

**Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ – ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – ΤΜΗΜΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**“Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ
ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Α.Ε.) ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ”**

**“ORGANIZING AND OPERATING PROCESSES OF THE ACCOUNTANT
TASKS OF AN ANONYMOUS SOCIETY (S.A.) HELD BY THE
ACCOUNTING OFFICE”**



ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ: ΝΙΑΡΧΟΥ ΔΗΜ. ΦΙΛΑΝΘΗ

A.M.:8848

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΡΟΔΟΣΘΕΝΟΥΣ ΜΑΡΙΑ

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 2014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	5
1.1 Έννοια Ανώνυμης Εταιρίας.....	5
1.2 Χαρακτηριστικά Γνωρίσματα της Ανώνυμης Εταιρίας.....	5
1.3 Απεικόνιση Περιουσιακής Κατάστασης της Ανώνυμης Εταιρίας	7
1.4 Λογιστική Οργάνωση της Ανώνυμης Εταιρίας	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 - “ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ”	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ	12
3.1 Γνωριμία με το Λογιστικό Γραφείο	12
3.2 Οργάνωση των Υποχρεώσεων του Λογιστικού Γραφείου	12
3.3 Αρμοδιότητες	16
3.4 Λογιστικό Πρόγραμμα	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ Α.Ε.	22
4.1 Βιβλία	22
4.2 Λογιστικές Εργασίες για την Έδρα.....	26
4.3 Λογιστικές Εργασίες για το Υποκατάστημα	31
4.3.1 Λογιστική αυτοτέλεια	31
4.3.2 Εργασίες σύνδεσης του υποκαταστήματος με την έδρα.....	32
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	35
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	37
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	38

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το λογιστικό γραφείο είναι το εργαλείο διεπαφής μεταξύ του επαγγελματία και του κράτους. Εξαιτίας των συνεχών μεταβολών στη νομοθεσία, η παρουσία και εμπλοκή του λογιστικού γραφείου είναι απαραίτητη για τη διεκπεραίωση των υποχρεώσεων οποιασδήποτε εταιρίας είτε μίας Ατομικής Επιχείρησης είτε μίας Ανωνύμου Εταιρίας.

Η τεχνολογία έχει βοηθήσει σε μεγάλο βαθμό στην απλούστευση των διαδικασιών και στην ενσωμάτωση εργαλείων που μπορούν να εντάξουν μία ολοκληρωμένη πλατφόρμα παρακολούθησης, υπολογισμού και κατάθεσης των οικονομικών και των αποτελεσμάτων μίας εταιρίας στη διάθεση του λογιστικού γραφείου. Παραταύτα χρειάζεται συνεχώς η οργάνωση και η τήρηση των απαραίτητων διαδικασιών εντός του γραφείου ώστε να μπορεί ο λογιστής να φέρει εις πέρας ποιοτικά και μέσα στα στενά χρονοδιαγράμματα που υπαγορεύει το Υπουργείο Οικονομικών τις διάφορες λογιστικές εργασίες.

Η λογιστική παρακολούθηση μίας Ανώνυμης Εταιρίας (Α.Ε.) αποτελεί μεγάλη πρόκληση για ένα λογιστικό γραφείο παρ'όλη την ευκολία που προσφέρουν πλέον τα λογιστικά προγράμματα και οι συναλλαγές με το κράτος μέσω ηλεκτρονικών μέσων.

Η πτυχιακή εργασία θα ασχοληθεί με τις λογιστικές εργασίες που θα πρέπει να ακολουθήσει γενικά το λογιστικό γραφείο για τους πελάτες της και ιδιαίτερα για μία συγκεκριμένη Ανώνυμη Εταιρία με την ιδιαιτερότητα να έχει έδρα και υποκατάστημα και και αναλύεται τι σημαίνει αυτό λογιστικά.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η διαδικασία οργάνωσης ενός λογιστικού γραφείου για να είναι σε θέση να τηρήσει τα λογιστικά βιβλία μίας Ανώνυμης Εταιρίας είναι το θέμα της πτυχιακής αυτής εργασίας και θα αναλύσει διεξοδικά όλα τα στάδια που πραγματοποιούνται για την επίτευξη του στόχου αυτού.

Η τήρηση ενός διπλογραφικού συστήματος, και συγκεκριμένα μιας Ανώνυμης Εταιρίας, είναι για το λογιστικό γραφείο μία μεγάλη πρόκληση, λόγω του ότι είναι η “ελίτ” στις κατηγορίες των εταιριών.

Οι φορολογικές συνθήκες στις οποίες υπάγεται η Ανώνυμη Εταιρία είναι από τις πιο περίπλοκες, γεγονός που επιβάλλει μεγάλη προσοχή για την τήρηση των βιβλίων της και των εντός των προθεσμιών σύνταξη και κατάθεση των φορολογικών δηλώσεών της.

Τέλος, θα παρουσιάσουμε και την σχέση της εταιρίας με το λογιστικό γραφείο και τα καθήκοντα κάθε ενός από τα άτομα που ασχολούνται με την εταιρία αυτήν.

Συγκεκριμένα, η παρούσα πτυχιακή εργασία θα ασχοληθεί με την “ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ”, της οποίας αντικείμενο αποτελεί ένα ξενοδοχειακό συγκρότημα στο νησί της Σίφνου. Η έδρα της είναι στην Αθήνα και έχει υποκατάστημα το ξενοδοχείο στην Σίφνο.

Παρουσιάζεται η διαδικασία, ο τρόπος και οι κινήσεις που πρέπει να γίνουν, από την πλευρά της εταιρίας, του υποκαταστήματος και του λογιστικού γραφείου, για να υπάρχει σωστή ενημέρωση των βιβλίων της εταιρίας, καθώς και να ικανοποιούνται όλες οι υποχρεώσεις της προς την Εφορία. (π.χ. Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ.).

Η επιλογή της συγκεκριμένης εταιρίας ως αντικείμενο της εργασίας δεν είναι τυχαία. Η επιλογή έγινε λόγω της ιδιομορφίας της με την ύπαρξη ξεχωριστής έδρας και υποκαταστήματος και την ιδιαίτερη λογιστική παρακολούθηση που θα πρέπει να υπάρξει για την σωστή και νομότυπη τήρηση των βιβλίων της.

Η εργασία αυτή αποτελείται από τέσσερα κεφάλαια και περιγράφει τα γενικά χαρακτηριστικά της Α.Ε., την εταιρία που θα εστιάσουμε, την λειτουργία του λογιστικού γραφείου γενικά και τις κινήσεις του για την συγκεκριμένη Α.Ε.

Στο κεφάλαιο 1 αναλύεται τι ακριβώς είναι η Ανώνυμη Εταιρία βάσει του

Εμπορικού Δικαίου (Νόμος 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιριών» και οι τροποποιήσεις που έχουν γίνει, με τις μεγαλύτερες δε αλλαγές να τις έχει επιφέρει ο Νόμος 3604/2007).

Στο κεφάλαιο 2 περιγράφεται η συγκεκριμένη Ανώνυμη Εταιρία, ποια είναι, το εμπορικό της αντικείμενο και το ιστορικό της φυσικά και λογιστικά .

Στο κεφάλαιο 3 αναλύονται γενικά οι λογιστικές εργασίες που έχει την υποχρέωση να διεκπεραιώνει το λογιστικό γραφείο για τους πελάτες του είτε είναι με απλογραφικό είτε με διπλογραφικό σύστημα, τον διαχωρισμό των εργασιών και το λογιστικό πρόγραμμα που χρησιμοποιείται.

Στο κεφάλαιο 4 περιγράφονται όλες οι υποχρεώσεις του λογιστικού γραφείου για την συγκεκριμένη Ανώνυμη Εταιρία. Τα λογιστικά βιβλία που υποχρεούται να τηρεί, τις οικονομικές καταστάσεις και τέλος τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας προς το κράτος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στο κεφάλαιο αυτό αναλύεται η έννοια της Ανώνυμης Εταιρίας, τα χαρακτηριστικά της γνωρίσματα καθώς και η υποχρέωση τήρησης οικονομικών καταστάσεων με σαφή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης. Τέλος γίνεται αναφορά στη λογιστική οργάνωση που οφείλει να έχει.

1.1 Έννοια Ανώνυμης Εταιρίας

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι μία εμπορική εταιρία με νομική προσωπικότητα, η οποία ανήκει στις κεφαλαιουχικές εταιρίες. Κάθε πρόσωπο, το οποίο καταβάλει χρηματικό ποσό, που αντιστοιχεί σε ένα τουλάχιστον από τα ίσα μέρη μικρής αξίας, στα οποία διαιρείται νοητά το κεφάλαιο της εταιρίας, αποκτά την εταιρική ιδιότητα, γίνεται δηλαδή μέτοχος. Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε έγγραφα, που ονομάζονται μετοχές και είναι συνήθως ευχερώς μεταβιβάσιμα. Δικαιούχοι των εγγράφων αυτών είναι οι μέτοχοι (Αλεξανδρίδου, Ε., **2009**, σελίδα 3). Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η εταιρία με την εταιρική περιουσία, ενώ οι έταιροι (μέτοχοι) ευθύνονται πάντοτε μέχρι την αξία της μετοχής τους. (Σερελέα, Γ., **2000**, σελίδα 223-224).

1.2 Χαρακτηριστικά Γνωρίσματα της Ανώνυμης Εταιρίας

Τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της ανώνυμης εταιρίας είναι:

- Η Α.Ε. έχει νομική προσωπικότητα, την οποία αποκτά από την ημέρα καταχώρησής της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
- Η Α.Ε. είναι εμπορική από τον νόμο, με βάση δηλαδή το τυπικό κριτήριο. Το άρθρο 1 του νόμου 2190/1920 ορίζει ότι “η ανώνυμος εταιρία είναι εμπορική και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησης”. Ο σκοπός της Α.Ε. μπορεί να είναι καλλιτεχνικός, φιλανθρωπικός, θρησκευτικός, εμπορικός κλπ. Η διάταξη αυτή που καθιερώνει την εμπορικότητα της Α.Ε. είναι δημοσίας τάξεως.
- Η Α.Ε. είναι κεφαλαιουχική.

- Για την σύσταση της Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, έγκριση από την εποπτεύουσα δημόσια αρχή, καθώς και τήρηση αυστηρών όρων δημοσιότητας.
- Η Α.Ε. έχει νομική προσωπικότητα, και κατά συνέπεια δικαιοπρακτική ικανότητα, ιθαγένεια, επωνυμία, κατοικία, περιουσία. Είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου και ιδρύεται με σύμβαση. Δεν υπάγονται στην ευθεία τουλάχιστον εφαρμογή του νόμου 2190/1920 οι δημόσιες επιχειρήσεις που, μολοντί ονομάζονται “ανώνυμες εταιρίες”, ιδρύονται με πράξη της πολιτείας και όχι με δικαιοπραξία. Μοναδικός μέτοχος σε αυτές είναι συνήθως το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου.
- Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα τμήματα που ενσωματώνονται σε τίτλους (έγγραφα), δηλαδή τις μετοχές.
- Όλοι οι έταιροι (μέτοχοι) ευθύνονται πάντοτε περιορισμένα μέχρι την αξία της μετοχής τους.
- Οι μετοχές και η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζονται ελεύθερα.
- Οποιαδήποτε μεταβολή στην προσωπική κατάσταση των μετόχων, όπως θάνατος, πτώχευση, απαγόρευση, δεν λύνει την εταιρία.
- Η επωνυμία της Α.Ε. πρέπει υποχρεωτικά να δηλώνει το είδος της επιχείρησης που ασκεί και να περιέχει την φράση “Ανώνυμη Εταιρία”. Αρκεί και η σύντμηση “Α.Ε.” Η επωνυμία μπορεί να είναι φανταστική όχι όμως παραπλανητική. Μπορεί να περιέχει και το όνομα του ιδρυτή της εταιρίας ή άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου. Για να αποφεύγεται ο σχηματισμός μακροσκελών επωνυμιών, όταν η εταιρία έχει πολλά αντικείμενα, με το άρθρο 3 ν.2339/95 ορίζεται ότι σε αυτές τις περιπτώσεις επιτρέπεται ο σχηματισμός της επωνυμίας από τα κυριότερα αντικείμενα της εταιρίας. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρίας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία. (Σερελέα, Γ., **2000**, σελίδα 223-225).

1.3 Απεικόνιση Περιουσιακής Κατάστασης της Ανώνυμης Εταιρίας

Ο νόμος έχει καθιερώσει αναφαίρετο δικαίωμα των μετόχων στα κέρδη της εταιρίας. Προϋπόθεση όμως για την άσκηση του δικαιώματος αυτού είναι η καταγραφή των εργασιών της εταιρίας σε λογιστικά βιβλία και η εξαγωγή των κερδών με βάση την πραγματική περιουσιακή κατάστασή της, όπως απεικονίζεται στους ετήσιους λογαριασμούς.

Το ζήτημα της διανομής των κερδών δεν ενδιαφέρει όμως μόνο τους μετόχους της κάθε εταιρίας, αλλά ενδιαφέρει και τους τρίτους, κυρίως τους εταιρικούς δανειστές, υφιστάμενους και μελλοντικούς. Επίσης, τα πρόσωπα που πρόκειται να συνάψουν συναλλαγές με την εταιρία, όπως και τους μελλοντικούς επενδυτές. Όλα τα παραπάνω πρόσωπα έχουν κάθε συμφέρον να γνωρίζουν την περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας.

Είναι γεγονός ότι τα συμφέροντα αφενός των μετόχων, και αφετέρου των τρίτων φαίνεται να βρίσκονται σε σύγκρουση. Οι πρώτοι μεν επιθυμούν να λάβουν όσο το δυνατόν περισσότερα κέρδη, σε όσο το δυνατόν βραχύτερα χρονικά διαστήματα, ενώ για τους δεύτερους δε, το συμφέρον είναι η διανομή των κερδών στους μετόχους σε αραιά χρονικά διαστήματα και η συντηρητική απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας, ώστε να μην διανέμονται ανύπαρκτα κέρδη, αλλά και να μην εμφανίζεται η εταιρία σε καλύτερη οικονομική κατάσταση απ' ό,τι είναι. Τούτο πολύ περισσότερο, καθώς η μη αληθής απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας μπορεί να υποκρύπτει ως και παύση πληρωμών, πράγμα που σημαίνει ακόμα μεγαλύτερη διακινδύνευση των συμφερόντων των εταιρικών δανειστών.

Η σύγκρουση των συμφερόντων επιχειρήθηκε να διευθετηθεί από τον νομοθέτη με σειρά νομοθετικών μέτρων. Για την διατήρηση των υγιών οικονομικών βάσεων της εταιρίας, ο νόμος ρυθμίζει διεξοδικά τον τρόπο τήρησης των εταιρικών λογαριασμών, στους οποίους πρέπει να καταγράφεται η ακριβής οικονομική κατάσταση της εταιρίας στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, κατά τρόπο τέτοιο ώστε να προκύπτει, αν στην χρήση αυτή υπήρξαν κέρδη ή ζημίες.

Όταν μία ανώνυμη εταιρία έχει θυγατρικές επιχειρήσεις, ακόμη και όταν αυτές έχουν χωριστή νομική προσωπικότητα, ο ενιαίος χαρακτήρας της όλης επιχείρησης δεν

παύει να αποτελεί γεγονός. Για τον λόγο αυτό ο νόμος επιβάλλει την απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης με τέτοιο τρόπο σαν να επρόκειτο για ενιαίο εταιρικό σχήμα. Έτσι, η επιχείρηση που έχει θυγατρικές εταιρίες πρέπει να συντάσσει εκτός από τις εταιρικές, επιπλέον και “ενοποιημένες” οικονομικές καταστάσεις, στις οποίες απεικονίζεται η περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης μαζί με τις θυγατρικές της. (Αλεξανδρίδου, Ε., **2009**, σελίδα 246-247).

1.4 Λογιστική Οργάνωση της Ανώνυμης Εταιρίας

Όσον αφορά στην έννοια της εταιρικής χρήσης, πρόκειται για το σταθερό χρονικό διάστημα, που καθορίζεται στο καταστατικό σύμφωνα με τον νόμο, μετά το πέρας του οποίου επιβάλλεται η εξαγωγή των κερδών και η διανομή τους. Ο νόμος απαγορεύει την χρήση μακρύτερη των 12 μηνών και κατ'εξαιρέση μόνον, η πρώτη εταιρική χρήση μετά την σύσταση της εταιρίας μπορεί να οριστεί για διάστημα μέχρι 24 μηνών (άρθρο 42 του νόμου 3604/2007). Με αυτή την ρύθμιση δίνεται η δυνατότητα προσαρμογής των επόμενων χρήσεων στο ημερολογιακό έτος ή στις εποχιακές ανάγκες της εταιρίας.

Η λογιστική οργάνωση της εταιρίας, εκτός του γεγονότος ότι συμβάλλει στην εξαγωγή του διανεμητέου κέρδους, εξυπηρετεί και την όλη λειτουργία της εταιρικής επιχείρησης. Η συγκρότηση της λογιστικής οργάνωσης της ανώνυμης εταιρίας εμπίπτει στα έργα του διοικητικού συμβουλίου. Ειδικότερα, καθώς η ανώνυμη εταιρία είναι εκ του νόμου έμπορος (άρθρο 1 παρ.2 του νόμου 3604/2007), υποχρεούται να τηρεί τα βιβλία που επιβάλλει ο νόμος για κάθε έμπορο, δηλαδή το Γενικό Ημερολόγιο, το Γενικό Καθολικό, το Βιβλίο Αντιγραφής Επιστολών και το Βιβλίο Αντιγραφής Απογραφών (άρθρο 8 του νόμου 3604/2007). Επίσης πρέπει να τηρεί Βιβλίο Πρακτικών των συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, Βιβλίο Πρακτικών των Συνεδριάσεων και Βιβλίο Μετόχων για τους δικαιούχους ονομαστικών μετοχών. Τα βιβλία αυτά, είτε πρόκειται για ημεδαπές, είτε για αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες, πρέπει να τηρούνται στην ελληνική γλώσσα (άρθρο 41 παρ.3 του νόμου 3604/2007), μεταξύ άλλων λόγων και για να μην δυσχεραίνεται ο κρατικός έλεγχος. (Αλεξανδρίδου, Ε., **2009**, σελίδα 247-248).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 - “ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ”

Στο παρόν κεφάλαιο γίνεται η γνωριμία με την επιχείρηση η οποία θα χρησιμοποιηθεί ως παράδειγμα στην παρούσα πτυχιακή εργασία, όπου και θα αναλυθούν οι λογιστικές της υποχρεώσεις. Το θέμα του κεφαλαίου είναι το ιστορικό της επιχείρησης, το αντικείμενό και η οικονομική της κατάσταση.

Η ανώνυμη εταιρία “ΣΙΦΝΟΣ Ανώνυμη Εταιρία Ξενοδοχειακών και Τουριστικών Επιχειρήσεων” (ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ) συστάθηκε το 1990 από έναν βασικό μέτοχο και το 1994 έγινε αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με την είσοδο και του δεύτερου βασικού μέτοχου στην επιχείρηση. Έκτοτε δεν έχουν γίνει άλλες αλλαγές στην σύνθεση των μετόχων και στο εταιρικό κεφάλαιο, μέχρι και σήμερα.

Η έδρα είναι στην Αθήνα, χωρίς ξεχωριστή δραστηριότητα, όπου βρίσκονται τα κεντρικά γραφεία και στεγάζεται το γραφείο του διευθύνοντος συμβούλου. Επίσης, στον χώρο αυτό γίνονται οι συνελεύσεις των μετόχων. Η εταιρία απασχολεί τρεις μόνιμους υπαλλήλους, έναν στην έδρα και δύο στο υποκατάστημα.

Το υποκατάστημα της εταιρίας αποτελεί το ξενοδοχειακό συγκρότημα “Sifnos Village” το οποίο αποπερατώθηκε στις αρχές της δεκαετίας του 1990. Λειτουργεί έξι μήνες τον χρόνο, από τον Μάιο έως τον Οκτώβριο. Κατά την χρονική περίοδο που λειτουργεί το ξενοδοχείο, η εταιρία προσλαμβάνει παραπάνω προσωπικό, συνήθως περίπου 30 άτομα, με αποτέλεσμα την περίοδο της “high season” (ονομάζεται έτσι το χρονικό διάστημα του καλοκαιριού και ειδικότερα την περίοδο 15/7 έως 20/08, που υπάρχει πολύ μεγάλη τουριστική ζήτηση) να έχει το περισσότερο προσωπικό για να αντεπεξέλθει στην αυξημένη πελατεία του.

Το ξενοδοχείο είναι παραθαλάσσιο, κατηγορίας 5 αστέρων, με τρία κυρίως κτίσματα που περιλαμβάνουν δωμάτια, υποδοχή, εστιατόρια και το μπαρ, ακόμα, διαθέτει πολλά διαμερίσματα της μορφής “μπάνγκαλους”. Έχει όλες τις ανέσεις για να περάσει κάποιος όλη την διάρκεια των διακοπών του εντός του χώρου του ξενοδοχείου. Μέσα στις εγκαταστάσεις υπάρχουν δύο πισίνες (η μία για παιδιά), γήπεδα τένις, γήπεδο ποδοσφαίρου “5x5” ενώ διατίθεται και πλήρως εξοπλισμένο γυμναστήριο στο οποίο, εφόσον ο επισκέπτης το επιθυμεί, μπορεί να έχει και υπηρεσίες προσωπικού γυμναστή. Για όσους επιθυμούν, υπάρχουν διάφορα θαλάσσια σπορ, όπως είναι το

surfing και διάφορες άλλες αθλητικές δραστηριότητες. Τέλος, παρέχονται υπηρεσίες αισθητικής, κομμωτηρίου, καλλωπισμού των άκρων και μασάζ.

Το 2012 έγινε μία μεγάλη ανακαίνιση στον χώρο του ξενοδοχείου και πλέον είναι ένα από τα πιο υπερασύγχρονα στην Ελλάδα. Η ανακαίνιση έγινε έπειτα από εκτεταμένες ζημιές που υπέστη ένα μεγάλο κομμάτι του κτιρίου και του περιβάλλοντος χώρου, λόγω κακοκαιρίας και ισχυρών ανέμων.

Η διαφήμιση του ξενοδοχείου γίνεται κυρίως μέσω διαδικτύου αλλά και έντυπα, όπως ο Τουριστικός Οδηγός. Ο κύριος όγκος εργασίας του έρχεται με την συνεργασία με διάφορα τουριστικά γραφεία από όλο τον κόσμο, κυρίως της Μεγάλης Βρετανίας. Συνεπώς, η πλειοψηφία του πελατειακού κοινού του ξενοδοχείου προέρχεται από τις χώρες του εξωτερικού και για τον λόγο αυτό, υπάρχει πλήρως εξειδικευμένο προσωπικό σε όλες τις υπηρεσίες του ξενοδοχείου για την ομαλή και εύκολη εξυπηρέτηση τους.

Σκοπός της επιχείρησης καθ' όλη την διάρκεια της λειτουργίας της είναι η ανάπτυξή της και η διαρκής ανανέωση και καλυτέρευση των δραστηριοτήτων και των επιλογών αναψυχής και διασκέδασης που προσφέρει στο πελατειακό κοινό της. Οι επενδύσεις που έλαβαν χώρα για την αναβάθμιση της υποδομής και του συνόλου των πάγιων στοιχείων της έγιναν κυρίως με την εξασφάλιση δανείων. Μέχρι στιγμής και κυρίως λόγω των μεγάλων δανείων της η επιχείρηση είναι ζημιογόνος. Ειδικά η ανακαίνιση που έγινε το 2012 χρηματοδοτήθηκε εξ'ολοκλήρου με δάνειο που πήρε η εταιρία επιβαρύνοντας το ήδη μεγάλο χρέος της προς τις τράπεζες από τα προηγούμενα δάνειά με αποτέλεσμα η ζημιά εκείνης της χρονιάς ήταν πολύ αυξημένη. Η κρίση που μαστίζει την Ελληνική αγορά δεν την άφησε ανεπηρέαστη και ειδικά την διαχειριστική περίοδο του 2012, είχε πολύ χαμηλό τζίρο σε σχέση με άλλες χρονιές. Ο κύκλος εργασιών (πωλήσεις) του έτους 2012 ήταν στις 646.841,96€ ενώ το έτος 2011 ήταν στις 910.532,74€ (βλέπε Ισολογισμό 2012).

Είναι γεγονός ότι η αυξημένη τουριστική κίνηση της καλοκαιρινής περιόδου του 2013 και η καίρια απόφαση του διαχειριστή της εταιρίας να συνεργαστεί με μεγάλα τουριστικά γραφεία του εξωτερικού, είχαν ως αποτέλεσμα να είναι η χρονιά αυτή από τις

πιο κερδοφόρες στην ιστορία του ξενοδοχείου. Ο Ισολογισμός της διαχειριστικής περιόδου 2013, έδειξε την κατακόρυφη άνοδο του ξενοδοχείου σε σχέση με το προηγούμενο έτος, με τις πωλήσεις να φτάνουν στις 1.475.476,63€ (Ισολογισμός 2013). Επίσης, όλα δείχνουν ότι θα συνεχιστεί η ανοδική πορεία και για το επόμενο έτος, αφού οι κρατήσεις για το καλοκαίρι του 2014 έχουν ξεπεράσει τα αναμενόμενα.

Οι υπηρεσίες που προσφέρει το ξενοδοχείο στους πελάτες του φαίνεται να τους ικανοποιούν πλήρως απο τα σχόλιά τους στον ιστότοπο της εταιρίας. Ο διαχειριστής της εταιρίας ενημερώνει την ιστοσελίδα για νέες δραστηριότητες και παροχές. Επιπλέον, δίνεται πολύ μεγάλη βάση στις απόψεις και συμβουλές του πελατειακού κοινού ώστε να διορθωθεί οτιδήποτε προκαλεί δυσαρέσκεια και για να διατηρήσει τις υπηρεσίες που τους ικανοποίησαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται το λογιστικό γραφείο το οποίο παρακολουθεί την επιχείρηση - αντικείμενο της πτυχιακής εργασίας. Σε αυτό αναλύεται η οργάνωση του λογιστικού γραφείου, το σύνολο των υποχρεώσεων που πρέπει να τηρεί για τους πελάτες του καθώς και ο επιμερισμός των εργασιών του κάθε ατόμου που απασχολείται σε αυτό.

3.1 Γνωριμία με το Λογιστικό Γραφείο

Το λογιστικό γραφείο το οποίο έχει αναλάβει την τήρηση των βιβλίων της “ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ”, απασχολεί συνολικά τέσσερα άτομα, δύο λογιστές Α΄ Τάξης και δύο Βοηθούς Λογιστών.

Εδρεύει στην ανατολική Αττική και οι απαιτήσεις των εταιριών που αποτελούν το πελατολόγιο του περιλαμβάνει το απλογραφικό και διπλογραφικό σύστημα. Οι λογιστές είναι κατηγορίας Α΄ Τάξης, πτυχιούχοι του Οικονομικού Πανεπιστημίου Πειραιά. Το λογιστικό γραφείο ξεκίνησε την λειτουργία του το 1987 ως ομόρρυθμη εταιρία, με τους λογιστές ισότιμα και ομόρρυθμα μέλη. Είναι ένα μικρό σε όγκο δουλειάς γραφείο, με σταθερούς πελάτες σχεδόν από την αρχή της λειτουργίας του και για τον λόγο αυτό υπάρχει πλέον και φιλική σχέση με τους περισσότερους πελάτες του.

Το γραφείο είναι λογιστικό - φοροτεχνικό, και ασχολείται μόνο με επαγγελματίες.

3.2 Οργάνωση των Υποχρεώσεων του Λογιστικού Γραφείου

Ως βασικό εργαλείο για την οργάνωση των υποχρεώσεων που εκκρεμούν για κάθε πελάτη και για την αποφυγή εκπρόθεσμων δηλώσεων εκ παραδρομής χρησιμοποιούνται ηλεκτρονικά δύο σημειωματάρια. Στο ένα παρακολουθείται η πρόοδος όλων των υποχρεώσεων και εργασιών για κάθε πελάτη ανά μήνα και στο άλλο ανά έτος.

Στο σημειωματάριο του μήνα, εγγράφονται τα εξής:

- **Φ. Π. Α. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.** Κρατείται ξεχωριστά το διπλογραφικό με το απλογραφικό σύστημα λόγω διαφορετικής περιόδου υποβολής του. (Απλογραφικό ανά τρίμηνο, Διπλογραφικό ανά μήνα). Σημειώνεται ο υπολογισμός, η ενημέρωση του κάθε πελάτη, η κατάθεση στο www.gsis.gr, και η απόδοση της ταυτότητας πληρωμής σε κάθε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. στον πελάτη.
- **Ι.Κ.Α. Ίδρυμα Κοινωνικής Ασφάλισης και λοιπά ταμεία ασφάλισης.** Το γραφείο ασχολείται και με την Μισθοδοσία, οπότε σημειώνεται ανά μήνα η έκδοση Μισθοδοσίας και ενημερώνονται οι πελάτες το ποσό για το Ι.Κ.Α. (και τα λοιπά ταμεία) και το πληρωτέο “καθαρό” ποσό για τους υπαλλήλους τους.
- **Α.Π.Δ. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση.** Η συγκεκριμένη δήλωση γίνεται κάθε μήνα προς το Ι.Κ.Α. με βάση την μισθοδοσία και περιλαμβάνει αναλυτικά τα στοιχεία μισθοδοσίας για τον κάθε εργαζόμενο.
- **Φ.Μ.Υ. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών.** Η δήλωση αυτή κατατίθεται μέσω του www.gsis.gr κάθε μήνα και αφορά την παρακράτηση του φόρου για κάθε εργαζόμενο.
- **Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας (πρώην Φ.Ε.Ε. Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών).** Κάθε μήνα ελέγχεται ποιοι πελάτες πρέπει να αποδώσουν Φ.Ε.Ε., κατατίθεται στο www.gsis.gr και δίνεται το Αποδεικτικό Κατάθεσης και Ταυτότητα Πληρωμής στους πελάτες.
- **Intrastat - Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων – Παραδόσεων.** Είναι οι καταστάσεις που συμπληρώνονται για όσους έχουν συναλλαγές με το εξωτερικό, είτε αγοράζοντας είτε πουλώντας εμπόρευμα ή υπηρεσίες.
- **Βιβλία.** Κάθε μήνα γίνεται έλεγχος στα βιβλία όλων των πελατών, για να αποκαλυφθούν όποια λάθη τυχόν έχουν γίνει, αν λείπει κάτι, και για να υπάρξει μια εικόνα της κάθε επιχείρησης. Τέλος, εκτυπώνεται μια Επίσημη Εκτύπωση η οποία αρχειοθετείται για κάθε εταιρία. Από την 01/01/2014 είναι υποχρεωτικό να γίνεται χρήση του Ηλεκτρονικού Φακέλου (Η.Φ.) για την εκτύπωση των διπλογραφικών βιβλίων και πρέπει να δίνεται στην

έδρα του κάθε πελάτη για φύλαξη, δεν κατατίθεται στην ΔΟΥ, και τα δεδομένα του Η.Φ. δίνονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν απο αυτόν. (Σταματόπουλος, Δ., 2013, σελίδα 214)

Στο σημειωματάριο του έτους έχουμε:

- **Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών / Προμηθευτών (Δ1, Δ2) – ΚΕΠΥΟ.** Είναι οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων Πελατών - Προμηθευτών άνω των 300,00€. Αυτή η υποχρέωση από 01/01/2014 λέγεται Μηνιαία Κατάσταση Πελατών Προμηθευτών και Συναλλαγών (ΜΥΦ) και έγινε μηνιαία για το διπλογραφικό σύστημα και ανα τρίμηνο για το απλογραφικό και όχι ανά έτος που ίσχυε μέχρι τώρα, καθώς και το ποσό των τιμολογίων που περιλαμβάνονται στην κατάσταση είναι πλέον από το πρώτο ευρώ.
- **Πίνακας Προσωπικού.** Αφορά την επιθεώρηση εργασίας, υποχρεωτικά, μία φορά τον χρόνο, από 15/09 έως 15/11, στέλνεται μια συγκεντρωτική κατάσταση με τους υπαλλήλους και τα στοιχεία τους στο Πληροφοριακό Σύστημα του Υπουργείου Εργασίας «ΕΡΓΑΝΗ» μέσω του www.yeka.gr.
- **Εκκαθαριστική Φ.Π.Α.** Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης κατατίθεται η εκκαθαριστική, που έχει συγκεντρωτικά όλα τα στοιχεία των περιοδικών Φ.Π.Α. που έχουν αποσταλεί όλο τον χρόνο και μερικά ακόμα στοιχεία όπως είναι οι δαπάνες που δεν εκπίπτει ο Φ.Π.Α., η πληρωμή Φ.Π.Α. συγκεντρωτικά και άλλα. Στην ουσία, η Εκκαθαριστική Φ.Π.Α. είναι ένα έντυπο που μας δίνει με μία ματιά πολλές πληροφορίες για την πορεία της κάθε εταιρίας μέσα στην εκάστοτε χρήση.
- **Ε1 – Ε3 – Ε5 – Φ01.010. – Ε9.** Ανάλογα την εταιρία, διαφέρουν και οι προθεσμίες υποβολής των φορολογικών δηλώσεων και γ'αυτό κατηγοριοποιούνται ανά είδος νομικής μορφής, και βάση των προθεσμιών, διεκπεραιώνονται οι δηλώσεις. Μέσα στις υποχρεώσεις του γραφείου είναι και οι προσωπικές δηλώσεις των πελατών. Στις ατομικές επιχειρήσεις γίνονται ταυτόχρονα, ενώ στις νομικές μορφές πρώτα γίνονται για την επιχείρηση και μετά για τον κάθε έταιρο ατομικά. Το Ε9 είναι μία δήλωση

που αφορά την περιουσιακή κατάσταση είτε φυσικών είτε νομικών προσώπων και έχει ξεχωριστές προθεσμίες. Συγκεκριμένα για το οικονομικό έτος 2014, μέχρι τις 15/06/2014 είναι η διορία κατάθεσης του Ε9 με όποιες αλλαγές έχουν γίνει στην περιουσιακή κατάσταση και στο τέλος της διορίας αυτής, θα γίνει ο υπολογισμός με τα νέα δεδομένα. Από τον Ιούλιο του 2014 θα ισχύει η διορία κατάθεσης του μέχρι ένα μήνα μετά την όποια αλλαγή έχει επέλθει σε ακίνητο το έτος 2014 και μετά.

- **Οριστικές δηλώσεις μισθωτών (Ε7).** Ανά έτος κατατίθεται στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων μια συγκεντρωτική κατάσταση με τα στοιχεία των μισθών των υπαλλήλων της κάθε εταιρίας, δηλαδή τον μιστό μισθό, τον καθαρό, τις κρατήσεις του ΙΚΑ και την παρακράτηση φόρου στον μισθό αν υπάρχει. Από την φετινή χρονιά, που αφορά το διαχειριστικό έτος 2013 υπήρξαν νέες υποχρεώσεις και έντυπα. Συγκεκριμένα:

- Βεβαίωση Αποδοχών ή Συντάξεων, Βεβαίωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και Βεβαίωση εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις. Η Βεβαίωση Αποδοχών είναι μία κατάσταση με αναλυτικά στοιχεία των αποδοχών ανά υπάλληλο. Αυτή η βεβαίωση ενημερώνει την φορολογική δήλωση του κάθε υπαλλήλου και πλέον στο έντυπο Ε1 για τον κάθε ένα ξεχωριστά, υπάρχουν τα στοιχεία των αποδοχών του προσυμπληρωμένα. Για την Βεβαίωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ισχύει ότι και στην βεβαίωση Αποδοχών, μόνο που αφορά τις παρακρατήσεις που γίνονται στους ελεύθερους επαγγελματίες, τις αποδείξεις δαπανών όσοι τυχόν έχουν κλπ.
- Εκτός από το Ε7, υπάρχει πλέον και η Οριστική Δήλωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα (Ε20), όπως και για εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις (Ε21)

3.3 Αρμοδιότητες

Οι αρμοδιότητες του κάθε εργαζομένου στο λογιστικό γραφείο σε γενικές γραμμές διαφέρουν. Ο ένας από τους λογιστές είναι αρμόδιος για την Μισθοδοσία και ότι συνεπάγεται με αυτό. Επίσης επισκέπτεται τους πελάτες τουλάχιστον δύο φορές τον μήνα, για να τακτοποιήσει μαζί τους για τα τρέχοντα θέματα, καθώς και για να συλλέξει παραστατικά για την ενημέρωση των βιβλίων τους. Τέλος παραδίδει τα ήδη καταχωρημένα παραστατικά και έντυπα που έχουν εκδοθεί από το γραφείο (Φ.Π.Α., μισθοδοσία, Φ.Μ.Υ, Φ.Ε.Ε. κλπ.).

Ο δεύτερος λογιστής είναι υπεύθυνος για τις εταιρίες με το διπλογραφικό σύστημα που κρατούν στην έδρα τους την λογιστική τήρηση και πηγαίνει ο ίδιος για να ελέγξει τις καταχωρήσεις που έχουν γίνει από τους υπαλλήλους των εταιριών και να υπολογίσει τον Φ.Π.Α. και ότι άλλους φόρους χρειάζεται, π.χ. Φ.Ε.Ε. Ακόμα είναι ο υπεύθυνος για τον υπολογισμό Φ.Π.Α., Φ.Ε.Ε. και έλεγχο των βιβλίων αυτών που ενημερώνονται στο λογιστικό γραφείο.

Επιπρόσθετα, οι παραπάνω δύο λογιστές έχουν κοινές εργασίες, όπως είναι ο έλεγχος των καταχωρήσεων των παραστατικών από τις δύο βοηθούς, ο υπολογισμός των φορολογικών δηλώσεων των νομικών και των φυσικών προσώπων καθώς και η ενημέρωση για όλα τα νέα λογιστικά - φορολογικά δρώμενα που αλλάζουν με νέους νόμους και αποφάσεις.

Οι βοηθοί έχουν παρόμοιες αρμοδιότητες, όπως είναι η καταχώρηση των παραστατικών των πελατών του γραφείου. Αμφότερες ασχολούνται και με το απλογραφικό και το διπλογραφικό σύστημα χωρίς ξεχωριστό πελατολόγιο. Η διαφοροποίηση έρχεται στις υπόλοιπες αρμοδιότητες.

Η μία βοηθός είναι υπεύθυνη για τον έλεγχο των βιβλίων και την επίσημη εκτύπωσή τους, τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. καθώς και την αποστολή τους στο www.gsis.gr. Ακόμα, είναι η αρμόδια για την όλη διαδικασία κλεισίματος (όπως είναι ο υπολογισμός και η καταχώρηση των αποσβέσεων και οι εγγραφές κλεισίματος) και ανοίγματος του έτους όλων των εταιριών καθώς και για τον υπολογισμό και συμπλήρωση του Ισολογισμού για τις εταιρίες που είναι υπόχρεες σε αυτόν. Ακόμα, είναι υπεύθυνη για τις υπόλοιπες υποχρεώσεις του έτους, όπως είναι το ΚΕΠΥΟ, νυν

ΜΥΦ, η Εκκαθαριστική Φ.Π.Α. κλπ.

Η δεύτερη βοηθός είναι υπεύθυνη για την λήψη της μισθοδοσίας και την καταχώρησή της στα βιβλία των πελατών, τον υπολογισμό για τον φόρο ελευθέρων επαγγελματιών, καθώς και για την ενημέρωση των πελατών για τα διάφορα ποσά που προκύπτουν, όπως οι οφειλόμενες εισφορές προς το Ι.Κ.Α., το Φ.Π.Α και άλλα. Ακόμα είναι η αρμόδια για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - παραδόσεις και για τις εισαγωγές από τρίτες χώρες εκτός ΕΟΚ (καταχώρηση εγγραφών και συμπλήρωση εντύπου Intrastat και ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων – παραδόσεων).

Σε κάθε περίπτωση, όλα τα παραπάνω ελέγχονται από τους λογιστές για την αποφυγή λαθών και παραβλέψεων.

Όλες οι εργασίες που αναφέρθηκαν παραπάνω, είναι καθήκοντα μέσα στα πλαίσια της τήρησης των λογιστικών βιβλίων μίας επιχείρησης. Υπάρχουν όμως και κάποιες εργασίες που είναι «έκτακτες», δηλαδή δεν είναι μέσα στο καθημερινό πρόγραμμα του γραφείου. Αυτές είναι εργασίες οι οποίες απαιτούνται να γίνουν μία φορά, αναλόγα με τις ανάγκες που έχει η εταιρία – πελάτης. Αυτές οι εργασίες είναι:

- **Έναρξη, Λήξη, Τροποποίηση.** Η κάθε επιχείρηση, για να ξεκινήσει την δραστηριότητά της, πρέπει να κάνει κάποιες ενέργειες. Πιο αναλυτικά στο λογιστικό γραφείο, ο πελάτης, συζητάει με τον λογιστή το είδος της επιχείρησης που θέλει να λειτουργήσει, ο λογιστής απο την πλευρά του, του προτείνει ποιό είδος επιχείρησης του ταιριάζει καλύτερα, απο φορολογική και από οικονομική άποψη. Έπειτα, η μία βοηθός λογιστή, ετοιμάζει τα έντυπα που πρέπει να συμπληρωθούν. Το τελικό βήμα είναι πλέον η Υπηρεσία Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) η οποία συστάθηκε το 2010 με τις διατάξεις του νόμου 3853/2010 (ΦΕΚ 90 Α'). Για όποια αλλαγή ενδέχεται να κάνει μία εταιρία, όπως είναι να αλλάξει έδρα, έταιρο κλπ. είναι απαραίτητο να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της απο τον συμβολαιογράφο και να κατατεθεί στην Εφορία και στην Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.). Στην λήξη μίας επιχείρησης, οι εργασίες από το λογιστικό γραφείο είναι σαφώς πολυ μεγαλύτερες. Πρέπει να κλείσουν βιβλία, να βγούν περιοδικές – εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., να ακυρωθούν στην Εφορία (στο τμήμα Κ.Β.Σ.) ότι θεωρημένα παραστατικά και βιβλία υπάρχουν. Στις περισσότερες περιπτώσεις, στην λήξη μίας εταιρίας, αφού έχουν γίνει όλες οι

παραπάνω εργασίες, η μία βοηθός λογιστή συνοδεύει τον πελάτη στην Εφορία για να τον βοηθήσει να περάσει όλα τα στάδια κλεισίματος.

- **Πρόσληψη, Απόλυση, Οικειοθελή Αποχώρηση, Τροποποίηση Ωραρίου ή Αποδοχών.** Όλες οι αλλαγές ή οι προσλήψεις στην μισθοδοσία ενός πελάτη, γίνονται πλέον μηχανογραφικά. Η υπηρεσία ΕΡΓΑΝΗ δίνει την δυνατότητα να πραγματοποιούνται όλες οι δηλώσεις μέσω internet. Οι δύο βοηθοί λογιστών καταχωρούν τα στοιχεία της πρόσληψης στο πρόγραμμα μισθοδοσίας, Δίνουν το έντυπο για υπογραφή στον πελάτη και στον εργαζόμενο και τέλος το καταθέτουν στο www.yeka.gr. Παρόμοιες εργασίες γίνονται και για οποιαδήποτε αλλαγή γίνει, όπως στο ωράριο ή στις αποδοχές. Στην απόλυση ενός εργαζόμενου ή στην οικειοθελή αποχώρηση, εκτός από τις παραπάνω εργασίες, δίνεται στον εργαζόμενο μία βεβαίωση εργοδότη με τα ένσημα που έχει το τελευταίο τρίμηνο, για να τα καταθέσει στον ΟΑΕΔ (Οργανισμός Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού) και να γραφτεί πλέον ως άνεργος.
- **Taxisnet.** Από το 2013, οι υπηρεσίες που καλύπτει το www.gsis.gr έχουν πολλαπλασιαστεί, αυτό σημαίνει ότι έχουν αυξηθεί και οι έκτακτες εργασίες που γίνονται από το γραφείο. Μερικές από αυτές είναι:
 - Επίδομα πετρελαίου. Οι αιτήσεις γίνονται από 15/10 έως 15/04 και αφορά επιστροφή χρημάτων από την αγορά του πετρελαίου σε όσους το δικαιούνται. Αυτό υπολογίζεται αυτόματα από το taxisnet, βάση της ακίνητης περιουσίας του φορολογούμενου και του εισοδήματος που δηλώνει στο Ε1 με βάση την Δ33 5037619 ΕΞ2013/18-10-2013.
 - Μίσθωμα. Από 01/01/2014 είναι υποχρεωτική η κατάθεση του μισθωτηρίου μόνο ηλεκτρονικά βάσει ΠΟΛ 1013/2014.
 - Αίτηση Κοινωνικού Μέρισματος (βάσει ΚΥΑ Δ12 1063601 ΔΞ2014/16-04-2014). Το επίδομα για τους άπορους – άνεργους – χαμηλοσυνταξιούχους. Και αυτό υπολογίζεται αυτόματα, μετά από αίτηση.
 - Τέλη Κυκλοφορίας – Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης. Τα τελευταία δύο χρόνια σταμάτησε η ταχυδρομική παραλαβή των τελών κυκλοφορίας, και εκτυπώνονται μόνο μέσω taxisnet.
 - Οικογενειακό Επίδομα (Α21) βάσει την ΚΥΑ Δ27/οικ.15239/645/2013

(ΦΕΚ 1227 Β'). Το επίδομα που δίνεται για κάθε τέκνο ανάλογα με το οικογενειακό εισόδημα.

- Ειδοποιήσεις πληρωμής, προστίμων και ότι άλλο μπορεί να προκύψει.

Είναι σημαντικό ο καθένας να γνωρίζει τα καθήκοντά του, τις προθεσμίες που πρέπει να τηρήσει. Γι'αυτό, η οργάνωση και η τακτοποίηση των εργασιών είναι βασικός παράγοντας για την σωστή και εύρυθμη λειτουργία του γραφείου.

3.4 Λογιστικό Πρόγραμμα

Στο λογιστικό γραφείο που τηρούνται βιβλία διπλογραφικού συστήματος, θα πρέπει να υπάρχει και το κατάλληλο λογισμικό για την σωστή τήρηση των βιβλίων της βάσει του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ. πρώην "Κ.Β.Σ.").

Στο λογιστικό γραφείο της Α.Ε., το λογισμικό που χρησιμοποιείται είναι το "EUROFASMA" (περιβάλλον DOS) και η "Singular Μισθοδοσία" του κατασκευαστικού οίκου Singular Logic. Η εταιρία υποστηρίζει το λογιστικό γραφείο με συνεχείς αναβαθμίσεις και εξασφαλίζει τεχνική εξυπηρέτηση για όποιο πρόβλημα προκύψει. Το λογισμικό ακολουθεί τα λογιστικά πρότυπα και προσαρμόζεται ανάλογα με τις εκάστοτε αλλαγές που προβλέπουν οι διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών.

Το λογιστικό σύστημα που ακολουθεί το γραφείο είναι το πιο διαδεδομένο και ονομάζεται Συγκεντρωτικό σύστημα. Το σύστημα αυτό διαφέρει από τα υπόλοιπα γιατί χρησιμοποιεί περισσότερα ημερολόγια. Τα βιβλία που χρησιμοποιεί είναι:

- Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμών
- Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
- Γενικό Καθολικό
- Αναλυτικά Καθολικά
- Αναλυτικά Ημερολόγια (Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου, Διαφόρων πράξεων, Αγορών & Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων)
- Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού
- Μητρώο πάγιων στοιχείων

(Ροδοσθένους, Μ., 2004, σελίδες 77-78)

Οι λογιστικές εργασίες γίνονται ως εξής:

- Καταχωρείται ο Ισολογισμός και η Απογραφή στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού.
- Ανοίγουν τα Αναλυτικά Καθολικά από την Απογραφή και το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο και το Γενικό Καθολικό από τον Ισολογισμό.
- Κατά την διάρκεια της χρήσης καταχωρούνται τα λογιστικά γεγονότα στα Αναλυτικά Καθολικά.
- Συντάσσεται το Ισοζύγιο Γενικών - Αναλυτικών Καθολικών.
- Στο τέλος της χρήσης ενοποιούμε τα αποτελέσματα της έδρας με το υπ/μα, συντάσσεται η τελική απογραφή στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού, γίνονται οι αποσβέσεις παγίων στο Μητρώο πάγιων Στοιχείων, καταχωρούνται οι εγγραφές τακτοποίησης, καθώς και οι εγγραφές των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και του αποτελέσματος χρήσης.
- Συντάσσεται Οριστικό Ισοζύγιο και ο τελικός Ισολογισμός, ο οποίος καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμού (Ροδοσθένους, Μ., **2004**, σελίδες 79-80).

Το λογιστικό πρόγραμμα είναι σαφώς ένα πολύ χρήσιμο εργαλείο για κάθε λογιστικό γραφείο. Μειώνει τον χρόνο και τον όγκο της απαραίτητης εργασίας και ανά πάσα στιγμή μας δίνει την δυνατότητα με μία κίνηση να έχουμε εικόνα για την οικονομική κατάσταση της κάθε εταιρίας.

Η κάθε εγγραφή που γίνεται ενημερώνει αυτόματα όλα τα καθολικά χωρίς να χρειάζεται καμία άλλη ενέργεια από τον χρήστη. Η κάθε εγγραφή κατηγοριοποιείται ανάλογα με το είδος της. Υπάρχουν δηλαδή κάποιοι κωδικοί που χρησιμοποιούνται για να ενημερωθούν σωστά και αυτόματα τα Συγκεντρωτικά - Αναλυτικά Καθολικά. Στην εταιρία που παρουσιάζεται οι κωδικοί που χρησιμοποιούνται είναι:

- ΠΩ - Εγγραφή Πωλήσεων επί Πιστώσει. Χρησιμοποιείται στην καταχώρηση των εσόδων που δεν εξοφλούνται άμεσα.
- ΠΜ - Εγγραφή Πωλήσεων Μετρητοίς. Χρησιμοποιείται στην καταχώρηση των εσόδων που εξοφλούνται άμεσα. Όταν χρησιμοποιείται αυτός ο κωδικός,

αυτόματα ανοίγει και ο κωδικός ΤΑ για να καταχωρηθεί και η εξόφληση του τιμολογίου.

- ΑΓ - Εγγραφή Αγορών επί Πιστώσει. Όπως και στην ΠΩ, καταχωρούνται τα τιμολόγια αγορών που δεν εξοφλούνται άμεσα.
- ΑΜ - Εγγραφή Αγορών Μετρητοίς. Όπως και στην ΠΜ, καταχωρούνται τα τιμολόγια αγορών με άμεση εξόφληση και συνδέεται με το ΤΑ για την εξόφληση του τιμολογίου.
- ΤΑ - Ταμειακή Εγγραφή. Ο κωδικός αυτός χρησιμοποιείται μόνο όταν και όποτε χρησιμοποιείται το Ταμείο.
- ΣΥ - Συμψηφιστική εγγραφή. Είναι οι εγγραφές που δεν ενημερώνουν συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΚΕΠΥΟ) και δεν είναι ταμειακές (π.χ. εγγραφή πινάκιου επιταγών).
- ΚΛ - Εγγραφές Κλεισίματος. Είναι οι εγγραφές που γίνονται στο κλείσιμο του διαχειριστικού έτους. Με αυτόν τον κωδικό γίνονται οι εγγραφές των αποσβέσεων, της απογραφής των εμπορευμάτων και του Ισολογισμού.
- ΑΠ - Κινήσεις Απογραφής. Είναι οι εγγραφές για το άνοιγμα της χρήσης. Την 01/01 κάθε έτους χρησιμοποιείται για να μεταφέρει στην νέα χρονιά τα υπόλοιπα των λογαριασμών από την προηγούμενη χρήση.
- ΥΠ - Κινήσεις Υποκαταστήματος. Είναι οι εγγραφές που γίνονται για να περαστούν τα στοιχεία του υποκαταστήματος στην έδρα.

Από 01/01/2014 προστέθηκαν και μερικοί ακόμα κωδικοί εγγραφών για να μπορεί να υπολογιστεί εύκολα και γρήγορα ο ΜΥΦ. Αυτοί είναι:

- ΔΑ - Κινήσεις εξόδων (δαπανών). Είναι οι εγγραφές καταχώρησης διάφορων λογαριασμών (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ), καθώς και όλα τα μικροέξοδα που τα παραστατικά τους για καταχώρηση έχουν την μορφή της απόδειξης λιανικής και όχι τιμολογίου.
- ΤΖ - Κινήσεις εσόδων. Είναι οι εγγραφές καταχώρησης εσόδων απο απόδειξη λιανικής ή ταμειακή μηχανή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ Α.Ε.

Στο κεφάλαιο αυτό θα περιγραφεί όλη η διαδικασία που γίνεται από το λογιστικό γραφείο και τα άτομα που είναι υπεύθυνα για την τήρηση των βιβλίων της συγκεκριμένης εταιρίας. Θα αναλυθούν όλες οι απαιτήσεις της εταιρίας αυτής και οι υποχρεώσεις που πρέπει να τηρηθούν για την σωστή λειτουργία της Α.Ε.

4.1 Βιβλία

Βάσει του νόμου 3604/2007 κάθε Ανώνυμη Εταιρία υποχρεούται να τηρεί έναν αριθμό βιβλίων.

Τα βιβλία που πρέπει να τηρεί η ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ είναι:

- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού
- Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
- Γενικό Καθολικό
- Αναλυτικό Καθολικό
- Ισοζύγιο
- Βιβλίο Μητρώου Γραμμάτων Εισπρακτέων & Πληρωτέων

Στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού καταχωρείται η πραγματική και λεπτομερής απογραφή της επαγγελματικής περιουσίας που κατέχει η Α.Ε. κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η απογραφή είναι η αφετηρία της έναρξης και του τέλους κάθε χρήσης. Μετά την απογραφή, καταχωρείται ο ισολογισμός, οι αναλύσεις των λογαριασμών γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διανομής κερδών και το προσάρτημα του Ισολογισμού.

Το Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι το βιβλίο που περιέχονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, ενημερώνεται κάθε φορά που υπάρχει νέο απόκτημα ή πώληση ή καταστροφή ενός παγίου, και στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου ενημερώνεται με τις αποσβέσεις τους, ανάλογα με τον συντελεστή απόσβεσης του κάθε παγίου.

Το Ημερολόγιο είναι το βιβλίο όπου καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά όλα τα λογιστικά γεγονότα της επιχείρησης σε διπλογραφική μορφή. Η καταχώρηση κάθε λογιστικού γεγονότος στο ημερολόγιο λέγεται ημερολογιακή εγγραφή και πρέπει πάντα να στηρίζεται σε δικαιολογητικό έγγραφο. Απαράβατος κανόνας, σε κάθε εγγραφή, είναι ότι το ποσό της χρέωσης ισούται με το ποσό της πίστωσης.

Το Γενικό Καθολικό ενημερώνεται από το ημερολόγιο και σε αυτό καταχωρούνται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί. Στο γενικό καθολικό οι εγγραφές καταχωρούνται ανά κατηγορίες.

Το Αναλυτικό Καθολικό είναι συνήθως μηχανογραφικά έντυπα στα οποία καταχωρούνται οι δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κλπ. λογαριασμοί και χωρίζονται ως αναλυτικό καθολικό πρώτης σειράς, που ενημερώνει του δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, αναλυτικό καθολικό δεύτερης σειράς που ενημερώνει τους τριτοβάθμιους λογ/ους κλπ. Το Αναλυτικό Καθολικό ενημερώνεται και αυτό από το ημερολόγιο.

Το Ισοζύγιο είναι ο πίνακας όπου αναγράφονται όλοι οι λογαριασμοί του καθολικού, τα ποσά των χρεώσεων και πιστώσεων τους, καθώς και τα υπόλοιπα τους. Η κυριότερη πληροφορία που αντλούμε από τα Ισοζύγια είναι:

- Ο έλεγχος της σωστής μεταφοράς από το ημερολόγιο στα καθολικά.
- Παροχή πληροφοριών ανα πάσα στιγμή στην διοίκηση για την θέση των περιουσιακών στοιχείων και το αποτέλεσμα της επιχείρησης.

Στο Βιβλίο Μητρώου Γραμματίων Εισπρακτέων & Πληρωτέων περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία των συναλλαγματικών ή γραμματίων από την χρονολογία λήψης μέχρι την είσπραξη - πληρωμή ή διαμαρτυρία τους. (Κοντάκος, Α., **1999**, σελίδες 83-98)

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) καθιερώθηκε με τον νόμο 1041/1980 όπου και ορίζει «Το Ε.Γ.Λ.Σ. αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπείται η τυποποίησης των υπο των οικονομικών μονάδων της Χώρας τηρούμενων λογαριασμών, η καθ'ενιαίον τρόπον λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδειγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξις και δημοσίευσις τυποποιημένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής εις εθνικήν κλίμακα».

Από 01/01/1997 είναι απαραίτητη η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. σε όλες τις εταιρίες με διπλογραφικό σύστημα ως προς την ονομασία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων.

Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει 10 ομάδες. Αυτές που χρησιμοποιούνται για την συγκεκριμένη Α.Ε. είναι οι ομάδες 1 έως 8, της Γενικής Λογιστικής. Οι ομάδες 1 έως 5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς Ισολογισμού, η ομάδα 6 περιλαμβάνει τα οργανικά έξοδα, η ομάδα 7 τα οργανικά έσοδα και η ομάδα 8 τους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων χρήσης, αποτελεσμάτων προς διάθεση και τον λογαριασμό Ισολογισμού. (Βούλγαρη – Παπαγεωργίου, Ε., 2001, σελίδα 14-18)

Ένα υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. που αφορά τους λογαριασμούς του υποκαταστήματος:

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

19.10 Εδαφικές Εκτάσεις

19.10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

19.10.00.000 Οικόπεδα

19.11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα

19.11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων

19.11.00.000 Κτίρια – Εγκ. Κτιρίων – Τεχνικά Έργα

19.11.02 Λοιπά Τεχνικά Έργα

19.11.02.000 Λοιπά Τεχνικά Έργα

19.11.03 Υποκείμενες σε Αποσβέσεις Διαμορφωμένα Γήπεδα

19.11.03.000 Υποκείμενες σε Αποσβ. Διαμορφ.Γήπεδα

19.11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια – Εγκατ.Κτιρίων – Τεχνικών Έργων

19.11.99.000 Αποσβ.Κτίρια – Εγκατ.Κτιρίων – Τεχν. Έργων

19.12 Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις Λ. Μηχαν. Εξοπλισμού

19.12.00 Μηχανήματα

19.12.00.000 Μηχανήματα Ν 1262/82

19.12.01 Τεχνικές Εγκαταστάσεις

- 19.12.01.000 Τεχνικές Εγκαταστάσεις
- 19.12.02 Φορητά Μηχανήματα Χειρός
 - 19.12.02.000 Φορητά Μηχανήματα Χειρός
- 19.12.99 Αποσβεσμένα Μηχ. – Τεχν. Εγκατ. – Λ. Μηχ. Εξοπλ.
 - 19.12.99.000 Αποσβεσμένα Μηχανήματα – Τεχν. Εγκατ.
- 19.13 Μεταφορικά Μέσα**
 - 19.13.00 Μεταφορικά Μέσα
 - 19.13.00.000 Αυτοκίνητα – Λεωφορεία
 - 19.13.01 Λοιπά Επιβατικά αυτοκίνητα
 - 19.13.01.000 Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα
 - 19.13.02 Αυτοκίνητα – Φορητά – Ρυμούλκες
 - 19.13.02.000 Αυτοκίνητα – Φορητά – Ρυμούλκες
 - 19.13.06 Μέσα Μεταφορικών Μεταφορών
 - 19.13.06.000 Μέσα Μεταφορικών Μεταφορών
 - 19.13.99 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα
 - 19.13.99.000 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα
- 19.14 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός**
 - 19.14.00 Έπιπλα
 - 19.14.00.000 Έπιπλα
 - 19.14.01 Σκεύη
 - 19.14.01.000 Σκεύη
 - 19.14.02 Μηχανές Γραφείου
 - 19.14.02.000 Μηχανές Γραφείου
 - 19.14.03 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα
 - 19.14.03.000 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές
 - 19.14.08 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών
 - 19.14.08.000 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών
 - 19.14.09 Λοιπός Εξοπλισμός
 - 19.14.09.000 Λοιπός Εξοπλισμός
 - 19.14.30 Ιματισμός – Είδη Διακόσμησης
 - 19.14.30.000 Ιματισμός – Είδη Διακόσμησης

19.14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός

19.14.99.000 Αποσβεσμένα Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός

19.16 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

19.16.10 Έξοδα Ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης

19.16.10.000 Έξοδα Ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης

19.16.14 Έξοδα Κτήσεως Ακινήτοποιήσεων

19.16.14.000 Έξοδα Κτήσεως Αγροτεμαχίων

19.16.99 Αποσβέσεις Ασώματων Ακινήτοποιήσεων

19.16.99.000 Αποσβέσεις Ασώματων Ακινήτοποιήσεων

4.2 Λογιστικές Εργασίες για την Έδρα

Ο λογιστής πηγαίνει στην έδρα, συζητάει τα θέματα που απασχολούν τον διαχειριστή της εταιρίας και του προτείνει λύσεις ή δίνει συμβουλές για τα οικονομικά θέματα, ενώ παίρνει μαζί του τιμολόγια, λογαριασμούς και ότι άλλα πρέπει να περαστούν στα βιβλία της εταιρίας ώστε στην συνέχεια να καταχωρηθούν στο λογιστικό γραφείο, από τους βοηθούς του. Στο λογιστικό γραφείο τηρούνται κανονικά τα βιβλία της έδρας και ενημερώνονται εντός του μήνα.

Λόγω μη ξεχωριστής δραστηριότητας της έδρας από το υποκατάστημα (ξενοδοχείο), δεν έχει έσοδα, οπότε οι εγγραφές που γίνονται για λογαριασμό της έδρας είναι: τα έξοδα (η ομάδα 6), το ταμείο της έδρας (ο λογ/μος 38.00), οι τραπεζικοί της λογαριασμοί (ο λογ/μος 38.03), τα διάφορα δάνεια της (οι λογ/μοι 45 και 52), ακόμα, η μισθοδοσία του υπαλλήλου της έδρας και άλλα έκτακτα έξοδα.

Το γραφείο, καθ' όλη την διάρκεια του έτους, καταχωρεί τις εγγραφές της έδρας, την σύνδεση με το υποκατάστημα και υπολογίζει και καταθέτει τα έντυπα Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., Α.Π.Δ., και Φ.Ε.Ε. αν υπάρχει. Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, εκτός από το κλείσιμο του έτους που θα αναφερθούμε αναλυτικά παρακάτω, υπολογίζει και καταθέτει Εκκαθαριστική Φ.Π.Α., Φ 01.010 και Ε7.

Ένα παράδειγμα εγγραφής που αφορά την μισθοδοσία και την εγγραφή της στο βιβλίο:

ΕΥΡΕΚΕΝΤΡΟΦΗΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΣΟΔΟΜΙΑΣ
 Από: Ιανουάριος 2014 - Έως: Ιανουάριος 2014
 Είδη Μεσοδομίας: Τακτική

Στοιχεία Εργαζομένων		Κρατήσεις Εργαζομένων		Κόστος/Ειδική εισηφορά									
Α/Α	Κατηγορία	Καθ. Ημερ./Σύνολο Αποδοχών/Ταμεία Εργαζ.	ΦΑΚ/Προκ./Δέξ./Δομ.Κρατ./Σύν.Κρατ./Εργαζ./Παλιρτόο/Ταμεία Ερδ.	Κόστος/Ειδική εισηφορά									
ΕΙΡΗΝΟΣ ΑΒΕΤΤΕ													
1	1000006	ΔΕΡΒΕΝΗ ΜΑΡΙΑ	25,001	1.300,001	214,501	87,481	0,001	0,001	312,841	987,161	356,981	1.656,981	10,861
Γενικό Σύνολο:			25,001	1.300,001	214,501	87,481	0,001	0,001	312,841	987,161	356,981	1.656,981	10,861

Α/Α Κατηγορία	Ονοματεπώνυμο	Όνομα Πατρός	Ειδικότητα	Εργασιακή Σύμβαση	Μητρώο ΙΚΑ	ΚΩΔ. Ημ. Δοτ.	Αριθμός Εργαζόμενου	Εισοδήμα	Εισοδήμα Εργοδότη	Ευνοϊκή Εισοδήμα	ΕΞΕ Μεταση ΚΚΕ	Προσφ. Επι. δ.	Κατάβα. Εισοδήμα
---------------	---------------	--------------	------------	-------------------	------------	---------------	---------------------	----------	-------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΔΕΤΕ

1	000006	ΔΕΦΕΝΗ ΜΑΡΙΑ	ΒΑΛΙΔΙΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΡΦΘ	Εμπιστοσύνη	9873500	101	25	1.300,00	214,50	356,98	571,48	0,00	0,00	571,48	
Τελικά Σύνολα :								25	1.300,00	214,50	356,98	571,48	0,00	0,00	571,48

Απόδειξη Πληρωμής Εκκαθάρισης
Ιανουάριος 2014 Τακτική

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Εταιρία ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΕΤΕ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ

Μητρώο 000006
Όνοματεπώνυμ ΔΕΡΒΕΝΗ ΜΑΡΙΑ
Πατρός ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
Ημ. Πρόσληψη 1/11/201
Εργασιακή Σχ Έμμισθος
Ειδικότητα ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

		ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ
101	Κανονική Απασχόληση	25 Ημέρ. 1.300,00
ΙΚΑ	Ι.Κ.Α.	214,50
ΦΜΥΚΛΙΜ	ΦΜΥ	88,81
ΕΕΑ	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	10,86
ΦΜΥ ΕΚ	ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	-1,33

Ανάλυση Συμβατικών Αποδοχών
Σ.Σ.Ε

Συμβατικός Μισθός
Συμβατικό Ημερομίσθιο
Συμβατικό Ωρομίσθιο

Λοιπά Στοιχεία
Υπόλοιπο Δαν

Ανάλυση Τελικού Μισθού/Ημερ/Ωρομ

Εταιρική Παροχή 1.300,00
Τελικός Μισθός 1.300,00
Τελικό Ημερομίσθιο 52
Τελικό Ωρομίσθιο 7,799961

ΣΥΝΟΛΑ
Αποδοχές 1.300,00
Κρατήσεις 312,84
Πληρωτέο 987,16

Το παρόν αφορά την εξόφληση μισθοδοσίας σας για τις προαναφερόμενες περιόδους

ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ
Εννιακόσια Ογδόντα Επτά
Ευρώ και Δέκα Εξι Λεπτά

Ο/Η Λαβών/Λαβούσα

Α/Α Απόδειξης: 1

Η αντίστοιχη εγγραφή στο βιβλίο γίνεται με τις εξής εγγραφές:

A/A: 001	Κωδ.Παραστ.:ΣΥ		Ημ/νια 31/01/2014
Αιτιολογία:	Μισθοδοσία Ιανουαρίου		Παραστατικό: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
Λ.Σ.	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60.00.00.000	Τακτικές Αποδοχές	1.300,00	
60.03.00.000	Εργοδοτικές Εισφορές	356,98	
55.00.00.000	Ι.Κ.Α.		571,48
54.03.00.000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		98,34
53.00.00.000	Αποδοχές Μισθωτών		987,16
	Σύνολο	1.656,98	1.656,98

Με αυτήν την εγγραφή περνάει η Μισθοδοσία στους λογαριασμούς, αλλά ακολουθεί και δεύτερη εγγραφή που είναι απαραίτητη, με την εξόφληση του μισθού στον υπάλληλο.

Αυτή η εγγραφή είναι:

A/A: 002	Κωδ.Παραστ.:ΤΑ		Ημ/νια 31/01/2014
Αιτιολογία:	Πληρωμή Μισθοδοσίας Ιανουαρίου		Παραστατικό: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
Λ.Σ.	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38.00.00.000	Ταμείο		987,16
53.00.00.000	Αποδοχές Μισθωτών	987,16	
	Σύνολο	987,16	987,16

Τέλος, κάθε χρόνο υποχρεούται η «ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ» να υποβάλλει Φόρο Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), λόγω της ιδιόκτητης εγκατάστασης του ξενοδοχειακού συγκροτήματος. Από 01/01/2014 καταργήθηκε ο Φ.Α.Π. και δημιουργήθηκε ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), όπου υπολογίζεται αυτόματα από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων.

4.3 Λογιστικές Εργασίες για το Υποκατάστημα

Η “ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ” έχει την ιδιαιτερότητα να έχει έδρα και υποκατάστημα. Όταν μία επιχείρηση έχει υποκατάστημα, η δραστηριότητά του λογιστικά παρακολουθείται χωριστά και υπάρχει ένας λογαριασμός σύνδεσης της έδρας με το υποκατάστημα. Στο τέλος της χρήσης πρέπει να εμφανίζεται:

- Η περιουσιακή κατάσταση και το αποτέλεσμα του υποκαταστήματος της Α.Ε.
- Η συνολική περιουσιακή κατάσταση και τα συνολικά αποτελέσματα της επιχείρησης.

(Βούλγαρη – Παπαγεωργίου, Ε., **2001**, σελίδα 258)

4.3.1 Λογιστική αυτοτέλεια

Το υποκατάστημα έχει αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση (λογιστική αυτοτέλεια). Αυτό σημαίνει ότι το υποκατάστημα τηρεί τα δικά του λογιστικά βιβλία, σύμφωνα πάντα με το Ε.Γ.Λ.Σ., όπου καταχωρεί όλες τις δραστηριότητές του και η έδρα δεν κάνει καμία εγγραφή για τα γεγονότα αυτά. Τα βιβλία είναι όμοια με τα αντίστοιχα της έδρας και κινούνται, με βάση το ίδιο Λογιστικό Σχέδιο. Το υποκατάστημα δεν έχει λογαριασμό “ΚΕΦΑΛΑΙΟ” και οι μεταξύ τους πράξεις λογιστικά εμφανίζονται μέσω του λογαριασμού 48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ. Ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί αμοιβαία, δηλαδή ο ένας έχει χρέωση ίση με την πίστωση του άλλου και αντίθετα και ίσα υπόλοιπα. (Βούλγαρη – Παπαγεωργίου, Ε., **2001**, σελίδες 257-266). Στην διάρκεια της χρήσης λειτουργούν σαν προσωπικοί λογαριασμοί. Κάθε μήνα ενημερώνεται ο λογαριασμός 48.00.00.000 στην έδρα και ο 48.00.00.001 στο υπ/μα, με τις κινήσεις του για το Φ.Π.Α, Φ.Μ.Υ και ότι άλλο χρειάζεται η εταιρία για

να βγάλει τα σωστά ενιαία αποτελέσματα.

Παράδειγμα εγγραφής στον λογαριασμό αυτόν:

A/A: 003	Κωδ.Παραστ.:ΣΥ		Ημ/νια 31/01/2014
Αιτιολογία:	Μεταφορά Φ.Π.Α. Ιανουαρίου υποκαταστήματος		Παραστατικό: υπ/μα
Λ.Σ.	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
48.00.00.000	Δοσοληπτικός με υπ/μα		11,67
54.90.00.000	Φ.Π.Α. Προς Απόδοση	11,67	
	Σύνολο	11,67	11,67

Έτσι ενημερώνεται το σωστό υπόλοιπο κάθε περιόδου για να βγει ο σωστός φόρος.

4.3.2 Εργασίες σύνδεσης του υποκαταστήματος με την έδρα

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου η έδρα ενσωματώνει τις οικονομικές καταστάσεις του υποκαταστήματος με τις δικές της για να συνταχθούν πλέον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε. Έτσι στο Ισοζύγιο τέλους χρήσης και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής μονάδας, δεν εμφανίζεται ο λογαριασμός 48, γιατί με την ενσωμάτωση των δεδομένων όλων των οικονομικών καταστάσεων, έχουν εξουδετερωθεί όλα τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του μεταξύ τους.

Στο Λογιστικό Σχέδιο της έδρας, οι λογαριασμοί που αφορούν το υποκατάστημα έχουν μια ιδιαίτερη μορφή, π.χ. ο λογαριασμός που αφορά την έδρα είναι 11.00.00.000, ο ίδιος λογαριασμός που αφορά το υποκατάστημα είναι 19.11.00.000. Αυτός είναι και ο λόγος της τεταρτοβάθμιας ανάλυσης. Δηλαδή σε κάθε ομάδα, μπαίνει το νούμερο της ομάδας που αφορά και το νούμερο 9 στα πρώτα δύο ψηφία για να ξεχωρίζουν οι εγγραφές που αφορούν την έδρα και το υπ/μα. 10.00 - 19.10, 20.00 - 29.20 κλπ.

Ενα παράδειγμα του Λογιστικού Σχεδίου της έδρας για τον σύνδεσμο με το

υποκατάστημα:

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

48.00 Σύνδεσμος με Υποκατάστημα

48.00.00 Δοσοληπτικός με υποκατάστημα

48.00.00.000 Δοσοληπτικός με υπ/μα

49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

49.48 Λογαριασμοί Συνδέσμου με Λοιπά Υποκαταστήματα

49.48.00 Δοσοληπτικός με κεντρικό

49.48.00.000 Δοσοληπτικός με κεντρικό

Οι εγγραφές εισαγωγής των δεδομένων του υποκαταστήματος στην έδρα γίνονται με το τρόπο αυτόν:

A/A: 004	Κωδ.Παραστ.:Κινήσεις Υπ/ματος		Ημ/νια 31/12/2013
Αιτιολογία:	Δεδομένα Υπ/τος 31/12/13		Παραστατικό: υπ/μα
Λ.Σ.	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89.01.00.000	Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης		73.964,67
29.24.10.000	Αποθέματα Πρώτων Υλών	1.208,98	
29.24.11.009	Αγορές Τροφίμων Κουζίνας 9%	67.263,20	
29.24.11.016	Αγορές Τροφίμων Κουζίνας 16%	1.590,72	
29.24.12.009	Αγορές Τροφίμων Μπαρ 9%	3901,77	
	Σύνολο	73.964,67	73.964,67

Για να είναι δυνατή η εισαγωγή των στοιχείων του υποκαταστήματος χρησιμοποιούμε έναν βοηθητικό λογαριασμό, τον 89.01.00.000 Ισολογισμός

Κλεισίματος Χρήσης, στο οποίο δεν θα υπάρχει ούτε χρεωστικό ούτε πιστωτικό υπόλοιπο στο τέλος της μεταφοράς των δεδομένων.

Μετά την διαδικασία κλεισίματος του έτους και τον υπολογισμό του Ισολογισμού, γίνεται η αντίστροφη διαδικασία εγγραφών με όσους λογαριασμούς του υποκαταστήματος έχουν μείνει με υπόλοιπο, για να ανοίξει η νέα χρήση της έδρας χωρίς να έχει τα υπόλοιπα του υποκαταστήματος.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η Ανώνυμη Εταιρία βρίσκεται στην κορυφή των εταιριών εξαιτίας της αναγνωρισιμότητας της από το κοινό λόγω της δημοσιότητας που έχει, το απρόσωπο των μετόχων της (οι μετοχές μεταβιβάζονται ελεύθερα) και επειδή είναι η μοναδική μορφή εταιρίας που μπορεί να εισαχθεί στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.). Η σύστασή της, όπως και η λειτουργία της διέπεται από πολλούς και αυστηρούς κανόνες και ελέγχους που επιβάλλουν οι νομοθετικές διατάξεις.

Η λογιστική παρακολούθηση μίας εταιρίας, και συγκεκριμένα μιας εταιρίας με διπλογραφικό σύστημα, όπως είναι η «ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ» είναι μια διαδικασία αρκετά περίπλοκη. Σήμερα όμως με την βοήθεια των λογιστικών προγραμμάτων είναι εφικτή και άμεση ενώ στο παράδειγμα το οποίο αναλύσαμε βεβαιώνεται ότι μπορεί να γίνει και εξ' αποστάσεως.

Η παρακολούθηση μίας Ανώνυμης Εταιρίας Ξενοδοχειακών και Τουριστικών Επιχειρήσεων (Α.Ε.Ξ.Τ.Ε.) στην ουσία είναι μία Ανώνυμη Εταιρία, απλά ο τίτλος αυτός την ξεχωρίζει για την δραστηριότητά της και δεν υπάρχει διαφορά στις υποχρεώσεις της και στις λογιστικές εργασίες που πρέπει να γίνουν.

Στην συγκεκριμένη εταιρία, επειδή το υποκατάστημα είναι πολύ μακριά, χιλιομετρικά, από την έδρα, δεν θα ήταν εύκολη η τήρηση του στο λογιστικό γραφείο. Για τον λόγο αυτό, επιλέχθηκε η λογιστική αυτοτέλεια στην παρακολούθηση του υποκαταστήματος. Ο υπάλληλος του υποκαταστήματος, πάντα υπο την καθοδήγηση του λογιστή, καταχωρεί μέσα στο έτος όλες τις κινήσεις του υποκαταστήματος και το λογιστικό γραφείο καταχωρεί μία φορά, στο τέλος της χρήσης, το σύνολο των κινήσεων του στα λογιστικά βιβλία της έδρας, για να βγουν τα ενοποιημένα αποτελέσματα. Τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο ο λογιστής πηγαίνει στο υποκατάστημα αυτοπροσώπως, για να γίνει έλεγχος της σωστής τήρησης των βιβλίων, το κλείσιμο του έτους του και για την ενημέρωση του υπαλλήλου όποιων φορολογικών – λογιστικών αλλαγών έχουν γίνει. Η καλή συνεργασία με τον υπάλληλο του υποκαταστήματος είναι ζωτικό κομμάτι για την ορθή και νομότυπη τήρηση των βιβλίων της «ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΞΤΕ» για να επιτευχθεί το σωστό λογιστικό αποτέλεσμα.

Η τήρηση των βιβλίων μίας εταιρίας με διπλογραφικό σύστημα, σε σχέση με το

απλογραφικό, είναι αρκετά πιο περίπλοκη και χρονοβόρα αλλά είναι επίσης πιο άρτια λογιστικά και σαφώς ανώτερη σε πληροφοριακή βάση. Το Ε.Γ.Λ.Σ. που καθιερώθηκε ως το μοναδικό λογιστικό σχέδιο, βοήθησε στην εξομάλυνση του μέχρι τότε «χαοτικού» λογιστικού τοπίου του διπλογραφικού συστήματος και διευκολύνει τον διαχειριστικό έλεγχο και τον έλεγχο από την Δημόσια Διοίκηση (Ελεγκτές, Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος - Σ.Δ.Ο.Ε.)

Η τήρηση μιας Ανώνυμης Εταιρίας έχει πολλές απαιτήσεις αλλά μπορεί να επιτευχθεί αν υπάρχει σωστή οργάνωση των υποχρεώσεων της από το λογιστικό γραφείο. Οι συνεχόμενες και αλληπάληλες αλλαγές στο φορολογικό σύστημα της χώρας μας, καθιστούν πολύ δύσκολο το έργο αυτό. Σημαντικό ρόλο έχει η σωστή οργάνωση των λογιστικών εργασιών, δηλαδή είναι παραπάνω από προφανές για τον λογιστή ή θα έπρεπε να είναι, ότι ο επιμερισμός των εργασιών αποδίδει τα σωστά αποτελέσματα. Χωρίς την κατάλληλη οργάνωση, δεν υπάρχει έλεγχος στις εργασίες που έχουν γίνει και σε αυτές που πρέπει να γίνουν. Τα καθήκοντα του κάθε εργαζόμενου που ασχολείται με την εκάστοτε εταιρία, θα πρέπει να είναι σαφή για να αποφευχθεί η διπλή εργασία χωρίς ουσία, και να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις της Α.Ε. χωρίς παραβλέψεις και εμπόδια στην λογιστική και φορολογική τήρηση της.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Αλεξανδρίδου, Ε. (2009), Δίκαιο εμπορικών εταιριών, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
- Σερελέα, Γ. (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα.
- Ροδοσθένους, Μ. (2004), Οργάνωση Λογιστηρίου, Εκδόσεις “Interbooks”, Αθήνα.
- Κοντάκος, Α. (1999), Γενική Λογιστική, Εκδόσεις Έλλην, Περιστέρι.
- Βούλγαρη - Παπαγεωργίου, Ε. (2001), Γενική Λογιστική, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα.
- Καούνης, Δ. (1999), Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Έκδοση του Ιδίου.
- Σταματόπουλος, Δ. (2013), Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, Εκδόσεις Elforin, Αθήνα.
- Τότσης, Χ. (2014), Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα.
- Νόμος 2190/1920 Περί Ανωνύμων Εταιριών.
- Νόμος 3604/2007 Περί Ανωνύμων Εταιριών.
- Νόμος 1041/1980 Περί αυξήσεως των Δημοσίων εν γένει υπαλλήλων, Πολιτικών, Στρατιωτικών και υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ., ρυθμίσεως συναφών θεμάτων, τροποποιήσεως και συμπληρώσεως φορολογικών και άλλων τινών διατάξεων και καθιερώσεως του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Δ33 5037619 ΕΞ2013/18-10-2013 Χορήγηση επιδόματος πετρελαίου θέρμανσης και καθορισμός του ύψους, των δικαιούχων, των προϋποθέσεων και της διαδικασίας χορήγησης αυτού.
- ΠΟΛ 1013/2014 Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου
- ΚΥΑ Δ12 1063601 ΔΞ2014/16-04-2014 Διανομή κοινωνικού μερίσματος.
- ΚΥΑ Δ27/οικ.15239/645/2013 (ΦΕΚ 1227 Β΄) Καθορισμός της διαδικασίας χορήγησης και καταβολής του ενιαίου επιδόματος στήριξης τέκνων και του ειδικού επιδόματος σε τρίτεκνες και πολύτεκνες οικογένειες

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

- Παραστατικό του υπ/τος
- Κινήσεις του λογ/μου 48.00.00.000
- Ισολογισμός 2013
- Ισολογισμός 2012
- Αναλυτική Περιοδική Δήλωση

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ



Resort Hotel

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΙΦΝΟΥ ΑΕ
ΥΠΟΚ/ΜΑ: ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ SIFNOS VILLAGE,
ΠΑΡΑΛΙΑ ΓΥΑΛΟΥ - ΣΙΦΝΟΣ

ΚΕΝΤΡΙΚΟ: ΒΑΣΙΛΕΩΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 135, ΑΘΗΝΑ
ΑΦΜ.: 999995512 - ΔΟΥ.: ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ -
ΑΜΑΕ.: 12345/ 678/Β/Α/90978

ΓΙΑΛΟΥ BEACH - SIFNOS
www.sifnosvillagehotel.com

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

A/A : 4882

ΕΚΔΟΣΗ / ISSUED : ΗΜΕΡ/ΝΙΑ / DATE : 15/07/12 ΛΟΓ/ΜΟΣ / BILL : 4963
ΕΠΩΝΥΜΙΑ / NAME : ΣΕΡΕΜΕΤΑ ΣΑΝΥ
ΔΙΕΥΘ / ADDRESS : ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ / JOB :
ΠΟΛΗ / CITY NAME : ΧΩΡΑ / COUNTRY :
ΑΦΜ - ΑΔΤ / PASS : Δ.Ο.Υ : ΔΩΜΑΤΙΑ / ROOMS : 113,
ΑΦΙΞΗ / ARRIVAL : 07/07/12 ΑΝΑΧΩΡ / DEPART : 15/07/12 ΑΤΟΜΑ / PAX : 4 ΟΡΟΙ / BOARD : H1

ΠΕΛΑΤΗΣ / CLIENT : ΣΕΡΕΜΕΤΑ ΣΑΝΥ

ΔΩΜ. ROOM	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ DATE	ΚΙΝΗΣΗ TRANSACTION	ΤΜΗΜΑ DEPARTMENT	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ BEFORE V.A.T	Φ.Π.Α V.A.T	ΠΟΣΟ CHARGE
	07/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	07/07/12	Πίστωση / Debit	Προκαταβολή Μετρητών	-200,00	0,00	-200,00
	08/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	08/07/12	Χρέωση / Credit	MINI ΜΠΑΡ * MIN BAR	2,57	0,23	2,80
	09/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	09/07/12	Χρέωση / Credit	MINI ΜΠΑΡ * MIN BAR	1,28	0,12	1,40
	10/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	10/07/12	Χρέωση / Credit	MINI ΜΠΑΡ * MIN BAR	1,28	0,12	1,40
	11/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	11/07/12	Χρέωση / Credit	MINI ΜΠΑΡ * MIN BAR	0,64	0,06	0,70
	12/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	12/07/12	Χρέωση / Credit	MINI ΜΠΑΡ * MIN BAR	0,64	0,06	0,70
	13/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	13/07/12	Χρέωση / Credit	MINI ΜΠΑΡ * MIN BAR	1,93	0,17	2,10
	14/07/12	Χρέωση / Credit	Διανυκτέρευση / Arrangement	112,12	7,88	120,00
113	14/07/12	Πίστωση / Debit	Πίστωση Μετρητών	-769,10	0,00	-769,10

ΥΠΟΚ/ΝΑ BEFORE V.A.T	Φ.Π.Α V.A.T	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ NET AMOUNT	Φ.Π.Α V.A.T	ΣΥΝΟΛΑ TOTAL
Φ.Π.Α. 0,00%				
Φ.Π.Α. 9,00%		8,34 €	0,76 €	9,10 €
Φ.Π.Α. 16,00%		165,44 €	26,56 €	192,00 €
Φ.Π.Α. 5,00%		731,52 €	36,48 €	768,00 €
ΧΡΕΩΣΕΙΣ-CHARGES		905,30 €	63,80 €	969,10 €
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ-CREDITS				-969,10 €

ΣΥΝΟΛΑ / TOTAL 969,10 €

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ / CREDITS -969,10 €

ΥΠΟΛΟΙΠΟ / BALANCE 0,00 €

Δημ. Φόρος / Mun. Tax 4,52 €

ΟΙ ΤΙΜΕΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΦΟΡΟ 0,5%
MUNICIPALITY TAX AMOUNT 0,5% INCLUDED

ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ / FULLY WRITTEN AMOUNT :
ΕΝΝΙΑΚΟΣΙΑ ΕΞΗΝΤΑ ΕΝΝΕΑ Euro ΚΑΙ ΔΕΚΑ Cnts
ΔΩΜΑΤΙΑ / ROOMS : 113,

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ / COMMENTS :

ΑΓΩΡΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1083 / 2003

ΜΗΧ. ΥΠΟΓΡΑΦΗ :

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΜΟΥ 48.00.00.000 ΣΤΗΝ ΕΔΡΑ

Σα 01/02/14

Σελίδα : 00000001

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/12 έως 31/01/12)

Λογαριασμός : 48.00.00.000		Περιγραφή : ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΜΕ ΥΠ/ΤΑ	Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προδευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Μεταφορά			5,396,811.02	0.00	5,396,811.02
30/01/12	ΔΠ000005	ΣΥ ΑΠΟΔ ΙΚΑ 12/2011		166.29	5,396,811.02	166.29	5,396,644.73
30/01/12	ΔΠ000006	ΣΥ ΑΠΟΔ ΠΛΗ ΦΜΥ ΣΤ'ΔΙΜΗΝΟΥ 2011		17.41	5,396,811.02	183.70	5,396,627.32
31/01/12	ΔΠ000007	ΣΥ ΑΠΟΔ ΜΤΦ ΦΠΑ ΥΠ/ΜΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ		11.67	5,396,811.02	195.37	5,396,615.65
		Σύνολα :	0.00		5,396,811.02		
				195.37		195.37	5,396,615.65
		Γενικά Σύνολα :	0.00		5,396,811.02		
				195.37		195.37	5,396,615.65

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013 – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (σελ.1/4)

ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΕΤΕ
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
 (ΧΡΗΣΗ 1.1.2013-31.12.2013) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 12478/01ΑΤ/Β/86/2311

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά Κλειόμενης χρήσης			Ποσά προηγούμενης χρήσης		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
I. Εξοδα Ιδρύσεως & πρώτης Εγκατ/σης	672,177.90	672,177.87	0.03	672,177.90	672,177.87	0.03
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	654,427.60	0.00	654,427.60	654,427.60	0.00	654,427.60
3.Κτίρια και Τεχνικά έργα	9,883,011.43	5,646,766.44	4,236,244.99	9,868,126.43	5,251,713.03	4,616,413.40
4.Μηχανήματα-τεχν.εγκατ/σεις & λοιπος μηχαν. εξοπλισμος	1,034,958.64	1,002,544.12	32,414.52	1,034,958.64	990,854.08	44,104.56
5.Μεταφορικά μέσα	29,135.62	25,433.16	3,702.46	29,135.62	24,280.56	4,855.06
6.Επιπλα & λοιπος εξοπλισμος	1,359,914.23	936,131.20	423,783.03	1,307,318.23	843,668.05	463,650.18
7.Ακίνητ/σεις υπο εκτελ.& προκ/λες	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	<u>12,961,447.52</u>	<u>7,610,874.92</u>	<u>5,350,572.60</u>	<u>12,893,966.52</u>	<u>7,110,515.72</u>	<u>5,783,450.80</u>
III.Συμμετοχές & άλλες μακροπροθ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7.Λοιπες μακροπροθεσμες απαιτησεις			10,386.33			10,386.33
Συνολο παγιων ενεργητικου (ΓII+ΓIII)			<u>5,360,958.93</u>			<u>5,793,837.13</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθεματα						
4.Πρωτες & βοηθ.υλες-Αναλ.υλικα			3,863.82			4,516.26
5.Προκ/λες για αγορες αποθ.			0.00			0.00
12.Λογ/σμοι διαχ/σεως & προκ/λων			820.00			820.00
			<u>4,683.82</u>			<u>5,336.26</u>
II.Απαιτησεις						
1.Πελατες			34,406.46			71,110.46
3α.Επιταγες εισπρακτεες (μεταχρ.)			0.00			7,448.50
11.Χρεωστες διαφοροι			107,337.71			148,847.80
			<u>141,744.17</u>			<u>227,406.76</u>
IV.Διαθεσιμα						
1.Ταμειο			6,727.86			8,838.69
3.Καταθεσεις οψεως & προθεσμια			43,453.51			18,848.47
			<u>50,181.37</u>			<u>27,687.16</u>
Συνολο κυκλοφ.ενεργητικου(ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>196,609.36</u>			<u>260,430.18</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			<u>5,557,568.32</u>			<u>6,054,267.34</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013 – ΠΑΘΗΤΙΚΟ (σελ.2/4)

	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Ποσά κλειόμενης Χρήσης	Ποσά Προηγ. Χρήσης
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Μετοχικό κεφάλαιο		
1.Καταβλημένο	3,599,155.00	3,599,155.00
III.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις		
2. Διαφορές απο αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	94,309.13	94,309.13
3.Επιχ. επενδύσεων παγίου ενεργητικού	1,767,900.00	1,767,900.00
IV.Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	31.56	31.56
V.Αποτελέσματα εις νεο		
2.Υπολοιπο ζημιών χρήσης εις νεο	740,272.02	697,668.43
3.Υπολοιπο ζημιών προηγ.χρησεων	3,599.175.18	2,901.506.75
	=====	=====
	4,339,447.20	3,599.175.18
	=====	=====
Συνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	1,121,948.49	1,862,220.51
	=====	=====
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1.Προβλ.για αποζ.προσ/κου	22,106.62	22,106.62
	=====	=====
	22,106.62	22,106.62
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	1,842,005.36	1,717,090.00
	=====	=====
II.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτες	448,850.94	495,198.54
2α.Επιταγες πληρωτες	0.00	0.00
3.Τραπεζες-λ/σμοι βραχ.υποχρ.	2,018,276.85	1,833,764.00
4.Προκαταβολες Πελατων	0.00	28,685.52
5.Υποχρεωσεις απο φορους-τελη	9,168.46	13,777.44
6.Ασφαλιστικοι οργανισμοι	23,487.73	11,810.58
11.Πιστωτες διαφοροι	71,723.87	69,614.13
	=====	=====
Συνολο βραχ.υποχρ.	2,571,507.85	2,452,850.21
	=====	=====
Συνολο υποχρεωσεων (ΓI+ΓII)	4,413,513.21	4,169,940.21
	=====	=====
	=====	=====
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ)	5,557,568.32	6,054,267.34
	=====	=====

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:Εγινε αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων βάσει Ν.2065/92 στις 31.12.12
Ευρω 132,017.26 και συμψηφίστηκε με ζημιες εκπιπτομενες.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013 – ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ & ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (σελ.3/4)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ..1-1-13 ΕΩΣ 31-12-13.....

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης	Ποσά προηγούμενης χρήσης
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κυκλος εργασιων (πωλησεις)	1,475,476.63	646,841.96
Μειον Κοστος πωλησεων	891,579.18	352,515.65
Μικτα αποτ/τα (κερδη) εκμεταλλευσεως	583,897.45	294,326.31
Πλεον: Αλλα εσοδα εκμεταλλεύσεως	2,362.10	28,448.28
Σύνολο	586,259.55	322,774.59
ΜΕΙΟΝ: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	510,950.36	298,073.01
Μερικα αποτ/τα (κερδη) εκμεταλλευσεως	75,309.19	24,701.58
Πλεον		
4. Πιστωτικοι τοκοι	131.98	0.00
Μειον		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	309,678.61	267,516.58
Ολικά αποτ/τα (κερδη) χρησεως	-234,237.44	-242,815.00
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελεσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0.00	0.00
ΜΕΙΟΝ:		
1. Έκτακτα & ανοργανα εξοδα	5,675.38	6,528.39
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα (κέρδη)	-239,912.82	-249,343.39
Μειον Συνολο αποσβ. παγιων στοιχειων	500,359.20	448,325.04
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φορων	-740,272.02	-697,668.43

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1.1.13 ΕΩΣ 31.12.13

	2013	2012
Καθαρα αποτελεσματα χρησης	-740,272.02	-697,668.43
Μειον: Υπολοιπο ζημιων πρ. χρ.	3,599,175.18	2,901,506.75
Συνολο	4,339,447.20	3,599,175.18
Η διανομη πραγματοποιειται ως κατωθι		
Ζημιες εις νεο	4,339,447.20	3,599,175.18

ΒΡΙΑΝΣΣΙΑ 22.4.2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ. ΣΥΜ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΠΡ/ΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013 - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (80) (σελ.4/4)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1.Αποθεματα εναρξης		1.Πωλησεις	
24	Πρωτες υλες 2,297.39	70	Εμπορευματων 0.00
25	Αναλωσιμα υλικα 2,218.87	71	Ετοιμων προιοντων 233,534.78
		73	Υπηρεσιων 1,241,941.85
2.Αγορες χρησης		2.Λοιπα εσοδα	
24	Πρωτες & β υλες 317,865.56	74	Επιχ.& διαφορα εσοδα 0.00
25	Αναλωσιμα υλικα 110,478.29	75	Εσοδα παρεπ.ασχολιων 2,362.10
		76	Εσοδα κεφαλαιων 131.98
3.ΜΕΙΟΝ:Αποθεματα τελους			
24.	Πρωτες υλες 867.60		
25	Αναλωσιμα υλικα 2,996.22		
	-----		-----
	Συνολο 428,996.29		1,477,970.71
4.Οργανικα εξοδα			
60	Αμοιβες προσωπικου 577,656.73		
61	Αμοιβες τριτων 8,995.00		
62	Παροχες τριτων 304,923.74		
63	Φοροι τελη 7,742.22		
64.00	Εξοδα μεταφορων 31,048.65		
64.01	Εξοδα ταξιδιων 10,701.02		
64.02	Εξοδα προβολης 14,663.85		
64.04	Ειδικα εξοδα προωθ.εξ. 0.00		
64.05	Συνδρομες εισφορες 4,214.19		
64.06	Δωρεες επιχορηγησεις 0.00		
64.07	Εντυπα & γραφικη υλη 5,845.96		
64.08	Υλικα αμεσης αναλωσης 880.63		
64.09	Εξοδα δημοσιευσεων 1,861.35		
64.98	Διαφορα 4,999.91		
65	Τοκοι & συναφη εξοδα 309,678.61		
66	Αποσβεσεις παγιων 500,359.20		
	-----		-----
	Συνολικο κοστος 2,212,567.35		1,477,970.71
80.00	Κερδη Εκμ/σης 0.00	80.00	Ζημιες Εκμ/σης 734,596.64
	-----		-----
	2,212,567.35		2,212,567.35

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2012 – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (σελ.1/4)

ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΣΤΕ
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
 (ΧΡΗΣΗ 1.1.2012-31.12.2012) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 12478/01ΑΤ/Β/86/2311

Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης χρήσης			Ποσά προηγούμενης χρήσης		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσ.Αξία
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
Εξόδα Ιδρύσεως & πρώτης Εγκατ/σης	672,177.90	672,177.87	0.03	672,177.90	672,177.87	0.03
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Δικόπεδα	654,427.60	0.00	654,427.60	522,410.34	0.00	522,410.34
3.Κτίρια και Τεχνικά έργα	9,868,126.43	5,251,713.03	4,616,413.40	9,868,126.43	4,955,669.07	4,912,457.36
4.Μηχανήματα-τεχν.εγκατ/σεις & λοιπος μηχαν. εξοπλισμος	1,034,958.64	990,854.08	44,104.56	1,034,958.64	973,319.32	61,639.32
5.Μεταφορικά μέσα	29,135.62	24,280.56	4,855.06	26,481.16	23,099.97	3,381.19
6.Επιπλα & λοιπος εξοπλισμος	1,307,318.23	843,668.05	463,650.18	1,392,551.30	795,335.39	597,215.91
7.Ακινήτ/σεις υπο εκτελ.& προκ/λες	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	12,893,966.52	7,110,515.72	5,783,450.80	12,844,527.87	6,747,423.75	6,097,104.12
II.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7.Λοιπες μακροπροθεσμες απαιτησεις			10,386.33			10,386.33
Σύνολο παγίων ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			5,793,837.13			6,107,490.45
ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθεματα						
4.Πρώτες & βοηθ.υλεις-Αναλ.υλικά			4,516.26			4,077.39
5.Προκ/λες για αγορες αποθ.			0.00			0.00
12.Λογ/σμοι διαχ/σεως & προκ/λων			820.00			820.00
Σύνολο I			5,336.26			4,897.39
I.Απαιτήσεις						
1.Πελάτες			71,110.46			63,657.64
3α.Επιταγες εισπρακτεες (μεταχρ.)			7,448.50			0.00
11.Χρεωστες διαφοροι			148,847.80			165,339.18
Σύνολο I			227,406.76			228,996.82
V.Διαθεσιμα						
1.Ταμειο			8,838.69			1,020.19
3.Καταθεσεις οψεως & προθεσμιας			18,848.47			5,978.47
Σύνολο V			27,687.16			6,998.66
Σύνολο κυκλοφ.ενεργητικού(ΔI+ΔII+ΔIV)			260,430.18			240,892.87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			6,054,267.34			6,348,383.35

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2012 – ΠΑΘΗΤΙΚΟ (σελ.2/4)

	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Ποσά κλειόμενης Χρήσης	Ποσά Προηγ. Χρήσης
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Μετοχικό κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	3,599,155.00	3,599,155.00
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	94,309.13	94,309.13
3. Επιχ. επενδύσεων παγίου ενεργητικού	1,767,900.00	989,500.00
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	31.56	31.56
V. Αποτελέσματα εις νεο		
2. Υπολοιπό ζημιών χρήσης εις νεο	697,668.43	738,940.41
3. Υπολοιπό ζημιών προηγ. χρήσεων	2,901,506.75	2,294,583.60
	3,599.175.18	3,033,524.01
	=====	=====
Συνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	1,862,220.51	1,649,471.68
	=====	=====
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλ. για αποζ. προσ/κου	22,106.62	22,106.62
	=====	=====
	22,106.62	22,106.62
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	1,717,090.00	1,904,362.03
	=====	=====
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	495,198.54	582,203.21
2α. Επιταγές πληρωτέες	0.00	0.00
3. Τραπεζες-λ/σμοί βραχ. υποχρ.	1,833,764.00	1,936,296.78
4. Προκαταβολές Πελατών	28,685.52	0.00
5. Υποχρεώσεις από φορους-τελη	13,777.44	11,608.30
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	11,810.58	23,629.56
11. Πιστωτές διαφοροί	69,614.13	218,705.17
	=====	=====
Συνολο βραχ. υποχρ.	2,452,850.21	2,772,443.02
	=====	=====
Συνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	4,169,940.21	4,676,805.05
	=====	=====
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	6,054,267.34	6,348,383.35
	=====	=====

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Έγινε αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων βάσει Ν.2065/92 στις 31.12.12
Ευρώ 132,017.26 και συμψηφίστηκε με ζημιές εκπιπόμενες.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013 - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ & ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (σελ.3/4)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ..1-1-12 ΕΩΣ 31-12-12.....		
	Ποσά Κλειόμενης χρήσης	Ποσά προηγούμενης χρήσης
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κυκλος εργασιων (πωλησεις)	646,841.96	910,532.74
Μειον Κοστος πωλησεων	352,515.65	590,899.52
Μικτα αποτ/τα (κερδη) εκμεταλλευσεως	294,326.31	319,633.22
Πλεον: Αλλα εσοδα εκμεταλλευσεως	28,448.28	1,200.00
Σύνολο	322,774.59	320,833.22
ΜΕΙΟΝ: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	298,073.01	362,091.62
Μερικα αποτ/τα (κερδη) εκμεταλλευσεως	24,701.58	-41,258.40
Πλεον		
4. Πιστωτικοι τοκοι	0.00	18.02
Μειον		
3. Χρεωστικοι τόκοι και συναφή έξοδα	267,516.58	248,440.20
Ολικά αποτ/τα (κερδη) χρησης	-242,815.00	-289,680.58
I. ΠΛΕΟΝ (ή μειον): Εκτακτα αποτελεσματα		
1. Εκτακτα & ανόργανα εσοδα	0.00	0.00
ΜΕΙΟΝ:		
1. Εκτακτα & ανοργανα εξοδα	6,528.39	688.41
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα (κέρδη)	-249,343.39	-290,368.99
Μειον Σύνολο αποσβ. παγιων στοιχειων	448,325.04	448,571.42
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φορων	-697,668.43	-738,940.41
 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1.1.12 ΕΩΣ 31.12.12		
	2012	2011
Καθαρα αποτελεσματα χρησης	-697,668.43	-738,940.41
Μειον: Υπολοιπο ζημιων πρ. χρ.	2,901,506.75	2,294,583.60
Σύνολο	3,599,175.18	3,033,524.01
Η διανομη πραγματοποιειται ως κατωθι		
Ζημιες εις νεο	3,599,175.18	3,033,524.01
ΒΡΙΛΗΣΣΙΑ 03.4.2013		
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ.ΣΥΜ.	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΠΡ/ΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΜΠΕΛΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΠΑΓΩΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013 – ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (80) (σελ.4/4)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1.Αποθεματα εναρξης		1.Πωλησεις	
24	Πρωτες υλες	2,013.37	
25	Αναλωσιμα υλικά	2,064.02	
2.Αγορες χρησης		70	Εμπορευματων
24	Πρωτες & β υλες		0.00
25	Αναλωσιμα υλικά	71	Ετοιμων προιοντων
			140,018.43
		73	Υπηρεσιων
			506,823.53
3.ΜΕΙΟΝ:Αποθεματα τελους		2.Λοιπα εσοδα	
24.	Πρωτες υλες	2,297.39	
25	Αναλωσιμα υλικά	2,218.87	
		74	Επιχ.& διαφορα εσοδα
			0.00
		75	Εσοδα παρεπ.ασχολιων
			28,448.28
		76	Εσοδα κεφαλιων
			0.00
	Συνολο		-----
			675,290.24
4.Οργανικά εσοδα			
60	Αμοιβες προσωπικου	321,282.99	
61	Αμοιβες τριτων	2,695.66	
62	Παροχες τριτων	147,821.51	
63	Φοροι τελη	7,734.93	
64.00	Εξοδα μεταφορων	10,068.16	
64.01	Εξοδα ταξιδιων	3,372.53	
64.02	Εξοδα προβολης	10,670.95	
64.04	Ειδικα εξοδα προωθ.εξ.	0.00	
64.05	Συνδρομες εισφορες	3,710.67	
64.06	Ωρες επιχορηγησεις	0.00	
64.07	Εντυπα & γραφικη υλη	2,274.50	
64.08	Υλικά αμεσης αναλωσης	27.62	
64.09	Εξοδα δημοσιευσεων	2,458.59	
64.98	Διαφορα	10,329.03	
65	Τοκοι & συναφη εξοδα	267,516.58	
66	Αποσβεσεις παγιων	448,325.04	
	Συνολικο κοστος	1,366,430.28	-----
			675,290.24
80.00	Κερδη Εκμ/σης	0.00	
		80.00	Ζημιες Εκμ/σης
			691,140.04

			1,366,430.28

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Α.Π.Δ.) (σελ.1/2)

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Σελίδα: 1 από 2

ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 01 - Κανονική

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ: ΑΘΗΝΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ: ΣΙΦΝΟΣ ΑΕΕΤΕ

Α.Μ.Ε.: 093012929871

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Α.Φ.Μ.: 999995512

ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ: 1/2014

ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ: 1/2014

ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ:	1/2014	ΣΥΝΟΛΑ
ΗΜΕΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ:	25	25
ΑΠΟΔΟΧΩΝ:	1.300,00	1.300,00
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ:	571,48	571,48

ΑΡ. ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ: 047 / 5511
ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.: 7869721
Α.Μ.Κ.Α.: 1312611235
ΕΠΩΝΥΜΟ: ΔΕΡΒΕΝΗ
ΟΝΟΜΑ: ΜΑΡΙΑ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ: ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ: ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ
ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ: 13/12/1961
Α.Φ.Μ.: 042797567
ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ: Ναι
ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ: Όχι
ΚΥΡΙΑΚΕΣ: 0
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ: 419000
ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.:
ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ: 101
ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1 /2014
ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.:
ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.:
ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ: 01
ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ: 25
ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ: 0,00
ΑΠΟΔΟΧΕΣ: 1.300,00
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.: 214,50
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ: 356,98
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ: 571,48
ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ): 0,00
ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%): 0
ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ): 0,00
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ. (ΠΟΣΟ): 571,48

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (σελ.2/2)

Α.Μ.Ε. : 093012929871
ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ: 1/2014

Α.Φ.Μ. : 999995512
ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ: 1/2014

Σελίδα: 2 από 2

ΠΑΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Συμπληρώνεται μόνο όταν ο τύπος δήλωσης είναι 02 :
Εκτακτη)

Δηλώνω υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του Ν.1599/86 ότι από ,
δεν απασχολείται προσωπικό στην επιχείρησή μας και ότι σε περίπτωση εκ νέου
απασχόλησης αυτή θα γνωστοποιηθεί στο ΙΚΑ με υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής
Δήλωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΔ: 20/2/2014

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΠΔ: / /

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα - Υπογραφή)

(Σφραγίδα - Υπογραφή)