

Εισαγωγή στη Γενική Λογιστική



Σημειώσεις Α ΕΠΑΣ
Σημειώσεις Α ΕΠΑΣ

Σημειώσεις Α ΕΠΑΣ

Επιμέλεια: Ορφανουδάκη Αθηνά



Η περιουσία των εταιριών, ανεξάρτητα από τη μορφή τους, αποτελείται από **ενεργητικό** και **παθητικό**, την περιουσία των εταιριών ορίζουμε και ως ισολογισμό. Το ενεργητικό και το παθητικό αποτελούνται από λογαριασμούς.

Οι λογαριασμοί του ενεργητικού είναι :

- Πάγια: μηχανήματα, έπιπλα, επωνυμία, έξοδα ίδρυσης κ.τ.λ.
- Αποθέματα: εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά κ.τ.λ.
- Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις: πελάτες, γραμμάτια εισπρακτέα, χρεώστες διάφοροι κ.τ.λ.
- Διαθέσιμα: ταμείο, καταθέσεις κ.τ.λ.

Οι λογαριασμοί του παθητικού είναι :

- Καθαρή θέση: κεφάλαιο, αποθεματικά, αποτελέσματα κ.τ.λ.
- Υποχρεώσεις σε τρίτους: προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα, υποχρεώσεις από φόρους τέλη, ασφαλιστικοί οργανισμοί κ.τ.λ.

Εφαρμογή:

Να κατατάξετε τους λογαριασμούς στις ομάδες του Ενεργητικού ή του Παθητικού που ανήκουν:

1. Πάγια 2. Αποθέματα 3. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις 4. Διαθέσιμα 5. Ίδια Κεφάλαια 6. Υποχρεώσεις

Μετρητά	4
Εμπορεύματα	2
Επωνυμία	1
Έπιπλα	1
Έξοδα ίδρυσης	1
Έτοιμα προϊόντα	2
Πελάτες	3
Καταθέσεις	4
Γραμμάτια εισπρακτέα	3
Μηχανήματα	1
Κεφάλαιο	5
Προμηθευτές	6
Γραμμάτια πληρωτέα	6
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	6
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	6

Στον ισολογισμό ή περιουσία της εταιρίας **πάντα το ενεργητικό ισούται με το παθητικό**.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Πάγια
Επωνυμία
Έπιπλα
Έξοδα ίδρυσης
μηχανήματα
Αποθέματα
Εμπορεύματα
Έτοιμα προϊόντα
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις
πελάτες
γραμμάτια εισπρακτέα
Διαθέσιμα
Ταμείο
καταθέσεις
ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Ίδιο κεφάλαιο
κεφάλαιο
Υποχρεώσεις σε τρίτους
Προμηθευτές
Γραμμάτια πληρωτέα
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη
Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Απογραφή είναι η λεπτομερής καταγραφή και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης σε ορισμένη χρονική στιγμή.

Ισολογισμός είναι η λογιστική κατάσταση με την οποία εμφανίζονται συνοπτικά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης σε ορισμένη χρονική στιγμή.

Λογιστική ισότητα Ενεργητικό = ίδια κεφάλαια + υποχρεώσεις σε τρίτους

Άσκηση:

Το σύνολο του ενεργητικού είναι 100.000,00€ και τα ίδια κεφάλαια 40.000,00€, να υπολογίσετε τις υποχρεώσεις προς τρίτους:

100.000,00€ - 40.000,00€ = 60.000,00€ υποχρεώσεις προς τρίτους.

Πραγματικό παθητικό = Υποχρεώσεις σε τρίτους
προμηθευτές
γραμμάτια πληρωτέα
υποχρεώσεις από φόρους τέλη
ασφαλιστικοί οργανισμοί

Ανάλογα με τη σχέση του Ενεργητικού με το Πραγματικό Παθητικό ο Ισολογισμός διακρίνεται σε Θετικό, Αρνητικό και Ουδέτερο.

- Θετικός Ενεργητικό > Πραγματικό Παθητικό
- Αρνητικός Ενεργητικό < Πραγματικό Παθητικό πρέπει ο επιχειρηματίας να καλύψει την ζημία
- Ουδέτερος Ενεργητικό = Πραγματικό Παθητικό

Άσκηση:

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Παθητικό	
μηχανήματα	200	κεφάλαιο	500
έπιπλα	100	προμηθευτές	400
εμπορεύματα	500	υποχρεώσεις από φ. τέλη	500
πελάτες	100		
ταμείο	500		
	1400		1400
1400 > 900 Θετικός			

Άσκηση:

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Παθητικό	
έπιπλα	500	προμηθευτές	500
έτοιμα προϊόντα	100	ασφαλιστικοί οργανισμοί	500
πελάτες	300	γραμμάτια πληρωτέα	100
καταθέσεις	100		
έλλειμμα	100		
	1100		1100
1000 > 1100 Αρνητικός			

Οι λογαριασμοί του ενεργητικού για να αυξηθούν χρεώνονται

- ✓ όταν αγοράζω πάγιο ή απόθεμα χρεώνω και πιστώνω όταν πουλάω
- ✓ όταν πουλάω με πίστωση χρεώνω τους πελάτες, όταν μου δίνουν τα χρήματα τους πιστώνω
- ✓ όταν παίρνω γραμμάτιο εισπρακτέο χρεώνω και όταν το εισπράττω πιστώνω
- ✓ Τα διαθέσιμα χρεώνονται όταν καταθέτουμε - βάζουμε χρήματα και πιστώνονται όταν κάνουμε ανάληψη - βγάζουμε χρήματα

Οι λογαριασμοί του παθητικού για να αυξηθούν πιστώνονται

- ✓ το κεφάλαιο πιστώνεται για να αυξηθεί (κέρδος) και χρεώνεται για να μειωθεί (ζημία)
- ✓ όταν αγοράζω με πίστωση από τους προμηθευτές μου πιστώνω και όταν τους εξοφλώ χρεώνω
- ✓ όταν δίνω γραμμάτιο πληρωτέο πιστώνω και όταν το πληρώσω χρεώνω
- ✓ όταν υπολογίζω τους φόρους πιστώνω και όταν τους πληρώνω χρεώνω
- ✓ όταν υπολογίζω το ΙΚΑ (ασφαλιστικοί οργανισμοί) πιστώνω και όταν το πληρώνω χρεώνω

Εφαρμογή:

Αγορά εμπορευμάτων αξίας 10.000,00 €, 5000,00 μετρητά και 5000,00 με πίστωση

	Χ	Π
Εμπορεύματα	10000	
Ταμείο		5000
Προμηθευτές		5000

Άσκηση:

Σας δίνετε ο αρχικός ισολογισμός:

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Παθητικό	
μηχανήματα	4000	κεφάλαιο	108000
έπιπλα	8000	προμηθευτές	20000
επωνυμία	4000	γραμμάτια πληρωτέα	7000
έξοδα ίδρυσης	1400	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	5000
εμπορεύματα	12000	ασφαλιστικοί οργανισμοί	1900
έτοιμα προϊόντα	2500		
πελάτες	7000		
γραμμάτια εισπρακτέα	10000		
μετρητά	8000		
καταθέσεις	85000		
	141900		141900

Να καταχωρήσετε τα παρακάτω γεγονότα:

- εξόφληση υπολοίπου προμηθευτών αξίας 3000,00 από τις καταθέσεις

	Χ	Π
Προμηθευτές	3000	
Καταθέσεις		3000

- εξόφληση υπολοίπου αξίας 2000,00 από τους πελάτες με μετρητά

Ταμείο	2000	
Πελάτες		2000

- Πώληση μηχανήματος κόστους 4000,00 αντί 5000,00 με γραμμάτια εισπρακτέα

Γραμμάτια εισπρακτέα	5000	
Μηχανήματα		4000
Κεφάλαιο (κέρδος)		1000

Το αποτέλεσμα των εταιριών υπολογίζεται από τους λογαριασμούς εσόδων και εξόδων των επιχειρήσεων.

Λογαριασμοί εξόδων είναι:

- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- Παροχές τρίτων
- Φόροι τέλη
- Διάφορα έξοδα
- Τόκοι και συναφή έξοδα

ΕΞΟΔΑ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

Εργοδοτικές εισφορές

Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου

Δικηγόροι, Συμβολαιογράφοι, Τεχνικοί, Ιατροί, Ελεγκτές, Λογιστές

Αμοιβές και έξοδα μη ελευθερίων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου

Αμοιβές μελών Δ.Σ., Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων

Παροχές τρίτων

Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

Τηλεπικοινωνίες

Ενοίκια

Ασφάλιστρα

Επισκευές και συντηρήσεις

Λοιπές παροχές τρίτων

Φωτισμός(πλην παραγωγής), Ύδρευση(πλην παραγωγής)

Φόροι τέλη

Φόροι τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

Δημοτικοί φόροι τέλη

Διάφορα έξοδα

Έξοδα μεταφορών

Έξοδα ταξιδιών

Συνδρομές εισφορές

Έντυπα και γραφική ύλη

Έξοδα δημοσιεύσεων

Διάφορα έξοδα

Τόκοι και συναφή έξοδα

Οι λογαριασμοί των εξόδων για να αυξηθούν χρεώνονται

Λογαριασμοί εσόδων είναι:

- Πωλήσεις εμπορευμάτων
- Πωλήσεις προϊόντων
- Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων
- Πωλήσεις υπηρεσιών
- Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- Έσοδα κεφαλαίων

Οι λογαριασμοί των εσόδων για να αυξηθούν πιστώνονται

Ασκήσεις:

Να καταχωρήσετε στα βιβλία της επιχείρησης τις παρακάτω κίνησης:

Εκδώσαμε στις 15/11/2019 ΤΔΑ 102 για την πώληση εμπορευμάτων στον πελάτη μας Ανάστη αξίας 800,00 €, μας έδωσε 200,00 € μετρητά 400,00€ γραμμάτια εισπρακτέα και τα υπόλοιπα 200,00 θα μας τα δώσει στο μέλλον.

1.	11/15/2019		
Πελάτες <u>Ανάστη</u>		800,00	
Πωλήσεις			
εμπορευμάτων			800,00
	ΤΔΑ 102 Ανάστη		
2.	11/15/2019		
Ταμείο		200,00	
Γραμμάτια εισπρακτέα		400,00	
Πελάτες <u>Ανάστη</u>			600,00
	Έναντι από πελάτη Ανάστη		

Ο δικηγόρος που συνεργάζεται η εταιρία μας έκοψε το Τ.Π.Υ. 53 στις 15/11/2019 αξίας 150,00 θα του το εξοφλήσουμε στο μέλλον

1.	11/15/2013		
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		150,00	
Προμηθευτές			150,00
	Τ.Π.Υ. 53 αμοιβή δικηγόρου		

Οι λογαριασμοί ανάλογα με το πόσο ειδική είναι η πληροφορία που μας δίνουν κατατάσσονται σε βαθμούς Όσο πιο γενική είναι η πληροφόρηση τόσο μικρότερος είναι ο βαθμός. Ας δούμε όμως παραδείγματα για να το κατανοήσουμε καλύτερα.

Πρωτοβάθμιοι	Δευτεροβάθμιοι	Τριτοβάθμιοι
<u>Ομάδα 1 πάγιο ενεργητικό</u>		
Εδαφικές εκτάσεις	Γήπεδα - οικόπεδα	Οικόπεδο 275 Λάρισα Γιάνουλη
Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Πρέσα 78945 σινκερ
Μεταφορικά μέσα	Αυτοκίνητα λεωφορεία	ΧΝΚ 7898
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Έπιπλα	Γραφείο 9785 Εντός
<u>Ομάδα 2 αποθέματα</u>		
Εμπορεύματα	Ανδρικά ενδύματα	Κοστούμι Πέταλο 78489
Προϊόντα	Καρέκλα	Νάξος 3125 μπλε
<u>Ομάδα 3 απαιτήσεις και διαθέσιμα</u>		
Πελάτες	Πελάτες εσωτερικού	Γεωργίου Αλέξανδρος
Γραμμάτια εισπρακτέα	Γραμμάτια στις τράπεζες για εις	94565 Γεωργίου Α.Ε.
Χρηματικά διαθέσιμα	Καταθέσεις όψεως	12578931 Άλφα
<u>Ομάδα 4 Καθαρή θέση</u>		
Κεφάλαιο	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	Μέτοχος Αθανασίου
Αποτελέσματα εις νέο	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	κέρδη χρήσης 2012
<u>Ομάδα 5 βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Προμηθευτές	Προμηθευτές εσωτερικού	Αναγνώστου Αθηνά
Γραμμάτια πληρωτέα	Γραμμάτια στις τράπεζες για πλ	7891256 Σοφός ΕΠΕ
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	Φόρος προστιθέμενης αξίας	φπα πωλήσεων 23%
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως
<u>Ομάδα 6 Οργανικά έξοδα</u>		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	Τακτικές αποδοχές
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγ	Αμοιβές και έξοδα λογιστών
Παροχές τρίτων	Τηλεπικοινωνίες	Ταχυδρομικά
Διάφορα έξοδα	Υλικά άμεσης αναλώσεως	Υλικά καθαριότητας
<u>Ομάδα 7 Οργανικά έσοδα</u>		
Πωλήσεις εμπορευμάτων	Πωλήσεις εσωτερικού	Πώληση ανδρικών ενδυμάτων
Πωλήσεις προϊόντων	Πωλήσεις εσωτερικού	Πώληση Καρεκλών
Πωλήσεις υπηρεσιών	Πωλήσεις εσωτερικού	Λογιστικές υπηρεσίες

Εφαρμογή:

Να κατατάξετε τους λογαριασμούς σύμφωνα με το βαθμό τους, Αυτοκίνητα – ΥΚΧ 1852 – Μεταφορικά μέσα Κόκκινη 25789 ινοχ – Εμπορεύματα – Καρέκλες, Χρηματικά διαθέσιμα – Εθνική 19878546 – Καταθέσεις όψεως

Καπετάνιος Χρήστος – Προμηθευτές εσωτερικού – Προμηθευτές :

Πρωτοβάθμιοι	Δευτεροβάθμιοι	Τριτοβάθμιοι
Μεταφορικά μέσα	Αυτοκίνητα	ΥΚΧ 1852
Εμπορεύματα	Καρέκλες	Κόκκινη 25789 ινοχ
Χρηματικά διαθέσιμα	Καταθέσεις όψεως	Εθνική 19878546
Προμηθευτές	Προμηθευτές εσωτερικού	Καπετάνιος Χρήστος

Απόσβεση είναι η μείωση της αξίας του παγίου λόγω της λειτουργικής και χρονικής φθοράς και της οικονομικής του απαξίωσης.

Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων:

1. Σταθερή μέθοδος

2. Φθίνουσα μέθοδος

3. Αύξουσα μέθοδος

Σταθερή μέθοδος

Το ποσό της απόσβεσης υπολογίζεται με σταθερό συντελεστή και είναι ίδιο για όλες τις χρήσεις.

Συντελεστής : $100 / \text{έτη απόσβεσης} = \text{**\%}$
Απόσβεση : $\text{αξία παγίου } X \text{ συντελεστή} = \text{**€}$

Παραδείγματα:

Αγοράζουμε ένα γραφείο αξίας 500,00 € θα το αποσβέσουμε για 5 έτη να βρούμε το συντελεστή και να υπολογίσουμε τις αποσβέσεις.

Για να βρούμε το συντελεστή διαιρούμε το 100 (πλήρης απόσβεση) / 5 (έτη) και προκύπτει συντελεστής 20%

υπολογισμός απόσβεσης 1 έτος $500,00 * 0,20 = 100,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 2 έτος $500,00 * 0,20 = 100,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 3 έτος $500,00 * 0,20 = 100,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 4 έτος $500,00 * 0,20 = 100,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 5 έτος $500,00 * 0,20 = 99,99\text{€}$ επειδή το πάγιο υπάρχει στην επιχείρηση διατηρούμε υπολειμματική αξία 0,01€

Αγοράζουμε ένα ηλεκτρονικό υπολογιστή αξίας 800,00 € θα το αποσβέσουμε για 4 έτη να βρούμε το συντελεστή και να υπολογίσουμε τις αποσβέσεις.

Για να βρούμε το συντελεστή διαιρούμε το 100 (πλήρης απόσβεση) / 4 (έτη) και προκύπτει συντελεστής 25%

υπολογισμός απόσβεσης 1 έτος $800,00 * 0,25 = 200,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 2 έτος $800,00 * 0,25 = 200,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 3 έτος $800,00 * 0,25 = 200,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 4 έτος $800,00 * 0,25 = 199,99\text{€}$ επειδή το πάγιο υπάρχει στην επιχείρηση διατηρούμε υπολειμματική αξία 0,01€

Φθίνουσα μέθοδος

Το ποσό της απόσβεσης μειώνεται από χρήση σε χρήση, κάθε φορά εφαρμόζουμε μικρότερο συντελεστή.

**Συντελεστής : 1 έτος: έτη απόσβεσης / άθροισμα ετών απόσβεσης
2 έτος: έτη απόσβεσης-1 / άθροισμα ετών απόσβεσης κ.ο.κ.**

Απόσβεση : αξία παγίου X συντελεστή έτους = **€

Παράδειγμα:

Αγοράζουμε ένα γραφείο αξίας 500.00 € θα το αποσβέσουμε για 5 έτη να βρούμε το συντελεστή και να υπολογίσουμε τις αποσβέσεις.

Για να βρούμε το συντελεστή προσθέτουμε τα έτη $1+2+3+4+5=15$, ο συντελεστής για το πρώτο έτος είναι $5/15$, για το 2 έτος $4/15$, για το 3 έτος $3/15$, κ.ο.κ.

υπολογισμός απόσβεσης 1 έτος $500,00 * 5/15 = 166,67\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 2 έτος $500,00 * 4/15 = 133,33\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 3 έτος $500,00 * 3/15 = 100,00\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 4 έτος $500,00 * 2/15 = 66,67\text{€}$

υπολογισμός απόσβεσης 5 έτος $500,00 * 1/15 = 33,32\text{€}$ επειδή το πάγιο υπάρχει στην επιχείρηση διατηρούμε υπολειμματική αξία 0,01€

Αύξουσα μέθοδος

Το ποσό της απόσβεσης αυξάνετε από χρήση σε χρήση, κάθε φορά εφαρμόζουμε μεγαλύτερο συντελεστή.

Συντελεστής : 1 έτος: 1 / άθροισμα ετών απόσβεσης
2 έτος: 2 / άθροισμα ετών απόσβεσης κ.ο.κ.

Απόσβεση : αξία παγίου Χ συντελεστή έτους = **€

Παράδειγμα:

Αγοράζουμε ένα γραφείο αξίας 500,00 € θα το αποσβέσουμε για 5 έτη να βρούμε το συντελεστή και να υπολογίσουμε τις αποσβέσεις.

Για να βρούμε το συντελεστή προσθέτουμε τα έτη $1+2+3+4+5=15$, ο συντελεστής για το πρώτο έτος είναι $1/15$, για το 2 έτος $2/15$, για το 3 έτος $3/15$, κ.ο.κ.

υπολογισμός απόσβεσης 1 έτος $500,00 * 1/15 = 33,33€$

υπολογισμός απόσβεσης 2 έτος $500,00 * 2/15 = 66,67€$

υπολογισμός απόσβεσης 3 έτος $500,00 * 3/15 = 100,00€$

υπολογισμός απόσβεσης 4 έτος $500,00 * 4/15 = 133,33€$

υπολογισμός απόσβεσης 5 έτος $500,00 * 5/15 = 166,66€$ επειδή το πάγιο υπάρχει στην επιχείρηση διατηρούμε υπολειμματική αξία 0,01€

Γενική εκμετάλλευση

Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη χρήση και οφείλονται στην ομαλή δραστηριότητα της επιχείρησης για να προκύψει το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) εκμετάλλευσης.

Παράδειγμα:

Στο τέλος της χρήσης να μεταφέρεται στο λογαριασμό εκμετάλλευσης τους λογαριασμούς και να επισημάνετε αν προκύπτει κέρδος ή ζημία εκμετάλλευσης: αμοιβές και έξοδα προσωπικού 6000,00€, έξοδα διαφόρων τρίτων 2000,00€, ασφαλιστικοί οργανισμοί 1500,00€, πωλήσεις υπηρεσιών 8000,00 και πωλήσεις εμπορευμάτων 10000,00€

31/12/2019

Γενική εκμετάλλευση

9.500,00

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

6.000,00

Έξοδα διαφόρων τρίτων

2.000,00

Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.500,00
Μεταφορά εξόδων στη γενική εκμετάλλευση	

	<u>31/12/2019</u>	
Πωλήσεις υπηρεσιών	8.000,00	
Πωλήσεις εμπορευμάτων	10.000,00	
Γενική εκμετάλλευση		18.000,00
Μεταφορά εσόδων στη γενική εκμετάλλευση		

Κέρδος εκμετάλλευσης 8.500,00

Στο λογαριασμό εκμετάλλευσης μεταφέρεται το αρχικό απόθεμα, οι αγορές χρήσης και το τελικό απόθεμα. Το κόστος πωλημένων που προσδιορίζεται από τους παραπάνω λογαριασμούς προκύπτει από τον τύπο :

Αρχικό απόθεμα + Αγορές χρήσης – Τελικό απόθεμα = Κόστος πωλημένων

Παράδειγμα:

Το αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων είναι 10.000,00€. Στη διάρκεια της χρήσης αγοράστηκαν εμπορεύματα αξίας 20.000,00€. Στην απογραφή στο τέλος της χρήσης το τελικό απόθεμα ήταν 5.000,00€. Να βρείτε το κόστος πωλημένων και να μεταφέρεται τους λογαριασμούς στη Γενική εκμετάλλευση:

Από τον τύπο: Αρχικό απόθεμα + Αγορές χρήσης – Τελικό απόθεμα = Κόστος πωλημένων
με αντικατάσταση έχουμε $10.000,00 + 20.000,00 - 5.000,00 = 25.000,00\text{€}$

	<u>31/12/2019</u>	
Γενική εκμετάλλευση	30.000,00	
Αποθέματα εμπορευμάτων		10.000,00
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων		20.000,00
Μεταφορά αρχ. Αποθέματος και αγορών χρήσης στη γενική εκμετάλλευση		
	<u>31/12/2019</u>	
Αποθέματα εμπορευμάτων	5.000,00	
Γενική εκμετάλλευση		5.000,00
Μεταφορά τελ. Αποθέματος στη γενική εκμετάλλευση		

Φύλλο επιμερισμού εξόδων

Όταν οι επιχειρήσεις έχουν περισσότερους από ένα κλάδους εκμετάλλευσης πρέπει να μπορούν να κατανέμουν τα έξοδα κάθε κλάδου, για το σκοπό αυτό οι επιχειρήσεις συντάσσουν το φύλλο μερισμού, ας δούμε όμως παράδειγμα για να γίνουν κατανοητά τα παραπάνω.

Παράδειγμα:

Η επιχείρηση Λ διατηρεί δυο κλάδους εκμετάλλευσης έναν για την πώληση ηλεκτρονικών συσκευών και ένα για την επισκευή τους, η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει τα παρακάτω έξοδα στη διάρκεια της χρήσης: αμοιβές και έξοδα προσωπικού 5000,00€, αμοιβές λογιστή 1500,00€, ενοίκια 4000,00€, ηλεκτρικό ρεύμα 2200,00€. Τα έσοδα από την πώληση είναι 65% του συνόλου των εσόδων και από την επισκευή 35%, το σύνολο των τετραγωνικών του καταστήματός είναι 100m² από τα οποία τα 80 m² χρησιμοποιούνται για την πώληση και 20m² για την επισκευή. Να συντάξετε το φύλλο μερισμού της επιχείρησης αποτυπώνοντας τα παραπάνω γεγονότα.

Είδος εξόδου	Συνολικά ποσά	Βάσεις επιμερισμού		Πώληση	Επισκευή
		Πώληση	Επισκευή		
Αμοιβές Προσωπικού	5.000,00	65%	35%	3.250,00	1.750,00
Αμοιβές Λογιστή	1.500,00	65%	35%	975	525
Ενοίκια	4.000,00	80%	20%	3.200,00	800
Ηλεκτρικό Ρεύμα	2.200,00	80%	20%	1.760,00	440
Άθροισμα	12.700,00			9.185,00	3.515,00

Λογιστικά σφάλματα

Κατά την διαδικασία ενημέρωσης των βιβλίων προκύπτουν σφάλματα στην καταχώρηση των λογιστικών άρθρων, παρακάτω θα δούμε τον τρόπο διόρθωσης τους με παραδείγματα.

Παράδειγμα:

Λάβαμε το ΤΔΑ 129 από τον Προμηθευτή μας για την αγορά εμπορευμάτων αξίας 2000,00€, στα βιβλία μας έχει γίνει η παρακάτω εγγραφή:

		12/10/2019	
	Χρέωση	Πίστωση	
Εμπορεύματα	200,00 €		
Προμηθευτές		200,00 €	
		ΤΔΑ 129 αγορά εμπορευμάτων	

Η εγγραφή που θα κάνουμε για τη διόρθωση είναι:

		12/10/2019	
	Χρέωση	Πίστωση	
Εμπορεύματα	1800,00 €		
Προμηθευτές		1800,00 €	
		ΤΔΑ 129 αγορά εμπορευμάτων συμπληρωματική εγγραφή λόγο λάθους	

Λάβαμε το Τδα 130 από τον Προμηθευτή μας για την αγορά εμπορευμάτων αξίας 5000,00€, στα βιβλία μας έχει γίνει η παρακάτω εγγραφή:

		12/10/2019	
	Χρέωση	Πίστωση	
Εμπορεύματα	50.000,00 €		
Προμηθευτές		50.000,00 €	
		ΤΔΑ 130 αγορά εμπορευμάτων	

Η εγγραφή που θα κάνουμε για τη διόρθωση είναι:

		12/10/2019	
	Χρέωση	Πίστωση	

Προμηθευτές 45.000,00 €
Εμπορεύματα 45.000,00 €
ΤΔΑ 130 αγορά εμπορευμάτων συμπληρωματική εγγραφή λόγο λάθους

Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι ομάδες του Ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου είναι 10:

- 1^η Πάγιο ενεργητικό, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 1*
- 2^η Αποθέματα, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 2*
- 3^η Απαιτήσεις και Διαθέσιμα, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 3*
- 4^η Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 4*
- 5^η Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 5*
- 6^η Οργανικά έξοδα κατ' είδος, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 6*
- 7^η Οργανικά έσοδα κατ' είδος, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 7*
- 8^η Αποτελέσματα – Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 8*
- 9^η Αναλυτική λογιστική, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 9*
- 10^η Λογαριασμοί τάξης, οι λογαριασμοί αρχίζουν από 0*

Οι λογαριασμοί ανάλογα με το πόσο ειδική είναι η πληροφορία που μας δίνουν κατατάσσονται σε βαθμούς. Όσο πιο γενική είναι η πληροφόρηση τόσο μικρότερος είναι ο βαθμός. Ας δούμε μερικά παραδείγματα για να γίνουν κατανοητά τα παραπάνω:

Οι λογαριασμοί :

10 Εδαφικές εκτάσεις, 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, 20 Εμπορεύματα, 25 Αναλώσιμα υλικά, 30 Πελάτες, 38 Χρηματικά διαθέσιμα, 40 Κεφάλαιο, 50 Προμηθευτές... είναι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Οι λογαριασμοί :

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα, 14.00 Έπιπλα, 20.00 Παπούτσια, 25.00 Μικρά εργαλεία, 30.00 Πελάτες εσωτερικού, 38.00 Ταμείο, 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών, 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού... είναι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί.

Οι λογαριασμοί :

10.00.00 Οικόπεδο Ιουστινιανού 7, 14.00.00 Καρέκλες γραφείου, 20.00.00 Καφέ S1256 tike, 25.00.50 Σφικτήρας 1258T, 30.00.00 Γεωργίου Κ., 50.00.00 Στάυρου Π. ... είναι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Παράδειγμα:

9) Να αντιστοιχίσετε τα στοιχεία της στήλης Α με τη στήλη Β:

Πάγια	1η	6η Ομάδα
Έσοδα	6η	1η Ομάδα
Απαιτήσεις	3η	5η Ομάδα
Υποχρεώσεις	5η	7η Ομάδα
Έξοδα	6η	3η Ομάδα

Επαναληπτικές ασκήσεις για λύση από όλη την ύλη

Κεφάλαιο 1

1) Το ενεργητικό της εταιρίας μας είναι 10.000,00€, τα ίδια κεφάλαια 2.000,00€ να υπολογίσετε τις υποχρεώσεις σε τρίτους:

A. 5.000,00€

B. 8.000,00€

Γ. 9.000,00€

2) Το ενεργητικό της εταιρίας μας είναι 30.000,00€, τα ίδια κεφάλαια 15.000,00€ να υπολογίσετε τις υποχρεώσεις σε τρίτους:

A. 15.000,00€

B. 18.000,00€

Γ. 12.000,00€

3) Βρείτε τα **ίδια κεφάλαια** στις παρακάτω περιπτώσεις σύμφωνα με τη λογιστική ισότητα :

Το σύνολο του ενεργητικού είναι 100,00€, το σύνολο των υποχρεώσεων είναι 40,00€

Τα ίδια κεφάλαια είναι€

Το σύνολο του ενεργητικού είναι 200,00€, το σύνολο των υποχρεώσεων είναι 80,00€

Τα ίδια κεφάλαια είναι€

Το σύνολο του ενεργητικού είναι 20.000,00€, το σύνολο των υποχρεώσεων είναι 12.000,00€

Τα ίδια κεφάλαια είναι€

Το σύνολο του ενεργητικού είναι 50.000,00€, το σύνολο των υποχρεώσεων είναι 30.000,00€

Τα ίδια κεφάλαια είναι€

4) Συμπληρώστε (Ε) στους λογαριασμούς ενεργητικού και (Π) στους λογαριασμούς παθητικού :

.....Κεφάλαιο

.....Εμπορεύματα

.....Ταμείο

.....Γραμμάτια πληρωτέα

.....Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

.....Γραμμάτια εισπρακτέα

.....Προμηθευτές

.....Πελάτες

.....Μηχανήματα

.....Ασφαλιστικοί οργανισμοί

5) Να αντιστοιχίσετε τα στοιχεία της στήλης Α με τη στήλη Β:

A

B

A. Εμπορεύματα

___ 1. Υποχρεώσεις προς τρίτους

B. Πελάτες

___ 2. Πάγια

Γ. Προμηθευτές

___ 3. Διαθέσιμα

Δ. Καταθέσεις όψεως

___ 4. Ίδια κεφάλαια

Ε. Έξοδα ίδρυσης

___ 5. Αποθέματα

ΣΤ. Αποτελέσματα

___ 6. Απαιτήσεις

Κεφάλαιο 2

1) Να χαρακτηρίσει τους ισολογισμούς (θετικός, ουδέτερος, αρνητικός) συμφωνά με τα στοιχεία που σας δίνονται

A. Το ενεργητικό μας εταιρίας είναι 20.000,00€ και το πραγματικό παθητικό 30.000,00€ ο ισολογισμός της είναι

B. Το ενεργητικό μας εταιρίας είναι 50.000,00€ και το πραγματικό παθητικό 30.000,00€ ο ισολογισμός της είναι

Γ. Το ενεργητικό μας εταιρίας είναι 70.000,00€ και το πραγματικό παθητικό 70.000,00€ ο ισολογισμός της είναι

2) Να κοιλώσετε την σωστή απάντηση:

A. Στον ισολογισμό μας έχουμε 1.000,00 € πάγια, 2.000,00€ απαιτήσεις από πελάτες, 7.000,00 διαθέσιμα, 2.000,00 προμηθευτές και 8.000,00€ ασφαλιστικοί οργανισμοί, ο ισολογισμός μας είναι:

A. Θετικός

B. Αρνητικός

Γ. Ουδέτερος

B. Στον ισολογισμό μας έχουμε 1.000,00 € πάγια, 2.000,00€ απαιτήσεις από πελάτες, 7.000,00 διαθέσιμα, 2.000,00 προμηθευτές και 8.000,00€ ίδια κεφάλαια, ο ισολογισμός μας είναι:

A. Θετικός

B. Αρνητικός

Γ. Ουδέτερος

Γ. Στον ισολογισμό μας έχουμε 4.000,00 € πάγια, 2.000,00€ απαιτήσεις από πελάτες, 4.000,00 διαθέσιμα, 2.000,00 προμηθευτές, 2000,00 γραμμάτια πληρωτέα ο ισολογισμός μας είναι:

A. Θετικός

B. Αρνητικός

Γ. Ουδέτερος

3) Να χαρακτηρίσετε τους παρακάτω ισολογισμούς και στην περίπτωση που είναι αρνητικοί να υπολογίσετε το έλλειμμα:

A. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ενεργητικό

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 2.000,00€

Εμπορεύματα 7.500,00€

Πελάτες 1.500,00€

Ταμείο 1.000,00€

Παθητικό

Προμηθευτές 10.000,00€

Γραμμάτια πληρωτέα 1.500,00€

Υποχρεώσεις από φόρους τέλη 1.000,00€

B. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ενεργητικό

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 4.000,00€

Εμπορεύματα 30.000,00€

Πελάτες 7.000,00€

Ταμείο 7.000,00€

Παθητικό

Προμηθευτές 25.000,00€

Γραμμάτια πληρωτέα 15.000,00€

Υποχρεώσεις από φόρους τέλη 8.000,00€

1) Να συμπληρώσει τα κενά με (Χ) για την χρέωση ή (Π) για την πίστωση των λογαριασμών:

Α. Όταν αγοράζω πάγιο ο λογαριασμός πρέπει να για να αυξηθεί η αξία του παγίου.

Β. Όταν κόβω τιμολόγιο σε πελάτη ο λογαριασμός πελάτες πρέπει να για να αυξηθεί η απαίτηση που έχουμε από τον πελάτη.

Γ. Όταν λαμβάνω τιμολόγιο από προμηθευτή μου ο λογαριασμός προμηθευτές πρέπει να για να αυξηθεί η υποχρέωση που έχουμε προς τον προμηθευτή.

Δ. Όταν με πληρώνει ο πελάτης μου, ο λογαριασμός πελάτες για να μειωθεί η απαίτηση που έχω από τον πελάτη.

Ε. Όταν με πληρώνει ο πελάτης μου, ο λογαριασμός ταμείο για να αυξηθούν τα χρηματικά μου διαθέσιμα.

ΣΤ. Όταν πληρώνω προμηθευτή μου, ο λογαριασμός ταμείο για να μειωθούν τα χρηματικά μου διαθέσιμα.

2) Να κυκλώσετε το σωστό ή το λάθος:

Όταν αγοράζω πάγιο ή απόθεμα το πιστώνω.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Όταν πουλάω με πίστωση χρεώνω τους πελάτες.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Όταν μου δίνουν γραμμάτιο εισπρακτέο το πιστώνω.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Όταν οι πελάτες μου με πληρώνουν τους πιστώνω.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Όταν εισπράττω γραμμάτιο εισπρακτέο το πιστώνω.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Τα διαθέσιμα πιστώνονται όταν καταθέτουμε (βάζουμε) χρήματα.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Όταν υπολογίζω το ΙΚΑ (ασφαλιστικοί οργανισμοί) το πιστώνω.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Όταν αγοράζω με πίστωση από τους προμηθευτές τους πιστώνω.

Α. Σωστό Β. Λάθος

Κεφάλαιο 4

- 1) Αγόρασα πάγια από τον προμηθευτή μου Βασιλείου Κ. αξίας 2.000,00€ στις 17/01/2014, να καταχωρήσετε το ημερολογιακό άρθρο:

	Χρέωση		Πίστωση

- 2) Αγόρασα εμπορεύματα από τον προμηθευτή μου Σακκά Κ. αξίας 5.000,00€ στις 18/01/2014, να καταχωρήσετε το ημερολογιακό άρθρο:

	Χρέωση		Πίστωση

3) Πλήρωσα στον προμηθευτή μου Σακκά Κ. 2.000,00€ μετρητά στις 18/01/2014, να καταχωρήσετε το ημερολογιακό άρθρο:

	Χρέωση		Πίστωση

4) Εισέπραξα από τον πελάτη μου Λάμδα Σ. 7.000,00€ μετρητά στις 19/01/2014, να καταχωρήσετε το ημερολογιακό άρθρο:

	Χρέωση		Πίστωση

5) Έλαβα από τον πελάτη μου Λάμδα Σ. 2.000,00€ γραμμάτια εισπρακτέα στις 19/01/2014, να καταχωρήσετε το ημερολογιακό άρθρο:

	Χρέωση		Πίστωση

6) Έδωσα στον προμηθευτή μου Σακκά Κ. 3.000,00€ γραμμάτια πληρωτέα στις 20/01/2014, να καταχωρήσετε το ημερολογιακό άρθρο:

	Χρέωση		Πίστωση

Κεφάλαιο 5

1) Να κατατάξετε τους παρακάτω λογαριασμούς Α) σε **Ενεργητικό** και **Πραγματικό Παθητικό** και Β) **τους λογαριασμούς Ενεργητικού** να τους κατατάξετε σε **Πάγια, Αποθέματα, Απαιτήσεις, Χρηματικά διαθέσιμα**

Λογαριασμοί	Ερώτημα Α	Ερώτημα Β
Τραπεζί 15Χ40	Ενεργητικό	Πάγιο
Πιστωτής Νικολάου Σ.	Πραγματικό Παθητικό	-
Πελάτες Στάυρου Θ.		
Μετοχές		
Γραμμάτια πληρωτέα		
Εδαφικές εκτάσεις		
Προκαταβολές και δάνεια προσωπικού		
Μηχανήματα		
Εμπορεύματα		
Προκαταβολές φόρων		
Προϊόντα		
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη		
Καταθέσεις όψεως		
Ασώματες ακινητοποιήσεις		
Έπιπλα		
Προμηθευτές Γεωργίου Κ.		
Κτίρια		
Γραμμάτια εισπρακτέα		
Υποπροϊόντα		
Μεταφορικά μέσα		
Ταμείο		
Ασφαλιστικοί οργανισμοί		
Πρώτες και βοηθητικές ύλες		

Κεφάλαιο 6

1) Να κατατάξετε σε πρωτοβάθμιους και τριτοβάθμιους τους παρακάτω λογαριασμούς:

Λογιστικές υπηρεσίες	
Διάφορα έξοδα	
Αναγνώστου Αθηνά	
Κοστούμι Πέταλο 78489	
12578931 Άλφα	
Εμπορεύματα	
Πωλήσεις υπηρεσιών	
Μεταφορικά μέσα	
Τακτικές αποδοχές	
κέρδη χρήσης 2012	
Αποτελέσματα εις νέο	
Προμηθευτές	
Πελάτες	

Γραμμάτια πληρωτέα	
Πώληση ανδρικών ενδυμάτων	
Γραφείο 9785 Εντός	
Ταχυδρομικά	
Εδαφικές εκτάσεις	
Γεωργίου Αλέξανδρος	
φπα πωλήσεων 23%	

Κεφάλαιο 7

1) Αγοράζουμε ένα μηχάνημα αξίας 500,00 € θα το αποσβέσουμε για 5 έτη να βρούμε το συντελεστή και να υπολογίσουμε τις αποσβέσεις.

Για να βρούμε το συντελεστή διαιρούμε το 100 (πλήρης απόσβεση) / 5 (έτη) και προκύπτει συντελεστής 20%

υπολογισμός απόσβεσης 1 έτος

υπολογισμός απόσβεσης 2 έτος

υπολογισμός απόσβεσης 3 έτος

υπολογισμός απόσβεσης 4 έτος

υπολογισμός απόσβεσης 5 έτος

2) Αγοράζουμε ένα αυτοκίνητο αξίας 15.000,00 € θα το αποσβέσουμε για 4 έτη με συντελεστή 25% υπολογίσουμε τις αποσβέσεις.

υπολογισμός απόσβεσης 1 έτος

υπολογισμός απόσβεσης 2 έτος

υπολογισμός απόσβεσης 3 έτος

υπολογισμός απόσβεσης 4 έτος

3) Το αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων είναι 30.000,00€. Στη διάρκεια της χρήσης αγοράστηκαν εμπορεύματα αξίας 20.000,00€. Στην απογραφή στο τέλος της χρήσης το τελικό απόθεμα ήταν 15.000,00€. Να βρείτε το κόστος πωλημένων ;

4) Η επιχείρηση Λ διατηρεί δυο κλάδους εκμετάλλευσης έναν για την πώληση ηλεκτρονικών συσκευών και ένα για την επισκευή τους, η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει τα παρακάτω έξοδα στη διάρκεια της χρήσης: αμοιβές και έξοδα προσωπικού 8000,00€, αμοιβές λογιστή 2500,00€, ενοίκια 6000,00€, ηλεκτρικό ρεύμα 3200,00€. Τα έσοδα από την πώληση είναι 62% του συνόλου των εσόδων και από την επισκευή 38%, το σύνολο των τετραγωνικών του καταστήματός είναι 100m² από τα οποία τα 80 m² χρησιμοποιούνται για την πώληση και 20m² για την επισκευή. Να συντάξετε το φύλλο μερισμού της επιχείρησης αποτυπώνοντας τα παραπάνω γεγονότα.

Είδος εξόδου	Συνολικά ποσά	Βάσεις επιμερισμού		Πώληση	Επισκευή
		Πώληση	Επισκευή		
Αμοιβές Προσωπικού	8.000,00	62%	38%		
Αμοιβές Λογιστή	2.500,00	62%	38%		
Ενοίκια	6.000,00	80%	20%		
Ηλεκτρικό Ρεύμα	3.200,00	80%	20%		

Κεφάλαιο 8

1) Λάβαμε το Τδα 159 από τον Προμηθευτή μας για την αγορά εμπορευμάτων αξίας 4000,00€, στα βιβλία μας έχει γίνει η παρακάτω εγγραφή να γίνει η εγγραφή διόρθωσης :

	Χρέωση	Πίστωση
Εμπορεύματα	400,00 €	
Προμηθευτές		400,00 €
	ΤΔΑ 159 αγορά εμπορευμάτων	

2) Λάβαμε το Τδα 130 από τον Προμηθευτή μας για την αγορά εμπορευμάτων αξίας 6000,00€, στα βιβλία μας έχει γίνει η παρακάτω εγγραφή να γίνει η εγγραφή διόρθωσης :

	Χρέωση	Πίστωση
Εμπορεύματα	60.000,00 €	
Προμηθευτές		60.000,00 €
	ΤΔΑ 130 αγορά εμπορευμάτων	

Κεφάλαιο 10

1) Χαρακτηρίστε τις παρακάτω προτάσεις ως σωστό ή λάθος, να κυκλώσετε τη σωστή απάντηση:

Τα εμπορεύματα είναι αποθέματα ανήκουν στο ενεργητικό και απεικονίζονται στη 2η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Τα μηχανήματα ανήκουν στο παθητικό και απεικονίζονται στη 6η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Το ταμείο είναι διαθέσιμα ανήκουν στο ενεργητικό και απεικονίζονται στη 3η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Το κεφάλαιο ανήκει στο παθητικό και απεικονίζονται στη 4η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Οι προμηθευτές ανήκουν στο παθητικό και απεικονίζονται στη 5η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Οι πελάτες είναι απαιτήσεις ανήκουν στο παθητικό και απεικονίζονται στη 5η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Τα έπιπλα είναι πάγια ανήκουν στο ενεργητικό και απεικονίζονται στη 1η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων είναι έξοδα και απεικονίζονται στην 6η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Τα ενοίκια είναι έξοδα και απεικονίζονται στην 6η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος

Οι πωλήσεις υπηρεσιών είναι έσοδα και απεικονίζονται στην 7η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

A. Σωστό

B. Λάθος