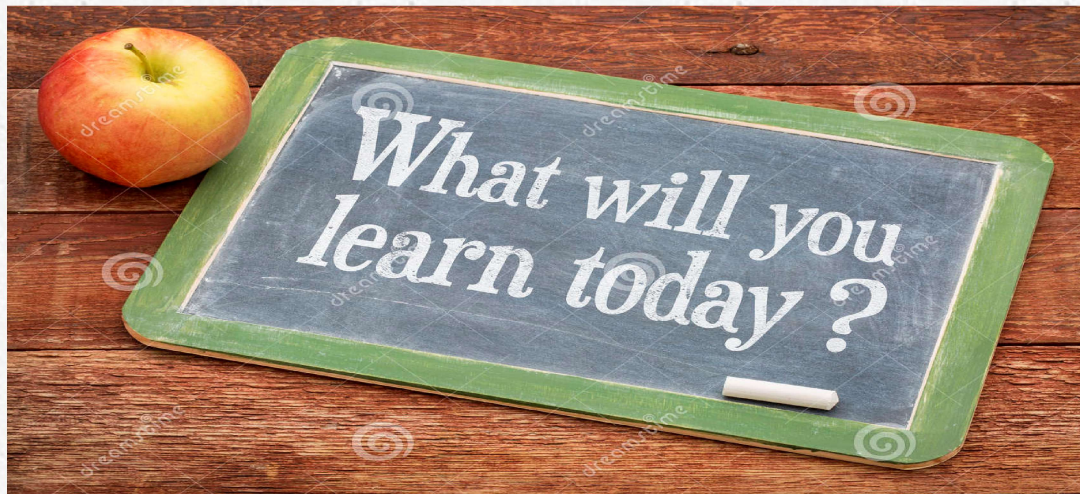


ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
CONTROL ACCOUNTS**

Τι θα μάθουμε σήμερα;

- Να ετοιμάζουμε τους λογαριασμών ελέγχου καθολικών Χρεωστών (Sales Ledger Control Account) και Πιστωτών (Purchase Ledger Control Account).



Download from
Dreamstime.com

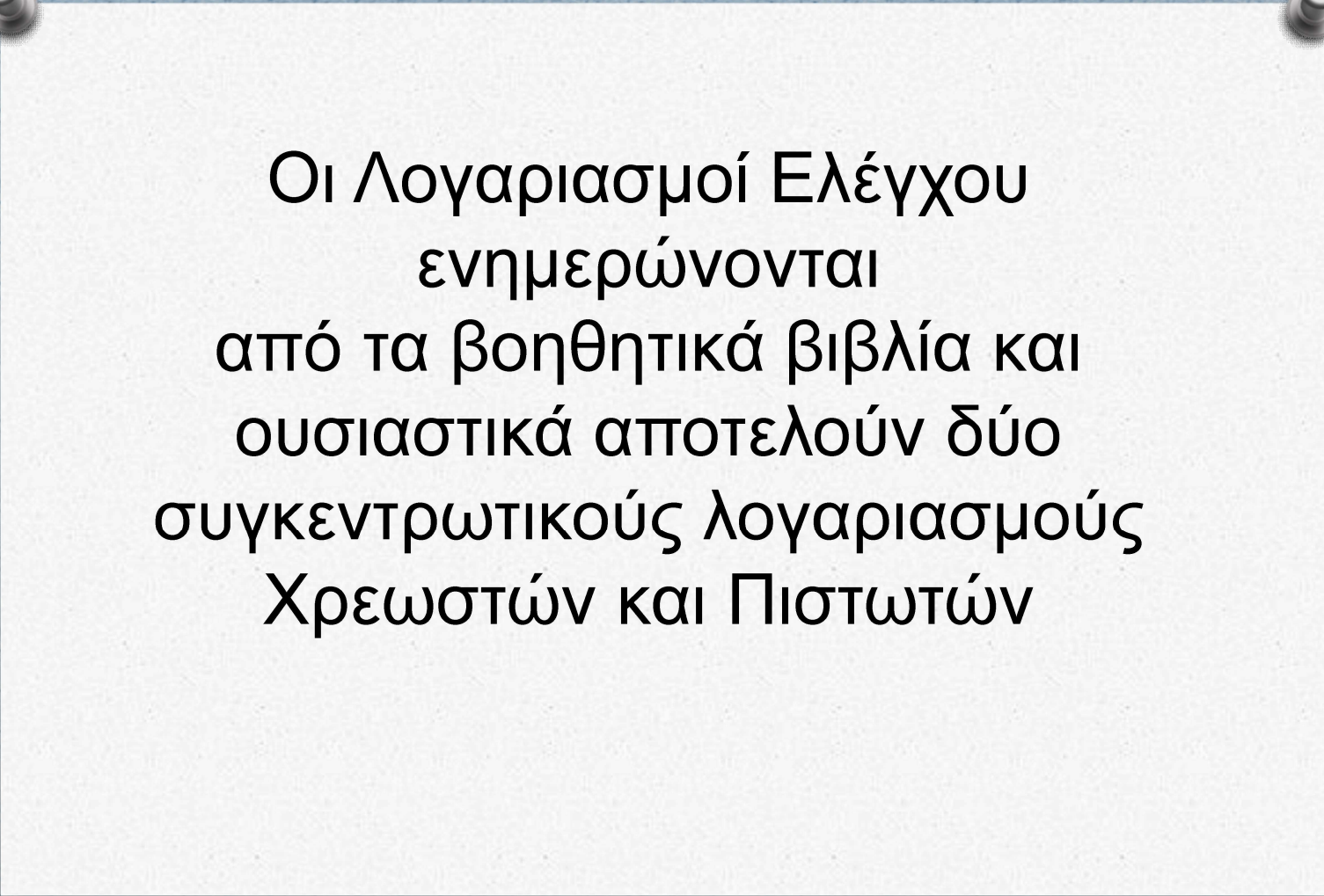
This watermarked comp image is for previewing purposes only.

63213889

Marek Uliasz | Dreamstime.com

Οι Λογαριασμοί Ελέγχου:

- ✓ γίνονται για εντοπισμό τυχόν λαθών στο Καθολικό Χρεωστών ή Πιστωτών
- ✓ υπολογίζουν το σύνολο των χρεωστών και πιστωτών που χρειάζεται για την ετοιμασία του Ισοζυγίου και της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης (χωρίς να χρειαστεί να προστεθούν αναλυτικά οι χρεώστες ή οι πιστωτές)
- ✓ αποτελούν μέρος της διπλογραφίας και καταχωρούνται στο Γενικό Καθολικό.



Οι Λογαριασμοί Ελέγχου
ενημερώνονται
από τα βοηθητικά βιβλία και
ουσιαστικά αποτελούν δύο
συγκεντρωτικούς λογαριασμούς
Χρεωστών και Πιστωτών

Purchases Ledger Control Account Or Trade Payable Control Account

2019		€	2019		€
Jan.31	Purchases Returns	2.000	Jan.1	Balance b/d	35.000
31	Bank/cash payments <u>to</u> suppliers	45.000	31	Credit Purchases	60.000
31	Discount received	1.000			
31	Sales Ledger Control A/c –Contra	4.000			
31	Balance c/d	48.000			
		<u>95.000</u>	2019		<u>95.000</u>
			Feb.1	Balance b/d	48.000

Sales Ledger Control Account Or Trade Receivables Control Account

2019			€	2019			€
Jan.1	Balance b/d		30.000	Dec.31	Sales Returns		2.000
Dec.31	Credit Sales		60.000	31	Bank/cash receipt <u>from</u> customers		20.000
31	Bank-dishonoured cheque		500	31	Discount allowed		2.000
				31	Irrecoverable debts		400
				31	Purchases Ledger Control A/c-Contra		4.000
				31	Balance c/d		62.100
2020			<u>90.500</u>				<u>90.500</u>
Jan.1	Balance b/d		62.100				

Λογαριασμοί Ελέγχου με διπλά υπόλοιπα

Trade Payable (Costas) a/c

2019			€	2019			€
Jan.5	Bank		35.000	Jan.4	Credit Purchases		35.000
10	Purchases Returns		5.000	31	Balance c/d		5.000
			40.000				40.000
Feb.1	Balance b/d		5.000				



Purchases Ledger Control Account
Or Trade Payable Control Account

2019			€	2019			€
Feb.1	Balance b/d (minority)		5.000	Feb.1	Balance b/d		35.000

Λογαριασμοί Ελέγχου με διπλά υπόλοιπα

Trade Receivable (Andreas) a/c

2019			€	2019			€
Jan.8	Credit Sales		45.000	Jan.10	Bank		45.000
31	Balance c/d		8.000	15	Sales Returns		8.000
			53.000				53.000
				Feb.1	Balance b/d		8.000

Sales Ledger Control Account

2019			€	2019			€
Feb.1	Balance b/d		90.000	Feb.1	Balance b/d (minority)		8.000

6. The following balances were extracted from the books of Smith on 1 September Year 3:

	Dr	Cr
	€	€
Purchases Ledger	5.000	114.400
Sales Ledger	176.240	2.900

The following transactions took place during September

Transferred to Purchases Ledger	6.600
Cash Purchases	16.480
Trade Receivables cheque dishonoured	2.400
Legal fees for debt collection charged to customer accounts	400
Credit sales	179.400
Credit purchases	128.860
Return outwards to credit suppliers	5.060
Return inwards from credit customers	2.120
Discount allowed	1.740
Discount received	1.200
Irrecoverable debts written off	630
Payment to credit suppliers	108.720
Received from credit customers	169.820
Cash Sales.....	26.400

Additional information at 30 September Year 3:

Purchases Ledger debit balance	960
Sales Ledger credit balance.....	1.240

REQUIRED: Prepare for the month of September Year 3 the:

- Purchases Ledger Control Account
- Sales Ledger Control Account

Purchases Ledger (Trade Payable) Control Account

Year3		€	Year 3		€
Sep.1	Balance b/d (minority)	5.000	Sept.1	Balance b/d	114.400
Sept.30	Return Outwards	5.060	Sept.30	Purchases- credit	128.860
30	Trade Receivables Control A/c - Contra	6.600	30	Balance c/d (minority)	960
30	Discount received	1.200			
30	Bank/cash payments to suppliers	108.720			
30	Balance c/d	117.640			
		244.220			244.220
Oct.1	Balance b/d (minority)	960	Oct.1	Balance b/d	117.640

Sales Ledger (Trade Receivable) Control Account

Year3		€	Year3		€
Sep.1	Balance b/d	176.240	Sept.1	Balance b/d (minority)	2.900
Sept.30	Sales-credit	179.400	Sept.30	Trade Payable Control A/c - Contra	6.600
30	Bank – dishonoured cheques	2.400	30	Return Inwards	2.120
30	Legal fees for debt collection	400	30	Discount allowed	1.740
30	Balance c/d (minority)	1.240	30	Irrecoverable debts	630
			30	Bank/cash receipt from customers	169.820
			30	Balance c/d	175.870
		359.680			359.680
Oct.1	Balance b/d	175.870	Oct.1	Balance b/d (minority)	1.240

Εργασία 1:

Εξηγήστε με δικά σας λόγια γιατί:

1. οι πωλήσεις της μετρητής (cash sales) και οι αγορές τις μετρητής (cash purchases) δεν καταχωρούνται στο sales ledger control account και purchase ledger control account αντίστοιχα.
 2. η πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες (allowance for irrecoverable debts) δεν καταχωρούνται στο sales ledger control account.
 3. οι επισφαλείς χρεώστες (irrecoverable debts) καταχωρούνται στην πίστωση (credit side) του sales ledger control account.
-
- 2 λεπτά για να πάρετε σύντομες ατομικές σημειώσεις
 - 5 λεπτά για να συζητήσετε με την ομάδα σας.
 - 5 λεπτά για παρουσίαση στην τάξη

Λύση της άσκησης 7 στη
σελίδα 170, για το σπίτι.

