

**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ  
ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΑΡΧΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**Ε.ΤΟΥΡΝΑ**

**Π.ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΣ**

## Άσκηση 1 (Εκφώνηση)

Τα χρηματοοικονομικά δεδομένα της οικονομικής μονάδας «ΔΣ. Α.Ε.» που εκτελεί μεταφορές στις 31/12/2019 είχαν ως εξής Μηχανολογικός εξοπλισμός 400.000 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης 100.000, Εμπορικές απαιτήσεις (Γραμμάτια εισπρακτέα 30.000, Πελάτες 32.000), Προπληρωμένα έξοδα 7.000, Ταμείο 140.000, Μετοχές ΕΤΕ 125.000, Κ.Ο. 280.000, Υπεραξία 200.000, Λοιπά αποθέματα 30.000 (Πετρέλαιο 25.000 και Γραφική ύλη 5.000), Δαπάνες Ανάπτυξης 135.000, Προμηθευτές 124.000, Τραπεζικά δάνεια 120.000, Εμπορικές άδειες 200.000, Λοιπός εξοπλισμός 520.000, Λοιποί φόροι-τέλη 50.000, Αποθεματικά καταστατικού 60.000, Ακίνητα 2.000.000, Γραμμ. Πληρωτέα 30.000, Μακροπρόθεσμο Δάνειο 720.000, Κεφάλαιο;

Ζητείται να συντάξετε τον Αρχικό Ισολογισμό 1/1/2020 σύμφωνα με τα ΕΛΠ και να υπολογίσετε το κεφάλαιο κίνησης. Στη συνέχεια να δημιουργήσετε λογαριασμούς για τα παραπάνω οικονομικά στοιχεία της οντότητας και να τους Χρεώσετε η Πιστώσετε ανάλογα στη κατηγορία που ανήκουν.

## Άσκηση 1 (Εκφώνηση)

Στη συνέχεια 1/1 έως 31/12 έγιναν οι παρακάτω συναλλαγές

Παροχή υπηρεσιών (μεταφορές) αξίας 180.000 με 100.000 επιταγή όψεως, 50.000 γραμμάτια και 40.000 με πίστωση.

Πληρωμή μισθών οδηγών 20.000.

Εξόφληση μέρους βραχυπρόθεσμου δανείου 30.000 από τις Κ.Ο.

Είσπραξη μετρητών από πελάτη 10.000 έναντι χρέους του

Πληρωμή ενοικίου 2.500 με μετρητά,

Εξόφληση ΔΕΗ-ΟΤΕ-ΕΥΔΑΠ 1.000

Αγορά πετρελαίου κίνησης φορτηγών 4.000

Ανάλωση πετρελαίου κίνησης φορτηγών 12.000

Δόση 100.000 του μακροπρόθεσμου δανείου καθίσταται βραχυπρόθεσμη και θα εξοφληθεί μέσα στο 2020.

Εξόφληση γραμματίων 15.000 από τις Κ.Ο

Ζητείται να καταχωρηθούν οι παραπάνω συναλλαγές στους κατάλληλους λογαριασμούς και πάντα οι Χ=Π. Να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα και να μεταφερθεί στο Κεφάλαιο. Τέλος να συνταχθεί ο Τελικός Ισολογισμός 31/12/2020.

## (1<sup>ο</sup> βήμα): χωρίζουμε τους λογαριασμούς σε Ενεργητικό, Παθητικό

Μηχανολογικός εξοπλισμός	400.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	100.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Γραμμάτια εισπρακτέα	30.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Πελάτες	32.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Προπληρωμένα έξοδα	7.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Ταμείο	140.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Μετοχές ΕΤΕ	125.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Κ.Ο.	280.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Υπεραξία	200.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Πετρέλαιο	25.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Γραφική ύλη	5.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Δαπάνες Ανάπτυξης	135.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Προμηθευτές	124.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Γραπεζικά δάνεια	120.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Εμπορικές άδειες	200.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Λοιπός εξοπλισμός	520.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Λοιποί φόροι-τέλη	50.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Αποθεματικά καταστατικού	60.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Ακίνητα	2.000.000	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Γραμμ. Πληρωτέα	30.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Μακροπρόθεσμο Δάνειο	720.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ

## (2<sup>ο</sup> βήμα): υπολογίζουμε το Κεφάλαιο

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4.099.000
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	1.204.000
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	<b>2.895.000</b>

(3<sup>ο</sup> βήμα): Ισολογισμός 01/01

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ακίνητα	2.000.000	<b>Κεφάλαιο</b>	<b>2.895.000</b>
Μηχανολογικός εξοπλισμός	400.000	Αποθεματικά καταστατικού	60.000
Λοιπός εξοπλισμός	520.000	Μακροπρόθεσμο Δάνειο	720.000
Υπεραξία	200.000	Τραπεζικά δάνεια	120.000
Δαπάνες Ανάπτυξης	135.000	Προμηθευτές	124.000
Εμπορικές άδειες	200.000	Γραμμ. Πληρωτέα	30.000
Πετρέλαιο	25.000	Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	100.000
Γραφική ύλη	5.000	Λοιποί φόροι-τέλη	50.000
Πελάτες	32.000		
Γραμμάτια εισπρακτέα	30.000		
Προπληρωμένα έξοδα	7.000		
Μετοχές ΕΤΕ	125.000		
Ταμείο	140.000		
Κ.Ο.	280.000		
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>4.099.000</b>	<b>Σύνολο Παθητικού</b>	<b>4.099.000</b>

## (4<sup>ο</sup> βήμα): Άνοιγμα Λογαριασμών στο Ημερολόγιο

α/α	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1_α	Ακίνητα	Άνοιγμα Λογαριασμών Ενεργητικού	2.000.000	
	Μηχανολογικός εξοπλισμός		400.000	
	Λοιπός εξοπλισμός		520.000	
	Υπεραξία		200.000	
	Δαπάνες Ανάπτυξης		135.000	
	Εμπορικές άδειες		200.000	
	Πετρέλαιο		25.000	
	Γραφική ύλη		5.000	
	Πελάτες		32.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα		30.000	
	Προπληρωμένα έξοδα		7.000	
	Μετοχές ΕΤΕ		125.000	
	Ταμείο		140.000	
	Κ.Ο.		280.000	
			<b>Ισολογισμός Ανοίγματος</b>	
1_β	<b>Ισολογισμός Ανοίγματος</b>	Άνοιγμα Λογαριασμών Παθητικού	<b>4.099.000</b>	
	Κεφάλαιο			2.895.000
	Αποθεματικά καταστατικού			60.000
	Μακροπρόθεσμο Δάνειο			720.000
	Τραπεζικά δάνεια			120.000
	Προμηθευτές			124.000
	Γραμμ. Πληρωτέα			30.000
	Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης			100.000
	Λοιποί φόροι-τέλη			50.000

# (4<sup>ο</sup> βήμα): Άνοιγμα Λογαριασμών στο Γενικό Καθολικό

<u>Ακίνητα</u>		<u>Πετρέλαιο</u>		<u>Ταμείο</u>		<u>Προμηθευτές</u>	
2000000		25000		140000		124000	
<u>Μηχανολογικός εξοπλισμός</u>		<u>Γραφική ύλη</u>		<u>Κ.Ο.</u>		<u>Γραμμ. Πληρωτέα</u>	
400000		5000		280000		30000	
<u>Λοιπός εξοπλισμός</u>		<u>Πελάτες</u>		<u>Κεφάλαιο</u>		<u>Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης</u>	
520000		32000		289500		100000	



# (4<sup>ο</sup> βήμα): Άνοιγμα Λογαριασμών στο Γενικό Καθολικό

<u>Υπεραξία</u>		<u>Γραμμάτια εισπρακτέα</u>		<u>Αποθεματικά καταστατικού</u>		<u>Λοιποί φόροι-τέλη</u>	
200000		30000		60000		50000	
<u>Δαπάνες Ανάπτυξης</u>		<u>Προπληρωμένα έξοδα</u>		<u>Μακροπρόθεσμο Δάνειο</u>			
135000		7000		720000			
<u>Εμπορικές άδειες</u>		<u>Μετοχές ΕΤΕ</u>		<u>Τραπεζικά δάνεια</u>			
200000		125000		120000			

## (5<sup>ο</sup> βήμα): Καταχώρηση συναλλαγών στο Ημερολόγιο

α/α	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1	Καταθέσεις Όψεως	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών με πίστωση	100.000	
	Γραμμάτια Εισπρακτέα		50.000	
	Πελάτες		40.000	
	Έσοδα παροχής υπηρεσιών			180.000
	Τόκοι πιστωτικοί			10.000
2	Μισθοί - Έξοδα	Πληρωμή μισθών	20.000	
	Ταμείο			20.000
3	Τραπεζικά Δάνεια	εξόφληση δόσης δανείου	30.000	
	Καταθέσεις Όψεως			30.000
4	Ταμείο	είσπραξη οφειλής από πελάτη	10.000	
	Πελάτες			10.000
5	Ενοίκια έξοδα	πληρωμή εξόδων	2.500	
	Ταμείο			2.500
6	ΔΕΚΟ	πληρωμή εξόδων	1.000	
	Ταμείο			1.000

## (5<sup>ο</sup> βήμα): Καταχώρηση συναλλαγών στο Ημερολόγιο

α/α	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
7	Πετρέλαιο	αγορά πετρελαίου	4.000	
	Ταμείο			4.000
8	Αναλώσεις πετρελαίου	ανάλωση πετρελαίου	12.000	
	Πετρέλαιο			12.000
9	Μακροπρόθεμο Δάνειο		100.000	
	Τραπεζικά δάνεια			100.000
10	Γραμμάτια πληρωτέα	εξόφληση γραμματίων	10.000	
	Καταθέσεις Όψεως			10.000

# (6<sup>ο</sup> βήμα): Καταχώρηση συναλλαγών στο Γενικό καθολικό

<u>Ακίνητα</u>		<u>Πετρέλαιο</u>		<u>Ταμείο</u>		<u>Προμηθευτές</u>	
2.000.000		25.000	12.000	140.000	20.000		124.000
		4.000		10.000	2.500		
					4.000		
					1.000		
<u>Μηχανολογικός εξοπλισμός</u>		<u>Γραφική ύλη</u>		<u>Κ.Ο.</u>		<u>Γραμμ. Πληρωτέα</u>	
400.000		5.000		280.000	30.000	10.000	30.000
				100.000	10.000		
<u>Λοιπός εξοπλισμός</u>		<u>Πελάτες</u>		<u>Κεφάλαιο</u>		<u>Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης</u>	
520.000		32.000	10.000		2.895.000		100.000
		40.000					

# (6<sup>ο</sup> βήμα): Καταχώρηση συναλλαγών στο Γενικό καθολικό

<u>Υπεραξία</u>	<u>Γραμμάτια εισπρακτέα</u>	<u>Αποθεματικά καταστατικού</u>	<u>Λοιποί φόροι-τέλη</u>
200.000	30.000 50.000	60.000	50.000
<u>Δαπάνες Ανάπτυξης</u>	<u>Προπληρωμένα έξοδα</u>	<u>Μακροπρόθεσμο Δάνειο</u>	<u>Τόκοι πιστωτικοί</u>
135.000	7.000	100.000 720.000	10.000
<u>Εμπορικές άδειες</u>	<u>Μετοχές ΕΤΕ</u>	<u>Τραπεζικά δάνεια</u>	<u>Έσοδα παροχής υπηρεσιών</u>
200.000	125.000	30.000 120.000 100.000	180.000
<u>Μισθοί - Έξοδα</u>	<u>Ενοίκια έξοδα</u>	<u>ΔΕΚΟ</u>	<u>Αναλώσεις πετρελαίου</u>
20.000	2.500	1.000	12.000

# (7<sup>ο</sup> βήμα): Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων στο Γενικό Καθολικό

								Τόκοι πιστωτικοί	
									10.000
						10.000			10.000
				Κεφάλαιο		2.895.000 154.500		Έσοδα παροχής υπηρεσιών	
									180.000
						180.000			180.000
Μισθοί - Έξοδα		Ενοίκια έξοδα		ΔΕΚΟ		Αναλώσεις πετρελαίου			
20.000		2.500		1.000		12.000			
20.000	20.000	2.500	2.500	1.000	1.000	12.000	12.000		
Αποτελέσματα Χρήσης									
35.500	190.000								
154.500	154.500								
	0								

## (7<sup>ο</sup> βήμα): Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων στο Ημερολόγιο

α/α	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
11	Αποτελέσματα Χρήσης	Κλείσιμο εξόδων και μεταφορά στα Αποτελέσματα Χρήσης	35.500	
	Μισθοί Έξοδα			20.000
	Ενοίκια Έξοδα			2.500
	ΔΕΚΟ			1.000
	Αναλώσεις πετρελαίου			12.000
12	Έσοδα παροχής υπηρεσιών	Κλείσιμο εσόδων και μεταφορά στα Αποτελέσματα Χρήσης	180.000	
	Τόκοι πιστωτικοί		10.000	
	Αποτελέσματα Χρήσης			190.000
13	Αποτελέσματα Χρήσης	Μεταφορά κερδών Χρήσης στο Κεφάλαιο	163.500	
	Κεφάλαιο			163.500

## (8<sup>ο</sup> βήμα): Υπολογισμός υπολοίπων ανά Λογαριασμό, στο Γενικό Καθολικό

<b>Ακίνητα</b>		<b>Πετρέλαιο</b>		<b>Ταμείο</b>		<b>Προμηθευτές</b>	
2.000.000		25.000	12.000	140.000	20.000		124.000
		4.000		10.000	2.500		
2.000.000					4.000		124.000
		17.000			1.000		
				122.500			
<b>Μηχανολογικός εξοπλισμός</b>		<b>Γραφική ύλη</b>		<b>Κ.Ο.</b>		<b>Γραμμ. Πληρωτέα</b>	
400.000		5.000		280.000	30.000	10.000	30.000
				100.000	10.000		
400.000		5.000					20.000
				340.000			
<b>Λοιπός εξοπλισμός</b>		<b>Πελάτες</b>		<b>Κεφάλαιο</b>		<b>Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης</b>	
520.000		32.000	10.000		2.895.000		100.000
		40.000			154.500		
520.000					3.049.500		100.000
		62.000					





(9<sup>ο</sup> βήμα): Ισολογισμός 31/12

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ακίνητα	2.000.000	Κεφάλαιο	3.049.500
Μηχανολογικός εξοπλισμός	400.000	Αποθεματικά καταστατικού	60.000
Λοιπός εξοπλισμός	520.000	Μακροπρόθεσμο Δάνειο	620.000
Υπεραξία	200.000	Τραπεζικά δάνεια	190.000
Δαπάνες Ανάπτυξης	135.000	Προμηθευτές	124.000
Εμπορικές άδειες	200.000	Γραμμ. Πληρωτέα	20.000
Πετρέλαιο	17.000	Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	100.000
Γραφική ύλη	5.000	Λοιποί φόροι-τέλη	50.000
Πελάτες	62.000		
Γραμμάτια εισπρακτέα	80.000		
Προπληρωμένα έξοδα	7.000		
Μετοχές ΕΤΕ	125.000		
Ταμείο	122.500		
Κ.Ο.	340.000		
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>4.213.500</b>	<b>Σύνολο Παθητικού</b>	<b>4.213.500</b>