

ARBITRANS

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΑ - ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑ



ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑ

Εγγραφές τέλους Χρήσης στα ΕΛΠ

COPYRIGHTS © ARBITRANS 2014-2024

501. ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑ – Εγγραφές Τέλους Χρήσης στα ΕΛΠ

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	3
Ισολογισμός – Κατάσταση αποτελεσμάτων - Απογραφή	3
Πληροφορίες για τους λογιστές	3
Οι εικόνες του παρόντος manual	3
Λίγα λόγια για τα ΕΛΠ που θα χρειαστούν στη συνέχεια	3
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις	3
Υπάρχει απόλυτη αντιστοίχιση μεταξύ των λογαριασμών ΕΛΠ & κωδικών Ε3	4
Η ομάδα λογαριασμών 8 στα ΕΛΠ – Μία σημαντική διαφορά από το ΓΛΣ	4
Η ομάδα 89 έχει επιλεγεί για τους ενδιάμεσους και μεταβατικούς λογαριασμούς	5
Οι εργασίες που πρέπει να γίνουν για το κλείσιμο της χρήσης	5
Εγγραφές πριν τη δημιουργία των εντύπων Ε3 και Ν	6
Εγγραφές αποσβέσεων (Κ01)	6
Μετατροπή των μη δεδουλευμένων της προηγούμενης χρήσης (Κ02)	6
Τυχόν άλλες εγγραφές (Κ03)	7
Και τώρα αναμονή ... για τα παραστατικά που θα έρθουν στη νέα χρήση (Κ04)	7
Μεταφορά στο λογαριασμό 82.01 (Κ05)	8
Επαναφορά στην κατάσταση πριν τη μεταφορά στο λογαριασμό 82.01	10
Εγγραφή αποθεμάτων λήξης (Κ05)	10
Τακτοποίηση ΦΠΑ, λογαριασμός 54.02 (Κ07)	11
Παραγωγή των εντύπων Ε3 και Ν (Κ08)	12
Δημιουργία του Ε3 και έλεγχος της συμφωνίας με το Ε3 της ΑΑΔΕ	12
Έλεγχος συμφωνίας του Ε3 με το πρωτοβάθμιο Ισοζύγιο του Έτους	14
Υποβολή του εντύπου Ε3 και δημιουργία του εντύπου Ν	14
Εγγραφές μετά τη δημιουργία των εντύπων Ε3 και Ν	15
Δημιουργία των εγγραφών με ασφαλή άρθρα	15
Γενικές παρατηρήσεις στα παραδείγματα	16
Παράδειγμα 1: Νομικό πρόσωπο με κέρδη στην τρέχουσα και στην προηγούμενη χρήση	17

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Ισολογισμός – Κατάσταση αποτελεσμάτων - Απογραφή

Πληροφορίες για τους λογιστές

Τα αναφερόμενα στο παρόν manual, είναι υποδείγματα, καθαρά πληροφοριακού χαρακτήρα και απευθύνονται σε λογιστές. Τα υποδείγματα **δεν** έχουν βασιστεί σε κάποιο επίσημο οδηγό, αλλά και ούτε έχει εντοπιστεί να υπάρχει κάποιος τέτοιος οδηγός για τα ΕΛΠ.

Επισημαίνεται ότι την ευθύνη τη φέρει αποκλειστικά ο λογιστής.

Οι εικόνες του παρόντος manual

Οι εικόνες προέρχονται από το πρόγραμμα «Arbitrans – Λογιστική», το οποίο, αν θέλετε, μπορείτε να το χρησιμοποιήσετε στη μελέτη του παρόντος. Το κατεβάζετε από την ιστοσελίδα **arbitrans.gr** και είναι ένα απόλυτα λειτουργικό demo. Ο μοναδικός περιορισμός είναι πως ότι κάνετε, τα μεσάνυχτα (ώρα 24.00) διαγράφεται.

Η χρήση του εν λόγω προγράμματος δεν περιορίζει τη γενικότερη χρήση του παρόντος. Οι εγγραφές που αναφέρονται, μπορούν να γίνουν και με άλλα προγράμματα λογιστικής αρκεί να υποστηρίζουν τα Ε.Λ.Π.

Λίγα λόγια για τα ΕΛΠ που θα χρειαστούν στη συνέχειαΠ

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Στον ισολογισμό βάσει των ΓΛΣ, έχουμε **ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** και **ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**. Στα ΕΛΠ όμως έχουμε:

- **ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**
- **ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

Υπάρχουν **τρία είδη ισολογισμού**, τα Β1.1, Β1.2, Β5. Με το που θα ολοκληρωθούν οι καταχωρήσεις, τα τρία αυτά είδη ισολογισμού συμπληρώνονται αυτόματα.

- Ο Β5 μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο στις πολύ μικρές οντότητες.
- Ο Β1.1 όταν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία είναι στο **κόστος κτήσης**.
- Ο Β1.2 όταν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία είναι στην **εύλογη αξία**.

Επίσης υπάρχουν **τρία είδη κατάσταση αποτελεσμάτων**. Με το που θα ολοκληρωθούν οι καταχωρήσεις και τα τρία αυτά είδη καταστάσεων, συμπληρώνονται αυτόματα.

- Ο Β6 μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο στις πολύ μικρές οντότητες.
- Ο Β2.1 είναι η Κατάσταση Αποτελεσμάτων **κατά λειτουργία**
- Ο Β2.2 είναι η Κατάσταση Αποτελεσμάτων **κατ' είδος**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που απαιτούνται, εξαρτώνται από το μέγεθος της οντότητας. Τον καθορισμό του μεγέθους μίας οντότητας, με τα κριτήρια που ισχύουν σήμερα, τα δείχνει ο πίνακας 1. Πρέπει να πληρούνται τουλάχιστον τα δύο από τα τρία κριτήρια.

	Κριτήριο 1	Κριτήριο 2	Κριτήριο 3	
Μέγεθος Οντότητας	Σύνολο ισολογισμού	Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών	Μέσος όρος εργαζομένων	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (επιπλέον, σε όλες το προσάρτημα)
Πολύ μικρές (*)	< 450.000	< 900.000	10	B5 ή B1.1 ή B1.2, B6 ή B2.1 ή B2.2
Μικρές	< 5.000.000	< 10.000.000	50	B1.1 ή B1.2, B2.1 ή B2.2
Μεσαίες	< 25.000.000	< 50.000.000	250	B1.1 ή B1.2, B2.1 ή B2.2, B3
Μεγάλες	> 25.000.000	> 50.000.000	250	B1.1 ή B1.2, B2.1 ή B2.2, B3, B4

πίνακας 1

Επιπλέον, ο πίνακας 1 αναφέρει τις εξής χρηματοοικονομικές καταστάσεις:

- B3: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου
- B4: Κατάσταση Χρηματοροών

Αυτές δεν θα μας απασχολήσουν στο παρόν, καθώς το πρόγραμμα Arbitrans-Λογιστική **δεν** τις υποστηρίζει ακόμη (δεν προορίζεται για τόσο μεγάλες οντότητες). Είναι πιο απλές από τις προηγούμενες που αναφέραμε και μπορούν να συμπληρωθούν ακόμη και χειροκίνητα.

Υπάρχει απόλυτη αντιστοίχιση μεταξύ των λογαριασμών ΕΛΠ & κωδικών Ε3

Ένα πολύ σημαντικό στοιχείο είναι η απόλυτη αντιστοίχιση των κωδικών των ΕΛΠ με τους αντίστοιχους κωδικούς του Ε3, όπως δείχνουν ο πίνακας 2 και ο πίνακας 3.

Κωδικός ΕΛΠ	Περιγραφή	Κωδικός Ε3
60	Παροχές σε εργαζόμενους	181
61	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182
62	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183
63	Ζημιές από διάθεση - απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184
64	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185
65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186
66	Αποσβέσεις	187
67	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188
68	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189
69	Φόρος εισοδήματος	190

πίνακας 2: Αντιστοιχία κωδικών ΕΛΠ και Ε3 στα Έξοδα (πίνακας Ζ2)

Κωδικός ΕΛΠ	Περιγραφή	Κωδικός Ε3
70	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161
71	Λοιπά συνήθη έσοδα	162
72	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163
73	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164
74	Έσοδα συμμετοχών	165
75	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166
76	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167
77	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168
78	Φόρος εισοδήματος έσοδο	169
79	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170

πίνακας 3: Αντιστοιχία κωδικών ΕΛΠ και Ε3 στα Έσοδα (πίνακας Ζ1)

Η ομάδα λογαριασμών 8 στα ΕΛΠ – Μία σημαντική διαφορά από το ΓΛΣ

Η ομάδα λογαριασμών 8 των ΕΛΠ (Ιδιοπαραγωγή, Υποκαταστήματα και Αποτελέσματα περιόδου), δεν έχει καμία σχέση με την αντίστοιχη ομάδα 8 του ΓΛΣ. Περιλαμβάνει μόνο τους λογαριασμούς: **80** (Ιδιοπαραγωγή), **81** (Αυτοτελή υποκαταστήματα) και **82** (Αποτελέσματα περιόδου). Βασικά χρησιμοποιούνται οι **80** και **82**. Οι λογαριασμοί **από 83 έως και 89 δεν αναφέρονται πουθενά**.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Δεν υπάρχει ο λογαριασμός **89** για το κεφάλαιο έναρξης στην προσωρινή εγγραφή ανοίγματος της νέας χρήσης, όπως συμβαίνει στο ΓΛΣ. Ούτε υπάρχει κάποιος αντίστοιχος. Αντί αυτού, χρησιμοποιείται κάποιος λογαριασμός της ομάδας 40, π.χ. ο 40.02.

Λογαριασμός 80: Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή

Ο λογαριασμός 80 χρεοπιστώνεται όπως ο 70 και ότι περιέχει καταχωρείται στα έσοδα όπως και ο 70. Αφορά μόνο την περίπτωση που έχουμε ιδιοπαραγωγή. Ουσιαστικά πρόκειται για το μέρος των δαπανών που έχουν καταχωρηθεί στα έξοδα, αλλά τις δαπάνες αυτές τις έχουμε κάνει για ιδιοπαραγωγή, π.χ. για την κατασκευή κάποιου παγίου που χρησιμοποιούμε δικά μας υλικά και προσωπικό. Τις συμπεριλαμβάνουμε σε αυτό τον κωδικό, προκειμένου να αντισταθμιστούν με τις καταχωρήσεις στα έξοδα (μισθοδοσία, υλικά κλπ.).

Λογαριασμός 81: Περιλαμβάνονται μόνο οι «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί υποκαταστημάτων αυτοτελούς παρακολούθησης». Μάλλον έχει ελάχιστο ενδιαφέρον ή χρησιμότητα.

Λογαριασμός 82: Αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημίες) περιόδου

Στον 82.01 γίνεται η συγκέντρωση των λογαριασμών 2x, 6x, 7x, 80.

Αν υπάρχει κέρδος, το καθαρό κέρδος, μετά από φόρους, μεταφέρεται στον 82.02. Ομοίως αν υπάρχει ζημία, η καθαρή ζημία, μετά από φόρους, μεταφέρεται στον 82.03.

Η ομάδα 89 έχει επιλεγεί για ενδιάμεσους και η 88 για μεταβατικούς λογαριασμούς

Οι λογαριασμοί 37 και 56 είναι εξ ορισμού μεταβατικοί. Επιπλέον, οι ομάδες 88 και 89 είναι από τις ομάδες που δεν χρησιμοποιούνται στα ΕΛΠ. Στο πρόγραμμα «Arbitrans – Λογιστική», έχουμε επιλέξει, για τις άλλες ανάγκες, να χρησιμοποιούμε την ομάδα 89 για τη δημιουργία ενδιάμεσων λογαριασμών και την 88 για τη δημιουργία μεταβατικών λογαριασμών. Κατά τον ίδιο τρόπο θα χρησιμοποιήσουμε τις ομάδες 88 και 89 και στο παρόν manual.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Διαφορά μεταξύ Ενδιάμεσου και Μεταβατικού λογαριασμού

Ενδιάμεσος λογαριασμός (Intermediate Account): Χρησιμοποιείται για διευκόλυνση σε περίπτωσης εγγραφές. Συνήθως έχει μικρή διάρκεια ζωής, ανοίγει και σύντομα κλείνει.

Μεταβατικός λογαριασμός (Transitional Account): Χρησιμοποιείται σε περιπτώσεις όπου υπάρχει ανάγκη να καταγραφούν προσωρινά κάποια στοιχεία **αλλά δεν θέλουμε ή δεν μπορούμε να τα συμπεριλάβουμε απευθείας στους τελικούς λογαριασμούς.** Σε αντίθεση με τους ενδιάμεσους λογαριασμούς, οι μεταβατικοί μπορεί να έχουν μεγάλη διάρκεια ζωής, π.χ. να ανοίγουν στην αρχή του έτους και να κλείνουν στο τέλος του έτους.

Οι εργασίες που πρέπει να γίνουν για το κλείσιμο της χρήσης

Στην εικόνα 501.1, φαίνονται συνοπτικά όλα τα βήματα που θα πρέπει να ακολουθήσει ο λογιστής για το κλείσιμο της χρήσης. Ο πίνακας αυτός διατίθεται έτοιμος προς εκτύπωση στο Arbitrans (κάτω από το μενού «Λογιστικό Σχέδιο») και συνιστάται να τον τυπώσετε, για να τον έχετε ως βοήθημα.

Arbitrans - Διπλογραφία - Μεμο Κλεισίματος Χρήσης

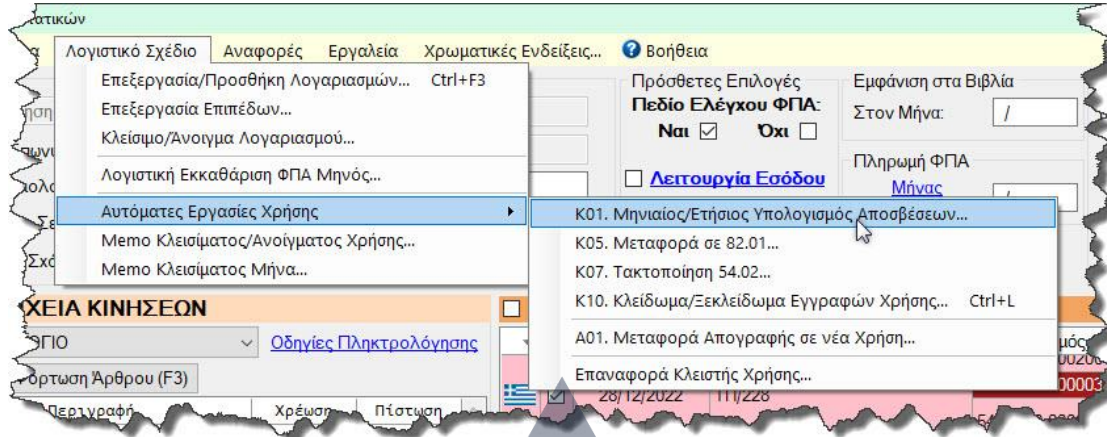
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ
K01	Εγγραφές Αποσβέσεων	(Μπορεί να εκτελεστεί αυτόματα από το πρόγραμμα)	
K02	Μετατροπή των μη δεδουλευμένων της ΠΡΗΓΟΥΜΕΝΗΣ χρήσης ως δεδουλευμένων της ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ. Κωδικοί 37.01 και 56.02		
K03	Τυχόν άλλες εγγραφές κλεισίματος (πχ τόκοι, διαφορές ταμείου, κτλ)		
K04	Και τώρα αναμονή ... για παραστατικά που θα έρθουν στην ΝΕΑ χρήση και θα αφορούν την ΤΡΕΧΟΥΣΑ. Μετα, μεταφορά των αντίστοιχων ποσών στην ΤΡΕΧΟΥΣΑ. Κωδικοί 37.02 και 56.01.		
K05	Μεταφορά σε 82.01	(Μπορεί να εκτελεστεί αυτόματα από το πρόγραμμα)	
K06	Εγγραφή Αποθεμάτων Λήξης		
K07	Τακτοποίηση 54.02	(Μπορεί να εκτελεστεί αυτόματα από το πρόγραμμα)	
K08	Παραγωγή Εντύπων Ε3 και Ν	(Από την επιλογή "Έντυπα" της κεντρικής φόρμας)	
K09	Εγγραφές μετά την υποβολή του Εντύπου Ν Καταχώρηση Τέλους Επιτηδεύματος Καταχώρηση Φόρου Εισοδήματος Υπολογισμός κέρδους ή ζημίας Μεταφορά κέρδους -->82.02 / Ζημίας 82.03 Όταν υπάρχουν κέρδη γίνονται επιπλέον: Εγγραφή Τακτικού Αποθεματικού Εγγραφή αποθεμάτων εις νέο Εγγραφή νέας προκαταβολής φόρου		
K10	Κλείδωμα/Ξεκλείδωμα Εγγραφών Χρήσης	(Εκτέλεση μέσω του προγράμματος)	

εικόνα 501.1

Εγγραφές πριν τη δημιουργία των εντύπων Ε3 και Ν

Εγγραφές αποσβέσεων (Κ01)

Στο Arbitrans οι εγγραφές των αποσβέσεων πραγματοποιούνται αυτόματα, βάσει των καρτελών παγίων, καλώντας την εντολή που βλέπουμε στην εικόνα 501.2.



εικόνα 501.2

Αν τα πάγια τηρούνται εξωλογιστικά, το λογιστικό άρθρο που θα συντάξετε θα είναι της μορφής που φαίνεται στην εικόνα 501.3.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία
		66.04.01.000001	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων - Λεωφορεία	1600,00		
		14.02.00.000001	Σωρευμένες αποσβέσεις Λεωφορείων		1600,00	
		66.04.02.000001	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων - Φορτηγά	3600,00		
		14.02.00.000002	Σωρευμένες αποσβέσεις Φορτηγών		3600,00	
		66.04.03.000001	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων - Αυτοκίνητα ΙΧ	1000,00		
		14.02.00.000003	Σωρευμένες αποσβέσεις αυτοκινήτων ΕΙΧ		1000,00	
		66.05.00.000001	Αποσβέσεις εξοπλισμού εκτός Η/Υ	1600,00		
		15.02.00.000001	Σωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού εκτός Η/Υ		1600,00	
		66.05.00.000003	Αποσβέσεις παγίων 39α	1599,99		
		15.02.00.000003	Σωρευμένες αποσβέσεις παγίων 39α		1599,99	
		66.03.00.000001	Αποσβέσεις μηχανημάτων	434,99		
		13.02.00.000001	Σωρευμένες αποσβέσεις μηχανημάτων		434,99	
		ΣΥΝΟΛΑ ΘΡΟΝΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ 0,00):		9.834,98	9.834,98	

εικόνα 501.3: Εικόνα των εγγραφών, από το Arbitrans-Λογιστική

Μετατροπή των μη δεδουλευμένων της προηγούμενης χρήσης (Κ02)

Αν δεν έχει ήδη γίνει, τα μη δεδουλευμένα της προηγούμενης χρήσης πρέπει να μετατραπούν σε δεδουλευμένα της τρέχουσας. Οι κωδικοί που χρησιμοποιούνται είναι οι **μεταβατικοί** 37.01 και 56.02 των ΕΛΠ, όπως δείχνει ο πίνακας 4. Οι συναλλαγές έγιναν κατά τη χρήση του 2023 αλλά σε αναλογία 8/12 αφορούν την τρέχουσα χρήση (υποτίθεται ότι είναι η 2024).

Κωδικός ΕΛΠ	Αφορά	Περιγραφή	Παράδειγμα
37.01 μεταβατικός	Έξοδα	Προπληρωμένα έξοδα (2023) που αφορούν τη χρήση (2024)	Έκανα σήμερα ένα ασφαλιστήριο από σήμερα 1/10/2023 μέχρι 31/10/2024, 2.400 €
56.02 μεταβατικός	Έσοδα	Εισπραχθέντα έσοδα (2023) αφορούν τη χρήση (2024)	Μου προκαταβλήθηκαν ενοίκια ενός έτους από σήμερα 1/10/2023 μέχρι 31/10/2024, 12.000 €

πίνακας 4

Προφανώς δεν υπάρχει θέμα απόδοσης ΦΠΑ ή χαρτοσήμου επειδή αυτά αποδόθηκαν κατά την προηγούμενη χρήση (2023). Ούτε υπάρχει θέμα πληρωμής (μεταφορά στον 38)

επειδή η πληρωμή έγινε κατά την προηγούμενη χρήση. Αποστολή στα myDATA, επίσης δεν γίνεται, καθόσον αυτά τα έσοδα και έξοδα εστάλησαν στα myDATA κατά την προηγούμενη χρήση (2023) με τον αντίστοιχο χαρακτηρισμό ως προς την κατηγορία, δηλαδή category1_9 για τα έσοδα και category 2_11 για τα έξοδα, οπότε έχουν συμπεριληφθεί στο Ε3 της επόμενης χρήσης (που τότε ήταν το 2024).

Οι αντίστοιχες εγγραφές, γίνονται με Λογιστικό Σημείωμα (ΛΣ) είναι όπως στην εικόνα 501.4. Η ημερομηνία στις εγγραφές είναι 31/12 αλλά θα μπορούσε να είναι και οποιαδήποτε προηγούμενη ημερομηνία, αφού η μετατροπή των μη δεδουλευμένων της προηγούμενης χρήσης σε δεδουλευμένα της νέας, είναι γνωστή από την 1/1.

▼	▼	Ημερομηνία ▼	Παραστατικό ▼	Λογαριασμός ▼	Περιγραφή ▼	Χρέωση ▼	Πίστωση ▼	Αιτιολογία
🇬🇷	<input type="checkbox"/>	31/12/2024	ΛΣ/42	37.01.01.000001	Προπληρωμένα έξοδα σε μη συνδεδεμένες οντότητες (μεταβατικός)		1600,00	Εξοδολογία δεδουλευμένων
				64.12.00.000002	Λοιπά έξοδα ΜΔΕ	1600,00		
🇬🇷	<input type="checkbox"/>	31/12/2024	ΛΣ/43	56.02.01.000001	Έσοδα επόμενων χρήσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες (μεταβατικός)	8000,00		Μετατροπή σε δεδουλευμένα έσοδα
				71.04.00.000006	Έσοδα από Ενοίκια		8000,00	
ΣΥΝΟΛΑ ΟΘΟΝΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ 0,00):						9.600,00	9.600,00	

εικόνα 501.4: Εικόνα των εγγραφών, από το Arbitrans-Λογιστική

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Πρόταση για τις εγγραφές τρέχουσας χρήσης που αφορούν την επόμενη
 Για να διακρίνονται τα ποσά προηγούμενης χρήσης (2023) από τις εγγραφές της τρέχουσας χρήσης (2024), προτείνεται οι εγγραφές να γίνονται σε διαφορετικούς τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς. Π.χ. 37.01.01.000002 για τα έξοδα – εγγραφές της τρέχουσας χρήσης (2024) που αφορούν το 2025. 56.02.01.000002 για τα έσοδα - Ομοίως
 Οι παραπάνω λογαριασμοί, στην αναλυτική περιγραφή τους θα πρέπει να περιέχουν και ΦΠΑ.
 Τα ποσά των παραπάνω λογαριασμών της προηγούμενης χρήσης (2023), όταν μεταφέρθηκαν στην τρέχουσα χρήση (2024), καταχωρήθηκαν στους τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς:
 37.01.01.000001 για τα έξοδα – Οπότε διακρίνονται από τις εγγραφές που θα γίνουν στη τρέχουσα 56.02.01.000001 για τα έσοδα - Ομοίως

Τυχόν άλλες εγγραφές (Κ03)

Γίνονται εγγραφές π.χ. πιστωτικών και χρεωστικών τόκων, διαφορών ταμείου κλπ.

Και τώρα αναμονή ... για τα παραστατικά που θα έρθουν στη νέα χρήση (Κ04)

Στη νέα χρήση (2025) αναμένεται να έρθουν παραστατικά που κατά ένα τουλάχιστον μέρος τους θα αφορούν την τρέχουσα (2024), όπως είναι οι δαπάνες των ΔΕΚΟ. Επίσης μπορεί να τιμολογηθούν έσοδα που αφορούν συναλλαγές που έγιναν στην τρέχουσα χρήση (2024). Ομοίως όπως έγινε με τα δεδουλευμένα της προηγούμενης χρήσης δεν υπάρχει θέμα απόδοσης ΦΠΑ ή χαρτοσήμου, αποστολής στα myDATA ή πληρωμής. Αυτά όλα θα γίνουν κατά την επόμενη χρήση.

Τα μη δεδουλευμένα της τρέχουσας χρήσης πρέπει να μετατραπούν σε δεδουλευμένα της προηγούμενης. Οι κωδικοί που χρησιμοποιούνται είναι οι μεταβατικοί 37.02 και 56.01 των ΕΛΠ , όπως δείχνει ο πίνακας 5. Οι συναλλαγές έγιναν στην επόμενη χρήση του 2025 αλλά, κατ' αναλογία ημερών, αφορούν την τρέχουσα (υποτίθεται ότι είναι η 2024).

Κωδικός ΕΛΠ	Αφορά	Περιγραφή	Παράδειγμα
37.02 μεταβατικός	Έσοδα	Εισπραχθέντα έσοδα (2025) που αφορούν τη χρήση (2024)	Εκδόθηκε Τ.Π.Υ. 2.000 € που αφορά συντήρηση κτιρίου από 01/12/2024 έως 31/01/2025
56.01 μεταβατικός	Έξοδα	Έξοδα που έγιναν (2025) αφορούν τη χρήση (2024)	Ήρθε λογαριασμός Φυσικού Αερίου 3.200 €, που αφορά την περίοδο 16/12/2024-15/01/2025

πίνακας 5

Προφανώς δεν υπάρχει θέμα απόδοσης ΦΠΑ ή χαρτοσήμου επειδή αυτά αποδίδονται κατά την επόμενη χρήση (2025). Ούτε υπάρχει θέμα πληρωμής (μεταφορά στον 38) επειδή η πληρωμή γίνεται κατά την επόμενη χρήση.

Διαβίβαση στα myDATA, επίσης δεν γίνεται, επειδή διαβιβάζονται στην επόμενη χρήση (2025) με τον αντίστοιχο χαρακτηρισμό ως προς την κατηγορία, δηλαδή category1_8 για τα έσοδα και category 2_10 για τα έξοδα, οπότε έχουν συμπεριληφθεί στο Ε3 της τρέχουσας χρήσης (2024).

Οι εγγραφές, γίνονται με Λογιστικά Σημειώματα (ΛΣ), εικόνα 501.5. Η ημερομηνία στα ΛΣ είναι 31/12.

▼	▼	Ημερομηνία ▼	Παραστατικό ▼	Λογαριασμός ▼	Περιγραφή ▼	Χρέωση ▼	Πίστωση ▼	Αιτιολογία
🇬🇷	<input type="checkbox"/>	31/12/2024	ΛΣ/51	37.02.01.000001	Δουλεωμένα έσοδα περιόδου από μη συνδεδεμένες οντότητες (μεταβατικός)	1000,00		Εξοδopoίση δεδουλεωμένων
				70.07.01.000001	(Χονδρική) Παροχή υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες οντότητες		1000,00	
🇬🇷	<input type="checkbox"/>	31/12/2024	ΛΣ/47	56.01.01.000001	Έξοδα χρήσης δουλεωμένα - μη συνδεδεμένες οντότητες (μεταβατικός)		1600,00	Μετατροπή σε δεδουλεωμένα έσοδα
				64.02.00.000001	Ηλεκτρική Ενέργεια	1600,00		
ΣΥΝΟΛΑ ΟΘΟΝΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ 0,00):						2.600,00	2.600,00	

εικόνα 501.5 Εικόνα των εγγραφών, από το Arbitrans-Λογιστική

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Για τις εγγραφές τρέχουσας χρήσης που αφορούν την προηγούμενη

Σε αντίθεση με τις εγγραφές που αφορούν την επόμενη χρήση (από 2023 σε 2024), δεν υπάρχει κανένα πρόβλημα στο να διακρίνονται οι εγγραφές (του 2025 από 2024). Γίνονται απλά λίγες εγγραφές με ημερομηνία 31/12/2024.

Οπότε μας αρκεί μόνο ένας τεταρτοβάθμιος λογαριασμός. Π.χ.

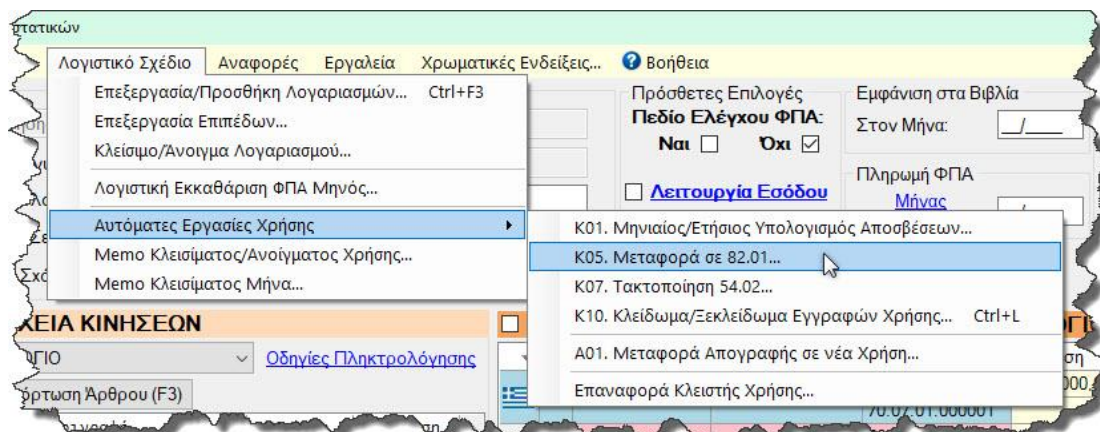
37.01.01.000001 για τα έξοδα

56.02.01.000001 για τα έσοδα

Οι παραπάνω τεταρτοβάθμιοι λογαριασμοί, στην αναλυτική περιγραφή τους (δηλαδή όταν δημιουργούνται), θα πρέπει να περιέχουν και ΦΠΑ, για να εισάγονται οι εγγραφές της επόμενης χρήσης (2025). Όταν χρειαζόμαστε τους λογαριασμούς χωρίς το ΦΠΑ, για να κάνουμε τις εγγραφές όπως στην εικόνα 501.5, τότε, απλά διαγράφουμε τη γραμμή του ΦΠΑ.

Μεταφορά στο λογαριασμό 82.01 (Κ05)

Στο βήμα αυτό, μεταφέρονται όλοι οι λογαριασμοί των ομάδων 2x, 6x, 7x, 80 στο λογαριασμό 82.1, για να προκύψει το αποτέλεσμα της χρήσης (κέρδος ή ζημία). Η εργασία αυτή γίνεται αυτόματα από το Arbitrans, με την εντολή που βλέπετε στην εικόνα 501.6 Οι εγγραφές μεταφοράς των λογαριασμών στον 82.01, καταχωρούνται στο ημερολόγιο ισολογισμού, με ημερομηνία 31/12.



εικόνα 501.6

Στη φόρμα που θα εμφανιστεί, **Σφάλμα! Το αρχείο προέλευσης της αναφοράς δεν βρέθηκε.**, στο πεδίο «Έτος Χρήσης» [1] γράφουμε 2024 και κάνουμε κλικ στο κουμπί «Παραγωγή Αποτελέσματος 82.01» [2]. Θα συμπληρωθούν οι εγγραφές που πρόκειται να γίνουν. Προσέξτε ότι στο λογαριασμό 82.01, τα έξοδα είναι στη χρέωση [3] και ο τζίρος είναι στην πίστωση [4]. Οπότε η διαφορά (Χ-Π) του λογαριασμού 82.01, όταν υπάρχουν κέρδη είναι **αρνητική** και όταν υπάρχει ζημία είναι **θετική**.

Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Εγγραφή: 001 - 31/12/2024		
20.02.00.000001		445,00
82.01.00.000000	445,00	
Εγγραφή: 002 - 31/12/2024		
64.05.00.000001		285,00
82.01.00.000000	285,00	
Εγγραφή: 003 - 31/12/2024		
64.06.00.000001		130,00
82.01.00.000000	130,00	
Εγγραφή: 004 - 31/12/2024		
82.01.00.000000		11,00
Εγγραφή: 006 - 31/12/2024		
70.01.01.000001	2.605,00	
82.01.00.000000		2.605,00
Εγγραφή: 007 - 31/12/2024		
70.01.01.000004	290,00	
82.01.00.000000		290,00

Εκτύπωση Εκτέλεση Μεταφοράς σε 82.01

εικόνα 501.7

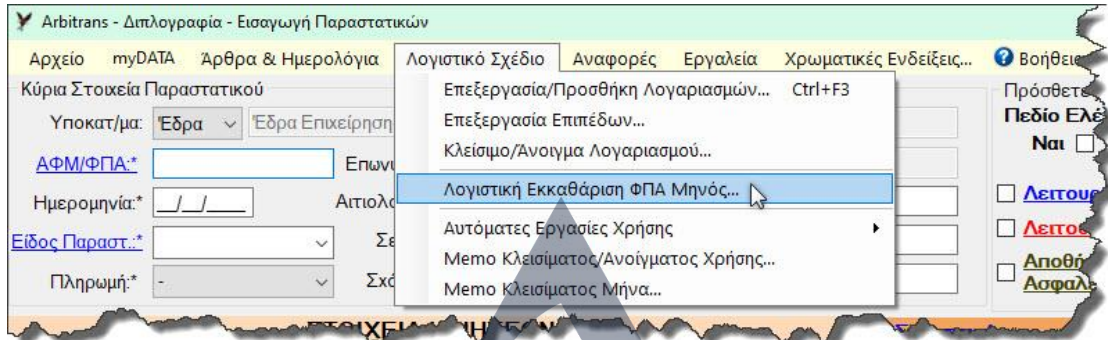
Με κλικ στο «Εκτέλεση Μεταφοράς σε 82.01» [5], εμφανίζονται μόνο στο ημερολόγιο του Ισολογισμού, εικόνα 501.8, με ημερομηνία 31/12/2024 [6]. Για να τις δούμε, εναλλάσσουμε στην οθόνη το Γενικό Ημερολόγιο με το Ημερολόγιο Ισολογισμού από την επιλογή «Αρχείο→Είσοδος/ Έξοδος από Λειτουργία Ισολογισμού» [7].

▼	▼	Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Αιτιολογία
		31/12/2024	ΛΣ/55	82.01.00.000000	Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών		1900,00	Αποθέματα Λήξης
				20.06.00.000001	Εμπορεύματα λήξης	1250,00		
				24.06.00.000001	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών	650,00		
ΣΥΝΟΛΑ ΟΘΟΝΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ 0,00):						1.900,00	1.900,00	

εικόνα 501.10: Εικόνα των εγγραφών, από το Arbitrans-Λογιστική

Τακτοποίηση ΦΠΑ, λογαριασμός 54.02 (Κ07)

Προτείνεται, κάθε μήνα, πριν την υποβολή του ΦΠΑ, να γίνεται λογιστική εκκαθάριση μηνός, με το σχετικό εργαλείο, εικόνα 501.11. Οι εγγραφές γίνονται στο Γενικό Ημερολόγιο.

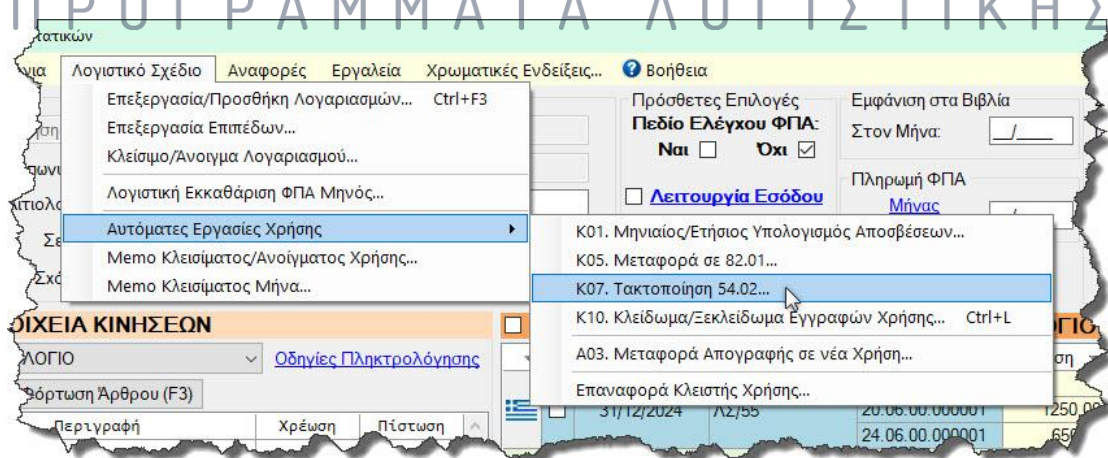


εικόνα 501.11

Με την παραπάνω τακτοποίηση κλείνουν οι λογαριασμοί 54.02.01 (εκροές) και 54.02.02 (εισροές) και το ΦΠΑ έχει μεταφερθεί στον κωδικό 54.02.03 το οποίο, όταν είναι πιστωτικό, θα πρέπει να ισούται με το χρεωστικό υπόλοιπο, και όταν είναι χρεωστικό με το πιστωτικό υπόλοιπο. Έτσι θα είμαστε σίγουροι ότι το Φ2 είναι σωστό.

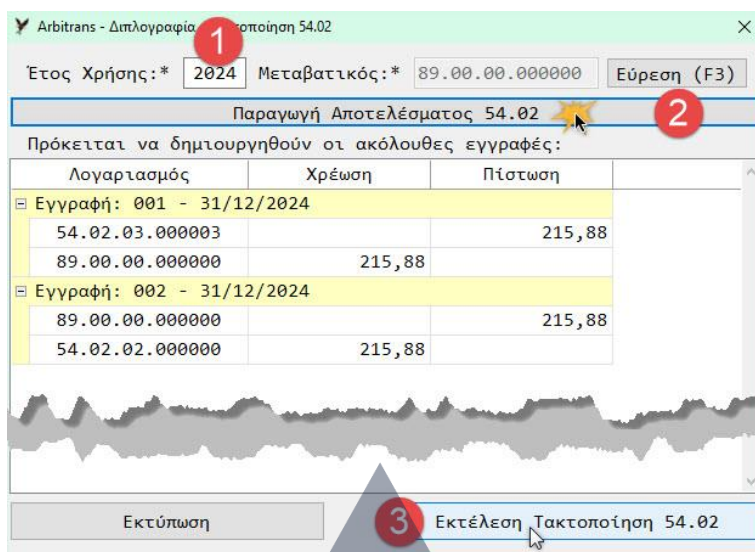
Η συνολική τακτοποίηση του λογαριασμού 54.02, εφάπαξ, στο τέλος του έτους πρέπει να αποφεύγεται, επειδή, κατά πάσα πιθανότητα, θα προκύψει μεγάλο μπλέξιμο. Φυσικά και θα πρέπει να γίνει τακτοποίηση του 54.02, καλό όμως είναι να έχουν προηγηθεί όλες οι μηνιαίες λογιστικές εκκαθαρίσεις του ΦΠΑ, οπότε οι εγγραφές που θα πρέπει να γίνουν είναι ελάχιστες. Οι εγγραφές αυτές γίνονται στο ημερολόγιο του ισολογισμού, με 31/12.

Για την τελική τακτοποίηση του λογαριασμού 54.02, στο τέλος του έτους χρησιμοποιούμε το εργαλείο που φαίνεται στην εικόνα 501.12.



εικόνα 501.12

Οι απαιτούμενες εγγραφές δημιουργούνται αυτόματα, όπως στην εικόνα 501.13. Ορίζουμε το έτος χρήσης [1], κάνουμε κλικ στο κουμπί [2] και τέλος εκτελούμε την τακτοποίηση με κλικ στο κουμπί [3].



Ε3 2025 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Εντυπο Ε3

Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001: ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ 1190 Εύρεση

*Διαχείριση 002 Από: 01/01/2024 Έως: 31/12/2024 Πρώτη Έναρξη: 01/01/2022 Έναρξη: / / Διακοπή: / /

Δήλωση 004 Αρχική *Κατηγορία Βιβλίων: 005 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ 006 Ασκεείτε Επιχ. Δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα

007 Περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν.4172/13 (Μπλοκάκι)

008 Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στην περ.6' παρ.1 του αρ.2 ν.3874/2010

Ασκεείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: 009 Οντότητες: 010 Πολύ μικρές αρ. 1 παρ.2γ

011 Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4384/2016

012 Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

013 Εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ.3α αρ.31 ν.3986/2011

014 Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του ν.89/1967 και ν.3427/2005

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Α.Φ.Μ. 020: 55577457 *Κύρια Δραστηριότητα: 021 46.18.19.02 *Κ.Α.Δ. μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων: 022 46.18.19.02

*Δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα: Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση αναλώσιμων ειδών ηλεκτρονικών υπολογ

*Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά ΚΑΔ: 023 2895,00

Επώνυμο Α' Επώνυμο Β' Όνομα Όνομα Πατέρα

Επωνυμία (Μη Φυσικού Προσώπου)
DIPLOGRAPHY EXAMPLE IKE

ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

025-026-027 Απασχολούμενο Προσωπικό 039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης 042 Ενεργά Email Επιχείρησης

Αριθμός Απασχολούμενων ατόμων: 025

9 Φόρτωση από myDATA

13

5

εικόνα 501.15

Στην εικόνα 501.16, σημειώνουμε το ποσό που αναγράφεται στους εξής δύο κωδικούς:

- Στον «500» [7] που είναι ο τζίρος της χρήσης, και είναι ίσος με τον κωδικό «023» [5] που εν προκειμένω είναι 2895,00 €.
- Στον «529» [8] που είναι τα καθαρά κέρδη, εν προκειμένω 1253,84 €.

Ελέγχουμε αν τα παραπάνω συμφωνούν με το Ε3 της ΑΑΔΕ κάνοντας κλικ στο κουμπί «Φόρτωση από τα myDATA» [9], εικόνα 501.10. Βεβαιωνόμαστε ότι συμφωνούν απόλυτα, πριν συνεχίσουμε. Αν υπάρχουν διαφορές, προφανώς, τις εντοπίζουμε και τις διορθώνουμε.

Ε3 2025 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Εντυπο Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφιά-Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Δ1 Πωλήσεις αγαθών και παροχή Υπηρεσιών	100	200	300	400	500
α) Εμπορεύματα					
Εμπορεύματα Έναρξης	101				
Δ13 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127		327	427	527
Δ14 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εξόδα	128	228	328	428	528
Δ15 Αποτελέσματα προ φόρων	129	1253,84	329	429	529
Ποσοστά μικτού κέρδους επί των πωλήσεων	130	84,63	230	330	430
Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	131	550,56	231	331	431
Ποσοστά καθαρού κέρδους επί των πωλήσεων	132	43,31	232	332	432

7

8

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

εικόνα 501.16

Έλεγχος συμφωνίας του Ε3 με το πρωτοβάθμιο Ισοζύγιο του Έτους

Δημιουργούμε το πρωτοβάθμιο ισοζύγιο του έτους 2024, εικόνα 501.17, προκειμένου να ελέγξουμε τη συμφωνία με το Ε3.

Arbitrans - Διπλογραφία - Προσαρμοσμένα Ισοζύγια

Τρέχον Έτος Προηγούμενο Έτος Τρέχον Μήνας Προηγούμενος Μήνας

Περίοδος από:* 01/01/2024 Έως:* 31/12/2024 Λογαριασμός Από: 00.00.00.000000 Έως: 99.99.99.999999

Αναζήτηση σε:* Πρωτοβάθμιο Δευτεροβάθμιο Τριτοβάθμιο Τεταρτοβάθμιο

Ημερολόγιο: Υποκατάστημα:

Απόκρυψη Λογαριασμών χωρίς Υπόλοιπο Περίοδου Εμφάνιση Από Μεταφορά Αντικατάσταση * Χωρίς Suffix Ανάλυση @ΠΑ

Δημιουργία Ισοζυγίου

Λογαριασμός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση [X] (Περίοδου)	Πίστωση [Π] (Περίοδου)	Διαφορά (X - Π)
20	Εμπορεύματα	2.945,00	1.695,00	1.250,00
24	Πρώτες ύλες και υλικά	1.300,00	650,00	650,00
31	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	2.250,00	1.123,00	1.127,00
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31.705,08	2.294,49	29.410,59
40	Κεφάλαιο	0,00	29.575,16	-29.575,16
50	Προμηθευτές	1.759,49	1.895,89	-136,40
51	Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων	535,00	2.217,67	-1.682,67
54	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	2.733,21	2.522,73	210,48
82	Αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) περιόδου	3.541,16	4.795,00	-1.253,84
Γενικά Σύνολα:		46.768,94	46.768,94	0,00

ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΜΕ ΧΡΩΜΑ Ονομασία Ισοζυγίου:

εικόνα 501.17

Για να συμφωνεί το έντυπο Ε3 με το ισοζύγιο, αρκεί να συμφωνούν δύο κωδικοί: ο 500 (τζίρος) και ο 529 (κέρδη).

Βλέπουμε ότι στο λογαριασμό 82 του ισοζυγίου, έχουμε 1253,84 € κέρδη [10]. Το ποσό αυτό συμφωνεί απόλυτα με το αντίστοιχο στον κωδικό 529 [8] του Ε3.

Όμως στην πίστωση του λογαριασμού 82 εμφανίζεται το ποσό 4795,00 [11], το οποίο δεν συμφωνεί με τον κωδικό 500 [7] του Ε3 που είναι 2895,00 €. Αυτό συμβαίνει επειδή υπάρχουν αποθέματα λήξης [12], τα οποία είναι $1250,00 + 650,00 = 1900,00$ €. Και πράγματι η διαφορά $[11] - [12] = 4795,00 - 1900,00 = 2895,00$ €, που συμφωνεί απόλυτα με το ποσό 2895,00 € του κωδικού 500 του Ε3. Δηλαδή, υπάρχει απόλυτη συμφωνία μεταξύ ισοζυγίου του 2024 και του εντύπου Ε3.

Υποβολή του εντύπου Ε3 και δημιουργία του εντύπου Ν

Αποθηκεύουμε το Ε3 και το υποβάλλουμε στην ΑΑΔΕ κάνοντας κλικ στο κουμπί «Αποθήκευση», εικόνα 501.15, σημείο [13]. Το έντυπο Ν, δημιουργείται αυτόματα βάσει του αποθηκευμένου εντύπου Ε3, εισάγοντας το έτος, εικόνα 501.18. Αν είχαμε παραλείψει την αποθήκευση του Ε3, δεν μπορεί να δημιουργηθεί το Ν.

N - ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013

Βασικά Στοιχεία Εκκαθάριση Πίνακας I Πίνακας II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII Πίνακας 1, 2 Πίνακας 3

Φορολογικό Έτος: **2024** Προς Δ.Ο.Υ.:* ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ Εύρεση

Δ.Ο.Υ. Προηγούμενης Δήλωσης:

Τύπος Δήλωσης: Αρχική Τροποποιητική Σε Εκκαθάριση: Ναι Με Επιφύλαξη: Ναι

Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

Υπ. Έλεγχος από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 Ναι Όχι

Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 71Η ω.4172/2013 657 Ναι Όχι

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Αριθ. Φορ. Μητρώου:* 555777457

*Επωνυμία Τίτλος

DIPLOGRAPHY EXAMPLE IKE

*Διεύθυνση (Πόλη, Οδός, Αριθμός, Ταχ. Κωδ.) *Τηλέφωνο *Μορφή

ΑΘΗΝΑ, ΝΕΑ ΟΔΟΣ 754, 12345 2101111111 IKE

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Αριθ. Φορ. Μητρώου: Ονοματεπώνυμο:

*Διεύθυνση (Πόλη, Οδός, Αριθμός, Ταχ. Κωδ.) *Τηλέφωνο

Φορολογητέα Αποτελέσματα:

Φορολογητέα Κέρδη 001	1253.84	ή Ζημία 003	
Φορολογητέα Κέρδη της παρ.2 του άρθρ.71Z ν.4172/2013	087		
Κέρδος που Φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079		0.00
Κέρδος που φορολογείται και αφορά εισόδημα παρ2 αρθρ.71Z ν.4172/2013	091		0.00
Φορολογική Απαίτηση άρ.27Α ν.4172/2013	995		
Υπόλοιπο Φορολογικής Απαίτησης για Επιστροφή	996		

ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ

Εντύπο N

Υπολογισμός Δήλωσης

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

εικόνα 501.18

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Το παραγόμενο N από το πρόγραμμα, δεν υποβάλλεται στην ΑΑΔΕ. Χρησιμεύει μόνο για τη σύγκριση με το αντίστοιχο της ΑΑΔΕ, για τον εντοπισμό τυχόν διαφωνιών. Επίσης χρησιμεύει για την εκτύπωση των βεβαιώσεων των μερισμάτων (την εργασία αυτή δεν την κάνει το N της ΑΑΔΕ). Το N που υποβάλλει ο χρήστης στην ΑΑΔΕ, είναι αυτό που του εμφανίζει η ΑΑΔΕ.

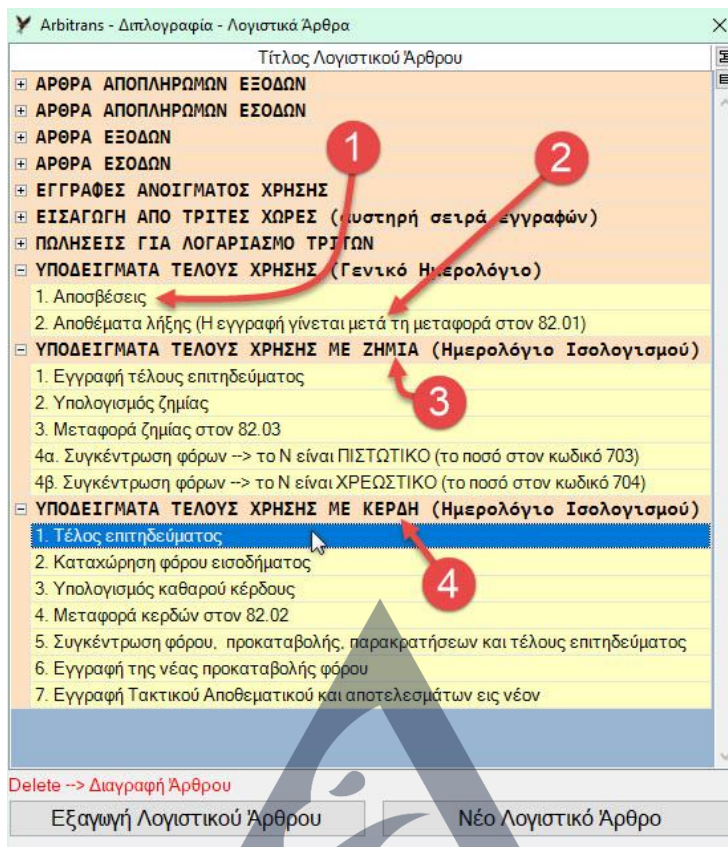
Εγγραφές μετά τη δημιουργία των εντύπων Ε3 και N

Δημιουργία των εγγραφών με ασφαλή άρθρα

Οι εγγραφές τέλους χρήσης μπορούν να γίνονται και με «ασφαλή άρθρα», τα οποία είναι έτοιμα λογιστικά άρθρα που καλύπτουν πολλές περιπτώσεις, εικόνα 501.19. Οι εγγραφές των βημάτων **K01** (Αποσβέσεις) [1] και **K06** (Αποθεμάτων Λήξης) [2] είναι τέτοιες περιπτώσεις. Ονομάστηκαν «ασφαλή άρθρα», επειδή σε κάθε εγγραφή επιτρέπουν τη συμπλήρωση ποσού μόνο στη χρέωση ή την πίστωση και έτσι εκμηδενίζεται η πιθανότητα λαθών.

Τα άρθρα των υποδειγμάτων [3] (κλείσιμο χρήσης με ζημία) και [4] (με κέρδος), είναι αυτά που χρησιμοποιούνται σε αυτή τη τελική φάση πριν τον ισολογισμό.

Υπενθυμίζεται για μία ακόμη φορά ότι τα άρθρα αυτά είναι υποδείγματα πληροφοριακού χαρακτήρα και την αποκλειστική ευθύνη την έχει ο λογιστής.



εικόνα 501.19

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Διαφορές μεταξύ των προσωπικών επιχειρήσεων και των Νομικών Προσώπων στις εγγραφές τέλους χρήσης

Οι προσωπικές επιχειρήσεις (Ατομικές, Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες) τηρούν Διπλογραφικά βιβλία όταν έχουν υπερβεί σε τζίρο το ποσό των 1.500.000 €. Όμως υπάρχουν οι εξής διαφορές:

- **Δεν έχουν** αποτελέσματα εις νέον και φυσικά ούτε τακτικό αποθεματικό.
- **Δεν** υπάρχει κεφάλαιο. Υπάρχει μόνο το αποθεματικό του καταστατικού.
- Τα κέρδη **δεν** κεφαλαιοποιούνται. Στις Ο.Ε. και Ε.Ε. διανέμονται απευθείας στους μετόχους.

Στα Νομικά πρόσωπα, η κατάσταση έχει ως εξής:

- Τα Νομικά Πρόσωπα **έχουν** αποτελέσματα εις νέον και τακτικό αποθεματικό
- Το 5% των κερδών χρησιμοποιείται για επαύξηση του **τακτικού αποθεματικού**.
- Από τα υπόλοιπα κέρδη, ένα μέρος χρησιμοποιείται για την επαύξηση του κεφαλαίου, και ένα μέρος αποδίδεται ως κέρδη στους μετόχους.

Γενικές παρατηρήσεις στα παραδείγματα

1. Για να μη μπερδεύμαστε, υποθέτουμε ότι είμαστε στη χρήση 2025 και κλείνουμε τη χρήση 2024. Θα χρησιμοποιούμε τους παρακάτω όρους ως εξής:
«Προηγούμενη Χρήση», εν προκειμένω η χρήση του 2023
«Τρέχουσα χρήση» τη χρήση που κλείνουμε, εν προκειμένω του 2024
«Επόμενη Χρήση» τη χρήση του βρισκόμαστε δηλαδή 2025
2. Δεν θα συνεχίσουμε με τα νούμερα που προέκυψαν από το έντυπο Ν του προηγούμενου κεφαλαίου, επειδή είναι δύσκολα διαχειρίσιμα ως νούμερα και δεν θα διευκολύνουν στην κατανόηση του παραδείγματος.
3. Τα παραδείγματα προσεγγίζουν απλές περιπτώσεις. Συγκεκριμένα στην Εκκαθάριση του εντύπου Ν, δεν υπάρχουν ποσά:

- Στους κωδικούς 080, 089, 092, 761, 762, 579, 574, 590, 582, 586, 537, 575, οπότε ο φόρος στον κωδικό 700 είναι όπως προκύπτει από τον κωδικό 004 (τα φορολογητέα κέρδη από τον πίνακα Ι επί 22%).
- Στους κωδικούς 619, 009, 052, 111, 751, 763, 600, υπάρχουν ποσά μόνο στους 090 (Φόρος που προκαταβλήθηκε) και 008 (Φόρος που προκαταβλήθηκε).

Παράδειγμα 1: Νομικό πρόσωπο με κέρδη στην τρέχουσα και στην προηγούμενη χρήση

Έστω ότι από τη μέχρι τώρα διαδικασία, προέκυψαν τα εξής ποσά:

	Περιγραφή	Λογαριασμός	Ποσό
A	Μικτό κέρδος από τη μεταφορά στον 82.01	82.01	48.000
B	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ, από το Ν, Πίνακας Ι, κωδικός 088	-	50.000
Γ	Φόρος που προκύπτει από το Ν, κωδικός 700	54.01.01	11.000
Δ	Παρακρατηθέντες Φόροι (αντίθετος), προηγούμενης χρήσης από το Ν, κωδικός 090	54.01.02	3.000
E	Προκαταβολή Φόρου (αντίθετος), προηγούμενης χρήσης από το Ν, κωδ. 008	54.01.03	5.000
Z	Άθροισμα των Γ-Δ-Ε, στον κωδικό 011 του Ν, (επειδή έχουμε κέρδη)	54.01	3.000
H	Προκαταβολή φόρου νέας χρήσης, από το Ν, κωδ. 014	54.01.03	8.800
Θ	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση, από το Ν, κωδ. 704		11.800

Με ημερομηνία 31/12 γίνονται οι εξής εγγραφές στο ημερολόγιο του Ισολογισμού:

▼	▼	Ημερομηνία ▼	Παραστατικό ▼	Λογαριασμός ▼	Περιγραφή ▼	Χρέωση ▼	Πίστωση ▼	Αιτιολογία
🇬🇷	<input type="checkbox"/>	31/12/2024	ΛΣ/62	69.01.00.000001	Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	11000,00		Καταχώρηση φόρου εισοδήματος
				54.01.01.000001	Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης		11000,00	
				82.01.00.000000	Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών	48000,00		Υπολογισμός καθαρού κέρδους
🇬🇷	<input type="checkbox"/>	31/12/2024	ΛΣ/63	69.01.00.000001	Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου		11000,00	
				82.02.00.000000	Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)		37000,00	Αποτελέσματα εις νέον Τακτικό αποθεματικό
				82.02.00.000000	Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)	37000,00		
🇬🇷	<input type="checkbox"/>	31/12/2024	ΛΣ/65	46.00.00.000001	Αποθεματικά νόμων - Τακτικό Αποθεματικό		1850,00	Αποτελέσματα εις νέον Τακτικό αποθεματικό
				49.00.00.000001	Αποτελέσματα εις νέο		35150,00	
ΣΥΝΟΛΑ ΟΘΟΝΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ 0,00):						96.000,00	96.000,00	

εικόνα 501.20: Εικόνα των εγγραφών, από το Arbitrans-Λογιστική

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Βάσει της ΣΛΟΤ 1827/2016, το τακτικό αποθεματικό (5%) μπορεί να αναγνωρίζεται την 31.12 του έτους που κλείνει.

Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Απογραφή

Μετά τα παραπάνω, συντάσσεται ο ισολογισμός, οι καταστάσεις των αποτελεσμάτων και η απογραφή της οντότητας για την τρέχουσα χρήση. Αν οι εγγραφές δεν έχουν λάθη, η δημιουργία τους είναι υπόθεση μερικών λεπτών. Για λεπτομέρειες σχετικά με τη σύνταξη των παραπάνω, δείτε το σχετικό βίντεο στο YouTube.

Διεύθυνση Video: <https://youtu.be/83EJNANYHrk>

Εγγραφές Πληρωμής του βεβαιωμένου Χρεωστικού Υπολοίπου

Εδώ επιλέξαμε τη χρήση ενός μεταβατικού λογαριασμού, επειδή οι εγγραφές γίνονται απλούστερες και επιπλέον διαχωρίζει την ημερομηνία της εγγραφής του «Συνολικού βεβαιωμένου χρεωστικού υπολοίπου» από την ημερομηνία της πληρωμής. Αναλυτικότερα στην εικόνα 501.21:

- Με το ΛΣ/75, με ημερομηνία 30/6/2025 μεταφέρουμε το «Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση» στο μεταβατικό λογαριασμό 88.02. Συγχρόνως κλείνουμε τους λογαριασμούς 51.01.01, 51.01.02 και 51.01.03 που αφορούσαν ποσά της χρήσης που κλείνουμε.
- Με το ΛΣ/76 με ημερομηνία 30/6/2025 ανοίγουμε ξανά τον 51.01.03 με το ποσό της νέας προκαταβολής φόρου και συγχρόνως προσθέτουμε αυτό το ποσό στο μεταβατικό λογαριασμό. Ο μεταβατικός λογαριασμός περιέχει το ποσό προς πληρωμή.
- Αρκετές μέρες μετά, με το ΛΣ/80, με ημερομηνία 17/7/2025, πληρώνουμε το «Συνολικό βεβαιωμένο χρεωστικό υπόλοιπο και συγχρόνως κλείνει και ο μεταβατικός λογαριασμός».

▼	▼	Ημερομηνία ▼	Παραστατικό ▼	Λογαριασμός ▼	Περιγραφή ▼	Χρέωση ▼	Πίστωση ▼	Αιτιολογία
				54.01.01.000000	Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης	11000,00		Ποσό φόρου 2024
				54.01.02.000000	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος της οντότητας (αντίθετος)		3000,00	
				54.01.03.000000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)		5000,00	
				88.02.00.000000	Μεταβατικός - Συγκέντρωση κωδικών οφειλόμενων φόρων		3000,00	
				88.02.00.000000	Μεταβατικός - Συγκέντρωση κωδικών οφειλόμενων φόρων		8800,00	Συνολικό χρεωστικό ποσό 2024
				54.01.03.000000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	8800,00		
				88.02.00.000000	Μεταβατικός - Συγκέντρωση κωδικών οφειλόμενων φόρων	11800,00		Πληρωμή χρεωστικού ποσού 2024
				38.02.00.000001	Γενικός λογαριασμός όψεως		11800,00	
ΣΥΝΟΛΑ ΘΕΩΝΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ 0,00):						31.600,00	31.600,00	

εικόνα 501.21: Εικόνα των εγγραφών, από το Arbitrans-Λογιστική

Άλλα Παραδείγματα

Θα συμπεριληφθούν και άλλα παραδείγματα, στις επόμενες εκδόσεις του παρόντος manual. Ενδεικτικά, προβλέπονται οι εξής περιπτώσεις:

- Νομικό πρόσωπο με κέρδη στην τρέχουσα και στην προηγούμενη χρήση
- Νομικό πρόσωπο με κέρδη στην τρέχουσα και ζημία στην προηγούμενη χρήση
- Νομικό πρόσωπο με ζημία
- Νομικό πρόσωπο με ζημία αλλά που φορολογείται λόγω αναμόρφωσης, κλπ.
- Ομόρρυθμος η ετερόρρυθμος εταιρεία