

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

▪ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

1.1 : ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ

2.1 : ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.2 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ

2.3 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

2.4 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΠΟΥ ΕΚΦΡΑΖΟΝΤΑΙ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

2.5 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Η ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΕ ΝΟΜΙΣΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο : ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ

3.1 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ

3.2 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ

3.3 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

3.4 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

3.5 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

3.6 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ

3.7 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο : ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΩΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο : ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

5.1 : ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΒΙΒΛΙΩΝ

5.2 : ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο : ΓΕΝΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο : ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΒΗΜΑΤΑ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στο τέλος κάθε χρήσεως συντάσσεται ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ που για το λόγο αυτό ονομάζεται **Ισολογισμός τέλους χρήσεως**.

Χρήση λέγεται ένα χρονικό διάστημα κατά το οποίο μετρείται και προσδιορίζεται το αποτέλεσμα των προσπαθειών του οικονομικού οργανισμού.

Το διάστημα αυτό είναι συνήθως δωδεκάμηνο και θεωρείται ότι ο οικονομικός οργανισμός ολοκληρώνει ένα κύκλο δραστηριότητας.

Από όλα τα παραπάνω διαπιστώνεται ότι η χρήση είναι μια χρονική περίοδος που ορίζεται για να εξυπηρετήσει ορισμένες ανάγκες. Χωρίζει τη διάρκεια της ζωής του οικονομικού οργανισμού σε χρονικές περιόδους και προσδιορίζει, για κάθε μια από αυτές, ιδιαίτερο οικονομικό αποτέλεσμα.

Είναι φανερό όμως πως για να ισχυρισθούμε ότι μια επιχείρηση πέτυχε το σκοπό της, που είναι η επίτευξη του κέρδους πρέπει αν περιμένουμε μέχρις ότου αυτή να εξαντλήσει όλη τη διάρκεια της ζωής της.

Τότε συγκρίνοντας το αρχικό κεφάλαιο (καθαρή περιουσία) που διέθετε όταν άρχισε να λειτουργεί με το τελικό, δηλαδή με αυτό ου διαμορφώθηκε στο τέλος μπορούμε να εξακριβώσουμε αν πέτυχε το σκοπό της ή όχι. Αν το τελικό κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο από το αρχικό συμπεραίνουμε ότι η επιχείρηση είναι κερδοφόρα. Στην αντίθετη περίπτωση είναι δυστυχώς ζημιογόνα.

Για τη σωστή διαχείριση ο διαχειριστής χρειάζεται να ξέρει τα βραχυχρόνια οικονομικά αποτελέσματα. Ο επιχειρηματίας επίσης έχει ανάγκη να αποσύρει τα κέρδη του και το κράτος είναι αδύνατο να περιμένει τόσα χρόνια ώσπου να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα για να το φορολογήσει.

Έτσι λοιπόν φθάσαμε στην ανάγκη να καθορίσουμε τις χρονικές αυτές περιόδους που ονομάσαμε χρήσεις. Η διάρκειά τους, όπως αναφέραμε προηγουμένως, είναι συνήθως δωδεκάμηνη. Μπορεί όμως να έχουμε χρήση μικρότερη ή και μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες και μάλιστα έως εικοσιτέσσερις μήνες. Χρήση μικρότερη από 12 μήνες έχουμε κατά την έναρξη ή τη λήξη των

εργασιών της επιχειρήσεως. Μεγαλύτερη δε μόνο κατά την έναρξη των εργασιών (η πρώτη χρήση).

Το λογιστήριο μετά την αρχική απογραφή γνωρίζει την περιουσία του οικονομικού οργανισμού κατά την έναρξη της λειτουργίας του. Στην συνέχεια ανοίγοντας λογαριασμούς με τα ποσά της απογραφής σημειώνει σε αυτούς κάθε μεταβολή (αύξηση ή ελάττωση) που συμβαίνει στα περιουσιακά στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Έτσι λοιπόν όταν φθάσουμε στο τέλος της χρήσεως οι λογαριασμοί θα μας δείχνουν τις μεταβολές που έχουν γίνει σε κάθε περιουσιακό στοιχείο καθώς και την τελική του θέση (αν δηλαδή τελικά αυξήθηκε ή ελαττώθηκε και πόσο).

Από όλα αυτά μπορεί να σκεφθεί κάποιος η σύνταξη του Ισολογισμού τέλους χρήσης είναι πράξη εύκολη. Ξεχωρίζουμε τους λογ/σμούς που πρέπει να ταξινομηθούν στο Ενεργητικό του Ισολογισμού καθώς και εκείνους που έχουν την θέση τους στο Παθητικό. Έπειτα συμπληρώνουμε τον πίνακα και ο Ισολογισμός είναι έτοιμος.

Ουδέποτε συντάσσουμε τον Ισολογισμό τέλους χρήσης πριν διενεργήσουμε απογραφή της περιουσίας. Και αυτό συμβαίνει για να μπορέσουμε να καταρτίσουμε ένα Ισολογισμό ακριβή που να εκφράζει την πραγματική οικονομική κατάσταση του οικονομικού οργανισμού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Η απογραφή καταγράφεται στο βιβλίο απογραφής και περιλαμβάνει τα δυο επόμενα στάδια.

1.1 ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗ

Κατά το πρώτο αυτό στάδιο γίνεται η καταμέτρηση και καταγραφή των περιουσιακών στοιχείων. Το στάδιο αυτό είναι εξαιρετικά δύσκολο.

Η περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων πρέπει αν γίνει με κάθε δυνατή λεπτομέρεια π.χ είδος, βάρος, διαστάσεις, ποσότητα, τύπος, ποιότητα κ.ά. και οποιοδήποτε άλλο χαρακτηριστικό στοιχείο υπάρχει που θα βοηθάει στην ασφαλή αναγνώριση του περιουσιακού αυτού στοιχείου. Και αν σκεφθεί κανείς ότι αυτά που απογράφονται δεν είναι πάντα οικήματα ή ηλεκτρικές συσκευές που περιγράφονται και μετρούνται εύκολα αλλά εμπορεύματα ή α΄ ύλη χύμα όπως π.χ. φύλλα λαμαρίνας ή ράβδοι σιδήρου καταλαβαίνει πόσο δύσκολο είναι το έργο του απογραφέα.

Εν τούτοις πρέπει κάθε φορά να βρίσκεται τρόπος να εξακριβώνεται η πραγματικότητα και μόνο αν αυτό είναι τελείως αδύνατο να περιοριζόμαστε στο να την πλησιάζουμε απλώς. Έτσι, αν είναι αδύνατη η ακριβής μέτρηση π.χ. της ξυλείας κάποιος ειδικός θα μας βοηθήσει να την ογκομετρήσουμε με σχετική ακρίβεια. Γι' αυτό συχνά ο απογραφέας χρειάζεται τις γνώσεις και τη βοήθεια των ειδικών.

Απαιτήσεις, υποχρεώσεις, περιουσιακά στοιχεία τρίτων που βρίσκονται στα χέρια της επιχειρήσεως η και δικά της που για διάφορες αιτίες κατέχουν τρίτοι πρέπει και αυτά να εξακριβωθούν. Για τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις συντάσσουμε καταστάσεις με τα υπόλοιπα των λογ/σμών και εξετάζουμε αν το υπόλοιπο καθενός είναι το πραγματικό. Ο έλεγχος αυτός γίνεται με κάθε πρόσφορο μέσο όπως δικαιολογητικά έγγραφα της συναλλαγής από την οποία προέκυψε η απαίτηση ή η υποχρέωση. Στο τέλος, στέλνεται στο άτομο του οποίου ο λογ/σμός ελέγχεται επιστολή με το υπόλοιπο του λογ/σμού του και ζητείται να απαντήσει αν συμφωνεί με αυτό. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών σε τράπεζες ελέγχονται με τα επίσημα αντίγραφα των λογαριασμών που στέλνει κατά διαστήματα η τράπεζα.

Δεν πρέπει ο απογραφέας να λησμονεί ότι έργο κύριο της απογραφής είναι να προσδιορίσει με την πιο μεγάλη ακρίβεια την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Γι' αυτό χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή ώστε να αποφεύγεται η διπλή καταγραφή ιδίου περιουσιακού στοιχείου ή η παράλειψή του. Χρειάζεται επίσης προσοχή για την σωστή υπαγωγή των περιουσιακών στοιχείων σε ομοειδείς κατηγορίες σύμφωνα με τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού. Αυτό θα διευκολύνει τη σύγκριση των υπολοίπων των λογαριασμών με αυτά που βρέθηκαν στην απογραφή, δηλαδή τη σύγκριση εσωτερικής και εξωτερικής απογραφής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ

Κατά το στάδιο αυτό προχωρούμε στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε χρηματικές μονάδες.

Αυτό το στάδιο είναι αρκετά σοβαρό γιατί ενδεχόμενη υπερτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού μας οδηγεί σε αυξημένη καθαρή περιουσία, δηλαδή σε κέρδη εικονικά. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση υποτιμήσεως στοιχείων του Παθητικού (Ξένου Κεφαλαίου). Αντίθετο αποτέλεσμα θα έχουμε όταν υποτιμηθούν τα στοιχεία του Ενεργητικού ή υπερτιμηθούν εκείνα του Παθητικού (δηλ. μειωμένη καθαρή περιουσία).

Για την αποτίμηση σε χρήμα των στοιχείων της περιουσίας χρησιμοποιούνται διάφορες μέθοδοι, όπως η μέθοδος της τιμής κτήσεως, τη μέθοδο της τρέχουσας τιμής και τη μέθοδο της χαμηλότερης τιμής μεταξύ των 2 προηγούμενων.

A) ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΗΣ ΤΙΜΗΣ ΚΤΗΣΕΩΣ

Η τιμή κτήσεως αποτελείται από την αξία αγοράς του περιουσιακού στοιχείου προσαυξημένη με τα ειδικά της έξοδα. Έτσι προκειμένου για την αγορά ενός ακινήτου βρίσκουμε την τιμή κτήσεως εάν προσθέσουμε στην αξία του τα συμβολαιογραφικά την αμοιβή δικηγόρου, τον φόρο μεταβιβάσεως κ.λπ. Επίσης για να προσδιορίσουμε την τιμή κτήσεως ενός εμπορεύματος προσθέτουμε στην αξία του τιμολογίου τους δασμούς, τα μεταφορικά του ως την αποθήκη μας, τα ασφάλιστρα, τα εκφορτωτικά κ.λπ. Η μέθοδος της τιμής κτήσεως για τα εμπορεύσιμα αγαθά φαίνεται απλή και δεν έχει δυσκολίες εφαρμογής. Αυτό οφείλεται στο ότι σαν προϋπόθεση πήραμε μια μοναδική πράξη αγοράς.

Οι επιχειρήσεις όμως κατά την διάρκεια της χρήσεως ενεργούν επανειλημμένες αγορές εμπορευμάτων, α' υλών, κ.λπ. και μάλιστα σε ποσότητες και τιμές που διαφέρουν από αγορά σε αγορά. Και φυσικά πωλούν από τα εμπορεύματα αυτά σε διαφορετικές τιμές. Αν στο τέλος της χρήσεως παραμείνει μια ποσότητα

εμπορευμάτων, γεννιέται το ερώτημα με ποια από τις πολλές τιμές κτήσεως που έχει πραγματοποιήσει η επιχείρηση στις αγορές της θα γίνει η αποτίμηση. Π.χ: Μια επιχείρηση έκανε τις επόμενες αγορές νημάτων κατά την διάρκεια μιας χρήσεως.

Αγορά 1^η: 50 κιλά προς 1,17 € = 58,69 €

Αγορά 2^η: 40 κιλά προς 1,027 € = 41,08 €

Αγορά 3^η: 20 κιλά προς 1,46 € = 29,34 €

110

129,11 €

Υποθέτουμε ότι στην απογραφή βρέθηκαν 30 κιλά νήματος. Ποια θα είναι η τιμή αποτιμήσεως; Είναι φανερό ότι δεν μπορεί να εφαρμοστεί η μέθοδος της τιμής κτήσεως με την μορφή που γνωρίσαμε παραπάνω. Γι' αυτές τις περιπτώσεις χρησιμοποιούμε παραλλαγές της μεθόδου αυτής.

ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ Α: ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΕΩΣ

Η μέση τιμή κτήσεως (δηλ. ο μέσος όρος των τιμών κτήσεων) προκύπτει αν διαιρέσουμε την συνολική αξία των αγορών δια του συνόλου των ποσοτήτων που αγοράστηκαν. Έτσι στο παραπάνω παράδειγμα η μέση τιμή κτήσεως θα είναι $129,11 : 110 = 1,17$ και κατά συνέπεια το απόθεμα θα αποτιμηθεί σε 35,1 € (30 κιλά προς 1,17 €).

ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ Β: ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ

Στην περίπτωση αυτή μετά από κάθε αγορά προσδιορίζουμε νέα μέση τιμή κτήσεως. Π.χ.: Αρχίζουμε εμπόριο εγχώριου λαδιού και αγοράζουμε 1.000 κιλά προς 0,146 € το κιλό. Μετά την αγορά αυτή θα έχουμε στην αποθήκη μας 1.000 κιλά που θα στοιχίζουν 146 €. Η μέση τιμή βέβαια θα είναι 0,146 € (146 : 1.000).

Δεχόμαστε ότι κάνουμε νέα αγορά από 500 κιλά στην τιμή των 0,23 € ανά κιλό. Αμέσως μετά την αγορά πρέπει να προσδιορίσουμε τη νέα μέση τιμή. Οι ποσότητες που έχουμε αγοράσει είναι 1.500 κιλά (1.000 κιλά από την πρώτη αγορά και 500 κιλά από την δεύτερη) και έχουμε πληρώσει συνολικά 261,00 € (146 για την πρώτη και 115 για τη δεύτερη αγορά). Η νέα μέση τιμή θα διαμορφωθεί σε 0,174 (δηλ. 261 : 1.500).

Ακολουθεί ένας πίνακας για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω.

Αγορά 1 ^η : Κιλά	1.000	X	0,146 € =	146,00
Αγορά 2 ^η : Κιλά	<u>500</u>	X	0,23 € =	<u>115,00</u>
Υπόλοιπο	1.500	X	0,174 νέα μ. τιμή	261,00
Αγορά 3 ^η : Κιλά	<u>600</u>	X	<u>0,278</u> =	<u>167,27</u>
Υπόλοιπο	2.100	X	0,20 νέα μ. τιμή	428,27
Πώληση 1 ^η : Κιλά	<u>100</u>	X	<u>0,20</u> =	<u>20,00</u>
Υπόλοιπο	2.000	X	0,20 =	400,00

Με τη μέθοδο αυτή λοιπόν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε αμέσως πόσο αποτιμάται το απόθεμα των εμπορευμάτων που βρίσκεται στην αποθήκη μας.

ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ Γ: ΣΕΙΡΑ ΕΞΑΝΤΛΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Η παραλλαγή αυτή που είναι γνωστή ως FIFO από τα αρχικά των αγγλικών λέξεων FIRST IN FIRST OUT. Στηρίζεται σε μια υπόθεση.

Θεωρούμε ότι το εμπόρευμα που αγοράστηκε πρώτα, αυτό και πωλείται πρώτα. Έτσι το απόθεμα που θα μένει στην αποθήκη πρέπει να προέρχεται από την τελευταία αγορά. Και αν αυτή δεν αρκεί από την αμέσως προηγούμενή της.

Ας προσέξουμε τη μέθοδο αυτή με το ακόλουθο παράδειγμα:

Αγορά 1 ^η :	60m	X	1,17	=	70,2
Αγορά 2 ^η :	40m	X	1,46	=	58,4
Αγορά 3 ^η :	20m	X	1,02	=	20,4
Αγορά 4 ^η :	50m	X	1,46	=	73,0
Αγορά 5 ^η :	<u>100m</u>	X	1,76	=	<u>176,0</u>
	270				398,0

Αγοράσαμε δηλ. συνολικά 270m υφάσματος και πληρώσαμε 398,00 €. Έστω ότι η ίδια επιχείρηση πώλησε 110m υφάσματος και διατηρεί ακόμη στην αποθήκη της 160m.

Κατά τη μέθοδο αυτή είπαμε ότι αυτό που αγοράζεται πρώτο πωλείται και πρώτο. Επομένως με την πώληση των 100m εξαντλήθηκε το εμπόρευμα από την 1^η και 2^η αγορά και από την 3^η αγορά μόνο 10m. Συμπεραίνουμε λοιπόν ότι το απόθεμα των 160m προέρχεται από την 5^η, 4^η και 3^η αγορά και θα αποτιμηθεί ως εξής:

100m	X 1,76	=	176,00
50m	X 1,46	=	73,00
<u>10m</u>	X 1,02	=	<u>10,20</u>
160m			259,20

και μέση τιμή κτήσεως κατά μέτρο € $259,20 : 160 = 1,62$ €

ΠΑΡΑΛΛΑΓΗ Δ: ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕΙΡΑ ΤΗΣ ΣΕΙΡΑΣ ΕΞΑΝΤΛΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Και η παραλλαγή αυτή είναι γνωστή με τα αρχικά των αγγλικών λέξεων LAST IN FIRST OUT δηλ. ως LIFO. Στηρίζεται στην υπόθεση ότι σε μια πώληση δίνουμε πάντα από το εμπόρευμα που προμηθευτήκαμε τελευταία και αν η ποσότητα αυτή δεν αρκεί συμπληρώνουμε από την αμέσως παλαιότερη. Δηλαδή, όπως είναι φανερό, ακολουθούμε μια σειρά αντίθετη από την σειρά της FIFO π.χ. με τις πωλήσεις των 100 m εξαντλήθηκε ολόκληρη η παρτίδα της 5^{ης} αγοράς και 10 m από την προτελευταία 4^η αγορά. Άρα το απόθεμα των 160 m υφάσματος που παραμένει απούλητο θα αποτιμηθεί ως εξής:

60m	X 1,17	=	70,20 €
40m	X 1,46	=	58,69 €
20m	X 1,02	=	29,40 €
<u>40m</u>	X 1,46	=	<u>58,69 €</u>
160m			207,98

και μέση τιμή κτήσεως κατά μέτρο €

$$207,98 : 160 = 1,29 \text{ €}$$

B) ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΤΙΜΗΣ

Τρέχουσα τιμή η τιμή της ημέρας είναι εκείνη στην οποία μπορεί η επιχείρηση να προμηθευτεί τα αγαθά της κατά το χρόνο συντάξεως της απογραφής.

Η τρέχουσα τιμή αγοράς διαμορφώνεται με τον συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κινήσεως από τη συνήθη αγορά με συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες. Δεν λαμβάνονται δηλαδή υπόψιν περιπτώσιακά και

προσωρινά γεγονότα που προκαλούν αδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμών στην αγορά.

Γ) ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΗΣ ΧΑΜΗΛΟΤΕΡΗΣ ΤΙΜΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ ΤΙΜΗΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ

Κατά τη μέθοδο αυτή συγκρίνονται οι 2 τιμές κτήσεως και τρέχουσας και η αποτίμηση γίνεται με αυτή που είναι πιο χαμηλή. Όταν πρόκειται να αποτιμήσουμε πολλά είδη εμπορευμάτων η αποτίμηση μπορεί αν γίνει είτε στην πιο χαμηλή τιμή για κάθε είδος χωριστά είτε στη συνολικά χαμηλότερη τιμή.

Π.χ. έστω ότι έχουμε να αποτιμήσουμε ρύζι, φασόλια, φακή και ρεβύθια.

ΕΙΔΟΣ	Ποιότητα	Τιμή Κτήσεως	Τρέχ. τιμή	Χαμηλ. τιμή
Ρύζι	240 κιλά	17,60	18,19	17,60
Φασόλια	250 κιλά	35,21	31,69	31,69
Φακή	125 κιλά	18,34	17,90	17,90
Ρεβύθια	60 κιλά	8,80	10,56	8,80
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
		79,95	78,34	75,99

Αν αποτιμήσουμε χωριστά στην πιο χαμηλή τιμή κάθε είδος θα έχουμε:

Ρύζι	17,60	δηλαδή στην τιμή κτήσεως
Φασόλια	31,69	δηλαδή στην τρέχουσα τιμή
Φακή	17,90	δηλαδή στην τρέχουσα τιμή
Ρεβίθια	8,80	δηλαδή στην τιμή κτήσεως

Και έτσι το απόθεμα θα αποτιμηθεί για 75,99 €.

Αν όμως η αποτίμηση γίνει στην συνολικά χαμηλότερη τιμή τότε το απόθεμα, θα αποτιμηθεί για 78,34.

Συνοπτικά, μπορούμε να παρατηρήσουμε ότι επιλέγοντας τη συνολικά χαμηλότερη τιμή δεχόμαστε και είδη εμπορευμάτων για τα οποία η αποτίμηση δεν έγινε στην πιο χαμηλή τιμή. Αυτό συμβαίνει με το ρύζι και τα ρεβίθια.

2.2) ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ

Σύμφωνα με το νόμο τα πάγια στοιχεία γράφονται αναλυτικά στην απογραφή με την αξία κτήσης προσαυξημένα με το κόστος εγκατάστασής τους, το κόστος προσηκόντων επεκτάσεως και βελτιώσεων και η αξία αυτή μειωμένη με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις.

2.3) ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν πάγιο στοιχείο και καταχωρούνται στον λογ/σμό "18" "Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις". Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ ως συμμετοχές χαρακτηρίζονται οι μετοχές Α.Ε., τα εταιρικά μερίδια ΕΠΕ και οι εταιρικές μερίδες άλλης νομικής μορφής εταιριών που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για την δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας κυρίως γιατί της εξασφαλίζει άσκηση επιρροής στις αντίστοιχες εταιρείες.

Η κατοχή των ως άνω μετοχών και μεριδίων χαρακτηρίζεται σαν μορφή πάγιας επένδυσης όταν κατά την απόκτησή της υπάρχει ο σκοπός για διαρκή κατοχή και το συνολικό ποσοστό συμμετοχής στην αποκτούμενη εταιρεία υπερβαίνει το 10% του μετοχικού κεφαλαίου.

Οι μετοχές και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εισηγμένα στο χρηματιστήριο αποτιμούνται στην χαμηλότερη τιμή ανάμεσα στην τιμή κτήσης και στην τρέχουσα τιμή που είναι ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Για τις μετοχές και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων που δεν είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο αποτιμούνται επίσης στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμή κτήσης και τρέχουσας τιμής που σε αυτή την περίπτωση είναι η "Εσωτερική Λογιστική Αξία" υπολογιζόμενη με βάση το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο Ισολογισμό τους.

Λοιπά Χρεόγραφα και προθεσμιακοί τίτλοι (που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο), αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου.

2.4) ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΠΟΥ ΕΚΦΡΑΖΟΝΤΑΙ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

Στο τέλος της χρήσης όταν η επιχείρηση κατέχει πάσης φύσεως απαιτήσεις υποχρεώσεις και διαθέσιμα σε Ξ.Ν. θα πρέπει να τα αποτιμήσει σε ευρώ για να τα ενσωματώσει με αξίες ευρώ στον Ισολογισμό.

Η τιμή αποτίμησης θα πρέπει να είναι η επίσημη τιμή συναλλάγματος κατά την ημερομηνία απογραφής. Όπως είναι φυσικό με αυτήν την διαδικασία προκύπτουν συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες οφείλονται στην διαφορετική ισοτιμία με την οποία αρχικά είχαν αποτιμηθεί αυτές οι αξίες και στην διαφορετική ισοτιμία με την οποία αποτιμούνται στο τέλος της χρήσης.

Αυτές οι συναλλαγματικές διαφορές σύμφωνα με το ΕΓΛΣ θα πρέπει να τύχουν του ακόλουθου χειρισμού.

α) Για τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις:

- Εάν είναι χρεωστικές (ζημιές) τότε μεταφέρονται στα Αποτελέσματα χρήσης μέσα στην ίδια χρήση και συγκεκριμένα στο λογ/σμό 81.00.04 "Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα – Συναλλαγματικές διαφορές".
- Εάν είναι Πιστωτικές (κέρδη) τότε μεταφέρονται στα Αποτελέσματα της επόμενης χρήσης συγκεκριμένα στο λογ/σμό 81.01.04 "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα – Συναλλαγματικές διαφορές" όταν εισπραχθούν ή αποπληρωθούν. Κατά την κλειόμενη χρήση μεταφέρονται προσωρινά σε πίστωση του λογ/σμού 44.14 "Προβλέψεις για συν/κές διαφορές βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων,

β) για τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

- Εάν είναι χρεωστικές (ζημιές) τότε ισχύουν τα ίδια όπως και στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.
- Εάν είναι Πιστωτικές (κέρδη) τότε μεταφέρεται στην πίστωση του λογ/σμού 44.14 και κατόπιν μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης μόνο το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα σε αυτή τη χρήση.

2.5) ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Ή ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σε αυτή την περίπτωση τηρείται στο πάγιο ενεργητικό λογ/σμός εξόδων πολυετούς απόσβεσης 16.15 "Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήση παγίων".

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται σε υπολογαριασμούς ένα για κάθε δάνειο. Οι υπολογαριασμοί αυτοί δέχονται όλες τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την διάρκεια της χρήσης και από τις πληρωμές του δανείου αλλά και από την αποτίμηση του υπολοίπου στο τέλος κάθε χρήσης. Κατόπιν εάν το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.15 στο τέλος της χρήσης είναι:

- **Χρεωστικό**, τότε αυτό διαιρείται με το υπόλοιπο των χρήσεων που απομένουν για την εξόφληση του δανείου και αυτό που προκύπτει αποτελεί την ετήσια απόσβεση της χρήσης που κλείνει και αυτή η απόσβεση μεταφέρεται σε χρέωση των αποτελεσμάτων της χρήσης και συγκεκριμένα στο λογαριασμό 81.00.04.
- **Πιστωτικό**, τότε αυτό μεταφέρεται σε αντίστοιχο υπολογαριασμό πρόβλεψης 44.15 "Προβλέψεις για Συναλλαγματικές διαφορές από Πιστώσεις και Δάνεια για κτήση Παγίων στοιχείων".

Στο τέλος της επόμενης χρήσης το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο μεταφέρεται ξανά στο 16.15 για να συμψηφισθεί με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο και επαναλαμβάνεται η ίδια διαδικασία.

Με την εξόφληση του δανείου, οποιοδήποτε υπόλοιπο (χρεωστικό ή πιστωτικό) υπάρχει στο 16.15 μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης.

Ήδη η απογραφή τελείωσε. Στα χέρια μας έχουμε πια την ακριβή εικόνα της περιουσιακής κατάστασης του οικονομικού οργανισμού. Η αμέσως επόμενη κίνηση είναι να συγκρίνουμε και να επαληθεύσουμε τα δεδομένα της απογραφής με τα υπόλοιπα του προσωρινού Ισοζυγίου.

Το προσωρινό Ισοζύγιο είναι ένα ανακεφαλαιωτικό Ισοζύγιο που περιέχει την κίνηση όλων των λογαριασμών και για όλη την χρήση. Συντάσσεται στο τέλος κάθε

χρήσεως μετά από το μηνιαίο του τελευταίου μήνα και λέγεται προσωρινό γιατί επακολουθεί η σύγκριση των υπολοίπων του με αυτά της απογραφής.

Αφού λοιπόν το προσωρινό Ισοζύγιο περιέχει όλους τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού που άνοιξε στο λογιστήριο στην διάρκεια της χρήσεως και στους οποίους σημείωνε κάθε φορά τις μεταβολές της περιουσίας συμπεραίνουμε ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, όπως εμφανίζονται στις στήλες του Ισοζυγίου, θα δείχνουν την οικονομική θέση κάθε περιουσιακού στοιχείου.

Αντιπαραβάλλουμε λοιπόν τα υπόλοιπα αυτά με τα δεδομένα της απογραφής για να ελέγξουμε την συμφωνία αυτή. Σε πολλές περιπτώσεις ενδέχεται τα υπόλοιπα αυτά να μην συμφωνούν με τις διαπιστώσεις της απογραφής.

Στις περιπτώσεις αυτές χρέος μας είναι να ενημερώνουμε τα βιβλία μας και να τα εναρμονίζουμε προς τα δεδομένα της απογραφής. Αυτό γίνεται με τις **εγγραφές τακτοποιήσεως**.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ

Οι εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται στο τέλος της χρήσεως και επέρχεται συμφωνία μεταξύ βιβλίων και απογραφής.

Παρακάτω εξετάζονται περιπτώσεις τέτοιων εγγραφών τακτοποιήσεως σε λογαριασμούς προσωπικούς, συναλλαγματικών, παγίων περιουσιακών στοιχείων, εμπορευμάτων, ταμείου, εξόδων και εσόδων.

3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ

Με τους προσωπικούς λογαριασμούς παρακολουθούμε τις σχέσεις της επιχειρήσεως προς τους τρίτους, χρεώστες, πιστωτές, τράπεζες ακόμα και προς το φορέα της τον επιχειρηματία. Από τις σχέσεις αυτές προκύπτουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για την επιχείρηση.

Για το λόγο αυτόν μάλιστα διαχωρίσαμε τους προσωπικούς λογαριασμούς σε προσωπικούς λογαριασμούς απαιτήσεων και προσωπικούς λογαριασμούς υποχρεώσεων.

Οι προσωπικοί λογαριασμοί απαιτήσεων παρουσιάζονται στην πράξη με τίτλους όπως «Χρεώστες», «Πελάτες», «Τράπεζα... λογαριασμοί καταθέσεων», «Προκαταβολές προσωπικού» κ.λπ.

Οι προσωπικοί λογαριασμοί υποχρεώσεων παρουσιάζονται με τίτλους όπως «Πιστωτές», «Προμηθευτές», «Προκαταβολές πελατών», «Φόροι Πληρωτέου», «Εξοδα πληρωτέα» και γενικά με τίτλους λογαριασμών παθητικού επειδή όλοι οι λογαριασμοί του παθητικού είναι προσωπικοί.

Στο τέλος κάθε χρήσεως επαληθεύουμε το υπόλοιπο κάθε λογαριασμού γενικού και ειδικών χωριστά. Ας μελετήσουμε αρχικά τους λογαριασμούς απαιτήσεων και ας δούμε τι μπορεί να μας παρουσιάσουν κατά την επαλήθευση αυτή.

α) Προσωπικοί λογαριασμοί απαιτήσεων

Πρώτη ενδεχόμενη διαπίστωση με πολύ μεγάλη σημασία είναι να βρεθούν απαιτήσεις που είτε δεν μπορούν να εισπραχθούν είτε απλώς υπολογίζεται ότι δεν θα εισπραχθούν στο ακέραιο. Στην τελευταία αυτή περίπτωση πιθανολογείται και η ζημιά.

Ας υποθέσουμε ότι η επιχείρηση Δ έχει 3 χρεώστες. Τον Α με 1.000 €, τον Β με 3.000 € και το Γ με 4.000 € που πρέπει να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους στην επόμενη χρήση.

Από αυτούς ο Α έχει οικονομική ευχέρεια, οι δουλειές του εξελίσσονται ελπιδοφόρα, είναι πρόσωπο φερέγγυο με συνέπεια και όλα δείχνουν ότι θα εξοφλήσει την υποχρέωσή του κανονικά. Η απαίτηση της επιχείρησης δεν διατρέχει κίνδυνο και θεωρείται **ασφαλής**.

Ο Β αντιμετωπίζει πολλές οικονομικές δυσκολίες, οι δουλειές του παρουσιάζουν επικίνδυνη κάμψη, ο ίδιος υπόσχεται ότι θα εξοφλήσει την υποχρέωσή του, αλλά οι πληροφορίες λένε ότι οι δανειστές είναι πολλοί και η επιχείρηση διατρέχει τον κίνδυνο να μην μπορέσει να εισπράξει την απαίτησή της στο ακέραιο. Η απαίτηση αυτή λέγεται επισφαλής και πελάτης αυτός **επισφαλής πελάτης**.

Τέλος ο Γ έχει ήδη καταρρεύσει οικονομικά, το ενεργητικό του έχει εκμηδενιστεί, ο ίδιος έχει εξαφανισθεί από την αγορά και η επιχείρηση έχει πεισθεί από την έρευνα που έκανε ότι δεν υπάρχει πιθανότητα η απαίτηση αυτή να εισπραχθεί. Η απαίτηση αυτή λέγεται ανεπίδεκτη εισπράξεως και ο **πελάτης ανεπίδεκτος εισπράξεως**.

Επομένως πρέπει με τις εγγραφές τακτοποιήσεως να ξεχωρίσουμε τις 3 αυτές κατηγορίες Πελατών.

Π.χ.: Στα βιβλία της επιχειρήσεως Α υπάρχει ο λογαριασμός «Πελάτες» με την παρακάτω κίνηση που αναλύεται επίσης σε ειδικούς λογαριασμούς.

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΠΕΛΑΤΕΣ	6.000	2.000	4.000
ΑΝΔΡΕΟΥ	1.700	800	900
ΓΕΩΡΓΙΟΥ	2.800	900	1.900
ΛΙΑΝΟΣ	1.500	300	1.200
	<hr/> 6.000	<hr/> 2.000	<hr/> 4.000

Από τους χρεώστες αυτούς ο Ανδρέου κρίνεται ασφαλής, ο Γεωργίου επισφαλής με πιθανή ζημιά 500 € και ο Λιανός ανεπίδεκτος εισπράξεως.

Θα πρέπει να ξεχωρίσουμε από τους ασφαλείς Πελάτες εκείνους που είναι επισφαλείς και εκείνους που είναι ανεπίδεκτους εισπράξεως.

Για να ξεχωρίσουμε τους επισφαλείς ανοίγουμε καινούργιο λογαριασμό με τίτλο «Επισφαλείς Πελάτες» που είναι όπως και ο λογαριασμός «Πελάτες», λογαριασμός Ενεργητικού. Χρεώνουμε λοιπόν τις απαιτήσεις εκείνες που κρίνονται επισφαλείς και τις αφαιρούμε από το λογαριασμό «Πελάτες» (πιστώνουμε το λογαριασμό αυτόν στον οποίο βρίσκεται μέχρι τώρα.

Δηλαδή:

_____ " _____			
30	Πελάτες		1.900
30.97	Επισφαλείς Πελάτες	1.900	
30.97.01	«ΓΕΩΡΓΙΟΥ»	1.900	
30	Πελάτες		1.900
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	1.900	
30.00.01	«ΓΕΩΡΓΙΟΥ»	1.900	

Χαρακτηρισμός του ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΩΣ ΕΠΙΣΦΑΛΗΣ

_____ " _____

Έπειτα πρέπει να ακολουθήσει και η εγγραφή της ζημιάς. Στο παράδειγμά μας υπολογίζεται σε 500 €.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι η ακόλουθη

_____ " _____			
83	Προβλέψεις δια εκτ. κινδ.		500
83.11	Προβλέψεις δια επισφ. απαιτήσεις	500	
44	Προβλέψεις		500
44.11	Προβλέψεις δια επισφ. Απαιτήσεις	500	

Πιθανή ζημιά επισφαλή πελάτη μας

_____ " _____

Καθώς παρατηρείται χρεώνεται ο λογαριασμός «Προβλέψεις δια έκτακτους κινδύνους» που αργότερα θα μεταφερθεί στο λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» αλλά αυτός που πιστώνεται δεν είναι ο λογαριασμός «επισφαλείς πελάτες» γιατί μπορεί βέβαια η απαίτηση της επιχείρησης να χαρακτηριστεί ως επισφαλής αλλά η επιχείρηση δεν παύει να επιδιώκει την είσπραξή της και μάλιστα στο ακέραιο. Εξάλλου μπορεί ο επισφαλής χρεώστης να εξοφλήσει ολόκληρο το ποσό που οφείλει.

Επομένως ο λογαριασμός «Επισφαλείς Χρεώστες» πρέπει να παρουσιάζει το σύνολο της απαιτήσεως.

Με τα δεδομένα αυτά κλείνει η χρήση και υποθέτουμε ότι κατά τη νέα προσέρχεται ο επισφαλής χρεώστης Γεωργίου και πληρώνει ολόκληρη την οφειλή του. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να γίνει εγγραφή για να παρουσιασθεί η είσπραξη αλλά και το αποτέλεσμα που είχε η επιχείρηση καθώς ενώ είχε αποσβέσει 500 € από την επισφαλή της απαίτηση τελικά την εισέπραξε στο ακέραιο. Και βέβαια δεν υπάρχει λόγος να διατηρεί ακόμα τον λογαριασμό «Προβλέψεις δια επισφαλείς απαιτήσεις».

Η ημερολογιακή εγγραφή λοιπόν είναι η εξής:

"			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		1.900
38.00	Ταμείο	1.900	
44	Προβλέψεις		500
44.11	Προβλέψεις δια επισφ. απαιτήσεις	500	
30	Πελάτες		1.900
30.97	Πελάτες Επισφαλείς		1.900
30.97.01	«ΓΕΩΡΓΙΟΥ»		1.900
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσης		500
84.00	Έσοδα από αχρησιμ. προβλέψεις	500	

Είσπραξη επισφ. απαιτήσεων κατά 100%

"

- Υπάρχει όμως η περίπτωση να μην πληρώσει το σύνολο της υποχρέωσής του αλλά μόνο 1.000 € ποσό, στο οποίο συμβιβάζεται η επιχείρηση, τότε θα γίνει η εξής εγγραφή:

"			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		1.000
38.00	Ταμείο	1.000	
44	Προβλέψεις		500
44.11	Προβλέψεις δια επισφ. απαιτήσεις	500	
30	Πελάτες		1.500
30.97	Επισφαλείς Πελάτες		1.500
30.97.01	«ΓΕΩΡΓΙΟΥ»		1.500

"			
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελ.		400
81.02	Έκτακτες ζημιές	400	
81.02.06	Ζημιές από ανεπίδεκτους είσπραξης πελατών	400	
30	Πελάτες		400
30.97	Επισφαλείς Πελάτες		400
30.97.01	«ΓΕΩΡΓΙΟΥ»		400

Συμβιβαστική εξόφληση επισφαλούς απαιτήσεώς μας με ζημιά

- Τέλος, μένει να τακτοποιήσουμε και τον τελευταίο μας πελάτη κ. Λιανό που χαρακτηρίζεται ως ανεπίδεκτος εισπράξεως.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής:

"			
30	Πελάτες		1.200
30.97	Ανεπίδ. Εισπρ. Πελάτ.	1.200	
30.97.02	«Λιανός»	1.200	
30	Πελάτες		1.200
30.00	Πελάτες Εσωτερικού		1.200
30.00.01	«Λιανός»		1.200

Χαρακτηρισμός Λιανού ως ανεπίδεκτος

"			
"			
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελ.		1.999,99
81.02	Έκτακτες ζημιές	1.999,99	
81.02.06	Ζημιές από ανεπίδεκτους είσπραξης πελατών	1.999,99	
30	Πελάτες		1.999,99
30.97	Ανεπ. Είσπρ. Πελάτες		1.999,99
30.97.02	«Λιανός»		1.999,99

Προκύψασα ζημιά

"

Ο λογαριασμός «Ανεπίδεκτοι. Εισπράξεως Πελάτες» είναι λογαριασμός προσωπικός και περιληπτικός που μπορεί να αναλυθεί σε αναλυτικό καθολικό. Ο λογαριασμός «Έκτακτες ζημιές από ανεπίδεκτους. εισπράξεως» είναι αποτελεσματικός και μεταφέρεται απευθείας στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως».

β) Προσωπικοί λογαριασμοί υποχρεώσεων

Οι διαφορές που μπορεί αν παρουσιασθούν στους λογαριασμούς αυτούς ανήκουν στην 2^η και 3^η διαπίστωση των προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων όπου τη θέση του οφειλέτη παίρνει η επιχείρηση.

Στην περίπτωση όπου η επιχείρηση επιβαρύνεται με τόκους εις όφελος του προμηθευτή της, πρέπει να πιστωθεί ο λογαριασμός του προμηθευτή για να φανεί η αύξηση της υποχρέωσης της επιχείρησης προς αυτόν.

Υποθέτουμε ότι οι τόκοι είναι 2.000 €. Η εγγραφή θα είναι ως εξής:

"			
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	2.000	
50	Προμηθευτές		2.000
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού	2.000	
50.00.00	ΛΑΥΡΕΝΤΙΔΗΣ	2.000	

Υπολογισμοί τόκων περιόδων

"

Πριν κλείσουμε την παράγραφο αυτή που αναφέρεται στην τακτοποίηση των προσωπικών λογαριασμών πρέπει να λάβουμε υπόψιν μας και την ενδεχόμενη περίπτωση να παρουσιάσει στο τέλος της χρήσης ο γενικός λογαριασμός «Πελάτες» ή «Χρεώστες» πιστωτικό υπόλοιπο ή ο λογαριασμός «Προμηθευτές» ή «Πιστωτές» χρεωστικό υπόλοιπο.

Η ύπαρξη τέτοιων λογαριασμών είναι μια ανωμαλία που μπορεί να γίνει ανεκτή αν διατηρηθεί για περιορισμένο χρονικό διάστημα και εφόσον δεν πρόκειται να συνταχθεί Ισολογισμός. Στο τέλος της χρήσης όμως εφόσον πρέπει να συνταχθεί ο Ισολογισμός πρέπει αν γίνει η τακτοποίησή τους.

Π.χ. έχουμε τα παρακάτω στοιχεία:

Πελάτες		Αναλυτική κατάσταση (ισοζύγιο) πελατών:			
		<u>X</u>	<u>Π</u>	<u>XY</u>	<u>ΠY</u>
56.000	36.000				
1. ΑΡΓΥΡΑΚΗΣ		10.000	5.000	5.000	—
2. ΑΦΕΝΤΟΥΛΙΔΗΣ		16.000	7.000	9.000	—
3. ΠΟΛΕΜΗΣ		15.000	17.000	—	2.000
4. ΛΑΝΤΗΣ		9.000	500	8.500	—
5. ΜΑΚΡΗΣ		6.000	6.500	—	5.000
		56.000	36.000	22.500	2.500

Το υπόλοιπο είναι παραπλανητικό. Μας λέει ότι έχουμε απαιτήσεις 20.000 (56.000 - 36.000) ενώ το σωστό είναι ότι οι απαιτήσεις μας είναι 22.500 € και ότι παράλληλα υπάρχουν και υποχρεώσεις 2.500 € κατά τρόπο ώστε το συμψηφιστικό υπόλοιπο να είναι 20.000 €. Είναι μια περίπτωση **μικτού** λογαριασμού όπου έχουν αναμιχθεί διαφορετικά στοιχεία και επομένως χρειάζεται τακτοποίηση.

Η τακτοποίηση θα γίνει ως εξής: Από την αναλυτική κατάσταση πελατών ξεχωρίζουμε τους πελάτες που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο. Αυτούς με το υπόλοιπό τους θα τους μεταφέρουμε σε κατάλληλο λογαριασμό παθητικού. π.χ.: «Προκαταβολές πελατών».

Η εγγραφή για την περίπτωση αυτή είναι:

_____ " _____

30	Πελάτες		2.500
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	2.500	
30.00.00	ΜΑΚΡΗΣ	500	
30.00.01	ΠΟΛΕΜΗΣ	2.00	
30	Πελάτες		2.500
30.05	Προκαταβολές Πελατών	2.500	
30.05.00	Μακρής	500	
30.05.01	Πολεμής	2.000	

Τακτοποίηση λογαριασμών πελατών

"

Μετά από την εγγραφή αυτή και την χρέωση του λογαριασμού «Πελάτες» με 2.500 € το υπόλοιπό του αυξάνει ισόποσα και συμφωνεί με την πραγματικότητα.

Οι ειδικοί λογαριασμοί «Πολεμής» και «Μακρής» εξισώνονται. Από την άλλη μεριά πάλι με την δημιουργία του νέου λογαριασμού «Προκαταβολές Πελατών» παρουσιάζεται στον Ισολογισμό η υποχρέωση της επιχείρησης απέναντι στους δύο πρώην πελάτες της.

Το δεύτερο παράδειγμα αναφέρεται σε λογαριασμό Παθητικού έστω «Προμηθευτές».

50 Προμηθευτές

100.000	120.000
---------	---------

Αναλυτική κατάσταση (ισοζύγιο) προμηθευτών:

	<u>Χ</u>	<u>Π</u>	<u>ΧΥ</u>	<u>ΠΥ</u>
1. ΖΩΗΣ Δ.	20.000	40.000	___	20.000
2. ΛΙΑΠΗΣ Κ.	30.000	20.000	10.000	___
3. ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ Ι.	15.000	30.000	___	15.000
4. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ Ζ.	35.000	30.000	5.000	___
	100.000	120.000	15.000	35.000

Η τακτοποιητική εγγραφή θα είναι:

"

50	Προμηθευτές		15.000
50.05	Προκαταβολές σε προμηθ.	15.000	
50.05.00	ΛΙΑΠΗΣ	10.000	
50.05.01	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	5.000	
50	Προμηθευτές		15.000
50.00	Προμηθευτές		
	Εσωτερικού	15000	
50.00.00	ΛΙΑΠΗΣ	10000	
50.00.01	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	5000	

Τακτοποίηση λογαριασμών Προμηθευτών

"

3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ

α) Συναλλαγματικές Εισπρακτέες

Στο τέλος της χρήσης το λογιστήριο καταρτίζει μια κατάσταση των συναλλαγματικών (ή γραμματίων) εισπρακτέων, που λήγουν κατά τη νέα χρήση και την αντιπαραβάλλει με το λογαριασμό «Συναλλαγματικές εισπρακτέες». Έτσι μπορεί να αποκαλυφθούν λογιστικά λάθη οπότε πρέπει να γίνουν οι διορθωτικές αλλαγές.

Π.χ. Συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 2.000 € καταχωρίστηκε με αξία 2.000 €.

Ο λογαριασμός «Συναλλαγματικές εισπρακτέες» ή «Γραμμάτια εισπρακτέα» χρεώνεται και πιστώνεται με την ονομαστική τους αξία, δηλ. την αξία που θα εισπράξει η επιχείρηση κατά την λήξη τους. Επομένως κατά το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου δεν μπορούμε να αναγράψουμε τις συναλλαγματικές ή τα γραμμάτια στην ονομαστική τους αξία γιατί αυτό θα ήταν ανακρίβεια.

Αντίθετα πρέπει να κάνουμε αναγωγή των συναλλαγματικών ή γραμματίων. Στην ημέρα κλεισίματος της διαχειριστικής περιόδου και να προσδιορίσουμε την παρούσα αξία τους κατά την ημέρα εκείνη. Μια συναλλαγματική π.χ. ονομαστικής αξίας 1.000 € που λήγει στις 31 Μαρτίου της επόμενης χρήσεως θα έχει μικρότερη

αξία κατά την λήξη της τρέχουσας χρήσεως (31 Δεκεμβρίου) και μάλιστα τόσο μικρότερη όσο είναι το ποσό των τόκων για το χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσεως ως την λήξη της συναλλαγματικής. Αν λοιπόν η χρήση κλείνει στις 31 Δεκεμβρίου πρέπει αν υπολογίζουμε τόκους 3 μηνών και με το ποσό αυτό να μειώσουμε την απόκτηση που προέρχεται από την συναλλαγματική.

β) Συναλλαγματικές πληρωτέες

Ο έλεγχος γίνεται όπως και στις συναλλαγματικές εισπρακτέες. Καταρτίζεται κατάσταση με τις συναλλαγματικές που έχει να πληρώσει η επιχείρηση και αντιπαραβάλλεται προς το λογαριασμό «Συναλλαγματικές πληρωτέες».

Στην συνέχεια υπολογίζονται οι τόκοι για την χρονική περίοδο από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου ως την λήξη των συναλλαγματικών όπου και γίνονται οι εγγραφές τακτοποιήσεως.

3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Με τον έλεγχο που γίνεται κατά την απογραφή τέλους χρήσεως μπορούμε να εξακριβώσουμε αν περιουσιακά στοιχεία της κατηγορίας αυτής όπως έπιπλα, μηχανήματα κ.λπ. που καταστράφηκαν ή πωλήθηκαν και επομένως δεν συμπεριλαμβάνονται πια στην περιουσία της επιχείρησης έχουν αφαιρεθεί από τους αντίστοιχους λογαριασμούς. Ή ακόμα αν εκείνα που έχουν αγορασθεί κατά την διάρκεια της χρήσεως βρίσκονται καταχωρημένα στους λογαριασμούς όπως πρέπει.

Στην απογραφή επίσης τέλους χρήσης προσδιορίζεται και η μείωση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων λόγω της λειτουργικής ή χρονικής φθοράς, δηλαδή οι **αποσβέσεις**.

Σε απόσβεση υπόκεινται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είτε είναι υλικά είτε όχι.

Τα ποσοστά αποσβέσεων τα καθορίζει το Π.Δ. 83/1973.

Σύμφωνα με αυτό η επιχείρηση πρέπει αν ενεργεί αποσβέσεις σε κάθε χρήση και ανεξάρτητα από το αν έχει κέρδη ή όχι. Ακόμα, αν παραλείψει την απόσβεση σε μια χρήση δεν μπορεί στην επόμενη να υπολογίσει διπλή απόσβεση. Όπως δεν μπορεί αν υπολογίσει στην επόμενη χρήση συμπληρωματική, αν στην προηγούμενη

υπολόγισε αποσβέσεις με συντελεστή πιο μικρό από εκείνον που προβλέπει το Π.Δ. Οι συντελεστές που καθορίζονται από το ΠΔ αφορούν σε ετήσια απόσβεση. Για το περιουσιακό όμως στοιχείο που αγοράστηκε κατά την διάρκεια της χρήσεως υπολογίζεται η απόσβεση σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας όσο και οι μήνες λειτουργίας του στην επιχείρηση.

Το ποσό των αποσβέσεων το παίρνουμε κάνοντας χρήση μια από τις τρεις μεθόδους: **Σ τ α θ ε ρ ή , φ θ ί ν ο υ σ α , α ύ ξ ο υ σ α .**

Έπειτα ακολουθεί η λογιστική απεικόνιση των αποσβέσεων ανάλογα προς τον τρόπο που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, άμεσο ή έμμεσο.

Π.χ. η επιχείρηση Δ έχει μηχανήματα αξίας 200.000 € και υπολογίζει απόσβεση για ένα έτος 15% δηλαδή για 30.000 €.

Οι εγγραφές τακτοποιήσεως είναι οι ακόλουθες:

α) Άμεσο τρόπο

X	Αποσβέσεις μηχανημάτων	30.000		
		Π	Μηχανήματα	30.000
	Απόσβεση 15% άμεση			

β) Έμμεσο τρόπο

X	Αποσβέσεις μηχανημάτων	30.000		
		Π	Αποσβεσθ. Μηχανήματα	30.000
	Απόσβεση 15% έμμεση			

Και στους δύο τρόπους ο λογαριασμός που χρεώνεται είναι ο ίδιος «Αποσβέσεις μηχανημάτων».

Είναι λογαριασμός εξόδου και θα μεταφερθεί σε λογαριασμό κυκλοφορίας ή στο λογαριασμό «Αποτελέσματα χρήσεως».

Ο λογαριασμός που πιστώνεται στον άμεσο τρόπο είναι ο λογαριασμός του περιουσιακού στοιχείου ενώ στον έμμεσο τρόπο είναι ένας ιδιαίτερος λογαριασμός «Αποσβεσθέντα μηχανήματα» - αντίθετος. Ο λογαριασμός αυτός αναγράφεται στο Ενεργητικό του Ισολογισμού κάτω από τον λογαριασμό του κύριου περιουσιακού στοιχείου και αφαιρετικά.

3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Και στα εμπορεύματα η απογραφή τέλους χρήσης γίνεται για να διαπιστωθεί συμφωνία των βιβλίων με την πραγματικότητα. Συνήθως εξακριβώνονται ποσοτικές διαφορές που οφείλονται σε ελλείμματα, φύρες, διαφορές ζυγίσεων ή μετρήσεων, κλοπές, καταχρήσεις, πλεονάσματα κ.λπ. Επομένως και ο λογαριασμός «Εμπορεύματα» χρειάζεται τακτοποίηση.

Οι λογαριασμοί που συνήθως χρησιμοποιούνται κατά την τακτοποίηση είναι «Διαφορές αποθήκης», «Ελλείμματα εμπορευμάτων» κ.λπ. οι οποίοι θα καταλήξουν στον λογαριασμό Εκμεταλλεύσεως.

3.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΑΜΕΙΟΥ

Στο τέλος της χρήσης γίνεται και η καταμέτρηση των μετρητών που υπάρχουν στο ταμείο. Από την εργασία αυτή και την σύγκριση με το υπόλοιπο του λογαριασμού πολλές φορές διαπιστώνονται διαφορές, ελλείμματα ή πλεονάσματα. Οι διαφορές αυτές μπορεί να οφείλονται σε λογιστικά λάθη, από λάθη καταμετρήσεως του ταμείου ή από είσπραξη περισσότερων χρημάτων για μια απαίτηση.

Κατά την περίπτωση του ελλείμματος και μόνο εάν η επιχείρηση θεωρεί το ταμειακό έλλειμμα ζημιά και το αναλαμβάνει εξ ολοκλήρου τότε πιστώνεται το ταμείο και χρεώνεται ένας αποτελεσματικός λογαριασμός με κατάλληλο τίτλο όπως «Διαφορές Ταμείου» ή «Ελλείμματα ταμείου» ο οποίος τελικά θα καταλήξει στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Αν για το έλλειμμα θεωρηθεί υπεύθυνος ο ταμίας τότε θα χρεωθεί ο προσωπικός του λογαριασμός και ο λογαριασμός θα εξισωθεί όταν ο ταμίας καταβάλλει το ποσό του ελλείμματος.

Στην περίπτωση του πλεονάσματος χρεώνεται ο λογαριασμός «Ταμείο» με το ποσό του πλεονάσματος και πιστώνεται ο λογαριασμός «Διαφορές ταμείου» ή «Πλεονάσματα ταμείου» κ.λπ. Ο λογαριασμός αυτός είναι αποτελεσματικός και αργότερα θα οδηγηθεί στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως».

3.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ

Κάθε επιχείρηση μπορεί να επιτύχει το σκοπό της, που είναι το κέρδος, μέσα από το κύκλωμα εσόδων – εξόδων. Το έξοδο γίνεται για χάρη κάποιου εσόδου. Με τα έξοδα η επιχείρηση αποστερείται τις οικονομικές αξίες που έχει στη διάθεσή της για τη λειτουργία της. Αυτό γίνεται με την προσδοκία ότι πραγματοποιώντας το αντίστοιχο έσοδο θα ανακτήσει ότι ανάλωσε και μάλιστα σε έκταση μεγαλύτερη ώστε να προκύψει πλεόνασμα. Το πλεόνασμα αυτό είναι το κέρδος. Η τακτοποίηση των εξόδων προϋποθέτει ότι πρέπει αν γνωρίζουμε το χρόνο πραγματοποίησης κάθε εξόδου. Μας ενδιαφέρει και συγκεντρώνουμε μόνο τα έξοδα εκείνα που έχουν πραγματοποιηθεί στην χρήση που ελέγχουμε.

Με βάση τα παραπάνω μπορούμε να πούμε ότι από τον έλεγχο των εξόδων είναι δυνατόν να προκύψουν έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στην χρήση δηλ. δεδουλευμένα που δεν έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία αλλά και έξοδα που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία, αλλά αφορούν την επόμενη χρήση – έξοδα μη δεδουλευμένα.

α) Έξοδα δεδουλευμένα που δεν έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία

Στις περιπτώσεις όπου δεν είναι καταχωρημένα στα βιβλία έξοδα δεδουλευμένα χρεώνουμε ένα λογαριασμό εξόδου για να εμφανίσουμε το δεδουλευμένο έξοδο και πιστώνουμε ένα λογαριασμό υποχρεώσεων π.χ. «... πληρωτέα» ή οφειλόμενα» κ.λπ. Οι λογαριασμοί των εξόδων «Ενοίκια», «Αποδοχές προσωπικού», «Διάφορα έξοδα», θα ακολουθήσουν την τύχη όλων των λογαριασμών εξόδων της χρήσεως μια και που αυτοί απεικονίζουν έξοδα δεδουλευμένα και βαρύνουν την χρήση που κλείνει. Οι λογαριασμοί υποχρεώσεων π.χ. «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες» θα εμφανισθούν στον Ισολογισμό και έπειτα θα μεταφερθούν στην άλλη χρήση. Μπορεί βέβαια όλα τα έξοδα αυτά να υπαχθούν σε ένα λογαριασμό π.χ. «Έξοδα πληρωτέα» και με αυτόν να εμφανισθούν στον Ισολογισμό. Με τη νέα χρήση η επιχείρηση θα φροντίσει να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της αυτές οπότε οι λογαριασμοί αυτοί θα χρεωθούν και θα εξισωθούν με πίστωση του λογαριασμού «Ταμείου» αν η εξόφληση γίνει με μετρητά. Συνήθεις περιπτώσεις εξόδων που δεν καταχωρούνται κατά την διάρκεια της χρήσεως έστω και αν αυτά έχουν αναλωθεί από την επιχείρηση είναι οι αμοιβές τρίτων (δικηγόρων,

εκτελωνιστών, μηχανικοί) οι οποίοι από λόγους τακτ και ευγένειας απέφυγαν να ζητήσουν ως την λήξη της χρήσεως είσπραξη της αμοιβής τους.

β) Έξοδα που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία αλλά αφορούν την επόμενη χρήση

Είναι ευκόλως εννοούμενο ότι σε αυτές τις περιπτώσεις πρέπει να αφαιρούμε από τους λογαριασμούς των εξόδων εκείνα τα έξοδα που δεν είναι δεδουλευμένα και ανήκουν στην επόμενη χρήση. Η αφαίρεση γίνεται με πίστωση του λογαριασμού εξόδου. Ο λογαριασμός που θα χρεωθεί πρέπει να έχει τίτλο που να φανερώνει ότι το έξοδο αυτό δεν αφορά την χρήση που κλείνει π.χ. «προπληρωμένα». Οι λογαριασμοί αυτοί θα εμφανισθούν στον λογαριασμό και έτσι θα περάσουν στη νέα χρήση.

Περιπτώσεις τέτοιες μη δεδουλευμένων εξόδων συναντάμε πολλές στην πράξη. Μερικές από αυτές οφείλονται σε ενοίκια που πληρώνει η επιχείρηση όταν ο μισθωτικός μήνας δεν συμπίπτει με τον ημερολογιακό.

Σε γραμμάτια πληρωτέα όταν λήγουν κατά τη νέα χρήση οπότε οι τόκοι που καλύπτουν την χρονική περίοδο της νέας χρήσεως δεν είναι δεδουλευμένα γι' αυτήν που κλείνει.

3.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ

Όπως και στα έξοδα έτσι και στα έσοδα η τακτοποίηση προϋποθέτει ότι γνωρίζουμε να διακρίνουμε τα δεδουλευμένα έσοδα. Τονίζουμε ότι «έσοδο» δεν σημαίνει κατ' ανάγκη και ταμειακή είσπραξη.

Συγκεντρώνουμε λοιπόν όλα τα έσοδα που ανήκουν σε μια χρήση είτε αυτά έχουν εισπραχθεί είτε όχι.

Και στην τακτοποίηση των λογαριασμών εσόδων δυο είναι οι περιπτώσεις που μπορούν να παρουσιασθούν.

- Έσοδα που ανήκουν στη χρήση, δηλ. είναι δεδουλευμένα και δεν φαίνονται στα βιβλία της επιχείρησης.
- Έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης, αλλά αφορούν την επόμενη χρήση δηλ. είναι δεδουλευμένα.

α) Έσοδα δεδουλευμένα που δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία

Στις περιπτώσεις αυτές, που έσοδα δεδουλευμένα δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πιστώνουμε ένα λογαριασμό εσόδου και έτσι εμφανίζεται στα βιβλία μας το έσοδο που έστω και δεδουλευμένο δεν υπήρχε σε αυτά. Ο λογαριασμός που θα χρεωθεί πρέπει να έχει τέτοιο τίτλο ώστε να γίνεται αντιληπτό ότι απεικονίζει ένα έσοδο που πρέπει να εισπραχθεί π.χ. «εισπρακτέα».

Στην συνέχεια ο λογαριασμός αυτός θα εμφανισθεί στον Ισολογισμό και έπειτα θα μεταφερθεί στην επόμενη χρήση. Με τη νέα χρήση και μόλις η επιχείρηση εισπράξει ή διακανονίσει τις απαιτήσεις της θα πιστωθεί ο λογαριασμός αυτός και θα κλείσει με χρέωση του λογαριασμού που πρέπει π.χ. «Ταμείο» αν έγινε είσπραξη, «Συναλλαγματικές εισπρακτέες» αν εξέδωσε συναλλαγματική κ.λπ.

β) Έσοδα που έχουν καταχωρηθεί τα βιβλία αλλά αφορούν την επόμενη χρήση (έσοδα μη δεδουλευμένα)

Όταν εμφανίζονται στην επιχείρηση τέτοιου είδους καταχωρήσεις χρεώνουμε τους λογαριασμούς των εσόδων που αφορούν την επόμενη χρήση.

Ο λογαριασμός που θα πιστωθεί δηλ. αυτός που θα μεταφέρουμε τα παραπάνω έσοδα πρέπει να έχει τέτοιο τίτλο ώστε να φαίνεται πως απεικονίζει ένα έσοδο που έχει εισπραχθεί αλλά δεν ανήκει στην χρήση που κλείνει, όπως «... επόμενης χρήσεως» «... μη δεδουλευμένα», «... Προεισπραχθέντα» κ.λπ. Περιπτώσεις εσόδων που έχουν καταχωρηθεί αλλά ανήκουν στην άλλη χρήση παρουσιάζονται και μάλιστα σε μεγάλη έκταση σε όλες τις μεγάλες εταιρείες, όπως η ΔΕΗ, ο ΟΤΕ όπου προεισπράττεται η αμοιβή και ακολουθεί η εγκατάσταση. Αυτό βέβαια για όσες περιπτώσεις συμβαίνουν στο τέλος της περιόδου. Οι λογαριασμοί των εσόδων θα μεταφερθούν όπου και οι άλλοι λογαριασμοί εσόδων και θα ωφελήσουν την χρήση με έσοδα λιγότερα κατά τα ποσά που έχουν χρεωθεί αφού τα ποσά αυτά αφορούν έσοδα επόμενης χρήσης. Οι λογαριασμοί που πιστώνονται θα εμφανισθούν στον Ισολογισμό και θα δείχνουν ότι έσοδα της νέας χρήσεως έχουν ήδη εισπραχθεί. Με τη νέα χρήση οι λογαριασμοί αυτοί δεν έχουν λόγο υπάρξεως και θα εξισωθούν μεταφερόμενοι στους αντίστοιχους λογαριασμούς εσόδων, δηλ. θα γίνουν οι αντίθετες ακριβώς εγγραφές π.χ. θα χρεωθεί ο λογαριασμός «Ενοίκια καταστήματος επόμενης χρήσεως» και θα πιστωθεί ο λογαριασμός «Ενοίκια Υποκαταστήματος».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΩΣ – ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Μετά από τις εγγραφές τακτοποιήσεως έχουμε πια συμφωνία των βιβλίων μας με τα δεδομένα της απογραφής. Επομένως μπορούμε να προχωρήσουμε στην επόμενη φάση της λογιστικής εργασίας που είναι ο προσδιορισμός του τελικού αποτελέσματος. Προηγείται η κατάστρωση των λογαριασμών εκμεταλλεύσεως και η εξαγωγή του αποτελέσματος κατά κλάδο ή κλάδους εκμεταλλεύσεως.

Μετά θα ακολουθήσει η συγκέντρωση όλων ανεξαιρέτως των αποτελεσματικών λογαριασμών στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως» από τον οποίο θα προκύψει το γενικό και τελικό αποτέλεσμα των εργασιών της επιχειρήσεως.

Το αποτέλεσμα που προκύπτει από τις εργασίες της επιχειρήσεως και που εκφράζεται από το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» πρέπει κάποιος να το ωφεληθεί αν είναι κέρδος ή να το αναλάβει αν είναι ζημιά. Αυτός κατά κανόνα είναι ο φορέας της επιχειρήσεως. Έτσι στις ατομικές επιχειρήσεις μεταφέρεται στο λογαριασμό «Κεφάλαιο».

Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρουμε το λογαριασμό «Ατομικές απολήψεις» ώστε ύστερα από τις δυο αυτές μεταφορές να προσδιορίζεται το νέο ύψος του κεφαλαίου. Με βάση το νέο αυτό ύψος του κεφαλαίου δεν μπορούμε να πούμε ότι κέρδισε η επιχείρηση ή έχασε τόσο όσο και η μεταβολή του κεφαλαίου. Και αυτό γιατί στην μεταβολή αυτή συνετέλεσε και το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ατομικές απολήψεις». Σημειώνουμε σε αυτό το σημείο ότι ο συγκεκριμένος λογαριασμός δεν είναι λογαριασμός αποτελεσματικός για να μπορεί να επηρεάσει το αποτέλεσμα της χρήσεως. Κινείται στην διάρκεια της χρήσεως με διάφορα ποσά που αποσύρει ο επιχειρηματίας για τις προσωπικές του ανάγκες. Επίσης με διάφορα προσωπικά του έξοδα, που η πληρωμή τους γίνεται από την επιχείρηση. Ας επανέλθουμε όμως στην μεταφορά του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» στο λογαριασμό «Κεφάλαιο» που γίνεται στις ατομικές επιχειρήσεις. Στην πράξη πολύ συχνά οι λογιστές μεταφέρουν το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» σε άλλο λογαριασμό που ο τίτλος του δείχνει αμέσως το είδος του αποτελέσματος. Έτσι αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό, οπότε έχουμε περίπτωση κέρδους, χρεώνεται ο

λογαριασμός «Αποτελέσματα χρήσεως» και πιστώνεται ο λογαριασμός «Κέρδη χρήσεως». Στην αντίθετη περίπτωση όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστώνεται ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και χρεώνεται ο λογαριασμός «Ζημιές Χρήσεως».

Στις εταιρικές επιχειρήσεις η διανομή του αποτελέσματος καθορίζεται είτε από το καταστατικό είτε από το Νόμο. Σε περιπτώσεις κέρδους χρεώνεται ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» ή «Κέρδη χρήσεως» και πιστώνονται οι λογαριασμοί που καθορίζει το καταστατικό ή ο Νόμος π.χ. «Εταίροι Δ λογαριασμός ατομικός», «Τακτικό Αποθεματικό» κ.λπ.

Σε περίπτωση ζημιάς αυτής παραμένει στον Ισολογισμό για να συμψηφισθεί με κέρδη επομένων χρήσεων με προϋποθέσεις όμως που καθορίζει ο νόμος. Πάντως σε καμιά απολύτως περίπτωση δεν επιτρέπεται να μεταφερθεί το αποτέλεσμα στο λογαριασμό «Κεφάλαιο». Το Κεφάλαιο μεταβάλλεται μόνο μετά από ορισμένη διαδικασία, τροποποίηση καταστατικού, δημοσίευση κ.λπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Με τις εγγραφές διανομής του αποτελέσματος συντάσσεται το οριστικό ισοζύγιο. Αυτό περιέχει όλους τους λογαριασμούς εξισωμένους και μη. Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» ή ο λογαριασμός του τελικού αποτελέσματος μπορεί να εμφανίζεται με το υπόλοιπο που έχει αφεθεί εις νέο για την επόμενη χρήση.

Τώρα πια η σύνταξη του Ισολογισμού είναι απλή υπόθεση. Οι λογαριασμοί που στο οριστικό ισοζύγιο παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο είναι λογαριασμοί του ενεργητικού ενώ αυτοί που παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο, του παθητικού. Τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών πρέπει να συμφωνούν προς την απογραφή. Αυτό το σκοπό άλλωστε είχαν και οι εγγραφές τακτοποιήσεως.

Στην κατάρτιση του Ισολογισμού ξεχωρίζει η διάκριση του ενεργητικού σε πάγιο, κυκλοφορούν και διαθέσιμο και του παθητικού – ξένου κεφαλαίου σε μακροπρόθεσμο ή βραχυπρόθεσμο. Ακόμα θα προσέξει κανείς την σωστή θέση για την αναγραφή των αντίθετων λογαριασμών.

5.1 ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΒΙΒΛΙΩΝ

Το κλείσιμο των βιβλίων σφραγίζει λογιστικά την διαχειριστική περίοδο και γίνεται με ημερολογιακή εγγραφή. Σ' αυτήν χρεούμενοι είναι όλοι οι λογαριασμοί του Ισολογισμού που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο και πιστούμενοι είναι εκείνοι που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο.

Στην συνέχεια υπολογίζονται τα αθροίσματα των στηλών χρεώσεως και πιστώσεως του ημερολογίου και σύρονται οι εξισωτικές γραμμές. Η εγγραφή αυτή θα μεταφερθεί και στους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού (δηλαδή στους πρωτοβάθμιους γενικούς και απλούς λογαριασμούς) καθώς και στους ειδικούς των αναλυτικών καθολικών.

Μετά την ενημέρωση των λογαριασμών, αυτοί εξισώνονται.

5.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ

Αλλά η ζωή της επιχειρήσεως είναι συνεχής και δεν πρέπει να υπάρχει κενό στην παρακολούθηση των οικονομικών γεγονότων. Αυτό σημαίνει ότι το κλείσιμο των βιβλίων έγινε ως προς τη χρήση που έκλεισε αλλά συνέχεια προς αυτήν αρχίζει μια άλλη.

Πρέπει λοιπόν να ετοιμάσουμε τα βιβλία μας αναγράφοντας σ' αυτά τα περιουσιακά στοιχεία που έχει η επιχείρηση και που δεν είναι άλλα από αυτά που βρίσκονται στον Ισολογισμό.

Το άνοιγμα των βιβλίων γίνεται με νέα εγγραφή.

Η εγγραφή αυτή είναι ακριβώς αντίθετη από εκείνη με την οποία έκλεισαν τα βιβλία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΓΕΝΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Στο συμπλήρωμα των κεφαλαίων περί Ισολογισμού τέλους χρήσης παραθέτω μια άσκηση όπου γίνεται πρακτική εφαρμογή όσων περιγράφονται στα κεφάλαια αυτά.

Η εφαρμογή ξεκινά με τον Ισολογισμό της επιχείρησης στην αρχή της χρήσης, περιλαμβάνει λογιστικά γεγονότα για ένα μήνα και περιλαμβάνει επίσης τις εργασίες που γίνονται στο τέλος της χρήσης.

Για τη λύση θεωρούμε ως δεδομένο ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί Βιβλία Απογραφών και Ισολογισμών, Γενικό Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό, Αναλυτικά Καθολικά.

Παράδειγμα:

Ο Ισολογισμός της ατομικής επιχείρησης «ΓΟΥΝΕΜΠΟΡ» που δραστηριοποιείται στην εμπορία δερμάτινων ειδών την 1/1/2008 με βάση τα στοιχεία της απογραφής στις 31/12/2007, έχει ως εξής:

Επιχείρηση ΓΟΥΝΕΜΠΟΡ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2008

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			40. Κεφάλαιο	25.050
13 Μεταφορικά Μέσα	10000			
13.99 Αποσβ/να μετ. μέσα	1500	8500	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4000		II. Βραχυπρ. υποχρ.	
14.99 Αποσβ/να Έπιπλα	1000	3000	50 Προμηθευτές	1.300
			52 Τραπεζ. Βραχ. Υποχρ.	500
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			54 Υποχρ. Φόροι-Τέλη	300
I. Αποθέματα			55 Ασφαλ. Οργανισμοί	500
20 Εμπορεύματα		10000		
II. Απαιτήσεις			Δ. Μετ/κοί Λογαριασμοί	
30 Πελάτες		1700	56.01 Έξοδα χρήσης	
IV. Χρηματ. Διαθέσιμα			πληρωτέα	2.000
38.00 Ταμείο		3550		
38.03 Κατ/στη Όψεως		1000		
E. Μετ/κοί Λογαριασμοί				
36.00 Έξοδα επόμεν. χρήσεων		400		
36.01 Έσοδα χρήσης εισπρακτ.		1500		
ΣΥΝ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		29.650	ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	29.650

Κατά τη διάρκεια του μηνός Ιανουαρίου της χρήσης 2008 έγιναν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα.

- 3/1 Εισπράττονται προμήθειες προηγούμενης χρήσης ύψους 1.500 € από Καντή Ι. Αποδ. Είσπραξ. Νο 30.
- 8/1 Εξοφλούνται τα ενοίκια Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου και πληρώνονται τα ενοίκια Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου της χρήσης αυτής. Μηνιαίο ενοίκιο 1.000 €.
- 10/1 Πωλούνται στον Αδαμόπουλο Ι. εμπορεύματα αξίας 15.000 € με τιμ. Νο 52. Το τιμολόγιο επιβαρύνεται με ΦΠΑ 19%. Ο πελάτης δίνει 14.500 € μετρητά και συναλλαγματική ονομ. αξίας 3.500 λήξης 30/1/2008.

4. 12/1 Δίνει προκαταβολή σε υπάλληλο 500 €.
5. 15/1 Αποδίδεται στο Δημόσιο ΦΠΑ ύψους 300 €. ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου.
6. 16/1 Αγορά εμπορευμάτων από τον Ε. Καραδήμα αξίας 1.200 €. Τιμ. Νο 583. Το τιμολόγιο επιβαρύνεται με ΦΠΑ 19%. Η επιχείρηση για την εξόφληση του υπογράφει επιταγή σε βάρος του λογαριασμού όψεως ποσού 800 €. Το υπόλοιπο ποσό παραμένει με πίστωση. Τιμολόγιο Νο 16.
7. 18/1 Πωλούνται στον Ι. Γρηγορά εμπορεύματα αξίας 1.700 €. Τιμ. Νο 23. Το τιμολόγιο επιβαρύνεται με ΦΠΑ 19%. Ο πελάτης πλήρωσε σε μετρητά αφού του χορήγησε έκπτωση 100 € επί της αρχικής αξίας.
8. 21/1 Αγορά ενσήμων ΙΚΑ αξίας 500 € μηνός Δεκεμβρίου 2007. Βεβαίωση αγοράς ενσήμων Νο 50-51.
9. 29/1 Επιστροφή εμπορευμάτων από Αδαμόπουλο αξίας 100 €. Πιστωτ. τιμολ. Νο 55.
10. 29/1 Στον προμηθευτή Ε. Καραδήμα καταβάλλει 328 € έναντι χρέους. Απόδ. Νο 72.
11. 31/1 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του Ιανουαρίου και καταβάλλεται το πληρωτέο ποσό στον υπάλληλο.
Ακαθάριστες Αποδοχές 800 €.
Κρατήσεις ΙΚΑ 140 €. ΦΜΥ 15 €
Εργοδοτικές Εισφορές 248

Κατά την απογραφή της 31/12/2008 διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Τα αποθέματα εμπορευμάτων στο τέλος της χρήσης είναι 6.000 €
2. Οφείλονται ενοίκια 10μηνών
3. Βρέθηκε έλλειμμα στο ταμείο 2.000 € που βαρύνει την επιχείρηση
4. Η απόσβεση των μεταφορικών μέσων και των επίπλων γίνεται με τη σταθερή μέθοδο και οι συντελεστές είναι 5% και 10% αντίστοιχα.

Ζητείται:

- Το άνοιγμα των βιβλίων και η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στο Ημερολόγιο
- Η ενημέρωση των λογαριασμών στο Γενικό και Αναλυτικό Καθολικό
- Η σύνταξη του Α΄ Προσωρινού Ισοζυγίου
- Οι εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών σύμφωνα με την απογραφή
- Σύνταξη Β΄ Προσωρινού Ισοζυγίου

- Ο προσδιορισμός του τελικού καθαρού αποτελέσματος
- Σύνταξη Ισολογισμού τέλους χρήσης και το κλείσιμο των βιβλίων της επιχείρησης.

ΛΥΣΗ

Με βάση τη λογιστική εργασία στο τέλος της χρήσης του 2007 στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της επιχείρησης έχει καταχωρηθεί τόσο η απογραφή όσο και ο Ισολογισμός.

Με την έναρξη της χρήσης 2008 ο Ισολογισμός λήξης 2007 θα καταχωρηθεί ως πρώτη εγγραφή στο Ημερολόγιο ως Ισολογισμός έναρξης 2008 για το άνοιγμα των βιβλίων.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008

		1/1		
13		Μεταφορικά μέσα		10.000
	01	Λοιπά επιβατ. αυτοκίνητα	10.000	
14		Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.		4.000
	00	Έπιπλα	4.000	
20		Εμπορεύματα		10.000
	00	Αποθεμ. εμπορευμάτων	10.00	
30		Πελάτες		1.700
	00	Πελάτες εσωτερικού	1.700	
36		Μεταβ. λογ/σμός Εν.		1.900
	00	Έξοδα επόμ. χρήσης	400	
	01	Έξοδα χρήσης εισπρακτ.	1.500	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		4.550
	00	Ταμείο	3.550	
	03	Καταθ. όψεως	1.000	
89		Ισολογισμός		32.150
	00	Ισολογισμός έναρξης	32.150	
		Άνοιγμα βιβλίων		
		1/1		
89		Ισολογισμός		32.150
	00	Ισολογισμός έναρξης	32.150	
13		Μεταφορικά μέσα		1.500
	99	Αποσβ/να Μ. Μ.	1.500	
14		Έπιπλα		1.000
	99	Αποσβ/να έπιπλα	1.000	
40		Κεφάλαιο		25.050
	07	Κεφάλ. Ατομ. Επ.	25.050	
50		Προμηθευτές		1.300
	00	Προμηθευτές Εσωτ.	1.300	

52		Τραπ. βραχ. Υπ.			500
	00	Εθνική τράπ.	500		
54		Υποχρ. Φόρ-τέλη			300
	00	ΦΠΑ	300		
55		Ασφαλ. Οργ.			500
	00	ΙΚΑ	500		
56		Μεταβ. λογ. Παθητ.			2.000
	01	Έξοδα. χρ.δεδουλ.	2.000		
		Ανοιγμα βιβλίων			
<hr/>					
		_____ 3/1 _____			
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		1.500	
	00	Ταμείο	1.500		
36		Μεταβ. λογ. Ενεργ.			1.500
	01	Έσοδα χρης. εισπρ.	1.500		
		Είσπραξη προμηθειών από Καντή Απ. Είσπρ. Νο 30			
		_____ 8/1 _____			
56		Μεταβ. λογ. Παθ.		2.000	
	01	Έξοδα χρης. δεδουλ.	2.000		
62		Παροχές 3 ^{ων}		2.000	
	04	Ενοίκια	2.000		
	04.01	Ενοίκια κτηρίων	2.000		
38		Χρηματ. Διαθ.			4.000
	00	Ταμείο	4.000		
		Πληρωμή ενοικίων 11/12-2007 & 1/2-2008			
<hr/>					
		Σε μεταφορά		69.800	69.800

		Από μεταφορά		69.800	69.800
		_____ 10/1 _____			
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		14.500	
	00	Ταμείο	14.500		
31		Γραμματ. Εισπρ.		3.500	
	00	Γραμματ. στο Χαρτοφυλ.	3.500		
	00.00	Γραμματ. λήξης 31/1 από Αδαμόπ.	3.500		
70		Πωλήσεις εμπορευμ.			15.000
	00	Πωλήσεις χονδρικών	15.000		
76		Έσοδα κεφαλαίων			150
	02	Δεδουλ. τόκοι γραμμ. εισπρ.	150		
54		Υποχρ. από Φόρ.-Τέλη			2.850
	00	ΦΠΑ	2.850		
		Πώληση εμπ/των τιμ. Νο 32			
		_____ 12/1 _____			
33		Χρεώστες διάφοροι		500	
	00	Προκαταβολές προσωπ.	500		
38		Χρηματ. διαθέσιμα			500
	00	Ταμείο	500		
		Πληρωμή προκαταβολής σε υπάλ.			
		_____ 15/1 _____			
34		Υποχρ. από φόρου-τέλη		300	
	00	ΦΠΑ	300		
	00.99	Απόδοση – Εκκαθαρ. ΦΠΑ	300		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			300
	00	Ταμείο	300		
		Απόδοση ΦΠΑ – Δεκεμβρίου			
		ως διπλότυπο ΔΥΟ 525252			
		Σε μεταφορά		88.600	88.600

	Από μεταφορά		88600	88600
	_____ 16/1 _____			
20	Εμπορεύματα		1.200	
01	Αγορές χρήσης	1.200		
54	Υποχρ. από φόρους-τέλη		228	
00	ΦΠΑ	228		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			800
03	Καταθ. όψεως	800		
50	Προμηθευτές			628
00	Προμηθευτές Εσωτ.	628		
00.00	Ε. Καραδήμα	628		
	Αγορά εμπορ/των τιμ. Νο 16			
	_____ 18/1 _____			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		2.023	
00	Ταμείο	2.023		
70	Πωλήσεις εμπ/των			1.700
00	Πωλήσεις χονδρικός	1.700		
54	Υποχρ. από φόρους-τέλη			323
00	ΦΠΑ	323		
	Πώληση εμπ/των τιμ. Νο 23			
	_____ 21/1 _____			
55	Ασφαλιστ. Οργαν.		500	
00	ΙΚΑ	500		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			500
00	Ταμείο	500		
	Βεβαίωση αγοράς ενσήμων			
	μηγός Δεκεμβρίου Νο 50-51			
	Σε μεταφορά		92.551	92.551

		Από μεταφορά		92.551	92.551
		_____ 29/1 _____			
70		Πωλήσεις εμπ/των		100	
	95	Επιστροφ. πωλήσεων	100		
54		Υποχρ. από φόρους-τέλη		19	
	00	ΦΠΑ	19		
30		Πελάτες			119
	00	Πελάτες Εσωτερ.	119		
	00.00	Αδαμόπουλος	119		
		Επιστροφή εμπ/των ως πιστωτικό τιμολ. Νο 55			
		_____ 29/1 _____			
50		Προμηθευτές		328	
	00	Προμηθευτές εσωτ.	328		
	00.00	Καραδήμας	328		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			328
	00	Ταμείο	328		
		Πληρωμή προμηθευτή Απόδειξη Νο 72			
		_____ 31/1 _____			
60		Αμοιβές & έξοδα προσωπ.		1.048	
	00	Αμοιβές Εμισθ. προσωπ.	800		
	03	Εργοτ. εισφορές	248		
53		Πιστωτικές διαφορές			645
	00	Αποδ. Προς. πλ.	645		
55		Ασφ. Οργαν.			388
	00	ΙΚΑ	388		
54		Υποχρ. Φ-Τέλη			15
	03	Φόρ. εμ. προσ.	15		
		Μισθός Ιανουαρίου Παπαδοπούλου			
		Σε μεταφορά		94.046	94.046

		Από μεταφορά		94.046	94.046
		_____ 31/1 _____			
53		Πιστωτ. διαφορές		645	
	00	Αποδοχ. προς. πληρ.	645		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			645
	00	Ταμείο	645		
		Εξοφλ. μισθοδοτικής κατάστασης Ιανουαρίου 2008			
		Σε μεταφορά		94.691	94.691

Στο σημείο αυτό του Ημερολογίου ολοκληρώθηκε η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων της χρήσης.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης μετά την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων γίνεται η ενημέρωση των λογαριασμών του Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού.

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

13 Μεταφ. μέσα	14 Έπιπλα & Λ. Εξοπλ.	20 Εμπ/τα
10.000 1.500	4.000 1.000	10.000
		1.200
30 Πελάτες	31 Γραμ. Εισπρ.	33 Χρεώστες
1.700 119	3.500	500
36 Μεταβ. λογ. Εν.	38 Χρηματ. διαθέσιμα	40 Κεφάλαιο
1.900 1.500	4.550 4.000	25.050
	1.500 500	
	14.500 300	
	2.023 800	
	500	
	328	
	645	

50 Προμηθευτές	52 Τραπεζ. λογ. βραχ. υπ.	53 Πιστωτ. διαφ.
328 1.300	500	645 645
628		
54 Υποχρ. φόρ.-τέλη	55 Ασφ. Οργαν.	56 Μεταβ. λογ. Παθ.
300 300	500 500	2.000 2.000
228 2.850	388	
19 323		
15		
60 Αμοιβ. & Εξ. Πρ.	62 Παροχές 3 ^{ov}	70 Πωλήσεις Εμπ.
1.048	2.000	100 15.000
		1.700
76 Έσοδα Κεφ.	89 Ισολογισμός	
150	32.150 32.150	

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ

13.01 Επιβ. Αυτ.	13.99 Απ/να Μ. Μέσα	14.00 Έπιπλα
10.000	1.500	4.000
14.99 Απ/να έπιπλα & λ. εξοπλ.	20.00 Αρχ. Αποθ.	20.01 Αγορ. χρήσης
1.000	10.000	1.200
30.00 Πελάτ. Εσωτ.	31.00 Γραμ. στο Χαρτ.	33.00 Προκατ. προσωπ.
1.700 119	3.500	500

36.00 Έξοδα Επομ. Χρ.	36.01 Έσοδα χρήσ.εισπρ.	38.00 Ταμείο
400	1.500 1.500	3.550 4.000
		1.500 500
		14.500 300
38.03 Κατά. όψεως	40.07 Κεφαλ. ατομ. επ.	2.023 500
1.000 800	25.050	328
		645
50.00 Προμ. Εσωτ.	52.00 Εθνική Τράπεζα	53.00 Αποδ. προσ. πληρ.
328 1.300	500	645 645
628		
54.00 ΦΠΑ	54.03 Φόροι-Τέλη Αμ.Προσ.	55.00 ΙΚΑ
300 300	15	500 500
228 2.850		388
19 323		
56.01 Έξοδα Χρ. δεδ.	60.00 Αμ.Εμ.Προσ.	60.03 Εργοδ. εισφορές
2.000 2.000	800	248
62.04 Ενοίκια	70.00 Πωλ.Εμπ.Χονδρ	70.95 Επιστ. Πωλ
2000	15000	100
	1700	
76.02 Δεδουλ.τοκ.Γρ. Εισπρ		89.00 Ισολογισμός
		Έναρξης
150		32150 32150

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ

30.00.00 Αδαμοπούλου		31.00.00 Γραμμ. λήξ. 31/1	
	119	3.500	
50.00.00 Καραδήμα Ε.		54.00.99 Αποδ. Εκαθ. ΦΠΑ	62.04.01 Ενοίκ. κτιρίων
328	328	300	2.000

Στη συνέχεια με την χρησιμοποίηση των ποσών της χρέωσης και της πίστωσης των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού θα συνταχθεί το Α΄ Προσωρινό Ισοζύγιο.

Η σύνταξη του Α΄ Προσωρινού Ισογυζίου έχει ως εξής:

Επιχείρηση «ΓΟΥΝΕΜΠΟΡ»

31/12/2008

Α΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝ. ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			Χ	Π	Χ.Υ.	Π.Υ.
1	13	Μεταφορικά Μέσα	10.000	1.500	8.500	—
2	14	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	4.000	1.000	3.000	—
3	20	Εμπορεύματα	11.200	—	11.200	—
4	30	Πελάτες	1.700	119	1.581	—
5	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	3.500	—	3.500	—
6	33	Χρεώστες Διάφοροι	500	—	500	—
7	36	Μεταβ. λογ. Ενεργητικού	1.900	1.500	400	—
8	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	22.573	7.073	15.500	—
9	40	Κεφάλαιο	—	25.050	—	25.050
10	50	Προμηθευτές	328	1.928	—	1.600
11	52	Τράπεζες λοιπ. βραχ. υποχρ.	—	500	—	500
12	53	Πιστωτές διάφοροι	645	645	—	—
13	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	547	3.488	—	2.941
14	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	500	888	—	388
15	56	Μεταβ. λογ. Παθητικού	2.000	2.000	—	—
16	60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	1.048	—	1.048	—
17	62	Παροχές Τρίτων	2.000	—	2.000	—
18	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	100	16.700	—	16.600
19	76	Έσοδα Κεφαλαίων	—	150	—	150
20	89	Ισολογισμός	32.150	32.150	—	—
		Σύνολο	94.691	94.691	47.229	47.229

Μετά τη σύνταξη του Α΄ Προσωρινού Ισοζυγίου ακολουθούν οι εγγραφές προσαρμογής στο Ημερολόγιο.

Οι εγγραφές αυτές τακτοποιούν τους λογαριασμούς με τα δεδομένα της εξωτερικής απογραφής.

Έτσι με βάση τα δεδομένα στο παράδειγμά μας οι εγγραφές τακτοποίησης είναι οι εξής:

		Από μεταφορά		94.691	94.691
		_____ 31/12 _____			
62		Παροχές 3 ^{ov}		10.000	
	04	Ενοίκια	10.000		
	04.01	Ενοίκια κτιρίων	10.000		
56		Μεταβ. λογ. Παθ.			10.000
	01	Έξοδα χρ. δεδουλ.	10.000		
	01.04	Ενοίκια κτιρίων	10.000		
		Καταχώρηση δεδουλ. ενοικίων			
		_____ 31/12 _____			
81		Έκτακτα & Ανόργανα Αποτ.		2.000	
	00	Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	2.000		
38		Χρηματικά Διαθέσιμα			2.000
	00	Ταμείο	2.000		
		Διαπίστωση ελλείμματος			
		_____ 31/12 _____			
66		Αποσβ. παγ. στοιχ. ενσωμ.		900	
		στο λειτουργ. κόστος			
	03	Αποσβ. μεταφ. μέσων	500		
	04	Αποσβ. έπιπλα & λ. εξοπλισμός	400		
13		Μεταφορικά Μέσα			500
	99	Αποσβ/να Μετ. Μέσα	500		
14		Έπιπλα & λ. εξοπλισμός			400
	99	Αποσβ/να έπιπλα	400		
		Υπολογισμός αποσβέσεων			
		_____ 31/12 _____			
70		Πωλήσεις εμπ/των		100	
	00	Πωλήσεις χονδρικός	100		
70		Πωλήσεις εμπ/των			100
	95	Επιστροφ. πωλ.	100		
		Μεταφορά λογ/σμών			
		Σύνολο		107.691	107.691

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

<p>13 Μεταφ. μέσα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">10.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">500</td><td></td></tr> </table>	10.000	1.500	500		<p>14 Έπιπλα & Λ. Εξοπλ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">4.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">400</td><td></td></tr> </table>	4.000	1.000	400		<p>20 Εμπ/τα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">10.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">1.200</td><td></td></tr> </table>	10.000		1.200													
10.000	1.500																									
500																										
4.000	1.000																									
400																										
10.000																										
1.200																										
<p>30 Πελάτες</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.700</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">119</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	1.700	119			<p>31 Γραμ. Εισπρ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">3.500</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	3.500				<p>33 Χρεώστες</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	500															
1.700	119																									
3.500																										
500																										
<p>36 Μεταβ. λογ. Εν.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.900</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	1.900	1.500			<p>38 Χρηματ. διαθέσιμα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">4.550</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">4.000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">1.500</td><td style="text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">14.500</td><td style="text-align: center;">300</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">2.023</td><td style="text-align: center;">800</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: center;">328</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: center;">645</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: center;">2.000</td></tr> </table>	4.550	4.000	1.500	500	14.500	300	2.023	800		500		328		645		2.000	<p>40 Κεφάλαιο</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">25.050</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>		25.050		
1.900	1.500																									
4.550	4.000																									
1.500	500																									
14.500	300																									
2.023	800																									
	500																									
	328																									
	645																									
	2.000																									
	25.050																									
<p>50 Προμηθευτές</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">328</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.300</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">628</td><td></td></tr> </table>	328	1.300	628		<p>52 Τραπεζ. λογ. βραχ. υπ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>		500			<p>53 Πιστωτ. διαφ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">645</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">645</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	645	645														
328	1.300																									
628																										
	500																									
645	645																									
<p>54 Υποχρ. φόρ.-τέλη</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">300</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">300</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">228</td><td style="text-align: center;">2.850</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">19</td><td style="text-align: center;">323</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">15</td><td></td></tr> </table>	300	300	228	2.850	19	323	15		<p>55 Ασφ. Οργαν.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: center;">388</td></tr> </table>	500	500		388	<p>56 Μεταβ. λογ. Παθ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">2.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">2.000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: center;">10.000</td></tr> </table>	2.000	2.000		10.000								
300	300																									
228	2.850																									
19	323																									
15																										
500	500																									
	388																									
2.000	2.000																									
	10.000																									
<p>60 Αμοιβ. & Εξ. Πρ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.048</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	1.048				<p>62 Παροχές 3^{ov}</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">2.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td><td></td></tr> </table>	2.000		10.000		<p>66 Αποσβ. Παγ. Στοιχ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">900</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	900															
1.048																										
2.000																										
10.000																										
900																										

70 Πωλήσεις Εμπ.		76 Έσοδα Κεφ.		81 Έκτ. & Αν. Αποτ.	
100	15.000		150	2.000	
100	1.700				
	100				
89 Ισολογισμός					
32.150	32.150				

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ

13.01 Επιβ. Αυτ.		13.99 Απ/να Μ. Μέσα		14.00 Έπιπλα	
10.000			1.500	4.000	
			500		
14.99 Απ/να έπιπλα & λ. εξοπλ.		20.00 Αρχ. Αποθ.		20.01 Αγορ. χρήσης	
	1.000	10.000		1.200	
	400				
30.00 Πελάτ. Εσωτ.		31.00 Γραμ. στο Χαρτ.		33.00 Προκατ. προσωπ.	
1.700	119	3.500		500	
36.00 Έξοδα Επομ. Χρ.		36.01 Έσοδα χρήσ. εισπρ.		38.00 Ταμείο	
400		1.500	1.500	3.550	4.000
				1.500	500
				14.500	300
38.03 Καταθ. όψεως		40.07 Κεφάλ. ατομ. επ.		2.023	
1.000	800		25.050		500
					328
					645
					200

50.00 Προμ. Εσωτ.	52.00 Εθνική Τράπεζα	53.00 Αποδ. προσ. πληρ.
328 1.300	500	645 645
628		
54.00 ΦΠΑ	54.03 Φόροι-Τέλη Αμ.Προσ.	55.00 ΙΚΑ
300 300	15	500 500
228 2.850		388
19 323		
56.01 Έξοδα Χρ. δεδ.	60.00 Αμ.Εμ.Προσ.	60.03 Εργοδ. εισφορές
2.000 2.000	800	248
10.000		
62.04 Ενοίκια	66.03 Αποσβ. Μ.Μέσων	66.04 Αποσβ. Έπιπλα
2.000	500	400
10.000		
70.00 Πωλ.Εμπ.Χονδρ.	70.95 Επιστρ. Πωλ.	76.02 Δεδ. τόκοι Γρ. Εισπρ.
100 15.000	100	150
1.700		
81.00 Έκτακτα & Ανόργ. Έξοδα	89.00 Ισολογισμός Ενεργ.	
2.000	32.150 31.150	

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ

30.00.00 Αδαμοπούλου	31.00.00 Γραμμ. λήξ. 31/1	
119	3.500	
50.00.00 Καραδήμα Ε.	54.00.99 Αποδ. Εκαθ. ΦΠΑ	56.01.04 Ενοίκια Κτιρ.
328 328	300	10.000
62.04.01 Ενοίκ. κτιρίων		
2.000		
10.000		

Σε αυτό το σημείο και με τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού συντάσσεται το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο για τον έλεγχο της ορθής καταχώρησης των εγγραφών προσαρμογής από το Ημερολόγιο στα Καθολικά.

Το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού συντάσσεται με τα αθροίσματα της χρέωσης και της πίστωσης των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού μετά την καταχώρησης σε αυτούς των εγγραφών τακτοποίησης. Με τα ποσά των Αναλυτικών Καθολικών των δευτεροβαθμίων και τριτοβαθμίων θα συνταχθούν οι καταστάσεις συμφωνίας των Αναλυτικών Καθολικών.

Η σύνταξη του Β΄ Προσωρινού Ισοζυγίου έχει ως εξής:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «ΓΟΥΝΕΜΠΟΡ»

31/12/2008

Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝ. ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			Χ	Π	Χ.Υ.	Π.Υ.
1	13	Μεταφορικά Μέσα	10.000	2.000	8.000	—
2	14	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	4.000	1.400	2.600	—
3	20	Εμπορεύματα	11.200	—	11.200	—
4	30	Πελάτες	1.700	119	1.581	—
5	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	3.500	—	3.500	—
6	33	Χρεώστες Διάφοροι	500	—	500	—
7	36	Μεταβ. λογ. Ενεργητικού	1.900	1.500	400	—
8	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	22.573	9.073	13.500	—
9	40	Κεφάλαιο	—	25.050	—	25.050
10	50	Προμηθευτές	328	1.928	—	1.600
11	52	Τράπεζες λοιπ. βραχ. υποχρ.	—	500	—	500
12	53	Πιστωτές διάφοροι	645	645	—	—
13	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	547	3.488	—	2.941
14	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	500	888	—	388
15	56	Μεταβ. λογ. Παθητικού	2.000	12.000	—	10.000
16	60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	1.048	—	1.048	—
17	62	Παροχές Τρίτων	12.000	—	12.000	—
18	66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	900	—	900	—
19	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	200	16.800	—	16.600
20	76	Έσοδα Κεφαλαίων	—	150	—	150
21	81	Έκτακτα & Ανόργανα αποτελέσματα	2.000	—	2.000	—
22	89	Ισολογισμός	32.150	32.150	—	—
		Σύνολο	107.691	107.691	57.229	57.229

Ανάλογα με το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού γίνονται και τα Β΄ Προσωρινά Ισοζύγια Αναλυτικών Καθολικών. (Επειδή αυτή η σύνταξη είναι μια απλή εργασία αντιγραφής δεν περιλαμβάνεται στο παράδειγμα). Μετά από τις εργασίες αυτές πρέπει να κάνουμε τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης. Έτσι με την χρησιμοποίηση του λογαριασμού "80.00", "**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**" και τις σχετικές εγγραφές που ακολουθούν θα προσδιορίσουμε τα οργανικά αποτελέσματα της χρήσης.

		Από μεταφορά		107.691	107.691

		31/12			
80		Γενική Εκμετάλλευση		25.148	
	00	Λογ/σμός Γενικής Εκμετ.	25.148		
20		Εμπορεύματα			11.200
	00	Αρχικό Αποθεματικό	10.000		
	01	Αγορές Χρήσης	1.200		
60		Αμοιβ. & Έξ. Προσ.			1.048
	00	Αμοιβ. Εμ. Προσ.	800		
	03	Εργοδοτ. Εισφορές	248		
62		Παροχές Τρίτων			12.000
	04	Ενοίκια	12.000		
	04.01	Ενοίκια Κτιρίων	12.000		
66		Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων			900
		Ενσωματ. στο λειτ. κόστος			
	03	Αποσβέσεις Μεταφ. Μέσων	500		
	04	Αποσβέσεις Επίπλων & λ. Εξοπλ.	400		
		Συγκέντρωση λογ. οργαν. εξόδων			

		31/12			
20		Εμπορεύματα		6.000	
	03	Τελικό Αποθ. Απογρ.	6.000		
70		Πωλήσ. Εμπ/των		16.600	
	00	Πωλήσ. Χονδρικός	16.600		
76		Έσοδα Κεφαλαίων		150	
	02	Δεδ. τόκοι Γραμ. Εισπρ.	150		
80		Γενική Εκμετ.			22.750
	00	Λογ. Γεν. Εκμετ.	22.750		
		Συγκέντρωση λογ. οργαν. εσόδων			
		Σε μεταφορά		155.589	155.589

		Από μεταφορά		155.589	155.589
		_____ 31/12 _____			
80		Γενική Εκμετάλλευση		2.398	
	01	Μικτά Αποτελ. Εκμετάλλ.	2.398		
80		Γενική Εκμετ.			2.398
	00	Λογ. Γενικής Εκμετ.	2.398		
		Προσδιορισμός μικτού αποτελ.			
		Σύνολο		157.987	157.987

Με τις παραπάνω τρεις ημερολογιακές εγγραφές προσδιορίστηκε το οργανικό αποτέλεσμα της χρήσης που είναι **ζημιά** 2.398,00 €. Με βάση τις εγγραφές αυτές γίνεται η ενημέρωση των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού και των Αναλυτικών Καθολικών.

Έτσι οι λογαριασμοί παρουσιάζουν την παραπάνω εικόνα:

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

<p>13 Μεταφ. μέσα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">10.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">500</td><td></td></tr> </table>	10.000	1.500	500		<p>14 Έπιπλα & Λ. Εξοπλ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">4.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">400</td><td></td></tr> </table>	4.000	1.000	400		<p>20 Εμπ/τα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">10.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">11.200</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">1.200</td><td></td></tr> </table>	10.000	11.200	1.200									
10.000	1.500																					
500																						
4.000	1.000																					
400																						
10.000	11.200																					
1.200																						
<p>30 Πελάτες</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.700</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">119</td></tr> </table>	1.700	119	<p>31 Γραμ. Εισπρ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">3.500</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> </table>	3.500		<p>33 Χρεώστες</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> </table>	500															
1.700	119																					
3.500																						
500																						
<p>36 Μεταβ. λογ. Εν.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.900</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.500</td></tr> </table>	1.900	1.500	<p>38 Χρηματ. διαθέσιμα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">4.550</td><td style="text-align: center;">4.000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">1.500</td><td style="text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">14.500</td><td style="text-align: center;">300</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">2.023</td><td style="text-align: center;">800</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">328</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">645</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">2.000</td></tr> </table>	4.550	4.000	1.500	500	14.500	300	2.023	800		500		328		645		2.000	<p>40 Κεφάλαιο</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">25.050</td></tr> </table>		25.050
1.900	1.500																					
4.550	4.000																					
1.500	500																					
14.500	300																					
2.023	800																					
	500																					
	328																					
	645																					
	2.000																					
	25.050																					
<p>50 Προμηθευτές</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">328</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">1.300</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">628</td><td></td></tr> </table>	328	1.300	628			<p>52 Τραπεζ. λογ. βραχ. υπ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td></tr> </table>		500														
328	1.300																					
628																						
	500																					
<p>53 Πιστωτ. διαφ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">645</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">645</td></tr> </table>	645	645	<p>54 Υποχρ. φόρ.-τέλη</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">300</td><td style="text-align: center;">300</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">228</td><td style="text-align: center;">2.850</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">19</td><td style="text-align: center;">323</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">15</td></tr> </table>	300	300	228	2.850	19	323		15	<p>55 Ασφ. Οργαν.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">388</td></tr> </table>	500	500		388						
645	645																					
300	300																					
228	2.850																					
19	323																					
	15																					
500	500																					
	388																					

56 Μεταβ. λογ. Παθ.	60 Αμοιβ. & Εξ. Πρ.	62 Παροχές Τρίτων
2.000 2.000	1.048 1.048	2.000
10.000		10.000 12.000
66 Αποσβ. Παγ. Στοιχ.	70 Πωλήσεις Εμπ.	76 Έσοδα Κεφ.
900 900	100 15.000	150 150
	100 1.700	
	16.600 100	
80 Γεν. Εκμετ.	81 Έκτ. & Αν. Αποτ.	89 Ισολογισμός
25.148 22.750	2.000	32.150 32.150
2.398 2.398		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ

13.01 Επιβ. Αυτ.	13.99 Απ/να Μ. Μέσα	14.00 Έπιπλα
10.000	1.500	4.000
	500	
14.99 Απ/να έπιπλα & λ. εξοπλ.	20.00 Αρχ. Αποθ.	20.01 Αγορ. χρήσης
1.000	10.000 10.000	1.200 1.200
400		
30.00 Πελάτ. Εσωτ.	31.00 Γραμ. στο Χαρτ.	33.00 Προκατ. προσωπ.
1.700 119	3.500	500
36.00 Έξοδα Επομ. Χρ.	36.01 Έσοδα χρήσ.εισπρ.	38.00 Ταμείο
400	1.500 1.500	4.550 4.000
		1.500 500
		14.500 300
38.03 Κατά. όψεως	40.07 Κεφαλ. ατομ. επ.	2.023 500
1.000 800	25.050	328
		645
		2.000

20.03 Τελ. Αποθεμ.					
6.000					
50.00 Προμ. Εσωτ.		52.00 Εθνική Τράπεζα		53.00 Αποδ. προς. πληρ.	
328	1.300		500	645	645
	628				
54.00 ΦΠΑ		54.03 Φόροι-Τέλη Αμ.Προσ.		55.00 ΙΚΑ	
300	300		15	500	500
228	2.850				388
19	323				
56.01 Έξοδα Χρ. δεδ.		60.00 Αμ.Εμ.Προσ.		60.03 Εργοδ. εισφορές	
2.000	2.000	800	800	248	248
	10.000				
62.04 Ενοίκια		66.03 Αποσβ. Μ.Μέσων		66.04 Αποσβ. Έπιπλα	
2.000		500	500	400	400
10.000	12.000				
70.00 Πωλ.Εμπ.Χονδρ.		70.95 Επιστρ. Πωλ.		76.02 Δεδ. τόκοι Γρ. Εισπρ.	
100	15.000	100	100	150	150
16.600	1.700				
80.00 Λογά. Γεν. Εκμετ.		81.00 Έκτακτα & Ανόργ. Έξοδα			
25.148	22.750			2.000	
	2.398				
89.00 Ισολογισμός Ανοίγμ.χρήσης		80.01 Μικτά Αποτ. Εκμετ.			
32.150	31.150			2.398	

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ

30.00.00 Αδαμοπούλου	31.00.00 Γραμμ. λήξ. 31/1	
119	3.500	
50.00.00 Καραδήμα Ε.	54.00.99 Αποδ. Εκαθ. ΦΠΑ	56.01.04 Ενοίκια Κτιρ.
328 328	300	10.000
62.04.01 Ενοίκ. κτιρίων		
2.000		
10.000		12.000

Για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων της χρήσης θα πρέπει να συνταχθεί το φύλλο επιμερισμού εξόδων για να επιμεριστούν τα έξοδα της ομάδας 6 κατά λειτουργία. Η σύνταξη του φύλλου επιμερισμού, δηλαδή η κατανομή των ποσών στις διάφορες λειτουργίες στηρίζεται σε βάσεις επιμερισμού που ορίζονται από την επιχείρηση. Θεωρούμε ως δεδομένο ότι στο παράδειγμα το φύλλο επιμερισμού εξόδων είναι:

ΦΥΛΛΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
1.	60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπ.	1.048	786	262
2.	62	Παροχές Τρίτων	12.000	9.000	3.000
3.	66	Αποσβέσεις Παγ. Στοιχείων	900	675	225
		Σύνολο	13.948	10.461	3.487

Οι εγγραφές για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων είναι:

		Από μεταφορά		157.987	157.987
80		_____ 31/12 _____ Γενική Εκμετάλλευση		13.948	
	02	Έξοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτελ.	13.948		
	02.00	Έξοδα διοικητ. λειτουργίας	10461		
	02.01	Έξοδα λειτουργικής διάθεσης	3487		
80		Γενική Εκμετ.			13948
	01	Μικτά Αποτελ. Εκμετ.	13948		
		Μεταφορά των Εξόδων στη Γεν. Εκμετ.			
80		_____ " Γενική Εκμετάλλευση		150	
	01	Μικτά Αποτελ. Εκμετάλλευσης	150		
80		Γενική Εκμετάλλευση			150
	03	Έσοδα μ.π.μ.α.	150		
	03.04	Πιστ. τόκοι & Συναφή Έσοδα	150		
		Μεταφορά των Εσόδων μ.π.μ.α στη Γεν. Εκμετ.			
		Σε μεταφορά		172.085	172.085

		Από μεταφορά		172.085	172.085
		_____ 31/12 _____			
80		Γενική εκμετάλλευση		11.400	
	01	Μικτά Αποτελ. Εκμετάλλευσης	11.400		
86		Αποτελ. Χρήσης			11.400
	00	Αποτελ. Εκμετ.	11.400		
		Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος & μεταφορά στα Αποτελέσματα Χρήσης			
		_____ " _____			
86		Αποτελέσματα Χρήσης		13.948	
	00	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	13.948		
80		Γενική Εκμετ.			13.948
	02	Έξοδα μ.π.μα.	13.948		
	02.00	Έξοδα διοικ. λ.	10.461		
	02.01	Έξοδα λειτ. διάθ.	3.487		
		Μεταφορά 80.02 ⇒ 86.00			
		_____ " _____			
80		Γενική Εκμετάλλευση		150	
	03	Έσοδα μ.π. μα.	150		
	03.04	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα	150		
86		Αποτελέσματα Χρήσης			150
	01	Χρηματοοικ. Αποτελέσματα	150		
		Μεταφορά 80.03 ⇒ 86.01			
		_____ " _____			
86		Αποτελέσματα Χρήσης		2.000	
	02	Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελ.	2.000		
81		Έκτακτα & Ανόργ. Αποτελ.			2.000
	00	Έκτακτα & Ανόργ. Έξοδα	2.000		
		Μεταφορά 81.00 ⇒ 86.02			
		Σε μεταφορά		199.583	199.583

		Από μεταφορά		199.583	199.583
		_____ 31/12 _____			
86		Αποτελέσματα Χρήσης		150	
	01	Χρηματοοικ. Αποτελέσματα	150		
86		Αποτελέσματα Χρήσης			150
	99	Καθαρά Αποτ. Χρήσης	150		
		Μεταφορά Χρηματοοικ. Αποτελεσμάτων στα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
		_____ " _____			
86		Αποτελέσματα Χρήσης		2.000	
	99	Καθαρά Αποτ. Χρήσης	2.000		
86		Αποτελέσματα Χρήσης			2.000
	02	Έκτακτα & ανόργ. αποτελ.	2.000		
		Μεταφορά των Εκτάκτων Αποτελ. στα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
		_____ " _____			
86		Αποτελέσματα Χρήσης		2.548	
	99	Καθαρά Αποτ. Χρήσης	2.548		
86		Αποτελέσματα Χρήσης			2.548
	00	Αποτελέσματα Εκμετάλ.	2.548		
		Μεταφορά 86.00 στα Καθαρά Αποτελ. Χρήσης			
		_____ " _____			
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		4.398	
	01	Ζημιές Χρήσης	4.398		
86		Αποτελέσματα Χρήσης			4.398
	99	Καθαρά Αποτελ. Χρήσης	4.398		
		Προκύψαν Ζημία			
		Σε μεταφορά		208.679	208.679

		Από μεταφορά		208.679	208.679
		_____ 31/12 _____			
40		Κεφάλαιο		4.398	
	07	Κεφάλαιο Ατομ. Επιχ.	4.398		
88		Αποτελ. προς διάθεση			4.398
	01	Ζημιές Χρήσης	4.398		
		Μεταφορά της ζημιάς στο κεφάλαιο της επιχείρησης			
		Σύνολο		213.077	213.077

Με βάση τις εγγραφές αυτές γίνεται η ενημέρωση των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού και των Αναλυτικών Καθολικών.

Έτσι οι λογαριασμοί παρουσιάζουν την παραπάνω εικόνα.

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

13 Μεταφ. μέσα	14 Έπιπλα & Λ. Εξοπλ.	20 Εμπ/τα
10.000 1.500	4.000 1.000	10.000 11.200
500	400	1.200
		6000
30 Πελάτες	31 Γραμ. Εισπρ.	33 Χρεώστες
1.700 119	3.500	500
36 Μεταβ. λογ. Εν.	38 Χρηματ. διαθέσιμα	40 Κεφάλαιο
1.900 1.500	4.550 4.000	4.398 25.050
	1.500 500	
	14.500 300	
50 Προμηθευτές	2.023 800	52 Τραπεζ. λογ. βραχ. υπ.
328 1.300	500	500
628	328	
	645	
	2.000	

53 Πιστωτ. διαφ.		54 Υποχρ. φόρ.-τέλη		55 Ασφ. Οργαν.	
645	645	300	300	500	500
		228	2.850		388
		19	323		
			15		
56 Μεταβ. λογ. Παθ.		60 Αμοιβ. & Εξ. Πρ.		62 Παροχές Τρίτων	
2.000	2.000	1.048	1.048	2.000	
	10.000			10.000	12.000
66 Αποσβ. Παγ. Στοιχ.		70 Πωλήσεις Εμπ.		76 Έσοδα Κεφ.	
900	900	100	15.000	150	150
		100	1.700		
		16.600	100		
80 Γεν. Εκμετ.		81 Έκτ. & Αν. Αποτ.		88 Αποτ. προς διάθ.	
25.148	22.750	2.000	2.000	4.398	4.398
2.398	2.398				
13.948	13.948				
150	150	86 Αποτ. Χρήσης		89 Ισολογισμός	
11.400	13.948	13.948	11.400	32.150	32.150
150		2.000	150		
		150	150		
		2.000	2.000		
		2.548	2.548		
			4.398		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ

<p>13.01 Επιβ. Αυτ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">10.000</p>	<p>13.99 Απ/να Μ. Μέσα</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">1.500 500</p>	<p>14.00 Έπιπλα</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">4.000</p>
<p>14.99 Απ/να έπιπλα & λ. εξοπλ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">1.000 400</p>	<p>20.00 Αρχ. Αποθ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">10.000 10.000</p>	<p>20.01 Αγορ. χρήσης</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">1.200 1.200</p>
<p>30.00 Πελάτ. Εσωτ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">1.700 119</p>	<p>31.00 Γραμ. στο Χαρτ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">3.500</p>	<p>33.00 Προκατ. προσωπ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">500</p>
<p>36.00 Έξοδα Επομ. Χρ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">400</p>	<p>36.01 Έσοδα χρήσ.εισπρ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">1.500 1.500</p>	<p>38.00 Ταμείο</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">3.550 4.000 1.500 500 14.500 300 2.023 500 328 645 2.000</p>
<p>38.03 Κατά. όψεως</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">1.000 800</p>	<p>40.07 Κεφάλ. ατομ. επ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">4.398 25.050</p>	
<p>20.03 Τελ. Αποθεμ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">6.000</p>	<p>50.00 Προμ. Εσωτ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">328 1.300 628</p>	<p>52.00 Εθνική Τράπεζα</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">500</p>
<p>53.00 Αποδ. προσ. πληρ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">645 645</p>	<p>54.00 ΦΠΑ</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">300 300 228 2.850 19 323</p>	<p>54.03 Φόροι-Τέλη Αμ.Προσ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">15</p>
<p>55.00 ΙΚΑ</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">500 500 388</p>	<p>56.01 Έξοδα Χρ. δεδ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">2.000 2.000 10.000</p>	<p>60.00 Αμ.Εμ.Προσ.</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">800 800</p>

60.03 Εργοδ. εισφορές	62.04 Ενοίκια	66.03 Αποσβ. Μ.Μέσων
248 248	2.000 10.000 12.000	500 500
66.04 Αποσβ. Έπιπλα	70.00 Πωλ.Εμπ.Χονδρ.	70.95 Επιστρ. Πωλ.
400 400	100 15.000 16.600 1.700	100 100
76.02 Δεδ. τόκοι Γρ. Εισπρ.	80.00 Λογά. Γεν. Εκμετ.	80.01 Μικτά Αποτ. Εκμ.
150 150	25.148 22.750 2.398	2.398 13.948 150 11.400
80.02 Έξοδα μ.π.μ.α	80.03 Έσοδα μ.π.μ.α.	81.00 Έκτ. & Ανοργ. Αποτ.
13.948 13.948	150 150	2.000 2.000
86.00 Αποτ. Εκμετ.	86.01 Χρηματ. Αποτ.	86.02 Έκτακτα & Αν. Αποτ.
13.948 11.400 2.548	150 150	2.000 2.000
86.99 Καθαρά Αποτ.Χρήσης	88.01 Ζημίες χρήσης	89.00 Ισολογ. Έναρξης
2.000 150 2.548 4.398	4.398 4.398	32.150 32.150

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ

30.00.00 Αδαμόπουλος	31.00.00 Γραμμ. λήξ. 31/1	
119	3.500	
50.00.00 Καραδήμα Ε.	54.00.99 Αποδ. Εκαθ. ΦΠΑ	56.01.04 Ενοίκια Κτιρ.
328 328	300	10.000
62.04.01 Ενοίκ.κτιρίων	80.02.00 Έξοδα διοικ.λειτ.	80.02.01 Έξοδα λειτ.διάθ.
2.000 12.000 10000	10.461 10.461	3.487 3.487

80.03.04 Πιστωτ. τόκοι & Συναφή Έξ.

150	150
-----	-----

Με το προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης και τη μεταφορά του στο Κεφάλαιο με τα υπόλοιπα των λογά/σμών του Γενικού Καθολικού συντάσσεται το **Οριστικό Ισοζύγιο**. Σε αυτό περιέχονται όλοι οι λογά/σμοί που υπάρχουν στο Γενικό Καθολικό ανεξάρτητα αν είναι με το υπόλοιπο ή έχουν κλείσει.

Το Οριστικό Ισοζύγιο έχει ως εξής:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «ΓΟΥΝΕΜΠΟΡ»

31/12/2008

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝ. ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			Χ	Π	Χ.Υ.	Π.Υ.
1	13	Μεταφορικά Μέσα	10.000	2.000	8.000	—
2	14	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	4.000	1.400	2.600	—
3	20	Εμπορεύματα	17.200	11.200	6.000	—
4	30	Πελάτες	1.700	119	1.581	—
5	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	3.500	—	3.500	—
6	33	Χρεώστες Διάφοροι	500	—	500	—
7	36	Μεταβ. λογ. Ενεργητικού	1.900	1.500	400	—
8	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	22.573	9.073	13.500	—
9	40	Κεφάλαιο	4398	25.050	—	20652
10	50	Προμηθευτές	328	1.928	—	1.600
11	52	Τράπεζες λοιπ. βραχ. υποχρ.	—	500	—	500
12	53	Πιστωτές διάφοροι	645	645	—	—
13	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	547	3.488	—	2.941
14	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	500	888	—	388
15	56	Μεταβ. λογ. Παθητικού	2.000	12.000	—	10.000
16	60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	1.048	1048	—	—
17	62	Παροχές Τρίτων	12.000	12000	—	—
18	66	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	900	900	—	—
19	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	16800	16.800	—	—
20	76	Έσοδα Κεφαλαίων	150	150	—	—
21	80	Γενική εκμετάλλευση	53.194	53.194	—	—
22	81	Έκτακτα & Ανόργανα αποτελέσματα	2.000	2000	—	—
23	86	Αποτελέσματα Χρήσης	20.646	20.646	—	—
24	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	4.398	4.398	—	—
25	89	Ισολογισμός	32.150	32.150	—	—
		Σύνολο	213.077	213.077	36.081	36.081

Από το Οριστικό Ισοζύγιο διαπιστώνουμε ότι υπάρχουν με υπόλοιπο μόνο λογαριασμοί του Ισολογισμού.

Με βάση τα υπόλοιπα αυτά ακολουθεί η εγγραφή κλεισίματος των βιβλίων και η σύνταξη του τελικού Ισολογισμού.

		Από μεταφορά		213.077	213.077
		_____ 31/12 _____			
89		Ισολογισμός		39.481	
	01	Ισολογ. Κλεισίμ. Χρήσης	39.481		
13		Μεταφορικά Μέσα			10.000
	01	Λοιπά Επιβ. Αυτ.	10.000		
14		Έπιπλα & λ. Εξοπλ.			4.000
	00	Έπιπλα	4.000		
20		Εμπορεύματα			6.000
	00	Αποθεμ. Εμπ.	6.000		
30		Πελάτες			1.581
	00	Πελάτες Εσωτ.	1.581		
31		Γραμματ. Εισπρ.			3.500
	00	Γραμματ. Χαρτ.	3.500		
33		Χρεώστες διάφ.			500
	00	Προκαταβ. Προσωπ.	500		
36		Μεταβ. Λογ. Εν.			400
	00	Έξοδα Επομ. Χρ.	400		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			13500
	00	Ταμείο	13.300		
	03	Καταθέσεις όψεως	200		
		Σε μεταφορά		252.558	252.558

		Από μεταφορά		252.558	252.558
		_____ 31/12 _____			
13		Μεταφορικά Μέσα		2.000	
	99	Απ/να Μεταφ. Μέσα	2.000		
14		Έπιπλα & λοιπ. Εξοπλ.		1.400	
	99	Απ/να Έπιπλα	1.400		
40		Κεφάλαιο		20.652	
	07	Κεφάλαιο Ατομ. Επιχ.	20.652		
50		Προμηθευτές		1.600	
	00	Προμηθ. Εσωτερικού	1.600		
52		Τραπεζ. Λογ. βραχ. Υποχρ.		500	
	00	Εθνική Τράπεζα	500		
54		Υποχρ. Φόροι – Τέλη		2.941	
	00	ΦΠΑ	2.941		
55		Ασφαλιστικοί Οργαν.		388	
	00	ΙΚΑ	388		
56		Μεταβατικοί λογ. Παθ.		10.000	
	01	Έξοδα χρήσης δεδουλ.	10.000		
89		Ισολογισμός			39.481
	01	Ισολογ. Κλεισ. Χρήσης	39.481		
		Κλείσιμο βιβλίων			
		Σε μεταφορά		292.039	292.039

Μετά από τις δύο αυτές εγγραφές και την ενημέρωση των λογά/σμών στο Γενικό Καθολικό και Αναλυτικά Καθολικά όλοι οι λογ/σμοί είναι εξισωμένοι.

Ο Ισολογισμός της επιχείρησης στις 31/12/2008 έχει ως εξής:

Επιχείρηση ΓΟΥΝΕΜΠΟΡ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2008

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			40.07 Κεφ.Ατομικ.Επιχ.	20.652
13 Μεταφορικά Μέσα	10.000			
13.99 Αποσβ/να μετ. μέσα	2000	8.000	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.000		II. Βραχυπρ. υποχρ.	
14.99 Αποσβ/να Έπιπλα	1.400	2.600	50 Προμηθευτές	1.600
			52 Τραπεζ. λογ. βραχ. υπ.	500
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			54 Υποχρ. Φόροι-Τέλη	2.941
I. Αποθέματα			55 Ασφαλ. Οργανισμοί	388
20 Εμπορεύματα		6.000		
II. Απαιτήσεις			Δ. Μετ/κοί Λογαριασμοί	
30 Πελάτες		1.581	56.01 Έξοδα χρήσης δεδ.	10.000
31 Γραμμάτια Εισπρ.		3.500		
33 Χρεώστες διάφοροι		500		
IV. Χρηματ. Διαθέσιμα				
38.00 Ταμείο		13.300		
38.03 Καταθ. Όψεως		200		
E. Μετ/κοί Λογαριασμοί				
36.00 Έξοδα επόμεν. χρήσεων		400		
ΣΥΝ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		36.081	ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	36.081

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

Συνοπτικά Βήμα προς Βήμα το κλείσιμο του ισολογισμού

Ο ισολογισμός είναι η λογιστική κατάσταση με την οποία εμφανίζονται συνοπτικά κατά είδος και αξία τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης σε ορισμένη χρονική στιγμή, αποτιμημένα με το ίδιο νόμισμα.

Ενέργειες προετοιμασίας ισολογισμού

A) Διενεργούμε απογραφή δηλαδή λεπτομερή καταγραφή των στοιχείων της **2 ΟΜΑΔΑΣ** (εμπορεύματα - α ύλες - έτοιμα κλπ) καθώς επίσης όλων των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, των επιταγών πληρωτέων και εισπρακτέων 53.90 και 33.90, υποχρεώσεων απαιτήσεων

Αυτά τα στοιχεία πρέπει να εμφανίζονται αναλυτικά στο βιβλίο απογραφών.

- στοιχεία της 2 ομάδας έχουμε υποχρέωση να τα καταχωρήσουμε και να τα τυπώσουμε στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών ανάλογα με την ημερομηνία που κλείνει η διαχειριστική χρήση
- Διενεργούμε απογραφή δηλαδή λεπτομερή καταγραφή των στοιχείων της 2 ΟΜΑΔΑΣ (εμπορεύματα – α ύλες – αίτημα κλπ) καθώς επίσης και των επιταγών πληρωτέων και εισπρακτέων 53.90 και 33.90 .Αυτά τα στοιχεία πρέπει να εμφανίζονται αναλυτικά στο βιβλίο απογραφών. Τα στοιχεία της 2 ομάδας έχουμε υποχρέωση να τα καταχωρήσουμε και να τα τυπώσουμε στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών

Κλείσιμο ισολογισμού

- Εντός τριών μηνών για Ατομικές , Ο.Ε., Ε.Π.Ε. , Κοινοπραξίες
- Εντός τεσσάρων μηνών για ΑΕ και Συνεταιρισμούς

Ημερομηνίες υποβολής δηλώσεων

- ΑΕ , ΕΠΕ , ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ μέχρι 10/5 ή 10/11
- Ο.Ε. Ε.Ε. ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ , ΑΤΟΜΙΚΗ 15/4 ή 15/10

B) Εργασίες που γίνονται για την τακτοποίηση λογαριασμών :

Στην ομάδα 1: Αποσβέσεις Παγίων

Στην ομάδα 2 : Ελλείμματα ή πλεονάσματα αποθεμάτων, Αγορές υπό παραλαβή-υπό τακτοποίηση, Αποτίμηση Αποθεμάτων.

Στην ομάδα 3 : Διαφορές Ταμείου ή Τραπεζών .Τόκοι απαιτήσεων, Εκπτώσεις προς Πελάτες.

Στην ομάδα 4: Προβλέψεις

- α) Επισφαλών απαιτήσεων
- β) Αποζημιώσεις Εξόδου κλπ
- γ) Συναλλαγματικών διαφορών

Στην ομάδα 5: Τόκοι Υποχρεώσεων, εκπτώσεις από προμηθευτές

Στην ομάδα 6: Υπολογισμός εξόδων που αφορούν την κλειόμενη χρήση

- α) έξοδα επόμενης χρήσης
- β) έξοδα πληρωτέα

Στην ομάδα 7: Υπολογισμός εσόδων που αφορούν την κλειόμενη χρήση:

- α)έσοδα επόμενης χρήσης
- β) έσοδα εισπρακτέα Εκπτώσεις προς πελάτες

Για τον υπολογισμό εσόδων-εξόδων κλειόμενης χρήσης χρησιμοποιούμε τους λογαριασμούς : 36και 56

Γ) Τυπώνουμε ισοζύγιο της 6 ΟΜΑΔΑΣ και κάνουμε το φύλλο μερισμού των εξόδων.

- 1. Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00.00 και πιστώνονται όλοι οι λογαριασμοί της ομάδας 6 με το υπόλοιπο ποσό της αξίας τους, για να εξισωθούν και να κλείσουν, δηλαδή πιστώνονται οι λογαριασμοί 60-68.**
- 2. Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00.00 με την αξία των αγορών εμπορευμάτων και πιστώνονται οι λογαριασμοί 20-28 αντίστοιχα με τα ίδια ποσά.**
- 3. Πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί της ομάδας 7, δηλαδή οι λογαριασμοί 70-78 με το υπόλοιπο της αξίας τους για να εξισωθούν.**
- 4. Με τα δεδομένα της τελικής απογραφής των εμπορεύσιμων αγαθών, πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί των εμπορεύσιμων αγαθών (λογ. 2) αποθεμάτων χρήσης.**
- 5. Το υπόλοιπο που προκύπτει από το λογαριασμό 80.00.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01.00 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης».**
- 6. Από το λογαριασμό 80.01.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης» μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας (80.02.00), τα έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης (80.02.01), τα έξοδα διάθεσης (80.02.02) και τα έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας (80.02.06).**
- 7. Από το λογαριασμό 80.01.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03.00 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» τα έσοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 74, 75, 78.05, 76.00, 76.02-76.98.**
- 8. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01.01 που απομένει, μετά τις παραπάνω τακτοποιήσεις, αποτελεί το μικτό αποτέλεσμα της επιχείρησης και μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.00.00 «Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης».**

- 9.** Οι λογαριασμοί 80.02, 81.00, 81.02, 82.00, 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» και 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» πιστώνονται με το χρεωστικό τους υπόλοιπο για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς τους.
- 10.** Οι λογαριασμοί 80.03, 81.01, 81.03, 82.01 και 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» χρεώνονται με τα πιστωτικά τους υπόλοιπα για να εξισωθούν και πιστώνεται ο λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς τους.
- 11.** Μετά απ' αυτές τις ενέργειες, αν ο λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα Χρήσης» εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο, τότε το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης είναι αρνητικό δηλαδή ζημιά, ενώ στην αντίθετη περίπτωση είναι θετικό δηλαδή κέρδος. Και στις δύο περιπτώσεις μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσης». Στη συνέχεια αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 είναι χρεωστικό, πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» (88.01 ζημιές χρήσης) με το ίδιο ποσό, ενώ αν είναι πιστωτικό χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 88 (88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης) με το ίδιο ποσό.
- 12.** Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 88.03 με τις ζημιές της προηγούμενης χρήσης που θα καλυφθούν από τα κέρδη της τωρινής χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.01. Ενώ για το υπόλοιπο κερδών της προηγούμενης χρήσης, πιστώνεται ο λογαριασμός 88.02 με χρέωση του λογαριασμού 42.00.
- 13.** Ο λογαριασμός 88.04 χρεώνεται με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων που θα καλυφθεί από τα κέρδη της τωρινής χρήσης 42.02.
- 14.** Ο λογαριασμός 88.06 πιστώνεται με το ποσό των πιστωτικών συμψηφιστικών λογιστικών διαφορών που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 42.04. Αν οι συμψηφιστικές διαφορές του φορολογικού ελέγχου είναι χρεωστικές, τότε με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογαριασμός 42.04.
- 15.** Ο λογαριασμός 88.07 πιστώνεται με τα αποθεματικά που αποφασίζεται η διάθεσή τους και χρεώνεται ο λογαριασμός 41.
- 16.** Ο λογαριασμός 88.08.00 χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος με πίστωση του λογαριασμού 54.07.00.

17. Ο λογαριασμός 88.09 χρεώνεται με τους λοιπούς φόρους που βαραίνουν απευθείας τα κέρδη και ζημιές και πιστώνεται ο λογαριασμός 63 π.χ. ο λογαριασμός 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας» προσοχή αυτή η εγγραφή γίνεται στην περίπτωση που ο φόρος αυτός **βαραίνει απευθείας** τα κέρδη - ζημιές γιατί αλλιώς έχει μεταφερθεί στον 80.00.00

18. Στη συνέχεια, οι λογαριασμοί 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσης», 88.02 «υπόλοιπο κερδών. προηγούμενων χρήσεων», 88.06 «Διαφορά φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και 88.07 «Λογαριασμός αποθέματα προς διάθεση» χρεώνονται με τα υπόλοιπά τους για να εξισωθούν και πιστώνεται λογαριασμός 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημιά ή ο λογαριασμός 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι κέρδος.

19. Επίσης οι λογαριασμοί 88.01 «Ζημιές χρήσης», 88.03 «Ζημιές προηγούμενης χρήσης προ κάλυψης», 88.04 «Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη», 88.06 «Διαφορά φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», 88.08 «Φόρος εισοδήματος» και 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό Κόστος φόροι.» πιστώνονται με τα υπόλοιπά τους για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημιά ή ο λογαριασμός 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι κέρδος.

20. Μετά από τις παραπάνω λογιστικές ενέργειες, αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (88.98 «ζημιές εις νέον») πιστώνεται με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί, ενώ αντίστοιχα χρεώνεται ο λογαριασμός 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέον» με το ίδιο ποσό. Αν όμως το υπόλοιπο είναι πιστωτικό (88.99 «κέρδη προς διάθεση») τότε χρεώνεται με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί, ενώ πιστώνονται οι : 41 με το ποσό των κερδών που μετατρέπονται σε αποθεματικό, 53.01 με τα ποσά α και β μερίσματος (με το φόρο τους) 43.02 με τα ποσά των μερισμάτων που διατίθενται με σκοπό την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και ο λογαριασμός 42.00 με το υπόλοιπο των κερδών κλπ.

Όταν τελειώσουμε τις εγγραφές ισολογισμού, εκτυπώνουμε το 13ο Ισοζύγιο. Μπορούμε και βοηθάει κατά τον φορολογικό έλεγχο να τυπώσουμε και ένα ισοζύγιο μετά τις εγγραφές τακτοποίησης .

Σε κάθε περίπτωση τα κέρδη διανέμονται βάσει του αριθμού των μετοχών ή εταιρικών μεριδίων σε ποσό μέχρι 2 δεκαδικά ψηφία και ότι μένει αποτελεί τα κέρδη εις νέον.

Σημείωση

Όταν ο λογιστής - φοροτεχνικός υπογράφει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του **Π.Δ. 340/1998**, αναγράφεται ακόμη η επωνυμία του γραφείου, η διεύθυνση της έδρας, ο Α.Φ.Μ., η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ο αριθμός μητρώου της άδειας λειτουργίας του γραφείου.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- Ανδρέακος. Σ. Γεώργιος : `` Λογιστική `` , Αθήνα 1978.
- Μιχαήλ Κοτίτσας – Θαλασσινός __ Πολίτης Κωνσταντίνος : `` Γενικές Αρχές Λογιστικής ``.
- Πομόνης Νίκος : `` Γενική Λογιστική `` , Αθήνα 2004
- Τριάρχης Δημήτριος : `` Χρηματοοικονομική Λογιστική ΙΙ `` , Ηράκλειο 2006
- Κακαβούλης Σπύρος : `` Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο `` , Αθήνα 2006

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ :

www.union.gr

www.economics.gr

