

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

4

ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΥΚΛΟΥ

Εισαγωγή
στη
Λογιστική

12ε

Needles
Powers
Crosson



Αντικείμενα Μάθησης

- **AM1:** Περιγραφή του ρόλου των εγγραφών κλεισίματος την κατάρτιση των οικονομικών Καταστάσεων.
- **AM2:** Καταχώρηση εγγραφών κλεισίματος .
- **AM3:** Καταχώρηση αντίστροφων εγγραφών.
- **AM4:** Κατάρτιση φύλλου εργασίας.
- **AM5:** Εξήγηση της σημαντικότητας του φύλλου εργασίας και των εγγραφών κλεισίματος στη διαχείριση μίας επιχείρησης.

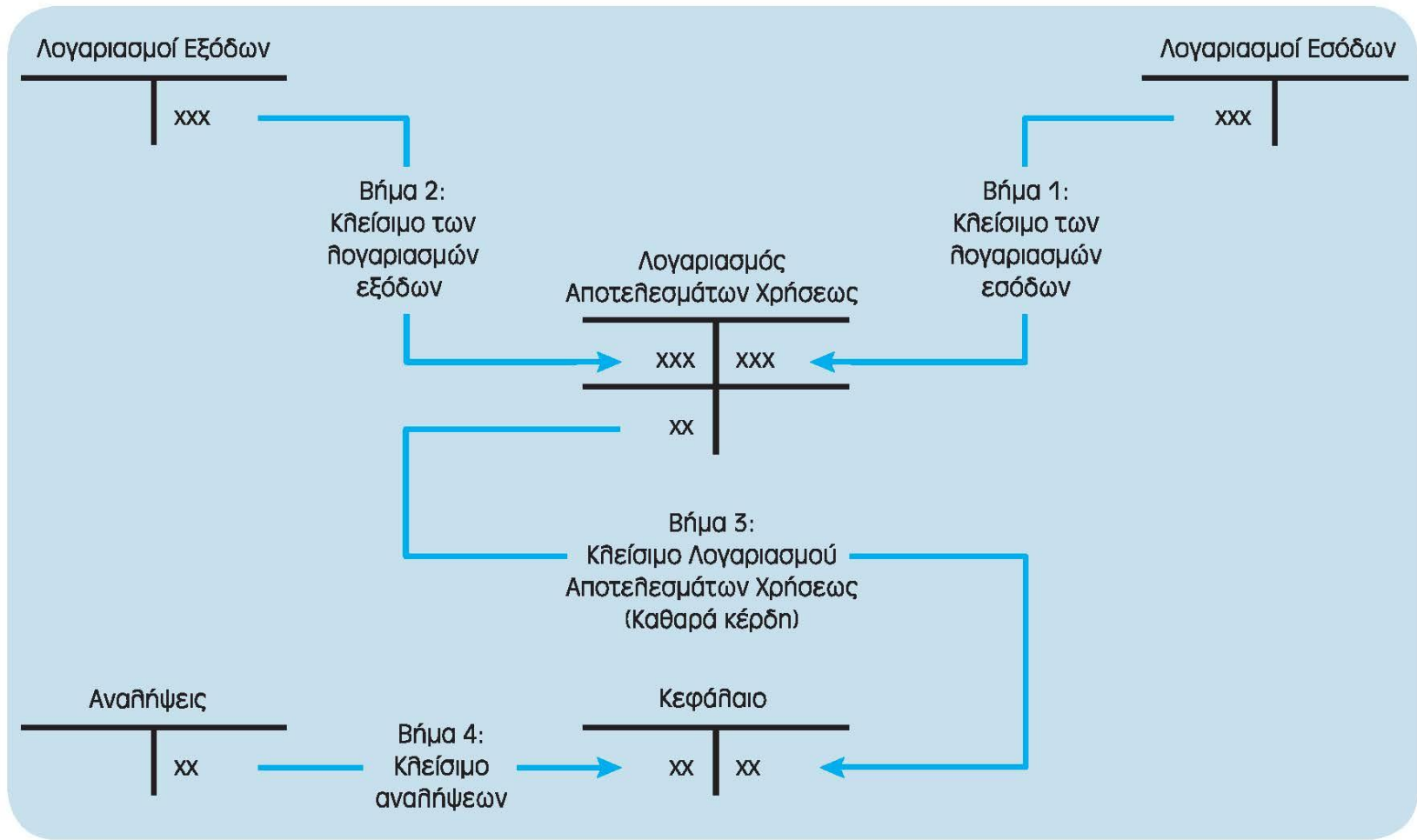
ΕΝΟΤΗΤΑ 1: Εγγραφές Κλεισίματος

- **Περιοδικότητα:** εκτίμηση των καθαρών κερδών της επιχείρησης σε όρους λογιστικών περιόδων.
- **Accrual accounting:** συσχέτιση εσόδων στη λογιστική περίοδο κατά την οποία πωλούνται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες και των εξόδων στην λογιστική περίοδο που χρησιμοποιήθηκαν για τη δημιουργία εσόδων.

Έννοιες των Εγγραφών Κλεισίματος

- Οι **εγγραφές κλεισίματος** είναι ημερολογιακές εγγραφές που γίνονται στο τέλος της λογιστικής χρήσης. Εξυπηρετούν δύο σκοπούς:
- Θέτουν το πεδίο για την επόμενη λογιστική περίοδο:
 - Οι εγγραφές κλεισίματος μηδενίζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών εσόδων- εξόδων και των αναλήψεων, ώστε να επανεκκινήσουν στην επόμενη περίοδο με μηδενικό υπόλοιπο.
- Συνοψίζουν τα έσοδα και τα έξοδα μίας περιόδου:
 - Ο **Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως** αποτελεί έναν προσωρινό λογαριασμό που συνοψίζει όλα τα έσοδα και έξοδα της περιόδου. Χρησιμοποιείται μόνο στη διαδικασία κλεισίματος και το υπόλοιπο του ισούται με το καθαρό κέρδος ή τη ζημία.
 - Τα καθαρά κέρδη ή η ζημία μεταφέρονται από τον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως στον λογαριασμό Κεφάλαιο.

Συνολική Εικόνα της Διαδικασίας Κλεισίματος



Έννοιες των Εγγραφών Κλεισίματος

- Οι εγγραφές κλεισίματος βοηθούν στην επίτευξη της αρχής της *περιοδικότητας*, διαχωρίζοντας τη ζωή μιας επιχείρησης σε ίσες χρονικές περιόδους.
- Είναι σημαντικό να γίνουν κατανοητές οι έννοιες των μόνιμων και προσωρινών λογαριασμών.
- Οι λογαριασμοί του ισολογισμού είναι **μόνιμοι λογαριασμοί** (ή πραγματικοί λογαριασμοί) καθώς μεταφέρουν το υπόλοιπο τέλους χρήσης τους στην επόμενη λογιστική περίοδο.
- Οι λογαριασμοί εσόδων και εξόδων είναι **προσωρινοί λογαριασμοί** (ή ονομαστικοί λογαριασμοί) επειδή μηδενίζονται μέσω εγγραφών κλεισίματος.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

ΛΥΣΗ

1. β, 2. γ, 3. δ, 4. α.

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ! ΜΑ1

Ταιριάζτε τις έννοιες που ακολουθούν με τις αντίστοιχες προτάσεις.

- | | |
|---|-------------------------------------|
| _____ 1. Σημαντικό για τη διασφάλιση ότι τα ίδια Κε-
φάλαια επηρεάζονται κατάλληλα από τα
έσοδα και τα έξοδα. | α. Περιοδικότητα |
| _____ 2. Συνήθως ξεκινούν τη λογιστική περίοδο με
υπόλοιπο. | β. Λογιστική του δεδου-
λευμένου |
| _____ 3. Ξεκινούν κάθε περίοδο με μηδενικό υπόλοι-
πο. | γ. Μόνιμοι λογαριασμοί |
| _____ 4. Κατανέμει τη ζωή μιας επιχείρησης σε ίσες
χρονικές περιόδους. | δ. Προσωρινοί λογαρια-
σμοί |

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: Λογιστικές Εφαρμογές

- Κατάρτιση εγγραφών κλεισίματος
- Κατάρτιση αντίστροφων εγγραφών
- Κατάρτιση φύλλου εργασίας

Κατάρτιση Εγγραφών Κλεισίματος

- Τα βήματα που ακολουθούνται για την πραγματοποίηση εγγραφών κλεισίματος είναι τα ακόλουθα:
 - 1. Κλείσιμο των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως στον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
 - 2. Κλείσιμο των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως στον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως
 - 3. Κλείσιμο του υπολοίπου του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως στον λογαριασμό Κεφάλαιο.
 - 4. Κλείσιμο του λογαριασμού Αναλήψεις στον λογαριασμό Κεφάλαιο.
 - Ένα προσαρμοσμένο ισοζύγιο παρέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την πραγματοποίηση εγγραφών κλεισίματος.

Κατάρτιση Εγγραφών Κλεισίματος από το Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο (διαφάνεια 1^η από 3)

Exhibit 2

Blue Design Studio Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο 31 Ιουλίου 2014

Ταμειακά Διαθέσιμα	22.480	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5.000	
Υλικά Γραφείου	3.660	
Προπληρωμένα Ενοίκια	1.600	
Εξοπλισμός Γραφείου	16.320	
Σωρευμένες Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου		300
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		6.280
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα		600
Μισθοί Πληρωτέοι		720
J. Blue, Κεφάλαιο		40.000
J. Blue, Αναλήψεις	2.800	
Έσοδα		13.600
Μισθοί	5.520	
Παροχές Τρίτων	680	
Ενοίκια - έξοδα	1.600	
Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	1.540	
Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου	300	
	<u>61.500</u>	<u>61.500</u>

Κατάρτιση Εγγραφών Κλεισίματος από το Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο (διαφάνεια 2^η από 3)

Εγγραφή 1

Ιούλ. 31	Έσοδα	411	13.600	
	Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	314		13.600
	<i>Κλείσιμο του λογαριασμού εσόδου</i>			

Εγγραφή 2

Ιούλ. 31	Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	314	9.640	
	Μισθοί	511		5.520
	Παροχές Τρίτων	512		680
	Ενοίκια - έξοδα	514		1.600
	Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	517		1.540
	Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου	520		300
	<i>Κλείσιμο των λογαριασμών εξόδων</i>			

Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως

	Χ.	Π.
Ιούλ. 31	9.640	Ιούλ. 31 13.600
Ιούλ. 31	3.960	
	Υπόλ.	—

Στο Σχήμα 3 (επόμενη διαφάνεια)

Κατάρτιση Εγγραφών Κλεισίματος από το Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο (διαφάνεια 3^η από 3)

Από λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Εγγραφή 3				
Ιούλ. 31	Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	314	3.960	
	J. Blue, Κεφάλαιο	311		3.960
	<i>Κλείσιμο του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως (καθαρό εισόδημα)</i>			

Εγγραφή 4				
Ιούλ. 31	J. Blue, Κεφάλαιο	311	2.800	
	J. Blue, Αναλήψεις	313		2.800
	<i>Κλείσιμο του λογαριασμού αναλήψεων</i>			

Βήμα 1: Κλείσιμο των Πιστωτικών Υπολοίπων

(διαφάνεια 1^η από 3)

Λογαριασμοί: Στις 31 Ιουλίου, τα Έσοδα με πιστωτικό υπόλοιπο \$13.600 κλείνουν με πίστωση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Ανάλυση: Η ημερολογιακή Εγγραφή για το κλείσιμο του Εσόδου
t μειώνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Έσοδα* με μία χρέωση.
s αυξάνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως* με μια πίστωση.

Βήμα 1: Κλείσιμο των Πιστωτικών Υπολοίπων (Κλείσιμο του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως) (διαφάνεια 2^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Εγγραφής

Ενεργητικό

=

Υποχρεώσεις

+ Ίδια Κεφάλαια
Έσοδα

Χ.

Π.

Ιουλ. 31 13,600

Λογ.Αποτελεσμάτων Χρήσεως

July 31 13,600

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιουλ. 31

Έσοδα

411

Χ.

Π.

13,600

Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως 314

13,600

Κλείσιμο του λογαριασμού εσόδου

Βήμα 1: Κλείσιμο των Πιστωτικών Υπολοίπων (Κλείσιμο του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως) (διαφάνεια 3^η από 3)

Σχόλιο Τα έσοδα έχουν τώρα μηδενικό υπόλοιπο για την εκκίνηση της επόμενης λογιστικής περιόδου και ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως κατοπτρίζει τα Έσοδα της περιόδου. Η επόμενη διαφάνεια δείχνει τους λογαριασμούς καθολικού για τα Έσοδα και το Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως στο σημείο της διαδικασίας εκκίνησης.

Μεταφορά της Εγγραφής Κλεισίματος ενός Λογαριασμού Πιστωτικού Υπολοίπου στο Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Έσοδα

Αρ. Λογαριασμού 411

Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
						Χρέωση	Πίστωση
Ιούλ.	10		Σ1		2.800		2.800
	15		Σ1		9.600		12.400
	31	Προσ/γής	Σ3		800		13.200
	31	Προσ/γής	Σ3		400		13.600
	31	Κλεισίματος	Σ4	13.600			—

Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Αρ. Λογαριασμού 314

Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
						Χρέωση	Πίστωση
Ιούλ.	31	Κλεισίματος	Σ4		13.600		13.600

Βήμα 2: Κλείσιμο των Χρεωστικών Υπολοίπων

(Κλείσιμο των Λογαριασμών Εξόδων) (διαφάνεια 1^η από 3)

Λογαριασμοί: Στις 31 Ιουλίου, οι λογαριασμοί εξόδων που εμφανίζονται στο προσαρμοσμένο ισοζύγιο κλείνουν με χρέωση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Ανάλυση: Η ημερολογιακή Εγγραφή για το κλείσιμο του Εσόδου

- † μειώνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως* με μία χρέωση.
- † μειώνει τους λογαριασμούς Εξόδων με μια πίστωση.

Βήμα 2: Κλείσιμο των Χρεωστικών Υπολοίπων (Κλείσιμο των Λογαριασμών Εξόδων) (διαφάνεια 2^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό

=

Υποχρεώσεις

+

Ίδια Κεφάλαια

Λογ. Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Χ.

Π.

Ιούλ. 31 9.640

Μισθοί

Χ.

Π.

Ιούλ. 31 5.520

Παροχές Τρίτων

Χ.

Π.

Ιούλ. 31 680

Ενοίκια

Χ.

Π.

Ιούλ. 31 1.600

Αναλωμένα Υλικά Γραφείου

Χ.

Π.

Ιούλ. 31 1.540

**Αποσβέσεις -
Εξοπλισμός Γραφείου**

Χ.

Π.

Ιούλ. 31 300

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιούλ. 31	Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	314
	Μισθοί	511
	Παροχές Τρίτων	512
	Ενοίκια - Έξοδα	514
	Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	517
	Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου	520

Κλείσιμο των λογαριασμών εξόδων

Χ.
9.640

Π.

5.520

680

1.600

1.540

300

Βήμα 2: Κλείσιμο Χρεωστικών Υπολοίπων (Κλείσιμο των Λογαριασμών Εξόδων) (διαφάνεια 3^η από 3)

Σχόλιο: Όλοι οι λογαριασμοί έχουν τώρα μηδενικό υπόλοιπο για την έναρξη της επόμενης λογιστικής περιόδου και ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως αντικατοπτρίζει τα έσοδα και τα έξοδα της περιόδου. Η επόμενη διαφάνεια δείχνει τους λογαριασμούς καθολικού για τα έξοδα και το Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως στο σημείο αυτό του λογιστικού κύκλου.

Μεταφορά της Εγγραφής Κλεισίματος Λογαριασμών Χρεωστικού Υπολοίπου στο Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Μισθοί Αρ. Λογαριασμού 511

Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
					Χ.	Π.
Ιούλ.	26		Σ1	4.800		4.800
	31	Προσ/γής	Σ3	720		5.520
	31	Κλεισίματος	Σ4	5.520	—	

Αναλωμένα Υλικά Γραφείου Αρ. Λογαριασμού 517

Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
					Χ.	Π.
Ιούλ.	31	Προσ/γής	Σ3	1.540		1.540
	31	Κλεισίματος	Σ4	1.540	—	

Παροχές Τρίτων Αρ. Λογαριασμού 512

Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
					Χ.	Π.
Ιούλ.	30		Σ2	680		680
	31	Κλεισίματος	Σ4	680	—	

Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου Αρ. Λογαριασμού 520

Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
					Χ.	Π.
Ιούλ.	31	Προσ/γής	Σ3	300		300
	31	Κλεισίματος	Σ4	300	—	

Ενοίκια Αρ. Λογαριασμού 514

Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
					Χ.	Π.
Ιούλ.	31	Προσ/γής	Σ3	1.600		1.600
	31	Κλεισίματος	Σ4	1.600	—	

Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως Αρ. Λογαριασμού 314

Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
					Χ.	Π.
Ιούλ.	31	Κλεισίματος	Σ4	13.600		13.600
	31	Κλεισίματος	Σ4	9.640*		3.960

*Το σύνολο όλων των εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών εξόδων χρεώνεται στο Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Βήμα 3: Κλείσιμο του Υπολοίπου του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (διαφάνεια 1^η από 3)

Λογαριασμοί: Στις 31 Ιουλίου, το πιστωτικό υπόλοιπο του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως Ύψους \$3.960 κλείνει στο λογαριασμό J.Blue Κεφάλαιο.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή Εγγραφή για το κλείσιμο του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως

t μειώνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως* με μία χρέωση.

s αυξάνει τον λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων J.Blue Κεφάλαιο* με μια πίστωση.

Step 3: Closing the Income Summary Account (slide 2 of 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

$$=$$

Υποχρεώσεις

+ Ίδια Κεφάλαια
Λογ. Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Χ.		Π.	
Ιουλ. 31	3.960		
J. Blue, Κεφάλαιο			
		Ιουλ. 31	3.960

Ημερολογιακή Εγγραφή

			Χ.	Π.
Ιούλ. 31	Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	314	3.960	
	J. Blue, Κεφάλαιο	311		3.960
	<i>Κλείσιμο του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως</i>			

Βήμα 3: Κλείσιμο του Υπολοίπου του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (διαφάνεια 3^η από 3)

Σχόλιο: Ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως έχει τώρα μηδενικό υπόλοιπο για την επόμενη λογιστική περίοδο και ο λογαριασμός J. Blue Κεφάλαιο αντικατοπτρίζει τα κέρδη της περιόδου. Η επόμενη διαφάνεια δείχνει τους λογαριασμούς καθολικού για τον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως και το λογαριασμό J. Blue Κεφάλαιο στο σημείο αυτό της διαδικασίας κλεισίματος.

Μεταφορά της Εγγραφής Κλεισίματος του Υπολοίπου του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως στο Λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων

Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως					Αρ. Λογαριασμού 314		
Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
						Χ.	Π.
Ιούλ.	31	Κλεισίματος	Σ4		13.600		13.600
	31	Κλεισίματος	Σ4	9.640			3.960
	31	Κλεισίματος	Σ4	3,960			—

J. Blue, Κεφάλαιο					Αρ. Λογαριασμού 311		
Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χ.	Π.	Υπόλοιπο	
						Χ.	Π.
Ιούλ.	1		Σ1		40.000		40.000
	31	Κλεισίματος	Σ4		3,960		43.960

Βήμα 4: Κλείσιμο του Υπολοίπου του Λογαριασμού Αναλήψεις (διαφάνεια 1^η από 3)

Λογαριασμοί: Στις 31 Ιουλίου, το χρεωστικό υπόλοιπο των Αναλήψεων ύψους \$2.800 κλείνει στο λογαριασμό J.Blue Κεφάλαιο.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή Εγγραφή για το κλείσιμο των Αναλήψεων

- † μειώνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων J.Blue Κεφάλαιο* με μία χρέωση.
- † μειώνει τον λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Αναλήψεις* με μια πίστωση.

Βήμα 4: Κλείσιμο του Υπολοίπου του Λογαριασμού Αναλήψεων (διαφάνεια 2^η από of 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικο

=

Υποχρεώσεις

+ Ιδια Κεφάλαια

J. Blue, Κεφάλαιο

Χ.

Π..

Ιούλ. 31 2.800

J. Blue, Κεφάλαιο

Ιούλ. 31 2.800

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιούλ.31 J. Blue, Κεφάλαιο

311

Αναλήψεις

313

Κλείσιμο του λογαριασμού Αναλήψεων

Χ.

2.800

Π..

2.800

Βήμα 4: Κλείσιμο του Υπολοίπου του Λογαριασμού Αναλήψεις (διαφάνεια 3^η από 3)

Σχόλιο: Ο Λογαριασμός Αναλήψεις έχει τώρα μηδενικό υπόλοιπο για την επόμενη λογιστική περίοδο και ο λογαριασμός J. Blue Κεφάλαιο αντικατοπτρίζει τα κέρδη της περιόδου μείον τις αναλήψεις. Η επόμενη διαφάνεια δείχνει τους λογαριασμούς καθολικού για τις Αναλήψεις και το λογαριασμό J. Blue Κεφάλαιο στο σημείο αυτό της διαδικασίας κλεισίματος.

Posting the Closing Entry of the Withdrawals Account Balance to the Owner's Capital Account

J. Blue, Αναλήψεις

Αρ. Λογαριασμού 313

Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
						Χρέωση	Πίστωση
Ιούλ.	31	Κηεισίματος	Σ2	2.800		2.800	
	31		Σ4		2.800	—	

J. Blue, Κεφάλαιο

Αρ. Λογαριασμού 311

Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
						Χρέωση	Πίστωση
Ιούλ.	1		Σ1		40.000		40.000
	31	Κηεισίματος	Σ4		3.960		43.960
	31	Κηεισίματος	Σ4	2.800			41.160

Οι Λογαριασμοί μετά το Κλείσιμο

- Με την ολοκλήρωση όλων των βημάτων στη διαδικασία κλεισίματος και την μεταφορά όλων των εγγραφών κλεισίματος στο καθολικό, όλα είναι έτοιμα για την επόμενη λογιστική περίοδο.
 - Οι λογαριασμοί εσόδων, εξόδων και αναλήψεων (προσωρινοί λογαριασμοί) έχουν μηδενικό υπόλοιπο.
 - Ο λογαριασμός Κεφάλαιο έχει αυξηθεί ή μειωθεί για να αντανakλά τα καθαρά κέρδη ή την καθαρή ζημία και έχει μειωθεί κατά το ύψος των αναλήψεων.
 - Οι λογαριασμοί του ισολογισμού (μόνιμοι λογαριασμοί) εμφανίζουν τα σωστά υπόλοιπα, τα οποία μεταφέρονται στην επόμενη περίοδο, όπως φαίνεται στο **οριστικό ισοζύγιο** στην επόμενη διαφάνεια.

Οι Λογαριασμοί μετά το Κλείσιμο

Blue Design Studio Οριστικό Ισοζύγιο 31 Ιουλίου 2014

Ταμειακά Διαθέσιμα	22.480	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5.000	
Υλικά Γραφείου	3.660	
Προπληρωμένα Ενοίκια	1.600	
Εξοπλισμός Γραφείου	16.320	
Σωρευμένες Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου		300
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		6.280
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα		600
Μισθοί Πληρωτέοι		720
J. Blue, Κεφάλαιο		<u>41.160</u>
	<u>49.060</u>	<u>49.060</u>

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Δίνεται τμήμα από το προσαρμοσμένο ισοζύγιο της εταιρείας ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΙΣ ΙΩΑΝΝΟΥ. Εκτός του λογαριασμού Κεφάλαιο, οι άληθοι λογαριασμοί Ισολογισμού έχουν παραληφθεί.

ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΙΣ ΙΩΑΝΝΟΥ Προσαρμοσμένο ισοζύγιο 30 Ιουνίου 2014

Ιωάννου, Κεφάλαιο		93.070
Ιωάννου, Αναλήψεις	36.000	
Έσοδα από Ενοικιάσεις χώρου κατασκήνωσης		88.200
Μισθοί	23.850	
Ασφάλιστρα	3.784	
Παροχές Τρίτων	1.800	
Αναλωμένες Προμήθειες	1.320	
Αποσβέσεις – Κτίρια	6.000	

1. Ετοιμάστε τις απαραίτητες εγγραφές κλεισίματος.
2. Υπολογίστε το υπόλοιπο τέλους του λογαριασμού Κεφάλαιο.

ΛΥΣΗ

1.

Ιούνιος 30 Έσοδα από Ενοικιάσεις χώρου κατασκήνωσης	88.200	
Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως Κλεισίμο του λογαριασμού πιστωτικού υπολοίπου		88.200
30 Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	36.754	
Μισθοί		23.850
Ασφάλιστρα		3.784
Παροχές Τρίτων		1.800
Αναλωμένες Προμήθειες		1.320
Αποσβέσεις – Κτίρια		6.000
Κλεισίμο των λογαριασμών χρεωστικών υπολοίπων		
30 Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	51.446	
Ιωάννου, Κεφάλαιο		51.446
Κλεισίμο του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως		
(€88.200 - €36.754 = €51.446)		
30 Ιωάννου, Κεφάλαιο	36.000	
Ιωάννου, Αναλήψεις		36.000
Κλεισίμο λογαριασμού Αναλήψεις		

2.

Ιωάννου, Κεφάλαιο			
	Χ.	Π.	
Ιούν. 30	36.000	Υπολ. αρχής	93.070
		Ιούν. 30	51.446
		Υπολ. τέλους	108.516

Αντίστροφες Εγγραφές: Ένα Προαιρετικό Πρώτο Βήμα

- Μια **αντίστροφη εγγραφή** είναι μια προαιρετική ημερολογιακή εγγραφή που γίνεται την πρώτη ημέρα της λογιστικής περιόδου.
 - Έχει το αντίθετο αποτέλεσμα από μια εγγραφή προσαρμογής που έγινε στο τέλος της προηγούμενης περιόδου, δηλαδή χρεώνει τις πιστώσεις και πιστώνει τις χρεώσεις μιας προηγούμενης εγγραφής προσαρμογής.
 - Ο μοναδικός σκοπός των αντίστροφων εγγραφών είναι η απλοποίηση διαδικασιών ρουτίνας στην τήρηση βιβλίων και εφαρμόζεται μόνο σε συγκεκριμένες εγγραφές προσαρμογής.
 - Όπως φαίνεται στις επόμενες διαφάνειες οι αντίστροφες εγγραφές εφαρμόζονται μόνο στα δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα.

Εγγραφή Προσαρμογής στο Έξοδο των Δεδουλευμένων Μισθών στο Τέλος της Λογιστικής Περιόδου από τα Αρχεία του Blue Design Studio

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
		Μισθοί Πληρωτέοι		Μισθοί
		Χ. Π.		Χ. Π.
		Ιούλ. 31 720		Ιούλ. 31 720

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιούλιος 31	Μισθοί	Χ.	Π.
	Μισθοί Πληρωτέοι	720	
	Μισθοί Δεδουλευμένοι		720

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ιδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα			Μισθοί Πληρωτέοι			Μισθοί	
Χ.	Π.		Χ.	Π.		Χ..	Π.
	Αυγ. 9	2.400	Αυγ.. 9	720		Αυξ.. 9	1.680

Χρησιμοποιώντας Αντίστροφες Εγγραφές

- Για να πραγματοποιήσει την εγγραφή της προηγούμενης διαφάνειας, ο λογιστής θα έπρεπε να βρει τι μέρος των \$2.400 αφορά μισθούς κατά τη τρέχουσα λογιστική περίοδο και τι μέρος αφορά την προηγούμενη. Σε μία εταιρεία με εκατοντάδες υπαλλήλους, η διαδικασία αυτή θα είναι πολύ δύσκολη και χρονοβόρος.
- Όπως φαίνεται στην επόμενη διαφάνεια, η χρήση μιας αντίστροφης εγγραφής βοηθάει στην επίλυση του προβλήματος αυτού.

Το Αποτέλεσμα της Χρήσης Αντίστροφης Εγγραφής στον Λογαριασμό Εξόδων Μισθοί (διαφάνεια 1^η από 2)

1. Εγγραφή Προσαρμογής

Ιούλ. 31 **Μισθοί** Χ. 720
Μισθοί Πληρωτέοι Π. 720

2. Εγγραφή Κλεισίματος

Ιούλ. 31 Λογ. Αποτελεσμάτων Χρήσεως 5.520

3. Αντίστροφη Εγγραφή

Αύγ. 1 **Μισθοί** 720
Μισθοί Πληρωτέοι

4. Εγγραφή Πληρωμής

Αύγ. 9 **Μισθοί** 2.400
Ταμειακά Διαθέσιμα 2.400

Μισθοί

Αρ. Λογαριασμού 511

Ημ/νία	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρέωση	Πίστωση
Ιούλ. 26	Σ1	4.800		4.800	
31	Σ3	720		5.520	
31	Σ4		5.520	—	
Αύγ. 1	Σ5		720		720
9	Σ6	2.400		1.680	

Τα Αποτέλεσμα της Χρήσης Αντίστροφης Εγγραφής στον Λογαριασμό Εξόδων Μισθοί (διαφάνεια 2^η από 2)

- Η εγγραφή 1 προσάρμοσε του Μισθούς ως προς το ποσό των \$720 που είχε καταστεί δεδουλευμένο στην περίοδο του Ιουλίου.
- Η εγγραφή 2 έκλεισε τους μισθούς Ιουλίου ύψους \$5.520 στο Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, μηδενίζοντας το υπόλοιπο.
- Η εγγραφή 3 δημιούργησε ένα πιστωτικό υπόλοιπο \$720 στους Μισθούς την 1η Αυγούστου, που είναι το έξοδο που αναγνωρίστηκε στην εγγραφή προσαρμογής του Ιουλίου (και επίσης μείωσε τον λογαριασμό των Υποχρεώσεων Μισθοί Πληρωτέοι). Η αντίστροφη εγγραφή δημιουργεί ένα μη-κανονικό υπόλοιπο στον αποτελεσματικό λογαριασμό και ένα μηδενικό υπόλοιπο στο λογαριασμό του ισολογισμού.
- Η εγγραφή 4 καταχωρεί την πληρωμή μισθών ύψους \$2.400 ως χρέωση στο λογαριασμό Μισθοί, δημιουργώντας αυτόματα υπόλοιπο \$1.680, το οποίο αντιπροσωπεύει το σωστό έξοδο για μισθούς τον Αύγουστο. Η αντίστροφη εγγραφή απλοποίησε τη διαδικασία της εγγραφής πληρωμής στις 9 Αυγούστου.

Εγγραφή Προσαρμογής Δεδουλευμένων Εσόδων

- Οι αντίστροφες εγγραφές μπορούν να εφαρμοστούν σε κάθε δεδουλευμένο έσοδο και έξοδο.
- Μια εγγραφή προσαρμογής για τα δεδουλευμένα έσοδα του Blue Design Studio Θα απαιτούσε την ακόλουθη αντίστροφη εγγραφή.

	Χ.	Π.
Αύγ. 1 Έσοδα	400	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		400
<i>Αντιστροφή της εγγραφής προσαρμογής των δεδουλευμένων εσόδων</i>		

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ποιοί από τους ακόλουθους λογαριασμούς είναι περισσότερο πιθανό να χρειαστούν αντίστροφες εγγραφές μετά την προσαρμογή τους;

- | | |
|--------------------------|--------------------|
| α. Μισθοί Πληρωτέοι | δ. Υλικά |
| β. Σωρευμένες Αποσβέσεις | ε. Φόροι Πληρωτέοι |
| γ. Τόκοι Πληρωτέοι | |

ΛΥΣΗ

α., γ., και ε.

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA8, MA9, A2, A6

Φύλλο Εργασίας: Ένα Εργαλείο του Λογιστή

- Για την οργάνωση των δεδομένων και σημαντικών πληροφοριών, οι λογιστές χρησιμοποιούν **έγγραφα εργασίας**.
 - Τα έγγραφα εργασίας παρέχουν στοιχεία παλαιότερης εργασίας.
 - Επιτρέπουν στους λογιστές να εντοπίζουν τις ενέργειες τους όταν χρειάζεται να επαληθεύσουν πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις.
 - Το φύλλο εργασίας αποτελεί ένα ειδικό έγγραφο εργασίας.
 - Λειτουργεί ως ένα προκαταρκτικό στάδιο κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.
 - Η επόμενη διαφάνεια παρουσιάζει έναν τύπο φύλλου εργασίας.

Φύλλο Εργασίας

Blue Design Studio
Φύλλο Εργασίας
Για το μήνα που έληξε 31 Ιουλίου 2014

Λογαριασμός	Προσωρινό Ισοζύγιο		Προσαρμογές		Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο		Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως		Ισολογισμός	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Ταμειακά Διαθέσιμα	22.480				22.480				22.480	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	4.600		(στ) 400		5.000				5.000	
Υλικά Γραφείου	5.200			(β) 1.540	3.660				3.660	
Προπληρωμένα Ενοίκια	3.200			(α) 1.600	1.600				1.600	
Εξοπλισμός Γραφείου	16.320				16.320				16.320	
Σωρευμένες Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου				(γ) 300		300				300
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		6.280				6.280				6.280
Μη Πραγματοπ. Έσοδα										
Μισθοί Πληρωτέοι		1.400	(ε) 800			600				600
J. Blue, Κεφάλαιο		40.000				40.000				40.000
J. Blue, Αναλήψεις Έσοδα	2.800	12.400		(ε) 800	2.800	13.600		13.600	2.800	
				(στ) 400						
Μισθοί	4.800		(δ) 720		5.520		5.520			
Παροχές Τρίτων	680				680		680			
	60.080	60.080								
Ενοίκια - έξοδα			(α) 1.600		1.600		1.600			
Αναλωμένα Υλικά Γραφείου			(β) 1.540		1.540		1.540			
Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου			(γ) 300		300		300			
Μισθοί Πληρωτέοι				(δ) 720		720				720
			5.360	5.360	61.500	61.500	9.640	13.600	51.860	47.900
Καθαρά κέρδη							3.960			3.960
							13.600	13.600	51.860	51.860

Σημείωση: Οι στήλες του φύλλου εργασίας καταρτίζονται με την ακόλουθη σειρά: (1) Προσωρινό Ισοζύγιο, (2) Προσαρμογές, (3) Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο, και (4) Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Ισολογισμός. Στο πέμπτο στάδιο οι στήλες Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Ισολογισμός αθροίζονται.

Κατάρτιση Φύλλου Εργασίας (διαφάνεια 1^η από 5)

- **Στάδιο 1:** Εισαγωγή και άθροιση των Υπολοίπων των Λογαριασμών στις στήλες του ισοζυγίου. Τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών κατά την τελευταία ημέρα της λογιστικής περιόδου μεταφέρονται από το καθολικό στις στήλες του ισοζυγίου (πράσινες στήλες).
- Όταν οι λογιστές χρησιμοποιούν ένα φύλλο εργασίας, δεν χρειάζεται να καταρτίζουν ξεχωριστό προσωρινό ισοζύγιο.

Κατάρτιση του Φύλλου Εργασίας (διαφάνεια 2^η από 5)

- **Στάδιο 2:** Εισαγωγή και άθροιση των προσαρμογών στις στήλες Προσαρμογής του φύλλου εργασίας (μωβ στήλες).
 - Οι απαιτούμενες προσαρμογές εισάγονται στις στήλες προσαρμογής του φύλλου εργασίας.
 - Καθώς εισάγεται κάθε προσαρμογή, ένα γράμμα χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της χρέωσης και πίστωσης,.
 - Αν μια προσαρμογή περιλαμβάνει ένα λογαριασμό που δεν εμφανίζεται στο ισοζύγιο αυτό, ο νέος λογαριασμός προστίθεται κάτω από τους λογαριασμούς που εμφανίζονται στο φύλλο εργασίας.
 - Η μόνη εξαίρεση αυτού του κανόνα είναι οι λογαριασμοί Σωρευμένων Αποσβέσεων που τοποθετούνται αμέσως μετά τους λογαριασμούς με τους οποίους σχετίζονται.

Κατάρτιση του Φύλλου Εργασίας (διαφάνεια 3^η από 5)

- **Στάδιο 3:** Εισαγωγή και άθροιση των Υπολοίπων των Προσαρμοσμένων Λογαριασμών στις στήλες του προσαρμοσμένου Ισοζυγίου.
- Το προσαρμοσμένο ισοζύγιο στο φύλλο εργασίας καταρτίζεται μέσα από το συνδυασμό του ποσού κάθε λογαριασμού στις στήλες του Προσωρινού Ισοζυγίου με τα αντίστοιχα ποσά στις στήλες προσαρμογής και την εισαγωγή κάθε αποτελέσματος στις στήλες του προσαρμοσμένου ισοζυγίου (μπεζ στήλες).
- Το φύλλο εργασίας περιλαμβάνει την πρόσθεση και αφαίρεση **οριζοντίως** μιας σειράς αριθμών.
 - Στη συνέχεια οι στήλες του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου αθροίζονται για να ελεγχθεί η ακρίβεια των οριζοντίων προσθέσεων
 - αφαιρέσεων.

Κατάρτιση του Φύλλου Εργασίας (διαφάνεια 4^η από 5)

- **Στάδιο 4:** Μεταφορά των Υπολοίπων των Λογαριασμών από τις στήλες του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου στις στήλες Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Ισολογισμού.
- Κάθε λογαριασμός στο προσαρμοσμένο ισοζύγιο μεταφέρεται στη κατάλληλη θέση ως χρέωση ή πίστωση στις στήλες της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως ή του Ισολογισμού (μπλε στήλες).
- Οι λογαριασμοί εσόδων και εξόδων μεταφέρονται στις στήλες της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
 - Οι λογαριασμοί Ενεργητικού, Υποχρεώσεων, το Κεφάλαιο και οι Αναλήψεις μεταφέρονται στις στήλες του Ισολογισμού.

Preparing the Work Sheet (slide 5 of 5)

- **Στάδιο 5:** Άθροιση των στηλών της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και του Ισολογισμού. Εισαγωγή των Καθαρών Κερδών ή της Καθαρής Ζημίας και στις σχετικές στήλες. Επανυπολογισμός των συνόλων των στηλών.
- Το τελευταίο αυτό στάδιο (πορτοκαλί χρώμα) είναι απαραίτητο για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών ή της καθαρής ζημίας και για την επιβεβαίωση της ακρίβειας του φύλλου εργασίας.
 - Τα καθαρά κέρδη ή η καθαρή ζημία ισούνται με τα διαφορά μεταξύ των χρεώσεων και των πιστώσεων των στηλών της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
 - Ο τελευταίος έλεγχος περιλαμβάνει την άθροιση ξανά των τεσσάρων στηλών.

Καταχώρηση Ημερολογιακών Εγγραφών Προσαρμογών από το Φύλλο Εργασίας

Ημερολόγιο			Σελίδα 2		
Ημ/νία		Περιγραφή	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση
2014					
(α) Ιούλι.	31	Ενοίκια - Έξοδα Προπληρωμένα Ενοίκια <i>Ενοίκια μηνός που έχουν καταστεί δεδουλευμένα</i>	514 117	1.600	1.600
(β)	31	Αναβιωμένα Υλικά Γραφείου Υλικά Γραφείου <i>Αναβιώσεις στα υλικά γραφείου κατά τη διάρκεια του μήνα</i>	517 116	1.540	1.540
(γ)	31	Αποσβέσεις – Εξοπλισμός Γραφείου Σωρευμένες Αποσβέσεις– Εξοπλισμός Γραφείου <i>Αποσβέσεις εξοπλισμού γραφείου για το μήνα</i>	520 147	300	300
(δ)	31	Μισθοί Μισθοί Πληρωτέοι <i>Μισθοί που έχουν καταστεί δεδουλευμένοι</i>	511 214	720	720
(ε)	31	Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα Έσοδα <i>Πληρωμές για υπηρεσίες που δεν έχουν παρασχεθεί ακόμα</i>	213 411	800	800
(στ)	31	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι Έσοδα <i>Έσοδα που έχουν καταστεί δεδουλευμένα αλλιά δεν έχουν εισπραχθεί</i>	113 411	400	400

Εγγραφές Κλεισίματος και Οικονομικές Καταστάσεις

- Οι εγγραφές κλεισίματος μηδενίζουν τους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και μεταφέρουν τα καθαρά κέρδη ή τη ζημία στο λογαριασμό Κεφάλαιο του Ισολογισμού.
- Οι εγγραφές κλεισίματος δεν επηρεάζουν τις ταμειακές ροές



ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Τοποθετήστε τις ακόλουθες στήλες του φύλλου εργασίας στην σωστή σειρά:

- α. Στήλες Ισολογισμού
- β. Στήλες Προσωρινού Ισοζυγίου
- γ. Στήλες Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- δ. Στήλες Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου
- ε. Στήλες Προσαρμογής

ΛΥΣΗ

β., ε., δ., γ., α.

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA11, A4, A6, A7, A8

ΕΝΟΤΗΤΑ 3: ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Χρησιμοποιώντας το Φύλλο Εργασίας

Η Σημασία του Φύλλου Εργασίας και των Εγγραφών Κλεισίματος για τα Στελέχη της Διοίκησης

- Η κατάρτιση του φύλλου εργασίας και η καταχώρηση εγγραφών κλεισίματος αποτελούν σημαντικά βήματα εξοικονόμησης χρημάτων και πρόληψης λαθών.
- Βοηθούν επίσης στην κατανόηση της επιχείρησης παρέχοντας το μηχανισμό για την κατανομή της χρηματοοικονομικής της ζωής σε λογιστικές περιόδους, εφαρμόζοντας την αρχή της περιοδικότητας..

Χρησιμοποιώντας το Φύλλο Εργασίας

- Οι λογιστές χρησιμοποιούν το συμπληρωμένο φύλλο εργασίας για τρεις κύριες ενέργειες :
 - Καταχώρηση των εγγραφών προσαρμογής στο γενικό ημερολόγιο.
 - Οι πληροφορίες που χρειάζονται για την καταχώρηση των εγγραφών προσαρμογής μπορούν να μεταφερθούν από το φύλλο εργασίας.
 - Καταχώριση των εγγραφών κλεισίματος στο γενικό ημερολόγιο..
 - Οι στήλες της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως του φύλλου εργασίας εμφανίζουν όλους τους λογαριασμούς που πρέπει να κλείσουν, εκτός από το λογαριασμό Αναλήψεις.
 - Κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων.
 - Με τη συμπλήρωση του φύλλου εργασίας, η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων είναι απλή επειδή τα υπόλοιπα των λογαριασμών έχουν ταξινομηθεί στις στήλες της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και του Ισολογισμού.

Χρησιμοποιώντας το Φύλλο Εργασίας

- Οι εγγραφές κλεισίματος είναι σημαντικές στη διαχείριση μιας επιχείρησης για τους εξής λόγους:
- Οι ιδιοκτήτες της επιχείρησης αναμένουν περιοδικές αναφορές για την πρόοδο της επιχείρησης.
- Κατά το σχεδιασμό των μελλοντικών λειτουργιών μίας επιχείρησης, η διοίκηση πρέπει να καταρτίσει προϋπολογισμούς για μελλοντικές περιόδους.
 - Για την αξιολόγηση της επιχείρησης σε όρους επίτευξης των στόχων κερδοφορίας, είναι απαραίτητο να διακρίνεται η ζωή της επιχείρησης σε μικρές χρονικές περιόδους.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Να αναφέρετε αν κάθε ένα από τα στοιχεία που ακολουθούν σχετίζεται με (α) το φύλλο εργασίας ή (β) τις εγγραφές κλεισίματος.

1. Κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.
2. Οικονομικές καταστάσεις που είναι επικαιροποιημένες για την επιμέτρηση της χρηματοοικονομικής προόδου.
3. Καταχώρηση εγγραφών προσαρμογής.
4. Καταχώρηση εγγραφών κλεισίματος.
5. Κατάρτιση προϋπολογισμού.

ΛΥΣΗ

1. α, 2. β, 3. α, 4. α, 5. β.

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA11, A5, A6, A7, A8