

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

2

Ανάλυση και Καταχώρηση των Επιχειρηματικών Συναλλαγών

(στη βάση μιας Ατομικής Επιχείρησης)

Εισαγωγή στη Λογιστική

12^η έκδοση

Needles Powers Crosson

© human/iStockphoto

1

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΜΑΘΗΣΗΣ

- **AM1:** Κατανόηση της εφαρμογής των εννοιών της αναγνώρισης, αποτίμησης και ταξινόμησης στις επιχειρηματικές συναλλαγές.
- **AM2:** Εξήγηση του διπλογραφικού συστήματος και της χρησιμότητας των λογαριασμών T στην ανάλυση των επιχειρηματικών συναλλαγών
- **AM3:** Παρουσίαση της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις συνήθεις επιχειρηματικές συναλλαγές.
- **AM4:** Κατάρτιση ισοζυγίου και περιγραφή της αξίας των περιορισμών του.
- **AM5:** Καταχώριση συναλλαγών στο ημερολόγιο και μεταφορά τους στο καθολικό.
- **AM6:** Εξήγηση της σχέσης μεταξύ ηθικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και κατάλληλης καταχώρισης των επιχειρηματικών συναλλαγών.
- **AM7:** Παρουσίαση της επίδρασης της χρονικής στιγμής των συναλλαγών σε ταμειακές ροές και ρευστότητα.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

2

1^η ΕΝΟΤΗΤΑ: ΕΝΝΟΙΕΣ

- **Επιχειρηματικές συναλλαγές:** είναι οικονομικά γεγονότα που πρέπει να καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία.
- Η αναγνώριση, η αποτίμηση και η ταξινόμηση είναι έννοιες που βρίσκονται πίσω από κάθε επιχειρηματική συναλλαγή.



©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

3

Αναγνώριση

- **Αναγνώριση:** αναφέρεται στην απόφαση σχετικά με το πότε θα πρέπει να καταχωρηθεί μια επιχειρηματική συναλλαγή.
 - Συνήθως οι εταιρίες θέτουν συγκεκριμένες πολιτικές αναγνώρισης, όπως η αναγνώριση εσόδου με την μεταβίβαση του τίτλου κυριότητας αγαθών ή με την παροχή υπηρεσίας
 - Η απόφαση καταχώρισης είναι σημαντική καθώς η ημερομηνία καταχώρισης μίας συναλλαγής επηρεάζει ποσά στις οικονομικές καταστάσεις.
 - (βλέπε δουλεμένα και μη δουλεμένα, μισθώσεις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές κ.λ.π.)

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

4

Αποτίμηση

- **Αποτίμηση:** είναι η διαδικασία καταχώρισης ενός χρηματικού ποσού σε επιχειρηματικές συναλλαγές και τα στοιχεία του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων που προκύπτουν.
 - Οι Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές αναφέρουν ότι όλες οι επιχειρηματικές συναλλαγές θα πρέπει να αποτιμώνται την *εύλογη αξία* όταν πραγματοποιούνται.
 - **Εύλογη αξία** είναι η τιμή ανταλλαγής σε μια πραγματική ή πιθανή επιχειρηματική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων σε μία αγορά.
 - Η καταχώρηση των συναλλαγών στην τιμή ανταλλαγής τη στιγμή της αναγνώρισης καλείται **αρχή του κόστους**.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

5

Ταξινόμηση

- **Ταξινόμηση:** είναι η διαδικασία καταχώρισης όλων των συναλλαγών στις οποίες συμμετέχει μια επιχείρηση σε κατάλληλες κατηγορίες ή λογαριασμούς.
 - Ένα από τα σημαντικότερα ζητήματα ταξινόμησης στη λογιστική είναι η διαφορά μεταξύ ενός εξόδου και ενός στοιχείου του ενεργητικού.
 - Η κατάλληλη ταξινόμηση δεν εξαρτάται μόνο από τη σωστή ανάλυση της επίδρασης κάθε συναλλαγής, αλλά και από τη διατήρηση του συστήματος λογαριασμών που θα αντικατοπτρίζει την επίδραση αυτή.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

6

APPLY IT!

Τρία κύρια χαρακτηριστικά καθορίζουν κάθε λογιστική συναληθαγή: η αναγνώριση, η αποτίμηση και η ταξινόμηση. Ταιριάξτε κάθε ένα από τα χαρακτηριστικά αυτά με την πρόταση που σχετίζεται περισσότερο. Μια εταιρεία:

1. Καταχωρεί τμήμα εξοπλισμού στην τιμή που κατέβαλε για αυτό.
2. Καταχωρεί την αγορά του εξοπλισμού την ημέρα κατά την οποία απέκτησε την ιδιοκτησία του.
3. Καταχωρεί τον εξοπλισμό ως στοιχείο του Ενεργητικού επειδή θα παρέχει οφέλη στο μέλλον.

ΛΥΣΗ

1. αποτίμηση
2. αναγνώριση
3. ταξινόμηση

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA1, MA2, MA3, A1

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

7

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

- Καταχώρηση επιχειρηματικών συναλλαγών
- Κατάρτιση προσωρινού ισοζυγίου

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

8

Λογαριασμοί

- Οι **λογαριασμοί** αποτελούν τις κύριες αποθηκευτικές μονάδες για τα λογιστικά δεδομένα και χρησιμοποιούνται για τη συσσώρευση ποσών από παρόμοιες συναλλαγές.
 - Ένα λογιστικό σύστημα έχει ξεχωριστούς λογαριασμούς για κάθε στοιχείο του ενεργητικού, των υποχρεώσεων και των Ιδίων Κεφαλαίων, καθώς και των Εσόδων και Εξόδων.
 - Ο τίτλος του λογαριασμού θα πρέπει να περιγράφει τι καταχωρείται στο λογαριασμό.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

9

Ο Λογαριασμός T (διαφάνεια 1^η από 2)

- Ο **Λογαριασμός T** αποτελεί το εργαλείο που χρησιμοποιείται για την ανάλυση των συναλλαγών. Αποτελείται από τρία μέρη:
 - Τον *τίτλο*, ο οποίος προσδιορίζει τον λογαριασμό, τη υποχρέωση ή τον λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων
 - Το *αριστερό μέρος*, το οποίο καλείται πλευρά της **χρέωσης** (συνοπτικά Χ)
 - Το *δεξιό μέρος*, το οποίο καλείται πλευρά της **πίστωσης** (συνοπτικά Π)

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

10

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

13

Το Διπλογραφικό Σύστημα

- Στο **διπλογραφικό σύστημα**, κάθε συναλλαγή πρέπει να καταχωρείται με τουλάχιστον μία χρέωση και μια πίστωση, και το συνολικό ποσό των χρεώσεων θα πρέπει να ισοδυναμεί με το συνολικό πόσο των πιστώσεων.
- Το σύστημα βασίζεται στην **αρχή της δυαδικότητας**, το οποίο σημαίνει ως κάθε οικονομικό γεγονός έχει δύο μέρη που αντισταθμίζουν ή ισοσκελίζουν το ένα το άλλο.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

14

Σχέδιο Λογαριασμών

- Σε ένα χειρόγραφο λογιστικό σύστημα, κάθε λογαριασμός τηρείται σε ξεχωριστή σελίδα ή κάρτα, που τοποθετούνται μαζί σε ένα βιβλίο ή αρχείο που καλείται **γενικό καθολικό** ή απλά το **καθολικό**.
- Το **σχέδιο λογαριασμών** είναι ένας πίνακας περιεχομένων του καθολικού ο οποίος περιέχει τους τίτλους των λογαριασμών και τους κωδικούς αριθμούς που τους έχουν δοθεί. Τυπικά, περιέχει λογαριασμούς με τη σειρά με την οποία εμφανίζονται στο καθολικό (που είναι συνήθως και η σειρά με την οποία εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις).

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

15

Σχέδιο Λογαριασμών μιας Μικρής Επιχείρησης (διαφάνεια 1^η από 2)

Κωδικός Λογαριασμού	Τίτλος Λογαριασμού	Περιγραφή
Ενεργητικό		
111	Ταμειακά Διαθέσιμα	Χρήματα και κάθε μέσο ανταλλαγής (κέρματα, συνάλλαγμα, επιταγές, εμβάσματα και καταθέσεις σε τράπεζες)
112	Γραμμάτια Εισπρακτέα	Γραμμάτια που οφείλονται από τρίτους
113	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	Ποσά που οφείλονται από τρίτους από έσοδα ή πωλήσεις με πίστωση
116	Υλικά Γραφείου	Προπληρωμένα έξοδα, υλικά γραφείου που αγοράζονται και δεν έχουν χρησιμοποιηθεί
117	Προπληρωμένα Ενοίκια	Προπληρωμένα έξοδα, ενοίκια πληρωμένα προκαταβολικά που δεν έχουν λήξει
118	Προπληρωμένα Ασφάλιστρα	Προπληρωμένα έξοδα, ασφάλιστρα που δεν έχουν λήξει
141	Οικόπεδα	Περιουσία που κατέχεται για χρήση από την επιχείρηση
142	Κτίρια	Δομές που κατέχονται για χρήση από την επιχείρηση
143	Σωρευμένες Αποσβέσεις – Κτίρια	Το σύνολο της περιοδικής κατανομής του κόστους των κτιρίων σε έξοδο. Αφαιρείται από τα Κτίρια
146	Εξοπλισμός Γραφείου	Εξοπλισμός γραφείου που κατέχεται για χρήση από την επιχείρηση
147	Σωρευμένες Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου	Το σύνολο της περιοδικής κατανομής του κόστους του εξοπλισμού γραφείων σε έξοδο. Αφαιρείται από τον Εξοπλισμό Γραφείου
Υποχρεώσεις		
211	Γραμμάτια Πληρωτέα	Γραμμάτια για οφειλές σε τρίτους
212	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	Ποσά που οφείλονται σε τρίτους από αγορές με πίστωση
213	Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα	Μη πραγματοποιημένα έσοδα, προκαταβολές για υπηρεσίες που θα παρισκεθούν στο μέλλον
214	Μισθοί Πληρωτέοι	Ποσά που οφείλονται στους εργαζόμενους για μισθούς που έχουν δεδουλευθεί αλλά δεν έχουν καταβληθεί

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

16

Σχέδιο Λογαριασμών μιας Μικρής Επιχείρησης (διαφάνεια 2^η από 2)

313	Αναλήψεις	Διανομές περιουσιακών στοιχείων (συνήθως μετρητών) που μειώνουν το κεφάλαιο
314	Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Προσωρινός λογαριασμός που χρησιμοποιείται στο τέλος της λογιστικής περιόδου για να συνοψίσει τα έσοδα και τα έξοδα της περιόδου
411	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	Έσοδα Ποσό που πραγματοποιήθηκαν από παροχή υπηρεσιών
511	Μισθοί	Έξοδα Ποσό που λαμβάνουν οι υπάλληλοι
512	Παροχές Τρίτων	Ποσό που λαμβάνουν τρίτοι για νερό, ηλεκτρισμό, υγραέριο
513	Έξοδα Τηλεφώνου	Ποσό για τη χρήση υπηρεσιών τηλεφώνου
514	Ενοίκια	Το ποσό των ενοικίων που χρησιμοποιήθηκαν
515	Ασφάλιστρα	Το ποσό των ασφαλίσεων που έληξαν
517	Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	Το ποσό των υλικών γραφείου που χρησιμοποιήθηκαν
518	Αποσβέσεις - Κτίρια	Μέρος του κόστους των κτιρίων που κατανεμήθηκε στα έξοδα
520	Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου	Μέρος του κόστους του εξοπλισμού που κατανεμήθηκε στα έξοδα

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

17

Κανόνες της Διπλογραφικής Λογιστικής

- Το διπλογραφικό σύστημα ακολουθεί δυο κανόνες:
 - Κάθε συναλλαγή επηρεάζει τουλάχιστον δυο λογαριασμούς.
 - Το σύνολο των χρεώσεων πρέπει να ισούται με το σύνολο των πιστώσεων.
- Για κάθε συναλλαγή:
 - Θα πρέπει να χρεωθούν ένας ή περισσότεροι λογαριασμοί ή να καταχωρηθούν στην αριστερή μεριά λογαριασμών Τ.
 - Θα πρέπει να πιστωθούν ένας ή περισσότεροι λογαριασμοί ή να καταχωρηθούν στην δεξιά μεριά λογαριασμών Τ.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

18

Κανόνες της Διπλογραφικής Λογιστικής

- Δείτε ξανά τη λογιστική ισότητα:

Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια

- Αν μια χρέωση *αυξήσει* το Ενεργητικό, τότε μια πίστωση θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να *αυξήσει* τις υποχρεώσεις ή τα Ίδια Κεφάλαια, καθώς βρίσκονται σε αντίθετες πλευρές της εξίσωσης.
- Παρομοίως, αν μια πίστωση *μειώσει* το ενεργητικό, τότε μια χρέωση θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να *μειώσει* τις υποχρεώσεις ή τα Ίδια Κεφάλαια.

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Χρέωση για αυξήσεις (+)	Πίστωση για μειώσεις (-)		Χρέωση για μειώσεις (-)	Πίστωση για αυξήσεις (+)		Χρέωση για μειώσεις (-)	Πίστωση για αυξήσεις (+)

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

19

Κανόνες της Διπλογραφικής Λογιστικής

- Οι αναλήψεις και τα έξοδα μειώνουν τα Ίδια Κεφάλαια. Επομένως, οι συναλλαγές που αυξάνουν τις αναλήψεις ή τα έξοδα *μειώνουν* τα Ίδια Κεφάλαια, όπως φαίνεται από την παρακάτω εκτεταμένη εκδοχή της λογιστικής ισότητας.

Ίδια Κεφάλαια														
Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Κεφάλαιο		-	Αναλήψεις		+	Έσοδα	-	Έξοδα
+	-		-	+		-	+		+	-		-	+	
(Χ.)	(Π.)		(Χ.)	(Π.)		(Χ.)	(Π.)		(Χ.)	(Π.)		(Χ.)	(Π.)	

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

20

Κανονικό Υπόλοιπο

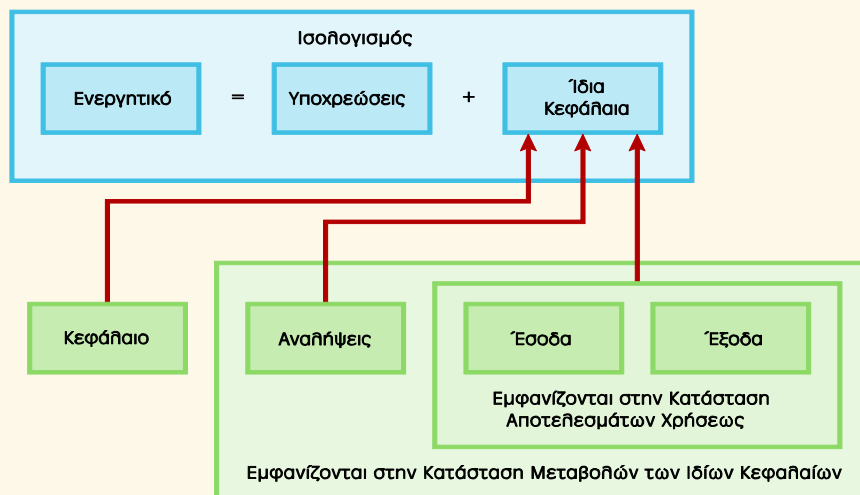
- Το **κανονικό υπόλοιπο** ενός λογαριασμού είναι το συνηθισμένο υπόλοιπο του και είναι η πλευρά (χρέωση ή πίστωση) που αυξάνει το λογαριασμό.

Κατηγορία Λογαριασμών	Οι αυξήσεις καταχωρούνται με		Κανονικό Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Ενεργητικό	x		x	
Υποχρεώσεις		x		x
Ίδια Κεφάλαια:				
Κεφάλαιο		x		x
Αναλήψεις	x		x	
Έσοδα		x		x
Έξοδα	x		x	

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

21

Σχέσεις των Λογαριασμών Ιδίων Κεφαλαίων



©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

22

Ο Λογιστικός Κύκλος

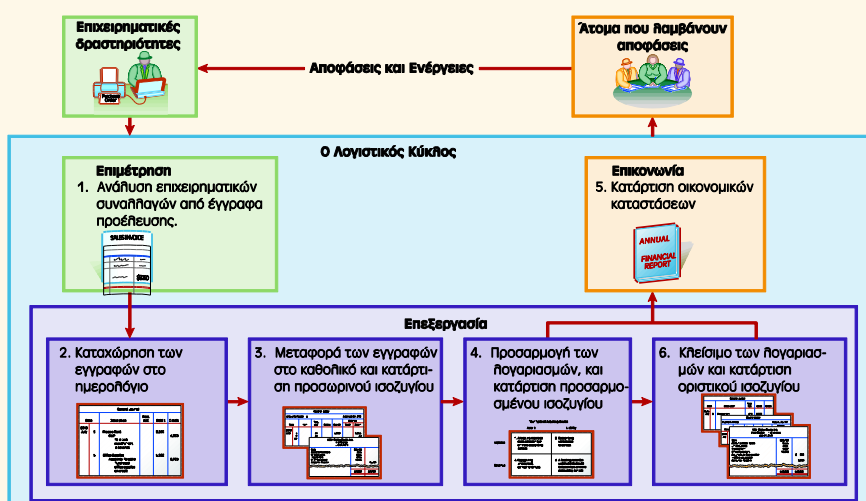
- Ο λογιστικός κύκλος είναι μια σειρά βημάτων που επιμετρούν και επικοινωνούν χρήσιμη πληροφορία προς εκείνους που λαμβάνουν αποφάσεις. Τα βήματα αυτά είναι τα ακόλουθα :

1. *Ανάλυση* επιχειρηματικών συναλλαγών από έγγραφα προέλευσης.
2. *Καταχώρηση* των συναλλαγών στο ημερολόγιο.
3. *Μεταφορά* των ημερολογιακών εγγραφών στο καθολικό και κατάρτιση του προσωρινού ισοζυγίου.
4. *Προσαρμογή* των λογαριασμών και κατάρτιση προσαρμοσμένου ισοζυγίου.
5. *Κατάρτιση* οικονομικών καταστάσεων
6. *Κλείσιμο* των λογαριασμών και κατάρτιση οριστικού ισοζυγίου.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

23

Συνολική Εικόνα του Λογιστικού Κύκλου



©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

24

APPLY IT!

Σας δίνετε η ακόλουθη λίστα λογαριασμών με τα ποσά τους:

D. Logan, Αναλήψεις	\$75	Ταμειακά διαθέσιμα	\$625
Λογαριασμοί πληρωτέοι	200	D. Logan, Κεφάλαιο	400
Μισθοί	150	Έσοδα	250

Τοποθετήστε τον τίτλο του λογαριασμού στον αντίστοιχο λογαριασμό T που ακολουθεί και καταχωρήστε το ποσό ως κανονικό υπόλοιπο του λογαριασμού. Ύστερα δείξτε ότι η λογιστική ισοότητα είναι ισοσκελισμένη.

Ίδια Κεφάλαια										
Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	D. Logan, Κεφάλαιο	-	D. Logan, Αναλήψεις	+	Έσοδα	-	Έξοδα

ΛΥΣΗ

Ταμειακά Διαθέσιμα	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	D. Logan, Κεφάλαιο	D. Logan, Αναλήψεις	Έσοδα	Μισθοί
625	200	400	75	250	150

Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια
 $\$625 = \$200 + (\$400 - \$75 + \$250 - \$150)$
 $\$625 = \$200 + \$425$
 $\$625 = \625

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

25

Ανάλυση Επιχειρηματικών Συναλλαγών

- Οι λεπτομέρειες μιας συναλλαγής υποστηρίζονται από τα **έγγραφα προέλευσης (παραστατικά)** - τιμολόγια, αποδείξεις, επιταγές ή συμβόλαια.
- Μια **ημερολογιακή εγγραφή** αποτελεί μια καταγραφή που καταχωρεί μια συναλλαγή στο χρονολογικό λογιστικό αρχείο που καλείται **ημερολόγιο**. Κάθε εγγραφή θα πρέπει να είναι στην κατάλληλη ημερολογιακή μορφή όπως απεικονίζεται παρακάτω:

Ημ/νία	Τίτλος Λογαριασμού που Χρεώνεται	Χ. Ποσό	Π. Ποσό
	Τίτλος Λογαριασμού που Πιστώνεται		

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

26

Εισφορά του Ιδιοκτήτη για το Σχηματισμό της Επιχείρησης (διαφάνεια 1^η of 2)

- **Συναλλαγή:** Την 1η Ιουλίου, η Joan Blue επένδυσε \$40.000 σε μετρητά για το σχηματισμό της επιχείρησης Blue Design Studio.
- **Ανάλυση:** Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της εισφοράς του ιδιοκτήτη στην επιχείρηση
 - αυξάνει το λογαριασμό του ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα με μια χρέωση
 - αυξάνει το λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων J. Blue Κεφάλαιο με μια πίστωση
- **Σχόλιο:** Αν η Joan Blue είχε εισφέρει στην επιχείρηση άλλο στοιχείο του Ενεργητικού και όχι μετρητά, η χρέωση θα είχε γίνει στον κατάλληλο λογαριασμό του στοιχείου αυτού (π.χ. εξοπλισμός).

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

27

Εισφορά του Ιδιοκτήτη για τον Σχηματισμό της Επιχείρησης (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα						J. Blue, Κεφάλαιο	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
Ιουλ 1 40.000							Ιουλ 1 40.000

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Ιουλ 1 Ταμειακά Διαθέσιμα	40.000	
J. Blue, Κεφάλαιο		40.000

28

Οικονομικό Γεγονός που δεν είναι Επιχειρηματική Συναλλαγή

Γεγονός: Την 1^η Ιουλίου η Joan παραγγέλλει υλικά γραφείου αξίας \$5.200 για την επιχείρησή της.

Σχόλιο: Όταν ένα οικονομικό γεγονός δεν είναι επιχειρηματική συναλλαγή, δεν αναγνωρίζεται και επομένως δεν πραγματοποιείται καμία εγγραφή. Στην περίπτωση αυτή, δεν υπάρχει επιβεβαίωση ότι τα υλικά έχουν αποσταλεί ή ότι έχει μεταβιβαστεί η κυριότητα τους.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

29

Προπληρωμή Εξόδων με Μετρητά (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 3 Ιουλίου η Joan ενοίκιασε ένα γραφείο για την επιχείρησή της. Πλήρωσε προκαταβολικά \$3.200 για το ενοίκιο δύο μηνών.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της προκαταβολής του ενοικίου με μετρητά

- αυξάνει το λογαριασμό του *Ενεργητικού Προπληρωμένα Ενοίκια* με μια χρέωση
- μειώνει τον λογαριασμό του *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια πίστωση

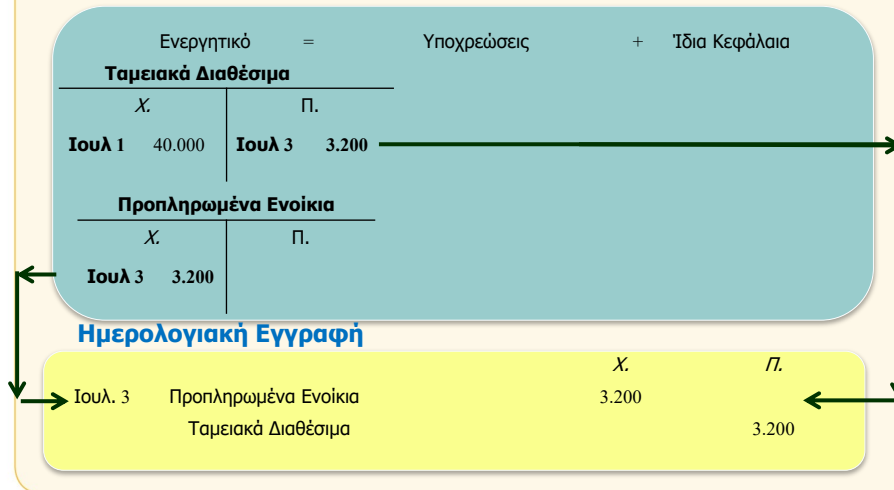
Σχόλιο: Ένα προπληρωμένο έξοδο *ταξινομείται* ως στοιχείο του Ενεργητικού επειδή η δαπάνη θα δημιουργήσει μελλοντικό όφελος. Η συναλλαγή αυτή δεν επηρεάζει τα σύνολα του Ενεργητικού, των Υποχρεώσεων και των Ιδίων Κεφαλαίων, επειδή απλά ανταλλάσσει ένα στοιχείο του Ενεργητικού με ένα άλλο. Αν η εταιρία είχε πληρώσει μόνο το ενοίκιο του Ιουλίου, ο λογαριασμός εξόδου Ενοίκια θα είχε αναγνωριστεί και χρεωθεί καθώς το συνολικό όφελος από τη δαπάνη θα χρησιμοποιούνταν τον τρέχοντα μήνα.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

30

Προπληρωμή Εξόδων με Μετρητά (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής



31

Αγορά Στοιχείου του Ενεργητικού με Πίστωση (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 5 Ιουλίου η επιχείρηση Blue Design Studio παρέλαβε τα υλικά γραφείου που είχε παραγγείλει στις 2 Ιουλίου και ένα τιμολόγιο αξίας \$5.200.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της αγοράς υλικών γραφείου με πίστωση

- αυξάνει το λογαριασμό του *Ενεργητικού Υλικά Γραφείου* με μια χρέωση
- αυξάνει τον λογαριασμό του *Υποχρεώσεων Λογαριασμοί Πληρωτέοι* με μια πίστωση

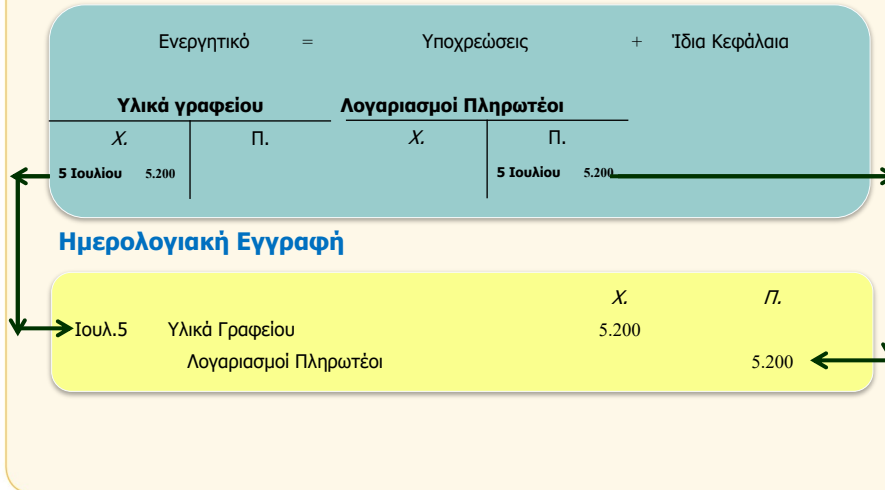
Σχόλιο: Τα Υλικά Γραφείου στη συναλλαγή αυτή ταξινομούνται ως στοιχείο του Ενεργητικού επειδή δε πρόκειται να εξαντληθούν μέσα στον τρέχοντα μηνά και επομένως θα δημιουργήσουν μελλοντικά οφέλη. Επίσης, η πίστωση *ταξινομείται* ως Λογαριασμοί Πληρωτέοι καθώς υπάρχει καθυστέρηση μεταξύ του χρόνου της αγοράς και του χρόνου της πληρωμής.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

32

Αγορά Στοιχείου του Ενεργητικού με Πίστωση (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής



33

Αγορά Στοιχείου του Ενεργητικού Μερικώς με Μετρητά και Μερικώς με Πίστωση (διαφάνεια 1^η από 3)

Συναλλαγή: Στις 6 Ιουλίου, η Joan αγόρασε εξοπλισμό γραφείου αξίας \$16.320 για την επιχείρηση Blue Design Studio και κατέβαλλε \$13.320 σε μετρητά και συμφώνησε να αποπληρώσει το υπόλοιπο τον επόμενο μήνα.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της αγοράς του εξοπλισμού γραφείου με μετρητά και με πίστωση

- αυξάνει το λογαριασμό του *Ενεργητικού Εξοπλισμός Γραφείου* με μια χρέωση
- μειώνει τον λογαριασμό του *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια πίστωση
- αυξάνει τον λογαριασμό των *Υποχρεώσεων Λογαριασμοί Πληρωτέοι* με μια Πίστωση

Σχόλιο: Στη συναλλαγή αυτή το στοιχείο του Ενεργητικού μπορεί να πληρωθεί εν μέρει με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση. Η εγγραφή αυτή ονομάζεται **σύνθετη**, επειδή ένα μέρος της ταξινομείται σε περισσότερους από ένα λογαριασμούς.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

34

Αγορά Στοιχείου του Ενεργητικού Μερικώς με Μετρητά και Μερικώς με Πίστωση (διαφάνεια 2^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια
Ταμειακά Διαθέσιμα			Λογαριασμοί Πληρωτέοι			
Χ.	Π.		Χ.	Π.		
Ιουλ. 1 40.000	Ιουλ. 3 3.200		Ιουλ. 5 5.200			
	6 13.320		6 3.000			
Εξοπλισμός Γραφείου						
Ιουλ. 6 16.320						

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Ιουλ. 6 Εξοπλισμός Γραφείου	16.320	
Ταμειακά Διαθέσιμα		13.320
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		3.000

35

Αγορά Στοιχείου του Ενεργητικού Μερικώς με Μετρητά και Μερικώς με Πίστωση (διαφάνεια 3^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια
Ταμειακά Διαθέσιμα			Λογαριασμοί Πληρωτέοι			
Χ.	Π.		Χ.	Π.		
Ιουλ. 1 40.000	Ιουλ. 3 3.200		Ιουλ. 6 13.320	Ιουλ. 5 5.200		
	6 13.320		6 16.320	6 16.320		
Εξοπλισμός Γραφείου						
Ιουλ. 6 16.320						

Ημερολογιακή Εναλλακτική Εγγραφή ορθής λογιστικής πληροφόρησης

	Χ.	Π.
Ιουλ. 6 Εξοπλισμός Γραφείου	16.320	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		16.320
Λογαριασμοί Πληρωτέοι	13.320	
Ταμειακά Διαθέσιμα		13.320

36

Πληρωμή Υποχρέωσης (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 9 Ιουλίου το Blue Design Studio προχώρησε σε μερική πληρωμή \$2.600 για το ποσό που οφείλεται για τα Υλικά Γραφείου που παραλήφθηκαν στις 5 Ιουλίου.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πληρωμής της υποχρέωσης

- μειώνει το λογαριασμό των Υποχρεώσεων *Λογαριασμοί Πληρωτέοι* με μια χρέωση
- μειώνει τον λογαριασμό του *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια πίστωση

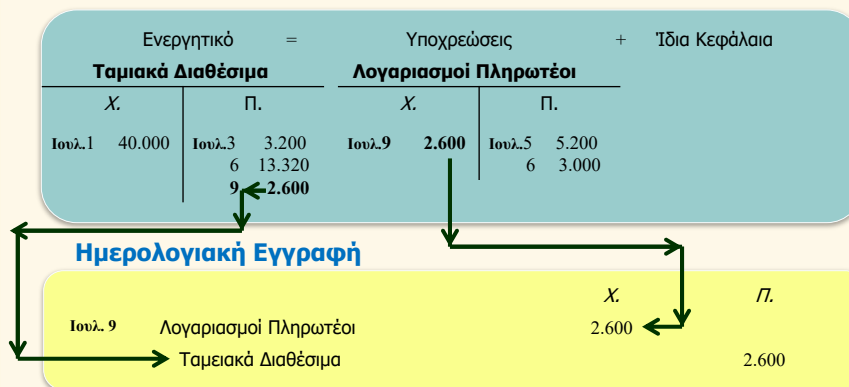
Σχόλιο: Σημειώστε ότι τα υλικά γραφείου που *αναγνωρίστηκαν* και καταχωρήθηκαν κατά την αγορά τους στις 5 Ιουλίου, δεν αποτελούν μέρος της συναλλαγής στις 9 Ιουλίου.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

37

Πληρωμή Υποχρέωσης (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής



38

Πραγματοποίηση Εσόδου με Μετρητά

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 10 Ιουλίου, η επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες σε ένα σύμβουλο επενδύσεων, σχεδιάζοντας διαφημιστικά φυλλάδια, και εισπράττει αμοιβή ύψους \$2.800 σε μετρητά.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του εσόδου

- αυξάνει το λογαριασμό *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια χρέωση
- αυξάνει τον λογαριασμό του *Ιδίων Κεφαλαίων Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών* με μια πίστωση

Σχόλιο: Στη συναλλαγή αυτή, το έσοδο αναγνωρίζεται με την παροχή της υπηρεσίας και την είσπραξη των μετρητών.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

39

Πραγματοποίηση Εσόδου με Μετρητά

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα						Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
Ιουλ.1 40.000	Ιουλ.3 3.200						Ιουλ. 10 2.800
10 2.800	6 13.320						
	9 2.600						

Ημερολογιακή Εγγραφή

Χ.	Π.
Ιουλ. 10 Ταμειακά Διαθέσιμα	2.800
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	2.800

40

Πραγματοποίηση Εσόδου με Πίστωση

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 15 Ιουλίου, η επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες αξίας \$9.600 σε ένα κατάστημα σχεδιάζοντας ένα διαφημιστικό spot. Τα χρήματα θα εισπραχθούν αργότερα.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του εσόδου με πίστωση

- αυξάνει το λογαριασμό *Ενεργητικού Λογαριασμοί Εισπρακτέοι* με μια χρέωση
- αυξάνει τον λογαριασμό του *Ιδίων Κεφαλαίων Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών* με μια πίστωση

Οι Λογαριασμοί εισπρακτέοι χρησιμοποιούνται για την καταγραφή της υποχρέωσης του πελάτη μέχρι την εξόφληση της.

Σχόλιο: Στην περίπτωση αυτή, υπάρχει μια καθυστέρηση ανάμεσα στο χρόνο που πραγματοποιείται το έσοδο και το χρόνο που εισπράττονται τα μετρητά. Τα έσοδα *αναγνωρίζονται* και καταχωρούνται τη στιγμή που πραγματοποιούνται ανεξάρτητα του χρόνου είσπραξης των μετρητών.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

41

Πραγματοποίηση Εσόδου με Πίστωση

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι						Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
Ιουλ. 15	9.600					Ιουλ. 10	2.800
						15	9.600

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Ιουλ. 15	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	
	9.600	
	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	9.600

42

Προείσπραξη Εσόδων (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 19 Ιουλίου, η επιχείρηση εισέπραξε προκαταβολικά αμοιβή \$1.400 για το σχεδιασμό διαφημιστικών φυλλαδίων.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του εσόδου με πίστωση

- αυξάνει το λογαριασμό *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια χρέωση
- αυξάνει τον λογαριασμό των *Υποχρεώσεων Μη Πραγματοποιηθέντα Έσοδα* με μια πίστωση.

Σχόλιο: Στην περίπτωση αυτή, τα μετρητά εισπράττονται πριν από την πραγματοποίηση του εσόδου. Τα Μη Πραγματοποιηθέντα Έσοδα *αναγνωρίζονται* και ταξινομούνται ως υποχρέωση καθώς η εταιρία θα πρέπει είτε να παρέχει την υπηρεσία είτε να επιτρέψει την προκαταβολή.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

43

Προείσπραξη Εσόδων (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		Υποχρεώσεις		Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα		Μη Πραγματοποιημένα έσοδα			
Χ.	Π.	Χ.	Π.		
Ιουλ.1 40.000	Ιουλ.3 3.200		Ιουλ.19 1.400		
10 2.800	6 13.320				
19 1.400	9 2.600				

Ημερολογιακή Εγγραφή

Χ.	Π.
Ιουλ. 19 Ταμειακά Διαθέσιμα	
	Μη Πραγματοποιημένα έσοδα
	1.400

44

Είσπραξη Οφειλής

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 22 Ιουλίου, η επιχείρηση εισπράττει \$5.000 από οφειλή πελάτη της 15^{ης} Ιουλίου

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση ενός εισπρακτέου λογαριασμού από πελάτη

- αυξάνει το λογαριασμό *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια χρέωση
- μειώνει τον λογαριασμό του *Ενεργητικού Λογαριασμοί Εισπρακτέοι* με μια πίστωση.

Σχόλιο: Σημειώστε ότι το έσοδο που σχετίζεται με τη συναλλαγή αυτή, έχει *αναγνωριστεί* και καταχωρηθεί τις 15 Ιουλίου. Επομένως, δεν αναγνωρίζεται ως έσοδο.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

45

Είσπραξη Οφειλής

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα							
Χ.	Π.						
Ιουλ.1 40.000	Ιουλ.3 3.200						
10 2.800	6 13.200						
19 1.400	9 2.600						
22 5.000							
Λογαριασμοί εισπρακτέοι							
Ιουλ.15 9.600	Ιουλ.22 5.000						

Ημερολογιακή Εγγραφή

Χ.	Π.
Ιουλ.22 Ταμειακά Διαθέσιμα	5.000
Μη Πραγματοποιηθέντα έσοδα	5.000

46

Πραγματοποίηση Εξόδου με Μετρητά (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 26 Ιουλίου, το Blue Design Studio κατέβαλλε μισθούς ύψους \$4.800 στο προσωπικό της.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πληρωμής του εξόδου

- αυξάνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Μισθοί* με μια χρέωση
- μειώνει τον λογαριασμό του *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια πίστωση.

Σχόλιο: Οι μισθοί θα εμφανιστούν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως αφαιρετικά των εσόδων.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

47

Πραγματοποίηση Εξόδου με Μετρητά (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα						Μισθοί	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
Ιουλ.1 40.000	Ιουλ.3 3.200					Ιουλ.26 4.800	
10 2.800	6 13.320						
19 1.400	9 2.600						
22 5.000	26 4.800						

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιουλ. 26		Μισθοί		Ταμειακά Διαθέσιμα
Χ.	Π.			
4.800				4.800

48

Πραγματοποίηση Εξόδου με Πίστωση

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 30 Ιουλίου, το Blue Design Studio έλαβε αλλά δεν πλήρωσε λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος αξίας \$680 που λήγει τον επόμενο μήνα.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του εξόδου

- μειώνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Παροχές Τρίτων* με μια χρέωση
- αυξάνει τον λογαριασμό του *Υποχρεώσεων Λογαριασμοί Πληρωτέοι* με μια πίστωση.

Σχόλιο: Το έξοδο αναγνωρίζεται και καταχωρείται αν έχει πραγματοποιηθεί και οφείλεται το ποσό ακόμα και αν η οφειλή θα πληρωθεί αργότερα.

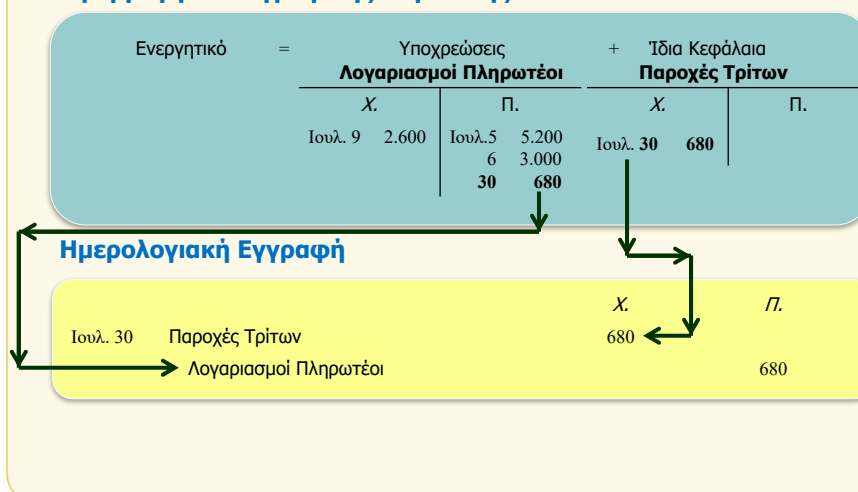
©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

49

Πραγματοποίηση Εξόδου με Πίστωση

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής



50

Αναλήψεις (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 31 Ιουλίου, πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ύψους \$2.800 σε μετρητά.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση μίας ανάληψης σε μετρητά

- αυξάνει το λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Αναλήψεις* με μια χρέωση
- μειώνει τον λογαριασμό του *Ενεργητικού Ταμειακά Διαθέσιμα* με μια πίστωση.

Σχόλιο: Οι ταμειακές πληρωμές προς του ιδιοκτήτες δεν ταξινομούνται ως έξοδο αλλά ως αναλήψεις.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

51

Αναλήψεις (slide 2 of 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Ταμειακά Διαθέσιμα					J. Blue Αναλήψεις
Χ.	Π.			Χ.	Π.
Ιουλ. 1 40.000	Ιουλ. 3 3.200			Ιουλ. 31 2.800	
10 2.800	6 13.320				
19 1.400	9 2.600				
22 5.000	26 4.800				
	31 2.800				

Ημερολογιακή Εγγραφή

Χ.	Π.
Ιουλ. 31 J. Blue Αναλήψεις	
	Ταμειακά διαθέσιμα
2.800	2.800

52

Συνοπτική Παρουσίαση των Συναλλαγών

Ενεργητικό

Ταμειακά Διαθέσιμα

Χ.	Π.
Ιούλ. 1 40.000	Ιούλ. 3 3.200
10 2.800	6 13.320
19 1.400	9 2.600
22 5.000	26 4.800
	31 2.800
49.200	26.720
Υπολ. 22.480	

Λογαριασμοί Εισπρακτέων

Χ.	Π.
Ιούλ. 15 9.600	Ιούλ. 22 5.000
Υπολ. 4.600	

Υλικά Γραφείου

Χ.	Π.
Ιούλ. 5 5.200	

Προπληρωμένα Ενοίκια

Χ.	Π.
Ιούλ. 3 3.200	

Εξοφλησμός γραφείου

Χ.	Π.
Ιούλ. 6 16.320	

Ενεργητικό

\$51.800

Υποχρεώσεις

Λογαριασμοί Πληρωτέων

Χ.	Π.
Ιούλ. 9 2.600	Ιούλ. 5 5.200
	6 3.000
	30 680
2.600	8.880
	Υπολ. 6.280

Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα

Χ.	Π.
	Ιούλ. 19 1.400

Υποχρεώσεις

\$7.680

Ίδια Κεφάλαια

J. Blue, Κεφάλαια

Χ.	Π.
	Ιούλ. 1 40.000

J. Blue, Αναλήψεις

Χ.	Π.
Ιούλ. 31 2.800	

Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών

Χ.	Π.
	Ιούλ. 10 2.800
	15 9.600
	Υπολ. 12.400

Μισθοί

Χ.	Π.
Ιούλ. 26 4.800	

Παροχές Τρίτων

Χ.	Π.
Ιούλ. 30 680	

Ίδια Κεφάλαια

\$44.120

Ο λογαριασμός αυτός συνδέεται με την Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Οι λογαριασμοί αυτοί συνδέονται με την Κατάσταση Αποτελεσμάτων

+

+

Το Προσωρινό Ισοζύγιο

- Το προσωρινό ισοζύγιο είναι ένα εργαλείο που χρησιμοποιείται για να διασφαλιστεί ότι το σύνολο των χρεώσεων και των πιστώσεων στους λογαριασμούς θα είναι ίσο.

Blue Design Studio Προσωρινό Ισοζύγιο 31 Ιουλίου 2014		
Ταμειακά Διαθέσιμα	22.480	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	4.600	
Υφικτά Γραφείου	5.200	
Προπληρωμένα Ενοίκια	3.200	
Εξοπλισμός Γραφείου	16.320	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		6.280
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα		1.400
J. Blue, Κεφάλαιο		40.000
J. Blue, Αναλήψεις	2.800	
Έσοδα		12.400
Μισθοί	4.800	
Παροχές Τρίτων	680	
	<u>60.080</u>	<u>60.080</u>

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

55

Κατάρτιση και Χρήση του Ισοζυγίου

- Τα βήματα που χρειάζονται για την κατάρτιση του ισοζυγίου είναι τα εξής:
 - Τοποθετείστε κάθε λογαριασμό που έχει υπόλοιπο με τα χρεωστικά υπόλοιπα στην αριστερή στήλη και τα πιστωτικά υπόλοιπα στην δεξιά στήλη. Οι λογαριασμοί καταχωρούνται με την ακόλουθη σειρά: Λογαριασμοί Ενεργητικού, Υποχρεώσεων, Ιδίων Κεφαλαίων, Έσοδα και Έξοδα.
 - Αθροίστε κάθε στήλη.
 - Συγκρίνετε τα σύνολα των στηλών.
- Το ισοζύγιο δείχνει αν οι λογαριασμοί είναι ισοσκελισμένοι, αλλά δεν εντοπίζει όλα τα σφάλματα.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

56

Βρίσκοντας Σφάλματα στο Ισοζύγιο

(διαφάνεια 1η από 2)

- Στην περίπτωση που οι χρεώσεις και οι πιστώσεις σε ένα ισοζύγιο δεν είναι ίσες, θα πρέπει να ψάξετε για κάποιο από τα ακόλουθα σφάλματα:
 - Μια χρέωση καταχωρήθηκε σε ένα λογαριασμό ως πίστωση και το αντίθετο.
 - Το υπόλοιπο ενός λογαριασμού υπολογίστηκε εσφαλμένα.
 - Έγινε σφάλμα κατά την μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού στο ισοζύγιο.
 - Τα σύνολα στο ισοζύγιο υπολογίστηκαν εσφαλμένα.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

57

Βρίσκοντας Σφάλματα στο Ισοζύγιο

(διαφάνεια 2η από 2)

- Εκτός της περίπτωσης να αθροιστούν λανθασμένα τα ποσά στις στήλες, τα δυο συνηθέστερα λάθη κατά την κατάρτιση του ισοζυγίου είναι:
 - Η καταχώρηση ενός λογαριασμού ως πιστωτικού όταν συνήθως έχει χρεωστικό υπόλοιπο ή το αντίστροφο. Το λάθος αυτό επηρεάζει το ισοζύγιο κατά ένα ποσό που διαιρείται με το **2**.
 - Η αντιμετάθεση δύο ψηφίων κατά τη μεταφορά ενός λογαριασμού στο ισοζύγιο. Το σφάλμα αυτό επηρεάζει το ισοζύγιο κατά ένα ποσό που διαιρείται με το **9**.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

58

APPLY IT!

Καταρτίστε το ισοζύγιο της εταιρείας ΙΩΑΝΝΟΥ στις 31 Μαρτίου 2014 με βάση τους ακόλουθους λογαριασμούς (σε αλφαβητική σειρά):

Αποθέματα	€ 3
Εξοπλισμός	2
Ιωάννου, Κεφάλαιο	16
Κτίριο	10
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5
Λογαριασμοί Πληρωτέοι	9
Οικόπεδα	1
Ταμειακά Διαθέσιμα	4

ΛΥΣΗ

ΙΩΑΝΝΟΥ Ισοζύγιο 31 Μαρτίου 2014

Ταμειακά Διαθέσιμα	€ 4
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5
Αποθέματα	3
Οικόπεδα	1
Κτίριο	10
Εξοπλισμός	2
Λογαριασμοί Πληρωτέοι	€9
Ιωάννου, Κεφάλαιο	16
Σύνολο	<u>25</u> <u>25</u>

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

59

Καταχώρηση Συναλλαγών και Μεταφορά στο Καθολικό

- Παρά το γεγονός ότι οι συναλλαγές μπορούν να καταχωρηθούν κατευθείαν στους λογαριασμούς του καθολικού, η αναγνώριση μεμονωμένων συναλλαγών ή ο εντοπισμός σφαλμάτων είναι δύσκολος καθώς η χρέωση καταχωρείται σε ένα λογαριασμό και η πίστωση σε άλλο.
- Η λύση βρίσκεται στη χρονολογική καταχώρηση όλων των συναλλαγών σε ένα ημερολόγιο, και στη συνέχεια η μεταφορά της χρέωσης και της πίστωσης κάθε συναλλαγής στους κατάλληλους λογαριασμούς του καθολικού.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

60

Γενικό Ημερολόγιο

- Οι περισσότερες επιχειρήσεις τηρούν περισσότερα από ένα είδος ημερολογίου, συμπεριλαμβανομένων ημερολογίων ειδικού σκοπού για την καταχώρηση μιας συνηθισμένης συναλλαγής όπως πωλήσεις με πίστωση.
- Το πιο απλό και ευέλικτο είδος είναι το **γενικό ημερολόγιο** (βλέπε επόμενη διαφάνεια).
 - Κάθε καταχώρηση στο γενικό καθολικό περιλαμβάνει την ημερομηνία, το λογαριασμό, τα ποσά, και μια αιτιολογία.
 - Ως ένδειξη καταχώρησης του λογαριασμού, η στήλη Κωδικός Μεταφοράς συμπληρώνεται με τον κωδικό του λογαριασμού ή με ένα τικ (✓).

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

61

Το Γενικό Ημερολόγιο

Γενικό ημερολόγιο				Σελίδα 1	
Ημ/νία		Περιγραφή	Κωδικός Μεταφοράς	Χρέωση	Πίστωση
2014					
Ιούλιος	3	Προπληρωμένα Ενοίκια Ταμειακά Διαθέσιμα Πληρωμή ενοικίου δύο μηνών προκαταβολικά		3.200	3.200
	5	Υλικά Γραφείου Λογαριασμοί Πληρωτέοι Αγορά υλικών γραφείου με μετρητά		5.200	5.200

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

62

Γενικό Καθολικό

- Ενώ το γενικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για να καταχωρηθούν οι λεπτομέρειες κάθε συναλλαγής, το γενικό καθολικό χρησιμοποιείται για την ενημέρωση κάθε λογαριασμού.
- Ο τύπος του λογαριασμού του καθολικού είναι μια μορφή του λογαριασμού που περιέχει τέσσερις στήλες για χρηματικά ποσά, όπως φαίνεται στην επόμενη διαφάνεια.
 - Η στήλη *Στοιχείο* χρησιμοποιείται σπάνια καθώς οι αιτιολογίες καταγράφονται στο ημερολόγιο.
 - Η στήλη *Κωδικός Μεταφοράς* χρησιμοποιείται για την καταγραφή της σελίδας του ημερολογίου όπου εμφανίζεται η αρχική εγγραφή της συναλλαγής.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

63

Οι Λογαριασμοί Πληρωτέοι στο Γενικό Καθολικό

Γενικό Καθολικό							
Λογαριασμοί Πληρωτέοι				Κωδ. Λογαριασμού 212			
Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδικός Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
						Χρέωση	Πίστωση
2014 Ιούλιος	5		Σ1		5.200		5.200
	6		Σ1		3.000		8.200
	9		Σ1	2.600			5.600
	30		Σ2		680		6.280

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

64

Μεταφορά των Λογαριασμών στο Καθολικό

- Η διαδικασία μεταφοράς των συναλλαγών στο καθολικό καλείται **μεταφορά στο καθολικό**.
- Τα βήματα της διαδικασίας μεταφοράς είναι τα εξής:
 1. Στο καθολικό, εντοπίστε τον λογαριασμό που χρεώνεται και αναφέρεται στην ημερολογιακή εγγραφή.
 2. Καταχωρήστε την ημερομηνία της συναλλαγής στο καθολικό και στη στήλη Κωδικός Μεταφοράς την σελίδα του ημερολογίου από την οποία προέρχεται η εγγραφή.
 3. Στη στήλη χρέωση του λογαριασμού στο καθολικό, καταχωρήστε το ποσό της χρέωσης όπως εμφανίζεται στο ημερολόγιο.
 4. Υπολογίστε το υπόλοιπο του λογαριασμού και καταχωρήστε το στην κατάλληλη στήλη Υπολοίπου.
 5. Καταχωρήστε στη στήλη Κωδικός Μεταφοράς του ημερολογίου τον κωδικό του λογαριασμού στον οποίο έχει μεταφερθεί το ποσό.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

65

Μεταφορά από το Ημερολόγιο στο Καθολικό

Γενικό Ημερολόγιο					Σελίδα 2		
Ημ/νία		Περιγραφή	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση		
2014 Ιούλιος	30	Παροχές Τρίτων Λογαριασμοί Πληρωτέοι Παραλαβή Λογαριασμού	512 212	680		680	

Γενικό Καθολικό					Κωδ. Λογαριασμού 212		
Λογαριασμοί Πληρωτέοι					Υπόλοιπο		
Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
2014 Ιούλιος	5		Σ1		5.200		5.200
	6		Σ1		3.000		8.200
	9		Σ1	2.600			5.600
	30		Σ2		680		6.280

Γενικό Καθολικό					Κωδ. Λογαριασμού 512		
Παροχές Τρίτων					Υπόλοιπο		
Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
2014 Ιούλιος	30		Σ2	680		680	

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

66

APPLY IT!

Καταχωρήστε τις ακόλουθες συναλλαγές στο ημερολόγιο της εταιρείας:

- Ιούνιος 4 Αγορά υλικών γραφείου αξίας €40 με πίστωση
8 Πληρωμή των υλικών γραφείου που αγοράστηκαν στις 4 Ιουνίου

ΛΥΣΗ

Ημερομηνία	Περιγραφή	Κωδικός Μεταφοράς	Χρέωση	Πίστωση
Ιούνιος 4	Υλικά γραφείου	114	40	
	Λογαριασμοί πληρωτέοι	212		40
8	Αγορά υλικών γραφείου με πίστωση	212	40	
	Λογαριασμοί πληρωτέοι	111		40
	Ταμειακό διαθέσιμα			
	Εξόφληση οφειλής για υλικά γραφείου			

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

67

Επίδραση των Συναλλαγών στη Λογιστική Ισότητα

Συναλλαγή	Ενεργητικό		= Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά Διαθέσιμα	Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού			Κεφάλαιο	- Αναλήψεις	+ Έσοδα	- Έξοδα
1. Εισφορά ιδιοκτήτη σε μετρητά	+				+			
2. Προπληρωμή εξόδων με μετρητά	-	+						
3. Αγορά στοιχείου του Ενεργητικού με πίστωση		+	+					
4. Αγορά στοιχείου του Ενεργητικού μερικώς με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση	-	+	+					
5. Εξόφληση οφειλής	-		-					
6. Έσοδο με είσπραξη μετρητών	+						+	
7. Έσοδο με πίστωση		+					+	
8. Προείσπραξη μετρητών πριν την πραγματοποιήση εσόδου	+		+					
9. Είσπραξη απαίτησης	+	-						
10. Πληρωμή εξόδου με μετρητά	-							+
11. Έξοδο με πίστωση			+					+
12. Ανάληψη από ιδιοκτήτη	-					+		

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

68

ΕΝΟΤΗΤΑ 3: ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Ηθική: ένας κώδικας δεοντολογίας που παρέχει απαντήσεις σχετικά με το αν μία πράξη είναι σωστή ή λάθος
- Ταμειακές ροές: οι εισροές και οι εκροές ταμειακών διαθεσίμων από την επιχείρηση
 - Ρευστότητα: η διαθεσιμότητα ικανών ταμειακών διαθεσίμων για την πληρωμή χρεών κατά τη λήξη τους και την αντιμετώπιση απρόβλεπτων αναγκών για μετρητά

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

69

Ηθική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση και Επιχειρηματικές Συναλλαγές

- Οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων αναμένουν πως όλες οι επιχειρηματικές συναλλαγές καταχωρήθηκαν και εμφανίζονται κατάλληλα στις καταστάσεις.
- Επομένως, *η αναγνώριση, η αποτίμηση και η ταξινόμηση* όπως καθορίζονται από τις Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές αποτελούν σημαντικούς παράγοντες στην ηθική χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

70

Αναγνώριση

- Ο προκαθορισμένος χρόνος στον οποίο μια συναλλαγή θα πρέπει να καταχωρηθεί είναι ο **χρόνος καταχώρησης**.
- Η συναλλαγή πρέπει να καταχωρηθεί όταν η ιδιοκτησία του στοιχείου που αγοράζεται μεταβιβαστεί από τον προμηθευτή στον αγοραστή, δημιουργώντας μια υποχρέωση πληρωμής.
- Παρά το γεγονός ότι η αίτηση αγοράς και η εντολή αγοράς αποτελούν οικονομικά γεγονότα, εν τούτοις δεν επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική θέση της εταιρίας και δεν αναγνωρίζονται στα λογιστικά αρχεία.

71

Αναγνώριση

- Ακόμα και τα πιο σημαντικά οικονομικά γεγονότα μπορεί να μην αναγνωρίζονται στα λογιστικά αρχεία. Τα παραδείγματα οικονομικών γεγονότων που θα πρέπει ή όχι να καταχωρηθούν ως επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνουν τα εξής:

Γεγονότα που δεν καταχωρούνται ως συναλλαγές	Γεγονότα που καταχωρούνται ως συναλλαγές
• Ένας πελάτης ρωτάει για τη διαθεσιμότητα ενός προϊόντος • Μια εταιρία προσλαμβάνει ένα νέο υπάλληλο • Μια εταιρία υπογράφει συμβόλαιο παροχής υπηρεσιών στο μέλλον	• Ένας πελάτης αγοράζει ένα προϊόν • Μια εταιρία πληρώνει έναν υπάλληλο για τη δουλειά του • Μια εταιρία παρέχει μια υπηρεσία

ΠΡΟΣΟΧΗ:
Χρησιμοποιούνται για τη διαχείριση κερδών

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

72

APPLY IT!

Για κάθε μια από τις ακόλουθες περιπτώσεις ηθικής που αφορούν επιχειρηματικές συναλλαγές, να υποδείξετε ποια λογιστική έννοια παραβιάστηκε ή ότι δεν υπάρχει καμία παραβίαση.

1. Μια πώληση καταχωρείται την τελευταία μέρα του οικονομικού έτους επειδή ο πελάτης αναφέρει ότι θα υπογράψει τη συμφωνία την επόμενη εβδομάδα.
2. Μια αγορά ασφαλιστηρίου καταχωρείται ως στοιχείο του Ενεργητικού (αντί για έξοδο) καθώς θα χρησιμοποιηθεί σε μελλοντικές περιόδους.
3. Ένας εκτυπωτής laser σε εξαιρετική κατάσταση, που αγοράστηκε σε κατάσταση μεταχειρισμένων αντί €50, καταχωρείται στην εκτιμώμενη αξία του των €150.

ΛΥΣΗ

1. Έννοια αναγνώρισης: παραβιάζεται
2. Έννοια ταξινόμησης: δεν υπάρχει παραβίαση
3. Έννοια αποτίμησης: παραβιάζεται

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

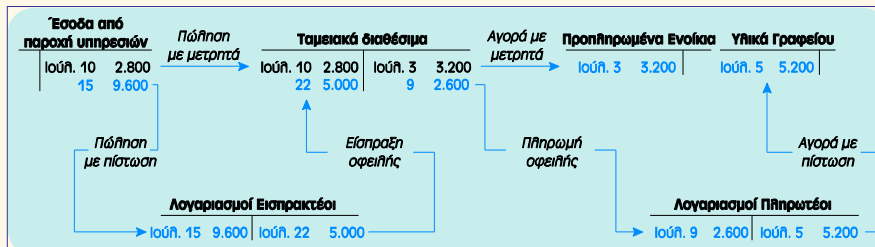
MA1, MA2, MA11 A1, A15

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

73

Ταμειακές Ροές και η Χρονική Στιγμή των Συναλλαγών (διαφάνεια 1^η από 2)

- Για την αποφυγή χρηματοοικονομικού κινδύνου, μια εταιρία πρέπει να είναι σε θέση να αποπληρώσει τις οφειλές της έγκαιρα. Παρατηρείστε τις παρακάτω συναλλαγές του Blue Design Studio.
- Η Blue θα πρέπει να είναι επιτυχής μια λεπτή ισορροπία στις ταμειακές ροές και την ρευστότητα της για να διασφαλίσει τους στόχους της ρευστότητας και να παραμείνει κερδοφόρα.



©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

74

Ταμειακές Ροές και η Χρονική Στιγμή των Συναλλαγών (διαφάνεια 2^η από 2)

- **3 Ιουλίου:** Η εταιρία προπλήρωσε ενοίκια αξίας \$3.200. Αυτή η άμεση καταβολή μετρητών μπορεί να προκαλέσει δυσχέρεια στην επιχείρηση
- **5 Ιουλίου:** Η εταιρία παρέλαβε ένα τιμολόγιο για υλικά γραφείου στο ποσό των \$5,200. Στην περίπτωση αυτή εκμεταλλεύτηκε το πλεονέκτημα της καθυστέρησης της πληρωμής.
- **9 Ιουλίου:** Η εταιρία κατέβαλε \$2,600, αλλά καθυστέρησε την πληρωμή του υπολοίπου των \$2,600 μέχρι το τέλος του μήνα.
- **10 Ιουλίου:** Η εταιρία πραγματοποίησε έσοδα και εισέπραξε μετρητά ύψους \$2,800.
- **15 Ιουλίου:** Η εταιρία πραγματοποίησε έσοδο ύψους \$9,600 για παρασχεθείσα υπηρεσία, το οποίο θα πληρωθεί μελλοντικά.
- **22 Ιουλίου:** Η εταιρία εισέπραξε μερική πληρωμή \$5,000 από τον πελάτη customer, αλλά μέχρι το τέλος του μήνα δεν είχε λάβει το υπόλοιπο των \$4,600.

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

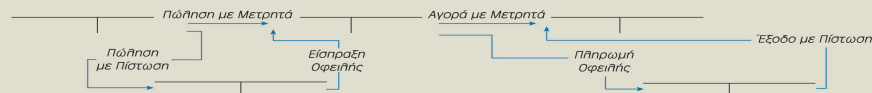
75

APPLY IT!

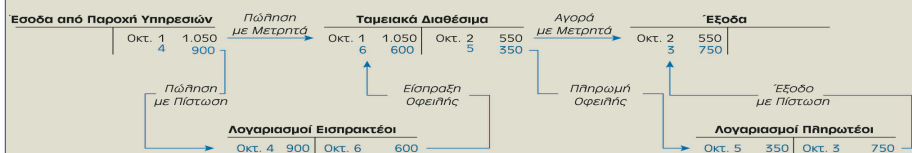
Μια εταιρεία πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές:

Οκτ. 1 Παρέιχε υπηρεσίες και εισέπραξε €1.050 σε μετρητά. 2 Πλήρωσε έξοδα ύψους €550 με μετρητά. 3 Πραγματοποίησε έξοδα ύψους €750 με πίστωση.	Οκτ. 4 Παρέιχε υπηρεσίες αξίας €900 με πίστωση. 5 Κατέβαλε για οφειλή €350. 6 Εισέπραξε απαίτηση €600.
--	--

Καταχωρείτε τις συναλλαγές αυτές χρησιμοποιώντας τους λογαριασμούς Τ που ακολουθούν (μην ξεχάσετε να προσθέσετε τους κατάλληλους τίτλους στους λογαριασμούς Τ). Προσδιορίστε το υπόλοιπο των Ταμειακών Διαθεσίμων μετά από τις συναλλαγές αυτές, το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί και το ποσό που ακόμα οφείλεται.



ΛΥΣΗ



Υπόλοιπο Ταμειακών Διαθεσίμων μετά από τις συναλλαγές: €1.050 + €600 – €550 – €350 = €750

Ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί: €900 – €600 = €300

Ποσό που ακόμα οφείλεται: €750 – €350 = €400

©2014 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be scanned, copied or duplicated, or posted to a publicly accessible website, in whole or in part.

76