

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ



ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS

ΣΧΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
SCHOOL OF
BUSINESS

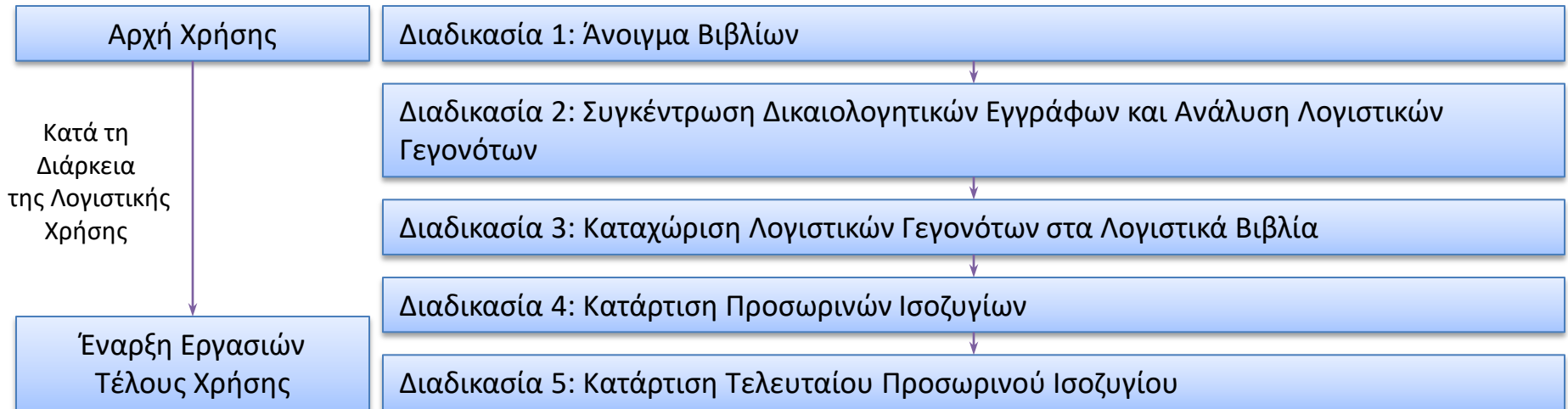
ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ &
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
MSc IN ACCOUNTING & FINANCE

Θεματική Ενότητα 4

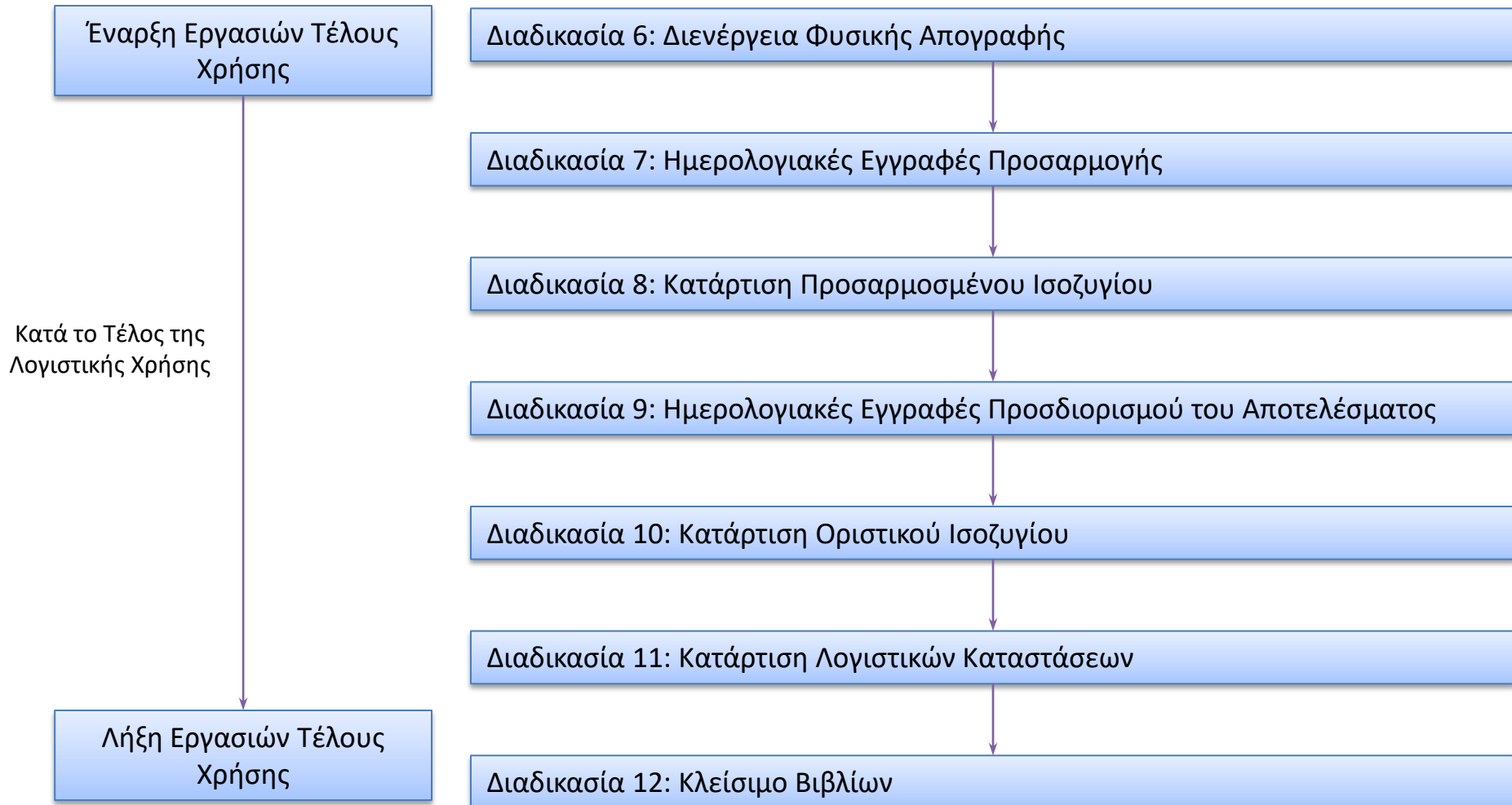
Λογιστικό Κύκλωμα, Ημερολογιακές
Εγγραφές Προσαρμογής, Ημερολογιακές
Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος

Κύκλος Λογιστικών Διαδικασιών (α)

- ❑ Λογιστικές διαδικασίες: το σύνολο των συστηματικών εργασιών που προβαίνει το λογιστήριο μίας επιχειρηματικής μονάδας από τη στιγμή που λαμβάνει χώρα το λογιστικό γεγονός μέχρι τη στιγμή της κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων στο τέλος της χρήσης.
- ❑ Οι λογιστικές διαδικασίες επαναλαμβάνονται σε κάθε λογιστική χρήση.
- ❑ Η σωστή και ακριβή διεκπεραίωση των λογιστικών διαδικασιών είναι αποφασιστικής σημασίας αφού το τελικό αποτέλεσμα τους είναι οι λογιστικές καταστάσεις και συνεπώς επηρεάζουν την ποιότητα των λογιστικών πληροφοριών.



Κύκλος Λογιστικών Διαδικασιών (β)



Άνοιγμα Βιβλίων

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Β. (Προηγούμενης Χρήσης)

Κτήριο	1000	Εταιρικό Κεφάλαιο	1100
Αποθέματα	450	Τραπεζικό Δάνειο	600
Ταμείο	250		
	<u>1700</u>		<u>1700</u>

Κτήριο	1000		
Αποθέματα	450		
Ταμείο	250		
		Ισολογισμός Ανοίγματος	1700
<hr/> <hr/>			
Ισολογισμός Ανοίγματος	1700		
		Εταιρικό Κεφάλαιο	1100
		Τραπεζικό Δάνειο	600
<hr/> <hr/>			



Συγκέντρωση Δικαιολογητικών Εγγράφων & Αναγνώριση Λογιστικών Γεγονότων

- ❑ Η συγκέντρωση των δικαιολογητικών εγγράφων και η ανάλυση λογιστικών γεγονότων αποτελεί τη λογιστική διαδικασία, η οποία αποσκοπεί στο να εντοπίζονται έγκαιρα τα λογιστικά γεγονότα και οι επιπτώσεις τους στη λογιστική ισότητα προκειμένου να καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία της λογιστικής οντότητας.
- ❑ Τα αποδεικτικά έγγραφα για τις συναλλαγές της λογιστικής οντότητας ορίζονται από το νομικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της λογιστικής οντότητας. Παραδείγματα αποδεικτικών εγγράφων αποτελούν:
 - ❑ Παραστατικά έγγραφα που ορίζει η λογιστική και η φορολογική νομοθεσία (Τιμολόγιο, Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, κ.ά.).
 - ❑ Νομικά έγγραφα που επιβάλλει ο Αστικός Κώδικας (πχ. Συμβόλαιο μεταβίβασης κυριότητας ακινήτου) ή η Εμπορική νομοθεσία (πχ. Βιβλίο Επιστολών).



Καταχώριση Λογιστικών Γεγονότων & Κατάρτιση Ισοζυγίων

Τα λογιστικά γεγονότα, εφόσον εντοπισθούν, θα πρέπει να καταχωρηθούν στο Ημερολόγιο και να ενημερωθούν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί του Γενικού Καθολικού και των Αναλυτικών Καθολικών. Ο τρόπος τήρησης του Ημερολογίου και των Λογαριασμών έχει ήδη αναλυθεί σε προηγούμενες ενότητες.



Η λογιστική οντότητα για λόγους ελέγχου αλλά και πληροφόρησης καταρτίζει προσωρινά Ισοζύγια σε τακτά χρονικά διαστήματα.
(Σε προηγούμενες ενότητες αναλύθηκε ο σκοπός και η χρησιμότητα των Ισοζυγίων).



Το τελευταίο Προσωρινό Ισοζύγιο καταρτίζεται στο τέλος της λογιστικής χρήσης και πριν τη διενέργεια Φυσικής Απογραφής

Καταχώριση Λογιστικών Γεγονότων (Ημερολόγιο – Γενικό Καθολικό)

Βήμα 1ο: Ημερολογιακή Εγγραφή

Πώληση με Μετρητά Εμπορευμάτων Αξίας 100 €

Ημερ.	Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
	(1)			
1/10/2011	Πελάτες Πωλήσεις Πώληση με Τιμ. 25 (2)		1 00	1 00

Βήμα 2ο: Ενημέρωση Γενικού Καθολικού

Ταμείο	Πωλήσεις
(1) 100	100 (1)

Καταχώριση Λογιστικών Γεγονότων (Ημερολόγιο – Γενικό Καθολικό)

Βήμα 1ο: Ημερολογιακή Εγγραφή

Εξόφληση Υποχρεώσεων σε Προμηθευτές ύψους 50€

Ημερ.	Αιτιολογία		Χρέωση	Πίστωση
	(1)			
1/10/2011	Ταμείο Πωλήσεις Πώληση με Τιμ. 25 (2)		1 0 0	1 0 0
2/10/2011	Προμηθευτές Ταμείο Εξόφληση Προμ. Γραμ Πληρ. 125 (3)		5 0	5 0

Βήμα 2ο: Ενημέρωση Γενικού Καθολικού

Προμηθευτές		Ταμείο	
(2) 50		(1) 100	50 (2)
			Λογιστική



Ισοζύγιο Λογαριασμών

- ❑ Μετά τη καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στο ημερολόγιο και τη μεταφορά των ημερολογιακών εγγραφών στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού θεωρείται σκόπιμο να γίνεται έλεγχος της ακρίβειας αυτών των λογιστικών ενεργειών.
- ❑ Ο πιο συνηθής τρόπος ελέγχου είναι εκείνος, ο οποίος στηρίζεται στην ισότητα μεταξύ των χρεώσεων και των πιστώσεων. Έτσι θα πρέπει να ισχύουν τα εξής:
 - ❑ Στο ημερολόγιο το άθροισμα των ποσών της χρέωσης πρέπει να ισούται με το άθροισμα των ποσών της πίστωσης.
 - ❑ Στο γενικό καθολικό τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών θα πρέπει να είναι μεταξύ τους ίσα.
 - ❑ Επίσης στο γενικό καθολικό τα αθροίσματα των χρεωστικών και των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών θα πρέπει να είναι μεταξύ τους ίσα.
 - ❑ 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 χρέωσης και της πίστωσης του ημερολογίου.
- ❑ Για το έλεγχο των δύο τελευταίων συμφωνιών καταρτίζεται ένας πίνακας στον οποίο καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί, τα ποσά των χρεώσεων και πιστώσεων και το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο τους.
- ❑ Ο ανωτέρω πίνακας καλείται Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού.

Ισοζύγια Αναλυτικών Καθολικών

Αναλυτικό Ισοζύγιο είναι ένας πίνακας στον οποίο καταγράφονται όλοι οι αναλυτικοί λογαριασμοί ενός Γενικού Λογαριασμού, τα ποσά των χρεώσεων και πιστώσεων και το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο τους (Πελατών, Προμηθευτών, κλπ.).

Πελάτες				
65.000	6.500			
Πελάτης Νικολάου				
30.000				
		Πελάτης Γεωργίου		
		20.000	6.000	
				Πελάτης Νικηφόρου
		15.000	500	

Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Πελατών				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Νικολάου	30.000 €	0 €	30.000 €	0 €
Γεωργίου	20.000 €	6.000 €	14.000€	0 €
Νικηφόρου	15.000€	500 €	14.500€	0 €
ΣΥΝΟΛΑ	65.000 €	6.500 €	58.500€	0 €



Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

- ❑ Τα ισοζύγια γενικού καθολικού διακρίνονται σε διάφορα είδη με βάση δύο βασικά χαρακτηριστικά τους: το περιεχόμενο και το χρόνο κατάρτισής τους.
- ❑ Με βάση το περιεχόμενο διακρίνονται σε:
 - ❑ **Πλήρη Ισοζύγια** καλούνται τα ισοζύγια τα οποία περιλαμβάνουν τα αθροίσματα των ποσών της χρέωσης και πίστωσης καθώς και τα υπόλοιπα των λογαριασμών που περιλαμβάνονται σε αυτό.
 - ❑ **Ισοζύγιο Ποσών** είναι το ισοζύγιο το οποίο περιλαμβάνει μόνο τα αθροίσματα των ποσών της χρέωσης και πιστώσεως των λογαριασμών που περιλαμβάνονται σε αυτό.
 - ❑ **Ισοζύγιο Υπολοίπων** καλείται το ισοζύγιο το οποίο περιλαμβάνει μόνο τα υπόλοιπα των λογαριασμών που περιλαμβάνονται σε αυτό.
- ❑ Με βάση το κριτήριο του χρόνου κατάρτισης διακρίνονται τα ισοζύγια διακρίνονται σε:
 - ❑ **Προσωρινό Ισοζύγιο** το οποίο καταρτίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης. Η κατάρτιση γίνεται κατά τακτά χρονικά διαστήματα (κατά κανόνα κάθε μήνα).
 - ❑ **Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο** ονομάζεται το Ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά τη μεταφορά στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού των ημερολογιακών εγγραφών προσαρμογής.
 - ❑ **Οριστικό Ισοζύγιο** καλείται το Ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως μετά τη μεταφορά στους λογαριασμούς του γενικού καθολικού των εγγραφών προσδιορισμού του αποτελέσματος χρήσεως.

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Πελατών				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Νικολάου	30.000 €	0 €	30.000 €	0 €
Γεωργίου	20.000 €	6.000 €	14.000€	0 €
Νικηφόρου	15.000€	500 €	14.500€	0 €
ΣΥΝΟΛΑ	65.000 €	6.500 €	58.500€	0 €

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Πελάτες	65.000 €	6.500 €	58.500€	0 €

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

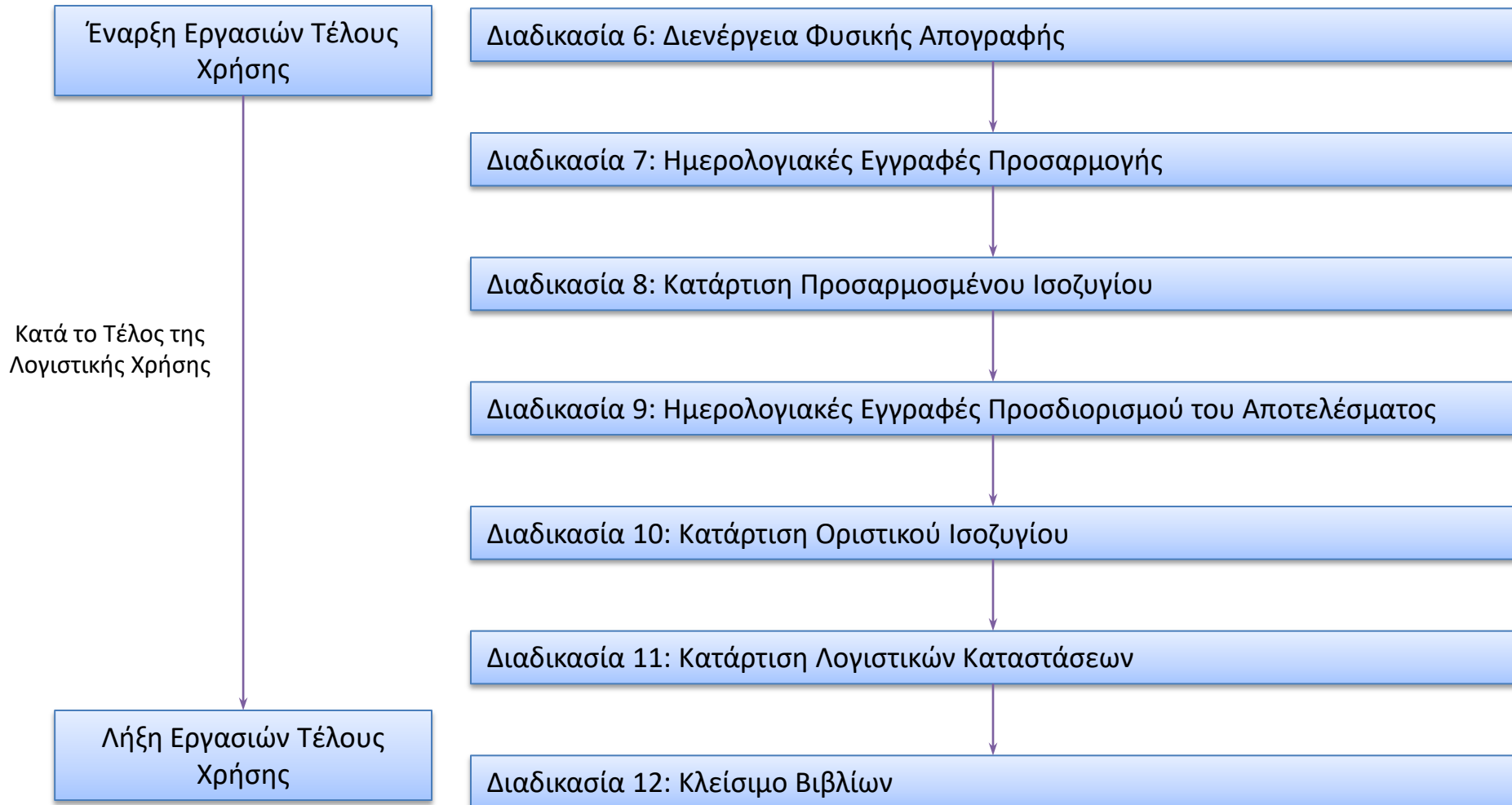
Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού Προμηθευτών				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Ιωάννου	10.000 €	50.000 €	0 €	40.000 €
Γρίβας	20.000 €	26.000 €	0 €	6.000 €
Αποστόλου	10.000€	45.000 €	0 €	35.000 €
ΣΥΝΟΛΑ	40.000 €	123. 000 €	0 €	83.000 €

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού				
	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Πελάτες	65.000 €	6.500 €	58.500€	0 €
Προμηθευτές	40.000 €	123. 000 €	0 €	83.000 €

Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

	Ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρεώσεως	Πιστώσεως	Χρεωστικά	Πιστωτικά
Ταμείο	1.500 €	120 €	1.380 €	0 €
Κτήρια	150.000 €	0 €	150.000 €	0 €
Πελάτες	65.000 €	6.500 €	58.500 €	0 €
Έπιπλα και Σκεύη	12.000 €	0 €	12.000 €	0 €
Ίδια Κεφαλαία	0 €	117.280€	0 €	117.280 €
Τραπεζικό Δάνειο	95.000 €	120.000 €	0 €	25.000 €
Προμηθευτές	40.000 €	123.000 €	0 €	83.000 €
Γενικά Έξοδα	3.400 €	0 €	3.400 €	0 €
ΣΥΝΟΛΑ	366.900 €	366.900 €	225.280€	225.280 €

Εργασίες Τέλους Χρήσης



Διαδικασία 6: Διενέργεια Φυσικής Απογραφής

Φυσική Απογραφή

- ❑ Απογραφή είναι το σύνολο των ενεργειών των σχετικών με τη λεπτομερή περιγραφή, τη μέτρηση και την απόδοση σε χρηματικές μονάδες των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων μίας λογιστικής οντότητας σε μία δεδομένη χρονική στιγμή.
- ❑ Η παραπάνω απογραφή καλείται και πραγματική ή φυσική ή εξωλογιστική ή εξωτερική απογραφή.
- ❑ Με βάση τα δεδομένα της απογραφής είναι δυνατόν:
 - ❑ Να προσαρμοστούν τα υπόλοιπα των λογαριασμών στην πραγματικότητα.
 - ❑ Να διορθωθούν λογιστικά σφάλματα.
 - ❑ Να προσδιορισθεί αξιόπιστα το λογιστικό αποτέλεσμα.
 - ❑ Να συνταχθούν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Διαδικασία 7: Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής



Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής

- ❑ **Ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής:** αποτελούν μία σειρά από ημερολογιακές εγγραφές οι οποίες αποσκοπούν να προσαρμόσουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών στα δεδομένα της φυσικής απογραφής.
- ❑ Χαρακτηριστικές περιπτώσεις ημερολογιακών εγγραφών προσαρμογής είναι οι ακόλουθες:
 - ❑ Έσοδα Εισπρακτέα.
 - ❑ Έξοδα Πληρωτέα.
 - ❑ Προπληρωμένα Έξοδα (Εκκαθάριση).
 - ❑ Προεισπραγμένα Έσοδα (Εκκαθάριση).
 - ❑ Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.
 - ❑ Κόστος Πωλήσεων - Αναλώσεις Αποθεμάτων.
 - ❑ Λογιστικά Σφάλματα.

Έσοδα Εισπρακτέα

Έσοδα Εισπρακτέα: Έσοδα τα οποία δεν έχουν αναγνωρισθεί κατά την ημερομηνία της φυσικής απογραφής (31/12) ενώ θα έπρεπε. Κατά συνέπεια δεν έχει αναγνωρισθεί και η αντίστοιχη απαίτηση (Έσοδο Εισπρακτέο) της λογιστικής οντότητας για να εισπράξει το αντίτιμο.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έσοδο Εισπρακτέα	+					Χρέωση
Έσοδο					+	Πίστωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Έσοδο Εισπρακτέο		XXX	
	Έσοδο			XXX

Έσοδα Εισπρακτέα

Το εκπαιδευτήριο ΑΒΓ κατά τη φυσική απογραφή της 31/12/2016, διαπίστωσε ότι δεν είχαν εισπραχθεί δίδακτρα ύψους 5.000 € που αφορούσαν το χρονικό διάστημα 1/10/2016 έως 31/12/2016. Το σχετικό έσοδο δεν είχε αναγνωρισθεί στα λογιστικά βιβλία.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Δίδακτρα Εισπρακτέα	+ 5.000					Χρέωση
Έσοδα από Δίδακτρα					+ 5.000	Πίστωση
		(1)				Χρέωση Πίστωση
31/12/2016	Δίδακτρα Εισπρακτέα				5.000	
	Έσοδα από Δίδακτρα					5.000

Έξοδα Πληρωτέα

Έξοδα Πληρωτέα: Έξοδα τα οποία δεν έχουν αναγνωρισθεί κατά την ημερομηνία της φυσικής απογραφής (31/12) ενώ θα έπρεπε (π.χ. υπηρεσίες που λαμβάνεται συνεχώς αλλά πληρώνονται σε συγκεκριμένα και τακτικά χρονικά διαστήματα). Κατά συνέπεια δεν έχει αναγνωριστεί και η αντίστοιχη υποχρέωση (Έξοδο Πληρωτέο) της λογιστικής οντότητας για να πληρώσει το αντίτιμο.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έξοδο Πληρωτέο			+			Πίστωση
Έξοδο					-	Χρέωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Έξοδο		XXX	
	Έξοδο Πληρωτέο			XXX



Έξοδα Πληρωτέα

Η λογιστική οντότητα ΑΒΓ πληρώνει στους εργαζομένους της 1.000 € κάθε μήνα. Την 31/12/2016, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν καταβληθεί οι μισθοί του μήνα Δεκεμβρίου ακόμη.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Μισθοί Πληρωτέοι			+ 1.000			Πίστωση
Μισθοί					- 1.000	Χρέωση

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μισθοί		1.000	
	Μισθοί Πληρωτέοι			1.000

Προείσπραξη Εσόδου

Προεισπραχθέν Έσοδο: Όταν η είσπραξη του αντιτίμου του εσόδου πραγματοποιηθεί πιο ενωρίς από το χρόνο αναγνώρισης του εσόδου με βάσει του λογιστικούς κανόνες. Αποτελεί υποχρέωση.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ταμείο	+					Χρέωση
Προεισπραχθέν Έσοδο			+			Πίστωση

		(Αύξων Αριθμός)		Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Ταμείο			XXX	
		Προσεισπραχθέν Έσοδο			XXX

Προείσπραξη Εσόδου

Την 1/12/2016, η λογιστική οντότητα ΑΒΓ είσπραξε από μισθωτή ακινήτου της το ποσό των 12.000 € για το χρονικό διάστημα 1/12/2016 – 31/3/2017.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ταμείο	+ 12.000					Χρέωση
Προεισπραχθέντα Ενοίκια			+ 12.000			Πίστωση
					(1)	Χρέωση
Ημερομηνία	Ταμείο				12.000	
		Προεισπραχθέντα Ενοίκια				12.000

Προείσπραξη Εσόδου – Εκκαθάριση Εσόδου

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έσοδο					+	Πίστωση
Προεισπραχθέν Έσοδο			-			Χρέωση
(Αύξων Αριθμός)						
Ημερομηνία	Προεισπραχθέν Έσοδο					Χρέωση
	Έσοδο					Πίστωση
					XXX	
						XXX

Προείσπραξη Εσόδου – Εκκαθάριση Εσόδου

Την 31/12/2016, το 1/4 από τα προείσπραχθέντα ενοίκια πλέον έχουν καταστεί δεδουλευμένο. Κατά συνέπεια η λογιστική οντότητα ΑΒΓ θα αναγνωρίσει έσοδα ύψους $12.000 \text{ €} \times 1/4 = 3.000 \text{ €}$.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έσοδα από Ενοίκια					+ 3.000	Πίστωση
Προείσπραχθέντα Ενοίκια			- 3.000			Χρέωση

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Προείσπραχθέντα Ενοίκια		3.000	
	Έσοδα από Ενοίκια			3.000

Προπληρωμή Εξόδου

Προπληρωθέν Έξοδο: Όταν η πληρωμή του αντιτίμου ενός εξόδου πραγματοποιηθεί πιο ενωρίς από το χρόνο αναγνώρισης του εξόδου με βάση του λογιστικούς κανόνες. Αποτελεί απαίτηση.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ταμείο	-					Πίστωση
Προπληρωθέν Έξοδο	+					Χρέωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Προπληρωθέν Έξοδο		XXX	
	Ταμείο			XXX

Προπληρωμή Εξόδου

Την 1/12/2016, η λογιστική οντότητα ΑΒΓ πλήρωσε για μίσθωση ακινήτου 12.000 € για το χρονικό διάστημα 1/12/2016 – 31/3/2017.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ταμείο	- 12.000					Πίστωση
Προπληρωθέντα Ενοίκια	+ 12.000					Χρέωση
					(1)	Χρέωση
1/12/2016	Προπληρωθέντα Ενοίκια				12.000	
	Ταμείο					12.000

Προπληρωμή Εξόδου– Εκκαθάριση Εξόδου

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Έξοδο					-	Χρέωση
Προπληρωθέν Έξοδο	-					Πίστωση

		(Αύξων Αριθμός)			Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Έξοδο				XXX	
		Προπληρωθέν Έξοδο				XXX

Προπληρωμή Εξόδου– Εκκαθάριση Εξόδου

Την 31/12/2016, το 1/4 από τα προπληρωθέντα ενοίκια πλέον έχουν καταστεί δεδουλευμένο. Κατά συνέπεια η λογιστική οντότητα ΑΒΓ θα αναγνωρίσει έξοδα ύψους $12.000 \text{ €} \times 1/4 = 3.000 \text{ €}$.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Ενοίκια Έξοδα					- 3.000	Χρέωση
Προπληρωθέντα Ενοίκια	- 3.000					Πίστωση

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Ενοίκια Έξοδα		3.000	
	Προπληρωθέντα Ενοίκια			3.000



Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

- Όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή αποσβένονται.
- Η απόσβεση αποτελεί έξοδο.
- Ο μηχανισμός της απόσβεσης επιτρέπει τη διαχρονική κατανομή του κόστους κτήσης ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του.
- Η διαχρονική κατανομή του κόστους κτήσης ενός παγίου στην ωφέλιμη ζωή του επιτρέπει το συσχετισμό του με τα οικονομικά οφέλη που δημιουργεί το πάγιο περιουσιακό στοιχείο.
- Υπάρχουν διάφοροι μέθοδοι απόσβεσης (διαχρονικής κατανομής του κόστους κτήσης του παγίου περιουσιακού στοιχείου).
- Όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά ελέγχονται περιοδικά για τυχόν απομείωση της λογιστικής αξίας τους.

Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

Δύο προσεγγίσεις στην αναγνώριση απόσβεσης.

1. Άμεση Μέθοδος

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Απόσβεση (Εξοδο)					-	Χρέωση
Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο	-					Πίστωση
(Αύξων Αριθμός)						
Ημερομηνία	Απόσβεση (Εξοδο)				XXX	
	Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο					XXX

Δεν έχει υιοθετηθεί διότι μειώνει απευθείας τη λογιστική αξία του παγίου περιουσιακού στοιχείου και δε δίδει πληροφορίες για τις συσσωρευμένες αποσβέσεις στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

2. Έμμεση Μέθοδος

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Απόσβεση (Εξοδο)					-	Χρέωση
Αποσβεσμένο Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο	-					Πίστωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Απόσβεση (Εξοδο)		XXX	
	Αποσβεσμένο Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο			XXX

Αποσβεσμένο Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο: Αντίθετος λογαριασμός του κύριου λογαριασμού “Πάγιο Περιουσιακό Στοιχείο” οποίος δίδει πληροφορίες για τις συσσωρευμένες αποσβέσεις στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Αποσβέσεις Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

Οι αποσβέσεις για το κτήριο της λογιστικής οντότητας ΑΒΓ για τη λογιστική χρήση 20Χ6 είναι 3.000 €.

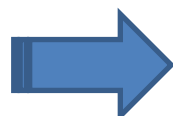
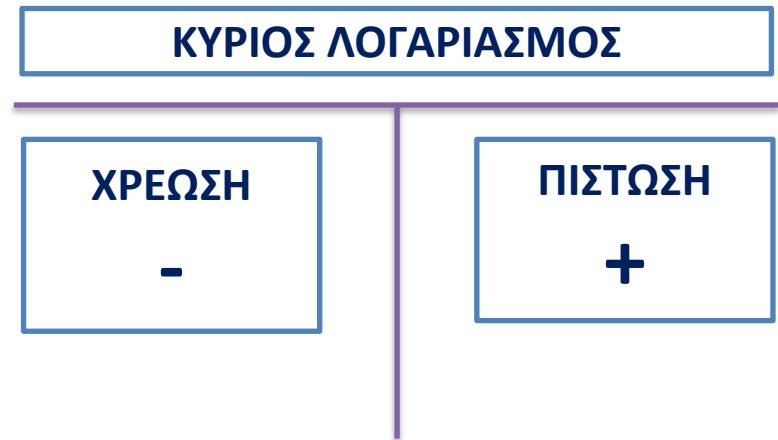
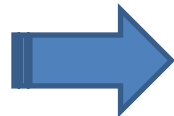
Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Αποσβέσεις Κτηρίου					- 3.000	Χρέωση
Αποσβεσμένο Κτήριο	- 3.000					Πίστωση
					(1)	Χρέωση
31/12/2016	Αποσβέσεις Κτηρίου				3.000	
	Αποσβεσμένο Κτήριο					3.000



Αντίθετοι Λογαριασμοί

- Οι αντίθετοι λογαριασμοί καλούνται οι λογαριασμοί στους οποίους καταχωρείται η ελάττωση άλλου λογαριασμού του Ενεργητικού ή του Παθητικού (περιλαμβανομένων και των λογαριασμών αποτελεσμάτων).
- Ένας αντίθετος λογαριασμός δεν έχει αυτοτελή υπόσταση και δεν μπορεί να λειτουργήσει χωρίς τον κύριο λογαριασμό από τον οποίο εμφανίζεται αφαιρετικά.
- Ο κύριος λογαριασμός από μόνος του είναι ελλιπής διότι οι μειώσεις του εμφανίζονται σε άλλο λογαριασμό.
- Λειτουργούν με αντίθετο τρόπο από ότι οι κύριοι λογαριασμοί.
- Παραδείγματα αντίθετων λογαριασμών:
 - Αποσβεσμένα πάγια περιουσιακά στοιχεία.
 - Μη δεδουλευμένοι τόκοι.
 - Εκπτώσεις πωλήσεων.
 - Επιστροφές πωλήσεων.
 - Απογειωμένα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

Αντίθετοι Λογαριασμοί





Αντίθετος Λογαριασμός: Αποσβεσμένο Πάγιο

- Το υπόλοιπο του είναι πιστωτικό (ο λογαριασμός αυξάνεται με πίστωση και μειώνεται με χρέωση).
- Εμφανίζει τις σωρευμένες αποσβέσεις από την ημερομηνία κτήσης του παγίου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού.
- Ο λογαριασμός κλείνει στον κύριο όταν απομακρύνεται το πάγιο.

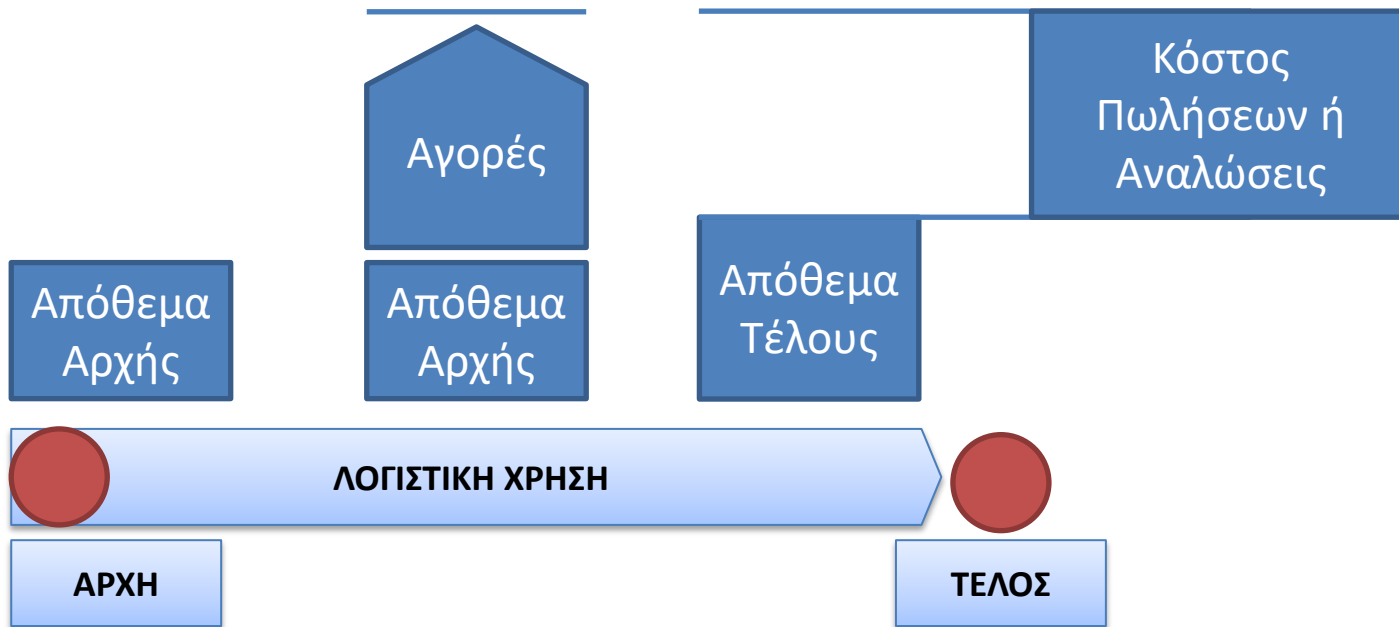
Την 1/1/20X0 αγοράστηκε κτήριο 1.000 € το οποίο αποσβένεται ετησίως κατά 100 €. Οι λογαριασμοί Κτήριο και Αποσβεσμένο Κτήριο θα εμφανίζονται στους 3 επόμενους διαδοχικούς ισολογισμούς ως εξής:

Ισολογισμός 31/12/20X0			Ισολογισμός 31/12/20X1			Ισολογισμός 31/12/20X2		
XXXXX		....	XXXXX		....	XXXXX		....
Κτήριο	1000		Κτήριο	1000		Κτήριο	1000	
Αποσβεσμένο Κτήριο	(100)	900	Αποσβεσμένο Κτήριο	(200)	800	Αποσβεσμένο Κτήριο	(300)	700
XXXXX		....	XXXXX		....	XXXXX		....

Προσδιορισμός του Κόστους Πωλήσεων

- ❑ Από λογιστική άποψη, η διαμόρφωση του κόστους αγοράς (Κ.Α.) βασίζεται στη μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών των ειδικών εξόδων αγορών, των εκπτώσεων και των επιστροφών αγορών στο λογαριασμό των αγορών (ή αποθέματος).
- ❑ Το άθροισμα του κόστους αγοράς των αποθεμάτων και του κόστους του αρχικού αποθέματος (Α.Α.) αποδίδει το κόστος του συνόλου των αποθεμάτων που είχε στη κυριότητά της η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης.
- ❑ Αν από το κόστος του συνόλου των διαθέσιμων αποθεμάτων αφαιρεθεί το κόστος των μενόντων ή του τελικού αποθέματος, το υπόλοιπο δείχνει το κόστος πωληθέντων (Κ.Π.).
- ❑ Το κόστος του τελικού αποθέματος καταρχάς προσδιορίζεται με τη διενέργεια φυσικής απογραφής στο τέλος της χρήσης.

Κόστος Πωλήσεων



$$\text{Κόστος πωλήσεων (Αναλώσεις)} = \text{Απόθεμα Αρχής} + \text{Αγορές} - \text{Απόθεμα τέλους}$$



Κόστος Πωλήσεων

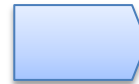
Εμπορεύματα

Απόθεμα Αρχής

Αγορές Χρήσης

Απόθεμα Τέλους

Κόστος Πωλήσεων



Κόστος Πωλήσεων

Κόστος Πωλήσεων

Διάρκεια Χρήσης

Φυσική Απογραφή (Τέλος Χρήσης)

Κόστος Πωλήσεων

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Κόστος Πωλήσεων					-	Χρέωση
Εμπορεύματα	-					Πίστωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Κόστος Πωλήσεων		XXX	
	Εμπορεύματα			XXX

Κόστος Πωλήσεων

Την 31/12/2016 το υπόλοιπο του λογαριασμού “Εμπορεύματα” είναι ίσο με 10.000 €. Από τη φυσική απογραφή διαπιστώθηκε ότι το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων ήταν 2.000 €.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Κόστος Πωλήσεων					- 8.000	Χρέωση
Εμπορεύματα	- 8.000					Πίστωση

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Κόστος Πωλήσεων		8.000	
	Εμπορεύματα			8.000

Αναλώσεις Αποθεμάτων

Παρόμοια συλλογιστική ισχύει για το προσδιορισμό των αναλώσεων αποθεμάτων (πέραν των εμπορευμάτων). Αντί του όρου “Κόστος Πωλήσεων” χρησιμοποιείται ο όρος “Αναλώσεις Αποθεμάτων”.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Αναλώσεις Αποθεμάτων					-	Χρέωση
Αποθέματα Υλικών	-					Πίστωση

		(Αύξων Αριθμός)	Χρέωση	Πίστωση
Ημερομηνία	Αναλώσεις Αποθεμάτων		XXX	
	Αποθέματα Υλικών			XXX

Αναλώσεις Αποθεμάτων

Την 31/12/2016 το υπόλοιπο του λογαριασμού “Υλικά Συντήρησης” είναι ίσο με 3.000 €. Από τη φυσική απογραφή διαπιστώθηκε ότι το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων ήταν 1.000 €.

Στοιχείο Λογιστικής Ισότητας	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	Κίνηση Λογαριασμού
Αναλώσεις Υλικών Συντήρησης					- 2.000	Χρέωση
Υλικά Συντήρησης	- 2.000					Πίστωση

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Αναλώσεις Υλικών Συντήρησης		2.000	
	Υλικά Συντήρησης			2.000

Λογιστικά Σφάλματα

- ❑ Όπως έχει ήδη αναφερθεί, κατά την απογραφή διαπιστώνονται αρκετές φορές λογιστικά σφάλματα καταχώρισης λογιστικών γεγονότων.
- ❑ Τέτοια σφάλματα μπορεί να είναι:
 - ❑ Παράλειψη καταχώρισης λογιστικού γεγονότος
 - ❑ Καταχώριση τμήματος λογιστικού γεγονότος
 - ❑ Πολλαπλή καταχώριση λογιστικού γεγονότος
 - ❑ Χρησιμοποίηση λανθασμένων λογαριασμών
 - ❑ Καταχώριση εσφαλμένων ποσών.
- ❑ Η διόρθωση των λογιστικών σφαλμάτων πραγματοποιείται με διορθωτικές ημερολογιακές εγγραφές οι οποίες πραγματοποιούν:
 - ❑ Πλήρη αντιλογισμό ή
 - ❑ Μερικό αντιλογισμό ή
 - ❑ Συμπληρωματική εγγραφή

Παράλειψη Καταχώρισης Λογιστικού Γεγονότος

Στη περίπτωση αυτή απλά γίνεται ημερολογιακή εγγραφή για το λογιστικό γεγονός, το οποίο δεν καταχωρήθηκε.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000 € με μετρητά. Εσφαλμένα η αγορά του μηχανήματος δεν καταχωρίστηκε.

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μηχανήματα		10.000	
	Ταμείο			10.000

Καταχώριση Τμήματος Λογιστικού Γεγονότος

Στη περίπτωση αυτή γίνεται συμπληρωματική ημερολογιακή εγγραφή για το λογιστικό γεγονός, το οποίο καταχωρήθηκε μερικώς.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα οικόπεδο αξίας 100.000€ και ένα κτήριο αξίας 50.000€ με μετρητά. Εσφαλμένα έγινε η παρακάτω ημερολογιακή εγγραφή:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Οικόπεδο	100.000	
	Ταμείο		100.000

Η διόρθωση θα έχει ως εξής:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Κτήριο	50.000	
	Ταμείο		50.000

Πολλαπλή Καταχώριση Λογιστικού Γεγονότος

Στη περίπτωση αυτή γίνεται αντιλογισμός των επιπλέον ημερολογιακών εγγραφών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000 € με μετρητά. Εσφαλμένα έγιναν οι παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές:

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Μηχανήματα		10.000	
	Ταμείο			10.000

		(2)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Μηχανήματα		10.000	
	Ταμείο			10.000

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Ολικός Αντιλογισμός):

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Ταμείο		10.000	
	Μηχανήματα			10.000

Χρησιμοποίηση Λανθασμένων Λογαριασμών

Στη περίπτωση αυτή γίνεται χρήση παντελώς εσφαλμένων λογαριασμών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000€ με μετρητά. Εσφαλμένα έγινε η παρακάτω ημερολογιακή εγγραφή:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Έπιπλα	10.000	
	Ταμείο		10.000

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Μερικός Αντιλογισμός):

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μηχανήματα	10.000	
	Έπιπλα		10.000



Χρησιμοποίηση Λανθασμένων Λογαριασμών

Στη περίπτωση αυτή γίνεται αντιλογισμός των επιπλέον ημερολογιακών εγγραφών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000 € με μετρητά. Εσφαλμένα έγιναν οι παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές:

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Έπιπλα		10.000	
		Γραμμάτια Πληρωτέα		10.000

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Ολικός Αντιλογισμός):

		(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Γραμμάτια Πληρωτέα		10.000	
		Έπιπλα		10.000
		(2)		
31/12/2016	Μηχανήματα		10.000	
		Ταμείο		10.000

Καταχώριση Εσφαλμένων Ποσών

Στη περίπτωση αυτή γίνεται χρήση λανθασμένων ποσών.

Την 1/3/2016 η λογιστική οντότητα ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 10.000€ με μετρητά. Εσφαλμένα έγινε η παρακάτω ημερολογιακή εγγραφή:

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
1/3/2016	Μηχανήματα	7.000	
	Ταμείο		7.000

Η διόρθωση θα έχει ως εξής (Συμπληρωματική Εγγραφή):

	(1)	Χρέωση	Πίστωση
31/12/2016	Μηχανήματα	3.000	
	Έπιπλα		3.000



Σφάλματα Αποτελεσμάτων Προηγούμενων Χρήσεων

- ❑ Αρκετές φορές διαπιστώνονται σφάλματα τα οποία αφορούν αποτελέσματα προηγούμενης λογιστικής χρήσης (π.χ. παράλειψη καταχώρισης εσόδων).
- ❑ Απαιτείται μια αναδρομική αντιμετώπιση (δηλ. να διορθωθούν οι καταστάσεις της προηγούμενης λογιστικής χρήσης).
- ❑ Π.χ. Στις 31/12/2012 διαπιστώνεται ότι έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση που είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση του 2011 δεν είχαν καταχωρηθεί. Τα έσοδα ανέρχονται σε €10.000.

31/12/2012

Πελάτες	10.000
Κέρδη Εις Νέον	10.000

Διαδικασία 8: Κατάρτιση Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου

Κατάρτιση Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου

- Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο: είναι το ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται αμέσως μετά τις εγγραφές προσαρμογής. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών είναι πλέον προσαρμοσμένα στα δεδομένα της απογραφής.
- Η διαδικασία κατάρτισης του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου είναι ίδια όπως και αυτή ενός Προσωρινού Ισοζυγίου.
- Καλείται Προσαρμοσμένο εξαιτίας του χρόνου στον οποίο γίνεται η κατάρτισή του (μετά τις εγγραφές προσαρμογής).

Διαδικασία 9: Ημερολογιακές Εγγραφές Προσδιορισμού του Αποτελέσματος



Εγγραφές Προσδιορισμού του Αποτελέσματος Χρήσης

- ❑ Μετά τη μεταφορά των εγγραφών προσαρμογής στο γενικό καθολικό οι λογαριασμοί εμφανίζουν τα πραγματικά στοιχεία της λογιστικής μονάδας.
- ❑ Η επόμενη λογιστική εργασία είναι ο προσδιορισμός του αποτελέσματος της χρήσης.
- ❑ Τα βήματα για το προσδιορισμό του λογιστικού αποτελέσματος χρήσης είναι τα ακόλουθα:
 - ❑ Τα έσοδα (κέρδη) και τα έξοδα (ζημίες) διακρίνονται σε λειτουργικά και μη λειτουργικά.
 - ❑ Το κόστος πωλήσεων πιστώνεται και οι καθαρές πωλήσεις χρεώνονται προκειμένου να προσδιορισθεί το μικτό αποτέλεσμα (κέρδος/ζημία). Οι καθαρές πωλήσεις ισούται με το ποσό των πωλήσεων μειωμένο με τυχόν επιστροφές πωλήσεων και εκπτώσεις πωλήσεων.
 - ❑ Τα λειτουργικά έσοδα (κέρδη) και το μικτό κέρδος χρεώνονται ενώ τα λειτουργικά έξοδα (ζημίες) και η μικτή ζημία πιστώνονται έτσι ώστε να προσδιορισθεί το λειτουργικό αποτέλεσμα.
 - ❑ Τα μη λειτουργικά και τα χρηματοοικονομικά έσοδα (κέρδη) και το λειτουργικό κέρδος χρεώνονται ενώ τα μη λειτουργικά και τα χρηματοοικονομικά έξοδα (ζημίες) και η λειτουργική ζημία πιστώνονται έτσι ώστε να προσδιορισθεί το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος/ζημία).
 - ❑ Το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος) κατανέμεται ως αποθεματικό, μερίσματα πληρωτέα και φόρος εισοδήματος.

Παράδειγμα

□ Δίδονται υπόλοιπα λογαριασμών εσόδων και εξόδων

	Χρέωση	Πίστωση
Πωλήσεις		600.000
Κόστος Πωλήσεων	150.000	
Μισθοί	50.000	
Γενικά Έξοδα	50.000	
Χρεωστικοί Τόκοι	25.000	
Πιστωτικοί Τόκοι		35.000
Ζημιά από Πυρκαγιά	15.000	
Κέρδος από Πώληση Παγίου		25.000



Παράδειγμα

Πωλήσεις	600.000	
Κόστος Πωλήσεων		150.000
Μικτό Κέρδος		450.000
Μικτό Κέρδος	450.000	
Λειτουργικό Αποτέλεσμα		450.00
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	100.000	
Μισθοί		50.000
Γενικά Έξοδα		50.000
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	350.000	
Λειτουργικό Κέρδος		350.000



Παράδειγμα

Λειτουργικό Κέρδος	350.000	
Κέρδος από Πώληση Παγίου	25.000	
Πιστωτικοί Τόκοι	35.000	
Αποτέλεσμα Χρήσης		410.000
Αποτέλεσμα Χρήσης	40.000	
Ζημιά από Πυρκαγιά		15.000
Χρεωστικοί Τόκοι		25.000
Αποτέλεσμα Χρήσης	370.000	
Κέρδος Χρήσης		370.000

Διανομή Αποτελέσματος

- Τέλος στο αποτέλεσμα προ φόρων κλείνουν οι φόροι και η διαφορά μεταφέρεται στα αποτελέσματα μετά φόρων.

– Π.χ. στο προηγούμενο παράδειγμα οι φόροι είναι 70.000 € (Χ.Υ):

Κέρδος Χρήσης	370.000	
Φόροι		70.000
Κέρδος Χρήσης μετά φόρων		300.000

- Τα αποτελέσματα μετά φόρων εφόσον δεν διανέμονται στους εταίρους θα πρέπει να μεταφερθεί στα ίδια Κεφάλαια στα αποθεματικά.

– Π.χ. στο προηγούμενο παράδειγμα η ΑΒΓ δεν μοιράζει τίποτα στους εταίρους:

Κέρδος Χρήσης μετά φόρων	300.000	
Αποθεματικά (Αποτελέσματα εις νέον)		300.000



Διανομή Αποτελέσματος

- Αν πραγματοποιηθεί διανομή, τα διενεμόμενα μεταφέρονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις.
 - Π.χ. έστω ότι στο προηγούμενο παράδειγμα η ΑΒΓ με αποτέλεσμα μετά φόρων δίνει μερίσματα 100.000 € και τα υπόλοιπα κέρδη τα κρατάει.

Η εγγραφή μεταφοράς θα είναι:

Κέρδη Χρήσεων μετά φόρων	300.000
Μερίσματα πληρωτέα	100.000
Αποθεματικά (Αποτελέσματα εις νέον)	200.000

Διαδικασία 10: Κατάρτιση Οριστικού Ισοζυγίου

Κατάρτιση Οριστικού Ισοζυγίου

- Οριστικό Ισοζύγιο: είναι το ισοζύγιο το οποίο καταρτίζεται αμέσως μετά τις εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών είναι πλέον προσαρμοσμένα στα δεδομένα της απογραφής.
- Η διαδικασία κατάρτισης του Οριστικού Ισοζυγίου είναι ίδια όπως και αυτή ενός Προσωρινού Ισοζυγίου.
- Καλείται Οριστικό εξαιτίας του χρόνου στον οποίο γίνεται η κατάρτισή του (μετά τις εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος).

Διαδικασία 11: Κατάρτιση Λογιστικών Καταστάσεων

Κατάρτιση Λογιστικών Καταστάσεων

- Σε αυτό το χρονικό σημείο καταρτίζονται οι λογιστικές (οικονομικές) καταστάσεις με τη γνωστή σειρά:
 - Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.
 - Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης.
 - Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων.
 - Ισολογισμός.

Διαδικασία 12: Κλείσιμο Βιβλίων

Κλείσιμο Βιβλίων

Εγγραφή κλεισίματος (προαιρετικά): πλέον οι μόνοι λογαριασμοί οι οποίοι εμφανίζουν υπόλοιπα είναι οι λογαριασμοί του Ισολογισμού. Με την εγγραφή κλεισίματος οι λογαριασμοί του Παθητικού χρεώνονται με το πιστωτικό υπόλοιπό τους ενώ οι λογαριασμοί του Ενεργητικού πιστώνονται με το χρεωστικό υπόλοιπό τους. Με την έναρξη της νέας λογιστικής χρήσης πραγματοποιείται η εγγραφή ανοίγματος.

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΔΙΑΛΕΞΗΣ 4.1 – 4.6



Άσκηση 4.1

Να διενεργήστε τις απαραίτητες ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής στις 31/12/2012 που αντιστοιχούν στα παρακάτω γεγονότα:

1. Την 1/1/2012, η "ΑΒΓ" νοικιάζει στη "ΧΨΖ" ένα κατάστημα. Στις 31/12/2012, τα έσοδα ενοικίων που έχουν πραγματοποιηθεί είναι € 2.000. Αυτά τα έσοδα θα εισπραχθούν την επόμενη λογιστική, δηλαδή το 2013. Η "ΑΒΓ" μέχρι τις 31/12/2012 δεν είχε αναγνωρίσει ενοίκια έσοδα.
2. Την 30/6/2012, η "ΑΒΓ" νοίκιασε στην "ΚΛΜ" ένα κτήριο με ετήσιο αντίτιμο € 12.000. Τα χρήματα θα εισπραχθούν στο τέλος της μίσθωσης (διενεργείστε τις εγγραφές προσαρμογής και για τις δύο επιχειρήσεις)
3. Την 1/12/2012, η "ΑΒΓ" έλαβε ένα τραπεζικό δάνειο ύψους € 150.000. Στις 31/12/2012 οι τόκοι που είχαν πραγματοποιηθεί και αφορούσαν το συγκεκριμένο δάνειο ανέρχονταν στα € 1.500.
4. Την 1/12/2012, η "ΑΒΓ" χορήγησε ένα δάνειο ύψους € 20.000. Οι τόκοι που αφορούν το 2012 ανέρχονται σε € 200 και θα εισπραχθούν μέσα στο 2013.
5. Η επιχείρηση "ΑΒΓ" στις 30/6/2012 είχε προπληρώσει με μετρητά ασφάλιστρα αξίας € 2.400 τα οποία αφορούσαν 24 μήνες.
6. Την 1/12/2012, η επιχείρηση "ΧΨΖ" προεισπράττει ενοίκια € 12.000 που αφορούν 12 μήνες.



Άσκηση 4.1

7. Την 1/12/2012, η επιχείρηση "ΧΨΖ" προεισπράττει ενοίκια € 12.000 που αφορούν 6 μήνες.
8. Την 1/12/2012, η επιχείρηση "ΑΒΓ" προπληρώνει με μετρητά ενοίκιο € 12.000 που αφορά 12 μήνες.
9. Στις 31/12/2012, διαπιστώθηκε ότι οφείλονται γενικά έξοδα € 1.000 τα οποία δεν είχαν καταλογιστεί
10. Στην απογραφή των εμπορευμάτων στις 31/12/2012 διαπιστώνεται ότι το τελικό απόθεμα έχει αξία € 5.000. Το αρχικό απόθεμα 1/1 ανερχόταν στις 10.000€ και οι αγορές μέσα στη χρήση ανήλθαν σε € 8.000. Η επιχείρηση δεν παρακολουθούσε μέσα στη χρήση το κόστος πωλήσεων της και κατά συνέπεια δεν το έχει καταγράψει.
11. Την 1/1/2012, η "ΑΒΓ" αγοράζει γραφική ύλη € 400 με μετρητά. Το αρχικό της απόθεμα ήταν € 200. Στις 31/12 βάσει απογραφής το απόθεμα γραφικής ύλης επιμετράται στα € 100.
12. Η "ΑΒΓ" κατέχει στο πάγιο ενεργητικό της: Οικόπεδα € 100.000, Κτήρια € 80.000, Μηχανήματα € 40.000, Έπιπλα € 30.000 και Μεταφορικά Μέσα € 30.000. Η επιχείρηση υπολογίζει τις ετήσιες αποσβέσεις ως 10% του κόστους κτήσης των παγίων.
13. Την 1/11/2012, η "ΑΒΓ" έλαβε ένα ετήσιο τραπεζικό δάνειο αξίας € 12.000. Το ετήσιο επιτόκιο είναι 10%. Οι τόκοι θα καταβληθούν το 2013.

Άσκηση 4.1

1	31/12/2016	Ενοίκια Εισπρακτέα	2000		
				Ενοίκια Έσοδα	2000
2	31/12/2016	ΑΒΓ Ενοίκια Εισπρακτέα	6000		
				Ενοίκια Έσοδα	6000
		ΚΛΜ			
	31/12/2016	Ενοίκια Έξοδα	6000		
				Ενοίκια Πληρωτέα	6000

Άσκηση 4.1

3	31/12/2016	Τόκοι Έξοδα (Χρεωστικοί		
		Τόκοι)		1500
			Τόκοι Πληρωτέοι	1500
4	31/12/2016	Τόκοι Εισπρακτέοι		200
			Τόκοι Έσοδα (Πιστωτικοί	
			Τόκοι)	200
5	31/12/2016	Ασφάλιστρα Έξοδα		600
			Προπληρωμένα Ασφάλιστρα	600
<p><i>Τρόπος Σκέψης</i></p> <p>Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (30/6/2016);</p> <p>Προπληρωμένα Ασφάλιστρα</p> <p style="text-align: right;">2400</p> <p style="text-align: right;">Ταμείο</p> <p style="text-align: right;">2400</p> <p>Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (30/6/2016);</p> <p>6 από τους 24 μήνες (1/4)</p>				

Άσκηση 4.1

6	31/12/2016	Προεισπραχθέντα Ενοίκια	1000	
		Ενοίκια Έσοδα		1000
<p><i>Τρόπος Σκέψης</i> Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016); Ταμείο</p>				
		Προεισπραχθέντα Ενοίκια	12000	12000
<p>Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016); 1 από τους 12 μήνες (1/12)</p>				
7	31/12/2016	Προεισπραχθέντα Ενοίκια	2000	
		Ενοίκια Έσοδα		2000
<p><i>Τρόπος Σκέψης</i> Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016); Ταμείο</p>				
		Προεισπραχθέντα Ενοίκια	12000	12000
<p>Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016); 1 από τους 6 μήνες (1/6)</p>				

Άσκηση 4.1

8	31/12/2016	Ενοίκια Έξοδα	1000	
		Προπληρωμένα Ενοίκια		1000
		Τρόπος Σκέψης		
		Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016);		
		Προπληρωμένα Ενοίκια	12000	
		Ταμείο		12000
		Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016);		
		1 από τους 12 μήνες (1/12)		
9	31/12/2016	Γενικά Έξοδα	1000	
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		1000
10	31/12/2016	Κόστος Πωλήσεων	13000	
		Εμπορεύματα		13000

Τρόπος Σκέψης	AA+Αγορές=Κόστος Πωλήσεων+ΤΑ	
Αρχικό Απόθεμα		10000
+ Αγορές		8000
- Τελικό Απόθεμα		5000
Κόστος Πωλήσεων:		<u>13000</u>

Άσκηση 4.1

11	31/12/2016	Αναλωθείσα Γραφική Ύλη	500																
			Γραφική Ύλη	500															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Τρόπος Σκέψης</td> <td style="width: 30%;">$AA + \text{Αγορές} = \text{Κόστος Πωλήσεων} + \text{ΤΑ}$</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>Αρχικό Απόθεμα</td> <td></td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td>+ Αγορές</td> <td></td> <td style="text-align: right;">400</td> </tr> <tr> <td>- Τελικό Απόθεμα</td> <td></td> <td style="text-align: right;">100</td> </tr> <tr> <td>Αναλώσεις</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">500</td> </tr> </table>					Τρόπος Σκέψης	$AA + \text{Αγορές} = \text{Κόστος Πωλήσεων} + \text{ΤΑ}$		Αρχικό Απόθεμα		200	+ Αγορές		400	- Τελικό Απόθεμα		100	Αναλώσεις		500
Τρόπος Σκέψης	$AA + \text{Αγορές} = \text{Κόστος Πωλήσεων} + \text{ΤΑ}$																		
Αρχικό Απόθεμα		200																	
+ Αγορές		400																	
- Τελικό Απόθεμα		100																	
Αναλώσεις		500																	
12	31/12/2016	Αποσβέσεις	18000																
			Αποσβεσμένα Κτήρια	8000															
			Αποσβεσμένα Μηχανήματα	4000															
			Αποσβεσμένα Έπιπλα	3000															
			Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα	3000															
13	31/12/2016	Τόκοι Έξοδα (Χρεωστικοί Τόκοι)	200																
			Τόκοι Πληρωτέοι	200															
			$10\% \times 12.000 \times (2/12)$																

Άσκηση 4.2

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού της κλινικής ΑΒΓ στις 31.12.20Χ1 (δηλαδή την τελευταία ημέρα της δεύτερης χρήσης) πριν από την προσαρμογή των λογαριασμών, έχουν ως εξής:

A.A.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ
1	Γήπεδα	3.000
2	Κτίρια	7.000
3	Μηχανήματα	5.000
4	Πελάτες	700
5	Ιατροφαρμακευτικό Υλικό	1.100
6	Ταμείο	1.800
7	Ίδιο Κεφάλαιο	10.200
8	Αποσβεσθέντα κτίρια	1.050
9	Αποσβεσθέντα μηχανήματα	800
10	Τόκοι έξοδα	20
11	Προμηθευτές	700
12	Μισθοί	900
13	Τραπεζικό Δάνειο (λήξης 8.9.20Χ4)	600
14	Προεισπραχθέντα ενοίκια	90
15	Έσοδα από ενοίκια	80
16	Έσοδα από νοσήλια και φάρμακα	6.000



Άσκηση 4.2

Κατά τη διάρκεια της απογραφής τέλους χρήσης διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Το σύνολο των τόκων με τους οποίους επιβαρύνθηκε το δάνειο ανέρχεται σε 70 ευρώ για όλη τη χρήση.
2. Από τα προεισπραχθέντα ενοίκια, ποσό 30 ευρώ αφορούσε τη χρήση που έκλεισε.
3. Δεν είχαν καταλογιστεί οφειλόμενοι μισθοί 20 ευρώ.
4. Η ετήσια απόσβεση των μηχανημάτων και των κτιρίων υπολογίστηκε σε 400 και 350 ευρώ αντίστοιχα.
5. Το απόθεμα του ιατροφαρμακευτικού υλικού ανήλθε σε 90 ευρώ.

Ζητείται:

Να παραθέσετε τις εγγραφές προσαρμογής στις 31.12.20X1.

Άσκηση 4.2

1		
Τόκοι Χρεωστικοί	70	
Τόκοι Πληρωτέοι		70
2		
Προεισπραγμένα Ενοίκια	30	
Ενοίκια - έσοδα		30
3		
Μισθοί	20	
Μισθοί Πληρωτέοι		20
4		
Αποσβέσεις Κτιρίων	350	
Αποσβέσεις Μηχανημάτων	400	
Αποσβεσμένα Κτίρια		350
Αποσβεσμένα Μηχανήματα		400
5		
Αναλωθέν ΙΦ Υλικό	1,010	
ΙΦ Υλικό		1,010

Άσκηση 4.2

Το γενικό καθολικό της επιχείρησης εμπορίας υφασμάτων "Δ.Κ." περιελάμβανε στις 31.12.20Χ9, δηλαδή μετά το τέλος όλων των δοσοληψιών της χρήσης και πριν από την προσαρμογή των λογαριασμών, μεταξύ των άλλων, και τους παρακάτω λογαριασμούς:

A.A.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ
1	Υλικά συσκευασίας	18.000
2	Αμοιβές προσωπικού	448.000
3	Τόκοι έσοδα	6.000
4	Προεισπραχθέντα ενοίκια	40.000
5	Προπληρωμένα ασφάλιστρα	7.000
6	Γενικά έξοδα	180.000
7	Εμπορεύματα	1.450.000
8	Μηχανές Γραφείου	110.000



Άσκηση 4.2

Ζητείται

Να προσδιορίσετε τις ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών λαμβάνοντας υπόψη ότι:

1. Τα ενοίκια ολόκληρου του έτους 24.000 ευρώ εισπράττονται την 1η Σεπτεμβρίου κάθε έτους
2. Εμπορεύματα συνολικού ποσού 16.000 ευρώ βρέθηκαν κατεστραμμένα.
3. Λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος 1.000 ευρώ, τηλεφώνου 1.100 ευρώ και νερού 100 ευρώ δεν είχαν ακόμη εξοφληθεί.
4. Τα αποθηκευμένα υλικά συσκευασίας ανέρχονται σε 2.000 ευρώ.
5. Οι δεδουλευμένοι τόκοι από τις τραπεζικές καταθέσεις ανέρχονται σε 5.000 ευρώ.
6. Τα ετήσια ασφάλιστρα 6.000 ευρώ καταβάλλονται σε δυο ισόποσες δόσεις την 1η Μαρτίου και την 1η Σεπτεμβρίου κάθε έτους.
7. Μια από τις αριθμομηχανές γραφείου που καταστράφηκε τελείως, εξακολουθεί να φαίνεται στα βιβλία της επιχείρησης με το ποσό των 100.000 ευρώ.

Άσκηση 4.2

1		
Τόκοι Χρεωστικοί	70	
Τόκοι Πληρωτέοι		70
2		
Προεισπραγμένα Ενοίκια	30	
Ενοίκια - έσοδα		30
3		
Μισθοί	20	
Μισθοί Πληρωτέοι		20
4		
Αποσβέσεις Κτιρίων	350	
Αποσβέσεις Μηχανημάτων	400	
Αποσβεσμένα Κτίρια		350
Αποσβεσμένα Μηχανήματα		400
5		
Αναλωθέν ΙΦ Υλικό	1,010	
ΙΦ Υλικό		1,010

Άσκηση 4.3

Το γενικό καθολικό της επιχείρησης εμπορίας υφασμάτων "Δ.Κ." περιελάμβανε στις 31.12.20Χ9, δηλαδή μετά το τέλος όλων των δοσοληψιών της χρήσης και πριν από την προσαρμογή των λογαριασμών, μεταξύ των άλλων, και τους παρακάτω λογαριασμούς:

A.A.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ
1	Υλικά συσκευασίας	18.000
2	Αμοιβές προσωπικού	448.000
3	Τόκοι έσοδα	6.000
4	Προεισπραχθέντα ενοίκια	40.000
5	Προπληρωμένα ασφάλιστρα	7.000
6	Γενικά έξοδα	180.000
7	Εμπορεύματα	1.450.000
8	Μηχανές Γραφείου	110.000



Άσκηση 4.3

Ζητείται

Να προσδιορίσετε τις ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών λαμβάνοντας υπόψη ότι:

1. Τα ενοίκια ολόκληρου του έτους 24.000 ευρώ εισπράττονται την 1η Σεπτεμβρίου κάθε έτους
2. Εμπορεύματα συνολικού ποσού 16.000 ευρώ βρέθηκαν κατεστραμμένα.
3. Λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος 1.000 ευρώ, τηλεφώνου 1.100 ευρώ και νερού 100 ευρώ δεν είχαν ακόμη εξοφληθεί.
4. Τα αποθηκευμένα υλικά συσκευασίας ανέρχονται σε 2.000 ευρώ.
5. Οι δεδουλευμένοι τόκοι από τις τραπεζικές καταθέσεις ανέρχονται σε 5.000 ευρώ.
6. Τα ετήσια ασφάλιστρα 6.000 ευρώ καταβάλλονται σε δυο ισόποσες δόσεις την 1η Μαρτίου και την 1η Σεπτεμβρίου κάθε έτους.
7. Μια από τις αριθμομηχανές γραφείου που καταστράφηκε τελείως, εξακολουθεί να φαίνεται στα βιβλία της επιχείρησης με το ποσό των 100.000 ευρώ.

Άσκηση 4.3

1		
Προεισπραχθέντα Ενοίκια	24,000	
Έσοδα από Ενοίκια		24,000
2		
Ζημιά από Καταστροφή Εμπορευμάτων	16,000	
Εμπορεύματα		16,000
3		
Γενικά Έξοδα	2,200	
Ηλεκτρικό Ρεύμα 1000		
Τηλεπικοινωνίες 1100		
Ύδρευση 100		
Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		2,200

Άσκηση 4.3

4		
Αναλώσεις Υλικών Συσκευασίας	16,000	
Υλικά Συσκευασίας		16,000
5		
Τόκοι Εισπρακτέοι	5,000	
Τόκοι Έσοδα		5,000
6		
Ασφάλιστρα	6,000	
Προπληρωμένα Ασφάλιστρα		6,000
7		
Ζημία από καταστροφή μηχανών γραφείου	100,000	
Μηχανές γραφείου		100,000



Άσκηση 4.4

Να απαντήσετε κατάλληλα σε κάθε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις.

1. Την 1/9/2016 αγοράστηκαν εμπορεύματα με υπογραφή γραμματίων ετήσιας διάρκειας και ονομαστικής αξίας € 22.000 (η τιμή των εμπορευμάτων τοις μετρητοίς ανέρχεται σε € 21.400). Να διενεργήσετε την ημερολογιακή εγγραφή προσαρμογής η οποία σχετίζεται με το παραπάνω λογιστικό γεγονός.
2. Η επιχείρηση πληρώνει τα ασφάλιστρα των επομένων 12 μηνών στις 30 Απριλίου κάθε λογιστικής χρήσης. Οι πληρωμές ασφαλίσεων κατά την προηγούμενη λογιστική χρήση ανήλθαν σε € 7.800 και κατά την τρέχουσα λογιστική χρήση σε € 8.100. Να υπολογίσετε το έξοδο ασφαλίσεων της τρέχουσας λογιστικής χρήσης, το υπόλοιπο που θα πρέπει να έχει ο λογαριασμός "Προπληρωμένα Ασφάλιστρα" την 31/12 της τρέχουσας λογιστικής χρήσης μετά τις ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής και να παραθέσετε τη σχετική ημερολογιακή εγγραφή προσαρμογής.
3. Η επιχείρηση προεισπράττει τα ενοίκια των επομένων 6 μηνών 2 φορές κάθε λογιστική χρήση και ειδικότερα κάθε 31/5 και 30/11. Το ποσό των ετήσιων ενοικίων είναι € 12.000. Να υπολογίσετε το υπόλοιπο του λογαριασμού "Προεισπραγμένα Ενοίκια" πριν και μετά τις ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής και να παραθέσετε την σχετική ημερολογιακή εγγραφή προσαρμογής.

Άσκηση 4.4

Ετήσιο Έξοδο Τόκων = $(€ 600 / 12) \times 4 = € 200$		
Δεδουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων (Χρεωστικοί Τόκοι)	200	
Μη Δεδουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων		200

Έξοδο Ασφαλίσεων = $€ 7.800 \times 4/12 + € 8.100 \times 8/12 = € 8.000$		
Προπληρωμένα Ασφάλιστρα = $€ 8.100 \times 4/12 = € 2.700$		
Ασφάλιστρα	8.000	
Προπληρωμένα Ασφάλιστρα		8.000

Πριν την προσαρμογή = $€ 12.000 \times (5/12) + € 12.000 = € 17.000$		
Μετά την προσαρμογή = $€ 12.000 \times (5/12) = € 5.000$		
Προεισπραγμένα Ενοίκια	12.000	
Ενοίκια Έσοδα		12.000



Άσκηση 4.5

Διορθώστε τα παρακάτω λογιστικά σφάλματα:

1. Εξόφληση οφειλόμενων διαφημίσεων € 100.000 είχε καταχωρηθεί με το ποσό των € 150.000.
2. Αναγνώριση και πληρωμή ενοικίου € 60.000 είχε καταχωρηθεί σε χρέωση του λογαριασμού "Ενοίκια πληρωτέα".
3. Πώληση εμπορευμάτων με έκδοση επιταγής όψεως € 300.000 είχε καταχωρηθεί σαν αγορά εμπορευμάτων με έκδοση επιταγής όψεως.
4. Εξόφληση οφειλής σε προμηθευτή € 120.000 είχε καταχωρηθεί σαν ισόποση εξόφληση γραμματίων πληρωτέων.
5. Αγορά επίπλων τοις μετρητοίς € 400.000 είχε καταχωρηθεί σαν προκαταβολή κτήσης παγίων.
6. Δεν είχαν αναγνωριστεί οφειλόμενα στο τέλος της χρήσης γενικά έξοδα συνολικού ποσού € 50.000.
7. Αναγνώριση και πληρωμή γενικών εξόδων € 100.000 είχε καταχωρηθεί σαν πληρωμή οφειλόμενων γενικών εξόδων.
8. Προείσπραξη ενοικίων επόμενης χρήσης € 150.000 είχε καταχωρηθεί με πίστωση του λογαριασμού "Προκαταβολές πελατών".
9. Στις 31/12/2012 η "ΑΒΓ" διαπιστώνει ότι αποσβέσεις επίπλων ύψους € 5.000 που αφορούσαν το 2011 δεν είχαν καταχωρηθεί.

Άσκηση 4.5

1	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ			
	Διαφημίσεις Πληρωτέες		100000	
		Ταμείο		100000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ			
	Διαφημίσεις Πληρωτέες		150000	
		Ταμείο		150000
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ			
	Ταμείο		50000	
		Διαφημίσεις Πληρωτέες		50000

Άσκηση 4.5

2	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Ενοίκια Έξοδα		60000
		Ταμείο	6000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Ενοίκια Πληρωτέα		60000
		Ταμείο	60000
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ		
	Ενοίκια Έξοδα		60000
		Ενοίκια Πληρωτέα	60000

Άσκηση 4.5

3	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Καταθέσεις όψεως		300000
		Πωλήσεις	300000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Εμπορεύματα		300000
		Καταθέσεις Όψεως	300000
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ		
	Καταθέσεις Όψεως		600000
		Εμπορεύματα	300000
		Πωλήσεις	300000

Άσκηση 4.5

4	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Προμηθευτές		120000
		Ταμείο	120000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Γραμμάτια Πληρωτέα		120000
		Ταμείο	120000
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ		
	Προμηθευτές		120000
		Γραμμάτια Πληρωτέα	120000

Άσκηση 4.5

5	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ			
	Έπιπλα & Σκεύη		400000	
		Ταμείο		400000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ			
	Προκαταβολή Κτήσης Παγίων		400000	
		Ταμείο		400000
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ			
	Έπιπλα & Σκεύη		400000	
		Προκαταβολή Κτήσης Παγίων		400000

Άσκηση 4.5

6	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Γενικά Έξοδα		50000
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα	50000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	ΤΙΠΟΤΑ		
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ		
	Γενικά Έξοδα		50000
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα	50000

Άσκηση 4.5

7	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Γενικά Έξοδα	100000	
		Ταμείο	100000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Γενικά Έξοδα Πληρωτέα	100000	
		Ταμείο	100000
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ		
	Γενικά Έξοδα	100000	
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα	100000

Άσκηση 4.5

8	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Ταμείο		150000
		Προείσπραξη Ενοικίων	150000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Ταμείο		150000
		Προκαταβολές Πελατών	150000
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ		
	Προκαταβολές Πελατών		150000
		Προείσπραξη Ενοικίων	150000

Άσκηση 4.5

9	ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	Αποσβέσεις Επίπλων		50000
		Αποσβεσμένα Έπιπλα	50000
	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ		
	ΤΙΠΟΤΑ		
	ΔΙΟΡΘΩΣΗ		
	Αποσβέσεις Επίπλων		50000
		Αποσβεσμένα Έπιπλα	50000