

Χρηματοδότηση & Χρηματοοικονομική Ανάλυση Γεωργικών Επιχειρήσεων (286)

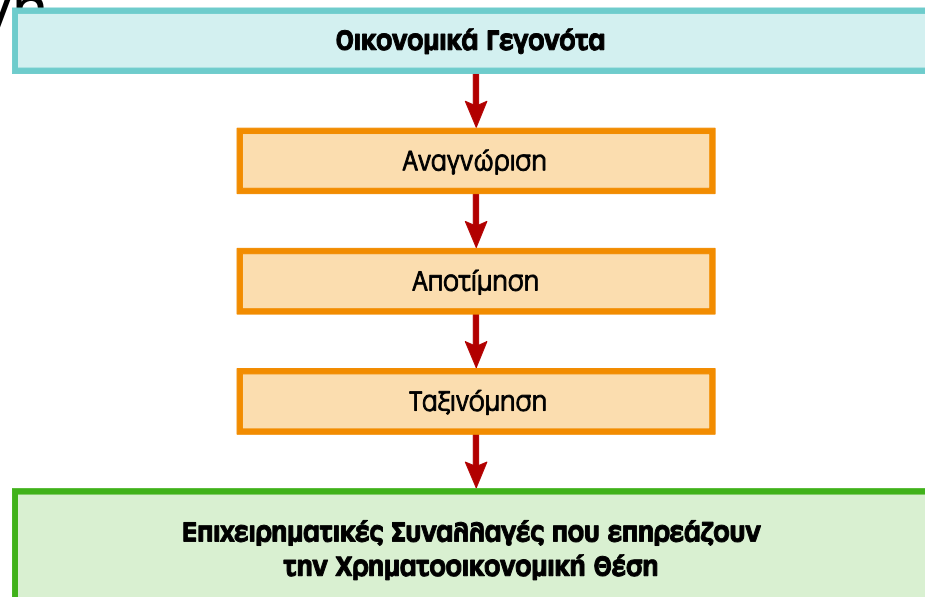
**Χρηματοοικονομική Λογιστική
(Επανάληψη βασικών αρχών)**

Ανάλυση και Καταχώρηση των Επιχειρηματικών Συναλλαγών



Έννοιες των Επιχειρηματικών Συναλλαγών

- Οι επιχειρηματικές συναλλαγές είναι οικονομικά γεγονότα που πρέπει να καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία.
- Οι έννοιες της αναγνώρισης, της αποτίμησης και της ταξινόμησης βρίσκονται πίσω από κάθε επιχειρηματική συναλλαγή



Εννοιες των Επιχειρηματικών Συναλλαγών

Τρία κύρια χαρακτηριστικά καθορίζουν κάθε λογιστική συναλλαγή: η αναγνώριση, η αποτίμηση και η ταξινόμηση. Ταιριάξτε κάθε ένα από τα χαρακτηριστικά αυτά με την πρόταση που σχετίζεται περισσότερο . Μια εταιρεία:

1. Καταχωρεί τμήμα εξοπλισμού στην τιμή που κατέβαλε για αυτό.
2. Καταχωρεί την αγορά του εξοπλισμού την ημέρα κατά την οποία απέκτησε την ιδιοκτησία του.
3. Καταχωρεί τον εξοπλισμό ως στοιχείο του Ενεργητικού επειδή θα παρέχει οφέλη στο μέλλον.

Εννοιες των Επιχειρηματικών Συναλλαγών

Τρία κύρια χαρακτηριστικά καθορίζουν κάθε λογιστική συναλλαγή: η αναγνώριση, η αποτίμηση και η ταξινόμηση. Ταιριάξτε κάθε ένα από τα χαρακτηριστικά αυτά με την πρόταση που σχετίζεται περισσότερο . Μια εταιρεία:

1. Καταχωρεί τμήμα εξοπλισμού στην τιμή που κατέβαλε για αυτό.
2. Καταχωρεί την αγορά του εξοπλισμού την ημέρα κατά την οποία απέκτησε την ιδιοκτησία του.
3. Καταχωρεί τον εξοπλισμό ως στοιχείο του Ενεργητικού επειδή θα παρέχει οφέλη στο μέλλον.

ΛΥΣΗ

1. αποτίμηση
2. αναγνώριση
3. ταξινόμηση

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA1, MA2, MA3, A1

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Στο **διπλογραφικό σύστημα**, κάθε συναλλαγή πρέπει να καταχωρείται με τουλάχιστον μία χρέωση και μια πίστωση, και το συνολικό ποσό των χρεώσεων θα πρέπει να ισοδυναμεί με το συνολικό πόσο των πιστώσεων.
- Το σύστημα βασίζεται στην **αρχή της δυαδικότητας**, το οποίο σημαίνει ως κάθε οικονομικό γεγονός έχει δύο μέρη που αντισταθμίζουν ή ισοσκελίζουν το ένα το άλλο.

E1-6 Selected transactions for Spring Cruises ASA are listed below.

1. Sold ordinary shares for cash to start business.
2. Paid monthly rent.
3. Purchased equipment on account.
4. Billed customers for services performed.
5. Paid dividends.
6. Received cash from customers billed in (4).
7. Incurred advertising expense on account.
8. Purchased additional equipment for cash.
9. Received cash from customers when service was performed.

Instructions

List the numbers of the above transactions and describe the effect of each transaction on assets, liabilities, and equity. For example, the first answer is (1) Increase in assets and increase in equity.

Exercise 1-6

1. Increase in assets and increase in equity.
2. Decrease in assets and decrease in equity.
3. Increase in assets and increase in liabilities.
4. Increase in assets and increase in equity.
5. Decrease in assets and decrease in equity.
6. Increase in assets and decrease in assets.
7. Increase in liabilities and decrease in equity.
8. Increase in assets and decrease in assets.
9. Increase in assets and increase in equity.

E1-7 Collins Computer Timeshare Company SA entered into the following transactions during May 2017.

1. Purchased computer terminals for R\$20,000 from Digital Equipment on account.
2. Paid R\$3,000 cash for May rent on storage space.
3. Received R\$14,000 cash from customers for contracts billed in April.
4. Performed computer services for Schmidt Construction Company for R\$2,400 cash.
5. Paid Central States Power Co. R\$11,000 cash for energy usage in May.
6. Shareholders invested an additional R\$32,000 in the business.
7. Paid Digital Equipment for the terminals purchased in (1) above.
8. Incurred advertising expense for May of R\$1,100 on account.

Instructions

Indicate with the appropriate letter whether each of the transactions above results in:

- (a) An increase in assets and a decrease in assets.
- (b) An increase in assets and an increase in equity.
- (c) An increase in assets and an increase in liabilities.
- (d) A decrease in assets and a decrease in equity.
- (e) A decrease in assets and a decrease in liabilities.
- (f) An increase in liabilities and a decrease in equity.
- (g) An increase in equity and a decrease in liabilities.

Exercise 1-7

1. (c)
2. (d)
3. (a)
4. (b)
5. (d)
6. (b)
7. (e)
8. (f)

P1-2A On August 31, 2017, the statement of financial position of Donahue Veterinary Clinic Ltd. showed Cash £9,000, Accounts Receivable £1,700, Supplies £600, Equipment £6,000, Accounts Payable £3,600, Share Capital—Ordinary £13,000, and Retained Earnings £700. During September, the following transactions occurred.

1. Paid £2,900 cash for accounts payable due.
2. Collected £1,300 of accounts receivable.
3. Purchased additional equipment for £2,100, paying £800 in cash and the balance on account.
4. Recognized revenue of £7,300, of which £2,500 is collected in cash and the balance is due in October.
5. Declared and paid a £400 cash dividend.
6. Paid salaries £1,700, rent for September £900, and advertising expense £200.
7. Incurred utilities expense for month on account £170.
8. Received £10,000 from Capital Bank on a 6-month note payable.

Instructions

- (a) Prepare a tabular analysis of the September transactions beginning with August 31 balances. The column headings should be as follows: Cash + Accounts Receivable + Supplies + Equipment = Notes Payable + Accounts Payable + Share Capital + Retained Earnings + Revenues – Expenses – Dividends.
- (b) Prepare an income statement for September, a retained earnings statement for September, and a statement of financial position at September 30, 2017.

Problem 1-2A

	Accounts				Notes	Accounts	Share	Retained	Revenues	Expenses	Dividends	
	Cash	+ Receivable	+ Supplies	+ Equipment	= Payable	+ Payable	+ Capital	+ Earnings				
Bal.	£ 9,000	+ £1,700	+ £600	+ £ 6,000	=	£3,600	+ £13,000	+ £700				
1.	<u>-2,900</u>					<u>-2,900</u>						
	6,100	+ 1,700	+ 600	+ 6,000	=	700	+ 13,000	+ 700				
2.	<u>+1,300</u>	<u>-1,300</u>										
	7,400	+ 400	+ 600	+ 6,000	=	700	+ 13,000	+ 700				
3.	<u>-800</u>			<u>+2,100</u>		<u>+1,300</u>						
	6,600	+ 400	+ 600	+ 8,100	=	2,000	+ 13,000	+ 700				
4.	<u>+2,500</u>	<u>+4,800</u>							<u>+£7,300</u>			
	9,100	+ 5,200	+ 600	+ 8,100	=	2,000	+ 13,000	+ 700	7,300			
5.	<u>-400</u>										<u>-£400</u>	
	8,700	+ 5,200	+ 600	+ 8,100	=	2,000	+ 13,000	+ 700	7,300		-400	
										-£1,700		
										-900		
6.	<u>-2,800</u>									<u>-200</u>		
	5,900	+ 5,200	+ 600	+ 8,100	=	2,000	+ 13,000	+ 700	7,300	-2,800	-400	
7.						<u>+170</u>				<u>-170</u>		
	5,900	+ 5,200	+ 600	+ 8,100	=	2,170	+ 13,000	+ 700	7,300	-2,970	-400	
8.	<u>+10,000</u>				<u>+£10,000</u>							
	<u>£15,900</u>	+ <u>£5,200</u>	+ <u>£600</u>	+ <u>£ 8,100</u>	=	<u>£10,000</u>	+ <u>£2,170</u>	+ <u>£13,000</u>	+ <u>£700</u>	+ <u>£7,300</u>	- <u>£ 2,970</u>	+ <u>£400</u>
	£29,800					£29,800						

Problem 1-2A (Continued)

(b)

DONAHUE VETERINARY CLINIC LTD.
Income Statement
For the Month Ended September 30,2017

Revenues		
Service revenue		£7,300
Expenses		
Salaries and wages expense	£1,700	
Rent expense	900	
Advertising expense	200	
Utilities expense	<u>170</u>	
Total expenses	<u>2,970</u>	
Net income		<u>\$4.330</u>

Problem 1-2A (Continued)

(b)

DONAHUE VETERINARY CLINIC LTD.

Retained Earnings Statement

For the Month Ended September 30, 2017

Retained earnings, September 1	£ 700
Add: Net income	<u>4,330</u>
	5,030
Less: Dividends	<u>400</u>
Retained earnings, September 30	<u>£4,630</u>

Problem 1-2A (Continued)

(b)

DONAHUE VETERINARY CLINIC LTD.

Statement of Financial Position

September 30, 2017

Assets		Equity and Liabilities	
Equipment	£ 8,100	Equity	
Supplies	600	Share capital—ordinary	£13,000
Accounts receivable	5,200	Retained earnings	<u>4,630</u>
Cash	<u>15,900</u>	Total equity	£17,630
Total assets	<u>£29,800</u>	Liabilities	
		Notes payable	10,000
		Accounts payable	<u>2,170</u>
		Total liabilities	<u>12,170</u>
		Total equity and liabilities	<u>£29,800</u>

P1-4A Matt Stiner started a delivery service, Stiner Deliveries Ltd., on June 1, 2017. The following transactions occurred during the month of June.

- June 1 Shareholders invested £10,000 cash in the business in exchange for ordinary shares.
- 2 Purchased a used van for deliveries for £14,000. Matt paid £2,000 cash and signed a note payable for the remaining balance.
- 3 Paid £500 for office rent for the month.
- 5 Performed services worth £4,800 on account.
- 9 Declared and paid £300 in cash dividends.
- 12 Purchased supplies for £150 on account.
- 15 Received a cash payment of £1,250 for services performed on June 5.
- 17 Purchased gasoline for £100 on account.
- 20 Received a cash payment of £1,500 for services performed.
- 23 Made a cash payment of £500 on the note payable.
- 26 Paid £250 for utilities.
- 29 Paid for the gasoline purchased on account on June 17.
- 30 Paid £1,000 for employee salaries.

Instructions

(a) Total assets £25,800

(a) Show the effects of the previous transactions on the accounting equation using the following format.

		Assets				=	Liabilities		+	Equity					
Date	Cash	+	Accounts Receivable	+	Supplies	+	Equipment	=	Notes Payable	+	Accounts Payable	+	Share Capital	+	Retained Earnings
															Rev. - Exp. - Div.

Include margin explanations for any changes in the Retained Earnings account in your analysis.

(b) Net income £4,450

(b) Prepare an income statement for the month of June.

(c) Cash £8,100

(c) Prepare a statement of financial position at June 30, 2017.

Problem 1-4A (*Continued*)

Key to Retained Earnings Column

- (a) Rent expense
- (b) Service revenue
- (c) Dividends
- (d) Gasoline expense
- (e) Service revenue
- (f) Utilities expense
- (g) Salaries and wages expense

Problem 1-4A (Continued)

(b)

STINER DELIVERIES LTD.
Income Statement
For the Month Ended June 30, 2017

Revenues

Service revenue (£4,800 + £1,500) £6,300

Expenses

Salaries and wages expense £1,000

Rent expense 500

Utilities expense 250

Gasoline expense 100

Total expenses 1,850

Net income £4,450

Problem 1-4A (Continued)

(c)

STINER DELIVERIES LTD.
Statement of Financial Position
June 30, 2017

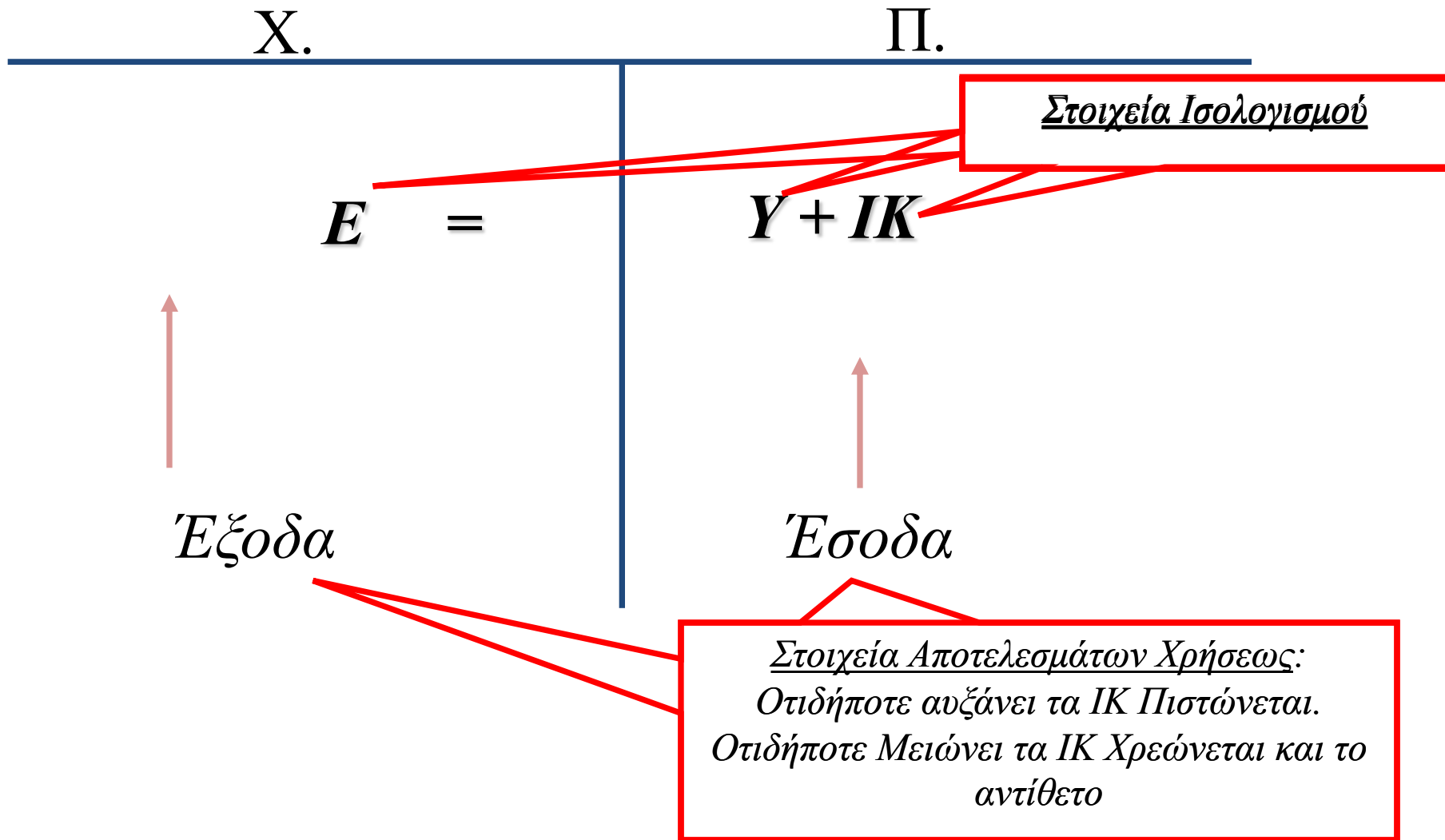
	Assets		Equity and liabilities
Equipment	£14,000	Equity	
Supplies	150	Share capital—ordinary	£10,000
Accounts receivable	3,550	Retained earnings (£4,450 – £300)	<u>4,150</u>
Cash	<u>8,100</u>	Total equity	£14,150
Total assets	<u>£25,800</u>	Liabilities	
		Notes payable	11,500
		Accounts payable	<u>150</u>
		Total liabilities	<u>11,650</u>
		Total equity and liabilities	<u>£25,800</u>

Σύνοψη Αρχών Χρέωσης / Πίστωσης

Χ.	Π.
Έξοδα Ενεργητικό Αναλήψεις / Μερίσματα	Υποχρεώσεις Έσοδα / Κέρδη Κεφάλαιο

Χρέωση = Πίστωση

Σύνοψη Αρχών Χρέωσης / Πίστωσης



Accounts Illustrated

Assets	=	Liabilities	+	Stockholders' Equity
700		200		500
100		100		
800	=	300	+	500

If a debit increases assets by \$100, then a credit must increase stockholders' equity or liabilities by \$100 for the accounting equation to stay in balance.

The T account illustrated

DR	Cash	CR
	100,000	70,000
	3,000	400
	<hr/>	<u>1,200</u>
	103,000	71,600
Normal balance	31,400	

↓

Goes to Trial Balance

Not the same!

Ανάλυση Επιχειρηματικών Συναλλαγών

Σας δίνετε η ακόλουθη λίστα λογαριασμών με τα ποσά τους:

D. Logan, Αναλήψεις	\$75	Ταμειακά διαθέσιμα	\$625
Λογαριασμοί πληρωτέοι	200	D. Logan, Κεφάλαιο	400
Μισθοί	150	Έσοδα	250

Τοποθετήστε τον τίτλο του λογαριασμού στον αντίστοιχο λογαριασμό T που ακολουθεί και καταχωρήστε το ποσό ως κανονικό υπόλοιπο του λογαριασμού. Ύστερα δείξτε ότι η λογιστική ισότητα είναι ισοσκελισμένη.

Ίδια Κεφάλαια										
<u>Ενεργητικό</u>	=	<u>Υποχρεώσεις</u>	+	<u>D. Logan, Κεφάλαιο</u>	-	<u>D. Logan, Αναλήψεις</u>	+	<u>Έσοδα</u>	-	<u>Έξοδα</u>

Ανάλυση Επιχειρηματικών Συναλλαγών

Σας δίνετε η ακόλουθη λίστα λογαριασμών με τα ποσά τους:

D. Logan, Αναλήψεις	\$75	Ταμειακά διαθέσιμα	\$625
Λογαριασμοί πληρωτέοι	200	D. Logan, Κεφάλαιο	400
Μισθοί	150	Έσοδα	250

Τοποθετήστε τον τίτλο του λογαριασμού στον αντίστοιχο λογαριασμό T που ακολουθεί και καταχωρήστε το ποσό ως κανονικό υπόλοιπο του λογαριασμού. Ύστερα δείξτε ότι η λογιστική ισότητα είναι ισοσκελισμένη.

		Ίδια Κεφάλαια								
Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	D. Logan, Κεφάλαιο	-	D. Logan, Αναλήψεις	+	Έσοδα	-	Έξοδα

ΛΥΣΗ

Ταμειακά Διαθέσιμα	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	D. Logan, Κεφάλαιο	D. Logan, Αναλήψεις	Έσοδα	Μισθοί
625	200	400	75	250	150

$$\begin{aligned}
 \text{Ενεργητικό} &= \text{Υποχρεώσεις} + \text{Ίδια Κεφάλαια} \\
 \$625 &= \$200 + (\$400 - \$75 + \$250 - \$150) \\
 \$625 &= \$200 + \$425 \\
 \$625 &= \$625
 \end{aligned}$$

Ανάλυση Επιχειρηματικών Συναλλαγών

Παρακάτω δίνονται λογαριασμοί της εταιρείας ΑΛΦΑ:

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1. Ταμειακά Διαθέσιμα | 5. Λογαριασμοί Πληρωτέοι |
| 2. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι | 6. Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών |
| 3. Υλικά Γραφείου | 7. Μισθοί |
| 4. Εξοπλισμός | 8. Ενοίκια – έξοδα |

Για τις ακόλουθες συναλλαγές της εταιρείας να καταχωρήσετε τον αριθμό που αντιστοιχεί στον κατάλληλο λογαριασμό που χρεώνεται και πιστώνεται:

	Χρέωση	Πίστωση
A. Κατέβαλε το ενοίκιο του τρέχοντος μηνός	<u>8</u>	<u>1</u>
B. Εισέπραξε μετρητά από πελάτες για παροχή υπηρεσιών	_____	_____
Γ. Συμφώνησε να πληρωθεί τον επόμενο μήνα για τρέχουσες υπηρεσίες που παρείχε σε πελάτη	_____	_____
Δ. Αγόρασε υλικά γραφείου με πίστωση	_____	_____
Ε. Αγόρασε μια καρέκλα και ένα γραφείο με μετρητά	_____	_____
ΣΤ. Εξόφλησε λογαριασμούς πληρωτέους.	_____	_____

Ανάλυση Επιχειρηματικών Συναλλαγών

Παρακάτω δίνονται λογαριασμοί της εταιρείας ΑΛΦΑ:

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1. Ταμειακά Διαθέσιμα | 5. Λογαριασμοί Πληρωτέοι |
| 2. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι | 6. Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών |
| 3. Υλικά Γραφείου | 7. Μισθοί |
| 4. Εξοπλισμός | 8. Ενοίκια – έξοδα |

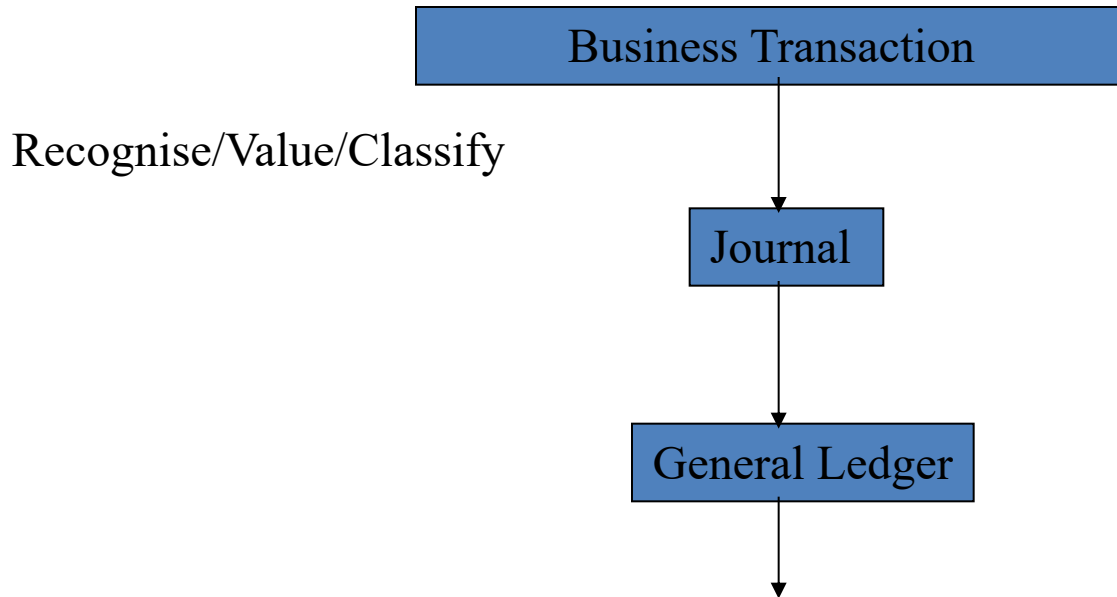
Για τις ακόλουθες συναλλαγές της εταιρείας να καταχωρήσετε τον αριθμό που αντιστοιχεί στον κατάλληλο λογαριασμό που χρεώνεται και πιστώνεται:

	Χρέωση	Πίστωση
A. Κατέβαλε το ενοίκιο του τρέχοντος μηνός	<u>8</u>	<u>1</u>
B. Εισέπραξε μετρητά από πελάτες για παροχή υπηρεσιών	_____	_____
Γ. Συμφώνησε να πληρωθεί τον επόμενο μήνα για τρέχουσες υπηρεσίες που παρείχε σε πελάτη	_____	_____
Δ. Αγόρασε υλικά γραφείου με πίστωση	_____	_____
Ε. Αγόρασε μια καρέκλα και ένα γραφείο με μετρητά	_____	_____
ΣΤ. Εξόφλησε λογαριασμούς πληρωτέους.	_____	_____

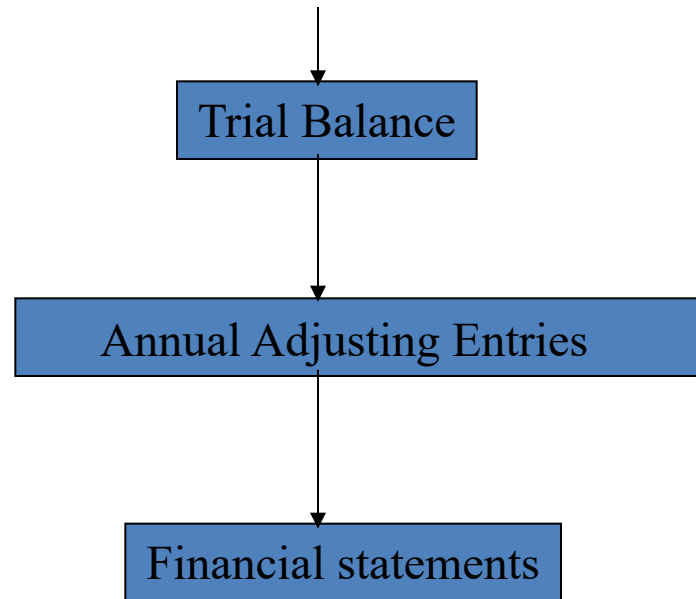
ΛΥΣΗ

	Χρέωση	Πίστωση
A. Κατέβαλε το ενοίκιο του τρέχοντος μηνός	8	1
B. Εισέπραξε μετρητά από πελάτες για παροχή υπηρεσιών	1	6
Γ. Συμφώνησε να πληρωθεί τον επόμενο μήνα για τρέχουσες υπηρεσίες που παρείχε σε πελάτη	2	6
Δ. Αγόρασε υλικά γραφείου με πίστωση	3	5
Ε. Αγόρασε μια καρέκλα και ένα γραφείο με μετρητά	4	1
ΣΤ. Εξόφλησε λογαριασμούς πληρωτέους	5	1

Analyzing Business Transactions



Analyzing Business Transactions



Κατάρτιση και Χρήση του Ισοζυγίου (The Trial Balance)

- Τα βήματα που χρειάζονται για την κατάρτιση του ισοζυγίου είναι τα εξής:
 1. Τοποθετείστε κάθε λογαριασμό που έχει υπόλοιπο με το χρεωστικά υπόλοιπα στην αριστερή στήλη και τα πιστωτικά υπόλοιπα στην δεξιά στήλη. Οι λογαριασμοί καταχωρούνται με την ακόλουθη σειρά: Λογαριασμοί Ενεργητικού, Υποχρεώσεων, Ιδίων Κεφαλαίων, Έσοδα και Έξοδα.
 2. Αθροίστε κάθε στήλη.
 3. Συγκρίνετε τα σύνολα των στηλών.
- Το ισοζύγιο δείχνει αν οι λογαριασμοί είναι ισοσκελισμένοι, αλλά δεν εντοπίζει όλα τα σφάλματα.

Βρίσκοντας Σφάλματα στο Ισοζύγιο

- Στην περίπτωση που οι χρεώσεις και οι πιστώσεις σε ένα ισοζύγιο δεν είναι ίσες, θα πρέπει να ψάξετε για κάποιο από τα ακόλουθα σφάλματα:
 - Μια χρέωση καταχωρήθηκε σε ένα λογαριασμό ως πίστωση και το αντίθετο.
 - Το υπόλοιπο ενός λογαριασμού υπολογίστηκε εσφαλμένα.
 - Έγινε σφάλμα κατά την μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού στο ισοζύγιο.
 - Τα σύνολα στο ισοζύγιο υπολογίστηκαν εσφαλμένα.
- Εκτός της περίπτωσης να αθροιστούν λανθασμένα τα ποσά στις στήλες, τα δυο συνηθέστερα λάθη κατά την κατάρτιση του ισοζυγίου είναι:
 - Η καταχώρηση ενός λογαριασμού ως πιστωτικού όταν συνήθως έχει χρεωστικό υπόλοιπο ή το αντίστροφο.
 - Η αντιμετάθεση δύο ψηφίων κατά τη μεταφορά ενός λογαριασμού στο ισοζύγιο.

The Trial Balance

Treadle Website Design, Inc.		
Trial Balance		
July 31, 20xx		
Cash	\$22,480	
Accounts Receivable	4,600	
Office Supplies	5,200	
Prepaid Rent	3,200	
Office Equipment	16,320	
Accounts Payable		\$ 6,280
Unearned Design Revenue		1,400
Common Stock		40,000
Dividends	2,800	
Design Revenue		12,400
Wages Expense	4,800	
Utilities Expense	680	
	\$60,080	\$60,080

Record debit
balances in left
column

Record credit
balances in right
column

Total each column

Ανάλυση Επιχειρηματικών Συναλλαγών – Ισοζύγιο

Καταρτίστε το ισοζύγιο της εταιρείας ΙΩΑΝΝΟΥ στις 31 Μαρτίου 2014 με βάση τους ακόλουθους λογαριασμούς (σε αλφαβητική σειρά):

Αποθέματα	€ 3
Εξοπλισμός	2
Ιωάννου, Κεφάλαιο	16
Κτίριο	10
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5
Λογαριασμοί Πληρωτέοι	9
Οικόπεδα	1
Ταμειακά Διαθέσιμα	4

Ανάλυση Επιχειρηματικών Συναλλαγών – Ισοζύγιο

Καταρτίστε το ισοζύγιο της εταιρείας ΙΩΑΝΝΟΥ στις 31 Μαρτίου 2014 με βάση τους ακόλουθους λογαριασμούς (σε αλφαβητική σειρά):

Αποθέματα	€ 3
Εξοπλισμός	2
Ιωάννου, Κεφάλαιο	16
Κτίριο	10
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5
Λογαριασμοί Πληρωτέοι	9
Οικόπεδα	1
Ταμειακά Διαθέσιμα	4

ΛΥΣΗ

ΙΩΑΝΝΟΥ Ισοζύγιο 31 Μαρτίου 2014

Ταμειακά Διαθέσιμα	€ 4	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	5	
Αποθέματα	3	
Οικόπεδα	1	
Κτίριο	10	
Εξοπλισμός	2	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		€9
Ιωάννου, Κεφάλαιο		16
Σύνολο	<u>25</u>	<u>25</u>

LO1, LO3, LO4 Transaction Analysis, T Accounts, and Trial Balance



P 4. Hiroshi Mori began an upholstery cleaning business on October 1 and engaged in the following transactions during the month:

- Oct. 1 Began the business by depositing \$12,000 in a bank account in the name of the company.
- 2 Ordered cleaning supplies, \$1,000.
- 3 Purchased cleaning equipment for cash, \$2,800.
- 4 Made two months' van lease payment in advance, \$1,200.
- 7 Received the cleaning supplies ordered on October 2 and agreed to pay half the amount in 10 days and the rest in 30 days.

- Oct. 9 Paid for repairs on the van with cash, \$80.
12 Received cash for cleaning upholstery, \$960.
17 Paid half the amount owed on supplies purchased on October 7, \$500.
21 Billed customers for cleaning upholstery, \$1,340.
24 Paid cash for additional repairs on the van, \$80.
27 Received \$600 from the customers billed on October 21.
31 Made a cash withdrawal of \$700.

Required

1. Set up the following T accounts: Cash; Accounts Receivable; Cleaning Supplies; Prepaid Lease; Cleaning Equipment; Accounts Payable; H. Mori, Capital; H. Mori, Withdrawals; Cleaning Revenue; and Repair Expense.
2. Record transactions directly in the T accounts. Identify each entry by date.
3. Prepare a trial balance for Mori Upholstery Cleaning as of October 31, 20xx.
4. **User Insight:** Compare and contrast how the issues of recognition, valuation, and classification are settled in the transactions of October 7 and 9.

Answer P4 - 1

Cash						Accounts Receivable					
Oct.	1	12.000	Oct.	3	2.800	Oct.	21	1.340	Oct.	27	600
	12	960		4	1.200	<i>Bal.</i>		740			
	27	600		9	80						
				17	500						
				24	80						
				31	700						
		13.560			5.360						
<i>Bal.</i>		8.200									
Cleaning Supplies						Prepaid Lease					
Oct.	7	1.000				Oct.	4	1.200			

Answer P4 - 2

Cleaning Equipment						Accounts Payable						
Oct.	3	2.800				Oct.	17	500	Oct.	7	1.000	
						<i>Bal.</i> 500						
H. Mori, Capital						H. Mori, Withdrawals						
						Oct.	31	700				
Oct. 1 12.000												
Cleaning Revenue						Repair Expense						
						Oct.	9	80				
						<i>Bal.</i> 2.300						
						Oct.	24	80				
						Oct.	2	No entry				

Answer P4 - 3

Mori Upholstery Cleaning		
Trial Balance		
October 31, 20xx		
Cash	\$ 8.200	
Accounts Receivable	740	
Cleaning Supplies	1.000	
Prepaid Lease	1.200	
Cleaning Equipment	2.800	
Accounts Payable		\$ 500
H. Mori, Capital		12.000
H. Mori, Withdrawals	700	
Cleaning Revenue		2.300
Repair Expense	160	
	<u>\$14.800</u>	<u>\$14.800</u>

LO3, LO4, LO5, SO6



Transaction Analysis, General Journal, Ledger Accounts, and Trial Balance

P 5. The Acorn Nursery School Company provides baby-sitting and child-care programs. On January 31, 20xx, the company had the following trial balance:

Acorn Nursery School Company		
Trial Balance		
January 31, 20xx		
Cash (111)	\$ 1,870	
Accounts Receivable (113)	1,700	
Equipment (141)	1,040	
Buses (143)	17,400	
Notes Payable (211)		\$15,000
Accounts Payable (212)		1,640
J. Wells, Capital (311)		5,370
	<u>\$22,010</u>	<u>\$22,010</u>

During the month of February, the company completed the following transactions:

- Feb. 2 Paid this month's rent, \$270.
3 Received fees for this month's services, \$650.
4 Purchased supplies on account, \$85.
5 Reimbursed the bus driver for gas expenses, \$40.
6 Ordered playground equipment, \$1,000.
8 Made a payment on account, \$170.
9 Received cash from customers on account, \$1,200.
10 Billed customers who had not yet paid for this month's services,
\$700.
11 Paid for the supplies purchased on February 4.
13 Received and purchased playground equipment ordered on
February 6 for cash, \$1,000.
17 Purchased equipment on account, \$290.
19 Paid this month's utility bill, \$145.

- Feb. 22 Received cash for one month's services from customers previously billed, \$500.
- 26 Paid part-time assistants for services, \$460.
- 27 Purchased gas and oil for the bus on account, \$325.
- 28 Made a cash withdrawal of \$110.

Required

1. Open accounts in the ledger for the accounts in the trial balance plus the following ones: Supplies (115); J. Wells, Withdrawals (313); Service Revenue (411); Rent Expense (511); Gas and Oil Expense (512); Wages Expense (513); and Utilities Expense (514).
2. Enter the January 31, 20xx, account balances from the trial balance.
3. Enter the above transactions in the general journal (Pages 17 and 18).
4. Post the entries to the ledger accounts. Be sure to make the appropriate posting references in the journal and ledger as you post.
5. Prepare a trial balance as of February 28, 20xx.
6. **User Insight:** Examine the transactions for February 3, 9, 10, and 22. What were the revenues and how much cash was received from the revenues? What business issue might you see arising from the differences in these numbers?

Answer P5 - 1

20xx					
Feb.	2	Rent Expense	511	270	
		Cash	111		270
		To pay February rent			
	3	Cash	111	650	
		Service Revenue	411		650
		To record receipt of fees for this			
		month's services			
	4	Supplies	115	85	
		Accounts Payable	212		85
		To purchase supplies on account			

Answer P5 - 2

5	Gas and Oil Expense	512	40	
	Cash	111		40
	To reimburse bus driver for gas			
6	No entry			
8	Accounts Payable	212	170	
	Cash	111		170
	To make payment to creditors			
9	Cash	111	1.200	
	Accounts Receivable	113		1.200
	To record receipt of cash on account			
10	Accounts Receivable	113	700	
	Service Revenue	411		700
	To bill customers for services			

Answer P5 - 3

20xx					
Feb.	11	Accounts Payable	212	85	
		Cash	111		85
		To make payment to creditors			
	13	Equipment	141	1.000	
		Cash	111		1.000
		To purchase equipment			
	17	Equipment	141	290	
		Accounts Payable	212		290
		To purchase equipment on account			
	19	Utilities Expense	514	145	
		Cash	111		145
		To pay February utility bill			

Answer P5 - 4

	22	Cash	111	500	
		 Accounts Receivable	113		500
		 To record receipt of cash on			
		 account from customers			
	26	Wages Expense	513	460	
		 Cash	111		460
		 To pay part-time assistants			
	27	Gas and Oil Expense	512	325	
		 Accounts Payable	212		325
		 To purchase gas and oil for bus			
		 on account			
	28	J. Wells, Withdrawals	313	110	
		 Cash	111		110
		 To make a cash withdrawal			

Answer P5 - 5

Acorn Nursery School Company		
Trial Balance		
February 28, 20xx		
Cash	\$ 1.940	
Accounts Receivable	700	
Supplies	85	
Equipment	2.330	
Buses	17.400	
Notes Payable		\$15.000
Accounts Payable		2.085
J. Wells, Capital		5.370
J. Wells, Withdrawals	110	
Service Revenue		1.350
Rent Expense	270	
Gas and Oil Expense	365	
Wages Expense	460	
Utilities Expense	145	
	<u>23.805</u>	<u>23.805</u>

Το Γενικό Ημερολόγιο (General Journal)

Γενικό ημερολόγιο

Σελίδα 1

Ημ/νία		Περιγραφή	Κωδικός Μεταφοράς	Χρέωση	Πίστωση
2014					
Ιούλιος	3	Προπληρωμένα Ενοίκια Ταμειακά Διαθέσιμα Πληρωμή ενοικίου δύο μηνών προκαταβολικά		3.200	3.200
	5	Υλικά Γραφείου Λογαριασμοί Πληρωτέοι Αγορά υλικών γραφείου με μετρητά		5.200	5.200

Οι Λογαριασμοί Πληρωτέοι στο Γενικό Καθολικό

Γενικό Καθολικό

Λογαριασμοί Πληρωτέοι

Κωδ. Λογαριασμού 212

Ημ/νία		Στοιχείο	Κωδικός Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
						Χρέωση	Πίστωση
2014							
Ιούλιος	5		Σ1		5.200		5.200
	6		Σ1		3.000		8.200
	9		Σ1	2.600			5.600
	30		Σ2		680		6.280

Μεταφορά των Λογαριασμών στο Καθολικό

- Η διαδικασία μεταφοράς των συναλλαγών στο καθολικό καλείται *μεταφορά στο καθολικό*.
- Τα βήματα της διαδικασίας μεταφοράς είναι τα εξής:
 1. Στο καθολικό, εντοπίστε τον λογαριασμό που χρεώνεται και αναφέρεται στην ημερολογιακή εγγραφή.
 2. Καταχωρήστε την ημερομηνία της συναλλαγής στο καθολικό και στη στήλη Κωδικός Μεταφοράς την σελίδα του ημερολογίου από την οποία προέρχεται η εγγραφή.
 3. Στη στήλη χρέωση του λογαριασμού στο καθολικό, καταχωρήστε το ποσό της χρέωσης όπως εμφανίζεται στο ημερολόγιο.
 4. Υπολογίστε το υπόλοιπο του λογαριασμού και καταχωρήστε το στην κατάλληλη στήλη Υπολοίπου.
 5. Καταχωρήστε στη στήλη Κωδικός Μεταφοράς του ημερολογίου τον κωδικό του λογαριασμού στον οποίο έχει μεταφερθεί το ποσό.

Μεταφορά από το Ημερολόγιο στο Καθολικό

Γενικό Ημερολόγιο					Σελίδα 2		
Ημ/νία	Περιγραφή			Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	
2014 Ιούλιος	30	Παροχές Τρίτων Λογαριασμοί Πληρωτέοι Παραλαβή λογαριασμού			512 212	680	680

Γενικό Καθολικό						
Λογαριασμοί Πληρωτέοι				Κωδ. Λογαριασμού 212		
Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
2014 Ιούλιος	5	Σ1		5.200		5.200
	6	Σ1		3.000		8.200
	9	Σ1	2.600			5.600
	30	Σ2		680		6.280

Γενικό Καθολικό						
Παροχές Τρίτων				Κωδ. Λογαριασμού 512		
Ημ/νία	Στοιχείο	Κωδ. Μεταφ.	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
2014 Ιούλιος	30	Σ2	680			680

Ημερολογιακές Εγγραφές

Καταχωρήστε τις ακόλουθες συναλλαγές στο ημερολόγιο της εταιρείας:

- Ιούνιος 4 Αγορά υλικών γραφείου αξίας €40 με πίστωση
- 8 Πληρωμή των υλικών γραφείου που αγοράστηκαν στις 4 Ιουνίου

Ημερολογιακές Εγγραφές

Καταχωρήστε τις ακόλουθες συναλλαγές στο ημερολόγιο της εταιρείας:

Ιούνιος 4 Αγορά υλικών γραφείου αξίας €40 με πίστωση
8 Πληρωμή των υλικών γραφείου που αγοράστηκαν στις 4 Ιουνίου

ΛΥΣΗ

Ημερομηνία		Περιγραφή	Κωδικός Μεταφοράς	Χρέωση	Πίστωση
Ιούνιος	4	Υλικά γραφείου	114	40	
		Λογαριασμοί πληρωτέοι	212		40
		Αγορά υλικών γραφείου με πίστωση			
Ιούνιος	8	Λογαριασμοί πληρωτέοι	212	40	
		Ταμειακά διαθέσιμα	111		40
		Εξόφληση οφειλής για υλικά γραφείου			

E2-2 Selected transactions for B. Madar SE, an interior decorating firm, in its first month of business, are shown below.

- Jan. 2 Invested €15,000 cash in the business in exchange for ordinary shares.
- 3 Purchased used car for €7,000 cash for use in the business.
- 9 Purchased supplies on account for €500.
- 11 €1,800 of services were performed and billed.
- 16 Paid €200 cash for advertising.
- 20 Received €700 cash from customers billed on January 11.
- 23 Paid creditor €300 cash on balance owed.
- 28 Declared and paid a €1,000 cash dividend.

E2-3 Data for B. Madar SE, interior decorating, are presented in E2-2.

Instructions

Journalize the transactions using journal page J1. (You may omit explanations.)

Exercise 2-3

Date	Account Titles and Explanation	Ref.	Debit	Credit
Jan. 2	Cash Share Capital—Ordinary		15,000	15,000
3	Equipment Cash		7,000	7,000
9	Supplies Accounts Payable		500	500
11	Accounts Receivable Service Revenue		1,800	1,800

Exercise 2-3 (Continued)

Date	Account Titles and Explanation	Ref.	Debit	Credit
16	Advertising Expense Cash		200	200
20	Cash Accounts Receivable		700	700
23	Accounts Payable Cash		300	300
28	Dividends Cash		1000	1000

P2-2A Lena Fohn is a licensed accountant. During the first month of operations of her business, Lena Fohn, AG, the following events and transactions occurred.

- May 1 Shareholders invested €20,000 cash in exchange for ordinary shares.
- 2 Hired a secretary-receptionist at a salary of €2,000 per month.
- 3 Purchased €1,500 of supplies on account from Hartig Supply Company.
- 7 Paid office rent of €900 cash for the month.
- 11 Completed a tax assignment and billed client €2,800 for services performed.
- 12 Received €3,500 advance on a management consulting engagement.
- 17 Received cash of €1,200 for services performed for Lucille Co.
- 31 Paid secretary-receptionist €2,000 salary for the month.
- 31 Paid 40% of balance due Hartig Supply Company.

Lena uses the following chart of accounts: No. 101 Cash, No. 112 Accounts Receivable, No. 126 Supplies, No. 201 Accounts Payable, No. 209 Unearned Service Revenue, No. 311 Share Capital—Ordinary, No. 400 Service Revenue, No. 726 Salaries and Wages Expense, and No. 729 Rent Expense.

Instructions

- (a) Journalize the transactions.
- (b) Post to the ledger accounts.
- (c) Prepare a trial balance on May 31, 2017.

Problem 2-2A

Date	Account Titles and Explanation	Ref.	Debit	Credit
2017				
May 1	Cash	101	20,000	
	Share Capital—Ordinary (Issued shares for cash)	311		20,000
2	No entry—not a transaction.			
3	Supplies	126	1,500	
	Accounts Payable (Purchased supplies on account)	201		1,500
7	Rent Expense	729	900	
	Cash (Paid office rent)	101		900

Problem 2-2A (Continued)

Date	Account Titles and Explanation	Ref.	Debit	Credit
11	Accounts Receivable Service Revenue (Billed client for services performed)	112 400	2,800	2,800
12	Cash Unearned Service Revenue (Received cash for future services)	101 209	3,500	3,500
17	Cash Service Revenue (Received cash for services performed)	101 400	1,200	1,200

Problem 2-2A (Continued)

Date	Account Titles and Explanation	Ref.	Debit	Credit
31	Salaries and Wages Expense	726	2,000	
	Cash	101		2,000
	(Paid salaries)			
31	Accounts Payable (€1,500 X 40%)	201	600	
	Cash	101		600
	(Paid creditor on account)			

Problem 2-2A (Continued)

b)
Cash

No. 101					
Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 1		J1	20,000		20,000
7		J1		900	19,100
12		J1	3,500		22,600
17		J1	1,200		23,800
31		J1		2,000	21,800
31		J1		600	21,200

Problem 2-2A (Continued)

b)
Accounts Receivable
No. 112

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 11		J1	2,800		2,800

Supplies
No. 126

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 3		J1	1,500		1,500

Problem 2-2A (Continued)

b)
Accounts Payable

No. 201

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 3		J1		1,500	
31		J1	600		900

Unearned Service Revenue
No. 209

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 12		J1		3,500	3,500

Problem 2-2A (Continued)

b)
Share Capital - Ordinary
No. 311

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 1		J1		20,000	20,000

Service revenues
No. 400

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 11		J1		2,800	2,800
17		J1		1,200	4,000

Problem 2-2A (Continued)

b)
Salaries and Wages Expense
No. 726

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 31		J1	2,000		2,000

Rent Expense
No. 729

Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
May 7		J1	900		900

Problem 2-2A (Continued)

(c)

LENA FOHN AG

Trial balance

May 31, 2017

	<u>Debit</u>	<u>Credit</u>
Cash	€21,200	
Accounts Receivable	2,800	
Supplies	1,500	
Accounts Payable		€ 900
Unearned Service Revenue		3,500
Share Capital—Ordinary		20,000
Service Revenue		4,000
Salaries and Wages Expense	2,000	
Rent Expense	<u>900</u>	
	<u>€28.400</u>	<u>€28.400</u>

Ζητήματα Ηθικής

Για κάθε μια από τις ακόλουθες περιπτώσεις ηθικής που αφορούν επιχειρηματικές συναλλαγές, να υποδείξετε ποια ηθική έννοια παραβιάστηκε ή ότι δεν υπάρχει καμία παραβίαση.

1. Μια πώληση καταχωρείται την τελευταία μέρα του οικονομικού έτους επειδή ο πελάτης αναφέρει ότι θα υπογράψει τη συμφωνία την επόμενη εβδομάδα.
2. Μια αγορά ασφαλιστηρίου καταχωρείται ως στοιχείο του Ενεργητικού (αντί για έξοδο) καθώς θα χρησιμοποιηθεί σε μελλοντικές περιόδους.
3. Ένας εκτυπωτής laser σε εξαιρετική κατάσταση, που αγοράστηκε σε κατάσταση μεταχειρισμένων αντί €50, καταχωρείται στην εκτιμώμενη αξία του των €150.

Ζητήματα Ηθικής

Για κάθε μια από τις ακόλουθες περιπτώσεις ηθικής που αφορούν επιχειρηματικές συναλλαγές, να υποδείξετε ποια ηθική έννοια παραβιάστηκε ή ότι δεν υπάρχει καμία παραβίαση.

1. Μια πώληση καταχωρείται την τελευταία μέρα του οικονομικού έτους επειδή ο πελάτης αναφέρει ότι θα υπογράψει τη συμφωνία την επόμενη εβδομάδα.
2. Μια αγορά ασφαλιστηρίου καταχωρείται ως στοιχείο του Ενεργητικού (αντί για έξοδο) καθώς θα χρησιμοποιηθεί σε μελλοντικές περιόδους.
3. Ένας εκτυπωτής laser σε εξαιρετική κατάσταση, που αγοράστηκε σε κατάσταση μεταχειρισμένων αντί €50, καταχωρείται στην εκτιμώμενη αξία του των €150.

ΛΥΣΗ

1. Έννοια αναγνώρισης: παραβιάζεται
2. Έννοια ταξινόμησης: δεν υπάρχει παραβίαση
3. Έννοια αποτίμησης: παραβιάζεται

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

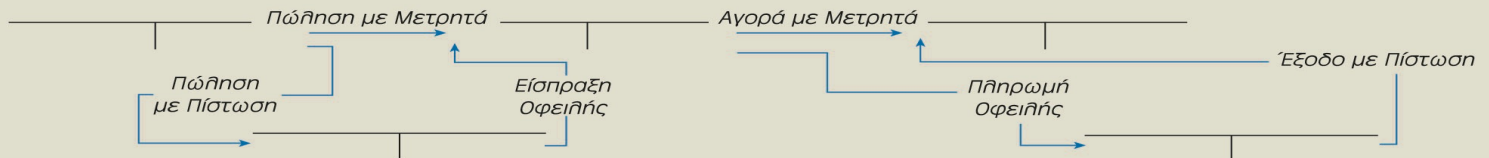
MA1, MA2, MA11 A1, A15

Ταμειακά Διαθέσιμα \neq Κέρδη/Ζημιές

Μια εταιρεία πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές:

- | | | | |
|--------|--|--------|--|
| Οκτ. 1 | Παρέιχε υπηρεσίες και εισέπραξε €1.050 σε μετρητά. | Οκτ. 4 | Παρέιχε υπηρεσίες αξίας €900 με πίστωση. |
| 2 | Πλήρωσε έξοδα ύψους €550 με μετρητά. | 5 | Κατέβαλλε για οφειλή €350. |
| 3 | Πραγματοποίησε έξοδα ύψους €750 με πίστωση. | 6 | Εισέπραξε απαίτηση €600. |

Καταχωρείστε τις συναλλαγές αυτές χρησιμοποιώντας τους λογαριασμούς Τ που ακολουθούν (μην ξεχάσετε να προσθέσετε τους κατάλληλους τίτλους στους λογαριασμούς Τ). Προσδιορίστε το υπόλοιπο των Ταμειακών Διαθεσίμων μετά από τις συναλλαγές αυτές, το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί και το ποσό που ακόμα οφείλεται.

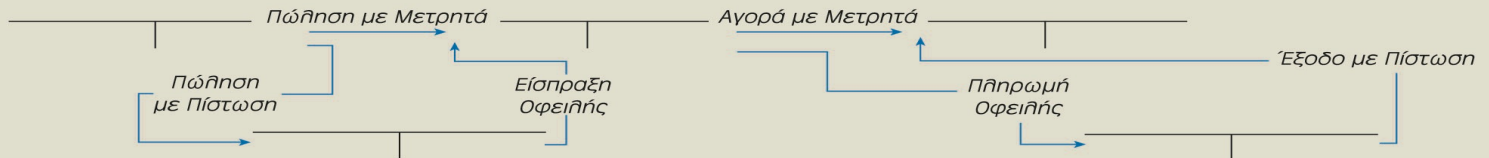


Ταμειακά Διαθέσιμα \neq Κέρδη/Ζημιές

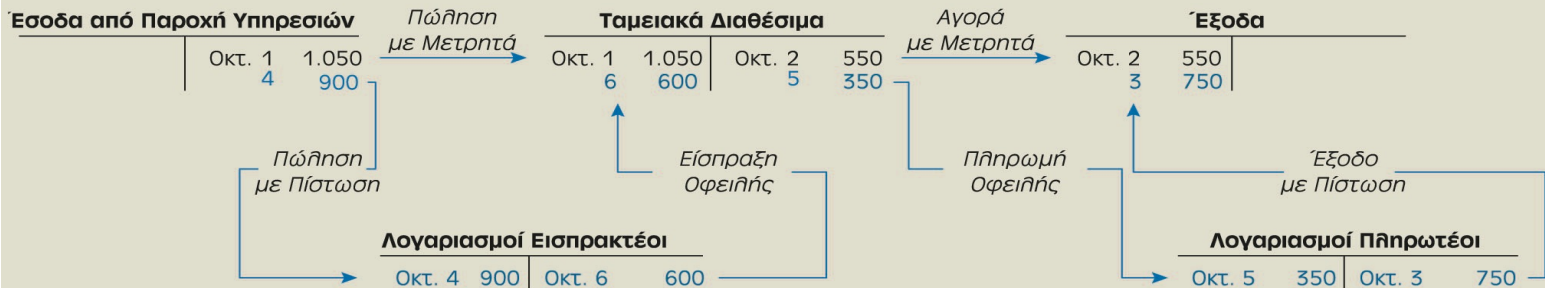
Μια εταιρεία πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές:

- | | | | |
|--------|--|--------|--|
| Οκτ. 1 | Παρέιχε υπηρεσίες και εισέπραξε €1.050 σε μετρητά. | Οκτ. 4 | Παρέιχε υπηρεσίες αξίας €900 με πίστωση. |
| 2 | Πλήρωσε έξοδα ύψους €550 με μετρητά. | 5 | Κατέβαλε για οφειλή €350. |
| 3 | Πραγματοποίησε έξοδα ύψους €750 με πίστωση. | 6 | Εισέπραξε απαίτηση €600. |

Καταχωρείστε τις συναλλαγές αυτές χρησιμοποιώντας τους λογαριασμούς Τ που ακολουθούν (μην ξεχάσετε να προσθέσετε τους κατάλληλους τίτλους στους λογαριασμούς Τ). Προσδιορίστε το υπόλοιπο των Ταμειακών Διαθεσίμων μετά από τις συναλλαγές αυτές, το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί και το ποσό που ακόμα οφείλεται.



ΛΥΣΗ



Υπόλοιπο Ταμειακών Διαθεσίμων μετά από τις συναλλαγές: $€1.050 + €600 - €550 - €350 = €750$

Ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί: $€900 - €600 = €300$

Ποσό που ακόμα οφείλεται: $€750 - €350 = €400$