

Άσκηση 8)

Η εταιρία ΑΒΓ ΑΕ διανέμει οινόπνευματώδη ποτά και χρειάζεται έναν προϋπολογισμό μετρητών για το μήνα Σεπτέμβριο. Οι παρακάτω πληροφορίες είναι διαθέσιμες:

Α) Το υπόλοιπο ταμείου αρχής είναι 9.000 ευρώ.

Β) οι πραγματικές πωλήσεις για τον Ιούλιο και τον Αύγουστο και είναι αναμενόμενες πωλήσεις για το Σεπτέμβριο είναι οι παρακάτω:

	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος
Πωλήσεις σε μετρητά	6.500	5.250	7.400
Πωλήσεις επί πιστώσει	20.000	30.000	40.000
Σύνολο	26.500	35.250	47.400

Οι πωλήσεις επί πιστώσει εισπράττονται μέσα σ ένα τρίμηνο με τον εξής τρόπο: το 10% εισπράττεται κατά το μήνα πώλησης, το 70% τον επόμενο μήνα και το 18% τον μεθεπόμενο μήνα. Το 2% δεν εισπράττεται ποτέ.

Γ) Οι αγορές αποθεμάτων θα ανέλθουν σε 25.000 τον μήνα Σεπτέμβριο. Το 20% των αγορών θα πληρωθεί στη διάρκεια του μήνα. Το υπόλοιπο των πληρωτέων λογαριασμών που απομένει από τις αγορές αποθεμάτων του Αυγούστου ανέρχεται σε 16.000 και καταβάλλεται τον μήνα Σεπτέμβριο.

Δ) Οι δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης προϋπολογίζονται σε 13.000 για το μήνα Σεπτέμβριο, από τις οποίες 4.000 αφορούν αποσβέσεις.

Ε) Τον Σεπτέμβριο θα αγοραστούν τοις μετρητοίς μηχανήματα αξίας 18.000 και θα καταβληθεί μέρος 3.000.

ΣΤ) Η εταιρία επιθυμεί να διατηρεί ένα ελάχιστο ύψος ταμείου 5.000. Μια ανοικτή πίστωση είναι διαθέσιμη από την Τράπεζα Χ με την οποία συνεργάζεται για να ενισχύει την ταμειακή της θέση όποτε χρειάζεται.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση αναμενόμενων εισπράξεων για το μήνα Σεπτέμβριο.
2. Να καταρτιστεί η κατάσταση αναμενόμενων εκταμιεύσεων μετρητών κατά το μήνα Σεπτέμβριο για τις αγορές αποθεμάτων.
3. Να καταρτιστεί προϋπολογισμός μετρητών για το μήνα Σεπτέμβριο. Στο τμήμα των χρηματοδοτήσεων να παρουσιαστεί τυχόν ανάγκη δανεισμού μέσα στο μήνα αναφοράς.

Άσκηση 9)

Παρακάτω σας δίνεται ο Ισολογισμός της εταιρίας ΑΒΓ την 31^η Μαΐου.

Ενεργητικό

Μετρητά	8.000
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	72.000
Αποθέματα	30.000
Πάγια	500.000
Σύνολο	610.000

Παθητικό

Λογαριασμοί Πληρωτέοι	90.000
Γραμμάτια Πληρωτέα	15.000
Μετοχικό Κεφάλαιο	420.000
Αδιανεμήτα Κέρδη	85.000
Σύνολο	610.000

Η εταιρία δεν κατάρτιζε προϋπολογισμό, και έτσι περιορίζει το χρονικό ορίζοντα σχεδιασμού σε ένα μήνα. Η εταιρία συγκέντρωσε τα παρακάτω δεδομένα:

Α) Οι πωλήσεις προϋπολογίζονται σε 250.000. Από τις πωλήσεις αυτές, 60.000 θα γίνουν τοις μετρητοίς και οι υπόλοιπες επί πιστώσει. Το αντίτιμο του 50% των επί πιστώσεων πωλήσεων του μήνα θα εισπραχθεί μέσα στο μήνα των πωλήσεων και το υπόλοιπο μέσα στον επόμενο μήνα. Όλοι οι λογαριασμοί εισπρακτέοι, εισπράττονται στον μήνα Ιούνιο.

Β) Οι αγορές αποθεμάτων αναμένεται να είναι 200.000 κατά τον Ιούνιο. Οι αγορές θα γίνουν επί πιστώσει. Το 40% εξοφλείται άμεσα στο μήνα που γίνονται. Το υπόλοιπο εξοφλείται τον επόμενο μήνα. Όλοι οι λογαριασμοί πληρωτέοι εξοφλούνται τον Ιούνιο.

Γ) Το υπόλοιπο των αποθεμάτων την 30^η Ιουνίου θα ανέρχεται σε 40.000

Δ) Οι λειτουργικές δαπάνες για τον Ιούνιο θα ανέρχονται σε 51.000, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι αποσβέσεις. Οι δαπάνες αυτές εξοφλούνται με μετρητά. Η απόσβεση προϋπολογίζεται σε 2.000 ανά μήνα.

Ε) Τα γραμμάτια πληρωτέα θα πληρωθούν μέσα στον Ιούνιο. Οι δαπάνες τόκων της εταιρίας για τον Ιούνιο θα είναι 500 ευρώ και θα πληρωθούν με μετρητά.

ΣΤ) Τον Ιούνιο η εταιρία θα αγοράσει τοις μετρητοίς νέο εξοπλισμό που θα κοστίζει 9.000

Ζ) Τον Ιούνιο η εταιρία θα δανειστεί 18.000 από την Τράπεζα Χ, δίνοντας στη τράπεζα ένα γραμμάτιο πληρωτέο με το ποσό αυτό. Το γραμμάτιο έχει λήξη το 1 έτος.

Ζητείται:

Να καταρτιστεί ο προϋπολογισμός μετρητών, τα προϋπολογιζόμενα αποτελέσματα χρήσης και ο προϋπολογιζόμενος ισολογισμός για τον Ιούνιο