



Financial Accounting

HARRISON . HORNGREN . THOMAS

Prepared by
Coby Harmon

University of California, Santa Barbara
Westmont College

3

Λογιστική με Βάση τα Δεδουλευμένα

Αντικείμενο μάθησης

1. **Διευκρίνιση** του λόγου διαφοροποίησης της λογιστικής των δεδουλευμένων από τη λογιστική ταμειακής βάσης

Διευκρίνιση του λόγου διαφοροποίησης της λογιστικής των δεδουλευμένων από τη λογιστική ταμειακής βάσης

Λογιστική των δεδουλευμένων

- ◆ Απεικονίζει τις επιπτώσεις μιας συναλλαγής τη στιγμή που πραγματοποιείται
- ◆ Απαιτείται από τις Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές
- ◆ Καταχωρεί:
 - ▶ Τα έσοδα όταν πραγματοποιούνται
 - ▶ Τα έξοδα όταν πραγματοποιούνται

Ταμειακή λογιστική

- ◆ Καταχωρεί μόνο ταμειακές συναλλαγές
 - ▶ Εισπράξεις
 - ▶ Πληρωμές
- ◆ Αγνοεί σημαντική πληροφορία
- ◆ Καταλήγει σε ατελείς οικονομικές καταστάσεις
- ◆ Χρησιμοποιείται μόνο από τις μικρότερες επιχειρήσεις

Διευκρίνιση του λόγου διαφοροποίησης της λογιστικής των δεδουλευμένων από τη λογιστική ταμειακής βάσης

Λογιστική των δεδουλευμένων και ταμειακές ροές

Η λογιστική των δεδουλευμένων καταχωρεί **χρηματικές συναλλαγές**, όπως οι εξής:

- Είσπραξη χρημάτων από πελάτες
- Είσπραξη χρημάτων από τόκους
- Καταβολή μισθών, ενοικίων και λοιπών εξόδων
- Δανεισμός χρημάτων
- Αποπληρωμή δανείων
- Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου

Διευκρίνιση του λόγου διαφοροποίησης της λογιστικής των δεδουλευμένων από τη λογιστική ταμειακής βάσης

Λογιστική των δεδουλευμένων και ταμειακές ροές

Η λογιστική των δεδουλευμένων καταχωρεί **επίσης** και **μη-χρηματικές** συναλλαγές, όπως οι εξής:

- Πωλήσεις με πίστωση
- Αγορές αποθεμάτων με πίστωση
- Δεδουλευμένες δαπάνες που δεν έχουν εξοφληθεί ακόμα
- Δαπάνες αποσβέσεων
- Χρησιμοποίηση προπληρωμένων ενοικίων, ασφαλίσεων και προκαταβολών για προμήθειες υλικών

Διευκρίνιση του λόγου διαφοροποίησης της λογιστικής των δεδουλευμένων από τη λογιστική ταμειακής βάσης

Αρχή της περιοδικότητας

- ◆ Η λογιστική πληροφόρηση κοινοποιείται στους ενδιαφερόμενους σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- ◆ Η βασική χρονική περίοδος της λογιστικής είναι ένας χρόνος.
- ◆ Το 60% των μεγάλων επιχειρήσεων χρησιμοποιούν το ημερολογιακό έτος από 1^η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου.
- ◆ Ένα οικονομικό έτος μπορεί να λήξει σε ημερομηνία διάφορης της 31^{ης} Δεκεμβρίου.
- ◆ Οι εταιρείες καταρτίζουν επίσης οικονομικές καταστάσεις και σε ενδιάμεσες περιόδους μικρότερες του έτους (τριμηνιαίες,

3

Λογιστική με Βάση τα Δεδουλευμένα

Αντικείμενο μάθησης

2. Εφαρμογή των αρχών αναγνώρισης των εσόδων και των εξόδων

Εφαρμογή των αρχών αναγνώρισης των εσόδων και των εξόδων

Αρχή αναγνώρισης των εσόδων

Ασχολείται με δύο θέματα:

1. Πότε να καταχωρηθούν (αναγνωριστούν) τα έσοδα
2. Ποιό ποσό εσόδων να καταχωρηθεί

Το έσοδο αναγνωρίζεται όταν η επιχείρηση μεταβιβάσει σε έναν πελάτη τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που του έχει υποσχεθεί έναντι ποσού που αντανακλά τα χρήματα (ή την εύλογη αγοραία αξία κάποιας άλλης ανταμοιβής), τα οποία η επιχειρηματική οντότητα αναμένει να εισπράξει για αυτά τα αγαθά και τις υπηρεσίες.

Εφαρμογή των αρχών αναγνώρισης των εσόδων και των εξόδων

Αρχή αναγνώρισης των εξόδων

Περιλαμβάνει δύο φάσεις:

1. Τον προσδιορισμό όλων των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.
2. Τη μέτρηση των εξόδων και την αναγνώρισή τους στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν τα σχετικά έσοδα.

Εφαρμογή των αρχών αναγνώρισης των εσόδων και των εξόδων

Ο Πίνακας 3-2 απεικονίζει την αρχή αναγνώρισης των εξόδων (που καλείται και αρχή συσχέτισης εσόδων και εξόδων).

Πίνακας 3-2 | Αρχή αναγνώρισης των εξόδων





& σκέψου

(1) Στις 15 Μαρτίου ένας πελάτης κατέβαλε στην Starbucks \$250 για να σερβίρει καφέδες σε μια γιορτή τον Απρίλιο. Πότε θα πραγματοποιήσει το έσοδο η εταιρεία;

(2) Την 1^η Ιουλίου η εταιρεία κατέβαλε \$6.000 για ενοίκια τριμήνου ενός καταστήματος. Η εταιρεία πραγματοποίησε ένα έξοδο την ημέρα εκείνη ή όχι;

Απαντήσεις:

(1) Η εταιρεία εισέπραξε χρήματα αλλά δεν θα παραδώσει τα προϊόντα παρά πολύ αργότερα. Η εταιρεία θα πραγματοποιήσει το έσοδο όταν παραδώσει τα προϊόντα στον πελάτη και αυτός τα παραλάβει.

(2) Όχι. Η εταιρεία κατέβαλε τα ενοίκια προκαταβολικά. Μέχρι στιγμής δεν έχει πραγματοποιηθεί κανένα έξοδο επειδή η εταιρεία δεν έχει εγκατασταθεί ακόμα στους χώρους αυτούς. Η προκαταβολή αποτελεί ένα περιουσιακό στοιχείο για την εταιρεία επειδή έχει αποκτήσει το δικαίωμα μελλοντικής εγκατάστασης στο κατάστημα.

3

Λογιστική με Βάση τα Δεδουλευμένα

Αντικείμενο μάθησης

3. Προσαρμογή των λογαριασμών

Προσαρμογή των λογαριασμών

Εγγραφές προσαρμογής:

- ◆ Ημερολογιακές εγγραφές που γίνονται για να διασφαλιστεί ότι τα έσοδα και τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάλληλη λογιστική περίοδο.
- ◆ Γίνονται στο τέλος της λογιστικής περιόδου.
- ◆ Συμπεριλαμβάνουν τουλάχιστον ένα λογαριασμό αποτελεσμάτων και έναν λογαριασμό ισολογισμού.

Προσαρμογή των λογαριασμών

Ποιοί λογαριασμοί
χρειάζονται
επικαιροποίηση
(προσαρμογή)

Πίνακας 3-3

Προσωρινό ισοζύγιο.

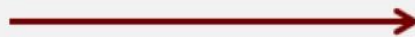
A1	A	B	Γ	Δ	E
	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ				
	Προσωρινό ισοζύγιο				
	30 Ιουνίου 2014 (σε €)				
1		Χρέωση	Πίστωση		
2	Γηπεδικές εκτάσεις	18.000			
3	Εξοπλισμός	24.000			
4	Προμήθειες (Αναλώσιμα)	700			
5	Απαιτήσεις	2.200			
6	Ταμειακά διαθέσιμα	36.800			
7	Προπληρωμένα ενοίκια	3.000			
8	Αμοιβές προσωπικού	900			
9	Παροχές τρίτων (οργ. κοινής ωφέλειας)	500			
10	Μερίσματα	3.200			
11	Μετοχικό κεφάλαιο		50.000		
12	Αποτελέσματα σε νέο		18.800		
13	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		13.100		
14	Μη δεδουλευμένα έσοδα		400		
15	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		7.000		
16	Σύνολο	89.300	89.300		

Προσαρμογή των λογαριασμών

Είδη εγγραφών τακτοποίησης

Τρεις βασικές κατηγορίες:

- ◆ Μεταβατικοί (αναβαλλόμενοι)
λογαριασμοί,
- ◆ Αποσβέσεις, και
- ◆ Δεδουλευμένα.



Η **αναβολή** συνιστά μια προσαρμογή ενός λογαριασμού στις περιπτώσεις που η πληρωμή ή η είσπραξη ενός χρηματικού ποσού έγινε προκαταβολικά. Τέτοιοι λογαριασμοί είναι τα προπληρωμένα έξοδα και τα μη δεδουλευμένα έσοδα.

Προσαρμογή των λογαριασμών

Είδη εγγραφών τακτοποίησης

Τρεις βασικές κατηγορίες:

◆ Μεταβατικοί (αναβαλλόμενοι)

λογαριασμοί,

◆ Αποσβέσεις, και

◆ Δεδουλευμένα



Με τις **αποσβέσεις** το κόστος κτήσεως ενός παγίου επιμερίζεται σε όλη την ωφέλιμη ζωή του.

Προσαρμογή των λογαριασμών

Είδη εγγραφών τακτοποίησης

Τρεις βασικές κατηγορίες:

- ◆ Μεταβατικοί (αναβαλλόμενοι)

λογαριασμοί,

- ◆ Αποσβέσεις, και

- ◆ Δεδουλευμένα



Το **δεδουλευμένο** είναι το αντίθετο του μεταβατικού ή αναβαλλόμενου. Στην περίπτωση ενός δεδουλευμένου εξόδου, οι εταιρείες καταχωρούν το αντίστοιχο έξοδο πριν καταβάλλουν χρήματα. Στην περίπτωση ενός δεδουλευμένου εσόδου, οι εταιρείες καταχωρούν το έσοδο πριν εισπράξουν χρήματα.

Προσαρμογή των λογαριασμών

Προπληρωμένα έξοδα

Ένα έξοδο που πληρώθηκε προκαταβολικά. Τα προπληρωμένα έξοδα είναι περιουσιακά στοιχεία επειδή παρέχουν ένα μελλοντικό όφελος στην εταιρεία.

Ταμειακή πληρωμή

ΠΡΙΝ

Αναγνώριση Εξόδου

Οι προκαταβολές συνήθως γίνονται για:

- ◆ Ενοίκια
- ◆ Ασφάλιστρα
- ◆ Αναλώσιμα υλικά
- ◆ Διαφήμιση

Προπληρωμένα έξοδα

Προπληρωμένα ενοίκια. Την 1^η Ιουνίου η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ προπλήρωσε ενοίκια τριών μηνών (\$3.000).

Η εγγραφή θα είναι:

	A	B	C	D
1	01/06	Προπληρωμένα ενοίκια (\$1.000 x 3)	3.000	
2		Ταμείο		3.000
3				

Προπληρωμένα ενοίκια

01/06 3.000

Ταμείο

01/06 3.000

Προπληρωμένα έξοδα

Προπληρωμένα ενοίκια. Μέσα στον Ιούνιο, τα Προπληρωμένα ενοίκια θα έχουν υπόλοιπο \$3.000. Στις 30 Ιουνίου, μια εγγραφή προσαρμογής θα μεταφέρει \$1.000 ($\$3.000 \div 3$) από τον λογαριασμό Προπληρωμένα ενοίκια στα Ενοίκια έξοδα.

	A	B	C	D
1	30/06	Ενοίκια έξοδα	1.000	
2		Προπληρωμένα ενοίκια		1.000
3				

Προπληρωμένα ενοίκια

Ενοίκια έξοδα

01/06	3.000	30/06	1.000	→	30/06	1.000
Υπ.	2.000					

Προπληρωμένα έξοδα

Αναλώσιμα υλικά. Στις 2 Ιουνίου, η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ κατέβαλε \$700 για υλικά καθαρισμού:

	A	B	C	D
1	02/06	Αναλώσιμα υλικά	700	
2		Ταμείο		700
3				

Αναλώσιμα υλικά

Αναλώσιμα υλικά	
02/06	700

Ταμείο

Ταμείο	
02/06	700

Προπληρωμένα έξοδα

Αναλώσιμα υλικά. Η απογραφή στις 30 Ιουνίου έδειξε ότι η αξία των αναλώσιμων υλικών που απομένουν ανέρχεται σε \$400. Η εταιρεία κάνει την ακόλουθη εγγραφή.

	A	B	C	D
1	30/06	Αναλωθέντα υλικά	300	
2		Αναλώσιμα υλικά		300
3				

Αναλώσιμα υλικά				Αναλώσιμα υλικά			
02/06	700	30/06	300	→	30/06	300	
Υπ.	400						

> Stop & Think...

Στις αρχές του μήνα, τα αναλώσιμα υλικά ήταν \$5.000. Μέσα στο μήνα αγοράστηκαν υλικά αξίας \$7.000. Στο τέλος του μήνα, το υπόλοιπο των υλικών ήταν \$3.000.

- Ποιά είναι η εγγραφή προσαρμογής;
- Ποιό είναι το υπόλοιπο τέλους του λογαριασμού των αναλώσιμων υλικών;

Απάντηση:

A1						
	A	B	Γ	Δ	E	ΣΤ
1		Έξοδα Αναλωσίμων (5.000 € + 7.000 - 3.000 €)	€ 9.000			
2		Αναλώσιμα υλικά		€ 9.000		
3		Υπόλοιπο λήξεως αναλωσίμων υλικών (3.000 €)				
4						
5						

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Ενσώματα πάγια

- ◆ Πάγια στοιχεία με προορισμό να παραμείνουν σε λειτουργία για μεγάλο χρονικό διάστημα, όπως, εδαφικές εκτάσεις, κτίρια, έπιπλα και εξοπλισμός.
- ◆ Καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία κατά την αγορά.
- ◆ Με εξαίρεση τις εδαφικές εκτάσεις
 - ▶ Μειώνεται η χρησιμότητά τους.
 - ▶ Καταχωρείται έξοδο απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.
 - ▶ Απόσβεση είναι η διαδικασία κατανομής του κόστους των παγίων σε έξοδο.

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Για παράδειγμα, η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ αγόρασε στις 3 Ιουνίου εξοπλισμό αξίας \$24.000 με πίστωση:

	A	B	C	D
1	03/06	Εξοπλισμός	24.000	
2		Λογαριασμοί πληρωτέοι		24.000
3				

Εξοπλισμός

03/06		24.000	

Λογαριασμοί πληρωτέοι

	03/06	24.000

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Ο εξοπλισμός της εταιρείας έχει διάρκεια ωφέλιμης ζωής 5 χρόνια και μετά είναι άχρηστος. Ένας τρόπος υπολογισμού της απόσβεσης για κάθε χρόνο είναι η διαίρεση του κόστους του παγίου (\$24.000 στο παράδειγμα) με την ωφέλιμη ζωή του. Η διαδικασία αυτή καλείται σταθερή μέθοδος απόσβεσης και δίνει την ετήσια και τη μηνιαία απόσβεση ως εξής:

Ετήσια Απόσβεση

$$\$24.000 \div 5 \text{ \acute{e}\tau\eta} =$$

\$4.800 το χρόνο

Μηνιαία απόσβεση

$$\$4.800 \div 12 \text{ \acute{m}\eta\text{v}\epsilon\varsigma} =$$

\$400 το μήνα

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Το έξοδο της απόσβεσης του Ιουνίου θα είναι:

	A	B	C	D
1	30/06	Αποσβέσεις εξοπλισμού	400	
2		Συσσωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού		400
3				

Εξοπλισμός

03/06	24.000		
-------	--------	--	--

Συσσωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού

			30/06	400
--	--	--	-------	-----

Αποσβέσεις εξοπλισμού

30/06	400		
-------	-----	--	--

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Ο λογαριασμός **Συσσωρευμένες αποσβέσεις**

- ◆ Περιλαμβάνει το σύνολο των αποσβέσεων που προέκυψαν από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου.
- ◆ Το υπόλοιπο αυξάνεται κατά τη διάρκεια της ζωής του περιουσιακού στοιχείου.
- ◆ Είναι ένας αντίθετος λογαριασμός ενεργητικού, που έχει πιστωτικό υπόλοιπο.
- ◆ Ένας αντίθετος λογαριασμός έχει δύο διακριτά χαρακτηριστικά:
 1. Συνοδεύει πάντα έναν κύριο λογαριασμό.
 2. Το κανονικό του υπόλοιπο είναι αντίθετο από εκείνο του κύριου λογαριασμού.

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Λογιστική αξία. Το κόστος μείον οι συσσωρευμένες αποσβέσεις καλείται λογιστική αξία.

Πίνακας 3-3 | Ενσώματα πάγια στον ισολογισμό της εταιρείας

	A	B	Γ	Δ	E
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ Πάγια στοιχεία στις 30 Ιουνίου				
2	Γηπεδικές εκτάσεις		18.000		
3	Εξοπλισμός	24.000			
4	Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(400)	23.600		
5					
6	Λογιστική αξία παγίων		41.600		
7					

> Stop & Think...

Ποιά θα είναι η λογιστική αξία του εξοπλισμού της εταιρείας **στο τέλος του Ιουλίου**;

Απάντηση: $\$24.000 - \$400 - \$400 = \23.200 .

Πίνακας 3-3 | Ενσώματα πάγια στον ισολογισμό της εταιρείας

	A	B	Γ	Δ	Ε
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ Πάγια στοιχεία στις 30 Ιουνίου				
2	Γηπεδικές εκτάσεις		18.000		
3	Εξοπλισμός	24.000			
4	Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(400)	23.600		
5					
6	Λογιστική αξία παγίων		41.600		
7					

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Πίνακας 3-5 | Παρουσίαση των ενσώματων παγίων της εταιρείας (ποσά σε εκατ.)

A1					
	A	B	Γ	Δ	Ε
1	Πάγια Στοιχεία της Starbucks Corporation				
2	(σε εκατ. \$)	30 Σεπτεμβ. 2012	2 Οκτωβρίου 2011		
3	Γηπεδικές εκτάσεις	\$ 46	\$ 45		
4	Κτίρια	225	219		
5	Μισθωμένα ακίνητα	3.958	3.618		
6	Εξοπλισμός καταστημάτων	1.251	1.102		
7	Μηχανολογικός εξοπλισμός	323	295		
8	Έπιπλα, σκεύη	836	758		
9	Πάγια υπό κατασκευή	264	127		
10	Σύνολο παγίων	6.903	6.164		
11	Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(4.244)	(3.808)		
12	Αναπόσβεστα Πάγια	\$ 2.659	\$ 2.356		
13					

Προσαρμογή των λογαριασμών

Δεδουλευμένα έξοδα

Έξοδα που πραγματοποιούνται πριν καταβληθούν τα χρήματα.

Καταχώριση εξόδου

ΠΡΙΝ

Ταμειακή πληρωμή

Τα δεδουλευμένα έξοδα συνήθως πραγματοποιούνται για:

- ◆ Μισθούς
- ◆ Φόρους
- ◆ Τόκους
- ◆ Ενοίκια

Καταχωρούνται στο τέλος της χρήσης με εγγραφή προσαρμογής.

Δεδουλευμένα έξοδα

Για παράδειγμα, η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ πληρώνει ένα υπάλληλό της \$1.800 το μήνα, τα μισά στις 15 του μήνα και τα υπόλοιπα στο τέλος του μήνα. Το ακόλουθο ημερολόγιο σημειώνει τις ημερομηνίες πληρωμής:

ΙΟΥΝΙΟΣ						
Δ	Τ	Τ	Π	Π	Σ	Κ
1	2	3	4	5	6	
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

* Οι ημερομηνίες πληρωμής εμφανίζονται με έντονους χαρακτήρες

Αν η ημερομηνία πληρωμής πέφτει Κυριακή, η εταιρεία θα πληρώσει τον υπάλληλο τη Δευτέρα.

Δεδουλευμένα έξοδα

Τον Ιούνιο, η εταιρεία λατέβαλε την αμοιβή του πρώτου 15ημέρου (\$900).

ΙΟΥΝΙΟΣ						
Δ	Τ	Τ	Π	Π	Σ	Κ
1	2	3	4	5	6	
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

* Οι ημερομηνίες πληρωμής εμφανίζονται με έντονους χαρακτήρες

	A	B	C	D
1	15/06	Αμοιβές προσωπικού	900	
2		Ταμειακά διαθέσιμα		900
3				

Αμοιβές προσωπικού

15/06	900
-------	-----

Ταμειακά διαθέσιμα

15/06	900
-------	-----

Δεδουλευμένα έξοδα

Στις 30 Ιουνίου η εταιρεία προβαίνει σε εγγραφή τακτοποίησης για αμοιβές προσωπικού πληρωτές

ΙΟΥΝΙΟΣ						
Δ	Τ	Τ	Π	Π	Σ	Κ
1	2	3	4	5	6	
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

* Οι ημερομηνίες πληρωμής εμφανίζονται με έντονους χαρακτήρες

	A	B	C	D
1	30/06	Αμοιβές προσωπικού	900	
2		Αμοιβές προσωπικού πληρωτές		900
3				

Αμοιβές προσωπικού

15/06	900
30/06	900

Αμοιβές προσωπικού πληρωτές

30/06	900
-------	-----

Προσαρμογή των λογαριασμών

Δεδουλευμένα έσοδα

Έσοδα που πραγματοποιούνται πριν την είσπραξη χρημάτων.

Καταχώριση εσόδου

ΠΡΙΝ

Ταμειακή είσπραξη

Τα δεδουλευμένα έσοδα πραγματοποιούνται συνήθως:

- ◆ Παρεχόμενες υπηρεσίες
- ◆ Ενοίκια
- ◆ Τόκοι

Δεδουλευμένα έσοδα

Στις 15 Ιουνίου η ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ ανέθεσε στην ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ τη μηνιαία συντήρηση των αυτοκινήτων της. Η ΕΜΠΟΡΙΚΗ θα πραγματοποιήσει έσοδα \$300 (η μισή αμοιβή) για εργασίες που θα εκτελέσει μεταξύ 15-30 Ιουνίου. Στις 30 Ιουνίου θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή:

	A	B	C	D
1	30/06	Απαιτήσεις	300	
2		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		300

Απαιτήσεις

	2.200
30/06	300

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

	7.000
30/06	300

> Stop & Think...

Ας υποθέσουμε ότι η εταιρεία έχει στα χέρια της ένα γραμμάτιο εισπρακτέο. Στο τέλος Ιουνίου έχει κερδίσει τόκους \$100.

Καταχωρείστε στο ημερολόγιο την εγγραφή προσαρμογής στις 30 Ιουνίου.

Απάντηση:

A1						
	A	B	Γ	Δ	Ε	ΣΤ
1	30 Ιουν.	Τόκοι εισπρακτέοι	€ 100			
2		Έσοδα από τόκους		€ 100		
3		<i>Δεδουλευμένοι τόκοι</i>				
4						

Προσαρμογή των λογαριασμών

Μη δεδουλευμένα έσοδα

Είσπραξη χρημάτων από τους πελάτες πριν πραγματοποιηθεί το έσοδο.

Ταμειακή είσπραξη

ΠΡΙΝ

Καταχώριση εσόδου

Τα μη δεδουλευμένα έσοδα πραγματοποιούνται συνήθως:

◆ Αεροπορικά
εισιτήρια

◆ Συνδρομές στον τύπο
◆ Ενοίκια

Μη δεδουλευμένα έσοδα

Έστω ότι η ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΕ συμφωνεί με την ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ για εργασίες συντήρησης των φορτηγών της, με την καταβολή \$400 το μήνα, αρχίζοντας με την υπογραφή της συμφωνίας. Αν η ΕΜΠΟΡΙΚΗ εισπράξει την πρώτη καταβολή στις 15 Ιουνίου, τότε η συναλλαγή θα καταχωρηθεί ως εξής:

	A	B	C	D
1	15/06	Ταμειακά διαθέσιμα	400	
2		Μη δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών		400

Ταμειακά διαθέσιμα

Jun 15	400
--------	-----

Μη δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών

15/06	400
-------	-----

Μη δεδουλευμένα έσοδα

Στις 30 Ιουνίου στο προσωρινό ισοζύγιο τα μη δεδουλευμένα έσοδα εμφανίζονται με υπόλοιπο \$400. Στις 15 μέρες που απομένουν για το τέλος του μήνα, η ΕΜΠΟΡΙΚΗ θα έχει δεδουλευμένα έσοδα \$200 (400 /2). Η εγγραφή στις 30 Ιουνίου θα είναι:

	A	B	C	D
1	30/06	Μη δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	200	
2		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		200

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

	7.000
30/06	300
30/06	200

Μη δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών

30/06	200	15/06	400
		Υπ.	200

Προσαρμογή των λογαριασμών

Πίνακας 3-6 | Τακτοποίηση προκαταβολών και μη δεδουλευμένων

Προκαταβολές—Μετρητά στην αρχή

Προπληρωμένα έξοδα

Πριν – Μετρητά και καταχώριση στοιχείου ενεργητικού:

Προπληρωμένα έξοδα	XXX
Ταμειακά διαθέσιμα	XXX

Μετά – Καταχώριση εξόδου και μείωση στοιχείου ενεργητικού:

Έξοδα	XXX
Προπληρωμένα έξοδα	XXX

Μη δεδουλευμένα έσοδα

Πριν – Είσπραξη μετρητών και καταχώριση μη δεδουλευμένου εσόδου:

Ταμειακά διαθέσιμα	XXX
Μη δεδουλευμένα έσοδα	XXX

Μετά – Καταχώριση εσόδου και μείωση μη δεδουλευμένου εσόδου:

Μη δεδουλευμένα έσοδα	XXX
Έσοδα	XXX

Προσαρμογή των λογαριασμών

Πίνακας 3-6 | Τακτοποίηση προκαταβολών και μη δεδουλευμένων

Μη δεδουλευμένα—Μετρητά ύστερα

Μη δεδουλευμένα έξοδα

Πριν – Δεδουλευμένα έξοδα και πληρωτέα:

Έξοδα	XXX	
Υποχρέωση		XXX

Μετά – Καταβολή μετρητών και μείωση πληρωτέων:

Υποχρεώσεις	XXX	
Ταμειακά διαθέσιμα		XXX

Δεδουλευμένα έσοδα

Πριν– Δεδουλευμένα έσοδα και απαίτηση:

Απαίτηση	XXX	
Έσοδο		XXX

Μετά– Είσπραξη μετρητών και μείωση απαίτησης:

Ταμειακά διαθέσιμα	XXX	
Απαιτήσεις		XXX

Προσαρμογή των λογαριασμών

Συνοπτική παρουσίαση της διαδικασίας προσαρμογής

Οι δύο στόχοι της διαδικασίας τακτοποίησης είναι οι εξής:

- Η μέτρηση του αποτελέσματος, και
- Η επικαιροποίηση του ισολογισμού.

Επομένως, κάθε εγγραφή τακτοποίησης επηρεάζει ταυτόχρονα:

- Τα έσοδα ή τα έξοδα—για τη μέτρηση του κέρδους
- Ένα περιουσιακό στοιχείο ή μια υποχρέωση—για την επικαιροποίηση του ισολογισμού

Συνοπτική παρουσίαση της διαδικασίας προσαρμογής

Πίνακας 3-7 | Συνοπτική εικόνα εγγραφών τακτοποίησης

Κατηγορία εγγραφής τακτοποίησης	Τύπος λογαριασμού	
	Χρέωση	Πίστωση
Προκαταβληθέντα Έξοδα	Έξοδα	Περιουσιακό στοιχείο
Αποσβέσεις	Έξοδο	Αντίθετος λογαριασμός
Δεδουλευμένα έξοδα	Έξοδα	Υποχρέωση
Δεδουλευμένα έσοδα	Περιουσιακό στοιχείο	Έσοδα
Μη δεδουλευμένα έσοδα	Υποχρέωση	Έσοδα

Συνοπτική παρουσίαση της διαδικασίας προσαρμογής

Η ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ θα κάνει μια επιπλέον εγγραφή προσαρμογής προκειμένου να καταστήσει δεδουλευμένο τον φόρο εισοδήματος και την σχετική υποχρέωση. Αυτή θα είναι η τελευταία εγγραφή προσαρμογής της περιόδου:

	A	B	C	D
1	30/06	Φόρος εισοδήματος	600	
2		Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		600
3				

Ο δεδουλευμένος φόρος εισοδήματος ακολουθεί τη διαδικασία των δεδουλευμένων εξόδων.

Πίνακας 3-8 | Η διαδικασία τακτοποίησης της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ

Μέρος Α - Πληροφορίες για την τακτοποίηση 30 Ιουνίου 2014		Μέρος Β - Εγγραφές τακτοποίησης	
α. Έληξε η προκαταβολή του ενοικίου 1.000€		α. Ενοίκια	1.000
		Προπληρωθέντα ενοίκια	1.000
		<i>Καταχώριση ενοικίων</i>	
β. Ανάλωση προμηθειών 300 €		β. Ανάλωση προμηθειών	300
		Προμήθειες	300
		<i>Αναλωθείσες προμήθειες</i>	
γ. Αποσβέσεις εξοπλισμού 400 €		γ. Αποσβέσεις εξοπλισμού	400
		Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
		εξοπλισμού	400
		<i>Καταχώριση αποσβέσεων</i>	
δ. Δεδουλευμένες αμοιβές προσωπικού 900 €		δ. Αμοιβές προσωπικού	900
		Αμοιβές προσωπικού πληρωτές	900
		<i>Δεδουλευμένες αμοιβές προσωπικού</i>	
ε. Δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών 300 €		ε. Απαιτήσεις	300
		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	300
		<i>Δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών</i>	
στ. Μη δεδουλευμένο έσοδα από παροχή υπηρεσιών που κατέστη δεδουλευμένο 200 €		στ. Μη δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	200
		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	200
		<i>Καταχώριση δεδουλευμένων εσόδων</i>	
ζ. Δεδουλευμένοι φόροι εισοδήματος		ζ. Φόρος εισοδήματος	600
		Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	600
		<i>Δεδουλευμένος φόρος εισοδήματος</i>	

Μέρος Γ - Λογαριασμοί Καθολικού

Ενεργητικό		Υποχρεώσεις		Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα		Προμηθευτές		Μετοχικό Κεφάλαιο	
Υπόλ. 36.800			Υπόλ. 13.100		
Απαιτήσεις		Αμοιβές Προσωπικού - Πληρωμές		Αποτελέσματα σε Νέο	
2.200			(δ) 900		Υπόλ. 18.800
(ε) 300			Υπόλ. 900		
Υπόλ. 2.500		Μη Δεδουλευμένα Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		Μερίσματα	
				Υπόλ. 3.200	
Προμήθειες		Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		Εξοδα	
700	(β) 300	(στ) 200	400		Ενοίκιο
Υπόλ. 400			Υπόλ. 200		(α) 1.000
Προπληρωμένα ενοίκια		Φόρος Εισοδήματος Πληρωτέος		Αμοιβές Προσωπικού	
3.000	(α) 1.000			900	
Υπόλ. 2.000				(δ) 900	
Γηπεδικές Εκτάσεις				Υπόλ. 1.800	
				Έξοδα Προμηθειών	
Εξοπλισμός				(β) 300	
				Υπόλ. 300	
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις - Εξοπλισμός				Αποσβέσεις - Εξοπλισμός	
				(γ) 400	
	(γ) 400			Υπόλ. 400	
	Υπόλ. 400			Παροχές Τρίτων	
				Υπόλ. 500	
				Έσοδα	
				Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	
				7.000	
				(ε) 300	
				(στ) 200	
				Υπόλ. 7.500	
				Φόρος Εισοδήματος	
				(ζ) 600	
				Υπόλ. 600	

Προσαρμογή των λογαριασμών

Το προσαρμοσμένο ισοζύγιο

- ◆ Καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί και τα προσαρμοσμένα τους υπόλοιπα σε μια κατάσταση.
- ◆ Πηγή για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.
 - ▶ Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως
 - ▶ Ισολογισμός
 - ▶ Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο

A1								
	A	B	C	D	E	F	G	H
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ							
2	Ισοζύγιο							
3	30 Ιουνίου 2014 (σε €)							
		Ισοζύγιο		Προσαρμογές		Προσαρμοσμ. Ισοζύγιο		
3	Τίτλος Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
4	Γηπεδικές εκτάσεις	18.000				18.000		
5	Εξοπλισμός	24.000				24.000		
6	Συσσωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού				400 (δ)		400	
7	Υλικά	700			300 (β)	400		
8	Απαιτήσεις	2.200		300 (β)		2.500		
9	Προπληρωθέντα ενοίκια	3.000			1.000 (α)	2.000		
10	Ταμειακά διαθέσιμα	36.800				36.800		Balance sheet (Exhibit 3-12)
11	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		13.100				13.100	
12	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες				900 (δ)		900	
13	Μη δεδουλ. έσοδα από παροχή υπηρεσιών		400	200 (στ)			200	
14	Φόροι πληρωτέοι				600 (ζ)		600	
15	Μετοχικό κεφάλαιο		50.000				50.000	
16	Αποτελέσματα σε νέο		18.000				18.000	Statement of retained earnings (Exhibit 3-11)
17	Μερίσματα	3.200				3.200		
18	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		7.000		300 (ε)		7.500	
19					200 (ζ)			
20	Ενοίκια			1.000 (α)		1.000		Income statement (Exhibit 3-10)
21	Αμοιβές προσωπικού	900		900 (δ)		1.800		
22	Αναλώσεις υλικών			300 (β)		300		
23	Αποσβέσεις εξοπλισμού			400 (γ)		400		
24	Παροχές τρίτων	500				500		
25	Φόρος εισοδήματος			600 (ζ)		600		
26	ΣΥΝΟΛΟ	89.300	89.300	3.700	3.700	91.500	91.500	
27								

Παράδειγμα

Η Phoenix Equipment Rentals Company αντιμετώπισε τις εξής καταστάσεις. **Καταχωρείστε στο ημερολόγιο** την απαιτούμενη εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2014 για κάθε περίπτωση.

1. Η εταιρεία πρέπει να πληρώσει φόρο \$1.200 στις αρχές Ιανουαρίου 2015.

	A	B	C	D
1	31/12	Φόροι	1.200	
2		Φόροι πληρωτέοι		1.200
3				

Παράδειγμα

Καταχωρείστε στο ημερολόγιο την απαιτούμενη εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2014 για κάθε περίπτωση.

2. Το προσωρινό υπόλοιπο των Αναλώσιμων υλικών ήταν \$3.200. Η συνολική αξία στην απογραφή \$1.500.

	A	B	C	D
1	31/12	Αναλωθέντα αναλώσιμα υλικά	1.700	
2		Αναλώσιμα υλικά		1.700

$$\text{Αναγνώριση εξόδου} = \$3.200 - \$1.500 = \$1.700$$

Παράδειγμα

Καταχωρείστε στο ημερολόγιο την απαιτούμενη εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2014 για κάθε περίπτωση.

3. Ο μισθός καταβάλλεται κάθε εβδομάδα και είναι \$7.000/μέρα. Η επιχείρηση τον καταβάλλει κάθε Παρασκευή. Αυτή τη χρονιά η 31^η Δεκεμβρίου πέφτει Τετάρτη.

	A	B	C	D
1	31/12	Μισθοί	21.000	
2		Μισθοί πληρωτέοι		21.000
3				

$$\text{Αναγνώριση εξόδου} = \$7.000 \times 3 \text{ ημέρες} = \$21.000$$

Παράδειγμα

Καταχωρείστε στο ημερολόγιο την απαιτούμενη εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2014 για κάθε περίπτωση.

4. Την 1^η Ιουλίου 2014, όταν η εταιρεία εισέπραξε προκαταβολικά ενοίκια ύψους \$15.000, χρέωσε το Ταμείο και πίστωσε Μη δεδουλευμένα έσοδα ενοικίων. Η πληρωμή ήταν για τα ενοίκια ενός έτους.

	A	B	C	D
1	31/07	Μη δεδουλευμένα έσοδα ενοικίων	7.500	
2		Ενοίκια έσοδα		7.500
3				

$$\text{Αναγνώριση εσόδου} = \$15.000 \times \frac{1}{2} \text{ έτος} = \$7.500$$

Παράδειγμα

Καταχωρείστε στο ημερολόγιο την απαιτούμενη εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2014 για κάθε περίπτωση.

5. Η εταιρεία πραγματοποίησε έσοδα από τόκους \$900, τα οποία δεν έχει εισπράξει ακόμα.

	A	B	C	D
1	31/12	Τόκοι εισπρακτέοι	900	
2		Τόκοι έσοδα		900
3				

Παράδειγμα

Καταχωρείστε στο ημερολόγιο την απαιτούμενη εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2014 για κάθε περίπτωση.

6. Στην αρχή της χρήσης αγοράστηκε εξοπλισμός αξίας \$50.000. Η ωφέλιμη ζωή του εξοπλισμού είναι 5 έτη, και η υπολειμματική του αξία είναι μηδενική. Να καταχωρηθεί το έξοδο της απόσβεσης για την περίοδο.

	A	B	C	D
1	31/12	Απόσβεση	10.000	
2		Συσσωρευμένες αποσβέσεις		10.000
3				

$$\text{Αναγνώριση εξόδου} = \$50.000 \div 5 \text{ έτη} = \$10.000$$

Παράδειγμα

Καταχωρείστε στο ημερολόγιο την απαιτούμενη εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2014 για κάθε περίπτωση.

7. Στην αρχή της χρήσης αγοράστηκε εξοπλισμός αξίας \$50.000. Να καθπριστεί η λογιστική αξία του εξοπλισμού.

Εξοπλισμός Phoenix Equipment Rental στις 31/12/2014

Εξοπλισμός	\$ 50.000
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	10.000
	<hr/>
Λογιστική αξία εξοπλισμού	\$ 40.000
	<hr/> <hr/>

3

Λογιστική με Βάση τα Δεδουλευμένα

Αντικείμενο μάθησης

4. Κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας μπορούν να καταρτιστούν από το προσαρμοσμένο ισοζύγιο.

	A	B	Γ	Δ	Ε
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ				
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεων				
	30 Ιουνίου 2014				
2	Έσοδα:				
3	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		€ 7.500		
4	Έξοδα:				
5	Αμοιβές προσωπικού	€ 1.800			
6	Ενοίκια	1.000			
7	Παροχές τρίτων	500			
8	Αναλώσεις υλικών	300			
9	Αποσβέσεις	400	4.000		
10	Κέρδη προ φόρων		3.500		
11	Μείον: Φόρος εισοδήματος		600		
12	Καθαρά κέρδη		€ 2.900		
13					

	A	B	Γ	Δ	Ε
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ				
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για το μήνα				
	που έληξε στις 30 Ιουνίου 2014				
2	Αποτελέσματα σε νέο 31 Μαΐου 2014	€ 18.800			
3	Πλέον: Καθαρά κέρδη	2.900			
4		21.700			
5	Μείον: Μερίσματα	(3.200)			
6	Αποτελέσματα σε νέο 30 Ιουνίου 2014	€ 18.500			
7					

Πίνακας 3-10 | Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Πίνακας 3-11 | Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο

Κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Πίνακας 3-11 | Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο
Πίνακας 3-12 | Ισολογισμός

	A	B	Γ	Δ	Ε
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ				
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για το μήνα που έληξε στις 30 Ιουνίου 2014				
2	Αποτελέσματα σε νέο 31 Μαΐου 2014	€ 18.800			
3	Πλέον: Καθαρά κέρδη	2.900			
4		21.700			
5	Μείον: Μερίσματα	(3.200)			
6	Αποτελέσματα σε νέο 30 Ιουνίου 2014	€ 18.500			
7					

	A	B	Γ	Δ	Ε	ΣΤ
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ					
	Ισολογισμός 30 Ιουνίου 2014					
2	Ενεργητικό			Παθητικό		
3	Γηπεδικές εκτάσεις	18.000		Ίδια Κεφάλαια		
4	Εξοπλισμός	24.000		Μετοχικό κεφάλαιο	50.000	
5	Μείον: Συσσωρ. Αποσβέσεις	(400)	41.600	Αποτελέσματα σε νέο	18.500	
6	Προμήθειες		400	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	68.500	
7	Απαιτήσεις		2.500			
8	Προπληρωθέντα ενοίκια		2.000	Υποχρεώσεις		
9	Ταμειακά διαθέσιμα		36.800	Λογαριασμοί πληρωτέοι	13.100	
10				Αμοιβές πληρωτέες	900	
11				Μη δεδουλευμένα έσοδα	200	
12				Φόροι πληρωτέοι	600	
13				Σύνολο Υποχρεώσεων	14.800	
14	Σύνολο Ενεργητικού		€ 83.300	Σύνολο Παθητικού	€ 83.300	
15						

3

Λογιστική με Βάση τα Δεδουλευμένα

Αντικείμενο μάθησης

5. Κλείσιμο των βιβλίων

Κλείσιμο των βιβλίων



A1		B	C	D	E	F	G	H
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ		Ισοζύγιο		Προσαρμογές		Προσαρμοσμ. Ισοζύγιο		
30 Ιουνίου 2014 (σε €)		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
1								
2								
3	Τίτλος Λογαριασμού							
4	Γηπεδικές εκτάσεις	18.000				18.000		
5	Εξοπλισμός	24.000				24.000		
6	Συσσωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού				400 (δ)		400	
7	Υλικά	700			300 (β)	400		
8	Απαιτήσεις	2.200		300 (β)		2.500		
9	Προπληρωθέντα ενοίκια	3.000			1.000 (α)	2.000		
10	Ταμειακά διαθέσιμα	36.800				36.800		Balance sheet (Exhibit 3-12)
11	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		13.100				13.100	
12	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες				900 (δ)		900	
13	Μη δεδουλ. έσοδα από παροχή υπηρεσιών						200	
14	Φόροι πληρωτέοι						600	
15	Μετοχικό κεφάλαιο						50.000	
16	Αποτελέσματα σε νέο		18.000				18.000	Statement of retained earnings (Exhibit 3-11)
17	Μερίσματα	3.200				3.200		
18	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		7.000		300 (ε) 200 (ζ)		7.500	
19								
20	Ενοίκια			1.000 (α)		1.000		
21	Αμοιβές προσωπικού	900		900 (δ)		1.800		
22	Αναλώσεις υλικών			300 (β)		300		
23	Αποσβέσεις εξοπλισμού			400 (γ)		400		
24	Παροχές τρίτων	500				500		
25	Φόρος εισοδήματος			600 (ζ)		600		
26	ΣΥΝΟΛΟ	89.300	89.300	3.700	3.700	91.500	91.500	Income statement (Exhibit 3-10)
27								

Λογαριασμοί και υπόλοιπα που κλείνουν.

Πίνακας 3-13 Μέρος Α—Ημερολογιακές εγγραφές κλεισίματος και μεταφορά στο καθολικό

Μέρος Α: Ημερολογιακές εγγραφές

Εγγραφές κλεισίματος

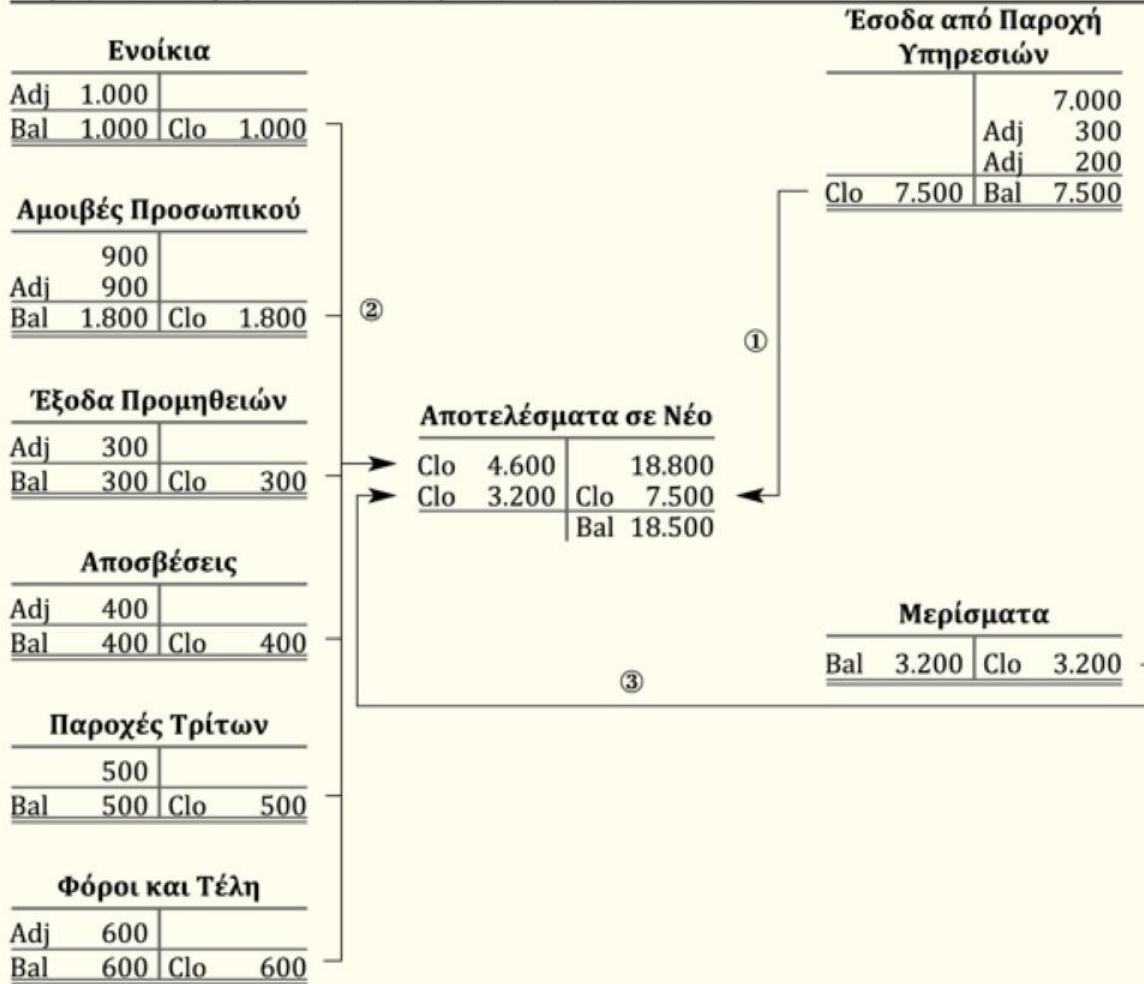
1.	Ιούνιος 30	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	7.500	
		Αποτελέσματα σε νέο		5.500
2.	30	Αποτελέσματα σε νέο	4.600	
		Ενοίκια		1.000
		Αμοιβές προσωπικού		1.800
		Ανάλωση Προμηθειών		300
		Αποσβέσεις		500
		Παροχές τρίτων		500
		Φόρος εισοδήματος		600
3.	30	Αποτελέσματα σε νέο	3.200	
		Μερίσματα		3.200

**Κλείσιμο
των
βιβλίων**

Αποτελέσματα σε νέο

Έξοδα	4.600	Υπόλοιπο αρχής	18.800
Μερίσματα	3.200	Έσοδα	7.500
		Υπόλοιπο τέλους	18.500

Μέρος Β: Μεταφορά στους Λογαριασμούς του Καθολικού



**Κλείσιμο
των
βιβλίων**

Πίνακας 3-13 Μέρος Β—Ημερολογιακές εγγραφές κλεισίματος και μεταφορά στο καθολικό

Παράδειγμα

Καταχωρείστε τις εγγραφές κλεισίματος των παρακάτω επιλεγμένων λογαριασμών από τα αρχεία της Westmont Services Corporation στις 31 Δεκεμβρίου 2014:

Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών	\$28.600	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	\$63.800
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	82.200	Αποσβέσεις	8.200
Γενικά, διοικητικά και έξοδα πωλήσεων	12.800	Τόκοι έσοδα	800
Αποτελέσματα σε νέο, 31/12/2013	5.200	Μερίσματα	600
		Φόρος εισοδήματος	1.200
		Λογαριασμοί πληρωτέοι	2.400

Παράδειγμα

Κλείσιμο εσόδων

Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών	\$28.600	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	\$63.800
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	82.200	Αποσβέσεις	8.200
Γενικά, διοικητικά και έξοδα πωλήσεων	12.800	Τόκοι έσοδα	800
Αποτελέσματα σε νέο, 31/12/2013	5.200	Μερίσματα	600
		Φόρος εισοδήματος	1.200
		Λογαριασμοί πληρωτέοι	2.400

	Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
31/12	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	63.800	
	Τόκοι έσοδα	800	
	Αποτελέσματα σε νέο		64.600

Παράδειγμα

Κλείσιμο εξόδων

Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών	\$28.600	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	\$63.800
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	82.200	Αποσβέσεις	8.200
Γενικά, διοικητικά και έξοδα πωλήσεων	12.800	Τόκοι έσοδα	800
Αποτελέσματα σε νέο, 31/12/2013	5.200	Μερίσματα	600
		Φόρος εισοδήματος	1.200
		Λογαριασμοί πληρωτέοι	2.400
	Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση

31/12

Αποτελέσματα σε νέο

50.800

Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών

28.600

Γενικά, διοικητικά και έξοδα πωλήσεων

12.800

Αποσβέσεις

8,200

Φόρος εισοδήματος

1.200

Παράδειγμα

Κλείσιμο μερισμάτων

Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών	\$28.600	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	\$63.800
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	82.200	Αποσβέσεις	8.200
Γενικά, διοικητικά και έξοδα πωλήσεων	12.800	Τόκοι έσοδα	800
Αποτελέσματα σε νέο, 31/12/2013	5.200	Μερίσματα	600
		Φόρος εισοδήματος	1.200
		Λογαριασμοί πληρωτέοι	2.400

	Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
31/12	Αποτελέσματα σε νέο	600	
	Μερίσματα		600

Παράδειγμα

Κόστος παρεχόμενων
υπηρεσιών → \$28.600

Συσσωρευμένες αποσβέσεις 82.200

Γενικά, διοικητικά και έξοδα
πωλήσεων → 12.800

Αποτελέσματα σε νέο,
31/12/2013 5.200

Έσοδα από παροχή
υπηρεσιών → \$63.800

Αποσβέσεις → 8.200

Τόκοι έσοδα → 800

Μερίσματα 600

Φόρος εισοδήματος → 1.200

Λογαριασμοί πληρωτέοι 2.400

Πόσα είναι τα καθαρά κέρδη της εταιρείας για το 2014;

Σύνολο εσόδων \$ 64.600

Σύνολο εξόδων 50.800

Καθαρά κέρδη \$ 13.800

Παράδειγμα

Καταρτίστε τον λογαριασμό Τ για τα Αποτελέσματα σε νέο για να δείξετε το υπόλοιπο του στις 31 Δεκεμβρίου 2014.

Αποτελέσματα σε νέο			
Έξοδα	50.800	5.200	31/12/2013
Μερίσματα	600	64.600	Έσοδα
		18.400	31/12/2014

Κατηγοριοποίηση στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων με βάση τη ρευστότητα

- ◆ Τα Ταμειακά διαθέσιμα αποτελούν το πιο άμεσα ρευστοποιήσιμο περιουσιακό στοιχείο.
- ◆ Οι Απαιτήσεις είναι σχετικά ρευστοποιήσιμες επειδή οι εισπράξεις μετρητών ακολουθούν συνήθως γρήγορα.
- ◆ Τα Αποθέματα είναι λιγότερο ρευστοποιήσιμα από τις απαιτήσεις επειδή η εταιρεία πρέπει πρώτα να πωλήσει τα αγαθά.
- ◆ Ο Εξοπλισμός και τα Κτίρια είναι ακόμα λιγότερο ρευστοποιήσιμα επειδή προορίζονται για χρήση και όχι πώληση.

Κατηγοριοποίηση στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων με βάση τη ρευστότητα

- ◆ Κυκλοφορούν ενεργητικό →
- ◆ Μη κυκλοφορούν ενεργητικό
- ◆ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- ◆ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

▶ Μπορούν να μετατραπούν σε μετρητά, να πωληθούν ή να αναλωθούν μέσα στους επόμενους 12 μήνες ή μέσα στον κανονικό λειτουργικό κύκλο της επιχείρησης αν υπερβαίνει το έτος.

Κατηγοριοποίηση στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων με βάση τη ρευστότητα

- ◆ Κυκλοφορούν ενεργητικό
- ◆ Μη κυκλοφορούν ενεργητικό →
- ◆ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- ◆ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- ▶ Εδαφικές εκτάσεις, Κτίρια, Έπιπλα και Εξοπλισμός.
- ▶ Μακροπρόθεσμες επενδύσεις, Άυλα πάγια, και Λοιπά πάγια.

Κατηγοριοποίηση στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων με βάση τη ρευστότητα

- ◆ Κυκλοφορούν ενεργητικό
- ◆ Μη κυκλοφορούν ενεργητικό
- ◆ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις →
- ◆ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- ▶ Χρέη που πρέπει να εξοφληθούν σε διάστημα ενός έτου ή μέσα στο λειτουργικό κύκλο της εταιρείας, αν υπερβαίνει το έτος.
- ▶ Λογαριασμοί πληρωτέοι, Γραμμάτια πληρωτέα εντός ενός χρόνου, Μισθοί πληρωτέοι, Μη δεδουλευμένα έσοδα, Τόκοι πληρωτέοι, και Φόροι πληρωτέοι.

Κατηγοριοποίηση στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων με βάση τη ρευστότητα

- ◆ Κυκλοφορούν ενεργητικό
- ◆ Μη κυκλοφορούν ενεργητικό
- ◆ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- ◆ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις



- ▶ Όλες οι υποχρεώσεις που δεν είναι βραχυπρόθεσμες.
- ▶ Πολλά γραμμάτια πληρωτέα είναι μακροπρόθεσμα.

Διάταξη των οικονομικών καταστάσεων

◆ Ισολογισμός

- ▶ Οριζόντιας διάταξης
- ▶ Κάθετης διάταξης

◆ Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

- ▶ Κατάσταση μιας βαθμίδας
- ▶ Κατάσταση πολλαπλών βαθμίδων

Ισολογισμός κάθετης διάταξης

A1		B	C	D	E
Starbucks Corporation					
Consolidated Balance Sheets (Classified) (Adapted)					
In millions of USD		Sep. 30, 2012	Oct. 02, 2011		
ASSETS					
Current assets:					
Cash and cash equivalents		\$ 1,189	\$ 1,148		
Short-term investments		848	903		
Accounts receivable, net		486	387		
Inventories		1,242	966		
Prepaid expenses and other		435	391		
Total current assets		4,200	3,795		
Long-term investments—available-for-sale securities		116	107		
Equity and cost investments		460	372		
Property, plant and equipment, net		2,659	2,355		
Goodwill		399	322		
Other assets		385	409		
Total Assets		\$ 8,219	\$ 7,360		
LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY					
Accounts payable		\$ 398	\$ 540		
Accrued liabilities		1,134	941		
Insurance reserves		168	146		
Deferred revenue		510	449		
Total current liabilities		2,210	2,076		
Long-term debt		550	550		
Other long-term liabilities		345	347		
Total liabilities		3,105	2,973		
Shareholders' equity:					
Common Stock		1	1		
Additional paid-in capital		39	41		
Retained earnings		5,046	4,297		
Accumulated other comprehensive income		23	46		
Total shareholders' equity		5,109	4,385		
Noncontrolling interests		5	2		
Total equity		5,114	4,387		
Total liabilities and shareholders' equity		\$ 8,219	\$ 7,360		

Ισολογισμός οριζόντιας διάταξης

A1						
	A	B	Γ	Δ	E	ΣΤ
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ Ισολογισμός 30 Ιουνίου 2014					
2	Ενεργητικό			Παθητικό		
3	Γηπεδικές εκτάσεις	18.000		Ίδια Κεφάλαια		
4	Εξοπλισμός	24.000		Μετοχικό κεφάλαιο	50.000	
5	Μείον: Συσσωρ. Αποσβέσεις	(400)	41.600	Αποτελέσματα σε νέο	18.500	
6	Προμήθειες		400	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	68.500	
7	Απαιτήσεις		2.500			
8	Προπληρωθέντα ενοίκια		2.000	Υποχρεώσεις		
9	Ταμειακά διαθέσιμα		36.800	Λογαριασμοί πληρωτέοι	13.100	
10				Αμοιβές πληρωτέες	900	
11				Μη δεδουλευμένα έσοδα	200	
12				Φόροι πληρωτέοι	600	
13				Σύνολο Υποχρεώσεων	14.800	
14	Σύνολο Ενεργητικού		€ 83.300	Σύνολο Παθητικού	€ 83.300	
15						

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μιας βαθμίδας

	A	B	Γ	Δ	Ε
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ				
2	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεων				
3	30 Ιουνίου 2014				
4	Έσοδα:				
5	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		€ 7.500		
6	Έξοδα:				
7	Αμοιβές προσωπικού	€ 1.800			
8	Ενοίκια	1.000			
9	Παροχές τρίτων	500			
10	Αναλώσεις υλικών	300			
11	Αποσβέσεις	400	4.000		
12	Κέρδη προ φόρων		3.500		
13	Μείον: Φόρος εισοδήματος		600		
14	Καθαρά κέρδη		€ 2.900		

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως πολλαπλών βαθμίδων

Exhibit 3-15 Starbucks Corporation Income Statement in Multi-Step Format

A1					
	A	B	C	D	E
1	Starbucks Corporation				
2	Consolidated Statements of Earnings (Adapted)				
3	(in millions of USD)	12 months ended			
4		Sep. 30, 2012	Oct. 02, 2011		
5	Net revenues:				
6	Net operating revenues	\$ 13,299	\$ 11,701		
7	Cost of sales including occupancy costs	5,813	4,916		
8	Gross profit	7,486	6,785		
9	Store operating expenses	3,918	3,595		
10	Other operating expenses	430	393		
11	Depreciation and amortization expenses	550	523		
12	General and administrative expenses	802	749		
13	Total operating expenses	5,700	5,260		
14	Operating income attributable to Starbucks	1,786	1,525		
15	Gain on sale of properties	-	30		
16	Income from equity investees	211	174		
17	Operating income	1,997	1,729		
18	Interest income and other, net	94	114		
19	Interest expense	(33)	(34)		
20	Income before income taxes	2,058	1,809		
21	Income taxes	674	563		
22	Net income	\$ 1,384	\$ 1,246		

3

Λογιστική με Βάση τα Δεδουλευμένα

Αντικείμενο μάθησης

6. **Ανάλυση** και αξιολόγηση μιας εταιρείας ως προς τη δυνατότητα αποπληρωμής των χρεών της

Ανάλυση και αξιολόγηση μιας εταιρείας ως προς τη δυνατότητα αποπληρωμής των χρεών της

Καθαρό κεφάλαιο κίνησης

- ◆ **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού – Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων**
- ◆ Για να θεωρηθεί ικανοποιητικός ο δείκτης αυτός, η εταιρεία πρέπει να έχει κυκλοφορούν ενεργητικό σημαντικά μεγαλύτερο από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Ανάλυση και αξιολόγηση μιας εταιρείας ως προς τη δυνατότητα αποπληρωμής των χρεών της

Δείκτης γενικής ρευστότητας

- ◆ **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού ÷ Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων**
- ◆ Μετράει την ικανότητα της εταιρείας να αποπληρώσει τις τρέχουσες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.
- ◆ Οι περισσότερες επιτυχείς εταιρείες λειτουργούν με δείκτες της τάξεως του 1,20 και 1,50.

Πώς επηρεάζουν τους δείκτες οι συναλλαγές;

Δείκτης γενικής ρευστότητας

1. Έκδοση μετοχών και είσπραξη \$50 εκατ. σε μετρητά.

	A	B	C	D
1		Ταμειακά διαθέσιμα	50	
2		Μετοχικό κεφάλαιο		50

Τα ταμειακά διαθέσιμα, ένα στοιχείο του κυκλοφορούντος ενεργητικού, επηρεάζουν τον δείκτη με τον εξής τρόπο:

$$\frac{\$4,200}{\$2,210} = 1.90$$

Πριν

$$\frac{\$4,200 + \$50}{\$2,210} = 1.923$$

Μετά

Ανάλυση και αξιολόγηση μιας εταιρείας ως προς τη δυνατότητα αποπληρωμής των χρεών της

Δείκτης δανειακής επιβάρυνσης

- ◆ **Σύνολο υποχρεώσεων ÷ Σύνολο ενεργητικού**
- ◆ Δείχνει το μέρος των περιουσιακών στοιχείων μιας εταιρείας που έχει χρηματοδοτηθεί με δάνεια.
- ◆ Μετράει την ικανότητα μιας εταιρείας να αποπληρώσει τα χρέη της.
- ◆ Ένας χαμηλό δείκτης είναι προτιμότερος από έναν υψηλό.

Πώς επηρεάζουν τους δείκτες οι συναλλαγές;

Δείκτης δανειακής επιβάρυνσης

1. Έκδοση μετοχών και είσπραξη \$50 εκατ. σε μετρητά.

	A	B	C	D
1		Ταμειακά διαθέσιμα	50	
2		Μετοχικό κεφάλαιο		50

Τα ταμειακά διαθέσιμα, ένα στοιχείο του κυκλοφορούντος ενεργητικού, επηρεάζουν τον δείκτη με τον εξής τρόπο:

$$\frac{\$3,105}{\$8,219} = 0.378$$

Πριν

$$\frac{\$3,105}{\$8,219 + \$50} = 0.375$$

Μετά

Ανάλυση και αξιολόγηση μιας εταιρείας ως προς τη δυνατότητα αποπληρωμής των χρεών της

Επηρεάζουν οι παρακάτω συναλλαγές τους δείκτες;

2. Αγορά μετρητοίς νέου εξοπλισμού αξίας \$20 εκατ.
3. Πωλήσεις \$30 εκατ. με πίστωση.
4. Είσπραξη από απαιτήσεις \$30 εκατ.
5. Τα δεδουλευμένα έξοδα στο τέλος του χρόνου ανήλθαν σε \$40 εκατ.
6. Οι αποσβέσεις ανήλθαν σε \$80 εκατ.
7. Είσπραξη τόκων ύψους \$40 εκατ.

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.