

ΑΣΚΗΣΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ & ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

- Ο Ισολογισμός της επιχείρησης Ηλιόπουλος Αλέξιος Α.Ε. της 31/12/20Χ0 περιλαμβάνει μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα στοιχεία:

Λογαριασμός	Ποσό	Λογαριασμός	Ποσό
Κτίρια	80.000	Αποσβεσμένα Κτίρια	10.000
Μηχανήματα	55.000	Αποσβεσμένα μηχανήματα	19.000
Ταμείο σε \$	2.000		
Χρεόγραφα	1.000		
Γραμμάτια εισπρακτέα	8.000	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	1.000
Γραμμάτια πληρωτέα	2.400	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων	200
Εμπορεύματα (3000 μον. Χ €10)	30.000	Προεισπραγμένα έσοδα	1.500

Ζητούμενο 1

- Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των λογιστικών γεγονότων λαμβάνοντας υπόψη ότι η επιχείρηση εφαρμόζει τα ΕΛΠ, οι τόκοι των αγορών και των πωλήσεων θεωρούνται χρηματοοικονομικό έξοδο και έσοδο αντίστοιχα στη χρήση που καθίστανται δουλευμένοι.
- Κατά τη διάρκεια της χρήσης 20Χ0 έγιναν τα παρακάτω γεγονότα:

Λογιστικό γεγονός 1

- Στις 2/1 αγοράστηκαν 2.000 μονάδες του εμπορεύματος Α προς €11/μονάδα. Κατέβαλλε €6.000 και για το υπόλοιπο της αξίας του τιμολογίου πλέον €100 τόκους υπέγραψε γραμμάτιο (ημερομηνία λήξης 30/6) αποδοχής της επιχείρησης.

2/1	Εμπορεύματα		22.000	
	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων		100	
		Ταμείο		6.000
		Γραμμάτια Πληρωτέα		16.100
	Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων			

Λογιστικό γεγονός 2

- Στις 25/2 ο επισφαλής πελάτης Αργυρίου που χρωστούσε €2.000 και για τον οποίο είχε σχηματιστεί πρόβλεψη €500 διακανόνισε την οφειλή του καταβάλλοντας €1.800. Το υπόλοιπο ποσό θεωρείται οριστικά απολεσθέν.

25/2	Ταμείο		1.800	
		Επισφαλείς πελάτες		1.800
	Αιτιολογία: Είσπραξη από επισφαλή πελάτη			

25/2	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		500	
		Επισφαλείς πελάτες		200
		Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		300
	Αιτιολογία: Κέρδη από προβλέψεις			

Λογιστικό γεγονός 3

- Στις 4/3 πωλήθηκαν 3.800 μονάδες του εμπορεύματος Α προς €18 ανά μονάδα στον πελάτη Παυλόπουλο με δίμηνη πίστωση.

4/3	Πελάτες		68.400	
		Πωλήσεις		68.400
	Αιτιολογία: Πώληση εμπορευμάτων			

Λογιστικό γεγονός 4

- Στις 1/4 μεταβιβάστηκαν γραμμάτια εισπρακτέα ονομαστικής αξίας €2.000 στον προμηθευτή Βασιλείου προς εξόφληση ισόποσης οφειλής.

1/4	Προμηθευτές		2.000	
		Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους		2.000
	Αιτιολογία: Μεταβίβαση γραμματίων σε προμηθευτή			

Λογιστικό γεγονός 5

- Στις 20/4 ο Παυλόπουλος εξόφλησε την οφειλή του. Λόγω της ενωρίτερης εξόφλησης, του χορηγήθηκε έκπτωση 1% επί της αξίας του τιμολογίου. Για την έκπτωση εκδόθηκε πιστωτικό τιμολόγιο.

20/4	Ταμείο		67.716	
	Εκπτώσεις πωλήσεων		684	
		Πελάτες		68.400
	Αιτιολογία: Εξόφληση τιμολογίου			

Λογιστικό γεγονός 6

- Στις 10/5 η επιχείρηση κατέβαλλε €210 για τη συντήρηση των μηχανημάτων της.

10/5	Έξοδα συντήρησης		210	
		Ταμείο		210
	Αιτιολογία: Συντήρηση μηχανημάτων			

Λογιστικό γεγονός 7

- Στις 31/5 εισπράχθηκαν μερίσματα ύψους €100.

31/5	Καταθέσεις Όψεως		100	
		Έσοδα από Μερίσματα		100
	Αιτιολογία: Είσπραξη μερισμάτων			

Λογιστικό γεγονός 8

- Στις 30/6 εξοφλήθηκε το σύνολο των γραμματίων αποδοχής της επιχείρησης.

30/6	Γραμμάτια πληρωτέα (2.400+16.100)		18.500	
		Ταμείο		18.500
	Αιτιολογία: Εξόφληση γραμματίων πληρωτέων			

30/6	Τόκοι έξοδα		300	
		Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων		300
	Αιτιολογία: Λογισμός Τόκων γραμματίων πληρωτέων			

Λογιστικό γεγονός 9

- Στις 3/7 πωλούνται τα χρεόγραφα προς €1.080 με μετρητά.

3/7	Καταθέσεις Όψεως		1.080	
		Χρεόγραφα		1.000
		Κέρδος από πώληση από χρεογράφων		80
	Αιτιολογία: Πώληση χρεογράφου			

Λογιστικό γεγονός 10

- Στις 7/8 εισπράττονται όλα τα γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο της επιχείρησης. Επιπλέον, ο Βασιλείου ενημέρωσε την επιχείρηση ότι εισέπραξε τα γραμμάτια που του είχαν μεταβιβασθεί.

7/8	Καταθέσεις όψεως		6.000	
	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους		2.000	
		Γραμμάτια εισπρακτέα		8.000
	Αιτιολογία: Είσπραξη γραμματίων			

7/8	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		1.000	
		Τόκοι έσοδα		1.000
	Αιτιολογία: Έσοδα από τόκους			

Λογιστικό γεγονός 11

- Στις 11/9 ο κ. Ηλιόπουλος πήγε με τη σύζυγο του στο Μέγαρο Μουσικής και πλήρωσε €160.

Δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός.

Λογιστικό γεγονός 12

- Στις 30/10 αγοράστηκαν από τον προμηθευτή Σταύρου 1.200 μονάδες του εμπορεύματος *Α' προς €10,5. Η επιχείρηση κατέβαλλε €7.600 και για το υπόλοιπο υπέγραψε μεταχρονολογημένη επιταγή αξίας €5.200 η οποία θα εξοφληθεί μετά τρεις μήνες.

30/10	Εμπορεύματα		12.600	
	Μη δεδουλευμένοι χρεωστικοί τόκοι		200	
		Ταμείο		7.600
		Επιταγές πληρωτέες		5.200
	Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων			

Λογιστικό γεγονός 13

- Στις 5/11 καταβλήθηκαν €6.000 στο λογιστή για υπηρεσίες που προσέφερε στην επιχείρηση.

5/11	Αμοιβές τρίτων		6.000	
		Ταμείο		6.000
	Αιτιολογία: Λογιστικές υπηρεσίες			

Λογιστικό γεγονός 14

- Στις 15/12 προπληρώθηκαν ασφάλιστρα ύψους €1.700.

15/12	Προπληρωμένα ασφάλιστρα		1.700	
		Ταμείο		1.700
	Αιτιολογία: Πληρωμή ασφαλίσεων			

Λογιστικό γεγονός 15

- Στις 31/12 η επιχείρηση πώλησε τα USD που κατείχε και εισέπραξε €1.900.

15	Ταμείο σε €		1.900	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές		100	
		Ταμείο σε \$		2.000

Ζητούμενο 2:

- Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές τακτοποίησης ή προσαρμογής λαμβάνοντας υπόψη ότι:
- Η επιχείρηση υπολογίζει τις αποσβέσεις των κτιρίων με συντελεστή 5%, και τις αποσβέσεις των μηχανημάτων με ποσό € 12.000 το έτος.
- Από τα προπληρωμένα ασφάλιστρα, ποσό €1.500 αφορά τη χρήση 20X1.
- Τα προεισπραγμένα έσοδα (ενοίκια) έχουν γίνει δουλευμένα.
- Στην αποθήκη βρέθηκαν 2.200 μονάδες εμπορεύματος. Η τρέχουσα τιμή του εμπορεύματος ανέρχεται σε €10,5.

Εγγραφή προσαρμογής Αποσβέσεων

31/12	Αποσβέσεις κτηρίων		4.000	
	Αποσβέσεις μηχανημάτων		12.000	
		Αποσβεσμένα κτήρια		4.000
		Αποσβεσμένα μηχανήματα		12.000
	Αιτιολογία: Αποσβέσεις χρήσης			

Εγγραφή προσαρμογής Ασφαλίσεων

31/12	Ασφάλιστρα		200	
		Προπληρωθέντα ασφάλιστρα		200
	Αιτιολογία: Προσαρμογή ασφαλίσεων			

Εγγραφή προσαρμογής προεισπραγμένων εσόδων

31/12	Προεισπραγμένα έσοδα ή Έσοδα επομένων χρήσεων		1.500	
		Έσοδα από Ενοίκια		1.500
	Αιτιολογία: Προσαρμογή εσόδων			

Εγγραφή προσαρμογής τόκων (Λογ. Γεγ. 12)

20	Τόκοι έξοδα		133	
		Μη δεδουλευμένοι χρεωστικοί τόκοι		133
	Αιτιολογία: Προσαρμογή τόκων			

Ζητούμενο 3:

- Με δεδομένο ότι το Κόστος πωληθέντων είναι € 41.500 να συνταχθούν η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο. Να υπολογισθεί φόρος εισοδήματος με συντελεστή 22%.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	67.716
-Κόστος πωληθέντων	41.500
Μικτό αποτέλεσμα	26.216
+Άλλα λειτουργικά έσοδα (Ενοίκια)	1.500
-Λειτουργικά έξοδα (Αποσβέσεις, Αμοιβές τρίτων, Ασφάλιστρα, Συναλλαγματικές διαφορές, Έξοδα συντήρησης, Τόκοι)	22.943
Λειτουργικό αποτέλεσμα	4.773
+ Έκτακτα κέρδη	1.480
Αποτέλεσμα χρήσης προ φόρων	6.253
Φόρος εισοδήματος	1.376
= Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	4.877

Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε Νέο

Αποτελέσματα σε νέο 31/12/20Χ9	0
Καθαρά Κέρδη Χρήσης 20Χ0	4.877
Μείον : Μερίσματα	0
Αποτελέσματα σε νέο 31/12/20Χ0	4.877

Ημερολογιακές εγγραφές κλεισίματος

Εγγραφές κλεισίματος		
Πωλήσεις	67.716,00	
		Αποτελέσματα σε νέο 67.716,00
Αποτελέσματα σε νέο	41.500,00	
		Κόστος πωληθέντων 41.500,00
Αποτελέσματα σε νέο	24.319,00	
		Έξοδα συντήρησης, τόκοι, αμοιβές, συναλλαγματικές διαφορές, αποσβέσεις, ασφάλιστρα, φόρος εισοδήμ. 24,319,00
Έκτακτα κέρδη	1.480,00	
Άλλα λειτουργικά έσοδα	1.500,00	
		Αποτελέσματα σε νέο 2.980,00