

Σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας, κάθε χρήση έχει τα δικά της έσοδα και έξοδα ανεξάρτητα από το αν έχουν εισπραχθεί ή πληρωθεί αντίστοιχα.

Τα εμπορεύματα είναι το κύριο αντικείμενο που εμπορεύεται κάθε εμπορική επιχείρηση και γύρω από αυτό το αντικείμενο αναπτύσσεται το βασικό κύκλωμα εξόδων – εσόδων, από το οποίο η επιχείρηση περιμένει το κέρδος της. Η εκμετάλλευση των εμπορευμάτων ξεκινά με την αγορά τους σε μια τιμή και την πώλησή τους σε μια άλλη τιμή μεγαλύτερη. Επομένως μπορούμε να συμπεράνουμε ότι οι κύριες εργασίες της εμπορικής επιχείρησης είναι δύο: αγορές και πωλήσεις. Εκτός όμως από αυτές τις δύο κύριες εργασίες στην εκμετάλλευση των εμπορευμάτων συμβαίνει και ένα πλήθος από άλλες συναλλαγές που και αυτές συμβάλλουν στη διαμόρφωση του κυκλώματος των εξόδων –εσόδων όπως θα δούμε παρακάτω αλλά και σε ασκήσεις που θα ακολουθήσουν.

Ο λογαριασμός εμπορεύματα εμφανίζεται με πολλούς τρόπους. Στα παραδείγματα μας τηρούμε το λογαριασμό «Εμπορεύματα» ως ενιαίο μικτό που λειτουργεί ως εξής (ακολουθούν οι βασικές περιπτώσεις):

Χρεώνεται

1. Με την αξία των εμπορευμάτων κατά την απογραφή στην αρχή της χρήσεως (εμφανίζεται στον αρχικό ισολογισμό) π.χ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ(αφορά το συγκεκριμένο παράδειγμα)			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ακίνητο	\$\$	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	\$\$
Εμπορεύματα	4500€	Λοιπά μακροπρόθεσμα δάνεια	\$\$
Ενεχυριασμένα Εμπορεύματα	\$\$	Πιστωτές	\$\$

2. Με τις αγορές π.χ Στις 2/12/2010 αγοράστηκαν εμπορεύματα (εκτυπωτές Η/Υ) αξίας 8000€ αντί 6000€ με μετρητά 1500€, με απλή πίστωση 2000€ και για το υπόλοιπο υπογράφηκαν γραμμάτια στα οποία προστέθηκαν τόκοι 280€.

Πιστώνεται

1. Με τις πωλήσεις π.χ. Στις 6/12/2010 πωλήθηκαν εμπορεύματα (οθόνες Η/Υ) αξίας 12000€, με μετρητά 2300€, με συμψηφισμό των προκαταβολών πελατών και με λήψη γραμματίων στα οποία προστέθηκαν τόκοι 240€.

Κέρδος Εμπορευμάτων από την εκμετάλλευση τους στην επιχείρηση

Υπολογισμός μικτού κέρδους από την αγοραπωλησία εμπορευμάτων

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων από την αρχή έως το τέλος της χρήσης =

αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων (το ποσό υπάρχει στο λογαριασμό εμπορεύματα που βρίσκεται στο ενεργητικού του αρχικού ισολογισμού)

+ **Αγορές εμπορευμάτων** που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης

- **Τελικό απόθεμα εμπορευμάτων** (είναι τα μένοντα εμπορεύματα στην αποθήκη που βρέθηκαν με την απογραφή στο τέλος της χρήσης 31/12/20xx)

Το **Μικτό κέρδος εμπορευμάτων** = **Πωλήσεις εμπορευμάτων** που έγιναν κατά τη διάρκεια της χρήσης – **Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων**. Το Μικτό κέρδος εμπορευμάτων αφορά το κέρδος της επιχείρησης πριν τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα αποτελέσματα χρήσης.

Παράδειγμα

Στα βιβλία της επιχείρησης «Καρράς – Computers» ο λογαριασμός εμπορεύματα είναι όπως φαίνεται παρακάτω:

	Εμπορεύματα		
Αρχ. Ισολ.	2500	9000	Πωλήσεις
Αγορές	7000		

Ζητείται:

1. Να γίνει η εκκαθάριση του λογαριασμού, όταν με την απογραφή τα μένοντα εμπορεύματα ήταν αξίας 1500€
2. Να γίνει και η ημερολογιακή εγγραφή

	Εμπορεύματα			Κέρδος εμπορευμάτων	
Αρχ. Ισολ.	2500€	9000€	Πωλήσεις		1000€
Αγορές	7000€				
μείον μένοντα	-1500€				
	8000€				
Κέρδος	1000€				

Χ	31/12/20XX			
	Εμπορεύματα		1.000 €	
		Κέρδη από εμπορεύματα		1.000 €
	Κέρδη πώλησης εμπορευμάτων			

Υλικά συσκευασίας

Οι εμπορικές επιχειρήσεις αγοράζουν υλικά συσκευασίας για τη συσκευασία του εμπορεύματος που πωλούν (χαρτοκιβώτια, χαρτί περιτυλίγματος, σπάγκο κ.λπ.). Τα υλικά συσκευασίας αποτελούν έξοδο για την επιχείρηση που διαπιστώνεται κατά την απογραφή τέλους χρήσεως. Τότε μαθαίνουμε πόσα υλικά συσκευασίας χρησιμοποιήθηκαν. Η αξία τους είναι το έξοδο της χρήσεως και πρέπει να αφαιρεθεί από τους λογαριασμούς που βρίσκεται καταχωρισμένη και να περάσει σε λογαριασμό εξόδου με κατάλληλο τίτλο.

Ο λογαριασμός αυτός ονομάζεται «Υλικά συσκευασίας αναλωθέντα»

Στα βιβλία της επιχείρησης «Καρράς – Computers» ο λογαριασμός «Υλικά συσκευασίας» είναι όπως φαίνεται παρακάτω:

	Υλικά συσκευασίας
Αρχ. Ισολ.	4.000 €

Ζητείται:

1. Να γίνει η εκκαθάριση του λογαριασμού, όταν με την απογραφή τα μένοντα υλικά συσκευασίας ήταν αξίας 2500€
2. Να γίνει και η ημερολογιακή εγγραφή

	Υλικά συσκευασίας		Αναλωθέντα υλικά συσκευασίας	
Αρχ. Ισολ.	4.000 €	1.500€	1.500 €	1.500€ απ.εκμ
μείον μένοντα	2.500 €			

Χ	31/12/20ΧΧ		
	Αναλωθέντα υλικά συσκευασίας		1.500 €
		Υλικά συσκευασίας	1.500 €
	<i>Υλικά συσκευασίας μετά την απογραφή τέλους χρήσης</i>		

Ο λογαριασμός «**αναλωθέντα υλικά συσκευασίας**» θα εξισωθεί όταν θα τοποθετηθεί στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης μαζί με τα άλλα οργανικά έξοδα της επιχείρησης π.χ

Χ	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
			&&&&	
		Αναλωθέντα Υλικά Συσκευασίας		1.500 €
		Κοιν/στρα, ΔΕΗ, Κιν.Τηλεφωνία		&&&&
		Αμοιβές Προσωπικού		&&&&
		Ενοίκια		&&&&
		Κρατήσεις & Εργ. Εισφορές		&&&&

Λογαριασμοί Εκμετάλλευσης - Παράδειγμα

Λογαριασμοί κυκλοφορίας ή εκμετάλλευσης καλούνται οι λογαριασμοί, στους οποίους συγκεντρώνονται τα ομαλά και δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα μιας επιχείρησης σε μία χρονική περίοδο, συνήθως ενός έτους.

Δίνονται τα παρακάτω στοιχεία που αφορούν τους λογαριασμούς εσόδων και εξόδων της επιχείρησης «Παπαδόπουλος- Σύμβουλος Επιχειρήσεων».

Ενοίκια	Ασφάλιστρα	Πιστωτικοί τόκοι
250	450	400
Αμοιβές προσωπικού	Εργοδοτικές εισφορές	Αποσβέσεις
1400	750	500
Θέρμανση	Αμοιβές υπηρεσιών	Χρεωστικοί τόκοι
1000	8600	400

4

Ζητείται:

Να ανοιχθεί ο Λογαριασμός Εκμετάλλευσης, να γίνει η συγκέντρωση των ως άνω λογαριασμών με ανάλογες ημερολογιακές εγγραφές και να προσδιοριστεί το κέρδος της εκμετάλλευσης.

X			
	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		4750€
		Ενοίκια	250€
		Ασφάλιστρα	450€
		Αμοιβές προσωπικού	1400€
		Αποσβέσεις	500€
		Εργοδοτικές εισφορές	750€
		Χρεωστικοί τόκοι	400€
		Θέρμανση	1000€
	<i>Μεταφορά των ομαλών εξόδων</i>		
X			
	Αμοιβές υπηρεσιών		8600€
	Πιστωτικοί τόκοι		400€
		Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	9000€
X			
	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		4250€
		Κέρδη εκμετάλλευσης	4250€
	<i>Μεταφορά των κερδών εκμετάλλευσης στα αποτελέσματα χρήσης</i>		

Αποτελεσματικοί Λογαριασμοί – Παράδειγμα

Αποτελεσματικοί λογαριασμοί ονομάζονται οι λογαριασμοί που παρουσιάζουν κέρδος ή ζημία, έσοδο ή έξοδο. Οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί συνεπώς διαφέρουν από τους λογαριασμούς κυκλοφορίας – εκμετάλλευσης γιατί σε αυτούς υπάγονται και οι έκτακτες δαπάνες ή ζημιές και τα έκτακτα κέρδη ή έσοδα όπως π.χ καταστροφή εμπορευμάτων, κέρδη από λαχεία κ.λ.π ενώ στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης υπάγονται μόνο τα οργανικά έσοδα και έξοδα. Οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί χρεώνονται με τα έξοδα και πιστώνονται με τα έσοδα και τα κέρδη. Στο τέλος της χρήσης όλοι οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί μεταφέρονται στο λογαριασμό «Αποτελέσματα χρήσης» ο οποίος αν παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο εμφανίζει ζημία, εάν δε πιστωτικό υπόλοιπο κέρδος.

Αν στο ίδιο παράδειγμα με τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης αναφέραμε και έκτακτα έσοδα ή έξοδα όπως:

Κέρδη λαχνών	Ζημιά ανταλλαγής αυτ/του	Κέρδος ανταλλαγής αυτ/του
1000	250	450
Μη λειτ.έξοδα	Ζημιά κατεστραφέντων εμπ/των	Πρόσοδοι ενοικίων
600	1400	750

Τότε τα αποτελέσματα χρήσης έχουν ως ακολούθως:

X			
	Αποτελέσματα χρήσης		2250€
		Ζημιά ανταλλαγής αυτ/του	250€
		Ζημιά κατεστραφέντων εμπ/των	1400€
		Μη λειτ.έξοδα	600€
	<i>Μεταφορά των έκτακτων εξόδων στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης</i>		
X			
	Πρόσοδοι ενοικίων		750€
	Κέρδος ανταλλαγής αυτοκινήτου		450€
	Κέρδη λαχνών		1000€
	Κέρδος εκμετάλλευσης		4750€
		Αποτελέσματα χρήσης	6950€
	<i>Μεταφορά των όλων των εσόδων στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης</i>		
X			
	Αποτελέσματα χρήσης		4700€
		Κέρδος χρήσης	4700€
	<i>Πρόέκυψαν κέρδη χρήσης</i>		

Μετά από τα αποτελέσματα χρήσης συντάσσουμε το Νέο Ισολογισμό της επιχείρησης για το επόμενο έτος.