



## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΦΑΛΜΑΤΑ

- Ποιοι είναι οι λόγοι δημιουργίας λογιστικών Σφαλμάτων
- Διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων
- Ποιες είναι οι διακρίσεις των λογιστικών Σφαλμάτων
- Διόρθωση σφαλμάτων τρέχουσας χρήσης
  - Σφάλματα Ημερολογίου
- Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων χρήσεων

### Ποιοι είναι οι λόγοι δημιουργίας λογιστικών Σφαλμάτων...

Κατά τη διαδικασία της καταχώρησης των διαφόρων λογιστικών γεγονότων στα βιβλία της επιχείρησης, προκύπτουν συχνά σφάλματα, που μπορεί να οφείλονται σε διάφορους παράγοντες όπως :

- Η μη χρησιμοποίηση των γενικά παραδεκτών λογιστικών αρχών και των κατάλληλων λογιστικών διαδικασιών
- Η παράληψη καταχώρησης, η μερική καταχώρηση ή η πολλαπλή καταχώρηση κάποιου λογιστικού γεγονότος
- Η καταχώρηση του γεγονότος με αριθμητικό λάθος
- Η καταχώρηση σε λάθος λογαριασμό

### Διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων...

Με όποιον τρόπο κι αν ανακαλυφθούν τα σφάλματα, είναι επιβεβλημένη η άμεση διόρθωση τους προκειμένου να μην αλλοιώνονται οι πληροφορίες που παρέχονται.

Ο λογιστής πρέπει να είναι προετοιμασμένος να εντοπίσει και να διορθώσει τα σφάλματα αυτά με τον ενδεδειγμένο τρόπο



- Η λογιστική θεωρία προβλέπει λογιστικούς τρόπους με τους οποίους διορθώνονται οι λανθασμένες καταχωρήσεις.
- Σε κάθε περίπτωση που γίνεται κάποιο λάθος απαγορεύεται το σβήσιμο ή το ξύσιμο(χειρόγραφο σύστημα τήρησης βιβλίων) για να μη δημιουργήσει υποψίες για συγκάλυψη κάποιας παρανομίας.

<b>Παράδειγμα 1</b>	
Στις 31/7/01 η επιχείρηση «Σταματόπουλος Α.Ε.» εξόφλησε γραμματίο πληρωτέο αξίας 100.000 €. Από λάθος καταχωρίστηκε στο ημερολόγιο ότι η εξόφληση αφορούσε αξία 90.000 €.	
Ζητείται: να διορθωθεί το λάθος όταν η επιχείρηση τηρεί χειρόγραφα τα βιβλία της και δεν έχει ενημερωθεί το γενικό καθολικό.	
<b>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>	
Γραμμάτια πληρωτέα σε €	<del>90.000</del> 100.000
<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	
Ταμείο	<del>90.000</del> 100.000
Εξόφληση γραμματίου πληρωτέου	

## Ποιες είναι οι διακρίσεις των λογιστικών Σφαλμάτων...

Η επιλογή του κατάλληλου τρόπου διόρθωσης του κάθε σφάλματος εξαρτάται από αρκετούς παράγοντες όπως :

- Ανάλογα με τι επηρεάζουν :
  1. Τα ποσά
  2. Τους λογαριασμούς
  3. Τα ποσά και τους λογαριασμούς
- Ανάλογα με την περίοδο στην οποία συνέβη το λογιστικό σφάλμα
  1. Τρέχουσα περίοδο
  2. Προηγούμενες περιόδους
- Ανάλογα με το λογιστικό βιβλίο στο οποίο συνέβη το λογιστικό σφάλμα
  - Σφάλματα ημερολογίου
  - Σφάλματα καθολικού ή καθολικών
  - Σφάλματα ισοζυγίου

Με την εισαγωγή της μηχανογράφησης, τα σφάλματα καθολικού, από τη μεταφορά των ημερολογιακών εγγραφών εξαλείφθηκαν, γιατί αυτά ενημερώνονται αυτόματα με την καταχώρηση της εγγραφής.

## Διόρθωση σφαλμάτων τρέχουσας χρήσης...

**Σφάλματα Ημερολογίου** συμβαίνουν όταν :

- ❖ Παράλειψη της εγγραφής ενός λογιστικού γεγονότος
- ❖ Διπλή εγγραφή του ίδιου λογιστικού γεγονότος
- ❖ Εσφαλμένη εγγραφή των ποσών της χρέωσης ή της πίστωσης
- ❖ Εσφαλμένη εγγραφή ως προς τους τίτλους των λογαριασμών που χρεώνονται ή πιστώνονται.

Όταν τα σφάλματα ανακαλύπτονται και διορθώνονται στην ίδια λογιστική χρήση με αυτή που συνέβησαν, ο ενδεδειγμένος λογιστικά τρόπος διόρθωσής τους είναι, στις περισσότερες περιπτώσεις ο **πλήρης** ή ο **μερικός αντιλογισμός** του λανθασμένου λογιστικού άρθρου.

«**Αντιλογισμός** είναι η καταχώρηση της αντίστροφης εγγραφής από αυτή στην οποία εντοπίζεται το λογιστικό σφάλμα».

- Ο **μερικός αντιλογισμός** επιλέγεται όταν κινήθηκαν λάθος λογαριασμοί της χρέωσης ή της πίστωσης.
- Ο **πλήρης ή ολικός αντιλογισμός** επιλέγεται όταν κινήθηκαν λανθασμένα λογαριασμοί τόσο της χρέωσης όσο και της πίστωσης ή όταν μία εγγραφή καταχωρήθηκε δύο φορές.

Με τον τρόπο αυτό, το υπόλοιπο των λογαριασμών δεν επηρεάζεται από το σφάλμα.

## Παραδείγματα

### Παράδειγμα 1 : Ολικός και μερικός Αντιλογισμός

Μετά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκε ότι στην καταχώρηση της εγγραφής 03/05/2015, που αφορούσε πώληση εμπορευμάτων ποσού 5.000€ με κάλυψη του ποσού με επιταγή μεταχρονολογημένη, χρεώθηκε ο λογαριασμός «Πελάτες», αντί του σωστού «Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες» με 5.000€.

Η εγγραφή που έγινε ήταν :

			Χρέωση	Πίστωση
3/5/2015	Πελάτες		5.000	
		Πωλήσεις		5.000
	Πωλήσεις εμπορευμάτων			



Η εγγραφή που έπρεπε να γίνει ήταν :

			Χρέωση	Πίστωση
3/5/2015	Επιταγές Μεταχρονολογημένες		5.000	
		Πωλήσεις		5.000
	Πωλήσεις εμπορευμάτων			

Ο λογιστής στις 01/07/2015, στον έλεγχο που έκανε στα σώματα των επιταγών που είχε στα χέρια του βρήκε τη λάθος εγγραφή.

Η διόρθωση της εγγραφής αν χρησιμοποιήσουμε **ολικό αντιλογισμό** θα γίνει :

Αντιλογισμός αρχικής εγγραφής

			Χρέωση	Πίστωση
1/7/2015	Πωλήσεις		5.000	
		Πελάτες		5.000
	Αντιλογισμός της Εγγραφής 03/05/2015			

Καταχώρηση σωστής εγγραφής

			Χρέωση	Πίστωση
1/7/2015	Επιταγές Μεταχρονολογημένες		5.000	
		Πωλήσεις		5.000
	Διόρθωση εγγραφής 03/05/2015 ΤΔΑ....			

Η διόρθωση της εγγραφής αν χρησιμοποιήσουμε **μερικό αντιλογισμό** θα γίνει :

Καταχώρηση εγγραφής με μερικό αντιλογισμό

			Χρέωση	Πίστωση
1/7/2015	Επιταγές Μεταχρονολογημένες		5.000	
		Πελάτες		5.000
	Διόρθωση εγγραφής 03/05/2015 ΤΔΑ....			

Παρατηρούμε ότι, όταν το ένα σκέλος (είτε η χρέωση είτε η πίστωση) της ημερολογιακής εγγραφής είναι σωστό, αντιλογίζουμε το σκέλος που υπάρχει η λάθος καταχώρηση.

Στο παράδειγμα μας η πίστωση «πωλήσεις» ήταν το σωστό σκέλος. Άρα διορθώσαμε τη χρέωση μειώνοντας τον λογαριασμό «Πελάτες» (Πιστώσαμε)

και αυξήσαμε τον λογαριασμό «Επιταγές μεταχρονολογημένες» (Χρεώσαμε) ισόποσα.

Για λόγους ευκολίας, όταν η διόρθωση αφορά το ένα σκέλος, προτιμούμε το μερικό αντιλογισμό από τις διπλές εγγραφές του ολικού αντιλογισμού.

### Παράδειγμα 1 από τις εξετάσεις του 2015-16 :

Έστω ότι η πώληση εμπορευμάτων με πίστωση αντί 5.000€ καταχωρήθηκε στα λογιστικά αρχεία κατά λάθος, σε πίστωση «πελατών» και σε χρέωση «πωλήσεων εμπορευμάτων». Η διορθωτική εγγραφή (μερικός αντιλογισμός) είναι :

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
α. Πελάτες	5.000	Πωλήσεις εμπορευμάτων	5.000
β. Πωλήσεις εμπορευμάτων	5.000	Πελάτες	5.000
γ. Πωλήσεις εμπορευμάτων	10.000	Πελάτες	10.000
δ. Πελάτες	10.000	Πωλήσεις εμπορευμάτων	10.000

Η εγγραφή που έγινε ήταν :

			Χρέωση	Πίστωση
ημ/νία	Πωλήσεις εμπορευμάτων		5.000	
		Πελάτες		5.000
	Πωλήσεις εμπορευμάτων			

Πως εμφανίζεται η απεικόνιση στα καθολικά:

Πωλήσεις Εμπορευμάτων		Πελάτες	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
5.000			5.000
XY = 5.000€		ΠΥ = 5.000€	

Η εγγραφή που έπρεπε να γίνει ήταν :

			Χρέωση	Πίστωση
ημ/νία	Πελάτες		5.000	
		Πωλήσεις εμπορευμάτων		5.000
	Πωλήσεις εμπορευμάτων			

Η απεικόνιση στα Καθολικά

Πωλήσεις Εμπορευμάτων		Πελάτες	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	5.000	5.000	
ΠΥ = 5.000€		ΧΥ = 5.000€	

Η διόρθωση της εγγραφής με μερικό αντιλογισμό θα γίνει :  
Καταχώρηση εγγραφής με μερικό αντιλογισμό

		Χρέωση	Πίστωση
Ημ/νία	Πελάτες	10.000	
	Πωλήσεις εμπορευμάτων		10.000
	Διόρθωση εγγραφής Πωλήσεων		

Η απεικόνιση στα Καθολικά της διόρθωσης του λογιστικού σφάλματος

Πωλήσεις Εμπορευμάτων		Πελάτες	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
5.000 (λάθος εγγραφής)	10.000 (διόρθωση εγγραφής)	10.000 (διόρθωση εγγραφής)	5.000 (λάθος εγγραφής)
ΠΥ = 5.000€		ΧΥ = 5.000€	

### Επεξήγηση

Καταχωρώντας σωστά την εγγραφή, οι πελάτες πρέπει να είναι χρεωμένοι κατά 5.000€, ενώ με τη λάθος καταχώρηση είναι πιστωμένοι με 5.000€. Για να μπορέσουν να εμφανίσουν χρεωστικό υπόλοιπο θα πρέπει να αντιλογήσουμε τη λάθος εγγραφή μηδενίζοντας την πίστωση, δηλαδή να χρεώσουμε τους πελάτες με 5.000€ και στη συνέχεια να καταχωρήσουμε τη σωστή εγγραφή, χρεώνοντας τους πελάτες με άλλα 5.000€. Για την αποφυγή της διπλής εγγραφής, ο λογιστής επιλέγει να διορθώσει τη λανθασμένη καταχώρηση με κάνοντας μία ημερολογιακή εγγραφή. Δηλαδή χρεώνει τους πελάτες απευθείας με 10.000€ (5.000€ + 5.000€).

Το ίδιο ισχύει και για τον λογαριασμό «Πωλήσεις εμπορευμάτων», με τη διαφορά ότι σε αυτόν τον λογαριασμό διορθώνουμε την Πίστωση.

**Σωστή απάντηση η Δ**



## Παράδειγμα 2 από τις εξετάσεις του 2015-16 :

Έστω ότι η αγορά εμπορευμάτων κόστους 3.700 μετρητοίς καταχωρήθηκε στα λογιστικά αρχεία, κατά λάθος, με ποσό 7.300. Η διορθωτική εγγραφή (μερικός αντιλογισμός) είναι:

Χρέωση	Πίστωση
α. Ταμείο 3.600	Αγορές εμπορευμάτων 3.600
β. Αγορές εμπορευμάτων 3.600	Ταμείο 3.600
γ. Ταμείο 3.700	Αγορές εμπορευμάτων 3.700
δ. Ταμείο 7.300	Αγορές εμπορευμάτων 7.300

Η εγγραφή που έγινε ήταν :

Πως εμφανίζεται η απεικόνιση στα καθολικά:

Αγορές Εμπορευμάτων		Ταμείο	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
7.300			7.300
XY = <u>7.300€</u>		ΠΥ = <u>7.300€</u>	

Η εγγραφή που έπρεπε να γίνει ήταν :

		Χρέωση	Πίστωση
ημ/νία	Αγορές εμπορευμάτων	3.700	
		Ταμείο	3.700
	Αγορές εμπορευμάτων		

Η απεικόνιση στα καθολικά είναι :

Αγορές Εμπορευμάτων		Ταμείο	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
3.700			3.700
XY = <u>3.700€</u>		ΠΥ = <u>3.700€</u>	

Η διόρθωση της εγγραφής με μερικό αντιλογισμό θα γίνει :

Καταχώρηση εγγραφής με μερικό αντιλογισμό

		Χρέωση	Πίστωση
ημ/νία	Ταμείο	3.600	
	Αγορές Εμπορευμάτων		3.600
	Μερικός Αντιλογισμός εγγραφής ημερ/νίας χχχ		

Η απεικόνιση στα Καθολικά της διόρθωσης του λογιστικού σφάλματος

Αγορές Εμπορευμάτων		Ταμείο	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
7.300	3.600	3.600	7.300
(λάθος εγγραφή)	(διόρθωση εγγραφής)	(διόρθωση εγγραφής)	(λάθος εγγραφή)
<b>XY = 3.700€</b>		<b>ΠΥ = 3.700€</b>	

### Επεξήγηση

Στην περίπτωση αυτή έχουμε σωστούς τους λογαριασμούς αλλά λάθος στα ποσά. Αντί στη χρέωση και στην πίστωση να καταχωρηθεί ποσό 3.700€ καταχωρήθηκε ποσό 7.300€. Για να διορθώσουμε την εγγραφή λειτουργούμε με μερικό αντιλογισμό και διορθώνουμε την εγγραφή αντιστρέφοντας την και στην αξία βάζουμε τη διαφορά. Δηλαδή  $7.300€ - 3.700€ = 3.600€$  έτσι ώστε στη χρέωση και στην πίστωση να εμφανιστεί αξία 3.700€ που είναι η σωστή μας εγγραφή.

**Σωστή απάντηση η α.**

### **Παράδειγμα 1**

Ο λογιστής της επιχείρησης Όμικρον κατά τον έλεγχο των λογιστικών βιβλίων ανακάλυψε ότι αγορά εμπορευμάτων από την ΑΒΓ με πίστωση ποσού €5.000, είχε καταχωρηθεί ως αγορά εμπορευμάτων μετρητοίς με ποσό €2.500

Η εγγραφή που έγινε ήταν :

		Χρέωση	Πίστωση
χχ/χχ/2013	Αγορές εμπορευμάτων	2.500	
	Ταμείο		2.500
	Αγορές εμπορευμάτων		





Πως εμφανίζεται η απεικόνιση στα καθολικά:

Αγορές Εμπορευμάτων		Ταμείο	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
2.500			2.500
XY = 2.500€		ΠΥ = 2.500€	

Η εγγραφή που έπρεπε να γίνει ήταν :

		Χρέωση	Πίστωση
xx/xx/2013	Αγορές εμπορευμάτων	5.000	
			Προμηθευτής ΑΒΓ
	Αγορές εμπορευμάτων		5.000

Η απεικόνιση στα καθολικά είναι :

Αγορές Εμπορευμάτων		Προμηθευτής ΑΒΓ	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
5.000			5.000
XY = 5.000€		ΠΥ = 5.000€	

Για να διορθωθεί η εγγραφή θα πρέπει:

1. Να μηδενίσει ο λογαριασμός του Ταμείου, γιατί κακώς κινήθηκε. Άρα για να μηδενίσει θα πρέπει να χρεωθεί
2. Να προσθέσουμε στον λογαριασμό Αγορές εμπορευμάτων €2.500 καθώς από την εκφώνηση έχουμε ως αγορά εμπορευμάτων €5.000
3. Να καταχωρήσουμε στον Προμηθευτή ΑΒΓ €5.000 καθώς από την εκφώνηση έχουμε ότι η αγορά των εμπορευμάτων έγινε με πίστωση

Η απεικόνιση της λανθασμένης εγγραφής στα καθολικά είναι :

Αγορές Εμπορευμάτων		Ταμείο		Προμηθευτής ΑΒΓ	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
2.500		2.500 (1)	2.500		5.000 (3)
2.500 (2)					
XY = 5.000€		ΠΥ = μηδέν		ΠΥ = 5.000€	

Η διόρθωση της εγγραφής με μερικό αντιλογισμό θα γίνει :

		Χρέωση	Πίστωση	
31/12/2013	Αγορά Εμπορευμάτων	2.500		
	Ταμείο	2.500		
			Προμηθευτής ΑΒΓ	5.000
	Μερικός Αντιλογισμός εγγραφής ημερ/νίας χχχ			

Η τελική εικόνα των καθολικών μετά τη διόρθωση του λογιστικού σφάλματος

Αγορές Εμπορευμάτων		Ταμείο		Προμηθευτής ΑΒΓ	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
5.000		2.500	2.500		5.000
ΧΥ = 5.000€		ΠΥ = μηδέν		ΠΥ = 5.000€	

### Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων χρήσεων...

Πολλές φορές υπάρχει περίπτωση ορισμένα λογιστικά σφάλματα να αφορούν τους λογαριασμούς Ισολογισμού, δηλαδή κινήσεις που έχουν γίνει στους λογαριασμούς που συνθέτουν τον Ισολογισμό στις προηγούμενες λογιστικές χρήσεις.

Για παράδειγμα, όταν, αντί να πιστωθεί ο προμηθευτής «Αντωνίου», πιστώθηκε ο προμηθευτής «Πέππας», ή αντί να χρεωθεί ο λογαριασμός «Γραμμάτια εισπρακτέα», χρεώθηκε ο λογαριασμός «Πελάτες».

Η διόρθωση στην κατηγορία αυτή των λογιστικών σφαλμάτων γίνεται με τον ίδιο τρόπο είτε η ανακάλυψη τους γίνει στην ίδια χρήση είτε στην επόμενη.

Στην περίπτωση όμως που η λάθος καταχώρηση έχει γίνει στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς (εσόδων - κερδών ή εξόδων - ζημιών), δηλαδή στους λογαριασμούς που κλείνουν στο τέλος της λογιστικής χρήσης, διαμορφώνοντας το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης και χρήσης, η διόρθωση τους απαιτεί ειδικό χειρισμό. Οι μεταβολές που θα επιφέρει η διόρθωση των σφαλμάτων αυτών δεν πρέπει να επηρεάσουν το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της χρήσης στην οποία ανακαλύπτονται. Για το λόγο αυτό, χρησιμοποιείται ο λογαριασμός «Διαφορές παρελθουσών χρήσεων - Λογαριασμός 82», ο οποίος

αποτελεί ανόργανο αποτελεσματικό λογαριασμό και κλείνει στα αποτελέσματα χρήσης χωρίς να επηρεάζει το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.

Αν έχει χρεωστικό υπόλοιπο είναι έξοδο ενώ αν έχει πιστωτικό είναι λογαριασμός εσόδων.

## Παραδείγματα

### Παράδειγμα 1

Υποθέτουμε ότι κατά την απογραφή 31/12/2015 δεν καταγράφηκαν εμπορεύματα αξίας 1.000€

Το λογιστικό αυτό σφάλμα είχε τις ακόλουθες επιπτώσεις στην Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης του 2015:

- **Το κόστος πωληθέντων** : εμφανίζεται υπερεκτιμημένο λόγω του χαμηλού τελικού αποθέματος
- **Τα καθαρά κέρδη** : εμφανίζονται υποεκτιμημένα λόγω μεγαλύτερου κόστους πωληθέντων

Το λογιστικό αυτό σφάλμα είχε τις ακόλουθες επιπτώσεις στον Ισολογισμό του 2015 :

- **Η αξία των αποθεμάτων**: εμφανίζεται υποεκτιμημένη
- **Τα παρακρατημένα κέρδη** : εμφανίζονται μικρότερα

Το λογιστικό αυτό σφάλμα, το ανακαλύπτει ο λογιστής το 2016, τότε η διορθωτική εγγραφή που απαιτείται να γίνει προκειμένου να διορθωθούν τα υπόλοιπα των λογαριασμών και τα αποτελέσματα του 2016 να εμφανιστούν ακριβή είναι η εξής :

- Θα χρεώσουμε το λογαριασμό «Αποθέματα» με €1.000 και
- Θα πιστώσουμε το λογαριασμό «Διάφορα έσοδα προηγούμενων χρήσεων» με €1.000

Ο λογαριασμός «Διάφορα έσοδα προηγούμενων χρήσεων» είναι αποτελεσματικός λογαριασμός που μεταφέρεται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης ως έκτακτο έσοδο.

### Παράδειγμα 2

Η πληρωμή νομικών εξόδων αξίας 700€ στις 20/05/15 καταχωρήθηκε ως εξόφληση προμηθευτή. Η λανθασμένη εγγραφή έγινε αντιληπτή στις 20/04/16.

Η εγγραφή που έπρεπε να γίνει ήταν :



			Χρέωση	Πίστωση
20/5/2015	Αμοιβές Τρίτων		700	
		Ταμείο		700
	Αμοιβή νομικού ΑΠΥ			

Η εγγραφή που έγινε ήταν :

			Χρέωση	Πίστωση
20/5/2015	Πιστωτές Διάφοροι		700	
		Ταμείο		700
	Εξόφληση Δικηγόρου			

Αν το λογιστικό σφάλμα είχε γίνει αντιληπτό πριν από το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης 2015, θα μπορούσε να διορθωθεί το σφάλμα με την ακόλουθη εγγραφή:

			Χρέωση	Πίστωση
31/12/2015	Αμοιβές Τρίτων		700	
		Πιστωτές Διάφοροι		700
	Μερικός Αντιλογισμός του λογιστικού άρθρου 20/05/15			

Επειδή όμως ο λογαριασμός «Αμοιβές τρίτων» είναι αποτελεσματικός λογαριασμός και έχει κλείσει με τις εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος διαμορφώνοντας το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, η διόρθωση του σφάλματος δεν πρέπει να επηρεάσει το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της τρέχουσας χρήσης (2016), εφόσον το σφάλμα αφορά την προηγούμενη χρήση. Για το λόγο αυτό, αντί του λογαριασμού «Αμοιβές τρίτων - λογαριασμός 61» χρεώνεται ο λογαριασμός «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων - λογαριασμός 82» που αποτελεί ανόργανο έξοδο - ζημιά και μειώνει το αποτέλεσμα χρήσης.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι η εξής :

			Χρέωση	Πίστωση
20/4/2016	Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων		700	
		Πιστωτές Διάφοροι		700
	Διόρθωση εγγραφής 20/04/2015			

### Παράδειγμα 3

Την 31/12/2013 ο λογιστής της επιχείρησης ΑΩ κατά τον έλεγχο των λογιστικών βιβλίων ανακάλυψε ότι αποσβέσεις του φορτηγού της επιχείρησης ποσού €10.000 δεν είχαν καταχωρηθεί κατά την 31/12/2012

Η εγγραφή που έπρεπε να γίνει στις 31/12/2012 ήταν :

		Χρέωση	Πίστωση
31/12/2012	Αποσβέσεις φορτηγού	10.000	
			Αποσβεσμένα φορτηγά
	Αποσβέσεις αυτ/των 31/12/2012		

Όμως κατά το κλείσιμο της χρήσης 31/12/2012 δεν καταχωρήθηκε η ανωτέρω εγγραφή.

Επειδή όμως ο λογαριασμός «Αποσβέσεις» είναι αποτελεσματικός λογαριασμός και έχει κλείσει με τις εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος διαμορφώνοντας το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της χρήσης του 2012, η διόρθωση του σφάλματος δεν πρέπει να επηρεάσει το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της τρέχουσας χρήσης (2013), εφόσον το σφάλμα αφορά την προηγούμενη χρήση.

Για το λόγο αυτό, αντί του λογαριασμού «Αποσβέσεις - 66» χρεώνεται ο λογαριασμός «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων - λογαριασμός 82» που αποτελεί ανόργανο έξοδο - ζημιά και μειώνει το αποτέλεσμα χρήσης. Και επιπλέον ενημερώνεται και ο λογαριασμός «Αποσβεσμένα Φορτηγά», έτσι ώστε να παρουσιαστεί η σωστή εικόνα του πάγιου ενεργητικού στον Ισολογισμό 31/12/2013.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι η εξής :

		Χρέωση	Πίστωση
31/12/2013	Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων	10.000	
			Αποσβεσμένα Φορτηγά
	Διόρθωση αποσβέσεων φορτηγών 31/12/2012		

### Άσκηση από τελικές εξετάσεις

Στη χρήση 2014 η επιχείρηση «ΑΒΓ» καταβάλλει στον δικηγόρο «Κ» 1.000 ευρώ για την παροχή νομικών συμβουλών. Ο Λογιστής της, εκ παραδρομής, δεν διενεργεί καμία εγγραφή στα βιβλία της «ΑΒΓ». Το λάθος ανακαλύπτεται στη χρήση 2016 και διορθώνεται. Στη διορθωτική εγγραφή ο λογιστής της «ΑΒΓ» θα χρεώσει το λογαριασμό:

- a. Αμοιβές τρίτων
- b. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων
- c. Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης
- d. Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού