



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ**

**ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ**

*(πρώην Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής – Μεσολόγγι)*

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΟ  
ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ - ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ**

**ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΜ:15253**

**ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

**ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, 2021**

## ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Μέσα από την εργασία αυτή θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Παξιμάδη Κωνσταντίνο για την εποπτεία και υποστήριξή του στο σχεδιασμό και υλοποίησή της πτυχιακής μου και τους γονείς μου για την υπομονή που έχουν κάνει τόσα χρόνια.

## Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή.....	6
1.1 Σκοποί & Στόχοι .....	12
1.2 Επισκόπηση.....	12
Κεφάλαιο 2. Λογιστική & Επιχείρηση.....	14
2.1 Έννοιες .....	14
2.2 Εξέλιξη Λογιστικής Επιστήμης & Πληροφοριακά Στοιχεία .....	15
2.3 Μηχανογράφηση .....	15
2.3.1 Σκοποί & Στόχοι της Μηχανογράφησης .....	16
2.4 Λογιστικές Μέθοδοι.....	17
2.5 Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.....	18
2.5.1 Υπόχρεοι Απεικόνισης Συναλλαγών .....	19
2.5.2 Τρόπος Απεικόνισης Συναλλαγών .....	20
2.5.3 Απαλλαγές & Εξαιρέσεις.....	20
Κεφάλαιο 3. Τήρηση Βιβλίων .....	21
3.1 Τήρηση Απλογραφικών Βιβλίων.....	21
3.1.1 Τήρηση Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων .....	23
3.1.2 Περιεχόμενο Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.....	24
3.1.3 Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων .....	24
3.1.4 Καταχώρηση σε Ιδιαίτερο Χώρο των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων ...	25
3.1.5 Βιβλίο Απογραφών .....	25

3.1.6 Συγκεντρωτική Καταχώρηση Εσόδων & Ορισμένων Εξόδων.....	26
3.2 Φ.Π.Α. – Φόρος Προστιθέμενης Αξίας .....	27
3.2.1 Πως Λειτουργεί ο ΦΠΑ .....	27
3.3 Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές.....	28
3.4 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση.....	29
3.5 Προαιρετική Τήρηση Βιβλίων Ανωτέρας Κατηγορίας.....	31
3.6 Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων με τη Διπλογραφική Μέθοδο.....	31
3.7 Περιεχόμενο Διπλογραφικών Βιβλίων: Τήρηση Ημερολογίων-Καθολικών .....	33
Κεφάλαιο 4. Μηχανογραφική Τήρηση Βιβλίων & Στοιχείων.....	34
4.1 Μηχανογράφηση Γενικά.....	35
4.2 Υποχρεώσεις Χρηστών – Τεχνικές Προδιαγραφές Λογισμικού .....	35
4.3 Χρόνος & Τρόπος Μηχανογραφικής Ενημέρωσης των Βιβλίων & Έκδοσης των Στοιχείων.....	38
4.4 Άρθρο 25 – Ειδικές Διατάξεις .....	44
Κεφάλαιο 5. Φορολογικές Διαφορές Απλογραφικών & Διπλογραφικών Βιβλίων σε Επιχειρήσεις.....	47
5.1 Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων .....	49
5.2 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα .....	53
Κεφάλαιο 6. Πρακτικό Παράδειγμα .....	55
5. Συμπεράσματα.....	69
Βιβλιογραφία .....	72

## Πίνακας Πινάκων

Πίνακας 1. Αποτύπωση Κινήσεων στο Απλογραφικό Σύστημα .....	26
Πίνακας 2. Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων .....	34
Πίνακας 3. Στάδια Απλογραφικού και Διπλογραφικού Συστήματος .....	50
Πίνακας 4. Στάδια Λογιστικών Συστημάτων Λογιστικών Εγγραφών .....	51
Πίνακας 5. Δεδομένα Χρήσης 2018.....	55
Πίνακας 6. Συμφωνίας λογιστικής - φορολογικής βάσης .....	66
Πίνακας 7. Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ Μικρές Οντότητες.....	67
Πίνακας 7. Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων .....	68

## 1. Εισαγωγή

Λογιστική είναι η επιστήμη που αναλύει, ταξινομεί και καταγράφει τις οικονομικές πράξεις των επιχειρήσεων με τρόπο ώστε να είναι δυνατή η ανάκληση στη μνήμη, η αντίληψη και ο έλεγχος των πληροφοριών. Επιπρόσθετα, η λογιστική επιτρέπει στις επιχειρήσεις να εξετάζουν τα αποτελέσματά τους σχετικά με τα κέρδη, τις απώλειες, την παραγωγικότητα, τις τάσεις των πωλήσεων, το κόστος κλπ. (Αληφαντής, 2002).

Η λογιστική είναι μια επιστήμη της πληροφορίας που χρησιμοποιείται για τη συγκέντρωση, ταξινόμηση και χειραγώγηση οικονομικών πληροφοριών. Όχι μόνο εταιρείες, αλλά και ιδιώτες, φιλανθρωπικές οργανώσεις και πολλές άλλες οντότητες είναι εξοικειωμένοι με τη λογιστική. Ενεργεί σε εταιρείες και άλλους οργανισμούς ως μέσο προσδιορισμού της χρηματοπιστωτικής σταθερότητας (Κρόκου, 2014).

Οι λογιστές και η λογιστική εν γένει, είναι υπεύθυνοι για τον προσδιορισμό του συνολικού πλούτου και της κερδοφορίας ενός οργανισμού. Μπορούν επίσης να καθορίσουν τη ρευστότητα του. Στην πραγματικότητα, οι λογιστές πιθανότατα γνωρίζουν περισσότερο για την απόδοση μιας επιχείρησης από οποιονδήποτε άλλο (Ναούμ, 1994).

Η λογιστική είναι μια γλώσσα που χρησιμοποιείτε για να γνωστοποιηθεί η ιστορία της επιχείρησης στους ανθρώπους. Συνήθως, η ιστορία ποικίλλει ανάλογα με το αν τα ενδιαφερόμενα μέρη είναι άτομα του εσωτερικού ή του εξωτερικού περιβάλλοντος, ή το φορολογικών αρχών. Για παράδειγμα, η πιο συνηθισμένη λογιστική για τους εξωτερικούς ανθρώπους ονομάζεται ΓΑΛΑ – Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές (Ναούμ, 1994).

Χωρίς την λογιστική, θα ήταν σχεδόν αδύνατο για τις επιχειρήσεις να είναι σε θέση να λαμβάνουν βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες αποφάσεις. Η λογιστική είναι υπεύθυνη για τις περισσότερες εμπορικές αποφάσεις μέσα από την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων. Αποφασίζεται πόσα χρήματα πρέπει να δαπανηθούν για το μάρκετινγκ, την Έρευνα και Ανάπτυξη και την επανεπένδυση των κερδών αφού εξεταστούν οι λογαριασμοί της επιχείρησης (Κρόκου, 2014).

Σύμφωνα με τους Σαρσέντης και Παπαναστασάτο (1990), *«Η λογιστική είναι ένα από τα παλαιότερα και πιο σεβαστά επαγγέλματα στον κόσμο και οι λογιστές μπορούν να βρεθούν σε κάθε βιομηχανία από την ψυχαγωγία μέχρι την ιατρική. Είναι μία από τις πιο απαραίτητες γραμμές εργασίας στον πλανήτη»*.

Μερικές φορές γίνεται αναφορά στη λογιστική ως η γλώσσα των επιχειρήσεων. Μετρά τα αποτελέσματα των οικονομικών δραστηριοτήτων μιας εταιρείας. Οι λογιστές διαβιβάζουν τα δεδομένα αυτά σε ένα ευρύ φάσμα χρηστών, συμπεριλαμβανομένης της διοίκησης της εταιρείας, των μετόχων και των πιστωτών. Μεταφέρουν επίσης τα δεδομένα στις ρυθμιστικές αρχές. Επιπλέον, οι επενδυτές δεν θα εξετάσουν ποτέ την αγορά μετοχών σε μια εταιρεία χωρίς πρώτα να εξετάσουν τους λογαριασμούς της (Σαρσέντης & Παπαναστασάτος, 1990).

Από τις παραπάνω επεξηγήσεις και ορισμούς προκύπτουν τα ακόλουθα (Σαρσέντης & Παπαναστασάτος, 1990):

- I. Η λογιστική δεν καταγράφει απλώς τα γεγονότα της επιχείρησης που έχουν οικονομική σημασία, αλλά ταυτόχρονα αναδύει, ταξινομεί, συσχετίζει, συγκεντρώνει και παρουσιάζει αυτά τα γεγονότα με τρόπο που να βοηθάει τη λειτουργία άλλων υπηρεσιών, όπως της κοστολόγησης, της στατιστικής κλπ.

- II. Με τη βοήθεια της λογιστικής λειτουργίας, η πληροφόρηση σχετικά με την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης είναι άμεση και συνεχής.
- III. Η επιστήμη της λογιστικής (θεωρία) παρακολουθείται στενά από την ανάπτυξη και μιας παράλληλης τεχνικής. Αυτό γίνεται πιο εμφανές με τη χρήση των Η/Υ, γι' αυτό η λογιστική επιστήμη συνοδεύεται πάντα από πολλά και ποικίλα παραδείγματα, για τη σωστή εμπέδωσή της.

Κατά μία άλλη έννοια, με τον όρο λογιστική νοείται η «τέχνη» της ερμηνείας, της μέτρησης και της κυκλοφορίας των αποτελεσμάτων των οικονομικών δραστηριοτήτων. Η λογιστική έχει συχνά ονομασθεί «η γλώσσα των επιχειρήσεων» (Αληφαντής, 2002).

Οι απαρχές της λογιστικής ανατρέχουν στην αρχαιότητα, αλλά η λογιστική που απαντάται στους Βαβυλώνιους, τους Αιγύπτιους, τους αρχαίους Έλληνες, τους Ρωμαίους, είναι αυτή που αφορά τη δημόσια οικονομία τους (είσπραξη φόρων – πληρωμές υπαλλήλων του κράτους, πολεμικών δαπανών, κατασκευής έργων κ.λπ.) (Κρόκου, 2014).

Οι ιστορικοί της οικονομίας υποστηρίζουν την ύπαρξη αποδείξεων για λογιστικά συστήματα πριν από περίπου πέντε χιλιάδες χρόνια στην αρχαία Μεσοποταμία. Δεν είναι λίγοι αυτοί που επισημαίνουν ότι η λογιστική πιθανότατα αναπτύχθηκε παράλληλα με την ικανότητα των ανθρώπων να γράφουν λέξεις, να μετράν αριθμούς και να αρχίζουν να χρησιμοποιούν χρήματα (Κρόκου, 2014).

Υπάρχουν αποδείξεις ότι βασικό λογιστικό σύστημα υπήρχε στο αρχαίο Ιράν, ενώ οι αρχαίοι Αιγύπτιοι φαίνεται να είχαν ένα πρώιμο σύστημα ελέγχου. Στην



πραγματικότητα, ακόμα και οι Βαβυλώνιοι, πριν από τέσσερις χιλιάδες χρόνια, διέθεταν ένα σύστημα έγκαιρου ελέγχου. Ο Ρωμαίος αυτοκράτορας Αύγουστος είχε πρόσβαση σε λεπτομερή οικονομικά στοιχεία καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής του.

Στην Μεσαιωνική Ευρώπη πραγματοποιήθηκε η εμφάνιση διπλής λογιστικής. Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, η λογιστική χωρίστηκε σε διαχειριστική και χρηματοοικονομική λογιστική. Στην πραγματικότητα, οι δύο τύποι λογιστικής συνέπεσαν με την ανάπτυξη των μετοχικών εταιρειών. Το Ηνωμένο Βασίλειο είδε την εμφάνιση λογιστών ως οργανωμένο επάγγελμα τον 19ο αιώνα. Οι τοπικοί επαγγελματικοί φορείς στην Αγγλία συγχωνεύθηκαν για να αποτελέσουν το Ινστιτούτο των Ορκωτών Λογιστών στην Αγγλία και την Ουαλία το 1880.

Σύμφωνα με το BusinessDictionary.com, η λογιστική είναι (BusinessDictionary.com, 2018):

*«Η πρακτική και το σύνολο των γνώσεων που αφορούν κυρίως μεθόδους καταγραφής συναλλαγών, τήρησης οικονομικών αρχείων, διενέργειας εσωτερικών ελέγχων, αναφοράς και ανάλυσης οικονομικών πληροφοριών στη διοίκηση και παροχής συμβουλών σε θέματα φορολογίας».*

*«Πρόκειται για μια συστηματική διαδικασία ταυτοποίησης, καταγραφής, μέτρησης, ταξινόμησης, επαλήθευσης, συνόψευσης, ερμηνείας και κοινοποίησης χρηματοοικονομικών πληροφοριών».*

Η λογιστική με τη σύγχρονη έννοια εμφανίζεται την περίοδο της αναγεννήσεως και φυσικά στις πιο αναπτυγμένες οικονομικά χώρες (στις πόλεις της Β. Ιταλίας, στη Γαλλία κ.λπ.) (Δρακωνάκη κ.α., 2015).

Παλαιότερα, η τήρηση της λογιστικής ακολουθούσε τα πορίσματα και τις οδηγίες της επιστήμης (στην καλύτερη περίπτωση) και πολύ συχνά τις ανάγκες της στιγμής και τις αντίστοιχες εμπνεύσεις του λογιστή. Στη χώρα μας, από τις αρχές της δεκαετίας του 1950, κυρίως με την εμφάνιση του πρώτου νομοθετήματος περί Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, αρχίζει η επέμβαση της πολιτείας στον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων των οικονομικών μονάδων (Δρακωνάκη κ.α., 2015).

Παράλληλα οι άλλοι νόμοι φορολογικοί, αναπτυξιακοί, ή άλλου τύπου, υποδεικνύουν και ορίζουν την τήρηση συγκεκριμένων λογιστικών διαδικασιών (π.χ. στην απογραφή και στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων) ή βιβλίων ή και ακόμα απλών λογαριασμών. Ακόμη ο νόμος 2190/1920 περί ανώνυμων εταιρειών (Wipro.int, 2018), ιδίως μετά την προσαρμογή του στην 4<sup>η</sup> οδηγία της ΕΟΚ και τα ΠΔ 409/86 και 798/87 (Lawspot, 2018), ασχολείται εκτενώς με την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης). Τέλος, Ν. 1041/80 και το ΠΔ 1123/80 καθιέρωσαν το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, που από την 1/1/1993 είναι υποχρεωτικό για όλες τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία του ΚΒΣ (δηλαδή για όλες τις Ανώνυμες Εταιρείες και Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και από τις λοιπές επιχειρήσεις για όσες έχουν ετήσια ακαθάριστα έσοδα άνω του 1.000.000€) (Κρόκου, 2014).

Συμπερασματικά, κάθε λογιστής, για να μπορεί να ανταποκριθεί στα καθήκοντά του, πρέπει να γνωρίζει σε ικανοποιητικό βαθμό τις διατάξεις των νομοθετημάτων που αφορούν (Κρόκου, 2014):

- I. Τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ), με τον οποίο ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.
- II. Τη Φορολογία Εισοδήματος, που ασχολείται με τις φορολογικές υποχρεώσεις των φυσικών προσώπων και των επιχειρήσεων κάθε τύπου και κάθε νομικής μορφής.
- III. Τις διατάξεις περί αποσβέσεων, βάσει των οποίων ορίζονται τα ποσοστά αποσβέσεων για τα διάφορα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα παρεχόμενα κίνητρα πρόσθετων αποσβέσεων.
- IV. Το κανονιστικό νόμο 2190/1920 περί ανώνυμων εταιρειών, με τις τροποποιήσεις και προσαρμογές του, που αναφέρεται στην απογραφή, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και την κατάρτιση του Ισολογισμού.
- V. Τους αναπτυξιακούς νόμους, βάσει των οποίων παρέχονται κίνητρα στις επιχειρήσεις για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων.
- VI. Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ), σκοποί του οποίου είναι, σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν. 1041/1980, η τυποποίηση των λογαριασμών, η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη και δημοσίευση των

τυποποιημένων ισολογισμών και εν γένει ο σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα.

## **1.1 Σκοποί & Στόχοι**

Σκοπός της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας είναι οι λογιστικές εργασίες σε επιχειρήσεις που τηρούν το απλογραφικό σύστημα. Η παρούσα Πτυχιακή Εργασία στοχεύει στο να παρέχει ένα πρακτικό εγχειρίδιο με διευκρίνιση όλων των απαραίτητων εννοιών και των λογιστικών πρακτικών για κάθε αναγνώστη.

## **1.2 Επισκόπηση**

Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται η δομή της παρούσας Πτυχιακής εργασίας, η οποία χωρίζεται σε έξι (6) κεφάλαια-ενότητες. Η πρώτη ενότητα αφορά το εισαγωγικό κεφάλαιο του θεωρητικού υπόβαθρου, όπως αυτό παρουσιάστηκε.

Το δεύτερο κεφάλαιο που αναφέρεται στην βιβλιογραφική επισκόπηση της παρούσας εργασίας και επεξηγεί έννοιες της λογιστικής και της εξέλιξής της. Επιπλέον, παρουσιάζει θέματα που αφορούν τη μηχανογράφηση στη λογιστική και τις λογιστικές μεθόδους.

Το τρίτο κεφάλαιο ασχολείται με την Τήρηση Βιβλίων και παρουσιάζει τον τρόπο τήρησης απλογραφικών βιβλίων. Ταυτόχρονα επικεντρώνεται στην επεξήγηση διαφόρων λογιστικών πρακτικών που σχετίζονται με την τήρηση απλογραφικών βιβλίων, όπως, τήρηση βιβλίου εσόδων και εξόδων, το περιεχόμενό τους, τον χρόνο ενημέρωσης, καθώς και το βιβλίο απογραφών. Στη συνέχεια, στο ίδιο κεφάλαιο

παρουσιάζονται και επεξηγούνται έννοιες όπως ο ΦΠΑ-Φόρος Προστιθέμενης αξίας, οι φορολογικές ταμειακές μηχανές, η ηλεκτρονική τιμολόγηση. Επιπλέον, για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη, στο ίδιο κεφάλαιο παρουσιάζεται και ο τρόπος τήρησης βιβλίων με τη διπλογραφική μέθοδο, ενώ παρουσιάζεται και το περιεχόμενο των βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου.

Το τέταρτο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας εξετάζει την μηχανογραφική τήρηση βιβλίων και στοιχείων. Πιο συγκεκριμένα, παρουσιάζεται η μηχανογράφηση γενικά, οι υποχρεώσεις των χρηστών και οι τεχνικές προδιαγραφές του λογισμικού, ο χρόνος και ο τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων. Τέλος, παρουσιάζονται οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 25.

Το πέμπτο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας παρουσιάζει τις διαφορές μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος τήρησης βιβλίων. Επιπλέον, παρουσιάζονται οι διαφορές στην υποβολή των φορολογικών στοιχείων, καθώς και τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα της κάθε μεθόδου.

Τέλος, το έκτο κεφάλαιο παρουσιάζει κάποια πρακτικά παραδείγματα λογιστικής, προκειμένου ο αναγνώστης να κατανοήσει καλύτερα και εις βάθος όσα περιεγράφηκαν στα προηγούμενα κεφάλαια.

## Κεφάλαιο 2. Λογιστική & Επιχείρηση

### 2.1 Έννοιες

Η λογιστική εν γένει αποτελεί τη γλώσσα των επιχειρήσεων και του εμπορίου, μέσω της οποίας επικοινωνούν οι επιχειρηματικές πληροφορίες. Η επιστήμη της λογιστικής μπορεί να οριστεί μέσα από δύο βασικές έννοιες. Ο πρώτο ορισμός σχετίζεται με τη χρήση των πληροφοριών που παρέχει η λογιστική, ενώ ο δεύτερος αφορά τις δραστηριότητες των λογιστών, των ατόμων δηλαδή που λαμβάνουν μέρος στη διαδικασία της λογιστικής (Παπαδέας, 2015).

Γενικά, η λογιστική θα μπορούσε να οριστεί ως η διαδικασία κατά την οποία συγκεντρώνονται όλες οι χρήσιμες ποσοτικές πληροφορίες (αγορές, πωλήσεις, έσοδα, έξοδα), καταγράφονται οι συναλλαγές, συγκεντρώνονται, αναλύονται και ταξινομούνται όλες οι τεχνικές πληροφορίες και τελικά εξετάζονται από τη διοίκηση για τη λήψη ορθών αποφάσεων. Ως εκ τούτου, οι λογιστικές πληροφορίες συμβάλουν στον καλύτερο προγραμματισμό, έλεγχο και λήψη αποφάσεων από μία επιχείρηση, όπως επίσης και στην αποτελεσματικότερη αξιοποίηση πόρων και κεφαλαίων (Σαρσέντης & Παπαναστασάτος, 1990).

Προκειμένου να γίνει καλύτερα κατανοητή η έννοια του λογιστή, παρακάτω παρουσιάζεται ένας όρος της λογιστικής που την αντιπροσωπεύει καλύτερα (Αληφαντής, 2002):

*«Ο όρος Λογιστική προέρχεται από το ρήμα Λογίζω καθώς αντικείμενο της λογιστικής είναι η τήρηση λογαριασμών μέσω των οποίων αντικατοπτρίζεται ο λογισμός, δηλαδή η καταγραφή – αποτύπωση λογιστικών γεγονότων. Περιλαμβάνει το σχεδιασμό αποδοτικών*

*λογιστικών συστημάτων, τη διενέργεια ελέγχων, την κατάρτιση προβλέψεων, την υποβολή φορολογικών στοιχείων και την ερμηνεία των λογιστικών πληροφοριών».*

## **2.2 Εξέλιξη Λογιστικής Επιστήμης & Πληροφοριακά Στοιχεία**

Από την αρχαιότητα έως σήμερα η λογιστική εξελίσσεται και μεταλλάσσεται σύμφωνα με την οικονομική και κοινωνική ζωή. Προέκυψε ως μία ανάγκη των ατόμων να παρακολουθούν τις δοσοληψίες που είχαν με άλλους ανθρώπους. Έτσι, ξεκίνησε η χρήση συμβόλων προκειμένου να εκφραστούν οι λογιστικές πράξεις του εμπορίου μέσα από τη χρήση των μαθηματικών προκειμένου να καταγράφονται οι συναλλαγές. Έπειτα, εμφανίζονται οι Γραφείς Λογιστές και συμβάλλουν στην εξέλιξη των τότε οικονομικών δοσοληψιών. Ωστόσο, στη σύγχρονη εποχή ο ρόλος του λογιστή ξεπερνάει την απλή καταγραφή των οικονομικών συναλλαγών των επιχειρήσεων και αφορά την συνεχόμενη ενημέρωση της κατάστασης της επιχείρησης καθώς και τις μελλοντικές προβλέψεις που στόχο έχουν την σωστή λήψη αποφάσεων (Μελίσση, 2014). Με απλά λόγια, η λογιστική αποτελεί ένα εργαλείο ελέγχου για τη σωστή λειτουργία των επιχειρήσεων.

## **2.3 Μηχανογράφηση**

Ο όρος μηχανογράφηση αφορά την οργάνωση των επιχειρήσεων σε θέματα που αφορούν τη διαλογή και κατάρτιση των διοικητικών, λογιστικών ή και εμπορικών εγγράφων και βιβλίων μέσω χρήσης ηλεκτρονικών υπολογιστών. Η μηχανογράφηση

θεωρείται σημαντική λόγω της δυνατότητας που παρέχει για επεξεργασία μεγαλύτερου όγκου πληροφοριών σε μικρότερο χρονικό διάστημα και με μεγαλύτερη ευκολία. Ως εκ τούτου, συνεπάγεται η συλλογή και παροχή φερέγγυων πληροφοριών για τη διαδικασία λήψης αποφάσεων των εταιρειών. Επιπλέον, συνεισφέρει στην αύξηση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας των ελεγκτικών φορέων όπως εφοριακοί, ορκωτοί λογιστές κ.λπ. (Μίντζιλη, 2015).

Τα πλεονεκτήματα της μηχανογράφησης συνοψίζονται στην αυτοματοποίηση όλων των λογιστικών διαδικασιών, στην εξοικονόμηση χρόνου, στην άμεση πληροφόρηση, στην τυποποίηση καθώς και στην αυτοματοποίηση και τυποποίηση των λογιστικών καταστάσεων (Μπελίτσος & Σπυρόπουλος, 2015).

### **2.3.1 Σκοποί & Στόχοι της Μηχανογράφησης**

Η μηχανογραφημένη λογιστική έχει ως σκοπό να κάνει πιο απλές όλες τις διαδικασίες της λογιστικής με την βοήθεια των ηλεκτρονικών υπολογιστών. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω της ανάπτυξης ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος, το οποίο θα έχει ως στόχο να εξυπηρετεί και να υποστηρίζει κλιμακωτά όλες τις εσωτερικές λειτουργίες (Μπελίτσος & Σπυρόπουλος, 2015).

Στόχος της μηχανογράφησης είναι να βελτιστοποιήσει την εκμετάλλευση όλων των διαθέσιμων πόρων, να επιταχύνει τους ρυθμούς, να εξασφαλίσει την αξιοπιστία των πληροφοριών, να μειώσει τις δαπάνες και να εξοικονομήσει χρήμα και χρόνο, καθώς και να αναβαθμίσει τις προσφερόμενες υπηρεσίες τόσο ποιοτικά όσο και ποσοτικά (Μπελίτσος & Σπυρόπουλος, 2015).



Μέσα από την χρήση της μηχανογράφησης και την εκμετάλλευση των τεχνολογιών πληροφορικής, επιτυγχάνεται ο εκσυγχρονισμός όλων των διαδικασιών, ενώ διαδραματίζει έναν πιο αποτελεσματικό ρόλο στην επιστήμη της λογιστικής (Μπελίτσος & Σπυρόπουλος, 2015).

## 2.4 Λογιστικές Μέθοδοι

Ο όρος λογιστικές μέθοδοι αναφέρονται στον τρόπο που η επιχείρηση κατοπτρίζει στα λογιστικά της βιβλία τις μεταβολές των περιουσιακών της στοιχείων. Δύο είναι οι κύριες λογιστικές μέθοδοι: η απλογραφική μέθοδος (με την οποία ασχολείται η παρούσα εργασία) και η διπλογραφική μέθοδος (Παναγιώτης, 2002).

Η απλογραφική μέθοδος αφορά επιχειρήσεις με ακαθάριστα ετήσια έσοδα μέχρι 1,5 εκατομμύρια ευρώ. Από την άλλη πλευρά η διπλογραφική μέθοδος τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας και αφορά επιχειρήσεις με ακαθάριστα ετήσια έσοδα άνω των 1,5 εκατομμυρίων ευρώ (Παναγιώτης, 2002).

Η απλογραφική μέθοδος αφορά επιχειρήσεις μικρού μεγέθους, όπως ελεύθερους και μικρούς επαγγελματίες. Η απλογραφική μέθοδος είναι μια μορφή λογιστικής όπου κάθε χρηματοοικονομική συναλλαγή είναι μια ενιαία εγγραφή σε ένα ημερολόγιο ή ένα αρχείο καταγραφής συναλλαγών. Ως αποτέλεσμα, το λογιστικό σύστημα ονομάζεται απλογραφικό. Τα μειονεκτήματα της απλογραφικής μεθόδου συγκεντρώνονται στο ότι δεν παρακολουθούνται όλα τα λογιστικά γεγονότα (π.χ. πελάτες) και οι λογιστικές εγγραφές και, ως εκ τούτου, δεν εξυπηρετείται ο βασικός στόχος της Λογιστικής που αφορά την παροχή αξιόπιστων και έγκυρων

πληροφοριών. Από την άλλη το πλεονέκτημα της μεθόδου αφορούν το χαμηλό κόστος και την ευκολία στη χρήση της (Μελίσση, 2014).

Η απλογραφική μέθοδος έρχεται σε αντίθεση με τη διπλογραφική μέθοδο, στην οποία κάθε λογιστικό γεγονός φέρνει τουλάχιστον δύο ισοδύναμες και συμψηφιστικές εγγραφές. Η μία είναι χρεωστική και η άλλη είναι πίστωση. Σαν αποτέλεσμα οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν την διπλογραφική μέθοδο αναφέρουν τα οικονομικά αποτελέσματα με ένα σύστημα αναφοράς σε δεδουλευμένη βάση. Επιπλέον, οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν την απλογραφική μέθοδο περιορίζονται ουσιαστικά στην αναφορά σε ταμειακή βάση (Σαρσέντης & Παπαναστασάτος, 1990).

Στα πλεονεκτήματα της διπλογραφικής μεθόδου συγκαταλέγονται η δυνατότητα ολοκληρωμένης συγκέντρωσης, παροχής και επεξεργασίας των δεδομένων, η διευκόλυνση ελέγχου και ακρίβεια των λογιστικών γεγονότων και συναλλαγών, καθώς και η δυνατότητα επεξήγησης των οικονομικών αποτελεσμάτων με λογιστικές εγγραφές (Μελίσση, 2014).

## **2.5 Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών**

Ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) αντικατέστησε από 1/1/13 τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ). Ο κώδικας συνδυασμένος με την λογιστική επιστήμη έχει ως στόχο την θέσπιση με σαφήνεια ενιαίων κανόνων αναφορικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση πληροφοριών, προκειμένου να είναι δυνατό να αποτυπώνονται οι συναλλαγές και τα αποτελέσματα και οι επιχειρήσεις να γνωρίζουν με ακρίβεια τις υποχρεώσεις στις οποίες υπόκεινται απέναντι στα

ενδιαφερόμενα μέρη (κράτος, προμηθευτές, πελάτες κ.λπ.). Κύριος σκοπός του είναι η δημιουργία ενός ρυθμιστικού πλαισίου παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών των εταιρειών και η χρήση του ως εργαλείο ελέγχου εξυπηρετώντας τόσο την επιχείρηση και τα επιμέρους μέρη φορολογίας (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

### **2.5.1 Υπόχρεοι Απεικόνισης Συναλλαγών**

Αυτοί που είναι υποχρεωμένοι να τηρούν τις διατάξεις του ΚΦΑΣ αναφέρονται ως «Υπόχρεοι Απεικόνισης Συναλλαγών» και είναι (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014):

1. «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο, κοινοπραξία, κοινωνία ή νόμιμη οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση»
2. «Τις ίδιες υποχρεώσεις έχει και κάθε αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει επιχείρηση στην ελληνική επικράτεια αποβλέποντας στην απόκτηση εισοδήματος. Τις υποχρεώσεις αυτές έχει και κάθε αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που η επιχείρηση του εδρεύει εκτός της ελληνικής επικράτειας, εφόσον έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) στην Ελλάδα πριν

και μόνο στην περίπτωση που το ακίνητο αυτό βρίσκεται στην κυριότητα του και όχι σε τρίτο πρόσωπο».

### **2.5.2 Τρόπος Απεικόνισης Συναλλαγών**

Σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ η καταγραφή των συναλλαγών στα βιβλία και στοιχεία, είναι απαραίτητο να παρουσιάζονται αναλυτικά και συγκεντρωτικά στις καταχωρήσεις, προκειμένου να είναι εφικτή η αναλυτική πληροφόρηση και η επαλήθευση των στοιχείων σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

Τα στοιχεία και τα βιβλία είναι απαραίτητο να τηρούνται στα ελληνικά και με το νόμισμα του ευρώ, εκτός και αν έχει επιτραπεί κάτι διαφορετικό από τις αρμόδιες αρχές. Σε περίπτωση συναλλαγών με το εξωτερικό επιτρέπεται η καταγραφή στα στοιχεία και βιβλία της άλλης γλώσσας και του άλλου νομίσματος, στο οποίο πραγματοποιείται η συναλλαγή. Επίσης, έχει οριστεί η δυνατότητα έκδοσης σε άλλη γλώσσα των παραστατικών τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιούνται με χώρες του εξωτερικού (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

### **2.5.3 Απαλλαγές & Εξαιρέσεις**

Τα φυσικά πρόσωπα δεν έχουν την υποχρέωση απεικόνισης των συναλλαγών. Εξαιρούνται οι ελεύθεροι επαγγελματίες, οι οποίοι, περιστασιακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πουλάνε αγαθά ή υπηρεσίες και για αυτού του είδους τις συναλλαγές εκδίδονται στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου. Η παρούσα διάταξη

αναφέρετε, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του ΚΦΑΣ, συγκαταλέγει και αυτούς που πωλούν αγαθά. Προϋπόθεση είναι η έκδοση στοιχείων από το αντισυμβαλλόμενο μέρος (τιμολόγιο, κτήση, απόδειξη δαπάνης), το φυσικό πρόσωπο που συναλλάσσεται αγαθά και υπηρεσίες, ακόμη και αν είναι περιστασιακά συγκαταλέγεται στις διατάξεις του ΚΦΑΣ (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

Δεν είναι υποχρεωμένοι στην διαδικασία τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, το οποίο είναι φυσικό πρόσωπο, και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα έως και 5.000€ (πέντε χιλιάδες ευρώ) από πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών συνολικά (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

## **Κεφάλαιο 3. Τήρηση Βιβλίων**

### **3.1 Τήρηση Απλογραφικών Βιβλίων**

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών τηρούν βιβλία απλογραφικής ή διπλογραφικής μεθόδου με βάση τα ετήσια ακάθιστα έσοδα. Για ετήσια ακαθάριστα έσοδα έως 1.500.000€ (ενάμιση εκατομμύριο ευρώ), οι υπόχρεοι πρέπει να τηρούν βιβλία απλογραφικής μεθόδου (βιβλία β' κατηγορίας). Για ετήσια ακαθάριστα έσοδα πάνω από 1.500.000€ (ενάμιση εκατομμύριο ευρώ), οι υπόχρεοι πρέπει να τηρούν βιβλία διπλογραφικής μεθόδου (βιβλία γ' κατηγορίας). Σε περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου, τότε η ένταξη στην

αρμόζουσα κατηγορία των βιβλίων βρίσκεται μέσω αναγωγής (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

Στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι παρακάτω επιχειρηματικές κατηγορίες (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014):

- I. Πράκτορες περιοδικών και εφημερίδων και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών αγαθών.
- II. Οι εκμεταλλευτές πλοίων δεύτερης κατηγορίας.
- III. Τα πρατήρια υγρών καυσίμων για συναλλαγές πετρελαίου και βενζίνης όπως και πωλητής πετρελαίου θέρμανσης.

Σε περίπτωση που κάποιος από τις παραπάνω κατηγορίες (ii, iii) διατηρεί και άλλη επιχείρηση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τότε για τον άλλο κλάδο πώλησης διατηρούνται βιβλία που καθορίζονται από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα αυτής της επιχείρησης (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

- IV. Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη των εργασιών του.

Είναι σημαντικό να τονιστεί ότι ο νέος απεικόνισης συναλλαγών εντάσσεται στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων μόνο κατά την εκκίνηση των εργασιών του και στη συνέχεια εισέρχεται στην κατηγορία τήρησης βιβλίων που καθορίζεται από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά της προηγούμενης διαχειριστικής του περιόδου, όπως αυτό παρουσιάστηκε στην αρχή αυτού του κεφαλαίου (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

Με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 και 378/1968, εξαιρούνται από αυτό οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθιστούν στη χώρα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος υπό την προϋπόθεση της αμοιβαιότητας (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων, 2014).

### **3.1.1 Τήρηση Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων**

Η ενημέρωση (καταχωρήσεις) του βιβλίου εσόδων-εξόδων πραγματοποιείται έως το τέλος του επόμενου μήνα για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και δεν ξεπερνά τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ. Σε ενδεχόμενο που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς πριν την παραλαβή των αγαθών, τότε η ενημέρωση των βιβλίων πραγματοποιείται κατά την λήψη των αγαθών (Μοναστηριώτη, 2014).

Η εγγραφή παγίων πραγματοποιείται σε συγκεκριμένο χώρο στο βιβλίο εσόδων-εξόδων ή σε καταστάσεις, έως τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογικού εισοδήματος. Η εγγραφή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνουν την ημερομηνία απόκτησης, την αξία, το παραστατικό απόκτησης, τον συντελεστή απόσβεσης, τις αποσβέσεις και την αναπόσβεστη αξία του (Μοναστηριώτη, 2014).

### 3.1.2 Περιεχόμενο Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες οι υπόχρεοι καταχωρούν το δικαιολογητικό αγοράς και εξόδων, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή παραλαβής του, την επωνυμία ή ονοματεπώνυμο του εκδότη. Επιπλέον, καταχωρούνται ξεχωριστά τα ακαθάριστα έσοδα που αφορούν πωλήσεις υπηρεσιών, προϊόντων, βοηθητικών και πρώτων υλών, υλικά συσκευασίες κ.λπ. Επίσης, καταχωρούνται οι αγορές αγαθών, έγκριτα και σε αναλογία με τον προορισμό τους ήτοι μεταπώληση ή παραγωγή αγαθών, οι δαπάνες για αγορά υπηρεσιών και τα γενικά έξοδα. Επιπλέον, υπάρχει ξεχωριστή καταγραφή για την αξία πώλησης ή αγοράς περιουσιακού στοιχείου, ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε όλα τα παραπάνω, οι αυτοπαραδόσεις προϊόντων ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών, τα έξοδα-έσοδα για λογαριασμό τρίτου που σχετίζονται με πράξεις στις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις. Τέλος, καταχωρούνται οι εκπτώσεις και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται με ιδιαίτερα στοιχεία στις πράξεις που προαναφέρθηκαν, οι οποίες καταγράφονται αφαιρετικά στις ομόλογες στήλες (Τζεδάκης, 2013).

### 3.1.3 Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων

Η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων-εξόδων, με τις καταχωρήσεις των πράξεων που αναφέρθηκαν στο προηγούμενο υποκεφάλαιο πραγματοποιούνται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου, ο οποίος δεν ξεπερνά τον χρόνο εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ. Όπως αναφέρθηκε, σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς πριν την παραλαβή τους, τότε οι καταχωρήσεις στο βιβλίο γίνονται κατά την παραλαβή τους.



Σε περίπτωση που κατά το τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς πριν την παραλαβή τους, τότε αυτά καταγράφονται σε ειδική στήλη του βιβλίου εσόδων-εξόδων και έπειτα τακτοποιούνται κατά την λήψη αυτών (Μοναστηριώτη, 2014).

Έως ότου το τέλος προθεσμίας υποβολής δηλώσεως φορολογικού εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους καταχωρούνται ανά παραστατικό συγκεντρωτικά, τα αναλυθέντα στοιχεία που έχουν εγγραφεί στο βιβλίο, ανάλογα των αναγκών φορολογικού εισοδήματος για τον προσδιορισμό αποτελέσματος και την ολοκλήρωση των φορολογικών καταστάσεων ή δηλώσεων (Μοναστηριώτη, 2014).

### **3.1.4 Καταχώρηση σε Ιδιαίτερο Χώρο των Πάγιων Περιουσιακών**

#### **Στοιχείων**

Πραγματοποιείται καταχώρηση σε ξεχωριστό χώρο στο βιβλίο εσόδων-εξόδων για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (αξία, ημερομηνία, παραστατικό), το οποίο γίνεται για την ορθή εκτίμηση των αποσβέσεων (συντελεστής απόσβεσης, αναπόσβεστη αξία, απόσβεση) έως την προθεσμία της εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογικού εισοδήματος (Μοναστηριώτη, 2014).

### **3.1.5 Βιβλίο Απογραφών**

Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται όλα τα εμπορεύματα, οι Α' και Β' ύλης, τα έτοιμα και ημικατεργασμένα προϊόντα, τα υλικά συσκευασίας τα οποία βρίσκονται στις εγκαταστάσεις ( ή και σε εγκαταστάσεις τρίτων) και ανήκουν στην κυριότητα του υπόχρεου κατά την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Τα βιβλία απογραφών τηρούνται

αθεώρητα. Σε περιπτώσεις όπου τα αναφερόμενα αγαθά βρίσκονται στις αποθήκες ή σε άλλα υποκαταστήματα καταχωρούνται ξεχωριστά στο βιβλίο απογραφών της έδρας και οι πληροφορίες των αγαθών δίνονται κατά τη διάρκεια ελέγχου που πραγματοποιείται στην αποθήκη ή σε υποκατάστημα. Στο βιβλίο απογραφών η εγγραφή των αποθεμάτων (οι οποίες είναι αθεώρητες) καταγράφονται μέχρι την 20η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους (Ξάνθος, 2015).

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά πως θα απεικονιστούν οι κινήσεις στο απλογραφικό σύστημα τήρησης βιβλίων.

Πίνακας 1. Αποτύπωση Κινήσεων στο Απλογραφικό Σύστημα

Στοιχείο Τεκμηρίωσης	Αιτιολογία Ημερομηνίας	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	Δαπάνες Λήψης Υπηρεσιών	ΦΠΑ Εισροών	ΦΜΕ	ΦΕΔ
Κατάσταση	Μισθοδοσία 01/18	1245,6			35,9	
Τιμ.050	Λογιστής		500	120		100

### 3.1.6 Συγκεντρωτική Καταχώρηση Εσόδων & Ορισμένων Εξόδων

Σύμφωνα με τις νομικές διατάξεις, έχει οριστεί ο τρόπος καταχώρησης των εσόδων και ορισμένων εξόδων (έως και 150 ευρώ έκαστο) στο βιβλίο εσόδων-εξόδων. Επιπλέον, έχει καθιερωθεί η δυνατότητα συγκεντρωτικής καταχώρισης των ακαθάριστων ημερήσιων εσόδων, ανεξάρτητα από τη σειρά και το είδος των στοιχείων, σύμφωνα με τους όρους της διάταξης. Η ίδια δυνατότητα δίνεται και στον υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Ξάνθος, 2015).

## 3.2 Φ.Π.Α. – Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι ένας φόρος κατανάλωσης που τοποθετείται σε ένα προϊόν όταν προστίθεται αξία σε κάθε στάδιο της αλυσίδας εφοδιασμού, από την παραγωγή μέχρι το σημείο πώλησης. Το ποσό του ΦΠΑ που πληρώνει ο χρήστης επιβαρύνεται με το κόστος του προϊόντος, μείον το κόστος των υλικών που χρησιμοποιούνται στο προϊόν που έχουν ήδη φορολογηθεί. Οι επιχειρήσεις λαμβάνουν το φόρο και έπειτα τον αποδίδουν στο κράτος. Οι φορολογικοί συντελεστές κυμαίνονται ανάλογα με το είδος του προϊόντος-υπηρεσίας και την γεωγραφική περιοχή ως εξής (Θεοφιλίδη και άλλοι, 2015):

1. 24% επί της καθαρής αξίας αγαθών – αφορά τον κανονικό φορολογικό συντελεστή για αγαθά πολυτελείας.
2. 13% επί της καθαρής αξίας αγαθών ή υπηρεσιών – αφορά τον μειωμένο συντελεστή για αγαθά και υπηρεσίες πρώτης ανάγκης.
3. 6% επί της καθαρής αξίας συγκεκριμένων αγαθών ή υπηρεσιών (π.χ. φαρμακευτικά προϊόντα) – υπερμειωμένος συντελεστής
4. Για νησιά οι παραπάνω συντελεστές διαμορφώνονται αντίστοιχα σε (17%, 9% και 4%.

### 3.2.1 Πως Λειτουργεί ο ΦΠΑ

Όλα τα αγαθά και υπηρεσίες, για να φθάσουν από την παραγωγή τους ή την εισαγωγή τους από το εξωτερικό στην κατανάλωση, περνάνε από διάφορα στάδια. Ο παραγωγός ή ο εισαγωγέας πουλάει στο χονδρέμπορο, ο χονδρέμπορος στο μικρέμπορο, ο μικρέμπορος στο λιανοπωλητή και ο λιανοπωλητής στην κατανάλωση.

Όλοι αυτοί από τα χέρια των οποίων περνάει το αγαθό ή η υπηρεσία κερδίζουν, και το κέρδος αυτό μαζί με τα έξοδα, το προσθέτουν στην αξία της αγοράς του αγαθού ή της υπηρεσίας και το πωλούν. Ο ΦΠΑ υπολογίζεται πάνω στην προστιθέμενη αυτή αξία και για το λόγο αυτό λέγεται «Φόρος Προστιθεμένης Αξίας» (Θεοφιλίδη και άλλοι, 2015).

### 3.3 Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές

Οι επιχειρήσεις πώλησης αγαθών (κυρίως λιανικής) ή παροχής υπηρεσιών που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία είναι υποχρεωμένοι να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων για την πώληση προϊόντων ή υπηρεσιών. Διαφορετικά, δίνεται η δυνατότητα έκδοσης μηχανογραφικών αποδείξεων μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ειδικής Ασφαλούς Φορολογικής Διάταξης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ). Στον ίδιο κανονισμό υπόκεινται και οι πωλητές χονδρικής όταν πραγματοποιούν λιανικές πωλήσεις προϊόντων ή υπηρεσιών κατά σύστημα (όχι περιστασιακά), ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων λιανικής επί των ετήσιων συνολικών πωλήσεων (Παναγιώτης, 2002).

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί έναρξη – μεταβολή - παύση λειτουργίας Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), γίνεται ηλεκτρονικά μέσα από τον διαδικτυακό τόπο Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων από το έντυπο έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας ΦΗΜ. Τέτοια παραδείγματα αφορούν την αλλαγή της παλιάς μνήμης, την αγορά καινούργιας ΦΗΜ, την μεταφορά ή την παύση της ΦΗΜ. Ο υπόχρεος φορτώνει ηλεκτρονικά τα δεδομένα και τα

δικαιολογητικά που σχετίζονται με το παραστατικό μεταφοράς, το δελτίο ζήτα (Ζ), το βιβλιάριο συντήρησης, την ανάγνωση μνήμης κ.λπ. Στο έντυπο Δ13 καταχωρούνται με ηλεκτρονική αναγραφή το πλήθος των σελίδων του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών. Αν η υποβολή είναι εκπρόθεσμη τότε αυτή πραγματοποιείται υποχρεωτικά στην αρμόδια ΔΟΥ του υπόχρεου (Παναγιώτης, 2002).

### 3.4 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι η παράδοση λογαριασμών και συναφών πληροφοριών από μια επιχείρηση στους πελάτες της που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές επικοινωνίες, συνήθως το Διαδίκτυο. Η ηλεκτρονική τιμολόγηση ονομάζεται επίσης ηλεκτρονική χρέωση, ePayables και τιμολόγηση τηλεπικοινωνιών (Ζυγούρη, 2014).

Πολλές εταιρείες προσφέρουν λογισμικό και υπηρεσίες ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

Οι συνήθεις μέθοδοι ηλεκτρονικής τιμολόγησης περιλαμβάνουν (Ζυγούρη, 2014):

- Τιμολόγηση μεμονωμένων πελατών μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
- Οι πάροχοι υπηρεσιών πελατών που επιτρέπουν σε μια επιχείρηση να τιμολογεί πολλαπλούς πελάτες ηλεκτρονικά.
- Συγκεντρωτές τραπεζών που επιτρέπουν στους καταναλωτές και τις επιχειρήσεις να πληρώνουν λογαριασμούς μέσω Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Χρημάτων (EFT).

Η αύξηση της αποδοχής του ηλεκτρονικού εμπορίου από τους καταναλωτές και την επιχειρηματική κοινότητα, καθώς και η αυξανόμενη ανησυχία για την ασφάλεια και

το περιβάλλον, επιτάχυνε τη μετάβαση στην ηλεκτρονική τιμολόγηση τα τελευταία χρόνια. Ωστόσο, παρά τα πλεονεκτήματά της ασφάλειας σε σχέση με την αποστολή λογαριασμών και επιταγών μέσω τακτικού ταχυδρομείου, η βαθιά δυσπιστία του ηλεκτρονικού εμπορίου κυριαρχεί μεταξύ ορισμένων ατόμων και επιχειρήσεων λόγω της πιθανότητας κακόβουλης πειρατείας (Ζυγούρη, 2014).

Σημαντικός παράγοντας της ηλεκτρονική τιμολόγησης αποτελεί το γεγονός ότι το ηλεκτρονικό παραστατικό πρέπει να εγγυάται την γνησιότητα της προέλευσης και των πληροφοριών που αυτό αναγράφει. Αυτό διασφαλίζεται σε συνεργασία με έγκυρες, αναγνωρισμένες από το κράτος, τεχνολογίες (hardware – software), όπως είναι για παράδειγμα η ψηφιακή υπογραφή και ο φορολογικός μηχανισμός χρήσης λογισμικού τύπου β'. Ταυτόχρονα προκειμένου οποιαδήποτε στιγμή να πραγματοποιείται έλεγχος από της αρμόδιες αρχές απαιτείται η ηλεκτρονική αρχειοθέτηση από το λογισμικό της ηλεκτρονικής τιμολόγησης (Lekakos & Gritzalis, 2014).

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση στοχεύει στην ανταλλαγή ηλεκτρονικών πληροφοριών μεταξύ επιχειρήσεων μειώνοντας κατά αυτό τον τρόπο το κόστος και το χρόνο περάτωσης των διαδικασιών. Επιπλέον, μέσω της ηλεκτρονικής τιμολόγησης δίνεται η δυνατότητα εξάλειψης της διαφθοράς, εξοικονομείται χρόνος, χρήμα και χώρος, υπάρχει άμεση πληροφόρηση για τις επιχειρήσεις, μειώνονται τα λάθη καταχωρήσεων, εξοικονομούνται πόροι, μειώνεται η ρύπανση του περιβάλλοντος, υπάρχει αμεσότητα στην πληροφόρηση προς τους κρατικούς φορείς και, τέλος, διευκολύνονται οι κρατικοί έλεγχοι στο αρχείο παραστατικών των επιχειρήσεων (Lekakos & Gritzalis, 2014).

### 3.5 Προαιρετική Τήρηση Βιβλίων Ανωτέρας Κατηγορίας

Η ένταξη των υπόχρεων σε κάποια από τις κατηγορίες τήρησης βιβλίων εξαρτάται, όπως αναφέρθηκε, από το ύψος των ακαθάριστων ετήσιων εσόδων. Ωστόσο, σε αρκετές περιπτώσεις μπορεί να εξαρτάται και από τη νομική μορφή της επιχείρησης ή από το αντικείμενο εργασίας. Ο επιτηδευματίας, κατά το ξεκίνημα της διαχειριστικής περιόδου, έχει τη δυνατότητα να τηρήσει βιβλία ανωτέρας κατηγορίας από αυτή στην οποία ανήκει. Ως προϋπόθεση ορίζεται η τήρηση όλων των βιβλίων και των στοιχείων, όπως αυτά ορίζονται στην κατηγορία αυτή (Κατσανός, 2015).

### 3.6 Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων με τη Διπλογραφική Μέθοδο

Στις επιχειρήσεις με ετήσια ακαθάριστα έσοδα που ξεπερνάνε το 1,5 εκατομμύρια ευρώ, υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων με την διπλογραφική μέθοδο. Με την διπλογραφική μέθοδο καταγράφονται όλες οι μεταβολές των λογιστικών γεγονότων στα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας και θέτει σε κίνηση τουλάχιστον δύο λογαριασμούς. Την μεταβολή που συμβαίνει σε έναν λογαριασμό (είτε θετικά, είτε αρνητικά) και την μεταβολή που συμβαίνει σε έναν άλλο λογαριασμό και είναι αντιστρόφως του προηγούμενου. Δηλαδή, αν ο πρώτος μεταβληθεί αρνητικά, τότε ο δεύτερος θα μεταβληθεί θετικά και αντίστροφα. Έτσι, κάθε λογιστικό γεγονός, καταγράφεται ταυτόχρονα σε δύο λογαριασμούς, από τους οποίους ο ένας χρεώνει και ο άλλος πιστώνει. Ως εκ τούτου, λόγω της διπλής καταχώρησης-εγγραφής

προκύπτει ένα είδος ισοζυγίου, το οποίο δίνει τη δυνατότητα για μεγαλύτερο και πιο αξιόπιστο έλεγχο (Νουελάρη και άλλοι, 2018).

Η πρακτική της διπλογραφικής μεθόδου για κάθε συναλλαγή εξυπηρετεί δύο σκοπούς (Κυριακίδι και άλλοι, 2017):

### **1. Ενσωματωμένος έλεγχος σφάλματος**

Η διπλογραφική μέθοδος τήρησης βιβλίων παρέχει μια «ενσωματωμένη» μορφή ελέγχου σφαλμάτων. Όταν εφαρμόζεται σωστά το σύστημα διπλής εισόδου, το άθροισμα όλων των χρεωστικών εγγραφών στους λογαριασμούς λογαριασμών για τη λογιστική περίοδο πρέπει να ισούται με το άθροισμα όλων των εγγραφών πίστωσης. Δηλαδή, ανά πάσα στιγμή: *Συνολικές χρεώσεις = Σύνολο πιστώσεων*.

Μια αναντιστοιχία σε αυτά τα δύο σύνολα είναι ένα μήνυμα ότι οι λογαριασμοί περιέχουν κράτηση ή λογιστικό σφάλμα.

### **2. Υπόλοιπο ισολογισμού και παρακολούθηση όλων των συναλλαγών**

Η τήρηση διπλογραφικών βιβλίων δίνει τη δυνατότητα διατήρησης ισορροπίας στις λογιστικές εξισώσεις:

$$\text{Περιουσιακά στοιχεία} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Ίδια κεφάλαια}$$

$$\text{Χρεώσεις} = \text{Πιστώσεις}$$

Η διατήρηση της ισορροπίας σε αυτές τις εξισώσεις, με τη σειρά της, σημαίνει ότι ο Ισολογισμός του οργανισμού παρέχει μια ακριβή βάση για την αξιολόγηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας, της οικονομικής διάρθρωσης, της κεφαλαιοποίησης και των μετρικών των οικονομικών καταστάσεων (επιχειρηματικοί



δείκτες). Επιπλέον, η λογιστική με διπλό εισόδημα χρησιμοποιεί χρεώσεις και πιστώσεις με αυτόν τον τρόπο για την παρακολούθηση πέντε ειδών συναλλαγών: Έσοδα, Έξοδα, Υποχρεώσεις, Μετοχές και Περιουσιακά στοιχεία. Η λογιστική μιας εισόδου, αντιθέτως, αναγνωρίζει μόνο δύο τύπους πράξεων: Ταμειακές εισροές και ταμειακές εκροές (Κυριακίδι και άλλοι, 2017).

### **3.7 Περιεχόμενο Διπλογραφικών Βιβλίων: Τήρηση Ημερολογίων-Καθολικών**

Ο υπόχρεος παρουσίασης συναλλαγών που εντάσσεται στην διπλογραφική τήρηση βιβλίων, σύμφωνα με τους κανονισμούς του ΕΓΛΣ τηρεί υποχρεωτικά καθολικά και ημερολόγια Γενικής Λογιστικής σε θέματα που αφορούν, τη δομή, την επωνυμία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών χωρίς να είναι υποχρεωμένος να τηρεί ημερολόγιο αναλυτικής λογιστικής, καθώς και τον λογαριασμό 94, της ομάδας 9, μόνον αν τα ακαθάριστα έσοδα πωλήσεων υπερβαίνουν το ποσό των 5 εκατομμυρίων ευρώ για κάθε λογαριασμό (Νουελάρη και άλλοι, 2018).

Οι καταχωρήσεις στα ημερολόγια πραγματοποιούνται μέχρι το τέλος κάθε επόμενου μήνα από την λήψη ή έκδοση του ανάλογου δικαιολογητικού και των ταμειακών πράξεων μετά το πέρας της διενέργειάς τους. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να ξεπερνάει τον χρόνο υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ. Επίσης, την ίδια προθεσμία έχουν τα καθολικά και τα αναλυτικά καθολικά, από τα οποία εξαιρούνται οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις και στα οποία οι ενημερώσεις μπορεί να γίνονται μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του κάθε επόμενου μήνα (Νουελάρη και άλλοι, 2018).

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την τήρηση διπλογραφικών βιβλίων.

Πίνακας 2. Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων

Είδος Βιβλίου	Υποχρέωση Θεώρησης	Χρόνος Ενημέρωσης
Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό και αναλυτικά καθολικά, Ισοζύγιο λογαριασμών όλων των βαθμίδων.	Αθεώρητα	Μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.
Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων.	Αθεώρητα	Ενημέρωση μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.
Βιβλίο απογραφών.	Αθεώρητα	Ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων μέχρι την 20η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της χρήσης, και των λοιπών στοιχείων μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

## Κεφάλαιο 4. Μηχανογραφική Τήρηση Βιβλίων & Στοιχείων

Ένα μηχανογραφημένο λογιστικό σύστημα αποτελείται από ένα λογισμικό που έχει σχεδιαστεί για να παρακολουθεί όλες τις λογιστικές συναλλαγές της εταιρείας, με στόχο την παραγωγή οικονομικών αποτελεσμάτων για μηνιαίες εκθέσεις, ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πληροφορίες φορολογικών δηλώσεων και άλλες διαμορφώσεις αναφορών που χρησιμοποιούνται για την ανάλυση των λειτουργιών, της αποτελεσματικότητας και της κερδοφορίας κάθε επιχείρησης (Περδικέα, 2015).

Ενώ τα δωρεάν ηλεκτρονικά συστήματα λογισμικού ή χαμηλού κόστους δεν προσφέρουν μεγάλη προσαρμοστικότητα στη συγκεκριμένη επιχείρηση, οι μεγαλύτερες εταιρείες συχνά χρησιμοποιούν ένα πακέτο λογιστικού λογισμικού

συστήματος που έχει εγκατασταθεί στους κεντρικούς υπολογιστές κεντρικών υπολογιστών της εταιρείας και διατίθεται σε πολλούς χρήστες (Μητάκος, 2015).

Αυτός ο τύπος μεγάλης κλίμακας μηχανογραφημένου λογισμικού λογιστικής συχνά έρχεται με μεγάλο βαθμό προσαρμογής. Οι εταιρείες μπορούν να έχουν το λογισμικό σχεδιασμένο για να φιλοξενεί πολλαπλά νομίσματα, επιχειρηματικές οντότητες που βρίσκονται σε διαφορετικά μέρη του κόσμου και υποκαταστήματα της εταιρείας που πουλάει διαφορετικά σύνολα προϊόντων. Επίσης, μπορεί να προσαρμοστεί για να παράγει μια σειρά από οικονομικές αναφορές που υπολογίζουν τις βασικές μετρήσεις απόδοσης ειδικά προσαρμοσμένες στη βιομηχανία της εταιρείας και τα επιχειρησιακά σημεία αναφοράς (Μητάκος, 2015).

#### **4.1 Μηχανογράφηση Γενικά**

Οι επιχειρήσεις που τηρούν τα βιβλία τους με ηλεκτρονικά μέσα ή και εκδίδουν στοιχεία ηλεκτρονικά, υπόκεινται στις διατάξεις που θα αναφερθούν παρακάτω, του άρθρου 23 και 25. Σε περιπτώσεις που εφαρμόζεται το μηχανογραφικό ή χειρόγραφο σύστημα, οι κατά περίπτωση διατάξεις ισχύουν αντίστοιχα (Forologikanea.gr, 2018a).

#### **4.2 Υποχρεώσεις Χρηστών – Τεχνικές Προδιαγραφές Λογισμικού**

1. Οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων ή έκδοσης στοιχείων, που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικούς υπολογιστές (Η/Υ) είναι υποχρεωμένοι στα ακόλουθα (Forologikanea.gr, 2018b):
  - Ι. Να διατηρούν στην ελληνική γλώσσα αναλυτικό εγχειρίδιο για οδηγίες χρήσης, το οποίο άπτεται στην χρήση των διατάξεων του Κώδικα και στο

οποίο πραγματοποιούνται αμέσως οι ενημερώσεις για κάθε μεταβολή που μπορεί να επέλθει.

- II. Να παρέχει στη διάθεση του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ, το κατάλληλο άτομο για την κατανόηση της λειτουργίας του λογισμικού που χρησιμοποιεί η εταιρεία, για το διάστημα που απαιτείται για τον απαραίτητο έλεγχο, και να δίνει τη δυνατότητα ελέγχου στο συνεργείο και του υπαλλήλου με ειδικότητα πληροφορικής, την άμεση λήψη οποιονδήποτε στοιχείων ή πληροφοριών από τα αρχεία του Η / Υ. Στις ίδιες διατάξεις υπόκεινται και τα άτομα, τα οποία αναλαμβάνουν την τήρηση βιβλίων μέσω μηχανογραφημένης λογιστικής.
  - III. Εκτός των βιβλίων και των στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα, ο υπόχρεος πρέπει να διαφυλάσσει για κάθε μήνα, τα ισοζύγια των γενικών καθολικών, τις καταστάσεις των βιβλίων αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης των στοιχείων και των πληροφοριών έως τουλάχιστον την έντυπη εκτύπωση των στοιχείων αυτών, καθώς και το εγχειρίδιο χρήσης λειτουργίας του λογιστικού λογισμικού μηχανογράφησης.
2. Είναι απαραίτητο το λογιστικό λογισμικό, να ανταποκρίνεται πλήρως στις διατάξεις του Κώδικα, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά, ενώ ταυτόχρονα θα πρέπει να παρέχει τις ακόλουθες δυνατότητες (Forologikanea.gr, 2018b):
- I. Δημιουργία τίτλων και κωδικών αριθμών για τους λογαριασμούς από τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, τα οποία είναι σύμφωνα με το Ελληνικά Γενικά Λογιστικά Σχέδια, ή τα σχέδια των κλαδικών λογιστών, από τη στιγμή που προορίζονται για εταιρείες που τα εφαρμόζουν. Για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας τα πληροφοριακά δεδομένα που προβλέπουν τα άρθρα πέντε (5) και έξι (6) του Κώδικα, πρέπει

υποχρεωτικά να προκύπτουν από την δημιουργία αντίστοιχων στηλών στα βιβλία, αφού δεν πραγματοποιείται σύνταξη των αναλυτικών καταστάσεων που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις.

- II. Προσδιορισμός των χρησιμοποιημένων μεταβαλλόμενων φορολογικών συντελεστών, τελών και εισφορών από τον ίδιο το χρήστη.
- III. Για κάθε ημερολογιακή εγγραφή πρέπει να υπάρχει αυτόματη αρίθμηση, η οποία διατηρείται ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο και δεν επιτρέπεται να μεταβληθεί από τον χρήστη. Η απλή καταχώρηση στοιχείων ή άλλων πληροφοριών για την μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν έχει καμία επενέργεια στα λογιστικά οικονομικά στοιχεία.
- IV. Εξασφάλιση των απαιτούμενων ενημερώσεων των βιβλίων του υπόχρεου με το περιεχόμενο των πληροφοριών, τα οποία εκδίδονται μηχανογραφημένα.
- V. Σε περίπτωση λαθεμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί, αναίρεση της εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού παραστατικού. Η διόρθωση της λαθεμένης καταχώρησης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αλγεβρική απεικόνιση, εφόσον εφαρμόζεται η ίδια μέθοδος για όλα τα επίπεδα των λογαριασμών στον οποίο εντάσσεται η διόρθωση.
- VI. Διαχωρισμών, καταχωρήσεων και εκτυπώσεων των οικονομικών πράξεων της καινούργιας διαχειριστικής περιόδου, ταυτόχρονα με τις οικονομικές και τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής περιόδου που έληξε (κατάρτιση ισολογισμού), όπως επίσης και αυτόματη μετακίνηση των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας διαχειριστικής περιόδου. Για τα υπόλοιπα που

μεταφέρονται στη νέα διαχειριστική περίοδο πρέπει απαραίτητως να είναι οριστικά και εκκαθαρισμένα.

- VII. Διαχωρισμών και ξεχωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που πέρασε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας διαχειριστικής χρήσης.

### **4.3 Χρόνος & Τρόπος Μηχανογραφικής Ενημέρωσης των Βιβλίων & Έκδοσης των Στοιχείων**

1. Για τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας (EPIXEIRISI.GR, 2018):

- α Διατηρεί ενημερωμένο το ημερολόγιο του, εντός των προθεσμιών, όπως αυτές ορίζονται από την παράγραφο δύο (2) του άρθρου δεκαεπτά (17). Οι εκτυπώσεις αυτών γίνονται στο τέλος κάθε επόμενου μήνα που σχετίζονται με τις οικονομικές πράξεις και το ημερολόγιο καταχωρήσεων ισολογισμών στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητες αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.
- β Μέχρι το τέλος κάθε επόμενου μήνα που σχετίζονται με οικονομικές πράξεις, εκτυπώνονται το θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών «Γενικού – Αναλυτικού Καθολικού», στο οποίο παρουσιάζονται τα σταδιακά αθροίσματα χρεωστικών και πιστωτικών των λογαριασμών, όπως επίσης και τα υπόλοιπά τους, έως το τέλος του μήνα με τα οποία σχετίζονται.
- γ Εκτυπώνονται τα γενικά και αναλυτικά καθολικά, καθώς και το μητρώο παγίων κατά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και εντός της προθεσμίας κατάρτισης του ισολογισμού και δίνεται η δυνατότητα να μην εκτυπωθούν

εφόσον οι πληροφορίες τους είναι αποθηκευμένες σε ηλεκτρομαγνητικές συσκευές.

2. Ο υπόχρεος που τηρεί βιβλίο αποθήκης πρέπει να το ενημερώνει σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 17 και διατηρεί αποθηκευμένα τις οικονομικές πράξεις του μήνα όπου αφορούν, με επιπρόσθετη καταγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των συνόλων των κινημένων ειδών σε οπτικό δίσκο (CD-DVD), ο οποίος θεωρείται και φυλάσσεται από επιπλέον προσπάθειες εγγραφής, προκειμένου να διαφυλάσσονται τα δεδομένα που περιέχει. Σε κάθε CD-DVD τα δεδομένα που διατηρούνται αποθηκευμένα αφορούν μόνο έναν μήνα, ενώ σε περίπτωση μη επιτυχημένης αποθήκευσης στο οπτικό μέσο, τότε το κατεστραμμένο CD-DVD αρχειοθετείται και πραγματοποιείται νέα εγγραφή σε νέο θεωρημένο οπτικό μέσο (Epixeirisi.gr, 2018).

Αντί για την αποθήκευση των βιβλίων αποθήκης, ο υπόχρεος έχει τη δυνατότητα να αποθηκεύει τα υπό κίνηση είδη κατά τη διάρκεια του μήνα, κατά ποσότητα, αξία και είδος τα βαθμιαία σύνολα έως το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα αθροίσματα των κινήσεων του μηνός κατά αξία, ποσότητα και τα συνολικά ποσοτικά υπόλοιπα, με επιπρόσθετη καταγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινούμενων ειδών. Για τις κατηγορίες ειδών που δεν κινήθηκαν, το προοδευτικό ποσό αξιών πίστωσης και χρέωσης όλων των κατηγοριών μέχρι το τέλος του τελευταίου μήνα. Σε αυτή τη περίπτωση, το βιβλίο της αποθήκης εκτυπώνεται κατά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και εντός προθεσμίας κατάρτισης του ισολογισμού, ενώ υπάρχει η δυνατότητα να μην εκτυπωθεί εφόσον οι πληροφορίες διατηρούνται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης (Epixeirisi.gr, 2018).

Το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, που διατηρούν οι επιτηδευματίες, εκτυπώνεται εντός της καθορισμένης προθεσμίας ενημέρωσης του και το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου εκτυπώνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και εντός της προθεσμίας κατάρτισης ισολογισμού. Και σε αυτή τη περίπτωση, εφόσον τα δεδομένα διατηρούνται αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, δίνεται η δυνατότητα να μην εκτυπωθούν. Κατά την ίδια προϋπόθεση δίνεται η δυνατότητα να μην εκτυπωθούν τα δελτία εσωτερικής διακίνησης της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κώδικα (Eπιχειρиси.gr, 2018).

3. Ο υπόχρεος τήρησης βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας έχει την υποχρέωση να πραγματοποιεί ενημερώσεις στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος του εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα.

Στο τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν που αφορούν τις οικονομικές πράξεις, εκτυπώνονται:

- α Το βιβλίο εσόδων-εξόδων ή αγορών και έχει τη δυνατότητα να αποθηκεύει τα δεδομένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.
- β Οι μηνιαίες καταστάσεις στις οποίες παρουσιάζονται μόνο τα μηνιαία σύνολα των αντίστοιχων στηλών των τηρούμενων βιβλίων εσόδων-εξόδων και αγορών.

4. Για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις των υποκαταστημάτων (Eπιχειρиси.gr, 2018):



α Εκτυπώνεται το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλεται στην έδρα του υποκαταστήματος για ενημέρωση των βιβλίων μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο κάθε επόμενου μήνα.

β Διατηρεί ενημερωμένο το ημερολόγιο συμψηφιστικών και ταμειακών πράξεων εντός της προθεσμίας που αναγράφεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 17 του Κώδικα και το εκτυπώνει, αυτό ή το φύλλο ελέγχου και ανάλυσης εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα.

Τα παραπάνω βιβλία μπορούν να μην εκτυπώνονται και να διατηρούνται αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

γ Για το βιβλίο αποθήκης, ενημερώνεται και αποθηκεύονται οι πληροφορίες του, όπως αυτό ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 24 (Άρθρο 24 - Χρόνος και Τρόπος Μηχανογραφικής Ενημέρωσης των Βιβλίων και Έκδοσης των Στοιχείων).

5. Σε περίπτωση που ο υπόχρεος διατηρεί κεντρική μονάδα ηλεκτρονικού υπολογιστική (κεντρικό server), μέσω της οποίας παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία των υποκαταστημάτων του, έχει τη δυνατότητα αφού πρώτα το γνωστοποίησε στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ της έδρας του, να εκτυπώσει έως το τέλος του επόμενου μήνα το βιβλίο αποθήκης και τα λογιστικά βιβλία κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, με την προϋπόθεση ότι η εκχώρηση των εγγράφων από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις πραγματοποιείται online (απευθείας σύνδεση), είτε μέσω των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών. Εντός δέκα ημερών από τη λήξη του μήνα, τα εκτυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στέλνονται για εκτύπωση στην επαγγελματική εγκατάσταση, όπου και

αποθηκεύονται. Τα μη χρησιμοποιημένα θεωρημένα βιβλία και τα θεωρημένα ηλεκτρομαγνητικά μέσα, μπορούν να αποθηκεύονται στη κεντρική μονάδα του ηλεκτρονικού υπολογιστή έως ότου χρησιμοποιηθούν.

6. Για το βιβλίο απογραφών, η εκτύπωση της ποσοτικής μετρήσεως των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, πραγματοποιείται μέχρι τη λήξη προθεσμίας της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κώδικα. Η εκτύπωση της ποσότητας και της αξίας των αποθεμάτων πραγματοποιείται εντός της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 8 του άρθρου 17 του κώδικα, ενώ δεν χρειάζεται να εκτυπωθούν εφόσον έχουν αποθηκευτεί σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Για τις ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.) με εισαγόμενες μετοχές στο χρηματιστήριο, το βιβλίο μετοχών εκτυπώνεται στο τέλος κάθε χρήσης, μόνο μία φορά, και εντός της προθεσμίας κατάρτισης κλεισίματος ισολογισμού με τους κυρίους των μετοχών κατά το τέλος της διαχειριστικής φάσεως, προϋποθέτοντας ότι οι λεπτομερείς κινήσεις του βιβλίου μετοχών αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και είναι εφικτή η εκτύπωση αυτών οποιαδήποτε στιγμή και αν ζητηθεί από τον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ. Ενημερώνονται και εκτυπώνονται τα πρόσθετα και ειδικά βιβλία μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίας του κώδικα ή με βάση τις αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών, τα οποία εκδίδονται μετά από εξουσιοδότηση του νόμου και καθιερώνεται η τήρησή τους, εξαιρουμένων των βιβλίων που ενημερώνονται βάσει των εκτυπωμένων παραστατικών, τα οποία δύνανται να εκτυπώνονται μέχρι τη λήξη του επόμενου μήνα, με την προϋπόθεση όταν σε περίπτωση που ζητηθεί από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ ή από εξουσιοδοτημένο υπάλληλο, μπορούν να εκτυπωθούν σε αθεώρητο μηχανογραφημένο χαρτί οι πληροφορίες των βιβλίων έως και την τελευταία ενημέρωση που έχει πραγματοποιηθεί.

7. Η παράγραφος 1 έως 5 του άρθρου 24 (παρόν κεφάλαιο) ορίζει ότι τα περιθώρια για την εκτύπωση των βιβλίων, υπό τον όρο ότι ζητείται εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ ή τον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο, είναι δυνατό να εκτυπωθούν σε μηχανογραφημένο αθεώρητο χαρτί τα υπόλοιπα ολόκληρων ή μέρους λογαριασμών των γενικών καθολικών, του υπολοίπου ταμείου και του βιβλίου αποθήκης εντός 2 εργάσιμων ημερών ολόκληρων ή μέρους των βιβλίων που έχουν τηρηθεί μέχρι εκείνη την ημέρα, όπου σύμφωνα με την παράγραφο 1 και 2 του άρθρου 17 θα έπρεπε να έχει γίνει καταχώρηση τους στον ηλεκτρονικό υπολογιστή. Σε περίπτωση που αντικειμενικά είναι αδύνατη η εκτύπωση εντός των παραπάνω προθεσμιών, ο αρμόδιος προϊστάμενος της ΔΟΥ ή ο εξουσιοδοτημένος υπάλληλος, έχει τη δυνατότητα, μετά από αίτηση του υπόχρεου, να πάρει παράταση. Τα περιθώρια καταχώρησης των ενημερώσεων και εκτύπωσης των βιβλίων με τις τρέχουσες συναλλαγές επιμηκύνονται αυτοδίκαια στους χρόνους που ορίζονται από τις παραπάνω εκτυπώσεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 4 και 6 καθώς και της παραγράφου 6 του άρθρου 27, οι πληροφορίες που αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα δύναται να εκτυπωθούν εντός τριών ημερών έπειτα από αίτηση του φορολογικού ελέγχου. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί μέχρι δεκαπέντε ημέρες, από τη στιγμή που η εκτύπωση των πληροφοριών αυτών είναι δύσκολη εντός του προβλεπόμενου περιθωρίου. Η αδυναμία αναπαραγωγής των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, ή μη διαφύλαξη του περιεχομένου τους ισούται με μη τήρηση των βιβλίων ή των πληροφοριών που εμπεριέχονται σε αυτά.

8. Οι προστάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα, έχουν αντίστοιχη εκτέλεση και για την επιμήκυνση της προθεσμίας εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο (CD – DVD) ή εκτύπωσης τους που ορίζει η παράγραφος 1 των περιπτώσεων α΄

και β', από 2 έως 4 του άρθρου 24. Σε περίπτωση επιμήκυνσης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων δίνεται ισάξια παράταση και για τον χρόνο εκτύπωσής τους. Κατά τη διάρκεια του μήνα, τα είδη που κινήθηκαν, η αξία, η ποσότητα και τα προοδευτικά σύνολα μέχρι το τέλος του προγενέστερου μήνα, οι συνολικές μηνιαίες κινήσεις κατά αξία και ποσότητα, τα ποσοτικά υπόλοιπα, για τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών πίστωσης και χρέωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προγενέστερου μήνα.

#### 4.4 Άρθρο 25 – Ειδικές Διατάξεις

Οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 25 επισημαίνουν τα ακόλουθα(Epixeirisi.gr, 2018):

1. Οι καταστάσεις και τα βιβλία που έχουν θεωρηθεί, μπορούν να εκτυπώνονται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφημένο χαρτί με γενική αρίθμηση. Προϋπόθεση γι' αυτό αποτελεί στην εκτύπωση να αναγράφεται το είδος της κατάστασης ή του βιβλίου. Για κάθε είδος βιβλίου ή κατάστασης, δίνεται εσωτερικά μία συνεχής αρίθμηση και με το σημείωμα θεώρησης γίνεται γνωστό στον προϊστάμενο της ΔΟΥ τα είδη των καταλόγων και των βιβλίων που είναι προς εκτύπωση από το ενιαίο έντυπο. Η διεύρυνση δυνατότητας της τύπωσης και άλλης θεωρημένης κατάστασης ή βιβλίου δύναται να γίνει από το ίδιο μηχανογραφημένο χαρτί, υπό την προϋπόθεση ότι πριν την εκτύπωση της νέας κατάστασης ή βιβλίου αυτό δηλώνεται στον προϊστάμενο της ΔΟΥ εγγράφως, που είχε θεωρήσει το μηχανογραφημένο χαρτί.
2. Τα φορολογικά στοιχεία που ανήκουν στο ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφημένου εντύπου πολλών χρήσεων και φέρουν συνεχόμενη

αρίθμηση επιτρέπεται να εκτυπώνονται μόνο υπό τις προϋποθέσεις ότι με το σημείωμα θεώρησης πραγματοποιείται γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ για τις σειρές και το είδος των στοιχείων προς εκτύπωση και με τον όρο ότι κατά την μηχανογραφημένη εκτύπωση, η σειρά του στοιχείου και ο τίτλος, αποτυπώνονται με συνεχόμενη εσωτερική αρίθμηση για κάθε ένα από αυτά. Σε περίπτωση ανάγκης διεύρυνσης της δυνατότητας εκτύπωσης και άλλη σειράς στοιχείων ή ειδών από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος, αυτό μπορεί να γίνει μόνο αν αυτό δηλωθεί έγγραφα στον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ, η οποία είχε θεωρήσει αυτά τα στοιχεία.

3. Σε περίπτωση που επαγγελματικά υποκαταστήματα ή εγκαταστάσεις δεν διατηρούν βιβλία και δεν διαθέτουν online σύνδεση με την επαγγελματική έδρα, είναι απαραίτητο η εκτύπωση και ανάγνωση αυτών να μπορεί να πραγματοποιηθεί σε κάθε υποκατάστημα ή εγκατάσταση, των μεριδίων του βιβλίου αποθήκης των ποσοτικών υπολοίπων και επιπροσθέτως για τα υποκαταστήματα τα υπόλοιπα των λογαριασμών ταμείου των τηρουμένων βιβλίων Γ' κατηγορίας, έως την ημέρα που είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του άρθρου 24 παράγραφος 4 (προηγούμενο κεφάλαιο) ενδείκνυται να είχε πραγματοποιηθεί ενημέρωση των ημερολογίων και του βιβλίου αποθήκης.
4. Βεβαιώσεις ή μηχανογραφημένες καταστάσεις, είτε είναι σε εκτυπωμένη είτε σε μαγνητική μορφή και εκδίδονται από πιστωτικούς οργανισμούς ή τράπεζες και πιστοποιούν την πραγμάτωση πληρωμών ή εισπράξεων από αυτές εκ μέρους του Δημοσίου, ασφαλιστικών επιχειρήσεων, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, επέχουν θέση παραστατικών εγγράφων για τις δοσοληψίες που αναφέρονται σ' αυτές.

5. Στο ενδεχόμενο ζημιάς κάποιου μηχανήματος ή της λειτουργίας του λογισμικού εν γένει, τότε:
- α. Οι πληροφορίες δύναται να εκδίδονται από χειρόγραφα στελέχη ειδικής σειράς εντύπων, ειδάλλως τα στοιχεία αυτά πρέπει χειρόγραφα να αναγράφονται στα μηχανογραφημένα χαρτιά και η μεταγραφή των πληροφοριών στα ειδικά ή πρόσθετα βιβλία πραγματοποιείται χειρόγραφα στα μηχανογραφημένα έντυπα.
  - β. Στον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ χρειάζεται να υποβληθεί σχετική γνωστοποίηση έως και την μεθεπόμενη εργάσιμη ημέρα για τη ΔΟΥ και δίνεται παράταση δέκα (10) εργάσιμων ημερών και όχι πριν το πέρας της προθεσμίας υποβολής φορολογικής δήλωσης εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού για την τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας:
    - i. Η προθεσμία εγγραφής ή εκτύπωσης σε θεωρημένο οπτικό δίσκο, όπως την ορίζουν οι παράγραφοι 1 των περιπτώσεων α' και β', 2 του άρθρου 24 του κώδικα, όπως επίσης και η προθεσμία εκτύπωσης των ειδικών και πρόσθετων βιβλίων που εγγράφονται ή εκτυπώνονται σε θεωρημένο οπτικό δίσκο μέχρι το πέρας του επομένου μήνα.
    - ii. Οι παράγραφοι 1, 2 των περιπτώσεων α', β', και γ' του άρθρου 17 του Κώδικα ορίζει την προθεσμία ενημέρωσης. Μετά το πέρας της παράτασης, αν η αιτία για την μη ενημέρωση συνεχίζεται, τότε οι πρωτογενείς εγγραφές πρέπει να γίνουν χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα έως ότου την αποκατάσταση της βλάβης. Έπειτα από την αποκατάσταση του συστήματος πραγματοποιείται άμεση μεταφορά των έγγραφων από τα χειρόγραφα βιβλία στον ηλεκτρονικό

υπολογιστή, όπως επίσης και η εκτύπωση των καταστάσεων και των βιβλίων, αφού έχει παρέλθει η προθεσμία της εκτύπωσής τους.

## **Κεφάλαιο 5. Φορολογικές Διαφορές Απλογραφικών & Διπλογραφικών Βιβλίων σε Επιχειρήσεις**

Η τήρηση βιβλίων απλογραφικής και διπλογραφικής μεθόδου δεν στηρίζονται στις ίδιες βάσεις λειτουργιάς. Όπως αναφέρθηκε η απλογραφική τήρηση βιβλίων βασίζεται στην ταμειακή λειτουργία, ενώ αντίθετα η διπλογραφική τήρηση βιβλίων βασίζεται στην λογική των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων, δηλαδή στην αναγνώριση κατά την πραγματοποίησή τους.

Στη διπλογραφική τήρηση βιβλίων, η κίνηση των λογαριασμών γίνεται φανερή μέσω χρέωσης και πίστωσης. Στην απλογραφική τήρηση, οι λογαριασμοί εξόδων και εσόδων αυξάνονται, ενώ στη διπλογραφική παρουσιάζονται διπλά, δηλαδή μέσω χρέωσης και πίστωσης. Επιπλέον, στη διπλογραφική τήρηση κάποιοι λογαριασμοί, όπως αυτοί των υποχρεώσεων και απαιτήσεων αυξομειώνονται συστηματικά, κάτι που δεν συμβαίνει στο απλογραφικό.

Στο απλογραφικό σύστημα, η έννοια του ταμείου δεν παρουσιάζεται άμεσα όμως προκύπτει μέσω αλγεβρικού αθροίσματος ορισμένων λογαριασμών στο βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών. Στη διπλογραφική μέθοδο ο λογαριασμός 38, ο οποίος παρουσιάζει τα χρηματικά διαθέσιμα, είναι αυτούσια.

Με την απλογραφική μέθοδο είναι εφικτή η παρακολούθηση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων μέσω τήρησης ενός μεγάλου αριθμού βιβλίων, που όμως δεν

συνδέονται μεταξύ τους, ενώ στη διπλογραφική μέθοδο υφίσταται ένα ενιαίο λογιστικό σύστημα. Ως εκ τούτου, μέσω του διπλογραφικού συστήματος δίνεται η δυνατότητα, λόγω του ενιαίου λογιστικού συστήματος, να παρακολουθούνται όλα τα στοιχεία. Στην απλογραφική μέθοδο δεν προκύπτουν πληροφορίες για το ετήσιο αποτέλεσμα κάποιας δραστηριότητας, ενώ αντίθετα στη διπλογραφική προκύπτει μέσω λογιστικών εγγραφών το αποτέλεσμα και παρουσιάζεται μέσω ειδικής ομάδας λογαριασμών.

Οι επιχειρήσεις τήρησης διπλογραφικού συστήματος τήρησης βιβλίων είναι υποχρεωμένες να δημοσιεύουν ισολογισμό, ο οποίος εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία κατά κατηγορία: υποχρεώσεις, πάγια, κυκλοφορούν ενεργητικό κ.λπ. Η διπλογραφική τήρηση βιβλίων αποτελεί μια έγκυρη, αξιόπιστη και επιστημονική μέθοδος. Η παρουσίαση του Ενεργητικού = Παθητικού, το οποίο αντιστοιχεί στην χρέωση = πίστωση, εννοεί ότι υφίσταται η δυνατότητα ελέγχου.

Οι κύριες διαφορές των δύο αυτών λογιστικών συστημάτων, σχετίζονται με τη διαφορετική βάση την οποία στηρίζονται για να διαμορφωθούν. Όπως αναφέρθηκε το διπλογραφικό σύστημα στηρίζεται στην αρχή του δεδουλευμένου, ενώ το απλογραφικό στην ταμειακή βάση. Επιπλέον, όπως παρουσιάστηκε σε προηγούμενο κεφάλαιο τα κριτήρια για την ένταξη στο διπλογραφικό ή το απλογραφικό σύστημα τήρησης βιβλίων, καθορίζονται από το ύψος των ακαθάριστων ετήσιων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Δηλαδή, για ετήσια ακαθάριστα έσοδα έως 1.500.000 ευρώ υποχρεούνται στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων, ενώ για πάνω του 1.500.000 ευρώ υποχρεούνται στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων.



## 5.1 Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων

Έως την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου του έτους υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ για διασταύρωση και μηχανογραφική επεξεργασία τριπλότυπες καταστάσεις των συναλλαγών με στοιχεία και πληροφορίες του περασμένου ημερολογιακού έτους. Δηλαδή, για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν για το σκοπό της επιχειρηματικής εργασίας, είτε λιανικών είτε χονδρικής και από κάθε είδους δοσοληψίας (αμοιβές, πληρωμές, αποζημιώσεις κ.λπ.). Στις καταστάσεις καταγράφονται η επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η επαγγελματική χρήση, το ΑΦΜ και η διεύθυνση των αντισυμβαλλόμενων μερών, και παρουσιάζονται με αλφαβητική σειρά της επωνυμίας ή του ονοματεπωνύμου, το σύνολο του αριθμού των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών πληροφοριών και οι καθαρές αξίες των εσόδων ή των δαπανών.

Αντί καταστάσεων, οι επιτηδευματίες με μηχανογραφική τήρηση βιβλίων, ανεξαρτήτως του τρόπου τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, παρουσιάζουν τα στοιχεία που είναι απαραίτητα από τις ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρονικό τρόπο ή με ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Παρακάτω γίνεται μια απόπειρα να παρουσιαστούν κωδικοποιημένες οι διαφορές μεταξύ του Διπλογραφικού και του Απλογραφικού συστήματος:

1. Στο διπλογραφικό από την έκδοση του παραστατικού του προμηθευτή ή άλλου ενώ στο απλογραφικό η υποχρέωση γίνεται γνωστή με την ενταλματοποίηση του εξόδου. Αυτή η διαφορά κρίνεται ιδιαίτερης σημασίας καθώς το λογιστικό δεν βασίζεται στο εμπορικό ή αστικό δίκαιο, όπου ορίζεται πως η υποχρέωση ξεκινάει κατά τη φάση ολοκλήρωσης της παροχής αγαθών ή υπηρεσιών. Δεν μπορεί να θεωρηθεί ως υποχρέωση πως έχει

ενταλματοποιηθεί και να αγνοούνται τα παραστατικά των προμηθευτών ενώ έχουν παρασχεθεί τα αγαθά ή οι υπηρεσίες, δεν θεωρούνται υποχρέωση διότι δεν έχουν ενταλματοποιηθεί.

2. Στο απλογραφικό το έσοδο θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε όταν εισπράχθηκε, ενώ στο διπλογραφικό όταν βεβαιωθεί. Τα έσοδα πραγματοποιούνται όταν παραδοθούν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες. Αντίθετα στο απλογραφικό το έσοδο προκύπτει μόνο όταν εισπράττεται.
3. Υπάρχει χρονική καθυστέρηση μεταξύ των απλογραφικών εγγραφών και των διπλογραφικών εγγραφών:
  - a. Στο απλογραφικό υπάρχει λογιστική εγγραφή όταν ενταλματοποιηθεί ή όταν εισπράττεται.
  - b. Στο διπλογραφικό υπάρχουν δύο (2) εγγραφές: η πρώτη αφορά την λήψη του παραστατικού και η δεύτερη την είσπραξή του.

Πίνακας 3. Στάδια Απλογραφικού και Διπλογραφικού Συστήματος

Στάδια	Απλογραφικό	Διπλογραφικό
Εντολή		
Λήψη παραστατικού		Λογιστική εγγραφή
Ενταλματοποίηση	Λογιστική Εγγραφή	Λογ. Τάξεως
Εξόφληση	Λογιστική Εγγραφή	Λογιστική εγγραφή

Αντιθέτως στην εγγραφή των εσόδων δεν υπάρχει χρονική υστέρηση μεταξύ των δύο συστημάτων απλογραφικού και διπλογραφικού. Το στάδιο της βεβαίωσης, ισοδυναμεί στο στάδιο της λογιστικής εγγραφής πίστωσης των εσόδων και το στάδιο της είσπραξης ισοδυναμεί ολόκληρα στο στάδιο της ταμειακής εγγραφής στο διπλογραφικό σύστημα.

Πίνακας 4. Στάδια Λογιστικών Συστημάτων Λογιστικών Εγγραφών

Στάδια	Απλογραφικό	Διπλογραφικό
Βεβαίωση	Λογιστική εγγραφή	Λογιστική Εγγραφή
Είσπραξη	Λογιστική εγγραφή	Λογιστική εγγραφή

Στη διπλογραφική τήρηση, οι κινήσεις των λογαριασμών πραγματοποιούνται μέσω της χρεοπίστωσης. Στην απλογραφική μέθοδο οι λογαριασμοί των εσόδων ή των εξόδων αυξάνονται, ενώ στη διπλογραφική μέθοδο παρουσιάζονται με διπλή έκφραση χρέωσης και πίστωσης, με αποτέλεσμα να αυξομειώνονται, όπως των υποχρεώσεων και των απαιτήσεων – ενώ στην απλογραφική μέθοδο δεν συμβαίνει αυτό.

Για παράδειγμα στη διπλογραφική καταγραφή υπάρχουν οι λογαριασμοί που αυξομειώνονται και εμφανίζουν τις υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές, τις απαιτήσεις προς πελάτες και τα ταμειακά και χρηματικά διαθέσιμα γενικά.

Στην απλογραφική καταγραφή, για την παρακολούθηση υποχρεώσεων για φόρους που έχουν παρακρατηθεί και απαιτείται να αποδοθούν (ΙΚΑ, Εφορία, κ.λπ.), είναι απαραίτητη η τήρηση ειδικού καταστατικού, ενώ στη διπλογραφική μέθοδο τα παραπάνω προκύπτουν μέσα από τους λογαριασμούς. Αποτέλεσμα αυτού είναι στο διπλογραφικό σύστημα οι συμφωνίες παρουσιάζονται μέσω των λογαριασμών, ενώ στο απλογραφικό είναι απαραίτητο να πραγματοποιούνται τακτικά συμφωνίες.

- c. Στο απλογραφικό δεν εμφανίζεται άμεσα η έννοια του ταμείου, προκύπτει ωστόσο από το αλγεβρικό άθροισμα μερικών λογαριασμών από το βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών. Στο διπλογραφικό, η παρουσία του λογαριασμού που παρουσιάζει τα χρηματικά διαθέσιμα είναι αυτούσια.

Ωστόσο, το απλογραφικό σύστημα αποτελεί μια καθαρή ταμειακή λειτουργία. Σκοπός του είναι η παρακολούθηση για τα έσοδα και έξοδα. Αυτό γίνεται φανερό από την απόδοση του φόρου στην ΔΟΥ ως έξοδο, λόγω παρακράτησής του.

- d. Η απλογραφική μέθοδος δίνει τη δυνατότητα να παρακολουθούνται όλες οι οικονομικές δραστηριότητες, οι οποίες πραγματοποιούνται μέσω της διατήρησης μεγάλου αριθμού βιβλίων, ωστόσο αυτά είναι ασύνδετα μεταξύ τους. Αντίθετα, η διπλογραφική τήρηση παρέχει τη δυνατότητα παρακολούθησης όλων αυτών των στοιχείων μέσω ενός ενιαίου λογιστικού κυκλώματος (Διπλογραφικά λογιστικά κυκλώματα).
- e. Από την απλογραφική μέθοδο δεν ανακύπτουν πληροφορίες των ετήσιων αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων, ενώ η διπλογραφική μέθοδος τα αποτελέσματα προκύπτουν μέσω των λογιστικών εγγραφών και εμφανίζονται μέσω ειδικών ομάδων λογαριασμών.
- f. Στο διπλογραφικό σύστημα εμφανίζεται η περιουσιακή κατάσταση της επιχειρηματικής μονάδας, ενώ στο απλογραφικό απαιτείται ξεχωριστό βιβλίο, άσχετα από το σύστημα οικονομικής χρήσεως. Για τις οικονομικές μονάδες που τηρούν το διπλογραφικό σύστημα τήρησης βιβλίων, ο δημοσιευμένος ισολογισμός παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία κατά κατηγορία (πάγιο ενεργητικό, κυκλοφορούν κεφάλαιο, υποχρεώσεις κ.λπ.).
- g. Το απλογραφικό σύστημα αντιμετωπίζει τις εισπράξεις σαν έσοδα της χρήσης που εισπράττονται και τα έξοδα σαν έξοδα της χρήσης που πληρώνονται. Το διπλογραφικό σύστημα αντιμετωπίζει τα έσοδα και τα έξοδα ότι πραγματοποιούνται στην χρήση που λαμβάνουν χώρα ανεξάρτητα

από το εάν πληρώνονται ή εισπράττονται. Με απλά λόγια, το απλογραφικό σύστημα δεν δίνει τη δυνατότητες διαχωρισμού των χρήσεων.

## 5.2 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα

Στο απλογραφικό σύστημα το κύριο μειονέκτημα έγκειται στο γεγονός ότι υπάρχει έλλειψη πληροφόρησης των συνολικών κοστών παροχής αγαθών ή υπηρεσιών. Αντιθέτως, το διπλογραφικό σύστημα παρέχει καλύτερες λήψεις αποφάσεων που αφορούν την κατανομή των πόρων, καθώς οι πληροφορίες των παραδειγμάτων έχουν μεγάλη σημασία όταν το ετήσιο ταμειακό αποτέλεσμα είναι διάφορο του παθητικού.

Το κύριο πλεονέκτημα του διπλογραφικού συστήματος είναι η παροχή με μείζονα ακρίβεια του προσδιορισμού της απόδοσης, καθώς σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα, οι υπόχρεοι είναι υποχρεωμένοι να καθορίζουν με πλήρη ακρίβεια το κόστος παροχής των αγαθών και υπηρεσιών, το οποίο είναι σύμφωνο με το κόστος των πόρων που έχουν κατανεμηθεί και, ως εκ τούτου, δύναται να υπάρχει μεγαλύτερη ενημέρωση σε ότι σχετίζεται με τα έξοδα.

Σε ότι αφορά τις παρουσιάσεις ισολογισμών και απολογισμών, στο απλογραφικό σύστημα προβάλλεται ο βαθμός υλοποίησης του προϋπολογισμού και οι ισολογισμοί απεικονίζουν τις ταμειακές κινήσεις των οικονομικών μονάδων. Αντίθετα, στο διπλογραφικό σύστημα παρουσιάζεται το επίπεδο υλοποίησης των αρχικών στόχων των οικονομικών μονάδων. Στους ισολογισμούς και απολογισμούς παρουσιάζονται οι οικονομικές καταστάσεις σε δεδομένες χρονικές στιγμές.

Σε ότι αφορά τις διαφορές ταξινόμησης των καταχωρήσεων των εσόδων και εξόδων, η διπλογραφική μέθοδος, η οποία υλοποιεί τη Γενική Λογιστική, τα έξοδα και τα έσοδα κατηγοριοποιούνται όπως αυτό ορίζεται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο και η ημερολογιακή τους καταχώρηση γίνεται κατά την πραγματοποίησή τους. Στην απλογραφική μέθοδο, η κατάταξη πραγματοποιείται μέσω χρήσης του δεκαδικού συστήματος και είναι επιτρεπτή μόνο η καταγραφή των βεβαιωμένων εξόδων και εσόδων στον προϋπολογισμό.

Ακόμη μία σημαντική διαφορά στα δύο συστήματα αποτελεί ο ορισμός των εσόδων και των εξόδων. Στη διπλογραφική μέθοδο κάθε αύξηση αποτελεί έσοδο και κάθε μείωση αποτελεί έξοδο της καθαρής θέσης. Αντίθετα, στην απλογραφική μέθοδο ως έσοδα θεωρούνται μόνο τα βεβαιωμένα και εισπρακτέα ποσά εντός της χρήσης και έξοδα, οι πληρωμές χρηματικών ενταλμάτων.

Το κύριο μειονέκτημα της απλογραφικής μεθόδου είναι η αδυναμία αξιολόγησης των αποτελεσμάτων συναλλαγής, ιδιαίτερα όταν η ροή της δεν σχετίζεται με την παρούσα περίοδο. Επιπλέον, δεν ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις ενημερώσεις πάνω στο παθητικό και ενεργητικό, όπως επίσης ούτε και στην επενέργεια των τρεχόντων προγνώσεων των αποθεματικών και των ληξιπρόθεσμων.

Μέσα από την διπλογραφική μέθοδο η διαδικασία ελέγχου των επιχειρηματικών μονάδων εκσυγχρονίζεται. Στο σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον είναι απαραίτητη η δυνατότητα ανάλυσης, επεξεργασίας και αξιοποίησης όλων των σχετικών πληροφοριών, και όχι μόνο η γνώση των αριθμητικών οικονομικών στοιχείων.

## Κεφάλαιο 6. Πρακτικό Παράδειγμα

Έστω ότι σε Ομόρρυθμη Εταιρία με απλογραφικά βιβλία, προέκυψαν στη χρήση 2018 τα παρακάτω δεδομένα:

Πίνακας 5. Δεδομένα Χρήσης 2018

Δεδομένα	Ευρώ
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	150.000
Επιστροφές πωλήσεων	15.000
Έσοδα από ενοίκια	12.000
Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων	5.500
Έσοδα από επιχορηγήσεις	3.000
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	250
Ζημίες από πώληση παγίων	1.900
Κέρδη από πώληση μετοχών	5.000
Αγορές εμπορευμάτων	110.000
Μισθοδοσία προσωπικού	12.000
Παροχές σε είδος στο προσωπικό	900
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	900
Αποσβέσεις παγίων	10.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.000
Διάφορα λοιπά έξοδα (εκ των οποίων τα 2.000€ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	16.000
Λοιποί φόροι και τέλη	1.000
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	700
Έξοδα ΕΙΧ αυτοκινήτων (εκ των οποίων τα 1.000€ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	5.000
Λοιπές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	2.000
Δαπάνες ψυχαγωγίας (εκ των οποίων τα 250€ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	1.500
Τεκμαρτό ενοίκιο λόγω ιδιοχρησιμοποίησης	6.000
Τέλος επιτηδεύματος	800
Ασφαλιστικές εισφορές εταίρων (εκ των οποίων τα 1.000€ δεν έχουν καταβληθεί και τα 5.000€ αφορούν δόσεις ρύθμισης παλαιότερων εισφορών)	17.000

Η εν λόγω εταιρία για τη χρήση 2017 δεν είναι υπόχρεη σε απογραφή (τζίρος <150.000€) και είχε υπολογίσει για φορολογικούς σκοπούς 10% των αγορών εκείνης της χρήσης, ήτοι 8.000€, ως τελικό απόθεμα χρήσης.

Κατά τις 31/12/2018 η εταιρία κάνει υποχρεωτικά φυσική απογραφή των αποθεμάτων της, από την οποία προκύπτει πραγματικό τελικό απόθεμα χρήσης 15.000€.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

1. Να καταρτιστεί πίνακας με τη λογιστική και φορολογική βάση των στοιχείων εσόδων και εξόδων της περιόδου.
2. Να υπολογιστεί το ποσό των φορολογητέων κερδών, του φόρου εισοδήματος και των καθαρών λογιστικών κερδών της περιόδου.
3. Να σχηματιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να συνταχθεί το προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ Ο.Ε.<sup>1</sup>

ΕΡΜΙΟΝΗ

Α.Φ.Μ.: 135162121 Δ.Ο.Υ.: ΝΑΥΠΛΙΟΥ

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ) (01/01/2018 - 31/12/2018)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24%	ΕΣΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙ ΩΝ	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩ ΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
03/01/18	09 1005	Από Μεταφορά Σελίδας ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	0,00	0,00
	70		0,00	1.500,00	0,00	0,00
31/01/18	01/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00
01/02/18	70 20	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	10.000,00	0,00	0,00	0,00
08/02/18	09 1006	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	1.700,00	0,00	0,00
15/02/18	70 21	ΔΑΤΠ, ΧΑΚΕ ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΛΕΗΜ ΩΝ	15.000,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
20/02/18	79 5	ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	-1.000,00	0,00	0,00

<sup>1</sup> Για λόγους ευκολίας οι πίνακες παρουσιάζονται σε δύο μέρη



28/02/18	70								
02/2018	02/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
03/03/18	79	6	ΧΑΚΕ ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΛΕΗΜΩΝ	0,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/03/18	09	1007	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/03/18	09	1008	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/03/18	70	22	ΔΑΤΠ, ΚΙΟΥ ΚΛΑΜΠ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙ	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/03/18	03/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΡΤΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
04/04/18	70	23	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09/04/18	09	1009	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14/04/18	79	7	ΚΙΟΥ ΚΛΑΜΠ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙ ΡΕΙΑ ΠΕΡΙ	0,00	-700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/04/18	79	8	ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/04/18	70	24	ΔΑΤΠ, ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΔΕΚΑ Ο ΚΤΩ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑ	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/04/18	04/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
14/05/18	70	25	ΔΑΤΠ, Γ ΣΚΟΥΡΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25/05/18	09	1010	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	1.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70								
31/05/18	05/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
07/06/18	09	1011	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19/06/18	09	1012	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/06/18	70	26	ΔΑΤΠ, ΧΑΚΕ ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΛΕΗΜ ΩΝ	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27/06/18	70	27	ΔΑΤΠ, ΔΗΜΑΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛ	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/06/18	09	1013	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70								
30/06/18	06/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΝΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
08/07/18	79	9	ΔΗΜΑΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛ	0,00	-900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18/07/18	70	28	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/07/18	09	1014	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70								
31/07/18	07/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΛΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
15/08/18	09	1015	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19/08/18	09	1016	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70								
31/08/18	08/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
07/09/18	09	1017	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/09/18	70	29	ΔΑΤΠ, ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΔΕΚΑ Ο ΚΤΩ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑ	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/09/18	70	30	ΔΑΤΠ, Γ ΣΚΟΥΡΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/09/18	79	10	ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΔΕΚΑ ΟΚΤΩ ΑΝ ΩΝΥΜΗ ΕΤΑ	0,00	-300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25/09/18	79	11	Γ ΣΚΟΥΡΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70								
30/09/18	09/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
21/10/18	09	1018	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22/10/18	70	31	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70								
31/10/18	10/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
03/11/18	09	1019	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/11/18	70	32	ΔΑΤΠ, ΚΙΟΥ ΚΛΑΜΠ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙ	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/11/18	70	33	ΔΑΤΠ, ΧΑΡΜΠΗΣ ΔΗΜΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/11/18	09	1020	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70								
30/11/18	11/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00			
02/12/18	09	1021	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03/12/18	79	12	ΧΑΡΜΠΗΣ ΔΗΜΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0,00	-2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06/12/18	70	34	ΔΑΤΠ, ΚΑΖΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΙΩΑ ΝΝΗΣ	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18/12/18	09	1022	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23/12/18	79	13	ΚΑΖΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	0,00	-3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31/12/18	70	ΑΡ.ΑΠ.25	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥ	0,00	0,00	3.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	70	12/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	1.000,00	0,00
31/12/18	70	125	ΔΑΤΠ, ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ Ε	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	70	25464	ΔΑΤΠ, ΕΣΟΔΑ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	70	222	ΔΑΤΠ, ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΩΣ	0,00	0,00	0,00	5.000,00
			Σύνολο Περιόδου	130.000,00	5.000,00	15.000,00	5.000,00
			Σε Μεταφορά Σελίδας	130.000,00	5.000,00	15.000,00	5.000,00

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟ ΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣ	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ
		Από Μεταφορά Σελίδας	0,00	0,00	0,00	0,00
03/01/18	09	1005	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	360,00
31/01/18	70	01/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
01/02/18	70	20	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	0,00	2.400,00
08/02/18	09	1006	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	408,00
15/02/18	70	21	ΔΑΤΠ, ΧΑΚΕ ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΛΕΜΩΝ	0,00	0,00	3.600,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
20/02/18	79	5	ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	0,00	-240,00
28/02/18	70	02/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
03/03/18	79	6	ΧΑΚΕ ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΛΕΜΩΝ	0,00	0,00	-360,00
17/03/18	09	1007	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	120,00
21/03/18	09	1008	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	180,00
30/03/18	70	22	ΔΑΤΠ, ΚΙΟΥ ΚΛΑΜΠ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙ	0,00	0,00	1.200,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
31/03/18	70	03/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΡΤΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
04/04/18	70	23	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	0,00	4.080,00
09/04/18	09	1009	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	432,00
14/04/18	79	7	ΚΙΟΥ ΚΛΑΜΠ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙ	0,00	0,00	-168,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
21/04/18	79	8	ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	0,00	-480,00
28/04/18	70	24	ΔΑΤΠ, ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΔΕΚΑ ΟΚΤΩ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑ	0,00	0,00	480,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
30/04/18	70	04/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
14/05/18	70	25	ΔΑΤΠ, Γ ΣΚΟΥΡΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0,00	0,00	1.440,00
25/05/18	09	1010	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	348,00
31/05/18	70	05/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
07/06/18	09	1011	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	552,00
19/06/18	09	1012	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	312,00
20/06/18	70	26	ΔΑΤΠ, ΧΑΚΕ ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΛΕΜΩΝ	0,00	0,00	2.640,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
27/06/18	70	27	ΔΑΤΠ, ΔΗΜΑΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛ	0,00	0,00	720,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
28/06/18	09	1013	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	168,00
30/06/18	70	06/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΝΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
08/07/18	79	9	ΔΗΜΑΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛ	0,00	0,00	-216,00
18/07/18	70	28	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	0,00	2.160,00
30/07/18	09	1014	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	264,00
31/07/18	70	07/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
15/08/18	09	1015	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	480,00
19/08/18	09	1016	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	96,00
31/08/18	70	08/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	0,00	0,00	0,00
07/09/18	09	1017	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	216,00
08/09/18	70	29	ΔΑΤΠ, ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΔΕΚΑ ΟΚΤΩ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑ	0,00	0,00	240,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

13/09/18	70	30	ΔΑΤΠ, Γ ΣΚΟΥΡΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0,00	0,00	0,00	2.880,00
17/09/18	79	10	ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΔΕΚΑ ΟΚΤΩ ΑΝ ΩΝΥΜΗ ΕΤΑ	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	-72,00 0,00
25/09/18	79	11	Γ ΣΚΟΥΡΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0,00	0,00	0,00	-720,00
30/09/18	70	09/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00
21/10/18	09	1018	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	0,00	312,00
22/10/18	70	31	ΔΑΤΠ, ΦΟΙ ΚΑΤΣΙΧΤΗ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	1.680,00
31/10/18	70	10/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00
03/11/18	09	1019	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	0,00	192,00
05/11/18	70	32	ΔΑΤΠ, ΚΙΟΥ ΚΛΑΜΠ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙ	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	480,00 0,00
17/11/18	70	33	ΔΑΤΠ, ΧΑΡΜΠΗΣ ΔΗΜΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	4.800,00 0,00
21/11/18	09	1020	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	0,00	144,00
30/11/18	70	11/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00
02/12/18	09	1021	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	0,00	120,00
03/12/18	79	12	ΧΑΡΜΠΗΣ ΔΗΜΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0,00	0,00	0,00	-576,00
06/12/18	70	34	ΔΑΤΠ, ΚΑΖΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΙΩΑ ΝΝΗΣ	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	2.400,00 0,00
18/12/18	09	1022	ΛΙΑΝΙΚ.ΠΩΛΗΣ.ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ(Ζ)	0,00	0,00	0,00	96,00
23/12/18	79	13	ΚΑΖΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	0,00	0,00	0,00	-768,00
31/12/18	70	ΑΡ.ΑΠ.25	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓ ΑΤΙΚΟΥ ΔΥ	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
31/12/18	70	12/2018	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	70	125	ΔΑΤΠ, ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ ΤΗΣ ΕΛ ΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ Ε	0,00 0,00	0,00 0,00	250,00 0,00	0,00 0,00
31/12/18	70	25464	ΔΑΤΠ, ΕΣΟΔΑ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗ ΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	0,00 0,00	5.500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
31/12/18	70	222	ΔΑΤΠ, ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΓΕΝ ΙΚΩΣ	5.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			Σύνολα Περιόδου	5.000,00	5.500,00	250,00	32.400,00
			Σε Μεταφορά Σελίδας	5.000,00	5.500,00	250,00	32.400,00

## ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ Ο.Ε.

### ΕΡΜΙΟΝΗ

Α.Φ.Μ.: 135162121 Δ.Ο.Υ.: ΝΑΥΠΛΙΟΥ

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ) (01/01/2018 -  
31/12/2018)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 24%	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ Ε ΙΔΟΣ ΣΤΟ ΠΡΟ ΣΩΠΙΚΟ	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ 0%	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙ Σ
		Από Μεταφορά Σελίδας ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03/01/18	64 61	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ ΠΑΝΕΣ	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10/01/18	20 1900	ΔΑΤ, ΑΝΤΩΝΑΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΙΡΗ ΝΑΙΟΣ	5.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
31/01/18	60 01/2018	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
31/01/18	64 ΕΦΚΑ ΙΑΝ.	ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
05/02/18	20 1901	ΔΑΤ, ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/02/18	64 235	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14/02/18	64 94015	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΕΞΟΔΑ ΔΑΤ, ELECTRIC LIFE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/02/18	20 1902	HELLAS A ΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙ	11.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

28/02/18	60	20/2018	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
			Υ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/02/18	6489889454686		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Α ΔΙΜΗΝΟ ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/02/18	64	ΕΦΚΑ ΦΕΒΡ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΛΛΗΝΙΚΑ					
03/03/18	6408123546486		ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
05/03/18	64	236	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΑΤ, ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/03/18	20	1903	ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΡΕΥ ΜΑΤΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣ	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25/03/18	64	32466	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΑΤ, ΑΝΤΩΝΑΡΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29/03/18	20	1904	ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΙΡΗ	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΝΑΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ					
31/03/18	60	03/2018	ΜΑΡΤΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
			ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ					
31/03/18	64	ΕΦΚΑ ΜΑΡΤ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΤ, ELECTRIC LIFE					
08/04/18	20	1905	HELLAS A	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09/04/18	64	237	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/04/18	60	04/2018	ΑΠΡΙΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
			ΛΟΓΑΡ. ΔΕΗ 'Α					
30/04/18	6432156487999		ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/04/18	6495136478545		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Β ΔΙΜΗΝΟ ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/04/18	64	ΕΦΚΑ ΑΠΡ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ					
01/05/18	64	655	ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΕ ΤΡΑ ΠΕΖΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΛΛΗΝΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/05/18	6408456132643		ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
15/05/18	20	1906	ΔΑΤ, ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19/05/18	64	23	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22/05/18	64	329984	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23/05/18	20	1907	ΔΑΤ, ΑΣΠΡΟΥΛΗ ΕΛΕΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/05/18	60	05/2018	ΜΑΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
			ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ					
31/05/18	64	ΕΦΚΑ ΜΑΙΟΥ	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ					
07/06/18	64	466	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/06/18	64	146458	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/06/18	64	238	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΑΤ, ΣΑΜΑΡΑΣ ΓΕΡΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/06/18	20	1908	ΔΗΜ	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ					
30/06/18	60	01	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00
			'Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ					
30/06/18	60	06/2018	ΙΟΥΝΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
30/06/18	6465789984843		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Γ ΔΙΜΗΝΟ ΛΟΓΑΡ. ΝΕΡΟΥ 'Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/06/18	64	136459	ΕΞΑΜΗΝΟ ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/06/18	64	ΕΦΚΑ ΙΟΥΝ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

03/07/18	64	239	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18/07/18	20	1909	ΔΑΤ, ELECTRIC LIFE HELLAS A	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19/07/18	6408564564656		ΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
30/07/18	64	4599	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΕ ΤΡΑ ΠΕΖΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/07/18	60	07/2018	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
31/07/18	64	ΕΦΚΑ ΙΟΥΛ.	ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15/08/18	20	1910	ΔΑΤ, ΚΑΛΑΜΑΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15/08/18	64	87	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΕ ΤΡΑ ΠΕΖΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/08/18	20	1911	ΔΑΤ, ΚΑΡΑΠΑΝΟΥ	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/08/18	64	336	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19/08/18	64	45	ΜΗ ΕΚΠΙΠ ΤΟΜΕΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/08/18	60	08/2018	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
31/08/18	6431469952144		ΛΟΓΑΡ. ΔΕΗ 'Β ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/08/18	6498563112354		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Δ ΔΙΜΗΝΟ ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/08/18	64	ΕΦΚΑ ΑΥΓ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06/09/18	64	645552	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΕΞΟΔΑ ΔΑΤ, ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/09/18	20	1912	ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΡΕΥ ΜΑΤΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣ	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/09/18	6480633200156		ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
28/09/18	64	478	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/09/18	60	09/2018	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
30/09/18	64	ΕΦΚΑ ΣΕΠΤ.	Υ ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/10/18	64	78984564	ΣΦΑΛΙΣΗΣ SERVISE ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/10/18	60	10/2018	ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
31/10/18	6498064570664		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Ε ΔΙΜΗΝΟ ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/10/18	64	ΕΦΚΑ ΟΚΤ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/11/18	6408304569943		ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
10/11/18	20	1913	ΔΑΤ, ΑΝΤΩΝΑΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΙΡΗ ΝΑΙΟΣ	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11/11/18	64	55	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/11/18	64	32221	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/11/18	20	1914	ΔΑΤ, ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/11/18	60	11/2018	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
30/11/18	64	ΕΦΚΑ ΝΟΕ.	ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			ΣΦΑΛΙΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03/12/18	20	1915	ΔΑΤ, ELECTRIC LIFE HELLAS A	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	64	ΑΠΟΣΒ.2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
			ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ					
31/12/18	60	02	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00
			'B ΕΞΑΜΗΝΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ					
31/12/18	60	12/2018	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
31/12/18	64	269	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α Ε	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
			ΛΟΓΑΡ. ΔΕΗ 'Γ					
31/12/18	6436654489791		ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'ΣΤ					
31/12/18	6498645032005		ΔΙΜΗΝΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΛΟΓΑΡ. ΝΕΡΟΥ 'B					
31/12/18	64	136955	ΕΞΑΜΗΝΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ					
31/12/18	64	25	ΧΡΗΣΗΣ 2	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
			018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ					
31/12/18	6489784165461		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ Χ	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00
			ΡΗΣΗΣ 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΤΕΛΟΣ					
			ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ					
31/12/18	64	136	ΧΡΗΣΗΣ	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00
			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ					
31/12/18	65	9845615648	ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Σ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ					
31/12/18	64	ΕΦΚΑ ΔΕΚ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΣΦ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΟΑΕΕ					
31/12/18	64	ΡΥΘΜ. ΟΑΕΕ	ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
			ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ					
31/12/18	64	01	ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Σύνολα Περιόδου	110.000,00	900,00	1.800,00	28.500,00	700,00
			Σε Μεταφορά Σελίδας	110.000,00	900,00	1.800,00	28.500,00	700,00

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Δ ΙΚ.ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΦΚΑ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Ε ΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
		Από Μεταφορά Σελίδας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03/01/18	64	61	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ	0,00	500,00	0,00	0,00	120,00
			ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΤ,					
			ΑΝΤΩΝΑΡΟΣ					
10/01/18	20	1900	ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΙΡΗ	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00
			ΝΑΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ					
31/01/18	60	01/2018	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ					
31/01/18	64	ΕΦΚΑ ΙΑΝ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΤ,					
05/02/18	20	1901	ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ	0,00	0,00	0,00	720,00	0,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ					
08/02/18	64	235	ΕΞΟΔΑ	0,00	500,00	0,00	0,00	120,00
			ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ					
14/02/18	64	94015	ΕΞΟΔΑ	0,00	800,00	0,00	0,00	192,00

20/02/18	20	1902	ΔΑΤ, ELECTRIC LIFE HELLAS A ΝΩΝΥΜΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	2.640,00	0,00
			ΕΜΠΟΡΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/02/18	60	20/2018	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ Υ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Α ΔΙΜΗΝΟ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
28/02/18	6489889454686		ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ						
28/02/18	64	ΕΦΚΑ ΦΕΒΡ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΛΛΗΝΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03/03/18	6408123546486		ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/03/18	64	236	ΕΞΟΔΑ ΔΑΤ,	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
			ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ						
13/03/18	20	1903	ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.680,00	0,00
			ΜΟΝΟΠΡΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25/03/18	64	32466	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	480,00
			ΔΑΤ,						
29/03/18	20	1904	ΑΝΤΩΝΑΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΙΡΗΝΑΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/03/18	60	03/2018	ΜΑΡΤΙΟΥ ΕΝΙΑΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΦΟΡΕΑΣ						
31/03/18	64	ΕΦΚΑ ΜΑΡΤ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΤ, ELECTRIC LIFE HELLAS A ΝΩΝΥΜΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	3.360,00	0,00
08/04/18	20	1905	ΕΜΠΟΡΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09/04/18	64	237	ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
30/04/18	60	04/2018	ΑΠΡΙΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΛΟΓΑΡ. ΔΕΗ 'Α ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	195,00
30/04/18	6495136478545		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Β ΔΙΜΗΝΟ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
			ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ						
30/04/18	64	ΕΦΚΑ ΑΠΡ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΕ ΤΡΑ	0,00	880,00	0,00	0,00	0,00	211,20
01/05/18	64	655	ΠΕΖΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΛΛΗΝΙΚΑ						
08/05/18	6408456132643		ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΔΑΤ,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15/05/18	20	1906	ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.920,00	0,00
			ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	48,00
19/05/18	64	23	ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ						
22/05/18	64	329984	ΕΞΟΔΑ ΔΑΤ, ΑΣΠΡΟΥΛΗ	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	168,00
23/05/18	20	1907	ΕΛΕΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	2.160,00	0,00
31/05/18	60	05/2018	ΜΑΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31/05/18	64 ΕΦΚΑ ΜΑΙΟΥ		ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/06/18	64	466	ΔΑ	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	96,00
			ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/06/18	64	146458	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	360,00
17/06/18	64	238	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
30/06/18	20	1908	ΔΑΤ, ΣΑΜΑΡΑΣ ΓΕΡΑΣ ΔΗΜ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.560,00	0,00
30/06/18	60	01	ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/06/18	60	06/2018	ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/06/18	6465789984843		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Γ ΔΙΜΗΝΟ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
30/06/18	64	136459	ΛΟΓΑΡ. ΝΕΡΟΥ 'Α ΕΞΑΜΗΝΟ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
30/06/18	64 ΕΦΚΑ ΙΟΥΝ.		ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ						
03/07/18	64	239	ΕΞΟΔΑ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
18/07/18	20	1909	ΔΑΤ, ELECTRIC LIFE HELLAS Α	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	0,00
			ΝΩΝΥΜΟΣ						
			ΕΜΠΟΡΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΛΛΗΝΙΚΑ						
19/07/18	6408564564656		ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΕ						
30/07/18	64	4599	ΤΡΑ	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	132,00
			ΠΕΖΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ						
31/07/18	60	07/2018	ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/07/18	64 ΕΦΚΑ ΙΟΥΛ.		ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΤ,						
15/08/18	20	1910	ΚΑΛΑΜΑΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.680,00	0,00
			ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ						
15/08/18	64	87	ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΕ						
			ΤΡΑ	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00	136,80
			ΠΕΖΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΤ,						
17/08/18	20	1911	ΚΑΡΑΠΑΝΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	960,00	0,00
			ΔΑΠΑΝΕΣ						
17/08/18	64	336	ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	0,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	300,00
			ΔΑΠΑΝΕΣ						
19/08/18	64	45	ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΜΗ						
			ΕΚΠΙΠ	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	60,00
			ΤΟΜΕΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ						
31/08/18	60	08/2018	ΜΗΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ						
31/08/18	6431469952144		ΛΟΓΑΡ. ΔΕΗ 'Β ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	195,00
31/08/18	6498563112354		ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Δ ΔΙΜΗΝΟ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00



31/08/18	64	ΕΦΚΑ ΑΥΓ.	ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06/09/18	64	645552	ΕΞΟΔΑ ΔΑΤ,	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	132,00
08/09/18	20	1912	ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΡΕΥ ΜΑΤΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00	0,00
			ΜΟΝΟΠΡΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/09/18	6480633200156		ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/09/18	64	478	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑ	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	72,00
			ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ						
30/09/18	60	09/2018	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟ Υ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/09/18	64	ΕΦΚΑ ΣΕΠΤ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			SERVISE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/10/18	64	78984564	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	360,00
			ΜΗΝΟΣ						
31/10/18	60	10/2018	ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/10/18	6498064570664		ΔΙΜΗΝΟ ΕΝΙΑΙΟΣ	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
			ΦΟΡΕΑΣ						
31/10/18	64	ΕΦΚΑ ΟΚΤ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΛΛΗΝΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/11/18	6408304569943		ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΔΑΤ,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΝΤΩΝΑΡΟΣ						
10/11/18	20	1913	ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΙΡΗ ΝΑΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	960,00	0,00
			ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11/11/18	64	55	ΔΑ	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	144,00
			ΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ						
13/11/18	64	32221	ΕΞΟΔΑ	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	108,00
			ΔΑΤ,						
20/11/18	20	1914	ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00
			ΜΗΝΟΣ						
30/11/18	60	11/2018	ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ ΕΝΙΑΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΦΟΡΕΑΣ						
30/11/18	64	ΕΦΚΑ ΝΟΕ.	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α ΣΦΑΛΙΣΗΣ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			ΔΑΤ, ELECTRIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03/12/18	20	1915	LIFE HELLAS Α ΝΩΝΥΜΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.320,00	0,00
			ΕΜΠΟΡΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	64	ΑΠΟΣΒ.2018	ΕΤΟΥΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΕΙΔΟΣ						
31/12/18	60	02	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 'Β ΕΞΑΜΗΝΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			ΜΗΝΟΣ						
31/12/18	60	12/2018	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31/12/18	64	269	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α Ε ΛΟΓΑΡ. ΔΕΗ 'Γ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	6436654489791		ΤΡΙΜΗΝΟ ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ 'ΣΤ	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	195,00
31/12/18	6498645032005		ΔΙΜΗΝΟ ΛΟΓΑΡ. ΝΕΡΟΥ 'Β	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
31/12/18	64	136955	ΕΞΑΜΗΝΟ ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ 2	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	120,00
31/12/18	64	25	018 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	6489784165461		Χ ΡΗΣΗΣ 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	64	136	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	65	9845615648	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00
31/12/18	64	ΕΦΚΑ ΔΕΚ.	ΑΠΑΙΤΗ Σ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	64	ΕΦΚΑ ΔΕΚ.	ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ Α	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	64	ΡΥΘΜ. ΟΑΕΕ	ΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΣΦ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	64	01	ΟΑΕΕ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/18	64	01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Σύνολο Περιόδου	1.900,00	24.000,00	12.000,00	900,00	26.400,00	5.265,00
			Σε Μεταφορά Σελίδας	1.900,00	24.000,00	12.000,00	900,00	26.400,00	5.265,00

### Λύση:

Πίνακας 6. Συμφωνίας λογιστικής - φορολογικής βάσης

Λογαριασμός	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Διαφορά (ΛΒ-ΦΒ)
Πωλήσεις εμπορευμάτων	150.000	150.000	0
Επιστροφές πωλήσεων	-15.000	-15.000	0
Έσοδα από ενοίκια	12.000	12.000	0
Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων	0	5.500	5.500
Έσοδα από επιχορηγήσεις	3.000	3.000	0
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	250	250	0
Ζημίες από πώληση παγίων	-1.900	-1.900	0
Κέρδη από πώληση μετοχών	5.000	5.000	0
Αγορές χρήσης μείον τελικό απόθεμα απογραφής	-95.000	-95.000	0
Μισθοδοσία προσωπικού	-12.000	-12.000	0
Παροχές σε είδος στο προσωπικό	-900	-900	0
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-900	-900	0

Αποσβέσεις παγίων	-10.000	-10.000	0
Τόκοι και συναφή έξοδα	-1.000	-1.000	0
Διάφορα λοιπά έξοδα (εκ των οποίων τα 2.000€ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	-16.000	-14.000	2.000
Λοιποί φόροι και τέλη	-1.000	-1.000	0
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	-700	0	700
Έξοδα ΕΙΧ αυτοκινήτων (εκ των οποίων τα 1.000€ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	-5.000	-4.000	1.000
Λοιπές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	-2.000	0	2.000
Δαπάνες ψυχαγωγίας (εκ των οποίων τα 250€ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	-1.500	-1.250	250
Τεκμαρτό ενοίκιο λόγω ιδιοχρησιμοποίησης	0	-6.000	-6.000
Τέλος επιτηδεύματος	-800	0	800
Ασφαλιστικές εισφορές εταίρων (εκ των οποίων τα 1.000€ δεν έχουν καταβληθεί και τα 5.000€ αφορούν δόσεις ρύθμισης παλαιότερων εισφορών)	-17.000	-16.000	-1.000
<b>Κέρδη (Ζημίες) πρό φόρων / Φορολογητέα κέρδη / Διαφορά βάσεων</b>	<b>-10450</b>	<b>-3200</b>	<b>5250</b>

2) Υπολογισμός λογιστικών και φορολογητέων κερδών, φόρου εισοδήματος και καθαρών λογιστικών κερδών της περιόδου

Λογιστικά κέρδη	-10.450€
Φορολογητέα κέρδη	-3.200 €
Φόρος εισοδήματος 2018	-3.200*29%= -928 €
Καθαρά λογιστικά κέρδη	-9.522€

Πίνακας 7. Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ Μικρές Οντότητες

ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ Ο.Ε  
ΕΡΜΙΟΝΗ  
Α.Φ.Μ.: 135162121

**Β.6:ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ**  
**ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2018 - 31/12/2018**

	Σημειώσεις	2018
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	(150.000-15.000)	135.000,00
Λοιπά συνήθη έσοδα	(12.000+3.000)	15.000,00

Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	(0-15.000)	15.000,00
		-
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		110.000,00
Παροχές σε εργαζόμενους	(12.000+900)	-12.900,00
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων στοιχείων		-10.000,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(1.900+900+16.000+1.000+700+5.000+2.000+1.500+800+17.000)	-46.800,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		5.000,00
Τόκοι και συναφή κονδύλια(καθαρό ποσό)	(250-1.000)	-750
Αποτέλεσμα προ φόρων		-10.450,00
Φόροι		928
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		<b>-9.522,00</b>

Πίνακας 7. Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2018

Διάταξη και περίληψη της	Ενδεικτική Απάντηση
Επωνυμία (Παρ. 3(α) άρθρου 29)	ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ Ο.Ε.
Νομικός τύπος (Παρ. 3(β) άρθρου 29)	Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.)
Περίοδος αναφοράς (Παρ. 3(γ) άρθρου 29)	Από 01/01/2018 έως 31/12/2018
Διεύθυνση έδρας (Παρ. 3(δ) άρθρου 29)	21051, Ερμιόνη
Δημόσιο μητρώο (Παρ. 3(ε) άρθρου 29)	Γ.Ε.ΜΗ Αριθμός μητρώου XXXXX
Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 3(στ) άρθρου 29)	Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
Εκκαθάριση (Παρ. 3 (ζ) άρθρου 29)	Η οντότητα δεν έχει τεθεί υπό εκκαθάριση
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	Πολύ Μικρή
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3 (θ) άρθρου 29)	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Ν4308/2014
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάχθηκαν (Παρ. 3 άρθρου 29)	Συντάχθηκε συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων βάση του υποδείγματος Β.6
Σημειώσεις:	

## 7. Συμπεράσματα

Όπως αναφέρθηκε στο εισαγωγικό κεφάλαιο, σκοπός της παρούσας εργασίας ήταν να παρουσιάσει τις λογιστικές εργασίες σε επιχειρήσεις με την απλογραφική μέθοδο καταχώρησης στοιχείων. Για να το επιτύχει αυτό, παρουσιάστηκαν θέματα που σχετίζονται με τις λογιστικές μεθόδους, τον κώδικα φορολογικών απεικονίσεων, την τήρηση βιβλίων καθώς και θέματα που σχετίζονται με το ΦΠΑ. Επίσης, για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη στο έκτο κεφάλαιο παρουσιάστηκε ένα πρακτικό παράδειγμα επιχείρησης που τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Συμπερασματικά, το απλογραφικό σύστημα καταχώρησης καταγράφει κάθε λογιστική συναλλαγή με μία μόνο καταχώριση στα λογιστικά βιβλία, αντί για το πολύ πιο διαδεδομένο σύστημα διπλής εισόδου. Το απλογραφικό σύστημα επικεντρώνεται στα αποτελέσματα μιας επιχείρησης που εμφανίζονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων. Οι βασικές πληροφορίες που εντοπίζονται σε ένα ενιαίο σύστημα εισόδου είναι εκταμιεύσεις μετρητών και εισπράξεις μετρητών. Τα αρχεία στοιχείων ενεργητικού και ευθύνης συνήθως δεν παρακολουθούνται στο απλογραφικό σύστημα. Αυτά τα στοιχεία πρέπει να παρακολουθούνται χωριστά. Η πρωταρχική μορφή της τήρησης αρχείων σε ένα απλογραφικό σύστημα είναι το βιβλίο ταμειακών διαθεσίμων, το οποίο είναι ουσιαστικά μια διευρυμένη μορφή ενός μητρώου επιταγών, με στήλες για την καταγραφή των συγκεκριμένων πηγών και χρήσεων των μετρητών και χώρου, στο πάνω και κάτω μέρος κάθε σελίδας, στην οποία θα εμφανίζονται τα αρχικά και τα τελικά υπόλοιπα.

Τα πιο σημαντικά προβλήματα που συνδέονται με ένα ενιαίο σύστημα εισόδου περιλαμβάνουν:

- *Περιουσιακά στοιχεία.* Τα περιουσιακά στοιχεία δεν παρακολουθούνται, επομένως είναι ευκολότερο να χαθούν ή να κλαπούν.
- *Ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.* Είναι αδύνατο να αποκτηθεί μια ελεγκτική γνώμη σχετικά με τα οικονομικά αποτελέσματα μιας επιχείρησης χρησιμοποιώντας το απλογραφικό σύστημα. Οι πληροφορίες πρέπει να μετατραπούν σε μορφή διπλής καταχώρησης για να υπάρχει δυνατότητα ελέγχου.
- *Λάθη.* Είναι πολύ πιο εύκολο να γίνει λάθος στις καταγραφές στο απλογραφικό σύστημα, σε αντίθεση με το διπλογραφικό σύστημα, όπου πρέπει να ταιριάζουν ξεχωριστές καταχωρήσεις σε διαφορετικούς λογαριασμούς.
- *Υποχρεώσεις.* Οι υποχρεώσεις δεν παρακολουθούνται, επομένως χρειάζεστε ένα ξεχωριστό σύστημα για τον καθορισμό του πότε πρέπει να πληρωθούν και σε ποια ποσά.
- *Αναφορά.* Υπάρχουν πολύ λιγότερες διαθέσιμες πληροφορίες για την οικοδόμηση της οικονομικής θέσης μιας επιχείρησης, έτσι ώστε η διοίκηση να μην έχει πλήρη επίγνωση της απόδοσης της επιχείρησης.

Το απλογραφικό σύστημα χρησιμοποιείται αυστηρά για χειροκίνητα λογιστικά συστήματα, δεδομένου ότι όλα τα μηχανογραφικά συστήματα χρησιμοποιούν το διπλογραφικό σύστημα. Είναι γενικά δυνατό για έναν εκπαιδευμένο λογιστή να ανακατασκευάσει ένα σύνολο λογαριασμών διπλής εισόδου από ενιαία λογιστικά

βιβλία εγγραφής, αν και ο απαιτούμενος χρόνος μπορεί να είναι σημαντικός. Με αυτόν τον τρόπο, δίνεται η δυνατότητα ανασυγκρότησης του ισολογισμού και της κατάστασης των ταμειακών ροών.

## Βιβλιογραφία

BusinessDictionary.com. (2018). *Definition Accounting*. [online] Διαθέσιμο σε: <http://www.businessdictionary.com/definition/accounting.html> [Ανακτήθηκε 11 Νοε. 2018].

Epixeirisi.gr. (2018). *ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ Άρθρο 24. Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων*. - *epixeirisi.gr*. [online] Διαθέσιμο σε: [http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4728272](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4728272) [Ανακτήθηκε 7 Νοε. 2018].

Epixeirisi.gr. (2018). *ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ Άρθρο 25. Ειδικές διατάξεις*. - *epixeirisi.gr*. [online] Διαθέσιμο σε: [http://epixeirisi.gr/actions/lemma/index.php?item\\_id=4728273](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/index.php?item_id=4728273) [Ανακτήθηκε 8 Νοε. 2018].

Forologikanea.gr. (2018a). *Άρθρο 22. Μηχανογράφηση γενικά*. - *Φορολογικά Νέα*. [online] Διαθέσιμο σε: <http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-22-mixanografisi-genika/> [Ανακτήθηκε 6 Νοε. 2018].

Forologikanea.gr. (2018b). *Άρθρο 23. Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού*. - *Φορολογικά Νέα*. [online] Διαθέσιμο σε: <http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-23-upoxreoseis-xriston-texnikes-prodiagrafes-logismikou/> [Ανακτήθηκε 6 Νοε. 2018].

Kyriakidi, A., Μανιώρου, E., Maniorou, E., & Κυριακίδη, A. (2017). Εφαρμογή βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου.

Lekakos, G., & Gritzalis, D. (2014). Practical aspects of e-Invoicing in the Greek context.



Wipo.int. (2018). *Greece: Νόμος 2190/1920, Περί Ανώνυμων Εταιριών*. [online] Διαθέσιμο σε: [http://www.wipo.int/wipolex/en/text.jsp?file\\_id=227178](http://www.wipo.int/wipolex/en/text.jsp?file_id=227178) [Ανακτήθηκε 4 Νοε. 2018].

Αληφαντής, Γ. (2002). Εισαγωγή στη γενική λογιστική. *Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα*.

Δρακωνάκη, Α., Kalaitzaki, P., Drakonaki, A., & Καλαϊτζάκη, Π. (2015). Η ιστορική εξέλιξη της λογιστικής στην Ελλάδα.

Ζυγούρη, Χ. (2014). Η ηλεκτρονική τιμολόγηση στον ενιαίο χώρο πληρωμών σε ευρώ (SEPA) (Master's thesis).

Θεοφιλίδη, Μ., Πρόκο, Π., Καμαριώτη, Ε. & Καραμέτα, Α. (2015). Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Κατσανός, Ν. Π. (2015). Ένταξη σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων.

Κρόκου, Π. (2014). Ιστορία και εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης.

ΚΦΑΣ. (2014). 1<sup>η</sup> εκ. [pdf] Taxis Heaven. Διαθέσιμο σε: [https://www.taxheaven.gr/pagesdata/kfas\\_ebook/kfas.pdf](https://www.taxheaven.gr/pagesdata/kfas_ebook/kfas.pdf) [Ανακτήθηκε 4 Νοε. 2018].

Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων. (2014). 1<sup>η</sup> εκδ. [pdf] Διαθέσιμο σε: [https://www.taxheaven.gr/pagesdata/kfas\\_ebook/kfas.pdf](https://www.taxheaven.gr/pagesdata/kfas_ebook/kfas.pdf) [Ανακτήθηκε 15 Νοε. 2018].

Μελίσση, Α. Γ. (2014). Οργάνωση λογιστικών εργασιών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο.

Μητάκος, Δ. (2015). Μηχανογραφημένη τήρηση βιβλίων εμπορικής διαχείρισης για εμπορική εταιρεία.

Μίντζιλη, Κ. Ι. (2015). *Μηχανογραφημένη λογιστική* (Doctoral dissertation, ΤΕΙ Δυτικής Μακεδονίας).

Μοναστηριώτη, Μ. (2014). *Βιβλίο εσόδων-εξόδων* (Doctoral dissertation, ΤΕΙ Δυτικής Μακεδονίας).

Μουχτάρης, Χ. (2016). Ελληνικά λογιστικά πρότυπα-νόμος 4308/2014, ανάλυση και ερμηνεία (βασικές διαφορές από το προηγούμενο καθεστώς-ΚΦΑΣ).

Μπελίτσος, Π. Α., & Σπυρόπουλος, Λ. Α. (2015). Μηχανογραφημένη λογιστική και πληροφοριακά συστήματα.

Ναούμ, Χ. (1994). Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική. *Αθήνα: Interbooks*.

Νουελάρη, Ν., Λουκένας, Κ., Loukenas, K., Nouelari, N., Σαλαχώρη, Π., & Salachori, P. (2018). Εφαρμογή βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου.

Ξάνθος, Ι. (2015). Φορολογικά βιβλία εσόδων-εξόδων.

Παναγιώτης, Β. (2002). Οικονομικές Καταστάσεις και Λογιστικές Αρχές ή Μέθοδοι κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. *Λογιστής, Φεβρουάριος*.

Παναγιώτης, Β. (2002). Οικονομικές Καταστάσεις και Λογιστικές Αρχές ή Μέθοδοι κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. *Λογιστής, Φεβρουάριος*.

Παπαδέας, Π. (2015). Εισαγωγή στη Λογιστική Πληροφόρηση.

Περδικέα, Κ. (2015). Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων Α, Β, Γ κατηγορίας σύμφωνα με το ΚΒΣ.

Σαρσέντης, Ν. Β., & Παπαναστασάτος, Σ. Α. (1990). Λογιστική Εταιρειών.

Σταματόπουλου, Δ. (2016). *Συντελεστές ΦΠΑ αγαθών και υπηρεσιών από 1-6-2016*.

*Προσαρμογές μηχανών και έκδοσης στοιχείων | Forin.gr*. [online] Forin.gr. Διαθέσιμο

σε: <https://www.forin.gr/articles/article/18072/suntelestes-fpa-agathwn-kai-uphresiwn-apo-1-6-2016-prosarmoges-mhxanwn-kai-ekdoshs-stoixeiwn>

[Ανακτήθηκε 4 Νοε. 2018].

Τζεδάκης, Ν. (2013). Βιβλίο εσόδων εξόδων.

e-forologia.gr. (2018). *Νόμος 1041 (02/04/1980)*. [online] Διαθέσιμο σε:

<https://www.e->

[forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C495D0ACB5EBF460.1D031AEA53&ver](https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C495D0ACB5EBF460.1D031AEA53&version=1980/04/02)

[sion=1980/04/02](https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C495D0ACB5EBF460.1D031AEA53&version=1980/04/02) [Ανακτήθηκε 4 Νοε. 2018].