

ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Περίπτωση 1. Οι εταιρίες ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΕ και ΕΝΔΥΜΑΤΟΛΟΓΙΚΗ ΑΕ ζήτησαν από την τράπεζα που εργάζεστε επιχειρηματικά δάνεια. Για να αποφασίσετε αν πρέπει να χορηγήσετε αυτά τα δάνεια ζητήσατε να σας στείλουν τους ισολογισμούς τους.

ΑΙ				
	A	B	C	D
1	Ισολογισμός της ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΕ			
	στις 31 Αυγούστου 2015 (σε €)			
2	Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
3	Ταμειακά διαθέσιμα	€ 5.000	Λογαριασμοί πληρωτέοι	€ 50.000
4	Απαιτήσεις	10.000	Γραμμάτια πληρωτέα	80.000
5	Γήπεδα	75.000	Σύνολο υποχρεώσεων	130.000
6	Επιπλα	15.000	Ίδια Κεφάλαια	
7	Εξοπλισμός	45.000	Μετοχικό κεφάλαιο	20.000
8				
9	Σύνολο Ενεργητικού	€ 150.000	Σύνολο Υποχρεώσεων και	€ 150.000
10			Ίδιων Κεφαλαίων	

ΑΙ				
	A	B	C	D
1	Ισολογισμός ΕΝΔΥΜΑΤΟΛΟΓΙΚΗ ΑΕ			
	στις 31 Αυγούστου 2015 (σε €)			
2	Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
3	Ταμειακά διαθέσιμα	€ 5.000	Λογαριασμοί πληρωτέοι	€ 6.000
4	Απαιτήσεις	10.000	Γραμμάτια πληρωτέα	9.000
5	Αποθέματα	15.000	Σύνολο υποχρεώσεων	15.000
6	Κτίρια	35.000	Ίδια κεφάλαια	
7			Μετοχικό κεφάλαιο	50.000
8				
9	Σύνολο Ενεργητικού	€ 65.000	Σύνολο Υποχρεώσεων και	€ 65.000
10			Ίδιων Κεφαλαίων	

Ζητείται:

Με βάση τους παραπάνω ισολογισμούς να αποφασίσετε σε ποια από τις δύο εταιρίες θα δανείζατε χρήματα. Αιτιολογείστε την απάντησή σας αναφέροντας συγκεκριμένα στοιχεία και ποσά από τους αντίστοιχους ισολογισμούς.

Περίπτωση 2. Ας υποθέσουμε ότι διαθέτετε για επενδύσεις το ποσό των 10.000 €. Ένας φίλος σας που ίδρυσε πρόσφατα μια εταιρία, σας πρότεινε να επενδύσετε σε αυτήν. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας στο τέλος του πρώτης χρήσης έχουν ως εξής:

ΑΙ			
	A	B	C
1	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2014		
2	Έσοδα		€ 100.000
3	Έξοδα		80.000
4	Καθαρά Κέρδη		€ 20.000
5			

ΑΙ				
	A	B	C	D
1	Ισολογισμός 31 Δεκεμβρίου 2014			
2	Ταμειακά Διαθέσιμα	€ 6.000	Υποχρεώσεις	€ 60.000
3	Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	100.000	Ίδια κεφάλαια	46.000
4	Σύνολο ενεργητικού	€ 106.000	Σύνολο παθητικού	€ 106.000
5				

Οι συζητήσεις με τον φίλο σας, έφεραν στο φως τα εξής δεδομένα:

α. Κατά το 2014, η εταιρία παρείχε υπηρεσίες στους πελάτες της αξίας 140.000 € από τις οποίες εισέπραξε 100.000 €.

β. Η εταιρία κατέγραψε την πληρωμή 50.000 € για την αγορά λογισμικού ως περιουσιακό στοιχείο. Το κόστος αυτό θα έπρεπε να καταγραφεί ως έξοδο.

γ. Για να ιδρύσει τη εταιρία του ο φίλος σας δανείστηκε το 2013 10.000 € από τους γονείς του. Οι πρόσοδοι από το δάνειο χρησιμοποιήθηκαν για την καταβολή μισθών τον πρώτο μήνα του 2014. Επειδή τα χρήματα αυτά προέρχονταν από τους γονείς του ο φίλος σας δεν είχε καταχωρίσει το δάνειο ή τους μισθούς στους λογαριασμούς της εταιρίας.

Ζητείται:

1. Να καταρτίσετε τις διορθωμένες οικονομικές καταστάσεις.
2. Να χρησιμοποιήσετε τις νέες αυτές καταστάσεις για να αξιολογήσετε τα αποτελέσματα της δραστηριότητας της εταιρίας και την οικονομική της θέση.
3. Θα επενδύατε στην εταιρία; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Περίπτωση 1. Ένας φίλος σας, ο Κώστας, ζήτησε να του εξηγήσετε τις επιπτώσεις που θα έχουν ορισμένες συναλλαγές στην εταιρία του. Επειδή βιάζεται, δεν έχετε πολύ καιρό στην διάθεσή σας για να εφαρμόσετε τις διαδικασίες καταχώρησης των συναλλαγών στο Ημερολόγιο και την μεταφορά τους στο Καθολικό. Αντ' αυτού, πρέπει να αναλύσετε τις συναλλαγές χωρίς τη χρήση ενός Ημερολογίου. Ο φίλος σας μπορεί να συνεχίσει τις εργασίες του μόνο αν πραγματοποιεί μηνιαία καθαρά κέρδη ύψους 5.000 € τουλάχιστον. Μέσα στο συγκεκριμένο μήνα, ο Κώστας προέβη στις εξής συναλλαγές:

α. Κατέθεσε 5.000 € στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας και η τελευταία προέβη στην έκδοση μετοχών.

β. Δανείστηκε 5.000 € από την τράπεζα και υπέγραψε δανειακή σύμβαση ενός έτους.

γ. Κατέβαλλε 1.300 € για προμήθειες υλικών.

δ. Αγόρασε διαφημιστικό χώρο για την εταιρία του στην τοπική εφημερίδα καταβάλλοντας 1.800 € σε μετρητά.

ε. Αγόρασε έπιπλα γραφείου αξίας 4.400 € με πίστωση.

στ. Κατέβαλε τα εξής ποσά για το μήνα: Αμοιβές προσωπικού 2.000 €, ενοίκιο γραφείων 1.200 €.

ζ. Πραγματοποίησε έσοδα ύψους 7.000 € από παροχή υπηρεσιών με πίστωση.

η. Εισέπραξε 2.500 € από παροχή υπηρεσιών.

θ. Εισέπραξε 1.200 € από οφειλές πελατών (απαιτήσεις).

ι. Κατέβαλλε 1.000 € έναντι οφειλών.

Ζητείται:

1. Το άνοιγμα των ακόλουθων λογαριασμών Ταυ: Ταμειακά διαθέσιμα, Απαιτήσεις, Προμήθειες υλικών, Έπιπλα, Λογαριασμοί πληρωτέοι, Γραμμάτια πληρωτέα, Μετοχικό Κεφάλαιο, Έσοδα από παροχή υπηρεσιών, Αμοιβές προσωπικού, Έξοδα διαφήμισης και Ενοίκια,
2. Η καταχώρηση των συναλλαγών απευθείας στους λογαριασμούς χωρίς τη χρήση Ημερολογίου,
3. Η κατάρτιση προσωρινού ισοζυγίου σήμερα. Καταχωρίστε πρώτα τα μεγαλύτερα έξοδα κ.ο.κ.,
4. Υπολογίστε τα καθαρά κέρδη ή την καθαρή ζημιά για τον συγκεκριμένο μήνα. Δικαιολογήστε την απόφασή σας για το αν ο φίλος σας πρέπει να συνεχίσει τη δραστηριότητα του ή να σταματήσει.

Περίπτωση 2. Η Σοφία άνοιξε ένα ιταλικό εστιατόριο. Μέχρι στιγμής το εγχείρημα ήταν απόλυτα επιτυχές και σκέφτεται να επεκτείνει τους χώρους του εστιατορίου. Η Σοφία που δεν γνωρίζει πολλά πράγματα από θέματα λογιστικής συνέταξε την παρακάτω Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και τον Ισολογισμό της επιχείρησης της για τις 31 Δεκεμβρίου 2014.

ΑΙ			
		A	B
		C	
1		ΜΙΚΡΗ ΙΤΑΛΙΑ Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2014	
2	Πωλήσεις		€ 42.000
3	Κεφάλαιο		10.000
4	Σύνολο Εσόδων		52.000
5			
6	Λογαριασμοί Πληρωτέοι		8.000
7	Έξοδα Διαφήμισης		5.000
8	Ενοίκια Έξοδα		6.000
9	Σύνολο Εξόδων		19.000
10	Καθαρά Κέρδη		€ 33.000
11			

ΑΙ			
		A	B
		C	
1		ΜΙΚΡΗ ΙΤΑΛΙΑ Ισολογισμός 31 Δεκεμβρίου 2014	
2	Ενεργητικό		
3	Ταμείο		€ 12.000
4	Κόστος πωληθέντων		22.000
5	Αποθέματα		5.000
6	Έπιπλα		10.000
7	Σύνολο Ενεργητικού		€ 49.000
8	Υποχρεώσεις		
9	Καμία		
10	Ίδια Κεφάλαια		€ 49.000
11			

Στις οικονομικές αυτές καταστάσεις, όλα τα ποσά είναι σωστά με εξαίρεση τα Ίδια Κεφάλαια. Η Σοφία είχε ακούσει ότι το σύνολο του ενεργητικού πρέπει να ισούται με το σύνολο των υποχρεώσεων συν τα Ίδια Κεφάλαια, και έτσι διόγκωσε το ποσό των Ιδίων Κεφαλαίων στο ύψος των 49.000 € για να ισοσκελίσει τον ισολογισμό.

Ζητείται:

Η Σοφία ζήτησε να μάθει αν μπορεί να επεκτείνει το εστιατόριο της. Η τράπεζα στην οποία απευθύνθηκε της απάντησε ότι θα ήταν σκόπιμο να προβεί στην επέκταση αν:

(α) τα καθαρά κέρδη για τον πρώτο μήνα ανέρχονταν σε 10.000 € και

(β) αν το σύνολο του ενεργητικού ανέρχονταν σε 35.000 € τουλάχιστον.

Από ότι φαίνεται, η εταιρία έχει επιτύχει αυτά τα δύο ορόσημα αλλά η Σοφία δεν είναι σίγουρη αν οι οικονομικές της καταστάσεις αποκαλύπτουν την πλήρη αλήθεια. Για να αποφασίσει λοιπόν χρειάζεται τη βοήθεια σας. Καταρτίστε τον σωστό Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως (να θυμάστε ότι τα αποτελέσματα σε νέο που είχαν παραληφθεί από τον ισολογισμό πρέπει να ισούνται με τα καθαρά κέρδη του πρώτου μήνα και ότι δεν διανεμήθηκαν μερίσματα). Αφού καταρτίσετε τις καταστάσεις δώστε στη Σοφία τις προτάσεις σας για το αν πρέπει να επεκτείνει το εστιατόριο της ή όχι.