

Επαναληπτική Άσκηση 1

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού της ξενοδοχειακής επιχείρησης "ΑΒΓ" στις 30-11-20Χ3 είχαν ως εξής:

1.	Προπληρωμένα Ασφάλιστρα	20
2.	Μεταφορικά Μέσα	200
3.	Γενικά Έξοδα	40
4.	Γενικά Έξοδα Πληρωτέα	30
5.	Γραμμάτια Πληρωτέα	100
6.	Τρόφιμα	10
7.	Έπιπλα & Σκεύη	400
8.	Έσοδα από Διανυκτερεύσεις Πελατών	300
9.	Ίδιο Κεφάλαιο	?
10.	Ενυπόθηκο Δάνειο	1.800
11.	Κτήρια	2.800
12.	Μισθοί	80
13.	Μισθοί Πληρωτέοι	25
14.	Γήπεδα	800
15.	Πελάτες	200
16.	Προμηθευτές	50
17.	Προεισπραγμένα Ενοίκια Κυλικείου	10
18.	Αμοιβές Τρίτων	30

19.	Ταμείο	80
20.	Είδη Λινοθήκης	20
21.	Τόκοι Πιστωτικοί	5
22.	Καταθέσεις Όψεως	200
23.	Φόροι Πληρωτέοι	80
24.	Χρεόγραφα	20

Στη συνέχεια, κατά τη διάρκεια του Δεκεμβρίου 20Χ3, έλαβαν χώρα τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα:

1. Καταβλήθηκαν οφειλόμενα γενικά έξοδα με επιταγή όψεως (ημέρας) που εκδόθηκε σε βάρος του λογαριασμού καταθέσεων € 10.
2. Εισπράχθηκαν από πελάτες € 90.
3. Πωλήθηκαν έναντι € 80 (το 50% με μετρητά και το 50% με γραμμάτια) παλαιά έπιπλα, η αναπόσβεστη αξία των οποίων φέρονταν στα βιβλία της επιχείρησης με το ποσό των € 100.
4. Αγοράστηκε ένα γραφείο για τη στέγαση του υπευθύνου δημοσίων σχέσεων αντί 100 €. Καταβλήθηκαν € 20 σε μετρητά και για το υπόλοιπο εκδόθηκαν ισόποσες μεταχρονολογημένες επιταγές.
5. Πραγματοποιήθηκαν έσοδα από διανυκτερεύσεις πελατών ύψους € 120 από τα οποία εισπράχθηκαν τα € 90 ενώ για τα υπόλοιπα εκδόθηκαν ισόποσα γραμμάτια.
6. Καταβλήθηκαν οι οφειλόμενοι μισθοί.
7. Εξοφλήθηκε επιταγή ύψους € 30
8. Καταβλήθηκαν σε ταξιδιωτικό πράκτορα προμήθειες € 12
9. Αγοράστηκαν τρόφιμα ύψους € 30 με πίστωση.

10. Από τους μισθούς του μήνα Δεκεμβρίου ύψους € 35 καταβλήθηκαν μόνο ποσό ύψους € 30 λόγω απουσίας των λοιπών δικαιούχων.

Την τελευταία ημέρα του Δεκεμβρίου 20Χ3, πραγματοποιήθηκε Φυσική Απογραφή από την οποία διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Δεν είχαν καταλογιστεί οφειλόμενα γενικά έξοδα € 28.
2. Από τα προπληρωμένα ασφάλιστρα, ποσό € 5 αφορούσε τον μήνα Δεκέμβριο 20Χ3.
3. Το απόθεμα τροφίμων επιμετρήθηκε στις € 18.
4. Τα έσοδα από ενοίκια του κυλικείου για τον μήνα Δεκέμβριο επιμετρήθηκαν στα € 6.
5. Οι αποσβέσεις της χρήσεως υπολογίστηκαν ως εξής: κτήρια € 50, Μεταφορικά Μέσα € 40, Έπιπλα και Σκεύη € 25, Είδη Λινοθήκης € 6.

Ζητείται: η ενημέρωση των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού, οι ημερολογιακές εγγραφές των γεγονότων που πραγματοποιήθηκαν τον Δεκέμβριο 20Χ3, οι εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών του Γενικού Καθολικού στα δεδομένα της απογραφής, οι εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως & χρήσεως, η εγγραφή κλεισίματος των λογιστικών βιβλίων για τη χρήση 20Χ3, η εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων για τη χρήση 20Χ4, η κατάρτιση Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως Πολλαπλών Βαθμίδων (κατ' είδος και λειτουργία) και Ομαδοποιημένου Ισολογισμού (οριζόντιας παραθέσεως).

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

Προπληρωμένα Ασφάλιστρα	Μεταφορικά Μέσα
Γενικά Έξοδα	Γενικά Έξοδα Πληρωτέα
Γραμμάτια Πληρωτέα	Τρόφιμα
Έπιπλα & Σκεύη	Έσοδα από Διανυκτερεύσεις Πελατών
Ίδιο Κεφάλαιο	Ενυπόθηκο Δάνειο
Κτήρια	Μισθοί
Μισθοί Πληρωτέοι	Γήπεδα
Πελάτες	Προμηθευτές
Προεισπραγμένα Ενοίκια Κυλικείου	Αμοιβές Τρίτων
Ταμείο	Είδη Λινοθήκης
Τόκοι Πιστωτικοί	Καταθέσεις Όψεως

Φόροι Πληρωτέοι	

Χρεόγραφα	

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

α/α	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩ/ΚΑ	ΠΙΣΤ/ΚΑ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					
23.					
24.					
25.					
26.					
27.					
	Σύνολα				

ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

α/α	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩ/ΚΑ	ΠΙΣΤ/ΚΑ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					
23.					
24.					
25.					
26.					
27.					
28.					
29.					
30.					
31.					
32.					
33.					
34.					
35.					
	Σύνολα				

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

(υποθέτοντας ομαδοποίηση των εξόδων κατ' είδος)

α/α	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩ/ΚΑ	ΠΙΣΤ/ΚΑ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					
23.					
24.					
25.					
26.					
27.					
28.					
29.					
30.					
31.					
32.					
33.					
34.					
35.					
36.					
37.					
38.					
39.					
	Σύνολα				