

Άσκηση Αναφορικά με
Φ.Π.Α.

- Στην επιχείρησή «ABC» έγιναν κατά το πρώτο τρίμηνο του 2010 τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:
- 1. Στις **10/1/2010**, η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 40.000€ μετρητοίς συν ΦΠΑ 23%.
- 2. Στις **3/2/2010**, η επιχείρηση πούλησε εμπορεύματα αξίας 79.950€ μετρητοίς συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 23%.
- 3. Στις **4/2/2010**, η επιχείρηση αγόρασε υλικά συσκευασίας αξίας 300€ πλέον ΦΠΑ 13%, μετρητοίς.
- 4. Στις **7/2/2010**, η επιχείρηση πλήρωσε για έξοδα επισκευής του καταστήματος 600€ μετρητοίς πλέον ΦΠΑ 23%.
- 5. Στις **5/3/2010**, η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 10.000€ μετρητοίς συν ΦΠΑ 23% και κατέβαλε τα μισά με μετρητά και για το υπόλοιπο εκδόθηκε γραμμάτιο ονοματικής αξίας στο οποίο προστέθηκαν τόκοι 700€.

- Ζητείται:
- Να γίνουν ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω λογιστικών γεγονότων και να αποδοθεί η περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το 1ο τρίμηνο του 2010.

Άσκηση: Ημερολόγιο – Γενικό
Καθολικό - Αριθμοδείκτες

Υπόλοιπα Λογαριασμών Εμπορικής Επιχείρησης

Κτίρια και Οικόπεδα	300.000
Μηχανήματα	80.000
Αυτοκίνητα	40.000
Έπιπλα και Σκεύη	30.000
Εμπορεύματα	85.000
Εμπορεύματα Ενεχυριασμένα	27.000
Γραφική ύλη	5.000
Αναλώσιμα Μηχανολογικού Εξοπλισμού	10.000
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	15.000
Πελάτες	25.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	15.000

Ταμείο	19.000
Καταθέσεις Όψεως	12.000
Ίδια Κεφάλαια	349.000
Μακροπρόθεσμο Δάνειο Τραπέζης	180.000
Δάνειο με Ενέχυρο Εμπορεύματα	25.000
Γραμμάτια Πληρωτέα	7.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα Προεξοφληθέντα	5.000
Προμηθευτές	40.000
Τόκοι Πληρωτέοι	20.000
Κρατήσεις και Εργοδοτικές Εισφορές Πληρωτέες	10.000
Αμοιβές Προσωπικού Πληρωτέες	5.000
Φόροι Πληρωτέοι	7.000
Προκαταβολές Πελατών	15.000

Κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης,
έλαβαν χώρα τα ακόλουθα:

- Προπληρώθηκαν ασφάλιστρα αξίας €4.000 και εισπράχθηκαν με μετρητά €5.000 από την ενοικίαση μιας αποθήκης (μη λειτουργικό έσοδο)
- Αγοράσθηκαν εμπορεύματα αξίας €25.000 με συμψηφισμό των προκαταβολών σε προμηθευτές, με καταβολή μετρητών €5.000, ενώ για το υπόλοιπο ποσό υπογράφηκαν γραμμάτια στα οποία προστέθηκε τόκος €500
- Η τράπεζα ειδοποίησε ότι τα προεξοφληθέντα γραμμάτια εξοφλήθηκαν από τους οφειλέτες, ενώ εισπράχθηκαν με μετρητά γραμμάτια εισπρακτέα ύψους €2.000

- Καταβλήθηκαν για αμοιβές προσωπικού €6.000, με τις κρατήσεις των εργαζομένων ύψους €1.000 και τις εργοδοτικές εισφορές ύψους €2.000, να οφείλονται στα ασφαλιστικά ταμεία των εργαζομένων
- Πωλήθηκαν εμπορεύματα αντί €45.000 , με συμψηφισμό των προκαταβολών πελατών, με λήψη γραμματίων αξίας €15.000 , τα οποία εμπεριέχουν τόκους €500 και τα υπόλοιπα με μετρητά.

- Η επιχείρηση προχώρησε σε προεξόφληση γραμματίων εισπρακτέων ύψους €6.000 αντί €5.500, τα οποία κατατέθηκαν στο λογαριασμό όψεως που τηρεί η επιχείρηση
- Καταβλήθηκαν για γενικά έξοδα €1.000. Επιπλέον εισπράχθηκαν, διάφορα λειτουργικά έσοδα ύψους €20.000, τα οποία κατατέθηκαν στον λογαριασμό όψεως της επιχείρησης
- Αυτοκίνητο της επιχείρησης έπαθε ζημιά αξίας €1.000 και επισκευάστηκε με την καταβολή μετρητών. Η ασφαλιστική επιχείρηση αναγνώρισε το 70% της ζημιάς το οποίο και οφείλει στην επιχείρηση
- Η επιχείρηση εξόφλησε με επιταγή το δάνειο που είχε λάβει με ενέχυρο εμπορεύματα, με ταυτόχρονη αποδέσμευση των ενεχυριασμένων εμπορευμάτων, αξίας €27.000

Ζητείται

- Να γίνει σύνταξη του ισολογισμού αρχής
- Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω λογιστικών γεγονότων και να προσδιοριστεί με ημερολογιακές εγγραφές, το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης και χρήσεως, αφού ληφθούν υπόψη ότι **τα εμπορεύματα στις 31/12/2010 ανέρχονταν στο ποσό των €117.000**, το απόθεμα της γραφικής ύλης σε €3.000, τα αναλώσιμα μηχανολογικού εξοπλισμού €5.000, ενώ οι αποσβέσεις παγίων ήταν €3.000. (Να σημειωθεί ότι τα προπληρωθέντα ασφάλιστρα κατέστησαν δεδουλευμένα)

Ζητείται

- Να προσδιοριστούν με βάση τα υπόλοιπα των λογαριασμών στην αρχή του έτους 2010, οι αριθμοδείκτες των παγίων προς μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, ιδίων προς συνολικά κεφάλαια, ιδίων προς ξένα κεφάλαια. Να υπολογιστεί ο αριθμοδείκτης ρευστότητας για το 2009 και 2010 και να απαντηθεί εάν βελτιώθηκε η ρευστότητα της επιχείρησης