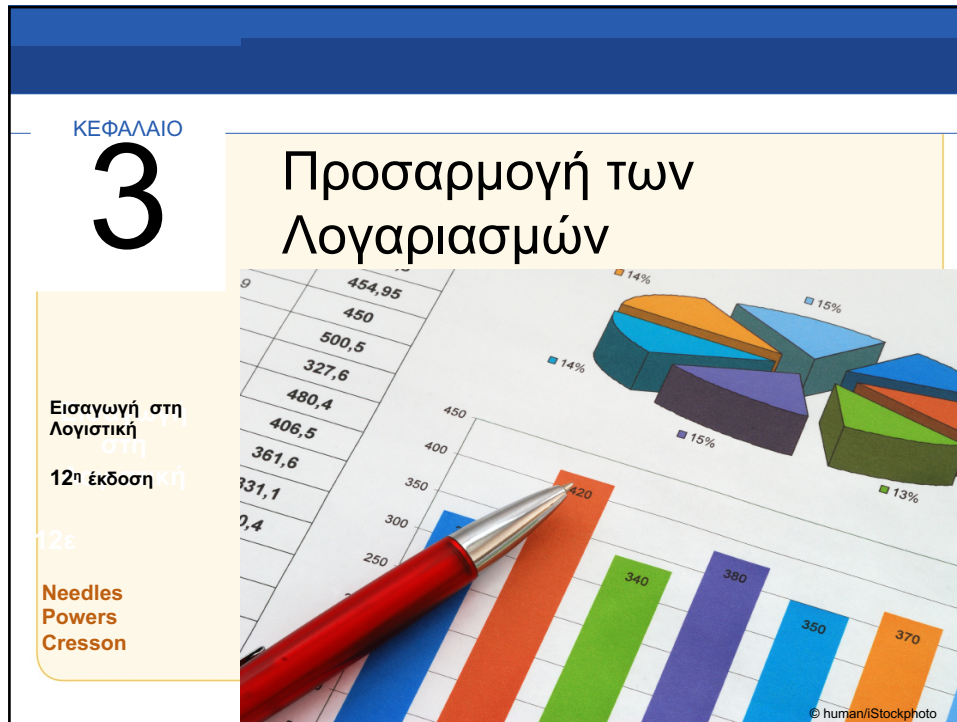




1

Αντικείμενα Μάθησης

- **AM1:** Ορισμός των *καθαρών κερδών* και επεξήγηση της επιμέτρησης του αποτελέσματος.
- **AM2:** Διαχωρισμός ταμειακής βάσης της λογιστικής από τη δεδουλευμένη βάση της λογιστικής, και εξήγηση της λειτουργίας της δεδουλευμένης βάσης της λογιστικής.
- **AM3:** Αναγνώριση τεσσάρων περιπτώσεων που απαιτούν εγγραφές προσαρμογής και παρουσίαση τυπικών εγγραφών προσαρμογής.
- **AM4:** Κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων από προσαρμοσμένο ισοζύγιο.
- **AM5:** Κατανόηση της ηθικής διάστασης της ορθής μέτρησης του καθαρού εισοδήματος και της σχέσης αυτού με τις ταμιακές ροές.

©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

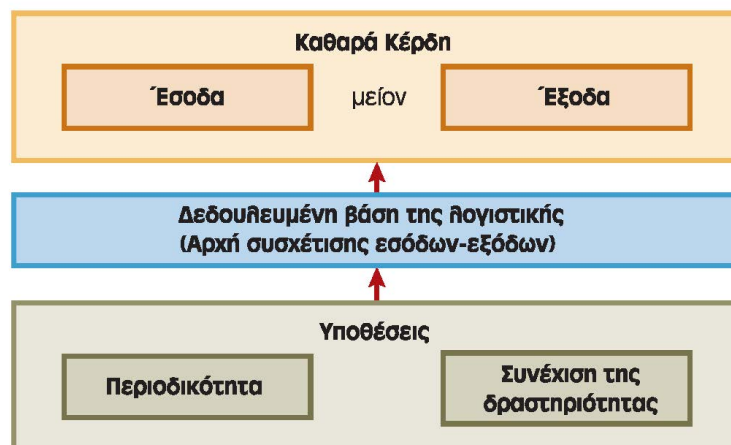
Ενότητα 1: Έννοιες

- **Καθαρά κέρδη:** καθαρή αύξηση στα ίδια Κεφάλαια που απορρέει από τις λειτουργίες της επιχείρησης.
- **Έσοδα:** αυξήσεις στα ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από την πώληση αγαθών.
- **Έξοδα:** Μειώσεις στα ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από τις λειτουργίες της επιχείρησης.
- **Συνέχιση της Δραστηριότητας:** η υπόθεση ότι η επιχείρηση συνεχίζει τη δράση της και θα συνεχίσει να λειτουργεί στο μέλλον.
- **Περιοδικότητα:** η εκτίμηση των καθαρών κερδών της επιχείρησης σε όρους λογιστικών περιόδων.
- **Λογιστική των δεδουλευμένων (αρχή της συσχέτισης):** αναγνώριση των εσόδων την περίοδο που γίνεται η πώληση των προϊόντων και η παροχή υπηρεσιών και των εξόδων την περίοδο που γίνεται η χρήση τους για την δημιουργία των εσόδων.
- **Αναγνώριση εσόδων:** η διαδικασία προσδιορισμού του χρόνου κατά τον οποίο πρέπει να καταχωρηθεί ένα 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.

3

Έννοιες των Καθαρών 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.

4

Καθαρά Κέρδη

- **Καθαρά κέρδη** είναι η καθαρή αύξηση στα Ίδια Κεφάλαια που απορρέει από τις λειτουργίες μίας επιχείρησης.
 - Στην απλούστερη τους μορφή, τα καθαρά κέρδη προκύπτουν όταν τα Έσοδα υπερβαίνουν τα Έξοδα

$$\text{Καθαρά Κέρδη} = \text{Έσοδα} - \text{Έξοδα}$$
 - Όταν τα έξοδα υπερβαίνουν τα έσοδα τότε υπάρχει Καθαρή Ζημία.
- Τα **Έσοδα** αποτελούν αυξήσεις στα ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από την πραγματοποίηση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.
- Τα **Έξοδα** αποτελούν μειώσεις στα ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από το κόστος της πώλησης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών και το κόστος των δραστηριοτήτων που είναι απαραίτητες για τη λειτουργία της επιχείρησης.

©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

Υποθέσεις της Επιμέτρησης του Αποτελέσματος

- Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις διαδραματίζουν ένα πολύ σημαντικό ρόλο στη μέτρηση των Καθαρών Κερδών.
- Οι κύριες υποθέσεις που διατυπώνονται στη μέτρηση του εισοδήματος των επιχειρήσεων είναι :
 - Η συνέχιση της δραστηριότητας
 - Η περιοδικότητα
 - Η δεδουλευμένη βάση της λογιστικής

©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

Συνέχιση της Δραστηριότητας

- Η πλειονότητα των εταιριών παρουσιάζει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις με την υπόθεση ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει να δραστηριοποιείται στο μέλλον – δηλαδή θα **υπάρχει συνέχεια** της εταιρίας (κατανομή εξόδων και εσόδων στο χρόνο, π.χ. αποσβέσεις, προπληρωμένα, προεισπραγμένα, αναβαλλόμενοι φόροι κ.λ.π.) .
- **Η υπόθεση της συνέχειας:** Εκτός και αν υπάρχουν ενδείξεις για το αντίθετο, ο λογιστής υποθέτει ότι η επιχείρηση συνεχίζει τη δράση της και θα συνεχίσει να λειτουργεί στο μέλλον.
- Αυτό επιτρέπει την κατανομή συγκεκριμένων εσόδων και εξόδων σε αρκετές λογιστικές περιόδους.

©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

Περιοδικότητα

- Η **υπόθεση της περιοδικότητας** δηλώνει πως παρόλο που η διάρκεια ζωής μιας επιχείρησης είναι αβέβαιη, είναι ωστόσο χρήσιμο να εκτιμηθούν τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης σε όρους λογιστικών περιόδων (διαφορά οικονομικού και λειτουργικού έτους προβλήματα κατανομής)
- Μια λογιστική περίοδος 12 μηνών καλείται **οικονομικό έτος**.
 - Το οικονομικό έτος μπορεί να είναι το ίδιο με το ημερολογιακό έτος ή κάποια άλλη 12-μηνιαία περίοδος
 - Λογιστικές περίοδοι μικρότερες του έτους καλούνται **ενδιάμεσες περιόδους**.

©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

Λογιστική των Δεδουλευμένων (Αρχή της Συσχέτισης)

- Σύμφωνα με τη **(δε)δουλευμένη βάση της Λογιστικής - Λογιστική των (δε)δουλευμένων** (η οποία αναφέρεται συχνά ως η αρχή της συσχέτισης) τα καθαρά κέρδη μετρώνται αποδίδοντας
 - Τα Έσοδα στη λογιστική περίοδο κατά την οποία πωλούνται τα αγαθά ή παρέχονται ή οι υπηρεσίες.
 - Τα Έξοδα στην λογιστική περίοδο που χρησιμοποιήθηκαν για τη δημιουργία εσόδων.
- Όταν δεν υπάρχει άμεσος τρόπος συσχέτισης Εξόδων και Εσόδων, τα κόστη κατανέμονται μεταξύ των λογιστικών περιόδων που θα ωφεληθούν από τα έσοδα (βλέπε συμβάσεις κατασκευαστικών έργων μακράς διάρκειας).

©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

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ταιριάξτε τις υποθέσεις ή ενέργειες με τις έννοιες που ακολουθούν.

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Αυξήσεις στα Ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από την πώληση αγαθών, την παροχή υπηρεσιών ή την πραγματοποίηση άλλων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. | α. Καθαρά Κέρδη |
| 2. Αύξηση στα Ίδια Κεφάλαια που απορρέει από τη λειτουργία μιας εταιρείας. | β. Έσοδα |
| 3. Μειώσεις στα Ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από το κόστος της πώλησης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και λοιπών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. | γ. 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.

10

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ταιριάζετε τις υποθέσεις ή ενέργειες με τις έννοιες που ακολουθούν.

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Αυξήσεις στα Ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από την πώληση αγαθών, την παροχή υπηρεσιών ή την πραγματοποίηση άλλων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. | α. Καθαρά Κέρδη |
| 2. Αύξηση στα Ίδια Κεφάλαια που απορρέει από τη λειτουργία μιας εταιρείας. | β. Έσοδα |
| 3. Μειώσεις στα Ίδια Κεφάλαια που απορρέουν από το κόστος της πώλησης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και λοιπών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. | γ. Έξοδα |

ΛΥΣΗ

1. β, 2. α, 3. γ

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!
ΜΑ1, Α1

©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.

11

Έννοιες της Λογιστικής των Δεδουλευμένων

- Η ταμειακή **βάση της λογιστικής** αναφέρεται στη λογιστική αναγνώριση των εσόδων που γίνεται η ταμειακή είσπραξη και των εξόδων την περίοδο που γίνεται η ταμειακή πληρωμή.
 - Με τη μέθοδο αυτή, το φορολογητέο εισόδημα υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των ταμειακών εισπράξεων από τα έσοδα και των ταμειακών πληρωμών για τα έξοδα.
- Σύμφωνα με τη δεδουλευμένη λογιστική, τα έσοδα και τα έξοδα καταχωρούνται, όταν πραγματοποιούνται και όχι όταν εισπράττονται ή πληρώνονται.

©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.

12

Αναγνώριση των Εσόδων

- Η διαδικασία προσδιορισμού του χρόνου κατά τον οποίο θα πρέπει να καταχωρηθεί ένα έσοδο καλείται **αναγνώριση των εσόδων**.
- Σύμφωνα με τις ΓΠΛΑ των Η.Π.Α, προκειμένου να αναγνωρισθεί ένα έσοδο θα πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- Να υπάρχουν επαρκή στοιχεία για την ύπαρξη συμφωνίας.
 - Να έχει παραδοθεί ένα προϊόν ή να έχει παρασχεθεί μια υπηρεσία.
 - Η τιμή του πωλητή προς τον αγοραστή είναι καθορισμένη ή προσδιορίσιμη.
 - Η εισπραξιμότητα να είναι ευλόγως διασφαλισμένη.

©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

Αναγνώριση των Εξόδων

- Τα έξοδα αναγνωρίζονται όταν ικανοποιούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - Υπάρχει μια συμφωνία για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών.
 - Τα αγαθά έχουν αποσταλεί και οι υπηρεσίες παραδοθεί.
 - Μια τιμή έχει καθοριστεί ή μπορεί να προσδιοριστεί.
 - Τα αγαθά ή οι υπηρεσίες έχουν χρησιμοποιηθεί για τη δημιουργία εσόδων.
- Η αναγνώριση του εξόδου δεν εξαρτάται από την ταμειακή πληρωμή.

©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

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Τέσσερις προϋποθέσεις θα πρέπει να πληρούνται προκειμένου να αναγνωριστεί το Έσοδο. Αναγνωρίστε τις προϋποθέσεις που αφορούν τις ακόλουθες ενέργειες:

- α. Προσδιορίζει ότι η εταιρεία έχει καλή πιστοληπτική ικανότητα.
- β. Συμφωνεί σε μια τιμή των υπηρεσιών προτού τις παράσχει.
- γ. Παρέχει τις υπηρεσίες.
- δ. Υπογράφει συμβόλαιο για την παροχή υπηρεσιών.

©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

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Τέσσερις προϋποθέσεις θα πρέπει να πληρούνται προκειμένου να αναγνωριστεί το Έσοδο. Αναγνωρίστε τις προϋποθέσεις που αφορούν τις ακόλουθες ενέργειες:

- α. Προσδιορίζει ότι η εταιρεία έχει καλή πιστοληπτική ικανότητα.
- β. Συμφωνεί σε μια τιμή των υπηρεσιών προτού τις παράσχει.
- γ. Παρέχει τις υπηρεσίες.
- δ. Υπογράφει συμβόλαιο για την παροχή υπηρεσιών.

ΛΥΣΗ

- α. Η εισπραξιμότητα είναι ευλόγως διασφαρισμένη.
- β. Η τιμή του πωλητή προς τον αγοραστή είναι καθορισμένη ή προσδιορίσιμη.
- γ. Έχει παραδοθεί ένα προϊόν ή παρασχεθεί μια υπηρεσία.
- δ. Υπάρχουν επαρκή στοιχεία για μια συμφωνία.

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

A1, A2

©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

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Καταχώρηση εγγραφών προσαρμογής
- Κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων από προσαρμοσμένο ισοζύγιο

©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

Η Διαδικασία της Προσαρμογής

- Η Λογιστική των δεδουλευμένων περιλαμβάνει επίσης την προσαρμογή των λογαριασμών.
 - Οι προσαρμογές είναι απαραίτητες καθώς εξ ορισμού οι λογιστικές περίοδοι τελειώνουν συγκεκριμένη ημερομηνία.
 - Ορισμένες συναλλαγές κατά κανόνα ξεπερνούν το σημείο ολοκλήρωσης των περιόδων και για αυτό ορισμένοι λογαριασμοί χρειάζονται προσαρμογή.
 - Όταν κάποιες συναλλαγές αφορούν περισσότερες από μία λογιστικές περιόδους, η αρχή του δεδουλευμένου απαιτεί τη χρήση **εγγραφών προσαρμογής**.
 - Η επόμενη διαφάνεια παρουσιάζει το ισοζύγιο του Blue Design Studio. Κάποιοι από τους λογαριασμούς δεν εμφανίζουν σωστό υπόλοιπο και πρέπει να προσαρμοστούν.

©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

Ισοζύγιο του Blue Design Studio

Blue Design Studio Προσωρινό Ισοζύγιο 31 Ιουλίου 2014		
Ταμειακά Διαθέσιμα	22.480	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	4.600	
Υλικά 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>

© Cengage Learning 2014

©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

Η Διαδικασία της Προσαρμογής

- Οι εγγραφές προσαρμογής αφορούν είτε αναβαλλόμενους (μεταβατικούς) λογαριασμούς είτε δεδουλευμένους.
 - Ένας **αναβαλλόμενος λογαριασμός** αναφέρεται στην καθυστέρηση αναγνώρισης ενός εξόδου που έχει πληρωθεί ή ενός εσόδου που έχει προεισπραχθεί. Η ταμειακή πληρωμή ή η είσπραξη καταχωρείται πριν γίνει η εγγραφή προσαρμογής..
 - Ένας **δεδουλευμένος λογαριασμός** αναφέρεται στην αναγνώριση ενός εξόδου ή ενός εσόδου που έχει προκύψει, αλλά δεν έχει καταχωρηθεί κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Η ταμειακή πληρωμή ή είσπραξη πραγματοποιείται σε μελλοντική λογιστική περίοδο, μετά την προσαρμογή.

©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

Τέσσερα Είδη Προσαρμογών

		Ισολογισμός	
		Ενεργητικό	Υποχρεώσεις
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Έξοδο	1. Κατανομή καταχωρημένου κόστους μεταξύ δύο ή περισσότερων λογιστικών περιόδων.	2. Αναγνώριση μη καταχωρημένων εξόδων.
	Έσοδο	4. Αναγνώριση μη καταχωρημένων, πραγματοποιημένων εσόδων.	3. Κατανομή καταχωρημένων, μη πραγματοποιημένων εσόδων μεταξύ δύο ή περισσότερων λογιστικών περιόδων.

©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

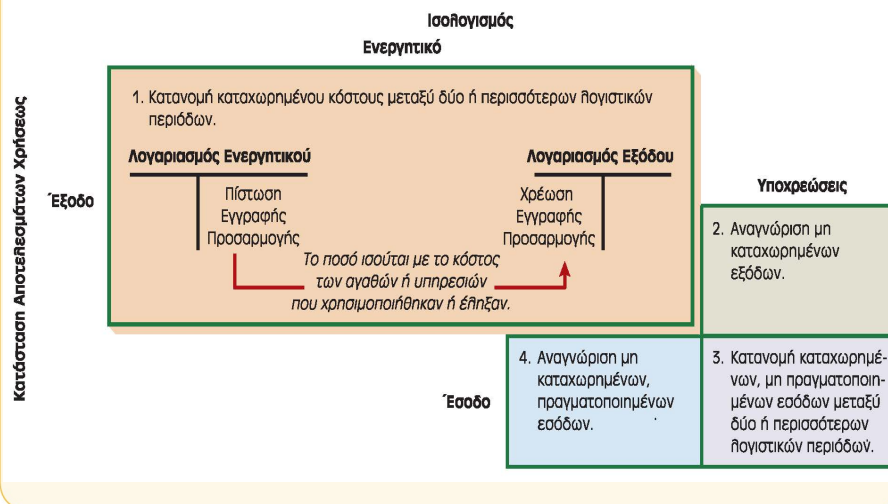
Είδος 1 Προσαρμογής: Κατανομή Καταχωρημένου Κόστους (Αναβαλλόμενα Έξοδα)

- Οι εταιρίες πραγματοποιούν συχνά δαπάνες οι οποίες δημιουργούν οφέλη για περισσότερες από μία περιόδους.
 - Τα κόστη αυτά χρεώνονται σε ένα λογαριασμό του ενεργητικού.
 - Στο τέλος της λογιστικής περιόδου, το ποσό του στοιχείου του ενεργητικού που έχει χρησιμοποιηθεί, μεταφέρεται από το λογαριασμό Ενεργητικό σε ένα λογαριασμό Εξόδου..
- Τα **Προπληρωμένα έξοδα** είναι έξοδα που η εταιρία πληρώνει προκαταβολικά, όπως ενοίκια, αναλώσιμα υλικά και ασφάλιστρα.

©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

Προσαρμογή για Προπληρωμένα (Αναβαλλόμενα) 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.

23

Προσαρμογή για Προπληρωμένα Ενοίκια (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στην αρχή του Ιουλίου το Blue Design Studio προκατάβαλλε €3.200 για το ενοίκιο δύο μηνών. Η προπληρωμή δημιούργησε ένα στοιχείο Ενεργητικό – το δικαίωμα της κατοχής του γραφείου για δυο μήνες. Καθώς περνάει κάθε ημέρα του μήνα, μέρος του στοιχείου αυτού λήγει και μετατρέπεται σε έξοδο. Μέχρι τις 31 Ιουλίου, το μισό κόστος του στοιχείου (\$1.600) έχει ήδη λήξει (το κόστος έχει δουλευτεί, έχει γίνει έξοδο).

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της λήξης του προπληρωμένου ενοικίου

- μειώνει τον λογαριασμό *Ενεργητικό Προπληρωμένα Ενοίκια* με μια πίστωση
- αυξάνει το λογαριασμό *Εξόδων Ενοίκια* με μια χρέωση

Σχόλιο: Ο λογαριασμός Προπληρωμένα Ενοίκια έχει τώρα υπόλοιπο \$1.600, που αντιπροσωπεύει το ενοίκιο ενός μήνα, το οποίο θα μετατραπεί σε έξοδα μέσα στον Αύγουστο.

©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

Προσαρμογή για Προπληρωμένα Ενοίκια (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Προπληρωμένα Έξοδα						Ενοίκια	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
Ιουλ.3	3,200					Ιουλ.31	1,600
Υπολ.	1,600						

Ημερολογιακή εγγραφή

31 Ιουλίου		Ενοίκια	Χ.	Π.
		Προπληρωμένα ενοίκια	1,600	1,600

25

Προσαρμογή για Αναλώσιμα Υλικά (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Το Blue Design Studio αγόρασε στις αρχές Ιουλίου υλικά γραφείου αξίας \$5.200. Στα τέλη Ιουλίου, η απογραφή δείχνει ότι παραμένουν διαθέσιμα υλικά γραφείου αξίας \$3.660. Αυτό σημαίνει ότι από τα υλικά αξίας \$5.200 που αγοράστηκαν αρχικά, χρησιμοποιήθηκαν (μετατράπηκαν σε έξοδο) μέχρι τις 31 Ιουλίου υλικά αξίας \$1.540.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της λήξης ανάλωσης των υλικών γραφείου

- μειώνει τον λογαριασμό *Ενεργητικό Υλικά Γραφείου* με μια πίστωση
- αυξάνει το λογαριασμό *Εξόδων Αναλωμένα Υλικά Γραφείου* μια χρέωση

Σχόλιο: Ο λογαριασμός *Ενεργητικό Υλικά Γραφείου* τώρα αντικατοπτρίζει το σωστό υπόλοιπο των *Υλικών Γραφείου* αξίας \$3.660 που απομένουν να αναλωθούν.

©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

Προσαρμογή για Αναλώσιμα Υλικά (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	ίδια Κεφάλαια	
Υλικά Γραφείου						Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
Ιουλ.5 5,200	Ιουλ. 31 1,540					Ιουλ.31 1,540	
Υπολ.. 3,660							

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Ιουλ. 31 Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	1,540	
Υλικά Γραφείου		1,540

27

Αποσβέσεις Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων (διαφάνεια 1^η από 2)

- Όταν μια εταιρία αγοράζει ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο, όπως ένα κτίριο, ένα φορτηγό, ένα Η/Υ ή έπιπλα, στην πράξη προπληρώνει για τη χρήση του στοιχείου αυτού για όσο διάστημα θα παρέχει οφέλη για την εταιρία.
- Ο λογιστής θα πρέπει να κατανείμει το κόστος του στοιχείου στη διάρκεια της εκτιμώμενης διάρκειας ζωής του.
 - Το ποσό που κατανέμεται σε κάθε λογιστική περίοδο καλείται **απόσβεση**.
 - Υπάρχει ένας αριθμός μεθόδων για την εκτίμηση των αποσβέσεων.

©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.

28

Αποσβέσεις Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων (διαφάνεια 2^η από 2)

- Για τη διατήρηση του ιστορικού κόστους, χρησιμοποιούνται λογαριασμοί **Σωρευμένων Αποσβέσεων** για τη σώρευση των αποσβέσεων κάθε μακροπρόθεσμου στοιχείου του Ενεργητικού.
- Οι λογαριασμοί αυτοί καλούνται *αντίθετοι λογαριασμοί*. Ένας **αντίθετος λογαριασμός** είναι ζεύγος με έναν σχετικό λογαριασμό (για παράδειγμα ένα λογαριασμό του Ενεργητικού). Το υπόλοιπο ενός αντίθετου λογαριασμού εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις αφαιρετικά του σχετικού λογαριασμού.
- Το καθαρό ποσό καλείται **λογιστική αξία** του στοιχείου.

©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

Προσαρμογή Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στις 31 Ιουλίου το Blue Design Studio καταχώρισε αποσβέσεις για τον εξοπλισμό του γραφείου, ύψους \$300.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της λήξης ανάλωσης των υλικών γραφείου

▲ αυξάνει τον αντίθετο λογαριασμό *Σωρευμένες Αποσβέσεις- Εξοπλισμός Γραφείου* με μια πίστωση

▲ αυξάνει το λογαριασμό *Εξόδου Αποσβέσεις- Εξοπλισμός Γραφείου* με μια χρέωση

Σχόλιο: Η λογιστική αξία του Εξοπλισμός Γραφείου είναι \$16.020 (\$16.329 - \$300) και εμφανίζεται στον ισολογισμό ως εξής:

Ενσώματα Πάγια

Εξοπλισμός γραφείου	\$16.320
Μείον: Σωρευμένες Αποσβέσεις	300 \$16.020

©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

Προσαρμογή Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		Υποχρεώσεις		+ Ίδια Κεφάλαια	
Εξοπλισμός Γραφείου				Αποσβέσεις - Εξοπλ. Γραφείου	
Χ.	Π.			Χ.	Π.
Ιουλ..6	16,320			Ιουλ. 31	300
Σωρευμένες Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου					
	Ιουλ. 31				
	300				

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιουλ. 31	Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου	Χ.	Π.
	Σωρευμένες Αποσβέσεις - Εξοπλισμός Γραφείου	300	300

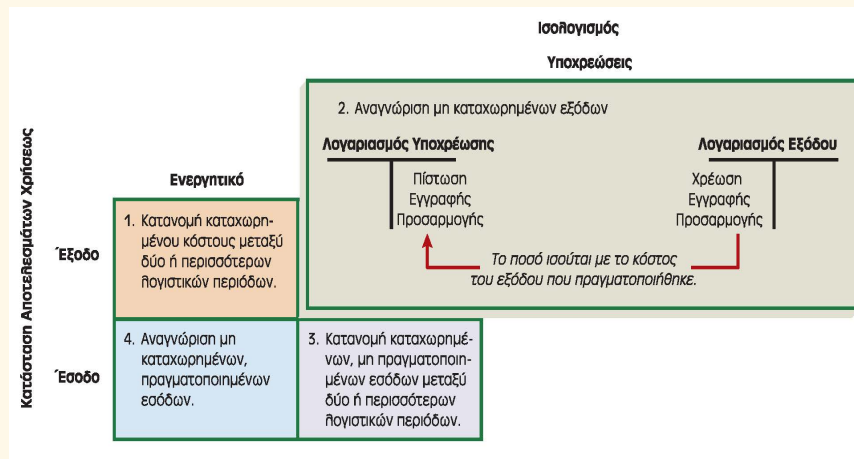
31

Είδος 2 Προσαρμογής: Αναγνώριση Μη Καταχωρημένων Εξόδων (Δεδουλευμένα Έξοδα)

- Στο τέλος μιας λογιστικής περιόδου, κάποια έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της περιόδου δεν έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς. Τα έξοδα αυτά απαιτούν εγγραφές προσαρμογής. Τέτοιου είδους παραδείγματα περιλαμβάνουν:
 - Τόκους δανείου
 - Μισθούς
 - Λογαριασμοί οργανισμών κοινής ωφέλειας
- Τα έξοδα αυτά καλούνται **δεδουλευμένα έξοδα** επειδή γίνονται δεδουλευμένα καθώς συσσωρεύονται το έξοδο και η αντίστοιχη υποχρέωση.

32

Προσαρμογή για μη Καταχωρημένα (Δεδουλευμένα) 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.

33

Προσαρμογή για μη Καταχωρημένους (Δεδουλευμένους) Μισθούς (διαφάνεια 1^η από 3)

Συναλλαγή: Υποθέστε ότι το Blue Design Studio έχει δύο περιόδους πληρωμής μέσα σε ένα μήνα αντί για μια. Τον Ιούλιο οι περίοδοι πληρωμής είναι στις 12 και στις 26 όπως φαίνεται και στο ακόλουθο ημερολόγιο.

Ιούλιος						
Κυρ	Δ	Τρ	Τ	Π	Παρ	Σαβ
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Μέχρι το τέλος της περιόδου στις 31 Ιουλίου, ένα υπάλληλος της Blue θα έχει εργαστεί τρεις ημέρες (Δευτέρα, Τρίτη και Τετάρτη) πέρα από την τελευταία περίοδο πληρωμής. Ο υπάλληλος αυτός δικαιούται το μισθό για αυτές τις ημέρες αλλά δεν θα πληρωθεί μέχρι την πρώτη ημερομηνία πληρωμής του Αυγούστου. Οι μισθοί για αυτές τις τρεις ημέρες αποτελούν έξοδο για τον Ιούλιο και οι Υποχρεώσεις θα πρέπει να αντανakλούν ότι η εταιρεία οφείλει αυτές τις ημέρες. Καθώς ο μισθός του υπαλλήλου είναι \$2.400 κάθε δύο εβδομάδες, ή \$240 την ημέρα (\$2.400/10 εργάσιμες ημέρες) το έξοδο είναι \$720 (\$240*3 ημέρες). Στις 31 Ιουλίου, η εταιρεία θα καταχωρήσει 720 δεδουλευμένα από μη καταχωρημένους μισθούς.

©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

Προσαρμογή για μη Καταχωρημένους (Δεδουλευμένους) Μισθούς (διαφάνεια 2^η από 3)

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση των μισθών που δεν έχουν καταστεί δεδουλευμένοι

- αυξάνει τον αντίθετο λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων, Μισθοί* με μια χρέωση
- αυξάνει το λογαριασμό *Υποχρεώσεων, Μισθοί Πληρωτέοι* με μια πίστωση

Σχόλιο: Σημειώστε ότι η αύξηση στους Μισθούς θα μειώσει τα Ίδια Κεφάλαια και ότι το σύνολο του μήνα για μισθούς είναι \$5.520, από τα οποία \$720 θα πληρωθούν τον επόμενο 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.

35

Προσαρμογή για μη Καταχωρημένους (Δεδουλευμένους) Μισθούς (διαφάνεια 3^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Εφαρμογής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Owner's Equity	
			Μισθοί Πληρωτέοι			Μισθοί	
Χ.	Π.		Χ.	Π.		Χ.	Π.
				Ιουλ. 31 720		Ιουλ. 26 4,800	
						31 720	
						Bal. 5,520	

Ημερολογιακή Εγγραφή

Χ.	Π.	
Ιουλ. 31	Μισθοί	
	Μισθοί Πληρωτέοι	
		720

36

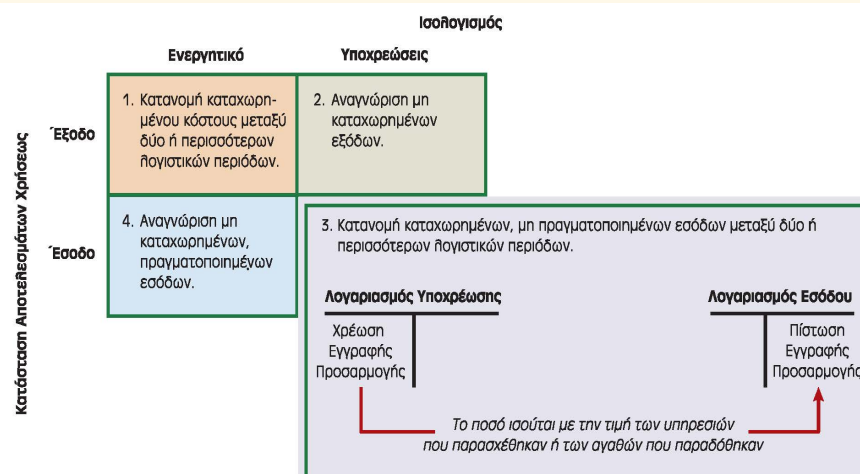
Είδος 3 Προσαρμογής: Κατανομή Καταχωρημένων Μη Πραγματοποιημένων Εσόδων (Αναβαλλόμενα έσοδα)

- Όταν μια εταιρεία προεισπράττει έσοδα, έχει υποχρέωση να παραδώσει αγαθά ή να παρέχει υπηρεσίες. Τα **Μη Πραγματοποιηθέντα Έσοδα** εμφανίζονται επομένως σε λογαριασμό υποχρεώσεων.
 - Καθώς η εταιρεία παραδίδει μέρος των αγαθών ή παρέχει μέρος των υπηρεσιών, ικανοποιεί ένα μέρος της προείσπραξης.
 - Το μέρος αυτό πρέπει να μεταφερθεί από το λογαριασμό υποχρεώσεων στο λογαριασμό Έσοδα.

©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

Προσαρμογή για Μη Πραγματοποιημένα (Αναβαλλόμενα) Έσοδα



©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.

38

Προσαρμογή για Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Κατά τη διάρκεια του Ιουλίου, το Blue Design Studio εισέπραξε \$1.400 από άλλη εταιρεία ως προκαταβολή για μια σειρά φυλλαδίων. Στο τέλος του μήνα, είχε ολοκληρώσει εργασία αξίας \$800, και η άλλη εταιρεία είχε αποδεχθεί την εργασία. Στις 3 Ιουλίου, το Blue Design Studio θα καταχωρήσει την παροχή υπηρεσιών \$800 που είχαν εισπραχθεί προκαταβολικά.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της παροχής υπηρεσιών για τις οποίες εισπράχθηκαν μετρητά προκαταβολικά

▲ αυξάνει τον αντίθετο λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών* με μια πίστωση

▲ μειώνει το λογαριασμό *Υποχρεώσεων Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών* με μια χρέωση

Σχόλιο: Ο λογαριασμός Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα αντανακλά τώρα το ποσό της εργασίας που μένει να γίνει αξίας \$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.

39

Προσαρμογή για Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		Υποχρεώσεις		+ ίδια Κεφάλαια	
		Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα		Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	
Χ.	Π.	Χ.	Π.	Χ.	Π.
Ιουλ. 31	800	Ιουλ. 19	1,400	Ιουλ. 10	2,800
		Υπολ.	600	15	9,600
				31	800
				Υπολ.	13,200

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιουλ. 31	Μη Πραγματοποιηθέντα Έσοδα	→	800	→	800
	έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών				

40

Είδος 4 Προσαρμογής: Αναγνώριση Μη Καταχωρημένων, Πραγματοποιημένων Εσόδων (Accrued Revenues)

- **Τα Δεδουλευμένα Έσοδα** είναι έσοδα τα οποία έχει πραγματοποιήσει η εταιρεία από την παροχή υπηρεσιών ή την παράδοση αγαθών, αλλά δεν έχει γίνει εγγραφή στα λογιστικά αρχεία.
- Όλα τα έσοδα που έχουν πραγματοποιηθεί, αλλά δεν έχουν καταχωρηθεί μέσα σε μια λογιστική περίοδο απαιτούν μια εγγραφή προσαρμογής που θα χρεώνει ένα λογαριασμό Ενεργητικού και θα πιστώνει ένα λογαριασμό 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.

41

Προσαρμογή για μη Καταχωρημένα (Δεδουλευμένα) Έσοδα

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι					Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών
Χ.	Π.			Χ.	Π.
Ιούλ. 15 9.600	Ιούλ. 22 5.000				Ιούλ. 10 2.800
31 400					15 9.600
Υπόλ. 5.000					31 800
					31 400
					Υπόλ. 13.600

Ημερολογιακή Εγγραφή

Χ.	Π.
Ιούλ. 31 Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	400
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	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.

42

Προσαρμογή για Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Μέσα στον Ιούλιο, το Blue Design Studio συμφώνησε στο σχεδιασμό δυο διαφημίσεων για την Maggio Pizza Company, για να ολοκληρώσει την πρώτη διαφήμιση μέχρι τις 31 Ιουλίου. Στα τέλη του Ιουλίου, η εταιρεία είχε πραγματοποιήσει \$400 για την ολοκλήρωση της πρώτης διαφήμισης, αλλά δεν είχε εισπράξει τίποτα μέχρι να ολοκληρώσει το έργο της στο σύνολο του. Στις 31 Ιουλίου, η εταιρεία καταχωρεί τα \$400 των μη καταχωρημένων εσόδων.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση των δεδουλευμένων από μη καταχωρημένα έσοδα

- αυξάνει τον αντίθετο λογαριασμό των *Ιδίων Κεφαλαίων Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών* με μια πίστωση
- αυξάνει το λογαριασμό *Υποχρεώσεων Λογαριασμοί Εισπρακτέοι* με μια χρέωση

Σχόλιο: Τα Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών αντανakλούν τώρα το σύνολο των εσόδων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στον Ιούλιο, ύψους \$13.600. Στον ισολογισμό, τα έσοδα που έχουν πραγματοποιηθεί αλλά όχι καταχωρηθεί συνδυάζονται συνήθως με τους λογαριασμούς εισπρακτέους.

©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

Προσαρμογή για Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι						Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	
Χ.	Π.		Χ.	Π.		Χ.	Π.
Ιουλ.. 15 9,600	Ιουλ.22 5,000					Ιουλ. 10 2,800	
31 400						15 9,600	
						31 800	
Υπολ. 5,000						31 400	
							Υπόλ.. 13,600

Ημερολογιακή Εγγραφή

Χ.	Π.
Ιουλ. 31 Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	
	Έσοδα ΠΟ Παροχή Υπηρεσιών
400	400

44

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Στις 31 Δεκεμβρίου, το τέλος του τρέχοντος οικονομικού έτους, οι ακόλουθες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στους λογιστές της εταιρείας ΕΨΙΛΟΝ για τις εγγραφές προσαρμογής.

- α. Ο λογαριασμός Υλικών Γραφείου της εταιρείας εμφανίζει υπόλοιπο αρχής €6.000. Οι αγορές κατά τη διάρκεια του έτους ήταν αξίας €10.300, και η απογραφή τέλους χρήσης αποκάλυψε διαθέσιμα Υλικά Γραφείου αξίας €3.000.
- β. Την 1η Ιουλίου, η εταιρεία ολοκλήρωσε διαπραγματεύσεις με έναν πελάτη και αποδέχθηκε προκαταβολή ύψους €4.800 για την μηνιαία παροχή υπηρεσιών για ένα έτος. Το ποσό αυτό πιστώθηκε στο λογαριασμό Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών.
- γ. Μεταξύ των στοιχείων του Ενεργητικού της εταιρείας, είναι και ένα γραμμάτιο εισπρακτέο αξίας €100.000. Στις 31 Δεκεμβρίου οι δεδουλευμένοι τόκοι του γραμματίου ήταν €6.000.
- δ. Το Σάββατο 3 Ιανουαρίου, η εταιρεία η οποία λειτουργεί έξι μέρες την εβδομάδα, θα πληρώσει τους υπαλλήλους της τους εβδομαδιαίους μισθούς τους αξίας €9.000.

1. Αναγνωρίστε κάθε προσαρμογή ως Είδος Προσαρμογής 1, 2, 3 ή 4.
2. Καταχωρίστε τις εγγραφές προσαρμογής για κάθε περίπτωση.

©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

ΛΥΣΗ

1. α. Είδος 1, β. Είδος 3, γ. Είδος 4, δ. Είδος 2.
- 2.

			Χ.	Π.
α.	31/12	Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	13.300	
		Υλικά Γραφείου		13.300
		Καταχώρηση αναλωμένων υλικών γραφείου (€6.000 + 10.300 - 3.000 = 13.300)		
β.	31/12	Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	2.400	
		Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		2.400
		Καταχώρηση εσόδων από παροχή υπηρεσιών ((€4.800/12 μήνες) * 6 μήνες = 2.400)		
γ.	31/12	Τόκοι Εισπρακτέοι	6.000	
		Τόκοι Έσοδα		6.000
		Καταχώρηση τόκων		
δ.	31/12	Μισθοί	4.500	
		Μισθοί Πληρωτέοι		4.500
		Καταχώρηση μισθών πληρωτέων ((€9.000/6 ημέρες) * 3 ημέρες = 4.500)		

©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.

46

Χρήση του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου για την Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων

- Μετά την καταχώριση και μεταφορά στο καθολικό των εγγραφών προσαρμογών, καταρτίζεται ένα **προσαρμοσμένο ισοζύγιο** στο οποίο ταξινομούνται όλοι οι λογαριασμοί με τα υπόλοιπα τους.
- Οι λογαριασμοί εσόδων και εξόδων χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, ενώ οι λογαριασμοί Ενεργητικό και Υποχρεώσεων για την κατάρτιση του Ισολογισμού.
- Τα Καθαρά κέρδη από την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως συνδυάζονται με τον λογαριασμό Αναλήψεις στην Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων για να προκύψει η καθαρή αλλαγή στο λογαριασμό Κεφάλαια του Ιδιοκτήτη
- Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού χρησιμοποιείται στην κατάρτιση του ισολογισμού.

©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

Σχέση του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου με την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, την Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων και τον Ισολογισμό (διαφάνεια 1^η από 2)

Blue Design Studio Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο 31 Ιουλίου 2014		Blue Design Studio Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για το μήνα που έληξε 31 Ιουλίου 2014	
Ταμειακό Διαθέσιμο	22.480	Έσοδα:	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5.000	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	\$13.600
Υφικά Γραφείου	3.660	Έξοδα:	
Προπληρωμένα Ενοίκια	1.600	Μισθοί	\$5.520
Εξοφλησιμός Γραφείου	16.320	Παροχές Τρίτων	680
Σωρευμένες Αποσβέσεις –		Ενοίκια – Έξοδα	1.600
Εξοφλησιμός Γραφείου	300	Αναλωμένα Υφικά Γραφείου	1.540
Λογαριασμοί Πληρωτέοι	6.280	Αποσβέσεις –	
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα	600	Εξοφλησιμός Γραφείου	300
Μισθοί Πληρωτέοι	720	Σύνολο Εξόδων	9.640
J. Blue, Κεφάλαιο	40.000	Καθαρά Κέρδη	\$ 3.960
J. Blue, Αναλήψεις	2.800		
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	13.600		
Μισθοί	5.520		
Παροχές Τρίτων	680		
Ενοίκια – Έξοδα	1.600		
Αναλωμένα Υφικά Γραφείου	1.540		
Αποσβέσεις –			
Εξοφλησιμός Γραφείου	300		
	<u>61.500</u>		
	<u>61.500</u>		

Blue Design Studio Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Για το μήνα που έληξε 31 Ιουλίου 2014	
J. Blue, Κεφάλαιο, 1 Ιουλίου 2014	\$ 0
Εισφορά από J. Blue	40.000
Καθαρά κέρδη	3.960
Σύνολο	\$43.960
Μείον Αναλήψεις	2.800
J. Blue, Κεφάλαιο, 31 Ιουλίου 2014	<u>\$41.160</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.

48

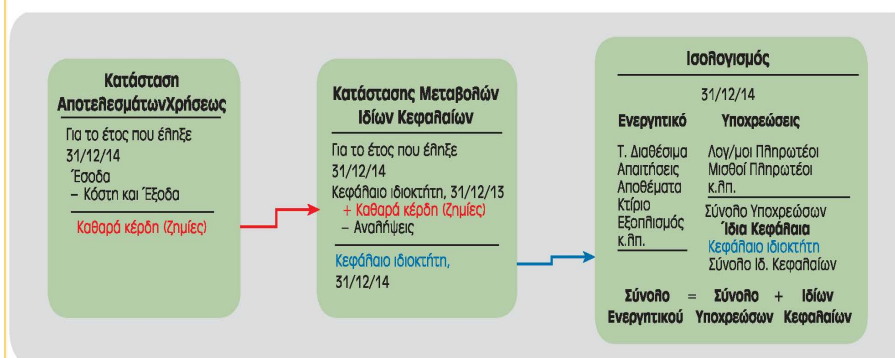
Σχέση του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου με την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, την Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων και τον Ισολογισμό (διαφάνεια 2^η από 2)

Blue Design Studio Ισολογισμός 31 Ιουλίου 2014	
Ενεργητικό	
Ταμειακά Διαθέσιμα	\$22.480
Λογαριασμοί Εισπρακτέων	5.000
Υλικά Γραφείου	3.660
Προπληρωμένα Ενοίκια	1.600
Εξοπλισμός Γραφείου	\$16.320
Μείον Σωρευμένες Αποσβέσεις	300
Σύνολο Ενεργητικού	<u>\$48.760</u>
Υποχρεώσεις	
Λογαριασμοί Πληρωτέων	\$ 6.280
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα	600
Μισθοί Πληρωτέοι	720
Σύνολο Υποχρεώσεων	<u>\$ 7.600</u>
Ίδια Κεφάλαια	
J. Blue, Κεφάλαιο	41.160
Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	<u>\$48.760</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.

49

Επιδράσεις των Εγγραφών Προσαρμογής 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.

50

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Το προσαρμοσμένο ισοζύγιο της εταιρείας ΙΩΑΝΝΟΥ στις 31 Δεκεμβρίου 2014 περιλαμβάνει τους ακόλουθους λογαριασμούς και υπόλοιπα λογαριασμών: Ιωάννου, Κεφάλαιο, 01/12/14, €300; Ιωάννου, Αναλήψεις, €100, Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών €1.000, Ενοίκια-έξοδα, €300; Μισθοί, €400 και Παροχές Τρίτων, €100. Να υπολογίσετε τα Καθαρά κέρδη και να καταρτίσετε την Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων για το μήνα Δεκέμβριο.

©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

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Το προσαρμοσμένο ισοζύγιο της εταιρείας ΙΩΑΝΝΟΥ στις 31 Δεκεμβρίου 2014 περιλαμβάνει τους ακόλουθους λογαριασμούς και υπόλοιπα λογαριασμών: Ιωάννου, Κεφάλαιο, 01/12/14, €300; Ιωάννου, Αναλήψεις, €100, Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών €1.000, Ενοίκια-έξοδα, €300; Μισθοί, €400 και Παροχές Τρίτων, €100. Να υπολογίσετε τα Καθαρά κέρδη και να καταρτίσετε την Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων για το μήνα Δεκέμβριο.

ΛΥΣΗ

Καθαρά κέρδη = Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών - Ενοίκια-έξοδα - Μισθοί - Παροχές Τρίτων = €1.000 - €300 - €400 - €100 = €200

ΙΩΑΝΝΟΥ	
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	
Για το μήνα που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014	
Ιωάννου, Κεφάλαιο, 01/12/14	€300
Καθαρά κέρδη	200
Σύνολο	€500
Μείον Αναλήψεις	100
Ιωάννου, Κεφάλαιο, 31/12/14	<u>€400</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!
MA7, MA8, A10

©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.

52

ΕΝΟΤΗΤΑ 3: Επιχειρηματικές Εφαρμογές

- **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.

53

Καθαρά Κέρδη: Ηθική Επιμέτρηση και Ταμειακές ροές

- Οι εγγραφές προσαρμογής επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη, καθώς επίσης το Ενεργητικό και τις Υποχρεώσεις στον Ισολογισμό και επομένως παρέχουν σχετική πληροφόρηση για τις ανάγκες σε ρευστό.
- Η δυνατότητα παραποίησης προκύπτει επειδή η προσωπική κρίση παίζει σημαντικό ρόλο στις εγγραφές προσαρμογής.
- Η παραποίηση των εσόδων και των εξόδων για την επίτευξη συγκεκριμένου αποτελέσματος καλείται **χειραγώγηση κερδών**.
 - όταν οι εκτιμήσεις ξεπερνούν τα λογικά όρια οι οικονομικές καταστάσεις γίνονται παραπλανητικές,

©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.

54

Χρησιμοποιώντας Πληροφόρηση με Βάση τα Δεδουλευμένα για τη Λήψη Διοικητικών Αποφάσεων

- Για να σχεδιάζουν πληρωμές προς τους πιστωτές και για να αξιολογούν την ανάγκη για βραχυπρόθεσμο δανεισμό, τα στελέχη της διοίκησης πρέπει να γνωρίζουν πώς να χρησιμοποιούν την πληροφόρηση με βάση τα δεδουλευμένα για την ανάλυση ταμειακών ροών.
- Σχεδόν κάθε λογαριασμός Εσόδου ή Εξόδου στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως έχει ένα ή περισσότερους σχετικούς λογαριασμούς στον Ισολογισμό.
 - Οι ταμειακές εισροές και εκροές μιας εταιρείας μπορούν επίσης να προσδιοριστούν από την ανάλυση των σχέσεων αυτών.

©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

Προσδιορισμός Ταμειακών Ροών από Πληροφόρηση με Βάση τα Δεδουλευμένα

- Ο γενικός κανόνας για τον προσδιορισμό των ταμειακών ροών από έσοδα και εκροών από έξοδα είναι ο καθορισμός των ενδεχόμενων ταμειακών πληρωμών ή ταμειακών εισπράξεων και η αφαίρεση του ποσού που δεν πληρώθηκε ή δεν εισπράχθηκε. Η εφαρμογή του γενικού κανόνα ανάλογα με το είδος του λογαριασμού έχει ως εξής:

Είδος Λογαριασμού	Ενδεχόμενη Πληρωμή ή Εισπράξη που δεν έχει Πληρωθεί ή Εισπραχθεί	Αποτέλεσμα
Προπληρωμένα Έξοδα	Υπόλοιπο τέλους + Έξοδα περιόδου – Υπόλοιπο αρχής	= Ταμειακές πληρωμές για Έξοδα
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα	Υπόλοιπο τέλους + Έσοδα περιόδου – Υπόλοιπο αρχής	= Ταμειακές εισπράξεις από Έσοδα
Δεδουλευμένες Υποχρεώσεις	Υπόλοιπο αρχής + Έξοδα περιόδου – Υπόλοιπο τέλους	= Ταμειακές πληρωμές για Έξοδα
Δεδουλευμένες Απαιτήσεις	Υπόλοιπο αρχής + Έσοδα περιόδου – Υπόλοιπο τέλους	= Ταμειακές εισπράξεις από Έσοδα

©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

Προσδιορισμός Ταμειακών Ροών από Πληροφόρηση με Βάση τα Δεδουλευμένα

- Έστω ότι στις 31 Μαΐου, το υπόλοιπο των Προπληρωμένων Ασφαλίσεων ήταν \$480 και ότι στις 30 Ιουνίου το υπόλοιπο ήταν \$670. Αν το έξοδο για τα ασφάλιστρα κατά τη διάρκεια του Ιουνίου ήταν \$120, το ποσό που δαπανήθηκε για ασφάλιστρα μέσα στον Ιούνιο μπορεί να υπολογιστεί ως εξής:

Προπληρωμένα Ασφάλιστρα στις 30 Ιουνίου	\$670
Ασφάλιστρα κατά τη διάρκεια του Ιουνίου	<u>120</u>
Ενδεχόμενες ταμειακές πληρωμές για ασφάλιστρα	\$790
Μείον Προπληρωμένα Ασφάλιστρα στις 31 Μαΐου	<u>480</u>
Ταμειακές πληρωμές για ασφάλιστρα κατά τη διάρκεια του Ιουνίου	<u>\$310</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.

57

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Τα Υλικά Γραφείου είχαν υπόλοιπο €400 στο τέλος του Μαΐου και €360 στο τέλος Ιουνίου. Το μήνα Ιούνιο, τα Αναλωμένα Υλικά Γραφείου ήταν €550. Τι ποσό καταβλήθηκε για υλικά γραφείου μέσα στον Ιούνιο;

©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

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Τα Υλικά Γραφείου είχαν υπόλοιπο €400 στο τέλος του Μαΐου και €360 στο τέλος Ιουνίου. Το μήνα Ιούνιο, τα Αναλωμένα Υλικά Γραφείου ήταν €550. Τι ποσό καταβλήθηκε για υλικά γραφείου μέσα στον Ιούνιο;

ΛΥΣΗ

Υλικά Γραφείου στις 30 Ιουνίου	€360
Αναλωμένα Υλικά Γραφείου κατά τον Ιούνιο	<u>550</u>
Ενδεχόμενες ταμειακές πληρωμές για υλικά γραφείου	€910
Μείον Υλικά Γραφείου στις 31 Μαΐου	<u>400</u>
Ταμειακές πληρωμές για υλικά γραφείου κατά τον Ιούνιο	<u><u>€510</u></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.