

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**Η σημασία των πληροφοριακών συστημάτων
στο λογιστικό επάγγελμα**

**ΚΑΠΩΛΗΣ ΕΥ. ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Μ:15751
ΠΑΤΑΣ ΑΛΕΞ. ΜΑΡΙΟΣ Α.Μ:15882**

**ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ
ΑΝΔΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2017

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας Πτυχικής Εργασίας, εκ των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα, αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του φοιτητή/φοιτήτριας ή της ομάδας των φοιτητών που επιμελήθηκαν και δεν απηγούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, ή του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι Δυτ. Ελλάδας.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η λογιστική πρέπει να επιλύσει προβλήματα που παρουσιάζονται καθημερινά στις οντότητες. Είναι σημαντικό να Γνωρίζει κανείς το έργο και το σκοπό που εκτελεί η λογιστική. Σημαντικό ρόλο σε αυτό παίζει η διάκριση και η έννοια των οικονομικών οργανισμών. Ο ρόλος που πρέπει και απαιτείται να παίζει ο λογιστής στην πορεία της οντότητας είναι ουσιώδης και καθοριστική καθώς την ακολουθεί από την αρχή έως το τέλος της συνέχειας της. Πολλές φορές αυτός κάνει τις ενέργειες που απαιτούνται για την σύσταση της αλλά και για τη διακοπή της. Φυσικά κατά τη διάρκεια που λειτουργεί, ο λογιστής είναι αυτός που ενημερώνει τα βιβλία της, ελέγχει τα χρηματικά της διαθέσιμα, υπολογίζει τη μισθοδοσία της, υπολογίζει και αποδίδει ΦΠΑ, υπολογίζει τα οικονομικά της αποτελέσματα και συμπληρώνει τα έντυπα που χρειάζονται (Ε3,Ν), κάνει τιμολόγηση, απογραφή, κοστολόγηση. Τέλος τεκμηριώνει λοιπές λογιστικές και φορολογικές εργασίες όπως την επέκταση των υποκαταστημάτων, τις αιτήσεις για επιστροφή ή απαλλαγή του ΦΠΑ κ.α. γενικά χωρίς τη λογιστική δεν μπορεί να υπάρχει διαχείριση της οντότητας.

Η τεχνολογία είναι πολύτιμο εργαλείο στα χέρια του λογιστή ιδιαίτερα στις δύσκολες ημέρες που διανύει η Ελλάδα. Στις ημέρες της κρίσης γίνονται πολλές και βαθιές αλλαγές με αποτέλεσμα ο λογιστής να χρειάζεται μεγάλη βοήθεια. Η τεχνολογία τον βοηθάει και του προσφέρει όλες τις πληροφορίες και τις δυνατότητες που χρειάζονται ώστε να είναι αυτός και η οντότητα συνεπώς στις υποχρεώσεις τους.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία χωρίζεται σε δύο μέρη θεωρητικό και πρακτικό. Το θεωρητικό μέρος αναφέρεται η έννοια και η λειτουργία των πληροφοριακών συστημάτων η έννοια και η σημασία της λογιστικής.

Ενώ στο πρακτικό μέρος δίνεται ένα πραγματικό παράδειγμα με λογιστικά γεγονότα μιας οντότητας και η λογιστική παρακολούθηση για μια χρήση.

Αναλυτικότερα η εργασία περιέχει έξι κεφάλαια που είναι τα εξής:

1ο: Ανάλυση των πληροφοριακών συστημάτων

2ο: Έννοια και λειτουργία της οικονομικής μονάδας

3ο: Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα νέα ελληνικά λογιστικά πρότυπα

4ο: Έννοια της αποθήκης και των αποθεμάτων

5ο: Μηχανογράφηση λογιστηρίου

6ο: Πρόγραμμα της αγοράς που καλύπτουν τα τμήμα της αποθήκης

7ο: Πρακτικό μέρος

Μέσα στα θεωρητικά κεφάλαια δίνονται έννοιες των Π.Σ., των οικονομικών καταστάσεων, των λογιστικών καταχωρήσεων, τη σημασία και τη λειτουργία της αποθήκης. Στο πρακτικό μέρος γίνεται εφαρμογή των θεωρητικών εννοιών για την καλύτερη κατανόηση τους. Χρησιμοποιήθηκε άσκηση από το Μηχανογραφημένη Λογιστική II (με κύριο εισηγητή τον Κο ΣΜΑΡΑΪΔΟ Β.) του Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδος του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής.

Ακόμα χρησιμοποιήθηκε το λειτουργικό πρόγραμμα της Singular logic. Στο τέλος παρουσιάζονται τα συμπεράσματα, η βιβλιογραφία, και τα παραρτήματα.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ	i
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	ii
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	iii
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	iv
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	viii
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ix
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	
1.1 Τι είναι πληροφοριακό σύστημα λογιστικής	1
1.1.1 Βασικές Έννοιες	1
1.2 Ποιοτικά Χαρακτηριστικά και Ιδιότητες Δεδομένων	2
1.3 Κωδικοποίηση Δεδομένων	3
1.3.2 Διαφορετικές όψεις ενός συστήματος	4
1.3.3 Ιδιότητες των σύνθετων συστημάτων	5
1.4 Αρχιτεκτονική των πληροφοριακών συστημάτων	5
1.4.1 Τύποι πληροφοριακών συστημάτων	6
1.5 Προδιαγραφές των πληροφοριακών συστημάτων	7
1.5.1 Συστατικά των προδιαγραφών	7
1.6 Κύκλος ζωής ανάπτυξης συστημάτων	8
1.7 Η πολυπλοκότητα των πληροφοριακών συστημάτων	10
1.7.1 Η στρατηγική στη λειτουργική διαμόρφωση	10

1.7.2 Διαγράμματα ροής δεδομένων	12
1.7.3 Χαρακτηριστικά και ιδιότητες των διαγραμμάτων ροής δεδομένων	12
1.8 Βάσεις Δεδομένων	15
1.8.1 Βασικές Έννοιες	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	
2.1 Επιχειρηματικότητα & επιχείρηση	18
2.1.1 Η Επιχείρηση ως Σύστημα	19
2.1.2 Τι είναι Οργάνωση	19
2.1.3 Ορισμοί	19
2.2 Λειτουργίες της Επιχείρησης	20
2.2.1 Άλλες Λειτουργίες της Επιχείρησης	22
2.3 Επιδιώξεις της Επιχείρησης	23
2.4 Λογιστική	25
2.5 Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων – Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών – Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	27
2.6 Πληροφορική	33
2.7 Ηλεκτρονικός υπολογιστής	34
2.7.1 Γενικά χαρακτηριστικά του πρότυπου της μηχανογραφημένης γενικής λογιστικής	35
2.8 Πληροφοριακό σύστημα	36
2.8.1 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία	39
2.8.2 Χειρόγραφο λογιστική	42

2.8.3 Μηχανογραφημένη λογιστική	43
---------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

3.1 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και λογιστικές καταστάσεις	46
3.1.1 Συγκριτικά πλεονεκτήματα οικονομικής πληροφόρησης των λογιστικών καταστάσεων	46
3.1.2 Ζήτηση και προσφορά των λογιστικών καταστάσεων	47
3.1.3 Οι στόχοι των δημοσιευόμενων λογιστικών καταστάσεων	48
3.2 Ισολογισμός	50
3.2.1 Σύμφωνα με τα άρθρα 16 έως 20 των ΕΛΠ ο ισολογισμός περιλαμβάνει:	54
3.3 Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων της χρήσεως	57
3.3.1 Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης	58

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙV ΑΠΟΘΗΚΗ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ

4.1 Αποθήκη (ως αποθηκευτικός χώρος)	65
4.2 Οργάνωση & διάκριση αποθηκών	65
4.3 Αποθέματα	66
4.4 Απογραφή	67
4.4.1 Είδη απογραφών	68
4.4.2 Απογραφή κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.	68
4.4.3 Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων	69
4.5 Λειτουργία αποθήκης σ' επιχείρηση	73

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

5.1 Πληροφοριακά συστήματα και λογιστική	86
--	----

5.2 Λογιστικά πληροφοριακά συστήματα	87
5.3 Λογιστικά πληροφοριακά συστήματα και οργανισμός	88
5.4 Λογιστικά συστήματα και ευρυζωνικές υπηρεσίες	90
5.5 Το σύστημα νέο TAXIS net	91
5.6 Ηλεκτρονικό εμπόριο	91
5.7 Ηλεκτρονικές τραπεζικές συναλλαγές	92
5.8 Λογιστικά συστήματα και διαχειριστικές εφαρμογές	92
5.9 Μοντέλο λογιστικού συστήματος, μιας μικρομεσαίας επιχείρησης	93
5.10 Διαδικασία πωλήσεων - η εφαρμογή τιμολόγησης	94
5.10.1 Το αρχείο πελατών	95
5.10.2 Το αρχείο ειδών	96
5.10.3 Τα παραστατικά πωλήσεων και η διαδικασία έκδοσης	96
5.11 Ο κύκλος αγορών	97
5.11.1 Το αρχείο προμηθευτών	98
5.12 Αποτελεσματικότητα και Αποδοτικότητα Συστήματος	99
ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	
6.1 Εισαγωγή	101
6.2 Πρόλογος	101
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	117
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	119

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

A.E. = Ανώνυμη Εταιρεία
A.Φ.Μ.= Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Γ.Γ.Π.Σ.= Γενική Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων
Γ.Σ.= Γενική Συνέλευση
Δ.Ο.Υ. = Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
ΕΓΛΣ = Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Λ.Π.=Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Ε.Π.Ε. = Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Η/Υ = Ηλεκτρονικός Υπολογιστής
Ι.Κ.Α.= Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
Ι.Κ.Ε. = Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Κ.Α.Δ.= Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας
Κ.Α.Χ.=Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
Κ.Β.Σ. = Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
Κ.Φ.Α.Σ.= Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
Μ.Σ.Κ.Κ.=Μικτός Συντελεστής Καθαρών Κερδών
Ο.Ε.= Ομόρρυθμη Εταιρεία
Π.Δ.= Προεδρικό Διάταγμα
Π.Σ.Δ.=Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης
Π.Σ.= Πληροφοριακά Συστήματα
Φ.Π.Α. = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Φ.Τ.Μ.= Φορολογική Ταμειακή Μηχανή

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η τεχνολογία εξελίσσεται ραγδαία με αποτέλεσμα οι εταιρίες που απασχολούνται με αυτή θα πρέπει να είναι πρωτοποριακές και ανταγωνιστικές. Οι εταιρίες που δημιουργούν λογιστικά προγράμματα (και εν συνεχεία τα ενημερώνουν και τα εξελίσσουν) πρέπει να έχουν ανταγωνίσιμη τιμή. Η τιμή θα πρέπει να είναι, όσο γίνεται, χαμηλή προσφέροντας όμως στα προγράμματα τους πληθώρας λειτουργίες ώστε να ικανοποιούν όλες τις οντότητες ασχέτως δραστηριοτήτων.

Η ύπαρξη των πληροφοριακών συστημάτων διοίκησης για τις οντότητες είναι απαραίτητη. Όσο πιο μεγάλη και περισσότερα τμήματα έχει η επιχείρηση τόσο πιο περίπλοκο πρόγραμμα χρειάζεται ώστε να μπορεί να καλύψει όλα τα τμήματα της. Μέσα από τα προγράμματα οι λογιστές και η διοίκηση της επιχείρησης αντλούν χρήσιμες πληροφορίες βάση των οποίων προχωρούν σε λήψη αποφάσεων. Οι λογιστές έπρεπε να προσαρμοστούν και να μάθουν το χειρισμό των ηλεκτρονικών υπολογιστών. Οι συνεχείς αλλαγές των λογιστικών αλλά και των φοροτεχνικών νόμων υποχρεώνει το λογιστή σε συνεχή επαγγελματική κατάρτιση. Ακόμα τα λογιστικά πληροφοριακά συστήματα δίνουν τη δυνατότητα στις μεσαίες και μικρές επιχειρήσεις να έχουν υψηλό βαθμό ετοιμότητας στην ανταγωνιστική αγορά.

Τα πληροφοριακά συστήματα έχουν την ικανότητα να δώσουν πληροφορίες που αφορούν τους πελάτες, του προμηθευτές, τα εμπορεύματα κλπ. Μιας πολύ σημαντική δυνατότητα που προσφέρουν τα Πληροφοριακά Συστήματα είναι στη διαχείριση των αποθεμάτων. Είναι αναγκαίο η ταξινόμηση και η καταγραφή των αποθεμάτων. Ακόμα καθοριστικό ρόλο στην πορεία της επιχείρησης παίζει για την ποσότητα και την αξία των αποθεμάτων που βρίσκονται στην αποθήκη ανά πάσα στιγμή χωρίς να παρίσταται η ανάγκη μετρήσεως.

1ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

1.1 Τι είναι πληροφοριακό σύστημα λογιστικής

Σύστημα είναι ένα σύνολο πραγμάτων, τα οποία είναι αλληλεξαρτούμενα μεταξύ τους και όλα μαζί βοηθούν στην επίτευξη ενός στόχου (μίας εργασίας). Για την λογιστική το σύστημα που καλείται για να βοηθήσει τους λογιστές και τις επιχειρήσεις με τις εργασίες που θέλουν να επιτελέσουν καλείται ως πληροφοριακό σύστημα λογιστικής. Τα βασικά χαρακτηριστικά κάθε συστήματος είναι τρία, η "είσοδος", η "επεξεργασία" και η "έξοδος / αποτέλεσμα". Για παράδειγμα αν μια επιχείρηση ηλεκτρικών θέλει να τυπώνει αποδείξεις στους πελάτες της μέσω του υπολογιστή, το σύστημα μας είναι η εφαρμογή που έχει η επιχείρηση (π.χ. Singular Manager). Εισάγουμε στην εφαρμογή το προϊόν, τον πελάτη, το ποσό κλπ. Στην συνέχεια το πρόγραμμα επεξεργάζεται τα στοιχεία που δώσαμε και παίρνουμε ως έξοδο το παραστατικό πώλησης.

Για να υλοποιηθεί ένα πληροφοριακό σύστημα (λ.χ. μια εφαρμογή ειδικά για μια επιχείρηση), θα πρέπει να εκτελεστούν συγκεκριμένες διαδικασίες. Αρχικά, γίνεται ο καθορισμός του προβλήματος (στόχου) και η μελέτη σκοπιμότητας της δημιουργίας του συστήματος. Στην συνέχεια, η φάση ανάλυσης πρότερων συστημάτων, ο σχεδιασμός του νέου συστήματος και η κατασκευή του. Τέλος, γίνεται η δοκιμή και η αξιολόγηση του έργου. Στις μέρες μας όμως υπάρχουν αρκετές εφαρμογές, οι οποίες καλύπτουν ένα ευρύ φάσμα αγοραστικού κοινού (επιχειρήσεις, λογιστικά γραφεία κ.α.)¹

Το στοιχείο του ελέγχου (control) είναι σημαντικό σε κάθε σύστημα καθώς βοηθά τη διαδικασία διαπίστωσης της συνέπειας λειτουργίας του συστήματος μέσα σε προδιαγεγραμμένα επίπεδα απόδοσης τα οποία ονομάζονται Πρότυπα (Standards). Η πληροφορία εκείνη, η οποία δείχνει την απόκλιση, η οποία εμφανίζεται στη σύγκριση των αποτελεσμάτων λειτουργίας με τα πρότυπα, ονομάζεται Ανάδραση (Feedback)².

1.1.1 Βασικές Έννοιες

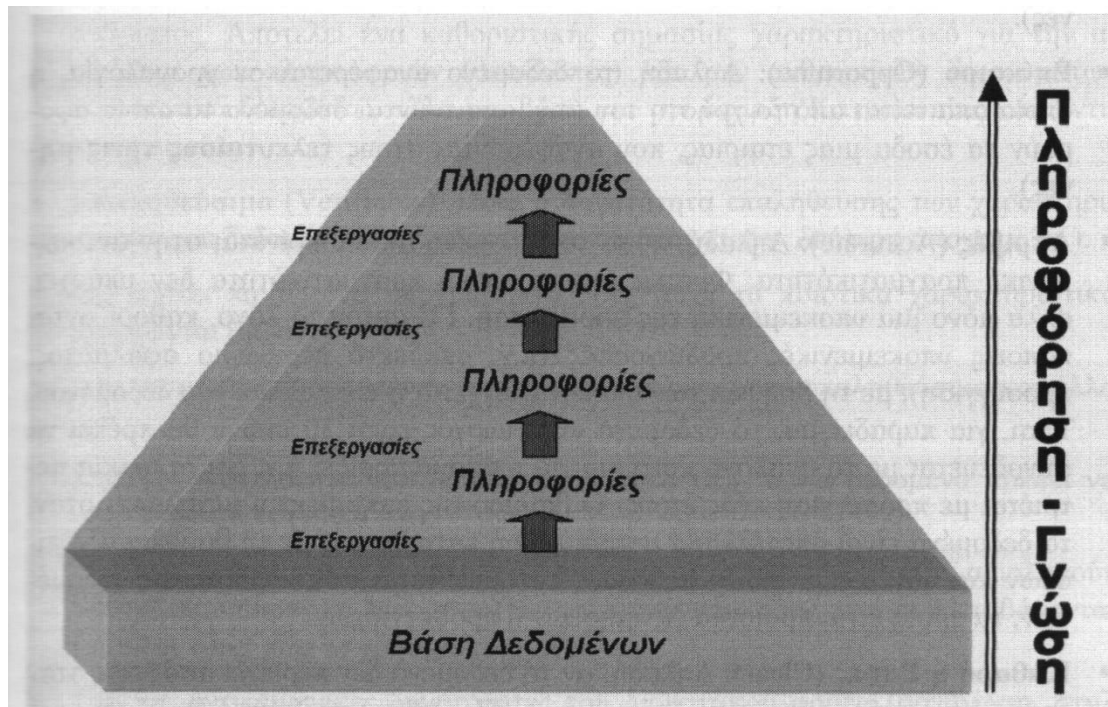
Οι πληροφορίες βασίζονται στα δεδομένα ενώ η πληροφόρηση βασίζεται στις πληροφορίες. Τα Δεδομένα (Data) αποτελούν πρωτογενή στοιχεία, για γεγονότα, αντικείμενα και ανθρώπους, πριν αυτά οργανωθούν σε μορφή κατανοητή και χρήσιμη για τους ανθρώπους. Δεδομένο (Datum - πληθ. Data) είναι μια παράσταση γεγονότων, εννοιών ή εντολών σε τυποποιημένη μορφή, που είναι κατάλληλη για επικοινωνία, ερμηνεία ή επεξεργασία από τον άνθρωπο ή από αυτόματα μέσα³.

Για παράδειγμα, για τους λογιστές τα δεδομένα είναι η επωνυμία του πελάτη, το ΑΦΜ του και τα παραστατικά που αντιπροσωπεύουν τα έσοδα, τα έξοδα και κλπ.

¹ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 27

² ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 38

³ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 48



Σχήμα 1.1: Οικοδόμηση της Πληροφόρησης - Γνώσης στην Επιχείρηση

Όση πληροφόρηση και αν κάποιος διαθέτει, πάντα αναζητά περισσότερη. Για το λόγο αυτό το οικοδόμημα της πληροφόρησης ποτέ δεν ολοκληρώνεται. Η πληροφορική πυραμίδα είναι ατελής. Η ποιότητα της πληροφόρησης συνδέεται από την ποιότητα της ποσότητας.

1.2 Ποιοτικά χαρακτηριστικά και ιδιότητες δεδομένων

Ακόμα και αν υπάρχει ποσοτική επάρκεια δεν επαρκεί για την αξιόπιστη πληροφορία. Σημαντικό ρόλο παίζουν οι ποιοτικές προδιαγραφές. Ο στόχος που χρησιμοποιείται η πληροφόρηση, ένα δεδομένο θα πρέπει να είναι⁴:

- Έγκαιρο (timely): να είναι δεδομένο τη στιγμή που απαιτεί ο χρήστης του
- Επίκαιρο (opportune): να αναφέρεται σε χρονολογία που απαιτεί ο χρήστης του
- Ακριβές (accurate): να ανταποκρίνεται στην αντικειμενική πραγματικότητα.

Υπάρχει και κάποιο περιθώριο σφάλματος (υποκειμενικές προδιαγραφές). Με τη βοήθεια τους ελέγχεται η αξιοπιστία και η ακρίβεια του δεδομένου. Η ακρίβεια μεγαλώνει όταν τα δεδομένα προέρχονται από μετρήσεις που έγιναν με αξιόπιστες μεθόδους ενώ η αξιοπιστία των δεδομένων αυτών μειώνεται όταν προέρχονται από εκτιμήσεις και προσεγγίσεις⁵.

- Καθαρό ή Σαφές (Clear): Δηλαδή, αν το δεδομένο δεν περιέχει ασάφειες στον τρόπο έκφρασής του (π.χ. το δεδομένο «ο τζίρος ήταν περίπου α €.» είναι ασαφές, ενώ το δεδομένο «ο τζίρος ήταν α €» είναι σαφές, ανεξάρτητα από το αν αυτό είναι ακριβές ή όχι).

⁴ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 49

⁵ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 50

- Κατάλληλο (Fit): Δηλαδή, πόσο το δεδομένο έχει μορφή γνώριμη στο χρήστη ή (και) εκφράζεται σε γλώσσα αντιληπτή από το χρήστη. Για παράδειγμα, το δεδομένο «παπάκι» μπορεί να εκλαμβάνεται νοηματικά διαφορετικά από διαφορετικές κατηγορίες ατόμων, άρα δεν είναι κατάλληλο για γενικευμένη χρήση.
- Περιεκτικό (Comprehensive): Δηλαδή, πόσο νοηματικά συμπυκνωμένο εκ-φράζεται το δεδομένο. Πάνω σ' αυτό το χαρακτηριστικό βασίζεται η Κωδικοποίηση (Coding) των δεδομένων (βλέπε σε επόμενη παράγραφο).
- Πλήρες (Complete): Δηλαδή, αν το δεδομένο περιέχει όλα τα στοιχεία, τα οποία απαιτεί ο χρήστης του. Για παράδειγμα, μια ημερομηνία για να είναι πλήρης θα πρέπει να περιέχει ημέρα, μήνα και έτος.
- Απροκατάληπτο (Unbiased): Δηλαδή, πόσο το δεδομένο εξαρτάται το λιγότερο δυνατόν από τον υποκειμενισμό. Και αυτό το χαρακτηριστικό είναι πολύ συζητήσιμο αφού δεν υφίσταται απροκατάληπτος άνθρωπος (ατομικός υποκειμενισμός). Πάντως αποτελεί σημαντικό χαρακτηριστικό για δεδομένα παραγόμενα από εκτιμήσεις («ωραίος», «άσχημος», «καλός», «κακός» κ.λπ.).
- Προσιτό (Accessible): Δηλαδή, πόσο εύκολα έχει πρόσβαση στο δεδομένο ο άνθρωπος. Αποτελεί ένα καθοριστικής σημασίας χαρακτηριστικό για την ασφάλεια των πληροφοριών (υποκλοπές) και των ανθρωπίνων δικαιωμάτων (προσωπικά δεδομένα), αλλά και βάση για την ύπαρξη Κατασκοπίας και Αντικατασκοπίας.
- Επαληθεύσιμο (Verifiable): Ποια η δυνατότητα επαλήθευσης των χαρακτηριστικών του δεδομένου (π.χ. «διασταύρωση στοιχείων», δεύτερη άποψη κ.λπ.).
- Θα πρέπει πάντως να υπογραμμιστεί ότι, αυτά τα ποιοτικά χαρακτηριστικά εξαρτώνται άμεσα:
 - Από τη φύση του δεδομένου (π.χ. άλλα δεδομένα είναι επαληθεύσιμα και άλλα όχι)
 - Από τη σκοπιμότητα του διοικητικού φορέα (π.χ. άλλα δεδομένα πρέπει να είναι προσιτά και άλλα όχι).
 - Από τις υποκειμενικές δυνατότητες εκείνων οι οποίοι συλλέγουν, αξιολογούν και χρησιμοποιούν τα δεδομένα (τον υποκειμενισμό τους, πως αντιλαμβάνονται την αξία τους, πως τα χρησιμοποιούν, κ.λπ.)
 - Από τις αντικειμενικές δυνατότητες του διοικητικού φορέα (οργάνωση, στυλ διοίκησης, διατιθέμενη τεχνολογία και τεχνογνωσία κ.λπ.)⁶.

1.3 Κωδικοποίηση δεδομένων

Τα δεδομένα λαμβάνουν επεξεργασία σε μορφή εξεφρασμένη σε γλώσσα ώστε να την αντιλαμβάνεται ο χρήστης. Η επεξεργασία αυτή ονομάζεται Κωδικοποίηση Δεδομένων (DataCoding). Η γλώσσα που χρησιμοποιείται (Language) είναι τρόπος έκφρασης του δεδομένου, ενώ η τελική μορφή που λαμβάνει λέγεται Συντακτικός Τύπος ή Κώδικας (Code). Συμπέρασμα των παραπάνω είναι ότι η έκφραση του δεδομένου μπορεί να γίνει με αριθμητικά, με γράμματα του αλφαβήτου ορισμένων γλωσσών, με εικόνες, με ήχο, με σύμβολα κλπ Έτσι, ο κωδικός K1305080 μπορεί να εννοεί ένα κιβώτιο με διαστάσεις 30,50 και 80 εκατοστά αντίστοιχα, ένας αριθμός να σημαίνει μια συγκεκριμένη θέση σε μια σειρά προτεραιότητας, ένα κόκκινο φως να σημαίνει κατάσταση κινδύνου, ο ήχος μιας σειρήνα να

⁶ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 50-52

σημαίνει κατάσταση έκτακτης ανάγκης κ.λπ. Οι βασικότερες κατηγορίες κωδικών είναι οι ακόλουθες⁷:

Σειριακοί

- Στην κατηγορία των Σειριακών Κωδικών (Serial Codes) ανήκουν κυρίως οι Αύξοντες Αριθμοί (Serial Numbers). Για κάθε κωδικοποιημένο δεδομένο ο κωδικός λαμβάνει την επόμενη διαδοχική του τιμή (π.χ. το πρώτο τιμολόγιο έχει α/α 1 το δεύτερο α/α 2 κ.ο.κ.).
- Χαρακτηριστικά: εύκολη χρήση, δεν επιτρέπουν παρεμβολές (π.χ. μεταξύ 56 και 57 δεν μπορεί να παρεμβληθεί εκ των υστέρων άλλος κωδικός), δεν περιέχουν χαρακτηριστικά του δεδομένου (π.χ. ο κωδικός 1234 σε τι αντιστοιχεί;).
- Γνωστότερες Περιπτώσεις Χρήσης: «Αριθμοί» σειράς προτεραιότητας, «αριθμός» πρωτοκόλλου, αρίθμηση λογιστικών παραστατικών.

Κατά Ομάδες

- Το χαρακτηριστικό των Κωδικών κατά Ομάδες (Block Sequence Codes) είναι ότι, το σύνολο των κωδικών χωρίζεται σε ομάδες, η κάθε μια από τις οποίες αντιστοιχεί σε κάποια κατηγορία ιδιοτήτων του δεδομένου. Ας θεωρηθεί, για παράδειγμα, η περίπτωση κωδικοποίησης των προϊόντων μιας αποθήκης.
- Έστω ότι, τα προϊόντα μιας αποθήκης ανήκουν στις κατηγορίες Α, Β, Γ, Δ..
- Τότε ο κωδικός Β105 δηλώνει ένα συγκεκριμένο προϊόν που ανήκει στην κατηγορία Β.
- Κάθε προϊόν κάθε κατηγορίας έχει ένα μοναδικό κωδικό.
- Χαρακτηριστικά: εύκολη μνημοτεχνική χρήση, απαιτεί τον προκαθορισμό του αριθμού των κωδικών για κάθε ομάδα, ο οποίος δεν είναι πάντα εύκολο να γίνει.
- Γνωστότερες Περιπτώσεις Χρήσης: Πινακίδες κυκλοφορίας οχημάτων, «αριθμοί» τηλεφώνου⁸.

1.3.2 Διαφορετικές όψεις ενός συστήματος⁹

Μια όψη βασισμένη στο περιβάλλον

Το σύστημα αλληλοεπιδρά με το περιβάλλον του. Η όψη του συστήματος περιγράφει γραφικά την αλληλεπίδραση αυτή με τις οντότητες στο περιβάλλον. Με ροές δεδομένων αναπαρίστανται οι αλληλεπιδράσεις των δεδομένων από και προς τις οντότητες. *Οι αλληλεπιδράσεις αναπαρίστανται ως ροές δεδομένων από και προς τέτοιες οντότητες. Η Βασισμένη στο περιβάλλον όψη διευκρινίζει τα όρια του συστήματος και τις διαπροσωπείες (interfaces) με αυτό.*

Μια όψη Βασισμένη στη δραστηριότητα

Κάθε σύστημα πρέπει να χειριστεί ορισμένες μεταβλητές προκειμένου να επιτευχθούν οι στόχοι του. Η όψη αυτή περιγράφει την επεξεργασία των καταστάσεων και τα αποτελέσματα αυτής της επεξεργασίας σε σχέση με ορισμένες παραμέτρους ελέγχου.

⁷ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 52-53

⁸ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 49-52

⁹ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 28-29

Σχήμα 1.1. Αναπαράσταση ενός συστήματος



Σχήμα 1.2: Αναπαράσταση ενός συστήματος

1.3.3 Ιδιότητες των σύνθετων συστημάτων¹⁰

Ένα σύνθετο σύστημα αποτελείται από υποσυστήματα που συνδέονται μεταξύ τους. Το ακόμα πιο πολύπλοκο είναι ότι τα υποσυστήματα αποτελούνται από άλλα υποσυστήματα και τα λοιπά, έως ότου επιτευχθεί κάποιο χαμηλότερο επίπεδο στοιχειωδών συστατικών (Courtois 1985). Οι σύνδεσμοι εντός των συστατικών είναι γενικά ισχυρότεροι από τους συνδέσμους μεταξύ τους. Τα ιεραρχικά συστήματα αποτελούνται συνήθως από μερικά μόνο διαφορετικά είδη υποσυστημάτων σε διάφορους συνδυασμούς και ρυθμίσεις. Ένα σύνθετο σύστημα προέρχεται από την λειτουργία ενός απλού συστήματος. Εάν το σύστημα σχεδιαστεί από την αρχή σύνθετο, τότε σπάνια λειτουργεί. Πρέπει το σύνθετο σύστημα να σχεδιαστεί πάνω σε ένα άλλο που ήδη λειτουργεί (Gall 1986).

Θέλει υπομονή να σχεδιαστεί ένα σύστημα καθώς είναι μια δύσκολη και επίμονη εργασία. Δεν είναι τυχαίο ότι η μελέτη και η ερεύνηση των συστημάτων διήρκησε πολλά χρόνια. Είναι πολύπλοκα και αναπτύχθηκαν πολλές μεθοδολογίες για την περιγραφή και την κατανόηση τους. Για παράδειγμα, αν θέλουμε να δημιουργήσουμε μια εφαρμογή η οποία θα έχει ως στόχο τον υπολογισμό του ισολογισμού για κάθε πελάτη/επιχείρηση, ο προγραμματιστής θα χρησιμοποιήσει το μοντέλο της αφαίρεσης, θα αφαιρέσει την "ασήμαντη" πληροφορία (λ.χ. τους πελάτες) και θα ασχοληθεί με τον ουσιαστικό στόχο (τρόπος υπολογισμού ισολογισμού). Υπάρχουν φυσικά και άλλες μεθοδολογίες που αναπτύχθηκαν με τα χρόνια για να μπορέσουν να αναπτυχθούν εφαρμογές κατάλληλες για την επίτευξη των στόχων μας.

1.4 Αρχιτεκτονική των πληροφοριακών συστημάτων

Ο Κρίστοφερ Αλεξάντερ βοήθησε στην ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις. Στα επιχειρησιακά πληροφοριακά συστήματα (όπως και της λογιστικής) πρέπει πρώτα να δημιουργηθούν τα εργαλεία για το χειρισμό των προτύπων

¹⁰ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 29-31

και μετά να δημιουργηθούν τα συστήματα που να ικανοποιούν τις ανάγκες της επιχείρησης. Κάτι αντίστοιχο συμβαίνει στον αρχιτεκτονικό χώρο, όπου πρώτα πρέπει να σχεδιάζονται με βασικά πρότυπα τα κτίρια και ύστερα να γίνεται η υλοποίησή τους. Ως αποτέλεσμα ήταν να δημιουργηθούν και στην επιστήμη της πληροφορικής τεχνικές και γλώσσες που να βοηθούν την εξέλιξη των πληροφοριακών συστημάτων¹¹.

1.4.1 Τύποι πληροφοριακών συστημάτων

Η ταξινόμηση των πληροφοριακών συστημάτων γίνεται με βάση τους στόχους, τον τρόπο επεξεργασίας και τη φύση που αλληλεπιδρούν στο περιβάλλον¹².

Ταξινόμηση με Βάση τον τρόπο επεξεργασίας

- Συστήματα επεξεργασίας κατά δεσμίδες (batch): Οι συναλλαγές συλλέγονται καθώς παράγονται, αλλά επεξεργάζονται περιοδικά, για παράδειγμα, μία φορά την ημέρα ή την εβδομάδα.
- Συστήματα κατά δεσμίδες σε απευθείας σύνδεση (on-line batch): Οι πληροφορίες των συναλλαγών συλλέγονται από τις συσκευές εισαγωγής δεδομένων σε απευθείας σύνδεση και εισάγονται στο σύστημα, αλλά υποβάλλονται σε επεξεργασία περιοδικά όπως στα συστήματα επεξεργασίας κατά δεσμίδες.
- Συστήματα σε απευθείας σύνδεση πραγματικού χρόνου (on-line real time): Η συλλογή των δεδομένων των συναλλαγών καθώς επίσης και η επεξεργασία τους προκειμένου να ενημερωθούν τα αρχεία πραγματοποιούνται σε πραγματικό χρόνο τη στιγμή που πραγματοποιείται η συναλλαγή.

Ταξινόμηση με Βάση το στόχο

- Συστήματα επεξεργασίας συναλλαγών (Transaction Processing Systems - TPS): Ο στόχος τους είναι να επεξεργαστούν τις συναλλαγές προκειμένου να ενημερωθούν τα αρχεία και να παραχθούν οι εκθέσεις.
- Συστήματα στήριξης αποφάσεων (Decision Support Systems - DSS): Ο στόχος τους είναι να υποστηρίξουν τις διευθυντικές αποφάσεις. Συνήθως, αυτά τα συστήματα είναι Βασισμένα σε μοντέλα από το χώρο λήψης αποφάσεων, και χρησιμοποιούν τεχνικές από τη διοικητική επιστήμη, τη χρηματοοικονομική ή άλλους λειτουργικούς τομείς της επιχείρησης. Αυτά τα συστήματα χρησιμοποιούνται επίσης συχνά για λόγους εστίασης της προσοχής, π.χ., για την εστίαση της προσοχής των διευθυντών σε μια προβληματική πτυχή των διαδικασιών.
- Εμπειρογνώμονα συστήματα (Expert Systems): Αυτά τα συστήματα ενσωματώνουν την πείρα στον οικονομικό τομέα, προκειμένου να βοηθηθούν οι διευθυντές στη διάγνωση ή στην επίλυση των προβλημάτων.
- Συστήματα παροχής αναφορών (Information Reporting Systems): Ο στόχος τους είναι να παρέχουν στους διευθυντές της επιχείρησης εκθέσεις και αναφορές που προκύπτουν από την επεξεργασία των συναλλαγών. Για να λειτουργήσουν, επικοινωνούν με Συστήματα Επεξεργασίας Συναλλαγών.
- Συστήματα προγραμματισμού επιχειρησιακών πόρων Enterprise Resource Planning- ERP): Είναι συστήματα που στοχεύουν στον προγραμματισμό και την υλοποίηση σχεδίων για την επίτευξη υψηλού βαθμού ολοκλήρωσης και ενοποίησης των διαδικασιών του οργανισμού και την αξιόπιστη συντήρηση κοινών Βάσεων δεδομένων (Lanice et al. 97).

¹¹ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 31-32

¹² ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 32-34

Ταξινόμηση βασισμένη στη φύση της αλληλεπίδρασης με το περιβάλλον

- **Μετασχηματιστικά συστήματα:** Αυτά είναι συστήματα που μετασχηματίζουν τις εισόδους που παραλαμβάνονται από το περιβάλλον, σε εξόδους (π.χ. εκθέσεις).
- **Διαδραστικά συστήματα:** Αυτά είναι συστήματα που σε μεγάλο βαθμό χαρακτηρίζονται από το ότι οδηγούνται από γεγονότα (event driven), που πρέπει συνεχώς να αντιδρούν στα εξωτερικά και εσωτερικά ερεθίσματα. (Harel, 1987).

Τα λογιστικά συστήματα είναι συνήθως συστήματα επεξεργασίας κατά δεσμίδες και συστήματα επεξεργασίας συναλλαγών (μετασχηματικά). Τέτοια είναι η μισθοδοσία και η γενική λογιστική. *Ωστόσο τα συστήματα για τον προσδιορισμό ενός αντιπροσωπευτικού δείγματος για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων και την πραγματοποίηση ενός ελεγκτικού στόχου, μπορούν να είναι συστήματα στήριξης αποφάσεων (π.χ. το σύστημα Monetary Unit System της KPMG)¹³. Τέλος, τα συστήματα υποβοήθησης της αξιολόγησης του ελεγκτικού κινδύνου (audit risk assessment) και της επιλογής των κατάλληλων ενεργειών για την εκτέλεση ελεγκτικών διαδικασιών (audit tests) μπορούν να είναι εμπειρογνώμονα συστήματα (π.χ. το σύστημα PLANET της Price Waterhouse).*

1.5 Προδιαγραφές των πληροφοριακών συστημάτων

Οι προδιαγραφές είναι σημαντικές πριν την έναρξη της ανάπτυξης του συστήματος. Χρησιμοποιούνται συγκριτικές μετρήσεις για την αξιολόγηση της σχεδίασης, οι οποίες βοηθούν στην διασφάλιση της ποιότητας.

Επίσημες εναντίον άτυπων προδιαγραφών

Στην ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρηση, οι άτυπες προδιαγραφές μέσω γραφικής μοντελοποίησης έχουν χρησιμοποιηθεί τουλάχιστον από την δεκαετία του '70. Σήμερα χρησιμοποιούνται ακόμη μερικά από αυτά τα εργαλεία διαμόρφωσης. Έχουν αναπτυχθεί επίσημες γλώσσες περιγραφής προδιαγραφών (όπως οι FOOPS, Larch, VDM κ.λπ.) ενώ κυρίαρχη σήμερα είναι η Ενοποιημένη Γλώσσα Μοντελοποίησης (Unified Modeling Language-UML) που χρησιμοποιείται μαζικά για την μοντελοποίηση των διαδικασιών για την παραγωγή λογισμικού. Ενώ η χρήση των γλωσσών μοντελοποίησης στην ανάπτυξη επιχειρησιακών συστημάτων έχει αρχίσει μόλις λίγα χρόνια πριν, αναμένονται να διαδραματίσουν έναν σημαντικό ρόλο στο μέλλον. Η προσπάθεια αυτών των επίσημων τεχνικών προδιαγραφών είναι να προσδιοριστεί από μαθηματική άποψη η δομή, η λειτουργία, και η συμπεριφορά των πληροφοριακών συστημάτων¹⁴.

1.5.1 Συστατικά των προδιαγραφών

Τα εργαλεία Case βοηθάνε στη σχεδίαση και την παραγωγή των πληροφοριακών συστημάτων. Βοηθάνε ακόμα στην υλοποίηση τους με την χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή. Τα εργαλεία συντονίζουν το έργο με λεξικό σύστημα, το οποίο χρησιμεύει ως αποθήκη των πληροφοριών.

¹³ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 32-34

¹⁴ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 34-36



Σχήμα 1.3: Προδιαγραφές των πληροφοριακών συστημάτων

1.6 Κύκλος ζωής ανάπτυξης συστημάτων

Στις δεκαετίες που πέρασαν αναπτύχθηκαν πολλές μεθοδολογίες, μερικές από τις οποίες διαδόθηκαν ευρύτατα στην παγκόσμια κοινότητα ανάπτυξης λογισμικού. Η Ενοποιημένη Διαδικασία Unified Process), ο κύκλος ζωής ανάπτυξης συστημάτων (Systems Development Life Cycle -SDLC), η προσανατολισμένη στη δομή δεδομένων σχεδίαση (Data Structure-Oriented design), η αντικειμενοστραφής σχεδίαση (Object-Oriented design), η σχεδίαση πρωτοτύπου (Prototyping), είναι μερικές μεταξύ των άλλων. Αναφερόμενη πολύ συχνά ως μοντέλο καταρράκτη (waterfall), αυτή - μεθοδολογία είναι μια ακριβής περιγραφή των βημάτων που γίνονται στην ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων. Ο λόγος για τον οποίο αναφέρεται ως μοντέλο καταρράκτη γίνεται προφανής από το ακόλουθο σχήμα (Horner, 1993)¹⁵:



¹⁵ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 39-42

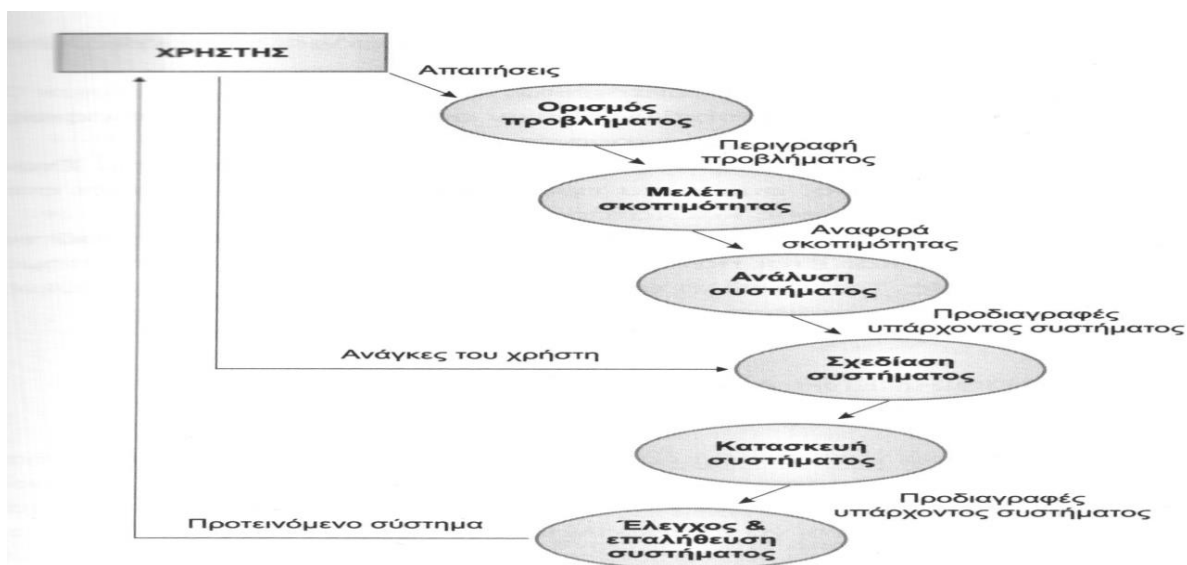
Σχήμα 1.4: Το μοντέλο καταρράκτη. Κύκλος ζωής ανάπτυξης συστημάτων (Systems Development Life Cycle)

Φάσεις Παραγωγής

Η μεθοδολογία SDLC συνδέθηκε στενά με αυτό που έχει γίνει γνωστό ως δομημένη ανάλυση και σχεδίαση συστημάτων. Περιλαμβάνει μια σειρά βημάτων που γίνονται στην ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων ως εξής:

- **Καθορισμός προβλήματος:** Μετά τη λήψη ενός αιτήματος από το χρήστη για την ανάπτυξη ενός συστήματος, διεξάγεται μια έρευνα που θα καθορίσει και θα περιγράψει το πρόβλημα προς λύση. Παραδοτέα: Περιγραφή του προβλήματος.
- **Μελέτη σκοπιμότητας:** Ο στόχος εδώ είναι να καθοριστεί σαφώς ο σκοπός και οι στόχοι του συστήματος και να προσδιοριστούν οι εναλλακτικές λύσεις στο πρόβλημα που καθορίστηκε νωρίτερα. Παραδοτέα: Μελέτη σκοπιμότητας.
- **Φάση ανάλυσης συστημάτων:** Ερευνάται το υπάρχον σύστημα και τεκμηριώνονται οι προδιαγραφές του. Πρέπει να περιέχουν την κατανόησή μας για το πως λειτουργεί το υπάρχον σύστημα και τι κάνει. Παραδοτέα: Προδιαγραφές του υπάρχοντος συστήματος.
- **Φάση σχεδίασης συστημάτων:** Οι προδιαγραφές του υπάρχοντος συστήματος μελετώνται για να καθορίσουν ποιες αλλαγές θα απαιτηθούν για να ενσωματώσουν τις ανάγκες των χρηστών που δεν ικανοποιούνται από το παρόν σύστημα. Η έξοδος αυτής της φάσης αποτελείται από τις προδιαγραφές, οι οποίες πρέπει να περιγράφουν τι θα κάνει το προτεινόμενο σύστημα και πως θα λειτουργήσει. Παραδοτέα: Προδιαγραφές του προτεινόμενου συστήματος.
- **Φάση κατασκευής συστημάτων:** Προγραμματισμός του συστήματος, και ανάπτυξη της τεκμηρίωσης χρηστών για το σύστημα και τα προγράμματα. Παραδοτέα: Προγράμματα, η τεκμηρίωσή τους και τα εγχειρίδια χρηστών.
- **Δοκιμή και αξιολόγηση συστημάτων:** Δοκιμή, επαλήθευση και επικύρωση του συστήματος που μόλις ολοκληρώθηκε. Παραδοτέα: Τα αποτελέσματα της δοκιμής και αξιολόγησης και το σύστημα, έτοιμα για να παραδοθούν στο χρήστη/πελάτη.

Το παρακάτω σχήμα παρέχει μια απεικόνιση για την ανωτέρω περιγραφή.



Σχήμα 1.5: Το μοντέλο καταρράκτη. Κύκλος ζωής ανάπτυξης συστημάτων (Systems Development Life Cycle)

Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα του μοντέλου SDLC

Το μοντέλο καταρράκτη έχει πολλά ελκυστικά χαρακτηριστικά γνωρίσματα:

- Σαφώς καθορισμένα παραδοτέα στο τέλος κάθε φάσης, έτσι ώστε ο χρήστης μπορεί να πάρει αποφάσεις σχετικά με τη συνέχιση ή όχι του προγράμματος.
- Επαυξητική δέσμευση των πόρων. Ο χρήστης δεν είναι απαραίτητο να κάνει πλήρη δέσμευση όλων των πόρων στο έργο από την αρχή.

Εντούτοις, έχει μερικά μειονεκτήματα:

- Απαιτεί μια οριστική προσέγγιση στην ανάπτυξη του συστήματος. Δεν επιτρέπει την επαυξητική ανάπτυξη.
- Απαιτεί την πολύ πρόωρη απομόνωση του προβλήματος. Στον πραγματικό κόσμο, συχνά τα προβλήματα αποκαλύπτονται στο στάδιο της σχεδίασης και κατασκευής του συστήματος.
- Ο χρήστης/πελάτης σπάνια γνωρίζει από την αρχή όλες του τις ανάγκες του και έτσι πάντα οι απαιτήσεις του για το σύστημα είναι ελλιπείς. Το μοντέλο αυτό επομένως ξεκινάει πολύ συχνά από μια λάθος υπόθεση.

1.7 Η πολυπλοκότητα των πληροφοριακών συστημάτων

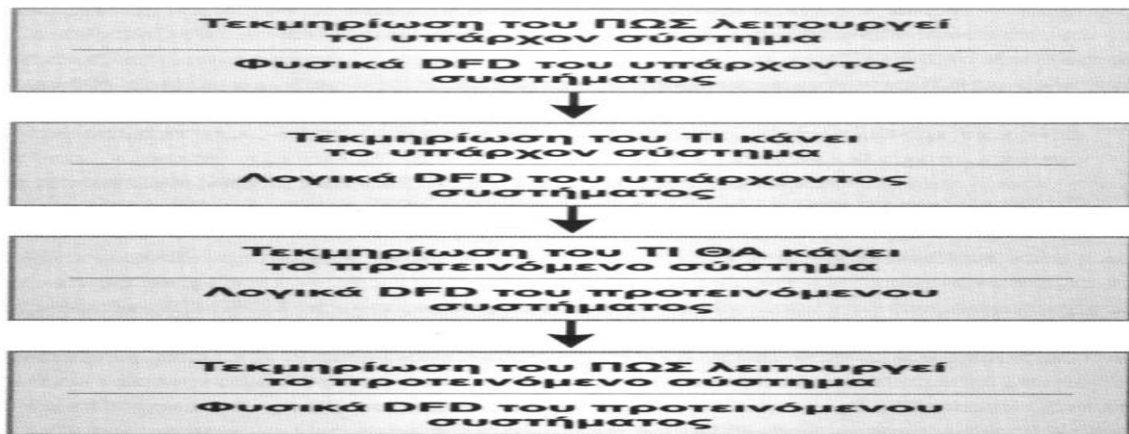
Ένας σχεδιαστής πληροφοριακού συστήματος πρέπει πρώτα να κατανοήσει ώστε να μπορέσει να διαχειριστεί την πολυπλοκότητα των συστημάτων. Ένας σχεδιαστής πληροφοριακών συστημάτων λογιστικής σπάνια σχεδιάζει το σύστημα από την αρχή. Αρχίζει από την τεκμηρίωση ενός υπάρχοντος συστήματος λογιστικής. *Είσοδο για την τεκμηρίωση αποτελούν τα εγχειρίδια του υπάρχοντος συστήματος, συνεντεύξεις με τους χρήστες, έγγραφα από παλαιές επιθεωρήσεις του συστήματος καθώς και αναφορές αξιολόγησης και ελέγχου των κινδύνων σχετικών με την παραγωγή του νέου συστήματος*¹⁶. Εντούτοις, δεδομένου ότι τέτοια τεκμηρίωση δεν προετοιμάζεται με σκοπό να σχεδιαστεί ένα σύστημα, χρησιμοποιείται μόνο ως αφετηρία στην ανάπτυξη της τεκμηρίωσης για τη σχεδίαση του συστήματος.

1.7.1 Η στρατηγική στη λειτουργική διαμόρφωση

Η μεθοδολογία της δομημένης ανάλυσης και της σχεδίασης συστημάτων παρέχει ένα χάρτη για την ανάπτυξη των λειτουργικών προδιαγραφών για ένα πληροφοριακό σύστημα λογιστικής, που παρουσιάζεται στο παρακάτω σχήμα¹⁷.

¹⁶ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 56

¹⁷ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 56



Σχήμα 1.6 Μεθοδολογία δομημένης σχεδίασης και ανάλυσης συστημάτων

Οι λειτουργικές προδιαγραφές είναι τεκμηριωμένες γραφικά στα διαγράμματα ροής δεδομένων (Data Flow Diagrams-DFD) που περιγράφονται στο επόμενο τμήμα κατωτέρω.

ΒΗΜΑ 0: (Καθορίζοντας το σκοπό του υπάρχοντος συστήματος) Το βήμα αυτό ολοκληρώνεται με το σχεδιασμό του συνοπτικού διαγράμματος (context diagram) για το σύστημα. Το συνοπτικό διάγραμμα είναι πολύ γενικό και εμφανίζει τα σημαντικότερα συστατικά του συστήματος. Είναι σαν μία εικόνα μίας πόλης όπως φαίνεται από ένα αεροπλάνο που βρίσκεται σε μεγάλο ύψος.

ΒΗΜΑ 1: (Τεκμηρίωση για το πώς λειτουργεί το υπάρχον σύστημα). Το βήμα αυτό ολοκληρώνεται με το σχεδιασμό των φυσικών DFD του υπάρχοντος συστήματος. Αυτά τα DFD προσδιορίζουν την κατασκευή του υπάρχοντος συστήματος, και θα πρέπει να απαντούν σε ερωτήσεις όπως:

- Ποιος εκτελεί καθεμία από τις στοιχειώδεις εργασίες;
- Πώς εκτελούνται αυτές;
- Πότε ή πόσο συχνά εκτελούνται αυτές;
- Πώς καταχωρούνται τα στοιχεία (σε ποια μέσα);
- Ποια είναι η ροή δεδομένων (σε ποια μέσα);

Αυτά τα φυσικά DFD μπορούν να κατασκευαστούν σε πολλαπλά επίπεδα, ή, εάν το σύστημα δεν είναι πολύ μεγάλο, να χωρέσουν όλα σε ένα ενιαίο DFD.

ΒΗΜΑ 2: (Τεκμηρίωση του τι κάνει το υπάρχον σύστημα). Αυτό γίνεται με την τεκμηρίωση σε λογικά DFD του υπάρχοντος συστήματος. Εξαγωγή αυτών των λογικών DFD του υπάρχοντος συστήματος από τα φυσικά DFD περιλαμβάνει την αφαίρεση όλων των λεπτομερειών της κατασκευής. Δεδομένου ότι ο σχεδιαστής συστημάτων που θα σχεδιάσει το νέο σύστημα, δεν θα επιθυμούσε να δεθεί με την παρούσα εφαρμογή του συστήματος, όλες οι σχετικές λεπτομέρειες αφαιρούνται. Αυτά τα λογικά DFD ισοσταθμίζονται συνήθως προκειμένου να μειωθεί η πολυπλοκότητα του συστήματος, και ισορροπούνται προκειμένου να Βεβαιωθεί η συνέπεια στο σχέδιο.

ΒΗΜΑ 3: (Τεκμηρίωση αυτού που το προτεινόμενο σύστημα θα κάνει.) Μετά από το Βήμα 2, ο σχεδιαστής συστημάτων θα εξετάσει γιατί το υπάρχον σύστημα δεν καλύπτει τις απαιτήσεις των χρηστών, και πώς μπορεί να τροποποιηθεί προκειμένου να ικανοποιηθούν τέτοιες ανάγκες. Το αποτέλεσμα είναι ένα σύνολο λογικών DFD που περιγράφουν τι θα κάνει το τροποποιημένο (προτεινόμενο) σύστημα. Αυτές οι λειτουργικές προδιαγραφές είναι απαλλαγμένες λεπτομερειών υλοποίησης, και επομένως είναι μάλλον αφηρημένες προδιαγραφές του προτεινόμενου συστήματος. Αυτά τα λογικά DFD ισοσταθμίζονται επίσης και ισορροπούνται.

ΒΗΜΑ 4: (Τεκμηρίωση για το πώς θα λειτουργήσει το προτεινόμενο σύστημα). Τα λογικά DFD του προτεινόμενου συστήματος που παράγονται στο Βήμα 3 ανωτέρω

εξετάζονται στη συνέχεια για να καθορισθεί ποία υλοποίησή τους καλύπτει τις απαιτήσεις των χρηστών αποτελεσματικότερα. Το αποτέλεσμα είναι ένα σύνολο φυσικών DFD του προτεινόμενου συστήματος. Η τεκμηρίωση αυτή θα απαντά σε ερωτήσεις όπως:

- Ποιος ΘΑ εκτελεί τις διάφορες στοιχειώδεις εργασίες;
- Πώς ΘΑ εκτελούνται αυτές;
- Πότε ή πόσο συχνά ΘΑ εκτελούνται αυτές;
- Πώς ΘΑ καταχωρούνται τα στοιχεία (σε ποια μέσα);
- Ποια ΘΑ είναι η ροή δεδομένων (σε ποια μέσα);

Σε αυτό το Βήμα, σκιαγραφούνται τα όρια ανθρώπου-μηχανής ορίζονται οι διεπιφάνειες (interfaces) και επιλέγονται τα μέσα για όλη τη ροή δεδομένων και την αποθήκευσή τους¹⁸.

1.7.2 Διαγράμματα ροής δεδομένων

Το πληροφοριακό σύστημα λειτουργεί ως η επεξεργασία και μετασχηματισμός των δεδομένων (εσόδων) που δίνουν το αποτέλεσμα (που είναι δεδομένα) και ερωτάται ο αποθηκευτικός χώρος. Έτσι τα σημαντικά στοιχεία είναι τα δεδομένα και η επεξεργασία τους. Σύστημα = Δεδομένα + Επεξεργασία των δεδομένων. Ένα σύστημα δεν μπορεί να περιγράψει μόνο από τα δεδομένα ή την επεξεργασία τους. Μπορεί όμως να μελετηθούν οι λειτουργίες του. Η λειτουργία του είναι η επεξεργασία των δεδομένων του συστήματος.

1.7.3 Χαρακτηριστικά και ιδιότητες των διαγραμμάτων ροής δεδομένων

Συμβάσεις ονοματολογίας

Για την ονομασία των διαφόρων οντοτήτων σε ένα διάγραμμα ροής δεδομένων χρησιμοποιείται η παρακάτω σύμβαση:

- Διαδικασίες: Χρησιμοποιούνται ρήματα
- Ροές δεδομένων: Χρησιμοποιούνται ουσιαστικά
- Αποθήκες δεδομένων: Χρησιμοποιούνται ουσιαστικά
- Εξωτερικές οντότητες: Χρησιμοποιούνται ουσιαστικά

Κανόνες και οδηγίες για την κατασκευή των DFD

Οι σημαντικότεροι κανόνες για τα DFD είναι:

- Πρέπει να υπάρχουν λιγότερες από 7-9 διαδικασίες σε κάθε DFD.
- Η ροή δεδομένων πρέπει να αρχίζει, να τελειώνει, ή να αρχίζει και να τελειώνει σε μια διαδικασία.
- Η ροή δεδομένων δεν πρέπει να διαιρείται.
- Μια διαδικασία δεν είναι ένα ανάλογο μιας απόφασης σε ένα σύστημα ή ένα πίνακα ροής (flow chart). Ως εκ τούτου, ένα σήμα ελέγχου δεν μπορεί να είναι ροή δεδομένων. Τα σήματα ελέγχου περιγράφονται χωριστά ως διαγράμματα ροής ελέγχου.
- Οι βρόχοι δεν επιτρέπονται.
- Ένα σήμα εισόδου δεν μπορεί να είναι ροή δεδομένων. Εάν ένα τέτοιο σήμα είναι απαραίτητο, πρέπει να αποτελέσει μέρος της περιγραφής της διαδικασίας, στην οποία πρέπει να δοθεί το σχετικό όνομα. Τα σήματα εισόδου καθώς επίσης και η επίδρασή τους στη συμπεριφορά του συστήματος, ενσωματώνονται στο μοντέλο συμπεριφοράς (γραφήματα μετάβασης καταστάσεων - state transition graphs) του πληροφοριακού συστήματος.

¹⁸ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 57

- Οι αποφάσεις και οι επαναληπτικοί έλεγχοι είναι μέρος της περιγραφής μίας διαδικασίας παρά της ροής δεδομένων.
- Εάν μια εξωτερική οντότητα εμφανίζεται περισσότερο από μία φορά στο ίδιο DFD, θα πρέπει να προστίθεται στη Βορειοδυτική γωνία του ορθογωνίου (που αντιπροσωπεύει αυτή την οντότητα) μια διαγώνια γραμμή.
- Οι μεταβολές στα δεδομένα των αποθηκευτικών χώρων αντιπροσωπεύονται στο εγχειρίδιο ως βέλη με ένα τέλος από τη διαδικασία ενημέρωσης προς τον αποθηκευτικό χώρο.

Αρχές διατήρησης δεδομένων:

- Αποθηκευτικοί χώροι και ροή δεδομένων: Οι αποθηκευτικοί χώροι δεν μπορούν να δημιουργήσουν (ή να καταστρέψουν) οποιαδήποτε δεδομένα. Αυτό που εξάγεται από ένα αποθηκευτικό χώρο επομένως μπορεί να εισαχθεί σε έναν άλλο αποθηκευτικό χώρο, αφού πρώτα περάσει από μια διαδικασία. Διαδικασίες: Οι διαδικασίες δεν μπορούν να δημιουργήσουν δεδομένα εκ του μηδενός. Οι διαδικασίες μπορούν μόνο να χειριστούν τα δεδομένα που έχουν έλθει από μία εισροή δεδομένων. Οι εκροές δεδομένων από τις διαδικασίες επομένως πρέπει να παράγονται από τις εισροές δεδομένων σε αυτές τις διαδικασίες.

Ισοσταθμίζοντας συνθήκες:

- Αρίθμηση: Στο διάγραμμα πλαισίου κάθε συστήματος δίνεται αριθμός Ό'. Οι διαδικασίες στο κορυφαίο επίπεδο DFD επιγράφονται κατά συνέπεια από τους φυσικούς αριθμούς αρχίζοντας με 1. Όταν μια διαδικασία αναλύεται σε ένα χαμηλότερου επιπέδου DFD, οι διαδικασίες σ' αυτό το χαμηλότερου επιπέδου DFD αριθμούνται από την ετικέτα της γονικής διαδικασίας ακολουθούμενη από μία τελεία και την ετικέτα της τρέχουσας διαδικασίας (π.χ. 1.2.3).
- Εξισορρόπηση: Το σύνολο των DFD σε ένα σύστημα πρέπει να ισορροπηθεί υπό την έννοια ότι αντίστοιχα σε κάθε αρχή ή τέλος μίας ροής δεδομένων σε μια διαδικασία πρέπει να υπάρξει μια ίδια ροή δεδομένων στα χαμηλότερου επιπέδου DFD. Αποθηκευτικοί χώροι: Ο αποθηκευτικός χώρος μπορεί να είναι τοπικός σε ένα συγκεκριμένο επίπεδο για το σύνολο των DFD. Ένας αποθηκευτικός χώρος χρησιμοποιείται μόνο εάν υπάρχει παραπομπή σε περισσότερες από μια διαδικασίες.
- Εξωτερικές οντότητες: Χαμηλότερων επιπέδων DFD δεν μπορούν να εισαγάγουν νέες εξωτερικές οντότητες. Το διάγραμμα πλαισίου πρέπει επομένως να εμφανίσει όλες τις εξωτερικές οντότητες με τις οποίες το υπό μελέτη σύστημα αλληλεπιδρά¹⁹.

ΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ)

Στη συνέχεια δίνονται οι προδιαγραφές που πρέπει να έχει ένα σύστημα ώστε να δέχεται και να επεξεργάζεται με επιτυχία τις παραγγελίες των πωλήσεων σύμφωνα και με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω. Έτσι ένα σύστημα παραγγελίας πρέπει να περιέχει:

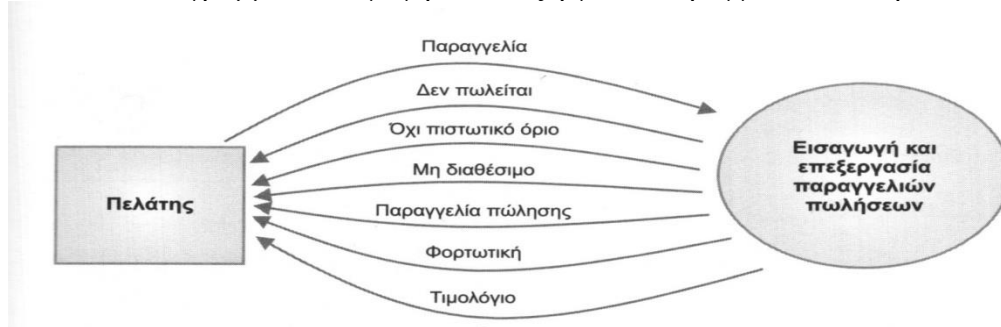
- Διάγραμμα πλαισίου
- Ισοσταθμισμένα λογικά διαγράμματα ροής δεδομένων
- Προδιαγραφές σχέσης για μια σχεσιακή Βάση δεδομένων
- Προδιαγραφές για τη ροή δεδομένων

¹⁹ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 60

Ο ψευδοκώδικας είναι εύκολος στην κατανόηση. Τα OFD δεν γίνονται καθώς είναι δύσκολα στην υλοποίηση. Το πρόβλημα προκύπτει σε μικρές εταιρίες, οι οποίες θέλουν να εξετάσουν τις παραγγελίες των πελατών τους σε κάποιο αντικείμενο. Η εξεταζόμενη κατάσταση είναι μάλλον μη ρεαλιστική, αλλά θίγει σημαντικά θέματα για τις προδιαγραφές για ένα σύστημα λογιστικής και την τεκμηρίωσή του²⁰.

Διαγράμματα ροής δεδομένων

Συνοπτικό διάγραμμα: Εισαγωγή και επεξεργασία παραγγελιών πωλήσεων



Σχήμα 1.7: Συνοπτικό διάγραμμα

Επίπεδο 0: Υποσύστημα εισαγωγής και επεξεργασίας παραγγελιών πωλήσεων



Σχήμα 1.8: Συνοπτικό διάγραμμα ροής δεδομένων

Επίπεδο 1: Υποσύστημα εισαγωγής παραγγελιών πωλήσεων

²⁰ ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ Δ., ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ Π., ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΣ Ν., (2004), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΝΗΧΑΝΟΓΡΗΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ROSILI, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 62



Σχήμα 1.9: Υποσύστημα εισαγωγής παραγγελιών πωλήσεων

Επίπεδο 1: Υποσύστημα επεξεργασίας παραγγελιών πωλήσεων



Σχήμα 1.10: Υποσύστημα επεξεργασίας παραγγελιών πωλήσεων

1.8 Βάσεις δεδομένων

Στην Βάση Δεδομένων (Database) υπάρχουν οντότητες που συνδέονται με λογικές σχέσεις και όχι με φυσικές σταθερές δομές. Τα δεδομένα συνδέονται και σχετίζονται μεταξύ τους. Μέσω των προγραμμάτων ενεργοποιούνται αυτοί οι σύνδεσμοι που είναι προκαθορισμένοι από πριν. Το σημαντικό όμως είναι ότι μεταξύ δεδομένων και λογισμικού υπάρχει ανεξαρτησία (Program – Data Independence)

1.8.1 Βασικές Έννοιες

Οι βάσεις δεδομένων είναι ένα σύνολο δεδομένων τα οποία είναι οργανωμένα και δίνεται η δυνατότητα να τα χρησιμοποιούν διαφορετικοί χρήστες. Συνήθως είναι σε διαφορετικούς αποθηκευτικούς χώρους, ενώ δίνεται η εντύπωση ότι βρίσκονται στο ίδιο μέσο αποθήκευσης. Ανάλογα με τον τρόπο συσχετισμού των δεδομένων μεταξύ τους οι βάσεις διακρίνονται σε:

- Ιεραρχικές (Hierarchical Data Model), στις οποίες τα δεδομένα συσχετιζόμενα μεταξύ τους ιεραρχούνται με Δομή Δένδρου (Treelike Structure). Αυτές οι βάσεις διαθέτουν

μια μοναδική Ρίζα (Root) και οι σχέσεις μεταξύ των δεδομένων έχουν τη μορφή της σχέσης «γονέα - παιδιού».

- Δικτυωτές (Network Data Model), στις οποίες τα δεδομένα σχετίζονται με δομές δικτύου. Αποτελούν μια συλλογή διαφόρων τύπων εγγραφών, οι οποίες συνδέονται μεταξύ τους με Συνδέσμους (Links). Ένα σύνδεσμος αναπαριστά μια συσχέτιση ανάμεσα σε μια εγγραφή ενός τύπου, που ονομάζεται Ιδιοκτήτης (Owner) και ενός συνόλου εγγραφών ενός άλλου τύπου, που ονομάζονται Μέλη (Members).

- Σχεσιακές (Relational Data Model), στις οποίες τα δεδομένα συσχετίζονται μεταξύ τους ως περιεχόμενα ενός πίνακα δύο διαστάσεων. Τα Ευρετήρια (Indexes) αποτελούν καταλόγους δεικτών και συνδυαστικούς δεσμούς μεταξύ εγγραφών και πινάκων βάσης. Η Ερώτηση (Query) είναι ένας αποθηκευμένος τρόπος ψαξίματος, ενώ οι Φόρμες (Forms) αποτελούν το βασικό μέσο επικοινωνίας με τη βάση.

Σήμερα κυριαρχούν, σχεδόν απόλυτα, οι σχεσιακές βάσεις δεδομένων και γι' αυτόν το λόγο όλες οι αναφορές θα έχουν ως επίκεντρο αυτές τις βάσεις.

Μεταξύ των δεδομένων και των προγραμμάτων των χρηστών παρεμβάλλεται το Σύστημα Διαχείρισης της Βάσης Δεδομένων (Data Base Management System - DBMS), το οποίο αποτελεί το μηχανισμό διαχείρισης της υπάρχουσας βάσης.

Η βάση δεδομένων έχει δύο όψεις:

- Τη Λογική Όψη (Logical View), η οποία αναφέρεται στο πώς οι χρήστες «βλέπουν» την οργάνωση των δεδομένων. Για παράδειγμα, τα αρχεία δεδομένων εμφανίζονται με τη μορφή πίνακα και αποκαλούνται Πίνακες (Tables), δηλαδή περιέχει γραμμές που αναπαριστούν τις εγγραφές και στήλες που αναπαριστούν τα πεδία τους. Ο χρήστης μιας εφαρμογής σε αυτά τα περιβάλλοντα βλέπει μια λογική όψη των δεδομένων του, αλλά εσωτερικά η κατάσταση είναι πολύ διαφορετική. Αυτό το τελευταίο όμως δεν απασχολεί καθόλου το χρήστη. Ο χρήστης δεν έχει παρά να εισάγει έναν κωδικό (κλειδί) και το σύστημα φροντίζει για τα υπόλοιπα. Δηλαδή αναζητά με μια μέθοδο την αντίστοιχη εγγραφή, τη βρίσκει σε αποδεκτό χρόνο και τη θέτει στη διάθεση του χρήστη. Μάλιστα η αναζήτηση και η πρόσβαση της εγγραφής μπορεί να γίνει με τη χρήση ενός δευτερεύοντος κλειδιού ή με ένα μέρος αυτού ή και με συνδυασμό διάφορων κλειδιών²¹.

- Τη Φυσική Όψη (Physical View), η οποία αναφέρεται πώς στην πραγματικότητα είναι οργανωμένα τα δεδομένα πάνω στους φυσικούς τους φορείς, κάτι που απασχολεί τον δημιουργό της βάσης, αλλά καθόλου τον χρήστη.

Για τον καθορισμό της δομής και του περιεχομένου της βάσης χρησιμοποιείται κάποια Γλώσσα Ορισμού των Δεδομένων (Data Definition Language - DDL). Με τη βοήθεια αυτής της γλώσσας ορίζονται τα Αντικείμενα (Object) της βάσης, όπως, πίνακες, φόρμες, όψεις (views), ευρετήρια κ.λπ.

Η δημιουργία των εφαρμογών της διαχείρισης της βάσης και των διεπαφών συστήματος - χρήστη γίνονται με κάποια Γλώσσα Χειρισμού των Δεδομένων (Data Manipulation Language - DML).

Οι μηχανισμοί προστασίας της βάσης από ανεπιθύμητες μεταβολές, δημιουργούνται με τη βοήθεια κάποιας Γλώσσας Ελέγχου των Δεδομένων (Data Control Language - DCL).

Το Λεξικό Δεδομένων (Data Dictionary) αποτελεί αντιστοιχία κάθε δεδομένου με τα χαρακτηριστικά του.

Ο χρήστης λαμβάνει πληροφόρηση θέτοντας, με τη βοήθεια προγραμμάτων, ερωτήσεις οι οποίες δεν είναι ούτε προκαθορισμένες, ούτε σχηματοποιημένες και τυποποιημένες αλλά περιορίζονται μόνο από τις υπάρχουσες συσχετίσεις και τους

²¹ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 67-69

περιορισμούς του μηχανισμού ασφάλειας της βάσης. Αυτό επιτυγχάνεται με τη Δομημένη Γλώσσα Ερωτήσεων (Structure Query Language - SQL). Αυτή η γλώσσα μπορεί να περιέχει ως υπογλώσσες τις προαναφερθείσες (DDL, DML, DCL).

Οι γενικές φάσεις δημιουργίας και λειτουργίας μιας βάσης είναι:

- Η δημιουργία του Εννοιολογικού Σχήματος (Conceptual Schema) της βάσης, δηλαδή το σύνολο των δεδομένων με όλες τις λογικές συσχετίσεις μεταξύ τους.
- Η δημιουργία του Εσωτερικού Σχήματος (Internal Schema) της βάσης, δηλαδή το πώς θα αποθηκευτούν τα δεδομένα στα μέσα αποθήκευσης.
- Η υποβοήθηση των χρηστών και η δημιουργία Εξωτερικών Σχημάτων (External Schema), που θα επιτρέπουν πρόσβαση σε τμήμα της βάσης.
- Ο καθορισμός κανόνων ασφάλειας και ακεραιότητας των δεδομένων.
- Ο καθορισμός του μηχανισμού παραγωγής εφεδρικών αντιγράφων της βάσης.
- Η περιοδική αξιολόγηση της απόδοσης της βάσης, η συντήρησή της και η αναπροσαρμογή της σε νέες απαιτήσεις²².

²² ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 69

2ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

2.1 Επιχειρηματικότητα & επιχείρηση

Η λέξη επιχειρηματικότητα είναι μία έννοια που θα βρίσκεται όλες τις εποχές στο προσκήνιο. Το τελευταίο διάστημα²³ που διανύονται ημέρες δύσκολες στην Ελλάδα λόγω της οικονομικής κρίσης η επιχειρηματικότητα έρχεται στο προσκήνιο ως μια δραστηριότητα ικανή και αναγκαία να οδηγήσει στην ανάπτυξη.

Όλοι αναγνωρίζουν ότι με την επιχειρηματικότητα,

- Δημιουργούνται επιχειρήσεις
- Δημιουργούνται θέσεις εργασίας
- Δημιουργείται πλούτος
- Δημιουργείται ανάπτυξη

Ένας απλός ορισμός περιγράφει την επιχειρηματικότητα ως το ξεκίνημα μιας επιχείρησης. *Γι αυτό και στην διεθνή γλώσσα, η επιχειρηματικότητα, το ξεκίνημα μιας επιχείρησης ορίζεται και ως start up.* Η κατανόηση του ορισμού της επιχειρηματικότητας και του πνεύμα της επιτυγχάνεται ευκολότερα με την κατανόηση πρωτίστως του ορισμού και το χαρακτήρα της επιχείρησης.

Επιχείρηση είναι μια ομάδα ανθρώπων (εταιρία) ή ατομικά ένας άνθρωπος (ατομική), που αξιοποιούν μια επιχειρηματική ευκαιρία, διαχειρίζονται μέσα, πόρους και χρόνο, χρησιμοποιούν το management για να δημιουργήσουν προϊόντα ή υπηρεσίες, για να ικανοποιήσουν κάποια ή κάποιες ανάγκες και να επιτύχουν ένα οικονομικό αποτέλεσμα (οικονομικό. Με απλά λόγια, η επιχείρηση ικανοποιεί ανάγκες ανθρώπων, δηλαδή βρίσκει αποτελεσματικές λύσεις στα προβλήματά τους. Ακόμα Οικονομικό Οργανισμό αποτελεί *η συγκρότηση περιουσίας για την παραγωγή και διάθεση οικονομικών αγαθών, με βάση την οικονομική αρχή. Περιουσία του οικονομικού οργανισμού αποτελεί ο κατάλληλος συνδυασμός των συντελεστών της παραγωγής (φύση, εργασία, κεφάλαιο κ.λπ.), για την εξυπηρέτηση των σκοπών του.* Η περιουσία των οικονομικών οργανισμών, με την οποία κατά κύριο λόγο ασχολείται η Λογιστική, αποτελείται από διάφορες αξίες και σχέσεις που θέτονται σε διαρκή κίνηση (τεχνική, συναλλακτική κ.λπ.), για την εξυπηρέτηση των σκοπών τους.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, *επιχειρηματικότητα είναι η τέχνη της εξεύρεσης αποτελεσματικών λύσεων για ικανοποίηση αναγκών των ανθρώπων, πιο γρήγορα και πιο οικονομικά από τους άλλους.* Οι επιχειρήσεις δημιουργούνται είτε από έμπνευση, είτε από απόγνωση. Δημιουργούνται είτε επειδή κάποιος αντιλαμβάνεται μια επιχειρηματική ευκαιρία, είτε επειδή ευρισκόμενος σε δεινή θέση πρέπει οπωσδήποτε κάτι να κάνει για να επιζήσει. Κατ' αρχήν χρειάζεται η ύπαρξη επιχειρηματία. Επιχειρηματίας είναι ο άνθρωπος που θα αντιληφθεί μια επιχειρηματική ευκαιρία και θα δραστηριοποιηθεί για την αξιοποίησή της, διαθέτοντας τον εαυτό του. Επιχειρηματική ευκαιρία είναι μια ιδέα, η οποία συγκεντρώνει όλα εκείνα τα χαρακτηριστικά, που εφόσον αξιοποιηθεί δημιουργεί ένα οικονομικό αποτέλεσμα. Επισημαίνεται ότι άλλο πράγμα είναι η ιδέα και άλλο πράγμα η επιχειρηματική ευκαιρία. Μια ιδέα δεν αποτελεί επιχειρηματική ευκαιρία. Μια επιχειρηματική ευκαιρία περικλείει μέσα της μια ιδέα.

²³ <http://www.expertsacademy.gr/index.php?module=content&task=list&id=1&page=4>

2.1.1 Η Επιχείρηση ως σύστημα²⁴

Όλα τα μέσα, που χρησιμοποιεί ο άνθρωπος για την ικανοποίηση των αναγκών του, ονομάζονται Αγαθά (Goods). Από αυτά, άλλα βρίσκονται ελεύθερα στη φύση, αλλά τα περισσότερα είναι αποτέλεσμα ανθρώπινης προσπάθειας και αποκαλούνται Οικονομικά Αγαθά (Financial Goods).

2.1.2 Τι είναι Οργάνωση

Για τη δημιουργία των οικονομικών αγαθών απαιτείται ο κατάλληλος συνδυασμός των Συντελεστών Παραγωγής (Factors of Production), που είναι οι ακόλουθοι:

- Η Φύση (Nature) είναι ένας τεράστιος χώρος με πολλές δυνατότητες αξιοποίησης, αλλά και πολλούς κινδύνους. Περιλαμβάνει το έδαφος, το υπέδαφος, την ατμόσφαιρα, τις θάλασσες και όλα όσα προσφέρουν, χλωρίδα, πανίδα κ.α.
- Η Εργασία (Work) διακρίνεται σε σωματική και πνευματική. Η ανθρώπινη εργασία είναι ο κατ' εξοχήν δυναμικός συντελεστής παραγωγής. Ο άνθρωπος με την εργασία του προσπαθεί να εκμεταλλευθεί τους πόρους της φύσης.
- Το Κεφάλαιο (Capital) αποτελεί το αποτέλεσμα των δύο προηγούμενων συντελεστών. Με αυτόν τον όρο εννοούνται τα εργαλεία, οι μηχανές, τα κτίρια, τα χρήματα κ.λπ., τα οποία πολλαπλασιάζουν την αποτελεσματικότητα της ανθρώπινης εργασίας.

Το κεφάλαιο έχει δύο μορφές:

- ✓ Την υλική-χειροπιαστή μορφή (μηχανήματα, ακίνητα κ.λπ.) και
- ✓ Την άυλη - αφηρημένη μορφή (χρήμα, αξίες χρηματιστηρίου κ.λπ.).

Η μέθοδος, με την οποία συνδυάζονται οι συντελεστές παραγωγής, για τη δημιουργία υλικών αγαθών, αποκαλείται Παραγωγική Διαδικασία (Productive Procedure).

2.1.3 Ορισμοί

Ο όρος Οργάνωση (Organization) χρησιμοποιείται, στη Διοικητική Επιστήμη, με διπλή σημασία:

α) Σύμφωνα με την πρώτη, η Οργάνωση είναι, είτε οι σχέσεις, που υφίστανται μεταξύ των συστατικών ενός συνόλου, είτε η ακολουθία και η ακολουθούμενη μεθοδολογία των ενεργειών για την επίτευξη των στόχων ενός συνόλου (π.χ. οργάνωση δεδομένων, οργάνωση μιας επιχείρησης). Αυτός ο όρος, με αυτήν τη σημασία, εκφράζει την ανάγκη ελέγχου και συντονισμού των πολύπλοκων διαδικασιών, που δημιουργούνται με το συνδυασμό της φύσης, της εργασίας και του κεφαλαίου.

β) Σύμφωνα με τη δεύτερη, μια Οργάνωση αποτελεί ένα κοινωνικό σύνολο, το οποίο χρησιμοποιώντας συγκεκριμένους πόρους, σχέσεις, διαδικασίες, μεθόδους κ.λπ., στοχεύει στην επίτευξη κάποιου στόχου (π.χ. οργανώσεις εργαζομένων, επιχειρήσεις, οργανισμοί κ.λπ.). Στη συνέχεια, με τον όρο «μια οργάνωση», θα εννοείται κάθε σταθερή και τυπική δομή, που αντλεί πόρους από το περιβάλλον και τους επεξεργάζεται για να παράγει προϊόντα, υπηρεσίες, πληροφορίες κ.λπ.

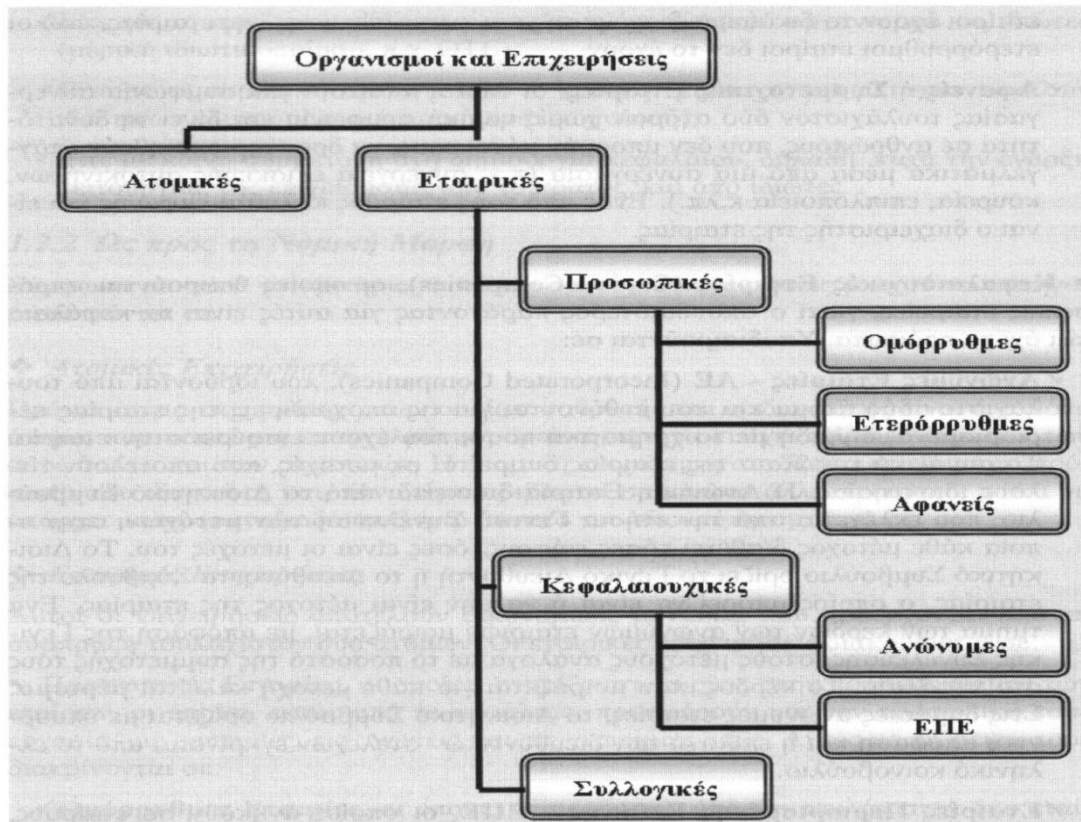
Όμως και η ελληνική απόδοση του αγγλόφωνου όρου «organization» δημιουργεί εννοιολογικό πρόβλημα. Διότι μεταφράζεται:

- α) είτε ως «οργάνωση», με τις προαναφερθείσες σημασίες,
- β) είτε ως «οργανισμός», με τους ορισμούς που ακολουθούν στη συνέχεια.

Γενικότερα μια οργάνωση μπορεί να είναι:

²⁴ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 17

- Παραγωγική Μονάδα, όταν ο στόχος της είναι η παραγωγή προϊόντων, υπηρεσιών ή πληροφοριών (π.χ. επιχειρήσεις).
- Θεσμική, όταν προσανατολίζεται προς τη διαμόρφωση θεσμικού πλαισίου (π.χ. Τοπική Αυτοδιοίκηση, Δημόσια Διοίκηση).
- Πολιτική-Συνδικαλιστική, όταν στοχεύει στην παραγωγή και διάδοση ιδεολογικών και πολιτικών απόψεων.
- Πολιτιστική, Αθλητική κ.λπ., ανάλογα με τις επιδιώξεις των συμμετεχόντων σ' αυτές.



Σχήμα 2.1: Ταξινόμηση Οργανισμών – Επιχειρήσεων ως προς τη Νομική Μορφή

2.2 Λειτουργίες της επιχείρησης²⁵

Για να πετύχει τους στόχους της η επιχείρηση, κατανέμει τις δραστηριότητές της σε διάφορες λειτουργίες. Λειτουργία (Operation) είναι ένα σύνολο ανθρώπων, μέσων και διαδικασιών στα πλαίσια της επιχείρησης, που εκτελούν μια σειρά πολύπλοκων εργασιών με το ίδιο αντικείμενο, που στοχεύουν στον ίδιο στόχο, ο οποίος είναι απαραίτητος για τη συνέχιση της ζωής αυτής της επιχείρησης. Χαρακτηριστικό της λειτουργίας είναι διαρκής επανάληψη της μέσα στο χρόνο. Οι πλέον βασικές λειτουργίες, που διακρίνονται σε κάθε επιχείρηση είναι οι ακόλουθες:

Παραγωγική Λειτουργία²⁶

²⁵ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 26-28

Η Παραγωγική Λειτουργία (Production Function) αποτελεί τη θεμελιώδη λειτουργία. Ο ρόλος της είναι η μελέτη, ο σχεδιασμός και η παραγωγή προϊόντων και περιλαμβάνει:

- Την προετοιμασία της εργασίας, με στόχο τη μείωση του κόστους εξοπλισμού και παραγωγής με τη βελτιστοποίηση των διαθέσιμων πόρων. Διακρίνουμε δύο στάδια:
 - ✓ Την τεχνική προετοιμασία (εγκαταστάσεις, συντήρηση, προδιαγραφές λειτουργίας κ.λπ.).
 - ✓ Τη διοικητική προετοιμασία (προγραμματισμός παραγωγής, καθορισμός αναγκών σε πρώτες ύλες και άλλα υλικά κ.λπ.).
- Την εκτέλεση της εργασίας σύμφωνα με οδηγίες, εντολές κ.λπ. που εκπονήθηκαν κατά την προετοιμασία.
- Τον έλεγχο της εργασίας (ποιότητα, έλεγχος παραγόντων παραγωγής, προσδιορισμός αποκλίσεων αποδοτικότητας κ.α.)

Εμπορική Λειτουργία²⁷

Η Εμπορική Λειτουργία (Commercial Function) βασίζεται σε τρεις διαφορετικές διαδικασίες.

- Αγορές/Προμήθειες (επιλογή προμηθευτών, διακανονισμός τιμών, διαχείριση παραγγελιών, παραλαβή εμπορευμάτων ή (και) πρώτων υλών κ.α.).
- Διαχείριση αποθεμάτων (παρακολούθηση, απογραφή, αποτίμηση κ.λπ.)
- Μάρκετινγκ - Πωλήσεις (έρευνα αγοράς, διάλογοι και τεχνικές διανομής, τιμές πώλησης και όροι πληρωμής, διαφήμιση κ.λπ.).

Οικονομική Λειτουργία²⁸

Με την Οικονομική Λειτουργία (Economic Function) η επιχείρηση παίζει το ρόλο του επενδυτή, του καταθέτη, του δανειστή, του δανειζόμενου και του οικονομικού διαχειριστή. Έχει έσοδα από τις πωλήσεις των προϊόντων της, φορολογείται για τις δραστηριότητες της, παίρνει δάνεια από τις τράπεζες, αυξάνει το κεφάλαιο της με την πώληση μετοχών, έχει λογαριασμούς καταθέσεων σε τράπεζες κ.λπ.

Διαχείριση αποθεμάτων (παρακολούθηση, απογραφή, αποτίμηση κ.λπ.).

Διοικητική Λειτουργία²⁹

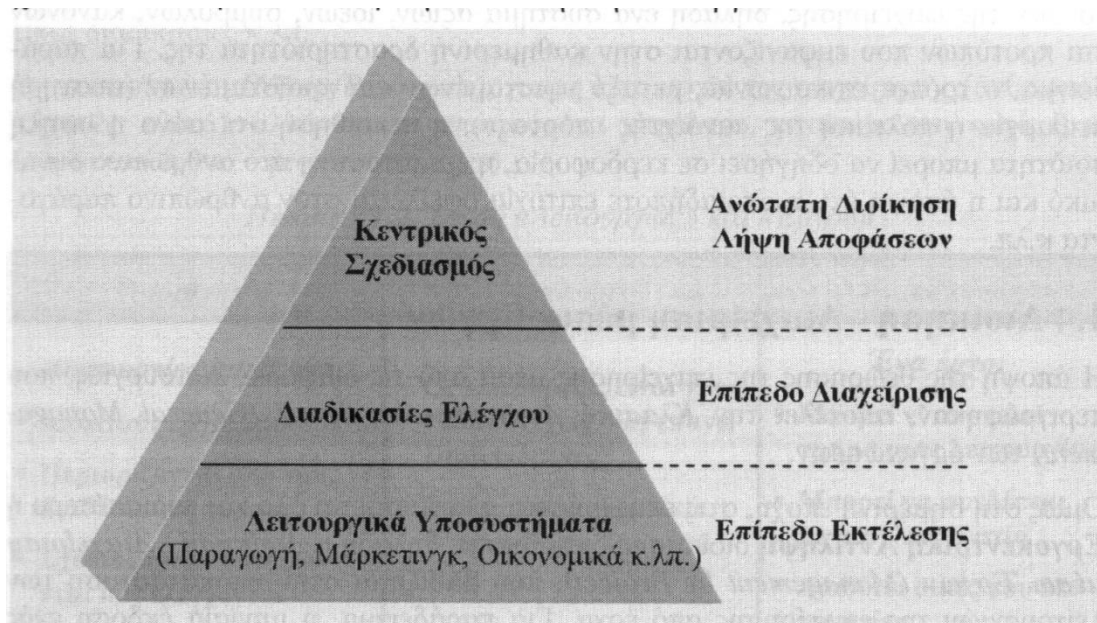
Ρόλος της διοικητικής Λειτουργίας (Administrative or Management Function) είναι να προβλέπει, να οργανώνει, να διοικεί, να συντονίζει, και να ελέγχει, όλα τα στελέχη, που, ανεξάρτητα από την υπηρεσία ή το τμήμα που ανήκουν, συμμετέχουν στον ένα ή στον άλλο βαθμό σ' αυτήν τη λειτουργία.

²⁶ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 26

²⁷ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 26-27

²⁸ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 27

²⁹ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 27



Σχήμα 2.2: Διοικητική Πυραμίδα Επιχείρησης

Η συνεισφορά της είναι καθαρά πνευματική και από αυτήν εξαρτάται η επιτυχία ή όχι της επιχείρησης και ο συντονισμός των προσπαθειών. Οι ευθύνες κατανέμονται σε τρία επίπεδα, που αντιστοιχούν στη διοικητική πυραμίδα κάθε επιχείρησης (σχήμα 2.2). Η κλασική διοικητική λειτουργία του παρελθόντος έδωσε τη θέση της στη Διοίκηση - Διαχείριση (Management), ή οποία βασίζεται στις σύγχρονες πληροφοριακές τεχνολογίες, στην Επιχειρησιακή Έρευνα, στις τεχνικές Στατιστικής Ανάλυσης, της αξιολόγησης αποφάσεων κ.λπ. Ουσιαστικά ξεπεράστηκε η φιλοσοφία του «τι συμβαίνει στην επιχείρηση;», με το μάτι καρφωμένο στο εσωτερικό της επιχείρησης, από την φιλοσοφία του «τι συμβαίνει και τι πρόκειται να συμβεί στην επιχείρηση» με το μάτι εστραμμένο κυρίως στο εξωτερικό της επιχείρησης.

2.2.1 Άλλες λειτουργίες της επιχείρησης³⁰

Εκτός από τις προαναφερόμενες βασικές λειτουργίες υφίστανται και άλλες, οι οποίες σχετίζονται περισσότερο με το περιβάλλον, μέσα στο οποίο λειτουργεί η επιχείρηση ως σύστημα όπως:

- Η Θεσμική Λειτουργία (Institutional Function), η οποία αφορά τις σχέσεις της επιχείρησης με το κράτος, τους προμηθευτές, τους πελάτες, τους δανειστές, τους μετόχους και τους εργαζομένους της, καθώς αυτές υπόκεινται σε μια σειρά ρυθμιστικών διατάξεων, που ορίζονται από το Σύνταγμα, από τους νόμους και από τις εργασιακές σχέσεις, που καθορίζονται μετά από συλλογικές διαπραγματεύσεις.
- Η Πολιτισμική Λειτουργία (Cultural Function), η οποία αποτελεί την «κουλτούρα» της επιχείρησης, δηλαδή ένα σύστημα αξιών, ιδεών, συμβόλων, κανόνων και προτύπων που εμφανίζονται στην καθημερινή δραστηριότητα της. Για παράδειγμα, ο τρόπος επικοινωνίας μεταξύ υφισταμένων και προϊσταμένων (αυστηρή πειθαρχία ή πολιτική της «ανοιχτής πόρτας»), η πεποίθηση ότι, μόνο η υψηλή ποιότητα μπορεί να οδηγήσει σε

³⁰ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 28

κερδοφορία, η εμπιστοσύνη στο ανθρώπινο δυναμικό και η άποψη ότι, η οποιαδήποτε επιτυχία οφείλεται στον ανθρώπινο παράγοντα κ.λπ.

2.3 Επιδιώξεις της επιχείρησης³¹

Οι επιδιώξεις κάθε επιχείρησης, που αποτελούν και το λόγο ύπαρξης και λειτουργίας της, είναι οι ακόλουθες:

Η Αποτελεσματικότητα

Με τον όρο Αποτελεσματικότητα (Effectiveness) εννοείται ο βαθμός επίτευξης των στόχων. Πολύ συχνά ακούγονται φράσεις, όπως «πετύχαμε τους στόχους μας σε ικανοποιητικό βαθμό» ή ότι, «οι στόχοι μας επιτεύχθηκαν κατά 90%». Τέτοιες διαπιστώσεις, που έχουν προκύψει από μετρήσεις, βρίσκονται πολύ συχνά στις ετήσιες εκθέσεις των οργανώσεων.

Η αποτελεσματικότητα υπολογίζεται στην πράξη συγκρίνοντας τα αποτελέσματα, που επιτεύχθηκαν σε σχέση με τα επιδιωκόμενα. Για παράδειγμα, μια επιχείρηση

που θέτει ως στόχο την αύξηση των πωλήσεων για το επόμενο έτος κατά 10 %, και τελικά πετυχαίνει μια αύξηση κατά 8%, είναι αποτελεσματική κατά 80%.

Εκτός από ποσοστά, μπορούν να χρησιμοποιηθούν και απόλυτες τιμές. Για παράδειγμα, αν μια επιχείρηση θέσει ως στόχο την αύξηση των πωλήσεων κατά 1000 μονάδες και πετύχει μια αύξηση κατά 700 μονάδες, ο βαθμός αποτελεσματικότητας της είναι 70%. Πιο απλά, θα μπορούσαμε να πούμε ότι, ο τύπος που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για το βαθμό αποτελεσματικότητας μιας επιχείρησης είναι ο λόγος των επιτευχθέντων μονάδων δια των επιδιωκόμενων:

$$\text{Αποτελεσματικότητα} = \frac{\text{Αποτέλεσμα}}{\text{Στόχος}}$$

Η Αποδοτικότητα

Ένα άλλο μέγεθος, συναφές με την αποτελεσματικότητα, είναι η Αποδοτικότητα (Efficiency). Η αποδοτικότητα εκφράζει τις θυσίες (το κόστος), που απαιτούνται για την επίτευξη ενός αποτελέσματος. Η αποδοτικότητα μετριέται συνήθως με δείκτες. Στον αριθμητή τοποθετείται το αποτέλεσμα (εκροή), που πραγματοποιήθηκε, ενώ στον παρανομαστή το κόστος ή οι θυσίες (εισροή) που απαιτούνται για την πραγματοποίηση του συγκεκριμένου αποτελέσματος:

$$\text{Αποδοτικότητα} = \frac{\text{Αποτέλεσμα}}{\text{Κόστος}}$$

$$\text{Αποδοτικότητα} = \frac{\text{Ωφέλεια}}{\text{Κόστος}}$$

³¹ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 35-39

Η έννοια της αποδοτικότητας στην Ελλάδα έχει ταυτιστεί με την έννοια της οικονομικής αποδοτικότητας. Οικονομική αποδοτικότητα είναι ο λόγος του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος ή ζημία) στο τέλος της χρήσης (έτος, εξάμηνο, μήνας, εβδομάδα) προς το κεφάλαιο που χρησιμοποιήθηκε:

$$\text{Οικονομική Αποδοτικότητα} = \frac{\text{Καθαρό Κέρδος ή Ζημία}}{\text{Χρησιμοποιηθέντα Κεφάλαια}}$$

Η Παραγωγικότητα

Η αποδοτικότητα είναι στενά συνδεδεμένη με την Παραγωγικότητα (Productivity). Ο μαθηματικός τύπος, που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της παραγωγικότητας είναι ίδιος με εκείνον της αποδοτικότητας. Η μόνη διαφορά είναι ότι, με την αποδοτικότητα μετράμε αξίες και χρηματικά μεγέθη, ενώ με την παραγωγικότητα μετράμε ποσότητες προϊόντων σε σχέση με τον αριθμό εργαζομένων ή τον τεχνολογικό εξοπλισμό. Πιο συγκεκριμένα, όταν μετράμε τον αριθμό των μονάδων των τελικών προϊόντων, που παράχθηκαν, προς τον αριθμό των εργαζομένων ή τον αριθμό των ωρών, που απασχολήθηκαν (ανθρωποώρες), κάνουμε λόγο για την Παραγωγικότητα της Εργασίας (Work Productivity):

$$\text{Παραγωγικότητα Εργασίας} = \frac{\text{Μονάδες Παραχθέντων Προϊόντων}}{\text{Μονάδες Αναλωθέντων Ανθρωποωρών}}$$

Έτσι, για παράδειγμα, αν τα τελικά προϊόντα στο τέλος μιας εργάσιμης ημέρας είναι 5.000 μονάδες, για τις οποίες απαιτήθηκαν 50 ανθρωποώρες, τότε η παραγωγικότητα θα είναι $5000/50=100$. Αν την επόμενη ημέρα παραχθούν 5.100 μονάδες, η παραγωγικότητα θα είναι $5100/50=102$, παρουσιάζοντας μια αύξηση κατά 2 %

Εκτός από την παραγωγικότητα της εργασίας,, μπορεί να υπολογίζεται η παραγωγικότητα και των άλλων συντελεστών παραγωγής, όπως είναι οι μηχανές, οι πρώτες ύλες και οι χρηματικοί πόροι.

Ο γενικός τύπος της παραγωγικότητας, που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε συντελεστή παραγωγής, δίνεται από την παρακάτω σχέση:

$$\text{Παραγωγικότητα} = \frac{\text{Μονάδες Παραχθέντων Προϊόντων ή Υπηρεσιών}}{\text{Μονάδες Χρησιμοποιηθέντων Παραγωγικών Μέσων}}$$

Πολλές φορές τίθεται το ερώτημα σχετικά με το πώς μπορούμε να μετρήσουμε την παραγωγικότητα στον τομέα των υπηρεσιών. Για παράδειγμα, η παραγωγικότητα ενός νοσοκομείου, που εφημερεύει, είναι ο λόγος των έκτακτων περιστατικών, προς τον αριθμό του νοσηλευτικού προσωπικού, που προσφέρει τις υπηρεσίες του. Αντίστοιχα, η παραγωγικότητα των τηλεφωνητών του ΟΤΕ, είναι ο λόγος των τηλεφωνικών κλήσεων, που απαιτήθηκαν, προς τον αριθμό των τηλεφωνητών ή τον αριθμό των τηλεφώνων, που χρησιμοποιήθηκαν (παραγωγικότητα μηχανών).

Εκείνο, που αξίζει να υπογραμμιστεί, είναι ότι, η υψηλή παραγωγικότητα δεν συμβαδίζει αναγκαστικά με την αποτελεσματικότητα. Για παράδειγμα, ένας οργανισμός, που έχει πετύχει τον επιθυμητό βαθμό παραγωγικότητας, παράγοντας 1.000 προϊόντα ανά ημέρα, δεν είναι σίγουρο ότι, μπορεί να πουλήσει στην αγορά τις μονάδες αυτές.

Τέλος, η παραγωγικότητα αποτελεί ένα σημαντικό μέγεθος σύγκρισης μεταξύ των χωρών. Πολλές φορές γίνεται λόγος για την παραγωγικότητα της Ελλάδας σε σχέση με τη μέση παραγωγικότητα των χωρών του Νότου ή της Μεσογείου.

Η Ανταγωνιστικότητα

Εκτός από τα τρία προαναφερθέντα μεγέθη, τα οποία μια επιχείρηση οφείλει να παρακολουθεί, υπάρχει και μια τέταρτη επιδίωξη, που είναι η ανταγωνιστικότητα.

Ανταγωνιστικότητα (Competitiveness) σημαίνει να προτιμούν οι πελάτες τα δικά μας προϊόντα και όχι των ανταγωνιστών. Για να το πετύχουμε αυτό, θα πρέπει να παράγουμε με χαμηλό κόστος, να διαθέτουμε τα προϊόντα σε χαμηλές τιμές και να προσφέρουμε την καλύτερη δυνατή ποιότητα σε σχέση με τους ανταγωνιστές.

Γίνεται κατανοητό ότι, η ανταγωνιστικότητα συνδέεται με την παραγωγικότητα. Αν μια επιχείρηση έχει υψηλή παραγωγικότητα, αυτό σημαίνει ότι, μειώνει το κόστος των προϊόντων της και ότι, μπορεί να διαθέσει τα προϊόντα σε χαμηλές τιμές. Ακόμη με υψηλή παραγωγικότητα της εργασίας μπορεί να αξιοποιήσει καλύτερα τους εργάτες, που δεν απασχολούνται στην παραγωγική διαδικασία, εφαρμόζοντας ποιοτικούς ελέγχους, προκειμένου να εξασφαλίσει καλύτερη ποιότητα για τα προϊόντα του.

Ορισμένες φορές, μερικά προϊόντα φαίνονται καλύτερα από κάποια άλλα, παρά το γεγονός ότι, η σύσταση τους είναι η ίδια, γιατί προβάλλονται ιδιαίτερα από τα μέσα μαζικής ενημέρωσης ή παρουσιάζουν μικρές διαφοροποιήσεις ως προς τη συσκευασία ή τον τρόπο κατανάλωσής τους. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί ο διαφορετικός τρόπος ανοίγματος της συσκευασίας του νωπού γάλακτος των διαφόρων γαλακτοκομικών εταιριών.

2.4 Λογιστική

Λογιστική³² είναι η επιστήμη, που ασχολείται με την συστηματική συλλογή και παροχή κοινωνικοοικονομικών πληροφοριών, οι οποίες προέρχονται από τους οικονομικούς οργανισμούς και είναι απαραίτητες για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων. Η Λογιστική αποτελεί σύστημα γνώσεων, μέσα στα πλαίσια των οικονομικών, νομικών και κοινωνικών κανόνων, με γενικά παραδεκτές βασικές αρχές και μεθόδους επισημάνσεως, ανάλυσεως, καταγραφής ή υπολογισμού, παρακολούθησεως και παρουσιάσεως λογιστικών πληροφοριών. Οι λογιστικές πληροφορίες, αποτελούν το θεμέλιο του οικονομικού λογισμού (ενός αρμονικού συνόλου υπολογισμών), και επιτρέπουν σε αυτούς που τις χρησιμοποιούν, να προβαίνουν σε διαπιστώσεις, κρίσεις και αποφάσεις, τόσο για την ιδιωτική, όσο και την κοινωνική οικονομική πολιτική, γιατί με αυτές συνδέονται η μικροοικονομία με τη μακροοικονομία. Με την εξέλιξη των οικονομικών σχέσεων που συνεχώς γίνονται πιο περίπλοκοι και η λογιστική συνεχώς τελειοποιείται. Κύρια μέθοδος σήμερα της λογιστικής είναι η διπλογραφική σε αντίθεση της απλογραφικής που ακολουθούταν παλαιότερα. Η διπλογραφική μέθοδος δεν περιορίζεται μόνο στην απλή καταγραφή - καταχώρηση αλλά και στη συστηματική παρακολούθηση δια δευτέρου λογαριασμού όπου και κατοπτρίζεται ο αντίκτυπος που έχει ο πρώτος στη θέση της οικονομικής δραστηριότητας ακόμα και σε συγκεκριμένο χρόνο.

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

- Χρηματοοικονομική Λογιστική
- Διοικητική Λογιστική

Η πρώτη αυτή γενική διάκριση γίνεται με βασικό κριτήριο την εσωστρέφεια ή την εξωστρέφεια των πληροφοριών. Ήτοι, η Χρηματοοικονομική Λογιστική εξυπηρετεί τις πληροφοριακές ανάγκες των τρίτων, έξω από την επιχείρηση, ενώ η Διοικητική τις

³² ΑΡ. Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΣ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΕ ΕΥΡΩ, ΑΘΗΝΑ 2001, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝ, ΣΕΛ. 22

πληροφοριακές ανάγκες μέσα στην επιχείρηση. Στον ευρύτερο κλάδο της Διοικητικής Λογιστικής υπάγεται και η Λογιστική Κόστους (ή Κοστολόγηση ή Αναλυτική Λογιστική).

Βασικοί σκοποί της Λογιστικής είναι:

- Η διενέργεια ελέγχων,
- Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης σε συγκεκριμένα χρονικά σημεία,
- Παροχή χρήσιμων πληροφοριών στη διοίκηση και στον (ή στους) επιχειρηματία-ες με την επεξεργασία και αξιοποίηση των συγκεντρωθέντων λογιστικών δεδομένων,
- Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκροτήσεως του οικονομικού οργανισμού,
- Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος / ζημία) μίας χρονικής περιόδου,
- Τέλος εξασφαλίζεται μέσω της Λογιστικής ο έλεγχος της ευθύνης της επιχείρησης έναντι των κρατικών υπηρεσιών.

Το έργο της Λογιστικής αποτελείται από δύο σκέλη:

Το πρώτο είναι η Λογιστική Τεχνική και αφορά την τεχνική της οργανώσεως και σχεδιάσεως των βιβλίων, στοιχείων και λογαριασμών, τη συλλογή κατά χρονολογική σειρά, καταγραφή και παρακολούθηση των επιθυμητών πληροφοριών, από τα λογιστικά γεγονότα και τη διενέργεια ελέγχων. Το δεύτερο είναι η Διοικητική Λογιστική, η οποία ασχολείται με τη διερεύνηση και αξιολόγηση των πληροφοριών που παρέχονται, για τη λήψη αποφάσεων. Η λογιστική έχει εφαρμογή³³ στους κάθε φύσεως και μορφής Οικονομικούς Οργανισμούς, που λέγονται και Οικονομικές Μονάδες. Ασχολείται με τη συστηματική συλλογή και επεξεργασία αρμονικών αριθμητικών στοιχείων, που χρησιμεύουν για διαπιστώσεις, διερευνήσεις και λήψη αποφάσεων, οι οποίες αφορούν την οικονομική και κοινωνική ζωή. Οικονομικοί Οργανισμοί είναι το Εμπορικό Κατάστημα, το Περίπτερο, η Βιοτεχνία, η Βιομηχανία, το θέατρο, η Τράπεζα, το Νοσοκομείο, το Ίδρυμα, το Ιατρείο, το Υπουργείο και πλήθος άλλοι.

Ο Λογιστής³⁴ πέρα από το λογιστικό του έργο, με τις οικονομικές, νομικές, οργανωτικές και διοικητικές γνώσεις που διαθέτει και με τη μεγάλη βοήθεια που του παρέχουν οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές στο έργο ρουτίνας για τη συλλογή στοιχείων που κρίνει αναγκαία, παίζει πρωτεύοντα ρόλο στη ζωή του οικονομικού οργανισμού. Είναι ο άμεσα ειδικός στα οικονομικά θέματα, γιατί γνωρίζει καλύτερα από κάθε άλλον, να επιλέγει και να ερμηνεύει τα στοιχεία που δίνει η λογιστική. Άλλωστε είναι και ο μόνος που τα γνωρίζει από την πηγή τους και ο αρμόδιος να εισηγείται εναλλακτικές λύσεις με ορθολογικά κριτήρια. Για το λόγο αυτό, ο Λογιστής αποτελεί σημαντικό μέλος της διοικήσεως του οικονομικού οργανισμού. Δηλαδή ο λογιστής μέσω της λογιστικής εξετάζει³⁵ τη σαφής, σε κάθε χρονική στιγμή, έρευνα αγοράς, για τον καθορισμό του ύψους της παραγωγής της, η αγορά υλικών, εργασίας και κεφαλαίων σε φθηνές τιμές, η εκμετάλλευση ευκαιριών, η συμπίεση του κόστους, τα αναγκαία αποθέματα, η γνώση της περιουσιακής της συγκροτήσεως και των αποτελεσμάτων της, η σύγκριση της με άλλες ομοειδείς επιχειρήσεις, οι διαχρονικές συγκρίσεις των στοιχείων της, η παραγωγικότητα και οικονομικότητά της, ο έλεγχος των διαχειριστών της, η εφαρμογή των εμπορικών, φορολογικών, εργατικών,

³³ ΑΡ. Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΣ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΕ ΕΥΡΩ, ΑΘΗΝΑ 2001, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝ, ΣΕΛ. 11

³⁴ ΑΡ. Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΣ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΕ ΕΥΡΩ, ΑΘΗΝΑ 2001, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝ, ΣΕΛ. 26

³⁵ ΑΡ. Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΣ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΕ ΕΥΡΩ, ΑΘΗΝΑ 2001, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝ, ΣΕΛ. 19

αγορανομικών διατάξεων και πολλά άλλα προβλήματα. Η ορθή αντιμετώπιση των προβλημάτων αυτών είναι απαραίτητη, για να μπορέσει η επιχείρηση να ξεπεράσει τους κινδύνους που προέρχονται από τον ανταγωνισμό, τις αλλαγές των συνηθειών, τη μόδα και γενικότερα από τις γενικές και ειδικές οικονομικές υφέσεις και για να εκμεταλλευτεί τις οικονομικές ανθήσεις.

2.5 Κώδικας βιβλίων και στοιχείων – κώδικας φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών – ελληνικά λογιστικά πρότυπα

Οι λογιστές και οι επιχειρήσεις έπρεπε να κινηθούν με γνώμονα το Π.Δ. 186/1992 Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων. Στη συνέχεια έγιναν αλλαγές σύμφωνα με το νόμο 4093/2012 Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης που εφαρμόστηκε μόλις δύο χρόνια και σήμερα εφαρμόζονται τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα σύμφωνα με το ν. 4308/2014. Σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ υπάρχει η ισότητα³⁶: “Πρόσωπο” = “υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων”. Στη συνέχεια υπάρχει η παραδοχή: μόνο ο άνθρωπος είναι από τη φύση του υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, η οποία συνεπάγεται μία νέα ισότητα: άνθρωπος = φυσικό πρόσωπο. Οτιδήποτε άλλο, εκτός από τον άνθρωπο, έχει ικανότητα δικαίου είναι παράγωγο της έννομης τάξης καλείται νομικό πρόσωπο. Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα “νομικό πρόσωπο είναι ένωση προσώπων ή σύνολο περιουσίας που επιδιώκει ή εξυπηρετεί ορισμένο σκοπό και έχει αναχθεί (από το δίκαιο) σε υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων”³⁷. Ακόμα ο ΚΦΑΣ εφάρμοσε τα εξής:

Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών³⁸

Τα παρακάτω αναφερόμενα ημεδαπά πρόσωπα ή οντότητες είναι υποχρεωμένα να εφαρμόζουν τις διατάξεις του ΚΦΑΣ για τη δραστηριότητα που ασκούν στην ελληνική επικράτεια, από την άσκηση της οποίας αποβλέπουν στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέρια επαγγέλματα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση:

- Τα φυσικά πρόσωπα, οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες.

- Οι ανώνυμες εταιρίες³⁹, οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις, οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς επίσης και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου συμπεριλαμβανομένων και των ιδρυμάτων, τα οποία εφαρμόζουν μερικώς τις διατάξεις του ΚΦΑΣ.

- Οποιαδήποτε άλλη νομική οντότητα που συστήνεται με βάση ειδική διάταξη νόμου.

Επίσης, υποχρέωση εφαρμογής του ΚΦΑΣ έχουν και τα παρακάτω αναφερόμενα αλλοδαπά πρόσωπα:

Κάθε αλλοδαπό πρόσωπο ανεξάρτητα από τη μορφή του (δηλαδή φυσικό πρόσωπο, ΕΠΕ, ΑΕ, ΟΕ, κ.λπ.)⁴⁰.

Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

³⁶ Παν. Παπαδέας, Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων-Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, Αθήνα 2013, Ιδιωτική Έκδοση, σελ. 33

³⁷ ΝΟΜΟΣ 4093/2012-ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

³⁸ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17730>

³⁹ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17730>

⁴⁰ Σύμφωνα με το άρθρο 1 των ΕΛΠ

Μέσω του ΚΦΑΣ οριοθετείται γενικά το περιεχόμενο που σχετίζεται με την τήρηση των βιβλίων γραφικά, Διπλογραφικά και Υποκαταστημάτων, την έκδοση των στοιχείων (δελτία, τιμολόγια, αποδείξεις, καταστάσεις) και την εκταμίευση (αποθήκευση) δεδομένων σε οπτικούς δίσκους CDROM-ηλεκτρομαγνητικά μέσα, ώστε να διασφαλίζονται οι συναλλαγές και να εκπληρώνονται οι υποχρεώσεις στην εφορία (ΔΟΥ). Οι οντότητες (τέως υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών ή επιτηδευματίες) πρέπει να τηρούν, να εκδίδουν, να δίνουν, να ζητούν, να παίρνουν, να υποβάλλουν και να διαφυλάσσουν τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα στην ελληνική γλώσσα και στο ευρωπαϊκό νόμισμα.

Εξαιρέσεις - Απαλλαγές

Το Δημόσιο⁴¹ και κάθε πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ξένες αποστολές και διεθνείς οργανισμοί, που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην Ελλάδα, τηρεί στοιχεία, αλλά όχι βιβλία.

Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων

Για τη ένταξη των υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών στις δύο κατηγορίες τήρησης βιβλίων από 1.1.14 (από .././201.) καθορίζονται τα όρια ακαθάριστων εσόδων για τη χρήση 2013 (...):

<u>ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ</u>	<u>ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</u>
Απλογραφικά (Β' κατηγορίας)	μέχρι και 1.500.000 €(.....)
Διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας)	άνω των 1.500.000 €(.....)

Απλογραφικά Βιβλία:

Σύμφωνα με το άρθρο 4⁴², Απλογραφικά βιβλία (Εσόδων-Εξόδων) υποχρεούνται να τηρούν τα 5 εντασσόμενα επαγγέλματα αυτής της κατηγορίας και όσοι μη εντασσόμενα επαγγέλματα δεν ξεπερνούν ετησίως το 1.500.000 € (.....) ως ακαθάριστα έσοδα.

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες το είδος του δικαιολογητικού αγορών και εξόδων, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη. Διαιρείται σε δύο σκέλη όπου εμφανίζονται τα: ΕΣΟΔΑ ξεχωριστές στήλες (πώλησης εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, υπηρεσιών και λοιπών πράξεων ιδίων ή τρίτων). ΕΞΟΔΑ ξεχωριστές στήλες (αγοράς αγαθών εμπορεύσιμων ή προοριζομένων για μεταπώληση ή για επεξεργασία, αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, γενικών εξόδων, παγίων, άλλων πράξεων ιδίων ή τρίτων). Βάσει της πολ. 1146/03, ως έξοδα με ιδιαίτερες στήλες μπορούν να καταχωρηθούν και:

- α) οι δαπάνες έρευνας,
- β) τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων, οι δαπάνες προσθήκης και βελτίωσης σε μισθωμένα ακίνητα και
- γ) οι προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού (συνταξιοδότηση). Στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται (μειώνονται) μερικώς σε «Λοιπά Έξοδα»: η α περίπτωση κατά 1/3, η β περίπτωση κατά 1/5, ενώ στη γ περίπτωση, ανάλογα με τις καταβολές, μεταφέρονται οι αρνητικές διαφορές σε «Λοιπά Έξοδα» και οι θετικές διαφορές σε «Λοιπά Έσοδα». Οι επιστροφές και εκπτώσεις αγορών/πωλήσεων που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. Ο ΦΠΑ καταχωρείται χωριστά για τις παραπάνω πράξεις.

⁴¹ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17730>

⁴² <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17730>

Τα πάγια και οι αποσβέσεις αυτών ή των επισφαλών απαιτήσεων καταχωρούνται διακεκριμένα (σε χωριστή στήλη ή σελίδα) μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και λαμβάνονται υπόψη στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος. Δεν προβλέπεται η τήρηση Μητρώου Παγίων, αλλά σε αθεώρητες καταστάσεις μπορεί να γίνει και η ανάλυση ανά πάγιο ή ανά επισφαλή απαίτηση αντίστοιχα.

Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων⁴³

1. Οι οντότητες κατατάσσονται με βάση το μέγεθός τους στις παρακάτω κατηγορίες των παραγράφων 2 έως 6 του παρόντος άρθρου.

2. Πολύ μικρές οντότητες.

Πολύ μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων): 350.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 700.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα.

3. Ειδικά οι οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του 1.500.000 ευρώ.

4. Μικρές οντότητες.

Μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές οντότητες και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 4.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 8.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα.

5. Μεσαίες οντότητες.

Μεσαίες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

6. Μεγάλες οντότητες.

Μεγάλες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

7. Το ποσό του κονδυλίου «Σύνολο ενεργητικού» και το καθαρό ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών» που αναφέρονται σε αυτό το άρθρο είναι εκείνα των αντίστοιχων κονδυλίων των υποδειγμάτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ως εξής:

⁴³ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

α) «Σύνολο ενεργητικού» είναι το ποσό του κονδυλίου «Σύνολο ενεργητικού» του υποδείγματος ισολογισμού Β.1.1 ή Β.1.2 ή Β.5, αναλόγως.

β) «Κύκλος εργασιών» είναι το ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών (καθαρός)» του υποδείγματος της Κατάστασης αποτελεσμάτων Β.2.1 ή Β.2.2 ή Β.6, αναλόγως.

Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Διπλογραφικά Βιβλία⁴⁴: Το κλασικό (ιταλικό) σύστημα χρησιμοποιεί τα βιβλία:

Γενικό Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό, Αναλυτικά Καθολικά, Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών Εφαρμόζεται κυρίως στις επιχειρήσεις με μικρό όγκο συναλλαγών.

Στις μεσαίου ή μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεις, λόγω του μεγαλύτερου όγκου συναλλαγών, εφαρμόζεται κυρίως το συγκεντρωτικό σύστημα με τις πολλές παραλλαγές του:

α) τη γερμανική παραλλαγή με τα αναλυτικά ημερολόγια του ΤΑΜΕΙΟΥ, όπου καταχωρούνται οι εισπράξεις και οι πληρωμές της επιχείρησης, των ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ, όπου καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις εκτός από τις προηγούμενες,

β) τη βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή, όταν η οργάνωση της μεγάλης μεγέθους επιχείρησης με τον τεράστιο όγκο συναλλαγών απαιτεί τα δύο επί πλέον αναλυτικά ημερολόγια των ΑΓΟΡΩΝ και των ΠΩΛΗΣΕΩΝ,

γ) τη γαλλική παραλλαγή με τα περισσότερα αναλυτικά ημερολόγια (εκτός των παραπάνω), όπως π.χ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ, ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ, ΕΠΙΤΑΓΩΝ κ.ά. Όλα ενημερώνονται τις πρώτες δεκαπέντε (15) ημέρες του επόμενου μήνα και οι εγγραφές τους μεταφέρονται στο ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ, στο ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ και τα ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ μέσα στον επόμενο μήνα.

δ) την αγγλική παραλλαγή που δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό,

ε) την αμερικάνικη παραλλαγή που το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό έχουν ενσωματωθεί σε ένα βιβλίο. Πρόκειται για παραλλαγές της χειρόγραφης λογιστικής, όπου τα πολλά αναλυτικά ημερολόγια διευκόλυναν την ταυτόχρονη και εμπρόθεσμη καταχώρηση γεγονότων διαφορετικής φύσεως, ενώ αποτελούσαν και τη βασική πηγή πληροφόρησης.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών έχει τη δυνατότητα να αλλάξει το λογιστικό σύστημα που ακολουθεί από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου ή και κατά τη διάρκειά της, αν πρόκειται να αλλάξει ο τρόπος τήρησης των βιβλίων από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό. Διπλογραφικά Βιβλία υποχρεούνται να τηρούν οι ΑΕ, οι ΕΠΕ, οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες (ΙΚΕ) και όσες άλλες επιχειρήσεις ξεπερνούν το 1.500.000 € (.....) ως ετήσια ακαθάριστα έσοδα το 2012 (...). Ακολουθείται η διπλογραφική μέθοδος και οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα (κλασικό ή συγκεντρωτικό) βάσει των παραδεκτών αρχών της Λογιστικής. Στη μηχανογραφημένη λογιστική με τη μεγάλη χωρητικότητα των δίσκων και τη "φιλικότητα" του προγράμματος, ενημερώνεται μόνο ένα ημερολόγιο και παρέχεται άμεση πληροφόρηση (εκτύπωση) στην επιχείρηση από όλους τους λογαριασμούς των αναλυτικών καθολικών. Τότε ο μικρός ή μεγάλος όγκος συναλλαγών πρέπει να προσδιορίζει το ένα ή περισσότερα τερματικά (πληκτρολόγια) και όχι το ένα ή περισσότερα ημερολόγια.

⁴⁴ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17730>

Επομένως, η σημασία των παραδοσιακών λογιστικών συστημάτων στη χώρα μας έχει πλέον εξασθενήσει. Έχουν ξεπεραστεί τόσο από τη νομοθεσία (ακολουθείται οποιοδήποτε σύστημα), όσο και από την ευρεία εφαρμογή της μηχανογραφημένης λογιστικής (ένα ημερολόγιο με πολλά αναλυτικά καθολικά).

Τα ακαθάριστα έσοδα με το αντίστοιχο ΦΠΑ μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως, χωριστά για κάθε σειρά στοιχείου (τιμολόγια χονδρικής πώλησης αγαθών, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λπ.) με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αύξοντα αριθμού των εκδιδόμενων στοιχείων με την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί από τον έλεγχο να δίνεται άμεσα κατάσταση με ανάλυση των εσόδων αυτών και του αθροίσματος της αξίας τους. Σε μία εγγραφή τια ημερήσια ακαθάριστα έσοδα, ανεξαρτήτως είδους και σειράς στοιχείων με την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί από τον έλεγχο να δίνεται άμεσα κατάσταση με ανάλυση των εσόδων αυτών για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού ή του αύξοντα αριθμού του ημερήσιου δελτίου Ζ στην περίπτωση που χρησιμοποιείται ΦΤΜ.

Επίσης οι μικροδαπάνες μέχρι 150€ εκάστη, και ο ΦΠΑ, μπορούν να καταχωρηθούν συγκεντρωτικά ανά ημέρα με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών. Από 1.1.13 καθιερώνεται η υποχρέωση τήρησης ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου από τον υπόχρεο που τηρεί διπλογραφικά βιβλία. Στο φάκελο αυτό καταχωρούνται αναλυτικά τα δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και του οριστικού ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, των ημερολογίων, του βιβλίου απογραφών, ισολογισμού και του μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά. Εάν ορισμένα από αυτά τηρούνται χειρόγραφα, τότε τα δεδομένα τους δεν αποθηκεύονται στο φάκελο αυτόν. Είναι γνωστό ότι από 1.1.93 επεκτάθηκε η εφαρμογή του ελληνικού γενικού σχεδίου (ΕΓΛΣ) σε όσους τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Με τα ΕΛΠ το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α' και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β' του παρόντος νόμου (4308/2014). Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμίζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας.

Δελτίο αποστολής⁴⁵

ή Συνοδευτικό έγγραφο

ή Συνοδευτικό διακίνησης αποθεμάτων

ή Δελτίο αποστολής αποθεμάτων

ή Έγγραφο αποστολής αποθεμάτων κ.λπ.

Από το 1.1.2014 ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εφαρμόζει κατάλληλες δικλείδες που εξειδικεύονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (πολ. 1286/31.12.2013) για την παρακολούθηση των παραλαμβανομένων και μη τιμολογημένων ακόμη από τους προμηθευτές αποθεμάτων, καθώς και των αποθεμάτων που διακινούνται και εκκρεμεί τιμολόγηση.

Με την απόφαση αυτή καθιερώνεται δικαιολογητικό έγγραφο για την παρακολούθηση της αποβολής, παράδοσης, διακίνησης, παραλαβής των μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων τα οποία διακινούνται με σκοπό αποκλειστικά την πώλησή τους απευθείας ή μέσω τρίτου, εφόσον δεν εκδίδομαι άμεσα με την αποστολή, την παράδοση ή τη διακίνηση των

⁴⁵ ΠΑΝ.ΠΑΠΑΔΕΑΣ, ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ-ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, ΑΘΗΝΑ 2013, ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΈΚΔΟΣΗ, ΣΕΛ. 33

αποθεμάτων φορολογικά στοιχεία αξίας, που συνοδεύουν τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους, συντάσσεται από τον εκδότη του στοιχείου αξίας δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων. Το έγγραφο αυτό μπορεί να φέρει τίτλο οποιαδήποτε ένδειξη επιθυμούν οι υπόχρεοι όπως «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Έγγραφο», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Δελτίο Αποστολής Αποθεμάτων», «Έγγραφο Αποστολής Αποθεμάτων» κ.λπ.

Αποθέματα για την εφαρμογή των υπόψη διατάξεων, είναι τα εμπορεύσιμα αγαθά (εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, πρώτες ύλες κ.λπ.).

Τιμολόγιο πώλησης

Τιμολόγιο⁴⁶ είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο⁴⁷

1. Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή.
2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
3. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση.
4. Στην περίπτωση που πλήθος ηλεκτρονικών τιμολογίων αποστέλλονται ή τίθενται συγκεντρωτικά στη διάθεση του ίδιου προσώπου που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, οι επαναλαμβανόμενες ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

Όσοι τηρούν Απλογραφικά ή Διπλογραφικά βιβλία και πωλούν εμπορεύματα για λογαριασμό δικό τους ή τρίτων ή παρέχουν υπηρεσίες σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή σε μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού ή “τσεκ δώρου” εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης ή αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αντίστοιχα.

Έγγραφο Μεταφοράς με Τιμολόγια/Αποδείξεις και Στοιχεία Λοιπών Συναλλαγών:

Ως μεταφορέας θεωρείται αυτός που ενεργεί τη μεταφορά αγαθών με κόμιστρο, με μεταφορικά μέσα που του ανήκουν ή τα εκμεταλλεύεται και ως φορτωτής (αποστολέας) αυτός που αναθέτει στο μεταφορέα το έργο της μεταφοράς.

Τα γραφεία που αναλαμβάνουν μεταφορές αγαθών (μεταφορικά γραφεία) με μεταφορικά μέσα τα οποία ούτε ανήκουν σε αυτά, ούτε εκμεταλλεύονται από αυτά δεν είναι μεταφορείς, αλλά πράκτορες μεταφορών και ενεργούν ως φορτωτές.

Σε αποστολή αγαθού από πρόσωπο που δεν είναι υποχρεωμένο στην έκδοση του προηγούμενου εγγράφου, παραδίδεται στο μεταφορέα ή στο μεταφορικό γραφείο (πρακτορείο) ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς που περιέχει ονοματεπώνυμο, επάγγελμα και

⁴⁶ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

⁴⁷ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

διεύθυνση του αποστολέα και του παραλήπτη, τον τόπο προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών.

Διασφάλιση συναλλαγών και διαφύλαξη δεδομένων

Τα βιβλία⁴⁸ (χειρόγραφα ή εκτυπωμένα) τηρούνται, ενώ τα φορολογικά στοιχεία μαζί με τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσής τους και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάστασή τους μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν.

Διασταυρώσεις και απόδειξη συναλλαγών

Το κείμενο που ακολουθεί αφορά τις συναλλαγές του 2014 για την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων το 2015. Οι υπόχρεοι απεικόνιση συναλλαγών (συμπεριλαμβανομένων του Δημοσίου και των αγροτών) προβάλλουν καταστάσεις μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και μέχρι την 15η Ιουνίου κάθε χρόνου στο διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (ΓΓΠΣ) για επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, ενώ δεν χρειάζεται η υποβολή τους αν τα δεδομένα του περιεχομένου τους διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στην ΓΓΠΣ. Για τη διευκόλυνση των υπόχρεων που δεν διαθέτουν ηλεκτρονικό υπολογιστή ή πρόσβαση στο διαδίκτυο, υπάρχει και η δυνατότητα (πολ. 1157/2005), οι καταστάσεις να υποβάλλονται μέσω του διαδικτύου αποκλειστικά και μόνο δια των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (και όχι μέσω των ΔΟΥ) στα οποία μπορεί να προσκομίζονται σε χειρόγραφη έντυπη ή ηλεκτρομαγνητική μορφή (δισκέτες).

2.6 Πληροφορική

Η άποψη⁴⁹ που έχει κανείς για την Πληροφορική γενικότερα, ποικίλει ανάλογα με το πόσο έχει ασχοληθεί με το θέμα. Έτσι, για τους ειδικούς είναι απλά η δουλειά τους που κατά κανόνα βρίσκουν ενδιαφέρουσα αλλά και συχνά αγχωτική μια και το τοπίο μεταβάλλεται με ρυθμούς χωρίς προηγούμενο.

Τα διοικητικά στελέχη βλέπουν την πληροφορική ως κάτι που γενικά αυξάνει την παραγωγικότητα και την ταχύτητα λήψης αποτελεσματικών αποφάσεων, μια και μπορεί πλέον κανείς να έχει πρόσβαση σε μεγάλους όγκους στοιχείων, από τα οποία να αντλεί πληροφορίες, και μάλιστα σε πολύ κατανοητή μορφή, με μικρή προσπάθεια και χρόνο, να εξετάζει γρήγορα και με ακρίβεια εναλλακτικές λύσεις, αλλά και να επικοινωνεί με πρωτόγνωρη ευκολία με υφισταμένους και προϊσταμένους, πρακτικά ανεξάρτητα από τη φυσική απόσταση που παρεμβάλλεται. Οι εργασίες αυτές χωρίς τη χρήση πληροφορικών συστημάτων κοστίζουν πολύ και συχνά είναι ανέφικτες.

Για τους άμεσους χρήστες συστημάτων υπολογιστών, η πληροφορική είναι κάτι που κάνει γενικά την εργασιακή ζωή ευκολότερη, πιο παραγωγική και ίσως και πιο ενδιαφέρουσα. Για τον απλό άνθρωπο που δεν έχει δουλέψει έστω και σαν χρήστης με κάποιο υπολογιστή, η Πληροφορική είναι ίσως κάτι το μαγικό και μυστηριώδες που φαίνεται να μπορεί να κάνει τα πάντα μειώνοντας τις θέσεις εργασίας.

⁴⁸ ΠΑΝ.ΠΑΠΑΔΕΑΣ, ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ-ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, ΑΘΗΝΑ 2013, ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΈΚΔΟΣΗ, ΣΕΛ. 33

⁴⁹ ΧΡ.ΚΟΙΛΙΑΣ-ΣΤΡ.ΚΑΛΑΦΟΥΤΟΥΔΗΣ-Κ.ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ, ΧΡΗΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ, ΑΘΗΝΑ 2001, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΣΕΛ. 16

Πιο τυπικά ως Πληροφορική θα μπορούσαμε να ορίσουμε την επιστήμη και τεχνολογία που έχει ως αντικείμενο τη συλλογή, αποθήκευση, επεξεργασία και μετάδοση πληροφοριών με τη βοήθεια συστημάτων υπολογιστών.

Ο όρος Πληροφορική έχει ευρωπαϊκή προέλευση (informatique - informatics) και φαίνεται να επικρατεί του αγγλοσαξονικού όρου computer science (επιστήμη των υπολογιστών), επειδή ακριβώς υποδηλώνει την προσέγγιση ολόκληρης της διαδικασίας επικοινωνίας και του Συστατικού στοιχείου αυτής, δηλαδή της πληροφορίας και όχι μόνο του μέσου ή εργαλείου που χρησιμοποιείται από τον άνθρωπο, δηλαδή του υπολογιστή.

Πρέπει επίσης να σημειωθεί, ότι στα πρώτα της βήματα η Πληροφορική δανείστηκε από άλλες επιστήμες (μαθηματικά, ηλεκτρονική κλπ). Σήμερα παρατηρείται όλο και περισσότερο το αντίστροφο. Η πληροφορική έχει εισχωρήσει σε κάθε σχεδόν τομέα της ανθρώπινης, δανείζοντας πλέον αυτή μεθόδους και εργαλεία. Η διείσδυση αυτή έχει πάρει διαστάσεις επανάστασης, καθώς είτε υπόσχεται είτε έχει ήδη τροποποιήσει ριζικά την εικόνα οποιασδήποτε σχεδόν ανθρώπινης δραστηριότητας. Χωρίς αμφιβολία πάντως, ρόλο κεντρικής σημασίας στον Πληροφοριακό μας κόσμο, παίζουν σήμερα τα διάφορα συστήματα Ηλεκτρονικών Υπολογιστών στο εξής συστήματα Η/Υ.

Συστήματα Ηλεκτρονικών Υπολογιστών

Επιχειρώντας μια πρώτη γνωριμία με τα συστήματα Η/Υ, θα πρέπει να δει κανείς από τι γενικά αποτελούνται και πως χονδρικά δουλεύουν. Πριν προχωρήσουμε όμως, θεωρούμε απαραίτητο να αποσαφηνίσουμε ορισμένες έννοιες βασικής σημασίας, που προκαλούν σύγχυση σε όσους δεν έχουν ασχοληθεί με τους Η/Υ. Η λέξη υπολογιστής χρησιμοποιήθηκε για να αποδώσει στα ελληνικά τον αγγλικό όρο computer. Αν και μακροσκοπικά, δηλ. από την άποψη του χρήστη, ο υπολογιστής δεν κάνει μόνο υπολογιστικό έργο με τη στενή έννοια, ο όρος έχει επικρατήσει συνοδευόμενος μάλιστα από το επίθετο ηλεκτρονικός, για να τον αντιδιαστείλει από άλλες παραλλαγές υπολογιστικών μηχανών που είχαν προταθεί στο παρελθόν. Ο ηλεκτρονικός υπολογιστής (Η/Υ) είναι μια αυτόματη μηχανή με ορισμένα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά. Μεγάλη προσοχή πρέπει να δοθεί από τον αναγνώστη στη λέξη αυτόματη. Ένας υπολογιστής, όπως γνωρίζουμε όλοι, μετά την έναρξη της λειτουργίας του εργάζεται πλέον μόνος του χωρίς εξωτερικές επεμβάσεις, υπακούοντας και εκτελώντας αυτόματα μια σειρά από εντολές που έχει αποθηκεύσει. Η σειρά αυτή των εντολών αποκαλείται πρόγραμμα και η διαδικασία δημιουργίας του προγραμματισμός.

Ένα σύστημα Η/Υ για να κάνει οτιδήποτε μπορεί να είναι χρήσιμο, πρέπει να οδηγηθεί ακριβώς για το πως θα το επιτύχει, πρέπει δηλαδή να του δώσουμε εμείς ακριβείς και λεπτομερείς εντολές, με άλλα λόγια να προγραμματίσουμε τις ενέργειες που πρέπει να γίνουν. Ένας υπολογιστής χωρίς προγράμματα σύνολα δηλαδή εντολών που ελέγχουν τη λειτουργία του είναι κυριολεκτικά άχρηστος.

2.7 Ηλεκτρονικός υπολογιστής

Η χρησιμοποίησή⁵⁰ των ηλεκτρονικών υπολογιστών (Η.Υ) σε όλους τους τομείς επεξεργασίας επιχειρησιακών πληροφοριών οδηγεί αναπόφευκτα στην τυποποίηση πολλών μηχανογραφικών εφαρμογών.

Ειδικότερα στην γενική λογιστική η τυποποίηση μπορεί να επιτευχθεί σε μεγάλο ποσοστό.

Σχεδόν όλες οι εταιρίες υπολογιστών προσφέρουν έτοιμα πακέτα λογιστικής (accounting packages). Η χρήση αυτών των πακέτων παρουσιάζει πολλές φορές δυσκολίες για τους πιο κάτω λόγους:

⁵⁰ ΔΡ. ΔΗΜ. ΚΑΡΑΒΑΚΟΣ, ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΜΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ, ΑΘΗΝΑ 1993, ΣΕΛ. 19

α) Αδυναμία διορθώσεων.

Τα προγράμματα Η.Υ. των πακέτων προσφέρονται σε object μορφή και κατά συνέπεια διόρθωση ή τροποποίησή τους είναι αδύνατη.

β) Δεν υπάρχει εγγύηση καλής λειτουργίας, και αναφέρουν ότι προσφέρονται «Without Warranty»,

γ) Δεν συνδέονται με άλλα υποσυστήματα.

Το μειονέκτημα αυτό είναι πολύ βασικό διότι το διοικητικό πληροφοριακό σύστημα πρέπει να είναι ολοκληρωμένο, να αποτελεί μια ενότητα,

δ) Δεν καλύπτουν ιδιαιτερότητες που συνήθως υπάρχουν σε πολλούς κλάδους και επιχειρήσεις,

ε) Η εξέλιξη του λειτουργικού συστήματος (software) όπως και η εξέλιξη της τεχνολογίας των Η.Υ. (hardware) θέτουν συνεχώς εκτός λειτουργίας διάφορα πακέτα λογιστικής.

Με δεδομένες αυτές τις δυσκολίες οι περισσότερες επιχειρήσεις και οργανισμοί που διαθέτουν Η.Υ. αντιμετωπίζουν μεμονωμένα το πρόβλημα της μηχανογράφησης της λογιστικής τους. Από πείρα μπορεί να λεχθεί ότι σε πολλές περιπτώσεις ο σχεδιασμός είναι ατελής, επιχειρείται εμπειρικά και κατά περίπτωση χωρίς τη σύλληψη ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος. Αποτέλεσμα βέβαια είναι η χαμηλή αποδοτικότητα της επένδυσης στους Η.Υ.

Η τυποποίηση της μηχανογραφημένης λογιστικής χρησιμεύει:

α) Στην ανάπτυξη ενός γενικού προτύπου σχεδιασμού, που θα προσαρμόζεται κατά περίπτωση,

β) Σαν προδιαγραφή για την υλοποίηση της εφαρμογής της από τις επιχειρήσεις και οργανισμούς,

γ) Σαν βασικό κριτήριο επιλογής μηχανογραφικών πακέτων λογιστικής.

δ) Σαν κοινό σημείο αναφοράς και επικοινωνίας των ασχολουμένων με τη λογιστική.

2.7.1 Γενικά χαρακτηριστικά του πρότυπου της μηχανογραφημένης γενικής λογιστικής

Ένα τυποποιημένο μηχανογραφικό σύστημα γεν. λογιστικής για να καλύπτει τις ανάγκες μιας ελληνικής επιχείρησης πρέπει να έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

Να λειτουργεί σε περιβάλλον on-line. Δηλαδή να παρέχει στιγμιαία πληροφόρηση και επομένως να μην χρειάζεται η χειρόγραφη τήρηση λογαριασμών.

Να εκδίδει σε χρόνο real-time αποδείξεις εισπραχής και πληρωμής, ενδεχόμενα σε θεωρημένα έντυπα εφορίας. Επίσης να δέχεται input data για εισπράξεις, πληρωμές και συμψηφισμούς από στοιχεία που εκδόθηκαν με το χέρι.

Να δέχεται input data γραμματίων και συναλλαγματικών με πλήρη στοιχεία, εφ' όσον αυτό διευκολύνει συγκεκριμένη οργάνωση. Τα στοιχεία αυτά είναι: ημερομηνίες λήξης και έκδοσης, εκδότης, αποδέκτης, πελάτης-οφειλέτης (ή προμηθευτής - πιστωτής), τράπεζα και αριθμός μητρώου συναλλαγματικής. Για τα στοιχεία αυτά απαιτείται πρόβλεψη ειδικών πεδίων (data fields).

Σ' αυτή την περίπτωση η γενική λογιστική τροφοδοτεί, μέσω δίσκου, το υποσύστημα των συναλλαγματικών. Θα πρέπει να υπάρχει και η αντίστροφη δυνατότητα να τροφοδοτείται η γενική λογιστική με συγκεντρωτικές εγγραφές από το υποσύστημα των συναλλαγματικών. Η επιλογή εξαρτάται από τη συγκεκριμένη οργάνωση.

Να ενσωματώνει (input data) ειδική κωδικοποίηση ταμειακής ροής, για την επεξεργασία πληροφοριών ρευστότητας (cash flow).

Να επιτρέπει ειδική κωδικοποίηση, κέντρα κόστους, επί πλέον του κώδικα λογαριασμού για κοστολογικούς σκοπούς.

Να δέχεται εγγραφές σε πολλά νομίσματα εκτός των δραχμών. Να μετατρέπει τα οικονομικά στοιχεία για προσδιορισμό συναλλαγματικών διαφορών, κλπ.

Να εκδίδει οικονομικές εκθέσεις στην ελληνική και ταυτόχρονα σε ξένη γλώσσα (λατινικά στοιχεία), για πληροφόρηση ξένων μετόχων, τραπεζών κλπ. εφ' όσον υπάρχουν.

Να επεξεργάζεται στοιχεία πολλών εταιρειών ή και υποκαταστημάτων και να εκδίδει ενοποιημένες οικονομικές εκθέσεις (consolidating financial reporting).

2.8 Πληροφοριακό σύστημα

Όπως αναφέρθηκε και αναπτύχθηκε στο πρώτο κεφάλαιο ένα πληροφοριακό⁵¹ σύστημα είναι μια οργάνωση που παρέχει χρήσιμες διαδικασίες και πληροφορίες στα μέλη και τους πελάτες του. Αυτά τα στοιχεία είναι που πρέπει να το βοηθήσουν να λειτουργήσει αποτελεσματικότερα. Οι πληροφορίες αφορούν τους πελάτες, τους προμηθευτές, τα προϊόντα, τους εξοπλισμούς, τις διαδικασίες, κλπ. Όλοι οι οργανισμοί έχουν πληροφοριακά συστήματα. Ένας οργανισμός μπορεί να είναι μια εμπορική επιχείρηση, μια κυβερνητική οργάνωση ή μια κοινοτική οργάνωση. Στα σύγχρονα πληροφοριακά συστήματα, τα βασικά στοιχεία που υποβάλλονται σε επεξεργασία συνήθως περιλαμβάνουν εικόνες, γραφικά, βίντεο, ήχο και κείμενο καθώς επίσης και τα παραδοσιακά αλφαριθμητικά δεδομένα, όπως τα στοιχεία της εγγραφής ενός πελάτη. Το βασισμένο σε υπολογιστή σύστημα πιθανόν να χρησιμοποιηθεί για να αποθηκεύσει τα στοιχεία ή να μετατρέψει τα στοιχεία σε χρήσιμες πληροφορίες με τη σύνταξη εκθέσεων, εικόνων, γραφικών, ή τη διαχείριση διοικητικών πληροφοριών.

Έστω Δημοσιογραφικός⁵² Οργανισμός (πληροφορ. Συστήματα) ο οποίος με διάφορους μηχανισμούς, ανθρώπους και μέσα έχει σαν στόχο την πληροφόρηση (OUTPUT) του κοινού, καταγράφοντας, αξιολογώντας και ερμηνεύοντας γεγονότα (INPUT). Ένα τέτοιο σύστημα θα μπορούσε να χαρακτηριστεί σαν Πληροφοριακό Σύστημα, όπως θα χωρούσε να χαρακτηριστεί σαν Οικονομικό Σύστημα μία οποιαδήποτε παραγωγική μονάδα μετατροπής πρώτης ύλης σε τελικό προϊόν. Ας θεωρήσουμε τώρα ένα Πληροφοριακό Σύστημα το οποίο, σαν υποσύστημα ενός οργανισμού, έχει σαν στόχο να παρέχει πληροφορίες στα όργανα διοίκησης, επεξεργαζόμενο διάφορα δεδομένα, με σκοπό να υποστηρίζει διοικητικές πράξεις και αποφάσεις για την αποτελεσματικότερη άσκηση των καθηκόντων τους. Ένα τέτοιο σύστημα ονομάζεται Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης (ΠΣΔ, αγγλικός όρος MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM ή εν συντομία Μ.Ι.Σ). Οι εισροές σε ένα τέτοιο σύστημα είναι δεδομένα (DATA) και οι εκροές πληροφορίες (INFORMATION).

Από αυτό φαίνεται ότι υπάρχει μία σημαντική διαφορά μεταξύ δεδομένων και πληροφοριών. Η σχέση τους είναι ανάλογη με αυτήν που υπάρχει μεταξύ πρώτων υλών και τελικού προϊόντος. Όπως το αλεύρι, η μαγιά, το νερό, το αλάτι κ.λπ. με κατάλληλη χημική και μηχανική κατεργασία μετατρέπονται σε ψωμί, έτσι και η εξέλιξη των τιμών των καταναλωτικών προϊόντων μας δίνει τον ρυθμό εξέλιξης του πληθωρισμού μετά από μία λογική και μηχανική ή ηλεκτρονική επεξεργασία. Σ' αυτή τη τελευταία περίπτωση ο ρόλος του Ηλεκτρονικού Υπολογιστή συνίσταται στην μετατροπή των δεδομένων σε κάποιο ιστόγραμμα ή καμπύλη που να δίνει όσο γίνεται πιο περιεκτικά και παραστατικά τις απαραίτητες πληροφορίες στο διοικητικό στέλεχος. Το ΠΣΔ σε αυτή την περίπτωση χαρακτηρίζεται σαν COMPUTER- BASED INFORMATION SYSTEM.

⁵¹DAVID AVISON & GUY FITZGERALD-ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΈΚΔΟΣΗΣ: ΝΙΚ.ΣΠ.ΒΩΡΟΣ, ΓΡ. Ν. ΜΠΕΛΗΓΙΑΝΝΗΣ, Γ.ΑΘ. ΤΣΙΡΟΓΙΑΝΝΗΣ, ΠΡΟΗΓΜΕΝΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ: ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΑΘΗΝΑ 2006, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ,ΣΕΛ. 21

⁵² ΔΡ.ΔΙΟΝ.ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ, ΔΡ. ΙΩΑΝ.ΠΑΠΟΥΤΣΗ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ,ΑΘΗΝΑ 2005, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΈΛΛΗΝ, ΣΕΛ. 19

Σαν Πληροφορία επίσης χαρακτηρίζεται κάθε κριτήριο επιλογής μεταξύ των στοιχείων ενός συνόλου, δηλαδή, κάθε κριτήριο που επιτρέπει τον περιορισμό του μεγέθους αυτού του συνόλου σε ένα υποσύνολο που περιέχει την απάντηση μιας συγκεκριμένης ερώτησης (ελάττωση αβεβαιότητας). Η επεξεργασία πληροφοριών είναι μία σημαντική λειτουργία στο χώρο της επιχείρησης με ευρύτερες κοινωνικές διαστάσεις. Ένα μεγάλο μέρος της εργασίας και του προσωπικού χρόνου κάθε χρήστη καταναλώνεται στην καταγραφή, αναζήτηση και απορρόφηση πληροφοριών. Στατιστικές μελέτες έχουν δείξει ότι μέχρι το 80% του χρόνου στελεχών επιχειρήσεων αναλίσκεται στην επεξεργασία και μεταφορά πληροφοριών. Επίσης στις προηγμένες χώρες πλέον του 50% του ανθρώπινου δυναμικού απασχολείται σε εργασίες που περιλαμβάνουν κάποια μορφή επεξεργασίας πληροφοριών - απλών κειμένων, αναφορών, αναλύσεων, σχεδίων δράσης κ.λπ. Οι Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές έχουν εξελιχθεί σε αναπόσπαστο κομμάτι της οργανωμένης επεξεργασίας πληροφοριών λόγω των δυνατοτήτων τους και του μεγάλου όγκου δεδομένων που μπορούν να επεξεργαστούν. Η χρήση των υπολογιστών στην επεξεργασία δεδομένων ξεκίνησε το 1954 όταν ένας από τους πρώτους υπολογιστές προγραμματίστηκε για να εκτελέσει λειτουργίες μισθοδοσίας. Σήμερα, η αυτοματοποιημένη διεκπεραίωση συναλλαγών σε μεγάλους οργανισμούς αποτελεί επιβεβλημένη λειτουργία. Ακόμη περισσότερο η αυτοματοποιημένη επεξεργασία δεδομένων έχει επεκτείνει τις δυνατότητες εξαγωγής και χρήσης τυποποιημένων πληροφοριών. Η πρόκληση στην επεξεργασία δεδομένων σήμερα βρίσκεται στην εκμετάλλευση των δυνατοτήτων των υπολογιστών με σκοπό την υποστήριξη νοητικών εργασιών όπως οι διοικητικές λειτουργίες και η λήψη αποφάσεων. Η μεγάλη ποικιλία των ηλεκτρονικών αυτών πόρων που χρησιμοποιούνται στην διεκπεραίωση συναλλαγών, στη παροχή επεξεργασμένων πληροφοριών σε τυποποιημένη μορφή, στην υποστήριξη διοικητικών λειτουργιών και στη λήψη αποφάσεων συγκροτούν τα Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης. Ο αυτοματισμός γραφείου, η τεχνολογία τηλεπικοινωνιών που υποστηρίζει την Επικοινωνία μεταξύ ατόμων καθώς και μέσα υποστήριξης απλών λειτουργιών αποτελούν επίσης στοιχεία ενός ΠΣΔ. Ο σχεδιασμός και η υλοποίηση ενός ΠΣΔ σε έναν οργανισμό προϋποθέτει την και καταγραφή των πληροφοριακών του απαιτήσεων. Οι απαιτήσεις διεκπεραίωση συναλλαγών ρουτίνας είναι γενικά γνωστές και προσδιορίζονται σε αντίθεση με τις πληροφοριακές απαιτήσεις της διοίκησης για την αποφάσεων που εμφανίζουν μεγαλύτερη δυσκολία στο προσδιορισμό τους.

Το Γνωστικό Πεδίο των Πληροφοριακών Συστημάτων Διοίκησης

Πολλά από τα στοιχεία που συγκροτούν την έννοια των ΠΣΔ μπορούν να απαντηθούν και σε άλλους επιστημονικούς κλάδους. Τέσσερις είναι οι κύριοι κλάδοι που έχουν άμεση σχέση και συμβάλλουν στην ανάπτυξη: των Οικονομικών Επιστημών, Επιχειρησιακή Έρευνα, Θεωρία Διοίκησης και οργάνωσης άνωσης και Επιστήμη των Ηλεκτρονικών Υπολογιστών.

Οικονομικές Επιστήμες

Μεταξύ των Οικονομικών Επιστομίων, ο Τομέας της Λογιστικής χαρακτηρίζεται από δύο περιοχές ενδιαφέροντος σε σχέση με τα ΠΣΔ: το καθαρά λογιστικό μέρος και το διαχειριστικό. Το καθαρά λογιστικό μέρος ασχολείται με την καταχώρηση εσόδων εξόδων για συγκεκριμένες χρονικές περιόδους όπως κάθε μήνα ή έτος ή την έκδοση του ισολογισμού στο τέλος μιας περιόδου. Οι απολογισμοί τέτοιων περιόδων απευθύνονται προς πιθανούς επενδυτές και δημόσιους φορείς και κατά συνέπεια το καθαρά λογιστικό μέρος έχει περιορισμένη χρησιμότητα όσον αφορά λήψη διοικητικών αποφάσεων. Το διαχειριστικό όμως μέρος ενδιαφέρει για τον προσδιορισμό συναφών δαπανών και την εκτέλεση αναλύσεων που χρησιμεύουν στο διαχειριστικό έλεγχο και τη λήψη αποφάσεων σε επίπεδο

διοίκησης. Εστιάζει την προετοιμασία προϋπολογισμών και την ανάλυση της απόδοσης σύμφωνα με τον προϋπολογισμό. Η έννοια των ΠΣΔ είναι ασφαλώς πολύ ευρύτερη από ότι το διαχειριστικό μέρος ενός οικονομικού συστήματος. Τα Πληροφοριακά Συστήματα που παρέχουν στους χρήστες πρόσβαση σε δεδομένα και μοντέλα, δεν ταυτίζονται με το κλασικό πρόσβασης λογιστικής διαχείρισης. Σήμερα η οργανωτική πρακτική περιορίζει την έκδοση και ανάλυση προϋπολογισμών στα λογιστικά τμήματα αφήνοντας το ΠΣΔ να προσφέρει την αναγκαία υποστήριξη σε δεδομένα και μοντέλα για παροχή των αναγκαίων πληροφοριών για Λειτουργικό Έλεγχο και Διοίκηση.

Θεωρία Διοίκησης και Οργάνωσης

Εφόσον τα ΠΣΔ είναι και συστήματα υποστήριξης και ελέγχου οργανωτικών λειτουργιών, επηρεάζονται άμεσα από πρακτικές οργάνωσης, οργανωτικής συμπεριφοράς, διαχείρισης και λήψης αποφάσεων που εφαρμόζονται σε έναν Οργανισμό. Τα πεδία της διαχείρισης (ή της οργανωτικής συμπεριφοράς) και της οργανωτικής θεωρίας παρέχουν αρκετές έννοιες οι οποίες είναι κλειδιά για τη κατανόηση της λειτουργίας ενός ΠΣΔ σε έναν Οργανισμό. Μερικές από αυτές τις έννοιες είναι:

1. Θεωρία της οργανωτικής συμπεριφοράς και μεμονωμένης λήψης αποφάσεων
2. Μεμονωμένα κίνητρα συμπεριφοράς
3. Ομαδοποιημένες επεξεργασίες και λήψεις αποφάσεων
4. Τεχνικές ηγεσίας και διοίκησης
5. Διαδικασίες Οργανωτικών αλλαγών
6. Οργανωτική δομή και σχεδιασμός

Επιστήμη των Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Πληροφορική

Η επιστήμη των Ηλεκτρονικών Υπολογιστών είναι σημαντική στο βαθμό που καλύπτει αντικείμενα με τα οποία σχετίζεται ο τρόπος επεξεργασίας δεδομένων σε ένα ΠΣΔ. Τέτοια είναι η αλγοριθμική, η υπολογιστική θεωρία, το λογισμικό και οι δομές δεδομένων. Πάντως, σε ακαδημαϊκό επίπεδο, τα ΠΣΔ δεν αποτελούν τόσο προέκταση της επιστήμης των Ηλεκτρονικών Υπολογιστών όσο της θεωρίας Διοίκησης και Οργάνωσης. Οι θεμελιώδεις διαδικασίες σχεδιασμού και λειτουργίας ενός ΠΣΔ σχετίζονται και επηρεάζονται περισσότερο από τις διαδικασίες οργάνωσης και την οργανωτική απόδοση παρά από τους υπολογιστικούς αλγόριθμους. Η έμφαση των ΠΣΔ σε σχέση με την Πληροφορική δίνεται στην εφαρμογή των τεχνικών δυνατοτήτων που προσφέρει η επιστήμη των Ηλεκτρονικών Υπολογιστών. Πρόγραμμα του ηλεκτρονικού υπολογιστή καλείται το σύνολο των εντολών ή οδηγιών, τις οποίες ακολουθεί ο υπολογιστής κατά την επεξεργασία των δεδομένων από την Κ.Μ.Ε. Το πρόγραμμα εγγράφεται σε δισκέτες κατά τρόπο μεθοδικό ή αποθηκεύεται σε μαγνητικό δίσκο εξωτερικής αποθήκευσης.

Το άτομο, το οποίο εκπονεί ένα πρόγραμμα για τον υπολογιστή, καλείται προγραμματιστής αναλυτής. Για να γίνει ένα άτομο προγραμματιστής αναλυτής, χρειάζεται να έχει πλήρη και σαφή γνώση των βασικών εννοιών του συστήματος του υπολογιστή και του τρόπου λειτουργίας του. Γνώσεις οι οποίες αποκτώνται έπειτα από πολύχρονη και επίπονη εκπαίδευση. Για να γίνει δε ικανό να συντάσσει και λογιστικά προγράμματα υπολογιστών, απαιτείται, εκτός από τις γνώσεις στο σύστημα του υπολογιστή, να κατέχει πολύ καλά τη λογιστική επιστήμη και τεχνική, να μπορεί να διακρίνει εύκολα τις λογιστικές εκείνες εργασίες που δέχονται επεξεργασία από τον υπολογιστή και εκείνες που απαιτούν μόνο χειρόγραφη εργασία και δεν μπορούν να εκτελεστούν από τον υπολογιστή.

Για να μπορεί κάποιος να επεξεργάζεται στον Η/Υ λογιστικά δεδομένα, πρέπει να γνωρίζει τις βασικές λειτουργίες του συστήματος του υπολογιστή και τις βασικές έννοιες της λογιστικής επιστήμης και της τεχνικής, όπως π.χ. την πιστωχρέωση των λογ/σμών κ.λπ. Οι

λογιστικές εργασίες τις οποίες εκτελεί ένας υπολογιστής με τη βοήθεια των προγραμμάτων, είναι οι εξής:

- (1) Καταστρώνει το διάγραμμα των λογ/σμών του γενικού καθολικού.
 - (2) Ενεργεί ημερολογιακές εγγραφές.
 - (3) Προετοιμάζει τη σύνταξη εκθέσεων οικονομικών απολογισμών.
 - (4) Ενεργεί εγγραφές τέλους χρήσης.
 - (5) Συντάσσει Ισοζύγια, Απολογισμούς και Ισολογισμούς.
 - (6) Ενεργεί εγγραφές κλεισίματος και ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων.
- Όλες τις εργασίες αυτές τις εκτελεί σύμφωνα με το πρόγραμμα.

Κάθε πρόγραμμα του υπολογιστή, για να εκτελέσει τις εργασίες αυτές, πρέπει τα λογιστικά δεδομένα να διέλθουν από τα εξής στάδια:

- (1) Να εισαχθούν με το πληκτρολόγιο.
- (2) Από το πληκτρολόγιο να διαβιβαστούν στην Κεντρική Μονάδα Επεξεργασίας.
- (3) Η Κ.Μ.Ε. να επεξεργαστεί τα δεδομένα σύμφωνα με τις οδηγίες του προγράμματος του υπολογιστή, οι οποίες έχουν εγγραφεί στους μαγνητικούς δίσκους ή στις δισκέτες.
- (4) Τα επεξεργασμένα δεδομένα να μεταφερθούν στις μονάδες εξόδου.
- (5) Ο εκτυπωτής προβαίνει στην εκτύπωση των πληροφοριών, που μπορεί να είναι ενημέρωση λογαριασμών, σύνταξη Ισοζυγίων, φύλλα εργασίας, απολογισμός εισοδήματος, διανομή εισοδήματος, απολογισμός κεφαλαίου, ισολογισμός κ.λπ.
- (6) Τα εκτυπωθέντα ελέγχονται από την κεντρική υπηρεσία ελέγχου για την ακρίβειά τους.
- (7) Η επιχείρηση λαμβάνει τα εκτυπωθέντα αποτελέσματα, τα οποία ελέγχει και μελετά με σκοπό να λάβει αποφάσεις.

2.8.1 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

Σύμφωνα με το άρθρο 3 των ΕΛΠ καθορίζεται το Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία⁵³. Συγκεκριμένα η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονός της που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. Σύμφωνα με τα ΕΛΠ κάθε μεταβολή των στοιχείων του ισολογισμού παρακολουθούνται σε αρχεία. Ο τρόπος της παρακολούθησης είναι ανάλογος με το μέγεθος της οντότητας. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. Η τήρηση των βιβλίων γίνεται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων και τηρεί:

- α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).

⁵³ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).

γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.

Στο το άρθρο 4 των ΕΛΠ αναφέρονται λοιπά λογιστικά αρχεία. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3 και άλλα αρχεία (βιβλία), με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού). Ένα λοιπό αρχείο είναι το αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Στο αρχείο αυτό, με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. Στο αρχείο αυτό παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι. Άλλο λοιπό αρχείο είναι των ιδιόκτητων αποθεμάτων. Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.

Στο αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος τα υπάρχοντα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας, όπου συντρέχει περίπτωση, και της λογιστικής τους αξίας. Άλλα λοιπά αρχεία είναι το αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης (καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος οι λογαριασμοί καθαρής θέσης), το αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων που καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος οι υποχρεώσεις, με αναφορά της ποσότητας (όταν συντρέχει περίπτωση) και της λογιστικής τους αξίας. Τέλος υπάρχει και το αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα. Στο αρχείο αυτό παρακολουθείται η ποσότητα των μονάδων του ξένου νομίσματος για τα επιμέρους περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται στο νόμισμα αυτό⁵⁴.

⁵⁴ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

Σημαντικό είναι και το άρθρο 5 των ΕΛΠ που αναφέρεται στη διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος. Σύμφωνα με άρθρο αυτό η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών. Για να είναι ένα σύστημα αξιόπιστο πρέπει στα λογιστικά αρχεία του να ισχύουν τα εξής:

➤ Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

➤ Βοηθούν τη σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων, οι οποίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με το νόμο.

➤ Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

➤ Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

➤ Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

➤ Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

➤ Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

➤ Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

➤ Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

➤ Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.

➤ Μετά την οριστικοποίηση των καταχωρήσεων των δεδομένων των συναλλαγών ή γεγονότων στα λογιστικά αρχεία, αλλαγή επιτρέπεται μόνο εφόσον είναι εφικτό να προσδιοριστεί με ασφάλεια το αρχικό περιεχόμενο των αρχείων (δεδομένα των συναλλαγών ή γεγονότων) και η ημερομηνία που έγινε η αλλαγή.

➤ Η οντότητα μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει λογιστικά αρχεία με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ασφαλής πρόσβαση στις υποκείμενες πληροφορίες πριν τη συγχώνευση ή συνένωσή τους.

➤ Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

➤ Μία μητρική οντότητα που έχει θυγατρική, η οποία θυγατρική δεν υπόκειται στο νόμο αυτόν, πρέπει να λαμβάνει τα ενδεδειγμένα μέτρα ώστε να διασφαλίζεται ότι η θυγατρική τηρεί λογιστικά αρχεία με τρόπο που παρέχει τη δυνατότητα στη μητρική να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

➤ Σε περίπτωση που δύο ή περισσότερες οντότητες συνενώνονται σε μία ή σε περίπτωση αλλαγής του νομικού τύπου της οντότητας, η νέα οντότητα αναλαμβάνει την ευθύνη για τη συμμόρφωση των προηγούμενων οντοτήτων με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου.

➤ Η οντότητα πρέπει να παρέχει στις αρμόδιες αρχές και στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα, όταν ζητηθεί, μετάφραση κάθε αρχείου που έχει συνταχθεί σε ξένη γλώσσα ή που έχει εκφραστεί σε ποσά ξένου νομίσματος, στην ελληνική γλώσσα και στο εθνικό νόμισμα, αντίστοιχα. Η μετάφραση αυτή δίδεται εντός ευλόγου χρόνου που ορίζεται από τις αρμόδιες αρχές. Η μετατροπή ποσών στο εθνικό νόμισμα γίνεται, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του άρθρου 27 του παρόντος νόμου.

➤ Η οντότητα μπορεί να αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο (εξωτερικός λογιστής) την τήρηση μέρους ή του συνόλου του λογιστικού της συστήματος ή τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Η ανάθεση της τήρησης του λογιστικού συστήματος ή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει τη διοίκηση της οντότητας από τη σχετική ευθύνη που προκύπτει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο ή εν γένει την κείμενη νομοθεσία, για τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

➤ Όταν η οντότητα χρησιμοποιεί τρίτο πρόσωπο για την εκπλήρωση οποιασδήποτε υποχρέωσης που προκύπτει από τον παρόντα νόμο, το τρίτο μέρος έχει, στην περίπτωση οποιουδήποτε ελέγχου τις ίδιες υποχρεώσεις συνεργασίας με το ελεγκτικό όργανο (ελεγκτής) όπως η οντότητα. Μη συνεργασία του τρίτου μέρους με το ελεγκτικό όργανο δεν απαλλάσσει την οντότητα από οποιαδήποτε υποχρέωση προβλέπεται από τον παρόντα νόμο.

2.8.2 Χειρόγραφη λογιστική

Ο χειρόγραφος τρόπος τήρησης βιβλίων για πολλά χρόνια προσέφερε πλεονεκτήματα αλλά και μειονεκτήματα στην δουλειά των υπαλλήλων. Τα πλεονεκτήματα που παρουσιάζονται από την τήρηση των λογιστικών βιβλίων με χειρόγραφο τρόπο είναι τα εξής:

α) Δεν υπάρχει κίνδυνος βλάβης. Σημαντικό πλεονέκτημα καθώς στην περίπτωση του Η/Υ που παθαίνει βλάβη ο λογιστής σταματάει την εργασία του και περίμενε τους τεχνικούς να επισκευάσουν την βλάβη.

β) Δεν αποκλείεται η ύπαρξη τεχνικών Η/Υ στην επιχείρηση οπότε υπάρχει λιγότερο κόστος Μισθοδοσίας.

γ) Δεν απαιτείται ηλεκτρική ενέργεια οπότε ο λογιστής και σε περίπτωση ανάγκης διακοπής του ηλεκτρικού ρεύματος μπορεί να εργαστεί κάνοντας τις καταχωρήσεις του στα χειρόγραφα βιβλία με το στυλό του.

δ) Δεν απαιτείται χρόνος και άγχος για αντίγραφα ασφαλείας καθώς μόνο από υλική ζημιά κινδυνεύουν τα βιβλία.

ε) Με το χειρόγραφο σύστημα δεν υπάρχει το ετήσιο έξοδο που είναι η συνδρομή προς τις εταιρίες που έχουν τα λογιστικά προγράμματα.

Παρουσιάζει μεγαλύτερη γκάμα μειονεκτημάτων τα οποία για χρόνια ταλαιπωρούσαν τους υπαλλήλους. Κάποια από αυτά είναι:

Η τήρηση των βιβλίων γίνονταν με χρονοβόρους ρυθμούς.

Το γράψιμο που απαιτούνταν ήταν πολύ και ήθελε μεγάλη προσοχή ιδίως στα λάθη καθώς ήταν ακόμα πιο χρονοβόρα η εντόπιση τους από τη διόρθωσή τους.

Ακόμα χρειάζονταν πολλά άτομα για να προλάβουν να βγάλουν τον όγκο της δουλειάς καθώς έπρεπε άλλος να είναι στο ταμείο, άλλοι, στη αποθήκη, άλλοι να ενημερώνουν τα βιβλία και ταυτόχρονα να υπάρχει σωστή και γρήγορη επικοινωνία μεταξύ τους. Εδώ θα πρέπει να πούμε ότι δεν υπήρχε η δυνατότητα να καταχωρήσουμε στοιχεία σε ένα βιβλίο και να ενημερώνονται και τα άλλα βιβλία, κάτι που γίνεται στο μηχανογραφημένο σύστημα, αλλά έπρεπε να καταχωρούνται τα στοιχεία σε κάθε βιβλίο χωριστά. Σήμερα με τη βοήθεια του Η/Υ υπάρχει η δυνατότητα με την έκδοση των στοιχείων να ενημερώνονται ταυτόχρονα και αυτόματα. Οι καρτέλες προμηθευτών-πελατών, τα βιβλία των επιχειρήσεων (ακόμα και όταν ο λογιστής είναι εξωτερικός παίρνοντας με γέφυρες τις εγγραφές από τον υπολογιστή με το πάτημα λίγων κουμπιών). Ακόμα δεν υπάρχει η δυνατότητα αποφυγής κάποιων λαθών όπως για παράδειγμα να βάλουμε ΑΦΜ που δεν υφίσταται ως τέτοιο (ενώ ο Η/Υ θα εμφανίσει κατευθείαν μήνυμα), να βάλουμε το ίδιο όνομα με άλλο ΑΦΜ, να μπερδέψουμε ημερομηνίες, να μην προσέξουμε αρνητικά υπόλοιπα ταμείων κ.α. σε ολ' αυτά ο Η/Υ ειδοποιεί κατευθείαν και έτσι αποφεύγεται το λάθος.

Άλλο ελάττωμα της χειρόγραφης είναι ότι απαιτείται μεγάλος όγκος αποθήκευσης καθώς τα πολλά χειρόγραφα βιβλία που έχουν και όγκο απαιτούν την αγορά και το μέρος τοποθέτησης βιβλιοθηκών ενώ όλα αυτά αποφεύγονται με ένα σκληρό δίσκο ο οποίος καταλαμβάνει πολύ μικρό χώρο (χωράει μέσα σε κουτί παπουτσιών) και μέσα σε αυτόν μπορούν να αποθηκευτούν βιβλία πολλών ετών της επιχείρησης σε ηλεκτρονική μορφή, καταναλώνοντας ελάχιστο χώρο αποθήκευσης, ελάχιστο κόστος και φυσικά ελάχιστο χρόνο καθώς δεν χρειάζεται να μετακινούμαστε ώστε να τοποθετήσουμε κάποιο τους φακέλους στα ράφια ή να ψάξουμε ημερομηνίες με γεγονότα στις πολλές σελίδες του βιβλίου. Με το πάτημα ενός κουμπιού υπάρχει η δυνατότητα να γίνει εύρεση στοιχείων όποιου έτους θέλουμε, μέσα σε λίγα δευτερόλεπτα ενώ στο χειρόγραφο απαιτείται πάρα πολύς χώρος ψάχνοντας από 1 έως και 2000 σελίδες.

2.8.3 Μηχανογραφημένη λογιστική

Η αυτοματοποίηση των περισσότερων εργασιών στο χώρο του γραφείου ήρθε λόγω της γρήγορης ανάπτυξης της τεχνολογίας. Αυτό έγινε με την αλλαγή της χειρόγραφης λειτουργίας των διοικητικών υπαλλήλων σε μηχανογραφημένη. Η αναγκαιότητα της μηχανογραφημένης λογιστικής στο τμήμα του λογιστηρίου των επιχειρήσεων είναι πλέον

ανάγκη. Η μεταπήδηση που επέρχεται η μετάταξη του τρόπου καταχωρήσεως από το στυλό και το βιβλίο της πληροφορικής της μηχανογραφημένης. Η μετάβαση αυτή πρέπει να γίνει ομαλά και με προσοχή ώστε να ελεγχθούν τυχόν ελλείψεις λογιστικού προγράμματος.

Τα πλεονεκτήματα που δημιουργήθηκαν με την εφαρμογή της μηχανογραφημένης λογιστικής είναι:

α) Ευκολία στις λογιστικές εγγραφές όπου χρειάζεται να γράφουμε συνέχεια ένα λογαριασμό παρά μόνο να τον βρίσκουμε στο πρόγραμμα. Ακόμα μπορούμε να έχουμε ήδη έτοιμες εγγραφές οπότε δεν χρειάζεται καν να ψάξουμε στους λογαριασμούς.

β) Παρέχεται η δυνατότητα αυτόματης ενημέρωσης των διάφορων βιβλίων από την καταχώρηση και μετά (όπως καθολικών, ισοζυγίων, ισολογισμών κ.α.)

γ) Ταχύτητα είναι ίσως το πιο σημαντικό πλεονέκτημα καθώς βοηθάει σε πολλούς τομείς όπως:

- Στους υπολογισμούς

- Στην μεταφορά δεδομένων από το ένα βιβλίο στο άλλο, από τα βιβλία στις καταστάσεις, στα φορολογικά έντυπα.

- Βοηθάει τα τμήματα να συνδέονται μεταξύ τους ανά πάσα στιγμή τι συμβαίνει στα άλλα όπως τις πληρωμές-εισπράξεις έγιναν, πόσα χρήματα μας οφείλουν και πόσα χρήματα τους οφείλουμε.

- Αξιοπιστία (με την προϋπόθεση ότι δεν έχει γίνει λάθος πληκτρολόγηση ή δεν υπάρχει λάθος κατάρτιση του προγράμματος).

δ) Σε εύλογο χρονικό περιθώριο μπορεί να γίνει διόρθωση των λαθών χωρίς να μείνουν ίχνη και δεν προδίδει προχειρότητα.

ε) Δεν απαιτείται μεγάλος χώρος αποθήκευσης. Όλα αποθηκεύονται στους σκληρούς δίσκους οπότε αποφεύγεται ο όγκος των βιβλίων και του χώρου αποθήκευσης τους.

στ) Εύκολη διασταύρωση στοιχείων στις καταστάσεις ελέγχου και ισοζύγια.

Μειονεκτήματα Η/Υ

α) Σε περίπτωση βλάβης υπάρχει μεγάλη καθυστέρηση και οικονομικό βάρος για την αποκατάσταση της από τους τεχνικούς.

β) Πρέπει να γίνεται συνέχεια (καθημερινά) το back up για να υπάρχει η ασφάλεια και η σιγουριά ότι τα αρχεία των βιβλίων της επιχείρησης θα βρίσκονται ακόμα και αν χαλάσει ο Η/Υ ή κλαπεί και οι λόγοι είναι αρκετοί. Διαφορετικά πολύ δύσκολα μπορούμε να επαναφέρουμε τα δεδομένα των βιβλίων και αυτό θα έχει πολλές συνέπειες (με πρόστιμα, με μη αληθή στοιχεία κ.α)

γ) Το αρχικό κόστος (αγοράς)των ηλεκτρονικών συστημάτων είναι υψηλό καθώς και η συνεχής πληρωμή των εταιριών που διατηρούν τα λογιστικά προγράμματα.

δ) Εκτός από τη βλάβη καθυστέρηση θα έχουμε και στην περίπτωση διακοπής της ηλεκτρικής ενέργειας με αποτέλεσμα σ' αυτή την περίπτωση οι λογιστές δεν δουλεύουν.

ε) Λογιστές μεγάλοι σε ηλικία δυσκολεύονται να προσαρμοστούν στη διαχείριση του Η/Υ όσα χρόνια και εάν περάσουν. Κάθε τόσο γίνονται σεμινάρια εκμάθησης από τις εταιρείες των λογιστικών προγραμμάτων για «μικρούς και μεγάλους».

στ) Είναι δύσκολη η αλλαγή του προγράμματος εάν δούμε ότι το υπάρχων δεν μας κάνει.

Κύριες διαφορές χειρόγραφης και μηχανογραφημένης λογιστικής

1) Οι εργασίες ρουτίνας αυτοματοποιούνται

2) Τα λάθη περιορίζονται

3) Αυξάνεται η παραγωγικότητα των εργαζομένων όπως: α) στην άντληση πληροφοριών, β) στην καταχώρηση γεγονότων

4) Τα λάθη που εμφανίζονται εγκαίρως δεν φαίνονται.

3ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Στο προηγούμενο κεφάλαιο αναπτύχθηκε η έννοια της λογιστικής και των πληροφορικών συστημάτων. Στο παρόν θα γίνει ανάλυση κάποιων σημαντικών λογιστικών υποχρεώσεων που έχουν οι οντότητες. Συγκεκριμένα θα αναφερθούν οι οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να συντάσσονται κάθε χρόνο από τις οντότητες. Σημαντικό ρόλο στο είδος της λογιστικής κατάστασης παίζει το είδος της οντότητας.

3.1 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και λογιστικές καταστάσεις

Οι αρχές της λογιστικής⁵⁵ του ιστορικού κόστους, παρόλο που βρισκόμαστε στον αιώνα της πληροφορικής και της ανάπτυξης της πληροφόρησης, παραμένει η σημαντικότερη πηγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών μέχρι και σήμερα. Οι πληροφορίες αυτές αποτελούν τα σπουδαιότερα αριθμητικά στοιχεία από όλη τη μεγάλη «γκάμα» πληροφοριών, με τη μορφή των καθιερωμένων λογιστικών καταστάσεων, που υπάρχει στη διάθεση του χρηματοοικονομικού αναλυτή. Τα στοιχεία των λογιστικών καταστάσεων δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν στη χρηματοοικονομική ανάλυση αν ο αναλυτής δεν γνωρίζει τη βασική λογιστική διαδικασία της οποίας αποτελούν προϊόν. Οι λογιστικές καταστάσεις είναι το προϊόν του λογιστικού συστήματος κάθε επιχείρησης που ακολουθεί τη λογιστική διαδικασία ιστορικού κόστους και πηγάζουν από την τεχνική της διπλογραφικής μεθόδου. Η Λογιστική αναφέρεται περισσότερο στην τεχνική απ' ό,τι από τη στη θεωρητική πλευρά της.

Υπηρεσία που προσφέρουν οι λογιστές θα μπορούσε να θεωρηθεί η επεξήγηση των λογιστικών πληροφοριών που αυτοί προωθούν με τις ετήσιες λογιστικές καταστάσεις, όταν έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητους, ελεγκτές λογιστές, αποτελούν, κατά ομολογία των χρηματοοικονομικών αναλυτών, το κύριο input στη χρηματοοικονομική ανάλυση. Είναι γνωστό ότι έχουν ευρεία αποδοχή και χρησιμοποίηση και για το λόγο αυτό πρέπει να είναι γνωστό σε όλους τους επιστημονικά απασχολούμενους στον ευρύτερο οικονομικό τομέα, ότι οι λογιστικές καταστάσεις δεν είναι αλάθητες ούτε εύκολες στη χρησιμοποίησή τους. Θα πρέπει, επομένως, ο αναλυτής να έχει ικανή γνώση των δυνατοτήτων, των περιορισμών και των αδυναμιών των λογιστικών καταστάσεων, κάτι το οποίο μπορεί να αποκτηθεί σε κάποιο βαθμό με τη γνώση του τρόπου και των συνθηκών παραγωγής τους.

3.1.1 Συγκριτικά πλεονεκτήματα οικονομικής πληροφόρησης των λογιστικών καταστάσεων

Με τις λογιστικές καταστάσεις έχουμε μία από τις πολλές πηγές χρηματοοικονομικών πληροφοριών στη διάθεση των χρηστών τους. Τα πλεονεκτήματα που παρουσιάζουν οι λογιστικές καταστάσεις για τα οποία αυτές προτιμούνται έναντι των άλλων πηγών είναι:

α. Οι λογιστικές καταστάσεις αποτελούν μια πηγή πληροφόρησης χαμηλού, σχετικά, κόστους. Στις περισσότερες χώρες οποιοσδήποτε μπορεί να προμηθευτεί τις λογιστικές καταστάσεις διαφόρων επιχειρήσεων χωρίς κόστος εφόσον αυτές υποβάλλονται υποχρεωτικά σε επαρκή δημοσίευση. Από την άλλη μεριά, οργανισμοί που ειδικεύονται στην παροχή πληροφοριών χρεώνουν σημαντικά ποσά για την πρόσβαση τρίτων στις πληροφοριακές τους βάσεις,

⁵⁵Κ. ΚΑΝΤΖΟΣ, ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, 2013, ΕΚΔ. ΦΑΙΔΙΜΟΣ, ΣΕΛ. 23

β. Οι πληροφορίες των λογιστικών καταστάσεων είναι πιο έγκαιρες από αυτές άλλων πηγών. Η διοίκηση της επιχείρησης συνήθως τις δημοσιεύει νωρίτερα από ότι αυτές διατίθενται από άλλες πηγές και εν πάσει περιπτώσει, σε τακτά χρονικά διαστήματα,

γ. Οι πληροφορίες των λογιστικών καταστάσεων κατά τη διαδικασία της λήψης αποφάσεων οικονομικής φύσης είναι περισσότερο σχετικές με το αντικείμενο μελέτης. Όταν το αντικείμενο είναι η αξιολόγηση εναλλακτικών επενδυτικών ευκαιριών που παρουσιάζονται κυρίως με τη μορφή οικονομικών μονάδων και επιχειρήσεων είναι φυσικό οι λογιστικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούν το προϊόν των κατά περίπτωση και ειδικά για σχεδιασμένων λογιστικών συστημάτων των επιχειρήσεων, να αποδίδουν πληρέστερα, αμεσότερα και ευκρινέστερα την αναζητούμενη εικόνα των αντίστοιχων μονάδων, στο σύνολο τους, αλλά και στις επιμέρους λεπτομέρειες,

δ. Οι λογιστικές καταστάσεις αποτελούν πιο αξιόπιστη πηγή πληροφόρησης. Ειδικά, όταν αυτές έχουν ελεγχθεί από ορκωτούς ελεγκτές, αποτελούν την πιο αξιόπιστη οικονομική εικόνα μιας μονάδας. Αλλά και οι μη ελεγμένες από ορκωτούς και μη ορκωτούς ελεγκτές καταστάσεις είναι πιο αξιόπιστες ως προς το στόχο και τις ανάγκες για πληροφόρηση οικονομικής φύσης, αφού αυτές έχουν ως βάση τους το ίδιο το σύστημα που ικανοποιεί τις ίδιες περίπου ανάγκες σε πληροφόρηση και τους εντός της επιχείρησης. Αν και η πιθανότητα σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ των εντός της επιχείρησης και εξωτερικών ομάδων, θα μπορούσε να επηρεάσει την αντικειμενικότητα των πληροφοριών, είναι μάλλον δύσκολο η διοίκηση να αλλοιώσει σημαντικά την πληροφοριακή βάση τού λογιστικού συστήματος που ελέγχει χωρίς να χαθεί ανεπανόρθωτα και γι' αυτούς τους ίδιους η αρχική εικόνα και ο έλεγχος της μονάδας που διοικούν.

3.1.2 Ζήτηση και προσφορά των λογιστικών καταστάσεων

Ο ένας τύπος λογιστικών καταστάσεων για όλους δημιουργεί πρόβλημα καθώς τα συμφέροντα των χρηστών διαφέρουν. Οι επηρεαζόμενοι επιχειρούν να διαμορφώσουν ευνοϊκά προς το συμφέρον τους τη μορφή και το περιεχόμενο των λογιστικών καταστάσεων βέβαια στο μέτρο που είναι αποδεκτό. Αυτό μπορεί να γίνει, είτε νομότυπα με επηρεασμό της νομοθεσίας, είτε με καταστρατήγηση των ισχυουσών σχετικών διατάξεων και των γεννά παραδεκτών κανόνων των λογιστικών αρχών. Οι λογιστικές καταστάσεις αποτελούν απλά ένα υποσύνολο των πληροφοριών που μπορούν να ενδιαφέρουν τις διάφορες ομάδες των χρηστών. Επιπλέον πληροφορίες μπορούν να είναι η σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου μιας επιχείρησης, οι κυριότεροι πελάτες της, η εκπαίδευση του προσωπικού της, η ποιότητα των προϊόντων της. Οι λογιστικές καταστάσεις επηρεάζεται από διάφορους παράγοντες ως προς το περιεχόμενο, τη μορφή, το χρόνο και τη συχνότητα κυκλοφορίας. Ένας τέτοιος παράγοντας είναι η νομοθεσία, άλλος είναι το μορφωτικό και τεχνολογικό επίπεδο εκείνων που συμμετέχουν στη λογιστική διαδικασία με τον ένα ή τον άλλο τρόπο, επίσης οι δυνάμεις της αγοράς που προωθούν και αναπτύσσουν την ποιότητα των λογιστικών καταστάσεων. Στους παραπάνω παράγοντες από την πλευρά της επιχείρησης, που επηρεάζουν την εκ μέρους της παροχή λογιστικών πληροφοριών, πρέπει να συμπεριληφθεί και το κόστος παροχής όπως:

1. το κόστος της (λογιστικής) συλλογής, επεξεργασίας και δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων,
2. το κόστος απώλειας του συγκριτικού πλεονεκτήματος από την αποκάλυψη πληροφοριών προς τους ανταγωνιστές,
3. το πολιτικό κόστος σε σχέση με τις εποπτεύουσες αρχές και την εφορία και
4. το κοινωνικό κόστος.

Η εκούσια από την πλευρά της διοίκησης δημοσίευση πληροφοριών, όπως αυτή προβλέπεται από τη γνωστή θεωρία της αντιπροσώπευσης, μάλλον δεν αρκεί για να καλύψει, σύμφωνα με τις απόψεις άλλων θεωριών περί των στόχων και των κινήτρων των επιχειρήσεων και της διοίκησής τους, τις ανάγκες σε πληροφόρηση του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου. Ο κυριότερος στόχος της δημοσίευσης των καταστάσεων, από την πλευρά της επιχείρησης, θα πρέπει να είναι η μετάδοση μηνυμάτων και εικόνας που να προωθεί τους εκάστοτε στόχους και ανάγκες της επιχείρησης. Οι απαιτήσεις του κοινωνικού συνόλου, από την άλλη πλευρά, για πληροφόρηση σαν πιθανών αγοραστών χρηματοοικονομικών αγαθών (των μετοχών, για παράδειγμα, της επιχείρησης στο χρηματιστήριο) μπορούν να ικανοποιηθούν καλύτερα αν παρομοιαστούν με τις ανάγκες του κοινού καταναλωτή, ο οποίος δικαιούται να γνωρίζει για το προϊόν που αγοράζει διαβάζοντας αναγκαίες πληροφορίες στο εξωτερικό της συσκευασίας του. Είναι παραδεκτό ότι οι οικονομικές πληροφορίες συμβάλλουν στην ορθολογικότερη κατανομή και επένδυση των οικονομικών πόρων σε μια κοινωνία. Για τους παραπάνω λόγους είναι σωστή η επέμβαση της πολιτείας στον έλεγχο και την εποπτεία της δημοσίευσης ελεγμένων λογιστικών καταστάσεων. Παρότι υπάρχει δυσανεμία από πολλούς γι' αυτή την παρέμβαση και ειδικότερα την επιβολή από μέρους της πολιτείας κανονισμών στη λογιστική διαδικασία και ενημέρωση, η παρέμβαση αυτή δεν πρόκειται να σταματήσει στο άμεσο μέλλον, δεδομένης μάλιστα της αδυναμίας των λογιστών να συμφωνήσουν σε ένα παραδεκτό, και ταυτόχρονα περιοριστικό για όλους, θεωρητικό πλαίσιο λογιστικής διαδικασίας και ενημέρωσης.

3.1.3 Οι στόχοι των δημοσιευόμενων λογιστικών καταστάσεων

Η παροχή χρήσιμων πληροφοριών, πρέπει να είναι ο πρωταρχικός στόχος των λογιστικών καταστάσεων, στους τωρινούς και μελλοντικούς επενδυτές και πιστωτές καθώς και σε άλλους χρήστες, για τη λήψη ορθολογικών επενδυτικών, πιστωτικών και άλλων παρόμοιων αποφάσεων. Οι πληροφορίες πρέπει να είναι κατανοητές από όσους είναι πρόθυμοι να μελετήσουν τις πληροφορίες αυτές και από εκείνους οι οποίοι έχουν στοιχειώδη κατανόηση των επιχειρηματικών και οικονομικών δραστηριοτήτων. Ακόμα πρέπει στο να συμβάλλουν οι δημοσιευόμενες λογιστικές καταστάσεις στην από τους τωρινούς και μελλοντικούς επενδυτές και πιστωτές εκτίμηση και στον προσδιορισμό του ποσού και του χρόνου των μελλοντικών ταμειακών ροών της επιχείρησης καθώς και της αβεβαιότητας (ρίσκου) των ροών αυτών. Με τη δημοσίευση των λογιστικών καταστάσεων επιτυγχάνονται οι στόχοι των λογιστικών καταστάσεων οι οποίοι παρέχουν πληροφορίες για:

- τους οικονομικούς πόρους μιας επιχείρησης και τα δικαιώματα διαφόρων επί των πόρων αυτών,
- τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης στο διάστημα μιας περιόδου, και
- τις πηγές και τις χρήσεις των (ρευστών) κεφαλαίων μιας επιχείρησης.

Σημαντικό είναι να περιέχουν οι λογιστικές καταστάσεις επεξηγηματικές και ερμηνευτικές σημειώσεις που θα διευκολύνουν όσους τις διαβάζουν και θέλουν να τις αναλύσουν, στην κατανόηση των εμφανιζομένων σ' αυτές πληροφοριών. Αυτό επιτυγχάνεται με τα προσαρτήματα που συνοδεύουν τις βασικές καταστάσεις. Μαζί με τις λογιστικές καταστάσεις περιλαμβάνεται συνήθως και η έκθεση του διοικητικού συμβουλίου στην οποία συνοψίζονται οι δραστηριότητες της προηγούμενης χρήσης και προβάλλονται επίσης και οι προοπτικές της επιχείρησης για το άμεσο μέλλον. Περιέχονται επίσης και στοιχεία για τα προϊόντα και τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης και άλλες ενδιαφέρουσες, μη ποσοτικές, πληροφορίες.

Πηγές χρηματοοικονομικών και άλλων σχετικών πληροφοριών

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες από:

- α. Ετήσιες λογιστικές καταστάσεις
- β. Ενδιάμεσες λογιστικές καταστάσεις
- γ. Καταστάσεις που υποβάλλονται στο χρηματιστήριο
- δ. Ανακοινώσεις ε. Προϋπολογισμούς στ. Χρηματιστηριακά στοιχεία
- ζ. Εκθέσεις αναλυτών
- η. Φορολογικούς καταλόγους

Οικονομικά στατιστικά στοιχεία από:

- α. Επίσημα στατιστικά στοιχεία διάφορων κρατικών και διεθνών οργανισμών
- β. Στατιστικές ιδιωτικών φορέων

Μη αριθμητικά, χρηματοοικονομικά στοιχεία από:

- α. Εφημερίδες
- β. Επαγγελματικά περιοδικά
- γ. Διαφημιστικές καμπάνιες
- δ. Δικαστικές αποφάσεις
- ε. Αιτήματα και διαμαρτυρίες προσωπικού
- στ. Νομοσχέδια και νόμους
- ζ. Εκθέσεις προϊόντων
- η. Τράπεζες
- θ. Προσωπικές επαφές

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ οι απαραίτητες λογιστικές καταστάσεις είναι οι εξής:

- α. Ισολογισμός
- β. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης
- γ. Πίνακα διάθεσης κερδών

Σύμφωνα με το άρθρο 16 των ΕΛΠ⁵⁶, νόμος 4308/2014, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν: α) Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας). β) Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας). γ) Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας). δ) Την Κατάσταση Χρηματοροών (Πίνακας). ε) Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

Πίνακας 3.1: Υπόχρεοι σε σύνταξη ανά είδος κατάστασης και ανά κατηγορία μεγέθους

	Κατηγορία μεγέθους				
	Πολύ μικρές		Μικρές	Μεσαίες	Μεγάλες
	άρθρο 1 παρ. 2.γ	άρθρο 1 παρ. 2.α και 2.β			
Κατάσταση αποτελεσμάτων	✓	✓	✓	✓	✓
Προσάρτημα ή Σημειώσεις	✓	✓	✓	✓	✓
Ισολογισμός		✓	✓	✓	✓
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης				✓	✓
Κατάσταση χρηματοροών					✓

Πηγή: Σημειώσεις TEI/ΜΕΣ μαθήματος Μηχανογραφημένη Λογιστική ΙΙ

⁵⁶ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/19739>

3.2 Ισολογισμός

Σύμφωνα με το σκοπό της, η λογιστική⁵⁷ πρέπει να κάνει σωστή πληροφόρηση στη διοίκηση των επιχειρήσεων για τη σωστή και κερδοφόρα διαχείρισή τους μέσω της συγκεντρώσεως, καταγραφής, ταξινομήσεως και μελέτης των οικονομικών γεγονότων. Οι οικονομικές-λογιστικές πληροφορίες είναι σημαντικές προς ενημέρωση των διευθύνοντων (της επιχείρησης) και των μέτοχων, αλλά και πολλών άλλων έξω από αυτή, όπως πιστωτών, ανταγωνιστών, δημοσίου κ.ά.

Από τα λογιστικά έγγραφα που υποχρεωτικά δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τον νόμο, δηλαδή ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, ο πίνακας διαθέσεως των αποτελεσμάτων και το προσάρτημα αντλούν πληροφορίες όλοι οι παραπάνω. Κοινή ονομασία των λογιστικών αυτών εγγράφων που συντάσσονται από τις επιχειρήσεις στο τέλος κάθε χρήσεως και εμφανίζουν την περιουσία και τα οικονομικά αποτελέσματα της δραστηριότητάς τους, είναι «λογιστικές καταστάσεις» ή «οικονομικές καταστάσεις» ή «χρηματοοικονομικές καταστάσεις» ή απλά «ισολογισμοί». Ο όρος «ισολογισμός» μέσα αλλά και έξω από το χώρο των επιχειρήσεων οφείλεται στο γεγονός ότι το λογιστικό αυτό έγγραφο είναι το παλαιότερο μεταξύ των λογιστικών καταστάσεων και κάποτε θεωρούνταν και το σπουδαιότερο. Τα τελευταία χρόνια όλο και μεγαλύτερη σημασία αποκτά ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως. Για πολλές δεκαετίες και μέχρι τα μέσα της δεκαετίας του 1980 η εμφάνιση και η δομή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη χώρα μας, αλλά και σε πολλές άλλες χώρες ήταν προϊόν των εκάστοτε αποφάσεων, των προτιμήσεων και των γνώσεων των λογιστών που τις συνέτασσαν. Ως συνέπεια αυτού ήταν να αντλούνται περιορισμένες και καθόλου αξιόπιστες πληροφορίες.

Ο ισολογισμός πάντα ήταν και θα είναι ίσως η βασική πηγή πληροφοριών για την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, που τον συνοδεύει. Όμως οι ενδιαφερόμενοι έχουν την δυνατότητα να σχηματίσουν κάποια γνώμη γι' αυτήν, την επιχείρηση, παίρνοντας πληροφορίες και από άλλες πηγές, όπως π.χ. από ενημερωτικά άρθρα των οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών, από υπαλλήλους της επιχείρησης, από τράπεζες, χρηματιστήρια, επιμελητήρια κ.τ.λ., δεδομένου ότι ο μέσος άνθρωπος με τις συνηθισμένες οικονομικές γνώσεις δεν είναι σε θέση να αντλήσει συμπεράσματα από τη μελέτη του ισολογισμού. Αλλά ακόμη και οι ειδικοί μελετητές των ισολογισμών, πολλές φορές, αδυνατούν να καταλήξουν σε πειστικά συμπεράσματα για διαφόρους λόγους, τους οποίους θα αναφέρουμε σε άλλη θέση πιο κάτω. Θα πρέπει να σημειωθεί εδώ, ότι πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης δεν παρέχει ένας οποιοσδήποτε ισολογισμός (π.χ. ισολογισμός διαλύσεως, συγχωνεύσεως), αλλά ο ισολογισμός «τέλους χρήσεως», όπως ονομάζεται, ο οποίος συνοδεύεται και από την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως.

Τα στοιχεία που αντλούνται από τον ισολογισμό κατά κύριο λόγο ενδιαφέρουν τον επιχειρηματία. Από τα στοιχεία αυτά θα αξιολογήσει την επιχείρησή του. Μέσα από την αξιολόγηση αυτή θα πάρει και τις αποφάσεις του για την πορεία της. Για τον σκοπό αυτό υπάρχουν ειδικευμένοι υπάλληλοι, οι οποίοι έχοντας στη διάθεσή τους και πολλά συμπληρωματικά πληροφοριακά στοιχεία, είναι σε θέση να μελετήσουν τον ισολογισμό σε βάθος και να δώσουν στον επιχειρηματία σαφή εικόνα της πορείας της επιχείρησης και της οικονομικής της καταστάσεως. Οι οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης ενδιαφέρει συνήθως και τις τράπεζες, οι οποίες χορηγούν δάνεια προς αυτή, συνήθως βραχυπρόθεσμα, αλλά όχι σπάνια και μακροπρόθεσμα. Τα τελευταία συνεπάγονται μεγαλύτερους κινδύνους γι' αυτήν. Βασική πηγή πληροφοριών των τραπεζών για την ικανότητα της επιχείρησης να

⁵⁷ΑΡΓ. ΑΔΑΜΙΔΗΣ, ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, 1998, ΕΚΔ. ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ, ΣΕΛ. 21

ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της είναι ο ισολογισμός και η κατάσταση αποτελεσμάτων, που συνοδεύει τον ισολογισμό. Ακόμα για τα στοιχεία του ισολογισμού είναι διάφοροι κάτοχοι μετοχών ή ομολογιών ή υποψήφιοι αγοραστές τέτοιων τίτλων, οι οποίοι αποβλέπουν σε εξασφάλιση των χρημάτων τους, αλλά και σε όσο το δυνατό μεγαλύτερη απόδοση των τίτλων που κατέχουν ή που πρόκειται να αγοράσουν.

Μεγάλο ενδιαφέρον δείχνουν και οι προμηθευτές που συναλλάσσονται με την επιχείρηση και χορηγούν εμπορικές πιστώσεις προς αυτή, ενδιαφέρονται επίσης για τα στοιχεία του ισολογισμού της, όχι μόνο για να εξασφαλίσουν τις απαιτήσεις τους, αλλά και για πιθανή μελλοντική επέκταση των πιστώσεων αυτών, αν τα αποτελέσματα τους από τη μελέτη του ισολογισμού είναι ευοίωνα για την επιχείρηση. Οι ανταγωνιστές προσπαθούν να δουν από τους δημοσιευόμενους ισολογισμούς αντιπάλων, πληροφορίες τις οποίες θα χρησιμοποιήσουν προς όφελός τους και για να ενισχύσουν τη θέση τους στην αγορά. Το Δημόσιο με τις διάφορες υπηρεσίες του παρακολουθεί τις δραστηριότητες των επιχειρήσεων, ασκεί τη φορολογική πολιτική, ελέγχει την λειτουργία τους, συγκεντρώνει πληροφορίες για την άσκηση της κατάλληλης οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής. Οι εργαζόμενοι αλλά και οι εργοδότες, όπου με τα στοιχεία των καταστάσεων καθορίζουν ανάλογα τη στάση τους στις μεταξύ τους διαπραγματεύσεις και στις τυχόν διεκδικήσεις τους έναντι του δημοσίου. Τα διάφορα επιμελητήρια μαζεύουν πληροφορίες από τους δημοσιευόμενους ισολογισμούς αλλά και από διάφορες πηγές για να ενημερώσουν τα μέλη τους και να υποστηρίξουν μελλοντικά τα συμφέροντά τους.

Τέλος τα Χρηματιστήρια, τα χρηματιστικά γραφεία, οι εταιρίες των ελεγκτών-λογιστών και οι εταιρίες συμβούλων επιχειρήσεων δείχνουν ως εκ της φύσεως των εργασιών τους ενδιαφέρον για τους δημοσιευόμενους ισολογισμούς είτε για να συμβουλέψουν πελάτες τους είτε για να εμπλουτίσουν τα στατιστικά τους στοιχεία.

Βασικές αρχές που πρέπει να διέπουν την σύνταξη των ισολογισμών

Ο ισολογισμός έχει ως σκοπό να δώσει πληροφορίες στους μελετητές του για την κατάσταση της επιχείρησης. Για να συναχθούν όμως ακριβή και ορθά συμπεράσματα είναι απαραίτητο ο ισολογισμός να συντάσσεται με βάση ορισμένες αρχές, που έχουν σχέση με τη δομή του, την ακρίβεια και το περιεχόμενο των στοιχείων του. Ο Ν.2190/1920 με το άρθρο 42, όπως συμπληρώθηκε και με όσα σχετικά αναφέρονται στην 4η Οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ), καθορίζει ρητά τον τρόπο συντάξεως και τη δομή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη χώρα μας. Παρακάτω αναφέρονται εν συντομία οι πιο σημαντικές από τις αρχές, που καθορίζει ο Ν.2190/1920 σχετικά με την σύνταξη των ισολογισμών.

α. Η σαφήνεια

Ν' αποφεύγονται παραπλανητικές εντυπώσεις με τις ονομασίες των λογαριασμών ή ομάδων λογαριασμών πρέπει να αποδίδουν όσο το δυνατόν πιο πιστά το περιεχόμενο των λογαριασμών αυτών. Η ομαδοποίηση των επί μέρους λογαριασμών πρέπει να γίνεται με βάση το περιεχόμενο των στοιχείων και η κατάταξή τους με βάση τη ρευστότητα για το ενεργητικό και τη λιτότητα των υποχρεώσεων για το παθητικό.

β. Η δομή και το σχήμα

Αναφέρεται στη δομή και το σχήμα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Σε δύο στήλες η μία δίπλα στην άλλη, πρέπει να τοποθετούνται οι λογαριασμοί, με τα στοιχεία του ενεργητικού αριστερά και τα στοιχεία του παθητικού δεξιά (όπως ορίζεται στο Π.Δ. 1123/1980 σχετικό με την εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου). Τα στοιχεία του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως πρέπει να τοποθετούνται σε κάθετη διάταξη σύμφωνα με το πιο πάνω προεδρικό διάταγμα. Στο ίδιο Π.Δ. ορίζεται και η δομή του πίνακα διαθέσεως των αποτελεσμάτων.

γ. Η ειλικρίνεια και ακρίβεια

Πρέπει να εμφανίζουν την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διαρθρώσεως, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν. 2190/ 1920, των αποτελεσμάτων της χρήσεως της επιχειρήσεως. Τα στοιχεία που εμφανίζονται σ' αυτές πρέπει να είναι υπαρκτά και να μη παραλείπονται κάποια από αυτά. Επίσης πρέπει να είναι ακριβή, δηλαδή να εμφανίζονται με την πραγματική τους αξία. Πολλές φορές η αρχή αυτή παραβιάζεται, όταν διενεργούνται σκόπιμα ή αθέλητα ανακριβείς απογραφές, π.χ. αποθεμάτων, με αποτέλεσμα την παραποίηση των οικονομικών αποτελεσμάτων.

δ. Η συνέχεια και ομοιομορφία

Δεν πρέπει να μεταβάλλεται η μορφή της εμφανίσεώς τους, να συντάσσονται ομοιόμορφα κάθε χρόνο. Παρέκκλιση από την παραπάνω αρχή είναι δυνατή μόνο, αν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι, οι οποίοι να μνημονεύονται στο προσάρτημα (Ν. 2190/1920, άρθρο 42). Είναι ευνόητο, ότι η αρχή αυτή έχει εφαρμογή και στις μεθόδους αποτιμήσεως και αποσβέσεων, οι οποίες δεν πρέπει να αλλάζουν από χρήση σε χρήση. Η αρχή της συνέχειας του ισολογισμού καθιερώνεται στο άρθρο 43 του ίδιου νόμου που ορίζεται ότι τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσεως πρέπει να συμφωνούν απόλυτα με εκείνα του ισολογισμού κλεισίματος της προηγούμενης χρήσεως.

ε. Συγκριτική παράθεση των στοιχείων της προηγούμενης χρήσεως

Σύμφωνα με την αρχή αυτή, που ορίζεται από το άρθρο 42 του Ν. 2190/ 1920, παράλληλα με τα στοιχεία της κλειόμενης χρήσεως πρέπει να παραθέτονται και εκείνα της προηγούμενης, ώστε να είναι δυνατή η σύγκρισή τους.

Ειδικοί ισολογισμοί

Ο σκοπός του ισολογισμού⁵⁸ αποβλέπει στον προσδιορισμό της περιουσιακής καταστάσεως της επιχειρήσεως σε δεδομένη στιγμή και των οικονομικών αποτελεσμάτων ορισμένης χρονικής περιόδου. Κάποιες φορές οι ισολογισμοί συντάσσονται για να εξυπηρετήσουν διάφορους, άλλους σκοπούς όπως ίδρυση, εκκαθάριση, συγχώνευση, εκχώρηση κ.τ.λ. Στις περιπτώσεις αυτές ο τρόπος συντάξεως, τα μέσα που θα χρησιμοποιηθούν, οι μέθοδοι αποτιμήσεως μπορεί να διαφέρουν και εξαρτώνται από τον σκοπό, που πρόκειται να εκπληρώσει ο ισολογισμός. Βασικοί τύποι ισολογισμών που συντάσσονται για την εξυπηρέτηση διαφόρων σκοπών είναι οι εξής:

α. Ο ιδρυτικός ισολογισμός

Ο ισολογισμός αυτός εμφανίζει την περιουσιακή κατάσταση της επιχειρήσεως τη στιγμή της συστάσεώς της και γι' αυτό μπορεί να χαρακτηριστεί σαν στατικός.

β. Ο ισολογισμός εκκαθαρίσεως

Έχει ορισμένα κοινά χαρακτηριστικά με τον ιδρυτικό ισολογισμό (π.χ. είναι στατικός), αλλά διαφέρει στο ότι ο ισολογισμός εκκαθαρίσεως εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχειρήσεως με αξία, που βρίσκεται πολύ κοντά στην πραγματική, ενώ δεν συμβαίνει το ίδιο με τον ιδρυτικό ισολογισμό. Έτσι π.χ. η αξία του στοιχείου «Φήμη και Πελατεία» στον ισολογισμό εκκαθαρίσεως μπορεί να έχει μικρότερη ή μηδαμινή αξία σε σχέση με την αξία, που του αποδίδει ο ιδρυτικός ισολογισμός.

γ. Ο ισολογισμός συγχωνεύσεως

Ο ισολογισμός συγχωνεύσεως εμφανίζει την αξία των περιουσιακών στοιχείων δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων, οι οποίες συγχωνεύονται σε μία. Για τη σύνταξη του ισολογισμού συγχωνεύσεως ακολουθείται ορισμένη διαδικασία σε ότι αφορά κυρίως την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων.

δ. Ο ενδιάμεσος ισολογισμός

⁵⁸Αργ. Αδαμίδης, Ανάλυση Χρημ/κων Καταστάσεων, 1998, Εκδ. Επιστημονικών Βιβλίων & Περιοδικών, σελ. 28

Αυτός συντάσσεται κατά ενδιάμεσα χρονικά διαστήματα της διαχειριστικής χρήσεως, π.χ. στο τέλος κάθε μήνα ή τριμήνου και αποβλέπει στην απεικόνιση της οικονομικής καταστάσεως της επιχειρήσεως σε ορισμένο χρονικό σημείο και των οικονομικών αποτελεσμάτων σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

ε. Ο προϋπολογιστικός ή ισολογισμός προβλέψεως

Ο προϋπολογιστικός ισολογισμός ή ισολογισμός προβλέψεως αποσκοπεί στην απεικόνιση της πιθανής περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως σε μελλοντικά χρονικά σημεία και περιόδους. Η σύνταξη αυτού του ισολογισμού προσφέρει σημαντικές υπηρεσίες στον επιχειρηματία και χρησιμοποιείται από αυτόν σαν εργαλείο ελέγχου της πορείας της επιχειρήσεως διευκολύνοντάς τον να προλαμβάνει πιθανές δυσμενείς εξελίξεις.

στ. Ο φορολογικός ισολογισμός

Η σύνταξη του φορολογικού ισολογισμού εξυπηρετεί φορολογικές ανάγκες και λαμβάνει υπόψη τις απαιτήσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στη χώρα μας, όπου η τήρηση των λογιστικών βιβλίων γίνεται μέσα στα πλαίσια, που καθορίζουν οι φορολογικοί νόμοι, η σύνταξη του ισολογισμού στο τέλος της χρήσεως εξυπηρετεί και τις φορολογικές αρχές. Γι' αυτό δεν υπάρχει ανάγκη συντάξεως ειδικού φορολογικού ισολογισμού.

ζ. Ο ισολογισμός τέλους χρήσεως

Ο ισολογισμός αυτός συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως και αποβλέπει στον προσδιορισμό της οικονομικής καταστάσεως και των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως.

Σχετικά με την κατάταξη⁵⁹ των κονδυλίων του ενεργητικού και του παθητικού στον ισολογισμό τα κριτήρια, που συνήθως λαμβάνονται υπόψη είναι:

(1) Κατάταξη των στοιχείων του ισολογισμού με βάση το περιεχόμενο

Το κριτήριο αυτό κατατάξεως των στοιχείων του ισολογισμού αντικατοπτρίζει την ανάγκη ομαδοποιήσεως των διαφόρων κονδυλίων κατά ομοειδείς κατηγορίες, ώστε να διευκολύνεται η μελέτη τους και να είναι δυνατή η σύγκρισή τους με τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού.

(2) Κατάταξη των στοιχείων του ισολογισμού με βάση το βαθμό ρευστότητας. Ο βαθμός ρευστότητας των περιουσιακών στοιχείων σε σχέση με τις υποχρεώσεις της επιχειρήσεως καθορίζουν την ικανότητά της να ανταποκρίνεται έγκαιρα σ' αυτές, αλλά και την αξιοπιστία της στην αγορά. Για το βαθμό ρευστότητας δεν είναι μόνο η διοίκηση της επιχειρήσεως, που ενδιαφέρεται, αλλά και τρίτοι έξω από αυτή, όπως τράπεζες, προμηθευτές, χρηματιστές, ελεγκτές, δανειστές, αποταμιευτές κ.τ.λ. Το κριτήριο αυτό κατατάξεως των στοιχείων μαζί με το προηγούμενο της ομαδοποιήσεως με βάση το περιεχόμενο, χρησιμοποιείται παντού σήμερα για τη σύνταξη των ισολογισμών. Φυσικά, οι επιχειρήσεις πολλές φορές συντάσσουν ισολογισμούς και με διαφορετικά κριτήρια αποβλέποντας στην παροχή ειδικών πληροφοριών προς τη διοίκηση.

Μεταξύ των τεσσάρων⁶⁰ λογιστικών εγγράφων, δηλαδή του ισολογισμού, της καταστάσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως, του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και του προσαρτήματος, των οποίων ο νόμος επιβάλλει την δημοσιοποίηση, ο ισολογισμός είναι το παλαιότερο. Σύμφωνα με την έννοια του λογιστικού εγγράφου που εμφανίζει, την περιουσία εμφανίζει και τις υποχρεώσεις της επιχειρήσεως σε δεδομένη στιγμή. Σύμφωνα με την

⁵⁹ΑΡΓ. ΑΔΑΜΙΔΗΣ, ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, 1998, ΕΚΔ. ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ, ΣΕΛ. 36

⁶⁰ΑΡΓ. ΑΔΑΜΙΔΗΣ, ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, 1998, ΕΚΔ. ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ, ΣΕΛ. 44

ελληνική νομοθεσία η περιουσία περιλαμβάνει τρεις κυρίως ομάδες (Ενεργητικό) στοιχείων, πάγια, κυκλοφορούντα και διαθέσιμα, ενώ οι υποχρεώσεις χωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. Η διαφορά ανάμεσα στην περιουσία και τις υποχρεώσεις της επιχειρήσεως δίνει την καθαρή περιουσία της, ή αλλιώς τα ίδια κεφάλαια. Στον στοιχειώδη ισολογισμό πιο κάτω φαίνεται η θέση των διαφόρων περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής περιουσίας. Τόσο η ομαδοποίηση, όσο και η σειρά τοποθέτησεως των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αποσκοπούν στην καλύτερη πληροφόρηση του αναγνώστη του ισολογισμού. Στο ενεργητικό η ομαδοποίηση σε πάγια, κυκλοφορούντα και διαθέσιμα στοχεύει στο να διαχωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία σε εκείνα, που προορίζονται για μόνιμη χρήση μέσα στην επιχείρηση, όπως ακίνητα, μηχανήματα (πάγια), σε εκείνα που προορίζονται για πώληση ή έχουν άμεση σχέση με την πώληση, όπως εμπορεύματα και απαιτήσεις (κυκλοφορούντα) και σε εκείνα που προορίζονται για πληρωμές, όπως μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες (διαθέσιμα). Αλλά η παραπάνω διαίρεση και θέση των περιουσιακών στοιχείων προσδίδει άλλο ένα σημαντικό χαρακτηριστικό σ' αυτά, τον βαθμό ρευστότητας και κινητικότητάς τους. Με την ίδια λογική είναι ομαδοποιημένα και τοποθετημένα τα στοιχεία του παθητικού. Η καθαρή θέση εκφράζει πάγιες υποχρεώσεις της επιχειρήσεως προς τον επιχειρηματία, ενώ οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δίνουν χρονολογικά τις υποχρεώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη και μικρότερη του έτους αντίστοιχα.

Όποιος μελετάει τον ισολογισμό ιδιαίτερη σημασία έχει και η διάταξη των στοιχείων του ενεργητικού σε σχέση με εκείνα του παθητικού. Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού έχουν απέναντι τους από το παθητικό τους την καθαρή θέση και τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, δίνοντας εμμέσως στον αναγνώστη του ισολογισμού το βαθμό της χρηματοδοτικής των καλύψεως από μακροπρόθεσμες πηγές χρηματοδοτήσεως, αλλά κατά κάποιον τρόπο και τον βαθμό της μακροπρόθεσμης ρευστότητας της επιχειρήσεως. Με την ίδια έννοια απέναντι στα κυκλοφορούντα και τα διαθέσιμα βρίσκονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, που η σχέση τους δίνει τον βαθμό της βραχυπρόθεσμης ρευστότητας της επιχειρήσεως.

3.2.1 Σύμφωνα με τα άρθρα 16 έως 20 των ΕΛΠ ο ισολογισμός περιλαμβάνει:

Είδη⁶¹ «Αξιών» - Επιμέτρηση - Απομείωση Επιμέτρηση (measurement): Η διαδικασία προσδιορισμού της χρηματικής αξίας ενός στοιχείου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά την αρχική του αναγνώριση ή μεταγενέστερα. Απομείωση (Impairment): Το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Λογιστική αξία (book value or carrying amount): Η αξία με την οποία ένα στοιχείο αναγνωρίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ανακτήσιμη αξία (recoverable amount): Το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας, μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών) και της αξίας χρήσης αυτού. Εύλογη αξία (Fair value): Η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές στην αγορά συνθήκες, κατά την ημερομηνία μέτρησης. Αξία χρήσης (Value in use): Η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών), και από τη διάθεσή του (της) στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του (της). (Δηλ. : (1) Απομείωση = Λογιστική αξία - Ανακτήσιμη αξία [εφόσον η «ανακτήσιμη» είναι μικρότερη]. (2) Ανακτήσιμη αξία = το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ Εύλογης αξίας και Αξία χρήσης. Καθαρή λογιστική αξία (net book value): Η λογιστική αξία που προκύπτει για ένα περιουσιακό στοιχείο ή μια υποχρέωση, αν από την αρχική λογιστική αξία αφαιρεθούν όλες οι σχετικές

⁶¹ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>

προσαρμογές αξίας. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία (net realizable value): Η εκτιμώμενη τιμή διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωσή του και για την πραγματοποίηση της διάθεσης. Παρούσα αξία (present value): Η αξία που προκύπτει από την προεξόφληση στο παρόν, ενός μελλοντικού ποσού χρημάτων ή μιας σειράς ταμειακών ροών με ένα κατάλληλο επιτόκιο, στη φυσιολογική πορεία των πραγμάτων. Κόστος κτήσης (αξία αγοράς) περιουσιακών στοιχείων και υπηρεσιών (Acquisition cost or purchase price of assets and services): Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδυνάμων ή η εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, πλέον δαπάνες αγοράς και μείον οποιαδήποτε μείωση του κόστους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Κόστος κτήσης (αρχική αναγνώριση) υποχρεώσεων (Acquisition cost of liabilities at initial recognition): Το ποσό ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδυνάμων, ή άλλων περιουσιακών στοιχείων που λαμβάνονται, ή βάρους που αναλαμβάνεται κατά τον χρόνο που προκύπτει η υποχρέωση, αφού ληφθεί υπόψη τυχόν πρόσθετο κόστος που σχετίζεται με την δημιουργία της υποχρέωσης. Αναπροσαρμογή (revaluation): Η αύξηση ή η μείωση του υπολοίπου ενός στοιχείου του ισολογισμού ως αποτέλεσμα επανεκτίμησης της αξίας του, βάσει των ρυθμίσεων του νόμου αυτού, όπως η επιμέτρηση στην εύλογη αξία. Προσαρμογή αξίας (value adjustment): Η μείωση της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ως αποτέλεσμα απόσβεσης ή και απομείωσης. Απόσβεση (Depreciation, amortization): Η συστηματική κατανομή της αποσβεστέας αξίας ενός στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του. Ωφέλιμη οικονομική ζωή (useful economic life): Η εκτιμώμενη περίοδος στην οποία ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να χρησιμοποιείται οικονομικά ή ο αριθμός των παραγομένων ή παρόμοιων μονάδων που αναμένεται να αποκτηθούν από το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο. Αποσβέσιμο κόστος (amortized cost - financial assets): Το ποσό στο οποίο ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην αρχική αναγνώριση: α) μείον πληρωμές για κεφάλαιο. β) μείον ή πλέον σωρευτική απόσβεση, με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, κάθε διαφοράς μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού κατά τη λήξη του. γ) μείον κάθε μείωση (άμεσα ή με τη χρήση αντίθετου λογαριασμού) για ζημίες απομείωσης. Αποσβέσιμο κόστος - χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (amortized cost - financial liabilities): Το ποσό στο οποίο μια χρηματοοικονομική υποχρέωση επιμετράται στην αρχική αναγνώριση: α) μείον πληρωμές για κεφάλαιο ή άλλες μειώσεις. β) πλέον ή μείον η σωρευτική απόσβεση, με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, κάθε διαφοράς μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού κατά τη λήξη του. Αποσβέσιμο κόστος ή ποσό - πάγια περιουσιακά στοιχεία (amortized or depreciable cost or amount- fixed assets): Το ποσό στο οποίο ένα πάγιο στοιχείο επιμετράται στην αρχική αναγνώριση, μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Αυθεντικότητα προέλευσης τιμολογίου (authenticity of origin): Η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου. Βελτίωση, Επισκευή ή Συντήρηση παγίου Βελτίωση παγίου (improvement of a fixed asset): Μια δαπάνη με σκοπό την επέκταση της ωφέλιμης οικονομικής ζωής ενός παγίου ή/και τη βελτίωση της επίδοσής του, σε σχέση με την κατάσταση του παγίου κατά την αρχική του αναγνώριση. Επισκευή παγίου περιουσιακού στοιχείου (repair of fixed assets): Μια δαπάνη που αποσκοπεί σε αποκατάσταση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου, ύστερα από καταστροφή, χρήση ή άλλη μείωση. Συντήρηση παγίου (maintenance of fixed assets): Μια δαπάνη με σκοπό τη διατήρηση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου σύμφωνα με τις αρχικές εκτιμήσεις. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (biological assets): Ζώντα ζώα ή φυτά. Γνωστοποίηση

(disclosure): Το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένων των επεξηγηματικών πληροφοριών και αναλύσεων. Είδη περιουσιακών στοιχείων Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (financial assets): Κάθε στοιχείο το οποίο είναι οποιοδήποτε από τα παρακάτω: α) Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα. β) Στοιχείο καθαρής θέσης μιας άλλης οντότητας (συμμετοχικοί τίτλοι). γ) Συμβατικό δικαίωμα: γ1) για λήψη μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου από μια άλλη οντότητα, ή γ2) για ανταλλαγή χρηματοοικονομικών στοιχείων ή υποχρεώσεων με μια άλλη οντότητα υπό συνθήκες που είναι ενδεχομένως ευνοϊκές για την οντότητα. δ) Μια σύμβαση η οποία θα, ή μπορεί να, διακανονιστεί με τους τίτλους καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας, και: δ1) σύμφωνα με την οποία η οντότητα είναι υποχρεωμένη, ή μπορεί να υποχρεωθεί, να λάβει ένα μεταβλητό αριθμό τίτλων καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας, ή δ2) η οποία θα, ή μπορεί να, διακανονιστεί με τρόπο άλλο από την ανταλλαγή ενός καθορισμένου ποσού μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου για ένα καθορισμένο αριθμό τίτλων καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας. Για το σκοπό αυτό, οι τίτλοι καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας δεν συμπεριλαμβάνουν μέσα τα οποία είναι τα ίδια συμβάσεις για τη μελλοντική λήψη ή παράδοση τίτλων καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας⁶².

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα όπως και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι ότι και τα δύο νομοθετήματα παρουσιάζουν λογιστικό σχέδιο λογαριασμών καθώς και συνδεσμολογία των υποδειγμάτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με το σχέδιο λογαριασμών. (Παράρτημα Δ' Ν. 4308/2014) Το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α' και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β'. Η περαιτέρω ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του παρόντος νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη την ανάγκη κάλυψης των απαιτήσεων. Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμόζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη και την παρ. 12 του άρθρου 16. [Η μορφή, το περιεχόμενο και η ονοματολογία των κονδυλίων και των λογαριασμών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται εάν απαιτείται από την ιδιαίτερη φύση του κλάδου δραστηριότητας της οντότητας.]

Το σχέδιο των λογαριασμών του παραρτήματος Γ είναι υποχρεωτικό σε ό,τι αφορά: την ονοματολογία, το βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών (ανάλυση – ταξινόμηση σε πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους, κλπ), καθώς και το περιεχόμενό τους, όπως αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Συνεπώς, και σύμφωνα με τις επικρατούσες διεθνείς πρακτικές, δεν είναι υποχρεωτική η χρήση των κωδικών του προτεινόμενου σχεδίου λογαριασμών⁶³.

⁶² <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>

⁶³ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>

Πίνακας 3.2: Διαφορές Ισολογισμών των ΕΛΠ με το ΕΓΛΣ

Συνοπτική παρουσίαση σχεδίου λογαριασμών (Παράρτημα Γ' του Ν. 4308/2014)	Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών (§ 1.205 Π.Δ. 1123/1980)
Ομάδα 1 Ενσώματα και αύλα μη κυκλοφορούντα (πάγια) περιουσιακά στοιχεία	Ομάδα 1 Πάγιο Ενεργητικό
Ομάδα 2 Αποθέματα	Ομάδα 2 Αποθέματα
Ομάδα 3. Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία	Ομάδα 3. Απαιτήσεις και διαθέσιμα
Ομάδα 4 Καθαρή θέση	Ομάδα 4 Καθαρή θέση Προβλέψεις Μακρ/σμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 5 Υποχρεώσεις	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 6 Έξοδα και ζημιές	Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα κατ' είδος
Ομάδα 7 Έσοδα και κέρδη	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 8 Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου.	Ομάδα 8 Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων
Ομάδα 9 -----	Ομάδα 9 Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (Λογαριασμοί κατά Προορισμό)
Ομάδα 10 -----	Ομάδα 10 Λογαριασμοί Τάξεως

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>

Σ.Λ.Ο.Τ. αριθμ. πρωτ.: 1872 ΕΞ 19.10.2015 Ερώτηση χρήσης Λογαριασμού 37 « Με βάση το ν. 4308/2014, με ισχύ από 01.01.2015, οι κωδικοί αριθμοί του χρησιμοποιούμενου από την οντότητα λογιστικού σχεδίου, καθορίζονται ελεύθερα από την ίδια »

3.3 Ο Λογαριασμός αποτελεσμάτων της χρήσεως

Το οικονομικό αποτέλεσμα⁶⁴ ή αποτελέσματα χρήσεως είναι εκείνο, που βαρύνει στην εκτίμηση της αξίας της περιουσίας της επιχειρήσεως. Πράγματι, τα κονδύλια του ενεργητικού δεν εκφράζουν τίποτε περισσότερο από μία αξία, της οποίας η ακρίβεια είναι σχετική, αφού μόνο η ρευστοποίηση της σε τρέχουσες τιμές θα μπορούσε να δώσει την αληθινή της αξία. Έτσι π.χ. η ρευστοποίηση των μηχανημάτων της επιχειρήσεως δεν θα απέδιδε ίσως τίποτε περισσότερο, απ' ότι η πώληση παλαιοσιδηρικών ίσου βάρους, ενώ το κονδύλιο «έξοδα οργανώσεως» δεν θα απέφερε απολύτως τίποτε. Αντίθετα, η αξία της επιχειρήσεως σαν ζωντανό κερδοφόρο σύνολο μπορεί να αποτιμηθεί πολύ ψηλότερα από την αξία των περιουσιακών της στοιχείων, που εξαρτάται πρώτιστα από τη μέση αποδοτικότητα της τα τελευταία χρόνια. Η σημασία του λογαριασμού αποτελεσμάτων και η ένταξή του ανάμεσα στα λογιστικά έγγραφα τέλους χρήσεως έγινε για πρώτη φορά στις Η.Π.Α. στα χρόνια του πρώτου παγκοσμίου πολέμου (1917). Όμως ακόμα και σήμερα είναι πολλοί που τα έχουν σε

⁶⁴ΑΡΓ. ΑΔΑΜΙΔΗΣ, ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, 1998, ΕΚΔ. ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ, ΣΕΛ.54

δεύτερη μοίρα, αφού θεωρείται ως απλό συμπλήρωμα του ισολογισμού, αλλά και διότι στην πράξη έχει επικρατήσει ο όρος «ισολογισμός» να περικλείει και τον λογαριασμό αποτελεσμάτων.

Στην Ελλάδα δεν ικανοποίησε πολλούς καθώς περιελάμβανε ελάχιστα πληροφοριακά στοιχεία και η εμφάνιση του λογαριασμού αυτού μεταξύ των λογιστικών εγγράφων τέλους χρήσεως, που έγινε στο χρονικό διάστημα μεταξύ των δύο παγκοσμίων πολέμων, δεν ήταν ικανοποιητική. Γι' αυτό και από πολλούς θεωρήθηκε ως ακατάλληλος για συναγωγή αξιόπιστων συμπερασμάτων. Η μορφή του ήταν εκείνη του γράμματος T και εμφάνιζε το υπόλοιπο του λογαριασμού εκμεταλλεύσεως, το αποτέλεσμα προηγούμενων χρήσεων, διάφορα έξοδα γενικής φύσεως και έσοδα και έξοδα από δραστηριότητες άσχετες από το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της επιχειρήσεως. Η περιληπτική αυτή εμφάνιση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρησιμοποιήθηκε μέχρι πρόσφατα (1986) από πολλές ελληνικές επιχειρήσεις.

3.3.1 Η κατάσταση του λογαριασμού⁶⁵ αποτελέσματα χρήσης

- Η κατάσταση του λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ" καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσης.

- Καταχωρείται στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών και δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

- Στην κατάσταση "αποτελέσματα χρήσης" περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος του Ε.Γ.Λ.Σ.

- Όλα τα στοιχεία της κατάστασης απεικονίζονται σε δύο στήλες και εμφανίζουν τις αξίες των οικείων λογαριασμών τόσο της κλειόμενης όσο και της προηγούμενης χρήσης.

Η δομή και το περιεχόμενο της κατάστασης του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης

Η κατάταξη των κονδυλίων του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης, τόσο στη θεωρία όσο και στην πράξη έχει καθιερωθεί να γίνεται είτε σε οριζόντια μορφή, είτε σε κάθετη. Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. εφαρμόζεται υποχρεωτικά η κάθετη μορφή.

Ενώ με την οριζόντια μορφή, σε σχήμα λογαριασμού, τα έξοδα εμφανίζονται στο αριστερό σκέλος και τα έσοδα στο δεξιό, με την κάθετη μορφή τα έσοδα και τα έξοδα ομαδοποιούνται σε κατηγορίες προσθαφαιρούμενα.

Για τη δομή και το περιεχόμενο της κατάστασης του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης το Ε.Γ.Λ.Σ. ορίζει: Είναι υποχρεωτική η αναγραφή του κύκλου εργασιών, ο οποίος ορίζεται ως "το καθαρό ύψος", των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, μέσα στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της εταιρίας, από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι. Δηλαδή, στην έννοια της συνήθους δραστηριότητας περιλαμβάνονται όχι μόνο οι πωλήσεις των εμπορευμάτων και των προϊόντων ή υπηρεσιών αλλά και παρεπόμενα των πωλήσεων αυτών έσοδα, όπως έσοδα από πωλήσεις υποπροϊόντων, άχρηστου υλικού, αναλώσιμων κ.λπ.

Κόστος πωλήσεων είναι το κόστος κτήσης ή παραγωγής των αγαθών που αγοράστηκαν ή παράχθηκαν και στη συνέχεια πουλήθηκαν μέσα στη χρήση. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης είναι τα λεγόμενα παρεπόμενα έσοδα του πραγματοποιεί η επιχείρηση, όχι από τη συνήθη δραστηριότητά της, όπως έσοδα από ενοίκια, έσοδα από χορηγήσεις, από χρησιμοποιημένες προβλέψεις κ.λπ., δηλαδή τα έσοδα που συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ. 74, 75 και 78.05. Έξοδα εκμετάλλευσης είναι τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, ερευνών αναπτύξεως, διαθέσεως. Τα έξοδα αυτά, όταν δε λειτουργεί το σύστημα

⁶⁵Λ. ΝΤΙΜΕΡΗΣ & Ν. ΚΑΛΑΜΑΡΑΣ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, 2009, ΕΚΔ. ΣΤΑΜΟΥΛΗ Α.Ε., ΣΕΛ.506

της Αναλυτικής Λογιστικής, προέρχονται από τον επιμερισμό των εξόδων κατ' είδος στις επιμέρους λειτουργίες. Ο επιμερισμός αυτός γίνεται εξωλογιστικά.

Επίσης στην κατάσταση λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης περιλαμβάνονται και τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 76.00, 76.01), τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 76.04), έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 64.10, 64.12), πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 76.02 ως 76.98), πλην (λογ. 76.04), χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 65).

Το αποτέλεσμα που προκύπτει απ' την παραπάνω προσθαφαίρεση των ποσών των λογαριασμών, συνιστά το Ολικό (κέρδος ή ζημία) αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.

Στη συνέχεια στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης αναγράφονται τα έκτακτα αποτελέσματα (και ανόργανα) με πρώτα τα έσοδα και μετά τα έξοδα (λογαριασμοί 81, 82, 83, 84).

Στο αποτέλεσμα που θα προκύψει απ' τον συνυπολογισμό και των παραπάνω εκτάκτων αποτελεσμάτων θα αφαιρεθούν και οι τυχόν πρόσθετες ή επιταχυνόμενες αποσβέσεις παγίων, που δεν ενσωματώθηκαν στο λειτουργικό κόστος.

Το τελικό αποτέλεσμα και εφόσον είναι κέρδος συνιστά τα καθαρά κέρδη χρήσης προ φόρων ή ζημίες χρήσης προ φόρων, σε περίπτωση ζημίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	
Μείον: κόστος πωλήσεων	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	
Σύνολο	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως	
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):	
1. Έσοδα συμμετοχών	
2. Έσοδα χρεογράφων	
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	
Μείον:	
1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	
2. Έσοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως	
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
2. Έκτακτα κέρδη	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
Μείον:	
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
2. Έκτακτες ζημίες	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)	
ΜΕΙΟΝ:	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	

Πίνακας 3.3: Κατάσταση Αποτελεσμάτων όπως ισχύει

Πλέον με τα ΕΛΠ ισχύει:

Ανεξαρτήτως⁶⁶ αν δοθεί παράταση, αρμοδίως, στις υποχρεώσεις των επιχειρήσεων ως προς τα ΕΛΠ, ή έστω έχουμε μια αναστολή στην πρώτη εφαρμογή τους, η πορεία προς την αλλαγή των λογιστικών διαδικασιών που επαγγέλλονται είναι προδιαγεγραμμένη.

⁶⁶ <http://www.lsa.gr/portal/component/content/article/39-%CE%B5%CF%80%CE%AF%CE%BA%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B1-%CE%B8%CE%AD%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B1/8175-%CE%B7-%CE%B5%CF%86%CE%B1%CF%81%CE%BC%CE%BF%CE%B3%CE%AE-%CF%84%CF%89%CE%BD-%CE%B5%CE%BB%CE%BB%CE%B7%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CF%80%CF%81%CE%BF%CF%84%CF%8D%CF%80%CF%89%CE%BD>

Η μεταφορά «τεχνογνωσίας» από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα προς την καθημερινή λογιστική αντιμετώπιση των γεγονότων και πράξεων που αφορούν τα περιουσιακά στοιχεία μιας οντότητας, είναι γεγονός.

Τα νέο λογιστικό πεδίο εμφανίζεται αφενός μεν απλοποιημένο και καθόλου τυπολατρικό, αφετέρου, εφαρμόζει μεθόδους και πρακτικές που τείνουν να παρουσιάσουν την πραγματική εικόνα της περιουσίας της οντότητας.

Σύμφωνα με τα ισχύοντα μέχρι και το 2014 (ΕΓΛΣ), η επιχείρηση μετά τις πολύπλοκες, σε ένα βαθμό, εγγραφές που έπρεπε να διενεργήσει στο τέλος της χρήσης, ώστε οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων και εξόδων να συγκεντρωθούν αρχικά στον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης, με σκοπό τον προσδιορισμό του αποτελέσματος εκμετάλλευσης, το οποίο εν συνεχεία θα ακολουθούσε την πορεία του μέσα από τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς της ομάδας 8, τον επιμερισμό των δαπανών κατά λειτουργικό προορισμό μέσω του φύλλου μερισμού, μέχρι να καταλήξουμε στο αποτέλεσμα της χρήσης. Ακολουθούσε η φορολογική αναμόρφωση και η διάθεση των αποτελεσμάτων, μέσω του λογαριασμού 88. Στην παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, καταρτιζόταν η κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης (η οποία καταχωριζόταν στο βιβλίο Απογραφών) και ακολουθούσε η δημοσιοποίηση του ισολογισμού, της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης και του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

Στο νέο πεδίο των ΕΛΠ, οι λογαριασμοί εξόδων - ζημιών (ομάδα 6) και εσόδων - κερδών (ομάδα 7) συγκεντρώνονται (μετά τις τυχόν τακτοποιήσεις, λόγω της αρχής του δεδουλευμένου) στον λογαριασμό 82.01, το πιστωτικό υπόλοιπο του οποίου θα απεικονίζει το κέρδος της περιόδου, ενώ το χρεωστικό υπόλοιπο θα απεικονίζει την ζημιά. Ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της νέας διαδικασίας είναι ότι το αποτέλεσμα αυτό έχει προκύψει μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, ο οποίος λογιστικοποιείται ως έξοδο (69.01), εφόσον φυσικά εξάγεται φορολογητέο εισόδημα. Αυτό έχει άμεση σχέση με το γεγονός του υπολογισμού της διαφοράς της λογιστικής και της φορολογικής βάσης, ώστε σε κάθε περίπτωση να προκύπτει το φορολογητέο αυτό αποτέλεσμα και ο συντελεστής φόρου να υπολογίζεται επί αυτού. Παράλληλα, η λογιστική βάση προετοιμάζει την πραγματική εικόνα της περιουσίας, μέσω της διαρκούς παρακολούθησής της.

Τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν την σύνταξη Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων. Ως εκ τούτου, κατά το κλείσιμο της χρήσης δεν διενεργούνται λογιστικές εγγραφές διάθεσης. Το καθαρό αποτέλεσμα, όπως έχει προκύψει από την συγκέντρωση των λογαριασμών αποθεμάτων, εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών στον 82.01 «Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών», μεταφέρεται μέσω του 82.02 «Καθαρό κέρδος περιόδου», ή του 82.03 «Καθαρή ζημιά περιόδου», μετά την αφαίρεση και του φόρου εισοδήματος, όπως σημειώσαμε ήδη, στον λογαριασμό 49 «Αποτελέσματα σε νέο». Η διάθεση των κερδών όταν εγκριθεί και οριστικοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο της ΑΕ ή της ΕΠΕ (ΓΣ), άρα σε ημερομηνία της επόμενης χρήσης, θα πραγματοποιηθεί και η σχετική λογιστική εγγραφή.

Συνεπώς, κατά την τρέχουσα ημερομηνία της ΓΣ (πχ 30/6, της επόμενης χρήσης), τα ποσά που αφορούν στην διάθεση των κερδών, θα μεταφερθούν στους οικείους λογαριασμούς διανομής ή αποθεματικών. Ωστόσο, ανεξαρτήτως των ανωτέρω, οι βασικές αρχές της Λογιστικής δεν αλλάζουν. Ο υπολογισμός της τιμής κτήσης με τις παραδεκτές αρχές (Μέση σταθμική τιμή, της σειράς εξάντλησης – FIFO - κ.λπ., εκτός από την αντίστροφη της σειράς εξάντλησης – LIFO – που δεν επιτρέπεται η χρήση της), ο υπολογισμός του κόστους των πωληθέντων (ΑΑ + Αγορές – ΤΑ), η μεθοδολογία προσδιορισμού των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων (ωφέλιμα χρόνια ζωής του παγίου, σταθερή μέθοδος, φθίνουσα μέθοδος, μέθοδος των παραγόμενων μονάδων κ.λπ.), δεν διαφοροποιούνται ιδιαίτερα.

Το κύριο χαρακτηριστικό του νέου τοπίου της λογιστικής απεικόνισης των γεγονότων που αφορούν στα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας, καθώς και στον τρόπο που θα

προκύπτουν τα λογιστικά κέρδη, είναι η προσπάθεια προσέγγισης στην, όσο το δυνατόν, πραγματική εικόνα της περιουσίας⁶⁷.

Πίνακας 3.4: Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία του υποδείγματος Β. 2.1

Κονδύλι Κατάστασης αποτελεσμάτων	Λογαριασμοί σχεδίου λογαριασμών
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	70 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
Κόστος πωλήσεων	Προσδιορίζεται βάσει σχετικού αρχείου υπολογισμού (μπορεί να παρακολουθείται εντός ή εκτός του σχεδίου λογαριασμών). Στο κόστος πωληθέντων περιλαμβάνεται το αναλογούν, κατά περίπτωση, κόστος αναλώσεων και μέρος των παρακάτω λογαριασμών:
	60 Παροχές σε εργαζόμενους
	61.4 Απομείωση αποθεμάτων
	64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα
	65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
	66 Αποσβέσεις
	68.2 Προβλέψεις για δοσμένες εγγυήσεις
	68.3 Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος
	68.5 Άλλες προβλέψεις
	68.6 Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες
	76.2 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για δοσμένες εγγυήσεις
	76.3 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος
	76.05 Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων 76.09 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων
	80.1 Παροχές σε εργαζόμενους σε ιδιοπαραγωγή

⁶⁷ <http://www.lsa.gr/portal/component/content/article/39-%CE%B5%CF%80%CE%AF%CE%BA%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B1-%CE%B8%CE%AD%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B1/8175-%CE%B7-%CE%B5%CF%86%CE%B1%CF%81%CE%BC%CE%BF%CE%B3%CE%AE-%CF%84%CF%89%CE%BD-%CE%B5%CE%BB%CE%BB%CE%B7%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CF%80%CF%81%CE%BF%CF%84%CF%8D%CF%80%CF%89%CE%BD>

	80.2 Αποσβέσεις σε ιδιοπαραγωγή
	80.3 Άλλα λειτουργικά έξοδα σε ιδιοπαραγωγή
	80.4 Χρηματοοικονομικά έξοδα σε ιδιοπαραγωγή
	80.5 Προβλέψεις σε ιδιοπαραγωγή
	Σημείωση:
	Ο λογαριασμός 65 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» μπορεί να επιβαρύνει το κόστος παραγωγής - κόστος πωληθέντων στην περίπτωση προϊόντων και υπηρεσιών μακράς περιόδου παραγωγής ή κατασκευής, κατά την επιλογή της οντότητας.
Λοιπά συνήθη έσοδα	71 Λοιπά συνήθη έσοδα
Έξοδα διοίκησης	<p>Προσδιορίζεται βάσει σχετικού αρχείου υπολογισμού (εκτός εάν το σχετικό κονδύλι παρακολουθείται εντός του σχεδίου λογαριασμών). Στα έξοδα διοίκησης περιλαμβάνεται το αναλογούν μέρος των λογαριασμών: 60 Παροχές σε εργαζόμενους 64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα 66 Αποσβέσεις</p>
	68.4 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου, πλην φόρου εισοδήματος
	68.06 Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες
	76.5 Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων.

Έξοδα διάθεσης	<p>Προσδιορίζεται βάσει σχετικού αρχείου υπολογισμού (εκτός εάν το σχετικό κονδύλι παρακολουθείται εντός του σχεδίου λογαριασμών). Στα έξοδα διάθεσης περιλαμβάνεται το αναλογούν μέρος των λογαριασμών:</p> <p>60 Παροχές σε εργαζόμενους 66 Αποσβέσεις</p> <p>64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα</p>
Λοιπά έξοδα και ζημιές	<p>62 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές 67 Ασυνήθη έξοδα και ζημιές 68.01 Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες</p> <p>Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται επίσης το μέρος των παρακάτω λογαριασμών που δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής - κόστος πωληθέντων ή άλλα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων: 64.11 Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)</p> <p>68.3 Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος</p> <p>68.4 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος</p> <p>68.5 Άλλες προβλέψεις</p> <p>68.6 Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες</p>
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	<p>61.1 Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)</p> <p>61.2 Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων</p> <p>61.3 Απομείωση άυλων παγίων</p> <p>61.5 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων</p> <p>61.6 Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων</p> <p>76.6 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)</p> <p>76.7 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων</p> <p>76.8 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης άυλων παγίων</p> <p>76.10 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων</p> <p>76.11 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης λοιπών περιουσιακών στοιχείων</p>
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	<p>75 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</p> <p>63 Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</p>
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	<p>77 Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία 61.07 Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία</p>
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	<p>72.04 Πιστωτικοί τόκοι άλλων επενδύσεων 74 Έσοδα συμμετοχών</p>
Κέρδος από την αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	<p>79.03 Κέρδος από την αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας</p>

Λοιπά έσοδα και κέρδη	73 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
	76.01 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες
	79.1 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες
	79.2 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από συνδεδεμένες οντότητες
	Περιλαμβάνονται επίσης οι παρακάτω λογαριασμοί, στο
	βαθμό που δεν αφορούν το κόστος παραγωγής - κόστος
	πωληθέντων:
	76.3 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος
	76.4 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	76.5 Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων
	72.1 Πιστωτικοί τόκοι πωλήσεων
	72.2 Πιστωτικοί τόκοι δανείων και απαιτήσεων
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	72.3 Πιστωτικοί τόκοι από συνδεδεμένες οντότητες
	65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
	80.04 Χρηματοοικονομικά έξοδα σε ιδιοπαραγωγή
	Σημείωση:
	Το ποσό του λογαριασμού 65 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» μπορεί να μειώνεται και με το ποσό που αφορά το κόστος κτήσης προϊόντων και υπηρεσιών μακράς περιόδου παραγωγής ή κατασκευής.
Φόροι εισοδήματος	78 Φόρος εισοδήματος (έσοδο) 69 Φόρος εισοδήματος (έξοδο)

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>

Στο τέλος του κεφαλαίου θα αναφερθούν τα εξής συμπεράσματα:

Με το προηγούμενο καθεστώς του ΕΓΛΣ διδαχτήκαμε και μάθαμε τη Λογιστική.

Ουδείς απορρίπτει ή διαγράφει τις ωφέλειες και τα θετικά στοιχεία - γνώσεις που αποκομίσαμε από την πορεία του προηγούμενου συστήματος. Ας μη ξεχνάμε, οι μεγαλύτεροι σε ηλικία το γνωρίζουν πολύ καλά αυτό, ότι μέχρι και την δεκαετία του 1980 στα λογιστήρια των επιχειρήσεων ο «καθένας έκανε ό,τι ήθελε». Το ΕΓΛΣ, έβαλε τάξη, ομοιομορφία, καθιέρωσε τον επαγγελματισμό και δρομολόγησε την πιστή εφαρμογή των κανόνων της Λογιστικής. Όμως, η εφαρμογή της αρχής του ιστορικού κόστους, που ήταν το βασικό χαρακτηριστικό του, αποδεικνύεται από την εξέλιξη των πραγματικών δεδομένων της οικονομίας, ότι δεν οδηγεί σε ασφαλές συμπέρασμα ως προς την απεικόνιση της αληθινής και τρέχουσας περιουσιακής κατάστασης ενός οικονομικού οργανισμού

4ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΑΠΟΘΗΚΗ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ

4.1 Αποθήκη (ως αποθηκευτικός χώρος)

Η αποθήκη⁶⁸ είναι ο χώρος όπου μπορεί κάποιος να αποθηκεύσει διάφορα αντικείμενα όπως εμπορεύματα, προϊόντα (έτοιμα ή εμιτελή), εργαλεία, πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά (καύσιμα, λιπαντικά, ανταλλακτικά παγίων κ.λ.π.) κ.α. Συνήθως είναι περιφραγμένος χώρος. Ακόμα μπορεί να είναι στεγασμένος. Μπορεί να ανήκει στην επιχείρηση μπορεί να είναι και μισθωμένη. Στην αποθήκη δεν μπορεί να περιέχονται μηχανήματα ή εγκαταστάσεις κτιρίων που δεν χρησιμοποιούνται ως αποθηκευτικός χώρος. *Βασικός σκοπός των εμπορικών και μεταποιητικών επιχειρήσεων είναι για τις πρώτες η αγορά, εναποθήκευση και πώληση αυτούσιων αγαθών, για δε τις δεύτερες η αγορά πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών κ.λ.π., η εναποθήκευση, η επεξεργασία τους σε νέα εμπορεύσιμα προϊόντα και η αποθήκευση ξανά ως προϊόντων μέχρι την πώλησή τους.* Από τα πιο πάνω προκύπτει η πρωταρχική σημασία της αποθήκης σε μια σύγχρονη επιχείρηση και θα πρέπει κάθε επιχείρηση οποιασδήποτε μορφής και αν είναι και κυρίως οι μεγάλες από πλευράς οικονομικών μεγεθών, να διατηρούν αποθηκευτικούς χώρους.

Έτσι ο διαχωρισμός που γίνεται συνήθως είναι στις μεταποιητικές επιχειρήσεις να γίνεται αποθήκευση συνήθως πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών κ.λ.π. για τη συνέχεια της παραγωγής. Από το χρονικό σημείο που τα αγαθά αγοράζονται και γίνονται αποδεκτά, παραδίδονται στο τμήμα αποθήκης, όπου παραμένουν μέχρι να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή. Κατά το χρονικό διάστημα της παραμονής των στην αποθήκη θα πρέπει να διαχωριστούν οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά κ.λ.π. κατ' είδος αγαθού και να προστατευθούν από βλάβες και καταστροφές. Τα παραγόμενα σε σειρά προϊόντα πρέπει να εναποθηκευτούν και ταξινομηθούν σωστά μέχρι την ημέρα της διάθεσης των. Στην ίδια κατηγορία υπάγονται και τα συνεχώς κατασκευαζόμενα αγαθά, προς το σκοπό να μην μείνει το εργοστάσιο σε αργία και θα πρέπει να υπάρχει σωστή αναλογική πρόβλεψη παραγωγής ως προς το χρόνο διάθεσής τους και εκείνα που κατασκευάζονται σε άγονες περιόδους για να είναι έτοιμα κατά την εποχή της πώλησής τους⁶⁹. Στις εμπορικές αποθηκεύονται τα διακινούμενα εμπορεύματα ώστε να μπορούν να καλύψουν άμεσα τις ανάγκες των πελατών.

4.2 Οργάνωση & διάκριση αποθηκών

Από όσα αναφέρθηκαν στην ενότητα 4.1, προκύπτει ότι η σωστή οργάνωση και ταξινόμηση της αποθήκης είναι σημαντικό κομμάτι στην πορεία και τη σωστή λειτουργία της επιχείρησης ιδίως με τον σημερινό έντονο ανταγωνισμό. Έτσι η καλή οργάνωση των αποθηκευτικών χώρων είναι ουσιαστικό στοιχείο της επιχείρησης, πρέπει να υπάρχει ο αναγκαίος χώρος και χρόνος παραμονής των αγαθών σε αυτούς που σε τελική ανάλυση αποτελεί στοιχείο ακινητοποιημένων κεφαλαίων επιβαρύνοντας το κόστος παραγωγής ή την τιμή πώλησης κ.λ.π. Οι αποθήκες διακρίνονται:

- A) Μεταποιητικών επιχειρήσεων που υποδιαιρούνται σε αποθήκες
 - διαφόρων υλικών
 - ειδών συντηρήσεως και επισκευών
 - πρώτων και βοηθητικών υλών

⁶⁸ Ι.ΚΕΧΡΑΣ, Ι.ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ, Δ.ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ, ΑΘΗΝΑ 1999, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, ΣΕΛ. 43

⁶⁹ Ι.ΚΕΧΡΑΣ, Ι.ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ, Δ.ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ, ΑΘΗΝΑ 1999, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, ΣΕΛ. 45

- ετοιμών προϊόντων
- ημικατεργασμένων ή ημιτελών.

Β) Εμπορικών επιχειρήσεων που υποδιαιρείται σε αποθήκη:

- αποθεμάτων (STOCK)
- διάθεσης εμπορευμάτων.

Σκοπός αποθηκών

Οι αποθήκες έχουν ως σκοπό να παραλαμβάνουν ύλες και υλικά (σύμφωνα πάντα με τις ανάγκες της επιχείρησης) και η τοποθέτησή να γίνεται με συγκεκριμένη σειρά ώστε να εντοπίζονται εύκολα και το απόθεμα να είναι σύμφωνα με στοιχεία διακίνησης. Σκοπός είναι ανά πάσα στιγμή να μπορούν όλα τα τμήματα να γνωρίζουν την ποσότητα που υπάρχει στην αποθήκη. Είναι υπεύθυνο το προσωπικό της αποθήκης για την διατήρηση της ποιότητας και ποσότητας των υλών που αποθηκεύονται και τέλος επιφορτίζεται με την παράδοση των στο εργοστάσιο για παραγωγή. Για την επιτυχία της αποθήκης πρέπει να τηρούνται η εξής κανόνες:

- α) Να είναι σκεπασμένη
- β) Η διαχείριση της να ανατίθεται σε υπεύθυνο πρόσωπο
- γ) Η είσοδος να επιτρέπεται μόνο στα άτομα της υπηρεσίας αποθήκης
- δ) Η αποθήκη να θεωρείται αυτοτελές τμήμα και να έχει ανεξάρτητη λογιστική με βάση την οποία ο αποθηκάριος να δίνει λογαριασμό διαχείρισης.
- ε) Κάθε είσοδος και έξοδος υλών, υλικού κ.λ.π. να στηρίζεται σε δικαιολογητικά
- στ) Μεγαλύτερη δυνατή οικονομία χώρου
- ζ) Εύκολη ανεύρεση των αποθηκευμένων ειδών
- η) Ορθολογική ταξινόμηση των ειδών.
- θ) Καλές συνθήκες περιβάλλοντος (θερμοκρασία, υγρασία, φωτισμός, αερισμός)
- ι) Μικρότερο δυνατό κόστος

Γενικότερα για να είναι επιτυχημένη η αποθήκη πρέπει να έχει τα εξής στοιχεία:

- α) Κατάλληλος και απαραίτητος χώρος με ευχέρεια παραλαβής και παράδοσης υλών κ.λ.π. και να βρίσκεται πλησίον συγκοινωνιακών κόμβων.
- β) Ασφάλεια αποθήκης από κλοπές, υπεξαίρεσεις, πυρκαγιές (πυροσβεστήρες), περίφραξη κ.λ.π.
- γ) Βιβλίο αποθήκης για την παρακολούθηση των ειδών.

Το πρόσωπο που έχει την ευθύνη να διαχειρίζεται, να οργανώνει και να διαφυλάσσει το χώρο της αποθήκης είναι ο αποθηκάριος. Μπορεί ο αριθμός των ατόμων που είναι αποθηκάριοι να είναι μεγαλύτερος του ενός και να γίνεται επιμερισμός της εργασίας και ένας από αυτούς να προϊστάται. Ο προϊστάμενος πρέπει να έχει την κατάλληλη πείρα, μόρφωση, ήθος, εργατικότητα και να έχει κλίση προς την τάξη και οικονομία.

4.3 Αποθέματα⁷⁰

Ότι υπάρχει στον αποθηκευτικό χώρο όπως εμπορεύματα, πρώτες ύλες, υπολείμματα, ημιτελή ή ημικατεργασμένα, έτοιμα προϊόντα, υπό κατεργασία προϊόντα και υλικά

⁷⁰ Ι.ΚΕΧΡΑΣ, Ι.ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ, Δ.ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ, ΑΘΗΝΑ 1999, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, ΣΕΛ. 51

συσκευασίας που ανήκουν στην επιχείρηση και είναι έτοιμα προς πώληση ή βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας ή αποθηκευμένα λέγεται απόθεμα. Πιο αναλυτικά τα αποθέματα είναι τα ακολούθως:

Εμπορεύματα: Αγαθά που αγοράστηκαν από την επιχείρηση και προορίζονται να πωληθούν στην κατάσταση στην οποία αγοράστηκαν.

Πρώτες ύλες και βοηθητικές: Αγαθά και υλικά που αγοράστηκαν από την επιχείρηση και προορίζονται να ενσωματωθούν σε προϊόντα που κατασκευάζονται.

Αναλώσιμα υλικά: Αγαθά, υλικά και εφόδια, που αγοράστηκαν και εμμέσως διά της κατανάλωσης ενσωματώνονται στην παραγωγή ή την πώληση.

Υπολείμματα: Κατάλοιπα βιομηχανικής παραγωγής ακατάλληλα για χρήση ή διάθεσή τους στην κατανάλωση σε πολύ χαμηλές τιμές.

Σύμφωνα⁷¹ με το ΕΓΛΣ οι ομάδες 2 και 9 παρακολουθούν τ' αποθέματα. Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται όλα τ' αποθέματα της οικονομικής μονάδας είτε είναι εμπορεύματα είτε προϊόντα. Ο όρος "Έλεγχος των Αποθεμάτων ή προτιμότερο ο όρος "Management Αποθεμάτων" αναφέρεται στο σύνολο των εργασιών και των διαδικασιών που εξασφαλίζουν την ύπαρξη της σωστής ποσότητας για κάθε είδος που χρησιμοποιεί ή που εμπορεύεται η επιχείρηση σε κάθε αποθήκη της επιχείρησης. Είναι σημαντικό η παρακολούθηση της ποσοτικής διακινήσεως εκτός από φυσική να γίνεται και με την λογιστική. Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται η εξασφάλιση της γνώσης του ποσοτικού υπολοίπου μέσα στην αποθήκη σε κάθε στιγμή. Έτσι επιτυγχάνεται η διαρκής απογραφή των αποθεμάτων, δηλαδή η διαρκής γνώση της ποσότητας και αξίας των αποθεμάτων που βρίσκονται στους αποθηκευτικούς χώρους. Σήμερα το τμήμα που είναι υπεύθυνο για την απογραφή είναι το τμήμα Ελέγχου Αποθεμάτων και παλαιότερα το τμήμα Διαχείρισης Υλικών (Materials Management).

4.4 Απογραφή

Απογραφή είναι η λεπτομερής καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής περιουσίας. Η απογραφή αποτελεί την απαρχή κάθε λογιστικής οργάνωσης οποιασδήποτε οικονομικής μονάδας, μικρής ή μεγάλης, ιδιωτικής ή δημόσιας, κτητικής ή ποριστικής κ.λπ. Συντάσσεται κάθε 31/12 στο τέλος κάθε έτους (ή λογιστικής χρήσης). Επειδή γίνεται στο τέλος του έτους λέγεται τελική και αποτελεί και την αρχική για το επόμενο έτος. Αρχική λέγεται και η απογραφή που γίνεται στην σύσταση της επιχείρησης όπως επίσης τελική όταν διαλυθεί ή όταν αλλάξει νομική μορφή, από Ε.Π.Ε. π.χ. γίνει Ο.Ε. ή Α.Ε. κ.ο.κ. Η απογραφή περιλαμβάνει δυο σειρές εργασιών:

α) Την εξωλογιστική απογραφή, η οποία αποβλέπει στην καταμέτρηση και λεπτομερή καταγραφή των υπό της επιχείρησης κατεχομένων αξιών, δηλαδή εμπορεύματα, μετρητά, υλικά, πάγια, απαιτήσεις, υποχρεώσεις κ.λ.π. και

β) Τη λογιστική απογραφή ή το κλείσιμο των εγγραφών που αφορά κυρίως την τακτοποίηση των λογαριασμών. Όπως γνωρίζουμε άλλοι λογαριασμοί συμφωνούν προς την εξωλογιστική απογραφή (δάνεια, απαιτήσεις κ.λ.π.) και άλλοι όχι, οι οποίοι πρέπει να διορθωθούν ώστε να συμφωνούν προς τις κατά την ημέρα της απογραφής αξίες και ποσότητες.

⁷¹ http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o94.htm

4.4.1 Είδη απογραφών

Υπάρχουν τα εξής είδη απογραφών:

- α) Απογραφή που συντάσσεται κατά τη σύσταση μιας επιχείρησης
- β) Απογραφή που συντάσσεται κατά την εκκαθάριση, λύση ή πτώχευση μιας επιχείρησης
- γ) Απογραφή που συντάσσεται κατά την εκχώρηση ή μετατροπή μιας επιχείρησης
- δ) Απογραφή που συντάσσεται κατά την συγχώνευση επιχειρήσεων
- ε) Απογραφή που συντάσσεται κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, την οποία ονομάζουμε χρήση, που περιλαμβάνει συνήθως χρονικό διάστημα ενός έτους.

Στοιχείο που ξεχωρίζει τις παραπάνω απογραφές είναι ο σκοπός που εξυπηρετούν αλλά και οι συνθήκες κάτω από τις οποίες συντάσσονται. *Καθεμιά από τις πιο πάνω απογραφές έχουν ως σκοπό να παρουσιάσουν την περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης, ενώ η ετήσια απογραφή αποσκοπεί παράλληλα να εμφανίσει και το ετήσιο οικονομικό αποτέλεσμα.* Επιμέρους είδη απογραφών είναι:

Απογραφή ενάρξεως.

Απογραφή λήξεως είναι αυτή που συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Η καταχώρηση της στο βιβλίο απογραφών χρονικά γίνεται όπως ανωτέρω.

4.4.2 Απογραφή κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο οι οικονομικές μονάδες πρέπει να διενεργούν φυσική απογραφή κάθε τέλους του έτους. Όπως είναι λογικό (και από τον ορισμό που δόθηκε παραπάνω) κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποσότητα και ποιότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που ν' αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς αποθεμάτων. Είδη που βρίσκονται σε τρίτους για πώληση, για ενέχυρο ή για άλλους λόγους, καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή. Οι οικονομικές μονάδες που τηρούν τους λογαριασμούς αποθεμάτων κατά τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής έχουν τη δυνατότητα, αντί να ενεργούν πραγματική απογραφή για όλα τα είδη κατά τη λήξη της χρήσεως, να εφαρμόζουν τη μέθοδο της περιοδικής απογραφής. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή η απογραφή, για κάθε κατηγορία ειδών γίνεται μέσα στη χρήση, αλλά σε καθορισμένους χρόνους που κρίνονται κατάλληλοι από την οικονομική μονάδα, με την προϋπόθεση ότι όλα τα είδη απογράφονται τουλάχιστον μια φορά μέσα στη χρήση.

Περιοδική απογραφή

Με το σύστημα της περιοδικής απογραφής η λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων και η διακίνηση τους γίνεται μόνο κατ' αξία. Οι σχετικοί λογαριασμοί ή καρτέλες κατ' είδος αγαθού δεν παρέχουν τις απαιτούμενες πληροφορίες για τις ποσότητες των αποθεμάτων που αγόρασε η επιχείρηση, τις πωλήσεις και τι έχει υπόλοιπα. Η ποσότητα των αγαθών που βρίσκονται στις αποθήκες της επιχείρησης μπορεί να προσδιορισθεί μόνο με φυσική απογραφή. Το σύστημα αυτό το ακολουθούν επιχειρήσεις που έχουν μεγάλη ποικιλία αγαθών και μικρό κόστος κατά μονάδα αγαθού.

Διαρκής απογραφή

Η διαρκής απογραφή έχει το βασικό πλεονέκτημα ότι γνωρίζει η επιχείρηση ανά πάσα στιγμή το ύψος των αποθεμάτων των υλών και υλικών που βρίσκονται στις αποθήκες της ύστερα από κάθε διακίνηση (εισαγωγή-εξαγωγή) και μάλιστα κατ' είδος αγαθού. Βασίζεται στην αρχή της τήρησης ενός αναλυτικού λογαριασμού (καρτέλες αποθήκης) για κάθε είδος αγαθού που διακινεί η επιχείρηση, στο οποίο αναγράφονται όλα τα στοιχεία του αγαθού

(ονοματολογία, κωδικοί, αριθμός κ.λ.π.) και η διακίνησή του παρακολουθείται κατά ποσότητα και αξία. Έτσι η επιχείρηση με το σύστημα της διαρκούς απογραφής μπορεί να γνωρίζει την ποσότητα και το κόστος κάθε αγαθού που αγοράζει, τι διαθέτει και τι επιστρέφει στους προμηθευτές κ.λ.π. Επίσης γνωρίζει έγκαιρα τις ελαττώσεις των αποθεμάτων για να γίνει η προμήθεια των υλικών για τις ανάγκες της επιχείρησης, γνώση πορείας πωλήσεων, φραγμός στις κλοπές, διαρροές και την κακή συντήρηση των αγαθών, καθορισμός επακριβών οικονομικών αποτελεσμάτων, διάφορες στατιστικές πληροφορίες, δυνατότητα εξαγωγής βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων κ.λ.π. Για την επιτυχία του συστήματος της διαρκούς απογραφής πρέπει να γίνεται εξειδίκευση των ειδών, με καρτέλες αποθήκης για κάθε είδος αγαθού, έγκαιρη και κατάλληλη ενημέρωση κ.λ.π.

Στη χειρόγραφη λογιστική, η απογραφή καταχωρείται σε ιδιαίτερο βιβλίο, το βιβλίο απογραφών, το οποίο πριν χρησιμοποιηθεί πρέπει να θεωρηθεί και να χαρτοσημανθεί από την αρμόδια οικονομική εφορία. Κατά την καταχώρηση των δεδομένων στην απογραφή και σε κάθε λογιστικό βιβλίο πρέπει να αποφεύγονται τα σθησίματα, οι παραπομπές στο περιθώριο και να μην αφήνονται άγραφα (κενά) διαστήματα. Κατά την καταχώρηση πρέπει να τηρούνται πάντοτε οι ίδιες διατυπώσεις στη χειρόγραφη λογιστική.

4.4.3 Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων

Οι μετοχές⁷², ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισαγμένα χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως (περιλαμβάνεται και η τιμή αποτιμήσεως της προηγούμενης απογραφής) και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα οι Τράπεζες και γενικά τα πιστωτικά ιδρύματα του Ν. 2076/1992 αποτιμούν τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους. Ο υπολογισμός της τιμής κτήσεως γίνεται, όπως φαίνεται πιο κάτω, με τους ίδιους κανόνες που εφαρμόζονται και για τα αποθέματα. Τρέχουσα τιμή, για τα πιο πάνω χρεόγραφα, είναι ο μέσος όρος της στηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως. Επίσης η αμοιβαία κεφάλαια, ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως. Η αποτίμηση των μετοχών Α. Ε που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή Α.Ε, αποτιμούνται στην τιμή κτήσεώς τους.

Αποτίμηση Αποθεμάτων

Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, είδη συσκευασίας κ.λ.π), αποτιμούνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας τιμής αγοράς.

Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα) που προέρχονται από την παραγωγή της επιχειρήσεως και προορίζονται, είτε για πώληση, ως έτοιμα προϊόντα είτε για παραπέρα επεξεργασία προς παραγωγή έτοιμων προϊόντων, αποτιμούνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Σε περίπτωση που η τιμή αγοράς ή παραγωγής είναι χαμηλότερη από την τιμή κτίσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Κόστος ιστορικό ή πραγματικό είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία ομαλά και πραγματικά.

⁷² ΑΡ. Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΣ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΕ ΕΥΡΩ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΈΛΛΗΝ, ΣΕΛ.314

Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η τιμή πώλησεως του αποθέματος (με ομαλές συνθήκες) μειωμένη με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πώλησεως.

Σε περίπτωση ημιτελών ή αποθεμάτων, που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας, η πιο πάνω αξία μειώνεται με το κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωσή της.

Τα υπολείμματα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησεώς τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώλησή τους.

Τα υποπροϊόντα, εφόσον προορίζονται για πώληση, αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησεώς τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πώλησεως, όπως και στην περίπτωση των υπολειμμάτων. Όταν όμως προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από την ίδια επιχείρηση, αποτιμούνται στην τιμή χρησιμοποιήσεώς τους, δηλαδή στην τιμή που θα αγοράζονταν είτε τα συγκεκριμένα υποπροϊόντα, είτε άλλα ισοδύναμης αξίας, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από αυτή. Τα ίδια με τα υποπροϊόντα ισχύουν και για τα ελαττωματικά προϊόντα.

Η αποτίμηση των αποθεμάτων σε επιχειρήσεις που εφαρμόζουν σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως μπορεί να γίνεται στις τιμές του πρότυπου κόστους που έχει προϋπολογιστεί έπειτα από ακριβείς μετρήσεις και υπολογισμούς. Προϋπόθεση αυτού είναι ότι οι αποκλίσεις που ενδεχόμενα θα προκύψουν ανάμεσα στο ιστορικό και το πρότυπο κόστος θα κατανέμονται στα μένοντα και στα πωλημένα αποθέματά τους. Το ποσό των αποκλίσεων που αναλογεί στα απώλητα αποθέματα της απογραφής εμφανίζεται ιδιαίτερα.

Οι κυριότερες μέθοδοι που εφαρμόζονται για την εύρεση της τιμής κτήσεως παραθέτονται στο επόμενο παράδειγμα:

Εισαγωγές	Είδος	Πωλήσεις
1/1 Απόθεμα κιλά 1000x40 ευρώ =40.000		20/1 Πώληση κιλά 1500x50 ευρώ =75.000
10/1 Αγορά κιλά 2000x45 ευρώ =90.000		30/4 Πώληση κιλά 1000x52 ευρώ = 52.000
30/6 Αγορά κιλά 4000x42 ευρώ =168.000		20/11 Πώληση κιλά 3000x54 ευρώ = 162.000

Το εμπόρευμα που μένει στο τέλος της χρήσεως είναι, όπως φαίνεται από το λογαριασμό, 1.500 κιλά. Η τρέχουσα τιμή αγοράς είναι ευρώ 42,20.

A) Μέθοδος Σειράς Εξαντλήσεως των Αποθεμάτων (first-in, first-out).

Μέθοδος F.I.F.O. (First in first out) η μέθοδος, πρώτη εισαγωγή-πρώτη εξαγωγή.

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή είναι και πρώτη εξαγωγή. Τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσεως και τιμή κτήσεως είναι η μέση τιμή με την οποία αγοράστηκαν.

Στο παράδειγμα μας, η τιμή κτήσεως είναι 42 ευρώ και στην απογραφή θα έχουμε $1500 \times 42 = 63.000$.

Σε περίπτωση που το απόθεμα της απογραφής δεν ήταν 1500 κιλά αλλά 5000 κιλά, τότε, για να βρούμε την τιμή κτήσεως με τη μέθοδο F.I.F.O., αρχίζουμε τους υπολογισμούς μας από την τελευταία αγορά. Έχουμε τα 4000 κιλά που όλα προέρχονται από την τελευταία αγορά προς 42 ευρώ και τα 1000 από την προηγούμενη της τελευταίας αγοράς (των 2000 κιλών προς 45 ευρώ) και η τιμή τους είναι 1000×45 .

Έτσι η τιμή κτήσεως με τη μέθοδο F.I.F.O. στην περίπτωση αυτή θα ήταν:

$$\frac{4.000 \times 42 + 1.000 \times 45}{5000} = \frac{168.000 + 45.000}{5.000} = 43,60 \text{ ευρώ}$$

και η απογραφή θα είχε $1500 \times 42,20 = 63.300$.

Τα πλεονεκτήματα της μεθόδου αυτής είναι ότι:

1) Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι πιο παλιές παραλαβές θα προχωρήσουν προς την παραγωγή πρώτες.

2) Η αποτίμηση του υπολοίπου δεν είναι μακριά από την τιμή της αγοράς.

3) Δεν δημιουργεί κέρδη ή ζημιές από τη λογιστική παρακολούθηση της αποθήκης διότι το σύνολο των παραλαβών μιας περιόδου μείον την αποτίμηση του υπολοίπου ισούται με το σύνολο των χορηγήσεων.

Τα μειονεκτήματα της μεθόδου είναι ότι:

1) Είναι δύσκολη στην εφαρμογή, κυρίως διότι πρέπει να σημειώνεται κάθε φορά το υπόλοιπο μιας παραλαβής.

2) Η τιμή χορηγήσεως ίσως διαφέρει πολύ από την τρέχουσα τιμή.

B) Μέθοδος Αντίστροφης Σειράς Εξαντλήσεως των Αποθεμάτων (last-in, first-out).

Μέθοδος L.I.F.O. (Last in first out) ή μέθοδος, τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή.

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή. Τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Στο παράδειγμά μας, αρχίζοντας από την πρώτη εισαγωγή, έχουμε τα 1000 κιλά της απογραφής και 500 από την πρώτη αγορά των 2000 κιλών.

Η τιμή κτήσεως θα είναι:

$$\frac{1000 \times 40 + 500 \times 45}{1.500} = 41,66$$

και η απογραφή θα έχει $1500 \times 41,66 = 62.490$.

Τα πλεονεκτήματα της μεθόδου

1) Οι χορηγήσεις γίνονται σε τιμές πολύ κοντά στις τρέχουσες τιμές αγοράς.

2) Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές.

Τα μειονεκτήματα της μεθόδου είναι ότι:

1) Είναι δύσχρηστη.

2) Δεν είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει μία ροή μάλλον αντίθετη προς την πραγματικότητα.

3) Όταν τύχει να γίνει χορήγηση από πολύ παλιά παραλαβή, η αποτίμηση θα γίνει σε τελείως εξωπραγματικές τιμές.

4) Η αποτίμηση του υπολοίπου είναι μακριά από την πραγματικότητα.

Γ) Μέθοδος του Σταθμικού Μέσου Όρου

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, βρίσκουμε τη μέση σταθμική τιμή κτήσεως, τι ποσό δηλαδή κόστισε κατά μέσο όρο το κάθε κιλό, που είναι:

Αξία αποθέματος ενάρξεως περιόδου + Αξία αγορών στην τιμή κτήσεως
Ποσότητα αποθέματος ενάρξεως περιόδου + Ποσότητα που αγοράστηκε στην περίοδο

και έχουμε:

$$\frac{40.000 + (90.000 + 168.000)}{1000 + 6000} = \frac{298.000}{7000} = 42,57 \text{ ευρώ}$$

Για την αποτίμηση θα πάρουμε τη μικρότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσεως (42,57) και τρέχουσας (42,20). Η αξία των μενόντων εμπορευμάτων είναι $1500 \times 42,20 = 63.300$.

Τα πλεονεκτήματα της μεθόδου αυτής είναι:

1) Είναι λογική διότι υποθέτει ότι η τιμή ομοειδών μονάδων θα είναι ίση για όλες αυτές τις μονάδες.

2) Είναι εύκολη στην εφαρμογή της.

3) Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής αγοράς.

4) Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές (όπως και οι προηγούμενες μέθοδοι)

Τα μειονεκτήματα της μεθόδου είναι ότι:

1) Αποτιμά τις χορηγήσεις σε φανταστικές τιμές που δεν υπήρξαν ποτέ στην πραγματικότητα.

2) Η διαίρεση της αξίας δια των μονάδων παρουσιάζει πολλές φορές προβλήματα στρογγυλοποίησης.

Οι λ/σμοί «Αποθέματα» ή «Πρώτες Ύλες» χρησιμοποιούνται στο βιβλίο αυτό για τις καταχωρήσεις των αγορών και των χορηγήσεων σύμφωνα με όσα αναφέρονται προηγουμένως στην παρούσα παράγραφο.

93 Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Εξέλιξη)

93 Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Εξέλιξη)		
0 93 Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Εξέλιξη)	χρεώνεται	με πίστωση του 92.00 Έξοδα
		Λειτουργίας Παραγωγής
		με πίστωση του 94.23 Παραγωγή σε Εξέλιξη αρχής
		με πίστωση του 94 Αποθέματα με την αξία των υλικών που εξάγονται από την αποθήκη για βιομηχανοποίηση
		και με πίστωση του 92.02 Κόστος Ιδιοπαραγόμενων Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας (λογαριασμός 93.96 Κόστος

		Ανάπτυξης Προϊόντων).
	πιστώνεται	Με χρέωση του 94 Αποθέματα κόστος παραχθέντων ετοιμών, ημιτελών, κτλ. που εισάγονται στην αποθήκη
		με χρέωση του 94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους
		με χρέωση του 96.22.75 Έσοδα Παρεπομένων Ασχολιών
		με χρέωση του 96.22.76 Κόστος Ιδιοπαραγωγής Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας
		και με χρέωση του 96.22.78 Κόστος Ιδιοπαραγωγής Παγίων Στοιχείων.

Λογαριασμός 94 Αποθέματα

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 94 Αποθέματα τηρούνται κάθε είδους, μορφής και κατηγορίας αποθέματα είτε αγοράζονται από την επιχείρηση (πρώτες ύλες, εμπορεύματα, κλπ) είτε παράγονται από την ίδια (έτοιμα, ημιτελή προϊόντα, υποπροϊόντα, κλπ.). Ο λογαριασμός 94 αναλύεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες αποθεμάτων της Ομάδας 2 οι οποίοι είναι οι εξής: 94.20 Εμπορεύματα, 94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή, 94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα

4.5 Λειτουργία αποθήκης σ' επιχείρηση

Ο σχεδιασμός της τοποθέτησης των αποθεμάτων μέσα στην αποθήκη είναι πολύ σημαντικός. Για την αποθήκευση και διανομή των αποθεμάτων είναι χρήσιμα μηχανήματα τα οποία βοηθούν και στην αποθήκευση στα ράφια. *Η αρχή της χωροδιάταξης της αποθήκης είναι η πρώτη & σημαντικότερη.* Για το λόγο αυτό είναι χρήσιμη η τεχνολογία καθώς και ο σχεδιασμός για το τι μηχανήματα απαιτούνται όπως και η δημιουργία ευρύχωρων διαδρόμων και η επιλογή του τύπου ραφιού καθώς η επιλογή θα γίνει ανάμεσα στο ράφι παλέτας ή στο ράφι θυρίδας. Υπάρχουν τα εξής συστήματα:

Το σύστημα ραφιών ελεύθερης εισόδου χρησιμοποιείται για τ' αποθέματα που μπαίνουν για λίγο στην αποθήκη ή γενικά που χρησιμοποιούνται πολύ συχνά (έχουν μεγάλη ζήτηση).

Στα υλικά μικρής διάρκειας στη ζωή εφαρμόζεται το σύστημα (ραφιών) βαρύτητας.

Το σύστημα κυλιόμενων ραφιών είναι χρήσιμο για την αποθήκευση των αποθεμάτων που δεν χρησιμοποιούνται συχνά.

Γενικά

1. Η αγορά των υλικών χρεώνεται στο λογαριασμό της αποθήκης. Γίνεται έλεγχος στα βιβλία αποθήκης στην ποσότητα και την αξία.

2. Τα μηχανήματα, αυτοκίνητα, επίπλα και σκεύη⁷³, κ.λ.π., καταχωρούνται στα μητρώα παγίων.

Οι εργασίες που εκτελούνται στους χώρους αποθήκης διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες:

- Εργασίες παραλαβής και εισαγωγής προϊόντων.
- Εργασίες φύλαξης προϊόντων.
- Εργασίες εξαγωγής και αποστολής προϊόντων.

Η παραλαβή των εμπορευμάτων γίνεται ως εξής:

1) Φτάνοντας το φορτηγό περνάει στην πύλη, περνάει από έλεγχο σχετικά με τα παραστατικά του και τον αριθμό κυκλοφορίας του.

2) Εάν είναι απαραίτητο ζυγίζεται για την καταγραφή της αξίας των εμπορευμάτων.

3) Στη συνέχεια του γίνεται υπόδειξη για το που θα παρκάρει με την απαραίτητη κλίσει προς την πόρτα έτσι ώστε να διευκολυνθεί το ξεφόρτωμα.

4) Οι αποθηκάριοι ελέγχουν ξανά τα έγγραφα.

5) Γίνεται έλεγχος στο φορτίο του φορτηγού από τους αποθηκάριους.

6) Οι εργάτες μόλις πάρουν εντολή ξεκινάνε το ξεφόρτωμα.

7) Πηγαίνουν τα εμπορεύματα στο χώρο παραλαβής

8) Γίνεται επιπλέον έλεγχος για φθορές και στις ποσότητες (Ποιοτικός έλεγχος, Καραντίνα).

9) Γίνεται παραλαβή των εμπορευμάτων με υπογραφή.

10) Πηγαίνουν τα εμπορεύματα στην αποθήκη.

11) Κάθε εμπόρευμα που μπαίνει στην αποθήκη καταγράφεται..

12) Ενημέρωση των αποθεμάτων.

13) Αποστέλλονται τα έντυπα στο λογιστήριο.

⁷³ ΠΑΓΙΑ

Παράδειγμα βιβλίου αποθήκης εμπορικών επιχειρήσεων 1993

Εισαγωγή			
Χρονολογία	Αιτιολογία	Ποσότητα	Αξία
1-1	Απογραφή της 31-12-93	τεμ. 20	800.000
12-1	Τ.Π.-Δ.Α. 33 Α. Ανδρέου	τεμ. 6	252.000
16-1	Τ.Π.-Δ.Α. 38 Α. Ανδρέου	τεμ. 8	416.000
24-1	Τ.Π.-Δ.Α. 44 Α. Ανδρέου	τεμ. 4	208.000
28-1	Τ.Π.-Δ.Α. 54 Α. Ανδρέου	τεμ. 6	324.000
Εξαγωγή			
Χρονολογία	Αιτιολογία	Ποσότητα	Αξία
10-1	Τ.Π.-Δ.Α.30 Γ.Γεωργίου	τεμ. 10	580.000
16-1	Τ.Π.-Δ.Α.36 Δ. Δημητρίου	τεμ. 6	354.000
20-1	Τ.Π.-Δ.Α.50Ε. Ελευθερίου	τεμ. 15	840.000
24-1	Τ.Π.-Δ.Α. 68 Η. Ηλίου	τεμ. 4	240.000
28-1	Τ.Π.-Δ.Α. 81 Θ. Θάνου	τεμ. 4	120.000

Παράδειγμα βιβλίου αποθήκης της εμπορικής επιχείρησης 2013

Ημερ/νία	Παρασ/κό	Αιτιολογία Κίνησης	ΤΤ/Κ	Απογρ. & Εισ. Ποσ.	Κόστος Απογρ & Εισαγ.	Εξαγ. Ποσοτ.	Αξία Πωλ.	Κόστος Πωλ.	Μικτό Απ/σμα	Υπόλ/πο Ποσοτ.
1/1/2013		Απογραφή	110	120	2.000.000					
10/2/2013	Τ.Π.Δ.Α.80	Πώληση	999			110	1.500.000	1.300.000	200.000	10
20/4/2013	Τ.Π.Δ.Α298	Αγορά από Προκοπίου	111	210	1.500.000					220
1/6/2013	Τ.Π.Δ.Α81	Πώληση	999			220	5.000.000	2.600.000	2.400.000	0
15/10/2013	Τ.Π.Δ.Α285	Αγορά από Μάχλη	110	120	3.000.000					120
31/12/2013	Τ.Π.Δ.Α82	Πώληση	999			115	2.500.000	1.950.000	550.000	5
Σε μεταφορά					450		9.000.000	5.850.000	3.150.000	5

Ένα υπόδειγμα τέτοιας συγκεντρωτικής ενημέρωσης των καρτελών του βιβλίου αποθήκης σε Εμπορική εταιρεία είναι ο ακόλουθος:

Υπόδειγμα μερίδας Εμπορεύματος

Στοιχεία είδους: 20.00.02 - εμπορεύματα

Ημερ/νία	Παρασ/κό	Αιτιολογία Κίνησης	ΤΤ/Κ	Απογρ. & Εισ. Ποσ.	Κόστος Απογρ. & Εισαγ.	Εξαγ. Ποσοτ.	Αξία Πωλ.	Κόστος Πωλ.	Μικτό Απ/σμα	Υπόλ/πο Ποσοτ.
1/1/2013		Απογραφή	110	120	2.000.000					
Χρήση 2013		Αγορές	111	330	4.500.000					
Χρήση 2013		Πωλήσεις	999			245		5.850.000		5
Σε μεταφορά					450			5.850.000		5

Υποδείγματα τήρησης βιβλίου αποθήκης μεταποιητικής επιχείρησης.

Πρώτη ύλη Α'

Εισαγωγή			
Χρονολογία	Αιτιολογία	Ποσότητα	Αξία
<u>Απογραφή της 31-12-94</u>			
12-1-1995	Τ.Π.-Δ.Α. Κ. Κάπας	χιλ. 400	380.000
23-1-1995	Τ.Π.-Δ.Α. Κ. Κάπας	χιλ. 400	400.000
26-1-1995	Τ.Π.-Δ.Α. Κ. Κάπας	χιλ. 300	600.000
		χιλ. 200	420.000
.....
Εξαγωγή			
Χρονολογία	Αιτιολογία	Ποσότητα	Αξία
02-1-1995	Δ. Εξαγωγής 2	χιλ. 200	-
06-1-1995	Δ. Εξαγωγής 6	χιλ. 100	-
14-1-1995	Δ. Εξαγωγής 12	χιλ. 300	-
24-1-1995	Τ.Π.-Δ.Α. 28 Π. Παπτάς	χιλ. 320	384.000
.....

Ετήσια κίνηση βιβλίου αποθήκης 1/1/2013 - 31/12/2013 - Υπόδειγμα μερίδας Πρώτης ύλης
 Πρακτική εφαρμογή Αποθήκης Βιομηχανικής Εταιρείας

Οι Βιομηχανικές εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν Βιβλίο Αποθήκης:

α) Πρώτων υλών,

β) Ετοιμών προϊόντων και

γ) Υποπροϊόντων

Οι υπόλοιπες κατηγορίες αποθεμάτων μπορούν να τηρούνται προαιρετικά στο Βιβλίο Αποθήκης.

Ετήσια κίνηση βιβλίου αποθήκης 1/1/2013 - 31/12/2013

Υπόδειγμα μερίδας Πρώτης ύλης - Στοιχεία είδους : 24.00.01 – Πρώτη Ύλη ΠΥ1

Ημερ/νία	Παρασ/κό	Αιτιολογία Κίνησης	ΤΤ/Κ	Απογραφή & Εισ. Ποσ.	Κόστος Απογρ. & Εισαγ.	Εξαγωγές Ποσοτ.	Αξία Πωλ.	Κόστος Αναλ.	Μικτό Αποστ/μα	Υπόλοιπο Ποσότητα
1/1/2013		Απογραφή	110	20.000	600.000					
10/3/2013	Λ.Σ. 165	Ανάλωση	665			10.000		325.000		10.000
2/5/2013	Τ.Π.Δ.Α 100	Αγορά από Σπύρου	111	50.000	1.600.000					60.000
10/7/2013	Λ.Σ. 167	Ανάλωση	665			40.000		1.300.000		20.000
20/9/2013	Τ.Π.Δ.Α.102	Αγορά από Σπύρου	111	30.000	1.050.000					50.000
20/11/2013	Λ.Σ. 169	Ανάλωση	664			200		6.500		49.800
30/12/2013	Λ.Σ. 170	Ανάλωση	665			40.000		1.300.000		9.800
ΣΥΝΟΛΑ				100.000	3.250.000	90.200		2.931.500		9.800

Τύποι Κινήσεων Αποθήκης

10 = Απογραφή, 15 = Παραγωγή, 64 = Ανάλωση για πειράματα, 65 = Ανάλωση για παραγωγή, 99 = Πώληση

Υπόδειγμα Μερίδας Προϊόντος - Στοιχεία είδους : 21.00.01 – Προϊόν Π1

Ημερ.	Παρασ/κό	Περιγραφή είδους	Τ/Κ	Απογρ & Εισ. Ποσ.	Κόστος Απογρ. & Εισαγ.	Εξαγ. Ποσ.	Αξία πωλ.	Κόστος πωληθέν.	Μικτό αποστ/μα	Υπολ. Ποσ.
1/1/13		Απογραφή	10	6.000	24.000,00					6.000
10/1/13	Λ.Σ..60	Παραγωγή	15	5.000	32.193,00					11.000
20/1/13	Τ.Π.Δ.Α.80	Πώληση	99			10.000	65.000	56.257,40	8.742,60	1.000
10/3/13	Λ.Σ..61	Παραγωγή	15	4.000	25.754,40					5.000
10/3/13	Τ.Π.Δ.Α.81	Πώληση	99			3.000	20.000	16.878,10	3.122,90	2.000
30/3/13	Λ.Σ.62	Παραγωγή	15	3.000	19.315,80					5.000
ΣΥΝΟΛΑ				18.000	101.263,20	13.000	85.000	73.134,50	11.865,50	5.000

Ετήσια κίνηση βιβλίου αποθήκης 1/1/2013 - 31/12/2013

Υπόδειγμα μερίδας Πρώτης ύλης
Στοιχεία είδους : 24.00.01 – Πρώτη Ύλη ΠΥ1

Ημερ/νία	Παρασ/κό	Αιτιολογία Κίνησης	ΤΤ/Κ	Απογραφή & Εισ. Ποσ.	Κόστος Απογρ. & Εισαγ.	Εξαγωγές Ποσοτ.	Αξία Πωλ.	Κόστος Αναλ.	Μικτό Αποστ/μα	Υπόλοιπο Ποσότητα	
1/1/2013		Απογραφή	110	20.000	600.000						
Χρήση 2013		Αγορές	111	80.000	2.650.000					100.000	
Χρήση 2013		Αναλώσεις	665			90.200	2	2.931.500		9.800	
ΣΥΝΟΛΑ					100.000	3.250.000	90.200		2.931.500		9.800

Τα στάδια ροής εργασιών και πληροφοριών της εταιρίας είναι :

1. παραλαβή των εμπορευμάτων από τους προμηθευτές, καταχώρηση στο σύστημα και αποθήκευση.
2. λήψη παραγγελιών μέσω άμεσης επαφής πελατών - πωλητών αλλά και μέσω τηλεφωνικής παραγγελίας.
3. κατανομή των προϊόντων προς διανομή, τιμολόγηση των προϊόντων και τοποθέτηση τους στα οχήματα της εταιρίας για διανομή.
4. έλεγχος τιμολογημένων προϊόντων και παράδοση στους πελάτες.
νέα παραγγελία αποθεμάτων.

Σύμφωνα⁷⁴ με τις νέες διατάξεις που έχουν εφαρμογή με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Νόμου 4308/2014 οι οντότητες πρέπει να κάνουν απογραφή. Υπάρχουν βέβαια και εξαιρέσεις. Το άρθρο 4 είναι εκείνο που αναφέρει την υποχρέωση διενέργειας απογραφής αποθεμάτων και τήρησης αρχείου αποθεμάτων. Σύμφωνα με το άρθρο 4 πρέπει να τηρείται αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία της φυσικής απογραφής όπως σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα, κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους. γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες. δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.

Στην ερμηνευτική εγκύκλιο που κοινοποίησε τις διατάξεις των Ε.Λ.Π, ΠΟΛ.1003/31.12.2014, έγιναν δεκτά τα ακόλουθα:

Άρθρο 4: Άλλα λογιστικά αρχεία

- Στα αρχεία που αναφέρονται στο άρθρο αυτό καταγράφονται αναλυτικά τα στοιχεία ισολογισμού, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

⁷⁴ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22315>

- Καθιερώνεται η δυνατότητα προσδιορισμού της ποσότητας των αποθεμάτων με αξιόπιστες και τεκμηριωμένες έμμεσες τεχνικές. Τεκμηριωμένες είναι οι τεχνικές που είναι γενικά αποδεκτές στη διεθνή πρακτική. Στόχος της διάταξης είναι η επίτευξη εύλογης διασφάλισης αναφορικά με την προσδιοριζόμενη ποσότητα αποθεμάτων κατ' είδος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη τις δυσχέρειες και το κόστος ακριβούς καταμέτρησης. Δηλαδή επιδιώκεται η αξιοπιστία της μέτρησης της ποσότητας και ταυτόχρονα ο περιορισμός του κόστους και η υπέρβαση δυσχερειών.
- Μια σημαντική παράμετρος που επηρεάζει την κρίση περί αξιοπιστίας των έμμεσων τεχνικών προσδιορισμού της ποσότητας των αποθεμάτων είναι το είδος των δικλίδων που χρησιμοποιεί η οντότητα για να παρακολουθεί και να ελέγχει τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 5 του παρόντος νόμου. Παράδειγμα τέτοιας δικλίδας είναι η τήρηση, κατ' επιλογή της οντότητας, αναλυτικού αρχείου ποσοτικής διακίνησης για εισερχόμενα ή / και αποστελλόμενα ή πωλούμενα αγαθά. Στην κρίση για την απαιτούμενη αξιοπιστία των έμμεσων τεχνικών λαμβάνεται υπόψη το κατά πόσο οι τεχνικές είναι καθιερωμένες στη διεθνή πρακτική. Σε κάθε περίπτωση, λαμβάνεται υπόψη η ιδιαίτερη φύση των αποθεμάτων (π.χ. καύσιμα, ζώντα ψάρια, ορυκτά αποθέματα) για τον προσδιορισμό κατάλληλων έμμεσων τεχνικών προσδιορισμού της ποσότητας αυτών.
- Όταν, κατ' απόλυτη επιλογή της οντότητας, τηρείται ηλεκτρονικό αρχείο ποσοτικής διακίνησης παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αγαθών, η διενέργεια φυσικής καταμέτρησης στο τέλος της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία ισολογισμού) δύναται να αντικαθίσταται από τη λειτουργία αξιόπιστου συστήματος κυλιόμενων απογραφών για διαφορετικές κάθε φορά ομάδες αποθεμάτων στη διάρκεια της περιόδου, ώστε συνολικά να παρέχεται η απαιτούμενη διασφάλιση περί της αξιοπιστίας των ποσοτήτων των αποθεμάτων.
- Ορισμένες έμμεσες τεχνικές παρακάμπτουν τον προσδιορισμό της ποσότητας των αποθεμάτων και προσδιορίζουν κατ' ευθείαν την αξία του τελικού αποθέματος και του κόστους πωληθέντων, περίπτωση στην οποία δεν απαιτείται ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων. Άλλες τεχνικές χρησιμοποιούνται για την εκτίμηση της ποσότητας του τελικού αποθέματος, και ακολουθεί η επιμέτρηση ως ξεχωριστή διαδικασία. Ενδεικτικά παραδείγματα έμμεσων τεχνικών Η μέθοδος της λιανικής τιμής (retail method) Η μέθοδος αυτή προσδιορίζει κατ' ευθείαν την αξία του τελικού αποθέματος και του κόστους πωληθέντων, χωρίς να προσδιορίζει την ποσότητα του τελικού αποθέματος. Η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται, με διάφορες παραλλαγές, από επιχειρήσεις που εμπορεύονται μεγάλες ποσότητες ειδών που πωλούνται λιανικά με σχετικά σταθερά ποσοστά κέρδους επί της τιμής κτήσεως. Η μέθοδος αυτή λειτουργεί σύμφωνα με το κατωτέρω γενικό παράδειγμα (ποσά σε ευρώ):

	Κόστος	Αξία Λιανικής
Αρχικό απόθεμα	100,00	130,00
Αγορές περιόδου	1.230,00	1.586,70
Σύνολο προς πώληση	1.330,00	1.716,70
Πωλήσεις περιόδου (σε τιμές λιανικής)		-1.200,00
Απόθεμα τέλους σε τιμές λιανικής		516,70
Ποσοστό κέρδους λιανικής τιμής = $[1-(1.330/1.716.70)]$		0,2253
Απόθεμα τέλους σε κόστος κτήσης = $[516.70*(1-0.2253)]$		400,29

Πηγή: <http://www.taxheaven.gr>⁷⁵

Σημειώσεις

1. Στο ανωτέρω παράδειγμα, το αρχικό απόθεμα διαφέρει από τις αγορές ως προς τη σύνθεση – ποσοστό μικτού κέρδους.

2. Το ποσό του αρχικού αποθέματος και των αγορών της περιόδου σε αξίες λιανικής έχει προκύψει πολλαπλασιάζοντας το κόστος κτήσης με το ποσοστό μικτού κέρδους.

Χρήση στατιστικών μεθόδων προσδιορισμού της ποσότητας αποθεμάτων

Η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται για την μέτρηση της ποσότητας των αποθεμάτων στο τέλος της περιόδου σε περιπτώσεις που η μέθοδος της φυσικής καταμέτρησης είναι πρακτικά αδύνατη, όπως για παράδειγμα η μέτρηση της ποσότητας της ιχθυομάζας των ιχθυοτροφείων. Με βάση την μέθοδο αυτή, η αρχική ποσότητα ιχθύων που τοποθετείται σε έναν κλωβό εκτροφής, μετατρέπεται σε κάθε ημερομηνία που επιδιώκεται απογραφή, σε ποσότητα και ιχθυομάζα, λαμβάνοντας υπόψη διάφορους παράγοντες, όπως τις επικρατούσες περιβαλλοντικές συνθήκες που επηρεάζουν την ανάπτυξη των ιχθύων, τις αναλωθείσες ιχθυοτροφές και τα ποσοστά θνησιμότητας. Τα αποτελέσματα της μεθόδου επαληθεύονται εκ των υστέρων κατά την συλλογή των ιχθύων (εξαλίευση).

Προσεγγιστικές τεχνικές σε παρεμφερή αποθέματα

Σε περίπτωση αποθεμάτων παρεμφερούς είδους, μεγάλου αριθμού και μικρής διαφοράς αξίας ανά τεμάχιο μεταξύ τους, είναι δυνατόν η καταμέτρηση να γίνεται σε γενικές κατηγορίες και με τη χρήση μέσης τιμής, εφόσον δεν υπάρχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- Καθιερώνεται η υποχρέωση της οντότητας για παρακολούθηση κατ' είδος και ποσότητα, διακεκριμένα κατά αποθηκευτικό χώρο, των αποθεμάτων τρίτων. Η διάταξη αναφέρεται σε εμπορεύσιμα αγαθά, δηλαδή δεν συμπεριλαμβάνει εγγυοδοσίες (επιστρεπτά είδη συσκευασίας, παλέτες, κενές φιάλες, κλπ.). Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο και να προκύπτει από οποιοδήποτε τηρούμενο αρχείο.

Διευκρινίζεται ότι δεν απαιτείται φυσική καταμέτρηση των σχετικών αποθεμάτων. Θεσπίζεται μόνο η υποχρέωση παρακολούθησης αυτών των αποθεμάτων, ώστε η οντότητα να δύναται να τεκμηριώνει τα αποθέματα αυτής της κατηγορίας που βρίσκονται στην κατοχή της (για παράδειγμα, τηρώντας με τάξη και πληρότητα το σύνολο των λαμβανόμενων και εκδιδόμενων παραστατικών διακίνησης ή ενημερώνοντας επιπρόσθετα άλλα αρχεία).

⁷⁵ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22315>

- Δεν απαιτείται η τήρηση ξεχωριστού αρχείου για τις πληροφορίες του άρθρου 4, όταν οι ίδιες πληροφορίες είναι διαθέσιμες από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων.

III. Απογραφή αποθεμάτων για τις πολύ μικρές οντότητες - απαλλαγές

A. Γενικά

Σχετικά με την απογραφή μετά την καθιέρωση των Ε.Λ.Π., ισχύουν ορισμένες απλοποιήσεις και απαλλαγές για τις πολύ μικρές οντότητες, σύμφωνα με συγκεκριμένες παραγράφους του άρθρου 30 των Ε.Λ.Π. Ας δούμε στο σημείο τις εν λόγω απαλλαγές:

Παράγραφος 3

- Με την παράγραφο αυτή ορίζεται ότι οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 (ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κλπ.) οποίων ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών από πωλήσεις αγαθών δεν υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ έχουν τη δυνατότητα να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος της περιόδου. Στην περίπτωση αυτή αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου που δεν διενεργούν απογραφή ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
- Αν η περίοδος (φορολογικό έτος) είναι μικρότερη του 12μήνου (πχ. έναρξη κατά τη διάρκεια της περιόδου), ο κύκλος εργασιών για την υποχρέωση διενέργειας απογραφής αποθεμάτων υπολογίζεται με αναγωγή σε ετήσια βάση. Διευκρινίζεται ότι το χρονικό διάστημα ίσο ή μεγαλύτερο των (15) ημερών λογίζεται ως μήνας ενώ το χρονικό διάστημα που είναι μικρότερο των 15 ημερών δεν λαμβάνεται υπόψη. Στην περίπτωση που η οντότητα λειτούργησε στην πρώτη ετήσια περίοδο για χρονικό διάστημα μικρότερο των τεσσάρων μηνών, δεν γίνεται αναγωγή σε ετήσια βάση για το διάστημα αυτό.

Παράγραφος 4

- Με την παράγραφο αυτή ορίζεται ότι όταν μια οντότητα της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 (ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κλπ.) επιλέγει, σύμφωνα με το νόμο, να διενεργήσει απογραφή σε μία περίοδο, ενώ δεν έχει την υποχρέωση και δεν διενεργούσε, αναλαμβάνει την υποχρέωση για διενέργεια απογραφής και για τις τρεις τουλάχιστον επόμενες ετήσιες περιόδους.

Παράγραφος 5

- Με την παράγραφο αυτή ρυθμίζεται η περίπτωση κατά την οποία μια οντότητα της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 (ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κλπ.) επιλέγει να διενεργήσει (προαιρετικά) φυσική απογραφή σε μια περίοδο για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (κόστος πωληθέντων), ενώ δεν έχει την υποχρέωση και δεν διενεργούσε. Στην περίπτωση αυτή, κατά την πρώτη περίοδο που διενεργείται απογραφή, για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της περιόδου το απόθεμα έναρξης θεωρείται μηδέν. Δηλαδή, από τα ακαθάριστα έσοδα της ανωτέρω περιόδου θα εκπέσουν μόνο οι αγορές της περιόδου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών (ζημιών). Σημειώνεται ότι το σύνολο των αγορών των προηγούμενων χρήσεων έχει εκπέσει φορολογικά και συνεπώς δεν μπορεί να εκπέσει εκ νέου προσμετρούμενο στο απόθεμα έναρξης της νέας περιόδου.

Παράγραφος 6

- Με την παράγραφο αυτή ρυθμίζεται η περίπτωση κατά την οποία μια οντότητα της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 (ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κλπ.) επιλέγει να παύσει να διενεργεί φυσική

απογραφή σε μια περίοδο, ενώ διενεργούσε προαιρετικά. Στην περίπτωση αυτή, το απόθεμα τέλους της τελευταίας περιόδου στην οποία διενεργήθηκε απογραφή δεν λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της πρώτης περιόδου στην οποία δεν διενεργείται απογραφή. Δηλαδή, στην πρώτη αυτή περίοδο στην οποία δεν διενεργείται απογραφή η οντότητα (και εφεξής) θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο τις αγορές της περιόδου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών (ζημιών).

Παράγραφος 11

- Η διάταξη ορίζει ότι η οντότητα της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 (ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κλπ) που έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία υγρών καυσίμων του νόμου 3054/2002 εντάσσεται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών της δεν υπερβαίνει το όριο του κύκλου εργασιών των «μικρών» οντοτήτων της παραγράφου 4 του άρθρου 2, δηλαδή το ποσό των 8.000.000 ευρώ (για δύο συνεχόμενες ετήσιες περιόδους). Συνεπώς, η οντότητα που εμπίπτει στην περίπτωση αυτής της παραγράφου δύναται να επιλέξει α) να χρησιμοποιεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα της παραγράφου 12 του άρθρου 3, β) να συντάσσει μόνο (συνοπτική) Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, και γ) να μην συντάσσει ισολογισμό. Σημειώνεται ωστόσο ότι οι οντότητες αυτές υπόκεινται στις ρυθμίσεις του άρθρου 4 για τήρηση ορισμένων αρχείων, από τα αναφερόμενα σε εκείνο το άρθρο.

Β. Απαλλασσόμενοι από τη διενέργεια απογραφής αποθεμάτων

Με την απόφαση ΠΟΛ.1019/16.1.2015, ορίζονται ορισμένες οντότητες (που τηρούν απλογραφικό σύστημα), οι οποίες απαλλάσσονται από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων και τη διενέργεια φυσικής απογραφής. Οι απαλλαγές αυτές τίθενται επιπλέον των απαλλαγών που ορίζει το άρθρο 30 των Ε.Λ.Π. (<150.000 τζίρο). Θα παραθέσουμε έναν πίνακα προκειμένου να γίνουν κατανοητές αυτές οι διατάξεις: Γενικός πίνακας υποχρέωσης διενέργεια απογραφών αποθεμάτων.

Οντότητες που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα			Προϋποθέσεις
Οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 [(ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κ.λ.π.), βλ. άρθρο 30 παρ. 3 του ν.4308/2014 και παρ. 30.3.1 της ΠΟΛ.1003/31.12.2014]	Δύναται να μην διενεργούν απογραφή	Για όλα τα αγαθά που εμπορεύονται	κύκλος εργασιών από πωλήσεις αγαθών <= 150.000 (αναγωγή σε ετήσια βάση)*
Οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 με αντικείμενο εμπορία (πρατήριο) υγρών καυσίμων ή / και πετρελαίου θέρμανσης (βλ. ΠΟΛ.1019/16.1.2015)	Δύναται να μην διενεργούν απογραφή	Για τα αγαθά πέραν των υγρών καυσίμων και του πετρελαίου θέρμανσης που εμπορεύονται (λιπαντικά ή και σιγάρα)	κύκλος εργασιών από πωλήσεις των αγαθών αυτών <= 150.000
Οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 με αντικείμενο εμπορία (πρατήριο) υγρών καυσίμων ή / και πετρελαίου θέρμανσης (βλ. ΠΟΛ.1019/16.1.2015)	Δύναται να μην διενεργούν απογραφή	Για αγαθά άλλων δραστηριοτήτων που εμπορεύονται (κρίνεται αυτοτελώς η κάθε δραστηριότητα)	όταν ο κύκλος εργασιών από πωλήσεις των αγαθών αυτών <= 150.000
Οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 [(ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κλπ.), βλ. άρθρο 30 παρ. 14 του ν.4308/2014 και την ΠΟΛ.1019/16.1.2015]	Δύναται να μην διενεργούν απογραφή	Για όλα τα αγαθά που εμπορεύονται	Εάν έχουν ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) μία από τις δραστηριότητες του κατωτέρω πίνακα Β**

Πηγή: <http://www.taxheaven.gr>⁷⁶

⁷⁶ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22315>

2.1. Εκμετάλλευση λατομείου (απλή εξόρυξη αργών λίθων επεξεργασία λατομικών προϊόντων).
2.2. Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων.
2.3. Εκμετάλλευση τυπογραφείου γενικά.
2.4. Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφανίσεως φιλμ – εκτυπώσεις φωτογραφιών γενικώς.
2.5. Εκδόσεις εφημερίδων και περιοδικών.
2.6. Βιβλιοδετείο.
2.7. Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφησών.
2.8. Αρτοποιείο, πρατήριο άρτου, ειδών αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής, εργαστήριο ζαχαροπλαστικής (πώληση σε ιδιώτες καταναλωτές, λιανική ή κυρίως λιανική).
2.9. Γαλακτοζαχαροπλαστείο και γαλακτοπώλης γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.10. Εμπορία ειδών διατροφής (παντοπωλείο, μίνι μάρκετ, σούπερ μάρκετ, κ.λπ., πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.11. Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.12. Οπωρολαχανοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.13. Εμπορία ρακών ή απορριμμάτων.
2.14. Εμπορία ψιλικών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.15. Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά.
2.16. Ανθοπωλείο.
2.17. Εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης, μπαρ, καφετέριες, κυλικεία, αναψυκτήρια ή συναφείς δραστηριότητες, καθώς και οι αυτόματοι πωλητές συναφών ειδών.
2.18. Εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου (πώληση χονδρική – λιανική).
2.19. Εμπορία ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, γραφική ύλη, κ.λπ.), ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων (πώληση χονδρική – λιανική).
2.20. Εκδόσεις βιβλίων γενικά.
2.21. Παραγωγή ή εμπορία τυροπιτών, σάντουιτς και συναφών ειδών (πώληση χονδρική – λιανική).
2.22. Φαρμακείο.
2.23. Πωλήσεις ηλεκτρονικών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων (χονδρική ή λιανική).
2.24. Υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας (χονδρική – λιανική).
2.25. Πωλήσεις σιδηρικών εργαλείων χειρός και ειδών κηκαλερίας (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.26. Είδη υγιεινής διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.27. Παλαιοσίδηρα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ).
2.28. Μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκινήτων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων (που αγοράζονται με το βάρος). Σε περίπτωση σύνταξης απογραφής των ειδών αυτών, αυτή δύναται α διενεργείται με το βάρος και όχι κατ' είδος.
2.29. Εμπορία ψιλικών και ζαχαρωδών προϊόντων (πώληση χονδρική – λιανική).
2.30. Εμπορία παλαιών γραμματοσήμων και συναφών.
2.31. Εμπορία ψιλικών – κλωστικών ραφής και πλεξίματος, νημάτων, εργόχειρων, κεντημάτων και συναφών ειδών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.32. Αγρότες (ειδικού και κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.) και αγροτικές εκμεταλλεύσεις.
2.33. Παλαιοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.34. Εμπορία μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης (που αγοράζονται ή πωλούνται με το βάρος).
2.35. Εμπορία ψευδοκοσμημάτων γενικά (πώληση λιανική ή χονδρική).
2.36. Εμπορία αγαθών που προέρχονται από πλειστηριασμούς.
2.37. Πρατήρια καπνοβιομηχανικών προϊόντων (πώληση χονδρική).
2.38. Εμπορία ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.39. Εμπορία χρωμάτων βερνικιών στόκων και λοιπών συναφών (λιανικός ή κυρίως λιανικός).
2.40. Κτηνιατρικά φαρμακεία.
2.41. Κρεοπώλες (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
2.42. Εκμεταλλευτής περιπτέρου.
2.43. Πωλήσεις οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίων, καθώς και ο αγρότης που πωλεί τα προϊόντα παραγωγής του από λαϊκές αγορές.
Μια οντότητα θεωρείται ότι πωλεί κυρίως λιανικά (κυρίως λιανική πώληση) όταν οι πωλήσεις σε ιδιώτες καταναλωτές υπερβαίνουν το 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών.

Πηγή: <http://www.taxheaven.gr>⁷⁷

V. Απογραφή αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015

Με βάση όλα τα ανωτέρω παρατίθεται ενδεικτικός πίνακας με τις περιπτώσεις απογραφής και τις δυνατότητες που έχουν στην διάθεσή τους οι οντότητες, καθώς και οι ενέργειες ανά περίπτωση για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων τους.

⁷⁷ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22315>

	2014			2015			ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ
	ΧΡΗΣΗ	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ	ΧΡΗΣΗ	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ	
1	31/12/2014	>150.000	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ	31/12/2015	>150.000	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ	ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΒΑΖΟΥΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΟΥ 2014 ΚΑΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ 31/12/2015
2	31/12/2014	>150.000	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ	31/12/2015	<150.000	ΑΠΑΛΛΑΣΣΕΤΑΙ. ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΒΑΖΟΥΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΟΥ 2014 ΚΑΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΜΗΔΕΝ (0,00)
3	31/12/2014	>150.000	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ	31/12/2015	<150.000	ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΠΙΛΕΞΕΙ ΝΑ ΚΑΝΕΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ (ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΤΗΝ ΚΑΝΕΙ ΟΜΩΣ ΓΙΑ ΑΛΛΑ 3 ΕΤΗ, ΗΤΟΙ ΕΩΣ ΤΟ 2018)	ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΒΑΖΟΥΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΟΥ 2014 ΚΑΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΗΝ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ
4	31/12/2014	<150.000	ΕΙΧΕ ΕΠΙΛΕΞΕΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΝΑ ΚΑΝΕΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	31/12/2015	<150.000	ΑΠΑΛΛΑΣΣΕΤΑΙ. ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΜΗΔΕΝ (0,00). ΟΙ ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΣΟΔΑ
5	31/12/2014	<150.000	ΕΙΧΕ ΕΠΙΛΕΞΕΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΝΑ ΚΑΝΕΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	31/12/2015	>150.000	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ	ΠΡΕΠΕΙ ΟΜΩΣ ΝΑ ΒΑΛΕΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΛΗΞΗΣ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ.
6	31/12/2014	<150.000	ΕΚΑΝΕ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ (λόγω υποχρέωσης από προηγούμενα έτη)	31/12/2015	<150.000	ΑΠΑΛΛΑΣΣΕΤΑΙ. ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΗΔΕΝ (0,00) ΚΑΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΜΗΔΕΝ (0,00) (
7	31/12/2014	<150.000	ΕΙΧΕ ΕΠΙΛΕΞΕΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΝΑ ΚΑΝΕΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ ΤΟ 2013 ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΕ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΚΑΙ ΤΟ 2014	31/12/2015	<150.000	ΥΠΟΧΡΕΟΥΤΑΙ ΝΑ ΣΥΝΕΧΙΣΕΙ ΤΗΝ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕΧΡΙ ΚΑΙ ΤΟ 2016	ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΒΑΖΟΥΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ 2014 ΚΑΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ 31/12/2015
8	31/12/2014	<150.000	ΔΕΝ ΕΚΑΝΕ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	31/12/2015	<150.000	ΑΠΑΛΛΑΣΣΕΤΑΙ. ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΔΕΝ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΛΗΞΗΣ ΚΑΙ ΟΙ ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΣΟΔΑ
9	31/12/2014	<150.000	ΔΕΝ ΕΚΑΝΕ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	31/12/2015	<150.000	ΑΠΑΛΛΑΣΣΕΤΑΙ. ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΑΝ ΟΜΩΣ ΕΠΙΛΕΞΕΙ ΝΑ ΚΑΝΕΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΘΑ ΒΑΛΕΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΗΔΕΝ (0,00) ΚΑΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΤΗΝ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ
10	31/12/2014	<150.000	ΔΕΝ ΕΚΑΝΕ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	31/12/2015	>150.000	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ. ΠΡΕΠΕΙ ΟΜΩΣ ΝΑ ΒΑΛΕΙ ΩΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΗΔΕΝ (0,00) ΚΑΙ ΛΗΞΗΣ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ
11	31/12/2014	<150.000	Μη υπόχρεος σε απογραφή. Έκανε χρήση της διάταξης με συντελεστή 10% επί των αγορών και διενήργησε προαιρετική απογραφή	31/12/2015	<150.000	ΑΠΑΛΛΑΣΣΕΤΑΙ. ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	Έχει τη δυνατότητα να επιλέξει ως απογραφή έναρξης την προαιρετική απογραφή και να διενεργήσει εφόσον θέλει προαιρετική απογραφή και την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Πηγή: <http://www.taxheaven.gr>⁷⁸

Η υποχρέωση απογραφής των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και η συνακόλουθη αποτίμηση αυτών προκύπτουν από τις οικείες διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του ΠΔ 186/1992 . Οι ανωτέρω διατάξεις βρίσκονται σε συνάφεια με τα οριζόμενα στο άρθρο 43 του ΚΝ 2190/1920, περί της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων των ΑΕ. Οι ίδιοι ως άνω κανόνες ισχύουν και για τις ΕΠΕ (άρθρο 22 του Ν 3190/1955). Βλέπουμε, λοιπόν, ότι η

⁷⁸ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22315>

απογραφή των περιουσιακών στοιχείων δεν εξυπηρετεί μόνο φορολογικούς σκοπούς, αλλά αποτελεί απαραίτητη διαδικασία για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ. Παράλληλα, η ανάπτυξη των ελληνικών λογιστικών προτύπων (του ΕΓΛΣ και των εκάστοτε κλαδικών λογιστικών σχεδίων, συμπεριλαμβανομένων και των γνωματεύσεων του ΣΛΟΤ - πρώην ΕΣΥΛ) έγινε με σκοπό την εξυπηρέτηση τόσο των φορολογικών διατάξεων, όσο και των αρχών λειτουργίας των προαναφερόμενων νομικών προσώπων. Επισημαίνουμε δε ότι υποχρέωση απογραφής των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων υφίσταται και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας, με την προϋπόθεση ότι τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ανήλθαν πάνω από 150.000€ (όριο τήρησης βιβλίων Α΄ κατηγορίας). Τέλος, για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής από τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας, κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο, δεν ανάγονται σε ετήσια βάση τα ακαθάριστα έσοδά του.

5ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

5.1 Πληροφοριακά συστήματα και λογιστική

Η Παραδοσιακή Λογιστική

Η Λογιστική αποτελεί εργαλείο καταγραφής και αξιοποίησης των πληροφοριών, οι οποίες αφορούν εκείνες τις επιχειρησιακές διαδικασίες, που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά γεγονότα, που αποφέρουν εισόδημα και γενικότερα πλούτο στον οργανισμό.

Μέσα από τη συστημική προσέγγιση του οργανισμού, διαπιστώνεται ότι, το σύστημα Λογιστικής ενός συγκεκριμένου οργανισμού, αποτελεί διαδικασία καταγραφής των χρηματοοικονομικών πληροφοριακών ιχνών (πίνακας 5.1), που παράγει, είτε, κατά τις συναλλαγές του με άλλους οργανισμούς - συστήματα ο εν λόγω οργανισμός, είτε κατά τον εσωτερικό μετασχηματισμό των εισόδων σε εξόδους, είτε κατά την ανάπτυξη του οργανισμού (μετασχηματίζοντας τα κέρδη σε νέα αγαθά).

Η σημασία της Λογιστικής για τη λειτουργία του οργανισμού είναι διττή:

- Παρουσιάζει με τυποποιημένο τρόπο τα παραγόμενα χρηματοοικονομικά γεγονότα, έτσι ώστε να μπορεί να ελέγχεται, αν η λειτουργία του οργανισμού ακολουθεί το υφιστάμενο θεσμικό και νομικό πλαίσιο, της χώρας στην οποία εδράζεται και λειτουργεί.
- Τα παραγόμενα αποτελέσματα αποτελούν πρώτη ύλη για λήψη διοικητικών αποφάσεων⁷⁹.

<i>Συναλλαγές (Συστημική Προσέγγιση)</i>	<i>Χρηματοοικονομικά Γεγονότα</i>
<i>Εισροές Χρήματος</i>	▪ <i>Κύκλος Πωλήσεων</i>
<i>Εκροές Χρήματος</i>	▪ <i>Κύκλος Προμηθειών - Αγορών</i>
<i>Χρηματοοικονομική Ανάπτυξη</i>	▪ <i>Απόκτηση νέων κεφαλαιουχικών πόρων</i> ▪ <i>Επενδύσεις για την ανάπτυξη του οργανισμού</i> ▪ <i>Αναφορά χρηματοοικονομικής θέσης και αποτελεσμάτων χρήσης</i>
<i>Παραγωγή</i>	▪ <i>Μετατροπή των πρώτων υλών κ.λπ., εργασίας και κεφαλαίων σε προϊόντα ή υπηρεσίες</i>

Πίνακας 5.1: Συναλλαγές και Χρηματοοικονομικά Γεγονότα του Οργανισμού

Όπως αναφέρθηκε και στο δεύτερο Κεφάλαιο, ο ρόλος της λογιστικής είναι να αντλούνται πληροφορίες για την επιχείρηση. Παράγοντες που δηλώνουν ενδιαφέρον για τις πληροφορίες αυτές είναι από το εσωτερικό και το εξωτερικό περιβάλλον της επιχείρησης.

Άρα οι σκοποί της λογιστικής είναι :

1. Ο έλεγχος των περιουσιακών στοιχείων
2. Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σε κάθε στιγμή
3. Ο εντοπισμός των μεταβολών των περιουσιακών στοιχείων

⁷⁹ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 107-110

4. Από τις καταστάσεις υπολογίζονται στατιστικά δεδομένα για την πορεία της επιχείρησης

5. Η παρακολούθηση των προϋπολογισμών

Η λογιστική διακρίνεται σε δημόσια ή ιδιωτική, γενική ή ειδική.

5.2 Λογιστικά πληροφοριακά συστήματα

Η δημιουργία των Λογιστικών Πληροφοριακών Συστημάτων έρχεται να καλύψει τις ελλείψεις της παραδοσιακής Λογιστικής, σε σχέση με τις σύγχρονες απαιτήσεις πληροφόρησης της διοίκησης του οργανισμού. Η πρώτη εμφάνιση των πρώτων στοιχειωδών Λογιστικών Πληροφοριακών Συστημάτων, συνοδεύτηκε από τον όρο «Μηχανογραφημένη Λογιστική», ένας όρος που δυστυχώς χρησιμοποιείται ακόμη. Ως βασικότερα πλεονεκτήματα των σύγχρονων Λογιστικών Πληροφοριακών Συστημάτων θεωρούνται τα εξής⁸⁰:

- Έχουν τη δυνατότητα συλλογής πολυάριθμων δεδομένων, από τις βασικές πηγές παραγωγής δεδομένων (π.χ. παραστατικά), ικανών να τροφοδοτήσουν, εκτός από τις βασικές απαιτήσεις της Γενικής Λογιστικής και άλλα πληροφοριακά συστήματα (π.χ. συστήματα υποστήριξης αποφάσεων). Τα συλλεγόμενα δεδομένα, εκτός από τα ποσοτικά στοιχεία, μπορεί να περιέχουν και ποιοτικά στοιχεία, με προορισμό την παραγωγή γενικότερης και σφαιρικότερης πληροφόρησης, με τελικό στόχο τη διευκόλυνση λήψης δύσκολων αποφάσεων. Για παράδειγμα, σε μια πώληση ενός προϊόντος, μπορεί να καταγράφονται, εκτός από τα ποσοτικά και οικονομικά στοιχεία, και απόψεις του πελάτη για το προϊόν, που αγόρασε, απόψεις που δεν αφορούν καθόλου τη Λογιστική, αλλά αποτελούν πολύτιμη πρώτη ύλη για το πληροφοριακό σύστημα του Μάρκετινγκ.

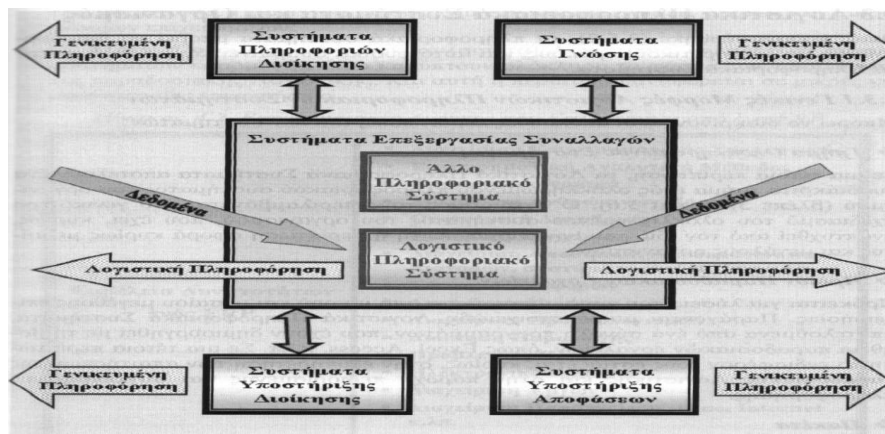
- Οι σύγχρονες τεχνολογίες επιτρέπουν, αφ' ενός μεν την αυτόματη συλλογή δεδομένων σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. εισαγωγή, με τη χρήση οπτικού αναγνώστη, των τιμών των προϊόντων ενός σούπερ-μάρκετ στο ταμείο), αφ' εταίρου την πολύμορφη και ταχύτατη παραγωγή πληροφόρησης (αυτόματη εκτύπωση παραστατικών, εμφάνιση της πληροφόρησης με χρήση διαγραμμάτων, ιστογραμμάτων, εικόνων κ.λπ.).

- Σημαντική επιτάχυνση των λογιστικών διαδικασιών, αύξηση της ασφάλειας από παραβιάσεις, λάθη κ.λπ.

- Προσφέρουν τη δυνατότητα παροχής άμεσης πληροφόρησης, ανεξάρτητα από τον κύκλο των λογιστικών διαδικασιών (π.χ. μπορεί να γίνεται γνωστός ο τρέχον τζίρος πριν ακόμη ολοκληρωθούν οι επίσημες ενημερώσεις των Λογιστικών -ψηφιακών τώρα πλέον- Βιβλίων).

- Παρέχεται η δυνατότητα, τόσο της αναλυτικής πληροφόρησης, όσο και της γενικευμένης, που μπορεί να οδηγεί, εκτός από τις διαπιστώσεις και σε εκτιμήσεις και προβλέψεις.

⁸⁰ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 110-112



Σχήμα 5.2: Λογιστικό Σύστημα και Σύστημα Οργανισμού

5.3 Λογιστικά πληροφοριακά συστήματα και οργανισμός

Τα πληροφοριακά συστήματα μπορεί να δημιουργούνται με διαφορετικούς τρόπους, και αυτό φυσικά συμβαίνει και με τα Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα. Μπορεί να διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις τέτοιων συστημάτων⁸¹:

❖ Τμήμα Ολοκληρωμένου Συστήματος

Σε μια τέτοια περίπτωση, τα Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα αποτελούν ένα δυσδιάκριτο τμήμα ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος του οργανισμού. Ο σχεδιασμός τους περιλαμβάνεται στο γενικότερο σχεδιασμό του ολοκληρωμένου συστήματος του οργανισμού, που έχει, κυρίως, αναπτυχθεί από τον ίδιο τον οργανισμό. Αυτή η περίπτωση αφορά κυρίως μεσαίους και μεγάλους οργανισμούς.

❖ Προϊόν Παραδοσιακών Εργαλείων

Πρόκειται για λύσεις που χρησιμοποιούνται από μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις. Παράγονται μικρά στοιχειώδη Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα, αποτελούμενα από ένα σύνολο προγραμμάτων, που έχουν δημιουργηθεί με τη βοήθεια παραδοσιακών εργαλείων, όπως Excel, Access, κ.λπ. Σε μια τέτοια περίπτωση το ενδιαφέρον τους εστιάζεται, κυρίως, στην εξυπηρέτηση των απαιτήσεων της παραδοσιακής Λογιστικής και στην παροχή περιορισμένης και συγκεκριμένης πληροφόρησης.

❖ Πακέτα

Αν και η συζήτηση για τη χρήση των πακέτων είναι πολύ μεγάλη, στην παρούσα παράγραφο γίνεται μια προσπάθεια περιληπτικής παρουσιάσής τους. Ένα πακέτο αποτελείται από ένα σύνολο τυποποιημένων προγραμμάτων ή συστημάτων εφαρμογής, για την επίλυση αναγκών των οργανισμών. Υπάρχει μεγάλη ποικιλία στο βαθμό ολοκλήρωσής τους και βέβαια στην τιμή αγοράς τους. Η χρήση πακέτων στο πληροφοριακό σύστημα ενός οργανισμού, μπορεί να γίνεται με πολλούς τρόπους, όπως:

- Ν' αποτελεί ένα μεμονωμένο τμήμα ή και το μόνο στοιχείο του πληροφοριακού συστήματος, με μοναδικό στόχο την εξυπηρέτηση των παραδοσιακών Λογιστικών απαιτήσεων, όπως, Έσοδα - Έξοδα, Γενική Λογιστική, Μισθοδοσία, Εμπορική Διαχείριση κ.λπ. Στην πραγματικότητα μιλάμε για ένα σύνολο συστημάτων εφαρμογής. Πρόκειται, επίσης για οικονομικές λύσεις μικρών και μικρομεσαίων επιχειρήσεων.
- Ν' αποτελεί ολοκληρωμένο πακέτο (σουίτα) Λογιστικής, δηλαδή ένα σύνολο συστημάτων εφαρμογής, που καλύπτουν ολόκληρο το φάσμα των απαιτήσεων της

⁸¹ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 112-116

παραδοσιακής Λογιστικής. Και αυτή η περίπτωση αναφέρεται σε μικρές και μικρομεσαίες επιχειρήσεις.

<p>Εμβέλεια Δυνατοτήτων ενός ERP</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Διαχείριση Επιχειρηματικής Στρατηγικής ▪ Επιχειρηματική Αναλυτική Μέθοδος ▪ Χρηματοοικονομικά ▪ Διαχείριση Ανθρώπινων Πόρων ▪ Οικονομική Διαχείριση ▪ Εμπορική Διαχείριση ▪ Διαχείριση Αποθηκών, Αποθεμάτων και Διανομών, συστήματα just in time κ.λπ. ▪ Σύστημα Αναφορών ▪ Διαχείριση Παγίων ▪ Διαχείριση Προϋπολογισμών ▪ Διοίκηση Παραγωγής ▪ Προβλέψεις Πόρων ▪ Ηλεκτρονικό Εμπόριο ▪ Διαχείριση Έργων ▪ Διαχείριση Παραγγελιών, μέσω Internet κ.λπ. ▪ Διαχείριση εισαγωγών ▪ Παρακολούθηση τιμών συναλλάγματος
---	---

Πίνακας 5.3: Επιχειρησιακές Ανάγκες που Καλύπτονται από ένα ERP

- N' αποτελεί ένα τμήμα (module) του πληροφοριακού συστήματος του οργανισμού. Αυτό το module, μπορεί να υπερκαλύπτει άλλα πληροφοριακά συστήματα, να λειτουργεί μεμονωμένα ή ν' αποτελεί ένα μέρος ενός πληροφοριακού συστήματος του οργανισμού, το οποίο οικοδομείται από πακέτα (ανεξάρτητα πληροφοριακά συστήματα). Πρόκειται για λύσεις που εφαρμόζονται, συνήθως, σε μικρομεσαίους και μεσαίους οργανισμούς.

- N' αποτελεί το πληροφοριακό σύστημα του οργανισμού, δηλαδή να πρόκειται για ολοκληρωμένο πακέτο, το οποίο να παρέχει, εκτός από Λογιστικές υπηρεσίες, και γενικότερες υπηρεσίες, που καλύπτουν ευρύτατο πεδίο απαιτήσεων του οργανισμού. Μπορεί π.χ. να είναι ταυτόχρονα ένα σύστημα και επεξεργασίας συναλλαγών και γνώσης και υποστήριξης αποφάσεων κ.λπ. ή να ικανοποιεί πλήρως ή μερικώς και το λειτουργικό και το γνωστικό και το στρατηγικό επίπεδο. Χαρακτηριστική περίπτωση τέτοιων πακέτων αποτελούν τα πακέτα ERP (Enterprise Resource Planning - Συστήματα Προγραμματισμού Επιχειρησιακών Πόρων). Πρόκειται για ολοκληρωμένα πακέτα (σουίτες), τα οποία καλύπτουν το σύνολο των απαιτήσεων ενός μεσαίου ή μεγάλου οργανισμού και τα οποία τελευταία έχουν γίνει ιδιαίτερα δημοφιλή. Στον πίνακα 5.3 παρουσιάζονται περιληπτικά και γενικά οι δυνατότητες ενός ERP (άλλα τις εκπληρώνουν λιγότερο και άλλα περισσότερα).

Μερικά από τα γνωστότερα, στο εμπόριο, ERP είναι τα:

- ✓ mySAP ERP
- ✓ Singular Enterprise
- ✓ Singular Enterprise Express
- ✓ E by Epicor
- ✓ Epsilon.net Software
- ✓ Singularlogic Accountant
- ✓ Singularlogic Defacto
- ✓ Entersoft Expert
- ✓ Altec Atlantis II
- ✓ Altec
- ✓ Softone

❖ Δημιουργία Λογιστικών Συστημάτων μέσω Internet

Γίνεται αγορά λογισμικού μέσω διαδικτύου. Δηλαδή μαζί με το κυρίως πρόγραμμα (source code) παίρνει και λογισμικό ανοιχτού κώδικα (open source software). Με τον τρόπο αυτό γίνεται προσαρμογή του λογισμικού στις δικές του ανάγκες, καθώς το συγκεκριμένο λογισμικό δημιουργεί γενικά λογιστικά συστήματα. Τέτοια είναι τα ERP ανοικτού κώδικα όπως:

- ✓ SQL Ledger, το οποίο εστιάζεται κυρίως στη Λογιστική.
- ✓ ERP5, το οποίο βασίζεται στην αντικειμενοστραφή προσέγγιση.
- ✓ Orentaps/Ofbiz, το οποίο βασίζεται σε σχεσιακές βάσεις δεδομένων.
- ✓ Compiere, το οποίο είναι το πιο δημοφιλές και διαδεδομένο και το οποίο χρησιμοποιεί ως γλώσσα προγραμματισμού την Java.

❖ Παροχή Υπηρεσιών μέσω Internet

Δίνεται η δυνατότητα στο λογιστικό γραφείο ή στο λογιστήριο μιας επιχείρησης να κάνει χρήση μέσω διαδικτύου λογιστικών Π.Σ. που ανήκει σε κάποια άλλη επιχείρηση. Κάθε λογιστικό πληροφοριακό σύστημα έχει δικιά του μορφή. Εξαρτάται από το μέγεθος και τις πληροφοριακές απαιτήσεις της κάθε επιχείρησης. Για παράδειγμα ένα λογιστικό πληροφοριακό σύστημα εξυπηρετεί ανάγκες επιχειρήσεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Το σημαντικότερο είναι το εσόδων-εξόδων. Η τήρηση γίνεται:

- ✓ Με δυο φύλλα Excel.
- ✓ Με ένα πακέτο λογιστικής.
- ✓ Με ένα πρόγραμμα σε οποιαδήποτε γλώσσα και περιβάλλον που το έχει φτιάξει η ίδια η επιχείρηση εφόσον έχει προσλάβει προγραμματιστή ή το έχει παραγγείλει από έναν οίκο λογισμικού.
- ✓ Με τίποτα από τα προηγούμενα, τα δίνει σε εξωτερικό λογιστή.
- ✓

Το μικρότερο Άλλο παράδειγμα είναι οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Οι επιχειρήσεις αυτές έχουν τρομερές απαιτήσεις καθώς είναι μεγάλες στο μέγεθος και έχουν μεγάλες ανάγκες. Για το λόγο αυτό χρησιμοποιούνται ERP. Αν και τα ERP καλύπτουν πολλές λειτουργίες και σε πολλά τμήματα μιας επιχείρησης, υπάρχει μεγάλη πιθανότητα λαθών στο σύστημα (να μην δουλεύει σωστά). Αυτό συμβαίνει όταν το λογιστικό πρόγραμμα δεν εστιάζει μόνο στην κύρια λειτουργία της λογιστικής που είναι η καταχώρηση γεγονότων αλλά και σε άλλες επιχειρηματικές δραστηριότητες, όπως στην έκδοση παραστατικών, στον έλεγχο των αποθηκών, στο τμήμα παραγωγής και κοστολόγησης, στην συμπλήρωση και εκτύπωση των εντύπων και καταστάσεων, τον υπολογισμό της μισθοδοσίας και την συμπλήρωση των εντύπων του ΙΚΑ.

5.4 Λογιστικά συστήματα και ευρυζωνικές υπηρεσίες

Τα λογιστικά συστήματα έχουν τη δυνατότητα της ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων (electronic data interchange – EDI). Προσφέρουν δηλαδή τη δυνατότητα να στέλνονται τα στοιχεία μιας συναλλαγής (πελάτη - προμηθευτή) μέσω διαδικτύου. Συγκεκριμένα, ο πελάτης συμπληρώνει μέσω διαδικτύου σε ειδική φόρμα και η παραγγελία προχωράει ψηφιακά. Στην συνέχεια, ο προμηθευτής στέλνει την παραγγελία μαζί με το δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο ή την απόδειξη λιανικής πώλησης. Το μεγαλύτερο κέρδος είναι ότι μπορούν να εξυπηρετηθούν πολλοί πελάτες μέσω διαδικτύου⁸².

⁸² ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 116-117

5.5 Το σύστημα Νέο TAXIS net

Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών δημιούργησε το νέο σύστημα TAXIS NET. Είναι μια υπηρεσία που δέχεται από ιδιώτες, επιχειρηματίες και υπηρεσίες δημοσίου τις εξής υπηρεσίες⁸³:

- Υποβολή φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων E1
 - Υποβολή δηλώσεων ακίνητης περιουσίας E9
 - Υποβολή δηλώσεων είσπραξης εκμίσθωσης E2
 - Δήλωση εσόδων και εξόδων E3
 - Δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών E7
 - Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών για διασταύρωση τιμολογίων.
- Φ2)
- Συμπλήρωση και απόδοση του ΦΠΑ (συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης
 - Παραλαβή φορολογικής ενημερότητας
 - Παραλαβή τελών κυκλοφορίας
 - Συμβάσεις μισθωμάτων

5.6 Ηλεκτρονικό εμπόριο

Όπως ήδη αναφέρθηκε τα λογιστικά συστήματα προσφέρουν την δυνατότητα στο πελάτη να κάνει την παραγγελία του μέσω διαδικτύου. Πολλές οντότητες διαθέτουν δίκτυα WAN, LAN, VPN, VAN, EDI, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο. Αυτός ο τρόπος ψηφιακής οικονομίας (Digital Economy) αποτελεί το ηλεκτρονικό εμπόριο (E – Commence). Δίνονται οι δυνατότητες στον πελάτη να πληροφορηθεί για τις προδιαγραφές των εμπορευμάτων, τις τιμές, τη διαθεσιμότητα και στην συνέχεια να παραγγείλει μέσω της ειδικής φόρμας και να πληρώσει με πιστωτική κάρτα⁸⁴.



⁸³ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 117-118

⁸⁴ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 118-119

Σχήμα 5.4: Πυραμίδα Ηλεκτρονικής Επιχειρηματικότητας

- Το Ηλεκτρονικό Κατάστημα (E - Shop) προβάλλει δικτυακά τα προϊόντα του και δίνει τη δυνατότητα παραγγελίας και αγοράς των προϊόντων του.
- Η Ηλεκτρονική Προμήθεια (E - Procurement) επιτρέπει τη μαζική ανακοίνωση επιθυμίας για προμήθεια προϊόντων ή υπηρεσιών, περιγράφοντας τις προδιαγραφές, τους όρους κ.λπ. Πρόκειται για την ψηφιακή πρόσκληση ενδιαφέροντος συμμετοχής σε διαγωνισμό.
- Η Ηλεκτρονική Δημοπρασία (E - Auction) επιτρέπει τη διαδικτυακή παρουσίαση αγαθών προς δημοπράτηση και παρέχει τη δυνατότητα σε «άγνωστους» ενδιαφερόμενους να προσπαθήσουν να τ' αποκτήσουν.
- Τα Ηλεκτρονικά Εμπορικά Κέντρα (E - Malls) αποτελούν μια συλλογή από διάφορα ηλεκτρονικά καταστήματα.
- Η Δυναμική Διαμόρφωση Τιμών (Dynamic Pricing) επιτρέπει στους χρήστες, είτε να επιλέγουν την τιμή από ένα πλήθος τιμών για προϊόντα ή υπηρεσίες, που τους ενδιαφέρουν (Name Your - Price Model), είτε να συγκρίνουν αυτές με τη βοήθεια καταλόγων (Comparison Pricing Model), είτε να διαπραγματεύονται ποσότητες και τιμές (Demand - Sensitive Pricing Model).

5.7 Ηλεκτρονικές τραπεζικές συναλλαγές

Ο πελάτης μπορεί να πληρώσει της παραγγελίες του χρησιμοποιώντας μια Ηλεκτρονική Τραπεζική Συναλλαγή (e-banking). Με την υπηρεσία αυτή μπορούν να κινηθούν χρηματικά κεφάλαια μέσω διαδικτύου. Οι συναλλαγές αυτές είναι οι εξής:

- Διαδικτυακές Συναλλαγές (Internet Banking)
- Όταν χρησιμοποιούνται Αυτόματα Μηχανήματα Συναλλαγών (Automatic Teller Machine - ATM)
- Όταν γίνεται μέσω του κινητού τηλεφώνου (MobileBanking)
- Όταν γίνονται τηλεφωνικές συναλλαγές (PhoneBanking)

Όλες οι Τραπεζικές Συναλλαγές δίνουν το πλεονέκτημα στον πελάτη να έχουν πρόσβαση με τις καταθέσεις στην τράπεζα όλο το 24ώρο από όποιο χώρο βρίσκεται μέσω διαδικτύου⁸⁵.

5.8 Λογιστικά συστήματα και διαχειριστικές εφαρμογές

Όπως ήδη αναφέρθηκε, οι επιχειρήσεις χρειάζονται να επικεντρώνουν κάποιες δραστηριότητες επικεντρώνοντας τις πιο σημαντικές. Για παράδειγμα, τις περισσότερες φορές ένας οργανισμός έχει πολλούς πελάτες, αρκετά είδη αλλά ελάχιστους προμηθευτές. Το φαινόμενο του ιδιαίτερα αυξημένου όγκου στοιχείων σε όλες τις δραστηριότητες του οργανισμού, σπανίζει και συναντάται μόνο σε πολύ μεγάλους οργανισμούς. Εύκολα βρίσκει κανείς οργανισμούς να έχουν εγκαταστήσει ένα πληροφοριακό σύστημα για την παρακολούθηση των δραστηριοτήτων του λογιστηρίου και μόνο, ενώ άλλες εργασίες να παρακολουθούνται συμβατικά. Οι λογιστικές και οι φορολογικές δραστηριότητες που θέλουν οι επιχειρήσεις να παρακολουθούν φαίνονται στον παρακάτω πίνακα⁸⁶:

⁸⁵ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 120-121

⁸⁶ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 120-121

<p>Ομάδα οικονομικών εφαρμογών</p> <ul style="list-style-type: none"> • Γενική Λογιστική • Μισθοδοσία • Διαχείριση προσωπικού 	<p>Ομάδα διαχείρισης πωλήσεων</p> <ul style="list-style-type: none"> • Λογιστική πελατών - εισπράξεις • Τιμολόγηση • Παραγγελίες
<p>Ομάδα διαχείρισης αγορών</p> <ul style="list-style-type: none"> • Αποθήκες • Λογιστική προμηθευτών - πληρωμές • Παραγγελίες προμηθευτών 	<p>Ομάδα εφαρμογών παραγωγής</p> <ul style="list-style-type: none"> • Έλεγχος παραγωγής • Αναλυτική Λογιστική • Βιομηχανική κοστολόγηση

Πίνακας 5.4: Κατηγοριοποίηση Διαχειριστικών Εφαρμογών

Στις διαχειριστικές εφαρμογές μπορούν ακόμη να συμπεριληφθούν και η στατιστική παρακολούθηση διαφόρων μεγεθών, που συνήθως βρίσκεται ως υποπροϊόν στις διάφορες εφαρμογές, καθώς εφαρμογές από το χώρο της επιχειρησιακής έρευνας όπως: μοντέλα προβλέψεων πωλήσεων, προγραμματισμού πόρων, προγραμματισμού έργων κ. α.

5.9 Μοντέλο λογιστικού συστήματος, μιας μικρομεσαίας επιχείρησης

Το πλήθος και η ποιότητα των εφαρμογών ενός λογιστικού συστήματος εξαρτάται από τις απαιτήσεις της επιχείρησης που θα το χειρίζεται. Άλλες οι ανάγκες για τις εμπορικές επιχειρήσεις, άλλες για τις βιομηχανικές και άλλες για τις παροχής υπηρεσιών. Παρακάτω δίνεται σχήμα που δείχνει το μοντέλο ενός λογιστικού συστήματος μιας μικρομεσαίας επιχείρησης.

Στη θεωρούμενη εικονική περίπτωση (πολύ συχνή στην αγορά), υποτίθεται ότι:

Η εφαρμογή με τη μεγαλύτερη χρήση είναι αυτή, που αναφέρεται στις πωλήσεις και καλύπτει τους πελάτες, την τιμολόγησή τους, τις παραγγελίες τους και ενδεχόμενα την αποθήκη.

Η εφαρμογή των αποθηκών συνδέεται άμεσα με την ομάδα εφαρμογών, που αναφέρεται στις αγορές δηλαδή στους προμηθευτές και στις παραγγελίες προς αυτούς και είναι πιθανό να εμφανίζεται ως αυτόνομη εφαρμογή.

Η Γενική Λογιστική συνδέεται συνήθως με όλες τις εφαρμογές, ενώ συχνά καλύπτει και ενσωματώνει αρκετές άλλες, όπως προμηθευτές και πελάτες, όταν το πλήθος τους είναι μικρό.

Η εφαρμογή της μισθοδοσίας τέλος είναι η μόνη που δεν έχει σχέση με τις υπόλοιπες παρά μόνο με τη Γενική Λογιστική (και ενδεχομένως με την Αναλυτική Λογιστική). Σε μεγάλους οργανισμούς η μισθοδοσία διαφοροποιείται από τη διαχείριση προσωπικού, που αποτελεί ξεχωριστή εφαρμογή.

Επικοινωνία Χρήστη - Λογιστικού Συστήματος

Ο χρήστης μιας διαχειριστικής εφαρμογής (από τώρα και στο εξής θ' αποκαλείται απλά εφαρμογή), ενός Λογιστικού Συστήματος, βρίσκεται σε συνεχή επικοινωνία με τα διάφορα προγράμματα, που την απαρτίζουν και υποδεικνύει τις ενέργειες, που πρέπει να γίνουν επιλέγοντας μεταξύ των διαθέσιμων επιλογών ή εισάγει τα δεδομένα, που επιθυμεί. Για το σκοπό αυτό, χρησιμοποιεί τις μονάδες εισόδου και καθοδήγησης, που διαθέτει, όπως το πληκτρολόγιο και το ποντίκι και οι οποίες μαζί με την οθόνη αποτελούν το βασικό οπλοστάσιο του χρήστη. Εφαρμογές με ειδικές απαιτήσεις σε εισαγωγή στοιχείων είναι

εκείνες που χρησιμοποιούν οπτικούς αναγνώστες, μαγνητικές κάρτες, γραμμωτούς κώδικες (bar codes), σαρωτές (scanners) ή τέλος δέχονται στοιχεία μέσω τηλεπικοινωνιακού δικτύου.

Οι σύγχρονες διαχειριστικές εφαρμογές παρουσιάζουν στο χρήστη ένα εύχρηστο περιβάλλον λειτουργίας, που κατά βάση ακολουθούν τη φιλοσοφία των Windows. Ωστόσο υπάρχουν ακόμη και λειτουργούν εφαρμογές, που χρησιμοποιούν «παραδοσιακά» περιβάλλοντα (MS-DOS και UNIX). Στη συνέχεια παρουσιάζονται οι βασικές διαδικασίες της αλληλεπίδρασης χρήστη-συστήματος, επισημαίνοντας κάθε φορά τις διαφορές μεταξύ των δύο πιο πάνω κατηγοριών.

Οι διάφορες λειτουργίες μιας οποιασδήποτε εφαρμογής τίθενται σε λειτουργία μέσω ειδικών καταλόγων επιλογών (menu-μενού). Ένας κατάλογος επιλογής είναι στην ουσία μια λίστα εργασιών, που εμφανίζεται στην οθόνη προς επιλογή. Οι διάφορες επιλογές εμφανίζονται οριζόντια ή κάθετα⁸⁷.

5.10 Διαδικασία πωλήσεων - η εφαρμογή τιμολόγησης

Μέσω της διαδικασίας πωλήσεων εκδίδονται τα παραστατικά που συνοδεύουν την εμπορική πράξη της πώλησης και βοηθάει στις ανάγκες της τιμολόγησης. Άλλες φορές είναι μέρος του προγράμματος εμπορικής διαχείρισης άλλες αποτελεί ανεξάρτητη εφαρμογή. Η εφαρμογή τιμολόγησης εκτός από τα παραστατικά περιλαμβάνει και πλήρες αρχείο με τα στοιχεία των πελατών και το αρχείο των ειδών. Η εφαρμογή βοηθάει στις παραγγελίες των πελατών, καθώς τις δέχεται και επικοινωνεί με την εφαρμογή του λογιστηρίου, η οποία τις εκτελεί ενημερώνοντας ταυτόχρονα τα βιβλία της επιχείρησης⁸⁸.

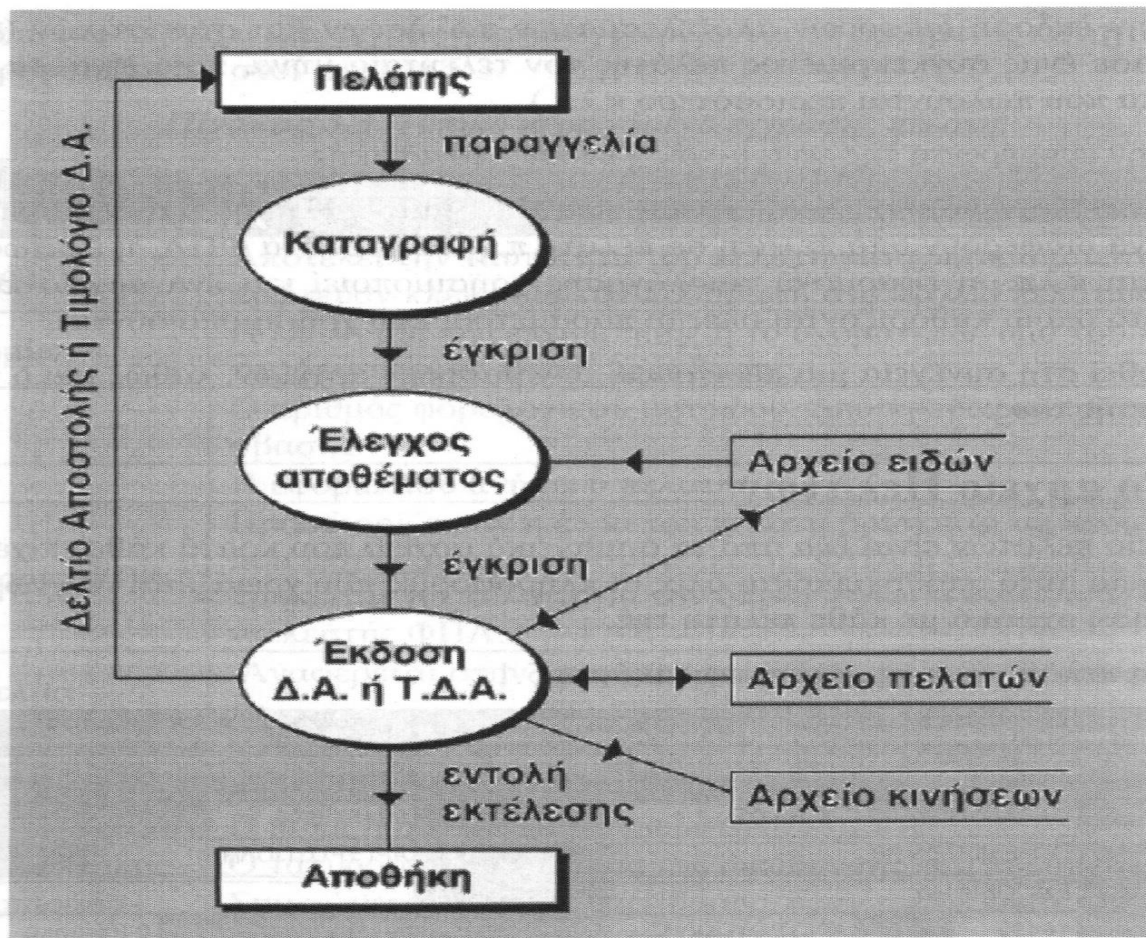
Σε γενικές γραμμές μια πώληση εμπορευμάτων ακολουθεί την παρακάτω διαδικασία.

1. Λαμβάνεται και καταγράφεται η παραγγελία του πελάτη.
2. Ελέγχεται, αν υπάρχουν τα εμπορεύματα που ζητά (ύπαρξη αποθέματος).
3. Εκδίδεται το αντίστοιχο παραστατικό (δελτίο αποστολής, τιμολόγιο κ.λπ.)
4. Τα εμπορεύματα συσκευάζονται και παραδίδονται (ή αποστέλλονται) στον πελάτη.

Στο σχήμα 5.5 έχει αποτυπωθεί η όλη διαδικασία της πώλησης. Η εφαρμογή τιμολόγησης χρησιμοποιείται για την υποστήριξη των τριών πρώτων σταδίων της πώλησης και χρησιμοποιεί αυτόματες διαδικασίες εύρεσης και εισαγωγής των απαραίτητων στοιχείων, που περιέχονται σε μια παραγγελία ή σε ένα παραστατικό πώλησης και φυσικά υποστηρίζει τη γρήγορη και σωστή έκδοση των αντίστοιχων παραστατικών.

⁸⁷ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 122-123

⁸⁸ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 140-142



Σχήμα 5.5: Διάγραμμα ροής δεδομένων της διαδικασίας πωλήσεων

Το αρχείο κινήσεων τιμολόγησης είναι το αρχείο που δείχνει όλες τις παραγγελίες που εκτελέστηκαν σε κάθε πελάτη χωριστά. Είναι σημαντικό αρχείο και πρέπει να φυλάσσεται για τους λογιστικούς ελέγχους που γίνονται είτε από την επιχείρηση, είτε από το κράτος.

- Την ανάκληση και προβολή ενός εκδοθέντος παραστατικού.
- Την έκδοση διάφορων αποτελεσμάτων πωλήσεων και στατιστικών (τι αγόρασε ένας συγκεκριμένος πελάτης τον τελευταίο μήνα, ποια είναι τα προϊόντα που πωλούνται περισσότερο κ.λπ.)
- Την ενημέρωση της εφαρμογής Γενικής Λογιστικής

Ακόμα επειδή ορισμένες από τις παραμέτρους μιας πώλησης μπορούν να αλλάξουν ή να διαφέρουν από πελάτη σε πελάτη π.χ. τα ποσοστά ΦΠΑ, η έκπτωση που παρέχεται κ.λπ., η εφαρμογή τιμολόγησης χρησιμοποιεί και ένα αρχείο παραμέτρων, στο οποίο καθορίζονται όλες οι παράμετροι που χρησιμοποιούνται.

Ακολουθεί στη συνέχεια μια περιγραφή των βασικών αρχείων, καθώς και ο τρόπος διαχείρισής τους.

5.10.1 Το αρχείο Πελατών

Το αρχείο πελατών είναι ένα από τα σημαντικά αρχεία που κρατά κάθε επιχείρηση. Στο αρχείο αυτό αποθηκεύονται όλες οι πληροφορίες που χρειάζεται να γνωρίζει η επιχείρηση σχετικά με κάθε πελάτη της. Οι πληροφορίες αυτές εισάγονται μόλις

παρουσιαστεί ένα πελάτης. Η εισαγωγή ενός νέου πελάτη (δημιουργία) μπορεί να γίνει μέσα από ένα ξεχωριστό μενού διαχείρισης πελατών ή και μέσα από την εφαρμογή τιμολόγησης⁸⁹.

5.10.2 Το αρχείο ειδών

Μετά το αρχείο πελατών υπάρχει και το αρχείο ειδών. Τα δύο αυτά αρχεία βοηθούν την εφαρμογή τιμολόγησης. Το αρχείο ειδών δείχνει τα είδη που εμπορεύεται η επιχείρηση, τόσο τα παλαιά, όσο και τα νέα. Έχει την δυνατότητα διαχωρισμού των εμπορευμάτων από τα προϊόντα, δηλαδή των ειδών της εμπορικής από την βιομηχανική επιχείρηση. Ο διαχωρισμός αυτός έχει σημασία για τις λογιστικές εγγραφές που θα γίνουν. Μία διαφορά που έχουν δεν είναι το είδος αλλά ο τρόπος απόκτησης. Για παράδειγμα ο χυμός για το εργοστάσιο είναι προϊόν, ενώ για το minimarket εμπόρευμα. Στο αρχείο των ειδών φαίνεται η ποσότητα και η αξία των μενόντων⁹⁰.

5.10.3 Τα παραστατικά πωλήσεων και η διαδικασία έκδοσης⁹¹

Όπως αναφέρθηκαν και στο δεύτερο κεφάλαιο τα είδη των παραστατικών είναι τα εξής:

- Δελτίο Αποστολής

Το παραστατικό αυτό συνοδεύει κάθε διακίνηση ειδών. Διακίνηση ειδών γίνεται όχι μόνο κατά την πώληση, αλλά και για άλλες αιτίες, όπως π.χ. για επεξεργασία, επιστροφή, δειγματισμό κ.λπ. Σε κάθε περίπτωση διακίνησης απαιτείται η ύπαρξη Δελτίου Αποστολής. Συμφωνά με τον ΚΒΣ το Δελτίο Αποστολής πρέπει να περιέχει οπωσδήποτε τις ποσότητες των ειδών και προαιρετικά την αξία τους. Η διακίνηση ειδών χωρίς δελτίο αποστολής συνιστά σοβαρή παράβαση του ΚΒΣ.

- ❖ Τιμολόγιο Πώλησης

Το παραστατικό αυτό συμπληρώνει την έκδοση ενός ή περισσότερων Δελτίων Αποστολής, που έχουν εκδοθεί προηγούμενα για πωλήσεις προς ένα συγκεκριμένο πελάτη. Το Τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ποσότητες και τις αξίες των ειδών, αλλά δεν αποτελεί συνοδευτικό της μεταφοράς. Στο Τιμολόγιο θα πρέπει να αναγράφονται τα Δελτία Αποστολής που καλύπτει. Για παράδειγμα μια αρτοβιομηχανία κάνει καθημερινές αποστολές των προϊόντων της σε ένα αριθμό ξενοδοχείων. Προφανώς κάθε φορτίο θα συνοδεύεται με ένα Δελτίο Αποστολής. Επειδή οι αποστολές είναι συνεχόμενες, έχει συμφωνηθεί να εκδίδεται ένα συγκεντρωτικό Τιμολόγιο στο τέλος κάθε μήνα, που θα περιλαμβάνει το σύνολο των πωλήσεων του μήνα. Σύμφωνα με τον ΚΒΣ το αντίστοιχο Τιμολόγιο πώλησης που θα καλύπτει το Δελτίο (ή τα Δελτία) Αποστολής, θα πρέπει να εκδοθεί μέσα σε ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου Δελτίου Αποστολής (σήμερα ένας μήνας).

- ❖ Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο

Είναι το πιο συνηθισμένο παραστατικό πώλησης και συνδυάζει τα χαρακτηριστικά του Δελτίου Αποστολής και του Τιμολογίου. Συνοδεύει μια ολοκληρωμένη πώληση αγαθών. Στο έντυπο του θα πρέπει να συμπληρωθούν αναλυτικά όλα τα πεδία του (περιγραφή ειδών,

⁸⁹ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 142-143

⁹⁰ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 147

⁹¹ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 151-152

μονάδα μέτρησης, ποσότητα και αξία). Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η έκδοση ενός τιμολογίου (οποιοδήποτε είδους) γίνεται ανεξάρτητα με το αν η αξία του θα πληρωθεί αμέσως ή αργότερα από τον πελάτη. Αν η εξόφλησή του γίνει αμέσως, τότε το τιμολόγιο χαρακτηρίζεται "τοις μετρητοίς", ενώ αν ο πελάτης οφείλει το αντίστοιχο ποσό, τότε χαρακτηρίζεται "επί πιστώσει".

- **Πιστωτικό Τιμολόγιο Πώλησης**

Το παραστατικό αυτό εκδίδεται όταν υπάρχει επιστροφή ειδών.

Για παράδειγμα ένα βιβλιοπωλείο επιστρέφει στον εκδοτικό οίκο ορισμένα βιβλία, γιατί διαπίστωσε ότι ορισμένες σελίδες τους ήταν λευκές (κακέκτυπα). Ο εκδοτικός οίκος για να "ακυρώσει" την πώληση αυτών των βιβλίων εκδίδει ένα Πιστωτικό Τιμολόγιο. Η αξία του Τιμολογίου αυτού (η αξία των αγαθών που επιστρέφονται) επιστρέφεται ή οφείλεται στον πελάτη, ανάλογα αν είναι μετρητοίς ή επί πιστώσει.

- ❖ **Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών**

Το παραστατικό αυτό εκδίδεται όχι για την πώληση αγαθών αλλά για υπηρεσίες που προσφέρθηκαν σε κάποιον πελάτη επιτηδεύματα. Για παράδειγμα η εταιρία παραγωγής λογισμικού Hard-Soft ΕΠΕ δημιούργησε ένα εξειδικευμένο πακέτο κοστολόγησης προϊόντων για τη βιοτεχνία All-Plast ΑΕ αξίας 15.000 €. Για την εργασία αυτή εκδίδεται ένα Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών. Στο τιμολόγιο αυτό γράφεται αναλυτικά το είδος της παροχής και η αξία του, καθώς και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί.

- ❖ **Πιστωτικό Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών**

Το παραστατικό αυτό εκδίδεται, όταν υπάρχει κάποιος λόγος επιστροφής χρημάτων για κάποια παροχή υπηρεσίας, για την οποία έχει εκδοθεί ήδη ένα τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών. Η αξία του τιμολογίου αυτού επιστρέφεται ή οφείλεται στον πελάτη.

- ❖ **Απόδειξη Λιανικής Πώλησης**

Το παραστατικό αυτό εκδίδεται, όταν γίνεται λιανική πώληση ειδών, δηλαδή πώληση σε κάποιον ιδιώτη.

Είναι ανάλογο με το Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο με τη διαφορά ότι δεν είναι απαραίτητο να αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη (Όνοματεπώνυμο και διεύθυνση). Μόνο αν το επιθυμεί ο πελάτης, τότε θα πρέπει να αναγραφούν τα στοιχεία του. Με την έκδοση μιας Απόδειξης Λιανικής Πώλησης θεωρείται ότι ο πελάτης εξοφλεί την αξία της αμέσως.

5.11 Ο κύκλος αγορών

Πρέπει το τμήμα προμηθειών να κάνει αίτηση για αγορά εμπορευμάτων και αγαθών. Στην συνέχεια, γίνεται η παραγγελία καθώς καταγράφονται τα είδη που θα παραγγελθούν (ανάλογα με τις ελλείψεις της αποθήκης). Η παραγγελία γίνεται στον προμηθευτή. Μπορεί η επιχείρηση να έχει έναν προμηθευτή ή πολλούς και να επιλέγει αυτόν με την χαμηλότερη τιμή. Στην συνέχεια γίνεται η παραλαβή των αγαθών από τον προμηθευτή συνοδευόμενα με το Δελτίο Αποστολής. Η παραλαβή περιλαμβάνει και επιτόπιο έλεγχο για τον ακριβή αριθμό αγαθών που παραλαμβάνονται σε αντιστοιχία αυτών που παραγγέλθηκαν. Το κρίσιμο ερώτημα όμως τίθεται πάντα στην διαδικασία αγοράς είναι πόσα αγαθά πρέπει να παραγγελθούν, δηλαδή πόσα θα χρειαστεί η επιχείρηση ώστε να μην μένουν απούλητα για πολύ μεγάλο χρονικό διάστημα, καθώς επίσης να είναι επαρκή στην ζήτηση⁹².

⁹² ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 195

5.11.1 Το αρχείο προμηθευτών

Το αρχείο προμηθευτών περιέχει πληροφορίες για τους προμηθευτές όπως τα στοιχεία τους:

- Τον κωδικό
- Την επωνυμία
- Διεύθυνση
- ΑΦΜ
- ΔΟΥ
- Τηλέφωνο κ.λπ.

Ακόμα περιέχει οικονομικά στοιχεία για τους προμηθευτές, όπως την καρτέλα τους που φαίνεται η απογραφή, οι χρεώσεις, οι πιστώσεις, οι ημερομηνίες συναλλαγής και τα προοδευτικά υπόλοιπα. Η αναζήτηση του προμηθευτή μπορεί να γίνει με οποιοδήποτε στοιχείο του. Σημαντικό είναι να αναφερθεί ότι εάν έχει κινηθεί ο λογαριασμός του προμηθευτή δεν μπορεί να γίνει ακύρωση της εγγραφής⁹³.

Τιμολόγια αγορών

1. Επιλέγεται ο προμηθευτής

2. Επιλέγεται το είδος του προς καταχώρηση παραστατικού αγορών.

Σημειώνεται τι τα παραστατικά αγορών είναι μόνο το Δελτίο Αποστολής, Τιμολόγιο, Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο και Πιστωτικό Τιμολόγιο.

3. Εισάγεται η σειρά, ο αριθμός και ημερομηνία του παραστατικού

4. Εισάγονται όλα τα είδη που περιλαμβάνει το παραστατικό. Για κάθε ένα πληκτρολογείται η ποσότητα και η τιμή μονάδας (αγοράς) ή η αξία. Ας προσεχθεί ότι κωδικός είδους που πληκτρολογείται είναι ο κωδικός που έχουμε αποδώσει εμείς στο είδος αυτό και φυσικά μπορεί να είναι διαφορετικός από τον κωδικό που έχει αποδώσει ο προμηθευτής.

5. Με κατάλληλο χειρισμό επισημαίνεται η ολοκλήρωση της εισαγωγής, εμφανίζονται τα συγκεντρωτικά στοιχεία και ελέγχονται, αν συμφωνούν με αυτά που απογράφονται στο παραστατικό του προμηθευτή, σημειώνεται ο τρόπος πληρωμής, αν πρόκειται για τιμολόγιο και τέλος επικυρώνεται η εισαγωγή⁹⁴.

Με την επικύρωση της εισαγωγής γίνεται και οι ενημερώσεις των σχετικών αρχείων. Πιο συγκεκριμένα:

Αν το παραστατικό είναι τιμολόγιο, τότε η συνολική του αξία προστίθεται στο πεδίο πίστωση του προμηθευτή. Αν το τιμολόγιο είναι "μετρητοίς", τότε η αξία προστίθεται και στη χρέωση. Η ποσότητα και η καθαρή αξία κάθε είδους προστίθονται στα πεδία εισαγωγής των ειδών, εφόσον πρόκειται για Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο. Αν το παραστατικό είναι Δελτίο Αποστολής, προστίθονται μόνο οι ποσότητες, ενώ αν είναι Τιμολόγιο, προστίθονται μόνο οι αξίες. Τέλος, αν πρόκειται για Πιστωτικό Τιμολόγιο (επιστροφή ειδών), τότε γίνονται

⁹³ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 196

⁹⁴ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 199

αφαιρέσεις αντί για προσθέσεις. Τέλος, όλες κάθε γραμμή του παραστατικού (κάθε είδος) δημιουργεί μια νέα εγγραφή στο αρχείο κινήσεων.

❖ Πληρωμές

Μια άλλη κατηγορία κινήσεων προμηθευτών αποτελούν οι πληρωμές προς αυτούς. Οι πληρωμές προς τους προμηθευτές γίνονται με δύο τρόπους. Ο πρώτος τρόπος αφορά στην περίπτωση που η αγορά γίνεται "τοίς μετρητοίς", οπότε ο προμηθευτής εξοφλείται αμέσως με την παράδοση των ειδών και δεν χρειάζεται καμία άλλη ενέργεια, μια και όπως περιγράφηκε πιο πάνω, γίνεται πρόσθεση του ποσού στη χρέωση και στην πίστωση του προμηθευτή. Όταν όμως το τιμολόγιο αγοράς είναι "με πίστωση", τότε είτε τη στιγμή της παράδοσης, είτε συνήθως αργότερα, πρέπει να πληρωθεί ο προμηθευτής. Σε αυτήν την περίπτωση, όπως γίνεται και με τους πελάτες, εκδίδεται από τον προμηθευτή μια απόδειξη είσπραξης, που περιλαμβάνει είτε όλο το ποσό του τιμολογίου (εξόφληση) είτε ένα μέρος του (έναντι). Το ποσό της απόδειξης καταχωρείται και αυτό ως κίνηση προμηθευτή και όπως είναι φανερό, ενημερώνει μόνο τη χρέωση του προμηθευτή (προστίθεται)⁹⁵.

❖ Ισοζύγιο προμηθευτών

Ισοζύγιο προμηθευτών είναι μια εκτύπωση του αρχείου προμηθευτών που αποτυπώνει σε κάθε γραμμή τα πεδία κωδικός, επωνυμία και οικονομικά στοιχεία ενός προμηθευτή. Το ισοζύγιο είναι μια πολύ σημαντική κατάσταση, γιατί παρουσιάζει σε μερικές σελίδες όλους τους προμηθευτές που έχουν υπόλοιπο, δηλαδή που οφείλουμε χρήματα. Το ισοζύγιο εκτυπώνεται οποτεδήποτε και χρησιμοποιείται από την επιχείρηση για την επικοινωνία με τους προμηθευτές με σκοπό την επιβεβαίωση του υπολοίπου και τη συνεννόηση για την πληρωμή τους.

❖ Καρτέλα προμηθευτή

Η καρτέλα προμηθευτή παρουσιάζει διαχρονικά όλη την κίνηση του προμηθευτή από την αρχή του χρόνου (ή από μια ημερομηνία) μέχρι σήμερα. Σε κάθε γραμμή της καρτέλας εκτυπώνεται μια κίνηση του προμηθευτή, που προέρχεται από ένα τιμολόγιο ή μια πληρωμή. Για κάθε κίνηση αποτυπώνονται όλα τα στοιχεία της, δηλαδή ημερομηνία, είδος κίνησης, αιτιολογία, ποσό χρέωσης ή πίστωσης.

5.12 Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα συστήματος⁹⁶

Ένα άλλο, όμως, θέμα, εξ ίσου σοβαρό θα πρέπει να εξεταστεί. Το πληροφοριακό σύστημα δημιουργήθηκε για την ικανοποίηση των αναγκών του οργανισμού στο περιβάλλον του ανταγωνισμού. Ένα σύστημα είναι Αποτελεσματικό (Effective) εφόσον εκπληρώνει τους στόχους για τους οποίους δημιουργήθηκε. Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας προϋποθέτει τη γνώση των απαιτήσεων των ιδιοκτητών του, αλλά και των χρηστών του. Ο έλεγχος για το αν ένα σύστημα είναι αποτελεσματικό ή όχι, γίνεται αφού το σύστημα λειτουργήσει για κάποιο χρονικό διάστημα και η αξιολόγηση, η οποία ακολουθεί, επιτρέπει τη λήψη απόφασης για το μέλλον του (τροποποίηση, κατάργηση, αντικατάσταση). Παρόμοιος έλεγχος μπορεί να γίνει και κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού του συστήματος με την προϋπόθεση ότι, οι απαιτήσεις ιδιοκτητών και χρηστών καταγράφηκαν αναλυτικά και ολοκληρωμένα. Εφόσον η λειτουργία του συστήματος δεν ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις, για την ικανοποίηση των οποίων δημιουργήθηκε, δηλαδή εφόσον το σύστημα δεν είναι

⁹⁵ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 201

⁹⁶ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 297-298

αποτελεσματικό, ο οργανισμός έχει οικονομικές απώλειες στο επίπεδο του ανταγωνισμού (μη ικανοποίηση των πελατών, απώλεια μεριδίου της αγοράς κ.λπ.). Ένα σύστημα είναι Αποδοτικό (Efficient), εφόσον επιτυγχάνει τους στόχους του με τον πλέον οικονομικό τρόπο, δηλαδή χρησιμοποιώντας τις ελάχιστες δυνατές εισροές. Οι εισροές αυτές αποτελούνται από χρόνους μηχανής, περιφερειακών, λογισμικού, επικοινωνιών, εργασίας, οι οποίες μεταφράζονται σε χρήμα. Το ερώτημα αν το σύστημα είναι αποδοτικό, συχνά δεν έχει ξεκάθαρη απάντηση. Και τούτο γιατί η αποδοτικότητα του συστήματος σχετίζεται άμεσα με τα υπόλοιπα υποσυστήματα του οργανισμού. Για παράδειγμα, για τη διευκόλυνση του πληροφοριακού συστήματος μπορεί να του παραχωρηθεί ένας χώρος, τον οποίο στερείται κάποιο άλλο τμήμα του οργανισμού. Όμως, είναι δυνατό ο χώρος αυτός να μην είναι πλήρως εκμεταλλεύσιμος από το σύστημα, ενώ παραμένει δεσμευμένος την ίδια στιγμή κατά την οποία το τμήμα, το οποίο τον στερήθηκε τον έχει ανάγκη.

Ορισμένες φορές η μελέτη της αποδοτικότητας του πληροφοριακού συστήματος ανάγεται στη μελέτη των δυνατοτήτων του Η/Υ. Αυτό συμβαίνει γιατί ένας Η/Υ, ο οποίος έχει εξαντλήσει τις δυνατότητές του γίνεται η βασική αιτία για τη μείωση της αποδοτικότητας του συστήματος. Εφόσον η λειτουργία του συστήματος είναι αντικοινωνική, δηλαδή εφόσον το σύστημα κρίνεται ότι δεν είναι αποδοτικό, τότε ο οργανισμός, αντί για ωφέλεια, έχει απώλειες ή χάνει μέρος της παραγόμενης από το σύστημα ωφέλειας. Κατά συνέπεια το δεύτερο μέλημα του οργανισμού είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας του συστήματος.

Με τη λέξη «έλεγχος», μεταφράζονται, συχνά, στην ελληνική γλώσσα, λέξεις από τη διεθνή βιβλιογραφία (π.χ. Control, test, audit κ.λπ.), οι οποίες όμως έχουν μεταξύ τους διαφορετική έννοια. Όμως, και στην ελληνική γλώσσα με τη λέξη «έλεγχος» περιγράφονται διαφορετικές έννοιες (σύστημα ελέγχου, δομές ελέγχου, διεργασία ελέγχου, κύκλος ελέγχου κ.λπ.). Η έννοια του ελέγχου προσδιορίζεται, συχνά, είτε από τον αριθμό στον οποίο εκφράζονται (έλεγχος, έλεγχοι), είτε από τον επιθετικό τους προσδιορισμό (διοικητικός έλεγχος, λειτουργικός έλεγχος κ.λπ.). Επειδή το πληροφοριακό σύστημα είναι τεχνητό, οι στόχοι και οι προδιαγραφές λειτουργίας του είναι προκαθορισμένα (σχεδιασμός - design). Η διαφορά, η οποία εμφανίζεται ανάμεσα στις προβλέψεις και τα αποτελέσματα από τη λειτουργία του καθορίζει την Απόκλιση (Divergence). Έλεγχος (Control) είναι ο εντοπισμός της απόκλισης, η μελέτη της και η λήψη μέτρων, είτε για την πρόληψή της, είτε για τον περιορισμό της, είτε για τον περιορισμό των συνεπειών της⁹⁷.

⁹⁷ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤ., ΚΟΙΛΙΑΣ ΧΡ., ΚΩΣΤΑΣ ΑΘ., (2009), ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ, ΣΕΛ. 298

6ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

6.1 Εισαγωγή

Στο τελευταίο κεφάλαιο δίνεται η πρακτική άσκηση του μαθήματος Μηχανογραφημένη Λογιστική ΙΙ (με κύριο εισηγητή τον Κω ΣΜΑΡΑΪΔΟ Β.) του Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδος του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής. Έγιναν κάποιες αλλαγές που βοήθησαν την ομάδα της πτυχιακής. Είναι ένα παράδειγμα καθημερινών λογιστικών γεγονότων που συναντά ο λογιστής στην δουλειά του με τα όποια προβλήματα μπορεί να του τύχουν. Για την καταχώρηση των γεγονότων αλλά και την παρουσίαση των δυνατοτήτων του Πληροφοριακού Συστήματος χρησιμοποιήθηκε της singular logic. Η επιλογή έγινε χωρίς κάποιο ουσιαστικό κριτήριο καθώς όλα τα Π.Σ. είναι εξίσου καλά. Στην επιλογή βοήθησε το γεγονός ότι είναι το Π.Σ. που χρησιμοποιείται από τον Κω Μπεκιάρη Βάλια όπου μας επέτρεψε να κάνουμε χρήση του προγράμματος στο λογιστικό του γραφείο και τον ευχαριστούμε για την βοήθειά του. Πρέπει ακόμα ν'αναφερθεί ότι χρησιμοποιήθηκε το παλιό λογιστικό σχέδιο καθώς εκτός ότι ακόμα το χρησιμοποιούν πολλοί λογιστές ήταν και αυτό που διδαχθήκαμε στο ΤΕΙ/ΜΕΣ.

Στην εφαρμογή δίνεται η δυνατότητα να δούμε όλα τα πλεονεκτήματα που προσφέρονται από ένα Π.Σ. και βοηθάνε τον λογιστή στις καθημερινές του ανάγκες οι οποίες συνεχώς αυξάνονται και επιπλέον γίνονται πιο απαιτητικές καθώς καθημερινά νόμοι αλλάζουν, ΠΟΛ και εγκύκλιοι βγαίνουν. Μια γραφειοκρατία που συνεχώς αυξάνει και χωρίς τα Π.Σ. δεν θα μπορούσε κανένα λογιστικό γραφείο να εξυπηρετήσει τους πελάτες του. Η εφαρμογή είναι δομημένη πάνω σε μία εταιρία ανώνυμη που τηρεί διπλογραφικά βιβλία και πρέπει ο λογιστής να καταχωρεί καθημερινώς γεγονότα, να υπολογίζει το ΦΠΑ και να συμπληρώνει το έντυπό του κάθε μήνα, να ελέγχει το υπόλοιπο του ταμείου και των καταθέσεων και τέλος να ελέγχει τ' αποθέματά του και τις καρτέλες με τις κινήσεις και τα υπόλοιπα όλων εκείνων που συναλλάσσεται.

6.2 Πρόλογος

Την 9/10/2016 συνίσταται εταιρεία με την επωνυμία «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». Καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. όπου έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.: 27422412000 και ΑΦΜ: 123456789/ Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου. Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορία ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακών συστημάτων. Έδρα της εταιρίας ορίστηκε το Μεσολόγγι του Δήμου Ι.Π. Μεσολογγίου (Κύπρου 85). Η εταιρεία κλίνει διαχειριστική χρήση κάθε 31/12.

Το Κεφάλαιο ανέρχεται στα 90.000,00 ΕΥΡΩ η κάλυψη του οποίου θα γίνει με καταβολή μετρητών από τους μετόχους / ιδρυτές ως εξής:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	
ΜΕΤΟΧΟΣ Α	30.000,00
ΜΕΤΟΧΟΣ Β	30.000,00
ΜΕΤΟΧΟΣ Γ	30.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	90.000,00

ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (2016) ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΤΑ ΕΞΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ:

Γεγονότα Οκτωβρίου:

Στις 09/10/2016 η εταιρεία ανοίγει λογαριασμό όψεως στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ στο υποκατάστημα του Μεσολογγίου με αριθμό 412/546004-26 και οι εταίροι καλύπτουν- καταβάλουν το εταιρικό κεφάλαιο.

Στις 10/10/2016 αποσύρει (ανάληψη μετρητών) από το λογαριασμό όψεως 30.000,00 € για το ταμείο της, ως ΓΕ-530.

Στις 10/10/2016 πληρώνει το ποσό των 3.108,00 στον Γεωργίου Νικόλαο (Για εγγύηση ενοικίου 2.000,00 €, για ενοίκιο μηνός Οκτωβρίου 1.000,00 € και χαρτόσημο ενοικίου (3,6%) 108,00 €) ως ΑΕ- 10.

Στις 10/10/2016 καταβάλει με μετρητά τα έξοδα σύστασης στο Επιμελητήριο Αιτωλοακαρνανίας ποσού 2.250,00 € (ΦΣΚ και έξοδα καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ.) ως ΑΕ - 2700.

Στις 4/10/2016 αγοράζει έπιπλα και γραφεία για τις ανάγκες της εταιρίας αξίας 8.400,00 € πλέον ΦΠΑ 24% από τη ΤΣΑΚΩΝΑΚΗΣ ως ΔΑΤ-1905 με πίστωση.

Στις 15/10/2016 για την εξόφληση της οφειλής στον ΤΣΑΚΩΝΑΚΗ εκδίδει επιταγή Νο 2354867-8 λήξεως 30-11-2016 ποσού 9.102,00 € ως ΑΠΛ .

Στις 16/10/2016 πληρώνει με μετρητά μεταφορικά έξοδα στην ΧΟΡΕΥΤΑΚΗ ΚΑ: 120,00 ΦΠΑ 24%: 24,00 ως Φ. Α/199.

Στις 16/10/2016 αγοράζει δίκτυο ηλεκτρονικών υπολογιστών για την οργάνωσή της, πέντε θέσεων εργασίας συνολικής αξίας ΚΑ: 5.000,00 ΦΠΑ 24%: από τον ΤΣΑΚΩΝΑΚΗ ως ΔΑΤ Α/708 με πίστωση.

Στις 18/10/2016 αγοράζει λογισμικό CONTROL 4 ΚΑ:2.000,00 ΦΠΑ 24% από την ΠΑΠΑΔΑΚΗ ως ΔΑΤΥ.: Α/17 με πίστωση.

Στις 18/10/2016 αγοράζει Εμπορεύματα (Υπολογιστές) ΚΑ: 15.000,00 ΦΠΑ 24% από την ΠΑΠΑΔΑΚΗ ως ΤΔΑ-566. Ο διακανονισμός: (α) 10.000,00 € με επιταγή ΕΘΝΙΚΗΣ Νο 2354869-1 λήξεως 03-11-2016 και (β) 8.450,00 με επιταγή ΕΘΝΙΚΗΣ Νο 2354870-0 λήξεως 3-12-2016 ως ΑΠΛ 3.

Στις 20/10/2016 πουλάει εμπορεύματα (Υπολογιστές,) ΚΑ: 4.000,00 ΦΠΑ 24% στον πελάτη ΚΟΣΜΑΣ ως ΔΑΤ- 1 με πίστωση.

Για τον μήνα Οκτώβριο: Κατατίθεται το έντυπο Φ2 – ΦΠΑ και γίνεται η εγγραφή εκκαθάρισης του ΦΠΑ.

Γεγονότα Νοεμβρίου:

Στις 02/11/2016 πληρώνει το ποσό των 1.036,00 στον Γεωργίου Νικόλαο για ενοίκιο μηνός Σεπτεμβρίου 1.000,00 € και χαρτόσημο ενοικίου (3,6%) 36,00 €) ως ΑΕΕ- 18. Καταχωρήθηκε ως 1063 ευρώ.

Στις 03/11/2016 εξοφλείται η επιταγή σε βάρος του λογαριασμού όψεως ΕΘΝΙΚΗΣ Νο 2354869-1 λήξεως 3-11-2016 ποσού 10.000,00.

Στις 03/11/2016 αγοράζει Εμπορεύματα (Εκτυπωτές) ΚΑ: 5.000,00 ΦΠΑ 24% από τον ΠΑΠΑΔΑΚΗ ως ΤΔΑ-665.

Στις 05/11/2016 αγοράζει γραφική ύλη ΚΑ: 200,00 ΦΠΑ 4% από την ΖΑΓΑΡΗ ΣΟΦΙΑ ως ΔΑΤ-500 με μετρητά.

Στις 10/11/2016 πληρώνει για λογιστές υπηρεσίες ΚΑ: 600,00 ΦΠΑ 24% στον ΤΟΛΗΣ Ν. ως Α.Π.Υ.-556. Στην ανωτέρω αμοιβή έγινε παρακράτηση φόρου 20% (600,00 X 20%) 120,00€ και το υπόλοιπο εξοφλήθηκε με μετρητά.

Στις 17/11/2016 πουλάει εμπορεύματα (Υπολογιστές) ΚΑ: 6.000,00 ΦΠΑ 24% στον πελάτη ΤΟΛΙΑ ΠΟΠΗ ως ΔΑΤ- 2 με πίστωση.

Στις 19/11/2016 ο πελάτης ΤΟΛΙΑ ΠΟΠΗ καταθέτει στο λογαριασμό όψεως της εταιρείας στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Νο 412/546004-26 το ποσό των 5.000,00 € έναντι της οφειλής του ως ΑΕ-3.

Στις 20/11/2016 ο πελάτης ΤΟΛΙΑ ΠΟΠΗ επιστρέφει εμπορεύματα Κ.Α1.000 ΦΠΑ 24% με Δ.Α.- 751/15-9-2013. Την ίδια ημερομηνία με την παραλαβή του ως άνω Δ.Α. η Α.Ε. εκδίδει ΠΤ-1.

Στις 25/11/2016 αγοράζει Εμπορεύματα (Η/Υ) ΚΑ: 10.000,00 ΦΠΑ 24% από την ΠΑΠΑΔΑΚΗ ως ΤΔΑ-669.

Στις 30/11/2016 εξοφλείται η επιταγή σε βάρος του λογαριασμού όψεως ΕΘΝΙΚΗΣ Νο 2354867-8 λήξεως 30-11-2016 9.102,00€.

Για τον μήνα Νοέμβριο: Κατατίθεται το έντυπο Φ2 – ΦΠΑ και γίνεται η εγγραφή εκκαθάρισης του ΦΠΑ.

Γεγονότα Δεκεμβρίου:

Στις 30/11/2016 προσλαμβάνει υπάλληλο, η σύμβασή του καταχωρούνται στο ΕΡΓΑΝΗ. Είναι άγαμος ηλικίας κάτω των 25 ετών με 4 χρόνια προϋπηρεσία, ο μισθός διαμορφώνεται ως εξής:

Πακέτο κάλυψης	101
Βασικός μισθός	510,95
Επίδομα τριετιών	51,10
Επίδομα γάμου	0
Σύνολο μισθού	562,05
Κρατήσεις ΙΚΑ	15,50% & 24,56%.

Στις 02/12/2016 πληρώνει το ποσό των 1.036,00 στον Γεωργίου Νιοκόλαο για ενοίκιο μηνών Δεκεμβρίου - Ιανουαρίου, 1.000,00 € και χαρτόσημο ενοικίου (3,6%) 36,00 €) ως ΑΕΕ- 19.

Στις 03/12/2016 εξοφλείται η επιταγή σε βάρος του λογαριασμού όψεως ΕΘΝΙΚΗΣ Νο 2354870-0 λήξεως 3-12-2016 ποσού 8.450,00€.

Στις 05/12/2016 επιστρέφει Εμπορεύματα (Η/Υ) ΚΑ: 4.000,00 ΦΠΑ 24% στην ΠΑΠΑΔΑΚΗ με ΔΑ-1 και λαμβάνει με ημερομηνία 05/12/15 ΠΤ-509.

Στις 06/12/2016 πληρώνει ΚΑ: 600,00 ΦΠΑ 24% τον δικηγόρο της εταιρείας ΜΑΚΡΙΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ ως Α.Π.Υ.-1556. Στην ανωτέρω αμοιβή έγινε παρακράτηση φόρου 20% (600,00 X 20%) 120,00€ και το υπόλοιπο εξοφλήθηκε με μετρητά.

Στις 07/12/2016 πουλάει εμπορεύματα (Υπολογιστές) ΚΑ: 2.000,00 ΦΠΑ 24% στον Νικόλαο Αθανασίου (ιδιώτη) ως ΔΑ-ΑΛΣ 1.

Στις 17/12/2016 πουλάει εμπορεύματα (Υπολογιστές, Εκτυπωτές κλπ) ΚΑ: 2.000,00 ΦΠΑ 24% στον ΠΕΤΣΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ως ΔΑ-TIM με πίστωση.

Στις 20/12/2016 πλήρωσε μετρητοίς για δαπάνη: (α) ηλεκτροφωτισμού 450,00€ (ΚΑ: 300,00€, ΦΠΑ 13%: 39,00€, υπέρ Δήμου 111,00€), (β) για τηλεφωνικά τέλη 200,00€ πλέον ΦΠΑ 24% και (γ) για τέλη ύδρευσης 50,00 πλέον ΦΠΑ 13%.

Στις 20/12/2016 Τα έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού για τον μήνα Δεκέμβριο είναι:

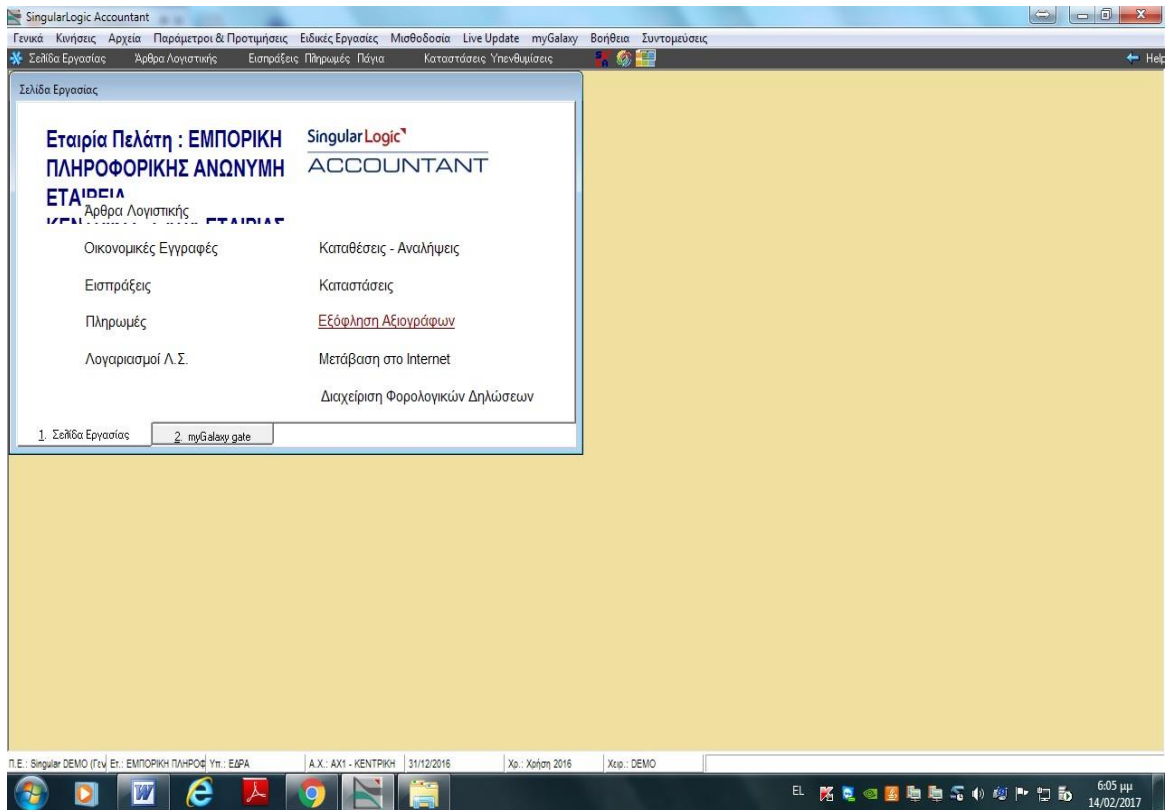
Ακαθάριστες Αποδοχές Εμμίσθων:	562,05
Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ Εμμίσθων:	138,03
Καθαρές Αποδοχές Προσωπικού:	474,93
Εισφορές ΙΚΑ:	87,12
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών:	0
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης:	0

Ακαθάριστες Αποδοχές Δώρου:	562,05*0,1305
Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ Εμμίσθων:	24,56%
Εισφορές ΙΚΑ:	15,50%
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών:	0
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης:	0

Στις 31/12/2016 είχε ημερήσιες πωλήσεις μετρητοίς συνολικής αξίας 10.000,00€. Εκδόθηκαν οι ΑΛΣ 5-28.

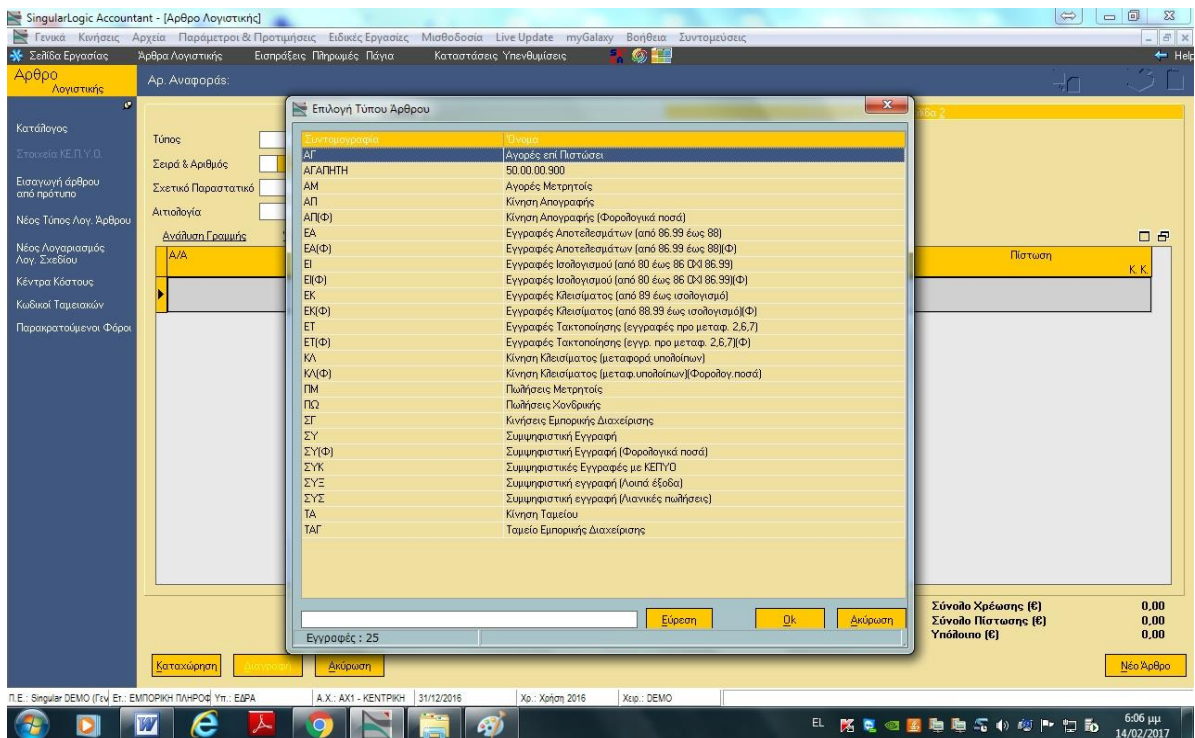
Για τον μήνα Δεκέμβριο: Κατατίθεται το έντυπο Φ2 – ΦΠΑ και γίνεται η εγγραφή εκκαθάρισης του ΦΠΑ, η ΑΠΔ, Κατάσταση απογραφής, Υπολογισμός Αποσβέσεων, καταχώρηση του γεγονότος 05/11/2015 και διόρθωση ΦΠΑ, Ισολογισμός και ΚΑΧ (λογιστικά και εξωλογιστικά).

Πρώτα πρέπει να δημιουργήσουμε την επιχείρηση μας, βάζοντας τα στοιχεία της και τα βιβλία της (επωνυμία: ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε., βιβλία: διπλογραφικά ως Α.Ε.). Ανοίγοντας το πρόγραμμα εμφανίζεται το αρχικό μενού.



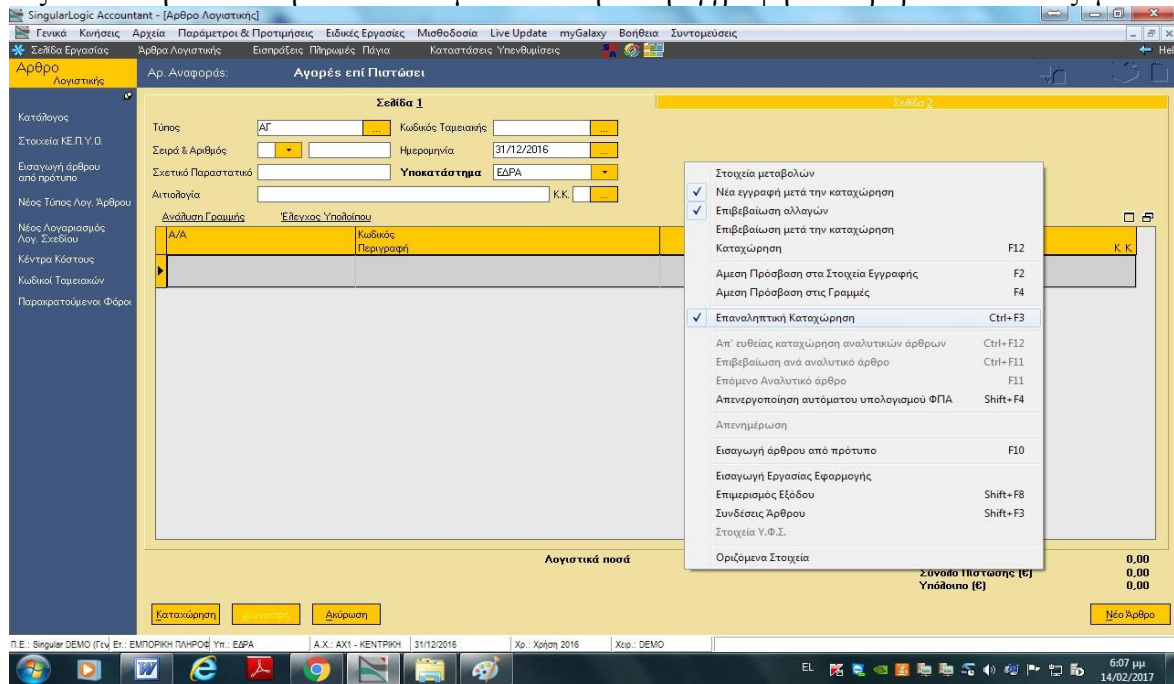
ΕΙΚΟΝΑ 6.1: ΑΡΧΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ

Επιλέγουμε το κατάλληλο άρθρο για να κάνουμε την λογιστική εγγραφή.



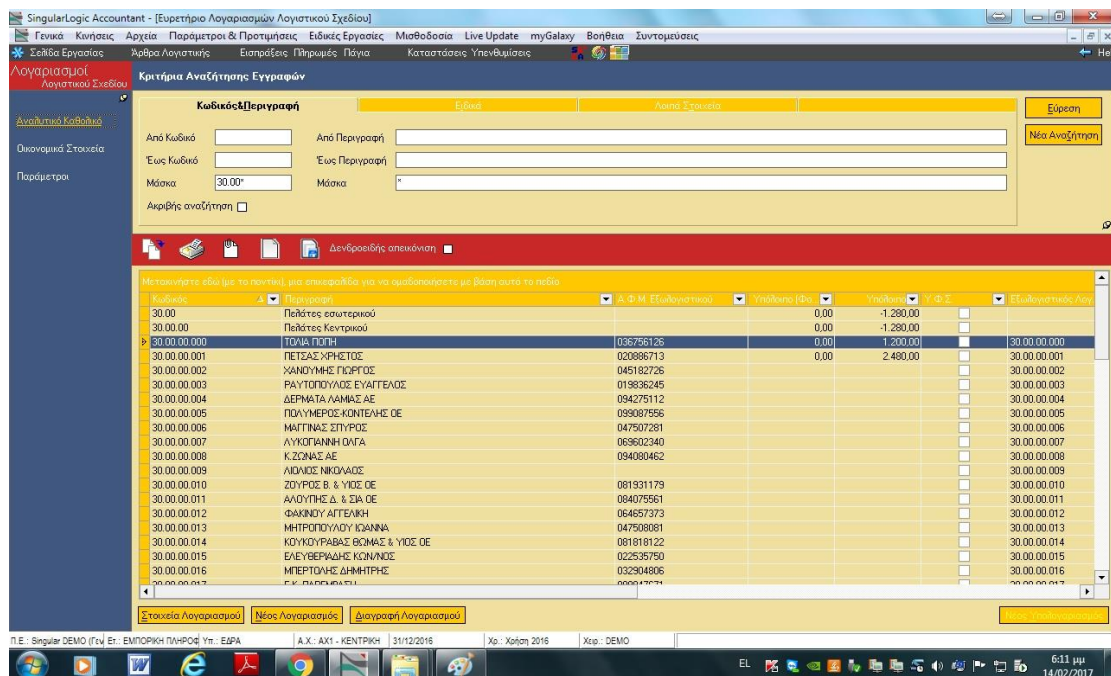
ΕΙΚΟΝΑ 6.2: ΕΠΙΛΟΓΗ ΑΡΘΡΟΥ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Μας δίνεται η δυνατότητα να κάνουμε επαναληπτική εγγραφή στο άρθρο που επιλέξαμε.



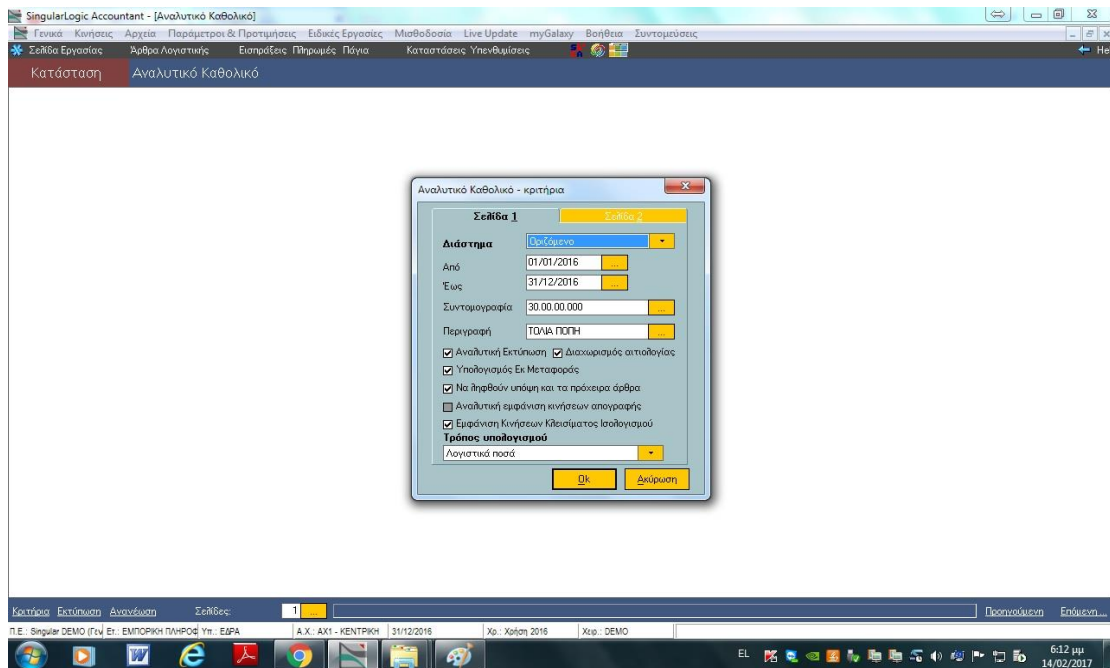
ΕΙΚΟΝΑ 6.3: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ

Ο λογιστής έχει τη δυνατότητα άμεσα να ελέγξει το αναλυτικό καθολικό οποιουδήποτε λογαριασμού



ΕΙΚΟΝΑ 6.4: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Εάν ο λογιστής θέλει να ελέγξει το αναλυτικό καθολικό για διάστημα που θα επιλέξει αυτός του δίνεται η δυνατότητα. Επολέγει οριζόμενο διάστημα από – έως όπου θέλει και έχει μέσα σε δευτερόλεπτα την επιλογή του.



ΕΙΚΟΝΑ 6.5: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 2 (ΣΕ ΟΡΙΖΟΜΕΝΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ)

Έτσι έχει το αναλυτικό καθολικό που χρειάζεται για να κάνει τους απαραίτητους ελέγχους.

Ημερομηνία	Στοιχεία Αρθρού	Ημερολόγιο	Α/Α ΚΒΣ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Από μεταφορά							0,00	0,00	0,00
17/11/2016	ΠΩ 20	ΔΠ		ΤΟΛΙΑ ΠΟΠΗ	7.440,00	0,00	7.440,00	0,00	7.440,00
19/11/2016	ΣΥ 21	ΔΠ		ΤΟΛΙΑ ΠΟΠΗ	0,00	5.000,00	7.440,00	5.000,00	2.440,00
20/11/2016	ΠΩ 22	ΔΠ		ΤΟΛΙΑ ΠΟΠΗ	0,00	1.240,00	7.440,00	6.240,00	1.200,00
Σύνολο Σελίδας					7.440,00	6.240,00			
Γενικό Σύνολο					7.440,00	6.240,00	7.440,00	6.240,00	1.200,00

ΕΙΚΟΝΑ 6.6: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 3

Σημαντική λειτουργία του Π.Σ. είναι η πρόσβαση στα βιβλία και τις καταστάσεις ανά πάσα στιγμή. Είναι ένας λόγος που τα ΕΛΠ επιτρέπουν τα βιβλία να τηρούνται Ν.4308/2014 6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια⁹⁸.



ΕΙΚΟΝΑ 6.7: ΜΕΝΟΥ ΓΙΑ ΑΜΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΙΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ

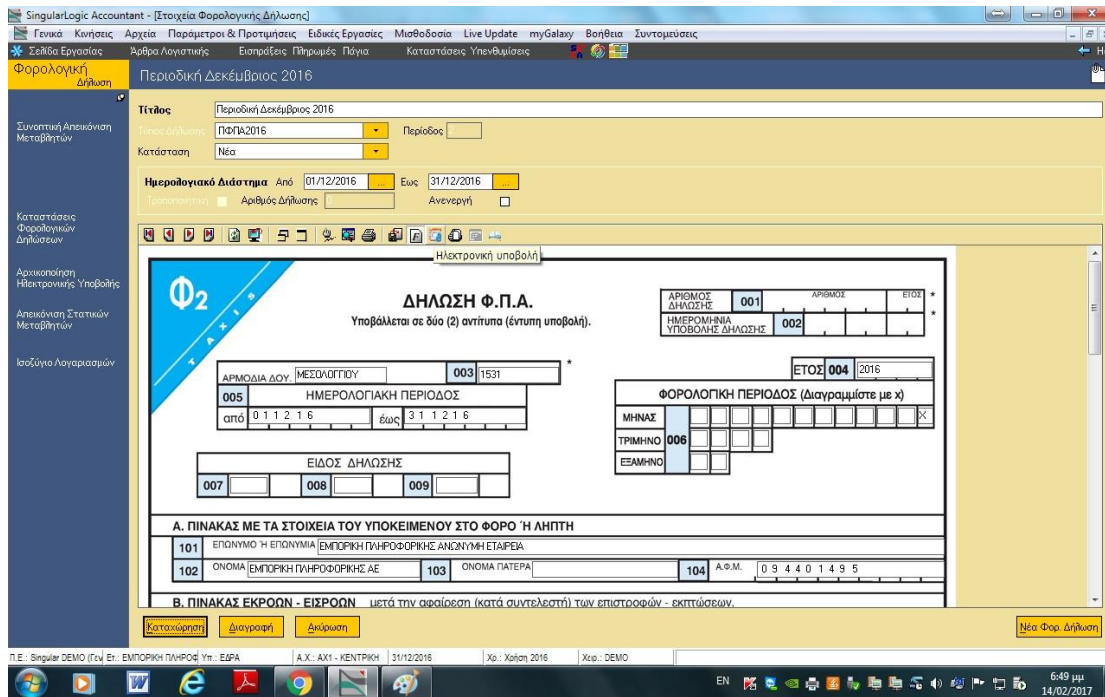
⁹⁸ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

Στη συνέχεια παρουσιάζεται το ΙΣΟΖΥΓΙΟ της εταιρίας για όλο το 2016. Υπάρχει και εδώ η δυνατότητα του οριζόμενου διαστήματος καθώς επίσης και η παρουσίαση ανά βαθμίδας των λογαριασμών. Όλα αυτά μέσα σε διάστημα μόλις λίγων δευτερολέπτων.

Κωδικός	Περιγραφή	Προδ. Αθροίσματα Προηγ. Περιόδων			Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		
		Λ. Β.	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο
14	ΕΠΙΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ	0,00	0,00	0,00	15.400,00	0,00	15.400,00	0,00	15.400,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.00	ΕΠΙΛΑ	0,00	0,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.00.00	ΕΠΙ.ΜΗ ΥΠΑΓΓΝΑ ΣΕ ΑΝΑΠΙ	0,00	0,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.00.00.024	ΕΠΙΛΑ ΜΕ ΦΠΑ 24%	0,00	0,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.03	Η/Υ & Η/ΕΚ.ΣΥΓΚΤ/ΤΑ(ΩΣ 14	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	34.200,00	4.000,00	34.200,00	4.000,00	30.200,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα Από Μεταφορά		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
									0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
									0,00
Σύνολα Σελίδας		0,00	0,00	0,00	49.600,00	4.000,00	49.600,00	4.000,00	45.600,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

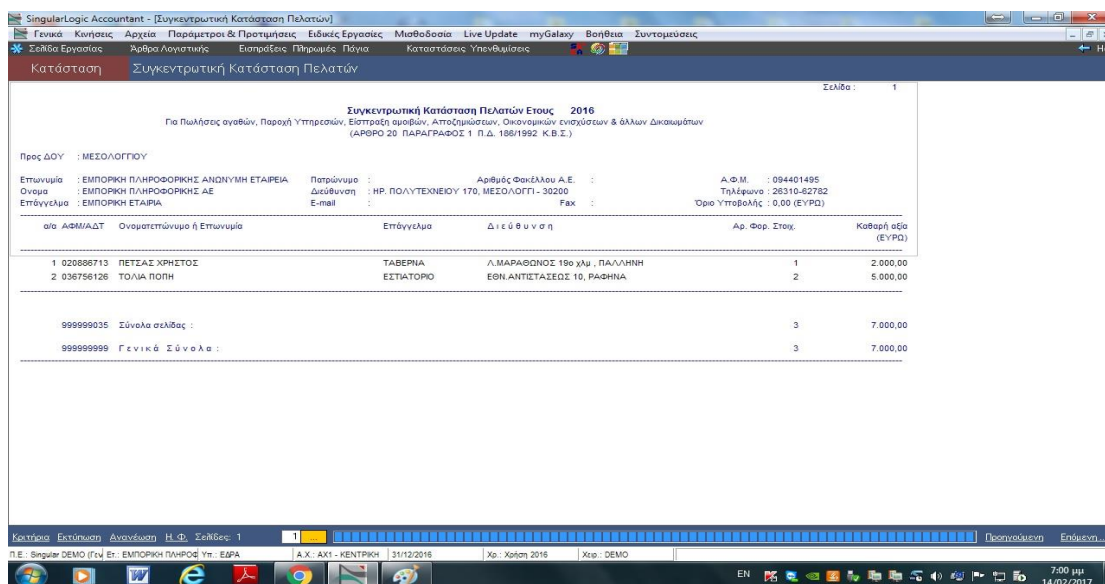
ΕΙΚΟΝΑ 6.8: ΑΜΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΙΔΩΝ ΚΑΙ ΜΕ ΟΡΙΖΟΜΕΝΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ

Ο λογιστής έχει τη δυνατότητα να συνδεθεί με το TAXIS ανά πάσα στιγμή για να ενημερωθεί ή να αποστείλει έντυπα δύνοντας τέλος στις ουρές που περίμενε στη ΔΟΥ. Εύκολα από το γραφείο με το πάτημα λίγων κουμπιών μπορεί να υπολογίσει αλλά και να στείλει οποιοδήποτε έγγραφο.



ΕΙΚΟΝΑ 6.9: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΣΥΝΔΕΣΗ ΜΕ ΤΟ TAXIS

Χωρίς ιδιαίτερο κόπο γίνεται η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ΜΥΦ των πελατών και των προμηθευτών και γίνεται αποστολή στο taxis.



ΕΙΚΟΝΑ 6.10: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ

SingularLogic Accountant - [Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών]

Γενικά Κινήσεις Αρχεία Παραμετροί & Προτιμήσεις Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Live Update myGalaxy Βοήθεια Συντομοίαιες

Σελίδα Εργασίας Χρήση Λογιστηρίου Βοήθειες Πληρωμές Πόγια Καταστάσεις Υπενηθμιαίες

Κατάσταση Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών Σελίδα: 1

Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών Έτους 2016
Για Αγορές αγαθών, Λήψη Υπηρεσιών, Καταβολή οφελών, Αποζημιώσεων, Οικονομικών ενισχύσεων & άλλων Δικαιωμάτων
(ΑΡΘΡΟ 20 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.)

Προς ΔΟΥ : ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

Επωνυμία : ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Πατρώνυμο : Αριθμός Φακέλλου Α.Ε. : Α.Φ.Μ. : 094401495
 Ονομα : ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ Διεύθυνση : ΗΡ. ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 170, ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ - 30200 Τηλέφωνο : 26310-62782
 Επώνυμο : ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ E-mail : Fax : Όριο Υπόβαθής : 0,00 (ΕΥΡΩ)

α/α	ΑΦΜ/ΑΔΤ	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία	Επώνυμο	Διεύθυνση	Αρ. Φορ. Στοιχ.	Καθαρή αξία (ΕΥΡΩ)
1	002198146	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΥΓΡΑ ΚΑΥΣΙΜΑ	ΚΟΛΥΜΒΑΡΙΚΕΑΙΟΥ, ΧΑΛΙΑ	5	28.000,00
2	023129344	ΤΟΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΟΣ	ΣΠΗΛΑΙΟΥ 4, ΠΑΛΛΗΝΗΣ	1	600,00
3	028533967	ΜΑΚΡΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΒΕΝΖΙΝΗΣ	ΠΕΡΑΙΩΣ 200, ΤΑΥΡΟΣ	1	600,00
4	041118553	ΖΑΓΑΡΗ ΣΟΦΙΑ	ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΥΓΡΩΝ ΚΑΥ	ΜΑΡΑΘΩΝΙΑΣ, ΑΤΤΙΚΗ	1	200,00
5	046752880	ΧΟΡΕΥΤΑΚΗ ΙΩΑΝΝΑ	ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΥΓΡΩΝ ΚΑΥ	ΚΑΛΟΥ ΔΙΑΝΑ ΚΕΑΙΜΟΥ, ΚΕΑΙΜΟΥ	1	120,00
6	050194885	ΤΣΑΚΩΝΙΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΟΣ,	ΔΟΛΙΚΟΥ	2	13.400,00
	999999023	Λοιπά απαλλασσόμενα φορολογικά στοιχεία :			0	0,00
	999999035	Σύνολο σελίδας :			11	42.920,00
	999999999	Γενικά Σύνολα :			11	42.920,00

Κατάσταση Εκτύπωση Αναζήτηση Η.Φ. Σελίδες: 1 1 Προσβολή Ενδομην...

Π.Ε.: Singular DEMO (Γεν. Ετ.: ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦ. Υπ.: ΕΔΡΑ) Α.Χ.: ΑΧ1 - ΚΕΝΤΡΙΚΗ | 31/12/2016 | Χρ.: Χρίστη 2016 | Χρ.: DEMO

6:59 μμ 14/02/2017

ΕΙΚΟΝΑ 6.11: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Εύκολη και γρήγορη πρόσβαση στο μητρώο παγίων και του υπολογισμού των αποσβέσεων.

SingularLogic Accountant - [Κατάσταση Μητρώου Παγίων Στοιχείων]

Γενικά Κινήσεις Αρχεία Παραμετροί & Προτιμήσεις Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Live Update myGalaxy Βοήθεια Συντομοίαιες

Σελίδα Εργασίας Χρήση Λογιστηρίου Βοήθειες Πληρωμές Πόγια Καταστάσεις Υπενηθμιαίες

Κατάσταση Μητρώο Παγίων Στοιχείων Σελίδα: 1

Κωδικός 000001
 Όνομα MERCEDES YKI 7951
 Πάγιο Προηγ. Βαθμίου Προμηθευτής
 Απολογία Τέλους Χρήσης

Μηνία Κτήσης Τρι 06/12/2000
 Μηνία Έν. Αποσβέσεων
 Μηνία Τέλους Χρήσης
 Διάρκεια Χρήσης (ημέρες) 5870

Συντ. Αποσβέσης (%) 15,00
 Συντ. Προσβ. Αποσβ. (%) 0,00
 Συντ. Αποσβέσης (%) -παλός 15,00
 Χώρα(-οι) Εγκατάστασης ΑΧ1-ΚΕΝΤΡΙΚΗ-ΕΔΡΑ: 1

Λογ. Παγίου
 Λογ. Αποσβέσεων
 Λογ. Αποσβεσθέντων
 Λογ. Προμηθευτή

Ημερομηνία	Απολογία	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ				Αξία Κτήσης	Προσθήκες	Μειώσεις	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Από - Έως: 01/01/2016 - 31/12/2016					
		Αξία Κτήσης	Μεταβολές	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία				Συνολική Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις Χρήσης	Πρόσθετες Αποσβέσεις	Αποσβέσεις Μειώσεων	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία (Προσβ.)
Από Μεταφορά		1.740,00	0,00	915,86	824,14	1	0,00	0,00	1.740,00	0,00	0,00	0,00	915,86	824,14
Σύνολα		1.740,00	0,00	915,86	824,14	1	0,00	0,00	1.740,00	0,00	0,00	0,00	915,86	824,14

Κωδικός 000002
 Όνομα FORD TRANZIT 160
 Πάγιο Προηγ. Βαθμίου Προμηθευτής
 Απολογία Τέλους Χρήσης

Μηνία Κτήσης Τρι 11/11/2003
 Μηνία Έν. Αποσβέσεων
 Μηνία Τέλους Χρήσης
 Διάρκεια Χρήσης (ημέρες) 4800

Συντ. Αποσβέσης (%) 15,00
 Συντ. Προσβ. Αποσβ. (%) 0,00
 Συντ. Αποσβέσης (%) -παλός 15,00
 Χώρα(-οι) Εγκατάστασης ΑΧ1-ΚΕΝΤΡΙΚΗ-ΕΔΡΑ: 1

Λογ. Παγίου
 Λογ. Αποσβέσεων
 Λογ. Αποσβεσθέντων
 Λογ. Προμηθευτή

Ημερομηνία	Απολογία	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ				Αξία Κτήσης	Προσθήκες	Μειώσεις	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Από - Έως: 01/01/2016 - 31/12/2016					
		Αξία Κτήσης	Μεταβολές	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία				Συνολική Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις Χρήσης	Πρόσθετες Αποσβέσεις	Αποσβέσεις Μειώσεων	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία (Προσβ.)
Από Μεταφορά		4.695,52	0,00	117,39	4.578,13	1	0,00	0,00	4.695,52	0,00	0,00	0,00	117,39	4.578,13
Σύνολα		4.695,52	0,00	117,39	4.578,13	1	0,00	0,00	4.695,52	0,00	0,00	0,00	117,39	4.578,13

Κωδικός 000003
 Όνομα MERCEDES MIB 8953
 Πάγιο Προηγ. Βαθμίου Προμηθευτής
 Απολογία Τέλους Χρήσης

Μηνία Κτήσης Τρι 06/12/2000
 Μηνία Έν. Αποσβέσεων
 Μηνία Τέλους Χρήσης
 Διάρκεια Χρήσης (ημέρες) 5870

Συντ. Αποσβέσης (%) 15,00
 Συντ. Προσβ. Αποσβ. (%) 0,00
 Συντ. Αποσβέσης (%) -παλός 15,00
 Χώρα(-οι) Εγκατάστασης ΑΧ1-ΚΕΝΤΡΙΚΗ-ΕΔΡΑ: 1

Λογ. Παγίου
 Λογ. Αποσβέσεων
 Λογ. Αποσβεσθέντων
 Λογ. Προμηθευτή

Ημερομηνία	Απολογία	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ				Αξία Κτήσης	Προσθήκες	Μειώσεις	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Από - Έως: 01/01/2016 - 31/12/2016					
		Αξία Κτήσης	Μεταβολές	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία				Συνολική Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις Χρήσης	Πρόσθετες Αποσβέσεις	Αποσβέσεις Μειώσεων	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία (Προσβ.)
Από Μεταφορά		4.695,52	0,00	117,39	4.578,13	1	0,00	0,00	4.695,52	0,00	0,00	0,00	117,39	4.578,13
Σύνολα		4.695,52	0,00	117,39	4.578,13	1	0,00	0,00	4.695,52	0,00	0,00	0,00	117,39	4.578,13

Κατάσταση Εκτύπωση Αναζήτηση Η.Φ. Σελίδες: 2 1 Προσβολή Ενδομην...

Π.Ε.: Singular DEMO (Γεν. Ετ.: ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦ. Υπ.: ΕΔΡΑ) Α.Χ.: ΑΧ1 - ΚΕΝΤΡΙΚΗ | 31/12/2016 | Χρ.: Χρίστη 2016 | Χρ.: DEMO

7:03 μμ 14/02/2017

ΕΙΚΟΝΑ 6.12: ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ

Όπως ήδη αναφέρθηκε είναι εύκολος και γρήγορος υπολογισμός του Φ.Π.Α. συμπληρώνοντας την περιοδική δήλωση εύκολα καθώς το Π.Σ. κάνει υπολογισμό μόνο του από τα άρθρα που καταχωρήθηκαν στην αρχή. Ο λογιστής δεν έχει παρά να πατήσει την επιλογή του υπολογισμού και στη συνέχεια την επιλογή της αποστολής.

The screenshot shows the 'Φορολογική Δήλωση' (Tax Declaration) screen for November 2016. The main form is titled 'ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.' (VAT Declaration) and includes the following sections:

- Τίτλος:** Περιοδική Νοεμβρίου 2016
- Τύπος Δήλωσης:** ΠΦΠΑ2016
- Κατάσταση:** Νέα
- Ημερολογιακό Διάστημα:** Από 01/11/2016 έως 30/11/2016
- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ:** 001
- ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ:** 002
- ΕΤΟΣ:** 004, 2016
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x):** ΜΗΝΑΣ, ΤΡΙΜΗΝΟ 006, ΕΞΑΜΗΝΟ
- Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ:**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΑΡΦΟΡΟΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
102	ΟΝΟΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΠΑΡΦΟΡΟΚΗΣ ΔΕ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	Α.Φ.Μ.	0 9 4 4 0 1 4 9 5
- Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ:** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΕΙΚΟΝΑ 6.13: ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ

Υπολογισμός ΦΠΑ όλων των μηνών.

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΜΕΣΩΛΟΓΓΙΟΥ	003	1531
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
ΑΠΟ	01	16
ΕΩΣ	31	16

ΕΤΟΣ		004	2016
------	--	------------	-------------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4								
ΕΞΑΜΗΝΟ	1	2											

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007	ΤΡΟΠΟ ΕΓΧΡΕΩΣΗΣ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
-----	-----------------	-----	--------------	-----	----------------

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
102	ΟΝΟΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	A.F.M. 094401495

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΩΝ (Παλιρρικές οφειλές, φορολογική υπηρεσία κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΜΦΩΤΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ ΠΡΟΣ ΕΝΔΟΣ/ΕΣ	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα εκπτώσεως	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ
301		13	331	Αφίξεις & λοιπά κλιμακωτά της περιόδου	361	381
302		6	332	Αφίξεις & λοιπά κλιμακωτά εκτός περιόδου	362	382
303	4.000,00	24	333	960,00	363	383
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΓΡΩΣΣΗ ΑΝΑΚΑΤΑΧΗ ΑΓΟΡΑΣ ΚΑΤΑ ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΤΕΛΕΧΟΣ						
304		9	334	Εξομοιωτικές πληρωμές αναμίσγ.	364	384
305		4	335	Εξομοιωτικές πληρωμές υπερπληρωμής περ. 142 Α	365	385
306		17	336	Λοιπά κλιμακωτά, κλπ.	366	386
307	4.000,00	ΣΥΝΦΩΤΑ	337	960,00	367	387
342	Εξομοιωτικές παρακρατήσεις					
345	Εξομοιωτική παρακρατ. υπερπληρωμής περ. 142 Α					
348	Εξομοιωτικές παρακρατ. πόσων & προσαυχόντων					
349	Λοιπά κλιμακωτά κλιμακωτά περ. 142 Α					
310	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΙΑΚΕΣ ΑΝΕΚΔΟΤΕΣ ΠΕΡ. 142 Α					
311	Τελικό Εκρόση					
312	Επίδομα εργαζομένων 473					
400	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					
401	Επιστροφή φόρου υπ. 47					+
402	Λοιπά προνόμια κλπ.					+
407	Ποσό Αναμίσγματος προς έκπτωση προπληρωσθέντων διακρατικών οφειλών					+
411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					
412	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΙΑΚΕΣ ΑΝΕΚΔΟΤΕΣ ΠΕΡ. 142 Α					-
422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά					-
423	Επίδομα εργαζομένων προς εκπαιδευτική παροχή κλπ.					-
430	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					430
						7.324,80

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
470	480
6.364,80	
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή	
401	483
403	505
404	
502	511
6.364,80	
503	523
	1 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ
	2 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ
507	529

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ: 507 ΔΙΑΦ. ΠΡΑΣ. 1 ΠΛΗΡ. 2 ΑΝΑΞ. 3 ΔΙΑΣΦ. 4 ΑΛΛ. ΑΙΤΙΑ 5 Μείωση 6

Α' ΔΟΣΗ Β' ΔΟΣΗ

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφορικά στοιχεία Πυλίκης α κτιρίου **906** Αίθρ. εισόδου κωδ **907** Μικτό κέρδος επί τμήρου 43 **908**

Ο ΔΙΑΔΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

* Σημειώνεται από την Υπηρεσία
Αν αποδειχθεί παραπλ. καταγραφή είναι ανενεργός αριθμός, σημειώνεται το πρόσημο "N" ή "Π" στη στήλη
Τα ποσά π. Ε.Π.Α. αναγράφονται υποχρεωτικά με τη αρχική δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποδιακλάση π. ε. 45,00 ή 45,00
** Χρεωστικό υπόλοιπο μετά τμήσης 430 είναι καταρτισμένο για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με φάρμακα την πρώτη ενότητα φορολογικής διασταύρωσης

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 001
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 003 1531
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 1 1 1 6 έως 3 0 1 1 1 6

ΕΤΟΣ 004 2016
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 006 1 2 3 4
ΕΣΑΜΗΝΟ 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ ΤΩΝΗΚΗ
008 ΜΕ ΕΤΩ-ΦΥΛΑΞΗ
009 ΕΚΤΑΚΤ-ΔΗΛΩΣΗ

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

Table with 4 columns: Code, Name, Address, and A.F.M.
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
102 ΟΝΟΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ. 0 9 4 4 0 1 4 9 5

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

Main table for tax payments and deductions. Columns include code, description, amount, and tax rate. Total tax payable is 3,792.00.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table for tax settlement. Includes fields for total tax payable (470), tax credit (480), and net tax payable (430). Includes a section for reasons for refund (507-508).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ
TRABEZA ΚΩΔ 906
Πληροφορικά στοιχεία 907
Μετο κωδός επίτ. 908

Table with 4 columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΓΑΜΙΑΣ. Includes a note about the accountant's signature.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001 ΑΡΙΘΜΟΣ: ΕΤΟΣ:
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ: 003 1531 ΕΤΟΣ 004 2016

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 1 2 1 6 έως 3 1 1 2 1 6

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
102	ΟΝΟΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	A.F.M. 0 9 4 4 0 1 4 9 5

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΕΣ (Παράδοσης αγαθών/παραχώρησης υπηρεσιών/ΑΠΤ/ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΗΔΕΥΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΤΙΤΗΝ σε αυτή Ελλάδα μέλος από το νόμο Ανάκλησης)			β			ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ																																					
	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ.	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ.	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ																																			
301	13	331		361	600,00		381	144,00																																							
302	6	332		362	-4.000,00		382	-960,00																																							
			14.000,00	24	333	3.360,00		363																																							
304	9	334		364			384																																								
305	4	335		365			385																																								
306	17	336		366			386																																								
307	2	337	3.360,00	367	-3.856,00		387	-816,00																																							
342																																															
345																																															
348																																															
349																																															
310																																															
311																																															
312			14.000,00																																												
						<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>400</td> <td>ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td style="border: none;">+</td> <td></td> </tr> <tr> <td>402</td> <td>Λογισμικό</td> <td style="border: none;">-</td> <td>410</td> </tr> <tr> <td>407</td> <td>Πύλο λογισμικού</td> <td style="border: none;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border: none;">ΣΥΝΟΛΟ</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border: none;">-</td> <td>428</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border: none;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border: none;">ΣΥΝΟΛΟ</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border: none;">=</td> <td></td> </tr> </table>			400	ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	+		402	Λογισμικό	-	410	407	Πύλο λογισμικού	-				ΣΥΝΟΛΟ		-						-	428			-				ΣΥΝΟΛΟ				=		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430 -816,00		
400	ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	+																																													
402	Λογισμικό	-	410																																												
407	Πύλο λογισμικού	-																																													
		ΣΥΝΟΛΟ																																													
-																																															
		-	428																																												
		-																																													
		ΣΥΝΟΛΟ																																													
		=																																													

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
470		480	4.176,00	
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή				
401	8.956,80	483		
403		505		
404				
502	4.780,80	511		
503		523	NAI 1 OXI 2	
507		5	Μείωση 6	
508				

Α' ΔΟΣΗ Β' ΔΟΣΗ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία: Παλινός α καταβολής **906** Αξία εισφορών κωδ.906 **907** Μετό κέρδος επιτ. άρθρου 43 **908**

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

* Διατίθεται από την Υπηρεσία Αντιστοιχιστικής Πολύπλοκα, καταχωρημένη στην Αρμόδια Υπηρεσία. Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται με δεκαδικό μέρος αμετάβλητο μετά την υποδιαστολή, π.χ. 40,00 ή 49,99.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.

Εξίσου εύκολα και γρήγορα με το ΦΠΑ γίνονται όλοι οι υπολογισμοί όπως και στο Ε3 για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων και των υπολοίπων των λογαριασμών.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Τα Πληροφοριακά Συστήματα αποτελούν μια επένδυση για τις επιχειρήσεις που μπορεί στην αρχή να φαίνεται δαπανηρή αλλά τόσο βραχυπρόθεσμα (ευκολία στην τιμολόγηση, στην καταχώρηση εγγραφών κ.α.) όσο και μακροπρόθεσμα (σύνταξη οικονομικών καταστάσεων κ.α.) φαίνονται τα θετικά στοιχεία και τα πλεονεκτήματα που προσφέρουν κάνοντας απόσβεση του κόστους που δαπανήθηκε στην αρχή.

Έτσι φαίνεται και η ανάγκη των επιχειρήσεων να λειτουργούν στα πλαίσια των πληροφοριακών συστημάτων γεγονός που έφερε την ραγδαία ανάπτυξη τους. Ειδικότερα σήμερα με τις αυξημένες απαιτήσεις έκανε επιτακτική την ανάγκη των επιχειρήσεων να δουλεύουν με μηχανογραφημένο και όχι με χειρόγραφο σύστημα στο λογιστήριο και όχι μόνο. Αυτοί είναι οι λόγοι που δημιουργήθηκαν πλήθος προγραμμάτων.

Όλες οι παραπάνω δυνατότητες φάνηκαν στο τελευταίο κεφάλαιο με την εφαρμογή του πρόγραμμα της singular logic. Συγκεκριμένα βοηθάει τις Ελληνικές επιχειρήσεις στην εξοικονόμηση χρόνου. Στην εικόνα 6.3 φαίνεται η δυνατότητα για επαναληπτική εγγραφή των εγγραφών, στην εικόνα 6.5 φαίνεται το αναλυτικό καθολικό για διάστημα που θα επιλέξει ο λογιστής. Στην εικόνα 6.8 φαίνεται η δυνατότητα του οριζόμενου διαστήματος καθώς επίσης και η παρουσίαση ανά βαθμίδα των λογαριασμών για το αναλυτικό καθολικό. Στην εικόνα 6.10 φαίνεται η σύνταξη και αποστολή των καταστάσεων ΜΥΦ σε λίγα μόλις δευτερόλεπτα. Το ίδιο γρήγορα υπολογίζει το ΦΠΑ και το Ε3 όπως φαίνεται στις εικόνες 6.9 και στην τελευταία.

Ακόμα βοηθάει στην εργασιακή ευελιξία και προσαρμοστικότητα των εργαζόμενων σε μία επιχείρηση. Ο λογιστής έχει τη δυνατότητα να συνδεθεί με το TAXIS ανά πάσα στιγμή για να ενημερωθεί ή να αποστείλει έντυπα δίνοντας τέλος στις ουρές που περίμενε στη ΔΟΥ. Εύκολα από το γραφείο με το πάτημα λίγων κουμπιών μπορεί να υπολογίσει αλλά και να στείλει οποιοδήποτε έγγραφο όπως φαίνεται και στην εικόνα 6.9. Εάν ο λογιστής θέλει να ελέγξει το αναλυτικό καθολικό για διάστημα που θα επιλέξει αυτός του δίνεται η δυνατότητα. Επιλέγει οριζόμενο διάστημα από - έως όπου θέλει και έχει μέσα σε δευτερόλεπτα την επιλογή του όπως δείνει και η εικόνα 6.5. Σημαντική λειτουργία του Πληροφοριακού Συστήματος είναι η πρόσβαση στα βιβλία και τις καταστάσεις ανά πάσα στιγμή (εικόνα 6.7). Δηλαδή βοηθάει στην εξοικονόμηση χρόνου αλλά και στη δουλειά από το γραφείο, το σπίτι ακόμα και από τις διακοπές του. Αυτό δημιουργεί επιπτώσεις σε μια μακροπρόθεσμη επιτυχία στον ευέλικτο εργασιακό χώρο. Βέβαια σημαντικό ρόλο παίζει και η διαχείριση των Πληροφοριακών Συστημάτων δηλαδή πόσο ειδικευμένος είναι ο υπάλληλος που το χρησιμοποιεί.

Σύμφωνα με τα παραπάνω υπάρχει ανάγκη χρήσης του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος από τις επιχειρήσεις για την κάλυψη των λογιστικών τους αναγκών καθώς παρουσιάζουν τα εξής πλεονεκτήματα:

- Υπάρχει ταχύτατη επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων της επιχείρησης οπότε μπορούν να δουλεύουν όλοι οι εργαζόμενοι συντονισμένα και όλοι οι εργαζόμενοι συντονισμένα και υπεύθυνα. Για παράδειγμα ο πωλητής βλέπει στον Η/Υ τον αριθμό των αποθεμάτων που υπάρχει σε διαθεσιμότητα και μπορεί να ενημερώσει τον πελάτη για τον ακριβή χρόνο που θα παραλάβει το εμπόρευμα που ζήτησε.

- Διευκολύνει στις παραγγελίες των εμπορευμάτων, γνωρίζοντας άμεσα και γρήγορα τις ελλείψεις που υπάρχουν στην αποθήκη. Ταυτόχρονα να βοηθάνε στην παραλαβή και στην τοποθέτηση, όπως για παράδειγμα στις ετικέτες που θα μπουν τα εμπορεύματα.

- Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω διευκολύνει στην απογραφή της αποθήκης.
 - Έχει δυνατότητες καταχωρήσεις στα βιβλία της αποθήκης αναλυτικά τα στοιχεία εισαγωγής και εξαγωγής κάθε εμπορεύματος.
 - Γενικότερα τα Π.Σ. βοηθούν στην γρήγορη επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων και το κυριότερο απαιτούνται λιγότεροι εργαζόμενοι για την επικοινωνία αυτή. Όπως αναφέρθηκε στο πρώτο και στο έβδομο κεφάλαιο πολλές υποχρεώσεις της επιχείρησης γίνονται από το γραφείο του λογιστή. Υπάρχουν δυνατότητες να συνδέονται άμεσα με την υπηρεσία taxis από τον Η/Υ του λογιστή και να στέλνονται έντυπα, δηλώσεις και αιτήσεις χωρίς να χρειάζεται η παρουσία υπαλλήλου στην εφορία, στο ΙΚΑ και στις λοιπές υπηρεσίες.
 - Ακόμα βοηθάνε στην γρήγορη σύνταξη των πολλών εντύπων καθώς με το πάτημα ενός κουμπιού το Π.Σ. αντλεί πληροφορίες από τις ήδη καταχωρημένες εγγραφές και κάνει αυτόματα (μέσω των εντολών) τη συμπλήρωση.
 - Παρόμοια εργασία με την παραπάνω κάνει η διοίκηση της επιχείρησης όταν θέλει, να πάρει πληροφορίες προκειμένου να πάρει κάποιες αποφάσεις. Είναι σημαντικό οι αποφάσεις να παίρνονται γνωρίζοντας επαρκείς πληροφορίες.
- Συγκεντρώνοντας όλα τα παραπάνω ο ΗΥ προσφέρει στην λογιστική εργασία:
- α) Ταχύτητα στις καταχωρήσεις, στη συμπλήρωση εντύπων και στην ενημέρωση πάσης φύσεως οικονομικών πληροφοριών.
 - β) Πολλές φορές αποφυγή σφαλμάτων καθώς ο Η/Υ μπορεί να εντοπίσει σφάλματα, αρκεί ο χειριστής να στέλνει τη σωστή εντολή και το πρόγραμμα να έχει αυτή τη δυνατότητα (κατάλληλο).
 - γ) Προσφέρει αρτιότερη εμφάνιση στα λογιστικά αρχεία. Είναι ευανάγνωστα και πιο όμορφα (γράμματα, στοίχιση, κλπ) σε σχέση με το χειρόγραφο.
 - δ) Βοηθά στον λογιστικό έλεγχο τόσο στην διοίκηση όσο και του υπουργείου οικονομικών.
 - ε) Συνεχής ενημέρωση των λογιστών στους πολλούς νόμους και τις εγκυκλίους που βγαίνουν καθημερινά.

Σύγκριση χειρογραφικών Πληροφοριακών Συστημάτων και Πληροφοριακών Συστημάτων Διοίκησης που στηρίζονται στον Η/Υ

Σύγκριση χειρογραφικών Πληροφοριακών Συστημάτων Διοίκησης και Πληροφοριακών Συστημάτων Διοίκησης που στηρίζονται στον Η/Υ			
		Χειρογραφικό Σύστημα	Σύστημα με Η/Υ
1.	Κατανόηση της τεχνολογίας	Εύκολη. Συνήθως ανθρώπινη επεξεργασία ή λειτουργία απλών μηχανών	Δύσκολη. Πρωτότυπη και ελάχιστη κατανόηση τεχνολογία από μέρους των χρηστών
2.	Ανάπτυξη Προδιαγραφών	Πολύ πληροφοριακές και εύκολα μεταβαλλόμενες όταν το θελήσουμε	Μία τυπική διαδικασία που απαιτεί μεγάλη ακρίβεια και λεπτομέρεια. Πρέπει να προδιαγραφεί από την αρχή
3.	Διαχείριση της Ανάπτυξης του Συστήματος	Εύκολη με απλές διαδικασίες	Πολύ δύσκολο να συμπεληρωθεί χωρίς καθυστέρηση και χωρίς υπέρβαση προϋπολογισμού
4.	Μετατροπή και Εγκατάσταση	Συνήθως εύκολη διαδικασία, με λίγες προσθήκες ή αλλαγές	Μπορεί να είναι μία δύσκολη διαδικασία που να απαιτεί σημαντικές αλλαγές και εκπαίδευση προσωπικού
5.	Ευκαμψία	Συνήθως μεγάλη. Ευκολία αλλαγών διαδικασιών	Συνήθως μικρή. Συχνά πολύ δύσκολες οι μετατροπές ή αλλαγές διαδικασιών και με υψηλό κόστος
6.	Απόδοση	Μικρής ταχύτητας και ακρίβειας με περιορισμένη δυνατότητα επεξεργασίας. Ορισμένες εφαρμογές δεν μπορούν να γίνουν σε αυτό το σύστημα π.χ. κρατήσεις θέσεων αεροπορικών εταιρειών	Μεγάλη ταχύτητα και ακρίβεια. Φθηνή λειτουργία και δυνατότητα επεξεργασίας μεγάλου όγκου πληροφοριών

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία

- Βαζακίδη Α., Σταυρόπουλου Α., Χατζή Α., Λογιστικό Σχέδιο - Μηχανογράφηση Λογιστηρίου, Θεσσαλονίκη, 2005
- Βασιλείου Ν. Σαρσεντη, Αναστασίου ΣΠ. Πατταναστασάτου, Λογιστική Εταιριών, Δ' Έκδοση, εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα 2002
- Γαλανής βασιλειος, Μηχανογραφημένη Λογιστική, Αθήνα 1995
- Δρ. Καραβακος Δημ., Οργάνωση Λογιστηρίου Με Ηλεκτρονικό Υπολογιστή, Αθήνα 1993,
- Δρ. Γιαννακόπουλος Διον., Δρ. Παπουτσή Ιωάν., Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης, Αθήνα 2005, Εκδόσεις Έλλην
- Κάντζος Κ., Λογιστική Δεοντολογία, Εκδόσεις Εμμανουηλίδης, Αθήνα 2002
- Καραγιάννης, Δ., Καραγιάννης, Ι., Καραγιάννη Α. (2016). Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης των ελληνικών λογιστικών προτύπων στην πράξη , Εκδόσεις Καραγιάννης Ιωάννης, Θεσσαλονίκη.
- Καραγιωργος - Πετριδης, Μηχανογραφημένη Λογιστική, Θεσσαλονίκη 2006
- Κεχρας Ι., Ι.Μαυροπουλος, Δ.Παπαγιαννης, Βιβλίο Αποθήκης Βραχυχρόνια Αναλυτική Λογιστική & Κοστολόγηση, Αθήνα 1999, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης,
- Κοντάκος Αρ. Γ., Γενική Λογιστική σε Ευρώ, Αθήνα 2001, Εκδόσεις Έλλην
- Παν.Παπαδέας, Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων-Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, Αθήνα 2013, Ιδιωτική Έκδοση,
- Παπαδέα Π., Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, Αθήνα 2004
- Πομόνης Ν., Λογιστική, Έκδοση, Αθήνα 2002
- Σαρσεντή Β., Παπαναστασάτου Α. Λογιστική Εταιριών, Έκδοση, Αθήνα, 2002
- Χρ.Κοΐλιας-Στρ.Καλαφουτούδης-Κ.Αντωνόπουλος, Χρήση Υπολογιστή, Αθήνα 2001, Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών
- David Avison & Guy Fitzgerald-Επιμέλεια Ελληνικής Έκδοσης: Νικ.Σπ.Βώρος, Γρ. Ν. Μπεληγιάννης, Γ.ΑΘ. Τσιρογιάννης, Προηγμένα Πληροφοριακά Συστήματα: από τη θεωρία στην πράξη, Αθήνα 2006, Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών
- Laudon J, Kenneth C, Πληροφοριακά συστήματα διοίκησης, Εκδόσεις Κλειδάριθμος, 2014

Διαδίκτυο

- <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17730>
- <http://www2.ucy.ac.cy/admin/nomoi/volumeb/3.1.html>
- <http://www.marinet.gr/software/category.php?categoryid=12&cat=%C5%CC%D0%CF%D1%C9%CA%C5%D3%20%C5%D6%C1%D1%CC%CF%C3%C5%D3>
- <http://portal.singularlogic.eu/product/128/eurofasma-next>
- http://www.altec.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=11&Itemid=54
- <http://www.union.gr/content/view/17/32/lang,el/>
- https://www.petrupoli.gov.gr/index.php?view=article&catid=60:2008-08-27-11-58-52&id=244:2009-02-12-06-1953&option=com_content&Itemid=65&lang=el&el_mcal_month=12&el_mcal_year=2011
- <http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=78480>
- <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/6472>

<http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showforum=49>
<http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=117885>
<http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-04-entaksi-epitideumation-se-kategoria-tirisis-bibliion/>
<http://www.expertsacademy.gr/index.php?module=content&task=display&id=21>
<http://www.taxheaven.gr/logistis.shtml>
<http://www2.rizospastis.gr/wwwengine/story.do?id=3636488>
<http://www.esoft.gr/gwo/PRIBUZN/1005.htm>
http://www.oe-e.gr/lows/340_code.pdf
http://www.taxheaven.gr/show_law.php?id=567
<http://www.infoaccounting.gr/support.php?s=fkg>
<http://www.taxnews.info/entypa2/>
http://www.logins.gr/accountant/forms/forms_forologika.htm
Βικιπαιδεία - Ελεύθερη εγκυκλοπαίδεια www.wikipedia.gr Εθνικό Τυπογραφείο
www.et.gr
Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων www.gsis.gr
Γενική Γραμματεία Εμπορίου <http://gge.gov.gr/>
Λογιστικά Φορολογικά Φοροτεχνικά <http://www.power-tax.gr/>
Διαδικτυακή Πύλη Υπουργείου Οικονομικών <http://www.minfin.gr/>
<http://www.union.gr/>
<http://www.academiafinancials.gr/>
<http://www.moneyfest.gr/>
<http://www.google.gr/>
<https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>