

## ΘΕΜΑΤΑ ΘΕΩΡΙΑΣ 7<sup>ου</sup> ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΘΕΜΑΤΩΝ

### ΘΕΜΑ 18461

α) Να αναφέρετε πέντε λογαριασμούς **αξιών** με τους οποίους παρακολουθούνται στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

β) Ποιοι λογαριασμοί συσχετίζονται με τον λογαριασμό «**Αγορές χρήσης**» και επηρεάζουν, είτε θετικά είτε αρνητικά, το υπόλοιπο του;

### ΛΥΣΗ 18461

α) Ορισμένοι **λογαριασμοί αξιών** με τους οποίους παρακολουθούνται περιουσιακά στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι: Εμπορεύματα, Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα, Υποπροϊόντα και υπολείμματα, Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας, Αναλώσιμα υλικά, Είδη συσκευασίας.

β) Ο λογαριασμός «**Αγορές χρήσης**» και οι αναλυτικοί του:

χρεώνονται με τις αγορές κατά τη διάρκεια της χρήσης με την αξία κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς (έξοδα μεταφοράς, ασφάλιστρα, φορτοεκφορτωτικά κτλ.) και

πιστώνονται με τις τυχόν επιστροφές αγορών καθώς και τις εκπτώσεις (εκτός τιμολογίου). Για τις τυχόν επιστροφές αγορών καθώς και τις εκπτώσεις αγορών, μπορούν να χρησιμοποιηθούν και οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί «Επιστροφές αγορών», «Εκπτώσεις αγορών» με τους αναλυτικούς τους.

### ΘΕΜΑ 18460

α) Να αναφέρετε πέντε **λογαριασμούς αξιών** με τους οποίους παρακολουθούνται στοιχεία του **παγίου** ενεργητικού.

β) Γιατί ο **Φ.Π.Α.** δεν συγκαταλέγεται στους λογαριασμούς αξιών;

### ΛΥΣΗ 18460

α) Ορισμένοι **λογαριασμοί αξιών** με τους οποίους παρακολουθούνται πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι: Εδαφικές εκτάσεις (οικόπεδα, γήπεδα κτλ.), Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα, Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις-Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.

β) Ο **Φ.Π.Α.** (Φόρος Προστιθέμενης Αξίας) δεν αποτελεί προσαύξηση της τιμής κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών για τις επιχειρήσεις αλλά βαρύνει τον τελικό καταναλωτή. Η επιχείρηση θα αφαιρέσει τον **Φ.Π.Α.** που θα πληρώσει από τον **Φ.Π.Α.** που θα εισπράξει για λογαριασμό του Δημοσίου από τους πελάτες της κατά την πώληση. Και επειδή ο **Φ.Π.Α.** δεν προσauξάνει την τιμή κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών, δεν παρακολουθείται από τους

λογαριασμούς αξιών αλλά από τον περιληπτικό λογαριασμό των υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη» με δευτεροβάθμιό του το λογαριασμό «Φ.Π.Α.». Κατά συνέπεια εμφανίζεται στον Ισολογισμό μιας επιχείρησης.

#### ΘΕΜΑ 17396

**α)** Ποιοι ονομάζονται λογαριασμοί προσώπων ή αλλιώς **προσωπικοί**;

**β)** Να αναφέρετε τρία **παραδείγματα** προσωπικών λογαριασμών του Ενεργητικού και τρία παραδείγματα προσωπικών λογαριασμών του Παθητικού.

#### ΛΥΣΗ 17396

**α)** Λογαριασμοί **προσωπικοί** είναι οι λογαριασμοί με τους οποίους παρακολουθούνται οι σχέσεις της επιχείρησης με πρόσωπα (φυσικά ή νομικά). Οι σχέσεις αυτές άλλοτε είναι απαιτήσεις και ανήκουν στο Ενεργητικό και άλλοτε υποχρεώσεις και ανήκουν στο Παθητικό (Π.Π, Κ.Π). Σημειώνεται ότι όλοι οι λογαριασμοί του Παθητικού είναι προσωπικοί.

**β)** **Παραδείγματα** προσωπικών λογαριασμών του **Ενεργητικού**: Πελάτες, Γραμμάτια εισπρακτέα, Χρεώστες. Παραδείγματα προσωπικών λογαριασμών **Παθητικού**: Προμηθευτές, Γραμμάτια πληρωτέα, Πιστωτές.

#### ΘΕΜΑ 16558

**α)** Ποια έξοδα καλούνται **άμεσα** και ποια **έμμεσα**; Να αναφέρετε από ένα παράδειγμα.

**β)** Ποια έξοδα καλούνται **δουλευμένα** και ποια **μη δουλευμένα**;

#### ΛΥΣΗ 16558

**α)** **Άμεσα**, τα οποία βαρύνουν μια δραστηριότητα, ένα προϊόν κτλ., π.χ. ο μισθός του μάγειρα σε εστιατόριο. **Έμμεσα**, τα οποία βαρύνουν περισσότερες από μια δραστηριότητες, προϊόντα κτλ. π.χ. το ενοίκιο σε κατάσταση πώλησης ανδρικών και γυναικείων υποδημάτων.

**β)** **Δουλευμένα**, τα οποία έχουν γίνει για χάρη της διαχειριστικής χρήσης, άσχετα αν έχουν εξοφληθεί ή όχι. Μη δουλευμένα, τα οποία δεν αφορούν την παρούσα διαχειριστική χρήση, παρά το ότι πληρώθηκαν μέσα στη χρήση αυτή.

#### ΘΕΜΑ 16559

**α)** Ποια έσοδα καλούνται **οργανικά** και ποια **ανόργανα**; Να αναφέρετε από ένα παράδειγμα.

**β)** Ποια έσοδα καλούνται **ομαλά** και ποια **ανώμαλα**; Να αναφέρετε από ένα παράδειγμα.

#### ΛΥΣΗ 16559

**α) Οργανικά**, που προέρχονται από την ομαλή εκμετάλλευση των κυρίων και των παρεπόμενων δραστηριοτήτων της επιχείρησης, π.χ. πωλήσεις εμπορευμάτων, επιχορηγήσεις πωλήσεων. Συσχετίζονται με τα οργανικά έξοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της επιχείρησης.

**Ανόργανα**, που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της επιχείρησης, όπως π.χ. προμήθεια συνεργείου αυτοκινήτων, επειδή μεσολάβησε σε πώληση αυτοκινήτου πελάτη.

**β) Ομαλά**, που προέρχονται από την κανονική, ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της επιχείρησης.

**Ανώμαλα**, που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά που, κάτω από κανονικές συνθήκες, δεν αναμένονται. Η χρονική τους διάρκεια είναι συνήθως περιορισμένη. Π.χ. η απεργία του προσωπικού μιας βιομηχανίας γάλακτος δίνει την ευκαιρία στις άλλες βιομηχανίες γάλακτος να πραγματοποιήσουν μεγαλύτερα έσοδα

#### ΘΕΜΑ 16557

**α)** Ποια έξοδα καλούνται **οργανικά** και ποια **ανόργανα**; Να αναφέρετε από ένα παράδειγμα.

**β)** Ποια έξοδα καλούνται **ομαλά** και ποια **ανώμαλα**; Να αναφέρετε από ένα παράδειγμα.

#### ΛΥΣΗ 16557

**α) Οργανικά**, που γίνονται για την ομαλή διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης π.χ. μισθοί προσωπικού, ενοίκια κτλ.

**Ανόργανα**, τα οποία δεν γίνονται για χάρη των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Αυτά τα έξοδα συνδέονται με τυχαίες και ευκαιριακές δραστηριότητες, όπως π.χ. η περίπτωση αγοράς αυτοκινήτου για άμεση μεταπώληση από συνεργείο αυτοκινήτων, επειδή πουλιόταν σε πολύ χαμηλή τιμή.

**β) Ομαλά**, τα οποία βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο του παράγεται από τη δημιουργία τους.

**Ανώμαλα**, τα οποία δε βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τη δημιουργία τους. Παράδειγμα: Επιχείρηση άφηνε αναμμένα τα φώτα του καταστήματός της τις νυκτερινές ώρες, χωρίς να υπάρχει λόγος και ο λογαριασμός του ηλεκτρικού ήταν για ένα χρόνο 5.000 Ευρώ. Υπολογίστηκε ότι η αξία του ηλεκτρικού ρεύματος που καταναλώθηκε χωρίς λόγο ήταν 1.000 Ευρώ. Το ομαλό έξοδο είναι τα 4.000 Ευρώ και το ανώμαλο είναι τα 1.000 Ευρώ.

#### ΘΕΜΑ 16561

- α) Ποιος λογαριασμός καλείται **αντίθετος ή αρνητικός** και πως λειτουργεί;
- β) Πότε κλείνουν οι αντίθετοι λογαριασμοί και πως γράφονται στον ισολογισμό;

#### ΛΥΣΗ 16561

- α) Ο **αντίθετος λογαριασμός** χρησιμοποιείται στη θέση ενός άλλου λογαριασμού που λέγεται κύριός του. **Λειτουργεί**, όταν υπάρχει σκοπιμότητα να μη μειωθεί ο κύριος, δηλαδή να μείνει αμετάβλητη η αρχική αξία που εικονίζεται σ' αυτόν.
- β) Οι αντίθετοι λογαριασμοί **κλείνουν**, όταν πρόκειται να παύσει να λειτουργεί ο κύριός τους λογαριασμό, με μεταφορά σ' αυτόν. Γράφονται στον **ισολογισμό** αφαιρετικά από τον κύριό τους λογαριασμό, για να αποσαφηνίζεται η θέση του περιουσιακού στοιχείου και να μη δημιουργούνται συγχύσεις.

#### ΘΕΜΑ 19356

- α) Σε ποια **οικονομική κατάσταση** εμφανίζονται οι αντίθετοι λογαριασμοί και με ποιο τρόπο;
- β) Ποιός είναι ο **αντίθετος** λογαριασμός του λογαριασμού «Μηχανήματα»; Μπορεί ένας αντίθετος λογαριασμός να έχει μεγαλύτερη αξία από τον κύριο του;

#### ΛΥΣΗ 19356

- α) Οι **αντίθετοι λογαριασμοί** ανήκουν στην ίδια κατηγορία (Ενεργητικό ή Πακθικό) με τους κυρίους τους, παρά το ότι τα ποσά τους είναι στην αντίθετη κατεύθυνση. Γράφονται στον **ισολογισμό** αφαιρετικά από τον κύριο τους λογαριασμό, για να αποσαφηνίζεται η αξία του περιουσιακού στοιχείου και να μη δημιουργούνται συγχύσεις.
- β) Ο αντίθετος λογαριασμός του λογαριασμού «**Μηχανήματα**» είναι ο λογαριασμός «**Αποσβεσμένα μηχανήματα**». Επειδή οι αντίθετοι λογαριασμοί παρακολουθούν μειώσεις του κυρίου τους λογαριασμού, το ποσό τους δεν μπορεί να γίνει μεγαλύτερο από το ποσό του κυρίου τους.

#### ΘΕΜΑ 19354

- α) Πώς αλλιώς ονομάζονται οι **αντίθετοι** λογαριασμοί και για ποιο λόγο; Δώστε ένα **παράδειγμα** αντίθετων λογαριασμών.
- β) Για ποιο λόγο οι αντίθετοι λογαριασμοί δεν **θεωρούνται αυτοτελείς**;

#### ΛΥΣΗ 19354

α) Επειδή ο **αντίθετος** λογαριασμός παρακολουθεί μόνο μειώσεις του κυρίου του λογαριασμού, καλείται και **αρνητικός** λογαριασμός. Αντίθετος λογαριασμός του λογαριασμού «Γραμμάτια Εισπρακτέα» είναι ο λογαριασμός «Γραμμάτια προεξοφλημένα».

β) Οι αντίθετοι λογαριασμοί **δεν είναι αυτοτελείς**. Πρέπει να μελετάται ταυτόχρονα κύριος και αντίθετος λογαριασμός, προκειμένου να έχουμε ολοκληρωμένη αντίληψη για το περιουσιακό στοιχείο που παρακολουθούν. Οι αντίθετοι λογαριασμοί κλείνουν, όταν πρόκειται να παύσει να λειτουργεί ο κύριος τους λογαριασμός, με μεταφορά τους σ' αυτόν.

#### ΘΕΜΑ 17030

α) Τι ονομάζεται **έσοδο**; Σε ποιες **κατηγορίες** διακρίνονται τα έσοδά τους ανάλογα με την **ομαλότητά** τους και τι γνωρίζετε για αυτές;

#### ΛΥΣΗ 17030

α) **Έσοδο** είναι κάθε αξία ή απαίτηση που αποκτούν οι επιχειρήσεις από τις δραστηριότητές τους και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων, όπως έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων, έσοδα από πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων, έσοδα από παροχή υπηρεσιών, επιχορηγήσεις πωλήσεων, έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (προμήθειες-μεσιτείες-ενοίκια κτλ.), έσοδα κεφαλαίων (έσοδα χρεογράφων, πιστωτικοί τόκοι κτλ.), πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές κτλ

#### ΘΕΜΑ 17029

α) Σε ποιες **κατηγορίες** λογαριασμών διακρίνονται οι λογαριασμοί **αξιών**; Δώστε 5 **παραδείγματα** για την κάθε κατηγορία.

β) Τι ονομάζεται **έσοδο**; Σε ποιες **κατηγορίες** διακρίνονται τα έσοδα ανάλογα με την προέλευσή τους και τι γνωρίζετε για αυτές; Να δώσετε ένα **παράδειγμα** για κάθε κατηγορία.

#### ΛΥΣΗ 17029

α) Οι αξίες αυτές ανήκουν στα πάγια ή στα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία. Οι λογαριασμοί αξιών με τους οποίους παρακολουθούνται **πάγια** περιουσιακά στοιχεία είναι: Εδαφικές εκτάσεις (οικόπεδα, γήπεδα κτλ.), Κτίρια-Εγκαταστάσεις, κτιρίων-Τεχνικά έργα, Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις-Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης πάγιων στοιχείων, Ασώματες ακινητοποιήσεις και έσοδα πολυετούς απόσβεσης.

Οι λογαριασμοί αξιών με τους οποίους παρακολουθούνται περιουσιακά στοιχεία του **κυκλοφορούντος** ενεργητικού είναι: Εμπορεύματα, Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα, Υποπροϊόντα και υπολείμματα, Παραγωγή σε εξέλιξη, Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά

συσκευασίας, Αναλώσιμα υλικά, Είδη συσκευασίας, Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων, δηλαδή όλοι οι λογαριασμοί που παρακολουθούν περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ομάδα του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Αποθέματα υλικών αξιών» καθώς και οι λογαριασμοί «Χρεόγραφα» και «Ταμείο».

**β) Έσοδο** είναι κάθε αξία ή απαίτηση που αποκτούν οι επιχειρήσεις από τις δραστηριότητές τους και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων, όπως έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων, έσοδα από πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων, έσοδα από παροχή υπηρεσιών, επιχορηγήσεις πωλήσεων, έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (προμήθειες-μεσιτείες-ενοίκια κτλ.), έσοδα κεφαλαίων (έσοδα χρεογράφων, πιστωτικοί τόκοι κτλ.), πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές κτλ.

Τα έσοδα διακρίνονται σε διάφορες **κατηγορίες**. Οι πιο βασικές είναι:

1. Ανάλογα με την **προέλευσή** τους, σε έσοδα:

**α) Οργανικά**, που προέρχονται από την ομαλή εκμετάλλευση των κυρίων και των παρεπόμενων δραστηριοτήτων της επιχείρησης, π.χ. πωλήσεις εμπορευμάτων, επιχορηγήσεις πωλήσεων. Συσχετίζονται με τα οργανικά έξοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της επιχείρησης.

**β) Ανόργανα**, που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της επιχείρησης, όπως π.χ. προμήθεια συνεργείου αυτοκινήτων, επειδή μεσολάβησε σε πώληση αυτοκινήτου πελάτη.

#### **ΘΕΜΑ 16560**

**α) Ποια έξοδα** καλούνται **δουλευμένα** και ποια **μη δουλευμένα**;

**β) Ποια έσοδα** καλούνται **δουλευμένα** και ποια **μη δουλευμένα**;

#### **ΛΥΣΗ 16560**

**α) Δουλευμένα:** που έχουν πραγματοποιηθεί για χάρη της χρήσης, άσχετα αν εισπραχθούν ή όχι.

**Μη δουλευμένα:** που δεν αφορούν τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση, παρά το ότι εισπράχθηκαν μέσα σ' αυτή.

**β) Δουλευμένα**, τα οποία έχουν γίνει για χάρη της διαχειριστικής χρήσης, άσχετα αν έχουν εξοφληθεί ή όχι.

**Μη δουλευμένα**, τα οποία δεν αφορούν την παρούσα διαχειριστική χρήση, παρά το ότι πληρώθηκαν μέσα στη χρήση αυτή.

### ΘΕΜΑ 19351

α) Τι ονομάζουμε **απόσβεση** ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου;

β) Μπορεί να υπολογιστεί απόσβεση στο **γήπεδο** ενός ξενοδοχείου, το έδαφος του οποίου έχει αρχίσει να παρουσιάζει ρωγμές;

### ΛΥΣΗ 19351

α) **Απόσβεση** ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι ο προσδιορισμός της μείωσης της αξίας του που οφείλεται στη λειτουργία του, στη χρονική του φθορά και στην οικονομική του απαξίωση, καθώς και η λογιστική αποτύπωση αυτής της μείωσης.

β) Όχι, τα Γήπεδα ανήκουν σε εκείνα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης για τα οποία δεν προβλέπεται βάσει νόμου υπολογισμός αποσβέσεων .

### ΘΕΜΑ 19349

α) Υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία που **δεν αποσβένονται** και γιατί;

β) Για ποιο λόγο **συμφέρει** μια επιχείρηση να υπολογίζει την απόσβεση των παγίων περιουσιακών της στοιχείων;

### ΛΥΣΗ 19349

α) Υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία που δεν αποσβένονται όπως είναι τα **γήπεδα**, τα **έργα τέχνης** κτλ. διότι έχουν απεριόριστη ωφέλιμη διάρκεια ζωής.

β) Η επιχείρηση **υπολογίζει κάθε χρόνο τη μείωση της αξίας** που έχουν υποστεί τα πάγια περιουσιακά στοιχεία από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική διαδικασία και την ενσωματώνει στο κόστος των αγαθών και υπηρεσιών που παράγει, δηλαδή την **ενσωματώνει στο λειτουργικό κόστος**. Έτσι, η επιχείρηση με την πώληση των αγαθών και των υπηρεσιών της εισπράττει και τη μείωση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων, ώστε να είναι δυνατή η αντικατάστασή τους, όταν αυτά αποσβεστούν πλήρως.

### ΘΕΜΑ 16729

α) Ποιους ονομάζουμε **λογαριασμούς αξιών** και ποιο σκοπό εξυπηρετούν; Δώστε δύο παραδείγματα που να δείχνουν το σκοπό χρησιμοποίησής τους.

### ΛΥΣΗ 16729

α) Λογαριασμοί αξιών είναι οι λογαριασμοί του ενεργητικού με τους οποίους παρακολουθούνται οι αξίες (υλικές και άυλες) της επιχείρησης. Οι αξίες αυτές ανήκουν στα πάγια ή στα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία. Οι αξίες αυτές αποκτήθηκαν με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων. Για παράδειγμα, τα εμπορεύματα

πωλούνται για να αποκτηθούν έσοδα, τα μηχανήματα χρησιμοποιούνται για να γίνουν προϊόντα, από την πώληση των οποίων θα πραγματοποιηθούν έσοδα.

#### **ΘΕΜΑ 16563**

**α)** Τι καλείται **απόσβεση** ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου; Να αναφέρετε επιγραμματικά τις τρεις **μεθόδους** υπολογισμού αποσβέσεων.

**β)** Να περιγράψετε τον **έμμεσο** τρόπο λογιστικής παρακολούθησης των αποσβέσεων.

#### **ΛΥΣΗ 16563**

**α)** **Απόσβεση** ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι ο προσδιορισμός της μείωσης της αξίας του που οφείλεται στη λειτουργία του, στη χρονική του φθορά και στην οικονομική του απαξίωση, καθώς και η λογιστική αποτύπωση αυτής της μείωσης.

Σταθερή μέθοδος, αύξουσα μέθοδος, φθίνουσα μέθοδος.

**β)** **Έμμεσος:** σε χρέωση του λογαριασμού απόσβεσης πιστώνεται ο αντίθετος λογαριασμός του περιουσιακού στοιχείου το οποίο αποσβένεται.

#### **ΘΕΜΑ 16562**

**β)** Να περιγράψετε τον **άμεσο** τρόπο λογιστικής παρακολούθησης των αποσβέσεων.

#### **ΛΥΣΗ 16562**

**β)** **Άμεσος:** χρεώνεται ο λογαριασμός απόσβεσης, λογαριασμός οργανικού εξόδου, και πιστώνεται κατευθείαν ο λογαριασμός του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, στο οποίο διενεργείται η απόσβεση.

#### **ΘΕΜΑ 18458**

**α)** Σε τι χρησιμεύει το φύλλο **επιμερισμού εξόδων**;

**β)** Να αναφέρετε τρία **παραδείγματα** κριτηρίων επιμερισμού έμμεσων εξόδων.

#### **ΛΥΣΗ 18458**

**α)** Στις περιπτώσεις που υπάρχουν **περισσότεροι λογαριασμοί εκμετάλλευσης** σε μια επιχείρηση λόγω της ύπαρξης πολλών κλάδων εκμετάλλευσης, ακολουθείται η διαδικασία του επιμερισμού σ' αυτούς των έμμεσων εξόδων, δηλαδή των εξόδων που βαρύνουν περισσότερους από έναν κλάδους εκμετάλλευσης.

**Ο επιμερισμός** πρέπει να γίνει με προσοχή, γιατί έχει άμεση σχέση με τον σωστό προσδιορισμό του αποτελέσματος του κάθε κλάδου εκμετάλλευσης. Για τον επιμερισμό

των έμμεσων εξόδων στους διάφορους κλάδους εκμετάλλευσης που είναι φορείς κόστους, συντάσσεται το φύλλο επιμερισμού των έμμεσων εξόδων.

**β)** Ο επιμερισμός γίνεται με βάση διάφορα **κριτήρια** τα οποία λέγονται βάσεις επιμερισμού των έμμεσων εξόδων. Έτσι, οι αποσβέσεις κτιρίων μπορών να επιμεριστούν με βάση την επιφάνεια που χρησιμοποιεί ο κάθε κλάδος, οι αμοιβές προσωπικού με βάση τις ώρες που ασχολείται το προσωπικό για την κάθε εκμετάλλευση, η θέρμανση με βάση την ποσότητα και τις θερμίδες των θερμαντικών σωμάτων καθώς και τις ώρες λειτουργίας τους σε κάθε χώρο.

#### **ΘΕΜΑ 18457**

**α)** Τι ονομάζουμε «**Εκμετάλλευση**» σε μια επιχείρηση; Να αναφέρετε ένα παράδειγμα.

**β)** Τι ονομάζουμε **κόστος πωλημένων** και πώς υπολογίζεται;

#### **ΛΥΣΗ 18457**

**α)** Ως **εκμετάλλευση** μπορεί να θεωρηθεί κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης που είναι φορέας εσόδων και εξόδων, δηλαδή από που προέρχονται έσοδα και γίνονται για χάρη της έξοδα.

Για **παράδειγμα**, εκμεταλλεύσεις μπορεί να είναι σε μια ξενοδοχειακή επιχείρηση, οι κλάδοι εκμετάλλευσης των υπνοδωματίων, εστιατορίου, μπαρ· σε πρατήριο υγρών καυσίμων οι κλάδοι εκμετάλλευσης υγρών καυσίμων, λιπαντικών, πλυντηρίου κτλ.

**β)** Στα έξοδα που συσχετίζονται στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης συμπεριλαμβάνεται και το **κόστος των πωλημένων** αγαθών και υπηρεσιών.

Το κόστος πωλημένων (Κ.Π.) **προσδιορίζεται** από την αξία του αρχικού αποθέματος των εμπορευμάτων (Α.Α.) προσθέτοντας τις καθαρές αγορές χρήσης (Αγ. Χρ.) και αφαιρώντας την αξία των εμπορευμάτων που δεν πωλήθηκαν, δηλαδή του τελικού αποθέματος (Τ.Α.)

#### **ΘΕΜΑ 17491**

**α)** Τι φανερώνει το πιστωτικό και τι το χρεωστικό **υπόλοιπο** του λογαριασμού «**Αποτελέσματα Χρήσης**»;

**β)** Ποια είναι η διαφορά ανάμεσα στον λογαριασμό «**Αποτελέσματα Χρήσης**» και τον λογαριασμό «**Γενική Εκμετάλλευση**»;

#### **ΛΥΣΗ 17491**

**α)** Το **υπόλοιπο** του λογαριασμού «**Αποτελέσματα Χρήσης**» αν είναι πιστωτικό φανερώνει ότι η επιχείρηση πραγματοποίησε κέρδη, ενώ αντίθετα αν είναι χρεωστικό αποτυπώνει την ύπαρξη ζημιών.

**β)** Στον λογαριασμό της **Γενικής Εκμετάλλευσης** συγκεντρώνονται εκείνοι οι λογαριασμοί στους οποίους συσχετίζονται τα οργανικά, ομαλά και δουλευμένα έσοδα και έξοδα που αναφέρονται στην ίδια δραστηριότητα (εκμετάλλευση) της επιχείρησης, προκειμένου να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα που προέκυψε από αυτήν την εκμετάλλευση.

Το αποτέλεσμα αυτό καλείται **οργανικό**.

Μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης προσδιορίζεται **το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα** που πραγματοποίησε η επιχείρηση στη διάρκεια της χρήσης, κέρδος ή ζημία.

Το αποτέλεσμα της χρήσης **προκύπτει** από τη συσχέτιση στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» όλων των καθαρών αποτελεσμάτων των εκμεταλλεύσεων της επιχείρησης με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα έκτακτα κέρδη, τις έκτακτες ζημίες, τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, και τις τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

#### **ΘΕΜΑ 16574**

**α)** Ποιοι λογαριασμοί καλούνται **λογαριασμοί εκμετάλλευσης**;

**β)** Στα έξοδα που σχετίζονται στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης είναι και **το κόστος πωλημένων** (πωληθέντων) αγαθών ή υπηρεσιών. Πώς προσδιορίζεται το κόστος πωλημένων (πωληθέντων);

#### **ΛΥΣΗ 16574**

**α)** **Λογαριασμοί εκμετάλλευσης** είναι εκείνοι στους οποίους συσχετίζονται τα οργανικά, ομαλά και δουλευμένα έσοδα και έξοδα που αναφέρονται στην ίδια δραστηριότητα (εκμετάλλευση) της επιχείρησης, προκειμένου να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα που προέκυψε από αυτήν την εκμετάλλευση.

**β)** **Το κόστος πωλημένων** (πωληθέντων - Κ.Π.) προσδιορίζεται από την αξία του αρχικού αποθέματος των εμπορευμάτων (Α.Α.) προσθέτοντας τις καθαρές αγορές χρήσης (Αγ.) και αφαιρώντας την αξία των εμπορευμάτων που δεν πωλήθηκαν, δηλαδή του τελικού αποθέματος (Τ.Α.).

#### **ΘΕΜΑ 16573**

**α)** Τι καλείται **εκμετάλλευση** για την επιχείρηση; Για ένα πρατήριο υγρών καυσίμων να γράψετε τρεις πιθανούς κλάδους εκμετάλλευσης.

### ΛΥΣΗ 16573

α) Ως **εκμετάλλευση** μπορεί να θεωρηθεί κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης που είναι φορέας εσόδων και εξόδων, δηλαδή από αυτή προέρχονται έσοδα και γίνονται για χάρη της έξοδα. Για παράδειγμα σε πρατήριο υγρών καυσίμων οι κλάδοι εκμετάλλευσης υγρών καυσίμων, λιπαντικών, πλυντηρίου κτλ.

### ΘΕΜΑ 16575

β) Ποιοι λογαριασμοί συσχετίζονται ώστε να προκύψει το **αποτέλεσμα χρήσης**; Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης ανοίγει στην αρχή ή στο τέλος της περιόδου;

### ΛΥΣΗ 16575

β) Το **αποτέλεσμα της χρήσης** προκύπτει από τη συσχέτιση στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» όλων των καθαρών αποτελεσμάτων των εκμεταλλεύσεων της επιχείρησης με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, τα έκτακτα κέρδη, τις έκτακτες ζημίες, τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, και τις τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» ανοίγει **στο τέλος της χρήσης**.