

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ  
ΑΘΗΝΩΝ



ATHENS UNIVERSITY  
OF ECONOMICS  
AND BUSINESS

ΣΧΟΛΗ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
SCHOOL OF  
BUSINESS

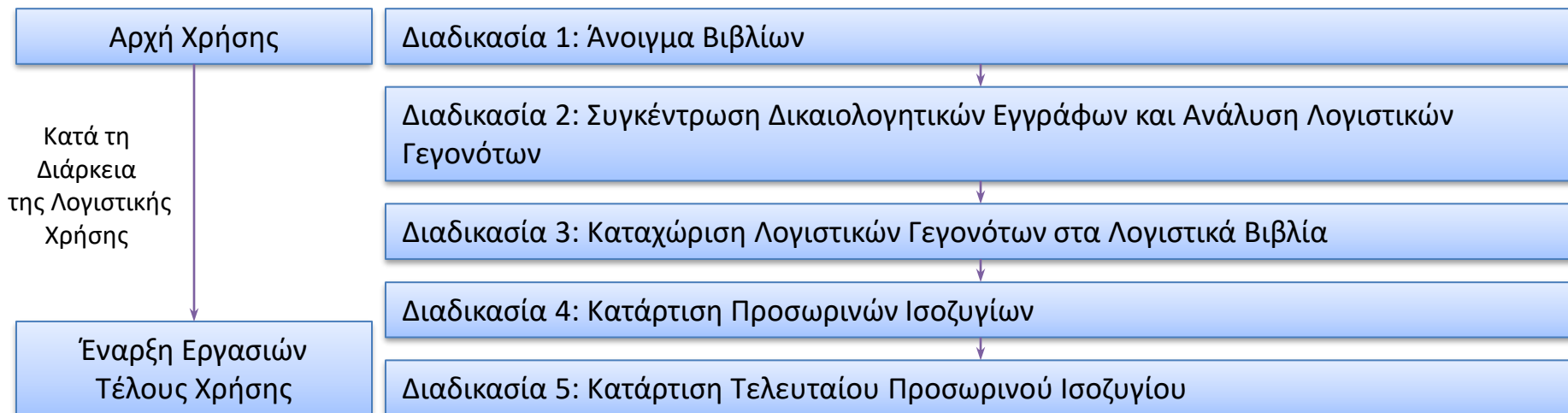
ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ &  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
MSc IN ACCOUNTING & FINANCE

# Θεματική Ενότητα 3

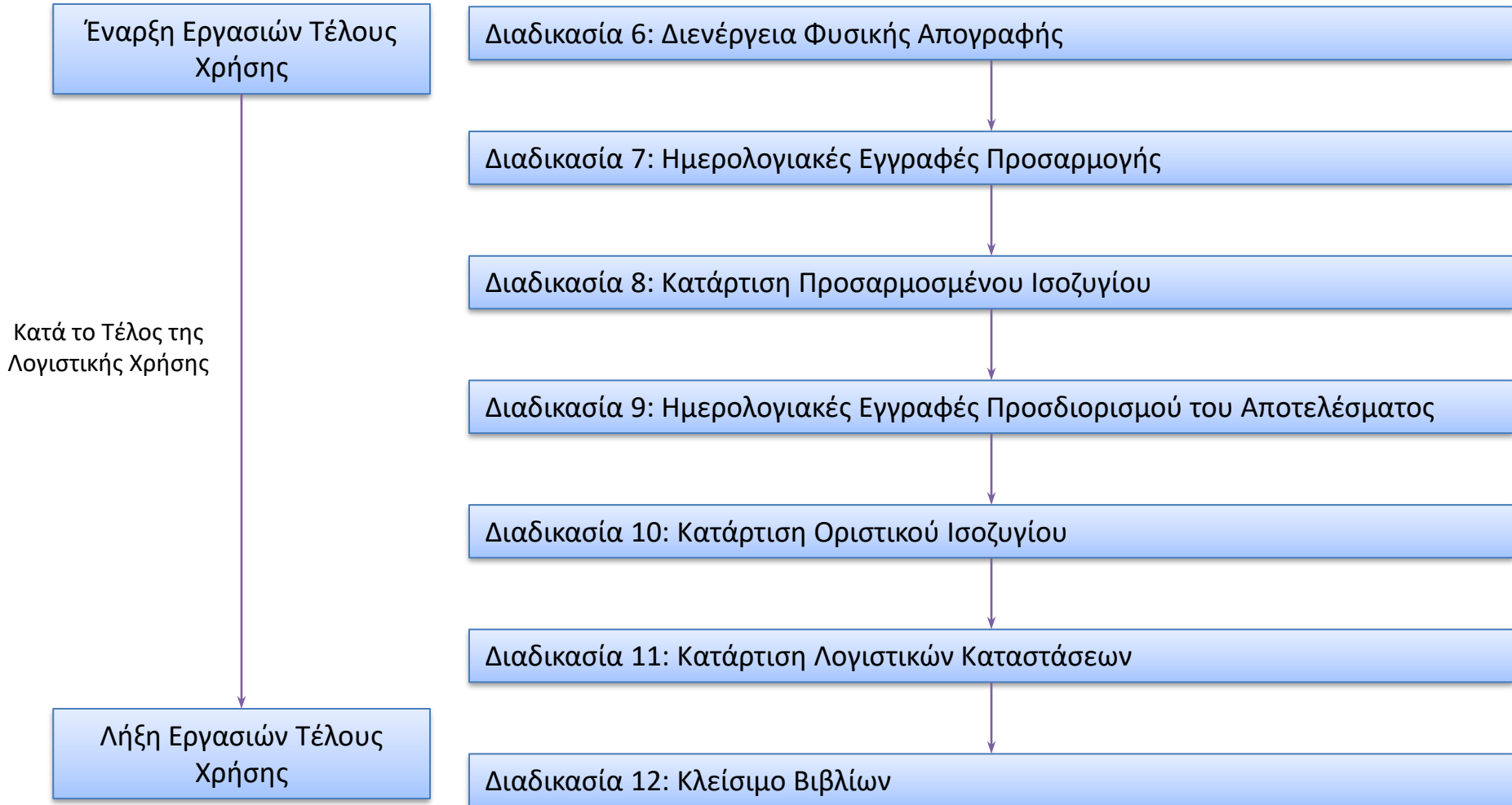
Λογιστικό Κύκλωμα, Ημερολογιακές  
Εγγραφές Προσαρμογής, Ημερολογιακές  
Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος

# Κύκλος Λογιστικών Διαδικασιών (α)

- ❑ Λογιστικές διαδικασίες: το σύνολο των συστηματικών εργασιών που προβαίνει το λογιστήριο μίας επιχειρηματικής μονάδας από τη στιγμή που λαμβάνει χώρα το λογιστικό γεγονός μέχρι τη στιγμή της κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων στο τέλος της χρήσης.
- ❑ Οι λογιστικές διαδικασίες επαναλαμβάνονται σε κάθε λογιστική χρήση.
- ❑ Η σωστή και ακριβή διεκπεραίωση των λογιστικών διαδικασιών είναι αποφασιστικής σημασίας αφού το τελικό αποτέλεσμα τους είναι οι λογιστικές καταστάσεις και συνεπώς επηρεάζουν την ποιότητα των λογιστικών πληροφοριών.



# Κύκλος Λογιστικών Διαδικασιών (β)



## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Β. (Προηγούμενης Χρήσης)

# Άνοιγμα Βιβλίων

Κτήριο	1000	Εταιρικό Κεφάλαιο	1100
Αποθέματα	450	Τραπεζικό Δάνειο	600
Ταμείο	250		
	<u>1700</u>		<u>1700</u>

Κτήριο	<b>1000</b>		
Αποθέματα	<b>450</b>		
Ταμείο	<b>250</b>		
		Ισολογισμός Ανοίγματος	<b>1700</b>
<hr/> <hr/>			
Ισολογισμός Ανοίγματος	<b>1700</b>		
		Εταιρικό Κεφάλαιο	<b>1100</b>
		Τραπεζικό Δάνειο	<b>600</b>



# Συγκέντρωση Δικαιολογητικών Εγγράφων & Αναγνώριση Λογιστικών Γεγονότων

- ❑ Η συγκέντρωση των δικαιολογητικών εγγράφων και η ανάλυση λογιστικών γεγονότων αποτελεί τη λογιστική διαδικασία, η οποία αποσκοπεί στο να εντοπίζονται έγκαιρα τα λογιστικά γεγονότα και οι επιπτώσεις τους στη λογιστική ισότητα προκειμένου να καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία της λογιστικής οντότητας.
- ❑ Τα αποδεικτικά έγγραφα για τις συναλλαγές της λογιστικής οντότητας ορίζονται από το νομικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της λογιστικής οντότητας. Παραδείγματα αποδεικτικών εγγράφων αποτελούν:
  - ❑ Παραστατικά έγγραφα που ορίζει η λογιστική και η φορολογική νομοθεσία (Τιμολόγιο, Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, κ.ά.).
  - ❑ Νομικά έγγραφα που επιβάλλει ο Αστικός Κώδικας (πχ. Συμβόλαιο μεταβίβασης κυριότητας ακινήτου) ή η Εμπορική νομοθεσία (πχ. Βιβλίο Επιστολών).



# Καταχώριση Λογιστικών Γεγονότων & Κατάρτιση Ισοζυγίων

Τα λογιστικά γεγονότα, εφόσον εντοπισθούν, θα πρέπει να καταχωρηθούν στο Ημερολόγιο και να ενημερωθούν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί του Γενικού Καθολικού και των Αναλυτικών Καθολικών. Ο τρόπος τήρησης του Ημερολογίου και των Λογαριασμών έχει ήδη αναλυθεί σε προηγούμενες ενότητες.



Η λογιστική οντότητα για λόγους ελέγχου αλλά και πληροφόρησης καταρτίζει προσωρινά Ισοζύγια σε τακτά χρονικά διαστήματα.  
(Σε προηγούμενες ενότητες αναλύθηκε ο σκοπός και η χρησιμότητα των Ισοζυγίων).



Το τελευταίο Προσωρινό Ισοζύγιο καταρτίζεται στο τέλος της λογιστικής χρήσης και πριν τη διενέργεια Φυσικής Απογραφής

# Καταχώριση Λογιστικών Γεγονότων (Ημερολόγιο – Γενικό Καθολικό)

Βήμα 1ο: Ημερολογιακή Εγγραφή

Πώληση με Μετρητά Εμπορευμάτων Αξίας 100 €

Ημερ.	Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
	(1)			
1/10/2011	Πελάτες Πωλήσεις Πώληση με Τιμ. 25 (2)		1 00	1 00

Βήμα 2ο: Ενημέρωση Γενικού Καθολικού

Ταμείο	Πωλήσεις
(1) 100	100 (1)

# Καταχώριση Λογιστικών Γεγονότων (Ημερολόγιο – Γενικό Καθολικό)

Βήμα 1ο: Ημερολογιακή Εγγραφή

Εξόφληση Υποχρεώσεων σε Προμηθευτές ύψους 50€

Ημερ.	Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
	(1)			
1/10/2011	Ταμείο		1 00	
	Πωλήσεις			1 00
	Πώληση με Τιμ. 25			
	(2)			
2/10/2011	Προμηθευτές		50	
	Ταμείο			50
	Εξόφληση Προμ. Γραμ Πληρ. 125			
	(3)			

Βήμα 2ο: Ενημέρωση Γενικού Καθολικού

Προμηθευτές		Ταμείο	
(2) 50		(1) 100	50 (2)









# Ισοζύγιο Λογαριασμών

- ❑ Μετά τη καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στο ημερολόγιο και τη μεταφορά των ημερολογιακών εγγραφών στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού θεωρείται σκόπιμο να γίνεται έλεγχος της ακρίβειας αυτών των λογιστικών ενεργειών.
- ❑ Ο πιο συνήθης τρόπος ελέγχου είναι εκείνος, ο οποίος στηρίζεται στην ισότητα μεταξύ των χρεώσεων και των πιστώσεων. Έτσι θα πρέπει να ισχύουν τα εξής:
  - ❑ Στο ημερολόγιο το άθροισμα των ποσών της χρέωσης πρέπει να ισούται με το άθροισμα των ποσών της πίστωσης.
  - ❑ Στο γενικό καθολικό τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών θα πρέπει να είναι μεταξύ τους ίσα.
  - ❑ Επίσης στο γενικό καθολικό τα αθροίσματα των χρεωστικών και των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών θα πρέπει να είναι μεταξύ τους ίσα.
  - ❑ Μεταξύ καθολικού και ημερολογίου τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσα με τα αντίστοιχα αθροίσματα των στηλών της χρέωσης και της πιστώσεως του ημερολογίου.
- ❑ Για το έλεγχο των δύο τελευταίων συμφωνιών καταρτίζεται ένας πίνακας στον οποίο καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί, τα ποσά των χρεώσεων και πιστώσεων και το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο τους.
- ❑ Ο ανωτέρω πίνακας καλείται Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού.

# Ισοζύγια Αναλυτικών Καθολικών

Αναλυτικό Ισοζύγιο είναι ένας πίνακας στον οποίο καταγράφονται όλοι οι αναλυτικοί λογαριασμοί ενός Γενικού Λογαριασμού, τα ποσά των χρεώσεων και πιστώσεων και το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο τους (Πελατών, Προμηθευτών, κλπ.).

Πελάτες

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">65.000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">6.500</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Πελάτης Νικολάου</td> </tr> </table>	65.000	6.500	Πελάτης Νικολάου		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">20.000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">6.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Πελάτης Γεωργίου</td> </tr> </table>	20.000	6.000	Πελάτης Γεωργίου		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">15.000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">500</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Πελάτης Νικηφόρου</td> </tr> </table>	15.000	500	Πελάτης Νικηφόρου	
65.000	6.500													
Πελάτης Νικολάου														
20.000	6.000													
Πελάτης Γεωργίου														
15.000	500													
Πελάτης Νικηφόρου														
30.000	20.000	15.000												

<b>Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Πελατών</b>				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Νικολάου	30.000 €	0 €	30.000 €	0 €
Γεωργίου	20.000 €	6.000 €	14.000€	0 €
Νικηφόρου	15.000€	500 €	14.500€	0 €
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>65.000 €</b>	<b>6.500 €</b>	<b>58.500€</b>	<b>0 €</b>



# Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

- ❑ Τα ισοζύγια γενικού καθολικού διακρίνονται σε διάφορα είδη με βάση δύο βασικά χαρακτηριστικά τους: το περιεχόμενο και το χρόνο κατάρτισής τους.
- ❑ Με βάση το περιεχόμενο διακρίνονται σε:
  - ❑ **Πλήρη Ισοζύγια** καλούνται τα ισοζύγια τα οποία περιλαμβάνουν τα αθροίσματα των ποσών της χρέωσης και πίστωσης καθώς και τα υπόλοιπα των λογαριασμών που περιλαμβάνονται σε αυτό.
  - ❑ **Ισοζύγιο Ποσών** είναι το ισοζύγιο το οποίο περιλαμβάνει μόνο τα αθροίσματα των ποσών της χρέωσης και πιστώσεως των λογαριασμών που περιλαμβάνονται σε αυτό.
  - ❑ **Ισοζύγιο Υπολοίπων** καλείται το ισοζύγιο το οποίο περιλαμβάνει μόνο τα υπόλοιπα των λογαριασμών που περιλαμβάνονται σε αυτό.
- ❑ Με βάση το κριτήριο του χρόνου κατάρτισης διακρίνονται τα ισοζύγια διακρίνονται σε:
  - ❑ **Προσωρινό Ισοζύγιο** το οποίο καταρτίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης. Η κατάρτιση γίνεται κατά τακτά χρονικά διαστήματα (κατά κανόνα κάθε μήνα).
  - ❑ **Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο** ονομάζεται το Ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά τη μεταφορά στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού των ημερολογιακών εγγραφών προσαρμογής.
  - ❑ **Οριστικό Ισοζύγιο** καλείται το Ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά τη μεταφορά στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού των εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος χρήσεως.

## Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Πελατών				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Νικολάου	30.000 €	0 €	30.000 €	0 €
Γεωργίου	20.000 €	6.000 €	14.000€	0 €
Νικηφόρου	15.000€	500 €	14.500€	0 €
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>65.000 €</b>	<b>6.500 €</b>	<b>58.500€</b>	<b>0 €</b>

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
<b>Πελάτες</b>	<b>65.000 €</b>	<b>6.500 €</b>	<b>58.500€</b>	<b>0 €</b>

## Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Προμηθευτών				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Ιωάννου	10.000 €	50.000 €	0 €	40.000 €
Γρίβας	20.000 €	26.000 €	0 €	6.000 €
Αποστόλου	10.000€	45.000 €	0 €	35.000 €
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>40.000 €</b>	<b>123. 000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>83.000 €</b>

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Πελάτες	65.000 €	6.500 €	58.500€	0 €
Προμηθευτές	40.000 €	123. 000 €	0 €	83.000 €

## Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Ταμείο	1.500 €	120 €	1.380 €	0 €
Κτήρια	150.000 €	0 €	150.000 €	0 €
Πελάτες	65.000 €	6.500 €	58.500 €	0 €
Έπιπλα και Σκεύη	12.000 €	0 €	12.000 €	0 €
Ίδια Κεφαλαία	0 €	117.280€	0 €	117.280 €
Τραπεζικό Δάνειο	95.000 €	120.000 €	0 €	25.000 €
Προμηθευτές	40.000 €	123.000 €	0 €	83.000 €
Γενικά Έξοδα	3.400 €	0 €	3.400 €	0 €
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>366.900 €</b>	<b>366.900 €</b>	<b>225.280€</b>	<b>225.280 €</b>





# Εργασίες Τέλους Χρήσης

Έναρξη Εργασιών Τέλους Χρήσης

Κατά το Τέλος της Λογιστικής Χρήσης

Λήξη Εργασιών Τέλους Χρήσης

Διαδικασία 6: Διενέργεια Φυσικής Απογραφής

Διαδικασία 7: Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής

Διαδικασία 8: Κατάρτιση Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου

Διαδικασία 9: Ημερολογιακές Εγγραφές Προσδιορισμού του Αποτελέσματος

Διαδικασία 10: Κατάρτιση Οριστικού Ισοζυγίου

Διαδικασία 11: Κατάρτιση Λογιστικών Καταστάσεων

Διαδικασία 12: Κλείσιμο Βιβλίων



## Διαδικασία 6: Διενέργεια Φυσικής Απογραφής



# Φυσική Απογραφή

- Απογραφή είναι το σύνολο των ενεργειών των σχετικών με τη λεπτομερή περιγραφή, τη μέτρηση και την απόδοση σε χρηματικές μονάδες των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων μίας λογιστικής οντότητας σε μία δεδομένη χρονική στιγμή.
- Η παραπάνω απογραφή καλείται και πραγματική ή φυσική ή εξωλογιστική ή εξωτερική απογραφή.
- Με βάση τα δεδομένα της απογραφής είναι δυνατόν:
  - Να προσαρμοστούν τα υπόλοιπα των λογαριασμών στην πραγματικότητα.
  - Να διορθωθούν λογιστικά σφάλματα.
  - Να προσδιορισθεί αξιόπιστα το λογιστικό αποτέλεσμα.
  - Να συνταχθούν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.



## Διαδικασία 7: Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής



# Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής

- Ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής:** αποτελούν μία σειρά από ημερολογιακές εγγραφές οι οποίες αποσκοπούν να προσαρμόσουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών στα δεδομένα της φυσικής απογραφής.
- Χαρακτηριστικές περιπτώσεις ημερολογιακών εγγραφών προσαρμογής είναι οι ακόλουθες:
  - Έσοδα Εισπρακτέα.
  - Έξοδα Πληρωτέα.
  - Προπληρωμένα Έξοδα (Εκκαθάριση).
  - Προεισπραγμένα Έσοδα (Εκκαθάριση).
  - Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.
  - Κόστος Πωλήσεων - Αναλώσεις Αποθεμάτων.
  - Λογιστικά Σφάλματα.

# Έσοδα Εισπρακτέα

**Έσοδα Εισπρακτέα:** Έσοδα τα οποία δεν έχουν αναγνωρισθεί κατά την ημερομηνία της φυσικής απογραφής (31/12) ενώ θα έπρεπε. Κατά συνέπεια δεν έχει αναγνωρισθεί και η αντίστοιχη απαίτηση (Έσοδο Εισπρακτέο) της λογιστικής οντότητας για να εισπράξει το αντίτιμο.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
<b>Έσοδο Εισπρακτέα</b>	<b>+</b>					<b>Χρέωση</b>
<b>Έσοδο</b>					<b>+</b>	<b>Πίστωση</b>

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Έσοδο Εισπρακτέο		<b>XXX</b>	
	Έσοδο			<b>XXX</b>

# Έσοδα Εισπρακτέα

Το εκπαιδευτήριο ΑΒΓ κατά τη φυσική απογραφή της 31/12/2016, διαπίστωσε ότι δεν είχαν εισπραχθεί δίδακτρα ύψους 5.000 € που αφορούσαν το χρονικό διάστημα 1/10/2016 έως 31/12/2016. Το σχετικό έσοδο δεν είχε αναγνωρισθεί στα λογιστικά βιβλία.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Δίδακτρα Εισπρακτέα	+ 5.000					Χρέωση
Έσοδα από Δίδακτρα					+ 5.000	Πίστωση
		(1)				Χρέωση Πίστωση
31/12/2016	Δίδακτρα Εισπρακτέα				5.000	
	Έσοδα από Δίδακτρα					5.000

# Έξοδα Πληρωτέα

**Έξοδα Πληρωτέα:** Έξοδα τα οποία δεν έχουν αναγνωρισθεί κατά την ημερομηνία της φυσικής απογραφής (31/12) ενώ θα έπρεπε (π.χ. υπηρεσίες που λαμβάνεται συνεχώς αλλά πληρώνονται σε συγκεκριμένα και τακτικά χρονικά διαστήματα). Κατά συνέπεια δεν έχει αναγνωριστεί και η αντίστοιχη υποχρέωση (Έξοδο Πληρωτέο) της λογιστικής οντότητας για να πληρώσει το αντίτιμο.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έξοδο Πληρωτέο			+			Πίστωση
Έξοδο					-	Χρέωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Έξοδο		<b>XXX</b>	
	Έξοδο Πληρωτέο			<b>XXX</b>



# Έξοδα Πληρωτέα

Η λογιστική οντότητα ΑΒΓ πληρώνει στους εργαζομένους της 1.000 € κάθε μήνα. Την 31/12/2016, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν καταβληθεί οι μισθοί του μήνα Δεκεμβρίου ακόμη.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
<b>Μισθοί Πληρωτέοι</b>			<b>+ 1.000</b>			<b>Πίστωση</b>
<b>Μισθοί</b>					<b>- 1.000</b>	<b>Χρέωση</b>

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μισθοί		<b>1.000</b>	
	Μισθοί Πληρωτέοι			<b>1.000</b>

# Προείσπραξη Εσόδου

**Προεισπραχθέν Έσοδο:** Όταν η είσπραξη του αντιτίμου του εσόδου πραγματοποιηθεί πιο ενωρίς από το χρόνο αναγνώρισης του εσόδου με βάσει του λογιστικούς κανόνες. Αποτελεί υποχρέωση.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ταμείο	+					Χρέωση
Προεισπραχθέν Έσοδο			+			Πίστωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Ταμείο		<b>XXX</b>	
	Προσεισπραχθέν Έσοδο			<b>XXX</b>



# Προείσπραξη Εσόδου

Την 1/12/2016, η λογιστική οντότητα ΑΒΓ είσπραξε από μισθωτή ακινήτου της το ποσό των 12.000 € για το χρονικό διάστημα 1/12/2016 – 31/3/2017.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού	
Ταμείο	+ 12.000					Χρέωση	
Προεισπραχθέντα Ενοίκια			+ 12.000			Πίστωση	
					(1)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Ταμείο				12.000		
		Προεισπραχθέντα Ενοίκια					12.000

# Προείσπραξη Εσόδου – Εκκαθάριση Εσόδου

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έσοδο					+	Πίστωση
Προεισπραχθέν Έσοδο			-			Χρέωση
(Αύξων Αριθμός)						
Ημερομηνία	Προεισπραχθέν Έσοδο					Χρέωση
	Έσοδο					Πίστωση
					<b>XXX</b>	
						<b>XXX</b>

## Προείσπραξη Εσόδου – Εκκαθάριση Εσόδου

Την 31/12/2016, το 1/4 από τα προείσπραχθέντα ενοίκια πλέον έχουν καταστεί δεδουλευμένο. Κατά συνέπεια η λογιστική οντότητα ΑΒΓ θα αναγνωρίσει έσοδα ύψους  $12.000 \text{ €} \times 1/4 = 3.000 \text{ €}$ .

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
<b>Έσοδα από Ενοίκια</b>					<b>+ 3.000</b>	<b>Πίστωση</b>
<b>Προείσπραχθέντα Ενοίκια</b>			<b>- 3.000</b>			<b>Χρέωση</b>

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Προείσπραχθέντα Ενοίκια		<b>3.000</b>	
	Έσοδα από Ενοίκια			<b>3.000</b>

# Προπληρωμή Εξόδου

**Προπληρωθέν Έξοδο:** Όταν η πληρωμή του αντιτίμου ενός εξόδου πραγματοποιηθεί πιο ενωρίς από το χρόνο αναγνώρισης του εξόδου με βάσει του λογιστικούς κανόνες. Αποτελεί απαίτηση.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ταμείο	-					Πίστωση
Προπληρωθέν Έξοδο	+					Χρέωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Προπληρωθέν Έξοδο		<b>XXX</b>	
	Ταμείο			<b>XXX</b>

## Προπληρωμή Εξόδου

Την 1/12/2016, η λογιστική οντότητα ΑΒΓ πλήρωσε για μίσθωση ακινήτου 12.000 € για το χρονικό διάστημα 1/12/2016 – 31/3/2017.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ταμείο	- 12.000					Πίστωση
Προπληρωθέντα Ενοίκια	+ 12.000					Χρέωση
					(1)	
1/12/2016	Προπληρωθέντα Ενοίκια				12.000	Χρέωση
	Ταμείο					Πίστωση
						12.000

# Προπληρωμή Εξόδου– Εκκαθάριση Εξόδου

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έξοδο					-	Χρέωση
Προπληρωθέν Έξοδο	-					Πίστωση

---

		(Αύξων Αριθμός)			Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Έξοδο				<b>XXX</b>	
		Προπληρωθέν Έξοδο				<b>XXX</b>

---



## Προπληρωμή Εξόδου– Εκκαθάριση Εξόδου

Την 31/12/2016, το 1/4 από τα προπληρωθέντα ενοίκια πλέον έχουν καταστεί δεδουλευμένο. Κατά συνέπεια η λογιστική οντότητα ΑΒΓ θα αναγνωρίσει έξοδα ύψους  $12.000 \text{ €} \times 1/4 = 3.000 \text{ €}$ .

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ενοίκια Έξοδα					- 3.000	Χρέωση
Προπληρωθέντα Ενοίκια	- 3.000					Πίστωση
					(1)	
						Χρέωση
31/12/2016	Ενοίκια Έξοδα				<b>3.000</b>	
			Προπληρωθέντα Ενοίκια			<b>3.000</b>



# Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

- Όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή αποσβένονται.
- Η απόσβεση αποτελεί έξοδο.
- Ο μηχανισμός της απόσβεσης επιτρέπει τη διαχρονική κατανομή του κόστους κτήσης ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του.
- Η διαχρονική κατανομή του κόστους κτήσης ενός παγίου στην ωφέλιμη ζωή του επιτρέπει το συσχετισμό του με τα οικονομικά οφέλη που δημιουργεί το πάγιο περιουσιακό στοιχείο.
- Υπάρχουν διάφοροι μέθοδοι απόσβεσης (διαχρονικής κατανομής του κόστους κτήσης του παγίου περιουσιακού στοιχείου).
- Όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά ελέγχονται περιοδικά για τυχόν απομείωση της λογιστικής αξίας τους.

# Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

Δύο προσεγγίσεις στην αναγνώριση απόσβεσης.

## 1. Άμεση Μέθοδος

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού	
Απόσβεση (Εξοδο)					-	Χρέωση	
Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο	-					Πίστωση	
	(Αύξων Αριθμός)					Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Απόσβεση (Εξοδο)					<b>XXX</b>	
	Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο						<b>XXX</b>

Δεν έχει υιοθετηθεί διότι μειώνει απευθείας τη λογιστική αξία του παγίου περιουσιακού στοιχείου και δε δίδει πληροφορίες για τις συσσωρευμένες αποσβέσεις στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

# Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

## 2. Έμμεση Μέθοδος

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
<b>Απόσβεση (Εξοδο)</b>					-	<b>Χρέωση</b>
<b>Αποσβεσμένο Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο</b>	-					<b>Πίστωση</b>

(Αύξων Αριθμός)

Χρέωση

Πίστωση

Ημερομηνία Απόσβεση (Εξοδο)

**XXX**

Αποσβεσμένο Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο

**XXX**

Αποσβεσμένο Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο: Αντίθετος λογαριασμός του κύριου λογαριασμού “Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο” οποίος δίδει πληροφορίες για τις συσσωρευμένες αποσβέσεις στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

# Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

Οι αποσβέσεις για το κτήριο της λογιστικής οντότητας ΑΒΓ για τη λογιστική χρήση 20Χ6 είναι 3.000 €.

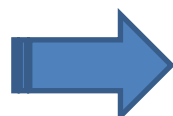
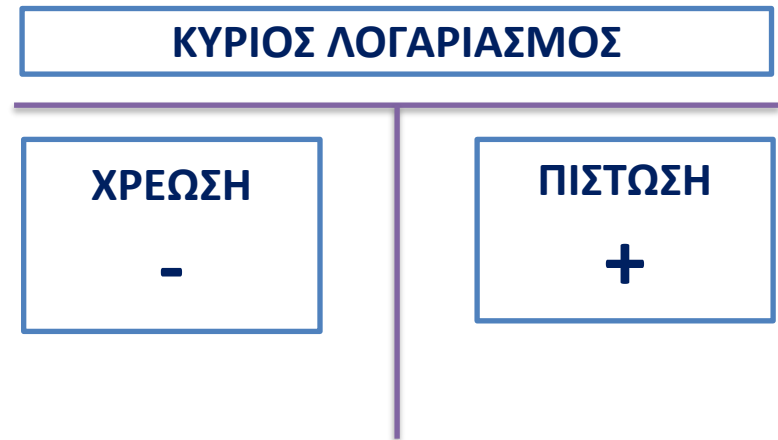
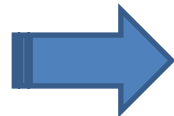
Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Αποσβέσεις Κτηρίου					- 3.000	Χρέωση
Αποσβεσμένο Κτήριο	- 3.000					Πίστωση
					(1)	Χρέωση
31/12/2016	Αποσβέσεις Κτηρίου				3.000	
	Αποσβεσμένο Κτήριο					3.000



# Αντίθετοι Λογαριασμοί

- Οι αντίθετοι λογαριασμοί καλούνται οι λογαριασμοί στους οποίους καταχωρείται η ελάττωση άλλου λογαριασμού του Ενεργητικού ή του Παθητικού (περιλαμβανομένων και των λογαριασμών αποτελεσμάτων).
- Ένας αντίθετος λογαριασμός δεν έχει αυτοτελή υπόσταση και δεν μπορεί να λειτουργήσει χωρίς τον κύριο λογαριασμό από τον οποίο εμφανίζεται αφαιρετικά.
- Ο κύριος λογαριασμός από μόνος του είναι ελλιπής διότι οι μειώσεις του εμφανίζονται σε άλλο λογαριασμό.
- Λειτουργούν με αντίθετο τρόπο από ότι οι κύριοι λογαριασμοί.
- Παραδείγματα αντίθετων λογαριασμών:
  - Αποσβεσμένα πάγια περιουσιακά στοιχεία.
  - Μη δεδουλευμένοι τόκοι.
  - Εκπτώσεις πωλήσεων.
  - Επιστροφές πωλήσεων.
  - Απογειωμένα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

# Αντίθετοι Λογαριασμοί



# Αντίθετος Λογαριασμός: Αποσβεσμένο Πάγιο

- Το υπόλοιπο του είναι πιστωτικό (ο λογαριασμός αυξάνεται με πίστωση και μειώνεται με χρέωση).
- Εμφανίζει τις σωρευμένες αποσβέσεις από την ημερομηνία κτήσης του παγίου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού.
- Ο λογαριασμός κλείνει στον κύριο όταν απομακρύνεται το πάγιο.

Την 1/1/20X0 αγοράστηκε κτήριο 1.000 € το οποίο αποσβένεται ετησίως κατά 100 €. Οι λογαριασμοί Κτήριο και Αποσβεσμένο Κτήριο θα εμφανίζονται στους 3 επόμενους διαδοχικούς ισολογισμούς ως εξής:

Ισολογισμός 31/12/20X0			Ισολογισμός 31/12/20X1			Ισολογισμός 31/12/20X2		
XXXXX		....	XXXXX		....	XXXXX		....
Κτήριο	1000		Κτήριο	1000		Κτήριο	1000	
Αποσβεσμένο Κτήριο	(100)	900	Αποσβεσμένο Κτήριο	(200)	800	Αποσβεσμένο Κτήριο	(300)	700
XXXXX		....	XXXXX		....	XXXXX		....

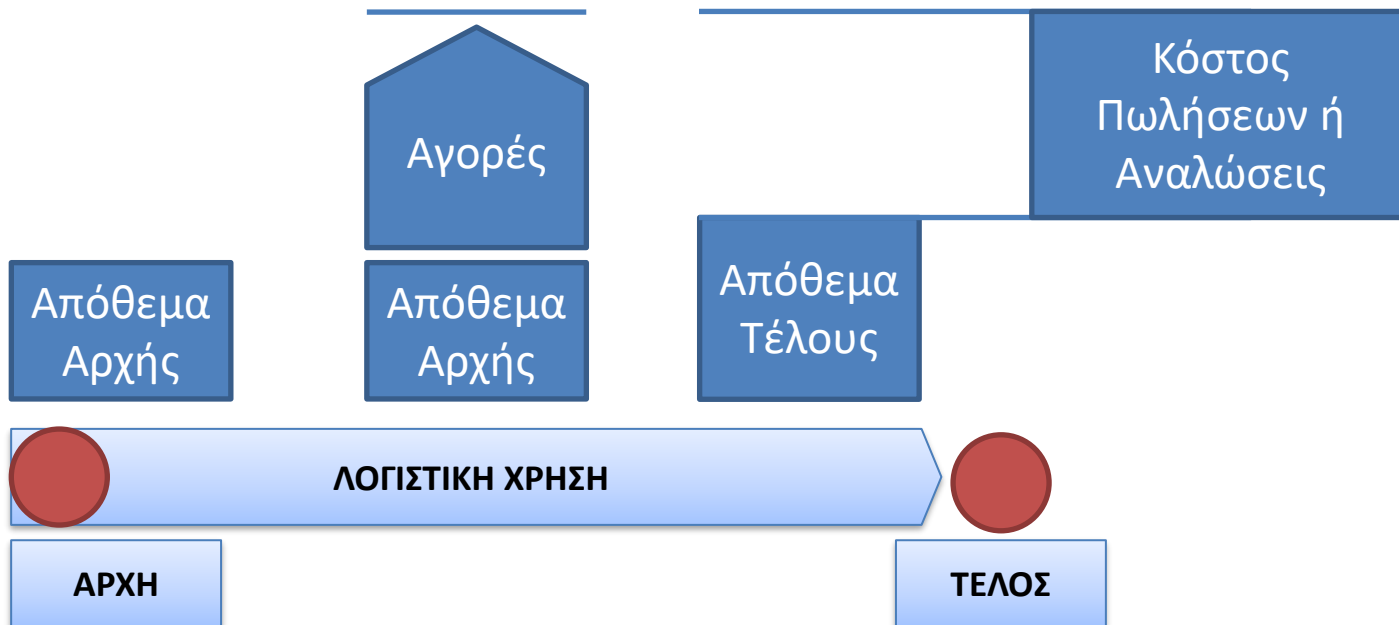




# Προσδιορισμός του Κόστους Πωλήσεων

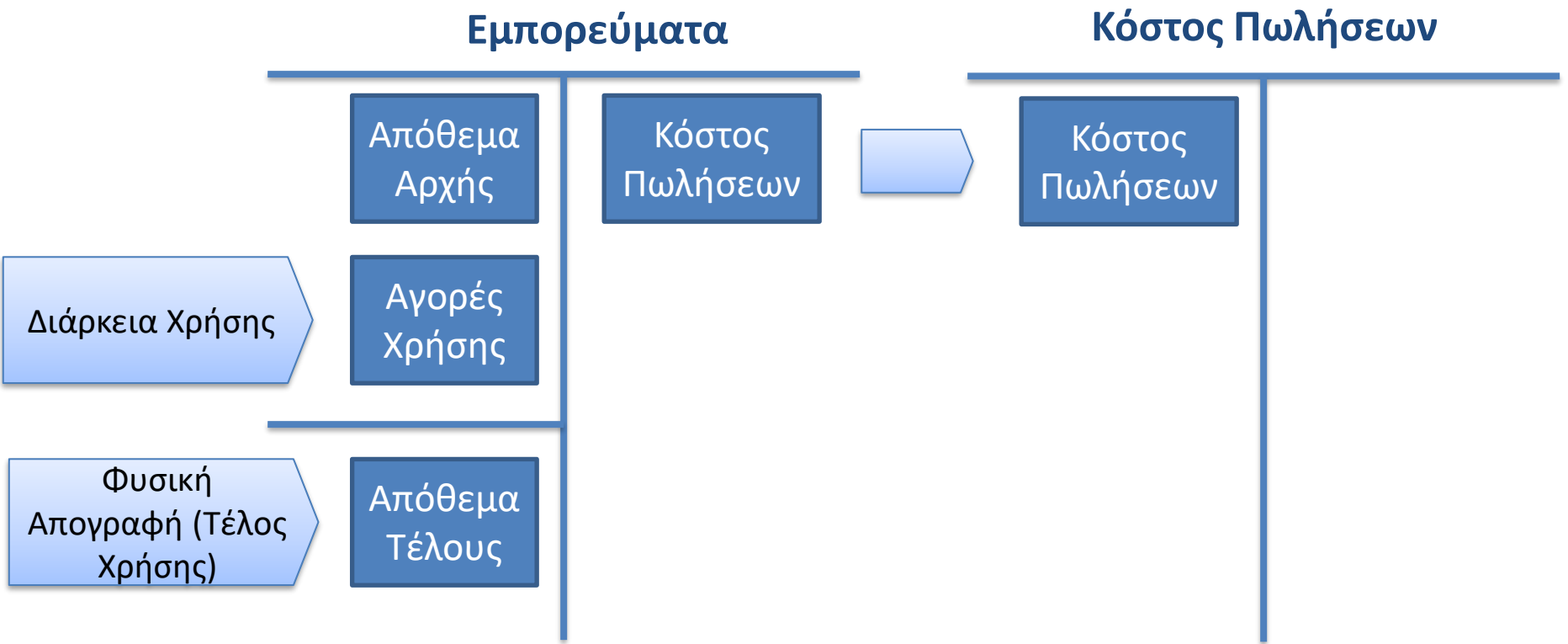
- ❑ Από λογιστική άποψη, η διαμόρφωση του κόστους αγοράς (Κ.Α.) βασίζεται στη μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών των ειδικών εξόδων αγορών, των εκπτώσεων και των επιστροφών αγορών στο λογαριασμό των αγορών (ή αποθέματος).
- ❑ Το άθροισμα του κόστους αγοράς των αποθεμάτων και του κόστους του αρχικού αποθέματος (Α.Α.) αποδίδει το κόστος του συνόλου των αποθεμάτων που είχε στη κυριότητά της η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης.
- ❑ Αν από το κόστος του συνόλου των διαθέσιμων αποθεμάτων αφαιρεθεί το κόστος των μενόντων ή του τελικού αποθέματος, το υπόλοιπο δείχνει το κόστος πωληθέντων (Κ.Π.).
- ❑ Το κόστος του τελικού αποθέματος καταρχάς προσδιορίζεται με τη διενέργεια φυσικής απογραφής στο τέλος της χρήσης.

# Κόστος Πωλήσεων



$$\text{Κόστος πωλήσεων (Αναλώσεις)} = \text{Απόθεμα Αρχής} + \text{Αγορές} - \text{Απόθεμα τέλους}$$

# Κόστος Πωλήσεων



# Κόστος Πωλήσεων

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
<b>Κόστος Πωλήσεων</b>					-	<b>Χρέωση</b>
<b>Εμπορεύματα</b>	-					<b>Πίστωση</b>

---

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Κόστος Πωλήσεων		<b>XXX</b>	
	Εμπορεύματα			<b>XXX</b>

---

## Κόστος Πωλήσεων

Την 31/12/2016 το υπόλοιπο του λογαριασμού “Εμπορεύματα” είναι ίσο με 10.000 €. Από τη φυσική απογραφή διαπιστώθηκε ότι το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων ήταν 2.000 €.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
<b>Κόστος Πωλήσεων</b>					<b>- 8.000</b>	<b>Χρέωση</b>
<b>Εμπορεύματα</b>	<b>- 8.000</b>					<b>Πίστωση</b>

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Κόστος Πωλήσεων		<b>8.000</b>	
	Εμπορεύματα			<b>8.000</b>

# Αναλώσεις Αποθεμάτων

Παρόμοια συλλογιστική ισχύει για το προσδιορισμό των αναλώσεων αποθεμάτων (πέραν των εμπορευμάτων). Αντί του όρου “Κόστος Πωλήσεων” χρησιμοποιείται ο όρος “Αναλώσεις Αποθεμάτων”.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
<b>Αναλώσεις Αποθεμάτων</b>					-	<b>Χρέωση</b>
<b>Αποθέματα Υλικών</b>	-					<b>Πίστωση</b>

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Αναλώσεις Αποθεμάτων		<b>XXX</b>	
	Αποθέματα Υλικών			<b>XXX</b>

## Αναλώσεις Αποθεμάτων

Την 31/12/2016 το υπόλοιπο του λογαριασμού “Υλικά Συντήρησης” είναι ίσο με 3.000 €. Από τη φυσική απογραφή διαπιστώθηκε ότι το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων ήταν 1.000 €.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Αναλώσεις Υλικών Συντήρησης					- 2.000	Χρέωση
Υλικά Συντήρησης	- 2.000					Πίστωση

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Αναλώσεις Υλικών Συντήρησης		<b>2.000</b>	
	Υλικά Συντήρησης			<b>2.000</b>

## ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΑΛΕΞΗΣ 3.1





## Άσκηση 3.1

Να διενεργήστε τις απαραίτητες ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής στις 31/12/2012 που αντιστοιχούν στα παρακάτω γεγονότα:

1. Την 1/1/2012, η “ΑΒΓ” νοικιάζει στη “ΧΨΖ” ένα κατάστημα. Στις 31/12/2012, τα έσοδα ενοικίων που έχουν πραγματοποιηθεί είναι € 2.000. Αυτά τα έσοδα θα εισπραχθούν την επόμενη λογιστική, δηλαδή το 2013. Η “ΑΒΓ” μέχρι τις 31/12/2012 δεν είχε αναγνωρίσει ενοίκια έσοδα.
2. Την 30/6/2012, η “ΑΒΓ” νοίκιασε στην “ΚΛΜ” ένα κτήριο με ετήσιο αντίτιμο € 12.000. Τα χρήματα θα εισπραχθούν στο τέλος της μίσθωσης (διενεργείστε τις εγγραφές προσαρμογής και για τις δύο επιχειρήσεις)
3. Την 1/12/2012, η “ΑΒΓ” έλαβε ένα τραπεζικό δάνειο ύψους € 150.000. Στις 31/12/2012 οι τόκοι που είχαν πραγματοποιηθεί και αφορούσαν το συγκεκριμένο δάνειο ανέρχονταν στα € 1.500.
4. Την 1/12/2012, η “ΑΒΓ” χορήγησε ένα δάνειο ύψους € 20.000. Οι τόκοι που αφορούν το 2012 ανέρχονται σε € 200 και θα εισπραχθούν μέσα στο 2013.
5. Η επιχείρηση “ΑΒΓ” στις 30/6/2012 είχε προπληρώσει με μετρητά ασφάλιστρα αξίας € 2.400 τα οποία αφορούσαν 24 μήνες.



## Άσκηση 3.1

1. Την 1/12/2012, η επιχείρηση “ΧΨΖ” προεισπράττει ενοίκια € 12.000 που αφορούν 12 μήνες.
2. Την 1/12/2012, η επιχείρηση “ΧΨΖ” προεισπράττει ενοίκια € 12.000 που αφορούν 6 μήνες.
3. Την 1/12/2012, η επιχείρηση “ΑΒΓ” προπληρώνει με μετρητά ενοίκιο € 12.000 που αφορά 12 μήνες.
4. Στις 31/12/2012, διαπιστώθηκε ότι οφείλονται γενικά έξοδα € 1.000 τα οποία δεν είχαν καταλογιστεί
5. Στην απογραφή των εμπορευμάτων στις 31/12/2012 διαπιστώνεται ότι το τελικό απόθεμα έχει αξία € 5.000. Το αρχικό απόθεμα 1/1 ανερχόταν στις 10.000€ και οι αγορές μέσα στη χρήση ανήλθαν σε € 8.000. Η επιχείρηση δεν παρακολουθούσε μέσα στη χρήση το κόστος πωλήσεων της και κατά συνέπεια δεν το έχει καταγράψει.
6. Την 1/1/2012, η “ΑΒΓ” αγοράζει γραφική ύλη € 400 με μετρητά. Το αρχικό της απόθεμα ήταν € 200. Στις 31/12 βάσει απογραφής το απόθεμα γραφικής ύλης επιμετράται στα € 100.
7. Η “ΑΒΓ” κατέχει στο πάγιο ενεργητικό της: Οικόπεδα € 100.000, Κτήρια € 80.000, Μηχανήματα € 40.000, Έπιπλα € 30.000 και Μεταφορικά Μέσα € 30.000. Η επιχείρηση υπολογίζει τις ετήσιες αποσβέσεις ως 10% του κόστους κτήσης των παγίων.
8. Την 1/11/2012, η “ΑΒΓ” έλαβε ένα ετήσιο τραπεζικό δάνειο αξίας € 12.000. Το ετήσιο επιτόκιο είναι 10%. Οι τόκοι θα καταβληθούν το 2013.



# Άσκηση 3.1

<b>1</b>	31/12/2016	Ενοίκια Εισπρακτέα		2000	
					Ενοίκια Έσοδα
<b>2</b>	31/12/2016	ΑΒΓ Ενοίκια Εισπρακτέα		6000	
					Ενοίκια Έσοδα
<b>3</b>	31/12/2016	ΚΛΜ Ενοίκια Έξοδα		6000	
					Ενοίκια Πληρωτέα
<b>3</b>	31/12/2016	Τόκοι Έξοδα (Χρεωστικοί Τόκοι)		1500	
					Τόκοι Πληρωτέοι



# Άσκηση 3.1

4	31/12/2016	Τόκοι Εισπρακτέοι		200	
			Τόκοι Έσοδα (Πιστωτικοί Τόκοι)		20
5	31/12/2016	Ασφάλιστρα Έξοδα		600	
			Προπληρωμένα Ασφάλιστρα		60
		<p><i>Τρόπος Σκέψης</i></p> <p>Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (30/6/2016);</p> <p>Προπληρωμένα Ασφάλιστρα</p> <p style="text-align: right;">2400</p> <p style="text-align: right;">Ταμείο</p> <p style="text-align: right;">240</p> <p>Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (30/6/2016);</p> <p>6 από τους 24 μήνες (1/4)</p>			



## Άσκηση 3.1

<b>6</b>	31/12/2016	Προεισπραχθέντα Ενοίκια	1000	
		Ενοίκια Έσοδα		100
<i>Τρόπος Σκέψης</i>				
Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016);				
		Ταμείο	12000	
		Προεισπραχθέντα Ενοίκια		1200
Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016);				
1 από τους 12 μήνες (1/12)				
<b>7</b>	31/12/2016	Προεισπραχθέντα Ενοίκια	2000	
		Ενοίκια Έσοδα		200
<i>Τρόπος Σκέψης</i>				
Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016);				
		Ταμείο	12000	
		Προεισπραχθέντα Ενοίκια		1200
Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016);				
1 από τους 6 μήνες (1/6)				



## Άσκηση 3.1

<b>8</b>	31/12/2016	Ενοίκια Έξοδα		1000	
			Προπληρωμένα Ενοίκια		100
		<p>Τρόπος Σκέψης</p> <p>Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016);</p> <p>Προπληρωμένα Ενοίκια</p> <p>Ταμείο</p> <p>Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016);</p> <p>1 από τους 12 μήνες (1/12)</p>		12000	
					1200
<b>9</b>	31/12/2016	Γενικά Έξοδα		1000	
			Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		100

# Άσκηση 3.1

<b>10</b>	31/12/2016	Κόστος Πωλήσεων	13000
		Εμπορεύματα	1300

Τρόπος Σκέψης	AA+Αγορές=Κόστος Πωλήσεων+ΤΑ
Αρχικό Απόθεμα	10000
+ Αγορές	8000
- Τελικό Απόθεμα	5000
Κόστος Πωλήσεων:	13000

<b>11</b>	31/12/2016	Αναλωθείσα Γραφική Ύλη	500
		Γραφική Ύλη	50

Τρόπος Σκέψης	AA+Αγορές=Κόστος Πωλήσεων+ΤΑ
Αρχικό Απόθεμα	200
+ Αγορές	400
- Τελικό Απόθεμα	100
Αναλώσεις	500



## Άσκηση 3.1

<b>12</b>	31/12/2016	Αποσβέσεις	18000	
		Αποσβεσμένα Κτήρια		800
		Αποσβεσμένα Μηχανήματα		400
		Αποσβεσμένα Έπιπλα		300
		Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα		300
<b>13</b>	31/12/2016	Τόκοι Έξοδα (Χρεωστικοί Τόκοι)	200	
		Τόκοι Πληρωτέοι 10%X12.000X(2/12)		20





# Λογιστικά Σφάλματα

- Όπως έχει ήδη αναφερθεί, κατά την απογραφή διαπιστώνονται αρκετές φορές λογιστικά σφάλματα καταχώρισης λογιστικών γεγονότων.
- Τέτοια σφάλματα μπορεί να είναι:
  - Παράλειψη καταχώρισης λογιστικού γεγονότος
  - Καταχώριση τμήματος λογιστικού γεγονότος
  - Πολλαπλή καταχώριση λογιστικού γεγονότος
  - Χρησιμοποίηση λανθασμένων λογαριασμών
  - Καταχώριση εσφαλμένων ποσών.
- Η διόρθωση των λογιστικών σφαλμάτων πραγματοποιείται με διορθωτικές ημερολογιακές εγγραφές οι οποίες πραγματοποιούν:
  - Πλήρη αντιλογισμό ή
  - Μερικό αντιλογισμό ή
  - Συμπληρωματική εγγραφή

# Παράλειψη Καταχώρισης Λογιστικού Γεγονότος

Στη περίπτωση αυτή απλά γίνεται ημερολογιακή εγγραφή για το λογιστικό γεγονός, το οποίο δεν καταχωρήθηκε.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000 € με μετρητά. Εσφαλμένα η αγορά του μηχανήματος δεν καταχωρίστηκε.

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μηχανήματα		<b>10.000</b>	
	Ταμείο			<b>10.000</b>

# Καταχώριση Τμήματος Λογιστικού Γεγονότος

Στη περίπτωση αυτή γίνεται συμπληρωματική ημερολογιακή εγγραφή για το λογιστικό γεγονός, το οποίο καταχωρήθηκε μερικώς.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα οικόπεδο αξίας 100.000€ και ένα κτήριο αξίας 50.000€ με μετρητά. Εσφαλμένα έγινε η παρακάτω ημερολογιακή εγγραφή:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Οικόπεδο	<b>100.000</b>	
	Ταμείο		<b>100.000</b>

Η διόρθωση θα έχει ως εξής:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Κτήριο	<b>50.000</b>	
	Ταμείο		<b>50.000</b>



## Πολλαπλή Καταχώριση Λογιστικού Γεγονότος

Στη περίπτωση αυτή γίνεται αντιλογισμός των επιπλέον ημερολογιακών εγγραφών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000 € με μετρητά. Εσφαλμένα έγιναν οι παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές:

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Μηχανήματα		<b>10.000</b>	
	Ταμείο			<b>10.000</b>
		(2)		
1/3/2016	Μηχανήματα		<b>10.000</b>	
	Ταμείο			<b>10.000</b>

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Ολικός Αντιλογισμός):

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Ταμείο		<b>10.000</b>	
	Μηχανήματα			<b>10.000</b>

# Χρησιμοποίηση Λανθασμένων Λογαριασμών

Στη περίπτωση αυτή γίνεται χρήση παντελώς εσφαλμένων λογαριασμών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000€ με μετρητά. Εσφαλμένα έγινε η παρακάτω ημερολογιακή εγγραφή:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Έπιπλα	<b>10.000</b>	
	Ταμείο		<b>10.000</b>

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Μερικός Αντιλογισμός):

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μηχανήματα	<b>10.000</b>	
	Έπιπλα		<b>10.000</b>

# Χρησιμοποίηση Λανθασμένων Λογαριασμών

Στη περίπτωση αυτή γίνεται αντιλογισμός των επιπλέον ημερολογιακών εγγραφών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000 € με μετρητά. Εσφαλμένα έγιναν οι παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Έπιπλα	<b>10.000</b>	
	Γραμμάτια Πληρωτέα		<b>10.000</b>

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Ολικός Αντιλογισμός):

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Γραμμάτια Πληρωτέα	<b>10.000</b>	
	Έπιπλα		<b>10.000</b>
	(2)		
31/12/2016	Μηχανήματα	<b>10.000</b>	
	Ταμείο		<b>10.000</b>

## Καταχώριση Εσφαλμένων Ποσών

Στη περίπτωση αυτή γίνεται χρήση λανθασμένων ποσών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000€ με μετρητά. Εσφαλμένα έγινε η παρακάτω ημερολογιακή εγγραφή:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Μηχανήματα	<b>7.000</b>	
	Ταμείο		<b>7.000</b>

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Συμπληρωματική Εγγραφή):

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μηχανήματα	<b>3.000</b>	
	Έπιπλα		<b>3.000</b>



# Σφάλματα Αποτελεσμάτων Προηγούμενων Χρήσεων

- ❑ Αρκετές φορές διαπιστώνονται σφάλματα τα οποία αφορούν αποτελέσματα προηγούμενης λογιστικής χρήσης (π.χ. παράλειψη καταχώρισης εσόδων).
- ❑ Απαιτείται μια αναδρομική αντιμετώπιση (δηλ. να διορθωθούν οι καταστάσεις της προηγούμενης λογιστικής χρήσης).
- ❑ Π.χ. Στις 31/12/2012 διαπιστώνεται ότι έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση που είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση του 2011 δεν είχαν καταχωρηθεί. Τα έσοδα ανέρχονται σε €10.000.

31/12/2012

Πελάτες	10.000
Κέρδη Εις Νέον	10.000





## ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΑΛΕΞΗΣ 3.2



## Άσκηση 3.2

Διορθώστε τα παρακάτω λογιστικά σφάλματα:

1. Εξόφληση οφειλόμενων διαφημίσεων € 100.000 είχε καταχωρηθεί με το ποσό των € 150.000.
2. Αναγνώριση και πληρωμή ενοικίου € 60.000 είχε καταχωρηθεί σε χρέωση του λογαριασμού "Ενοίκια πληρωτέα".
3. Πώληση εμπορευμάτων με έκδοση επιταγής όψεως € 300.000 είχε καταχωρηθεί σαν αγορά εμπορευμάτων με έκδοση επιταγής όψεως.
4. Εξόφληση οφειλής σε προμηθευτή € 120.000 είχε καταχωρηθεί σαν ισόποση εξόφληση γραμματίων πληρωτέων.
5. Αγορά επίπλων τοις μετρητοίς € 400.000 είχε καταχωρηθεί σαν προκαταβολή κτήσης παγίων.
6. Δεν είχαν αναγνωρισθεί οφειλόμενα στο τέλος της χρήσης γενικά έξοδα συνολικού ποσού € 50.000.
7. Αναγνώριση και πληρωμή γενικών εξόδων € 100.000 είχε καταχωρηθεί σαν πληρωμή οφειλόμενων γενικών εξόδων.
8. Προείσπραξη ενοικίων επόμενης χρήσης € 150.000 είχε καταχωρηθεί με πίστωση του λογαριασμού "Προκαταβολές πελατών".
9. Στις 31/12/2012 η "ΑΒΓ" διαπιστώνει ότι αποσβέσεις επίπλων ύψους € 5.000 που αφορούσαν το 2011 δεν είχαν καταχωρηθεί.



## Άσκηση 3.2

<b>1</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Διαφημίσεις Πληρωτέες		100000	
		Ταμείο		100000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Διαφημίσεις Πληρωτέες		150000	
		Ταμείο		150000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Ταμείο		50000	
		Διαφημίσεις Πληρωτέες		50000

<b>2</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Ενοίκια Έξοδα		60000	
		Ταμείο		6000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Ενοίκια Πληρωτέα		60000	
		Ταμείο		60000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Ενοίκια Έξοδα		60000	
		Ενοίκια Πληρωτέα		60000



## Άσκηση 3.2

<b>3</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Καταθέσεις όψεως		300000	
		Πωλήσεις		300000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Εμπορεύματα		300000	
		Καταθέσεις Όψεως		300000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Καταθέσεις Όψεως		600000	
		Εμπορεύματα		300000
		Πωλήσεις		300000

<b>4</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Προμηθευτές		120000	
		Ταμείο		120000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Γραμμάτια Πληρωτέα		120000	
		Ταμείο		120000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Προμηθευτές		120000	
		Γραμμάτια Πληρωτέα		120000



## Άσκηση 3.2

<b>5</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Έπιπλα & Σκεύη		400000	
		Ταμείο		400000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Προκαταβολή Κτήσης Παγίων		400000	
		Ταμείο		400000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Έπιπλα & Σκεύη		400000	
		Προκαταβολή Κτήσης Παγίων		400000

<b>6</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Γενικά Έξοδα		50000	
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		50000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	ΤΙΠΟΤΑ			
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Γενικά Έξοδα		50000	
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		50000



## Άσκηση 3.2

<b>7</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>		
	Γενικά Έξοδα	100000	
		Ταμείο	100000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>		
	Γενικά Έξοδα Πληρωτέα	100000	
		Ταμείο	100000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>		
	Γενικά Έξοδα	100000	
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα	100000

<b>8</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>		
	Ταμείο	150000	
		Προείσπραξη Ενοικίων	150000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>		
	Ταμείο	150000	
		Προκαταβολές Πελατών	150000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>		
	Προκαταβολές Πελατών	150000	
		Προείσπραξη Ενοικίων	150000



## Άσκηση 3.2

### 9 ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ

Αποσβέσεις Επίπλων

50000

Αποσβεσμένα Έπιπλα

50000

### ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ

ΤΙΠΟΤΑ

### ΔΙΟΡΘΩΣΗ

Αποσβέσεις Επίπλων

50000

Αποσβεσμένα Έπιπλα

50000



## Διαδικασία 8: Κατάρτιση Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου





# Κατάρτιση Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου

- Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο: είναι το ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται αμέσως μετά τις εγγραφές προσαρμογής. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών είναι πλέον προσαρμοσμένα στα δεδομένα της απογραφής.
- Η διαδικασία κατάρτισης του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου είναι ίδια όπως και αυτή ενός Προσωρινού Ισοζυγίου.
- Καλείται Προσαρμοσμένο εξαιτίας του χρόνου στον οποίο γίνεται η κατάρτισή του (μετά τις εγγραφές προσαρμογής).



## Διαδικασία 9: Ημερολογιακές Εγγραφές Προσδιορισμού του Αποτελέσματος



# Εγγραφές Προσδιορισμού του Αποτελέσματος Χρήσης

- ❑ Μετά τη μεταφορά των εγγραφών προσαρμογής στο γενικό καθολικό οι λογαριασμοί εμφανίζουν τα πραγματικά στοιχεία της λογιστικής μονάδας.
- ❑ Η επόμενη λογιστική εργασία είναι ο προσδιορισμός του αποτελέσματος της χρήσης.
- ❑ Τα βήματα για το προσδιορισμό του λογιστικού αποτελέσματος χρήσης είναι τα ακόλουθα:
  - ❑ Τα έσοδα (κέρδη) και τα έξοδα (ζημίες) διακρίνονται σε λειτουργικά και μη λειτουργικά.
  - ❑ Το κόστος πωλήσεων πιστώνεται και οι καθαρές πωλήσεις χρεώνονται προκειμένου να προσδιορισθεί το μικτό αποτέλεσμα (κέρδος/ζημία). Οι καθαρές πωλήσεις ισούται με το ποσό των πωλήσεων μειωμένο με τυχόν επιστροφές πωλήσεων και εκπτώσεις πωλήσεων.
  - ❑ Τα λειτουργικά έσοδα (κέρδη) και το μικτό κέρδος χρεώνονται ενώ τα λειτουργικά έξοδα (ζημίες) και η μικτή ζημία πιστώνονται έτσι ώστε να προσδιορισθεί το λειτουργικό αποτέλεσμα.
  - ❑ Τα μη λειτουργικά και τα χρηματοοικονομικά έσοδα (κέρδη) και το λειτουργικό κέρδος χρεώνονται ενώ τα μη λειτουργικά και τα χρηματοοικονομικά έξοδα (ζημίες) και η λειτουργική ζημία πιστώνονται έτσι ώστε να προσδιορισθεί το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος/ζημία).
  - ❑ Το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος) κατανέμεται ως αποθεματικό, μερίσματα πληρωτέα και φόρος εισοδήματος.



# Παράδειγμα

□ Δίδονται υπόλοιπα λογαριασμών εσόδων και εξόδων

	Χρέωση	Πίστωση
Πωλήσεις		600.000
Κόστος Πωλήσεων	150.000	
Μισθοί	50.000	
Γενικά Έξοδα	50.000	
Χρεωστικοί Τόκοι	25.000	
Πιστωτικοί Τόκοι		35.000
Ζημιά από Πυρκαγιά	15.000	
Κέρδος από Πώληση Παγίου		25.000



# Παράδειγμα

Πωλήσεις	600.000	
Κόστος Πωλήσεων		150.000
Μικτό Κέρδος		450.000
Μικτό Κέρδος	450.000	
Λειτουργικό Αποτέλεσμα		450.00
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	100.000	
Μισθοί		50.000
Γενικά Έξοδα		50.000
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	350.000	
Λειτουργικό Κέρδος		350.000



# Παράδειγμα

Λειτουργικό Κέρδος	350.000	
Κέρδος από Πώληση Παγίου	25.000	
Πιστωτικοί Τόκοι	35.000	
Αποτέλεσμα Χρήσης		410.000
Αποτέλεσμα Χρήσης	40.000	
Ζημιά από Πυρκαγιά		15.000
Χρεωστικοί Τόκοι		25.000
Αποτέλεσμα Χρήσης	370.000	
Κέρδος Χρήσης		370.000



## Διανομή Αποτελέσματος

- Τέλος στο αποτέλεσμα προ φόρων κλείνουν οι φόροι και η διαφορά μεταφέρεται στα αποτελέσματα μετά φόρων.

– Π.χ. στο προηγούμενο παράδειγμα οι φόροι είναι 70.000 € (Χ.Υ):

Κέρδος Χρήσης	370.000	
Φόροι		70.000
Κέρδος Χρήσης μετά φόρων		300.000

- Τα αποτελέσματα μετά φόρων εφόσον δεν διανέμονται στους εταίρους θα πρέπει να μεταφερθεί στα ίδια Κεφάλαια στα αποθεματικά.

– Π.χ. στο προηγούμενο παράδειγμα η ΑΒΓ δεν μοιράζει τίποτα στους εταίρους:

Κέρδος Χρήσης μετά φόρων	300.000	
Αποθεματικά (Αποτελέσματα εις νέον)		300.000



## Διανομή Αποτελέσματος

- Αν πραγματοποιηθεί διανομή, τα διενεμόμενα μεταφέρονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις.
  - Π.χ. έστω ότι στο προηγούμενο παράδειγμα η ΑΒΓ με αποτέλεσμα μετά φόρων δίνει μερίσματα 100.000 € και τα υπόλοιπα κέρδη τα κρατάει.

Η εγγραφή μεταφοράς θα είναι:

Κέρδη Χρήσεων μετά φόρων	300.000
Μερίσματα πληρωτέα	100.000
Αποθεματικά (Αποτελέσματα εις νέον)	200.000





## Διαδικασία 10: Κατάρτιση Οριστικού Ισοζυγίου



# Κατάρτιση Οριστικού Ισοζυγίου

- Οριστικό Ισοζύγιο: είναι το ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται αμέσως μετά τις εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών είναι πλέον προσαρμοσμένα στα δεδομένα της απογραφής.
- Η διαδικασία κατάρτισης του Οριστικού Ισοζυγίου είναι ίδια όπως και αυτή ενός Προσωρινού Ισοζυγίου.
- Καλείται Οριστικό εξαιτίας του χρόνου στον οποίο γίνεται η κατάρτισή του (μετά τις εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος).



# Διαδικασία 11: Κατάρτιση Λογιστικών Καταστάσεων



# Κατάρτιση Λογιστικών Καταστάσεων

- Σε αυτό το χρονικό σημείο καταρτίζονται οι λογιστικές (οικονομικές) καταστάσεις με τη γνωστή σειρά:
  - Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.
  - Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης.
  - Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων.
  - Ισολογισμός.



## Διαδικασία 12: Κλείσιμο Βιβλίων



# Κλείσιμο Βιβλίων

Εγγραφή κλεισίματος (προαιρετικά): πλέον οι μόνοι λογαριασμοί οι οποίοι εμφανίζουν υπόλοιπα είναι οι λογαριασμοί του Ισολογισμού. Με την εγγραφή κλεισίματος οι λογαριασμοί του Παθητικού χρεώνονται με το πιστωτικό υπόλοιπό τους ενώ οι λογαριασμοί του Ενεργητικού πιστώνονται με το χρεωστικό υπόλοιπό τους. Με την έναρξη της νέας λογιστικής χρήσης πραγματοποιείται η εγγραφή ανοίγματος.



## ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΑΛΕΞΗΣ 3.3



## Άσκηση 3.3

Σας δίνεται ένα προσαρμοσμένο ισοζύγιο υπολοίπων Δεκεμβρίου για την εμπορική επιχείρηση “ΑΒΓ Α.Ε.”. Πραγματοποιήστε τις εγγραφές προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων γνωρίζοντας ότι η επιχείρηση θα διαθέσει μέρισμα ύψους € 30.000.

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΒΓ Α.Ε.			
ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 31/12/2012			
Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ σε χιλ. €	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
1	Ευρεσιτεχνίες	20	
2	Γενικά έξοδα	40	
3	Κτήρια	900	
4	Εμπορεύματα	20	
5	Οικόπεδα	1000	
6	Αμοιβές προσωπικού	30	
7	Έπιπλα	300	
8	Μηχανήματα	500	
9	Αμοιβές τρίτων	50	
10	Πελάτες	710	
11	Ζημία από καταστροφή εμπορευμάτων	20	
12	Χρεόγραφα	30	
13	Καταθέσεις όψεως	160	
14	Ασφάλιστρα	10	
15	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	200	
16	Ταμείο	1285	
17	Προπληρωθέντα ασφάλιστρα	10	
18	Γραμμάτια εισπρακτέα	70	
19	Μετοχικό κεφάλαιο		1500
20	Αποθεματικά		1175





## Άσκηση 3.3

21	Ενυπόθηκο δάνειο		1500
22	Επιταγές πληρωτέες		60
23	Προμηθευτές		140
24	Κέρδος από πώληση μηχανημάτων		40
25	Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων		600
26	Γραμμάτια πληρωτέα		100
27	Έσοδα ενοικίων		20
28	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες		5
29	Γενικά έξοδα πληρωτέα		50
30	Προεισπραχθέντα ενοίκια		25
31	Κόστος πωλήσεων	10	
32	Τόκοι έξοδα	15	
33	Τόκοι πληρωτέοι		15
34	Αποσβέσεις	200	
35	Αποσβεσμένα κτήρια		200
36	Αποσβεσμένα μηχανήματα		100
37	Αποσβεσμένα έπιπλα		60
38	Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές		40
39	Τόκοι έσοδα		10
40	Φόροι	60	
	ΣΥΝΟΛΟ	5640	5640



## Άσκηση 3.3

Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	600	
Κόστος πωλήσεων		10
Μικτό κέρδος		590
Μικτό κέρδος	590	
Έσοδα ενοικίων	20	
Γενικά έξοδα		40
Αμοιβές προσωπικού		30
Αμοιβές τρίτων		50
Ασφάλιστρα		10
Αποσβέσεις		200
Λειτουργικό κέρδος		280



## Άσκηση 3.3

Λειτουργικό κέρδος	280	
Τόκοι έσοδα	10	
Κέρδος από πώληση μηχανημάτων	40	
		Ζημία από καταστροφή εμπορευμάτων 20
		Τόκοι έξοδα 15
		Κέρδος προ φόρων 295
Κέρδος προ φόρων	295	
		Φόροι πληρωτέοι 60
		Κέρδος μετά φόρων 235
Κέρδος μετά φόρων	235	
		Μερίσματα πληρωτέα 30
		Αποθεματικά 205



## ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΑΛΕΞΗΣ 3.4

## Άσκηση 3.4

Τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης «ΜΤ ΑΕ» όπως παρουσιάζονταν στην στον Ισολογισμό της επιχείρησης την 31/12/2013 είχαν ως ακολούθως:

A/A	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ
1	Μετοχικό Κεφαλαίο	100.000
2	Γενικό Αποθεματικό	35.000
3	Ειδικό αποθεματικό	18.000
4	Αποτέλεσμα (Κέρδος) εις νέον	19.000
		172.000

Κατά τη διάρκεια του 2014 έλαβαν χώρα, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω γεγονότα:

1. Η γενική συνέλευση των μετόχων η οποία συνεκλήθη την 30/4/2014 αποφάσισε:
  - Να διανεμηθεί μέρισμα συνολικού ποσού € 14.000 το οποίο θα προέλθει κατά 10.000 € από τα αποτελέσματα εις νέον, και κατά € 4.000 από το ειδικό αποθεματικό
  - Ποσό 2.000 € να μεταφερθεί από το ειδικό αποθεματικό στο γενικό αποθεματικό.
2. Τα αποτελέσματα της χρήσεως 1/1/2014 – 31/12/2014 ήταν κέρδος € 125.000.



## Άσκηση 3.4

Κατά τη διάρκεια του 2015 έλαβαν χώρα, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω γεγονότα :

1. Αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο κατά 20.000 € με εισφορές των μετόχων σε μετρητά.
2. Η γενική συνέλευση των μετόχων που συνεκλήθη την 3/5/2015 αποφάσισε :
  - Να διανεμηθεί στους μετόχους μέρισμα συνολικού ποσού € 100.000 το οποίο θα προέλθει από τα σωρευμένα κέρδη.
  - Να αυξηθεί το ειδικό αποθεματικό κατά € 3.000 από ποσό το οποίο προέρχεται από τα σωρευμένα κέρδη.
3. Τα αποτελέσματα της χρήσεως 1/1/2015 – 31/12/2015 είναι ζημία € 28.000.

**Ζητείται** να καταρτισθεί η Κατάσταση μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της “MT A.E.” για τις λογιστικές χρήσεις 2014 και 2015.

## Άσκηση 3.4

Κατάσταση Μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της «ΜΤ ΑΕ» για τη χρήση από 1/1/2014- 31/12/2014					
	Μετοχικό Κεφάλαιο (1)	Γενικό Αποθεματικό (2)	Ειδικό Αποθεματικό (3)	Αποτέλεσμα εις νεον (4)	Σύνολο (5)
Υπόλοιπο την 1/1/2014	100.000	35.000	18.000	19.000	172.000
Μερίσματα Χρήσης 2014			(4.000)	(10.000)	(14.000)
Ενίσχυση Γενικού Αποθεματικού		2.000	(2.000)		
Κέρδη χρήσεως				125.000	125.000
Υπόλοιπο την 31/12/2014	100.000	37.000	12.000	134.000	283.000

## Άσκηση 3.4

Κατάσταση Μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της «ΜΤ ΑΕ» για τη χρήση από 1/1/2015- 31/12/2015					
	Μετοχικό Κεφάλαιο (1)	Γενικό Αποθεματικό (2)	Ειδικό Αποθεματικό (3)	Αποτέλεσμα εις νεον (4)	Σύνολο (5)
Υπόλοιπο την 1/1/2015	100.000	37.000	12.000	134.000	283.000
Αύξηση κεφαλαίου	20.000				20.000
Μερίσματα Χρήσης 2015				(100.000)	(100.000)
Ενίσχυση Ειδικού Αποθεματικού			3.000	(3.000)	
Ζημία χρήσεως				(28.000)	(28.000)
Υπόλοιπο την 31/12/2015	120.000	37.000	15.000	3.000	175.000