

# ΑΡΧΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

**Δ. Βασιλείου**

Καθηγητής Εθνικού  
& Καποδιστριακού  
Πανεπιστημίου Αθηνών

**Ν. Ηρειώτης**

Καθηγητής Εθνικού  
& Καποδιστριακού  
Πανεπιστημίου Αθηνών

**Δ. Μπάλιος**

Επίκουρος Καθηγητής  
Εθνικού & Καποδιστριακού  
Πανεπιστημίου Αθηνών

Κεφάλαιο 13<sup>ο</sup>

ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ  
ΣΥΝΤΑΞΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

# Σκοπός κεφαλαίου

---

Να γίνει κατανοητή η διαδικασία μεταφοράς των αποτελεσμάτων στην καθαρή θέση

---

Να παρουσιαστεί ο τρόπος καταχώρησης στο ημερολόγιο της εγγραφής κλεισίματος

---

Να μελετηθεί ο τρόπος σύνταξης των λογιστικών καταστάσεων μετά το κλείσιμο των λογιστικών βιβλίων

---

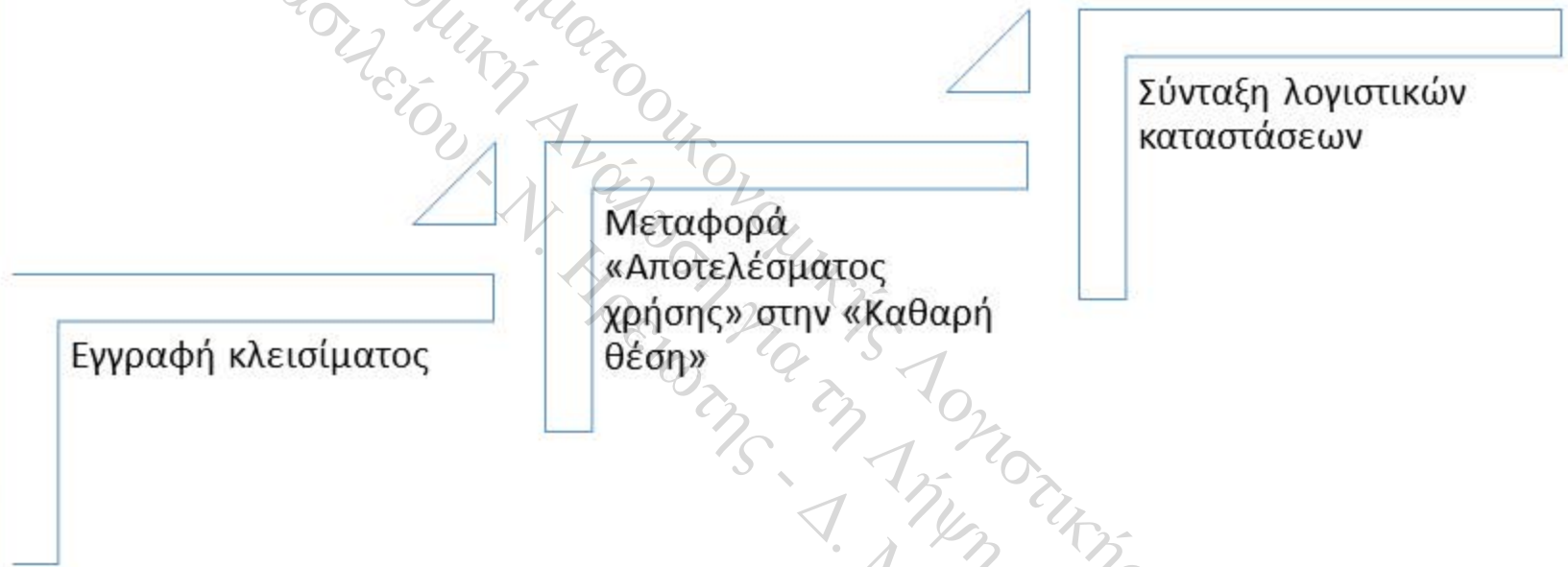
Να σημειωθεί πως ανοίγουν τα λογιστικά βιβλία αμέσως μετά το κλείσμό τους στο πλαίσιο της λογιστικής χρήσης που ολοκληρώθηκε

# Προσδοκώμενα αποτελέσματα

Με τη μελέτη του συγκεκριμένου κεφαλαίου προσδοκούμε ότι οι αναγνώστες θα είναι σε θέση να κατανοούν τον τρόπο αλλά και τη **διαδικασία κλεισίματος των λογιστικών βιβλίων.**

Παράλληλα θα μπορούν να χρησιμοποιήσουν το ισοζύγιο και το καθολικό για να **συντάξουν τις λογιστικές καταστάσεις** στο τέλος της χρήσης.

# Τι θα δούμε σε αυτό το κεφάλαιο



# Εισαγωγή στην εγγραφή κλεισίματος των λογιστικών βιβλίων

Έχοντας φτάσει στο σημείο προσδιορισμού του λογιστικού αποτελέσματος, οι ονομαστικοί λογαριασμοί (έσοδα, έξοδα, έκτακτα κέρδη και έκτακτες ζημιές), με τη μεταφορά τους στους λογαριασμούς «Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης» και «Αποτελέσματα Χρήσης», έχουν κλείσει.

Οι λογαριασμοί που παραμένουν ανοιχτοί σε αυτό το στάδιο είναι οι πραγματικοί (ενεργητικό, υποχρεώσεις και καθαρή θέση), δηλαδή οι λογαριασμοί του ισολογισμού.

Οι λογαριασμοί του ισολογισμού κλείνουν, έτσι ώστε στην αρχή της επόμενης λογιστικής χρήσης να εμφανίζεται μόνο το υπόλοιπο του κάθε στοιχείου και όχι το σύνολο των μεταβολών που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της ζωής του.

# Εγγραφή κλεισίματος

Η οικονομική μονάδα πραγματοποιεί τεχνητό κλείσιμο των λογαριασμών του Ισολογισμού με την «**Εγγραφή Κλεισίματος Λογιστικών Βιβλίων**» ακολουθώντας την εξής διαδικασία που αποσκοπεί στον να **εξισωθούν οι λογαριασμοί**, δηλαδή το άθροισμα των χρεώσεων να είναι ίσο με το άθροισμα των πιστώσεων:

- **Χρεώνει** τους λογαριασμούς της Καθαρής Θέσης και των λοιπών Υποχρεώσεων και
- **Πιστώνει** τους λογαριασμούς του Ενεργητικού.

# Παράδειγμα κλεισίματος λογαριασμού «Ταμείο»

Έστω ότι πριν την εγγραφή κλεισίματος, ο λογαριασμός «Ταμείο» στο καθολικό είχε τα ακόλουθα στοιχεία:

Ταμείο	
30.000	5.000
3.000	600
5.000	5.500
1.500	4.000
10.000	17.000
10.000	10.000
10.000	3.000
	2.000
	4.000

**Αν αθροίσουμε τα ποσά των χρεώσεων**, υπολογίζουμε ότι ισούται με .....

**Αν αθροίσουμε τα ποσά των πιστώσεων**, υπολογίζουμε ότι ισούται με .....

Άρα, ο λογαριασμός έχει ..... **υπόλοιπο** ..... **€**.

Η εγγραφή κλεισίματος περιλαμβάνει την **πίστωση του λογαριασμού «Ταμείο»** με ..... € έτσι ώστε **να εξισωθεί ο λογαριασμός** και η πλευρά της χρέωσης να αθροίζεται όσο και η πλευρά της πίστωσης, δηλαδή ..... €.

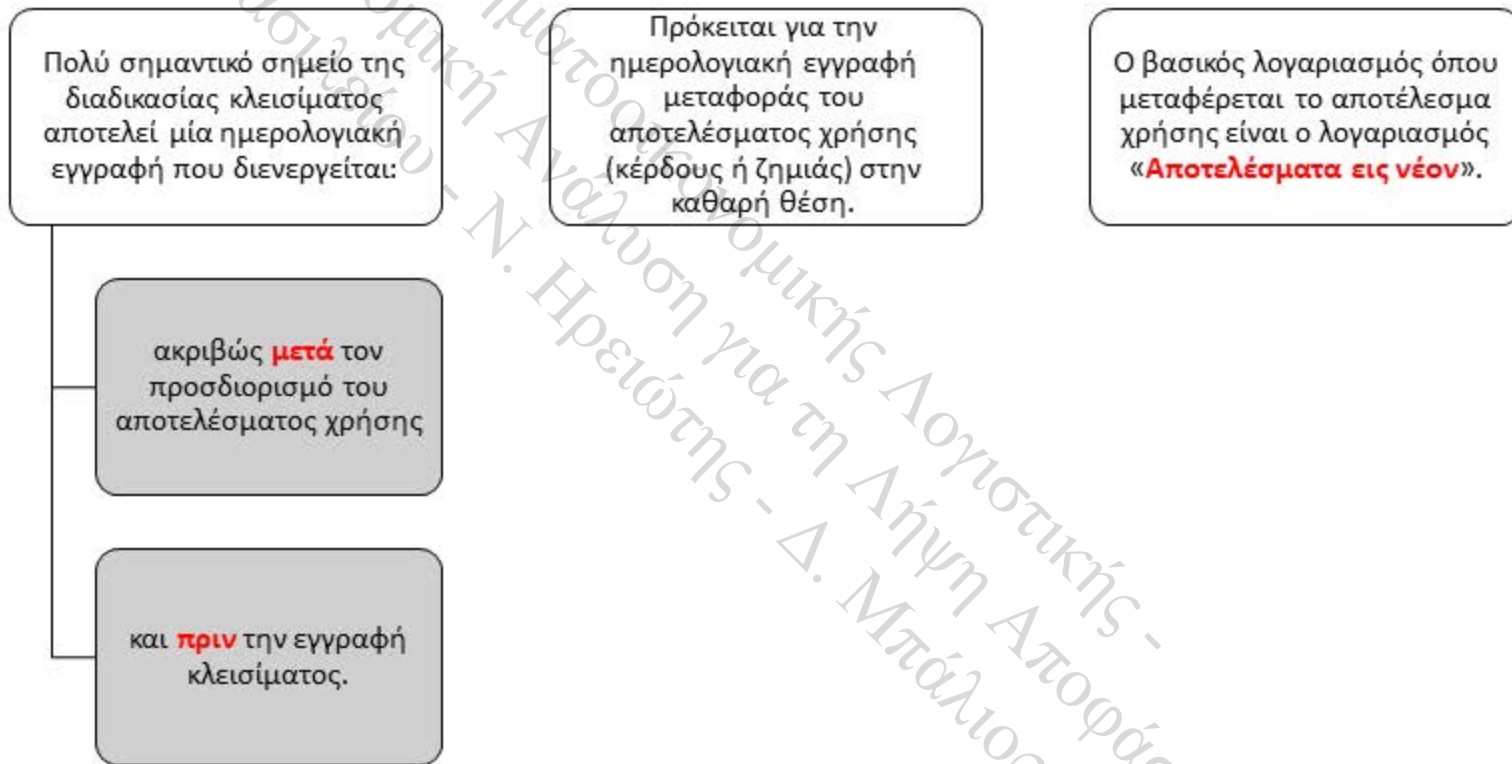
Η παραπάνω διαδικασία γίνεται για όλους τους λογαριασμούς του ισολογισμού.

Με αυτό τον τρόπο «**κλείνουν**» όλοι οι λογαριασμοί του καθολικού.

Οι λογαριασμοί της εγγραφής κλεισίματος χρησιμοποιούνται για την σύνταξη του ισολογισμού στο τέλος της χρήσης.

Σας ενθαρρύνουμε να μελετήσετε το «Παράδειγμα εγγραφής κλεισίματος» μετά την υποενότητα 13.3.3

# Μεταφορά «Αποτελέσματος χρήσης» στην «Καθαρή θέση»





# Μεταφοράς κέρδους χρήσης στην καθαρή θέση και διανομή μερίσματος: Παράδειγμα

Έστω ότι η επιχείρηση πραγματοποίησε κέρδος χρήσης ύψους 30.000 €. Ο λογαριασμός «Κέρδος χρήσης» στο καθολικό θα έχει την ακόλουθη μορφή:

Κέρδη χρήσης	
	30.000

Αν η επιχείρηση αποφασίσει να **διανείμει μέρισμα** το 40% των κερδών (δηλαδή 12.000 €) και το υπόλοιπο ποσό (δηλαδή 18.000 €) να το **διακρατήσει στο εσωτερικό της**, η ημερολογιακή εγγραφή μεταφοράς του κέρδους χρήσης στην καθαρή θέση και δημιουργίας της υποχρέωσης καταβολής μερίσματος θα έχει ως εξής:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
--------------------------	--------	---------

Αι.: Μεταφορά αποτελέσματος χρήσης στα αποτελέσματα εις νέον και δημιουργία υποχρέωσης καταβολής μερίσματος

# Σύνταξη λογιστικών καταστάσεων

Για τη σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων, τα άτομα στο λογιστήριο της επιχείρησης μπορούν να χρησιμοποιήσουν:

- το οριστικό ισοζύγιο ή/και
- τους λογαριασμούς του καθολικού.

Ακολουθεί παράδειγμα σύνταξης καταστάσεων βάσει των πληροφοριών που παρέχει το οριστικό ισοζύγιο.

# Παράδειγμα σύνταξης λογιστικών καταστάσεων από το οριστικό ισοζύγιο (1)

Λογαριασμός	Άθροισμα χρεώσεων	Άθροισμα πιστώσεων	Χρεωστικό υπόλοιπο	Πιστωτικό υπόλοιπο
Κτήρια	100.000		100.000	
Αυτοκίνητα	60.000	10.000	50.000	
Έπιπλα και σκεύη	10.000		10.000	
Εμπορεύματα	15.000	15.000		
Πρώτες ύλες	10.000	2.000	8.000	
Υλικά συσκευασίας	15.000	1.000	14.000	
Πελάτες	20.000		20.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα	43.500	23.000	20.500	
Γραμμάτια εισπρακτέα ενεχυριασθέντα	8.000	8.000		
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	7.000	7.000		
Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα	10.600	3.000	7.600	
Διάφορα λειτουργικά έσοδα εισπρακτέα	10.000		10.000	
Χρεόγραφα	20.000	15.000	5.000	
Χρεόγραφα ενεχυριασθέντα	15.000		15.000	
Ταμείο	69.500	51.100	18.400	
Καταθέσεις όψεως	20.000		20.000	
Προκαταβολές ενοικίων	2.000		2.000	
Κεφάλαιο		170.000		170.000
Αποτελέσματα εις νέον	19.000			-19.000
Ενυπόθηκο δάνειο		50.000		50.000
Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια	5.000	5.000		
Δάνειο με ενέχυρο χρεόγραφα		10.000		10.000
Προμηθευτές	5.000	30.000		25.000
Γραμμάτια πληρωτέα	10.000	45.800		35.800
Γραμμάτια μεταβιβασθέντα	5.000	19.200		14.200
Τόκοι πληρωτέοι		10.000		10.000
Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες		6.500		6.500
Προκαταβολές πελατών	15.000	15.000		
Αποσβεσθείσα αξία παγίων		8.000		8.000
Αγορές εμπορευμάτων	25.000	25.000		
Εμπορεύματα τέλους	10.000		10.000	

Με βάση τις παραπάνω πληροφορίες συντάσσουμε τον **ισολογισμό** της επιχείρησης διαχωρίζοντας και ομαδοποιώντας του λογαριασμούς του ενεργητικού και του παθητικού.

## Ισολογισμός

Ενεργητικό		Παθητικό	
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>		<b>Καθαρή Θέση</b>	
<b>Ενσώματα πάγια</b>		<b>Ίδια κεφάλαια</b>	
<hr/>		<hr/>	
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	<b>152.000</b>	Σύνολο καθαρής θέσης	<b>151.000</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>		<b>Υποχρεώσεις</b>	
<b>Αποθέματα</b>		<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Απαιτήσεις</b>		<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Χρεόγραφα</b>		<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	
 		<hr/>	
 		<b>151.500</b>	
<b>Διαθέσιμα</b>		 	
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		 	
<hr/>		 	
<b>150.500</b>		 	
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>Σύνολο παθητικού</b>	
<hr/>		<hr/>	
<b>302.500</b>		<b>302.500</b>	

## Παράδειγμα σύνταξης λογιστικών καταστάσεων από το οριστικό ισοζύγιο (2)

Λογαριασμός	Άθροισμα χρεώσεων	Άθροισμα πιστώσεων	Χρεωστικό υπόλοιπο	Πιστωτικό υπόλοιπο
Πωλήσεις	20.000	20.000		
Τόκοι πιστωτικοί	500	500		
Έσοδα από ενοίκια	1.500	1.500		
Διάφορα λειτουργικά έσοδα	30.000	30.000		
Κέρδη από ανταλλαγή αυτοκινήτου	500	500		
Αμοιβές προσωπικού	20.000	20.000		
Εργοδοτικές εισφορές	3.500	3.500		
Τόκοι χρεωστικοί	7.000	7.000		
Αποσβέσεις παγίων	8.000	8.000		
Αναλώσεις υλικών συσκευασίας	1.000	1.000		
Αναλώσεις πρώτων υλών	2.000	2.000		
Κόστος πωληθέντων	40.000	40.000		
Μικτή ζημιά	10.000	10.000		
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	41.500	41.500		
Ζημιά εκμετάλλευσης	21.000	21.000		
Αποτέλεσμα χρήσης	2.000	2.000		
Ζημιά χρήσης	19.000	19.000		
<b>Σύνολο</b>	<b>757.100</b>	<b>757.100</b>	<b>310.500</b>	<b>310.500</b>

Στην ίδια λογική, με βάση τις παραπάνω πληροφορίες συντάσσουμε την **κατάσταση αποτελεσμάτων** της επιχείρησης διαχωρίζοντας και ομαδοποιώντας του λογαριασμούς με σκοπό να προσφέρουμε πληροφορίες και για το μικτό αποτέλεσμα, αλλά και για το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης και χρήσης. Η μορφή της κατάστασης αποτελεσμάτων δύναται να έχει την ακόλουθη μορφή:

## Κατάσταση αποτελεσμάτων

<b>Μικτή ζημιά</b>	<b>-10.000</b>
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-14.500</b>
<b>Ζημιά εκμετάλλευσης</b>	<b>-21.000</b>
<b>Ζημιά χρήσης</b>	<b>-19.000</b>