



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ  
ΣΧΟΛΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ**

**Financial Accounting**

**Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος  
Περίοδου**

**Τούντας Σ. Κανέλλος**

Επ. Καθηγητής

Λογιστικής / Χρηματοοικονομικής  
Ανάλυσης

# Προσδιορισμός αποτελέσματος

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης και  
αποτέλεσμα χρήσης

# Σε πιο σημείο βρισκόμαστε;



5

Προσδιορισμός αποτελέσματος

4

Εγγραφές προσαρμογής

3

Διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων

2

Ημερολογιακές εγγραφές χρήσης

1

Εγγραφή ανοίγματος

Τι είναι οι εγγραφές  
προσδιορισμού του  
αποτελέσματος;



# Εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος είναι. . .

... οι εγγραφές που γίνονται στο τέλος της λογιστικής χρήσης.....

- για να προσδιοριστεί το Κόστος Πωληθέντων,
- το Μικτό Κέρδος
- το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης...
- και τελικά ... να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα χρήσης.

# Για να το προσδιορίσουμε λογιστικά βασιζόμαστε στην δόμηση της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, κάθετης παράθεσης, πολλαπλών βαθμίδων

	Πωλήσεις
-	Κόστος πωληθέντων
=	<b>Μικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία)</b>
+	Άλλα λειτουργικά έσοδα
-	Λειτουργικά έξοδα
=	<b>Αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) εκμετάλλευσης</b>
+	Μη λειτουργικά έσοδα
+	Έκτακτα κέρδη
-	Μη λειτουργικά έξοδα
-	Έκτακτες Ζημιές
=	<b>Αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) χρήσης</b>

Βήμα 1<sup>ο</sup>:

Προσδιορίζουμε  
το Κόστος πωληθέντων



# Τα εμπορεύματα ...

Έχουμε δει ότι:  
όταν αγοράζουμε εμπορεύματα,  
χρεώνουμε Αγορές  
Εμπορευμάτων  
και όταν πουλάμε, πιστώνουμε  
Πωλήσεις Εμπορευμάτων

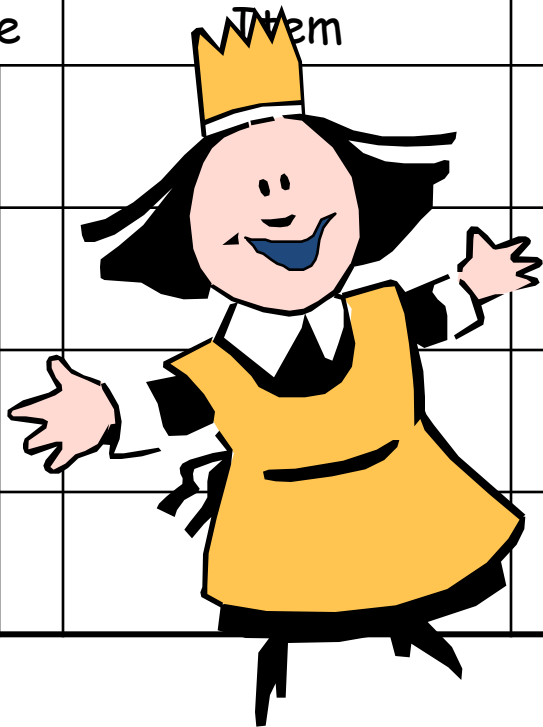
- Γνωρίζουμε το ύψος των μενόντων Εμπορευμάτων από την απογραφή (Αποθέματα Τέλους Χρήσης)

Γνωρίζουμε επίσης ότι:  
$$\text{Κόστος πωληθέντων} = \text{Απόθεμα Αρχής} + \text{Αγορές χρήσης} - \text{Εκπτώσεις αγορών} - \text{Επιστροφές αγορών} - \text{Απόθεμα Τέλους}$$

Γνωρίζουμε επίσης ότι:  
$$\text{Μικτό Κέρδος} = \frac{\text{Πωλήσεις} - \text{Κόστος πωληθέντων}}{\text{Μικτό Κέρδος}}$$

Άρα πρέπει να  
προσδιορίσουμε αρχικά  
λογιστικά το Κόστος  
Πωληθέντων και μετά το  
Μικτό Κέρδος

Date	Item	Post. Ref.



Account No. ####		
		Balance

Κόστος πωληθέντων	
Αρχικό απόθεμα	Απόθεμα τέλους
Νέες αγορές	

Κόστος Πωληθέντων = Απόθεμα Αρχής + Αγορές Εμπορευμάτων - Εκπτώσεις Αγορών -  
Επιστροφές αγορών - Απόθεμα τέλους

# Προσδιορισμός Κόστους Πωληθέντων

- Έστω ότι τα εμπορεύματα τέλους χρήσεως ήταν αξίας €6.000, ενώ κατά τη διάρκεια της χρήσης είχαν συμβεί λογιστικά γεγονότα που είχαν διαμορφώσει τους Λογαριασμούς Εμπορευμάτων ως εξής:

Απόθεμα Αρχής			Αγορές Εμπορευμάτων		
X		Π	X	Χρήσης	Π
(1)	14.000		(2)	20.000	
			(3)	2.000	
			(4)	1.000	

Έσοδα από Πωλήσεις εμπορευμάτων	
X	Π
	50.000 (5)

# Μεταφορά του Αποθέματος Αρχής στο Κόστος Πωληθέντων

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
(6)	Κόστος Πωληθέντων		14.000	
		Απόθεμα αρχής		14.000
	Αιτ.: μεταφορά του Αποθέματος Αρχής στο κόστος Πωληθέντων			

Στο καθολικό, οι λογαριασμοί μεταβάλλονται..

Κόστος			Αγορές		
X	Πωληθέντων	Π	X	Εμπορευμάτων	Π
(6)	14.000		(1)	14.000	14.000 (6)
	14.000			14.000	14.000

# Μεταφορά του Αγορών Χρήσης στο Κόστος Πωληθέντων

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(7)	Κόστος Πωληθέντων	23.000	
	Αγορές εμπορευμάτων Χρήσης		23.000
	Αιτ.: μεταφορά των Αγορών Χρήσης στο Κόστος Πωληθέντων		

Στο καθολικό, οι λογαριασμοί μεταβάλλονται..

X	Κόστος Πωληθέντων	Π
(5)	14.000	
(7)	23.000	

X	Αγορές Εμπορευμάτων Χρήσης	Π
(2)	20.000	23.000 (7)
(3)	2.000	
(4)	1.000	

# Μεταφορά του Αποθέματος Τέλους στο Κόστος Πωληθέντων

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(8)	Απόθεμα τέλους	6.000	
	Κόστος Πωληθέντων		6.000
	Αιτ.: μεταφορά του Αποθέματος τέλους χρήσης στο κόστος Πωληθέντων		

**Στο καθολικό, οι λογαριασμοί μεταβάλλονται..**

X	Απόθεμα Τέλους	Π
(8)	6.000	
<b>ΧΥ</b>	<b>6.000</b>	

X	Κόστος Πωληθέντων	Π
(5)	14.000	6.000 (8)
(6)	23.000	
<b>ΧΥ</b>	<b>31.000</b>	

Το ΧΥ των Αποθεμάτων Τέλους Μεταφέρεται στην Επόμενη Χρήση και αποτελεί το Απόθεμα Αρχής της νέας περιόδου

Με αυτά τα βήματα προσδιορίζουμε το  
Κόστος Πωληθέντων.

Στη συνέχεια θα προσδιορίσουμε το  
Μικτό Κέρδος

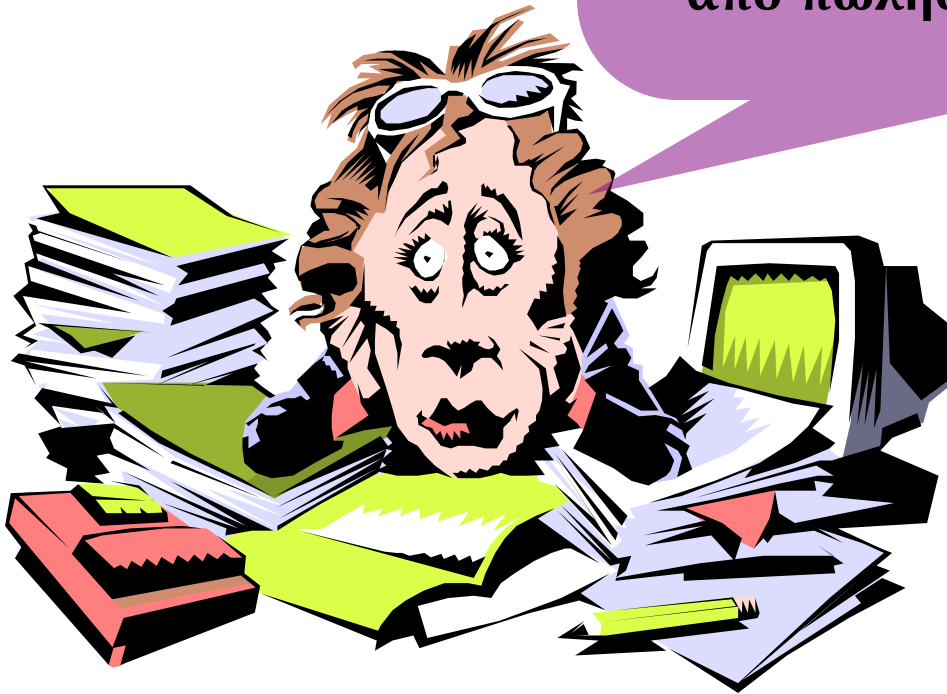


Βήμα 2<sup>ο</sup>:

Λογιστικός προσδιορισμός  
του μικτού κέρδους



Πριν προσδιορίσουμε το αποτέλεσμα για την περίοδο που εξετάζουμε, θα υπολογίσουμε το Μικτό Κέρδος. Μεταφέρουμε λοιπόν το υπόλοιπο (ΧΥ) του Κόστους Πωληθέντων και μετά το υπόλοιπο (ΠΥ) των Εσόδων από πωλήσεις στο Μικτό Κέρδος



Ανοίγω Λογαριασμό  
Μικτό Κέρδος

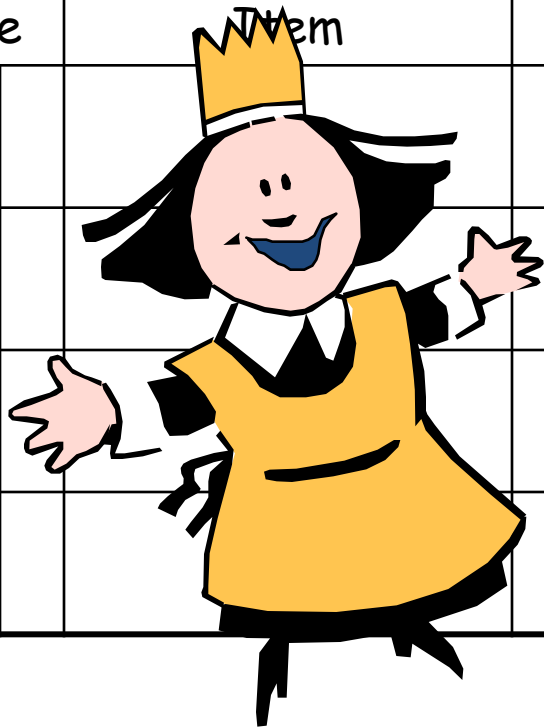
Account No. ###

Balance

Date

Item

Post.  
Ref.



Μικτό Κέρδος

Κόστος  
Πωληθέντων

Έσοδα από  
Πωλήσεις  
Εμπορευμάτων

# Μεταφορά του Κόστους Πωληθέντων στο Μικτό Κέρδος

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(9)	Μικτό Κέρδος	31.000	
	Κόστος πωληθέντων		31.000
	Αιτ.: μεταφορά του Μικτού Κέρδους στο κόστος Πωληθέντων		

Στο καθολικό, οι λογαριασμοί μεταβάλλονται..

X	Μικτό Κέρδος	Π
(9)	31.000	
	31.000	

X	Κόστος Πωληθέντων		Π
(5)	14.000	6.000	(7)
(6)	23.000	31.000 (9)	
	37.000	37.000	

# Μεταφορά των Εσόδων από Πωλήσεις στο Μικτό Κέρδος

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
(10)	Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων		50.000	
		Μικτό Κέρδος		50.000
	Αιτ.: μεταφορά των Εσόδων από Πωλήσεις στο Μικτό Κέρδος			

Στο καθολικό, οι λογαριασμοί μεταβάλλονται..

Μικτό Κέρδος				Έσοδα από Πωλήσεις εμπορευμάτων			
Χ			Π	Χ			Π
(9)	31.000	50.000	(10)	50.000	(10)	50.000	(5)
		19.000					

Με αυτά τα 2 βήματα προσδιορίζουμε  
το Μικτό Κέρδος.

Στη συνέχεια θα προσδιορίσουμε το  
αποτέλεσμα εκμετάλλευσης



Πριν προσδιορίσουμε το αποτέλεσμα για την περίοδο που εξετάζουμε, θα λογίσουμε το Μικτό Κέρδος στα αποτελέσματα Εκμετάλλευσης



Βήματα προσδιορισμού  
αποτελέσματος εκμετάλλευσης  
και αποτελέσματος χρήσης



**Ανοίγουμε  
έναν νέο  
λογαριασμό!**

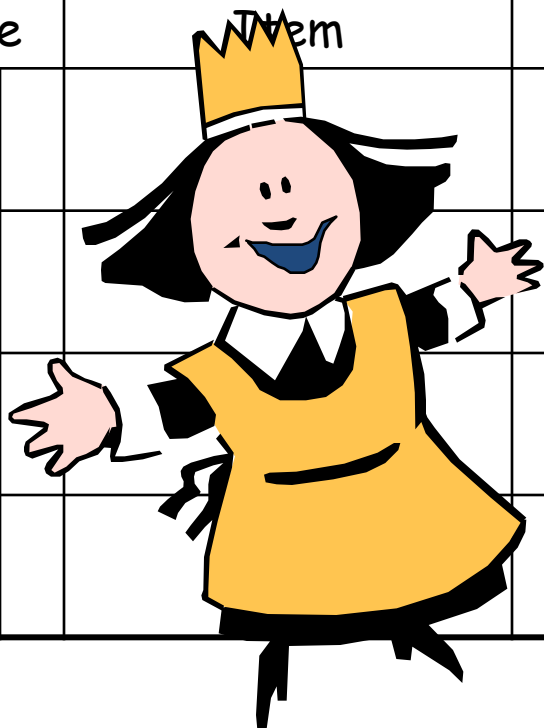
Account No. ###

Balance

Date

Mem

Post.  
Ref.



**Αποτέλεσμα  
εκμετάλλευσης**

Βήμα 3<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε το

Λογαριασμό του Μικτού κέρδους

μεταφέροντάς τον στο

αποτέλεσμα εκμετάλλευσης



# Μεταφορά του Μικτού Κέρδους στο αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
(11)	Μικτό Κέρδος		19.000	
		Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		19.000
	Αιτ.: μεταφορά του Μικτού Κέρδους στο Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης			

Στο καθολικό, οι λογαριασμοί μεταβάλλονται..

X	Μικτό Κέρδος		Π
(9)	31.000	50.000	(10)
(11)	19.000		

X	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης		Π
	19.000		(11)

**Προσαρμοσμένο ισοζύγιο**

	<b>ΧΥ</b>	<b>ΠΥ</b>
<b>αμείο</b>	<b>22.000</b>	
<b>τίρια</b>	<b>56.000</b>	
<b>μηχανήματα</b>	<b>17.000</b>	
<b>γραμμάτια εισπρακτέα</b>	<b>5.800</b>	
<b>ετοχικό κεφάλαιο</b>		<b>71.900</b>
<b>ποθεματικό</b>		<b>7.600</b>
<b>γραμμάτια πληρωτέα</b>		<b>6.200</b>
<b>ρομηθευτές</b>		<b>12.700</b>
<b>μοιβές προσωπικού</b>	<b>9.500</b>	
<b>ποσβέσεις</b>	<b>6.400</b>	
<b>όκοι χρεωστικοί</b>	<b>2.200</b>	
<b>ενικά έξοδα</b>	<b>1.500</b>	
<b>σφάλιστρα</b>	<b>900</b>	
<b>ποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</b>		<b>19.000</b>
<b>όκοι πιστωτικοί</b>		<b>3.200</b>
<b>ημιά από κατατροφή επίπλων</b>	<b>800</b>	
<b>σοδα από ποινικές ρήτρες</b>		<b>1.500</b>
	<b>122.100</b>	<b>122.100</b>

Μετά από αυτές τις εγγραφές το προσαρμοσμένο ισοζύγιο έχει την εξής μορφή

Βήμα 4<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε τους

λογαριασμούς οργανικών εξόδων

μεταφέροντάς τους στο

αποτέλεσμα εκμετάλλευσης



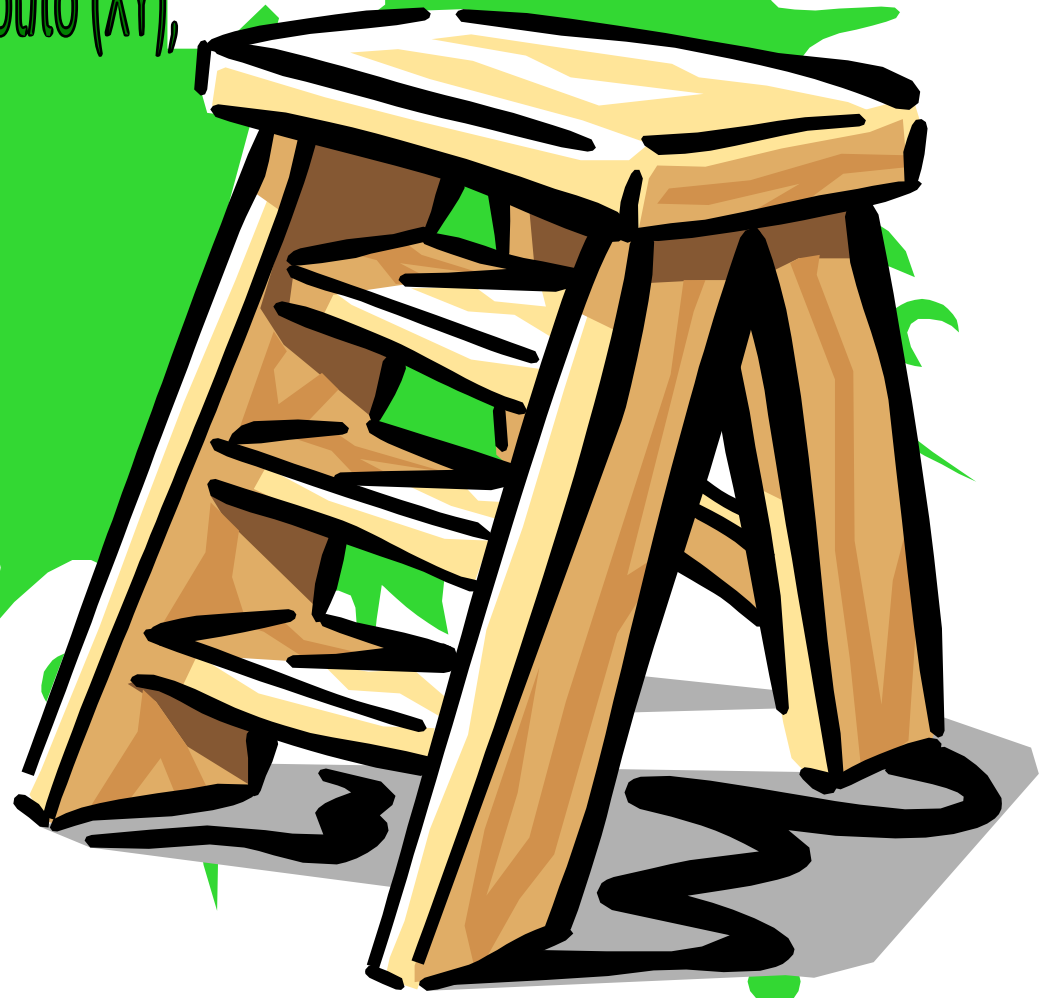
Βήμα 4<sup>ο</sup>:

Οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων

Παρουσιάζουν πάντοτε Χρεωστικό Υπόλοιπο (ΧΥ),

άρα τους πιστώνουμε και χρεώνουμε

το Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης



Προσαρμοσμένο ισοζύγιο

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

	ΧΥ	ΠΥ
αμείο	22.000	
τίρια	56.000	
μηχανήματα	17.000	
ραμμάτια εισπρακτέα	5.800	
ετοχικό κεφάλαιο		71.900
ποθεματικό		7.600
ραμμάτια πληρωτέα		6.200
ρομπιθευτές		12.700
μοιβές προσωπικού	9.500	
ποσβέσεις	6.400	
όκοι χρεωστικοί	2.200	
ενικά έξοδα	1.500	
σφάλιστρα	900	
αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		19.000
όκοι πιστωτικοί		3.200
ημιά από κατατροφή επίπλων	800	
σοδα από ποινικές ρήτρες		1.500
	122.100	122.100

**Βήμα 1<sup>ο</sup>:**  
 Κλείνουμε τους λογαριασμούς οργανικών εξόδων μεταφέροντάς τους στο αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

# 1 Μεταφορά οργανικών εξόδων στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Ημερ.	Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ (12)	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης		20.500	
		Αμοιβές προσωπικού		9.500
		Αποσβέσεις		6.400
		Τόκοι χρεωστικοί		2.200
		Γενικά έξοδα		1.500
		Ασφάλιστρα		900
	<i>Αιτ.: Μεταφορά οργανικών εξόδων στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης</i>			

**Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...**

# Κλείνουμε τους λογαριασμούς οργανικών εξόδων στο γενικό καθολικό

Αμοιβές προσωπικού	
9.500	9.500
	-

Γενικά έξοδα	
1.500	1.500
	-

Αποσβέσεις	
6.400	6.400
	-

Ασφάλιστρα	
900	900
	-

Τόκοι χρεωστικοί	
2.200	2.200
	-

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	
20.500	19.000 (11)
(12)	

Βήμα 5<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε τους

λογαριασμούς λοιπών οργανικών εσόδων

μεταφέροντάς τους στο

αποτέλεσμα εκμετάλλευσης



Βήμα 5<sup>ο</sup>:

Οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων παρουσιάζουν πάντοτε Πιστωτικό Υπόλοιπο (ΠΥ), άρα τους χρεώνουμε και πιστώνουμε το Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης



Προσαρμοσμένο ισοζύγιο

	ΧΥ	ΠΥ
	22.000	
	56.000	
ήματα	17.000	
για εισπρακτέα	5.800	
κό κεφάλαιο		71.900
ατικό		7.600
για πληρωτέα		6.200
ευτές		12.700
ς προσωπικού		
σεις		
πρωστικοί		
έξοδα		
στρα		
εσμία Εκμετάλλευσης	1.500	
πιστωτικοί		3.200
από κατατροφη επίπλων	800	
από ποινικές ρήτρες		1.500
	103.100	103.100

Αποτέλεσμα  
εκμετάλλευσης

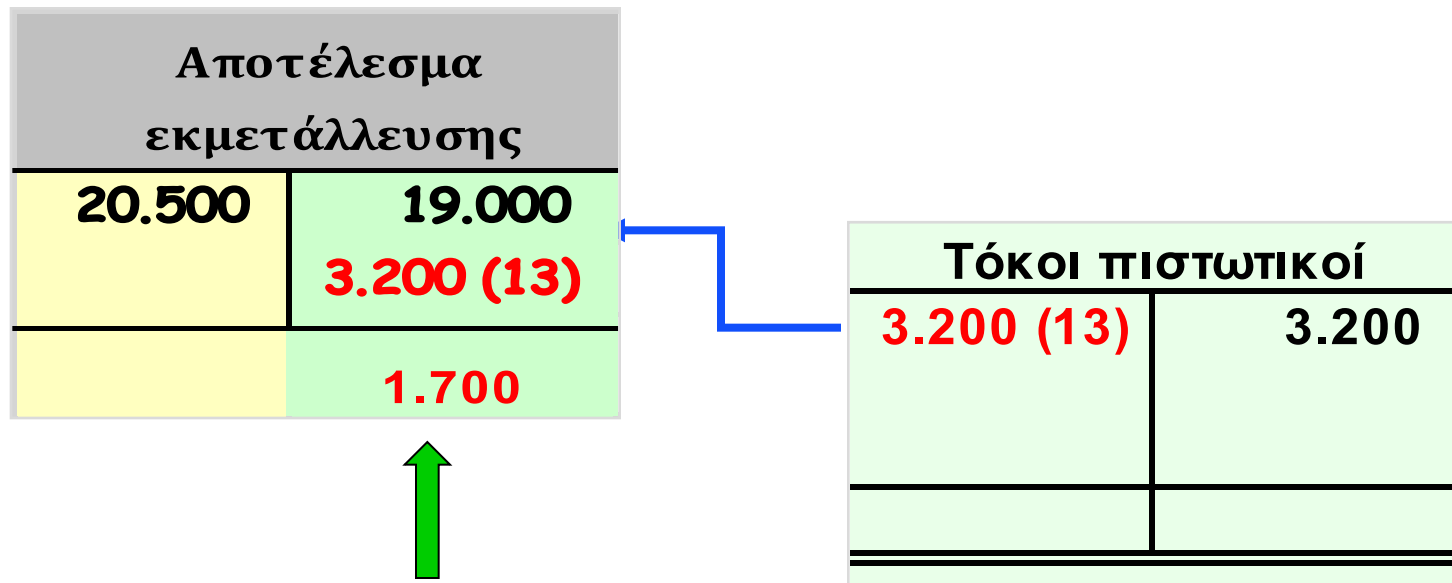
Βήμα 2<sup>ο</sup>:  
Κλείνουμε τους  
λογαριασμούς  
οργανικών εσόδων  
μεταφέροντάς τους  
στο  
αποτέλεσμα  
εκμετάλλευσης

## ② Μεταφορά οργανικών εσόδων στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Ημερ.	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ			
(13)	Τόκοι πιστωτικοί	3.200	
	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης		3.200
	<i>Αιτ.: Μεταφορά οργανικών εσόδων στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης</i>		

**Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...**

# Κλείνουμε τους λογαριασμούς οργανικών εσόδων στο γενικό καθολικό



Πιστωτικό υπόλοιπο =>  
κέρδος εκμετάλλευσης

Βήμα 6<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε το αποτέλεσμα  
εκμετάλλευσης προσδιορίζοντας  
το κέρδος ή τη ζημιά εκμετάλλευσης



### ③ Προσδιορισμός αποτελέσματος εκμετάλλευσης

Ημερ.	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	1.700	
(14)	Κέρδος εκμετάλλευσης		1.700
	<i>Αιτ.: Προσδιορισμός αποτελέσματος εκμετάλλευσης</i>		

Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...

Κλείνουμε το λογαριασμό του αποτελέσματος εκμετάλλευσης στο γενικό καθολικό  $\Rightarrow$  προσδιορισμός αποτελέσματος εκμετάλλευσης

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης		Κέρδος εκμετάλλευσης	
20.500	22.200		1.700
1.700			(14)
(14)			

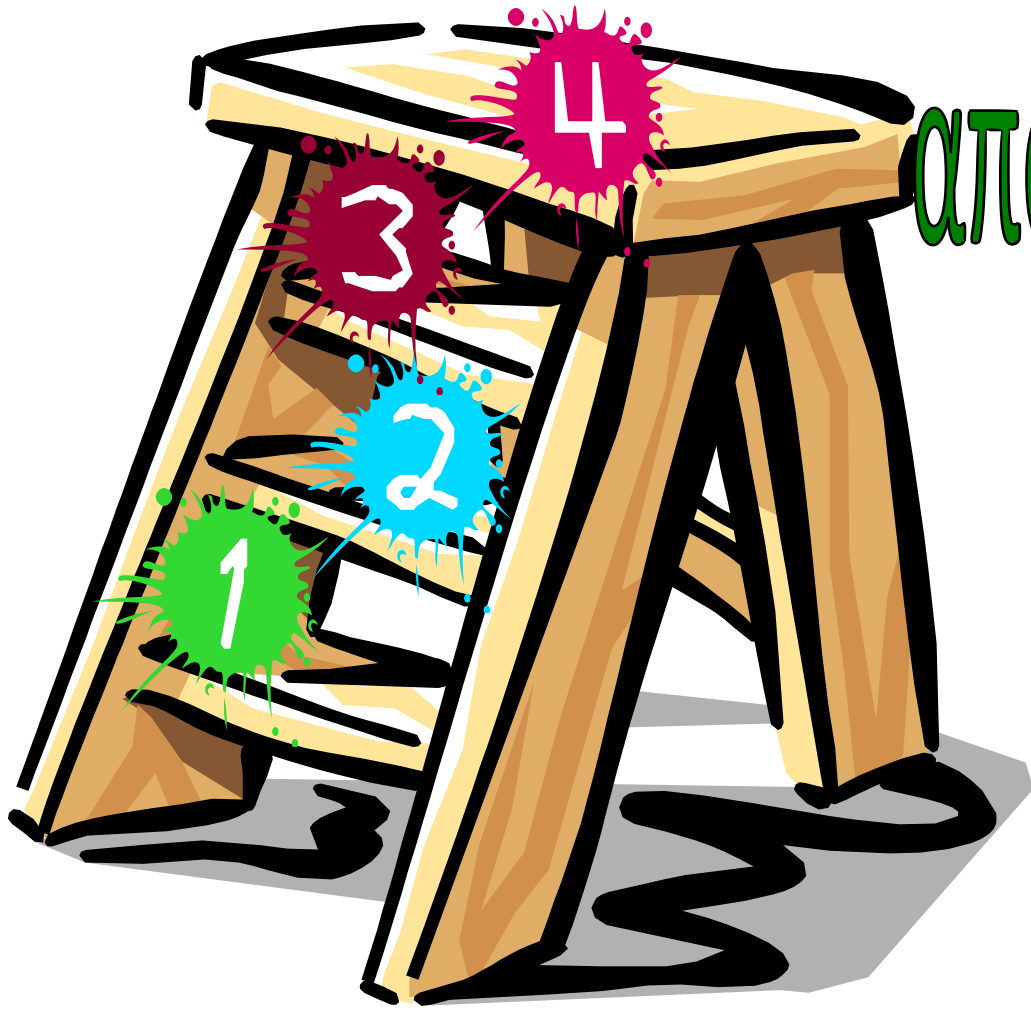
Με αυτά τα 3 βήματα προσδιορίζουμε το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, προσδιορίζουμε δηλαδή αν η επιχείρηση είχε κέρδος ή ζημιά εκμετάλλευσης κατά τη διάρκεια της χρήσης. Το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης είναι η διαφορά οργανικών εσόδων και οργανικών εξόδων.

Στη συνέχεια θα προσδιορίσουμε το αποτέλεσμα χρήσης



Βήματα προσδιορισμού

αποτελέσματος χρήσης



**Ανοίγουμε  
έναν νέο  
λογαριασμό!**

Account Title

**Αποτέλεσμα χρήσης**

debit

Credit

debit

Credit



Προσαρμοσμένο ισοζύγιο

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

	ΧΥ	ΠΥ
αμείο	22.000	
τίρια	56.000	
μηχανήματα	17.000	
οαμμάτια εισπρακτέα	5.800	
ετοχικό κεφάλαιο		71.900
ποθεματικό		7.600
οαμμάτια πληρωτέα		6.200
ρομηθευτές		12.700
μοιβές προσωπικού	0	
ποσβέσεις	0	
όκοι χρεωστικοί	0	
ενικά έξοδα	0	
σφάλιστρα	0	
έρδος Εκμετάλλευσης		1.700
όκοι πιστωτικοί		0
ζημιά από κατατροφή επίπλων	800	
σοδα από ποινικές ρήτρες		1.500
	101.600	101.600

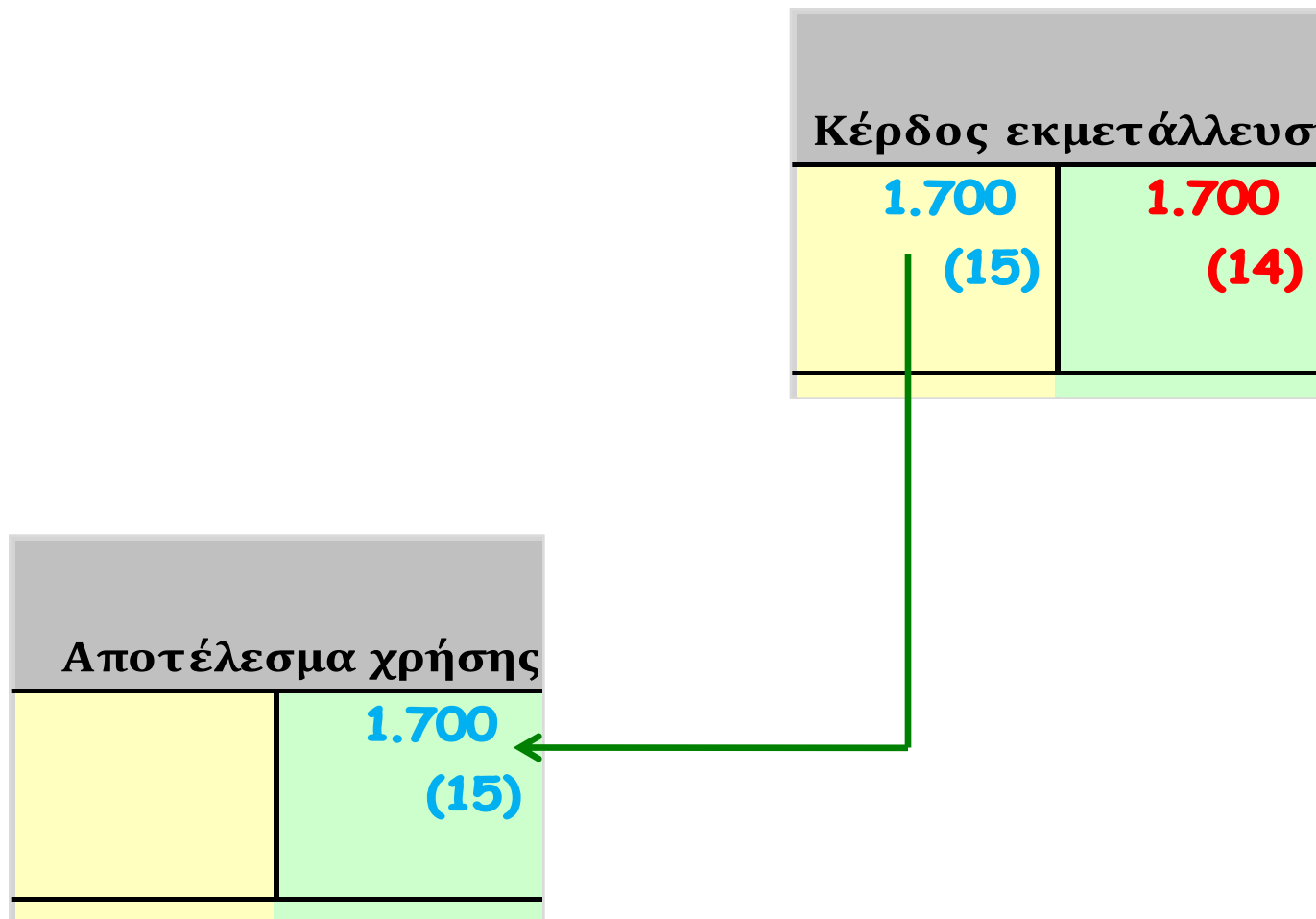
Βήμα 3<sup>ο</sup>:  
Κλείνουμε το  
αποτέλεσμα  
εκμετάλλευσης  
προσδιορίζοντας  
το κέρδος ή τη  
ζημιά  
εκμετάλλευσης

# ❶ Μεταφορά αποτελέσματος εκμετάλλευσης στα αποτελέσματα χρήσης

31-Δεκ	Κέρδος εκμετάλλευσης		1.700	
(15)		Αποτέλεσμα χρήσης		1.700
	<i>Αιτ.: Μεταφορά αποτελέσματος εκμετάλλευσης στο αποτέλεσμα χρήσης</i>			

**Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...**

Κλείνουμε το λογαριασμό του κέρδους εκμετάλλευσης στο γενικό καθολικό  $\Rightarrow$  μεταφορά στο αποτέλεσμα χρήσης



Προσαρμοσμένο ισοζύγιο

Αποτέλεσμα χρήσης

	ΧΥ	ΠΥ
αμείο	22.000	
τίρια	56.000	
μηχανήματα	17.000	
ραμμάτια εισπρακτέα	5.800	
ετοχικό κεφάλαιο		71.900
ποθεματικό		7.600
ραμμάτια πληρωτέα		6.200
ρομηθευτές		12.700
μοιβές προσωπικού		
ποσβέσεις		
όκοι χρεωστικοί		
ενικά έξοδα		
σφάλιστρα		
αποτέλεσμα Χρήσης		1.700
ζημιά από κατατροφή επίπλων	800	
όδα από ποινικές ρητρες		1.500
	101.600	101.600

Βήμα 2<sup>ο</sup>:  
 Κλείνουμε τους  
 λογαριασμούς  
 ανόργανων εξόδων  
 και έκτακτων  
 ζημιών  
 μεταφέροντάς τους  
 στο  
 αποτέλεσμα  
 χρήσης

## ② Μεταφορά ανόργανων εξόδων και έκτακτων ζημιών στα αποτελέσματα χρήσης

Ημερ.	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ	Αποτέλεσμα χρήσης	800	
(16)	Ζημία από καταστροφή επίπλων		800
	<i>Αιτ.:</i> Μεταφορά ανόργανων εξόδων και έκτακτων ζημιών στα αποτελέσματα χρήσης		

**Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...**

Κλείνουμε τους λογαριασμούς ανόργανων εξόδων και έκτακτων ζημιών στο γενικό καθολικό  $\Rightarrow$  μεταφορά στο αποτέλεσμα χρήσης

Ζημία από καταστροφικές επίπλων		Αποτέλεσμα χρήσης	
800	800 (16)	800 (16)	1.700
		900	

Προσαρμοσμένο ισοζύγιο

Αποτέλεσμα χρήσης

	ΧΥ	ΠΥ
αμείο	22.000	
τίρια	56.000	
ηχανήματα	17.000	
ραμμάτια εισπρακτέα	5.800	
ετοχικό κεφάλαιο		71.900
ποθεματικό		7.600
ραμμάτια πληρωτέα		6.200
ρομηθευτές		12.700
μοιβές προσωπικού		
ποσβέσεις		
όκοι χρεωστικοί		
ενικά έξοδα		
σφάλιστρα		
αποτέλεσμα χρήσης		900
όκοι πιστωτικοί		
ημιά από κατατροφή επίπλων		
σοδα από ποινικές ρήτρες		1.500
	100.800	100.800

Βήμα 3<sup>ο</sup>:  
Κλείνουμε  
τους  
λογαριασμούς  
ανόργανων  
εσόδων  
και έκτακτων  
κερδών  
μεταφέροντάς  
τους στο  
αποτέλεσμα  
χρήσης

### ③ Μεταφορά ανόργανων εσόδων και έκτακτων κερδών στα αποτελέσματα χρήσης

Ημερ.	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ	Έσοδα από ποινικές ρήτρες	1.500	
(17)	Αποτέλεσμα χρήσης		1.500
	Αιτ.: Μεταφορά ανόργανων εσόδων και έκτακτων κερδών στα αποτελέσματα χρήσης		

Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...

Κλείνουμε τους λογαριασμούς ανόργανων εσόδων και έκτακτων κερδών στο γενικό καθολικό  $\Rightarrow$  μεταφορά στο αποτέλεσμα χρήσης

Αποτέλεσμα χρήσης	
800	1.700
	1.500
	(17)
	2.400

Έσοδα από ποινικές ρήτρες	
1.500	1.500
(17)	

Πιστωτικό υπόλοιπο  $\Rightarrow$  κέρδος χρήσης

Προσαρμοσμένο ισοζύγιο

Αποτέλεσμα χρήσης

	ΧΥ	ΠΥ
Ταμείο	22.000	
Κτίρια	56.000	
Μηχανήματα	17.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα	5.800	
Μετοχικό κεφάλαιο		71.900
Αποθεματικό		7.600
Γραμμάτια πληρωτέα		6.200
Προμηθευτές		12.700
Αμοιβές προσωπικού		
Αποσβέσεις		
Τόκοι χρεωστικοί		
Γενικά έξοδα		
Λειτουργικά		
<b>Αποτέλεσμα Χρήσης</b>		<b>2.400</b>
Τόκοι πιστωτικοί		
<b>Ζημιά από καταστροφή επίπλων</b>		
<b>Έσοδα από ποινικές ρήτρες</b>		
	<b>100.800</b>	<b>100.800</b>

Βήμα 4<sup>ο</sup>:  
Κλείνουμε  
το  
αποτέλεσ  
μα  
α  
χρήσης  
προσδιορίζ  
οντας  
το κέρδος  
ή τη ζημιά  
χρήσης

## ④ Προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης

Ημερ.	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ (18)	Αποτέλεσμα χρήσης	2.400	
	Κέρδος χρήσης		2.400
	<i>Αιτ.: Προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης</i>		

**Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...**

Κλείνουμε το λογαριασμό του αποτελέσματος χρήσης στο γενικό καθολικό  $\Rightarrow$  προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης

Αποτέλεσμα χρήσης	
<b>800</b>	<b>1.700</b>
<b>2.400</b>	<b>1.500</b>
<b>(18)</b>	

Κέρδος χρήσης	
	<b>2.400</b>
	<b>(18)</b>



Με αυτά τα 4 βήματα προσδιορίζουμε το αποτέλεσμα χρήσης, προσδιορίζουμε δηλαδή αν η επιχείρηση είχε κέρδος ή ζημιά κατά τη διάρκεια της χρήσης. Το αποτέλεσμα χρήσης είναι η διαφορά όλων των εσόδων και όλων των εξόδων.

Στη συνέχεια ακολουθεί η διάθεση του αποτελέσματος χρήσης

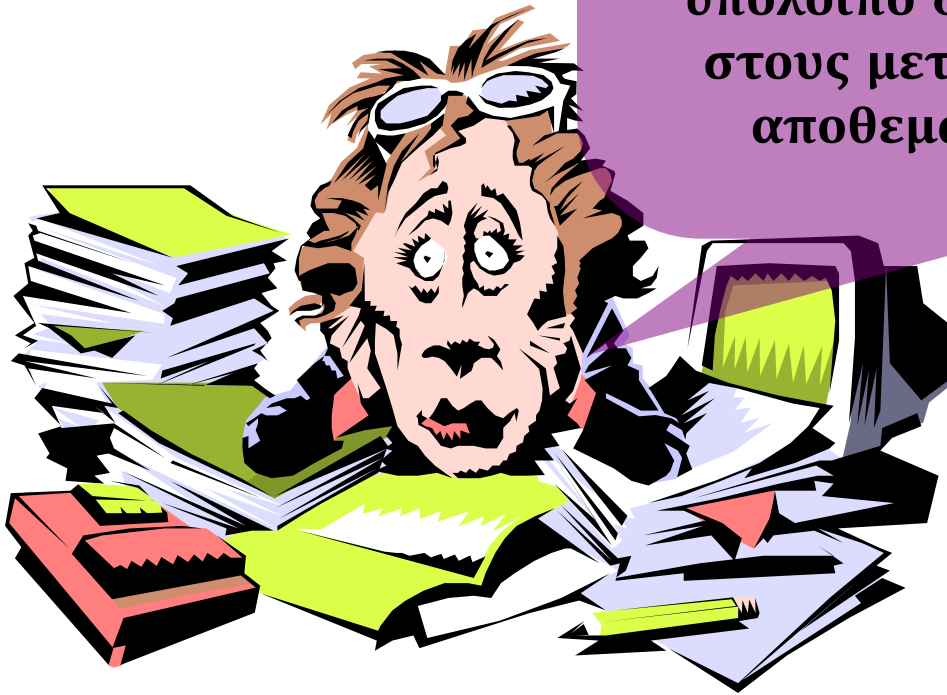


# Διάθεση αποτελέσματος χρήσης

- Αν η επιχείρηση έχει **κέρδος χρήσης** ... ένα μέρος του θα φορολογηθεί και το υπόλοιπο  
α) θα διανεμηθεί στους μετόχους ως μέρισμα  
και β) το υπόλοιπο θα διακρατηθεί (δηλαδή θα αποθεματοποιηθεί)
- Αν η επιχείρηση έχει **ζημία χρήσης** ... η ζημιά θα καλυφθεί από τα ίδια κεφάλαια

Προσδιορίσαμε το αποτέλεσμα χρήσης το οποίο είναι θετικό, δηλαδή κέρδος.

Στη συνέχεια ακολουθεί η διάθεση του κέρδους χρήσης. Έστω ότι το κέρδος φορολογείται με 20% και το υπόλοιπο διανέμεται ως μέρισμα στους μετόχους κατά 50%, ενώ αποθεματοποιείται το 30%.

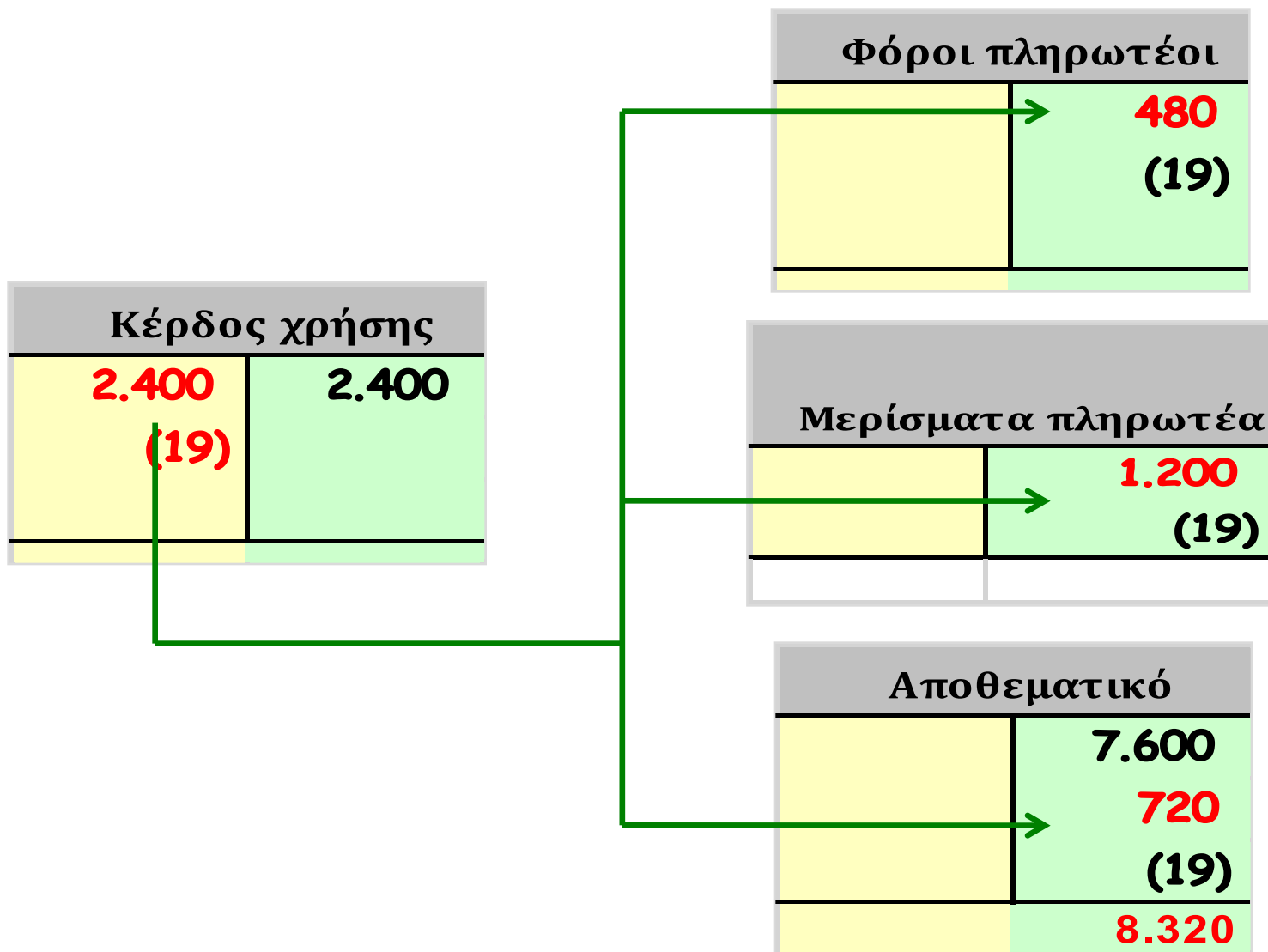


# Εγγραφή διάθεσης αποτελέσματος χρήσης

Ημερ.	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-Δεκ (19)	Κέρδος χρήσης	2.400	
	Φόροι πληρωτέοι		480
	Μερίσματα πληρωτέα		1.200
	Αποθεματικό		720
	<i>Αιτ.: Διάθεση αποτελέσματος χρήσης</i>		

**Ας ενημερώσουμε τώρα το γενικό καθολικό ...**

Κλείνουμε το λογαριασμό του αποτελέσματος χρήσης στο γενικό καθολικό  $\Rightarrow$  προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης



## Οριστικό ισοζύγιο

	ΧΥ	ΠΥ
μείο	22.000	
ίρια	56.000	
χανήματα	17.000	
κμμάτια εισπρακτέα	5.800	
τοχικό κεφάλαιο		71.900
οθεματικό		8.320
κμμάτια πληρωτέα		6.200
ομηθευτές		12.700
οιβές προσωπικού		
οσβέσεις		
κοι χρεωστικοί		
ονικά έξοδα		
οράλιστρα		
οδη από πώληση εμπορευμάτων		
κοι πιστωτικοί		
μιά από κατατροφή επίπλων		
οροι πληρωτέοι		480
ορίσματα πληρωτέα		1.200
	100.800	100.800

Καταρτίζουμε  
το οριστικό  
ισοζύγιο και  
είμαστε  
έτοιμοι για την  
εγγραφή  
κλεισίματος

## ΣΥΝΟΨΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Παρουσιάζουμε τώρα συνοπτικά τα βήματα που απαιτούνται για να προσδιορίσουμε τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα αποτελέσματα χρήσης



Ανοίγουμε  
έναν νέο  
λογαριασμό!

Account Title

Κόστος πωληθέντων

debit

Credit

debit

Credit



Βήμα 1<sup>ο</sup>:

Προσδιορίζουμε  
το Κόστος πωληθέντων



## Βήμα 1<sup>ο</sup>:

1. Κλείνουμε τους λογαριασμούς Αποθέμα Αρχής , Αγορές κλπ πιστώνοντάς τους και και τους μεταφέρουμε στο Κόστος Πωληθέντων τον οποίο χρεώνουμε
2. Ανοίγουμε ένα λογαριασμο Αποθέματα Τέλους τον οποίο χρεώνουμε πιστώνοντας το Κόστος Πωληθέντων



**Ανοίγουμε  
έναν νέο  
λογαριασμό!**

Account Title

**Μικτό Κέρδος**

debit

Credit

debit

Credit



Βήμα 2<sup>ο</sup>:  
Προσδιορίζουμε  
το Μικτό Κέρδος



Βήμα 2<sup>ο</sup>:

1. Κλείνουμε τον λογαριασμό  
Κόστος Πωληθέντων που θα παρουσιάζει ΧΥ  
και τον μεταφέρουμε στο Μικτό Κέρδος

2. Κλείνουμε τον λογαριασμό  
Έσοδα Πωλήσεων που θα παρουσιάζει ΠΥ  
και τον μεταφέρουμε στο Μικτό Κέρδος



**Ανοίγουμε  
έναν νέο  
λογαριασμό!**

Account Title

**Αποτέλεσμα  
Εκμετάλλευσης**

bit

Credit

bit

Credit



Βήμα 3<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε το

Λογαριασμό του Μικτού κέρδους

μεταφέροντάς τον στο

αποτέλεσμα εκμετάλλευσης



Βήμα 4<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε τους

λογαριασμούς οργανικών εξόδων

μεταφέροντάς τους στο

αποτέλεσμα εκμετάλλευσης



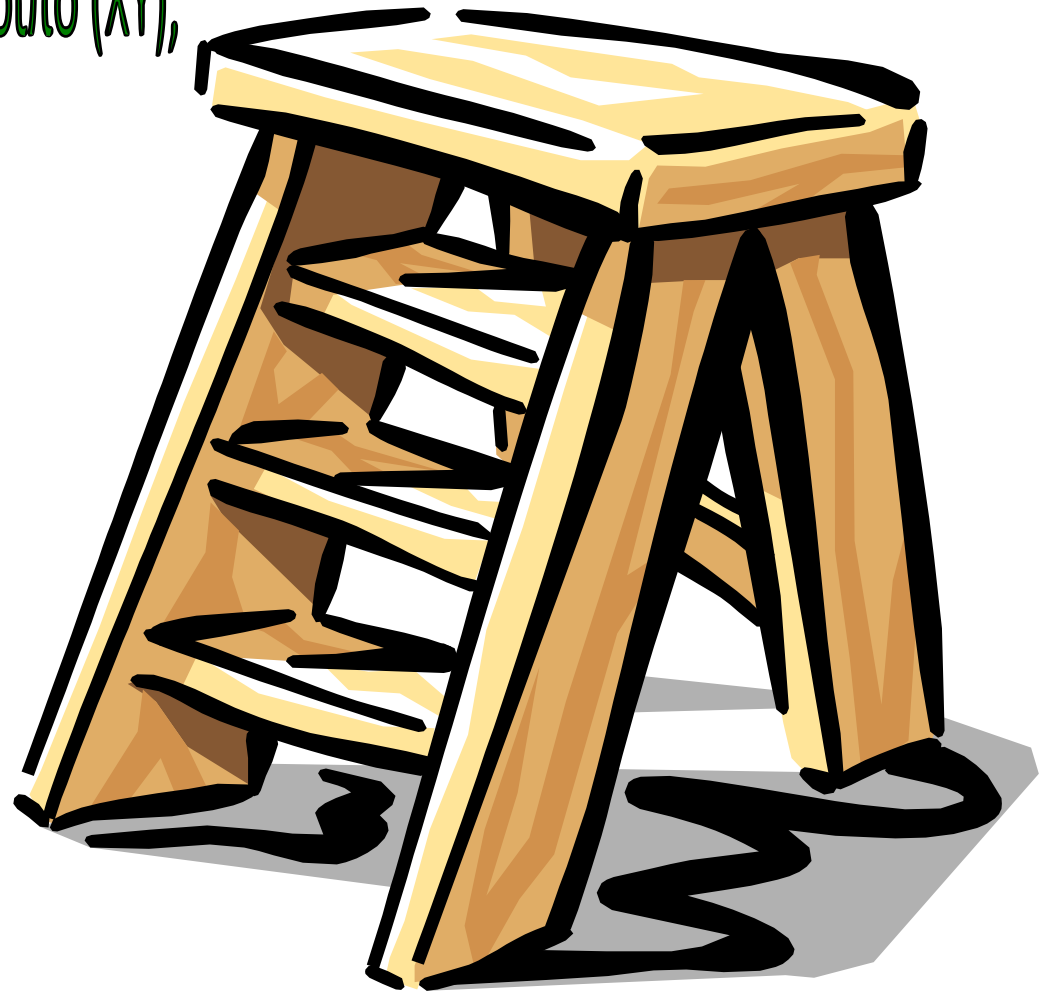
Βήμα 4<sup>ο</sup>:

Οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων

Παρουσιάζουν πάντοτε Χρεωστικό Υπόλοιπο (ΧΥ),

άρα τους πιστώνουμε και χρεώνουμε

το Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης



Βήμα 5<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε τους

λογαριασμούς λοιπών οργανικών εσόδων

μεταφέροντάς τους στο

αποτέλεσμα εκμετάλλευσης



Βήμα 5<sup>ο</sup>:

Οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων παρουσιάζουν πάντοτε Πιστωτικό Υπόλοιπο (ΠΥ), άρα τους χρεώνουμε και πιστώνουμε το Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης



Βήμα 6<sup>ο</sup>:

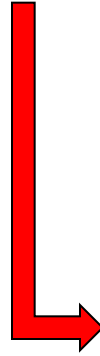
Κλείνουμε το αποτέλεσμα  
εκμετάλλευσης προσδιορίζοντας  
το κέρδος ή τη ζημιά εκμετάλλευσης



# Λογαριασμοί εξόδων και Μικτού Κέρδους (ΧΥ)

Είναι χρεωμένοι

Τους κλείνουμε πιστώνοντάς τους



## Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

Χρεωστικό υπόλοιπο = Ζημία εκμετάλλευσης

Πιστωτικό υπόλοιπο = Κέρδος εκμετάλλευσης

# Λογαριασμοί εσόδων και μικτού κέρδους(ΠΥ)

Τους κλείνουμε χρεώνοντάς τους

Είναι πιστωμένοι



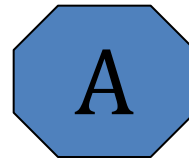
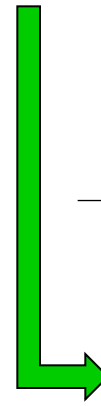
## Ζημία εκμετάλλευσης

Πιστώνουμε το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης και χρεώνουμε τη ζημία εκμετάλλευσης



## Κέρδος Εκμετάλλευσης

Χρεώνουμε το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης και πιστώνουμε το κέρδος εκμετάλλευσης



Με αυτά τα βήματα προσδιορίζουμε το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, προσδιορίζουμε δηλαδή αν η επιχείρηση είχε κέρδος ή ζημιά εκμετάλλευσης κατά τη διάρκεια της χρήσης. Το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης είναι η διαφορά οργανικών εσόδων και οργανικών εξόδων.

**Στη συνέχεια θα προσδιορίσουμε το αποτέλεσμα χρήσης**



**Ανοίγουμε  
έναν νέο  
λογαριασμό!**

Account Title

**Αποτέλεσμα χρήσης**

debit

Credit

debit

Credit





Βήμα 1<sup>ο</sup>:  
Μεταφέρουμε το  
αποτέλεσμα εκμετάλλευσης  
στο αποτέλεσμα χρήσης



Βήμα 2<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε τους  
λογαριασμούς ανόργανων εξόδων  
και έκτακτων ζημιών  
μεταφέροντάς τους στο  
αποτέλεσμα χρήσης

Βήμα 3<sup>ο</sup>:

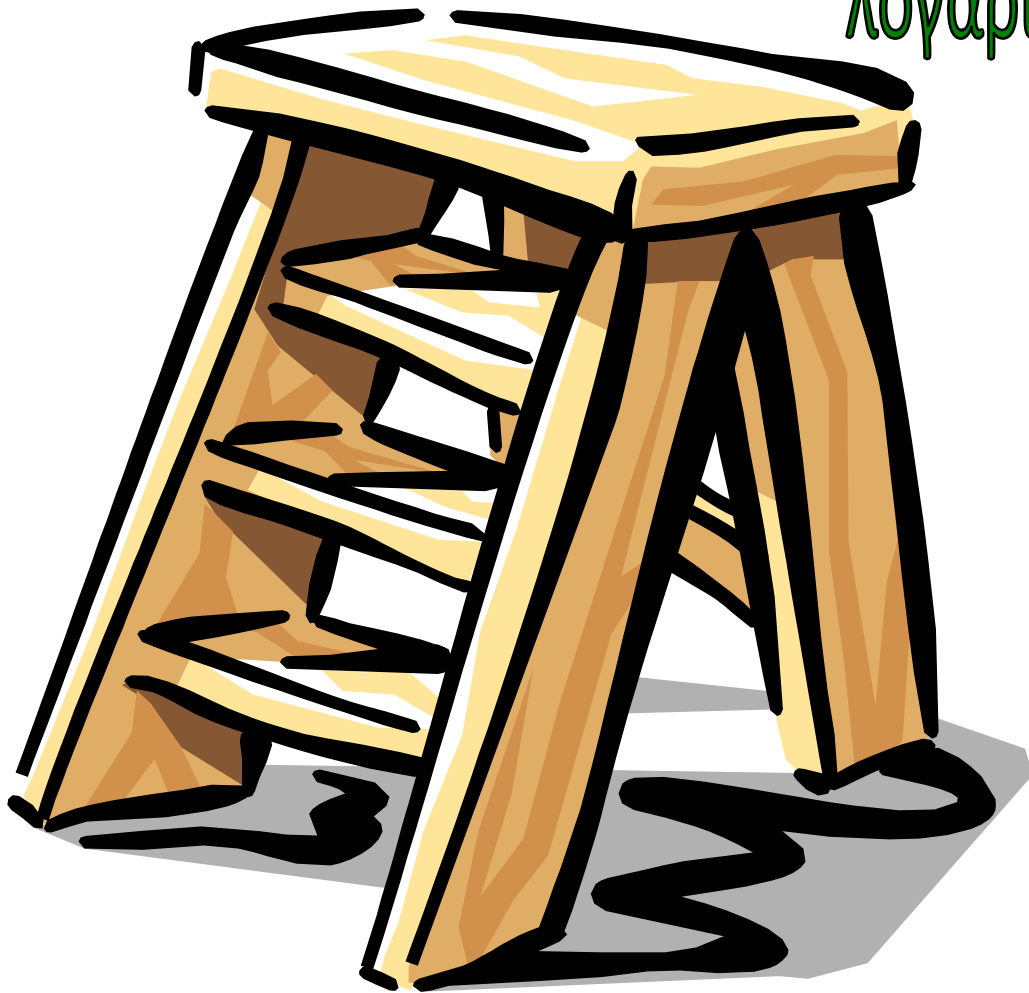
Κλείνουμε τους

λογαριασμούς ανόργανων εσόδων

και έκτακτων κερδών

μεταφέροντάς τους στο

αποτέλεσμα χρήσης



4

Βήμα 4<sup>ο</sup>:

Κλείνουμε το αποτέλεσμα  
χρήσης προσδιορίζοντας  
το κέρδος ή τη ζημιά χρήσης



# Ζημία εκμετάλλευσης

Είναι χρεωμένη

Την κλείνουμε πιστώνοντάς τη



## Αποτέλεσμα χρήσης

Χρεωστικό υπόλοιπο  
=  
Ζημία χρήσης

Πιστωτικό υπόλοιπο  
=  
Κέρδος χρήσης

## Λογαριασμοί έκτακτων ζημιών

Είναι χρεωμένοι

Τους κλείνουμε πιστώνοντάς τους



# Κέρδος εκμετάλλευσης

Το κλείνουμε χρεώνοντάς το

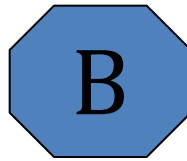
Είναι πιστωμένο

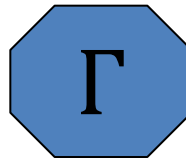


## Λογαριασμοί έκτακτων κερδών

Τους κλείνουμε χρεώνοντάς τους

Είναι πιστωμένοι





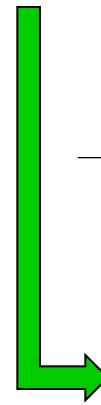
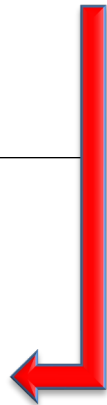
## Αποτέλεσμα χρήσης

Χρεωστικό  
υπόλοιπο  
=  
Ζημία χρήσης

Πιστωτικό  
υπόλοιπο  
=  
Κέρδος χρήσης

## Ζημία χρήσης

Πιστώνουμε το  
αποτέλεσμα  
χρήσης και  
χρεώνουμε τη  
ζημία χρήσης



## Κέρδος χρήσης

Χρεώνουμε το  
αποτέλεσμα  
χρήσης και  
πιστώνουμε το  
κέρδος χρήσης

Με αυτά τα 4 βήματα προσδιορίζουμε το αποτέλεσμα χρήσης, προσδιορίζουμε δηλαδή αν η επιχείρηση είχε κέρδος ή ζημιά κατά τη διάρκεια της χρήσης. Το αποτέλεσμα χρήσης είναι η διαφορά όλων των εσόδων και όλων των εξόδων.

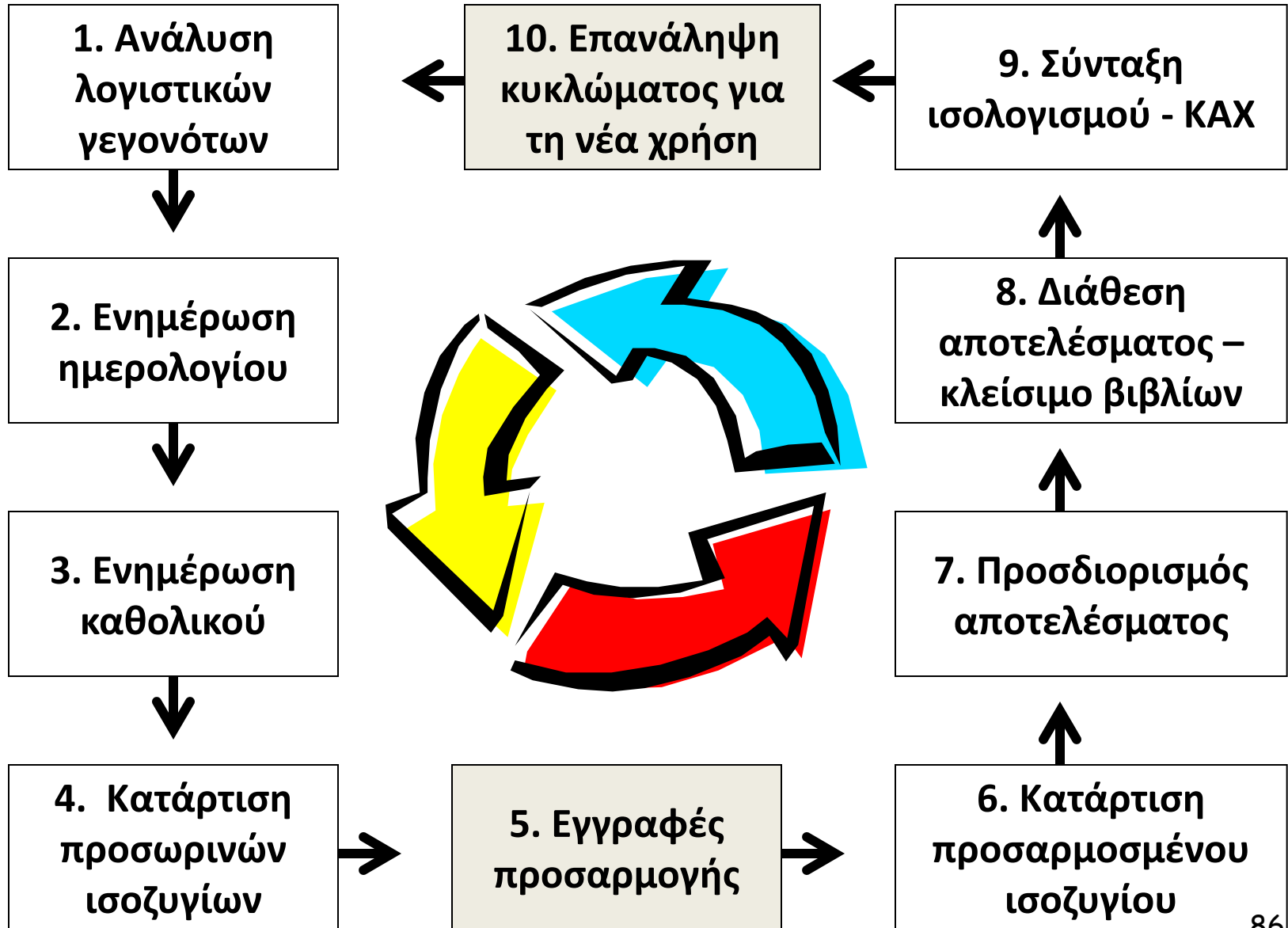
Στη συνέχεια ακολουθεί η διάθεση του αποτελέσματος χρήσης



# Διάθεση αποτελέσματος χρήσης

- Αν η επιχείρηση έχει **κέρδος χρήσης** ... ένα μέρος του θα φορολογηθεί και το υπόλοιπο  
α) θα διανεμηθεί στους μετόχους ως μέρισμα  
και β) το υπόλοιπο θα διακρατηθεί (δηλαδή θα αποθεματοποιηθεί)
- Αν η επιχείρηση έχει **ζημία χρήσης** ... η ζημιά θα καλυφθεί από τα ίδια κεφάλαια

# Λογιστικό κύκλωμα



# Διαρκής ενημέρωση ημερολογίου και καθολικού

