

Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών

Τμήμα Οικονομικών Επιστημών

Μάθημα: Λογιστική Ι

Εκπαιδευτικό υλικό από το βιβλίο:



Κεφάλαιο 12: Εγγραφές προσδιορισμού λογιστικού αποτελέσματος

Περιεχόμενα

- 12.2 Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος
 - Παράδειγμα προσδιορισμού μικτού αποτελέσματος

Βασικές γνώσεις

Στο παράδειγμα που ακολουθεί παρουσιάζεται η διαδικασία προσδιορισμού του μικτού αποτελέσματος με ημερολογιακές εγγραφές. Για την καλύτερη κατανόηση του παραδείγματος θα πρέπει να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες βασικές πληροφορίες:

- Τα «Εσοδα από πώληση εμπορευμάτων» μπορούν να αναφερθούν και ως «Πωλήσεις» ή «Κύκλος εργασιών»
- Η επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα τα οποία αποτελούν στοιχείο του ενεργητικού. Αυτά τα εμπορεύματα αποτελούν περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης
- Η αγορά των εμπορευμάτων δεν συνεπάγεται έξοδο για την επιχείρηση. Έξοδο δημιουργείται τη στιγμή της πώλησης των εμπορευμάτων. Το κονδύλι/στοιχείο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων που αποτυπώνει το κόστος των εμπορευμάτων που πουλήσαμε είναι το «Κόστος πωληθέντων»
- Τα εμπορεύματα που διαθέτει η επιχείρηση στην αρχή της χρήσης είναι το «Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων»
- Τα εμπορεύματα που αγοράζει η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι οι «Αγορές εμπορευμάτων»
- «Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων» + «Αγορές εμπορευμάτων» = «Εμπορεύματα» διαθέσιμα για πώληση
- Τα εμπορεύματα που διαθέτει η επιχείρηση στο τέλος της χρήσης είναι το «Τελικό απόθεμα εμπορευμάτων» το οποίο προσδιορίζεται μέσω της απογραφής
- Το «Μικτό αποτέλεσμα» είναι το αποτέλεσμα της πράξης: «Εσοδα από πώληση εμπορευμάτων» - «Κόστος πωληθέντων»
- Εναλλακτικά:
 - «Πωλήσεις» - «Κόστος πωληθέντων» = «Μικτό αποτέλεσμα»
 - «Κύκλος εργασιών» - «Κόστος πωληθέντων» = «Μικτό αποτέλεσμα»
- Το μικτό αποτέλεσμα μπορεί να είναι θετικό («Μικτό κέρδος») ή αρνητικό («Μικτή ζημιά»)

Βασικά αποτελέσματα που θα προσδιορίσουμε με ημερολογιακές εγγραφές

1. Μικτό αποτέλεσμα
2. Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης
3. Αποτέλεσμα χρήσης

Βήματα προσδιορισμού μικτού αποτελέσματος

1. Μεταφορά εμπορευμάτων αρχής και αγορών εμπορευμάτων στο κόστος πωληθέντων
2. Μεταφορά εμπορευμάτων τέλους στο κόστος πωληθέντων
3. Μεταφορά κόστους πωληθέντων στις πωλήσεις (κλείνει ο λογαριασμός «Κόστος πωληθέντων»)
4. Ημερολογιακή εγγραφή προσδιορισμού μικτού αποτελέσματος

Παράδειγμα προσδιορισμού μικτού αποτελέσματος

Οι πληροφορίες που είναι διαθέσιμες από το καθολικό της επιχείρησης είναι οι ακόλουθες:

Εμπορεύματα αρχής		Αγορές εμπορευμάτων	
(1)	20.000	(8)	15.000

Η απογραφή της 31/12 έδειξε ότι το απόδεμα στο τέλος της χρήσης ήταν αξίας 27.500 €. Θα καταχωρήσουμε τις ημερολογιακές εγγραφές με αύξοντα αριθμό το (14)¹.

Οι ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού του μικτού αποτελέσματος έχουν ως εξής:

- **Μεταφορά εμπορευμάτων αρχής και αγορών εμπορευμάτων στο κόστος πωληθέντων**

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(14)	Κόστος πωληθέντων	35.000	
	Αρχικό απόδεμα		20.000
	Αγορές εμπορευμάτων		15.000
	Αιτ.: Εγγραφή προσδιορισμού κόστους πωληθέντων		

- **Μεταφορά εμπορευμάτων τέλους στο κόστος πωληθέντων**

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(15)	Εμπορεύματα τέλους	27.500	
	Κόστος πωληθέντων		27.500

¹ Η επιλογή του αριθμού (14) είναι τυχαία και έχει γίνει για τις ανάγκες του παραδείγματος.

Αιτ.: Εγγραφή προσδιορισμού κόστους πωληθέντων

Μετά τις παραπάνω ημερολογιακές εγγραφές, το καθολικό θα έχει διαμορφωθεί ως εξής:

Εμπορεύματα αρχής				Αγορές εμπορευμάτων			
(1)	20.000	20.000	(14)	(8)	15.000	15.000	(14)

Εμπορεύματα τέλους				Κόστος πωληθέντων			
(15)	27.500			(14)	35.000	27.500	(15)

Εστω ότι ο λογαριασμός «Πωλήσεις» στο καθολικό είναι ως εξής:

Πωλήσεις	
	10.000 (6)

- **Μεταφορά κόστους πωληθέντων στις πωλήσεις (κλείνει ο λογαριασμός «Κόστος πωληθέντων»)**

Α/Α	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(16)	Πωλήσεις	7.500	
	Κόστος πωληθέντων		7.500
	Αιτ.: Μεταφορά κόστους πωληθέντων στις πωλήσεις		

Μετά την ημερολογιακή εγγραφή (16), ο λογαριασμός «Κόστος πωληθέντων» και ο λογαριασμός «Πωλήσεις» διαμορφώνονται ως εξής:

Κόστος πωληθέντων				Πωλήσεις			
(14)	35.000	27.500	(15)	(16)	7.500	10.000	(6)
		7.500	(16)				

Επειδή ο λογαριασμός «Πωλήσεις» έχει πιστωτικό υπόλοιπο 2.500 €, αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση έχει επιτύχει **μικτό κέρδος**.

• **Ημερολογιακή εγγραφή προσδιορισμού μικτού κέρδους**

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(17)	Πωλήσεις	2.500	
	Μικτό κέρδος		2.500
	Αιτ.: Εγγραφή προσδιορισμού μικτού αποτελέσματος		

Μετά την ημερολογιακή εγγραφή (17), ο λογαριασμός «Πωλήσεις» και ο λογαριασμός «Μικτό κέρδος» διαμορφώνονται ως εξής:

Πωλήσεις				Μικτό κέρδος	
(16)	7.500	10.000	(6)		2.500 (17)
(17)	2.500				

Άρα, το μικτό αποτέλεσμα που επέτυχε η επιχείρηση είναι θετικό. Το μικτό κέρδος είναι ύψους 2.500 €.

Το κόστος πωληθέντων ανήλθε σε 7.500 €, όταν οι πωλήσεις έφτασαν τις 10.000 €.

Καταλήγουμε ότι η **κατάσταση αποτελεσμάτων** διαμορφώνεται ως εξής:

Κύκλος εργασιών	10.000
- Κόστος πωληθέντων	7.500
= Μικτό κέρδος	2.500