

Λογιστική Ισότητα

- Στον Ισολογισμό πρέπει να ισχύει:
 - Ενεργητικό = Παθητικό
- δεδομένου ότι:
 - το Παθητικό δείχνει τις πηγές από τις οποίες αντλήθηκαν τα κεφάλαια της επιχείρησης και
 - το Ενεργητικό τι περιουσιακά στοιχεία αποκτήθηκαν με τα κεφάλαια αυτά

Λογιστική Ισότητα

- Δεδομένου ότι το παθητικό αποτελείται από:
 - τα ίδια κεφάλαια και
 - τις υποχρεώσεις προς τρίτους
- έχουμε:
 - $\text{Ενεργητικό} = \text{Ίδια Κεφάλαια} + \text{Υποχρεώσεις}$
 - ή
 - $\text{Ενεργητικό} = \text{Καθαρή θέση} + \text{Υποχρεώσεις}$

Λογιστική Ισότητα

- Η Ισότητα αυτή δείχνει ότι:
- η περιουσία της επιχείρησης προέρχεται από:
 - τους ιδιοκτήτες και
 - τους τρίτους
- δηλαδή η επιχείρηση χρωστάει:
 - στους ιδιοκτήτες και
 - σε ξένους

Λογιστική Ισότητα

– Επομένως η καθαρή θέση της επιχείρησης ισούται:

- Καθαρή θέση = Ενεργητικό – Υποχρεώσεις

Λογιστικό γεγονός

- Λογιστικό γεγονός θεωρείται:
 - κάθε πράξη που πραγματοποιείται στην επιχείρηση και
 - μεταβάλλει δύο ή περισσότερα στοιχεία του ισολογισμού

Αύξηση και ταυτόχρονη μείωση του ενεργητικού

- Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 800 ευρώ τοις μετρητοίς:
- το λογιστικό αυτό γεγονός οδηγεί στις εξής μεταβολές:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των εμπορευμάτων κατά 800 ευρώ και
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του ταμείου κατά 800 ευρώ

Αύξηση ενεργητικού και αύξηση υποχρεώσεων

- Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 600 ευρώ με πίστωση δύο μηνών:
- το λογιστικό αυτό γεγονός οδηγεί στις εξής μεταβολές:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των εμπορευμάτων κατά 600 ευρώ και
 - αυξάνονται οι υποχρεώσεις λόγω της αύξησης των προμηθευτών κατά 600 ευρώ

Αύξηση ενεργητικού και αύξηση ιδίων κεφαλαίων

- Οι εταίροι της επιχείρησης <A-B> προέβησαν σε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου εισφέροντας 10 χιλιάδες ευρώ σε μετρητά:
- το λογιστικό αυτό γεγονός οδηγεί στις εξής μεταβολές:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης του ταμείου και
 - αυξάνονται τα ίδια κεφάλαια λόγω της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου

Μείωση ενεργητικού και μείωση υποχρεώσεων

Η επιχείρηση κατέβαλε 500 ευρώ στον προμηθευτή Γεωργίου για εξόφληση σχετικής οφειλής της:

- το λογιστικό αυτό γεγονός οδηγεί στις εξής μεταβολές:
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του ταμείου κατά 500 ευρώ
 - μειώνονται οι υποχρεώσεις λόγω της μείωσης των προμηθευτών κατά ευρώ

Αύξηση και ταυτόχρονη μείωση υποχρεώσεων

- Η επιχείρηση για να ικανοποιήσει σχετικό αίτημα του προμηθευτή της αποδέχθηκε μια συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 1200 ευρώ:
- το λογιστικό αυτό γεγονός οδηγεί στις εξής μεταβολές:
 - μειώνονται οι υποχρεώσεις λόγω της μείωσης των προμηθευτών κατά 1200 ευρώ
 - αυξάνονται οι υποχρεώσεις λόγω της αύξησης των γραμματίων πληρωτέων κατά 1200 ευρώ

Αύξηση ιδίων κεφαλαίων και μείωση υποχρεώσεων

- Ο δανειστής Δήμου αποδέχτηκε πρόταση της εταιρίας να γίνει συνέταιρος εισφέροντας την απαίτηση του ύψους 6000 ευρώ:
- το λογιστικό αυτό γεγονός οδηγεί στις εξής μεταβολές:
 - αυξάνονται τα ίδια κεφάλαια λόγω της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου κατά 6000 ευρώ
 - μειώνονται οι υποχρεώσεις λόγω της μείωσης των δανείων κατά 6000 ευρώ

Σύνθετα Λογιστικά Γεγονότα: Παράδειγμα

- Η επιχείρηση «ΔΕΛΤΑ» αγόρασε εμπορεύματα 600 ευρώ ως εξής:
 - το $\frac{1}{3}$ τοις μετρητοίς
 - το $\frac{1}{3}$ με πίστωση και
 - το $\frac{1}{3}$ με αποδοχή συναλλαγματικής

Σύνθετα Λογιστικά Γεγονότα: Παράδειγμα

- Το λογιστικό αυτό γεγονός συνεπάγεται τις εξής μεταβολές:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των «εμπορευμάτων» κατά 600 ευρώ
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του «ταμείου» κατά 200 ευρώ
 - αυξάνονται οι υποχρεώσεις λόγω της αύξησης των «προμηθευτών» κατά 200 ευρώ
 - αυξάνονται οι υποχρεώσεις λόγω της αύξησης των «γραμματίων πληρωτέων» κατά 200 ευρώ

Άσκηση 1

- Να προσδιοριστούν οι επιδράσεις των παρακάτω λογιστικών γεγονότων:
- Αγοράστηκαν μηχανήματα αξίας 15000 ευρώ με πίστωση
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των «μηχανημάτων» κατά 15000 και
 - αυξάνεται το παθητικό λόγω της αύξησης των «προμηθευτών» κατά 15000

Άσκηση 1(συνέχεια)

- Αγοράστηκε πετρέλαιο αξίας 12000 τοις μετρητοίς:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των «καυσίμων» κατά 12000 και
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του «ταμείου» κατά 12000

Άσκηση 1(συνέχεια)

- Έγινε κατάθεση στην Ε.Τ.Ε. 8000 ευρώ από το ταμείο της επιχείρησης:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των «καταθέσεων όψεως» κατά 8000 ευρώ και
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του «ταμείου» κατά 8000

Άσκηση 1(συνέχεια)

- Καταβλήθηκαν στον προμηθευτή 1500 ευρώ προς εξόφληση οφειλής:
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του «ταμείου» κατά 1500 ευρώ και
 - μειώνεται το παθητικό λόγω της μείωσης των προμηθευτών κατά 1500 ευρώ

Άσκηση 1 (συνέχεια)

- Έγινε διακανονισμός της οφειλής προς προμηθευτή αξίας 6000 ευρώ με αποδοχή συναλλαγματικής:
 - μειώνεται το παθητικό λόγω της μείωσης των «προμηθευτών» κατά 6000 ευρώ και
 - αυξάνεται το παθητικό λόγω της αύξησης των «γραμματίων πληρωτέων» κατά 6000

Άσκηση 2

- Να προσδιοριστούν οι επιδράσεις των παρακάτω λογιστικών γεγονότων:
- Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των «εμπορευμάτων» και
 - αυξάνεται το παθητικό λόγω της αύξησης των «προμηθευτών»

Άσκηση 2 (συνέχεια)

- Είσπραξη απαιτήσεων από πελάτες:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης του «ταμείου» και
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης των «πελατών»
- Εξόφληση προμηθευτών:
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του «ταμείου» και
 - μειώνεται το παθητικό λόγω της μείωσης των «προμηθευτών»

Σύνταξη Διαδοχικών Ισολογισμών: Παράδειγμα

- Για την σύσταση της εταιρίας «ΑΛΦΑ» εισφέρονται:
 - 5000 ευρώ σε μετρητά και
 - εμπορεύματα αξίας 10000 ευρώ
- Να προσδιοριστεί ο ισολογισμός έναρξης

1ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Ενεργητικό:
- Εμπορεύματα 10000
- Ταμείο 5000
- Σύνολο Ενεργητικού 15000

1ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Παθητικό:
- Κεφάλαιο 15000
- Σύνολο Παθητικού 15000

Παράδειγμα (συνέχεια)

- Η επιχείρηση συνάπτει δάνειο από την Ε.Τ.Ε. ύψους 2000 ευρώ:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης του «ταμείου» κατά 2000 ευρώ
 - αυξάνεται το παθητικό λόγω της αύξησης των «δανείων» κατά 2000 ευρώ
- Να προσδιοριστεί ο επόμενος ισολογισμός

2ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Ενεργητικό:
- Εμπορεύματα 10000
- Ταμείο 7000
- Σύνολο Ενεργητικού 17000

2ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

Παθητικό :

• Κεφάλαιο	15000
• Δάνειο Ε.Τ.Ε.	<u>2000</u>
• Σύνολο Παθητικού	17000

Παράδειγμα (συνέχεια)

- Η επιχείρηση αγοράζει μηχανήματα αξίας 6000 ευρώ τοις μετρητοίς:
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης των «μηχανημάτων» κατά 6000 ευρώ
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του «ταμείου» κατά 6000 ευρώ
- Να προσδιοριστεί ο επόμενος ισολογισμός

3ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Ενεργητικό:
- Μηχανήματα 6000
- Εμπορεύματα 10000
- Ταμείο 1000
- Σύνολο Ενεργητικού 17000

3ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Παθητικό:
- Κεφάλαιο 15000
- Δάνειο Ε.Τ.Ε 2000
- Σύνολο Παθητικού 17000

Παράδειγμα (συνέχεια)

- Η επιχείρηση καταβάλλει 100 ευρώ ως μισθοδοσία ενός υπαλλήλου της εταιρίας:
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης του ταμείου κατά 100 ευρώ
 - μειώνεται το παθητικό λόγω της μείωσης του «κεφαλαίου» κατά 100 ευρώ
- Να προσδιοριστεί ο επόμενος ισολογισμός

4ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Ενεργητικό:
- Μηχανήματα 6000
- Εμπορεύματα 10000
- Ταμείο 900
- Σύνολο Ενεργητικού 16000

4ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Παθητικό:
- Κεφάλαιο 14900
- Δάνειο Ε.Τ.Ε 2000
- Σύνολο Παθητικού 16900

Παράδειγμα (συνέχεια)

- Η επιχείρηση πουλάει εμπορεύματα τοις μετρητοίς αξίας 1000 ευρώ προς 1500:
 - μειώνεται το ενεργητικό λόγω της μείωσης των «εμπορευμάτων» κατά 1000 ευρώ
 - αυξάνεται το ενεργητικό λόγω της αύξησης του «ταμείου» κατά 1500 ευρώ
 - αυξάνεται το παθητικό λόγω της αύξησης του «κεφαλαίου» κατά 500
- Να προσδιοριστεί ο επόμενος ισολογισμός

5ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Ενεργητικό:
- Μηχανήματα 6000
- Εμπορεύματα 9000
- Ταμείο 2400
- Σύνολο Ενεργητικού 17400

5ος Ισολογισμός της «ΑΛΦΑ»

- Παθητικό:
- Κεφάλαιο 15400
- Δάνειο Ε.Τ.Ε 2000
- Σύνολο Παθητικού 17400

Λογιστικό Αποτέλεσμα

- Το Λογιστικό Αποτέλεσμα μιας λογιστικής περιόδου ισούται με την διαφορά μεταξύ:
 - της καθαρής θέσης της επιχείρησης στο τέλος της λογιστικής περιόδου και
 - της καθαρής θέσης της επιχείρησης στην αρχή της εν λόγω περιόδου

Λογιστικό Αποτέλεσμα

- Εάν η διαφορά είναι θετική:
 - το λογιστικό αποτέλεσμα εμφανίζει κέρδος
- Εάν η διαφορά είναι αρνητική:
 - το λογιστικό αποτέλεσμα εμφανίζει ζημία

Έσοδα

- Ως έσοδο θεωρείται:
- κάθε αύξηση της καθαρής θέσεως της λογιστικής μονάδας που προέρχεται:
 - από την δραστηριότητά της κατά την διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου

Έσοδα

- Δραστηριότητες οι οποίες δημιουργούν έσοδα μπορεί να είναι:
 - η πώληση εμπορευμάτων ή η παραγωγή και πώληση προϊόντων
 - η παροχή υπηρεσιών
 - μεταφοράς, εκπαίδευσης, ιατρικής περιθάλψης ,ασφαλίσεων

Έξοδα

- Ως έξοδο θεωρείται:
 - κάθε μείωση της καθαρής θέσης μιας οικονομικής μονάδας που προέρχεται από τις δραστηριότητες της

Λογαριασμοί Εξόδων

- Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων ή Κόστος πωληθέντων
- Αμοιβές προσωπικού
- Εργοδοτικές εισφορές
- Έξοδα διαφημίσεων ή Διαφημίσεις
- Γραφική ύλη αναλωθείσα, Καύσιμα αναλωθέντα

Έννοια του λογιστικού αποτελέσματος

- Το λογιστικό αποτέλεσμα προσδιορίζεται από:
 - την διαφορά μεταξύ των εσόδων και των εξόδων που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης
- Όταν τα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα έξοδα:
 - η διαφορά είναι θετική και απεικονίζει το λογιστικό κέρδος
- Όταν τα έσοδα είναι μικρότερα από τα έξοδα:
 - η διαφορά είναι αρνητική και απεικονίζει την λογιστική ζημία

Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

- Το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης προκύπτει από:
 - την διαφορά μεταξύ των λειτουργικών εσόδων και των λειτουργικών εξόδων
- Η σημασία του αποτελέσματος αυτού είναι ιδιαίτερα σημαντική αφού δείχνει:
 - ποιο αποτέλεσμα επέτυχε η επιχείρηση από τις κύριες δραστηριότητες της και εμφανίζει την επιχειρηματική της ικανότητα και την επίτευξη κέρδους

Αποτελέσματα Χρήσης

- Το αποτέλεσμα χρήσης προσδιορίζεται ως εξής:
 - Στο αποτέλεσμα εκμετάλλευσης προστίθενται:
 - τα μη λειτουργικά έσοδα και τα έκτακτα κέρδη
 - Από το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης αφαιρούνται:
 - τα μη λειτουργικά έξοδα και οι έκτακτες ζημίες

Μικτό Αποτέλεσμα

- Το μικτό αποτέλεσμα υπολογίζεται πριν από τον προσδιορισμό του αποτελέσματος εκμετάλλευσης και ισούται με την διαφορά μεταξύ:
 - των εσόδων από πωλήσεις εμπορευμάτων και
 - του κόστους των πωληθέντων εμπορευμάτων

Ορισμός του Λογαριασμού

- Λογαριασμός είναι η κατηγορία:
 - η οποία περιλαμβάνει ένα ή περισσότερα στοιχεία μιας οικονομικής μονάδας τα οποία έχουν κάποιο κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα
- Επίσης Λογαριασμός είναι το μέσο:
 - δια του οποίου παρακολουθούνται κατά χρονολογική σειρά οι μεταβολές των στοιχείων αυτών

Ορισμός του Λογαριασμού

- Τα στοιχεία αυτά μπορεί να ανήκουν:
 - στο Ενεργητικό
 - στο Παθητικό
 - στην Καθαρή Θέση
 - στα Έξοδα
 - στα Έσοδα

Κανόνες λειτουργίας των Λογαριασμών

- Ο λογαριασμός παίρνει την μορφή του σχήματος «Τ».
- Σε κάθε λογαριασμό:
 - η αριστερή στήλη ονομάζεται χρέωση και
 - η δεξιά στήλη ονομάζεται πίστωση

Κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών

- Όταν καταχωρούμε ένα ποσό στην χρέωση κάποιου λογαριασμού:
 - τότε λέμε ότι ο λογαριασμός χρεώνεται
- Όταν καταχωρούμε ένα ποσό στην πίστωση κάποιου λογαριασμού:
 - τότε λέμε ότι λογαριασμός πιστώνεται

Κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών

- Οι λογαριασμοί του ενεργητικού και των εξόδων:
 - χρεώνονται με τις αυξήσεις και
 - πιστώνονται με τις μειώσεις

Κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών

- Οι λογαριασμοί του παθητικού και των εσόδων:
 - πιστώνονται με τις αυξήσεις και
 - χρεώνονται με τις μειώσεις

Κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών

- Κάθε λογιστικό γεγονός:
 - μεταβάλλει δύο τουλάχιστον λογαριασμούς
- Από τους λογαριασμούς αυτούς:
 - ο ένας χρεώνεται και
 - ο άλλος πιστώνεται
- Δηλαδή κάθε λογιστικό γεγονός προκαλεί:
 - μία τουλάχιστον χρέωση και
 - μια τουλάχιστον πίστωση

Κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών

- Βασική προϋπόθεση για την λειτουργία των λογαριασμών είναι η διατήρηση της λογιστικής ισότητας:
 - οι χρεώσεις και οι πιστώσεις λογαριασμών που δημιουργούνται από ένα λογιστικό γεγονός θα πρέπει να μεταβάλλουν τα μέρη της λογιστικής ισότητας κατά το ίδιο ποσό ώστε να μην παραβιάζεται η ισχύ της ισότητας αυτής

Λογαριασμοί Ισολογισμού

- Στην Χρέωση των Λογαριασμών αυτών εμφανίζεται:
 - Η αύξηση των στοιχείων του Ενεργητικού
 - Η μείωση των Υποχρεώσεων
 - Η μείωση των Ιδίων Κεφαλαίων

Λογαριασμοί Ισολογισμού

- Στην Πίστωση των Λογαριασμών αυτών εμφανίζεται:
 - Η μείωση των στοιχείων του Ενεργητικού
 - Η αύξηση των υποχρεώσεων
 - Η αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων

Λογαριασμοί Αποτελέσματος

- Στην Χρέωση των Λογαριασμών αυτών εμφανίζεται:
 - Η μείωση των Εσόδων
 - Η αύξηση των Εξόδων
 - Οι Ζημίες

Λογαριασμοί Αποτελέσματος

- Στην Πίστωση των Λογαριασμών αυτών εμφανίζονται:
 - Η αύξηση των Εσόδων
 - Η μείωση των Εξόδων
 - Τα Κέρδη

Παραδείγματα

- Η Χρέωση του Λογαριασμού «πελάτες»:
 - εμφανίζει τις πωλήσεις της επιχείρησης με πίστωση
- Η Πίστωση του Λογαριασμού «πελάτες»:
 - εμφανίζει τα ποσά τα οποία οι πελάτες έχουν καταβάλλει στην επιχείρηση για την εξόφληση των οφειλών τους

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- Απλοί
 - απλός λογαριασμός είναι εκείνος ο οποίος δεν αναλύεται ή δεν χρειάζεται να αναλυθεί σε άλλους λογαριασμούς
 - Ταμείο, Ίδια Κεφάλαια, Οικόπεδα
- Περιληπτικοί ή Γενικοί
 - περιληπτικός ή γενικός λογαριασμός είναι εκείνος που αναλύεται σε άλλους λογαριασμούς οι οποίοι καλούνται αναλυτικοί ή ειδικοί λογαριασμοί
 - Πελάτες, Προμηθευτές

Δευτεροβάθμιοι Λογαριασμοί

- Οι αναλυτικοί ή ειδικοί λογαριασμοί παρέχουν αναλυτικότερες πληροφορίες από ότι οι περιληπτικοί.
- Έτσι οι πληροφορίες των διαφόρων πελατών δίνουν πληροφορίες για τις απαιτήσεις που έχει η επιχείρηση έναντι του κάθε πελάτη ενώ ο λογαριασμός πελάτες εμφανίζει το σύνολο των απαιτήσεων έναντι των πελατών
- Πελάτες Αττικής, Πελάτες Νησιών, Πελάτες Λοιπής Ελλάδος

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

- Είναι ένας πίνακας:
 - στον οποίο καταχωρούνται όλοι οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού με τα σχετικά ποσά τους και
 - ελέγχει την ισότητα μεταξύ των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαρισμών

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

- Το Ισοζύγιο αποτελεί:
 - ένα όργανο ελέγχου των καταχωρήσεων στους λογαριασμούς και
 - ένα όργανο με το οποίο παρέχονται στην διοίκηση των οικονομικών μονάδων σημαντικές πληροφορίες, αφού σε αυτό περιλαμβάνονται συγκεντρωμένοι όλοι οι λογαριασμοί του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως οι οποίοι έχουν δημιουργηθεί μέχρι τη στιγμή της καταρτίσεως του

Προσωρινό Ισοζύγιο

- Προσωρινό Ισοζύγιο καλείται το ισοζύγιο:
 - το οποίο καταρτίζεται κατά την διάρκεια της χρήσεως και
 - σε τακτά χρονικά διαστήματα π.χ. μήνα, τρίμηνο, εξάμηνο ή έτος

Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο

- Προσαρμοσμένο ονομάζεται το ισοζύγιο:
 - το οποίο καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά την μεταφορά στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού των εγγραφών προσαρμογής των λογαριασμών

Οριστικό Ισοζύγιο

- Οριστικό ισοζύγιο καλείται το ισοζύγιο:
 - το οποίο καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά την μεταφορά στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού των εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος της χρήσεως (δηλαδή μετά την εξίσωση των λογαριασμών εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών)

Οριστικό Ισοζύγιο

- Το ισοζύγιο αυτό λέγεται οριστικό, διότι η σύνταξή του συμπίπτει με το τέλος της ετήσιας λογιστικής διαδικασίας. Στο ισοζύγιο αυτό όλοι οι λογαριασμοί εσόδων, εξόδων, και αποτελέσματος είναι εξισωμένοι εφόσον έχουν κλείσει. Οι μόνοι λογαριασμοί που εμφανίζονται είναι οι λογαριασμοί του ισολογισμού.

Συμπέρασμα

- Επομένως από τις στήλες των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών, που εμφανίζονται στο προσαρμοσμένο ισοζύγιο και στο οριστικό ισοζύγιο, μπορούν να καταρτιστούν η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και ο τελικός ισολογισμός της επιχείρησης.

Έννοια του ημερολογίου

- Στα πλαίσια της λογιστικής διαδικασίας η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα βιβλία της επιχείρησης γίνεται:
 - κατά χρονολογική σειρά με εγγραφές που λέγονται ημερολογιακές εγγραφές
- Μία ημερολογιακή εγγραφή εμφανίζει:
 - ένα συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός

Έννοια του ημερολογίου

- Ημερολόγιο είναι το βιβλίο:
 - στο οποίο καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά και με την μορφή ημερολογιακών εγγραφών τα λογιστικά γεγονότα της επιχείρησης

Κάθε ημερολογιακή ημερολογιακή εγγραφή περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

- Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε το λογιστικό γεγονός
- Τους τίτλους των λογαριασμών που χρεώνονται και πιστώνονται
- Τα ποσά με τα οποία χρεώνονται και πιστώνονται οι λογαριασμοί
- Την αιτιολογία δηλαδή σύντομη περιγραφή του λογιστικού γεγονότος

Ημερομηνία Καταχώρησης

- Στην πρώτη στήλη του ημερολογίου:
 - αναγράφεται η ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε το λογιστικό γεγονός

Απογραφή

- Η εύρεση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης μιας οικονομικής μονάδας σε μια δεδομένη χρονική στιγμή επιτυγχάνεται με την απογραφή.

Απογραφή

- Απογραφή είναι:
- Το σύνολο των ενεργειών που σχετίζονται με την λεπτομερή περιγραφή, την μέτρηση, και την απόδοση σε χρηματικές μονάδες των στοιχείων του ενεργητικού, του παθητικού, και της καθαρής θέσης, μιας οικονομικής μονάδας σε μία δεδομένη χρονική στιγμή.

Επομένως η διενέργεια της απογραφής περιλαμβάνει τις ακόλουθες τρεις ενέργειες:

- Την λεπτομερή περιγραφή των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της λογιστικής μονάδας.
- Την μέτρησή τους χρησιμοποιώντας διάφορες μονάδες μετρήσεως.
- Τη σε χρήμα απόδοσή τους. Η απόδοσή τους σε χρήμα γίνεται συνήθως με βάση την τιμή κτήσεώς τους.

Χρησιμότητα απογραφής

- Προσδιορισμός της ποσότητας του τελικού αποθέματος (ΤΑ) και στη συνέχεια της αξίας του ΤΑ και του κόστους πωληθέντων αποθεμάτων (ΚΠ) με την εξίσωση:

$$ΑΑ + Αγορές - ΤΑ \text{ (απογραφή)} = ΚΠ$$

Σύγκριση απογραφής-ποσοτικών αρχείων

- Μετά την καταμέτρηση, γίνεται σύγκριση των δεδομένων της απογραφής (είδος & ποσότητα) με τα τυχόν τηρούμενα ποσοτικά αρχεία διακίνησης (καρτέλες αποθήκες)
- Διαφορές εξηγούνται & τακτοποιούνται

Επιμέτρηση (Αποτίμηση)

- Ορισμός:
- Επιμέτρηση είναι η απόδοση σε χρηματικές μονάδες της αξίας διαφόρων στοιχείων E , Y (καθώς και των αντίστοιχων εσόδων και εξόδων)
- Διενεργείται με την εφαρμογή σχετικών κανόνων, οι οποίοι μπορεί να διαφέρουν από στοιχείο σε στοιχείο

Εγγραφές Προσδιορισμού Λογιστικού Αποτελέσματος

- Όταν όλες οι ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής των υπολοίπων των λογαριασμών προς τα δεδομένα της απογραφής ολοκληρωθούν τότε όλοι οι λογαριασμοί θα εμφανίζουν τα πραγματικά στοιχεία της λογιστικής μονάδας.
- Η επόμενη λογιστική διαδικασία είναι ο προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσεως.

Εγγραφές Προσδιορισμού Λογιστικού Αποτελέσματος

- Για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος μεταφέρονται ή αλλιώς συγκεντρώνονται όλοι οι λογαριασμοί που εμφανίζουν τους προσδιοριστικούς παράγοντες του αποτελέσματος σε ένα συγκεντρωτικό λογαριασμό με τίτλο «Αποτελέσματα χρήσης».
- Η μεταφορά αυτή γίνεται με κατάλληλες ημερολογιακές εγγραφές οι οποίες καλούνται εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος.