

ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΟ ΦΥΛΛΑΔΙΟ - ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

1. Το διπλογραφικό σύστημα (double entry system) βασίζεται πάνω στη Λογιστική Αρχή, **Ενεργητικό= Κεφάλαιο + Παθητικό**

- Ο λογαριασμός μοιάζει με T (T account)
 Ο κάθε λογαριασμός χωρίζεται σε δύο μέρη:
 Η αριστερή πλευρά ονομάζεται **χρέωση (debit)** και η δεξιά **πίστωση (credit)**
- Οι συναλλαγές καταχωρούνται πάντοτε με χρονολογική σειρά.

2. Κανόνες Διπλογραφίας/ Rules of Double Entry

- Η κάθε συναλλαγή γράφεται τουλάχιστον σε δύο λογαριασμούς:
 - ο ένας πρέπει να χρεωθεί (Debit) και
 - ο άλλος να πιστωθεί (Credit)
- Το ποσό της χρέωσης είναι πάντοτε ίσο με το ποσό της πίστωσης.
- Ο λ/σμός που χρεώνεται παίρνει ως επεξήγηση το όνομα του λ/σμού που πιστώνεται και αντίθετα, ο λ/σμός που πιστώνεται παίρνει ως επεξήγηση το όνομα του λ/σμού που χρεώνεται.

Accounts	Entry in the a/c
Purchases	Debit
Sales Returns	Debit
Sales	Credit
Purchases Returns	Credit
Expenses	Debit
Income	Credit
Drawings	Debit

Accounts	Increase	Decrease
Assets	Debit	Credit
Liabilities	Credit	Debit
Capital	Credit	Debit

**3. Σχέση πωλήσεων/επιστροφών πωλήσεων και χρεωστών (πελατών-trade receivable)
 Σχέση αγορών/ επιστροφών αγορών και πιστωτών (προμηθευτών-trade payable)**

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΧΡΕΩΣΤΕΣ Sold goods on credit	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΤΕΣ Bought goods on credit
Χρεώστης = Trade Receivable = πελάτης = customer	Πιστωτής = Trade Payable = προμηθευτής = supplier
☒ Debit: Trade Receivable a/c ☒ Credit: Sales a/c	☒ Debit: Purchases a/c ☒ Credit: Trade Payable a/c

ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ A customer returns goods	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ Returned goods to a supplier
☒ Debit: Sales Returns a/c ☒ Credit: Trade Receivable a/c	☒ Debit: Trade Payable a/c ☒ Credit: Purchases Returns a/c

4. Σκοπός του Ισοζυγίου είναι να ελέγχει την αριθμητική ακρίβεια της διπλογραφίας δηλ. Total Debits = Total Credits.

5. Κλείσιμο λογαριασμών σελ. 83 του βιβλίου

**6. Gross Profit = Net Sales – Net Purchases (Cost of Sales)
 Net Profit = Gross Profit + Other Income - Expenses**

1. Να αντιστοιχίσετε τους αριθμούς της Στήλης Α με τα γράμματα της Στήλης Β.

Στήλη Α	Στήλη Β	Αντιστοίχιση
1. Σκοπός της επιχείρησης	α) Προμηθευτές (Trade Payables)	1.
2. Αριστερή πλευρά του λογαριασμού	β) Gross Profit	2.
3. Sales less Cost of Sales	γ) Κέρδος	3.
4. Gross Profit + Other Income - Expenses	δ) Χρέωση	4.
5. Δεξιά πλευρά του λογαριασμού	ε) Net Profit	5.
	στ) Πίστωση	

2. Να κυκλώσετε την ορθή απάντηση:

A. Οι αγορές εμπορευμάτων (Purchase of goods) με πίστωση σχετίζονται με

- α. Προμηθευτές (Trade Payables)
- β. Πελάτες (Trade Receivables)
- γ. Ταμείο
- δ. Κανένα από τα πιο πάνω

B. Οι επιστροφές πωλήσεων (Sales Returns) σχετίζονται με

- α. Προμηθευτές (Trade Payables)
- β. Πελάτες (Trade Receivables)
- γ. Ταμείο
- δ. Κανένα από τα πιο πάνω

3. Να σημειώσετε ΟΡΘΟ/ΛΑΘΟΣ

1.	Η κάθε οικονομική συναλλαγή καταχωρείται σε τουλάχιστον δύο λογαριασμούς.	
2.	Το ποσό της χρέωσης δεν πρέπει να είναι πάντοτε ίσο με το ποσό της πίστωσης.	
3.	Το διπλογραφικό σύστημα βασίζεται πάνω στη λογιστική αρχή Capital = Assets + Liabilities	
4.	Συνήθως οι λ/σμοί που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο είναι αυτοί που αφορούν τα Assets και τα Expenses.	
5.	Οι Απολήψεις (Drawings) είναι έξοδο γιατί μειώνουν το κέρδος.	

4. Τι είναι διπλογραφία; Να δώσετε δύο κανόνες της διπλογραφίας.

.....

.....

.....

5. Τι είναι το Ισοζύγιο και ποιος ο σκοπός του;

.....

.....

Άσκηση 1

B Alkiviades, a small furnishing retailer, had the following transactions for the month of January 2019:

2019

- Jan 1 Started in business with capital of €8000 cash and €25.000 in the bank.
- Jan 2 Bought goods on credit from D Demetriades €5.400.
- Jan 4 Sold goods on credit to B Eracleous €4.300.
- Jan 7 Paid rent by cheque €240.
- Jan 9 B Eracleous returned goods €100.
- Jan 10 He paid D Demetriades €2.000 by cheque.
- Jan 15 He received €3.000 cash from B. Eracleous.
- Jan 20 He bought stationery for €120 by cash
- Jan 23 He bought a motor van €4.000 by cheque.
- Jan 25 He draws €500 for living expenses from the business bank account.
- Jan 28 Sold goods for cash €280.
- Jan 30 Paid wages €350 by cash.

REQUIRED:

1. Enter the above transactions in the relevant ledger accounts.
2. Balance off the accounts showing the necessary transfers as at 31 January 2019.
3. Extract a Trial Balance as at 31 January 2019.

Capital a/c

Bank a/c

Purchases a/c

D. Demetriades a/c

Drawings a/c

Sales a/c

Wages a/c

B Eracleous a/c

Rent a/c

..... Returns a/c

Stationery a/c

Cash a/c

Motor Van a/c
