

ΘΕΜΑ 1)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική” , σελ.193-195)

Η εταιρεία ΑΛΦΑ στα λογιστικά της βιβλία θα χρεώσει και άρα θα κλείσει την υποχρέωση των 4.000 ευρώ και ταυτόχρονα θα πιστώσει και άρα θα δημιουργήσει ισόποσο έσοδο παροχής υπηρεσιών, λόγω πραγματοποίησης της υπηρεσίας σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου.

Η εταιρεία ΒΗΤΑ στα λογιστικά της βιβλία θα πιστώσει και άρα θα κλείσει την απαίτηση των 4.000 ευρώ και ταυτόχρονα θα χρεώσει και άρα θα δημιουργήσει ισόποσο έξοδο , με βάση την αρχή συσχέτισης εσόδων και εξόδων.

ΘΕΜΑ 2)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική” ,σελ.62-63)

Τα Κέρδη της επιχείρησης προέρχονται από τη διαφορά μεταξύ εσόδων χρήσης και εξόδων χρήσης. Το υπόλοιπο του Ταμείου προσδιορίζεται από τη διαφορά εισπράξεων και πληρωμών στη διάρκεια του έτους. Με βάση την αρχή του δεδουλευμένου (αυτοτέλειας των χρήσεων) τα Κέρδη δεν ισούνται με το υπόλοιπο του ταμείου. Ο λόγος είναι ότι τα έσοδα αναγνωρίζονται κατά το χρόνο που ολοκληρώνεται η πώληση και παράδοση των εμπορευμάτων ή η παροχή των υπηρεσιών και όχι κατά το χρόνο που διακανονίζεται ταμειακά. Συνεπώς μπορεί το έσοδο να αναγνωριστεί σε μια λογιστική χρήση και η είσπραξη να γίνει την επόμενη λογιστική χρήση.

Παράδειγμα αν η επιχείρηση πωλήσει στη διάρκεια του έτους εμπορεύματα αξίας 3.000 ευρώ και το ποσό συμφωνηθεί να εισπραχθεί τους πρώτους μήνες της επόμενης χρήσης , τότε το έσοδο (που επιδράει στα Κέρδη) θα είναι 3.000 ευρώ , ενώ η είσπραξη (που επιδράει στο υπόλοιπο του ταμείου) θα είναι μηδέν.

Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα . Μπορεί το έξοδο να αναγνωριστεί σε μια λογιστική χρήση και η πληρωμή (ή έστω μέρος αυτής)να γίνει στην επόμενη χρήση ή το αντίστροφο. Για παράδειγμα η επιχείρηση προπληρώνει τα ασφάλιστρα της επόμενης χρήσης, άρα η πληρωμή γίνεται μέσα στην κλειόμενη χρήση , ενώ η υπηρεσία θα παρασχεθεί την επόμενη χρονιά και άρα το έξοδο θα αναγνωριστεί την επόμενη χρονιά.

Επιπλέον ένας λόγος που διαφέρει το ταμειακό υπόλοιπο από το αποτέλεσμα χρήσης είναι ότι το αποτέλεσμα χρήσης προσδιορίζεται και από λογιστικά έσοδα και έξοδα και όχι μόνο από ταμειακά. Για παράδειγμα οι αποσβέσεις και οι έκτακτες ζημιές μειώνουν τα κέρδη, ενώ τα έκτακτα κέρδη αυξάνουν τα κέρδη αλλά κανένα από αυτά δεν έχει επίδραση στο ταμειακό υπόλοιπο της επιχείρησης.

ΘΕΜΑ 3)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική”, σελ.193-195)

Η θεμελιώδης αρχή του δεδουλευμένου επιτάσσει την αναγνώριση των επιπτώσεων των συναλλαγών και γεγονότων της οντότητας και τη συμπερίληψή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της στο χρόνο που προκύπτουν και όχι στο χρόνο που διακανονίζονται ταμειακά.

Το έτος 20X1 στον Ισολογισμό θα εμφανιστεί το ποσό των 1.200 ευρώ στο λογαριασμό ‘Προκαταβολές Πελατών’, ενώ στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης δεν θα εμφανιστεί κάποιο ποσό ως έσοδο της χρήσης.

Το έτος 20X2 θα αναγνωρισθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης ως έσοδο το συνολικό ποσό των 4.200 ευρώ και ως απαίτηση στον Ισολογισμό στο λογαριασμό ‘Πελάτες’ το ποσό των 500 ευρώ. Στην ίδια χρήση ο λογαριασμός ‘Προκαταβολές Πελατών’ θα κλείσει και θα εμφανιστεί στο ‘Ταμείο’ η είσπραξη των 3.700 ευρώ (4.200-500).

ΘΕΜΑ 4)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική” , ενότητα 3.2 και 4.1.7)

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΕΣΟΔΑ/ΚΕΡΔΗ	ΕΞΟΔΑ/ΖΗΜΙΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
1	(+)2400		(+)2400	(+)2400		(+)2400
2	(+)4000	(+)4000				
3	(+)12000	(+)12000				
4		(+)10000	(-)10000	(-)10000		(-)10000
5						
6	(-)700	(+)900	(-)1600		(+)1600	(-)1600

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΕΣΟΔΑ/ΚΕΡΔΗ	ΕΞΟΔΑ/ΖΗΜΙΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
1		(+)1600	(-)1600	(-)1600		(-)1600
2						
3		(+)320	(-)320		(+)320	(-)320
4						
5						
6						

Ημερολογιακές εγγραφές :

1.Χρεώνεται ο λογαριασμός ‘Ταμείο’ και άρα αυξάνεται το ενεργητικό κατά 2.400 ευρώ λόγω είσπραξης των μισθωμάτων και ταυτόχρονα πιστώνονται και άρα αυξάνονται τα έσοδα ισόποσα. Λόγω αύξησης των εσόδων αυξάνονται κατά το ίδιο ποσό τα Καθαρά Κέρδη και η Καθαρή Θέση.

2. Το ενεργητικό αυξάνεται κατά 4.000 , καθώς χρεώνεται ο λογαριασμός του Ενεργητικού ‘Εμπορεύματα ‘ με 12.000 αλλά πιστώνονται οι λογαριασμοί του Ενεργητικού ‘Ταμείο’ με 6.000 και ‘Προκαταβολές Προμηθευτών’ με 2.000. Οι υποχρεώσεις αυξάνονται κατά 4.000 καθώς πιστώνεται ο λογαριασμός ‘Προμηθευτές’ .

3. Αυξάνεται το Ενεργητικό κατά 12000 λόγω λήψης του δανείου αλλά ταυτόχρονα αυξάνονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά 12000.

4. Μειώνονται τα έσοδα από πωλήσεις κατά 10.000 και άρα ισόποσα τα Καθαρά Κέρδη και η Καθαρή Θέση και αυξάνονται κατά 10.000 οι υποχρεώσεις της επιχείρησης.

5. Η υπογραφή της σύμβασης δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός.

6. Αυξάνονται τα έξοδα κατά 1.600 ευρώ (και άρα ισόποσα μειώνονται τα Καθαρά Κέρδη και η Καθαρή Θέση). Ταυτόχρονα μειώνονται οι απαιτήσεις στο Ενεργητικό κατά 700 (γίνεται συμψηφισμός της Προκαταβολής) και αυξάνονται οι υποχρεώσεις κατά 900.

Εναλλακτικά,

6. Αυξάνονται τα έξοδα κατά 900 (και άρα ισόποσα μειώνονται τα Καθαρά Κέρδη και η Καθαρή Θέση). Ταυτόχρονα αυξάνονται οι υποχρεώσεις κατά 900.

Εγγραφές προσαρμογής :

1. Στο τέλος της χρονιάς το ποσό που αναλογεί στους 8 μήνες της επόμενης χρήσης ($8/12 * 2400 = 1600$) πρέπει να καταχωρηθεί ως έσοδο επόμενης χρήσης (προείσπραξη) και άρα να αυξηθούν οι Υποχρεώσεις και να μειωθούν τα έσοδα χρήσης. Κατά συνέπεια μειώνονται ισόποσα τα Καθαρά Κέρδη και η Καθαρή Θέση.

2. Δεν απαιτείται εγγραφή προσαρμογής.

3. Στο τέλος του έτους υπολογίζονται οι τόκοι ($12000 * 8/100 * 4/12 = 320$) και με το ποσό αυτό αυξάνονται οι υποχρεώσεις στο Παθητικό (τόκοι πληρωτέοι) και ισόποσα αυξάνονται τα έξοδα από τόκους και άρα μειώνονται τα Καθαρά Κέρδη και η Καθαρή Θέση κατά το ίδιο ποσό.

4. Δεν απαιτείται εγγραφή προσαρμογής.

5. Δεν απαιτείται εγγραφή προσαρμογής.

6. Δεν απαιτείται εγγραφή προσαρμογής.

Εναλλακτικά, μειώνονται οι απαιτήσεις (προπληρωμές)κατά 700 και αυξάνονται τα έξοδα κατά 700 (και μειώνονται ισόποσα τα Καθαρά Κέρδη και η Καθαρή Θέση).

ΘΕΜΑ 5)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική” , ενότητα 2.3.5)

α) Αρχικά υπολογίζουμε το Κόστος Πωληθέντων :

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ = ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ + ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ =>

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ = 5000 + 30000 - 3000 => ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ = 32000

β)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ “ΑΛΦΑ Α.Ε.” 31/12/20Χ0

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		250.000	
<u>(-) ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</u>		<u>32.000</u>	
ΜΕΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ		218.000	
(+) ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ		50.000	
(-) ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	10.000		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	6.000		
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	1.000		
ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΒΟΛΗ	800		
ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4.000		
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.500		
ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ	<u>2.000</u>	<u>26.300</u>	
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΡΔΟΣ		241.700	
(+) ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	15.000		
(+) ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	500		
(-) ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	<u>100</u>	<u>15.400</u>	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟ ΤΟΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΩΝ		257.100	
(+) ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	1.400		
(-) ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	<u>4.500</u>	<u>-3.100</u>	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		254.000	
(-) ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (30%*254.000)		<u>76.200</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		177.800	

ΘΕΜΑ 6)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική”, ενότητα 2.2)

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	544300
ΚΤΗΡΙΑ	200000		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	10000
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΚΤΗΡΙΑ	<u>-25000</u>	175000	ΖΗΜΙΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	-25000
ΓΗΠΕΔΑ		250000	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	529300
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΑΓΟΡΑΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		1000		
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΣΗΜΑ		10000		
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		40000		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		476000		
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (ΤΕΛΟΥΣ)		26000	ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	50.000
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		5000		
2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	10000		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	15000
ΜΕΙΟΝ ΜΗ ΔΕΔΟΥΛ.ΤΟΚΟΙ	<u>-500</u>	9500	ΜΕΙΟΝ ΜΗ ΔΕΔΟΥΛ.ΤΟΚΟΙ	<u>-800</u>
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	11000
ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ		5000	ΠΙΣΤΩΤΕΣ	3000
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		36000	ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΓΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ	12000
			ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ	20000
			ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	110200
3.ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ				
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ		45000		
4.ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ				
ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ		35000		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		163500	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	639500
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		639500		

ΘΕΜΑ 7)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική” , ενότητα 4.1.3)

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		30.000	
	ΤΑΜΕΙΟ		10.000
	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.000
	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		10.000
<u>Αιτιολογία : Αγορά εμπορευμάτων</u>			
ΤΑΜΕΙΟ		2.000	
	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ		2.000
<u>Αιτιολογία : Είσπραξη προκαταβολής από πελάτη</u>			
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		35.000	
	ΤΑΜΕΙΟ		3.000
	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		32.000
<u>Αιτιολογία : Αγορά μεταφορικού μέσου</u>			
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		4.000	
	ΤΑΜΕΙΟ		1.200
	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		2.800
<u>Αιτιολογία : Αμοιβή νομικού συμβούλου</u>			
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		30.000	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		500	
	ΤΑΜΕΙΟ		30.500
<u>Αιτιολογία : Εξόφληση μισθοδοσίας</u>			
ΤΑΜΕΙΟ		5.000	
	ΠΕΛΑΤΕΣ		5.000
<u>Αιτιολογία : Είσπραξη από πελάτη</u>			
ΤΑΜΕΙΟ		10.000	
ΠΕΛΑΤΕΣ		10.000	
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		20.000
<u>Αιτιολογία : Πώληση εμπορευμάτων</u>			
ΤΑΜΕΙΟ		15.000	
	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΩΝ		15.000
<u>Αιτιολογία : Λήψη δανείου</u>			
ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		500	
	ΤΑΜΕΙΟ		500
<u>Αιτιολογία : Αποπληρωμή τόκων δανείου</u>			
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		600	
	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		600
<u>Αιτιολογία : Έξοδα ηλεκτρισμού</u>			

ΘΕΜΑ 8)

(συμβουλευτείτε τον τόμο “Εισαγωγή στη Λογιστική” , ενότητα 4.1.7)

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	2.750	
ΤΟΚΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ		2.750
<u>Αιτιολογία : Προσδιορισμός τόκων δανείου ($60.000 \cdot 5\% \cdot 11/12 = 2.750$)</u>		
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ	2.000	
ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ		2.000
<u>Αιτιολογία : Προσδιορισμός εσόδων επόμενης χρήσης ($12.000 \cdot 2/12 = 2.000$)</u>		
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	20.000	
ΠΡΟΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ		20.000
<u>Αιτιολογία : Προσδιορισμός ασφαλίσεων χρήσης ($30.000 \cdot 8/12 = 20.000$)</u>		
ΤΟΚΟΙ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟΙ	105	
ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		105
<u>Αιτιολογία : Προσδιορισμός τόκων περιόδου ($9.000 \cdot 7\% \cdot 2/12 = 105$)</u>		
ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	3.000	
ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ		3.000
<u>Αιτιολογία : Προσδιορισμός εσόδων επόμενης χρήσης ($3.500 \cdot 6/7 = 3.000$)</u>		