

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι

Διπλογραφική Λογιστική

Τ.Ε.Ι Κρήτης, Σχολή Διοίκησης & Οικονομίας

Μεταπτυχιακό Δίπλωμα Ειδίκευσης στη
Λογιστική και στην Ελεγκτική

Χειμερινό Εξάμηνο 2012 - 2013
ΖΗΣΗΣ Β., Ph. D.

Διπλογραφική (διγραφική) Λογιστική

- Η Διπλογραφική μέθοδος της Λογιστικής
- Η έννοια του λογαριασμού
- Λογιστικό Κύκλωμα

2

1. Η Διπλογραφική μέθοδος της Λογιστικής

1. Η καταχώρηση ενός οικονομικού γεγονότος και η αναγνώριση των συνεπειών του στη βασική λογιστική ισότητα
 - Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Καθαρή Θέση
2. Όλα τα οικονομικά γεγονότα δεν είναι λογιστικά γεγονότα.
 - Νομισματική διάσταση που μπορεί να μετρηθεί με αξιοπιστία (π.χ. η ύπαρξη ενός παραστατικού)
 - Βέβαια
 - Μετρήσιμα

3

Η Λογιστική έχει ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ



Λογιστικά Γεγονότα & Λογιστική Ισότητα

1. Τα λογιστικά γεγονότα **επηρεάζουν** (μετασχηματίζουν) τη λογιστική ισότητα

$$E = K\Theta + Y$$

2. Το σύστημα διατηρεί την ισότητα αλλά η ισότητα μετασχηματίζεται:
 - κάθε λογιστικό γεγονός έχει διπλή επίδραση στη λογιστική ισότητα (διπλογραφική λογιστική)

5

.....Απλοί Μετασχηματισμοί $E = Y + K\Theta$

- Πιο απλή κατηγοριοποίηση (4 μετασχηματισμοί)
 1. $\uparrow E$ & $\uparrow Y$ ή $K.\Theta$.
 2. $\uparrow E$ & $\downarrow E$
 3. $\downarrow E$ & $\downarrow Y$ ή $K.\Theta$.
 4. $\uparrow Y$ ή $K.\Theta$ & $\downarrow Y$ ή $K.\Theta$.

6

ΈΣΟΔΑ & ΈΞΟΔΑ ???

- Έσοδα: Εισροές οικονομικών ωφελειών, κατά τη διάρκεια της χρήσης από τις συνήθεις δραστηριότητες και συνεπάγονται αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων. **Τα έσοδα δηλώνουν αυξήσεις των στοιχείων του Ενεργητικού ή Μειώσεις των στοιχείων του Παθητικού.**
- Έξοδα: Εκροές οικονομικών ωφελειών, κατά τη διάρκεια της χρήσης από τις συνήθεις δραστηριότητες και συνεπάγονται μειώσεις των ιδίων κεφαλαίων. **Τα έξοδα δηλώνουν αυξήσεις των στοιχείων του Παθητικού ή Μειώσεις των στοιχείων του Ενεργητικού.**

7

ΈΣΟΔΑ & ΈΞΟΔΑ ???

- (1) Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Καθαρή Θέση
 (2) Ενεργητικό₂₀₀₆ = Υποχρεώσεις₂₀₀₆ + Καθαρή Θέση₂₀₀₆
 (3) Ενεργητικό₂₀₀₆ = Υποχρεώσεις₂₀₀₆ + Καθαρή Θέση₂₀₀₅ + Αποθεματικά₂₀₀₆

$$(4) \text{Ενεργητικό}_{2006} = \text{Υποχρεώσεις}_{2006} + \text{Καθαρή Θέση}_{2005} + \text{Αδιανέμητα Κέρδη}_{2006}$$

Υποθέστε ότι όλα τα κέρδη ήταν αδιανέμητα

$$(5) \text{Ενεργητικό}_{2006} = \text{Υποχρεώσεις}_{2006} + \text{Καθαρή Θέση}_{2005} + \text{Έσοδα}_{2006} - \text{Έξοδα}_{2006}$$

$$(6) \text{Ενεργητικό}_{2006} + \text{Έξοδα}_{2006} = \text{Υποχρεώσεις}_{2006} + \text{Καθαρή Θέση}_{2005} + \text{Έσοδα}_{2006}$$

$$\text{Ενεργητικό} + \text{Έξοδα} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Καθαρή Θέση} + \text{Έσοδα}$$

Μετασχηματισμοί Λογιστικής Ισότητας

- Οι μετασχηματισμοί διακρίνονται σε απλούς και σύνθετους
 - **Απλός** καλείται εκείνος ο μετασχηματισμός, ο οποίος προκαλείται από λογιστικά γεγονότα τα οποία μεταβάλλουν μόνο δύο στοιχεία της λογιστικής ισότητας
 - **Σύνθετος** καλείται εκείνος ο μετασχηματισμός, ο οποίος προκαλείται από λογιστικά γεγονότα τα οποία μεταβάλλουν περισσότερα από δύο στοιχεία της λογιστικής ισότητας

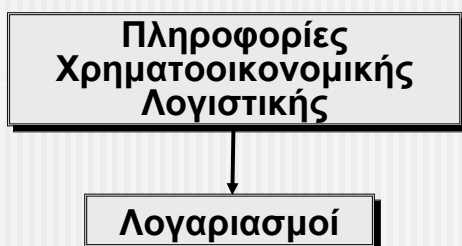
9

2. Η έννοια του λογαριασμού

- Λογαριασμός?
 - το μέσο ή αλλιώς ο τρόπος με τον οποίο παρακολουθούμε συστηματικά και με χρονολογική σειρά, την **αρχική θέση**, τις **μεταβολές** και την **τελική θέση** του ύψους στοιχείων της Λογιστικής Ισότητας

10

Η έννοια του λογαριασμού



11

Η έννοια του λογαριασμού



12

Η Λογιστική Ισότητα

Τα υπόλοιπα στους «διαρκείς λογαριασμούς» μεταφέρονται από περίοδο σε περίοδο για όλη τη διάρκεια ζωής της Οικονομικής Μονάδας

$$E = Y + K\Theta$$

(ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ + ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ)

13

Η Λογιστική Ισότητα

Κάθε λογαριασμός που αφορά τη συναλλαγή μεταβάλλεται με «χρέωση» ή «πίστωση»

$$E = Y + K\Theta$$



14

Η Λογιστική Ισότητα

Κάθε λογαριασμός που αφορά τη συναλλαγή μεταβάλλεται με «χρέωση» ή «πίστωση»

$$E = Y + K\Theta$$

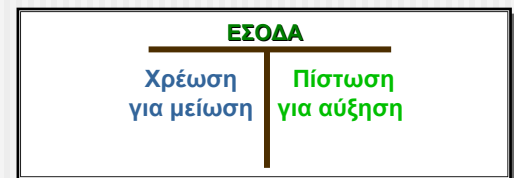


15

Η κατάσταση Αποτελεσμάτων και οι (προσωρινοί) λογαριασμοί

Καθαρό αποτέλεσμα = Έσοδα - Έξοδα

Οι λογαριασμοί **Εσόδων** μεταβάλλονται από χρεώσεις και πιστώσεις ως ακολούθως:

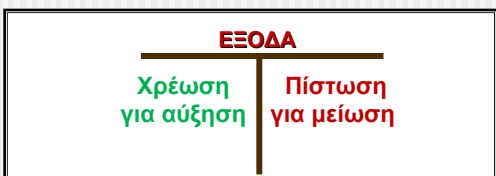


16

Η κατάσταση Αποτελεσμάτων και οι (προσωρινοί) λογαριασμοί

Καθαρό αποτέλεσμα = Έσοδα - Έξοδα

Οι λογαριασμοί **Εξόδων** μεταβάλλονται από χρεώσεις και πιστώσεις ως ακολούθως:



17

Λειτουργία του Λογαριασμού

- Ένας λογαριασμός δημιουργείται (**ΑΝΟΙΓΕΙ**), με το που δημιουργείται εκείνο το στοιχείο το οποίο παρακολουθεί
- Ένας λογαριασμός παύει να υφίσταται (**ΚΛΕΙΝΕΙ**) όταν πάψει το στοιχείο το οποίο παρακολουθεί να υπάρχει.
- **ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ**: Χρέωση – Πίστωση, λόγω μετασηματισμών στη Λογιστική Ισότητα που προκαλούν τα λογιστικά γεγονότα.

18

Τελική Θέση λογαριασμού (Υπόλοιπο)

- **Τελική Θέση λογαριασμού:** Το ποσό της διαφοράς μεταξύ του συνόλου της χρέωσης και του συνόλου της πίστωσης του λογαριασμού.
 - ΤΟ **ΥΠΟΛΟΙΠΟ** του στοιχείου που παρακολουθεί ο συγκεκριμένος λογαριασμός
 - Ο λογαριασμός να εμφανίζει **χρεωτικό υπόλοιπο**, δηλαδή το σύνολο της χρέωσης να είναι μεγαλύτερο από αυτό της πίστωσης ($X > Π$).
 - Ο λογαριασμός να εμφανίζει **πιστωτικό υπόλοιπο**, δηλαδή το σύνολο της χρέωσης να είναι μικρότερο από αυτό της πίστωσης ($X < Π$).
 - Ο λογαριασμός να είναι **εξισωμένος**, δηλαδή το σύνολο της χρέωσης να είναι ίσο με αυτό της πίστωσης ($X = Π$).

19

....Τελική Θέση λογαριασμού (Υπόλοιπο)

- Τι υπόλοιπο μπορούν να έχουν οι λογαριασμοί
 - ενεργητικού ??
 -υποχρεώσεων ??
 -ιδίων κεφαλαίων ??
 -εσόδων ??
 -εξόδων ??
 -κέρδους ??
 -ζημίας ??

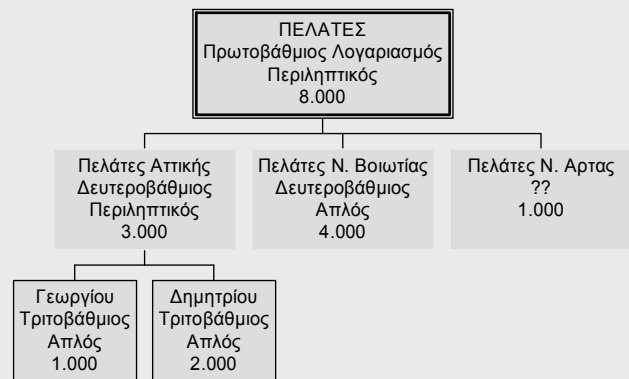
20

Ιεραρχική Διαβάθμιση Λογαριασμών

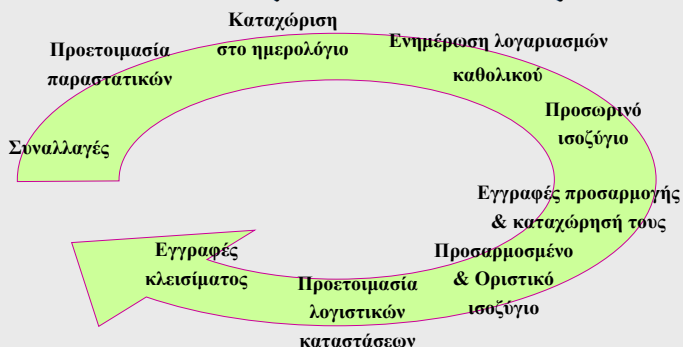
- Οι λογαριασμοί είναι σημαντικοί για την παροχή πληροφοριών.
- **Πρωτοβάθμιοι:** Λογαριασμοί που παρέχουν συγκεντρωτικές πληροφορίες που είναι πρωταρχικής σημασίας, κατά τη κρίση του συντάκτη του σχεδίου λογαριασμών (ΕΓΛΣ).
 - **Απλοί:** Λογαριασμοί που δεν αναλύονται ή δε χρειάζεται να αναλυθούν περαιτέρω
 - **Περιληπτικοί - Γενικοί:** Λογαριασμοί που αναλύονται ή χρειάζεται να αναλυθούν περαιτέρω.
 - Αναλυτικοί – Ειδικοί: Η αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμοί των περιληπτικών λογαριασμών.

21

..... Ιεραρχική Διαβάθμιση Λογαριασμών



3. Το Λογιστικό Κύκλωμα



Το Λογιστικό Κύκλωμα

Το Λογιστικό κύκλωμα αποτελείται από μία σειρά διαδοχικών βημάτων που οδηγούν στις οικονομικές καταστάσεις

- Κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου:
 - Προσδιορισμός συναλλαγών ή γεγονότων προς καταχώριση.
 - Ημερολογιακή καταχώριση συναλλαγών και γεγονότων.
 - Μεταφορά από ημερολόγιο στο καθολικό.

24

Το Λογιστικό Κύκλωμα

- Στο τέλος της λογιστικής περιόδου:
 - Προετοιμασία προσωρινού ισοζυγίου.
 - Καταχώριση εγγραφών προσαρμογής.
 - Προετοιμασία προσαρμοσμένου ισοζυγίου.
 - Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων
 - Προετοιμασία οικονομικών καταστάσεων.
 - Καταχώριση εγγραφών κλεισίματος.
- Στην αρχή της επομένης περιόδου:
 - Καταχώριση εγγραφών ανοίγματος.

25

Προσδιορισμός συναλλαγών ή γεγονότων προς καταχώριση

Γεγονότα που μεταβάλλουν την περιουσία και τις υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας και κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

Μεταβολές των στοιχείων της εταιρίας που σχετίζονται με τρίτους.

Εσωτερικά γεγονότα που μεταβάλλουν τα στοιχεία της επιχείρησης χωρίς συμμετοχή τρίτων

Εξωτερικά γεγονότα εκτός ελέγχου της επιχείρησης.

26

Προσδιορισμός συναλλαγών ή γεγονότων προς καταχώριση

Πώληση αγαθών, Λήψη δανείου

Αποσβέσεις, Αναλώσεις πρώτων υλών για παραγωγή προϊόντων

•Αξιοποίηση περιβάλλοντος
•Υποτίμηση νομισμάτων

Μεταβολές των στοιχείων της εταιρίας που σχετίζονται με τρίτους.

Εσωτερικά γεγονότα που μεταβάλλουν τα στοιχεία της επιχείρησης χωρίς συμμετοχή τρίτων

Εξωτερικά γεγονότα εκτός ελέγχου της επιχείρησης.

27

Ενημέρωση συναλλαγών και γεγονότων στο ημερολόγιο

- Χρονολογική καταγραφή συναλλαγών με τη μέθοδο των χρεώσεων και πιστώσεων:
 - Γενικές εγγραφές – επαναλαμβανόμενων στοιχείων
 - Ειδικές εγγραφές – μη επαναλαμβανόμενες

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Σελίδα: 1		
Ημερομ	Περιγραφή (αιτιολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση

28

!!!! ΠΡΟΣΟΧΗ !!!!

- Κάθε ημερολογιακή εγγραφή οδηγεί σε 1 (ή περισσότερες) χρεώσεις και σε 1 (ή περισσότερες) πιστώσεις
- Σε μία ημερολογιακή εγγραφή, το σύνολο της χρέωσης θα πρέπει οπωσδήποτε να ισούται με αυτό της πίστωσης.

29

Ενημέρωση συναλλαγών και γεγονότων στο ημερολόγιο

Την 1 Ιανουαρίου, 2010, Η επιχείρηση «ΑΒΓ Α.Ε.» αγόρασε εμπορεύματα αξίας €10.000 με πίστωση.

Προετοιμάστε την απαραίτητη εγγραφή για τη συγκεκριμένη συναλλαγή.



30

Ενημέρωση συναλλαγών και γεγονότων στο ημερολόγιο

- Επηρεάζονται δύο λογαριασμοί:
 - Αυξάνονται τα Εμπορεύματα €10.000.
 - Αυξάνονται οι Προμηθευτές κατά €10.000.

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Σελίδα: 1		
Ημερομ	Περιγραφή (αιτιολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση

31

Ενημέρωση συναλλαγών και γεγονότων στο ημερολόγιο

- Επηρεάζονται δύο λογαριασμοί:
 - Αυξάνονται τα Εμπορεύματα €10.000.
 - Αυξάνονται οι Προμηθευτές κατά €10.000.

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Σελίδα: 1		
Ημερομ	Περιγραφή (αιτιολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση
1-Ιαν	Εμπορεύματα	101	10.000	
	Προμηθευτές	215		10.000
	Αγορά Εμπορευμάτων			

32

Ενημέρωση συναλλαγών και γεγονότων στο ημερολόγιο

- Επηρεάζονται δύο λογαριασμοί:
 - Αυξάνονται τα Εμπορεύματα €10.000.
 - Αυξάνονται οι Προμηθευτές κατά €10.000.

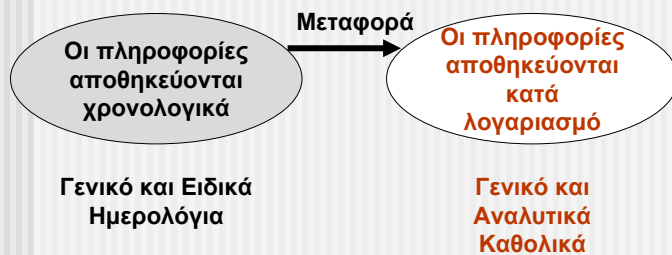
Οι Λογαριασμοί συνήθως αριθμούνται. Οι αριθμοί αναφέρονται στις καταχωρήσεις του Γενικού καθολικού.

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Σελίδα: 1		
Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση		
101	10.000			
215		10.000		

33

Μεταφορά από ημερολόγιο στο καθολικό

- Η *Μεταφορά* αναφέρεται στη διαδικασία καταγραφής των πληροφοριών από το ημερολόγιο στο καθολικό.



34

Μεταφορά από Ημερολόγιο στο καθολικό

- Η μορφή του Γενικού Καθολικού είναι:

ΟΝΟΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ.			
Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	Αρ. Εγγ	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο

35

Παράδειγμα

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Σελίδα: 1		
Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	Αρ. Εγγ	Χρέωση	Πίστωση
1-Ιαν	Εμπορεύματα	101	10.000	
	Προμηθευτές	215		10.000
	Αγορά Εμπορευμάτων			

Ξεκινάμε με εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο.

36

Παράδειγμα

Στη συνέχεια βρίσκουμε τις σελίδες του Γενικού Καθολικού για τα Εμπορεύματα

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				Σελίδα:	1
Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	PR	Χρέωση	Πίστωση	
1-Ιαν	Εμπορεύματα	101	10.000		
	Προμηθευτές	215		10.000	
	Αγορά Εμπορευμάτων				

Όνομα Λογαριασμού: ΕΜΠ/ΤΑ Αριθμ. Λογαριασμού: 101

Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	Αρ.Εγ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Αρχικό Υπόλοιπο		0		0

Παράδειγμα

Προσδιορίζουμε τις πληροφορίες που πρέπει να μεταφέρουμε στο Γενικό Καθολικό

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				Σελίδα:	1
Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	PR	Χρέωση	Πίστωση	
1-Ιαν	Εμπορεύματα	101	10.000		
	Προμηθευτές	215		10.000	
	Σύναψη δανείου				

Όνομα Λογαριασμού: ΕΜΠ/ΤΑ Αριθμ. Λογαριασμού: 101

Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	Αρ.Εγ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Αρχικό Υπόλοιπο		0		0

Παράδειγμα

Προσδιορίζουμε τις πληροφορίες που πρέπει να μεταφέρουμε στο Γενικό Καθολικό

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				Σελίδα:	1
Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	PR	Χρέωση	Πίστωση	
1-Ιαν	Εμπορεύματα	101	10.000		
	Προμηθευτές	215		10.000	
	Αγορά Εμπορευμάτων				

Όνομα Λογαριασμού: ΕΜΠ/ΤΑ Αριθμ. Λογαριασμού: 101

Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	Αρ.Εγ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Αρχικό Υπόλοιπο		0		0
1-Ιαν	Αγορά Εμπορευμάτων	ΓΗ 1	10.000		

Παράδειγμα

Προσδιορίζουμε τις πληροφορίες που πρέπει να μεταφέρουμε στο Γενικό Καθολικό

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				Σελίδα:	1
Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	PR	Χρέωση	Πίστωση	
1-Ιαν	Εμπορεύματα	101	10.000		
	Προμηθευτές	215		10.000	
	Αγορά Εμπορευμάτων				

Όνομα Λογαριασμού: ΕΜΠ/ΤΑ Αριθμ. Λογαριασμού: 101

Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	Αρ.Εγ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Αρχικό Υπόλοιπο		0		0
1-Ιαν	Αγορά Εμπορευμάτων	ΓΗ 1	10.000		10.000

Ενημέρωση του υπολοίπου του Γενικού καθολικού

Παράδειγμα

Πραγματοποιούμε την ίδια διαδικασία για το λογαριασμό «Προμηθευτές»

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				Σελίδα:	1
Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	PR	Χρέωση	Πίστωση	
1-Ιαν	Εμπορεύματα	101	10.000		
	Προμηθευτές	215		10.000	
	Σύναψη δανείου				

Όνομα Λογαριασμού: Προμηθευτές Αριθμ. Λογαριασμού: 215

Ημερ	Περιγραφή (Αιτιολογία)	Αρ.Εγ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Αρχικό Υπόλοιπο		0		0
1-Ιαν	Αγορά Εμπορευμάτων	ΓΗ 1	0	10.000	10.000

Ενημέρωση του υπολοίπου του Γενικού καθολικού

Λογιστικές Διαδικασίες στο Τέλος του Λογιστικού Κυκλώματος

- Προετοιμασία προσωρινού ισοζυγίου.
- Καταχώριση εγγραφών προσαρμογής.
- Προετοιμασία προσαρμοσμένου ισοζυγίου.
- Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων
- Προετοιμασία οικονομικών καταστάσεων.
- Καταχώριση εγγραφών κλεισίματος.

Ισοζύγια

- Το ισοζύγιο είναι μη δημοσιευμένη λογιστική Κατάσταση που εμφανίζει κάθε λογαριασμό του καθολικού με τα χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπά τους ή (συνολικά ποσά πιστώσεων και χρεώσεων). Το σύνολο των χρεωστικών υπολοίπων (ή χρεώσεων) θα πρέπει να είναι ίσο με το σύνολο των πιστωτικών υπολοίπων (ή πιστώσεων) (αλλιώς έχει γίνει λάθος)
- Διάκριση
 - Προσωρινό – Προσαρμοσμένο – Οριστικό Ισοζύγιο
 - Υπολοίπων – Ποσών - Πλήρες

43

Προετοιμασία προσωρινού Ισοζυγίου

- Κατάσταση των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού με τις χρεώσεις, τις πιστώσεις και τα υπόλοιπα τους στο τέλος μιας περιόδου.
 - Οι χρεώσεις, Οι πιστώσεις και το υπόλοιπο παρατίθενται σε στήλες
- Εξυπηρετεί τον έλεγχο των υπολοίπων των χρεώσεων και των πιστώσεων που πρέπει να είναι ίσα.

44

Προσωρινό Ισοζύγιο - Παράδειγμα

Εταιρία «Δείγμα»
Προσωρινό Ισοζύγιο
31 Δεκεμβρίου 2010

	Χρέωση	Πίστωση
Ταμείο	€ 500	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	1,200	
Πάγια	3,800	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		€ 700
Γραμμάτια Πληρωτέα		1,450
Μετοχικό κεφάλαιο		3,000
Αποθεματικά - 1/1/10		-
Έσοδα		11,000
Μισθοδοσία	5,250	
Παροχές τρίτων	3,000	
Μισθώσεις	2,400	
Σύνολο	€ 16,150	€ 16,150

45

Προσωρινό Ισοζύγιο - Παράδειγμα

Εταιρία «Δείγμα»
Προσωρινό Ισοζύγιο
31 Δεκεμβρίου 2010

	Χρέωση	Πίστωση
Ταμείο	€ 500	
	1,200	
	3,800	
		€ 700
		1,450
		3,000
		-
		11,000
Μισθοδοσία	5,250	
Δαπάνες	3,000	
Μισθώσεις	2,400	
Σύνολο	€ 16,150	€ 16,150

Το Ισοζύγιο είναι «συμφωνημένο»!
Χρέωση = Πίστωση

46

Εγγραφές Προσαρμογής

- Γιατί το προσωρινό ισοζύγιο μπορεί να μην είναι 'σωστό':
 1. Μερικά γεγονότα δεν καταχωρούνται σε ημερήσια βάση γιατί είναι ασύμφορο (π.χ. ανάλωση υλικών).
 2. Η ανάλωση (εκπνοή) κόστους γίνεται με την πάροδο του χρόνου (π.χ. ασφάλιστρα, αποσβέσεις, ενοίκια)
 3. Έχει αργήσει η έκδοση παραστατικού (π.χ. από ΟΤΕ, ΔΕΗ).
 4. Γιατί έχει γίνει κάποια λάθος εγγραφή
 - ΓΙΑ 1-3 => Εγγραφές προσαρμογής
 - ΓΙΑ 4 => Εγγραφές διόρθωσης σφαλμάτων
- Εγγραφές προσαρμογής:
 - Ημερολογιακές εγγραφές που γίνονται στο τέλος της περιόδου για να κατανείμει την επίδραση ενός γεγονότος σε λογιστικές περιόδους
 - Αρχή της περιοδικότητας
 - Αρχή των δεδουλευμένων εσόδων & εξόδων

47

....Εγγραφές Προσαρμογής

- **Φυσική Απογραφή:**
 - Απαραίτητη διαδικασία για να εξακριβωθεί η πραγματική οικονομική κατάσταση της επιχείρησης
 - Ποιοτικά και Ποσοτικά δεδομένα
 - Απογραφή σε όλα (πάγια – ταμείο – απαιτήσεις – υποχρεώσεις – έσοδα - έξοδα)
 - Σύγκριση δεδομένων της απογραφής με τα στοιχεία από τα Λογιστικά Βιβλία (λογαριασμούς προσωρινού ισοζυγίου)
 - Προσαρμογή των λογαριασμών (Λογιστικά Βιβλία) στα δεδομένα της φυσικής απογραφής
 - Η προσαρμογή γίνεται με τις εγγραφές προσαρμογής

48

■ Στόχος:

1. προσαρμογές λογαριασμούς του Ισολογισμού (Ενεργητικό – Παθητικό)
2. αναγνωρίσεις τα δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα (που δεν είχες αναγνωρίσει έως τώρα)
 - προσαρμογές λογαριασμούς της ΚΑΧ

■ Οι εγγραφές προσαρμογής διακρίνονται:

- Εγγραφές οριοθέτησης χρήσης, δηλαδή προσαρμογές των προκαταβολών που έχει δώσει και έχει πάρει η επιχείρηση (**Μεταβατικοί λογαριασμοί**)
 1. Προπληρωθέντα έξοδα
 2. Προεισπραχθέντα έσοδα
- Εγγραφές **δεδουλευμένων** εσόδων και εξόδων που δεν έχουν καταχωρηθεί έως το τέλος της χρήσης
- Λοιπές προσαρμογές (π.χ. προσδιορισμός απολειών εμπορευμάτων κ.λ.π.)

Παράδειγμα Μεταβατικών

Στις 1/12/Χ9, η επιχείρησή σας πλήρωσε €1,200 για ασφαλιστική κάλυψη έξι μηνών. Το ποσό των €1.200 καταχωρήθηκε ως προπληρωμή (στοιχείο ενεργητικού).

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ					Σελίδα: 1
Ημερ	Περιγραφή (αιτιολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση	
1-Δεκ	Ασφάλιστρα προπληρωθέντα	XXX	1.200		
	Ταμείο			1.200	
	Προκαταβολή ασφαλίσεων				

Τι διόρθωση πρέπει να γίνει στις 31/12/Χ9?

Παράδειγμα Μεταβατικών

Στις 1/12/Χ9, η επιχείρησή σας πλήρωσε €1,200 για ασφαλιστική κάλυψη έξι μηνών. Το ποσό των €1.200 καταχωρήθηκε ως προπληρωμή (στοιχείο ενεργητικού).

Η διόρθωση που θα γίνει είναι:

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ					Σελίδα: 1
Ημερ	Περιγραφή (αιτιολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση	
31-Δεκ	Ασφάλιστρα	XXX	200		
	Ασφάλιστρα προπληρωθέντα			200	
	Τακτοποίηση ασφαλίσεων				

Προσαρμογή δεδουλευμένων

Η εταιρία σας πληρώνει τους εργατές κάθε Παρασκευή. Το τέλος του έτους της 31/12/Χ9, πέφτει ημέρα Τετάρτη. Υπολογίστηκε ότι η μισθοδοσία μέχρι την Τετάρτη ήταν €47.250.

Τι προσαρμογές απαιτούνται στις 31/12/Χ9

Προσαρμογή δεδουλευμένων

Η εταιρία σας πληρώνει τους εργατές κάθε Παρασκευή. Το τέλος του έτους της 31/12/Χ9, πέφτει ημέρα Τετάρτη. Υπολογίστηκε ότι η μισθοδοσία μέχρι την Τετάρτη ήταν €47.250.

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ					Σελίδα: 1
Ημερ	Περιγραφή (αιτιολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση	
31-Δεκ	Αμοιβές προσωπικού	XXX	47.250		
	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες			47.250	
	Μισθοδοσία προσωπικού				

Άλλο παράδειγμα προσαρμογής

Η εταιρία ABBA ΑΕ προμηθεύτηκε πάγια στις 30 Ιουνίου 20X9, κόστους €25.000.

Τα πάγια έχουν προϋπολογισμένη ωφέλιμη ζωή 5 χρόνια και μηδενική αξία στο τέλος της ζωής τους. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο.

Τι προσαρμογές απαιτούνται στις 31/12/X9;

Άλλο παράδειγμα προσαρμογής

Η εταιρία ABBA ΑΕ προμηθεύτηκε πάγια στις 30 Ιουνίου 20X9, κόστους €25.000.

Τα πάγια έχουν προϋπολογισμένη ωφέλιμη ζωή 5 χρόνια και μηδενική αξία στο τέλος της ζωής τους. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο.

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ				Σελίδα: 1
Ημερ	Περιγραφή (απολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ	Αποσβέσεις	XXX	2.500	
	Αποσβεσμένα			2.500
	Αποσβέσεις χρήσεως			

Διόρθωση Σφαλμάτων

- Η Διόρθωση των σφαλμάτων στα λογιστικά βιβλία:
 - Εξαρτάται από το σε ποιο λογιστικό βιβλίο έχει γίνει το λάθος (ημερολόγιο, καθολικό)
 - Εξαρτάται από το εάν τα λογιστικά βιβλία είναι χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα
 - Εξαρτάται αν έχουν επηρεαστεί όλα τα λογιστικά βιβλία ή μόνο κάποια από αυτά
- Για τη διόρθωση σφαλμάτων που έχουν γίνει στο ημερολόγιο:
 - Αντίθετη εγγραφή με την οποία ακυρώνεται η λάθος εγγραφή
 - **Μερικός αντίλογισμός:** Αν η αντίθετη εγγραφή ακυρώνει μέρος της λανθασμένης εγγραφής.
 - **Ολικός αντίλογισμός:** Αν η αντίθετη εγγραφή ακυρώνει ολόκληρη τη λανθασμένη εγγραφή.
 - Σε μηχανογραφημένα συστήματα, αν η εγγραφή δεν έχει οριστικοποιηθεί (δηλαδή αν δεν έχει παρέλθει το χρονικό όριο πέραν του οποίου δεν επιτρέπονται αλλαγές, προσθήκες, διαγραφές στο ημερολόγιο) θα διαγραφεί η λάθος εγγραφή και θα καταχωρηθεί η σωστή.

57

Παράδειγμα Διόρθωσης Σφάλματος

Την 1/12/X9, η επιχείρησή αγόρασε εμπορεύματα αντί €1.200 με πίστωση αλλά καταχώρησε την αγορά με μετρητά.

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ				Σελίδα: 1
Ημερ	Περιγραφή (απολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση
1-Δεκ	Εμπορεύματα	XXX	1.200	
	Ταμείο			1.200
	Αγορά εμπορευμάτων με μετρητά			

Τι διόρθωση πρέπει να γίνει στις 31/12/X9?

Παράδειγμα Διόρθωσης Σφάλματος

Την 1/12/X9, η επιχείρησή αγόρασε εμπορεύματα αντί €1.200 με πίστωση αλλά καταχώρησε την αγορά με μετρητά.

Η διόρθωση που θα γίνει είναι:

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ				Σελίδα: 1
Ημερ	Περιγραφή (απολογία)	Αρ.Εγ	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ	Ταμείο	XXX	1.200	
	Προμηθευτές			1.200
	Μερικός Ανπλογισμός			

Προετοιμασία προσαρμοσμένου Ισοζυγίου

Εταιρία «Δείγμα»
Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο – 31/12/2010

	Χρέωση	Πίστωση
■ Περιλαμβάνει τα	Ταμείο	€ 500
υπόλοιπα όλων των	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	1,200
λογαριασμών μετά τις	Τόκοι εισπρακτέοι	200
προσαρμογές.	Εξοπλισμός	3,800
■ Χρησιμοποιείται για	Αποσβεσμένα πάγια	€ 400
την σύνταξη των	Λογαριασμοί πληρωτέοι	700
οικονομικών	Τόκοι πληρωτέοι	65
καταστάσεων.	Δάνεια βραχυπρόθεσμα	1,450
	Μετοχικό κεφάλαιο	3,000
	Αποθεματικά - 1/1/10	-
	Έσοδα	11,000
	Πιστωτικοί τόκοι	200
	Μισθοδοσία	5,250
	Παροχές τρίτων	3,000
	Μισθώσεις	2,400
	Τόκοι χρεωστικού	65
	Αποσβέσεις	400
	Σύνολα	€ 16,815 € 16,815

60

Εγγραφές Προσδιορισμού αποτελεσμάτων

- Κατά τη διάρκεια της χρήσης έχουν ανοίξει
 - Λογαριασμοί εξόδων ή ζημιών (που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο)
 - Λογαριασμοί εσόδων ή κερδών (που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο)
- Στο τέλος της χρήσης
 1. Για να προσδιορίσουμε με λογιστικές εγγραφές τα διάφορα αποτελέσματα
 - μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, λειτουργικό αποτέλεσμα, αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, αποτέλεσμα χρήσης
 2. Για να είμαστε συνεπείς με την αρχή της περιοδικότητας

61

...Εγγραφές Προσδιορισμού αποτελεσμάτων

■ Θα πρέπει:

- Τα **χρεωστικά** υπόλοιπα των λογαριασμών των **εξόδων και ζημιών** να **μεταφερθούν** σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων που επηρεάζουν
 - Το σύνολο των εξόδων και ζημιών μεταφέρονται στη χρέωση των λογαριασμών αποτελεσμάτων (**χρέωση λογαριασμών αποτελεσμάτων**)
 - Οι λογαριασμοί εξόδων και ζημιών (**πίστωση**) έχουν πλέον μηδενικό υπόλοιπο (στη νέα χρήση θα αρχίσουμε να μετράμε από το μηδέν για τα έξοδα της νέας χρήσης)
- Τα **πιστωτικά** υπόλοιπα των λογαριασμών των **εσόδων και κερδών** να μεταφερθούν με **χρέωση** σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων που επηρεάζουν
 - Το σύνολο των εσόδων και κερδών μεταφέρονται στη πίστωση των λογαριασμών αποτελεσμάτων (**πίστωση λογαριασμών αποτελεσμάτων**)
 - Οι λογαριασμοί εσόδων και κερδών (**χρέωση**) έχουν πλέον μηδενικό υπόλοιπο (στη νέα χρήση θα αρχίσουμε να μετράμε από το μηδέν για τα έσοδα της νέας χρήσης)

62

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Πωλήσεις</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(1) 9.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">4.000</td></tr> <tr><td></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">5.000</td></tr> </table>	Πωλήσεις		(1) 9.000	4.000		5.000					
Πωλήσεις											
(1) 9.000	4.000										
	5.000										
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Κόστος Πωληθέντων</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Κόστος Πωληθέντων		3.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης					
Κόστος Πωληθέντων											
3.000											
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Λοιπά Έσοδα</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">500</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">1.000</td></tr> </table>	Λοιπά Έσοδα		2.000	3.000	500	1.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης			
Λοιπά Έσοδα											
2.000	3.000										
500	1.000										
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αμοιβές Προσωπικού</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">500</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αμοιβές Προσωπικού		2.000		500		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Χρήσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Χρήσης			
Αμοιβές Προσωπικού											
2.000											
500											
Αποτέλεσμα Χρήσης											

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Πωλήσεις</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(1) 9.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">4.000</td></tr> <tr><td></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">5.000</td></tr> </table>	Πωλήσεις		(1) 9.000	4.000		5.000					
Πωλήσεις											
(1) 9.000	4.000										
	5.000										
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Κόστος Πωληθέντων</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000 (2)</td></tr> </table>	Κόστος Πωληθέντων		3.000	3.000 (2)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(2) 3.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">9.000 (1)</td></tr> </table>	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		(2) 3.000	9.000 (1)		
Κόστος Πωληθέντων											
3.000	3.000 (2)										
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης											
(2) 3.000	9.000 (1)										
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Λοιπά Έσοδα</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">500</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">1.000</td></tr> </table>	Λοιπά Έσοδα		2.000	3.000	500	1.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης			
Λοιπά Έσοδα											
2.000	3.000										
500	1.000										
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αμοιβές Προσωπικού</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">500</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αμοιβές Προσωπικού		2.000		500		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Χρήσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Χρήσης			
Αμοιβές Προσωπικού											
2.000											
500											
Αποτέλεσμα Χρήσης											

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Πωλήσεις</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(1) 9.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">4.000</td></tr> <tr><td></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">5.000</td></tr> </table>	Πωλήσεις		(1) 9.000	4.000		5.000							
Πωλήσεις													
(1) 9.000	4.000												
	5.000												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Κόστος Πωληθέντων</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000 (2)</td></tr> </table>	Κόστος Πωληθέντων		3.000	3.000 (2)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(2) 3.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">9.000 (1)</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">(3) 6.000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		(2) 3.000	9.000 (1)	(3) 6.000			
Κόστος Πωληθέντων													
3.000	3.000 (2)												
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης													
(2) 3.000	9.000 (1)												
(3) 6.000													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Λοιπά Έσοδα</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(4) 4.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">1.000</td></tr> </table>	Λοιπά Έσοδα		(4) 4.000	3.000		1.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(5) 2.500</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">6.000 (3)</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">4.000 (4)</td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		(5) 2.500	6.000 (3)		4.000 (4)
Λοιπά Έσοδα													
(4) 4.000	3.000												
	1.000												
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης													
(5) 2.500	6.000 (3)												
	4.000 (4)												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αμοιβές Προσωπικού</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.500 (5)</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">500</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αμοιβές Προσωπικού		2.000	2.500 (5)	500		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Χρήσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Χρήσης					
Αμοιβές Προσωπικού													
2.000	2.500 (5)												
500													
Αποτέλεσμα Χρήσης													

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Πωλήσεις</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(1) 9.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">4.000</td></tr> <tr><td></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">5.000</td></tr> </table>	Πωλήσεις		(1) 9.000	4.000		5.000							
Πωλήσεις													
(1) 9.000	4.000												
	5.000												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Κόστος Πωληθέντων</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000 (2)</td></tr> </table>	Κόστος Πωληθέντων		3.000	3.000 (2)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(2) 3.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">9.000 (1)</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">(3) 6.000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		(2) 3.000	9.000 (1)	(3) 6.000			
Κόστος Πωληθέντων													
3.000	3.000 (2)												
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης													
(2) 3.000	9.000 (1)												
(3) 6.000													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Λοιπά Έσοδα</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(4) 4.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">3.000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">1.000</td></tr> </table>	Λοιπά Έσοδα		(4) 4.000	3.000		1.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(5) 2.500</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">6.000 (3)</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">(6) 7.500</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">4.000 (4)</td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		(5) 2.500	6.000 (3)	(6) 7.500	4.000 (4)
Λοιπά Έσοδα													
(4) 4.000	3.000												
	1.000												
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης													
(5) 2.500	6.000 (3)												
(6) 7.500	4.000 (4)												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αμοιβές Προσωπικού</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.000</td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2.500 (5)</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">500</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Αμοιβές Προσωπικού		2.000	2.500 (5)	500		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Αποτέλεσμα Χρήσης</td></tr> <tr><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">7.500 (6)</td></tr> </table>	Αποτέλεσμα Χρήσης			7.500 (6)		
Αμοιβές Προσωπικού													
2.000	2.500 (5)												
500													
Αποτέλεσμα Χρήσης													
	7.500 (6)												

Εγγραφές Διανομής Αποτελεσμάτων χρήσης

- Μετά τον προσδιορισμό του Αποτελέσματος Χρήσης
 - όλοι οι λογαριασμοί εσόδων – εξόδων – ζημιών – κερδών και αποτελεσμάτων (πλην λογαριασμού Αποτελέσματος Χρήσης) έχουν κλείσει.
 - Θα πρέπει να κλείσει ο λογαριασμός Αποτέλεσμα Χρήσης (ΓΙΑΤΙ??)
 - Αν είναι **Κέρδος Χρήσης** (δηλαδή έχει πιστωτικό υπόλοιπο), θα κλείσει με χρέωση του υπολοίπου και πίστωση
 - είτε του Λογαριασμού 'Μερίσματα Πληρωτέα' (για το ποσό που θα διανεμηθεί)
 - είτε του Λογαριασμού 'Αποθεματικά' ή 'Υπόλοιπο Κερδών εις νέον' (για το ποσό που δε διανέμεται)
 - Αν είναι **Ζημία Χρήσης** (δηλαδή έχει χρεωστικό υπόλοιπο), θα κλείσει με πίστωση του υπολοίπου και χρέωση
 - του Λογαριασμού 'Υπόλοιπο ζημιάς εις νέον'

67

Προετοιμασία Οικονομικών καταστάσεων

- Η κατάσταση αποτελεσμάτων συντάσσεται πρώτη.
- Περιλαμβάνει τους προσωρινούς λογαριασμούς του προσαρμοσμένου ισοζυγίου

Εταιρία «Δείγμα»	
Κατάσταση Αποτελεσμάτων – 31/12/2010	
Εσοδα:	
Πωλήσεις	€ 11,000
Τόκοι πιστωτικοί	200
Σύνολο	€ 11,200
Δαπάνες:	
Μισθοί	5,250
Παροχές τρίτων	3,000
Μισθώσεις	2,400
Τόκοι χρεωστικοί	65
Αποσβέσεις	400
Σύνολο	11,115
Καθαρό κέρδος	\$ 85

68

Προετοιμασία Οικονομικών καταστάσεων

Ο πίνακας Διανομής κερδών κατανέμει τα κέρδη και προσδιορίζει τις αλλαγές των ιδίων κεφαλαίων.

Εταιρία «Δείγμα» Πίνακας Διανομής Κερδών Για το έτος 1/1 - 13/12/10

Αποθεματικά εις Νέο - 1/1/00	\$ -
Πλέον Κέρδη	85
Κέρδη προς διανομή - 31/12/00	\$ 85

69

Προετοιμασία Οικονομικών καταστάσεων

Ο Ισολογισμός Περιλαμβάνει τους «διαρκείς Λογαριασμούς».

Εταιρία «Δείγμα» - Ισολογισμός – 31/12/2010

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:	
Μετρητά	€ 500
Απαιτήσεις	1,200
Έσοδα εισπρακτέα	200
Πάγια	€ 3,800
Μείον: Αποσβέσεις	(400)
Αναπόσβεστα Πάγια	3,400
Σύνολο Ενεργητικού	\$ 5,300
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ:	
Πληρωτέοι Λογαριασμοί	\$ 700
Έξοδα πληρωτέα	65
Γραμμάτια πληρωτέα	1,450
Σύνολο Υποχρεώσεων	\$ 2,215
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
Μετοχικό κεφάλαιο	\$ 3,000
αποθεματικά- 31/12/10	85
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	\$ 3,085
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	\$ 5,300

70

Κλείσιμο βιβλίων & εγγραφές στο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού



71