

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

- **1/12/2008:** Ισοζύγιο ημέρας.
- **1/12/2008:** Εισέπραξε απο πελάτες 10353,12€.
- **1/12/2008:** Πλήρωσε ενοίκιο μηνός Δεκεμβρίου 3000€ συν χαρτόσημο 3,6%.
- **2/12/2008:** Αγορές ειδών απο ΒΑΖΑΑΡ ΑΕ 88€ συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει.
- **2/12/2008:** Αγορές ειδών από Ευαγγέλου ΑΕ 150€ συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει.
- **4/12/2008:** Ισοζύγιο ημέρας
- **4/12/2008:** Εισέπραξε από πελάτες 7806,72€.
- **6/12/2008:** Πλήρωσε για ταχυδρομικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 10€.
- **8/12/2008:** Πλήρωσε για έντυπη και γραφική ύλη 27€ συν ΦΠΑ 19%.
- **10/12/2008:** Πλήρωσε για υλικά καθαριότητας 17,50€ συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει.
- **10/12/2008:** Αγορές έτοιμων ειδών από Μπαμπλά Παναγιώτη 23,38€ συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει.
- **11/12/2008:** Πλήρωσε για έξοδα κίνησης 30€.
- **12/12/2008:** Πλήρωσε για επισκευές κτιρίου στον Δουλόπουλο Χρήστο & ΣΙΑ ΟΕ 66,03€ συν ΦΠΑ 19%.
- **15/12/2008:** Εξόφληση προμηθευτών.
- **17/12/2008:** Ισοζύγιο ημέρας
- **17/12/2008:** Εισέπραξε από πελάτες 3873,78€.
- **20/12/2008:** Πλήρωσε για κινητή τηλεφωνία 80€ συν ΦΠΑ 19%.
- **20/12/2008:** Πληρωμή διάφορων δαπανών 13€ συν ΦΠΑ 19%.
- **21/12/2008:** Ισοζύγιο ημέρας.
- **21/12/2008:** Εισέπραξε από πελάτες 3018,62€.
- **23/12/2008:** Αγορές ειδών από Ευαγγέλου ΑΕ 148€ συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει.

- **23/12/2008:**Αγορές ειδών από ΒΑΖΑΑΡ ΑΕ 45€ συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει.
- **24/12/2008:**Εξόφληση προμηθευτών.
- **25/12/2008:** Ισοζύγιο ημέρας.
- **25/12/2008:** Εισέπραξε από πελάτες 8069,64€.
- **27/12/2008:**Πλήρωσε για υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων από ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕ 23€ συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει.
- **27/12/2008:**Πληρωμή ΕΥΑΘ 280€ συν ΦΠΑ 19%.
- **28/12/2008:**Έξοδα ταξιδίων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 100€.
- **30/12/2008:** Ισοζύγιο ημέρας.
- **30/12/2008:** Έσοδα από πελάτες 9055,69€.
- **30/12/2008:**Εξοφλεί ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕ.
- **30/12/2008:**Αμοιβές λογιστών 1485€ συν ΦΠΑ 19%(παρακράτηση φόρου 20%).
- **31/12/2008:**Πληρωμή ΙΚΑ Νοεμβρίου 4011,69€.
- **31/12/2008:**Πληρωμή ΤΑΞΥ Νοεμβρίου 344,29€.
- **31/12/2008:**Πληρωμή δημοτικών τελών Νοεμβρίου με 9% 151,3€ και με 19% 1,66€..
- **31/12/2008:**Πληρωμή ΦΠΑ εσόδων από Ισοζύγια 3586,72€.
- **31/12/2008:**Απόδοση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου 3155,66€.
- **31/12/2008:**Πληρωμή μισθοδοσίας Δεκεμβρίου και Δώρο Χριστουγέννων
- **31/12/2008:**Απόδοση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών 318,90€
- **31/12/2008:** Απόδοση Φόρων-Τελών Αμοιβών Τρίτων

Τέλος του μήνα ο λογιστής της εταιρείας συντάσσει αποτελέσματα της εκμετάλλευσης για τον μήνα Δεκέμβριο. Υπολογίζει τον ΦΠΑ που πρέπει να πληρώσει η εταιρεία και τους φόρους που παρακράτησε από αμοιβές και μισθούς, συμπληρώνει το έντυπο Φ2 και το καταθέτει στην εφορία για την απόδοση των φόρων. Επίσης καταβάλλει τις κρατήσεις από τις αμοιβές του προσωπικού, στο ΙΚΑ.

Μεταφέρονται στον λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης τα Οργανικά έξοδα και έσοδα του μήνα ώστε να προκύψουν τα καθαρά αποτελέσματα της εκμετάλλευσης.

Συντάσσεται το φύλλο μερισμού των γενικών εξόδων της οικονομικής μονάδας και γίνονται οι εγγραφές προσδιορισμού των μικτών και στην συνέχεια των καθαρών αποτελεσμάτων.

Ο λογιστής υπολογίζει τον φόρο εισοδήματος, το τακτικό αποθεματικό που θα σχηματιστεί βάσει του Ν.2190/1920 κατόπιν αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης και συμπληρώνει το έντυπο Ε3 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων καθώς και τα έντυπα Φ1 της εκκαθαριστικής ΦΠΑ. Όπως είναι γνωστό για τις ΑΕ συγκαλείται Γενική Συνέλευση.

Η συνέλευση αποφάσισε, πως θα καταβληθούν αμοιβές στα μέλη του ΔΣ μόνο για τον μήνα Οκτώβριο.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ: 20274,99€ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ:5%

$$20274,99 * 25\% = 5068,75\text{€}$$

$$20274,99 - 5068,75 = 15206,24\text{€}$$

$$15206,24 * 5\% = 765\text{€}$$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Φορολογητέα κέρδη* συντελεστής φόρου= φόρος κερδών

$$20274,99 * 25\% = 5068,75$$

Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης: $5068,75 * 80\% = 4055,00\text{€}$