

ΚΥΚΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Αρχή Χρήσης

1.Ανοιγμα Βιβλίων

2.Καταχώρηση Λογιστικών Γεγονότων (Ημερολογιακές Εγγραφές, Ενημέρωση λογαριασμών γενικού καθολικού, κατάρτιση προσωρινών ισοζυγίων)

3. Κατάρτιση Τελευταίου Προσωρινού Ισοζυγίου

4. Διενέργεια Φυσικής Απογραφής

5.Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής και ενημέρωση λογαριασμών γενικού καθολικού

6.Κατάρτιση Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου

7.Ημερολογιακές Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος και ενημέρωση λογαριασμών γενικού καθολικού

8.Κατάρτιση Οριστικού Ισοζυγίου

9.Κατάρτιση Λογιστικών Καταστάσεων

10. Κλείσιμο Βιβλίων

Εφαρμογή

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

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 επί πιστώσει.
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. Το δάνειο επιβαρύνεται με τόκους € 200, ενώ το απόθεμα τέλους των διάφορων υλικών είναι € 1.800

Εγγραφή ανοίγματος βιβλίων

1	
Ταμείο	100.000
Πελάτες	20.000
Διάφορα υλικά	3.000
Μ.Κ.	50.000
Τραπεζικό Δάνειο	23.000
Προμηθευτές	50.000
<i>Εγγραφή ανοίγματος βιβλίων</i>	

<u>Ταμείο</u>	2	<u>10.000</u>
---------------	---	---------------

Πελάτες

10.000

Είσπραξη από πελάτη ως αποδ. Ταμείου

Προμηθευτές	3	12.000
-------------	---	--------

Ταμείο	12.000
--------	--------

Εξόφληση προμηθευτή ως αποδ. Ταμείου

<u>Διάφορα υλικά</u>	4	<u>5.000</u>
----------------------	---	--------------

Προμηθευτές	5.000
-------------	-------

Αγορά αναλωσίμων ως τιμολ. Νο....

Πελάτες	5
	25.000

Πωλήσεις	25.000
----------	--------

Παροχή υπηρεσιών ως τιμολ.No....

	6	
Αμοιβές προσωπικού		2.500

Ταμείο	2.500
--------	-------

*Αμοιβές προσωπικού βάσει κατάστασης
μισθοδοσίας*

Προπληρωμένα	7	2.400
ενοίκια		

Ταμείο	2.400
--------	-------

Καταβολή ενοικίων ως αποδ. Ταμείου

179.900

179.900

Προσωρινό Ισοζύγιο

Λογαριασμοί				
	Χρέωση	Πίστωση	Χρ. Υπολ.	Πιστ. Υπολ.
Ταμείο	110.000	16.900	93.100	-
Πελάτες	45.000	10.000	35.000	-
Διάφορα υλικά	8.000		8.000	-
ΜΚ	-	50.000	-	50.000
Τραπεζικό Δάνειο	-	23.000	-	23.000
Προμηθευτές	12.000	55.000		43.000
Πωλήσεις	-	25.000	-	25.000
Αμοιβές Προσωπικού	2.500	-	2.500	-
Προπλήρ. Ενοίκια	2.400	-	2.400	-
Σύνολο	179.900	179.900	141.000	141.000

Απόθεμα αρχής	3.000
Αγορές	<u>5.000</u>
	8.000
Απόθεμα τέλους	<u>(1.800)</u>
Αναλώσεις διαφόρων υλικών	6.200

Αναλώσεις διαφόρων υλικών

6.200

Διάφορα υλικά

6.200

Προσδιορισμός αναλωθέντων

	9	
Τόκοι χρεωστικοί		200

Τραπεζικό δάνειο	200
<i>Καταλογισμός τόκων περιόδου</i>	

	10	
Εξοδα για ενοίκια		1.000

Προπληρωμένα ενοίκια	1.000
----------------------	-------

Καταλογισμός εξόδων για ενοίκια

<u>187.300</u>	<u>187.300</u>
----------------	----------------

Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο

Λογαριασμοί				
	Χρέωση	Πίστωση	Χρ. Υπολ.	Πιστ. Υπολ.
Ταμείο	110.000	16.900	93.100	-
Πελάτες	45.000	10.000	35.000	-
Διάφορα υλικά	8.000	6.200	1.800	-
ΙΚ	-	50.000	-	50.000
Τραπεζικό Δάνειο	-	23.200	-	23.200
Προμηθευτές	12.000	55.000		43.000
Πωλήσεις	-	25.000	-	25.000
Αμοιβές Προσωπικού	2.500	-	2.500	-
Προπλήρ. Ενοίκια	2.400	1.000	1.400	-
Αναλώσεις διαφόρων υλικών	6.200	-	6.200	
Τόκοι Χρεωστικοί	200	-	200	
Έξοδα για ενοίκια	1.000	-	1.000	
Σύνολο	187.300	187.300	141.200	141.200

11

Πωλήσεις

25.000

Αποτέλεσμα χρήσεως

25.000

Μεταφορά υπολοίπου

Αποτέλεσμα χρήσεως	9.900	
Αμοιβές Προσωπικού		2.500
Αναλώσεις διαφόρων υλικών		6.200
Τόκοι Χρεωστικοί		200
Έξοδα για ενοίκια		1.000
<i>Μεταφορά Υπολοίπου</i>		

Αποτέλεσμα Χρήσεως

15.100

Κέρδη χρήσεως

15.100

Προσδιορισμός κέρδους χρήσεως

14

15.100

κέρδη εις νεον

252.400

252.400

Οριστικό Ισοζύγιο

Λογαριασμοί				
	Χρέωση	Πίστωση	Χρ. Υπολ.	Πιστ. Υπολ.
Ταμείο	110.000	16.900	93.100	-
Πελάτες	45.000	10.000	35.000	-
Διάφορα υλικά	8.000	6.200	1.800	-
ΙΚ	-	50.000	-	50.000
Τραπεζικό Δάνειο	-	23.200	-	23.200
Προμηθευτές	12.000	55.000	-	43.000
Πωλήσεις	25.000	25.000	-	-
Αμοιβές Προσωπικού	2.500	2.500	-	-
Προπληρωμένα Ενοίκια	2.400	1.000	1.400	-
Αναλώσεις διαφόρων υλικών	6.200	6.200	-	-
Τόκοι Χρεωστικοί	200	200	-	-
Έξοδα για ενοίκια	1.000	1.000	-	-
Αποτελ/μα χρήσεως	25.000	25.000	-	-
Κέρδη Χρήσεως	15.100	15.100	-	-
Κέρδη εις νέον	-	15.100	-	15.100
Σύνολο	252.400	252.400	131.300	131.300

Κλείσιμο βιβλίων

15

ΙΚ	50.000	
Κέρδη εις νέον	15.100	
Τραπεζ. Δάνεια	23.200	
Προμηθευτές	43.000	
Διαθέσιμα		93.100
Πελάτες		35.000
Διάφορα υλικά		1.800
Προκ. Ενοίκια		1.400

ΚΑΧ 1/1/2014-31/12/2014

Πωλήσεις		25.000
Αμοιβές Προσωπικού	(2.500)	
Αναλώσεις διαφόρων		
Υλικών	(6.200)	
Τόκοι Χρ.	(200)	
Εξοδα για ενοίκια	<u>(1.000)</u>	
Καθαρό κέρδος		15.100

ΚΜΙΚ 1/1/2014-31/12/2014

ΜΚ	50.000
----	--------

Κέρδη χρήσεως	<u>15.100</u>
---------------	---------------

Σύνολο ΙΚ	65.100
-----------	--------

Ισολογισμός 31/12/20104

Ενεργητικό

Ταμείο	93.100
Πελάτες	35.000
Αναλώσιμα	1.800
Προκαταβληθέντα ενοίκια	<u>1.400</u>
Σύνολο	131.300

Ίδια κεφάλαια

<u>ΜΚ</u>	50.000
Κέρδη εις νεον	<u>15.100</u>
	65.100

Υποχρεώσεις

Τραπεζικό_δάνειο	23.200
Προμηθευτές	43.000
Σύνολο	131.300