

Α.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

FINANCIAL ORGANIZATION OF A MULTINATIONAL HYDRAULIC SYSTEMS
COMPANY



ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΓΚΟΥΜΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΛΕΥΤΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ Α.Μ. 2020

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 2016

ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η κάτωθι υπογεγραμμένη ΛΕΥΤΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ, του ΙΩΑΝΝΗ, του φοιτητής του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής, του Α.Ε.Ι. Πειραιά Τ.Τ., πριν αναλάβω την εκπόνηση της Πτυχιακής Εργασίας μου, δηλώνω ότι ενημερώθηκα για τα παρακάτω :

«Η Πτυχιακή Εργασία (Π.Ε) αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο του συγγραφέα, όσο και του Ιδρύματος και θα πρέπει να έχει μοναδικό χαρακτήρα και πρωτότυπο περιεχόμενο.

Απαγορεύεται αυστηρά οποιοδήποτε κομμάτι κειμένου της να εμφανίζεται αυτούσιο ή μεταφρασμένο από κάποια άλλη δημοσιευμένη πηγή. Κάθε τέτοια πράξη αποτελεί προϊόν λογοκλοπής και εγείρει θέμα Ηθικής Τάξης για τα πνευματικά δικαιώματα του άλλου συγγραφέα. Αποκλειστικός υπεύθυνος είναι ο συγγραφέας της Π.Ε, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των συνεπειών, ποινικών και άλλων, αυτής της πράξης.

Πέραν των όποιων ποινικών ευθυνών του συγγραφέα, σε περίπτωση που το Ίδρυμα του έχει απονείμει Πτυχίο, αυτό ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης του Τμήματος. Η Συνέλευση του Τμήματος με νέα απόφασή της, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, του αναθέτει εκ νέου την εκπόνηση Π.Ε με άλλο θέμα και διαφορετικό επιβλέποντα καθηγητή. Η εκπόνηση της εν λόγω Π.Ε πρέπει να ολοκληρωθεί εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού βμήνου από την ημερομηνία ανάθεσής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρου 18, παρ. 5 του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού.»

Η Δηλών

Ημερομηνία

14/06/2016



Λευτάκη Αικατερίνη

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - ΠΡΟΦΙΛ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	7
2.1. Τα ΤΜΗΜΑΤΑ της ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	7
2.1.1 Οργανόγραμμα της Εταιρείας	8
2.2. Το λογιστήριο και η οργάνωσή του.....	9
2.2.1 Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις του λογιστηρίου	9
2.2.2 Συνεργασία του λογιστηρίου με τα άλλα τμήματα της επιχείρησης.....	9
2.2.3 Στελέχωση του λογιστηρίου	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	12
3.1. Τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας (αρχεία).....	12
3.2. Τα στοιχεία της εταιρείας	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 – ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ και τα ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 - ΤΟ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	27
5.1. Λογισμικό του group COGNOS	27
5.2. SAP	27
5.2.1 Λειτουργία του SAP	28
5.2.2. Φ.Π.Α., INTRASTAT, VIES	34
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 – ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ (CREDIT CONTROL)	38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 – ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	
7.1 Πληρωμές προμηθευτών εξωτερικού	39
7.2. Πληρωμές προμηθευτών εσωτερικού	39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 – ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 – ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝ/ΓΕΣ (transfer pricing).....	41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	42
10.1 Εργασίες τέλους χρήσης για τον όμιλο	42
10.2 Εργασίες τέλους χρήσης για τη θυγατρική	43
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11 - ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
11.1. Εσωτερικός έλεγχος	44
11.1. Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων από ορκωτούς λογιστές.....	44
11.2. Έλεγχος από ορκωτούς λογιστές για φορολογικό πιστοποιητικό (tax certificate).....	45
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	49
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	51
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	52

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η Λογιστική οργάνωση μιας εταιρείας είναι το σύνολο των διαδικασιών και η μεθοδολογία με την οποία αυτές εκτελούνται στα πλαίσια μια εταιρίας με σκοπό την λογιστική απεικόνιση των δραστηριοτήτων της εταιρίας και την συμμόρφωσή της στο νομικό καθεστώς κάτω από το οποίο λειτουργεί.

Στην εργασία αυτή αναφέρονται οι εργασίες που γίνονται για τη σωστή λειτουργία του λογιστηρίου μιας μεγάλης πολυεθνικής εταιρείας εγκατεστημένης στη χώρα μας και αναπτύσσονται οι διαδικασίες που εφαρμόζονται τόσο για την εξυπηρέτησή της για την εσωτερική της λειτουργία στα πλαίσια του ομίλου όσο και για την τήρηση και εφαρμογή σύμφωνα με το νομικό και φορολογικό πλαίσιο της Ελλάδος.

Στην εργασία αυτή περιλαμβάνονται οι διαδικασίες, οι αρμοδιότητες και υποχρεώσεις που δημιουργούνται σε καθημερινή βάση στο προσωπικό που εργάζεται στο τμήμα του λογιστηρίου αλλά και στη συνεργασία του με τα άλλα τμήματα της εταιρείας, καθώς και με τη συνεργασία του με τα λογιστήρια των εταιρειών του ομίλου στις υπόλοιπες χώρες.

Η πτυχιακή εργασία ασχολείται και παρουσιάζει τις διαφορές που υπάρχουν στον τρόπο καταχωρήσεων στο λογισμικό των αγορών και πωλήσεων εμπορευμάτων, τις διαφορές που υπάρχουν κατά τρόπο των καταχωρήσεων των δαπανών της επιχείρησης, επίσης ασχολείται με τη διαφορετική αντιμετώπιση των συντελεστών των αποσβέσεων και του μητρώου παγίων, με την ιδιαιτερότητα του λογιστικού σχεδίου και τον τρόπο εφαρμογής του στα βιβλία και αρχεία της εταιρείας, καθώς και με τη διαφορετική αντιμετώπιση και υπολογισμό των αποτελεσμάτων στο τέλος κάθε μήνα και στο τέλος της χρήσης.

Γίνεται αναφορά για τον τρόπο άντλησης πληροφοριών από το σύστημα για τον υπολογισμό των φόρων και υποχρεώσεων της εταιρείας τόσο προς το κράτος (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., ΕΝΦΙΑ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, Ι.Κ.Α, ΤΣΜΕΔΕ , ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ, Ο.Α.Ε.Δ. κ.λ.π.) όσο και των υποχρεώσεων της προς τους προμηθευτές της και των απαιτήσεων της από τους πελάτες της. Επίσης μεγάλη ανάπτυξη γίνεται στην παρουσίαση του εσωτερικού ελέγχου από τον όμιλο και των ελέγχων που πραγματοποιούνται από τους ορκωτούς λογιστές για τις οικονομικές καταστάσεις και για το φορολογικό πιστοποιητικό.

Και τέλος αναφέρονται τα συμπεράσματα σχετικά με τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα που δημιουργούνται για τη διεκπεραίωση και οργάνωση των εργασιών στο λογιστήριο μίας πολυεθνικής εταιρείας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η πτυχιακή εργασία αυτή έχει σκοπό να περιγράψει την οργάνωση στο λογιστήριο μιας εταιρίας που ανήκει σε ένα πολυεθνικό όμιλο, για το λόγο αυτό αναφέρονται αναλυτικά όλες οι εργασίες και οι διαδικασίες που ακολουθούνται.

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο 1 γίνεται παρουσίαση της εταιρείας Ground water ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Β.Ε. η οποία είναι θυγατρική εταιρεία πολυεθνικής εταιρεία, γίνεται αναφορά στο προφίλ της και στο αντικείμενο εργασιών της.

Στο κεφάλαιο 2 γίνεται παρουσίαση της οργανωτικής δομής της εταιρείας και των τμημάτων της, μεγαλύτερη ανάλυση γίνεται στο τμήμα του λογιστηρίου την οργάνωσή του και τη σχέση του με τα άλλα τμήματα της εταιρείας.

Στο κεφάλαιο 3 αναφέρονται τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, καθώς και τα αρχεία της εταιρείας.

Μεγάλη ανάλυση παρουσιάζεται στο κεφάλαιο 4 στο οποίο αναφέρεται η τήρηση και εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου της εταιρείας, η διαφοροποίησή του και οι δυσκολίες που υπάρχουν σε σχέση με τις ελληνικές εταιρείες

Ιδιαίτερη μνεία γίνεται στις διαφορές που υπάρχουν σχετικά με την τήρηση του λογαριασμού 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ στο Ε.Γ.Λ.Σ. και στο ευρωπαϊκό λογιστικό σχέδιο, καθώς και στις διαφορές εγγραφών κλεισίματος ισολογισμού.

Στο κεφάλαιο 5 παρουσιάζεται το λογισμικό της εταιρείας και οι λειτουργίες του στην πράξη για την εξυπηρέτηση των αναγκών της εταιρείας. Συνεπώς γίνεται ανάλυση στις εσωτερικές διαδικασίες της εταιρείας σε σχέση με την εμπορική δραστηριότητα.

Περιγράφονται επίσης ο τρόπος με τον οποίο οι διαδικασίες αυτές εξυπηρετούνται από το πληροφοριακό σύστημα της εταιρείας. Ιδιαίτερα περιγράφονται και αναλύονται οι διαδικασίες που ακολουθεί το λογιστήριο της εταιρίας στην τήρηση των λογιστικών βιβλίων, των εγγραφών από τα τιμολόγια που αφορούν δαπάνες και πάγια. Αναφέρονται οι πληρωμές των προμηθευτών, στην έκδοση των παραστατικών για την πώληση των εμπορευμάτων.

Παρουσιάζονται οι διαδικασίες και οι εργασίες που εφαρμόζονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς το κράτος (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., ΕΝΦΙΑ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, Ι.Κ.Α, ΤΣΜΕΔΕ , ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ, Ο.Α.Ε.Δ. κ.λ.π.) και γενικά όλες οι εργασίες που χρειάζονται για την καλύτερη οργάνωση και λειτουργία του λογιστηρίου της επιχείρησης.

Στο κεφάλαιο 6 παρουσιάζεται η διαδικασία εισπράξεων από τους πελάτες (cash flow).

Στο κεφάλαιο 7 παρουσιάζεται όλη η διαδικασία για τις πληρωμές των προμηθευτών εξωτερικού και εσωτερικού.

Στο κεφάλαιο 8 αναφέρεται η μισθοδοτική κατάσταση.

Στο κεφάλαιο 9 γίνεται παρουσίαση των ενδοομιλικών συναλλαγών των transfer pricing και του χειρισμού από την εταιρεία.

Στο κεφάλαιο 10 αναλύεται και παρουσιάζεται ο τρόπος και οι εργασίες που γίνονται στο τέλος της χρήσης για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων χρήσης και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, γίνεται αναφορά και στις διαφορές που υπάρχουν μεταξύ των αποτελεσμάτων της θυγατρικής με τη μητρική εταιρεία.

Το κεφάλαιο 11 έχει σκοπό να παρουσιάσει τους ελέγχους που γίνονται στην εταιρεία από τρεις διαφορετικούς οργανισμούς. Τον εσωτερικό έλεγχο από ομάδα του ομίλου, τον έλεγχο από ορκωτούς λογιστές για τις οικονομικές καταστάσεις κι επίσης τον έλεγχο από ορκωτούς λογιστές για το φορολογικό πιστοποιητικό.

Καθ' όλη την περιγραφή των διαδικασιών θα δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στην παρουσίαση της μεθοδολογίας που ακολουθεί η εταιρεία ώστε να λειτουργεί σύννομα προς το νομικό πλαίσιο, αλλά και σύμφωνα με τους εσωτερικούς κανόνες του ομίλου στον οποίο ανήκει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - Το ΠΡΟΦΙΛ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία Ground water S.A. είναι μία πολυεθνική εταιρεία με αντικείμενο εργασιών την παραγωγή και εμπορία σε επίπεδο χονδρικής πώλησης ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΤΛΙΩΝ. Η γκάμα των προϊόντων της περιλαμβάνει αντλίες και κυκλοφορητές για τις κάτωθι εφαρμογές:

- 1) Αντλίες / Κυκλοφορητές κάθε τύπου για θέρμανση και κλιματισμό.
- 2) Αντλίες οικιακές και πιεστικά συγκροτήματα,
- 3) Αντλίες λυμάτων και ακαθάρτων.
- 4) Μεγάλες αντλίες για αντλιοστάσια εταιρειών και για αντλιοστάσια βιολογικών καθαρισμών.
- 5) Αντλίες και πιεστικά συγκροτήματα για βιομηχανική χρήση συμβατικά ή ηλεκτρονικά.
- 6) Συστήματα για ηλιακή ενέργεια
- 7) Συστήματα αντλιών για Γεωθερμία.

Η εταιρεία για την κατασκευή των προϊόντων της χρησιμοποιεί πρώτες ύλες που έχουν υψηλές επιδόσεις και αποδόσεις κι επίσης είναι έτσι κατασκευασμένα ώστε να σέβονται το περιβάλλον και τον άνθρωπο.

Η Ground Water S.A. ιδρύθηκε από τον Federico Benito σε ένα μικρό χωριό της Ιταλίας το 1943 και σιγά σιγά εξαπλώθηκε σε όλο τον κόσμο.

Στην Ελλάδα ιδρύθηκε το 1990 ως Ground water ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Β.Ε. με στόχο και φιλοδοξία να κατακτήσει και να κυριαρχήσει στην αγορά των υδραυλικών συστημάτων αντλιών και κυκλοφορητών στην Ελλάδα, στην Κύπρο και στις γειτονικές Βαλκανικές χώρες.

Η εταιρεία στεγάζεται σε ιδιόκτητο κτίριο 2.500 τ.μ. στην Κηφισιά, όπου λειτουργούν τμήματα διοίκησης, Πωλήσεων και Marketing και service. Η εταιρεία δεν τηρεί αποθήκη. Τα εμπορεύματα που παράγονται στα σημεία παραγωγής στο εξωτερικό παραδίδονται απευθείας στην έδρα του πελάτη.

Ο κύριος μέτοχος της Ground water S.A. είναι το ίδρυμα του Federico Benito, και ο ίδιος.

Επειδή η εταιρεία δίνει μεγάλη σημασία στην εκπαίδευση του προσωπικού αλλά και την τεχνογνωσία των πελατών, δημιούργησε ακαδημία όπου μπορούν όλοι να πάνε και παρακολουθήσουν επιμορφωτικά σεμινάρια ανάλογα το αντικείμενο τους.

Στόχος του ομίλου είναι να κατακτήσει την παγκόσμια και Ελληνική αγορά με ποιοτικά προϊόντα, με σεβασμό στον άνθρωπο και στο περιβάλλον.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα ΤΜΗΜΑΤΑ της ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1. Τα τμήματα της εταιρείας

Διοίκηση:

- Γενική Διεύθυνση.
- Γραμματεία και γραμματεία διεύθυνσης.
- Λογιστήριο.
- Τμήμα εισπράξεων.(cash flow).
- HR τμήμα προσωπικού.

Πωλήσεις:

- Διεύθυνση πωλήσεων.
- Order administration (παραγγελίες από πελάτες και από προμηθευτές).
- Τιμολόγηση.
- Εσωτερικοί πωλητές (μηχανικοί πωλήσεων).
- Εξωτερικοί πωλητές (μηχανικοί πωλήσεων).

Marketing :

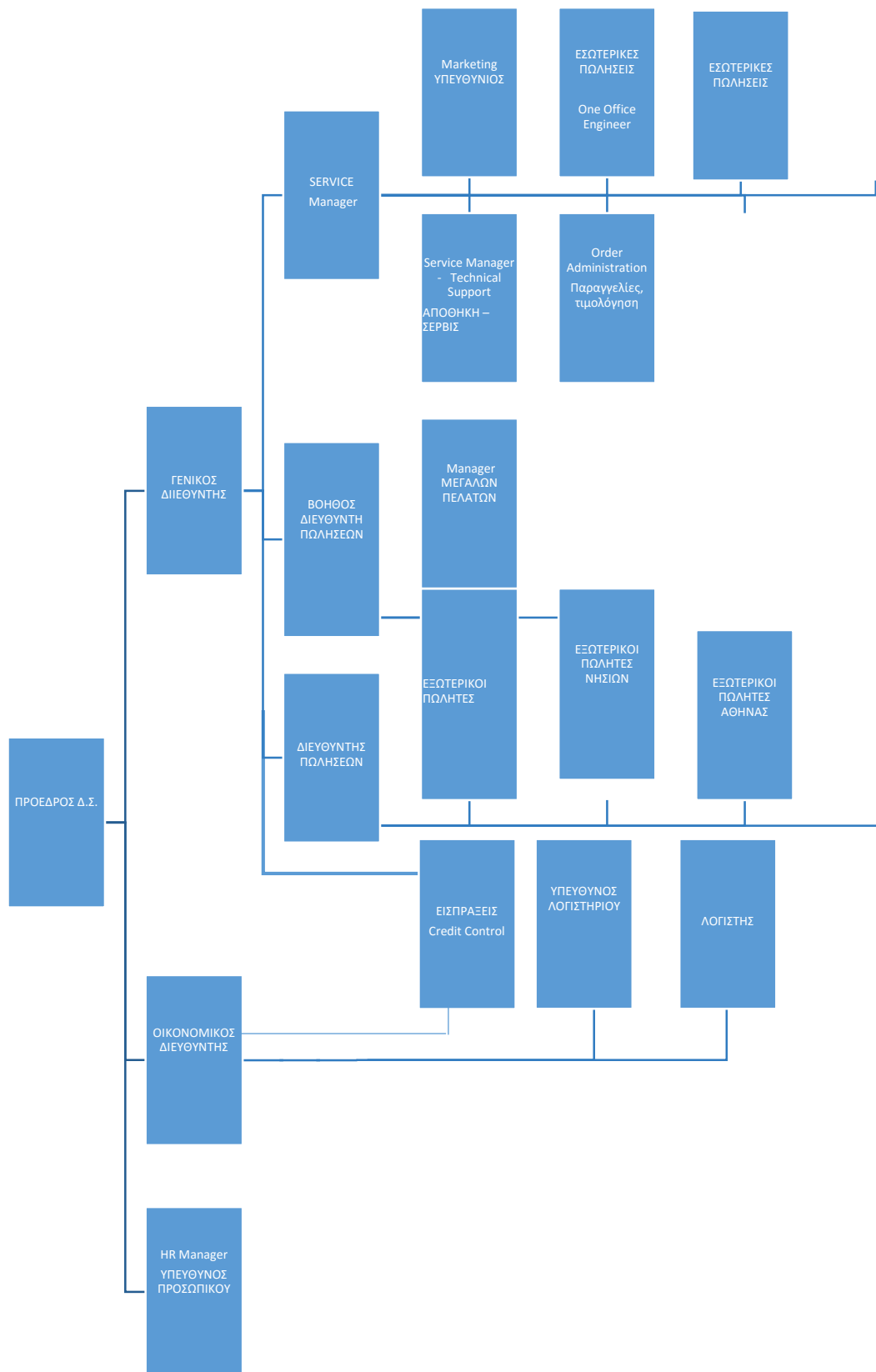
Είναι το τμήμα που ασχολείται με τη διαφήμιση της εταιρείας. (διαφημιστικά έντυπα, διάφορα διαφημιστικά δώρα για πελάτες, οργάνωση ημερίδων και σεμιναρίων προς τους πελάτες, οργάνωση και συμμετοχή σε εκθέσεις).

Μηχανογράφηση :

Είναι το τμήμα που ασχολείται με την υποστήριξη της μηχανογραφικής υποδομής της εταιρίας (λογισμικό και μηχανογραφικό εξοπλισμό) και με την παρουσία της εταιρίας στο internet (website).

Service :

Είναι το τμήμα που ασχολείται με την επισκευή και συντήρηση των εμπορευμάτων και την τεχνική υποστήριξη των πελατών.



2.2.1. Οργανόγραμμα της ελληνικής θυγατρικής

2.2.- ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΚΑΙ Η ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΟΥ

2.2.1. Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις του λογιστηρίου.

Οι αρμοδιότητες που έχει ένα λογιστήριο είναι πολλές μια από αυτές είναι η καταχώρηση των παραστατικών εξόδων και παγίων.

Δεύτερη αρμοδιότητα είναι ο έλεγχος της ορθής καταχώρησης των παραστατικών αγορών εμπορευμάτων και παραστατικών εσόδων που καταχωρούνται από άλλα τμήματα της επιχείρησης. (το οποίο δημιουργεί και δυσκολίες γιατί τα άτομα που κάνουν την τιμολόγηση δεν γνωρίζουν λογιστική κι έτσι δεν καταλαβαίνουν τις κινήσεις που πραγματικά γίνονται για την ενημέρωση των βιβλίων, αποθήκης κ.λ.π.)

Η επόμενη αρμοδιότητα είναι ο υπολογισμός και η σύνταξη των προβλεπόμενων από την εθνική νομοθεσία περιοδικών καταστάσεων όπως ΦΠΑ, VIES, INTRASTAT, Α.Π.Δ. προς το ΙΚΑ, δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, Δήλωση Χαρτοσήμου και Παρακρατούμενων Φόρων, Κατάθεση Συμβάσεων κλπ.

Τέταρτη και πολύ σημαντική αρμοδιότητα είναι η ενημέρωση των βιβλίων και καθολικών και ισοζυγίων της εταιρίας.

Πέμπτη αρμοδιότητα είναι η σύνταξη του ετήσιου ισολογισμού και η σύνταξη της δήλωσης Φόρου Εισοδήματος και ΕΝΦΙΑ, καθώς και των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων ΜΥΦ.

Έκτη αρμοδιότητα είναι η τήρηση των στοιχείων του ευρωπαϊκού λογιστικού σχεδίου της μητρικής εταιρίας, στα σημεία που διαφοροποιείται από το ελληνικό λογιστικό σχέδιο.

Έβδομη αρμοδιότητα είναι η εξαγωγή αποτελεσμάτων χρήσης ανά μήνα για την μητρική εταιρία και ανά έτος βάση της εθνικής νομοθεσίας.

Ογδόη αρμοδιότητα είναι η διεκπεραίωση των προσλήψεων και αποχωρήσεων του εργατικού δυναμικού, η δημιουργία μισθοδοτικών καταστάσεων.

2.2.2. Συνεργασία του λογιστηρίου με τα άλλα τμήματα της επιχείρησης

Το λογιστήριο συνεργάζεται με την διοίκηση της εταιρίας ως προς την διαρκή ενημέρωση της διοίκησης σχετικά με την οικονομική κατάσταση της εταιρείας και την περιοδική παρουσίαση των αποτελεσμάτων.

Το λογιστήριο συνεργάζεται με το τμήμα παραγγελιών για τον έλεγχο της έκδοσης παραστατικών πωλήσεων και τον έλεγχο καταχώρησης παραστατικών αγορών εμπορευμάτων.

Η συνεργασία με το τμήμα εισπράξεων για την τήρηση των λογιστικών καρτελών των πελατών της εταιρείας είναι απαραίτητη και σημαντική.

Το λογιστήριο παρέχει συμβουλευτική υποστήριξη προς όλα τα τμήματα της εταιρίας στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του.

Επίσης το λογιστήριο έχει πολύ μεγάλη συνεργασία με το τμήμα της μηχανογράφησης και στο εσωτερικό της αλλά και στο εξωτερικό.

Μεγάλο μέρος των εργασιών της μηχανογράφησης βρίσκεται εκτός Ελλάδος και συγκεκριμένα στην Κίνα, οι εργασίες που γίνονται από εκεί αφορούν το SAP και συγκεκριμένα τη δημιουργία λογαριασμών του γενικού λογιστικού σχεδίου, τις αλλαγές που αφορούν την Ελληνική νομοθεσία όπως τις συγκεντρωτικές τιμολογίων, τις αλλαγές των συντελεστών Φ.Π.Α. (αν υπάρχουν), το άνοιγμα και κλείσιμο οικονομικής περιόδου, αλλαγές σε συντελεστές παγίων ή στον υπολογισμό των αποσβέσεων και γενικά ότι έχει σχέση με το πρόγραμμα Sap για τροποποιήσεις και παραμετροποιήσεις.

Η συνεργασία αυτή δεν είναι τόσο ευχάριστη γιατί τα άτομα που εργάζονται σε αυτό το τμήμα λειτουργούν με πολύ τυποποιημένο τρόπο χωρίς καμία ευελιξία και αυτό δημιουργεί προβλήματα στη λειτουργία του λογιστηρίου.

Ένα χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι η αλλαγή που έγινε για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών από 01/01/2014 που πρέπει να συμπεριλαμβάνονται όλα τα τιμολόγια με αξία από 0,01 ΕΥΡΩ και άνω, ενώ έως το 2013 συμπεριλαμβάνονταν τα τιμολόγια από 300,01 ευρώ και άνω κι επίσης από ετήσιες καταστάσεις έγιναν τριμηνιαίες καταστάσεις, οι αλλαγές αυτές δεν έχουν τακτοποιηθεί έως και σήμερα. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να δημιουργείται μεγαλύτερος όγκος δουλειάς στο λογιστήριο της εταιρείας γιατί πρέπει οπωσδήποτε το λογιστήριο να εφαρμόσει το νόμο.

(Σύμφωνα με την παρ. 3 και 4 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α'), όπως προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 42 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287 Α και τροποποιήθηκε αργότερα με την ΠΟΛ.1017/15.1.2015 - www.gsis.gr Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων)

2.2.3. Στελέχωση του λογιστηρίου

Στο λογιστήριο απασχολούνται τέσσερα άτομα στελεχώνοντας αντίστοιχες θέσεις

- **Ο οικονομικός διευθυντής**

Έχει την ευθύνη για την εταιρεία συντάσσει και υποβάλει όλα τα reports που γίνονται προς το group κάθε μήνα, συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις και τον ισολογισμό της εταιρείας.

Έχει τον έλεγχο για τα φορολογικά θέματα της εταιρείας μαζί με τον προϊστάμενο του λογιστηρίου.

- **Ο προϊστάμενος λογιστηρίου**

Έχει την επίβλεψη του λογιστηρίου, ενημερώνει τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας, φτιάχνει και υποβάλει τις δηλώσεις Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., Παρακρατούμενους φόρους, Ε.Ν.Φ.Ι.Α., φόρος εισοδήματος κ.λ.π.

- **Ο βοηθός λογιστή**

Είναι αυτό ο οποίος καταχωρεί κάθε είδους συναλλαγή με τους προμηθευτές εσωτερικού ή εξωτερικού, κάνει τις συμφωνίες με τους προμηθευτές και την πληρωμή τους.

- **Ο υπάλληλος λογιστηρίου**

Είναι αυτός ο οποίος ασχολείται με τις εισπράξεις των πελατών, την παρακολούθηση των λογιστικών υπολοίπων των πελατών και την καταχώρηση των αποδείξεων στο λογισμικό.

Κάθε υπάλληλος ο οποίος τελειώνει την εργασία του αρχειοθετεί τα παραστατικά ή τις εκτυπώσεις ή διάφορα έντυπα που έχει ενημερώσει ή ότι άλλο χρειάζεται αρχειοθέτηση ανεξάρτητα από τη θέση που έχει στην εταιρεία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1.1. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ(αρχεία)

Η εταιρία τηρεί ηλεκτρονικό φάκελο στον οποίο αποθηκεύονται ανά χρήση τα κάτωθι αρχεία:

1. Το Τελευταίο προσωρινό ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων
2. Το Οριστικό Ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων
3. Αναλυτικά δεδομένα των Ημερολογίων όλης της χρήσης
4. Οι Εγγραφές Ανοίγματος και Κλεισίματος των λογαριασμών, σε ξεχωριστό αρχείο.
5. Το Βιβλίο Αποθήκης και αρχείου του λογαριασμού 94
6. Το Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμού
7. Το Μητρώο Παγίων
8. Βιβλίο κωδικής αρίθμησης

(taxheven 2013 Κ.Φ.Α.Σ.)

Επίσης η εταιρεία διατηρεί την αναλυτική λογιστική και την καταγραφή της αποθήκης σε αθεώρητα CD-ROM

Σημείωση

Όλα τα βιβλία για τα οποία υπάρχουν ακόμη φύλλα θεωρημένα εκτυπώνονται μέχρι εξαντλήσεως τους . (απόφαση του οικονομικού διευθυντή της εταιρείας).

Τα παρακάτω βιβλία τηρούνται ακόμη θεωρημένα μέχρι εξαντλήσεώς τους.

1. Βιβλίο κωδικής αρίθμησης.
2. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.
3. Κατάσταση απογραφής.

Το βιβλίο κωδικής αρίθμησης περιλαμβάνει όλους τους κωδικούς των ειδών που δημιουργούνται κάθε μήνα για το λόγο ότι οι κωδικοί των ειδών είναι στα αγγλικά.

3.2. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα στοιχεία της εταιρείας είναι :

α) Πολλαπλό έντυπο μηχανογραφικών εκτυπώσεων (μηχανογραφημένο).

Το οποίο περιλαμβάνει:

- Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο (για πώληση αγαθών)
- Δελτίο Αποστολής
- Τιμολόγιο (για πώληση αγαθών).
- Τιμολόγιο (για παροχής Υπηρεσιών).
- Πιστωτικό Τιμολόγιο
- Δελτίο Επιστροφής
- Δελτίο ποσοτικής παραλαβής

- Απόδειξη Λιανικής πώλησης
- Απόδειξη Επιστροφής Λιανικών Πωληθέντων

Επίσης υπάρχουν χειρόγραφα στοιχεία για τις ανάγκες της εταιρείας σε περίπτωση κωλύματος που δεν μπορεί να εκδοθεί μηχανογραφημένο στοιχείο.

Τα στοιχεία αυτά είναι :

- Δελτίο Αποστολής
- Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο (για πώληση αγαθών)
- Τιμολόγιο (για πώληση αγαθών)
- Τιμολόγιο (για παροχή υπηρεσιών)
- Πιστωτικό τιμολόγιο

Τα στοιχεία αυτά είναι αθεώρητα.

Επίσης χειρόγραφα είναι:

- Απόδειξη Δαπάνης
- Ειδικό Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
- Πινάκιο Παραλαβής Αξιογράφων
- Απόδειξη είσπραξης
- Απόδειξη πληρωμής

Στην εταιρεία ενημερώνονται δύο ισοζύγια, καθολικά και ημερολόγια (βιβλία) για την ενημέρωση σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία στο λογισμικό χρησιμοποιείται ο κωδικός (Z1) και για την ενημέρωση της μητρικής στο λογισμικό χρησιμοποιείται ο κωδικός (OL).

Όλα τα ημερολόγια, ισοζύγια και καθολικά ενημερώνουν ταυτόχρονα και τα δύο λογιστικά σχέδια.

Όλα τα στοιχεία πρέπει να έχουν εκδοθεί έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 - Το ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ και τα ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η εταιρεία ως θυγατρική πολυεθνικής έχει την υποχρέωση να τηρεί δύο λογιστικά σχέδια για την ενημέρωση των βιβλίων της, το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) και το ευρωπαϊκό λογιστικό σχέδιο για τις ανάγκες του ομίλου.

Όλες οι εγγραφές γίνονται στους λογαριασμούς του ευρωπαϊκού λογιστικού σχεδίου οι οποίοι είναι συνδεδεμένοι με τους λογαριασμούς του Ελληνικού λογιστικού σχεδίου.

Σε έναν απλό λογαριασμό η ενημέρωση γίνεται αυτόματα. Για παράδειγμα η ενημέρωση του λογαριασμού ΤΑΜΕΙΟ γίνεται στον ευρωπαϊκό λογαριασμό 28.41.500 cash – Athens και αυτόματα ενημερώνεται και ο λογαριασμός 38.00.00.00.ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

Παράδειγμα εγγραφής. Κατάθεση μετρητών 300,00 ευρώ στο λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα ALPHABANK. (Ταμειακή εγγραφή) .

Όταν γίνεται η εγγραφή απεικονίζεται ως εξής:

| Τύπος. Εγγραφής : SA (Εγγραφή λογαριασμού . Γ/Λ) Κανονική εγγραφή
| Αρ.Εγγραφ.280001607 Κωδικός . Εταιρίας ΕΕ10 Οικ. Χρήση 2016
| Ημερομηνία . Εγγραφή 22.05.2016 Ημερομηνία .Καταχώρησης . 22.05.2016
Περί 05
| Υπολογισμός .Φόρου 0
| Εγγραφή Αναφοράς ΚΤΘ 160522409870
| Νόμισμα .Εγγράφου EUR
| Κείμενο Εγγραφής ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ALPHA

Αν Γ	ΚΚ	Λογ/σμός	Σύντ.κείμε.λογαρ.	Ποσό	Νόμ .	τοπ.νό μ	Κείμενο	Εν.λογαρ.
1	Π/5 0	2841500	Cash Athens	-300,00	EUR	-300,00	ΚΤΘ ΣΕ ALPHABANK	380000000 0
2	Χ/4 0	2841002	Alpha Λ.140/19409412 5	300,00	EUR	300,00	ΚΤΘ ΣΕ ALPHABANK	380302000 0
				0,00	EUR	0		

Ενώ στο γενικό ημερολόγιο η εγγραφή φαίνεται μόνο τους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ. όπως παρακάτω:

A.E. ημ.εγγ.	κωδ.αν.	κειμ.εγγραφ.	Χ/Π ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
001	22.05.16	280001607	Κτθ μετρητών Π	38.00.00.0000 Ταμείο Κεντρικού
			Στην Alpha	300,00
			X 38.03.02.0000 Λ/σμος ALPHA	
			Λ.140/194094125	300,00

Στη μητρική εταιρεία η ενημέρωση από τις εγγραφές γίνεται από το ισοζύγιο χρησιμοποιώντας τον κωδικό (OL).

Στο λογιστήριο της Ελληνικής θυγατρικής δεν τηρείται ημερολόγιο για τη μητρική εταιρεία παρά μόνο για την Ελληνική εταιρεία, η άντληση των πληροφοριών γίνεται από το ισοζύγιο.

Υπάρχουν λογαριασμοί οι οποίοι παρακολουθούνται και στα δύο λογιστικά σχέδια από το βασικό λογισμικό (standard SAP), επομένως έχουν τα ίδια αποτελέσματα στις καρτέλες, και τα ίδια στοιχεία στα αναλυτικά καθολικά της ελληνικοποίησης. Το ΤΑΜΕΙΟ 38.00.00.0000 ή 28.41.500 cash – Athens όπως αναφέρθηκε παραπάνω είναι ένας λογαριασμός που παρακολουθείται και στα δύο καθολικά.

Υπάρχουν όμως και λογαριασμοί οι οποίοι τηρούνται διαφορετικά γιατί είναι σημαντικοί και υποχρεωτικοί για τη μία εταιρεία αλλά για την άλλη είναι απλά διακοσμητικοί.

ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Ο λογαριασμός 20.01.00.00 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ δεν υπάρχει στο ευρωπαϊκό λογιστικό σχέδιο, όπου τηρείται λογαριασμός ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ο οποίος δεν τηρείται στο ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο.

Όταν παραλαμβάνεται ένα είδος για την εισαγωγή του στην αποθήκη γίνονται οι παρακάτω εγγραφές στο γενικό ημερολόγιο.

Α) Για τις αγορές εμπορευμάτων εξωτερικού.

1. Κατά την καταχώρηση του δελτίου αποστολής γίνεται μία πρόβλεψη για την ενημέρωση των λογαριασμών του κόστους πωληθέντων του ομίλου (group) και η αξία αυτή δημιουργεί και μία πρόβλεψη για τις αγορές εμπορευμάτων.

ΧΡΕΩΣΗ	20.99.00.0601	Πρόβλεψη – κόστος πωληθέντων Εμπορευμάτων group - costs
ΠΙΣΤΩΣΗ	20.99.00.0001	Αποθέματα – Αγορές από εταιρείες group - stocks outwd movement

ΧΡΕΩΣΗ	20.99.00.0001	Αποθέματα – Αγορές από εταιρείες group - stocks outwd movement
ΠΙΣΤΩΣΗ	58.20.00.0000	Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων – GR/IR credit

2. Κατά την καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς κλείνει ο λογαριασμός της πρόβλεψης των αγορών εμπορευμάτων και μεταφέρεται σε ένα λογαριασμό 32 Παραγγελιών 32.01.20.1000 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ο οποίος εκκρεμεί στο ισοζύγιο έως το τέλος του μήνα.

ΧΡΕΩΣΗ	58.20.00.0000	Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων – GR/IR credit
ΠΙΣΤΩΣΗ	50.01.00.0001	Προμηθευτής εξωτερικού - VENDORS
ΧΡΕΩΣΗ	32.01.20.1000	Παραγγελίες Εμπορευμάτων Εξωτερικού
ΠΙΣΤΩΣΗ	20.99.00.9999	Αντιλογισμός αγορών Εμπορευμάτων

Στο τέλος του μήνα αφού έχουν γίνει όλες οι εγγραφές των αγορών γίνεται η μεταφορά του λογαριασμού 32.01.20.1000 Παραγγελίες Εμπορευμάτων Εξωτερικού στους αντίστοιχους λογαριασμούς του.

20.01.00	Αγορές Εμπορευμάτων
20.01.00.0001	Αγορές Εμπορευμάτων Ενδοκοινοτικές
20.01.00.0002	Αγορές Εμπορευμάτων Τρίτων χωρών
20.95	Επιστροφές Αγορών
20.95.00.	Επιστροφές Αγορών
20.95.00.0001	Επιστροφές Αγορών Εξωτερικού Ευρωπαϊκή Ένωσης
20.95.00.0002	Επιστροφές Αγορών Τρίτων Χωρών
20.98	Εκπτώσεις Αγορών
20.98.00	Εκπτώσεις Αγορών
20.98.00.0001	Εκπτώσεις Αγορών Ευρωπαϊκής Ένωσης
20.98.00.0002	Εκπτώσεις Αγορών Τρίτων Χωρών

Αυτό ισχύει τόσο για αγορές εξωτερικού ενδοκοινοτικές από Ευρωπαϊκή Ένωση όσο και για αγορές από τρίτες χώρες εκτός Ευρώπης αλλά και για τις αντίστοιχες εκπτώσεις και επιστροφές εμπορευμάτων.

Περιλαμβάνονται δηλαδή τιμολόγια, πιστωτικά επιστροφής εμπορευμάτων και πιστωτικά από εκπτώσεις εμπορευμάτων.

Μεταφορά 32 σε 20

Κωδ.εταίριας

Ημερ.Εγγραφ.

Ημερ.Καταχώρ.

Εγγρ.προμηθειών έως

Γ/Λ έως

Περίοδος Εκκαθάρισης έως

NEGATIVE POSTING

Το ημερολόγιο, το ισοζύγιο και τα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών αγορών εξωτερικού ενημερώνονται μετά τη μεταφορά του λογαριασμού 32 Παραγγελίες Εμπορευμάτων Εξωτερικού στους λογαριασμούς 20 Εμπορεύματα.

Για παράδειγμα αν έχουμε αγορά εμπορευμάτων από το εξωτερικό αξίας 800,00 ευρώ θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές

Με την παραλαβή των εμπορευμάτων στην αποθήκη (Δελτίο Αποστολής).

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.99.00.0601 Πρόβλεψη – κόστος πωλ. Εμπορ	800,00	
20.99.00.0001 Αποθέματα – Αγορές από ετ. group		800,00
20.99.00.0001 Αποθέματα – Αγορές από ετ. group	800,00	
58.20.00.0000 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορ.		800,00

Όταν παραλαμβάνεται το τιμολόγιο γίνεται η παρακάτω εγγραφή:

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
58.20.00.0000 Προϋπ. αγορές εμπορ.	800,00	
50.01.00.0001 Προμηθευτής εξωτερικού		800,00
32.01.20.1000 Παραγγελίες Εμπ. Εξωτερικού	800,00	
20.99.00.9999 Αντιλ/σμός αγορών Εμπορευμάτων		800,00

Στο τέλος του μήνα εφόσον έχουν καταχωρηθεί όλα τα παραστατικά αγορών εμπορευμάτων χρησιμοποιήσουμε την εφαρμογή από το SAP τη μεταφορά του 32 στον 20 τότε δημιουργείται η παρακάτω εγγραφή για το παράδειγμα μας, κι έπειτα από αυτή θα είναι έτοιμο το ισοζύγιο με το λογαριασμό των αγορών εξωτερικού.

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
32.01.20.1000 Παραγγελίες Εμπ.Εξωτερικού		800,00
20.01.00.0010 Αγορές Εμπορευμάτων Ευρ. Εν.	800,00	

Για την ενημέρωση του Φ.Π.Α. αγορών εξωτερικού θα γίνει άλλη μία εγγραφή η οποία δεν είναι αυτόματη αλλά ενημερώνεται από το χρήστη και θα χρησιμοποιηθούν λογαριασμοί τάξεως

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
04.00.00.0001 λογ/σοι τάξεως αγορές εμπ/των Ε.Ε.	800,00	
08.00.00.0001 λογ/σοι τάξεως αγορές εμπ/των Ε.Ε.		800,00
54.00.91.0023 Φ.Π.Α. ενδοκοιν.αγορών εμπορ.23%	184,00	
54.00.91.0023 Φ.Π.Α. ενδοκοιν.αγορών εμπορ.23%		184,00

Β) Για τις αγορές εσωτερικού.

1. Κατά την καταχώρηση του δελτίου αποστολής γίνεται μία πρόβλεψη για την ενημέρωση των λογαριασμών του κόστους πωληθέντων του ομίλου (group) και η αξία αυτή δημιουργεί και μία πρόβλεψη για τις αγορές εμπορευμάτων, η διαδικασία αυτή είναι η ίδια με τις αγορές εξωτερικού.

ΧΡΕΩΣΗ	20.99.00.0601 Πρόβλεψη – κόστος πωληθέντων Εμπορευμάτων group - costs
ΠΙΣΤΩΣΗ	20.99.00.0001 Αποθέματα – Αγορές από εταιρείες group - stocks outwd movement

ΧΡΕΩΣΗ	20.99.00.0001	Αποθέματα – Αγορές από εταιρείες group - stocks outwd movement
ΠΙΣΤΩΣΗ	58.20.00.0000	Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων – GR/IR credit

2. Κατά την καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς κλείνει ο λογαριασμός της πρόβλεψης των αγορών εμπορευμάτων 58.20.00.0000 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων – GR/IR credit και μεταφέρεται στο λογαριασμό 20.01.00.0000 Αγορές Εμπορευμάτων Εσωτερικού

ΧΡΕΩΣΗ	58.20.00.0000	Προϋπ/σμένες αγορές εμπορευμάτων – GR/IR credit
ΠΙΣΤΩΣΗ	50.00.00.0000	Προμηθευτής εσωτερικού – VENDO
ΧΡΕΩΣΗ	20.01.00.0000	Αγορές Εμπορευμάτων εσωτερικού
ΧΡΕΩΣΗ	54.00. 20.0123	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 23%
ΠΙΣΤΩΣΗ	20.99.00.9999	Αντιλογισμός αγορών Εμπορευμάτων

Για παράδειγμα αν έχουμε μια αγορά εμπορευμάτων από προμηθευτή εσωτερικού αξίας 604,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23 % 138,92 τότε θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές.

Με την παραλαβή του εμπορεύματος με το Δελτίο Αποστολής γίνεται η παρακάτω εγγραφή:

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.99.00.0601	Πρόβλεψη – κόστος πωλ. Εμπορ.	604,00
20.99.00.0001	Αποθέματα – Αγορές από ετ.group	604,00
20.99.00.0001	Αποθέματα – Αγορές από ετ.group	604,00
58.20.00.0000	Προϋπ/σμένες αγορές εμπορευμάτων	604,00

Με την παραλαβή του τιμολογίου από τον προμηθευτή εσωτερικού γίνεται η παρακάτω εγγραφή :

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
58.20.00.0000	Προϋπ/σμένες αγορές εμπορευμάτων	604,00
50.00.00.0000	Προμηθευτής εσωτερικού – VENDO	742,92
20.01.00.0000	Αγορές Εμπορευμάτων εσωτερικού	604,00
54.00. 20.0123	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 23%	138,92
20.99.00.9999	Αντιλογισμός αγορών Εμπορευμάτων	604,00

Η ανάλυση του λογαριασμού 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ έχει ως εξής:

20	Εμπορεύματα
20.00	Αποθέματα Εμπορευμάτων
20.00.00	Αποθέματα Εμπορευμάτων
20.00.00.0000	Αποθέματα Απογραφής Εμπορευμάτων
20.00.00.0300	Αποθέματα Απογραφής Αποθεμάτων σε τρίτους
20.01	Αγορές Εμπορευμάτων
20.01.00	Αγορές Εμπορευμάτων
20.01.00.0000	Αγορές Εμπορευμάτων Εσωτερικού
20.01.00.0001	Αγορές Εμπορευμάτων Ενδοκοινοτικές
20.01.00.0002	Αγορές Εμπορευμάτων Τρίτων χωρών
20.95	Επιστροφές Αγορών
20.95.00.	Επιστροφές Αγορών
20.95.00.0000	Επιστροφές Αγορών Εσωτερικού
20.95.00.0001	Επιστροφές Αγορών Εξωτερικού Ευρωπαϊκή Ένωση
20.95.00.0002	Επιστροφές Αγορών Τρίτων Χωρών
20.98	Εκπτώσεις Αγορών
20.98.00	Εκπτώσεις Αγορών
20.98.00.0000	Εκπτώσεις Αγορών Εσωτερικού
20.98.00.0001	Εκπτώσεις Αγορών Ευρωπαϊκής Ένωσης
20.98.00.0002	Εκπτώσεις Αγορών Τρίτων Χωρών
20.99.	Προϋπολογισμένες Αγορές (Λ./58.20)
20.99.00.	Προβλέψεις Αποθεμάτων Εμπορευμάτων
20.99.00.0000	Πρόβλεψη Αποθεμάτων Εμπορευμάτων
20.99.00.0001	Αποθέματα – Αγορές από εταιρείες group
20.99.00.0002	Αποθέματα – Αγορές εκτός εταιρειών group
20.99.00.0003	Αποθέματα – Τρίτων
20.99.00.0201	Πρόβλεψη – Κόστος αναλωθέντων Εμπορευμάτων
20.99.00.0202	Πρόβλεψη – Κόστος αναλωθέντων Εμπορευμάτων
20.99.00.0601	Πρόβλεψη – κόστος πωληθέντων Εμπορευμάτων group
20.99.00.2000	Πρόβλεψη - Αποκλίσεων Αγορών Εμπορευμάτων
20.99.00.0900	Πρόβλεψη – Αναπροσαρμογής αξίας Εμπορευμάτων group
20.99.00.9999	Πρόβλεψη – Αντίθετος Αγορών Εμπορευμάτων
20.99.99.	Τ.Λ. Κλεισίματος Ομάδας
20.99.99.9999	Τ.Λ. Κλεισίματος Αποθεμάτων

Όλοι οι λογαριασμοί 20.99. Προϋπολογισμένες Αγορές (Λ./58.20) είναι εικονικοί λογαριασμοί (dummy) για το ελληνικό λογιστικό σχέδιο και χρησιμοποιούνται μόνο για τα αποτελέσματα της μητρικής. Εμφανίζονται όμως στο ισοζύγιο συνεπώς και στο ημερολόγιο με τις εγγραφές που αναφέρθηκαν παραπάνω.

Οι λογαριασμοί 20.99.00.0001, 20.99.00.0002 και 20.99.00.0003 είναι λογαριασμοί ισολογισμού και ενημερώνουν τα αποθέματα της εταιρίας για τη μητρική ενώ οι υπόλοιποι λογαριασμοί του 20.99. είναι λογαριασμοί αποτελεσματικοί για τη μητρική εταιρεία.

Στο τέλος της χρήσης κλείνουν μεταξύ τους σε δευτεροβάθμια ανάλυση όλοι οι λογαριασμοί 20.99. στο βιβλίο Εγγραφών Ισολογισμού αλλά σε τριτοβάθμια ανάλυση παραμένουν με υπόλοιπα.

Η μέθοδος αποτίμησης που χρησιμοποιείται από τη θυγατρική για τα Ελληνικά βιβλία είναι η μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου από το πρόγραμμα της Ελληνοποίησης του SAP. Για την αποτίμηση της μητρικής χρησιμοποιείται η μέθοδος FIFO από το βασικό πρόγραμμα του SAP και ενημερώνει μόνο την αποθήκη της μητρικής.

Υπάρχουν λογαριασμοί που θεωρούνται διαφορετικοί σαν φύση δαπάνης.

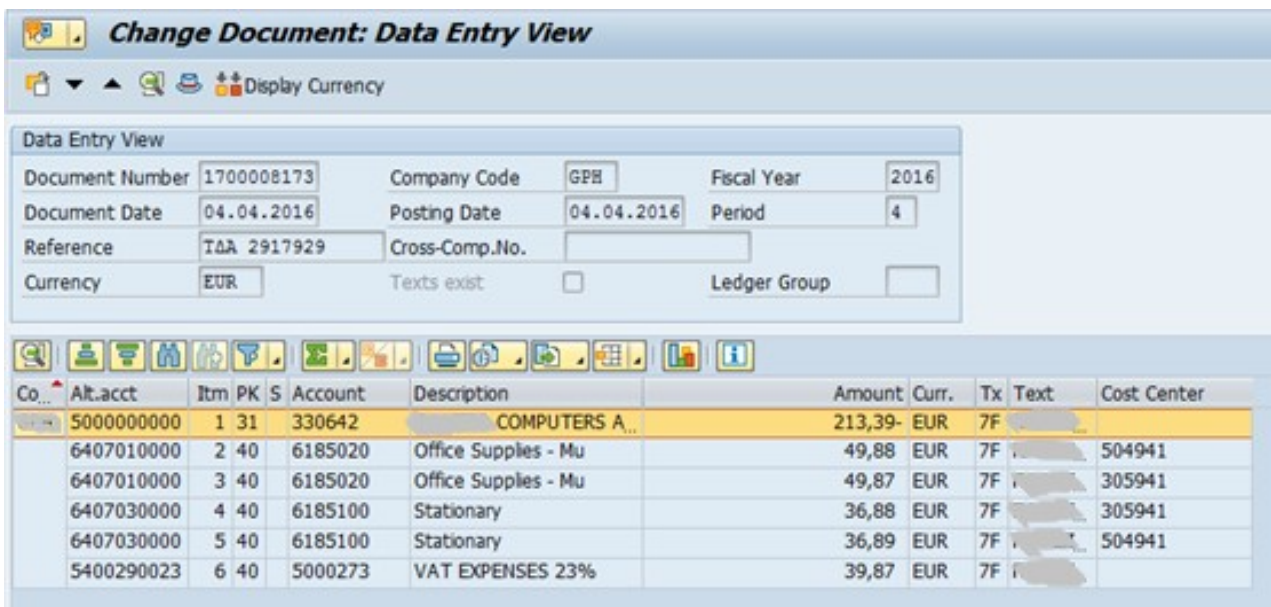
Για παράδειγμα οι συναλλαγματικές διαφορές στο ελληνικό λογιστικό σχέδιο ενημερώνουν το λογαριασμό 81.00.04.0000 «Συναλλαγματικές διαφορές έξοδα» και ανήκουν στα έκτακτα κι ανόργανα έξοδα για την μητρική όμως θεωρούνται «χρηματοοικονομικά έξοδα».

Για το λόγω αυτό τα έξοδα αυτά καταχωρούνται σε άλλο λογαριασμό ο οποίος ανήκει στην ομάδα 8 «Έκτακτα κι ανόργανα έξοδα» και ο οποίος είναι ο 81.00.00.9999 «Λοιπά έκτακτα κι ανόργανα έξοδα», αυτό δημιουργεί προβλήματα ειδικά για κάποιο φορολογικό έλεγχο.

Κάποια χρηματοοικονομικά έξοδα . π.χ. οι προμήθειες και τα έξοδα από κατάθεση επιταγών στο ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο ενημερώνουν την ομάδα λογαριασμών χρηματοοικονομικών εξόδων με κέντρο κόστους χρηματοοικονομικά έξοδα , ενώ στην μητρική θεωρούνται διοικητικά έξοδα και ενημερώνουν το κέντρο κόστους της διοίκησης.

Κάθε λογαριασμός από το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο είναι συνδεδεμένος με έναν άλλο λογαριασμό από το ευρωπαϊκό λογιστικό σχέδιο και επίσης με ένα λογαριασμό της αναλυτικής λογιστικής.

Τα κέντρα κόστους είναι συνδεδεμένα κι αυτά με το λογιστικό σχέδιο της γενικής και της αναλυτικής λογιστικής.



The screenshot shows the SAP 'Change Document: Data Entry View' interface. The top section contains document metadata:

Document Number	1700008173	Company Code	GPH	Fiscal Year	2016
Document Date	04.04.2016	Posting Date	04.04.2016	Period	4
Reference	ΤΔΑ 2917929	Cross-Comp.No.			
Currency	EUR	Texts exist	<input type="checkbox"/>	Ledger Group	

Below the metadata is a table of account entries:

Co...	Alt.acct	Itm	PK	S	Account	Description	Amount	Curr.	Tx	Text	Cost Center
	5000000000	1	31		330642	COMPUTERS A..	213,39-	EUR	7F		
	6407010000	2	40		6185020	Office Supplies - Mu	49,88	EUR	7F		504941
	6407010000	3	40		6185020	Office Supplies - Mu	49,87	EUR	7F		305941
	6407030000	4	40		6185100	Stationary	36,88	EUR	7F		305941
	6407030000	5	40		6185100	Stationary	36,89	EUR	7F		504941
	5400290023	6	40		5000273	VAT EXPENSES 23%	39,87	EUR	7F		

Στην ανωτέρω εικόνα φαίνεται η καταχώρηση εγγραφής εξόδων υλικών πολλαπλών εκτυπώσεων που γίνεται στον λογαριασμό του ευρωπαϊκού λογιστικού σχεδίου 61.85.020, « office suppliers – multiple printing mate » ο οποίος είναι συνδεδεμένος με τον λογαριασμό 64.07.01.0000 « Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων» του ελληνικού λογιστικού σχεδίου.

Η καταχώρηση της αξίας επιβαρύνει κατά 50% το κέντρο κόστους διοίκηση και κατά 50% το κέντρο κόστους διάθεση – πωλήσεις.

Επίσης φαίνεται η καταχώρηση εξόδων γραφικής ύλης στον λογαριασμό 61.85.100 « stationary » του ευρωπαϊκού λογιστικού σχεδίου που είναι συνδεδεμένος με τον 64.07.03.0000 « γραφική ύλη και υλικά γραφείου» του ελληνικού λογιστικού σχεδίου που επίσης επιβαρύνουν κατά 50% την διοίκηση και κατά 50% τις πωλήσεις.

Αντίστοιχα γίνεται η ενημέρωση στην αναλυτική λογιστική και ενημερώνονται οι λογαριασμοί του ελληνικού λογιστικού σχεδίου με χρέωση του 92.01.00.0064 « έξοδα διοικητικής λειτουργίας – διαφόρων εξόδων », και με πίστωση του 90.06.64.00000 « διάφορα έξοδα λογισμένα» για το κέντρο κόστους διοίκησης.

Για το κέντρο κόστους διάθεσης ενημερώνονται οι λογαριασμοί με χρέωση του 92.03.00.0064 « έξοδα διάθεσης – διαφόρων εξόδων» και με πίστωση του 90.06.64.0000 « διάφορα έξοδα λογισμένα».

Η σύνδεση με την αναλυτική λογιστική γίνεται ως εξής:

Τα Κέντρα Κόστους για την εταιρεία χωρίζονται όπως παρακάτω :

ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ADMIN	305041 – 308941 (διοίκηση)
	BUID	506941 – 507941 (έξοδα κτηρίου)
	DEPR	508941 – 508941 (αποσβέσεις)
	RD	304041 – 304041 (έξοδα διοικητικής υποστήριξης)
ΕΙΚΟΝΙΚΟΙ	DUMMY	999941 – 999941
ΔΙΑΘΕΣΗ	SALATH	500041 – 504941 (έξοδα πωλήσεων)
	LOGATH	309841 – 309941 (LOGISTIC)
	SERVATH	881841 – 881941 (SERVICE)
	DEPR	508941 – 508941 (ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ)
ΧΡΗΜΑΤΟ- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ	FIN	511941 – 511941
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ	EXTRA	510941 – 510941
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩ N	BONATH	901041 – 901241 (BONUS ΠΩΛΗΣΕΩΝ)
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	SALE	110041 – 400441 (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)

Για παράδειγμα :

Οι λογαριασμοί για το Ελληνικό λογιστικό σχέδιο

64_16 6407000000 έως 6407990000 « Έντυπα και γραφική ύλη ».

Περιλαμβάνονται όλοι οι λογαριασμοί των εξόδων που αφορούν το λογαριασμό της γενικής λογιστικής 64.07. « έντυπα και γραφική ύλη».

Οι λογαριασμοί για το Ευρωπαϊκό λογιστικό σχέδιο.

61.85.010 – 61.85.100 « office suppliers – stationary».

Και οι ίδιοι λογαριασμοί για την αναλυτικής λογιστικής

ΔΙΟΙΚΗΣΗ

«Έξοδα διοικητικής λειτουργίας – Διαφόρων εξόδων»

Στη διοίκηση περιλαμβάνονται τα τμήματα της διοίκησης, λογιστήριο, κτήρια .

64_16 ADMIN 9201000064

ΔΙΑΘΕΣΗ

64_16 SALATH 9203000064

64_16 SERVATH 9203000064

« Έξοδα λειτουργίας διάθεσης – Διαφόρων εξόδων »

Τα οποία αφορούν τα τμήματα πωλήσεων, service, marketing, logistics (αποθήκη).

Σημείωση : Η αναλυτική λογιστική δεν είναι υποχρεωτική πια στην Ελλάδα αλλά επειδή διευκολύνει το λογιστήριο για το μερισμό των εξόδων και την κατάσταση αποτελεσμάτων ενημερώνεται ακόμη και σήμερα.

Είναι ένα πολύ σημαντικό εργαλείο για τα αποτελέσματα της εταιρείας, η ανάλυσή της γίνεται στη Διοίκηση, στη Διάθεση και στα Χρηματοοικονομικά έξοδα, στα έκτακτα κι ανόργανα έξοδα και έσοδα.

Συνήθως κάποια έξοδα τα οποία είναι κοινά μερίζονται κατά 50 % σε κάθε τμήμα, όπως για παράδειγμα τα κοινόχρηστα έξοδα, ΔΕΗ, νερό, γραφική ύλη και άλλα υλικά γραφείου, έξοδα καντίνας, αναλώσιμα υλικά γραφείου κ.λ.π.

Οι αποσβέσεις μερίζονται κατά 51 % διάθεση και 49 % διοίκηση.

Τα υπόλοιπα έξοδα μερίζονται ανάλογα με τις ανάγκες κάθε τμήματος και τη φύση των εξόδων.

Ο λογαριασμός 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο λογαριασμός 89 Ισολογισμός δεν χρησιμοποιείται ούτε για το κλείσιμο των λογαριασμών στη χρήση που κλείνει ούτε για το άνοιγμα της νέας χρήσης.

Επομένως δεν χρησιμοποιούνται οι λογαριασμοί:

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως και

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

Το κλείσιμο των λογαριασμών γίνεται στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμού με τη μεταφορά των παρακάτω λογαριασμών στον αποτελεσματικό λογαριασμό 80.00.00.0000 Γενική εκμετάλλευση.

60.99.99.9999	λογ/σμος 60 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
61.99.99.9999	λογ/σμος 61 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
62.99.99.9999	λογ/σμος 62 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
63.99.99.9999	λογ/σμος 63 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
64.99.99.9999	λογ/σμος 64 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
65.99.99.9999	λογ/σμος 65 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
66.99.99.9999	λογ/σμος 66 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
68.99.99.9999	λογ/σμος 68 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα

Και

70.99.99.9999	λογ/σμος 70 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
73.99.99.9999	λογ/σμος 73 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
74.99.99.9999	λογ/σμος 74 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
75.99.99.9999	λογ/σμος 75 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
76.99.99.9999	λογ/σμος 76 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
78.99.99.9999	λογ/σμος 78 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα

Και

81.99.99.9999	λογ/σμος 81 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
82.99.99.9999	λογ/σμος 82 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
83.99.99.9999	λογ/σμος 83 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα
84.99.99.9999	λογ/σμος 84 – Κλείσιμο ομάδας – ΜΤΦ	σε αποτελέσματα

Όλοι οι λογαριασμοί που κλείνουν στο τέλος της χρήσης κλείνουν σε πρωτοβάθμιο.

Αν για παράδειγμα στο λογαριασμό 61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων τα υπόλοιπα των λογαριασμών 61.00.00.0000 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων 20.000,00 ΕΥΡΩ και 61.00.09.0000 Αμοιβές συμβούλων επιχειρήσεων 10.000,00 ΕΥΡΩ.

Στο τέλος της χρονιά στο ισοζύγιο θα απεικονίζονται ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
61 Αμοιβές κι έξοδα τρίτων			0,00	0,00
61.00 Αμοιβ.& εξ.ελευθ.επαγ/τιων				
61.00.00 Αμοιβές δικηγόρων				
61.00.00.0000 Αμοιβές δικηγόρων	20.000,00		20.000,00	
61.00.09 Αμοιβές συμβ.επιχ.				
61.00.09.0000 Αμοιβές συμβ.επιχ.	10.000,00		10.000,00	
61.99 Προϋπ/νες-προπληρωμένες				
61.99.99. Λογ/σμος 61 κλείσημο χρ.				
61.99.99.9999 Λ/σμος 61 κλεις.χρ.ΜΤΦ στα αποτ.		30.000,00		30.000,00
Εφόσον γίνει η μεταφορά των παραπάνω λογαριασμών οι λογαριασμοί που παραμένουν με υπόλοιπα είναι αυτοί που δημιουργούν τον ισολογισμό της εταιρείας.				
Με το άνοιγμα της νέας χρήσης μεταφέρονται αυτόματα και δημιουργείται η εγγραφή ανοίγματος.				

Επίσης στις άλλες χώρες δεν χρησιμοποιούν μεταχρονολογημένες επιταγές αλλά οι συναλλαγές τους γίνονται μόνο μέσω τραπεζής

Η Ελληνική θυγατρική εταιρεία όμως δέχεται μεταχρονολογημένες επιταγές από τους πελάτες της, συνεπώς χρησιμοποιεί το λογαριασμό επιταγών και ενημερώνει το ληξιάριο επιταγών για την παρακολούθησή τους.

33.90.00.0000 Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες στο χαρτοφυλάκιο
33.91.00.0000 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)

(Σγουρινάκης Ν., Μιχελινάκης Β.), 2013. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
(Εκδόσεις ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 – ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ

Η ενημέρωση των βιβλίων με τις καθημερινές κινήσεις των εσοδών και εξόδων, αγορών και πωλήσεων, των παγίων καθώς και όλες οι κινήσεις για τη λειτουργία της εταιρείας και η ανάλυση των αποτελεσμάτων γίνεται με το λογισμικό SAP.

Η μισθοδοτική κατάσταση ενημερώνεται με το λογισμικό της Singular logic , manpower.

Η αναλυτική αναφορά των αποτελεσμάτων (reporting) για το group ενημερώνεται από το λογισμικό cognos.

Βοηθητικά χρησιμοποιούνται και οι εφαρμογές γραφείου της Microsoft office όπως το excel, word και PowerPoint και άλλα.

5.1. Το λογισμικό COGNOS

Το χειρίζεται ο οικονομικός διευθυντής και το ενημερώνει κάθε μήνα έως την έβδομη εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα.

Το λογισμικό αυτό είναι το βασικό εργαλείο δημιουργίας αναφορών για την μητρική εταιρεία (Group reporting). Για να σταλεί εντός της δεσμευτικής προθεσμίας που προβλέπεται από τις διαδικασίες της μητρικής , πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί όλες οι εγγραφές στα βιβλία για τον προηγούμενο μήνα.

Το cognos αντλεί τις πληροφορίες του από το SAP.

Τη δεύτερη εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα το cognos πρέπει να ενημερωθεί με τις πωλήσεις του προηγούμενου μήνα, ώστε να γίνει η κοστολόγηση των εμπορευμάτων και να παραχθούν τα αποτελέσματα του μικτού κέρδους για το group.

Την τρίτη εργάσιμη ημέρα όλα τα τιμολόγια και οι πληρωμές των προμηθευτών της μητρικής πρέπει να έχουν καταχωρηθεί και να έχουν γίνει και οι απαραίτητες συμφωνίες με τους προμηθευτές για τα υπόλοιπα τους, ώστε να ενημερωθεί η βάση δεδομένων του στο cognos που ενημερώνουν όλες οι θυγατρικές της μητρική.

Αν υπάρχει διαφορά στις λογιστικές καρτέλες πελάτη – προμηθευτή μεταξύ των θυγατρικών πρέπει να αιτιολογηθεί. Συνήθεις αιτία διαφορών είναι η υλοποίηση τραπεζικής πληρωμής την τελευταία εργάσιμη του μήνα εκ μέρους της θυγατρικής – πελάτης και η καθυστέρηση ενημέρωσης του αντίστοιχου λογαριασμού της θυγατρικής - προμηθευτής.

Στην συνέχεια προετοιμάζετε η βάση δεδομένων με όλα τα στοιχεία από τα ισοζύγια και τα ημερολόγια.

Ενημερώνεται ο μηνιαίος ισολογισμός και τα αποτελέσματα.

5.2. Το κεντρικό λογισμικό (ERP) SAP

Το SAP είναι το πιο διαδεδομένο σύστημα ERP (enterprise resource planning system) σε διεθνές επίπεδο.

Θεωρείται πλέον σημείο αναφοράς στην κατηγορία του και χρησιμοποιείται από την πλειοψηφία των πολυεθνικών καθώς και των μεγαλύτερων εθνικών επιχειρήσεων.

Το SAP σε μία πολυεθνική εταιρεία παρέχει στην μητρική εταιρεία ενιαία πληροφόρηση με τυποποιημένο τρόπο και την δυνατότητα αυτόματης ενοποίησης όλων των αποτελεσμάτων των θυγατρικών της.

Η μητρική πολυεθνική χρησιμοποιεί το βασικό πρόγραμμα της SAP. Οι κατά χώρα θυγατρικές χρησιμοποιούν την αντίστοιχη προσαρμογή στην γλώσσα και την νομοθεσία κάθε χώρας.

5.2.1. Οι λειτουργίες του SAP

Απεικόνιση λογιστικού σχεδίου (Γενική και Αναλυτική Λογιστική).

Στο SAP έχει απεικονιστεί το ελληνικό και το ευρωπαϊκό λογιστικό σχέδιο με την μορφή λογαριασμών και κινήσεων λογαριασμών. Η ενημέρωση των κινήσεων των λογαριασμών γίνεται είτε με αυτόματο τρόπο μέσω της έκδοσης μηχανογραφημένων παραστατικών είτε μέσω καταχωρήσεων του χρήστη.

Εφαρμογή καταχώρησης παραγγελιών

Σκοπός της εφαρμογής είναι η καταχώρηση των παραγγελιών των πελατών που μετασχηματίζονται αυτόματα σε παραγγελίες αγοράς από τις θυγατρικές της μητρικής στο εξωτερικό (χώρες παραγωγής).

Την εφαρμογή χειρίζεται το τμήμα παραγγελιών της εταιρίας.

Η εφαρμογή περιλαμβάνει κάποια στάδια έγκρισης της παραγγελίας πριν οριστικοποιηθεί και προωθηθεί προς εκτέλεση.

Για να γίνει μία πώληση στον πελάτη προηγείται η παραγγελία του η οποία γίνεται ή μέσω internet ηλεκτρονικά ή τηλεφωνικά.

Στην ιστοσελίδα της εταιρείας υπάρχει μία εφαρμογή όπου οι πελάτες με τον κωδικό τους μπορούν να διεκπεραιώνουν τις παραγγελίες τους ηλεκτρονικά. (η εταιρεία δίνει ένα username και password στους πελάτες που επιθυμούν να κάνουν ηλεκτρονικές παραγγελίες).

α). Το Λογισμικό και η λειτουργία του για τα τιμολόγια πωλήσεων

Για να γίνει μία πώληση σε πελάτη προηγούνται κάποιες διαδικασίες.

Πρώτα ελέγχονται οι πελάτες (από το credit control) αν είναι συνεπείς στις υποχρεώσεις τους, μέσω κατάλληλης αναφοράς του SAP, ώστε να προχωρήσουν οι παραγγελίες κι έπειτα στέλνονται στον εμπορικό διευθυντή για έγκριση.

Μετά την έγκριση τους οι παραγγελίες καταχωρούνται από το τμήμα των παραγγελιών στο λογισμικό, από όπου αυτόματα μεταφέρονται οι παραγγελίες στο σύστημα της χώρας που παράγει το συγκεκριμένο κωδικό είδους.

Όταν είναι έτοιμη η παραγγελία του πελάτη από την εταιρεία παραγωγής αποστέλλεται ενημέρωση για την ημέρα άφιξης και αποστολής της στο κέντρο logistics (μεταφορική εταιρεία) της Ελλάδος.

Μόλις η μεταφορική εταιρεία παραλάβει τα είδη με το delivery note από τον οίκο του εξωτερικού τότε τα διανέμει στους πελάτες της εταιρείας. Για τη διακίνηση χρησιμοποιεί το ίδιο το delivery note και τα δελτία αποστολής της μεταφορικής.

Όταν παραδοθούν στους πελάτες τα εμπορεύματα τότε στέλνονται από αυτούς με mail όλα τα αντίγραφα αυτών των παραστατικών με τη σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή των πελατών στη εταιρεία ή εκδίδουν Δελτίο ποσοτικής παραλαβής και στη συνέχεια γίνεται ή έκδοση των τιμολογίων.

Τα τιμολόγια εκδίδονται την ημέρα της διανομής των εμπορευμάτων ή την επομένη καθώς οι διαδικασίες της μητρικής υποχρεώνουν να παρακολουθούνται οι πωλήσεις καθημερινά ώστε να υπάρχει σωστή πληροφόρηση.

Σπάνια στέλνονται κάποια είδη από την αποθήκη της εταιρείας στην Ελλάδα στους πελάτες εσωτερικού ή εξωτερικού.

Εάν συμβεί αυτό, τότε εκδίδετε Δελτίο Αποστολής ή Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης και αποστέλλεται στον πελάτη με μεταφορική εταιρεία.

β). Το λογισμικό και η λειτουργία για τα τιμολόγια των προμηθευτών εξωτερικού

Τα τιμολόγια που προέρχονται από άλλη θυγατρική της μητρικής στο εξωτερικό εκτυπώνονται σε έναν υπολογιστή της ελληνικής εταιρείας την ημέρα που αποστέλλονται από το εξωτερικό. Τα τιμολόγια αναφέρουν επάνω τον αριθμό της παραγγελίας με την οποία συσχετίζονται. Όταν γίνει η παραλαβή των εμπορευμάτων τότε γίνεται η καταχώρησή τους στο σύστημα της ελληνικής εταιρείας από το τμήμα παραγγελιών και ενημερώνεται η αποθήκη με τα είδη των εμπορευμάτων. Επειδή τα εμπορεύματα παραδίδονται απευθείας στον πελάτη και όχι στην αποθήκη της εταιρείας, η ενημέρωση για την παραλαβή γίνεται από τους πελάτες με Δελτίο ποσοτικής παραλαβής ή με την υπογραφή τους στο delivery note και αποστολή του ηλεκτρονικά. Για να γίνει όμως και η ενημέρωση του προμηθευτή αλλά και του λογαριασμού 20.01. « Αγορές εμπορευμάτων εξωτερικού » του Γ.Λ.Σ. τότε το τμήμα του λογιστηρίου ενημερώνει το πρόγραμμα της ελληνικοποίησης.

γ). Η διαδικασία για τα τιμολόγια εξόδων

Τα τιμολόγια που αφορούν έξοδα ή υπηρεσίες στέλνονται από τους προμηθευτές ηλεκτρονικά ή ταχυδρομικά.

Για τις υπηρεσίες συνήθως υπάρχει σύμβαση μεταξύ των εταιρειών και αφορούν αμοιβές διοικητικής υποστήριξης και αμοιβές μηχανογραφικής υποστήριξης. Σε περίπτωση που ο πάροχος της υπηρεσίας έχει έδρα σε άλλη χώρα και με αυτή τη χώρα υφίσταται ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ πρέπει να ακολουθηθεί και μια επιπλέον διαδικασία. Υπογράφεται ένα παράρτημα όπως προβλέπεται από την ανωτέρω σύμβαση και κατατίθεται στις φορολογικές υπηρεσίες των δύο χωρών.

Η διαδικασία αυτή είναι ιδιαίτερα σημαντική και απόλυτα απαραίτητη και ελέγχεται και από τους ορκωτούς ελεγκτές και από τις φορολογικές υπηρεσίες.

Όταν υπάρχει σύμβαση ή συμφωνία δεν απαιτείται η υπογραφή του υπεύθυνου τμήματος και του οικονομικού διευθυντή, αν όμως τα τιμολόγια δεν συνοδεύονται από κάποιο συμφωνητικό ή σύμβαση τότε απαιτούνται δύο (2) υπογραφές.

Τα τιμολόγια των εξόδων πρέπει να συνοδεύονται από αίτηση προμήθειας δαπάνης (εσωτερικό έντυπο της εταιρείας) και να έχουν την υπογραφή του ατόμου που ζητάει τη δαπάνη και του προϊσταμένου του τμήματος που την εγκρίνει και του οικονομικού διευθυντή.

Αν υπάρχει προσφορά ή αλληλογραφία χρησιμοποιείται αυτή και υπογράφεται το τιμολόγιο.

Αν η αξία των τιμολογίων ξεπερνάει τα 20.000,00 ευρώ τότε απαιτείται και η υπογραφή του Γενικού Διευθυντή.

Εφόσον τα τιμολόγια είναι σύμφωνα με τις διαδικασίες της εταιρείας τότε μπορούν να καταχωρηθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς εξόδων.

γ) Το λογισμικό και λειτουργία των τιμολογίων προμηθευτών εσωτερικού

Η ίδια διαδικασία υπάρχει και για τα τιμολόγια προμηθευτών εσωτερικού που αφορούν τα έξοδα τις υπηρεσίες και τα πάγια.

Το άνοιγμα νέου προμηθευτή εκτός group, εσωτερικού ή εξωτερικού

Όταν πρέπει να ανοιχτεί η καρτέλα ενός νέου προμηθευτή εσωτερικού ή εξωτερικού υπάρχει κάποια διαδικασία.

Το τμήμα παραγγελιών καταχωρεί τα στοιχεία που έχουν σχέση με την παραγγελία και τη διακίνηση των εμπορευμάτων, έπειτα στέλνεται αυτόματα από το σύστημα το μήνυμα στον προϊστάμενο του τμήματος για έγκριση.

Στην συνέχεια το τμήμα λογιστηρίου προσθέτει τα οικονομικά στοιχεία τους όρους πληρωμής και φορολογικά στοιχεία, έπειτα το σύστημα στέλνει μήνυμα στον προϊστάμενο λογιστηρίου για έγκριση ώστε να ολοκληρωθεί η διαδικασία για το άνοιγμα της καρτέλας του προμηθευτή.

δ) Τα εξοδολόγια προσωπικού

Κάθε εργαζόμενος που κάνει έξοδα για την εταιρεία συμπληρώνει φόρμα εξόδων (εσωτερικό έντυπο) και επισυνάπτει τις αποδείξεις ή τα τιμολόγια των εξόδων του.

Τα έξοδα αυτά μπορεί να προέρχονται από ένα ταξίδι στην επαρχία ή στο εξωτερικό και να περιλαμβάνουν δαπάνες για κάυσιμα, διόδια, πάρκινγκ, ξενοδοχεία, γεύματα και άλλα μικροέξοδα.

Αν είναι μικρές αποδείξεις τότε εκδίδεται απόδειξη δαπάνης και επισυνάπτονται οι αποδείξεις.

Τα εξοδολόγια πρέπει να έχουν την υπογραφή του εργαζόμενου και του προϊσταμένου του τμήματος του.

Η παράδοση του εξοδολογίου στο λογιστήριο πρέπει να γίνει έως τη δεύτερη εργάσιμη ημέρα μετά το τέλος του μήνα πραγματοποίησης των εξόδων.

Τα έξοδα καταχωρούνται στους αντίστοιχους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής με ενημέρωση των κατάλληλων κέντρων κόστους.

ε) Ταμεία

Για κάθε ταμειακή συναλλαγή, όπως εισπράξεις, πληρωμές, εξόφληση τιμολογίων μετρητοίς, εξόφληση εξοδολογίων του προσωπικού, αναλήψεις μετρητών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς για τις ανάγκες του ταμείου ή και καταθέσεις μετρητών στους τραπεζικούς λογαριασμούς, χρησιμοποιείται ένα εσωτερικό έντυπο που ονομάζεται ΗΜΕΡΗΣΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ.(βλέπε παραρτήματα). Σε αυτό αναφέρονται όλες οι ταμειακές πράξεις της ημέρας.

Το έντυπο αυτό πρέπει να συμφωνεί με το πραγματικό ταμείο και με το λογαριασμό 38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ του Ελληνικού λογιστικού σχεδίου της εταιρείας.

Η καταμέτρηση ταμείου γίνεται κάθε μέρα από τον υπάλληλο του λογιστηρίου που ασχολείται με τις εισπράξεις και τις ταμειακές ροές cash flow στη λήξη της ημέρας, η καταχώρηση του ταμείου στα βιβλία της εταιρείας γίνεται από το βοηθό λογιστή .

Από τον κανονισμό της εταιρείας για να διασφαλιστούν τα μετρητά της εταιρείας δεν επιτρέπεται ο ίδιος υπάλληλος που κάνει την καταμέτρηση του ταμείου να κάνει και τις εγγραφές στα βιβλία.

Τα χρήματα φυλάσσονται στο χρηματοκιβώτιο της εταιρείας, τους κωδικούς για το χρηματοκιβώτιο τους γνωρίζουν μόνο ο οικονομικός διευθυντής και ο προϊστάμενος λογιστηρίου. Τα τιμολόγια καταχωρούνται στο λογισμικό ως τιμολόγια για να μπορούν να ενημερώνουν τις συγκεντρωτικές τιμολογίων και έπειτα γίνεται η εγγραφή εξόφλησης ταμειακά.

στ) Τιμολόγια δαπανών

Όλα τα τιμολόγια που αφορούν δαπάνες της εταιρείας πρέπει να είναι συμβατά με τον προϋπολογισμό της εταιρείας (budget).

Για κάθε δαπάνη συμπληρώνεται το έντυπο δαπάνης που εγκρίνεται από τον προϊστάμενο του αντίστοιχου τμήματος. Στην συνέχεια γίνεται η καταχώρηση του τιμολογίου στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Για κάθε λογαριασμό εξόδου χρησιμοποιείται αντίστοιχος λογαριασμός και για τα δύο λογιστικά σχέδια για να υπάρχει ενημέρωση και στα ελληνικά και στα ισοζύγια και στις μητρικές όπως έχει αναφερθεί παραπάνω.

Όταν καταχωρούνται τα τιμολόγια χρησιμοποιείται το κέντρο κόστους το οποίο καθορίζει το τμήμα για το οποίο γίνεται το έξοδο. Στο τέλος κάθε μήνα γίνεται ανάλυση των εξόδων ανάλογα με τα τμήματα ώστε να βγουν τα αναλυτικά αποτελέσματα των τμημάτων.

Η καταχώρηση των δαπανών της εταιρείας απαιτεί μεγάλη ανάλυση στα τμήματα της εταιρείας. Για παράδειγμα η εταιρεία ενοικιάζει δέκα πέντε (15) αυτοκίνητα για τις ανάγκες των εργαζομένων της στο τμήμα των πωλήσεων, αλλά και κάποια για λόγους διοικητικής θέσεις εργασίας. Για την καταχώρηση του τιμολογίου γίνεται ανάλυση κατά εργαζόμενο και έπειτα ανά τμήμα.

ζ) Καταχώρηση παγίων στοιχείων

Όταν γίνονται αγορές για πάγια στοιχεία απαιτείται να υπάρχουν τουλάχιστον δύο προσφορές από προμηθευτές και να είναι συμβατές με τον προϋπολογισμό (budget).

Το τιμολόγιο πρέπει να έχει την υπογραφή του προϊσταμένου του τμήματος και του οικονομικού διευθυντή.

Όταν γίνει η δημιουργία του παγίου στοιχείου στο σύστημα, αυτό παίρνει έναν μοναδικό αριθμό μητρώου.

Τότε εκτυπώνεται μια αυτοκόλλητη ετικέτα η οποία τοποθετείται πάνω στο πάγιο.

Όλα τα πάγια στοιχεία της εταιρείας έχουν ετικέτες οι οποίες συμφωνούν με το μητρώο παγίων ώστε αν αναζητηθούν για κάποιο λόγο να είναι εύκολη η ανεύρεσή τους.

Τηρούνται δύο μητρώα παγίων στοιχείων, ένα για την Ελληνική θυγατρική η οποία ακολουθεί τη διαδικασία των αποσβέσεων σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία και ένα για τον υπολογισμό των αποσβέσεων της μητρικής εταιρείας.

Ο τρόπος καταχώρησης είναι ίδιος και για τα δύο μητρώα αλλάζουν μόνο οι συντελεστές των αποσβέσεων και η περίοδος υπολογισμού.

Πρώτα δημιουργείται το πάγιο στοιχείο στο λογισμικό με τα πλήρη στοιχεία του, δηλαδή την ημερομηνία κτήσεως, την περιγραφή του, τον κωδικό του ο οποίος είναι συνδεδεμένος με το λογαριασμό παγίων του Ε.Γ.Λ.Σ., την τοποθεσία που βρίσκεται ή ποιος το χρησιμοποιεί, το κέντρο κόστους και το συντελεστή απόσβεσης κι έπειτα γίνεται η καταχώρησή του ως τιμολόγιο.

Στην Ελλάδα σύμφωνα με το άρθρο 24. Του Ν.4172/2013 η απόσβεση των παγίων στοιχείων αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιήθηκε ή τέθηκε σε λειτουργία το πάγιο, εφάπαξ απόσβεση γίνεται στα πάγια με αξία άνω των 1.500,00 ευρώ. Επίσης επειδή η εταιρεία έχει ιδιόκτητο ακίνητο κάθε τέσσερα χρόνια κάνει αναπροσαρμογή αξίας του ακινήτου.

Κάθε τρία χρόνια γίνεται απογραφή των παγίων στοιχείων, αν από την απογραφή προκύψει ότι δεν χρειάζονται κάποια πάγια γιατί έχουν υποστεί φθορά ή είναι κατεστραμμένα ή δεν είναι χρήσιμα πια για την εταιρεία τότε συντάσσεται πρωτόκολλο καταστροφής και πρακτικό Δ.Σ., το πρωτόκολλο κατατίθεται στην εφορία κι έπειτα με Δελτίο αποστολής τα παγία πετιούνται σε κάδο απορριμμάτων.

Στη Ελλάδα οι αποσβέσεις υπολογίζονται κάθε τέλος του έτους ενώ στη μητρική εταιρεία οι αποσβέσεις υπολογίζονται στο τέλος κάθε μήνα.

Οι συντελεστές των αποσβέσεων είναι διαφορετικοί για κάποιες κατηγορίες παγίων

- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές για την Ελλάδα είναι 20% για το group 30%
- Προγράμματα software για την Ελλάδα είναι 20% για το group 30%
- Κτήρια για την Ελλάδα είναι 4% για το group είναι 5 %

στ) Αναλυτικά καθολικά (Καρτέλες)

Η εφαρμογή εμπορικής διαχείρισης του λογισμικού SAP υποστηρίζει την εμφάνιση καρτέλας πελάτη προμηθευτή σε πλήρη ανάλυση ειδών, αξιογράφων, πληρωμών, πιστώσεων κλπ.

Η καρτέλα μπορεί να περιλαμβάνει κινήσεις σε όλο το επίπεδο, περιλαμβάνει μόνο τις κινήσεις που εξυπηρετούν πληροφοριακά τις ανάγκες της εταιρείας και τα στοιχεία μεταφέρονται στην γενική λογιστική.

Στο ληξιαίο των επιταγών μπορεί να γίνει διάκριση ανά πελάτη ή με την ημερομηνία παραλαβής των επιταγών ή με την ημερομηνία λήξης των επιταγών ή με τα ιστορικά στοιχεία τους, ή με την τράπεζα που ανήκουν. (βλέπε παραρτήματα).

Στα έξοδα μπορείς να ζητήσεις καρτέλα ανά κέντρο κόστους ή ανά προμηθευτή ή με την ημερομηνία καταχώρησή τους.

H) Βιβλίο και καρτέλες αποθήκης.

Ο υπεύθυνος του λογιστηρίου στο τέλος κάθε μήνα εκτελεί μια εφαρμογή του SAP που ενημερώνει τους λογαριασμούς του 20.01. (αγορές εμπορευμάτων) του Γ.Λ.Σ. Στην συνέχεια εκτελεί την αποτίμηση κόστους της αποθήκης με βάση τη μέση σταθμική τιμή και τέλος εκτελεί άλλη εφαρμογή που ενημερώνει τις καρτέλες της αποθήκης και το βιβλίο της αποθήκης, το λογαριασμό 94.

Για εμπορεύματα που δόθηκαν ως δώρα σε πελάτες ή που δόθηκαν για την κάλυψη εγγυήσεων εκδίδεται κατάσταση με όλα τα δελτία αποστολής του μήνα και στην συνέχεια εκδίδεται ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης για τα δώρα από τα αποθέματα και απόδειξη δαπάνης για τις εγγυήσεις με χρήση του μέσου σταθμικού κόστους που έχει υπολογισθεί ανά κωδικό είδους .

Ακολουθεί η καταχώρησή τους στο ημερολόγιο στους λογαριασμούς 78.10.00. (αξία χορηγουμένων αποθεμάτων) και 78.12.00 (αξία αποθεμάτων εγγυήσεων).

Η εταιρεία διατηρεί τις καρτέλες αποθήκης και διατηρεί την καταγραφή της σε CD-ROM αλλά και τον ηλεκτρονικό φάκελο για την ανάλυση του λογαριασμού 94.

5.2.2. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)

Εισροές

Ο μεγαλύτερος όγκος των αγορών εμπορευμάτων της εταιρείας προέρχεται από το εξωτερικό και ιδιαίτερα από χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης. Ο μεγαλύτερος όγκος των συναλλαγών γίνεται τριγωνικά, δηλαδή τα εμπορεύματα παραδίδονται από τον οίκο του εξωτερικού απευθείας στον πελάτη και η τιμολόγηση γίνεται από την ελληνική θυγατρική.

Επίσης υπάρχουν πολλές δαπάνες και υπηρεσίες από χώρες της Ευρώπης και τρίτες χώρες.

Οι αγορές παγίων στοιχείων γίνονται και από την Ελλάδα και από την Ευρώπη.

Η εταιρεία έχει να διαχειριστεί Φ.Π.Α. για αγορές εμπορευμάτων, παγίων και δαπανών και από το εσωτερικό της χώρας αλλά και ενδοκοινοτικές αγορές και αγορές και υπηρεσίες από τρίτες χώρες.

Εκροές

Πωλήσεις της εταιρείας πραγματοποιούνται σε όλη τη χώρα και στις δύο ζώνες ΦΠΑ (κανονικού και μειωμένου συντελεστή)

Πωλήσεις πραγματοποιούνται και σε χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης αλλά και σε τρίτες χώρες.

Επίσης πολλές συναλλαγές με τις ευρωπαϊκές χώρες είναι τριγωνικές.

Για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. της εταιρείας υπολογίζονται και οι εγγυήσεις των εμπορευμάτων και τα αποθέματα που δίνονται ως δώρο κι επίσης τα έκτακτα κι ανόργανα έσοδα και κέρδη.

Στη συγκεκριμένη εταιρεία η καταχώρηση στους λογαριασμούς του Φ.Π.Α. γίνεται αποκλειστικά μηχανογραφικά από τις εφαρμογές καταχώρησης και έκδοσης τιμολογίων.

Μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις διόρθωσης λάθους επιτρέπεται η καταχώρηση εγγραφής από το χρήστη .

Στο SAP δεν υπάρχει ο λογαριασμός του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου 63.98. (Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος).

Η εγγραφή στα βιβλία γίνεται στους λογαριασμούς των εξόδων και στην κατάσταση (report) του Φ.Π.Α. εμφανίζεται η ανάλυση των μη εκπιπτόμενων αξιών του Φ.Π.Α. (για παράδειγμα ο κωδικός “7C” χρησιμοποιείται για το Φ.Π.Α. ως κωδικός μη εκπιπτόμενων δαπανών 23 %).

Όταν γίνεται η εγγραφή ο προμηθευτής και το έξοδο ενημερώνονται με το συνολικό ποσό του τιμολογίου χρησιμοποιείται στο σύστημα ο κωδικός “7C” έξοδα μη εκπιπτόμενα 23% και η ανάλυσή του εμφανίζεται μόνο στην εφαρμογή του Φ.Π.Α.

Παράδειγμα εγγραφής.

Itm	PK	Assignment	Alt.acct	Account	Account short text	Tx	Amount	Cost Ct	Amount in LC
1	31		5000000000	345658	LEASEPLAN HELLAS A.E		123,00-		123,00-
2	40		6204030000	6104000	vehicle leases	7C	123,00	504941	123,00

Την πληροφορία για την ανάλυση του μη εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ μπορεί κανείς να τη δει στην αναλυτική αναφορά (report) του Φ.Π.Α. κάθε μήνα.

Η ανάλυση του λογαριασμού είναι απαιτούμενη ώστε ο μη εκπιπτόμενος ΦΠΑ να συνυπολογιστεί στην φορολογική αναμόρφωση που εφαρμόζεται στο τέλος κάθε χρόνου για τη διαμόρφωση των

αποτελεσμάτων χρήσεως κατά την συμπλήρωση της δήλωσης φόρου εισοδήματος, και την σύνταξη της κατάστασης αποτελεσμάτων.

7C	6002030000	334,98	0,00
7C	60	334,98	0,00
7C	6198030000	600,00	0,00
7C	61	600,00	0,00
7C	6204030000	6.006,44	0,00
7C	6207030000	1.163,26	0,00
7C	62	7.169,70	0,00
7C	6400000000	2.059,16	0,00
7C	6401000000	589,12	0,00
7C	6402060000	15,85	0,00
7C	6402060001	12,61	0,00
7C	64	2.676,74	0,00
7C	*****	10.781,42	0,00

Το λογιστικό σχέδιο του λογαριασμού 54.00. ΦΠΑ

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
54.00 Φ. Π. Α	
54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
54.00.20.0013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 13%
54.00.20.0016	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 16%
54.00.20.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%
54.00.20.0123	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%
54.00.25.0023	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΟΡΩΝ 23%
54.00.28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
54.00.28.0013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 13%
54.00.28.0016	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 16%
54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%
54.00.29	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
54.00.29.0006	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 6%
54.00.29.0007	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 7%
54.00.29.0008	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 8%
54.00.29.0009	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%
54.00.29.0013	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%
54.00.29.0016	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 16%
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%
54.00.29.0065	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 6,5%
54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
54.00.70.0000	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 0%
54.00.70.0013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%
54.00.70.0016	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 16%
54.00.70.0023	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%
54.00.73	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ / ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
54.00.73.0000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%
54.00.73.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13 %
54.00.73.0016	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 16%
54.00.73.0023	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 23%
54.00.78	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ
54.00.78.0023	ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛ. ΠΑΓΙΩΝ 23%
54.00.79	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Λ.74 - 78)
54.00.79.0000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 0%
54.00.79.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 13%
54.00.79.0016	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 16%
54.00.79.0023	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 23%
54.00.91	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
54.00.91.0023	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ 23%
54.00.92	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ
54.00.92.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ 23%
54.00.93	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ
54.00.93.0023	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 23%
54.00.94	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
54.00.94.0023	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 23%
54.00.99	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α
54.00.99.0001	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
54.00.99.0002	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ
54.00.99.0003	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΜΑΡΤΙΟΥ
54.00.99.0004	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΑΠΡΙΛΙΟΥ
54.00.99.0005	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΜΑΪΟΥ
54.00.99.0006	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΙΟΥΝΙΟΥ
54.00.99.0007	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΙΟΥΛΙΟΥ
54.00.99.0008	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ
54.00.99.0009	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ
54.00.99.0010	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ
54.00.99.0011	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ
54.00.99.0012	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Π. Α ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Vies Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Για τη σύνταξη και αποστολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων γίνεται πάντα επαλήθευση του αριθμού εγγραφής Φ.Π.Α. από το σύστημα http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/.

Ο πίνακας vies συμφωνεί πάντα με τις δηλώσεις του Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις της εταιρείας.

Οι πληροφορίες για τα στοιχεία των ενδοκοινοτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αντλούνται από ειδική εφαρμογή του λογισμικού και γίνεται και διασταύρωση με την καρτέλα του προμηθευτή.

Για τη σύνταξή του πρέπει να γίνει διαχωρισμός των συναλλαγών που γίνονται απευθείας στη χώρα μας από άλλο Κράτος – Μέλος ή αν είναι τριγωνικές συναλλαγές κι επίσης αν είναι αγορά ή υπηρεσία.

Για τη σύνταξη των πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων πρέπει να γίνεται διασταύρωση με τις καρτέλες των πελατών και να γίνεται διαχωρισμός των συναλλαγών που γίνονται απευθείας στους πελάτες Κράτη – Μέλη ή αν γίνονται τριγωνικές συναλλαγές, να έχει γίνει αποστολή από προμηθευτή εξωτερικού της εταιρείας στον πελάτη απευθείας.

Επίσης διαχωρισμός γίνεται και για τα εμπορεύματα και τις υπηρεσίες.

Intrastat

Η δήλωση intrastat υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδος στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορά.

Η δήλωση αυτή αφορά στατιστικά στοιχεία συναλλαγών εμπορίου μεταξύ χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τα στοιχεία αυτά αφορούν τόσο την φύση των εμπορευμάτων όσο και την διαδικασία της συναλλαγής.

Πριν την σύνταξη της δήλωσης γίνεται έλεγχος με τα στοιχεία του Φ.Π.Α. και των Ενδοκοινοτικών πινάκων άφιξης και αποστολής.

Οι πληροφορίες για τα στοιχεία του intrastat αντλούνται από ειδική εφαρμογή του λογισμικού και περιλαμβάνονται όλες οι αφίξεις που έγιναν από άλλη χώρα της ευρωπαϊκής ένωσης απευθείας στη χώρα μας και οι αποστολές που έγιναν από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος της ευρωπαϊκής ένωσης με φυσική αποστολή.

Στα αναλυτικά στοιχεία περιλαμβάνονται ο κωδικός intrastat (κωδικός συνδυασμένης ονοματολογίας) των προϊόντων, η χώρα προέλευσης, η φύση της συναλλαγής, αν είναι δηλαδή αγορά ή πώληση, εγγύηση, αντικατάσταση κ.λ.π., η κίνηση της αποστολής ή άφιξης, αν είναι οδικώς ή αεροπορικώς ή με πλοίο κ.λ.π. , τα κιλά, τα τεμάχια, η αξία τιμολογίου και η στατιστική αξία.

Η στατιστική αξία είναι η αξία του τιμολογίου με προστιθέμενα τα μεταφορικά έξοδα και τα έξοδα τελωνείου.

(Σταματόπουλος Δημήτριος – Αννα Κλωνή .(2015). Φ.Π.Α. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ. (Εκδόσεις eforin 2015).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 - CREDIT CONTROL (ΤΜΗΜΑ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ)

Οι εισπράξεις είναι ένας ιδιαίτερα σημαντικός και ευαίσθητος τομέας για κάθε εταιρεία. Απαιτείται λεπτομερής και ακριβής επικοινωνία με τους πελάτες για την συμφωνία λογαριασμών πελατών - προμηθευτών και για τον συμφωνημένο χρόνο εκπλήρωσης των οικονομικών υποχρεώσεών τους.

Η πολιτική που ακολουθεί η εταιρεία ως προς την πίστωση που παρέχει στους πελάτες της περιλαμβάνει την διαδικασία λήψης μεταχρονολογημένων επιταγών. Παράλληλα με αυτό παρέχει την δυνατότητα χορήγησης επιπλέον έκπτωσης σε πελάτες που επιλέγουν την άμεση εξόφληση των τιμολογίων (cash discount)

Καθώς η έκπτωση αυτή είναι σημαντικά μεγαλύτερη από το τρέχον καταθετικό επιτόκιο των τραπεζών, πολλοί πελάτες κάνουν χρήση της παροχής αυτής.

Σημαντικός ωστόσο αριθμός επιλέγει την διαδικασία των μεταχρονολογημένων επιταγών ή εξοφλεί με τραπεζικό έμβασμα στο τέλος της περιόδου πίστωσης των τιμολογίων.

Κατά την εισπραξη μέσω τραπεζικού εμβάσματος ή την εισπραξη των επιταγών από το λογιστήριο εκδίδεται απόδειξη εισπραξης και καταχωρείται στο SAP στην καρτέλα του πελάτη και στον αντίστοιχο λογαριασμό της γενικής λογιστικής (τράπεζα ή επιταγές εισπρακτέες).

Οι επιταγές παρακολουθούνται με τη ληξιάριο επιταγών.

Το ληξιάριο επιταγών εκδίδεται κάθε μέρα και παρακολουθούνται όλες οι επιταγές ανά ημέρα λήξης και ανά πελάτη ώστε να μπορεί να γίνει προγραμματισμός της ταμειακής ρευστότητας της εταιρείας (cash flow).

Αν κάποιος πελάτης αντιμετωπίζει δυσκολία κάλυψης της επιταγής συμφωνείτε μικρή παράταση για εκ νέου κατάθεση της επιταγής στην τράπεζα ή την αντικατάστασή της με άλλη σε μεταγενέστερη ημερομηνία.

Επίσης υπάρχουν πελάτες οι οποίοι έχουν ανατεθεί σε δικηγόρους των οποίων τα υπόλοιπα τους ενημερώνουν το λογαριασμό επίδικοι πελάτες, αυτοί μπλοκάρονται ώστε να μη μπορούν να κάνουν νέες παραγγελίες.

Πελάτες που δεν είναι συνεπής στις οικονομικές τους υποχρεώσεις, και έχουν καθυστερήσει σημαντικά τους χρόνους αποπληρωμής των τιμολογίων τους συμμετέχουν με το υπόλοιπό τους στην δημιουργία προβλέψεων για επισφάλειες στα λογιστικά βιβλία της μητρικής. Οι προβλέψεις αυτές μεταφέρονται και στα βιβλία της ελληνικής θυγατρικής όταν αυτό κριθεί απαραίτητο και απαιτηθεί από τους ορκωτούς λογιστές που ελέγχουν τα βιβλία της εταιρίας.

Βάση της ελληνικής νομοθεσίας πρέπει πάντα να τηρείται και αρχείο αποδεικτικών εγγράφων που δικαιολογεί τον σχηματισμό προβλέψεων και να υποστηρίζει την νομική διαδικασία που ενδέχεται να ακολουθηθεί.

Ανάλογα με την ειδική εμπορική συμφωνία κάθε πελάτη μπορεί να παρέχεται στο τέλος του έτους ειδική έκπτωση βάση του ετήσιου τζίρου προς την εταιρία. Η παροχή δίδεται με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου έκπτωσης τζίρου που εκδίδεται μηχανογραφικά και ενημερώνει τους αντίστοιχους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου.

Η παροχή αυτή καθώς και οποιαδήποτε άλλη παροχή που δίδεται προς κάθε πελάτη περιγράφεται σε αντίστοιχη σύμβαση εμπορικής συνεργασίας που υπογράφεται και από τα δύο μέρη (το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας και το νόμιμο εκπρόσωπο του πελάτη) και κατατίθεται στην εφορία μαζί στη λήξη του τριμήνου υπογραφής της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 – ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

7.1. Η πληρωμή των προμηθευτών εξωτερικού (λοιπές θυγατρικές)

Τα τιμολόγια των προμηθευτών εξωτερικού (θυγατρικές της μητρικής σε άλλες χώρες) πληρώνονται 60 ημέρες από το τέλος του μήνα καταχώρησης. Για την πληρωμή τους ο υπεύθυνος λογιστηρίου έως την τρίτη εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα πρέπει να έχει λάβει e-mail με την καρτέλα πελάτη για την συμφωνία υπολοίπου από τους προμηθευτές του εξωτερικού και να έχει στείλει προς αυτούς καρτέλα προμηθευτή. Στην συνέχεια πρέπει να στείλει στην οικονομική διεύθυνση της μητρικής ένα report από το πρόγραμμα cognos με τα υπόλοιπα των προμηθευτών του εξωτερικού.

Ο υπεύθυνος του λογιστηρίου προετοιμάζει τις αιτήσεις προς τις τράπεζες με τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την πληρωμή τους. (λόγω του νόμου περί περιορισμών κινήσεων κεφαλαίων).

Οι αιτήσεις χρειάζονται δύο υπογραφές του οικονομικού και του γενικού διευθυντή.

Μετά την εφαρμογή της νομοθεσίας περί περιορισμών στην κίνηση κεφαλαίων (capital controls) η διαδικασία πληρωμής τιμολογίων προμηθευτών εξωτερικού απαιτεί αναλυτικούς τραπεζικούς ελέγχους και επιφέρει μεγάλες χρονικές καθυστερήσεις.

Καθώς τα ποσά που πληρώνονται είναι μεγάλα και για να αποφευχθεί η υποβολή του σχετικού αιτήματος στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, γίνονται αιτήσεις για μεμονωμένα τιμολόγια έως 50.000 ευρώ προς τα τραπεζικά ιδρύματα.

Μετά την διεκπεραίωση των πληρωμών από την τράπεζα γίνονται και οι αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας που ενημερώνουν την τράπεζα και τον προμηθευτή.

Στην συνέχεια σημειώνονται τα παραστατικά ως αποπληρωμένα ώστε να μην εμφανίζονται ως εκκρεμεί προς πληρωμή στην καρτέλα του προμηθευτή στο SAP της μητρικής.

7.2. Η πληρωμή των προμηθευτών εσωτερικού

Η πληρωμή των προμηθευτών εσωτερικού γίνεται σε 90 ημέρες από το τέλος του μήνα έκδοσης του τιμολογίου. Δίνεται μεταχρονολογημένη επιταγή ή γίνεται κατάθεση στο λογαριασμό του προμηθευτή την ημέρα λήξης των τιμολογίων, εξαρτάται από τη συμφωνία που υπάρχει.

Πριν την πληρωμή των τιμολογίων ζητείται καρτέλα από τον προμηθευτή για να γίνει συμφωνία υπολοίπου.

Μετά τη συμφωνία ο βοηθό λογιστή δημιουργεί λίστα με τους προμηθευτές που πρέπει να πληρωθούν και με τον τρόπο πληρωμής τους και την παραδίδει στο οικονομικό διευθυντή προς έγκριση.

Οι πληρωμές που έχουν πραγματοποιηθεί καταχωρούνται στο σύστημα ώστε να ενημερωθεί η καρτέλα του προμηθευτή και οι συνδεδεμένοι λογαριασμοί της λογιστικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 - Μισθοδοτική κατάσταση

Η μισθοδοσία υπολογίζεται από τον οικονομικό διευθυντή της εταιρείας με τη χρήση του λογισμικού μισθοδοσίας της εταιρείας singular, manpower.

Η χρήση του προγράμματος καλύπτει την έκδοση της μισθοδοτικής κατάστασης μισθοδοσίας για την μεταφορά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, την έκδοση των καταστάσεων για τον υπολογισμό των ταμείων ΙΚΑ, για τον υπολογισμό των επικουρικών ταμείων και του φόρου μισθωτών υπηρεσιών και αλληλεγγύης.

Το πρόγραμμα υποστηρίζει επίσης όλες τις διαδικασίες παρακολούθηση ανθρωπίνου δυναμικού που απαιτούνται από την εταιρία και την ελληνική νομοθεσία.

Η πληρωμή γίνεται στο τέλος του μήνα μπορεί όμως αν υπάρχει ανάγκη να δοθούν προκαταβολές μισθοδοσίας σε κάποιους εργαζομένους.

Η πληρωμή γίνεται πάντα με κατάθεση στους τραπεζικούς λογαριασμούς των εργαζομένων.

Έπειτα δίνεται το λογιστικό άρθρο στο λογιστήριο για την καταχώρησή του και την πληρωμή των ταμείων και των φόρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 - ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ – TRANSFER PRICING

Σύμφωνα με την περ. ζ του άρθρου 2 (ορισμοί) του Ν. 4172/2013 συνδεδεμένο πρόσωπο ονομάζεται κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται.

Ως συνδεδεμένες νοούνται οι επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδης διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου λόγω συμμετοχής της μίας στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο επιχειρήσεων, καθώς και οι επιχειρήσεις οι οποίες διαθέτουν σε μία από τις συνδεδεμένες τα παραπάνω δικαιώματα ή δυνατότητες επιρροής.

Αυτή είναι μία από τις πιο υπεύθυνες εργασίες του λογιστηρίου η οποία αφορά τη σύνταξη και τη μεθοδολογία της δήλωσης ενδοομιλικών συναλλαγών, ο έλεγχος είναι πολύ σοβαρός και γίνεται με υπευθυνότητα.

Στο φάκελο τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών αρχικά γίνεται μία παρουσίαση του ομίλου και μία συγκριτική μελέτη ανάμεσα στις επιχειρήσεις του ομίλου. Η παρουσίαση δείχνει το εύρος των αποτελεσμάτων, των κερδών όλων των εταιρειών του ομίλου, το οποίο είναι ένα ποσοστό επί του κύκλου εργασιών κάθε εταιρείας που ανήκει στον όμιλο. Τα λειτουργικά κέρδη της εταιρείας πρέπει να βρίσκονται σε αυτό το εύρος. Αν είναι λιγότερα από το κατώτατο όριο του εύρους τότε πρέπει να γίνει αναπροσαρμογή των τιμών transfer pricing μέσω της φορολογικής αναμόρφωσης.

Ο φάκελος ελέγχεται από τους ορκωτούς λογιστές οι οποίοι αποφασίζουν αν υπάρχουν διαφορές για την αναμόρφωση ή όχι και στέλνεται ηλεκτρονικά στο www.gsis.gr.

Επιστημονική Ομάδα. Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών και Ενδοομιλικές Συναλλαγές (2014), Εκδόσεις ASTBOOKS

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 - ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

1.1.Εργασίες που γίνονται για τον υπολογισμό αποτελεσμάτων του ομίλου

Οι εργασίες που αφορούν τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων για τη μητρική εταιρία και αφορούν τις εργασίες τέλους χρήσης γίνονται βάση χρονοδιαγράμματος που ορίζεται από τη μητρική.

Όλες οι τιμολογήσεις και τα πιστωτικά έκπτωσης τζίρου προς τους πελάτες για το έτος που κλείνει πρέπει να έχουν τελειώσει έως τις 7 Ιανουαρίου.

Όλες οι καταχωρήσεις των τιμολογίων και οι συμφωνίες για τους προμηθευτές του ομίλου πρέπει να έχουν τελειώσει έως τις 7 Ιανουαρίου. Αν μέχρι τότε κάποια εταιρεία έχει να τιμολογήσει έξοδα σε άλλη και δεν γνωρίζει ακόμη την αξία τότε πρέπει να ενημερώσει περίπου την αξία για να γίνουν εγγραφές στους λογαριασμούς των εξόδων και του 56 έξοδα δεδουλευμένα.

Επίσης έως τις 7 Ιανουαρίου πρέπει να έχουν γίνει όλες οι καταχωρήσεις για την ενημέρωση της αποθήκης ώστε να γίνει ο υπολογισμός των αποθεμάτων χρήσης και ο υπολογισμός του κόστους πωληθέντων.

Στις 8 Ιανουαρίου ενημερώνεται το COGNOS με τα στοιχεία των πωλήσεων, των αγορών, των αποθεμάτων, τα υπόλοιπα πελατών από το group και τα υπόλοιπα προμηθευτών από το group.

Όλες οι υπόλοιπες εργασίες για των υπολογισμό των αποτελεσμάτων χρήσης πρέπει να έχουν γίνει έως την 21 Ιανουαρίου, επομένως καταχωρούνται όλα τα τιμολόγια εξόδων. καταχωρούνται και συμφωνούνται οι τράπεζες, τα ταμεία, γίνονται οι προβλέψεις για επισφάλειες πελατών, υπολογίζονται οι συναλλαγματικές διαφορές, υπολογίζονται οι προβλέψεις για την έξοδο προσωπικού από την υπηρεσία, υπολογίζονται οι προβλέψεις για υποχρεώσεις υπό εγγύηση και όποιες άλλες χρειάζονται για τη διεξαγωγή των αποτελεσμάτων.

Υπολογίζεται το τέλος διαφήμισης 2% για όλα τα έξοδα διαφήμισης και γίνεται και η εγγραφή στο ημερολόγιο. Η πληρωμή τους πρέπει να γίνει έως και την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Υπολογίζονται και καταχωρούνται οι αποσβέσεις και για τα δύο λογιστικά σχέδια και επομένως ετοιμάζεται και το μητρώο παγίων.

Αν δοθεί μέρος στους μετόχους τότε γίνεται ο υπολογισμός του.

Όταν όλες οι εγγραφές τελειώσουν από το γενικό ημερολόγιο τότε σε ένα πρόγραμμα excel αρχίζουν όλες οι εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού σαν να γίνονταν κανονικά στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού για να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία. Υπολογίζεται πρόχειρα η δήλωση φόρου εισοδήματος για να ενημερωθεί στο excel ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή φόρου εισοδήματος.

Ετοιμάζεται πρόχειρα και ο Ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, η διανομή των κερδών.

Ετοιμάζεται η φορολογική αναμόρφωση από τα έξοδα της εταιρείας σύμφωνα με τη νομοθεσία που υπάρχει εκείνη τη χρονιά που κλείνει.

Όλες αυτές οι εργασίες γίνονται πρόχειρα σε ένα πρόγραμμα excel γιατί η μητρική εταιρεία χρειάζεται τα αποτελέσματά της έως την 21^η Ιανουαρίου αλλά για την Ελλάδα η προθεσμία για της σύνταξη του Ισολογισμού και για τη δήλωση φόρου εισοδήματος είναι έως την 30^η Ιουνίου και οι εγγραφές, ο ισολογισμός και η δήλωση ολοκληρώνονται μετά τον έλεγχο από τους ορκωτούς ελεγκτές.

Όλη αυτή η διαδικασία πρέπει να γίνει γιατί όταν την 21^η Ιανουαρίου ενημερωθεί το πρόγραμμα cognos με τα αποτελέσματα του group πρέπει να τακτοποιηθούν οι διαφορές ανάμεσα στα δύο αποτελέσματα (μητρικής και ελληνικής) και να ενημερωθεί το πρόγραμμα με τις διαφορές. Επίσης είναι πολύ σημαντικό για τη μητρική να γνωρίζει τα αποτελέσματα του Ελληνικού Ισολογισμού.

Μετά τον έλεγχο από τους ορκωτούς λογιστές μπορεί να προκύψουν εγγραφές οι οποίες θα γίνουν στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμού και θα δημιουργήσουν νέες εγγραφές και θα αλλάξουν τα αποτελέσματα.

10.2. Εργασίες που γίνονται για τον υπολογισμό αποτελεσμάτων της Ελληνικής θυγατρικής

Ο μεγαλύτερος όγκος εργασίας έχει γίνει έως την 21^η Ιανουαρίου για τα αποτελέσματα του ομίλου, όμως μετά τον έλεγχο από τους ορκωτούς λογιστές της εταιρεία για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων μπορεί να υπάρξουν αλλαγές για τα ελληνικά αποτελέσματα.

Οι αλλαγές συνήθως οφείλονται σε διαφορές από έξοδα που αφορούν παροχές στο προσωπικό σε είδος ή από έξοδα (διαφήμισης, υποδοχής και φιλοξενίας και διάφορα άλλα έξοδα και έσοδα έκτακτα και ανόργανα) που μπορεί οι ορκωτοί ελεγκτές να αποφασίσουν ότι πρέπει να προστεθούν στην φορολογική αναμόρφωση, οπότε αλλοιώνουν τα πρώτα αποτελέσματα.

Μετά τον έλεγχο των ορκωτών συντάσσεται ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης.

Συντάσσεται το προσάρτημα που αυτή τη χρονιά είναι σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. (ελληνικά λογιστικά πρότυπα).

Συμπληρώνονται οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και οι συνοδευόμενες δηλώσεις που αφορούν το Ε3, Ε2, αναλυτικοί πίνακες με τα ενοικιαζόμενα αυτοκίνητα κατά αριθμό κυκλοφορίας και φορολογήσιμους ήπους .

Εάν υπάρχουν αλλαγές μέσα στη χρήση που κλείνει τότε γίνονται τροποποιητικές δηλώσεις για τις αλλαγές των ακινήτων και αποστέλλεται ηλεκτρονικά το νέο Ε9.

Εάν υπάρχουν αλλαγές στο Ε9 σίγουρα υπάρχουν αλλαγές και στο ΕΝΦΙΑ, μετά από τον έλεγχο και υπολογισμό του φόρου ακινήτων στέλνεται ειδοποίηση από το σύστημα www.gsis.gr για την πληρωμή ή επιστροφή του φόρου που μπορεί να προκύψει.

Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης. (2015) Φοροτεχνικά – Φορολογικά στην πράξη. (Εκδόσεις Ιδιωτική).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11 – ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

11.1. Εσωτερικός έλεγχος της επιχείρησης.

Ο εσωτερικός έλεγχος της εταιρείας γίνεται από μία επιτροπή που έχει ορισθεί από τη διοίκηση του group.

Ο έλεγχος μπορεί να είναι προειδοποιημένος ή και απροειδοποίητος.

Ο εσωτερικός έλεγχος της εταιρείας διενεργείται από ειδική υπηρεσία της μητρικής που είναι υπεύθυνη για τους εσωτερικούς ελέγχους σε όλες τις θυγατρικές.

Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η επιβεβαίωση της τήρησης των διαδικασιών που προβλέπονται από την λειτουργία της εταιρίας.

Ελέγχονται δειγματοληπτικά τα τιμολόγια πώλησης, πιστωτικά τιμολόγια, υπόλοιπα πελατών, αποδείξεις είσπραξης, αποδείξεις πληρωμής, τιμολόγια αγοράς, συμβάσεις με πελάτες και προμηθευτές, ως προς την ορθότητα των στοιχείων και την νομότυπη σύνταξή τους.

Παραδειγματικά αναφέρεται ότι εκ των άλλων ελέγχονται οι χρώσεις των τιμολογίων σε πελάτες βάση των εμπορικών συμβάσεων, οι παρεχόμενες εκπτώσεις, αλλά και οι τιμές πώλησης των εμπορευμάτων σε σχέσεις με τις τιμές κτήσης των.

Παράλληλα ελέγχεται η σωστή τήρηση της αποθήκης σε τυχαίο δείγμα κωδικών. Κατά την διαδικασία αυτή (κλειστή αποθήκη), ζητείται η άμεση ολοκλήρωση των καταχωρήσεων τιμολογίων του μήνα, ο έλεγχος καρτελών των ειδών, η φυσική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η αντιπαραβολή των υπολοίπων με τα λογιστικά αποθέματα.

Ως προς τα τιμολόγια δαπανών εξόδων ή αγορών παγίων ελέγχεται η ορθή υπογραφή – έγκριση των τιμολογίων και η ορθή λήψη προσφορών πριν την πραγματοποίηση της δαπάνης.

Ως προς τα πάγια ζητείται το μητρώο παγίων και γίνεται δειγματοληπτικός έλεγχος και τα τιμολόγια και για τις υπογραφές και για τις προσφορές αλλά και για το αν υπάρχουν ετικέτες πάνω στα πάγια στοιχεία.

Ως προς τον έλεγχο του ταμείου γίνεται καταμέτρηση του ταμείου και του συναλλάγματος (αν υπάρχει) και έλεγχος των υπογραφών που απαιτούνται. Για την καταμέτρηση εκδίδεται η καρτέλα του ταμείου της προηγούμενης ημέρας η οποία πρέπει να συμφωνεί με το εσωτερικό έντυπο της εταιρείας, καταχωρούνται οι ταμειακές κινήσεις της ημέρας και αρχίζει η καταμέτρηση των νομισμάτων η οποία καταγράφεται στο παρακάτω έντυπο και υπογράφεται από τον υπάλληλο του ταμείου και από τον ελεγκτή .

Για το συνάλλαγμα υπάρχει το ΕΝΤΥΠΟ ΣΥΝΝΑΛΑΓΜΑΤΟΣ το οποίο συμπληρώνεται με τα νομίσματα που υπάρχουν στο ταμείο την ημέρα που γίνεται η καταμέτρηση και χρησιμοποιείται η ισοτιμία εκείνης της ημέρας.

11.2. Έλεγχος από ορκωτούς λογιστές

A) Έλεγχος για τις οικονομικές καταστάσεις

Ο έλεγχος από τους ορκωτούς λογιστές ξεκινά λίγο πριν το τέλος της χρήσης (κατά το μήνα Νοέμβριο) και ολοκληρώνεται μετά τη δημοσίευση του ισολογισμού και την κατάθεση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Κατά το αρχικό στάδιο ζητούνται ισοζύγια γενικού καθολικού, ισοζύγια πελατών, ισοζύγια προμηθευτών, τα τελευταία χρόνια μόνο σε ηλεκτρονική μορφή, συνήθως σε excel.

Κατά τη διάρκεια της φυσικής απογραφής παρίσταται πάντα ένα άτομο από τους ορκωτούς λογιστές το οποίο και κρατάει αντίγραφο με τα ελλείματα και πλεονάσματα που θα παρουσιαστούν, καθώς και με τη λίστα ποσοτικής απογραφής.

Οι ελεγκτές έχουν πρόσβαση στο προσωρινό ισοζύγιο γενικού καθολικού και στα ισοζύγια πελατών προμηθευτών. Επιλεκτικά αποστέλλονται σε πελάτες και προμηθευτές επιτολές επιβεβαίωσης υπολοίπου και κίνησης λογαριασμού μέσα στη χρήση.

Επιστολές αποστέλλονται επίσης στους συνεργαζόμενους δικηγόρους για την επιβεβαίωση εκκρεμοτήτων επίδικων πελάτων ώστε να εκτιμηθεί αν πρέπει να σχηματιστεί λογαριασμός πρόβλεψης επισφαλειών ή αν πρέπει να γίνουν διαγραφές ανείσπρακτων υπολοίπων στην τρέχουσα χρήση.

Επιστολές αποστέλλονται και στις συνεργαζόμενες τράπεζες για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών την ημερομηνία λήξης χρήσης.

Γίνεται έλεγχος και καταμέτρηση ταμείου όπως ακριβώς γίνεται και στον εσωτερικό έλεγχο.

Ζητείται το ληξιαίο επιταγών εισπρακτέων στην ημερομηνία λήξης χρήσης, κατάσταση με τις επιταγές που εισπράχτηκαν μετά την έναρξη της νέας χρήσης και απογραφή στα σώματα των επιταγών.

Ζητείται δείγμα παραστατικών αγορών με όλα τα δικαιολογητικά και τις απαραίτητες υπογραφές και ότι προβλέπεται από τις διαδικασίες της εταιρείας.(αιτήσεις δαπάνης, προσφορές κ.λ.π.).

Για τα έξοδα που αφορούν παροχές σε προσωπικό όπως ασφάλιστρα ζωής, τηλεφωνικά, έξοδα ταξιδίων, ενοίκια αυτοκινήτων leasing, έξοδα για διάφορες εκδηλώσεις προσωπικού για δωροεπιταγές, δώρα κ.λ.π., γίνεται αναλυτικός έλεγχος σε όλα τα παραστατικά, ώστε να διαχωριστούν αυτές οι παροχές που πρέπει να συνυπολογιστούν στην φορολογική βεβαίωση αποδοχών των εργαζομένων ως πρόσθετες παροχές.

Αναλυτικός έλεγχος γίνεται για τα έξοδα διαφημίσεων γενικά, υποδοχής και φιλοξενίας πελατών και συνεργατών της εταιρείας, δώρα σε πελάτες ταξίδια με πελάτες στο εξωτερικό, κ.λ.π. καθώς όλα αυτά τα έξοδα για να εκπίπτουν πρέπει έως την ημερομηνία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να έχει πληρωθεί δημοτικό τέλος 2 % και 20 % αγγελιόσημο για τις καταχωρήσεις στα περιοδικά. Σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να συμπεριληφθούν στην διαδικασία της φορολογική αναμόρφωσης.

Πριν τη δημοσίευση του ισολογισμού γίνονται συζητήσεις με τον υπεύθυνο της ομάδας των ορκωτών λογιστών και με τον οικονομικό διευθυντή της εταιρείας για την επίλυση διαφορών

θεμάτων που μπορεί να προκύψουν κατά τον έλεγχο και αν υπάρχει διαφωνία σε κάποιο θέμα θα πρέπει να επιλυθεί ώστε να γίνουν οι απαραίτητες διορθώσεις στα βιβλία.

Τέλος συντάσσεται το προσάρτημα(σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά πρότυπα) επί των οικονομικών καταστάσεων, συμπληρώνονται οι σημειώσεις για τους ορκωτούς λογιστές για τη έκθεσή τους και αφού εκτυπωθούν υπογράφονται και δημοσιεύονται οι οικονομικές καταστάσεις για το τέλος της χρήσης.

Σταματόπουλος Π. Δημήτρης, Σταματόπουλος Πάρης, Σταματόπουλος Γιάννης (2015) .
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εκδόσεις eforin).

B). Έλεγχος από ορκωτούς λογιστές για το πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης (το οποίο αντιστοιχεί με ένα φορολογικό έλεγχο).

Ο έλεγχος από την ομάδα των ορκωτών λογιστών για το φορολογικό πιστοποιητικό δε διαφέρει πολύ από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, είναι όμως πολύ αυστηρότερος γιατί είναι σαν να γίνεται έλεγχος από την εφορία αλλά με πιο πολιτισμένο τρόπο.

Η διαδικασία είναι σχεδόν ίδια, ελέγχονται τα ισοζύγια, τα καθολικά των λογαριασμών εσόδων, αγορών και εξόδων.

Ελέγχεται το μητρώο παγίων και τα τιμολόγια των παγίων, ζητείται δείγμα από τα τιμολόγια πωλήσεων, γίνεται πολύ μεγάλος έλεγχος για τα τιμολόγια πωλήσεων σε νησιά γιατί έχουν μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 16 % και για το λόγο αυτό ζητούνται όλα τα δελτία αποστολής και οι φορτωτικές προς τα νησιά αυτά για να αποδειχτεί η μεταφορά τους. Αν δεν υπάρχουν φορτωτικές μπορεί να ζητηθεί να γίνουν τροποποιητικές του Φ.Π.Α. και να αποδοθεί Φ.Π.Α. με συντελεστή 23 % αντί 16 %.

Επίσης ζητούνται όλα τα τιμολόγια πωλήσεων που αφορούν εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ελέγχονται όλα τα συνοδευτικά έγγραφα και τα έγγραφα του τελωνείου. Αν υπάρξει διαφωνία θα πρέπει να αποδοθεί Φ.Π.Α. και να γίνουν τροποποιητικές δηλώσεις.

Έλεγχος γίνεται σε όλα τα τιμολόγια πωλήσεων τα οποία έχουν απαλλαγή από το Φ.Π.Α. τα οποία πρέπει να συνοδεύονται από έγγραφα όπως το ειδικό δελτίο απαλλαγής Φ.Π.Α. ή ειδικό απαλλακτικό από το τελωνείο. (οι απαλλαγές Φ.Π.Α. συνήθως δίνονται σε εταιρείες που κάνουν εξαγωγές οι οποίες έχουν ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ Φ.Π.Α. ή από εταιρείες που αγοράζουν πάγιο εξοπλισμό.

Έλεγχος γίνεται δειγματοληπτικά στα πιστωτικά τιμολόγια επιστροφής εμπορευμάτων και στα πιστωτικά τιμολόγια έκπτωσης πελατών και λόγω συμφωνητικών αλλά και λόγω έκπτωσης μετρητών, όμως στα τα πιστωτικά έκπτωσης τζίρου πελατών ελέγχονται όλα.

Ελέγχονται όλες οι δηλώσεις του Φ.Π.Α., INTRASTAT, και VIES και αν υπάρχουν διαφορές θα πρέπει να γίνουν τακτοποιήσεις και να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις.

Ελέγχονται οι μισθοδοτικές καταστάσεις και ο υπολογισμός του φόρου μισθωτών υπηρεσιών και του φόρου αλληλεγγύης, η πληρωμή τους στην εφορία και οι εγγραφές στα βιβλία.

Επίσης μεγάλος έλεγχος γίνεται σε όλους τους φόρους που ήταν υποχρεωμένη η εταιρεία να υποβάλει, δηλαδή παρακρατούμενους από αμοιβές δικηγόρων, συμβούλων, εργολάβων, κ.λ.π. χαρτόσημα από αμοιβές ή από τόκους δανείων, φόρο διαφήμισης 2 % και αγγελιόσημο 20% και άλλους φόρους φόρους. Ο έλεγχος γίνεται στις δηλώσεις και στις εγγραφές στα βιβλία.

Πολύ προσεκτικός έλεγχος γίνεται στο φάκελο τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing). Αν προκύψουν διαφορές από αυτό τον έλεγχο τότε αυτά τα ποσά πρέπει να υπολογισθούν στη φορολογική αναμόρφωση η οποία ούτως η άλλως ελέγχεται από τους ορκωτούς λογιστές.

Ο έλεγχος αυτός είναι πολύ σημαντικός γιατί αντικαθιστά τον έλεγχο από τις φορολογικές αρχές της χώρας γιατί σύμφωνα με το (αρ.65 Α Ν.4174/2013) και την ΑΥΟ ΠΟΛ.1124/2015 σχετικά με το Ετήσιο Πιστοποιητικό που εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α') προβλέπεται ότι:

«εφόσον από μεταγενέστερο έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης προκύψουν πρόσθετες επιβαρύνσεις, σε σχέση με τα φορολογικά αντικείμενα που ορίζονται στο πρόγραμμα ελέγχου του Παραρτήματος ΙΙΙ, επιβάλλεται στο Νόμιμο Ελεγκτή και στο ελεγκτικό γραφείο διοικητικό πρόστιμο ύψους από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, κατόπιν γνώμης της Ε.Α.Τ.Ε., η οποία θα πρέπει να παρασχεθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη λήψη σχετικού εγγράφου από τη Φορολογική Διοίκηση με το οποίο θα γνωστοποιείται προς την Ε.Α.Τ.Ε. η ελεγχόμενη επιχείρηση, ο Νόμιμος Ελεγκτής και το ελεγκτικό γραφείο, ανεξάρτητα αν οι πρόσθετες επιβαρύνσεις θα καταβληθούν από την ελεγχόμενη-επιχείρηση.»

Πηγή (taxheven 2016)

Συμπεράσματα

Όταν κάποιος εργάζεται στο λογιστήριο μίας πολυεθνικής εταιρείας είναι τυχερός από άποψη γιατί έχει σωστά εργαλεία και εφόδια για να κάνει τη δουλειά του και γιατί εργάζεται σε ένα πιο ασφαλή εργασιακό περιβάλλον.

Το λογιστήριο έχει μεγάλη ευθύνη για όλες σχεδόν τις διαδικασίες και τις εργασίες τόσο για τα τιμολόγια αγορών και πωλήσεων, όσο και για τις εργασίες των καταχωρίσεων των τιμολογίων εξόδων, δαπανών και παγίων. Επίσης μεγάλη ευθύνη υπάρχει για τις καθημερινές, μηνιαίες και ετήσιες εργασίες τόσο για την ενημέρωση, καταχώρηση και για τον υπολογισμό τους.(ΦΠΑ, ΦΜΥ, Ένσημα ΙΚΑ, έκδοση μισθοδοσίας, Συγκεντρωτικές Τιμολογίων, φόρος εισοδήματος, αποτελέσματα χρήσης, οικονομικές καταστάσεις, Ισολογισμός).

Μεγάλες διαφορές παρουσιάζονται στον τρόπο τήρησης του Ελληνικού λογιστικού σχεδίου που εφαρμόζει η εταιρεία. Οι εγγραφές γίνονται στο ευρωπαϊκό λογιστικό σχέδιο το οποίο είναι συνδεδεμένο με ο Ε.Γ.Λ.Σ., επίσης διαφορές υπάρχουν στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων για το λόγο ότι τα αποτελέσματα κάθε μήνα πρέπει να είναι έτοιμα έως την 7^η εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα για να σταλεί το reporting στο group.

Ιδιαιτερότητα υπάρχει στις αγορές εμπορευμάτων για την καταχώρηση των λογαριασμών της ομάδας 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ για το λόγο ότι η μητρική δεν έχει λογαριασμό εμπορευμάτων αλλά έχει λογαριασμό κόστους πωληθέντων. Επίσης διαφορές υπάρχουν στον υπολογισμό των αποσβέσεων και την τήρηση του μητρώου παγίου με αποτέλεσμα να δημιουργούνται παραπάνω εργασίες στο λογιστήριο της εταιρείας.

Σε μία τέτοια εταιρεία υπάρχουν πλεονεκτήματα αλλά και μειονεκτήματα.

Τα πλεονεκτήματα είναι:

Δεν υπάρχει άγχος για τα τη ρευστότητα και τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας όπως έχουν οι ελληνικές εταιρείες γιατί υπάρχει όριο υπερανάλυψης (overdraft), οπότε όλες οι πληρωμές προς τους προμηθευτές, το προσωπικό και το Ελληνικό δημόσιο μπορούν να γίνουν άνετα και εξασφαλισμένα. Η εταιρεία διαθέτει απαραίτητο εξοπλισμό σε κομπιούτερ, λογισμικά, τηλεπικοινωνίες και ηλεκτρονικά μέσα.

Το προσωπικό μπορεί να παρακολουθήσει σεμινάρια για τις αλλαγές των νόμων, να επιμορφωθεί σε ξένες γλώσσες, υπάρχει η δυνατότητα ακόμη και παρέχονται τα δίδακτρα σε όποιον ενδιαφέρεται για μεταπτυχιακό.

Υπάρχει πολύ καλή σχέση με τράπεζες και ορκωτούς λογιστές.

Οι εργασίες γίνονται με μέθοδο και πρόγραμμα.

Τα μειονεκτήματα είναι:

Ένα από τα μειονεκτήματα είναι ότι δεν υπάρχει σωστή συνεννόηση με τα τμήματα λογιστηρίων, παραγγελιών και μηχανογράφησης των άλλων χωρών διότι υπάρχει άγνοια των νόμων που εφαρμόζονται στη χώρα μας και είναι άνθρωποι με διαφορετικές κουλτούρες.

Πολλές φορές γίνεται διπλή εργασία όπως για παράδειγμα το μητρώο παγίων και οι συγκεντρωτικές τιμολογίων και ο υπολογισμών των αποτελεσμάτων

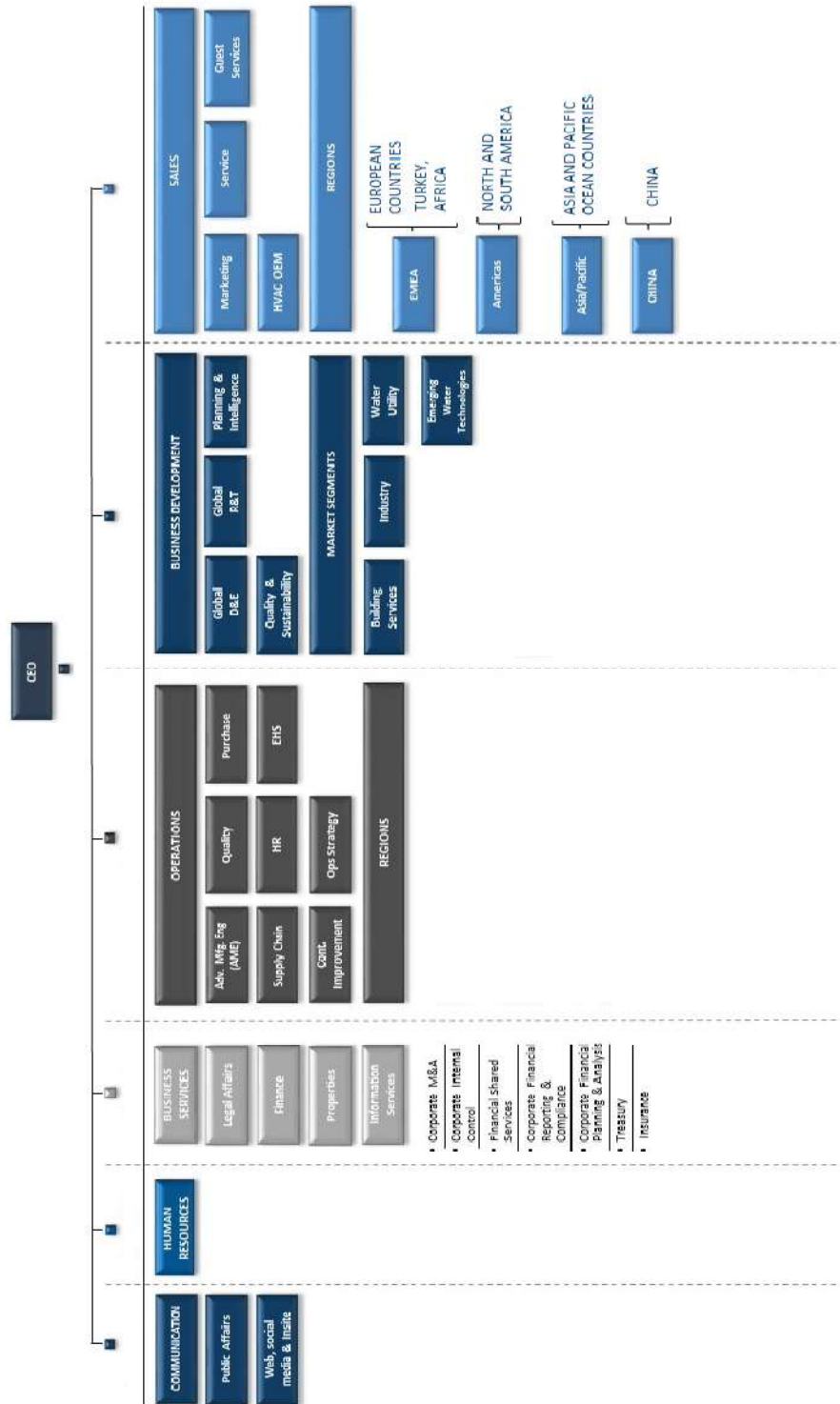
Η οργάνωση και η διαχείριση γενικά στο λογιστήριο μίας πολυεθνικής εταιρείας έχει πολλές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, πρέπει να γίνεται με μέθοδο και πρόγραμμα ώστε να μπορούν να γίνονται οι εργασίες που εξυπηρετούν το οικονομικό τμήμα του ομίλου κι επίσης το οικονομικό τμήμα της θυγατρικής εταιρείας ώστε να λειτουργεί σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α'), www.gsis.gr Γενική Γραμματία Πληροφοριακών Συστημάτων.
- Γιώργος Κορομηλάς (ΕΚΔΟΣΗ 2014), ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ 4172/2013). ΕΚΔΟΣΕΙΣ TAXADVISORS.
- Σταματόπουλος Δημήτριος – Άννα Κλωνή (ΕΚΔΟΣΗ 2015), Φ.Π.Α. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ. ΕΚΔΟΣΕΙΣ eforin ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ.
- Δημήτριος Π. Σταματόπουλος – Γιάννης Σταματόπουλος – Πάρης Σταματόπουλος. (ΕΚΔΟΣΗ 2013), ΚΟΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ . ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΣ. ΕΚΔΟΣΕΙΣ elforin .
- Σγουρινάκης Νίκος, Μιχελινάκης Βαγγέλης. (ΕΚΔΟΣΕΙΣ 2013) ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ. ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ.
- Ν. 4174/2013 για την ΠΟΛ.1124/18.6.2015 Πηγή (taxheven 2016)
- Επιστημονική Ομάδα. Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών και Ενδοομιλικές Συναλλαγές (2014), Εκδόσεις ASTBOOKS
- Σταματόπουλος Π. Δημήτρης, Σταματόπουλος Πάρης, Σταματόπουλος Γιάννης (2015) . Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εκδόσεις eforin).
- Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης. (2015) Φοροτεχνικά – Φορολογικά στην πράξη. (Εκδόσεις Ιδιωτική).
- TAXHEVEN 2013 Κ.Φ.Α.Σ.(αρ. 65 Α Ν.4174/2013) ΑΥΟ ΠΟΛ. 1124/2015 του υπ.οικονομικών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

- **ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΜΗΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**
- **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ (REPORT) ΦΠΑ**
- **ΚΩΔΙΚΟΙ ΦΠΑ**
- **ΔΕΙΓΜΑ ΛΗΞΙΑΡΙΟΥ ΕΠΙΤΑΓΩΝ**
- **ΔΕΛΤΙΟ ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗΣ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΕ EURO**
- **ΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ**



Οργανόγραμμα της μητρικής εταιρίας

Παράδειγμα για την αναλυτική αναφορά(report) Φ.Π.Α. του μήνα Μαρτίου 2016.

Η κατάσταση αυτή συμφωνεί πάντα με το ισοζύγιο του Μαρτίου και τη δήλωση του Φ.Π.Α. Μαρτίου 2016.

ΦΡ	Όνομα φόρου	Λογαρ.Γ/Λ	Ποσό βάσης	Ποσό φόρου	Μη Εκπιτόμ.Φόρος	Υπολογισ.φόρος	Διαφορά
3D	ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ 23%	400000001	535.310,25	123.121,36	0,00	123.121,36	0,00
3D	ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ 23%	4	535.310,25	123.121,36	0,00	123.121,36	0,00
3D		*****	535.310,25	123.121,36	0,00	123.121,36	0,00
DC	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 0%	7000000000	-167.533,30	0,00	0,00	0,00	0,00
DC	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 0%	7002010000	-282.270,32	0,00	0,00	0,00	0,00
DC	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 0%	7098000000	5.089,14	0,00	0,00	0,00	0,00
DC	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 0%	7098000001	80.292,12	0,00	0,00	0,00	0,00
DC	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 0%	70	-364.422,36	0,00	0,00	0,00	0,00
DC		*****	-364.422,36	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	5601200000	20.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	56	20.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	7498990000	-3.058,22	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	74	-3.058,22	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	7510000001	-980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	75	-980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	7812000000	-3.498,28	0,00	0,00	0,00	0,00
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	78	-3.498,28	0,00	0,00	0,00	0,00
DG		*****	13.353,50	0,00	0,00	0,00	0,00
FG	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 16%	7000000000	-59.130,11	-8.467,81	0,00	8.467,81	0,00
FG	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 16%	7098000001	6.206,35	0,00	0,00	0,00	0,00
FG	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 16%	7098010001	663,40	106,15	0,00	106,15	0,00
FG	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 16%	70	-52.260,36	-8.361,66	0,00	8.361,66	0,00
FG		*****	-52.260,36	-8.361,66	0,00	8.361,66	0,00
FH	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 23%	7000000000	-821.057,53	-121.853,61	0,00	121.853,61	0,00
FH	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 23%	7095000000	3.120,00	394,68	0,00	394,68	0,00
FH	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 23%	7098000001	289.856,88	0,00	0,00	0,00	0,00
FH	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 23%	7098010001	5.269,63	1.212,01	0,00	1.212,03	-0,02
FH	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 23%	70	-522.811,02	-120.246,92	0,00	120.246,90	-0,02
FH		*****	-522.811,02	-120.246,92	0,00	120.246,90	-0,02
FJ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣ.23%	7510000000	-415,00	-95,45	0,00	95,45	0,00
FJ		75	-415,00	-95,45	0,00	95,45	0,00
FJ		*****	-415,00	-95,45	0,00	95,45	0,00

FK	ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΞ./ΥΠΗΡ. 23%	400000004	22.957,96	5.280,20	0,00	5.280,20	0,00
FK	ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΞ./ΥΠΗΡ. 23%	400000005	23.853,02	5.486,19	0,00	5.486,19	0,00
FK		4	46.810,98	10.766,39	0,00	10.766,39	0,00
FK		*****	46.810,98	10.766,39	0,00	10.766,39	0,00
FN	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 23%	7300000000	-2.502,80	-575,64	0,00	575,64	0,00
FN		73	-2.502,80	-575,64	0,00	575,64	0,00
FN		*****	-2.502,80	-575,64	0,00	575,64	0,00
**		*****	-346.936,81	4.608,08	0,00	4.608,10	-0,02

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ							
κδ	Όνομα φόρου	Λογαρ.Γ/Λ	Ποσό βάσης	Ποσό φόρου	Μη Εκπιτόμ.Φόρος	Υπολογισ.φόρος	Δ/ρά
1B	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 23%	1409000000	446,34	102,66	0,00	102,66	0,00
1B		14	446,34	102,66	0,00	102,66	0,00
1B		*****	446,34	102,66	0,00	102,66	0,00
2J	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 23%	2099002000	-586,18	-134,82	0,00	134,82	0,00
2J		20	-586,18	-134,82	0,00	134,82	0,00
2J	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜ/ΤΩΝ 23%	5820000000	17.077,50	3.927,83	0,00	3.927,83	0,00
2J		58	17.077,50	3.927,83	0,00	3.927,83	0,00
2J		*****	16.491,32	3.793,01	0,00	3.793,01	0,00
30.	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔ/ΚΕΣ 0% (32)	2099002000	-3.426,90	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔ/ΚΕΣ 0% (32)	20	-3.426,90	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔ/ΚΕΣ 0% (32)	5820000000	623.529,65	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔ/ΚΕΣ 0% (32)	58	623.529,65	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔ/ΚΕΣ 0% (32)	*****	620.102,75	0,00	0,00	0,00	0,00
3D	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΕΝΔ. 23% ΤΑΞΕΩΣ	400000001	535.310,25	-123.121,36	0,00	123.121,36	0,00
3D	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΕΝΔ. 23% ΤΑΞΕΩΣ	4	535.310,25	-123.121,36	0,00	123.121,36	0,00
3D	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΕΝΔ. 23% ΤΑΞΕΩΣ	*****	535.310,25	-123.121,36	0,00	123.121,36	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	400000004	173,40	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	4	173,40	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	3600000000	-574,50	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	36	-574,50	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6000000000	46.774,01	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6000100000	16.618,33	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6002020000	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6002030000	29,18	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6002060000	3.644,22	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6003000000	11.875,37	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6003010000	3.459,60	0,00	0,00	0,00	0,00

60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	60	82.400,91	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6100090000	166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6101010000	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6190020000	32,37	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6190020001	7.655,85	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6190020002	6.083,18	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6198000003	2.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6198000004	4.917,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	61	21.621,74	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6203000005	2.530,32	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6205010000	448,76	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6205080000	385,21	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6207050000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6298000000	719,71	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	62	4.084,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6304990000	539,82	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	63	539,82	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6400000000	34,20	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6400010000	2,80	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6400030001	301,66	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6401000000	744,10	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6401010000	2.970,53	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6402080000	3.498,28	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6402990000	369,11	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6405990000	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6407000001	111,64	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6408990000	1.694,77	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6408990001	25,84	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6498990000	14,41	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	64	9.827,34	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	6506000000	3.546,75	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	65	3.546,75	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	8200990000	8,78	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	82	8,78	0,00	0,00	0,00	0,00
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	*****	121.628,24	0,00	0,00	0,00	0,00
64.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	6298000000	656,01	85,28	0,00	85,28	0,00
64.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	62	656,01	85,28	0,00	85,28	0,00
64.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	*****	656,01	85,28	0,00	85,28	0,00
70.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 13%	6401000000	260,13	0,00	33,81	33,82	-0,01
70.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 13%	6402060001	319,47	0,00	41,53	41,53	0,00
70.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 13%	6403000000	315,26	0,00	40,99	40,99	0,00
70.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 13%	64	894,86	0,00	116,33	116,34	-0,01

70.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 13%	*****	894,86	0,00	116,33	116,34	-0,01
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6002020000	56,51	0,00	12,99	13,00	-0,01
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6002030000	67,48	0,00	15,52	15,52	0,00
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	60	123,99	0,00	28,51	28,52	-0,01
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6204030000	4.339,33	0,00	998,05	998,05	0,00
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	62	4.339,33	0,00	998,05	998,05	0,00
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6400000000	1.241,49	0,00	285,53	285,50	0,03
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6400010000	1,13	0,00	0,26	0,26	0,00
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6401000000	896,35	0,00	206,14	206,15	-0,01
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6401010000	244,55	0,00	56,25	56,25	0,00
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6402060001	15,45	0,00	3,55	3,55	0,00
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6403000000	21.015,25	0,00	4.833,50	4.833,51	-0,01
7C	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚ/ΝΩΝ 23%	6498990000	15,69	0,00	3,61	3,61	0,00
7C		64	23.429,91	0,00	5.388,84	5.388,83	0,01
7C		*****	27.893,23	0,00	6.415,40	6.415,40	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	5601200000	12.000,00	2.760,00	0,00	2.760,00	0,00
7F		56	12.000,00	2.760,00	0,00	2.760,00	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6100040000	360,00	82,80	0,00	82,80	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6190900000	538,00	123,74	0,00	123,74	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6198030000	34,10	7,84	0,00	7,84	0,00
7F		61	932,10	214,38	0,00	214,38	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6203000001	117,03	26,92	0,00	26,92	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6203000003	746,09	171,60	0,00	171,60	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6203000004	530,00	121,90	0,00	121,90	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6203020000	211,39	48,62	0,00	48,62	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6204050000	2.230,72	513,08	0,00	513,08	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6207010000	169,64	39,02	0,00	39,02	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6207050000	1.360,35	312,88	0,00	312,88	0,00
7F		62	5.365,22	1.234,02	0,00	1.234,02	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6400030001	1.944,93	447,33	0,00	447,34	-0,01
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6402050000	160,00	36,80	0,00	36,80	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6402080001	34,00	7,82	0,00	7,82	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6407000001	339,90	78,18	0,00	78,18	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6408990000	48,36	11,12	0,00	11,12	0,00
7F	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6498990000	24,38	5,61	0,00	5,61	0,00
7F		64	2.551,57	586,86	0,00	586,87	-0,01
7F		*****	20.848,89	4.795,26	0,00	4.795,27	-0,01
FK		400000004	22.957,96	-5.280,20	0,00	5.280,20	0,00
FK		400000005	23.853,02	-5.486,19	0,00	5.486,19	0,00
FK		4	46.810,98	-10.766,39	0,00	10.766,39	0,00
FK		*****	46.810,98	-10.766,39	0,00	10.766,39	0,00

**		*****	1.391.082,87	-125.111,54	6.531,73	118.579,79	-0,02
					ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		
3D		535.310,25	ESA	123.121,36			
DC	ΦΠΑ ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ 0%	-364.422,36	MWS	0,00			
DG	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 0%	13.353,50	MWS	0,00			
FG		-52.260,36	MWS	-8.361,66			
FH		-522811,02	MWS	-120.246,92			
FJ		-415	MWS	-95,45			
FK		46.810,98	ESA	10.766,39			
FN		-2.502,80	MWS	-575,64			
**		582.121,23	ESA	133.887,75			
**		-929.058,04	MWS	-129.729,97			
*		*	*	4.608,08			
	Όνομα φόρου	ποσο βασης	TKY	φόρ.εισρ.	Σημείωση		
1B		446,34	VST	102,66			
2J		16.491,32	VST	3.793,01			
30.	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔ/ΚΩΝ	620.102,75	VST	0,00			
3D		535.310,25	VST	-123.121,36			
60.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 0%	121.628,24	VST	0,00			
64.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	656,01	VST	85,28			
70.	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚΠ/ΝΟΣ 13%	894,86	NVV	116,33	φορος καταμεμηθ.σε αναλ...εξ./εσ.		
7C		27.893,23	NVV	6.415,40			
7F		20848,89	VST	4.795,26			
FK		46.810,98	ESE	-10.766,39			
**		780.173,55	VST	8.776,21			
		582.121,23	ESE	-133.687,75			
		287.688,09	NVV	6.531,73			
**		*	*	-118.579,81			
		780.173,55	VST	8.776,21			
		582.121,23	ESE	-133.687,75			
		346.936,81	*	4.608,08			
	ΣΥΝΟΛΟ			-120.303,46			

Η Ανάλυση των κωδικών Φ.Π.Α. όλων των λογαριασμών εκροών και εισροών τους οποίους χρησιμοποιούμε για να κάνουμε εγγραφές του Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΙ ΕΚΡΟΩΝ .

00	ASSET ACQUISITION EEC 0%	5400290000	5000205	one for input
06	ASSET ACQUISITION ECC 23%	5400930023	5200223	Ex Code 02 - 21 %
10	ASSET ACQUISITION DOMESTIC VAT 0%	5400290000	5000205	one for input

1B	ASSET ACQUISITION DOMESTIC VAT 23%	5400280023	5000223	Ex Code 11 - 21 %
1C	ASSET ACQUISITION DOMESTIC 16%	5400280016	5000282	Ex Code 1A - 15 %
15	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 0%	5400290000	5000205	one for input
16	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 0% PU discounts	5400290000	5000205	one for input
17	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 0% PU returns	5400290000	5000205	one for input
2G	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 16%	5400200016	5000292	Ex Code 2D - 15 %
2H	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 16% PU discounts	5400200016	5000292	Ex Code 2E - 15 %
2I	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 16% PU returns	5400200016	5000292	Ex Code 2F - 15 %
2J	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 23%	5400200023	5000203	Ex Code 2A - 21 %
25	GOODS ACQUISITION THIRD COUNTRIES 0%	5400290000	5000205	one for input
26	GOODS ACQUISITION THIRD COUNTRIES 0% PU discounts	5400290000	5000205	one for input
27	GOODS ACQUISITION THIRD COUNTRIES 0% PU returns	5400290000	5000205	one for input
2K	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 23% PU discounts	5400200023	5000203	Ex Code 2B - 21 %
2L	GOODS ACQUISITION DOMESTIC 23% PU returns	5400200023	5000203	Ex Code 2C - 21 %
30	GOODS ACQUISITION EEC 0%	5400290000	5000205	one for input
31	GOODS ACQUISITION EEC 0% PU discounts	5400290000	5000205	one for input
32	GOODS ACQUISITION EEC 0% PU returns	5400290000	5000205	one for input
3D	GOODS ACQUISITION EEC 23%	5400910023	5200203	Ex Code 3A - 21 %
3E	GOODS ACQUISITION EEC 23% PU discounts	5400910023	5200203	Ex Code 3B - 21 %
3F	GOODS ACQUISITION EEC 23% PU returns	5400910023	5200203	Ex Code 3C - 21 %
40	ACQUISITION RAW+PACKAG. MAT. DOMESTIC 0%	5400290000	5000205	one for input
92	ACQUISITION RAW+PACKAG. MAT. DOMESTIC 16%	5400250016	5000287	Ex Code 42 - 15 %
93	ACQUISITION RAW+PACKAG. MAT. DOMESTIC 23%	5400250023	5000213	Ex Code 46 - 21 %
50	ACQUISITION RAW+PACKAG. MATER. EEC 0%	5400290000	5000205	one for input

56	ACQUISITION RAW+PACKAG. MATER. EEC 21%	5400920021	5200212	Ex Code 55 - 19 %
94	ACQUISITION RAW+PACKAG. MATER. EEC 23%	5400920023	5200213	Ex Code 56 - 21 %
96	VAT EXPENSES EXCLUDED 6,5 %	5400290065	5000265	Ex Code 95 - 5,5 %
60	VAT EXPENSES EXCLUDED 0%	5400290000	5000205	one for input
6F	VAT EXPENSES 16%	5400290016	5000262	Ex Code 6B - 15 %
6H	VAT EXPENSES NOT DEDUCTIBLE 16%	No GL Account needed		Ex Code 6D - 15%
7D	VAT EXPENSES NOT DEDUCTIBLE 6,5%	No GL Account needed		Ex Code 78 - 5 %
7E	VAT EXPENSES 23%	5400290011	5000253	Ex Code 79 - 10 %
7F	VAT SALES ASSETS 0%	5400290023	5000273	Ex Code 7A - 21 %
87	VAT SALES ASSETS 23%	5400780021	5100262	Ex Code 86 - 19 %
88	OTHER GOODS ACQUISITION THIRD COUNTRIES 0%	5400780023	5100263	Ex Code 87 - 21 %
DA	OUTPUT TAX FOR SALES OF TRADING GOODS 0%	5400290000	5000205	one for input
DW	OUTPUT TAX FOR SALES OF TRADING GOODS 16%	5400700015	5100211	Ex Code DD - 13 %
DO	OUTPUT TAX FOR SALES OF TRADING GOODS 23%	5400700021	5100222	Ex Code DE - 19 %
FH	OUTPUT TAX FOR SALES OF OTHER SERVICES 0%	5400700023	5100223	Ex Code DO - 21 %
DG	OUTPUT TAX FOR SALES OF OTHER SERVICES 16%	5400700000	5100200	one for output
DP	OUTPUT TAX FOR SALES OF OTHER SERVICES 23%	5400790021	5100292	Ex Code DK - 19 %
FJ	OTHER GOODS ACQUISITION EEC 23%	5400790023	5100293	Ex Code DP - 21 %
FK	OUTPUT TAX FOR SALES OF SERVICES 0% LOCAL	5400940023	5200233	Ex Code DN - 21 %
F0	OUTPUT TAX FOR SALES OF SERVICES 0%	5400700000	5100200	one for output
FM	OUTPUT TAX FOR SALES OF SERVICES 16%	5400730016	5100242	Ex Code FA - 15 %
FN	OUTPUT TAX FOR SALES OF SERVICES 23%	5400730023	5100253	Ex Code F9 - 21 %

*** Extended Bill of Exchange Information: Sort by Usage ***										
Application	Doc. no.	TypeCust./Vend.	Comm.bank acct	Due date	Issue date	FM	LCrcy	Loc.curr.amt	DocCur	DocCur amount

3390000000 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΗΡΚΑΤΕΕΣ										

31.12.15	1400013176	31.12.15	Payment	12.100,00	4100000830	CUSTOMER NAME 1.		70490075-1		ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΕΥΝ/ΚΗ /
ΚΟΣΜΩΝ										

31.12.15	2400018798	24.12.15	Payment	309,96	4100002855	CUSTOMER NAME 2.		77238481-9		ALPHA BANK /
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ										

Total 31.12.15										
12.409,96 No customers wer 2lected										

*** Extended Bill of Exchange Information: Sort by Usage ***										
Application	Doc. no.	TypeCust./Vend.	Comm.bank acct	Due date	Issue date	FM	LCrcy	Loc.curr.amt	DocCur	DocCur amount

3390000000 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΗΡΚΑΤΕΕΣ										

05.01.16	2400018608	04.11.15	Payment	2.339,91	4100005642	CUSTOMER NAME 3.		00000229-1		ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ /
ΕΛΕΥΘ.ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 73										

Total 05.01.16										
2.339,91 No customers wer 1lected										

Απεικόνιση ληξιάριου επιταγών.

ΔΕΛΤΙΟ ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗΣ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΕ EURO

ΝΟΜΙΣΜΑ		ΤΕΜΑΧΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ
500,00 €	x	0	=	0,00 €
200,00 €	x	0	=	0,00 €
100,00 €	x	0	=	0,00 €
50,00 €	x	0	=	0,00 €
20,00 €	x	0	=	0,00 €
10,00 €	x	0	=	0,00 €
5,00 €	x	0	=	0,00 €
2,00 €	x	0	=	0,00 €
1,00 €	x	0	=	0,00 €
0,50 €	x	0	=	0,00 €
0,20 €	x	0	=	0,00 €
0,10 €	x	0	=	0,00 €
0,05 €	x	0	=	0,00 €
0,02 €	x	0	=	0,00 €
0,01 €	x	0	=	0,00 €
				0,00 €

Παράδειγμα κατάστασης συναλλάγματος

	5-Μαΐ-16		
		ΕΥΡΩ	ΤΙΜΗ
SEK	9,10	0,97	9,3500
HUF	2.015,00	6,45	312,4000
GBP	20,15	24,96	0,8072
DKK	104,00	13,98	7,4392
CHF	24,55	22,57	1,0880
	ΣΥΝΟΛΟ	68,93	