

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

ΑΣΚΗΣΗ 2

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

- Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει τα υπόλοιπα ορισμένων από τους λογαριασμούς της εταιρίας «Ν ΑΕ». Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εταιρίας είναι εκφρασμένα σε ευρώ (€) και έχουν προκύψει από το λογιστικό σύστημα της εταιρίας με ημερομηνία 30/9/20Χ0, οπότε και έκλεισε το Γ' Τρίμηνο του 20Χ0.

Τίτλος Λογαριασμού	Ποσό
Πελάτες εσωτερικού	46.000
Επισφαλείς πελάτες	28.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	94.000
Ταμείο	58.000
Καταθέσεις όψεως	97.500
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	2.000
Δάνεια – Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	55.000
Προμηθευτές εσωτερικού	88.000
Γραμμάτια πληρωτέα	18.000
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	800
Πωλήσεις εσωτερικού	47.800

Ζητούμενα

- Κατά το χρονικό διάστημα από 1/10/20Χ0 έως 31/12/20Χ0, η εταιρία προέβη στις ακόλουθες συναλλαγές. Παραθέσετε, με βάση τα στοιχεία που σας δίνονται, τις ημερολογιακές εγγραφές: (α) των λογιστικών γεγονότων του τελευταίου τριμήνου της χρήσης 20Χ0 καθώς και (β) προσαρμογής τέλους χρήσης 20Χ0.

1^ο λογιστικό γεγονός

- **1/10/20X0:** Πωλήθηκαν εμπορεύματα, σε πελάτη εσωτερικού, επί πιστώσει, αντί 38.500.

01/10/20X0 (1)			
Πελάτες Εσωτερικού		38.500,00	
Πωλήσεις Εσωτερικού			38.500,00
<i>(Αιτιολογία: Πωλήσεις εμπορευμάτων)</i>			

2^ο λογιστικό γεγονός

- **5/10/20X0:** Πωλήθηκαν εμπορεύματα σε πελάτη εσωτερικού, αντί 6.600 (550 μονάδες εμπορεύματος προς €12). Ο πελάτης για την συναλλαγή αυτή υπογράφει ετήσιο γραμμάτιο. (Η τιμή τοις μετρητοίς είναι €11,20 ανά μονάδα εμπορεύματος).

05/10/20X0 (2)			
Γραμμάτια Εισπρακτέα		6.600,00	
		Πωλήσεις Εσωτερικού	6.160,00
		Τόκοι Έσοδα	440,00
<i>(Αιτιολογία: Πωλήσεις εμπορευμάτων)</i>			

3^ο λογιστικό γεγονός

- **12/10/20X0:** Κατατέθηκαν στην τράπεζα σε λογαριασμό όψεως της εταιρίας 15.400 από το ταμείο της εταιρίας.

12/10/20X0 (3)			
Καταθέσεις Όψεως		15.400,00	
Ταμείο			15.400,00
<i>(Αιτιολογία: Κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό)</i>			

4^ο λογιστικό γεγονός

- **18/10/20X0:** Εξοφλεί λογαριασμό τηλεπικοινωνιών, ύψους €850.

18/10/20X0 (4)			
Τηλεπικοινωνίες		850,00	
Ταμείο			850,00
<i>(Αιτιολογία: Πληρωμή λογαριασμού τηλ/νιών)</i>			

5^ο λογιστικό γεγονός

- **21/10/20X0:** Καταβλήθηκαν από λογαριασμό όψεως σε προμηθευτή εσωτερικού, 18.500 προς εξόφληση χρέους. Την ίδια ημέρα πελάτης εσωτερικού, εξόφλησε την οφειλή του προς την εταιρία καταθέτοντας στο τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας το οφειλόμενο ποσό 12.000.

21/10/20X0 (5α)			
Προμηθευτές Εσωτερικού		18.500,00	
Καταθέσεις όψεως			18.500,00
<i>(Αιτιολογία: Εξόφληση προμηθευτή)</i>			

21/10/20X0 (5β)			
Καταθέσεις όψεως		12.000,00	
Πελάτες Εσωτερικού			12.000,00
<i>(Αιτιολογία: Είσπραξη από πελάτη)</i>			

6^ο λογιστικό γεγονός

- **29/10/20X0:** Καταβάλλει, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τον οφειλόμενο ΦΠΑ του Σεπτεμβρίου. (Το αρχικό υπόλοιπο του λογαριασμού «ΦΠΑ» που δίνεται στον πίνακα).

29/10/20X0 (6)			
Φ.Π.Α.		800,00	
Ταμείο			800,00
<i>(Αιτιολογία: Απόδοση ΦΠΑ μηνός)</i>			

7^ο λογιστικό γεγονός

- **1/11/20X0:** Αγοράσθηκαν εμπορεύματα, από προμηθευτή εσωτερικού, κόστους €18.000 (2.250 μονάδες προς €8 ανά μονάδα) με υπογραφή ετήσιου γραμματίου. (Η τιμή τοις μετρητοίς είναι €7,85 ανά μονάδα εμπορεύματος).

01/11/20X0 (7)			
Αγορές εμπορευμάτων		17.662,50	
Τόκοι & Έξοδα		337,50	
Γραμμάτια Πληρωτέα			18.000,00
<i>(Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων)</i>			

8^ο λογιστικό γεγονός

- **8/11/20X0:** Η εταιρία οφείλει στον τεχνικό ηλεκτρονικών δικτύων αμοιβή 620€ για την τεχνική υποστήριξη στο λογιστικό πληροφοριακό σύστημα της εταιρίας.

08/11/20X0 (8)	
Αμοιβές τρίτων	620,00
Δικαιούχοι Αμοιβών/ Προμηθευτές	620,00
<i>(Αιτιολογία: Δικαιούχοι αμοιβών)</i>	

9^ο λογιστικό γεγονός

- **15/11/20X0:** Επιστράφηκαν στην «Ν ΑΕ» από πελάτη ως προβληματικές το 10% των μονάδων εμπορεύματος που πουλήθηκαν την 1/10.

15/11/20X0 (9)			
Επιστροφές Πωλήσεων		3.850,00	
Πελάτες Εσωτερικού			3.850,00
<i>(Αιτιολογία: Επιστροφές πελατών)</i>			

10^ο λογιστικό γεγονός

- **22/11/20X0:** Αγοράστηκαν εμπορεύματα, από προμηθευτή εσωτερικού, αντί ποσού 1.200 τοις μετρητοίς.

22/11/20X0 (10)			
Αγορές εμπορευμάτων		1.200,00	
	Ταμείο		1.200,00
<i>(Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων)</i>			

11^ο λογιστικό γεγονός

- **26/11/20X0:** Καταβλήθηκαν για καύσιμα φορτηγού της εταιρίας 820€.

26/11/20X0 (11)		
Έξοδα μεταφορών		820,00
	Ταμείο	820,00
<i>(Αιτιολογία: Πληρωμή καυσίμων)</i>		

12^ο λογιστικό γεγονός

- **29/11/20X0:** Χορηγήθηκε έκπτωση 20% επί της αξίας των αποκτηθέντων εμπορευμάτων από προμηθευτή (λογιστικό γεγονός 22/11), λόγω καθυστερημένης παράδοσης.

29/11/20X0 (12)		
Προμηθευτές Εσωτερικού		240,00
	Εκπτώσεις Αγορών	240,00
<i>(Αιτιολογία: Εκπτώσεις αγορών)</i>		

13^ο λογιστικό γεγονός

- **12/12/20X0:** Αγοράστηκαν υλικά καθαριότητας αντί ποσού 250€ και εξοφλήθηκαν τοις μετρητοίς.

12/12/20X0 (13)			
Υλικά καθαριότητας		250,00	
Ταμείο			250,00
<i>(Αιτιολογία: Αγορά υλικών καθαριότητας)</i>			

14^ο λογιστικό γεγονός

- **22/12/20X0:** Χαρακτηρίζει, πελάτη εσωτερικού ως επισφαλή (λογιστικό γεγονός 1/10) και προβλέπει ότι δεν θα εισπράξει το 20% της απαίτησής του. Για το λόγο αυτό, σχηματίζει ισόποση πρόβλεψη.

22/12/20X0 (14α)			
Επισφαλείς Πελάτες		38.500,00	
		Πελάτες Εσωτερικού	38.500,00
<i>(Αιτιολογία: Επισφαλής πελάτης)</i>			

22/12/20X0 (14β)			
Ζημιές από προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες		7.700,00	
		Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	7.700,00
<i>(Αιτιολογία: Προβλέψεις επισφαλών πελατών)</i>			

1^η εγγραφή προσαρμογής

- Στις 31/12/2013, ο πελάτης (λογιστικό γεγονός 22/12) αξιολογήθηκε ως φερέγγυος και συνεπώς η εταιρία προέβη σε αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε γίνει και αφορούσε το 20% της οφειλής του.

31/12/20X0 (1α)		
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες		7.700,00
	Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων για επισφαλείς πελάτες	7.700,00
<i>(Αιτιολογία: Αντιλογισμός πρόβλεψης)</i>		

31/12/20X0 (1β)		
Πελάτες Εσωτερικού		38.500,00
	Επισφαλείς Πελάτες	38.500,00
<i>(Αιτιολογία: Αντιλογισμός επισφαλούς πελάτη)</i>		

2^η εγγραφή προσαρμογής

Προσαρμογή 2^{ου} λογιστικού γεγονότος: 5/10/20Χ0 Τόκοι έσοδα 440 από ετήσιο γραμμάτιο εισπρακτέο.

31/12/20Χ0 (2)		
Τόκοι Έσοδα		335,12
	Μη δεδουλευμένοι Τόκοι	
	Γραμματίων Εισπρακτέων	335,12
<i>(Αιτιολογία: Προσαρμογή εισπρακτέων τόκων)</i>		

3^η εγγραφή προσαρμογής

Προσαρμογή 7^{ου} λογιστικού γεγονότος: 1/11/20Χ0 Τόκοι έξοδα 337,50
από ετήσιο γραμματίο πληρωτέο.

31/12/20Χ0 (3)		
Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων		282,02
	Τόκοι & Έξοδα	282,02
<i>(Αιτιολογία: Προσαρμογή πληρωτέων τόκων)</i>		