

Λογιστικές Εγγραφές τέλους χρήσης

- Εγγραφές προσαρμογής ή τακτοποίησης και αποσβέσεων
- Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος εκμετάλλευσης
- Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος χρήσεως
- Εγγραφές διαθέσεως κερδών

Εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών

- Γίνονται συνήθως στο τέλος της χρήσεως για ενημέρωση των λογ/σμών που κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν ενημερώθηκαν επαρκώς για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας ή απλοποίησης της λογιστικής διαδικασίας.

Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος εκμετάλλευσης

- Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. καταρτίζεται ο λογ/σμός «80 Γενική Εκμετ/ση» με τη μεταφορά σε αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, των οργανικών εξόδων και των οργανικών εσόδων, έτσι ώστε από το συσχετισμό τους να προκύπτει το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (κέρδος ή ζημία) .

Ανάλυση λογ/σμου

80 Γενική Εκμετάλλευση

- 80.00 Γενική Εκμετάλλευση
- 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ. Αποτελεσμάτων
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ. Αποτελεσμάτων

Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος χρήσεως

- Ο λογ/σμός «86 Αποτελέσματα Χρήσεως» καταρτίζεται με τη μεταφορά σε αυτόν των μικτών αποτελεσμάτων εκμ/σης και των διαφόρων άλλων εσόδων, για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών – ανάπτυξης και διάθεσης, τα χρηματ/κα αποτελέσματα, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα και τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις. Από το συσχετισμό τους προκύπτει το **συνολικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης.**

Εγγραφές διαθέσεως κερδών

- Ο λογ/σμός «88 Αποτελέσματα προς Διάθεση» χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσεως όταν γίνεται διάθεση των κερδών και καταρτίζεται ο πίνακας διάθεσης κερδών.

Άσκηση 1 (βιβλίο σελ.182):

➤ Εγγραφή ιδρύσεως της επιχείρησης

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 1/1/02		Χρέωση	Πίστωση
38	Χρηματικά Διαθέσιμα Ταμείο	100.000	
40	Κεφάλαιο		100.000
<i>Αιτιολογία: Καταβολή αρχικού κεφαλαίου</i>			

➤ Εγγραφές κατά τη διάρκεια της χρήσεως

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Χρέωση	Πίστωση
14	Έπιπλα	10.000	
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ ΦΠΑ 18%	1.800	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα Ταμείο		11.800
<i>Αιτιολογία: Αγορά επίπλων μετρητοίς</i>			
		Χρέωση	Πίστωση
20	Εμπορεύματα	50.000	
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ ΦΠΑ 18%	9.000	
50	Προμηθευτές		59.000
<i>Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων από τον προμηθευτή Κ</i>			

Συνέχεια

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Χρέωση	Πίστωση
30	Πελάτες	118.000	
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ ΦΠΑ 18%		18.000
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		100.000
<i>Αιτιολογία: Πώληση εμπ/των στον πελάτη Α</i>			
		Χρέωση	Πίστωση
38	Χρηματικά Διαθέσιμα Ταμείο	95.000	
30	Πελάτες		95.000
<i>Αιτιολογία: Είσπραξη μετρητών από πελάτη Α</i>			

Συνέχεια

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		Χρέωση	Πίστωση
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.000	
64	Διάφορα έξοδα	12.000	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα Ταμείο		20.000
<i>Αιτιολογία: Εξόφληση αμοιβών προσ/κου και διαφόρων εξόδων</i>			
		Χρέωση	Πίστωση
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ ΦΠΑ	7.200	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα Ταμείο		7.200
<i>Αιτιολογία: Εξόφληση ΦΠΑ</i>			

Συνέχεια

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	Χρέωση	Πίστωση
50 Προμηθευτές Προμηθευτής Κ	40.000	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα Ταμείο		
<i>Αιτιολογία: Καταβολή μετρητών στον προμηθευτή Κ</i>		

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

➤ Εγγραφές προσαρμογής λογ/σμών και αποσβέσεων

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12		Χρέωση	Πίστωση
81	Ανόργανα έσοδα - έξοδα	500	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα Ταμείο		500
Αιτιολογία: <i>Έλλειμμα Ταμείου</i>			

Συνέχεια

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12		Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	2.000	
	Αποσβέσεις επίπλων		
14	Έπιπλα		2.000
	Αποσβεσμένα έπιπλα		
<i>Αιτιολογία: Υπολογισμός αποσβέσεων επίπλων</i>			
31/12		Χρέωση	Πίστωση
01	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	5.000	5.000
05	Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων		
<i>Αιτιολογία: Εμπορεύματα τρίτων στην αποθήκη</i>			

Σημείωση: Τα περιουσιακά στοιχεία τρίτων που βρίσκονται στην κατοχή της επιχ. π.χ. για φύλαξη, για χρήση, σε παρακαταθήκη κ.τ.λ. παρακολουθούνται με τους λογ/σμούς τάξεως 01 και 05 οι οποίοι συνλειτουργούν.

Εγγραφές προσδιορισμού του Αποτ/τος Εκμετ/σεως

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12	Χρέωση	Πίστωση
80 Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως	50.000	
20 Εμπορεύματα		50.000
<i>Αιτιολογία: Μεταφορά αγορών χρήσεως στο λογ/σμο Αποτ.Εκμετ/σεως</i>		
20 Εμπορεύματα	8.000	
80 Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως		8.000
<i>Αιτιολογία: Μεταφορά αποθεμάτων απογραφής στο οΑποτ.Εκμετ/σεως</i>		
80 Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως	22.000	
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		8.000
64 Διάφορα έξοδα		12.000
66 Αποσβέσεις		2.000
<i>Αιτιολογία: Μεταφορά οργανικών εξόδων στο λογ/σμο Αποτ.Εκμετ/σεως</i>		
70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	100.000	
80 Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως		100.000
<i>Αιτιολογία: Μεταφορά οργανικών εσόδων στο λογ/σμο Αποτ.Εκμετ/σεως 14</i>		

Εγγραφές προσδιορισμού του Αποτελέσματος Χρήσεως:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12		Χρέωση	Πίστωση
80	Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως	36.000	
86	Αποτέλεσμα χρήσεως		36.000
<i>Αιτιολογία: Μεταφορά Αποτ.Εκμετ/σεως στο Αποτ.Χρήσεως</i>			
31/12		Χρέωση	Πίστωση
86	Αποτέλεσμα χρήσεως	500	
81	Ανόργανα έξοδα		500
<i>Αιτιολογία: Μεταφορά ανόργανων εξόδων στα Α.Χ.</i>			
31/12		Χρέωση	Πίστωση
86	Αποτέλεσμα χρήσεως	35.500	
88	Αποτέλεσμα προς Διάθεση		35.500
<i>Αιτιολογία: Προσδιορισμός Α.Χ. και μεταφορά στο Αποτ. προς διάθεση</i>			

Εγγραφή Διάθεσης Κερδών χρήσεως:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12	Χρέωση	Πίστωση
88 Αποτέλεσμα προς Διάθεση	35.500	
54 Υποχρεώσεις από Φ-Τ		
Φόρος κερδών χρήσεως (35.500 X 35%)		12.425
41 Αποθεματικά (35.500-12.425)		23.075
Αιτιολογία: Διάθεση κερδών χρήσεως		

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 1/1-31/12						
A/A	Κωδικός	Λογ/σμος	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			Χ	Π	Χ.Υ.	Π.Υ.
1	14	Έπιπλα- Εξοπλ.	10.000	2.000	8.000	-
2	20	Εμπορεύματα	50.000	42.000	8.000	-
3	30	Πελάτες	118.000	95.000	23.000	-
4	38	Χρημ/κα Διαθέσιμα	195.000	79.500	115.500	-
5	40	Κεφάλαιο	-	100.000	-	100.000
6	41	Αποθεματικά	-	23.075	-	23.075
7	50	Προμηθευτές	40.000	59.000	-	19.000
8	54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ	18.000	30.425	-	12.425
9	60	Αμοιβές Προσωπικού	8.000	8.000	-	-
10
		ΣΥΝΟΛΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ	746.000	746.000	159.500	159.500
		ΣΥΝΟΛΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ	746.000	746.000		

Οργανικά έξοδα	Λογ/σμος Εκμετάλλευσης 1/1-31/12	Οργανικά έσοδα
---------------------------	---	---------------------------

Μεταβολές Αποθεμάτων:	
------------------------------	--

Απογραφή ενάρξεως	-
+Αγορές χρήσεως	50.000
-Απογραφή λήξεως	<u>8.000</u>
	42.000

Οργανικά έξοδα:	
------------------------	--

Αμοιβές και Εξ.προσωπ.	8.000
Διάφορα Έξοδα	12.000
Αποσβέσεις	<u>2.000</u>
Συν. Οργαν. Εξόδων	64.000
Κέρδος Εκμ/σεως	<u>36.000</u>

100.000

Πωλήσεις Εμπ/των	100.000
------------------	---------

Συν. Οργαν. Εσόδων	<u><u>100.000</u></u>
--------------------	-----------------------

Σύνταξη Φύλλου Μερισμού Δαπανών:

ΚΩΔ	Λογ/σμος	Ποσό	Εξ.Δοικ.Λειτ. (40%)	Εξ. Λειτ Διαθέσεως (60%)
60	Αμοιβές προσ/κου	8.000	3.200	4.800
64	Διάφορα Έξοδα	12.000	4.800	7.200
66	Αποσβέσεις	2.000	800	1.200
	Σύνολο	22.000	13.200	8.800

Κατάσταση Λογ/σμού Α.Χ. 1/1-31/12

Πωλήσεις		100.000
Μείον: Κόστος Πωληθέντων		<u>-42.000</u>
Μικτό Κέρδος		58.000
Μείον: Έξοδα Διοικητικής λειτ.	-13.200	
Έξοδα λειτ. Διαθέσεως	<u>-8.800</u>	<u>-22.000</u>
Αποτέλεσμα Εκμετ/σεως (κέρδος)		36.000
Μείον: Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		<u>-500</u>
Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως (κέρδος)		35.500
Προ Φόρων		

Πίνακας Διαθέσεως Κερδών Χρήσεως

Κέρδος χρήσεως (προ φορών)	35.500
Μείον: Φόρος εισοδήματος (35%)	<u>-12.425</u>
Κέρδη προς Διάθεση	23.075

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Σε Αποθεματικά	<u>23.075</u>
Σύνολο	23.075

Ε

Ισολογισμός 31.12

Π

Πάγιο ενεργητικό

Έπιπλα κ Σκεύη 10.000

-Αποσβ/ντα 2.000

Αναπόσβεστο υπολ. 8.000

Κυκλοφορούν ενεργ.

Εμπ/τα 8.000

Πελάτες 23.000

Ταμείο 115.500

Σύνολο 154.500

Αλλότρια περ.στοιχ. 5.000

Ίδια Κεφάλαια

Κεφάλαιο 100.000

Αποθεματικά 23.075

123.075

Υποχρεώσεις προς τρίτους

Προμηθευτές 19.000

Υποχρ. από Φ-Τ 12.425

Σύνολο 154.500Δικαιούχοι αλλοτρ.περ στοιχ.²² 5.000