

Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών

Τμήμα Οικονομικών Επιστημών

Μάθημα: Λογιστική Ι

Εκπαιδευτικό υλικό από το βιβλίο:



Κεφάλαιο 15: Εφαρμογές Λογιστικών Κυκλωμάτων

Περιεχόμενα

- Άσκηση αυτοαξιολόγησης: Λογιστικό κύκλωμα Εταιρίας «ΚΑΛΟΚΑΙΡΙ ΑΕ»

15.4. Άσκηση αυτοαξιολόγησης: Λογιστικό κύκλωμα Εταιρίας «ΚΑΛΟΚΑΙΡΙ ΑΕ»

Ο ισολογισμός της ξενοδοχειακής επιχείρησης «ΚΑΛΟΚΑΙΡΙ ΑΕ» την 31/12/20Χ0 είχε ως ακολούθως:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
Κτήρια	300.000	Κεφάλαιο	360.000
Αυτοκίνητα	50.000		
Επιπλα και σκεύη	50.000	Σύνολο Καθαρής θέσης	360.000
Σύνολο παγίου ενεργητικού	400.000		
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Τρόφιμα	25.000	Ενυπόθηκο δάνειο	30.000
Ποτά - αναψυκτικά	12.000	Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	30.000
Είδη καθαριότητας	2.000		
Διαφημιστικό υλικό	1.000		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Πελάτες	15.000	Βραχυπρόθεσμο δάνειο	5.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	30.000	Προμηθευτές	10.000
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	10.000	Γραμμάτια πληρωτέα	20.000
Προκαταβολές σε προμηθευτές	15.000	Γραμμάτια μεταβιbasθέντα	2.500
Προκαταβολές ενοικίων	5.000	Γραμμάτια εισπρακτέα προεξοφληθέντα	2.500
Προκαταβολές ασφαλιστρων	5.000	Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες	10.000
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		Προκαταβολές πελατών	20.000
Χρεόγραφα	10.000	Προεισπραχθέντα έσοδα	100.000
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	170.000
Ταμείο	10.000		
Καταθέσεις όψεως	20.000		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	160.000	Σύνολο υποχρεώσεων	200.000
Σύνολο ενεργητικού	560.000	Σύνολο παθητικού	560.000

Κατά την διάρκεια του πρώτου εξαμήνου της χρήσεως 20Χ0 έλαβαν χώρα οι ακόλουδες συναλλαγές:

- Η επιχείρηση προχώρησε στην διαμαρτύρηση του 50% των γραμματίων σε καθυστέρηση. Η επιχείρηση κατέβαλλε με μετρητά 300€ για έξοδα διαμαρτύρησης.
- Η επιχείρηση έλαβε ειδοποίηση από την τράπεζα ΒΕΤΑ ότι τα προεξοφληθέντα γραμμάτια εξοφλήθηκαν από τους οφειλέτες τους.
- Η επιχείρηση πραγματοποίησε έσοδα από την λειτουργία του εστιατορίου ύψους 20.000€ από τα οποία εισέπραξε με μετρητά το 50%.
- Οι αμοιβές προσωπικού για την χρήση 20Χ0 ανέρχονταν σε 15.000€, ενώ οι εργοδοτικές εισφορές ύψους 8.000€ και οι κρατήσεις 4.500€ οφείλονταν στα ασφαλιστικά ταμεία των εργαζομένων. Η μισθοδοσία στο προσωπικό καταβλήθηκε σε μετρητά.
- Προεισπραχθέντα έσοδα ύψους 50.000€ κατέστησαν δεδουλευμένα.
- Στη συνέχεια, η επιχείρηση εξόφλησε το σύνολο των υποχρεώσεων της από το βραχυπρόθεσμο δάνειο καταβάλλοντας σε μετρητά το ποσό των 6.000€.
- Αυτοκίνητο της επιχείρησης αξίας 10.000€ έπαθε ζημιά σε ατύχημα. Η επιχείρηση κατέβαλλε το ποσό των 1.200€ για την επισκευή του, ενώ η ασφαλιστική εταιρία αναγνώρισε το 80% της ζημιάς το οποίο δεν είχε καταβάλει έως 31/12/20Χ0.

Κατά την διάρκεια του δεύτερου εξαμήνου της χρήσεως 20Χ0 έλαβαν χώρα οι ακόλουδες συναλλαγές:

- Η επιχείρηση αγόρασε τρόφιμα αξίας 20.000€ με συμψηφισμό των προκαταβολών σε προμηθευτές και τα υπόλοιπα με μεταβίβαση γραμματίων ονομαστικής τιμής 5.200€.
- Πελάτης της επιχείρησης ανανέωσε την οφειλή του από γραμμάτια ύψους 4.000€ με υπογραφή νέων γραμματίων ονομαστικής τιμής 4.500€.
- Η επιχείρηση εξόφλησε το 50% των οφειλών της από γραμμάτια με έκδοση ισόποσης επιταγής.
- Προμηθευτής της επιχείρησης ειδοποίησε ότι μεταβιβασθέντα σε αυτόν γραμμάτια ονομαστικής τιμής 2.500€ δεν εξοφλήθηκαν στην λήξη τους. Η επιχείρηση παρέλαβε από τον προμηθευτή τα γραμμάτια σε καθυστέρηση και εξόφλησε την υποχρέωση της προς αυτόν με έκδοση ισόποσης επιταγής.

Ζητείται:

- Να γίνει η εγγραφή ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων για την χρήση 20X0, καθώς και οι ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω συναλλαγών.
- Να προσδιορισθούν λογιστικά τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης και χρήσης δεδομένου ότι η απογραφή στις 31/12/20X0 έδειξε ότι τα τρόφιμα ανέρχονταν σε 30.000€, τα ποτά και αναψυκτικά σε 8.000€, και τα είδη καθαριότητας σε 500€. Οι αποσβέσεις των παγίων ανέρχονταν σε 5.000€, ενώ οι προκαταβολές ασφαλιστρών και ενοικίων κατέστησαν δεδουλευμένες.
- Να διενεργήσετε την εγγραφή κλεισίματος του ημερολογίου.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Λύση

Ημερολογιακές εγγραφές – 1^ο εξάμηνο

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
(1)	Κτήρια	300.000	
	Αυτοκίνητα	50.000	
	Επιπλα και σκεύη	50.000	
	Τρόφιμα	25.000	
	Ποτά - αναψυκτικά	12.000	
	Είδη καθαριότητας	2.000	
	Διαφημιστικό υλικό	1.000	
	Πελάτες	15.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα	30.000	
	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	10.000	
	Προκαταβολές σε προμηθευτές	15.000	
	Προκαταβολές ενοικίων	5.000	
	Προκαταβολές ασφαλίσεων	5.000	
	Χρεόγραφα	10.000	
	Ταμείο	10.000	
	Καταθέσεις όψεως	20.000	
			Κεφάλαιο
			360.000
			Ενυπόθηκο δάνειο
			30.000
			Βραχυπρόθεσμο δάνειο
			5.000
			Προμηθευτές
			10.000
			Γραμμάτια πληρωτέα
			20.000
			Γραμμάτια μεταβιβάσιμα
			2.500
			Γραμμάτια εισπρακτέα προεξοφληθέντα
			2.500
			Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες
			10.000
			Προκαταβολές πελατών
			20.000
			Προεισπραχθέντα έσοδα
			100.000
	<i>Αιτ.: Εγγραφή ανοίγματος λογιστικών βιβλίων για τη χρήση 20X0</i>		
(2)	Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα	5.300	
	Γραμμάτια σε καθυστέρηση		5.000
	Ταμείο		300

<i>Αιτ.: Διαμαρτύρηση γραμματίων</i>			
(3)	Γραμμάτια εισπρακτέα προεξοφληθέντα	2.500	
			Γραμμάτια εισπρακτέα 2.500
<i>Αιτ.: Ειδοποίηση αποπληρωμής προεξοφληθέντων γραμματίων</i>			
(4)	Εσοδα από εστίαση εισπρακτέα	10.000	
	Ταμείο	10.000	
			Εσοδα από εστίαση 20.000
<i>Αιτ.: Λογισμός εσόδων από εστίαση</i>			
(5)	Αμοιβές προσωπικού	15.000	
	Εργοδοτικές εισφορές	8.000	
			Ταμείο 10.500
			Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες 12.500
<i>Αιτ.: Λογισμός αμοιβών προσωπικού</i>			
(6)	Προεισπραχθέντα έσοδα	50.000	
			Πωλήσεις 50.000
<i>Αιτ.: Λογισμός δεδουλευμένων εσόδων</i>			
(7)	Βραχυπρόθεσμο δάνειο	5.000	
	Τόκοι χρεωστικοί	1.000	
			Ταμείο 6.000
<i>Αιτ.: Εξόφληση βραχυπρόθεσμου δανείου</i>			
(8)	Ζημιά από καταστροφή αυτοκινήτου	1.200	
			Ταμείο 1.200
<i>Αιτ.: Εμφάνιση ζημιάς από καταστροφή αυτοκινήτου</i>			
(9)	Απαιτήσεις από ασφαλιστική εταιρία	960	
			Ζημιά από καταστροφή αυτοκινήτου 960
<i>Αιτ.: Αναγνώριση μέρους της ζημιάς από την ασφαλιστική εταιρία</i>			
		Σε μεταφορά	668.960 668.960

Ημερολογιακές εγγραφές – 2^ο εξάμηνο

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά	668.960	668.960
(10)	Τρόφιμα	20.000	
	Τόκοι χρεωστικοί	200	
	Προκαταβολές σε προμηθευτές		15.000
	Γραμμάτια μεταβιbasθέντα		5.200
	<i>Αιτ.: Αγορά τροφίμων</i>		
(11)	Γραμμάτια εισπρακτέα	4.500	
	Γραμμάτια εισπρακτέα		4.000
	Τόκοι πιστωτικοί		500
	<i>Αιτ.: Ανανέωση γραμματίου από πελάτη</i>		
(12)	Γραμμάτια πληρωτέα	10.000	
	Καταθέσεις όψεως		10.000
	<i>Αιτ.: Εξόφληση οφειλόμενων γραμματίων</i>		
(13)	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	2.500	
	Γραμμάτια εισπρακτέα		2.500
	<i>Αιτ.: Καθυστέρηση γραμματίων</i>		
(14)	Γραμμάτια μεταβιbasθέντα	2.500	
	Προμηθευτές		2.500
	<i>Αιτ.: Υποχρέωση σε προμηθευτή</i>		
(15)	Προμηθευτές	2.500	
	Καταθέσεις όψεως		2.500
	<i>Αιτ.: Εξόφληση υποχρέωσης σε προμηθευτή</i>		
	Σε μεταφορά	711.160	711.160

Εγγραφές προσαρμογής

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά	711.160	711.160
(16)	Αναλώσεις τροφίμων	15.000	
	Τρόφιμα		15.000
	<i>Αιτ.: Λογισμός αναλωθέντων τροφίμων χρήσεως</i>		
(17)	Αναλώσεις ποτών - αναψυκτικών	4.000	
	Ποτά - αναψυκτικά		4.000
	<i>Αιτ.: Λογισμός αναλωθέντων ποτών - αναψυκτικών χρήσεως</i>		
(18)	Αναλώσεις ειδών καθαριότητας	1.500	
	Είδη καθαριότητας		1.500
	<i>Αιτ.: Λογισμός αναλωθέντων ειδών καθαριότητας χρήσεως</i>		
(19)	Αποσβέσεις παγίων	5.000	
	Αποσβεσμένα πάγια		5.000
	<i>Αιτ.: Λογισμός αποσβέσεων χρήσεως</i>		
(20)	Ενοίκια	5.000	
	Ασφάλιστρα	5.000	
	Προκαταβολές ενοικίων		5.000
	Προκαταβολές ασφαλίσεων		5.000
	<i>Αιτ.: Λογισμός δεδουλευμένων ασφαλίσεων και ενοικίων χρήσεως</i>		
	Σε μεταφορά	746.660	746.660

Ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού αποτελεσμάτων και μεταφοράς αποτελέσματος χρήσης στην καθαρή θέση

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά	746.660	746.660
(21)	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	59.700	
	Αμοιβές προσωπικού		15.000
	Εργοδοτικές εισφορές		8.000
	Ενοίκια		5.000
	Ασφάλιστρα		5.000
	Αναλώσεις τροφίμων		15.000
	Αναλώσεις ποτών - αναψυκτικών		4.000
	Αναλώσεις ειδών καθαριότητας		1.500
	Τόκοι χρεωστικοί		1.200
	Αποσβέσεις παγίων		5.000
	<i>Αιτ.: Μεταφορά λειτουργικών εξόδων στο αποτέλεσμα εκμετάλλευσης</i>		
(22)	Εσοδα από εστίαση	20.000	
	Πωλήσεις	50.000	
	Τόκοι πιστωτικοί	500	
	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης		70.500
	<i>Αιτ.: Μεταφορά λειτουργικών εσόδων στο αποτέλεσμα εκμετάλλευσης</i>		
(23)	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	10.800	
	Κέρδη εκμετάλλευσης		10.800
	<i>Αιτ.: Εγγραφή προσδιορισμού αποτελέσματος εκμετάλλευσης</i>		
(24)	Αποτέλεσμα χρήσης	240	
	Ζημιά από καταστροφή αυτοκινήτου		240
	<i>Αιτ.: Μεταφορά μη λειτουργικών εξόδων και έκτακτων ζημιών στο αποτέλεσμα χρήσης</i>		
(25)	Κέρδη εκμετάλλευσης	10.800	
	Αποτέλεσμα χρήσης		10.800

<i>Αιτ.: Μεταφορά αποτελέσματος εκμετάλλευσης στο αποτέλεσμα χρήσης</i>			
(26)	Αποτέλεσμα χρήσης	10.560	
			Κέρδη χρήσης 10.560
<i>Αιτ.: Εγγραφή προσδιορισμού αποτελέσματος χρήσης</i>			
(27)	Κέρδη χρήσης	10.560	
			Αποτελέσματα εις νέον 10.560
<i>Αιτ.: Μεταφορά αποτελέσματος χρήσης στα αποτελέσματα εις νέον</i>			
			Σε μεταφορά 919.820 919.820

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ημερολογιακή εγγραφή κλεισίματος του ημερολογίου

A/A	Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά	919.820	919.820
(28)	Κεφάλαιο	360.000	
	Αποτελέσματα εις νέον	10.560	
	Ενυπόθηκο δάνειο	30.000	
	Προμηθευτές	10.000	
	Γραμμάτια πληρωτέα	10.000	
	Γραμμάτια μεταβιβασθέντα	5.200	
	Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες	22.500	
	Προκαταβολές πελατών	20.000	
	Προεισπραχθέντα έσοδα	50.000	
	Αποσβεσμένα πάγια	5.000	
	Κτήρια		300.000
	Αυτοκίνητα		50.000
	Επιπλα και σκεύη		50.000
	Τρόφιμα		30.000
	Ποτά - αναψυκτικά		8.000
	Είδη καθαριότητας		500
	Διαφημιστικό υλικό		1.000
	Πελάτες		15.000
	Γραμμάτια εισπρακτέα		25.500
	Γραμμάτια σε καθυστέρηση		7.500
	Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα		5.300
	Εσοδα από εστίαση εισπρακτέα		10.000
	Απαιτήσεις από ασφαλιστική εταιρία		960
	Χρεόγραφα		10.000
	Ταμείο		2.000
	Καταθέσεις όψεως		7.500
Αιτ.: Εγγραφή κλεισίματος λογιστικών βιβλίων για τη χρήση 20Χ0			
	Σε μεταφορά	1.443.080	1.443.080