

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

3

Προσαρμογή των Λογαριασμών

Εισαγωγή
στη
Λογιστική

12ε

Needles
Powers
Cresson



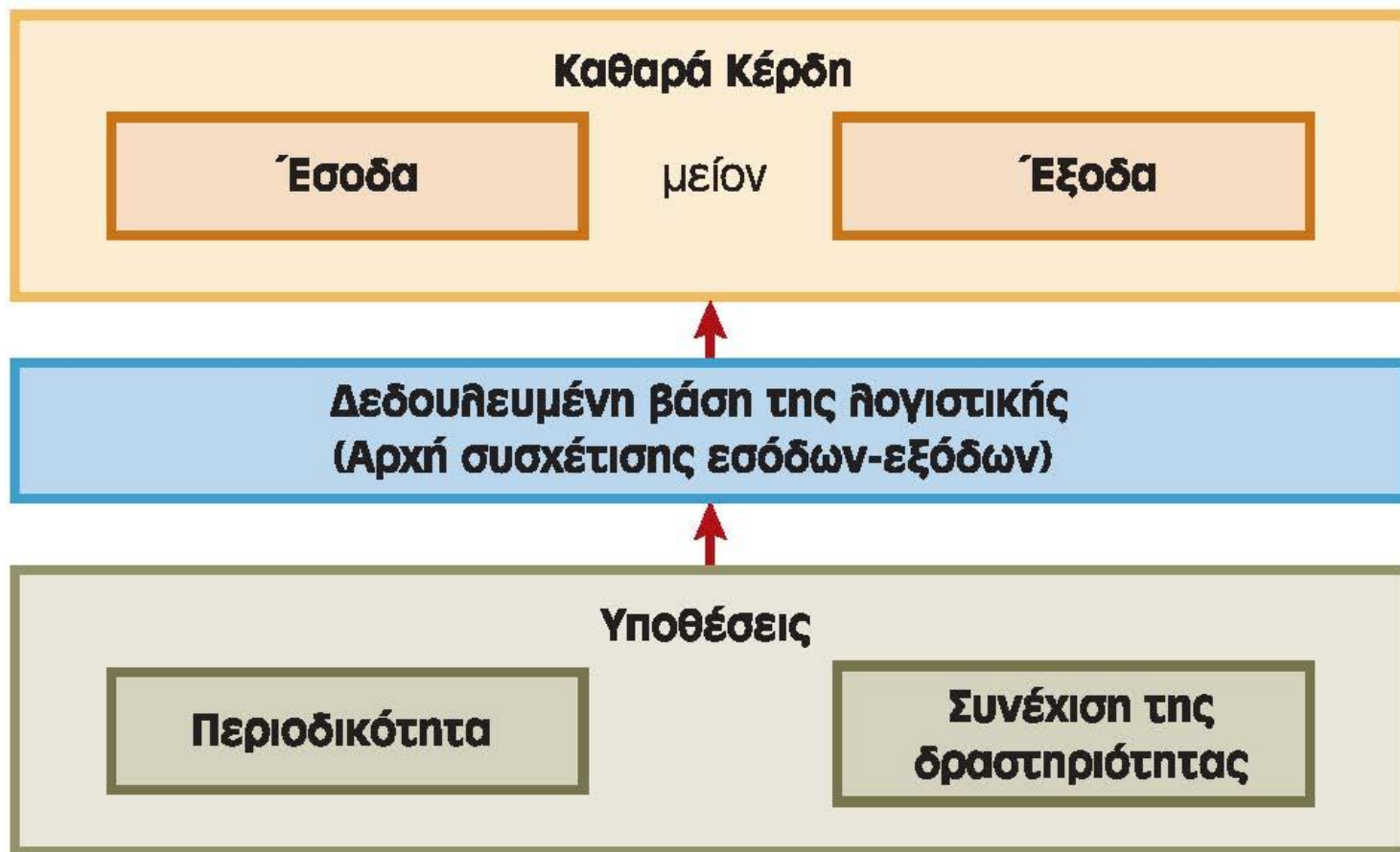
Αντικείμενα Μάθησης

- **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:** Explain the importance of ethical measurement of net income and the relation of net income to cash flows.

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 ταμειακή είσπραξη από την πώληση των προϊόντων και υπηρεσιών και των εξόδων την περίοδο που γίνεται η ταμειακή πληρωμή για την παραγωγή εσόδων.
- **Αναγνώριση εσόδων:** η διαδικασία προσδιορισμού του χρόνου κατά τον οποίο πρέπει να καταχωρηθεί ένα έσοδο.

Έννοιες των Καθαρών Κερδών



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.

Καθαρά Κέρδη = Έσοδα - 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.

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 (αρχή συσχέτισης εσόδων – εξόδων)

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.
- **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.

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.
- Μια λογιστική περίοδος 12 μηνών καλείται **οικονομικό έτος**.
 - Το οικονομικό έτος μπορεί να είναι το ίδιο με το ημερολογιακό έτος ή κάποια άλλη 12-μηνη περίοδος
 - Λογιστικές περίοδοι μικρότερες του έτους καλούνται **ενδιάμεσες περίοδοι**.

Λογιστική των Δεδουλευμένων (Αρχή της Συσχέτισης)

- Σύμφωνα με τη **δεδουλευμένη λογιστική** (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 οι υπηρεσίες.
 - Τα Έξοδα στην λογιστική περίοδο που χρησιμοποιήθηκαν για τη δημιουργία εσόδων.
- Όταν δεν υπάρχει άμεσος τρόπος οφ συσχέτισης Εξόδων και Εσόδων, τα κόστη κατανέμονται μεταξύ των λογιστικών περιόδων που θα ωφεληθούν από τα κόστη.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ταιριάζτε 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!

MA1, A1

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.

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.

Αναγνώριση των Εσόδων

- 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 εσόδου δεν εξαρτάται από την ταμειακή πληρωμή.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Τέσσερις προϋποθέσεις θα πρέπει να πληρούνται προκειμένου να αναγνωρισθεί 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 διασφαλισμένη.
- 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

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Καταχώρηση εγγραφών προσαρμογής
- Κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων από προσαρμοσμένο ισοζύγιο

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 διακοπής 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.

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>

Η Διαδικασία της Προσαρμογής

- Οι εγγραφές προσαρμογής αφορούν είτε αναβαλλόμενους λογαριασμούς είτε δεδουλευμένους.
 - Ένας **αναβαλλόμενος λογαριασμός** αναφέρεται στην καθυστέρηση αναγνώρισης ενός εξόδου που έχει πληρωθεί ή ενός εσόδου που έχει προσεισπραχθεί. Η ταμειακή πληρωμή ή 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..

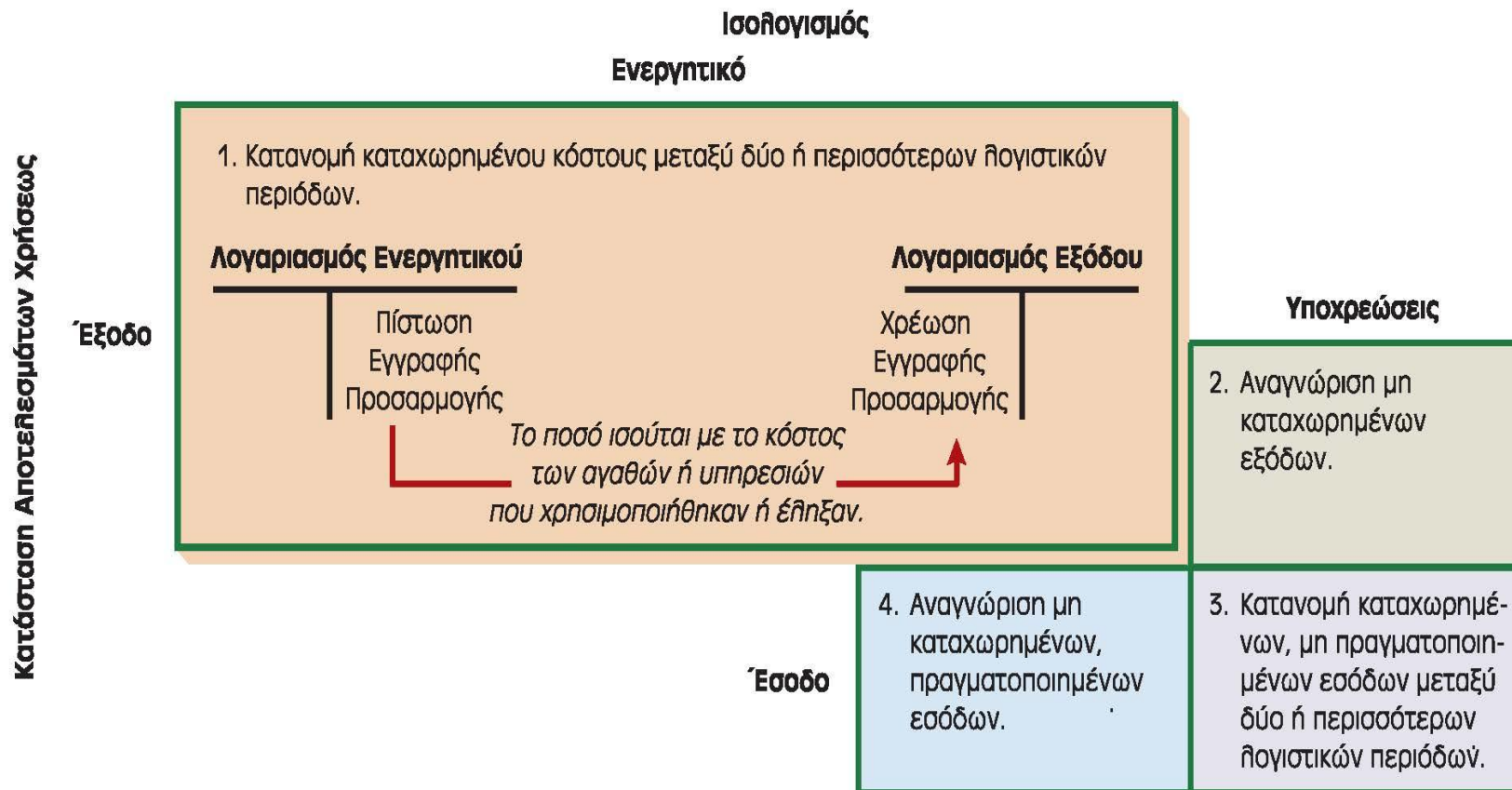
Τέσσερα Είδη Προσαρμογών

		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.

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 Ενεργητικού σε ένα λογαριασμό Εξόδου..
- Τα **Προπληρωμένα έξοδα** είναι έξοδα που η εταιρία πληρώνει προκαταβολικά, όπως ενοίκια, αναλώσιμα υλικά και ασφάλιστρα.

Προσαρμογή για Προπληρωμένα (Αναβαλλόμενα) Έξοδα



Προσαρμογή για Προπληρωμένα Ενοίκια

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Στην αρχή του Ιουλίου το Blue Design Studio προκατάβαλλε το ενοίκιο δύο μηνών. Η προπληρωμή δημιούργησε ένα στοιχείο Ενεργητικού – 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.

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

▼ μειώνει τον λογαριασμό *Ενεργητικού 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.

Προσαρμογή για Προπληρωμένα Ενοίκια

(διαφάνεια 2η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

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

Ημερολογιακή εγγραφή

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

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 \$1.450.

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

Υ μειώνει τον λογαριασμό *Ενεργητικού Υλικά Γραφείου* με μια πίστωση

Δ αυξάνει το λογαριασμό *Εξόδων Αναλωμένα Υλικά Γραφείου* μια χρέωση

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

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	
	Υλικά Γραφείου	
	1,540	1,540

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 χρησιμότητα του στοιχείου αυτού για όσο διάστημα θα παρέχει οφέλη για την εταιρία. company.
- 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.

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.

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

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

Δ 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

Προσαρμογή Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικο Εξοπλισμός Γραφείου		=	Υποχρεώσεις		+ Ίδια Κεφάλαια Αποσβέσεις - Εξοπλ.Γραφείου	
Χ.	Π.				Dr.	Cr.
Ιουλ.6 16,320					July 31 300	
Σωρευμένες Αποσβέσεις- Εξοπλισμός Γραφείου						
	Ιουλ. 31 300					

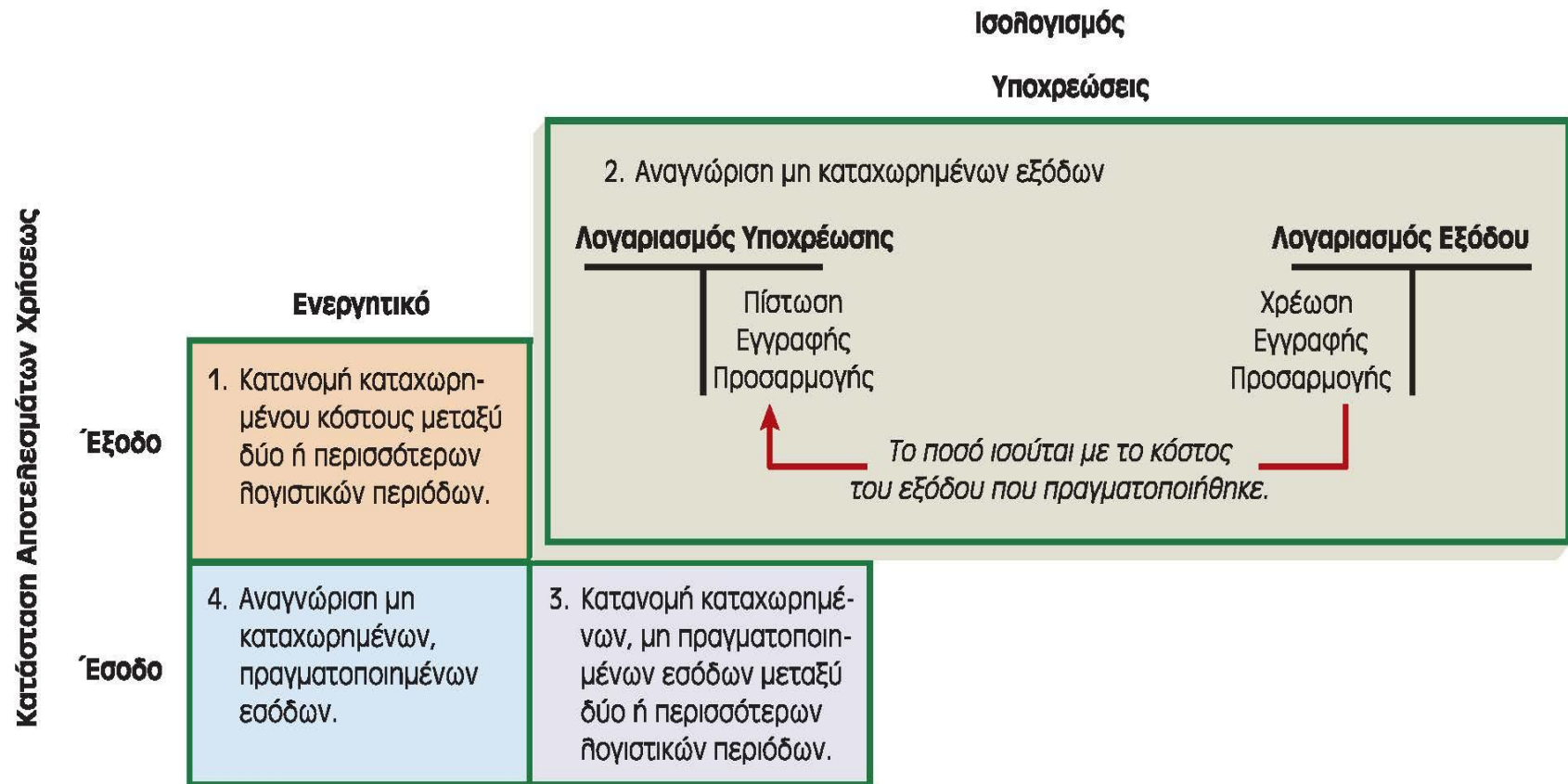
Journal Entry

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

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.

Προσαρμογή για μη Καταχωρημένα (Δεδουλευμένα) Έξοδα



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 αντι 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.

Προσαρμογή για Μη Πραγματοποιημένους (Αναβαλλόμενους) Μισθούς (διαφάνεια 2^η από 3)

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

Δ αυξάνει τον αντίθετο λογαριασμό *των Ιδίων Κεφαλαίων Μισθοί* με μια χρέωση

Δ 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.

Προσαρμογή Μη Καταχωρημένων (Δεδουλευμένων) Μισθών

(slide 3 of 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Εφαρμογής

Ενεργητικό

=

Υποχρεώσεις

+

Owner's Equity

Μισθοί Πληρωτέοι

Μισθοί

Χ.

Π.

Χ.

Π.

Ιουλ .31 720

Ιούλ. 26. 4,800

31 720

Bal. 5,520

Ημερολογιακή Εγγραφή

Ιουλ.31

Μισθοί

Μισθοί Πληρωτέοι

Χ.

Π.

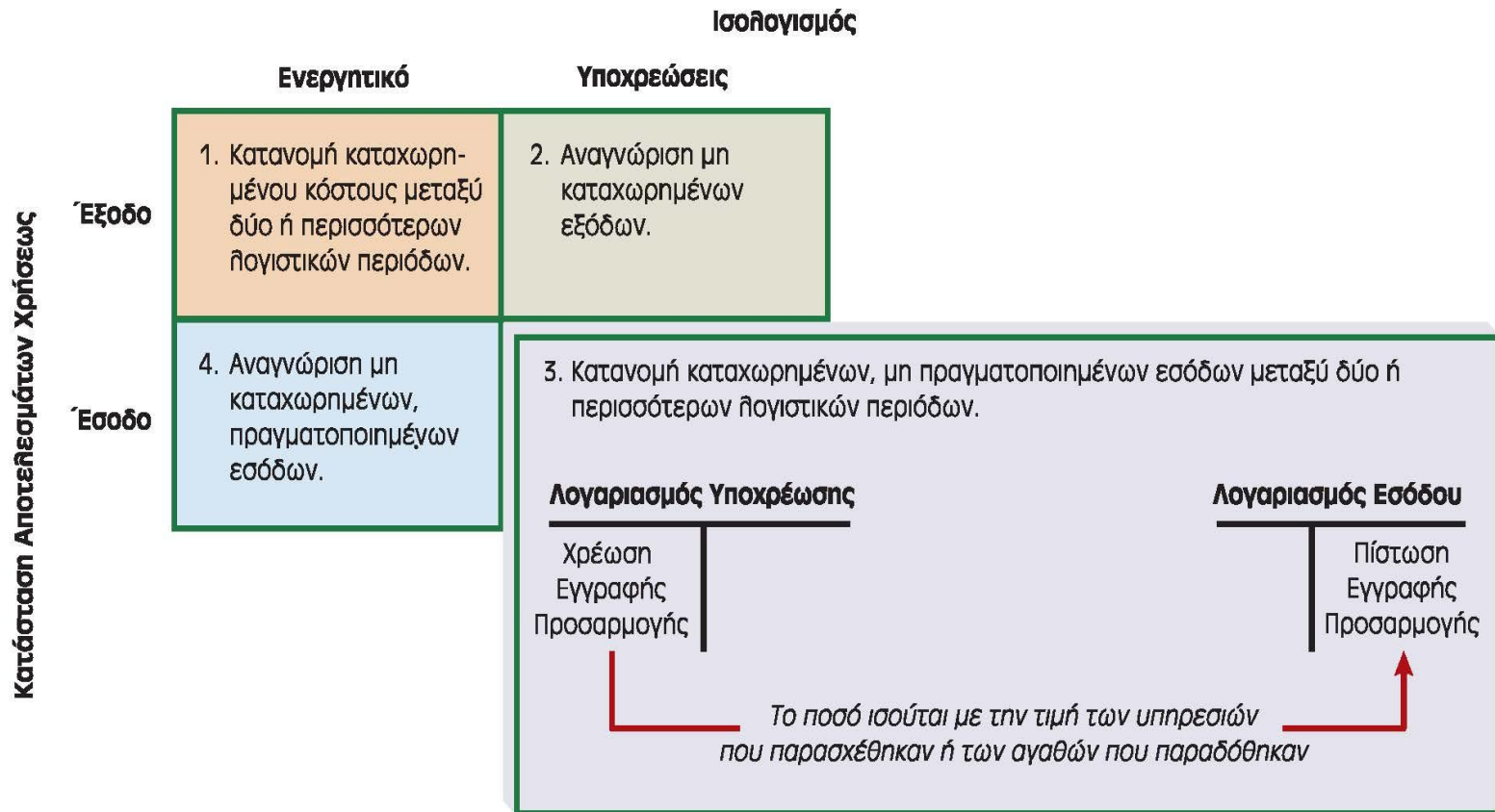
720

720

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.

Προσαρμογή για Μη Πραγματοποιημένα (Αναβαλλόμενα) Εσοδα



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 αντανakλά τώρα το ποσό της εργασίας που μένει να γίνει αξίας \$600.

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.	
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
έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών

Χ.

800

Π.

800

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.

Adjustment for Unrecorded (Accrued) Revenues

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

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 32 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

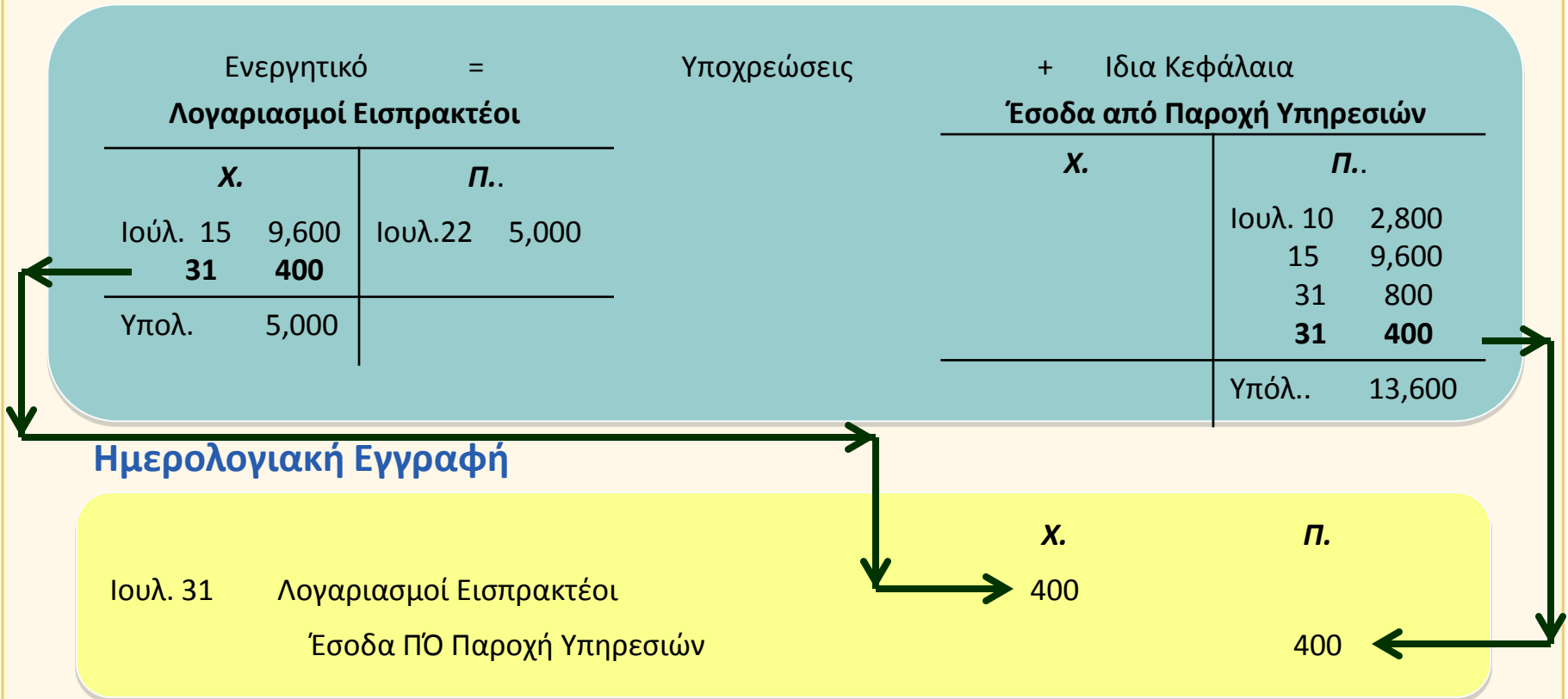
▲ αυξάνει το λογαριασμό *Υποχρεώσεων Λογαριασμοί Εισπρακτέοι* με μια χρέωση

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.

Προσαρμογή για Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής



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.

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]		

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 Ενεργητικού 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.

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

Blue Design Studio Προσαρμοσμένο Ισοζύγιο 31 Ιουλίου 2014

Ταμειακά Διαθέσιμα	22.480	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5.000	
Υλικά Γραφείου	3.660	
Προπληρωμένα Ενοίκια	1.600	
Εξοπλισμός Γραφείου	16.320	
Σωρευμένες Αποσβέσεις – Εξοπλισμός Γραφείου		300
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		6.280
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα		600
Μισθοί Πληρωτέοι		720
J. Blue, Κεφάλαιο		40.000
J. Blue, Αναλήψεις	2.800	
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		13.600
Μισθοί	5.520	
Παροχές Τρίτων	680	
Ενοίκια – Έξοδα	1.600	
Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	1.540	
Αποσβέσεις – Εξοπλισμός Γραφείου		300
	<u>61.500</u>	<u>61.500</u>

Blue Design Studio Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για το μήνα που έληξε 31 Ιουλίου 2014

Έσοδα:		
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		\$13.600
Έξοδα:		
Μισθοί	\$5.520	
Παροχές Τρίτων	680	
Ενοίκια – Έξοδα	1.600	
Αναλωμένα Υλικά Γραφείου	1.540	
Αποσβέσεις – Εξοπλισμός Γραφείου	300	
Σύνολο Εξόδων		<u>9.640</u>
Καθαρά Κέρδη		<u>\$ 3.960</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	<u>\$43.960</u>
Μείον Αναλήψεις	2.800
J. Blue, Κεφάλαιο, 31 Ιουλίου 2014	<u>\$41.160</u>

Σχέση του Προσαρμοσμένου Ισοζυγίου, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, την Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφάλαιων κι τον Ισολογισμό (διαφάνεια 2^η από 2)

Blue Design Studio Ισολογισμός 31 Ιουλίου 2014

Ενεργητικό

Ταμειακά Διαθέσιμα		\$22.480
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		5.000
Υλικά Γραφείου		3.660
Προπληρωμένα Ενοίκια		1.600
Εξοπλισμός Γραφείου	\$16.320	
Μείον Σωρευμένες Αποσβέσεις	<u>300</u>	<u>16.020</u>
Σύνολο Ενεργητικού		<u>\$48.760</u>

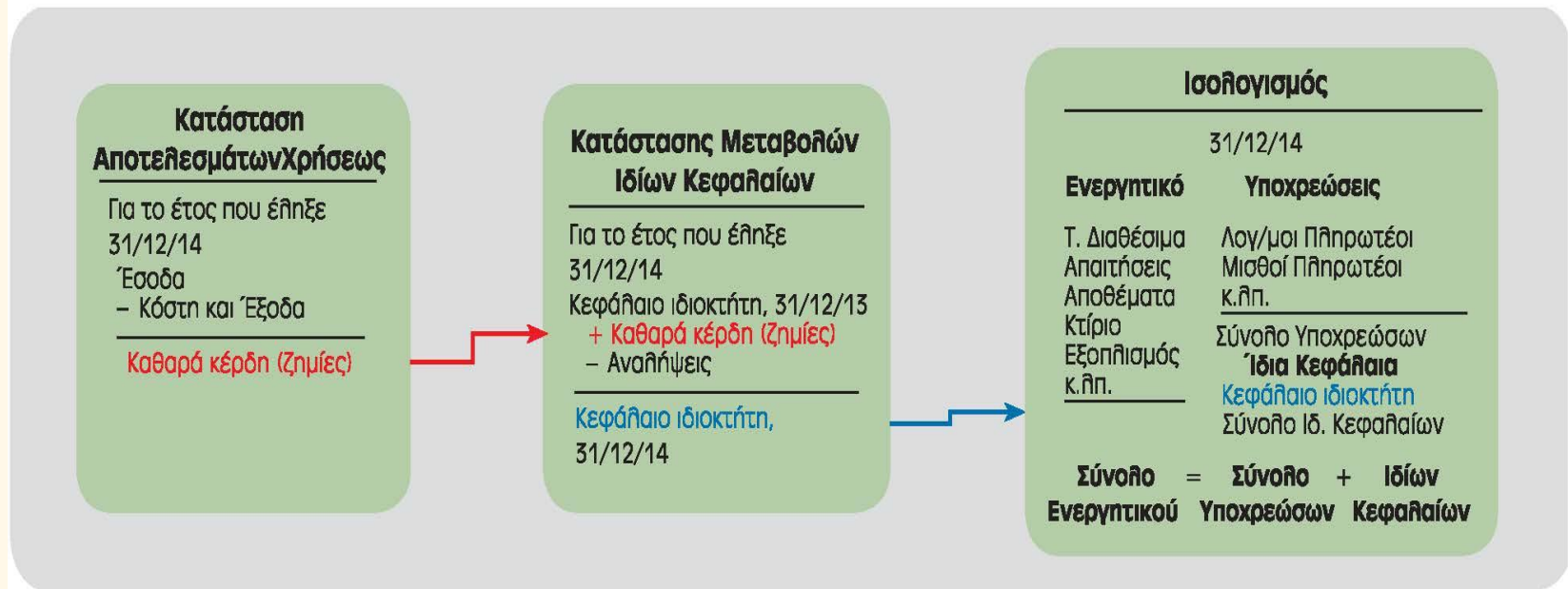
Υποχρεώσεις

Λογαριασμοί Πληρωτέοι	\$ 6.280
Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα	600
Μισθοί Πληρωτέοι	<u>720</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων	<u>\$ 7.600</u>

Ίδια Κεφάλαια

J. Blue, Κεφάλαιο	<u>41.160</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	<u>\$48.760</u>

Επιδράσεις των Εγγραφών Προσαρμογής στις Οικονομικές Καταστάσεις



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	<u>200</u>
Σύνολο	€500
Μείον Αναλήψεις	<u>100</u>
Ιωάννου, Κεφάλαιο, 31/12/14	<u>€400</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!
MA7, MA8, A10

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

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,

Χρησιμοποιώντας Πληροφόρηση με Βάση τα Δεδολευμένα 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 δεδολευμένα 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.

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:

<i>Είδος Λογαριασμού</i>	<i>Ενδεχόμενη Πληρωμή ή Εισπράξη που δεν έχει Πληρωθεί ή Εισπραχθεί</i>	<i>Αποτέλεσμα</i>
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

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><u>\$310</u></u>

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>