**ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ Β. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΟΥΧΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ Τ.Ε.**

**ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΣ ΕΝΗΛΙΚΩΝ**

**ΚΩΔ.ΠΙΣΤΟΠ.ΕΟΠΠΕΠ: ΕΒ 2711Ο**

**ΕΝΟΤΗΤΗΤΑ 12.**

**ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ-ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ-ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ**

Η εταιρία ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΟΥ ΕΠΕ με αντικείμενο εργασιών εμπορία ειδών διατροφής κατά τον μήνα Ιανουάριο πραγματοποιεί τις παρακάτω συναλλαγές:

2/01/22 Αγοράζει εμπορεύματα από τον ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Ο.Ε. καθαρής αξίας 1.252,63 με ΦΠΑ 13% και εμπορεύματα καθαρής αξίας 1.984,72 με ΦΠΑ 24% με το ΤΠΔΑ Νο 147.

Για την εξόφληση του ΤΠΔΑ Νο 147 εκδίδει δίμηνη επιταγή EUROBANK Π.Π.Ε.Νο 98.

4/01/22 Πουλάει στον ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ ΑΒΕΕ εμπορεύματα καθαρής αξίας 2.184.88 με ΦΠΑ 13% και εμπορεύματα καθαρής αξίας 2.643 με ΦΠΑ 24% με το ΤΠΔΑ Νο 122 και εισπράττει μετρητοίς Α.Ε.Νο 205.

6/01/22 Πληρώνει για ενοίκιο καταστήματος για τον μήνα Δεκέμβριο 1.110€ και για χαρτόσημο ενοικίου 3,6% (επί του ενοικίου) Ε.Π.Νο 302.

8/01/22 Πουλάει στον ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ Ε.Ε εμπορεύματα καθαρής αξίας 2.256,12 με ΦΠΑ 13% και εμπορεύματα καθαρής αξίας 3.947,70 με ΦΠΑ 24% με το ΤΠΔΑ Νο 123 και εισπράττει με επιταγή ΕΘΝΙΚΗΣ λήξης 31/12 Π.Π.Ε.Νο 105.

10/01/22 Πληρώνει για τηλεφωνικά στον ΟΤΕ 284€ με ΦΠΑ 24% Ε.Π.Νο 303.

12/01/22 Αγοράζει από τον ΚΥΒΟ υλικά γραφείου καθαρής αξίας 175€ με ΦΠΑ 24% με το ΤΠΔΑ Νο 546 και εξοφλεί μετρητοίς Ε.Π.Νο 304.

14/01/22 Πληρώνει για έξοδα φωτισμού 185€ με ΦΠΑ 6% και για δημοτικούς φόρους-τέλη 76,33€ στην ΔΕΗ Ε.Π.Νο 305.

19/01/22 Μετά τον υπολογισμό της μισθοδοσίας των δύο υπαλλήλων που απασχολεί για τον μήνα Δεκέμβριο προέκυψαν τα εξής:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ακαθάριστες αποδοχές | Εισφορές εργαζόμενου-14,12% | Φ.Μ.Υ. | Πληρωτέες  αποδοχές | Εισφορές εργοδότη-22,54% |
| 3.845,12 | 542,93 | 345 | 2.957,19 | 866,69 |

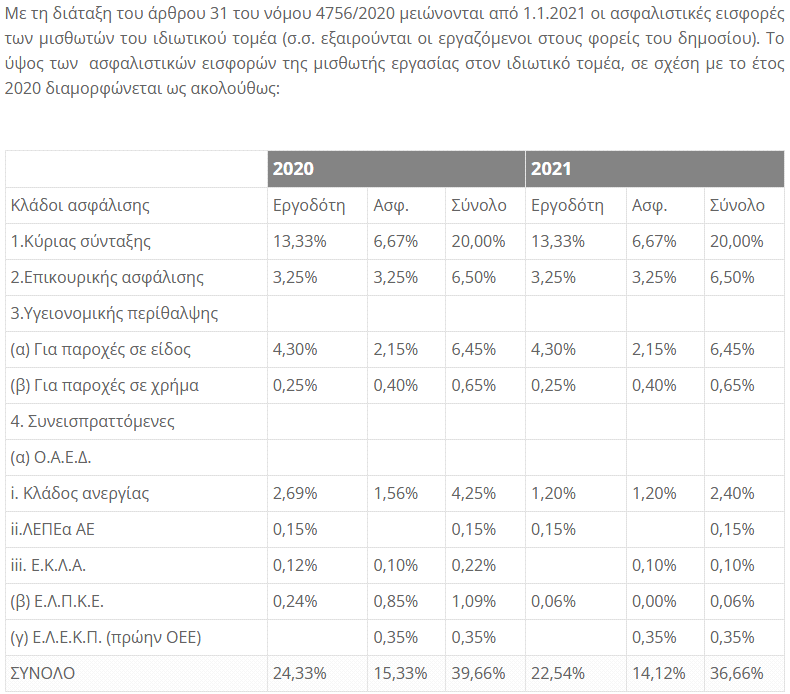
Να κάνετε την εγγραφή μισθοδοσίας.

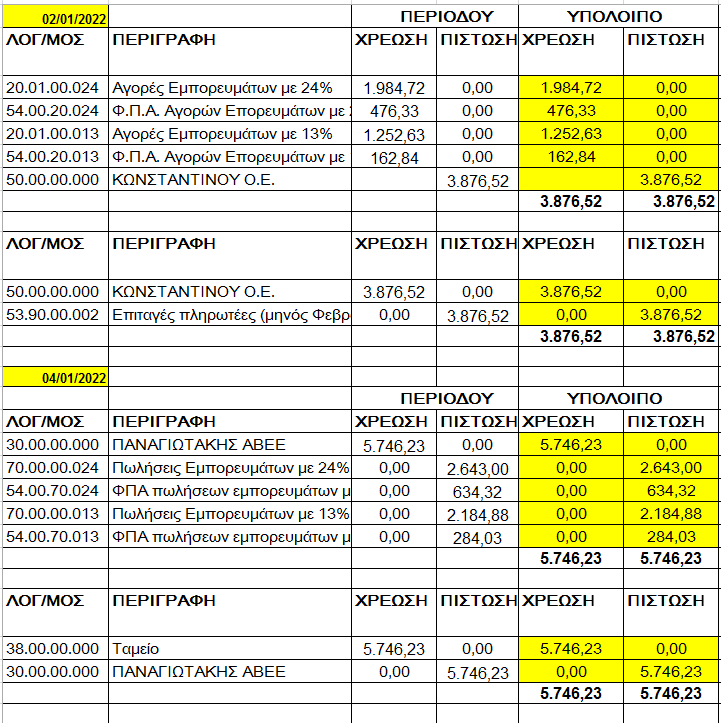
**Ζητείται:**

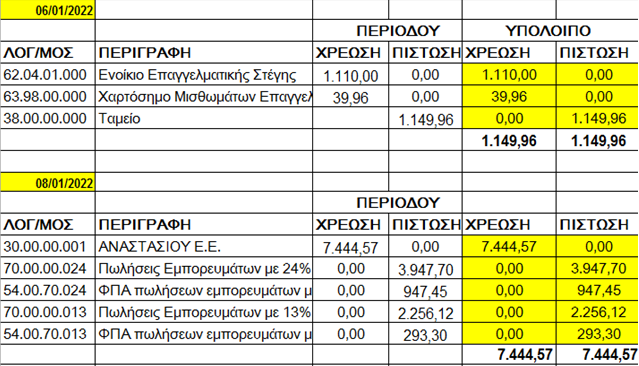
**1.Να ενημερωθεί το ημερολόγιο.**

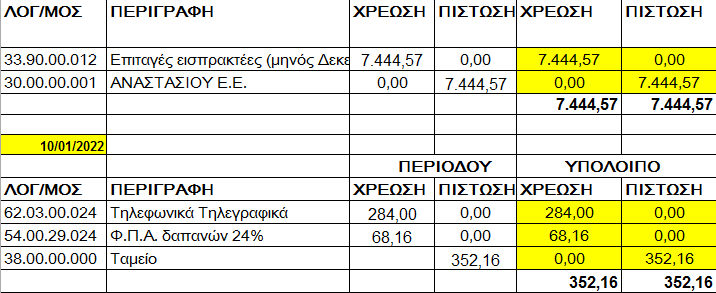
**2.Να ενημερωθεί το Αναλυτικό Καθολικό.**

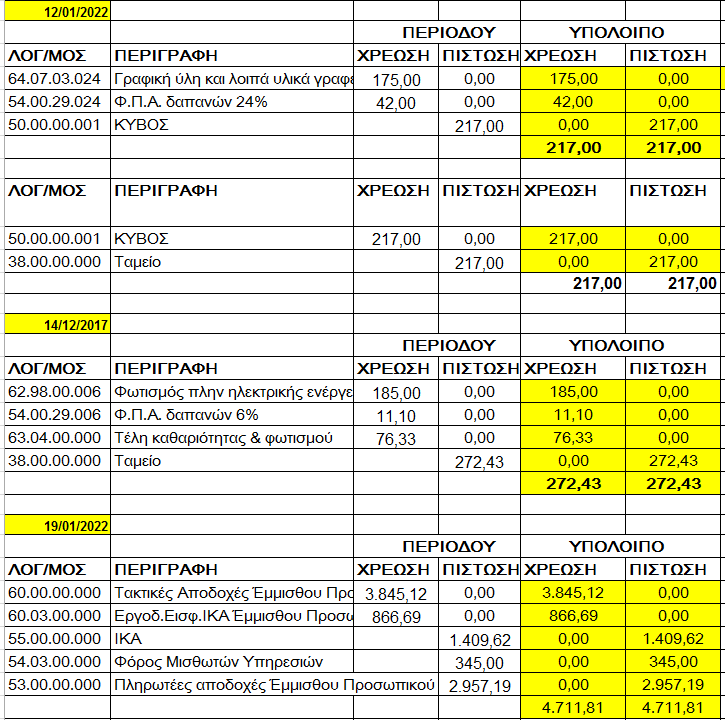
**3.Να συνταχθεί ο λογαριασμός Γενική Εκμετάλλευση**

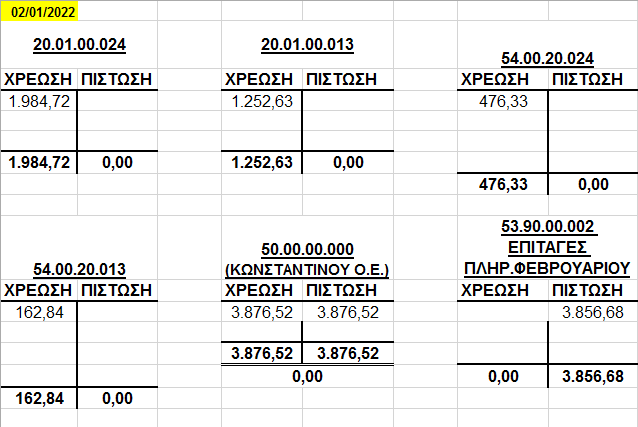


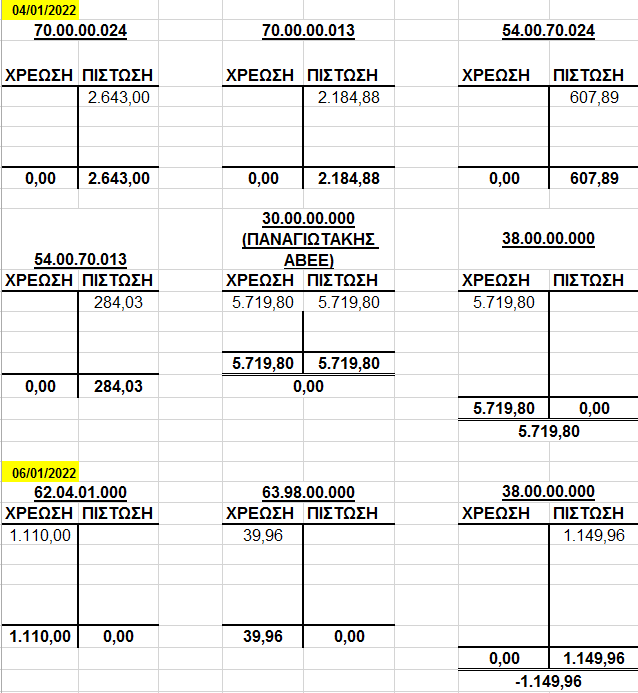




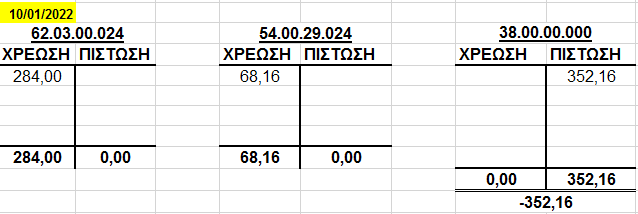


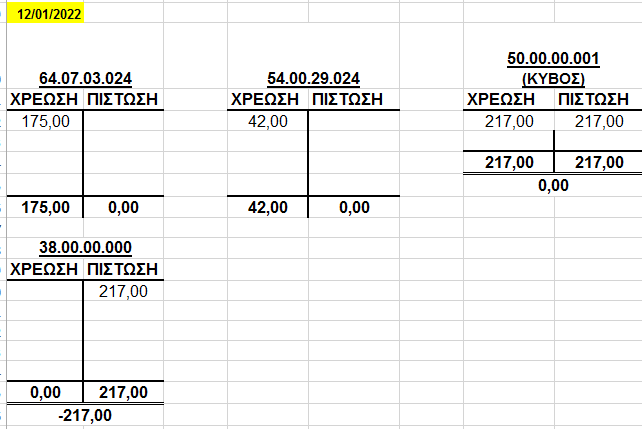


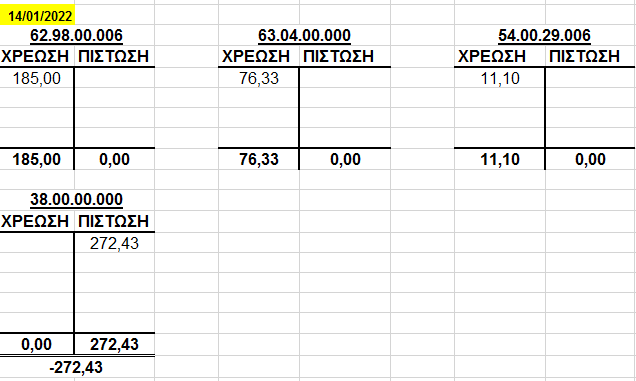


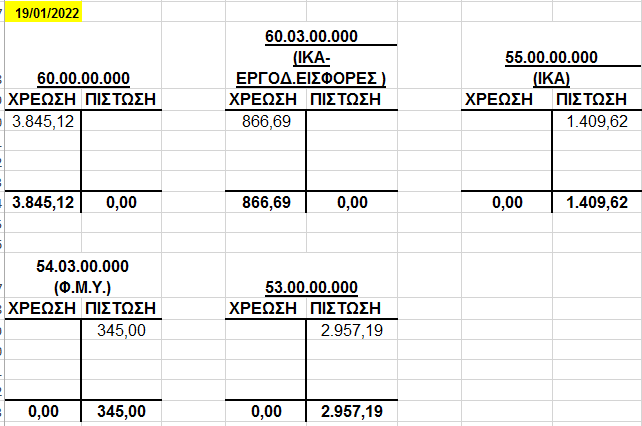


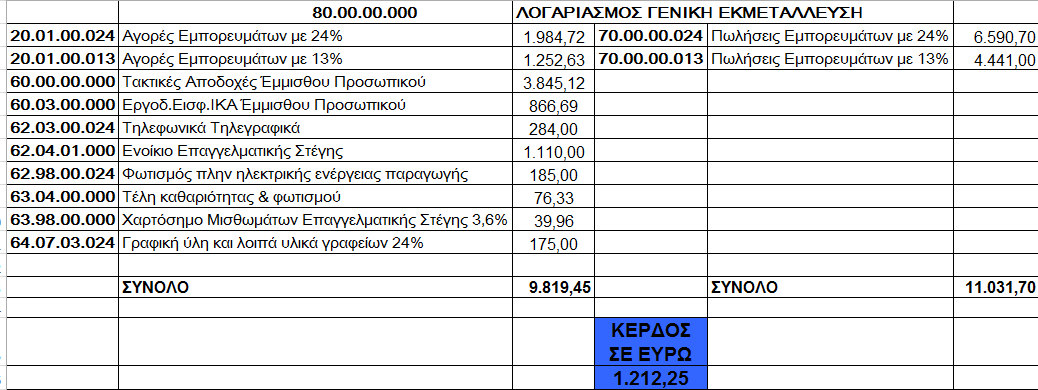














|  |
| --- |
| Εφαρμογή με εγγραφές στο ημερολόγιο Γενικής Λογιστικής. |

* Στις 02/01 δημιουργήσαμε ατομική επιχείρηση και καταβάλαμε στο ταμείο της το κεφάλαιο 100.000 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 100.000,00 | 0,00 |
| 40.07.00.000 | Κεφάλαιο επιχείρησης | | 0,00 | 100.000,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 02/01 αγοράσαμε έπιπλα γραφείου καθαρής αξίας 1.000 € πλέον ΦΠΑ 24% από τον προμηθευτή SATΟ ΑΕ. με πίστωση ως Τιμ.- Δ.Α. 123.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Αγορές επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.001 | SATΟ AE | | 0.00 | 1.240.00 |
| 14.00.00.024 | Επιπλα γραφείου 24% | | 1.000,00 | 0,00 |
| 54.00.28.024 | ΦΠΑ αγορών παγίων 24% | | 240,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 03/01 αγοράσαμε από τον προμηθευτή Μιλάνο Κ. εμπορεύματα αξίας 5.000 € πλέον ΦΠΑ 24% με πίστωση ως Τιμ. ΔΑ 585.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Αγορές επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.002 | Μιλάνος Κ. | | 0,00 | 6.200,00 |
| 20.01.00.024 | Αγορές εμπορευμάτων`με ΦΠΑ 24% | | 5.000,00 | 0,00 |
| 54.00.20.024 | ΦΠΑ αγορών εμπορευμάτων 24% | | 1.200,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 03/01 αγοράσαμε από τον προμηθευτή Σαμιώτη Λ. εμπορεύματα αξίας 1.000 € πλέον ΦΠΑ 13% με πίστωση ως Τιμ. ΔΑ 502.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Αγορές επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.003 | Σαμιώτης Λ. | | 0,00 | 1.130,00 |
| 20.01.00.013 | Αγορές εμπορευμάτων`με ΦΠΑ 13% | | 1.000,00 | 0,00 |
| 54.00.20.013 | ΦΠΑ αγορών εμπορευμάτων 13% | | 130,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 04/01 αγοράσαμε από τον προμηθευτή Κ. Μιλάνο Πρώτες Υλες αξίας 1.000 € πλέον ΦΠΑ 24% με μετρητά ως Τιμ. ΔΑ 158.

Πρώτη εγγραφή

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Αγορές τοις μετρητοίς** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.002 | Μιλάνος Κ. | | 0,00 | 1.240,00 |
| 24.01.00.024 | Αγορές πρώτων υλών`με ΦΠΑ 24% | | 1.000,00 | 0,00 |
| 54.00.24.024 | ΦΠΑ αγορών πρώτων υλών 24% | | 240,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

**F 10 για αποδοχή** και δεύτερη εγγραφή

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 1.240,00 |
| 50.00.00.002 | Μιλάνος Κ. | | 1.240,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 05/01 επιστρέψαμε στον προμηθευτή Κ.Μιλάνο εμπορεύματα αξίας 200 € και εκείνος εξέδωσε Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 15 πλέον ΦΠΑ 24%

**Πρώτος τρόπος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Αγορές επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.002 | Μιλάνος Κ. | | 248,00 | 0,00 |
| 20.95.00.024 | Επιστροφές αγορών εμπορευμάτων 24% | | 0,00 | 200,00 |
| 54.00.20.024 | ΦΠΑ αγορών εμπορευμάτων 24% | | 0,00 | 48,00 |
|  |  | |  |  |

**Δεύτερος τρόπος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Αγορές επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.002 | Μιλάνος Κ. | | 0,00 | -248,00 |
| 20.01.00.024 | Αγορές εμπορευμάτων 24% | | -200,00 | 0,00 |
| 54.00.20.024 | ΦΠΑ αγορών εμπορευμάτων 24% | | -48,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 05/01 πουλήσαμε στον πελάτη Α.Ανδρέου εμπορεύματα αξίας 2.000 € πλέον ΦΠΑ 24% ως Τιμ. ΔΑ Νο 001 με πίστωση.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Πωλήσεις επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.001 | Ανδρέου Α. | | 2.480,00 | 0,00 |
| 70.00.00.024 | Πωλήσεις εμπορευμ. εσωτερικού 24% | | 0,00 | 2.000,00 |
| 54.00.70.024 | ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων 24% | | 0,00 | 480,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 05/01 πουλήσαμε στον πελάτη Βασιλειάδη Β. εμπορεύματα αξίας 1.000 € πλέον ΦΠΑ 13% ως Τιμ. ΔΑ 002 με πίστωση.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Πωλήσεις επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.002 | Βασιλειάδης Β. | | 1.130,00 | 0,00 |
| 70.00.00.013 | Πωλήσεις εμπορευμ. εσωτερικού 13% | | 0,00 | 1.000,00 |
| 54.00.70.013 | ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων 13% | | 0,00 | 130,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 06/01 πουλήσαμε στον πελάτη Γεωργίου Γ. εμπορεύματα αξίας 300 € πλέον ΦΠΑ 24% με μετρητά ως Τιμ. ΔΑ 003.

**Πρώτη εγγραφή**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Πωλήσεις τοις μετρητοίς** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.003 | Γεωργίου Γ. | | 372,00 | 0,00 |
| 70.00.00.024 | Πωλήσεις εμπορευμ. εσωτερικού 24% | | 0,00 | 300,00 |
| 54.00.70.024 | ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων 24% | | 0,00 | 72,00 |
|  |  | |  |  |

**F 10 για αποδοχή** και δεύτερη εγγραφή.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.0000.000 | Ταμείο | | 372,00 | 0,00 |
| 30.00.00.003 | Γεωργίου Γ. | | 0,00 | 372,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 06/01 ο πελάτης Α.Ανδρέου επιστρέφει εμπορεύματα αξίας 100 € και εμείς εκδίδουμε Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 001 με ΦΠΑ 24%.

**Πρώτος τρόπος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Πωλήσεις επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.001 | Ανδρέου Α. | | 0,00 | 124,00 |
| 70.95.00.024 | Επιστροφές πωλήσεων εμπορ/των 24% | | 100,00 | 0,00 |
| 54.00.70.024 | ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων 24% | | 24,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

**Δεύτερος τρόπος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Πωλήσεις επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.001 | Ανδρέου Α. | | -124,00 | 0,00 |
| 70.00.00.024 | Πωλήσεις εμπορευμ. εσωτερικού 24% | | 0,00 | -100,00 |
| 54.00.70.024 | ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων 24% | | 0,00 | -24,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 07/01 πουλήσαμε στον πελάτη Δημητρίου Δ. προϊόντα αξίας 600 € πλέον ΦΠΑ 19% (114) ως Τιμ. ΔΑ Νο 004 με πίστωση.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Πωλήσεις επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.004 | Δημητρίου Δ. | | 744,00 | 0,00 |
| 71.00.00.024 | Πωλήσεις προιόντων εσωτερικού 24% | | 0,00 | 600,00 |
| 54.00.71.024 | ΦΠΑ πωλήσεων προιόντων 24% | | 0,00 | 144,00 |
|  |  | |  |  |

* Σρις 08/01 ο πελάτης Ανδρέου έναντι λογαριασμού του, μας έδωσε μετρητά 800 € ως Απόδ. Νο 001.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 800,00 | 0,00 |
| 30.00.00.001 | Ανδρέου Α. | | 0,00 | 800,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 08/01 ο ίδιος πελάτης με πινάκιο Νο 001 μας έδωσε συν/κές ονομαστικής αξίας 500 € έναντι λογαριασμού του.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 31.00.00.001 | Γραμμάτια Ανδρέου | | 500,00 | 0,00 |
| 30.00.00.001 | Ανδρέου Α. | | 0,00 | 500,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 10/01 καταθέσαμε στην Εθνική Τράπεζα και στον λογαριασμό όψεως 470421-83 με Απόδειξη Νο 20 € 8.000.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 8.000,00 |
| 38.03.00.001 | Ε.Τ.Ε. λογαριασμός 470421-83 | | 8.000,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 10/01 ο πελάτης Βασιλειάδης Β. μας έδωσε μεταχρονολογημένη επιταγή (28/02) της Εμπορικής Τράπεζας αξίας 830 € ως πινάκιο Νο 001.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.002 | Βασιλειάδης Β. | | 0,00 | 830,00 |
| 33.90.00.002 | Επιταγές Εμπορικής | | 830,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 10/01 με πινάκιο Νο 002 εκδώσαμε στον προμηθευτή SATO AE γραμμάτια ονομαστικής αξίας 890 € έναντι λογαροασμού.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.001 | SATO AE | | 890,00 | 0,00 |
| 51.00.00.001 | Γραμμάτια πληρωτέα SATO AE | | 0.00 | 890.00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 10/01 με πινάκιο Νο 003 δώσαμε στον προμηθευτή Σαμιώτη Α. μεταχρονολογημένη επιταγή (15/03) της Εθνικής ονομαστικής αξίας 730 € έναντι λογαριασμού.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.003 | Σαμιώτης Α. | | 730,00 | 0,00 |
| 53.90.00.003 | Επιταγές Εθνικής | | 0,00 | 730,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 10/01 με πινάκιο Νο 003 εκδώσαμε στον προμηθευτή Σαμιώτη Α. μεταχρονολογημένη επιταγή (15/03) της Εθνικής ονομαστικής αξίας 730 € έναντι λογαριασμού.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.003 | Σαμιώτης Α. | | 730,00 | 0,00 |
| 53.90.00.003 | Επιταγές Εθνικής | | 0,00 | 730,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 11/01 με πινάκιο Νο 004 εδώσαμε στον προμηθευτή Μιλάνο επιταγή ημέρας από τον λογαριασμό της Εθνικής 1.000 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 50.00.00.002 | Μιλάνος Κ. | | 1.000,00 | 0,00 |
| 38.03.00.001 | Ε.Τ.Ε. λογαριασμός 470421-83 | | 0,00 | 1.000,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 11/01 με πινάκιο Νο 005 ο πελάτης Δημητρίου Δ. μας έδωσε μεταχρονολογημένη επιταγή (20/02) της τράπεζας Πειραιώς ονομαστικής αξίας 500 € έναντι λογαριασμού.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.004 | Δημητρίου Δ. | | 0,00 | 500,00 |
| 33.90.00.002 | Επιταγές Πειραιώς | | 500,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στίς 12/01 με πινάκιο Νο 006 μεταβιβάσαμε την παραπάνω επιταγή 500 € στον προμηθευτή Κ.Μιλάνο έναντι λογαριασμού.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 33.90.00.002 | Επιταγές Πειραιώς | | 0,00 | 500,00 |
| 50.00.00.002 | Μιλάνος Κ. | | 500,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 15/01 με απόδειξη Νο 020 κάναμε ανάληψη 1.000 € από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |  |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |  |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 1.000,00 | 0,00 |  |
| 38.03.00.001 | Ε.Τ.Ε. λογαριασμός 470421-83 | | 0,00 | 1.000,00 |  |
|  |  | |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |

* Στις 15/01 με απόδειξη Νο 021 πήραμε βραχυπρόθεσμο δάνειο από την Εθνική Τράπεζα και τον λογαριασμό 225913-13 ύψους 5.000 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 5.000,00 | 0,00 |
| 52.00.00.001 | Εθνική Τράπ. Λογ. δανείου 225913-13 | | 0,00 | 5.000,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 15/01 με απόδειξη Νο 022 πληρώσαμε τόκους του παραπάνω δανείου 135 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 135,00 |
| 65.06.00.001 | Τόκοι βραχυπροθέσμου δανείου | | 135,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 20/01 καταβάλαμε στον δικηγόρο Ι.Ιωάννου αμοιβή 800 € και του παρακρατήσαμε φόρο 20% (160) ως Α.Π.Υ. 136.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 670,97 |
| 61.00.00.024 | Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων | | 645,16 | 0,00 |
| 54.00.29.024 | ΦΠΑ δαπανών 24% | | 154,84 | 0,00 |
| 54.04.00.000 | Φόρος 20% | | 0,00 | 129,03 |

**ΑΣ ΤΟ ΔΟΥΜΕ ΚΑΙ ΜΕ ΑΝΤΙΣΤΟΘΧΕΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ε.Λ.Π.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 670,97 |
| 64.01.00.024 | Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων | | 645,16 | 0,00 |
| 54.02.02.024 | ΦΠΑ δαπανών 24% | | 154,84 | 0,00 |
| 54.03.02.000 | Φόρος 20% | | 0,00 | 129,03 |

* Στις 20/01 με απόδειξη Νο 353 πληρώσαμε το ενοίκιο της επιχείρησής μας 1.000 € πλέον χαρτόσημο 36 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 1.036,00 |
| 62.04.00.001 | Ενοίκιο κτιρίων | | 1.000,00 | 0,00 |
| 63.98.00.000 | Χαρτόσημο μισθωμάτων | | 36,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 25/01 με απόδειξη Νο 030 πληρώσαμε τον Ο.Τ.Ε. με καθαρή αξία 200 € πλέον ΦΠΑ 38 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 248,00 |
| 62.03.01.024 | Τηλεφωνικά 24% | | 200,00 | 0,00 |
| 54.00.29.024 | ΦΠΑ δαπανών 24% | | 48,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 25/01 πληρώσαμε την Δ.Ε.Η. με αξία κατανάλωσης 300 € πλέον Φ.Π.Α. 18 € και λοιπά έξοδα λογαριασμού 53 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 371,00 |
| 62.98.00.006 | Φωτισμός 6% | | 300,00 | 0,00 |
| 54.00.29.006 | Φ.Π.Α. δαπανών 6% | | 18,00 | 0,00 |
| 64.98.00.000 | Διάφορα έξοδα | | 53,00 | 0,00 |

* Στίς 30/01 με Τιμ. ΔΑ 1353 βάλαμε καύσιμα σε Ε.Ι.Χ. αξία 200 € πλέον Φ.Π.Α. 38 € με μετρητά.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 248,00 |
| 64.00.00.024 | έξοδα αυτοκινήτου 24% | | 200,00 | 0,00 |
| 54.00.29.024 | ΦΠΑ δαπανών 24% | | 48,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 30/01 αγοράσαμε με Τιμ –Δ.Α. Νο 4585 γραφική ύλη αξίας 100 € πλέον ΦΠΑ 24% με μετρητά.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 124,00 |
| 64.07.00.024 | Γραφική ύλη 24% | | 100,00 | 0,00 |
| 54.00.29.024 | ΦΠΑ δαπανών 24% | | 24,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 30/01 πληρώσαμε για έξοδα φιλοξενίας πελατών μας στην ταβέρνα **ο Φάρος** 200 € πλέον Φ,Π,Α, 38 € Τιμολόγιο 458.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 238,00 |
| 64.02.06.000 | Εξοδα υποδοχής και φιλοξενίας | | 238,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
| **Η δαπάνη είναι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α**. | | | | |

* Στις 30/01 δωρίσαμε 1.500 € σε κοινωφελές ίδρυμα.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 1.500,00 |
| 64.06.00.000 | Δωρεές για κοινοφελείς σκοπούς | | 1.500,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

* Στις 30/01 με Τιμολόγιο Νο 004 χρεώσαμε τον πελάτη Α.Ανδρέου με τόκους καθυστέρησης λογαριασμού 100 € πλέον Φ.Π.Α. 24€ .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Πωλήσεις επί πιστώσει** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 30.00.00.001 | Ανδρέου Α. | | 124,00 | 0,00 |
| 76.03.00.024 | Τόκοι πιστωτικοί 24% | | 0,00 | 100,00 |
| 54.00.79.024 | Φ.Π.Α. διαφόρων εσόδων 24% | | 0,00 | 24,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 31/01 με Απόδειξη Νο 030 εισπράξαμε ενοίκιο χώρου που μισθώσαμε αξίας 500 € και χαρτόσημο 18 €.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 518,00 | 0,00 |
| 75.05.01.000 | Εσοδα από ενοίκια κτιρόων | | 0,00 | 500,00 |
| 54.09.01.000 | Χαρτόσημο μισθωμάτων | | 0,00 | 18,00 |
|  |  | |  |  |

* Στις 31/01 πραγματοποιήθηκε η μισθοδοσία Ιανουαρίου ως κατωτέρω.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ΟΝΟΜΑ | ΕΙΔΙΚ. | ΜΙΣΘΟΣ | ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΕΡΓΟΔ. | ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΕΡΓΑΖ. | ΦΜΥ |
| ΓΙΟΒΑΝΗΣ Δ. | ΥΠΑΛ. | 1.000 | 279,6 | 159 | 6 |
| ΔΗΜΟΥ Γ. | ΥΠΑΛ. | 1.000 | 279,6 | 159 | 6 |
| Σύνολα |  | 2.000 | 559,2 | 318 | 12 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ΣΥΝΟΛΑ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ | | | |
| 165 | 835 | ΙΚΑ | 438,6 | ΦΜΥ | 6 |
| 165 | 835 | 438,6 | 6 |
| 330 | 1670 |  | 877,2 |  | 12 |

Εγγραφή μισθοδοσίας

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Συμψηφισμού** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 60.00.00.000 | Τακτικές αποδοχές | | 2.000,00 | 0,00 |
| 60.03.00.000 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | | 559,20 | 0,00 |
| 53.00.00.001 | Γιοβάνης Α. | | 0,00 | 835,00 |
| 53.00.00.002 | Δήμου Γ. | | 0,00 | 835,00 |
| 54.03.00.000 | Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών | | 0,00 | 12,00 |
| 55.00.00.001 | ΙΚΑ Ιανουαρίου | | 0,00 | 877,20 |
|  |  | |  |  |

***Εγγραφή εξόφλησης***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Κωδικός Παραστατικού | | **Κινήσεις Ταμειακές** | | |
| **Κωδικός** | **Περιγραφή** | | **Χρέωση** | **Πίστωση** |
| 38.00.00.000 | Ταμείο | | 0,00 | 1.670,00 |
| 53.00.00.001 | Γιοβάνης Α. | | 835,00 | 0,00 |
| 53.00.00.002 | Δήμου Γ. | | 835,00 | 0,00 |
|  |  | |  |  |