

# 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 9<sup>ο</sup>

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ

# Σκοπός κεφαλαίου

Να παρουσιαστεί συνοπτικά το  
λογιστικό κύκλωμα

Να γνωρίσουν οι  
αναγνώστες σε πρώτο  
επίπεδο τα διάφορα  
στάδια του λογιστικού  
κυκλώματος μελετώντας  
τα σχετικά παραδείγματα

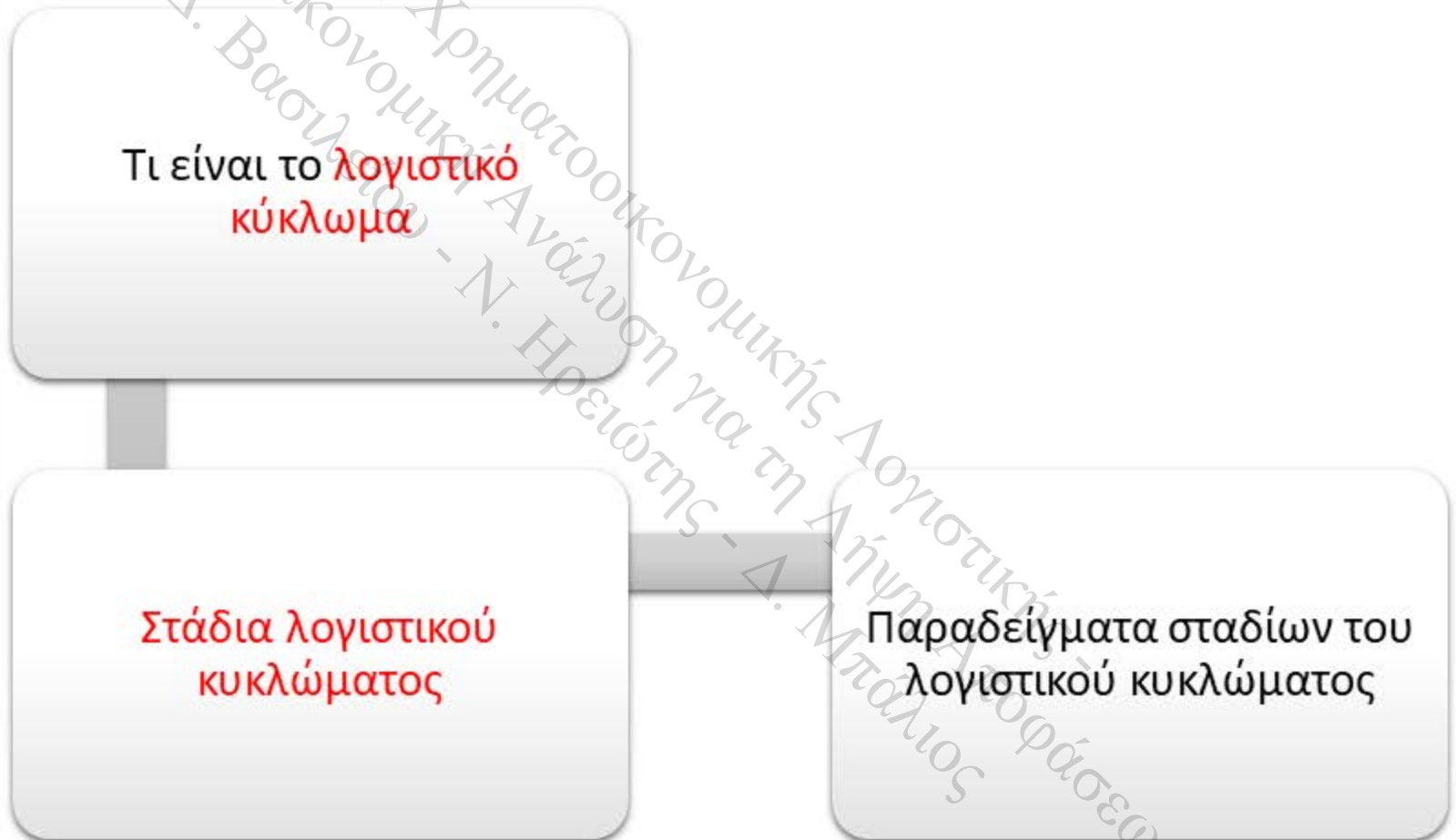
# Προσδοκώμενα αποτελέσματα

Οι αναγνώστες του συγκεκριμένου κεφαλαίου προσδοκούμε ότι θα αντιληφθούν τη χρησιμότητα της λογιστικής διαδικασίας

μέσω της παρουσίασης, βήμα-βήμα, των σταδίων που το λογιστήριο μιας επιχείρησης ακολουθεί για να καταλήξει στο στόχο της

που δεν είναι άλλος από την παροχή πληροφοριών μέσω των λογιστικών (χρηματοοικονομικών) καταστάσεων.

# Τι θα δούμε σε αυτό το κεφάλαιο





# Λογιστικό κύκλωμα

«**Λογιστικό Κύκλωμα**»  
είναι ο κύκλος ή το  
κύκλωμα όλων των  
λογιστικών διαδικασιών  
που το λογιστήριο μιας  
οικονομικής μονάδας,  
μιας οντότητας,  
πραγματοποιεί κάθε  
έτος

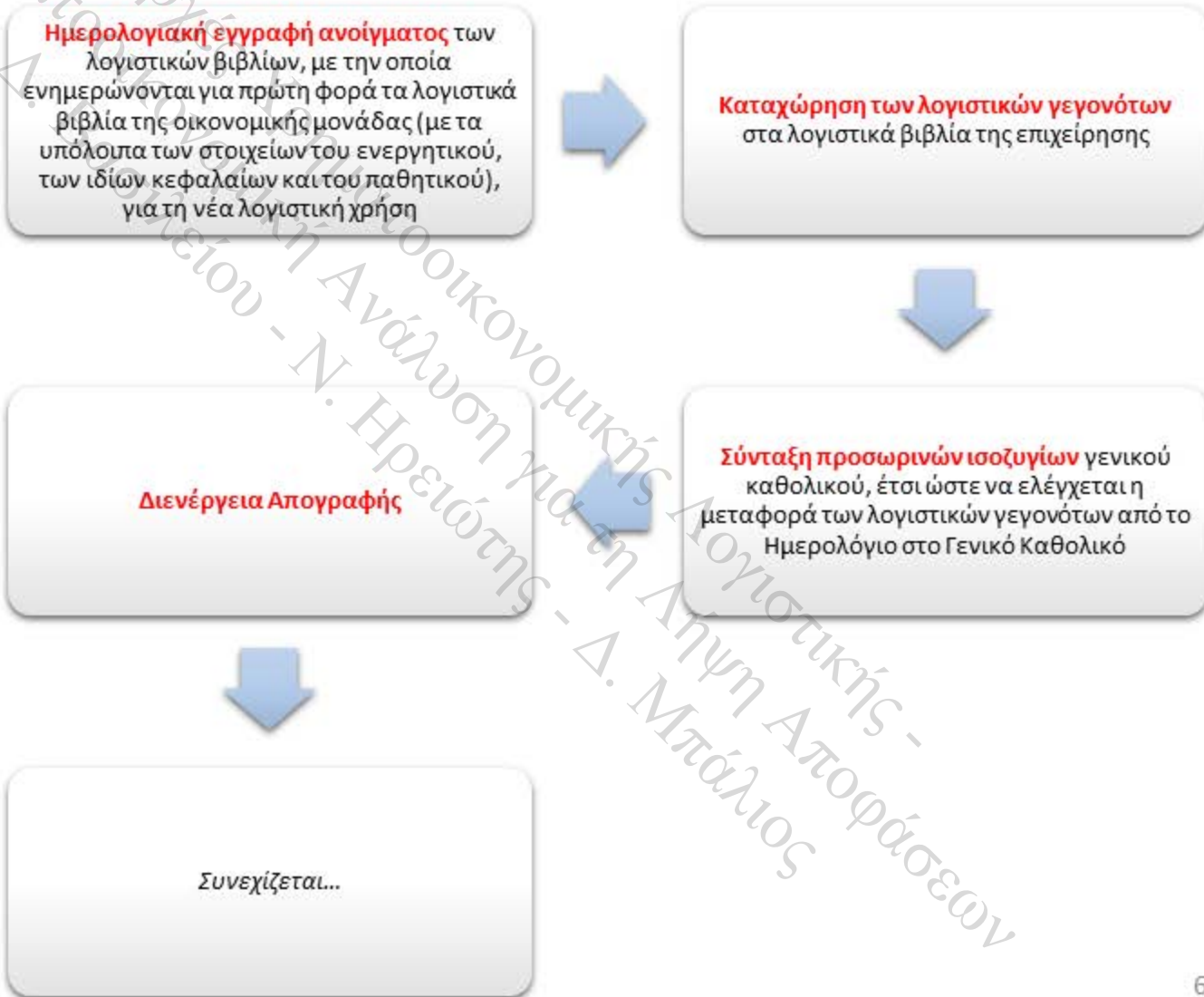


Χρησιμοποιούμε τη λέξη  
«**Κύκλωμα**» που  
παράγεται από τη λέξη  
«**Κύκλος**» καθότι οι εν  
λόγω λογιστικές  
διαδικασίες  
επαναλαμβάνονται σε  
κάθε λογιστική χρήση

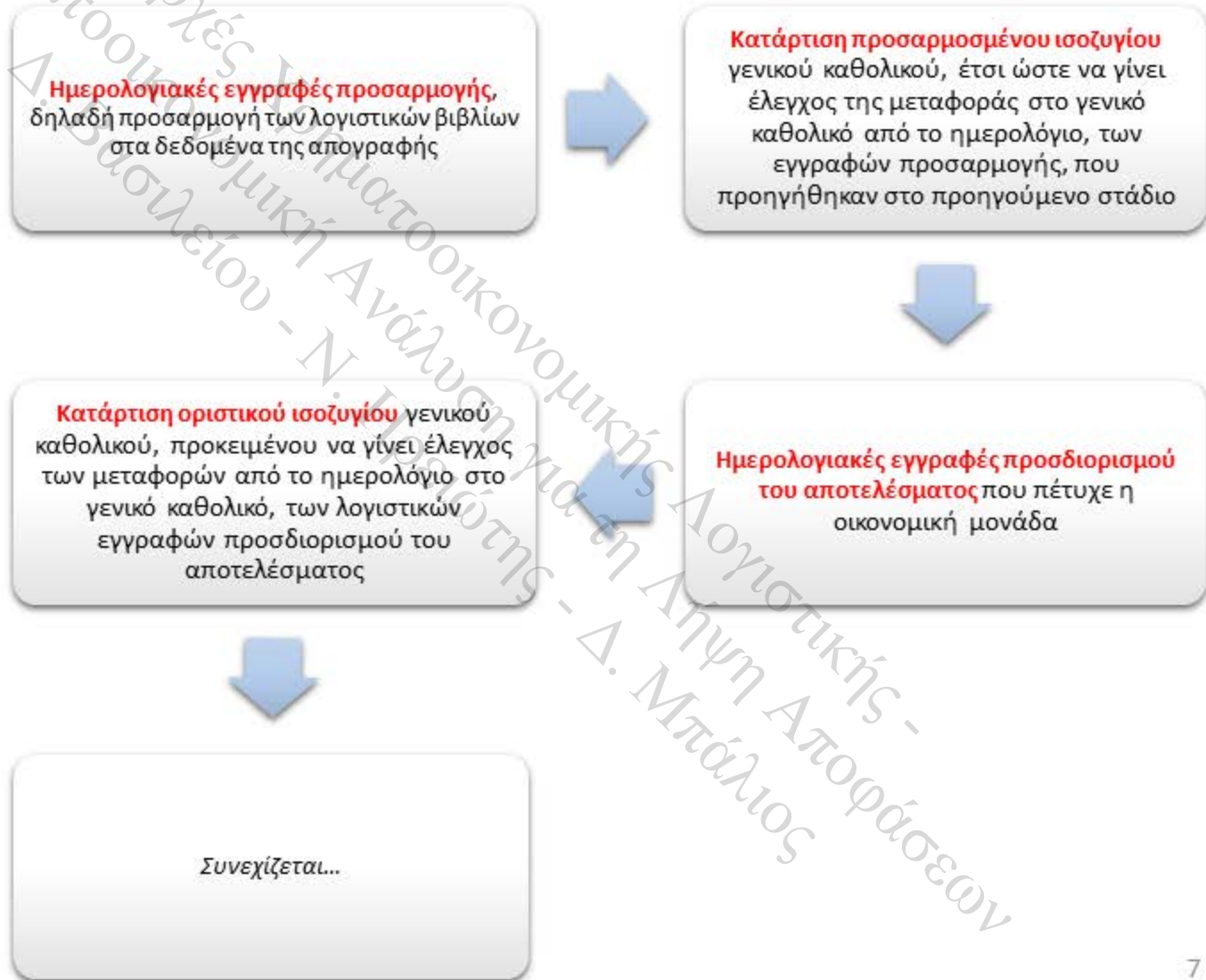


**Λογιστικές διαδικασίες**  
καλούνται οι ενέργειες  
το λογιστήριο μιας  
λογιστικής οντότητας  
προβαίνει από το πρώτο  
λογιστικό γεγονός της  
χρήσεως, μέχρι τη  
στιγμή της καταρτίσεως  
των καταστάσεων  
χρηματοοικονομικής  
πληροφόρησης στο  
τέλος της χρήσεως

# Τα στάδια του λογιστικού κυκλώματος (1)



## Τα στάδια του λογιστικού κυκλώματος (2)



# Τα στάδια του λογιστικού κυκλώματος (3)

**Εγγραφή κλεισίματος των λογιστικών βιβλίων**, δηλαδή, εξίσωση και κλείσιμο των λογαριασμών του ισολογισμού (λογαριασμοί ενεργητικού, καθαρής θέσης και παθητικού), για να ακολουθήσει η εγγραφή ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων για τη νέα λογιστική χρήση



**Σύνταξη λογιστικών καταστάσεων χρήσης**



# Ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος

Η ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων είναι η **1<sup>η</sup> ημερολογιακή εγγραφή που πραγματοποιείται κάθε λογιστική χρήση** (κάθε έτους).

Καταχωρείται στο λογιστικό βιβλίο της επιχείρησης που ονομάζεται «Ημερολόγιο» αλλά και στο «Καθολικό» (δείτε Κεφάλαιο 7).

Ουσιαστικά αποτελεί την μεταφορά των ποσών των λογαριασμών του ισολογισμού της προηγούμενης λογιστικής χρήσης, στο ημερολόγιο της νέας λογιστικής χρήσης.

# Ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος: Παράδειγμα

Έστω ότι ο ισολογισμός της προηγούμενης χρήσης είναι ο ακόλουθος:

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Παθητικό	
<b>Πάγιο ενεργητικό</b>		<b>Καθαρή Θέση</b>	
Ενώματα πάγια		Ίδια κεφάλαια	
Κτήριο	60.000	Κεφάλαιο	130.000
Μηχανήματα	30.000	Αποτελέσματα εις νέον (Αποθεματικό)	150
Αποσβεσμένα κτίρια	-3.000		
Αποσβεσμένα μηχανήματα	-1.500		
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού</b>	<b>85.500</b>	<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>130.150</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>		<b>Υποχρεώσεις</b>	
Αποθέματα		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορεύματα	20.000	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Απαιτήσεις		Βραχυπρόθεσμο δάνειο	5.000
Πελάτες	10.000	Προμηθευτές	15.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	5.000	Γραμμάτια πληρωτέα	20.000
<b>Διαθέσιμα</b>		Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες	1.850
Ταμείο	46.500	<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>41.850</b>
Καταθέσεις όψεως	5.000		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>86.500</b>		
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>172.000</b>	<b>Σύνολο παθητικού</b>	<b>172.000</b>

Η ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος θα έχει την ακόλουθη μορφή.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(1)	Κτήριο	60.000	
	Μηχανήματα	30.000	
	Εμπορεύματα	20.000	
	Πελάτες	10.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα	5.000	
	Ταμείο	46.500	
	Καταθέσεις όψεως	5.000	
	Κεφάλαιο		130.000
	Αποθεματικό		150
	Βραχυπρόθεσμο δάνειο		5.000
	Προμηθευτές		15.000
	Γραμμάτια πληρωτέα		20.000
	Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες		1.850
	Αποσβεσθείσα αξία κτηρίου		3.000
	Αποσβεσθείσα αξία μηχανημάτων		1.500

Αιτ.: Εγγραφή ανοίγματος λογιστικών βιβλίων για τη χρήση 2018

# Υπόλοιπα στάδιο λογιστικού κυκλώματος - Σημειώσεις

Για τα υπόλοιπα στάδια του λογιστικού κυκλώματος λάβετε υπόψη τα εξής:

- Θα μελετήσετε για το **διπλογραφικό σύστημα** και τον τρόπο χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών ως αποτέλεσμα των λογιστικών γεγονότων στο Κεφάλαιο 8.
- Πληροφορίες για το **καθολικό** και για το τρόπο ανάγνωσής του παρουσιάζονται στο Κεφάλαιο 7.
- Πληροφορίες για το διπλογραφικό σύστημα και τον **τρόπο χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών** ως αποτέλεσμα των λογιστικών γεγονότων στο Κεφάλαιο 7. Επίσης, στο Κεφάλαιο 7 παρουσιάζονται εισαγωγικές πληροφορίες για το **ημερολόγιο** και το **καθολικό**.
- Πληροφορίες για τα **προσωρινά ισοζύγια** παρουσιάζονται στο Κεφάλαιο 7.
- Θα μελετήσετε για την **απογραφή** στο Κεφάλαιο 10.
- Θα μελετήσετε για τις **εγγραφές προσαρμογής** στο Κεφάλαιο 11.
- Πληροφορίες για τα **προσαρμοσμένα ισοζύγια** παρουσιάζονται στην υποενότητα 7.11.4.
- Θα μελετήσετε για τις **ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος** της επιχείρησης στο Κεφάλαιο 12.
- Πληροφορίες για τα **οριστικά ισοζύγια** παρουσιάζονται στην υποενότητα 7.11.4.
- Θα μελετήσετε για την **εγγραφή κλεισίματος** στο Κεφάλαιο 13.
- Θα μελετήσετε για τον **τρόπο σύνταξης λογιστικών καταστάσεων** χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες του οριστικού ισοζυγίου στο Κεφάλαιο 13.