

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: « ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΕΣ ΑΛΛΟΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΟΥ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ
ΧΡΗΣΕΩΝ CUT-OFF »**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :

ΓΑΛΑΝΟΥ ΙΩΑΝΝΑ
ΤΖΙΟΜΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΑ
ΣΤΥΛΙΑΝΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ :

ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ
ΔΗΜΗΤΡΑ



Πάτρα 2004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	5959
----------------------	------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
-----------------------	---

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1.1 Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται στη χώρα μας	6
1.2 Οι λογιστικές αρχές που πρέπει να διέπουν τις οικονομικές καταστάσεις	7
1.3 Λογιστικές αρχές σύμφωνα με το νόμο 2190/1920	15
1.4 Η αρχή της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ.....	20
1.5 Έννοια του εξωτερικού ελέγχου και τρόποι διεξαγωγής του	27
1.6 Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων.....	28
1.7 Γενικά Standards.....	33
1.8 Συμπέρασμα και αναφορά στην αρχή διαχωρισμού των χρήσεων Cut-Off.....	36

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1 Εισαγωγικό σημείωμα	37
2.2 Κύκλωμα αγορών (παραδείγματα).....	38
Α. Σωστές διαδικασίες σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά το διαχωρισμό των χρήσεων.....	38
Β. Τρόποι καταπίτησης της αρχής του διαχωρισμού των χρήσεων.....	42
1. Περίπτωση πρώτη.....	42
2. Περίπτωση δεύτερη.....	57
3. Περίπτωση τρίτη.....	72
4. Περίπτωση τέταρτη.....	87

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

3.1 Κύκλωμα πωλήσεων (παραδείγματα).....	101
--	-----

A. Σωστές διαδικασίες σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά το διαχωρισμό των χρήσεων.....	101
B. Τρόποι καταπάτησης της αρχής του διαχωρισμού των χρήσεων	103
1. Περίπτωση πρώτη.....	103
2. Περίπτωση δεύτερη.....	109

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.1 Παραδείγματα εξόδων δουλεμένων και μη δουλεμένων.....	114
A. Σωστές διαδικασίες σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά το διαχωρισμό των χρήσεων.....	114
B. Τρόποι καταπάτησης της αρχής του διαχωρισμού των χρήσεων.....	116
1. Περίπτωση πρώτη.....	116
2. Περίπτωση δεύτερη.....	123
3. Περίπτωση τρίτη	131

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

5.1 Παραδείγματα εσόδων δουλεμένων και μη δουλεμένων.....	138
A. Σωστές διαδικασίες σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά το διαχωρισμό των χρήσεων.....	138
B. Τρόποι καταπάτησης της αρχής του διαχωρισμού των χρήσεων.....	141
1. Περίπτωση πρώτη.....	141
2. Περίπτωση δεύτερη.....	148
3. Περίπτωση τρίτη.....	155

ΕΠΙΛΟΓΟΣ	163
----------------	-----

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	164
-------------------	-----

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η συγκεκριμένη πτυχιακή εργασία αναφέρεται στο φαινόμενο της παραποίησης των Ισολογισμών και των Οικονομικών Αποτελεσμάτων Χρήσης των επιχειρήσεων. Το φαινόμενο αυτό είναι πολύ σύνθητες και αντιπροσωπεύει τόσο την Ελληνική όσο και τη Διεθνή σύγχρονη οικονομική πραγματικότητα. Πιο συγκεκριμένα από τη στιγμή σχεδόν που εφαρμόστηκε η λογιστική απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης των επιχειρήσεων άρχισαν να εμφανίζονται και οι μέθοδοι παραποίησης των καταστάσεων αυτών.

Επειδή οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων καταρτίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου, επηρεάζονται άμεσα από την αρχή διαχωρισμού των χρήσεων ή αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων ή με τη διεθνή πλέον ορολογία Cut-OFF. Είναι συνεπώς αυτονόητο, ότι η παραποίηση των οικονομικών καταστάσεων σημαίνει παραβίαση της παραπάνω αρχής.

Σύμφωνα με την αρχή διαχωρισμού των χρήσεων στο τέλος της κλειόμενης χρήσης συγκεντρώνονται τα δουλεμένα έσοδα και έξοδα και το τελικό απόθεμα που προκύπτει από τη φυσική απογραφή -για να μεταφερθούν στους λογαριασμούς διεξαγωγής του Οικονομικού Αποτελέσματος -, ενώ τακτοποιούνται τα μη δουλεμένα έσοδα και έξοδα για να μεταφερθούν στην επόμενη χρήση (μέσω των μεταβατικών λογαριασμών). Αξίζει να σημειωθεί ότι ο κύριος όγκος των δουλεμένων εξόδων μιας επιχείρησης είναι οι αγορές και των δουλεμένων εσόδων είναι οι πωλήσεις. Σημειώνουμε ότι σημαντικό ρόλο στην αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος αποτελεί και η πιστή αποτίμηση του τελικού αποθέματος (FIFO, LIFO κ.τ.λ.) στην οποία όμως δεν θα αναφερθούμε.

Κίνητρο επιλογής του συγκεκριμένου θέματος αποτέλεσε η έλλειψη επαρκών στοιχείων και πρακτικών αναλύσεων στις μεθόδους παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων στην αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Κύριος στόχος μας είναι να γίνουν οι μέθοδοι αλλοίωσης απόλυτα κατανοητές και με απλό τρόπο στον κάθε αναγνώστη με βασικές λογιστικές γνώσεις.

Η ιδέα για την πραγματοποίηση του συγκεκριμένου θέματος προήλθε από το μάθημα της ελεγκτικής και την ανάγκη να κατανοήσουμε σαν απόφοιτοι λογιστές όσο το δυνατόν περισσότερο πως ερμηνεύεται καθαρά λογιστικά το φαινόμενο της παραποίησης της πραγματικής θέσης μια επιχείρησης.

Οι δυσκολίες που συναντήσαμε κατά την πραγματοποίηση αυτής της εργασίας βασίζονται κυρίως σε προβλήματα σύνταξης και απεικόνισης των περιπτώσεων αλλοίωσης. Θέλαμε τα παραδείγματα να είναι όσο το δυνατόν πιο κατανοητά, χωρίς να εντρυφούμε σε βάθος στην μεγάλη περιγραφικότητα που προσφέρει η λογιστική επιστήμη. Για το λόγο αυτό αποφεύγουμε τη σε μεγάλο βαθμό ανάλυση των λογαριασμών που εμπλέκονται έμμεσα στη διαδικασία διεξαγωγής του οικονομικού αποτελέσματος. Άλλωστε κάτι τέτοιο δεν θα προσέθετε ουσία στο παράδειγμα αλλά ίσως να μπερδεύει τον αναγνώστη.

Η επιστήμη, η οποία οφείλει να διασφαλίζει και να πιστοποιεί την εγκυρότητα των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται είναι η ελεγκτική. Με την διαδικασία ελέγχου διασφαλίζονται τα συμφέροντα του κοινού (μέτοχοι- επενδυτές) όταν πρόκειται για επιχειρήσεις εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Από την άλλη πλευρά το κράτος επιβάλλει το νόμο, είτε πρόκειται για φοροαπαλλαγή είτε πρόκειται για απόδοση φόρου.

Σκοπός κάθε εμπορικής επιχείρησης είναι η επίτευξή του μέγιστου δυνατού κέρδους. Για να το επιτύχει αυτό κάποια φορά η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει τη λεγόμενη *δημιουργική λογιστική*. Ουσιαστικά, πρόκειται για κακή διαχείριση των λογιστικών κανόνων και δεδομένων έτσι ώστε οι οικονομικές πληροφορίες να παραπτοούνται, να παραμορφώνονται και να αλλοιώνονται σε σχέση με τα στοιχεία της πραγματικής οικονομικής θέσης της επιχείρησης.

Η χρήση δημιουργικής λογιστικής, οδηγεί στην άντληση παραπλανητικών πληροφοριών. Από την πλευρά της επιχείρησης μπορεί να είναι εκούσια ή ακούσια. Πιο συγκεκριμένα, μια επιχείρηση μπορεί εν αγνοία της να διαχειρίζεται τους λογιστικούς κανόνες λανθασμένα αλλά μπορεί και ηθελημένα να χρησιμοποιεί τους κανόνες για να πραγματοποιήσει τους σκοπούς της. Σε αυτό ακριβώς το σημείο εστιάζει η παρακάτω πτυχιακή η οποία αναφέρεται στις περιπτώσεις εκούσιας παραποίησης του οικονομικού αποτελέσματος.

Συγκεκριμένα ακολουθούν πρακτικά παραδείγματα αλλοίωσης στα βασικά κυκλώματα στα οποία κατηγοριοποιείται κάθε επιχειρησιακή δραστηριότητα, δηλαδή τα κυκλώματα αγορών, πωλήσεων, εξόδων και εσόδων. Η ανάλυση εστιάζεται στην πορεία που ακολουθούν οι λογαριασμοί και πως αυτοί παραπτοούνται, μέσα από την επιβαλλόμενη από το νόμο διαδικασία διεξαγωγής του οικονομικού αποτελέσματος.

Τέλος στην εργασία αυτή δεν θα ασχοληθούμε με την αναλυτική λογιστική παρόλο που και αυτή επηρεάζει τις οικονομικές καταστάσεις. Αξίζει επίσης να σημειωθεί ότι τα κείμενα με πλάγια γραμματοσειρά είναι κείμενα αυτούσια από διάφορα βιβλία ή δημοσιευμένα κείμενα.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Η ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΟΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το βιβλίο Ο Ισολογισμός των ανωνύμων εταιριών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης του Έμμ. Ι Σακέλλη οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται στη χώρα μας είναι οι εξής:

1.1 ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΜΑΣ

« Η λογιστική πρακτική στη χώρα μας έχει καθιερώσει τη σύνταξη ετησίως του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και του λογαριασμού διάθεσης κερδών. Η σύνταξη των οικονομικών αυτών καταστάσεων είχε επίσης καταστεί υποχρεωτική από την εμπορική και φορολογική νομοθεσία.

Το Ε.Γ.Α.Σ. καθορίζει λεπτομερειακά το περιεχόμενο και τη δομή των παραπάνω οικονομικών καταστάσεων και προσαρμοζόμενο με τις απαιτήσεις τις Ε.Ο.Κ. προβλέπει την κατάρτιση κι άλλης οικονομικής καταστάσεως, του «προσαρτήματος», που ήταν άγνωστοι στη χώρα μας.

Έτσι με τη νέα διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 42^α του ν.2190/1920, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο του π.δ. 409/1986, ορίζεται ότι «οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν»:

- (α) τον ισολογισμό,*
- (β) το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης»,*
- (γ) τον «πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων» και*
- (δ) το προσάρτημα. »*

Τα κείμενα με πλάγια γραμματοσειρά είναι κείμενα αυτούσια από διάφορα βιβλία ή δημοσιευμένα κείμενα.

Σύμφωνα με το βιβλίο *Ο Ισολογισμός των ανωνύμων εταιριών και των εταιριών περιορισμένης του Χρήστου Τότση* οι λογιστικές αρχές που πρέπει να διέπουν τις οικονομικές καταστάσεις είναι οι εξής :

1.2 ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΕΝΙΚΑ

« Οι λογιστικές αρχές είναι οι γενικά παραδεκτοί από τη λογιστική επιστήμη και πρακτική κανόνες, μέθοδοι και τεχνικές, που πρέπει να ακολουθούνται για την επίτευξη των βασικών και αντικειμενικών στόχων της λογιστικής, ο σπουδαιότερος των οποίων είναι η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Ορισμένες από τις αρχές αυτές αποτελούν το θεμέλιο, πάνω στο οποίο στηρίζεται το όλο οικοδόμημα, γ' αυτό και λέγονται θεμελιώδεις ή βασικές λογιστικές αρχές. Οι λογιστικές αρχές δεν αποτελούν αμετάβλητους νόμους, όπως οι φυσικοί νόμοι, αλλά εξελίσσονται και αναθεωρούνται συνεχώς, δηλαδή προσαρμόζονται στις απαιτήσεις της λογιστικής και πρακτικής και στις ανάγκες των επιχειρήσεως.

Οι λογιστικές αρχές κατευθύνουν το λογιστή στην ορθή εγγραφή των οικονομικών πράξεων και στην κανονική παρουσίαση τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμούς, αποτελέσματα κ.τ.λ.)

Σε μερικές χώρες οι λογιστικές αρχές έχουν καθιερωθεί από τη νομοθεσία και τις λογιστικές επιστημονικές οργανώσεις, έχουν δε επηρεασθεί από τις αρχές και το λογιστικό σχέδιο αυτών.

Μερικές από τις αρχές που προβλέπει το άρθρο 43 παρ. 1-2 του νόμου «περί ανωνύμων εταιρειών» είναι οι ακόλουθες. Αλλά ο νόμος παραλείπει άλλες αρχές, τις οποίες παραθέτουμε εδώ ως συμπλήρωση. Οι κοριότερες λογιστικές αρχές είναι οι εξής:

1) ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΣΥΝΕΧΙΣΕΩΣ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η αρχή αυτή καθιερώθηκε στο άρθρο 43 παρ.1 του νόμου 2190/1920 περί Α.Ε. Για την αρχή αυτή προβλέπει και η 4η οδηγία [Ντιρεκτίβα] της Ε.Ο.Κ. η οποία ορίζει, ότι κατά την αποτίμηση της περιουσίας της επιχείρησης τεκμαίρεται ότι αυτή συνεχίζει τη δραστηριότητα της, δηλαδή ότι βρίσκεται σε λειτουργία κατά το λογιστικό πρότυπο της επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, η επιχείρηση πρέπει να θεωρείται ότι βρίσκεται κανονικά σε λειτουργία και προβλέπεται ότι θα εξακολουθεί να λειτουργεί και στο μέλλον. Δεν υπάρχει πρόθεση της επιχείρησης ούτε υποχρέωση να τεθεί σε διάλυση και εκκαθάριση ή να μειώσει αισθητά τη δραστηριότητά της. Η αρχή αυτή έχει ιδιαίτερη σημασία κατά την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων. Αλλιώς υπολογίζεται η αξία των στοιχείων σε μία λειτουργούσα επιχείρηση και αλλιώς στην επιχείρηση που βρίσκεται σε διάλυση και εκκαθάριση.

2) ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΤΙΚΟΤΗΤΑΣ Η ΣΥΝΕΣΕΩΣ

Η αρχή αυτή καθιερώνεται με το άρθρο 43 παρ.1, του νόμου περί Α.Ε. Κατά την αρχή αυτή, τα μεν έσοδα και κέρδη θα εμφανίζονται λογιστικά κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους τα δε έξοδα και οι ζημίες από τη στιγμή που θα διαπιστωθεί η πιθανή τους πραγματοποίηση. Συνεπώς, η υποτίμηση ενός περιουσιακού στοιχείου κατά το τέλος της χρήσης θα ληφθεί υπόψιν και θα προκαλέσει μείωση του οικονομικού αποτελέσματος, ενώ η υπερτίμηση ενός στοιχείου, εφόσον δεν έχει πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της χρήσης, δεν πρέπει να θεωρηθεί ως κέρδος.

Η συντηρητικότητα λέγεται ότι είναι η μητέρα της βεβαιότητας, η οποία όμως, δεν δικαιολογεί τη δημιουργία αφανών αποθεματικών.

Η αρχή της συντηρητικότητας βρίσκει εφαρμογή και στην ελληνική νομοθεσία και πρακτική. Τόσο ο κώδικας φορολογικών στοιχείων και η φορολογική νομοθεσία και νομολογία, όσο και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, ακολουθούν την αρχή της συντηρητικότητας.

Πέρα όμως, αυτών, με τη διάταξη του άρθρου 43 παρ. 1 του νόμου περί Α.Ε. ορίζεται ότι η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντοτε ως εξής :

- Σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα σε αυτή.
- Λαμβάνονται υπόψη όλοι οι πιθανοί κίνδυνοι και όλες οι πιθανές ζημιές που αφορούν την κλειόμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν οι σχετικές ενδείξεις άρχισαν να διαφαίνονται μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης, αλλά μέσα στην περίοδο περατώσεως των πράξεων κλεισίματος του ισολογισμού.

3) Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Η βασική αυτή αρχή ισχύει τόσο στη λογιστική όσο και στη φορολογία. Βάση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων κάθε έσοδο φέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης στην οποία προέκυψε και κάθε έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης την οποία βαρύνει, ανεξάρτητα από τη χρήση στην οποία εισπράττεται το έσοδο ή τη χρήση στην οποία πληρώνεται το έξοδο.

Με τον όρο «αυτοτέλεια των χρήσεων», εννοούμε τον πλήρη διαχωρισμό, μεταξύ των διαχειριστικών χρήσεων, της οικονομικής δραστηριότητας και των εσόδων και εξόδων που απορρέουν από κάθε χρήση, έτσι ώστε ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης να περιλαμβάνει μόνο τα έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από τα γεγονότα της οικονομικής δραστηριότητας τα οποία συνέβησαν μέσα στη συγκεκριμένη χρήση.

Γενικά το έσοδο θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε όταν ολοκληρωθεί η πώληση και παραδοθεί το αγαθό (μεταβιβαστεί η κυριότητα του αγαθού), ή όταν παρασχεθεί η υπηρεσία, ανεξάρτητα από το χρόνο που εισπράχθηκε ή θα

εισπραχθεί το αντίτιμο της πώλησης ή η αμοιβή για την υπηρεσία που παρασχέθηκε, γιατί καθοριστικό στοιχείο είναι ο χρόνος ολοκλήρωσης της πώλησης και παράδοσης του αγαθού ή της παροχής της υπηρεσίας και όχι ο χρόνος εισπράξεως του αντίτιμου της πώλησης ή της αμοιβής.

Κάθε χρήση επιβαρύνεται με το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν (αναλώθηκαν) μέσα σε αυτή, για την απόκτηση (δημιουργία, πραγματοποίηση) εσόδων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πληρώθηκαν ή θα πληρωθούν τα έξοδα. Δεν έχει καμία σημασία αν ορισμένα έξοδα πληρώθηκαν προκαταβολικά, σε προηγούμενη χρήση, ή αλλά θα πληρωθούν σε επόμενη χρήση, γιατί καθοριστικό στοιχείο είναι ο σκοπός της πραγματοποίησης (αναλώσεως) του κάθε εξόδου. Αποκλειστικός σκοπός της πραγματοποίησης εξόδων από την επιχείρηση είναι η απόκτηση (δημιουργία) εσόδων.

4) Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΣΜΑΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ (αρχή ιστορικού κόστους)

Η αρχή αυτή απορρέει από την υιοθέτηση της μεθόδου του ιστορικού κόστους με την οποία καταχωρούνται τα περιουσιακά στοιχεία στον Ισολογισμό, χωρίς να λαμβάνεται υπόψιν η αγοραστική αξία του νομίσματος. Από την αρχή αυτή απορρέουν οι εξής συνέπειες :

-Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο ενεργητικό του Ισολογισμού με τη νομισματική τους αξία κτήσεως.

-Η απόσβεση των πάγιων στοιχείων υπολογίζεται επί της νομισματικής αξίας κτήσεως.

-Ο πληθωρισμός δεν ασκεί επίδραση στη νομισματική αξία των περιουσιακών στοιχείων. Μόνο σε περίπτωση νόμιμης αναπροσαρμογής του Ισολογισμού γίνεται η διόρθωση των αξιών και η ανακατάταξη τους στον Ισολογισμό.

5) **Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Η αρχή αυτή καθιερώθηκε με την 4η οδηγία της Ε.Ο.Κ. (1978) η οποία ορίζει τα εξής: Οι λογαριασμοί πρέπει να δίνουν πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων της επιχείρησης (*image true and fair view*). Όπου η εφαρμογή της οδηγίας αυτής δεν αρκεί για τη διαμόρφωση της πραγματικής εικόνας, πρέπει να παρέχονται πρόσθετες πληροφορίες. Όπου δε η εφαρμογή της οδηγίας έρχεται σε σύγκρουση με την υποχρέωση της τήρησης της αρχής της πιστής απεικόνισης επιβάλλεται η παρέκκλιση από την οδηγία, προκειμένου να αποδοθεί η πραγματική εικόνα αλλά η παρέκκλιση αυτή πρέπει να αναφέρεται στο προσάρτημα και να δικαιολογείται επαρκώς.

6) **Η ΑΡΧΗ ΤΟΥ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ ΑΝΟΜΟΙΟΓΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

Η αρχή αυτή αποτελεί μία από τις βασικότερες λογιστικές αρχές. Βάσει αυτής της αρχής δεν επιτρέπεται συμψηφισμός μεταξύ εσόδων και εξόδων ή πελατών και προμηθευτών ή λογαριασμού ενεργητικού με λογαριασμό του παθητικού.

Το αναθεωρημένο γαλλικό λογιστικό σχέδιο ορίζει ότι απαγορεύεται κάθε συμψηφισμός μεταξύ εσόδων και εξόδων και μεταξύ των λογαριασμών του ενεργητικού και παθητικού, οι οποίοι πρέπει να αποτιμώνται χωριστά.

Την αρχή αυτή περιέλαβε και ο ελληνικός νόμος περί Α.Ε. Με τη διάταξη αυτή ορίζεται ρητά ότι απαγορεύεται ο συμψηφισμός κονδυλίων των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού ή των λογαριασμών εσόδων και εξόδων ή εμφάνιση μόνο της μεταξύ τους διαφοράς.

7) **Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΚΑΛΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ**

Η αρχή αυτή επιβάλλει όλες οι οικονομικές καταστάσεις να δίνουν επαρκή, νόμιμη, σαφή, ακριβή και πλήρη περιγραφή των γεγονότων της περιουσιακής κατάστασης και των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης, ώστε να πληροφορηθούν οι ενδιαφερόμενοι περί όλων αυτών. Η αρχή αυτή εκφράζει την ιδέα της αντικειμενικής αλήθειας, δηλαδή αυτό που ονομάζουν «τιμιότητα /ευθύτητα»

Περί της αρχής αυτής προβλέπει σχετικά η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, η οποία ορίζει, ότι όλες οι λογιστικοί μέθοδοι και τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να σημειώνονται κατά τρόπο σαφή και σύντομο.

Για τη δημοσιότητα των λογαριασμών και οικονομικών καταστάσεων προβλέπει σχετικό άρθρο και η 4η οδηγία (Ντιρεκτίβα) της ΕΟΚ. Όλα τα στοιχεία δημοσιεύονται όπως προβλέπει η εθνική νομοθεσία της χώρας.

Την αρχή της δημοσιότητας και πληροφόρησης καθιερώνει και ο νόμος περί Α.Ε. Το άρθρο 43β του Νόμου 2190/1920 επιβάλλει στις Α.Ε. να δημοσιεύουν τους ισολογισμούς και τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, σε ορισμένες εφημερίδες για να πληροφορούνται οι ενδιαφερόμενοι για την οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

8) **Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΕΙΛΙΚΡΙΝΕΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

Η αρχή της ειλικρίνειας του ισολογισμού και των λογαριασμών είναι η εφαρμογή της καλής πίστης στις εκτιμήσεις των περιουσιακών στοιχείων και στην πλήρη εμφάνιση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας.

Για να εκφρασθούμε αρνητικά ο ισολογισμός παύει να είναι ειλικρινής όταν αποκρύπτει την αλήθεια, εμφανίζοντας μία κατάσταση αισιόδοξη, ενώ αυτό

απέχει από την αλήθεια . Έτσι ο ισολογισμός μπορεί να είναι ακριβής όχι όμως και ειλικρινής, όπως μπορεί επίσης να είναι ειλικρινής όχι όμως και ακριβής.

Ένα παράδειγμα ανειλικρινούς ισολογισμού αναφέρεται από τον Γάλλο συγγραφέα M. Charpentier. «Πρέπει να καταδικάζουμε την μέθοδο που συνίσταται στο να υπερτιμήσουμε ένα περιουσιακό στοιχείο και να αποσβένουμε αμέσως την υπεραξία που προέκυψε. Στην περίπτωση αυτή ο ισολογισμός δεν είναι ψευδής και το διανεμόμενο μέρισμα βάσει του ισολογισμού αυτού είναι πραγματικό. Η απόσβεση όμως είναι εικονική και αδόκιμη και εξ' αιτίας της εμφανίζεται αισιόδοξη η πορεία της επιχείρησης ».

9) **Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΠΟΛΥΤΗΣ ΣΑΦΗΝΕΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

Ο ισολογισμός πρέπει να συντάσσεται με απόλυτη σαφήνεια, κατά τρόπο ώστε να μπορεί να εξάγεται από αυτόν εύκολα και ασφαλώς η αληθινή οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Σαφής είναι ο ισολογισμός στον οποίο οι λογαριασμοί του ενεργητικού και του παθητικού είναι αντιπροσωπευτικοί, ώστε να γίνεται κατανοητός από όλους χωρίς παρανοήσεις.

Την απόλυτη σαφήνεια των λογαριασμών επιβάλλει και ο νόμος περί Α.Ε. Το άρθρο 42α του νόμου 2190/1920, ορίζει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

Η αρχή αυτή συνδέεται με την αρχή της ειλικρίνειας των λογαριασμών.

10) **Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ Η' ΣΥΝΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

Οι λογιστικές μέθοδοι δεν επιτρέπεται να μεταβάλλονται από τη μία χρήση στην άλλη, αλλά πρέπει να είναι ίδιες σε όλες τις χρήσεις, ώστε να διευκολύνεται

η σύγκρισή τους. Αν για παράδειγμα χρησιμοποιήθηκε για την αποτίμηση των αποθεμάτων σε μια διαχειριστική χρήση η μέθοδος της χαμηλότερης τιμής, πρέπει η ίδια μέθοδος να χρησιμοποιηθεί και κατά τις απόμενες χρήσεις. Η αλλαγή της μεθόδου γίνεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν προτίθεται η επιχείρηση να εφαρμόσει καλύτερη μέθοδο από τη μέχρι τότε εφαρμοζόμενη.

Για τη συγκεκριμένη αρχή προβλέπει και ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων (άρθρο 41) ο οποίος ορίζει ότι ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η καθορισμένη από τον επιτηδευματία βάσει μιας από τις παραδεγμένες μεθόδους αποτίμησης, η οποία ακολουθείται παγίως από αυτήν.

Επίσης ο νόμος περί Α.Ε. καθιερώνει την αρχή της σταθερότητας των μεθόδων και την συνοχή τους μεταξύ των χρήσεων. Το άρθρο 42β Ν. 2190/1920, ορίζει τα εξής: *Η δομή του ισολογισμού απαγορεύεται να μεταβάλλεται από τη μία χρήση στην άλλη. Παρέκκλιση από την αρχή αυτή επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με τον όρο ότι η παρέκκλιση θα αναφέρεται στο προσάρτημα και αιτιολογείται επαρκώς. »*

Σύμφωνα με το βιβλίο Ανάλυση και Ερμηνεία του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Θεόδωρου Γρηγοράκου οι λογιστικές αρχές σύμφωνα με το νόμο 2190/1920

1.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ 2190/1920

Εισαγωγικές παρατηρήσεις

« Ο ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το π.δ. 409/1986, επιβάλλει, με ρητές διατάξεις, τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων») σύμφωνα με τα υποδείγματα που παρέχει το Ε.ΓΛΣ για τις καταστάσεις αυτές.

Στα υποδείγματα αυτά του Ε.ΓΛΣ αναγράφονται και οι κωδικοί αριθμοί των επιμέρους λογαριασμών του Ε.ΓΛΣ, οι οποίοι συγκροτούν κάθε λογαριασμό που αναγράφεται στις οικονομικές καταστάσεις. Στο Ε.ΓΛΣ αναλύεται και προσδιορίζεται επίσης το περιεχόμενο κάθε λογαριασμού και καθορίζονται οι κανόνες αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και, συνεπώς, το περιεχόμενο κάθε λογαριασμού των οικονομικών καταστάσεων προσδιορίζεται με σαφήνεια και ακρίβεια. Οι αρχές αυτές καθιερώνονται από τις διατάξεις της 4ης Οδηγίας της Ε.Ο.Κ., για την οποία Οδηγία όμως έχουν ιδιαίτερη βαρύτητα ακριβώς επειδή συμπληρώνουν τις επιμέρους διατάξεις αυτής, οι οποίες, δεν είναι δυνατό να ρυθμίζουν τα λεπτομερειακά θέματα, που ρυθμίζονται στη χώρα μας με το Ε.ΓΛΣ. Έτσι, οι περισσότερες από τις αρχές που αναπτύσσονται στα επόμενα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τους συντάκτες των οικονομικών καταστάσεων μόνο βοηθητικά (εφεδρικά) στις περιπτώσεις που τα σχετικά θέματα δε ρυθμίζονται από το Ε.ΓΛΣ.

Η αρχή της «πραγματικής εικόνας»

Η αρχή αυτή θεσπίζεται με τη διάταξη του άρθρου 42α § 2, σύμφωνα με την οποία: «Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διαρθρώσεως, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας».

Με τη συγκεκριμένη αρχή ορίζεται ότι βασικός σκοπός των οικονομικών καταστάσεων είναι να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την «πραγματική εικόνα» της περιουσιακής διαρθρώσεως, της χρηματοοικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως. Ειδικότερα η αρχή της πραγματικής εικόνας επιβάλλει όπως:

- α) Ο ισολογισμός περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις, που είχε η εταιρία κατά το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού. Δεν πρέπει, δηλαδή, ο ισολογισμός να περιλαμβάνει λιγότερα ή περισσότερα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από ό,τι είχε η εταιρία στην πραγματικότητα. Επίσης, ότι τα κονδύλια του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» πράγματι προέκυψαν με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές.
- β) Τα κονδύλια του ισολογισμού προέκυψαν από τις αληθινές ποσότητες και ύστερα από αποτίμηση σύμφωνα με τις διατάξεις που θέτει ο νόμος.
- γ) Τα συγκεντρωτικά κονδύλια του ισολογισμού προέρχονται από συνάθροιση ομοιογενών επιμέρους κονδυλίων.
- δ) Τα κονδύλια φέρουν την κατάλληλη ονομασία, δηλαδή οι τίτλοι των λογαριασμών απεικονίζουν αληθώς το περιεχόμενο τους.

ε) Τα στοιχεία του ενεργητικού αναγράφονται στον ισολογισμό με βάση το βαθμό ρευστοποιήσής τους, ενώ τα στοιχεία του παθητικού ανάλογα με το βαθμό ληκτότητάς τους, ώστε να προκύπτει από τον ισολογισμό η χρηματοοικονομική θέση της εταιρίας.

Η πραγματική εικόνα την οποία ορίζει ο νόμος δε συμπίπτει με την αντικειμενική αλήθεια, γιατί ο ίδιος ο νόμος θεσπίζει βασικές αποκλίσεις από την αρχή αυτή. Έτσι, οι κανόνες αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων που προβλέπει ο νόμος διέπονται από την αρχή της συντηρητικότητας και δεν αντικατοπτρίζουν τις αληθινές αξίες των πραγμάτων (τα πάγια στο ιστορικό κόστος κτήσεως, τα αποθέματα στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσεως και τρέχουσας τιμής κ.λπ.).

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η συγκεκριμένη αρχή καθιερώνει όχι την απόλυτη αλλά την πραγματική εικόνα που προκύπτει με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές. Γι' αυτό η αρχή αυτή υποχωρεί έναντι της αρχής της συνέσεως και της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (*going concern*).

Η σχολιαζόμενη αρχή της «πραγματικής εικόνας» είναι η κατ' εξοχήν θεμελιώδης αρχή, αφού ορίζει ότι:

(α) Σε περίπτωση που η εφαρμογή των διατάξεων του νόμου που διέπουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων δεν επαρκεί για την παρουσίαση πραγματικής εικόνας, παρέχονται όλες οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για την επίτευξη του σκοπού αυτού.

(β) Εάν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας από τις παραπάνω διατάξεις του νόμου, που διέπουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της «πραγματικής εικόνας», επιβάλλεται παρέκκλιση από αυτήν τη διάταξη για να αποδοθεί η πραγματική εικόνα.

(γ) Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα μαζί με την αιτιολόγησή της και με πληροφορίες για τις επιδράσεις της πάνω στην περιουσιακή

διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρίας.

Η αρχή της «απόλυτης σαφήνειας»

Η αρχή της «απόλυτης σαφήνειας» ορίζει ότι «οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας».

Ο νόμος αξιώνει ο ισολογισμός να δείχνει όχι μόνο την πραγματική εικόνα αλλά να είναι και σαφής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να μην αφήνει στο μελετητή αμφιβολίες για το περιεχόμενό του. Αντίθετα, θα πρέπει ο μελετητής που έχει τη σχετική πείρα και τις απαραίτητες γνώσεις να μπορεί ν' αντιληφθεί την πραγματική εικόνα του ενεργητικού, του παθητικού, της οικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας.

Με την υποχρεωτική καθιέρωση των υποδειγμάτων οικονομικών καταστάσεων του Ε.Γ.Λ.Σ., στα οποία με πλήρεις και σαφείς τίτλους περιγράφονται οι λογαριασμοί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καθορίζοντας έτσι το περιεχόμενο κάθε λογαριασμού, είναι μικρή η πιθανότητα εφαρμογής της σχολιαζόμενης αρχής. Σύμφωνα με τους ερμηνευτές του δικαίου της ανώνυμης εταιρίας, η αρχή αυτή υπαγορεύει τα ακόλουθα :

(α) οι τίτλοι των λογαριασμών να αποδίδουν με πληρότητα και σαφήνεια το είδος και τη νομική και οικονομική κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που απεικονίζονται στον ισολογισμό. Οι τίτλοι των λογαριασμών πρέπει να είναι σύντομοι αλλά και επαρκώς αναλυτικοί ώστε ν' αποδίδουν την οικονομική κατάσταση της εταιρίας,

(β) οι λογαριασμοί να κατατάσσονται στον ισολογισμό συστηματικά και μεθοδικά και να ομαδοποιούνται σε ομοειδείς κατηγορίες. Η σειρά, δηλαδή, των

λογαριασμών ν' ανταποκρίνεται σε κάποιο σκοπό. Συνήθως τα στοιχεία του ενεργητικού με βάση το βαθμό ρευστοποιήσεώς τους και τα στοιχεία του παθητικού με βάση το βαθμό ληκτότητάς τους, ώστε από τη μεταξύ τους συσχέτιση να προκύπτει η ρευστότητα της εταιρίας, δηλαδή η ικανότητα της να εξοφλεί τις λήγουσες υποχρεώσεις της.

γ) κάθε λογαριασμός να περιλαμβάνει ομοιογενή στοιχεία. Δηλαδή, θα πρέπει να εμφανίζονται στοιχεία τα οποία να παρουσιάζουν μεταξύ τους ομοιότητα και όχι ανομοιογένεια,

δ) να μη γίνονται συμψηφισμοί στοιχείων ενεργητικού και παθητικού (π.χ. απαιτήσεων με υποχρεώσεις), ούτε κερδών με ζημιών,

ε) να μη γίνονται περιττές υποδιαίρεσεις που δε συμβιβάζονται με την έννοια του ισολογισμού, ως συνοπτικής και απλής λογιστικής εικόνας,

στ) να μη συναθροίζονται ανομοιόμορφα (από πλευράς μεθόδου αποτιμήσεως, ρυθμού αποσβέσεων, εντάσεως κινδύνων κ.λπ.) κονδύλια. »

1.4 Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Δομή 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 κατά το ίδιο νόμισμα. Ο Ισολογισμός προκύπτει από την Απογραφή, της οποίας αποτελεί περίληψη και εμφανίζει την χρηματοοικονομική κατάσταση της επιχείρησης συνοπτικά.

« Ο συγκεκριμένος λογαριασμός καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη, στο ένα από τα οποία περιλαμβάνεται το Ενεργητικό και στο δεύτερο το Παθητικό. »

Η ισότητα που απεικονίζει την περιουσιακή συγκρότηση της επιχείρησης είναι η εξής :

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό}$$

ή

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό} + \text{Καθαρή Θέση}$$

Ο Ισολογισμός χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως στην οποία αναφέρεται (ο οποίος και δημοσιεύεται) και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσης. Κάθε επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να συντάσσει Ισολογισμό Ιδρύσεως, που συντάσσεται κατά την έναρξη της λειτουργίας της και Ισολογισμό Διαλύσεως και Εκκαθαρίσεως, σε περίπτωση διάλυσης ή εκκαθάρισης αντίστοιχα.

Δομή του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως»

Ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης συντάσσεται στο τέλος της κλειόμενης χρήσης, αμέσως μετά από το λογαριασμό 80.00 Γενική Εκμετάλλευση. Στο συγκεκριμένο λογαριασμό μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα λειτουργιών διοικήσεως, ερευνών-αναπτύξεως και διαθέσεως. Επίσης στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

« Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη και δημοσιεύεται μαζί με τον Ισολογισμό και το προσάρτημά τους, το οποίο προσάρτημα περιλαμβάνει επεξηγηματικές σημειώσεις σχετικές με την ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τις παρατηρήσεις και τα σχόλια των Ορκωτών Ελεγκτών. »

Δομή του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων

Το καθαρό κέρδος που προκύπτει στο τέλος της χρήσης από το λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης, πρέπει να διατεθεί. Η διάταξη αυτή γίνεται με συγκεκριμένη σειρά προτεραιότητας ως εξής :

- 1) για Φόρο Εισοδήματος,
- 2) για τη δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού,
- 3) για την καταβολή του Α Μερισματος,
- 4) για τη διανομή μερίσματος στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων,
- 5) για ποσοστά και αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- 6) για πρόσθετα μερίσματα στους μετόχους
- 7) και το υπόλοιπο από το ποσό του καθαρού κέρδους είναι το Υπόλοιπο Κερδών Σε Νέο.

Έτσι λοιπόν η εσωτερική διάρθρωση του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, περιλαμβάνει τη συγκεκριμένη τακτοποίηση και διάταξη του Καθαρού Κέρδους .

Η αρχή της συνέπειας στη δομή των οικονομικών καταστάσεων

«Η δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και ιδιαίτερα η ακολουθούμενη στα πλαίσια αυτού του Νόμου μορφή εμφάνισης των οικονομικών αυτών καταστάσεων, απαγορεύεται να μεταβάλλεται από τη μία χρήση στην άλλη».

« Η ίδια διάταξη ορίζει ακόμη ότι παρέκκλιση από τη βασική αυτή λογιστική αρχή επιτρέπεται μόνο εφόσον συντρέχουν (αθροιστικά) οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) η μεταβολή να επιβάλλεται μόνο από εξαιρετικούς λόγους,

(β) η μεταβολή και οι εξαιρετικοί λόγοι που την επέβαλαν να αναφέρονται στο προσάρτημα με επαρκή αιτιολόγηση. »

Η αρχή της ιδιαίτερης εμφανίσεως και της σειράς των λογαριασμών στις οικονομικές καταστάσεις

« Οι λογαριασμοί που προβλέπονται στα υποδείγματα του Ε.ΓΛΣ καταχωρούνται στον ισολογισμό, στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» και στον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», ξεχωριστά ο καθένας και με τη σειρά που καθορίζεται στα υποδείγματα αυτά. Λογαριασμός στον οποίο δεν υπάρχει ποσό ούτε της κλειόμενης, ούτε της προηγούμενης χρήσεως, παραλείπεται.

Επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών των υποδειγμάτων του Ε.ΓΛΣ με τον όρο ότι δε θα μεταβάλλεται η σειρά των λογαριασμών αυτών.

Η προσθήκη και άλλων λογαριασμών, πέρα των λογαριασμών που αναφέρονται στο Ε.ΓΛΣ, επιτρέπεται, εφόσον το περιεχόμενό τους δεν περιλαμβάνεται σε κάποιο από τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς των παραπάνω υποδειγμάτων.

Στις περιπτώσεις που ένα στοιχείο ενεργητικού ή παθητικού σχετίζεται με περισσότερους από έναν υποχρεωτικούς λογαριασμούς, το στοιχείο αυτό καταχωρείται στο λογαριασμό στον οποίο προσιδιάζει περισσότερο, αλλά η σχέση του με τους άλλους λογαριασμούς αναφέρεται στο προσάρτημα, εφόσον η αναφορά αυτή χρειάζεται για την κατανόησή των οικονομικών καταστάσεων.

Τέλος, επισημαίνεται ότι, «οι συμμετοχές οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε συνδεμένες επιχειρήσεις, καθώς και οι μετοχές της εταιρίας που κατέχονται από την ίδια (ίδιες μετοχές), σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά,

καταχωρούνται μόνο στους λογαριασμούς που έχουν προβλεφτεί για τις περιπτώσεις αυτές στο υπόδειγμα ισολογισμού» του Ε.ΓΛΣ. »

Η αρχή που επιβάλλει την προσαρμογή στην εμφάνιση των ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» σε ειδικές περιπτώσεις

« Ενώ, όπως προαναφέρθηκε, απαγορεύεται κάθε μεταβολή στην εμφάνιση του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», ο νόμος επιβάλλει την ανάλογη προσαρμογή της δομής και των τίτλων των λογαριασμών στα υποδείγματα ισολογισμού και λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» του Ε.ΓΛΣ, όταν συντρέχουν (αθροιστικά) οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) η προσαρμογή απαιτείται από την ειδική φύση της επιχειρήσεως, με σκοπό οι χρησιμοποιούμενοι τίτλοι λογαριασμών να υποδηλώνουν με σαφήνεια τα απεικονιζόμενα στοιχεία,

(β) η προσαρμογή να αφορά μόνο τη δομή και τους τίτλους των λογαριασμών που έχουν αραβική αρίθμηση στα υποδείγματα του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως». Απαγορεύεται συνεπώς η προσαρμογή της δομής και των λογαριασμών που έχουν λατινική αρίθμηση, και

(γ) η προσαρμογή να αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα.

Ειδικότερα για τις οικονομικές καταστάσεις των ανώνυμων εταιριών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου και των ανώνυμων εταιριών διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων «περί εταιριών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων», επιτρέπεται να τροποποιούνται όσοι από τους τίτλους των λογαριασμών των υποδειγμάτων του Ε.ΓΛΣ δεν προσιδιάζουν στην ειδικότερη φύση των εταιριών αυτών, έτσι ώστε οι ισολογισμοί και οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων που συντάσσονται από τις εταιρίες αυτές να πληρούν τις αρχές της «πραγματικής εικόνας» και της «απόλυτης σαφήνειας». Η τροποποίηση αυτή

γίνεται με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. »

Η αρχή της ομοιογένειας

« Σύμφωνα με τη διάταξη αυτήν «η καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό απαγορεύεται». Έτσι λοιπόν τα στοιχεία που συμπεριλαμβάνονται στον ίδιο λογαριασμό, θα πρέπει να έχουν ομοιογενή σχέση μεταξύ τους. »

Η αρχή της συγχωνεύσεως λογαριασμών με αραβική αρίθμηση

« Οι λογαριασμοί των υποδειγμάτων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Ε.Γ.Λ.Σ, οι οποίοι έχουν αραβική αρίθμηση μπορούν να συγχωνεύονται όταν συντρέχουν (αθροιστικά) οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) τα ποσά των λογαριασμών που συγχωνεύονται να είναι ασήμαντα και η συγχώνευσή τους να μη θίγει τις αρχές της «πραγματικής εικόνας» και της «απόλυτης σαφήνειας»,

(β) η συγχώνευση να γίνεται για χάρη μεγαλύτερης σαφήνειας, και

(γ) οι συγχωνευόμενοι λογαριασμοί να αναλύονται στο προσάρτημα. »

Η αρχή της παραθέσεως των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως

« Τα ποσά των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού του ισολογισμού, καθώς και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», απεικονίζονται σε δύο τουλάχιστο στήλες, στις οποίες αντιπαρατίθεται τα αντίστοιχα και ομοειδή κονδύλια της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως.

Σε περίπτωση όμως που στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως δεν είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειόμενης χρήσεως, γίνεται κα-

τάλληλη αναμόρφωσή τους. Κάθε τέτοια αναμόρφωση αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα. »

Η αρχή της ενσωματώσεως των οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων της εταιρίας

« Εταιρία που έχει υποκαταστήματα ενσωματώνει στον ετήσιο ισολογισμό και στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» τα ενεργητικά και τα παθητικά στοιχεία, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα των υποκαταστημάτων της, και συχωνεύει τα σχετικά ποσά στους οικείους λογαριασμούς του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, συμψηφίζοντας κάθε αμοιβαία χρεωαπαίτηση, τόσο των υποκαταστημάτων μεταξύ τους, όσο και μεταξύ υποκαταστημάτων και κεντρικού. »

Η αρχή του μη συμψηφισμού λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού και εσόδων- εξόδων

« Μολονότι η απαγόρευση του συμψηφισμού λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού απορρέει από την αρχή της «απόλυτης σαφήνειας» η απαγόρευση αυτή καθιερώνεται και με τη ρητή παραπάνω διάταξη του νόμου που ορίζει ότι «απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού ή των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και η εμφάνιση μόνο της μεταξύ τους διαφοράς».

Η εφαρμογή της αρχής αυτής παρατηρείται στην πράξη κυρίως σε λογαριασμούς χρεαπαιτήσεων π.χ. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών φέρονται σε μείωση των χρεωστικών υπολοίπων άλλων πελατών ή τα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών φέρονται σε μείωση των πιστωτικών υπολοίπων άλλων προμηθευτών, αντί να εμφανίζονται τα πρώτα στο λογαριασμό παθητικού «Προκαταβολές πελατών» και τα δεύτερα στο λογαριασμό ενεργητικού «προκαταβολές σε προμηθευτές».

Πρέπει να σημειώσουμε ότι όχι μόνο επιτρέπεται, αλλά, επιβάλλεται ο συμψηφισμός απαιτήσεων και υποχρεώσεων που έχει η εταιρία κατά του αυτού φυσικού ή νομικού προσώπου υπό την προϋπόθεση όμως ότι επιτρέπεται νόμιμα ο συμψηφισμός των χρεαπαιτήσεων λ.χ. απαίτηση κατά πελάτη μπορεί να συμψηφιστεί με υποχρέωση που έχει η εταιρία κατά του ιδίου από προμήθεια που έκανε στην εταιρία, η οποία εμφανίζεται στο λογαριασμό «προμηθευτές». Επίσης, (απαιτήσεις της εταιρίας από φόρους που κατέβαλε στο δημόσιο πρέπει να συμψηφίζονται με υποχρεώσεις της εταιρίας πάλι από φόρους, εφόσον, βάσει της φορολογικής νομοθεσίας, μπορεί να γίνει τέτοιος συμψηφισμός). »

1.5 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ

Εξωτερικός έλεγχος είναι ο οικονομικός ή λογιστικός έλεγχος, ο οποίος ασχολείται με τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων. Λέγοντας αξιοπιστία, εννοούμε την αλήθεια και την ακρίβεια σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τους νόμους και τις αρχές της λογιστικής και του Ε.Γ.Λ.Σ. Ο συγκεκριμένος έλεγχος, διενεργείται από τους εξωτερικούς ελεγκτές στο τέλος της χρήσης, πριν τη δημοσίευση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα Χρήσης δημοσιεύονται μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας του εξωτερικού ελέγχου μαζί με το προσάρτημα, το οποίο περιλαμβάνει τα σχόλια και τις παρατηρήσεις των ελεγκτών.

1.6 Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1.6.1 Έννοια και σκοποί της λογιστικής

Λογιστική είναι η επιστήμη που ασχολείται με τη συστηματική συλλογή και παροχή κοινωνικοοικονομικών πληροφοριών, οι οποίες προέρχονται από τους οικονομικούς οργανισμούς και είναι απαραίτητες για τη λήψη ορθολογιστικών αποφάσεων.

Οι λογιστικές πληροφορίες, αποτελούν το θεμέλιο του οικονομικού λογισμού (ενός αρμονικού συνόλου πληροφοριών), και επιτρέπουν σε αυτούς που τις χρησιμοποιούν, να προβαίνουν σε διαπιστώσεις, κρίσεις και αποφάσεις, τόσο για την ιδιωτική, όσο και την κοινωνική οικονομική πολιτική, γιατί με αυτές συνδέονται η μικροοικονομία με τη μακροοικονομία.

Σκοποί της λογιστικής είναι :

α) Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκροτήσεως του οικονομικού οργανισμού. Δηλαδή η εμφάνιση των περιουσιακών στοιχείων που έχει η επιχείρηση στη διάθεση της από την αρχή της λειτουργίας της έως και τη στιγμή που αναφέρεται.

β) Η διενέργεια ελέγχων και

γ) Η παροχή αρμονικών αριθμητικών στοιχείων, με βασική πηγή τους λογαριασμούς. Δηλαδή κάθε οικονομικός οργανισμός παρέχει ένα σύνολο πληροφοριών, οικονομικής φύσεως μέσω των λογαριασμών που έχουν καθιερωθεί από το Ε.Γ.Λ.Σ.

1.6.2 Σκοπός ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων

Οι ελεγκτές ασχολούνται με τον έλεγχο των οικονομικών στοιχείων των επιχειρήσεων και τελικά διατυπώνουν τα πορίσματα τους σχετικά με την ακρίβεια αυτών. Ένας από τους βασικότερους σκοπούς των ελεγκτών είναι ο εντοπισμός

ηθελημένων ή μη σφαλμάτων και ατασθαλιών, τα οποία αν δεν επισημανθούν και δεν αναφερθούν, δίνουν μια εσφαλμένη εικόνα για την επιχείρηση, πράγμα που είναι αντίθετο με τις γενικές παραδεκτές αρχές της Λογιστικής. Ο όρος ηθελημένα σφάλματα μας παραπέμπει στον όρο Δημιουργική Λογιστική.

Δημιουργική Λογιστική (Creative Accounting) είναι διεθνοποιημένος όρος που χρησιμοποιείται ειρωνικά για να χαρακτηρίσει την εμφάνιση από ορισμένα κράτη παραποίηση εθνικολογιστικών στοιχείων και από ορισμένες επιχειρήσεις παραποιημένων στοιχείων του Ισολογισμού τους (όπως διόγκωση των στοιχείων του Ενεργητικού ή απόκρυψη στοιχείων του κυρίως Παθητικού-υποχρεώσεις προς τρίτους). Με την εσκεμμένη μεταβολή των οικονομικών καταστάσεων, ίσως αποφεύγεται η δημιουργία δυσμενών εντυπώσεων «εκ πρώτης όψεως», αλλά, όταν αποκαλύπτεται η αλήθεια-τα πραγματικά στοιχεία-τότε οι εντυπώσεις είναι δυσμενέστερες, γιατί στην ουσία πρόκειται για απάτη. Η χρήση της Δημιουργικής Λογιστικής ξεκίνησε από τις Ηνωμένες Πολιτείες και αποκαλύφθηκε με τις χρεοκοπίες μεγάλων επιχειρήσεων, αλλά διαδόθηκαν παγκόσμια.

Μέρος της Δημιουργικής Λογιστικής αποτελεί και η αρχή Cut-Off που σημαίνει το κλείσιμο ή το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και η έναρξη της επόμενης. Έτσι λοιπόν η επιχείρηση στο συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (τέλος και αρχή χρήσης) έχει τη δυνατότητα να παρουσιάσει και να καταχωρήσει λογιστικά γεγονότα με τέτοιο τρόπο ώστε να αλλοιώσει το αποτέλεσμα της.

Η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων με τον υπολογισμό ορισμένων αριθμοδεικτών και η παρακολούθηση των μεταβολών των οικονομικών στοιχείων μιας επιχείρησης και των τάσεων τους διαχρονικά, αποτελούν τα κύρια μέσα στο έργο των ελεγκτών. Τυχόν σημαντικά λάθη και ατασθαλίες επηρεάζουν την εικόνα της οικονομικής θέσης και τα αποτελέσματα μιας επιχείρησης. Τελικά, η όλη ανάλυση αποτελεί συνολικό έλεγχο της ορθότητας των οικονομικών καταστάσεων.

Ως βασικοί σκοποί του εξωτερικού ελέγχου μπορεί να αναφερθούν οι εξής :

α) Η πληροφόρηση κάθε ενδιαφερόμενου, ότι οι Οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν την περιουσιακή διάρθρωση και τη χρηματοοικονομική θέση (οικονομική κατάσταση) της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς και των αποτελεσμάτων της.

β) Η πληροφόρηση κάθε ενδιαφερόμενου ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης έχουν καταστεί σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (άρθρα 42^α-45 Ν. 2190/1920)καθώς και τις γενικά αναγνωρισμένες λογιστικές αρχές.

γ) Η πληροφόρηση κάθε ενδιαφερόμενου ότι η οικονομική διαχείριση της ελεγχόμενης επιχείρησης έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του Καταστατικού της, και τους κανόνες της χρηστής διοικήσεως.

1.6.3 Είδη Ελέγχου

Όπως προαναφέραμε, η έννοια του ελέγχου στηρίζεται στην κρίση της αποτελεσματικότητας ενεργειών- στόχων καθώς και της αξιοπιστίας και της ποιότητας της παραγόμενης πληροφορίας. Έτσι λοιπόν ανάλογα με τις μορφές των στόχων ο έλεγχος διακρίνεται στα εξής τρία είδη :

1. Λογιστικός –Οικονομικός Έλεγχος

Τον λογιστικό-οικονομικό έλεγχο, ο οποίος ονομάζεται και εξωτερικός έλεγχος με τον οποίο θα ασχοληθούμε σε επόμενο κεφάλαιο.

Ο εξωτερικός έλεγχος είναι μια κριτική εξέταση των οικονομικών και λογιστικών στοιχείων της επιχείρησης, ο οποίος διεξάγεται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, δηλαδή πρόσωπα ανεξάρτητα της ελεγχόμενης επιχείρησης, καθώς και έναντι οποιασδήποτε Δημόσιας Αρχής. Πρόκειται δηλαδή για συστηματική εξέταση των βιβλίων και στοιχείων μιας οικονομικής μονάδας, επιτρέποντας τη διαπίστωση της κανονικής καταχώρησης των εργασιών και των κινήσεων των αξιών και αποβλέποντας στην επαλήθευσή της οικονομικής

κατάστασης, σύμφωνα με τους λογαριασμούς, στην αποκάλυψη των κάθε μορφής σφαλμάτων και την πρόληψη αυτών και ενδεχομένως στην άσκηση κριτικής στον τρόπο διαχείρισης. Πάντως είναι δυνατό να εξαχθεί ως συμπέρασμα ότι ο εξωτερικός έλεγχος εξετάζει :

- Το αντικείμενο του ελέγχου [Τι ελέγχεται, γιατί και ποιοι είναι οι επιδιωκόμενοι σκοποί]
- Το υποκείμενο του ελέγχου [Τα πρόσωπα και τα προσόντα αυτών που διενεργούν έλεγχο]
- Τις ελεγκτικές διαδικασίες [Τεχνική του ελέγχου]

Λόγω της ανεξαρτησίας αυτής του ήθους και του ακέραιου χαρακτήρα, της άρτιας επιστημονικής κατάρτισεως και εξειδικευμένης πείρας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η έκφραση της γνώμης τους επί των Οικονομικών Καταστάσεων βοηθά στην εδραίωση της αξιοπιστίας των καταστάσεων αυτών έναντι των τρίτων.

2. Εσωτερικός Έλεγχος

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι η αξιολόγηση του συστήματος οργάνωσης και διοίκησης μιας επιχείρησης. Είναι μια διαδικασία διασφάλισης της αξιοπιστίας και αποδοτικότητας της οργανωτικής δομής, έτσι ώστε, να μην υποβαθμίζεται η περιουσία της, η ποιότητα της πληροφορίας και να εφαρμόζεται η στρατηγική των οδηγιών διοίκησης της επιχείρησης.

Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται από πρόσωπο που βρίσκεται μέσα στην επιχείρηση, είναι δηλαδή υπάλληλος της και συνήθως εξαρτάται άμεσα από τη γενική διεύθυνση. Ο εσωτερικός έλεγχος είναι υποχρεωτικός για τις Ανώνυμες Εταιρείες που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

3. Λειτουργικός Έλεγχος

Ο λειτουργικός έλεγχος είναι μια ανάλυση και μια κριτική των αποτελεσμάτων της επιχείρησης σε όλους τους τομείς της δραστηριότητάς της. Έχει ως αντικείμενο του τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητάς της διαχείρισης (στρατηγική, εκτέλεση) ως προς την ίδια την επιχείρηση και ως προς τους τρίτους της επιχείρησης, περισσότερο μακροχρόνια παρά βραχυχρόνια.

Αναλυτικότερα ο λειτουργικός έλεγχος περιλαμβάνει :

- Κριτική της επιχείρησης για την αποτελεσματικότητα των συστημάτων πληροφόρησης και οργάνωσης καθώς και των μεθόδων διοίκησης.
- Κριτική της επιχείρησης για τα αποτελέσματα της.
- Κριτική της επιχείρησης για το αν οι οικονομικοί στόχοι της πραγματοποιούνται και αν οι επιλογές ανάπτυξης είναι κατάλληλες και καίριες.

Ο λειτουργικός έλεγχος διεξάγεται από πρόσωπο της ίδιας της επιχείρησης ή πρόσωπο εκτός αυτής.

Σε αυτό το είδος ελέγχου μπορεί να συμπεριληφθεί και ο Έλεγχος Περιβάλλοντος, δηλαδή έλεγχος διαχείρισης και εκτέλεσης που η επιχείρηση εφαρμόζει κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της και της παραγωγικής της δράσης έτσι ώστε να μην έχει αρνητικές και επιβαρυντικές συνέπειες στο περιβάλλον. Ο Έλεγχος Περιβάλλοντος δεν έχει ακόμη θεσμοθετηθεί.

1.7 ΓΕΝΙΚΑ STANDARDS

Από τα είδη ελέγχου που αναφέραμε (εξωτερικός, εσωτερικός και λειτουργικός) το πρώτο είδος, δηλαδή ο εξωτερικός, είναι ο έλεγχος ο οποίος θα αποτελέσει αντικείμενο μελέτης. Ο εξωτερικός έλεγχος έχει αντικειμενικό σκοπό τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων προκειμένου να εκδοθεί μια αιτιολογημένη γνώμη για την ειλικρίνεια και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής μονάδας.

Η αιτιολογημένη όμως γνώμη του ελεγκτή, δεν σημαίνει μια υποκειμενική γνώμη στηριζόμενη στην κρίση του, στις γνώσεις και στα κριτήρια του, άλλα μια γνώμη που έχει στηριχθεί σε στοιχεία που την αποδεικνύουν επαρκώς και σύμφωνα με κανόνες κοινά αποδεκτούς. Έτσι λοιπόν ο ελεγκτής θα πρέπει να έχει στοιχεία τα οποία αιτιολογούν τη γνώμη του άλλα και κανόνες κοινά παραδεκτούς για να τα επεξεργαστεί.

Οι κανόνες αυτοί είναι τα διάφορα STANDARDS, Ελεγκτικά Πρότυπα τα οποία εκδίδονται από οργανισμούς διεθνής οικονομίας. Τέτοιοι οργανισμοί είναι οι εξής :

A.A.F. (AFRICAN ACCOUNTING COUNCIL)

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

O.O.Σ.A. (Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης)

I.A.S. (International Accounting Standards)

F.A.S.B. (Financial Accounting Standards Boards)

Ο σημαντικότερος όμως οργανισμός έκδοσης λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων, Standards είναι ο I.A.S. (Μεγάλη Βρετανία), τα standards του οποίου εφαρμόζουν όλες σχεδόν οι χώρες του κόσμου, συμπεριλαμβανομένου και της Ελλάδας.

Σύμφωνα λοιπόν με τα διάφορα STANDARDS, Ελεγκτικά Πρότυπα που εκδίδονται από τους οργανισμούς διεθνής οικονομίας ορίζονται τα ακόλουθα.

Α) Αντικειμενικός σκοπός του ελέγχου είναι κυρίως η πιστοποίηση της ορθότητας της παρουσίασης της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της ελεγχόμενης μονάδας στις λογιστικές καταστάσεις, βάση των γενικώς παραδεκτών λογιστικών αρχών.

Β) Η πιστοποίηση αυτή διατυπώνεται σαφώς στην έκθεση του ελεγκτή, η οποία και αποτελεί το προϊόν επαγγελματικής και προσεκτικής εφαρμογής των ελεγκτικών standards, καθώς και κάθε άλλων εύκολων μέσων και μεθόδων που κρίθηκαν αναγκαία υπό τις κρατούσες συνθήκες.

Γ) Κανένας έλεγχος δεν αναλαμβάνεται χωρίς την σχετική έγγραφη εντολή, αλλά και χωρίς ικανή εξουσιοδότηση, στην οποία αναφέρεται σαφώς το είδος ή ο σκοπός του ζητούμενου ελέγχου.

Δ) Ο έλεγχος και κάθε ανατιθέμενη σε αυτόν εργασία, θα πρέπει να διενεργηθεί από το άτομο ή τα άτομα τα οποία να έχουν κατάλληλη και αρκετή (για το συγκεκριμένο έλεγχο) τεχνική εκπαίδευση και ικανότητα ως ελεγκτές όπως ορίζεται από τους νόμους και τους κανονισμούς

Ε) Καθ' όλη τη διάρκεια ελέγχου, το ελεγκτικό προσωπικό θα πρέπει να διατηρεί αμεροληψία, αντικειμενικότητα, ανεξαρτησία, αξιοπρέπεια και επαγγελματική ευθύνη έναντι του ελέγχου.

ΣΤ) Ένας ορκωτός ελεγκτής / λογιστής θα πρέπει να εξασκεί σωστά και με ικανότητα το επάγγελμα του και να προσπαθεί συνεχώς να βελτιώνει την επαγγελματική και επιστημονική του κατάρτιση και την ποιότητα των υπηρεσιών του.

Ζ) Ως προς τους ελεγχόμενης πελάτες του, ο ορκωτός λογιστής θα πρέπει να είναι αντικειμενικός, δίκαιος και να τους εξυπηρετεί στα πλαίσια των δυνατοτήτων του και σύμφωνα με τις ευθύνες του προς την κοινωνία και το θεσμό του ανεξάρτητου ελεγκτή.

Η) Ως προς τους συναδέλφους του, ο ορκωτός λογιστής / ελεγκτής θα πρέπει να φέρεται και να εργάζεται κατά τρόπο που να προάγει καλές σχέσεις και συνεργασία μεταξύ των μελών του επαγγέλματος. Γενικώς, οφείλει να συμπεριφέρεται κατά τρόπο που προάγει τον θεσμό της Ελεγκτικής και να αναπτύσσει την ικανότητα του να υπηρετήσει την κοινωνία.

1.8 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ CUT-OFF

Ανακεφαλαιώνοντας λοιπόν το πρώτο κεφάλαιο της συγκεκριμένης εργασίας, πρέπει να αναφέρουμε ότι η δημιουργική λογιστική και συγκεκριμένα η αρχή διαχωρισμού των χρήσεων Cut-Off επιτρέπει την αλλοίωση-μέσα από μία λογιστική διαδικασία- των οικονομικών καταστάσεων και των αποτελεσμάτων στο τέλος της χρήσης. Η συγκεκριμένη μέθοδος στις μέρες μας, εφαρμόζεται από πολλές επιχειρήσεις στην προσπάθεια τους να βελτιώσουν την εικόνα τους, την οικονομική τους θέση και σε κάθε προσπάθεια πραγματοποίησης οποιουδήποτε στόχου και σκοπού στον κόσμο των επιχειρήσεων.

Στα επόμενα κεφάλαια ακολουθούν πρακτικά παραδείγματα αλλοίωσης οικονομικών στοιχείων. Τα παραδείγματα αυτά σχετίζονται με τη διαδικασία Αγορών, Πωλήσεων, Εξόδων και Εσόδων τα οποία παραποιούν την εικόνα του λογαριασμού 80.00 Γενική Εκμετάλλευση, του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης και τέλος του Ισολογισμού.

Άμεσα συμβαλλόμενοι λογαριασμοί στη διαδικασία αλλοίωσης του οικονομικού αποτελέσματος είναι επίσης οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού (36,56). Οι λογαριασμοί αυτοί χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσης για να τακτοποιήσουν έσοδα και έξοδα που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση.

Τέλος η αλλοίωση των οικονομικών στοιχείων πρέπει να επαληθεύεται από τον εξωτερικό-οικονομικό έλεγχο, δηλαδή τη συστηματική διαδικασία διαπίστωσης της κανονικής καταχώρησης των εργασιών και των κινήσεων, την αποκάλυψη κάθε μορφής σφαλμάτων και από τις ενέργειες διόρθωσης των σφαλμάτων αυτών.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1 Εισαγωγικό σημείωμα

Η αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος μέσω της καταπάτησης της αρχής του διαχωρισμού των χρήσεων (cut off) αναφέρεται σε μεγάλο βαθμό στα κυκλώματα αγορών ,πωλήσεων, εσόδων, εξόδων και αποθεμάτων. Μεταβολές σε σχέση με την πραγματικότητα πάνω στα ποσά με τα οποία εμφανίζονται στο τέλος της χρήσης και άρα αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις, οι παραπάνω λογαριασμοί οδηγούν σε μεταβολές των Αποτελεσμάτων Χρήσης και του Ισολογισμού.

Για να γίνει πιο κατανοητή η αλλοίωση του αποτελέσματος είναι σκόπιμο να αναφερθεί η λογιστική πορεία κάθε κυκλώματος στο τέλος μιας χρήσης.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι αγορές που γίνονται μέσα στη κλειόμενη χρήση αποτελούν δουλεμένο έξοδο και πρέπει να εμφανίζονται λογιστικά μέσα στην χρήση αυτή και άρα να επιβαρύνουν το οικονομικό της αποτέλεσμα. Αντιστοίχως οι πωλήσεις που γίνονται μέσα στη χρήση αποτελούν δουλεμένο έσοδο και αυτές με τη σειρά τους πρέπει να βελτιώσουν το αποτέλεσμα της υπόψιν χρήσης. Αντίστοιχα λειτουργούν και οι αυτούσιοι λογαριασμοί εξόδων και εσόδων. Συμπεραίνουμε λοιπόν, ότι στο τέλος της χρήσης καθοριστικό ρόλο παίζει η **διάκριση των εσόδων και των εξόδων σε δουλεμένα και μη**, αφού τα πρώτα (δουλεμένα) συμμετέχουν στη διαδικασία εξαγωγής του οικονομικού αποτελέσματος (μέσω του λογαριασμού 86.00 «Αποτελέσματα Χρήσης»), ενώ τα δεύτερα (μη δουλεμένα) μεταφέρονται στον ισολογισμό (μέσω των μεταβατικών λογαριασμών 36,56).

Τα αποθέματα με τη σειρά τους επηρεάζονται άμεσα από τον χαρακτηρισμό των αγορών και των πωλήσεων ως δουλεμένων ή μη δουλεμένων. Πιο συγκεκριμένα το τελικό απόθεμα μιας χρήσης περιλαμβάνει σε ολόκληρο τις αγορές και τις πωλήσεις-οι πρώτες το αυξάνουν και οι δεύτερες το μειώνουν-και τις μεταφέρει και στη επόμενη χρήση σαν αρχικό απόθεμα.

Τέλος μία επιχείρηση μπορεί να προβεί σε αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος συνειδητά για τους εξής λόγους:

A) Να εμφανίσει μικρότερο αποτέλεσμα από το πραγματικό για να μειώσει τη φορολογητέα της ύλη και άρα τον επιβαλλόμενο από την νομοθεσία αποδιδόμενο φόρο ή για να «κλέψουν» τους μετόχους δίνοντας τους μικρά μερίσματα.

B) Να εμφανίσει μεγαλύτερο αποτέλεσμα από το πραγματικό για να προσελκύσει επενδυτές, να αυξήσει την δανειοληπτική της ικανότητα και να παρουσιάσει μια ισχυρή εικόνα στο χρηματιστήριο σε εθνικό αλλά και σε παγκόσμιο επίπεδο.

Συμπεραίνουμε λοιπόν ότι οι λογαριασμοί που συμμετέχουν άμεσα στην διαδικασία διεξαγωγής του οικονομικού αποτελέσματος και μπορούν να αλλοιωθούν είναι οι εξής: **Ομάδα 2** Αρχικό Απόθεμα, Αγορές Χρήσης, Τελικό Απόθεμα ,**Ομάδα 6** Οργανικά έξοδα κατ' είδος και **Ομάδα 7** Οργανικά έσοδα κατ' είδος.

Αξίζει να σημειωθεί ότι στα παραδείγματα αλλοίωσης του οικονομικού αποτελέσματος που ακολουθούν, χρησιμοποιείται σαν επαλήθευση της αλλοίωσης ο «μαθηματικός» τρόπος υπολογισμού του αποτελέσματος βάσει της εξίσωσης:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
---------------------	---	----------	---------	------------------	----------	---------	------------------

Αλλοίωση στο ποσό ενός από τους παραπάνω συντελεστές, όπως φαίνεται ευδιάκριτα από την παραπάνω εξίσωση, σημαίνει αλλοίωση του αποτελέσματος χρήσης.

2.2 ΚΥΚΛΩΜΑ ΑΓΟΡΩΝ (παραδείγματα)

Α. ΣΩΣΤΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο.

Η σωστή με βάσει της αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ διαδικασία είναι:

α) Να γίνει η λογιστική εγγραφή αγοράς

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

β) Να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στη Φυσική Απογραφή τέλους γιατί η συγκεκριμένη αγορά είναι δουλεμένη μέσα στη χρήση.

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των οργανικών εξόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) της χρήσης στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση.

Η σωστή με βάσει της αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. διαδικασία είναι:

α) Να γίνει η λογιστική εγγραφή αγοράς

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
56.02.0X	Προμηθευτής			
	<i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>			

β) Να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στη Φυσική Απογραφή τέλους γιατί η συγκεκριμένη αγορά είναι δουλεμένη μέσα στη χρήση.

Σημείωση : Η επιχείρηση έχει ακολουθήσει την ορθή λογιστική διαδικασία που προβλέπεται και εγγυάται τη μη αλλοίωση τόσο του οικονομικού αποτελέσματος όσο και της εικόνας του ισολογισμού.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Η σωστή με βάσει της αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. διαδικασία είναι:

α) Να γίνει η λογιστική εγγραφή αγοράς

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών			1180
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού	1180		
50.00.0X	Προμηθευτής			
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

β) Να μην συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στη Φυσική Απογραφή τέλους γιατί η συγκεκριμένη αγορά είναι δουλεμένη μέσα στη χρήση.

Σημείωση : Η επιχείρηση έχει ακολουθήσει την ορθή λογιστική διαδικασία που προβλέπεται και εγγυάται τη μη αλλοίωση τόσο του οικονομικού αποτελέσματος όσο και της εικόνας του ισολογισμού.

Στο συγκεκριμένο παράδειγμα, η επιχείρηση θα μπορούσε κατά παρέκκλιση αν τα εμπορεύματα παραληφθούν σύντομα μετά την 31/12 και πριν την πρακτική σύνταξη της απογραφής, την εξής ορθή διαδικασία:

α) Να γίνει η λογιστική εγγραφή αγοράς

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

β) Να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στη Φυσική Απογραφή τέλους γιατί η συγκεκριμένη αγορά είναι δουλεμένη μέσα στη χρήση.

Σημείωση : Η επιχείρηση έχει ακολουθήσει την ορθή λογιστική διαδικασία που προβλέπεται και εγγυάται τη μη αλλοίωση τόσο του οικονομικού αποτελέσματος όσο και της εικόνας του ισολογισμού.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η σωστή με βάση της αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. διαδικασία είναι:

α) Να μην γίνει η λογιστική εγγραφή αγοράς

β) Να μην συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στη Φυσική Απογραφή τέλους.

Σημείωση : Οι παραπάνω ενέργειες της επιχείρησης ή καλύτερα το γεγονός ότι η επιχείρηση δεν έχει προβεί σε καμία λογιστική ενέργεια και έχει μεταφέρει το γεγονός της αγοράς στην επόμενη χρήση δεν προκαλεί καμία αλλοίωση στον 80.00 Γενική Εκμετάλλευση και άρα και στο οικονομικό αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης. Η γενική Εκμετάλλευση περιλαμβάνει όλα τα δουλεμένα έξοδα της χρήσης. Η εικόνα που εμφανίζει είναι η εξής :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2		Ομάδα 7	
Αρχικά Αποθέματα		Οργανικά έσοδα κατ'είδος	
Αγορές Χρήσης	<u>-1000 €</u>	Ομάδα 2	
Ομάδα 6		Τελικό Απόθεμα	<u>- 1000 €</u>
Έξοδα κατ' είδος			
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης		80.01 Καθαρές ζημιές εκμ/σης	

Είναι αυτονόητο πως ούτε η εικόνα του Ισολογισμού αλλοιώνεται αλλά απεικονίζεται σ' αυτόν η πραγματική θέση της επιχείρησης.

B. ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΤΑΠΑΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

1. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΡΩΤΗ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο.

1.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο.

Διενέργησε λογιστική εγγραφή αγοράς πριν τις 31/12 της κλειόμενης χρήσης X με χρέωση του λογισμού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης X.

Αφού η αγορά και η παραλαβή γίνεται πριν την απογραφή τότε πρόκειται για δουλεμένο έξοδο της χρήσης και ορθά αποτυπώνεται με λογιστική εγγραφή στην χρήση αυτή ως εξής :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Κακώς όμως τα εμπορεύματα δεν συμπεριλαμβάνονται στην απογραφή αφού η επιχείρηση έχει την κυριότητά τους στις 31/12/X και η συγκεκριμένη αγορά είναι δουλεμένο έξοδο της κλειόμενης χρήσης.

Σημείωση: Το αποτέλεσμα της χρήσης εμφανίζεται ψευδώς μειωμένο λόγω της μειωμένης εμφάνισης του τελικού αποθέματος.

Από τη στιγμή που η επιχείρηση δεν συμπεριέλαβε τα 1000 € στην απογραφή τέλους τότε ακολουθήθηκε η εξής διαδικασία κατά το κλείσιμο της χρήσης:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους -1000 Χρήσης

Μείωση ΤΑ συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

Συνεπώς αφού τα εμπορεύματα αξίας 1000 € δεν έχουν συμπεριληφθεί στο τελικό απόθεμα δεν έχουν συμπεριληφθεί ούτε στον 80.00 Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, ούτε στον 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και κατά συνέπεια ούτε στον 88.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως. Η «απουσία» αυτή των 1000 € από τη διαδικασία διεξαγωγής του αποτελέσματος σημαίνει ουσιαστικά αριθμητική αλλοίωση (μείωση) του αποτελέσματος χρήσης.

Η επιβάρυνση αυτή του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
- 1000					ορθό		+(-1000)

Από τη στιγμή που το τελικό απόθεμα εμφανίζεται μειωμένο σε σχέση με το πραγματικό τότε τα στοιχεία τους Ισολογισμού – στον οποίο μεταφέρεται το Τελικό Απόθεμα(Τ.Α.) ως Αρχικό Απόθεμα (Α.Α.) επόμενης χρήσης δεν είναι αντιπροσωπευτικά της πραγματικής θέσης της επιχείρησης.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα -1000 Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
---	---

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή.

1.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο.

Δεν διενέργησε λογιστική εγγραφή αγοράς στην κλειόμενη χρήση Χ, αλλά συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Από τη στιγμή που η αγορά και η παραλαβή των εμπορευμάτων σημειώνεται πριν την απογραφή πρόκειται για δουλεμένο έξοδο της κλειόμενης χρήσεως Χ και κακώς το γεγονός δεν αποτυπώθηκε λογιστικά μέσα στη χρήση.

Η επιχείρηση θα έπρεπε να πραγματοποιήσει μέσα στη χρήση της εξής εγγραφή :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Ορθώς τα εμπορεύματα αυτά συμπεριλήφθησαν στην φυσική απογραφή αφού στις 31/12/Χ βρίσκονταν στην κυριότητα της επιχείρησης.

Σημείωση: Συνεπώς στο παράδειγμα μας η παράλειψη της λογιστικής εγγραφής της αγοράς συνεπάγεται ότι 1000 € δεν έχουν επιβαρύνει τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, ούτε το αποτέλεσμα λογαριασμού 80.00 μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τελικά δεν έχουν μεταφερθεί στον 86.00 Απ/τα χρήσης για να επιβαρύνουν τον 88.00 καθαρό αποτέλεσμα χρήσης. Αντιθέτως έχει βελτιωθεί το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης αφού μέσα από τη λογιστική διαδικασία διεξαγωγής του αποτελέσματος οι αγορές εμφανίζονται μειωμένες σε σχέση με τις πραγματικές (μείωση ίση με 1.000 €).

Από τη στιγμή που η επιχείρηση δεν πραγματοποιήσει την παραπάνω εγγραφή, τα 1.000 € των αγορών θα ακολουθήσουν την διαδικασία κατά το κλείσιμο της χρήσης ως εξής :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης -1000 Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης
--	---

Μείωση Αγορών συνεπάγεται αύξηση του
Καθαρού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος
Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος
Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο
Αποτέλεσμα Χρήσης

Η βελτίωση αυτή επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+ 1000					-(-1000)		ορθό

Ο Ισολογισμός αλλοιώνεται αφού δείχνει μειωμένες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις -1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η διενέργεια της εγγραφής αγοράς εντός της ελεγχόμενης χρήσης.

1.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης Χ εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο αγοράς.

Διενέργησε λογιστική εγγραφή αγοράς στην επόμενη χρήση Χ+1 και δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην κλειόμενη χρήση Χ.

Αφού η αγορά και η παραλαβή των εμπορευμάτων γίνεται μέσα στη χρήση τότε πρόκειται για δουλεμένο έξοδο και θα έπρεπε το γεγονός να αποτυπωθεί λογιστικά μέσα στη χρήση, κακώς αποτυπώθηκε λογιστικά στην επόμενη. Ακόμα η αξία των εμπορευμάτων έπρεπε να συμπεριληφθεί στην απογραφή.

Θα έπρεπε να έχει πραγματοποιηθεί η εξής εγγραφή αγοράς :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Σημείωση : Αν είχε γίνει η παραπάνω εγγραφή και είχαν συμπεριληφθεί τα εμπορεύματα στο τελικό απόθεμα τότε θα συμμετείχαν με ορθό τρόπο και στη διαδικασία διεξαγωγής του αποτελέσματος της χρήσης αφού το έξοδο της αγοράς θα χρέωνε τον 80 Γενική Εκμετάλλευση και το τελικό απόθεμα θα τον πίστωνε. Ενώ τώρα τα 1000 € απουσιάζουν και από την χρέωση και από την πίστωση των λογαριασμών που συμμετέχουν στην διεξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματος.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα		Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος	
Αγορές Χρήσης	<u>-1000 €</u>	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα	<u>- 1000 €</u>
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος			
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης		80.01 καθαρές ζημίες εκμ/σης	

Από τα παραπάνω συμπεραίνουμε ότι η αγορά δεν απεικονίζεται πουθενά αν και αφορά την χρήση. Αφού τα 1000 € δεν εμφανίζονται ούτε στην χρέωση (αγορές χρήσης) ούτε στην πίστωση (τελικό απόθεμα) του 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης και δεν προκαλείται αριθμητική αλλοίωση στο αποτέλεσμα της χρήσης.

Η μη αριθμητική αλλοίωση του αποτελέσματος επιβεβαιώνεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					(- 1000)		+(-1000)

Αλλοίωση όμως προκαλείται στον Ισολογισμό στον οποίο μεταφέρεται ένα τελικό απόθεμα όχι πραγματικό δηλαδή μειωμένο (κατά 1000 €) σε σχέση με την πραγματικότητα. Ακόμη παρουσιάζει μειωμένες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση	
Ομάδα 2 Αποθέματα	-1000	Προβλέψεις	
Ομάδα 3 Απαιτήσεις		Μακροπρόθεσμες	
		Υποχρεώσεις	
		Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες	
		Υποχρεώσεις	-1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : να καταχωρηθεί η εγγραφή αγοράς και να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή.

1.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης Χ εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο αγοράς.

Διενέργησε λογιστική εγγραφή αγοράς στην κλειόμενη χρήση Χ, με χρέωση του 20.00 «Αγορές χρήσης» και πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού του παθητικού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση έχει εμφανίσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
	<i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>			

Κακώς η επιχείρηση κάνει χρήση του σχετικού μεταβατικού αφού πρώτον έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο αγοράς και δεύτερον η αγορά αποτελεί εξ' ολοκλήρου δουλεμένο έξοδο της χρήσης και δεν υπάρχει λόγος να μεταφερθεί στην επόμενη.

Σημείωση : Με τον τρόπο αυτό δεν πραγματοποιείται καμία αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα αφού στο «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης εμφανίζονται τα εξής:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 καθαρές ζημίες εκμ/σης

Σύμφωνα και με τον αριθμητικό τύπο διεξαγωγής του οικονομικού αποτελέσματος επιβεβαιώνεται η μη αλλοίωση ως εξής :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					ορθό		ορθό

Πραγματοποιείται όμως αλλοίωση στην εικόνα του Ισολογισμού καθώς δεν εμφανίζεται η υποχρέωση προς τους προμηθευτές από τη μία και από την άλλη εμφανίζεται ένας μεταβατικός που δεν εκφράζει την πραγματικότητα.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Μακροπρόθεσμες
	Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες
	Υποχρεώσεις
	(Μεταβατικός του Παθητικού) + 1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να αντιλογιστεί η σχετική εγγραφή με τη χρήση του μεταβατικού και να πραγματοποιηθεί η ορθή εγγραφή αγοράς, δηλαδή:

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1180	
	ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

1.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΕΜΠΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης Χ εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο αγοράς.

Διενέργησε λογιστική εγγραφή αγοράς στην κλειόμενη χρήση Χ, με χρέωση του 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού του παθητικού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση έχει εμφανίσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
	<i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>			

Ομοίως με το προηγούμενο παράδειγμα η επιχείρηση κακώς έκανε χρήση του μεταβατικού λογ/μού και κακώς δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή τέλους.

Σημείωση : Στην περίπτωση αυτή προκαλείται αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος το οποίο επιβαρύνεται. Η επιβάρυνση αυτή φαίνεται από το «Τ» του 80.00 ως εξής:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους -1000 Χρήσης

Μείωση ΤΑ συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•
••
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
••
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

και επιβεβαιώνεται και από τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000					ορθό		+(-1000)

Τέλος ο Ισολογισμός επηρεάζεται τόσο στην χρέωση αφού εμφανίζει απόθεμα μικρότερο του πραγματικού όσο και στην πίστωση αφού αντί για την υποχρέωση προς τους προμηθευτές εμφανίζει τον μεταβατικό λογαριασμό .

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση	
Ομάδα 2 Αποθέματα	-1000	Προβλέψεις	
Ομάδα 3 Απαιτήσεις		Μακροπρόθεσμες	
		Υποχρεώσεις	
		Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες	
		Υποχρεώσεις	
		(Μεταβατικός Παθητικού)	+ 1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να αντιλογιστεί η σχετική εγγραφή με τη χρήση του μεταβατικού και να πραγματοποιηθεί η ορθή εγγραφή αγοράς και να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή τέλους.

Πιο συγκεκριμένα :

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

1.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης Χ εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο αγοράς.

Διενέργησε λογιστική εγγραφή αγοράς στην κλειόμενη χρήση Χ, με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού του ενεργητικού 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση έχει εμφανίσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

Κακώς η επιχείρηση κάνει χρήση του μεταβατικού λογαριασμού αφού στις 31/12 τα εμπορεύματα βρίσκονται στην κατοχή της και στην κυριότητά της. Η σχετική αγορά αποτελεί εξ' ολοκλήρου δουλεμένο έξοδο της κλειόμενης χρήσης και πρέπει να την επιβαρύνει, όχι να μεταφερθεί στην επόμενη. Ορθά συμπεριλαμβάνονται τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή.

Σημείωση: Με την παραπάνω διαδικασία βελτιώνεται το αποτέλεσμα καθώς αποκρύπτονται από αυτό δουλεμένες αγορές. Πιο συγκεκριμένα :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης -1000	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση Αγορών συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+1000					-(-1000)		ορθό

Σε ότι αφορά την εικόνα του Ισολογισμού παρουσιάζει ψευδή στοιχεία αφού εμφανίζει έναν αναληθή μεταβατικό λογαριασμό του ενεργητικού ενώ εμφανίζει την υποχρέωση προς τους προμηθευτές.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) +1000	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να πραγματοποιηθεί η ορθή εγγραφή αγοράς:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			1180
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

1.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΒΔΟΜΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε πριν το τέλος της χρήσης Χ εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α και έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο αγοράς.

Διενέργησε λογιστική εγγραφή αγοράς στην κλειόμενη χρήση Χ, με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού του ενεργητικού 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση έχει εμφανίσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Κακώς η επιχείρηση κάνει χρήση του μεταβατικού λογαριασμού αφού στις 31/12 τα εμπορεύματα βρίσκονται στην κατοχή της και στην κυριότητά της. Η σχετική αγορά αποτελεί εξ' ολοκλήρου δουλεμένο έξοδο της κλειόμενης χρήσης και πρέπει να την επιβαρύνει, όχι να μεταφερθεί στην επόμενη. Ακόμη κακώς δεν συμπεριλαμβάνονται τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή.

Σημείωση : Στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν προκαλείται καμία αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα, αλλοιώνεται όμως η εικόνα του Ισολογισμού. Από τη στιγμή που δεν εμφανίζεται ο λογαριασμός 20.00 Αγορές χρήσης αλλά ούτε συμπεριλαμβάνονται τα εμπορεύματα στην απογραφή το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης εμφανίζεται ως εξής:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης - 1000	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα -1000
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 καθαρές ζημίες εκμ/σης

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					-(-1000)		+(-1000)

Ο Ισολογισμός εμφανίζει έναν αναληθή μεταβατικό λογαριασμό, ένα απόθεμα μειωμένο σε σχέση με το πραγματικό και εμφανίζει την υποχρέωση προς τον προμηθευτή μιας δουλεμένης εντός της χρήσης αγοράς.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1		Ομάδα 4
Πάγια		Καθαρή Θέση
Ομάδα 2		Προβλέψεις
Αποθέματα	-1000	Μακροπρόθεσμες
Ομάδα 3		Υποχρεώσεις
Απαιτήσεις		Ομάδα 5
(Μεταβατικός Ενεργητικού)		Βραχυπρόθεσμες
	+1000	Υποχρεώσεις
		-1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να αντιλογιστεί η σχετική εγγραφή με τη χρήση του μεταβατικού , να πραγματοποιηθεί η ορθή εγγραφή αγοράς και να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα στην απογραφή τέλους.

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			1180
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

2.ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΕΥΤΕΡΗ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση.

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης Χ. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση.

Τα εμπορεύματα παρελήφθησαν στις 31/12/Χ ημέρα όπου πραγματοποιήθηκε και η εγγραφή της αγοράς με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού του παθητικού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθησαν στην απογραφή τέλους.

Η εγγραφή που πραγματοποιήθηκε είναι η εξής :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
	<i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>			

Ορθώς η επιχείρηση αποτύπωσε λογιστικά την εγγραφή της αγοράς εντός της χρήσης Χ αφού τα 1000€ αποτελούν δουλεμένο έξοδο και πρέπει να επιβαρύνουν το οικονομικό της αποτέλεσμα. Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθησαν στην απογραφή τέλους.

Σημείωση: Το αποτέλεσμα της χρήσης εμφανίζεται μειωμένο σε σχέση με το πραγματικό γιατί εμφανίζεται μειωμένο τελικό απόθεμα.

Πιο συγκεκριμένα το «Τ» του 80.00 Γενική εκμετάλλευση εμφανίζεται ως εξής :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2	Ομάδα 7
Αρχικά Αποθέματα	Οργανικά Έσοδα
Αγορές Χρήσης	Δουλεμένα
Ομάδα 6	Ομάδα 2
Οργανικά Έξοδα	Αποθέματα Τέλους -1000
Δουλεμένα	Χρήσης

Μείωση ΤΑ συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

Η επιβάρυνση του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
- 1000					ορθό		+ (-1000)

Η εικόνα του Ισολογισμού αλλοιώνεται και αυτή καθώς δεν συμπεριλαμβάνονται στο απόθεμα που εμφανίζει εμπορεύματα αξίας 1000 € τα οποία αποτελούν δουλεμένο έξοδο της χρήσης Χ.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια				Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα		-1000		Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις				Μακροπρόθεσμες
				Υποχρεώσεις
				Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες
				Υποχρεώσεις

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει συμπεριλάβει την αξία των εμπορευμάτων στην απογραφή τέλους της χρήσης Χ.

2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης Χ. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση Χ+1.

Τα εμπορεύματα παρελήφθησαν στις 31/12/Χ και συμπεριλήφθησαν στην απογραφή τέλους της κλειόμενης χρήσης. Το γεγονός καταχωρήθηκε λογιστικά στις 4/1/Χ+1 ημέρα που η επιχείρηση παρέλαβε το τιμολόγιο.

Ορθά η επιχείρηση συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην απογραφή της χρήσης Χ, γιατί είχε την κυριότητά τους εντός της χρήσης και η αξία τους έπρεπε να συμπεριληφθεί στο τελικό απόθεμά της. Κακώς η εγγραφή πραγματοποιήθηκε στην επόμενη χρήση Χ+1 αφού η αγορά των 1000€ αποτελεί δουλεμένο έξοδο της χρήσης Χ.

Σημείωση : Το αποτέλεσμα της χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο γιατί εμφανίζονται μειωμένες αγορές. Πιο συγκεκριμένα στο «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης συμβαίνει το εξής :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης -1000	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση Αγορών συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

-
-

-
-

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης	
---	--

•
••
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

Η βελτίωση του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+ 1000					-(-1000)		ορθό

Η εικόνα του Ισολογισμού με τη σειρά της αλλοιώνεται και αυτή αφού δεν εμφανίζει μειωμένο λογαριασμό παθητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**Ομάδα 1**

Πάγια

Ομάδα 2

Αποθέματα

Ομάδα 3

Απαιτήσεις

Ομάδα 4

Καθαρή Θέση

Προβλέψεις

Μακροπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

Ομάδα 5

Βραχυπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

(Μεταβατικός Παθητικού)**- 1180**

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να εμφανίσει την εξής εγγραφή αγοράς εντός της χρήσης X :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
	<i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>			

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης Χ. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση Χ+1.

Τα εμπορεύματα παρελήφθησαν στις 31/12/Χ αλλά δεν συμπεριλήφθησαν στην απογραφή. Η λογιστική εγγραφή αγοράς πραγματοποιήθηκε στην επόμενη χρήση.

Κακώς η επιχείρηση καταχώρησε λογιστικά την αγορά στην χρήση Χ+1, αφού τα 1000 € αποτελούν δουλεμένο έξοδο της κλειόμενης χρήσης Χ και πρέπει να επιβαρύνουν το οικονομικό της αποτέλεσμα. Ακόμα κακώς δεν τα συμπεριέλαβε στην φυσική απογραφή αφού τα έχει παραλάβει στις 31/12/Χ και πρέπει να επιβαρύνουν το τελικό απόθεμα της χρήσης.

Σημείωση : Το οικονομικό αποτέλεσμα ούτε επιβαρύνεται ούτε βελτιώνεται. Δεν εμφανίζεται ούτε το έξοδο της αγοράς ούτε η αντίστοιχη αύξηση του τελικού αποθέματος. Αλλιώς το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης παρουσιάζεται κατά το κλείσιμο της χρήσης ως εξής :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα		Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ'είδος
Αγορές Χρήσης	<u>-1000 €</u>	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος		<u>- 1000 €</u> (απογραφή τέλους)
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης		80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Το γεγονός ότι το αποτέλεσμα της χρήσης δεν μεταβάλλεται αριθμητικά επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					-(-1000)		+(-1000)

ο οποίος παραμένει ανεπηρέαστος.

Ο Ισολογισμός όμως παρουσιάζει μία εικόνα αλλοιωμένη αφού το απόθεμα είναι μειωμένο κατά 1000 € σε σχέση με το πραγματικό και δεν εμφανίζει την πραγματική εικόνα του μεταβατικού λογαριασμού του παθητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	-1000	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις		Μακροπρόθεσμες
		Υποχρεώσεις
		Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες
		Υποχρεώσεις
		(Μεταβατικός Παθητικού)
		- 1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση οφείλει να εμφανίσει εντός της χρήσης Χ την σχετική εγγραφή αγοράς και να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στην απογραφή τέλους. Πιο συγκεκριμένα η εγγραφή που πρέπει να πραγματοποιήσει είναι η εξής :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση <i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>	1180		

2.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης Χ. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση Χ+1 .

Η επιχείρηση πραγματοποίησε εντός της χρήσης λογιστική εγγραφή με χρέωση του 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα συμπεριλήφθηκαν στην απογραφή τέλους της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε την εξής εγγραφή :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0Χ	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

Ορθώς η επιχείρηση πραγματοποίησε λογιστική εγγραφή εντός της χρήσης αφού πρόκειται για δουλεμένο έξοδο της χρήσης αυτής, αλλά βάση του Ε.Γ.Λ.Σ. πρέπει να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση. Ακόμα ορθά συμπεριλήφθηκαν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή.

Σημείωση : Στην περίπτωση αυτή δεν προκαλείται καμία αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα.

Το «Τ» της Γενικής εκμετάλλευσης είναι:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης +1000	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ'είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα +1000 (απογραφή τέλους)
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Το γεγονός αυτό επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					ορθά		ορθά

Προκαλείται όμως αλλοίωση στην εικόνα του Ισολογισμού ο οποίος δεν εμφανίζει μέσω του μεταβατικού λογαριασμού την αναμονή του τιμολογίου.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες + 1180 Υποχρεώσεις

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να βεβαιωθεί η επιχείρηση ότι θα παραλάβει σίγουρα το τιμολόγιο της σχετικής εγγραφής πριν την πρακτική σύνταξη της απογραφής και να καταχωρήσει την εξής λογιστική εγγραφή.

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
	<i>Διορθωτική εγγραφή</i>			

2.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΕΜΠΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης Χ. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε εντός της χρήσης λογιστική εγγραφή με χρέωση του 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθηκαν στην απογραφή τέλους της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε την εξής εγγραφή :

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Ορθώς η επιχείρηση πραγματοποίησε λογιστική εγγραφή εντός της χρήσης αφού πρόκειται για δουλεμένο έξοδο της χρήσης αυτής αλλά με τη χρήση του μεταβατικού λογαριασμού 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση. Κακώς δεν συμπεριλήφθησαν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή αφού στις 31/12 η επιχείρηση είχε την κυριότητά τους.

Σημείωση : Το αποτέλεσμα της χρήσης εμφανίζεται μειωμένο σε σχέση με το πραγματικό γιατί εμφανίζεται μειωμένο τελικό απόθεμα. Πιο συγκεκριμένα το «Τ» του 80.00 Γενική εκμετάλλευση εμφανίζεται ως εξής :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους -1000 Χρήσης

Μείωση ΤΑ συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
••
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•
••
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

Το γεγονός αυτό επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΞΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000					ορθό		+(-1000)

Η εικόνα του Ισολογισμού αλλοιώνεται και αυτή καθώς δεν συμπεριλαμβάνονται στο τελικό απόθεμα εμπορεύματα αξίας 1000 € τα οποία αποτελούν δουλεμένο έξοδο της χρήσης X και εμφανίζει επίσης αλλοιωμένο μεταβατικό λογαριασμό παθητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια				Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα			-1000	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις				Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
				Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει συμπεριλάβει την αξία των εμπορευμάτων στην απογραφή τέλους της χρήσης X και να πραγματοποιήσει την εξής λογιστική εγγραφή :

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση <i>Διορθωτική εγγραφή</i>	1180		

2.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΤΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης Χ. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε εντός της χρήσης λογιστική εγγραφή με χρέωση του 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα συμπεριλήφθηκαν στην απογραφή τέλους της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση έχει εμφανίσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

Από τη στιγμή που στις 31/12 τα εμπορεύματα βρίσκονται στην κυριότητά της επιχείρησης, η αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της χρήσης. Πρέπει να καταχωρηθεί λογιστικά εντός αυτής όχι όμως με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού 36.00 «Αγορές υπό παραλαβή» αλλά του μεταβατικού λογαριασμού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Ορθά επίσης συμπεριλήφθησαν στην απογραφή τέλους.

Αν το τιμολόγιο αγοράς πρόκειται να φθάσει στην επιχείρηση μετά την πρακτική σύνταξη της απογραφής τότε η επιχείρηση οφείλει να εμφανίσει την μεταφορά του εξόδου, αν και δουλεμένου, στην επόμενη χρήση με χρήση όμως του μεταβατικού λογαριασμού του παθητικού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση» και όχι του ενεργητικού όπως έπραξε η παραπάνω επιχείρηση.

Σημείωση : Με την παραπάνω διαδικασία εμφανίζεται βελτιωμένο το οικονομικό αποτέλεσμα αφού το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης πιστώνεται με 1000 ευρώ τελικού αποθέματος ενώ δεν χρεώνεται ισόποσα με αγορές χρήσης. Πιο συγκεκριμένα:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης -1000 Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους -1000 Χρήσης
--	---

Μείωση Αγορών συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

Το γεγονός αυτό επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+1000					-(-1000)		ορθό

Ο Ισολογισμός με τη σειρά του επηρεάζεται καθώς εμφανίζει έναν λανθασμένο μεταβατικό λογαριασμό του ενεργητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια			Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	-1000		Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού)	+ 1180		Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
			Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού)
			- 1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Αρχικά η επιχείρηση πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει :

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			1000
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

Και έπειτα να πραγματοποιήσει την εξής εγγραφή:

α) Αν πρόκειται να παραλάβει το τιμολόγιο πριν την πρακτική σύνταξη της απογραφής τέλους

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

β) Αν πρόκειται να παραλάβει το τιμολόγιο αγοράς μετά την πρακτική σύνταξη της απογραφής τέλους

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση <i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>	1180		

2.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΒΔΟΜΟ

Η επιχείρηση παρέλαβε εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης Χ. Το σχετικό τιμολόγιο θα βρίσκεται στα χέρια της στην επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε εντός της χρήσης λογιστική εγγραφή με χρέωση του 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθηκαν στην απογραφή τέλους της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση έχει εμφανίσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0Χ	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

Ορθά η επιχείρηση έχει καταχωρήσει το γεγονός της αγοράς εντός της χρήσης αφού αποτελούν δουλεμένο έξοδο της υπόψιν χρήσης. Η επιχείρηση πρέπει να καταχωρήσει λογιστικά το γεγονός εντός της χρήσης Χ χρησιμοποιώντας άλλους λογαριασμούς από αυτούς που έχει χρεοπιστώσει. Κακώς δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Σημείωση : Στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν προκαλείται καμία αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης , γεγονός που επιβεβαιώνεται και από το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης - 1000	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα - 1000 (απογραφή τέλους)
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Αλλά και από τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					-(-1000)		+(-1000)

Ο Ισολογισμός με τη σειρά του επηρεάζεται καθώς εμφανίζει έναν λανθασμένο μεταβατικό λογαριασμό του ενεργητικού, αφού εφόσον έχει παραλάβει τα εμπορεύματα αλλά αναμένει το τιμολόγιο θα έπρεπε να εμφανίσει μεταβατικό λογαριασμό παθητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού)	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
+ 1180	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού)
	-1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Αρχικά η επιχείρηση πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει και έπειτα να καταχωρήσει την ορθή. Επίσης πρέπει να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή.

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			1000
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-			180
	ΤΕΛΗ			
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση <i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>	1180		

3. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΙΤΗ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

3.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Πραγματοποιεί εγγραφή με χρέωση του μεταβατικού λογ/μού 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Στην περίπτωση αυτή η αγορά είναι δουλεμένη, αφορά την κλειόμενη χρήση Χ και πρέπει σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ να εμφανιστεί λογιστικά μέσα στη χρήση αυτή. Ορθά η επιχείρηση αποτύπωσε λογιστικά το γεγονός της αγοράς στο κλείσιμο της χρήσης. Κακώς έχει συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή.

Η επιχείρηση έχει εμφανίσει στο τέλος της χρήσης για την εγγραφή της αγοράς τον μεταβατικό 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» με την εξής εγγραφή :

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1000	
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000	180	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φ.Π.Α.	180		
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών			1180
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού	1180		
50.00.0X	Προμηθευτής			
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

Σημείωση : Με την παραπάνω εγγραφή και τη χρήση μεταβατικού λογαριασμού η επιχείρηση εμφανίζει την εκροή εξόδου αγοράς η οποία όμως δεν συνοδεύεται από αντίστοιχη εισροή ανταλλάγματος καθώς τα αποκτηθέντα εμπορεύματα δεν βρίσκονται στην αποθήκη της επιχείρησης αλλά ταξιδεύουν προς αυτήν.

Συνεπώς το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο αφού εμφανίζεται αυξημένο τελικό απόθεμα σε σχέση με το πραγματικό

Το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης είναι ως εξής :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης -1000 Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους +1000 Χρήσης
--	---

Αυξημένο ΤΑ συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

- | | |
|---|---|
| • | • |
| • | • |

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

- | | |
|---|---|
| • | • |
| • | • |

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

Η αύξηση του οικονομικού αποτελέσματος επιβεβαιώνεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+ 1000					ορθό		+ 1000

Από τη στιγμή που τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην απογραφή τέλους, προκαλείται αλλοίωση και στα στοιχεία του Ισολογισμού, ο οποίος εμφανίζει ένα απόθεμα μεγαλύτερο από το πραγματικό.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα +1000 Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
--	---

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να μην συμπεριληφθεί η αξία των εμπορευμάτων στην φυσική απογραφή τέλους.

3.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποιεί καμία εγγραφή εντός της χρήσης Χ, αλλά καταχωρεί λογιστικά το γεγονός στην επόμενη χρήση Χ+1. Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της χρήσης Χ και κακώς καταχωρήθηκε στην Χ+1 χρήση. Έπρεπε εντός της χρήσης να γίνει εγγραφή με χρέωση του λογαριασμού 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριλήφθησαν στη φυσική απογραφή τέλους της χρήσης Χ αφού στις 31/12/Χ η επιχείρηση δεν τα έχει παραλάβει.

Σημείωση : Το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης βελτιώνεται καθώς στο «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης εμφανίζεται αυξημένο τελικό απόθεμα.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους +1000 Χρήσης
--	---

Αυξημένο ΤΑ συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης	
•	•
•	•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης	
•	•
•	•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

Η βελτίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+ 1000					ορθό		+(+1000)

Ο Ισολογισμός επηρεάζεται και δεν εκφράζει πραγματικά στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και αυξημένο τελικό απόθεμα.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1	Ομάδα 4
Πάγια	Καθαρή Θέση
Ομάδα 2	Προβλέψεις
Αποθέματα	Μακροπρόθεσμες
+ 1000	Υποχρεώσεις
Ομάδα 3	Ομάδα 5
Απαιτήσεις	Βραχυπρόθεσμες
(Μεταβατικός Ενεργητικού)	Υποχρεώσεις
- 1000	-1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης και να καταχωρήσει την εξής εγγραφή μέσα στην κλειόμενη χρήση Χ:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή		1000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών		180	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής		1180	
	Τιμολόγιο Νο.....			

3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποιεί καμία εγγραφή εντός της χρήσης X, αλλά καταχωρεί λογιστικά το γεγονός στην επόμενη χρήση X+1. Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης X.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της χρήσης X και κακώς δεν καταχωρήθηκε λογιστικά εντός της χρήσης. Η επιχείρηση όφειλε να πραγματοποιήσει εγγραφή με χρέωση του λογ/μου 36.02 «Αγορές υπό Παραλαβή» και πίστωση του 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Σωστά δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην απογραφή τέλους της χρήσης X.

Σημείωση : Σύμφωνα με τα παραπάνω δεν προκαλείται καμία αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης. Αφού στο «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης δεν μεταφέρεται με κανέναν λογαριασμό το ποσό της σχετικής αγοράς.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργάνικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο , ο οποίος παραμένει ανέπηρέαστος.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					ορθό		ορθό

Ο Ισολογισμός επηρεάζεται και δεν εκφράζει πραγματικά στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές και αλλοιωμένο μεταβατικό λογαριασμό ενεργητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) <div style="text-align: right;">- 1000</div>	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις -1180
---	--

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να καταχωρήσει την εξής εγγραφή μέσα στην κλειόμενη χρήση X:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό Παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής Νο.....	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

3.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης X, με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης X.

Στην περίπτωση αυτή το έξοδο είναι δουλεμένο στη χρήση X και σωστά καταχωρήθηκε σ' αυτή. Ακόμα από τη στιγμή που η επιχείρηση δεν έχει παραλάβει τα εμπορεύματα στις 31/12/X κακώς χρέωσε το λογ/μό 20.00 «Αγορές Χρήσης» αντί του λογαριασμού 36.02 «Αγορές υπό Παραλαβή» αλλά σωστά πίστωσε τον 50.00 «Προμηθευτές-Εσωτερικού». Κακώς η επιχείρηση συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην απογραφή τέλους της χρήσης X.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε εντός της χρήσης την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Σημείωση : Σύμφωνα με τα παραπάνω δεν προκαλείται καμία αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης. Αφού στο «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης δεν μεταφέρεται με κανέναν λογαριασμό το ποσό της σχετικής αγοράς.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης +1000	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα +1000
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο , ο οποίος παραμένει ανεπηρέαστος.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					-(+1000)		+(+1000)

Ο Ισολογισμός με τη σειρά του επηρεάζεται καθώς δεν εμφανίζει έναν μεταβατικό λογαριασμό του ενεργητικού ενώ εμφανίζει ένα τελικό απόθεμα αυξημένο σε σχέση με το πραγματικό.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα +1000		Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) - 1000		Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
		Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης ενώ πρέπει να καταχωρήσει την εξής εγγραφή μέσα στην κλειόμενη χρήση Χ:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Διορθωτική εγγραφή</i>			

3.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΕΜΠΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Στην περίπτωση αυτή το έξοδο είναι δουλεμένο στη χρήση Χ και σωστά καταχωρήθηκε σ' αυτή. Ακόμα από τη στιγμή που η επιχείρηση δεν έχει παραλάβει τα εμπορεύματα στις 31/12/Χ κακώς χρέωσε το λογ/μό 20.00 «Αγορές Χρήσης» αντί του λογαριασμού 36.02 «Αγορές υπό Παραλαβή» αλλά σωστά πίστωσε τον 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Σωστά η επιχείρηση δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στην απογραφή τέλους της χρήσης Χ.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε εντός της χρήσης την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0Χ	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

Σημείωση : Με τα παραπάνω συμπεραίνουμε ότι προκαλείται επιβάρυνση του οικονομικού αποτελέσματος αφού εμφανίζονται αυξημένες αγορές χρήσης. Στο «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης συμβαίνει:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης +1000 Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης
Αύξηση Αγορών συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης	

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης • •	• •
Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης	

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης • •	• •
Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης	

Ο αριθμητικός τύπο διεξαγωγής του αποτελέσματος εμφανίζεται ως εξής

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000					=(+1000)		ορθό

Ο Ισολογισμός παρουσιάζει την εξής αλλοίωση:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) - 1000	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
---	---

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να καταχωρήσει την εξής λογιστική εγγραφή μέσα στην κλειόμενη χρήση Χ :

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1180	
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Διορθωτική εγγραφή</i>			

3.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της χρήσης Χ και ορθά καταχωρήθηκε εντός της χρήσης αυτής. Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριλήφθησαν στην απογραφή αφού στις 31/12 η επιχείρηση δεν τα είχε παραλάβει ενώ κατέχει το σχετικό τιμολόγιο. Όμως στην εγγραφή που πραγματοποιήθηκε στο τέλος της χρήσης δεν έπρεπε χρεωθεί ο λογαριασμός 20.00 «Αγορές Χρήσης» αλλά ο λογαριασμός 36.02 «Αγορές υπό Παραλαβή». Επίσης, δεν έπρεπε να πιστωθεί ο μεταβατικός παθητικού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση» αλλά ο λογαριασμός 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού» αφού η επιχείρηση έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο.

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση <i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>	1180		

Σημείωση : Με τη παραπάνω διαδικασία δεν προκαλείται καμία αριθμητική αλλοίωση στο αποτέλεσμα της χρήσης. Το «Τ» του λογ/μού 80.00 «Γενική Εκμετάλλευση» εμφανίζει την εξής εικόνα:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης + 1000	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα + 1000
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο , ο οποίος παραμένει ανεπηρέαστος.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					-(+1000)		+(+1000)

Αλλοίωση προκαλείται στην εικόνα του Ισολογισμού, ο οποίος εμφανίζει έναν μεταβατικό του παθητικού αναληθή αντί της υποχρέωσης προς τον προμηθευτή.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα + 1000	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) - 1000	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις - 1000 (Μεταβατικός Παθητικού) + 1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης. Επίσης πρέπει να αντιλογήσει την λανθασμένη εγγραφή και να συμπληρώσει την ορθή. Πιο συγκεκριμένα :

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

3.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΒΔΟΜΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη της επιχείρησης.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της χρήσης Χ και ορθά καταχωρήθηκε εντός της χρήσης αυτής. Σωστά τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθησαν στην απογραφή αφού στις 31/12 η επιχείρηση δεν τα είχε παραλάβει. Όμως στην εγγραφή που πραγματοποιήθηκε στο τέλος της χρήσης δεν έπρεπε χρεωθεί ο λογαριασμός 20.00 «Αγορές Χρήσης» αλλά ο λογαριασμός 36.02 «Αγορές υπό Παραλαβή». Επίσης δεν έπρεπε να πιστωθεί ο μεταβατικός παθητικού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση» αλλά ο λογαριασμός 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού» αφού η επιχείρηση έχει στα χέρια της το σχετικό τιμολόγιο.

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει στο τέλος της χρήσης την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση <i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>	1180		

Σημείωση : Με τη παραπάνω διαδικασία προκαλείται αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα καθώς εμφανίζονται αυξημένες αγορές χρήσης. Το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης εμφανίζεται ως εξής:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	+1000	Ομάδα 7 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα		Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Αύξηση Αγορών συνεπάγεται μείωση του
Καθαρού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος
Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης	
---	--

•
••
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

Η αλλοίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΞΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000					-(+1000)		ορθό

Ο Ισολογισμός από την άλλη εμφανίζει ψευδή στοιχεία, δηλαδή αντί της υποχρέωσης προς τον προμηθευτή εμφανίζει έναν αναληθή μεταβατικό του παθητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) - 1000	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις - 1000 (Μεταβατικός Παθητικού) + 1180
---	---

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να αντιλογήσει την λανθασμένη εγγραφή και να συμπληρώσει την ορθή. Πιο συγκεκριμένα :

	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

4. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΕΤΑΡΤΗ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

4.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της επόμενης χρήσης και κακώς καταχωρήθηκε λογιστικά εντός της χρήσης Χ. Ακόμα κακώς συμπεριλήφθησαν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή τέλους αφού στις 31/12 η επιχείρηση δεν είχε την κυριότητά τους.

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Σημείωση : Με τη παραπάνω διαδικασία δεν προκαλείται αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα καθώς το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης χρεοπιστώνεται ισόποσα στις αγορές χρήσης και το τελικό απόθεμα αντίστοιχα:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης + 1000	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα + 1000
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημιές εκμ/σης

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ =	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-				-(+1000)		+(+1000)

Ο Ισολογισμός τέλος παρουσιάζει αλλοίωση της εικόνας του καθώς εμφανίζει ένα τελικό απόθεμα μεγαλύτερο από το πραγματικό. Επίσης εμφανίζονται αυξημένες υποχρεώσεις από τις πραγματικές.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια			Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	+1000		Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις			Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
			Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις + 1000

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει και να μην συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στην απογραφή τέλους. Δηλαδή να καταχωρήσει την εξής εγγραφή:

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογισμού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της επόμενης χρήσης και κακώς καταχωρήθηκε λογιστικά εντός της χρήσης Χ. Ακόμα ορθώς δεν συμπεριλήφθησαν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή τέλους αφού στις 31/12 η επιχείρηση δεν είχε την κυριότητά τους.

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0Χ	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Σημείωση : Με τη παραπάνω διαδικασία προκαλείται αριθμητική αλλοίωση καθώς εμφανίζονται αυξημένες αγορές σε σχέση με τις πραγματικές. Πιο συγκεκριμένα το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης εμφανίζει την εξής εικόνα:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης +1000	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Αύξηση Αγορών συνεπάγεται μείωση του
Καθαρού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•
••
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
••
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

Η επιβάρυνση αυτή του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000					-(+1000)		ορθό

Σε ότι αφορά την εικόνα του Ισολογισμού αλλοιώνεται καθώς εμφανίζει ψευδή υποχρέωση προς τους προμηθευτές.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Ομάδα 2 Αποθέματα	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	+1000

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

4.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της επόμενης χρήσης και κακώς καταχωρήθηκε λογιστικά εντός της χρήσης Χ. Ακόμα κακώς συμπεριλήφθησαν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή τέλους αφού στις 31/12 η επιχείρηση δεν είχε την κυριότητά τους.

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
56.02.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>			

Σημείωση : Με τη παραπάνω διαδικασία δεν προκαλείται αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης. Το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης χρεοπιστώνεται ισόποσα στις αγορές χρήσης και το τελικό απόθεμα αντίστοιχα:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης +1000	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα +1000
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος 80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Η μη αριθμητική αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					-(+1000)		+(+1000)

Ο Ισολογισμός αλλοιώνεται καθώς εμφανίζει ψευδή μεταβατικό παθητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα + 1000 Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού) +1180
---	---

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει και να μην συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή.

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
56.02.0X	Προμηθευτής	1180		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

4.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 20.00 «Αγορές Χρήσης» και πίστωση 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Η σχετική αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της επόμενης χρήσης και κακώς καταχωρήθηκε λογιστικά εντός της χρήσης Χ. Ακόμα σωστά δεν συμπεριλήφθησαν τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή τέλους αφού στις 31/12 η επιχείρηση δεν είχε την κυριότητά τους.

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει την εξής εγγραφή:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1000	
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
56.02.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Αγορά σε αναμονή τιμολογίου</i>			

Σημείωση : Με τη παραπάνω διαδικασία προκαλείται αριθμητική αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης. Συγκεκριμένα επιβαρύνεται αφού εμφανίζονται αυξημένες αγορές χρήσης. Το «Τ» της Γενικής Εκμετάλλευσης είναι:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης +1000	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Αύξηση Αγορών συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•

•

•

•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•

•

•

•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

Η αριθμητική αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000					-(+1000)		ορθό

Ο Ισολογισμός αλλοιώνεται καθώς εμφανίζει ψευδή μεταβατικό παθητικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**Ομάδα 1**

Πάγια

Ομάδα 2

Αποθέματα

Ομάδα 3

Απαιτήσεις

Ομάδα 4

Καθαρή Θέση

Προβλέψεις

Μακροπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

Ομάδα 5

Βραχυπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

(Μεταβατικός Παθητικού)**+1180**

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει.

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1180	
	ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	1180		
56.02.0X	Προμηθευτής			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1000
20.00	Είδος Α			
20.00.01	Αγορές Χρήσης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

4.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΕΜΠΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Ομοίως με τα προηγούμενα παραδείγματα η συγκεκριμένη αγορά αποτελεί δουλεμένο έξοδο της επόμενης χρήσης και κακώς καταχωρήθηκε εντός της χρήσης Χ. Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριλήφθησαν στην φυσική απογραφή τέλους καθώς η επιχείρηση στις 31/12 δεν είχε την κυριότητά τους και κακώς καταχώρησε το λογιστικό γεγονός με χρέωση του λογαριασμού 36.02 Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού».

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει την εξής εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1000	
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	<i>Τιμολόγιο Νο.....</i>			

Σημείωση : Η παραπάνω διαδικασία που ακολουθεί η επιχείρηση προκαλεί αλλοίωση στο οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης γιατί εμφανίζει αυξημένο τελικό απόθεμα.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους +1000 Χρήσης
--	---

Αυξημένο ΤΑ συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

Η βελτίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+1000					ορθό		+(+1000)

Ο Ισολογισμός εμφανίζει αλλοιωμένη εικόνα γιατί συμπεριλαμβάνονται αυξημένες υποχρεώσεις, αλλοιωμένο μεταβατικό λογαριασμό παθητικού και αυξημένο τελικό απόθεμα.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα +1000 Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) +1000	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις +1180
--	---

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή, ενώ πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει.

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			1000
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

4.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΤΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογ/μού 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και πίστωση 50.00 «Προμηθευτές Εσωτερικού». Τα εμπορεύματα δεν συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης Χ.

Ομοίως με τα προηγούμενα παραδείγματα η σχετική εγγραφή αποτελεί δουλεμένο έξοδο της επόμενης χρήσης και κακώς καταχωρήθηκε εντός της χρήσης Χ. Ορθώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθησαν στην φυσική απογραφή τέλους καθώς η επιχείρηση στις 31/12 δεν είχε την κυριότητά τους κακώς όμως καταχώρησε το λογιστικό γεγονός με την παρακάτω λογιστική εγγραφή.

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει την εξής εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00:00	Φ.Π.Α. Εισροών	180		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
	Τιμολόγιο Νο.....			

Σημείωση : Η παραπάνω διαδικασία που ακολουθεί η επιχείρηση δεν προκαλεί αλλοίωση στο οικονομικό αποτ/μα της χρήσης.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 6 Έξοδα κατ' είδος	Ομάδα 2 Τελικό Απόθεμα
80.01 Καθαρά κέρδη εκμ/σης	80.01 Καθαρές ζημίες εκμ/σης

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-					ορθό		ορθό

Ο Ισολογισμός εμφανίζει αλλοιωμένη εικόνα γιατί συμπεριλαμβάνονται αυξημένες υποχρεώσεις και αλλοιωμένο μεταβατικό λογαριασμό παθητικού απαιτήσεων.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού)	Μακροπρόθεσμες
+1000	Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες
	Υποχρεώσεις
	+ 1180

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να αντιλογίσει την εγγραφή που έχει πραγματοποιήσει.

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180	
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.0X	Προμηθευτής	1180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			1000
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.00	Φ.Π.Α. Εισροών			
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>	180		

4.7 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΒΔΟΜΟ

Η επιχείρηση έχει στα χέρια της τιμολόγιο αγοράς αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α. πριν το τέλος της χρήσης. Τα εμπορεύματα θα τα παραλάβει στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποιεί εγγραφή εντός της χρήσης X. Τα εμπορεύματα συμπεριλαμβάνονται στην φυσική απογραφή της χρήσης X.

Το συγκεκριμένο έξοδο είναι δουλεμένο έξοδο της επόμενης χρήσης και σωστά δεν καταχωρήθηκε εντός της χρήσης. Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριλήφθησαν στην φυσική απογραφή τέλους καθώς η επιχείρηση στις 31/12 δεν είχε την κυριότητά τους.

Σημείωση : Η παραπάνω διαδικασία που ακολουθεί η επιχείρηση προκαλεί αλλοίωση στο οικονομικό αποτ/μα της χρήσης γιατί εμφανίζει αυξημένο τελικό απόθεμα.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους +1000 Χρήσης

Αυξημένο ΤΑ συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•

•

•

•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•

•

•

•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται βελτιωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

Η βελτίωση του αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+1000					ορθό		+(+1000)

Ο Ισολογισμός εμφανίζει αλλοιωμένη εικόνα γιατί εμφανίζει αυξημένο τελικό απόθεμα.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1	Ομάδα 4
Πάγια	Καθαρή Θέση
Ομάδα 2	Προβλέψεις
Αποθέματα	Μακροπρόθεσμες
+ 1000	Υποχρεώσεις
Ομάδα 3	Ομάδα 5
Απαιτήσεις	Βράχυπρόθεσμες
(Μεταβατικός Ενεργητικού)	Υποχρεώσεις

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να μη συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στο τελικό απόθεμα τέλους χρήσης.

Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

3.1 ΚΥΚΛΩΜΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (παραδείγματα)

Α. ΣΩΣΤΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε πριν το τέλος της χρήσης εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α.

Η σωστή με βάση της αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. διαδικασία είναι:

α) Να γίνει η λογιστική εγγραφή πώλησης

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1180	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.0X	Πελάτης ...	1180		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1000
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0X	Είδος X	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκροών	180		
	<i>Καταχώρηση πώλησης</i>			

β) Να μην συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στη Φυσική Απογραφή τέλους γιατί η συγκεκριμένη πώλησης είναι δουλεμένη μέσα στη χρήση.

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των οργανικών εσόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) της χρήσης στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά.

Αξίζει να σημειωθεί ότι υπάρχει η πιθανότητα, η έναρξη αποστολής των εμπορευμάτων να γίνει πριν το τέλος της χρήσης και η παράδοση τους μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης. Η μεταφορά των εμπορευμάτων να γίνει με ευθύνη του πελάτη.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε στην επόμενη χρήση εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α .

Η σωστή με βάσει της αρχής του Ε.Γ.Λ.Σ διαδικασία είναι:

α) Να μη γίνει καμία λογιστική εγγραφή πώλησης εντός της κλειόμενης χρήσης.

β) Να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στη Φυσική Απογραφή τέλους γιατί η συγκεκριμένη πώληση είναι μη δουλεμένη μέσα στη χρήση.

Αξίζει να σημειωθεί ότι υπάρχει η πιθανότητα, η έναρξη αποστολής των εμπορευμάτων να γίνει πριν το τέλος της χρήσης και η παράδοση τους μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης. Η μεταφορά των εμπορευμάτων να γίνει με ευθύνη της επιχείρησης.

Β. ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΤΑΠΑΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

1. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΡΩΤΗ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε πριν το τέλος της χρήσης εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α.

1.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε πριν το τέλος της χρήσης Χ εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε λογιστική εγγραφή πώλησης εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογαριασμού 30.00 «Πελάτες Εσωτερικού» και πίστωση του λογαριασμού 70.00 «Πωλήσεις Εσωτερικού». Επίσης συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Στην περίπτωση αυτή η πώληση των εμπορευμάτων αποτελεί δουλεμένο έσοδο της κλειόμενης χρήσης, αφού τα εμπορεύματα πωλήθηκαν πριν την απογραφή και ορθά καταχώρηθηκαν στην υπό έλεγχο χρήση. Με το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός η επιχείρηση έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή :

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1180	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.0Χ	Πελάτης ...	1180		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1000
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0Χ	Είδος Χ	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκρών	180		
	<i>Καταχώρηση εσόδων από πώληση εμπορευμάτων</i>			

--Σημείωση: Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριλήφθησαν στην απογραφή της υπό έλεγχο χρήσης Χ αφού εντός της χρήσης αυτής πουλήθηκαν. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση του λογιστικού γεγονότος αλλοιώνει τις οικονομικές καταστάσεις, βελτιώνοντας το Αποτέλεσμα Χρήσης. Αναλυτικότερα, ο υπολογισμός των εμπορευμάτων που πουλήθηκαν στην φυσική απογραφή, εμφανίζει αυξημένο τελικό απόθεμα, βελτιώνοντας το αποτέλεσμα του λογαριασμού 80.00 Γενική Εκμετάλλευση. Επίσης βελτιώνεται και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης, γιατί σε αυτό το λογαριασμό μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 Γενική Εκμετάλλευση. Επίσης αλλοιώνεται και ο Ισολογισμός εμφανίζοντας αυξημένο τελικό απόθεμα.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης + 1000

Αύξηση Τ.Α. συνεπάγεται αυξημένο Καθαρό
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος
Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού
Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος
Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	+ 1000	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις		Μακροπρόθεσμες
		Υποχρεώσεις
		Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες
		Υποχρεώσεις

Η βελτίωση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ =	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΞΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+ 1000	ορθό					+(+1000)

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι να μην συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα που πουλήθηκαν στην απογραφή της υπό έλεγχο χρήσης Χ.

1.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε πριν το τέλος της χρήσης Χ εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α .

Η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή εντός της κλειόμενης χρήσης Χ αλλά συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Στην περίπτωση αυτή η πώληση των εμπορευμάτων αποτελεί δουλεμένο έσοδο της κλειόμενης χρήσης, αφού τα εμπορεύματα πωλήθηκαν πριν την απογραφή. Με το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός η επιχείρηση έπρεπε να διενεργήσει μέσα στη χρήση την εξής λογιστική εγγραφή :

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1180	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.0X	Πελάτης ...	1180		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1000
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0X	Είδος Χ	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκροών	180		
	<i>Καταχώρηση πώλησης</i>			

Σημείωση : Κακώς η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή εντός της κλειόμενης χρήσης. Επίσης κακώς συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση δεν αλλοιώνει αριθμητικά τις οικονομικές καταστάσεις γιατί εμφανίζονται μειωμένες πωλήσεις και αυξημένο τελικό απόθεμα. Αριθμητική αλλοίωση εμφανίζει ο Ισολογισμός γιατί εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις και μειωμένο τελικό απόθεμα.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2	Ομάδα 7
Αρχικά Αποθέματα	Οργανικά Έσοδα
Αγορές Χρήσης	Δουλεμένα
Ομάδα 6	- 1000
Οργανικά Έξοδα	Ομάδα 2
Δουλεμένα	Αποθέματα Τέλους Χρήσης
	+ 1000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα + 1000 Ομάδα 3 Απαιτήσεις - 1000	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
--	---

Η μη αριθμητική αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-	=	+(-1000)					+(+1000)

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι η καταχώρηση της πώλησης στην κλειόμενη χρήση. Επίσης δεν πρέπει να συμπεριληφθούν στην απογραφή τα εμπορεύματα που πουλήθηκαν.

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1180	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.0X	Πελάτης ...	1180		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1000
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0X	Είδος X	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκροών	180		
	<i>Διορθωτική εγγραφή</i>			

1.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε πριν το τέλος της χρήσης X εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή εντός της κλειόμενης χρήσης X και δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Στην περίπτωση αυτή η πώληση των εμπορευμάτων αποτελεί δουλεμένο έσοδο της κλειόμενης χρήσης, αφού τα εμπορεύματα πωλήθηκαν πριν την απογραφή. Με το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός η επιχείρηση έπρεπε να διενεργήσει μέσα στη χρήση την εξής λογιστική εγγραφή :

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1180	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.0X	Πελάτης ...	1180		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1000
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0X	Είδος X	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκροών	180		
	<i>Καταχώριση πώλησης</i>			

Σημείωση :Ορθώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθησαν στην απογραφή. Κακώς δεν πραγματοποιήσε καμία λογιστική εγγραφή εντός της κλειόμενης χρήσης αφού το έσοδο είναι δουλεμένο και αφορά την ελεγχόμενη χρήση. Με τον τρόπο αυτό οι πωλήσεις και οι απαιτήσεις της ελεγχόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένες. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση έχει ως συνέπεια την αλλοίωση των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα το αποτέλεσμα της υπό έλεγχο χρήσης εμφανίζεται μειωμένο γιατί η καταχώριση των πωλήσεων της υπό έλεγχο χρήσης έγινε στην επόμενη χρήση. Δηλαδή ο λογαριασμός 80.00 εμφανίζει μειωμένα δουλεμένα έσοδα, επηρεάζοντας έτσι και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης εφόσον το υπόλοιπό του μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.00. Επίσης αλλοιώνεται και ο Ισολογισμός, ο οποίος δεν εμφανίζει πραγματοποιημένες Απαιτήσεις.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα - 1000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση εσόδων συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•	•
•	•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένου Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα		Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις	- 1000	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
		Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η επιβάρυνση αυτή του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000		+(-1000)					

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι να γίνει η λογιστική εγγραφή της πώλησης εντός της ελεγχόμενης χρήσης με την εξής διορθωτική εγγραφή :

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1180	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.0X	Πελάτης ...	1180		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1000
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0X	Είδος X	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκροών	180		
	<i>Διορθωτική εγγραφή</i>			

2. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΕΥΤΕΡΗ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε στην επόμενη χρήση εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α.

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε στην επόμενη χρήση Χ+1 εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή εντός της κλειόμενης χρήσης Χ και δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Στην περίπτωση αυτή η πώληση των εμπορευμάτων αποτελεί μη δουλεμένο έσοδο της κλειόμενης χρήσης. Με το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός η επιχείρηση δεν πρέπει να διενεργήσει μέσα στη χρήση λογιστική εγγραφή.

Σημείωση: Σωστά η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή εντός της κλειόμενης χρήσης. Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριλήφθησαν στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης. Με τη συγκεκριμένη αντιμετώπιση αλλοιώνονται οι οικονομικές καταστάσεις εμφανίζοντας αυξημένο τελικό απόθεμα.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης -1000

Μείωση Τ.Α. συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα + 1000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση Τ.Α. συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις + 1000	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η βελτίωση του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+1000		+(+1000)					ορθό

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι ο αντιλογισμός της λανθασμένης καταχώρησης των πωλήσεων στην υπό έλεγχο χρήση με την εξής εγγραφή:

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1000	
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0X	Είδος X		1000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			1000
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκροών		180	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		1180
30.00		Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.0X		Πελάτης ...	180	
	Αντιλογισμός εγγραφής Νο...			

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση πούλησε και παρέδωσε στην επόμενη χρήση Χ+1 εμπορεύματα αξίας 1000 € συν Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση πραγματοποίησε λογιστική εγγραφή εντός της κλειόμενης χρήσης Χ, με χρέωση του λογαριασμού 30.00 «Πελάτες Εσωτερικού» και με πίστωση του λογαριασμού 70.00 «Πωλήσεις Εσωτερικού». Η επιχείρηση δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Στην περίπτωση αυτή η πώληση των εμπορευμάτων αποτελεί μη δουλεμένο έσοδο της κλειόμενης χρήσης. Με το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός η επιχείρηση δεν πρέπει να διενεργήσει μέσα στη χρήση λογιστική εγγραφή αλλά πρέπει να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Κακώς η επιχείρηση δεν συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης. Κακώς πραγματοποίησε εγγραφή πώλησης εντός της χρήσης Χ. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση δεν αλλοιώνει αριθμητικά τις οικονομικές καταστάσεις γιατί εμφανίζονται αυξημένες πωλήσεις και μειωμένο τελικό απόθεμα. Αριθμητική αλλοίωση εμφανίζει ο Ισολογισμός γιατί εμφανίζει αυξημένες απαιτήσεις και μειωμένο τελικό απόθεμα.

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα +1000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης -1000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα -1000		Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις + 1000		Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
		Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η βελτίωση του οικονομικού αποτελέσματος επαληθεύεται και από τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-		+(+1000)					+(-1000)

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι ο αντιλογισμός της λανθασμένης καταχώρησης των πωλήσεων στην υπό έλεγχο χρήση και να μη συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή.

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1000	
70.00	Πωλήσεις Εσωτερικού			
70.00.0X	Είδος Χ	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			1000
54.00	Φ.Π.Α.			
54.00.01	Φ.Π.Α. Εκροών	180		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			1180
30.00	Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.0X	Πελάτης ...	180		
	Αντιλογισμός εγγραφής Νο...			

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΟΥΛΕΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΔΟΥΛΕΜΕΝΩΝ

Α ΣΩΣΤΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΤΑ ΤΟ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την κλειόμενη χρήση πρόκειται να τα πληρώσει στην επόμενη χρήση.

Η σωστή διαδικασία με βάσει τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα) <i>Έξοδα προβολής και διαφήμισης</i>	1180		

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των οργανικών εξόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) της χρήσης στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την επόμενη χρήσης Χ+1.

Η σωστή διαδικασία με βάσει τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο <i>Έξόδων προβολής & διαφήμισης προπληρωμένα</i>	1180		

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων (προπληρωμένα)	1180		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1000
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α. <i>Καταχώρηση μη οργανικών εξόδων</i>	180		

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των μη οργανικών εξόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) της χρήσης στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

Η σωστή διαδικασία με βάσει τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1180
53.00	Πιστωτές εσωτερικού <i>Καταχώρηση εξόδων</i>	1180		

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180	
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο <i>Καταχώρηση εξόδων</i>	1180		

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των οργανικών εξόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) της χρήσης στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά.

B. ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΤΑΠΑΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

1. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΡΩΤΗ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την κλειόμενη χρήση πρόκειται να τα πληρώσει στην επόμενη χρήση.

1.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την κλειόμενη χρήση πρόκειται να τα πληρώσει στην επόμενη χρήση.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποιεί καμία λογιστική εγγραφή για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός εντός της χρήσης Χ.

Το έξοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			
54.00	Φ.Π.Α.	180	180	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα) Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1180		

Κακώς η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία εγγραφή για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός εντός της κλειόμενης χρήσης Χ.

Σημείωση: Κακώς η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προέβη στην καταχώρηση της λογιστικής εγγραφής στην υπό έλεγχο χρήση Χ, εφόσον το έξοδο θεωρείται δουλεμένο αφού αφορά την κλειόμενη χρήση. Αυτό έχει ως συνέπεια να επηρεάζεται το Αποτέλεσμα του λογαριασμού 80.00 Γενική Εκμετάλλευση εφόσον εμφανίζει μειωμένα έξοδα. Έτσι λοιπόν επηρεάζεται και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης το οποίο εμφανίζεται αυξημένο λόγω της εμφάνισης μειωμένων εξόδων. Επίσης επηρεάζεται και ο Ισολογισμός, ο οποίος εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης		Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	-1000	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση εξόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Αποτέλεσμα Χρήσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού)
	-1180

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+1000						-(-1000)	

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να καταχωρηθεί το λογιστικό γεγονός με την εξής εγγραφή :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			
54.00	Φ.Π.Α.	180	180	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα) Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1180		

1.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την κλειόμενη χρήση πρόκειται να τα πληρώσει στην επόμενη χρήση.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός με χρέωση του λογαριασμού 36.00 «Έξοδα Επομένης Χρήσης » και πίστωση λογαριασμού 64.02 «Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης».

Το έξοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			
54.00	Φ.Π.Α.	180	180	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα) Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1180		

Όμως η επιχείρηση προέβη στην εξής λογιστική εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.00	Έξοδα επόμενης χρήσης (προπληρωμένα)	1180		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1000
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α. Έξοδα προβολής και διαφήμισης	180		

Σημείωση :Κακώς η επιχείρηση καταχώρησε τα έξοδα σε Μεταβατικό λογαριασμό Ενεργητικού (έξοδα επόμενης χρήσης) γιατί αφορούν την υπό έλεγχο χρήση Χ και αποτελούν δουλεμένο έξοδο, οπότε πρέπει να επιβαρύνουν την κλειόμενη χρήση Χ. Κακώς η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν χρησιμοποίησε Μεταβατικό λογαριασμό Παθητικού (έξοδα πληρωτέα) εφόσον τα έξοδα προβολής και διαφήμισης δεν έχουν πληρωθεί μέχρι την 31-12-Χ. Αυτό έχει ως συνέπεια να επηρεάζεται το Αποτέλεσμα του λογαριασμού 80.00 Γενική Εκμετάλλευση εφόσον εμφανίζει μειωμένα έξοδα. Έτσι λοιπόν επηρεάζεται και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης το οποίο εμφανίζεται αυξημένο λόγω της εμφάνισης μειωμένων εξόδων. Με συνέπεια να υποστεί αλλοίωση και ο Ισολογισμός. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης		Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	-2000	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση εξόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Αποτέλεσμα Χρήσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) <div style="text-align: right;">+1180</div>	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού) <div style="text-align: right;">- 1180</div>
--	--

Η βελτίωση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+2000						-(2000)	

Πρέπει να σημειωθεί επίσης ότι ο λογαριασμός 64.02 «Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης» δεν εμφανίζει έξοδα χρήσης δουλεμένα αξίας 1000 ευρο και λόγω της χρήσης του λογαριασμού 36.00 «Έξοδα επόμενης χρήσης» τα έξοδα μειώνονται κατά 1000 ευρο. Έτσι λοιπόν, το συνολικό ποσό των εμφανιζόμενων εξόδων μειώνεται κατά 2000 ευρο.

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων εξόδων με τις εξής διορθωτικές ενέργειες:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1180
36.00	Έξοδα επόμενης χρήσεως (προπληρωμένα)	1180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα)	1180		
	<i>Έξοδα προβολής και διαφήμισης</i>			

1.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την κλειόμενη χρήση πρόκειται να τα πληρώσει στην επόμενη χρήση.

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λογιστική εγγραφή εντός της χρήσης X με χρέωση του λογαριασμού 64.00 «Έξοδα προβολής και διαφήμισης» και πίστωση λογαριασμού του 38.00 «Ταμείο».

Το έξοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Για αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
	ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα)	1180		1180
	Έξοδα προβολής και διαφήμισης			

Σημείωση: Κακώς η επιχείρηση καταχώρησε την αναφερόμενη λογιστική εγγραφή εντός της ελεγχόμενης χρήσης. Αυτό έχει ως συνέπεια να αλλοιώνεται ο Ισολογισμός αλλά όχι οι λογαριασμοί διεξαγωγής του αποτελέσματος.

Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης
--	---

Μείωση εξόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 3 Χρηματικά Διαθέσιμα - 1180	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού) - 1180

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ =	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
ορθό					ορθό	

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να καταχωρήσει την εξής λογιστική εγγραφή :

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο		1180	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1180
56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα) Διορθωτική εγγραφή		1180	

2. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΕΥΤΕΡΗ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποιεί καμία λογιστική εγγραφή εντός της χρήσης Χ για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός.

Το έξοδο της επιχείρησης είναι μη δουλεμένο, γιατί αφορά την επόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο	1180		
	<i>Έξόδων προπληρωμένα</i>			

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1180	
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1180		
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων(προπληρωμένα)			
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εξόδων</i>			

Σημείωση : Κακώς η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή. Αυτό έχει ως συνέπεια να επηρεάζεται ο Ισολογισμός. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Αύξηση εξόδων συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 3 Χρηματικά Διαθέσιμα + 1180 (Μεταβατικός Ενεργητικού) -1180	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματος μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΞΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-						ορθό	

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να καταχωρηθεί το λογιστικό γεγονός με τις εξής λογιστικές εγγραφές :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο	1180		
	<i>Έξόδων προπληρωμένα</i>			

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων	1180		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εξόδων</i>			

2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός με χρέωση του λογαριασμού 64.02 «Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης» και πίστωση του λογαριασμού 56.01 «Έξοδα Χρήσεως δουλεμένα».

Το έξοδο της επιχείρησης είναι μη δουλεμένο, γιατί αφορά την επόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00	Ταμείο	1180		1180
	<i>Έξοδων προπληρωμένα</i>			

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1180	
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1180		
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων(προπληρωμένα)			
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εξόδων</i>			

Σημείωση : Κακώς η επιχείρηση χρησιμοποίησε Μεταβατικό λογαριασμό Παθητικού και όχι Μεταβατικό λογαριασμό Ενεργητικού στην λογιστική εγγραφή που πραγματοποίησε με συνέπεια τα έξοδα της χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα. Ο λογαριασμός 80.00 Γενική εκμετάλλευση θα υποστεί αλλοίωση και το Αποτέλεσμα Χρήσης να εμφανίζεται μειωμένο. Αλλοίωση επίσης εμφανίζει και ο Ισολογισμός, ο οποίος εμφανίζει αυξημένα χρηματικά διαθέσιμα και μεταβατικό λογαριασμό παθητικού ενώ εμφανίζει μειωμένο μεταβατικό λογαριασμό ενεργητικού. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2		Ομάδα 7
Αρχικά Αποθέματα		Οργανικά Έσοδα
Αγορές Χρήσης		Δουλεμένα
Ομάδα 6		Ομάδα 2
Οργανικά Έξοδα	+1000	Αποθέματα Τέλους
Δουλεμένα		Χρήσης

Αύξηση εξόδων συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1	Ομάδα 4
Πάγια	Καθαρή Θέση
Ομάδα 2	Μακροπρόθεσμες
Αποθέματα	Υποχρεώσεις
Ομάδα 3	Ομάδα 5
Χρηματικά Διαθέσιμα + 1180	Βραχυπρόθεσμες
(Μεταβατικός Ενεργητικού)	Υποχρεώσεις
- 1180	(Μεταβατικός Παθητικού)
	+ 1180

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-1000						-(+1000)	

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων εξόδων με τις εξής διορθωτικές ενέργειες:

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56.00	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα)	1180		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α. <i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>	180		

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο <i>Εξόδων προπληρωμένα</i>	1180		

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1180	1180	
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων(προπληρωμένα)			
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α. <i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εξόδων</i>	180		

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός με χρέωση του λογαριασμού 64.02 «Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης» και πίστωση του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο».

Το έξοδο της επιχείρησης είναι μη δουλεμένο, γιατί αφορά την επόμενη χρήση. Για αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο <i>Εξόδων προπληρωμένα</i>	1180		

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων(προπληρωμένα)	1180		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εξόδων</i>			

Σημείωση :Κακώς η ελεγχόμενη επιχείρηση χρησιμοποίησε λογαριασμό της ομάδας 6 αφού το έξοδο είναι μη δουλεμένο δηλαδή δεν αφορά την ελεγχόμενη χρήση Χ αλλά την επόμενη. Επομένως δεν πρέπει να βαρύνει την χρήση Χ. Αυτό έχει ως συνέπεια το Αποτέλεσμα Χρήσης να εμφανίζεται μειωμένο. Επίσης η επιχείρηση με την συγκεκριμένη κίνηση πραγματοποιεί και μείωση του μεταβατικού λογαριασμού του ενεργητικού. Αυτό μπορεί να γίνει κατανοητό με την απεικόνιση των Τ των λογαριασμών και την εξέλιξή τους. Δηλαδή:

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης		Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	+1000	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης
Αύξηση εξόδων συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης		

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης	•	•
•		•
Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•

•

•

•

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**Ομάδα 1**

Πάγια

Ομάδα 2

Αποθέματα

Ομάδα 3

Απαιτήσεις

(Μεταβατικός Ενεργητικού)

- 1180

Ομάδα-4

Καθαρή Θέση

Μακροπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

Ομάδα 5

Βραχυπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΞΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
= -1000					-(+1000)	

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση πρέπει να καταχωρήσει επίσης την εξής λογιστική εγγραφή:

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1180	1180	
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων	1180		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εξόδων</i>			

3. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΙΤΗ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

3.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός εντός της κλειόμενης χρήσης Χ.

Το έξοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει τις εξής λογιστικές εγγραφές :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1180
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180	
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

Σημείωση : Κακώς η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή εντός της χρήσης αφού τα έξοδα αφορούν την κλειόμενη χρήση Χ. Αυτό έχει ως συνέπεια τα έξοδα να εμφανίζονται μειωμένα και ο λογαριασμός 80.00 Γενική Εκμετάλλευση να υποστεί αλλοίωση. Αλλοίωση επίσης εμφανίζει και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης και ο Ισολογισμός. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης		Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	-1000	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση εξόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Αποτέλεσμα Χρήσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα		Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 3 Χρηματικά Διαθέσιμα	+ 1180	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ =	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+1000					(-1000)	

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Είναι η επιχείρηση να προβεί στις εξής λογιστικές εγγραφές :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης		1000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.		180	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1180
53.00	Πιστωτές εσωτερικού		1180	
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180	
53.00	Πιστωτές εσωτερικού		1180	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο		1180	
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

3.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογαριασμού 64.02 «Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης» και πίστωση του λογαριασμού 56.01 «Έξοδα Χρήσης Δουλεμένα» πληρωτέα.

Το έξοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει στις εξής λογιστικές εγγραφές :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης		1000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.		180	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1180
53.00	Πιστωτές εσωτερικού		1180	
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180	
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

Σημείωση : Σωστά η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός με χρέωση του λογαριασμού 64.02 Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης, κακώς όμως πίστωσε το λογαριασμό 56.01 Έξοδα Χρήσης Δουλεμένα (πληρωτέα). Η συγκεκριμένη λογιστική αντιμετώπιση, συνεπάγεται αλλοίωση της εικόνας του Ισολογισμού, εμφανίζοντας αυξημένες απαιτήσεις και μειωμένες υποχρεώσεις. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση του «Τ» του Ισολογισμού. Δηλαδή :

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1	Ομάδα 4
Πάγια	Καθαρή Θέση
Ομάδα 2	Μακροπρόθεσμες
Αποθέματα	Υποχρεώσεις
Ομάδα 3	Ομάδα 5
Χρηματικά Διαθέσιμα + 1180	Βραχυπρόθεσμες
	Υποχρεώσεις
	(Μεταβατικός Παθητικού)
	+ 1180

Η μη αλλοίωση του αποτελέσματος μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
-0-						ορθό	

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων εξόδων με τις εξής διορθωτικές ενέργειες :

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56.00	Έξοδα χρήσης δουλεμένα(πληρωτέα)	1180		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1180
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180	
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση πλήρωσε εντός της χρήσης Χ, έξοδα προβολής και διαφήμισης που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογαριασμού 36.00 «Έξοδα Επόμενων Χρήσεων» προπληρωμένα και πίστωση του λογαριασμού 64.02 «Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης».

Το έξοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει στις εξής λογιστικές εγγραφές :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1180
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180	
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

Σημείωση : Κακώς η ελεγχόμενη επιχείρηση χρησιμοποίησε Μεταβατικό λογαριασμό Ενεργητικού αφού τα έξοδα πραγματοποιούνται και αφορούν την κλειόμενη χρήση Χ και επίσης πληρώνονται μέσα στη χρήση. Το αποτέλεσμα της κίνησης αυτής, θα είναι να εμφανίζονται τα έξοδα της χρήσης μειωμένα. Ο λογαριασμός 80.00 Γενική εκμετάλλευση θα υποστεί αλλοίωση και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης θα είναι αυξημένο. Επίσης αλλοίωση θα εμφανίσει και ο Ισολογισμός, ο οποίος εμφανίζει αυξημένα Έξοδα Επόμενων Χρήσεων, αυξημένα Χρηματικά Διαθέσιμα και μειωμένες υποχρεώσεις. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης		Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	-2000	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση εξόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Αποτέλεσμα Χρήσης
--

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**Ομάδα 1**

Πάγια

Ομάδα 2

Αποθέματα

Ομάδα 3

Χρηματικά Διαθέσιμα + 1180

(Μεταβατικός Ενεργητικού)

+1180**Ομάδα 4**

Καθαρή Θέση

Μακροπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

Ομάδα 5

Βραχυπρόθεσμες

Υποχρεώσεις

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΞΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+2000					-(-2000)	

Πρέπει να σημειωθεί επίσης ότι ο λογαριασμός 64.02 «Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης» δεν εμφανίζει έξοδα χρήσης δουλεμένα αξίας 1000 ευρο και λόγω της χρήσης του λογαριασμού 36.00 «Έξοδα επόμενης χρήσης» τα έξοδα μειώνονται κατά 1000 ευρο. Έτσι λοιπόν, το συνολικό ποσό των εμφανιζόμενων εξόδων μειώνεται κατά 2000 ευρο.

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων εξόδων με τις εξής διορθωτικές ενέργειες:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			1000
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.00	Έξοδα επόμενης χρήσεως (προπληρωμένα)	1000		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής</i>			

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1000	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		180	
54.00	Φ.Π.Α.	180		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		1180
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180	
53.00	Πιστωτές εσωτερικού	1180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο	1180		
	<i>Καταχώρηση εξόδων</i>			

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

5.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΣΟΔΩΝ ΔΟΥΛΕΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΔΟΥΛΕΜΕΝΩΝ

A ΣΩΣΤΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΤΑ ΤΟ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εισπράξει στην κλειόμενη χρήση Χ, έσοδα 1000 ευρο που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Τα έσοδα προέρχονται από πώληση χρεογράφων και θα εισπραχθούν στην επόμενη χρήση.

Η σωστή διαδικασία με βάσει τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι :

α) Να γίνει η εξής εγγραφή εσόδου εντός της χρήσης Χ.

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα (εισπρακτέα)	1180		
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			
76.04	Διαφορές (κέρδη) από πώληση Συμμετοχών και Χρεογράφων	1000		1000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φ.Π.Α. <i>Καταχώρηση δουλεμένων εσόδων</i>	180		180

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των οργανικών εσόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) της χρήσης στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εισπράξει εντός της χρήσης Χ έσοδα από εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων 1000 ευρώ που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

Η σωστή διαδικασία με βάσει τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι :

α) Να γίνουν οι εξής λογιστικές εγγραφές εντός της χρήσης Χ

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1000	
38.00	Ταμείο	1000		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων <i>Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων προεισπραγμένα</i>	1000		

75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1000	
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων	1000		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1000
56.00	Έσοδα Επόμενης Χρήσης (προεισπραγμένα) <i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εσόδων</i>	1000		

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των μη δουλεμένων εσόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) στη κλείσιμη χρήση στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εισπράξει εντός της χρήσης Χ έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύψους 1000 ευρώ, που αφορούν τη χρήση Χ.

Η σωστή διαδικασία με βάσει τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι :

α) Να γίνουν οι εξής λογιστικές εγγραφές εντός της χρήσης Χ

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1180	
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ			
	ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			
	ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>			

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο	1180		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ			
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		1180
	<i>Καταχώρηση είσπραξης εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>			

Σημείωση : Με την παραπάνω κανονική διαδικασία διασφαλίζεται η μεταφορά όλων των δουλεμένων εσόδων (δηλ. η μη απόκρυψη τους) της κλειόμενης χρήσης στους λογαριασμούς κλεισίματος με αποτέλεσμα τόσο τα στοιχεία του αποτελέσματος χρήσης όσο και του Ισολογισμού να είναι πραγματικά

B. ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΤΑΠΑΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

1. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΡΩΤΗ

Αν η επιχείρηση δεν εισπράξει στην κλειόμενη χρήση Χ, έσοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Η εισπραξή των εσόδων θα πραγματοποιηθεί στην επόμενη χρήσης Χ+1. (έσοδα εισπρακτέα)

1.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η επιχείρηση δεν εισέπραξε στην κλειόμενη χρήσης Χ, έσοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Τα έσοδα προέρχονται από ενοίκια μεταφορικών μέσων και θα εισπραχθούν στην επόμενη χρήση.

Η επιχείρηση δεν έχει πραγματοποιήσει καμία λογιστική εγγραφή για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός εντός της χρήσης Χ.

Τα έσοδα της επιχείρησης είναι δουλεμένα, στην υπό έλεγχο χρήση. Η επιχείρηση για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή :

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		1180	
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα(εισπρακτέα)	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ			
	ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.05	Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			
	ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταλογισμός δουλεμένων εσόδων</i>			

Κακώς η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία εγγραφή για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός εντός της κλειόμενης χρήσης Χ.

Σημείωση: Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση έχει ως συνέπεια την αλλοίωση των οικονομικών καταστάσεων. Δηλαδή, η απόκρυψη των εσόδων προκαλεί μείωση των αποτελεσμάτων χρήσης και αλλοίωση στην εικόνα του Ισολογισμού. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα - 1000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση εσόδων συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά μειωμένου Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Αποτέλεσμα Χρήσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού)	Μακροπρόθεσμες
- 1180	Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες
	Υποχρεώσεις

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ =	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
- 1000		+(1000)				

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να καταχωρηθεί το λογιστικό γεγονός με την εξής εγγραφή :

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα(εισπρακτέα)	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.05	Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταλογισμός δουλεμένων εσόδων</i>			

1.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η επιχείρηση δεν εισέπραξε στην κλειόμενη χρήση Χ, έσοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Τα έσοδα προέρχονται από ενοίκια μεταφορικών μέσων και θα εισπραχθούν στην επόμενη χρήση.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογαριασμού 75.05 «Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων» και πίστωση του λογαριασμού 56.00 «Έσοδα Επόμενων Χρήσεων».

Τα έσοδα της επιχείρησης είναι δουλεμένα, στην υπό έλεγχο χρήση. Η επιχείρηση για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή :

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα(εισπρακτέα)	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.05	Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταλογισμός δουλεμένων εσόδων</i>			

Κακώς η επιχείρηση χρησιμοποίησε το μεταβατικό λογαριασμό παθητικού 56.00 Έσοδα Επόμενης Χρήσης γιατί το έσοδο είναι της κλειόμενης χρήσης. Αυτό έχει ως συνέπεια να αλλοιώνεται το αποτέλεσμα της και ο Ισολογισμός. Δηλαδή το Καθαρό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης εμφανίζεται μειωμένο κατά 1000 ευρο, γιατί ο λογαριασμός 80.00 Γενική Εκμετάλλευση εμφανίζει στην πίστωση του το λογαριασμό

των εσόδων μειωμένο κατά 1000 ευρο. Επίσης μειώνεται και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτέλεσμα Χρήσης, γιατί σε αυτό το λογαριασμό μεταφέρεται το αποτέλεσμα του λογαριασμού 80.00 Γενική Εκμετάλλευση. Εκτός από το αποτέλεσμα χρήσης επηρεάζεται και ο Ισολογισμός, γιατί εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις λόγω χρήσης του μεταβατικού λογαριασμού παθητικού και όχι ενεργητικού. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με της απεικόνιση των Τ των λογαριασμών και την εξέλιξη τους :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα	-2000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης	

Μείωση εσόδων συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Απαιτήσεις (Μεταβατικός Ενεργητικού) <div style="text-align: right;">- 1180</div>	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού) <div style="text-align: right;">+ 1180</div>
---	--

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
- 2000	=		+(-2000)				.

Δηλαδή τα έσοδα στον τύπο εμφανίζονται μειωμένα, γιατί με τη χρήση του μεταβατικού λογαριασμού του παθητικού η επιχείρηση εμφανίζει έσοδα ανείσπρακτα, τα οποία αφορούν την επόμενη χρήση, μειώνοντας έτσι και το αποτέλεσμα.

Πρέπει να σημειωθεί επίσης ότι ο λογαριασμός 75.05 «Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων» δεν εμφανίζει έσοδα χρήσης δουλεμένα αξίας 1000 euro και λόγω της χρήσης του λογαριασμού 56.00 «Έσοδα επόμενης χρήσης» τα έσοδα μειώνονται κατά 1000 euro. Έτσι λοιπόν, το συνολικό ποσό των εμφανιζόμενων εσόδων μειώνεται κατά 2000 euro.

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων επιχορηγήσεων στην υπό έλεγχο χρήση με τις εξής διορθωτικές ενέργειες :

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56.00	Έσοδα Επόμενης Χρήσης	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.05	Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής Νο...</i>			

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.05	Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταλογισμός δουλεμένων εσόδων</i>			

1.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η επιχείρηση δεν εισέπραξε στην κλειόμενη χρήση Χ, έσοδα 1000 ευρώ που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Τα έσοδα προέρχονται από ενοίκια μεταφορικών μέσων και θα εισπραχθούν στην επόμενη χρήση.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός στην κλειόμενη χρήση Χ με χρέωση του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» και πίστωση του λογαριασμού 75.05 «Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων».

Τα έσοδα της επιχείρησης είναι δουλεμένα, στην υπό έλεγχο χρήση. Η επιχείρηση για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής λογιστική εγγραφή :

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.05	Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταλογισμός δουλεμένων εσόδων</i>			

Κακώς η επιχείρηση χρησιμοποίησε λογαριασμό ταμείου γιατί τα έσοδα αν και δουλεμένα δεν έχουν εισπραχθεί στην κλειόμενη χρήση. Αυτό έχει ως συνέπεια την αλλοίωση του Ισολογισμού. Ο Ισολογισμός, εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις 1000 ευρώ, εφόσον δεν εμφανίζεται στην χρέωση του ο λογαριασμός 36.01 Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα. Δηλαδή ο Ισολογισμός δεν έχει υποστεί αριθμητική αλλοίωση, αλλά έχει αλλοιωθεί η εικόνα του λογαριασμού 36.01 Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα και η εικόνα του λογαριασμού 38.00 Ταμείο, εμφανίζοντας έτσι μειωμένες απαιτήσεις στην επόμενη χρήση. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με της απεικόνιση των Τ των λογαριασμών και την εξέλιξη τους :

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Χρηματικά Διαθέσιμα +1180 (Μεταβατικός Ενεργητικού) - 1180	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
---	---

Η αντιμετώπιση του λογιστικού γεγονότος δεν επιφέρει καμία μεταβολή στο Οικονομικό Αποτέλεσμα της επιχείρησης παρά μόνο στον Ισολογισμό. Αυτό επαληθεύεται και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
ορθό			ορθό				

Δηλαδή τα έσοδα στη εμφανίζονται και υπολογίζονται όπως πραγματικά είναι.

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων εσόδων στην υπό έλεγχο χρήση με τις εξής διορθωτικές ενέργειες :

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1180	
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα	1180		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180
38.00	Ταμείο <i>Καταλογισμός δουλεμένων εσόδων</i>	1180		

2. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΕΥΤΕΡΗ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εισπράξει εντός της χρήσης Χ έσοδα από εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1. (έσοδα προεισπραγμένα)

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση εισέπραξε εντός της χρήσης Χ έσοδα από εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων 1000 euro που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή για το συγκεκριμένο γεγονός εντός της χρήσης Χ.

Τα έσοδα της επιχείρησης δεν είναι δουλεμένα, στην υπό έλεγχο χρήση. Η επιχείρηση για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός θα έπρεπε να διενεργήσει τις εξής λογιστικές εγγραφές :

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1000	
38.00	Ταμείο		1000	
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων		1000	
	<i>Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων προεισπραγμένα</i>			
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1000	
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων		1000	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1000
56.00	Έσοδα Επόμενης Χρήσης		1000	
	<i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εσόδων</i>			

Κακώς η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία εγγραφή για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός εντός της κλειόμενης χρήσης Χ.

Σημείωση: Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση έχει ως συνέπεια την αλλοίωση των οικονομικών καταστάσεων. Δηλαδή, η μη καταχώρηση του λογιστικού γεγονότος προκαλεί αλλοίωση στην εικόνα του Ισολογισμού. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Χρηματικά Διαθέσιμα - 1000	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού) -1000
---	---

Η αντιμετώπιση του λογιστικού γεγονότος δεν επιφέρει καμία μεταβολή στο Οικονομικό Αποτέλεσμα της επιχείρησης παρά μόνο στον Ισολογισμό. Αυτό επαληθεύεται και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
ορθό	=		ορθό				

Προτεινόμενη διαμόρφωση : Να καταχωρηθεί το λογιστικό γεγονός με τις λογιστικές εγγραφές που αναφέραμε παραπάνω.

2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση εισέπραξε εντός της χρήσης Χ έσοδα από εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων 1000 euro που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός στην κλειόμενη χρήση Χ, με χρέωση του λογαριασμού 36.01 «Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα» και πίστωση του λογαριασμού 75.04 «Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων».

Τα έσοδα της επιχείρησης είναι μη δουλεμένα γιατί δεν αφορούν την υπό έλεγχο χρήση αλλά την επόμενη. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει τις εξής εγγραφές :

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1000	
38.00	Ταμείο	1000		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων <i>Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων προεισπραγμένα</i>	1000		

75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1000	
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων	1000		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1000
56.00	Έσοδα Επόμενης Χρήσης <i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εσόδων</i>	1000		

Κακώς η επιχείρηση χρησιμοποίησε το λογαριασμό 36.01 Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα γιατί τα έσοδα ανήκουν στην επόμενη χρήση και έχουν εισπραχθεί σε αυτή. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση του γεγονότος αλλοιώνει τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης. Πιο αναλυτικά η χρήση του μεταβατικού λογαριασμού του ενεργητικού εμφανίζει αυξημένα έσοδα στην τρέχουσα χρήση, με αποτέλεσμα να βελτιώνεται το αποτέλεσμα του λογαριασμού 80.00 Γενική Εκμετάλλευση. Κατά συνέπεια η μεταφορά του βελτιωμένου υπολοίπου στο λογαριασμό 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης βελτιώνει και το αποτέλεσμα αυτού του λογαριασμού. Επίσης, εκτός από τα Αποτελέσματα Χρήσης επηρεάζεται και ο Ισολογισμός, ο οποίος εμφανίζει αυξημένα χρηματικά διαθέσιμα και μεταβατικό λογαριασμό παθητικού ενώ δεν εμφανίζει το μεταβατικό λογαριασμό του ενεργητικού. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των Τ των λογαριασμών και της εξέλιξής τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα + 1000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Αύξηση εσόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

-
-

-
-

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένου Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση εισέπραξε εντός της χρήσης Χ έσοδα από εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων 1000 ευρο που αφορούν την επόμενη χρήση Χ+1.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός στην κλειόμενη χρήση Χ, με χρέωση του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» και πίστωση του λογαριασμού 75.04 «Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων»

Το έσοδο της συγκεκριμένης επιχείρησης είναι μη δουλεμένο, γιατί αφορά την επόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει την εξής εγγραφή :

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1000	
38.00	Ταμείο	1000		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων <i>Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων προεισπραγμένα</i>	1000		

75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1000	
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων	1000		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1000
56.00	Έσοδα Επόμενης Χρήσης <i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εσόδων</i>	1000		

Κακώς η επιχείρηση συμπεριέλαβε τα ενοίκια στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης, γιατί αποτελούν έσοδα της επόμενης. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση του γεγονότος συνεπάγεται αλλοίωση των οικονομικών της καταστάσεων. Δηλαδή το Καθαρό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης είναι αυξημένο κατά 1000 ευρο εφόσον ο λογαριασμός 80.00 Γενική Εκμετάλλευση περιλαμβάνει στο ποσό της πίστωσης του το λογαριασμό 75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών. Επίσης βελτιώνεται και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης γιατί σε αυτόν μεταφέρεται το υπόλοιπο της Γενικής Εκμετάλλευσης. Εκτός από το Αποτέλεσμα Χρήσης, επηρεάζεται και ο Ισολογισμός, ο οποίος εμφανίζεται μειωμένος κατά 1180 ευρο εφόσον δεν εμφανίζεται στην πίστωση του ο λογαριασμός 56.00 Έσοδα Επόμενων Χρήσεων. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των Τ των λογαριασμών και της εξέλιξής τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα + 1000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Αύξηση εσόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•

•

•

•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένο Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•

•

•

•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένου Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα	Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού) -1000

Η βελτίωση του αποτελέσματος μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ =	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
+ 1000		+ 1000				

Δηλαδή τα έσοδα στον τύπο εμφανίζονται αυξημένα, γιατί με τη χρήση του λογαριασμού των εσόδων η επιχείρηση εμφανίζει έσοδα χρήσης εισπρακτέα στην τρέχουσα χρήση, τα οποία όμως αφορούν την επόμενη χρήση.

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι εκτός από της εγγραφή που έχει διενεργήσει ήδη, να καταχωρήσει και την εξής εγγραφή :

75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1000	
75.04	Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων		1000	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1000
56.00	Έσοδα Επόμενης Χρήσης <i>Καταχώρηση μη δουλεμένων εσόδων</i>		1000	

3.ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΙΤΗ

Αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εισπράξει εντός της χρήσης Χ έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύψους 1000 ευρώ, που αφορούν τη χρήση Χ.

3.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΩΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εισπράξει εντός της χρήσης Χ έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύψους 1000 ευρώ, που αφορούν τη χρήση Χ.

Η επιχείρηση για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός δεν πραγματοποίησε καμία λογιστική εγγραφή εντός της χρήσης Χ.

Το έσοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει τις εξής λογιστικές εγγραφές :

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1180	
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ			
	ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			
	ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο	1180		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ			1180
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

Κακώς η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε καμία εγγραφή για το συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός εντός της κλειόμενης χρήσης Χ.

Σημείωση: Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση έχει ως συνέπεια την αλλοίωση των οικονομικών καταστάσεων. Δηλαδή, η απόκρυψη των εσόδων προκαλεί μείωση των αποτελεσμάτων χρήσης και αλλοίωση στην εικόνα του Ισολογισμού. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των «Τ» των λογαριασμών διεξαγωγής του αποτελέσματος και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα -1000
Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης

Μείωση εσόδων συνεπάγεται μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

•
•

•
•

Μεταφορά μειωμένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται μειωμένου Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1		Ομάδα 4
Πάγια		Καθαρή Θέση
Ομάδα 2		Προβλέψεις
Αποθέματα		Μακροπρόθεσμες
Ομάδα 3		Υποχρεώσεις
Απαιτήσεις		Ομάδα 5
Ταμείο	-1180	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
- 1000			+(-1000)				

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : Η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει τις εξής λογιστικές εγγραφές :

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1180	
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο	1180		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ			1180
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

3.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εισπράξει εντός της χρήσης Χ έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύψους 1000 ευρώ, που αφορούν τη χρήση Χ.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογαριασμού 75.00 «Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών» και πίστωση του λογαριασμού 56.00 «Έσοδα Επόμενης Χρήσης».

Το έσοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει τις εξής λογιστικές εγγραφές :

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1180	
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο	1180		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ			1180
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

Κακώς η επιχείρηση συμπεριέλαβε τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου σε μεταβατικό λογαριασμό παθητικού, γιατί αποτελούν έσοδα της υπό έλεγχο χρήσης. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση του λογιστικού γεγονότος αλλοιώνει τα οικονομικά αποτελέσματα της, επιβαρύνοντας το αποτέλεσμα χρήσης. Αναλυτικότερα η μείωση των εσόδων της κλειόμενης χρήσης συνεπάγεται με μείωση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης, εφόσον ο λογαριασμός 80.00 Γενική Εκμετάλλευση περιλαμβάνει στην πίστωση του το λογαριασμό 75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών. Επίσης επιβαρύνεται και το αποτέλεσμα του λογαριασμού 86.00 Αποτελέσματα Χρήσης, γιατί σε αυτό μεταφέρεται το υπόλοιπο της Γενικής Εκμετάλλευσης. Εκτός από το οικονομικό αποτέλεσμα επηρεάζεται και ο Ισολογισμός, ο οποίος αλλοιώνεται εφόσον εμφανίζει στην πίστωση το λογαριασμό 56.00 Έσοδα Επόμενων Χρήσεων. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με την απεικόνιση των Τ λογαριασμών και την εξέλιξη τους. Δηλαδή :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ομάδα 2 Αρχικά Αποθέματα Αγορές Χρήσης Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα Δουλεμένα	Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα Δουλεμένα - 2000 Ομάδα 2 Αποθέματα Τέλους Χρήσης
--	--

Αύξηση εσόδων συνεπάγεται αύξηση του Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένο Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
--

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης
--

•
•

•
•

Μεταφορά αυξημένου Καθαρού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης συνεπάγεται αυξημένου Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια Ομάδα 2 Αποθέματα Ομάδα 3 Απαιτήσεις Ταμείο	Ομάδα 4 Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Μεταβατικός Παθητικού) + 1180
- 1180	

Πρέπει να σημειωθεί επίσης ότι ο λογαριασμός 75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών» δεν εμφανίζει έσοδα χρήσης δουλεμένα αξίας 1000 ευρο και λόγω της χρήσης του λογαριασμού 56.00 «Έσοδα επόμενης χρήσης» τα έσοδα μειώνονται κατά 1000 ευρο. Έτσι λοιπόν, το συνολικό ποσό των εμφανιζόμενων εσόδων μειώνεται κατά 2000 ευρο.

Η επιβάρυνση του αποτελέσματα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
- 2000			+(-2000)				

Δηλαδή τα έσοδα στον τύπο εμφανίζονται μειωμένα, μειώνοντας έτσι και το αποτέλεσμα.

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων εσόδων στην υπό έλεγχο χρήση με τις εξής διορθωτικές ενέργειες :

56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1180	
56.00	Έσοδα Επόμενης Χρήσης	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής Νο.....</i>			

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1180	
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο	1180		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ			
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		1180
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΡΙΤΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εισπράξει εντός της χρήσης Χ έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύψους 1000 ευρώ, που αφορούν τη χρήση Χ.

Η επιχείρηση καταχώρησε το λογιστικό γεγονός εντός της χρήσης Χ, με χρέωση του λογαριασμού 36.01 «Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα» και πίστωση του λογαριασμού 75.00 «Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών».

Το έσοδο της επιχείρησης είναι δουλεμένο, γιατί αφορά την κλειόμενη χρήση. Με αυτό το λογιστικό γεγονός η επιχείρηση θα έπρεπε να διενεργήσει τις εξής λογιστικές εγγραφές :

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1180	
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο	1180		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ			
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		1180
<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>				

Κακώς η επιχείρηση καταχώρησε τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών σε μεταβατικό λογαριασμό, γιατί τα έσοδα ανήκουν στην υπό έλεγχο χρήση και έχουν εισπραχθεί σε αυτή. Η συγκεκριμένη αντιμετώπιση του γεγονότος δεν επιφέρει

αλλοίωση του οικονομικού αποτελέσματος, αλλοιώνει όμως την εικόνα του Ισολογισμού. Ο Ισολογισμός, αλλοιώνεται εφόσον εμφανίζει στην χρέωση του το λογαριασμό 36.01 Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα αλλά δεν εμφανίζει το λογαριασμό 38.00 Ταμείο. Αυτό μπορεί να γίνει πιο κατανοητό με της απεικόνιση του T του Ισολογισμού :

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγια		Ομάδα 4 Καθαρή Θέση
Ομάδα 2 Αποθέματα		Προβλέψεις
Ομάδα 3 Απαιτήσεις		Μακροπρόθεσμες
Ταμείο	- 1180	Υποχρεώσεις
(Μεταβατικός Ενεργητικού)	- 1180	Ομάδα 5 Βραχυπρόθεσμες
		Υποχρεώσεις

Το ανεπηρέαστο αποτέλεσμα μπορεί επίσης να επαληθευτεί και με τον τύπο :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	=	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	+ ΕΣΟΔΑ	- ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	- ΑΓΟΡΕΣ	- ΕΞΟΔΑ	+ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ
ορθό			ορθό				

Δηλαδή τα έσοδα στον τύπο εμφανίζονται όπως πραγματικά είναι, γιατί με τη χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού του ενεργητικού, ο λογαριασμός της πίστωσης παραμένει ο ίδιος, χωρίς να μεταβάλλεται το αποτέλεσμα.

Η προτεινόμενη διαμόρφωση : είναι ο αντιλογισμός της εγγραφής που έχει διενεργήσει η επιχείρηση και η καταχώρηση των δουλεμένων εσόδων στην υπό έλεγχο χρήση με τις εξής διορθωτικές ενέργειες :

75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1000	
75.00	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών			
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	1000		
54.00	Φ.Π.Α.		180	
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	180		
36.01	Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα			
	<i>Αντιλογισμός εγγραφής Νο...</i>	1180		- 1180

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ		1180	
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ			
	ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1000
75.00	Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών	1000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			
	ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			180
54.00	Φ.Π.Α.	180		
	<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>			

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1180	
38.00	Ταμείο	1180		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ			1180
33.00	Χρεώστες Διάφοροι	1180		
	<i>Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών</i>			

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Μετά την ολοκλήρωση της εργασίας μας, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η δημιουργική λογιστική μπορεί να εφαρμοστεί από μια επιχείρηση με πάρα πολλούς τρόπους και πάρα πολύ εύκολα.

Σε ένα καπιταλιστικό οικονομικό σύστημα όπως αυτό της Ελλάδας ο μεγάλος ανταγωνισμός - που μπορεί να είναι και αθέμιτος- οδηγεί τις επιχειρήσεις στην προσέλκυση όλο και περισσότερων πελατών -επενδυτών. Για το λόγο αυτό οι επιχειρήσεις αναγκάζονται να παραποιήσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις για να γίνουν πιο ελκυστικές και βιώσιμες στη σημερινή αγορά. Το κέρδος και η μεγιστοποίηση του, που αποτελούν κινητήρια δύναμη στη σύγχρονη αγορά πολλές φορές ξεπερνούν την κλίμακα της επιχειρηματικής ηθικής. Άλλωστε κάτι τέτοιο δεν υφίσταται, δηλαδή δεν υπάρχει ένα έτοιμο ηθικό μοντέλο ή μια ηθική θεωρία. Από τη λειτουργία της κάθε επιχείρησης όμως μπορούν να διακινδυνεύσουν με τη στενότερη ή την ευρύτερη έννοια εργαζόμενοι, προμηθευτές, πελάτες, κοινότητα, περιβάλλον.

Τα ηθικά διλήμματα που σχετίζονται με τη λογιστική ανήκουν σε ένα ευρύτερο πλαίσιο που αφορά την οικονομική, διοικητική λειτουργία, τη ρύθμιση των σχέσεων αγοράς και κοινωνίας καθώς και το βαθμό παρέμβασης του κράτους. Το γεγονός αυτό αποτελεί θέμα συζήτησης ανάμεσα στον πανεπιστημιακό κόσμο οικονομικών και διοικητικών σχολών και η επίλυση του σχετίζεται με την ανάπτυξη της εταιρικής κουλτούρας εν γένει.

Το κράτος από τη μεριά του οφείλει να προστατεύει τους πολίτες και να εποπτεύει τις επιχειρήσεις χωρίς να επαναπαύεται στην ηθική και στις καλές προθέσεις κάθε επιχειρηματία. Ο ρόλος του πρέπει να είναι καθοριστικός, δηλαδή να θεσπίζει νόμους και κανόνες και να φροντίζει ώστε κάθε επιχείρηση να συμμορφώνεται με αυτούς. Δυστυχώς παρατηρούμε ότι πολλές φορές το κράτος (σιωπά) και ανά τακτά χρονικά διαστήματα η κοινωνία μας βομβαρδίζεται από οικονομικά σκάνδαλα με άσχημες επιπτώσεις σε όλους. Για την αποφυγή τέτοιων σκανδάλων οι ελεγκτές οφείλουν να αντιμετωπίζουν τα λογιστικά προβλήματα και να προλαμβάνουν τις κάποιες φορές καταστροφικές συνέπειες αυτών.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **Ο Ισολογισμός των Ανωνύμων Εταιριών και των Εταιριών Περιορισμένης ευθύνης**
ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟΤΣΗΣ εκδόσεις Πάμμισους, Αθήνα 1992
- **Ο Ισολογισμός των Ανωνύμων Εταιριών και των Εταιριών Περιορισμένης ευθύνης**
ΕΜΜ. Ι. ΣΑΚΚΕΛΗ εκδόσεις Βρύκουσ , Αθήνα 1992
- **Ανάλυση και ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ.**
ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ εκδόσεις Σάκκουλα, Αθηνά 2000
- **Ανώνυμη εταιρία και εταιρία περιορισμένης ευθύνης**
ΛΕΩΝΙΔΑ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ εκδόσεις Δ.Ε.Ε., Αθήνα 1998
- **Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος ανωνύμων εταιριών**
ΘΕΟΔΩΡΑ ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ εκδόσεις Σάκκουλα, Αθηνά 2001
- **Χρηματοοικονομική ανάλυση λογιστικών καταστάσεων**
ΝΙΚΗΤΑ ΝΙΑΡΧΟΥ
- **Γενική λογιστική**
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ ΚΟΝΤΑΚΟΥ
- **Ε.Γ.Λ.Σ.**
Ε.Λ.Κ.Ε.Π.Α. εκδόσεις Ε.Λ.Κ.Π.Α., Αθήνα 1981
- **Λογιστική**
ΝΙΚΟΣ ΠΟΜΩΝΗΣ
- **Ελεγκτική**
Κ. ΚΑΝΤΖΟΣ

