

Ο ισολογισμός της ατομικής επιχείρησης «Βαϊρλή Μαρία» της 31/12/01 είχε ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		31/12/01	ΠΑΘΗΤΙΚΟ + ΚΘ	
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝ.</u>			<u>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</u>	3.552,00
Έπιπλα	500,00		Κεφάλαιο	
Αποσβεσμένα έπιπλα	200,00	300,00	<u>Μακροπρόθ. υποχ.</u>	
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡ. ΕΝ.</u>			Δάνεια από τράπεζες	280,00
Εμπορεύματα		800,00	<u>Βραχυπρόθ. Υποχρ.</u>	
Πελάτες		400,00	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	438,00
Προκαταβολές προμηθευτών		250,00	Υποχρεώσεις από Φ. & Τ.	250,00
Ταμείο		3.000,00	Προκαταβολές πελατών	380,00
<u>Μεταβατικοί λογ/σμοί εν.</u>			<u>Μεταβατικοί Λογ/σμοί παθ.</u>	
Προκαταβληθέντα έξοδα		<u>320,00</u>	Προεισπραχθέντα έσοδα	<u>170,00</u>
		<u>5.070,00</u>		<u>5.070,00</u>

Σημείωση: Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη = (Φ.Π.Α. = 200,00, Φ.Μ.Υ. 50,00)

Στη συνέχεια, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2002, γίνονται τα εξής λογιστικά γεγονότα:

1. Αγοράζονται εμπορεύματα αξίας 900,00 € συν Φ.Π.Α. 162,00 € και το σύνολο διακανονίζεται ως εξής:
Καταβάλλουμε 200,00 €, υπογράφουμε συναλλαγματική αποδοχής μας 300,00 € και το υπόλοιπο επί πιστώσει.
2. Καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. το οφειλόμενο ποσό του Φ.Π.Α.
3. Καταβάλλονται για 8 μήνες ενοίκια. Το μηνιαίο ποσό είναι 100,00 €.
4. Εξοφλούνται οι υποχρεώσεις προς τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς.
5. Καταθέτονται από το ταμείο της επιχείρησης στο λογαριασμό όψεως 80,00 €.
6. Επιστρέφονται εμπορεύματα στον Προμηθευτή αξίας 100,00 € συν ΦΠΑ 18%, 18,00 €. Το ποσό συμψηφίζεται με την υποχρέωσή μας από την παραπάνω αγορά (Λογ. γεγονός 1).
7. Πωλούνται εμπορεύματα αντί 1.000,00 € συν Φ.Π.Α. 180,00 € ως εξής: 300,00 € τοις μετρητοίς, 120,00 € επί πιστώσει, 160,00 € με κατάθεση μετρητών στο

λογαριασμό μας στην τράπεζα, 250,00 € με υπογραφή γραμματίων σε διαταγή μας και το υπόλοιπο συμψηφίζεται με την προκαταβολή από λογαριασμό της προηγούμενης χρήσης. Η διαφορά είναι τόκοι.

8. Καταβάλλονται στο λογιστή 150,00 € για υπηρεσίες που προσέφερε στην επιχείρηση, συν Φ.Π.Α. 18%, 27,00 €.
9. Επιστρέφονται εμπορεύματα από τον πελάτη μας αξίας 200,00 € συν Φ.Π.Α. 18%, 36,00 €.
10. Καταβάλλονται 120,00 € έναντι του δανείου από το ταμείο της επιχείρησης.
11. Υπογράφεται γραμμάτιο σε διαταγή του προμηθευτή ποσού 90,00 €.
12. Εξοφλείται γραμμάτιο αποδοχής μας αξίας 300,00 €.
13. Καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. το οφειλόμενο ποσό του Φ.Μ.Υ.
14. Παραλαμβάνονται εμπορεύματα τρίτων τεμάχια 60 προκειμένου να τα πωλήσουμε για λογαριασμό του. Λογιστικό ισότιμο 1 € με προμήθεια 20% και τιμή πώλησης 21 €.
15. Εξοφλείται μισθοδοτική κατάσταση ποσού 800,00 €. Από το παραπάνω ποσό παρακρατούνται 130,00 € για το Ι.Κ.Α. και 20,00 € για Φ.Μ.Υ. Η εργοδοτική επιβάρυνση ανέρχεται για το Ι.Κ.Α. σε 220,00 €.
16. Καταβάλλονται 80,00 € για εξόφληση λογαριασμού του ΟΤΕ. Από το ποσό αυτό 12,00 € είναι για Φ.Π.Α.

Ζητείται:

1. Να γίνει η ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.
2. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των λογιστικών γεγονότων.
3. Να καταρτισθεί το προσωρινό ισοζύγιο του τελευταίου μήνα της χρήσεως.
4. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές τακτοποίησης ή προσαρμογής, λαμβάνοντας υπόψη ότι η απογραφή της 31/12/02 έδειξε, μεταξύ των άλλων και τα εξής:
 - α) Οφείλονται ενοίκια 4 μηνών.
 - β) Οι αποσβέσεις των επίπλων ανέρχονται σε 20%.
 - γ) Η τράπεζα μας ειδοποιεί ότι στο λογαριασμό του δανείου που μας χορήγησε καταλόγισε τόκους 40,00 €.
 - δ) Τα προκαταβληθέντα έξοδα γίνονται δεδουλευμένα.

- ε) Τα προεισπραχθέντα έσοδα γίνονται δεδουλευμένα.
- στ) Η τράπεζα μας ειδοποιεί ότι στο λογαριασμό των καταθέσεων έχει υπολογίσει τόκους 50,00 €.
- ζ) Οφείλονται τα αναδρομικά των μισθών ονομαστικού ποσού 100,00 €. Στο ποσό αυτό η επιχείρηση παρακρατεί για το ΙΚΑ 16,00 € ενώ η εργοδοτική εισφορά ανέρχεται σε 28,00 €.
- η) Τα τελικά εμπορεύματα που βρέθηκαν στην απογραφή ανέρχονται σε 1.500,00 €.

5. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος.
6. Να καταρτισθεί το οριστικό ισοζύγιο.
7. Να συνταχθεί η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.
8. Να συνταχθεί ο ισολογισμός της 31/12/02.
9. Να γίνει η ημερολογιακή εγγραφή κλεισίματος των βιβλίων.
10. Να γίνει η ημερολογιακή εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων του 2003.
11. Για τον προσδιορισμό του (λογιστικού) αποτελέσματος ποια βασική λογιστική αρχή λαμβάνεται υπόψη;
12. Ποια λογιστική αρχή εφαρμόστηκε για τα προπληρωτέα έξοδα και προεισπραχθέντα έσοδα;

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ 1^{ΗΣ} ΓΡΑΠΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

01/01/02

	<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
Έπιπλα		500,00	
	Αποσβεσθέντα έπιπλα		200,00
Εμπορεύματα		800,00	

Πελάτες	400,00	
Προκαταβολές Προμηθευτών	250,00	
Ταμείο	3000,00	
	Κεφάλαιο	3552,00
	Δάνεια από τράπεζες	280,00
	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	438,00
	Υποχρεώσεις από Φ. & Τ.	250,00
	Προκαταβολές Πελατών	380,00
Προκαταβληθέντα έξοδα	320,00	
	Προεισπραχθέντα έσοδα	<u>170,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>5270,00</u>	<u>5270,00</u>

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ

<u>A/A</u>	<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ – ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
1.	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΓΟΡΕΣ	900,00	
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ (ΦΠΑ)	162,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		200,00
	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		300,00
	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		562,00
	<i>Αγορά εμπορευμάτων</i>		
2.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΠΑ)	200,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		200,00
	<i>Πληρωμή ΦΠΑ</i>		
3.	ΕΞΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΑ	800,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		800,00
	<i>Πληρωμή ενοικίου</i>		
4.	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	438,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		438,00
	<i>Πληρωμή σε Ασφ. Οργανισμούς</i>		
5.	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ	80,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		80,00
	<i>Κατάθεση στο λογ/σμό Ώψεως</i>		
6.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	118,00	
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ		100,00
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΠΑ)		18,00
	<i>Επιστροφές αγορών</i>		
7.	ΤΑΜΕΙΟ	300,00	
	ΠΕΛΑΤΕΣ	120,00	
	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ	160,00	
	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	250,00	
	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	380,00	
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ		1000,00
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΠΑ)		180,00
	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ		30,00

Τιμολόγιο πωλήσεων Νο...

8.	ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	150,00	
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΠΑ)	27,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		177,00
	<i>Πληρωμή Λογιστή</i>		
9.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	200,00	
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΠΑ)	36,00	
	ΠΕΛΑΤΕΣ		236,00
	<i>Επιστροφές Πωλήσεων</i>		
10.	ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΕΣ	120,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		120,00
	<i>Πληρωμή Δανείου (έναντι)</i>		
11.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	90,00	
	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		90,00
	<i>Πληρωμή Προμηθευτή με γραμμάτιο</i>		
12.	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	300,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		300,00
	<i>Εξόφληση γραμματίου πληρωτέου</i>		
13.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΜΥ)	50,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		50,00
	<i>Πληρωμή ΦΜΥ</i>		
14.	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡ/ΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	60,00	
	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡ/ΚΩΝ ΣΤΟΙΧ.		60,00
	<i>Εγγραφή παραλαβής εμπορ/των με λογιστικό ισότιμο 60 τεμ.</i>		
15.	ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΩΝ	800,00	
	ΕΞΟΔΑ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	220,00	
	ΜΙΣΘΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ		650,00
	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		350,00
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΜΥ)		20,00
	ΜΙΣΘΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ	650,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		650,00
	<i>Λογ/σμός μισθών και μισθοδοτικής κατάστασης</i>		
16.	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ	68,00	
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ (ΦΜΑ)	12,00	
	ΤΑΜΕΙΟ		80,00

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	4.566,00	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.700,00
ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΩΝ		900,00
ΕΞΟΔΑ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡ.		248,00
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		200,00
ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ		150,00
ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ		68,00
ΕΞΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΩΝ		1.200,00
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		100,00
<i>Μεταφορά εξόδων και αγορών στην Γεν. Εκμετάλλευση</i>		
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1.000,00	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ	100,00	
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.100,00
<i>Μεταφορά πωλήσεων και επιστροφών αγορών στην Γενική Εκμετάλλευση</i>		
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	80,00	
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ	170,00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		250,00
<i>Μεταφορά εκτάκτων εσόδων αποτελέσματα χρήσεως</i>		
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2.326,00	
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ		320,00
ΕΞΟΔΑ ΤΟΚΩΝ		40,00
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.966,00
<i>Μεταφορά εξόδων στα αποτελέσματα χρήσεως</i>		
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	2.076,00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2.076,00
<i>Μεταφορά ζημιών σε λογαριασμό ισολογισμού</i>		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ

1. Αποθέματα και αγορές χρήσεως	1.600,00
2. ΜΕΙΟΝ (-) Αποθέματα τέλους χρήσης	1.500,00
Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	100
3. Οργανικά έξοδα	2.666,00
Σύνολο Χρέωσης	2.766,00

ΠΙΣΤΩΣΗ

1. Πωλήσεις	800
2. Λοιπά οργανικά έσοδα	0
Σύνολο Πίστωσης	800

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	800,00
Μείον (-) : Κόστος πωληθέντων	100,00
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	700,00
Πλέον (+) : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	0,00
Σύνολο	700,00
Μείον (-) : Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.666,00
Έξοδα χρηματοοικονομικά	40,00
Σύνολο	2.706,00
Έσοδα κεφαλαίων	80,00
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-1.926,00

II. Έκτακτα αποτελέσματα

Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-320,00
Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	170,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ (ΖΗΜΙΑ)	-2.076,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2002

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΘ. ΠΕΡ.

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΕΠΙΠΛΑ 500,00
ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΕΠΙΠΛΑ 300,00

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 1.500,00

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19,00
ΠΕΛΑΤΕΣ 284,00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ 250,00
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ 250,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ 290,00
ΤΑΜΕΙΟ 205,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 2.998,00

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ 60,00

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3552,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ 2076,00 1476,00

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΕΣ 200,00

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ 394,00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ 90,00
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 354,00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΙ ΜΙΣΘΟΙ 84,00

ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ 400,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡ.

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 2.998,00

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡ. ΣΤ. 60,00