



Financial Accounting

HARRISON . HORNGREN . THOMAS

2

Ανάλυση των Συναλλαγών (Λογιστικών Γεγονότων)

Αντικείμενο μάθησης

1. Εξήγηση του όρου συναλλαγή (λογιστικό γεγονός)

Εξήγηση του όρου συναλλαγή (λογιστικό γεγονός)

Συναλλαγή

- ◆ Οποιοδήποτε γεγονός έχει χρηματοοικονομική επίπτωση στην επιχείρηση
- ◆ Μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα
- ◆ Παρέχει πληροφόρηση όταν
 - ▶ Δίνει κάτι η εταιρεία
 - ▶ Παίρνει κάτι ως αντάλλαγμα
- ◆ Στη λογιστική καταχωρούνται και οι 2 πλευρές της συναλλαγής

Εξήγηση του όρου συναλλαγή (λογιστικό γεγονός)

Παραδείγματα συναλλαγών

Whole Foods Market, Inc.

Αγορά
φρέσκων
προϊόντων

Πώληση
προϊόντων

Δανεισμός
χρημάτων

Εξόφληση
δανείου

2

Ανάλυση των Συναλλαγών (Λογιστικών Γεγονότων)

Αντικείμενο μάθησης

2. Ορισμός του λογαριασμού, καταγραφή και διάκριση μεταξύ διαφόρων τύπων λογαριασμών

Ορισμός του λογαριασμού, καταγραφή και διάκριση μεταξύ διαφόρων τύπων λογαριασμών

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Ίδια κεφάλαια}$$

Λογαριασμός

- ◆ Αρχείο όλων των μεταβολών σε ένα συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, υποχρέωση, ή στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων κατά τη διάρκεια μιας περιόδου
- ◆ Βασικό επινόημα της λογιστικής

Ενεργητικό

Οικονομικοί πόροι που παρέχουν ένα μελλοντικό όφελος

**Ταμειακά
διαθέσιμα**

Χρήματα συμπεριλαμβανομένων υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών, χαρτονομισμάτων, νομισμάτων, πιστοποιητικών καταθέσεων, και επιταγών

Απαιτήσεις

Υπόσχεση είσπραξης χρημάτων στο μέλλον από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών

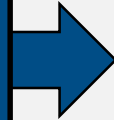
**Γραμμάτια
είσπρακτέα**

- ◆ Υπόσχεση μελλοντικής είσπραξης χρημάτων
- ◆ Υπογεγραμμένο από τον πελάτη
- ◆ ΕΠΙΤΌΚΙΟ

Ενεργητικό

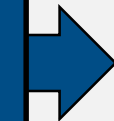
Οικονομικοί πόροι που παρέχουν ένα μελλοντικό όφελος

Αποθέματα



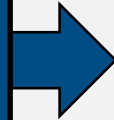
Τα προϊόντα που η εταιρεία πωλεί στους πελάτες της

Προπληρωμένα έξοδα



Έξοδα που έχουν πληρωθεί προκαταβολικά, όπως ασφάλιστρα και ενοίκια

Εδαφικές εκτάσεις



Το κόστος των εδαφικών εκτάσεων που χρησιμοποιεί η εταιρεία για τη λειτουργία της

Ενεργητικό

Οικονομικοί πόροι που παρέχουν ένα μελλοντικό όφελος

Κτίρια

Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων που χρησιμοποιεί η εταιρεία

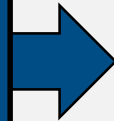
**Μηχανήματα,
εξοπλισμός,
έπιπλα και
σκεύη**

- ◆ Το κόστος των μηχανημάτων, του εξοπλισμού, των επίπλων και σκευών που χρησιμοποιεί η εταιρεία
- ◆ Περιλαμβάνει εγκαταστάσεις θέρμανσης και κλιματισμού, Η/Υ, έπιπλα γραφείου
- ◆ Αποσβένονται

Υποχρεώσεις

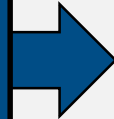
Μια υποχρέωση είναι ένα χρέος

**Λογαριασμοί
πληρωτέοι**



Υπόσχεση πληρωμής μιας οφειλής

**Γραμμάτια
πληρωτέα**



Υπογεγραμμένα γραμμάτια στα οποία η εταιρεία υπόσχεται να καταβάλλει ένα ποσό στο μέλλον

**Δεδουλευμένες
υποχρεώσεις**

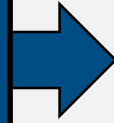


Υποχρέωση για ένα έξοδο που δεν έχει ακόμα πληρωθεί

Ίδια κεφάλαια

Οι αξιώσεις των μετόχων στα περιουσιακά στοιχεία μιας Ανώνυμης Εταιρείας

Μετοχικό κεφάλαιο

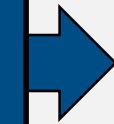


Η επένδυση των μετόχων στην εταιρεία

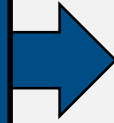
Σωρευτικά καθαρά κέρδη που

πραγματοποίησε η εταιρεία κατά τη διάρκεια της ζωής της μείον τις σωρευτικές καθαρές ζημίες και τα μερίσματα

Αποτελέσματα σε νέο



Μερίσματα



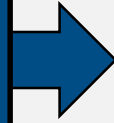
◆ Διανομές στους μετόχους

◆ Ανακοινώνονται από το ΔΣ

Ίδια κεφάλαια

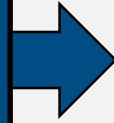
Οι αξιώσεις των μετόχων στα περιουσιακά στοιχεία μιας Ανώνυμης Εταιρείας

Έσοδα



Αύξηση των ιδίων κεφαλαίων από την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε πελάτες

Έξοδα



Μείωση των ιδίων κεφαλαίων λόγω του κόστους λειτουργίας της επιχείρησης



& σκέψου

Να αναφέρεις δύο γεγονότα τα οποία αυξάνουν και δύο τα οποία μειώνουν τα ίδια κεφάλαια μιας εταιρίας.

Απαντήσεις

- (1) Αυξήσεις: (α) η έκδοση και διάθεση μετοχών, (β) η ύπαρξη καθαρών κερδών.
(2) Μειώσεις: (α) τα έξοδα ενοικίου, (β) η ύπαρξη ζημιών.

2

Ανάλυση των Συναλλαγών (Λογιστικών Γεγονότων)

Αντικείμενο μάθησης

3. **Επίπτωση** των επιχειρηματικών συναλλαγών στη λογιστική εξίσωση

Επίπτωση των επιχειρηματικών συναλλαγών στη λογιστική εξίσωση

Παράδειγμα: ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

Η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ άρχισε τη δραστηριότητά της τον Απρίλιο του 2014.

Συναλλαγή 2. Η εταιρεία αγόρασε γηπεδική έκταση και κατέβαλλε \$40.000 τοις μετρητοίς.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000							
2. -40.000			+40.000		+50.000		

Συναλλαγή 3. Η εταιρεία αγόρασε υλικά γραφείου αξίας \$3.700 με πίστωση, συμφωνώντας να τα πληρώσει μέσα σε 30 ημέρες.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		

Συναλλαγή 4. Η εταιρεία εισέπραξε \$7.000 μετρητά από παροχή υπηρεσιών σε πελάτες.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		
4. +7.000					Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		+7.000

Συναλλαγή 5. Η εταιρεία επισκευάζει φορτηγά της εταιρείας UPS και η τελευταία υπόσχεται να πληρώσει \$3.000 μέσα σε ένα μήνα.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα + Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	+ Μετοχικό Κεφάλαιο	+ Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		.
4. +7.000							+7.000
5.	+3.000				Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		+3.000

Συναλλαγή 6. Η εταιρεία κατέβαλλε \$2.700 για τα ακόλουθα έξοδα: ενοίκια \$1.100, μισθοί \$1.200, και οργανισμοί κοινής ωφέλειας \$400.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		
4. +7.000						+7.000	
5.	+3.000					+3.000	
6. -2.700						Ενοίκια - Έξοδα -1.100	
						Μισθοί -1.200	
						Οργανισμοί κοινής ωφέλειας -400	

Συναλλαγή 7. Η εταιρεία κατέβαλλε \$1.900 για εξόφληση υποχρέωσης.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά Διαθέσιμα	+ Απαιτήσεις	+ Αναλώσιμα Υλικά	+ Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	+ Μετοχικό Κεφάλαιο	+ Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		
4. +7.000						+7.000	
5.	+3.000					+3.000	
6. -2.700						-2.700	
7. -1.900					-1.900		

Συναλλαγή 8. Ο βασικό μέτοχος της εταιρείας πλήρωσε \$30.000 από τον προσωπικό του λογαριασμό για να ανακαινίσει το σπίτι του.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	+ Μετοχικό Κεφάλαιο	+ Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		
4. +7.000							+7.000
5.	+3.000						+3.000
6. -2.700							-2.700
7. -1.900					-1.900		

**Δεν
πραγματοποιείται
εγγραφή**

Συναλλαγή 9. Στην συναλλαγή 5, η εταιρεία παρείχε υπηρεσίες επί πιστώσει στην UPS. Η εταιρεία εισπράττει τώρα \$1.000 από την UPS.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		
4. +7.000						+7.000	
5.	+3.000					+3.000	
6. -2.700						-2.700	
7. -1.900					-1.900		
9. +1.000	-1.000						

Συναλλαγή 10. Η εταιρεία εισέπραξε \$22.000 από την πώληση γηπεδικής έκτασης. Το ίδιο ποσό είχε καταβάλλει για την απόκτησή της.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	+ Μετοχικό Κεφάλαιο	+ Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700			+3.700		
4. +7.000						+7.000	
5.	+3.000					+3.000	
6. -2.700						-2.700	
7. -1.900					-1.900		
9. +1.000	-1.000						
10. +22.000			-22.000				

Συναλλαγή 11. Η εταιρεία ανήγγειλε μέρισμα και κατέβαλλε στους μετόχους \$2.100 σε μετρητά.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια		
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Αναλώσιμα Υλικά	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1. +50.000						+50.000	
2. -40.000			+40.000				
3.		+3.700		+3.700			
4. +7.000						+7.000	
5.	+3.000					+3.000	
6. -2.700						-2.700	
7. -1.900				-1.900			
9. +1.000	-1.000						
10. +22.000			-22.000				
11. -2.100						Μερίσματα -2.100	
<u>33.300</u>	<u>2.000</u>	<u>3.700</u>	<u>18.000</u>		<u>1.800</u>	<u>50.000</u>	<u>5.200</u>
57.000					57.000		

Οικονομικές καταστάσεις

Πίνακας 2-2 | Οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

A1				
	A	B	Γ	Δ
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ			
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως για το μήνα που έληξε			
	στις 30 Απριλίου 2014 (σε €)			
2	Έσοδα			
3	Από παροχή υπηρεσιών (€7,000 + €3,000)		€ 10.000	
4	Έξοδα			
5	Αμοιβές προσωπικού	€ 1.200		
6	Ενοίκια	1.100		
7	Παροχές τρίτων	400		
8	Σύνολο εξόδων		2.700	
9	Καθαρά κέρδη		€ 7.300	
10				

Οικονομικές καταστάσεις

Πίνακας 2-2 | Οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

A1				
	A	B	Γ	Δ
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για το μήνα που έληξε στις 30 Απριλίου 2014 (σε €)			
2	Αποτελέσματα σε νέο 1ης Απριλίου 2014		€ 0	
3	Σύν.: Καθαρά κέρδη μήνα		7.300	
4	Υπόλοιπο		7.300	
5	Μείον: Μέρισμα		(2.100)	
6	Αποτελέσματα σε νέο 30ης Απριλίου 2014		€ 5.200	
7				

Οικονομικές καταστάσεις

Πίνακας 2-2 | Οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

A1						
	A	B	Γ	Δ	E	ΣΤ
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ Ισολογισμός τη 30ης Απριλίου 2014 (σε €)					
2	Ενεργητικό			Υποχρεώσεις		
3	Ταμειακά διαθέσιμα		€ 33.300	Προμηθευτές	€ 1.800	
4	Απαιτήσεις		2.000	Ίδια κεφάλαια		
5	Προμήθειες (αποθέματα)		3.700	Μετοχικό κεφάλαιο	50.000	
6	Γήπεδα		18.000	Αποτελέσματα σε νέο	5.200	
7				Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	55.200	
8						
9	Σύνολο ενεργητικού		<u>€ 57.000</u>	Σύνολο παθητικού	<u>€ 57.000</u>	
10						

Παράδειγμα

Ένας ιατρός άνοιξε ιατρείο. Τα παρακάτω γεγονότα έλαβαν χώρα κατά τον πρώτο μήνα λειτουργίας (Φεβρουάριος) της επιχείρησης.

Ζητείται

Να αναλυθεί η επίδραση των ακόλουθων γεγονότων στην λογιστική ισότητα της επιχείρησης.

01/02 Ο ιατρός επένδυσε \$100.000 στην επιχείρηση και ως αντάλλαγμα έλαβε μετοχές.

Ενεργητικό				Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια				
Feb.	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό + Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις	Λογαριασμοί + πληρωτέοι	Γραμμάτια + Πληρωτέα	Μετοχικό + Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
	=							

05/02 Η επιχείρηση δανείστηκε από την τράπεζα \$50.000, υπογράφοντας γραμμάτιο πληρωτέο.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
Feb. 1	100.000						100.000	

08/02 Η επιχείρηση κατέβαλλε \$105.000 για αγορά γηπεδικής έκτασης, στην οποία σκοπεύει να κτίσει γραφεία.

Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
Feb.	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό + Υλικό		Εδαφικές Εκτάσεις	Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο
1	100.000						100.000	
5	50.000					50.000		

11/02 Η επιχείρηση αγόρασε ιατρικό υλικό αξίας \$1.700 με πίστωση.

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	+ Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	+ Γραμμάτια Πληρωτέα	+ Μετοχικό Κεφάλαιο	+ Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000							100.000	
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					

12/02 Το ιατρείο ανοίγει επίσημα.

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000							100.000	
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700			1.700			

**Δεν πραγματοποιείται
εγγραφή**

14/02 Ο ιατρός παρείχε υπηρεσίες σε ασθενείς αξίας \$5.600, για τις οποίες εισέπραξε μετρητά μόνο για το μισό ποσό.

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000							100.000	
5	50.000						50.000		
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700			1.700			
12									
14	2.800	2.800						Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	5.600

16/02 Η επιχείρηση κατέβαλλε μισθούς στο προσωπικό ύψους \$2.300 για τις πρώτες 15 μέρες.

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000						100.000		
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700		1.700				
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)							Μισθοί	(2.300)

25/02 Ο ιατρός παρείχε υπηρεσίες σε ασθενείς και εισέπραξε \$1.500 σε μετρητά.

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000						100.000		
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700		1.700				
12									
14	2.800	2.800						5.600	
16	(2.300)							(2.300)	
25	1.500						Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.500	

28/02 Η επιχείρηση κατέβαλλε \$1.000 για έξοδα ενοικίου.

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000						100.000		
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700			1.700			
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)								(2.300)
25	1.500								1.500
28	(1.000)								Ενοίκια - Έξοδα (1.000)

28/02 Η επιχείρηση κατέβαλλε \$500 για εξόφληση οφειλής.

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000						100.000		
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700		1.700				
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)								(2.300)
25	1.500								1.500
28	(1.000)								(1.000)
	\$ 155.000					\$ 155.000			

Παράδειγμα

Ζητείται

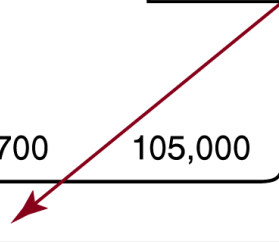
Χρησιμοποιώντας τα δεδομένα των συναλλαγών της επιχείρησης να απαντήσετε τις ακόλουθες ερωτήσεις.

1. Πόσο είναι το σύνολο του ενεργητικού;
2. Τι ποσό αναμένει να εισπράξει η επιχείρηση από πελάτες;
3. Τι ποσό οφείλει συνολικά η επιχείρηση;
4. Τι μέρος των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης ανήκει πραγματικά στον ιατρό;
5. Τι ποσό καθαρών κερδών ή καθαρής ζημίας είχε η επιχείρηση κατά τον πρώτο μήνα λειτουργίας της;

1. Πόσο είναι το σύνολο του ενεργητικού;

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000							100.000	
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700			1.700			
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)								(2.300)
25	1.500								1.500
28	(1.000)								(1.000)
28	500					(500)			
	45.500	2.800	1.700	105.000		1.200	50.000	100.000	3.800
	\$ 155.000					\$ 155.000			

\$ 155.000



2. Τι ποσό αναμένει να εισπράξει η επιχείρηση από πελάτες;

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000						100.000		
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700			1.700			
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)								(2.300)
25	1.500								1.500
28	(1.000)								(1.000)
28	500					(500)			
	45.500	2.800	1.700	105.000		1.200	50.000	100.000	3.800

\$ 2.800



3. Τι ποσό οφείλει συνολικά η επιχείρηση;

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000							100.000	
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700			1.700			
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)								(2.300)
25	1.500								1.500
28	(1.000)								(1.000)
28	500					(500)			
	45.500	2.800	1.700	105.000		1.200	50.000	100.000	3.800

\$ 51.200



1.200 50.000

4. Τι μέρος των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης ανήκει πραγματικά στον ιατρό;

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000						100.000		
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700		1.700				
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)								(2.300)
25	1.500								1.500
28	(1.000)								(1.000)
28	500				(500)				
	45.500	2.800	1.700	105.000	1.200	50.000	100.000	3.800	

\$ 103.800

5. Τι ποσό καθαρών κερδών ή καθαρής ζημίας είχε η επιχείρηση κατά τον πρώτο μήνα λειτουργίας της;

Feb.	Ενεργητικό				=	Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια			
	Ταμειακά + Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Ιατρικό Υλικό	Εδαφικές Εκτάσεις		Λογαριασμοί πληρωτέοι	Γραμμάτια Πληρωτέα	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα σε νέο
1	100.000						100.000		
5	50.000					50.000			
8	(105.000)			(105.000)					
11			1.700		1.700				
12									
14	2.800	2.800							5.600
16	(2.300)								(2.300)
25	1.500								1.500
28	(1.000)								(1.000)
28	500				(500)				
	45.500	2.800	1.700	105.000	1.200	50.000	100.000		3.800

\$ 3.800

2

Ανάλυση των Συναλλαγών (Λογιστικών Γεγονότων)

Αντικείμενο μάθησης

4. **Ανάλυση** των επιπτώσεων των επιχειρηματικών συναλλαγών στους λογαριασμούς

Ανάλυση των επιπτώσεων των επιχειρηματικών συναλλαγών στους λογαριασμούς

Λογιστική

- ◆ Διπλογραφικό σύστημα
- ◆ Κάθε συναλλαγή επηρεάζει τουλάχιστον δύο λογαριασμούς

Ο λογαριασμός T

Λογαριασμός



- ◆ Αρχείο αυξήσεων και μειώσεων ενός συγκεκριμένου στοιχείου ενεργητικού, υποχρεώσεων, ιδίων κεφαλαίων, εσόδων ή εξόδων
- ◆ Χρέωση = “Αριστερά”
- ◆ Πίστωση = “Δεξιά”







**Κάθε
λογαριασμός
μπορεί να
αποτυπωθεί σε
σχήμα T**



Τίτλος Λογαριασμού	
Χρέωση / Dr.	Πίστωση / Cr.

Αυξήσεις και μειώσεις των λογαριασμών: Οι κανόνες της χρέωσης και της πίστωσης

Πίνακας 2-3 | Λογιστική εξίσωση και κανόνες χρέωσης και πίστωσης

Λογιστική Εξίσωση	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Κανόνες χρέωσης και πίστωσης	 Χρέωση +		 Χρέωση -		 Χρέωση -
	 Πίστωση -		 Πίστωση +		 Πίστωση +

Το είδος του λογαριασμού καθορίζει πώς καταχωρούνται οι αυξήσεις και οι μειώσεις.

Αυξήσεις και μειώσεις των λογαριασμών: Οι κανόνες της χρέωσης και της πίστωσης

Η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ εισέπραξε \$50.000 και εξέδωσε μετοχές στους μετόχους. Ποιά είναι η επίπτωση στους λογαριασμούς;

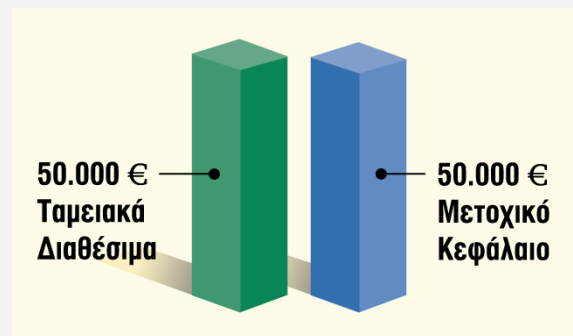
Ταμειακά διαθέσιμα

Χρέωση για αύξηση, 50.000

Μετοχικό κεφάλαιο

Πίστωση για αύξηση, 50.000

Πίνακας 2-4 | Η λογιστική εξίσωση της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ μετά την πρώτη συναλλαγή



Η δεύτερη συναλλαγή της εταιρείας είναι μια αγορά γηπεδικής έκτασης αξίας \$40.000 τοις μετρητοίς. Ποιά η επίδραση στους λογαριασμούς;

Ταμειακά διαθέσιμα

Υπόλ. 50.000	Πίστωση για μείωση, 40.000
Υπόλ. 10.000	

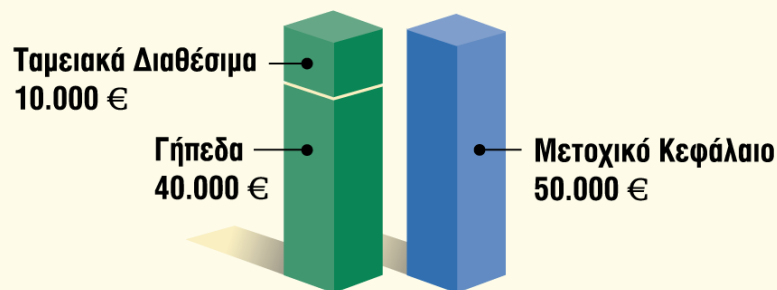
Μετοχικό κεφάλαιο

	Υπολ. 50.000
--	---------------------

Εδαφικές εκτάσεις

Χρέωση για αύξηση, 40.000	
Υπολ. 40.000	

Πίνακας 2-5 | Η λογιστική εξίσωση της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ μετά τις δύο πρώτες συναλλαγές



Πρόσθετοι λογαριασμοί Ιδίων κεφαλαίων: Έσοδα και έξοδα

Δύο κατηγορίες λογαριασμών από τα Αποτελέσματα Χρήσεως



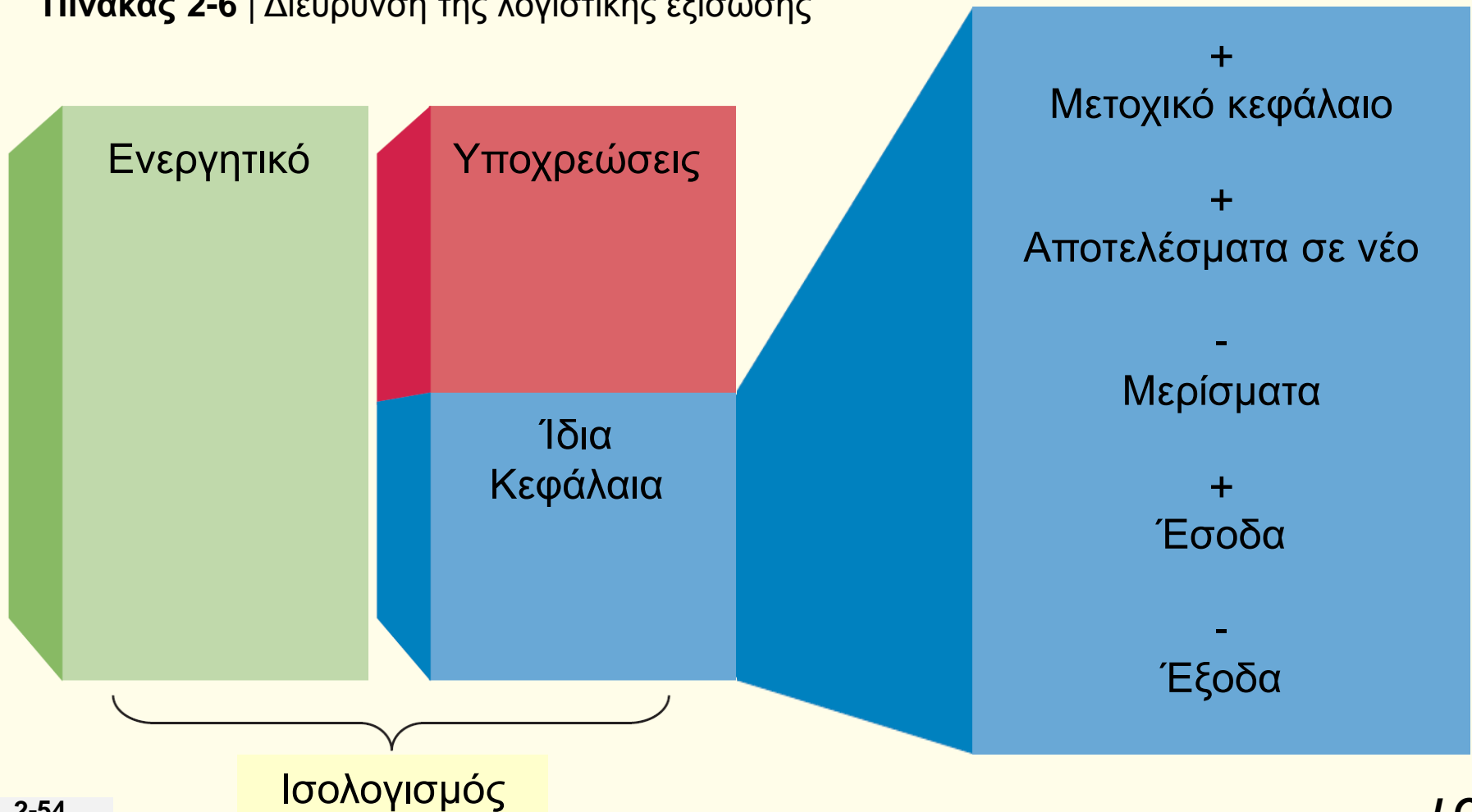
Αυξήσεις των Ιδίων κεφαλαίων από την πώληση προϊόντων και υπηρεσιών στους πελάτες



Μειώσεις των Ιδίων κεφαλαίων που οφείλονται στο κόστος λειτουργίας της εταιρείας

Πρόσθετοι λογαριασμοί Ιδίων κεφαλαίων: Έσοδα και έξοδα

Πίνακας 2-6 | Διεύρυνση της λογιστικής εξίσωσης



Τελική μορφή των κανόνων της χρέωσης και της πίστωσης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		=	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				+	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ενεργητικό			Υποχρεώσεις		Μετοχικό Κεφάλαιο			Αποτελέσματα σε νέο		Μερίσματα	
Χρέωση	Πίστωση		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
+	-		-	+	-	+		-	+	+	-
								Έσοδα		Έξοδα	
								Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
								-	+	+	-

Πίνακας 2-7

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		=	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Ενεργητικό			Υποχρεώσεις	
Χρέωση	Πίστωση		Χρέωση	Πίστωση
+	-		-	+

Τελική μορφή των κανόνων της χρέωσης και της πίστωσης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		=	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		+	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Ενεργητικό			Υποχρεώσεις			Μετοχικό Κεφάλαιο		Αποτελέσματα σε νέο		Μερίσματα	
Χρέωση	Πίστωση		Χρέωση	Πίστωση		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
+	-		-	+		-	+	+	-		
								Έσοδα		Έξοδα	
								Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
								-	+	+	-

Πίνακας 2-7

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό Κεφάλαιο		Αποτελέσματα σε νέο		Μερίσματα	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
-	+	-	+	+	-
		Έσοδα		Έξοδα	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		-	+	+	-

2

Ανάλυση των Συναλλαγών (Λογιστικών Γεγονότων)

Αντικείμενο μάθησης

- 5. Καταχώριση** (στο ημερολόγιο και μεταφορά) των συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία

Καταχώριση (στο ημερολόγιο και μεταφορά) των συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία

Ημερολόγιο

◆ Χρονολογικό αρχείο των συναλλαγών

◆ Τρία βήματα

1. Προσδιορισμός κάθε λογαριασμού που επηρεάζεται από την συναλλαγή και κατηγοριοποίησή του κατά είδος
2. Καθορισμός της αύξησης ή μείωσης (χρέωση ή πίστωση) του λογαριασμού από την συναλλαγή
3. Καταχώριση της συναλλαγής στο ημερολόγιο

Καταχώριση (στο ημερολόγιο και μεταφορά) των συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία

Βήματα για την καταχώριση στο ημερολόγιο της πρώτης συναλλαγής της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

Βήμα 1 Η εταιρεία εισπράττει \$50.000 μετρητά και εκδίδει μετοχές

Βήμα 2 Αυξάνονται και τα Ταμειακά διαθέσιμα και το Μετοχικό κεφάλαιο

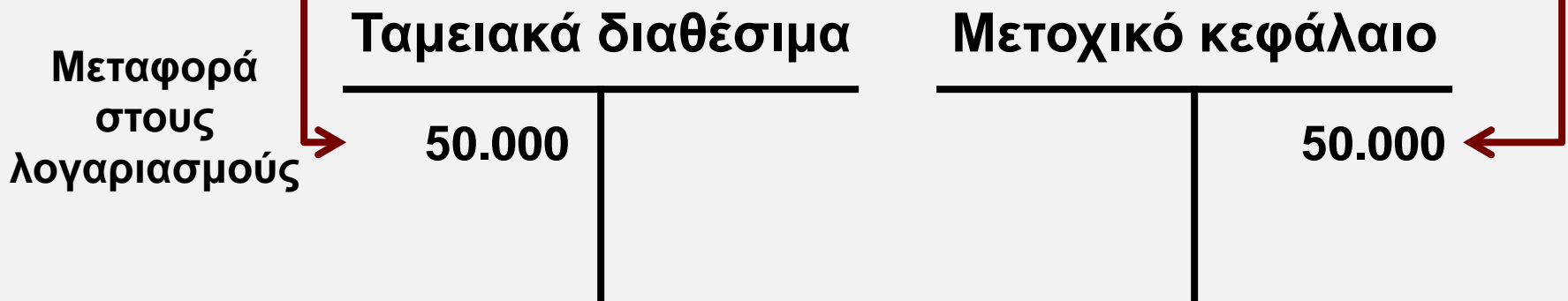
Βήμα 3 Καταχωρείται η συναλλαγή:

	A	B	C	D
1	Ημ/νία	Λογαριασμοί και αιτιολόγηση	Χρέωση	Πίστωση
2	01/04	Ταμειακά διαθέσιμα	50.000	
3		Μετοχικό κεφάλαιο		50.000
4		<i>Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου</i>		

Μεταφορά δεδομένων από το Ημερολόγιο στο Καθολικό

Πίνακας 2-9 | Ημερολογιακή εγγραφή και μεταφορά στους λογαριασμούς

	A	B	C	D
1	Ημ/νία	Λογαριασμοί και αιτιολόγηση	Χρέωση	Πίστωση
2	01/04	Ταμειακά διαθέσιμα	50.000	
3		Μετοχικό κεφάλαιο		50.000
4		<i>Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου</i>		



Η ροή της λογιστικής πληροφόρησης

Συναλλαγή

```
graph TD; A[Συναλλαγή] --> B[Ανάλυση συναλλαγής]; B --> C[Καταχώρηση της συναλλαγής στο ημερολόγιο]; C --> D[Μεταφορά ποσών στους λογαριασμούς του καθολικού];
```

Ανάλυση συναλλαγής

Καταχώρηση της συναλλαγής στο ημερολόγιο

Μεταφορά ποσών στους λογαριασμούς του καθολικού

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

(1) Είσπραξη \$50.000 σε μετρητά και έκδοση μετοχών στους
ιδιοκτήτες

Λογιστική ισότητα	Ενεργητικό =	Υποχρεώσεις	+	Ίδια κεφάλαια
	+ 50.000			+ 50.000

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Ταμειακά διαθέσιμα	50.000	
2	Μετοχικό κεφάλαιο		50.000

Λογαριασμοί
καθολικού

	Ταμειακά διαθέσιμα		Μετοχικό κεφάλαιο	
(1)	50.000		(1)	50.000

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

(2) Κατέβαλλε \$40.000 σε μετρητά για εδαφική έκταση

Λογιστική ισότητα	Ενεργητικό =	Υποχρεώσεις	+	Ίδια κεφάλαια
	+ 40,000			
	- 40,000			

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Εδαφικές εκτάσεις	40.000	
2	Ταμειακά διαθέσιμα		40.000

Λογαριασμοί
καθολικού

	Ταμειακά διαθέσιμα		Εδαφικές εκτάσεις	
(1)	50.000	(2) 40.000	(2) 40.000	

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΑΕ

(3) Αγορά υλικών γραφείου αξίας \$3.700 με πίστωση

Λογιστική ισότητα	Ενεργητικό =	Υποχρεώσεις	+	Ίδια κεφάλαια
	+ 3,700	+ 3,700		

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Υλικά γραφείου	3.700	
2	Λογαριασμοί πληρωτέοι		3.700

Λογαριασμοί
καθολικού

	Υλικά γραφείου	Λογαριασμοί πληρωτέοι
(3)	3.700	(3) 3.700

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΑΕ

(4) Παροχή υπηρεσιών και είσπραξη \$7.000

Λογιστική
ισότητα

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Ίδια κεφάλαια} + \text{Έσοδα}$$

$$+ 7.000 \qquad \qquad \qquad + 7.000$$

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Ταμειακά διαθέσιμα	7.000	
2	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		7.000

Λογαριασμοί
καθολικού

	Ταμειακά διαθέσιμα		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		
(1)	50.000	(2)	40.000	(4)	7.000
(4)	7.000				

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

(5) Παρείχε υπηρεσίες αξίας \$3.000 σε πελάτη επί πιστώσει

Λογιστική
ισότητα

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Ίδια κεφάλαια} + \text{Έσοδα}$$

$$+ 3.000 \qquad \qquad \qquad + 3.000$$

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Απαιτήσεις	3.000	
2	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		3.000

Λογαριασμοί
καθολικού

Απαιτήσεις		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	
(5)	3.000	(4)	7.000
		(5)	3.000

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΑΕ

(6) Πληρωμή εξόδων: ενοίκιο \$1.100, μισθοί \$1.200,
οργανισμοί κοινής ωφέλειας \$400

Λογιστική
ισότητα

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Ίδια κεφάλαια} - \text{Έξοδα}$$

- 2.700 - 2.700

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Ενοίκια – έξοδα	1.100	
2	Μισθοί	1.200	
3	Οργανισμοί κοινής ωφέλειας	400	
4	Ταμειακά διαθέσιμα		2.700

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΑΕ

(6) Πληρωμή εξόδων: ενοίκιο \$1.100, μισθοί \$1.200,
οργανισμοί κοινής ωφέλειας \$400

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Ενοίκια – έξοδα	1.100	
2	Μισθοί	1.200	
3	Οργανισμοί κοινής ωφέλειας	400	
4	Ταμειακά διαθέσιμα		2.700

Ταμειακά διαθέσιμα		Ενοίκια έξοδα	Μισθοί	Οργ. κοινής ωφέλειας
(1) 50.000	(2) 40.000	(6) 1.100	(6) 1.200	(6) 400
(4) 7.000	(6) 2.700			

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

(7) Πληρωμή \$1.900 για εξόφληση οφειλής από συναλλαγή 3

Λογιστική ισότητα	Ενεργητικό =	Υποχρεώσεις	+	Ίδια κεφάλαια
	- 1,900	- 1,900		

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Λογαριασμοί πληρωτέοι	1.900	
2	Ταμειακά διαθέσιμα		1.900

Λογαριασμοί
καθολικού

Ταμειακά διαθέσιμα		Λογαριασμοί πληρωτέοι	
(1)	50.000	(2)	40.000
(4)	7.000	(6)	2.700
		(7)	1.900
		(7)	1.900

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΑΕ

(9) Εισέπραξε \$1.000 από οφειλή (απαίτηση)

Λογιστική ισότητα	Ενεργητικό =	Υποχρεώσεις	+	Ίδια κεφάλαια
	+ 1.000			
	- 1.000			

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Ταμειακά διαθέσιμα	1.000	
2	Απαιτήσεις		1.000

Λογαριασμοί
καθολικού

Ταμειακά διαθέσιμα				Απαιτήσεις			
(1)	50.000	(2)	40.000	(5)	3.000	(9)	1.000
(4)	7.000	(6)	2.700				
(9)	1.000	(7)	1.900				

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΑΕ

(10) Πώλησε εδαφική έκταση αξίας \$22.000

Λογιστική ισότητα	Ενεργητικό =	Υποχρεώσεις	+	Ίδια κεφάλαια
	+ 22,000			
	- 22,000			

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Ταμειακά διαθέσιμα	22.000	
2	Εδαφικές εκτάσεις		22.000

Λογαριασμοί
καθολικού

Ταμειακά διαθέσιμα		Εδαφικές εκτάσεις	
(1)	50.000	(2)	40.000
(4)	7.000	(6)	2.700
(9)	1.000	(7)	1.900
(10)	22.000		
		(2)	40.000
			(10) 22.000

Συναλλαγές της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΑΕ

(11) Ανήγγειλε και κατέβαλλε μέρισμα \$2.100 στους μετόχους

Λογιστική
ισότητα

Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Ίδια κεφάλαια - Μερίσματα

- 2.100

- 2.100

Ημερολογιακή
εγγραφή

	A	B	C
1	Μερίσματα	2.100	
2	Ταμειακά διαθέσιμα		2.100

Λογαριασμοί
καθολικού

Ταμειακά διαθέσιμα

Μερίσματα

(1)	50.000	(2)	40.000
(4)	7.000	(6)	2.700
(9)	1.000	(7)	1.900
(10)	22.000	(11)	2.100

(11) 2.100

Οι λογαριασμοί μετά τη μεταφορά στο

καθολικό

Πίνακας 2-11 | Οι λογαριασμοί της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ μετά τη μεταφορά τους στο καθολικό

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια			
Ταμειακά Διαθέσιμα			Βραχυπρ. Υποχρεώσεις			Μετοχικό Κεφάλαιο		Μερίσματα	
(1) 50.000	(2) 40.000		(7) 1.900	(3) 3.700		(1) 50.000	(11) 2.100		
(4) 7.000	(6) 2.700			Υπόλ. 1.800		Υπόλ. 50.000	Υπόλ. 2.100		
(9) 1.000	(7) 1.900								
(10) 22.000	(11) 2.100								
Υπόλ. 33.300									
Απαιτήσεις						Έσοδα		Έξοδα	
(5) 3.000	(9) 1.000					Έσοδα από Παροχή Υπηρ.		Ενοίκια	
Υπόλ. 2.000						(4) 7.000	(6) 1.100		
						(5) 3.000	Υπόλ. 1.100		
						Υπόλ. 10.000			
Προμήθειες							Αμοιβές Προσωπικού		
(3) 3.700							(6) 1.200		
Υπόλ. 3.700							Υπόλ. 1.200		
Γήπεδα							Παροχές Τρίτων		
(2) 40.000	(10) 22.000						(6) 400		
Υπόλ. 18.000							Υπόλ. 400		

Οι λογαριασμοί μετά τη μεταφορά στο καθολικό

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	
Ταμειακά Διαθέσιμα			Βραχυπρ. Υποχρεώσεις	
(1) 50.000	(2) 40.000		(7) 1.900	(3) 3.700
(4) 7.000	(6) 2.700			Υπόλ. 1.800
(9) 1.000	(7) 1.900			
(10) 22.000	(11) 2.100			
Υπόλ. 33.300				

Απαιτήσεις	
(5) 3.000	(9) 1.000
Υπόλ. 2.000	

Προμήθειες	
(3) 3.700	
Υπόλ. 3.700	

Γήπεδα	
(2) 40.000	(10) 22.000
Υπόλ. 18.000	

Πίνακας 2-11 | Οι
λογαριασμοί της
ΕΜΠΟΡΙΚΗ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ μετά
τη μεταφορά τους στο
καθολικό (μέρος)

Οι λογαριασμοί μετά τη μεταφορά στο καθολικό

Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό Κεφάλαιο		Μερίσματα	
	(1)	50.000	(11) 2.100
	Υπόλ.	50.000	Υπόλ. 2.100
Έσοδα		Έξοδα	
Έσοδα από Παροχή Υπηρερ.		Ενοίκια	
	(4)	7.000	(6) 1.100
	(5)	3.000	Υπόλ. 1.100
	Υπόλ.	10.000	
Αμοιβές Προσωπικού			
	(6)	1.200	
	Υπόλ.	1.200	
Παροχές Τρίτων			
	(6)	400	
	Υπόλ.	400	

Πίνακας 2-11 | Οι
λογαριασμοί της
ΕΜΠΟΡΙΚΗ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ μετά
τη μεταφορά τους στο
καθολικό (μέρος)

Παράδειγμα

Ένας αρχιτέκτονας αγόρασε υλικά γραφιστικής αξίας \$5.000 με πίστωση. Αργότερα κατέβαλλε \$1.400 για εξόφληση μέρους της οφειλής. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
	Υλικά γραφιστικής	5.000	
	Λογαριασμοί πληρωτέοι		5.000
	Λογαριασμοί πληρωτέοι	1.400	
	Ταμειακά διαθέσιμα		1.400

Παράδειγμα

Μεταφορά των εγγραφών
στους λογαριασμούς T

Ημερολογιακές
εγγραφές

	Λογαριασμός	Χρέωση	Credit
	Υλικά γραφιστικής	5.000	
	Λογαριασμοί πληρωτέοι		5.000
	Λογαριασμοί πληρωτέοι	1.400	
	Ταμειακά διαθέσιμα		1.400



Παράδειγμα

Ημερολογιακές
εγγραφές

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
	Υλικά γραφιστικής	5.000	
	Λογαριασμοί πληρωτέοι		5.000
	Λογαριασμοί πληρωτέοι	1.400	
	Ταμειακά διαθέσιμα		1.400

Ταμειακά διαθέσιμα
1.400

Υλικά γραφιστικής
5.000

Λογαριασμοί πληρωτέοι
1.400
Υπ. 3.600

Πόσα οφείλει η εταιρεία;



2

Ανάλυση των Συναλλαγών (Λογιστικών Γεγονότων)

Αντικείμενο μάθησης

6. Κατάρτιση και χρήση ενός προσωρινού ισοζυγίου

Κατάρτιση και χρήση ενός προσωρινού ισοζυγίου

Προσωρινό ισοζύγιο

- ◆ Περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς με τα υπόλοιπά τους
- ◆ Πρώτα οι λογαριασμοί του ενεργητικού, μετά οι υποχρεώσεις και τα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων
- ◆ Δείχνει αν το άθροισμα των χρεώσεων ισούται με το άθροισμα των πιστώσεων
- ◆ Συνήθως καταρτίζεται στο τέλος της περιόδου
- ◆ Διευκολύνει την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Ανάλυση των λογαριασμών

Έστω ότι η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ ξεκίνησε το Μάιο με ταμειακά διαθέσιμα ύψους \$1.000. Μέσα στο μήνα, εισέπραξε \$8.000 και έκλεισε το μήνα με \$3.000 υπόλοιπο.

Μπορούμε να υπολογίσουμε τις συνολικές ταμειακές πληρωμές αναλύοντας το λογαριασμό Ταμειακά διαθέσιμα:

Ταμειακά διαθέσιμα			
Υπόλοιπο αρχής	1.000		
Εισπράξεις	8.000	Πληρωμές	6.000 *
Υπόλοιπο τέλους	3.000		

* $1.000 + 8.000 - 3.000 = 6.000$

Ανάλυση των λογαριασμών

Μπορούμε να υπολογίσουμε τις πωλήσεις με πίστωση ή τις ταμειακές εισπράξεις από πελάτες αναλύοντας το λογαριασμό Απαιτήσεις:

		Απαιτήσεις	
Υπόλοιπο αρχής	6.000		
Πωλήσεις με πίστωση	10.000	Εισπράξεις απαιτήσεων	11.000 *
Υπόλοιπο τέλους	5.000		

* $6.000 + 10.000 - 5.000 = \mathbf{11.000}$

Ανάλυση των λογαριασμών

Μπορούμε να προσδιορίσουμε τι πλήρωσε η εταιρεία για αγορές με πίστωση αναλύοντας το λογαριασμό Λογαριασμοί πληρωτέοι:

Λογαριασμοί πληρωτέοι

	Υπόλοιπο αρχής	9.000
Πληρωμές υποχρεώσεων 4.000*	Αγορές με πίστωση	6.000
	Υπόλοιπο τέλους	11.000

* $9.000 + 6.000 - 11.000 = 4.000$

Διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων

Λείπει
λογαριασμός

- Ψάξτε τα αρχεία από το ημερολόγιο στο καθολικό

Διαιρέστε το
ποσό που δεν
συμφωνεί δια του
2

- Μια χρέωση που έχει καταχωρηθεί ως πίστωση ή το ανάποδο, διπλασιάζει το ποσό του σφάλματος

Διαιρέστε το
ποσό του
σφάλματος με το
9

- Αν το υπόλοιπο είναι ακέραιος αριθμός, το σφάλμα μπορεί να είναι αριθμητικό ή αντιμετάθεση

Λογιστικό Σχέδιο

Πίνακας 2-13 | Λογιστικό Σχέδιο της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

Λογαριασμοί Ισολογισμού

Ενεργητικό	Υποχρεώσεις	Ίδια Κεφάλαια
101 Ταμειακά Διαθέσιμα	201 Βραχ. Υποχρεώσεις	301 Μετοχικό Κεφάλαιο
111 Απαιτήσεις	231 Γραμμάτια Πληρωτέα	311 Αποτελέσματα σε νέο
141 Προμήθειες		312 Μερίσματα
151 Γήπεδα		
191 Έπιπλα Γραφείου		

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Μέρος των Ιδίων Κεφαλαίων)

Έσοδα	Έξοδα
401 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	501 Ενοίκια
	502 Αμοιβές προσωπικού
	503 Παροχές τρίτων

Κανονικό υπόλοιπο λογαριασμού

Πίνακας 2-14 | Κανονικά υπόλοιπα των λογαριασμών

Ενεργητικό	Χρεωστικό	
Υποχρεώσεις		Πιστωτικό
Ίδια Κεφάλαια.....		Πιστωτικό
Μετοχικό κεφάλαιο		Πιστωτικό
Αποτελέσματα σε νέο		Πιστωτικό
Μερίσματα	Χρεωστικό	
Έσοδα		Πιστωτικό
Έξοδα	Χρεωστικό	

Διάταξη λογαριασμών

Δύο διατάξεις:

- ◆ Σχήματος T
- ◆ Τέσσερις στήλες

Πίνακας 2-15 | Λογαριασμός διάταξης τεσσάρων στηλών

Ταμειακά Διαθέσιμα				Λογαριασμός No. 101	
Ημερομηνία	Αιτιολόγηση	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρεωστικό	Πιστωτικό
2014					
2/4		50.000		50.000	
3/4			40.000	10.000	

Ανάλυση συναλλαγών με αποκλειστική χρήση λογαριασμών T

- ◆ Πολλές φορές οι αποφάσεις λαμβάνονται χωρίς τη βοήθεια ενός πλήρους λογιστικού συστήματος
- ◆ Οι λογαριασμοί T επιτρέπουν στους διευθυντές να αναλύσουν γρήγορα τις συναλλαγές

Ανάλυση συναλλαγών με αποκλειστική χρήση λογαριασμών T

Για παράδειγμα, οι διευθυντές της Whole Foods Market, Inc., σκέφτονται να δανειστούν \$100.000 για την αγορά εξοπλισμού. Για να διαπιστώσουν πώς οι δύο συναλλαγές θα επηρεάσουν την εταιρεία, μπορούν να προστρέξουν στους λογαριασμούς T.

(α) Δανεισμός

(β) Αγορά εξοπλισμού

Ταμειακά διαθέσιμα	
(α) 100.000	(β) 100.000

Εξοπλισμός	
(β) 100.000	

Γραμμάτια πληρωτέα	
	(α) 100.000

Πνευματικά δικαιώματα

Το έργο αυτό προστατεύεται από τον νόμο περί πνευματικών δικαιωμάτων των Η.Π.Α. και παρέχεται αποκλειστικά για χρήση από τους εισηγητές κατά την διδασκαλία των μαθημάτων τους και την αξιολόγηση των σπουδαστών. Διάθεση ή πώληση οποιουδήποτε μέρους του έργου (συμπεριλαμβανομένου και του διαδικτύου) θα καταστρέψει την ακεραιότητα του έργου και δεν επιτρέπεται. Το έργο και το υλικό του δεν θα πρέπει να διατίθεται στους σπουδαστές παρά μόνο από τους εισηγητές που χρησιμοποιούν το αντίστοιχο βιβλίο στο μάθημά τους. Όλοι οι αποδέκτες του έργου αυτού αναμένεται να συμμορφωθούν με τους περιορισμούς αυτούς και να τιμήσουν τους εκπαιδευτικούς στόχους και τις ανάγκες άλλων εισηγητών που βασίζονται στο υλικό αυτό.