

Άσκηση 1^η

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εμπορικής επιχειρήσεως “ΑΒΓ Α.Ε.” στη 31/12/2005 είχαν ως ακολούθως (σε €):

Κατάστημα	10.000	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	30.000
Αυτοκίνητα	5.000	Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.000
Έπιπλα και Σκευή	6.000	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.000
Εμπορεύματα	12.000	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	1.000
Υλικά συσκευασίας	2.000	Προμηθευτές	4.000
Πελάτες	3.000	Γραμμάτια Πληρωτέα	2.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	3.000		
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.500		
Ασφάλιστρα προπληρωθέντα	500		
Ταμείο	7.000		

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2006 έλαβαν χώρα τα εξής λογιστικά γεγονότα:

1. Αγοράστηκαν εμπορεύματα αξίας €10.000 αντί €8.000 με υπογραφή γραμματίων ποσού €5.000, με συμψηφισμό των προκαταβολών σε προμηθευτές και το υπόλοιπο με μετρητά.
2. Πωλήθηκαν εμπορεύματα αξίας €12.000, με μετρητά €5.000 και το υπόλοιπο με λήψη γραμματίων εισπρακτέων.
3. Καταβλήθηκαν για αμοιβές προσωπικού €2.000, ενώ οι κρατήσεις των εργαζομένων €500 και οι εργοδοτικές εισφορές €1.000 οφείλονταν στα ασφαλιστικά ταμεία των εργαζομένων.
4. Καταβλήθηκαν για Γενικά Έξοδα €1.000, για έξοδα επισκευής αυτοκινήτου €500 και για ασφάλιστρα €500 και εισπράχθηκαν διάφορα λειτουργικά έσοδα €4.000.
5. Καταστράφηκαν εμπορεύματα αξίας €1.500 και η ασφαλιστική εταιρία αναγνώρισε το 60% της ζημιάς, την οποία η εταιρία δεν είχε εισπράξει μέχρι 31/12/2006.
6. Την 1/7/2006 αυξήθηκαν τα κεφάλαια της επιχειρήσεως με εισφορά ενός καταστήματος αξίας €10.000.

Ζητείται:

Α. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσεως, αφού ληφθούν υπόψη ότι τα εμπορεύματα στο τέλος της χρήσεως ήταν €8.000, τα υλικά συσκευασίας ήταν €1.500 και τα προπληρωθέντα ασφάλιστρα έγιναν δεδουλευμένα, ενώ οφείλονταν οι τόκοι του μακροπρόθεσμου δανείου €200.

Β. Να γίνει η διανομή των αποτελεσμάτων.

Γ. Να συνταχθεί ο Ισολογισμός την 31/12/2006, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως (ΚΑΧ) πολλαπλών βαθμίδων με κατ' είδος ανάλυση των εξόδων (για τη χρήση 2006) και η ΚΑΧ πολλαπλών βαθμίδων με κατά δραστηριότητα ανάλυση των εξόδων αφού λάβετε υπ' όψιν ότι τα προς μερισμό έξοδα κατανομούνται κατά 50% στη λειτουργία της Διοίκησης και κατά 50% στη λειτουργία της προβολής και διαφήμισης.

ΛΥΣΕΙΣ

Άσκηση 1^η (ΛΥΣΗ):

	1		
Εγγραφή ανοίγματος	2		
Εμπορεύματα		8.000	
Γραμμάτια πληρωτέα			5.000
Προκαταβολές σε προμηθευτές			1.500
Ταμείο			1.500
Ταμείο	3	5.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα		7.000	
Πωλήσεις			12.000
Αμοιβές Προσωπικού	4	2.500	
Εργοδοτικές Εισφορές		1.000	
Ταμείο			2.000
Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργ.			1.500
Γενικά έξοδα	5	1.000	
Έξοδα επισκευής		500	
Ασφάλιστρα		500	
Ταμείο			2.000
Ταμείο	6	4.000	
Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα			4.000
Ζημιά Από Καταστροφή Εμπ/των	7	1.500	
Εμπορεύματα			1.500
Απαιτήσεις Από ασφαλιστική Εταιρεία	8	900	
Ζημιά Από Καταστροφή Εμπ/των			900
Κατάστημα	9	10.000	
Ίδια Κεφάλαια			10.000
Κόστος Πωληθέντων	10	10.500	
Εμπορεύματα			10.500
Αναλωθέντα Υλικά Συσκευασίας	11	500	
Υλικά Συσκευασίας			500
Ασφάλιστρα	12	500	
Προπληρωθέντα Ασφάλιστρα			500
Τόκοι Χρεωστικοί (ή Τόκοι Μακροπρόθεσμου Δανείου)	13	200	

Τόκοι Χρεωστικοί πληρωτέοι (ή Τόκοι Μακροπρόθεσμου Δανείου πληρωτέοι)		200	
	14		
Πωλήσεις		12.000	
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης			12.000
	15		
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		10.500	
Κόστος Πωληθέντων			10.500
	16		
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		6.700	
Αμοιβές Προσωπικού			2.500
Εργοδοτικές Εισφορές			1.000
Γενικά έξοδα			1.000
Έξοδα επισκευής			500
Ασφάλιστρα			1.000
Αναλωθέντα Υλικά Συσκευασίας			500
Τόκοι Χρεωστικοί (ή Τόκοι Μακροπρόθεσμου Δανείου)			200
	17		
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		1.500	
Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα			4.000
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης			5.500
	18		
Αποτέλεσμα Χρήσης		1.800	
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης			1.200
Ζημιά Από Καταστροφή Εμπ/των			600
	19		
Υπόλοιπο Ζημιών Προηγ. Χρήσης		1.800	
Αποτέλεσμα Χρήσης			1.800
	20		
Εγγραφή Κλεισίματος Βιβλίων			

Κατάστημα		Αυτοκίνητα		Έπιπλα & Σκέυη	
10.000		5.000		6.000	
(9) 10.000					
Εμπορεύματα		Υλικά Συσκευασίας		Πελάτες	
12.000	1.500 (7)	2.000	500 (11)	3.000	
(2) 8.000	10.500 (10)				

Γραμμάτια Εισπρακτέα		Προκαταβολές σε Προμηθευτές		Προπληρωθέντα Ασφάλιστρα	
3.000		1.500	1.500 (2)	500	500 (12)
(3) 7.000					
Ταμείο		Ίδια Κεφάλαια		Μακρ. δάνεια	
7.000	1.500 (2)		30.000		10.000
(3) 5.000	2.000 (4)		10.000 (9)		
(6) 4.000	2.000 (5)				
Μακρ. Υποχρεώσεις		Υποχρεώσεις σε Ασφ. Οργανισμούς		Προμηθευτές	
	3.000		1.000		4.000
			1.500 (4)		
Γραμμάτια πληρωτέα		Πωλήσεις		Αμοιβές Προσωπικού	
	2.000	(14) 12.000	12.000 (3)	(4) 2.500	2.500 (16)
	5.000 (2)				
Εργοδοτικές Εισφορές		Γενικά Έξοδα		Έξοδα Επισκευής	
(4) 1.000	1.000 (16)	(5) 1.000	1.000 (16)	(5) 500	500 (16)
Ασφάλιστρα		Διάφορα Λείτ. Έσοδα		Ζημιά από Καταστ. Εμπορ.	
(5) 500	1.000 (16)	(17) 1.500	4.000 (6)	(7) 1.500	900 (8)
(12) 500					600 (18)
Απαιτήσεις από Ασφάλ. Εταιρ.		Κόστος Πωληθέντων		Αναλωθέντα Υλικά Συσκευασίας	
(8) 900		(8) 10.500	10.500 (15)	(11) 500	500 (16)
Τόκοι Χρεωστικοί		Τόκοι Χρεωστικοί Πληρωτέοι		Μικτό Αποτέλεσμα Εκμεταλ.	
(13) 200	200 (16)		200 (13)	(15) 10.500	12.000 (14)

				(17) 1.500	
Αποτέλεσμα Εκμεταλ		Αποτέλεσμα Χρήσης		Υπόλοιπο ζημίας Προγ. Χρήσ.	
(16) 6.700	5.500 (17) 1.500 (18)	(18) 1.800	1.800 (19)	(19) 1.800	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΑΒΓ. Α.Ε. 31 /12/2006

Πάγιο Ενεργητικό		Ίδια Κεφάλαια	
Κατάστημα	20.000	Μετοχικό κεφάλαιο	40.000
Αυτοκίνητα	5.000	Υπόλοιπο Ζημιάς Προηγ. Χρήσ.	(1.800)
Έπιπλα & Σκεύη	6.000		38.200
	31.000	Μακρ. Υποχρεώσεις	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		Μακροπρόθεσμο Δάνειο	10.000
Αποθέματα		Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.000
Εμπορεύματα	8.000		13.000
Υλικά συσκευασίας	1.500	Βραχ. Υποχρεώσεις	
Απαιτήσεις		Υποχρεώσεις σε Ασφαλ. Οργαν.	2.500
Πελάτες	3.000	Προμηθευτές	4.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	10.000	Γραμμάτια πληρωτέα	7.000
Απαιτήσεις από ασφ. εταιρεία	900	Τόκοι χρεωστικοί πληρωτέοι	200
Διαθέσιμα			13.700
Ταμείο	10.000		
	33.400		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	64.900	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠ. + Κ.Θ.	64.900

ΚΑΧ (κατ' είδος), ΑΒΓ. Α.Ε. (1/1 -31 /12/2006)			
Πωλήσεις			12.000
Μείον Κόστος Πωληθέντων			(10.500)
Μικτό Κέρδος Εκμετάλλευσης			1.500
Πλέον:	Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα	4.000	4.000
Μείον:	Αμοιβές Προσωπικού	(2.500)	
	Εργοδοτικές Εισφορές	(1.000)	
	Γενικά έξοδα	(1.000)	
	Έξοδα επισκευών	(500)	
	Ασφάλιστρα	(1.000)	
	Αναλωθ. Υλικά Συσκ.	(500)	
	Χρεωστικοί Τόκοι	(200)	(6.700)
Ολικό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης			(1.200)

Μείον:	Ζημιά από καταστροφή εμπορ.	(600)	
Αποτέλεσμα Χρήσεως			(1.800)

ΚΑΧ (κατά δραστηριότητα), ΑΒΓ. Α.Ε. (1/1 -31 /12/2006)			
	Πωλήσεις		12.000
	Μείον Κόστος Πωληθέντων		<u>(10.500)</u>
	Μικτό Κέρδος Εκμετάλλευσης		1.500
Πλέον:	Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα	4.000	4.000
Μείον:	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	(3.250)	
	Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης	(3.250)	
	Χρηματοοικονομικά έξοδα	<u>(200)</u>	<u>6.700</u>
	Ολικό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		(1.200)
Μείον:	Ζημιά από καταστροφή εμπορ.	(600)	
Αποτέλεσμα Χρήσεως			(1.800)