

Η ΜΗΧ/ΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙΣ ή ΑΛΛΙΟΣ
 ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
 (ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ)

Για το κλείσιμο των βιβλίων χρησιμοποιεί
 υποχρεωτικά τις ετήσ ΟΜΑΔΕΣ του λογιστικού
 σχεδίου η ΜΗΧ/ΝΗ **ΙΙΙ**!

- | | | |
|--|---|---|
| 1) τμσ ΟΜΑΔΑ 2
2) τμσ ΟΜΑΔΑ 6
3) τμσ ΟΜΑΔΑ 7
4) τμσ ΟΜΑΔΑ 8 | } | όταν ο λογιστής
εργάζεται με το
Ε.Γ.Λ.Σ
(συν πράξη) |
|--|---|---|

- | | | |
|--|---|--|
| 1) τμσ ΟΜΑΔΑ 2
2) τμσ ΟΜΑΔΑ 6
3) τμσ ΟΜΑΔΑ 7 | } | όταν ο λογιστής
εργάζεται με τα
Ε.Λ.Π (συν πράξη)
(προσοχή εδώ η <u>ΟΜΑΔΑ 8</u> καταργείται)
και μεταφέρονται οι λογισμοί
εξόδων και εσόδων στην 6 ^η κ 7 ^η ΟΜΑΔΑ |
|--|---|--|

ΤΑ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΣΤΗΝ ΜΗΧ/ΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙΙ ή ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Γενικά στα λογιστικά χρησιμοποιούμε για τη συμφωνία των λογαρίων (12 ΙΣΟΖΥΓΙΑ)

π.χ 1^ο ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΟΝ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
2^ο ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΟΝ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ
κ.λ.π

ΣΤΗΝ ΜΗΧ/ΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙΙ που αρχίζει το κλείσιμο των βιβλίων το (12^ο ΙΣΟΖΥΓΙΟ) ΤΟΥ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ - (Ονομάζεται): και Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Με βάση λοιπόν το Α' προσωρινό ισοζύγιο αρχίζει το κλείσιμο.

1) Συστάσεται η τελική απογραφή → (Β' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ)
2) Γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης ή προσαρμογών στο ημφορτίο → (Β' ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ)

3) Συστάσεται το Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ που περιέχει τα δεδομένα του Α' προσωρινού ισοζυγίου συν(+) τις «εγγραφές τακτοποίησης ή προσαρμογών»

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΟΙ ΤΕΧΝΙΚΕΣ

ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΧΟΥΜΕ (2) "ΤΕΧΝΙΚΕΣ"

στην πράξη: όλην θα δούμε στην θεωρία ή το εργαστήριο δια ζώσης

ΑΥΤΕΣ ΕΙΝΑΙ:

1^η) ΟΙ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ που βασίζονται μόνο στο β' προσερινό ισοζύγιο (ήτοι ετήσιο ισοζύγιο)

2^η) ΟΙ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ή ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ που βασίζονται σε (εκκρεμότητες) κατά την "διάρκεια της χρήσης" καθών και στο "τέλος της χρήσης"

π.χ ο λοχισμός ΕΤΟΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ (προληπώδικε)

στην παρούσα χρήση 2014 με ποσό 3000 € - όμως αφού προληπώδικε [ένα ποσό (1000 €) αφορά και την

επόμενη χρήση 2015] Άρα για το έτος 2014 που θα

κλείσουμε τα βιβλία υπάρχει μία εκκρεμότητα που θα πρέπει να τακτοποιήσουμε με τις τεχνικές

τακτοποίησης ώστε το πραγματικό έτος της

διαφήμισης θα δείχνει το ποσό 2000 € (3000-1000) και

ΟΧΙ 3.000 € για το 2014. Αυτό γίνεται με την επιχειρησιακή τακτοποίησης

π.χ στις 31/12/2015 που κλείνουμε τα βιβλία
διαπιστώσαμε ότι στην τελική Αποχρηφή του 2015
στο ταμείο υπήρχε ελλείμμα 300 € (ποσό 2.700€)

Ενώ ο λογαριασμός του β' προωρητά Ισολογίου του 2015

είχε $X - Y = 3000 €$ στο ΤΑΜΕΙΟ

X	ΤΑΜΕΙΟ Π
3000	← πριν την τακτοποίηση

Αρα σύμφωνα με την λοχιστική του β' ημίστου

θα πρέπει εδώ να προσαρμόσουμε με τις

ΤΕΧΝΙΚΕΣ τακτοποίησης ή προσαρμογής του

λογισμίου ΤΑΜΕΙΟΥ = 3.000 € να δείχνει κατά το

κλείσιμο το πραγματικό ποσό 2.700 € (και όχι 3.000)

κάνοντας "εγγραφή προσαρμογής"

X	ΤΑΜΕΙΟ Π
2700	← μετά την τακτοποίηση

(θα το δούμε στην πράξη στο Η/Υ και την θεωρία)
το ηωρ αριθμός γίνεται με εγγραφή

ΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΣΤΗΝ ΜΗΧ/ΜΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΞΙΞ

ΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ αναγράφονται
στο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΣΟ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ
όσο και του Ε-Λ.Π

Χρησιμοποιούνται στην (πρώτη) οργάνωση και στην
στον Η/Υ και στην θεωρία (υποχρεωτικά).

ΔΙΑΚΡΙΣΗ

Διακρίνονται: σε λογισμούς ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
σε λογισμούς ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
(κοιτάξε ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ Ε.Γ.Λ.Σ - Άρθρο 36 και 56)

ΠΡΟΣΟΧΗ

Χρησιμοποιούνται επίσης τόσο κατά την
διάρκεια της χρήσης όσο και κατά την διάρκεια
του κλεισίματος των βιβλίων

Τους βρίσκουμε τόσο στην Λογιστική του Α' Εξαμήνου
όσο και στην Λογιστική του Β' Εξαμήνου

(ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΜΩΝ)

Οι μεταβατικοί λογισμοί αφορούν:

- 1) Την ΧΡΟΝΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ των λογισμών που περιέχουν έσοδα και έσοδα, τόσο κατά την διάρκεια της χρήσης, όσο και κατά το κλείσιμο της χρήσης
- 2) Την ΑΠΛΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ των λογισμών που δεν χρησιμοποιούνται λογισμοί μεταβατικοί εσόδων ή εσόδων, αλλά απλοί λογισμοί εσόδων ή εσόδων των ομάδων 6, 7, 8

[ΔΥΝΑΤΗΤΑ ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΜΩΝ] (ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΑΥΤΩΝ)

ΣΤΗΝ (ΠΡΑΞΗ) ΣΤΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΑ ΠΟΛΛΕΣ ΦΟΡΕΣ
ΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ 36. ΚΑΙ 56.

ΜΑΣ ΔΥΣΚΟΛΕΥΟΥΝ ΝΑ ΤΟΥΣ ΕΦΑΡΜΟΣΟΥΜΕ
ΔΙΟΤΙ ΔΕΝ ΕΧΟΥΜΕ ΜΑΤΑΓΓΑΘΕΙ ΠΩΣ ΑΡΙΘΜΩΝ ΝΑ

ΤΟΥΣ ΕΡΜΗΝΕΥΣΟΥΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ, ΩΣΤΕ ΝΑ ΤΟΥΣ ΧΡΗΣΙΜΟ-
ΠΟΙΗΣΟΥΜΕ ΟΤΑΝ ΤΟΥΣ ΧΡΕΙΑΣΤΟΥΜΕ:

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΕΙΣΤΕ ΠΡΟΒΕΧΤΙΚΑ ΤΟ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

(ΑΦΟΥ ΑΝΟΙΓΕΤΕ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (Ε.Γ.Λ.Σ)
Π.Χ ΣΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 5η ΣΤΟΝ ΛΟΓΙΣΜΟ 56.)

ΒΛΕΠΟΥΜΕ ΟΤΙ Ο 56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
ΕΧΕΙ (2) ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ ↔ (ΕΡΜΗΝΕΙΑ)

1η ΙΔΙΟΤΗΤΑ: ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΗΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (56.00)

2η ΙΔΙΟΤΗΤΑ: ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΟΝΛΕΥΜΕΝΑ (ΠΛΗΡΟΤΕΑ) (56.01)

ΜΕ ΑΥΤΟΝ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΑΜΕ ΟΤΙ ΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ
ΟΤΑΝ ΤΟΥΣ ΕΡΜΗΝΕΥΟΥΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΕΧΟΥΝ (2) ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ
ΠΑΝΤΟΤΕ ΠΑΝΩ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΠΡΟΧΩΡΑΜΕ ΣΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ
ΒΙΒΛΙΩΝ.

Ο ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ
ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΠΟΥ ΔΕΙΧΝΕΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
ΚΕΡΔΗ ή ΖΗΜΙΕΣ

Σύμφωνα με το ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (ΟΜΑΔΑ 8^η)
π.χ του Ε.Γ.Λ.Σ που θα χρησιμοποιήσουμε
ως μάθημα Ο Β' ΘΜΙΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΙΝΑΙ:

ή ο 86.00 } ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
ή ο 86.90 } ή
 } ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Αναλυτικά θα τα δείξε στην ΟΜΑΔΑ 8
του Ε.Γ.Λ.Σ του Λ/ΣΜΟΥ 86 που θα έχει
μαζί σας και σας παραδώσει και σας
επιτάσεις

Σημαίνει επίσης να έχεις σας επιτάσεις
και τα βιβλία λογιστικής του Β' εξαμήνου και
του ΣΤ' εξαμήνου - όσοι θέλετε -

"ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ" ΣΤΩΝ Η/Υ
ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕ ΣΤΗΝ
ΜΗΧ/ΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙΒ

Στη Μηχ/μη λογιστικής ΙΙΙ ή άλλως εργασίες
τέλους χρήσης

Χρησιμοποιούμε : συν (πράξη) σων Η/Υ :

1^ο) ή το ΝΕΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕ ΤΙΤΛΟ :

← "Ημερολόγιο Εγγράφων Ισορροκτού" →

οπου δείχνουμε μόνο το κλείσιμο των βιβλίων
και τις ΕΧΡΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ή ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

2^ο) ή το παλιό ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ με τίτλο :

← "Α.Η.Δ.Π" (Αναλυτικό Ημερολόγιο Διάφορων πράξεων) →

που δημιουργήσαμε σων Μηχ/μη λογιστικής ΙΙ
και συνεχίζουμε και το κλείσιμο των βιβλίων

Σημείωση : σων Πράξη κατά 90% οι λογιστές
χρησιμοποιούν το 1^ο) ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ
ΣΤΗ ΜΗΧ/ΜΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙΙ

Σύμφωνα με την Μηχ/μη λογιστική ΙΙΙ
Τα ΕΞΟΔΑ διακρίνονται σε (2)
Βασικές κατηγορίες:

α) Στα ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

(σημείωση που είναι η ΟΜΑΔΑ 6^η ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ)

β) Στα ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ

(σημείωση που είναι η λειτουργία της Διοίκησης, της Διαθεσης,
της Παραγωγής, των Χρηματοοικονομικών κ.τ.η)

[ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΗ ΜΗΧ/ΜΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙΒ]

Ως τώρα το κόστος πωληθέντων (εμπ/των, προϊόντων, Α' υλών) υπολογίζονταν εσωροχιστικά

Απο το 2014 με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π που θα εφαρμοστούν στα λογιστήρια από 1/1/2015 μπορεί να υπολογιστεί και εσωροχιστικά (δηλαδή με λοχιστική εγγραφή) διότι "Προαιρετικά" μπορούμε να δημιουργήσουμε στο λογιστικό σχέδιο από 1/1/2015 των ΝΕΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ

85.20 } Κόστος πωληθέντων (εμπ/των)
ή 65.20

85.21 } Κόστος πωληθέντων (προϊόντων)
ή 65.21

Κ.Λ.Π

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ:

Σας δίδονται τα ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ = 10.000 €
Να προσδιορίσετε εσείς με λοχιστική εγγραφή το κόστος πωληθέντων των προϊόντων

ΕΓΓΡΑΦΗ (ΚΟΙΤΑΞΑΤΕ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ)

θα χρεωθεί: Χ = 0 β' θμίου κερδικός 21.02 ή 21.03 ή 21.04 ή 21.06 = 10000
θα πιστωθεί: Π = 0 β' θμίου κερδικός 85.21 ή 65.21 = 10000

ΤΑ ΠΑΚΕΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ Η ΜΗΧ/ΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΣΣ

Στο εμπόριο κυκλοφορούν πολλά προγράμματα λογιστικής για την τήρηση των βιβλίων της Γ' κατηγορίας ή διηλεκτρονικά.

Τα πιο σύγχρονα είναι τα Ε.Ρ.Ρ (εναρτ από 1/1/2015)

Στα προγράμματα αυτά ιδιαίτερη προσοχή δίνουμε στους "ΚΩΔΙΚΟΥΣ ΚΙΝΗΣΗΣ" (είναι αυτοί που δείχνουν ποιά χειρίως δουλειά θα κάνουμε σαν Η/Υ)

π.χ: θέλω να καταχωρήσω μια λογιστική εγγραφή στο ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ - Για να καταλάβει ο Η/Υ τι θέλουμε να κάνουμε μαγνητάει να επιλετάσουμε μέσα από το πρόγραμμα τον κατάλληλο ΚΩΔΙΚΟ ΚΙΝΗΣΗΣ που είναι π.χ 22.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Επομένως θα πρέπει να γνωρίζουμε όλοι ότι του ΚΩΔΙΚΟ ΚΙΝΗΣΗΣ τον βρίσκουμε πάντοτε μέσα στο πακέτο λογιστικής του προγράμματος που αγοράσαμε και όχι σε βιβλία λογιστικής.