



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ : ΚΟΥΒΑΡΑΚΗΣ ΕΥΤΥΧΙΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ : 8486
ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΣΥΚΙΑΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΑΘΗΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εξώφυλλο εργασίας

Περιεχόμενα

Περίληψη / abstract

1. Έννοια οικονομικής μονάδας
2. Έννοια της λογιστικής
3. Έργο και σκοποί της λογιστικής (3.1 – 3.3)
4. Λογιστικές εκθέσεις και λογιστικές καταστάσεις
5. Χρήστες λογιστικών πληροφοριών
 - 5.1 Εσωτερικοί χρήστες
 - 5.2 Εξωτερικοί χρήστες (5.2.1. - 5.2.10)
6. Λογιστικές αρχές (6.1. - 6.13)
7. Εργασίες τέλους χρήσης
8. Απογραφή – Αποτίμηση
 - 8.1 Έννοια της απογραφής
 - 8.2. Το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού
 - 8.2.1. Πάγια περιουσιακά στοιχεία , ενσώματα και ασώματα.

8.2.2. Αποθέματα.

8.2.3. Χρεόγραφα.

8.2.4. Επαγγελματικές απαιτήσεις.

8.2.5. Χρηματικά διαθέσιμα.

8.3. Το σύνολο των στοιχείων του παθητικού

8.3.1. Βραχυπρόθεσμα δάνεια.

8.3.2. Μακροπρόθεσμα δάνεια.

8.3.3. Γραμμάτια επιταγές.

8.3.4. Επαγγελματικές υποχρεώσεις.

8.4. Το σύνολο των στοιχείων της καθαρής θέσης

8.4.1. Κεφάλαιο.

8.4.2. Αποθεματικά.

8.5. Η απογραφή

8.5.1. Απογραφή περιουσιακών στοιχείων και αποτίμηση

8.5.2. Απογραφή εδαφικών στοιχείων (8.5.2.1.8.5.2.2.- 8.5.2.3.8.5.3.)

8.5.3. Απογραφή κτιρίων(8.5.3.1.- 8.5.3.2.)

8.5.4. Απογραφή μηχανημάτων (8.5.4.1. - 8.5.4.2.)

8.5.5. Απογραφή μεταφορικών μέσων

8.5.6. Απογραφή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (8.5.6.1.- 8.5.6.8.)

8.5.7. Απογραφή αποθεμάτων (8.5.7.1. - 8.5.7.2.)

8.5.8. Απογραφή περιουσιακών στοιχείων τρίτων

8.5.9. Απογραφή απαιτήσεων (8.5.9.1.- 8.5.9.9.)

8.5.10. Απογραφή διαθεσίμων (8.5.10.1. - 8.5.10.2.)

8.5.11. Απογραφή υποχρεώσεων (8.5.11.1. - 8.5.11.5.)

8.6. Γενικοί κανόνες αποτίμησης λοιπών στοιχείων (8.6.1. - 8.6.6.6.4.3.)

8.7. Κατάταξη των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων (8.7.1. - 8.7.2.)

8.8. Αποτίμηση στοιχείων απογραφής

8.8.1. Αποτίμηση αποθεμάτων

9. Υπολογισμός της τιμής κτήσης – βασικές μέθοδοι

9.1. Μέσο σταθμικό κόστος

9.2. Μέθοδος κυκλοφοριακού μέσου όρου

9.3. Μέθοδος F.I.F.O.

9.4. Μέθοδος L.I.F.O.

10. Λογιστικός έλεγχος ως προς τα μεγέθη και το περιεχόμενο των λογαριασμών , εργασίες προετοιμασίας (10.1.- 10.3.3)

10.4. Έλεγχος και τακτοποίηση αγορών και εκπτώσεων (έξοδα) (10.4.1.- 10.4.5.)

10.5. Συμφωνία υπολοίπων πελατών και προμηθευτών(10.5.1. - 10.5.4.)

10.6. Συμπληρωματικοί έλεγχοι (10.6.1 – 10.6.2.)

10.7. Αποσβέσεις

11. Προσδιορισμός των λογιστικών αποτελεσμάτων (εγγραφές Ε.Γ.Λ.Σ.)

11.1. Λειτουργία των λογαριασμών αποτελεσμάτων (ομάδα 8 Ε.Γ.Λ.Σ.)

11.1.1. Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης (80.00)

11.1.1 – 11.1.1.2.3. Σχεδιάγραμμα του λογαριασμού 80.00 .

11.1.1.4. Σχηματική λειτουργία λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης

11.1.1.5. Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

11.1.1.6. - 11.1.1.6.2. Σχεδιάγραμμα του λογαριασμού 80.01

11.1.7. Αποτελέσματα χρήσης (λογαριασμός 86)

11.1.8. - 11.1.8.6. Αποτελέσματα προς διάθεση (λογαριασμός 88)

11.1.8.7. - 11.1.8.7.2. Ακολουθεί σχεδιάγραμμα του λογαριασμού 88

11.1.9. Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (λογαριασμός 86.99)

12. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων.

13. Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα εργασία επικεντρώνεται στις εργασίες που γίνονται από κάθε λογιστή στο τέλος της κάθε διαχειριστικής περιόδου. Με τη φράση εργασίες τέλους χρήσης εννοούμε ένα σύνολο λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών μέσα από στενά ορισμένες διαδικασίες, οι οποίες έχουν σκοπό να απεικονίσουν τη δεδομένη χρονική στιγμή (στην προκειμένη περίπτωση, την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου) την οικονομική θέση της επιχείρησης καθώς και να καταγράψουν για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχειρήσεως, κέρδος ή ζημιά.

Το κλείσιμο του ισολογισμού και η διεξαγωγή των αποτελεσμάτων χρήσεως θεωρείται το κορύφωμα των εργασιών ενός λογιστή μέσα σε μία διαχειριστική περίοδο.

Οι ενδιαφερόμενοι για αυτές τις οικονομικές καταστάσεις χωρίζονται σε εσωτερικά ενδιαφερόμενους όπως είναι η διοίκηση, οι μέτοχοι, ο επιχειρηματίας και σε εξωτερικά ενδιαφερόμενους όπως είναι μελλοντικοί επενδυτές, οικονομικοί αναλυτές, υποψήφιοι αγοραστές μεριδίων και φυσικά οι κρατικοί ελεγκτές.

Για την εξυπηρέτηση των ανωτέρω σκοπών οι οικονομικές καταστάσεις αυτές δημοσιεύονται έτσι ώστε να είναι προσβάσιμες προς κάθε ενδιαφερόμενο.

ABSTRACT

The present work has as object the processes that becomes from each accountant in the end of each administrative use. With the phrase work of end of use we mean a total accountant and tax consulting work through closely certain processes, that have aim to portray the given time moment (in the case in question, the last day of administrative period) the economic place of enterprise as well as to record for concrete time interval the economic result of enterprise, profit or damage.

The balance sheet date and the conduct of the profit and loss account is considered the culmination of the work of an accountant within one administrative period. Persons responsible for these financial statements are divided into internal stakeholders such as shareholders, management, etc, the operator and to external stakeholders such as future cloaks, financial analysts, potential buyers and shares physical state Auditors. To serve the above purposes, the financial statements shall be published so as to be accessible to all concerned.

1. Έννοια οικονομικής μονάδας

Οικονομική μονάδα αποτελεί η συγκρότηση περιουσίας για την παραγωγή και διάθεση οικονομικών αγαθών ,με βάση την οικονομική αρχή , δηλαδή την πραγματοποίηση του καλύτερου οικονομικού αποτελέσματος με τη μικρότερη οικονομική θυσία.

2. Έννοια της λογιστικής

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

3. Έργο και σκοποί της λογιστικής είναι :

3.1. Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκροτήσεως του οικονομικού οργανισμού.

3.2. Η διενέργεια ελέγχων.

3.3. Η παροχή αρμονικών αριθμητικών στοιχείων , με βασική πηγή τους λογαριασμούς του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.)

4. Λογιστικές εκθέσεις και λογιστικές καταστάσεις

Οι λογιστικές πληροφορίες αποκαλύπτονται στους ενδιαφερόμενους για τις οικονομικές μονάδες με γραπτές εκθέσεις. Το πλήθος και τα είδη αυτών των εκθέσεων , η ποσότητα και η ανάλυση των πληροφοριών που περιέχουν και η

συχνότητα καταρτίσεως τους εξαρτώνται από , το είδος της οικονομικής μονάδας και τον σκοπό για τον οποίο καταρτίζονται.

Οι λογιστικές εκθέσεις προβλέπονται από την νομοθεσία ή την λογιστική πρακτική των διάφορων χωρών . Είναι χρήσιμες για την πληροφόρηση της διοίκησης των οικονομικών μονάδων και εκείνους που βρίσκονται εκτός των μονάδων αυτών.

Οι βασικότερες λογιστικές καταστάσεις , είναι ο ισολογισμός και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

5. Χρήστες λογιστικών πληροφοριών

Τα στοιχεία αυτά αποτελούν αντικείμενα μελέτης από μελετητές ή ερευνητές οι οποίοι διακρίνονται σε εσωτερικούς και εξωτερικούς.

5.1. Εσωτερικοί μελετητές , είναι αυτοί που παίρνουν μέρος στη διοίκηση και διαχείριση του οργανισμού και ερευνούν , για τη λήψη σωστών αποφάσεων για τη δραστηριότητα του. Περιλαμβάνει τους ιδιοκτήτες , τους μετόχους , τους διαχειριστές κ.λ.π. του οικονομικού οργανισμού.

5.2. Εξωτερικοί μελετητές , είναι αυτοί που δε συμμετέχουν στη διοίκηση και διαχείριση του οικονομικού οργανισμού αλλά μελετούν τη πορεία του , για διαφορετικούς ο καθένας λόγους. Εξωτερικοί μελετητές είναι οι ακόλουθοι :

5.2.1. Το δημόσιο , για την άσκηση της οικονομικής και κοινωνικής του πολιτικής.

5.2.2. Οι τράπεζες και τα λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, για χορηγήσεις δάνειων , εγγυήσεων , έλεγχο διαθέσεως πιστώσεων κ.λ.π.

5.2.3. Τα επαγγελματικά σωματεία και επιμελητήρια , που είναι σχετικά με τον κλάδο στον οποίο ανήκει ο οργανισμός , για επίλυση τυχόν προβλημάτων του κλάδου.

5.2.4. Το προσωπικό του οικονομικού οργανισμού , για να αισθάνεται ασφάλεια παρακολουθώντας τη πορεία του.

5.2.5. Τα εργατικά σωματεία , για την επίλυση εργατικών θεμάτων.

5.2.6. Η τοπική αυτοδιοίκηση , για την επίλυση τοπικών οικονομικών και κοινωνικών προβλημάτων.

5.2.7. Οι προμηθευτές , δανειστές , πελάτες για τη ρύθμιση των σχέσεων τους με τον οικονομικό οργανισμό.

5.2.8. Οι ανταγωνιστές , για να επωφεληθούν από τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα που θα παρουσιάσει κατά τη λειτουργία του ο οργανισμός.

5.2.9. Διάφοροι άλλοι μελετητές , όπως ιδρύματα ερευνών , στατιστική υπηρεσία , επιστήμονες ερευνητές , ειδικά γραφεία μελετών.

5.2.10. Επενδύτες και λοιποί υποψήφιοι αγοραστές , για την πιθανότητα συμμετοχής στον οργανισμό.

6. Λογιστικές αρχές

Η ανάλυση , η καταχώρηση , η συγκέντρωση και η παρουσίαση των γεγονότων που επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση μιας επιχειρηματικής μονάδας καθώς και η κατάρτιση των σχετικών λογιστικών καταστάσεων ,

στηρίζονται σε μία σειρά βασικών λογιστικών αρχών .

Οι βασικές λογιστικές αρχές επιγραμματικά είναι οι εξής :

6.1. Αρχή της αυτοτέλειας της λογιστικής οντότητας.

6.2. Αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας.

6.3. Αρχή της περιοδικότητας.

6.4. Αρχή του ιστορικού κόστους.

6.5. Αρχή της αντικειμενικότητας.

6.6. Αρχή της νομισματικής μονάδας και αρχή της σταθερότητας της χρηματικής μονάδας.

6.7. Αρχή της πραγματοποίησης του εσόδου.

6.8. Αρχή της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα.

6.9. Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

6.10. Αρχή της συντηρητικότητας.

6.11. Αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων.

6.12. Αρχή του ουσιώδους των λογιστικών πληροφοριών.

6.13. Αρχή της αποκάλυψης όλων των μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη μίας οικονομικής κατάστασης.

7. Εργασίες τέλους χρήσης

Με τη φράση εργασίες τέλους χρήσης εννοούμε ένα σύνολο λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών μέσα από στενά ορισμένες διαδικασίες, οι οποίες έχουν σκοπό να απεικονίσουν τη δεδομένη χρονική στιγμή (στην προκειμένη περίπτωση, την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου) την οικονομική θέση της επιχείρησης καθώς και να καταγράψουν για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχειρήσεως, κέρδος ή ζημιά. Η κατάρτιση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως θεωρείται το κορύφωμα των εργασιών ενός λογιστή μέσα σε μία διαχειριστική περίοδο. Συνοπτικά οι κυριότερες εργασίες που διενεργούνται στο τέλος της χρήσης έχουν ως ακολούθως :

8. Απογραφή – Αποτίμηση

8.1. Έννοια της απογραφής

Σύμφωνα με τους κανόνες της λογιστικής επιστήμης και τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), απογραφή είναι η αναλυτική καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της επιχείρησης τα οποία υπάρχουν τη δεδομένη χρονική στιγμή στην οποία αναφέρεται αυτή.

Ως στοιχεία επαγγελματικής περιουσίας θεωρούνται :

8.2. Το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού

8.2.1. Πάγια περιουσιακά στοιχεία , ενσώματα και ασώματα.

8.2.2. Αποθέματα.

8.2.3. Χρεόγραφα.

8.2.4. Επαγγελματικές απαιτήσεις.

8.2.5. Χρηματικά διαθέσιμα.

8.3. Το σύνολο των στοιχείων του παθητικού

8.3.1. Βραχυπρόθεσμα δάνεια.

8.3.2. Μακροπρόθεσμα δάνεια.

8.3.3. Γραμμάτια επιταγές.

8.3.4. Επαγγελματικές υποχρεώσεις.

8.4. Το σύνολο των στοιχείων της καθαρής θέσης

8.4.1. Κεφάλαιο.

8.4.2. Αποθεματικά.

8.5. Η απογραφή πρέπει να είναι λεπτομερής και πραγματική , γιατί μέσω αυτής επιτυγχάνεται , η επαλήθευση των εγγραφών που διενεργούνται στα βιβλία , η πραγματική απεικόνιση στον ισολογισμό της εικόνας της επιχειρήσεως και

τέλος ο ορθός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με την πραγματική απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων.

8.5.1. Απογραφή περιουσιακών στοιχείων και αποτίμηση

η οικονομική μονάδα οφείλει κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κ.Β.Σ. , να προβεί σε καταμέτρηση , καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας.

8.5.2. Απογραφή εδαφικών στοιχείων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει γήπεδα ή οικόπεδα θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής :

8.5.2.1. Η αξία των εδαφικών εκτάσεων είναι η αξία κτήσης αυτών πλέον των εκάστοτε αναπροσαρμογών που προβλέπονται από τις διατάξεις των εν ισχύ νόμων.

8.5.2.2. Δεν λογίζονται αποσβέσεις στην αξία των γηπέδων ή οικοπέδων , διότι η διάρκεια ωφέλιμης ζωής του είναι απεριόριστη.

8.5.2.3. Εφόσον η εταιρεία έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφάλειες σε ενσώματες ακινητοποιήσεις αυτές πρέπει να αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα αυτού.

8.5.3. Απογραφή κτιρίων

8.5.3.1. Η αξία των κτιρίων είναι η αξία αυτών πλέον του κόστους των επεκτάσεων , προσθηκών και βελτιώσεων και των εκάστοτε αναπροσαρμογών που προβλέπονται από τις διατάξεις των εν ισχύ νόμων μείον τις αποσβέσεις (βαθμιαία μείωση της αξίας των κτιρίων λόγω λειτουργικής φθοράς , οικονομικής απαξίωσης ή απλής παρόδου του χρόνου).

8.5.3.2. Οι αποσβέσεις στην αξία των κτιρίων υπολογίζονται από την στιγμή που αυτά χρησιμοποιήθηκαν.

8.5.4. Απογραφή μηχανημάτων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει μηχανήματα θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής :

8.5.4.1. Η αξία των μηχανημάτων είναι η αξία κτήσης αυτών (τιμή αγοράς + έξοδα μεταφοράς και εγκατάστασης των παγίων) , πλέον του κόστους επεκτάσεων , προσθηκών και βελτιώσεων μείον τις αποσβέσεις (βαθμιαία μείωση της αξίας των μηχανημάτων λόγω λειτουργικής φθοράς , οικονομικής απαξίωσης ή απλής παρόδου του χρόνου) .

8.5.4.2. Οι αποσβέσεις στην αξία των μηχανημάτων υπολογίζονται από τη στιγμή που αυτά τέθηκαν σε παραγωγική λειτουργία.

8.5.5. Απογραφή μεταφορικών μέσων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει μεταφορικά μέσα θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής :

Η αξία των μεταφορικών μέσων είναι η αξία κτήσης αυτών (τιμή αγοράς + έξοδα

μεταφοράς) ,πλέον του κόστους επεκτάσεων , προσθηκών και βελτιώσεων μείον τις αποσβέσεις (βαθμιαία μείωση της αξίας των μεταφορικών μέσων λόγω λειτουργικής φθοράς , οικονομικής απαξίωσης ή απλής παρόδου του χρόνου) . Οι αποσβέσεις στην αξία των μεταφορικών μέσων υπολογίζονται από τη στιγμή που αυτά άρχισαν να χρησιμοποιούνται.

8.5.6. Απογραφή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής :

8.5.6.1. Η αξία των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού , είναι η αξία κτήσης αυτών (τιμή αγοράς + έξοδα μεταφοράς και εγκατάστασης) ,πλέον του κόστους επεκτάσεων , προσθηκών και βελτιώσεων μείον τις αποσβέσεις (βαθμιαία μείωση της αξίας των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού λόγω λειτουργικής φθοράς , οικονομικής απαξίωσης ή απλής παρόδου του χρόνου) .

Οι αποσβέσεις στην αξία των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού υπολογίζονται από τη στιγμή που αυτά άρχισαν να χρησιμοποιούνται.

8.5.6.2. Η απόσβεση των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (software) μπορεί να γίνεται και εφάπαξ κατά τη χρήση εντός της οποίας τίθενται σε λειτουργία.

8.5.6.3. Πάγια περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι εξακόσια (600) ευρώ, δύνανται να αποσβένονται εξ' ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

8.5.6.4. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία πρέπει να αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδής κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία:

8.5.6.5. Αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων.

8.5.6.6. Αποσβέσεις.

8.5.6.7. Αναπόσβεστη αξία.

8.5.6.8. Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία.

Ειδικά για τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να αναγράφεται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων, το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία τους.

8.5.7. Απογραφή αποθεμάτων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων, Α΄ - Β΄ Υλών κλπ, θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής:

8.5.7.1. Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο τα οποία μπορεί να καταχωρούνται ενιαία για όλους τους εν λόγω αποθηκευτικούς χώρους.

8.5.7.2. Αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη τη ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος.

8.5.8. Απογραφή περιουσιακών στοιχείων τρίτων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής:

Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατ' είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στην επιχείρηση, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.

8.5.9. Απογραφή απαιτήσεων

8.5.9.1. Πρέπει να γίνει συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης και των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία των πελατών ή των λοιπών χρεωστών. Για αυτό το λόγο καλό θα είναι να σταλούν σε όλους επαληθευτικές επιστολές από τις απαντήσεις των οποίων θα ελεγχθούν οι εγγραφές και θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα.

8.5.9.2. Έλεγχος για τους λόγους που πιθανόν παραμένουν για μεγάλο χρονικό διάστημα ανείσπρακτα υπόλοιπα πελατών που πιθανόν να υποκρύπτουν πιθανή επισφάλεια δηλαδή ζημιά λόγω της απώλειας του ποσού που οφείλεται.

8.5.9.3. Για πελάτες που πιθανόν κριθούν ως επισφαλείς να μεταφερθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς τους Ε.Γ.Λ.Σ. και να κινηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται έτσι ώστε να εκπέσει το ύψος της οφειλής από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3091/2002 που τροποποίησε το άρθρο 31 του ΚΒΣ και

κατάργησε τις προβλέψεις για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων.

8.5.9.4. Έλεγχος απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο (*Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. πενταετίας το οποίο πρέπει να διακανονιστεί*) ή προκαταβολή φόρου εισοδήματος η οποία δεν έχει συμψηφιστεί και εφόσον δεν ζητήθηκε η επιστροφή της εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται (*τριετία*) παραγράφεται

υπέρ του Δημοσίου.

8.5.9.5. Να γίνει αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών που είναι εις χείρας της επιχείρησης και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς.

8.5.9.6. Να γίνει αναλυτική απογραφή των επιταγών που είναι εις χείρας της επιχείρησης και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς.

8.5.9.7. Να γίνει αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών και των επιταγών που είναι σε τράπεζες για εγγύηση δανείων ή για προεξόφληση (*και δεν έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους*) και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Σε αυτή τη περίπτωση καλό είναι να σταλεί επιστολή στις τράπεζες.

8.5.9.8. Να γίνει αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών και των επιταγών που είναι σε δικηγόρους (*λόγω μη πληρωμής τους*) και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Σε αυτή τη περίπτωση καλό είναι να γνωρίζουμε εγγράφως από τους δικηγόρους για την πορεία των υποθέσεων.

8.5.9.9. Συναλλαγματικές και επιταγές με ημερομηνία λήξης πριν την 31.12 ή την 30.06 (*ανάλογα πότε κλείνει ισολογισμό η επιχείρηση*) και δεν έχουν εισπραχθεί θεωρούνται ότι βρίσκονται σε καθυστέρηση και πρέπει να καταχωρούνται ιδιαίτερος στην απογραφή.

8.5.10. Απογραφή διαθεσίμων

8.5.10.1. Καταμέτρηση μετρητών έτσι ώστε να υπάρχουν αυτά που αναφέρονται στο λογαριασμό 38.00 Ταμείο. Τυχόν πρόχειρες αποδείξεις πρέπει να λογιστικοποιηθούν μέχρι 31.12 ή 30.06 κατά περίπτωση.

8.5.10.2. Συμφωνία των υπολοίπων των λογαριασμών όψεως ή προθεσμίας με τα " extraits" των τραπεζών.

8.5.11. Απογραφή υποχρεώσεων

8.5.11.1. Πρέπει να γίνει συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης και των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία των προμηθευτών ή των λοιπών πιστωτών. Για αυτό το λόγο καλό θα είναι να σταλούν σε όλους επαληθευτικές επιστολές από τις απαντήσεις των οποίων θα ελεγχθούν οι εγγραφές και θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα.

8.5.11.2. Έλεγχος και συμφωνία των δανείων με τα " extraits " των τραπεζών.

8.5.11.3. Συμφωνία υποχρεώσεων από φόρους, τέλη και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς έτσι ώστε να εμφανίζονται οι πραγματικές υποχρεώσεις της επιχείρησης.

8.5.11.4. Να γίνει αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών που είναι σε προμηθευτές ή πιστωτές και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς.

8.5.11.5. Να γίνει αναλυτική απογραφή των επιταγών που είναι σε προμηθευτές ή πιστωτές και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς.

8.6. Γενικοί κανόνες αποτίμησης λοιπών στοιχείων

8.6.1. Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

8.6.2. Για τα χρεόγραφα της πιο πάνω περιπτώσεως ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ειδικά για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

8.6.3. Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρημαστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους. Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους.

8.6.4. Κάθε φύσης χρεόγραφα και οι τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρημαστήριο, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

8.6.5. Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμώνται σε ευρώ με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής, για τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα, και με βάση την επίσημη τιμή τους κατά την ημέρα κτήσης (*αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής*) των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, και των αποθεμάτων αγαθών γενικά.

8.6.6. Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν από τη μετατροπή σε ευρώ κατά την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις που ακολουθούν, κατά περίπτωση:

8.6.6.1. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή και την αποτίμηση σε ευρώ των υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα, που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων (*αγορά, κατασκευή, εγκατάσταση*) καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης. Η απόσβεση αυτών των διαφορών διενεργείται ως εξής:

8.6.6.2. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, αποσβένονται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου. Η ετήσια απόσβεση του υπόλοιπου του λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, κατά πίστωσης ή δάνειο, είναι ίση με το πηλίκο της διαίρεσης του υπόλοιπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσης αυτής μέχρι την κανονική λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του δανείου. Χρονική περίοδος μικρότερη του δωδεκαμήνου λογίζεται ως έτος. Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος ή τμηματική απόσβεση του χρεωστικού υπόλοιπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης αρχίζει από τη χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, για οποιοδήποτε λόγο.

Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, αποσβένονται στο τέλος της χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

8.6.6.3. Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο,

στο τέλος της χρήσης μειώνουν τις χρεωστικές και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, κατά το όλο ή το μέρος που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται σε λογαριασμό πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο. Στο τέλος της χρήσης το πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω λογαριασμού πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο, συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης. Στην περίπτωση που μετά το συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό στην κλειόμενη χρήση το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα σε αυτήν.

8.6.6.4. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παραπέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς ως εξής:

8.6.6.4.1. Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης.

8.6.6.4.2. Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, στο τέλος κάθε χρήσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, από δε τα πιστωτικά υπόλοιπα αυτών μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

Στην περίπτωση που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών προβλέψεων με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος των πιστωτικών υπολοίπων που μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης προσδιορίζεται κατ' αναλογία, με βάση τα αρχικά υπόλοιπα και τα μετά τους συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων, κατά ξένο νόμισμα.

8.6.6.4.3. Οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, των κάθε μορφής αποθεμάτων αγαθών και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν.

8.7. Κατάταξη των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων

8.7.1. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης

8.7.2. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

8.8. Αποτίμηση στοιχείων απογραφής

8.8.1. Αποτίμηση αποθεμάτων

Στο άρθρο 28 του Π.Δ. 182/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Η τιμή κτήσης και το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζονται με βάση οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται πάγια για τα αποθέματα όλων των εγκαταστάσεων. Επιπλέον, η αποτίμηση των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων γίνεται με ενιαία τιμή με τα αποθέματα της έδρας. Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις περιπτώσεις 3, 4 και 14 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 αντίστοιχα. Για την αποτίμηση των συμπαραγωγών προϊόντων λαμβάνονται υπόψη τα όσα ορίζονται από τις περιπτώσεις 11 και 12 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980.

9. Υπολογισμός της τιμής κτήσης – βασικές μέθοδοι

9.1. Μέσο σταθμικό κόστος

Αξία αποθέματος έναρξης της περιόδου + Αξία αγορών της περιόδου στην τιμή κτήσης

Ποσότητα αποθέματος έναρξης της περιόδου + Ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο

9.2. Κυκλοφοριακού μέσου όρου

Αξία προηγούμενου υπολοίπου + Αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσης

Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου + Ποσότητα νέας αγοράς

9.3. F.I.F.O.

Κατά τη μέθοδο αυτή , θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή (αγορά) εξάγεται πρώτη και ότι τα αποθέματα της απογραφής , προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσης και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού , γίνεται με τη τελευταία αγορά.

9.4. L.I.F.O.

Κατά τη μέθοδο αυτή , θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσης προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

10. Λογιστικός έλεγχος ως προς τα μεγέθη και το περιεχόμενο των λογαριασμών

– εργασίες προετοιμασίας

10.1. Ως λογιστικό έλεγχο εννοούμε το λεπτομερή και αναλυτικό έλεγχο που οφείλει να κάνει ο λογιστής και αφορά την ορθότητα όλων των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της οικονομικής μονάδας , με σκοπό να εντοπιστούν τυχόν παραλείψεις ή πιθανά λάθη. Οι απαραίτητοι έλεγχοι και οι εργασίες προετοιμασίας διενεργούνται ουσιαστικά από την επόμενη της λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Σκοπό έχουν την απεικόνιση στα βιβλία των σωστών οικονομικών μεγεθών πριν ξεκινήσουν οι εγγραφές ισολογισμού.

10.2. Για την **χρονική τακτοποίηση εσόδων και δαπανών** βασιζόμαστε στην λογιστική αρχή της συσχέτισης των εσόδων και των εξόδων. Η λογιστική αυτή αρχή συνδέεται στενά με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και μας δίνει δύο συμπεράσματα :

10.2.1. Τα έσοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν σε μία χρήση πρέπει να συσχετιστούν με τα έξοδα που απαιτήθηκαν για τη δημιουργία αυτών των εσόδων.

10.2.2. το οικονομικό αποτέλεσμα προσδιορίζεται λογιστικά από τον συσχετισμό εσόδων – εξόδων και όχι από άλλες μεθόδους οι οποίες περιέχουν το υποκειμενικό στοιχείο σε μεγαλύτερο βαθμό.

10.3. Έλεγχος και τακτοποίηση πωλήσεων και εκπτώσεων (έσοδα)

10.3.1. Στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, πρέπει να περιλαμβάνονται τα μέχρι τέλους χρήσεως (31.12 ή 30.06 κατά περίπτωση) βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα.

10.3.2. Οι εκπτώσεις πωλήσεων να βαρύνουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης τα δε πιστωτικά τιμολόγια να εκδοθούν μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού.

10.3.3. Τυχόν έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση να τακτοποιηθούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς.

10.4. Έλεγχος και τακτοποίηση αγορών και εκπτώσεων (έξοδα)

10.4.1. Στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως πρέπει να περιλαμβάνονται τα μέχρι τέλους χρήσεως (31.12 ή 30.06 κατά περίπτωση) δεδουλευμένα έξοδα.

10.4.2. Οι εκπτώσεις αγορών να βαρύνουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

10.4.3. Τυχόν έξοδα που αφορούν την επόμενη χρήση να τακτοποιηθούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς.

10.4.4. Τυχόν έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση αλλά έχουν πληρωθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού να τακτοποιηθούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς.

10.4.5. Να σχηματισθούν οι προβλέψεις (*αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία*) εφόσον υφίσταται λόγος.

10.5. Συμφωνία υπολοίπων πελατών και προμηθευτών

Ο έλεγχος αυτός κρίνεται απαραίτητος για τους ακόλουθους λόγους :

10.5.1. Εντοπίζεται τυχούσα παράλειψη καταχώρησης εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων.

10.5.2. Διενεργείται έμμεσα διαχειριστικός έλεγχος.

10.5.3. Εντοπίζονται μη κινηθέντα υπόλοιπα πελατών που μπορεί να κρύβουν πιθανή επισφάλεια , δηλαδή ζημιά λόγω της απώλειας του ποσού που οφείλεται.

10.5.4. Εντοπίζονται λανθασμένες εγγραφές.

10.6. Συμπληρωματικά πρέπει να γίνουν οι παρακάτω έλεγχοι

10.6.1. Έλεγχος απαιτήσεων από το ελληνικό δημόσιο.

10.6.2. Έλεγχος για συναλλαγματικές και επιταγές εισπρακτέες πληρωτέες με ημερομηνία λήξης πριν το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου.

10.7. Αποσβέσεις

Διενεργούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα οριζόμενα από το Π.Δ. 299/2003 και ελέγχεται η συμφωνία του μητρώου παγίων με τους λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού.

Απόσβεση είναι η λογιστική μείωση της αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου και υπολογίζεται με τους προβλεπόμενους από το Π.Δ. 299/2003 συντελεστές. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσης βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης.

11. Προσδιορισμός των λογιστικών αποτελεσμάτων (εγγραφές Ε.Γ.Λ.Σ.)

11.1. Λειτουργία των λογαριασμών αποτελεσμάτων (ομάδα 8 Ε.Γ.Λ.Σ.)

Στην ομάδα 8 του Ε.Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνονται οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

11.1.1. Προσδιορισμού των μεικτών και καθαρών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης , καθώς και οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων των εσόδων και εξόδων (λ . 80)

11.1.2. Εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (λ. 81)

11.1.3. Εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων (λ. 82)

11.1.4. Προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους (λ. 83)

11.1.5. Εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λ. 84)

11.1.6. Μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων (λ. 85)

11.1.7. Προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσεως (λ. 86)

11.1.8. Διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσεως (λ. 88)

11.1.1.Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης (80.00)

Ο λογαριασμός 80.00 (λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης) χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως , οπότε και καταρτίζεται υποχρεωτικά σύμφωνα με το υπόδειγμα της παραγράφου 4.1.402 του Ε.Γ.Λ.Σ. Ο λογαριασμός αυτός , ο οποίος μαζί με τον λογαριασμό 86 (αποτελέσματα χρήσης) , αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού , καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο λογαριασμός 80.00 (λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης) χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται , μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως ακολούθως :

Χρεώνεται :

11.1.1.1.1. Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων , δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει , με πίστωση των οικείων υπό λογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20 έως 28.

11.1.1.1.2. Με την αξία των αγορών εμπορευμάτων , πρώτων και βοηθητικών υλών , υλικών συσκευασίας , αναλώσιμων υλικών , ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας , που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει , με πίστωση των οικείων υπό λογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20 , 24 , 25 , 26 και 28.

11.1.1.1.3. Με την αξία των δεδουλευμένων εξόδων κατ' είδος , με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6 , δηλαδή των οικείων υπό λογαριασμών των πρωτοβαθμίων 60 έως και 68 , οι οποίοι εξισώνονται.

11.1.1.1.4. Με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει , εφόσον υφίστανται με πίστωση του λογαριασμού 80.01 . *

Πιστώνεται :

11.1.1.2.1. Με την αξία των δεδουλευμένων κατ είδος , με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7 , δηλαδή των οικείων υπό λογαριασμών των πρωτοβαθμίων 70 έως 78 , οι οποίοι εξισώνονται.

11.1.1.2.2. Με την αξία των τελικών αποθεμάτων , δηλαδή των αποθεμάτων

που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει , όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής , με χρέωση των οικείων υπό λογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20 έως 28.

11.1.1.2.3. Με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει , εφ όσον υφίσταται με χρέωση του λογαριασμού 80.01 . **

11.1.1.3. Ακολουθεί σχεδιάγραμμα του λογαριασμού 80.00 .

Λογαριασμός 80.00	
Γενική Εκμετάλλευση	
Χρέωση	Πίστωση
Αρχικά Αποθέματα	Τελικά Αποθέματα
Αγορές Χρήσης	Δεδουλευμένα Έσοδα
Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης	Καθαρή Ζημιά Εκμετάλλευσης

Σχηματική λειτουργία λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης

Λογαριασμός 80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

1. αρχικά αποθέματα	1 . τελικά αποθέματα
21 προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	21 προϊόντα έτοιμα & ημιτελή
22 υπό προϊόντα & υπολείμματα	22 υπό προϊόντα & υπολείμματα
23 παραγωγή σε εξέλιξη	23 παραγωγή σε εξέλιξη
24 Α' & Β' ύλες	24 Α' & Β' ύλες
25 αναλώσιμα υλικά	25 αναλώσιμα υλικά
26 ανταλλακτικά παγίων	26 ανταλλακτικά παγίων
28 είδη συσκευασίας	28 είδη συσκευασίας

2 .αγορές χρήσης	2. οργανικά έσοδα
24 Α' & Β' ύλες	70 πωλήσεις εμπορευμάτων
25 αναλώσιμα υλικά	71 πωλήσεις προϊόντων
26 ανταλλακτικά παγίων	72 πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων
28 είδη συσκευασίας	73 πωλήσεις υπηρεσιών
	74 επιχορηγήσεις κ.λ.π.
	76 έσοδα κεφαλαίων
	78 ιδιοπαρ. Παγίων – τεκμαρτά έσοδα

3 .οργανικά έξοδα	
60 αμοιβές & έξοδα προσωπικού	
61 αμοιβές & έξοδα προσωπικού	
62 παροχές τρίτων	
63 φόροι τέλη	
64 διάφορα έξοδα	

65 τόκοι & συναφή έξοδα	
66 αποσβέσεις παγίων	
68 προβλέψεις εκμετάλλευσης	

Σύνολο χχχχ	Σύνολο χχχ
--------------------	-------------------

11.1.1.5. Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (80.01)

Ο λογαριασμός 80.01 μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μεικτών αποτελεσμάτων. Στο τέλος της χρήσης , στο λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης από τον 80.00 .

Στη συνέχεια από τον λογαριασμό 80.01 μεταφέροντα στον λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή έξοδα διοικητικής λειτουργίας , λειτουργίας διάθεσης και χρεωστικοί τόκοι και συναφή με αυτούς έξοδα. Επίσης από τον λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στον λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων έσοδα , δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα , έσοδα συμμετοχών και πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα. Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις του , ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπο του απεικονίζει το οριστικό ύψος των μεικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης.

11.1.1.6. Ακολουθεί σχεδιάγραμμα του λογαριασμού 80.01

Λογαριασμός 80.01 Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
--

χρέωση	πίστωση
Καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης	Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης
Μή προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων έσοδα	Μή προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων έξοδα
Μεικτά κέρδη εκμετάλλευσης *	μεικτές ζημιά εκμετάλλευσης **

11.1.1.6.1. Σε πίστωση του λογαριασμού 86.00.00
(Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης)

11.1.1.6.2. Σε χρέωση του λογαριασμού 86.00.00
(Μεικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης)

11.1.7. Αποτελέσματα χρήσης (λογαριασμός 86)

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει.

Μεταφέρονται τα μεικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα

(λογαριασμός 80.03) για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης και διάθεσης (λογαριασμός 80.02) .

Μεταφέρονται επίσης χρηματοοικονομικά αποτελέσματα , τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (λογαριασμός 81) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων (λογαριασμός 85) .

Από τον συσχετισμό των ανωτέρω στοιχείων , που γίνεται στον λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99 , προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη.

11.1.8. Αποτελέσματα προς διάθεση (λογαριασμός 88)

Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση :

11.1.8.1. Των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης.

11.1.8.2. Των κερδών των προηγούμενων χρήσεων.

11.1.8.3. Των ζημιών προηγούμενων χρήσεων , όταν πρόκειται να συμψηφιστούν

11.1.8.4. κέρδη της κλειόμενης χρήσης.

11.1.8.5. Των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

11.1.8.6. Των προς διάθεση αποθεματικών , σε περίπτωση διανομής αποθεματικών.

11.1.8.7. Ακολουθεί σχεδιάγραμμα του λογαριασμού 88

Λογαριασμός 88 αποτελέσματα προς διάθεση	
χρέωση	πίστωση
Καθαρές ζημιές χρήσης	Καθαρά κέρδη χρήσης
Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης
Χρεωστικές διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	Πιστωτικές διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	Αποθεματικά προς διάθεση (για κάλυψη ζημιών ή διανομή)
Μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
Κέρδη προς διάθεση *	Ζημιές εις νέον **

11.1.8.7.1. Σε πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών διάθεσης και αποτελεσμάτων

11.1.8.7.2. Σε χρέωση του λογαριασμού 42.01 ζημιές εις νέον

11.1.9. Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (λογαριασμός 86.99)

Ο υπολογαριασμός 86.99 , καθαρά αποτελέσματα χρήσης , χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86 , από το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσης τα οποία μεταφέρονται στον λογαριασμό 88.

Και ειδικότερα σε πίστωση του λογαριασμού 88.00 καθαρά κέρδη χρήσης ή σε χρέωση του λογαριασμού 88.01 καθαρές ζημιές χρήσης.

12. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων.

Ο προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων και η διάθεση των αποτελεσμάτων ενός οικονομικού οργανισμού εξαρτάται αυστηρά και μόνο από τις κρατικές νομοθετικές διατάξεις που βρίσκονται σε ισχύ , το χρονικό διάστημα που εξετάζουμε τη χρήση. Επίσης υπάρχουν διαφοροποιήσεις ανάλογα με τη νομική μορφή της οικονομικής μονάδας σε Ο.Ε. – Ε.Ε. , Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Σε αυτό το στάδιο υπολογίζονται η διανομή κερδών ο χρόνος της οποίας προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρείας , ο σχηματισμός αποθεματικών και η φορολογία δηλαδή ο προσδιορισμός του φόρου για τα φορολογητέα κέρδη υπολογίζοντας τη προκαταβολή φόρου εισοδήματος και αφαιρώντας φόρους που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν.

13. Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων

. Εξάγουμε ισοζύγιο στη χαμηλότερη βαθμίδα ανάλυσης όλων των λογαριασμών (τελικό ισοζύγιο) και βάσει αυτού συντάσσουμε τον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσης.

Επίλογος

Με όλες τις ανωτέρω διαδικασίες ο λογιστής έχει φτάσει στο τέλος των εργασιών που είναι αναγκαίες να γίνονται κάθε φορά που κλείνει η εξεταζόμενη χρήση. Μέσω αυτών των διαδικασιών , εξάγονται τα αποτελέσματα και οι υποχρεώσεις (φορολογικές και μη) της οικονομικής μονάδας .

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΣΥΓΓΡΑΦΕΙΣ : ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ – ΜΑΡΙΝΑ ΤΣΙΑΟΥΣΙΔΟΥ
ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ : TAX ADVISORS

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ : ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2009

2 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ : ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΛΗΦΑΝΤΗΣ

ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ : ΠΑΜΙΣΟΣ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ : 1998

3 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ : ΧΡΗΣΤΟΣ ΝΑΟΥΜ

ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ : Ν.ΜΑΥΡΟΜΑΤΗ & ΣΙΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ : 1994

4 : ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ : ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΝΤΑΚΟΣ

ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ : ΕΛΛΗΝ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ : 1999

5 : ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ : ΕΥΜΟΡΦΙΑ ΒΟΥΛΓΑΡΗ – ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ : ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ : 2001

6 : ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ : ΔΙΚΑΙΟΣ ΚΑΟΥΝΗΣ
ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ : ΙΔΙΟΥ
ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ : 1999

7 : ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ TAX HEAVEN
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΣΤΟΥ : <http://www.taxheaven.gr/>

8 : ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ &
ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΣΤΟΥ : <http://www.e-forosimv.gr/>

9 : ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ POWER TAX
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΣΤΟΥ : <http://www.power-tax.gr/>

10 : ΣΕΜΙΝΑΡΙΑΚΗ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΘΕΜΑ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ
ΧΡΟΝΟΣ & ΤΟΠΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ : ΑΘΗΝΑ 2010