

Καταχώρηση Λογιστικών Γεγονότων

Καταχώριση λογιστικών γεγονότων στο ημερολόγιο και ενημέρωση των λογαριασμών του γενικού καθολικού

Ο **Λογαριασμός** αποτελεί λογιστικό μέσο όπου αθροίζονται ποσά που αφορούν συγκεκριμένα οικονομικά γεγονότα. Οι συνέπειες των διαφόρων οικονομικών γεγονότων κατά τη διάρκεια μιας περιόδου προκαλούν αυξήσεις ή μειώσεις στο λογαριασμό και στο τέλος της περιόδου ο λογαριασμός εμφανίζει κάποιο υπόλοιπο. Για κάθε στοιχείο του ενεργητικού, των υποχρεώσεων, των ιδίων κεφαλαίων, των εσόδων και των εξόδων υπάρχει και ένας ξεχωριστός λογαριασμός.

Βασικά μέρη ή στοιχεία λογαριασμού

1.Τίτλος ή όνομα λογαριασμού είναι το όνομα της κατηγορίας του στοιχείου ή των στοιχείων που έχουν κάποιο κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα.

2.Χρονολογία. Σε κάθε λογαριασμό πρέπει να υπάρχει θέση για την αναγραφή της ημερομηνίας κατά την οποία λαμβάνουν χώρα οι μεταβολές.

3.Αιτιολογία. Για κάθε μεταβολή που καταχωρείται στον λογαριασμό πρέπει να υπάρχει και κατάλληλη επεξήγηση. Η επεξήγηση αυτή ονομάζεται **αιτιολογία** και πρέπει να περιλαμβάνει σύντομη περιγραφή του λογιστικού γεγονότος που προκάλεσε η μεταβολή, καθώς και αναφορά στο δικαιολογητικό έγγραφο που από αποδεικνύει το λογιστικό γεγονός.

4.Ποσά στο λογαριασμό υπάρχουν δυο θέσεις ή στήλες, μια για τα ποσά των αυξήσεων και μια για τα ποσά των μειώσεων. Η μια στήλη ονομάζεται χρέωση, η άλλη πίστωση.

Κανόνες Λειτουργίας των Λογαριασμών

Στη λογιστική γίνεται δεκτό, χωρίς εξαίρεση, ότι στους λογαριασμούς του ενεργητικού και των εξόδων και των ζημιών η στήλη της χρέωσης εμφανίζει τις αυξήσεις, ενώ η στήλη της πιστώσεως εμφανίζει τις μειώσεις. Στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων, της καθαρής θέσεως, των εσόδων και των κερδών η στήλη της πιστώσεως εμφανίζει τις αυξήσεις, ενώ η στήλη της χρέωσης τις μειώσεις. Όταν καταχωρούμε ένα ποσό στη χρέωση κάποιου λογαριασμού το λέμε ότι **χρεώνουμε** τον λογαριασμό, ενώ όταν καταχωρούμε ένα ποσό στη πίστωση λέμε ότι **πιστώνουμε** το λογαριασμό.

- Οι λογαριασμοί του ενεργητικού, των εξόδων και των ζημιών χρεώνονται με τις αυξήσεις και πιστώνονται με τις μειώσεις,
- Οι λογαριασμοί των υποχρεώσεων, της καθαρής θέσεως, των εσόδων και των κερδών πιστώνονται με τις αυξήσεις και χρεώνονται με τις μειώσεις.

Κάθε λογιστικό γεγονός επηρεάζει δυο τουλάχιστον στοιχεία της λογιστικής ισότητας. Συνεπώς, αφού τα στοιχεία της λογιστικής ισότητας απεικονίζονται με λογαριασμούς, κάθε λογιστικό γεγονός προκαλεί τουλάχιστον μια χρέωση και μια τουλάχιστον πίστωση. Σε όλες τις περιπτώσεις το άθροισμα των ποσών των χρεώσεων ισούται με το άθροισμα των ποσών των πιστώσεων.

Υπόλοιπο ενός λογαριασμού είναι η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των ποσών της χρέωσης και του αθροίσματος των ποσών της πιστώσεως. Το Υπόλοιπο ονομάζεται **χρεωστικό ή πιστωτικό** ανάλογα με το ποιο άθροισμα, της χρέωσης ή της πιστώσεως, είναι μεγαλύτερο. Όταν οι λογαριασμοί έχουν υπόλοιπο μηδέν τότε λέμε ότι ο λογαριασμός είναι **εξισωμένος**.

ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
αύξηση ή + για λ/σμούς: - ενεργητικού - εξόδων - ζημιών μείωση ή - για λ/σμούς - υποχρεώσεων - ιδίων κεφαλαίων - εσόδων - κερδών	Μείωση ή - για λ/σμούς - ενεργητικού - εξόδων - ζημιών Αύξηση ή + για λ/σμούς: - υποχρεώσεων - ιδίων κεφαλαίων - εσόδων - κερδών

Το σύνολο των Λογαριασμών αποτελεί το **γενικό καθολικό** και το βιβλίο στο οποίο τηρούνται οι λογαριασμοί καλείται **βιβλίο γενικού καθολικού**.

Ημερολόγιο είναι το βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται τα διάφορα οικονομικά γεγονότα με χρονολογική σειρά. Η καταχώριση του κάθε οικονομικού γεγονότος, η οποία είναι γνωστή και ως ημερολογιακή εγγραφή, περιλαμβάνει την ημερομηνία, τους λογαριασμούς που χρεώνονται και πιστώνονται με τα σχετικά ποσά και μία επεξήγηση του οικονομικού γεγονότος με αναφορά στο παραστατικό στο οποίο βασίζονται η ημερολογιακή εγγραφή.

Στο κλασικό λογιστικό σύστημα τα βιβλία που τηρούνται είναι: 1) το Ημερολόγιο, 2) το γενικό καθολικό και 3) διάφορα αναλυτικά καθολικά.

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

Ο πιο συνήθης τρόπος ελέγχου της καταχώρησης των λογιστικών γεγονότων στηρίζεται στην ισότητα μεταξύ των χρεώσεων και των πιστώσεων. Θα πρέπει να ισχύουν τα εξής :

- **Στο ημερολόγιο.** Το άθροισμα των ποσών της χρεώσεως πρέπει να ισούται με το άθροισμα των ποσών των πιστώσεως.
- **Στο γενικό καθολικό.** Τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών πρέπει να είναι μεταξύ τους ίσα. Επίσης, τα αθροίσματα των χρεωστικών και των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσα μεταξύ τους.

- **Μεταξύ καθολικού και ημερολογίου.** Τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσα με τα αντίστοιχα αθροίσματα των στηλών της χρεώσεως και της πιστώσεως του ημερολογίου.

Εάν δεν ισχύουν οι παραπάνω ισότητες, είναι βέβαιο ότι υπάρχει κάποιο λάθος. Η ύπαρξη, όμως, αυτών των συμφωνιών δεν αποτελεί εγγύηση για την απουσία λάθους,, διότι είναι δυνατόν να γίνουν λάθη τα οποία δεν επηρεάζουν τις παραπάνω ισότητες.

Για τον έλεγχο των παραπάνω συμφωνιών καταρτίζεται πίνακας στον οποίο καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού με τα σχετικά ποσά τους.

Ο πίνακας αυτός ονομάζεται **ισοζύγιο των λογαριασμών του γενικού καθολικού**.

Η ανάγκη για τον εντοπισμό και διόρθωση των λογιστικών σφαλμάτων, αλλά και η ανάγκη για έγκαιρη και συνεχή παρουσίαση των βασικών λογιστικών πληροφοριών οδήγησαν στην καθιέρωση και χρησιμοποίηση του ισοζυγίου του γενικού καθολικού. Σύμφωνα με το περιεχόμενό τους, τα ισοζύγια διακρίνονται στα εξής είδη :

- Πλήρη ισοζύγια. (εμφανίζουν για κάθε λογαριασμό το σύνολο της χρέωσης και το σύνολο της πίστωσης, καθώς και το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του κάθε λογαριασμού)
- Ισοζύγια ποσών (εμφανίζουν για κάθε λογαριασμό το σύνολο της χρέωσης και το σύνολο της πίστωσης)
- Ισοζύγια υπολοίπων (εμφανίζουν για κάθε λογαριασμό το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο)

Βάσει του χρόνου καταρτίσεώς τους, τα ισοζύγια διακρίνονται στα εξής είδη :

- Προσωρινά ισοζύγια, (καταρτίζονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως)
- Προσαρμοσμένο ισοζύγιο, (καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά τη διενέργεια των εγγραφών προσαρμογής)
- Οριστικό ισοζύγιο, (καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά τη διενέργεια των εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος της χρήσεως).

ΚΥΚΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Αρχή Χρήσης

1.Ανοιγμα Βιβλίων

2.Πραγματοποίηση λογιστικών γεγονότων και καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στο ημερολόγιο (Ημερολογιακές Εγγραφές) και ενημέρωση των λογαριασμών του γενικού καθολικού. Κατάρτιση προσωρινού Ισοζυγίου

3. Κατάρτιση Τελευταίου Προσωρινού Ισοζυγίου

4. Διενέργεια Φυσικής Απογραφής

5.Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής και ενημέρωση των λογαριασμών του γενικού καθολικού

6.Κατάρτιση Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου

7.Ημερολογιακές Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος και ενημέρωση των λογαριασμών του γενικού καθολικού

8.Κατάρτιση Οριστικού Ισοζυγίου

9.Κατάρτιση Λογιστικών Καταστάσεων

10. Κλείσιμο Βιβλίων και ενημέρωση λογαριασμών γενικού καθολικού

Τέλος Χρήσης

Εγγραφές Προσαρμογής

Στην περίπτωση που υπάρχουν αποκλίσεις μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών του γενικού καθολικού και των δεδομένων της απογραφής, αυτές οφείλονται: 1) Σε λάθη που έγιναν κατά την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων και τα οποία δεν αποκαλύφθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως, 2) Στη μη καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων όταν αυτά έλαβαν χώρα, η οποία ενδεχομένως να οφείλεται είτε σε αντικειμενική αδυναμία καταχώρησης των γεγονότων όταν αυτά έλαβαν χώρα, είτε σε λόγους απλούστευσης της λογιστικής διαδικασίας.

Η τακτοποίηση των λογαριασμών γίνεται μέσω των εγγραφών προσαρμογής. Εγγραφές προσαρμογής καλούνται οι εγγραφές που γίνονται συνήθως στο τέλος της χρήσεως για την τακτοποίηση λογαριασμών, που κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν ενημερώθηκαν επαρκώς για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας ή απλοποίησης της λογιστικής διαδικασίας, ώστε η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως να απεικονίζει τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, και ο ισολογισμός τη χρηματοοικονομική κατάσταση της λογιστικής μονάδας στο τέλος της χρήσεως.

Εφαρμογή 1

Ο ισολογισμός της επιχείρησης παροχής υπηρεσιών «ΧΤ ΑΕ» την 31/12/20Χ3 είχε ως ακολούθως :

Ενεργητικό

Ταμείο	100.000
Πελάτες	20.000
Διάφορα υλικά	<u>3.000</u>
Σύνολο	123.000

Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις

Μετοχικό κεφάλαιο	50.000
Τραπεζικό δάνειο	23.000
Προμηθευτές	<u>50.000</u>
Σύνολο	123.000

Κατά τη διάρκεια της χρήσης του 20Χ4 λαμβάνουν χώρα τα παρακάτω γεγονότα:

1. Η επιχείρηση εισπράττει από πελάτη ποσό € 10.000 προς τακτοποίηση οφειλής του.
2. Η επιχείρηση εξοφλεί υποχρέωση προς προμηθευτή ποσού € 12.000 δια της καταβολής μετρητών.
3. Αγοράζονται διάφορα υλικά αξίας €5.000 με πίστωση.
4. Η επιχείρηση προσφέρει επί πιστώσει υπηρεσίες ποσού €25.000
5. Καταβάλλονται αμοιβές προσωπικού ποσού €2.500.
6. Την 1/8/20Χ4 η επιχείρηση μισθώνει κτήρια για την περίοδο 1/8/20Χ4-31/7/20Χ5. Η ΧΤ καταβάλει κατά την υπογραφή των συμβολαίων το σύνολο των ενοικίων για το δωδεκάμηνο. Το μίσθωμα ανέρχεται στο ποσό των €200 το μήνα.
7. Οι τόκοι του τραπεζικού δανείου για τη χρήση 20Χ4 ανέρχονται στο ποσό των €200, ενώ το απόθεμα τέλους των διαφόρων υλικών είναι €1.800

Εφαρμογή 2

1. Την 1/1/20X1 ιδρύεται η εταιρεία «ΧΤ ΑΕ» με εισφορές των μετόχων οι οποίες είναι σε μετρητά €8.000.000, εισφορά κτιρίου αξίας €800.000, μηχανήματων αξίας €500.000 και οικόπεδου αξίας €700.000 .
2. Την 2/2/20X1 αγοράζονται εμπορεύματα αξίας €1.500.000 κατά το 1/3 με μετρητά, το 1/3 με πίστωση, ενώ για το υπόλοιπο η επιχείρηση αποδέχεται συναλλαγματικές.
3. Την 3/3/20X1 η επιχείρηση λαμβάνει μακροπρόθεσμο δάνειο ύψους €2.000.000. Το ποσό κατατίθεται σε λογ. όψεως που ανοίχτηκε στην τράπεζα που χορήγησε το δάνειο.
4. Την 4/4/20X1 εξοφλούνται οι συναλλαγματικές αποδοχής της επιχείρησης που αναφέρονται στο γεγονός 2 δια της εκδόσεως επιταγής σε διαταγή του κομιστή της συναλλαγματικής.
5. Την 5/5/20X1 η επιχείρηση λαμβάνει προκαταβολή από πελάτη ύψους €500.000.
6. Την 6/6/20X1 η επιχείρηση καταβάλλει προκαταβολή σε προμηθευτές ύψους €250.000 δια της εκδόσεως επιταγής.
7. Την 7/7/20X1 καταβάλλονται €20.000 για αμοιβές δικηγόρων
8. Την 8/8/20X1 αγοράζονται εμπορεύματα αξίας €300.000. Το τιμολόγιο συμψηφίζεται με την προκαταβολή που αναφέρεται στο γεγονός 6. Ενώ για το υπόλοιπο η επιχείρηση αποδέχεται συναλλαγματικές.

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές με βάση τα παραπάνω γεγονότα.
2. Να ενημερωθούν οι λογαριασμοί του Γενικού Καθολικού.
3. Να καταρτισθεί πλήρες προσωρινό ισοζύγιο.

Ημ/νια	ΣΓΚ	Λογαριασμοί –Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		1		
1/1/20X1	1 2 3 4 5	Ταμείο Κτίρια Μηχανήματα Οικόπεδα Μετοχικό Κεφάλαιο <i>Σύσταση Εταιρείας</i>	8.000.000 800.000 500.000 700.000	10.000.000
		2		
2/2/20X1	6 1 7 8	Εμπορεύματα Ταμείο Προμηθευτές Γραμμ. Πληρωτέα <i>Αγορά Εμπορευμάτων ως τιμολ. No. XXX</i>	1.500.000	500.000 500.000 500.000
		3		
3/3/20X1	9 10	Καταθέσεις όψεως Μακρ/σμα Δάνεια <i>Λήψη δανείου ως Συμφων. No. χ</i>	2.000.000	2.000.000
		4		
4/4/20X1	8 9	Γραμ. Πληρωτέα Καταθέσεις όψεως <i>Εξόφληση συν/κης ως επιταγή No.</i>	500.000	500.000
		5		

5/5/20X1	1 11	Ταμείο Πελάτες Λογ/σμος Προκαταβολών <i>Λήψη προκ/λης ως απόδειξη ταμείου νο. χχχ</i>	500.000	500.000
		6		
6/6/20X1	12 9	Προμηθευτές, λογ. Προκ/λων Καταθέσεις Όψεως <i>Χορήγηση προκαταβολής ως επιταγή νο. χχ</i>	250.000	250.000
		7		
7/7/20X1	13 1	Αμοιβές δικηγόρων Ταμείο <i>Δικηγορικά έξοδα</i>	20.000	20.000
		8		
8/8/20X1	6 12 8	Εμπορεύματα Προμηθευτές, λογ. Προκ/λων Γραμ. Πληρωτέα Αγορά εμπορευμάτων ως τιμολ νο.	300.000	250.000 50.000
			15.070.000	15.070.000

Γενικό Καθολικό

1. Ταμείο		2. Κτίρια		3. Μηχανήματα	
(1) 800.000	500.000 (2)	(1) 800.000		(1) 500.000	
(5) 500.000	20.000 (7)				
4. Οικόπεδα		5. Μετοχικό Κεφάλαιο		6. Εμπορεύματα	
(1) 700.000			10.000.000 (1)	(2) 1.500.000	
				(8) 300.000	
7. Προμηθευτές		8. Γραμμ. Πληρωτέα		9. Ταμείο	
	500.000 (2)	(4) 500.000	500.000 (2) 50.000 (8)	(3) 2.000.000	500.000 (4) 250.000 (6)
10. Μακρ/σμο δάνειο		11. Πελάτες λογ. Προκαταβολών		12. Προμηθευτές λογ. Προ/λων	
	2.00.000 (3)		500.000 (5)	(6) 250.000	250.000 (8)
13. Αμοιβές Δικηγόρων					
(7) 20.000					

ΠΛΗΡΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ «ΧΤ ΑΕ»

ΠΟΣΑ

ΥΠΟΛΟΙΠΑ

A/A	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	ΤΑΜΕΙΟ	8.500.000	520.000	7.980.000	-
2	ΚΤΙΡΙΑ	800.000	-	800.000	-
3	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ.	500.000	-	500.000	-
4	ΟΙΚΟΠΕΔΑ	700.000	-	700.000	-
5	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦ.	-	10.000.000	-	10.000.000
6	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.800.000	-	1.800.000	-
7	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	500.000	-	500.000
8	ΓΡΑΜ/ΤΙΑ ΠΛΗΡ/ΤΕΑ	500.000	550.000	-	50.000
9	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	2.000.000	750.000	1.250.000	-
10	ΜΑΚΡ/ΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ	-	2.000.000	-	2.000.000
11	ΠΕΛ. ΛΟΓ.ΠΡΟΚ/ΛΩΝ	-	500.000	-	500.000
12	ΠΡΟ. ΛΟΓ.ΠΡΟΚ/ΛΩΝ	250.000	250.000	-	-
13	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	20.000	-	20.000	-
	ΣΥΝΟΛΟ	15.070.000	15.070.000	13.050.000	13.050.000

Εφαρμογή 3

Σας δίνονται τα παρακάτω δεδομένα που αφορούν την εταιρεία «ΧΤ ΑΕ»:

1. Την 1/1/20X1 ιδρύεται η εταιρεία «ΧΤ ΑΕ» με μετοχικό κεφάλαιο €10.000.000 το οποίο καταβάλλεται ολοσχερώς με τη σύσταση της εταιρείας σε μετρητά .
2. Την 12/1/20X01 η επιχείρηση καταθέτει σε τραπεζικό λογαριασμό €1.000.000.
3. Την 28/1/20X1 αγοράζονται τοις μετρητοίς εμπορεύματα αξίας €1.500.
4. Την 3/3/20X1 αγοράζονται εμπορεύματα αξίας €2.000 επί πιστώσει.
5. Την 2/4/20X1 καταβάλλονται €2.500 για έξοδα διαφήμισης.
6. Την 1/5/20X1 η επιχείρηση λαμβάνει μακροπρόθεσμο δάνειο ύψους €2.000.000, το ποσό κατατίθεται σε τραπεζικό λογαριασμό.
7. Την 1/8/20X1 ενοικιάζονται για ένα χρόνο αποθηκευτικοί χώροι και προκαταβάλλονται τα ενοίκια για όλο το δωδεκάμηνο, ύψους €1.200 (€100 /μήνα). Η επιχείρηση καταχωρεί ολόκληρο το ποσό σαν προπληρωθέν έξοδο.
8. Την 1/9/20X1 πωλείται επί πιστώσει το σύνολο των εμπορευμάτων προς €18.000.
9. Η τράπεζα ενημέρωσε την εταιρεία ότι πίστωσε τον λογαριασμό καταθέσεων που τηρεί η εταιρεία στην τράπεζα με τους τόκους του έτους 20X1, ύψους €1.000. Επιπλέον η τράπεζα ειδοποίησε την εταιρεία ότι το δάνειο που έχει λάβει η επιχείρηση επιβαρύνεται με τους τόκους ύψους €350.

Ζητείται : I) Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές με βάση τα παραπάνω γεγονότα και να ενημερωθούν οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού. Να καταρτισθεί το πλήρες προσωρινό ισοζύγιο.

II) Να γίνουν οι εγγραφές προσαρμογής λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω δεδομένα:

1. Οφείλονται γενικά έξοδα €1.500.
2. Από τα έξοδα διαφήμισης, €600 αφορούν την επόμενη χρήση.
3. Τα δεδουλευμένα έξοδα για ενοίκια ανέρχονται σε €500 .

Να καταρτισθεί το πλήρες προσαρμοσμένο ισοζύγιο.

III) Να γίνουν οι εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος και να καταρτισθεί το πλήρες οριστικό ισοζύγιο. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος είναι 20 %. Θεωρείστε ότι το αποτέλεσμα της χρήσεως παραμένει εις νέον.

IV) Να καταρτισθούν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ημ/νια	Λογαριασμοί –Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	1		
1/1/20X1	Ταμείο Μετοχικό Κεφάλαιο	10.000.000	10.000.000
	2		
12/1/20X1	Καταθέσεις όψεως Ταμείο	1.000.000	1.000.000
	3		
28/1/20X1	Εμπορεύματα Ταμείο	1.500	1.500
	4		
3/3/20X1	Εμπορεύματα Προμηθευτές	2.000	2.000
	5		

2/4/20X1	Έξοδα διαφημίσεων Ταμείο	2.500	2.500
	6		
1/5/20X1	Καταθέσεις όψεως Μακροπρόθεσμο Δάνειο	2.000.000	2.000.000
	7		
1/8/20X1	Προπληρωμένα ενοίκια Ταμείο	1.200	1.200
	8		
1/9/20X1	Πελάτες Πωλήσεις	18.000	18.000
	9		
1/9/20X1	Κόστος Πωλήσεων Εμπορεύματα	3.500	3.500
	10		
31/12/20X1	Καταθέσεις Τόκοι Πιστωτικοί	1.000	1.000
	11		
31/12/20X1	Τόκοι Χρεωστικοί Μακροπρόθεσμο Δάνειο	350	350
		13.030.050	13.030.050

ΠΛΗΡΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΠΟΣΑ

ΥΠΟΛΟΙΠΑ

A/A	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	ΤΑΜΕΙΟ	10.000.000	1.005.200	8.994.800	-
2	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000.000		10.000.000
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	3.001.000		3.001.000	
4	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.500	3.500		
5	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.000		2.000
6	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ	2.500		2.500	
7	ΜΑΚΡ/ΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ		2.000.350		2.000.350
8	ΠΡΟΠΛ. ΕΝΟΙΚΙΑ	1.200		1.200	
9	ΠΕΛΑΤΕΣ	18.000		18.000	
10	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		18.000		18.000
11	ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		1.000		1.000
12	ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	350		350	
13	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	3.500		3.500	
	ΣΥΝΟΛΟ	13.030.050	13.030.050	12.021.350	12.021.350

	12		
31/12/20X1	Γενικά έξοδα Γενικά έξοδα πληρωτέα	1.500	1.500
	13		
31/12/20X1	Προπληρωμένα έξοδα διαφήμισης Έξοδα διαφημίσεων	600	600
	14		
31/12/20X1	Ενοίκια έξοδα Προπληρωμένα ενοίκια	500	500
		13.032.650	13.032.650

ΠΛΗΡΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΠΟΣΑ

ΥΠΟΛΟΙΠΑ

Α/Α	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	ΤΑΜΕΙΟ	10.000.000	1.005.200	8.994.800	-
2	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦ.		10.000.000		10.000.000
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	3.001.000		3.001.000	
4	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.500	3.500		
5	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.000		2.000
6	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ	2.500	600	1.900	
7	ΜΑΚΡ/ΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ		2.000.350		2.000.350
8	ΠΡΟΠΛ. ΕΝΟΙΚΙΑ	1.200	500	700	
9	ΠΕΛΑΤΕΣ	18.000		18.000	
10	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		18.000		18.000
11	ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		1.000		1.000
12	ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	350		350	
13	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	3.500		3.500	
14	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1.500		1.500	
15	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡ		1.500		1.500
16	ΠΡΟΠΛ. ΔΙΑΦΗΜ.	600		600	
17	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΞΟΔΑ	500		500	
	ΣΥΝΟΛΟ	13.032.650	13.032.650	12.022.850	12.022.850

	15		
	Πωλήσεις	18.000	
	Τόκοι πιστωτικοί	1.000	
	Αποτέλεσμα χρήσεως		19.000
	16		
	Αποτέλεσμα χρήσεως	7.750	
	Διαφημίσεις έξοδα		1.900
	Ενοίκια έξοδα		500
	Γενικά έξοδα		1.500
	Τόκοι Χρεωστικοί		350
	Κόστος Πωλήσεων		3.500
	17		
	Αποτέλεσμα χρήσεως	11.250	
	Κέρδη χρήσεως		11.250
	18		
	Φόροι έξοδα	2.250	
	Φόροι πληρωτέοι		2.250
	19		
	Κέρδη χρήσεως	2.250	
	Φόροι έξοδα		2.250

	20		
	Κέρδη χρήσεως	9.000	
	Κέρδη εις νέον		9.000
		13.084.150	13.084.150

ΠΛΗΡΕΣ ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΠΟΣΑ

ΥΠΟΛΟΙΠΑ

A/A	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	ΤΑΜΕΙΟ	10.000.000	1.005.200	8.994.800	-
2	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦ.		10.000.000		10.000.000
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	3.001.000		3.001.000	
4	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.500	3.500		
5	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.000		2.000
6	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ	2.500	2.500		
7	ΜΑΚΡ/ΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ		2.000.350		2.000.350
8	ΠΡΟΠΛ. ΕΝΟΙΚΙΑ	1.200	500	700	
9	ΠΕΛΑΤΕΣ	18.000		18.000	
10	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	18.000	18.000		
11	ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	1.000	1.000		
12	ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	350	350		
13	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	3.500	3.500		
14	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1.500	1.500		
15	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΛ.		1.500		1.500
16	ΠΡΟΠΛ. ΔΙΑΦΗΜ.	600		600	
17	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΞΟΔΑ	500	500		
18	ΑΠΟΤΕΛ ΧΡΗΣΕΩΣ	19.000	19.000		
19	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	11.250	11.250		
20	ΦΟΡΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ		2.250		2.250
21	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		9.000		9.000
22	ΦΟΡΟΙ ΕΞΟΔΑ	2.250	2.250		
	ΣΥΝΟΛΟ	13.084.150	13.084.150	12.015.100	12.015.100

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Χρήσεως από 1/1/20X1-31/12/20X1

Πωλήσεις		18.000
Τόκοι πιστωτικοί		<u>1.000</u>
		19.000
Έξοδα διαφημίσεων	1.900	
Ενοίκια έξοδα	500	
Γενικά έξοδα	1.500	
Τόκοι χρεωστικοί	350	
Κόστος πωλήσεων	<u>3.500</u>	<u>(7.750)</u>
		11.250
Φόρος εισοδήματος		<u>(2.250)</u>
Καθαρά Κέρδη χρήσεως		9.000

Ισολογισμός την 31/12/20X1

Ενεργητικό	
Ταμείο	8.994.800
Καταθέσεις όψεως	3.001.000
Προπλ/να ενοίκια	700
Πελάτες	18.000
Προπλ/νες. Διαφημίσεις	<u>600</u>
Σύνολο	12.015.100
ΙΚ	
Μετοχικό κεφάλαιο	10.000.000
Κέρδη εις νέον	<u>9.000</u>
	10.009.000
Υποχρεώσεις	
Δάνειο	2.000.350
Προμηθευτές	2.000
Γενικά έξοδα πληρωτέα	1.500
Φόροι πληρωτέοι	<u>2.250</u>
	2.006.100
Σύνολο ΙΚ και Υποχρεώσεων	12.015.100

Γενικό Καθολικό

Ταμείο		Μετοχικό Κεφάλαιο		Καταθέσεις	
(1) 10.000.000	1.000.000 (2) 1.500 (3) 2.500 (5) 1.200 (7)		10.000.000 (2)	(2) 1.000.000 (6) 2.000.000 (10) 1.000	
Εμπορεύματα		Προμηθευτές		Διαφημίσεις έξοδα	
(3) 1.500 (4) 2.000	3.500 (9)		2.000 (4)	(5) 2.500 600 (13) 1.900 (16)	
Μακρ/σμο δάνειο		Προπληρωμένα ενοίκια		Πελάτες	
	2.000.000 (6) 350 (11)	(7) 1.200	500 (14)	(8) 18.000	
Πωλήσεις		Τόκοι Πιστωτικοί		Τόκοι Χρεωστικοί	
(15) 18.000.000	18.000.000 (8)	(15) 1.000	1.000 (10)	(11) 350	350 (16)
Κόστος Πωλήσεων		Γενικά έξοδα		Γενικά έξοδα Πληρωτέα	
(9) 3.500	3.500 (16)	(12) 1.500	1.500 (16)		1.500 (12)
Προπληρωμένες Διαφημίσεις		Ενοίκια έξοδα		Αποτέλεσμα χρήσεως	
(13) 600		(14) 500	500 (16)	(16) 7.750 (17) 11.250	19.000 (15)
Κέρδη χρήσεως		Κέρδη εις νέον		Φόροι πληρωτέοι	
(19) 2.250 (20) 9.000	11.250 (17)		9.000 (20)		2.250 (18)
Φόρος έξοδα					
(18) 2.250	2.250 (19)				

Άσκηση 1

1. Μέτοχος εισφέρει στην επιχείρηση μετρητά €10.000 και μηχανήμα αξίας €25.000
2. Αγοράζονται μηχανήματα κόστους €80.000 κατά το $\frac{1}{2}$ με μετρητά και με αποδοχή συναλλαγματικής για το υπόλοιπο.
3. Καταθέτονται σε λογαριασμό τραπεζής €30.000
4. Διακανονίζεται οφειλή προς προμηθευτή ποσού €40.000 διά της αποδοχής συναλλαγματικής.
5. Καταβάλλονται σε προμηθευτή €3.000 προς εξόφληση οφειλής.
6. Εισπράττονται από συναλλαγματικές €15.000
7. Εισπράττονται από πελάτη €900
8. Αποσύρονται από λογαριασμό τραπεζής €3.000
9. Εκδίδεται επιταγή ποσού €2.000 για εξόφληση συναλλαγματικής.
10. Καταβάλλονται €3.000 προς εξόφληση λογαριασμού ΔΕΗ
11. Εξοφλούνται διά της καταβολής μετρητών οφειλόμενα ενοίκια ποσού €1.200.
12. Πελάτης που οφείλει €3.000 διακανονίζει ως εξής την οφειλή του: καταβάλει €1.000 και για το υπόλοιπο αποδέχεται συναλλαγματικές.
13. Πελάτης καταβάλει στην επιχείρηση €2.000 ως προκαταβολή για εκτέλεση παραγγελίας του.
14. Προεισπράττονται ενοίκια ποσού €1.800.
15. Καταβάλλονται σε δικηγόρο €400 για υπηρεσίες που πρόσφερε.
16. Αγοράζονται εμπορεύματα κόστους €2.500 με συμψηφισμό προκαταβολών που δόθηκαν στον προμηθευτή «Α» ποσού €1.000, με επιταγή ποσού €300 και με αποδοχή συναλλαγματικής για το υπόλοιπο.
17. Πωλούνται εμπορεύματα κόστους €1.500, προς €2.300 τοις μετρητοίς.

Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω λογιστικά γεγονότα.

Άσκηση 2

Η επιχείρηση ΑΒΓ ιδρύθηκε τη 1/1/20X3 και προσφέρει υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών. Το τελευταίο προσωρινό και το προσαρμοσμένο ισοζύγιο της ΑΒΓ τη 31/12/20X8 είχαν ως εξής:

	Προσωρινό		Προσαρμοσμένο	
	Χρέωση (€)	Πίστωση (€)	Χρέωση (€)	Πίστωση (€)
Εξοπλισμός	40,000	-	40,000	-
Αποσβεσμένος εξοπλισμός	-	21,250	-	25,500
Απόθεμα υλικών	6,500	-	3,800	-
Πελάτες	22,000	-	25,000	-
Προπληρωμένα ασφάλιστρα	4,280	-	2,630	-
Ταμείο	12,000	-	12,000	-
Μετοχικό κεφάλαιο	-	20,000	-	20,000
Κέρδη εις νεον	-	13,210	-	13,210
Προμηθευτές	-	3,000	-	3,000
Τόκοι πληρωτέοι	-	-	-	230
Γραμμάτια πληρωτέα	-	6,000	-	6,000
Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	-	-	-	2,300
Προεισπραγμένα έσοδα παροχής υπηρεσιών	-	9,000	-	4,500
Ενοίκια πληρωτέα	-	-	-	3,000
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (πωλήσεις)	-	26,000	-	33,500
Αμοιβές προσωπικού	10,000	-	12,300	-
Ασφάλιστρα	-	-	1,650	-
Τόκοι χρεωστικοί	680	-	910	-
Αποσβέσεις	-	-	4,250	-
Αναλωθέντα υλικά	3,000	-	5,700	-
Ενοίκια	-	-	3,000	-
	98,460	98,460	111,240	111,240

Ζητούνται :

1. Να γίνουν οι εγγραφές προσαρμογής και οι εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος
2. Να καταρτιστούν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 20X8. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 20 %.

Άσκηση 3

Η εμπορική επιχείρηση ΑΒΓ ιδρύθηκε την 1/1/20X5. Σας δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες σχετικά με την ΑΒΓ την 1/1/20X6:

Αποθέματα	€20,000
Εξοπλισμός (λογιστική αξία)	130,000
Κτήρια (λογιστική αξία)	100,000
Διαθέσιμα	20,000
Μετοχικό κεφάλαιο	150,000
Τραπεζικό δάνειο	114,400
Προμηθευτές	5,600

Κατά τη διάρκεια του 20X6 έγιναν οι παρακάτω εισπράξεις και πληρωμές:

Εισπράξεις :

- Πωλήσεις τοις μετρητοίς € 185,000
- Εισπράξεις από πελάτες ποσών που όφειλαν 75,000
- Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου 22,000

Πληρωμές :

- διάφορα λειτουργικά έξοδα €5,000
- αγορές αποθεμάτων 7,000
- διαφημιστικά έξοδα 2,000
- διοικητικά έξοδα 1,200
- τόκοι χρεωστικοί 3,500
- αμοιβές προσωπικού 9,100
- δόσεις δανείου 6,000
- προς προμηθευτές 5,600

Επιπλέον δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες :

- Φορολογικός συντελεστής 20 %. Οι φόροι καταβάλλονται στην επόμενη χρήση και το αποτέλεσμα της χρήσεως παραμένει εις νεον.
- Οι χρεωστικοί τόκοι καθίστανται δεδουλευμένοι και καταβάλλονται στο τέλος της χρήσεως (31/12/20X6). Η δόση τους δανείου καταβάλλεται στις 31/12/20X6.
- Οι ετήσιες αποσβέσεις για το 20X6 είναι: €11,000 για τα κτήρια και €12,000 για τον εξοπλισμό
- Στις 31/12/20X6 η ΑΒΓ χρωστούσε στους προμηθευτές ποσό € 10,000 από αγορά αποθεμάτων.
- Στο τέλος του 20X6 πελάτες όφειλαν στη ΑΒΓ ποσό €22,000.
- Το απόθεμα τέλους αποτιμάται σε €11,500.

Ζητούνται :

Να γίνουν όλες οι ημερολογιακές εγγραφές για το 20X6.

Να καταρτιστούν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 20X6.

ΚΑΧ		
Πωλήσεις		282,000
Κόστος Πωληθέντων		<u>25,500</u>
Μικτό κέρδος		256,500
Έξοδα :		
Αμοιβές προσωπικού	9,100	
Διάφορα έξοδα	5,000	
Διαφημιστικά έξοδα	2,000	
Τόκοι Χρεωστικοί	3,500	
Διοικητικά έξοδα	1,200	
Απόσβεση	23,000	<u>43,800</u>
Κέρδη προ φόρων		212,700
Φόρος εισοδήματος (212,700*20%)		<u>42,540</u>
		170,160

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Ίδια κεφάλαια	
Πάγιο		Μετοχικό κεφάλαιο	172,000
Ενσώματα στοιχεία		Κέρδη εις νέον	<u>170,160</u>
		Σύνολο (α)	<u>342,160</u>
Κτήρια	100,000	Υποχρεώσεις	
Ετήσια απόσβεση	<u>(11,000)</u>	Μακρ/σμες	
Εξοπλισμός	130,000	Τραπεζικό Δάνειο	<u>108,400</u>
Ετήσια απόσβεση	<u>(12,000)</u>	Σύνολο	<u>108,400</u>
Σύνολο παγίων (α)	<u>207,000</u>	Βραχ/σμες	
Κυκλοφορούν ενεργητικό		Προμηθευτές	10,000
Αποθέματα		Φόροι πληρωτέοι	42,540
		Σύνολο	<u>52,540</u>
Απαιτήσεις		Σύνολο υποχρεώσεων (β)	<u>160,940</u>
Πελάτες	22,000		
Διαθέσιμα			
Σύνολο (β)			
Σύνολο ενεργητικού (α+β)		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)	<u>503,100</u>

Άσκηση 4

Σας δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες για την επιχείρηση ΑΒΓ για τα έτη 20X5 και 20X6:

Λογαριασμοί	20X6	20X5
Προμηθευτές	€8,000	€ 12,000
Ενσώματα πάγια (λογιστική αξία)	28,000	30,000
Γενικά έξοδα	8,000	2,000
Μακροπρόθεσμα δάνεια	22,000	32,000
Μετοχικό κεφάλαιο	;	10,000
Πωλήσεις	18,000	16,000
Διαθέσιμα	15,000	20,000
Λοιπές υποχρεώσεις	2,000	3,000
Κόστος πωλήσεων	7,000	5,000
Αποσβέσεις	2,000	2,000
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	12,000	15,000
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	2.000	;

Επιπρόσθετες πληροφορίες:

- Στη διάρκεια του 20X6 η ΑΒΓ πραγματοποίησε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

Προσδιορίστε το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον στις 31/12/20X5 καθώς και το υπόλοιπο του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και το ποσό της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε το 20X6.