

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

6

Λογιστική για Εμπορικές Δραστηριότητες

Εισαγωγή
στη
Λογιστική

12ε

Needles
Powers
Crosson



Αντικείμενα Μάθησης

- **AM1:** Ορισμός της λογιστικής των εμπορικών επιχειρήσεων και διαφοροποίηση μεταξύ συστήματος διαρκούς και περιοδικής απογραφής.
- **AM2:** Περιγραφή των χαρακτηριστικών της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως μίας βαθμίδας και πολλαπλών βαθμίδων.
- **AM3:** Περιγραφή των όρων των πωλήσεων που σχετίζονται με εμπορικές συναλλαγές.
- **AM4:** Κατάρτιση Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και καταχώρηση εμπορικών συναλλαγών σύμφωνα με το σύστημα διαρκούς απογραφής.
- **AM5:** Κατάρτιση Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και καταχώρηση εμπορικών συναλλαγών σύμφωνα με το σύστημα περιοδικής απογραφής.
- **AM6:** Εξήγηση του ρόλου του λειτουργικού κύκλου και των επιχειρηματικών συναλλαγών σε ξένο νόμισμα, στην αξιολόγηση της ρευστότητας μιας εμπορικής εταιρείας.

Ενότητα 1: Έννοιες

- **Πιστή Απεικόνιση:** η χρηματοοικονομική πληροφορία πρέπει να είναι πλήρης, ουδέτερη και να μην περιέχει ουσιώδη λάθη
- **Ταξινόμηση:** η διαδικασία καταχώρησης όλων των συναλλαγών στις οποίες συμμετέχει μια επιχείρηση σε κατάλληλες κατηγορίες ή λογαριασμούς

Έννοιες της Λογιστικής των Εμπορικών Επιχειρήσεων

- Μια **εμπορική επιχείρηση** πραγματοποιεί κέρδη από την αγορά και πώληση αγαθών τα οποία καλούνται **εμπορεύματα**.
 - Η αγορά και η πώληση αγαθών αυξάνει την πολυπλοκότητα της λογιστικής διαδικασίας.
 - Μια πολυπλοκότητα είναι *η ταξινόμηση* των στοιχείων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως ώστε *να απεικονίζει πιστά* τις δραστηριότητες της εταιρείας.
 - Τα αποθέματα των εμπορευμάτων αποτελούν ένα σημαντικό συστατικό **του λειτουργικού κύκλου**, ο οποίος είναι ο κύκλος της αγοράς και διακράτησης εμπορευμάτων μέχρι την πώληση τους και την είσπραξη των σχετικών μετρητών.

Έννοιες της Λογιστικής των Εμπορικών Επιχειρήσεων

- Η λογιστική αντιμετώπιση των εμπορευμάτων χρησιμοποιεί δύο βασικά λογιστικά συστήματα:

- **Σύστημα διαρκούς απογραφής** – με βάση το σύστημα αυτό, τηρούνται συνεχή αρχεία της ποσότητας και συνήθως του κόστους ξεχωριστών στοιχείων κατά την αγορά και πώληση τους.
- Επομένως, κάθε στιγμή το υπόλοιπο του λογαριασμού Εμπορεύματα ισούται με τι κόστος των διαθέσιμων αγαθών.

- **Σύστημα περιοδικής απογραφής** - με βάση το σύστημα αυτό τα αποθέματα που δεν έχουν ακόμα πωληθεί μετρώνται περιοδικά..

- Η φυσική μέτρηση καλείται **φυσική απογραφή** και λαμβάνει χώρα συνήθως στο τέλος της λογιστικής περιόδου.
- Τα στοιχεία για τα αποθέματα είναι ακριβή μόνο κατά την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού.

Έννοιες της Λογιστικής των Εμπορικών Επιχειρήσεων

- Σύγκριση των δύο συστημάτων απογραφής:
 - **Σύστημα διαρκούς απογραφής:**
 - Επιτρέπει στα διοικητικά στελέχη να ανταποκριθούν στα αιτήματα των πελατών σχετικά με τη διαθεσιμότητα των προϊόντων.
 - Επιτρέπει την παραγγελία αποθεμάτων πιο αποτελεσματικά ώστε να μην ξεμείνει η εταιρεία από απόθεμα.
 - Το σύστημα αυτό χρησιμοποιείται από εταιρείες που πουλούν εμπορεύματα υψηλής αξίας
 - **Σύστημα περιοδικής απογραφής:**
 - Μειώνει τον όγκο της εργασίας και επομένως είναι λιγότερο δαπανηρή για μικρές επιχειρήσεις.
 - Οι εταιρείες που πουλούν εμπορεύματα μικρής αξίας σε μεγάλες ποσότητες χρησιμοποιούν παραδοσιακά το περιοδικό σύστημα απογραφής, αν και η μηχανογράφηση και ο γραμμικός κώδικας έχουν διευκολύνει την κατάσταση.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Να δείξετε αν κάθε μια από τις προτάσεις που ακολουθεί σχετίζεται περισσότερο με (α) σύστημα διαρκούς απογραφής, (β) σύστημα περιοδικής απογραφής, ή (γ) και με τα δύο συστήματα.

1. Απαιτεί την πραγματοποίηση φυσικής απογραφής των αποθεμάτων στο τέλος της περιόδου.
2. Δεν τηρούνται λεπτομερή αρχεία των αποθεμάτων κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.
3. Τηρούνται συνεχή αρχεία των ποσοτήτων.
4. Το ποσό των αποθεμάτων είναι ακριβές μόνο στην ημερομηνία του Ισολογισμού.
5. Το υπόλοιπο του λογαριασμού Κόστος Πωληθέντων ισούται με το κόστος των αποθεμάτων που πωλήθηκαν σε πελάτες.
6. Βοηθάει στην αποτελεσματική διαχείριση των αποθεμάτων και επομένως στην αποφυγή έλλειψής τους.
7. Είναι λιγότερο κοστοβόρο στην τήρησή του αλλά μπορεί να οδηγήσει σε απώλεια πωλήσεων.

ΛΥΣΗ

1. γ, 2. β, 3. α, 4. β,
5. α, 6. α, 7. β

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ! ΜΑ1, Α1

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

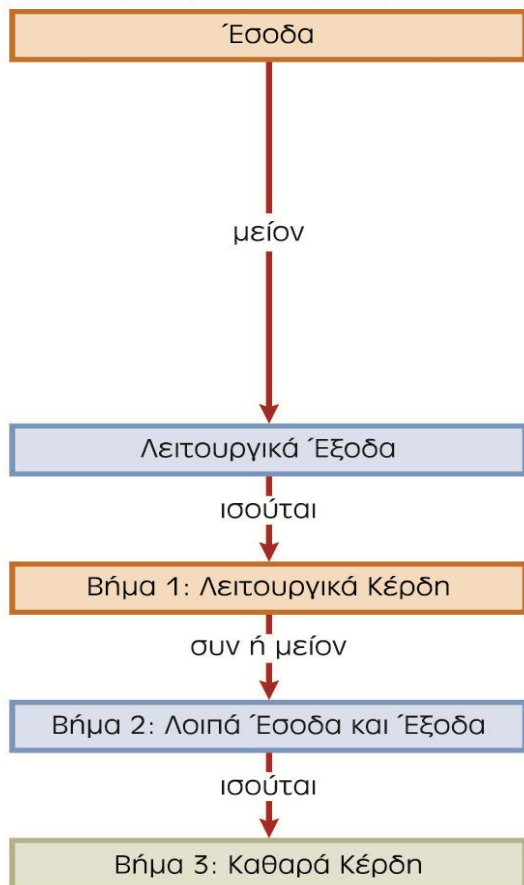
- Κατάρτιση Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως πολλαπλών βαθμίδων
- Κατάρτιση Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως μιας βαθμίδας
- Καταχώρηση συναλλαγών αποθεμάτων με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής
- Καταχώρηση συναλλαγών αποθεμάτων με βάση το σύστημα περιοδικής απογραφής

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Πολλαπλών Βαθμίδων

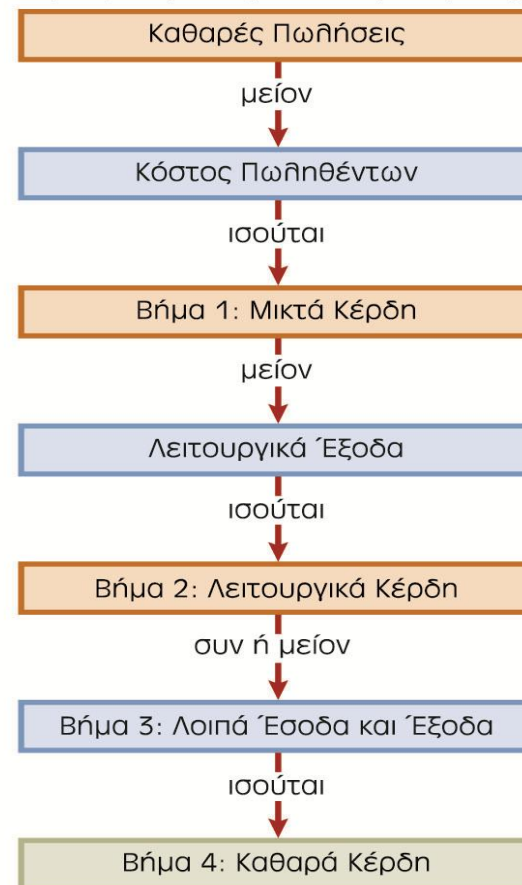
- Μια Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως πολλαπλών βαθμίδων εκτελεί μια σειρά βημάτων η υποσυνόλων προκειμένου να καταλήξει στα καθαρά κέρδη.
 - Σε μια Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως πολλαπλών βαθμίδων μιας εταιρείας παροχής υπηρεσιών (η οποία παρέχει υπηρεσίες αντι αγαθών), τα λειτουργικά έξοδα αφαιρούνται από τα έσοδα σε ένα βήμα προκειμένου να καταλήξει στα λειτουργικά κέρδη.
 - Οι Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσεως **βιομηχανικών εταιρειών** (οι οποίες παράγουν και πωλούν αγαθά) και εμπορικών εταιρειών (οι οποίες αγοράζουν και πωλούν αγαθά) περιλαμβάνουν ένα επιπλέον βήμα για τον υπολογισμό του μικτού κέρδους μέσω της αφαίρεσης του κόστους πωληθέντων από τις καθαρές πωλήσεις.

Σύγκριση των Συστατικών Στοιχείων μιας Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως Πολλαπλών Βαθμίδων Μεταξύ μιας Εταιρείας Παροχής Υπηρεσιών και μιας Εμπορικής ή Βιομηχανικής Εταιρείας

Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως
Πολλαπλών Βαθμίδων
Εταιρείας Παροχής Υπηρεσιών



Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως
Πολλαπλών Βαθμίδων
Εμπορικής ή Βιομηχανικής Εταιρείας



© Cengage Learning 2014

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Davila Company

Davila Company Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014

Βήμα 1	Ακαθάριστες Πωλήσεις	\$1.300.924	
	Μείον Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων	<u>52.300</u>	
	Καθαρές Πωλήσεις		\$1,248.624
	Κόστος Πωληθέντων		<u>815.040</u>
	Μικτά Κέρδη		\$ 433.584
Βήμα 2	Λειτουργικά Έξοδα:		
	Έξοδα Διάθεσης	\$ 219.120	
	Γενικά και Διοικητικά Έξοδα	<u>138.016</u>	
	Σύνολο Λειτουργικών Εξόδων		<u>357.136</u>
	Λειτουργικά Κέρδη		\$ 76.448
Βήμα 3	Λοιπά Έσοδα και Έξοδα:		
	Τόκοι Έσοδα	\$ 5.600	
	Μείον Τόκοι Έξοδα	<u>10.524</u>	
	Διαφορά Λοιπών Εξόδων από Λοιπά Έσοδα		<u>4.924</u>
Βήμα 4	Καθαρά Κέρδη		<u><u>\$ 71.524</u></u>

Καθαρές Πωλήσεις (ή Καθαρά Έσοδα)

- Οι **καθαρές πωλήσεις** (ή τα καθαρά έσοδα) υπολογίζονται ως εξής:
Καθαρές Πωλήσεις = Ακαθάριστες πωλήσεις – Εκπτώσεις και Επιστροφές Πωλήσεων
 - Οι **Ακαθάριστες πωλήσεις** αποτελούνται από τα συνολικά έσοδα από πωλήσεις με μετρητά και πίστωση κατά τη διάρκεια μιας περιόδου.
 - Οι **εκπτώσεις και επιστροφές πωλήσεων** περιλαμβάνουν επιστροφές χρημάτων και εκπτώσεις. Περιλαμβάνουν επίσης εκπτώσεις στις τιμές πώλησης που γίνονται στους πελάτες οι οποίοι επιστρέφουν ελαττωματικά προϊόντα ή προϊόντα που δεν πληρούν τις προδιαγραφές.
 - Για την Davila, οι καθαρές πωλήσεις υπολογίζονται ως εξής:
$$\$1.300.924 - \$52.300 = \$1.248.624$$

Κόστος Πωληθέντων (ή Κόστος Πωλήσεων)

- Το **Κόστος Πωληθέντων** (ή *το κόστος πωλήσεων* ή *το κόστος εσόδων*) είναι το ποσό που πλήρωσε ένας έμπορος για το εμπόρευμα που πώλησε κατά τη διάρκεια της περιόδου.
- Για έναν ιδιοκτήτη βιομηχανίας, είναι το κόστος παραγωγής των προϊόντων που πώλησε κατά τη διάρκεια της περιόδου.
- Το κόστος πωληθέντων της Davila, είναι \$815.040.

Μικτό Περιθώριο (ή Μικτά Κέρδη)

- Τα **Μικτά Κέρδη** (ή το μικτό περιθώριο) υπολογίζονται ως εξής:
Μικτά Κέρδη = Καθαρές Πωλήσεις – Κόστος Πωληθέντων
- Τα Μικτά Κέρδη της Davila υπολογίζονται ως εξής :
 $\$1.248.624 - \$815.040 = \$433.584$
- Τα στελέχη της διοίκησης και οι ιδιοκτήτες ενδιαφέρονται επίσης και για το **ποσοστό του μικτού περιθωρίου κέρδους**, το οποίο υπολογίζεται ως εξής :
Ποσοστό Μικτού Περιθωρίου Κέρδους =
Μικτό Περιθώριο Κέρδους (Μικτά Κέρδη) ÷ Καθαρές Πωλήσεις

Λειτουργικά Έξοδα

- Τα **Λειτουργικά Έξοδα** είναι τα έξοδα, εκτός του κόστους πωληθέντων, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη λειτουργία της εταιρείας και υπολογίζονται ως εξής:

Λειτουργικά Έξοδα = Έξοδα Διάθεσης+ Γενικά και Διοικητικά Έξοδα

- Τα **Έξοδα Διάθεσης** περιλαμβάνουν τα κόστος αποθήκευσης των αγαθών και της προετοιμασίας τους για πώληση , της προετοιμασίας έκθεσης, διαφήμισης και προώθησης των πωλήσεων καθώς επίσης και της παράδοσης των αγαθών στους αγοραστές.
- Τα **Γενικά και Διοικητικά Έξοδα** περιλαμβάνουν έξοδα για τη λογιστική, το προσωπικό, τον έλεγχο πιστώσεων, τις εισπράξεις, και όποιο άλλο έξοδο σχετίζεται με το σύνολο των δραστηριοτήτων.

Λειτουργικά Κέρδη

- Τα **Λειτουργικά Κέρδη** είναι τα κέρδη από τη βασική δραστηριότητα μιας εταιρείας και υπολογίζονται ως εξής:
Λειτουργικά Κέρδη = Μικτά Κέρδη – Λειτουργικά Έξοδα
- Για την Davila, τα λειτουργικά κέρδη υπολογίζονται ως εξής:
 $\$433.584 - \$357.136 = \$76.448$

Λοιπά Έσοδα και Έξοδα (ή Μη Λειτουργικά Έσοδα και Έξοδα)

- Τα **Λοιπά Έσοδα και Έξοδα** (ή τα Μη Λειτουργικά Έσοδα και Έξοδα) δεν σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες μιας εταιρείας. Μεταξύ των στοιχείων που περιλαμβάνονται στην ενότητα αυτή είναι:
 - Τα έσοδα από επενδύσεις (όπως μερίσματα) και τόκοι έσοδα από μετοχές, ομόλογα και αποταμιευτικούς λογαριασμούς.
 - Οι τόκοι έξοδα και άλλα έξοδα που απορρέουν από το δανεισμό χρημάτων.

Καθαρά Κέρδη (ή Καθαρό Εισόδημα)

- Τα **Καθαρά Κέρδη (ή το καθαρό εισόδημα)** αποτελούν το τελευταίο μέγεθος της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και υπολογίζονται ως εξής:
Καθαρά Κέρδη = Μικτά Κέρδη – Λειτουργικά έξοδα +/- Λοιπά Έσοδα και Έξοδα
- Για την Davila, τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται ως εξής:
$$\$433.584 - \$357.136 - \$4.924 = \$71.524$$

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μιας Βαθμίδας

- Σε μια **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μιας βαθμίδας** τα καθαρά κέρδη προκύπτουν σε ένα βήμα τοποθετώντας τις βασικές κατηγορίες των εσόδων στο πρώτο μέρος της κατάστασης και τις βασικές κατηγορίες κόστους και εξόδων στο δεύτερο μέρος.
- Τόσο η Κατάσταση πολλαπλών βαθμίδων όσο και της μίας βαθμίδας έχουν πλεονεκτήματα.
 - Η Κατάσταση πολλαπλών βαθμίδων εμφανίζει τα συστατικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται προκειμένου να προκύψουν τα καθαρά κέρδη.
 - Η Κατάσταση της μιας βαθμίδας έχει το πλεονέκτημα της απλότητας.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μιας Βαθμίδας της Davila Company

Davila Company
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως
Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014

Έσοδα:

Καθαρές Πωλήσεις	\$1.248.624
Τόκοι Έσοδα	5.600
Σύνολο Εσόδων	<u>\$1.254.224</u>

Έξοδα:

Κόστος Πωληθέντων	\$815.040	
Έξοδα Διάθεσης	219.120	
Γενικά και Διοικητικά Έξοδα	138.016	
Τόκοι Έξοδα	<u>10.524</u>	
Σύνολο Εξόδων		1.182.700
Καθαρά Κέρδη		<u><u>\$ 71.524</u></u>

Ακολουθεί μια Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μιας βαθμίδας. Παρουσιάστε τα δεδομένα σε Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως πολλαπλών βαθμίδων, και δείξτε τι πληροφορίες μπορούν να αποκτηθούν από την Κατάσταση πολλαπλών βαθμίδων σε σύγκριση με εκείνη της μιας βαθμίδας.

Diviney Company

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014

Έσοδα:

Καθαρές Πωλήσεις	\$500.000
Τόκοι Έσοδα	<u>50.000</u>
Σύνολο Εσόδων	\$550.000

Έξοδα:

Κόστος Πωληθέντων	\$300.000
Έξοδα Διάθεσης	100.000
Γενικά και Διοικητικά Έξοδα	75.000
Τόκοι Έξοδα	<u>25.000</u>
Σύνολο Εξόδων	<u>\$500.000</u>
Καθαρά Κέρδη	<u>\$50.000</u>

ΛΥΣΗ

Davila Company

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014

Καθαρές Πωλήσεις	\$500.000
Κόστος Πωληθέντων	<u>300.000</u>
Μικτά Κέρδη	\$200.000

Λειτουργικά Έξοδα:

Έξοδα Διάθεσης	100.000
Γενικά και Διοικητικά Έξοδα	<u>75.000</u>
Σύνολο Λειτουργικών Εξόδων	<u>175.000</u>
Λειτουργικά Κέρδη	\$25.000

Λοιπά Έσοδα και Έξοδα:

Τόκοι Έσοδα	\$50.000
Μείον Τόκοι Έξοδα	<u>25.000</u>
Διαφορά Λοιπών Εσόδων από Λοιπά Έξοδα	<u>25.000</u>
Καθαρά Κέρδη	<u>\$50.000</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA2, MA3, A1, A2, A3, A4

Όροι Πωλήσεων

- Όταν πωλούνται αγαθά με πίστωση, και τα δύο μέρη θα πρέπει να κατανοούν το ποσό και το χρόνο της πληρωμής καθώς και τους άλλους όρους της αγοράς.
- Οι βιομηχανίες και οι χονδρέμποροι αναφέρονται συχνά στις τιμές ως ποσοστό (συνήθως 30 τοις εκατό ή και περισσότερο) επί των τιμών του καταλόγου τους. Μια τέτοια μείωση καλείται **εμπορική έκπτωση**.
- Αν ένα αντικείμενο καταγράφεται με τιμή \$1.000 με εμπορική έκπτωση 40% ή \$400, ο πωλητής καταχωρεί την πώληση στα \$600 και ο αγοραστής καταχωρεί την αγορά στα \$600.

Εκπτώσεις Πωλήσεων και Αγορών

- Οι όροι της πώλησης τυπώνονται συνήθως στο τιμολόγιο της πώλησης και είναι μέρος της συμφωνίας της πώλησης.
 - Αν το τιμολόγιο αναγράφει “κ/10” (“καθαρό 10”) or “κ/30” (“καθαρό 30”), αυτό σημαίνει πως το ποσό του τιμολογίου πρέπει να εισπραχθεί είτε σε 10 είτε σε 30 ημέρες μετά της ημερομηνία του τιμολογίου.
 - Αν το τιμολόγιο αναγράφει “κ/10 τμ,” τότε πρέπει να εισπραχθεί 10 ημέρες μετά το τέλος του μήνα (“τμ”).

Εκπτώσεις Πωλήσεων

- Σε κάποιους κλάδους συνηθίζεται να παραχωρείται **έκπτωση πωλήσεων** για σύντομη αποπληρωμή.
 - Ένα τιμολόγιο που προσφέρει έκπτωση πωλήσεων μπορεί να αναγράφει “2/10, κ/30”, το οποίο σημαίνει ότι ο αγοραστής μπορεί είτε να πληρώσει εντός 10 ημερών από την ημερομηνία του τιμολογίου και να έχει έκπτωση 2% είτε να περιμένει 30 ημέρες και να πληρώσει το πλήρες ποσό.
 - Οι εκπτώσεις καταχωρούνται από τον πωλητή μόνο τη στιγμή που θα πληρώσει ο πελάτης. Αν ο πελάτης επωφεληθεί της έκπτωσης, η διαφορά μεταξύ του ποσού που καταβάλλεται και της τιμής πώλησης θα χρεωθεί σε ένα λογαριασμό που καλείται *Εκπτώσεις Πωλήσεων*, που είναι ένας αντίθετος λογαριασμός εσόδων.

Εκπτώσεις Αγορών

- Οι **Εκπτώσεις Αγορών** είναι εκπτώσεις που δέχεται ο αγοραστής για τη σύντομη πληρωμή του εμπορεύματος.
- Ο αγοραστής καταχωρεί τη αγορά στην πλήρη αξίας πώλησης. Αν πληρώσει έγκαιρα για να επωφεληθεί της έκπτωσης , η διαφορά μεταξύ του ποσού που πληρώθηκε και της τιμής πώλησης καταχωρείται ως πίστωση ενός λογαριασμού που καλείται *Εκπτώσεις Αγορών*.
- ο λογαριασμός αυτός μειώνει το Κόστος Πωληθέντων ή τον λογαριασμό *Αγορές*, ανάλογα με τη μέθοδο καταγραφής που χρησιμοποιείται.

Κόστος Μεταφοράς (διαφάνεια 1^η από 2)

- Υπάρχουν ειδικοί όροι που προσδιορίζουν αν τα έξοδα μεταφοράς πληρώνονται από τα αγοραστή ή τον πωλητή:
 - **FOB στο σημείο φόρτωσης** σημαίνει ότι ο πωλητής μεταβιβάζει το εμπόρευμα στο σημείο φόρτωσης και ο αγοραστής επιβαρύνεται με τα μεταφορικά του. Στο σημείο αυτό μεταβιβάζεται και ο τίτλος κυριότητας των εμπορευμάτων.
 - **FOB στο σημείο προορισμού** σημαίνει πως ο πωλητής επιβαρύνεται με το κόστος μεταφοράς στο σημείο παράδοσης. Ο πωλητής διατηρεί τον τίτλο ιδιοκτησίας μέχρι το εμπόρευμα να φτάσει στον προορισμό του και πληρώνει τα κόστη μεταφοράς. Ο αγοραστής δεν προβαίνει σε λογιστική εγγραφή του εξόδου.

Κόστος Μεταφοράς (διαφάνεια 1^η από 2)

Όροι Αποστολής	Μεταβίβαση Τίτλου Ιδιοκτησίας	Ποιος Πληρώνει το Κόστος Μεταφοράς
FOB στο σημείο φόρτωσης	Στο σημείο φόρτωσης	Αγοραστής
FOB στο σημείο προορισμού	Στο σημείο προορισμού	Πωλητής

- Όταν ο αγοραστής πληρώνει τα έξοδα μεταφοράς, αυτά καλούνται **συμπεριλαμβανομένου του ναύλου (freight in)** και προστίθενται στο κόστος του εμπορεύματος..
- Όταν ο πωλητής πληρώνει τα έξοδα μεταφοράς, Αυτά καλούνται **έξοδα μεταφοράς** ή (εκτός ναύλου-*freight-out*), και περιλαμβάνονται στα Έξοδα Διάθεσης στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Όροι πωλήσεων μέσω Χρεωστικής και Πιστωτικής Κάρτας

- Οι χρεωστικές κάρτες αφαιρούν απευθείας το ποσό από το λογαριασμό ενός ατόμου.
- Οι πιστωτικές κάρτες επιτρέπουν την πληρωμή αργότερα.
 - Ο πελάτης δημιουργεί πίστωση με τον δανειστή (τον εκδότη της πιστωτικής κάρτας), όχι με τον πωλητή.
 - Ο δανειστής κρατάει μέρος του ποσού, το οποίο αποτελεί έξοδο διάθεσης του πωλητή.
 - Η πώληση επικοινωνείται στην τράπεζα του πωλητή και οδηγεί, σε μια κατάθεση μετρητών (ποσό πώλησης μείον παρακράτηση), στον λογαριασμό του πωλητή.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ένα τοπικό κατάστημα οικιακών συσκευών πωλεί ψυγεία τα οποία αγοράζει από τον κατασκευαστή.

1. Ο κατασκευαστής θέτει την τιμή καταλόγου στα €1.200 ανά ψυγείο και προσφέρει στους πελάτες του εμπορική έκπτωση 40%.
2. Υποθέστε τους ίδιους όρους όπως στο 1. Επιπλέον, ο κατασκευαστής πωλεί τα ψυγεία κάτω από όρους FOB στο σημείο φόρτωσης. Το κόστος αποστολής είναι €120.
3. Υποθέστε τους ίδιους όρους όπως στο 2. Επιπλέον, ο κατασκευαστής παρέχει έκπτωση πωλήσεων 2/10, κ/30. Οι εκπτώσεις πωλήσεων δεν αφορούν σε κόστη αποστολής.

Ποιο είναι το καθαρό κόστος του ψυγείου στο τοπικό κατάστημα, υποθέτοντας ότι η πληρωμή πραγματοποιείται εντός 10 ημερών από την αγορά;

ΛΥΣΗ

1. $€1.200 - (€1.200 \cdot 40\%) = €720$
2. $€720 + €120 = €840$
3. $€840 - (€720 \cdot 2\%) = €825,60$

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

ΜΑ4, ΜΑ5, Α5

Σύστημα Διαρκούς Απογραφής

- Σύμφωνα με το σύστημα διαρκούς απογραφής, οι λογαριασμοί Εμπορεύματα και Κόστος Πωληθέντων ενημερώνονται συνεχώς κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου καθώς λαμβάνουν χώρα αγορές, πωλήσεις και άλλες συναλλαγές των αποθεμάτων.
- Στην επόμενη διαφάνεια παρουσιάζεται η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Kavar. Το σημείο εστίασης στην Κατάσταση είναι το κόστος πωληθέντων, το οποίο αφαιρείται από τις καθαρές πωλήσεις προκειμένου να προκύψουν τα μικτά κέρδη.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Σύμφωνα με το Σύστημα Διαρκούς Απογραφής

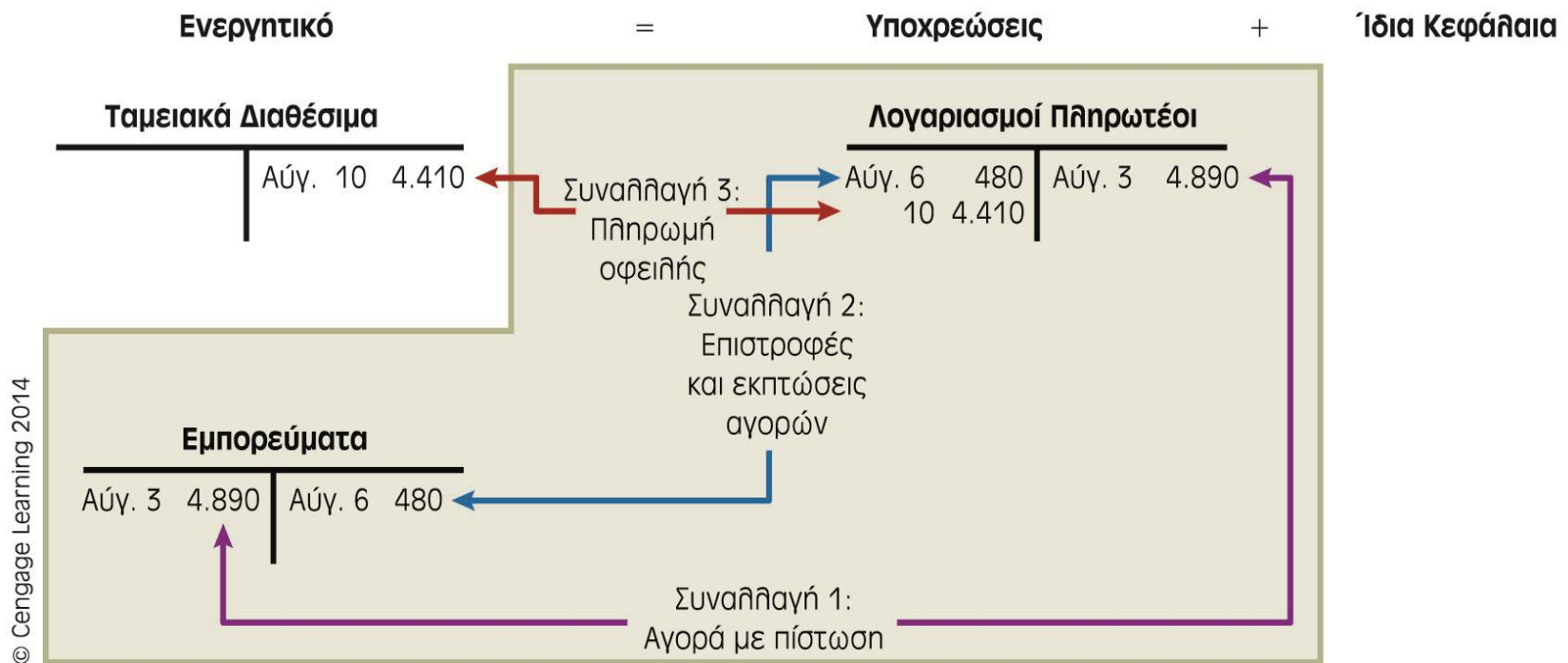
Kawar Motor Company Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014

Καθαρές Πωλήσεις	\$957.300
Κόστος Πωληθέντων*	<u>525.440</u>
Μικτά Κέρδη	\$431.860
Λειτουργικά Έξοδα	<u>313.936</u>
Καθαρά Κέρδη	<u><u>\$117.924</u></u>

*Τα έξοδα μεταφοράς έχουν συμπεριληφθεί στο Κόστος Πωληθέντων

Αγορές Εμπορευμάτων

Το παρακάτω σχήμα δείχνει πως καταχωρούνται με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής οι συναλλαγές που αφορούν αγορές εμπορευμάτων.



Αγορές Εμπορευμάτων (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 1: Στις 3 Αυγούστου, η Kowar παρέλαβε εμπόρευμα αξίας \$4.890 που είχε αγοράσει με πίστωση. Το τιμολόγιο είχε ημερομηνία 1η Αυγούστου και όρους κ/10.

Ανάλυση: Με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής το κόστος του εμπορεύματος καταχωρείται στο λογαριασμό Εμπορεύματα τη στιγμή της αγοράς, κάτι που

- s αυξάνει τον λογαριασμό Εμπορεύματα
- s αυξάνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Πληρωτέοι

Αγορές Εμπορευμάτων (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Εμπορεύματα			Λογαριασμοί Πληρωτέοι				
Χ.	Π.		Χ.	Π.			
Αύγ. 3	4.890		Αύγ. 3	4.890			

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Αύγ. 3	Εμπορεύματα	4.890	
	Λογαριασμοί Πληρωτέοι		4.890
	Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση		

Σχόλιο: Στη συναλλαγή αυτή η πληρωμή λήγει σε 10 ημέρες από την ημερομηνία του τιμολογίου. Αν το τιμολόγιο περιλαμβάνει έξοδα μεταφοράς ή αν η μεταφορά αντιμετωπίζεται ξεχωριστά θα πρέπει να αναγνωρίζεται ως χρέωση στα Έξοδα Μεταφοράς.

Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 2: Στις 6 Αυγούστου, η Kawa επέστρεψε μέρος του εμπορεύματος που παρέλαβε στις 3 Αυγούστου αξίας \$480 με πίστωση.

Ανάλυση: Με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής όταν ο αγοραστής επιστρέφει όλη ή μέρος μιας αγοράς ή του παραχωρείται έκπτωση, μειώνονται οι λογαριασμοί πληρωτέοι καθώς και το εμπόρευμα κατά την αξία του κόστους του εμπορεύματος που επιστρέφεται. Αυτή η ημερολογιακή εγγραφή

† μειώνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Πληρωτέοι

† μειώνει τον λογαριασμό Εμπορεύματα

Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Εμπορεύματα			Λογαριασμοί Πληρωτέοι				
Χ.	Π.		Χ.	Π.			
	Αύγ. 6	480	Αύγ. 6	480			

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Αύγ. 6	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	480	
	Εμπορεύματα		480
	Επιστροφή εμπορευμάτων		

Σχόλιο: Σημειώστε ότι σύμφωνα με το σύστημα διαρκούς απογραφής, ο λογαριασμός Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών δεν χρησιμοποιείται και δεν εμφανίζεται ως ξεχωριστό στοιχείο στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μιας εμπορικής εταιρείας.

Πληρωμή Οφειλής (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 3: Συναλλαγή 3: Στις 10 Αυγούστου, η Kawaρ πλήρωσε το ποσό που όφειλε αξίας \$4.410 για την αγορά στις 3 Αυγούστου , μέρος της οποίας είχε επιστραφεί στις 6 Αυγούστου.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πληρωμής του καθαρού ποσού της οφειλής ύψους \$4.410 9\$4.890- \$480)

† μειώνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Πληρωτέοι

† μειώνει τον λογαριασμό Ταμειακά Διαθέσιμα

Πληρωμή Οφειλής (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα			Λογαριασμοί Πληρωτέοι				
Χ.	Π.		Χ.	Π.			
	Αύγ. 10 4.410		Αύγ. 10 4.410				

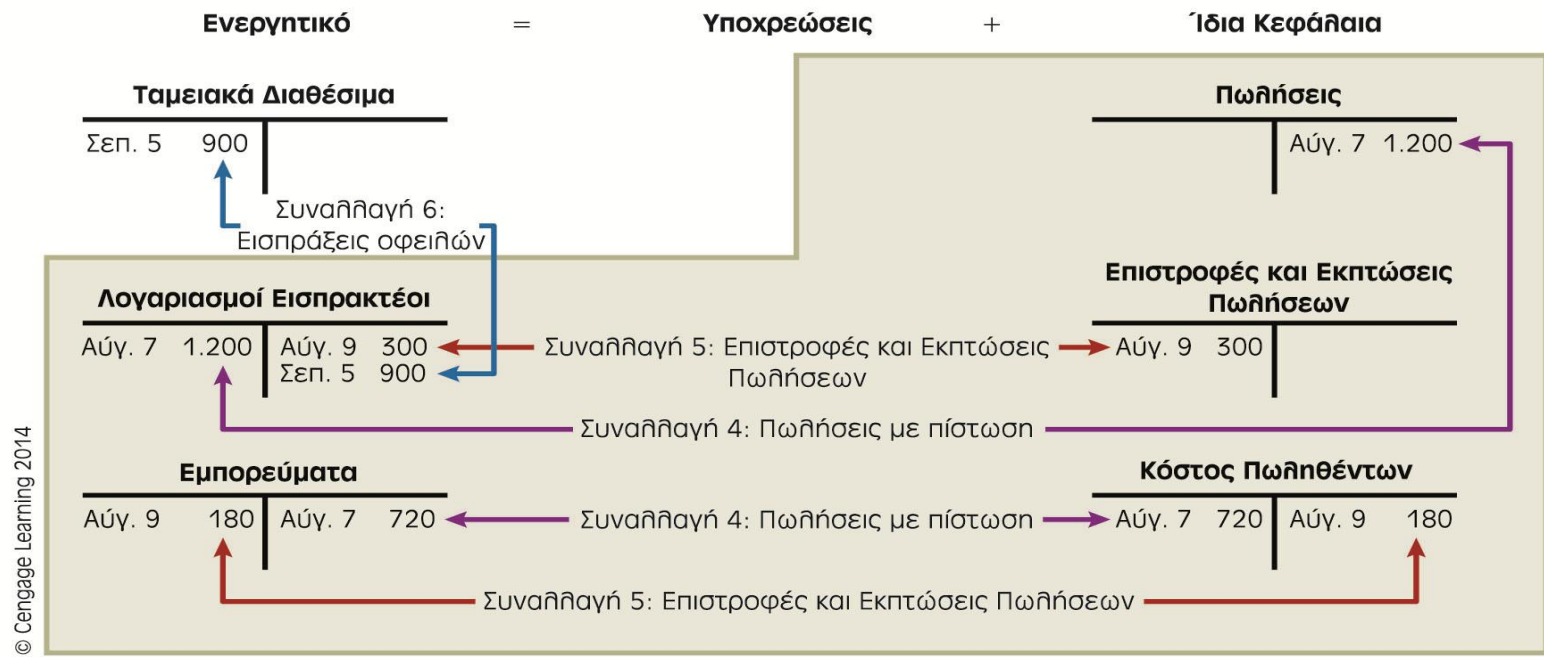
Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Αύγ. 10	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	4.410	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		4.410
	Εξόφληση οφειλής		

Σχόλιο: Η εταιρεία καταβάλλει την τιμή αγοράς μείον τη τιμή των εμπορευμάτων που επιστράφηκαν. Μετά την πληρωμή, το υπόλοιπο των λογαριασμών Πληρωτέων για την αγορά στις 3 Αυγούστου είναι μηδενικό.

Πώληση Εμπορευμάτων

Το παρακάτω σχήμα δείχνει πως καταχωρούνται με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής οι συναλλαγές που αφορούν πωλήσεις εμπορεύματος.



Πωλήσεις με Πίστωση (διαφάνεια 1^η από 3)

Συναλλαγή 4: Στις 7 Αυγούστου, η Kawaρ πώλησε εμπόρευμα αξίας 41.200 με πίστωση. Οι όροι ήταν κ/30 FOB σημείο φόρτωσης. Το κόστος του εμπορεύματος ήταν \$720.

Ανάλυση: Με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής οι πωλήσεις απαιτούν πάντα δύο εγγραφές, όπως φαίνεται στην επόμενη διαφάνεια. Πρώτα καταχωρείται η πώληση, η οποία

- s αυξάνει το λογαριασμό Λογαριασμοί Εισπρακτέοι
- s αυξάνει το λογαριασμό Πωλήσεις

Δεύτερον ενημερώνεται το Κόστος Πωληθέντων μέσω μεταφορά από τα Εμπορεύματα , όπου

- s αυξάνει τον λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων
- t μειώνει τον λογαριασμό Εμπορεύματα

Πωλήσεις με Πίστωση (διαφάνεια 2^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι					Πωλήσεις	
Χ.	Π.				Χ.	Π.
Αύγ. 7	1.200					Αύγ. 7 1.200

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Αύγ. 7 Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	1.200	
Πωλήσεις		1.200
Πώληση εμπορευμάτων με πίστωση		

Πωλήσεις με Πίστωση (διαφάνεια 3^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
Εμπορεύματα					Κόστος Πωληθέντων	
Χ.	Π.				Χ.	Π.
	Αύγ. 7	720			Αύγ. 7	720

Ημερολογιακή Εγγραφή

Αύγ. 7	Κόστος Πωληθέντων	Χ.	Π.
	Εμπορεύματα	720	
	Μεταφορά κόστους εμπορευμάτων στο κόστος πωληθέντων		720

Σχόλιο: Στην περίπτωση της πώλησης με μετρητά, τα Ταμειακά Διαθέσιμα χρεώνονται με το ποσό της πώλησης. Αν ο πωλητής πληρώνει την αποστολή, αυτό θα πρέπει να αναγνωριστεί ως χρέωση στα Έξοδα Διανομής.

Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων (διαφάνεια 1^η από 3)

Συναλλαγή 5: Στις 9 Αυγούστου, η Kavar δέχτηκε μια επιστροφή μέρους του εμπορεύματος που πώλησε στις 7 Αυγούστου αξίας \$300. Το κόστος του εμπορεύματος ήταν \$180.

Ανάλυση: Με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής, όταν ο πωλητής επιτρέπει στον αγοραστή την επιστροφή μέρους ή όλης της πώλησης ή παραχωρεί έκπτωση, δύο εγγραφές είναι απαραίτητες. Πρώτα αντιστρέφεται η πρωτότυπη εγγραφή της πώλησης χρησιμοποιώντας έναν αντίθετο λογαριασμό, κάτι που
s αυξάνει το λογαριασμό Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων

t μειώνει το λογαριασμό Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Ο λογαριασμός **Επιστροφές κι Εκπτώσεις Πωλήσεων** παρέχει στη διοίκηση μια άμεση διαθέσιμη μέτρηση των μη ικανοποιητικών προϊόντων και των μη ικανοποιημένων πελατών. Ο λογαριασμός αυτός είναι αντίθετος των Εσόδων, έχει χρεωστικό υπόλοιπο και αφαιρείται από τις Πωλήσεις στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Δεύτερον, το κόστος των Εμπορευμάτων θα πρέπει επίσης να μεταφερθεί από το Κόστος Πωληθέντων στον λογαριασμό Εμπορεύματα, όπου
s αυξάνει τον λογαριασμό Εμπορεύματα

t μειώνει τον λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων

Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων (διαφάνεια 2^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι						Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
	Αύγ. 9	300				Αύγ. 9	300

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Αύγ. 9	Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων	300	
	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		300
	Επιστροφές Εμπορευμάτων		

Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων (διαφάνεια 3^η από 3)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
Εμπορεύματα					Κόστος Πωληθέντων	
Χ.	Π.				Χ.	Π.
Αύγ. 9	180					Αύγ. 9 180

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Αύγ. 9 Εμπορεύματα	180	
Κόστος Πωληθέντων		180
Μεταφορά κόστους εμπορευμάτων που επιστράφηκαν στα Εμπορεύματα		

Σχόλιο: Στην περίπτωση που η εταιρεία έχει παραχωρήσει έκπτωση αντί για αποδοχή επιστροφής εμπορευμάτων, ή αν το εμπόρευμα δεν μπορεί να επιστραφεί στα αποθέματα και επαναπωληθεί, τότε δεν πραγματοποιείται η δεύτερη εγγραφή της μεταφοράς στα Εμπορεύματα και μείωσης του Κόστους Πωληθέντων.

Εισπράξεις Οφειλών (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 6: Στις 5 Σεπτεμβρίου, η Kawaρ εισέπραξε την οφειλή από την πώληση εμπορευμάτων αξίας \$900 στις 7 Αυγούστου.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της είσπραξης του καθαρού ποσού της οφειλής ύψους \$900 (\$1.200 - \$300)

- s αυξάνει τον λογαριασμό Ταμειακά Διαθέσιμα
- t μειώνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Εισπράξεις Οφειλών (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα							
Χ.	Π.						
Σεπ. 5	900						
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι							
Χ.	Π.						
	Σεπ. 5	900					

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Σεπ. 5	Ταμειακά Διαθέσιμα	900	
	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		900
	Είσπραξη οφειλής		

Σχόλιο: Μετά την πληρωμή της οφειλής, το υπόλοιπο των Λογαριασμών Εισπρακτέων για τη συναλλαγή της 7 Αυγούστου είναι μηδενικό.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Για κάθε μια από τις συναλλαγές που ακολουθούν, να υποδείξετε ποιοι από τους αριθμημένους λογαριασμούς χρεώνονται ή πιστώνονται τοποθετώντας τον αριθμό του λογαριασμού στην κατάλληλη στήλη. Υποθέστε ότι χρησιμοποιείται σύστημα διαρκούς απογραφής. (Σημείωση: Σε κάποιες περιπτώσεις μπορεί να χρειάζονται περισσότερες από μια συναλλαγές).

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| 1. Ταμειακά Διαθέσιμα | 5. Πωλήσεις |
| 2. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι | 6. Επιστροφές και Εκπτώσεις |
| 3. Εμπορεύματα | Πωλήσεων |
| 4. Λογαριασμοί Πληρωτέοι | 7. Κόστος Πωληθέντων |

	Λογαριασμός που χρεώνεται	Λογαριασμός που πιστώνεται
A. Αγορά με πίστωση	_____	_____
B. Επιστροφές αγοράς με πίστωση	_____	_____
Γ. Αγορά με μετρητά	_____	_____
Δ. Πώληση με πίστωση	_____	_____
Ε. Πώληση με μετρητά	_____	_____
Στ. Επιστροφές πωλήσεων με πίστωση	_____	_____
Ζ. Πληρωμή οφειλής	_____	_____
Η. Είσπραξη οφειλής	_____	_____

ΛΥΣΗ

	Λογαριασμός που χρεώνεται	Λογαριασμός που πιστώνεται
A. Αγορά με πίστωση	<u>3</u>	<u>4</u>
B. Επιστροφές αγοράς με πίστωση	<u>4</u>	<u>3</u>
Γ. Αγορά με μετρητά	<u>3</u>	<u>1</u>
Δ. Πώληση με πίστωση	<u>2,7</u>	<u>3,5</u>
Ε. Πώληση με μετρητά	<u>1,7</u>	<u>3,5</u>
Στ. Επιστροφές πωλήσεων με πίστωση	<u>3,6</u>	<u>2,7</u>
Ζ. Πληρωμή οφειλής	<u>4</u>	<u>1</u>
Η. Είσπραξη οφειλής	<u>1</u>	<u>2</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA6, A6, A8, A9, A10

Σύστημα Περιοδικής Απογραφής (διαφάνεια 1^η από 2)

- Σύμφωνα με το σύστημα περιοδικής απογραφής το Κόστος Πωληθέντων πρέπει να υπολογιστεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως επειδή δεν ενημερώνεται για αγορές, πωλήσεις και άλλες συναλλαγές κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου, όπως συμβαίνει με το σύστημα διαρκούς απογραφής.
- Είναι σημαντικό να γίνεται διάκριση μεταξύ του κόστους πωληθέντων και του κόστους των διαθεσίμων προς πώληση αγαθών.
 - Το *κόστος πωληθέντων* είναι το κόστος των εμπορευμάτων που *πραγματικά* πουλήθηκε κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.

Σύστημα Περιοδικής Απογραφής (διαφάνεια 2^η από 2)

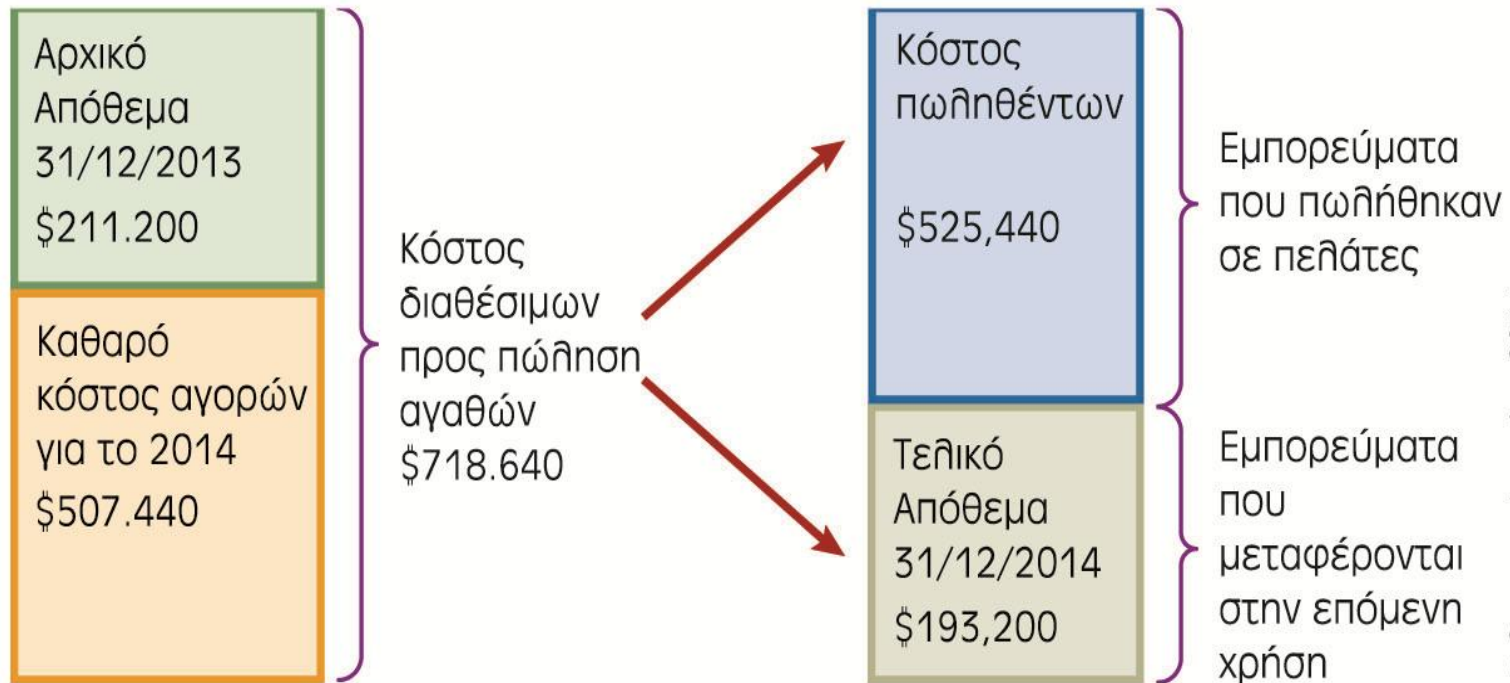
- Το **κόστος των διαθέσιμων προς πώληση αγαθών** είναι το συνολικό κόστος του εμπορεύματος που *θα μπορούσε να πωληθεί* κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Είναι το άθροισμα των δύο ακόλουθων παραγόντων:
 - Το ποσό του διαθέσιμου εμπορεύματος στην αρχή της περιόδου.
 - Το καθαρό κόστος των αγορών. (Το **καθαρό κόστος των αγορών** αποτελείται από το σύνολο των αγορών συν τα έξοδα μεταφοράς μείον τυχόν ποσά από επιστροφές ή εκπτώσεις αγορών ,καθώς και εκπτώσεις των προμηθευτών λόγω έγκαιρης πληρωμής)
 - Η διαφορά μεταξύ του κόστους των διαθέσιμων προς πώληση αγαθών και του κόστους πωληθέντων είναι τα ποσά που δεν πουλήθηκε ή το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως με Βάση το Σύστημα Περιοδικής Απογραφής

Kawar Motor Company Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014

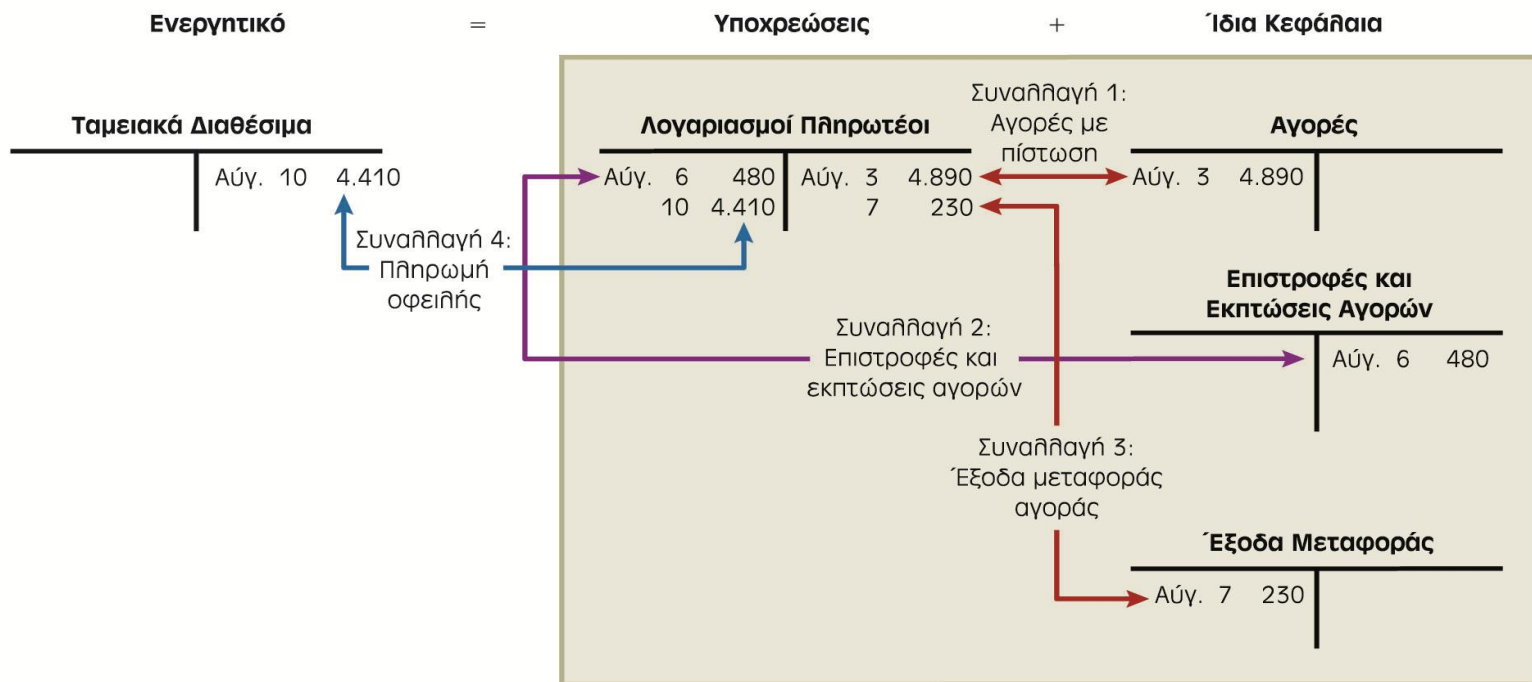
Καθαρές Πωλήσεις		\$957.300
Κόστος Πωληθέντων:		
Εμπορεύματα, 31/12/2013		\$211.200
Αγορές	\$505.600	
Μείον Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών	31.104	
Καθαρές Αγορές	<u>\$474.496</u>	
Έξοδα Μεταφοράς	<u>32.944</u>	
Καθαρό Κόστος Αγορών		<u>507.440</u>
Κόστος Διαθέσιμων προς Πώληση Αγαθών		<u>\$718.640</u>
Μείον Εμπορεύματα, 31/12/2014		<u>193.200</u>
Κόστος Πωληθέντων		<u>525.440</u>
Μικτά Κέρδη		<u>\$431.860</u>
Λειτουργικά Έξοδα		<u>313.936</u>
Καθαρά Κέρδη		<u><u>\$117.924</u></u>

Τα Συστατικά Στοιχεία του Κόστους Πωληθέντων



Αγορές Εμπορευμάτων

Το παρακάτω σχήμα δείχνει πως καταχωρούνται οι Συναλλαγές Αγοράς Εμπορευμάτων με βάση το σύστημα περιοδικής απογραφής.



Αγορά με Πίστωση (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 1: Συναλλαγή 1: Στις 3 Σεπτεμβρίου, η Kawaρ παρέλαβε εμπόρευμα αξίας \$4.890 που είχε αγοράσει με πίστωση.

Ανάλυση: Με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής το κόστος του εμπορεύματος καταχωρείται στο λογαριασμό Αγορές τη στιγμή της αγοράς. Ο λογαριασμός Αγορές δεν δείχνει αν το εμπόρευμα έχει πωληθεί ή βρίσκεται ακόμα διαθέσιμο. Η ημερολογιακή εγγραφή καταχώρησης αγορών

- s αυξάνει τον λογαριασμό Αγορές
- s αυξάνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Αγορά με Πίστωση (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Αγορές			Λογαριασμοί Πληρωτέοι				
Χ.	Π.		Χ.	Π.			
Αυγ. 3	4.890		Αυγ. 3	4.890			

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Αυγ. 3 Αγορές	4.890	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		4.890
Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση		

Σχόλιο: Σύμφωνα με το σύστημα περιοδικής απογραφής, τα αγορασμένα εμπορεύματα *ταξινομούνται* προσωρινά ως Αγορές. Ο μόνος λόγος είναι η συσσώρευση του συνολικού κόστους των αγορασμένων εμπορευμάτων για επαναπώληση στη διάρκεια μίας περιόδου. (Οι αγορές άλλων περιουσιακών στοιχείων, όπως εξοπλισμός, καταχωρούνται και *ταξινομούνται* στους αντίστοιχους λογαριασμούς Ενεργητικού και όχι στον λογαριασμό Αγορές).

Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 2: Στις 6 Σεπτεμβρίου, η Kowar επέστρεψε μέρος του εμπορεύματος που παρέλαβε στις 3 Αυγούστου αξίας \$480.

Ανάλυση: Ο λογαριασμός Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών είναι ένας αντίθετος λογαριασμός των Αγορών με πιστωτικό υπόλοιπο και αφαιρείται από τις Αγορές στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως προκειμένου να προκύψουν οι καθαρές αγορές. Η συναλλαγή αυτή
t μειώνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Πληρωτέοι
s αυξάνει τον λογαριασμό Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών

Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών			Λογαριασμοί Πληρωτέοι				
Χ.	Π.		Χ.	Π.			
	Αύγ. 6	480	Αύγ. 6	480			

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Αύγ. 6	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	480	
	Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών		480
	Επιστροφή εμπορευμάτων		

Σχόλιο: Ο λογαριασμός Επιστροφές και Εκπτώσεις Αγορών χρησιμοποιείται σε ένα σύστημα περιοδικής απογραφής

Έξοδα Μεταφοράς (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 3: Στις 6 Σεπτεμβρίου, η Kowar πραγματοποίησε έξοδα μεταφοράς με πίστωση για την αγορά της 3 Αυγούστου, αξίας \$230.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή καταχώρησης των εξόδων μεταφοράς από αγορές:

- s αυξάνει τον λογαριασμό Έξοδα Μεταφοράς
- s αυξάνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Πληρωτέοι

Έξοδα Μεταφοράς (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
		Λογαριασμοί Πληρωτέοι		Έξοδα Μεταφοράς
		Χ. Π.		Χ. Π.
		Αύγ. 7 230		Αύγ. 7 230

Ημερολογιακή Εγγραφή

Αύγ. 7	Έξοδα Μεταφοράς	Χ. Π.
	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	230
	Επιστροφή εμπορευμάτων	230

Σχόλιο: Με βάση το περιοδικό σύστημα, τα Έξοδα Μεταφοράς προστίθενται στις καθαρές αγορές στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως προκειμένου να προκύψει το καθαρό κόστος των αγορών.

Πληρωμή Οφειλής (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 4: Στις 10 Αυγούστου, η Kawaρ πλήρωσε το ποσό που όφειλε αξίας \$4.410 για την αγορά της 3 Αυγούστου, μέρος της οποίας είχε επιστραφεί στις 6 Αυγούστου.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρησης της πληρωμής του καθαρού ποσού της οφειλής ύψους \$4.410 (\$4.890 - \$480):

- † μειώνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Πληρωτέοι
- † αυξάνει τον λογαριασμό Ταμειακά Διαθέσιμα

Πληρωμή Οφειλής (διαφάνεια 1^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα			Λογαριασμοί Πληρωτέοι				
Χ.	Π.		Χ.	Π.			
	Αύγ. 10 4.410		Αύγ. 10 4.410				

Ημερολογιακή Εγγραφή

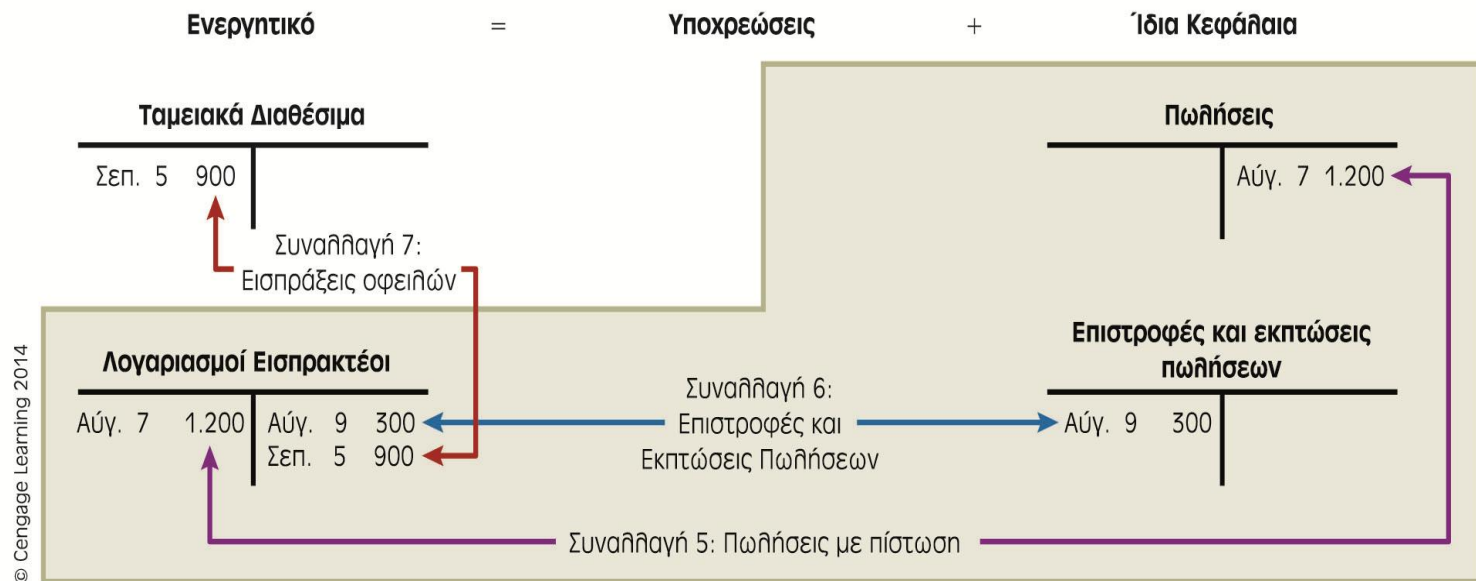
Αύγ. 10 Λογαριασμοί Πληρωτέοι
 → Ταμειακά Διαθέσιμα
 Εξόφληση οφειλής

Χ.	Π.
4.410	← 4.410

Σχόλιο: Η εταιρεία καταβάλλει την τιμή αγοράς μείον την τιμή των εμπορευμάτων.

Πωλήσεις Εμπορευμάτων

Το παρακάτω σχήμα δείχνει πως καταχωρούνται οι συναλλαγές που αφορούν την πώληση εμπορευμάτων, με βάση το σύστημα περιοδικής απογραφής.



Πωλήσεις με Πίστωση (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 5: Στις 7 Αυγούστου, η Kawaρ πώλησε εμπόρευμα αξίας \$1.200 με πίστωση. Το κόστος του εμπορεύματος ήταν \$720..

Ανάλυση: Όπως φαίνεται στην προηγούμενη διαφάνεια, με βάση το σύστημα περιοδικής απογραφής οι πωλήσεις απαιτούν μόνο η μία εγγραφή, η οποία

- s αυξάνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Εισπρακτέοι
- s αυξάνει τον λογαριασμό Πωλήσεις

Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 6: Στις 9 Αυγούστου, η Kawar δέχθηκε μία επιστροφή του εμπορεύματος που πώλησε στις 7 Αυγούστου αξίας \$300. Το κόστος του εμπορεύματος ήταν \$180.

Ανάλυση: Με βάση το σύστημα περιοδικής απογραφής, όταν ο πωλητής επιτρέπει στον αγοραστή την επιστροφή μέρους ή όλης της πώλησης ή παραχωρεί έκπτωση, χρειάζεται μια εγγραφή η οποία

s αυξάνει τον λογαριασμό Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων

t μειώνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι						Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων	
Χ.	Π.					Χ.	Π.
	Αύγ. 9	300				Αύγ. 9	300

Ημερολογιακή Εγγραφή

Αύγ. 9	Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων	Χ.	Π.
	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	300	
	Επιστροφές εμπορευμάτων		300

Σχόλιο: Ο λογαριασμός Επιστροφές και Εκπτώσεις Πωλήσεων είναι αντίθετος λογαριασμός των Εσόδων με χρεωστικό υπόλοιπο και αφαιρείται από τις πωλήσεις στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Εισπράξεις Οφειλών (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή 7: Στις 5 Σεπτεμβρίου, η Kawaρ εισέπραξε την οφειλή από την πώληση εμπορευμάτων αξίας \$1.200 στις 7 Αυγούστου, μείον τις επιστροφές στις 9 Αυγούστου..

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της είσπραξης του καθαρού ποσού της οφειλής ύψους \$900 ($\$1.200 - \300)

s αυξάνει τον λογαριασμό Ταμειακά Διαθέσιμα

t μειώνει τον λογαριασμό Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Εισπράξεις Οφειλών (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Ταμειακά Διαθέσιμα					
Χ.	Π.				
Σεπ. 5	900				
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι					
Χ.	Π.				
	Σεπ. 5		900		

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Σεπ. 5	Ταμειακά Διαθέσιμα	900	
	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		900
	Είσπραξη οφειλής		

Σχόλιο: Μετά την είσπραξη της οφειλής, το υπόλοιπο των Λογαριασμών Εισπρακτέων για τη συναλλαγή αυτή είναι μηδενικό.

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως των Εμπορικών Επιχειρήσεων Ομαδοποιεί τους Λογαριασμούς σε Χρήσιμες Κατηγορίες

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014

Καθαρές Πωλήσεις

Κόστος Πωληθέντων

Μικτά Κέρδη

Λειτουργικά Έξοδα

Λειτουργικά Κέρδη

Λοιπά Έσοδα και Έξοδα

Καθαρά Κέρδη

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Για κάθε μια από τις συναλλαγές που ακολουθούν, να δείξετε ποι-
οί αριθμημένοι λογαριασμοί χρεώνονται ή πιστώνονται τοποθε-
τώντας τους αριθμούς των λογαριασμών στις κατάλληλες στή-
λες, υποθέτοντας τη χρήση συστήματος περιοδικής απογραφής.

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| 1. Ταμειακά Διαθέσιμα | 6. Επιστροφές και Εκπτώσεις |
| 2. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι | Πωλήσεων |
| 3. Εμπορεύματα | 7. Αγορές |
| 4. Λογαριασμοί Πληρωτέοι | 8. Επιστροφές και Εκπτώσεις |
| 5. Πωλήσεις | Αγορών |

	Λογαριασμός που χρεώνεται	Λογαριασμός που πιστώνεται
--	------------------------------	-------------------------------

- | | | |
|------------------------------------|-------|-------|
| A. Αγορά με πίστωση | _____ | _____ |
| B. Επιστροφές αγοράς με πίστωση | _____ | _____ |
| Γ. Αγορά με μετρητά | _____ | _____ |
| Δ. Πώληση με πίστωση | _____ | _____ |
| Ε. Πώληση με μετρητά | _____ | _____ |
| Στ. Επιστροφές πωλήσεων με πίστωση | _____ | _____ |
| Ζ. Πληρωμή οφειλής | _____ | _____ |
| Η. Είσπραξη οφειλής | _____ | _____ |

ΛΥΣΗ

	Λογαριασμός που χρεώνεται	Λογαριασμός που πιστώνεται
A. Αγορά με πίστωση	<u>7</u>	<u>4</u>
B. Επιστροφές αγοράς με πίστωση	<u>4</u>	<u>8</u>
Γ. Αγορά με μετρητά	<u>7</u>	<u>1</u>
Δ. Πώληση με πίστωση	<u>2</u>	<u>5</u>
Ε. Πώληση με μετρητά	<u>1</u>	<u>5</u>
Στ. Επιστροφές πωλήσεων με πίστωση	<u>6</u>	<u>2</u>
Ζ. Πληρωμή οφειλής	<u>4</u>	<u>1</u>
Η. Είσπραξη οφειλής	<u>1</u>	<u>2</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA7, MA8, MA9, A7, A11, A12, A13, A14

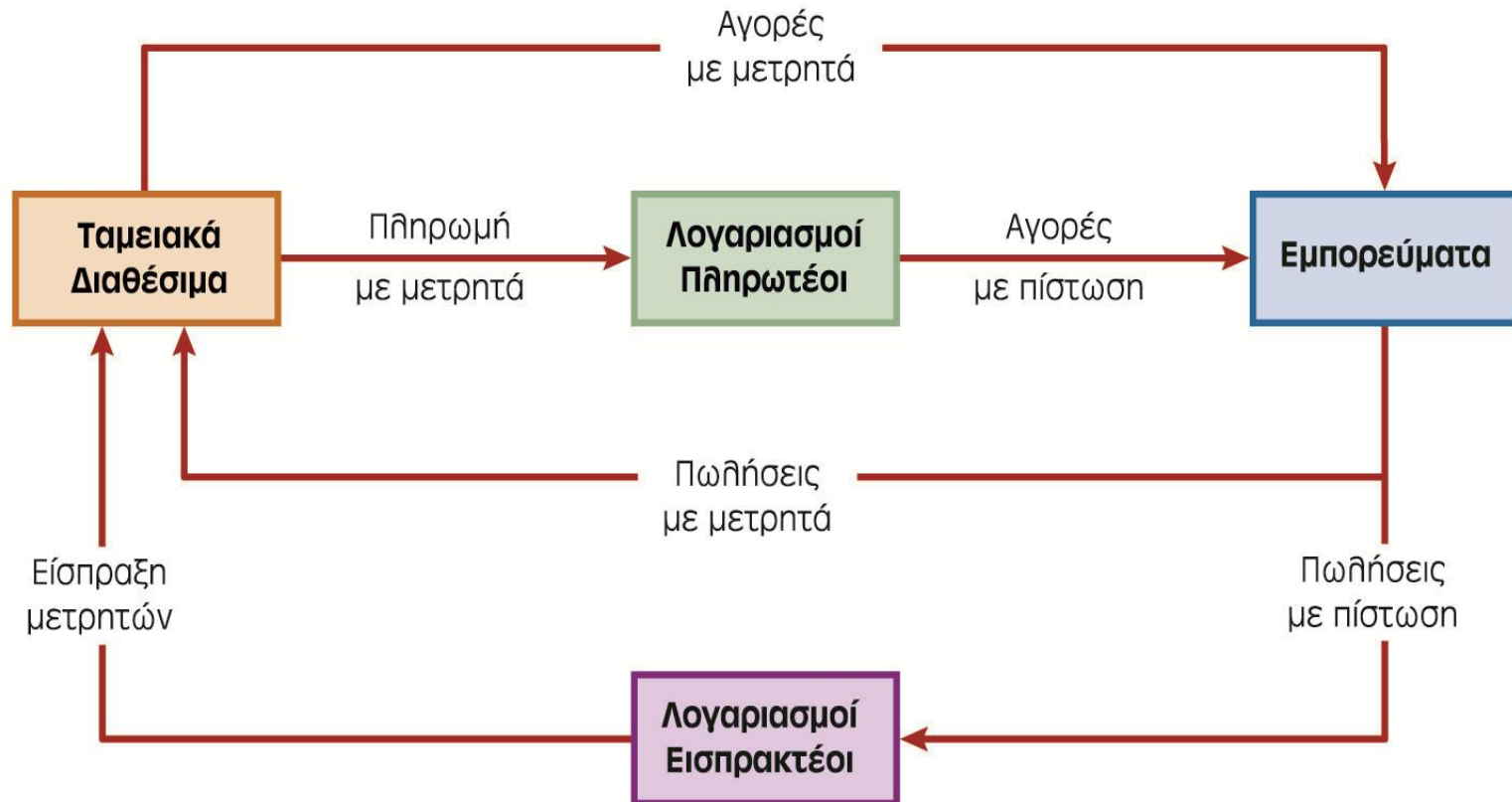
ΕΝΟΤΗΤΑ 3 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Υπολογισμός λειτουργικού κύκλου
- Ρευστότητα

Λειτουργικός Κύκλος

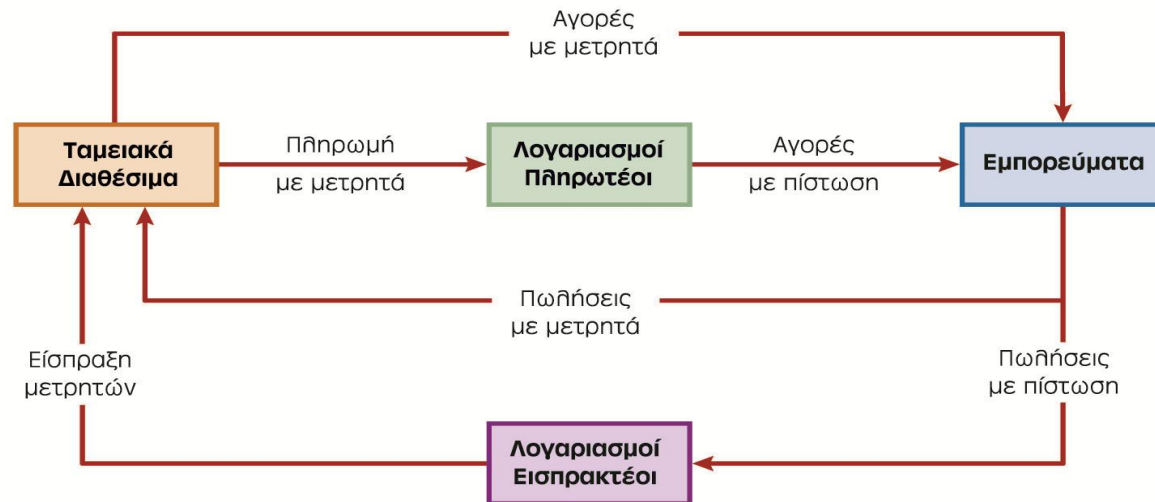
- Οι εμπορικές επιχειρήσεις έχουν μια σειρά συναλλαγών για την αγορά, πώληση και είσπραξη μετρητών, που καλούνται λειτουργικός κύκλος.
- Οι περισσότερες εταιρίες αγοράζουν εμπορεύματα με πίστωση και τα πωλούν με πίστωση, έχοντας επομένως προβεί στις ακόλουθες συναλλαγές:
 1. Αγορά εμπορευμάτων με μετρητά ή με πίστωση.
 2. Πώληση εμπορευμάτων με μετρητά ή με πίστωση.
 3. Είσπραξη μετρητών από τις πωλήσεις με πίστωση.
 4. Πληρωμή για αγορές που έγιναν με πίστωση.

Ταμειακές Ροές στον Λειτουργικό Κύκλο



Η Περίοδος Χρηματοδότησης (διαφάνεια 1^η από 2)

- Όπως φαίνεται παρακάτω, η περίοδος χρηματοδότησης είναι η χρονική περίοδος από την αγορά των αποθεμάτων μέχρι την πώληση του και την είσπραξη της πληρωμής, μείον την χρονική περίοδο που δίνουν οι πιστωτές στην εταιρεία για να αποπληρώσει την αγορά των αποθεμάτων.



Η Περίοδος Χρηματοδότησης (διαφάνεια 2^η από 2)

- Αν χρειάζονται 60 ημέρες για την πώληση του αποθέματος, 60 ημέρες για την είσπραξη και οι όροι πληρωμής του πιστωτή είναι 30 ημέρες, η περίοδος χρηματοδότησης είναι 90 ημέρες $[(60 + 60) - 30]$.
- Κατά τη διάρκεια της χρηματοδοτικής περιόδου, η εταιρεία θα παραμείνει χωρίς μετρητά από αυτές τις συναλλαγές και θα χρειαστεί είτε να έχει διαθέσιμα κεφάλαια εσωτερικά ή να τα δανειστεί από μια τράπεζα.
- Μειώνοντας την περίοδο χρηματοδότησης, μία εταιρεία μπορεί να βελτιώσει τις ταμειακές της ροές.

Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα

- Μια διεθνής συναλλαγή μετριέται σε δυο διαφορετικά νομίσματα και το ένα από τα δύο θα πρέπει να μετατραπεί στο άλλο χρησιμοποιώντας την *ισοτιμία*.
- Αν μία Αμερικανική εταιρεία πουλήσει προϊόντα σε μια ξένη εταιρεία στο νόμισμα της εταιρίας αυτής και εισπράξει την αξία της πώλησης στο νόμισμα της ξένης εταιρείας τότε μπορεί να σημειωθεί κέρδος ή ζημία από τη συναλλαγή σε ξένο νόμισμα, αν η ισοτιμία των δύο νομισμάτων αλλάξει μεταξύ της ημερομηνίας πώλησης και της ημερομηνίας πληρωμής.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Η διοίκηση της εταιρείας ΩΜΕΓΑ έλαβε τις ακόλουθες αποφάσεις. Να δείξετε αν κάθε απόφαση αναφέρεται κυρίως σε (α) διαχείριση ταμειακών ροών, (β) επιλογή συστήματος απογραφής, ή (γ) συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

1. Αποφάσισε να μειώσει τους όρους πίστωσης που παρείχε στους πελάτες της από 30 ημέρες σε 20, προκειμένου να επιταχύνει την είσπραξη μετρητών.
2. Αποφάσισε την αγορά αγαθών από προμηθευτή στην Ινδία.
3. Αποφάσισε ότι οι πωλήσεις θα αυξηθούν αν οι πωλητές γνώριζαν πόσα αποθέματα ήταν διαθέσιμα ανά πάσα στιγμή.
4. Αποφάσισε να προσπαθήσει να διαπραγματευτεί μεγαλύτερη περίοδο για την αποπληρωμή των προμηθευτών της, από εκείνη που είχε προηγουμένως συμφωνηθεί.

ΛΥΣΗ

1. α, 2. γ, 3. β, 4. α

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA10, MA11, A1, A15