

ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ | Οικονομικές Καταστάσεις

Γρήγορος έλεγχος (οι απαντήσεις περιλαμβάνονται στη σελίδα ...)

1. Όλες οι δηλώσεις που ακολουθούν είναι αληθείς εκτός από μία. Ποια είναι αυτή;
 - α. Μια ατομική επιχείρηση έχει πολλούς ιδιοκτήτες.
 - β. Η τήρηση βιβλίων αποτελεί ένα μέρος μόνο της λογιστικής.
 - γ. Οι επαγγελματίες λογιστές θεωρούνται ότι έχουν υψηλά πρότυπα ηθικής συμπεριφοράς.
 - δ. Η οργάνωση που διαμορφώνει γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές στις ΗΠΑ είναι η Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων.
2. Η εκτίμηση των παγίων στον ισολογισμό βασίζεται στα εξής:
 - α. Στην τιμή πώλησης.
 - β. Στο κόστος αντικατάστασης του παγίου.
 - γ. Στην τρέχουσα εύλογη αξία που καθορίζουν ανεξάρτητοι εκτιμητές.
 - δ. Στο ιστορικό κόστος.
3. Η λογιστική ισότητα μπορεί να διατυπωθεί ως εξής:
 - α. Ενεργητικό + Υποχρεώσεις = Ίδια κεφάλαια.
 - β. Ίδια κεφάλαια - Ενεργητικό = Υποχρεώσεις.
 - γ. Ενεργητικό - Υποχρεώσεις = Ίδια κεφάλαια.
 - δ. Ενεργητικό = Υποχρεώσεις - Ίδια κεφάλαια.
4. Η φύση ενός περιουσιακού στοιχείου περιγράφεται καλύτερα ως εξής:
 - α. Κάτι που βρίσκεται στη ιδιοκτησία της εταιρίας και έχει μία άμεση αγοραία αξία.
 - β. Ένας οικονομικός πόρος που αναμένεται να έχει ευεργετικά αποτελέσματα στις μελλοντικές δραστηριότητες.
 - γ. Ένα πράγμα σε φυσική μορφή που καταχωρείται στο λογιστικά βιβλία στο κόστος.
 - δ. Ένας οικονομικός πόρος που αντιπροσωπεύει χρήματα ή το δικαίωμα προσπορισμού χρημάτων στο μέλλον.
5. Ποια από τις οικονομικές καταστάσεις καλύπτει μια χρονική περίοδο;
 - α. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.
 - β. Ο ισολογισμός.
 - γ. Η Κατάσταση ταμειακών ροών.
 - δ. Τα α και το γ.
6. Πως είναι πιο πιθανό να επηρεάσουν την λογιστική ισότητα τα καθαρά κέρδη;
 - α. Να αυξήσουν το ενεργητικό και τα ίδια κεφάλαια.
 - β. Να αυξήσουν το ενεργητικό και να αυξήσουν το παθητικό.
 - γ. Να μειώσουν το ενεργητικό και να μειώσουν το παθητικό.
 - δ. Να αυξήσουν το παθητικό και να μειώσουν τα ίδια κεφάλαια.
7. Κατά τη διάρκεια του έτους μια εταιρία πραγματοποίησε κέρδη 280.000\$, είχε έξοδα 145.000\$ και κατέβαλε 6.000\$ σε μερίσματα και λοιπές πληρωμές. Πόσο άλλαξε η καθαρή θέση;
 - α. + 135.000\$
 - β. + 129.000\$
 - γ. - 129.000\$
 - δ. +141.000 \$
8. Η παραπάνω εταιρία είχε
 - α. Καθαρά κέρδη 129.000 \$
 - β. Καθαρά κέρδη 135.000 \$
 - γ. Καθαρά κέρδη 141.000 \$
 - δ. Καθαρή ζημιά 135.000 \$

9. Η εταιρία ΨΨΨΨ έχει ταμειακά διαθέσιμα ύψους 8.000\$ και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 31.000\$. Έχει επίσης απαιτήσεις 47.000\$, αποθέματα 28.000\$ και γηπεδικές εκτάσεις 40.000\$. Πόσο είναι το ενεργητικό και το παθητικό της εταιρίας;

Ενεργητικό	Παθητικό
α. 123.000\$	α. 31.000\$
β. 123.000\$	β. 59.000\$
γ. 95.000\$	γ. 59.000\$
δ. 83.000\$	δ. 71.000\$

10. Ποια στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό;

- α. Αποτελέσματα σε νέο
- β. Αποθέματα
- γ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- δ. Όλα τα παραπάνω

11. Κατά τη διάρκεια του χρόνου τα ίδια μετοχικά κεφάλαια της εταιρίας ZZZZZ αυξήθηκαν από 98.000\$ σε 116.000\$. Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας ήταν 25.000\$. Αν υποθέσουμε ότι δεν έγιναν αλλαγές στο μετοχικό κεφάλαιο, πόσα ήταν τα δηλωθέντα μερίσματα για το χρόνο αυτό;

- α. 18.000\$
- β. 7.000\$
- γ. 25.000\$
- δ. 0\$

12. Στην αρχή του έτους, το συνολικό ενεργητικό της εταιρίας ΩΩΩΩ ανέρχονταν σε 175.000\$ και η καθαρή της θέση σε 78.000\$. Κατά τη διάρκεια του έτους, τα περιουσιακά στοιχεία της αυξήθηκαν κατά 42.000\$ ενώ οι υποχρεώσεις της αυξήθηκαν κατά 12.000\$. Πόσο ήταν η καθαρή της θέση στο τέλος του χρόνου;

- α. 108.000\$
- β. 120.000\$
- γ. 132.000\$
- δ. 139.000 \$

13. Ποια από τις παρακάτω δηλώσεις αναφορικά με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών είναι αληθή;

- α. Δεν χρειάζονται στις αμερικανικές επιχειρήσεις αφού οι ΗΠΑ έχουν τα πλέον ισχυρά λογιστικά πρότυπα στο κόσμο.
- β. Δεν εφαρμόζονται πουθενά στο κόσμο αλλά αυτό θα γίνει σύντομα.
- γ. Συγκλίνουν σταθερά προς τα αμερικανικά πρότυπα.
- δ. Είναι πιο ακριβή – περιλαμβάνουν περισσότερους κανόνες – από τα αμερικανικά.

14. Ποια από τις παρακάτω δηλώσεις είναι πιο ακριβής όσον αφορά την εφαρμογή της ηθικής στη λήψη αποφάσεων σε λογιστικά θέματα;

- α. Η ηθική συνεπάγεται τη λήψη δύσκολων αποφάσεων κάτω από πίεση και πρέπει να λαμβάνεται υπόψη σε κάθε απόφαση, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που αφορούν τη λογιστική.
- β. Είναι αδύνατο να μάθει κανείς τον τρόπο λήψης ηθικών αποφάσεων, δεδομένου ότι η απόφαση αφορά αν κάτι πρέπει να γίνει ή όχι.
- γ. Η ηθική δεν έχει καμία θέση στη λογιστική δεδομένου ότι η τελευταία ασχολείται με αριθμούς.
- δ. Η σημασία της ηθικής στη μελέτη των επιχειρήσεων μειώνεται συνεχώς.

Λογιστική Ορολογία

Λογιστική (Accounting): Το πληροφοριακό σύστημα που μετράει τις επιχειρηματικές δραστηριότητες, μεταφέρει τις πληροφορίες αυτές σε αναφορές και οικονομικές καταστάσεις και κοινοποιεί τα σχετικά αποτελέσματα στους υπεύθυνους για τη λήψη αποφάσεων.

Λογιστική εξίσωση ή ισότητα (Accounting equation): Το βασικότερο εργαλείο της Λογιστικής: Ενεργητικό = Παθητικό + Καθαρή Θέση (ή ίδια Κεφάλαια).

Περιουσιακό στοιχείο ή Στοιχείο Ενεργητικού (Asset): Ένας οικονομικός πόρος που αναμένεται να παράγει ένα όφελος στο μέλλον.

Ισολογισμός (Balance sheet): Κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων μιας επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία. Καλείται επίσης και Οικονομικής Θέσης (Statement of Financial Position).

Διοικητικό Συμβούλιο (Board of Directors). Ομάδα ανθρώπων που έχει εκλεγεί από τους μετόχους για να καθορίσουν την πολιτική της επιχείρησης και να διορίσουν τα στελέχη της.

Κεφάλαιο (Capital). Άλλη ονομασία για τα ίδια κεφάλαια ή την καθαρή θέση μιας εταιρίας.

Κοινό Μετοχικό Κεφάλαιο ή Μετοχικό Κεφάλαιο (Common stock): Ο πλέον βασικός παράγων του κεφαλαίου. Οι κάτοχοι των κοινών μετοχών είναι οι ιδιοκτήτες της Ανώνυμης Εταιρίας.

Ανώνυμη εταιρία (corporation). Μία εταιρία που ανήκει στους μετόχους της. Στα μάτια του νόμου η Ανώνυμη εταιρία (ΑΕ) αποτελεί μία νομική οντότητα, ένα «τεχνητό» πρόσωπο.

Κυκλοφορούν ενεργητικό (Current asset) Ένα στοιχείο του ενεργητικού που αναμένεται να μετατραπεί σε χρήμα, να πουληθεί ή να αναλωθεί μέσα στους επόμενους 12 μήνες ή εντός του τακτικού λειτουργικού κύκλου της επιχείρησης αν αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους.

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση (Current liability). Μια υποχρέωση/χρέος που θα πληρωθεί μέσα σε ένα χρόνο ή εντός του τακτικού λειτουργικού κύκλου της επιχείρησης, αν αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους.

Έλλειμμα (Deficit). Αρνητικό (χρεωστικό) υπόλοιπο στο λογαριασμό παρακρατηθέντων κερδών που οφείλεται στην πραγματοποίηση καθαρών ζημιών σε διάστημα πολλών ετών.

Μέρισμα (Dividend). Διανομή, συνήθως μετρητών, στους μετόχους της εταιρίας.

Οντότητα (Entity). Ένας οργανισμός ή ένα τμήμα ενός οργανισμού το οποίο για λογιστικούς λόγους είναι διαχωρισμένο από άλλους οργανισμούς και άτομα σαν μια ξεχωριστή οικονομική μονάδα.

Ηθική (Ethics). Πρότυπα καλής και κακής συμπεριφοράς που υπερβαίνουν τα οικονομικά και νομικά όρια. Τα ηθικά πρότυπα αφορούν τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζουμε τους άλλους και χαλιναγωγούμε τις πράξεις μας είτε λόγω των επιθυμιών, των προσδοκιών και των δικαιωμάτων των άλλων είτε λόγω των υποχρεώσεων που έχουμε αναλάβει απέναντι τους.

Έξοδα (Expenses). Μείωση των παρακρατηθέντων κερδών που προέρχεται από τις δραστηριότητες της εταιρίας, το κόστος του επιχειρείν ή το αντίθετο των εσόδων.

Εύλογη ή Δίκαιη Αξία (Fair value). Το ποσό στο οποίο η επιχείρηση θα μπορούσε να πουλήσει ένα περιουσιακό στοιχείο ή το ποσό που θα μπορούσε να καταβάλλει για να εξοφλήσει μίαν υποχρέωση.

Χρηματοοικονομική Λογιστική (Financial Accounting). Ο κλάδος της λογιστικής που παρέχει πληροφόρηση σε ενδιαφερόμενους εκτός της εταιρίας.

Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων (Financial Accounting Standards Board - FASB). Ο κανονιστικός φορέας που διατυπώνει γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές στις ΗΠΑ.

Οικονομικές Καταστάσεις (Financial Statements). Έγγραφα της επιχείρησης με τα οποία παρέχεται στους αρμόδιους για τη λήψη αποφάσεων πληροφόρηση για την χρηματοοικονομική κατάσταση της επιχειρηματικής οντότητας.

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες (Financial activities): Δραστηριότητες μέσω των οποίων αποκτώνται από επενδυτές και πιστωτές τα απαραίτητα χρήματα για την δημιουργία και τη στήριξη μίας επιχείρησης και οι οποίες αποτελούν μέρος της Κατάστασης Ταμειακών Ροών.

Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές - ΓΠΛΑ (Generally Accepted Accounting Principles). Λογιστικές οδηγίες που εκδίδονται από την Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων για την εφαρμογή της λογιστικής στην πράξη.

Αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δραστη-

ριότητας (going concern assumption). Βασίζεται στο ότι η επιχείρηση θα παραμείνει σε λειτουργία για το προβλεπτό μέλλον.

Αρχή ιστορικού κόστους (Historical cost principle). Αρχή με βάση την οποία τα περιουσιακά στοιχεία πρέπει να καταχωρούνται στο πραγματικό τους κόστος.

Κατάσταση ή Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης (Income Statement). Μία οικονομική κατάσταση στην οποία αναφέρονται τα έσοδα της επιχείρησης, τα έξοδα και τα καθαρά κέρδη ή οι καθαρές ζημιές για μία συγκεκριμένη περίοδο. Καλείται ακόμα Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης (Statement of Operations).

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών (International Financial Reporting Standards - IFRS). Κατευθυντήριες γραμμές που διατυπώνει η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Οι Γενικώς Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές των ΗΠΑ βρίσκονται στη διαδικασία εναρμόνισης με τα ΔΠΧΑ. Μετά το πέρας αυτής της διαδικασίας οι αμερικανικές εταιρίες αναμένεται να υιοθετήσουν αυτά τα πρότυπα στην κατάρτιση των οικονομικών τους καταστάσεων ώστε να είναι συγκρίσιμες με αυτές των εταιριών από άλλες χώρες.

Επενδυτικές δραστηριότητες (Investment activities). Δραστηριότητες οι οποίες αυξάνουν ή μειώνουν τα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία (πάγια) που βρίσκονται στη διάθεση της εταιρίας. Αποτελούν τμήμα της κατάστασης ταμειακών ροών.

Υποχρέωση (Liability). Μια οικονομική υποχρέωση (χρέος) που θα καταβληθεί σε ένα άτομο ή έναν οργανισμό εκτός της εταιρίας. Το σύνολο των υποχρεώσεων προς τρίτους ονομάζεται παθητικό.

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Limited Liability Company). Μία επιχειρηματική οργάνωση όπου η επιχείρηση είναι υπεύθυνη για τα χρέη της και όχι ο ιδιοκτήτης.

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Long term debt). Μία υποχρέωση που λήγει ένα χρόνο μετά την ημερομηνία δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων.

Διοικητική λογιστική (Management accounting). Ο κλάδος της λογιστικής που παράγει την πληροφόρηση η οποία είναι απαραίτητη για τη λήψη αποφάσεων από τους διευθυντές της εταιρίας.

Καθαρά κέρδη (Net profit ή Net earnings ή Net income). Η θετική διαφορά μεταξύ συνολικών εσόδων και συνολικών εξόδων.

Καθαρή ζημιά (Net loss). Η αρνητική διαφορά μεταξύ συνολικών εσόδων και συνολικών εξόδων.

Λειτουργικές δραστηριότητες (Operating activities). Δραστηριότητες που παράγουν έσοδα και έξοδα από την κύρια εργασία της εταιρίας. Αποτελούν τμήμα των ταμειακών ροών. Οι λειτουργικές δραστηριότητες επηρεάζουν τα Αποτελέσματα Χρήσης.

Ίδια κεφάλαια ή Καθαρή θέση (Owners' equity ή capital ή stockholder's equity ή net assets). Οι απαιτήσεις των ιδιοκτητών της εταιρίας στα περιουσιακά στοιχεία της.

Καταβεβλημένο κεφάλαιο (Paid-in capital). Το μέρος του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί από τους μετόχους.

Ομόρρυθμη εταιρία (Partnership). Μια συμφωνία μεταξύ δυο ή περισσότερων ατόμων που είναι συνιδιοκτήτες μία επιχείρησης με σκοπό το κέρδος.

Ατομική επιχείρηση (Proprietorship). Μια επιχείρηση με έναν μόνο ιδιοκτήτη.

Παρακρατημένα κέρδη ή Αποτελέσματα σε νέο ή Αποθεματικό (Retained earnings). Το μέρος των ιδίων κεφαλαίων που η επιχείρηση έχει αποκτήσει μέσω της κερδοφόρας λειτουργίας της και δεν έχει αποδοθεί στους μετόχους.

Έσοδα (Revenues). Αύξηση των αποτελεσμάτων σε νέο από την πώληση προϊόντων και υπηρεσιών σε πελάτες.

Μέτοχος (Shareholder ή Stockholder). Ένα άτομο που κατέχει μετοχές μίας ΑΕ.

Υπόθεση της σταθερής νομισματικής μονάδας (Stable-monetary-unit-assumption). Η παράκαμψη των επιπτώσεων του πληθωρισμού στα λογιστικά δεδομένα που βασίζεται στην υπόθεση ότι η αγοραστική αξία του νομίσματος είναι σχετικά σταθερή.

Κατάσταση Ταμειακών ροών (Statement of cash flows). Αναφέρει τις ταμειακές εισπράξεις και πληρωμές ταξινομημένες με βάση τις κύριες δραστηριότητες της εταιρίας: λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές.

Μετοχή (shares). Ο αριθμός των τίτλων στους οποίους κατανέμεται το μετοχικό κεφάλαιο μίας ΑΕ.

Καθαρή θέση (Stockholder's equity ή Capital ή Owner's equity). Το μερίδιο των μετόχων μίας ΑΕ στα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΤΕ ΤΗΝ ΠΡΟΟΔΟ ΣΑΣ

Μικρές ασκήσεις

A1-1. Ας υποθέσουμε πως διαχειρίζεστε ένα εστιατόριο. Από τα παρακάτω ποσά συμπληρώστε αυτά που λείπουν.

	Σύνολο Ενεργητικού	=	Σύνολο υποχρεώσεων	+	Ίδια Κεφάλαια
α.	?		320.000 \$		340.000 \$
β.	135.000		57.000		?
γ.	401.000		?		356.000

A1-2. Η καλή εκτέλεση των εργασιών και οι λογιστικές πρακτικές απαιτούν την άσκηση σωστής κρίσης. Πως μπορεί η ηθική να ενσωματωθεί στη λήψη λογιστικών αποφάσεων; Γιατί η ηθική είναι σημαντική;

A1-3. Η ΑΛΦΑ Α.Ε. χρειάζεται κεφάλαια και ο Πρόεδρος της ζήτησε από εσάς να εξετάσετε την πιθανότητα να επενδύσετε στην επιχείρησή του. Απαντήστε σε κάθε μία από τις παρακάτω ερωτήσεις σχετικά με τους διάφορους τρόπους με τους οποίους μπορεί αυτός να οργανώσει την επιχείρησή του δικαιολογώντας την απάντησή σας.

- Ποια μορφή επιχειρηματικής οργάνωσης θα επιτρέψει στους ιδιοκτήτες της ΑΛΦΑ Α.Ε. να περιορίσουν τον κίνδυνο απώλειας των χρημάτων που έχουν επενδύσει σ' αυτήν;
- Ποια μορφή επιχειρηματικής οργάνωσης θα δώσει στον πρόεδρο τη εταιρίας την μεγαλύτερη ελευθερία να διοικήσει την επιχείρησή του κατά τον τρόπο που επιθυμεί;
- Ποια επιχειρηματική οργάνωση θα δώσει στους πιστωτές τη μέγιστη δυνατή προστασία στην περίπτωση που η εταιρία αποτύχει και δεν μπορέσει να πληρώσει τις υποχρεώσεις της;

A1-4. Ο Μ είναι ο πρόεδρος της ΔΣ της ΒΗΤΑ Α.Ε. Ας υποθέσουμε ότι ο Μ ίδρυσε πρόσφατα την εταιρία και ότι διαχειρίζεται την οικία και άλλα προσωπικά περιουσιακά στοιχεία ως στοιχεία της εταιρίας. Απαντήστε στις παρακάτω ερωτήσεις σχετικά με την αξιολόγηση της εταιρίας.

- Ποια λογιστική αρχή διέπει αυτή την κατάσταση;
- Με ποιο τρόπο μπορεί η κατάλληλη εφαρμογή αυτής της λογιστικής αρχής να παρέχει στον Μ και σε τρίτους μια ρεαλιστική εικόνα της εταιρίας; Εξηγήστε αναλυτικά την απάντησή σας.

A1-5. Αναγνωρίστε την λογιστική έννοια, υπόθεση ή αρχή που έχει καλύτερη εφαρμογή σε κάθε μία από τις παρακάτω καταστάσεις:

- Για κάποιο χρονικό διάστημα τώρα, ο πληθωρισμός κυμάνθηκε στο 5,5%. Η κτηματομεσιτική εταιρία ΑΒΓΔ σκέφτεται να εκτιμήσει τις αξίες της γης που κατέχει σε αναπροσαρμοσμένες τιμές λόγω πληθωρισμού.
- Σας δίνεται ευκαιρία να αγοράσετε μια συσκευή τηλεομοιοτυπίας (fax) καταβάλλοντας μόνο 300\$ όταν η τιμή της μηχανής αυτή στην αγορά έχει 800\$. Ποια θα είναι η λογιστική αξία της συσκευής αυτής;
- Η αλυσίδα εστιατορίων ΜΑΜ πούλησε ένα κατάστημα στην ΕΣΤΙΑΣΗ ΑΕ. Πως μπορεί η ΜΑΜ να καθορίσει τη τιμή πώλησης του καταστήματος; Με τη βοήθεια ειδικών εκτιμητών, στην τιμή κόστους ή με βάση το ποσό που εισέπραξε από την πώληση;
- Η ΓΕΝΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ θέλει να προσδιορίσει ποιο από τα τμήματα της είναι πιο κερδοφόρο, των οικογενειακών αυτοκινήτων ή των SUV;

A1-6. Απαντήστε στα ακόλουθα ερωτήματα με τη χρήση της λογιστικής ισότητας:

- Αν γνωρίζετε το ενεργητικό και τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης πως μπορείτε να μετρήσετε τις υποχρεώσεις της; Παραθέσατε τη σχετική εξίσωση.

2. Χρησιμοποιείστε τη λογιστική ισότητα για να δείξετε πώς προσδιορίζεται το ποσό των ιδίων κεφαλαίων μιας επιχείρησης. Πώς θα μεταβαλλόταν η απάντησή σας αν αναλύατε το νοικοκυριό σας ή ένα απλό εστιατόριο;

A1-7. Οι ορισμοί της λογιστικής είναι συγκεκριμένοι και ο ακριβής χειρισμός της απαιτεί την κατανόηση της ορολογίας που χρησιμοποιεί. Εξασκείστε την κατανόηση αυτής της ορολογίας απαντώντας στις παρακάτω ερωτήσεις:

1. Κατά τι διαφέρει το ενεργητικό της εταιρίας Apple Inc. από τα ίδια κεφάλαια της; Ποιο από τα δύο πρέπει να είναι τουλάχιστον ίδιο με το άλλο; Ποιο από τα δύο μπορεί να είναι μικρότερο από το άλλο;
2. Σε τι μοιάζουν οι υποχρεώσεις και τα ίδια κεφάλαια της παραπάνω εταιρίας; Σε τι διαφέρουν;

A1-8. Ας πάρουμε ως παράδειγμα μία μεγάλη εμπορική εταιρία όπως η Walmart. Ταξινομείστε τα παρακάτω στοιχεία ως Ενεργητικού (Ε), Υποχρεώσεων (Υ) ή Ιδίων Κεφαλαίων (ΙΚ).

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------|
| α — Λογαριασμοί εισπρακτέοι | ζ — Γραμμάτια πληρωτέα |
| β — Μακροπρόθεσμο δάνειο | η — Αποτελέσματα σε νέο |
| γ — Αποθέματα εμπορευμάτων | θ — Γήπεδα |
| δ — Προπληρωθέντα έξοδα | ι — Λογαριασμοί πληρωτέοι |
| ε — Δεδουλευμένα έξοδα πληρωτέα | κ — Κοινό μετοχικό κεφάλαιο |
| σ — Εξοπλισμός | λ — Προμήθειες υλικών |

A1-9. Χρησιμοποιήστε την λογιστική ορολογία στα παρακάτω ορολογία:

1. Αναγνωρίστε τις δύο βασικές κατηγορίες λογαριασμών που υπάρχουν σε μία Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
2. Πώς αποκαλούμε την τελική γραμμή της κατάστασης αυτής;

A1-10. Η εταιρία O'Malley Services, Inc. ξεκίνησε τη χρήση 2014 με σύνολο ενεργητικό ύψους 216 εκατ. \$ και τελείωσε με 358 εκατ. \$. Κατά τη διάρκεια του έτους, η εταιρία πραγματοποίησε έξοδα ύψους 398 εκατ. \$ και έξοδα 167 εκατ. \$. Επίσης διένειμε μερίσματα ύψους 25 εκατ. \$. Καταρτίστε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014, με τις κατάλληλες ονομασίες.

A1-11. Η Canada A.E. ξεκίνησε τη χρήση 2014 με αποτελέσματα σε νέο ύψους 286 εκατ. \$. Τα έσοδα της χρήσης ανήλθαν σε 482 εκατ. \$ και τα έξοδα σε 337 εκατ. \$. Η εταιρία ανακοίνωσε διανομή μερίσματος ύψους 59 εκατ. \$. Ποιο ήταν το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεσμάτων σε νέο στο τέλος της χρήσης; Για να απαντήσετε στην ερώτηση αυτή καταρτίστε την κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 παραθέτοντας με τις κατάλληλες ονομασίες.

A1-12. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, η εταιρία Washington Products A.E. είχε ταμειακά διαθέσιμα 21.000 \$, απαιτήσεις 17.600 \$ και αποθέματα ύψους 79.000 \$. Η αξία του εξοπλισμού της εταιρίας ανέρχεται σε 185.000 \$. Η εταιρία έχει επίσης πληρωτέους λογαριασμούς ύψους 25.000 \$ και μακροπρόθεσμα γραμμάτια πληρωτέα ύψους 169.000 \$. Το μετοχικό κεφάλαιο της ανέρχεται σε 30.500 \$. Καταρτίστε τον ισολογισμό της εταιρίας με τις κατάλληλες ονομασίες. Χρησιμοποιείστε τη λογιστική ισότητα για τον υπολογισμό των Αποτελεσμάτων σε νέο.

A1-13. Η ΚΑΠΑ Α.Ε. ολοκλήρωσε τη χρήση 2013 με ταμειακά διαθέσιμα ύψους 15.000 \$. Κατά τη διάρκεια του 2014, η εταιρία πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 75.000 \$ και προέβη σε αναπροσαρμογές για να εναρμονίσει τα καθαρά κέρδη με τις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες ύψους 8.000 \$ (αυτό το ποσό είναι αρνητικό). Κατά τη διάρκεια του 2014, η εταιρία κατέβαλε 29.000 \$ για να αγοράσει εξοπλισμό. Επίσης διένειμε μερίσματα ύψους 31.000 \$. Καταρτίστε την

Κατάσταση Ταμειακών Ροών της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 με τις κατάλληλες ονομασίες των λογαριασμών.

A1-14. Ας υποθέσουμε ότι θέλετε να αναλύσετε τις οικονομικές καταστάσεις της ΣΙΓΜΑ Α.Ε. Ταξινομείστε κάθε λογαριασμό στη κατάλληλη κατάσταση χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες συντμήσεις: ΚΑΧ για την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, ΚΝ για την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο, ΙΣ για τον ισολογισμό και ΚΤΡ για την Κατάσταση Ταμειακών Ροών. Τρεις από αυτούς τους λογαριασμούς εμφανίζονται σε δυο καταστάσεις και ένα εμφανίζεται σε τρεις.

α — Λογαριασμοί πληρωτέοι	ζ — Μερίσματα
β — Αποθέματα	η — Αύξηση ή μείωση ταμειακών διαθεσίμων
γ — Έσοδα από τόκους	θ — Καθαρά κέρδη
δ — Μακροπρόθεσμα δάνεια	ι — Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες
	κ — Αποτελέσματα σε νέο
ε — Μισθοί	λ — Έσοδα από πωλήσεις
στ — Ταμειακά διαθέσιμα	μ — Μετοχικό κεφάλαιο

A1-15. Για να απαντήσετε τα παρακάτω ερωτήματα πρέπει να ασκήσετε το βαθμό στον οποίο έχετε κατανοήσει τις σχέσεις μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων

- Πώς είναι δυνατό για μια εταιρία να πραγματοποιήσει υψηλά κέρδη αλλά να έχει ένα μικρό υπόλοιπο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε νέο;
- Παραθέστε δύο λόγους του γιατί μπορεί μια επιχείρηση να έχει μια σταθερή ροή καθαρών κερδών για μία περίοδο πέντε ετών αλλά να έχει ταμειακή στενότητα;
- Αν επρόκειτο να επιλέξετε μια και μοναδική πηγή χρημάτων για την επιχείρησή σας ποια θα ήταν αυτή; Γιατί;
- Πώς μπορεί μια επιχείρηση που πραγματοποιούσε συνεχώς ζημιές για αρκετά χρόνια να έχει αρκετά μετρητά στο ταμείο της;

Ασκήσεις

Ομάδα Α

A1-16A. Υπολογίστε για κάθε εταιρία το ποσό που λείπει με βάση τη λογιστική ισότητα (ποσά σε εκατ. \$)

	Ενεργητικό	Υποχρεώσεις	Ίδια κεφάλαια
Εταιρία Α	.....	47.000	36.000
Εταιρία Β	26.000	.....	19.000
Εταιρία Γ	33.000	11.000	.....

Ποια από τις τρεις εταιρίες φαίνεται να έχει την ισχυρότερη οικονομική θέση; Αιτιολογήστε την απάντησή σας;

A1-17A. Η ΑΛΦΑΒΗΤΑ Α.Ε. έχει κυκλοφορούν ενεργητικό ύψους 180 εκατ., πάγιο ενεργητικό 300 εκατ. \$ και λοιπά στοιχεία ενεργητικού ύψους 220 εκατ. \$. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε 105 εκατ. \$ και οι μακροπρόθεσμες σε 280 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Να χρησιμοποιήσετε τα παραπάνω δεδομένα για να καταρτίσετε τη λογιστική ισότητα της εταιρίας.
2. Πόσους πόρους χρησιμοποιεί η εταιρία για τις εργασίες της;
3. Πόσα οφείλει η εταιρία στους πιστωτές της;
4. Από το ενεργητικό της εταιρίας τι μέρος κατέχουν οι μέτοχοι;

A1-18A. Οι ισολογισμοί της ΑΛΦΑΓΑΜΑ ΑΕ για τα έτη 2014 και 2015 έχουν ως εξής (σε εκατ. \$)

	2015	2014
Σύνολο ενεργητικού	76	52
Σύνολο παθητικού	23	14

Ζητείται:

Ακολουθούν τρεις περιπτώσεις όπου η εταιρία εξέδωσε μετοχές, ανήγγειλε και διένειμε μερίσματα κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2015. Σε κάθε μία από τις περιπτώσεις χρησιμοποιείτε τη λογιστική ισότητα και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για να υπολογίσετε τα καθαρά κέρδη ή τις καθαρές ζημιές της εταιρίας για το έτος που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2015.

1. Η εταιρία προέβη στην έκδοση μετοχών αξίας 7 εκατ.\$ και δε διένειμε μέρισμα
2. Η εταιρία δεν προέβη στην έκδοση μετοχών και διένειμε μέρισμα 5 εκατ. \$
3. Η εταιρία προέβη στην έκδοση μετοχών αξίας 29 εκατ.\$ και διένειμε μέρισμα 8 εκατ. \$.

A1-19A. Ας υποθέσουμε ότι η ΗΘΙΚ Α.Ε. προτίθεται να επεκταθεί στην Αυστραλία. Η εταιρία πρέπει να αποφασίσει για τον τόπο εγκατάστασης της και τον τρόπο χρηματοδότησης της. Προσδιορίστε σε ποια οικονομική κατάσταση θα μπορέσουν να βρουν τις παρακάτω πληροφορίες αυτοί που πρέπει να λάβουν τις σχετικές αποφάσεις. Σε κάποιες περιπτώσεις, περισσότερες από μία καταστάσεις παρέχουν τα απαραίτητα στοιχεία

- | | |
|---|---|
| α. Κέρδη | ζ. Χρήματα που δαπανήθηκαν για την απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων |
| β. Μερίσματα | η. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις |
| γ. Υπόλοιπο ταμειακών διαθεσίμων | θ. Φόρος εισοδήματος |
| δ. Σύνολο ενεργητικού | ι. Καθαρά κέρδη |
| ε. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης, διοικητικής λειτουργίας και άλλα γενικά έξοδα | κ. Κοινό μετοχικό κεφάλαιο |
| στ. Προσαρμογές τακτοποίησης καθαρών κερδών με τα ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες. | λ. Υπόλοιπο λήξης Αποτελεσμάτων σε νέο |
| | μ. Φόρος εισοδήματος πληρωτέος |
| | ν. Μακροπρόθεσμα δάνεια |

A1-20A. Παρατίθενται παρακάτω τα ποσά του ενεργητικού και του παθητικού της ΑΛΦΑ ΒΗΤΑ ΑΕ κατά τη 31η Ιουλίου 2014 μαζί με τα έσοδα, τα έξοδα και επιλεγμένους λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο που έληξε την ίδια χρονική στιγμή (ποσά σε εκατ. \$):

Σύνολο εσόδων.....	37,8	Μακροπρόθεσμες επενδύσεις	135,6
Απαιτήσεις	0,6	Πάγια στοιχεία.....	1,9
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,1	Λοιπές δαπάνες	5,3
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	21,6	Αποτελέσματα σε νέο έναρξης.....	16,9
Τόκοι-έξοδα	0,6	Αποτελέσματα σε νέο λήξης	;
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	13,8	Ταμειακά διαθέσιμα	1,8
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	102,2	Λοιπό μακροπρόθεσμο ενεργητικό	10,7

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση του ισολογισμού της εταιρίας στις 31 Ιουλίου 2014. Χρησιμοποιήστε τη λογιστική εξίσωση για να υπολογίσετε τα αποτελέσματα σε νέο λήξης.

A1-21A. Χρησιμοποιείστε της δεδομένα της προηγούμενης άσκησης A1-20A.

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως της εταιρίας για την περίοδο που έληξε στις 31 Ιουλίου 2014.

2. Ποιο είναι το ποσό των μερισμάτων που ανακοίνωσε η εταιρία κατά τη διάρκεια της περιόδου που έληξε 31 Ιουλίου 2014; (Υπόδειξη: Καταρτίστε μια Κατάσταση Κερδών σε νέο).

A1-22A. Ας υποθέσουμε ότι η ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΦΕ Α.Ε. έκλεισε τον Αύγουστο του 2015 με τα εξής στοιχεία (σε \$):

Πληρωμές σε μετρητά		Ταμειακά διαθέσιμα 1/8/2015	.....0
Αγορές εξοπλισμού	.....205.000	Ταμειακά διαθέσιμα 31/8/2015	.....5.500
Μερίσματα	..... 2.400	Ταμειακές εισπράξεις	
Αποτελέσματα σε νέο 1/8/2015	.....0	έκδοση μετοχών	.....24.400
Αποτελέσματα σε νέο 31/8/2014	..... ;	Ενοίκια	.....1.800
Έξοδα κοινωφελών οργανισμών	.....5.200	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	.....24.400
Προσαρμογές τακτοποίησης καθαρών	.....	Εξοπλισμός	.....205.000
κερδών με καθαρές ταμειακές ροές από		Προμήθειες γραφείου	.....7.400
λειτουργικές δραστηριότητες	.....1.400	Λογαριασμοί πληρωτέοι	.....8.800
Μισθοί και συναφή έξοδα	.....78.500		
		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	.....272.600

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως της εταιρίας και της Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για το μήνα που έληξε στις 31 Αυγούστου 2015.

A1-23A. Να χρησιμοποιηθούν τα δεδομένα της άσκησης A1-22A.

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση του ισολογισμού της εταιρίας στις 31 Αυγούστου 2015.

A1-24A. Η κατάρτιση της κατάστασης Ταμειακών Ροών για το μήνα Αύγουστο 2014 χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα του Πίνακα 1-11, να δείξετε τις σχέσεις μεταξύ της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε νέο, του Ισολογισμού και την Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

A1-25A. Ο ιδιοκτήτης της παραπάνω εταιρίας ζητάει τα συμβουλή σας για το αν πρέπει να σταματήσει τη δραστηριότητα της ή να συνεχίσει. Συντάξτε την αναφορά σας, δίνοντας τη γνώμη σας όσον αφορά τα καθαρά κέρδη της εταιρίας, τα μερίσματα, την οικονομική της θέση και τις ταμειακές ροές κατά τον πρώτο μήνα της λειτουργίας της. Αιτιολογείστε την άποψη σας χρησιμοποιώντας συγκεκριμένα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων. Ολοκληρώστε την αναφορά σας με την γνώμη σας για το αν πρέπει η εταιρία να σταματήσει τη δραστηριότητα τη ή να συνεχίσει.

Ομάδα Β

A1-26B. Υπολογίστε το ποσό που λείπει από της λογιστική εξίσωση των παρακάτω εταιρών: (σε εκατ. \$)

	Ενεργητικό	Υποχρεώσεις	Ίδια κεφάλαια
ΑΛΦΑ	;	17	21
ΒΗΤΑ	70	;	46
ΓΑΜΑ	51	15	;

Ποια από τις παραπάνω εταιρίες μοιάζει να έχει την ισχυρότερη οικονομική θέση; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.

A1-27B. Το κυκλοφορούν ενεργητικό της ΔΕΛΤΑ ΑΕ ανέρχεται σε 208 εκατ., τα πάγια της σε 338 εκατ. \$ και τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού σε 107 εκατ. \$. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ανέρχονται σε 156 εκατ. \$ και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε 100 εκατ. \$.

Ζητούνται:

1. Χρησιμοποιείστε τα δεδομένα αυτά για να καταρτίσετε τη λογιστική ισότητα της εταιρίας.
2. Ποιο το μέγεθος των πόρων που διαθέτει η εταιρία για την άσκηση της δραστηριότητάς της.
3. Πόσα χρωστάει η εταιρία στους πιστωτές της;
4. Ποιο μέρος του ενεργητικού της εταιρίας ανήκει πράγματι στους ιδιοκτήτες της;

A1-28B. Οι ισολογισμοί της ΖΗΤΑΗΤΑ Α.Ε. για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Ιανουαρίου 2015 και 2014 έχουν ως εξής: (σε εκατ. \$)

	2015	2014
Σύνολο ενεργητικού	48	29
Σύνολο παθητικού	13	11

Ζητείται:

Μέσα στην περίοδο που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2015, η εταιρία προέβη σε έκδοση μετοχών, ανακοίνωση και διανομή μερίσματος. Για κάθε μία περίπτωση χρησιμοποιείστε τη λογιστική εξίσωση και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για να υπολογίσετε το ποσό των καθαρών κερδών ή ζημιών που πραγματοποίησε η εταιρία στην περίοδο που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2015.

1. Η εταιρία προέβη στην έκδοση μετοχών αξίας 6 εκατ.\$ και δε διένειμε μέρισμα.
2. Η εταιρία δεν προέβη στην έκδοση μετοχών και διένειμε μέρισμα 5 εκατ. \$
3. Η εταιρία προέβη στην έκδοση μετοχών αξίας 31 εκατ.\$ και διένειμε μέρισμα 3 εκατ. \$.

A1-29B. Ας υποθέσουμε ότι η ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΑ Α.Ε. επεκτείνεται στη Γαλλία. Η εταιρία πρέπει να αποφασίσει πού θα εγκατασταθεί και πώς θα χρηματοδοτήσει την επέκτασή της. Αναγνωρίστε τις οικονομικές καταστάσεις όπου οι υπεύθυνοι για τη λήψη αποφάσεων θα βρουν τις ακόλουθες πληροφορίες για την εταιρία. Σε ορισμένες περιπτώσεις, θα απαιτηθούν περισσότερες από μια οικονομικές καταστάσεις.

A1-30B. Στον πίνακα που ακολουθεί περιλαμβάνονται στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της ΛΑΜΔΑΜΙ Α.Ε. στις 31 Ιουλίου 2014 καθώς και τα έσοδα, τα έξοδα και ορισμένα επιλεγμένα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων της για την περίοδο που έληξε την ίδια ημερομηνία. (σε εκατ. \$)

- α. Καθαρά Κέρδη
 β. Μερισματα
 γ. Υπόλοιπο ταμειακών διαθεσίμων τέλους χρήσης
 δ. Σύνολο ενεργητικού
 ε. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης, διοικητικής λειτουργίας και άλλα γενικά έξοδα
 ζ. Προσαρμογές τακτοποίησης καθαρών κερδών με τα ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες.
 η. Χρήματα που δαπανήθηκαν για την απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων
 θ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
 ι. Φόρος εισοδήματος
 κ. Έσοδα
 λ. Κοινό μετοχικό κεφάλαιο
 μ. Υπόλοιπο λήξης Αποτελεσμάτων σε νέο τέλους χρήσης
 ν. Φόρος εισοδήματος πληρωτέος
 ξ. Μακροπρόθεσμα δάνεια

Σύνολο εσόδων.....	41,4	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	108,9
Απαιτήσεις.....	1,6	Καθαρά (αναπόσβεστα) Πάγια.....	57,6
Ταμειακά διαθέσιμα.....	4,7	Λοιπά έξοδα.....	2,9
Τόκοι (έξοδα).....	0,3	Αποτελέσματα σε νέο έναρξης.....	55,1
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	31,7	Αποτελέσματα σε νέο λήξης.....	;
Μισοί και συναφή έξοδα.....	13,9	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	5,3
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	99,5	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο.....	21,5

Ζητείται

1. Η κατάρτιση του ισολογισμού της εταιρίας με ημερομηνία 31 Ιουλίου 2014. Χρησιμοποιείστε τη λογιστική ισότητα για αν υπολογίσετε τα αποτελέσματα σε νέο.

A-31B. Με βάση τα στοιχεία της παραπάνω εταιρίας

Ζητείται

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Ιουλίου 2014.
 2. Ποιο είναι το ποσό των μερισμάτων που ανακοίνωσε η εταιρία για τη χρήση που έληξε στις 31 Ιουλίου 2014; (Καταρτίστε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο).

A1-32B. Ας υποθέσουμε ότι στα τέλη Μαΐου 2014 τα χρηματοοικονομικά δεδομένα της ΦΩΤΟΤΥΠΙΚΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Α.Ε. είχαν ως εξής: (σε \$)

Πληρωμές σε μετρητά		Ταμειακά διαθέσιμα 1/8/2015.....	0
Αγορές εξοπλισμού.....	402.700	Ταμειακά διαθέσιμα 31/8/2015.....	20.300
Μερισματα.....	12.500	Ταμειακές εισπράξεις	
Αποτελέσματα σε νέο 1/8/2015.....	0	έκδοση μετοχών.....	200.000
Αποτελέσματα σε νέο 31/8/2014.....	;	Ενοίκια.....	3.700
Έξοδα κοινωφελών οργανισμών.....	10.500	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο.....	200.000
Προσαρμογές τακτοποίησης καθαρών κερδών με καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες.....	29.400	Εξοπλισμός.....	402.700
Μισθοί και συναφή έξοδα.....	230.000	Προμήθειες γραφείου.....	4.400
		Λογαριασμοί πληρωτέοι.....	33.800
		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών.....	450.300

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε νέο για το μήνα που έληξε στις 31 Μαΐου 2014.
2. Η κατάρτιση του ισολογισμού στις 31 Μαΐου 2014.
3. Η κατάρτιση της κατάστασης Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε στις 31 Μαΐου 2014. Στη συνέχεια συνδέστε τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και την Κατάσταση Ταμειακών Ροών, χρησιμοποιώντας ως υπόδειγμα τον Πίνακα 1-11.

A1-33B. Ο ιδιοκτήτης της παραπάνω εταιρίας ζητάει τη συμβουλή σας για το αν πρέπει να σταματήσει η δραστηριότητα της ή να συνεχίσει τις εργασίες της. Η αναφορά σας πρέπει να περιλαμβάνει την άποψη σας για τα καθαρά κέρδη, τα μερίσματα, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές κατά τον πρώτο μήνα δραστηριοποίησης της εταιρίας. Αναφέρετε συγκεκριμένα στοιχεία από τις οικονομικές καταστάσεις που να στηρίζουν την άποψη σας και υποβάλετε προτάσεις αν πρέπει να συνεχίσει τη δραστηριότητα της ή να σταματήσει.

Πολλαπλές Επιλογές

Αξιολογείστε τη κατανόησή σας όσον αφορά τις οικονομικές καταστάσεις απαντώντας στις παρακάτω ερωτήσεις. Επιλέξτε την καλύτερη απάντηση μεταξύ των πιθανών απαντήσεων που δίνονται.

ΠΕ1-34. Ο βασικός σκοπός της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι η παροχή πληροφορίας

- α. Χρήσιμης για τη λήψη επενδυτικών και πιστωτικών αποφάσεων.
- β. Στις αρχές του κράτους.
- γ. Αναφορικά με τις ταμειακές ροές της εταιρίας.
- δ. Αναφορικά με την κερδοφορία της εταιρίας.

ΠΕ1-35. Ποια μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας παρέχει τη λιγότερη προστασία για τις τράπεζες και τους άλλους πιστωτές της;

- α. Ατομική επιχείρηση
- β. Ανώνυμη εταιρία
- γ. Ομόρρυθμη εταιρία
- δ. Η α και γ

ΠΕ1-36. Τα περιουσιακά στοιχεία αναφέρονται συνήθως

- α. Στο ιστορικό τους κόστος.
- β. Στην τρέχουσα αγοραία αξία τους.
- γ. Στην εκτιμώμενη αξία τους
- δ. Σε κανένα από τα παραπάνω.

ΠΕ1-37. Στη διάρκεια του Φεβρουαρίου τα στοιχεία του ενεργητικού αυξήθηκαν κατά 84.000 \$ και των υποχρεώσεων κατά 26.000 \$. Τα ίδια κεφάλαια

- α. Μειώθηκαν κατά 110.000 \$.
- β. Αυξήθηκαν κατά 110.000 \$.
- γ. Μειώθηκαν κατά 58.000 \$.
- δ. Αυξήθηκαν κατά 58.000 \$.

ΠΕ1-38. Το ποσό που αναμένεται να εισπράξει μια εταιρία από τους πελάτες της εμφανίζεται

- α. Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως στα έξοδα
- β. Στα ίδια κεφάλαια του ισολογισμού
- γ. Στο κυκλοφορούν ενεργητικό
- δ. Στην κατάσταση ταμειακών ροών

ΠΕ1-39. Όλα τα παρακάτω είναι στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού εκτός από:

- α. Ταμειακά διαθέσιμα.
- β. Αποθέματα
- γ. Έσοδα από πωλήσεις.
- δ. Λογαριασμοί εισπρακτέοι.

ΠΕ1-40. Τα έσοδα είναι

- | | |
|---|--|
| α. Μειώσεις των υποχρεώσεων ως αποτέλεσμα αποπληρωμής δανείων. | γ. Αυξήσεις του καταβληθέντος κεφαλαίου ως αποτέλεσμα επένδυσης των ιδιοκτητών. |
| β. Αύξηση των αποτελεσμάτων σε νέο ως αποτέλεσμα πωλήσεων προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών. | δ. Όλα τα παραπάνω. |

ΠΕ1-41. Η οικονομική κατάσταση που αναφέρει έσοδα και έξοδα ονομάζεται

- | | |
|---|--|
| α. Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο. | γ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών. |
| β. Ισολογισμός. | δ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως. |

ΠΕ1-42. Μια άλλη ονομασία του ισολογισμού είναι

- | | |
|---|-------------------------------------|
| α. Κατάσταση δραστηριότητας. | γ. Κατάσταση ταμειακών ροών. |
| β. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. | δ. Κατάσταση Κερδών. |

ΠΕ1-43. Η ΑΛΦΑ ΑΕ ξεκίνησε τη χρονιά με ταμειακά διαθέσιμα 140.000 \$ και γήπεδα αξίας 24.800 \$. Κατά τη διάρκεια του έτους, είχε έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύψους 285.000 \$ και τα εξής έξοδα: Αμοιβές προσωπικού 209.000 \$, ενοίκια 86.000 \$ και παροχές τρίτων (υπηρεσίες οργανισμών κοινής ωφέλειας) 27.000 \$. Στο τέλος του έτους, το ταμείο της εταιρίας είχε υπόλοιπο 79.000 \$. Ποια ήταν τα καθαρά κέρδη ή οι καθαρές ζημιές της για το χρόνο;

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| α. (10.000) \$ | γ. (37.000) \$ |
| β. 76.000 \$ | δ. (98.000) \$ |

ΠΕ1-44. Στις 31 Δεκεμβρίου 2013, η ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ διέθετε στο λογαριασμό Αποτελέσματα σε νέο 350.000 \$. Τα καθαρά κέρδη της για το 2014 ανήλθαν σε 183.750 \$ ενώ διένειμε μερίσματα ύψους 78.750 \$. Πόσα ήταν τα αποτελέσματα σε νέο στις 31 Δεκεμβρίου 2014;

- | | |
|----------------------|---------------------|
| α. 455.000 \$ | γ. 10.000 \$ |
| β. 533.750 \$ | δ. 35.000 \$ |

ΠΕ1-45. Σε ποια οικονομική κατάσταση εμφανίζονται τα καθαρά κέρδη;

- | | |
|--|--|
| α. Στον Ισολογισμό. | γ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως. |
| β. Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο. | δ. Στην β και στην γ. |

ΠΕ1-46. Τα χρήματα που καταβλήθηκαν για την αγορά ενός κτιρίου εμφανίζονται στην κατάσταση ταμειακών ροών

- | | |
|---|---|
| α. Στις λειτουργικές δραστηριότητες. | γ. Στις επενδυτικές δραστηριότητες |
| β. Στα ίδια κεφάλαια. | δ. Στις χρηματοοικονομικές δραστηριότητες. |

ΠΕ1-47. Στις αρχές και στα τέλη του 2014, τα ίδια κεφάλαια της ΔΕΛΤΑ ΑΕ ανέρχονταν σε 126.000 \$ και 138.000 \$ αντίστοιχα. Το ενεργητικό της στις αρχές του 2014 ανερχόταν σε 150.000 \$. Αν οι υποχρεώσεις της μέσα στο χρόνο αυξήθηκαν κατά 70.000 \$, ποιο ήταν το ύψος του ενεργητικού στα τέλη του 2014; Χρησιμοποιείστε τη λογιστική εξίσωση.

- | | |
|----------------------|----------------------|
| α. 232.000 \$ | γ. 68.000 \$ |
| β. 220.000 \$ | δ. 218.000 \$ |

ΠΕ1-48. Η ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ είχε τα εξής ποσά στις αναφερόμενες ημερομηνίες:

	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ενεργητικού	570.000 \$	350.000 \$
Σύνολο υποχρεώσεων	229.000 \$	126.000 \$

Κατά τη διάρκεια του 2014, η εταιρία δεν έκανε καμία συναλλαγή σε μετοχές, επομένως η μεταβολή στα ίδια κεφάλαια προήλθε από τα καθαρά κέρδη και τα μερίσματα. Αν τα τελευταία ήταν 56.000 \$, πόσα ήταν τα καθαρά κέρδη τη εταιρίας για το 2014; Χρησιμοποιείστε τη λογιστική εξίσωση και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο.

α. 61.000 \$	γ. 117.000 \$
β. 173.000 \$	δ. 237.000 \$

Προβλήματα

Ομάδα Α

Π1-49Α. Υπολογίστε το ποσό που λείπει από κάθε μια από τις παρακάτω εταιρίες (ποσά σε εκατ.\$)

	Εταιρία 1	Εταιρία 2	Εταιρία 3
Έναρξη			
Ενεργητικό	101	54	;
Υποχρεώσεις	63	22	4
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	6	5	3
Αποτελέσματα σε νέο	;	27	6
Λήξη			
Ενεργητικό	;	85	16
Υποχρεώσεις	65	32	;
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	6	;	4
Αποτελέσματα σε νέο	37	;	;
Αποτελέσματα χρήσεως			
Έσοδα	340	;	21
Έξοδα	331	156	;
Καθαρά κέρδη	;	;	;
Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο			
Αποτελέσματα σε νέο έναρξης	32	27	6
+ Καθαρά κέρδη	;	14	3
- Μερίσματα	(4)	(6)	(0)
Αποτελέσματα σε νέο λήξης	37	35	9

Ποια από τις εταιρίες έχει στο τέλος του έτους

- Τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη;
- Το υψηλότερο ποσοστό καθαρών κερδών προς έσοδα;

Π1-50Α. Ο διευθυντής της εταιρίας ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ. κατάρτισε τον ισολογισμό της 30^{ης} Ιουνίου 2014 επειδή ο λογιστής ήταν άρρωστος. Ο ισολογισμός περιέχει αρκετά σφάλματα. Πιο συγκεκριμένα, ο διευθυντής γνώριζε ότι ο ισολογισμός πρέπει να ισοσκελιστεί και για να το πετύχει διόγκωσε τα ίδια κεφάλαια κατά το ποσό που χρειαζόταν για να επιτευχθεί ισορροπία. Το ποσό των ιδίων κεφαλαίων είναι λάθος ενώ όλα τα άλλα ποσά είναι σωστά.

A1				
	A	B	Γ	Δ
1	ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ			
	Ισολογισμός της 30 Ιουνίου 2014			
	(σε €)			
2	Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
3	Ταμειακά διαθέσιμα	€ 44.100	Γραμμάτια εισπρακτέα	€ 33.400
4	Εξοπλισμός	78.300	Έξοδα τόκων	5.300
5	Λογαριασμοί πληρωτέοι	18.800	Γραφική ύλη	1.700
6	Παροχές τρίτων	3.800	Απαιτήσεις	5.800
7	Έξοδα διαφήμισης	2.500	Γραμμάτια πληρωτέα	122.400
8	Γήπεδα	184.700	Σύνολο	168.600
9	Αμοιβές προσωπικού	35.900	Ίδια κεφάλαια	
10			Μετοχικό κεφάλαιο	199.300
11	Σύνολο ενεργητικού	€ 367.900	Σύνολο υποχρεώσεων	€ 367.900
12				

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί ο σωστός ισολογισμός και η ημερομηνία του. Υπολογίστε το σύνολο του ενεργητικού, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων.
2. Η οικονομική κατάσταση της εταιρίας είναι καλύτερη ή χειρότερη από όσο εμφανίζει ο λανθασμένος ισολογισμός; Αιτιολογίστε την απάντησή σας.
3. Προσδιορίστε τους λογαριασμούς που δεν πρέπει να αναφέρονται στον ισολογισμό. Εξηγήστε γιατί τους εξαιρέσατε από τον ισολογισμό που καταρτίσατε. Σε ποια οικονομική κατάσταση πρέπει να εμφανίζονται οι λογαριασμοί αυτοί;

Π1-51Α. Ο Ζ είναι κτηματομεσίτης. Στις 16 Απριλίου 2015 μετέτρεψε την προσωπική του επιχείρηση του σε Ανώνυμη Εταιρία. Η τελευταία εισέπραξε από τον Ζ το ποσό των 60.000 \$ και εξέδωσε κοινές μετοχές. Μέχρι τις 30 Απριλίου συνέβησαν τα εξής γεγονότα:

- Ο Ζ έχει 18.000 \$ στον προσωπικό του λογαριασμό στην τράπεζα και 34.000 \$ στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η εταιρία.
- Ο Ζ οφείλει προσωπικά στην εταιρία ΕΝΔΥΣΗ ΑΕ το ποσό των 7.500 \$.
- Στις 24 Απριλίου ο Ζ αγόρασε έπιπλα γραφείου για την εταιρία αντί 19.800 \$. Από το ποσό αυτό, η εταιρία οφείλει 15.000 \$.
- Η αξία των αποθεμάτων γραφικής ύλης στην κτηματομεσιτική εταιρία ανέρχεται σε 2.000 \$.
- Η εταιρία του Ζ έχει υπογράψει γραμμάτια ύψους 128.000 \$ για την αγορά ενός οικοπέδου το οποίο απόκτησε αντί 150.000 \$.
- Η εταιρία δαπάνησε 16.000 \$ για την απόκτηση από την ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ δικαιώματος δικαιoχρησίας, το οποίο την ορίζει ως εκπρόσωπο της. Η ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ είναι μια ένωση κτηματομεσιτών εθνικής εμβέλειας. Το δικαίωμα αυτό είναι περιουσιακό στοιχείο της εταιρίας.
- Ο Ζ οφείλει στην τράπεζα το ποσό των 197,000 \$ για ένα προσωπικό ενυπόθηκο δάνειο ύψους 361.000 \$ που πήρε το 2009 για την αγορά της κατοικίας του.

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση του ισολογισμού της κτηματομεσιτικής εταιρίας στις 30 Απριλίου 2015.
2. Είναι σε θέση αν η εταιρία να αποπληρώσει τα χρέη της; Δικαιολογίστε την απάντησή σας.
3. Να προσδιορίσετε τα προσωπικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στα παραπάνω δεδομένα τα οποία δεν πρέπει να συμπεριληφθούν στον ισολογισμό της εταιρίας.

Π1-52Α. Το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις της εταιρίας ΚΑΜΕΡΟΝ Α.Ε. στις 31 Δεκεμβρίου 2014 καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα της για τη οικονομική χρήση που έληξε την ίδια ημερομηνία είχαν ως εξής (σε \$):

Εξοπλισμός.....	112.000	Οικόπεδα	26.200
Τόκοι και συναφή έξοδα.....	10.800	Γραμμάτια πληρωτέα.....	99.300
Τόκοι πληρωτέοι.....	3.100	Φόρος ακίνητης περιουσίας	7.700
Λογαριασμοί πληρωτέοι.....	28.900	Ενοίκια.....	41.600
Αμοιβές προσωπικού	108.700	Απαιτήσεις	84.800
Κτίρια.....	401.000	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	457.600
Ταμειακά διαθέσιμα.....	46.800	Προμηθευτές γραφείου.....	6.100
Μετοχικό κεφάλαιο	5.500	Παροχές τρίτων	8.500

Τα αποτελέσματα σε νέο έναρξης ανέρχονταν σε 364.800 \$ και τα μερίσματα ανήλθαν σε 105.000 \$.

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως της εταιρίας για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014.
2. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε νέο.
3. Η κατάρτιση του ισολογισμού για την 31^η Δεκεμβρίου 2014.
4. Αναλύστε τα στοιχεία της εταιρίας απαντώντας στις εξής ερωτήσεις:
 - α. Η εταιρία πραγματοποίησε κέρδη το 2014; Αν ναι, πόσα;
 - β. Τα αποτελέσματα σε νέο αυξήθηκαν ή μειώθηκαν και κατά πόσο;
 - γ. Ποιο είναι μεγαλύτερο, οι συνολικές υποχρεώσεις ή τα ίδια κεφάλαια; Ποιος κατέχει μεγαλύτερο μερίδιο του ενεργητικού της εταιρίας, οι μέτοχοι ή οι πιστωτές;

Π1-53A. Τα παρακάτω στοιχεία προέρχονται από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ΔΕΛΤΑΒΗΤΑ ΑΕ για την περίοδο που έληξε στις 31 Μαρτίου 2015 (σε εκατ.\$):

Αγορές παγίων (στοιχείων με μετρητά).....	2.640	Λοιπές επενδύσεις με μετρητά	120
Καθαρά κέρδη	2.287	Απαιτήσεις.....	600
Προσαρμογή του καθαρού κέρδους για να ισούται με τις ταμειακές ροές από		Μερίσματα.....	199
λειτουργικές δραστηριότητες.....	1.778	Μετοχικό κεφάλαιο	3.630
Έσοδα	44.400	Έκδοση κοινών μετοχών	154
Αποτελέσματα σε νέο	9.675	Εισπράξεις από την πώληση παγίων	26
Ταμειακά διαθέσιμα λήξης	1.489	Ταμειακά διαθέσιμα έναρξης	203
		Κόστος πωληθέντων	28.162

Ζητείται:

1. Να καταρτισθεί η Κατάσταση Ταμειακών Ροών για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Μαρτίου 2015. Στην κατάσταση αυτή δεν εμφανίζονται όλα τα παραπάνω δεδομένα.
2. Ποιες δραστηριότητες αποτέλεσαν τη μεγαλύτερη πηγή εισροής μετρητών; Αποτελεί αυτό σημαντικό ευρωστός ή αδυναμίας της εταιρίας;

Π1-54A. Παρατίθενται οι συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ΔΕΛΤΑΓΑΜΜΑ ΑΕ για δύο συνεχόμενα έτη:

A1	±	Α	Β	Γ	Δ
1					
2			2015	2014	
3		Κατάσταση Αποτελεσμάτων	(Σε χιλ. €)		
4		Έσοδα	€ ια	€ 28.300	
5		Κόστος πωληθέντων	18.090	α	
6		Άλλα έξοδα	1.210	3.590	
7		Κέρδη πρό φόρων	4.580	4.760	
8		Φόροι (35%)	ιθ	1.666	
9		Καθαρά κέρδη	€ ιν	€ ς	
10		Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε Νέο			
11		Υπόλοιπο έναρξης	€ ιδ	€ 6.907	
12		Καθαρά κέρδη	ιε	γ	
13		Δηλωθέντα μερίσματα	(94)	(140)	
14		Υπόλοιπο λήξης	€ ιστ	€ δ	
15		Ισολογισμός			
16		Ενεργητικά			
17		Ταμειακά διαθέσιμα	€ ιζ	€ ε	
18		Πάγια	14.870	13.780	
19		Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	ιπ	9.541	
20		Σύνολο ενεργητικού	€ ιθ	€ 27.806	
21		Υποχρεώσεις			
22		Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	€ κ	€ 10.590	
23		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.100	8.420	
24		Λοιπές υποχρεώσεις	110	255	
25		Σύνολο υποχρεώσεων	€ 16.905	€ στ	
26		Ίδια Κεφάλαια	λ		
27		Μετοχικά κεφάλαια	€ 500	€ 500	
28		Αποτελέσματα σε νέο	μ	ζ	
29		Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	90	180	
30		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	ν	10.541	
31		Σύνολο Παθητικού	€ ξ	€ π	
32		Κατάσταση Ταμειακών ροών			
33		Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	€ ο	€ 9.050	
34		Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(200)	(325)	
35		Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοοικ. δραστηριότητες	(580)	(500)	
36		Αύξηση (μείωση) ταμειακών διαθεσίμων	(15)	θ	
37		Ταμειακά διαθέσιμα έναρξης	π	2.280	
38		Ταμειακά διαθέσιμα λήξης	€ ρ	€ ι	
39					

Ζητείται:

1. Να συμπληρωθούν τα στοιχεία που λείπουν από τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις.

Ομάδα Β

Π1-55B. Συμπληρώστε τα στοιχεία που λείπουν σε κάθε εταιρία (ποσά σε εκατ. \$).

	Εταιρία Α	Εταιρία Β	Εταιρία Γ
Έναρξη			
Ενεργητικό	87	52	;
Υποχρεώσεις	59	24	2
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	4	3	12
Αποτελέσματα σε νέο	;	25	14
Λήξη			
Ενεργητικό	;	60	44
Υποχρεώσεις	50	17	;
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	4	;	12
Αποτελέσματα σε νέο	36	;	;
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως			
Έσοδα	228	;	29
Έξοδα	214	156	;
Καθαρά κέρδη	;	;	;
Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο			
Αποτελέσματα σε νέο έναρξης	24	25	14
+ Καθαρά κέρδη	;	18	13
- Δηλωθέντα μερίσματα	(2)	(3)	(5)
Αποτελέσματα σε νέο λήξης	36	40	22

Ποια από τις εταιρίες έχει:

- α. τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη και
- β. το μεγαλύτερο ποσοστό καθαρών κερδών προς έσοδα;

Π1-56B. Ο διευθυντής της ΑΘΛΗΤΙΚΗ ΑΕ συνέταξε τον ισολογισμό της εταιρίας για την 31η Μαρτίου 2014 γιατί ο λογιστής ήταν άρρωστος. Ο ισολογισμός περιλαμβάνει πολλά λάθη. Συγκεκριμένα, ο διευθυντής γνώριζε ότι ο ισολογισμός πρέπει να είναι ισοσκελισμένος και ως εκ τούτου διόγκωσε τα ίδια κεφάλαια με το ποσό που χρειαζόταν για να ισοσκελίσει τον ισολογισμό. Το ποσό των ιδίων κεφαλαίων δεν είναι σωστό. Όλα τα άλλα ποσά είναι σωστά.

A1	A	B	Γ	Δ
1	Ισολογισμός της 31ης Μαρτίου 2014			
2	Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
3	Ταμειακά διαθέσιμα	€ 20.500	Γραμμάτια εισπρακτέα	€ 16.000
4	Εξοπλισμός	47.000	Έξοδα τόκων	3.100
5	Λογαριασμοί πληρωτέοι	14.500	Αποθέματα υλικών γραφείου	1.600
6	Παροχές τρίτων	2.000	Απαιτήσεις	2.700
7	Έξοδα διαφήμισης	900	Γραμμάτια πληρωτέα	49.000
8	Γήπεδα (Γηπεδικές εκτάσεις)	83.000	Σύνολο	72.400
9	Αμοιβές προσωπικού	3.800	Ίδια κεφάλαια	
10			Μετοχικό κεφάλαιο	99.300
11	Σύνολο Ενεργητικού	€ 171.700	Σύνολο Παθητικού	€ 171.700
12				

Ζητείται:

1. Να συνταχθεί ο σωστός ισολογισμός. Υπολογίστε το σύνολο του ενεργητικού, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων.
2. Η οικονομική θέση της εταιρίας είναι καλύτερη ή χειρότερη από όσο εμφανίζει ο λανθασμένος ισολογισμός; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.
3. Προσδιορίστε τους λογαριασμούς που δεν πρέπει να παρουσιασθούν στο ισολογισμό. Αιτιολογήστε γιατί τους εξαιρέσατε από το σωστό ισολογισμό που καταρτίσατε. Σε ποια οικονομική κατάσταση πρέπει να εμφανισθούν οι λογαριασμοί αυτοί;

Π1-57B. Ο Ζ είναι κτηματομεσίτης, 16 Σεπτεμβρίου του 2015 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 2015 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 στις 30 Σεπτεμβρίου 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 ΕΝΩΜΕΝΟΙ ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΕ με το οποίο αναλαμβάνει την αντιπροσώπευση της δεύτερης. Η εταιρία ΕΝΩΜΕΝΟΙ ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΕ 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 2009 αρχικού ύψους 375.000 \$.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί ο ισολογισμός της εταιρίας στις 30 Σεπτεμβρίου 2014.
2. Η εταιρία μπορεί να αναπληρώσει 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.

Π1-58B. Το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις μίας εταιρίας στις 31 Δεκεμβρίου 2014 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	Ενοίκια.....	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 2014.
2. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε νέο.
3. Η κατάρτιση του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014.
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;

Π1-59B. Τα παρακάτω στοιχεία προέρχονται από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ για τη χρήση που έληξε στις 31 Μαΐου 2015 (ποσά σε εκατ. \$):

Αγορές παγίων στοιχείων σε μετρητά	5.305	Λοιπές επενδύσεις με μετρητά.....	155 \$
Καθαρά κέρδη	4.050	Απαιτήσεις.....	900
Προσαρμογή του καθαρού κέρδους για να ισούται τις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2.860	Μερίσματα.....	145
Έσοδα	59.000	Μετοχικό κεφάλαιο	4.810
Ταμειακά διαθέσιμα έναρξης	230	Έκδοση μετοχών.....	1.180
Ταμειακά διαθέσιμα λήξης	2.880	Εισπράξεις από την πώληση παγίων	165
Κόστος πωληθέντων.....	37.600	Αποτελέσματα σε νέο	12.980

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της Κατάστασης Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε στις 31 Μαΐου 2015. Από τα στοιχεία που παρατίθενται κάποια δεν συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση αυτή.
2. Ποιες δραστηριότητες της εταιρίας απέτελεσαν την μεγαλύτερη πηγή εισροής μετρητών; Αποτελεί αυτό σημάδι ευρωστίας ή αδυναμίας της επιχείρησης;

Π1-60B. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ΖΗΤΑΚΑΠΠΑ ΑΕ έχουν ως εξής:

A1	A	B	Γ	Δ
1				
2		2015	2014	
3	Κατάσταση Αποτελεσμάτων	(Σε χιλ. €)		
4	Έσοδα	€ ια	€ 14.600	
5	Κόστος πωληθέντων	8.050	a	
6	Άλλα έξοδα	1.230	1.180	
7	Κέρδη προ φόρων	2.590	2.870	
8	Φόροι (35%)	ιβ	1.005	
9	Καθαρά κέρδη	€ ιγ	€ β	
10	Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε Νέο			
11	Υπόλοιπο έναρξης	€ ιδ	€ 2.690	
12	Καθαρά κέρδη	ιε	γ	
13	Δηλωθέντα μερίσματα	(96)	(70)	
14	Υπόλοιπο λήξης	€ ιστ	€ δ	
15	Ισολογισμός			
16	Ενεργητικό			
17	Ταμειακά διαθέσιμα	€ ιζ	€ ε	
18	Πάγια	10.500	9.750	
19	Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	ιη	5.381	
20	Σύνολο ενεργητικού	€ ιθ	€ 16.261	
21	Υποχρεώσεις			
22	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	€ κ	€ 4.640	
23	Μακροπρόθεσμα δάνεια	5.400	6.691	
24	Λοιπές υποχρεώσεις	90	110	
25	Σύνολο υποχρεώσεων	€ 10.761	€ στ	
26	Ίδια Κεφάλαια:			
27	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	€ 325	€ 225	
28	Αποτελέσματα σε νέο	λ	ζ	
29	Λοιπά (Ίδια κεφάλαια)	190	110	
30	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	μ	4.820	
31	Σύνολο Παθητικού	€ ν	€ η	
32	Κατάσταση Ταμειακών Ροών			
33	Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	€ ξ	€ 1.050	
34	Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(230)	(350)	
35	Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοοικ. δραστηριότητες	(570)	(550)	
36	Αύξηση (μείωση) ταμειακών διαθεσίμων	(60)	θ	
37	Ταμειακά διαθέσιμα έναρξης	ο	980	
38	Ταμειακά διαθέσιμα λήξης	€ π	€ ι	
39				

Ζητείται:

1. Η συμπλήρωση των οικονομικών καταστάσεων με τα στοιχεία που λείπουν.

ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

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

A1				
	A	B	Γ	Δ
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	Έπιπλα	15.000	Ίδια κεφάλαια	
7	Εξοπλισμός	45.000	Μετοχικό κεφάλαιο	20.000
8				
9	Σύνολο Ενεργητικού	€ 150.000	Σύνολο Παθητικού	€ 150.000
10				

A1				
	A	B	Γ	Δ
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 παθητικού	€ 65.000
10				

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:

A1			
A		B	Γ
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως 21 Δεκεμβρίου 2014 (σε \$)			
1			
2	Έσοδα		\$ 100.000
3	Έξοδα		80.000
4	Καθαρά κέρδη		\$ 20.000
5			

A1				
A		B	Γ	Δ
Ισολογισμός 31 Δεκεμβρίου 2014				
1				
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 δάνεια 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; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

Θέμα Ηθικής

Αύριο έχετε διαγώνισμα στη λογιστική και μελετάτε συνέχεια όλη την ημέρα. Αντιμετωπίζετε δυσκολίες με αυτό το μάθημα και ο βαθμός που θα πάρετε στο διαγώνισμα θα παίξει σημαντικό ρόλο στην τελική βαθμολογία σας. Αν ο βαθμός σας είναι 5 τότε θα μειωθεί ο μέσος όρος της βαθμολογίας σας σε σημείο που μπορεί να χάσετε την υποτροφία σας. Πριν από μια ώρα, ένας φίλος σας που παρακολουθεί το ίδιο μάθημα με τον ίδιο καθηγητή, αλλά σε διαφορετικό τμήμα, σας είπε κάτι αναπάντεχο. Ψάχνοντας στα αρχεία του ανακάλυψε ένα αντίγραφο ενός διαγωνισμού του περασμένου έτους. Διαβάζοντας το αντιλήφθηκε ότι περιείχε ερωτήσεις που υπήρχαν ήδη στις σημειώσεις σας και μάλιστα με τα ίδια αριθμητικά δεδομένα. Σας πρότεινε λοιπόν να ετοιμάσει ένα αντίγραφο του διαγωνισμού και να σας το φέρει.

Στην περιγραφή του μαθήματος αναφέρονται τα εξής: «Από εσάς αναμένεται να κάνετε τις εργασίες μόνοι σας. Παρόλο που μπορείτε να μελετάτε μαζί με άλλους, η παροχή ή η λήψη πληροφοριών αναφορικά με τα διαγωνίσματα θεωρείται μια πράξη ακαδημαϊκής ανεντιμότητας, εκτός και αν μια τέτοια πράξη έχει εγκριθεί από τον καθηγητή που θα σας εξετάσει. Επιπλέον, ως τέτοια πράξη θεωρείται και η αποκάλυψη του περιεχομένου μιας έκθεσης ή αντικειμενικής εξέτασης από έναν καθηγητή. Η ακαδημαϊκή ανεντιμότητα θεωρείται ως παραβίαση του ηθικού κώδικα των φοιτητών και ο παραβάτης θα υποστεί πειθαρχικές κυρώσεις, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν και την αποβολή του από το πανεπιστήμιο». Παρόλο ότι έχετε ακούσει τη φήμη πως κάποιες φοιτητικές ενώσεις έχουν ξεκαθαρίσει το θέμα αυτό με τους καθηγητές τους, δεν είσαστε απολύτως σίγουρος.

Ζητείται:

1. Ποιο είναι το ηθικό ζήτημα στην περίπτωση αυτή;
2. Ποιοι είναι οι ενδιαφερόμενοι; Ποιες είναι οι επιπτώσεις για τον καθένα από αυτούς;
3. Αναλύστε τις εναλλακτικές λύσεις από άποψη (α) οικονομική, (β) νομική και (γ) ηθική.
4. Τι θα κάνατε; Πώς θα αιτιολογούσατε την απόφασή σας; Πώς θα αισθανόσασταν αργότερα;
5. Σε ποιο βαθμό αυτή η κατάσταση μοιάζει με μια αντίστοιχη επιχειρηματική;

Απαντήσεις γρήγορου ελέγχου

1. α
2. δ
3. γ (Αυτή δεν είναι η τυπική μορφή της λογιστικής ισότητας - Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Ιδια κεφάλαια - αλλά μπορεί να αναδιατυπωθεί με αυτό το τρόπο).
4. β
5. δ
6. α
7. β (280.000 \$ - 145.000 \$ - 6.000 \$ = 129.000 \$)
8. β (280.000 \$ - 145.000 \$ = 135.000 \$)
9. α (Ενεργητικό = 123.000 \$ (8.000 \$ + 47.000 \$ + 28.000 \$ + 40.000 \$).
Υποχρεώσεις = 31.000 \$)
10. δ
11. β (98.000 \$ = Καθαρά κέρδη 25.000 \$ - Μερίσματα 7.000 \$ = 116.000 \$)
12. α

	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ιδια κεφάλαια
Έναρξης	175.000 \$	=	97.000 \$	+	78.000 \$
Αύξηση	42.000 \$	=	12.000 \$	+	30.000 \$
Λήξης	217.000* \$	=	109.000* \$	+	108.000* \$

*Πρέπει να υπολογιστούν
13. γ
14. α