

myDATA – Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Εξόδων

Οι τακτοποιητικές εγγραφές εσόδων και εξόδων είναι εγγραφές που διαμορφώνουν την λογιστική και φορολογική βάση της επιχείρησης και συνήθως διενεργούνται στο τέλος της περιόδου.

Οι τακτοποιητικές εγγραφές εξόδων συνήθως αφορούν: Έκτακτα και ανόργανα έξοδα , έξοδα προηγούμενων χρήσεων, έξοδα επόμενων χρήσεων και απογραφές

Οι τακτοποιητικές εγγραφές εσόδων συνήθως αφορούν: Έκτακτα και ανόργανα έσοδα , έσοδα προηγούμενων χρήσεων, έσοδα επόμενων χρήσεων

Τύποι Παραστατικών

Οι εγγραφές γίνονται με τους τύπους παραστατικών:

- 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
- 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
- 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
- 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

Η αξία των παραστατικών αυτών μπορεί να έχει θετικό ή αρνητικό πρόσημο. Αυτό καθορίζεται από την εκάστοτε εγγραφή που θέλουμε να διαβιβάσουμε. Στόχος είναι πάντα το Λογιστικό Βιβλίο να συμφωνεί με το βιβλίο που υπάρχει στα myData:

Σύνολο Αξιών myData = Σύνολο Αξιών Λογιστικών βιβλίων

Τύποι Παραστατικών

17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση

Αξία Λογιστικής Βάσης myDATA < Βιβλίων

Διαβίβαση αξιών με:

- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 10 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)

Αξία Λογιστικής Βάσης myDATA > Βιβλίων

- Αρνητικό πρόσημο αξιών
- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 10 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)

Καθαρή αξία: η αξία της διαφοράς μεταξύ Αξίας Λογιστικής Βάσης myDATA και Αξίας Λογιστικής Βάσης Βιβλίων.

17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση

Αξία Λογιστικής Βάσης myDATA < Βιβλίων

Διαβίβαση αξιών με:

- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 12 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)

Αξία Λογιστικής Βάσης myDATA > Βιβλίων

- Αρνητικό πρόσημο αξιών
- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 12 - Λοιπές Εγγραφές Εξόδων (-) / (+)

Καθαρή αξία: η αξία της διαφοράς μεταξύ Αξίας Λογιστικής Βάσης myDATA και Αξίας Λογιστικής Βάσης Βιβλίων.

Τύποι Παραστατικών

17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση

Αξία Φορολογικής Βάσης myDATA < Βιβλίων

Διαβίβαση αξιών με:

- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 10 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)

Αξία Φορολογικής Βάσης myDATA > Βιβλίων

- Αρνητικό πρόσημο αξιών
- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 10 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)

Καθαρή αξία: η αξία της διαφοράς μεταξύ Αξίας Φορολογικής Βάσης myDATA και Αξίας Φορολογικής Βάσης Βιβλίων.

17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

Αξία Φορολογικής Βάσης myDATA < Βιβλίων

Διαβίβαση αξιών με:

- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 12 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)

Αξία Φορολογικής Βάσης myDATA > Βιβλίων

- Αρνητικό πρόσημο αξιών
- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3
- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 12 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)

Καθαρή αξία: η αξία της διαφοράς μεταξύ Αξίας Φορολογικής Βάσης myDATA και Αξίας Φορολογικής Βάσης Βιβλίων.

Τύποι Παραστατικών

Ανακεφαλαίωση:

Αξία myDATA < Αξία Βιβλίων

Διαβίβαση αξιών με:

- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3

- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 10 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-) ή Κατηγορία χαρακτηρισμού: 12 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (+) / (-)

Αξία myDATA > Αξία Βιβλίων

Διαβίβαση αξιών με:

- Αρνητικό πρόσημο αξιών
- Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ
- Εκάστοτε κωδικό Ε3

- Κατηγορία χαρακτηρισμού: 10 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-) ή Κατηγορία χαρακτηρισμού: 12 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (+) / (-)

Ενότητα 1: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εξόδων

Λογαριασμός τηλεφώνου αξίας 1.000,00 € εκδίδεται 10.01.2024 για την περίοδο 01.12.23 – 31.12.23

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2024:

Λογιστική εγγραφή δαπάνης λογαριασμού τηλεφώνου

Δαπάνες τηλεφωνίας - 62.03	1.000,00	
Φπα Εξόδων - 54.00.29	240,00	
Πάροχος Τηλεφωνίας - 50.00		1.240,00

Διαβίβαση σε myData λογαριασμού τηλεφώνου

Τύπος παραστατικού: 14.30
Κατηγορία: 2_4 Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης
Χαρακτηρισμός: E3_585_013
VAT 361

Επειδή όμως ο λογαριασμός αφορά περίοδο του 2023, θα πρέπει να γίνει και η επιπλέον λογιστική εγγραφή και διαβίβαση:

Λογιστική εγγραφή χρονικής τακτοποίησης 2024

Μεταβατικός λογαριασμός παθητικού - 56.01	1.000,00	
Δαπάνες τηλεφωνίας 0% - 62.03		1.000,00

Επειδή για το 2024 με την 1η λογιστική εγγραφή έχουμε: **Αξία myDATA 1.000 > Αξία Βιβλίων 0,00** θα πρέπει για την 2η εγγραφή να γίνει η εξής διαβίβαση:

Διαβίβαση σε myData χρονικής τακτοποίησης 2024

Τύπος παραστατικού: 17.5
Κατηγορία: 2_12 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων
Όχι ΦΠΑ
Χαρακτηρισμός: E3_585_013
Αρνητικό Πρόσημο

Χουλιάρας Δημήτριος
Λογιστής – Οικονομολόγος, MSc
Email: dimitrishouliaras@gmail.com

Ενότητα 1: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εξόδων

Λογαριασμός τηλεφώνου αξίας 1.000,00 € εκδίδεται 10.01.2024 για την περίοδο 01.12.23 – 31.12.23

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2024:

*Εναλλακτικά μπορούμε να κάνουμε στο 2024 τον εξής χειρισμό:

Λογιστική εγγραφή δαπάνης λογαριασμού τηλεφώνου

Μεταβατικός λογ/μός 24% 56.01.24	1.000,00	
Φπα Εξόδων - 54.29	240,00	
Πάροχος Τηλεφωνίας - 50.00		1.240,00

Διαβίβαση σε myData λογαριασμού τηλεφώνου

Τύπος παραστατικού: 14.30

Κατηγορία: 2_10 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων

Χαρακτηρισμός: E3_585_013

VAT 361

Ενότητα 1: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εξόδων

Λογαριασμός τηλεφώνου αξίας 1.000,00 € εκδίδεται 10.01.2024 για την περίοδο 01.12.23 – 31.12.23

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2023:

Για το 2023 όποιον από τους δύο χειρισμούς και να υιοθετήσουμε στο 2024 η εγγραφή και η διαβίβαση είναι η ίδια:

Λογιστική εγγραφή χρονικής τακτοποίησης 2023

Δαπάνες τηλεφωνίας 0% - 62.03	1.000,00	
Μεταβατικός λογαριασμός παθητικού - 56.01		1.000,00

Διαβίβαση σε myData χρονικής τακτοποίησης 2023

Τύπος παραστατικού: 17.5

Κατηγορία: 2_12 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων

Όχι ΦΠΑ

Χαρακτηρισμός: E3_585_013

Ενότητα 1: Χρονικές τακτοποιήσεις εσόδων - Εξόδων

Ασφάλεια αξίας 1.000,00 € εκδίδεται 01.12.2023 για την περίοδο
01.12.23 – 31.01.24

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2023:

Λογιστική εγγραφή ασφάλειας

Ασφάλιστρα - 62.05	1.000,00	
Ασφαλιστική - 50.00		1.000,00

Διαβίβαση σε myData ασφάλειας

Τύπος παραστατικού: 2.1

Κατηγορία: 2_5 Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Χαρακτηρισμός: E3_585_016

Η τακτοποίηση του εξόδου στο 2023 θα γίνει με την χρήση μεταβατικών λογαριασμών, οπότε θα πρέπει να γίνει και η επιπλέον κίνηση και διαβίβαση:

Λογιστική εγγραφή χρονικής τακτοποίησης στο 2024

Μεταβατικός λογαριασμός ενεργητικού - 36.00	500,00	
Ασφάλιστρα - 62.05		500,00

Διαβίβαση σε myData χρονικής τακτοποίησης 2024

Τύπος παραστατικού: 17.5

Κατηγορία: 2_12 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων
Όχι ΦΠΑ

Χαρακτηρισμός: E3_585_016

Αρνητικό Πρόσημο

Ενότητα 1: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εξόδων

Ασφάλεια αξίας 1.000,00 € εκδίδεται 01.12.2023 για την περίοδο 01.12.23 – 31.01.24

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2023:

*Εναλλακτικά μπορούμε να κάνουμε στο 2023 τον εξής χειρισμό:

Λογιστική εγγραφή δαπάνης ασφάλειας

Μεταβατικός λογαριασμός ενεργητικού - 36.00	500,00	
Ασφάλιστρα - 62.05	500,00	
Ασφαλιστική - 50.00		1.000,00

Διαβίβαση σε myData δαπάνης ασφάλειας

Τύπος παραστατικού: 14.30

Κατηγορία: 2_11 Έξοδα επόμενων χρήσεων

Κατηγορία: 2_5 Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Όχι ΦΠΑ

Χαρακτηρισμός: E3_585_016

Χαρακτηρισμός: E3_585_016

Ενότητα 1: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εξόδων

Ασφάλεια αξίας 1.000,00 € εκδίδεται 01.12.2023 για την περίοδο 01.12.23 – 31.01.24

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2024:

*Προκειμένου να εμφανιστεί στο 2024 η αναλογία της δαπάνης σε βιβλία και myData θα γίνουν οι εξής χειρισμοί:

Λογιστική εγγραφή αναλογίας δαπάνης ασφάλειας στο 2024

Ασφάλιστρα - 62.05

500,00

Μεταβατικός λογαριασμός ενεργητικού - 36.00

500,00

Διαβίβαση σε myData χρονικής τακτοποίησης 2024

Τύπος παραστατικού: 17.5

Κατηγορία: 2_12 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων

Όχι ΦΠΑ

Χαρακτηρισμός: E3_585_016

Ενότητα 2: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εσόδων

Φαρμακείο εκδίδει στις 14.01.2024 τιμολόγιο προς ΕΟΠΥΥ αξίας 1.000,00 € για την περίοδο 2023

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2024:

Λογιστική εγγραφή εσόδου

ΕΟΠΥΥ - 30.01

1.240,00

Έσοδα παροχής υπηρεσιών - 73.00

1.000,00

ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών - 54.73

240,00

Διαβίβαση σε myData εσόδου

Τύπος παραστατικού: 2.1

Κατηγορία: 1.3 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

*Καθώς το έσοδο αφορά την χρήση 2023, η χρονική τακτοποίηση θα γίνει ως εξής:

Λογιστική εγγραφή χρονικής τακτοποίησης στο 2024

Έσοδο προηγούμενων χρήσεων 37.02

1.000,00

Έσοδα παροχής Υπηρεσιών - 73.00

1.000,00

Διαβίβαση σε myData χρονικής τακτοποίησης στο 2024

Τύπος παραστατικού: 17.3

Κατηγορία: 1_10 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων

Όχι ΦΠΑ

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

Αρνητικό Πρόσημο

Ενότητα 2: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εσόδων

Φαρμακείο εκδίδει στις 14.01.2024 τιμολόγιο προς ΕΟΠΥΥ αξίας 1.000,00 € για την περίοδο 2023

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2024:

*Εναλλακτικά μπορεί να γίνει ο εξής χειρισμός:

Λογιστική εγγραφή εσόδου

ΕΟΠΥΥ - 30.01

1.240,00

Έσοδα προηγ/νων Χρήσεων - 37.02.24

1.000,00

ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών - 54.73

240,00

Διαβίβαση σε myData εσόδου

Τύπος παραστατικού: 2.1

Κατηγορία: 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

Ενότητα 2: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εσόδων

Φαρμακείο εκδίδει στις 14.01.2024 τιμολόγιο προς ΕΟΠΥΥ αξίας 1.000,00 € για την περίοδο 2023

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2023:

Λογιστική εγγραφή εσόδου στο 2023

Έσοδα προηγ/νων χρήσεων - 37.02	1.000,00	
Έσοδα παροχής υπηρεσιών - 73.00		1.000,00

Διαβίβαση σε myData εσόδου

Τύπος παραστατικού: 17.3

Κατηγορία: 1_10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης εσόδων

Όχι ΦΠΑ

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

Ενότητα 2: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εσόδων

- ° Εταιρεία Μηχανογράφησης εκδίδει στις 31.12.2023 ΤΠΥ αξίας 1.000,00 € για σύμβαση συντήρησης της περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2023:

Λογιστική εγγραφή εσόδου

Πελάτης Χονδρικής - 30.01

1.240,00

Έσοδα παροχής υπηρεσιών - 73.00

1.000,00

ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών - 54.73

240,00

Διαβίβαση σε myData εσόδου

Τύπος παραστατικού: 2.1

Κατηγορία: 1.3 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

*Καθώς το έσοδο αφορά την χρήση 2024, η χρονική τακτοποίηση θα γίνει ως εξής:

Λογιστική χρονικής τακτοποίησης στο 2023

Έσοδα επόμενων χρήσεων - 56.02

1.000,00

Έσοδα παροχής Υπηρεσιών - 73.00 1.000,00

Διαβίβαση σε myData χρονικής τακτοποίησης στο 2023

Τύπος παραστατικού: 17.3

Κατηγορία: 1_10 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων

Όχι ΦΠΑ

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

Αρνητικό Πρόσημο

Ενότητα 2: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εσόδων

Εταιρεία Μηχανογράφησης εκδίδει στις 31.12.2023 ΤΠΥ αξίας 1.000,00 € για σύμβαση συντήρησης της περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2023:

*Εναλλακτικά μπορεί να γίνει ο εξής χειρισμός:

Λογιστική εγγραφή εσόδου στο 2023

Πελάτης Χονδρικής - 30.01	1.240,00	
Έσοδα επόμενων χρήσεων 24% - 56.02.24		1.000,00
ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών - 54.73		240,00

Διαβίβαση σε myData εσόδου στο 2023

Τύπος παραστατικού: 17.3

Κατηγορία: 1.9 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

Ενότητα 2: Χρονικές Τακτοποιήσεις Εσόδων

Εταιρεία Μηχανογράφησης εκδίδει στις 31.12.2023 ΤΠΥ αξίας 1.000,00 για σύμβαση συντήρησης της περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024

Εγγραφές και Διαβιβάσεις 2024

*Για να εμφανιστεί το έσοδο στην χρήση 2024, θα γίνει η εξής λογιστική εγγραφή και διαβίβαση:

Λογιστική χρονικής τακτοποίησης στο 2024

Έσοδα επόμενων χρήσεων 56.02	1.000,00	
Έσοδα παροχής υπηρεσιών - 73.00		1.000,00

Διαβίβαση σε myData χρονικής τακτοποίησης στο 2024

Τύπος παραστατικού: 17.3

Κατηγορία: 1_10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης εσόδων

Χαρακτηρισμός: E3_561_001

Ενότητα 3: Πώληση παγίου με κέρδος

31.12.2024 πωλείται μηχανήμα αρχικής αξίας 1.000,00 € έναντι 500,00 € με την αναπόσβεστη αξία του να είναι 100,00 €.

Λογιστική εγγραφή πώλησης παγίου

Πελάτης χονδρικής - 30.00	1.240,00	
Πωλήσεις παγίων 24% - 13.04.24		1.000,00
ΦΠΑ Πωλήσεων παγίων - 54.78.24		240,00

Διαβίβασης εγγραφής πώλησης παγίου

Τύπος παραστατικού: 1.1
Κατηγορία: 1_4 Έσοδα από πώληση παγίων
Χαρακτηρισμός: E3_880_001

Λογιστική εγγραφή Κέρδους

Κέρδη από διάθεση μη κυκλ/ντων στοιχείων - 75.04		400,00
Μηχανήματα -13.01	400,00	

Διαβίβασης κέρδους από πώληση παγίου

Τύπος παραστατικού: 17.3
Κατηγορία: 1_10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων
Χαρακτηρισμός: E3_566

Ενότητα 4: Πώληση παγίου με ζημιά

31.12.2024 πωλείται μηχανήμα αρχικής αξίας 1.000,00 € έναντι 100,00 € με την αναπόσβεστη αξία του να είναι 500,00 €.

Λογιστική εγγραφή πώλησης παγίου

Πελάτης χονδρικής - 30.00	1.240,00	
Πωλήσεις παγίων 24% - 13.04.24		1.000,00
ΦΠΑ Πωλήσεων παγίων - 54.78.24		240,00

Διαβίβασης εγγραφής πώλησης παγίου

Τύπος παραστατικού: 1.1
Κατηγορία: 1_4 Έσοδα από πώληση παγίων
Χαρακτηρισμός: E3_880_001

Λογιστική εγγραφή ζημιάς

Ζημιές από διάθεση μη κυκλ/ντων στοιχείων - 63.01	400,00	
Μηχανήματα -13.01		400,00

Διαβίβασης ζημιάς από πώληση παγίου

Τύπος παραστατικού: 17.5
Κατηγορία: 2_12 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης εξόδων
Χαρακτηρισμός: E3_584

Ενότητα 5: Αγορά εμπορευμάτων από ΕΕ

Αγορά εμπορευμάτων από Γαλλία (ενδοκοινοτική απόκτηση)
αξίας 5.000,00 €, η εισαγωγή επιβαρύνθηκε με 500,00 €
μεταφορικά από ελληνική εταιρεία.

Τιμολογίου Εξωτερικού

Λογιστική Εγγραφή

Παραγγελίες από ΕΕ - 32.01	5.000,00	
Προμηθευτής από Γαλλία - 50.01		5.000,00
Φορολογητέα αξία ενδοκ. Εισαγωγών 24% - 04.93.24	5.000,00	
Φορολογητέα αξία ενδοκ. Εισαγωγών 24% - 08.93.24		5.000,00
Φπα ενδοκ. Εισαγωγών - 54.00.20	1.200,00	
Φπα ενδοκ. Εισαγωγών - 54.00.80		1.200,00

Διαβίβαση σε myData τιμολογίου εξωτερικού

Τύπος παραστατικού: 14.1

category2_95 - Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία Εξόδων

VAT 364

Όχι E3

Ενότητα 5: Αγορά εμπορευμάτων από ΕΕ

Αγορά εμπορευμάτων από Γαλλία (ενδοκοινοτική απόκτηση) αξίας 5.000 €, η εισαγωγή επιβαρύνθηκε με 500 € μεταφορικά από ελληνική εταιρεία.

Τιμολόγιο Μεταφορικών

Λογιστική Εγγραφή

Παραγγελίες από ΕΕ - 32.01	500,00	
ΦΠΑ εξόδων εισαγωγών - 54.29	120,00	
Προμηθευτής από Ελλάδα (μεταφορική) - 50.00		620,00

Διαβίβαση σε myData τιμολογίου μεταφορικών

Τύπος παραστατικού: 2.1
category2_95 - Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία Εξόδων
VAT 361
Όχι E3

Ενότητα 5: Αγορά εμπορευμάτων από ΕΕ

Αγορά εμπορευμάτων από Γαλλία (ενδοκοινοτική απόκτηση) αξίας 5.000,00 €, η εισαγωγή επιβαρύνθηκε με 500,00 € μεταφορικά από ελληνική εταιρεία.

Εμφάνιση Κόστους Εισαγωγής

Λογιστική Εγγραφή Εμφάνισης κόστους εισαγωγής

Αγορές από ΕΕ - 20.00	5.000,00	
Ειδικά έξοδα αγορών - 20.03	500,00	
Παραγγελίες από ΕΕ - 32.01		5.500,00

Διαβίβαση σε myData κόστους εισαγωγής

Τύπος παραστατικού: 17.5

category2_12

Όχι ΦΠΑ

E3_102_004

Ενότητα 6: Ενοίκιο ιδιόχρηση

Ενοίκιο Ιδιόχρηση αξίας 1.000,00 €

Για το έσοδο από ιδιόχρηση θα γίνει η εξής εγγραφή και διαβίβαση

Λογιστική εγγραφή εσόδου ιδιόχρησης

Χρεωστικοί λογ/μοί τάξεως - 04.00

1.000,00

Έσοδα από ιδιόχρηση - 71.04

1.000,00

Διαβίβαση εσόδου ιδιόχρησης

Τύπος παραστατικού: 17.3

Κατηγορία: 1_10 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων

Χαρακτηρισμός: E3_562

Για το έξοδο από ιδιόχρηση θα γίνει η εξής εγγραφή και διαβίβαση

Λογιστική εγγραφή εξόδου ιδιόχρησης

Έξοδο από ιδιόχρηση - 64.05

1.000,00

Πιστωτικοί λογ/μοί τάξεως - 08.00

1.000,00

Διαβίβαση εξόδου ιδιόχρησης

Τύπος παραστατικού: 17.5

Κατηγορία: 2_12 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων

Χαρακτηρισμός: E3_562

Ενότητα 7: Απογραφή έναρξης και λήξης

Λογιστική εγγραφή

Αποτέλεσμα Προ Φόρων - 86.01

Απογραφή Έναρξης - 20

Απογραφή Λήξης - 20

XXX

XXX

Διαβίβαση

Τύπος παραστατικού: 17.5

Για αρχικό απόθεμα:

Κατηγορία: 2_13 Αποθέματα έναρξης περιόδου

Χαρακτηρισμός: E3_101

Για τελικό απόθεμα:

Κατηγορία: 2_14 Αποθέματα λήξης περιόδου

Χαρακτηρισμός: E3_104

Σημειώσεις - Επισημάνσεις

Οι λογαριασμοί λογιστικής που παρατίθενται στις λογιστικές εγγραφές είναι καθαρά ενδεικτικοί. Σε κάποια σημεία χρησιμοποιούνται λογαριασμοί από ΕΛΠ ενώ σε άλλα από ΕΓΛΣ. Σε κάθε περίπτωση ο κάθε συνάδελφος καταχωρεί όπως θεωρεί αυτός ότι είναι το σωστό, το ζητούμενο των διαφανειών είναι η φιλοσοφία που διέπει την συγκεκριμένη κατηγορία διαβιβάσεων.

Επίλογος - σχόλιο

Όσο δημιουργούσα τις διαφάνειες, είχα μια μόνιμη απορία στο πρόσωπο μου, αναρωτιόμουν: «σε τι χρησιμεύουν όλα αυτά;». Δεν γνωρίζω για ποιο λόγο μας επιβάλουν αυτό τον φόρτο εργασίας, αλλά μπορώ να πω με σιγουριά δύο πράγματα:

α) Η συνεισφορά όλων αυτών στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής θα είναι μηδενική.

β) Ο φόρτος εργασίας που συνεπάγονται μας στερεί χρόνο από κομμάτια που έχουν να κάνουν με: Κοστολόγηση, διοικητική λογιστική, reporting κλπ, το επιστημονικό κομμάτι δηλαδή του επαγγέλματος μας. Το αποτέλεσμα είναι η μετατροπή του λογιστή σε απλό διεκπεραιωτή ηλεκτρονικής γραφειοκρατίας.