

Άσκηση: Ενημέρωση Γενικών Καθολικών και Κατάρτιση Ισοζυγίων

Τα υπόλοιπα των Γενικών Καθολικών της εμπορικής επιχείρησης «ΛΙΘΟΣ Α.Ε.» στις 30/06/20Χ2 ήταν τα ακόλουθα:

X	Κτήριο	Π
	100.000	

X	Εμπορεύματα	Π
	60.000	

X	Πελάτες	Π
	80.000	

X	Ταμείο	Π
	50.000	

X	Καταθέσεις όψεως	Π
	80.000	

X	Κεφάλαιο	Π
		190.000

X	Προμηθευτές	Π
		180.000

Κατά τη διάρκεια 1/7/20Χ2 έως 30/11/20Χ2 συνέβησαν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

1. Πληρωμή προμηθευτών 20.000€.
2. Αγορά εμπορευμάτων αξίας 50.000€ με πίστωση.
3. Καταστροφή ανασφάλιστων εμπορευμάτων κόστους 10.000€.
4. Είσπραξη από πελάτη για εξόφληση οφειλών του 80.000€.
5. Κατάθεση 50.000€ στο λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.
6. Πώληση εμπορευμάτων αντί 90.000€, το 50% με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση.
7. Προείσπραξη ενοικίων τριών μηνών 3.000€, την 1^η Σεπτεμβρίου.
8. Αγορά εμπορευμάτων αξίας 10.000€ με υπογραφή γραμματίων.

9. Πληρωμή μισθοδοσίας 15.000€ τοις μετρητοίς.
10. Λήψη βραχυπρόθεσμου δανείου ποσού 20.000€. Το ποσό κατατέθηκε στον λογαριασμό όψεως που διατηρεί η εταιρία στη συγκεκριμένη τράπεζα.
11. Πληρωμή των δεδουλευμένων τόκων του δανείου 500€.
12. Αγορά ενός αυτοκινήτου αξίας 9.000€, το 1/3 με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση.

Ζητείται:

- i. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των λογιστικών γεγονότων.
- ii. Να ενημερώσετε το γενικό καθολικό βάσει των ημερολογιακών εγγραφών που προηγήθηκαν.
- iii. Να συντάξετε το προσωρινό και προσαρμοσμένο ισοζύγιο για την περίοδο 1/7/20Χ2 έως 30/11/20Χ2.

Βοήθεια ως προς την επίλυση

Κάθε λογιστικό γεγονός προκαλεί μεταβολή τουλάχιστον δύο λογαριασμών.

Μετά από κάθε λογιστικό γεγονός θα πρέπει το άθροισμα των χρεώσεων να ισούται με το άθροισμα των πιστώσεων.

Μετά από κάθε ημερολογιακή εγγραφή να ενημερώνετε τους σχετικούς λογαριασμούς στο καθολικό.

Αφού ενημερώσετε τους λογαριασμούς του καθολικού ως αποτέλεσμα των ημερολογιακών εγγραφών, να συντάξετε το προσωρινό ισοζύγιο.

Μεταξύ ημερολογίου και καθολικού τα αθροίσματα των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσα με τα αντίστοιχα αθροίσματα των στηλών της χρέωσης και της πίστωσης του ημερολογίου.

Στο προσωρινό ισοζύγιο, το άθροισμα των χρεώσεων θα είναι 727.500€ και το άθροισμα των πιστωτικών υπολοίπων θα είναι 529.000€.

Αφού καταρτίσετε το προσωρινό ισοζύγιο, να διενεργήσετε τις εγγραφές προσαρμογής.

Αφού ενημερώσετε τους λογαριασμούς του καθολικού ως αποτέλεσμα των εγγραφών προσαρμογής, να συντάξετε το προσαρμοσμένο ισοζύγιο.

Στο προσαρμοσμένο ισοζύγιο, το άθροισμα των χρεώσεων θα είναι 727.500€ και το άθροισμα των πιστωτικών υπολοίπων θα είναι 529.000€.

Ενδεικτική λύση

Ενδεικτικά, παρουσιάζονται ορισμένοι λογαριασμοί του καθολικού **μετά και την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων σε ημερολογιακές εγγραφές**. Φαίνεται, ακόμη, η εικόνα ενδεικτικών λογαριασμών στα ισοζύγια.

Χ	Ταμείο	Π
	50.000	20.000 (1)
(4)	80.000	50.000 (5)
(6)	45.000	15.000 (9)
(7)	3.000	500 (11)
(10)	20.000	3.000 (12)
	<i>178.000</i>	<i>88.500</i>
	89.500	

Χ	Εμπορεύματα	Π
	60.000	10.000 (3)
(2)	50.000	
(8)	10.000	

Χ	Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων	Π
(3)	10.000	

Χ	Πελάτες	Π
	80.000	80.000 (4)
(6)	45.000	
	<i>125.000</i>	<i>80.000</i>

Χ	Τόκοι χρεωστικοί	Π
(11)	500	

Χ	Καταθέσεις όψεως	Π
	80.000	
(5)	50.000	
(10)	20.000	

Προσωρινό ισοζύγιο (ενδεικτικοί λογαριασμοί)

Λογαριασμός	Άθροισμα χρεώσεων	Άθροισμα πιστώσεων	Χρεωστικό υπόλοιπο	Πιστωτικό υπόλοιπο
Κτήρια				
Αυτοκίνητα				
Εμπορεύματα				
Πελάτες	125.000	80.000	45.000	
Ταμείο	178.000	88.500	89.500	
Καταθέσεις όψεως				
Κεφάλαιο				

Βραχυπρόθεσμο δάνειο				
Προμηθευτές				
Γραμμάτια πληρωτέα				
Πιστωτές				
Προεισπραχθέντα ενοίκια				
Πωλήσεις				
Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων				
Αμοιβές προσωπικού				
Τόκοι χρεωστικοί				
Σύνολο	727.500	727.500	529.000	529.000

Τι συμπεράσματα εξάγετε για κάθε λογαριασμό του ισοζυγίου;

Προσαρμοσμένο ισοζύγιο (ενδεικτικοί λογαριασμοί)

Λογαριασμός	Άθροισμα χρεώσεων	Άθροισμα πιστώσεων	Χρεωστικό υπόλοιπο	Πιστωτικό υπόλοιπο
Κτήρια				
Αυτοκίνητα				
Εμπορεύματα				
Πελάτες	125.000	80.000	45.000	
Ταμείο	178.000	88.500	89.500	
Καταθέσεις όψεως				
Κεφάλαιο				
Βραχυπρόθεσμο δάνειο				
Προμηθευτές				
Γραμμάτια πληρωτέα				
Πιστωτές				
Προεισπραχθέντα ενοίκια				
Πωλήσεις				
Έσοδα από ενοίκια				3.000
Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων				
Αμοιβές προσωπικού				
Τόκοι χρεωστικοί				
Σύνολο	727.500	727.500	529.000	529.000