

## 5. ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ - ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

### 5.1. ΓΕΝΙΚΑ

Οι **λογαριασμοί** που χρησιμοποιούνται από τη Λογιστική για την παρακολούθηση των περιουσιακών στοιχείων **ποικίλλουν από επιχείρηση σε επιχείρηση**, ανάλογα με :

- \* το **είδος** της επιχείρησης (εμπορική, βιομηχανική, παροχής υπηρεσιών, κλπ.)
- \* το **μέγεθός** της (μικρή, μεσαία, μεγάλη, κλπ.)
- \* τη **νομική της μορφή** (ατομική, εταιρική) κλπ.

Όλοι αυτοί οι λογαριασμοί διακρίνονται στις εξής **γενικές ομάδες** :

### 5.2. Λογαριασμοί **Ενεργητικού**

### 5.3. Λογαριασμοί **Πραγματικού Παθητικού**

### 5.4. Λογαριασμοί **Καθαρής Περιουσίας**

Από αυτούς, οι Λογαριασμοί του **Ενεργητικού** και του **Πραγματικού Παθητικού** φαίνονται στον **Ισολογισμό**, ενώ οι λογαριασμοί της **Καθαρής περιουσίας** φαίνονται εν μέρει στον **Ισολογισμό** και εν μέρει στην **Κατάσταση Αποτελεσμάτων**.

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

+ Χ  
- Π

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Π  
Α  
Γ  
Ι

Εδαφικές εκτάσεις  
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχν. έργα  
Μηχανήματα - τεχν. εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολ. εξοπλ.  
Μεταφορικά μέσα  
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός  
Ασώμ. ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετ. απόσβεσης  
Συμμετοχές & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Τ  
Ν  
Υ  
Ο  
Ρ  
Ο  
Φ  
Ο  
Λ  
Κ  
Υ  
Κ

Α  
Π  
Ο  
Θ  
Ε  
Μ  
Α  
Τ  
Α

Εμπορεύματα  
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή  
Υποπροϊόντα & υπολείμματα  
Παραγωγή σε εξέλιξη  
Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας  
Αναλώσιμα υλικά  
Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων  
Είδη συσκευασίας

Α  
π  
α  
ι  
τή  
σεις  
&  
χ  
ρ  
η  
μ.  
δ  
ια  
θ  
έ  
σ  
ι  
μ  
α

Πελάτες  
Γραμμάτια εισπρακτέα  
Χρεώστες διάφοροι  
Χρεόγραφα  
Χρηματικά διαθέσιμα (Ταμείο, Καταθέσεις όψεως)

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

- Χ  
+ Π

Κεφάλαιο  
Προμηθευτές  
Γραμμάτια πληρωτέα  
Τράπεζες (λογ/μοί δανείων)  
Πιστωτές διάφοροι  
Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη  
Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Π  
Ρ  
Α  
Γ  
Μ  
Α  
Τ  
Ι  
Κ  
Ο  
Π  
Α  
Θ  
Η  
Τ  
Ι  
Κ  
Ο

## 5.4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Με τους λογαριασμούς της Καθαρής Περιουσίας παρακολουθούνται τα **Ίδια Κεφάλαια**.

### Μέχρι τώρα,

παρακολουθήσαμε όλες τις **μεταβολές της Καθαρής Περιουσίας**

με το μοναδικό λογαριασμό "**Κεφάλαιο**"

και υπολογίζαμε το αποτέλεσμα που προέκυπτε σε ένα χρονικό διάστημα από τη σχέση :

**Αποτέλεσμα = Τελικό Κεφάλαιο - Αρχικό Κεφάλαιο - Εισφορές + Απολήψεις (επιχ/ματία)**

### Έτσι όμως,

δεν γνωρίζαμε αναλυτικά από που προέρχονται οι μεταβολές της Καθαρής Περιουσίας, στοιχεία, που είναι απαραίτητα στη Διοίκηση της επιχ/σης για τη λήψη αποφάσεων.

### Για παράδειγμα,

\* Δεν μπορεί να γνωρίζει η επιχείρηση το ποσό που πληρώνει για μεταφορικά, προκειμένου να αποφασίσει αν τη συμφέρει ή όχι η αγορά δικού της οχήματος.

\* Δεν μπορεί να γνωρίζει το ποσό που πληρώνει για υπερωρίες του προσωπικού της, προκειμένου να αποφασίσει αν τη συμφέρει ή όχι η πρόσληψη επί πλέον προσωπικού.

### Γι' αυτό λοιπόν,

είναι απαραίτητο οι μεταβολές της Καθαρής Περιουσίας, στη διάρκεια της χρήσης, να παρακολουθούνται με περισσότερους λογαριασμούς και πιο συγκεκριμένα :

α) Λογαριασμούς **Εξόδων**

β) Λογαριασμούς **Εσόδων**

γ) Λογαριασμούς **Έκτακτων Κερδών και Ζημιών**

Οι Λογαριασμοί αυτοί εμφανίζονται στην Κατάσταση **Αποτελεσμάτων Χρήσης**.

Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Α												
+ Χ - Π						Ε Ξ Ο Δ Α						- Χ + Π
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού						Πωλήσεις εμπορευμάτων						
Αμοιβές & έξοδα τρίτων						Πωλήσεις προϊόντων						
Παροχές τρίτων (ενοίκια, ασφάλιστρα, φωτισμός, κλπ.)						Έσοδα από παροχή υπηρεσιών						
Φόροι - Τέλη						Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών						
Διάφορα έξοδα (μεταφορικά, διαφημίσεις, συνδρομές, κλπ.)						Έσοδα κεφαλαίων						
Τόκοι & συναφή έξοδα												
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων												
Έκτακτες ζημίες						Έκτακτα κέρδη						

\* Οι λογαριασμοί των **Εσόδων και των Εξόδων** παρακολουθούν τα έσοδα και έξοδα που προέρχονται από τις δραστηριότητες της επιχείρησης.

\* Οι λογαριασμοί των **Έκτακτων Κερδών και Ζημιών** παρακολουθούν τις αυξήσεις και μειώσεις της Καθαρής Περιουσίας που δεν προέρχονται από τις δραστηριότητες της επιχείρησης, π.χ. κέρδη από κλήρωση λαχείου, καταστροφή ανασφάλιστων εμπορευμάτων.

Οι παραπάνω λογαριασμοί λειτουργούν όπως ο λογαριασμός "Κεφάλαιο".

\* Τα **Έσοδα και τα Κέρδη** αυξάνουν την Καθαρή Περιουσία και επομένως πιστώνονται.

\* Τα **Έξοδα και οι Ζημίες** μειώνουν την Καθαρή Περιουσία και επομένως χρεώνονται.

Οι λογ/μοί αυτοί δημιουργούνται και **λειτουργούν μόνο κατά τη διάρκεια της χρήσης**, ενώ **στο τέλος κλείνουν μεταφερόμενοι** στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, για να υπολογιστεί το τελικό αποτέλεσμα. Για το λόγο αυτό λέγονται και **λογαριασμοί Διαχείρισης**.

## ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ

- \* Ο λογαριασμός αυτός **χρεώνεται** με τα ποσά που παίρνει ο επιχειρηματίας από την επιχείρηση σε **χρήμα ή είδος**, για την κάλυψη ατομικών αναγκών.
- \* Είναι λογαριασμός **Ενεργητικού**, γιατί ό,τι παίρνει ο επιχειρηματίας το χρωστάει στην επιχείρηση. Δηλαδή, είναι **απαίτηση της επιχείρησης** έναντι του επιχειρηματία.
- \* Επειδή τα ποσά αυτά τα παίρνει έναντι μελλοντικών κερδών, για τις ανάγκες του, γι' αυτό στις, **ατομικές μόνον επιχειρήσεις, λειτουργεί ως εξής:**

Στο **τέλος κάθε χρήσης** μεταφέρεται στη **χρέωση** του λογαριασμού "**Κεφάλαιο**", οπότε, κατ' αυτόν τον τρόπο, **αφαιρείται** από αυτό.

- \* Σε περίπτωση που η **Καθαρή Περιουσία** στην ατομική επιχείρηση γίνει **αρνητική**, επειδή οι ζημιές είναι μεγαλύτερες, κλείνει ο λογαριασμός "Κεφάλαιο" και **το αρνητικό υπόλοιπο** εμφανίζεται στο λογαριασμό "**Ελλειμμα Καθαρής Περιουσίας**", στην πλευρά του **Ενεργητικού**, σαν απαίτηση της επιχείρησης έναντι του επιχειρηματία.

Σύμφωνα, όμως, με το **Ε.Γ.Λ.Σ.**, στον **Ισολογισμό** εμφανίζεται **αφαιρετικά** στη στήλη του **Παθητικού**.

## ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

**α)** Συγκεντρώνονται οι λογαριασμοί που διαμορφώνουν τα αποτελέσματα, δηλαδή: ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ - ΖΗΜΙΕΣ - ΚΕΡΔΗ, στο λογαριασμό "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ" για συσχέτιση.

<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</u>	
ΕΞΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ
ΖΗΜΙΕΣ	ΚΕΡΔΗ

Τα ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ χρεώνονται με τα ποσά των ΕΞΟΔΩΝ και των ΖΗΜΙΩΝ, ενώ τα ΕΞΟΔΑ και οι ΖΗΜΙΕΣ πιστώνονται για να κλείσουν. Το αντίθετο γίνεται με τα ΕΣΟΔΑ και τα ΚΕΡΔΗ.

**β)** Το υπόλοιπο του λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ" μεταφέρεται στο λογαριασμό "ΚΕΡΔΗ (ή ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ" ο οποίος δείχνει το καθαρό (συνολικό) αποτέλεσμα χρήσης.

**γ)** Το ποσό του λογαριασμού "ΚΕΡΔΗ (ή ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ" μεταφέρεται στο λογαριασμό "ΚΕΦΑΛΑΙΟ".

**δ)** Ο "ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ" μεταφέρεται στο λογαριασμό "ΚΕΦΑΛΑΙΟ".

**ε)** Συντάσσεται ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης από την Απογραφή.

**στ)** Γίνεται το τεχνητό κλείσιμο των βιβλίων της Χρήσης με την εγγραφή κλεισίματος των βιβλίων, όπου οι Λογαριασμοί του Ενεργητικού πιστώνονται και οι Λογαριασμοί του Παθητικού χρεώνονται, δηλαδή, αντίθετα από ό,τι είναι στον Ισολογισμό (και στην εγγραφή Ανοίγματος), προκειμένου να εξισωθούν και να κλείσουν.