

Λογιστική

Ημερολογιακές Εγγραφές

Κατά την 1/1/2010 τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εταιρείας ΑΒΓ έχουν ως ακολούθως:

A/A	Λογαριασμός	Υπόλοιπα 1/1/2010
1	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	1.400 €
2	Αποσβεσμένα Έπιπλα	5.460 €
3	Αποσβεσμένα Κτίρια	28.000 €
4	Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα	6.840 €
5	Γενικά Έξοδα πληρωτέα	1.200 €
6	Γραμμάτια πληρωτέα	1.200 €
7	Διάφορα υλικά	300 €
8	Έπιπλα	18.200 €
9	Μετοχές στην ΕΑ	7.000 €
10	Επιταγές εισπρακτέες	800 €
11	Επιταγές πληρωτέες	8.400 €
12	Ίδιο Κεφάλαιο	67.700 €
13	Καταθέσεις Όψεως	15.000 €
14	Κτήρια	80.000 €
15	Μακροπρόθεσμο Δάνειο	35.000 €
16	Μεταφορικά Μέσα	34.200 €
17	Πελάτες	9.000 €
18	Προεισπραγμένα Ενοίκια	10.000 €
19	Προκαταβολές για αγορές Παγίων	5.000 €
20	Προκαταβολές πελατών	4.000 €
21	Προκαταβολές προμηθευτών	1.200 €
22	Προμηθευτές	15.500 €
23	Προπληρωμένα ασφάλιστρα	1.400 €
24	Ταμείο	14.000 €
25	Τόκοι πληρωτέοι	1.400 €

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2010 έγιναν τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα:

1. Προπληρώθηκαν διαφημίσεις € 4.300
2. Παρασχέθηκαν υπηρεσίες σε πελάτες € 14.000. Από το ποσό αυτό € 4.000 είχε δοθεί ως προκαταβολή και από το υπόλοιπο ποσό το 1/4 εισπράχθηκε αμέσως, για το 1/4 χορηγήθηκε πίστωση και το υπόλοιπο διακανονίστηκε με έκδοση μεταχρονολογημένης επιταγής.
3. Αγοράστηκαν διάφορα υλικά ποσού € 3.800 με συμψηφισμό προκαταβολής που είχε δοθεί € 1.200 και το υπόλοιπο με υπογραφή γραμματίων.
4. Εξοφλήθηκαν τα οφειλόμενα γενικά έξοδα και οι οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού € 1.200 και € 1.400 αντίστοιχα.
5. Η επιχείρηση πλήρωσε σε ασφαλιστική εταιρεία ασφάλιστρα ενός έτους (από 1/5/2010 μέχρι 30/4/2011) συνολικού ποσού € 4.200.
6. Πωλήθηκαν μετοχές στην ΕΑ αντί € 5.100 τοις μετρητοίς (οι μετοχές φέρονταν στα βιβλία της εταιρείας με ποσό € 5.500).
7. Χορηγήθηκε άτοκο δάνειο συνολικού ποσού € 3.000 σε εργαζόμενο της επιχείρησης.

8. Την 1/4/2010 πραγματοποιήθηκε η αγορά μεταφορικών μέσων € 25.000 με συμψηφισμό της προκαταβολής που είχε δοθεί € 5.000 και για το υπόλοιπο ποσό το 1/4 με τοις μετρητοίς, τα 2/4 με έκδοση επιταγής και το υπόλοιπο με υπογραφή γραμματίων.
9. Στις 30/4/2010 καταβλήθηκαν τόκοι ενός έτους του μακροπρόθεσμου δανείου (το ποσό του δανείου ανέρχεται σε 35.000, το ετήσιο επιτόκιο 6% και οι λογισμένοι οφειλόμενοι τόκοι ήταν € 1.400). Οι τόκοι πληρώνονται μια φορά το χρόνο κάθε 30/4.
10. Στις 31/8/2010 πωλήθηκαν παλαιά μεταφορικά μέσα € 3.600 τοις μετρητοίς (τιμή κτήσης 4.200 και σωρευμένες αποσβέσεις μέχρι 31/12/2009 € 1.800, οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο και συντελεστή 10%).
11. Η επιχείρηση διακανονίζει την 1/9 μια υποχρέωση στον προμηθευτή ως εξής: από το ποσό € 1.100 που οφείλει καταβάλλει το ποσό των € 600 και για το υπόλοιπο υπογράφει γραμμάτια ονομαστικής αξίας €550 και λήξης 31/1/2011.
12. Την 1/9/2010 η επιχείρηση έλαβε βραχυπρόθεσμο δάνειο (ετήσιας διάρκειας) € 12.000 με ετήσιο επιτόκιο 8%. Η καταβολή των τόκων θα γίνει με τη λήξη του δανείου. Το προϊόν του δανείου κατατέθηκε στο λογαριασμό όψεως που τηρεί η εταιρεία.
13. Προεισπράχθηκαν € 3.500 για υπηρεσίες που θα παρασχεθούν στους επόμενους μήνες.
14. Την 1/11/2010 η επιχείρηση εισέπραξε τα ενοίκια ενός 6μήνου (από 1/11/2010 έως και 30/4/2011) ποσού € 6.000.

Στις 31/12/2010 πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή από την οποία διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1. Από την επιχείρηση είχαν κλαπεί μετρητά ποσού € 800.
2. Τα οφειλόμενα γενικά έξοδα και οι οφειλόμενοι μισθοί ανέρχονται σε € 1.200 και 1.800 αντίστοιχα.
3. Από τις προπληρωμένες διαφημίσεις ποσό € 2.600 αφορούσε τη χρήση που έκλεισε. (Λογιστικό Γεγονός 1)
4. Το απόθεμα των διαφόρων υλικών εκτιμήθηκε σε € 700.
5. Για τα 3/4 του ποσού που είχε προεισπραχθεί από τους πελάτες, παρασχέθηκαν οι σχετικές υπηρεσίες. (Λογιστικό Γεγονός 13)
6. Οι αποσβέσεις των παγίων υπολογίζονται με βάση τη σταθερή μέθοδο ως ακολούθως:

	Υπολειμματική Αξία	Συντελεστής
Κτίρια	10.000 €	20%
Μεταφορικά Μέσα	0 €	10%
Έπιπλα	0 €	15%

Ζητείται:

1. Οι ημερολογιακές εγγραφές κατά τη διάρκεια της χρήσης 2010.
2. Οι εγγραφές προσαρμογής κατά την 31/12/2010 ακόμα και για τα γεγονότα που δεν αναφέρονται στην απογραφή.

Λύση Άσκησης

1.		
Προπληρωμένες διαφημίσεις		4300
Ταμείο		4300
2.		
Προκαταβολές πελατών		4000
Ταμείο		2500
Πελάτες		2500
Επιταγές εισπρακτέες		5000
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		14000
3.		
Διάφορα υλικά		3800
Προκαταβολές προμηθευτών		1200
Γραμμάτια Πληρωτέα		2600

4.		
Γενικά έξοδα πληρωτέα		1200
Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες		1400
	Ταμείο	2600
5.		
Προπληρωμένα ασφάλιστρα		4200
	Ταμείο	4200
6.		
Ταμείο		5100
Ζημιά από πώληση εμπορ. Μετοχών		400
	Εμπορεύσιμες μετοχές	5500
7.		
Δάνειο στο προσωπικό		3000
	Ταμείο	3000
8.		
Μεταφορικά μέσα		25000
	Προκαταβολές παγίων	5000
	Ταμείο	5000
	Καταθέσεις όψεως	10000
	Γραμμάτια Πληρωτέα	5000
9.		
Τόκοι πληρωτέοι		1400
Χρεωστικοί τόκοι		700
	Ταμείο	2100
10α		
Αποσβέσεις		280
	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	280
10β		
Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		2080
	Μεταφορικά μέσα	2080
10γ		
Ταμείο		3600
	Κέρδος πώλησης μτφ. Μέσων	1480
	Μεταφορικά μέσα	2120
11.		
Προμηθευτές		1100
Μη δεδουλευμένοι τόκοι γρ. Πληρωτέων		50
	Ταμείο	600
	Γραμμάτια Πληρωτέα	550
12.		
Καταθέσεις όψεως		12000
	Δάνειο πληρωτέο	12000
13.		
Ταμείο		3500
	Προκαταβολές πελατών	3500
14.		
Ταμείο		6000
	Προεισπραγμένα ενοίκια	6000

1(επ)			
Ζημιά από κλοπή μετρητών		800	
	Ταμείο		800
2(επ)			
Γενικά έξοδα		1200	
Αμοιβές προσωπικού		1800	
	Γενικά έξοδα πληρωτέα		1200
	Αμοιβ. Προς. Πληρωτέες		1800
3(επ)			
Διαφημίσεις		2600	
	Προπληρωμένες διαφημίσεις		2600
4(επ)			
Αρχικό απόθεμα	300		
Αγορές	3800		
Τελικό απόθεμα	-700		
Αναλώσεις διαφόρων υλικών	3400		
Αναλώσεις διαφόρων υλικών		3400	
	Διάφορα υλικά		3400
5(επ)			
Προκαταβολές πελατών		2625	
	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		2625
6(επ)			
Κτίρια			
Αξία κτήσης	80000		
Αποσβεσμ.	-28000	2 χρόνια απόσβεση	
Αναπόσβεστο 31/12/2010	52000	Πριν εγγρ. Προς.	
Απόσβεση 2010	-14000		
Αναπόσβεστο 31/12/10	38000	Μετά εγγρ. Προς.	
Αποσβέσεις		14000	
	Αποσβεσμένα κτίρια		14000
Έπιπλα			
Αξία κτήσης	18200		
Αποσβεσμ.	-5460	2 χρόνια απόσβεση	
Αναπόσβεστο 31/12/2010	12740	Πριν εγγρ. Προς.	
Απόσβεση 2010	-2730		
Αναπόσβεστο 31/12/10	10010	Μετά εγγρ. Προς.	
Αποσβέσεις		2730	
	Αποσβεσμένα έπιπλα		2730
Μεταφορικά μέσα			
Αξία κτήσης			
Αρχικό υπόλοιπο	34200		Διάστημα
Μείον: πωλήσεις	-4200	30000	Για 12
			μηνες
Πλέον: αγορές	25000	25000	Για 9 μήνες
	55000		
Αποσβεσμένα			
Αρχικό υπόλοιπο	6840		
Μείον: μείωση λόγω πώλησης	-2080		

Πλέον: αποσβέσεις πωληθέντων	280		
Πλέον: αποσβέσεις χρήσης	4875		
	9915		
Αποσβέσεις		4875	
	Αποσβεσμένα μτφ. Μέσα		4875
7(επ)			
Ασφάλιστρα		4200	
	Προπληρωμένα ασφάλιστρα		4200
8(επ)			
Χρεωστικοί τόκοι		1400	
	Τόκοι πληρωτέοι		1400
9(επ)			
Χρεωστικοί τόκοι		40	
	Μη δεδ. Τόκοι γραμ. Πληρ.		40
10(επ)			
Χρεωστικοί τόκοι		320	
	Τόκοι πληρωτέοι		320
11(επ)			
Προεισπραγμένα ενοίκια		12000	
	Ενοίκια έσοδα		12000