

**ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΧΡΗΣΗΣ  
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ «ΠΡΟΤΥΠΟ  
ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ  
Ε.Λ.Π. (ΕΚΔΟΣΗ 1,00)**

**ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ**

**ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ: ΘΑΝΟΚΩΣΤΑΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>3</b>
<b>ΔΟΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ.....</b>	<b>3</b>
<b>ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΒΗΜΑ – ΒΗΜΑ.....</b>	<b>4</b>
ΕΝΟΤΗΤΑ 1 : Εισαγωγή ισολογισμών - διαφορές .....	4
ΕΝΟΤΗΤΑ 2 : Καταχωρήσεις δεδομένων για ταμιακές ροές.....	5
ΕΝΟΤΗΤΑ 3 : Ταμιακές ροές έμμεση μέθοδος.....	6

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το πρόγραμμα βασίζεται στην έμμεση. Πραγματοποιείται καταχώρηση των δύο Ισολογισμών της Τρέχουσας και προηγούμενης χρήσεως καθώς επίσης και σε καταχωρίσεις δεδομένων που απαιτεί η κατάρτιση των ταμιακών ροών. Το πρόγραμμα απευθύνεται σε εταιρείες, που θέλουν να καταρτίσουν την κατάσταση των Ταμιακών Ροών με την έμμεση μέθοδο.

## ΔΟΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

Το πρόγραμμα «Πρότυπο Εφαρμογής Ταμιακών Ροών βάσει Ε.Λ.Π.» είναι σε περιβάλλον Microsoft Excel και χρησιμοποιεί τον κώδικα της Visual Basic.

Χωρίζεται σε 3 Ενότητες, οι οποίες συνδέονται μεταξύ τους και είναι αναπόσπαστα υπολογιστικά φύλλα.

Το interface(εμφάνιση-δομή) του προγράμματος πραγματοποιήθηκε με βάση την χρηστικότητα του και φαίνεται αρκετά φιλικό στον χρήστη. Πέραν από συγκεκριμένες καταχωρίσεις που επιτρέπει το πρόγραμμα (π.χ. εισαγωγή των Ισολογισμών, καταχώριση δεδομένων που απαιτούνται), άλλες καταχωρίσεις δεδομένων ή αλλαγές στην δομή του προγράμματος δεν επιτρέπονται.

Σε περίπτωση λανθασμένων καταχωρίσεων, εμφανίζονται ανά ενότητα μηνύματα για την διόρθωσή τους, τα οποία ο χρήστης πρέπει να λάβει υπόψη του. Σε περίπτωση μη διόρθωσης των σχετικών καταχωρήσεων, τα μηνύματα παραμένουν μέχρι και την διόρθωση. Ο χρήστης θα πρέπει να γνωρίζει ότι αν παραβλέψει τα σχετικά μηνύματα, η κατάσταση των Ταμιακών Ροών δεν θα ολοκληρωθεί και θα είναι λανθασμένη. Επίσης προτείνεται στα κελιά που το πρόγραμμα επιτρέπει καταχωρίσεις να αποφεύγεται η επικόλληση των κωνδυλιών από αλλά βιβλία εργασίας και υπολογιστικά φύλλα (πλην του προγράμματος).

## ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΒΗΜΑ – ΒΗΜΑ

### ΕΝΟΤΗΤΑ 1 : Εισαγωγή ισολογισμών - διαφορές

	Τρέχουσα χρήση	Προηγούμενη χρήση	Μεταβολές
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ 1 : Εισαγωγή ισολογισμών - διαφορές</b>			
<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ :</b>			
<b>ΠΕΡΙΟΔΟΣ :</b>			
<i>Ποσά εκφρασμένα σε €</i>			
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα			0,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός			0,00
Λοιπός εξοπλισμός			0,00
Επενδύσεις σε ακίνητα			0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία			0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία			0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Αύλα πάγια στοιχεία</b>			
Δαπάνες ανάπτυξης			0,00
Υπεραξία			0,00
Λοιπά αύλα			0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή			0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			0,00
Δάνεια και αλιπησίες			0,00

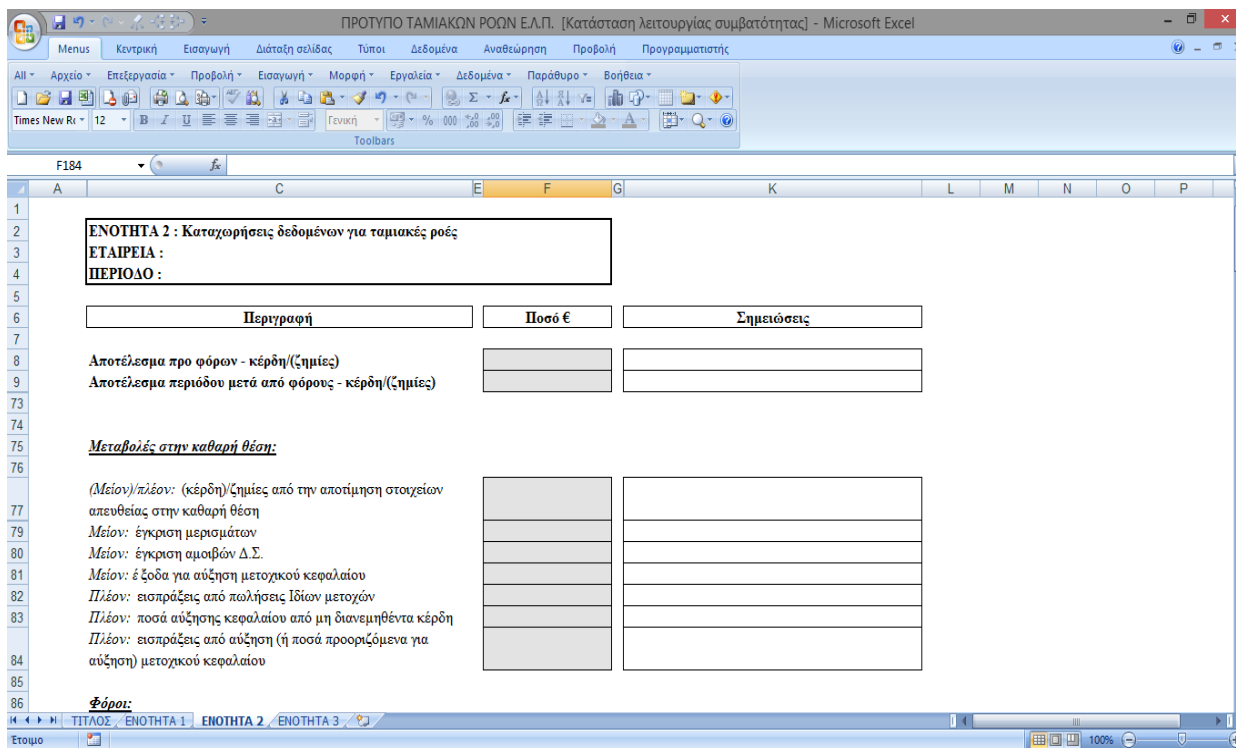
Στην **Ενότητα 1** πραγματοποιείται η εισαγωγή των δύο ισολογισμών της τρέχουσας και προηγούμενης περιόδου. Πέραν από την εισαγωγή των δύο ισολογισμών ο χρήστης δεν πραγματοποιεί άλλες καταχωρίσεις.

Τα ποσά που εισάγονται στους δύο στις δύο στήλες των ισολογισμών με την περιγραφή «Τρέχουσα περίοδο» και «Προηγούμενη περίοδο», όταν είναι χρεωστικά καταχωρούνται με θετικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση 15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί παραμένει η ίδια 15.457,35 ). Όταν είναι πιστωτικά υπόλοιπα η καταχώριση γίνεται με αρνητικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση -15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί μεταβάλλεται (15.457,35)).

Το πρόγραμμα πραγματοποιεί έλεγχο και των δύο ισολογισμών και αν γίνει λάθος καταχώριση από τον χρήστη, στο τέλος του κάθε ισολογισμού κάτω από το κελί με την περιγραφή «Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων» εμφανίζεται το μήνυμα «**Προσοχή!!! Λάθος στην καταχώριση του ισολογισμού!**». Το μήνυμα παραμένει μέχρι και την διόρθωση της λανθασμένης καταχώρισης.

Αφού ο χρήστης πραγματοποιήσει την εισαγωγή και των δύο ισολογισμών στην στήλη με την περιγραφή «Διαφορές» εμφανίζονται οι διαφορές των κονδυλίων των δύο ισολογισμών (Τρέχουσα χρήση μείον Προηγούμενη χρήση).

## ΕΝΟΤΗΤΑ 2 : Καταχωρήσεις δεδομένων για ταμιακές ροές



Στην **Ενότητα 2** πραγματοποιείται η εισαγωγή κονδυλίων τα οποία είναι απαραίτητα για την κατάρτιση των ταμιακών ροών.

Στην πρώτη στήλη με την περιγραφή «Περιγραφή» εμφανίζονται οι περιγραφές των κονδυλίων που πρέπει να καταχωρηθούν. Στην δεύτερη στήλη με την περιγραφή «Ποσό €» καταχωρούνται τα σχετικά κονδύλια. Οι καταχωρίσεις πραγματοποιούνται στα κελιά με το γκρι χρώμα. Η καταχώριση των δεδομένων θα πρέπει να γίνει με την σειρά δηλαδή από την αρχή του υπολογιστικού φύλλου. Ο χρήστης συμπληρώνει μόνο τα κελιά που σύμφωνα με τις οικονομικές του καταστάσεις υπάρχουν σχετικά κονδύλια.

Στην στήλη με την περιγραφή «Σημειώσεις» ο χρήστης μπορεί να καταγράψει σημειώσεις που αφορούν τις σχετικές καταχωρίσεις κονδυλίων.

Τα ποσά που εισάγονται στην στήλη «Ποσό €», όταν είναι θετικά καταχωρούνται με θετικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση 15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί παραμένει η ίδια 15.457,35 ). Όταν είναι αρνητικά η καταχώριση γίνεται με αρνητικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση -15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί μεταβάλλεται (15.457,35) ).

Στην πρώτη στήλη «Περιγραφή» για κάθε κονδύλι που πρόκειται να καταχωρηθεί είναι προκαθορισμένο από το πρόγραμμα αν πρέπει να μειωθεί (μείον) και καταχωρείται με αρνητικό πρόσημο ή αν πρέπει να προστεθεί (πλέον) καταχωρείται με θετικό πρόσημο. Ο χρήστης θα πρέπει να είναι πολύ προσεχτικός στην καταχώριση του κάθε κονδυλίου και να προσέχει αν πρέπει να προστεθεί ή να αφαιρεθεί όπως ορίζει το πρόγραμμα.

Αν υπάρχει μεταβολή στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας η οποία δεν συνδέεται με το Αποτέλεσμα της περιόδου τότε κάτω από το κελί με την περιγραφή «Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους - κέρδη/(ζημιές)» εμφανίζεται η σχετική μεταβολή με κυανό χρώμα.

Αν ο χρήστης πραγματοποιήσει λανθασμένη καταχώριση τότε κάτω από συγκεκριμένες κατηγορίες εμφανίζονται μηνύματα. Π.χ. σε λάθος καταχώριση στα πάγια εμφανίζεται κάτω από το κελί με την περιγραφή «Πάγια:» το μήνυμα «**Προσοχή!!! Οι καταχωρήσεις δεδομένων στα πάγια είναι λάθος**». Τα σχετικά μηνύματα παραμένουν μέχρι και την διόρθωση των σχετικών καταχωρίσεων.

### ΕΝΟΤΗΤΑ 3 : Ταμιακές ροές έμμεση μέθοδος

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ €
<b>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	
Αποτέλεσμα προ φόρων - κέρδη/(ζημιές)	0,00
<i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i>	
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0,00
Προβλέψεις	0,00
(Κέρδη) και ζημιές από διάθεση στοιχείων	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στοιχείων	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	0,00
<i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:</i>	
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	0,00
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	0,00
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	0,00
<i>Μείον:</i>	
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	0,00
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>0,00</b>
<b>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	

Στην **Ενότητα 3** δεν πραγματοποιείται καμία καταχώριση. Αν οι καταχωρίσεις στις Ενότητες 1, 2 είναι ορθές και δεν εμφανίζεται κανένα μήνυμα και στις τρεις ενότητες, τότε οι ταμιακές ροές είναι σωστές με βάση τα δεδομένα που καταχώρισε ο χρήστης.

Και σε αυτή την ενότητα το πρόγραμμα πραγματοποιεί συμφωνίες. Αν έχουν γίνει λανθασμένες καταχωρίσεις, τότε θα εμφανιστούν μηνύματα δίπλα από τα αντίστοιχα κελιά. Τα μηνύματα θα παραμείνουν μέχρι ο χρήστης να πραγματοποιήσει τις σχετικές διορθώσεις.