

Μάθημα: Λογιστική Ι

Διδάσκων: Δ. Τζελέπης

Ακαδημαϊκό έτος 2023-24

ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι – ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ

Θέμα 1

Ο Ζ είναι κτηματομεσίτης. 16 Σεπτεμβρίου του 20XX μετέτρεψε την προσωπική του επιχείρηση του σε Ανώνυμη Εταιρία. Ο Ζ κατέβαλε στην εταιρία 80.000 € και η εταιρία εξέδωσε κοινές μετοχές. Μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 20XX έλαβαν χώρα τα εξής γεγονότα:

- α. Ο Ζ είχε 22.000 € στον προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό και 56.000 € στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η εταιρία.
- β. Ο Ζ είχε ένα προσωπικό χρέος προς την εταιρία ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΑΕ ύψους 2.000 €.
- γ. Στις 25 Σεπτεμβρίου ο Ζ αγόρασε έπιπλα για την εταιρία του αξίας 50.000 € με πίστωση. Από το ποσό αυτό η εταιρία οφείλει ακόμα 41.000 €.
- δ. Οι προμήθειες αναλώσιμων υλικών της κτηματομεσιτικής εταιρίας ανέρχονταν σε 3.000 €.
- ε. Η εταιρία έχει υπογράψει γραμμάτια ύψους 86.000 € για την αγορά οικοπέδου που απέκτησε έναντι 117.000 €.
- στ. Η εταιρία ξόδεψε 25.000 € για την απόκτηση ενός δικαιώματος δικαιοχρησίας από την εταιρία ΕΝΩΜΕΝΟΙ ΜΕΣΙΤΕΣ με το οποίο αναλαμβάνει την αντιπροσώπευση της δεύτερης. Η εταιρία ΕΝΩΜΕΝΟΙ ΜΕΣΙΤΕΣ είναι μια ένωση ανεξάρτητων κτηματομεσιτών. Η δικαιοχρησία είναι περιουσιακό στοιχείο της εταιρίας.
- ζ. Ο Ζ οφείλει προσωπικά 124.000 € για ένα προσωπικό στεγαστικό δάνειο που πήρε στις αρχές του 2011 αρχικού ύψους 375.000 €.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί ο ισολογισμός της εταιρίας στις 30 Σεπτεμβρίου 20XX.
2. Η εταιρία μπορεί να αποπληρώσει τα χρέη της; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.

3. Προσδιορίστε τα προσωπικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στα παραπάνω δεδομένα τα οποία δεν πρέπει να συμπεριληφθούν στον ισολογισμό της εταιρίας.

Απάντηση:

ZHT. 1

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ, 20XX

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Ταμειακά Διαθέσιμα	56.000	Λογαριασμοί πληρωτέοι	41.000
Αναλώσιμα Υλικά	3.000	Γραμ. πληρωτέα	<u>86.000</u>
Οικόπεδα	117.000	Συν. Υποχρεώσεις	127.000
Έπιπλα	50.000		
Δικαιώματα	25.000	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
		Κεφ. Κοινών μετοχών	80.000
		Μη διανεμηθέντα κέρδη	<u>44.000*</u>
		Συν. Ιδίων Κεφαλαίων	<u>124.000</u>
Συν. Ενεργητικού	<u>251.000</u>	Συν. Υποχρ. και Ιδίων Κεφ.	<u>251.000</u>

*Συν. Ενεργ. (251.000) – Συν. Υποχρ. (127.000) – Κεφ. Κοιν. Μετοχών (80.000) = Μη διανεμηθέντα Κέρδη (44.000).

ZHT. 2

Όπως προκύπτει από τα δεδομένα η επιχείρηση μπορεί να πληρώσει τα χρέη της. Το Σύνολο Ενεργητικού υπερβαίνει κατά πολύ τις Συνολικές Υποχρεώσεις.

ZHT. 3

Τα προσωπικά στοιχεία που δεν αναφέρονται στον Ισολογισμό της επιχείρησης:

- α. Προσωπικά διαθέσιμα (22.000)
- β. Προσωπικός λογαριασμός πληρωτέος (2.000)
- ζ. Προσωπική κατοικία (375.000) και στεγαστικό δάνειο (124.000)

Θέμα 2

Το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις μιας εταιρίας στις 31 Δεκεμβρίου 20XX καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα της περιόδου που έληξε την ίδια ημερομηνία έχουν ως εξής:

Εξοπλισμός	37.100 €	Γήπεδα	68.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.900	Γραμμάτια πληρωτέα	54.000
Τόκοι πληρωτέοι	1.200	Φόρος ακίνητης περιουσίας	2.100
Λογαριασμοί πληρωτέοι.....	9.000	Ενοίκιο	17.000
Αμοιβές προσωπικού.....	30.800	Απαιτήσεις	25.000
Κτίρια	123.000	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών.....	161.000
Ταμειακά διαθέσιμα.....	17.000	Προμήθειες γραφείου	2.300
Μετοχικό κεφάλαιο.....	27.100	Παροχές τρίτων	8.700

Τα αποτελέσματα σε νέο έναρξης ανέρχονταν σε 109.600 € και τα μερίσματα για τη χρήση ανήλθαν σε 28.000 €.

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20XX.
2. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε νέο.
3. Η κατάρτιση του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 20XX.
4. Η ανάλυση των στοιχείων της εταιρίας απαντώντας στα εξής ερωτήματα:
 - α. Η εταιρία ήταν κερδοφόρος μέσα στη χρήση που έληξε και κατά πόσο;
 - β. Τα αποτελέσματα σε νέο αυξήθηκαν ή μειώθηκαν και κατά πόσο;
 - γ. Ποιο είναι το πιο μεγάλο, οι συνολικές υποχρεώσεις ή τα ίδια κεφάλαια; Ποιος κατέχει μεγαλύτερο μερίδιο του ενεργητικού της εταιρίας; Οι μέτοχοι ή οι πιστωτές;

Απάντηση:

ΖΗΤ. 1

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

31 Δεκεμβρίου 20XX

Έσοδα:

Έσοδα παροχής υπηρεσιών 161.000

Έξοδα:

Αμοιβές προσωπικού 30.800

Έξοδα ενοικίων 17.000

Παροχές τρίτων 8.700

Τόκοι και συν. έξοδα..... 2.900

Φόρος ακίνητης περιουσίας 2.100

Σύνολο εξόδων 61.500

Καθαρό Κέρδος..... **99.500**

ZHT. 2

Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο
31 Δεκεμβρίου 20XX

Αποτελέσματα σε νέο, 31 Δεκ. 20X0.....	109.600
Πλέον: Καθαρά κέρδη.....	<u>99.500</u>
Υποσύνολο	209.100
Μείον: Μερίσματα.....	<u>(28.000)</u>
Αποτελέσματα σε νέο, 31 Δεκ. 20XX	<u>181.100</u>

ZHT. 3Ισολογισμός
31 Δεκεμβρίου, 20XX

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Ταμειακά διαθέσιμα	€ 17.000	Λογαριασμοί πληρωτέοι	€ 9.000
Απαιτήσεις	25.000	Τόκοι πληρωτέοι	1.200
Προμήθειες	2.300	Γραμμάτια πληρωτέα	<u>54.000</u>
Γη και Οικόπεδα	68.000	Σύνολο υποχρεώσεων	64.200
Κτίρια	123.000	ΙΔΙΑ	
Εξοπλισμός	37.100	ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
		Μετοχικό κεφάλαιο	27.100
		Μη διανεμηθέντα κέρδη	<u>181.100</u>
		Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	208.200
		Σύνολο υποχρεώσεων και	
Σύνολο ενεργητικού	<u>€ 272.400</u>	Ιδίων κεφαλαίων	<u>€ 272.400</u>

ZHT. 4

- α. Η επιχείρηση ήταν κερδοφόρα: το καθαρό κέρδος ήταν 99.500.
- β. Τα Αποτελέσματα σε νέο αυξήθηκαν κατά 71.500 — από 109.600 σε 181.100.
- γ. Τα Ι.Κ. (208.200) υπερβαίνουν τις Συνολικές Υποχρεώσεις (64.200).
- ✓ Επομένως, οι μέτοχοι κατέχουν μεγαλύτερο ποσοστό του ενεργητικού από ότι οι πιστωτές.

Θέμα 3

Κατά τον πρώτο μήνα της λειτουργίας της, η εταιρία πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

Ημερομηνίες:

- 2/1 Η εταιρία εισέπραξε 65.000 € και προέβη στην έκδοση κοινών μετοχών στους μετόχους.
- 3/1 Η εταιρία αγόρασε με πίστωση γραφική ύλη αξίας 1.000 € και εξοπλισμό αξίας 12.000 €.
- 4/1 Παρείχε υπηρεσίες σε πελάτες και εισέπραξε 5.500 € μετρητά.
- 7/1 Κατέβαλλε 39.000 € για την αγορά γηπέδων.
- 11/1 Παρείχε υπηρεσίες σε πελάτες αξίας 4.100 €. Το ποσό αυτό αναμένεται να εισπραχθεί σε ένα μήνα.
- 16/1 Η εταιρία εξόφλησε τον εξοπλισμό που είχε αγοράσει με πίστωση.
- 17/1 Πλήρωσε για έξοδα διαφήμισης 600 €.
- 18/1 Η εταιρία εισέπραξε μέρος των απαιτήσεων της ύψους 2.000 €.
- 22/1 Η εταιρία κατέβαλε για ρεύμα και νερό 430 €.
- 29/1 Εισέπραξε 2.600 € για παροχή υπηρεσιών.
- 31/1 Κατέβαλλε για αμοιβές προσωπικού το ποσό των 2.900 €.
- 31/1 Ανακοίνωσε και διένειμε μέρισμα 1.800 €.

Ζητείται:

α. Να καταχωρηθούν οι παραπάνω συναλλαγές στο Ημερολόγιο χωρίς αιτιολογία, ανάλογα με το χρόνο πραγματοποίησής τους.

β. Να μεταφερθούν οι συναλλαγές σε λογαριασμούς Ταυ χρησιμοποιώντας τις ημερομηνίες των συναλλαγών ως ενδείξεις της μεταφοράς.

γ. Να καταρτιστεί το προσωρινό ισοζύγιο της 31ης Ιανουάριου

δ. Ο διευθυντής της εταιρίας θέλει να μάθει πόσοι είναι οι πόροι της με τους οποίους θα ξεκινήσει τη νέα περίοδο, τι οφείλει ακριβώς και αν ο Ιανουάριος ήταν κερδοφόρος και κατά πόσο.

Απάντηση:

ΖΗΤ. 1

Ημερολόγιο

ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Ιαν.	2 Ταμειακά Διαθέσιμα	65.000	
	Μετοχικό Κεφάλαιο.....		65.000
	3 Προμήθειες.....	1.000	
	Εξοπλισμός	12.000	
	Λογαριασμοί Πληρωτέοι.....		13.000
	4 Ταμειακά Διαθέσιμα	5.500	

	Έσοδα από Π.Υ.		5.500
7	Αγορά γηπέδων	39.000	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		39.000
11	Απαιτήσεις	4.100	
	Έσοδα από Π.Υ.		4.100
16	Λογαριασμοί Πληρωτέοι.....	12.000	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		12.000
17	Έξοδα διαφήμισης.....	600	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		600
18	Ταμειακά Διαθέσιμα	2.000	
	Απαιτήσεις.....		2.000
22	Παροχές Τρίτων	430	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		430

29	Ταμειακά Διαθέσιμα	2.600	
	Έσοδα από Π.Υ.		2.600
31	Αμοιβές προσωπικού	2.900	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		2.900
31	Διανομή Μερισμάτων	1.800	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		1.800

ΖΗΤ. 2

Ταμειακά Διαθέσιμα

Ιαν. 2	65.000	Ιαν. 7	39.000
4	5.500	16	12.000
18	2.000	17	600
29	2.600	22	430
		31	2.900
		31	1.800
Υπ.	18.370		

Εξοπλισμός

Ιαν. 3	12.000		
Υπ.	12.000		

Λογαριασμοί πληρωτέοι

Ιαν. 16	12.000	Ιαν. 3	13.000
		Υπ.	1.000

Μερίσματα

Ιαν. 31	1.800		
Υπ.	1.800		

Απαιτήσεις

Ιαν. 11	4.100	Ιαν. 18	2.000
Υπ.	2.100		

Γραφ. Ύλη

Ιαν. 3	1.000		
Υπ.	1.000		

Οικόπεδα

Ιαν. 7	39.000		
Υπ.	39.000		

Κεφ. Κοινών Μετοχών

		Ιαν. 2	65.000
		Υπ.	65.000

Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

		Ιαν. 4	5.500
		11	4.100
		29	2.600

Αμοιβές Προσωπικού	
Ιαν. 31	2.900
Υπ.	2.900

Παροχές Τρίτων	
Ιαν. 22	430
Υπ.	430

Υπ.	12.200
-----	--------

Δαπάνες Διαφήμισης	
Ιαν. 17	600
Υπ.	600

ΖΗΤ. 3

Προσωρινό Ισοζύγιο 31 Ιανουαρίου, 20XX

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Ταμειακά Διαθέσιμα.....	18.370	
Απαιτήσεις.....	2.100	
Γραφ. Ύλη.....	1.000	
Οικόπεδα.....	39.000	
Εξοπλισμός.....	12.000	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι.....		1.000

Μετοχικό Κεφάλαιο.....		65.000
Διανομή Μερισμάτων	1.800	
Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		12.200
Αμοιβές Προσωπικού	2.900	
Δαπάνες Διαφήμισης.....	600	
Παροχές Τρίτων	<u>430</u>	<u> </u>
Σύνολο	<u>78.200</u>	<u>78.200</u>

ZHT. 4

- ✓ Σύνολο Ενεργητικού = 72.470 (18.370 + 2.100 + 1.000 + 12.000 + 39.000)
- ✓ Σύνολο Υποχρεώσεων = 1.000
- ✓ Καθαρό Κέρδος = 8.270 (12.200 – 2.900 – 600 – 430)

Θέμα 4

Κατά τον πρώτο μήνα λειτουργίας της (Σεπτέμβριος 20XX), μια εταιρία πραγματοποίησε τις κάτωθι συναλλαγές:

- α. Εισέπραξε 50.000 € και παρέλαβε ένα κτίριο εύλογης αξίας 107.000 €. Η εταιρία εξέδωσε κοινές μετοχές ίσης αξίας,
- β. Σύναψε δάνειο με τράπεζα ύψους 60.000 €.
- γ. Κατέβαλλε 47.000 € για εξοπλισμό,
- δ. Αγόρασε προμήθειες υλικών αξίας 450 € με πίστωση,
- ε. Κατέβαλε μισθούς στους υπαλλήλου ύψους 6.100 €.
- στ. Εισέπραξε 3.790 € από πελάτες για παροχή υπηρεσιών,
- ζ. Παρείχε υπηρεσίες σε πελάτες αξίας 12.800 € με πίστωση,
- η. Κατέβαλε 100 € έναντι των προμηθειών της συναλλαγής (δ).
- θ. Παρέλαβε ένα λογαριασμό 700 € από οργανισμό κοινής ωφέλειας που θα εξοφληθεί στο μέλλον.
- ι. Εισέπραξε από πελάτες 1.600 €.
- κ. Κατέβαλε τα εξής ποσά: 1.400 € για ενοίκια και 400 € για διαφήμιση.

Ζητείται:

1. Η καταχώρηση των παραπάνω συναλλαγών σε λογαριασμούς Ταυ χωρίς τη βοήθεια του Ημερολογίου χρησιμοποιώντας τα γράμματα για την αναγνώριση των συναλλαγών,
2. Η κατάρτιση του προσωρινού ισοζυγίου της εταιρίας στις 30 Σεπτεμβρίου 20XX.

Απάντηση:

ΖΗΤ. 1

Ταμειακά Διαθέσιμα

(α)	50.000	(γ)	47.000
(β)	60.000	(ε)	6.100
(στ)	3.790	(η)	100
(ι)	1.600	(κ)	1.800
Υπ.	60.390		

Προμήθειες Υλικών

(δ)	450		
Υπ.	450		

Κτήρια

(α)	107.000		
Υπ.	107.000		

Απαιτήσεις

(ζ)	12.800	(ι)	1.600
Υπ.	11.200		

Εξοπλισμός

(γ)	47.000		
Υπ.	47.000		

Λογαριασμοί πληρωτέοι

(η)	100	(δ)	450
		(θ)	700
		Υπ.	1.050

Γραμ. πληρωτέα

	(β)	60.000
	Υπ.	60.000

Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

	(στ)	3.790
	(ζ)	12.800
	Υπ.	16.590

Έξοδα Ενοικίων

(κ)	1.400	
Υπ.	1.400	

Παροχές Τρίτων

(θ)	700	
Υπ.	700	

Κεφ. Κοινών Μετοχών

	(α)	157.000
	Υπ.	157.000

Αμοιβές Προσωπικού

(ε)	6.100	
Υπ.	6.100	

Δαπάνες Διαφήμισης

(κ)	400	
Υπ.	400	

ZHT. 2

Προσωρινό Ισοζύγιο
30 Σεπτεμβρίου, 20XX

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Ταμειακά Διαθέσιμα.....	60.390	
Απαιτήσεις	11.200	
Προμήθειες Υλικών	450	
Κτήρια.....	107.000	
Εξοπλισμός.....	47.000	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι.....		1.050
Γραμμάτια Πληρωτέα		60.000
Κεφ. Κοινών Μετοχών		157.000
Έσοδα Π.Υ.....		16.590
Αμοιβές Προσωπικού	6.100	
Έξοδα Ενοικίου	1.400	
Έξοδα Διαφήμισης.....	400	
Παροχές Τρίτων	700	
Σύνολο	<u>234.640</u>	<u>234.640</u>

Θέμα 5

Η ΓΑΛΑΞΙΑΣ ΕΠΕ έχει τους εξής λογαριασμούς παγίων: Γηπεδικές εκτάσεις, Κτιριακές εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός με ξεχωριστούς λογαριασμούς συσσωρευμένων αποσβέσεων για τους δύο τελευταίους. Η εταιρία προέβη στις εξής συναλλαγές:

04/01 Αντάλλαξε εξοπλισμό με συσσωρευμένες αποσβέσεις 64.000 € (αρχικό κόστος 134.000 €) για νέο παρόμοιο αξίας 175.000 €. Εισέπραξε 72.000 € έναντι του παλιού εξοπλισμού και επομένως κατέβαλλε για τον νέο το ποσό των 103.000 € σε μετρητά.

29/06 Πώλησε ένα κτίριο που της είχε κοστίσει 650.000 € και είχε συσσωρευμένες αποσβέσεις 140.000 € μέχρι τον Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο. Το κτίριο έχει διάρκεια ωφέλιμης ζωής 40 χρόνια και υπολειμματική αξία 220.000 €. Για την πώληση, η εταιρία εισέπραξε 125.000 € σε μετρητά και παρέλαβε για το υπόλοιπο τίμημα ένα γραμμάτιο αξίας 379.625 €

30/10 Αγόρασε γήπεδο με κτίριο καταβάλλοντας συνολικά 360.000 € σε μετρητά. Σύμφωνα με μία ανεξάρτητη εκτίμηση, η αξία του γηπέδου ανέρχεται σε 160.800 € και του κτιρίου σε 241.200 €.

31/12 Καταχωρήθηκαν αποσβέσεις ως εξής: Ο εξοπλισμός έχει εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής 8 χρόνια και υπολειμματική αξία 3% του κόστους. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη φθίνουσα μέθοδο. Οι αποσβέσεις των κτιρίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο. Το καινούριο Κτίριο έχει διάρκεια ωφέλιμης ζωής 40 χρόνια και η υπολειμματική του αξία ανέρχεται σε ποσοστό 30% του κόστους του.

Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω συναλλαγών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ:**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ**

ΗΜΕΡΟΜ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4 Ιαν.	Εξοπλισμός (νέος)	175,000	
	Συσσωρ. Αποσβέσεις		
	Εξοπλισμού	64,000	
	Εξοπλισμός (παλαιός).....		134,000
	Διαθέσιμα.....		103,000
	Κέρδος πώλησης εξοπλισμού.....		2,000
	[72,000 – (134,000 – 64,000)]		
Ιουν. 29	Αποσβέσεις Κτηρίων		
	[(650,000 – 220,000) / 40 × 6/12]	5,375	
	Συσσωρ. Αποσβέσεις —		
	Κτηρίων		5,375
29	Διαθέσιμα	125,000	
	Γραμ. εισπρακτέα.....	379,625	

	Συσσωρ. Αποσβέσεις —		
	Κτήριων $(140,000 + 5,375)$	145,375	
	Κτήρια		650,000
Οκτ.	30 Οικόπεδα $[160,800 / (160,800 + 241,200) \times 360,000]$	144,000	
	Κτήρια		
	$[241,200 / (160,800 + 241,200) \times 360,000]$	216,000	
	Διαθέσιμα.....		360,000
Δεκ.	31 Αποσβέσεις Εξοπλισμού		
	$(175,000 \times 2/8)$	43,750	
	Συσσωρ. Αποσβέσεις —		
	Εξοπλισμού		43,750
	31 Αποσβέσεις Κτηρίων		
	$[(216,000 - (30\% \times 216,000)) / 40 \times 2/12]$	630	
	Συσσωρ. Αποσβέσεις —		
	Κτήρια		630

Θέμα 6

Στις 7 Ιανουάριου 2020, μια εταιρία κατέβαλλε το ποσό 240.000 € για την αγορά ενός πληροφοριακού συστήματος. Εκτός από την παραπάνω αγορά, η εταιρία κατέβαλε αμοιβή 1.400 € για την εγκατάσταση του συστήματος, για φόρους 6.500 € και 29.100 € για μια ειδική κατασκευή όπου τοποθετήθηκε ο εξοπλισμός. Η διοίκηση της εταιρίας εκτιμάει ότι ο εξοπλισμός αυτός θα παραμείνει σε λειτουργία για πέντε χρόνια και ότι η υπολειμματική του αξία θα ανέλθει σε 25.000 €. Το σύστημα θα επεξεργαστεί 50.000 έγγραφα τον πρώτο χρόνο, με τον όγκο επεξεργασίας να βαίνει μειούμενος κατά 2.500 έγγραφα σε κάθε ένα από τα επόμενα τέσσερα χρόνια, δηλαδή 47.500 έγγραφα το 2021, 45.000 έγγραφα το 2022 κ.ο.κ. Στην προσπάθεια του να αποφασίσει ποια μέθοδο απόσβεσης να εφαρμόσει, ο πρόεδρος της εταιρίας ζήτησε να του παρουσιάσουν χρονοδιαγράμματα για κάθε μια από τις τρεις μεθόδους αποσβέσεων, τη σταθερή μέθοδο, τη μέθοδο μονάδων παραγωγής και την φθίνουσα μέθοδο.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί ένα χρονοδιάγραμμα για κάθε μια από τις τρεις μεθόδους αποσβέσεων, στο οποίο να περιλαμβάνεται το κόστος του περιουσιακού στοιχείου, οι ετήσιες αποσβέσεις, οι συσσωρευμένες αποσβέσεις και η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου.
2. Η εταιρία παρουσιάζει τις οικονομικές της καταστάσεις στους μετόχους και τους πιστωτές της χρησιμοποιώντας την μέθοδο αποσβέσεων που μεγιστοποιεί τα κέρδη στα πρώτα χρόνια της χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου. Η εταιρία χρησιμοποιεί για φορολογικούς λόγους τη μέθοδο εκείνη που ελαχιστοποιεί τις καταβολές φόρου εισοδήματος για τα χρόνια αυτά. Εξετάστε προσεκτικά τον πρώτο χρόνο που η εταιρία χρησιμοποιεί το πληροφοριακό της σύστημα και προσδιορίστε τη μέθοδο αποσβέσεων που εξυπηρετεί τους στόχους της, με την προϋπόθεση ότι οι φορολογικές αρχές επιτρέπουν τη χρήση και των τριών μεθόδων.
3. Ο συντελεστής του φόρου είναι 32%. Ζητείται να συγκριθούν τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τις δύο μεθόδους αποσβέσεων που προσδιορίστηκαν στο 2^ο ζήτημα. Να επιδειχθεί ποια από τις μεθόδους παρέχει πλεονέκτημα στα καθαρά κέρδη.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ 1:

Πίνακας Σταθερής Μεθόδου Απώσβεσης

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛ. ΑΠΟΣΒ.	×	ΑΠΟΣΒΕΣΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ	=	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΣΥΣΣΩΡ. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ
1-07-2020	277,000							277,000
12-31-2020		1/5		252,000		50,400	50,400	226,600
12-31-2021		1/5		252,000		50,400	100,800	176,200
12-31-2022		1/5		252,000		50,400	151,200	125,800
12-31-2023		1/5		252,000		50,400	201,600	75,400
12-31-2024		1/5		252,000		50,400	252,000	25,000

Αξία κτήσεως: $240,000 + 1,400 + 6,500 + 29,100 = 277,000$

Ετήσια απόσβεση: $(277,000 - 25,000) / 5 \text{ \acute{e}\tau\eta} = 50,400$

ΣΥΝΕΧΕΙΑ:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΜΟΝΑΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΑΝΑ ΕΓΓΡΑΦΟ ×	ΑΡΙΘ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ =	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΣΥΣΣΩΡ. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ
1-07-2020	277,000					277,000
12-31-2020		1.12	50,000	56,000	56,000	221,000
12-31-2021		1.12	47,500	53,200	109,200	167,800
12-31-2022		1.12	45,000	50,400	159,600	117,400
12-31-2023		1.12	42,500	47,600	207,200	69,800
12-31-2024		1.12	<u>40,000</u>	44,800	252,000	25,000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ			<u>225,000</u>			

Απόσβεση ανά έγγραφο: $(277,000 - 25,000) / 225,000$ έγγραφα = 1.12 ανά έγγραφο

ΣΥΝΕΧΕΙΑ:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΘΙΝΟΥΣΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΥΝΤ. ΑΠ.	×	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ	=	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΣΥΣΣΩΡ. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ
1-07-2020	277,000							277,000
12-31-2020		.40*		277,000		110,800	110,800	166,200
12-31-2021		.40		166,200		66,480	177,280	99,720
12-31-2022		.40		99,720		39,888	217,168	59,832
12-31-2023		.40		59,832		23,933	241,101	35,899
12-31-2024				35,899		10,899**	252,000	25,000

* Συντελ. Απόσβεσης: $(1/5 \text{ \acute{e}t\eta} \times 2) = 2/5 = .40$

** Απόσβεση για το 2024: $35,899 - 25,000 = 10,899$

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ 2:

Η μέθοδος απόσβεσης που μεγιστοποιεί το καθ. Κέρδος τον πρώτο έτος της ωφέλιμης ζωής του υπολογιστή είναι η σταθερή (straight-line method), η οποία παράγει τη χαμηλότερη απόσβεση για αυτό το έτος (50,400). Η μέθοδος που μεγιστοποιεί την ταμειακή ροή ελαχιστοποιώντας τις πληρωμές φόρου εισοδήματος το πρώτο έτος είναι η φθίνουσα (double-declining-balance method), η οποία παράγει το υψηλότερο ποσό απόσβεσης για αυτό το έτος (110,800).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ 3:

	<u>ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΟΥ ΤΑ ΠΡΩΤΑ ΧΡΟΝΙΑ</u>	
	<u>ΕΛΑΧΙΣΤΟΠΟΙΕΙ</u>	<u>ΕΛΑΧΙΣΤΟΠΟΙΕΙ</u>
	<u>ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ</u>	<u>ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</u>
<u>Καθ. Κέρδος για τον 1^ο χρόνο:</u>	<u>ΣΤΑΘΕΡΗ</u>	<u>ΦΘΙΝΟΥΣΑ</u>
Λειτουργικές ταμειακές ροές προ φόρων εισοδήματος	158,000	158,000
Απόσβεση	<u>50,400</u>	<u>110,800</u>
Κέρδη προ φόρων	107,600	47,200
Φόρος εισοδήματος (32%)	<u>34,432</u>	<u>15,104</u>
Καθ. Κέρδος	<u>73,168</u>	<u>32,096</u>
Πλεονέκτημα Καθ. Κέρδους από τη Σταθερή Μεθ.	<u>41,072</u>	

Θέμα 7

Έστω ότι το κατάστημα μιας εμπορικής εταιρίας ξεκίνησε τον μήνα Αύγουστο 2020 με 52 μονάδες αποθέματος κόστους 13 € η μία. Η τιμή πώλησης αυτών των μονάδων είναι 67 €. Μέσα στον ίδιο μήνα το κατάστημα πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

		Μονάδες	Κόστος/μονάδα	Τιμή πώλησης
3/8	Πώληση	14	13	67
8/8	Αγορά.....	78	14	69
11/8	Πώληση	38	13	67
19/8	Πώληση	7	14	69
24/8	Πώληση	32	14	69
30/8	Αγορά.....	20	15	70
31/8	Πώληση	9	14	69

Ζητείται:

1. Να προσδιοριστεί το κόστος πωληθέντων για το μήνα Αύγουστο με βάση το περιοδικό σύστημα απογραφής. Υποθέστε ότι χρησιμοποιείται η μέθοδος F.I.F.O.
2. Να υπολογιστεί το μικτό κέρδος για το μήνα Αύγουστο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ 1:

ΑΠΟΘΕΜΑ			
Αρχ. Υπολ.	(52 units @ €13)	676	
Αγορές			
Αυγ. 8	(78 units @ €14)	1,092	Κόστος Πωληθέντων
30	(20 units @ €15)	300	(100 units @ €?) ?
Τελικό Υπολ.	(50 units @ €?)	?	

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

ΑΠΟΘΕΜΑ ΤΕΛΟΥΣ

$$\text{FIFO } (52 @ €13) + (48 @ €14) = \underline{1,348} \quad (20 @ €15) + (30 @ €14) = \underline{720}$$

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ 2:

<u>Ημερομ.</u>	<u>Πωληθείσες Μονάδες</u>	Τιμή Πώλησης	<u>Σύνολο Εσόδων</u>
Αυγ. 3	14	67	938
Αυγ. 11	38	67	2,546
Αυγ. 19	7	69	483
Αυγ. 24	32	69	2,208
Αυγ. 31	<u>9</u>	69	<u>621</u>
Σύνολο	100		6,796

Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Μερική παρουσίαση)

Έσοδα Πωλήσεων		6,796
Κόστος Πωληθέντων:		
Αρχικό απόθεμα	676	
Αγορές	<u>1,392</u>	
Κόστος διαθεσίμων εμπ/των	2,068	
Τελικό απόθεμα	<u>(720)</u>	
Κόστος Πωληθέντων εμπ/των		<u>1,348</u>
Μικτό Κέρδος		5,448

Θέμα 8

Τα λογιστικά αρχεία της ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΕΠΕ για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 περιλαμβάνουν τα εξής δεδομένα (ποσά σε χιλιάδες):

Αποθέματα, 31 Δεκεμβρίου, 2018.....	490
Αγορές αποθεμάτων (με πίστωση).....	2.000
Πωλήσεις (75% με πίστωση, 25% μετρητοίς)	3.400
Αποθέματα στην κατ' είδος μικρότερη τιμή μεταξύ FIFO και τρέχουσας, 31 Δεκεμβρίου 2019.....	620

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές όσον αφορά τα αποθέματα της χρήσης με βάση το περιοδικό σύστημα. Να στρογγυλοποιηθούν τα ποσά σε χιλιάδες.
2. Να αναφερθούν τα αποθέματα τέλους χρήσεως, οι πωλήσεις, το κόστος πωληθέντων και τα μικτά κέρδη στην κατάλληλη οικονομική κατάσταση (ποσά σε χιλιάδες). Να δειχθεί ο υπολογισμός του κόστους πωληθέντων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ 1:

	<u>Γενικό Ημερολόγιο</u>	(ποσά σε χιλ.)	
1. Αγορές		2,000	
Λογαριασμοί πληρωτέοι			2,000
<i>Αγορά αποθεμάτων επι πιστώσει</i>			
2. Λογαριασμοί εισπρακτέοι		2,550	
Ταμειακά Διαθέσιμα		850	
Έσοδα Πωλήσεων			3,400
<i>Πωλήσεις αποθεμάτων επι πιστώσει</i>			
3. Εγγραφές στο τέλος της περιόδου για τον υπολογισμό των αποθεμάτων και την ενημέρωση του Κόστους Πωληθέντων:			
a. Κόστος Πωληθέντων εμπ/των		490	
Απόθεμα εμπ/των (Αρχικό υπόλοιπο)			490
<i>Μεταφορά του αρχ. Αποθέματος στο Κ.Π.</i>			
b. Απόθεμα εμπ/των (Τελικό υπόλοιπο)		620	

Κόστος Πωληθέντων εμπ/των

620

Μεταφορά τελ. αποθέματος με βάση την απογραφή

ς. Κόστος Πωληθέντων εμπ/των

2,000

Αγορές

2,000

Μεταφορά αγορών στο Κ.Π.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ 2:

Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Μερική παρουσίαση)

Έσοδα Πωλήσεων		3,400
Κόστος Πωληθέντων εμπ/των:		
Αρχικό απόθεμα	490	
Αγορές	<u>2,000</u>	
Κόστος διαθεσίμων εμπ/των	2,490	
Τελικό απόθεμα	<u>(620)</u>	
Κόστος Πωληθέντων εμπ/των		<u>1,870</u>
Μικτό Κέρδος		1,530

Το κυκλοφοριακό ενεργητικό στον Ισολογισμό θα εμφανίζει:

Αποθέματα 620