

Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών

Τμήμα Οικονομικών Επιστημών

Μάθημα: Λογιστική Ι

Εκπαιδευτικό υλικό από το βιβλίο:



Κεφάλαιο 7: Διπλογραφικό σύστημα και λογιστικά βιβλία

Περιεχόμενα

- Ενημέρωση καθολικού και σύνταξη προσωρινού ισοζυγίου

Ο Ισολογισμός της εμπορικής επιχείρησης «TRAIN» την 31/12/20X9 είχε ως ακολούθως:

Ισολογισμός

Ενεργητικό		Παθητικό	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		Καθαρή Θέση	
Ενσώματα πάγια		Ιδια κεφάλαια	
Κτήρια	100.000	Κεφάλαιο	170.000
Αυτοκίνητα	40.000		
Επιπλα και σκεύη	10.000		
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	150.000	Σύνολο καθαρής θέσης	170.000
Κυκλοφορούν ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
Αποδέματα		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορεύματα	15.000	Ενυπόδηκο δάνειο	50.000
Πρώτες ύλες	10.000		
Υλικά συσκευασίας	15.000	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Απαιτήσεις		Προμηθευτές	30.000
Πελάτες	20.000	Γραμμάτια πληρωτέα	40.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	30.000	Γραμμάτια μεταβιβασθέντα	5.000
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	7.000	Τόκοι πληρωτέοι	10.000
Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα	3.000	Προκαταβολές πελατών	15.000
Χρεόγραφα		Σύνολο υποχρεώσεων	150.000
Χρεόγραφα	20.000		
Διαθέσιμα			
Ταμείο	30.000		
Καταθέσεις όψεως	20.000		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	170.000		
Σύνολο ενεργητικού	320.000	Σύνολο παθητικού	320.000

Κατά την διάρκεια του 1^{ου} εξαμήνου της χρήσεως 20X0 η επιχείρηση «TRAIN» πραγματοποίησε τις ακόλουδες συναλλαγές:

- Πώληση εμπορευμάτων αξίας 20.000€ με συμψηφισμό των προκαταβολών πελατών και με υπογραφή γραμματίων στα οποία προστέθηκε τόκος 500€.
- Η επιχείρηση εισέπραξε την απαίτηση της από τα διαμαρτυρηθέντα γραμμάτια.
- Η επιχείρηση εξόφλησε προμηθευτή της καταβάλλοντας το ποσό των 5.000€
- Η επιχείρηση σύναψε δάνειο ύψους 5.000€ με ενεχυριασμό γραμματίων αξίας 8.000€. Το ποσό του δανείου το έλαβε σε μετρητά.

- Η επιχείρηση προχώρησε στην διαμαρτύρηση των γραμματίων σε καθυστέρηση καταβάλλοντας ως έξοδα διαμαρτύρησης το ποσό των 600€.
- Προμηθευτής της επιχείρησης ειδοποίησε ότι τα μεταβιβασθέντα σε αυτόν γραμμάτια αξίας 5.000€ εξοφλήθηκαν από τους οφειλότες τους.
- Η επιχείρηση εισέπραξε από ενοίκια (μη λειτουργικό έσοδο) το ποσό των 1.500€.
- Η επιχείρηση κατά το πρώτο εξάμηνο του 20Χ0 πραγματοποίησε λειτουργικά έσοδα 20.000€ από τα οποία εισέπραξε ως 31/3/20Χ0 το 50%.

Με βάση τις παραπάνω πληροφορίες, παρουσιάζουμε στη συνέχεια την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στο ημερολόγιο.

Καλείστε να ενημερώσετε το καθολικό βάσει των ημερολογιακών εγγραφών που παρουσιάζονται παρακάτω και να συντάξετε το προσωρινό ισοζύγιο για το 1^ο εξάμηνο.

Ημερολογιακές εγγραφές

- Εγγραφή ανοίγματος λογιστικών βιβλίων

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(1)	Κτήρια	100.000	
	Αυτοκίνητα	40.000	
	Επιπλα και σκεύη	10.000	
	Εμπορεύματα	15.000	
	Πρώτες ύλες	10.000	
	Υλικά συσκευασίας	15.000	
	Πελάτες	20.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα	30.000	
	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	7.000	
	Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα	3.000	
	Χρεόγραφα	20.000	
	Ταμείο	30.000	
	Καταθέσεις όψεως	20.000	
	Ιδια κεφάλαια		170.000
	Ενυπόθηκο δάνειο		50.000
	Προμηθευτές		30.000
	Γραμμάτια πληρωτέα		40.000
	Γραμμάτια μεταβιβασθέντα		5.000
	Τόκοι πληρωτέοι		10.000
	Προκαταβολές πελατών		15.000

Αιτ.: Εγγραφή ανοίγματος λογιστικών βιβλίων για τη χρήση 20Χ0

- Πώληση εμπορευμάτων αξίας 20.000€, με συμψηφισμό των προκαταβολών πελατών και με υπογραφή γραμματίων στα οποία προστέθηκε τόκος 500€.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(2)	Προκαταβολές πελατών	15.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα	5.500	
			Πωλήσεις 20.000
			Τόκοι πιστωτικοί 500
	<i>Αιτ.: Πώληση εμπορευμάτων ως τιμολόγιο</i>		

- Η επιχείρηση εισέπραξε την απαίτηση της από τα διαμαρτυρηθέντα γραμμάτια.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(3)	Ταμείο	3.000	
			Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα 3.000
	<i>Αιτ.: Είσπραξη απαίτησης από διαμαρτυρηθέντα γραμμάτια</i>		

- Η επιχείρηση εξόφλησε προμηθευτή της καταβάλλοντας το ποσό των 5.000€

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(4)	Προμηθευτές	5.000	
			Ταμείο 5.000
	<i>Αιτ.: Εξόφληση προμηθευτή</i>		

- Η επιχείρηση σύναψε δάνειο ύψους 5.000€ με ενεχυριασμό γραμματίων αξίας 8.000€. Το ποσό του δανείου το έλαβε σε μετρητά.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(5)	Ταμείο	5.000	
			Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια 5.000
	<i>Αιτ.: Σύναψη δανείου με ενέχυρο γραμμάτια</i>		
(6)	Γραμμάτια εισπρακτέα ενεχυριασθέντα	8.000	
			Γραμμάτια εισπρακτέα 8.000

- Η επιχείρηση προχώρησε στην διαμαρτύρηση των γραμματίων σε καθυστέρηση καταβάλλοντας ως έξοδα διαμαρτύρησης το ποσό των 600€.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(7)	Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα	7.600	
	Γραμμάτια σε καθυστέρηση		7.000
	Ταμείο		600
	<i>Αιτ.: Διαμαρτύρηση των γραμματίων σε καθυστέρηση</i>		

- Προμηθευτής της επιχείρησης ειδοποίησε ότι τα μεταβιβασθέντα σε αυτόν γραμμάτια αξίας 5.000€ εξοφλήθηκαν από τους οφειλέτες τους.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(8)	Γραμμάτια μεταβιβασθέντα	5.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα		5.000
	<i>Αιτ.: Εξόφληση των μεταβιβασθέντων γραμματίων από τον οφειλέτη τους, ως ειδοποίηση προμηθευτή</i>		

- Η επιχείρηση εισέπραξε από ενοίκια το ποσό των 1.500€.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(9)	Ταμείο	1.500	
	Εσοδα από ενοίκια		1.500
	<i>Αιτ.: Είσπραξη εσόδων από ενοίκια</i>		

- Η επιχείρηση κατά το πρώτο εξάμηνο του 20X0 πραγματοποίησε λειτουργικά έσοδα 20.000€ από τα οποία εισέπραξε ως 31/3/20X0 το 50% αυτών των εσόδων.

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(10)	Ταμείο	10.000	
	Λειτουργικά έσοδα εισπρακτέα	10.000	
	Λειτουργικά έσοδα		20.000
	<i>Αιτ.: Λογισμός λειτουργικών εσόδων</i>		

Βοήθειες ως προς την επίλυση

- Ενημερώστε πρώτα το καθολικό της επιχείρησης
- Μετά από κάθε ημερολογιακή εγγραφή ενημερώστε τους σχετικούς λογαριασμούς στο καθολικό
- Αφού ενημερώσετε τους λογαριασμούς του καθολικού ως αποτέλεσμα όλων των ημερολογιακών εγγραφών, συντάξτε στη συνέχεια το προσωρινό ισοζύγιο
- Στο προσωρινό ισοζύγιο, το άθροισμα των χρεώσεων θα είναι 395.600 € και το άθροισμα των πιστωτικών υπολοίπων θα είναι 342.000 €

Ενδεικτικά, για να σας βοηθήσουμε ως προς την επίλυση, παρουσιάζουμε λίγους λογαριασμούς του καθολικού και την αντίστοιχη εικόνα τους στο προσωρινό ισοζύγιο.

Καθολικό (ενδεικτικοί λογαριασμοί)

Ταμείο				Λειτουργικά έσοδα εισπρακτέα			Λειτουργικά έσοδα		
(1)	30.000	5.000	(4)	(10)	10.000			20.000	(10)
(3)	3.000	600	(7)						
(5)	5.000								
(9)	1.500								
(10)	10.000								

Στην ηλεκτρονική τάξη, στον χώρο **Εγγραφα => Φροντιστηριακές ασκήσεις => Υποδείγματα**, υπάρχει αρχείο με κενό καθολικό που μπορείτε να χρησιμοποιήσετε κατά την επίλυση της άσκησης.

Προσωρινό ισοζύγιο (ενδεικτικοί λογαριασμοί)

Το προσωρινό ισοζύγιο ποσών και υπολοίπων μετά τα λογιστικά γεγονότα του 1^{ου} εξαμήνου θα έχει μορφή σαν την ακόλουθη:

Λογαριασμός	Άθροισμα χρεώσεων	Άθροισμα πιστώσεων	Χρεωστικό υπόλοιπο	Πιστωτικό υπόλοιπο
Κτήρια				
Αυτοκίνητα				
Επιπλα και σκεύη				
Εμπορεύματα				
Πρώτες ύλες				
Υλικά συσκευασίας				
Πελάτες				
Γραμμάτια εισπρακτέα				
Γραμμάτια εισπρακτέα ενεχυριασθέντα				
Γραμμάτια σε καθυστέρηση				
Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα				
Λειτουργικά έσοδα εισπρακτέα	10.000		10.000	
Χρεόγραφα				
Ταμείο	49.500	5.600	43.900	
Καταθέσεις όψεως				
Ίδια κεφάλαια				
Ενυπόδηκο δάνειο				
Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια				
Προμηθευτές				
Γραμμάτια πληρωτέα				
Γραμμάτια μεταβιβασθέντα				
Τόκοι πληρωτέοι				
Προκαταβολές πελατών				
Πωλήσεις				
Τόκοι πιστωτικοί				
Εσοδα από ενοίκια				
Λειτουργικά έσοδα		20.000		20.000
Σύνολο	395.600	395.600	342.000	342.000