρίτο πρόσωπο, χωρίς κώλυμα και χωρίς λύση και εκκαθάριση της εταιρείας.

Η **Συμμετοχική (ή Αφανής) Εταιρεία** εμφανίζει όλα τα χαρακτηριστικά εμπορικής εταιρείας, δημιουργείται όμως για να καλύψει τις συναλλακτικές σχέσεις μεταξύ των εταίρων. Όσον αφορά τις σχέσεις της εταιρείας με τρίτους, οι εταίροι συναλλάσσονται ως άτομα διατηρώντας την ατομικότητα τους. Η αφάνεια έχει νομική σημασία, οι τρίτοι ενδιαφερόμενοι γνωρίζουν την ύπαρξη της εταιρείας.

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιριών και της ανώνυμης εταιρίας. Τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της εταιρείας αυτής είναι τα εξής: η διαίρεση του κεφαλαίου σε “μερίδες συμμετοχής” κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου, 2.400€ που απαιτείται για την σύσταση της όπως ορίζει ο νόμος και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων μέχρι του ύψους του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου. Ωστόσο, η εταιρική ιδιότητα δεν ενσωματώνεται σε μετοχές, πράγμα που σημαίνει ότι δεν είναι δυνατή η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου.

Η Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Μ.Ε.Π.Ε.) ιδρύεται και αποτελείται από ένα μόνο εταίρο. Η μ.ε.π.ε. έχει όλα τα χαρακτηριστικά της ε.π.ε. με εξαίρεση ότι ιδρύεται από ένα πρόσωπο και στην επωνυμία της πρέπει ν’ αναγράφεται ο όρος «μονοπρόσωπη», προκειμένου να προστατευθούν οι τρίτοι που πρέπει να γνωρίζουν το είδος της ε.π.ε. με την οποία έρχονται σε επαφή και συναλλαγή.

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο που έχει ως επί το πλείστον κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα, οι συμμετέχοντες σ’ αυτή (μέτοχοι) να ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους. Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη και τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά (ενήλικα) ή νομικά πρόσωπα. Ως κεφαλαιουχική εταιρεία απαιτείται να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (24.000 ευρώ), το οποίο διαιρείται σε πολλά ίσα μέρη, τις μετοχές, οι οποίες είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και εύκολα μεταβιβάσιμες, εκτός αν το καταστατικό υποβάλλει το μεταβιβαστό σε ορισμένους περιορισμούς («δεσμευμένες μετοχές»). Η Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο (δηλ. τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και Αποτελέσματα Διαθέσεως τηρώντας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε μία πολιτική, οικονομική και τοπική εφημερίδα. Με βάση το άρθρο 232 του νόμου 4072 ΦΕΚ (Α/86/11-4-2012) υπάρχει αλλαγή στον τρόπο δημοσίευσης του ισολογισμού των εταιρειών ΑΕ και ΕΠΕ. Συγκεκριμένα ενώ στον Κ.Ν. 2190/1920 και στο Ν. 3190/1955 προβλέπεται δημοσίευση σε άλλα έντυπα μέσα, εκτός από το ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ., αυτή μπορεί να αντικαθίσταται με ανάρτηση των δημοσιευτέων πράξεων και στοιχείων στην ιστοσελίδα της εταιρείας, εφόσον η διεύθυνση αυτής έχει καταχωρηθεί στην Μερίδα της εταιρείας. Αν η εταιρεία δε διατηρεί ιστοσελίδα ή δεν έχει καταχωρήσει αυτήν

στην Μερίδα της, οι δημοσιεύσεις της προηγούμενης παραγράφου πραγματοποιούνται, εκτός από το ΦΕΚ/ΤΑΗΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ., και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα πανελλαδικής κυκλοφορίας.

Ο **Συνεταιρισμός** ιδρύεται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα με καταβολή του κεφαλαίου σε μετρητά. Το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσες συνεταιριστικές μερίδες, τις οποίες λαμβάνουν τα μέλη αυτού και η είσοδος κάθε νέου μέλους πραγματοποιείται με έγγραφη δήλωση του, ότι αποδέχεται το καταστατικό του συνεταιρισμού και χρηματική καταβολή της αξίας της συνεταιριστικής του μερίδας.

Τέλος, η **Κοινοπραξία** αποτελεί η συνεργασία και ένωση προσώπων, φυσικών ή νομικών, δια της οποίας επιδιώκεται με κοινά μέσα κοινός σκοπός. Ο επιδιωκόμενος σκοπός της Κοινοπραξίας (και συνακόλουθα και η διάρκειά της) διαφέρει από εκείνο των λοιπών εταιρικών τύπων κατά την έννοια ότι δεν είναι διαρκής αλλά μοναδικός και συνδέεται συνήθως άμεσα με ορισμένο έργο. Για τη σύσταση Κοινοπραξίας απαιτείται έγγραφος τύπος, αρκεί όμως ιδιωτικό έγγραφο. Η Κοινοπραξία τηρεί δικό της σύστημα λογιστικών βιβλίων, αλλά ταυτόχρονα μέσα σε αυτή, οι συμμετέχοντες διατηρούν την εταιρική ή ατομική επιχειρηματική αυτοτέλεια τους.

(Δ. Γκίνογλου – Π. Ταχυνάκης – Σ.Μωυσή σελ.29-39) (Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ. 11-15)

1.3 Χρηματοοικονομική Λογιστική και Λογιστικές Πληροφορίες

Η Χρηματοοικονομική Λογιστική είναι ο κλάδος ο οποίος ασχολείται με την παροχή οικονομικών πληροφοριών, σχετικών με τις οικονομικές μονάδες προς τους τρίτους ενδιαφερόμενους, δηλαδή αυτούς, οι οποίοι δεν έχουν πρόσβαση στα λογιστικά βιβλία των μονάδων αυτών. Ονομάζεται και Γενική Λογιστική διότι ασχολείται με την παροχή γενικών οικονομικών πληροφοριών για τις οικονομικές μονάδες, των οποίων η δημιουργία βασίζεται σε γενικά αποδεκτές αρχές. Επομένως βασικά χαρακτηριστικά αυτού του κλάδου της λογιστικής είναι η παροχή πληροφοριών προς τρίτους, η εφαρμογή της εξαρτάται από νομοθετικές ρυθμίσεις και οι διαδικασίες τήρησης της εξαρτώνται από λογιστικούς κανόνες (λογιστικές αρχές ή λογιστικές παραδοχές).

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ. 15)

Αξιόπιστες λογιστικές πληροφορίες ζητούν όσοι: α) βρίσκονται έξω από την επιχείρηση και δεν μπορούν να έχουν άμεση γνώση των εργασιών της, της οικονομικής κατάστασής της και των αποτελεσμάτων που επέτυχε σε μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο και β) έχουν άμεση σχέση με τη διοίκηση της επιχείρησης. Αυτές οι δύο ομάδες των ενδιαφερόμενων παρουσιάζουν, ορισμένες φορές, αντικρουόμενα ενδιαφέροντα και συμφέροντα.

Στην πρώτη ομάδα ανήκουν οι μέτοχοι και οι πιστωτές της επιχείρησης, οι μελλοντικοί επενδυτές, το Δημόσιο, οι ασφαλιστικοί οργανισμοί κ.α.. Αυτοί ζητούν πληροφορίες που θα τις χρησιμοποιήσουν για να :

1. Αξιολογήσουν την ικανότητα της επιχείρησης να διαχειριστεί σωστά τα κεφάλαια που έχουν επενδύσει σ' αυτή.
2. Προσδιορίσουν και αξιολογήσουν τη ρευστότητα και την αποδοτικότητα της.
3. Αξιολογήσουν την απόδοση των επενδύσεών τους και εκτιμήσουν το ύψος του σχετικού επενδυτικού κινδύνου.
4. Εξακριβώσουν τα αίτια των αποκλίσεων μεταξύ της πραγματοποιούμενης και της προβλεπόμενης απόδοσης των επενδύσεών τους.
5. Αποφασίσουν τη νέα πολιτική που πρέπει να ακολουθήσουν ύστερα από ορισμένες πρωτοβουλίες που ανέλαβε η διοίκηση της επιχείρησης.
6. Προσδιορίσουν τις απαιτήσεις τους έναντι της οικονομικής μονάδας και αξιολογήσουν τις προοπτικές της.

Στην δεύτερη ομάδα των ενδιαφερόμενων για λογιστικές πληροφορίες ανήκουν τα μέλη της διοίκησης της επιχείρησης. Αυτοί ζητούν πληροφορίες που τους επιτρέπουν να:

1. Αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητα των εργασιών της και την ικανότητα της να αντιμετωπίσει έγκαιρα τις λήγουσες υποχρεώσεις της.
2. Προγραμματίσουν και ελέγξουν συγχρόνως τη δραστηριότητα των διαφόρων τομέων της.
3. Εκτιμήσουν τη δυνατότητα της για περαιτέρω ανάπτυξη, εισαγωγή νέων προϊόντων, συγχώνευση κ.λπ.

(<http://es.scribd.com>)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ

2.1 Η Έννοια του Λογιστικού Κυκλώματος

Κύριο μέλημα της χρηματοοικονομικής λογιστικής, όπως αναφέρθηκε και στο προηγούμενο κεφάλαιο, είναι η παροχή πληροφόρησης, στους φορείς της οικονομικής μονάδας αλλά και σε τρίτα πρόσωπα όπως: επενδυτές, μετόχους, πιστωτές, τράπεζες, δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, προμηθευτές, καταναλωτές και εργαζόμενους που ενδιαφέρονται για την οικονομική κατάσταση της μονάδας. Οι πληροφορίες αυτές αφορούν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της επιχείρησης, την ικανότητα της να παράγει κέρδη και την ικανότητα της να προσαρμόζεται σ' ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο οικονομικό περιβάλλον.

Η χρηματοοικονομική λογιστική προκειμένου να πετύχει τον παραπάνω επιδιωκόμενο σκοπό της ακολουθεί με τη σειρά ένα σύνολο διαδικασιών και ενεργειών, που υποστηρίζεται από διάφορα στοιχεία, βιβλία, λογαριασμούς και εκθέσεις, το σύνολο των οποίων ονομάζεται «Λογιστικό Κύκλωμα». Χρήσιμα εργαλεία για την λειτουργία του λογιστικού κυκλώματος είναι η χρησιμοποίηση ορισμένων λογιστικών βιβλίων όπως το Ημερολόγιο, το Γενικό καθολικό, το Ισοζύγιο Γενικού Αναλυτικών Καθολικών, το Βιβλίο Ισολογισμών και Απογραφών και άλλα.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του λογιστικού κυκλώματος είναι η επανάληψη σε τακτά χρονικά διαστήματα των διαδικασιών του, η πλήρης αλληλεξάρτηση των διαδικασιών, των βιβλίων και των διαφόρων στοιχείων που το συνθέτουν και το κόστος λειτουργίας του που είναι και κόστος παραγωγής λογιστικών πληροφοριών.

(Π. Ευθύμογλου σελ.223-224)

2.2 Στάδια Λογιστικού Κυκλώματος

Το λογιστικό κύκλωμα ακολουθεί μια σειρά από στάδια προκειμένου να ολοκληρωθεί και να κλείσει ο κύκλος το υ μέσα σε μία λογιστική χρήση, με τελευταία πράξη αυτή της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα βήματα με διαδοχική σειρά είναι τα εξής:

1. Ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος λογιστικών βιβλίων, (ή εγγραφή ενάρξεως λογιστικής χρήσης) με την οποία ενημερώνονται για πρώτη φορά στην νέα λογιστική χρήση της επιχείρησης τα λογιστικά βιβλία με τα υπόλοιπα των στοιχείων του Ενεργητικού, του Παθητικού και της Καθαρής Θέσης .
2. Αποτύπωση σε δικαιολογητικά έγγραφα των λογιστικών γεγονότων και μετατροπή τους σε λογιστικά δεδομένα. (π.χ. αν ξεπληρώσει την επιχείρηση ένας πελάτης, το γεγονός της είσπραξης αποτυπώνεται στην απόδειξη είσπραξης).
3. Επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων και μετασχηματισμός τους σε πληροφορίες και καταχώριση των πληροφοριών στο ημερολόγιο και μεταφορά τους στους σχετικούς λογαριασμούς.
4. Έλεγχος της ορθότητας ενημέρωσης των λογαριασμών μέσω της κατάρτισης ισοζυγίων ανά τακτά χρονικά διαστήματα δηλαδή προσωρινών ισοζυγίων γενικού καθολικού.
5. Έλεγχος της αξιοπιστίας των πληροφοριών των λογαριασμών μέσω της διενέργειας απογραφής των στοιχείων της χρηματοοικονομικής θέσης της επιχείρησης.
6. Προσαρμογή των λογιστικών βιβλίων της επιχείρησης στα δεδομένα της απογραφής με την βοήθεια των εγγραφών προσαρμογής.
7. Σύνταξη προσαρμοσμένου Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού για τον έλεγχο των εγγραφών προσαρμογής, από το λογιστικό βιβλίο του Ημερολογίου σε αυτό του Γενικού Καθολικού.
8. Ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος που πέτυχε η επιχείρηση.
9. Κατάρτιση οριστικού Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού, προκειμένου να γίνει έλεγχος των μεταφορών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό, των λογιστικών εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος.
10. Εγγραφή κλεισίματος λογιστικών βιβλίων, με την οποία εξισώνονται και κλείνουν οι λογαριασμοί του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής θέσης, ώστε να υπολογισθούν τα υπόλοιπά τους και να ακολουθήσει η εγγραφή ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων για τη νέα λογιστική χρήση.
11. Κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στο τέλος δεδομένης χρονικής περιόδου (λογιστική χρήση).

Τα δύο πρώτα στάδια, ολοκληρώνονται και επαναλαμβάνονται κάθε μέρα. Αντιθέτως η απογραφή, η κατάρτιση ισοζυγίων και άλλων λογιστικών καταστάσεων επαναλαμβάνεται σε

πιο αραιά διαστήματα, ανάλογα με τις πληροφοριακές ανάγκες της επιχείρησης, αλλά οπωσδήποτε μια φορά στο τέλος της λογιστικής χρήσης.

(Π. Ευθύμογλου σελ.224-226) (Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.85-86) (Δ. Γκίνογλου – Π. Ταχυνάκης – Σ. Μωυσή σελ.477-478)

2.3 Το Λογιστικό Βιβλίο του Ημερολογίου

Το ημερολόγιο είναι «το λογιστικό βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται, με χρονολογική σειρά, οι επιδράσεις των λογιστικών γεγονότων με την μορφή χρεώσεων και πιστώσεων στα στοιχεία του Ενεργητικού, του Παθητικού και της Καθαρής Θέσης». (Π. Ευθύμογλου σελ.227)

Η καταχώρηση ενός λογιστικού γεγονότος γίνεται πρώτα στο ημερολόγιο μέσω ημερολογιακών εγγραφών και στη συνέχεια στο γενικό Καθολικό. Σημειώνεται ότι για κάθε λογιστικό γεγονός πρέπει να υπάρχει και μία ημερολογιακή εγγραφή, γιατί έτσι εξασφαλίζεται η ακεραιότητα της παρουσίασης του και η αντιστοιχία γεγονότων και εγγραφών.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ημερολογίου είναι:

- Το σύνολο των ημερολογιακών εγγραφών συνθέτει το περιεχόμενο του ημερολογίου.
- Τα ποσά της χρέωσης και τα ποσά της πίστωσης σε κάθε ημερολογιακή εγγραφή είναι ίσα σύμφωνα με τη λογιστική ισότητα.
- Το άθροισμα των ποσών της (στήλης της) χρέωσης είναι ίσο με το άθροισμα των ποσών της (στήλης της) πίστωσης στο τέλος κάθε σελίδας του ημερολογίου.
- Το άθροισμα των χρεωστικών/πιστωτικών ποσών μεταφέρονται από το τέλος της σελίδας (σύνολα σε μεταφορά) στην αρχή της επόμενης σελίδας (σύνολα από μεταφορά).
- Στην επικεφαλίδα του ημερολογίου αναγράφεται η επωνυμία της επιχείρησης και ο τίτλος του ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ.
- Σε κάθε ημερολογιακό άρθρο (εγγραφή) παρέχονται συνοπτικά όλες οι απαραίτητες πληροφορίες που αφορούν μία συναλλαγή, δηλαδή τόσο η περιγραφή της, όσο και τα

λογιστικά μεγέθη που μεταβλήθηκαν, το είδος και το ποσό της μεταβολής, η χρονολογία της και τέλος η αιτιολόγησή της.

Επομένως, το Λογιστικό Βιβλίο του Ημερολογίου αποτελεί ένα πραγματικό «χρονικό» της οικονομικής ζωής των οικονομικών μονάδων καθώς καταγράφει κατά χρονολογική σειρά όλα τα οικονομικά γεγονότα που συνέβησαν κατά τη διάρκεια της δράσεώς τους σε μία συγκεκριμένη λογιστική περίοδο. Έτσι, είναι δυνατή και εύκολη η αναδρομή σε παρελθόντα γεγονότα είτε για λόγους ελεγκτικούς, είτε για άντληση πληροφοριών.

Το Ημερολόγιο περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία: την ημερομηνία καταχώρισης του λογιστικού γεγονότος, τις σελίδες του γενικού ή ειδικού Καθολικού στις οποίες τηρούνται οι λογαριασμοί των στοιχείων που μεταβάλλονται, τους κωδικούς αριθμούς και την περιγραφή των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου, την αιτιολογία της καταχώρισης, τα ποσά σε αξίες της χρέωσης και της πίστωσης των περιληπτικών λογαριασμών.

(Π. Ευθύμογλου σελ.227-229) (Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.86-87)

Στον παρακάτω πίνακας (Πίνακας 2.1) εμφανίζεται ένα υπόδειγμα ημερολογίου με δύο ημερολογιακές εγγραφές.

1ο γεγονός: Αγορά εμπορευμάτων αξίας €70.000, €20.000 με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, €40.000 με πίστωση και το υπόλοιπο με μεταχρονολογημένες επιταγές.

2ο γεγονός: Πώληση εμπορευμάτων αξίας €100.000, με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό €80.000 και με πίστωση το υπόλοιπο αξίας €20.000

Πίνακας 2.1: **Ημερολόγιο**

ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	Σ/Γ.Κ.	Α/Α	ΚΩΔ. Λ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1/3/2012	78	1	20.00.00	Αγορές Εμπορευμάτων	70.000€	
			38.03.00	Λογ.Όψεως		20.000€
			50.00.00	Προμηθευτές		40.000€
			53.90.00	Επιταγές Πληρωτέες		10.000€
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ: Αγορά Εμπορευμάτων ως ΤΔΑ:33						

ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	Σ/Γ.Κ.	Α/Α	ΚΩΔ. Λ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4/4/2012	81	2	38.03.00	Λογ.Όψεως	80.000€	
			30.00.00	Πελάτες	20.000€	
			70.00.00	Πωλήσεις Εμπορευμάτων		100.000€
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ: Πώληση Εμπορευμάτων ως ΤΔΑ:65						

2.4 Γενικό και Αναλυτικά Καθολικά

Οι μεταβολές που επέρχονται από τα λογιστικά γεγονότα, όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω, αφού καταγραφούν στο ημερολόγιο, καταχωρούνται στους λογαριασμούς λογιστικού σχεδίου. Οι λογαριασμοί τηρούνται σ' ένα ειδικό βιβλίο που ονομάζεται Γενικό Καθολικό, η τήρηση του οποίου είναι υποχρεωτική από το νόμο. Στο ημερολόγιο τα λογιστικά γεγονότα γράφονται με χρονολογική σειρά, ενώ στο Γενικό Καθολικό αναταξινομούνται σε ομοειδείς κατηγορίες (λογαριασμούς). Από το ημερολόγιο λοιπόν μπορούμε να πληροφορηθούμε τα λογιστικά γεγονότα που έγιναν σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία ή σ' ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, ενώ από το Γενικό Καθολικό μπορούμε να έχουμε πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία π.χ. μετρητά, ανατρέχοντας στο λογαριασμό «Ταμείο» ή απαιτήσεις από πωλήσεις, ανατρέχοντας στο λογαριασμό «Πελάτες» κ.τ.λ.

(Π. Ευθύμογλου σελ.229-230)

Οι λογαριασμοί στο Γενικό Καθολικό ενημερώνονται από το Ημερολόγιο, μέσω της μεταφοράς των δεδομένων. Καμιά ενημέρωση λογαριασμού δεν μπορεί να γίνει, αν πρώτα δεν έχει γίνει η σχετική εγγραφή στο ημερολόγιο.

Επειδή οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού έχουν πρώτα καταχωρηθεί στο ημερολόγιο και από αυτό έχουν μεταφερθεί στο Γενικό Καθολικό, σημαίνει ότι τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων του Ημερολογίου που είναι ίσα, θα είναι ίσα και με τα αθροίσματα των χρεώσεων και των πιστώσεων όλων των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού, δηλαδή:

$$\text{Άθροισμα Χρεώσεων Ημερολογίου} = \text{Άθροισμα Πιστώσεων Ημερολογίου} =$$

$$\text{Άθροισμα Χρεώσεων Γενικού Καθολικού} = \text{Άθροισμα Πιστώσεων Γενικού Καθολικού}$$

[\(http://digitalschool.minedu.gov.gr/\)](http://digitalschool.minedu.gov.gr/)

Οι λογαριασμοί διακρίνονται ανάλογα με το πόσο αναλυτικοί είναι σε:

- Γενικούς / Πρωτοβάθμιους διότι αποτελούν την πρώτη βαθμίδα ανάλυσης των λογαριασμών η οποία αναλύεται στους δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς και τηρούνται στο βιβλίο του γενικού καθολικού της επιχείρησης.
- Ειδικούς / Αναλυτικούς στους οποίους αναλύονται οι Γενικοί / Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί. Οι λογαριασμοί αυτοί τηρούνται στα βιβλία των αναλυτικών καθολικών της επιχείρησης.

Για τις παραπάνω ημερολογιακές εγγραφές το γενικό καθολικό ενημερώνεται όπως απεικονίζεται παρακάτω (Πίνακας 2.2) ως εξής:

Πίνακας 2.2: Γενικό Καθολικό

Κωδικός Πρωτοβάθμιου Λογαριασμού	Περιγραφή λογαριασμού	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
20	Εμπορεύματα	1/3/2012	Αγορά Εμπορευμάτων	70.000		70.000	
			Προοδευτικό Σύνολο	70.000		70.000	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα	1/3/2012	Αγορά Εμπορευμάτων		20.000		20.000
		4/4/2012	Πώληση Εμπορευμάτων	80.000		80.000	
			Προοδευτικό Σύνολο	80.000	20.000	60.000	
50	Προμηθευτές	1/3/2012	Αγορά Εμπορευμάτων		40.000		40.000
			Προοδευτικό Σύνολο		40.000		40.000
53	Πιστωτές Διάφοροι	1/3/2012	Αγορά Εμπορευμάτων		10.000		10.000
			Προοδευτικό Σύνολο		10.000		10.000
30	Πελάτες	4/4/2012	Πώληση Εμπορευμάτων	20.000		20.000	
			Προοδευτικό Σύνολο	20.000		20.000	
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	4/4/2012	Πώληση Εμπορευμάτων		100.000		100.000
			Προοδευτικό Σύνολο		100.000		100.000

2.5 Λογιστικά Σφάλματα

Κατά την καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών υπάρχει περίπτωση να γίνουν σφάλματα. Βέβαια η εφαρμογή των νέων τεχνολογιών στην εργασία της λογιστικής έχει ελαχιστοποιήσει τις πιθανότητες αυτές, όμως είναι πιθανόν να γίνουν εκεί που υπεισέρχεται ο ανθρώπινος παράγοντας, δηλαδή στην καταχώρηση των ημερολογιακών εγγραφών.

Λέγοντας λογιστικό σφάλμα εννοείται «κάθε σφάλμα το οποίο γίνεται στα λογιστικά βιβλία μιας επιχείρησης» και διακρίνεται σε δύο βασικές κατηγορίες ανάλογα με το περιεχόμενο του (λογιστικό ή μη λογιστικό σφάλμα) ή ανάλογα με το λογιστικό βιβλίο στο οποίο συνέβη αυτό (σφάλμα ημερολογίου, σφάλμα γενικού καθολικού, σφάλμα αναλυτικών καθολικών). (Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.113) Σε οποιοδήποτε λογιστικό βιβλίο και αν εντοπιστεί το σφάλμα είναι ζωτικής σημασίας καθώς η μη άμεση διόρθωση του οδηγεί και σε εσφαλμένα αποτελέσματα.

Για τον εντοπισμό των τυχόν σφαλμάτων στο λογιστικό βιβλίο του Ημερολογίου θα πρέπει να γίνονται συχνά έλεγχοι αφενός των ημερολογιακών εγγραφών με τα αντίστοιχα παραστατικά και αφετέρου των αθροισμάτων της χρέωσης και πίστωσης στο τέλος κάθε σελίδας. Στο λογιστικό βιβλίο του Γενικού Καθολικού και των Αναλυτικών καθολικών θα πρέπει να καταρτίζεται σε τακτική βάση ισοζύγιο γενικού καθολικού και να γίνεται έλεγχος συγκρίνοντας τους λογαριασμούς του γενικού καθολικού με τις αντίστοιχες ημερολογιακές εγγραφές και τα παραστατικά (τιμολόγια και αποδείξεις).

Η διόρθωση των μη λογιστικών σφαλμάτων, δηλαδή εκείνων που δεν επιδρούν πάνω στο είδος και το ύψος των λογαριασμών, γίνεται μέσω της ευκρινής διαγραφής, περνώντας μία κόκκινη γραμμή πάνω από το λάθος και ακριβώς από πάνω γράφονται τα σωστά στοιχεία. Τέτοιου είδους σφάλματα μπορούν να χαρακτηριστούν τα λάθη σε ημερομηνίες ή στον αύξοντα αριθμό της ημερολογιακής εγγραφής κ.α. Στην περίπτωση που οι εγγραφές καταχωρούνται σε πρόγραμμα λογιστικής η διόρθωση μπορεί να γίνει άμεσα με τον εντοπισμό του σφάλματος, πάνω στην ημερολογιακή εγγραφή απλά σβήνοντας το λάθος και καταχωρώντας το σωστό στοιχείο.

Πιο περίπλοκη είναι η διόρθωση των σφαλμάτων που προέρχονται από την καταχώρηση λανθασμένων ποσών ή από την χρησιμοποίηση λάθος λογαριασμών σε ημερολογιακές εγγραφές δηλαδή των λογιστικών σφαλμάτων. Εάν το σφάλμα εντοπιστεί σε ένα λογιστικό

βιβλίο και πριν περαστεί στα υπόλοιπα τότε η διόρθωση του γίνεται όπως αναφέρθηκε παραπάνω. Στην περίπτωση όμως που ο εντοπισμός του σφάλματος έγινε αφού καταχωρήθηκε σε όλα τα λογιστικά βιβλία τότε η διόρθωση του θα πρέπει να γίνει ανάλογα με το είδος του λογιστικού σφάλματος, είτε με εφαρμογή του ολικού ή μερικού αντιλογισμού είτε με χρησιμοποίηση συμπληρωματικής εγγραφής.

Ολικός αντιλογισμός χρησιμοποιείται όταν έχει γίνει λάθος και στη χρέωση και στην πίστωση ενός λογαριασμού (λάθος ύψος ποσού ή λάθος λογαριασμός) οπότε θα πρέπει να γίνει αντιστροφή της λανθασμένης ημερολογιακής εγγραφής και καταχώρηση εκ νέου της σωστής. Μερικός αντιλογισμός πραγματοποιείται όταν έχει υπάρξει σφάλμα σε ένα μέρος της λογιστικής καταχώρησης και άρα χρειάζεται να γίνει αντιλογισμός στο λανθασμένο κομμάτι και να συμπληρωθεί η εγγραφή με το σωστό μέρος που έχει παραληφθεί. Στην περίπτωση που έχουν ενημερωθεί όλοι οι λογαριασμοί, αλλά με μικρότερα ποσά από τα σωστά, πρέπει να επαναληφθεί η καταχώρηση συμπληρώνοντας το υπόλοιπο του λογαριασμού που δεν είχε καταχωρηθεί, οπότε χρησιμοποιούμε την συμπληρωματική εγγραφή.

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.113-121) (Δ. Γκίνογλου – Π. Ταχυνάκης – Σ. Μουσή σελ.439-440) (Π. Ευθύμογλου σελ.231-236)

2.6 Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής Λογαριασμών στα Δεδομένα της Απογραφής και η Σημασία τους

Κατά την διάρκεια της λογιστικής χρήσης, υπάρχει παράλειψη ενημέρωσης των λογαριασμών με λογιστικά γεγονότα είτε λόγω αδυναμίας είτε λόγω απλοποίησης της λογιστικής εργασίας καθώς η διοίκηση κρίνει ότι τέτοιες ενημερώσεις δημιουργούν μεγάλο κόστος για την επιχείρηση σε συνάρτηση με το όφελος. Τέτοια παραδείγματα είναι η κατανάλωση γραφικής ύλης, υλικών συσκευασίας, η χρήση τηλεφώνου ή η κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος. Για το λόγο αυτό κρίνεται απαραίτητο στο τέλος της λογιστικής περιόδου να διενεργηθεί απογραφή, όπου καταγράφονται λεπτομερώς όλα τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις της επιχείρησης. Επομένως, στην διάρκεια της λογιστικής χρήσης, ελέγχουμε το ύψος των αποθεμάτων εμπειρικά, ώστε να μην παρουσιαστεί έλλειμμα, και στο τέλος της λογιστικής περιόδου, με την πραγματοποίηση της απογραφής, υπολογίζουμε το πραγματικό ύψος των παραπάνω μεγεθών. Η διαδικασία της

προσαρμογής και τακτοποίησης των λογαριασμών στο τέλος της λογιστικής χρήσης γίνεται με εγγραφές προσαρμογής ή τακτοποίησης.

Με τις λογιστικές εγγραφές προσαρμογής προσδιορίζονται:

- i. Τα δεδουλευμένα έξοδα της χρήσης από καταχωρηθείσες ή μη δαπάνες εκμετάλλευσης
- ii. Τα δεδουλευμένα έσοδα της χρήσης από καταχωρηθείσες ή μη εισπράξεις εσόδων
- iii. Το κόστος αναλώσεων δευτερευόντων ειδών αποθεμάτων (γραφική ύλη, είδη συσκευασίας κ.α.)
- iv. Οι αποσβέσεις της λογιστικής χρήσης

(Π. Ευθύμογλου σελ.239)

2.6.1 Προσδιορισμός Δεδουλευμένων Εξόδων

Είναι συνηθισμένο γεγονός τα λογιστικά γεγονότα που αφορούν τα έξοδα της χρήσης να καταχωρούνται κατά το χρόνο πληρωμής τους. Ωστόσο στο τέλος της διαχειριστικής χρονιάς θα πρέπει να διαχωριστεί το μη δεδουλευμένο τμήμα των εξόδων, με αφαίρεση από τους οικείους λογαριασμούς και να εμφανιστεί το τμήμα αυτό σε άλλους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου.

Οι απαιτούμενες εγγραφές προσαρμογής μπορεί να αφορούν είτε προπληρωθέντα έξοδα είτε έξοδα πληρωτέα είτε έξοδα επομένης χρήσης. Τα προπληρωθέντα έξοδα (προκαταβολές ενουκίων, προπληρωμές ασφαλιστρών) αφορούν έξοδα που πληρώθηκαν νωρίτερα από το χρόνο οφειλής τους και καταχωρήθηκαν σε λογαριασμούς απαιτήσεων στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης. Τα έξοδα πληρωτέα (λογαριασμοί ΔΕΗ, ΟΤΕ) είναι πραγματοποιηθέντα έξοδα που αφορούν την τρέχουσα χρήση και δεν έχουν εμφανιστεί στα βιβλία της επιχείρησης ως πληρωμή ή υποχρέωση. Ακόμα η επιχείρηση μπορεί να εμφανίσει ως έξοδα πληρωμές χρηματικών ποσών χωρίς διάκριση αν τα έξοδα αυτά αφορούν την παρούσα ή την επόμενη χρήση.

Επομένως στο τέλος της λογιστικής χρήσης μέσω των εγγραφών προσαρμογής πρέπει να διαχωριστούν τα προπληρωθέντα αλλά μη αναλωθέντα έξοδα από τα συνολικά έξοδα και να καταχωρηθούν έξοδα που οφείλονται αλλά αναλώθηκαν.

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.96, 99-100) (Π. Ευθύμογλου σελ 239-243)

2.6.2 Προσδιορισμός Δεδουλευμένων Εσόδων

Κατά την διάρκεια της λογιστικής χρήσης, η επιχείρηση μπορεί να καταχωρήσει στα βιβλία της προεισπραθέντα έσοδα ή έσοδα εισπρακτέα. Συγκεκριμένα η επιχείρηση δύναται να έχει ήδη καταχωρήσει στα βιβλία της στην προηγούμενη ή την τρέχουσα λογιστική χρήση και σε λογαριασμούς υποχρεώσεων εισπράξεις εσόδων για υπηρεσίες ή πωλήσεις εμπορευμάτων, που έγιναν πριν από τον χρόνο δημιουργία τους και δεν έχουν ακόμα παραληφθεί από τον πελάτη της. Εάν στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης (31/12 ή 30/6) και κατά την διενέργεια της απογραφής, η επιχείρηση διαπιστώσει ότι παρασχέθηκε η υπηρεσία ή πραγματοποιήθηκε η πώληση εμπορευμάτων στον πελάτη θα πρέπει να παρουσιαστεί στα λογιστικά βιβλία με εγγραφή προσαρμογής ότι μειώνεται το ποσό «προεισπραθέντα έσοδα» και παράλληλα ότι αυξάνεται ο λογαριασμός των δεδουλευμένων εσόδων.

Εγγραφή προσαρμογής θα πρέπει να διενεργηθεί στο τέλος του διαχειριστικού έτους της εταιρείας και στην περίπτωση που αυτή δεν έχει καταχωρήσει στα λογιστικά βιβλία της έσοδα της παρούσας χρήσης τα οποία έχουν πραγματοποιηθεί, δεδουλευμένα έσοδα, αλλά δεν έχουν εισπραχθεί. Η πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσίας έγινε επί πιστώσει και στο τέλος της λογιστικής χρήσης θα πρέπει να καταχωρηθούν ως απαίτηση τα έσοδα που δημιουργήθηκαν και δεν εισπράχθηκαν.

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.97, 99) (Π. Ευθύμογλου σελ 244-246)

2.6.3 Προσδιορισμός Αναλώσεων Αποθεμάτων

Όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, κάποιες φορές η οικονομική μονάδα αποφεύγει να παρακολουθεί και να καταγράφει σε όλη τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης την ανάλωση δευτερευόντων ειδών αποθεμάτων (γραφική ύλη, είδη συσκευασίας), λόγω απλοποίησης της λογιστικής εργασίας. Επομένως, οι αντίστοιχοι λογαριασμοί αποθεμάτων μη έχοντας πιστωθεί με τις αναλώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, εμφανίζονται στο γενικό καθολικό με υψηλά αποθέματα τα οποία δεν είναι πραγματικά, και θα ενημερωθούν στο τέλος της λογιστικής χρήσης με την διενέργεια της απογραφής, μέσω των εγγραφών προσαρμογής.

Η διαφορά μεταξύ του ύψους του αποθέματος που εμφανίζει ο λογαριασμός και του αντίστοιχου ύψους του αποθέματος στις αποθήκες που εκτιμήθηκε με τη διαδικασία της απογραφής συνιστά τις αναλώσεις αποθεμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.100-101) (Π. Ευθύμογλου σελ 247)

2.6.4 Προσδιορισμός Αποσβέσεων Παγίων Χρήσης

Κάθε επιχείρηση στο τέλος της λογιστικής χρήσης είναι υποχρεωμένη να διενεργεί αποσβέσεις στα πάγια περιουσιακά της στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτή, με το νόμιμο συντελεστή βάσει του Π.Δ. 299/03 και μέχρι συνολικά ενός ποσού κατά 0,01€ μικρότερου από την αποσβεστέα αξία. Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης καταγράφεται χωριστά για κάθε πάγιο στοιχείο στο Μητρώο Παγίων που τηρεί η επιχείρηση, ώστε να δίνεται η δυνατότητα αναλυτικής παρακολούθησης του.

Οι αποσβέσεις που δε διενεργήθηκαν ή διενεργήθηκαν σε ποσοστό μικρότερο (ή μεγαλύτερο) από το επιτρεπόμενο, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση (ή οι επιπλέον αποσβέσεις δεν αφαιρούνται) από τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης.

Δύο είναι οι βασικές μέθοδοι με τις οποίες υπολογίζονται τα ποσά των αποσβέσεων: η μέθοδος του σταθερού ποσού απόσβεσης και η μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης. Κατά την πρώτη μέθοδο το ποσό της ετήσιας τακτικής απόσβεσης και ο συντελεστής απόσβεσης παραμένουν σταθερά για όλα τα χρόνια της ωφέλιμης ζωής του παγίου ενώ κατά την δεύτερη μέθοδο οι ετήσιες αποσβέσεις βαίνουν προοδευτικά μειούμενες από έτος σε έτος, αφού τα πάγια προσφέρουν περισσότερο έργο και υψηλότερες υπηρεσίες στα πρώτα χρόνια της λειτουργίας τους, τα δε έξοδα συντήρησης είναι ελάχιστα.

(Δ. Γκίνογλου – Π. Ταχυνάκης – Σ. Μωυσή σελ.447-448)

Αξίζει να σημειώσουμε σε αυτό το σημείο ότι μεταβάλλεται ριζικά ο τρόπος υπολογισμού των αποσβέσεων για πάγια που αποκτώνται από 1^η Ιανουαρίου 2013 σύμφωνα με τον Ν4110/2013, άρθρο 3, παράγραφος 24. Προβλέπεται πλέον μόνο η χρήση της σταθερής μεθόδου απόσβεσης καθώς και η διενέργεια αποσβέσεων ανεξάρτητα από το εάν το πάγιο χρησιμοποιείται από την επιχείρηση. Προβλέπονται ειδικές μεταβατικές διατάξεις για τις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούσαν μέχρι την 31.12.2012 την φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης

και είχαν αποσβέσει περισσότερο ή λιγότερο από το 50% της αξίας κτήσης του παγίου μέχρι την πιο πάνω ημερομηνία. Σε σχέση με τους συντελεστές, καταργείται το ΠΔ 299/2003 και εφαρμόζονται οι νέοι συντελεστές απόσβεσης ανάλογα με την κατηγορία του παγίου ή με την κατηγορία της επιχείρησης, χωρίς πλέον να υπάρχει ανώτερος και κατώτερος συντελεστής απόσβεσης.

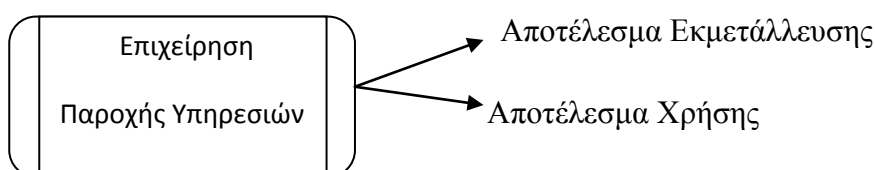
Η εγγραφή προσαρμογής μπορεί να γίνει με δύο τρόπους. Ο πρώτος τρόπος είναι η άμεση μέθοδος βάσει της οποίας μειώνεται ο λογαριασμός του κάθε πάγιου στοιχείου και την επόμενη λογιστική χρήση, ο λογαριασμός ανοίγει μόνο με το υπόλοιπο της αξίας του. Ο δεύτερος τρόπος ακολουθεί την έμμεση μέθοδο, με την οποία δεν πιστώνεται απευθείας ο λογαριασμός του παγίου στοιχείου, με αποτέλεσμα να μην φαίνεται πλέον η τιμή κτήσης του, αλλά πιστώνεται ένας αντίθετος λογαριασμός (αποσβεσθέντα πάγια), ο οποίος συνυπάρχει με τον κύριο λογαριασμό του παγίου και του μειώνει την αξία. Ο αντίθετος λογαριασμός θα μεταφερθεί στον κύριο λογαριασμό και θα κλείσει όταν πουληθεί ή τεθεί εκτός λειτουργίας το πάγιο.

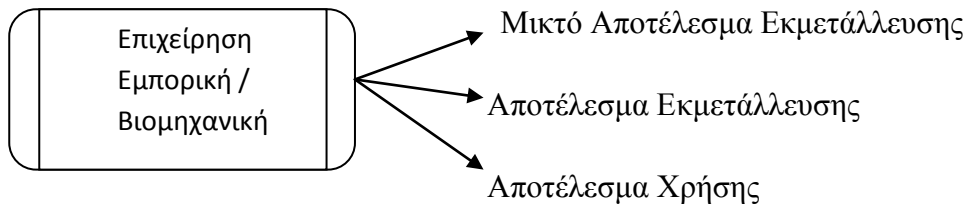
(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.97-98)

2.7 Εγγραφές Προσδιορισμού του Λογιστικού Αποτελέσματος της Λογιστικής Χρήσης

Μετά τις εγγραφές προσαρμογής ακολουθούν οι εγγραφές προσδιορισμού του λογιστικού αποτελέσματος. Θα πρέπει να συγκεντρωθούν οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί, δηλαδή αυτοί των εσόδων και εξόδων (οργανικών και μη) και των εκτάκτων κερδών και ζημιών, στον λογαριασμό 86 του λογιστικού σχεδίου με την ονομασία «Αποτελέσματα Χρήσεως» προκειμένου να υπολογιστεί το τελικό αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημιά, της επιχείρησης.

Προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, το αποτέλεσμα προσδιορίζεται σε δύο στάδια ενώ για εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις σε τρία στάδια, όπως παρουσιάζεται στο σχήμα 2.1.





Σχήμα 2.1: Προσδιορισμός Αποτελέσματος Χρήσης

Για να προσδιοριστεί το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, κέρδος ή ζημιά, (λογαριασμός 80.01 του Ε.Γ.Λ.Σ.), ακολουθείται η σχέση:

$$\text{Μικτό Αποτέλεσμα} = \text{Καθαρές πωλήσεις} - \text{Κόστος πωληθέντων}$$

Όπου οι καθαρές πωλήσεις (ομάδα 7 του Ε.Γ.Λ.Σ.) προκύπτουν από την διαφορά των πωλήσεων εμπορευμάτων (λογαριασμός 70 του Ε.Γ.Λ.Σ.), προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (λογαριασμός 71 του Ε.Γ.Λ.Σ.), λοιπών αποθεμάτων (λογαριασμός 72 του Ε.Γ.Λ.Σ.) μείον τις πωλήσεις από επιστροφές ή/και εκπτώσεις ενώ το κόστος πωληθέντων προκύπτει προσθέτοντας το αρχικό απόθεμα χρήσης με τις αγορές χρήσης (ομάδα 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.) και αφαιρώντας το τελικό απόθεμα χρήσης.

Η διαφορά αυτή απεικονίζει το μικτό αποτέλεσμα από τα εμπορεύματα που πουλήθηκαν, το οποίο μπορεί να διατεθεί για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων.

Μετά τον προσδιορισμό του Μικτού Αποτελέσματος ακολουθεί ο προσδιορισμός του καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης. Όλα τα, οργανικά και δεδουλευμένα, έξοδα και έσοδα της επιχείρησης συγκεντρώνονται με κατάλληλες ημερολογιακές εγγραφές στο λογαριασμό «Γενική Εκμετάλλευση» (λογαριασμός 86 του Ε.Γ.Λ.Σ.). Μετά από τις παραπάνω μεταφορές το υπόλοιπο του λογαριασμού 86 εμφανίζει το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης που πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης από τις λειτουργικές δραστηριότητες της επιχείρησης. Οι λογαριασμοί των λειτουργικών εξόδων και εσόδων εμφανίζονται εξισωμένοι.

Στη συνέχεια, το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, κέρδος ή ζημιά, τα έκτακτα έξοδα-ζημιές και τα έκτακτα έσοδα-κέρδη συγκεντρώνονται στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» με ξεχωριστές ημερολογιακές εγγραφές. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» εμφανίζει το αποτέλεσμα που πραγματοποιήθηκε κατά την διάρκεια της χρήσης από τις λειτουργικές και μη δραστηριότητες της επιχείρησης.

Το αποτέλεσμα Χρήσης, ανάλογα με την διαφορά μεταξύ του αθροίσματος της πίστωσης και του αθροίσματος της χρέωσης, σε περίπτωση κερδών, και το αντίθετο σε περίπτωση ζημιών χρήσης, μεταφέρεται στον λογαριασμό 88 του Ε.Γ.Λ.Σ. «Κέρδη χρήσης» ή «Ζημιές χρήσης». Τα κέρδη χρήσεως διανέμονται σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της εταιρείας στους εταίρους ή μετόχους της, ενώ οι ζημιές της εταιρείας μεταφέρονται σε χρεωστικό λογαριασμό της καθαρής θέσης της, οπότε και την μειώνουν.

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.101-104) (Π. Ευθύμογλου σελ.253) (Δ. Γκίνογλου – Π. Ταχυνάκης – Σ. Μωυσή σελ.466-474)

2.8 Εγγραφές Κλεισίματος των Λογαριασμών

Μετά τις εγγραφές προσαρμογής, τον προσδιορισμό του λογιστικού αποτελέσματος και τη διανομή του, όλοι οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί του Γενικού Καθολικού έχουν κλείσει, διότι μεταφέρθηκαν για να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα στους αρμόδιους λογαριασμούς αποτελεσμάτων, δηλαδή στο λογαριασμό «αποτελέσματα εκμετάλλευσης» και στον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης».

Οι λογαριασμοί που παραμένουν πλέον ανοιχτοί είναι οι λογαριασμοί του ισολογισμού, επειδή τα στοιχεία που παρακολουθούν συνεχίζουν να υπάρχουν και μετά το τέλος της λογιστικής χρήσης. Με το σκεπτικό αυτό θα ήταν λογικό οι λογαριασμοί αυτοί να μην κλείσουν, παρά μόνο στην περίπτωση που πάψουν να υπάρχουν τα μέσα δράσης και οι υποχρεώσεις που παρακολουθούνται από τους λογαριασμούς αυτούς. Όμως προς αποφυγή πραγματοποίησης λογιστικών σφαλμάτων, η οικονομική μονάδα καταφεύγει σε τεχνητό κλείσιμο των λογαριασμών του Ισολογισμού με την «Εγγραφή Κλεισίματος Λογιστικών Βιβλίων» ως εξής:

- Χρεώνονται οι λογαριασμοί της Καθαρής Θέσης και των λοιπών Υποχρεώσεων με το πιστωτικό τους υπόλοιπο,
- Πιστώνονται οι λογαριασμοί του Ενεργητικού με το χρεωστικό τους υπόλοιπο

Έτσι, υπολογίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Ισολογισμού με τα οποία ανοίγει η επόμενη λογιστική χρήση, όπου πραγματοποιείται ακριβώς η αντίθετη λογιστική εγγραφή (χρεώνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού και πιστώνονται αυτοί της καθαρής θέσης και

των υποχρεώσεων) και ονομάζεται «Εγγραφή Ανοίγματος Λογιστικών Βιβλίων». Η εγγραφή αυτή ανοίγει τους λογαριασμούς του Ισολογισμού εμφανίζοντας μόνο τα υπόλοιπα τους.

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.107-108) (Δ. Γκίνογλου – Π. Ταχυνάκης – Σ. Μουσή σελ.474) (Π. Ευθύμογλου σελ.261)

2.9 Φύλλο Εργασίας

Το Φύλλο Εργασίας αποτελεί ένα βοηθητικό εργαλείο και χρησιμοποιείται από την επιχείρηση για να διευκολυνθεί με τις λογιστικές εργασίες στο τέλος της ημερολογιακής χρήσης της.

Το φύλλο αυτό ανάλογα με το είδος της επιχείρησης και το αντικείμενο δραστηριότητας της ποικίλλει. Το περιεχόμενο του όμως παραμένει το ίδιο σε όλες τις περιπτώσεις και αποτελείται από:

- Το τελευταίο, προσωρινό, ισοζύγιο
- Τις λογιστικές εγγραφές προσαρμογής
- Το προσαρμοσμένο ισοζύγιο
- Τις λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος
- Το οριστικό ισοζύγιο.

Τα δύο τελευταία στοιχεία ουσιαστικά μας παρουσιάζουν την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και τον ισολογισμό τέλους χρήσης της επιχείρησης.

(Δ. Βασιλείου – Ν. Ηρειώτης σελ.110)

3.1 Σκοπός της Χρηματοοικονομικής Ανάλυσης των Λογιστικών Καταστάσεων

Κύριος σκοπός της Χρηματοοικονομικής Ανάλυσης είναι ο προσδιορισμός των δυνατών και αδύνατων σημείων της επιχείρησης και η διαπίστωση του κατά πόσο είναι χρηματοοικονομικά ισχυρή και επικερδής. Η πλέον σημαντική πηγή πληροφοριών για τη δραστηριότητα μιας επιχείρησης είναι οι βασικές λογιστικές καταστάσεις (Ισολογισμός και Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως). Ωστόσο, οι λογιστικές καταστάσεις παρουσιάζουν ορισμένα μειονεκτήματα, τα οποία δυσχεραίνουν το έργο των αναλυτών. Τα πιο σημαντικά μειονεκτήματα είναι ότι τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις λογιστικές καταστάσεις είναι πολύ συνοπτικά και ανομοιόμορφα κατανομημένα, δεδομένου ότι, για την κατάρτισή τους δεν υπάρχει ένας ενιαίος και υποχρεωτικός τύπος για όλες τις επιχειρήσεις. Ο χρόνος που συνήθως μεσολαβεί από το τέλος της χρήσεως, στην οποία και αναφέρονται οι λογιστικές καταστάσεις, μέχρι τη στιγμή της δημοσίευσής τους στο ευρύ κοινό, είναι αρκετά μεγάλος. Ένας τρόπος για να αντιμετωπιστούν, στα πλαίσια του εφικτού, τα παραπάνω μειονεκτήματα και να εξαχθούν όσο το δυνατόν πιο ασφαλή συμπεράσματα, είναι η χρηματοοικονομική ανάλυση.

Η χρηματοοικονομική ανάλυση ασχολείται με τον υπολογισμό των κατάλληλων μεγεθών και σχέσεων, που είναι σημαντικές και χρήσιμες για τη λήψη οικονομικής φύσεως αποφάσεων. Το είδος της χρηματοοικονομικής αναλύσεως των λογιστικών καταστάσεων εξαρτάται από το ιδιαίτερο ενδιαφέρον και τις επιδιώξεις αυτών που πραγματοποιούν την ανάλυση όπως είναι οι μέτοχοι, οι επενδυτές, οι πιστωτές, η διοίκηση, οι κρατικές υπηρεσίες, οι χρηματιστές κ.α. Επομένως, μπορεί να ακολουθείται διαφορετική μέθοδος αναλύσεως κάθε φορά και να δίνεται έμφαση σε ορισμένα στοιχεία ανάλογα με τον επιδιωκόμενο σκοπό, όπως για παράδειγμα οι βραχυχρόνιοι πιστωτές μιας επιχείρησης (τράπεζες) ενδιαφέρονται κυρίως για την ικανότητα της οικονομικής μονάδας να ανταποκριθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις της ενώ οι μακροχρόνιοι δανειστές (ομολογιούχοι) δίνουν μεγαλύτερη έμφαση στους μακροχρόνιους οικονομικούς δείκτες της όπως η διάρθρωση του κεφαλαίου της, τα τρέχοντα και μελλοντικά κέρδη της και οι μεταβολές της οικονομικής της θέσης.

(N. Νιάρχου σελ.19-22)

3.2 Είδη Αναλύσεως Λογιστικών Καταστάσεων

Η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων ανάλογα με τη θέση του αναλυτή και με τα στάδια διενέργειας της, διακρίνεται σε κατηγορίες. Υπάρχουν δυο είδη ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων, ανάλογα με τη θέση εκείνου ο οποίος τη διενεργεί και είναι:

- Η εσωτερική ανάλυση
- Η εξωτερική ανάλυση

Η **εσωτερική ανάλυση** η οποία γίνεται από πρόσωπα που βρίσκονται σε άμεση σχέση με την επιχείρηση και που μπορούν να προσφύγουν στα λογιστικά της βιβλία για να ελέγξουν τους επιμέρους λογαριασμούς και τα λογιστικά έγγραφα. Το βασικό πλεονέκτημα αυτού του είδους της λογιστικής ανάλυσης είναι ότι επιτρέπει σε αυτόν που τη διενεργεί να ελέγξει τις διάφορες μεθόδους και διαδικασίες που εφαρμόστηκαν. Με τον τρόπο αυτό, η ανάλυση αποκτά μεγαλύτερη διαύγεια και επιτρέπει στον αναλυτή να εμβαθύνει σε αυτή.

Η **εξωτερική ανάλυση** πραγματοποιείται από πρόσωπα που βρίσκονται έξω από την επιχείρηση και βασίζεται αποκλειστικά και μόνο στα στοιχεία που δημοσιεύονται στις λογιστικές καταστάσεις και στις εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών. Με αυτόν τον τρόπο, ο αναλυτής δεν μπορεί να διεισδύσει βαθύτερα μέσα στην επιχείρηση και το έργο του είναι τόσο δυσκολότερο, όσο πιο συνοπτικά είναι τα στοιχεία που δημοσιεύονται. Η εξωτερική ανάλυση γίνεται κυρίως από πρόσωπα τα οποία ενδιαφέρονται να προσδιορίσουν την οικονομική θέση και την αποδοτικότητα της επιχείρησης.

Ανάλογα με τα κύρια στάδια διενέργειας της χρηματοοικονομικής ανάλυσης, διακρίνεται σε τυπική και ουσιαστική.

Η **τυπική ανάλυση** προηγείται της ουσιαστικής και κυρίως ελέγχει την εξωτερική διάρθρωση του ισολογισμού και του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως και πραγματοποιούνται οι ανάλογες μετατροπές (όπως μετατροπή σε ποσοστά, στρογγυλοποιήσεις).

Η **ουσιαστική ανάλυση** βασίζεται μεν στα δεδομένα της τυπικής ανάλυσης, αλλά επεκτείνεται στην εξεύρεση και επεξεργασία διαφόρων αριθμοδεικτών, οι οποίοι δίνουν την πραγματική εικόνα της εταιρείας.

(N. Νιάρχου σελ.28-30)

3.3 Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων με Αριθμοδείκτες

Μία από τις πλέον αξιόπιστες και διαδεδομένες τεχνικές χρηματοοικονομικής ανάλυσης είναι η χρήση αριθμοδεικτών, αποτελώντας ένα σημαντικό εργαλείο στην ερμηνεία των οικονομικών στοιχείων των οικονομικών μονάδων.

Με τη βοήθεια ενός αριθμοδείκτη καθίσταται δυνατή η περιγραφή της σχέσης δύο ή περισσότερων οικονομικών μεγεθών, όπως κονδυλίων του ισολογισμού ή της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως. Για να έχει ένας αριθμοδείκτης αξία θα πρέπει όχι μόνο να συσχετίζει δεδομένα με οικονομικό ενδιαφέρον αλλά και να δίνει μια πλήρη και ξεκάθαρη εικόνα της σχέσης αυτών, οδηγώντας τον αναλυτή σε όσο το δυνατόν πιο ασφαλή συμπεράσματα. Ωστόσο αξίζει να σημειώσουμε ότι, ο υπολογισμός ενός αριθμοδείκτη παρέχει ενδεικτικές πληροφορίες της οικονομικής κατάστασης μιας επιχείρησης. Οπότε, δεν μπορεί να δώσει από μόνος του μια πλήρη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και θα πρέπει να συγκρίνεται και να συνδυάζεται με άλλους αντιπροσωπευτικούς και πρότυπους αριθμοδείκτες.

Οι κυριότεροι και οι περισσότερο χρησιμοποιούμενοι αριθμοδείκτες στην χρηματοοικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων μπορούν να διακριθούν στις εξής κατηγορίες:

- Αριθμοδείκτες ρευστότητας (Liquidity ratios)
- Αριθμοδείκτες δραστηριότητας (Activity ratios)
- Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας (Profitability ratios)
- Αριθμοδείκτες διαρθρώσεως κεφαλαίων και βιωσιμότητας (Financial structure and viability ratios)

(N. Νιάρχου σελ.47-50)

3.4 Αριθμοδείκτες Ρευστότητας

Οι αριθμοδείκτες Ρευστότητας (Liquidity ratios) χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό τόσο της βραχυχρόνιας οικονομικής κατάστασης μιας επιχείρησης, όσο και της ικανότητάς της να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Αυτό απαιτεί την ύπαρξη επαρκούς ρευστότητας, η οποία επιτυγχάνεται μέσω της καθημερινής μετατροπής

των αποθεμάτων της σε πωλήσεις, των πωλήσεων σε απαιτήσεις και των απαιτήσεων σε μετρητά.

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας που χρησιμοποιούνται περισσότερο για τον προσδιορισμό της βραχυχρόνιας οικονομικής θέσεως μιας επιχείρησης είναι οι παρακάτω και υπολογίζονται από τις σχέσεις 3.1, 3.2, 3.3 και 3.4 αντίστοιχα:

- Ο αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας = $\frac{\text{Διαθέσιμα} + \text{Απαιτήσεις} + \text{Αποθέματα}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$ (σχέση 3.1)

- Ο αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας = $\frac{\text{Διαθέσιμα} + \text{Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$ (σχέση 3.2)

- Ο αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας = $\frac{\text{Διαθέσιμο Ενεργητικό}}{\text{Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$ (σχέση 3.3)

- Ο αριθμοδείκτης Αμυντικού Χρονικού Διαστήματος = $\frac{\text{Διαθέσιμα} + \text{Απαιτήσεις}}{\text{Προβλεπόμενες Ημερήσιες Λειτουργικές Δαπάνες}}$ (σχέση 3.4)

Ο αριθμοδείκτης **Γενικής Ρευστότητας** για τον υπολογισμό του περιλαμβάνει (στον αριθμητή του κλάσματος) το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων: τα διαθέσιμα, τις απαιτήσεις και τα αποθέματα σε αντίθεση με τον αριθμοδείκτη ειδικής ρευστότητας που περιλαμβάνει όλα εκείνα τα στοιχεία τα οποία μετατρέπονται εύκολα και γρήγορα σε ρευστά και αγνοεί όλα εκείνα τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού τα οποία δεν μετατρέπονται εύκολα σε μετρητά. Δηλαδή για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη **Ειδικής Ρευστότητας** ο αριθμητής του κλάσματος περιλαμβάνει τα διαθέσιμα και τις απαιτήσεις μιας επιχείρησης. Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί, ότι μια διαφορά μεταξύ των αριθμοδεικτών γενικής και ειδικής ρευστότητας αποτελεί ένδειξη ότι υπάρχουν αυξημένα αποθέματα στην επιχείρηση.

Ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας μας δείχνει πόσες φορές τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία της επιχείρησης καλύπτουν τις βραχυχρόνιες ανάγκες ενώ ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας είναι εκείνος ο οποίος μετράει καλύτερα την ικανότητα της επιχείρησης να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες υποχρεώσεις της.

Ο αριθμοδείκτης **Ταμειακής Ρευστότητας** μας δίνει την εικόνα της επάρκειας ή όχι μετρητών στην επιχείρηση σε σχέση με τις τρέχουσες λειτουργικές της ανάγκες και εκφράζει την ικανότητα της επιχείρησης για την εξόφληση των τρεχουσών και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της με τα μετρητά που διαθέτει. Στον αριθμητή του κλάσματος

περιλαμβάνονται τα μετρητά στο ταμείο, οι καταθέσεις όψεως, οι επιταγές και τα εισηγμένα στο χρηματιστήριο χρεόγραφα και γενικά τα ισοδύναμα με μετρητά στοιχεία.

Ο αριθμοδείκτης **Αμυντικού Χρονικού Διαστήματος** βασίζεται στα αμέσως ρευστοποιήσιμα στοιχεία μιας επιχείρησης (μετρητά, εισηγμένα στο χρηματιστήριο χρεόγραφα και απαιτήσεις) που αποτελούν ανά πάσα στιγμή τη βασική πηγή ρευστών για την ικανοποίηση των τρεχουσών και προβλεπομένων ημερήσιων λειτουργικών αναγκών σε μετρητά. Με τον όρο προβλεπόμενες ημερήσιες λειτουργικές δαπάνες νοούνται τόσο οι τρέχουσες όσο και οι μελλοντικές δαπάνες που απαιτούνται για τη συνέχιση της ομαλής λειτουργίας μιας επιχείρησης και προκύπτουν εάν διαιρέσουμε το σύνολο των λειτουργικών δαπανών (κόστος πωληθέντων, δαπάνες διοικήσεως, δαπάνες διαθέσεως) με τον αριθμό των ημερών του έτους 365 ημέρες.

(Ν. Νιάρχου σελ.51-67)

3.5 Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας παρουσιάζουν την αποδοτικότητα της επιχείρησης (απόδοση ιδίων και ξένων κεφαλαίων), τη δυναμικότητα των κερδών και την ικανότητα της διοίκησής της, όπως αυτή εμφανίζεται από τις αποδόσεις που αποφέρουν οι πωλήσεις και οι επενδύσεις. Με άλλα λόγια οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας μετρούν το βαθμό επιτυχίας ή αποτυχίας μιας επιχειρήσεως σε δεδομένη χρονική περίοδο και δείχνουν πόσο αποτελεσματικά λειτούργησε η επιχείρηση μέσα στην χρήση.

Η κατηγορία αυτή των αριθμοδεικτών χωρίζεται σε τρεις βασικές υποκατηγορίες: στην απόδοση επενδύσεων, στο περιθώριο κέρδους και στην ανακύκλωση του κεφαλαίου και οι βασικότεροι είναι και υπολογίζονται από τις παρακάτω σχέσεις 3.5, 3.6, 3.7, 3.8 αντίστοιχα:

- $O \text{ αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων} = 100 \times \frac{\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης}}{\text{Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων}}$ (σχέση 3.5)
- $O \text{ αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Απασχολούμενων Κεφαλαίων} = 100 \times \frac{\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης} + \text{Χρηματοοικονομικά Εξοδα}}{\text{Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια}}$ (σχέση 3.6)
- $O \text{ αριθμοδείκτης Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους} = 100 \times \frac{\text{Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις Χρήσης}}$ (σχέση 3.7)

- $$\text{Ο αριθμοδείκτης Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους} = 100 \times \frac{\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}} \quad (\text{σχέση 3.8})$$

Ο αριθμοδείκτης **Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων** απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας εταιρείας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησεως ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Επίσης μετρά την αποτελεσματικότητα, με την οποία τα κεφάλαια των φορέων της επιχείρησης απασχολούνται σε αυτή.

Ένας ακόμα αριθμοδείκτης είναι αυτός της **Αποδοτικότητας Απασχολούμενων Κεφαλαίων** και δείχνει την ικανότητα της εταιρείας για πραγματοποίηση κερδών και το βαθμό επιτυχίας της διοίκησης της στη χρησιμοποίηση των ιδίων αλλά και ξένων κεφαλαίων.

Ο αριθμοδείκτης **Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους** δείχνει το μικτό κέρδος που απολαμβάνει μια επιχείρηση από την πώληση προϊόντων ή εμπορευμάτων αξίας 100ευρώ, τη λειτουργική αποτελεσματικότητα και την πολιτική τιμών της επιχείρησης. Είναι πολύ σημαντικός για τις εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις, γιατί παρέχει ένα μέτρο αξιολογήσεως της αποδοτικότητας τους.

Ο αριθμοδείκτης **Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους** δείχνει το ποσοστό του καθαρού κέρδους που επιτυγχάνει η επιχείρηση από τις πωλήσεις της ή αλλιώς από τις λειτουργικές της δραστηριότητες. Επίσης ο αριθμοδείκτης αυτός παρουσιάζει το ποσοστό κέρδους που μένει στην οικονομική μονάδα μετά την αφαίρεση από τις καθαρές πωλήσεις του κόστους πωληθέντων και των λοιπών εξόδων.

(N. Νιάρχου σελ.99-114, 123-133)

3.6 Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας

Οι Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας χρησιμοποιούνται προκειμένου να μετρηθεί ο βαθμός αποτελεσματικότητας μιας επιχείρησης στην αξιοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων, στο κατά πόσο δηλαδή γίνεται ικανοποιητική ή όχι χρησιμοποίηση αυτών, και αυτό

ενδιαφέρει τόσο τη διοίκηση τους όσο και εκείνους που ενδιαφέρονται για αυτήν. Έτσι σε μία επιχείρηση εκτός από τους αριθμοδείκτες ρευστότητας πρέπει να υπολογίζονται και οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας, μερικοί από τους οποίους είναι οι παρακάτω και υπολογίζονται από τις σχέσεις 3.9, 3.10, 3.11:

- Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εισπράξεως Απαιτήσεων = $\frac{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}{\text{Μέσος όρος απαιτήσεων}}$
(σχέση 3.9)
- Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων = $\frac{\text{Κόστος Πωληθέντων}}{\text{Μέσο Απόθεμα}}$
(σχέση 3.10)
- Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού = $\frac{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$
(σχέση 3.11)

Ο αριθμοδείκτης **Ταχύτητας Εισπράξεως Απαιτήσεων** δείχνει πόσες φορές μέσα στην χρήση η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της. Η τιμή του δείκτη για να είναι ικανοποιητικός πρέπει να είναι αρκετά μεγαλύτερος της μονάδας, εξαρτάται δε και από τον κλάδο που ανήκει η επιχείρηση καθώς και από τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά.

Ο δεύτερος δείκτης της κατηγορίας αυτής, αριθμοδείκτης **Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων**, μετράει τον μέσο ρυθμό ταχύτητας με τον οποίο τα αποθέματα εισέρχονται και εξέρχονται από την επιχείρηση. Με άλλα λόγια δείχνει πόσες φορές η επιχείρηση ξεπούλησε τα εμπορεύματα της και έπρεπε να ξαναγεμίσει τις αποθήκες της μέσα σε ένα οικονομικό έτος. Υψηλή τιμή του δείκτη πιθανόν να αποτελεί ένδειξη επιτυχούς διαχείρισης των αποθεμάτων και καλής ταμειακής θέσης της επιχείρησης. Χαμηλή τιμή του δείκτη πιθανόν να σημαίνει ότι η επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αργούς ρυθμούς, που έχει σαν αποτέλεσμα την δέσμευση κεφαλαίων στα αποθέματα σε σχέση με τις πωλήσεις, επίσης η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να διατηρεί υψηλή ρευστότητα για να ικανοποιεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

Ο αριθμοδείκτης **Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού** παρέχει ενδείξεις για το πόσο η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιεί τις πωλήσεις της. Από αυτό φαίνεται αν υπάρχει υπερεπένδυση κεφαλαίων στην επιχείρηση σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων της. Γενικότερα, όσο υψηλότερος είναι ο δείκτης αυτός τόσο πιο αποτελεσματικά έχουν χρησιμοποιηθεί τα περιουσιακά της

στοιχεία. Παράλληλα, καλό θα είναι να γίνεται σύγκριση αυτού του δείκτη με τις ισορροπίες του κλάδου.

(N. Νιάρχου σελ.71-76, 83-90, 92-95)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ

4.1 Η εμπορική ανώνυμη εταιρεία «Χοιροτροφικές Επιχειρήσεις Ηπείρου Ανώνυμη Εταιρεία»

Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Χοιροτροφικές Επιχειρήσεις ΑΕ», με διακριτικό τίτλο ΧΕΗ ΑΕ, ιδρύθηκε στις 12/08/1997 από συνολικά 18 μετόχους. Η έδρα της επιχείρησης είναι στην Νέα Κερασούντα Φιλιππιάδα Πρεβέζης με βασικές δραστηριότητες το χονδρικό εμπόριο ζωοτροφών, δημητριακών, σπόρων, χονδρικό και λιανικό εμπόριο κτηνιατρικών φαρμάκων και δευτερεύουσες δραστηριότητες το λιανικό εμπόριο ειδών για κατοικίδια ζώα και χονδρικό εμπόριο παρασκευασμένων τροφών για κατοικίδια ζώα ή πτηνά συντροφιάς.

Η σύσταση της εταιρείας έγινε με την σύνταξη του αρχικού καταστατικού το οποίο περιλαμβάνει όλα τα άρθρα που προβλέπονται από τον νόμο περί Ανωνύμων Εταιρειών (Ν.2190/1920), και στην συνέχεια έγινε η δημοσίευση του στο ΦΕΚ, τεύχος ΑΕ – ΕΠΕ. Η εταιρεία διοικείται από εφταμελές Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων και η διάρκεια του είναι πενταετής. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και δικαιούται να αποφασίσει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Στην περίπτωση μας θα παρουσιαστεί το λογιστικό κύκλωμα της ΧΕΗ ΑΕ κατά την διαχειριστική χρήση από 1/1/2012 έως 31/12/2012, προβάλλοντας ορισμένες ημερολογιακές εγγραφές που έλαβαν χώρα μέσα στη χρήση και απεικονίζονται στο λογιστικό πρόγραμμα XLINE μέσω της μηχανογράφησης που υπάρχει. Επίσης θα παρουσιαστεί η περιοδική δήλωση ΦΠΑ, εκτυπώσεις ισοζυγίων και όλες οι ενέργειες μέχρι την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας και την ολοκλήρωση του κυκλώματος αυτού.

4.2 Ημερολογιακές Εγγραφές Ανοίγματος

Η ΧΕΗ ΑΕ στις 31/12/2011 εμφάνιζε τον παρακάτω ισολογισμό (πίνακας 4.1) και σύμφωνα με τον οποίο θα γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές ανοίγματος στις 1/1/2012 για την χρήση του έτους 2012.

Πίνακας 4.1: **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		<u>Ποσά κλειομένης χρήσεως 2011</u>		<u>Αναπόβ.</u>
		<u>Αξία Κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αξία</u>
B.	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
1.	Έξοδα Ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	8.023,44	8.020,48	2,96
		<u>8.023,44</u>	<u>8.020,48</u>	<u>2,96</u>
Γ.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
II.	Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις			
1.	Γήπεδα – Οικόπεδα	85.899,53	-	85.899,53
3.	Κτίρια - Τεχνικά έργα	306.238,65	91.613,98	214.624,67
4.	Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις	102,00	101,99	0,01
5.	Μεταφορικά μέσα	27.554,73	25.059,34	2.495,39
6.	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	36.304,44	35.834,88	469,56
	Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>456.099,35</u>	<u>152.610,19</u>	<u>303.489,16</u>
III.	Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις			
7.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.970,23
	Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			<u>307.459,39</u>

Δ.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
I.	Αποθέματα		
1.	Εμπορεύματα		178.020,90
			<hr/> 178.020,90
II.	Απαιτήσεις		
1.	Πελάτες		530.620,42
3.	Γραμμάτια σε καθυστέρηση		39.643,43
3α.	Επιταγές εισπρακτέες		382.043,81
3β.	Επιταγές σε καθυστέρηση		19.033,73
11.	Χρεώστες διάφοροι		(18.929,98)
12.	Λογ/σμοι διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων		900,00
			<hr/> 953.311,41
IV.	Διαθέσιμα		
1.	Ταμείο	5.683,90	
3.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	51.556,72	57.240,62
		<hr/>	<hr/> 57.240,62
	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		
	(ΔI + ΔII + ΔIV)		<hr/> 1.188.572,93
			<hr/> <hr/>
E.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		23.500,35
			<hr/> 23.500,35
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
	(B+Γ+Δ+E)		<hr/> <hr/> 1.519.535,63

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ**

4. Λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί

628.463,51

	Ποσά
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	<u>Κλειομένης</u>
	<u>χρήσεως 2011</u>
I. Μετοχικό Κεφάλαιο	
(84.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,53 ευρώ)	
1. Καταβλημένο	296.520,00
	<hr/> <hr/>
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας παγίων περιουσιακών στοιχείων	174,28
	<hr/> <hr/>
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια	
1. Τακτικό αποθεματικό	52.080,42
3. Διαφορά από μετατροπή μετοχ. κεφαλαίου σε ευρώ	395,04
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	49.670,82
	<hr/>
	102.146,28
	<hr/> <hr/>
V. Αποτελέσματα εις νέον	
- Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεων εις νέον	66.690,64
- Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	6.327,28

- Διαφορές φορολογικού ελέγχου	0,00
	<u>73.017,92</u>
	<u><u>73.017,92</u></u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)	471.858,48
	<u><u>471.858,48</u></u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
2. Δάνεια Τραπεζών	58.335,00
	<u>58.335,00</u>
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1. Προμηθευτές	863.165,33
2α Επιταγές Πληρωτέες	18.625,19
Τράπεζες λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων	
3. υποχρεώσεων	49.997,75
5. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	13.725,46
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.746,78
10. Μερίσματα πληρωτέα	30.305,55
11. Πιστωτές διάφοροι	6.776,09
	<u>989.342,15</u>
	<u><u>989.342,15</u></u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.047.677,15
	<u><u>1.047.677,15</u></u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	1.519.535,63
	<u><u>1.519.535,63</u></u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Λογαριασμοί πληροφοριών

4. πιστωτικοί

628.463,51

Η ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος για το πάγιο ενεργητικό (εικόνα 4.1), δηλαδή το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην οικονομική μονάδα, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, είναι η παρακάτω:

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Ακτολογία	Παραστατικό
1	10-00-00	ΓΗΛΕΑΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	85.899,53			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
2	11-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	275.846,15			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
3	11-01-00	ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	3.805,00			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
4	11-03-00	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒ. ΔΙΑΜΟΡ. ΓΗΛΕΩΝ	26.587,50			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
5	11-99-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		87.220,35		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
6	11-99-03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΛΕΩΝ		4.393,63		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
7	12-06-00	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛ. ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ	102,00			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
8	12-99-06	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		101,99		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
9	13-02-00	ΑΥΤΟΚΙΤΑ ΦΟΡΤ.-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΒΛΗΧΡΗΣ.	27.554,73			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
10	13-99-02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤ.-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΒΛΧΡΗΣΕΩΣ		25.059,34		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
11	14-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	3.344,46			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
12	14-01-00	ΣΚΕΥΗ	2.375,50			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
13	14-02-00	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	212,04			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
14	14-03-00	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	13.552,98			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
15	14-04-00	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	268,07			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
16	14-08-00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	2.834,45			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
17	14-09-00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	13.716,94			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
18	14-99-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		2.984,45		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
19	14-99-01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ		2.375,42		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
20	14-99-02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		212,02		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
21	14-99-03	ΑΠΟΣΒ. Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		13.547,68		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
22	14-99-04	ΑΠΟΣΒ. ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		184,05		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
23	14-99-08	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ		2.834,39		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
24	14-99-09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		13.716,87		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
25	16-01-01	ΑΔΕΙΕΣ ΠΑΡΑΓ. & ΕΜΜΕΤ. (LICENSES)	637,12			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
26	16-10-00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	7.386,32			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
27	16-98-10	ΑΠΟΣΒ. ΕΞΟΔΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		8.020,48		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
28	18-11-00	ΔΟΣΗΜΕΝΕΣ ΕΠΥΨΕΙΣ ΔΕΗ	3.970,23			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001
29	89-00-00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		307.462,35		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 0002A00000000001

Σύνολο EUR 468.093,02 468.093,02

Εικόνα 4.1: Ημερολογιακή Εγγραφή Ανοίγματος – Πάγιο Ενεργητικό

Η δεύτερη εγγραφή ανοίγματος που παρουσιάζεται πιο κάτω αφορά το κυκλοφορούν ενεργητικό της εταιρείας (εικόνα 4.2), δηλαδή κάθε στο χέρι πο υ προορίζεται να

ρυστοποιηθεί ή να πωληθεί ή να αναλωθεί μέσα στο σύνηθες λειτουργικό κύκλωμα της επιχείρησης ή μέσα στους επόμενους δώδεκα μήνες από τη λήξη της παρούσας λογιστικής χρήσης.

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	20-00-00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	178.020,30		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
2	30-00-00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	530.620,42		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
3	31-03-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	39.643,43		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
4	33-09-00	ΔΟΣΩΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΨΥΤΩΝ Α.Ε. & ΜΕΛΩΝ Δ.Σ		6.266,11	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
5	33-13-00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΩΨΗΜΑΤΟΣ		12.663,87	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
6	33-90-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ	401.077,54		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
7	35-03-00	ΠΑΠΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	300,00		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
8	36-00-00	ΑΠΡΟΣΤ. ΥΠΗ. ΠΑΡΑΛΑΒΗ	23.500,35		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
9	38-00-00	TAMBO	5.683,90		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
10	38-03-00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	51.956,72		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
11	89-00-00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		1.212.073,28	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000002
Σύνολα				EUR 1.231.003,26		1.231.003,26

Εικόνα 4.2: Ημερολογιακή Εγγραφή Ανοίγματος – Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Το κυκλοφορούν ενεργητικό της ΧΕΗ ΑΕ περιλαμβάνει τα αποθέματα της εταιρείας σε εμπορεύματα, οι απαιτήσεις της εταιρείας για την επόμενη χρήση (από πελάτες, επιταγές και γραμμάτια που πρόκειται να εισπραχθούν), άλλα χρεόγραφα και βραχυπρόθεσμης διάρκειας τίτλοι και τα διαθέσιμα σε μετρητά της εταιρείας.

Στην συνέχεια ακολουθεί η εγγραφή ανοίγματος για την καθαρή θέση της επιχείρησης (εικόνα 4.3) και αποτελείται από το μετοχικό κεφάλαιο, το τακτικό αποθεματικό και τα ειδικά αποθεματικά και το υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Α/Α Κωδικός Περιγραφή Χρέωση Πίστωση Αποδοχία Παραστατικό

1	89-00-00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	471.858,48		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000003
2	40-00-00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦ. ΚΟΙΝ. ΜΕΤ.		296.520,00	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000003
3	41-02-00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		52.080,42	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000003
4	41-04-00	ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		50.065,96	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000003
5	41-07-00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΓΡ/ΓΗΣ Ν.2065/92		174,28	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000003
6	42-00-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΣ. ΝΕΟ		73.017,92	ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	00ΣΑ0000000003
			Σύνολο	EUR 471.858,48		471.858,48

Χρήστης: Μαρία Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ Χρήση: 2013 Ημερομηνία: Περ 02/05/13

Εικόνα 4.3: Ημερολογιακή Εγγραφή Ανοίγματος – Καθαρή Θέση

Τέταρτη και τελευταία εγγραφή ανοίγματος είναι η εγγραφή για το παθητικό (εικόνα 4.4), το σύνολο δηλαδή των υποχρεώσεων της επιχείρησης προς τρίτους όπως δάνεια, προμηθευτές, επιταγές, φόροι, αμοιβές προσωπικού, ασφαλιστικές εισφορές, πιστωτές διάφοροι κ.α.

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	45-00-00	ΜΗ ΔΑΝΕΙΟ		58.335,00	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
2	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΙΚΟΥ		707.256,57	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
3	50-01-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΙΚΟΥ		155.908,76	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
4	52-00-00	ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ/ΜΟΙ ΘΡΑΥΜΩΝ ΥΠΟ-ΦΡΕΣΕΩΝ		49.997,75	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
5	53-01-00	ΜΕΡΕΜΑΤΑ ΠΑΡΩΤΕΑ		30.305,55	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
6	53-03-00	ΦΕΝΩΜΕΝΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		5.174,94	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
7	53-08-00	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		1.601,15	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
8	53-30-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΑΡΩΤΕΕΣ		18.625,19	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
9	54-00-20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%		2,28	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
10	54-00-70	ΦΠΑ ΠΩΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	2,28		ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
11	54-03-00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΣΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΩΝ		1.600,10	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
12	54-03-02	ΧΑΡΤ.ΜΟ & ΟΓΑ ΜΕΣΩ ΥΠΗΡΕΣΩΝ		0,01	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
13	54-04-00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ		120,80	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
14	54-04-01	ΧΑΡΤ.ΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ/ΤΩΝ		94,48	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
15	54-04-02	ΧΑΡΤ.ΜΟ & ΟΓΑ ΛΟΙΠΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ		27,65	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
16	54-08-00	ΛΟΓ. ΕΚΒΑΘ. ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΩΝ ΕΤ. Δ.Φ. ΕΣΟΔ.	3.074,40		ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
17	54-09-01	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Ο.Κ. ΣΥΜΒΟΥΛ.		3.318,00	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
18	54-09-02	ΧΑΡΤΟΧΡΗΜΑ ΚΑΙ ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.		115,14	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
19	54-99-00	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		11.523,68	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
20	95-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΦΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΕΩΣ		6.746,78	ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004
21	99-00-00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.047.677,15		ΕΤΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟ	0015Α0000000004

Εικόνα 4.4: Ημερολογιακή Εγγραφή Ανοίγματος – Παθητικό

Μετά την διενέργεια των εγγραφών ανοίγματος με ημερομηνία 1/1/2012, ξεκινάει η νέα χρήση και μαζί της τα λογιστικά γεγονότα που πραγματοποιούνται καθημερινά και παρουσιάζονται στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης μέσω των ημερολογιακών εγγραφών.

4.3 Ημερολογιακές Εγγραφές

Κατά τη διάρκεια του έτους συμβαίνουν διάφορα λογιστικά γεγονότα τα οποία καταγράφονται στα Γ' κατηγορίας λογιστικά βιβλία της εταιρείας είτε αφορούν αγορές, πωλήσεις, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων είτε μισθοδοσία είτε ταμειακές εγγραφές. Παρακάτω παρατίθενται ένα μέρος των λογιστικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2012 στην επιχείρηση Χοιροτροφικές Επιχειρήσεις Ηπείρου ΑΕ, όπως αυτές απεικονίζονται στο λογιστικό πρόγραμμα XLINE.

Αρχικά, η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα στις 13/01/2012 με Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής Νο:26830, από προμηθευτή εσωτερικού με συντελεστή ΦΠΑ 13% και συνολικής

μικτής αξίας 2.599,00€. Η εγγραφή στο ημερολόγιο μέσω του λογιστικού προγράμματος (εικόνα 4.5) θα είναι η εξής:

The screenshot shows a software window titled 'Λογιστική' (Accounting) with a date of 13/1/2012. It displays a journal entry for the purchase of goods. The entry is as follows:

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Απολογία	Παραστατικό
1	20-00-10	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ) ΜΕ 13% ΦΠΑ	2.300,00		ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - ΤΑΑ-26830	26830
2	64-00-20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	299,00		ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - ΤΑΑ-26830	26830
3	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ		2.599,00	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - ΤΑΑ-26830	26830
			Σύνολο	EUR 2.599,00		2.599,00

Εικόνα 4.5: Ημερολογιακή Εγγραφή – Αγορά Εμπορευμάτων

Τα παραπάνω εμπορεύματα διακινήθηκαν με Φορτηγό Δημοσίας Χρήσης έως την έδρα της επιχείρησης όπου και εκδόθηκε η Φορτωτική Νο:26. Η συνολική αξία της ήταν 461,87€ και η δαπάνη πραγματοποιήθηκε από τις ΧΕΗ ΑΕ, οπότε η ημερολογιακή εγγραφή απεικονίζεται παρακάτω (εικόνα 4.6):

ALTEC xLINE - [Διαχείριση άρθρων λογιστικής]

13/1/2012 - 00ΣΥΜ2

Ταυτότητα συναλλαγής: Σειρά 001, ΟΟΣΥΜ, Περιγραφή ΣΥΜΜΗΘΕΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ), Παρτίδα 26, Ημ/νια Παρ 13/01/2012

Αιτιολογία ΕΣΩΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ ΝΟ.26

Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΩΛΟΓΙΟ, Αριθμός Εγγραφής 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	20-98-00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΩΔΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%	375,50		ΕΣΩΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - 26	
2	54-00-21	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%	86,37		ΕΣΩΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - 26	
3	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		461,87	ΕΣΩΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - 26	

Σύνολο EUR 461,87 461,87

Χρήστης: Μαρία, Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ, Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ, Χρήση: 2012, Ημερομηνία: Δευ 20/02/12

Εικόνα 4.6: Ημερολογιακή Εγγραφή – Δαπάνη Μεταφοράς

Στην συνέχεια, αγοράζει γραφική ύλη για τις ανάγκες της εταιρείας από τοπικό βιβλιοπωλείο της περιοχής και εκδίδεται Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής στο όνομα της εταιρείας με τα εξής στοιχεία: ΤΔΑ Νο:38, με ημερομηνία 20/01/2012 και συνολική αξία 18€. Το ΤΔΑ εξοφλείται με μετρητά και εκδίδεται απόδειξη πληρωμής με αριθμό 10. Τα λογιστικά γεγονότα απεικονίζονται με τις παρακάτω δύο λογιστικές εγγραφές (εικόνα 4.7, 4.8).

Αίλες xLINE [Διαχείριση άρθρων λογιστικής]

20/1/2012 - 00ΣΥΜ3

Ταυτότητα συναλλαγής
 Σειρά 001 00ΣΥΜ Περιγραφή ΕΥΜΗΕΚΕΤΙΚΗ ΙΑΡΙΕΤ Παρ/νός 38
 Ημ/νια Παρ 20/01/2012

Απολογία ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΡΑΦΗΣ ΥΛΗΣ - ΤΔΑ-38

Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΩΛΟΓΙΟ Αριθμός Εγγραφής 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Απολογία	Παραστατικό	
1	64-07-03	ΓΡΑΦΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΓΑ ΥΛΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	14,63		ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΡΑΦΗΣ ΥΛΗΣ - ΤΔΑ-38	38	
2	54-00-29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	3,37		ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΡΑΦΗΣ ΥΛΗΣ - ΤΔΑ-38	38	
3	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΙΚΟΥ		18,00	ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΡΑΦΗΣ ΥΛΗΣ - ΤΔΑ-38	38	
Σύνολο EUR						18,00	18,00

Χρήστης: Μαρία Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ Χρήση: 2012 Ημερομηνία: Δευ 20/02/12

Εικόνα 4.7: Ημερολογιακή Εγγραφή – Αγορά Γραφικής Ύλης

Αίλες xLINE [Διαχείριση άρθρων λογιστικής]

20/1/2012 - 00ΤΑΜ1

Ταυτότητα συναλλαγής
 Σειρά 1001 00ΤΑΜ Περιγραφή ΤΑΜΕΙΑΚΗ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ) Παρ/νός 10
 Ημ/νια Παρ 20/01/2012

Απολογία ΕΣΟΦΛΙΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΓΡΑΦΗΣ ΥΛΗΣ - ΑΠΩΣΕΙΣ ΠΑΡΕΣΤΑΣΕΩΣ Ν0:10

Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΩΛΟΓΙΟ Αριθμός Εγγραφής 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Απολογία	Παραστατικό	
1	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΙΚΟΥ	18,00		ΕΣΟΦΛΙΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΓΡΑΦΗΣ ΥΛΗΣ - ΑΠΩΣΕΙΣ ΠΑΡΕΣΤΑΣΕΩΣ Ν0:10	10	
2	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ		18,00	ΕΣΟΦΛΙΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΓΡΑΦΗΣ ΥΛΗΣ - ΑΠΩΣΕΙΣ ΠΑΡΕΣΤΑΣΕΩΣ Ν0:10	10	
Σύνολο EUR						18,00	18,00

Χρήστης: Μαρία Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ Χρήση: 2012 Ημερομηνία: Δευ 31/12/12

Εικόνα 4.8: Ημερολογιακή Εγγραφή – Εξόφληση γραφικής ύλης

Η εν λόγω επιχείρηση προμηθεύεται κάποια εμπορεύματα της από το εξωτερικό, από κράτη μέλη της ΕΕ, οπότε πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση. Τα εμπορεύματα αποκτήθηκαν και εκδόθηκε Τιμολόγιο (Invoice) υπ' αριθμού 67 στις 30/01/2012 από τον προμηθευτή εξωτερικού αξίας 43.536,23€. Παρακάτω παρατίθεται η ημερολογιακή εγγραφή για την ενδοκοινοτική απόκτηση ως εξής (εικόνα 4.9):

Δ/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	8010200	ΠΡΑΓΜΑΤΗΓΑΣΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΜΕ 1	43.536,23		ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗ ΑΠΟΚ 67	
2	32-02-00	ΠΡΟΜΗΘΑΣΜΑΤΑ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	43.536,23		ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗ ΑΠΟΚ 67	
3	54-00-20	ΦΠΑ ΑΦΟΡΩΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	5.659,71		ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗ ΑΠΟΚ 67	
4	50-01-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		43.536,23	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗ ΑΠΟΚ 67	
5	32-02-00	ΠΡΟΜΗΘΑΣΜΑΤΑ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		43.536,23	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗ ΑΠΟΚ 67	
6	54-00-00	ΟΦΕΚΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔ ΑΠΟΚΤ. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%		5.659,71	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗ ΑΠΟΚ 67	

Εικόνα 4.9: Ημερολογιακή Εγγραφή – Ενδοκοινοτική Απόκτηση

Η εξόφληση του συγκεκριμένου τιμολογίου πραγματοποιείται με έμβασμα μέσω τράπεζας και η τράπεζα χρεώνει για την συναλλαγή αυτή (αριθμός ταμειακής συναλλαγής 33) προμήθεια και διάφορα έξοδα την επιχείρηση, 59,40€ και 15,00€ αντίστοιχα. Η εγγραφή αυτή παρουσιάζεται ως ακολούθως (εικόνα 4.10):

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Απομείνουσα	Ποσοστιαία
50-01-00		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΟΤΕΡΙΚΟΥ	43.536,23			
65-00-00		ΠΡΟΜΗΘΕΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	59,40			
65-99-00		ΑΠΡΟΚΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	15,00			
4	38-03-00	ΚΑΤΑΒΕΣΕΙΣ ΣΠΕΣ ΕΥΡΩ		43.610,63		
					Σύνολο	ΕΥΡΩ
					43.610,63	43.610,63

Εικόνα 4.10: Ημερολογιακή Εγγραφή – Εξόφληση Ενδοκοινοτικής Απόκτησης

Μια από τις λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης αποτελούν τα τηλεφωνικά έξοδα του ΟΤΕ. Για την χρονική περίοδο 23/9-22/11/2012 ο λογαριασμός ΟΤΕ ανήλθε στο ποσό των 293,00€ και στις 27/12/2012 έγινε η πληρωμή του με μετρητά, με αριθμό ταμειακής εγγραφής 205 και αριθμό λογαριασμού ΟΤΕ 1637. Οι δύο ημερολογιακές εγγραφές που ακολουθούν, αποτελούν απεικόνιση του λογιστικού γεγονότος (εικόνα 4.11, 4.12).

Αίτες xLINE - Διαχείριση άρθρων λογιστικής

Στοιχεία 27/12/2012 - 00ΣΥΜ9

Ταυτότητα συναλλαγής
 Σειρά: 2001 00ΣΥΜ Περιγραφή: ΣΥΜΦΩΤΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤ Παράρτ: 1637
 Ημ/νια: Περ 27/12/2012

Αιτιολογία: ΕΣΩΔΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΟΤΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 23/9-22/11
 Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αριθμός Εγγραφής: 0

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	62-03-00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	238,21		ΕΣΩΔΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΟΤΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 23/9-22/11	1637
2	64-00-29	ΟΤΠ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	54,79		ΕΣΩΔΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΟΤΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 23/9-22/11	1637
3	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		293,00	ΕΣΩΔΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΟΤΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 23/9-22/11	1637

Σύνολα EUR 293,00 293,00

Χρήστης: Μαρία Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ Χρήση: 2012 Ημερομηνία: Δευ 31/12/12

Εικόνα 4.11: Ημερολογιακή Εγγραφή – Δαπάνη Τηλεφωνίας

Αίτες xLINE - Διαχείριση άρθρων λογιστικής

Στοιχεία 27/12/2012 - 00ΤΑΜ4

Ταυτότητα συναλλαγής
 Σειρά: 1001 00ΤΑΜ Περιγραφή: ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Παράρτ: 205
 Ημ/νια: Περ 27/12/2012

Αιτιολογία: ΕΣΩΔΗΚΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΟΤΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 23/9-22/11
 Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αριθμός Εγγραφής: 0

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	293,00		ΕΣΩΔΗΚΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΟΤΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 23/9-22/11	205
2	99-00-00	ΤΑΜΕΙΟ		293,00	ΕΣΩΔΗΚΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΟΤΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: 23/9-22/11	205

Σύνολα EUR 293,00 293,00

Χρήστης: Μαρία Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ Χρήση: 2012 Ημερομηνία: Δευ 31/12/12

Εικόνα 4.12: Ημερολογιακή Εγγραφή – Εξόφληση Δαπάνη Τηλεφωνίας

Τα έσοδα της επιχείρησης προέρχονται κυρίως από την χονδρική πώληση εμπορευμάτων προς επιχειρήσεις (χοιροτροφικές και κτηνοτροφικές μονάδες κ.α.) και ελάχιστα προς πελάτες λιανικής. Στις 29/12/2012 πούλησε εμπορεύματα σε επιχείρηση εσωτερικού αξίας 1.327,43€ με ΦΠΑ 13% αξίας 172,57€ και εκδόθηκε το ΤΔΑ:4477 με τα στοιχεία του πελάτη. Η εξόφληση του παραστατικού έγινε με επιταγή, η οποία εισπράχθηκε από την επιχείρηση. Τα λογιστικά γεγονότα παρουσιάζονται παρακάτω (εικόνα 4.13, 4.14):

29/12/2012 - 00ΣΥΜ5

Ταυτότητα συναλλαγής: Σειρά 003 | ΟΔΕΥΜ | Περιγραφή ΣΥΝΑΦΗΣ ΤΩΝ ΠΩΣΩΝ | Παράρτ. ΤΔΑ4477

Ημ/νια Σαβ 29/12/2012

Ανταλλαγή ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	30 00 00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.500,00		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΤΔΑ4477
2	70 00 10	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (επιταγή) με 13% ΦΠΑ		1.327,43	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΤΔΑ4477
3	54 00 70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%		172,57	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΤΔΑ4477

Σύνολο EUR 1.500,00 1.500,00

Χρήστης: Maria Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ Χρήση: 2012 Ημερομηνία: Δευ 31/12/12

Εικόνα 4.13: Ημερολογιακή Εγγραφή – Πώληση Εμπορευμάτων

29/12/2012 - 00ΣΥΜ6

Ταυτότητα συναλλαγής: Σειρά 2001 | ΟΔΕΥΜ | Περιγραφή ΣΥΝΑΦΗΣ ΤΩΝ ΠΩΣΩΝ | Παράρτ. 97

Ημ/νια Σαβ 29/12/2012

Ανταλλαγή ΕΣΤΡΑΖΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ

Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	23 90 00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΣΩΤΡΑΚΤΕΕΣ	1.500,00		ΕΣΤΡΑΖΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ	97
2	30 00 00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1.500,00	ΕΣΤΡΑΖΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ	97

Σύνολο EUR 1.500,00 1.500,00

Χρήστης: Maria Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ Χρήση: 2012 Ημερομηνία: Δευ 31/12/12

Εικόνα 4.14: Ημερολογιακή Εγγραφή – Εξόφληση Πώληση Εμπορευμάτων

Στις 29/12/2012 η ΧΕΗ ΑΕ αγόρασε ηλεκτρονικό υπολογιστή από κατάστημα με ηλεκτρονικά είδη μικτής αξίας 313,65€ και εκδόθηκε ΤΔΑ Νο:130 με τα στοιχεία της εταιρείας. Η εγγραφή για την αγορά του πάγιου εξοπλισμού είναι η εξής (εικόνα 4.15) :

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πόσωση	Αποσκόπηση	Παραστατικό
1	14:03:00	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ Σ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	255,00		ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ ΤΔΑ ΝΟ 130	130
2	54:00:00	ΕΣΦ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ 225	58,65		ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ ΤΔΑ ΝΟ 130	130
3	50:00:00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΩΝ		313,65	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ ΤΔΑ ΝΟ 130	130
					Σύνολο EUR	313,65

Εικόνα 4.15: Ημερολογιακή Εγγραφή – Αγορά Παγίου

Η εξόφληση του παραστατικού για την αγορά του υπολογιστή έγινε την ίδια ημέρα με μετρητά από το ταμείο της επιχείρησης και κόπηκε απόδειξη πληρωμής υπ' αριθμού 106.

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πόσωση	Αποσκόπηση	Παραστατικό
1	50:00:00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΩΝ	313,65		ΕΣΦ ΜΕΤΗ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ 106	106
2	30:00:00	ΤΑΜΕΙΟ		313,65	ΕΣΦ ΜΕΤΗ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ 106	106
					Σύνολο EUR	313,65

Εικόνα 4.16: Ημερολογιακή Εγγραφή – Εξόφληση Αγοράς Παγίου

Τελευταία εγγραφή για το 2012, είναι η καταχώρηση του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών του λογιστή Νο:196 στο ημερολόγιο της εταιρείας, για τις υπηρεσίες του που παρείχε για τον μήνα Δεκέμβριο 2012. Το ΤΠΥ έχει συνολική αξία 1.107,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 23% και η ημερολογιακή εγγραφή απεικονίζεται ακολούθως (εικόνα 4.17).

31/12/2012 - 00ΣΥΜ8

Ταυτότητα συναλλαγής
 Σειρά: 2001 | 00ΣΥΜ | Περιγραφή: ΣΥΜΦΩΝΗΦΕΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤ | Παρ/ός: 196
 Ημ/νια: Δευ 31/12/2012

Αιτιολογία: ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 12/2012 ΤΠΥ ΝΟ:196
 Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ | Αριθμός Εγγραφής: 0

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	61-00-06	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΩΔ. ΛΟΓΙΣΤΩΝ	900,00		ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 12/2012 ΤΠΥ ΝΟ:196	196
2	54-00-23	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	207,00		ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 12/2012 ΤΠΥ ΝΟ:196	196
3	50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1.107,00	ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 12/2012 ΤΠΥ ΝΟ:196	196
			Σύνολο	EUR 1.107,00		1.107,00

Χρήστης: Μαρία | Εταιρεία: ΧΕΗ ΑΕ | Υποκατάστημα: ΧΕΗ ΑΕ | Χρήση: 2012 | Ημερομηνία: Δευ 31/12/12

Εικόνα 4.17: Ημερολογιακή Εγγραφή – Δαπάνη Λογιστή

4.4 Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (VIES) και Δήλωση Intrastat

Κατά την διάρκεια της χρήσης εάν η επιχείρηση αποκτά ή πουλάει εμπορεύματα από/προς χώρα εντός της ΕΕ θα πρέπει να υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων ή Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων αντίστοιχα, σύμφωνα με τα στοιχεία του Τιμολογίου που εκδίδεται. Η δήλωση Vies υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω Διαδικτύου στο ειδικό δίκτυο του Υπουργείου Οικονομίας “Taxisnet” μέχρι την 26^η του επόμενου μήνα που ακολουθεί την συναλλαγή.

Σύμφωνα με την παραπάνω ημερολογιακή εγγραφή οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση τον Ιανουάριο 2012 ανήλθαν στο ποσό των 43.536,23€ και αφορούσαν ποσότητα 40.000 κιλών. Οπότε η δήλωση Vies για τον πρώτο μήνα του 2012 απεικονίζεται ως παρακάτω (εικόνα 4.18):

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

Τρίμηνο / Έτος: 008 1 / 1 2

Μήνας: 009 Ιανουάριος

010 0 1

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑΣ

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑΣ

001 6 1 1 3 *

002 6 1 1 3 *

007

Ημερολογιακή περίοδος από 006 0 1 0 1 1 2 έως 3 1 0 1 1 2

009 Ιανουάριος

010 0 1

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΧΕΗ ΑΕ

012 ΟΝΟΜΑ: ΧΕΗ ΑΕ

013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑ

014

015 ΔΩΔΕΚ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΝΕΑ ΚΕΡΑΣΟΥΝΤΑ

016 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑ

017 ΤΑΧΥΚΩΔ. 4 8 2 0 0

018 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX

019 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ

020 Α.Φ.Μ. Ε Λ

021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

022 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διευρημάτε με (X)

ΕΥΡΩ Χ

023 Αριθμός ααααα / Σύνολο ααααα 1 / 1

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Πρόκλημα χάρκος (3)	Στοιχεία προμηθευτή / παράγοντος υπηρεσιών													Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5)	Φορολογητέα Αξία**	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)														Αποκτήσεων από άλλα κράτη με τις οποίες είναι ενδοκοινοτική οι εμπορεύσιμες υπηρεσίες	Ενδοκοινοτικών Μητρώων υπηρεσιών (Σ28) (7)
1	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	N L	3	4	3	5	4	0	3	5	9	B	0	1	43.536,23	0,00	0,00	
2																		
3																		
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		
9																		
10																		
11																		
12																		
13																		
14																		
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		
24																		
25																		
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ													43.536,23	0,00	0,00		

Ο ΔΗΛΩΝ

ΧΕΗ ΑΕ

ΝΕΑ ΚΕΡΑΣΟΥΝΤΑ 48200 ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑ

ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/ση)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα & Υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

*Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 **Τα ποσά υπολογίζονται σύμφωνα με την δήλωση δική (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή π.χ. 45.30 ή 45.65 €

ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - ΦΠΑ

Εικόνα 4.18: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (VIES)

Εκτός όμως από την δήλωση Vies η επιχείρηση έχει και άλλη μια μηνιαία υποχρέωση όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις, την υποβολή της δήλωσης Intrastat. Η συγκεκριμένη δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά από την επιχείρηση εάν κατά τον προηγούμενο χρόνο ή κατά την διάρκειά της χρήσης, ξεπεραστεί το στατιστικό κατώφλι που ορίζεται και ανακοινώνεται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή, βάσει του Κανονισμού της Ε.Ε. 638/2004, άρθρο 10. Για το έτος 2012 το στατιστικό κατώφλι είναι για τις αφίξεις 115.000€ και για τις αποστολές 90.000€. Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά στον διαδικτυακό τόπο της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (www.statistics.gr) και μέχρι την 26^η του επόμενου μήνα που ακολουθεί την συναλλαγή.

Οι ΧΕΗ ΑΕ κατά το 2011 ξεπέρασαν το στατικό κατώφλι των 115.000€ για τις αφίξεις τους, οπότε υποβάλλουν δήλωση Intrastat για το έτος 2012 ανάλογα με το πότε πραγματοποιούν εισαγωγές. Για τον Ιανουάριο 2012, πραγματοποίησαν με συνολική αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 43.536,23€, συνολική ποσότητα 40.000 κιλά ιχθυάλευρα και χώρα προέλευσης η Ολλανδία (NL), οπότε η δήλωση θα συμπληρωθεί όπως παρουσιάζεται παρακάτω (εικόνα 4.19):

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

ΕΝΤΥΠΟ N



1 Υπόχρεος ΑΦΜ
 ΧΕΝ ΑΕ
 ΝΕΑ ΚΕΡΑΣΟΥΝΤΑ
 48200 ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑ
 ΤΗΛΕΦΩΝΟ:
 FAX :

Άφιξη [X]
 2 Περίοδος Μην. Έτος 01 | 12
 3 X

4 Δελτών τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
 (Λυκαούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)
 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ 6113 ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑΣ
 ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :
 (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων
 ΙΧΘΥΑΛΕΥΡΑ 999

7 αδα ειδ.	8 Χώρα προλ. / Περ. παρ.	9 Ογρ. παροχ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος παραγωγής
1	NL		1	1	
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ ασητ.	15 Στοιχείο κλάσης			
23012000					
16 Κόστος μάζα (κgr)	17 Στρατηγικότητα μισθός				
40.000					
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
43.536	43.536				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αδα ειδ.	8 Χώρα προλ. / Περ. παρ.	9 Ογρ. παροχ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος παραγωγής
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ ασητ.	15 Στοιχείο κλάσης			
16 Κόστος μάζα (κgr)	17 Στρατηγικότητα μισθός				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αδα ειδ.	8 Χώρα προλ. / Περ. παρ.	9 Ογρ. παροχ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος παραγωγής
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ ασητ.	15 Στοιχείο κλάσης			
16 Κόστος μάζα (κgr)	17 Στρατηγικότητα μισθός				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αδα ειδ.	8 Χώρα προλ. / Περ. παρ.	9 Ογρ. παροχ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος παραγωγής
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ ασητ.	15 Στοιχείο κλάσης			
16 Κόστος μάζα (κgr)	17 Στρατηγικότητα μισθός				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τριτάρισμα 8α : Κρίσιμος μήνας προέλευσης
 10 : Φύση συναλλαγής
 Τριτάρισμα 11 : Τρόπος μεταφοράς

20 Τόπος/ημερομηνία/παραγραφή του υποχρέου παραγωγής, πληροφωρημένη ή του δηλούντος τρίτου
 ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑ 20/2/2012

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΕΣΤΥΠΩΣΕΙΣ Γ. ΕΛΥΕ

Εικόνα 4.19: Δήλωση Intrastat

4.5 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ και Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών

Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται κάθε μήνα από τις επιχειρήσεις που τηρούν Γ' κατηγορίας Βιβλία μέσω διαδικτύου στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, www.gsis.gr, με προθεσμία υποβολής την 26η του επόμενου μήνα σε περίπτωση χρεωστικής δήλωσης ή μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα σε περίπτωση μηδενικής ή πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ. Η Δήλωση ΦΠΑ (Έντυπο Φ2) συμπληρώνεται ανά κωδικό σύμφωνα με τα λογιστικά γεγονότα που έχουν πραγματοποιηθεί τον μήνα που αφορά η δήλωση και έχουν καταγραφεί στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

Για την επιχείρηση ΧΕΗ ΑΕ τον μήνα Ιανουάριο 2012 έχουμε τα εξής δεδομένα όπως προέκυψαν από τα λογιστικά γεγονότα που έλαβαν χώρα από 1/1-31/1/2012:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ	ΑΞΙΑ
Πωλήσεις Εμπορευμάτων 13%	123.423,03€	13%	16.044,99€
Πωλήσεις Εμπορευμάτων 6,5%	455,80€	6,5%	29,63€
Πωλήσεις Εμπορευμάτων 23%	12.158,64€	23%	2.796,49€
Έσοδα από Επιδότησης Επιτοκίου Δανείου	1.887,99€	0%	0,00€
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις 13%	42.051,60€	13%	5.466,71€
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις 23%	1.484,63€	23%	341,47€
Αγορές		13%	10.465,83€

Εμπορευμάτων 13%	80.506,41€		
Αγορές Εμπορευμάτων 23%	8.738,53€	23%	2.009,86€
Δαπάνες – Γενικά Έξοδα με ΦΠΑ	1.695,75€	13%, 23%	354,23€
Αγορές Εμπορευμάτων 23%	12.158,64€	23%	2.796,49€

Με τα παραπάνω δεδομένα συμπληρώνεται η περιοδική δήλωση ΦΠΑ (εικόνα 4.20) για τον Ιανουάριο 2012 ανά κωδικό.

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία, βιβλίο ΚΒΣ.
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή ατομικών.
Επέχει θέση και ΑΓΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόσει μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 006

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΑΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΦΙΛΙΠΠΑΔΑΣ 001 6 1 1 3 ΕΤΟΣ: 006 2 0 1 2

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 υπ/0 0 1 0 1 1 2 έως 3 1 0 1 1 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	X	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΗΣ	011	ΜΕ ΣΠΙ-ΦΥΛΛΗ
-----	---------------	-----	--------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΨΕΙΣ	ΚΩΔΙΚΟΙ ΜΕΤΡΕΣ	ΟΡΙΣΤΕΣ ΛΗΨΕΙΣ	ΕΙΔ. ΤΗΝ. ΑΓΩΜΕΩ	ΚΑΤΑΣΤΡ. ΕΣΠΙΣΤΙΟΤ.	ΕΠΙΣΧΕΔΙΟ ΦΟΡ. ΣΤΟΣ	ΜΕΤ. ΚΑΘΩΠ. ΚΑΒΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 305 και 039.

009

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΓΩΝΥΜΟ Ή ΠΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΕΝ ΑΕ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΑΦΜ
102	ΟΝΟΜΑ				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ

μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (μολίστε αναλύει παρακάτω υπαρκτών κωδ.) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΨΗΤΗ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αυτοί, εισαγωγές κλπ.) ΕΝΔΟΣ ΚΩΔ. Α ΤΟΚΗΤΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.
301	Ι ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ	165.474,63	13	351	Ι ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ	122.558,01	13
302	ΙΙ ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ	455,80	6,5	352	ΙΙ ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ	29,63	6,5
303	ΙΙΙ ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ	13.643,27	23	353	ΙΙΙ ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ	10.223,16	23
304	ΙΙΙΙ ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ		9	354	ΙΙΙΙ ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ		9
305	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ		5	355	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ		5
306	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ		16	356	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΤΗ		16
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	179.573,70	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	357	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.695,75	ΣΥΝ. ΦΟΡ.
308	Εκπτώσεις φορολογητών κωδ. 010-011 με διάκριση επιτόκων		337	358	Εκπτώσεις φορολογητών κωδ. 010-011 με διάκριση επιτόκων	134.476,92	378
309	Εκπτώσεις φορολογητών κωδ. 012-013 με διάκριση επιτόκων		338	359	Εκπτώσεις φορολογητών κωδ. 012-013 με διάκριση επιτόκων		379
310	Εκπτώσεις φορολογητών κωδ. 014 με διάκριση επιτόκων	1.887,99	339	400	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		400
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	181.461,69	346	401	Ποσά που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσιών	507,00	401
341	Συνολικές ενδοκοινωνικές επενδύσεις	43.536,23	344	402	ΕΠΛ εκτακτη δήλωση κωδ. 010-011 ποσό		402
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παροχές		345	403	Χωρονοίκια κωδ. 010-011 ποσό		403
343	Ποσός λήπτη σκανών & υπηρεσιών			411	ΑΔΕΛΦΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟΣΤΟΧΕΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		411
				412	ΕΠΛ εισοδήματα που πρέπει να μετρηθεί στον φορολογητή	0,22	412
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	19.144,88	420

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 511 - κωδ. 522)

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
ΠΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 2%	5.534,40
ΠΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	
ΠΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 503	ΣΥΝΟΛΟ (501+512+514)	5.534,40
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		
504	ΑΠΑΝΑ ΠΡΑΞΕΩΣ	
1	ΠΑ/Α	
2	ΑΝΑΤ/ΚΑΤΑΒ.	
3	ΣΑΒΑΡΑ/ΣΥΝΤΕΛ.	
4	ΛΟΓΟΤΥΠ.	
5	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	

Εκπτώσεις καταβολής που χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται ποσό ίσο με το 40% αυτού (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300€ και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις, εκτός προηγούμενων δηλώσεων που υπαχθούν στην παρούσα και που προηγούμενη περίοδος της δήλωσης. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσανέμνεται κατά 2% (κωδ. 514) κατά δόσεις το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€, εκτός από την τελευταία.

Εσπέρωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χρεώστικα, συμπληρώστε αλογόφωτο το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΠΕΝΤΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΑ ΤΡΙΑΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΣΑΡΑΝΤΑ ΛΕΠΤΑ

Αρχή Προηγούμενη Επόμενη Τέλος Εκτύπωση... Εξοδος

Εικόνα 4.20: Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ

Όπως προκύπτει από την δήλωση, οι εκροές της επιχείρησης είναι μεγαλύτερες από τις εισροές οπότε υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο αξίας 5.534,40€, το οποίο θα πρέπει να εξοφληθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας για να μην υπάρξει προσαύξηση.

Μετά την υποβολή της μηνιαίας Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ, η επιχείρηση υποχρεούται στην εκτύπωση του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών των πρωτοβάθμιων λογαριασμών για τον Ιανουάριο 2012 στο θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ βιβλίο με την ονομασία «Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών». Η υποχρέωση αυτή είναι μηνιαία για τις επιχειρήσεις με Γ΄ κατηγορία βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ όπως αυτός ισχύει μέχρι 31/12/2012. Από 1/1/2013 καταργήθηκε ο ΚΒΣ και ισχύει ο ΚΦΑΣ σύμφωνα με τον Ν.4111/2013 όπου στο άρθρο 4 παράγραφος 11 αναφέρει για τις επιχειρήσεις με Γ΄ κατηγορία βιβλία ότι «καθιερώνεται, από 1/1/2013, υποχρέωση τήρησης ηλεκτρονικού φακέλου από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία. Στο φάκελο αυτό, ο οποίος ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αποθηκεύονται, ανά χρήση, τα δεδομένα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές, τα οποία τηρούνται μηχανογραφικά. Εάν ορισμένα από τα οριζόμενα με τις διατάξεις αυτές βιβλία, καταστάσεις, ή οι πληροφορίες της παραγράφου 23 του άρθρου αυτού, τηρούνται χειρόγραφα, τότε τα δεδομένα αυτών δεν αποθηκεύονται στο φάκελο αυτό. Ο ηλεκτρονικός φάκελος δεν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., και τα δεδομένα του δίνονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν από αυτόν».

Εκτύπωση Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών Ιανουάριος 2012

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ περιόδου : Ιανουάριος 2012

ΑΑ	Κωδ	Περιγραφή	Υπόλοιπα 1.1 - 31.12		Περίοδος 1.1 - 31.1		Προοδευτικά 1.1 - 31.1		Υπόλοιπα 1.1 - 31.1	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	85.899,53	0	0	0	85.899,53	0	85.899,53	0
2	11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	214.624,67	0	0	0	306.238,65	91.613,98	214.624,67	0
3	12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠ.	0,01	0	0	0	102	101,99	0,01	0
4	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2.495,39	0	0	0	27.554,73	25.059,34	2.495,39	0
5	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	469,56	0	255	0	36.559,44	35.834,88	724,56	0
6	16	ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ&ΕΞ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣ ΒΕΣΗΣ	2,96	0	0	0	8.023,44	8.020,48	2,96	0
7	18	ΣΥΜΜ/ΧΕΣ&ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.970,23	0	0	0	3.970,23	0	3.970,23	0
8	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	178.020,90	0	156.026,52	0	334.047,42	0	334.047,42	0
9	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	530.620,42	0	156.796,73	233.683,71	690.840,22	237.106,78	453.733,44	0
10	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	39.643,43	0	0	0	39.643,43	0	39.643,43	0
11	32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0	0	43.536,23	43.536,23	43.536,23	43.536,23	0	0
12	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	382.147,56	0	220.244,85	252.723,32	623.575,21	273.906,12	349.669,09	0
13	35	Λ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚ&ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	900	0	0	0	900	0	900	0
14	36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	23.500,35	0	0	23.500,35	23.500,35	23.500,35	0	0
15	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	57.240,62	0	109.549,94	120.350,69	166.790,56	120.350,69	46.439,87	0
16	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0	296.520,00	0	0	0	296.520,00	0	296.520,00
17	41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝ/ΓΗΣ-ΕΠ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	0	102.320,56	0	0	0	102.320,56	0	102.320,56
18	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0	73.017,92	0	0	0	73.017,92	0	73.017,92
19	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0	58.335,00	0	0	0	58.335,00	0	58.335,00
20	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0	863.165,33	253.941,54	147.140,76	277.312,93	1.033.677,48	0	756.364,55
21	52	ΤΡΑΠΕΖ.Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.	0	49.997,75	0	0	0	49.997,75	0	49.997,75
22	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0	55.706,83	8.934,18	5.948,04	8.934,18	61.654,87	0	52.720,69
23	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	0	13.725,46	40.332,76	40.328,42	43.409,44	57.130,56	0	13.721,12
24	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0	6.746,78	4.251,27	3.438,42	4.251,27	10.185,20	0	5.933,93

25	60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0	0	9.200,55	0	9.200,55	0	9.200,55	0
26	61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	425,24	0	425,24	0	425,24	0
27	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	976,82	0	976,82	0	976,82	0
28	63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	0	0	90,61	0	90,61	0	90,61	0
29	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0	0	998,49	0	998,49	0	998,49	0
30	65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0	0	3.085,54	0	3.085,54	0	3.085,54	0
31	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0	0	0	136.037,47	0	136.037,47	0	136.037,47
32	74	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ&ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	0	0	1.887,99	0	1.887,99	0	1.887,99
33	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0	0	0	70,87	0	70,87	0	70,87
34	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	0	0	0	0	1.519.535,63	1.519.535,63	0	0
		Σύνολα 1-βάθμιων λογαριασμών	1.519.535,63	1.519.535,63	1.008.646,27	1.008.646,27	4.259.402,14	4.259.402,14	1.546.927,85	1.546.927,85

4.6 Προσωρινό Ισοζύγιο

Μετά την διενέργεια όλων των λογιστικών γεγονότων κατά την διάρκεια της χρήσης 2012, καταρτίζεται το προσωρινό ισοζύγιο του τελευταίου μήνα της χρήσης. Για τον μήνα Δεκέμβριο πιο πάνω παρουσιάστηκαν στο ημερολόγιο της επιχείρησης κάποια από τα λογιστικά γεγονότα που πραγματοποιήθηκαν και ενημερώθηκαν αντίστοιχα οι οικείοι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ. Εκτός των παραπάνω λογιστικών γεγονότων έγιναν και άλλες συναλλαγές στην εταιρεία (λήψη υπηρεσιών, κινήσεις λογαριασμών όψεως, μισθοδοσία, πληρωμές ασφαλιστικών εισφορών κ.α.) και ενημερώθηκαν αντίστοιχα οι λογαριασμοί. Παρακάτω παρουσιάζεται το Προσωρινό Ισοζύγιο πρωτοβαθμίων για τον Δεκέμβριο 2012 μετά την καταχώρηση όλων των ημερολογιακών εγγραφών της χρήσης.

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ περιόδου : Δεκέμβριος 2012

ΑΑ	Κωδ	Περιγραφή	Προοδευτικά 1.1 - 30.11		Υπόλοιπα 1.1 - 30.11		Περίοδος 1.12 - 31.12		Προοδευτικά 1.1 - 31.12		Υπόλοιπα 1.1 - 31.12	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	85.899,53	0	85.899,53	0	0	0	85.899,53	0	85.899,53	0
2	11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	306.238,65	91.613,98	214.624,67	0	0	0	306.238,65	91.613,98	214.624,67	0
3	12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚ-ΛΟΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠ.	102	101,99	0,01	0	0	0	102	101,99	0,01	0
4	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	27.554,73	25.059,34	2.495,39	0	0	0	27.554,73	25.059,34	2.495,39	0
5	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	36.559,44	35.834,88	724,56	0	0	0	36.559,44	35.834,88	724,56	0
6	16	ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ&ΕΞ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	8.023,44	8.020,48	2,96	0	0	0	8.023,44	8.020,48	2,96	0
7	18	ΣΥΜΜ/ΧΕΣ&ΛΟΠ.ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.970,23	0	3.970,23	0	0	0	3.970,23	0	3.970,23	0
8	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.955.758,95	0	1.955.758,95	0	82.782,78	0	2.038.541,73	0	2.038.541,73	0
9	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	2.708.732,46	2.133.921,64	574.810,82	0	267.439,98	254.227,66	2.976.172,44	2.388.149,30	588.023,14	0
10	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	39.643,43	0	39.643,43	0	0	0	39.643,43	0	39.643,43	0
11	32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	589.387,92	589.387,92	0	0	29.191,11	29.191,11	618.579,03	618.579,03	0	0
12	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.036.125,80	1.757.895,13	278.230,67	0	195.757,24	131.706,37	2.231.883,04	1.889.601,50	342.281,54	0
13	35	Λ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚ&ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	900	0	900	0	0	0	900	0	900	0
14	36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	23.500,35	23.500,35	0	0	29.191,11	0	52.691,46	23.500,35	29.191,11	0
15	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.741.044,01	1.650.878,62	90.165,39	0	148.936,20	172.074,10	1.889.980,21	1.822.952,72	67.027,49	0
16	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0	296.520,00	0	296.520,00	0	0	0	296.520,00	0	296.520,00
17	41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝ/ΓΗΣ-ΕΠ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	0	102.320,56	0	102.320,56	0	0	0	102.320,56	0	102.320,56
18	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0	73.017,92	0	73.017,92	0	0	0	73.017,92	0	73.017,92
19	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	58.335,00	58.335,00	0	0	0	0	58.335,00	58.335,00	0	0
20	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.033.955,54	2.888.061,21	0	854.105,67	188.734,74	129.046,14	2.222.690,28	3.017.107,35	0	794.417,07
21	52	ΤΡΑΠΕΖ.Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.	0	128.547,75	0	128.547,75	0	0	0	128.547,75	0	128.547,75
22	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	165.644,70	218.957,56	0	53.312,86	11.129,81	13.190,78	176.774,51	232.148,34	0	55.373,83
23	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	379.772,70	384.500,94	0	4.728,24	24.296,57	39.952,47	404.069,27	424.453,41	0	20.384,14
24	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	44.772,66	48.010,46	0	3.237,80	3.360,23	6.858,38	48.132,89	54.868,84	0	6.735,95
25	60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	110.548,76	0	110.548,76	0	18.624,77	0	129.173,53	0	129.173,53	0
26	61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	22.952,61	0	22.952,61	0	7.105,68	0	30.058,29	0	30.058,29	0
27	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	14.648,16	0	14.648,16	0	1.850,50	0	16.498,66	0	16.498,66	0
28	63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	4.472,68	0	4.472,68	0	1.061,52	0	5.534,20	0	5.534,20	0
29	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	14.826,46	0	14.826,46	0	1.005,20	0	15.831,66	0	15.831,66	0
30	65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	15.350,58	0	15.350,58	0	639,75	0	15.990,33	0	15.990,33	0
31	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0	1.912.204,88	0	1.912.204,88	0	234.860,18	0	2.147.065,06	0	2.147.065,06

32	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.519.535,63	1.519.535,63	0	0	0	0	1.519.535,63	1.519.535,63	0	0
		Σύνολα 1-βάθμιων λογαριασμών	13.948.256,42	13.946.226,24	3.430.025,86	3.427.995,68	1.011.107,19	1.011.107,19	14.959.363,61	14.957.333,43	3.626.412,46	3.624.382,28

4.7 Εγγραφές τακτοποίησης

4.7.1 Διενέργεια Αποσβέσεων

Η εταιρεία Χοιροτροφικές Επιχειρήσεις ΑΕ ακολουθεί την σταθερή μέθοδο απόσβεσης των πάγιων περιουσιακών της στοιχείων και το ίδιο θα κάνει και το έτος 2012 καθώς απαγορεύεται από το νόμο να γίνει αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού των αποσβέσεων κατά την διάρκεια της «ζωής» του παγίου. Οι συντελεστές απόσβεσης είναι αυτοί που ορίζονται από το ΠΔ 299/2003 ανάλογα με το πάγιο περιουσιακό στοιχείο κάθε φορά.

Οι συνολικές αποσβέσεις των παγίων της εταιρείας για το έτος 2012 ανέρχονται στο ποσό των 12.406,53€ και αναλυτικά για κάθε πάγιο είναι:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων	3,00%	8.275,38
Διαμορφώσεις Γηπέδων (περίφραξη οικοπέδου)	3,00%	114,15
Διαμορφώσεις Γηπέδων	3,00%	797,63
Φορητό αυτοκίνητο (κλάρκ)	15,00%	546,19
Φορητό αυτοκίνητο	15,00%	1.949,17
Η/Υ	99,99%	259,99
Έπιπλα	15,00%	380,00
Μέσα Αποθήκευσης και Μεταφοράς	30,00%	84,02

Μετά τον υπολογισμό των αποσβέσεων, γίνεται η εγγραφή προσαρμογής στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, όπως παρουσιάζεται παρακάτω (εικόνα 4.21):

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πιστωση	Αιτιολογία	Παραστατικό
1	66.01.00	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΡ.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΤΡΩΝ	8.275,38		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
2	11.59.00	ΑΠΟΣΒΗΜΑ ΚΤΡ.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΤΡΩΝ		8.275,38	Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
3	66.01.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΓΗΠΕΔΩΝ	114,15		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
4	66.01.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΓΗΠΕΔΩΝ	797,63		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
5	11.59.03	ΑΠΟΣΒΗΜΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΟΦΥΡΕΩΣΩΝ		911,78	Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
6	66.03.02	ΑΠΟΣΒ.ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤ.ΡΥΜΟΤΥΛ.ΕΔ.ΧΡ	546,19		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
7	66.03.02	ΑΠΟΣΒ.ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤ.ΡΥΜΟΤΥΛ.ΕΔ.ΧΡ	1.549,17		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
8	11.59.02	ΑΠΟΣΒΗΜΑ ΦΟΡΤΗΓΑ		2.495,36	Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
9	66.04.03	ΑΠΟΣΒ.ΜΥΝΗΜΑΤΡ.ΣΥΝΘΡΥΤΩΝ	259,99		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
10	14.59.03	ΑΠΟΣΒΗΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ		259,99	Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
11	66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΤΡΩΝ	380,00		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
12	14.59.00	ΑΠΟΣΒΗΜΑ ΕΠΙΤΡΩΝ		380,00	Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
13	66.04.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΑΠΟΣΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	84,02		Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002
14	14.59.04	ΑΠΟΣΒΗΜΑ ΜΕΣΩ ΑΠΟΣΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦ		84,02	Αποσβέσεις Πλαγίων Χρήσης 2012	ΕΠΤ0000002

Εικόνα 4.21: Εγγραφή Τακτοποίησης - Αποσβέσεις

4.7.2 Τακτοποίηση μικροπολοίων

Στην συνέχεια ακολουθεί τακτοποιητική εγγραφή με ημερομηνία 31/12/2012 προκειμένου να διορθωθούν κάποια σφάλματα κατά την διάρκεια της χρήσης ή και προηγούμενων. Συγκεκριμένα αφορούν τακτοποίηση μικροπολοίων πελατών και προμηθευτών εσωτερικού και εξωτερικού (εικόνα 4.22).

ΑΔΑ	Κωδικός	Περιγραφή	Στάθμ	Ποσότητα	Αιτιολογία	Παρονομιχία
1	30-00-00	ΓΕΛΑΤΕ ΕΣΟΤΕΡΩΝ	1,39		Τακτοποίηση μικροποσέων πελατών - προμηθευτών	ΕΤ 10000003
2	33-00-01	ΠΡΟΣΦΗΝΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΩΝ	4,60		Τακτοποίηση μικροποσέων πελατών - προμηθευτών	ΕΤ 10000003
3	50-01-00	ΠΡΟΦΗΝΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΩΝ	0,01		Τακτοποίηση μικροποσέων πελατών - προμηθευτών	ΕΤ 10000003
4	50-00-00	ΠΡΟΦΗΝΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΩΝ		3,24	Τακτοποίηση μικροποσέων πελατών - προμηθευτών	ΕΤ 10000003
5	50-01-00	ΠΡΟΦΗΝΕΥΤΕΣ ΕΣΟΤΕΡΩΝ		2,84	Τακτοποίηση μικροποσέων πελατών - προμηθευτών	ΕΤ 10000003
Σύνολο						ΕΥΡΩ 6,00

Εικόνα 4.22: Εγγραφή Τακτοποίησης – Μικρουπόλοιπα Πελατών Προμηθευτών

4.8 Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο

Το Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού συντάσσεται με τα αθροίσματα της χρέωσης και της πίστωσης των λογαριασμών Γενικού Καθολικού μετά την καταχώρηση των εγγραφών τακτοποίησης. Είναι το τελευταίο προσωρινό (προσαρμοσμένο ισοζύγιο) πριν από το κλείσιμο των λογαριασμών, στο οποίο περιέχονται οι διορθωτικές εγγραφές, οι εγγραφές τακτοποίησης και όσες εγγραφές προηγούνται των εγγραφών κλεισίματος. Το ισοζύγιο αυτό θα πρέπει εκτός από την εκτύπωση του στο θεωρημένο βιβλίο της εταιρείας, να υποβάλλεται στην ΔΟΥ (τμήμα ΚΒΣ) σε μαγνητικό μέσο με την προθεσμία να ξεκινάει από 30/9 κάθε έτος και λήξη 9/10 ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ της εταιρείας.

Για τις ΧΕΗ ΑΕ το προσαρμοσμένο Ισοζύγιο για το έτος 2012 μετά τις τακτοποιητικές εγγραφές που παρουσιάστηκαν παραπάνω είναι το παρακάτω:

ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ												
ΑΑ	Κωδ	Περιγραφή	Προοδευτικά 1.1 - 30.11		Υπόλοιπα 1.1 - 30.11		Περίοδος 1.12 - Ισολ.		Προοδευτικά 1.1 - Ισολ.		Υπόλοιπα 1.1 - Ισολ.	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	85.899,53	0	85.899,53	0	0	0	85.899,53	0	85.899,53	0
2	11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	306.238,65	91.613,98	214.624,67	0	0	9.187,16	306.238,65	100.801,14	205.437,51	0
3	12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚ-ΛΟΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠ.	102	101,99	0,01	0	0	0	102	101,99	0,01	0
4	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	27.554,73	25.059,34	2.495,39	0	0	2.495,36	27.554,73	27.554,70	0,03	0
5	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	36.559,44	35.834,88	724,56	0	0	724,01	36.559,44	36.558,89	0,55	0
6	16	ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ&ΕΞ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	8.023,44	8.020,48	2,96	0	0	0	8.023,44	8.020,48	2,96	0
7	18	ΣΥΜΜ/ΧΕΣ&ΛΟΠ.ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.970,23	0	3.970,23	0	0	0	3.970,23	0	3.970,23	0
8	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.955.758,95	0	1.955.758,95	0	82.782,78	0	2.038.541,73	0	2.038.541,73	0
9	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	2.708.732,46	2.133.921,64	574.810,82	0	275.104,50	254.456,52	2.983.836,96	2.388.378,16	595.458,80	0
10	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	39.643,43	0	39.643,43	0	0	0	39.643,43	0	39.643,43	0
11	32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	589.387,92	589.387,92	0	0	29.191,11	29.191,11	618.579,03	618.579,03	0	0
12	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.036.125,80	1.757.895,13	278.230,67	0	271.945,01	221.790,80	2.308.070,81	1.979.685,93	328.384,88	0
13	35	Λ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚ&ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	900	0	900	0	0	0	900	0	900	0
14	36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	23.500,35	23.500,35	0	0	29.191,11	0	52.691,46	23.500,35	29.191,11	0
15	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.741.044,01	1.650.878,62	90.165,39	0	148.936,20	172.074,10	1.889.980,21	1.822.952,72	67.027,49	0
16	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0	296.520,00	0	296.520,00	0	0	0	296.520,00	0	296.520,00
17	41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝ/ΓΗΣ-ΕΠ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	0	102.320,56	0	102.320,56	0	0	0	102.320,56	0	102.320,56
18	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0	73.017,92	0	73.017,92	0	0	0	73.017,92	0	73.017,92
19	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	58.335,00	58.335,00	0	0	0	0	58.335,00	58.335,00	0	0
20	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.033.955,54	2.888.061,21	0	854.105,67	203.208,53	141.585,47	2.237.164,07	3.029.646,68	0	792.482,61
21	52	ΤΡΑΠΕΖ.Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.	0	128.547,75	0	128.547,75	0	0	0	128.547,75	0	128.547,75
22	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	165.644,70	218.957,56	0	53.312,86	15.863,75	13.190,78	181.508,45	232.148,34	0	50.639,89
23	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	379.772,70	384.500,94	0	4.728,24	25.256,87	40.997,74	405.029,57	425.498,68	0	20.469,11
24	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	44.772,66	48.010,46	0	3.237,80	3.360,32	6.980,90	48.132,98	54.991,36	0	6.858,38
25	60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	110.548,76	0	110.548,76	0	18.624,77	0	129.173,53	0	129.173,53	0
26	61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	22.952,61	0	22.952,61	0	7.105,68	0	30.058,29	0	30.058,29	0
27	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	14.648,16	0	14.648,16	0	1.850,50	0	16.498,66	0	16.498,66	0
28	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	4.472,68	0	4.472,68	0	1.061,52	0	5.534,20	0	5.534,20	0
29	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	14.826,46	0	14.826,46	0	1.005,20	0	15.831,66	0	15.831,66	0
30	65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	15.350,58	0	15.350,58	0	639,75	0	15.990,33	0	15.990,33	0
31	66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤ.ΕΝΣ/ΝΕΣ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ	0	0	0	0	12.406,53	0	12.406,53	0	12.406,53	0
32	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0	1.912.204,88	0	1.912.204,88	0	234.860,18	0	2.147.065,06	0	2.147.065,06
33	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.519.535,63	1.519.535,63	0	0	0	0	1.519.535,63	1.519.535,63	0	0
		<i>Σύνολα 1-βάθμιων λογαριασμών</i>	<i>13.948.256,42</i>	<i>13.946.226,24</i>	<i>3.430.025,86</i>	<i>3.427.995,68</i>	<i>1.127.534,13</i>	<i>1.127.534,13</i>	<i>15.075.790,55</i>	<i>15.073.760,37</i>	<i>3.619.951,46</i>	<i>3.617.921,28</i>

4.9 Εργασίες Τέλους Χρήσης

Μετά την εκτύπωση του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου στο θεωρημένο βιβλίο της εταιρείας, προβαίνουμε στην διενέργεια εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος εκμετάλλευσης και της χρήσης μέχρι και τη σύνταξη του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης.

4.9.1 Προσδιορισμός του Αποτελέσματος Γενικής Εκμετάλλευσης

Αρχικά, χρεώνεται ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης και πιστώνονται, μεταφέρονται και κλείνουν οι αγορές εμπορευμάτων και τα έξοδα της χρήσης. Ειδικότερα, μετά την παραπάνω διαδικασία, αφού πιστωθεί με το χρεωστικό υπόλοιπο που εμφανίζει, μηδενίζεται ο λογαριασμός 20 «Εμπορεύματα», 60 «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού», 61 «Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων», 62 «Παροχές Τρίτων», 63 «Φόροι – Τέλη», 64 «Διάφορα Έξοδα», 65 «Τόκοι και Συναφή Έξοδα» και 66 «Αποσβέσεις Παγίων». Οι εγγραφές είναι οι εξής (εικόνα 4.23, 4.24):

Εγγραφές Κλεισίματος Λογαρισμών Εμπορευμάτων

Α/Α	Ημ/νία	Κωδικός	Περιγραφή	Παρ/κό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	2.038.541,73	0
2	31/12/2012	20.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	178.020,90
3	31/12/2012	20.02.013	ΠΡΑΓΜ.ΑΞΙΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ13%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	558.045,19
4	31/12/2012	20.00.023	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	104.014,70
5	31/12/2012	20.02.023	ΠΡΑΓΜ.ΑΞΙΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	30.696,40
6	31/12/2012	20.02.023	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔ/ΤΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	3.824,80
7	31/12/2012	20.98.023	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	23.747,12
8	31/12/2012	20.00.006	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	3.296,57
9	31/12/2012	20.00.013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ13%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	1.113.395,70
10	31/12/2012	20.00.052	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΑΠΟ ΠΡ. ΧΡΗΣΗ 13%	ΕΚΙ0000001	Κλείσιμο Ομάδας 2	0	23.500,35

Εικόνα 4.23: Εγγραφές Κλεισίματος Λογαρισμών Εμπορευμάτων

Εγγραφές Κλεισίματος Λογαρισμών Εξόδων

Α/Α	Ημερομηνία	Κωδικός	Περιγραφή	Παραστατικό	Απολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000002	Κλείσιμο Λογ. 60	129.173,53	0
2	31/12/2012	60.03.000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	ΕΚΙ0000002	Κλείσιμο Λογ. 60	0	21.875,03
3	31/12/2012	60.03.001	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΣΑΥ	ΕΚΙ0000002	Κλείσιμο Λογ. 60	0	7.338,25
4	31/12/2012	60.00.000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΚΙ0000002	Κλείσιμο Λογ. 60	0	99.960,25
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	30.058,29	0
2	31/12/2012	61.01.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΧΦΠΑ	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	0	2.900,46
3	31/12/2012	61.01.001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΕΔΡΟΥ Δ.Σ.	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	0	14.266,58
4	31/12/2012	61.00.023	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	0	1.200,00
5	31/12/2012	61.00.023	ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	0	10.800,00
6	31/12/2012	61.03.023	ΑΜΟΙΒ.ΜΗΧ/ΦΙΚΗΣ ΕΠΕΞ.ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	0	432,25
7	31/12/2012	61.00.023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΑΝΕΥ ΦΟΡΟΥ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	0	269
8	31/12/2012	61.00.223	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΜΕΛΗΤΩΝ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000003	Κλείσιμο Λογ. 61	0	190
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	16.498,66	0
2	31/12/2012	62.03.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	424,1
3	31/12/2012	62.05.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΚΤΙΡΙΟΥ - ΠΥΡΟΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	1.073,51
4	31/12/2012	62.98.000	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	1.961,95
5	31/12/2012	62.98.000	ΥΔΡΕΥΣΗ	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	16,02
6	31/12/2012	62.07.823	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	48,78
7	31/12/2012	62.05.000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΜ	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	1.083,80
8	31/12/2012	62.04.001	ΕΝΟΙΚ.ΕΠΙΒ.ΑΥΤΟΚ. ΙΚΙ-1833	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	4.357,80
9	31/12/2012	62.03.023	ΤΗ/ΛΝΙΚΑ-ΤΗ/ΛΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	2.247,26
10	31/12/2012	62.03.023	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ23%(ΛΟΙΠΟΙ)	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	732,96
11	31/12/2012	62.07.023	ΣΥΝ/ΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	1.309,03
12	31/12/2012	62.06.023	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	83,12
13	31/12/2012	62.98.013	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΜΕ ΦΠΑ13%	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	3.040,33
14	31/12/2012	62.07.023	ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000004	Κλείσιμο Λογ. 62	0	120
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	5.534,20	0
2	31/12/2012	63.03.000	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	0	405
3	31/12/2012	63.98.001	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	0	800
4	31/12/2012	63.98.000	ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	0	1.002,24
5	31/12/2012	63.98.000	ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	0	14,22
6	31/12/2012	63.98.004	ΠΑΡΑΒΟΛΟ ΚΤΕΟ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	0	60
7	31/12/2012	63.98.001	ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	0	960,74
8	31/12/2012	63.04.000	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΕΚΙ0000005	Κλείσιμο Λογ. 63	0	2.292,00

Α/Α	Ημ/νία	Κωδικός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	15.831,66	0
2	31/12/2012	64.06.000	ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦ.ΣΚΟΠΟΥΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	200
3	31/12/2012	64.09.000	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΙΣΟΛ/ΜΩΝ -ΠΡΑΚΤ ΦΕΚ	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	1.124,47
4	31/12/2012	64.09.000	ΕΞΟΔ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΑΓΓ&ΑΝΑΚ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	124,05
5	31/12/2012	64.05.001	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓΕ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	1.475,70
6	31/12/2012	64.98.030	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	122,62
7	31/12/2012	64.00.023	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΜ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	7.409,97
8	31/12/2012	64.01.023	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	205,93
9	31/12/2012	64.05.023	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ SECURITY ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	612
10	31/12/2012	64.07.023	ΓΡΑΦ.ΥΛΗΛΟΙΠ.ΥΛ.ΓΡΑΦ. ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	1.304,48
11	31/12/2012	64.08.023	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	457,87
12	31/12/2012	64.09.023	ΕΞΟΔ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΑΓΓΑΝΑΚ ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	813,71
13	31/12/2012	64.98.023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΕΚΠ. ΦΠΑ 23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	505,11
14	31/12/2012	64.02.023	ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒ&ΔΙΑΦΗΜ. ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	396
15	31/12/2012	64.08.013	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΦΠΑ13%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	451,22
16	31/12/2012	64.98.013	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΕΚΠ. ΦΠΑ 13%	ΕΚΙ0000006	Κλείσιμο Λογ. 64	0	628,53
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000007	Κλείσιμο Λογ. 65	15.990,33	0
2	31/12/2012	65.00.000	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΕΚΙ0000007	Κλείσιμο Λογ. 65	0	2.795,71
3	31/12/2012	65.00.001	ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡ/ΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΕΚΙ0000007	Κλείσιμο Λογ. 65	0	1.899,42
4	31/12/2012	65.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΕΚΙ0000007	Κλείσιμο Λογ. 65	0	561
5	31/12/2012	65.00.002	ΤΟΚΟΙ ΒΡΑΧ/ΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΕΚΙ0000007	Κλείσιμο Λογ. 65	0	6.344,20
6	31/12/2012	65.10.000	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	ΕΚΙ0000007	Κλείσιμο Λογ. 65	0	3.840,00
7	31/12/2012	65.98.001	ΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΕΚΙ0000007	Κλείσιμο Λογ. 65	0	550
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000008	Κλείσιμο Λογ. 66	12.406,53	0
2	31/12/2012	66.01.000	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΗΡ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ ΚΤΗΡΙΩΝ	ΕΚΙ0000008	Κλείσιμο Λογ. 66	0	8.275,38
3	31/12/2012	66.03.000	ΑΠΟΣΒ.ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤ-ΡΥΜΟΥΛ-ΕΙΔ.ΧΡ	ΕΚΙ0000008	Κλείσιμο Λογ. 66	0	2.495,36
4	31/12/2012	66.01.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΓΗΠΕΔΩΝ	ΕΚΙ0000008	Κλείσιμο Λογ. 66	0	911,78
5	31/12/2012	66.04.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΕΚΙ0000008	Κλείσιμο Λογ. 66	0	380
6	31/12/2012	66.04.000	ΑΠΣΕΙΣ ΗΥ&ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΓΚΡ/ΤΩΝ	ΕΚΙ0000008	Κλείσιμο Λογ. 66	0	259,99
7	31/12/2012	66.04.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	ΕΚΙ0000008	Κλείσιμο Λογ. 66	0	84,02

Εικόνα 4.24: Εγγραφές Κλεισίματος Λογαρισμών Εξόδων

Στην συνέχεια, πιστώνουμε το Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης και χρεώνουμε τους λογαριασμούς εσόδων της επιχείρησης, συγκεκριμένα τον λογαριασμό 70 «Πωλήσεις Εμπορευμάτων», 74 «Επιδότηση Επιτοκίου Δανείου», 76 «Τόκοι Καταθέσεων Τραπ. Εσωτερικού». Οι αντίστοιχες εγγραφές είναι (εικόνα 4.25):

Εγγραφές Κλεισίματος Λογαρισμών Εσόδων

A/A	Ημ/νία	Κωδικός	Περιγραφή	Παρ/κό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	70.00.000	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΟΝΔ.ΑΝΕΥ ΦΠΑ	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	13.608,81	0
2	31/12/2012	70.00.006	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΟΝΔ.ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	5.451,05	0
3	31/12/2012	70.00.013	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΟΝΔ.ΜΕ ΦΠΑ13%	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	1.943.822,84	0
4	31/12/2012	70.01.006	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ ΦΠΑ06,5%	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	13,80	0
5	31/12/2012	70.01.013	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ ΦΠΑ13%	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	22.365,74	0
6	31/12/2012	70.00.023	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΟΝΔ.ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	161.240,39	0
7	31/12/2012	70.01.023	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ ΦΠΑ23%	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	562,43	0
8	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000009	Κλείσιμο Ομάδας 7	0	2.147.065,06
1	31/12/2012	74.06.000	ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΠΙΧΟΡΓΙΟΥ ΔΑΝ.ΤΕΜΠΜΕ	ΕΚΙ0000010	Κλείσιμο Ομάδας 7	1.887,99	0
2	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000010	Κλείσιμο Ομάδας 7	0	1.887,99
1	31/12/2012	76.03.000	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘ. ΤΡΑΠΕΖ. ΕΣΩΤ	ΕΚΙ0000011	Κλείσιμο Ομάδας 7	142,19	0
2	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000011	Κλείσιμο Ομάδας 7	0	142,19

Εικόνα 4.25: Εγγραφές Κλεισίματος Λογαρισμών Εσόδων

Στις 31/12/2012 πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή όλων των εμπορευμάτων στο κτίριο όπου έχει έδρα η επιχείρηση. Καταγράφηκαν 421 διαφορετικά είδη εμπορευμάτων και η συνολική αξία τους ανήλθε στο ποσό των 156.792,33€. Το ποσό αυτό μεταφέρεται στο Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης πιστώνοντάς τον, όπως φαίνεται στην παρακάτω εγγραφή κλεισίματος (εικόνα 4.26):

A/A	Ημ/νία	Κωδικός	Περιγραφή	Παρ/κό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	20.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΕΚΙ0000012	Εμπορεύματα στην αποθήκη 31/12/2012	156.792,33	0
2	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000012	Εμπορεύματα στην αποθήκη 31/12/2012	0	156.792,33

Εικόνα 4.26: Εμπορεύματα στην αποθήκη 31/12/2012

Μετά τις παραπάνω μεταφορές και την εξίσωση των λογαριασμών των λειτουργικών εξόδων και εσόδων της επιχείρησης, το υπόλοιπο του Λογαριασμού «Γενική Εκμετάλλευση» είναι 41.852,64€ και εμφανίζει το καθαρό αποτελεσμα-κέρδος εκμετάλλευσης. Αυτό με την σειρά του μεταφέρεται στον λογαριασμό 80.01 «Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης» (εικόνα 4.27).

A/A	Ημ/νία	Κωδικός	Περιγραφή	Παρ/κό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	80.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000013	Μεταφορά σε καθαρά κέρδη εκμ/σης	41.852,64	0
2	31/12/2012	80.00.001	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000013	Μεταφορά σε καθαρά κέρδη εκμ/σης	0	41.852,64
1	31/12/2012	80.00.001	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000014	Μεταφορά σε μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	41.852,64	0
2	31/12/2012	80.01.000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΕΚΙ0000014	Μεταφορά σε μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	0	41.852,64

Εικόνα 4.27: Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

4.9.2 Προσδιορισμός του Αποτελέσματος Χρήσης

Στην συνέχεια, χρεώνονται τα μη λειτουργικά έξοδα της επιχείρησης και πιστώνεται ο Λογαριασμός 80.01 «Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης» και πιστώνονται τα μη λειτουργικά έσοδα της επιχείρησης και χρεώνεται ο Λογαριασμός 80.01 «Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης». Μετά στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφοράς ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων). (εικόνα 4.28)

A/A	Ημ/νία	Κωδικός	Περιγραφή	Παρ/κό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	80.02.000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	EKI0000015	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	129.173,53	0
2	31/12/2012	80.02.000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	EKI0000015	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	80.329,34	0
3	31/12/2012	80.02.000	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000015	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	15.990,33	0
4	31/12/2012	80.01.000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000015	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	0	225.493,20
1	31/12/2012	80.01.000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000016	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	2.030,18	0
2	31/12/2012	80.03.000	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000016	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	0	142,19
3	31/12/2012	80.03.000	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000016	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	0	1.887,99
1	31/12/2012	80.01.000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000017	Μεταφορά σε μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	265.315,66	0
2	31/12/2012	80.01.001	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000017	Μεταφορά σε μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	0	265.315,66
1	31/12/2012	80.01.001	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000018	Μεταφορά σε αποτελέσματα χρήσης Λ.86	265.315,66	0
2	31/12/2012	86.00.000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000018	Μεταφορά σε αποτελέσματα χρήσης Λ.86	0	265.315,66
1	31/12/2012	86.00.000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	EKI0000019	Μεταφορά εξόδων σε Λ.86	129.173,53	0
2	31/12/2012	80.02.000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	EKI0000019	Μεταφορά εξόδων σε Λ.86	0	129.173,53
3	31/12/2012	86.00.000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	EKI0000019	Μεταφορά εξόδων σε Λ.86	80.329,34	0
4	31/12/2012	80.02.000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	EKI0000019	Μεταφορά εξόδων σε Λ.86	0	80.329,34
5	31/12/2012	86.01.000	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000019	Μεταφορά εξόδων σε Λ.86	15.990,33	0
6	31/12/2012	80.02.000	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000019	Μεταφορά εξόδων σε Λ.86	0	15.990,33
1	31/12/2012	80.03.000	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000020	Μεταφορά εσόδων σε Λ.86	1.887,99	0
2	31/12/2012	86.00.000	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000020	Μεταφορά εσόδων σε Λ.86	0	1.887,99
3	31/12/2012	80.03.000	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000020	Μεταφορά εσόδων σε Λ.86	142,19	0
4	31/12/2012	86.01.000	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000020	Μεταφορά εσόδων σε Λ.86	0	142,19
1	31/12/2012	86.00.000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	265.315,66	0
2	31/12/2012	86.99.000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	0	265.315,66
3	31/12/2012	86.00.000	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	1.887,99	0
4	31/12/2012	86.99.000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	0	1.887,99
5	31/12/2012	86.01.000	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	142,19	0
6	31/12/2012	86.99.000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	0	142,19
7	31/12/2012	86.00.000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	0	129.173,53
8	31/12/2012	86.99.000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	129.173,53	0
9	31/12/2012	86.00.000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	0	80.329,34
10	31/12/2012	86.99.000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	80.329,34	0
11	31/12/2012	86.01.000	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ&ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	0	15.990,33
12	31/12/2012	86.99.000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000021	Μεταφορά σε καθαρά αποτελέσματα χρήσης Λ.86.99	15.990,33	0
1	31/12/2012	86.99.000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000022	Μεταφορά σε καθαρά κέρδη χρήσης	41.852,64	0
2	31/12/2012	86.99.001	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000022	Μεταφορά σε καθαρά κέρδη χρήσης	0	41.852,64
1	31/12/2012	86.99.001	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000023	Μεταφορά σε αποτελέσματα διάθεσης Λ.88	41.852,64	0
2	31/12/2012	88.00.000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	EKI0000023	Μεταφορά σε αποτελέσματα διάθεσης Λ.88	0	41.852,64

Εικόνα 4.28: Αποτέλεσμα Χρήσης

Εν συνεχεία, υπολογίζεται ο Φόρος εισοδήματος που αναλογεί για την χρήση 2012, επί των κερδών χρήσεων 41.852,64€, ο οποίος είναι 8.884,28€ και γίνονται οι αντίστοιχες εγγραφές κλεισίματος. (εικόνα 4.29)

Α/Α	Ημ/νία	Κωδικός	Περιγραφή	Παρ/κό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
1	31/12/2012	88.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΙ0000024	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2012	8.884,28	0
2	31/12/2012	54.07.000	ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ ΦΟΡ/ΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΚΙ0000024	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2012	0	8.884,28
1	31/12/2012	33.13.000	ΠΡΟΚ/ΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΚΙ0000025	Μεταφορά προκαταβολής σε λογ. εκκ/σης φόρων	0	2.202,42
2	31/12/2012	54.08.000	ΛΟΓ.ΕΚΚ.ΦΟΡ-ΤΕΛ.ΕΤ.ΔΗΛ. ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΚΙ0000025	Μεταφορά προκαταβολής σε λογ. εκκ/σης φόρων	2.202,42	0
1	31/12/2012	33.13.000	ΠΡΟΚ/ΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΚΙ0000026	Χρέωση προκαταβολής επόμενης χρήσης	7.107,42	0
2	31/12/2012	54.08.000	ΛΟΓ.ΕΚΚ.ΦΟΡ-ΤΕΛ.ΕΤ.ΔΗΛ. ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΚΙ0000026	Χρέωση προκαταβολής επόμενης χρήσης	0	7.107,42
1	31/12/2012	88.00.000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΙ0000027	Μεταφορά σε κέρδη προς διάθεση Λ.88.99	41.852,64	0
2	31/12/2012	88.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΙ0000027	Μεταφορά σε κέρδη προς διάθεση Λ.88.99	0	8.884,28
3	31/12/2012	88.99.000	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	ΕΚΙ0000027	Μεταφορά σε κέρδη προς διάθεση Λ.88.99	0	32.968,36
1	31/12/2012	42.00.001	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	ΕΚΙ0000028	Μεταφορά από ισολογισμό κερδών προηγ.χρήσεων	73.017,92	0
2	31/12/2012	88.02.000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΙ0000028	Μεταφορά από ισολογισμό κερδών προηγ.χρήσεων	0	73.017,92
3	31/12/2012	88.02.000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΙ0000028	Μεταφορά από ισολογισμό κερδών προηγ.χρήσεων	73.017,92	0
4	31/12/2012	88.99.000	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	ΕΚΙ0000028	Μεταφορά από ισολογισμό κερδών προηγ.χρήσεων	0	73.017,92
1	31/12/2012	88.99.000	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	ΕΚΙ0000029	Πίνακας διάθεσης κερδών	105.986,28	0
2	31/12/2012	41.02.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	ΕΚΙ0000029	Πίνακας διάθεσης κερδών	0	6.593,67
3	31/12/2012	53.01.000	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	ΕΚΙ0000029	Πίνακας διάθεσης κερδών	0	17.791,20
4	31/12/2012	42.00.001	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	ΕΚΙ0000029	Πίνακας διάθεσης κερδών	0	81.601,41

Εικόνα 4.29: Φόρος εισοδήματος και κέρδη χρήσης

4.10 Οριστικό Ισοζύγιο Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών

Μετά και την διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος στα βιβλία της επιχείρησης, συντάσσεται το τελευταίο ισοζύγιο για την χρήση: το Οριστικό Ισοζύγιο Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών και εκτυπώνεται στο θεωρημένο βιβλίο.

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ περιόδου : Ισολογισμού 2012												
ΑΑ	Κωδ	Περιγραφή	Προοδευτικά 1.1 - 31.12		Υπόλοιπα 1.1 - 31.12		Περίοδος Ισολ. - Ισολ.		Προοδευτικά 1.1 - Ισολ.		Υπόλοιπα 1.1 - Ισολ.	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	04	ΔΙΑΦ.Λ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡ/ΚΟΙ ΧΡΕΩΣ/ΚΟΙ	0	0	0	0	617.932,70	0	617.932,70	0	617.932,70	0
2	08	ΔΙΑΦ.Λ/ΜΟΙ ΠΛΗΡ/ΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	0	0	0	0	0	617.932,70	0	617.932,70	0	617.932,70
3	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	85.899,53	0	85.899,53	0	0	0	85.899,53	0	85.899,53	0
4	11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	306.238,65	91.613,98	214.624,67	0	0	9.187,16	306.238,65	100.801,14	205.437,51	0
5	12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚ-ΛΟΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠ.	102	101,99	0,01	0	0	0	102	101,99	0,01	0
6	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	27.554,73	25.059,34	2.495,39	0	0	2.495,36	27.554,73	27.554,70	0,03	0
7	14	ΕΠΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	36.559,44	35.834,88	724,56	0	0	724,01	36.559,44	36.558,89	0,55	0
8	16	ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ&ΕΞ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	8.023,44	8.020,48	2,96	0	0	0	8.023,44	8.020,48	2,96	0
9	18	ΣΥΜΜ/ΧΕΣ&ΛΟΠ.ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.970,23	0	3.970,23	0	0	0	3.970,23	0	3.970,23	0
10	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2.038.541,73	0	2.038.541,73	0	156.792,33	2.038.541,73	2.195.334,06	2.038.541,73	156.792,33	0
11	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	2.976.172,44	2.388.149,30	588.023,14	0	7.664,52	228,86	2.983.836,96	2.388.378,16	595.458,80	0
12	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	39.643,43	0	39.643,43	0	0	0	39.643,43	0	39.643,43	0
13	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.231.883,04	1.889.601,50	342.281,54	0	440.693,42	469.113,28	2.672.576,46	2.358.714,78	313.861,68	0
14	35	Λ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚ&ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	900	0	900	0	0	0	900	0	900	0
15	36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	52.691,46	23.500,35	29.191,11	0	0	0	52.691,46	23.500,35	29.191,11	0
16	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.889.980,21	1.822.952,72	67.027,49	0	0	0	1.889.980,21	1.822.952,72	67.027,49	0
17	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0	296.520,00	0	296.520,00	0	0	0	296.520,00	0	296.520,00
18	41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝ/ΓΗΣ-ΕΠ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	0	102.320,56	0	102.320,56	0	6.593,67	0	108.914,23	0	108.914,23
19	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0	73.017,92	0	73.017,92	73.017,92	81.601,41	73.017,92	154.619,33	0	81.601,41
20	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	58.335,00	58.335,00	0	0	0	0	58.335,00	58.335,00	0	0
21	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.222.690,28	3.017.107,35	0	794.417,07	14.473,79	12.539,33	2.237.164,07	3.029.646,68	0	792.482,61
22	52	ΤΡΑΠΕΖ.Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.	0	128.547,75	0	128.547,75	0	0	0	128.547,75	0	128.547,75
23	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	176.774,51	232.148,34	0	55.373,83	4.733,94	17.791,20	181.508,45	249.939,54	0	68.431,09
24	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	404.069,27	424.453,41	0	20.384,14	379.989,15	374.435,20	784.058,42	798.888,61	0	14.830,19
25	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	48.132,89	54.868,84	0	6.735,95	0,09	122,52	48.132,98	54.991,36	0	6.858,38
26	60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	129.173,53	0	129.173,53	0	0	129.173,53	129.173,53	129.173,53	0	0
27	61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	30.058,29	0	30.058,29	0	0	30.058,29	30.058,29	30.058,29	0	0
28	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	16.498,66	0	16.498,66	0	0	16.498,66	16.498,66	16.498,66	0	0
29	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	5.534,20	0	5.534,20	0	0	5.534,20	5.534,20	5.534,20	0	0
30	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15.831,66	0	15.831,66	0	0	15.831,66	15.831,66	15.831,66	0	0
31	65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	15.990,33	0	15.990,33	0	0	15.990,33	15.990,33	15.990,33	0	0
32	66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤ.ΕΝΣ/ΝΕΣ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ	0	0	0	0	12.406,53	12.406,53	12.406,53	12.406,53	0	0
33	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0	2.147.065,06	0	2.147.065,06	2.147.065,06	0	2.147.065,06	2.147.065,06	0	0
34	74	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ&ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	1.887,99	0	1.887,99	1.887,99	0	1.887,99	1.887,99	0	0

35	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0	142,19	0	142,19	142,19	0	142,19	142,19	0	0
36	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0	0	0	0	3.107.925,09	3.107.925,09	3.107.925,09	3.107.925,09	0	0
37	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	0	0	0	0	802.037,52	802.037,52	802.037,52	802.037,52	0	0
38	88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0	0	0	0	229.741,12	229.741,12	229.741,12	229.741,12	0	0
39	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.519.535,63	1.519.535,63	0	0	0	0	1.519.535,63	1.519.535,63	0	0
		<i>Σύνολο 1-βάθμιων λογαριασμών</i>	<i>14.340.784,58</i>	<i>14.340.784,58</i>	<i>3.626.412,46</i>	<i>3.626.412,46</i>	<i>7.996.503,36</i>	<i>7.996.503,36</i>	<i>22.337.287,94</i>	<i>22.337.287,94</i>	<i>2.116.118,36</i>	<i>2.116.118,36</i>

4.11 Ισολογισμός

	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012		
		Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
1. Έξοδα Ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	8.023,44	8.020,48	2,96	
	8.023,44	8.020,48	2,96	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις				
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	85.899,53	-	85.899,53	
3. Κτίρια - Τεχνικά έργα	306.238,65	100.801,14	205.437,51	
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις	102,00	101,99	0,01	
5. Μεταφορικά μέσα	27.554,73	27.554,70	0,03	
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	36.559,44	36.558,89	0,55	
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	456.354,35	165.016,72	291.337,63	
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.970,23	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			295.307,86	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Αποθέματα				
1. Εμπορεύματα			156.792,33	
			156.792,33	
II. Απαιτήσεις				
1. Πελάτες			595.458,80	
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			39.643,43	
3α. Επιταγές εισπρακτέες			284.738,03	
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση			41.384,19	
11. Χρεώστες διάφοροι			(12.260,54)	
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως πρακ/λών & πιστώσεων			900,00	
			949.863,91	
IV. Διαθέσιμα				
1. Ταμείο		11.755,56		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		55.271,93	67.027,49	
			67.027,49	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIV)			1.173.683,73	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			29.191,11	
			29.191,11	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			1.498.185,66	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ				
4. Λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί			617.932,70	

		Ποσό
	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	κλειομένης
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		χρήσεως 2012
	I. Μετοχικό Κεφάλαιο	
	(84.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,53 ευρώ)	
1.	Καταβλημένο	296.520,00
2.	Διαφορές απο αναπροσαρμογή αξίας παγίων περιουσιακών στοιχείων	174,28
	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια	
1.	Τακτικό αποθεματικό	58.674,09
3.	Διαφορά από μετατροπή μεταχ. κεφαλαίου σε ευρώ	395,04
5.	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	49.670,82
		108.739,95
	V. Αποτελέσματα εις νέον	
-	Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεων εις νέον	73.017,92
-	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	8.583,49
-	Διαφορές φορολογικού ελέγχου	0,00
		81.601,41
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	487.035,64
	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
2.	Δάνεια Τραπεζών	0,00
	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1.	Προμηθευτές	792.482,61
2α	Επιταγές Πληρωτές	15.841,33
3.	Τράπεζες λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	128.547,75
5.	Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	14.830,19
6.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.858,38
10.	Μερίσματα πληρωτέα	44.580,75
11.	Πιστωτές διάφοροι	8.009,01
		1.011.150,02
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	1.011.150,02
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)	1.498.185,66
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
4.	Λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί	617.932,70

4.12 Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλεύσεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ (Λ. 80)

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1.	Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	1.	Πωλήσεις
20	Εμπορεύματα	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων
25	Αναλώσιμα υλικά	73	Πωλήσεις Υπηρεσιών
28	Είδη συσκευασίας		
2.	Αγορές χρήσεως	2.	Λοιπά Οργανικά Έσοδα
20	Εμπορεύματα	74.	Επιχορηγήσεις & λοιπά έσοδα πωλήσεων
25	Αναλώσιμα υλικά	76.	Έσοδα Κεφαλαίων
28	Είδη συσκευασίας	78	Ιδιοπαράγωγή Παγίων
3.	ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσεως		
20	Εμπορεύματα		
25	Αναλώσιμα υλικά		
28	Είδη συσκευασίας		
	Κόστος Πωληθέντων		
4.	Οργανικά έξοδα		
60.	Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού		
61.	Αμοιβές & έξοδα Τρίτων		
62.	Παροχές Τρίτων		
63.	Φόροι - Τέλη		
64.	Διάφορα Έξοδα		
65.	Τόκοι & συναφή έξοδα		
66.	Αποσβέσεις		
68.	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως		
	ΜΕΙΟΝ : ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		
78	Καταστροφή Εμπορευμάτων		
	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΗΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
	Κέρδη εκμεταλεύσεως		Ζημιές εκμεταλεύσεως

4.13 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

		Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012	
I.	Αποτελέσματα Εκμεταλεύσεως		
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		2.147.065,06
	Μείον : Κόστος πωλήσεων		1.881.749,40
	Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμεταλλεύσεως		265.315,66
	Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		1.887,99
	Σύνολο		267.203,65
	Μείον :		
	1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	129.173,53	
	3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	80.329,34	(209.502,87)
	Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμεταλλεύσεως		57.700,78
	Πλέον :		
	4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	142,19	
	Μείον :		
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	15.990,33	(15.848,14)
	Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμεταλλεύσεως		41.852,64
II.	Μείον : Έκτακτα Αποτελέσματα		
	1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	
	2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00
	Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		41.852,64
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	12.406,53	
	Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	12.406,53	-
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ, προ φόρων		41.852,64

		Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012
	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	41.852,64
(+)	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	73.017,92
(-)	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	0,00
	Σύνολο	114.870,56
	Μείον :	
1.	Φόρος εισοδήματος	(8.884,28)
	Κέρδη προς διάθεση	105.986,28
	<i>Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :</i>	
1.	Τακτικό αποθεματικό	6.593,67
2.	Μερίσματα	17.791,20
8.	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	81.601,41
		105.986,28

4.14 Χρηματοοικονομική ανάλυση για την εμπορική εταιρεία ΧΕΗ ΑΕ

Στην ενότητα αυτή θα παρουσιαστεί η χρηματοοικονομική ανάλυση για την επιχείρηση ΧΕΗ ΑΕ μέσω της χρησιμοποίησης και αξιολόγησης των χρηματοοικονομικών δεικτών, όπου επιδιώκεται να διερευνηθεί η χρηματοοικονομική επίδοση της επιχείρησης στα σημεία που αφορά τη χρηματοοικονομική της δομή, τη ρευστότητα, την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των δραστηριοτήτων της, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2012 αλλά και μεταξύ των ετών.

Πίνακας 4.2: ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΕΤΟΥΣ 2012

ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ				
Γενικής Ρευστότητας = $\frac{\text{Διαθέσιμα} + \text{Απαιτήσεις} + \text{Αποθέματα}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$				1,16
Ειδικής Ρευστότητας = $\frac{\text{Διαθέσιμα} + \text{Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$				1,01
Αμυντικού	Χρονικού	Διαστήματος	=	177,48

<u>Διαθέσιμα+Απαιτήσεις</u> Προβλεπόμενες Ημερήσιες Λειτουργικές Δαπάνες	
ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	
Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων = 100 x $\frac{\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης}}{\text{Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων}}$	8,59
Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους = 100 x $\frac{\text{Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις Χρήσης}}$	12,36
Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους = 100 x $\frac{\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	1,95
ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	
Ταχύτητας Είσπραξης Απαιτήσεων = $\frac{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}{\text{Μέσος όρος απαιτήσεων}}$	2,26
Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων = $\frac{\text{Κόστος Πωληθέντων}}{\text{Μέσο Απόθεμα}}$	11,24
Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού = $\frac{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$	1,43

Ξεκινώντας με την ρευστότητα της επιχείρησης, δηλαδή την ικανότητα της να ανταποκριθεί με θετικό τρόπο στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μέσα στο χρονικό διάστημα της λήξης τους, υπολογίστηκε ο αριθμοδείκτης της γενικής ρευστότητας της συγκεκριμένης επιχείρησης, σύμφωνα με την σχέση 3.1, αυτός είναι πάνω από την μονάδα και για την ακρίβεια 1,16. Αυτό σημαίνει ότι μία μονάδα βραχυχρόνιων υποχρεώσεων της επιχείρησης ΧΕΗ ΑΕ καλύπτεται από 1,16 μονάδες κυκλοφορούντων ενεργητικών στοιχείων και άρα η επιχείρηση σε γενικές γραμμές μπορεί να χαρακτηριστεί ότι έχει βραχυπρόθεσμη ρευστότητα. Αξίζει να σημειώσουμε ότι εάν λάβουμε υπόψη ότι γενικά ένας αριθμοδείκτης γύρω στο 2

μπορεί να θεωρηθεί ικανοποιητικός για μια εμπορική επιχείρηση, τότε η εν λόγω επιχείρηση μπορεί να ειπωθεί ότι δεν έχει ικανοποιητική βραχυπρόθεσμη ρευστότητα.

Ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας της επιχείρησης ισούται με 1,01, σύμφωνα με τον υπολογισμό μέσω της σχέσης 3.2, και μας δείχνει ότι 1,01 φορές τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία (μετρητά, τραπεζικές καταθέσεις, απαιτήσεις) της επιχείρησης καλύπτουν τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της. Στον δείκτη αυτό δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα καθώς είναι αυτά που δεν μπορούν να ρευστοποιηθούν άμεσα. Η ικανοποιητική τιμή του δείκτη είναι προφανώς μικρότερη από την προηγούμενη αλλά είναι τουλάχιστον ίση με την μονάδα, γεγονός που αποδεικνύει τον καλό βαθμό ρευστότητας της ΧΕΗ ΑΕ.

Ο τρίτος αριθμοδείκτης ρευστότητας, Αμυντικού Χρονικού Διαστήματος, υπολογίστηκε σύμφωνα με την σχέση που αναφέρεται στην σχέση 3.4 και ισούται με περίπου 177 ημέρες. Αυτό μας δείχνει ότι η συγκεκριμένη επιχείρηση μπορεί να λειτουργεί 177 ημέρες με τη χρησιμοποίηση των στην κατοχή της αμυντικών περιουσιακών στοιχείων χωρίς να καταφύγει στη χρησιμοποίηση των εσόδων που προέρχονται από τις δραστηριότητες της. Δηλαδή περίπου μισό χρόνο η επιχείρηση ΧΕΗ ΑΕ για την χρήση 2012 μπορούσε να χρησιμοποιούσε τα διαθέσιμα και τις απαιτήσεις της για να καλύψει τις προβλεπόμενες ημερήσιες λειτουργικές δαπάνες.

Η επόμενη ομάδα αριθμοδεικτών είναι αυτή της αποδοτικότητας της επιχείρησης, οι οποίοι αναφέρονται αφ' ενός στις σχέσεις κερδών και κεφαλαίων της επιχείρησης και αφετέρου στις σχέσεις μεταξύ κερδών και πωλήσεων. Η αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων προβάλλει το βαθμό αξιοποίησης των επενδύσεων των μετόχων της επιχείρησης. Όπως υπολογίστηκε ο σπουδαίος αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με την σχέση 3.5, για την επιχείρηση ΧΕΗ ΑΕ για το έτος 2012 είναι 8,59% και θεωρείται ικανοποιητικός καθώς απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα της επιχείρησης και το ποσοστό που επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος.

Όσον αφορά το περιθώριο κέρδους της εταιρίας αυτό κινείται σε ικανοποιητικά επίπεδα για την χρήση 2012 αλλά και συγκριτικά με τα προηγούμενα χρόνια από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης μέχρι σήμερα. Συγκεκριμένα, το μικτό περιθώριο κέρδος της ΧΕΗ ΑΕ για το 2012 ανήλθε στο ποσοστό 12,36%, σύμφωνα με την

σχέση 3.7, και μας δείχνει την λειτουργική αποτελεσματικότητα της επιχείρησης ενώ είναι αναμενόμενο το περιθώριο καθαρού κέρδους να κυμαίνεται σε χαμηλότερα επίπεδα (αφού βασίζεται στα καθαρά κέρδη) και ισούται με 1,95%, σύμφωνα με τον υπολογισμό του από την σχέση 3.8. Στην συνέχεια παρατίθενται πίνακας 4.3 όπου παρουσιάζονται οι πωλήσεις, το κόστος πωληθέντων, το μικτό περιθώριο κέρδους και τα κέρδη της εταιρείας για το χρονικό διάστημα 1998-2012.

Πίνακας 4.3: Οικονομικά Δεδομένα Ετών 1998-2012 (πηγή: ΧΕΗ ΑΕ)

	Χρήση	Τζίρος	Κόστος Πωλ.	Μικτό Περ. %	Κέρδη
1	1998	1.499.057,01 €	1.374.956,28 €	8,28%	21.603,51 €
2	1999	2.315.772,24 €	2.183.177,35 €	5,73%	22.179,57 €
3	2000	4.246.522,45 €	4.042.168,39 €	4,81%	74.885,95 €
4	2001	4.611.769,87 €	4.346.067,30 €	5,76%	69.400,45 €
5	2002	4.141.108,03 €	3.869.375,56 €	6,56%	8.247,19 €
6	2003	4.474.119,90 €	4.167.950,99 €	6,84%	75.142,49 €
7	2004	2.948.267,93 €	2.748.047,20 €	6,79%	1.719,96 €
8	2005	2.245.671,80 €	2.074.151,25 €	7,64%	5.944,39 €
9	2006	2.827.649,54 €	2.562.182,06 €	9,39%	62.369,86 €
10	2007	3.367.802,32 €	3.082.015,61 €	8,49%	84.085,46 €
11	2008	2.407.376,80 €	2.164.288,59 €	10,10%	58.336,43 €
12	2009	2.382.315,31 €	2.147.878,79 €	9,84%	29.086,55 €
13	2010	2.301.557,77 €	2.038.945,58 €	11,41%	42.044,26 €
14	2011	2.197.225,79 €	1.962.255,89 €	10,69%	10.662,12 €
15	2012	2.147.065,06 €	1.881.749,40 €	12,36%	41.852,64 €

Η τρίτη ομάδα αριθμοδεικτών περιλαμβάνει την κυκλοφοριακή ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων, των αποθεμάτων και του ενεργητικού και ανήκουν στην κατηγορία των αριθμοδεικτών δραστηριότητας που μας δείχνουν κατά πόσο αποτελεσματικές θεωρούνται οι δραστηριότητες της επιχείρησης. Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης των απαιτήσεων υπολογίστηκε σύμφωνα με την σχέση 3.9 και είναι ίσος με 2,26 που θεωρείται αρκετά ικανοποιητικός. Αυτό μας δείχνει ότι 2,26 φορές, κατά μέσο όρο, εισπράττονται κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσεως οι απαιτήσεις της εταιρείας ΧΕΗ ΑΕ. Για τον υπολογισμό της μέσης διάρκειας σε ημέρες που απαιτείται για την είσπραξη των απαιτήσεων της, διαιρούμε το σύνολο ημερών του έτους (365ημέρες), με τον αριθμοδείκτη ταχύτητας εισπράξεως απαιτήσεων. Επομένως, σε αναλογία ημερών είναι $(365/2,26=161,77)$ περίπου 162 ημέρες η μέση διάρκεια παραμονής των απαιτήσεων στην επιχείρηση. Δηλαδή η

επιχείρηση περιμένει 162 ημέρες για να εισπράξει τις απαιτήσεις της από τη στιγμή που πραγματοποιήθηκε η πιστωτική πώληση των εμπορευμάτων μέχρι που αυτή θα μετατραπεί σε μετρητά.

Όσον αφορά την κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων ισούται με την τιμή 11,24, σύμφωνα με τον υπολογισμό της σχέσης 3.10. Αυτό σημαίνει ότι περίπου 11 φορές μέσα στη χρήση ανανεώθηκαν τα εμπορεύματα της επιχείρησης ΧΕΗ ΑΕ και σε αναλογία ημερών ($365/11,24=32,47$ ημέρες) περίπου 32 ημέρες παρέμειναν τα αποθέματα στην επιχείρηση μέχρι να πουληθούν ή 32 ημέρες χρειάστηκαν για να ανανεωθούν τα αποθέματά της. Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι πολύ ικανοποιητικός καθώς όσο μεγαλύτερος είναι τόσο πιο αποτελεσματικά λειτουργεί η επιχείρηση και παράλληλα προσπαθεί να διατηρήσει στο ελάχιστο το ποσό των αποθεμάτων που χρειάζεται με σκοπό την μείωση ορισμένων εξόδων και του κινδύνου μη πώλησης τους λόγω αλλοίωσης ή αλλαγή των προτιμήσεων των καταναλωτών. Η ταχύτητα κυκλοφορίας του ενεργητικού για τις ΧΕΗ ΑΕ είναι 1,43 για το έτος 2012, σύμφωνα με τον υπολογισμό την σχέση 3.11, και μας δείχνει ότι η επιχείρηση επενδύει ικανοποιητικά τα κεφάλαια της σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων που πραγματοποιεί.

4.15 Συμπεράσματα για την επιχείρηση

Κατά τη χρήση του 2012, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις, γενικά η εταιρεία ΧΕΗ ΑΕ και ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο και οι απασχολούμενοι σε αυτήν, κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια για την πληρέστερη και αποτελεσματικότερη οργάνωση της εταιρείας σε όλους τους τομείς. Το αποτέλεσμα των προσπαθειών αυτών φαίνεται από την εξέλιξη των εργασιών (πωλήσεων) που ανέρχονται στο ικανοποιητικό ποσό των 2.147.065,06 ευρώ αλλά και στα καθαρά κέρδη 41.582,64 ευρώ, έναντι 10.662,12 ευρώ του 2011. Η αύξηση των κερδών της εταιρείας οφείλεται συνοπτικά στην αύξηση του μικτού περιθωρίου συνεισφοράς της εμπορικής δραστηριότητας η οποία με τη σειρά της οφείλεται στην μεταβολή της διάρθρωσης κύκλου εργασιών των σημαντικότερων πελατών της επιχείρησης.

Επίσης, από την χρηματοοικονομική ανάλυση της εταιρείας διαπιστώθηκε ότι παρουσιάζει ικανοποιητική ρευστότητα με τους αντίστοιχους δείκτες να ξεπερνούν την μονάδα, η αποδοτικότητα της δείχνει τον καλό βαθμό αξιοποίησης των επενδύσεων των μετόχων της επιχείρησης όπως και ότι επιτεύχθηκε το μεγαλύτερο σε ποσοστό μικτό περιθώριο κέρδους από την αρχή λειτουργίας της επιχείρησης. Όσον αφορά την δραστηριότητα της οι απαιτήσεις ικανοποιούνται πάνω από 2 φορές στη χρήση και τα αποθέματα δεν μένουν για πολύ καιρό στα ράφια της εταιρείας. Η εταιρεία δεν κατέχει χρεόγραφα ούτε υπάρχει στα διαθέσιμά της συνάλλαγμα.

Η πορεία της εταιρείας για τα επόμενα χρόνια προβλέπεται ασφαλής και αποδοτική παρά τις δύσκολες οικονομικές συγκριρίες που υφίσταται στον επιχειρηματικό τομέα.

Γενικά Συμπεράσματα – Μελλοντικές Προτάσεις

Στην παρούσα εργασία έγινε προσπάθεια να τονισθεί ο ρόλος της οικονομικής μονάδας σε ένα οικονομικό σύστημα, και ανάλυση του λογιστικού της κυκλώματος όπου με την λεπτομερή παρακολούθηση των λογιστικών γεγονότων και την ανάλυση των οικονομικών μεγεθών, με τη βοήθεια αριθμοδεικτών, είναι δυνατή η επίλυση σύνθετων προβλημάτων και καθίσταται ταχύτερη και αποτελεσματικότερη η λήψη αποφάσεων των διοικητικών στελεχών της οικονομικής μονάδας

Η οικονομική μονάδα αποτελεί θεμελιώδη κρίκο και ζωτικό κύτταρο του κλάδου μιας οικονομίας όπου τα επιμέρους της προβλήματα έχουν άμεση αντανάκλαση στο σύνολο της οικονομίας και γι αυτό ο ρόλος της παρακαλούθησης του λογιστικού της κυκλώματος μέσω της χρηματοοικονομικής λογιστικής και ανάλυσης διαδραματίζει σπουδαίο ρόλο σήμερα.

Σύγχρονα εργαλεία ανάλυσης της οικονομικής πορείας μιας επιχείρησης και αρωγοί στη λήψη αποφάσεων αποτελούν οι αριθμοδείκτες, που αναλύονται σε αυτή τη διπλωματική εργασία και παρέχουν ευρεία πληροφοριών που αφορούν σημαντικούς τομείς της δραστηριότητας της επιχείρησης όπως το περιθώριο κέρδους, η τιμολογιακή πολιτική, η ρευστότητα, η κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων και η αποδοτικότητα των κεφαλαίων και κερδών.

Στην περίπτωση των Χοιροτροφικών Επιχειρήσεων Ηπείρου Α.Ε. έγινε παρουσίαση και μελέτη του λογιστικού κυκλώματος μιας εμπορικής επιχείρησης που δραστηριοποιείται στον κλάδο του κτηνιατρικού φαρμάκου, των εξειδικευμένων ζωοτροφών (ισοροπιστών, διατροφικών συμπληρωμάτων) και εξοπλισμών και εργαλείων για χοιροτροφικές κυρίως μονάδες και κατά δεύτερο λό γο σε αιγο-προβατοτροφικές εγκαταστάσεις στην ευρύτερη περιοχή της Περιφέρειας Ηπείρου.

Η ανάλυση έδειξε ότι αν και η επιχείρηση χαρακτηρίζεται μικρή με βάση κριτήρια όπως αριθμός απασχολούμενων, μέγεθος ενεργητικού και κύκλος εργασιών (**4 εργαζόμενοι, 1.498.185,66, 2.147.065,06**) είναι δυνατόν να εμφανίζει εξαιρετικές επιδόσεις στους αριθμοδείκτες που αναλύονται στη παρούσα μελέτη και να αποτελεί πρότυπο για τις ομοειδείς επιχειρήσεις του κλάδου.

Τέλος, αντικείμενο μελλοντικής έρευνας θα μπορούσε να αποτελέσει η χρηματοοικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων της επιχείρησης πιο

αναλυτικά σε επίπεδο ρευστότητας με σύνταξη καταστάσεων ταμειακών ροών και σύγκριση τους σε διαχρονική βάση.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **Βασιλείου Δ., Ηρειώτης Ν.,** (2009), Αρχές Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Εκδόσεις Rosili, Αθήνα
- **Βασιλείου Δ., Ηρειώτης Ν.,** (2008), Χρηματοοικονομική Διοίκηση Θεωρία και Πρακτική, Εκδόσεις Rosili, Αθήνα
- **Γκίνογλου Δ., Ταχυνάκης Π., Μουσή Σ.,** (2005), Γενική Χρηματοοικονομική Λογιστική, Εκδόσεις Rosili
- **Δημητρακάς Α.,** (2008), Πρακτικός Σύμβουλος Ανωνύμων Εταιρειών, Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα
- **Ευθύμογλου Π.,** (2000), Χρηματοοικονομική Λογιστική, Πειραιάς
- **Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α.,** (2005), Παραδείγματα Εφαρμογής και Ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Γραφικές Τέχνες Αρίων, Θεσσαλονίκη
- **Νιάρχος Ν.,** (1994), Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα-Πειραιάς
- **Νόμος 4111/2013** Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, τροποποιήσεις του Ν. 4093/2012, κύρωση της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Έγκριση των Σχεδίων των Συμβάσεων Τροποποίησης της Κύριας Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης μεταξύ του Ευρωπαϊκού Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ.), της Ελληνικής Δημοκρατίας, του Ελληνικού Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (Τ.Χ.Σ.) και της Τράπεζας της Ελλάδος (ΤτΕ), με τίτλο «Κύρια Σύμβαση Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης», της Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης μεταξύ του Ε.Τ.Χ.Σ., της Ελληνικής Δημοκρατίας και της ΤτΕ, με τίτλο «Σύμβαση Διευκόλυνσης Διαχείρισης Υποχρεώσεων ΣΙΤ» και της Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης μεταξύ του Ε.Τ.Χ.Σ., της Ελληνικής Δημοκρατίας και της ΤτΕ, με τίτλο «Διευκόλυνση αποπληρωμής Τόκων Ομολόγων», παροχή εξουσιοδοτήσεων για την υπογραφή των Συμβάσεων» και άλλες επείγουσες διατάξεις.
- **Νόμος 4110/2013** Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και λοιπές διατάξεις.
- **Προεδρικό Διάταγμα 299/2003** Καθορισμός κατώτερων και ανώτερων συντελεστών απόσβεσης

- **Σαρσεντής Β., Παπαναστασάτος Α.,** (2002), Λογιστική Εταιρειών, Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα
- **Χέβας Δ.,** (2010), Προχωρημένη Χρηματοοικονομική Λογιστική, Εκδόσεις Μπένου Γ., Αθήνα

LINKS

- www.taxheaven.gr
- www.taxnews.gr
- www.wikipedia.gr
- <http://digitalschool.minedu.gov.gr/>
- <http://es.scribd.com>

ΓΛΩΣΣΑΡΙΟ

Γ.Ε.ΜΗ. : Γενικό Εμπορικό Μητρώο

Δ.Ο.Υ. : Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Ε.Γ.Λ.Σ. : Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Ε.Ε. : Ευρωπαϊκή Ένωση

Κ.Α. : Και άλλοι

Κ.Β.Σ. : Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

Κ.Φ.Α.Σ. : Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών

Ν. : Νόμος

Π.Δ. : Προεδρικό Διάταγμα

Τ.Α.Ε. – Ε.Π.Ε. : Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης

Τ.Δ.Α. : Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής

Τ.Π.Υ. : Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Φ.Ε.Κ. : Φύλλα Εφημερίδας της Κυβερνήσεως

Φ.Π.Α. : Φόρος Προστιθέμενης Αξίας