

Χρηματοοικονομική Λογιστική II

ΛοΧρη 2023-24

Λογαριασμοί Τάξεως

Δρ. Διογένης Μπαμπουκάρδος
dbaboukardos@aueb.gr

1

Λογαριαμοί Τάξεως

- Είναι λογαριασμοί **ειδικής** κατηγορίας (και ειδικού σκοπού!)
- Απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που...
 - ...αν και δημιουργούν **νομικές δεσμεύσεις**,
 - ...**δεν επιφέρουν άμεση** ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης και
 - ...**ενδέχεται** να επιφέρουν στο μέλλον.
- Οι λογαριασμοί τάξης λειτουργούν σε **αυτόνομο** λογιστικό κύκλωμα
- Στον ισολογισμό παρουσιάζονται **κάτω** από τα **σύνολα** του ενεργητικού και του παθητικού

2

2

Λογαριαμοί Τάξεως

▪ Λειτουργούν σε ζεύγη

- 01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- 02 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών
- 03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί
- 05 Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων
- 06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών
- 07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

3

3

Λογαριαμοί Τάξεως

▪ Λειτουργούν σε ζεύγη

- όταν χρεώνεται ο ένας λογαριασμός του ζεύγους, πιστώνεται ο άλλος και αντίθετα
 - χρεώνονται και πιστώνονται πάντα με την ίδια μονάδα αξίας
 - έχουν υπόλοιπα ίσα και αντίθετα
- Σε περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η επιμέτρηση της πραγματικής αξίας, μπορούν να τηρηθούν με λογιστικά ισότιμα
- συμβολικές αξίες που δείχνουν κατά κύριο λόγο την ύπαρξη και μόνο των περιουσιακών στοιχείων που απεικονίζονται (π.χ. 10 κιβώτια)

4

4

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (Παράδειγμα)

- Η ΑΒΓ τυποποιεί ελαιόλαδο σε 5κιλα δοχεία. Ο Χ είναι αντιπρόσωπος της ΑΒΓ. Η ΑΒΓ στέλνει στον Χ 50 δοχεία λάδι για να τα πουλήσει για λογαριασμό της. Το κόστος παραγωγής κάθε δοχείου είναι € 25. Η ΑΒΓ δίνει εντολή στον Χ να πουλήσει κάθε δοχείο προς € 40. Η συμφωνηθείσα προμήθεια του Χ ανέρχεται σε 10% της αξίας των πωλήσεων που θα πραγματοποιήσει. Από τα δοχεία αυτά ο Χ πούλησε τα 10. Ο Χ καταλογίζει την προμήθεια του και καταβάλει στην ΑΒΓ το υπόλοιπο ποσό.
- Ζητείται: Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές στα βιβλία των Χ & ΑΒΓ

5

5

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (Παράδειγμα)

- Με την αποστολή των δοχείων:
- Αποστολέας ΑΒΓ:

Εμπορεύματα σε τρίτους για πώληση	1.250
-----------------------------------	-------

50 δοχεία Χ 25 €

Εμπορεύματα	1.250
-------------	-------

Απεικόνιση με λογαριασμούς ουσίας της αποστολής των εμπορευμάτων στον Χ

6

6

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (Παράδειγμα)

- Με την παραλαβή των δοχείων:
- Παραλήπτης Χ:

Εμπορεύματα τρίτων για πώληση	50
Δικαιούχοι εμπορευμάτων προς πώληση	50
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς τάξεως της παραλαβής των εμπορευμάτων από την ΑΒΓ</i>	

7

7

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (Παράδειγμα)

- Με την πώληση των 10 δοχείων
- Παραλήπτης Χ:

Δικαιούχοι εμπορευμάτων προς πώληση	10
Εμπορεύματα τρίτων προς πώληση	10
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς τάξεως της πώλησης των εμπορευμάτων για λογαριασμό της ΑΒΓ</i>	
Ταμείο	400
Πιστωτές ΑΒΓ	400
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς ουσίας της υποχρέωσης προς την ΑΒΓ από την πώληση των 10 δοχείων</i>	

- Παράλληλα ο Χ ενημερώνει την ΑΒΓ για την πώληση

8

8

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (Παράδειγμα)

■ Ο Αποστολέας ΑΒΓ (μόλις ενημερώνεται):

Χρεώστες	400
Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων	400
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς ουσίας του εσόδου από την πώληση των 10 δοχείων</i>	
Κόστος πωλήσεων	250
10 δοχεία X 25 €	
Εμπορεύματα σε τρίτους για πώληση	250
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς ουσίας του κόστους πωλήσεων</i>	

9

9

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (Παράδειγμα)

■ Ο Χ καταλογίζει την προμήθεια του και καταβάλλει στην ΑΒΓ το υπόλοιπο ποσό

Πιστωτές	400
ΑΒΓ	
Έσοδα από προμήθειες	40
400 X 10%	
Ταμείο (ή Καταθέσεις όψεως)	360
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς ουσίας του εσόδου από προμήθειες και της εξόφλησης της ΑΒΓ</i>	

10

10

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (Παράδειγμα)

- Η ΑΒΓ (μόλις ενημερώνεται):

Αμοιβές τρίτων	40
Ταμείο	360
Χρεώστες	400
Χ	

Απεικόνιση με λογαριασμούς ουσίας του εξόδου για προμήθειες και της είσπραξης από τον Χ

11

11

Λογαριασμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματων Ασφαλειών (Παράδειγμα)

- Η ΑΒΓ έλαβε από την ΧΨΖ εγγυητική επιστολή τραπέζης 1.000 € για εξασφάλιση ισόποσης απαίτησής της

ΑΒΓ:

Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων	1.000
Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών	1.000

ΧΨΖ:

Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων	1.000
Κομιστές εγγυητικών επιστολών	1.000

- Όταν επιστραφεί η εγγυητική επιστολή, οι ΑΒΓ και ΧΨΖ αντιλογίζουν τις παραπάνω εγγραφές.

12

12

Προεξόφληση γραμματίων (Παράδειγμα)

- Η επιχείρηση Α προεξοφλεί γραμμάτιο ονομαστικής αξίας € 1.000. Η τράπεζα παρακρατεί για τόκους & προμήθειες € 80 και καταθέτει το υπόλοιπο ποσό στον λογαριασμό όψεως της Α.
- Ζητείται: Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

13

13

Προεξόφληση γραμματίων (Παράδειγμα)

- **Λογαριασμοί ουσίας**

Καταθέσεις όψεως	920	
Τόκοι χρεωστικοί	80	
Γραμμάτια εισπρακτέα		1.000

- **Λογαριασμοί τάξεως**

Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα	1.000
Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων	1.000

14

14

Προεξόφληση γραμματίων (Παράδειγμα)

- Όταν το γραμμάτιο εισπραχθεί

Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων	1.000
Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα	1.000

15

15

Μεταβίβαση γραμματίων για εξόφληση χρέους (Παράδειγμα)

- Η επιχείρηση Α μεταβιβάζει στον προμηθευτή Β γραμμάτιο ονομαστικής αξίας € 1.000 για εξόφληση ισόποσης υποχρέωσης.
- Ζητείται: Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

16

16

Μεταβίβαση γραμματίων για εξόφληση χρέους (Παράδειγμα)

Προμηθευτές	1.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	1.000
Λογαριασμοί τάξεως	
Μεταβιβασμένα γραμμάτια εισπρακτέα	1.000
Μεταβιβάσεις γραμματίων εισπρακτέων	1.000

17

17

Μεταβίβαση γραμματίων για εξόφληση χρέους (Παράδειγμα)

- Όταν το γραμμάτιο εισπραχθεί

Μεταβιβάσεις γραμματίων εισπρακτέων	1.000
Μεταβιβασμένα γραμμάτια εισπρακτέα	1.000

18

18

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αμοιβαροβαρείς συμβάσεις (Παράδειγμα)

- Στις 15/2/20Χ7 η τράπεζα ΑΒΓ ενέκρινε την χορήγηση δανείου στην ΚΛΜ ύψους € 100.000
- Στις 23/2/20Χ7 εκταμιεύτηκαν € 30.000.
- Στις 15/5/20Χ7 εκταμιεύτηκε το υπόλοιπο.
- Ζητείται: Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

19

19

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αμοιβαροβαρείς συμβάσεις (Παράδειγμα)

	15/2	
Εγκεκριμένες δανειακές συμβάσεις	100.000	
Υποχρεώσεις από εγκεκριμένες δανειακές συμβάσεις		100.000
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς τάξεως της έγκρισης της δανειακής σύμβασης</i>		

20

20

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις (Παράδειγμα)

	23/2	
Απαιτήσεις από χορηγήσεις δανείων	30.000	
Ταμείο		30.000
Υποχρεώσεις από εγκεκριμένες δανειακές συμβάσεις	30.000	
Εγκεκριμένες δανειακές συμβάσεις		30.000
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς τάξεως της μερικής υλοποίησης της δανειακής σύμβαση</i>		

21

21

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις (Παράδειγμα)

	15/5	
Απαιτήσεις από χορηγήσεις δανείων	70.000	
Ταμείο		70.000
Υποχρεώσεις από εγκεκριμένες δανειακές συμβάσεις	70.000	
Εγκεκριμένες δανειακές συμβάσεις		70.000
<i>Απεικόνιση με λογαριασμούς τάξεως της μερικής υλοποίησης της δανειακής σύμβασης</i>		

22

22

Εμφάνιση στον Ισολογισμό (Παράδειγμα)

- Με βάση τις παρακάτω πληροφορίες, συμπληρώστε τους λογαριασμούς και τα ποσά που λείπουν, υπολογίστε το σύνολο του ενεργητικού και συντάξτε τον ισολογισμό της ΑΒΓ

▪ Πάγιο Ενεργητικό	5.000
▪ Μετοχικό Κεφάλαιο	7.000
▪ Εμπορεύματα τρίτων για πώληση	1.000
▪ Υποχρεώσεις	9.000
▪ Αποθεματικά	;
▪ Κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.000

23

23

Εμφάνιση στον Ισολογισμό (Παράδειγμα)

- «Εμπορεύματα τρίτων προς πώληση» → Λ/σμός Τάξεως
 - Λ/σμός 7 = «Δικαιούχοι εμπορευμάτων προς πώληση» με ΠΥ 1.000
- Σύνολο Ενεργητικού = $5.000 + 15.000 = 20.000$
- Σύνολο Παθητικού = 20.000
- Αποθεματικά = $20.000 - 7.000 - 9.000 = 4.000$

24

24

Εμφάνιση στον Ισολογισμό (Παράδειγμα)

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Παθητικό	
Πάγιο Ενεργητικό	5.000	Μετοχικό Κεφάλαιο	7.000
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.000	Αποθεματικά	<u>4.000</u>
		Σύνολο ΙΚ	11.000
		Υποχρεώσεις	<u>9.000</u>
Σύνολο Ενεργητικού	<u>20.000</u>	Σύνολο Παθητικού	<u>20.000</u>
Εμπορεύματα τρίτων για πώληση	<u>1.000</u>	Δικαιούχοι εμπορευμάτων τρίτων	<u>1.000</u>

25

25



26