

**Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
Τμήμα: Λογιστικής

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

*«Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των  
Οικονομικών Καταστάσεων μέσω των  
λογαριασμών Αγορών & Τελικών  
Αποθεμάτων»*

Εισηγήτρια καθηγήτρια:

**Νικολοπούλου Δήμητρα**

Σπουδάστριες: Μεταξά-Μαριάτου Φωτεινή

Γκανάπη Άννα

Παπακωστοπούλου Αθηνά

Πάτρα 2007

## Περιεχόμενα

	Σελ.
1.Εισαγωγή	3
<b>2.Δουλευμένες Αγορές</b>	7
3.Ορθή αντιμετώπιση	8
4.Μη ορθή αντιμετώπιση	10
5.Πίνακας Αλλοιώσεων	27
<b>6.Αδούλευτες Αγορές</b>	28
7.Ορθή αντιμετώπιση	29
8 Μη ορθή αντιμετώπιση	31
9. Πίνακας Αλλοιώσεων	48
<b>10.Αγορές υπό παραλαβή</b>	49
11.Ορθή αντιμετώπιση	50
12. Μη ορθή αντιμετώπιση	53
13. Πίνακας Αλλοιώσεων	70
<b>14. Αγορές υπό τακτοποίηση</b>	71
15.Ορθή αντιμετώπιση	72
16. Μη ορθή αντιμετώπιση	74
17.Πίνακας Αλλοιώσεων	90
<b>18.Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό</b>	91
19.Ορθή αντιμετώπιση	92
20. Μη ορθή αντιμετώπιση	94
<b>21.Εκπτώσεις αγορών</b>	98
22.Ορθή αντιμετώπιση	99
23. Μη ορθή αντιμετώπιση	100
<b>24.Αδούλευτη Έκπτωση</b>	104
15.Ορθή αντιμετώπιση	104
16. Μη ορθή αντιμετώπιση	105
17.Πίνακας Αλλοιώσεων	109

Κάθε επιχείρηση, με την συγκεκριμένη δραστηριότητά της, προσπαθεί να πετύχει ορισμένους στόχους, η πραγματοποίηση ή όχι αυτών των στόχων, ενδιαφέρει όχι μόνο την ίδια την επιχείρηση και αυτούς που έχουν την άμεση ευθύνη της διαχείρισής της, αλλά και τρίτους, που είτε συντελούν στη χρηματοδότησή της, είτε συνεργάζονται άμεσα ή έμμεσα με αυτήν και ζητούν πληροφορίες για την πορεία της.

Γίνεται φανερό λοιπόν, πως κάθε επιχείρηση είναι εκ των πραγμάτων υποχρεωμένη να παράγει έναν ορισμένο αριθμό πληροφοριών, σχετικό και ανάλογο με τις δραστηριότητές της. Καθώς όμως δε θα χρησίμευε σε τίποτα να παράγει η επιχείρηση πληροφορίες αμφίβολης ποιότητας και πιστότητας, μοιάζει σα να μη μπορεί να διαχωριστεί η υποχρέωση της επιχείρησης να παρέχει πληροφορίες από την ανάγκη να τις ελέγχει ή να ελέγχονται.

Η αναγκαιότητα κριτικής εξέτασης των παραγόμενων από την επιχείρηση πληροφοριών τονίζει τον ρόλο και τη σημασία της Ελεγκτικής. Η εργασία του ελεγκτή επικεντρώνεται στον έλεγχο του σεβασμού των γενικών αρχών σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα άρθρα 42α, 42β, 42γ, 42ε, 43,43α του Ν.2190/1920. Όλα αυτά τα άρθρα θα μπορούσαμε να τα συνοψίσουμε στις παρακάτω αρχές:

- Αρχή της σαφήνειας.
- Αρχή της αλήθειας και ειλικρίνειας.
- Αρχή της διαχειριστικής χρήσης και της αυτοτέλειας των χρήσεων.
- Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης.
- Αρχή της συντηρητικότητας.
- Αρχή της ομοιογένειας και συγκρισιμότητας (σταθερές μέθοδοι αποτίμησης).
- Αρχή της μέτρησης και έκφρασης όλων των δραστηριοτήτων σε ενιαίο νόμισμα.

Σύμφωνα με τις παραπάνω αρχές, τα αποθέματα που η επιχείρηση έχει δυνατότητα να εμφανίσει στο τέλος της χρήσεως στις οικονομικές της καταστάσεις, είναι αυτά που ανήκουν στην κυριότητά της.

Τέλος, σημαντική για την αξιοπιστία των λογαριασμών της επιχείρησης, είναι η ημερομηνία της λογιστικής καταγραφής του εξόδου, που πρέπει να είναι η ημερομηνία απόκτησης του χρησίμου ανταλλάγματος. Η ημερομηνία πληρωμής δεν είναι καθοριστική και αν δεν συμπίπτει με την ημερομηνία απόκτησης του ανταλλάγματος, η λογιστική εμφάνιση γίνεται μέσω μεταβατικών λογαριασμών.

Όλα τα παραπάνω ορίζουν τις αρχές, με βάση τις οποίες μια επιχείρηση πρέπει να αντιμετωπίζει περιπτώσεις λογιστικών γεγονότων, που αφορούν τους λογαριασμούς Αγορών και Τελικών αποθεμάτων. Τι αλλοιώσεις όμως θα υπάρχουν εάν δεν τηρηθούν οι προαναφερθείσες αρχές;

Στην παρούσα εργασία, παραθέτουμε τις πιθανές αλλοιώσεις σε επτά κεφάλαια. Τα πρώτα τέσσερα κεφάλαια πραγματεύονται αντιμετώπιση δουλευμένων, υπό παραλαβή, υπό τακτοποίηση και αδούλευτων αγορών.

- Τον ορθό τρόπο αντιμετώπισης
- Τις υποπεριπτώσεις λανθασμένης αντιμετώπισης
- Τις αλλοιώσεις που προκύπτουν
- Την προτεινόμενη διαμόρφωση

Με βάση τον παραπάνω τρόπο τα επόμενα τρία κεφάλαια παραθέτουν τις Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό, τις δουλευμένες καθώς και τις αδούλευτες εκπτώσεις. Για την επίτευξη του σκοπού αυτού δίνεται ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα χρήσεως μιας επιχείρησης, για να αναπτυχθούν βάσει αυτού οι παραπάνω περιπτώσεις αντιμετώπισης.

# Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

## ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

### Τμήμα: Λογιστικής

ΜΕΤΑΞΑΣ Ε & ΣΙΑ Ο.Ε  
ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΑΙΚΩΝ ΓΡΑΦ.ΤΕΧΝΩΝ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Σελίδα : 00000333

ΜΑΙΖΩΝΟΣ 229 - ΠΑΤΡΑ		<b>ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ ΜΕΤΑΞΑΣ &amp; ΣΙΑ Ο.Ε.</b>			
ΑΦΜ 082086309 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002)					
		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2002		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2001	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>					
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		1.027.661,19		1.029.747,06	
Μείον : Κόστος πωλήσεων		<u>651.356,52</u>		<u>624.936,53</u>	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		376.304,67		404.810,53	
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		<u>4.621,94</u>		<u>3.985,33</u>	
Σύνολο		380.926,61		408.795,86	
ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		21.307,02		18.631,01	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		<u>183.402,35</u>		<u>229.370,63</u>	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		176.217,24		160.794,22	
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>					
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		0,00		0,00	
<b>Μείον :</b>					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>77.467,50</u>	<u>-77.467,50</u>	<u>65.058,74</u>	<u>-65.058,74</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		98.749,74		95.735,48	
<b>II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	4,76		0,01		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		2.570,47		
4. Έσοδα από προβλ. προηγ. χρήσ.	<u>0,00</u>	4,76	<u>0,00</u>	2.570,48	
<b>Μείον :</b>					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	105,63		55,20		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		58,26		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>5.000,00</u>	<u>5.105,63</u>	<u>-5.100,87</u>	<u>4.783,57</u>	<u>-4.897,03</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		93.648,87		93.408,93	
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>					
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		36.282,48		32.250,12	
Μείον : οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>36.282,48</u>	<u>0,00</u>	<u>32.250,12</u>	<u>0,00</u>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<u><u>93.648,87</u></u>		<u><u>93.408,93</u></u>	

  

	Πάτρα, 24η Μαρτίου 2003
Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ ΜΕΤΑΞΑΣ Α.Δ.Τ. Α 949213	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ι.ΚΟΡΦΙΑΤΗΣ Α.Δ.Τ. Τ 269596



# Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

## ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

### Τμήμα: Λογιστικής

ΜΕΤΑΞΑΣ Ε & ΣΙΑ Ο.Ε  
ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΑΛΙΝΩΝ ΓΡΑΦ. ΤΕΧΝΩΝ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Σελίδα : 00000332

ΜΑΙΖΩΝΟΣ 229 - ΠΑΤΡΑ  
ΑΦΜ 082086309 - Β ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

**ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΙΔΑΣ ΜΕΤΑΞΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2002**  
**ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2002 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002 )**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2002			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2001			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2002	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2001
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Λ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εκτίσεως	0	0	0	0	0	0	<b>I. Κεφάλαιο εταιρικό</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.838,52	4.294,78	543,74	4.538,52	3.977,54	580,98	1. Καταβλημένο	15.260,46	15.260,46
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως	4.838,52	4.294,78	543,74	4.538,52	3.957,54	580,98			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>		
<b>I. Ακίνητες ακινητοποιήσεις</b>							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιών στοιχείων	0,00	0,00
1. Έξοδα ερευνών & αναπτύξεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Επιχορήγ. επενδ. πάγιου ενεργ.	0,00	0,00
2. Παρασχ. & δικαιώμ. βιομηχ. ιδιοκτησίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
1. Γήπεδο-Οικόπεδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Τακτικά αποθεματικά	0,00	0,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	182.010,84	38.877,11	143.133,73	182.010,84	29.776,56	152.234,28	4. Έκτακτα αποθεματικά	0,00	0,00
4. Μηχανήματα-τεχν. εγκαθ. & λοιπ. μηχ. εξοπλ.	17.078,37	8.685,05	8.393,32	14.010,82	6.650,76	7.360,06			
5. Μεταφορικά μέσα	69.280,01	42.240,04	27.039,97	69.280,01	33.584,30	35.695,71			
6. Επιπλα & λοιπές εξοπλισμός	119.105,05	73.882,28	45.222,77	110.385,37	57.729,28	52.656,09			
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκατ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
	387.474,27	163.684,48	223.789,79	375.687,04	127.740,90	247.946,14	1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΓII)			223.789,79			247.946,14	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
							3. Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	0,00	0,00
<b>III. Συμμετοχές &amp; άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							Σύνολο κτών κεφαλαίων	15.260,46	15.260,46
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.976,53			1.976,53	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔ. &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
							2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ+ΓII+ΓIII)			225.766,32			249.922,67	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>I. Αποθεμάτια</b>							2. Δάνεια τραπεζών	49.600,30	64.091,81
1. Εμπορεύματα			261.112,89			220.139,36	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
2. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή			0,00			0,00	1. Προμηθευτές	299.858,63	254.249,48
4. Πρώτες & βοηθ. ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλάκ. & αξ. συσκευασίας			0,00			0,00	2α. Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχ. κτ	0,00	0,00
5. Προκαταβολές για αγοράς αποθεμάτων			5,80			5,83	2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον)	23.922,54	28.261,18
			261.118,49			220.145,19	3. Τράπεζες λβραχυπρ. υποχρ. κτ.	572.114,93	515.850,84
<b>II. Απαιτήσεις</b>							4. Προκαταβολές πελατών	1.861,38	2.994,77
1. Πελάτες	104.229,12			182.010,83			5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	25.191,29	48.123,27
Μείων: Προβλέψεις	19.914,16	84.314,96		14.914,16	167.096,67		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.425,85	1.836,90
2. Γραμμάτια εισπρακτέα:							10. Μερίσματα πληρωτέα	0,00	0,00
- Χαρτοφυλακίου	0,00			0,00			11. Πιστωτές διάφοροι	10.797,22	9.888,10
- Στις τράπεζες για εισπρόλη	0,00			0,00				935.172,84	861.204,34
- Στις τράπεζες σε εγγύηση	0,00	0,00		0,00	0,00		Σύνολο υποχρεώσεων	984.773,14	925.296,15
3α. Επιταγές εισπρακτέες									
- Χαρτοφυλακίου	8.674,32			8.886,17					
- Στις τράπεζες για εγγύηση	186.844,70	195.519,02		180.732,94	189.619,11				
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση		5.854,50			3.999,92				
11. Χρεώστες διάφοροι		47.712,22			124.336,20				
12. Λογίμια διαχ. προκαταβολών & πιστώσεων		0,00			7.646,20				
		333.400,70			402.673,06				
<b>IV. Διάθεσιμα</b>									
1. Ταμείο		130.560,84			12.517,98				
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		29.643,71			21.140,09				
		159.204,55			33.658,07				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			773.723,54			856.476,32			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	0,00	0,00
3. Αγορές υπο παραλαβή			0,00			33.576,64	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
Σύνολο			0,00			33.576,64	Σύνολο	0,00	0,00
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>1.000.033,60</b>			<b>940.556,81</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>1.000.033,60</b>	<b>940.556,81</b>
<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Αλλάγια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00	1. Δικαιούχοι αλλότρων περ. στοιχείων	0,00	0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως			0,00			0,00	4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως	0,00	0,00
Σύνολο			0,00			0,00		0,00	

Πάτρα, 24η Μαρτίου 2003

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ  
ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΙΔΑΣ ΜΕΤΑΞΑΣ  
Α.Δ.Τ. Α. 949213

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΙΚΟΡΦΙΑΤΗΣ  
Α.Δ.Τ. Τ 269596

**Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**Τμήμα:Λογιστικής**

**1<sup>η</sup> Περίπτωση:      ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ**

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ:**

Εμπορεύματα (10.000 μέτρα νήματος) φορτώθηκαν από τον προμηθευτή «Λ.Λάμπρου» της ελεγχόμενης επιχείρησης εμπορίας νημάτων «Ε.Μεταξάς& Σια Ο.Ε.» στις 28/12/2006 συνοδευόμενα από Δ.Α.Νο 112, τα οποία έφτασαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση στις 31/12/2006. Η ευθύνη της μεταφοράς ανήκει στην ελεγχόμενη επιχείρηση. Ωστόσο στις 30/12/2002 έφτασε στην επιχείρηση με ταχυμεταφορά το σχετικό Τιμολόγιο Νο 123, αξίας 1.190,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 19%, με ημερομηνία έκδοσης 29/12/2002.Το αναφερθέν λογιστικό γεγονός είναι το τελευταίο της κλειόμενης χρήσης για την ελεγχόμενη επιχείρηση.

**Υποθέτουμε ότι :**

- Η τιμή κτήσης είναι μικρότερη από την τρέχουσα τιμή στην ημερομηνία κλεισίματος και κατά συνέπεια όταν τα εμπορεύματα της αγοράς αυτής μπαίνουν στην διαδικασία αποτίμησης λαμβάνουν αξία 1.000,00€

## **A) ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ**

Κατά την αντιμετώπιση ενός τέτοιου λογιστικού γεγονότος, που αφορά αγορά εμπορευμάτων, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί αν η συγκεκριμένη αγορά αφορά την ελεγχόμενη χρήση ή όχι. Σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και ειδικότερα την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για να θεωρήσουμε ότι η αγορά πραγματοποιήθηκε και έχουμε αντίστοιχο δουλεμένο έξοδο, πρέπει να έχει μεταβιβαστεί το αντάλλαγμα που αποτελεί το αντικείμενο της αγοράς (προϊόν, εμπόρευμα κλπ). Είναι λοιπόν σημαντική και καθοριστική η ημερομηνία μεταβίβασης της κυριότητας, γιατί σε αυτήν ακριβώς την ημερομηνία θεωρείται ότι επετεύχθη η αγορά.

Η ημερομηνία αυτή εξαρτάται από τους όρους με τους οποίους γίνεται η αγορά. Είναι φανερό δηλαδή ότι στην όλη διαδικασία της αγοράς, ουσιαστικά ρόλο παίζει το ποιός αναλαμβάνει τον κίνδυνο της μεταφοράς των αγαθών. Στην συγκεκριμένη αγορά την ευθύνη της μεταφοράς των εμπορευμάτων την αναλαμβάνει η ελεγχόμενη επιχείρηση, άρα η ημερομηνία που επετεύχθη η αγορά είναι η 31/12/2006, συνεπώς η αγορά περιλαμβάνεται στα χρονικά όρια της κλειόμενης χρήσης και θεωρείται δουλευμένη εντός αυτής.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. «*Η χρέωση των λογαριασμών των αποθεμάτων με την αξία των αγαθών που αγοράζονται διενεργείται κατά την παραλαβή τους με βάση τα τιμολόγια και λοιπά δικαιολογητικά αγοράς.*»

Συνεπώς η εγγραφή που θα πρέπει να διενεργηθεί είναι η εξής:



		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Άλλο ένα στοιχείο που χρήζει διερεύνησης είναι εάν θα πρέπει να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα της παραπάνω αγοράς στην Φυσική απογραφή ή όχι. Καθώς τα εμπορεύματα έχουν παραληφθεί στις 31/12 βρίσκονται στην κυριότητα της επιχείρησης και είναι υποχρεωτικό να τα συμπεριλάβει στην απογραφή της κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Έτσι, με την ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος, οι οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης περιέχουν στοιχεία που είναι ακριβή και αληθή και προπαντός αφορούν την χρήση που κλείνει, και συνεπώς δεν έχουν αλλοιωθεί.

## B) ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

α) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων χρησιμοποιώντας το λογαριασμό των αποθεμάτων.

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	1.000,00	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	190,00	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	1.190,00	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Όμως αποφασίζει να μην συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Η παραπάνω εταιρεία ορθά διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι δουλεμένη στην χρήση αυτή.

Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή δεν συμπεριελήφθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται μειωμένο, συγκεκριμένα η μείωση των

*Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων*

Αποτελεσμάτων προς διάθεση είναι ίση με την αξία του Τελικού αποθέματος που δεν συμπεριελήφθει.

	▼(-1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
▼(-1000€)	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+1.000,00=94.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα ο λογαριασμός :

1.Αποθέματα: εμφανίζει μειωμένα αποθέματα και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69+1.000,00=282.112,69€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης 2006.

		do		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

β) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων την κλειόμενη χρήση και διενεργήσει την επόμενη κανονική εγγραφή αγοράς.

Όμως αποφασίζει να συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά είναι δουλευμένη στην χρήση αυτή.

Σωστά τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν διενήργησε την εγγραφή της αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο, συγκεκριμένα η αύξηση των Αποτελεσμάτων της χρήσης είναι ίση με την αξία της αγοράς των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν αλλά δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης.

	▼(-1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
<b>▲ (+1000€)</b>	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Προμηθευτές: εμφανίζεται με μειωμένες υποχρεώσεις και η πραγματική του εικόνα θα είναι:299.859,63+1.190,00=301.049,63€

2.Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία του Φ.Π.Α της αγοράς εμπορευμάτων υποχρεώσεις και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $25.191,29 - 190,00 = 25.001,29€$ .

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να συμπεριληφθεί η αγορά των εμπορευμάτων στο Κόστος Πωληθέντων, δηλαδή να εμφανιστεί λογιστικά η αγορά:

		31/12			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>		
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123			

γ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων την κλειόμενη χρήση και διενεργήσει την επόμενη κανονική εγγραφή αγοράς.

Όμως αποφασίζει να μην συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι δουλευμένη στην χρήση αυτή.

Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή δεν συμπεριελήφθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή & δεν διενεργήθει η εγγραφή αγοράς των εμπορευμάτων, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται σωστό, συγκεκριμένα εμφανίζεται ποσοτικά σωστό αλλά όχι και ποιοτικά και αυτό διότι:

	▼(-1000€)	▼(-1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού όμως εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Τελικό Απόθεμα: εμφανίζεται με μειωμένο ποσό και μειώνει την εικόνα του Ενεργητικού κατά 1.000,00€, όσο η αξία της αγοράς

που δεν συμπεριελήφθει και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  
281.112,69+1.000,00=282.112,69€

2. Προμηθευτές: εμφανίζεται με μειωμένες υποχρεώσεις προς τους  
προμηθευτές με την αξία της αγοράς που δεν συμπεριελήφθει  
1190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  
299.859,63+1.190,00=301.049,63€

3. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη: εμφανίζει αυξημένες  
υποχρεώσεις Φόρων επειδή δεν καταχωρήθηκε ο Φόρος αγορών  
190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 25.191,29-  
190,00=25.001,29€.

• **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να συμπεριληφθούν τα  
εμπορεύματα αυτά στην απογραφή της υπό έλεγχο χρήσης 2006 και να  
συμπεριληφθεί η αγορά των εμπορευμάτων στο Κόστος Πωληθέντων,  
δηλαδή να εμφανιστεί λογιστικά η αγορά:

		31/12			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>		
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123			



Επίσης, να συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης 2006.

		_____ do _____		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		00 Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00 Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		
		_____		

δ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Ενεργητικού «Αγορές υπό Παραλαβή» Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Όμως αποφασίζει να συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή, γιατί έχει παραλάβει τα εμπορεύματα με το αντίστοιχο παραστατικό και δεν έπρεπε να χρησιμοποιήσει τον λογαριασμό «Αγορές υπό παραλαβή».

Ορθά τα εμπορεύματα συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν διενήργησε την εγγραφή της αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο, συγκεκριμένα η αύξηση του είναι ίση με την αξία της

αγοράς των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν αλλά δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης.

▼ (-1000€)	
▲ (+1000€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = (ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€

• **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να συμπεριληφθεί η αγορά των εμπορευμάτων στο Κόστος Πωληθέντων και να μειωθεί ο μεταβατικός λογαριασμός «Αγορές υπό παραλαβή».

Η προτεινόμενη εγγραφή είναι η εξής:

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο....		

ε) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Ενεργητικού «Αγορές υπό Παραλαβή» Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		500,00	
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
		01 Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	1.000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19 Φ.Π.Α αγορών	190,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		02 Λ.Λάμπρου	1.190,00		
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123			

Όμως αποφασίζει να μην συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή, γιατί έχει παραλάβει τα εμπορεύματα με το αντίστοιχο παραστατικό και δεν έπρεπε να χρησιμοποιήσει τον λογαριασμό «Αγορές υπό παραλαβή».

Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν διενήργησε την εγγραφή της αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται σωστό, συγκεκριμένα εμφανίζεται αναλλοίωτο και αυτό διότι:

	▼(-1000€)	▼(-1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται ποσοτικά σωστή αλλά όχι και ποιοτικά. Συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€

2.Αποθέματα: εμφανίζει μειωμένα αποθέματα κατά την αξία που έχει αυξηθεί ο μεταβατικός λογαριασμός «Αγορές υπό παραλαβή» και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69+1.000,00=282.112,69€ .

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να συμπεριληφθεί η αγορά των εμπορευμάτων στο Κόστος Πωληθέντων, και να μειωθεί ο μεταβατικός λογαριασμός «Αγορές υπό παραλαβή». δηλαδή να εμφανιστεί λογιστικά η διορθωτική εγγραφή:

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο....		

Και να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στην απογραφή της  
υπό έλεγχο χρήσης 2006.

		_____ do _____		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		
		_____		

στ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Παθητικού «Αγορές υπό Τακτοποίηση». Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
		Δελτίο Αποστολής Νο112		

Όμως αποφασίζει να συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή, γιατί έχει παραλάβει το αντίστοιχο Τιμολόγιο αγοράς των εμπορευμάτων και δεν έπρεπε να χρησιμοποιήσει τον λογαριασμό «Αγορές υπό τακτοποίηση».

Ορθά τα εμπορεύματα συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Παρόλο που η επιχείρηση δεν διενήργησε σωστά την εγγραφή της αγοράς δεν υπάρχουν αλλοιώσεις στο αποτέλεσμα χρήσης. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται σωστό, επειδή οι λογαριασμοί που επηρεάζονται από τη



χρήση της συγκεκριμένης εγγραφής -και όχι της σωστής- είναι και οι δύο λογαριασμοί που αφορούν τον Ισολογισμό και όχι τα Αποτελέσματα Χρήσεως.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = Ορθό	(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
-----------------------------	---

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται ποσοτικά σωστή αλλά όχι και ποιοτικά και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των προμηθευτών εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€ .

2.Προμηθευτές: εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις .Η μείωση αυτή είναι ίση με το ποσό της αύξησης του μεταβατικού λογαριασμού «Αγορές υπό τακτοποίηση» και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 299.859,63+1.190,00=301.049,63€.

• **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να χρησιμοποιηθεί στην πίστωση ο σωστός λογαριασμός Προμηθευτές και να μειωθεί ο μεταβατικός λογαριασμός Αγορές υπό παραλαβή με χρέωση αυτού.

Η προτεινόμενη εγγραφή είναι η εξής:

		31/12		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

ζ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Παθητικού «Αγορές υπό Τακτοποίηση». Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
		Δελτίο Αποστολής Νο112		

Όμως αποφασίζει να μην συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή, γιατί έχει παραλάβει το αντίστοιχο Τιμολόγιο αγοράς των εμπορευμάτων και δεν έπρεπε να χρησιμοποιήσει τον λογαριασμό «Αγορές υπό τακτοποίηση».

Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

• **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Παρόλο που η επιχείρηση δεν διενήργησε σωστά την εγγραφή της αγοράς δεν υπάρχουν αλλοιώσεις στο αποτέλεσμα χρήσης, λόγω της λανθασμένης εγγραφής αγοράς. Επειδή όμως δεν συμπεριελήφθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή υπάρχουν αλλοιώσεις στις

*Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων*

οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται μειωμένο, συγκεκριμένα η μείωση του είναι ίση με την αξία του Τελικού αποθέματος που δεν συμπεριελήφθει.

$\nabla(-1000\text{€})$
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = (ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
<b><math>\nabla(-1000\text{€})</math> - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των προμηθευτών εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€

2.Προμηθευτές: εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις .Η μείωση αυτή είναι ίση με το ποσό της αύξησης του μεταβατικού λογαριασμού «Αγορές υπό τακτοποίηση» » και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 299.859,63+1.190,00=301.049,63€

3.Τελικό Απόθεμα: εμφανίζεται με μειωμένο ποσό και μειώνει την εικόνα του Ενεργητικού κατά 1.000,00€, όσο η αξία της αγοράς που δεν συμπεριελήφθει και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69+1.000,00=282.112,69€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να χρησιμοποιηθεί ο σωστός λογαριασμός στην πίστωση «Προμηθευτές» και να μειωθεί ο μεταβατικός λογαριασμός «Αγορές υπό παραλαβή».

Η προτεινόμενη εγγραφή είναι η εξής:

Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων

		31/12			
56			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.190,00	
	02		Αγορές υπό τακτοποίηση		
		00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00		Προμηθευτές εσωτερικού		
		02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
			Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Όπως, να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα αυτά στην απογραφή της υπό έλεγχο χρήσης 2006.

		do			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.000,00	
	00		Νήμα Νο 10		
		00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00		Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
			Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει ο Πίνακας Αλλοιώσεων των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και λογαριασμών του Ισολογισμού για εγγραφές ορθής ή λανθασμένης αντιμετώπισης μίας δουλεύμενης αγοράς.

<b>ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ</b>			
<b>Εγγραφή</b>	<b>Συμπεριλή- φθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή;</b>	<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>	<b>Λογαριασμοί Ισολογισμού</b>
<b>Αγοράς</b>	<i>Ναί</i>	<b>Ορθό</b>	<b>Ορθοί</b>
	<i>Όχι</i>	▼	▼ Τελικό Απόθεμα
<b>Καμία</b>	<i>Ναί</i>	▲	▼ Προμηθευτές ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη
	<i>Όχι</i>	Ορθό	▼ Προμηθευτές ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη ▼ Τελικό Απόθεμα
<b>Αγοράς υπό Παραλαβή</b>	<i>Ναί</i>	▲	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού
	<i>Όχι</i>	Ορθό	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού ▼ Τελικό Απόθεμα
<b>Αγοράς υπό Τακτοποίη- ση</b>	<i>Ναί</i>	Ορθό	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Παθητικού ▼ Προμηθευτές
	<i>Όχι</i>	▼	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Παθητικού ▼ Προμηθευτές ▼ Τελικό Απόθεμα

## **2<sup>η</sup> Περίπτωση:                    ΑΔΟΥΛΕΥΤΕΣ ΑΓΟΡΕΣ**

### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ:**

Εμπορεύματα (10.000 μέτρα νήματος) φορτώθηκαν από τον προμηθευτή «Λ.Λάμπρου» της ελεγχόμενης επιχείρησης εμπορίας νημάτων «Ε.Μεταξάς & Σια Ο.Ε.» στις 28/12/2002 συνοδευμένα από Δ.Α.Νο 112, τα οποία έφτασαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση στις 02/01/2007. Η ευθύνη της μεταφοράς ανήκει στον προμηθευτή. Ωστόσο στις 30/12/2002 έφτασε στην επιχείρηση με ταχυμεταφορά το σχετικό Τιμολόγιο Νο 123, αξίας 1.190,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 19%, με ημερομηνία έκδοσης 29/12/2002. Το αναφερθέν λογιστικό γεγονός είναι το τελευταίο της κλειόμενης χρήσης για την ελεγχόμενη επιχείρηση.

### **Υποθέτουμε ότι :**

- Η τιμή κτήσης είναι μικρότερη από την τρέχουσα τιμή στην ημερομηνία κλεισίματος και κατά συνέπεια όταν τα εμπορεύματα της αγοράς αυτής μπαίνουν στην διαδικασία αποτίμησης λαμβάνουν αξία 1.000,00€

## **A) ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ**

Κατά την αντιμετώπιση ενός τέτοιου λογιστικού γεγονότος, που αφορά αγορά εμπορευμάτων, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί αν η συγκεκριμένη αγορά αφορά την ελεγχόμενη χρήση ή όχι. Σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και ειδικότερα την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για να θεωρήσουμε ότι η αγορά πραγματοποιήθηκε και έχουμε αντίστοιχο δουλεμένο έξοδο, πρέπει να έχει μεταβιβαστεί το αντάλλαγμα που αποτελεί το αντικείμενο της αγοράς (προϊόν, εμπόρευμα κλπ). Είναι λοιπόν σημαντική και καθοριστική η ημερομηνία μεταβίβασης της κυριότητας, γιατί σε αυτήν ακριβώς την ημερομηνία θεωρείται ότι επετεύχθη η αγορά.

Η ημερομηνία αυτή εξαρτάται από τους όρους με τους οποίους γίνεται η αγορά. Είναι φανερό δηλαδή, ότι στην όλη διαδικασία της αγοράς ουσιαστικά ρόλο παίζει το ποιός αναλαμβάνει τον κίνδυνο της μεταφοράς των αγαθών. Στην συγκεκριμένη αγορά την ευθύνη της μεταφοράς των εμπορευμάτων την αναλαμβάνει ο προμηθευτής, άρα η ημερομηνία που επετεύχθη η αγορά είναι η 02/01/2003, συνεπώς η αγορά δεν περιλαμβάνεται στα χρονικά όρια της κλειόμενης χρήσης και θεωρείται μη δουλεμένη εντός αυτής.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. «*Σε περιπτώσεις που, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, περιέχονται στην οικονομική μονάδα τιμολόγια πριν από την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών, δε διενεργούνται εγγραφές..*»

Συνεπώς, καμία εγγραφή αγοράς που να αφορά τα παραπάνω εμπορεύματα δεν πρέπει να διενεργηθεί κατά την κλειόμενη χρήση. Και φυσικά τα εμπορεύματα δεν πρέπει να συμπεριληφθούν στην Φυσική απογραφή της κλειόμενης χρήσης.

Την επόμενη χρήση θα πρέπει να διενεργηθεί η εξής εγγραφή αγοράς:



Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Έτσι, με την ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος, οι οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης περιέχουν στοιχεία που είναι ακριβή και αληθή και προπαντός αφορούν την χρήση που κλείνει, και συνεπώς δεν έχουν αλλοιωθεί.

## B) ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

α) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Να μη διενεργήσει εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων .

Όμως αποφασίζει να συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Η παραπάνω εταιρεία ορθά δεν διενήργησε καμία λογιστική εγγραφή αγοράς γιατί η αγορά αυτή δεν είναι δουλευμένη στην χρήση αυτή.

Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή συμπεριελήφθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται αυξημένο, συγκεκριμένα η αύξησή του είναι ίση με την αξία του Τελικού αποθέματος που λανθασμένα συμπεριελήφθη.

	▲(+1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
<b>▲(+1000€)</b>	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού δεν εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα ο λογαριασμός:

1.Τελικό Απόθεμα: εμφανίζεται με αυξημένο ποσό και βελτιώνει την εικόνα του Ενεργητικού κατά 1.000,00€, όσο η αξία της αγοράς που κακώς συμπεριελήφθη και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  
281.112,69-1.000,00=280.112,69€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης 2006.

		_____ do _____		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00 Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		00 Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		
		_____		

β) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει κανονική εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων  
την κλειόμενη χρήση επειδή έχει παραλάβει το τιμολόγιο.

		31/12			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	1.000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
	19	Φ.Π.Α αγορών	190,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	02	Λ.Λάμπρου	1.190,00		
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123			

Αλλά δεν συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή αφού  
δεν τα έχει ακόμη παραλάβει.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε λογιστική εγγραφή αγοράς  
γιατί η αγορά αυτή δεν είναι δουλευμένη στην χρήση αυτή.

Σωστά τα εμπορεύματα δεν συμπεριελήφθησαν στην φυσική  
απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις  
οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται μειωμένο,  
συγκεκριμένα η μείωσή του είναι ίση με την αξία της αγοράς των  
εμπορευμάτων που κακώς καταχωρήθηκε.

▲ (+1000€)	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =	(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -
▼ (-1000€)	- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+1.000,00=94.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1. Προμηθευτές: εμφανίζεται με αυξημένες υποχρεώσεις και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 299.859,63-1.190,00=298.669,63€

2. Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία του Φ.Π.Α της αγοράς εμπορευμάτων που κακώς καταχωρήθηκε ενώ η πραγματική του εικόνα θα είναι: 25.191,29+190,00=25.381,29€.

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι γίνει αντιλογισμός της εγγραφής αγοράς των εμπορευμάτων.

		31/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	02	Φ.Π.Α Αγορών	<u>190,00</u>	

γ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει κανονική εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων  
την κλειόμενη χρήση επειδή έχει παραλάβει το τιμολόγιο.

		31/12			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
		01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		00	Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>	
			Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Και συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε λογιστική εγγραφή αγοράς,  
γιατί η αγορά αυτή δεν είναι δουλευμένη στην χρήση.

Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή  
της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή συμπεριελήφθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή  
& λανθασμένα διενεργήθη η εγγραφή αγοράς των εμπορευμάτων υπάρχουν  
αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως  
εμφανίζεται σωστό, συγκεκριμένα εμφανίζεται αναλλοίωτο διότι:

	▼(+1000€)	▼(+1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού όμως εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Τελικό Απόθεμα: εμφανίζεται με αυξημένο ποσό και βελτιώνει την εικόνα του Ενεργητικού κατά 1.000,00€, όσο η αξία της αγοράς που κακώς συμπεριελήφθει και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  
 $281.112,69-1.000,00=280.112,69€$

.

2.Προμηθευτές: εμφανίζεται με αυξημένες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές με την αξία της αγοράς που λανθασμένα συμπεριελήφθει 1190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  
 $299.859,63-1.190,00=228.669,63€$

3.Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη: εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις Φόρων επειδή κακώς καταχωρήθηκε ο Φόρος αγορών 190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $25.191,29 + 190,00=25.381,29€$  .

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει αντιλογισμός της εγγραφής αγοράς των εμπορευμάτων.



Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων

		31/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	02	Φ.Π.Α Αγορών	<u>190,00</u>	

Επίσης, να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης 2006.

		do		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

δ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Ενεργητικού «Αγορές υπό Παραλαβή». Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Όμως αποφασίζει να μην συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί παρόλο που έχει λάβει το σχετικό Τιμολόγιο η παραπάνω αγορά δεν είναι δουλεμένη στην χρήση .

Ορθά τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως δεν υπέστη καμία αλλαγή γιατί στην παραπάνω εγγραφή χρησιμοποιήθηκαν μόνο λογαριασμοί που επηρεάζουν τον Ισολογισμό.

<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b> Ορθό	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b> <b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>
------------------------------------	---

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€

2.Προμηθευτές: εμφανίζεται με αυξημένες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές με την αξία της αγοράς που λανθασμένα συμπεριελήφθει 1190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 299.859,63-1.190,00=228.669,63€

3.Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη: εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις Φόρων επειδή κακώς καταχωρήθηκε ο Φόρος αγορών 190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 25.191,29 + 190,00=25.381,29€ .

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει αντιλογισμός της εγγραφής αγοράς των εμπορευμάτων.

		31/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	0	Αγορές χρήσης	<u>1.190,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

ε) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Ενεργητικού «Αγορές υπό Παραλαβή» Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123		

Όμως αποφασίζει να συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί παρόλο που έχει λάβει το σχετικό Τιμολόγιο η παραπάνω αγορά δεν είναι δουλεμένη στην χρήση.

Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε την εγγραφή αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο, συγκεκριμένα η αύξησή του είναι ίση με την αξία των εμπορευμάτων της τελευταίας αγοράς που κακώς αποτιμήθηκαν και αυτό διότι:

	▲(+1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
▲(+1000€)	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87- 1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται ποσοτικά σωστή αλλά όχι και ποιοτικά. Συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€

2.Αποθέματα: εμφανίζει αυξημένα αποθέματα λόγω της λανθασμένης αποτίμησης των εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69-1.000,00=280.112,69€.

3.Προμηθευτές: εμφανίζεται με αυξημένες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές με την αξία της αγοράς που λανθασμένα συμπεριελήφθη 1190,00€ . και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 299.859,63-1.190,00=228.669,63€

4.Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη: εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις Φόρων επειδή κακώς καταχωρήθηκε ο Φόρος αγορών 190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 25.191,29 + 190,00=25.381,29€ .

• Προτεινόμενη διαμόρφωση

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι γίνει αντιλογισμός της εγγραφής αγοράς των εμπορευμάτων.

		31/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	0	Αγορές χρήσης	<u>1.190,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

Επίσης, να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης.

		do		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

στ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Παθητικού «Αγορές υπό Τακτοποίηση». Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
		Δελτίο Αποστολής Νο112		

Όμως αποφασίζει να μη συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης .

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε λογιστική εγγραφή, γιατί η συγκεκριμένη αγορά εμπορευμάτων δεν είναι δουλευμένη στην χρήση.

Ορθά τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

▲ (+1000€)	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =	(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -
▼ (-1000€)	- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+ 1.000,00 = 94.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται ποσοτικά σωστή αλλά όχι και ποιοτικά και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των προμηθευτών εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€

2.Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη: εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις Φόρων επειδή κακώς καταχωρήθηκε ο Φόρος αγορών 190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 25.191,29 - +190,00=25.381,29€ .

• Προτεινόμενη διαμόρφωση

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι γίνει αντιλογισμός της εγγραφής αγοράς των εμπορευμάτων.

		31/12		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	02	Φ.Π.Α Αγορών	<u>190,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		



ζ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον Μεταβατικό Λογαριασμό Παθητικού «Αγορές υπό Τακτοποίηση». Η εγγραφή δηλαδή που διενήργησε η επιχείρηση στις 31/12 ήταν η εξής:

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
		Δελτίο Αποστολής Νο112		

Όμως αποφασίζει να συμπεριλάβει τα αποθέματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε λογιστική εγγραφή, γιατί η συγκεκριμένη αγορά εμπορευμάτων δεν είναι δουλευμένη στην χρήση.

Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Παρόλο που η επιχείρηση δεν διενήργησε σωστά την εγγραφή της αγοράς, δεν υπάρχουν αλλοιώσεις στο αποτέλεσμα χρήσης λόγω της λανθασμένης εγγραφής αγοράς και αυτό γιατί η λανθασμένη αύξηση των αγορών είναι ίση με την λανθασμένη αύξηση των αποθεμάτων.

	▲(+1000€)	▲(+1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται αυξημένος με το ποσό της αξίας των προμηθευτών εμπορευμάτων και η πραγματική του εικόνα θα είναι:0,00€.

2.Τελικό Απόθεμα: εμφανίζεται με αυξημένο ποσό και βελτιώνει την εικόνα του Ενεργητικού κατά 1.000,00€, όσο η αξία της αγοράς που συμπεριελήφθει και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69-1.000,00=280.112,69€.

3.Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη: εμφανίζει μειωμένες υποχρεώσεις Φόρων επειδή κακώς καταχωρήθηκε ο Φόρος αγορών 190,00€ και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 25.191,29 + 190,00=25.381,29€ .

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει αντιλογισμός της εγγραφής αγοράς των εμπορευμάτων.

*Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων*

		31/12		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	02	Φ.Π.Α Αγορών	<u>190,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

Επίσης, να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην φυσική απογραφή της χρήσης 2006.

		do		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει ο Πίνακας Αλλοιώσεων των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και λογαριασμών του Ισολογισμού για εγγραφές ορθής ή λανθασμένης αντιμετώπισης μίας αδούλευτης αγοράς.

<b>ΑΔΟΥΛΕΥΤΕΣ ΑΓΟΡΕΣ</b>			
<b>Εγγραφή</b>	<b>Συμπεριλή- φθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή;</b>	<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>	<b>Λογαριασμοί Ισολογισμού</b>
<b>Καμία</b>	<i>Όχι</i>	<b>Ορθό</b>	<b>Ορθοί</b>
	<i>Ναί</i>	▲	▲ Τελικό Απόθεμα
<b>Εγγραφή Αγοράς</b>	<i>Όχι</i>	▼	▲ Προμηθευτές ▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη
	<i>Ναί</i>	Ορθό	▲ Προμηθευτές ▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη ▲ Τελικό Απόθεμα
<b>Αγοράς υπό Παραλαβή</b>	<i>Όχι</i>	Ορθό	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού ▲ Προμηθευτές ▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη
	<i>Ναί</i>	▲	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού ▲ Προμηθευτές ▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη ▲ Τελικό Απόθεμα
<b>Αγοράς υπό Τακτοποί- ηση</b>	<i>Όχι</i>	▼	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Παθητικού ▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη
	<i>Ναί</i>	Ορθό	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Παθητικού ▲ Τελικό Απόθεμα ▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη

### **3<sup>η</sup> Περίπτωση :    ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ**

#### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ:**

Εμπορεύματα (10.000 μέτρα νήματος) φορτώθηκαν από τον προμηθευτή «Λ.Λάμπρου» της ελεγχόμενης επιχείρησης εμπορίας νημάτων «Μ.Μεταξάς & Σια Ο.Ε.» στις 28/12/2002 συνοδευμένα από Δ.Α.Νο 114, τα οποία έφτασαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση στις 05/01/2003. Η ευθύνη της μεταφοράς ανήκει στην ελεγχόμενη επιχείρηση. Ωστόσο στις 31/12/2002 έφτασε στην επιχείρηση με ταχυμεταφορά το σχετικό Τιμολόγιο Νο 124, αξίας 1.190,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 19%, με ημερομηνία έκδοσης 29/12/2002. Το αναφερθέν λογιστικό γεγονός είναι το τελευταίο της κλειόμενης χρήσης για την ελεγχόμενη επιχείρηση.

#### **Υποθέτουμε ότι :**

- Η τιμή κτήσης είναι μικρότερη από την τρέχουσα τιμή στην ημερομηνία κλεισίματος και κατά συνέπεια όταν τα εμπορεύματα της αγοράς αυτής μπαίνουν στην διαδικασία αποτίμησης λαμβάνουν αξία 1.000,00€

## **A) ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ**

Κατά την αντιμετώπιση ενός τέτοιου λογιστικού γεγονότος, που αφορά αγορά εμπορευμάτων, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί αν η συγκεκριμένη αγορά αφορά την ελεγχόμενη χρήση ή όχι. Σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και ειδικότερα την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για να θεωρήσουμε ότι η αγορά πραγματοποιήθηκε και έχουμε αντίστοιχο δουλεμένο έξοδο, πρέπει να έχει μεταβιβαστεί το αντάλλαγμα που αποτελεί το αντικείμενο της αγοράς (προϊόν, εμπόρευμα κλπ). Είναι λοιπόν σημαντική και καθοριστική η ημερομηνία μεταβίβασης της κυριότητας, γιατί σε αυτήν ακριβώς την ημερομηνία θεωρείται ότι επετεύχθη η αγορά.

Η ημερομηνία αυτή εξαρτάται από τους όρους με τους οποίους γίνεται η αγορά. Είναι φανερό δηλαδή ότι στην όλη διαδικασία της αγοράς ουσιαστικά ρόλο παίζει το ποιος αναλαμβάνει τον κίνδυνο της μεταφοράς των αγαθών. Στην συγκεκριμένη αγορά την ευθύνη της μεταφοράς των εμπορευμάτων την λαμβάνει η ελεγχόμενη επιχείρηση, άρα η ημερομηνία που επιτευχθεί η αγορά είναι η 29/12/2002, συνεπώς η αγορά περιλαμβάνεται στα χρονικά όρια της κλειόμενης χρήσης και θεωρείται δουλεμένη εντός αυτής.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ *«Όταν κατά το τέλος της χρήσεως, λαμβάνονται τιμολόγια για αγορές αγαθών που δεν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογαριασμό και με ευθύνη της οικονομικής μονάδας, πιστώνεται με την αξία τους ο προσωπικός λογαριασμός του προμηθευτή, με χρέωση του υπολογαριασμού 36.02 «αγορές υπό παραλαβή». Ο λογαριασμός 36.02 τακτοποιείται στην επόμενη χρήση, κατά την παραλαβή των αγαθών, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2.»* και σύμφωνα με το Προεδρικό Διάταγμα Υπ' αριθμ. 186 Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων:

*«Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας και στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί,*

*Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων*

καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών» η εγγραφή που θα πρέπει να διενεργηθεί είναι η εξής :

		31/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Άλλο ένα στοιχείο που χρήζει διερεύνησης είναι εάν θα πρέπει να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα της παραπάνω αγοράς στην Φυσική απογραφή ή όχι. Παρόλο που τα εμπορεύματα στις 31/12 βρίσκονται στην κυριότητα της επιχείρησης (και θα έπρεπε τα συμπεριλάβει στην φυσική απογραφή της κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου) επειδή χρησιμοποιεί τον λογαριασμό 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ δεν πρέπει να τα συμπεριλάβει στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Έτσι, με την ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος, οι οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης περιέχουν στοιχεία που είναι ακριβή και αληθή και προπαντός αφορούν την χρήση που κλείνει, και συνεπώς δεν έχουν αλλοιωθεί.

Την επόμενη διαχειριστική περίοδο η επιχείρηση κατά την παραλαβή των σχετικών εμπορευμάτων θα διενεργήσει την εξής εγγραφή:

Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων

		05/01			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
		01 Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>		
		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ			
36		ΛΟΓΑΡ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
		01 Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>		
		Δ.Α. Νο 114			
		_____	_____		



## B) ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

α) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων χρησιμοποιώντας τον 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή».

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000,00	
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
		01 Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19 Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		02 Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>		
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124			

Καθώς τα εμπορεύματα δεν έχουν παραληφθεί στις 31/12 αλλά βρίσκονται στην κυριότητά της, η επιχείρηση κρίνει σωστό να τα συμπεριλάβει στην φυσική απογραφή της κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Μολονότι χρησιμοποιεί τον λογαριασμό 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή» και σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν πρέπει να τα συμπεριλάβει.

Η παραπάνω εταιρεία ορθά διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς γιατί η αγορά αυτή είναι δουλεωμένη στην χρήση.

Κακώς όμως τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή τέλους της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί αν και ανήκουν στην κυριότητά της, δεν πρέπει να συμπεριληφθούν μιάς και έχει διενεργηθεί εγγραφή με το λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

• **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση συμπεριέλαβε στα αποθέματα και τα εμπορεύματα της τελευταίας αυτής αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο, συγκεκριμένα η αύξηση των Αποτελεσμάτων είναι ίση με την αξία της αγοράς των εμπορευμάτων που κακώς συμπεριελήφθησαν .

		▲(+1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
<b>▲ (+1000€)</b>	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται βελτιωμένη και συγκεκριμένα ο λογαριασμός :

1.Αποθέματα: εμφανίζει αυξημένα αποθέματα και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69- 1.000,00=280.112,69€

• **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης 2006.

		do		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>
			Διόρθωση εγγραφής Νο.....	

β) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων την κλειόμενη χρήση και διενεργήσει την επόμενη κανονική εγγραφή αγοράς.

Επίσης δεν συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή καθώς θεωρεί ότι αφορούν την επόμενη διαχειριστική χρήση.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε την λογιστική εγγραφή αγοράς χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή», γιατί η αγορά αυτή είναι δουλευμένη στην χρήση.

Ορθώς όμως, τα εμπορεύματα συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή τέλους της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί αν και ανήκουν στην κυριότητά της, δεν πρέπει να συμπεριληφθούν μιάς και πρέπει να διενεργηθεί εγγραφή με το λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν διενήργησε καθόλου εγγραφή αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Όμως το αποτέλεσμα χρήσης δεν εμφανίζεται αλλοιωμένο, επειδή η εγγραφή που δεν διενεργήθηκε περιέχει μόνο λογαριασμούς του Ισολογισμού. Άρα:

<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1. Προμηθευτές: εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού = 299.859,63. + 1.190,00 = 301.049,63€

**2.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού:** εμφανίζεται μειωμένος κατά το ποσό της αγοράς των εμπορευμάτων, η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι :  $0,00 + 1.000,00 = 1.000,00\text{€}$

**3.Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη:** εμφανίζεται αυξημένος κατά το ποσό που αναλογεί στην τελευταία αγορά εμπορευμάτων, η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι :  $25.191,29 - 190,00 = 25.001,29\text{€}$

### Επόμενη χρήση

Όσον αφορά την επόμενη διαχειριστική περίοδο δεν θα υπάρχουν αλλοιώσεις στα αποτελέσματα χρήσης αλλά ούτε και στον Ισολογισμό μιας και ο λογαριασμός 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή» θα κλείσει στις 05/01/2003 όταν θα παραληφθούν τα εμπορεύματα.

- Προτεινόμενη διαμόρφωση

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000,00	
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
		01 Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19 Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		02 Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>		
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124			

γ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων την κλειόμενη χρήση και διενεργήσει την επόμενη κανονική εγγραφή αγοράς.

Όμως συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή καθώς θεωρεί ότι ανήκουν στην κυριότητά της.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε καμία λογιστική εγγραφή γιατί η αγορά αυτή είναι δουλευμένη στην χρήση μας.

Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί αν και ανήκουν στην κυριότητά της, δεν πρέπει να συμπεριληφθούν μιάς και θα έπρεπε να έχει διενεργηθεί εγγραφή με το λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

• **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση συμπεριέλαβε στα αποθέματα και τα εμπορεύματα της τελευταίας αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο, συγκεκριμένα η αύξηση του είναι ίση με την αξία της αγοράς των εμπορευμάτων που κακώς συπεριελήφθησαν.

	▲(+1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
▲ (+1000€)	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Αποθέματα: εμφανίζει αυξημένα αποθέματα και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69- 1.000,00=280.112,69€

**2.Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη:** εμφανίζεται αυξημένος κατά ποσό που αναλογεί στην τελευταία αγορά εμπορευμάτων, και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $25.191,29 - 190,00 = 25.001,29\text{€}$

**3.Προμηθευτές:** εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι :  $299.859,63. + 1.190,00 = 301.049,63\text{€}$

**4.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού:** εμφανίζεται μειωμένος κατά το ποσό της αγοράς των εμπορευμάτων..

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1000,00	
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
		01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
			Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Όπως επίσης να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης.

		do			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00	
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης			
		00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1.000,00
	00	Νήμα Νο 10			
		00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
			Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

δ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει κανονική εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων  
την κλειόμενη χρήση μιάς και τα εμπορεύματα ανήκουν στην κυριότητά της.

		31/12			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	1.000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
	19	Φ.Π.Α αγορών	190,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	02	Λ.Λάμπρου	1.190,00		
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 123			

Επίσης δεν συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή, αφού δεν τα έχει ακόμη παραλάβει.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλεμένη στην χρήση μας αλλά τα εμπορεύματα δεν έχουν ακόμη παραληφθεί.

Ορθά τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί αν και ανήκουν στην κυριότητά της, δεν πρέπει να συμπεριληφθούν μιάς και θα έπρεπε να έχει διενεργηθεί εγγραφή με το λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται μειωμένο, συγκεκριμένα η μείωση των Αποτελεσμάτων χρήσης είναι ίση με την αξία των εμπορευμάτων που συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στις αγορές.

	▲(+1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
▼(-1.000€)	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+1.000,00=94.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0 + 1.000,00 = 1.000,00€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ		1.000,00	
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1.000,00
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>		
		Διόρθωση εγγραφής Νο....			



ε) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει κανονική εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων  
την κλειόμενη χρήση μιάς και τα εμπορεύματα ανήκουν στην κυριότητά της.

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Όμως αποφασίζει να συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή, καθώς θεωρεί ότι ανήκουν στην κυριότητά της.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας, αλλά τα εμπορεύματα δεν έχουν ακόμη παραληφθεί.

Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί αν και ανήκουν στην κυριότητά της, δεν πρέπει να συμπεριληφθούν μιάς και θα έπρεπε να έχει διενεργηθεί εγγραφή με το λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται σωστό, γιατί η μείωση στο αποτέλεσμα προήλθε από την αξία

των εμπορευμάτων που συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στις αγορές και είναι ίση με την αύξηση που προκάλεσε το τελικό απόθεμα.

	▲(+1.000€)	▲(+1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται ποσοτικά ορθή αλλά όχι και ποιοτικά. Συγκεκριμένα οι λογαριασμοί έχουν υποστεί αλλοιώσεις είναι οι εξής:

**1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού:** εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0 + 1.000,00 = 1.000,00€$

**2.Αποθέματα:** εμφανίζεται αυξημένος με την αξία των εμπορευμάτων που συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στην Φυσική Απογραφή και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $281.112,69- 1.000,00=280.112,69€$

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ		1.000,00	
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
		01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1.000,00
	00	Νήμα Νο 10			
		01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
			Διόρθωση εγγραφής Νο....		

Όπως επίσης να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης. Δηλαδή να διενεργήσει την εξής εγγραφή:

		_____ do _____		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00 Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		00 Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		
		_____		

στ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει λογιστική εγγραφή αγοράς χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Δηλαδή:

		31/12		
20		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Επίσης δεν συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή, αφού δεν τα έχει ακόμη παραλάβει.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας αλλά τα εμπορεύματα δεν έχουν ακόμη παραληφθεί και θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

Ορθά τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί αν και ανήκουν στην κυριότητά της, δεν πρέπει να συμπεριληφθούν μιάς και θα έπρεπε να έχει διενεργηθεί εγγραφή με το λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται μειωμένο, συγκεκριμένα η μείωσή του είναι ίση με την αξία των εμπορευμάτων που συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στις αγορές.

	▲(+1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
▼(-1.000€)	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+1.000,00=94.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

- 1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0 + 1.000,00 = 1.000,00€$
- 2.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και το Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0,00€$
3. Προμηθευτές: εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι :  $299.859,63. + 1.190,00 = 301.049,63€$

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων

		31/12		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	01	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	02	Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

στ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει λογιστική εγγραφή αγοράς χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Δηλαδή:

		31/12		
20		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Επίσης, συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή αφού ανήκουν στην κυριότητά της.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας

αλλά τα εμπορεύματα δεν έχουν ακόμη παραληφθεί και θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

Κακώς τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί αν και ανήκουν στην κυριότητά της, δεν πρέπει να συμπεριληφθούν μιάς και θα έπρεπε να έχει διενεργηθεί εγγραφή με το λογαριασμό 36.02 «Αγορές Υπό Παραλαβή».

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται σωστό, γιατί η μείωση στο αποτέλεσμα προήλθε από την αξία των εμπορευμάτων που συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στις αγορές και είναι ίση με την αύξηση που προκάλεσε το τελικό απόθεμα.

	▲(+1.000€)	▲(+1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

**1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού:** εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0 + 1.000,00 = 1.000,00€$

**2.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού:** εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και το ΦΠΑ που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0,00€$

3. Προμηθευτές: εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι : 299.859,63. + 1.190,00 = 301.049,63€

4.Αποθέματα: εμφανίζεται αυξημένος με την αξία των εμπορευμάτων που συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στην Φυσική Απογραφή και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69- 1.000,00=280.112,69€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
		00 Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
		01 Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		01 Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
		02 Λ.Λάμπρου	<u>1.190,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		



Όπως επίσης να μην συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης 2006. Δηλαδή να διενεργήσει την εξής εγγραφή:

		_____ do _____		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00 Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		00 Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		
		_____		

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει ο Πίνακας Αλλοιώσεων των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και λογαριασμών του Ισολογισμού για εγγραφές ορθής ή λανθασμένης αντιμετώπισης μίας αγοράς υπό παραλαβή.

<b>ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ</b>			
<b>Εγγραφή</b>	<b>Συμπεριλή- φθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή;</b>	<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>	<b>Λογαριασμοί Ισολογισμού</b>
<b>Αγοράς υπό Παραλαβή</b>	Όχι	<b>Ορθό</b>	<b>Ορθοί</b>
	Ναί	▲	▲ Τελικό Απόθεμα
<b>Καμία</b>	Όχι	Ορθό	▼ Προμηθευτές ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη ▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού
	Ναί	▲	▲ Τελικό Απόθεμα ▼ Προμηθευτές ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη ▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού
<b>Αγοράς</b>	Όχι	▼	▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού
	Ναί	Ορθό	▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού ▲ Τελικό Απόθεμα
<b>Αγοράς υπό Τακτοποί- ηση</b>	Όχι	▼	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Παθητικού ▼ Προμηθευτές ▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού
	Ναί	Ορθό	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Παθητικού ▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού ▼ Προμηθευτές ▲ Τελικό Απόθεμα

#### **4<sup>η</sup> Περίπτωση :    ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ**

##### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ:**

Εμπορεύματα (10.000 μέτρα νήματος) φορτώθηκαν από τον προμηθευτή «Α.Αλέκου» της ελεγχόμενης επιχείρησης εμπορίας νημάτων «Ε.Μεταξάς & Σια Ο.Ε.» στις 28/12/2002 συνοδευμένα από Δ.Α.Νο 114, τα οποία έφτασαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση στις 31/12/2003. Η ευθύνη της μεταφοράς ανήκει στην ελεγχόμενη επιχείρηση. Ωστόσο στις 05/01/2003 έφτασε στην επιχείρηση με ταχυμεταφορά το σχετικό Τιμολόγιο Νο 124, αξίας 1.190,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 19%, με ημερομηνία έκδοσης 29/12/2002. Το αναφερθέν λογιστικό γεγονός είναι το τελευταίο της κλειόμενης χρήσης για την ελεγχόμενη επιχείρηση.

##### **Υποθέτουμε ότι :**

- Η τιμή κτήσης είναι μικρότερη από την τρέχουσα τιμή στην ημερομηνία κλεισίματος και κατά συνέπεια όταν τα εμπορεύματα της αγοράς αυτής μπαίνουν στην διαδικασία αποτίμησης λαμβάνουν αξία 1.000,00€

## **A) ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ**

Κατά την αντιμετώπιση ενός τέτοιου λογιστικού γεγονότος, που αφορά αγορά εμπορευμάτων, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί αν η συγκεκριμένη αγορά αφορά την ελεγχόμενη χρήση ή όχι Σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και ειδικότερα την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για να θεωρήσουμε ότι η αγορά πραγματοποιήθηκε και έχουμε αντίστοιχο δουλεμένο έξοδο, πρέπει να έχει μεταβιβαστεί το αντάλλαγμα που αποτελεί το αντικείμενο της αγοράς (προϊόν, εμπόρευμα κλπ). Είναι λοιπόν σημαντική και καθοριστική η ημερομηνία μεταβίβασης της κυριότητας, γιατί σε αυτήν ακριβώς την ημερομηνία θεωρείται ότι επετεύχθη η αγορά.

Η ημερομηνία αυτή εξαρτάται από τους όρους με τους οποίους γίνεται η αγορά. Είναι φανερό δηλαδή ότι στην όλη διαδικασία της αγοράς ουσιαστικά ρόλο παίζει το ποιός αναλαμβάνει τον κίνδυνο της μεταφοράς των αγαθών. Στην συγκεκριμένη αγορά την ευθύνη της μεταφοράς των εμπορευμάτων την λαμβάνει η ελεγχόμενη επιχείρηση, άρα η ημερομηνία που επιτευχθεί η αγορά είναι η 31/12/2002, συνεπώς η αγορά περιλαμβάνεται στα χρονικά όρια της κλειόμενης χρήσης και θεωρείται δουλεμένη εντός της κλειόμενης χρήσης.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ *«Σε περίπτωση που τα τιμολόγια ή τα λοιπά δικαιολογητικά αγοράς δεν περιέχονται στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των αγαθών, χρεώνονται οι λογαριασμοί αποθεμάτων με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται, με πίστωση του λογαριασμού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση», ο οποίος χρεώνεται αμέσως μετά τη λήψη του οικείου στοιχείου, π.χ. τιμολογίου, με πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή ή των λογαριασμών των χρηματικών διαθεσίμων ή των οικείων υπολογαριασμών του 32. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας του τιμολογίου και εκείνης που λαμβάνεται υπόψη κατά τη χρέωση των λογαριασμών των αποθεμάτων, καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς αυτών, εκτός αν τακτοποιητική εγγραφή γίνεται έπειτα από το κλείσιμο του Ισολογισμού, οπότε η διαφορά αυτή καταχωρείται στον οικείο υπολογαριασμό του 82 «έξοδα και*

έσοδα προηγούμενων χρήσεων» » η εγγραφή που θα πρέπει να διενεργηθεί είναι η εξής :

		31/12			
20		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
		01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
		00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
			Δελτίο Αποστολής 114		

Άλλο ένα στοιχείο που χρήζει διερεύνησης είναι εάν θα πρέπει να συμπεριληφθούν τα εμπορεύματα της παραπάνω αγοράς στην Φυσική απογραφή ή όχι. Τα εμπορεύματα στις 31/12 βρίσκονται στην κυριότητα της επιχείρησης και πρέπει να τα συμπεριλάβει στην φυσική απογραφή τέλους χρήσης κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Έτσι, με την ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος, οι οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης περιέχουν στοιχεία που είναι ακριβή και αληθή και προπαντός αφορούν την χρήση που κλείνει, και συνεπώς δεν έχουν αλλοιωθεί.

Την επόμενη διαχειριστική περίοδο η επιχείρηση κατά την παραλαβή των σχετικών εμπορευμάτων θα διενεργήσει την εξής εγγραφή:

		05/01			
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00	
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
		00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		01	Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>	
			Τιμολόγιο Νο124		

## B) ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

α) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων χρησιμοποιώντας τον 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση».

		31/12			
20		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>		
		Δελτίο Αποστολής 114			

Αποφασίζει να μην συμπεριλάβει τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική απογραφή τέλους χρήσης.

Η παραπάνω εταιρεία ορθά διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι δουλευμένη στην χρήση και δεν έχει παραλάβει το σχετικό παραστατικό (τιμολόγιο).

Κακώς όμως τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή τέλους της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν συμπεριέλαβε στα αποθέματα και τα εμπορεύματα της τελευταίας αυτής αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται μειωμένο, συγκεκριμένα η μείωση των Αποτελεσμάτων είναι ίση με την αξία της αγοράς των εμπορευμάτων που κακώς δεν συπεριελήφθησαν.

	▼(-1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
▼ (-1000€)	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+1.000,00=94.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα ο λογαριασμός :

1.Αποθέματα: εμφανίζει μειωμένα αποθέματα και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69+1.000,00=282.112,69€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης 2006.

		do		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>
			Διόρθωση εγγραφής Νο.....	

β) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων την κλειόμενη χρήση και διενεργήσει την επόμενη κανονική εγγραφή αγοράς.

Επίσης, συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή καθώς θεωρεί ότι αφορούν την κλειόμενη διαχειριστική χρήση.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε καθόλου λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι δουλευμένη στην χρήση.

Ορθώς όμως, τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή τέλους της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν διηνήρησε καθόλου εγγραφή αγοράς, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο με το ποσό της αγοράς που κακώς δεν συμπεριελήφθει. Άρα:

	▼(-1000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
<b>▲(+1000€)</b>	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και του Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0 + 1.190,00 = 1.190,00€



**2.Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη:** εμφανίζεται αυξημένος κατά το ποσό που αναλογεί στην τελευταία αγορά εμπορευμάτων, η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι : 25.191,29 – 190,00 =25.001,29€

### Επόμενη χρήση

Όσον αφορά την επόμενη διαχειριστική περίοδο θα υπάρχουν αλλοιώσεις στα αποτελέσματα χρήσης, γιατί η αγορά που δεν διενεργήθει την κλειόμενη χρήση θα επιβαρύνει την επόμενη.

- Προτεινόμενη διαμόρφωση

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
20		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
		01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
		00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
			Δελτίο Αποστολής 114		

γ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων την κλειόμενη χρήση και διενεργήσει την επόμενη κανονική εγγραφή αγοράς.

Όμως δεν συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή καθώς θεωρεί ότι δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε καμία λογιστική εγγραφή, γιατί η αγορά αυτή είναι δουλευμένη στην χρήση μας.

Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

• **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν συμπεριέλαβε στα αποθέματα τα εμπορεύματα της τελευταίας αγοράς και δεν διενήργησε εγγραφή, υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται ορθό, γιατί η αύξηση που προκάλεσε η μη εγγραφή της αγοράς είναι ίση με την αξία της αγοράς των εμπορευμάτων που κακώς δεν συμπεριελήφθησαν.

	▼ (-1.000€)	▼ (-1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Αποθέματα: εμφανίζει μειωμένα αποθέματα και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $281.112,69+1.000,00=282.112,69€$

2.Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη: εμφανίζεται αυξημένος κατά ποσό που αναλογεί στην τελευταία αγορά εμπορευμάτων, και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $25.191,29 - 190,00 = 25.001,29\text{€}$

3.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και του Φπα που αναλογεί. Η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0 + 1.190,00 = 1.190,00\text{€}$

• **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
20		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>		
		Δελτίο Αποστολής 114			

Όπως επίσης να συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης.

		do			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης			
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>		
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....			

δ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει κανονική εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων την κλειόμενη χρήση μιάς και τα εμπορεύματα ανήκουν στην κυριότητά της.

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	00	Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Επίσης συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή αφού τα έχει παραλάβει.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας αλλά το σχετικό τιμολόγιο δεν έχει ακόμη παραληφθεί.

Ορθά τα εμπορεύματα συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται ορθό, διότι οι λογαριασμοί που αλλοιώθηκαν είναι λογαριασμοί του Ισολογισμού.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = Ορθό	(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
-----------------------------	---

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται ποσοτικά σωστή αλλά όχι και ποιοτικά. Συγκεκριμένα οι λογαριασμοί που αλλοιώθηκαν είναι :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και του Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0 + 1.190,00 = 1.190,00€

2.Προμηθευτές: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και του Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 299.859,63- 1.190,00=298.669,63€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.000,00	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	00	Α.Αλέκου	<u>1.000,00</u>		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ			1.000,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.000,00</u>		
		Διόρθωση εγγραφής Νο....			

ε) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει κανονική εγγραφή για την παραλαβή των εμπορευμάτων  
την κλειόμενη χρήση, μιάς και τα εμπορεύματα ανήκουν στην κυριότητά της.

		31/12			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
		01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00	
	00	Φ.Π.Α			
		19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		00	Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>	
			Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Όμως δεν συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή  
καθώς θεωρεί ότι δεν ανήκουν στην κυριότητά της.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική  
εγγραφή αγοράς γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας  
αλλά το σχετικό τιμολόγιο δεν έχει ακόμη παραληφθεί.

Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική  
απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς και δεν  
συμπεριέλαβε τα εμπορεύματα της τελευταίας αγοράς στην Φυσική  
απογραφή τέλους χρήσης υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές  
καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται μειωμένο, γιατί τα τελικά  
αποθέματα εμφανίζονται μειωμένα. Συγκεκριμένα:

▼(-1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = (ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b> <b>▼(-1000€) - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87 + 1.000,00 = 94.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη. Συγκεκριμένα οι λογαριασμοί που έχουν υποστεί αλλοιώσεις είναι οι εξής:

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και του Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0 + 1.190,00 = 1.190,00€

2.Προμηθευτές: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και του Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 299.859,63- 1.190,00=298.669,63€

3.Αποθέματα: εμφανίζει μειωμένα αποθέματα και η πραγματική του εικόνα θα είναι: 281.112,69+1.000,00=282.112,69€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.000,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	00	Α.Αλέκου	<u>1.000,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής No....		

Όπως επίσης να συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης 2006. Δηλαδή να διενεργήσει την εξής εγγραφή:

		_____ do _____		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
		00 Αποθέματα	<u>1.000,00</u>	
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης		
		00 Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		



στ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει λογιστική εγγραφή αγοράς χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή». Δηλαδή:

		31/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Νήμα Νο 10		
		00 Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
		19 Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	02	Προμηθευτές εσωτερικού		
		00 Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Επίσης συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή, αφού ανήκουν στην κυριότητά της.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας αλλά το σχετικό τιμολόγιο δεν έχει ακόμη παραληφθεί και θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 56.02 «Αγορές Υπό Τακτοποίηση».

Ορθά τα εμπορεύματα συμπεριελήφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε λανθασμένη εγγραφή αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται βελτιωμένο, συγκεκριμένα η αύξησή του είναι ίση με την αξία των εμπορευμάτων που δεν συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στις αγορές.

▼(-1.000€)

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = (ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -**  
**▲(+1.000€) - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ**

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-1.000,00=92.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

- 1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0,00€.
- 2.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και το Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0,00 + 1.190,00 = 1.190,00€.
- 3.Προμηθευτές: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και το Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 299.859,63. - 1.190,00 = 298.669,63€.

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

Πτυχιακή Εργασία : Έλεγχος για πιθανή αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων  
μέσω των λογαριασμών Αγορών & Τελικών Αποθεμάτων

		31/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00
	00	Νήμα Νο 10		
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	00	Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση		
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή		
	00	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>	
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....		

ζ) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει λογιστική εγγραφή αγοράς χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 36.02 «Αγορές υπό παραλαβή». Δηλαδή:

		31/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	02	Νήμα Νο 10		
	00	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		190,00
	00	Φ.Π.Α		
	19	Φ.Π.Α αγορών	<u>190,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00
	02	Προμηθευτές εσωτερικού		
	00	Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>	
		Τιμολόγιο Αγοράς Νο 124		

Επίσης, δεν συμπεριλάβει τα αποθέματα στην φυσική απογραφή.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενήργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή αγοράς, γιατί η αγορά αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας

αλλά το σχετικό τιμολόγιο δεν έχει ακόμη παραληφθεί και θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 56.02 «Αγορές Υπό Τακτοποίηση».

Κακώς τα εμπορεύματα δεν συμπεριέληφθησαν στην φυσική απογραφή της ελεγχόμενης χρήσης, γιατί ανήκουν στην κυριότητά της.

• **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενήργησε εγγραφή αγοράς υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται σωστό, γιατί η μείωση στο αποτέλεσμα προήλθε από την αξία των εμπορευμάτων που δεν συμπεριελήφθησαν λανθασμένα στις αγορές και είναι ίση με την μείωση που προκάλεσε το τελικό απόθεμα.

	▼(-1.000€)	▼(-1.000€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>	
Ορθό	<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0,00€.

2.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και το Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0,00 + 1.190,00 = 1.190,00€.

3.Προμηθευτές: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας αγοράς εμπορευμάτων και το Φπα που αναλογεί και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 299.859,63. - 1.190,00 = 298.669,63€.

**4.Αποθέματα:** εμφανίζει μειωμένα αποθέματα και η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $281.112,69+1.000,00=282.112,69\text{€}$

• **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	01	Αγορές χρήσης	<u>1.000,00</u>		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.190,00	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	00	Α.Αλέκου	<u>1.190,00</u>		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1.190,00
	02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
	00	Αγορές χρήσης υπό τακτοποίηση	<u>1.190,00</u>		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1.000,00
	02	Αγορές υπό παραλαβή			
	00	Αγορές χρήσης υπό παραλαβή	<u>1.000,00</u>		
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....			

Όπως επίσης να συμπεριληφθούν τα παραπάνω εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή της χρήσης. Δηλαδή να διενεργήσει την εξής εγγραφή:

		do			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.000,00	
	00	Νήμα Νο 10			
	00	Αποθέματα	<u>1.000,00</u>		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.000,00
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης			
	00	Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1.000,00</u>		
		Διόρθωση εγγραφής Νο.....			

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει ο Πίνακας Αλλοιώσεων των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και λογαριασμών του Ισολογισμού για εγγραφές ορθής ή λανθασμένης αντιμετώπισης μίας αγοράς υπό τακτοποίηση.

<b>ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ</b>			
<b>Εγγραφή</b>	<b>Συμπεριλή- φθησαν τα εμπορεύματα στην Φυσική Απογραφή;</b>	<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>	<b>Λογαριασμοί Ισολογισμού</b>
<b>Αγοράς υπό Τακτοποί- ηση</b>	<i>Ναι</i>	<b>Ορθό</b>	<b>Ορθοί</b>
	<i>Όχι</i>	▼	▼ Τελικό Απόθεμα
<b>Καμία</b>	<i>Ναι</i>	▲	▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Πάθητικού ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη
	<i>Όχι</i>	Ορθό	▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Πάθητικού ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη ▼ Τελικό Απόθεμα
<b>Αγοράς</b>	<i>Ναι</i>	Ορθό	▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Πάθητικού ▲ Προμηθευτές
	<i>Όχι</i>	▼	▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Πάθητικού ▲ Προμηθευτές ▼ Τελικό Απόθεμα
<b>Αγοράς υπό Παραλαβή</b>	<i>Ναι</i>	▲	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού ▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Πάθητικού ▲ Προμηθευτές
	<i>Όχι</i>	Ορθό	▲ Μεταβατικοί Λογ/οί Ενεργητικού ▼ Μεταβατικοί Λογ/οί Πάθητικού ▲ Προμηθευτές ▼ Τελικό Απόθεμα

**5<sup>η</sup> Περίπτωση : ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΥΠΟ  
ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ**

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ:**

Ο προμηθευτής εμπορευμάτων Π. Παύλου, με βάση τη σύμβαση που έχει υπογράψει με την επιχείρηση, υποχρεούται να της χορηγήσει έκπτωση ποσοστού 10% επί του συνολικού τζίρου αγορών που πραγματοποίησε στη χρήση 2002 αξίας 100.000€ και ότι για την έκπτωση αυτή ο προμηθευτής εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια με ημερομηνία της επόμενης χρήσεως 15/01/2003. Το αναφερθέν λογιστικό γεγονός είναι το τελευταίο της ελεγχόμενης χρήσης για την επιχείρηση.

## Α) ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ

Κατά την αντιμετώπιση ενός τέτοιου λογιστικού γεγονότος, που αφορά έκπτωση αγοράς εμπορευμάτων, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί αν το ποσό της συγκεκριμένης έκπτωσης επί των αγορών που δικαιούται η επιχείρηση, με βάση τις συμφωνίες που έχει με τους προμηθευτές της, έχει αναγγελθεί μέχρι το τέλος της ελεγχόμενης χρήσης, δηλαδή αν έχουν επέλθει στην κατοχή της τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια των προμηθευτών της.

Στο συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός, έχει συμφωνηθεί να χορηγηθεί ένα ποσό έκπτωσης στην ελεγχόμενη επιχείρηση με βάση το συνολικό τζίρο από τον προμηθευτή Π.Παύλου, δηλαδή η έκπτωση είναι δουλευμένη στη χρήση. Το σχετικό όμως πιστωτικό τιμολόγιο δεν έχει φτάσει στην επιχείρηση μέχρι και το τέλος της ελεγχόμενης διαχειριστικής χρήσης 2002 & θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί ο σχετικός μεταβατικός λογαριασμός 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό» στον οποίο καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εκπτώσεων, οι εκπτώσεις αγορών που η οικονομική μονάδα δικαιούται στο τέλος της χρήσεως, εφόσον δεν έχει αναγγελθεί το ποσό αυτών και από το λόγο αυτό δεν είναι σκόπιμη η χρέωση του οικείου λογαριασμού του προμηθευτή.

Συνεπώς η εγγραφή που θα πρέπει να διενεργηθεί είναι η εξής:

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		10.000,00	
	03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως			
		00 Προμηθευτής Π. Παύλου	<u>10.000,00</u>		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			10.000,00
	98	Εκπτώσεις αγορών			
		00 Νήμα Νο 10	<u>10.000,00</u>		
		Τακτοποίηση εκπτώσεων			



Έτσι, με την ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος, οι οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης περιέχουν στοιχεία που είναι ακριβή και αληθή και προπαντός αφορούν την χρήση που κλείνει, και συνεπώς δεν έχουν αλλοιωθεί.

Την επόμενη διαχειριστική περίοδο η επιχείρηση κατά την παραλαβή των σχετικών πιστωτικών τιμολογίων στις 15/01/2003 θα διενεργήσει την εξής εγγραφή:

		15/01/2003			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		11.900,00	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	00	Προμηθευτής Π. Παύλου	<u>11.900,00</u>		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			10.000,00
		Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό			
	03	διακανονισμό			
	00	Προμηθευτής Π. Παύλου	<u>10.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.900,00
	00	Φ.Π.Α.			
	20	Φ.Π.Α. εισροών αποθεμάτων 19%	<u>1.900,00</u>		
		Πιστωτικό τιμολόγιο Νο			

## B) ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

α) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή για την έκπτωση των εμπορευμάτων χρησιμοποιώντας το λογαριασμό των προμηθευτών.

		31/12			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		11.900,00	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		00 Προμηθευτής Π. Παύλου	11.900,00		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			10.000,00
	98	Εκπτώσεις αγορών			
		00 Νήμα Νο 10	10.000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.900,00
	00	Φ.Π.Α.			
		20 Φ.Π.Α. εισροών αποθεμάτων 19%	1.900,00		
		Πιστωτικό τιμολόγιο Νο			

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενέργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή έκπτωσης επί των αγορών γιατί η έκπτωση αυτή είναι μεν δουλευμένη στην χρήση μας αλλά τα πιστωτικά τιμολόγια δεν έχουν παραληφθεί μέχρι και το τέλος της διαχειριστικής χρήσεως .

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενέργησε λανθασμένη εγγραφή έκπτωσης υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται ορθό, διότι οι λογαριασμοί που αλλοιώθηκαν είναι λογαριασμοί του ισολογισμού.

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = (ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -**  
Ορθό **- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ**

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

**1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού:** εμφανίζεται μειωμένος κατά την αξία της τελευταίας έκπτωσης επί αγορών εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0 + 10.000,00 = 10.000,00€$

**2.Προμηθευτές:** εμφανίζει μειωμένες απαιτήσεις και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $299.859,63+11.900=311.759,63€$

**3.Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη:** εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία του Φ.Π.Α. της έκπτωσης εμπορευμάτων που κακώς καταχωρήθηκε ενώ η πραγματική του εικόνα θα είναι:  $25.191,29-1.900,00=23.291,29€$

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει η εγγραφή.

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		10.000,00	
	03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			
	00	Προμηθευτής Π. Παύλου	<u>10.000,00</u>		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.900,00	
	00	Φ.Π.Α.			
	19	Φ.Π.Α. αγορών	<u>1.900,00</u>		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			11.900,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	01	Προμηθευτής Π. Παύλου	<u>11.900,00</u>		

β) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή στη ελεγχόμενη χρήση.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε την λογιστική εγγραφή έκπτωσης χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 36.03 «Έκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό», γιατί η έκπτωση αυτή έχει συμφωνηθεί με τους προμηθευτές της μέχρι το τέλος της ελεγχόμενης χρήσης.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν διενήργησε εγγραφή υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται σωστό, γιατί η μείωση στο αποτέλεσμα προήλθε από την αξία της έκπτωσης των εμπορευμάτων που δεν συμπεριελήφθησαν και είναι ίση με την αύξηση που προκάλεσε το τελικό απόθεμα.

<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b> ▼(-10.000€)	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b> <b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>
---	---

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+10.000,00=103.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη. Συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται μειωμένος κατά το ποσό της έκπτωσης των εμπορευμάτων, η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι :  $10.000,00+0=10.000,00\text{€}$

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να διενεργήσει η επιχείρηση την εξής λογιστική εγγραφή:

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		10.000,00	
	03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως			
		00	Προμηθευτής Π. Παύλου	<u>10.000,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			10.000,00
	98	Εκπτώσεις αγορών			
		00	Νήμα Νο 10	<u>10.000,00</u>	
			Τακτοποίηση εκπτώσεων		

## **6<sup>η</sup> Περίπτωση :    ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ**

### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ:**

Ο προμηθευτής της ελεγχόμενης επιχείρησης Α. Αργυρίου χορήγησε έκπτωση 5% συν Φ.Π.Α. 19% σε εμπορεύματα αξίας 3000€ που αγόρασε η επιχείρηση στις 15/12/2002 (πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 235 23/12). το αναφερθέν λογιστικό γεγονός είναι το τελευταίο της ελεγχόμενης χρήσης για την επιχείρηση.

## **A) ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ**

Κατά την αντιμετώπιση ενός τέτοιου λογιστικού γεγονότος, που αφορά αγορά εμπορευμάτων, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί αν το ποσό της συγκεκριμένης έκπτωσης επί των αγορών της που δικαιούται η επιχείρηση, με βάση τις συμφωνίες που έχει με τους προμηθευτές της, έχει αναγγελθεί μέχρι το τέλος της ελεγχόμενης χρήσης, δηλαδή αν έχουν επέλθει στην κατοχή της τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια των προμηθευτών της.

Στο συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός η έκπτωση που πρέπει να χορηγηθεί στην ελεγχόμενη επιχείρηση έχει αναγγελθεί μέχρι και το τέλος της διαχειριστικής χρήσεως 2002, καθώς επίσης μέχρι και το τέλος αυτής έχουν επέλθει στην ελεγχόμενη επιχείρηση τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια.

Συνεπώς η εγγραφή που θα πρέπει να διενεργηθεί είναι η εξής:

		23/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		178,50
	00	Προμηθευτές Εσωτερικού		
		05 Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>178,50</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		150,00
	98	Εκπτώσεις αγορών		
		00 Νήμα Νο 10	<u>150,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		28,50
	00	Φ.Π.Α.		
		19 Φ.Π.Α. εισροών εμπορευμάτων 19%	<u>28,50</u>	
		Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 235		

Έτσι, με την ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος, οι οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης περιέχουν στοιχεία που είναι ακριβή και αληθή και προπαντός αφορούν την χρήση που κλείνει, και συνεπώς δεν έχουν αλλοιωθεί.

## B) ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

α) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή για την έκπτωση των εμπορευμάτων χρησιμοποιώντας το μεταβατικό λογαριασμό 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως»:

		31/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		150,00
	03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως		
		00 Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>150,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		150,00
	98	Εκπτώσεις αγορών		
		00 Νήμα Νο 10	<u>150,00</u>	
		Τακτοποίηση εκπτώσεων		

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενέργησε την συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή έκπτωσης επί των αγορών γιατί η έκπτωση αυτή είναι δουλεμένη στην χρήση μας και τα πιστωτικά τιμολόγια έχουν παραληφθεί στις 23/12 δηλαδή μέχρι και το τέλος της ελεγχόμενης διαχειριστικής χρήσεως .

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενέργησε λανθασμένη εγγραφή έκπτωσης υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται ορθό, διότι οι λογαριασμοί που αλλοιώθηκαν είναι λογαριασμοί του ισολογισμού.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = Ορθό	(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΞΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
-----------------------------	---



Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87€.

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη συγκεκριμένα οι λογαριασμοί που αλλοιώθηκαν είναι :

- 1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας έκπτωσης επί αγορών εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $0 + 150,00 = 150,00€$
- 2.Προμηθευτές: εμφανίζει αυξημένες απαιτήσεις και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $299.859,63-150,00=299.709,63€$ .
- 3.Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη: εμφανίζεται μειωμένος και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι:  $25.191.29+28,50=25.219,79€$ .

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει η εγγραφή:

		31/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		178,50
	00	Προμηθευτές Εσωτερικού		
	05	Προμηθευτής Α. αργυρίου	<u>178,50</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
		ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		150,00
	03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό		
	00	Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>150,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
	00	Φ.Π.Α.		28,50
	19	Φ.Π.Α. αγορών	<u>28,50</u>	

β) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Δεν διενεργήσει καθόλου εγγραφή στην ελεγχόμενη χρήση 2002.

Η παραπάνω εταιρεία κακώς δεν διενήργησε την λογιστική εγγραφή έκπτωσης χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 20.98.00 «Εκπτώσεις αγορών», γιατί τα πιστωτικά τιμολόγια έχουν περιέλθει στην ελεγχόμενη επιχείρηση μέχρι το τέλος της χρήσης.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση δεν διενήργησε εγγραφή υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης εμφανίζεται σωστό, γιατί η μείωση στο αποτέλεσμα προήλθε από την αξία της έκπτωσης των εμπορευμάτων που δεν συμπεριελήφθησαν και είναι ίση με την αύξηση που προκάλεσε το τελικό απόθεμα.

<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b> ▼ (-150,00€)	<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b> <b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>
--	---

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87+150,00=93.798,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται μειωμένη και συγκεκριμένα οι λογαριασμοί :

1.Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη: εμφανίζεται μειωμένος κατά το ποσό που αναλογεί στην τελευταία έκπτωση εμπορευμάτων, η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι :

$$25.191,29 + 28,50 = 25.219,79\text{€}$$

2.Προμηθευτές: εμφανίζεται αυξημένος κατά το ποσό της έκπτωσης των εμπορευμάτων, η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι :  
299.859,63-178,50=299.681,13€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει η κανονική εγγραφή έκπτωσης αγοράς εμπορευμάτων:

		23/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		178,50
	00	Προμηθευτές Εσωτερικού		
	05	Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>178,50</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		150,00
	00	Νήμα Νο 10		
	00	Εκπτώσεις αγορών	<u>150,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		28,50
	00	Φ.Π.Α.		
	19	Φ.Π.Α. εισροών εμπορευμάτων 19%	<u>28,50</u>	
		Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 235		

## **7<sup>η</sup> Περίπτωση: ΑΔΟΥΛΕΥΤΗ ΕΚΠΤΩΣΗ**

### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ:**

Η επιχείρηση δεν έχει κάνει καμία συμφωνία με τους προμηθευτές της για εκπτώσεις επί των αγορών της μέχρι και το τέλος της ελεγχόμενης χρήσης.

### **A) ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ**

Κατά την αντιμετώπιση ενός τέτοιου λογιστικού γεγονότος, που αφορά αγορά εμπορευμάτων, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί αν το ποσό της συγκεκριμένης έκπτωσης επί των αγορών της που δικαιούται η επιχείρηση, με βάση τις συμφωνίες που έχει με τους προμηθευτές της, έχει αναγγελθεί μέχρι το τέλος της ελεγχόμενης χρήσης, δηλαδή αν έχουν επέλθει στην κατοχή της τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια των προμηθευτών της.

Στο συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει κάνει καμία συμφωνία με τους προμηθευτές της μέχρι και το τέλος της διαχειριστικής χρήσεως.

Συνεπώς η ελεγχόμενη επιχείρηση δε θα πραγματοποιήσει καμία εγγραφή στη ελεγχόμενη χρήση.

Έτσι, με την ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος, οι οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης περιέχουν στοιχεία που είναι ακριβή και αληθή και προπαντός αφορούν την χρήση που κλείνει, και συνεπώς δεν έχουν αλλοιωθεί.

## Β) ΜΗ ΟΡΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

α) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει εγγραφή για την έκπτωση των εμπορευμάτων χρησιμοποιώντας το μεταβατικό λογαριασμό 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως».

		31/12			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		150,00	
	03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως			
		00 Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>150,00</u>		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			150,00
	98	Εκπτώσεις αγορών			
		00 Νήμα Νο 10	<u>150,00</u>		
		Τακτοποίηση εκπτώσεων			

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενέργησε τη λογιστική εγγραφή έκπτωσης χρησιμοποιώντας το μεταβατικό λογαριασμό 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως» γιατί δεν είχε γίνει καμία συμφωνία με τον προμηθευτή της για να της χορηγήσει έκπτωση καθώς επίσης κανένα πιστωτικό τιμολόγιο δεν είχε εκδοθεί μέχρι και το τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενέργησε την εγγραφή της έκπτωσης υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται ορθό, γιατί η αύξηση που προκάλεσε η εγγραφή της

έκπτωσης είναι ίση με την αξία της έκπτωσης των εμπορευμάτων που δεν συμπεριελήφθησαν.

▼ (150,00€)
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ = (ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b> <b>▲ (+150€) - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-150,00=93.498,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη, συγκεκριμένα οι λογαριασμοί που αλλοιώθηκαν είναι :

1.Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: εμφανίζεται αυξημένος κατά την αξία της τελευταίας έκπτωσης επί αγορών εμπορευμάτων και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 0 + 178,50 = 178,50€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει αντιλογισμός της εγγραφής, δηλαδή:

		23/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	150,00	
	98	Εκπτώσεις αγορών		
	00	Νήμα Νο 10	<u>150,00</u>	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
		ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		150,00
	03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό		
		διακανονισμό		
	00	Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>150,00</u>	
		Αντιλογισμός εγγραφής Νο...		

β) Αν η επιχείρηση ενεργήσει ως εξής:

Διενεργήσει κανονική εγγραφή έκπτωσης:

		23/12		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		11.900,00
	00	Προμηθευτές Εσωτερικού		
		05 Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>11.900,00</u>	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		10.000,00
	98	Εκπτώσεις αγορών		
		00 Νήμα Νο 10	<u>10.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.900,00
	00	Φ.Π.Α.		
		19 Φ.Π.Α. εισροών εμπορευμάτων 19%	<u>1.900,00</u>	

Η παραπάνω εταιρεία κακώς διενέργησε τη λογιστική εγγραφή έκπτωσης χρησιμοποιώντας το λογαριασμό 20.98 «Εκπτώσεις αγορών» γιατί δεν έχει κανένα πιστωτικό τιμολόγιο από τον προμηθευτή της.

- **Συνέπειες στη πραγματική εικόνα των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης**

Επειδή η επιχείρηση διενέργησε την εγγραφή της έκπτωσης υπάρχουν αλλοιώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Το αποτέλεσμα χρήσης όμως εμφανίζεται ορθό, γιατί η αύξηση που προκάλεσε η εγγραφή της έκπτωσης είναι ίση με την αξία της έκπτωσης των εμπορευμάτων που δεν συμπεριελήφθησαν.

	▼ (10.000€)	
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =</b>		<b>(ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΕΣΟΔΑ - ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ + ΤΑ - ΑΑ) - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ -</b>
▲(+10.000€)		<b>- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ + ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>

Δηλαδή Αποτέλεσμα Χρήσης=93.648,87-10.000,00=83.648,87€

Η εικόνα του Ισολογισμού εμφανίζεται αλλοιωμένη, συγκεκριμένα οι λογαριασμοί που αλλοιώθηκαν είναι :

1. Προμηθευτές: εμφανίζεται μειωμένος και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 299.859,63 + 11.900,00 = 311.759,63€
2. Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη: εμφανίζεται αυξημένος κατά το ποσό που αντιστοιχεί στην έκπτωση και η πραγματική εικόνα του λογαριασμού θα είναι: 25.191,29-1.900,00=23.291,29€

- **Προτεινόμενη διαμόρφωση**

Η προτεινόμενη διαμόρφωση είναι να γίνει αντιλογισμός της εγγραφής:

		23/12		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		10.000,00
	98	Εκπτώσεις αγορών		
		00 Νήμα Νο 10	<u>10.000,00</u>	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.900,00
	00	Φ.Π.Α.		
	19	Φ.Π.Α. αγορών	<u>1.900,00</u>	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		11.900,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	05	Προμηθευτής Α. Αργυρίου	<u>11.900,00</u>	
		Αντιλογισμός εγγραφής Νο...		

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει ο Πίνακας Αλλοιώσεων των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και λογαριασμών του Ισολογισμού για εγγραφές ορθής ή λανθασμένης αντιμετώπισης εκπτώσεων αγορών.



<b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΥΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ</b>		
<b>Εγγραφή</b>	<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>	<b>Λογαριασμοί Ισολογισμού</b>
Έκπτωσης επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό	<i>Ορθό</i>	<i>Ορθοί</i>
Έκπτωσης Αγοράς	Ορθό	▼ Μεταβατικοί Λογ/μοί Ενεργητικού ▼ Προμηθευτές ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη
Καμία	▼	▼ Μεταβατικοί Λογ/μοί Ενεργητικού
<b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ</b>		
<b>Εγγραφή</b>	<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>	<b>Λογαριασμοί Ισολογισμού</b>
Έκπτωσης Αγοράς	<i>Ορθό</i>	<i>Ορθοί</i>
Έκπτωσης επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό	Ορθό	▲ Μεταβατικοί Λογ/μοί Ενεργητικού ▲ Προμηθευτές ▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη
Καμία	▼	▼ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη ▲ Προμηθευτές
<b>ΑΔΟΥΛΕΥΤΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Εγγραφή</b>	<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>	<b>Λογαριασμοί Ισολογισμού</b>
Καμία	<i>Ορθό</i>	<i>Ορθοί</i>
Έκπτωσης επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό	▲	▲ Μεταβατικοί Λογ/μοί Ενεργητικού
Έκπτωσης Αγοράς	▲	▼ Προμηθευτές ▲ Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη

## **Βιβλιογραφία**

- «Λογιστική» Ν.ΠΟΜΩΝΗΣ Σταμούλης 1996
- «Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος Α.Ε»  
Θ.ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ Σακκούλα 2001
- «Ελεγκτική» Κ.ΚΑΝΤΖΟΥ Σταμούλης 2006
- «Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» Μ.ΛΕΟΝΤΑΡΗ Πάμισος 1997
- «Ελεγκτική» Α.ΜΗΛΙΩΝΗΣ  
Θ. ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ ΤΕΙ Πάτρας 1998
- «Γενική Λογιστική» Α.ΚΟΝΤΑΚΟΥ Έλλην 1999
- Προεδρικό Διάταγμα Υπ' αριθμόν 186 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων»