

E=Π+ΚΠ (Ενεργητικό = Παθητικό + Καθ.Περιουσία)

Το Ε και το Π αποτελούν τις δύο όψεις του αυτού νομίσματος, της περιουσίας. Το Ε δείχνει από ποια στοιχεία αποτελείται η περιουσία και το Π, από ποιες πηγές προήλθαν τα κεφάλαια με τα οποία αποκτήθηκαν τα στοιχεία του Ε, ή με άλλο τρόπο σε ποια πρόσωπα (επιχειρηματίας – τρίτοι) οφείλει η επιχείρηση τα επενδυθέντα στο Ε της κεφάλαια.

Άσκηση Α

Ποια είναι η ΚΠ επιχείρησης που το Ε της είναι 500.000 και το Π της 300.000.

$$\begin{aligned} & \text{(Απάντηση: 200.000)} \\ & 500.000 - 300.000 = 200.000 \end{aligned}$$

Άσκηση Β

Να προσδιορίσετε το Ε επιχείρησης, που οι οφειλές της προς τον επιχειρηματία είναι 400.000 και προς τους τρίτους 800.000.

$$\text{(Απάντηση: 1.200.000)}$$

$$\text{ΠΠ} = 800.000$$

$$\text{ΚΠ} = 400.000$$

Άσκηση Γ

Ποιο είναι το κεφάλαιο της επιχείρησης του Γ. Γεωργίου, που διαθέτει τα παρακάτω στοιχεία: Μετρητά 50.000, εμπορεύματα 200.000, μηχανήματα 1.000.000, του οφείλουν 100.000 και οφείλει 450.000.

$$\text{(Απάντηση: 900.000)}$$

$$\text{ΜΕΤΡ} = 50.000 +$$

$$\text{ΜΗΧΑΝ} = 1.000.000 +$$

$$\text{ΠΕΛΑΤΕΣ} = 100.000 +$$

$$\text{ΕΜΠ} = 200.000 \qquad 1.350.000$$

$$\text{ΠΠ} = 450.000$$

$$\text{ΚΠ} = 900.000$$

Άσκηση Δ

Η ατομική επιχείρηση του Β Βασιλείου διαθέτει: Μετρητά 300.000, υποχρεώσεις στο Δημόσιο 40.000, καταθέσεις σε Τράπεζες 250.000, απαιτήσεις από πωλήσεις 900.000, υποχρεώσεις από αγορές 500.000, ακίνητα 1.000.000 και εμπορεύματα 200.000. Ποιο είναι το Ε, Π και η ΚΠ;

(Απάντηση: Ε= 2.650.000, Π = 540.000, ΚΠ = 2.110.000)

ΜΕΤΡ = 300.000 +
ΚΑΤΑΘ = 250.000 +
ΠΕΛΑΤΕΣ = 900.000 +
ΑΚΙΝ = 1.000.000 +
ΕΜΠ = 200.000 2.650.000

ΠΙΣΤ = 40.000 +
ΠΡΟΜ = 500.000 ΠΠ = 540.000

Ισολογισμός

Την εικόνα της περιουσίας της επιχείρησης σε μια δεδομένη στιγμή (στατική παράσταση) δίδει ο “ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ”.

Ο Ισολογισμός είναι ένας πίνακας σε σχήμα “ταφ”, που κατά παράδοση το Ε εμφανίζεται στο αριστερό και το Π με την ΚΠ στο δεξιό του πίνακα.

ΑΣΚΗΣΗ 1

Παράδειγμα: Η περιουσιακή κατάσταση του εμπόρου Α.Α. της 31/12/ΧΧ αποτελείται από τα ακόλουθα στοιχεία:

- 1 Μετρητά στο Ταμείο 40. 000€
- 2 Καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα Χ 5.000 €
- 3 Εμπορεύματα 55.000 €
4. Πελάτες 50.000 €
5. Προμηθευτές 15.000 €
6. Δάνεια 90.000 €
7. Κτίρια 175.000 €
8. Μεταφορικά μέσα 50.000 €

Ζητείται: Το Ενεργητικό και το Παθητικό της Επιχείρησης, με κατάλληλη διάκριση των στοιχείων, και το ποσό της Καθαρής Περιουσίας.

Λύση:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Της επιχείρησης 'Α.Α.' στις 31/12/XX

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

A. ΠΑΓΙΟ

Ενσώματες ακινητοποιήσεις
7. Κτίρια 175.000
8. Μεταφ/κά Μέσα 50.000

B. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ

Αποθέματα

3. Εμπορεύματα 55.000

Απαιτήσεις

4. Πελάτες 50.000

Διαθέσιμα

2. Καταθέσεις όψεως 5.000

1. Ταμείο 40.000

Σύνολο Ενεργητικού 375.000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ

Καθαρή Περιουσία 270.000

B. ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟ

6. Δάνεια 90.000

Γ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ

5. Προμηθευτές 15.000

Σύνολο Παθητικού 375.000

ΑΣΚΗΣΗ 2

Κατόπιν απογραφής που διενεργηθεί στις 31/12/08 από την εταιρεία "ΑΛΦΑ ΕΠΕ" προέκυψαν τα εξής: Ταμείο 2.400, Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη 800, Γήπεδα 8.000, Μηχανήματα 4.000, Προκαταβολές στο προσωπικό 320, Έπιπλα 1.800, Μεταφορικά μέσα 12.000, Έτοιμα προϊόντα 7.200, Χρεόγραφα 1.600, Γραμμάτια πληρωτέα 2.800, Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 80, Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 1.000, Εταιρικό κεφάλαιο 35.320, Εμπορεύματα 2.680

Ζητείται να καταρτιστεί ο Ισολογισμός της επιχείρησης.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΛΦΑ ΕΠΕ
ΧΡΗΣΗ 01/01/08 – 31/12/08

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

<u>ΠΑ Γ Ι Ο</u> ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	
10 Γήπεδα	8.000	40 Εταιρικό κεφάλαιο	35.320
12 Μηχανήματα	4.000	<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	
13 Μεταφορικά μέσα	12.000	51 Γραμμάτια πληρωτέα	2.800
14 Έπιπλα	1.800	53 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.000
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</u> ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		54 Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη	800
20 Εμπορεύματα	2.680	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	80
21 Έτοιμα προϊόντα	7.200		
33 Προκαταβολές προσωπικού	320		
34 Χρεόγραφα	1.600		
38 Ταμείο	2.400		
<u>Σύνολο Ενεργητικού</u>	<u>40.000</u>	<u>Σύνολο Παθητικού</u>	<u>40.000</u>

ΑΣΚΗΣΗ 3

Η επιχείρηση "ΩΜΕΓΑ ΑΕ" διενέργησε πραγματική απογραφή από την οποία προέκυψαν τα εξής: Ταμείο 400, Εμπορεύματα 800, Έτοιμα προϊόντα 120, Φόροι πληρωτέοι 160, Κτίρια 2.360, Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 120, Δάνεια τραπεζών μακροπρόθεσμα 1.600, Εταιρικό κεφάλαιο 6.240, Μηχανολογικός εξοπλισμός 2.000, Χρεόγραφα 1.600, Καταθέσεις Όψεως στην ΕΤΕ 200, απαιτήσεις από πελάτες 400 και υλικά συσκευασίας 240.

Ζητείται να καταρτιστεί ο Ισολογισμός της επιχείρησης.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΩΜΕΓΑ ΑΕ
ΧΡΗΣΗ 01/01/08 – 31/12/08

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΠΑ Γ Ι Ο ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

11 Κτίρια 2.360

12 Μηχανήματα 2.000

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

20 Εμπορεύματα 800

21 Έτοιμα προϊόντα 120

24 Υλικά Συσκευασίας 240

30 Πελάτες 400

34 Χρεόγραφα 1.600

38.00 Ταμείο 400

38.03 Καταθέσεις Όψεως 200

Σύνολο Ενεργητικού 8.120

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 Εταιρικό κεφάλαιο 6.240

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45 Δάνεια μακροπρόθεσμα 1.600

54 Φόροι πληρωτέοι 160

55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 120

Σύνολο Παθητικού 8.120

ΑΣΚΗΣΗ 4

Εάν ζητούμενο είναι να βρεθεί το εταιρικό κεφαλαίο μέσω της σύνταξης του Ισολογισμού, αυτό είναι εύκολο με την απλή εφαρμογή της βασικής λογιστικής ισότητας . π.χ.

Εμφανίζονται τα ακόλουθα στοιχεία του Ισολογισμού της επιχειρήσεως "Χ ΑΕ" : Γήπεδα 20.000, Μηχανήματα 10.500, Αυτοκίνητα λεωφορεία 20.000, Έπιπλα 4.000, Έτοιμα προϊόντα 7.200, Εμπορεύματα 17.500, Προκαταβολές στο προσωπικό 1.100, Χρεόγραφα 3.700, Ταμείο 6.000, Γραμμάτια πληρωτέα 7.500, Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 2.000, Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη 2.000, Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς 480.

Ζητείται να καταρτιστεί ο Ισολογισμός της επιχείρησης.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ "Χ ΑΕ"

ΧΡΗΣΗ 01/01/08 – 31/12/08

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

<u>ΠΑ Γ Ι Ο</u> ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	
10 Γήπεδα	20.000	40 Εταιρικό κεφάλαιο	;
			(78.020)
12 Μηχανήματα	10.500	<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	
13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία	20.000	51 Γραμμάτια πληρωτέα	7.500
14 Έπιπλα	4.000	53 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	2.000
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		54 Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη	2.000
20 Εμπορεύματα	17.500	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	<u>480</u>
21 Έτοιμα προϊόντα	7.200	σύνολο :	11.980
33 Προκαταβολές προσωπικού	1.100		
34 Χρεόγραφα	3.700		
38 Ταμείο	6.000		
<u>Σύνολο Ενεργητικού</u>	<u>90.000</u>		

Το εταιρικό κεφάλαιο λοιπόν είναι : 90.000 - 11.980 = 78.020

Άσκηση 5

Να συντάξετε τον ισολογισμό της επιχείρησης του Α. Ανδρέου αφού λάβετε υπόψη σας ότι διαθέτει: μετρητά 100.000, έπιπλα - σκεύη 700.000, τρόφιμα – ποτά 800.000 από τα οποία οφείλει τα μισά, χρεόγραφα αξίας 500.000 ενεχυριασμένα στην Εθνική Τράπεζα για ασφάλεια δανείου 200.000, συναλλαγματικές αποδοχής της 150.000, υποχρεώσεις στο ΙΚΑ 50.000 και συναλλαγματικές έκδοσης της 100.000.

Απάντηση

Ε	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		Π
Ταμείο	100.000	Πιστωτές	400.000
Έπιπλα - σκεύη	700.000	Εθνική Τράπεζα	200.000
Τρόφιμα - ποτά	800.000	Γραμμάτια	
Χρεόγραφα		πληρωτέα	150.000
ενέχυρα	500.000	Ι.Κ.Α.	50.000
Γραμμάτια			
εισπρακτέα	100.000	Κεφάλαιο	<u>1.400.000</u>
Σύνολο	<u>2.200.000</u>	Σύνολο	<u>2.200.000</u>

Άσκηση 6

Το κεφάλαιο μιας επιχείρησης την 1 Ιαν. ήταν 150.000. Στις 31 Δεκ. προέκυψε κεφάλαιο 200.000.

Να προσδιορίσετε το αποτέλεσμα εάν:

- Ο επιχειρηματίας είχε εισφέρει συμπληρωματικό ποσό 80.000, και
- Ο επιχειρηματίας έκανε αναλήψεις για τη συντήρηση της οικογένειας του 90.000.

Απάντηση

α) ζημία = 30.000, β) κέρδος = 140.000

$$\text{ΚΠ 2} - \text{ΚΠ1} = 200.000 - 150.000 = 50.000$$

$$\text{Α)} + 50.000 - 80.000 = - 30.000 \text{ ζημία.}$$

$$\text{Β)} + 50.000 + 90.000 [\text{απολήψεις}] = 140.000 \text{ κέρδος.}$$

Άσκηση 7

Για την έναρξη των εργασιών τη επιχείρησης του ο Δ. Δημητρίου εισφέρει κεφάλαιο 1.800.000.

Στις 31 Οκτ. βρέθηκαν: μετρητά 500.000, εμπορεύματα 600.000, έπιπλα 300.000, συναλλαγματικές έκδοσης του 400.000, απαιτήσεις 300.000 και υποχρεώσεις στο Δημόσιο 200.000.

Να συντάξετε τον ισολογισμό της 31 Δεκ. και να βρείτε το προκύψαν αποτέλεσμα.

Απάντηση

Ε	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		Π
Ταμείο	500.000	Δημόσιο	200.000
Εμπορεύματα	600.000	Κεφάλαιο	1.900.000
Έπιπλα	300.000		
Γραμμάτια εισπρακτέα	400.000		
Χρεώστες	300.000		
Σύνολο	<u>2.100.000</u>	Σύνολο	<u>2.100.000</u>

Αποτέλεσμα:

Κέρδος = 100.000 (1.900.000 – 1.800.000).

Τελικό κεφάλαιο = 1.900.000

Αρχικό κεφάλαιο = 1.800.000

Άσκηση 8

Να υποδείξετε διάφορες πράξεις που να επιφέρουν τις παρακάτω μεταβολές:

1. Αύξηση του Ε και αύξηση του Π.
2. Αύξηση του Ε και αύξηση του ΚΠ.
3. Μείωση του Ε και μείωση του Π.
4. Μείωση του Ε και αύξηση του Ε.
5. Αύξηση του Π και μείωση του ΚΠ.
6. Αύξηση του Ε, μείωση του Ε και αύξηση του Π.
7. Αύξηση του Π, μείωση του Π και αύξηση του ΚΠ.

Απάντηση

1. Αγορά εμπορευμάτων με αποδοχή συναλλαγματικής.
2. Εισφέρονται μηχανήματα.
3. Εξόφληση πιστωτού με τραπεζική επιταγή.
4. Αγορά ακινήτου με μετρητά.
5. Αποδοχή συναλλαγματικής πλέον τόκοι.
6. Αγορά εμπορευμάτων, τα μισά με μετρητά και τα μισά με πίστωση.
7. Εξόφληση προμηθευτού με αποδοχή συναλλαγματικής και έκπτωση.

Άσκηση 9

Να καταχωρήσετε στο λογαριασμό "ΤΑΜΕΙΟ" (που έχει και Χρεωστικό Υπόλοιπο 800) τις πιο κάτω πράξεις:

1. Καταθέτουμε στη τράπεζα 200.
2. Εισπράττουμε από πελάτη μας 60.
3. Πληρώνουμε προμηθευτή 20.
4. Πουλάμε εμπορεύματα με μετρητά 40.
5. Αγοράζουμε έπιπλα με πίστωση 100.
6. Αναλαμβάνουμε από τη τράπεζα 70.
7. Πληρώνουμε το ενοίκιο του καταστήματος 30.
8. Εισπράττουμε συναλλαγματική 50.

Απάντηση

<u>Χ</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟ</u>	<u>Π</u>	
Υπόλοιπο 800			
	1.	200	
2.	60	3.	20
4.	40	7.	30
6.	70		
8.	50		

Άσκηση 10

Να καταχωρήσετε τις πιο κάτω πράξεις στους οικείους λογαριασμούς και από τα υπόλοιπα τους να συντάξετε τον Ισολογισμό:

1. Για έναρξη των εργασιών της επιχείρησης κατατίθενται μετρητά 600.
2. Αγοράζονται εμπορεύματα με αποδοχή συναλλαγματικής 400.
3. Πωλούνται εμπορεύματα με πίστωση 100.
4. Εξοφλούνται οι μισθοί του μήνα 60.
5. Πωλούνται εμπορεύματα με έκδοση συναλλαγματικής 200.
6. Κατατίθενται στη τράπεζα 100.
7. Εξοφλούνται οι συναλλαγματικές αποδοχής μας.
8. Εισπράττονται οι συναλλαγματικές εκδόσεως μας.
9. Μας επιστρέφονται εμπορεύματα που πουλήθηκαν με πίστωση σαν ακατάλληλα 80.

Απάντηση

<u>Χ</u>	<u>ΤΑΜΕΙΟ</u>	<u>Π</u>
1. 600		4. 60
8. 200		6. 100
		8. 400

<u>Χ</u>	<u>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</u>	<u>Π</u>
7. 400		2. 400

<u>Χ</u>	<u>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</u>	<u>Π</u>
5. 200		8. 200

<u>Χ</u>	<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	<u>Π</u>
4. 60		1. 600

<u>Χ</u>	<u>ΠΕΛΑΤΕΣ</u>	<u>Π</u>
3. 100		9. 80

<u>Χ</u>	<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ</u>	<u>Π</u>
6. 100		

Χ	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Π
2.	400	3. 100
9.	80	5. 200

Ε	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Π
Ταμείο	240	Κεφάλαιο 540
Εμπορεύματα	180	
Πελάτες	20	
Καταθέσεις	100	
Σύνολο	540	Σύνολο 540

Διάκριση Λογαριασμών

Ανάλογα με το "βάθος" των πληροφοριών που θέλουμε, οι λογαριασμοί διακρίνονται σε:

A. Γενικούς ή περιληπτικούς, με τους οποίους παρακολουθούμε ένα σύνολο ομοειδών στοιχείων (χρεώστες, πιστωτικές, τραπεζικές, κ.ο.κ.) και οι οποίοι ανοίγονται στο βιβλίο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ.

B. Σε ειδικούς ή αναγωγικούς, με τους οποίους παρακολουθούμε ένα μέρος, υποσύνολο από το σύνολο των ομοειδών στοιχείων (Εθνική Τράπεζα, Εμπορική, Πίστewς, κ.ο.κ.) και που ανοίγονται στα βιβλία ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ (Σημείωση: Τα βιβλία αυτά θα τα δούμε πιο κάτω).

C. Ανάλογα με τη σχέση ανάλυσης που υπάρχει μεταξύ των λογαριασμών, διακρίνονται σε ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥΣ – ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥΣ κ.λπ.

Μεταξύ του γενικού λογαριασμού και των ειδικών λογαριασμών, πρέπει να υπάρχει η ακόλουθη διπλή αριθμητικοί συμφωνία:

a. Το σύνολο των χρεώσεων και πιστώσεων των αναλυτικών να ισούται με τη χρέωση και πίστωση του γενικού.

b. Τα σύνολα των υπολοίπων των αναλυτικών να ισούνται με το υπόλοιπο του γενικού.

Άσκηση 11

Δίδονται οι κάτωθι λογαριασμοί:

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	5.400	3.000
ΤΡΑΠΕΖΑ Ε.Τ.Ε.	800	700
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΛΡΗΑ	350	300
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	1.600	?
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ	?	1.000

Να συμπληρωθούν τα ερωτηματικά και να συντάξετε αναλυτική κατάσταση.

Απάντηση

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΤΡΑΠΕΖΑ Ε.Τ.Ε.	800	700	100
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΛΡΗΑ	350	300	50
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	1.600	1.000	600
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ	2.650	1.000	1.650
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	5.400	3.000	2.400

Άσκηση 12

Η αναλυτική κατάσταση των πιστωτών έχει ως εξής:

α/α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1	A	40	120	?
2	B	18	18	0
3	Γ	20	?	60
4	Δ	?	100	20
5	E	60	140	?
6	Z	0	?	10
ΣΥΝΟΛΟ		?	?	?

Να συμπληρωθούν τα ερωτηματικά και να γίνει η Χρέωση και η Πίστωση του γενικού λογαριασμού.

Απάντηση

<u>α/α</u>	<u>ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</u>
1	A	40	120	80
2	B	18	18	0
3	Γ	20	80	60
4	Δ	80	100	20
5	E	60	140	80
6	Z	0	10	10
ΣΥΝΟΛΟ		218	468	250

Σκοπός της **ημερολογιακής εγγραφής** είναι η ενημέρωση των λογαριασμών. Έτσι, οι πράξεις που έχουν καταχωρηθεί στο ημερολόγιο πρέπει να μεταφερθούν στους λογαριασμούς.

Οι λογαριασμοί τηρούνται σε ιδιαίτερο θεωρημένο βιβλίο που λέγεται ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ. Οι σελίδες του βιβλίου αυτού έχουν την ίδια γραμμογράφιση με τις σελίδες του Ημερολογίου.

Όπως ήδη έχουμε αναφέρει, στο Γενικό Καθολικό ανοίγουμε μόνο τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, ενώ στα Αναλυτικά Καθολικά ανοίγουμε τους δευτεροβάθμιους. Τα Αναλυτικά Καθολικά έχουν συνήθως τη μορφή καρτέλας και ενημερώνονται όπως και το Γενικό Καθολικό από το Ημερολόγιο.

Ο έλεγχος της σωστής μεταφοράς των εγγραφών από το Ημερολόγιο στα Καθολικά γίνεται μ' ένα πίνακα που λέγεται ΙΣΟΖΥΓΙΟ και έχει την παρακάτω μορφή:

α/α	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		Χ	Π	Χ	Π

Πορεία των λογιστικών εγγραφών

Τα βήματα που ολοκληρώνουν την πορεία των λογιστικών εγγραφών είναι τα ακόλουθα:

- 1ο. Συγκεντρώνονται τα **Δικαιολογητικά** με τα στοιχεία των οποίων θα πραγματοποιηθεί η λογιστική εγγραφή.
- 2ο. Πραγματοποιείται στο **Ημερολόγιο** η λογιστική εγγραφή.
- 3ο. Από τα στοιχεία της ημερολογιακής εγγραφής ενημερώνονται τα **Αναλυτικά Καθολικά** (καρτέλες).
- 4ο. Επίσης, από τα στοιχεία της ημερολογιακής εγγραφής ενημερώνεται το **Γενικό Καθολικό**.
- 5ο. Από τα γενικά καθολικά δημιουργείται το **Ισοζύγιο**.

Στο πιο πάνω λογιστικό κύκλωμα υπάρχουν ορισμένες βασικές συμφωνίες:

- a. Τα αθροίσματα Χ και Π του Ημερολογίου πρέπει να είναι ίσα.
- b. Τα αθροίσματα Χ και Π του Ισοζυγίου πρέπει να είναι ίσα μεταξύ τους και ίσα με του Ημερολογίου.

Τα αθροίσματα των ΧΥ και ΠΥ του Ισοζυγίου πρέπει να είναι ίσα μεταξύ τους.

Άσκηση 13

Να καταχωρήσετε τις παρακάτω πράξεις στο Ημερολόγιο:

1. Αγορά μηχανημάτων με μετρητά 150.
2. Αγορά επίπλων με επιταγή 450.
3. Αγορά αυτοκινήτου με πίστωση 500.
4. Αγορά εμπορευμάτων με αποδοχή συν/κής 300.
5. Πώληση εμπορευμάτων με μετρητά 200.
6. Πώληση προϊόντων με επιταγή 100.
7. Πώληση καυσίμων με πίστωση 250.
8. Πώληση τροφίμων με έκδοση συν/κής 350.
9. Εξοφλείται η συναλλαγματική της πράξης 4.
10. Πληρώνονται οι πιστωτές μας.
11. Εισπράττεται η συναλλαγματική της πράξης 8.
12. Μας εξοφλούν οι χρεώστες μας.
13. Κατατίθεται η επιταγή της πράξης 6 στην τράπεζα σε λογαριασμό όψεως.

Απάντηση

<u>Χρεωστικός Λογ/μός</u>	<u>Πιστωτικός Λογ/μός</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
1.			
Μηχανήματα	Ταμείο	150,00	150,00
2.			
Έπιπλα	Καταθέσεις όψεως	450,00	450,00
3.			
Μεταφορικά μέσα	Πιστωτές	500,00	500,00
4.			
Εμπορεύματα	Γραμμάτια πληρωτέα	300,00	300,00
5.			
Ταμείο	Εμπορεύματα	200,00	200,00
6.			
Επιταγές εισπρακτέες	Προϊόντα	100,00	100,00
7.			
Χρεώστες	Καύσιμα	250,00	250,00
8.			
Γραμμάτια εισπρακτέα	Τρόφιμα	350,00	350,00
9.			
Γραμμάτια πληρωτέα	Ταμείο	300,00	300,00
10.			
Πιστωτές	Ταμείο	500,00	500,00
11.			
Ταμείο	Γραμμάτια εισπρακτέα	350,00	350,00
Ταμείο	Χρεώστες	250,00	250,00
13.			
Καταθέσεις όψεως	Επιταγές εισπρακτέες	100,00	100,00
<u>Σύνολο</u>		<u>3.800,00</u>	<u>3.800,00</u>

Άσκηση 14

Να καταχωρηθούν οι πιο κάτω πράξεις στο Ημερολόγιο (σε €):

1. Πωλούνται με πίστωση εμπορεύματα αξίας 100 αντί 180.
2. Καταστρέφονται ανασφάλιστα εμπορεύματα 200.
3. Αγοράζονται γραφικά (= γενικά έξοδα) 15.
4. Επιστρέφουμε εμπορεύματα που αγοράσαμε 120.
5. Παραχωρούμε έκπτωση σε πελάτες μας 150.
6. Αποσύρονται από τη τράπεζα 250.
7. Πουλάμε με μετρητά ομολογίες (= χρεόγραφα) της ΔΕΗ 100, αφού αποκόπτονται τοκομερίδια που είχαν λήξη 10.
8. Μας επιστρέφουν εμπορεύματα που πουλήσαμε 80.
9. Προμηθευτής μας, μας παραχωρεί έκπτωση 40.

Απάντηση

<u>Χρεωστικός Λογ/μός</u>	<u>Πιστωτικός Λογ/μός</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
1.			
Χρεώστες		180,00	
	Εμπορεύματα		100,00
	Κεφάλαιο		80,00
2.			
Κεφάλαιο		200,00	
	Εμπορεύματα		200,00
3.			
Κεφάλαιο		15,00	
	Ταμείο		15,00
4.			
Προμηθευτές		120,00	
	Εμπορεύματα		120,00
5.			
Κεφάλαιο		150,00	
	Πελάτες		150,00
6.			
Ταμείο		250,00	
	Καταθέσεις όψεως		250,00
7.			
Ταμείο		100,00	
	Χρεόγραφα		100,00
8.			
Τοκομερίδια εισπρακτέα		10,00	
	Κεφάλαιο		10,00
9.			
Εμπορεύματα		80,00	
	Χρεώστες		80,00
10.			
Προμηθευτές		40,00	
	Κεφάλαιο		40,00
10.			

Άσκηση 15

Ιδρύεται επιχείρηση με μετρητά 50.000 ευρώ.

Στην συνέχεια γίνονται οι παρακάτω δοσοληψίες:

1. Αγορά εμπορευμάτων αξίας 30.000 με μετρητά.

2. Αγορά εμπορευμάτων αξίας 5.000, τα μισά μετρητοίς και τα υπόλοιπα με πίστωση.
3. Πώληση εμπορευμάτων αξίας 3.000 αντί 3.600, τα μισά μετρητοίς και το υπόλοιπο με πίστωση στον Μάρκου.
4. Έναντι χρέους πληρώνω 1.000 ευρώ
5. Πληρώνω ενοίκιο καταστήματος 1.200 ευρώ.
6. Ο Μάρκου για χρέος στην επιχείρησή μας, καταβάλλει 600 ευρώ.
7. Πωλούμε εμπορεύματα αξίας 1.400 ευρώ αντί 1.600, τα μισά μετρητοίς και το υπόλοιπο με πίστωση στον Δήμου.
8. Πληρώνω φόρο εισοδήματος 650 ευρώ.

Να συνταχθεί ο αρχικός ισολογισμός, να γίνει το άνοιγμα των λογαριασμών, να καταχωρηθούν οι παραπάνω πράξεις [δοσοληψίες] και να συνταχθεί ο τελικός ισολογισμός.

Απάντηση

X	ΤΑΜΕΙΟ	Π
		1. 30.000
		2. 2.500
		4. 1.000
		5. 1.200
Ισολ.	50.000	8. 650
	3. 1.800	
	6. 600	
	7. 800	
	Συν. 53.200	
	Υπ. 17.850	Συν. 35.350

X	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Π
		2. 2.500
	4. 1.000	Συν. 2.500
	Συν. 1.000	Υπ. 1.500

X	ΠΕΛΑΤΕΣ	Π
	3. 1.800	
	7. 800	
	Συν. 2.600	6. 600
	Υπ. 2.000.	Συν. 600

X	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Π
	5. 1.200	Ισολ. 50.000
	8. 650	3. 600
	Συν. 1.850	7. 200
		Συν. 50.800
		Υπ. 48.950

X	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Π
Ισολ.	1. 30.000	
	2 . 5.000	3. 3.000
	Συν. 35.000	7. 1.400
	Υπ. 30.600.	Συν. 4.400

Ε	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		Π
Ταμείο	17.850	Κεφάλαιο	48.950
		Προμηθευτές	
Εμπορεύματα	30.600	1.500	
Πελάτες	2.000		
Σύνολο	50.450	Σύνολο	50.450