

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 14^ο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΦΑΛΜΑΤΑ

Σκοπός κεφαλαίου

Παρουσιάζονται τα λογιστικά σφάλματα.

Προσδιορίζονται και διορθώνονται τα λογιστικά σφάλματα.

Γίνεται χρήση του αντιλογισμού και της συμπληρωματικής εγγραφής.

Προσδοκώμενα αποτελέσματα

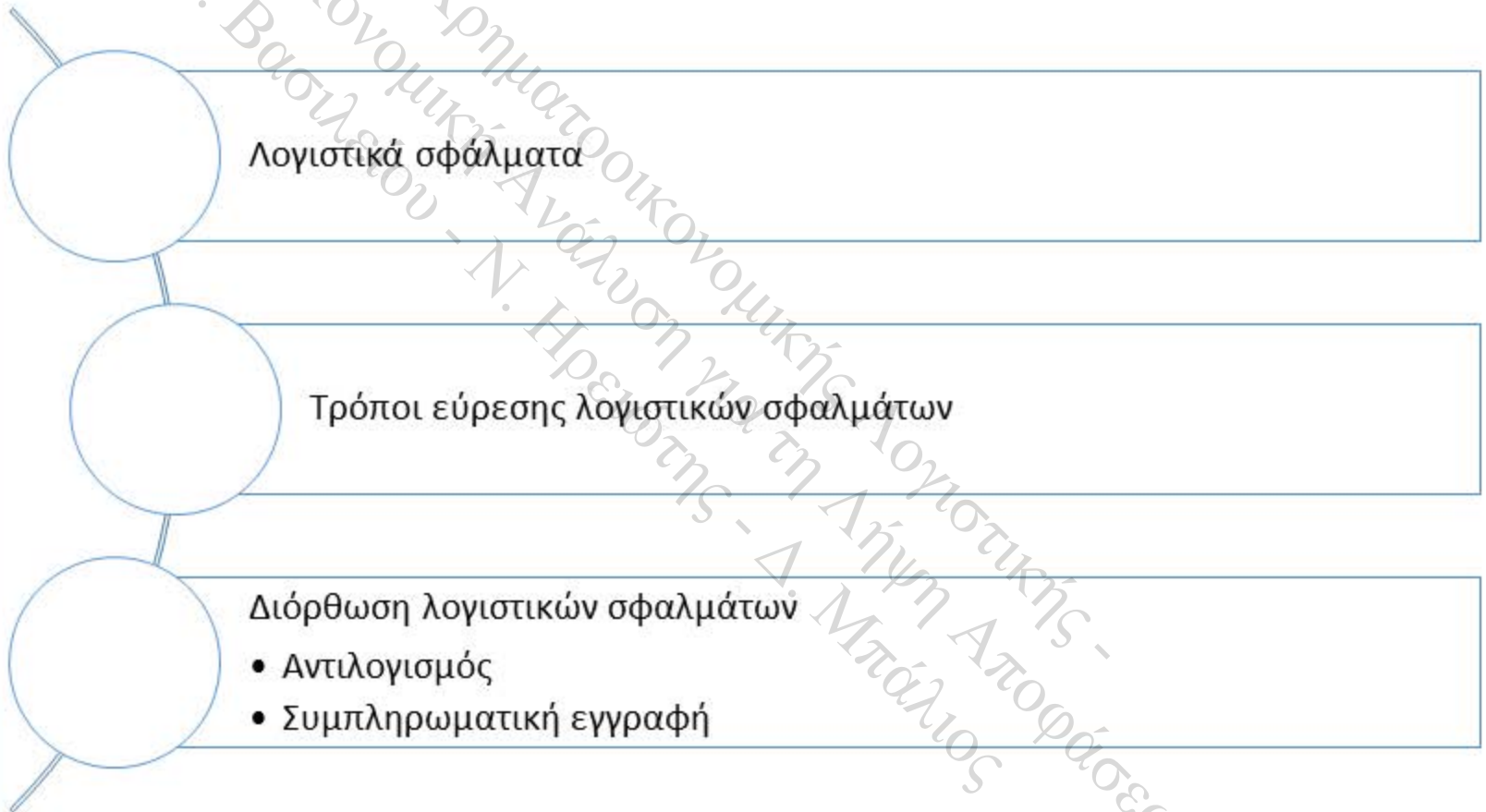
Με τη μελέτη του συγκεκριμένου κεφαλαίου προσδοκούμε οι αναγνώστες μας θα είναι σε θέση:

να εστιάσουν στην **πιθανότητα ύπαρξης σφαλμάτων** στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης,

να κατανοήσουν ότι **αυτά τα σφάλματα πρέπει να διορθωθούν** και

να εμβαθύνουν στον τρόπο που ακολουθούμε, ανάλογα με τη φύση του σφάλματος, για να το διορθώσουν.

Τι θα δούμε σε αυτό το κεφάλαιο



Λογιστικά σφάλματα

Λογιστικά σφάλματα ονομάζονται τα λάθη και οι παραλείψεις που γίνονται στα λογιστικά βιβλία

Τέσσερις είναι οι βασικότεροι λόγοι δημιουργίας λογιστικών σφαλμάτων:

- Η λογιστική οντότητα, για κάποιους λόγους, **να μην έχει τηρήσει τις βασικές λογιστικές αρχές** (τις οποίες έχουμε αναφέρει σε προηγούμενη υποενότητα).
- Η λογιστική οντότητα **να έχει προβεί σε κάποιο αριθμητικό λάθος**.
- Η λογιστική οντότητα **να έχει παραλείψει κάποιο λογιστικό γεγονός** ή να το έχει καταχωρήσει παραπάνω από μία φορά.
- Η λογιστική οντότητα **να μην έχει επιλέξει την κατάλληλη λογιστική διαδικασία**.

Λογιστικά σφάλματα στα λογιστικά βιβλία

Στο **ημερολόγιο** είναι δυνατόν να γίνουν τα πιο κάτω **σφάλματα**:

παράλειψη εγγραφής κάποιου λογιστικού γεγονότος.

διπλή καταχώρηση κάποιου λογιστικού γεγονότος.

λάθος καταχώρησης στην ημερολογιακή εγγραφή, είτε ως προς τα ποσά είτε ως προς τους λογαριασμούς και

αθροιστικά σφάλματα

Τα **σφάλματα** στο **γενικό καθολικό** χωρίζονται σε δύο κατηγορίες: σε εκείνα τα οποία προέρχονται από σφάλματα του ημερολογίου και σε εκείνα τα οποία γίνονται μόνο στους λογαριασμούς. Τέτοια σφάλματα είναι:

λανθασμένη ημερολογιακή εγγραφή.

λανθασμένη μεταφορά λογαριασμών ή ποσών λογαριασμών από το ημερολόγιο στα καθολικά. χρέωση ή πίστωση κάποιου λογαριασμού αντί άλλου, χρέωση αντί πίστωση ενός λογαριασμού και το αντίθετο.

παράλειψη ή διπλή μεταφορά λογαριασμών από το ημερολόγιο στα καθολικά.

αθροιστικό λάθος των ποσών.

περίπτωση λογαριασμού καθολικού που έχει ενημερωθεί λάθος από τα δικαιολογητικά.

χρέωση ή πίστωση λογαριασμού με ποσόν διαφορετικό από εκείνο του ημερολογίου.

Τρόποι εύρεσης λογιστικών σφαλμάτων

Υπάρχουν δύο **τρόποι** με τους οποίους μπορούν να **εντοπισθούν τα σφάλματα** στο ημερολόγιο:

Αθροίζοντας τα ποσά της χρέωσης και της πίστωσης στο τέλος κάθε σελίδας και μεταφέροντας τα δύο αθροίσματα στην επόμενη σελίδα.

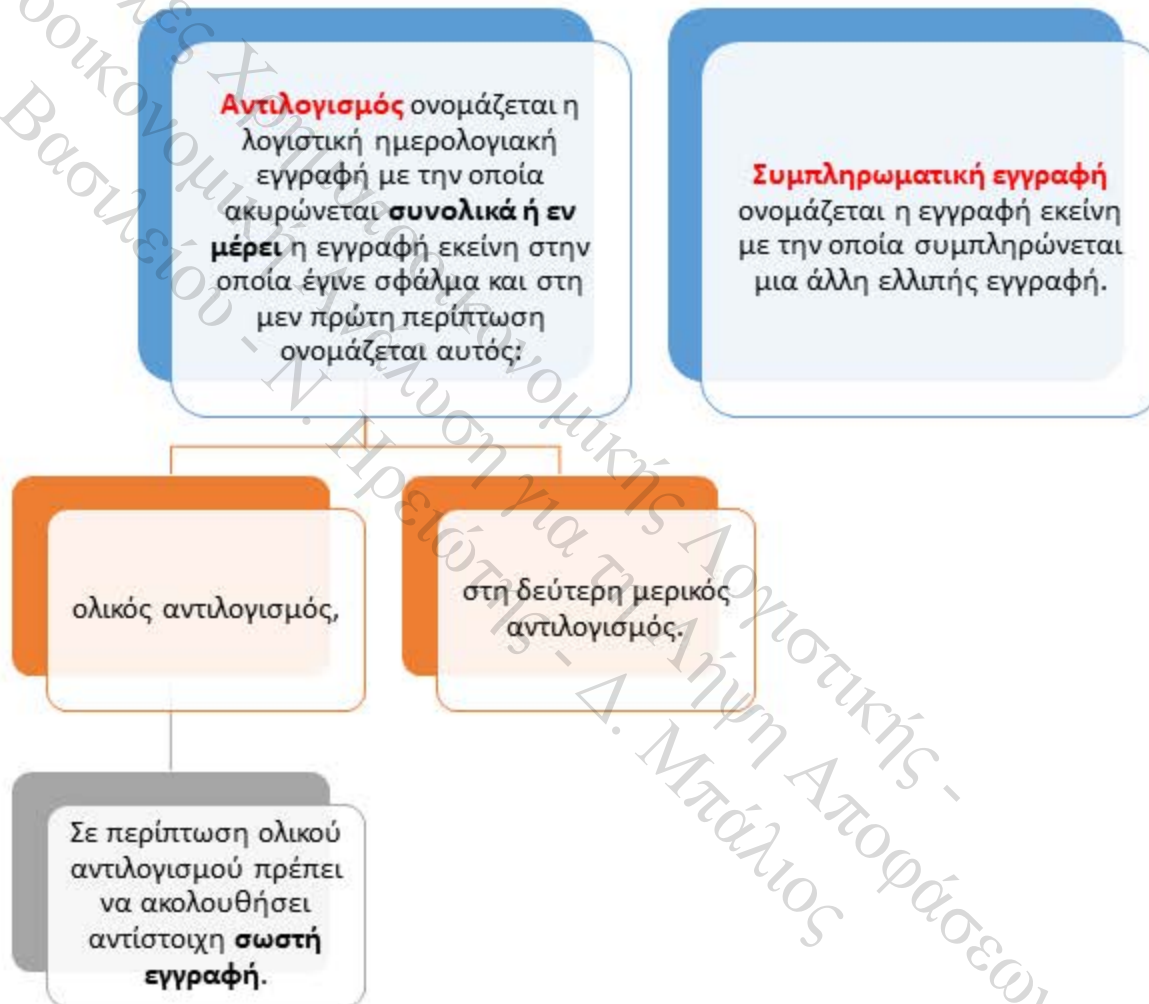
Συγκρίνοντας, τακτικά, τις ημερολογιακές εγγραφές με τα αντίστοιχα παραστατικά που έχουμε στη διάθεσή μας, όπως τιμολόγια και αποδείξεις.

Υπάρχουν δύο **τρόποι** με τους οποίους μπορούν να **εντοπισθούν τα σφάλματα** στο καθολικό:

Καταρτίζοντας ισοζύγιο γενικού καθολικού σε τακτική βάση.

Συγκρίνοντας τους λογαριασμούς του γενικού καθολικού με τις αντίστοιχες ημερολογιακές εγγραφές.

Αντιλογισμός και συμπληρωματική εγγραφή



Παράδειγμα ολικού αντιλογισμού

Η επιχείρηση εκ παραδρομής καταχώρησε αγορά εμπορευμάτων αξίας 32.000 € επί πιστώσει ως αγορά εντύπων και γραφικής ύλης αξίας 32.000 €, τοις μετρητοίς.

Λάθος εγγραφή:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία

Χρέωση

Πίστωση

Αιτ: Αγορά εντύπων και γραφικής ύλης

Ολικός αντιλογισμός:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία

Χρέωση

Πίστωση

Αιτ: Αντιλογισμός αγοράς εντύπων και γραφικής ύλης

Ορθή εγγραφή:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία

Χρέωση

Πίστωση

Αιτ: Αγορά εμπορευμάτων

Παράδειγμα μερικού αντιλογισμού

Η επιχείρηση εκ παραδρομής καταχώρησε αγορά μηχανημάτων αξίας 43.000 € με υπογραφή γραμματίων ως αγορά μηχανημάτων αξίας 43.000 €, με υπογραφή επιταγής.

Λάθος εγγραφή:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία

Χρέωση

Πίστωση

Αιτ: Αγορά μηχανημάτων

Μερικός αντιλογισμός:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία

Χρέωση

Πίστωση

Αιτ: Μερικός αντιλογισμός αγοράς μηχανημάτων

Παράδειγμα συμπληρωματικής εγγραφής

Λήψη μακροπρόθεσμου δανείου ύψους 95.000 € από την επιχείρηση εκ παραδρομής καταχωρήθηκε ως λήψη μακροπρόθεσμου δανείου 85.000 €.

Στην ουσία θα πρέπει να συμπληρώσουμε με σχετική ημερολογιακή εγγραφή το ποσό των 10.000 € που λείπει από την αρχική εγγραφή.

Λάθος εγγραφή:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία

Χρέωση

Πίστωση

Αιτ: Λήψη μακροπρόθεσμου δανείου

Συμπληρωματική εγγραφή:

Λογαριασμοί - Αιτιολογία

Χρέωση

Πίστωση

Αιτ: Λήψη μακροπρόθεσμου δανείου- Συμπληρωματική εγγραφή