

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

- ❖ Κάθε οικονομική συναλλαγή επηρεάζει τουλάχιστον **δύο** από τα στοιχεία του Ισολογισμού.
- ❖ Το **ποσό** και στα **δύο** στοιχεία που επηρεάζονται είναι το **ίδιο**.
- ❖ Πάντα πρέπει να διατηρείται η Βασική Ιδιότητα

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΚΕΦΑΛΑΙΟ + ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ASSETS = CAPITAL + LIABILITIES

ΠΙΘΑΝΟΙ ΣΥΝΔΥΑΣΜΟΙ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ

1. Όταν και τα δύο στοιχεία που επηρεάζονται σε κάθε οικονομική συναλλαγή είναι στοιχεία του **Ενεργητικού**(Assets), το ένα στοιχείο **ΑΥΞΑΝΕΤΑΙ** και το άλλο **ΜΕΙΩΝΕΤΑΙ**.
2. Όταν και τα δύο στοιχεία που επηρεάζονται σε κάθε οικονομική συναλλαγή είναι στοιχεία του **Παθητικού**(Liabilities), το ένα στοιχείο **ΑΥΞΑΝΕΤΑΙ** και το άλλο **ΜΕΙΩΝΕΤΑΙ**.
3. Όταν το ένα στοιχείο που επηρεάζεται σε κάθε οικονομική συναλλαγή είναι στοιχείο του **Ενεργητικού**(Assets) και το άλλο στοιχείο είναι στοιχείο του **Παθητικού**, (Liabilities), τότε:

Εάν **ΑΥΞΗΘΕΙ** το ένα στοιχείο θα **ΑΥΞΗΘΕΙ** και το άλλο στοιχείο.

Εάν **ΜΕΙΩΘΕΙ** το ένα στοιχείο θα **ΜΕΙΩΘΕΙ** και το άλλο στοιχείο.

ΛΕΞΙΛΟΓΙΟ:

PURCHASES – ΑΓΟΡΕΣ

PURCHASED – ΑΓΟΡΑΣΕ

BOUGHT – ΑΓΟΡΑΣΕ

ISSUED A CHEQUE – ΕΞΕΔΩΣΕ ΕΠΙΤΑΓΗ

SALES – ΠΩΛΗΣΕΙΣ

SOLD – ΠΩΛΗΣΕ

CARRIAGE – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ

SINGE A BILL – ΑΠΟΔΟΧΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ

DREW CASH – ΑΠΟΣΥΡΕ ΜΕΤΡΗΤΑ

PAID IN TO BANK – ΚΑΤΕΘΕΣΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ

ON CREDIT – ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ

CREDITOR – ΠΙΣΤΩΤΗΣ – TRADE PAYABLE

DEBTOR – ΧΡΕΩΣΤΗΣ – TRADE RECEIVABLE

ACCOUNT – ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

INCREASE – ΑΥΞΗΣΗ

DECREASE – ΜΕΙΩΣΗ

ADDITIONAL CAPITAL – ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 1

C. Costa's set up business at 1st of February 2008 with € 80000 cash and had the following transactions during February.

- February 2 Purchased offices furniture € 2000 and a computer €1100.
- « 3 Paid in to Bank from office cash € 60000.
 - « 5 Bought goods € 5300 from D Duck on credit and paid carriage € 50
 - « 6 issued a cheque to D Duck € 3100.
 - « 7 Sold goods on credit to G. George € 880 and M Make € 760.
 - « 9 Sold goods €2100 for cash
 - « 11 received a cheque € 500 from his Debtor G. George.
 - « 12 M. Make returned goods € 120.
 - « 15 Purchased goods for cash € 2500.
 - « 17 Brought into business his private car valued € 8900 as additional Capital.
 - « 18 signed a bill € 1000 to D. Duck
 - « 19 Drew cash € 500 for his self.
 - « 21 received a cheque from M. Make € 450
 - « 22 purchased goods from D .Duck on credit € 2200 and paid carriage € 30.
 - « 24 Returned goods € 200 to D. Duck.
 - « 27 Sold goods for cash € 970
 - « 29 purchased a new desk for his offices € 455

Required:

Record the above transactions in the form of the following table.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

DATE	ASSETS		LIABILITIES		CAPITAL	
	INCREASE	DECREASE	INCREASE	DECREASE	INCREASE	DECREASE
Feb.1	Cash 8.000				8.000	
Feb.2	Furniture 2.000	Cash 2.000				
Feb.2	Computer 1.100	Cash 1.100				
* Feb. 3	Inventory 5.300		D. Duck 5.300			
* Feb.3	Carriage 50	Cash 50				
Feb.6		Bank 3.100		D. Duck 3.100		
* Feb.7	G. Green 880 M. Make 760	Inventory 880 Inventory 760				
* Feb.9	Cash 2.100	Inventory 2.100				
Feb.11	Bank 500	G. George 500				
* Feb.15	Inventory 2.500	Cash 2.500				
Feb.17	Motor car 8.900				8.900	
** Feb.19		Cash 500				500
Feb.21	Bank 450	M. Make 450				
* Feb.22	Inventory 2.200		D. Duck 2.200			
* Feb.24		Inventory 200		D. Duck 200		
* Feb.27	Cash 970	Inventory 970				

Feb.29	Furniture 455	Cash 455				
--------	------------------	-------------	--	--	--	--

*Η άσκηση είναι:

πριν ακόμη μάθετε τον διαχωρισμό του λογαριασμού Inventory

**

Και το λογαριασμό Drawings

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 2

S.Smith set up Business 1st March 2008 with € 50.000 in cash.

The first week has the following transactions.

March 2 Paid in to Bank € 46.000.

- « 3 Purchased offices furniture € 1.500 by cheque.
- « 3 purchased goods from K. Kent €3.800 and paid carriage €65.
- « 4 issued a cheque €1.100 for his Supplier K. Kent.
- « 5 Sold goods €900 in cash and €1.250 on credit to V.Vasiliou.
- « 6 received a cheque €1000 from V.Vasiliou.
- « 6 Draw cash for his self € 450.

Required:

1. Record the above transactions in the form of the following table.
2. Open the accounts on 1st March.
3. Enter the above transactions in proper accounts.
4. Prepare a Trial Balance on 6th March 2008

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

DATE	ASSETS		LIABILITIES		CAPITAL	
	INCREASE	DECREASE	INCREASE	DECREASE	INCREASE	DECREASE
	DEBIT	CREDIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT
Mar.1	Cash 50.0000				50.000	
Mar.2	Bank 46.000	Cash 46.000				
Mar.3	Inventory 3.800		K. Kent 3.800			
Mar.3	Carriage 65	Cash 65				
Mar.4		Bank 1.100		K. Kent 1.100		
Mar.5	Cash 900	Inventory 900				
Mar.5	V. Vasiliou 1.250	Inventory 1.250				
Mar.6	Bank 1.000	V. Vasiliou 1.000				
Mar.6		Cash 450				450

GENERAL LEDGER

Cash Account

Date	Particulars	Amount €	Date	Particulars	Amount €
Mar.1	capital	50.000	Mar.2	Bank	46.000
Mar.5	Inventory	900	Mar.3	carriage	65
			Mar.6	capital	450

Capital Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
Mar.6	Cash	450	Mar.1	Cash	50.000

Bank Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
Mar.2	Cash	46.000	Mar.4	K. Kent	1.100
Mar.6	V. Vasiliou	1.000			

Inventory Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
Mar.3	K. Kent	3.800	Mar.5	Cash	900
			Mar.5	V. Vasiliou	1.250

K. Kent. Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
Mar.4	Bank	1.100	Mar.3	Inventory	3.800

Carriage Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
Mar.3	Cash	65			

V. Vasiliou Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
Mar.5	Inventory	1.250	Mar.6	Bank	1.000

*** Επαναλαμβάνω το Inventory a/c και το Capital a/c το χρησιμοποιούμε όπως τη αρχή
 ***Το κλείσιμο των λογαριασμών θα γίνει σε άλλο φύλλο εργασίας.

Trial Balance of S.Smith on 6th for March 2008

	Dr	Cr
Cash	4.385	
Capital		49.550
Bank	45.900	
Inventory	1.650	
Carriage	65	
K. Kent		2.700
V. Vasiliou	250	
	<u>52.250</u>	<u>52.250</u>

DOUBLE ENTRY- ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑ

Ονομάζεται το σύστημα λογιστικών εγγραφών με το οποίο πρέπει για κάθε **ΧΡΕΩΣΗ** να γίνεται **ΙΣΟΠΟΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ** και αντιστρόφως.

Κάθε συναλλαγή επηρεάζει **ΔΥΟ** λογαριασμούς.

1. Ο ένας πρέπει να **ΧΡΕΩΘΕΙ** και ο άλλος πρέπει να **ΠΙΣΤΩΘΕΙ**
2. Λογαριασμός που χρεώνεται παίρνει ως **ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΟ ΟΝΟΜΑ** του λογαριασμού που πιστώνεται και αντίθετα.
3. Το **ΠΟΣΟ** της **ΧΡΕΩΣΗΣ** πρέπει να είναι **ΙΣΟ** με το ποσό της **ΠΙΣΤΩΣΗΣ**.

ΚΑΝΟΝΕΣ ΧΡΕΟΠΙΣΤΩΣΗΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ:

- ❖ Ανοίγουν με χρεωστικό υπόλοιπο.
- ❖ Όταν αυξάνονται χρεώνονται.
- ❖ Όταν μειώνονται πιστώνονται.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ:

- ❖ Ανοίγουν με πιστωτικό υπόλοιπο.
- ❖ Όταν αυξάνονται πιστώνονται.
- ❖ Όταν μειώνονται χρεώνονται.