

Ασκήσεις

Ομάδα Α

E12-16A. Η ΔΕΛΤΑ ΑΕ εξειδικεύεται σε ομολογίες χαμηλού κινδύνου. Να προσδιοριστεί ποιες από τις παρακάτω δραστηριότητες της εταιρίας είναι λειτουργικές (Λ), επενδυτικές (Ε), χρηματοδοτικές (Χ), μη ταμειακές επενδυτικές και χρηματοδοτικές (ΜΤ) ή δραστηριότητες που δεν περιλαμβάνονται στην κατάσταση των ταμειακών ροών (ΜΠ). Να σημειωθεί αν κάθε ένα από τα στοιχεία που αναφέρονται αυξάνει (+) ή μειώνει (-) τα ταμειακά διαθέσιμα. Η μέθοδος που χρησιμοποιείται για τις λειτουργικές δραστηριότητες είναι η έμμεση.

- α. Αγορά μακροπρόθεσμων επενδύσεων μετρητοίς
- β Έκδοση μακρ. γραμματίου πληρωτέου έναντι μετρητών
- γ. Αύξηση προπληρωμένων εξόδων
- δ. Μείωση δεδουλευμένων υποχρεώσεων
- ε. Ζημιά από πώληση εξοπλισμού
- στ. Μείωση απαιτήσεων από πελάτες
- ζ. Αποσβέσεις εξοπλισμού
- η. Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων
- θ. Αποσβέσεις άυλων παγίων
- ι. Αγορά ιδίων μετοχών
- ια. Αποπληρωμή μακροπρόθεσμου δανείου
- ιβ. Αύξηση αμοιβών προσωπικού πληρωτέων
- ιγ. Πώληση γηπέδων μετρητοίς
- ιδ. Πώληση μακροπρόθεσμων επενδύσεων
- ιε. Αγορά κτιριακών εγκαταστάσεων μετρητοίς
- ιστ. Καθαρά κέρδη
- ιζ. Έκδοση κοινών μετοχών έναντι μετρητών
- ιη. Πληρωμή μερίσματος μετρητοίς
- ιθ. Αγορά εξοπλισμού με έκδοση γραμματίου πληρωτέου

E12-17A. Για την προετοιμασία της κατάστασης των ταμειακών ροών μια εταιρία χρησιμοποιεί την έμμεση μέθοδο. Να δειχθεί αν οι παρακάτω συναλλαγές επηρεάζουν λειτουργικές, επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες ή μη ταμειακές επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

A1								
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η	
1	α	Μερίσματα πληρωτέα	25.000	Α	Ε	ΣΤ	Ζ	Η
2		Ταμειακά διαθέσιμα		η	Εξοπλισμός			
3	β	Ίδιες μετοχές	12.000	25.000	θ	Ταμειακά διαθέσιμα	28.000	
4		Ταμειακά διαθέσιμα		12.000	Ομολογίες πληρωτέες		70.000	28.000
5	γ	Γήπεδα			ι	Ταμειακά διαθέσιμα		70.000
6		Ταμειακά διαθέσιμα	123.000		Κοινό μετοχικό κεφάλαιο		110.000	
7	δ	Ταμειακά διαθέσιμα	74.000	123.000	Αποθεματικά υπέρ το άρτιο			17.000
8		Απαιτήσεις/Πελάτες	13.000		Αποσβέσεις		16.000	93.000
9		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		87.000	ια	Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
10	ε	Αμοιβές προσωπικού	36.000	36.000	ιβ	Ζημιά από πώληση εξοπλισμού		16.000
11		Ταμειακά διαθέσιμα			ιγ	Αναπόσβεστος εξοπλισμός		2.000
12	στ	Έπιπλα και σκεύη	36.000	36.000	Κτίρια		235.000	2.000
13		Ταμειακά διαθέσιμα			Μακροπρ. γραμμάτια πληρωτέα			
14	ζ	Ταμειακά διαθέσιμα	10.000	36.000				235.000
15		Μακροπρόθεσμες επενδύσεις		10.000				
16								

E12-18A. Τα λογιστικά αρχεία της ΔΕΛΤΑ ΑΕ αποκαλύπτουν τα εξής:

Καθαρά κέρδη	19.000 €
Είσπραξη από μερίσματα	7.300
Πληρωμές τόκων	17.000
Έσοδα από πωλήσεις	206.000
Κέρδος από πώληση γηπέδων	8.000
Αγορά γηπέδων μετρητοίς	38.000
Αποσβέσεις.....	7.000
Αύξηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	6.000
Αύξηση στοιχείων κυκλοφορούντος ενεργητικού εκτός ταμειακών διαθεσίμων	29.000
Πληρωμή μερισμάτων	7.300
Πληρωμή φόρου εισοδήματος	4.100

Ζητείται:

1. Να υπολογιστούν οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες με την έμμεση μέθοδο χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα του Πίνακα 12-6. Επιπλέον, να αξιολογηθούν οι λειτουργικές ταμειακές ροές της εταιρίας. Αιτιολογήστε την αξιολόγησή σας.

E12-19A. Τα λογιστικά αρχεία της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ περιλαμβάνουν τους ακόλουθους λογαριασμούς:

Ταμειακά Διαθέσιμα				Απαιτήσεις/Πελάτες				Αποθέματα			
01/12	100.000			01/12	5.000			01/12	7.500	Κόστος	
Εισπράξεις	626.000	Πληρωμές	538.000	Πωλήσεις με		Εισπράξεις	525.000	Αγορές	451.000	πωληθέντων	
31/12	188.000			πίστωση	528.000			31/12	9.000		
				31/12	8.000						

Εξοπλισμός				Συσσωρ. αποσβέσεις εξοπλισμού				Προμηθευτές			
01/12	181.000					01/12	60.000			01/12	
Αγορές	10.000					Αποσβέσεις	17.000	Πληρωμές	389.000	Αγορές	
31/12	191.000					31/12	77.000			31/12	

Δεδουλευμένες υποχρεώσεις				Αποτελέσματα σε νέο			
		01/12	19.000	Τριμηνιαία		01/12	67.000
Πληρωμές	29.000	Δεδ. Υποχρ.	25.000	μερίσματα	19.000	Καθ. κέρδη	17.000
		31/12	15.000			31/12	65.000

Ζητείται:

1. Να υπολογιστούν τα καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που προήλθαν από (ή που χρησιμοποιήθηκαν για) λειτουργικές δραστηριότητες με την έμμεση μέθοδο. Μπορείτε να διαπιστώσετε τυχόν προβλήματα στις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

E12-20A. Η κατάσταση αποτελεσμάτων της ΤΑΞΙΔΙΑ ΑΕ έχει ως εξής:

A1	A	B	Γ
	ΤΑΞΙΔΙΑ ΑΕ		
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως		
	31/12/2014		(σε €)
1			
2	Έσοδα		
3	Από παροχή υπηρεσιών	273.000	
4	Από μερίσματα	8.700	281.700
5	Έξοδα:		
6	Κόστος πωληθέντων	135.000	
7	Αμοιβές προσωπικού	59.000	
8	Αποσβέσεις	28.000	
9	Έξοδα διαφήμισης	2.900	
10	Τόκοι έξοδα	2.100	
11	Φόρος εισοδήματος	16.400	243.400
12	Καθαρά κέρδη		€ 38.300
13			

Πρόσθετα δεδομένα:

- α. Αγορά παγίων εγκαταστάσεων αντί 95.000 €. Από το ποσό αυτό 65.000 € καταβλήθηκαν μετρητοίς και για το υπόλοιπο υπογράφηκε ένα γραμμάτιο πληρωτέο.
 β. Οι πρόσδοι από πώληση γηπέδων ανήλθαν σε 17.000 €.
 γ. Οι πρόσδοι από την έκδοση κοινών μετοχών ανήλθαν σε 46.000 €.

- δ. Αποπληρώθηκε μακροπρόθεσμο γραμμάτιο πληρωτέο αξίας 17.000 €.
 ε. Καταβλήθηκαν μερίσματα ύψους 8.000 €.
 στ. Στοιχεία του ισολογισμού:

A1			
A			
		B	Γ
1			
2		31 Δεκ.	
3	Κυκλοφορούν ενεργητικό	2014	2013
4	Αποθέματα		
5	Απαιτήσεις	87.000	77.000
6	Προπληρωμένα έξοδα	46.000	65.000
7	Ταμειακά διαθέσιμα	9.200	8.700
8		118.300	48.600
9	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
10	Προμηθευτές		
11	Δεδουλευμένες υποχρεώσεις	33.900	21.000
12		66.000	57.000

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση των ταμειακών ροών της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 με βάση την έμμεση μέθοδο.
2. Να αξιολογηθούν οι ταμειακές ροές της εταιρίας. Στην αξιολόγηση να αναφερθούν και οι τρεις κατηγορίες ταμειακών ροών και να αιτιολογήσετε την αξιολόγησή σας.

E12-21A. Δίδονται οι ακόλουθες τρεις ανεξάρτητες περιπτώσεις αναφορικά με τις ταμειακές ροές της ΔΕΛΤΑ ΑΕ. Σε κάθε περίπτωση να προσδιοριστεί από την κατάσταση ταμειακών ροών ο τρόπος με τον οποίο η εταιρία δημιούργησε τα απαιτούμενα μετρητά για να αποκτήσει νέες πάγιες εγκαταστάσεις και να ταξινομηθούν οι τρεις περιπτώσεις από την πλέον υγιή στην λιγότερο υγιή από χρηματοοικονομική άποψη.

A1				
A				
		B	Γ	Δ
1				
2	Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	Περίπτωση Α	Περίπτωση Β	Περίπτωση Γ
3	Καθαρά κέρδη			
4	Αποσβέσεις	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
5	Αύξηση στοιχείων κυκλοφορούντος ενεργητικού	11.000	11.000	11.000
6	Μείωση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	(2.000)	(14.000)	(27.000)
7		(5.000)	(1.000)	(12.000)
8		29.000	21.000	(3.000)
9	Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
10	Αγορά πάγιων εγκαταστάσεων	(102.000)	(102.000)	(102.000)
11	Πώληση πάγιων εγκαταστάσεων	46.000	111.000	11.000
12		(56.000)	9.000	(91.000)
13	Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
14	Έκδοση μετοχών			
15	Αποπληρωμή δανείων	76.000	18.000	119.000
16		(47.000)	(28.000)	(27.000)
17		29.000	(10.000)	92.000
18	Καθαρή αύξηση (μείωση) ταμειακών διαθεσίμων	€ 2.000	€ 20.000	€ (2.000)

- E12-22A.** Να υπολογιστούν τα παρακάτω στοιχεία για την κατάσταση των ταμειακών ροών:
- α. Τα αναπόσβεστα πάγια έναρξης και λήξης είναι 129.000 € και 122.000 € αντίστοιχα. Οι Αποσβέσεις της περιόδου ήταν 16.000 € και οι αγορές νέων παγίων 47.000 €. Πωλήθηκαν πάγια με κέρδος 5.000 €. Πόσες ήταν οι ταμειακές πρόσοδοι από την πώληση;
 - β. Τα Αποτελέσματα εις νέο έναρξης και λήξης ήταν 67.000 € και 103.000 € αντίστοιχα. Τα κα-

Θαρά κέρδη της περιόδου ήταν 132.000 € και διανεμήθηκαν μετοχές αντί μερισμάτων ύψους 24.000 €. Πόσα ήταν τα μερίσματα σε μετρητά;

E12-23A. Τα λογιστικά αρχεία της ΕΨΙΛΟΝ ΑΒΕ αποκαλύπτουν τα εξής:

Πληρωμή για αμοιβές προσωπικού	47.000
Αποσβέσεις	23.000
Μείωση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	18.000
Αύξηση στοιχείων κυκλοφορούντος ενεργητικού (εκτός ταμειακών διαθεσίμων)	21.000
Πληρωμή μερισμάτων	9.000
Εισπράξεις απαιτήσεων	86.000
Καθαρά κέρδη	40.000
Πληρωμές φόρου εισοδήματος	16.000
Είσπραξη μερισμάτων	12.000
Πληρωμή τόκων	8.000
Πωλήσεις τοις μετρητοίς	73.000
Κέρδη από πώληση γηπέδων	7.000
Αγορά γηπέδων μετρητοίς	25.000
Εξόφληση προμηθευτών	61.000

Ζητείται:

1. Να υπολογιστούν και να αξιολογηθούν οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες με την άμεση μέθοδο. Αιτιολογήστε την αξιολόγησή σας.

E12-24A. Δίδονται οι παρακάτω επιλεγμένοι λογαριασμοί της ΛΑΜΔΑ ΑΕ.

Αμοιβές Προσωπικού Πληρωτέες			
Πληρωμές	23.000	Υπόλοιπο έναρξης	8.000
		Αμοιβές προσωπικού	21.000
		Υπόλοιπο λήξεως	6.000
Κτίρια			
Υπόλοιπο έναρξης	60.000	Αποσβέσεις	15.000
Αγορές μετρητοίς	90.000	Λογιστική αξία πωληθέντων	89.000*
Υπόλοιπο λήξεως	46.000		
*Η τιμή πώλησης ήταν 112.500 €			
Γραμμάτια Πληρωτέα			
Πληρωμές	50.000	Υπόλοιπο έναρξης	176.000
		Έκδοση γραμματίου έναντι μετρητών	56.000
		Υπόλοιπο λήξεως	182.000

Ζητείται:

1. Για κάθε ένα λογαριασμό να προσδιοριστεί το στοιχείο ή τα στοιχεία που πρέπει να εμφανιστούν στην κατάσταση των ταμειακών ροών με την άμεση μέθοδο. Να δηλωθεί που θα αναφερθεί το κάθε στοιχείο.

E12-25A. Δίδεται η κατάσταση αποτελεσμάτων και πρόσθετα στοιχεία της ΓΡΑΦΕΙΑ ΑΕ:

A1	A	B	Γ
	ΓΡΑΦΕΙΑ ΑΕ Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως 30 Σεπτεμβρίου 2014		
1			(σε €)
2	Έσοδα		
3	Από πωλήσεις		
4	Από μερίσματα	255.000	
5	Έξοδα:	9.500	264.500
6	Κόστος πωληθέντων		
7	Αμοιβές προσωπικού	101.000	
8	Αποσβέσεις	43.000	
9	Έξοδα διαφήμισης	15.000	
10	Τόκοι έξοδα	10.500	
11	Φόρος εισοδήματος	2.200	
12	Καθαρά κέρδη	22.500	194.200
13			70.300

Πρόσθετα στοιχεία:

- α. Οι εισπράξεις από τους πελάτες ήταν κατά 15.000 € λιγότερες των πωλήσεων.
- β. Οι πληρωμές προς τους προμηθευτές ήταν κατά 1.600 € περισσότερες από το άθροισμα του κόστους πωληθέντων και των εξόδων διαφήμισης.
- γ. Οι πληρωμές προς τους εργαζόμενους ήταν κατά 2.400 € μεγαλύτερες από τις αμοιβές προσωπικού.
- δ. Τα έσοδα από μερίσματα, οι τόκοι έξοδα και ο φόρος εισοδήματος ισούνται με τα ταμειακά τους ποσά.
- ε. Αγοράστηκαν πάγιες εγκαταστάσεις αξίας 195.000 €. Από το ποσό αυτό, 109.000 € καταβλήθηκαν με μετρητά και για το υπόλοιπο των 86.000 € υπογράφηκε ένα γραμμάτιο πληρωτέο.
- στ. Οι πρόσοδοι από την πώληση γηπέδων ανήλθαν σε 27.000 €.
- ζ. Οι πρόσοδοι από την έκδοση κοινών μετοχών ανήλθαν σε 93.000 €.
- η. Αποπληρώθηκαν γραμμάτια πληρωτέα αξίας 17.000 €.
- θ. Καταβλήθηκαν μερίσματα αξίας 11.000 €.
- ι. Το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων στις 30 Σεπτεμβρίου 2013 ανέρχονταν σε 15.500 €.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση ταμειακών ροών της εταιρίας καθώς και το συνοδευτικό διάγραμμα των μη ταμειακών επενδυτικών και χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων. Η αναφορά των λειτουργικών δραστηριοτήτων να γίνει με την άμεση μέθοδο.
2. Να αξιολογηθούν οι ταμειακές ροές της εταιρίας για το χρόνο που έληξε. Η αξιολόγηση, η οποία πρέπει να είναι αιτιολογημένη, πρέπει να περιλαμβάνει και τις τρεις κατηγορίες ταμειακών ροών.

E12-26A. Να υπολογιστούν τα παρακάτω στοιχεία για την κατάσταση των ταμειακών ροών:

- α. Οι Απαιτήσεις έναρξης και λήξης ήταν 42.000 € και 35.000 € αντίστοιχα. Οι Πωλήσεις με πίστωση της περιόδου ανήλθαν σε 139.000 €. Πόσες ήταν οι ταμειακές εισπράξεις από τους πελάτες;
- β. Το Κόστος πωληθέντων ήταν 67.000 €. Τα Αποθέματα έναρξης ήταν 56.000 € και της λήξης 59.000 €. Οι υποχρεώσεις προς τους Προμηθευτές έναρξης ήταν 24.000 € και αυτές της λήξης 26.000 €. Πόσες ήταν οι ταμειακές πληρωμές για αποθέματα;