



ΔΗΜΟΚΡΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ

Εισαγωγή στην Χρηματοοικονομική Λογιστική

ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ (Α)

ΕΝΟΤΗΤΑ 6^η

Παράδειγμα –Μετασχηματισμοί στην Λογιστική Ισότητα

1. Ρευστοποίηση παγίου περιουσιακού στοιχείου σε τιμή μικρότερη της λογιστικής του αξίας
2. Αγορά εμπορευμάτων με μετρητά και πίστωση
3. Λογισμός δεδουλευμένων εξόδων
4. Εξόφληση υποχρέωσης σε προμηθευτή με την καταβολή μετρητών
5. Αγορά εμπορευμάτων με την υπογραφή εντόκων γραμματίων και με μετρητά
6. Ρευστοποίηση παγίου περιουσιακού στοιχείου σε τιμή μεγαλύτερη της λογιστικής του αξίας
7. Προμηθευτής της επιχείρησης εκχωρεί την απαίτηση του προκειμένου να γίνει μέτοχος
8. Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με την έκδοση νέων μετοχών.

Λύση

1. $\mu E = \alpha E + \mu IK$
2. $\alpha E = \mu E + \alpha \Xi K$
3. $\mu IK = \alpha \Xi K$
4. $\mu E = \mu \Xi K$
5. $\alpha E + \mu IK = \mu E + \alpha \Xi K$
6. $\alpha E = \mu E + \alpha IK$
7. $\alpha IK = \mu \Xi K$
8. $\alpha IK = \alpha E$

Συμβολισμοί:

α : αύξηση

μ : μείωση

E : Ενεργητικό

ΞK : Ξένα Κεφάλαια

IK : Ίδια Κεφάλαια

Βασικά Λογιστικά Βιβλία

Οι λογαριασμοί οι οποίοι εκφράζουν τα μέσα δράσης της λογιστικής μονάδας και τις υποχρεώσεις αυτών καθώς και οι λογαριασμοί εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από τις συναλλαγές αποτελούν **το Γενικό Καθολικό**. Πρόκειται για το Λογιστικό Βιβλίο το οποίο περιέχει όλους τους λογαριασμούς από τους οποίους εξάγεται το Ισοζύγιο και ο Ισολογισμός. Το Γενικό καθολικό αποτελεί μέρος του λογιστικού κυκλώματος.

Το ημερολόγιο

Το δεύτερο βασικό λογιστικό βιβλίο είναι το **ημερολόγιο**, όπου γίνεται η καταγραφή των συναλλαγών, που δομούν την δραστηριότητα της λογιστικής μονάδας.

Η καταγραφή πραγματοποιείται με απόλυτη χρονολογική σειρά και εν συνεχεία γίνεται ενημέρωση του Γενικού Καθολικού

Το Ημερολόγιο αποτελείται από 6 στήλες:

1. Ημερομηνία καταχώρισης του λογιστικού γεγονότος
2. Οι σελίδες του γενικού ή ειδικού Καθολικού στις οποίες τηρούνται οι [λογαριασμοί](#) των στοιχείων που μεταβάλλονται
3. Οι κωδικοί αριθμοί, οι τίτλοι των λογαριασμών και η αιτιολογία της καταχώρισης
4. Αναγράφονται τα ποσά των αναλυτικών λογαριασμών
5. Αναγράφονται τα ποσά της χρέωσης και της πίστωσης των περιληπτικών λογαριασμών.

- Υπόδειγμα Ημερολογίου

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | Σ/Κ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ | ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ | ΠΟΣΑ | |
|------------|-----|---|-----------|--------|---------|
| | | | | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
| | | 2 | | | |
| 2/01/20X7 | 21 | Εμπορεύματα | 1.000 | 1.000 | |
| | 30 | Τόκοι χρεωστικοί | 300 | 300 | |
| | 45 | Προμηθευτές | 1.300 | | 1.300 |
| | | Αιτιολογία: Αγορά Εμπορευμάτων ως Τιμολόγιο ... | | | |
| | | 3 | | | |
| 4/01/20X7 | 12 | Προπληρωθέντα έξοδα | 500 | 500 | |
| | 25 | Καταθέσεις Όψεως | 500 | | 500 |
| | | Αιτιολογία: Ως απόδειξη | | | |

ημερομηνία

αιτιολογία

Σελίδες του γενικού
καθολικού

Υπάρχουν δύο στήλες της χρέωσης και της πίστωσης όπου γίνεται η αντίστοιχη καταχώρηση, ώστε να εξασφαλίζεται η βασική προϋπόθεση για την ισχύ της λογιστικής ισότητας **ΕΙΣΡΟΗ = ΕΚΡΟΗ**. Η βασική ιδιότητα του ημερολογίου είναι ότι αποτελεί μια «δεξαμενή πληροφοριών» καθώς επιτρέπει την αναδρομή σε παρελθόντα γεγονότα αντλώντας χρήσιμες πληροφορίες για την δράση της λογιστικής μονάδας σε μια συγκεκριμένη περίοδο.

Παράδειγμα 1 Υποθέτουμε ότι η εμπορική επιχείρηση Β αγόρασε εμπορεύματα αξίας 40.000€ με τους ακόλουθους τρόπους

1^η Περίπτωση: Αγορά εμπορευμάτων αξίας 40.000€ με μετρητά

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|---|--------|---------|
| | ΧΧ | Εμπορεύματα | 40.000 | |
| 02/05/20ΧΧ | ΧΧ | Καταθέσεις Όψεως | | 40.000 |
| | | Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων με μετρητά ως Τιμολόγιο Νο..... | | |

2^η Περίπτωση: Αγορά εμπορευμάτων αξίας 40.000€ με πίστωση

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|--|--------|---------|
| | ΧΧ | Εμπορεύματα | 40.000 | |
| 02/05/20ΧΧ | ΧΧ | Προμηθευτές | | 40.000 |
| | | Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων [] ως Τιμολόγιο Νο..... | | |

- 3^η Περίπτωση : Αγορά εμπορευμάτων αξίας 40.000€ με μετρητά το 50% και τα υπόλοιπα με γραμμάτια

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|--|--------|---------|
| | ΧΧ | Εμπορεύματα | 40.000 | |
| 02/05/20ΧΧ | ΧΧ | Καταθέσεις Όψεως | | 20.000 |
| | | Γραμμάτια πληρωτέα | | 20.000 |
| | | Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων [redacted] ως Τιμολόγιο Νο..... | | |

- 4^η Περίπτωση: Αγορά εμπορευμάτων αξίας 40.000€ το 50% με συμψηφισμό των προκαταβολών σε προμηθευτές και τα υπόλοιπα με γραμμάτια

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|--|--------|---------|
| | ΧΧ | Εμπορεύματα | 40.000 | |
| 02/05/20ΧΧ | ΧΧ | Προκαταβολές σε Προμηθευτές | | 20.000 |
| | | Γραμμάτια πληρωτέα | | 20.000 |
| | | Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων [redacted] ως Τιμολόγιο Νο..... | | |

Παραδείγματα Ημερολογιακών Εγγραφών



Παράδειγμα 2 –Λογιστικός χειρισμός εξόδων

- Η επιχείρηση κατέβαλλε για ασφάλιστρα των οχημάτων της το ποσό των 3.000€

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|--|--------|---------|
| | ΧΧ | Ασφάλιστρα | 3.000 | |
| 02/05/20ΧΧ | ΧΧ | Καταθέσεις Όψεως | | 3.000 |
| | | Αιτιολογία:καταβολή ασφαλίσεων ως ασφαλιστήριο συμβόλαιο.. | | |

- Η επιχείρηση όφειλε ασφάλιστρα ύψους 3.000€

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|--|--------|---------|
| | ΧΧ | Ασφάλιστρα | 3.000 | |
| 02/05/20ΧΧ | ΧΧ | Ασφάλιστρα πληρωτέα | | 3.000 |
| | | Αιτιολογία:λογισμός οφειλόμενων ασφαλίσεων ως ασφαλιστήριο συμβόλαιο.. | | |

Παράδειγμα 3 – Προπληρωθέντα έξοδα

- Η επιχείρηση προπλήρωσε ενοίκια 4.000€.

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|--------------------------------------|--------|---------|
| | ΧΧ | Προπληρωθέντα Ενοίκια | 3.000 | |
| 02/05/20XX | ΧΧ | Καταθέσεις Όψεως | | 3.000 |
| | | Αιτιολογία: Ως απόδειξη | | |

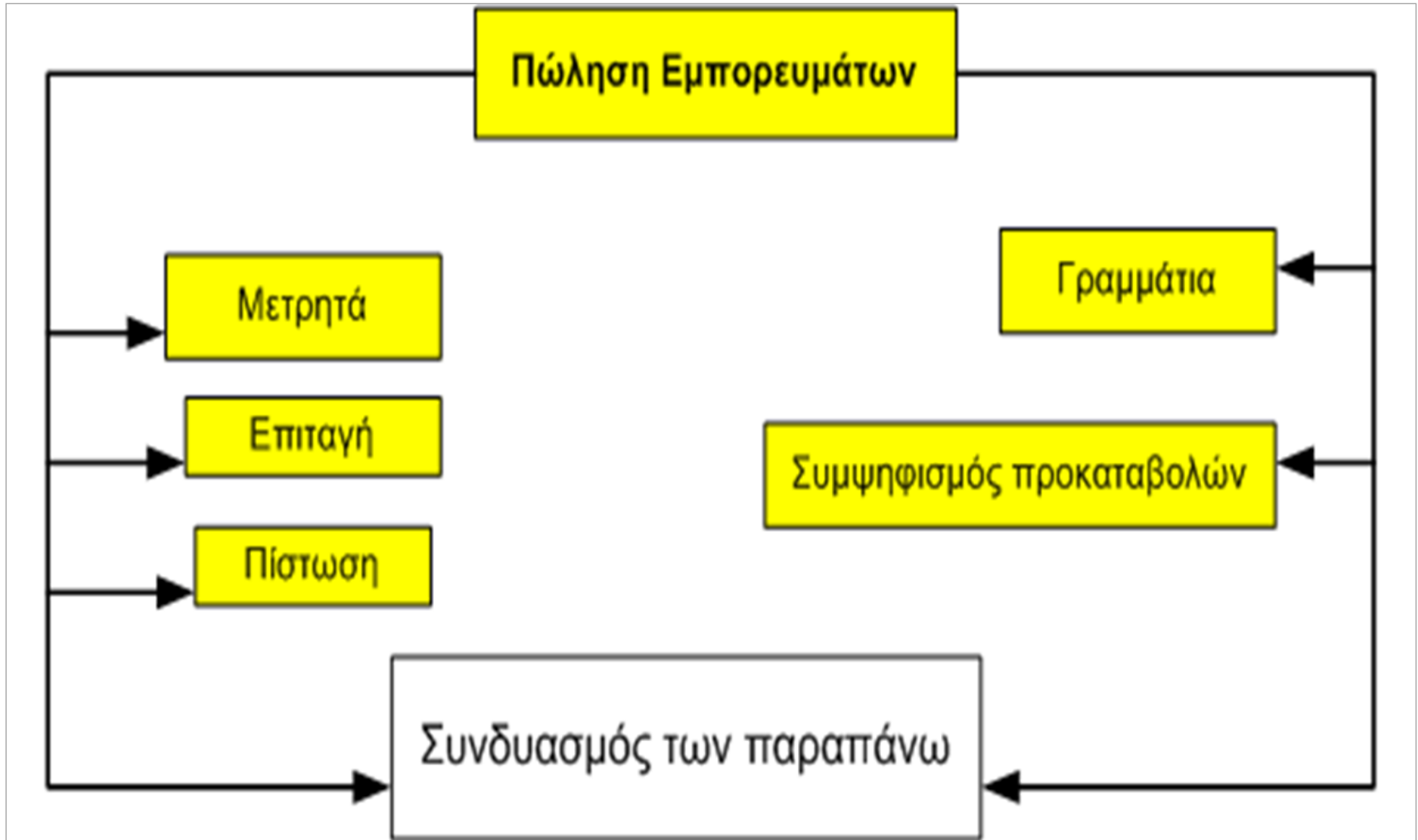
- Προπληρωθέντα ασφάλιστρα κατέστησαν δεδουλευμένα

| Ημερομηνία | Σ/Κ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----|--|--------|---------|
| | ΧΧ | Ασφάλιστρα | 3.000 | |
| 02/05/20XX | ΧΧ | Προπληρωθέντα Ασφάλιστρα | | 3.000 |
| | | Αιτιολογία: Ως μισθωτήριο συμβόλαιο | | |

Στάδια Λογιστικού Κυκλώματος



Πώληση Εμπορευμάτων



Χρησιμοποιούμενοι Λογαριασμοί

- Πωλήσεις ή Εμπορεύματα (εάν παρακολουθείται Μικτός)
- Γραμμάτια εισπρακτέα
- προκαταβολές πελατών
- πελάτες
- ταμείο
- καταθέσεις όψεως
- επιταγές εισπρακτέες

Εκκαθάριση Μικτού Λογαριασμού

Μικτός καλείται ο λογαριασμός ο οποίος εκτός από τα μεγέθη και τις μεταβολές του περιουσιακού στοιχείου το οποίο παρακολουθεί, περιλαμβάνει και το αποτέλεσμα αυτών των μεταβολών.

Έστω ότι η εμπορική επιχείρηση ΙΚΔ ξεκίνησε την λογιστική χρήση 2012 με Απόθεμα Εμπορευμάτων αξίας 20.000€. Κατά την διάρκεια της χρήσεως η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 10.000€, ενώ πούλησε εμπορεύματα αξίας 15.000€. Η απογραφή στις 31/12/2012 έδειξε ότι τα μένοντα εμπορεύματα ανέρχονται σε 25.000€.

- Δεδομένου ότι ο Λογαριασμός Εμπορεύματα τηρείται « Μικτός» με βάση τον ορισμό που δώσαμε οι αγορές και οι πωλήσεις εμπορευμάτων παρακολουθούνται από τον συγκεκριμένο λογαριασμό

| ΧΡΕΩΣΗ | " ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ" | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|----------------|---------|
| (1/1/2012) | 20.000 | 15.000 |
| | 10.000 | |
| | | |

Η απογραφή μας δίνει την πληροφορία ότι τα μένοντα εμπορεύματα ανέρχονται σε 25.000€. Συνεπώς η εγγραφή προσαρμογής (με την οποία εκκαθαρίζεται ο μικτός λογαριασμός εμπορεύματα έχει ως ακολούθως):

| ΧΧ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------------------------|--------|---------|
| Εμπορεύματα | 10.000 | |
| Κέρδη από πώληση εμπορευμάτων | | 10.000 |
| | | |
| Ως απογραφή 31/12/2012. | | |

| ΧΡΕΩΣΗ | " ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ" | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|----------------|---------|
| (1/1/2012) | 20.000 | 15.000 |
| | 10.000 | |
| | 10.000 | |

- Σε συνέχεια του παραδείγματος μας εάν υποθέσουμε ότι η απογραφή έδειξε ότι τα μένοντα εμπορεύματα ανέρχονται σε 10.000€ στην περίπτωση αυτή η εγγραφή προσαρμογής έχει ως ακολούθως:

| ΧΧ | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------------------------|--------|---------|
| Ζημιά από πώληση εμπορευμάτων | 5.000 | |
| Εμπορεύματα | | 5.000 |
| Ως απογραφή 31/12/2012. | | |

| ΧΡΕΩΣΗ | " ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ " | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------|-----------------|---------|
| (1/1/2012) | 20.000 | 15.000 |
| | 10.000 | |
| | | 5.000 |

Χρησιμοποιούμενοι Λογαριασμοί ανά περίπτωση συναλλαγής

| ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ | ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | | | | | |
|--------------------------------------|---|---------------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Αγορά Εμπορευμάτων | Εμπορεύματα ή Αγορές Εμπορευμάτων | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | Προμηθευτές | Προκαταβολές σε Προμηθευτές | Γραμμάτια Πληρωτέα | Γραμμάτια Μεταβιβασθέντα |
| Πώληση Εμπορευμάτων | Εμπορεύματα ή Πωλήσεις | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | Πελάτες | Προκαταβολές Πελατών | Γραμμάτια Εισπρακτέα | |
| Αγορά μετοχών | Συμμετοχές ή Χρεόγρφα | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | | | | |
| Εξόφληση Τραπεζικών Υποχρεώσεων | Δάνεια | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | Τόκοι χρεωστικοί | | | |
| Εξόφληση ή διακανονισμός Προμηθευτών | | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | Προμηθευτές | | Γραμμάτια Πληρωτέα | Γραμμάτια Μεταβιβασθέντα |
| Καταβολή προκαταβολής σε Προμηθευτή | | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | | Προκαταβολές σε Προμηθευτές | | |
| Είσπραξη προκαταβολής από Πελάτες | | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | | Προκαταβολές Πελατών | | |
| Εκταμίευση Δανείου από Τράπεζα | Δάνεια | Καταθέσεις Όψεως | | | | |

Χρησιμοποιούμενοι Λογαριασμοί ανά περίπτωση συναλλαγής

| ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ | ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | | | | |
|---|--|---------------------------------|------------------------------|--|--|
| Λογισμός Αμοιβων προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών | Αμοιβες Προσωπικού | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | Εργοδοτικές Εισφορές | Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες | |
| Προπληρωθέντα έξοδα κατέστησαν δεδουλευμένα | Προπληρωθέντα έξοδα ή Έξοδα επόμενης χρήσεως | Έξοδα | | | |
| Είσπραξη λειτουργικών εσόδων | Λειτουργικά Έσοδα | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | | | |
| Απαιτήσεις από ασφαλιστική εταιρία | | | | | |
| Διευκολύνσεις στο προσωπικό | | | | | |
| Απαιτήσεις από τρίτους (μη εμπορικές) | Χρεώστες | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | | | |
| Έσοδα από Τόκους | Τόκοι πιστωτικοί | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | Τόκοι εισπρακτέοι | | |
| Μη είσπραξη στην λήξη τους απαιτήσεων από γραμμάτια | Γραμμάτια σε καθυστέρηση | Γραμμάτια εισπρακτέα | | | |
| Προεξόφληση Γραμματίων | Γραμμάτια προεξοφληθέντα | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | | | |
| Λήψη δανείου με ενέχυρο γραμμάτια | Δάνειο | Καταθέσεις Όψεως | Γραμμάτια εισπρακτέα | Γραμμάτια σε ενέχυρο | |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών | Μετοχικό Κεφάλαιο | Καταθέσεις Όψεως | | | |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών υπερ το άρτιο | Μετοχικό Κεφάλαιο | Καταθέσεις Όψεως | Αποθεματικό υπερ το άρτιο | | |
| Διαγραφή Απαιτήσης ανεπίδεκτου εισπράξεως πελάτη | Επισφαλείς απαιτήσεις | Προβλέψεις | | | |
| Ρευστοποίηση Παγίου σε τιμή μεγαλύτερη από την λογιστική του αξία | Πάγιο(Αναπόσβεστη αξία) | Ταμείο ή Καταθέσεις Όψεως | έκτακτο κέρδος | | |
| Υπολογισμός Απόσβεσης Παγίου | Αποσβέσεις | Αποσβεσθέντα Πάγια | | | |

Παράδειγμα στο λογιστικό Κύκλωμα

- Οι Α, Β, Γ συνεργάτες αποφασίζουν την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρίας με την εμπορική επωνυμία «ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΑΕ», εισφέροντας συνολικά κεφάλαιο ύψους 150.000€ (100.000 μετοχές /1,5 έκαστη). Οι εισφορές αφορούν μετρητά ύψους 20.000€, χρεόγραφα ονομαστικής τιμής 30.000€ και ένα κτήριο αξίας 100.000€. Η νέα εταιρία ξεκίνησε την δραστηριότητά της την 01/01/2014.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ (01/01/2014)

| | | | |
|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 150,000 |
| | | | |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Απαιτήσεις | | | |
| Χρεόγραφα | 30,000 | | |
| | | | |
| Διαθέσιμα | | | |
| Ταμείο | 20,000 | | |
| | | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 150,000 | Σύνολο Παθητικού | 150,000 |
| | | | |

Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 40.000€ το 50% με μετρητά και τα υπόλοιπα με υπογραφή γραμματίων στα οποία προστέθηκε τόκος 1.500€

Η ημερολογιακή εγγραφή έχει ως ακολούθως:

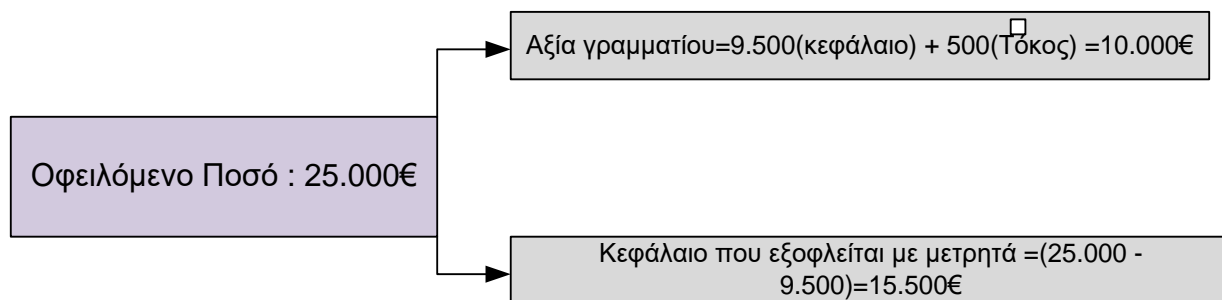
| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|---------|
| 2 | | |
| Εμπορεύματα | 40,000 | |
| Τόκοι χρεωστικοί | 1,500 | |
| Γραμμάτια Πληρωτέα | | 21,500 |
| Ταμείο | | 20,000 |
| Αιτιολογία: Αγορά Εμπορευμάτων ως τιμολόγιο | | |

Ισολογισμός μετά την 1^η Συναλλαγή

| | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>-1,500</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 148,500 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | | |
| Εμπορεύματα | 40,000 | | |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 30,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| | | | |
| Διαθέσιμα | | | |
| Ταμείο | 0 | | |
| | | | |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 70,000 | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 170,000 | Σύνολο Παθητικού | 170,000 |
| | | | |

Η επιχείρηση πούλησε εμπορεύματα αντί 25,000€ με υπογραφή εντόκων γραμματίων ύψους 10.000€ και τα υπόλοιπα με μετρητά. Οι τόκοι των γραμματίων ανέρχονται σε 500€.

| 3 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--------|---------|
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 10,000 | |
| Ταμείο | 15,500 | |
| Εμπορεύματα | | 25,000 |
| Τόκοι πιστωτικοί | | 500 |
| Αιτιολογία: Πώληση Εμπορευμάτων ως τιμολόγιο | | |



Ισολογισμός 3

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3 | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>-1,000</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 149,000 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | | |
| Εμπορεύματα | 15,000 | | |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 30,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 10,000 | | |
| Διαθέσιμα | | | |
| Ταμείο | 15,500 | | |
| | | | |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 70,500 | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 170,500 | Σύνολο Παθητικού | 170,500 |
| | | | |

Η επιχείρηση έλαβε από πελάτες της το ποσό των 20.000€ το οποίο αποτελεί προκαταβολές για μελλοντικές αγορές. Στην συνέχεια αγόρασε εμπορεύματα αξίας 20.000€ το 50% με μετρητά και τα υπόλοιπα με απλή πίστωση.

| 4 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|---------|
| Ταμείο | 20,000 | |
| Προκαταβολές Πελατών | | 20,000 |
| Αιτιολογία: Ως απόδειξη | | |
| 5 | | |
| Εμπορεύματα | 20,000 | |
| Ταμείο | | 10,000 |
| Προμηθευτές | | 10,000 |
| Αιτιολογία: Αγορά Εμπορευμάτων ως τιμολόγιο | | |

Ισολογισμός 4

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 4 | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>-1,000</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 149,000 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | | |
| Εμπορεύματα | 35,000 | | |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 30,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 10,000 | Προκαταβολές Πελατών | 20,000 |
| Διαθέσιμα | | Προμηθευτές | 10,000 |
| Ταμείο | 25,500 | | |
| | | | |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 100,500 | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 200,500 | Σύνολο Παθητικού | 200,500 |
| | | | |

Η επιχείρηση υπέβαλλε αίτημα στην τράπεζα Χ για την εγκριση μακροπρόθεσμης πίστωσης ύψους 60,000€

- Δεν έχουμε ημερολογιακή εγγραφή διότι δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός.

Η επιχείρηση ρευστοποίησε χρεόγραφα τιμής κτήσης 15.000€ αντί 20.000€. Το ποσό κατατέθηκε σε λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.

| 6 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|---------|
| Καταθέσεις Όψεως | 20,000 | |
| Χρεόγραφα | | 15,000 |
| Κέρδη από ρευστοποίηση χρεωγράφων | | 5,000 |
| Αιτιολογία: ρευστοποίηση χρεογράφων | | |

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 5 | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>4,000</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 154,000 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | | |
| Εμπορεύματα | 35,000 | | |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 15,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 10,000 | Προκαταβολές Πελατών | 20,000 |
| Διαθέσιμα | | Προμηθευτές | 10,000 |
| Ταμείο | 25,500 | | |
| Καταθέσεις Όψεως | 20,000 | | |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 105,500 | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 205,500 | Σύνολο Παθητικού | 205,500 |
| | | | |

Η τράπεζα Χ ενέκρινε στην επιχείρηση μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση ύψους 40,000€. Η επιχείρηση εκταμίευσε το ποσό των 30,000€ το οποίο και κατατέθηκε στον λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.

| 7 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--------|---------|
| Καταθέσεις Όψεως | 30,000 | |
| Μακροπρόθεσμο Δάνειο | | 30,000 |
| Αιτιολογία: Εκταμίευση μέρους της εγκριθείσας πίστωσης ως δανειακή σύμβαση | | |

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 6

| | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>4,000</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 154,000 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | |
| Εμπορεύματα | 35,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 30,000 |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 15,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 10,000 | Προκαταβολές Πελατών | 20,000 |
| Διαθέσιμα | | Προμηθευτές | 10,000 |
| Ταμείο | 25,500 | | |
| Καταθέσεις Όψεως | 50,000 | | |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 135,500 | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 235,500 | Σύνολο Παθητικού | 235,500 |
| | | | |

Οι αμοιβές προσωπικού για την χρήση 2014 ανέρχονται σε 30,000€ ενώ οι κρατήσεις 4.000€ και οι εργοδοτικές εισφορές 4.500€ οφείλονται στα ασφαλιστικά ταμεία των εργαζομένων. Ο καθαρός μισθός θα καταβληθεί στους εργαζόμενους με επιβάρυνση του λογαριασμού όψεως.

| 8 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--------|---------|
| Αμοιβές προσωπικού | 30,000 | |
| εργοδοτικές εισφορές | 4,500 | |
| Καταθέσεις Όψεως | | 26,000 |
| Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες | | 8,500 |
| Αιτιολογία: Λογισμός αμοιβών προσωπικού ως μισθοδοτική κατάσταση.... | | |

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 7 | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>-30,500</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 119,500 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | |
| Εμπορεύματα | 35,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 30,000 |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 15,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 10,000 | Προκαταβολές Πελατών | 20,000 |
| Διαθέσιμα | | Προμηθευτές | 10,000 |
| Ταμείο | 25,500 | Κρατήσεις & εισφορές πληρωτέες | 8,500 |
| Καταθέσεις Όψεως | 24,000 | | |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 109,500 | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 209,500 | Σύνολο Παθητικού | 209,500 |
| | | | |

Η επιχείρηση όφειλε για ασφάλιστρα και για ενοίκια αποθήκης τα ποσά των 2.500€ και 3.000€ αντιστοίχως.

| 8 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|--------|---------|
| Ασφάλιστρα | 2,500 | |
| Ενοίκια | 3,000 | |
| Ασφάλιστρα πληρωτέα | | 2,500 |
| Ενοίκια Πληρωτέα | | 3,000 |
| Αιτιολογία: λογισμός δεδουλευμένων εξόδων | | |

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 8

| | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>-36,000</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 114,000 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | |
| Εμπορεύματα | 35,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 30,000 |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 15,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 10,000 | Προκαταβολές Πελατών | 20,000 |
| Διαθέσιμα | | Προμηθευτές | 10,000 |
| Ταμείο | 25,500 | Κρατήσεις & εισφορές πληρωτέες | 8,500 |
| Καταθέσεις Όψεως | 24,000 | ενοίκια πληρωτέα | 3,000 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 109,500 | ασφάλιστρα πληρωτέα | 2,500 |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 209,500 | Σύνολο Παθητικού | 209,500 |
| | | | |

Η επιχείρηση προεξόφλησε στην τράπεζα Χ γραμμάτια αξίας 4.000€ αντί 3.800€, ενώ γραμμάτια εισπρακτέα ύψους 1.000€ δεν εισπράχθηκαν στην λήξη τους.

| 9 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--------|---------|
| Ταμείο | 3,800 | |
| Έξοδα προεξόφλησης | 200 | |
| Γραμμάτια προεξοφληθέντα | | 4,000 |
| Αιτιολογία: Προεξόφληση γραμματίων | | |
| 10 | | |
| Γραμμάτια σε καθυστέρηση | 1,000 | |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | | 1,000 |
| Αιτιολογία: Γραμμάτια σε καθυστέρηση | | |

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 9 | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>150,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>-36,200</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 113,800 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | |
| Εμπορεύματα | 35,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 30,000 |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 15,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 9,000 | Προκαταβολές Πελατών | 20,000 |
| Γραμμάτια σε καθυστέρηση | 1,000 | Προμηθευτές | 10,000 |
| Διαθέσιμα | | Κρατήσεις & εισφορές πληρωτέες | 8,500 |
| Ταμείο | 29,300 | ενοίκια πληρωτέα | 3,000 |
| Καταθέσεις Όψεως | 24,000 | ασφάλιστρα πληρωτέα | 2,500 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 113,300 | Γραμμάτια προεξοφληθέντα | 4,000 |
| | | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 213,300 | Σύνολο Παθητικού | 213,300 |
| | | | |

Η συνέλευση των μετόχων αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με την έκδοση 50.000 μετοχών των οποίων η διάθεση έγινε στην τιμή των 2€/μετοχή.

| <u>11</u> | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|---------------|----------------|
| Καταθέσεις Όψεως | 100.000 | |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | | 75.000 |
| Αποθεματικό υπέρ το άρτιο | | 25.000 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με την έκδοση νέων μετοχών | | |

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 10 | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| Ακίνητο | <u>100,000</u> | Μετοχικό Κεφάλαιο | <u>225,000</u> |
| Σύνολο Παγίων | 100,000 | Αποθεματικό υπερ το άρτιο | 25,000 |
| | | Αποτέλεσμα εις Νέον | <u>-36,200</u> |
| | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 213,800 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | |
| Εμπορεύματα | 35,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 30,000 |
| | | | |
| Απαιτήσεις | | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Χρεόγραφα | 15,000 | Γραμμάτια Πληρωτέα | 21,500 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 9,000 | Προκαταβολές Πελατών | 20,000 |
| Γραμμάτια σε καθυστέρηση | 1,000 | Προμηθευτές | 10,000 |
| Διαθέσιμα | | Κρατήσεις & εισφορές πληρωτέες | 8,500 |
| Ταμείο | 29,300 | ενοίκια πληρωτέα | 3,000 |
| Καταθέσεις Όψεως | 124,000 | ασφάλιστρα πληρωτέα | 2,500 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 213,300 | Γραμμάτια προεξοφληθέντα | 4,000 |
| | | | |
| | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 313,300 | Σύνολο Παθητικού | 313,300 |
| | | | |

Άσκηση 1: Δίνονται τα παρακάτω λογιστικά μεγέθη. Να υπολογισθεί το ύψος των ΙΚ και να συνταχθεί ο ισολογισμός με ομαδοποίηση των στοιχείων στις υποκατηγορίες του ενεργητικού και του παθητικού.

| | | | |
|--|---------|-------------------------------|--------|
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 20,000 | Προπληρωθέντα έξοδα | 5,000 |
| Γραμμάτια πληρωτέα | 15,000 | Προεισπραχθέντα έσοδα | 8,000 |
| Πελάτες | 30,000 | Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια | 7,000 |
| Χρεώστες | 20,000 | Δάνειο με ενέχυρο εμπορεύματα | 8,000 |
| Προκαταβολές σε Προμηθευτές | 10,000 | Φορτηγά | 40,000 |
| Καταθέσεις Όψεως | 40,000 | Έπιπλα και Σκεύη | 20,000 |
| Κτήριο | 160,000 | Γενικά έξοδα πληρωτέα | 2,000 |
| Απαιτήσεις από το ελληνικό δημοσιο (λήξη <έτους) | 5,000 | Προκαταβολές Πελατών | 15,000 |
| Προμηθευτές | 30,000 | Αμοιβές τρίτων πληρωτέες | 3,000 |
| Χρεόγραφα | 20,000 | Εμπορεύματα σε ενέχυρο | 15,000 |
| Συμμετόχες | 30,000 | Γραμμάτια σε ενέχυρο | 10,000 |
| Τόκοι πληρωτέοι | 5,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 40,000 |
| Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες | 2,000 | Εμπορεύματα | 30,000 |
| Ίδια Κεφάλαια | ; | Υλικά συσκευασίας | 2,000 |
| Ταμείο | 20,000 | Διάφορα αναλώσιμα υλικά | 5,000 |

ΛΥΣΗ

Για την εύρεση των ιδίων κεφαλαίων θα χρησιμοποιήσω τη σχέση:

$$E = IK + \Xi K$$

Ο ισολογισμός έχει ως ακολούθως:

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ "ΚΑΠΑ" Στις 31/12/2016 | | | |
|--|----------------|--|----------------|
| (Α) ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | (Α) ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | |
| Κτήριο | 160,000 | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 347,000 |
| Φορτηγά | 40,000 | | |
| Έπιπλα και Σκεύη | 20,000 | (Β) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | |
| Συμμετόχες | 30,000 | (Β1) Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Σύνολο Παγίου Ενεργητικού | 250,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 40,000 |
| | | Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων | 40,000 |
| (Β) ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | |
| (Β1) ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ | | (Β2) Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Εμπορεύματα | 30,000 | Προμηθευτές | 30,000 |
| Εμπορεύματα σε ενέχυρο | 15,000 | Γραμμάτια πληρωτέα | 15,000 |
| Υλικά συσκευασίας | 2,000 | Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια | 7,000 |
| Διάφορα αναλώσιμα υλικά | 5,000 | Δάνειο με ενέχυρο εμπορεύματα | 8,000 |
| Σύνολο Αποθεμάτων | 52,000 | Προκαταβολές Πελατών | 15,000 |
| (Β2) ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | | Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες | 2,000 |
| Πελάτες | 30,000 | Γενικά έξοδα πληρωτέα | 2,000 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 20,000 | Αμοιβές τρίτων πληρωτέες | 3,000 |
| Γραμμάτια σε ενέχυρο | 10,000 | Τόκοι πληρωτέοι | 5,000 |
| Προπληρωθέντα έξοδα | 5,000 | Προεισπραχθέντα έσοδα | 8,000 |
| Προκαταβολές σε Προμηθευτές | 10,000 | Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων | 95,000 |
| Χρεώστες | 20,000 | | |
| Απαιτήσεις από το ελληνικό δημοσιο (λήξη <έτους) | 5,000 | Σύνολο Υποχρεώσεων (Β1+Β2) | 135,000 |
| Χρεόγραφα | 20,000 | | |
| Σύνολο Απαιτήσεων | 120,000 | | |
| (Β3) ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | | |
| Ταμείο | 20,000 | | |
| Καταθέσεις Όψεως | 40,000 | | |
| Σύνολο Διαθεσίμων | 60,000 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β1+Β2+Β3) | 232,000 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β) | 482,000 | ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β) | 482,000 |

Άσκηση 2: Δίνονται τα παρακάτω λογιστικά μεγέθη. Να υπολογισθεί το ύψος των ΙΚ και να συνταχθεί ο ισολογισμός με ομαδοποίηση των στοιχείων στις υποκατηγορίες του ενεργητικού και του παθητικού καθώς και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

| | | | |
|--|---------|-----------------------------------|---------|
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 20,000 | Προπληρωθέντα ενοίκια | 5,000 |
| Γραμμάτια πληρωτέα | 15,000 | Προεισπραχθέντα έσοδα | 8,000 |
| Γραμμάτια σε καθυστέρηση | 2,000 | Έσοδα από Προμήθειες | 5,000 |
| Πελάτες | 30,000 | Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια | 7,000 |
| Χρεώστες | 20,000 | Δάνειο με ενέχυρο εμπορεύματα | 8,000 |
| Προκαταβολές σε Προμηθευτές | 10,000 | Φορτηγά | 40,000 |
| Καταθέσεις Όψεως | 40,000/ | Έπιπλα και Σκεύη | 20,000 |
| Κτήριο | 160,000 | Γενικά έξοδα πληρωτέα | 2,000 |
| Φορολογικό πρόστημο | 2,000 | Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων | 500,00 |
| Ενοίκια | 3,000 | Λογιστικό πρόγραμμα | 5,000 |
| Τόκοι χρεωστικοί | 4,000 | Τόκοι πιστωτικοί | 1,000 |
| Απαιτήσεις από το ελληνικό δημοσιο (λήξη <έτους) | 5,000 | Προκαταβολές Πελατών | 15,000 |
| Προμηθευτές | 30,000 | Αμοιβές τρίτων πληρωτέες | 3,000 |
| Αναλωθέντα υλικά συσκευασίας | 3,000 | Διαφημίσεις (έξοδο) | 3,000 |
| Ασφάλιστρα | 4,000 | Αποσβέσεις Παγίων | 8,000 |
| Αμοιβές προσωπικού | 25,000 | Εργοδοτικές εισφορές | 10,000 |
| Αναλώσεις γραφικής ύλης | 1,000 | Γενικά έξοδα | 3,000 |
| Χρεόγραφα | 20,000 | Εμπορεύματα σε ενέχυρο | 15,000 |
| Οικόπεδο | 30,000 | Δικαιώματα ευρεσιτεχνίας | 10,000 |
| Έξοδα συντήρησης παγίων | 3,000 | Έσοδα από πωλήσεις | 160,000 |
| Συμμετόχες | 30,000 | Γραμμάτια σε ενέχυρο | 10,000 |
| Ομολογιακό δάνειο | 60,000 | Αμοιβές Τρίτων | 3,000 |
| Τόκοι πληρωτέοι | 5,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 40,000 |
| Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες | 2,000 | Εμπορεύματα | 30,000 |
| Ίδια Κεφάλαια | ; | Υλικά συσκευασίας | 2,000 |
| Ταμείο | 20,000 | Διάφορα αναλώσιμα υλικά | 5,000 |

ΛΥΣΗ

| ΕΞΟΔΑ | | ΕΣΟΔΑ | |
|-----------------------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| Φορολογικό πρόστημο | 2,000 | Έσοδα από πωλήσεις | 160,000 |
| Ενοίκια | 3,000 | Έσοδα από Προμήθειες | 5,000 |
| Τόκοι χρεωστικοί | 4,000 | Τόκοι πιστωτικοί | 1,000 |
| Αναλωθέντα υλικά συσκευασίας | 3,000 | | 166,000 |
| Ασφάλιστρα | 4,000 | | |
| Αμοιβές προσωπικού | 25,000 | | |
| Αναλώσεις γραφικής ύλης | 1,000 | | |
| Έξοδα συντήρησης παγίων | 3,000 | | |
| Αμοιβές Τρίτων | 3,000 | | |
| Γενικά έξοδα | 3,000 | | |
| Διαφημίσεις (έξοδο) | 3,000 | | |
| Αποσβέσεις Παγίων | 8,000 | | |
| Εργοδοτικές εισφορές | 10,000 | | |
| Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων | 500 | | |
| | 72,500 | Αποτέλεσμα χρήσης | 93,500 |

Στο σύνολο των ιδίων κεφαλαίων συμπεριλαμβάνεται και το αποτέλεσμα χρήσης (έχει μεταφερθεί ως κέρδος ύψους 93,500€)

| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ "ΚΑΠΑ" Στις 31/12/2016 | | | |
|--|----------------|--|----------------|
| (Α) ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | (Α) ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | |
| Οικόπεδο | 30,000 | | |
| Κτήριο | 160,000 | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 304,000 |
| Φορτηγά | 40,000 | | |
| Έπιπλα και Σκευή | 20,000 | (Β) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | |
| Δικαιώματα ευρεσιτεχνίας | 10,000 | (Β1) Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| Λογιστικό πρόγραμμα | 5,000 | Ομολογιακό δάνειο | 60,000 |
| Συμμετόχες | 30,000 | Ενυπόθηκο Δάνειο | 40,000 |
| Σύνολο Παγίου Ενεργητικού | 265,000 | Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων | 100,000 |
| (Β) ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | (Β2) Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | |
| (Β1) ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ | | Προμηθευτές | 30,000 |
| Εμπορεύματα | 30,000 | Γραμμάτια πληρωτέα | 15,000 |
| Εμπορεύματα σε ενέχυρο | 15,000 | Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια | 7,000 |
| Υλικά συσκευασίας | 2,000 | Δάνειο με ενέχυρο εμπορεύματα | 8,000 |
| Διάφορα αναλώσιμα υλικά | 5,000 | Προκαταβολές Πελατών | 15,000 |
| Σύνολο Αποθεμάτων | 52,000 | Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες | 2,000 |
| (Β2) ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | | Γενικά έξοδα πληρωτέα | 2,000 |
| Πελάτες | 30,000 | Αμοιβές τρίτων πληρωτέες | 3,000 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 20,000 | Τόκοι πληρωτέοι | 5,000 |
| Γραμμάτια σε καθυστέρηση | 2,000 | Προεισπραχθέντα έσοδα | 8,000 |
| Γραμμάτια σε ενέχυρο | 10,000 | Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων | 95,000 |
| Προπληρωθέντα ενοίκια | 5,000 | | |
| Προκαταβολές σε Προμηθευτές | 10,000 | | |
| Χρεώστες | 20,000 | | |
| Απαιτήσεις από το ελληνικό δημόσιο (λήξη <έτους) | 5,000 | | |
| Χρεόγραφα | 20,000 | | |
| Σύνολο Απαιτήσεων | 122,000 | | |
| (Β3) ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | | | |
| Ταμείο | 20,000 | | |
| Καταθέσεις Όψεως | 40,000 | | |
| Σύνολο Διαθεσίμων | 60,000 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β1+Β2+Β3) | 234,000 | Σύνολο Υποχρεώσεων (Β1+Β2) | 195,000 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β) | 499,000 | ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β) | 499,000 |

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2016 | |
|--|---------------|
| Έσοδα από πωλήσεις | 160,000 |
| Έσοδα από Προμήθειες | 5,000 |
| Τόκοι πιστωτικοί | 1,000 |
| Αναλωθέντα υλικά συσκευασίας | -3,000 |
| Αναλώσεις γραφικής ύλης | -1,000 |
| Ενοίκια | -3,000 |
| Έξοδα συντήρησης παγίων | -3,000 |
| Ασφάλιστρα | -4,000 |
| Αμοιβές προσωπικού | -25,000 |
| Αμοιβές Τρίτων | -3,000 |
| Γενικά έξοδα | -3,000 |
| Διαφημίσεις (έξοδο) | -3,000 |
| Αποσβέσεις Παγίων | -8,000 |
| Εργοδοτικές εισφορές | -10,000 |
| Τόκοι χρεωστικοί | -4,000 |
| Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης | 96,000 |
| Φορολογικό πρόσχημο | -2,000 |
| Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων | -500 |
| Αποτέλεσμα Χρήσης | 93,500 |

ΑΣΚΗΣΗ 3 Δύο συνεργάτες οι Α και Β ιδρύουν μια εμπορική επιχείρηση με την επωνυμία ΒΑΧ η οποία θα ξεκινήσει την δραστηριότητά της την 01/01/2016. Το κεφάλαιο που εισφέρουν ανέρχεται σε 150.000€. Κστ'σ την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων στο τέλος της χρήσης τα συνολικά έξοδα ανέρχονται σε 90.000 και τα συνολικά έσοδα σε 75.000€. Ποιο θα είναι το ύψος των ιδίων κεφαλαίων στις 31/12/2016;

ΛΥΣΗ

Τα ίδια κεφάλαια στην αρχή της χρήσης 2016 ανέρχονται σε 150.000€ ποσό που αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης. Στις 31/12/2016 το τελικό αποτέλεσμα είναι ζημιά καθώς τα έξοδα είναι μεγαλύτερα από τα έσοδα.

Η ζημιά αυτή ανέρχεται σε 15.000€ (έξοδα – έσοδα = $90.000 - 75.000 = 15.000$ €)

- Συνεπώς το σύνολο των ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ υπολογίζεται ως εξής:
- Μετοχικό Κεφάλαιο + Αποτέλεσμα εις Νέον = $150.000 + (-15.000) = 135.000$ €

ΑΣΚΗΣΗ 4

Αναφέρατε τους μετασχηματισμούς που προκαλούν στην λογιστική ισότητα οι παρακάτω συναλλαγές:

1. Αγορά εμπορευμάτων με μετρητά
2. Πώληση εμπορευμάτων σε τιμή μεγαλύτερη του κόστους κτήσης με μετρητα και συμψηφισμό των προκαταβολών πελατών.
3. Καταστροφή περιουσιακού στοιχείου
4. Προπληρωθέντα έξοδα κατέστησαν δεδουλευμένα
5. Διανομή μερίσμάτων στους μετόχους
6. Είσπραξη μερίσματος
7. Διακανονισμός υποχρέωσης προς προμηθευτή με μεταβίβαση γραμματίων

Λύση Άσκησης 4

Ορίζουμε τα ακόλουθα: α : αύξηση , μ : μείωση, E : Ενεργητικό, ΞK : Ξένα Κεφάλαια, $K\Theta$: Καθαρή Θέση ή Ίδια Κεφάλαια.

1. $\alpha E = \mu E$

2. $\mu E + \alpha I K = \alpha E + \mu \Xi K$

3. $\mu I K = \mu E$

4. $\mu E = \mu I K$

5. $\mu I K = \alpha \Xi K$

6. $\alpha E = \mu E$

7. $\alpha \Xi K = \mu \Xi K$

- Βιβλίο [102074465]: Χρηματοοικονομική λογιστική, Williams J., Haka S., Bettner M., Carcello J., Ντόκας Ι. Εκδόσεις Παπαζήση, 1η Έκδοση 2021.

