

A3-1. Μέσα στο 2014 η ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ πραγματοποίησε πωλήσεις 825 εκατ. \$. Από τις πωλήσεις αυτές, η εταιρία εισέπραξε 798 εκατ. \$. Το κόστος των πωληθέντων ανήλθε σε 255 εκατ. \$ ενώ όλα τα άλλα έξοδα της εταιρίας ανήλθαν σε 325 εκατ. \$. Μέσα στον ίδιο χρόνο η εταιρία κατέβαλε 350 εκατ. για αποθέματα και 255 εκατ. για άλλες αγορές. Τα ταμειακά διαθέσιμα έναρξης ήταν 75 εκατ. Η διοίκηση της εταιρίας σας πήρε συνέντευξη για να σας προσφέρει μια θέση. Στη συνέντευξη αυτή σας υπέβαλλε δύο ερωτήματα:

- α. Πόσα ήταν τα καθαρά κέρδη της εταιρίας για το 2014;
 - β. Πόσο ήταν το ταμειακό υπόλοιπο της εταιρίας στο τέλος του 2014;
- Θα προσληφθείτε αν απαντήσετε σωστά και στις δύο ερωτήσεις.

A3-7. Την 1η Οκτωβρίου, η ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΗ ΑΕ προκατάβαλλε 6.000 \$ για ενοίκια έξι μηνών.

- α. Παραθέστε την εγγραφή τακτοποίησης με την οποία θα καταχωρηθεί το αντίστοιχο έξοδο στις 31 Οκτωβρίου. Στην εγγραφή σας πρέπει να συμπεριλάβετε την ημερομηνία και τη αιτιολόγηση. Στη συνέχεια, να μεταφέρετε όλα τα ποσά στους δύο λογαριασμούς του Καθολικού και να προσδιορίσετε τα υπόλοιπα τους στις 31 Οκτωβρίου. Η ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΗ ΑΕ τακτοποιεί τους λογαριασμούς της στις 31 Οκτωβρίου που είναι και το τέλος της λογιστικής της χρήσης.
- β. Την 1η Οκτωβρίου η εταιρία κατέβαλε 950 \$ για αγορά υλικών γραφείου. Στις 31 Οκτωβρίου η εταιρία καταμέτρησε υλικά αξίας 270 \$. Παραθέστε τη σχετική ημερολογιακή εγγραφή στις 31η Οκτωβρίου και στη συνέχεια μεταφέρετε τα ποσά στους λογαριασμούς του Καθολικού και δείξτε τα υπόλοιπά τους.

A3-8. Ας υποθέσουμε ότι την 1η Ιανουαρίου η ΑΘΛΗΣΗ ΑΕ κατέβαλλε 35.000 \$ για εξοπλισμό άθλησης που θα έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής πέντε χρόνια. Στο τέλος των πέντε ετών, η αξία του εξοπλισμού αναμένεται να είναι μηδενική.

- α. Να γίνουν οι απαραίτητες εγγραφές στο Ημερολόγιο για να καταχωρηθούν: (1) η αγορά του εξοπλισμού την 1η Ιανουαρίου και (2) η ετήσια απόσβεση στις 31 Δεκεμβρίου. Στις εγγραφές σας πρέπει να συμπεριλάβετε ημερομηνίες και αιτιολογίες χρησιμοποιώντας τους εξής λογαριασμούς: Εξοπλισμός, Συσσωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού και Απόσβεση εξοπλισμού.
- β. Οι λογαριασμοί να μεταφερθούν στο Καθολικό και να προσδιοριστούν τα υπόλοιπα τους στις 31 Δεκεμβρίου.
- γ. Ποια θα είναι η λογιστικά αξία του εξοπλισμού στις 31 Δεκεμβρίου;

9. Μέσα στο 2014, η SUNDAY AIRWAYS ΑΕ κατέβαλλε σε αμοιβές προσωπικού 44,1 εκατ. \$. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, η εταιρία είχε δεδουλευμένες αμοιβές προσωπικού 2,2 εκατ. \$. Η εταιρία κατέβαλλε στο προσωπικό της 3,8 εκατ. \$ στις 3 Ιανουαρίου 2015, που είναι η επόμενη ημέρα πληρωμής μετά το πέρας του 2014. Με αυτή τη σειρά των συναλλαγών, να δειχθεί τι θα αναφέρει η εταιρία στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως του 2014 και στον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου του ίδιου έτους.

A3-15. Ας υποθέσουμε ότι στις 31 Ιουλίου 2014, η ΣΠΟΡ ΑΕ δημοσίευσε τα εξής στοιχεία (ποσά σε χιλ. \$):

Αποτελέσματα σε νέο 31 Ιουλίου 2013 ..	36.500	Κόστος πωληθέντων	136.000
Απαιτήσεις	28.000	Ταμειακά διαθέσιμα	26.700
Καθαρά κέρδη	180.500	Πάγια	19.800
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	55.100	Μετοχικό κεφάλαιο	22.500
Λοιπά έξοδα	29.600	Αποθέματα	35.000
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ...	5.000	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ...	7.500
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	22.000	Μερίσματα	0

Να χρησιμοποιήσετε τα παραπάνω δεδομένα της εταιρίας για να καταρτίσετε (α) την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μίας βαθμίδας για τον χρόνο που έληξε στις 31 Ιουλίου 2014, (β) τον ταξινομημένο Ισολογισμό της 31ης Ιουλίου 2014, και (γ) την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο. Για τον ισολογισμό να χρησιμοποιηθεί η οριζόντια παράθεση. Να συνδεθούν με βελάκια οι τρεις καταστάσεις.

A3-17. Στις 31 Ιουλίου 2014, η παραπάνω εταιρία δημοσίευσε τα εξής στοιχεία (ποσά σε χιλ. S).

A1					
	A	B	Γ	Δ	Ε
	ΣΠΟΡ ΑΕ				
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως				
	για τη χρήση που έληξε στις 31 Ιουλίου 2014				
1					
2					
3	Καθαρά έσοδα	180.500			
4	Κόστος πωληθέντων	136.000			
5	Λοιπά έξοδα	29.600			
6	Καθαρά κέρδη	14.900			
7					

A1					
	A	B	Γ	Δ	Ε
	ΣΠΟΡ ΑΕ				
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε Νέο				
	της χρήσης που έληξε στις 31 Ιουλίου 2014				
1					
2					
3	Αποτελέσματα σε νέο 31 Ιουλίου 2013		36.500		
4	Πλέον: Καθαρά κέρδη		14.900		
5	Αποτελέσματα σε νέο 31 Ιουλίου 2014.		51.400		
6					

	A	B	Γ	Δ	Ε
1	ΣΠΟΡ ΑΕ				
	Ισολογισμός				
	31 Ιουλίου 2014				
2	Ενεργητικό				
3	Ενσώματα Πάγια	19.800			
4	Κυκλοφορούν ενεργητικό				
5	Αποθέματα	35.000			
6	Απαιτήσεις	28.000			
7	Ταμειακά διαθέσιμα	26.700			
8	Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	5.000			
9	Σύνολο κυκλοφορούντος	94.700			
10	Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	22.000			
11	Σύνολο ενεργητικού	136.500			
12	Παθητικό				
13	Ίδια κεφάλαια				
14	Μετοχικό κεφάλαιο	22.500			
15	Αποτελέσματα σε νέο	51.400			
16	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	73.900			
17	Υποχρεώσεις				
18	Μακροπρόθεσμες	7.500			
19	Βραχυπρόθεσμες	55.100			
20	Σύνολο υποχρεώσεων	62.600			
21	Σύνολο Παθητικού	136.500			
22					

A4-19A. Το βιβλιάριο των επιταγών του Γιώργου έχει ως εξής:

Ημερομηνία	Αριθμ. επιταγής	Θέμα	Ποσό	Κατάθεση	Υπόλοιπο
01/03					\$ 640
04/03	622	Καφετέρια	15 \$		625
09/03		Είσπραξη μερίσματος		\$ 115	740
13/03	623	Pirelli ΑΕ	155		585
14/03	624	Κώστας Κάτσα	18 \$		567
18/03	625	Μετρητά	60 \$		507
26/03	626	Έρανος εκκλησίας	90 \$		417
28/03	627	Νοίκι	270 \$		147
31/03		Μισθός		1.325 \$	1.472

Το αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού του Γιώργου για τον μήνα Μάρτιο έδειξε τα εξής:

Υπόλοιπο				640
Πλέον: Κατάθεση				115
Χρεωστικές επιταγές	No	Ποσό		
	622	15		
	623	155		
	624	81*		
	625	60		(311)
Λοιπές επιβαρύνσεις:				
Ακάλυπτες επιταγές		28		
Προμήθειες		<u>7</u>		(35)
Υπόλοιπο				<u>409</u>

*Αυτό είναι το σωστό ποσό της επιταγής Νο 624

Ζητείται:

Ζητείται να συνταχθεί η Κατάσταση Συμφωνίας με την τράπεζα στις 31 Μαρτίου 2015.

E4-20A. Ο Νίκος Β. λειτουργεί ένα λούνα παρκ. Μόλις παρέλαβε από την τράπεζα του το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού του της 30ης Ιουνίου, το οποίο εμφανίζει υπόλοιπο 750 \$. Στι

Εσωτερικός Έλεγχος και Ταμειακά Διαθέσιμα

αντίγραφο περιλαμβάνονται μια ηλεκτρονική κίνηση 409 για την πληρωμή ενοικίου, προμήθειες της τράπεζας ύψους 7 \$ δύο ακάλυπτες επιταγές συνολικού ποσού 120 \$ και μία επιβάρυνση 10 \$ για την εκτύπωση των επιταγών. Εξετάζοντας τα ταμειακά του αρχεία ο Νίκος ανακαλύπτει δύο ανείσπρακτες επιταγές συνολικής αξίας 610 \$ και μια εκκρεμή κατάθεση της 30ης Ιουνίου ύψους 1.675 \$. Μέσα στον Ιούνιο ο Νίκος καταχώρησε μία επιταγή αξίας 270 \$ για την αμοιβή ενός υπαλλήλου μερικής απασχόλησης ως 27 \$. Στις 30 Ιουνίου, ο λογαριασμός ταμειακών διαθεσίμων του Νίκου εμφανίζει υπόλοιπο 1.876 \$. Πόσα χρήματα έχει ο Νίκος στον λογαριασμό του στις 30 Ιουνίου 2014;

E4-21A. Χρησιμοποιείστε τα δεδομένα της παραπάνω άσκησης για τις ημερολογιακές εγγραφές που πρέπει να κάνει ο Νίκος στις 30 Ιουνίου για να ενημερώσει τα ταμειακά διαθέσιμα. Συμπληρώστε κάθε μία εγγραφή με την αιτιολογία της.

E4-28B. Το βιβλιάριο των επιταγών της Θεανώς και το αντίγραφο του τραπεζικού της λογαριασμού για το μήνα Μάιο έχει ως εξής:

Ημερομηνία	Αριθμ. επιταγής	Θέμα	Ποσό	Κατάθεση	Υπόλοιπο
01/05					645 \$
04/05	622	Καφετέρια	20 \$		625
09/05		Είσπραξη μερίσματος		110 \$	735
13/05	623	ΙΑΤΡΙΚΗ	145 \$		590
14/05	624	Συνεργείο	58 \$		532
18/05	625	Μετρητά	60 \$		472
26/05	626	Έρανος εκκλησίας	75 \$		397
28/05	627	Νοίκι	265 \$		132
31/05		Μισθός		1.320 \$	1.452

Υπόλοιπο				645
Πλέον: Κατάθεση				110
Χρεωστικές επιταγές	No	Ποσό		
	622	20		
	623	145		
	624	88*		
	625	60		(310)
Λοιπές επιβαρύνσεις				
Ακάλυπτες επιταγές			37	
Προμήθειες			3	(40)
Υπόλοιπο				<u>405</u>
*Αυτό είναι το σωστό ποσό της επιταγής Νο 624				

Ζητείται:

Ζητείται να συνταχθεί η Κατάσταση Συμφωνίας με την τράπεζα στις 31 Μαΐου 2014.

E4-29B. Ο Αντώνης Μ. λειτουργεί ένα εστιατόριο. Μόλις παρέλαβε από την τράπεζα του ένα αντίγρα-

E4-29B. Ο Αντώνης Μ. λειτουργεί ένα εστιατόριο. Μόλις παρέλαβε από την τράπεζα του ένα αντίγραφο του λογαριασμού του της 31ης Αυγούστου, το οποίο εμφανίζει υπόλοιπο 638 \$. Στο αντίγραφο περιλαμβάνονται μια ηλεκτρονική κίνηση 375 \$ για την πληρωμή ενοικίου, προμήθειες της τράπεζας ύψους 9 \$ δύο ακάλυπτες επιταγές συνολικού ποσού 137 \$ και μία επιβάρυνση 20 \$ για την εκτύπωση των επιταγών. Εξετάζοντας τα ταμειακά του αρχεία ο Αντώνης ανακαλύπτει δύο ανείσπρακτες επιταγές συνολικής αξίας 756 \$ και μια εκκρεμή κατάθεση στις 31 Αυγούστου ύψους 1.695 \$. Μέσα στον Αύγουστο ο Αντώνης καταχώρησε μία επιταγή αξίας 280 \$ για την αμοιβή ενός υπαλλήλου μερικής απασχόλησης ως 28 \$. Στις 31 Αυγούστου, ο λογαριασμός ταμειακών διαθεσίμων του Αντώνη εμφανίζει υπόλοιπο 1.620 \$. Πόσα χρήματα έχει ο Αντώνης στον λογαριασμό του στις 31 Αυγούστου 2014;

E4-30B. Χρησιμοποιείστε τα δεδομένα της παραπάνω άσκησης για τις ημερολογιακές εγγραφές που πρέπει να κάνει ο Αντώνης στις 31 Αυγούστου για να ενημερώσει τα ταμειακά διαθέσιμα. Συμπληρώστε κάθε μία εγγραφή με την αιτιολογία της.

Π4-49Α. Ο οικονομικός διευθυντής της ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗ ΑΕ έχει την ευθύνη για την κατάρτιση του προϋπολογισμού. Το προσωπικό του συντάσσει τον ταμειακό προϋπολογισμό της εταιρίας για το 2015. Ένα κομβικό στοιχείο της διαδικασίας σύνταξης του προϋπολογισμού είναι η παρακάτω κατάσταση ταμειακών ροών του προηγούμενου έτους (ποσά σε χιλ.)

	A	B	Γ
ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗ ΑΕ			
Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014			
1			
2	(Σε χιλιάδες)		
3	Ταμειακές Ροές Λειτουργικών Δραστηριοτήτων		
4	Εισπράξεις από πελάτες	€	61.000
5	Εισπράξη τόκων		400
6	Ταμειακές πληρωμές αποθεμάτων		(46.000)
7	Ταμειακές πληρωμές λειτουργικών εξόδων		(13.200)
8	Καθαρές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		2.200
9	Ταμειακές Ροές Επενδυτικών Δραστηριοτήτων		
10	Ενσώματες ακινητοποιήσεις (εξοπλισμός)		(4.500)
11	Λοιπές επενδύσεις		(800)
12	Εισπράξεις από πωλήσεις επενδύσεων		900
13	Καθαρές εισροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(4.400)
14	Ταμειακές Ροές Χρηματοδοτικών Δραστηριοτήτων		
15	Μείωση μακροπρόθεσμων δανείων		(200)
16	Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		1.400
17	Καταβολή μερισμάτων		(500)
18	Καθαρές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		700
19	Ταμειακά διαθέσιμα		
20	Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(1.500)
21	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		3.100
22	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	€	1.600
23			

Ζητείται:

1. Να καταρτισθεί ο ταμειακός προϋπολογισμός της εταιρίας για το 2015. Υποθέστε ότι η εταιρία αναμένει το 2015 να είναι το ίδιο με το 2014 αλλά όμως με τις ακόλουθες μεταβολές:
 - α. Η εταιρία αναμένει για το 2015 μίαν αύξηση των εισπράξεων από πελάτες της τάξεως του 25% και μία αύξηση της αγοράς αποθεμάτων κατά 26%.
 - β. Το 2015 δεν θα πουληθούν επενδύσεις.
 - γ. Η εταιρία δεν σκοπεύει να αυξήσει το μετοχικό της κεφάλαιο το 2015.
 - δ. Η εταιρία προγραμματίζει ταμειακά διαθέσιμα λήξεως ύψους 4.675 \$.