



## Εισαγωγή στη Λογιστική - Ασκήσεις Παράδοσης -

Λογιστικό Κύκλωμα, Ημερολογιακές Εγγραφές Προσαρμογής, Ημερολογιακές Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος

### Άσκηση 3.1

Να διενεργήσετε 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 (διενεργήστε 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.
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.

**ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΛΥΣΗ**

<b>1</b>	31/12/2016	Ενοίκια Εισπρακτέα	2000	
			Ενοίκια Έσοδα	2000
<b>2</b>		ΑΒΓ		
	31/12/2016	Ενοίκια Εισπρακτέα	6000	
			Ενοίκια Έσοδα	6000
		ΚΛΜ		
	31/12/2016	Ενοίκια Έξοδα	6000	
			Ενοίκια Πληρωτέα	6000
<b>3</b>	31/12/2016	Τόκοι Έξοδα (Χρεωστικοί Τόκοι)	1500	
			Τόκοι Πληρωτέοι	1500
<b>4</b>	31/12/2016	Τόκοι Εισπρακτέοι	200	
			Τόκοι Έσοδα (Πιστωτικοί Τόκοι)	200
<b>5</b>	31/12/2016	Ασφάλιστρα Έξοδα	600	
			Προπληρωμένα Ασφάλιστρα	600
		<i>Τρόπος Σκέψης</i> Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (30/6/2016); Προπληρωμένα Ασφάλιστρα	2400	
			Ταμείο	2400
		Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (30/6/2016); 6 από τους 24 μήνες (1/4)		
<b>6</b>	31/12/2016	Προεισπραχθέντα Ενοίκια	1000	
			Ενοίκια Έσοδα	1000
		<i>Τρόπος Σκέψης</i> Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016); Ταμείο	12000	
			Προεισπραχθέντα Ενοίκια	12000
		Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016); 1 από τους 12 μήνες (1/12)		
<b>7</b>	31/12/2016	Προεισπραχθέντα Ενοίκια	2000	
			Ενοίκια Έσοδα	2000
		<i>Τρόπος Σκέψης</i> Ποια ήταν η αρχική εγγραφή (1/12/2016);		

		Ταμείο	12000	
		Προεισπραχθέντα Ενοίκια		12000
		Πόσοι μήνες έχουν περάσει από την αρχική εγγραφή (1/12/2016); 1 από τους 6 μήνες (1/6)		
<b>8</b>	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)		
<b>9</b>	31/12/2016	Γενικά Έξοδα	1000	
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		1000
<b>10</b>	31/12/2016	Κόστος Πωλήσεων	13000	
		Εμπορεύματα		13000
		Τρόπος Σκέψης Αρχικό Απόθεμα + Αγορές - Τελικό Απόθεμα Κόστος Πωλήσεων:		
		AA+Αγορές=Κόστος Πωλήσεων+TA		
			10000	
			8000	
			5000	
			13000	
<b>11</b>	31/12/2016	Αναλωθείσα Γραφική Ύλη	500	
		Γραφική Ύλη		500
		Τρόπος Σκέψης Αρχικό Απόθεμα + Αγορές - Τελικό Απόθεμα Αναλώσεις		
		AA+Αγορές=Κόστος Πωλήσεων+TA		
			200	
			400	
			100	
			500	
<b>12</b>	31/12/2016	Αποσβέσεις	18000	
		Αποσβεσμένα Κτήρια		8000
		Αποσβεσμένα Μηχανήματα		4000
		Αποσβεσμένα Έπιπλα		3000
		Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα		3000
<b>13</b>	31/12/2016	Τόκοι Έξοδα (Χρεωστικοί Τόκοι)	200	
		Τόκοι Πληρωτέοι		200
		10%X12.000X(2/12)		

### Άσκηση 3.2

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.

#### **ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΛΥΣΗ**

<b>1</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Διαφημίσεις Πληρωτέες		100000	
		Ταμείο		100000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Διαφημίσεις Πληρωτέες		150000	
		Ταμείο		150000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Ταμείο		50000	
		Διαφημίσεις Πληρωτέες		50000

<b>2</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Ενοίκια Έξοδα		60000	
		Ταμείο		6000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Ενοίκια Πληρωτέα		60000	
		Ταμείο		60000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Ενοίκια Έξοδα		60000	
		Ενοίκια Πληρωτέα		60000

<b>3</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Καταθέσεις όψεως		300000	
		Πωλήσεις		300000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Εμπορεύματα		300000	
		Καταθέσεις Όψεως		300000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Καταθέσεις Όψεως		600000	
		Εμπορεύματα		300000
		Πωλήσεις		300000

<b>4</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Προμηθευτές		120000	
		Ταμείο		120000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Γραμμάτια Πληρωτέα		120000	
		Ταμείο		120000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Προμηθευτές		120000	
		Γραμμάτια Πληρωτέα		120000

<b>5</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Έπιπλα & Σκεύη		400000	
		Ταμείο		400000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Προκαταβολή Κτήσης Παγίων		400000	
		Ταμείο		400000
	<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
	Έπιπλα & Σκεύη		400000	
		Προκαταβολή Κτήσης Παγίων		400000

<b>6</b>	<b>ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	Γενικά Έξοδα		50000	
		Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		50000
	<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
	ΤΙΠΟΤΑ			

<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
Γενικά Έξοδα		50000	
	Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		50000

<b>7 ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
Γενικά Έξοδα		100000	
	Ταμείο		100000
<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		100000	
	Ταμείο		100000
<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
Γενικά Έξοδα		100000	
	Γενικά Έξοδα Πληρωτέα		100000

<b>8 ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
Ταμείο		150000	
	Προείσπραξη Ενοικίων		150000
<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
Ταμείο		150000	
	Προκαταβολές Πελατών		150000
<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
Προκαταβολές Πελατών		150000	
	Προείσπραξη Ενοικίων		150000

<b>9 ΟΡΘΗ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
Αποσβέσεις Επίπλων		50000	
	Αποσβεσμένα Έπιπλα		50000
<b>ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ</b>			
ΤΙΠΟΤΑ			
<b>ΔΙΟΡΘΩΣΗ</b>			
Αποσβέσεις Επίπλων		50000	
	Αποσβεσμένα Έπιπλα		50000

### Άσκηση 3.3

Σας δίνεται ένα προσαρμοσμένο ισοζύγιο υπολοίπων Δεκεμβρίου για την εμπορική επιχείρηση "ΑΒΓ Α.Ε.". Πραγματοποιήστε τις εγγραφές προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων γνωρίζοντας ότι η επιχείρηση θα διαθέσει μέρισμα ύψους € 30.000.

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΒΓ Α.Ε.			
ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 31/12/2012			
Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ σε χιλ. €	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
1	Ευρεσιτεχνίες	20	
2	Γενικά έξοδα	40	
3	Κτήρια	900	
4	Εμπορεύματα	20	
5	Οικόπεδα	1000	
6	Αμοιβές προσωπικού	30	
7	Έπιπλα	300	
8	Μηχανήματα	500	
9	Αμοιβές τρίτων	50	
10	Πελάτες	710	
11	Ζημία από καταστροφή εμπορευμάτων	20	
12	Χρεόγραφα	30	
13	Καταθέσεις όψεως	160	
14	Ασφάλιστρα	10	
15	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	200	
16	Ταμείο	1285	
17	Προπληρωθέντα ασφάλιστρα	10	
18	Γραμμάτια εισπρακτέα	70	
19	Μετοχικό κεφάλαιο		1500
20	Αποθεματικά		1175
21	Ενυπόθηκο δάνειο		1500
22	Επιταγές πληρωτέες		60
23	Προμηθευτές		140
24	Κέρδος από πώληση μηχανημάτων		40
25	Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων		600
26	Γραμμάτια πληρωτέα		100
27	Έσοδα ενοικίων		20
28	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες		5
29	Γενικά έξοδα πληρωτέα		50
30	Προεισπραχθέντα ενοίκια		25
31	Κόστος πωλήσεων	10	
32	Τόκοι έξοδα	15	

33	Τόκοι πληρωτέοι		15
34	Αποσβέσεις	200	
35	Αποσβεσμένα κτήρια		200
36	Αποσβεσμένα μηχανήματα		100
37	Αποσβεσμένα έπιπλα		60
38	Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές		40
39	Τόκοι έσοδα		10
40	Φόροι	60	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5640</b>	<b>5640</b>

## **ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΛΥΣΗ**

Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων		600	
	Κόστος πωλήσεων		10
	Μικτό κέρδος		590
Μικτό κέρδος		590	
Έσοδα ενοικίων		20	
	Γενικά έξοδα		40
	Αμοιβές προσωπικού		30
	Αμοιβές τρίτων		50
	Ασφάλιστρα		10
	Αποσβέσεις		200
	Λειτουργικό κέρδος		280
Λειτουργικό κέρδος		280	
Τόκοι έσοδα		10	
Κέρδος από πώληση μηχανημάτων		40	
	Ζημία από καταστροφή εμπορευμάτων		20
	Τόκοι έξοδα		15
	Κέρδος προ φόρων		295
Κέρδος προ φόρων		295	
	Φόροι πληρωτέοι		60
	Κέρδος μετά φόρων		235
Κέρδος μετά φόρων		235	
	Μερίσματα πληρωτέα		30
	Αποθεματικά		205



### **Άσκηση 3.4**

Τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης «ΜΤ ΑΕ» όπως παρουσιάζονταν στην στον Ισολογισμό της επιχείρησης την 31/12/2013 είχαν ως ακολούθως :

A/A	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ
1	Μετοχικό Κεφαλαίο	100.000
2	Γενικό Αποθεματικό	35.000
3	Ειδικό αποθεματικό	18.000
4	Αποτέλεσμα (Κέρδος) εις νέον	19.000
		172.000

Κατά τη διάρκεια του 2014 έλαβαν χώρα, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω γεγονότα:

1. Η γενική συνέλευση των μετόχων η οποία συνεκλήθη την 30/4/2014 αποφάσισε :
  - Να διανεμηθεί μέρισμα συνολικού ποσού € 14.000 το οποίο θα προέλθει κατά 10.000 € από τα αποτελέσματα εις νέον, και κατά € 4.000 από το ειδικό αποθεματικό
  - Ποσό 2.000 € να μεταφερθεί από το ειδικό αποθεματικό στο γενικό αποθεματικό.
2. Τα αποτελέσματα της χρήσεως 1/1/2014 – 31/12/2014 ήταν κέρδος € 125.000.

Κατά τη διάρκεια του 2015 έλαβαν χώρα, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω γεγονότα :

1. Αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο κατά 20.000 € με εισφορές των μετόχων σε μετρητά.
2. Η γενική συνέλευση των μετόχων που συνεκλήθη την 3/5/2015 αποφάσισε :
  - Να διανεμηθεί στους μετόχους μέρισμα συνολικού ποσού € 100.000 το οποίο θα προέλθει από τα σωρευμένα κέρδη.
  - Να αυξηθεί το ειδικό αποθεματικό κατά € 3.000 από ποσό το οποίο προέρχεται από τα σωρευμένα κέρδη.
3. Τα αποτελέσματα της χρήσεως 1/1/2015 – 31/12/2015 είναι ζημία € 28.000.

**Ζητείται** να καταρτισθεί η Κατάσταση μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της "ΜΤ Α.Ε." για τις λογιστικές χρήσεις 2014 και 2015.

### **ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΛΥΣΗ**

<b>Κατάσταση Μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της «ΜΤ ΑΕ» για τη χρήση από 1/1/2014- 31/12/2014</b>					
	Μετοχικό Κεφάλαιο (1)	Γενικό Αποθεματικό (2)	Ειδικό Αποθεματικό (3)	Αποτέλεσμα εις νεον (4)	Σύνολο (5)
Υπόλοιπο την 1/1/2014	100.000	35.000	18.000	19.000	172.000
Μερίσματα Χρήσης 2014			(4.000)	(10.000)	(14.000)
Ενίσχυση Γενικού Αποθεματικού		2.000	(2.000)		
Κέρδη χρήσεως				125.000	125.000
Υπόλοιπο την 31/12/2014	100.000	37.000	12.000	134.000	283.000

<b>Κατάσταση Μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της «ΜΤ ΑΕ» για τη χρήση από 1/1/2015- 31/12/2015</b>					
	Μετοχικό Κεφάλαιο (1)	Γενικό Αποθεματικό (2)	Ειδικό Αποθεματικό (3)	Αποτέλεσμα εις νεον (4)	<b>Σύνολο (5)</b>
Υπόλοιπο την 1/1/2015	100.000	37.000	12.000	134.000	<b>283.000</b>
Αύξηση κεφαλαίου	20.000				<b>20.000</b>
Μερίσματα Χρήσης 2015				(100.000)	<b>(100.000)</b>
Ενίσχυση Ειδικού Αποθεματικού			3.000	(3.000)	
Ζημία χρήσεως				(28.000)	<b>(28.000)</b>
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2015</b>	<b>120.000</b>	<b>37.000</b>	<b>15.000</b>	<b>3.000</b>	<b>175.000</b>