

ΑΡΧΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Δ. Βασιλείου

Καθηγητής Εθνικού
& Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Ν. Ηρειώτης

Καθηγητής Εθνικού
& Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Δ. Μπάλιος

Επίκουρος Καθηγητής
Εθνικού & Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Άσκηση

Περιγραφή επιχείρησης την 31/12 – Σύνταξη Ισολογισμού

Σκοπός - Σημαντικά σημεία άσκησης

1

Είναι μία άσκηση που σκοπεύει στην κατανόηση του τρόπου παρουσίασης πληροφοριών μέσω των λογιστικών καταστάσεων

2

Εστιάζουμε κατά βάση στον ισολογισμό και δευτερευόντως στην κατάσταση αποτελεσμάτων

3

Δεν είναι μία άσκηση διαδοχικών ισολογισμών, δεν είναι μία άσκηση μετασχηματισμών της λογιστικής ισότητας, δεν περιέχει λογιστικά γεγονότα

4

Αποτελεί μία περιγραφή της επιχείρησης στις 31 Δεκεμβρίου ενός συγκεκριμένου έτους βάσει της οποίας θα προσπαθήσουμε να συντάξουμε τον ισολογισμό

5

Φανταστείτε ότι κάποιος σας περιγράφει την επιχείρηση σε μία συγκεκριμένη ημέρα και εσείς καλείστε να μετατρέψετε την περιγραφή σε λογιστική κατάσταση

Να συντάξετε τον ισολογισμό της Έναρξη ΑΕ με βάση τις ακόλουθες πληροφορίες (1/2)

Η επιχείρηση Έναρξη ΑΕ ιδρύθηκε τον Μάρτιο του 2020 με τους μετόχους της να εισφέρουν 3.950 €.

Αντικείμενο της επιχείρησης είναι η πώληση διαφόρων εμπορευμάτων.

Στις **31.12.2020** οι πληροφορίες που είναι διαθέσιμες για την επιχείρηση είναι οι εξής:

Η Έναρξη ΑΕ είχε μία κερδοφόρο χρήση καθώς τα έσοδα ανήλθαν σε 8.000 €, με το κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων να ανέρχεται σε 5.300 € και τα λειτουργικά της έξοδα σε 2.200 € (εκ των οποίων τα 150 € αφορούν αποσβέσεις κτηρίων). Στις 31.12.2020 η επιχείρηση είχε στις αποθήκες της εμπορεύματα αξίας 1.000 € και υλικά συσκευασίας αξίας 200 €. Τα ιδιόκτητα κτήρια της αποκτήθηκαν μέσα στο καλοκαίρι του 2020 αντί 1.500 €. Την τελευταία μέρα του χρόνου η επιχείρηση αγόρασε και παρέλαβε αυτοκίνητα αξίας 500 €. Η επιχείρηση χρωστάει στους προμηθευτές της με ανοιχτή πίστωση 800 €, ενώ σε γραμμάτια άλλα 400 €.

Να συντάξετε τον ισολογισμό της Έναρξη ΑΕ με βάση τις ακόλουθες πληροφορίες (2/2)

Έλαβε από την τράπεζα βραχυπρόθεσμο δάνειο ύψους 1.100 € για το οποίο όχι μόνο δεν έχει πληρώσει καμία δόση, αλλά χρωστάει και τόκους ύψους 100 €. Η επιχείρηση ακολούθησε χαλαρή πιστωτική πολιτική. Οι πελάτες της που αγόρασαν με ανοιχτή πίστωση της χρωστούν 850 €, ενώ με γραμμάτια άλλα 1.600 €. Από αυτά τα γραμμάτια, προεξοφλήθηκαν στην τράπεζα το $\frac{1}{4}$ για να αποκτήσει η επιχείρηση ρευστότητα. Πάντα στις 31.12, η επιχείρηση διατηρούσε ρευστά διαθέσιμα ύψους 1.800 €, εκ των οποίων τα 1.150 € σε τραπεζικό λογαριασμό. Τέλος, σημειώνεται ότι η επιχείρηση έχει δώσει προκαταβολή για αγορά εμπορευμάτων ύψους 250 € και οφείλει κρατήσεις και εισφορές ύψους XXX €

Καλείστε να υπολογίσετε τις κρατήσεις και εισφορές που οφείλει η επιχείρηση και να συντάξετε τον ισολογισμό της επιχείρησης στις 31/12 βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών.

Περιγραφή επιχείρησης την 31/12 – Σύνταξη Ισολογισμού

- Στόχος μας αποτελεί η μεταφορά των διαθέσιμων πληροφοριών στις 31/12 στις λογιστικές καταστάσεις και κυρίως στον ισολογισμό.
- Υπόδειγμα ισολογισμού στον οποίο θα μεταφέρουμε τις διαθέσιμες πληροφορίες είναι αυτός που φαίνεται στην διαφάνεια.

Ισολογισμός	
Ενεργητικό	Παθητικό
Πάγιο Ενεργητικό	Καθαρή Θέση
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	Υποχρεώσεις
Αποθέματα	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Απαιτήσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Διαθέσιμα	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	Σύνολο Υποχρεώσεων
Σύνολο Ενεργητικού	Σύνολο Παθητικού

Βοήθεια ως προς την επίλυση...

- Ακολουθεί διαφάνεια με μέρος της λύσης της άσκησης
- Σας ενθαρρύνουμε να προσπαθήσετε να αποτυπώσετε την περιγραφή της επιχείρησης στον ακόλουθο ισολογισμό

Περιγραφή επιχείρησης την 31/12 – Σύνταξη Ισολογισμού

- Στην συγκεκριμένη διαφάνεια αποτυπώνεται ο Ισολογισμός που προκύπτει από την περιγραφή της επιχείρησης κατά την τελευταία ημέρα της χρήσης (στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 31/12)

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Παθητικό	
Πάγιο Ενεργητικό		Καθαρή Θέση	
Κτήρια	1.500	Κεφάλαιο	3.950
-Αποσβεσμένα κτήρια	-150	Αποτελέσματα εις νέον	500
Αυτοκίνητα	500		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού	1.850	Σύνολο Καθαρής Θέσης	4.450
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
Αποθέματα		Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
		Υποχρεώσεις	
Απαιτήσεις		Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Διαθέσιμα			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.700	Σύνολο Υποχρεώσεων	3.100
Σύνολο Ενεργητικού	7.550	Σύνολο Παθητικού	7.550