

# 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

# 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 μηχάνημα 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	

## Διαβίβαση 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 μηχάνημα 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

## Διαβίβαση 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\_585\_014

# 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.