



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

**Θέμα: «Αλλοιώσεις Οικονομικών
Καταστάσεων μέσω Μεταβατικών
Λογαριασμών.»**

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: ΧΑΛΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ
ΜΠΑΚΑΛΗ ΑΝΔΡΙΑΝΑ**

ΠΑΤΡΑ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγήσελ 4

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ : Η έννοια και η λειτουργία των μεταβατικών λογαριασμών του ενεργητικού.

- 1.1 Ο ρόλος και η σημασία των μεταβατικών λογ/μών.....σελ 7
- 1.2 Ανάπτυξη και εμφάνιση του λογαριασμού 36 στον ισολογισμό....σελ 10
 - 1.2.1 Ανάπτυξη του λογ/μού 36σελ 10
 - 1.2.2 Εμφάνιση του λογ/μού 36 στον ισολογισμό.....σελ 10
- 1.3 Το περιεχόμενο και η λειτουργία των μεταβατικών λογαριασμών του ενεργητικούσελ 11
 - 1.3.1 Λογαριασμός 36.00 έξοδα επόμενων χρήσεωνσελ 11
 - 1.3.2 Λογαριασμός 36.01 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.....σελ 18
 - 1.3.3 Λογαριασμός 36.02 Αγορές υπό παραλαβήσελ 21
 - 1.3.4 Λογαριασμός 36.03 εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό.....σελ 25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ : Η έννοια και η λειτουργία των μεταβατικών λογαριασμών του παθητικού.

- 2.1 Η έννοια των μεταβατικών λογαριασμών του παθητικού.....σελ 31
- 2.2 Ανάπτυξη και εμφάνιση του λογαριασμού 56 στον ισολογισμό...σελ 32
 - 2.2.1 Ανάπτυξη του λογ/μού 56σελ 32
 - 2.2.2 Εμφάνιση του λογ/μού 56 στον ισολογισμό.....σελ 32
- 2.3 Το περιεχόμενο και λειτουργία των μεταβατικών λογαριασμών του παθητικούσελ 33
 - 2.3.1 Λογαριασμός 56.00 έσοδα επόμενων χρήσεωνσελ 33
 - 2.3.2 Λογαριασμός 56.01 έξοδα χρήσεως δουλεμένασελ 39
 - 2.3.3 Λογαριασμός 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση.....σελ 42
 - 2.3.4 Λογαριασμός 56.03 εκπτώσεις επί των πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό.....σελ 47
 - 2.3.5 Λογαριασμός 56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμόσελ 50

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ : Αλλοιώσεις των οικονομικών καταστάσεων μέσω μεταβατικών λογαριασμών του ενεργητικού.

3.1 Λογαριασμός 36.00 έξοδα επόμενων χρήσεων.....σελ	51
3.2 Λογαριασμός 36.01 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.....σελ	56
3.3 Λογαριασμός 36.02 Αγορές υπό παραλαβή	σελ 61
3.4 Λογαριασμός 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμού.....σελ	66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ : Αλλοιώσεις των οικονομικών καταστάσεων μέσω μεταβατικών λογαριασμών του παθητικού.

4.1 Λογαριασμός 56.00 Έσοδα Επόμενων Χρήσεων.....σελ	72
4.2 Λογαριασμός 56.01 έξοδα χρήσεως δουλεμένα	σελ 77
4.3 Λογαριασμός 56.02 Αγορές τακτοποίηση.....σελ	82
4.4 Λογαριασμός 56.03 Εκπτώσεις επί των πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό.....σελ	87
Επίλογος.....σελ	90
Βιβλιογραφία.....σελ	91

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η περιουσία της επιχειρήσεως, όπως γνωρίζουμε, αποτελείται από διάφορα περιουσιακά στοιχεία, αποτιμημένα με την ίδια νομισματική μονάδα, όπως έπιπλα, μηχανήματα, πελάτες, προμηθευτές, κεφάλαιο κ.λ.π. Η λογιστική, για να εξασφαλίσει τη συστηματική ταξινόμηση και την παρακολούθηση της θέσεως και των κινήσεων του κάθε περιουσιακού στοιχείου, επινόησε τους λογαριασμούς. Η σπουδαιότητα των λογαριασμών μάλιστα, είναι τόσο μεγάλη ώστε η λογιστική να έχει ονομαστεί «επιστήμη των λογαριασμών».

Τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μεταβάλλονται συνέχεια, δηλαδή αλλάζουν μορφές, για να εξυπηρετηθούν οι σκοποί της επιχειρήσεως και απεικονίζονται συστηματικά κατά χρονολογική σειρά, αιτιολογία, ποσότητα, αξία κ.λ.π. στη στατική και δυναμική τους μορφή μέσα από διαγράμματα, που ονομάζονται λογαριασμοί.

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου, η επιχείρηση καταμετρά, καταγράφει και αποτιμά τα περιουσιακά στοιχεία μέσω της απογραφής, ενώ καταρτίζει τον Ισολογισμό, όπου εμφανίζονται συνοπτικά κατ' είδος και αξία, τα περιουσιακά στοιχεία της επιχειρήσεως αποτιμημένα με το ίδιο νόμισμα. Δεν αρκεί μόνο ο Ισολογισμός να είναι ακριβής και αληθής, αλλά και τα αποτελέσματα, που θα προκύψουν από τις διάφορες εργασίες της εταιρείας, πρέπει να είναι ακριβή και αληθή και προπαντός να αφορούν την χρήση που κλείνει και στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός.

Το έντονα ανταγωνιστικό οικονομικό περιβάλλον σε συνδυασμό με τις πιέσεις που υφίστανται τα διοικητικά στελέχη των επιχειρήσεων να πετύχουν όλο και μεγαλύτερους στόχους, ωθεί πολλές φορές στην αλλοίωση των λογιστικών καταστάσεων. Τα μεγάλα εταιρικά σκάνδαλα που έχουν εμφανιστεί

τις τελευταίες δεκαετίες στην παγκοσμιοποιημένη οικονομία έχουν έλθει να προσθέσουν μια νέα μορφή κινδύνου στο χρηματοοικονομικό σύστημα. Η μορφή αυτού του κινδύνου ονομάζεται παραποίηση των λογιστικών καταστάσεων.

Το θέμα της παραποίησης των λογιστικών καταστάσεων είναι σοβαρό και οι προσεγγίσεις που θα μπορούσαν να πραγματοποιηθούν είναι αρκετές, τόσο από πλευράς επιχειρηματικής λογιστικής προσέγγισης, αλλά και κοινωνικής άποψης, όσον αφορά τα αίτια και τις επιπτώσεις της. Η παραποίηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων πέραν του γεγονότος ότι αποτελεί μια παράνομη επιχειρηματική συμπεριφορά, απειλεί και την αξιοπιστία της οικονομικής πληροφόρησης κοστίζοντας στις επιχειρήσεις σημαντικότερα ποσά.

Ο Ian Griffiths (1981) στη λεγόμενη βίβλο του επιχειρηματικού κόσμου αναφέρει ότι η δημιουργική λογιστική είναι το μεγαλύτερο κόλπο μετά το Δούρειο Ίππο. Ο Worthy (1984) ομαδοποιεί τις τεχνικές παραποίησης λογιστικών καταστάσεων σε 3 βασικές κατηγορίες :

- Αλλαγή λογιστικής μεθόδου
- Μεταβολή των στοιχείων κοστολόγησης
- Παραβίαση της αρχής της αυτοτέλειας της χρήσης, μεταβάλλοντας τις ημερομηνίες που έσοδα και έξοδα θεωρούνται ως δεδουλευμένα.

Το ελεγκτικό έργο στην Ελληνική οικονομική σκηνή καταγράφεται με το νόμο (Π.Δ. 226/1992), όπου καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο οι ελεγκτικές εταιρείες εξετάζουν το κατά πόσο οι ελεγχθέντες λογιστικές καταστάσεις εμφανίζουν «Ακριβοδίκαια» την πραγματική οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Αν και ο σκοπός της ελεγκτικής εργασίας έχει μετατοπιστεί σήμερα από τον εντοπισμό της απάτης στη διαπίστωση της ορθής διατύπωσης των λογιστικών εγγραφών, η ύπαρξη απάτης, δόλου και αμέλειας δε μπορεί να μην κατέχουν κυρίαρχη θέση στην ελεγκτική εργασία.

Η πτυχιακή εργασία στηρίχθηκε σε διεθνή και εγχώρια αρθρογραφία. Στο πρώτο και δεύτερο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στο ρόλο, στην σημασία, στην ανάπτυξη, στην εμφάνιση, στο περιεχόμενο και στην λειτουργία των μεταβατικών λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αντίστοιχα μέσω εφαρμογών για την ευκολότερη κατανόηση τους.

Στο τρίτο και στο τέταρτο κεφάλαιο αποτυπώνουμε μέσω εφαρμογών τις παραποιήσεις που μπορούν να κάνουν οι επιχειρήσεις και τις αλλοιώσεις που μπορούν να προκαλέσουν στις οικονομικές καταστάσεις μέσω μεταβατικών λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού παρουσιάζοντας και τις διορθωτικές εγγραφές.

Γενικότερα η εργασία αναφέρεται : στο πως οι εταιρείες πρακτικά μπορούν να αλλοιώσουν τις οικονομικές καταστάσεις μόνο μέσω των μεταβατικών λογαριασμών δίνοντας παραδείγματα για την καλύτερη κατανόησή τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

Η ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

1.1 Ο Ρόλος και η σημασία των μεταβατικών λογαριασμών.

Οι βασικές λογιστικές αρχές της αυτοτέλειας των χρήσεων και της αντιπαραθέσεως εσόδων-εξόδων υπαγορεύουν όπως τα αποτελέσματα κάθε χρήσεως προκύπτουν από το συσχετισμό των εσόδων που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση από τη δραστηριότητα της επιχειρήσεως με τα έξοδα που αντιστοιχούν στα έσοδα αυτά.

Προκειμένου λοιπόν να προσδιοριστεί το οικονομικό αποτέλεσμα από την επιχειρηματική δράση της κάθε χρήσης, στο τέλος της συντάσσεται ο ισολογισμός. Είναι φανερό συνεπώς, ότι ο ισολογισμός αυτός για να είναι ακριβής σε σχέση με τα χρονικά όρια της χρήσης πρέπει να περιλάβει κάθε φορά, αποκλειστικά και μόνο, οικονομικά μεγέθη από τη δράση της επιχείρησης που εντάσσονται και αφορούν αυτή ακριβώς την επιχειρηματική περίοδο και δράση.

Αντίθετα, αν η χρήση περιλάβει και ποσά που έχουν λογιστεί μέσα σ' αυτά τα χρονικά όρια, αλλά όμως δεν αντιστοιχούν στην επιχειρηματική δράση αυτής της περιόδου, τότε το οικονομικό αποτέλεσμα που θα προκύψει από ένα τέτοιο ισολογισμό δεν είναι ουσιαστικά ακριβές. Σε αυτές τις περιπτώσεις :

- Τα συμπεράσματα που θα προέκυπταν από διεπιχειρηματικές συγκρίσεις θα ήταν εσφαλμένα.
- Θα αλλοιωνόταν η φοροδοτική ικανότητα των επιχειρήσεων, με γενική συνέπεια την άδικη μετάθεση του φορολογικού βάρους.

- Θα εξασθενούσε η οικονομική θέση της επιχείρησης με την πιθανή διανομή εικονικών κερδών.

Γι' αυτούς τους πολύ σημαντικούς λόγους, η “καθαρότητα” του αποτελέσματος της χρήσης, η απαλλαγή του από στοιχεία που δεν ανήκουν σε αυτό, αναγορεύτηκε σε “αρχή” (*principle*), την γνωστή ως αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Η αυτοτέλεια αυτή των χρήσεων, καθιερώθηκε σαν αρχή από επιστημονική δεοντολογία. Επειδή όμως η παράβασή της επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα από μία χρήση σε άλλη, τελικά η αρχή αυτή έγινε και υποχρεωτικός κανόνας του φορολογικού δικαίου.

Με βάση λοιπόν αυτή την αρχή, το αποτέλεσμα της κάθε χρήσης προκύπτει από ποσά εξόδων και εσόδων που είναι χρονικά εκκαθαρισμένα από όσα αφορούν σε περιόδους έξω από τα χρονικά όρια της κάθε χρήσης . Με διαφορετική διατύπωση, αυτό σημαίνει ότι απαγορεύεται να συμπεριληφθούν στα ποσά που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα της κάθε χρήσης, ποσά που ανήκουν σε άλλη.

Με βάση την ίδια αρχή, οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να διατηρούν σταθερούς και αμετάβλητους τους κανόνες με αυτούς που διενεργείται η απογραφή και η αποτίμηση της περιουσίας στη διαδρομή των χρήσεων. Και είναι τόσο βασικός αυτός ο όρος, ώστε να επιβάλλεται να υπάρχει για αυτό ειδική αναφορά τόσο στο πιστοποιητικό των Ελεγκτών της επιχείρησης – υποχρεούμενης δημοσίευσης ισολογισμού, όσο και στο προσάρτημα (όπου αυτό προβλέπεται).

Συμβαίνει όμως πολλές φορές ορισμένες πράξεις που επιφέρουν αύξηση των εσόδων και των εξόδων να μην είναι ολοκληρωμένες μέσα στην κλειόμενη

χρήση αλλά αντιθέτως έχουν ολοκληρωθεί κάποιες άλλες όπου τα έξοδα - έσοδα που προκύπτουν να ανήκουν στις επόμενες χρήσεις.

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ), δημιουργούνται κατά κανόνα στο τέλος της χρήσης με σκοπό την χρονική τακτοποίηση των εσόδων και των εξόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα της να περιλαμβάνονται μόνο τα έξοδα και τα έσοδα που πράγματι αφορούν την συγκεκριμένη χρήση.

Με την τακτοποίηση αυτήν πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μεγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως. Ο νόμος σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ ορίζει ότι στους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού εμφανίζονται χωριστά **α)** τα έξοδα που πληρώθηκαν μέσα στην συγκεκριμένη χρήση, αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις (προπληρωμένα έξοδα) και **β)** τα έσοδα που αφορούν την συγκεκριμένη χρήση αλλά δεν εισπράχθηκαν ή δεν επιτρέπεται η καταχώρηση τους στη χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων επειδή δεν είναι ακόμα απαιτητά.

Ως προς το σκέλος των εξόδων αυτή η διάταξη είναι εσφαλμένη, γιατί απομακρύνεται από την βασική αρχή της πραγματοποίησης των εξόδων στην οποία στηρίζεται ολόκληρο το οικοδόμημα της εφαρμοζόμενης λογιστικής και υιοθετεί την ταμειακή αρχή της καταβολής του εξόδου.

Το ορθό είναι ότι στους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που, με βάση τις ισχύουσες λογιστικές αρχές, πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, αλλά αφορούν επόμενες χρήσεις, έστω και αν οφείλονται χωρίς οπωσδήποτε να είναι προπληρωμένα. Κλασικό παράδειγμα είναι τα ετήσια ασφάλιστρα, όταν το ασφαλιστήριο συμβόλαιο καλύπτει και την χρονική περίοδο της επόμενης χρήσης και τα οποία κατά τη λήξη της χρήσης οφείλονται.

Τέλος σημειώνουμε ότι οι μεταβατικοί λογαριασμοί λειτουργούν κυρίως στο τέλος της χρήσεως. Οι χρονικές τακτοποιήσεις των αγορών, πωλήσεων, εξόδων και εσόδων, που γίνονται προκειμένου η επιχείρηση να καταρτίζει βραχυχρόνιες οικονομικές καταστάσεις γίνονται, στα πλαίσια της γενικής λογιστικής με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 58 «λογαριασμοί περιοδικής κατανομής» και όχι με την χρησιμοποίηση μεταβατικών λογαριασμών.

1.2 Ανάπτυξη και εμφάνιση του λογαριασμού 36 στον ισολογισμό.

1.2.1 Ανάπτυξη του λογαριασμού 36

36 → Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού.

36.00 → Έξοδα επόμενων χρήσεων.

36.01 → Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.

36.02 → Αγορές υπό παραλαβή.

36.02 → Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό.

1.2.2 Εμφάνιση του λογαριασμού 36 στον ισολογισμό.

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ιδιαίτερη κατηγορία με ομώνυμο τίτλο με την εξής ανάλυση :

Υπολογαριασμοί του 36

Λογαριασμοί ισολογισμού ενεργητικού

36.00“Έξοδα επόμενων χρήσεων” → με ομώνυμο τίτλο.

36.01“Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα” → με ομώνυμο τίτλο.

36.02“Αγορές υπό παραλαβή
 36.03“Εκπτώσεις επί αγορών
 χρήσεως εισπρακτέα” } → λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί
 ενεργητικού.

Παρατηρείται ότι οι παραπάνω λογαριασμοί όταν αφορούν την επόμενη χρήση είναι κυκλοφορούντος ενεργητικού (αγορές υπό παραλαβή, έσοδα εισπρακτέα κ.α) και εφόσον αφορούν την μεθεπόμενη χρήση είναι λογαριασμοί του πάγιου ενεργητικού. Τονίζεται ότι, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 42 του νόμου 2190/1920, «όταν το σύνολο των εσόδων που αφορούν την κλειόμενη χρήση είναι δουλεμένα , αλλά δεν εισπράχθηκαν και δε χρεώθηκαν μέσα σ’ αυτή είναι ορθότερο να γίνεται σχετική ανάλυση στο προσάρτημα».

Σε περίπτωση αναλύσεως των οικονομικών καταστάσεων, οι λογαριασμοί 36.00 και 36.01 πρέπει να αντιμετωπίζονται ως βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, ο λογαριασμός 36.02 “αγορές υπό παραλαβή” ως αποθέματα και ο λογαριασμός 36.03 “εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό” ως στοιχείο μειωτικό του πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού “προμηθευτές” .

1.3 Το περιεχόμενο και η λειτουργία των Μεταβατικών Λογαριασμών του Ενεργητικού.

1.3.1 Λογαριασμός 36.00 “έξοδα επομένων χρήσεων”

Στο λογαριασμό αυτό εμφανίζονται τα έξοδα που δεν αφορούν τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν αλλά αφορούν την επόμενη ή επόμενες χρήσεις. Συνήθεις περιπτώσεις τέτοιων εξόδων που συναντώνται στην πράξη είναι οι προπληρωμένοι μισθοί, τα προπληρωμένα έξοδα (ενοίκια, ασφάλιστρα

κ.α.) ή μη αναλωθείσα γραφική ύλη που παραμένει στην απογραφή ενώ η αξία της βάρυνε, κατά την αγορά, το λογαριασμό 64.08 “υλικά άμεσης ανάλωσης” κ.α.

Η ανάπτυξη του παρόντος λογαριασμού σε υπολογαριασμούς πρέπει να είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων (της ομάδας 6 και του λογαριασμού 81), στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν την επόμενη χρήση, αμέσως με την έναρξή της. Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός είναι δυνατό να χρεωθεί :

- A) Είτε απευθείας κατά την καταβολή των εξόδων στη διάρκεια της χρήσεως,
- B) Είτε στη διάρκεια και στο τέλος της χρήσεως με πίστωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, οι οποίοι είχαν προηγουμένως χρεωθεί με τα έξοδα που αφορούν επόμενες χρήσεις.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Στις 1/4/07 η επιχείρηση κατέβαλε τα ετήσια ασφάλιστρα του εργοστασίου της, που αφορούν την περίοδο 1/4/07 έως 31/3/08 και ανέρχονται σε 6000€

Οι εγγραφές που γίνονται είναι οι εξής :

Α τρόπος :

Κατά την καταβολή :

-----1/4/07-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4500
62.05 Ασφάλιστρα	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	1500

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00.62.05 Ασφάλιστρα

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6000
-------------------------------	------

38.00 Ταμείο	
---------------------	--

Απόδειξη πληρωμής N1	
----------------------	--

Όπου 4500€αφορούν το 2007: $6000/12 = 500$ για κάθε μήνα. Επομένως 9 μήνες
 $X 500€ = 4500$ και όπου 1500€ αφορούν την επόμενη χρήση, δηλαδή 3 μήνες
 $X 500€ = 1500$.

Β τρόπος :Κατά την καταβολή:

-----1/4/07-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6000
--------------------------	------

62.05 Ασφάλιστρα

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6000
-------------------------------	------

38.00 Ταμείο	
---------------------	--

απόδειξη πληρωμής N1	
----------------------	--

Στο τέλος της χρήσης έχουμε ως εξής:

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	1500
-------------------------------	------

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων**36.00.62.05 Ασφάλιστρα**

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1500
--------------------------	-------------

62.05 Ασφάλιστρα

τακτοποίηση εξόδων

Την επόμενη χρήση του 2008 που τα ασφάλιστρα θα καταστούν δουλεμένα, θα κάνουμε την επόμενη εγγραφή για να εξισωθεί ο λογαριασμός.

-----4/4/08-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1500
--------------------------	-------------

62.05 Ασφάλιστρα

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	1500
-------------------------------	-------------

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων**36.00.62.05 Ασφάλιστρα**

τακτοποίηση εξόδων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Στις 1/12/07 η επιχείρηση Α. Ανδρέου κατέβαλε ενοίκια 400€ που ανήκουν στην περίοδο 1/12/07 έως 31/1/08.

Οι εγγραφές που γίνονται είναι οι εξής :

Ά τρ ό π ο ς :

«Αλλοιώσεις οικονομικών καταστάσεων μέσω μεταβατικών λογαριασμών»

-----1/12/07-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 200

62.04 Ενοίκια

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 200

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

σε μεταφορά

από μεταφορά

36.00.62.04 Ενοίκια

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 400

38.00 Ταμείο

απόδειξη πληρωμής

Ύβ τρόπος :

Κατά την καταβολή :

-----1/12/07-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 400

62.04 Ενοίκια

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 400

38.00 Ταμείο

απόδειξη πληρωμής Ν2

Στο τέλος της χρήσης :

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 200

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

σε μεταφορά

από μεταφορά

36.00.62 Παροχές τρίτων επόμενων χρήσεων**36.00.62.04** Ενοίκια**62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ** 200**62.04** Ενοίκια

τακτοποίηση εξόδων

Στην επόμενη χρήση για να εξισωθεί ο λογαριασμός ενεργούμε ως εξής:

-----31/1/08-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 200**62.04** Ενοίκια

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 200**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ****36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων****36.00.62 Παροχές τρίτων επόμενων χρήσεων****36.00.62.04 Ενοίκια**

τακτοποίηση εξόδων

Σημειώνεται ότι ο σχολιαζόμενος λογαριασμός 36.00 είναι δυνατό να χρεώνεται και με ποσά οριστικών και εκκαθαρισμένων εξόδων της χρήσεως, τα οποία όμως έξοδα πρόκειται να καλυφθούν από έσοδα που θα κατάχωρηθούν οριστικά και θα εισπραχθούν στην επόμενη χρήση όπως συμβαίνει λ.χ. με ορισμένες επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στην επιχείρηση για την κάλυψη λειτουργικών αυτής δαπανών.

Σύμφωνα με το άρθρο 16/2 του νόμου 2859/2000 ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου και άλλου στοιχείου που υπέχει θέση τιμολογίου. Ο νόμος εννοεί το χρόνο που προβλέπει ο Κ.Β.Σ. για την καταχώρηση του παραστατικού στα βιβλία. Δηλαδή από άποψη Φ.Π.Α, δεν έχει καμία βαρύτητα το εάν η δαπάνη αφορά την τρέχουσα ή την επόμενη χρήση. Ο φ.π.α εισροών θα εκπέσει στη χρήση που η δαπάνη καταχωρείται στην χρέωση του σχολιαζόμενου λογαριασμού 36.00, άσχετα αν η δαπάνη αφορά την επόμενη χρήση.

Η δαπάνη που καταχωρείται στον παρόντα λογαριασμό θα αναγραφεί στην εκκαθαριστική δήλωση της χρήσεως στην οποία εκπέστηκε ο φ.π.α. εισροών ως δαπάνη υποκείμενη σε φ.π.α., ενώ στην επόμενη χρήση, στην οποία η δαπάνη θα καταστεί δουλεμένη και η δαπάνη αυτή θα καταχωρηθεί στην οικεία περιοδική δήλωση της επόμενης χρήσεως ως δαπάνη μη υποκείμενη στο φόρο.

1.3.2 Λογαριασμός 36.01 “έσοδα χρήσεως εισπρακτέα”

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που είναι βέβαια οριστικά και ανήκουν στην συγκεκριμένη χρήση, αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ’ αυτήν και τα οποία, σύμφωνα π.χ. με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά και για τον λόγο αυτόν δεν κρίνεται ορθό και σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων. Την επόμενη χρήση που τα έσοδα αυτά θα καταστούν απαιτητά, τα καταχωρημένα στο μεταβατικό λογαριασμό 36,01 ποσά μεταφέρονται στην χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων και ο λογαριασμός αυτός και οι υπολογαριασμοί του εξισώνονται.

Τονίζεται με έμφαση ότι τα καταχωρούμενα στον παρόντα μεταβατικό λογαριασμό έσοδα πρέπει να είναι πραγματοποιημένα, δηλαδή να μην τελούν υπό αίρεση ή απλώς να πιθανολογείται η πραγματοποίησή τους, γιατί τότε θα πρόκειται περί προβλέψεων εσόδων, οι οποίες, με βάση την αρχή της συντηρητικότητας που και νομοθετικά καθιερώνεται στην χώρα μας, απαγορεύονται.

Τυχόν μικροϋπόλοιπα που απομένουν στους υπολογαριασμούς του παρόντος λογαριασμού μεταφέρονται αν είναι χρεωστικά στην χρέωση του 82.00.07 «χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογαριασμού 36.01» (Ε.ΣΥ.Λ. , Γνωμ 176/2087/1993). Συνηθισμένη περίπτωση εισπρακτέων εσόδων αποτελούν οι δουλευμένοι και μη απαιτητοί κατά το τέλος της χρήσεως, τόκοι των προθεσμιακών καταθέσεων.

Η ανάπτυξη του παρόντος λογαριασμού σε υπολογαριασμούς πρέπει να είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εσόδων (της ομάδας 7 και

του λογαριασμού 81), τους οποίους μεταφέρονται οι πρόσοδοι που αφορούν την νέα (επόμενη) χρήση.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Στις 10/1/08 εισπράτουμε ενοίκιο 600€ μηνός Δεκεμβρίου 2007.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής :

-----31/12/07-----	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	600
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	
36.01.00 ενοίκια	
75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	600
75.02 Ενοίκια κτιρίων	
τακτοποίηση εσόδου	

και στην χρήση που εισπράξαμε το ενοίκιο θα κάνουμε την εξής εγγραφή:

-----10/1/08-----	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	600
38.00 Ταμείο	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	600
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
36.01 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	

απόδειξη εισπραξης Ν1

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Η επιχείρηση «Γ. Γεωργιάδη Αφοί» έχει στην ιδιοκτησία της ακίνητο και το ενοικιάζει στην «Α. Ανδρέου» την 1/11/07 προς 1000€το μήνα, συμφωνεί δε οι εισπράξεις του ενοικίου να γίνονται σε τριμηνιαία βάση (στο τέλος της).

Ζητούνται:

Οι λογιστικές εγγραφές στο ημερολόγιο της «Γ. Γεωργιάδης Αφοί» στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης όπως επίσης και την 31/1/08 όπου εισπράττει και τα ενοίκια.

ΛΥΣΗ

Την κλεισμένη χρήση τα έσοδα από τα ενοίκια για τους μήνες Νοέμβρη και Δεκέμβρη θεωρούνται δουλεμένα και αφορούν την παρούσα χρήση, κατά συνέπεια πρέπει να λογιστούν και να εμφανιστούν στα αποτελέσματα χρήσης ως έσοδο για να είναι ακριβή και αληθή. Με βάση τα προηγούμενα έχουμε :

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 2000€

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

36.01.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

επιχείρηση, και τα οποία, μέχρι το τέλος της χρήσεως, δεν έχει ακόμα παραλάβει.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. για την λειτουργία του προκείμενου λογαριασμού ορίζει ότι :

«Σε περίπτωση που, κατά την διάρκεια της χρήσεως, περιέρχονται στην οικονομική μονάδα τιμολόγια πριν από την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών, δεν διενεργούνται εγγραφές. Σε περιπτώσεις που 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 ο 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.

Αν τα τιμολόγια αφορούν αγορές αγαθών από το εξωτερικό που, κατά το τέλος της χρήσεως, δεν έχουν παραληφθεί, η οικονομική μονάδα μπορεί να μη διενεργεί σχετικές εγγραφές».

Εννοείται ότι η αντιμετώπιση αυτή είναι εσφαλμένη στις περιπτώσεις που η επιχείρηση έχει αποκτήσει την κυριότητα των υπό διαμετακόμιση αγαθών. Κατά τη γνώμη μας, ο λογαριασμός πρέπει να χρεώνεται όχι μόνο στο τέλος, αλλά και στη διάρκεια της χρήσεως, στις περιπτώσεις που η επιχείρηση αποκτά την κυριότητα των υπό διαμετακόμιση αγαθών, διότι από του χρονικού σημείου της αποκτήσεως της κυριότητας αυτών, η επιχείρηση φέρει και τους σχετικούς κινδύνους.

Επίσης στις περιπτώσεις αυτές ο σχολιαζόμενος λογαριασμός έπρεπε να εμφανίζεται στον ισολογισμό στην κατηγορία των αποθεμάτων και τα υπό διαμετακόμιση αποθέματα να αποτιμώνται όπως και τα κατεχόμενα από την επιχείρηση αποθέματα .

Την παραπάνω προβλεπόμενη από το Ε.Γ.Λ.Σ. ρύθμιση υιοθετεί ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων και με το άρθρο 17 ορίζει ότι «στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσεως 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 χρήσεως λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμα παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών».

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 10000€ τα εμπορεύματα φορτώθηκαν στις 22/12/07, παραδόθηκαν στις 7/1/08, μεταφερόντουσαν με φορτηγό που ανήκει στον προμηθευτή και η επιχείρηση παρέλαβε το τιμολόγιο στις 31/12/07.

Οι ενέργειες που θα γίνουν είναι οι εξής :

A) Εφόσον στην διάθεσή μας έχουμε μόνο το τιμολόγιο και όχι τα εμπορεύματα, αφού μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή, θα γίνει η παρακάτω εγγραφή :

B) Τα εμπορεύματα αυτά φυσικά δε θα συμπεριληφθούν στην φυσική απογραφή στα τελικά αποθέματα αφού δεν είναι ακόμα στην κατοχή της επιχείρησης.

Στην επόμενη χρήση, 2008 όπου η επιχείρηση θα παραλάβει τα εμπορεύματα θα γίνει η παρακάτω εγγραφή :

-----7/1/08-----	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	10000
20.00 Αγορές χρήσης	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	10000
36.02 Αγορές υπό παραλαβή	
εξίσωση λογ/μων	

Σημαντικό ρόλο σε όλα αυτά έχει το ερώτημα “ποιος έχει την ευθύνη της μεταφοράς των εμπορευμάτων”. Από αυτό καταλαβαίνουμε πότε επέρχεται η κυριότητα στην επιχείρηση:

- 1) Όταν έχει την ευθύνη της μεταφοράς ο προμηθευτής, τότε η κυριότητα επέρχεται στην επιχείρηση όταν παραλάβει τα εμπορεύματα.
- 2) Όταν έχει την ευθύνη της μεταφοράς η επιχείρηση, τότε η κυριότητα των εμπορευμάτων επέρχεται στην επιχείρηση από τη στιγμή που τα εμπορεύματα βρίσκονται στο φορτηγό για να μεταφερθούν.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Στις 22/12/07 ο προμηθευτής της επιχείρησης «Κρίνος Α.Ε» Κ. Κώνστας φόρτωσε για λογαριασμό της επιχείρησης καλαμπόκι συνολικής αξίας 600€ το οποίο δεν έχει παραλάβει στο τέλος της χρήσης και συνεπώς δεν το έχουμε συμπεριλάβει στην απογραφή 31/12/07, ενώ η επιχείρηση έχει λάβει το αντίστοιχο τιμολόγιο.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής :

-----31/12/07-----

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	600
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
36.02	Αγορές υπό παραλαβή	
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	600
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	
	50.00.00 Κ. Κώνστας	
	τιμολόγιο Ν4	

Κατά την νέα χρήση όταν γίνει εισαγωγή του εμπορεύματος θα γίνει η εγγραφή :

-----2/1/08-----

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	550,46
20.01	Αγορές	
20.01.00	Αγορές καλαμποκιού	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	49,54
54.00	Φ.Π.Α	
54.00.21	Φ.Π.Α εισροών 9%	
	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	600
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
	36.02 Αγορές υπό παραλαβή	
	τακτοποίηση αγορών	

1.3.4 Λογαριασμός 36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό»

«Αλλοιώσεις οικονομικών καταστάσεων μέσω μεταβατικών λογαριασμών»

Στο λογαριασμό αυτό, στο τέλος της χρήσεως, καταχωρούνται τα ποσά που η επιχείρηση δικαιούται για εκπτώσεις επί των αγορών της, με βάση τις συμφωνίες που έχει με τους προμηθευτές της, αλλά τα οποία ποσά δεν έχουν αναγγελθεί μέχρι το τέλος της χρήσεως, δηλαδή δεν έχουν περιέλθει στην κατοχή της τα σχετικά πιστωτικά τιμολόγια των προμηθευτών της και συνεπώς δεν είναι σκόπιμη η χρέωση του οικείου λογαριασμού του προμηθευτή.

Η χρέωση του σχολιαζόμενου λογαριασμού γίνεται με πίστωση των οικείων λογαριασμών των αποθεμάτων («Αγορές χρήσεως» ή «εκπτώσεις αγορών»). Στην επόμενη χρήση που η επιχείρηση θα λάβει τα πιστωτικά τιμολόγια θα χρεώσει τους προμηθευτές και θα πιστώσει τον εξεταζόμενο λογαριασμό. Τα τυχόν αναμένοντα μικροϋπόλοιπα τα μεν χρεωστικά μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 82.00.08, τα δε πιστωτικά στην πίστωση του λογαριασμού 82.01.08 (Ε.ΣΥ.Λ, ΓΝΩΜ 176/2087/1993).

Νόμιμο δικαιολογητικό για τις λαμβανόμενες εκπτώσεις είναι το πιστωτικό τιμολόγιο (αθεώρητο) που εκδίδει ο προμηθευτής. Ο Κ.Β.Σ δεν καθορίζει το χρόνο εκδόσεως του πιστωτικού τιμολογίου λόγω εκπτώσεων .

Εάν ο προμηθευτής εκδώσει πιστωτικό τιμολόγιο με ημερομηνία της χρήσεως στην οποία έγιναν οι αγορές, η αγοράστρια επιχείρηση χρεώνει απ' ευθείας το λογαριασμό του προμηθευτή με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών αποθεμάτων «αγορές χρήσεως» ή «εκπτώσεις αγορών», οπότε δεν απομένει έδαφος χρησιμοποίησεως του σχολιαζόμενου λογαριασμού 36.03 .

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός είναι δυνατό να χρησιμοποιηθεί, στο τέλος της χρήσεως, μόνο στην περίπτωση, που κατά παράβαση των διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος, ο προμηθευτής εκδώσει για τις εκπτώσεις πιστωτικό τιμολόγιο, όχι στην χρήση που έγιναν οι αγορές, αλλά στην επόμενη χρήση.

Στην περίπτωση αυτή, στο τέλος της χρήσεως που έγιναν οι αγορές, η αγοράστρια επιχείρηση υπολογίζει τις εκπτώσεις που δικαιούται και μειώνει το κόστος των αγορών της με χρέωση του σχολιαζόμενου λογαριασμού. Ο χειρισμός αυτός μπορεί να συγχωρηθεί φορολογικά, εφόσον οι καταχωρημένες στον παρόντα λογαριασμό εκπτώσεις αντιμετωπιστούν στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσεως στην οποία έγιναν οι αγορές ως λογιστική διαφορά προσαυξάνουσα τα φορολογικά κέρδη της χρήσεως αυτής και στην δήλωση φορολογίας της επόμενης χρήσεως, οπότε και θα εκδοθεί το πιστωτικό τιμολόγιο, ως λογιστική διαφορά μειώνουσα τα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως αυτής και στην δήλωση φορολογίας της επόμενης χρήσεως, οπότε και θα εκδοθεί το πιστωτικό τιμολόγιο, ως λογιστική διαφορά μειώνουσα τα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως αυτής.

Ο φ.π.α εκπίπτει κατά το χρόνο καταχώρησης στα βιβλία του πιστωτικού τιμολογίου, εφόσον αυτό εκδόθηκε από τον προμηθευτή και καταχωρήθηκε από τον αγοραστή μέσα στις νόμιμες προθεσμίες.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Ο προμηθευτής Α. Ανδρέου με βάση την σύμβαση προμηθειών που έχει υπογράψει με την επιχείρηση υποχρεούται να χορηγήσει έκπτωση 200.000€ για αγορές χρήσεως. Ο Α. Ανδρέου εξέδωσε το πιστωτικό τιμολόγιο με ημερομηνία 15/1/08 στο ποσό του οποίου αναγράφεται ότι το ποσό αυτό είναι για έκπτωση επί των αγορών χρήσεως 2007.

Το 2007 θα διενεργήσουμε την εξής εγγραφή :

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 200.000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακ/σμο

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	200.000
-----------	--------------------	---------

20.01	Αγορές χρήσης	
--------------	----------------------	--

20.01.01	Αγορές λαδιού	
-----------------	----------------------	--

	εκπτώσεις αγορών	
--	------------------	--

Στην επόμενη χρήση όπου εκδίδεται το πιστωτικό τιμολόγιο κάνουμε την εξής εγγραφή :

-----17/1/08-----

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	200.000
-----------	--------------------	---------

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	
--------------	-------------------------------	--

50.00.00	Α. Ανδρέου	
-----------------	-------------------	--

36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	200.000
-----------	----------------------------	---------

	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
--	--------------------	--

36.03	Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης υπό διακ/σμο	
	πιστωτικό τιμολόγιο Ν3	

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Ο προμηθευτής πρώτων υλών Π. Παύλου, με βάση τη σύμβαση που έχει υπογράψει με την επιχείρηση, υποχρεούται να τις χορηγήσει έκπτωση ποσοστού 10% επί του συνολικού τζίρου αγορών που πραγματοποίησε στη χρήση 2005

100.000€ και ότι για την έκπτωση αυτήν ο προμηθευτής εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια με ημερομηνία της επόμενης χρήσεως 15/1/06.

Ζητούνται :

Οι λογιστικές εγγραφές χρήσεως 15/1/06 στο τέλος της κλειόμενης χρήσης αλλά και με την παραλαβή του πιστωτικού τιμολογίου προμηθευτή .

-----31/12/05-----	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	10.000
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως	
36.03.00 Προμηθευτής Π. Παύλου	
24 ΠΡΩΤΕΣ Κ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	10.000
24.01 Αγορές χρήσης	
24.01.00 εκπτώσεις	
τακτοποίηση εκπτώσεων	

Όταν στην επόμενη χρήση η επιχείρηση θα λάβει το πιστωτικό τιμολόγιο του προμηθευτή θα προβεί στην εξής εγγραφή :

-----15/1/06-----	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	11.900
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	

50.00.00 Προμηθευτής Π. Παύλου**36** ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 10.000**36.03** Έκπτωση επί αγ χρήσεως υπό διακ/σμο**36.03.00** Π. Παύλου**54** ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 1.900**54.00** φ.π.α**54.00.20** φ.π.α εισροών αποθεμάτων 19%

Πιστωτικό τιμολόγιο Ν5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Η ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

2.1 Η Έννοια των μεταβατικών λογαριασμών του παθητικού

Έχουμε ήδη αναφερθεί στην έννοια και την αποστολή των μεταβατικών λογαριασμών που αναπτύσσεται στο λογαριασμό 36.

Ειδικότερα για τους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού το Ε.Γ.Λ.Σ αναφέρει ότι όπως και οι μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού έτσι και του παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό της αναμορφώσεως των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως.

Ο νόμος 2190/1920 σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ ορίζει ότι στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού εμφανίζονται χωριστά :

- A) Τα έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση αλλά αφορούν την επόμενη και τις επόμενες χρήσεις.
- B) Τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση αλλά δεν πληρώθηκαν και δεν πιστώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σε αυτήν ούτε είναι δυνατή η πίστωσή τους επειδή δεν είναι απαιτητοί κατά το τέλος της χρήσεως.

Όπως αναφέρθηκε και στο λογαριασμό 36, οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού χρησιμοποιούνται στο τέλος της χρήσεως. Οι χρονικές τακτοποιήσεις των εξόδων, των εσόδων, των αγορών και των πωλήσεων κατά τη διάρκεια της χρήσεως για την κατάρτιση βραχυπρόθεσμων οικονομικών καταστάσεων

γίνονται στα πλαίσια της γενικής λογιστικής με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 58 “λογαριασμοί περιοδικής κατανομής” και όχι των μεταβατικών λογαριασμών.

2.2 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 56 **ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.**

2.2.1 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 56.

56 → Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού.

56.00 → Έσοδα επόμενων χρήσεων.

56.01 → Έξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα).

56.02 → Αγορές υπό τακτοποίηση.

56.03 → Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό.

2.2.2 ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 56 ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.

Οι υπολογαριασμοί του 56 εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ιδιαίτερη κατηγορία του παθητικού με τον τίτλο “μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού” ως εξής :

<u>Υπολογαριασμοί του 56</u>	<u>Λογαριασμοί Ισολογισμού (παθητικού)</u>
------------------------------	--

56.00 “Έσοδα επόμενων χρήσεων” → με ομώνυμο τίτλο

56.01 “Έξοδα χρήσεως δουλεμένα” → με ομώνυμο τίτλο

56.02 “αγορές υπό τακτοποίηση”

56.03 “εκπτώσεις επί πωλήσεων

χρήσεων υπό διακ/μο. → Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί

56.90 “Εκπτώσεις αναγεργμένων
οικοδομών υπό διακ/μο.

Σημειώνεται ότι με τον νόμο 2190/1920 “όταν το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώθηκαν και δεν πιστώθηκαν μέσα σ’ αυτήν είναι σημαντικό, γίνεται σχετική ανάλυση στο προσάρτημα. Σύμφωνα με το υπόδειγμα ισολογισμού του Ε.Γ.Λ.Σ., οι μεταβατικοί παθητικού εμφανίζονται σε ιδιαίτερη κατηγορία στο τέλος του παθητικού.

Εντούτοις οι λογαριασμοί αυτοί, στο μέτρο που αφορούν την κλειόμενη χρήση, είναι λογαριασμοί βραχυπρόθεσμου παθητικού και στο μέτρο που αφορούν την μεθεπόμενη χρήση είναι λογαριασμοί του μακροπρόθεσμου παθητικού .

2.3 Το περιεχόμενο και η λειτουργία των μεταβατικών λογαριασμών του παθητικού.

2.3.1 Λογαριασμός 56.00 «Έσοδα επόμενων χρήσεων»

Στο λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, τα οποία όμως αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Συνήθεις περιπτώσεις τέτοιων εσόδων είναι τα προεισπραγμένα ενοίκια ακινήτων, δικαιωμάτων και γενικά τα προεισπραγμένα έσοδα. Η ανάπτυξη του παρόντος λογαριασμού σε υπολογαριασμούς πρέπει να είναι αντίστοιχη της αναπτύξεως των λογαριασμών εσόδων (της ομάδας 7 και των λογαριασμών 81

και 82), στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν την επόμενη χρήση, αμέσως μετά την έναρξή της.

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός είναι δυνατό να πιστωθεί:

- είτε απ' ευθείας κατά την είσπραξη των εσόδων στη διάρκεια της χρήσεως,
- είτε στο τέλος της χρήσεως, με χρέωση των οικείων λογαριασμών εσόδων που είχαν πιστωθεί κατά την είσπραξη των εσόδων στη διάρκεια αυτής.

Σύμφωνα με το νόμο 2859/2000, ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που υπέχει θέση τιμολογίου. Ο νόμος εννοεί το χρόνο που προβλέπει ο Κ.Β.Σ. για την καταχώρηση του παραστατικού στα βιβλία. Δηλαδή από άποψη φπα δεν έχει καμία βαρύτητα εάν το έσοδο αφορά την τρέχουσα ή την επόμενη χρήση.

Ο φπα εκροών θα αποδοθεί στο Δημόσιο στη χρήση που το έσοδο καταχωρήθηκε στην του σχολιαζόμενου λογαριασμού 56.00, άσχετα αν τα έσοδα αφορά την επόμενη χρήση. Το ποσό του εσόδου που καταχωρείται στην πίστωση του παρόντος λογαριασμού θα συμπεριληφθεί στην εκκαθαριστική δήλωση της χρήσεως που πιστώθηκε ο λογαριασμός 54.00 με το φπα εκροών ως έσοδο υποκείμενο σε φπα και στην επόμενη χρήση, στην οποία το έσοδο καθίσταται δουλεμένο, το έσοδο αυτό θα αναγραφεί στην οικεία περιοδική δήλωση της επόμενης χρήσεως ως έσοδο μη υποκείμενο στο φόρο.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Η επιχείρηση «Κνωσός» εισέπραξε στις 1/12/07 ενοίκια διμήνου Δεκεμβρίου 2007 και Ιανουαρίου 2008 το ποσό των 200.000€

Η καταγραφή των γεγονότων μπορεί να γίνει με τους εξής 2 τρόπους :

Α τρόπος :

----- 1/12/07 -----	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	200.000
38.00 Ταμείο	
75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.000
75.05 Ενοίκια κτιρίων	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	100.000
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων.	
Απόδειξη εισπραξης Ν 1	

Όπου $200.000/2 = 100.000$ στην κάθε χρήση.

Β τρόπος :

Στην επόμενη χρήση τακτοποιώ το έσοδο.

-----31/12/07-----	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.000
75.05 Ενοίκια κτιρίων	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	100.000
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων	

τακτοποίηση εσόδου

-----1/1/08-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 200.000**38.00 Ταμείο****75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ** 200.000**75.05 Ενοίκια κτιρίων**

Αριθμός είσπραξης Ν 3

Στην επόμενη χρήση για να εξισωθεί ο λογαριασμός όταν το έσοδο θα γίνει δουλεμένο κάνουμε τα εξής :

-----30/1/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 100.000**56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων****75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ** 100.000**75.05 Ενοίκια κτιρίων**

τακτοποίηση εσόδου

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Στις 1/11/07 η επιχείρηση εισέπραξε από τον μισθωτή Γ. Γεωργίου τα ετήσια ενοίκια του ακινήτου του 12.000€

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός μπορεί να πιστωθεί με τους εξής 2 τρόπους :

Α τρόπος :Κατά την είσπραξη :

-----1/11/07-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 12.000**38.00 Ταμείο****75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 2.000****75.05 Ενοίκια κτιρίων****56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 10.000****56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων****56.00.75.05 Ενοίκια κτιρίων**

Απόδειξη είσπραξης Ν 4

Β τρόπος :

-----1/11/07-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 2.000**38.00 Ταμείο****75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 2.000****75.05 Ενοίκια κτιρίων**

Απόδειξη είσπραξης Ν 5

Κατά το τέλος της χρήσεως για την τακτοποίηση του εσόδου κάνουμε :

-----31/12/07-----

75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 10.000

75.05 Ενοίκια κτιρίων

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 10.000

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

56.00.75.05 ενοίκια κτιρίων

τακτοποίηση εσόδου

Στην επόμενη χρήση όταν το έσοδο θεωρηθεί δουλεμένο.

-----10/1/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 10.000

56.00 Έσοδα παρεπ/νων ασχολιών

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 10.000

75.05 Ενοίκια κτιρίων

τακτοποίηση εσόδου

2.3.2 Λογαριασμός 56.01 : «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα)»

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, δηλαδή τα έξοδα που κατέστησαν δουλεμένα στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν καταβλήθηκαν (πληρώθηκαν) μέσα σε αυτήν και τα οποία, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά από τους δικαιούχους. Για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό και σκόπιμο τα έξοδα αυτά να φέρονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων. Τις υποχρεώσεις αυτές η πράξη αυτή εμφανίζει συνήθως με τον τίτλο “πληρωτέα και οφειλόμενα έξοδα” .

Τονίζεται ότι τα ποσά που καταχωρούνται στην πίστωση του σχολιαζόμενου λογαριασμού συνιστούν υποχρεώσεις της επιχειρήσεως οριστικές και εκκαθαρισμένες και συνεπώς δεν πρόκειται για προβλέψεις εξόδων, οι οποίες όπως είναι γνωστό περικλείουν αβεβαιότητα. Απλώς οι υποχρεώσεις αυτές δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητές από τους δικαιούχους. Οι υποχρεώσεις που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού είναι απαιτητές από τους δικαιούχους, καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Οι αμοιβές του ημερομισθίου προσωπικού καταβάλλονται κάθε Παρασκευή και η τελευταία μέρα της χρήσεως 2007 συμπίπτει να είναι Τετάρτη. Η μισθοδοτική κατάσταση θα εξοφληθεί την Παρασκευή της επόμενης χρήσης 2008 και συνεπώς η δαπάνη των τριών ημερομισθίων (Δευτέρας, Τρίτης και Τετάρτης) πρέπει να βαρύνει τη χρήση 2007, γιατί η εργασία πραγματοποιήθηκε

κατ' αυτήν. Αν οι αποδοχές των τριών αυτών ημερών ανέρχονται σε 1000€ και οι ανάλογες εργοδοτικές εισφορές σε 200€

Θα γίνουν οι εξής εγγραφές :

-----31/12/07-----	
60 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.200
60.01 Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού(1000)	
60.04 Εργοδοτικές εισφορές κ επιβαρύνσεις(200)	
ημερομισθίου προσωπικού.	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.200
56.01 Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	
56.01.60.01 Αμοιβές ημερομισθίου προσ/κου(1000)	
56.01.60.04 Εργοδοτικές εισφορές κ επιβαρύνσεις(200)	
ημερομισθίου προσωπικού	
τακτοποίηση εξόδου	

Κατά την επόμενη χρήση το 2008 γίνεται κανονική καταχώρηση της μισθοδοτικής καταστάσεως και ταυτόχρονα αντιλογισμός της παραπάνω εγγραφής για να εξισωθεί ο λογαριασμός.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Στις 20/1/08 ήρθε στην επιχείρηση ο λογαριασμός του Ο.Τ.Ε. που αφορά κατανάλωση μονάδων από 1/11/07 έως 30/12/07 και είναι πληρωτέο μέχρι τις 25/1/08 με το ποσό των 100€ πλέον Φ.Π.Α 19%.

Ζητούνται :

οι σχετικές λογιστικές εγγραφές για την παρούσα χρήση καθώς και την επόμενη.

-----31/12/07-----	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	100
62.03 Τηλεπικοινωνίες	
62.03.00 Τηλεφωνικά	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	19
54.00 Φ.Π.Α	
54.00.29 Φ.Π.Α Δαπανών	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	119
56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα	
56.01.03 Τηλεφωνικά	
τακτοποίηση εξόδων	

Στη νέα χρήση, όταν πληρωθεί το έξοδο γίνεται η εγγραφή :

-----25/1/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 119

56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα

56.01.03 Τηλεφωνικά

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 119

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά

ένταλμα πληρωμής Νο 12

2.3.3 Λογαριασμός 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση»

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ στο λογαριασμό αυτόν παρακολουθούνται οι υπό τακτοποίηση αγορές αγαθών σε περίπτωση που το τιμολόγιο ή τα άλλα δικαιολογητικά αγοράς δεν περιέχονται στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των αγαθών .

Ως προς τον τρόπο λειτουργίας του σχολιαζόμενου λογαριασμού το Ε.Γ.Λ.Σ προβλέπει τα εξής : Η χρέωση των λογαριασμών αποθεμάτων με την αξία των αγαθών που αγοράζονται γίνεται κατά την παραλαβή τους με βάση τα τιμολόγια και λοιπά δικαιολογητικά αγοράς. Σε περίπτωση που τα τιμολόγια και τα λοιπά δικαιολογητικά δεν περιέχονται στην επιχείρηση κατά την παραλαβή των αγαθών, χρεώνονται οι λογαριασμοί αποθεμάτων με την συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται με πίστωση του σχολιαζόμενου μεταβατικού λογαριασμού 56.02.

Ο τελευταίος αυτός λογαριασμός χρεώνεται αμέσως μετά τη λήψη του οικείου στοιχείου, π.χ. τιμολογίου με πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή και των λογαριασμών των χρηματικών διαθεσίμων και των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 32 “παραγγελίες στο εξωτερικό” ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας του τιμολογίου και εκείνης που λαμβάνεται υπόψη κατά τη χρέωση των λογαριασμών των αποθεμάτων, καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς αυτούς, εκτός αν η εγγραφή τακτοποίησης γίνεται έπειτα από το κλείσιμο του ισολογισμού, οπότε η διαφορά αυτή καταχωρείται στο αποτελεσματικό λογαριασμό 82 “έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων”

Σημειώνεται ότι κατά το Κ.Β.Σ. το τιμολόγιο πώλησης εκδίδεται :

α) Κατά την παράδοση και την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση,

β) Το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση και αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων , στις περιπτώσεις που η διακίνηση των αγαθών συντελείται με βάση “δελτίο αποστολής” και

γ) Τα τιμολόγια που εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με

ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή σ' αυτόν που αφορούν.

Από τις διατάξεις αυτές συνάγεται ότι ο σχολιαζόμενος λογαριασμός είναι δυνατό να χρησιμοποιείται μόνο στην διάρκεια της χρήσεως προκειμένου για αγορές από το εσωτερικό. Δεν απομένει, συνεπώς έδαφος λειτουργίας του λογαριασμού αυτού στο τέλος της χρήσεως, προκειμένου για αγορές εσωτερικού. Δεν αποκλείεται όμως η χρησιμοποίηση του λογαριασμού και στο τέλος της χρήσεως προκειμένου περί αγορών εξωτερικού.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Η επιχείρηση Ανδρέου Α.Ε. αγοράζει εμπορεύματα αξίας 50.000€ από τον Ν. Νικολάου. Στις 31/12 της χρήσεως του 2007 η επιχείρηση έχει παραλάβει τα εμπορεύματα μα δεν έχει παραλάβει το τιμολόγιο.

Η εγγραφή που διενεργεί η επιχείρηση είναι η εξής :

-----31/12/07-----	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	50.000
20.00 Αγορές χρήσης	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	50.000
56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση	
δελτίο αποστολής Ν 1	
-----	-----

Φυσικά τα εμπορεύματα θα συμπεριληφθούν στην χρήση του 2007 στην φυσική απογραφή. Εφόσον είναι στην κυριότητα της επιχείρησης.

Στην επόμενη χρήση όταν θα παραλάβουμε το τιμολόγιο θα το εμφανίσουμε ως εξής :

-----1/4/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 50.000

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50.000

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.07 Ν. Νικολάου

τιμολόγιο Ν 12

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Η επιχείρηση «Καρακίτσος Α.Ε.» στις 30/12/2007 έλαβε εμπορεύματα με δελτίο αποστολής αξίας 900€ πλέον Φ.Π.Α 9% από τον προμηθευτή «Χ. Χρονόπουλο».

Ζητούνται:

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές στο ημερολόγιο της επιχείρησης για την κλειόμενη αλλά και επόμενη διαχειριστική περίοδο.

-----31/12/07-----		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	900
20.01	Αγορές εμπορευμάτων	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	81
54.00	Φ.Π.Α.	
	56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 981
	56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση
		δελτίο αποστολής Ν 10

Όταν στη νέα χρήση στις 05/01/2008 λάβει το σχετικό τιμολόγιο, θα κάνει την εγγραφή :

-----05/01/08-----		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	981
56.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	
	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 981
	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού
	50.00.03	Χ. Χρονόπουλος

2.3.4 Λογαριασμός 56.03 «εκπτώσεις επί των πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό».

Στο λογαριασμό αυτό εμφανίζονται οι οφειλόμενες από την επιχείρηση προς τους πελάτες εκπτώσεις επί των πωλήσεων της χρήσεως, το ακριβές ύψος των οποίων δεν είναι γνωστό κατά το κλείσιμο του ισολογισμού και για το λόγο αυτό δεν είναι δυνατή και δεν κρίνεται σκόπιμη η πίστωση των λογαριασμών των πελατών με τα ποσά των εκπτώσεων αυτών.

Ο λογαριασμός πιστώνεται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων αντιθέτων λογαριασμών εσόδων με τα ποσά των εκπτώσεων που η επιχείρηση υποχρεούται να χορηγήσει στους πελάτες της. Όταν κατά την επόμενη χρήση οι εκπτώσεις αυτές οριστικοποιηθούν, μεταφέρονται από το σχολιαζόμενο λογαριασμό στην πίστωση των οικείων προσωπικών λογαριασμών των δικαιούχων πελατών. Τα μικρουπόλοιπα που ενδεχομένως θα απομείνουν στο λογαριασμό αυτόν μεταφέρονται αν είναι χρεωστικοί στο λογαριασμό 82.00.10 και αν είναι πιστωτικοί στο λογαριασμό 82.01.10.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Η εμπορική επιχείρηση «Αντωνίου Α.Ε.» με βάση τη σύμβαση που έχει υπογράψει με τον πελάτη Ν. Νικολάου υποχρεούται να χορηγήσει σ' αυτόν

έκπτωση λόγω τζίρου που πραγματοποίησε στη χρήση 2007 1.000€ Για την έκπτωση αυτήν η επιχείρηση εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο με ημερομηνία της επόμενης χρήσεως 2008.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής :

-----31/12/07-----	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.000
70.01.02 Εκπτώσεις πωλήσεων	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.000
56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακ/μό	
έκπτωση πελάτη	

Στην επόμενη χρήση όταν η επιχείρηση, εκδώσει το πιστωτικό τιμολόγιο θα προβεί στην εγγραφή :

-----1/01/08-----	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.000
56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακ/μό	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
30.00.00 Ν. Νικολάου	
πιστωτικό τιμολόγιο Ν 17	

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

«Αλλοιώσεις οικονομικών καταστάσεων μέσω μεταβατικών λογαριασμών»

Η επιχείρηση συμφώνησε με τον πελάτη της Α. Αθανασίου να του χορηγήσει έκπτωση 5 % επί του τζίρου. Αν υποθέσουμε ότι ο τζίρος κατά τη διάρκεια της χρήσης ήταν 20.000€ Άρα η έκπτωση ανέρχεται 1.000€η εγγραφή που θα γίνει στην κλειόμενη χρήση είναι η εξής :

-----31/12/07-----	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1.000
70.01.02 Εκπτώσεις πωλήσεων	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.000
56.03 Εκπτώσεις πωλήσεων χρήσης υπό διακ/μο	
εκπτώσεις σε πελάτη	
-----	-----

Όταν η επιχείρηση στη νέα χρήση εκδώσει το σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο, θα κάνει την εγγραφή :

-----07/01/08-----	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.000
56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακ/μό	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
30.00.02 Α. Αθανασίου	
πιστωτικό τιμολόγιο Ν 3	
-----	-----

2.3.5 Λογαριασμός 56.90 «Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό».

Ο λογαριασμός δημιουργήθηκε με γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ. 257/2257/1995, η οποία απευθύνεται στις τεχνικές επιχειρήσεις και στην οποία, σχετικά με το σχολιαζόμενο λογαριασμό, αναφέρει ότι :

“Προκειμένου περί πωλήσεως ημιτελούς κτιρίου, με βάση το καταρτιζόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο χρεώνεται, με το συνολικό αντίτιμο της πωλήσεως, ο λογαριασμός 30 «πελάτες» με πίστωση του λογαριασμού 56 «μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» και του νεοδημιουργημένου δευτεροβάθμιου 56.90 «πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό», ο οποίος αναλύεται σε τριτοβάθμιους σύμφωνα με τις ανάγκες . Από το μεταβατικό λογαριασμό αυτόν γίνονται, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι μεταφορές των αναλογούντων ποσών στους οικείους υπολογαριασμούς του 71 «πωλήσεις προϊόντων».

38.00 Ταμείο

Απόδειξη πληρωμή Νο 1.

Στο τέλος της χρήσης δεν πραγματοποιήσε καμία εγγραφή.

Έχει πράξει ορθά η επιχείρηση και αν όχι ποιες αλλοιώσεις θα έχουμε στις οικονομικές καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι δεν έκανε διαχωρισμό των εξόδων χρήσης με αποτέλεσμα να έχουμε αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Α) Έχει υπάρξει αλλοίωση στο Αποτέλεσμα χρήσης διότι σύμφωνα με τον ορισμό του ισούται:

$AX = ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΑΓΟΡΕΣ + ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ - ΑΑ + ΓΑ + (-) ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΓΑ -$ $ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ$

Οπότε φαίνονται σε αυτή τη χρήση περισσότερα έξοδα εφόσον μόνο τα 4.500€ αφορούν το $2007:6000/12=500$ για κάθε μήνα. Επομένως $9 \text{ μήνες} \times 500€ = 4.500$ και τα 1.500€ αφορούν την επόμενη χρήση σε $3 \text{ μήνες} \times 500€ = 1.500€$

Άρα το AX φαίνεται μειωμένο απ' ότι στην πραγματικότητα κατά 1.500€

Β) Έχουμε αλλοίωση του Ισολογισμού, διότι ο λογαριασμός 36 Μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού φαίνεται μειωμένος κατά 1.500€ στον ισολογισμό.

Διόρθωση

Για να διορθώσει την λανθασμένη ενέργεια της η επιχείρηση θα πρέπει στο τέλος της χρήσης να κάνει την εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 1500

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

36.00.62 Παροχές τρίτων

36.00.62.05 Ασφάλιστρα

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 1500

62.05 Ασφάλιστρα

Τακτοποίηση εξόδων

Την επόμενη χρήση του 2008 που τα ασφάλιστρα θα καταστούν δουλεμένα, θα κάνει την επόμενη εγγραφή για να εξισωθεί ο λογαριασμός.

-----4/4/08-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 1500

62.05 Ασφάλιστρα**36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 1500****ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ****36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων****36.00.62 Παροχές τρίτων****36.00.62.05 Ασφάλιστρα**

Τακτοποίηση εξόδων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Στης 01/12/2007 η επιχείρηση Α. Ανδρέου κατέβαλε ενοίκια 400€ που ανήκουν στην περίοδο 01/12/1007 έως 31/01/2008.

Η εγγραφή που έκανε η επιχείρηση είναι η εξής:

-----1/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 400**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ****36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων****36.00 Παροχές τρίτων****36.00.62.04 Ενοίκια****38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 400****38.00 Ταμείο**

Απόδειξη πληρωμών Ν2

Η επιχείρηση έχει πράξει ορθά και αν όχι ποιες αλλοιώσεις θα έχουμε στις οικονομικές καταστάσεις;

Απάντηση:

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι δεν έκανε διαχωρισμό εξόδων χρήσης με αποτέλεσμα να έχουμε αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Α) Έχουμε αλλοίωση του Αποτελέσματος χρήσης διότι σύμφωνα με τον τύπο :

$$ΑΧ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ+ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ-ΑΑ+ΤΑ+(-)ΕΚΤΑΚΤΑ$$

$$ΑΠ/ΤΑ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ$$

Οπότε σ' αυτήν την χρήση φαίνονται μειωμένα τα έξοδα απ' ότι στην πραγματικότητα εφόσον τα 200€αφορούν την χρήση 2007: 400: 2 μήνες= 200€ & 200€την χρήση 2008. Άρα το ΑΧ φαίνεται αυξημένο κατά 200€

Β) Έχουμε αλλοίωση του ισολογισμού διότι ο λογ/μός 36 Μεταβατικοί. λογ/μοι ενεργητικού εμφανίζεται αυξημένος κατά 200€ στον ισολογισμό.

Διόρθωση

Για να διορθώσει την λανθασμένη ενέργεια η επιχείρηση θα πρέπει στο τέλος χρήσης να κάνει την εξής εγγραφή:

-----31/2/07-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 200**62.04** Ενοίκια**36** ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 200

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων**36.00.62** Παροχές τρίτων**36.00.62.04** Ενοίκια

τακτοποίηση εξόδων

Στην επόμενη χρήση για να εξισωθεί ο λογ/μος ενεργούμε ακριβώς την εγγραφή.

3.2 Λογαριασμός 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα»

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που είναι βέβαια οριστικά και ανήκουν στην συγκεκριμένη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτήν.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Στις 10/1/08 εισπράττουμε ενοίκιο 600€ μηνός Δεκεμβρίου 2007

Η εγγραφή που έκανε η επιχείρηση είναι η εξής:

-----31/12/07-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 600**38.00 Ταμείο****75 ΈΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 600****75.02 Ενοίκια κτιρίων**

Απόδειξη είσπραξης Νο1

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι δεν είχε γίνει ο διαχωρισμός των εσόδων της χρήσης με αποτέλεσμα την αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων.

A) Δεν υφίσταται αλλοίωση του Αχ διότι σύμφωνα με τον ορισμό του ισούται:

ΑΧ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ+ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ-ΑΑ+ΤΑ+(-)ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ-

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Εφόσον τα έσοδα απεικονίζονται στην εγγραφή. Η εγγραφή ως προς το ένα σκέλος είναι σωστή αλλά τα χρήματα δεν εισπράχτηκαν σ' αυτήν την χρήση οπότε:

B) Έχουμε αλλοίωση του ισολογισμού διότι ο λογαριασμός 36 Μεταβ. λογ/μοι ενεργητικού πάει μειωμένος κατά 600€ στον ισολογισμό και ο λογαριασμός των χρηματικών διαθέσιμων κατά 600€ αυξημένος.

Διόρθωση

Για να διορθωθεί η λανθασμένη εγγραφή θα πρέπει να γίνει η εξής:

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 600

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.01 έξοδα χρήσεων εισπρακτέα

36.01.00 Ενοίκια

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 600

38.00 Ταμείο

τακτοποίηση εσόδων

Στην επόμενη χρήση που θα εισπράξουμε το ενοίκιο θα κάνουμε την εξής εγγραφή:

-----10/1/08-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 600

38.00 Ταμείο

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 600

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.01 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

36.01.00 Ενοίκια

απόδειξη είσπραξης Ν1

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Στις 1/4 /08 εισπράξαμε έσοδα από προμήθειες 400€ μηνός Δεκεμβρίου 2007 και Ιανουαρίου 2008.

Η εγγραφή που έκανε την επιχείρηση είναι η εξής:

-----31/2/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 400

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.01 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

36.01.00 Προμήθειες

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ 400

ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες

τακτοποίηση εσόδου

Έχει πράξει ορθά η επιχείρηση; Οι Οικονομικές Καταστάσεις αποτυπώνουν τα σωστά γεγονότα;

Απάντηση

Η επιχείρηση έπραξε λανθασμένα διότι ενώ έκανε την σωστή εγγραφή συμπεριέλαβε και τα έσοδα της επόμενης χρήσης. Οπότε στις οικονομικές καταστάσεις δεν εικονίζονται τα σωστά ποσά.

Α) Έχει υπάρξει αλλοίωση στο αποτέλεσμα χρήσης διότι σύμφωνα με τον ορισμό του ισούται:

ΑΧ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ+ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ-ΑΑ+ΤΑ+(-)ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ-

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Ενώ τα έσοδα της χρήσης είναι $400:2=200\text{€}$. Άρα το Αχ φαίνεται αυξημένο απ' ότι στην πραγματικότητα 200.

Β) Και ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος διότι ο λογαριασμός 36 Μεταβατικοί λογ/μοι ενεργητικού φαίνεται αυξημένος κατά 200€

Διόρθωση

Για να διορθωθεί η λανθασμένη ενέργεια της επιχείρησης θα πρέπει να γίνει το εξής:

-----31/2/07-----

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 200

75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 200

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.01 έσοδα εισπρακτέα

36.01.02 Προμήθειες – Μεσιτείες

Και στην επόμενη χρήση που θα εισπράξουμε τα έσοδα θα πρέπει να κάνουμε την εξής εγγραφή:

-----1/4/08-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 400

38.00 Ταμείο

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 200

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

36.01.02 Προμήθειες – Μεσιτείες

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ 200

ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.02 Προμήθειες – Μεσιτείες

Απόδειξη είσπραξης Ν2

3.3 Λογαριασμός 36.02 “Αγορές υπό παραλαβή”

Στο λογαριασμό αυτό στο τέλος της χρήσης, παρακολουθούνται οι αγορές υπό παραλαβή, παρακολουθούνται η αξία των αγορασμένων αγαθών των οποίων η κυριότητα έχει κατά το τέλος της χρήσεως αποκτήσει η επιχείρηση και τα οποία μέχρι το τέλος της χρήση δεν έχει ακόμη παραλάβει.

Εφαρμογή 1

Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 10000€ . Τα εμπορεύματα φορτώθηκαν στις 22/12/07, παραδόθηκαν στις 7/1/08, μεταφερόντουσαν με φορτηγό που ανήκει στον προμηθευτή και η επιχείρηση παρέλαβε το τιμολόγιο στις 31/12/07.

Η εγγραφή που έκανε η επιχείρηση είναι η εξής:

-----31/12/08-----

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 10000

20.00 Αγορές χρήσης

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 10000

50.00 Προμηθευτής εσωτερικού

50.00.00 Ν. Νικολάου

 Τιμολόγιο Νο1

Και συμπεριέλαβε στα τελικά αποθέματα της φυσικής απογραφής τα εμπορεύματα.

Η επιχείρηση έπραξε ορθά και αν όχι τι αλλοιώσεις έχουμε στις οικονομικές καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι εφόσον στην διάθεσή μας έχουμε μόνο τιμολόγιο και όχι τα εμπορεύματα, αφού μεταφέρονται με ευθύνη του προμηθευτή.

A) Έχουμε αλλοίωση στο αποτέλεσμα χρήσης διότι σύμφωνα με τον τύπο του ισούται:

$$\text{ΑΧ} = \text{ΠΩΛΗΣΕΙΣ} - \text{ΑΓΟΡΕΣ} + \text{ΕΣΟΔΑ} - \text{ΕΞΟΔΑ} - \text{ΑΑ} + \text{ΤΑ} + (-)\text{ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ} - \text{ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ} - \text{ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ}$$

Οπότε το Αχ είναι ποιοτικά αλλοιωμένο εφόσον οι αγορές φαίνονται μεγαλύτερες απ' ότι στην πραγματικότητα και τα τελικά αποθέματα αυξημένα κατά 10.000€

B) Ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος διότι ο λογαριασμός 20 Εμπορεύματα φαίνεται αυξημένος κ ο 36 μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού μειωμένος.

Δεν θα έπρεπε να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στην φυσική απογραφή αφού δεν τα έχει παραλάβει.

Εφαρμογή 2

Στις 22/12/07 ο προμηθευτής της επιχείρησης κ. Κώστας φόρτωσε για λογαριασμό της επιχείρησης καλαμπόκι συνολικής αξίας 600€. Στις 31/12/07 στα μέσα της διαδρομής τα ξεφόρτωσε από το φορτηγό του προμηθευτή και τα

φόρτωσε σε δικό της. Στα γραφεία της επιχείρησης έχει φτάσει μόνο το τιμολόγιο.

Η εγγραφή που έκανε η επιχείρηση είναι η εξής:

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 600

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

50ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 600

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.00 Κ. Κώστας

τιμολόγιο Νο 4

Δεν τα συμπεριέλαβε στην φυσική απογραφή. Διενήργησε ορθά η επιχείρηση και αν όχι τι επιπτώσεις έχουμε στις Οικονομικές Καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Δεν είναι ορθή η ενέργεια της επιχείρησης διότι όταν έχει την ευθύνη της μεταφοράς η επιχείρηση, τότε η κυριότητα των εμπορευμάτων επέρχεται στην επιχείρηση από τη στιγμή που τα εμπορεύματα βρίσκονται στο φορτηγό για να μεταφερθούν. Άρα στην περίπτωση μας η επιχείρηση έχει παραλάβει τα εμπορεύματα σ' αυτήν την χρήση.

Α) Έχουμε αλλοίωση του αποτελέσματος χρήσης διότι σύμφωνα με τον ορισμό του ισούται με:

$$AX = ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΑΓΟΡΕΣ + ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ - ΑΑ + ΤΑ + (-) ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ -$$

$$ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ$$

Οπότε το ΑΧ φαίνεται είναι ποιοτικά αλλοιωμένο εφόσον δεν έχουν αφαιρεθεί οι αγορές χρήσης και δεν έχουμε προσθέσει τα εμπορεύματα στα ΤΑ.

Β) Ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος διότι ο λογ. 20.00 Αγορές χρήσης παύει μειωμένος κατά 600€ και αντιστοίχως ο 36.02 Αγορές υπό παραλαβή.

Φυσικά θα έπρεπε να συμπεριλάβει τα εμπορεύματα στη φυσική απογραφή εφόσον ανήκουν στην κυριότητά της.

Διόρθωση

Για να διορθωθούν τα λάθη της επιχείρησης θα πρέπει να γίνουν οι εξής εγγραφές:

-----31/12/07-----

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 600

20.00 Αγορές χρήσης

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 600

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

εξίσωση λογ/μών

Και για να προστεθούν τα προϊόντα στην φυσική απογραφή θα πρέπει να γίνει το εξής:

-----31/12/07-----

20.00 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 600

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 600

τακτοποίηση λογ/σμών

Και στην επόμενη χρήση δεν χρειάζεται να γίνει καμία κίνηση.

3.4 Λογαριασμός 36.03 “Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμού”

Στον λογαριασμό αυτό, στο τέλος της χρήσεως καταχωρούνται τα ποσά που η επιχείρηση δικαιούται για εκπτώσεις επί των αγορών της, με βάση τις συμφωνίες που έχει με τους προμηθευτές της, αλλά τα οποία ποσά δεν έχουν αναγγελθεί μέχρι το τέλος της χρήσεως, δηλαδή δεν έχουν περιέλθει στην κατοχή της τα σχετικά τιμολόγια των προμηθευτών της.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Ο λογ **50** Προμηθευτές φαίνεται αυξημένος και αντιστοίχως μειωμένος ο 36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί του Ενεργητικού.

Διόρθωση

Θα πρέπει να εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης ότι η πίστωση αφορά αυτήν την χρήση.

Άρα θα πρέπει να γίνει η εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 200.000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης

υπό διακ/σμο

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00 Α. Ανδρέου

εκπτώσεις αγορών

Στην επόμενη χρήση όπου θα εκδοθεί το πιστωτικό τιμολόγιο κάνουμε την εξής εγγραφή:

-----17/1/08-----

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 200.000

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.00 Α. Ανδρέου

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 200.000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης

υπό διακ/σμό

πιστωτικό τιμολόγιο Νο 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Ο προμηθευτής πρώτων υλών 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 2007 100.000€ και ότι για την έκπτωση αυτήν ο προμηθευτής εξέδωσε πιστοποιητικά τιμολόγια με ημερομηνία της επόμενης χρήσης 15/01/08. Η επιχείρηση δεν διενέργησε καμία εγγραφή το 2007 παρά μόνο το 2008.

-----15/1/08-----

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 10.000**50.00** Προμηθευτές εσωτερικού**50.00.00** Π. Παύλου**36** ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 10.000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.03 Έκπτωση επί αγορών χρήσης υπό διακ/σμο**36.03.00** Π. Παύλου

πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 6

Είναι σωστή η κίνηση της επιχείρησης και αν όχι ποιες επιπτώσεις θα επιφέρει στις οικονομικές καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι στα βιβλία της κατά την χρήση του 2007 δεν φαίνεται καμία κίνηση των ενεργειών της.

A) Έχουμε αλλοίωση του αποτελέσματος χρήσης διότι σύμφωνα με τον ορισμό του ισούται με :

$$AX = ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΑΓΟΡΕΣ + ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ - ΑΑ + ΤΑ + (-) ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ$$

Οπότε το AX 2007 φαίνεται αυξημένο απ' ότι στην πραγματικότητα, κατά 10.000 εφόσον δεν έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις.

B) Έχουμε αλλοίωση του ισολογισμού διότι οι λογαριασμοί 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεις πάει μειωμένος και ο 24.01.00 εκπτώσεις το ίδιο.

Διόρθωση

Για να διορθωθεί η λανθασμένη ενέργεια της επιχείρησης θα πρέπει να γίνει η εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

35 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ 10.000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης

36.03.00 Προμηθευτής Π. Παύλου

24 ΠΡΩΤΕΣ Κ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΠΕΣ 10.000

24.01 αγορές χρήσης

24.01.00 Εκπτώσεις

τακτοποίηση εκπτώσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΑΛΛΟΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕΣΩ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

4.1 Λογαριασμός 56.00 “Έσοδα Επόμενων Χρήσεων”

Στο λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, τα οποία όμως αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός είναι δυνατό να πιστωθεί:

- ✓ Είτε απ’ ευθείας κατά την είσπραξη των εσόδων στη διάρκεια της χρήσης
- ✓ Είτε στο τέλος της χρήσεως, με χρέωση των Λογαριασμών εσόδων που είχαν πιστωθεί κατά την είσπραξη των εσόδων στη διάρκεια αυτής.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Η επιχείρηση “Κνωσός” εισέπραξε στις 1/12/07 ενοίκια διμήνου Δεκεμβρίου 2007 και Ιανουαρίου 2008 το ποσό των 200.000€

Η εγγραφή είναι η εξής :

-----1/12/07-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 200.000

38.00 Ταμείο

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 200.000

75.05 Ενοίκια κτιρίων

Απόδειξη είσπραξης Νο 1

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι ορθή; Και ποιες επιπτώσεις επιφέρει στις οικονομικές καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι δεν διαχωρίζονται τα έσοδα σε ποια χρήση ανήκουν.

Α) Έχουμε αλλοίωση του αποτελέσμα χρήσης διότι ισούται με :

ΑΧ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ+ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ-ΑΑ+ΤΑ+(-)ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ-

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Οπότε τα έσοδα της χρήσεως φαίνονται μεγαλύτερα κατά 100.000€ οπότε αντίστοιχα φαίνεται αυξημένο απ' ότι στην πραγματικότητα.

Β) Είναι αλλοιωμένος ο ισολογισμός διότι ο λογ. 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων πάει μειωμένος κατά 100.000€ αφότου ανήκουν στην επόμενη χρήση.

Διόρθωση

Για να διορθώσουμε την λανθασμένη ενέργεια της επιχείρησης θα πρέπει να γίνει η εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 100.000

75.05 Ενοίκια κτιρίων

56ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΙ 100.000

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Απόδειξη είσπραξης Ν1

Στην επόμενη χρήση για να γίνει το έσοδο δουλεμένο κάνουμε τα εξής:

-----30/01/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΙ 100.000

56.00 έσοδα επόμενων χρήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 100.000

75.05 Ενοίκια κτιρίων
τακτοποίηση εσόδου

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Στις 1/11/07 η επιχείρηση εισέπραξε από τον μισθωτή Γ. Γεωργίου τα ετήσια ενοίκια του ακινήτου 12.000€.

Η επιχείρηση έκανε την εξής εγγραφή:

-----1/11/07-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 12.000

38.00 Ταμείο

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 12.000

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

56.00.75.00 Ενοίκια κτιρίων

Απόδειξη Είσπραξης 5

Η επιχείρηση έχει πράξει ορθά; Και αν όχι τι αλλοιώσεις διαπιστώνουμε στις Οικονομικές Καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι φαίνεται ότι αυτά τα έσοδα ανήκουν όλα στην επόμενη χρήση με αποτέλεσμα να έχουμε αλλοίωση των Οικονομικών καταστάσεων.

Α) Του αποτελέσματος χρήσης διότι ισούται:

$$\text{ΑΧ} = \text{ΠΩΛΗΣΕΙΣ} - \text{ΑΓΟΡΕΣ} + \text{ΕΣΟΔΑ} - \text{ΕΞΟΔΑ} - \text{ΑΑ} + \text{ΤΑ} + (-)\text{ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ} - \text{ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ} - \text{ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ}$$

Οπότε τα έσοδα φαίνονται λιγότερα απ' ότι στην πραγματικότητα. Άρα και το Αχ μικρότερο κατά 2000€.

Β) Ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος διότι ο λογαριασμός 56. Μεταβ. λογ/σμοι Παθητικού πάει αυξημένος κατά 2000€

Διόρθωση

Για να διορθώσουμε την λανθασμένη ενέργεια της επιχείρησης.

Θα πρέπει στο τέλος της χρήσης να κάνουμε την εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 2000

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 2000

75.05 Ενοίκια κτιρίων

τακτοποίηση εσόδου

Στην επόμενη χρήση για να τακτοποιήσουμε το έσοδο θα κάνουμε την εξής εγγραφή:

-----10/1/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 10.000

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 10.000

75.05 Ενοίκια κτιρίων

τακτοποίηση εσόδου

4.2 Λογαριασμός 56.01 “ έξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα) “

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, δηλαδή τα έξοδα που κατέστησαν δουλεμένα στην κλειόμενη χρήση,

αλλά δεν καταβλήθηκαν (πληρώθηκαν) μέσα σε αυτήν και τα οποία δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά από τους δικαιούχους.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Στις 20/1/08 ήρθε στην επιχείρηση το τιμολόγιο του ΟΤΕ που αφορά κατανάλωση μονάδων από 1/11/07 έως 30/12/07 και είναι πληρωτέο μέχρι της 25/1/08 με το ποσό των 100€

Η εγγραφή την οποία έπραξε η επιχείρηση είναι η εξής:

-----31/12/07-----

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	100
62.03 Τηλεπικοινωνίες	
62.03.00 τηλεφωνικά	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	100
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Μετρητά	
Απ. Πληρωμής Ν...	

Είναι σωστή η ενέργεια της επιχείρησης και αν όχι τι επιπτώσεις διαπιστώνουμε στις Οικονομικές Καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι φαίνεται ότι τα έξοδα πληρώθηκαν σε αυτή τη χρήση.

A) Το Αχ δεν είναι αλλοιωμένο διότι τα έξοδα φαίνεται ότι αφορούν αυτή τη χρήση.

B) Ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος διότι ο λογαριασμός 56.00 έξοδα χρήσεως πληρωτέα εμφανίζεται μειωμένος κατά 100€

Διόρθωση

Για να διορθωθεί η λανθασμένη ενέργεια της επιχείρησης θα πρέπει να γίνει η εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 100

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 100

56.01 έξοδα χρήσεως δουλεμένα

56.62.03 Τηλεφωνικά

τακτοποίηση εξόδων

Στην επόμενη χρήση όταν το έξοδο θα πληρωθεί τότε θα γίνει η εξής εγγραφή:

-----25/1/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 100

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλεμένα

56.62.03 Τηλεφωνικά

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 100

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά

ένταλμα πληρωμής Ν.12

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Οι αμοιβές του ημερομισθίου προσωπικού καταβάλλοντα κάθε Παρασκευή και η τελευταία μέρα της χρήσεως 2007 συμπίπτει να είναι Τετάρτη. Η μισθοδοτική κατάσταση θα εξοφληθεί την Παρασκευή της επόμενης χρήσης 2008 και συνεπώς η δαπάνη των τριών ημερομισθίων (Δευτέρας, Τρίτης και Τετάρτης) πρέπει να βαρύνει τη χρήση 2007, γιατί η εργασία πραγματοποιήθηκε κατ' αυτήν. Αν οι αποδοχές των τριών αυτών ημερών ανέρχονται σε 1000€ και οι ανάλογες εργοδοτικές εισφορές σε 200€

Η επιχείρηση δεν έκανε καμία εγγραφή σε αυτήν την χρήση. Είναι ορθή η ενέργεια της επιχείρησης;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι με αυτήν την ενέργειά της η επιχείρηση δείχνει ότι τα έξοδα δεν ανήκουν σ' αυτήν την χρήση με αποτέλεσμα να έχουμε αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων.

A) Έχουμε αλλοίωση του αποτελέσματος χρήσης διότι ισούται με:

ΑΧ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ+ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ-ΑΑ+ΤΑ+(-)ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ-

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Αφού τα έξοδα φαίνονται λιγότερα τότε και το αποτέλεσμα χρήσης φαίνεται βελτιωμένο κατά 1200€

B) Ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος εφόσον ο λογαριασμός 56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ φαίνεται μειωμένος κατά 1200€

Διόρθωση

Για να διορθωθεί η λανθασμένη ενέργεια της επιχείρησης θα πρέπει να γίνει η εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

60 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 1200

60.01 Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού (1000)

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις (200)

ημερομισθίου προσωπικού

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 1200

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλεμένα

56.01.60.01 Αμοιβές ημερομισθίου προσ/κου (1000)

56.01.60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις (200)

ημερομισθίου προσωπικού

τακτοποίηση εξόδων

Κατά την επόμενη χρήση το 2008 γίνεται κανονική καταχώρηση της μισθοδοτική καταστάσεως και ταυτόχρονα αντιλογισμός της παραπάνω εγγραφής για να εξωθεί ο λογαριασμός.

4.3 Λογαριασμός 56.02 “Αγορές τακτοποίηση”

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ στο λογαριασμό αυτόν παρακολουθούνται οι υπό τακτοποίηση αγορές αγαθών σε περίπτωση που το τιμολόγιο ή τα άλλα δικαιολογητικά αγοράς δεν περιέχονται στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των αγαθών.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Η επιχείρηση Ανδρέου Α.Ε αγοράζει εμπορεύματα αξίας 50.000€(Δ.Α.No1) Στις 31/12 της χρήσεως του 2008 η επιχείρηση έχει παραλάβει τα εμπορεύματα χωρίς να έχει παραλάβει το τιμολόγιο.

Η επιχείρηση έκανε την εξής εγγραφή:

-----31/12-----

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 50000

20.00 Αγορές χρήσης

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50000

50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού

50.00.07 Ν. Νικολάου

 δελτίο αποστολής Ν1

Είναι ορθή η ενέργεια της επιχείρησης και αν όχι τι επιπτώσεις επιφέρει στις οικονομικές καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη διότι με αυτήν την ενέργεια φαίνεται ότι η επιχείρηση έχει λάβει το τιμολόγιο.

A) Έχουμε αλλοίωση του ισολογισμού διότι ο λογαριασμός 50.00 εμφανίζεται αυξημένος απ' ότι είναι στην πραγματικότητα ενώ ο λογαριασμός 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση αντιθέτως πάει μειωμένος στον ισολογισμό.

B) Το αποτέλεσμα χρήσης δεν αλλοιώνεται παραμένει το ίδιο.

ΔΙΟΡΘΩΣΗ

Για να διορθωθούν οι λανθασμένες ενέργειες της επιχείρησης

θα πρέπει να γίνει η εξής εγγραφή:

-----31/12-----

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50000

50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού

50.00.07 Ν. Νικολάου

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 50000

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

τακτοποίηση λογ/σμών

Στην επόμενη χρήση όταν θα παραλάβουμε το τιμολόγιο θα το εμφανίσουμε ως εξής:

-----1/4/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 50000

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50000

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.07 Ν. Νικολάου

τιμολόγιο Ν.2

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

Η επιχείρηση “Καρακίτσος Α.Ε” στις 30/12/07 έλαβε εμπορεύματα με δελτίο αποστολής αξίας 900€ από του προμηθευτή “Χ Χρονόπουλο”.

Η επιχείρηση έκανε την εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 900

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού.

50.00.03 X. Χρονόπουλος

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 900

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

δελτίο αποστολής Ν.4

Ενέργησε ορθά η επιχείρηση και αν όχι ποιες αλλοιώσεις θα έχουμε στις οικονομικές καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Λανθασμένα ενήργησε η επιχείρηση με αποτέλεσμα αλλοίωση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Α) Έχουμε αλλοίωση του αποτελέσματος χρήσης διότι ισούται με :

ΑΧ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ+ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ-ΑΑ+ΤΑ+(-)ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ-

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Εφόσον δεν έχουμε χρεώσει τις αγορές τότε το Αχ φαίνεται αυξημένο απ' ότι στην πραγματικότητα αφού δεν έχουν αφαιρεθεί.

Β) Και ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος εφόσον ο λογαριασμός 50. Προμηθευτές είναι αλλοιωμένος.

Διόρθωση

Για να διορθώσουμε τις λανθασμένες ενέργειες της επιχείρησης θα πρέπει να:

-----31/12/07-----

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 900

20.01 Αγορές χρήσης

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 900

50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού

50.00.03 Χ. Χρονόπουλος

δελτίο αποστολής Ν.4

Και αν η επιχείρηση δεν τα συμπεριέλαβε στην φυσική απογραφή,
θα τα συμπεριλάβουμε με την εξής εγγραφή:

-----31/12-----

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 900

20.00 αρχικά αποθέματα

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 900

τακτοποίηση λογ/μων

Όταν στην νέα χρήση στις 5/1/08 λάβει το σχετικό τιμολόγιο,
θα κάνει την εγγραφή:

-----5/1/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 900

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 900

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.03 Χ. Χρονόπουλος
τιμολόγιο 4

4.4 Λογαριασμός 56.03 “ Εκπτώσεις επί των πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό”

Στο λογαριασμό αυτό εμφανίζονται οι οφειλόμενες από τις πωλήσεις της χρήσεως.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1

Η Εμπορική Επιχείρηση “ Αντωνίου Α.Ε.” με βάση τη σύμβαση που έχει υπογράψει με τον πελάτη Ν. Νικολάου υποχρεούται να χορηγήσει σ’ αυτόν έκπτωση λόγω τζίρου που πραγματοποίησε στην χρήση 2007 1000€ Για την έκπτωση αυτήν η επιχείρηση εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο με ημερομηνία της επόμενης χρήσεως 2008.

Η εγγραφή που έκανε η επιχείρηση είναι η εξής:

-----31/12/07-----

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 1000

70.01.02 Εκπτώσεις πωλήσεων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 1000

38.00 Ταμείο

έκπτωση πελάτη

Διενέργησε ορθά ή όχι και ποιες επιπτώσεις επιφέρει στις οικονομικές καταστάσεις;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ενέργεια της επιχείρησης είναι λανθασμένη και επιφέρει επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις:

A) Το αποτέλεσμα χρήσης δεν είναι αλλοιωμένο διότι ισούται με

$ΑΧ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ+ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ-ΑΑ+ΤΑ+(-)ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ-$

$ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ$

Άρα έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις.

B) ο ισολογισμός είναι αλλοιωμένος διότι ο λογαριασμός 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακ/σμό φαίνεται μειωμένος και ο λογαριασμός 38.00 Ταμείο μειωμένο κατά 1000€

Διόρθωση

Για να διορθώσουμε την λανθασμένη ενέργεια της επιχείρησης

θα πρέπει να γίνει η εξής εγγραφή:

-----31/12/07-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 1000

38.00 Ταμείο

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 1000

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης

υπό διακ/σμό

τακτοποίηση λογ/μού

Στην επόμενη χρήση όταν η επιχείρηση, εκδώσει το πιστωτικό τιμολόγιο,
θα κάνει η επιχείρηση την εξής εγγραφή:

-----1/1/08-----

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 1000

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακ/σμό

30 ΠΕΛΑΤΕΣ 1000

30.00 Πελάτες εσωτερικού

30.00.00 Ν.Νικολάου

πιστωτικό τιμολόγιο Ν17

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Με την εργασία αυτή παρακολουθήσαμε τις αλλοιώσεις οικονομικών καταστάσεων μέσω μεταβατικών λογαριασμών μέσα από παραδείγματα και εφαρμογές που σκοπό είχαν να δώσουν μια σαφή και ολοκληρωμένη εικόνα της κίνησης αυτών των λογαριασμών.

Με τη διεκπεραίωση της εργασίας διαμορφώνεται μια γενική άποψη όσον αφορά τη δημιουργική λογιστική με την εφαρμογή των μεταβατικών λογαριασμών. Η χειραγώγηση των αποτελεσμάτων έχει πάρει ανησυχητικές διαστάσεις στη χώρα μας αλλά και διεθνώς.

Το υπάρχον οικονομικό σύστημα καθώς και ο έντονος ανταγωνισμός οδηγούν τις επιχειρήσεις να εμφανίζουν μια παραπλανητική εικόνα της οικονομικής τους πορείας εκμεταλλευόμενες τις αδυναμίες των διάφορων λογιστικών κανόνων και νόμων ή ακόμα παραβιάζοντας αυτές με απώτερο σκοπό την παρουσίαση των λογιστικών καταστάσεων όχι όπως αυτές θα έπρεπε να είναι αλλά όπως συμφέρει κάθε φορά την εκάστοτε επιχείρηση.

Ο ρόλος του κράτους σε αυτό το σύστημα είναι καθοριστικός αφού πρέπει να εποπτεύει και να καθοδηγεί τις επιχειρήσεις. Παρόλο που ορισμένες φορές δε βοηθά στην αντιμετώπιση του προβλήματος.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία :

- Βασικές έννοιες και εφαρμογές (Θ. Παπαδάτου)
- Accounting for growth (Terry Smith)
- Ελεγκτική: θεωρία και πράξη (Κων. Κάντζος)
- Εισαγωγή στην ελεγκτική (Αντώνης Παπάς)
- Δημιουργική λογιστική (Φίλιος Β)
- Η επινοητική λογιστική στην Ελλάδα(Μπαραλέξης Σπ)
- Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 2007 (Δρ. Βλάχος Χ, Λουκάς Λ)

Ηλεκτρονικές διευθύνσεις :

- www.epsilon7.gr
- www.et.gr
- www.soelae.gr
- www.soel.gr
- www.epixeirisi.gr
- www.logistis.gr
- www.e_forologia.gr
- www.teipat.gr

- www.google.gr
- www.in.gr

Σημειώσεις από το εργαστήριο :

Εσωτερικός και Εξωτερικός έλεγχος με τον κ . Γιακουμάτο και την κ .
Νικολοπούλου.