**Αντιλογισμός Εγγραφής, κατά το κλείσιμο έτους**

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

Α΄ Περίπτωση.

**Το Ταμείο έχει παραπάνω-περισσότερο ποσό, απ’ ότι το Σύνολο των Ενταλμάτων Πληρωμής.**

Συγκεκριμένα:

Σύνολο δαπανών από μπλοκ Ενταλμάτων Πληρωμής…: 420.861,52 €

Σύνολο δαπανών από βιβλίο Ταμείου………………….: 420.867,52 €

Σύνολο δαπανών από Βιβλίο Καθολικού………………: 420.861,52 €

Στο Βιβλίο Ταμείου γράφηκε, από λάθος, 6,00 € παραπάνω, από το κανονικό ποσό που έπρεπε. Έτσι:

Ενώ στο Ένταλμα Πληρωμής το ποσόν ήταν συνολικά: 1.145,34 €,

Στο Βιβλίο Ταμείου, περάστηκε αυτό το Ένταλμα με...: 1.151,34 €.

Μετά από αντιπαραβολή Ενταλμάτων και Ταμείου βρήκαμε το λάθος, που βρίσκεται π.χ. στο υπ’ αριθμ. 206/31-7-2011 Ένταλμα Πληρωμής.

Αυτό το Ένταλμα Πληρωμής αφορά π.χ. Αποδοχές γραμματέα ΤΟΕΒ.

Ενέργειες που θα κάνουμε:

1) Πρέπει δηλαδή να αφαιρεθούν 6,00 € από το Ταμείο και συγκεκρι­μένα από εκείνη την εγγραφή Ταμείου που αναφέρεται στο Ένταλμα Πληρωμής, στο οποίο από λάθος μετέφερα παραπάνω ή στο αριθμ. 206/31-7-2011 Ένταλμα.

2) Συγχρόνως, θα διορθώσουμε και το Γενικό Καθολικό, αφαιρώντας το ίδιο ποσό (βάσει του διορθωτικού Εντάλματος, από Αντιλογισμό, που θα κόψουμε). Με άλλα λόγια θα αφαιρεθεί το ίδιο ποσό και από τον α­ντίστοιχο κωδικό του Προϋπολογισμού (βάσει της νέας αυτής διορθωτι­κής εγγραφής), στον οποίο προέκυψε η μείωση από λάθος.

Κάνω λοιπό την εξής λογιστική εγγραφή, κόβοντας Ένταλμα Πληρωμής:

**Για αντιλογισμό εγγραφής εντάλματος Νο: 206/31-7-2011 = - 6,00 €**

(γιατί, έπρεπε να αναγραφεί ποσόν 1.145,34 €

αλλά εγράφη στο Ταμείο ποσόν: 1.151,34 €)

Οπότε **αφαιρώ τα 6,00 ευρώ από το Ταμείο**, και επεξηγώ συγχρόνως την εγγραφή που μεταφέρθηκε λάθος στο βιβλίο Ταμείου.

Τώρα το βιβλίο Ταμείου έχει 6,00 € λιγότερα, όπως πρέπει να έχει και είναι σωστό.

Δηλαδή:

Σύνολο δαπανών από βιβλίο Ταμείου………………….: 420.861,52 €

(που συμφωνεί τώρα με το σύνολο των μπλοκ Εντάλματα Πληρωμής)

Επίσης,

Ο Κωδικός του Εντάλματος Αντιλογισμού θα χρεωθεί στον ίδιο κωδι­κό, όπως και στο ένταλμα, στο οποίο έγινε το λάθος, π.χ. εδώ έχουμε:

Κωδικός Κεφαλαίου: 1 = Δαπάνες Διοίκησης

Κωδικός Άρθρου….: 1 = Αποδοχές –εισφορές μονίμου γραμματέα

Επίσης:

Δεν περνάμε πάλι στο Καθολικό την εγγραφή που κάναμε ως Αντιλο­γισμό, εφόσον το σύνολο των λογαριασμών του Καθολικού συμφωνεί με το σύνολο των Ενταλμάτων Πληρωμής και το Τελικό Ταμείο, γιατί απλά εδώ διορθώσαμε το βιβλίο Ταμείου και το υπόλοιπο του Ταμείου του έ­τους αυτού, (εφόσον δεν μεταφέρθηκε δηλαδή το λάθος στο Καθολικό).

Συνημμένα δικαιολογητικά του Εντάλματος που θα κόψουμε:

1. Ένταλμα Πληρωμής Νο: 206/31-7-2011
2. Βιβλίο Ταμείου (φωτοτυπία σελίδας με την λάθος εγγραφή)
3. Μισθοδοτική Κατάσταση (ή άλλο Παραστατικό, Τιμολόγιο κ.λπ.) της αρχικής-τότε εγγραφής, στην οποία παραπέμπει το λάθος.

Παρατήρηση:

Στην περιγραφή του Εντάλματος Πληρωμής που θα κάνουμε, με τον Αντιλογισμό, πάντοτε θα αναφέρουμε το αντίστοιχο δικαιολογητικό (π.χ. Ένταλμα Πληρωμής) που κόπηκε λάθος (στο οποίο δηλαδή έγινε η λάθος εγγραφή).

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

Β΄ Περίπτωση

**Το Ταμείο έχει λιγότερο ποσό, απ’ ότι το Σύνολο των Ενταλμάτων Πληρωμής.**

Συγκεκριμένα:

Σύνολο δαπανών από μπλοκ Ενταλμάτων Πληρωμής…: 420.861,52 €

Σύνολο δαπανών από βιβλίο Ταμείου………………….: 420.856,52 €

Σύνολο δαπανών από Βιβλίο Καθολικού………………: 420.861,52 €

Στο Βιβλίο Ταμείου γράφηκε, από λάθος, 6,00 € λιγότερο, από το κα­νονικό ποσό που έπρεπε. Έτσι:

Ενώ στο Ένταλμα Πληρωμής το ποσόν ήταν συνολικά: 1.145,34 €,

Στο Βιβλίο Ταμείου, περάστηκε αυτό το Ένταλμα με...: 1.139,34 €.

Μετά από αντιπαραβολή Ενταλμάτων και Ταμείου βρήκαμε το λάθος, που βρίσκεται π.χ. στο υπ’ αριθμ. 206/31-7-2011 Ένταλμα Πληρωμής.

Αυτό το Ένταλμα Πληρωμής αφορά π.χ. Αποδοχές γραμματέα ΤΟΕΒ.

Ενέργειες που θα κάνουμε:

1) Πρέπει δηλαδή να προστεθούν 6,00 € στο Ταμείο και συγκεκρι­μένα σε εκείνη την εγγραφή Ταμείου που αναφέρεται στο Ένταλμα Πληρω­μής, στο οποίο από λάθος μετέφερα παραπάνω ή στο αριθμ. 206/31-7-2011 Ένταλμα.

2) Συγχρόνως, θα διορθώσουμε και το Γενικό Καθολικό, προσθέτο­ντας το ίδιο ποσό (βάσει του διορθωτικού Εντάλματος, από Αντιλογισμό, που θα κόψουμε). Με άλλα λόγια θα προστεθεί το ίδιο ποσό και στον α­ντίστοιχο κωδικό του προϋπολογισμού (βάσει της νέας αυτής διορθωτι­κής εγγραφής), στον οποίο προέκυψε η μείωση από λάθος.

Κάνω λοιπό την εξής λογιστική εγγραφή, κόβοντας Ένταλμα Πληρωμής:

**Για αντιλογισμό εγγραφής εντάλματος Νο: 206/31-7-2011 = 6,00 €**

(γιατί, έπρεπε να αναγραφεί ποσόν 1.145,34 €

αλλά εγράφη στο Ταμείο ποσόν: 1.139,34 €)

Οπότε **προσθέτω τα 6,00 ευρώ στο Ταμείο**, και επεξηγώ συγχρόνως την εγγραφή που μεταφέρθηκε λάθος στο βιβλίο Ταμείου.

Τώρα το βιβλίο Ταμείου έχει 6,00 € περισσότερα, όπως πρέπει να έχει και είναι σωστό.

Δηλαδή:

Σύνολο δαπανών από βιβλίο Ταμείου………………….: 420.861,52 €

(που συμφωνεί τώρα με το σύνολο των μπλοκ Εντάλματα Πληρωμής).

Επίσης,

Ο Κωδικός του Εντάλματος Αντιλογισμού θα χρεωθεί στον ίδιο κωδι­κό, όπως και στο ένταλμα, στο οποίο έγινε το λάθος, π.χ. εδώ έχουμε:

Κωδικός Κεφαλαίου: 1 = Δαπάνες Διοίκησης

Κωδικός Άρθρου….: 1 = Αποδοχές –εισφορές μονίμου γραμματέα

Επίσης:

Δεν περνάμε πάλι στο Καθολικό την εγγραφή που κάναμε ως Αντιλο­γισμό, εφόσον το σύνολο των λογαριασμών του Καθολικού συμφωνεί με το σύνολο των Ενταλμάτων Πληρωμής και το Τελικό Ταμείο, γιατί απλά εδώ διορθώσαμε το βιβλίο Ταμείου και το υπόλοιπο του Ταμείου του έ­τους αυτού (εφόσον δεν μεταφέρθηκε δηλαδή το λάθος στο Καθολικό).

Συνημμένα δικαιολογητικά του Εντάλματος που θα κόψουμε:

1. Ένταλμα Πληρωμής Νο: 206/31-7-2011
2. Βιβλίο Ταμείου (φωτοτυπία σελίδας με την λάθος εγγραφή)
3. Μισθοδοτική Κατάσταση (ή άλλο Παραστατικό, Τιμολόγιο κ.λπ.) της αρχικής-τότε εγγραφής, στην οποία παραπέμπει το λάθος.

Παρατήρηση:

Στην περιγραφή του Εντάλματος Πληρωμής που θα κάνουμε, με τον Αντιλογισμό, πάντοτε θα αναφέρουμε το αντίστοιχο δικαιολογητικό (π.χ. Ένταλμα Πληρωμής) που κόπηκε λάθος (στο οποίο δηλαδή έγινε η λάθος εγγραφή).