

Πρόβλημα στο Τέλος του Κεφαλαίου

Ας πάρουμε τα δεδομένα που περιλαμβάνονται στην απάντηση της δεύτερης ερώτησης της Περιληπτικής Άσκησης που είδαμε προηγουμένως στο παρόν κεφάλαιο.

Έτος	Μέθοδος Α: Σταθερή Μέθοδος			Μέθοδος Β: Φθίνουσα Μέθοδος		
	Ετήσιες Αποσβέσεις	Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία	Ετήσιες Αποσβέσεις	Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία
Έναρξη 2014	\$ 4.000	\$ 4.000	\$ 44.000	\$ 8.800	\$ 8.800	\$ 44.000
2015	4.000	8.000	40.000	7.040	15.840	35.200
2016	4.000	12.000	36.000	5.632	21.472	28.160

Ερωτήσεις

- Έστω ότι οι φορολογικές αρχές επιτρέπουν την επιλογή μεταξύ των παραπάνω δύο μεθόδων. Ποια μέθοδο θα επιλέγατε για φορολογικούς λόγους και γιατί;
- Έστω ότι η εταιρία αγόρασε τον εξοπλισμό την 1^η Ιανουαρίου 2014. Η διοίκηση απόσβεσε τον εξοπλισμό με τη φθίνουσα μέθοδο και την 1^η Ιουλίου 2016 τον πούλησε έναντι 27.000 \$ μετρητοίς. Να καταχωρηθούν οι αποσβέσεις για το 2016 και η πώληση του εξοπλισμού την 1^η Ιουλίου 2016.

Απαιτήσεις

1η Ερώτηση

Οι περισσότερες εταιρίες θα επέλεγαν για φορολογικούς λόγους τη φθίνουσα μέθοδο επειδή με αυτή λογίζονται μεγαλύτερες αποσβέσεις στα πρώτα χρόνια της ζωής του πάγιου. Η φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης ελαχιστοποιεί το φόρο εισοδήματος στα πρώτα χρόνια της ζωής του πάγιου, γεγονός που έχει σαν αποτέλεσμα τη μεγιστοποίηση των ταμειακών διαθεσίμων όσο το δυνατό νωρίτερα.

2η Ερώτηση

Οι ημερολογιακές εγγραφές για την καταχώριση των αποσβέσεων την ημέρα της πώλησης καθώς και της πώλησης του εξοπλισμού έχουν ως εξής:

A1	A	B	Γ	Δ
1				
2	1/7/2016	Αποσβέσεις εξοπλισμού (5.632 € x ½ έτος)	2.816	
3		Συσσωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού		2.816
4		Ενημέρωση αποσβέσεων		
5				
6	1/7/2016	Ταμείο	27.000	
7		Συσσωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού		
8		(15.840 € + 2.816 €)	18.656	
9		Εξοπλισμός		44.000
10		Κέρδος από πώληση εξοπλισμού		1.656
11		Πώληση εξοπλισμού		
12				

ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ | Ενσώματα και Άυλα Πάγια

Γρήγορος Έλεγχος (οι απαντήσεις περιλαμβάνονται στη σελίδα XXX)

1. Η εταιρία ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΠΕ αγόρασε ένα οικοπέδο με ένα μικρό κτίριο γραφείων και κάποιο εξοπλισμό αντί 1.800.000 \$. Η αξία του οικοπέδου είχε εκτιμηθεί σε 1.144.000 \$ του κτιρίου σε 660.000 \$ και του εξοπλισμού σε 396.000 \$. Ποιο είναι το κόστος του οικοπέδου;
- | | |
|------------------------|---------------------------|
| α. 936.000 \$ | β. 600.000 \$ |
| γ. 1.144.000 \$ | δ. Κανένα από αυτά |

2. Ποια από τις παρακάτω δηλώσεις είναι λάθος;
- α.** Οι αποσβέσεις βασίζονται στην αρχή της αναγνώρισης του εξόδου επειδή κατανέμουν το κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου στα έσοδα που παράγονται από αυτό κατά τη διάρκεια της χρήσιμης ζωής του.
- β.** Οι αποσβέσεις είναι μία διαδικασία επιμερισμού του κόστους ενός παγίου σε όλη η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του.
- γ.** Το κόστος ενός παγίου ενεργητικού μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ισούται με τη λογιστική αξία του παγίου.
- δ.** Οι αποσβέσεις δημιουργούν ένα κεφάλαιο για την αντικατάσταση του παγίου όταν λήξει η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του

Για τα ερωτήματα 3-6 να χρησιμοποιηθούν τα εξής δεδομένα: Την 1^η Οκτωβρίου 2014, η εταιρία ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΑΕ αγόρασε καινούριο εξοπλισμό κόστους 35.000 \$. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του είναι πέντε χρόνια και η υπολειμματική του αξία 8.000 \$.

3. Πόσες θα είναι οι αποσβέσεις για το 2014 με τη σταθερή μέθοδο;
- | | |
|--------------------|--------------------|
| α. 5.400 \$ | β. 1.350 \$ |
| γ. 1.750 \$ | δ. 7.000 \$ |
4. Έστω ότι η εταιρία αγόρασε τον εξοπλισμό την 1^η Ιανουαρίου 2014. Αν η εταιρία χρησιμοποιεί την σταθερή μέθοδο, ποια θα είναι η λογιστική αξία του εξοπλισμού στο τέλος του 2015;
- | | |
|---------------------|---------------------|
| α. 16.200 \$ | β. 21.000 \$ |
| γ. 24.200 \$ | δ. 32.200 \$ |
5. Έστω ότι η εταιρία αγόρασε τον εξοπλισμό την 1^η Ιανουαρίου 2014. Αν η εταιρία χρησιμοποιεί την φθίνουσα μέθοδο, πόσες θα είναι οι αποσβέσεις το 2015;
- | | |
|---------------------|--------------------|
| α. 14.000 \$ | β. 8.400 \$ |
| γ. 22.400 \$ | δ. 6.480 \$ |
6. Έστω ότι η εταιρία αγόρασε τον εξοπλισμό την 1^η Οκτωβρίου 2014, ότι οι αποσβέσεις λογίστηκαν με τη σταθερή μέθοδο και ότι ο εξοπλισμός πουλήθηκε την 1^η Οκτωβρίου 2018 αντί 22.400 \$. Το αποτέλεσμα της πώλησης θα είναι κέρδος (ζημιά) ύψους
- | | |
|----------------------|--------------------|
| α. 9.000 \$ | β. 1.000 \$ |
| γ. (4.600) \$ | δ. 0 \$ |
7. Μια εταιρία αγόρασε ένα νέο μηχάνημα την 1η Ιανουαρίου αντί 23.000 \$. Το μηχάνημα έχει διάρκεια ζωής τέσσερα χρόνια και η αναμενόμενη υπολειμματική του αξία είναι 3.000 \$. Αν η εταιρία χρησιμοποιεί τη φθίνουσα μέθοδο, πόσες θα είναι οι συσσωρευμένες αποσβέσεις στο τέλος του δεύτερου χρόνου;
- | | |
|---------------------|---------------------|
| α. 23.000 \$ | β. 20.000 \$ |
| γ. 15.000 \$ | δ. 17.250 \$ |

- 8.** Ποιο από τα παρακάτω δεν είναι κεφαλαιουχική δαπάνη;
α. Η πλήρης ανακατασκευή ενός συστήματος εξαερισμού
β. Η αντικατάσταση του παλιού μοτέρ ενός μηχανήματος με καινούριο.
γ. Το κόστος εγκατάστασης ενός μηχανήματος
δ. Η ρύθμιση της μηχανής ενός φορτηγού
ε. Η προσθήκη μιας νέας πτέρυγας σε κτίριο
- 9.** Ποια από τα παρακάτω πάγια δεν υπόκειται σε μείωση της λογιστικής του αξίας λόγω αποσβέσεων ή εξάντλησης;
α. Οι φυσικοί πόροι
β. Οι βελτιώσεις γηπέδων
γ. Οι υπεραξίες
δ. Τα άυλα πάγια
- 10.** Γιατί μία εταιρία επιλέγει για φορολογικούς λόγους μία μέθοδο επιταχυνόμενης απόσβεσης;
α. Η επιταχυνόμενη απόσβεση δημιουργεί άμεσα μεγαλύτερες δαπάνες απόσβεσης και επομένως μειώνει τις καταβολές φόρων στα πρώτα χρόνια της ζωής του παγίου.
β. Το Τροποποιημένο Σύστημα Επιταχυνόμενης Ανάκτησης του Κόστους ακολουθεί ένα συγκεκριμένο σύστημα απόσβεσης.
γ. Η επιταχυνόμενη απόσβεση υπολογίζεται πιο εύκολα επειδή αγνοείται η υπολειμματική αξία.
δ. Η επιταχυνόμενη απόσβεση δημιουργεί ένα μεγαλύτερο ποσό αποσβέσεων κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου από τη σταθερή μέθοδο.
- 11.** Μια εταιρία αγόρασε μια γεώτρηση πετρελαίου αντί του ποσού των 210.000. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της, τη γεώτρηση περιέχει 30.000 βαρέλια, έχει διάρκεια ζωής οκτώ χρόνια και μηδενική υπολειμματική αξία. Αν η εταιρία εξάγει και πουλάει 2.000 βαρέλια πετρελαίου τον πρώτο χρόνο, τι κόστος πωλήσεων θα πρέπει να καταχωρηθεί;
α. 26.250 \$
β. 105.000 \$
γ. 21.000 \$
δ. 14.000 \$
- 12.** Ποιο από τα παρακάτω στοιχεία δεν είναι άυλο πάγιο;
α. Υπεραξίες
β. Πνευματικά δικαιώματα
γ. Εμπορικά σήματα
δ. Ευρεσιτεχνία
ε. Όλα τα παραπάνω είναι άυλα πάγια
- 13.** Ένας σημαντικός δείκτης μέτρησης της κερδοφορίας είναι
α. Η κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων
β. Η αποδοτικότητα του ενεργητικού
γ. Ο δείκτης άμεσης ρευστότητας
δ. Οι καθαρές πωλήσεις
- 14.** Το 2014, η κυκλοφοριακή ταχύτητα του ενεργητικού της εταιρίας ΓΑΜΑΔΕΛΤΑ αυξήθηκε. Αυτό σημαίνει ότι
α. Η εταιρία έγινε πιο αποτελεσματική.
β. Η εταιρία έγινε πιο αποδοτική.
γ. Η εταιρία έγινε πιο αποτελεσματική και πιο αποδοτική
δ. Η εταιρία δεν έγινε ούτε πιο αποτελεσματική ούτε πιο αποδοτική

Λογιστική Ορολογία

Ανάλυση DuPont (DuPont analysis). Μία λεπτομερής προσέγγιση μέτρησης της αποδοτικότητας των ιδίων κεφαλαίων. Στο παρόν κεφάλαιο θα περιορίσουμε τη συζήτηση στην αποδοτικότητα του συνολικού ενεργητικού που υπολογίζεται ως (καθαρά κέρδη X καθαρές πωλήσεις) X (καθαρές πωλήσεις X μέσο όρο ενεργητικού).

Αποδοτικότητα ενεργητικού (return on assets). Μετράει το πόσο αποδοτικά χρησιμοποιήσε η διοίκηση της εταιρίας τα περιουσιακά στοιχεία που της διέθεσαν οι μέτοχοι και οι πιστωτές.

Απομείωση (impairment). Η κατάσταση που εμφανίζεται όταν η αναπόσβεστη αξία ενός μακροπρόθεσμου στοιχείου του ενεργητικού υπερβαίνει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών από αυτό το πάγιο. Κάθε φορά που μακροπρόθεσμα στοιχεία του ενεργητικού έχουν απομειωθεί, πρέπει να μειωθούν στην εύλογη (αγοραία) αξία με μία διαδικασία δύο βημάτων. Σύμφωνα με τις ΓΠΛΑ, όταν ένα μακροπρόθεσμο στοιχείο του ενεργητικού έχει απομειωθεί, η αναπόσβεστη αξία του δεν αυξάνεται ποτέ. Σύμφωνα με τα ΔΠΧ, αν η εύλογη αξία ενός απομειωμένου περιουσιακού στοιχείου επανακάμψει στο μέλλον, τότε αυξάνονται και οι αξίες.

Απόσβεση (depreciation). Υπολογίζεται τόσο για ενσώματα/υλικά πάγια όσο και για τα άυλα (όπου ονομάζεται amortization). Τέλος, υπολογίζεται και για τους φυσικούς πόρους όπου ονομάζεται **εξάντληση** (depletion).

Αποσβεστέο κόστος (depreciable cost). Το κόστος ενός παγίου στοιχείου μείον την εκτιμώμενη υπολειμματική του αξία.

Άυλο στοιχείο του ενεργητικού (intangible asset). Ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν έχει φυσική ύπαρξη, πχ., ένα ειδικό δικαίωμα με τρέχοντα και μελλοντικά οφέλη.

Δείκτης καθαρού περιθωρίου κέρδους (net profit margin ratio). Υπολογίζεται με τη σχέση (καθαρά κέρδη/καθαρές πωλήσεις). Ο δείκτης μετράει το ποσοστό του καθαρού κέρδους από κάθε χρηματική μονάδα πώλησης.

Δικαιοχρησίες και άδειες (franchises and licenses). Προνόμια που δίδονται από μια ιδιωτική εταιρία ή από τις κρατικές αρχές σε μια άλλη εταιρία για την πώληση ενός προϊόντος ή υπηρεσίας, σύμφωνα με ορισμένουσ όρους.

Εκτιμημένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής (estimated

useful life). Ο χρόνος λειτουργίας που αναμένει η εταιρία από ένα στοιχείο του ενεργητικού. Μπορεί να εκφραστεί σε χρόνια, μονάδες παραγωγής, χιλιόμετρα ή κάποιο άλλο μέτρο.

Εκτιμημένη υπολειμματική αξία (estimated residual value ή residual value ή scrap value ή salvage value). Το χρηματικό τίμημα που εκτιμάται ότι θα εισπραχθεί από την πώληση ενός παγίου στο τέλος της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του.

Εμπορικά σήματα ή ονόματα (trademarks, trade names ή brand names). Ένα διακριτικό σήμα με το οποίο αναγνωρίζεται ένα προϊόν ή μία υπηρεσία.

Εύλογη αξία (fair value). Η εκτιμημένη αγοραία αξία ενός περιουσιακού στοιχείου σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία.

Εξάντληση (depletion). Το τμήμα του κόστους ενός φυσικού πόρου που αναλίσκεται σε μία συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Το σχετικό έξοδο υπολογίζεται όπως και οι αποσβέσεις με τη μέθοδο των μονάδων παραγωγής. Ένας εξαντλούμενος φυσικός πόρος μεταφέρεται συνήθως στα αποθέματα και τελικά στο κόστος πωληθέντων όταν αυτά πουληθούν.

Επιταχυνόμενη μέθοδος απόσβεσης (accelerated depreciation method). Μία μέθοδος απόσβεσης με την οποία διαγράφεται ένα σχετικά μεγαλύτερο ποσό του κόστους του παγίου στα αρχικά στάδια της ωφέλιμης ζωής του από ό,τι με τη σταθερή μέθοδο.

Ευρεσιτεχνία (patent). Άδεια των κρατικών αρχών που δίνει στον κάτοχό της το αποκλειστικό δικαίωμα να παραγάγει και να πουλήσει την εφεύρεσή του για ορισμένα χρόνια.

Κεφαλαιουχική δαπάνη (capital expenditure). Δαπάνη με την οποία αυξάνεται η ικανότητα ενός παγίου στοιχείου ή επεκτείνεται η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Οι κεφαλαιουχικές δαπάνες χρεώνονται στον λογαριασμό του παγίου.

Κυκλοφοριακή ταχύτητα ενεργητικού (total asset turnover ή asset turnover). Εκφράζει το βαθμό χρησιμοποίησης (αποδοτικότητας) του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων. Ο δείκτης δηλώνει πόσες φορές μεγαλύτερες είναι οι πωλήσεις από το καθαρό επενδυμένο κεφάλαιο στην επιχείρηση. Υπολογίζεται με τη σχέση (καθαρές πωλήσεις/μέσος όρος ενεργητικού) σε ετήσια βάση.

Μέθοδος των μονάδων παραγωγής (units-of-product

tion method –UOP). Μέθοδος απόσβεσης με βάση την οποία σε κάθε μονάδα προϊόντος που παράγεται από το πάγιο στοιχείο αναλογεί ένα σταθερό ποσό αποσβέσεων.

Μέθοδος Φθίνουσας Απόσβεσης με Συντελεστή το Διπλάσιο της Σταθερής (Double Declining Balance).

Μια μέθοδος επιταχυνόμενων αποσβέσεων σύμφωνα με την οποία η ετήσια απόσβεση υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τη λογιστική αξία του παγίου στην αρχή του χρόνου με ένα σταθερό συντελεστή, που είναι συνήθως διπλάσιος εκείνου της σταθερής μεθόδου.

Πάγια περιουσιακά στοιχεία (plant assets). Περιουσιακά στοιχεία με μεγάλη διάρκεια ζωής, τα οποία χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της επιχείρησης. Ονομάζονται επίσης ενσώματα πάγια στοιχεία ή πάγιες ακινητοποιήσεις), κτίρια, μηχανήματα και εξοπλισμός.

Πνευματικό δικαίωμα (copyright). Το αποκλειστικό δικαίωμα αναπαραγωγής και πώλησης ενός βιβλίου, μίας μουσικής σύνθεσης, ενός κινηματογραφικού έργου, άλλων μορφών τέχνης και προγραμμάτων Η/Υ. Τα πνευματικά δικαιώματα που δίδονται από τις αρμόδιες κρατικές αρχές, εκτείνονται για 70 χρόνια μετά το θάνατο του δημιουργού τους.

Σταθερή ή γραμμική μέθοδος (straight line method).

Μέθοδος υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με την οποία ο συντελεστής απόσβεσης είναι σταθερός κάθε χρόνο και ο υπολογισμός γίνεται με βάση την αρχική αξία του παγίου.

Τροποποιημένο Σύστημα Επιταχυνόμενης Ανάκτησης του Κόστους (Modified Accelerated Cost Recovery System).

Ένα ειδικό σύστημα υπολογισμού των αποσβέσεων μόνο για φορολογικούς λόγους. Τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται σε κατηγορίες και οι αποσβέσεις για κάθε μία από αυτές υπολογίζονται με διαφορετική μέθοδο αποσβέσεων.

Υπεραξία (goodwill). Η θετική διαφορά μεταξύ του κόστους μιας αποκτημένης εταιρίας και της αγοραίας αξίας των περιουσιακών της στοιχείων.

Φυσικοί Πόροι (natural resources). Περιουσιακά στοιχεία όπως τα κοιτάσματα πετρελαίου και φυσικού αερίου, δάση κλπ., τα οποία όταν αγοράζονται ή αρχίζει η εκμετάλλευσή τους θεωρούνται μακροπρόθεσμα στοιχεία του ενεργητικού. Το κόστος τους μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων μέσω μιας διαδικασίας που ονομάζεται εξάντληση.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΤΕ ΤΗΝ ΠΡΟΟΔΟ ΣΑΣ

Μικρές Ασκήσεις

A7-1. Στη συνέχεια δίδεται τμήμα της ετήσιας έκθεσης της εταιρίας ΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ ΑΕ.

1. Ποιες είναι οι 2 μεγαλύτερες κατηγορίες ενσώματων παγίων στις 30 Σεπτεμβρίου 2012; Περιγράψτε τα είδη εξόδων που περιλαμβάνονται σε αυτές τις κατηγορίες.
2. Ποιο είναι το ακαθάριστο κόστος των παγίων στις 30 Σεπτεμβρίου 2012; Ποια η λογιστική αξία τους την ίδια ημερομηνία; Γιατί είναι η λογιστική αξία μικρότερη από το κόστος;

A7-2. Η εταιρία ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΑΕ κατέβαλλε 320.000 \$ για την αγορά οικοπέδου μετά κτιρίου και εξοπλισμού. Τη στιγμή της αγοράς, η τρέχουσα αξία αγοράς του οικοπέδου ήταν 112.000 \$, του κτιρίου 227.500 \$ και του εξοπλισμού 10.500 \$. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές της αγοράς. Για την εξόφληση της αγοράς η εταιρία εξέδωσε γραμμάτιο σε διαταγή της αξίας 320.000 \$.

A1		B	Γ
Υπολοιπα Ενσώματων Παγίων (σε χιλ.)			
1			
2			
3		30 Σεπ. 2012	30 Σεπ. 2011
4	Γήπεδα	\$ 76,592	\$ 48,928
5	Κτίρια και βελτιώσεις	2,219,763	1,958,612
6	Κεφαλοποιημένα μισθώματα	24,876	24,262
7	Έπιπλα και εξοπλισμός	1,674,089	1,398,778
8	Κατασκευή σε εξέλιξη και εξοπλισμός που δεν έχει τεθεί σε λειτουργία	53,328	188,844
9		4,048,648	3,619,424
10	Μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις	(1,855,965)	(1,622,212)
11		\$ 2,192,683	\$ 1,997,212
12			

A7-3. Να προσδιοριστεί αν κάθε ένα από τα παρακάτω είναι κεφαλαιουχική δαπάνη (ΚΔ), έξοδο στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως (Ε) ή τίποτε από τα δύο (Τ).

Είδος Δαπάνης ΚΔ= Κεφαλαιουχική Ε = Έξοδο Τ = Τίποτε από τα δύο	Συναλλαγή
	1. Αγορά Η/Υ και περιφερειακών μετρητοίς αντί 25.600 €
	2. Ασφαλτόστρωση χώρου στάθμευσης σε μισθωμένη ιδιοκτησία αντί 100.000 €.
	3. Επισκευή αποχετευτικού δικτύου στο ιδιόκτητο εργοστάσιο καταβάλλοντας μετρητά 150.000 €.
	4. Αγορά εξοπλισμού για νέο εργοστάσιο αντί 5.000.000 €, που χρηματοδοτήθηκε με μακροπρόθεσμο γραμματίο.
	5. Καταβολή μετρητοίς 50.000 € για την εγκατάσταση του εξοπλισμού
	6. Καταβολή 15.000 € για τη συντήρηση του εξοπλισμού στον 1ο χρόνο της χρήσης του
	7. Καταβολή 150.000 € για την κατεδάφιση ενός παλιού κτιρίου .
	8. Καταβολή μερισμάτων ύψους 50.000 €
	9. Καταβολή τόκων γραμματίου 550.000 € για την κατασκευή του νέου κτιρίου.
	10. Καταβολή φόρου ακινήτων 50.000 € τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του νέου κτιρίου.

A7-4. Έστω ότι στις αρχές του 2013 η εταιρία ταχυμεταφορών DHL αγόρασε ένα αεροπλάνο αξίας 52.400.000 \$. Η εταιρία αναμένει ότι το αεροπλάνο έχει ωφέλιμη ζωή πέντε έτη (7,3 εκατ. μίλια) και ότι στο τέλος αυτής της περιόδου η υπολειμματική του αξία θα είναι 6.400.000 \$. Η εταιρία αναμένει να χρησιμοποιήσει το αεροπλάνο για 835.000 μίλια τον πρώτο χρόνο, κατά 1.650.000 για κάθε ένα από τα επόμενα τρία χρόνια και για 1.515.000 μίλια τον τελευταίο χρόνο.

1. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις του αεροπλάνου για τα πρώτα δύο χρόνια ζωής με τις εξής μεθόδους:
 - α. Σταθερή μέθοδο
 - β. Μονάδων παραγωγής
 - γ. Φθίνουσα με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής
2. Να προσδιοριστεί η λογιστική αξία του αεροπλάνου στο τέλος του πρώτου έτους σύμφωνα με τις παραπάνω μεθόδους.

A7-5. Ας υποθέσουμε ότι η παραπάνω εταιρία θέλει να πάρει μία απόφαση όσον αφορά τη μέθοδο αποσβέσεων που θα ακολουθήσει για φορολογικούς λόγους. Η εταιρία πρέπει να αποφασίσει μεταξύ των παρακάτω μεθόδων: α. σταθερή μέθοδο, β. μονάδων παραγωγής, γ. φθίνουσα με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής

1. Ποια μέθοδος προσφέρει τα μεγαλύτερα φορολογικά πλεονεκτήματα για τον πρώτο χρόνο; Να περιγραφεί η φύση του φορολογικού πλεονεκτήματος.
2. Πόσο φόρο εισοδήματος θα εξοικονομήσει η εταιρία κατά τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του αεροπλάνου με τη μέθοδο που επιλέξατε σε σύγκριση με τη σταθερή μέθοδο; Ο συντελεστής του φόρου εισοδήματος είναι 36%. Αγνοήστε τυχόν κέρδη από την επένδυση πλεοναζόντων ταμειακών διαθεσίμων.

A7-6. Ας υποθέσουμε ότι η LUFTHANSA, ο εθνικός αερομεταφορέας της Γερμανίας, αγόρασε στις 31 Σεπτεμβρίου 2013 ένα αεροπλάνο αξίας 41.000.000 \$. Η εταιρία αναμένει ότι το αεροπλάνο θα έχει ωφέλιμη ζωή τέσσερα χρόνια (5.200.00 μίλια) και ότι η υπολειμματική του αξία θα είναι

5.200.000 \$. Η LUFTHANSA θα πετάξει το αεροπλάνο 390.000 μίλια για το υπόλοιπο του 2013. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις του αεροπλάνου για το χρόνο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013, με βάση τις εξής μεθόδους:

- α. Σταθερή μέθοδο
- β. Μονάδων παραγωγής
- γ. Φθίνουσα με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής

Ποια μέθοδος θα επιφέρει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη για το 2013 και ποια τα μικρότερα;

A7-7. Η ΕΠΤΑ ΕΠΕ κατέβαλε 180.000 \$ για αγορά κτιρίου. Η ΕΠΤΑ αποβαίνει το κτίριο με τη σταθερή μέθοδο, για 10 έτη και με μηδενική υπολειμματική αξία. Αφού χρησιμοποίησε το κτίριο για 6 έτη, η ΕΠΤΑ ΕΠΕ εκτιμά ότι το κτίριο θα έχει ωφέλιμη ζωή για άλλα 2 μόνο χρόνια. Καταχωρίστε την απόσβεση του κτιρίου για το 7ο έτος με τη σταθερή μέθοδο.

A7-8. Στις 31 Ιανουαρίου 2013, η ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ αγόρασε ένα μηχάνημα αντί 850.000 \$. Η εταιρία εκτιμάει ότι το μηχάνημα αυτό θα έχει διάρκεια ωφέλιμης ζωής οκτώ χρόνια και η υπολειμματική του αξία στο τέλος της περιόδου θα είναι 40.000 \$. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη σταθερή μέθοδο αποσβέσεων για τα μηχανήματα της. Το μηχάνημα χρησιμοποιήθηκε για πέντε χρόνια και στη συνέχεια πουλήθηκε αντί 325.000 \$ την 1η Ιανουαρίου 2018.

1. Να υπολογιστούν οι συσσωρευμένες αποσβέσεις του μηχανήματος την 1 Ιανουαρίου 2018 (ίδια με την 31^η Δεκεμβρίου 2017).
2. Να καταχωρηθεί η πώληση του μηχανήματος την 1^η Ιανουαρίου 2018.

Σ7-9. Η εταιρία πετρελαίου ΔΕΛΤΑ κατέχει κοιτάσματα πετρελαίου και φυσικού αερίου. Έστω ότι στο τέλος του 2014 η εταιρία κατέχει κοιτάσματα πετρελαίου αξίας 204 δισεκατομμυρίων \$, τα οποία αντιπροσωπεύουν 12 δισεκατομμύρια βαρέλια.

1. Ποια μέθοδος αποσβέσεων μοιάζει με τη μέθοδο της εξάντλησης που χρησιμοποιεί η εταιρία, όπως και οι άλλες εταιρίες του κλάδου, για να υπολογίσουν την ετήσια εξάντληση του αντλούμενου πετρελαίου;
2. Ας υποθέσουμε ότι το 2015 η εταιρία άντλησε 800 εκατομμύρια βαρέλια. Να καταχωρηθεί το γεγονός.
3. Ας υποθέσουμε ότι από την ποσότητα που άντλησε η εταιρία πούλησε 300 εκατομμύρια βαρέλια. Να γίνει η καταχώριση του κόστους πωληθέντων.

Σ7-10. Η εταιρία CATERING ΑΕ εξαγόρασε την ανταγωνίστρια της SNACK ΑΕ για 5,2 εκατ. \$ μετρητοίς. Η αγοραία αξία των περισσότερων στοιχείων της τελευταίας είναι 9 εκατ. \$ και των υποχρεώσεων της 7,1 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί η υπεραξία που αγόρασε η CATERING
2. Να αναλυθεί ο τρόπος που θα λογίσει η εταιρία την υπεραξία στο μέλλον.

Σ7-11. Το 2014, η εταιρία ΤΣΙΜΕΝΤΑ ΑΕΒΕ εμφάνισε έσοδα πωλήσεων 200 εκατ. \$, καθαρά κέρδη 15 εκατ. \$ και μέσο όρο ενεργητικού 83 εκατ. \$. Ποια είναι η αποδοτικότητα του ενεργητικού της εταιρίας;

Σ7-12. Η εταιρία ΟΠΤΙΚΑ ΕΠΕ διαθέτει μία πλήρη σειρά γυαλιών από μεγάλους σχεδιαστές μόδας. Το 2013 και το 2014, η εταιρία εμφάνισε τα εξής δεδομένα:

	2014	2013
Πωλήσεις.....	500.000 €	450.000 €
Καθαρά κέρδη	37.500	33.600
Μέσος όρος ενεργητικού	250.000	240.000

Να υπολογίσετε τον δείκτη αποδοτικότητας του ενεργητικού (ROA) για το 2013 και το 2014. Χρησιμοποιώντας τη μέθοδο DuPont, αναγνωρίστε τα στοιχεία και καταγράψτε αν αυτά βελτιώθηκαν ή χειροτέρευσαν από το 2013 στο 2014.

A7-13. Μέσα στο 2014, η ΔΟΥΥΦΟΡΙΚΗ ΑΕΒΕ εξαγόρασε δύο εταιρίες καταβάλλοντας 8 εκατ. \$ σε μετρητά. Μέσα στο ίδιο έτος, η εταιρία προέβη σε κεφαλαιουχικές δαπάνες ύψους 4,2 εκατ. \$ για να αυξήσει το μερίδιο της αγοράς της. Τέλος πούλησε μία θυγατρική της αντί 6,4 εκατ. \$ σε μετρητά. Γενικά, η εταιρία εμφάνισε για το 2014 καθαρά κέρδη ύψους 5,3 εκατ. \$. Να δείξετε τι ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες θα εμφανίσει η εταιρία για το 2014 και να αναφερθεί το συνολικό ύψος των καθαρών ταμειακών διαθεσίμων από επενδυτικές δραστηριότητες.

A7-14. Να δειχθεί (με ένα ναι ή όχι) αν σε κάθε ένα από τα παρακάτω σενάρια το αναφερόμενο πάγιο στοιχείο έχει υποστεί απομείωση της αξίας του και αν ναι τότε να καταχωρηθεί το ποσό της ζημιάς απομείωσης.

Πάγιο	Λογιστική Αξία	Εκτιμώμενες Ταμειακές Μελλοντικές Ροές	Εύλογη Αξία	Απομείωση (ναι ή όχι)	Ύψος Ζημιάς
α. Μηχανήματα	160.000 €	120.000 €	100.000 €		
β. Εμπορικά σήματα	320.000	420.000	380.000		
γ. Γήπεδα	56.000	30.000	28.000		
δ. Κτίριο	3.000.000	3.000.000	2.000.000		

Ασκήσεις

Ομάδα Α

E7-15A. Η εταιρία ΙΩΑΝΝΟΥ ΑΒΕΕ αγόρασε ένα γήπεδο καταβάλλοντας 125.000 \$ μετρητά και υπογράφοντας ένα γραμμάτιο για το υπόλοιπο ποσό των 140.000 \$. Η εταιρία έπρεπε να πληρώσει ακόμα φόρους ακίνητης περιουσίας 2.500 \$, συμβολαιογραφικά 5.500 \$ και 18.000 \$ για τον καθαρισμό του γηπέδου και την κατεδάφιση ενός παλιού κτίσματος. Η εταιρία πλήρωσε επίσης 54.000 \$ για χωματουργικά έργα και στη συνέχεια προέβη στην ανέγερση κτιρίου γραφείων κόστους 970.000 \$. Τέλος, πλήρωσε 36.000 \$ για έξοδα περιφραξής, 11.000 \$ για σήματα και 4.000 \$ για έργα φωτισμού των χώρων. Ποιο θα είναι το κόστος που θα κεφαλαιοποιήσει η εταιρία για το γήπεδο, τις βελτιώσεις του γηπέδου και για το κτίριο;

E7-16A. Η ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΠΕ αγόρασε τρία μεταχειρισμένα μηχανήματα αντί του συνολικού ποσού των 164.000 \$. Ένας ανεξάρτητος εκτιμητής αξιολόγησε τα μηχανήματα ως ακολούθως:

Μηχάνημα	Εκτιμώμενη Αξία
1	62.000 €
2	48.000
3	92.000

Ποιο είναι το κόστος κάθε μηχανήματος; Αφού πραγματοποιήσει την αγορά, η εταιρία πούλησε το 3^ο μηχανήμα στην εκτιμώμενη αξία του. Ποιο είναι το αποτέλεσμα της πώλησης; (τα νούμερα να στρογγυλοποιηθούν σε τρία δεκαδικά ψηφία όταν υπολογίζετε ποσοστά).

E7-17A. Η εταιρία ΑΛΟΥΜΙΝΟΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΕ αγόρασε ένα μηχανήμα παραγωγής. Οι παρακάτω δαπάνες να ταξινομηθούν είτε ως κεφαλαιουχικές δαπάνες, είτε ως έξοδα συνδεδεμένα με το μηχανήμα.

α. Τμήμα αγοράς

- β. Κόστος μεταφοράς και ασφάλισης κατά την μετακομιδή του μηχανήματος από τον πωλητή στον αγοραστή.
- γ. Φόρος αγοράς
- δ. Κόστος εγκατάστασης
- ε. Εκπαίδευση του προσωπικού για την αρχική λειτουργία του μηχανήματος
- στ. Ειδική ενίσχυση του χώρου εγκατάστασης του μηχανήματος
- ζ. Φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε στα κέρδη από την πώληση των προϊόντων του μηχανήματος
- η. Γενική επισκευή για την επέκταση της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του μηχανήματος
- θ. Συνήθειες εργασίες συντήρησης για την καλή λειτουργία του μηχανήματος
- ι. Λίπανση του μηχανήματος πριν τεθεί σε λειτουργία.
- λ. Περιοδικές εργασίες λίπανσης μετά τη λειτουργία του μηχανήματος.

E7-18A. Μέσα στο 2014, η ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΠΕ πλήρωσε 273.000 \$ για τη αγορά γηπέδου και κατασκεύασε ένα μεγάλο κατάστημα. Πριν από την ανέγερση του καταστήματος, ο δήμος ζήτησε από την εταιρία 1.300 \$ για την άδεια κατασκευής, ποσό που καταβλήθηκε άμεσα. Η εταιρία κατέβαλε επίσης 15.300 \$ για την αρχιτεκτονική μελέτη. Το κόστος κατασκευής ύψους 745.000 \$ χρηματοδοτήθηκε με αντίστοιχο δάνειο, οι τόκοι του οποίου ύψους 36.200 \$ καταβλήθηκαν με την ολοκλήρωση του έργου, στις 30 Ιουνίου 2014. Η εταιρία θα αποσβέσει το κτίριο σε 35 χρόνια με τη σταθερή μέθοδο. Η εκτιμώμενη υπολειμματική αξία του κτιρίου είναι 332.300 \$.

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για τις κάτωθι συναλλαγές (χωρίς αιτιολόγηση):
 - α. Αγορά του γηπέδου
 - β. Του κόστους που επιβαρύνει το κτίριο (σε μια εγγραφή)
 - γ. Της απόσβεσης του κτιρίου για το 2014
2. Να παρουσιαστούν τα πάγια της εταιρίας στο ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014.
3. Τι θα περιλαμβάνει η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 αναφορικά με τα παραπάνω;

E7-19A. Στις 2 Ιανουαρίου 2014, το εστιατόριο PIZZA ΑΕ αγόρασε ένα φορτηγό για τις παραδόσεις του αντί 28.600 \$. Το φορτηγό αναμένεται να παραμείνει σε κυκλοφορία τέσσερα χρόνια (154.000 χιλιόμετρα) Στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του, ο διευθυντής της εταιρίας εκτιμάει ότι η υπολειμματική του αξία θα είναι 2.500 \$. Το φορτηγό έκανε 63.500 χιλιόμετρα κατά το πρώτο έτος κυκλοφορίας του, 51.000 το δεύτερο, 29.500 το τρίτο και 10.000 το τέταρτο.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί το διάγραμμα των ετήσιων αποσβέσεων του φορτηγού με βάση τις τρεις μεθόδους που αναφέραμε στο κεφάλαιο αυτό. (Τα ποσά να στρογγυλοποιηθούν στον πλησιέστερο ακέραιο).
2. Ποια από τις μεθόδους απεικονίζει καλύτερα τη φθορά του φορτηγού;
3. Ποια μέθοδο θα προτιμούσε ο διευθυντής της εταιρίας για φορολογικούς λόγους; Να αιτιολογηθεί επαρκώς γιατί πρέπει να προτιμηθεί η συγκεκριμένη μέθοδος.

E7-20A. Έστω ότι την 1^η Ιανουαρίου 2014 η ΑΡΤΟΠΟΙΑ-ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΑΕΒΕ αγόρασε ένα κτίριο για εστιατόριο καταβάλλοντας 53.000 \$ μετρητά και εκδίδοντας ένα γραμμάτιο πληρωτέο για το υπόλοιπο ποσό των 103.000 \$. Η εταιρία κατέβαλλε ακόμα 66.000 \$ για ανακαίνιση του κτιρίου, 59.000 \$ για την αγορά επίπλων και σκευών, και 9.600 \$ για την προμήθεια μαγειρικών σκευών (στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού). Όλες οι δαπάνες έγιναν με μετρητά (ας υποθέσουμε ότι όλες οι δαπάνες έγιναν την 1^η Ιανουαρίου 2014).

Η εταιρία θα αποσβέσει το κτίριο σε διάστημα 25 ετών με τη σταθερή μέθοδο. Η υπολειμματική αξία του κτιρίου εκτιμάται σε 56.000 \$. Τα έπιπλα και σκεύη θα αντικατασταθούν σε πέντε χρόνια και αποσβένονται με τη φθίνουσα μέθοδο¹ με μηδενική υπολειμματική αξία. Στο τέλος του

¹ Θα εννοούμε πάντα με συντελεστή το διπλάσιο της σταθερής. (ΣΤΜ)

πρώτου χρόνου η αξία των μαγειρικών σκευών είναι 1.500 \$. Τι θα εμφανίσει η εταιρία ως μαγειρικά σκεύη, ενσώματα πάγια και ταμειακές ροές, στον ισολογισμό, στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και στην κατάσταση ταμειακών ροών (μόνο επενδυτική δραστηριότητα) τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του εστιατορίου; (Σημείωση: Τα μαγειρικά σκεύη αποτελούν λειτουργικές ταμειακές ροές δεδομένου ότι είναι στοιχείο του κυκλοφορούντος ενεργητικού).

E7-21A. Η εταιρία συμβούλων ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΑΕ αγόρασε ένα κτίριο αντί 505.000 \$ και καταλόγισε αποσβέσεις με την σταθερή μέθοδο για 40 χρόνια. Η υπολειμματική αξία του κτιρίου εκτιμάται σε 80.000 \$. Αφού χρησιμοποίησε το κτίριο για 20 χρόνια, η εταιρία συνειδητοποίησε ότι το κτίριο θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ακόμα μόνο για 14 χρόνια. Τον εικοστό χρόνο, η εταιρία άρχισε να αποσβένει το κτίριο με βάση της αναθεωρημένη διάρκεια ζωής των 34 ετών και μείωσε την υπολειμματική αξία σε 33.500 \$. Να καταχωρηθούν οι αποσβέσεις του κτιρίου για το εικοστό και εικοστό πρώτο έτος.

E7-22A. Ας υποθέσουμε πως στις 2 Ιανουαρίου 2014 η εταιρία ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΑΕ αγόρασε σκεύη αξίας 9.700 \$ εκτιμώντας ότι αυτά θα παραμείνουν σε λειτουργία για διάστημα πέντε ετών. Η εταιρία υπολόγισε αποσβέσεις στα σκεύη με τη φθίνουσα μέθοδο και η υπολειμματική τους αξία εκτιμάται σε 1.800 \$. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2015, εταιρία πούλησε τα σκεύη αντί 3.300 \$ μετρητοίς. Να γίνουν οι εγγραφές της απόσβεσης για το 2015 και της πώλησης των σκευών. Εκτός από τις ημερολογιακές αυτές εγγραφές να επιδειχθεί ο τρόπος υπολογισμού του κέρδους ή της ζημίας από την πώληση αυτών των σκευών.

E7-23A. Για την απόσβεση των φορτηγών της, η ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΒΕ, μία από τις μεγαλύτερες εταιρίες μεταφορών της χώρας, χρησιμοποιεί τη μέθοδο των μονάδων παραγωγής. Η εταιρία ανταλλάσσει συχνά τα φορτηγά της με νέα μοντέλα με σκοπό να διατηρήσει τον ενθουσιασμό των οδηγών σε υψηλά επίπεδα και για να εξοικονομήσει καύσιμα. Ας πάρουμε ένα από τα μεγάλα φορτηγά MACK του στόλου της εταιρίας. Όταν αγοράστηκε το 2014, το φορτηγό αυτό κόστισε 360.000 \$ και αναμενόταν να χρησιμοποιηθεί για 10 χρόνια ή για 1.000.000 χιλιόμετρα. Η υπολειμματική αξία του είχε εκτιμηθεί σε 50.000 \$. Μέσα στο 2014, το φορτηγό διένυσε 75.000 λμ., το 2015 108.000 λμ., και το 2016 135.000 λμ. Μετά από 99.000 λμ. το 2017, η εταιρία αντάλλαξε το φορτηγό με ένα άλλο λιγότερο δαπανηρό αγοραίας αξίας 240.000 \$ καταβάλλοντας 20.000 \$ μετρητά. Να προσδιοριστεί αν η εταιρία πραγματοποίησε κέρδος ή ζημιά από την συναλλαγή. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές της ανταλλαγής του παλιού φορτηγού με το καινούριο.

E7-24A. Η ΕΞΟΡΥΚΤΙΚΗ ΑΕ πλήρωσε 625.000 \$ για το δικαίωμα εξόρυξης μεταλλεύματος από ένα κοίτασμα 250.000 τόνων. Εκτός από την τιμή αγοράς, η εταιρία πλήρωσε 810 \$ για καταχώρηση του δικαιώματος, 2.000 \$ για την τοπική αδειοδότηση και 55.390 \$ για την γεωλογική αποτύπωση της περιοχής. Δεδομένου ότι εταιρία αγόρασε μόνο το δικαίωμα εκμετάλλευσης, αναμένεται ότι η υπολειμματική αξία του κοιτάσματος μετά την πλήρη εξάντληση του μεταλλεύματος θα είναι μηδενική. Τον πρώτο χρόνο εκμετάλλευσης, η εταιρία εξόρυξε 48.000 τόνους μεταλλεύματος από τους οποίους πούλησε 44.000 τόνους. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για να αποτυπωθούν (α) η αγορά του μεταλλευτικού δικαιώματος, (β) η πληρωμή των αδειών και λοιπών δαπανών, (γ) η εξάντληση κατά το πρώτο χρόνο εκμετάλλευσης και (δ) της πώλησης του μεταλλεύματος (οι αριθμοί να στρογγυλοποιηθούν στον πλησιέστερο ακέραιο).

E7-25A.

1. Ο εκδοτικός οίκος ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΕΠΕ κατέβαλλε το ποσό των 1.500.000 \$ για να αγοράσει την ευρεσιτεχνία ενός καινούριου εκτυπωτή. Παρόλο που η ευρεσιτεχνία παρέχει στην εταιρία νομική προστασία για 20 χρόνια, η εταιρία προβλέπει ότι το ανταγωνιστικό πλεονέκτημα της δεν θα διαρκέσει περισσότερο από 15 χρόνια. Υποθέτοντας ότι ο εκτυπωτής θα αποσβεστεί με τη σταθερή μέθοδο, να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές (α) της αγοράς της ευρεσιτεχνίας και (β) της απόσβεσης για τον πρώτο χρόνο.
2. Αφού χρησιμοποίησε την ευρεσιτεχνία για 10 χρόνια, η εταιρία πληροφορήθηκε ότι ο κατασκευα-

στής του παλαιού εκτυπωτή σχεδίασε έναν πιο αποτελεσματικό. Με βάση αυτή την πληροφορία, η ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΕΠΕ προσδιόρισε ότι οι προσδοκώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές από την ευρεσυχία της είναι 400.000 \$ και η εύλογη αξία της στην αγορά είναι μηδενική. Έχει απομειωθεί το περιουσιακό στοιχείο; Αν ναι, να γίνουν οι αντίστοιχες εγγραφές.

E7-26A. Έστω ότι η εταιρία Α αγόρασε την εταιρία Β αντί του ποσού των 30 εκατ. \$. Ας υποθέσουμε ακόμα ότι η Β παρουσίαζε τα εξής δεδομένα (ποσά σε εκατ.) κατά την εξαγορά:

Εταιρία Β			
Ενεργητικό		Παθητικό	
Κυκλοφορούν	18	Υποχρεώσεις.....	35
Μη κυκλοφορούν.....	<u>36</u>	Ίδια κεφάλαια	<u>19</u>
	<u>54</u>		<u>54</u>

Η τρέχουσα αξία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού της εταιρίας ήταν 31 εκατ. \$ και των υποχρεώσεων 35 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το κόστος της υπεραξίας που αγόρασε η Α.
2. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές την αγοράς,
3. Να διευκρινιστεί ο τρόπος λογισμού της υπεραξίας από την Α.

E7-27A. Στις 31 Ιανουαρίου 2013, μία μεγάλη αλυσίδα τροφίμων εμφάνισε τα παρακάτω δεδομένα στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις:

	31 Ιανουαρίου 2013	31 Ιανουαρίου 2012
Καθαρές πωλήσεις	48.815 €	47.220 €
Καθαρά κέρδη	2.010	1.783
Μέσος όρος ενεργητικού	33.699	33.005

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το περιθώριο καθαρού κέρδους για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Ιανουαρίου 2012 και 2013. Το περιθώριο βελτιώθηκε ή χειροτέρευσε το 2013;
2. Να υπολογιστεί η κυκλοφοριακή ταχύτητα του ενεργητικού για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Ιανουαρίου 2012 και 2013. Ο δείκτης βελτιώθηκε ή χειροτέρευσε το 2013;
3. Να υπολογιστεί η αποδοτικότητα του ενεργητικού για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Ιανουαρίου 2012 και 2013. Ο δείκτης βελτιώθηκε ή χειροτέρευσε το 2013; Ποιο συστατικό στοιχείο (το περιθώριο κέρδους ή η κυκλοφοριακή ταχύτητα του ενεργητικού) συνέβαλλε πιο πολύ σ' αυτό;

E7-28A. Η ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕΒΕ πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές:

- α. Πούλησε ένα κτίριο αντί 740.000 \$. Το κόστος κατασκευής του κτιρίου ήταν 1.600.000 \$ και τη χρονική στιγμή της πώλησης οι συσσωρευμένες αποσβέσεις ανέρχονταν σε 920.000 \$.
- β. Ένα από τα κτίρια της εταιρίας καταστράφηκε από πυρκαγιά. Το κόστος κατασκευής του ήταν 460.000 \$ και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις 310.000 \$. Η ασφαλιστική αποζημίωση που εισέπραξε η εταιρία ανήλθε σε 185.000 \$.
- γ. Ανακαίνισε ένα κατάστημα με κόστος 203.000 \$.
- δ. Αγόρασε εξοπλισμό για το κατάστημα κόστους 68.000 \$. Ο εξοπλισμός αναμένεται ότι θα παραμείνει σε λειτουργία για 10 χρόνια και στη συνέχεια θα πωληθεί αντί 29.000 \$. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη σταθερή μέθοδο αποσβέσεων.

Ζητείται:

Για κάθε συναλλαγή να δείξετε τι θα εμφανίσει η εταιρίας στις επενδυτικές δραστηριότητες της κατάταξης ταμειακών ροών. Τα αρνητικά ποσά εμφανίζονται σε παρένθεση.

Ομάδα Β

E7-29B. Η εταιρία ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΒΕΕ αγόρασε ένα γήπεδο καταβάλλοντας 145.000 \$ μετρητά και υπογράφοντας ένα γραμμάτιο για το υπόλοιπο ποσό των 190.000 \$. Η εταιρία έπρεπε να πληρώσει ακόμα φόρους ακίνητης περιουσίας 5.000 \$, συμβολαιογραφικά 3.000 \$ και 8.000 \$ για τον καθαρισμό του γηπέδου και την κατεδάφιση ενός παλιού κτίσματος. Η εταιρία πλήρωσε επίσης 58.000 \$ για χωματουργικά έργα και στη συνέχεια προέβη στην ανέγερση κτιρίου γραφείων κόστους 860.000 \$. Τέλος, πλήρωσε 39.000 \$ για έξοδα περιφραξής, 16.000 \$ για σήματα και 4.000 \$ για έργα φωτισμού των χώρων. Ποιο θα είναι το κόστος που θα κεφαλαιοποιήσει η εταιρία για το γήπεδο, τις βελτιώσεις του γηπέδου και για το κτίριο;

E7-30B. Η ΜΙΧΑΗΛ ΕΠΕ αγόρασε τρία μεταχειρισμένα μηχανήματα αντί του συνολικού ποσού των 175.000 \$. Ένας ανεξάρτητος εκτιμητής αξιολόγησε τα μηχανήματα ως ακολούθως:

Μηχάνημα	Εκτιμώμενη Αξία
1	68.000 €
2	54.000
3	88.000

Ποιο είναι το κόστος κάθε μηχανήματος; Αφού πραγματοποιήσει την αγορά, η εταιρία πούλησε το 3^ο μηχανήμα στην εκτιμώμενη αξία του. Ποιο είναι το αποτέλεσμα της πώλησης; (τα νούμερα να στρογγυλοποιηθούν σε τρία δεκαδικά ψηφία όταν υπολογίζετε ποσοστά).

E7-31B. Η εταιρία ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΒΕ αγόρασε ένα μηχανήμα. Οι παρακάτω δαπάνες να ταξινομηθούν είτε ως κεφαλαιουχικές δαπάνες, είτε ως έξοδα συνδεδεμένα με το μηχανήμα.

- α. Τιμή αγοράς
- β. Κόστος μεταφοράς και ασφάλισης κατά την μετακομιδή του μηχανήματος από τον πωλητή στον αγοραστή.
- γ. Φόρος αγοράς
- δ. Κόστος εγκατάστασης
- ε. Εκπαίδευση του προσωπικού για την αρχική λειτουργία του μηχανήματος
- στ. Ειδική ενίσχυση του χώρου εγκατάστασης του μηχανήματος
- ζ. Φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε στα κέρδη από την πώληση των προϊόντων του μηχανήματος
- η. Γενική επισκευή για την επέκταση της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του μηχανήματος
- θ. Συνήθεις εργασίες συντήρησης για την καλή λειτουργία του μηχανήματος
- ι. Λίπανση του μηχανήματος πριν τεθεί σε λειτουργία.
- κ. Περιοδικές εργασίες λίπανσης μετά τη λειτουργία του μηχανήματος.

E7-32B. Μέσα στο 2014, η ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΠΕ πλήρωσε 315.000 \$ για την αγορά γηπέδου και κατασκεύασε ένα μεγάλο κατάστημα. Πριν από την ανέγερση του καταστήματος, ο δήμος ζήτησε από την εταιρία 1.700 \$ για την άδεια κατασκευής, ποσό που καταβλήθηκε άμεσα. Η εταιρία κατέβαλε επίσης 15.700 \$ για την αρχιτεκτονική μελέτη. Το κόστος κατασκευής ύψους 718.000 \$ χρηματοδοτήθηκε με αντίστοιχο δάνειο, οι τόκοι του οποίου ύψους 35.900 \$ καταβλήθηκαν με την ολοκλήρωση του έργου, στις 31 Αυγούστου 2014. Η εταιρία θα αποσβέσει το κτίριο σε 35 χρόνια με τη σταθερή μέθοδο. Η εκτιμώμενη υπολειμματική αξία του κτιρίου είναι 323.650 \$.

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για τις κάτωθι συναλλαγές (χωρίς αιτιολόγηση):
 - α. Αγορά του γηπέδου.
 - β. Του κόστους που επιβαρύνει το κτίριο (σε μια εγγραφή).
 - γ. Της απόσβεσης του κτιρίου για το 2014.

2. Να παρουσιαστούν τα πάγια της εταιρίας στον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014.
3. Τι θα περιλαμβάνει η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 αναφορικά με τα παραπάνω;

E7-33B. Στις 2 Ιανουαρίου 2014, το εστιατόριο DELIVERY ΑΕ αγόρασε ένα φορτηγό για τις παραδόσεις του αντί 43.000 \$. Το φορτηγό αναμένεται να παραμείνει σε κυκλοφορία τέσσερα χρόνια (208.000 χιλιόμετρα) Στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του, ο διευθυντής της εταιρίας εκτιμάει ότι η υπολειμματική του αξία θα είναι 3.500 \$. Το φορτηγό έκανε 65.000 χιλιόμετρα κατά το πρώτο έτος κυκλοφορίας του, 64.000 το δεύτερο, 42.000 το τρίτο και 37.000 το τέταρτο.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί το διάγραμμα των ετήσιων αποσβέσεων του φορτηγού με βάση τις τρεις μεθόδους που αναφέραμε στο κεφάλαιο αυτό. (Τα ποσά να στρογγυλοποιηθούν στον πλησιέστερο ακέραιο).
2. Ποια από τις μεθόδους απεικονίζει καλύτερα τη φθορά του φορτηγού;
3. Ποια μέθοδο θα προτιμούσε ο διευθυντής της εταιρίας για φορολογικούς λόγους; Να αιτιολογηθεί επαρκώς γιατί θα προτιμούσε τη συγκεκριμένη μέθοδο.

E7-34B. Έστω ότι την 1^η Ιανουαρίου 2014 η ΚΑΦΕΤΕΡΙΕΣ ΑΕΒΕ αγόρασε ένα κτίριο για να το χρησιμοποιήσει ως ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ καταβάλλοντας 54.000 \$ μετρητά και εκδίδοντας ένα γραμμάτιο πληρωτέο για το υπόλοιπο ποσό των 104.000 \$. Η εταιρία κατέβαλλε ακόμα 65.000 \$ για ανακαίνιση του κτιρίου, 51.000 \$ για την αγορά επίπλων και σκευών, και 9.000 \$ για την προμήθεια μαγειρικών σκευών (κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού). Όλες οι δαπάνες έγιναν με μετρητά. (ας υποθέσουμε ότι όλες οι δαπάνες έγιναν την 1^η Ιανουαρίου 2014).

Η εταιρία θα αποσβέσει το κτίριο σε διάστημα 25 ετών με τη σταθερή μέθοδο. Η υπολειμματική αξία του κτιρίου εκτιμάται σε 50.000 \$. Τα έπιπλα και σκεύη θα αντικατασταθούν σε πέντε χρόνια και αποσβένονται με τη φθίνουσα μέθοδο¹ με μηδενική υπολειμματική αξία. Στο τέλος του πρώτου χρόνου η αξία των μαγειρικών σκευών θα είναι 1.600 \$. Τι θα εμφανίσει η εταιρία ως μαγειρικά σκεύη, ενσώματα πάγια και ταμειακές ροές, στον ισολογισμό, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και την κατάσταση ταμειακών ροών (μόνο επενδυτική δραστηριότητα) τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του εστιατορίου; (Σημείωση: Τα μαγειρικά σκεύη αποτελούν λειτουργικές ταμειακές ροές δεδομένου ότι είναι στοιχείο του κυκλοφορούντος ενεργητικού).

E7-35B. Η εταιρία ασφαλειών ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΕ αγόρασε ένα κτίριο αντί 540.000 \$ και καταλόγισε αποσβέσεις με την σταθερή μέθοδο για 40 χρόνια. Η υπολειμματική αξία του κτιρίου εκτιμάται σε 90.000 \$. Αφού χρησιμοποίησε το κτίριο για 20 χρόνια, η εταιρία συνειδητοποίησε ότι το κτίριο θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ακόμα μόνο για 13 χρόνια. Τον 21^ο χρόνο, η εταιρία άρχισε να αποσβένει το κτίριο με βάση της αναθεωρημένη διάρκεια ζωής των 33 ετών και μείωσε την υπολειμματική αξία σε 35.500 \$. Να καταχωρηθούν οι αποσβέσεις του κτιρίου για το 20^ο και 21^ο έτος.

E7-36B. Ας υποθέσουμε πως στις 2 Ιανουαρίου 2014 η εταιρία ΣΤΟΛΙΔΙΑ ΑΕ αγόρασε σκεύη αξίας 9.200 \$ εκτιμώντας ότι αυτά θα παραμείνουν σε λειτουργία για διάστημα πέντε ετών. Η εταιρία απόσβεσε τα σκεύη με τη φθίνουσα μέθοδο και η υπολειμματική τους αξία εκτιμάται σε 1.100 \$. Στις 31 Οκτωβρίου 2015, η εταιρία πούλησε τα σκεύη αντί 2.700 \$ μετρητοίς. Να γίνουν οι εγγραφές της απόσβεσης για το 2015 και της πώλησης των σκευών. Εκτός από τις ημερολογιακές αυτές εγγραφές να επιδειχθεί ο τρόπος υπολογισμού του κέρδους ή της ζημίας από την πώληση αυτών των σκευών.

¹ Θα εννοούμε πάντα με συντελεστή το διπλάσιο της σταθερής. (ΣΤΜ)

E7-37B. Για την απόσβεση των φορτηγών της, η ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΒΕ, μία από τις μεγαλύτερες εταιρίες μεταφορών της χώρας, χρησιμοποιεί τη μέθοδο των μονάδων παραγωγής.

Η εταιρία ανταλλάσσει συχνά τα φορτηγά της με νέα μοντέλα, με σκοπό να διατηρήσει τον ενθουσιασμό των οδηγών σε υψηλά επίπεδα και για να εξοικονομήσει καύσιμα. Ας πάρουμε ένα από τα μεγάλα φορτηγά MERCEDES του στόλου της εταιρίας. Όταν αγοράστηκε το 2014, το φορτηγό αυτό κόστισε 430.000 \$ και αναμενόταν να χρησιμοποιηθεί για 10 χρόνια ή για 1.000.000 χιλιόμετρα. Η υπολειμματική αξία του είχε εκτιμηθεί σε 20.000 \$. Μέσα στο 2014, το φορτηγό διένυσε 81.000 χλμ., το 2015 111.000 χλμ., και το 2016 141.000 χλμ. Μετά από 75.000 χλμ. το 2017, η εταιρία αντάλλαξε το φορτηγό με ένα άλλο λιγότερο δαπανηρό αγοραίας αξίας 280.000 \$ καταβάλλοντας 25.000 \$ σε μετρητά. Να προσδιοριστεί αν η εταιρία πραγματοποίησε κέρδος ή ζημιά από την συναλλαγή. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές της ανταλλαγής του παλιού φορτηγού με το καινούριο.

E7-38B. Η ΟΡΥΧΕΙΑ ΑΕ πλήρωσε 628.000 \$ για το δικαίωμα εξόρυξης μεταλλεύματος από ένα κοιτάσμα 325.000 τόνων. Εκτός από την τιμή αγοράς, η εταιρία πλήρωσε 930 \$ για καταχώρηση του δικαιώματος, 2.300 \$ για την τοπική αδειοδότηση και 66.820 \$ για την γεωλογική αποτύπωση της περιοχής. Δεδομένου ότι η εταιρία αγόρασε μόνο το δικαίωμα εκμετάλλευσης, αναμένεται ότι η υπολειμματική αξία του κοιτάσματος μετά την πλήρη εξάντληση του μεταλλεύματος θα είναι μηδενική. Τον πρώτο χρόνο εκμετάλλευσης, η εταιρία εξόρυξε 58.000 τόνους μεταλλεύματος από τους οποίους πούλησε 53.000 τόνους. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για να αποτυπωθούν (α) η αγορά του μεταλλευτικού δικαιώματος, (β) η πληρωμή των αδειών και λοιπών δαπανών, (γ) η εξάντληση κατά το πρώτο χρόνο εκμετάλλευσης και (δ) η πώληση του μεταλλεύματος (οι αριθμοί να στρογγυλοποιηθούν στον πλησιέστερο ακέραιο).

E7-39B.

1. Ο εκδοτικός οίκος ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΠΕ κατέβαλλε το ποσό του 1.200.000 \$ για να αγοράσει την ευρεσιτεχνία ενός καινούριου εκτυπωτή laser. Παρόλο που η ευρεσιτεχνία παρέχει νομική προστασία για 20 χρόνια, η εταιρία προβλέπει ότι το ανταγωνιστικό πλεονέκτημα της δεν θα διαρκέσει περισσότερο από 12 χρόνια. Υποθέτοντας ότι ο εκτυπωτής θα αποσβεστεί με τη σταθερή μέθοδο, να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές (α) της αγοράς της ευρεσιτεχνίας και (β) της απόσβεσης τον πρώτο χρόνο.
2. Αφού χρησιμοποίησε την ευρεσιτεχνία για 8 χρόνια, η εταιρία πληροφορήθηκε ότι ο κατασκευαστής του παλαιού εκτυπωτή σχεδίασε έναν πιο αποτελεσματικό. Με βάση αυτή την πληροφορία, η ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΕΠΕ προσδιόρισε ότι οι προσδοκώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές από την ευρεσιτεχνία της είναι 350.000 \$ και η εύλογη αξία της στην αγορά είναι μηδενική. Έχει απομειωθεί το περιουσιακό στοιχείο; Αν ναι να γίνουν οι αντίστοιχες εγγραφές.

E7-40B. Έστω ότι η εταιρία Α αγόρασε την εταιρία Β αντί του ποσού των 28 εκατ. Ας υποθέσουμε ακόμα ότι η Β είχε τα εξής δεδομένα (ποσά σε εκατ.):

Εταιρία Β			
Ενεργητικό		Παθητικό	
Κυκλοφορούν	14	Υποχρεώσεις.....	29
Μη κυκλοφορούν.....	37	Ίδια κεφάλαια	22
	<u>51</u>		<u>51</u>

Η τρέχουσα αξία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού της εταιρίας ήταν 32 εκατ. \$ και των υποχρεώσεων 29 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το κόστος της υπεραξίας που αγόρασε η Α.
2. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές την αγοράς.
3. Να διευκρινιστεί ο τρόπος λογισμού της υπεραξίας από την Α.

Ε7-41B. Στις 31 Ιανουαρίου 2013, μία μεγάλη αλυσίδα τροφίμων εμφάνισε τα παρακάτω δεδομένα στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις:

	31 Ιανουαρίου 2013	31 Ιανουαρίου 2012
Καθαρές πωλήσεις	82.189 €	76.733 €
Καθαρά κέρδη	1.116	70
Μέσος όρος ενεργητικού	23.505	23.126

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το περιθώριο καθαρού κέρδους για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Ιανουαρίου 2012 και 2013. Το περιθώριο βελτιώθηκε ή χειροτέρευσε το 2013;
2. Να υπολογιστεί η κυκλοφοριακή ταχύτητα του ενεργητικού για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Ιανουαρίου 2012 και 2013. Ο δείκτης βελτιώθηκε ή χειροτέρευσε το 2013;
3. Να υπολογιστεί η αποδοτικότητα του ενεργητικού για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Ιανουαρίου 2012 και 2013. Ο δείκτης βελτιώθηκε ή χειροτέρευσε το 2013; Ποιο συστατικό στοιχείο (το περιθώριο κέρδους ή η κυκλοφοριακή ταχύτητα του ενεργητικού) συνέβαλλε πιο πολύ σ' αυτό;

Ε7-42B. Η ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕΒΕ πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές:

- α. Πούλησε ένα κτίριο αντί 710.000 \$. Το κόστος κατασκευής του κτιρίου ήταν 1.400.000 \$ και τη χρονική στιγμή της πώλησης οι συσσωρευμένες αποσβέσεις ανέρχονταν σε 780.000 \$.
- β. Ένα από τα κτίρια της εταιρίας καταστράφηκε από πυρκαγιά. Το κόστος κατασκευής του ήταν 430.000 \$ και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις 260.000 \$. Η ασφαλιστική αποζημίωση που εισέπραξε η εταιρία ανήλθε σε 108.000 \$.
- γ. Ανακαίνισε ένα κατάστημα με κόστος 201.000 \$.
- δ. Αγόρασε εξοπλισμό για το κατάστημα κόστους 73.000 \$. Ο εξοπλισμός αναμένεται ότι θα παραμείνει σε λειτουργία για 10 χρόνια και στη συνέχεια θα πωληθεί αντί 14.000 \$. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη σταθερή μέθοδο αποσβέσεων.

Ζητείται:

Για κάθε συναλλαγή να δείξετε τι θα εμφανίσει η εταιρία στις επενδυτικές δραστηριότητες της Κατάστασης Ταμειακών Ροών. Τα αρνητικά ποσά εμφανίζονται σε παρένθεση.

Ερωτήσεις Πολλαπλών Επιλογών

ΠΕ7-43. Μία κεφαλαιουχική δαπάνη

- α. Αυξάνει ένα περιουσιακό στοιχείο.
- β. Είναι μία πίστωση, όπως τα Ίδια Κεφάλαια.
- γ. Μεταφέρεται άμεσα στους οικείους λογαριασμούς εξόδων.
- δ. Καταγράφει πρόσθετα κεφάλαια.

ΠΕ7-44. Ποια από τα παρακάτω στοιχεία μπορούν να θεωρηθούν κεφαλαιουχικές δαπάνες;

- α. Δαπάνες συντήρησης που εξοφλήθηκαν με χρήματα από τα κεφάλαια της εταιρίας.
- β. Φόροι που καταβλήθηκαν με την αγορά εξοπλισμού γραφείου.
- γ. Κόστος επισκευής διαρροής της στέγης.
- δ. Το μηνιαίο ενοίκιο των γραφείων.

ΠΕ7-45. Ας υποθέσουμε ότι αγοράζετε μια γηπεδική έκταση αντί 3.000.000 \$ και ότι δαπανάτε 1.000.000 \$ για να τη διαμορφώσετε. Στη συνέχεια, χωρίζετε την έκταση σε οικόπεδα ως εξής:

Κατηγορία	Τιμή Πώλησης ανα Οικόπεδο
15 οικόπεδα στο λόφο.....	480.000
15 οικόπεδα στην πεδιάδα	270.000

Πόσο σας κόστισε κάθε οικόπεδο στο λόφο;

α. 133.333 \$ **β.** 480.000 \$ **γ.** 170.667 \$ **δ.** 96.000 \$

ΠΕ7-46. Ποια από τις παρακάτω δηλώσεις είναι εσφαλμένη;

- α.** Οι αποσβέσεις είναι μια διαδικασία επιμερισμού του κόστους ενός περιουσιακού στοιχείου σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του.
- β.** Η τεχνική απαξίωση όπως και η φυσική φθορά πρέπει να λαμβάνονται υπόψη όταν καθορίζεται η χρονική περίοδος μέσα στην οποία πρέπει να αποσβεστεί ένα περιουσιακό στοιχείο.
- γ.** Ένας βασικός στόχος της λογιστικής των αποσβέσεων είναι ο επιμερισμός του κόστους χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου απέναντι στα έσοδα που αυτό παράγει..
- δ.** Οι αποσβέσεις δεν πρέπει να καταχωρούνται σε περιόδους που η αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου έχει αυξηθεί.

ΠΕ7-47. Στην αρχή του προηγούμενου χρόνου, η εταιρία ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕΒΕ αγόρασε ένα μηχάνημα αντί 34.000 \$. Η διάρκεια ζωής του μηχανήματος είναι πέντε χρόνια ή 100.000 ώρες λειτουργίας. Η εκτιμώμενη υπολειμματική του αξία είναι 4.000 \$. Η εταιρία χρησιμοποίησε το μηχάνημα για 22.000 ώρες τον προηγούμενο χρόνο και για 25.000 ώρες αυτό το χρόνο. Οι αποσβέσεις του δευτέρου έτους με την φθίνουσα μέθοδο και την μέθοδο των μονάδων παραγωγής θα έχει ως εξής:

Φθίνουσα	Μονάδων παραγωγής
α. 7.200 \$	8.500 \$
β. 7.200 \$	7.500 \$
γ. 8.160 \$	7.500 \$
δ. 8.160 \$	8.500 \$

ΠΕ7-48. Η ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΠΕ απόκτησε ένα μηχάνημα με διάρκεια ζωής έξι χρόνια αντί 26.000 και καταχώρισε αποσβέσεις για τρία χρόνια με τη σταθερή μέθοδο. Η υπολειμματική αξία του μηχανήματος είναι 2.000. Στη αρχή του τέταρτου έτους, η εταιρία αναθεώρησε την εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του μηχανήματος σε δέκα χρόνια με μηδενική υπολειμματική αξία.

Πόσο είναι το ποσό των αποσβέσεων που πρέπει να καταχωρίσει η εταιρία για τα επόμενα επτά χρόνια (δηλαδή από το 4^ο έτος έως το 10^ο) μετά την αναθεώρηση;

α. 13.000 \$ **β.** 2.000 \$ **γ.** 2.600 \$ **δ.** Κάποιο άλλο ποσό

ΠΕ7-49. Η εταιρία XXX δεν καταχώρισε αποσβέσεις του εξοπλισμού της. Ποιες είναι οι επιπτώσεις της μη καταχώρισης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας;

- α.** Υπερεκτίμηση των καθαρών κερδών και του ενεργητικού.
- β.** Υπερεκτίμηση των καθαρών κερδών και υποεκτίμηση του ενεργητικού.
- γ.** Υποεκτίμηση των καθαρών κερδών και του ενεργητικού.
- δ.** Υποεκτίμηση των καθαρών κερδών και υπερεκτίμηση του ενεργητικού.

ΠΕ7-50. Η εταιρία XXXX χρησιμοποιεί τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής για το υπολογισμό των αποσβέσεων για τον ηλεκτρονικό της εξοπλισμό. Ποιο από τα παρακάτω κονδύλια δεν χρειάζεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων για τον πρώτο χρόνο;

- α.** Η αναμενόμενη διάρκεια ζωής σε έτη
- β.** Το αρχικό κόστος
- γ.** Η εκτιμώμενη υπολειμματική αξία
- δ.** Χρειάζονται όλα τα παραπάνω

ΠΕ7-51. Ποια από τα παρακάτω κόστη εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και τον ισολογισμό;

Κατάσταση Αποτελεσμάτων	Ισολογισμό
α. Συσσωρευμένες αποσβέσεις.	Γηπεδικές εκτάσεις
β. Κόστος πωληθέντων	Συσσωρευμένες αποσβέσεις
γ. Κέρδη από την πώληση γηπέδων	Κόστος πωληθέντων
δ. Υπεραξίες	Λογ/μοί πληρωτέοι

Τα παρακάτω δεδομένα να χρησιμοποιηθούν για να δοθούν απαντήσεις στις ερωτήσεις 7-52 και 7-53.

Την 1^η Ιανουαρίου 2014, η εταιρία ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΕ αγόρασε ένα μηχάνημα αντί 10.200 \$. Το μηχάνημα είχε αποσβεστεί με τη σταθερή μέθοδο μέσα σε διάρκεια ωφέλιμης ζωής οκτώ χρόνων και η υπολειμματική του αξία ανερχόταν σε 800 \$. Η εταιρία πούλησε το μηχάνημα την 1^η Ιανουαρίου 2016 αντί 8.900 \$.

ΠΕ7-52. Ποια θα είναι η απόσβεση για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 και ποια η λογιστική αξία του μηχανήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2015;

E7-53. Πόσο είναι το κέρδος ή η ζημιά που πραγματοποίησε η εταιρία με την πώληση;

α. Ζημιά 1.050 \$	β. Ζημιά 125 \$
γ. Κέρδος 800 \$	δ. Κέρδος 1.050 \$

E7-54. Μια εταιρία αγόρασε ένα μεταλλείο κόστους 832.000 \$ με κοιτάσματα 240.000 τόνων και εκτιμώμενη υπολειμματική αξία 68.800 \$. Τον πρώτο χρόνο εξορύχθηκαν και πουλήθηκαν 54.000 τόνοι μεταλλεύματος. Ποιο είναι το ποσό της εξάντλησης τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του μεταλλείου;

α. 187.200 \$	β. 171,720 \$
γ. 156.620 \$	δ. Δεν μπορεί να προσδιοριστεί με αυτά τα δεδομένα

ΠΕ7-55. Έστω ότι η ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ ΑΕ κατέβαλλε το ποσό των 66 εκατ. \$ για να αγοράσει την αλυσίδα ΠΗΓΑΣΟΣ ΑΕ. Η εύλογη αξία του ενεργητικού της δεύτερης είναι 72 εκατ. \$ και η εύλογη αξία των υποχρεώσεων της 23 εκατ. \$. Πόση είναι η υπεραξία που αγόρασε η ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ;

α. 43 εκατ. \$	β. 29 εκατ. \$
γ. 23 εκατ. \$	δ. 17 εκατ. \$.

ΠΕ7-56. Η εταιρία ΥΔΡΑ ΑΕΒΕ προέβη σε έλεγχο των στοιχείων του ενεργητικού της για να διαπιστώσει αν έχουν απομειωθεί. Οι πληροφορίες που υπάρχουν για ένα από τα περιουσιακά της στοιχεία είναι οι εξής:

Καθαρή λογιστική αξία.....	1.000.000 €
Εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές.....	850.000
Εύλογη (αγοραία) αξία.....	820.000

Η ζημιά απομείωσης που θα εμφανίσει την τρέχουσα περίοδο η εταιρία θα είναι:

α. 0 \$	β. 150.000 \$
γ. 180.000 \$	δ. 30.000 \$.

ΠΕ7-57. Η εταιρία ΤΡΙΑ ΑΛΦΑ ΕΠΕ εμφάνισε πωλήσεις 600.000 \$, καθαρά κέρδη 45.000 \$ και μέσο όρο ενεργητικού 500.000 \$. Η αποδοτικότητα του ενεργητικού της εταιρίας είναι:

α. 9,0%	β. 7,5%
γ. 1,1%	δ. 83,3%

Προβλήματα

Ομάδα Α

Π7-58Α. Έστω ότι η εταιρία ΟΜΙΚΡΟΝ ΕΠΕ άνοιξε ένα νέο υποκατάστημα πωλήσεων στη Θεσσαλονίκη και ότι για το λόγο αυτό υποβλήθηκε στις εξής δαπάνες για την απόκτηση οικοπέδου, βελτιώσεις κατασκευής και εξοπλισμού:

α. Αγορά οικοπέδου με παλιό κτίριο που θα χρησιμοποιηθεί ως χώρος στάθμευσης (αγοραία αξία οικοπέδου 320.000 € και κτιρίου 80.000 €).....	365.000 €
β. Διαμόρφωση οικοπέδου.....	8.300
γ. Περίφραξη οικοπέδου.....	35.400
δ. Αμοιβές δικηγόρων.....	300
ε. Οφειλόμενοι φόροι ακίνητης περιουσίας.....	5.900
στ. Πινακίδες.....	1.500
ζ. Κόστος άδειας κατασκευής.....	750
η. Αρχιτεκτονική μελέτη για το νέο κτίριο πωλήσεων	19.200
θ. Υλικά για το νέο κτίριο.....	516.000
ι. Μετατροπή του παλιού κτιρίου σε χώρο στάθμευσης.....	41.000
ια. Τόκοι δανείου που συνάφθηκε για την κατασκευή.....	9.600
ιβ. Διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου.....	6.900
ιγ. Πεζοδρόμηση και ασφαλοστρωση χώρου στάθμευσης.....	52.500
ιδ. Δίκτυο φωτισμού.....	7.800
ιε. Μισθοί προσωπικού επίβλεψης (85% για το κτίριο, 10% για τη διαμόρφωση του οικοπέδου και 5% για το κτίριο στάθμευσης).....	45.000
ιστ. Έπιπλα γραφείου κλπ.	83.800
ιζ. Μεταφορικά και εγκατάσταση επίπλων.....	1.200

Υποθέτουμε ότι η εταιρία θα αποσβέσει το κτίριο σε 50 χρόνια, τις βελτιώσεις του οικοπέδου σε 20 χρόνια, τα έπιπλα σε 12 χρόνια με τη σταθερή μέθοδο αποσβέσεων και μηδενική υπολειμματική αξία σε κάθε περίπτωση.

Ζητείται:

1. Να δειχθεί πως θα αντιμετωπίσει λογιστικά η εταιρία τα παραπάνω κόστη καταχωρώντας το καθένα από αυτά στους οικείους λογαριασμούς και να προσδιοριστεί το συνολικό κόστος κάθε περιουσιακού στοιχείου.
2. Οι κατασκευαστικές εργασίες τοποθετήθηκαν και τα πάγια στις 2 Απριλίου. Να καταχωρηθούν οι αποσβέσεις μέχρι τη λήξη της χρήσεως στις 31 Δεκεμβρίου (στρογγυλοποίηση στον πλησιέστερο ακέραιο).
3. Πως θα σας βοηθήσει αυτή η άσκηση στην διαχείριση της επιχείρησής σας;

Π7-59Α. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, ο ισολογισμός της εταιρίας ΒΗΤΑ ΒΗΤΑ ΑΕΒΕ περιλάμβανε τα εξής κονδύλια:

Ενσώματα πάγια στοιχεία στο κόστος:	
Γηπεδικές εκτάσεις.....	151.000 €
Κτιριακές εγκαταστάσεις.....	739.000
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις.....	(348.000)
Εξοπλισμός.....	412.000
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις.....	(263.000)

Στις αρχές Ιουλίου 2015, η εταιρία επέκτεινε τις εγκαταστάσεις της και αγόρασε πρόσθετο εξοπλισμό αντί 145.000 \$ μετρητοίς. Η εταιρία αποσβένει τα κτίρια με τη σταθερή μέθοδο για διάστημα 20 ετών, εκτιμώντας την υπολειμματική τους αξία σε 87.000 \$. Λόγω της τεχνικής του απαξίωσης,

ο εξοπλισμός έχει διάρκεια ωφέλιμης ζωής 10 χρόνια και οι αποσβέσεις του υπολογίζονται με την φθίνουσα μέθοδο με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής και μηδενική υπολειμματική αξία.

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές του 2015 για την αγορά των παγίων και τις σχετικές αποσβέσεις των παγίων.
2. Να παρουσιαστούν τα πάγια της εταιρίας στον ισολογισμό του 2015.

Π7-60Α. Η εταιρία ΓΑΛΑΞΙΑΣ ΕΠΕ έχει τους εξής λογαριασμούς ενσώματων παγίων: Γηπεδικές εκτάσεις, Κτιριακές εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός με ξεχωριστούς λογαριασμούς συσσωρευμένων αποσβέσεων για τους δύο τελευταίους. Η εταιρία προέβη στις εξής συναλλαγές:

03/01	Αντάλλαξε εξοπλισμό με συσσωρευμένες αποσβέσεις 68.000 € (αρχικό κόστος 131.000 €) για νέο παρόμοιο αξίας 175.000 €. Εισέπραξε 71.000 € έναντι του παλιού εξοπλισμού και επομένως κατέβαλλε για τον νέο το ποσό των 104.000 € σε μετρητά. Πούλησε ένα κτίριο που της είχε κοστίσει 640.000 € και είχε συσσωρευμένες αποσβέσεις 100.000 € μέχρι τον Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο. Το κτίριο έχει διάρκεια ωφέλιμης ζωής 40 χρόνια και υπολειμματική αξία 240.000 €. Για την πώληση, η εταιρία εισέπραξε 115.000 € σε μετρητά και παρέλαβε για το υπόλοιπο τίμημα ένα γραμμάτιο αξίας 420.000 €.
30/06	Αγόρασε γήπεδο με κτίριο καταβάλλοντας συνολικά 320.000 € σε μετρητά. Σύμφωνα με μία ανεξάρτητη εκτίμηση, η αξία του γηπέδου ανέρχεται σε 70.200 € και του κτιρίου σε 280.800 €.
31/12	Καταχωρήθηκαν αποσβέσεις ως εξής: Ο εξοπλισμός έχει εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής 4 χρόνια και υπολειμματική αξία 12% του κόστους. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την 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 10% του κόστους του.

Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω συναλλαγών.

ΠΑ7-61Α. Στις 4 Ιανουαρίου 2014, η εταιρία ΖΗΤΑΡΟ ΑΕΒΕ κατέβαλλε το ποσό 235.000 \$ για την αγορά ενός πληροφοριακού συστήματος (εξοπλισμός και λογισμικό). Εκτός από την παραπάνω αγορά, η εταιρία κατέβαλε αμοιβή 1.100 \$ για την εγκατάσταση του συστήματος, για φόρους 6.200 \$ και 37.200 \$ 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 24.500 \$. Ο υπολογιστής θα επεξεργαστεί 35.000 έγγραφα τον πρώτο χρόνο, με τον όγκο επεξεργασίας να βαίνει μειούμενος κατά 2.500 έγγραφα σε κάθε ένα από τα επόμενα τέσσερα χρόνια, δηλαδή 32.500 έγγραφα το 2015, 30.000 έγγραφα το 2016 κ.ο.κ. Στην προσπάθεια του να αποφασίσει ποια μέθοδο απόσβεσης να εφαρμόσει, ο πρόεδρος της εταιρίας ζήτησε να του παρουσιάσουν χρονοδιαγράμματα για κάθε μία από τις τρεις μεθόδους αποσβέσεων, τη σταθερή μέθοδο, τη μέθοδο μονάδων παραγωγής και την φθίνουσα μέθοδο.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί ένα χρονοδιάγραμμα για κάθε μία από τις γενικά παραδεκτές 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 χρηματοοικονομικές της καταστάσεις στους μετόχους και τους πιστωτές της χρησιμοποιώντας τη 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 πρώτα χρόνια. Εξετάστε προσεκτικά τον πρώτο χρόνο που η εταιρία χρησιμοποιεί το πληροφοριακό της σύστημα και

προσδιορίστε την μέθοδο αποσβέσεων που εξυπηρετεί τους στόχους της, με την προϋπόθεση ότι οι φορολογικές αρχές επιτρέπουν τη χρήση κάθε μία από τις μεθόδους αυτές.

3. Οι λειτουργικές ταμειακές ροές προ φόρων εισοδήματος κατά τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του συστήματος ανήλθαν σε 154.000 \$. Ο συντελεστής του φόρου είναι 40%. Ζητείται να συγκριθούν τα καθαρά κέρδη και οι λειτουργικές ταμειακές ροές που προκύπτουν από τις δύο μεθόδους αποσβέσεων που προσδιορίστηκαν στο 2^ο ζήτημα. Να επιδειχθεί ποια από τις μεθόδους παρέχει πλεονέκτημα στα καθαρά κέρδη και ποια στις ταμειακές ροές.

Π7-62Α. Η ΗΛΕΚΤΡΟ-ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ πουλάει ηλεκτρονικό εξοπλισμό και περιφερειακά συστήματα. Τα δεδομένα που ακολουθούν προέρχονται από τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για το 2013 και το 2014.

Ισολογισμός (σε εκατ.€)	28 Φεβρουαρίου	
	2014	2013
Ενεργητικό		
Υπεραξίες.....	655	612
Πάγια.....	5.631	4.997
Μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις.....	(2.124)	(1.729)
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.987	6.901

Κατάσταση Ταμειακών ροών (σε εκατ. €)	Χρήση που έληξε 28 Φεβρουαρίου	
	2014	2013
Λειτουργικές δραστηριότητες:		
Καθαρά κέρδη.....	1.167	1.586
Μη ταμειακά στοιχεία που επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη:		
Αποσβέσεις	560	558
Κέρδη από πώληση παγίων.....	(11)	0
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές παγίων	(913)	(819)
Πώληση παγίων.....	125	0

Ζητείται:

1. Ποιο ήταν το κόστος των παγίων ακινητοποιήσεων της εταιρίας στις 28/02/2014; Ποια ήταν η λογιστική τους αξία; Να επιδειχθούν οι σχετικοί υπολογισμοί.
2. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρέχουν τρεις ενδείξεις ότι η εταιρία αγόρασε πάγια και υπεραξίες το 2014. Ποιες είναι οι ενδείξεις αυτές;
3. Να ανοιχθούν λογαριασμοί για τα πάγια στοιχεία, τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την υπεραξία και να συμπληρωθούν με τα στοιχεία των παραπάνω συγκριτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Δείξτε κάθε αύξηση ή μείωση με το κατάλληλο ποσό.
4. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για την πώληση των παγίων το 2014.

Π7-63Α. Στον ισολογισμό της εταιρίας ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ ΑΒΕ υπάρχει το περιουσιακό στοιχείο «Μεταλλεία Σιδήρου». Η εταιρία είχε καταβάλει ένα ποσό 2,55 δισεκατομμυρίων \$ μετρητοίς για να αποκτήσει το δικαίωμα εξόρυξης ενός μεταλλείου που περιείχε μία εκτιμώμενη ποσότητα 195.000 τόνων μεταλλεύματος. Η εταιρία πλήρωσε ακόμα 63.000 \$ για τη κατεδάφιση κάποιων άχρηστων κτισμάτων από το χώρο και 71.000 \$ για να προετοιμαστεί το έδαφος για την εξόρυξη. Επιπλέον η εταιρία εξέδωσε ένα γραμμάτιο αξίας 34.100 \$ με αποδέκτη μια εταιρία εδαφολογι-

κών εργασιών για την αποκατάσταση του χώρου μετά την ολοκλήρωση των εργασιών εξόρυξης. Τον πρώτο χρόνο εκμετάλλευσης, η εταιρία εξόρυξε 44.500 τόνους μεταλλεύματος από τους οποίους πουλήθηκαν με πίστωση οι 37.000 τόνοι προς 33 \$/τόνο. Οι λειτουργικές δαπάνες τον πρώτο χρόνο ανήλθαν σε 327.000 \$ που εξοφλήθηκαν με μετρητά. Τέλος, η εταιρία κατέβαλλε φόρους εισοδήματος με συντελεστή 28%.

Ζητείται:

1. Να καταχωρηθούν όλες οι συναλλαγές της εταιρίας για το έτος. Οι αριθμοί να στρογγυλοποιούνται στο πλησιέστερο ακέραιο.
2. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως μίας βαθμίδας για τη μεταλλευτική δραστηριότητα για τον πρώτο χρόνο. Να αξιολογηθεί η κερδοφορία της δραστηριότητας της εταιρίας.
3. Ποια υπόλοιπα θα εμφανίσουν οι δραστηριότητες αυτές στον ισολογισμό της ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ στο τέλος του πρώτου χρόνου δραστηριότητας;

Π7-64A. Στο τέλος του 2013, η εταιρία ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ έχει σύνολο ενεργητικού 17.6 εκατ. \$ και σύνολο υποχρεώσεων 9 εκατ. \$. Μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων υπάρχουν ενσώματα πάγια κόστους 4,2 εκατ. \$ και συσσωρευμένες αποσβέσεις 2,9 εκατ. \$.

Μέσα στο 2014, η εταιρία ολοκλήρωσε τις παρακάτω επιλεγμένες συναλλαγές: Το σύνολο των εσόδων ανήλθε σε 26.6 εκατ. \$ και των εξόδων σε 21.7 εκατ. \$, τα οποία περιλάμβαναν αποσβέσεις ύψους 1,5 εκατ. \$. Μέσα στο χρόνο, η εταιρία κατέβαλλε 1,7 εκατ. \$ για νέα πάγια και πούλησε παλιά πάγια αντί 0,9 εκατ. \$. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων που πουλήθηκαν ήταν 1,8 εκατ. \$ και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις τους 1,2 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Να εξηγηθεί ο τρόπος με τον οποίο η εταιρία μπορεί να διαπιστώσει αν είχε κέρδος ή ζημιά από την πώληση των παλαιών παγίων. Αν υπάρχει κέρδος ή ζημιά να υπολογιστεί το ύψος της.
2. Να επιδειχθεί ο τρόπος παρουσίασης των παγίων ακινητοποιήσεων στον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014. Ποια είναι η λογιστική αξία των παγίων ακινητοποιήσεων;
3. Να επιδειχθεί ο τρόπος παρουσίασης των λειτουργικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων στην κατάσταση ταμειακών ροών του 2014. Αγνοείστε τυχόν κέρδη και ζημιές.

Π7-65A. Η εταιρία ΕΚΠΤΩΤΙΚΗ ΑΕΕ λειτουργεί μία αλυσίδα εκπτωτικών καταστημάτων τροφίμων. Τα χρηματοοικονομικά δεδομένα της εταιρίας για τις τελευταίες τρεις χρήσεις είχαν ως εξής:

A1				
	A	B	Γ	Δ
	ΕΚΠΤΩΤΙΚΗ ΑΕΕ			
1	Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων			
2				
3	(σε χιλιάδες €)	02/02/2013	28/01/2012	29/01/2011
4	Καθαρά Έσοδα (Πωλήσεις)	73.301	69.865	67.390
5	Κόστος πωληθέντων	50.568	47.860	45.725
6	Γενικά έξοδα πωλήσεων και διάθεσης	17.362	16.683	16.413
7	Καθαρά λειτουργικά έσοδα	5.371	5.322	5.252
8	Λοιπά έσοδα (έξοδα)	(762)	(866)	(757)
9	Καθαρά κέρδη πρό φόρων	4.609	4.456	4.495
10	Φόρος εισοδήματος	(1.610)	(1.527)	(1.575)
11	Καθαρά κέρδη	2.999	2.929	2.920
12				

A1				
	A	B	Γ	Δ
1	ΕΚΠΤΩΤΙΚΗ ΑΕΕ			
	Μερικός ισολογισμός			
2	(σε χιλιάδες €)	02/02/2013	28/01/2012	29/01/2011
3	Καθαρά πάγια	30.653	29.149	25.493
4	Λοιπά πάγια	1.122	1.032	999
5	Κυκλοφορούν ενεργητικό	16.388	16.449	17.213
6	Σύνολο ενεργητικού	48.163	46.630	43.705
7				

Ζητείται:

1. Να υπολογίσετε το περιθώριο καθαρού κέρδους για τις χρήσεις 2012 και 2013.
2. Να υπολογίσετε τον δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας για τις χρήσεις 2012 και 2013.
3. Να υπολογίσετε τον δείκτη αποδοτικότητας του ενεργητικού για τις χρήσεις 2012 και 2013.
4. Ποιοι παράγοντες επηρέασαν την αλλαγή στο δείκτη αποδοτικότητας του ενεργητικού;

Π7-66Α. Η εταιρία ΚΑΠΑΡΟ ΕΠΕ παρουσίασε τα εξής στοιχεία όσον αφορά τα ενσώματα πάγια στοιχεία της (ποσά σε χιλ. \$):

Από τον ισολογισμό:

	31/12/2014	31/12/2013
Ενσώματα πάγια	24.073	22.011
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(13.306)	(12.087)

Από τις επενδυτικές δραστηριότητες της κατάστασης ταμειακών ροών του 2014:

Ταμειακά διαθέσιμα για αγορά παγίων	(2.510)
Έσοδα από την πώληση παγίων	48

Από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως:

Αποσβέσεις	1.546
Κέρδος/ζημιά από την πώληση εξοπλισμού	;

Ζητείται:

1. Να ανοιχθούν λογαριασμοί Τ για τα ενσώματα πάγια και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και να μεταφερθούν τα δεδομένα της άσκησης για να προσδιοριστεί η ζημιά ή το κέρδος από την πώληση των παγίων. (Υπόδειξη: Πρέπει να βρεθεί το κόστος της πώλησης παγίων και των συσσωρευμένων αποσβέσεων αυτών των παγίων).
2. Με βάση τους υπολογισμούς αυτούς, να προσδιοριστεί η λογιστική αξία των παγίων που πουλήθηκαν το 2014. Ποια είναι η διαφορά μεταξύ τιμής πώλησης και λογιστικής αξίας;
3. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για την πώληση των παγίων το 2014. Να περιγραφεί το αποτέλεσμα της πώλησης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Να γίνει σύγκριση της τιμής πώλησης και της λογιστικής αξίας στην ημερολογιακή εγγραφή και η σύγκριση αυτή να αντιπαρατεθεί με την διαφορά που υπολογίστηκε στο 2^ο ζητούμενο.
4. Να ανοιχτεί λογαριασμός Ταυ για αναπόσβεστα πάγια και να επαναληφθεί το 1^ο ζητούμενο.

Ομάδα Β

Π7-67Β. Έστω ότι η εταιρία ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΕ άνοιξε ένα νέο υποκατάστημα πωλήσεων στην Καβά-

λα και για το λόγο αυτό υποβλήθηκε στις εξής δαπάνες για την απόκτηση οικοπέδου, για βελτιώσεις, για κατασκευές και εξοπλισμό:

α. Αγορά γηπέδου με παλιό κτίριο που θα χρησιμοποιηθεί ως χώρος στάθμευσης (αγοραία αξία οικοπέδου 330.000 € και κτιρίου 70.000 €).....	375.000 €
β. Διαμόρφωση οικοπέδου.....	8.000
γ. Περίφραξη οικοπέδου.....	35.300
δ. Αμοιβές δικηγόρων.....	600
ε. Οφειλόμενοι φόροι ακίνητης περιουσίας.....	5.200
στ. Πινακίδες.....	1.700
ζ. Κόστος άδειας κατασκευής.....	670
η. Αρχιτεκτονική μελέτη για το νέο κτίριο πωλήσεων	19.400
θ. Υλικά για το νέο κτίριο.....	512.000
ι. Μετατροπή του παλιού κτιρίου σε χώρο στάθμευσης.....	41.500
ια. Τόκοι δανείου που συνάφθηκε για την κατασκευή.....	9.700
ιβ. Διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου.....	6.100
ιγ. Πεζοδρόμηση και ασφαλιτόστρωση χώρου στάθμευσης.....	52.300
ιδ. Δίκτυο φωτισμού.....	7.200
ιε. Μισθοί προσωπικού επίβλεψης (83% για το κτίριο, 10% για τη διαμόρφωση του οικοπέδου και 7% για το κτίριο στάθμευσης).....	42.000
ιστ. Έπιπλα γραφείου κλπ.	83.000
ιζ. Μεταφορικά και εγκατάσταση επίπλων.....	1.400

Υποθέτουμε ότι η εταιρία θα αποσβέσει το κτίριο σε 40 χρόνια, τις βελτιώσεις του οικοπέδου σε 25 χρόνια, τα έπιπλα σε 10 χρόνια με τη σταθερή μέθοδο αποσβέσεων και μηδενική υπολειμματική αξία σε κάθε περίπτωση.

Ζητείται:

1. Να δειχθεί πως θα αντιμετωπιστεί λογιστικά η εταιρία τα παραπάνω κόστη καταχωρώντας το καθένα από αυτά στους οικείους λογαριασμούς και να προσδιοριστεί το συνολικό κόστος κάθε περιουσιακού στοιχείου.
2. Οι κατασκευαστικές εργασίες ολοκληρώθηκαν και τα πάγια τοποθετήθηκαν στις 2 Ιουλίου. Να καταχωρηθούν οι αποσβέσεις μέχρι τη λήξη της χρήσεως στις 31 Δεκεμβρίου (στρογγυλοποίηση στον πλησιέστερο ακέραιο).
3. Πώς θα σας βοηθήσει αυτή η άσκηση στην διαχείριση της επιχείρησής σας;

Π7-68B. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, ο ισολογισμός της εταιρίας ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΑΕΒΕ περιλάμβανε τα εξής κονδύλια:

Ενσώματα πάγια στοιχεία στο κόστος:	
Γηπεδικές εκτάσεις.....	156.000 €
Κτιριακές εγκαταστάσεις.....	741.000
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις.....	(344.000)
Εξοπλισμός.....	410.000
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις.....	(264.000)

Στις αρχές Ιουλίου 2015, η εταιρία επέκτεινε τις εγκαταστάσεις της και αγόρασε πρόσθετο εξοπλισμό αντί 135.000 \$ μετρητοίς. Η εταιρία αποσβένει τα κτίρια με τη σταθερή μέθοδο για διάστημα 20 ετών, εκτιμώντας την υπολειμματική τους αξία σε 85.000 \$. Λόγω της τεχνικής του απαξίωσης, ο εξοπλισμός έχει διάρκεια ωφέλιμης ζωής 10 χρόνια μόνο και οι αποσβέσεις της υπολογίζονται με την φθίνουσα μέθοδο με μηδενική υπολειμματική αξία.

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές του 2015 για την αγορά των παγίων και τις σχετικές αποσβέσεις των παγίων.
2. Να παρουσιαστούν τα πάγια της εταιρίας στον ισολογισμό του 2015.

Π7-69B. Η εταιρία 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. Πούλησε 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 €
29/06	
31/10	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.

Π7-70B. Στις 7 Ιανουαρίου 2014, η εταιρία ΚΑΠΑΔΕΛΤΑ ΕΠΕ κατέβαλλε το ποσό 240.000 \$ για την αγορά ενός πληροφοριακού συστήματος (εξοπλισμός και λογισμικό). 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 \$. Ο υπολογιστής 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 2015, 45.000 έγγραφα το 2016 κ.ο.κ. Στην προσπάθειά του να αποφασίσει ποια μέθοδο απόσβεσης να εφαρμόσει, ο πρόεδρος της εταιρίας ζήτησε να του παρουσιάσουν χρονοδιαγράμματα για κάθε μία από τις τρεις μεθόδους αποσβέσεων, τη σταθερή μέθοδο, τη μέθοδο μονάδων παραγωγής και την φθίνουσα μέθοδο.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί ένα χρονοδιάγραμμα για κάθε μία από τις γενικά παραδεκτές 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 χρηματοοικονομικές της καταστάσεις στους μετόχους και τους πιστωτές της χρησιμοποιώντας τη 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 κάθε μία από τις μεθόδους αυτές.
3. Οι λειτουργικές ταμειακές ροές προ φόρων εισοδήματος κατά τον πρώτο χρόνο λειτουργίας

του συστήματος ανήλθαν σε 158.000 \$. Ο συντελεστής του φόρου είναι 32%. Ζητείται να συγκριθούν τα καθαρά κέρδη και οι λειτουργικές ταμειακές ροές που προκύπτουν από τις δύο μεθόδους αποσβέσεων που προσδιορίστηκαν στο 2^ο ζήτημα. Να επιδειχθεί ποια από τις μεθόδους παρέχει πλεονέκτημα στα καθαρά κέρδη και ποια στις ταμειακές ροές.

Π7-71B. Η ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΕΠΕ πουλάει ηλεκτρονικό εξοπλισμό και περιφερειακά συστήματα. Τα δεδομένα που ακολουθούν προέρχονται από τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Ισολογισμός (σε εκατ.€)	28 Φεβρουαρίου	
	2014	2013
Ενεργητικό		
Υπεραξίες.....	657	610
Πάγια.....	5.638	4.992
Μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις.....	(2.124)	(1.729)
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.988	6.904

Κατάσταση ταμειακών ροών (σε εκατ. €)	Χρήση που έληξε 28 Φεβρουαρίου	
	2014	2013
Λειτουργικές δραστηριότητες:		
Καθαρά κέρδη.....	1.650	1.480
Μη ταμειακά στοιχεία που επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη:		
Αποσβέσεις	561	559
Κέρδη από πώληση παγίων.....	(9)	0
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές παγίων	(923)	(815)
Πώληση παγίων.....	120	0

Ζητείται:

1. Ποιο ήταν το κόστος των παγίων ακινητοποιήσεων της εταιρίας στις 28/02/2014; Ποια ήταν η λογιστική τους αξία; Να επιδειχθούν οι σχετικοί υπολογισμοί.
2. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρέχουν δύο ενδείξεις ότι η εταιρία αγόρασε πάγια και υπεραξίες το 2014. Ποιες είναι οι ενδείξεις αυτές;
3. Να ανοιχθούν λογαριασμοί για τα πάγια στοιχεία, τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την υπεραξία και να συμπληρωθούν με τα στοιχεία των παραπάνω συγκριτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Να δείξετε κάθε αύξηση ή μείωση με το κατάλληλο ποσό.
4. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για την πώληση των παγίων το 2014.

Π7-72B. Στον ισολογισμό της εταιρίας ΜΕΤΑΛΛΟΝ ΑΒΕ υπάρχει το περιουσιακό στοιχείο «Μεταλλεία Σιδήρου». Η εταιρία είχε καταβάλλει ένα ποσό 2,75 εκατομμυρίων \$ μετρητοίς για να αποκτήσει το δικαίωμα εξόρυξης ενός μεταλλείου που περιείχε μία εκτιμώμενη ποσότητα 215.000 τόνων μεταλλεύματος. Η εταιρία πλήρωσε ακόμα 67.000 \$ για τη κατεδάφιση κάποιων άχρηστων κτισμάτων από το χώρο και 78.500 \$ για να προετοιμαστεί το έδαφος για την εξόρυξη. Επιπλέον η εταιρία εξέδωσε ένα γραμμάτιο αξίας 38.550 \$ με αποδέκτη μια εταιρία εδαφολογικών εργασιών για την αποκατάσταση του χώρου μετά την ολοκλήρωση των εργασιών εξόρυξης. Τον πρώτο χρόνο εκμετάλλευσης, η εταιρία εξόρυξε 42.500 τόνους μεταλλεύματος από τους οποίους πουλήθηκαν με πίστωση οι 38.000 τόνοι προς 37 \$/τόνο. Οι λειτουργικές δαπάνες τον πρώτο χρόνο ανήλθαν σε 412.000 \$ που εξοφλήθηκαν με μετρητά. Τέλος, η εταιρία κατέβαλλε φόρους εισοδήματος με συντελεστή 35%.

Ζητείται:

1. Να καταχωρηθούν όλες οι συναλλαγές της εταιρίας για το έτος. Οι αριθμοί να στρογγυλοποιηθούν στο πλησιέστερο ακέραιο.
2. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως μίας βαθμίδας για τη μεταλλευτική δραστηριότητα για τον πρώτο χρόνο. Να αξιολογηθεί η κερδοφορία της δραστηριότητας της εταιρίας.
3. Ποια υπόλοιπα θα εμφανίσουν οι δραστηριότητες αυτές στον ισολογισμό της ΜΕΤΑΛΛΟΝ στο τέλος του πρώτου χρόνου δραστηριότητας;

Π7-73B. Στο τέλος του 2013, η εταιρία ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΑΕ έχει σύνολο ενεργητικού 17,0 εκατ. \$ και σύνολο υποχρεώσεων 9,2 εκατ. \$. Μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων υπάρχουν ενσώματα πάγια κόστους 4,2 εκατ. \$ και συσσωρευμένες αποσβέσεις 2,7 εκατ. \$.

Μέσα στο 2014, η εταιρία ολοκλήρωσε τις παρακάτω επιλεγμένες συναλλαγές: Το σύνολο των εσόδων ανήλθε σε 26,2 εκατ. \$ και των εξόδων σε 22,0 εκατ. \$, τα οποία περιλάμβαναν αποσβέσεις ύψους 1,6 εκατ. \$. Μέσα στο χρόνο, η εταιρία κατέβαλλε 1,8 εκατ. \$ για νέα πάγια και πούλησε παλιά πάγια αντί 0,7 εκατ. \$. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων που πουλήθηκαν ήταν 1,1 εκατ. \$ και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις τους 0,8 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Να εξηγηθεί ο τρόπος με τον οποίο η εταιρία μπορεί να διαπιστώσει αν είχε κέρδος ή ζημιά από την πώληση των παλαιών παγίων. Αν υπάρχει κέρδος ή ζημιά να υπολογιστεί το ύψος της.
2. Να επιδειχθεί ο τρόπος παρουσίασης των παγίων ακινητοποιήσεων στον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014. Ποια είναι η λογιστική αξία των παγίων ακινητοποιήσεων;
3. Να επιδειχθεί ο τρόπος παρουσίασης των λειτουργικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων στην κατάσταση ταμειακών ροών του 2014. Αγνοείτε τυχόν κέρδη και ζημιές.

Π7-74B. Στο τέλος του 2013, εταιρία ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΕΕ λειτουργεί μίαν αλυσίδα εκπτωτικών εμπορικών καταστημάτων. Τα χρηματοοικονομικά δεδομένα της εταιρίας για τις τελευταίες τρεις χρήσεις ήταν ως εξής:

A1				
	A	B	Γ	Δ
1	ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΕ			
2	Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων			
3	(σε χιλιάδες €)	02/02/2013	28/01/2012	29/01/2011
4	Καθαρά Έσοδα (Πωλήσεις)	19.279	18.804	18.391
5	Κόστος πωληθέντων	12.289	11.625	11.359
6	Γενικά έξοδα πωλήσεων και διάθεσης	5.100	5.021	5.118
7	Καθαρά λειτουργικά έσοδα	1.890	2.158	1.914
8	Λοιπά έσοδα (έξοδα)	(329)	(299)	(132)
9	Καθαρά κέρδη πρό φόρων	1.561	1.859	1.782
10	Φόρος εισοδήματος	(575)	(692)	(668)
11	Καθαρά κέρδη	986	1.167	1.114
12				

A1				
	A	B	Γ	Δ
1	ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΕ			
2	Μερικός Ισολογισμός			
3	(σε χιλιάδες €)	02/02/2013	28/01/2012	29/01/2011
4	Καθαρά πάγια	8.872	8.905	7.256
5	Λοιπά πάγια	314	414	663
6	Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.719	4.829	5.645
7	Σύνολο ενεργητικού	13.905	14.148	13.564

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το περιθώριο καθαρού κέρδους της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 2 Φεβρουαρίου 2013 και στις 28 Ιανουαρίου 2012.
2. Να υπολογιστεί η κυκλοφοριακή ταχύτητα του ενεργητικού για τις χρήσεις που έληξαν στις 2 Φεβρουαρίου 2013 και στις 28 Ιανουαρίου 2012.
3. Να υπολογιστεί η αποδοτικότητα του ενεργητικού για τις χρήσεις που έληξαν στις 2 Φεβρουαρίου 2013 και στις 28 Ιανουαρίου 2012.
4. Ποιοι παράγοντες συνέβαλλαν στην μεταβολή της αποδοτικότητας του ενεργητικού του ενεργητικού το 2013;

Π7-75B. Η εταιρία ΜΙΕΨΙΛΟΝ ΕΠΕ παρουσίασε τα εξής στοιχεία όσον αφορά τα ενσώματα πάγια στοιχεία της (ποσά σε χιλ. \$):

Από τον ισολογισμό:

	31/12/2014	31/12/2013
Ενσώματα πάγια	34.075	32.009
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(23.312)	(22.065)

Από τις επενδυτικές δραστηριότητες της κατάστασης ταμειακών ροών του 2014:

Ταμειακά διαθέσιμα για αγορά παγίων	(3.518)
Έσοδα από την πώληση παγίων	71

Από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως:

Αποσβέσεις	2.149
Κέρδος/ζημιά από την πώληση εξοπλισμού	;

Ζητείται:

1. Να ανοιχθούν λογαριασμοί Τ για τα πάγια και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και να μεταφερθούν τα δεδομένα της άσκησης για να προσδιοριστεί η ζημιά ή το κέρδος από την πώληση των παγίων. (Υπόδειξη: Πρέπει να βρεθεί το κόστος της πώλησης των παγίων και των συσσωρευμένων αποσβέσεων αυτών των παγίων).
2. Με βάση τους υπολογισμούς αυτούς, να προσδιοριστεί η λογιστική αξία των παγίων που πουλήθηκαν το 2014. Ποια είναι η διαφορά μεταξύ τιμής πώλησης και λογιστικής αξίας;
3. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για την πώληση των παγίων το 2014. Να περιγραφεί το αποτέλεσμα της πώλησης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Να γίνει σύγκριση της τιμής πώλησης και της λογιστικής αξίας στην ημερολογιακή εγγραφή και η σύγκριση αυτή να αντιπαρατεθεί με την διαφορά που υπολογίστηκε στο 2^ο ζητούμενο.
4. Να ανοιχτεί λογαριασμός Ταυ για αναπόσβεστα πάγια και να επαναληφθεί το 1^ο ζητούμενο.

Ασκήσεις και Προβλήματα Ιδιαίτερου Ενδιαφέροντος

A+Π7-76. Η εταιρία ΜΗΔΕΛΤΑΡΟ ΑΕΒΕ ανακοίνωσε καθαρά κέρδη για το 2014 ύψους 64 εκατ. \$. Οι αποσβέσεις για το χρόνο ανήλθαν σε 30 εκατ. \$. Η εταιρία χρησιμοποιεί την σταθερή μέθοδο αποσβέσεων των παγίων για οκτώ χρόνια με μηδενική υπολειμματική αξία.

Στις αρχές του 2014, η εταιρία πλήρωσε 240 εκατ. \$ για την αγορά παγίων. Στις αρχές του 2015, μετέβαλλε τη μέθοδο υπολογισμού των αποσβέσεων σε φθίνουσα. Η χρήση 2015 αναμένεται να είναι η ίδια με το 2014 με εξαίρεση την αλλαγή της μεθόδου αποσβέσεων. Στην περίπτωση που η εταιρία είχε χρησιμοποιήσει εξ αρχής τη φθίνουσα μέθοδο, ποιο θα ήταν το ύψος των καθαρών κερδών το 2015; Αγνοείτε το φόρο εισοδήματος.

A+Π7-77. Το Ευρωπαϊκό Πρακτορείο Ειδήσεων είναι ένα μεγάλος οργανισμός τηλεπικοινωνίας.

Έστω ότι στις αρχές του χρόνου, ο οργανισμός αγόρασε εξοπλισμό κόστους 20 εκατ. \$. Η διοίκηση του οργανισμού εκτιμάει ότι ο εξοπλισμός θα παραμένει σε λειτουργία για τέσσερα χρόνια με ασήμαντη υπολειμματική αξία. Η μέθοδος αποσβέσεων που χρησιμοποιείται είναι η σταθερή.

Λόγω ενός λογιστικού σφάλματος, ο οργανισμός μετέφερε το συνολικό κόστος του εξοπλισμού στους λογαριασμούς εξόδων κατά το χρόνο της αγοράς του. Δεδομένου ότι ο οργανισμός λειτουργεί ως ομόρρυθμη εταιρία δεν πληρώνει φόρους.

Ζητείται:

Να καταρτιστεί ένα χρονοδιάγραμμα για να προσδιοριστεί η υπερεκτίμηση ή η υποεκτίμηση των κάτωθι κονδυλίων κατά τα τέσσερα χρόνια λειτουργίας του εξοπλισμού:

1. Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού.
2. Αναπόσβεστος εξοπλισμός.
3. Καθαρά κέρδη.

ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΩΝ

Περίπτωση 1. Ας υποθέσουμε ότι θέλετε να επενδύσετε σε δυο εταιρίες, την ΚΑΠΠΑ ΑΕΒΕ και την ΛΑΜΔΑ ΑΕ. Οι δύο εταιρίες είναι σχεδόν πανομοιότυπες και οι δύο ξεκίνησαν να δραστηριοποιούνται στις αρχές του έτους. Κατά τη διάρκεια του έτους, οι δύο εταιρίες αγόρασαν αποθέματα ως εξής:

04/01	10.000 μονάδες X 4 €/μονάδα =	40.000 €
06/04	5.000 μονάδες X 5 €/μονάδα =	25.000 €
09/08	7.000 μονάδες X 6 €/μονάδα =	42.000 €
27/11	10.000 μονάδες X 7 €/μονάδα =	70.000 €
Σύνολο	<u>32.000</u>	<u>177.000 €</u>

Κατά το πρώτο χρόνο κάθε μία εταιρία πούλησε 25.000 μονάδες αποθέματος.

Στις αρχές του Ιανουαρίου, κάθε μία από τις δύο εταιρίες αγόρασε εξοπλισμό κόστους 150.000 με δεκαετή διάρκεια ωφέλιμης ζωής και 20.000 \$ εκτιμώμενη υπολειμματική αξία. Η εταιρία ΚΑΠΠΑ χρησιμοποιεί μεθόδους αποσβέσεων και αποτίμησης αποθεμάτων οι οποίες μεγιστοποιούν τα κέρδη. Αντίθετα, η ΛΑΜΔΑ χρησιμοποιεί αντίστοιχες μεθόδους που ελαχιστοποιούν τις καταβολές φόρων εισοδήματος. Έστω ότι στις 31 Δεκεμβρίου, τα προσωρινά ισοζύγια και των δύο εταιριών εμφανίζουν τα εξής:

Έσοδα από πωλήσεις.....	350.000 €
Λειτουργικά έξοδα.....	50.000 €

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως πολλαπλών βαθμίδων και για τις δύο εταιρίες.
2. Να συνταχθεί μια συνοπτική έκθεση που να καλύπτει τα εξής θέματα: Ποια εταιρία φαίνεται να είναι πιο επικερδής; Ποια εταιρία διαθέτει περισσότερα μετρητά για επένδυση σε ενδιαφέροντα επενδυτικά προγράμματα; Αν οι τιμές αυξάνονται μακροπρόθεσμα, σε ποια εταιρία θα επενδύατε και γιατί;

Περίπτωση 2. Οι παρακάτω ερωτήσεις δεν συνδέονται μεταξύ τους με εξαίρεση ότι όλες έχουν εφαρμογή στην περίπτωση των ενσώματων και άυλων παγίων.

1. Η διοίκηση της ΤΑΠΗΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ χρεώνει συχνά το κόστος συντήρησης και επισκευών

στους λογαριασμούς των παγίων. Γιατί προβαίνει σε αυτή την ενέργεια γνωρίζοντας ότι παρακάμπτει τις ΓΠΑ;

2. Η διοίκηση της ΗΤΑΒΗΤΑ ΑΕ αγοράζει τακτικά πάγια στοιχεία και χρεώνει το κόστος στους οικείους λογαριασμούς συντήρησης και επισκευών. Γιατί προβαίνει σε αυτή την ενέργεια γνωρίζοντας ότι παρακάμπτει τις ΓΠΑ;
3. Έχει λεχθεί ότι επειδή πολλά άυλα πάγια δεν έχουν αξία παρά μόνο για την εταιρία που τα κατέχει, πρέπει να αποτιμώνται σε 1 \$ ή μηδέν στον ισολογισμό. Πολλοί λογιστές διαφωνούν με αυτή την άποψη. Ποια είναι η δική σας γνώμη και γιατί.

Θέμα Ηθικής

Η ΜΕΣΗΤΙΚΗ ΑΕ αγόρασε γήπεδο με ένα κτίριο έναντι 6 εκατ. \$. Για να επιτύχει την μέγιστη δυνατή φορολογική έκπτωση, η διοίκηση της εταιρίας επιμέρισε το 80% της τιμής στο κτίριο και το 20% στο γήπεδο. Μια πιο ρεαλιστική προσέγγιση θα ήταν 60% στο κτίριο και 40% στο γήπεδο.

Ζητείται:

1. Ποιο είναι το ηθικό θέμα στο ζήτημα αυτό;
2. Ποια είναι τα εμπλεκόμενα μέρη και ποιες οι πιθανές επιπτώσεις στο καθένα από αυτά;
3. Να αναλυθούν οι εναλλακτικές λύσεις από οικονομική, νομική και ηθική άποψη.
4. Ποια θα ήταν η δική σας ενέργεια; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.

Απαντήσεις πολλαπλών επιλογών

1. α $[1,144 \$ / (1,144 \$ + 660 \$ + 396 \$)] \times 1.800 \$ = 936 \$$
2. δ
3. β $(35.000 - 8.000) / 5 \times 3 / 12 = 1.350$
4. γ $[(35.000 - 8.000) / 5 \times 2 = 10.800$
 $35.000 - 10.800 = 24.200$
5. β $[35.000 \times 0,4 = 14.000; (35.000 - 14.000) \times 4 = 8.400$
6. α $[(35.000 - 8.000) / 5 \times 4 = 21.600;$
 $35.000 - 21.600 = 13.400;$
 $22.400 - 13.400 = 9.000 \text{ κέρδος}$
7. δ $[23.000 \times 2 / 4 = 11.500$
 $(23.000 - 11.500) \times 2 / 4 = 5.750$
 $11.500 + 5.750 = 17.250$
8. δ
9. γ
10. α
11. δ $[210.000 \times (2.000 / 30.000) = 14.000]$
12. ε
13. β
14. γ