

ΣΧΟΛΙΚΗ ΧΡΟΝΙΑ: 2019-2020

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: ./3/2020

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ: 7<sup>η</sup>

ΣΧΕΔΙΟ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ(2)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Β΄ ΛΥΚΕΙΟΥ

ΕΝΟΤΗΤΑ: 7 Το Ημερολόγιο, τα λογιστικά λάθη και οι διορθώσεις τους( The journal and correction of errors)

ΘΕΜΑ: 7.2.1 Τα λογιστικά λάθη που δεν επηρεάζουν την ισότητα του ισοζυγίου (Errors which do not affect the Trial Balance)

Η ενότητα 7 θα διδαχθεί σε εννέα (9) περιόδους

Α.	
ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΤΥΧΙΑΣ	ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΑΡΚΕΙΑΣ
Μετά την μελέτη του κεφαλαίου θα πρέπει οι μαθητές/τριες:	
Να κατανοούν το ρόλο του Ημερολογίου σαν βοηθητικό βιβλίο για τις διορθώσεις λαθών και να καταχωρούν σε αυτό τις ανάλογες έγγραφες	Οι διάφορες χρήσεις του Ημερολογίου
Να αντιλαμβάνονται ότι μπορεί το ισοζύγιο να ισοζυγεί, αλλά και να περιέχει λάθη	Η χρησιμότητα του Ισοζυγίου
Να κατανοούν ότι τα λάθη χωρίζονται σε δυο κατηγορίες <ul style="list-style-type: none"><li>- Λάθη που επηρεάζουν το ισοζύγιο</li><li>- Λάθη που δεν επηρεάζουν την ισότητα του ισοζυγίου</li></ul>	Εντόπιση, η επεξήγηση και ταξινόμηση των λαθών που δεν επηρεάζουν το Ισοζύγιο
Να κατανοούν ότι η διόρθωση των λαθών καταχωρείται στο Ημερολόγιο και από εκεί μεταφέρονται στους λογαριασμούς του Καθολικού που επηρεάζονται	οι σχετικές εγγραφές που καταχωρούνται στο Ημερολόγιο και στους λογαριασμούς, στα ανάλογα καθολικά για τις διορθώσεις λαθών που δεν επηρεάζουν το Ισοζύγιο

## **B. ΠΟΡΕΙΑ:**

1. **Προαπαιτούμενες γνώσεις** (Ανάκληση προηγούμενων γνώσεων)  
Να ερωτηθούν οι μαθητές:

- Οι διάφορες χρήσεις του Ημερολογίου και οι σχετικές εγγραφές που καταχωρούνται σε αυτό.
- Στο ισοζύγιο (Trial Balance), στην αριθμητική του ισότητα και την σημασία του στο λογιστικό σύστημα
- Στις κατηγορίες που χωρίζονται οι λογαριασμοί (Real, Nominal & Personal)

## **2. Παρουσίαση της νέας ύλης**

- Εξηγούμε ότι η αριθμητική ισότητα του ισοζυγίου δεν αποκλείει την ύπαρξη λαθών.
- Λάθη που επηρεάζουν το ισοζύγιο
- Λάθη που δεν επηρεάζουν την ισότητα του ισοζυγίου

### **ΛΑΘΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΗΡΕΑΖΟΥΝ ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ**

**(TYPES OF ERRORS THAT DO NOT AFFECT THE TRIAL BALANCE):**

- **Λάθη αρχικών εγγράφων (Errors of original entry)**

Τα λάθη αυτά γίνονται κατά την καταχώρηση των συναλλαγών στα βοηθητικά βιβλία.

- **Λάθη παράλειψης (Errors of omission)**

Λάθη που γίνονται από πλήρη παράληψη στην καταχώρηση μίας ανταλλαγής.

- **Λάθη κατεύθυνσης (Errors of commission)**

Η χρέωση και η πίστωση έγιναν, αλλά σε λανθασμένο λογαριασμό της ίδιας όμως κατηγορίας

- **Λάθη λογιστικών κανόνων και αρχών (Errors of principles)**

Το λάθος οφείλεται στο ότι παρόλο που έγινε χρέωση και πίστωση με το σωστό ποσό, η εγγραφή αυτή έγινε σε λανθασμένο λογαριασμό που ανήκει σε άλλη κατηγορία. Τα λάθη αυτά μπορεί να επηρεάσουν και το αποτέλεσμα (profit or loss).

Το λάθος αυτό έχει σαν αποτέλεσμα την μείωση των εξόδων και την αύξηση του κέρδους

- **Λάθη συμψηφισμού ή αλληλοαναιρούμενα (Compensating errors)**

Εδώ γίνονται συνήθως δυο αριθμητικά λάθη, αλλά το ένα εξουδετερώνει το άλλο με αποτέλεσμα τα αθροίσματα του ισοζυγίου να συμφωνούν

- **Λάθος διπλής καταχώρησης (Error of double posting)**

Το λάθος αυτό γίνεται από διπλή καταχώριση μίας εγγραφής. Η διόρθωση γίνεται με την ακύρωση της περιπλέον καταχώρησης.

- **Λάθη αντίστροφης καταχώρησης (Complete reversal of entries)**

Δηλαδή η χρεοπίστωση καταχωρείται αντίθετα στους λογαριασμούς.



## Παραδείγματα

### 1.Λάθη αρχικών εγγράφων (Errors of original entry)

A bank payment of €570 for rent was recorded in the cash book as €750

#### Correction:

<b>Journal</b>		
	<b>Dr. €</b>	<b>Cr. €</b>
Bank (750 – 570)	180	
Rent		180
Rent payment of €570 entered incorrectly in the accounts <u>now corrected</u>		

### 2.Λάθη παράλειψης (Errors of omission)

Bank charges of €25 have not been entered

#### Correction:

<b>Journal</b>		
	<b>Dr. €</b>	<b>Cr. €</b>
Bank charges	25	
Bank		25
Omission of charges <u>now corrected</u>		

### 3. Λάθη κατεύθυνσης (Errors of commission)

A payment of €215 to supplier ABC Ltd has been posted to the account of Supplier ABE Ltd

#### Correction:

<b>Journal</b>		
	<b>Dr. €</b>	<b>Cr. €</b>
ABC Ltd	215	
ABE Ltd		215
Payment entered in wrong account <u>now corrected</u>		

#### **4.Λάθη λογιστικών κανόνων και αρχών (Errors of principles)**

An invoice for a new machine\* costing €15000 has been posted to Repairs and Renewals

##### **Correction:**

<b>Journal</b>		
	<b>Dr. €</b>	<b>Cr. €</b>
Machine Account	15000	
Repair & Renewals		15000
<u>Purchase of fixed asset debited to Repairs &amp; Renewals now corrected</u>		

\* **Προσοχή** – Αν είναι γνωστή η μέθοδος της απόσβεσης, επιπρόσθετο ποσό απόσβεσης θα πρέπει να υπολογισθεί και να χρεωθεί για €15000 επιπρόσθετο πάγιο

#### **5.Λάθη συμψηφισμού ή αλληλοαναιρούμενα (Compensating errors)**

The Motor Expenses Account has been under cost (lower) by €150 and the Sales Account has also been under cost by €150

##### **Correction:**

<b>Journal</b>		
	<b>Dr. €</b>	<b>Cr. €</b>
Motor Expenses	150	
Sales		150
<u>Correction</u> of under costing in the Motor Expenses + Sales Accounts		

#### **6. Λάθος διπλής καταχώρησης (Error of double posting)**

A. Andreou purchased goods from A. Vasiliou for the amount of €400. He posted this transaction in his books twice.

##### **Correction:**

<b>Journal</b>		
	<b>Dr.</b>	<b>Cr.</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
A.Vasiliou	400	
Purchases		400
<u>Purchases of goods €400 entered in the books twice.</u>		

### 7. Λάθη αντίστροφης καταχώρησης (Complete reversal of entries).

A cash sales of €1.500 was debited in the sales account and credited in the cash account

**Correction:**

Journal		
	Dr.	Cr.
	€	€
Cash	3.000	
sales		3.000
Being a correction of an entry for a cash sales posted reversed in the books		

### 3. Ανακεφαλαίωση

#### Γ. ΜΕΣΑ – ΥΛΙΚΑ

- Video Projector
- Διδακτικό εγχειρίδιο
- Πίνακας
- Φύλλα Εργασίας

#### Δ. ΜΕΘΟΔΟΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ

- Ακροαματική
- Μαιευτική
- Συνεργατική

#### Ε. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

- Μελέτη σελίδων 171-173 ➔ Φύλλο εργασίας στη τάξη
- Φύλλο εργασίας στο σπίτι

### ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ(1)

(a) Complete the table to identify each of the following types of errors.

(b) Prepare Journal Entries to correct the following.

(a)

Error	Type of Error
(1) A purchases invoice for €452 had been entered into the books of account as €425	(1)
(2) A sales invoice for €200 was debited to the account of S. Smith instead of S. Smyth	(2)
(3) A purchases invoice for stationery, totaling €375, had not been entered into the books of account	(3)
(4) The purchase of a computer, costing €1200, had been entered to the Stationery Account	(4)
(5) A sales receipt from Co-Com Ltd was entered in the books of account as a debit in Co-Com Ltd's Ledger Account and a credit in the Bank Account	(5)
(6) The additions on the Sales Account were over-cast by €200 and the additions on the Rent Account were overcast by €200	(6)

(b)

<b>Journal</b>		
	<b>Dr. (€)</b>	<b>Cr. (€)</b>
1..... ..... ..... .....		
2..... ..... ..... .....		
3..... ..... ..... .....		
4..... ..... ..... .....		
5..... ..... ..... .....		
6..... ..... .....		



**ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (2)**

Show the Journal entries for correcting the following in the books of T Wyber:

**1 The purchase of a computer for €1650 on credit from Zempette Ltd had been omitted from the books**

..... Type of error .....  
.....

**2 The sale of goods €430 on credit to L Chalker had been entered in the sales day book and to the personal account as €340.**

..... Type of error .....  
.....

**3 T Wyber had taken goods value €95 at cost for his personal use but no entry had yet been made in the books**

..... Type of error .....  
.....

**4 The purchase of goods €217 on credit from F Linton had been posted in error to the account of E Linton**

..... Type or error.....  
.....

**5 The payment by cheque of an account for €375 for repairs to motor vehicles had been entered in the cash book and posted to motor vehicles account**

..... Type of error .....  
.....

**6 Sold a delivery van for €450 in cash and not posted in the accounts**

..... Type of error .....  
.....

**7 Sold goods on credit for €96 to Andrew Smith. This was recorded in both the sales day book and personal account of Andrew Smith as €69.**

..... Type of error .....  
.....

**8 Stationery of €210 had been bought in November but no entry had been made in either the bank account or the ledger**

..... Type of error .....  
.....

**10 A payment of €1260 to a creditor had been posted to the account of G F Hope instead of G Holt**

..... Type of error .....  
.....

<b>Error</b>	<b>Type of error</b>
1. A purchases invoice for €452 had been entered into the books of account as €425	<b><i>ORIGINAL ENTRY</i></b>
2. A sales invoice for €200 was debited to the account of S. Smith instead of S. Smyth	<b><i>COMMISSION</i></b>
3. A purchases invoice for stationery, totaling €375, had not been entered into the books of account	<b><i>OMISSION</i></b>
4. The purchase of a computer, costing €1200, had been entered to the Stationery Account	<b><i>PRINCIPLE</i></b>
4. A sales receipt from Co-Com Ltd was entered in the books of account as a debit in Co-Com Ltd's Ledger Account and a credit in the Bank Account	<b><i>REVERSAL</i></b>
5. The additions on the Sales Account were over-cast by €200 and the additions on the Rent Account were overcast by €200	<b><i>COMPENSATING</i></b>