

Άσκηση 1 – Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια

Στις 01.01.2015 η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» αγόρασε οικόπεδο και κτηριακές εγκαταστάσεις αξίας ευρώ 200.000 και 4.000.000 ευρώ αντίστοιχα. Πολιτική της Εταιρίας είναι να εκτιμά τα ακίνητα στην εύλογη αξία. Βάσει εκτίμησης ανεξάρτητου επαγγελματία εκτιμητή στις 31.12.2016 η εύλογη αξία των οικοπέδων ανέρχεται σε ποσό ευρώ 250.000 και 4.050.000 αντίστοιχα.

Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των κτηρίων ανέρχεται σε 20 έτη. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων ανέρχεται σε 20%.

Ζητείται να διενεργηθούν οι λογιστικές εγγραφές που προκύπτουν από την επιμέτρηση στην εύλογη αξία.

Αξία στις 31.12.2016

Οικόπεδα	200.000
Κτήρια	3.600.000
- Κόστος	4.000.000
- Συνολικές αποσβέσεις	400.000
4.000.000 X 5% X 2 έτη	

	Χρέωση	Πίστωση
Οικόπεδα	50.000	
Κτήρια	450.000	
Αποθεματικό εύλογης αξίας		500.000

	Χρέωση	Πίστωση
Αποθεματικό εύλογης αξίας	100.000	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		100.000

Έτσι το αποθεματικό εύλογης αξίας στις 31.12.2016 ανέρχεται σε ευρώ 400.000 (500.000 - 100.000) και η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση σε ποσό 100.000 ευρώ η οποία αφορά κατά το ποσό των 10.000 ευρώ (50.000 X 20%) το οικόπεδο και κατά το ποσό των 90.000 ευρώ το κτήριο (90.000 ευρώ).

Άσκηση 2 – Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια και αναβαλλόμενος φόρος

Συνεχίζοντας το προηγούμενο παράδειγμα **ζητείται να διενεργηθούν οι λογιστικές εγγραφές του έτους 2017 και του έτους 2018.**

Έτος 2017

Λογιστικό άρθρο αποσβέσεων	Χρέωση	Πίστωση
Αποσβέσεις	225.000	
Κτήρια		225.000

	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Διαφορά
Οικόπεδο	250.000	200.000	50.000
Κτήρια	3.825.000	3.400.000	425.000
Σύνολο	4.075.000	3.620.000	475.000
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31.12.2017			95.000
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31.12.2016			100.000
Μείωση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης			-5.000

Λογιστική βάση: $4.050.000 - 4.050.000/18 = 3.825.000$

Φορολογική βάση: $4.000.000 - 4.000.000 \times 5 \% \times 3 \text{ έτη} = 3.400.000$

Επομένως θα πρέπει η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση να μειωθεί (χρεωθεί κατά 5.000 ευρώ). Αυτό που θα πρέπει να προσδιοριστεί είναι το εάν θα χρεωθεί το αποθεματικό της εύλογης αξίας ή ο φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Είναι φανερό ότι η κίνηση του αναβαλλόμενου φόρου στο 2017, προέρχεται από την διαφορά ανάμεσα στις λογιστικές και τις φορολογικές αποσβέσεις οι οποίες είναι κομμάτι της κατάστασης αποτελεσμάτων. Το IAS 12.58, ορίζει ότι «**ο τρέχον και ο αναβαλλόμενος φόρος θα πρέπει να αναγνωρίζονται σαν έσοδο ή έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου εκτός και στον βαθμό που προκύπτουν από α) μία συναλλαγή ή γεγονός που είτε στην τρέχουσα είτε σε προηγούμενες χρήσεις αναγνωρίστηκε απ' ευθείας στην καθαρή θέση**». Επομένως, θα χρεωθεί το αποθεματικό της εύλογης αξίας και το λογιστικό άρθρο που προκύπτει είναι:

	Χρέωση	Πίστωση
Αποθεματικό εύλογης αξίας	5.000	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		5.000

Έτος 2018

2018			
	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Διαφορά
Οικόπεδο	250.000	200.000	50.000
Κτήρια	3.600.000	3.200.000	400.000
Σύνολο	3.850.000	3.400.000	450.000
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31.12.2018			90.000
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31.12.2017			95.000
Μείωση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης			-5.000

	Χρέωση	Πίστωση
Αποθεματικό εύλογης αξίας	5.000	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		5.000

Λογιστική βάση: $3.600.000 - 4.050.000/18 = 3.825.000$

Φορολογική βάση: $4.000.000 - 4.000.000 \times 5 \% \times 4 \text{ έτη} = 3.200.000$

Άσκηση 3 – Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια και αναβαλλόμενος φόρος

Συνεχίζοντας το προηγούμενο παράδειγμα, στο έτος 2019 και συγκεκριμένα στις 31.12.2019, βάσει νέας επιμέτρησης στην εύλογη αξία προκύπτει ότι η αξία των οικοπέδων ανέρχεται σε ποσό 220.000 ευρώ των κτηρίων ανέρχεται σε ποσό 3.000.000 ευρώ.

Πριν την εκτίμηση στην εύλογη αξία:

- Η λογιστική αξία των οικοπέδων ανέρχεται σε ποσό: 250.000 ευρώ
- Η λογιστική αξία των κτηρίων ανέρχεται σε ποσό: 3.375.000 ευρώ
- Το αποθεματικό εύλογης αξίας σε ποσό: 390.000 (400.000 – 5.000 – 5.000) αποδιδόμενο στα κτήρια κατά το ποσό των 40.000 ευρώ (50.000 – 10.000) και κατά ποσό 350.000 ευρώ στα κτήρια.

Εγγραφή απομείωσης οικοπέδων		
	Χρέωση	Πίστωση
Οικόπεδο		30.000
Αποθεματικό εύλογης αξίας	30.000	

Εγγραφή απομείωσης κτηρίων		
	Χρέωση	Πίστωση

Κτήρια		375.000
Αποθεματικό εύλογης αξίας	350.000	
Ζημίες από επιμέτρηση σε εύλογη αξία	25.000	

Υπολογισμός αναβαλλόμενου φόρου

2019			
	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Διαφορά
Οικόπεδο	220.000	200.000	20.000
Κτήρια	3.000.000	3.000.000	0
Σύνολο	3.220.000	3.200.000	20.000
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31.12.2019			4.000
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31.12.2018			90.000
Μείωση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης			-86.000

Εγγραφή αναβαλλόμενου φόρου οικοπέδων		
	Χρέωση	Πίστωση
Αποθεματικό εύλογης αξίας	6.000	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		6.000

(30.000 X 20%)

Εγγραφή αναβαλλόμενου φόρου κτηρίων		
	Χρέωση	Πίστωση
Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο)	80.000	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		80.000

Άσκηση 4 – Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια και απομείωση

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.», κλείνει τα βιβλία της για την περίοδο που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2018 και υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τον κτηριακό και μηχανολογικό εξοπλισμό της. Η υπολειπόμενη αξία των ως άνω στοιχείων ανέρχεται σε ποσό 5.000.000 ευρώ. Η εύλογη αξία μείον τα εκτιμώμενα έξοδα της πώλησης ανέρχονται σε 4.500.000 ευρώ και οι προβλεπόμενες καθαρές ταμιακές ροές έχουν ως ακολούθως:

Έτος	Καθαρές ταμιακές ροές
2019	1.000.000
2020	1.000.000
2021	1.000.000
2022	1.000.000
2023	500.000

Το επιτόκιο προεξόφλησης είναι 8%.

Ζητείται να προσδιοριστεί η απομείωση των ως άνω παγίων εάν και εφόσον υπάρχει

Απάντηση

Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης κατά τα έξοδα της πώλησης και της αξίας χρήσης. Η αξία χρήσης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 3.652.418 ενώ η εύλογη αξία 4.500.000. Επομένως το ανακτήσιμο ποσό ανέρχεται σε ποσό 4.500.000 ευρώ και η ζημία απομείωσης 500.000 ευρώ.

Έτος	Καθαρές ταμιακές ροές	Καθαρές ταμιακές ροές
------	-----------------------	-----------------------

	(ονομαστική αξία)	(παρούσα αξία)
2019	1.000.000	925.925
2020	1.000.000	857.339
2021	1.000.000	793.832
2022	1.000.000	735.030
2023	500.000	340.292
Σύνολο	4.500.000	3.652.418

Άσκηση 5 – Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια και απομείωση

Η Εταιρία «ΒΓΔ Α.Ε.» έχει στην διάθεση της μηχανολογικό εξοπλισμό αξίας 4.000.000 ευρώ στις 31.12.2017 και η λογιστική αξία συμπίπτει με την φορολογική. Στο έτος 2018 ενώ η φορολογικές αποσβέσεις είναι 10% οι λογιστικές αποσβέσεις ανέρχονται σε 12%. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ανέρχεται σε 20%.

Ζητείται να υπολογιστεί ο αναβαλλόμενος φόρος για το 2018 και να διενεργηθεί η σχετική λογιστική εγγραφή, δεδομένου ότι στο έτος αυτό δεν υπήρξαν προσθήκες ή διαγραφές παγίων.

Απάντηση:

Λογιστικές αποσβέσεις: $4.000.000 \times 12\% = 480.000$

Λογιστική βάση: $4.000.000 - 480.000 = 3.520.000$

Φορολογικές αποσβέσεις: $4.000.000 \times 10\% = 400.000$

Φορολογική βάση: $4.000.000 - 400.000 = 3.600.000$

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση = $(480.000 - 400.000) \times 20\%$.

Άσκηση 6 – Κεφαλαιοποίηση τόκων

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» έλαβε δάνειο ποσού 1.000.000 ευρώ με ετήσιο επιτόκιο 4% το οποίο σκοπεύει να το χρησιμοποιήσει αποκλειστικά στην κατασκευή νέων κτηριακών εγκαταστάσεων. Η αποπληρωμή του δανείου έχει διάρκεια 10 έτη και 40 ισόποσες τριμηνιαίες καταβολές.

Το δάνειο εκταμιεύτηκε στις 01.01.2018. Την ίδια ημερομηνία καταβλήθηκε στην κατασκευαστική εταιρία το ποσό των 250.000 ευρώ και ξεκίνησαν οι εργασίες κατασκευής του κτηρίου. Λόγω έκτακτου γεγονότος η κατασκευή σταμάτησε για την περίοδο από 01.09.2018 έως 31.12.2018.

Ζητείται να προσδιοριστεί το ποσό των τόκων που θα κεφαλαιοποιηθεί και το ποσό που θα βαρύνει τα αποτελέσματα.

Τοκοχρεωλυτικός πίνακας δανείου

Α.Α.	Υπόλοιπο έναρξης	Δόση	Τόκος	Κεφάλαιο	Υπόλοιπο λήξης
1	1.000.000,00	30.455,60	10.000,00	20.455,60	979.544,40
2	979.544,40	30.455,60	9.795,44	20.660,16	958.884,24
3	958.884,24	30.455,60	9.588,84	20.866,76	938.017,49
4	938.017,49	30.455,60	9.380,17	21.075,43	916.942,06

Περίοδος	Τόκοι χρεωστικοί	Τόκοι πιστωτικοί	Καθαρό ποσό τόκων
01.01.2018 - 31.03.2018	20.455,60	1.200,00	19.255,60
01.04.2018 - 30.06.2018	20.660,16	1.200,00	19.460,16
01.07.2018 - 30.09.2018	20.866,76	1.200,00	19.666,76
01.01.2018 - 31.12.2018	21.075,43	1.200,00	19.875,43
	83.057,94	4.800,00	78.257,94

Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα για την περίοδο από 01.01.2018 έως 30.09.2018 θα αποτελέσουν μέρος της αξίας του παγίου. Για την περίοδο από 01.01.2018 - 31.12.2018 κατά την οποία έχει παύσει η κατασκευαστική περίοδος θα αναγνωριστούν στα αποτελέσματα της περιόδου (χρηματοοικονομικά έσοδα/ έξοδα).

Άσκηση 7 – Κεφαλαιοποίηση τόκων

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» η οποία δραστηριοποιείται στον τομέα των κατεψυγμένων τροφίμων κατασκευάζει μία μονάδα με νέους θαλάμους ψύξης. Η κατασκευή ξεκίνησε στις 01.01.2018 και ολοκληρώθηκε στις 31.10.2018. Λόγω απεργίας των υπαλλήλων οι εργασίες σταμάτησαν για τον μήνα Αύγουστο. Δεν έχει λάβει δάνειο συγκεκριμένα για τον σκοπό αυτό αλλά έχει διάφορα βραχυπρόθεσμα δάνεια. Οι δαπάνες που πραγματοποίησε είναι οι παρακάτω:

Ημερομηνία τιμολογίου	Τιμολόγιο	Αξία τιμολογίου
1/1/2018	1	20.000,00
1/2/2018	2	30.000,00
1/5/2018	3	20.000,00
1/9/2018	4	30.000,00
		100.000,00

Το επιτόκιο δανεισμού από την Τράπεζα Α και την Τράπεζα Β είναι 4% και 5% αντίστοιχα, ενώ τα υπόλοιπα ανά μήνα αναλύονται ως ακολούθως:

Μήνας	Τράπεζα Α	Τράπεζα Β	Σύνολο
Ιανουάριος	160.000,00	40.000,00	200.000,00
Φεβρουάριος	168.000,00	42.000,00	210.000,00
Μάρτιος	176.000,00	44.000,00	220.000,00
Απρίλιος	152.000,00	38.000,00	190.000,00
Μάιος	144.000,00	36.000,00	180.000,00
Ιούνιος	136.000,00	34.000,00	170.000,00
Ιούλιος	128.000,00	32.000,00	160.000,00
Αύγουστος	96.000,00	24.000,00	120.000,00
Σεπτέμβριος	112.000,00	28.000,00	140.000,00
Οκτώβριος	128.000,00	32.000,00	160.000,00
Νοέμβριος	136.000,00	34.000,00	170.000,00

Απάντηση

Μήνας	Τράπεζα Α	Τράπεζα Β	Σύνολο	Σταθμικό επιτόκιο (ετήσιο)	Σταθμικό επιτόκιο (μηνιαίο)
Ιανουάριος	160.000,00	40.000,00	200.000,00	4,20%	0,35%
Φεβρουάριος	168.000,00	42.000,00	210.000,00	4,20%	0,35%
Μάρτιος	176.000,00	44.000,00	220.000,00	4,20%	0,35%
Απρίλιος	152.000,00	38.000,00	190.000,00	4,20%	0,35%
Μάιος	144.000,00	36.000,00	180.000,00	4,20%	0,35%
Ιούνιος	136.000,00	34.000,00	170.000,00	4,20%	0,35%
Ιούλιος	128.000,00	32.000,00	160.000,00	4,20%	0,35%
Αύγουστος	96.000,00	24.000,00	120.000,00	4,20%	0,35%
Σεπτέμβριος	112.000,00	28.000,00	140.000,00	4,20%	0,35%
Οκτώβριος	128.000,00	32.000,00	160.000,00	4,20%	0,35%
Νοέμβριος	136.000,00	34.000,00	170.000,00	4,20%	0,35%

Δαπάνη	Μηνιαίος τόκος	Μήνες υπολογισμού	Τόκοι προς κεφαλαιοποίηση
20.000,00	70,00	10	700,00
30.000,00	105,00	9	945,00
20.000,00	70,00	5	350,00
30.000,00	105,00	2	210,00
			2.205,00

Άσκηση 8 – Αναβαλλόμενος φόρος

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» έχει τα παρακάτω κονδύλια ενεργητικού και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις στα οποία η λογιστική και η φορολογική βάση διαφέρουν:

	31.12.2017		31.12.2018	
	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση
Οικόπεδα	150.000	100.000	170.000	100.000
Κτήρια	2.000.000	1.500.000	2.300.000	1.600.000
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.500.000	1.200.000	1.700.000	1.300.000
Εμπορικές απαιτήσεις	2.300.000	2.300.000	2.500.000	2.500.000
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-800.000	-500.000	-800.000	-600.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-500.000	0	-610.000	0
Σύνολο	4.650.000	4.600.000	5.260.000	4.900.000

- Οικόπεδα: η μεταβολή της λογιστικής βάσης οφείλεται σε θετική διαφορά από αποτίμηση στην εύλογη αξία.
- Κτήρια: η διαφορά οφείλεται σε διαφορές των λογιστικών και των φορολογικών συντελεστών απόσβεσης.
- Μηχανολογικός εξοπλισμός: η διαφορά οφείλεται σε διαφορές των λογιστικών και των φορολογικών συντελεστών απόσβεσης.
- Εμπορικές απαιτήσεις: η διαφορά εμπορικής και λογιστικής βάσης οφείλεται αποκλειστικά στην χρονική υστέρηση στην αναγνώριση επισφαλών πελατών από φορολογικής άποψης.
- Η μεταβολή της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού αφορά κατά το ποσό των 100.000 ευρώ το κόστος της τρέχουσας υπηρεσίας και τον τόκο και το ποσό των 10.000 αφορά αναλογιστική ζημία.

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ανέρχεται σε 20%.

Ζητείται να διενεργηθούν οι υπολογισμοί του αναβαλλόμενου φόρου και οι σχετικές εγγραφές.

2017				
	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Προσωρινές διαφορές	Αναβαλλόμενος φόρος
Οικόπεδα	150.000	100.000	50.000	10.000
Κτήρια	2.000.000	1.500.000	500.000	100.000
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.500.000	1.200.000	300.000	60.000
Εμπορικές απαιτήσεις	2.300.000	2.300.000	0	0
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-800.000	-500.000	-300.000	-60.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-500.000	0	-500.000	-100.000
Σύνολο	4.650.000	4.600.000	50.000	10.000

2018				
	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Προσωρινές διαφορές	Αναβαλλόμενος φόρος
Οικόπεδα	170.000	100.000	70.000	14.000
Κτήρια	2.300.000	1.600.000	700.000	140.000
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.700.000	1.300.000	400.000	80.000
Εμπορικές απαιτήσεις	2.500.000	2.500.000	0	0
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-800.000	-600.000	-200.000	-40.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-610.000	0	-610.000	-122.000
Σύνολο	5.260.000	4.900.000	360.000	72.000

	01.01.2018	Αποτελέσματα	Ίδια κεφάλαια	31.12.2018
Οικόπεδα	10.000	0	4.000	14.000
Κτήρια	100.000	40.000	0	140.000
Μηχανολογικός εξοπλισμός	60.000	20.000	0	80.000
Εμπορικές απαιτήσεις	0	0	0	0
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-60.000	20.000	0	-40.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-100.000	-20.000	-2.000	-122.000
Σύνολο	10.000	60.000	2.000	72.000

	Χρέωση	Πίστωση
Αναβαλλόμενος φόρος (αποτελέσματα)	60.000	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		62.000
Αποθεματικό εύλογης αξίας	4.000	
Αποτελέσματα εις νέο		2.000

Άσκηση 9 – Αναβαλλόμενος φόρος

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» έχει τα παρακάτω κονδύλια ενεργητικού και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις στα οποία η λογιστική και η φορολογική βάση διαφέρουν:

	31.12.2017	
	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση
Οικόπεδα	150.000	100.000
Κτήρια	2.000.000	1.500.000
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.500.000	1.200.000
Εμπορικές απαιτήσεις	2.300.000	2.300.000
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-800.000	-500.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-500.000	0
Σύνολο	4.650.000	4.600.000

- Οικόπεδα: η μεταβολή της λογιστικής βάσης οφείλεται σε θετική διαφορά από αποτίμηση στην εύλογη αξία.
- Κτήρια: η διαφορά οφείλεται σε διαφορές των λογιστικών και των φορολογικών συντελεστών απόσβεσης.
- Μηχανολογικός εξοπλισμός: η διαφορά οφείλεται σε διαφορές των λογιστικών και των φορολογικών συντελεστών απόσβεσης.
- Εμπορικές απαιτήσεις: η διαφορά εμπορικής και λογιστικής βάσης οφείλεται αποκλειστικά στην χρονική υστέρηση στην αναγνώριση επισφαλών πελατών από φορολογικής άποψης.
- Η μεταβολή της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού αφορά κατά το ποσό των 100.000 ευρώ το κόστος της τρέχουσας υπηρεσίας και τον τόκο και το ποσό των 10.000 αφορά αναλογιστική ζημία. Μέχρι την 31.12.2017 το συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε (χρεώθηκε) απ' ευθείας στην καθαρή θέση ανέρχεται σε ποσό ευρώ 20.000 ευρώ.

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ανέρχεται σε 20% στο έτος 2017 ενώ στο έτος 2018 γίνεται αλλαγή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων σε 15%. **Ζητείται να απεικονιστεί η αλλαγή της αναβαλλόμενης φορολογίας που προκύπτει από την μεταβολή των φορολογικών συντελεστών στο έτος 2018.**

Απάντηση

	Προσωρινές διαφορές	Αναβαλλόμενος φόρος 20%	Αναβαλλόμενος φόρος 15%	Μεταβολή	
Οικόπεδα	50.000	10.000	7.500	2.500	Αποθεματικό εύλογης αξίας [1]
Κτήρια	500.000	100.000	75.000	25.000	Αποτελέσματα χρήσης
Μηχανολογικός εξοπλισμός	300.000	60.000	45.000	15.000	Αποτελέσματα χρήσης
Εμπορικές απαιτήσεις	0	0	0	0	Αποτελέσματα χρήσης
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-300.000	-60.000	-45.000	-15.000	Αποτελέσματα χρήσης
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-500.000	-100.000	-75.000	-25.000	Αποτελέσματα χρήσης και αποτελέσματα εις νέο
	50.000	10.000	7.500	2.500 [3]	

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	Προσωρινή διαφορά	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση 20%	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση 15%
Ποσό στα αποτελέσματα	-480.000	96.000	72.000
Ποσό που αναγνωρίστηκε στην καθαρή θέση	-20.000	4.000 [2]	3.000 [2]
	-500.000	100.000	75.000

	Χρέωση	Πίστωση
Αποθεματικό εύλογης αξίας		2.500
Αποτελέσματα εις νέο	1.000	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	2.500	
Αναβαλλόμενο φόρος (αποτελέσματα)		1.000

Αποθεματικό εύλογης αξίας: είναι το ποσό της μείωσης της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης των οικοπέδων που προηγουμένως είχε αναγνωρισθεί στην καθαρή θέση [1].

Αποτελέσματα εις νέο: Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού δημιούργησε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, ένα μέρος της οποίας αναγνωρίστηκε στην καθαρή θέση. Επομένως, η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση πρέπει να μειωθεί (πιστωθεί) σε χρέωση των αποτελεσμάτων εις νέο (4.000 – 3.000) [2].

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση: μειώνεται, άρα χρεώνεται.

	Μεταβολή αναβαλλόμενου φόρου
Κονδύλιο	
Κτήρια	25.000
Μηχανολογικός εξοπλισμός	15.000
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-15.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-24.000
Σύνολο	1.000

Άσκηση 10 – Ταμιακές ροές

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» ιδρύθηκε στις 29.12.2019 και στο διάστημα μέχρι τις 31.12.2019, διενήργησε τις παρακάτω πράξεις. Ζητείται να καταρτιστεί η κατάσταση ταμιακών ροών με την έμμεση μέθοδο.

- Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου: 50.000 ευρώ
- Πωλήσεις: 2.000 ευρώ, το ποσό οφείλετε
- Έξοδα ίδρυσης: 5.000 ευρώ, το ποσό οφείλετε
- Φόρος εισοδήματος: 400 ευρώ, το ποσό οφείλετε

Απάντηση

Ο ισολογισμός έχει ως εξής:

Ενεργητικό	
Απαιτήσεις	2.000,00
Ταμιακά διαθέσιμα	50.000,00
Σύνολο ενεργητικού	52.000,00
Ίδια κεφάλαια	
Μετοχικό κεφάλαιο	50.000,00
Αποτελέσματα εις νέο	-3.400,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	46.600,00
Υποχρεώσεις	
Λοιπές υποχρεώσεις	5.000,00
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	400,00
Σύνολο υποχρεώσεων	5.400,00
Σύνολο υποχρεώσεων και ιδίων κεφαλαίων	52.000,00

Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	
Κέρδη προ φόρων	-3.000,00
Αύξηση εμπορικών απαιτήσεων	-2.000,00
Αύξηση εμπορικών υποχρεώσεων	5.000,00
Σύνολο ταμιακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες	0,00
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	50.000,00
Σύνολο ταμιακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	50.000,00
Καθαρή μεταβολή ταμιακών διαθεσίμων	50.000,00
Ταμιακά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	0,00
Ταμιακά διαθέσιμα στην λήξη της περιόδου	50.000,00

Άσκηση 11 – Ταμιακές ροές

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» στο έτος 2018, ήταν αδρανής και διενήργησε μόνο μία συναλλαγή πώλησης παγίων με αναπόσβεστη αξία 10.000 ευρώ προς 12.000 ευρώ. Τα ταμιακά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου ανέρχονται σε ποσό 6.000 ευρώ. Ζητείται να καταρτιστεί η κατάσταση ταμιακών ροών με την έμμεση μέθοδο.

Κέρδη προ φόρων	1	2.000,00
Προσαρμογές για:		
Κέρδη από πωλήσεις παγίων	2	-2.000,00
Σύνολο ταμιακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες		0,00
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πώληση παγίων	3	12.000,00
Σύνολο ταμιακών ροών από επενδυτικές δραστηριότητες		12.000,00
Καθαρή μεταβολή στα ταμιακά διαθέσιμα		12.000,00
Ταμιακά διαθέσιμα στην έναρξη της περιόδου	4	6.000,00
Ταμιακά διαθέσιμα στην λήξη της περιόδου		18.000,00

Σημείωση 1: $12.000 - 10.000 = 2.000$

Σημείωση 2: αφαιρείται ως μη ταμιακό έσοδο

Σημείωση 3: ποσό της πώλησης που εισπράχθηκε

Άσκηση 12 – Ταμιακές ροές

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» στο έτος 2018, ήταν αδρανής και διενήργησε τις παρακάτω συναλλαγές:

- Πώληση παγίων αξίας με αναπόσβεστη αξία: 400.000 ευρώ προς 320.000 ευρώ
- Αποσβέσεις παγίων: 200.000 ευρώ και
- Απομειώσεις παγίων: 300.000 ευρώ

Το υπόλοιπο έναρξης των ταμιακών διαθεσίμων ανέρχεται σε 70.000 ευρώ. Ζητείται να καταρτιστεί η κατάσταση ταμιακών ροών με την έμμεση μέθοδο.

Ζημίες προ φόρων	1	-580.000,00
Προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	2	300.000,00
Απομειώσεις	2	200.000,00
Ζημίες από πωλήσεις παγίων	2	80.000,00
Σύνολο ταμιακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες		0,00
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πώληση παγίων	3	320.000,00
Σύνολο ταμιακών ροών από επενδυτικές δραστηριότητες		320.000,00
Καθαρή μεταβολή στα ταμιακά διαθέσιμα		320.000,00
Ταμιακά διαθέσιμα στην έναρξη της περιόδου		70.000,00
Ταμιακά διαθέσιμα στην λήξη της περιόδου		390.000,00

Σημείωση 1: $300.000 + 200.000 + 80.000 = 580.000$

Σημείωση 2: προστίθενται ως μη ταμιακά έξοδα

Άσκηση 13 – Ταμιακές ροές

Οι οικονομικές καταστάσεις της «ΑΒΓ Α.Ε.» έχουν ως εξής:

	2018	2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	640.000	600.000
Λοιπές απαιτήσεις	6.000	5.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	646.000	605.000
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	550.000	500.000
Εμπορικές απαιτήσεις	980.000	1.000.000
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	500.000	300.000
Σύνολο κυκλοφορούντων	2.030.000	1.800.000
Σύνολο ενεργητικού	2.676.000	2.405.000
Καθαρή θέση		
Μετοχικό κεφάλαιο	900.000	400.000
Τακτικό αποθεματικό	10.000	10.000
Αποθεματικό εύλογης αξίας	70.000	50.000
Αποτελέσματα εις νέο	382.000	345.000
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	1.362.000	805.000
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	0	300.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	144.000	150.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	144.000	450.000
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμο μέρος βραχυπρόθεσμων δανείων	0	100.000
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	300.000	200.000
Εμπορικές υποχρεώσεις	740.000	700.000
Λοιπές υποχρεώσεις	130.000	150.000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.170.000	1.150.000
Σύνολο υποχρεώσεων	1.314.000	1.600.000
Σύνολο υποχρεώσεων και ιδίων κεφαλαίων	2.676.000	2.405.000

Ζητείται να καταρτιστεί η κατάσταση ταμιακών ροών με την έμμεση μέθοδο λαμβάνοντας υπόψη τα εξής:

- Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων ανέρχονται σε ποσό 80.000 ευρώ.
- Η αξία των αποθεμάτων έχει επιβαρυνθεί με το ποσό των 50.000 ευρώ ως πρόβλεψη για απαξίωση.
- Οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν απομειωθεί κατά το ποσό των 30.000 ευρώ ως πρόβλεψη απομείωσης.
- Η κίνηση στην πρόβλεψη αποζημίωση προσωπικού έχει ως ακολούθως:

Αρχικό υπόλοιπο	150.000
Τρέχουσα υπηρεσία	20.000
Τόκοι	3.000
Αναλογιστική ζημία	1.000
Τερματικές παροχές	-30.000
Υπόλοιπο λήξης	144.000

- Από επιμέτρηση της αξίας κάποιων ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στην εύλογη αξία προέκυψε θετική διαφορά ποσού 20.000 η οποία αναγνωρίστηκε στο αποθεματικό της εύλογης αξίας.
- Τα δάνεια της προηγούμενης χρήσης περιείχαν δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές. Οι δανειστές εξάσκησαν το δικαίωμα τους.
- Οι χρεωστικοί τόκοι ανέρχονται σε ποσό 50.000 ευρώ
- Οι πιστωτικοί τόκοι σε ποσό 4.000 ευρώ
- Τα κέρδη προ φόρων σε ποσό 53.000 ευρώ
- Ο φόρος εισοδήματος σε ποσό 15.000 ευρώ

Απάντηση

Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων		53.000
Προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις		80.000
Προβλέψεις	W 4	100.000
Τόκοι χρεωστικοί		50.000
Τόκοι πιστωτικοί		-4.000
Αύξηση/ μείωση αποθεμάτων	W 3	-100.000
Αύξηση/ μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	W 2	-11.000
Αύξηση/ μείωση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων	W 6	5.000
Τερματικές παροχές		-30.000
Τόκοι πληρωθέντες	W 7	-47.000
Σύνολο ταμιακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες		96.000
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων	W 1	-100.000
Τόκοι εισπραχθέντες		4.000
Σύνολο ταμιακών ροών από επενδυτικές δραστηριότητες		-96.000
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	W 5	100.000
Αναλήψεις δανείων		100.000
Σύνολο ταμιακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		200.000
Καθαρή μεταβολή		200.000
Ταμιακά διαθέσιμα στην έναρξη της περιόδου		300.000
Ταμιακά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου		500.000

Σημειώσεις:

1. Μεταβολή παγίων

Υπόλοιπο έναρξης	600.000	Από ισολογισμό
Αποσβέσεις	-80.000	Μη ταμιακό έξοδο
Κέρδη από επιμέτρηση σε εύλογη αξία	20.000	Δεν λαμβάνεται υπόψη
Σύνολο	540.000	
Υπόλοιπο λήξης	640.000	Από ισολογισμό
Προσθήκες	100.000	

2. Μεταβολή απαιτήσεων

Υπόλοιπο λήξης εμπορικών απαιτήσεων	980.000	
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	30.000	W 4
Σύνολο	1.010.000	
Υπόλοιπο έναρξης	1.000.000	
Αύξηση εμπορικών αιτήσεων	10.000	
Αύξηση λοιπών αιτήσεων (6.000 – 5.000)	1.000	
Αύξηση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	11.000	KTP

3. Μεταβολή αποθεμάτων

Υπόλοιπο λήξης	550.000	
Πρόβλεψη υποτίμησης	50.000	W 4
Σύνολο	600.000	
Υπόλοιπο έναρξης	500.000	
Αύξηση αποθεμάτων	100.000	KTP

4. Μεταβολή προβλέψεων

Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	30.000	W 2
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	50.000	W 3
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	20.000	
Σύνολο	100.000	

5. Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά 500.000 ευρώ εκ των οποίων όμως οι 400.000 ευρώ προέρχονται από την εξάσκηση δικαιώματος μετατροπής δανείου, το οποίο αποτελεί μη ταμιακή κίνηση και συνεπώς εξαιρείται από την κατάσταση ταμιακών ρών.

6. Μεταβολή εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων

Στις λοιπές υποχρεώσεις στις 31.12.2018, ποσού 130.000 ευρώ περιλαμβάνεται και το ποσό του φόρου εισοδήματος που οφείλεται. Επομένως, χωρίς αυτό οι λοιπές υποχρεώσεις ανέρχονται στις 31.12.2018 σε ποσό 115.000 ευρώ.

	01.01.2018	31.12.2018	Μεταβολή
Εμπορικές υποχρεώσεις	700.000	740.000	-40.000
Λοιπές υποχρεώσεις	150.000	115.000	35.000
Σύνολο	850.000	855.000	-5.000

7. Τόκοι καταβληθέντες

Δεν περιλαμβάνεται το ποσό των 3.000 ευρώ που αφορά την πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.

Άσκηση 14 – Ταμιακές ροές

Δίνεται ο ισολογισμός και η κατάσταση αποτελεσμάτων της εταιρίας «ΑΒΓ Α.Ε.», ζητείται να καταρτιστεί η κατάσταση ταμιακών ροών με την έμμεση μέθοδο.

	2018	2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	1.009.700	977.500
Επενδυτικά ακίνητα	444.000	465.000
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2.000	1.000
Λοιπές απαιτήσεις	9.600	5.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	1.465.300	1.448.500
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	95.000	75.000
Εμπορικές απαιτήσεις	75.900	43.400
Λοιπές απαιτήσεις	136.500	70.350
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.639.000	1.189.400
Σύνολο κυκλοφορούντων	1.946.400	1.378.150
Σύνολο ενεργητικού	3.411.700	2.826.650
Καθαρή θέση		
Μετοχικό κεφάλαιο	750.000	500.000
Υπέρ το άρτιο	250.000	0
Τακτικό αποθεματικό	60.000	60.000
Αποθεματικό εύλογης αξίας	64.000	40.000
Αποτελέσματα εις νέο	1.144.950	1.108.150
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	2.268.950	1.708.150
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	540.000	594.000
Κρατικές επιχορηγήσεις	90.000	80.000
Αναβαλλόμενος φόρος	95.200	100.000
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	181.000	156.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	906.200	930.000
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμο μέρος βραχυπρόθεσμων δανείων	55.000	56.000
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	18.000	6.000
Εμπορικές υποχρεώσεις	120.000	95.000
Φόρος εισοδήματος	3.550	6.500
Λοιπές υποχρεώσεις	40.000	25.000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	236.550	188.500
Σύνολο υποχρεώσεων	1.142.750	1.118.500
Σύνολο υποχρεώσεων και ιδίων κεφαλαίων	3.411.700	2.826.650

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	01.01.2018
	31.12.2018
Πωλήσεις	5.500.150
Κόστος πωληθέντων	-4.150.000
Μικτό κέρδος	1.350.150
Λοιπά έσοδα	40.000
Σύνολο	1.390.150
Έξοδα διοίκησης	-700.000
Έξοδα διάθεσης	-600.000
Τόκοι πιστωτικοί	2.000
Τόκοι χρεωστικοί	-33.150
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-29.000
Κέρδη προ φόρων	30.000
Φόροι	5.200
Κέρδη περιόδου	35.200
Αναλογιστικά κέρδη	2.000
Αναβαλλόμενος φόρος που αντιστοιχεί	-400
Σύνολο λοιπών εσόδων	1.600
Σύνολο κερδών	36.800

- Οι αποσβέσεις αναλύονται ως ακολούθως:
 - Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια: 145.800 ευρώ.
 - Άυλα περιουσιακά στοιχεία: 2.000 ευρώ.
- Επενδυτικά ακίνητα: η μεταβολή αφορά εξολοκλήρου απομείωση από την επιμέτρηση σε εύλογη αξία.
- Στα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια προέκυψε κέρδος από επιμέτρηση σε εύλογη αξία η οποία αναγνωρίστηκε στα ίδια κεφάλαια ποσού 30.000 ευρώ. Επιπλέον πωλήθηκαν πάγια με υπολειπόμενη αξία 10.000 ευρώ προς 12.000 ευρώ.
- Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως ακολούθως:
 - Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας: 24.000 ευρώ
 - Τόκοι: 3.000 ευρώ
 - Αναλογιστικό κέρδος: 2.000 ευρώ.
- Οι αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων ανέρχονται στο ποσό των 20.000 ευρώ.
- Τα αποθέματα και οι εμπορικές υποχρεώσεις συμπεριλαμβάνουν τις απαραίτητες προβλέψεις ποσού 15.000 ευρώ (2017: 12.000 ευρώ) και 30.000 (2017: 25.000).
- Ο τρέχον φόρος της χρήσης ανέρχεται σε ποσό 6.000 ευρώ.

Απάντηση

Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	Σημ. [01]	30.000
Προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις παγίων	[02]	147.800
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	[03]	-20.000
Απομειώσεις επενδυτικών ακινήτων	[04]	21.000
Κέρδη από πώληση παγίων	[05]	-2.000
Προβλέψεις	[06]	32.000
Τόκοι χρεωστικοί	[01]	33.150
Τόκοι πιστωτικοί	[01]	-2.000
Αύξηση/ μείωση αποθεμάτων	[07]	-23.000
Αύξηση/ μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	[08]	-108.250
Αύξηση/ μείωση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων	[09]	40.000
Τόκοι καταβληθέντες	[10]	-30.150
Φόροι εισοδήματος καταβληθέντες	[11]	-8.950
Σύνολο ταμιακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες		109.600

Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Πληρωμές για απόκτηση παγίων	[12]	-128.000
Πληρωμές για απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων	[13]	-3.000
Εισπράξεις από πώληση παγίων	[14]	12.000
Τόκοι εισπραχθέντες	[01]	2.000
Σύνολο ταμιακών ροών από επενδυτικές δραστηριότητες		-117.000

Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	[15]	500.000
Αναλήψεις/ πληρωμές δανείων	[16]	-43.000
Σύνολο ταμιακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		457.000

Καθαρή μεταβολή

Ταμιακά διαθέσιμα στην έναρξη της περιόδου	449.600
Ταμιακά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	1.189.400
	1.639.000

Σημειώσεις

- [01]** – Ως κατάσταση αποτελεσμάτων
[02] – Προστίθεται ως μη ταμιακό έξοδο 145.800 + 2.000
[03] – Αφαιρείται ως μη ταμιακό έσοδο (λαμβάνεται ως δεδομένο από την εκφώνηση).
[04] – Προστίθεται ως μη ταμιακό έξοδο (λαμβάνεται ως δεδομένο από την εκφώνηση).
[05] – Αφαιρείται ως μη ταμιακό έσοδο. Το ποσό προκύπτει ως εξής: (12.000 – 10.000).
[06] – Το ποσό αναλύεται ως ακολούθως:
- Αύξηση πρόβλεψης απομείωσης αποθεμάτων: 3.000 ευρώ
 - Αύξηση πρόβλεψης επισφαλών: 5.000 ευρώ
 - Τρέχον κόστος υπηρεσίας: 24.000 ευρώ
- [07]** – Η μεταβολή των αποθεμάτων προκύπτει ως εξής:

	2018	2017
Κόστος αποθεμάτων	110.000	87.000
Πρόβλεψη απομείωσης	15.000	12.000
Ως οικονομικές καταστάσεις	95.000	75.000

$$110.000 - 87.000 = 23.000$$

[08] – Η μεταβολή των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως ακολούθως:

	2018	2017	
Εμπορικές απαιτήσεις	105.900	68.400	37.500
Πρόβλεψη επισφαλών πελατών	30.000	25.000	
Ως οικονομικές καταστάσεις	75.900	43.400	
Λοιπές απαιτήσεις (μακροπρόθεσμες)	9.600	5.000	4.600
Λοιπές απαιτήσεις (βραχυπρόθεσμες)	136.500	70.350	66.150
Μεταβολή			108.250

[09] – Η μεταβολή στις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύεται ως ακολούθως:

- Αύξηση εμπορικών υποχρεώσεων: 25.000 ευρώ
- Αύξηση λοιπών υποχρεώσεων: 15.000 ευρώ

[10] – Δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού.

[11] – Φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε

Φόρος εισοδήματος 01.01.2018	6.500	Ισολογισμός
Τρέχον φόρος εισοδήματος	6.000	Εκφώνηση
Φόρος που καταβλήθηκε	-8.950	Διαφορά
Φόρος εισοδήματος 31.12.2018	3.550	Ισολογισμός

[12] – Πληρωμές για απόκτηση παγίων:

Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2018	977.500
Αποσβέσεις	-145.800
Κέρδη από επιμέτρηση σε εύλογη αξία	30.000
Υπολειπόμενη αξία παγίων που πωλήθηκαν	-10.000
Προσθήκες	158.000
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2018	1.009.700
Προσθήκες	158.000
Μείον επιχορηγήσεις	-30.000
Ταμιακή εκροή	128.000

Το ποσό που λήφθηκε από κρατικές επιχορηγήσεις αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 01.01.2018	80.000	Ισολογισμός
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-20.000	Εκφώνηση
Λήψη επιχορηγήσεων	30.000	Διαφορά
Υπόλοιπο 31.12.2018	90.000	Ισολογισμός

[13] – οι πληρωμές για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων αναλύονται ως εξής:

Υπόλοιπο 01.01.2018	1.000	Ισολογισμός
Αποσβέσεις	-2.000	Εκφώνηση
Προσθήκες	3.000	Διαφορά
Υπόλοιπο 31.12.2018	2.000	Ισολογισμός

[14] – Εκφώνηση

[15] – Μεταβολή μετοχικού κεφαλαίου και διαφοράς υπέρ το άρτιο

[16] – Μεταβολή δανείων

Άσκηση 15 – Προβλέψεις

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» κατασκευάζει κινητά τηλέφωνα τα οποία τα διαθέτει σε καταστήματα λιανικής. Για τα προϊόντα της παρέχεται εγγύηση για 2 έτη από την πώληση τους. Βάσει ιστορικών δεδομένων προκύπτει ότι:

Κατά τον πρώτο χρόνο:

- Το 80% των προϊόντων δεν θα παρουσιάσει βλάβη
- Το 15% των προϊόντων θα παρουσιάσει μικρή βλάβη
- Το 5% των προϊόντων θα παρουσιάσει μεγάλη βλάβη

Κατά τον δεύτερο χρόνο:

- Το 70% των προϊόντων δεν θα παρουσιάσει βλάβη
- Το 20% των προϊόντων θα παρουσιάσει μικρή βλάβη
- Το 10% των προϊόντων θα παρουσιάσει μεγάλη βλάβη

Το κόστος επιδιόρθωσης μικρών βλαβών είναι κατά μέσο όρο 50 ευρώ και των μεγάλων βλαβών 150 ευρώ. Στο έτος 2018, η εταιρία πούλησε 100.000 κινητά. Ο συντελεστής προεξόφλησης είναι 5% ετήσιος. **Ζητείται α) να προσδιοριστεί η πρόβλεψη για τα κινητά που πουλήθηκαν στο έτος 2018, εάν συντρέχει λόγος σχηματισμού της β) να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές για το έτος 2018, υποθέτοντας πως ο φόρος εισοδήματος ανέρχεται σε ποσοστό 29% γ) στο έτος 2019 το κόστος της επιδιόρθωσης ανέρχεται σε περίπου 3 εκ. ευρώ. Τι συνέπειες θα έχει το γεγονός αυτό στις οικονομικές καταστάσεις;**

Απάντηση

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 38, θα πρέπει να σχηματιστεί πρόβλεψη καθώς κατά την στιγμή της πώλησης υπάρχει μία παρούσα υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθοντικού γεγονότος.

Μονάδες	Βλάβη	Ποσοστό	Κόστος επισκευής	Σύνολο
100.000	Καμία	80%	0	0
100.000	Μικρή	15%	50	750.000
100.000	Μεγάλη	5%	150	750.000
			Σύνολο	1.500.000
			Παρούσα αξία	1.428.571

Μονάδες	Βλάβη	Ποσοστό	Κόστος επισκευής	Σύνολο
100.000	Καμία	70%	0	0
100.000	Μικρή	20%	50	1.000.000
100.000	Μεγάλη	10%	150	1.500.000
			Σύνολο	2.500.000
			Παρούσα αξία	2.267.574

Σύνολο πρόβλεψης 3.696.145

	Χρέωση	Πίστωση
Κόστος πωληθέντων	3.696.145	
Πρόβλεψη εγγυήσεων		3.696.145
Αναβαλλόμενος φόρος (αποτελέσματα)	1.071.882	
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση		1.071.882

Η πρόβλεψη των εγγυήσεων είναι μία λογιστική εκτίμηση που έγινε βάσει ιστορικών δεδομένων. Το γεγονός ότι οι βλάβες κατά το πρώτο έτος ήταν οι διπλάσιες από τις αναμενόμενες σημαίνει ότι η λογιστική εκτίμηση θα πρέπει επικαιροποιηθεί με βάση τα πιο πρόσφατα δεδομένα. Η αλλαγή των λογιστικών εκτιμήσεων δεν γίνεται αναδρομικά.

Άσκηση 16 – Διακοπείσες Δραστηριότητες

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.», έχει στην κυριότητα της αποθήκες-ψυγεία, αποθήκες ξηρού φορτίου και φορτηγά αυτοκίνητα παρέχοντας πλήρης υπηρεσίες εφοδιαστικής υποστήριξης (logistics). Η Εταιρία είναι στο στάδιο της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε στις 31.12.2018. Στο έτος, 2019 αποφασίζεται να πωληθούν οι αποθήκες-ψυγεία καθώς η δραστηριότητα αυτή είναι ζημιογόνα λόγω του ότι εισήλθε στον κλάδο μεγαλύτερος ανταγωνιστής. **Ζητείται να σχολιάσετε τις επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31.12.2018.**

Άσκηση 17 – Λειτουργικοί τομείς

Ο όμιλος Εταιριών «ΑΒΓ International» έχει δραστηριότητες σε πολλές περιοχές του κόσμου και οι λειτουργίες ανά τομέα συνοψίζονται παρακάτω.

	Πωλήσεις		Κέρδη/ ζημίες	Ενεργητικό
	Εξωτερικές	Εσωτερικές		
Ελλάδα	10.000	7.000	-3.000	50.000
Ευρώπη	15.000	2.000	5.000	60.000
Ασία	20.000	2.000	7.000	70.000
Βόρεια Αμερική	8.000	0	1.000	40.000
Νότια Αμερική	4.000	0	-100	10.000
Λοιπές περιοχές	32.000	0	-200	5.000
	89.000	11.000	9.700	235.000

Ζητείται να προσδιορίσετε τους λειτουργικούς τομείς προς αναφορά.

Απάντηση

Τα ποσοτικά κριτήρια έχουν ως ακολούθως:

Πωλήσεις	100.000	10.000
Κέρδη	13.000	1.300
Ζημίες	-3.300	-330
Ενεργητικό	235.000	23.500

Γεωγραφική περιοχή	Πωλήσεις	Κέρδη	Ζημίες	Ενεργητικό	Λειτουργικός τομέας προς αναφορά
Ελλάδα	Ναι	N/A	Ναι	Ναι	Ναι
Ευρώπη	Ναι	Ναι	N/A	Ναι	Ναι
Ασία	Ναι	Ναι	N/A	Ναι	Ναι
Βόρεια Αμερική	Όχι	Όχι	N/A	Ναι	Ναι
Νότια Αμερική	Όχι	N/A	Όχι	Όχι	Όχι
Λοιπές περιοχές	Ναι	N/A	Όχι	Όχι	Ναι

Επομένως, οι λειτουργικοί τομείς προς αναφορά κατ' αρχάς είναι η Ελλάδα, η Ευρώπη, η Ασία και η Βόρεια Αμερική. Ωστόσο επειδή οι πωλήσεις των λειτουργικών τομέων προς αναφορά (64.000 ευρώ) είναι λιγότερες από το 75% του συνόλου των πωλήσεων, η Νότια Αμερική γίνεται κι αυτή λειτουργικός τομέας προς αναφορά. Ακόμα όμως και με αυτόν τον λειτουργικό τομέα οι πωλήσεις των τομέων προς αναφορά ανέρχονται σε 68.000 ευρώ το

οποίο αντιστοιχεί στο 68% των συνολικών πωλήσεων. Κατά συνέπεια η οντότητα θα πρέπει να εντοπίσει κι άλλους λειτουργικούς τομείς προς αναφορά.

Άσκηση 18 – Κέρδη ανά μετοχή

Η Εταιρία «ΑΒΓ Α.Ε.» στις 01.01.2018 έχει μετοχικό κεφάλαιο 3.600.000 ευρώ το οποίο αντιστοιχεί σε 1.200.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 3 ευρώ. Στις 30.04.2018, εξαγοράζονται 60.000 ίδιες μετοχές, οι οποίες διατίθενται εκ νέου στις 30.06.2018, ενώ στις 30.11.2018 ολοκληρώνεται αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά 360.000 μετοχές. Τα κέρδη μετά φόρων ανέρχονται σε 85.400 ευρώ. **Ζητείται να υπολογιστούν τα βασικά κέρδη ανά μετοχή για την περίοδο που έληξε στις 31.12.2018.**

Απάντηση

	Αριθμός μετοχών	Σύνολο μετοχών	Μήνες	Σταθμικός μέσος όρος
01.01.2018	1.200.000	1.200.000	4	400.000
30.04.2018	-60.000	1.140.000	2	190.000
30.06.2018	60.000	1.200.000	5	500.000
30.11.2018	360.000	1.560.000	1	130.000
			12	1.220.000

Κέρδη ανά μετοχή: $(85.400 / 1.220.000) \times 100 = 7$ λεπτά ανά μετοχή.

Άσκηση 19 – Ταμιακές ροές

Δίνονται οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «ΑΒΓ Α.Ε.» και οι επιπρόσθετες πληροφορίες, ζητείται να καταρτιστεί η κατάσταση ταμιακών ροών.

	2018	2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	2.280	1.860
Επενδυτικά ακίνητα	420	400
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	20	15
Λοιπές απαιτήσεις	5	4
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	2.725	2.279
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	1.210	810
Εμπορικές απαιτήσεις	480	540
Λοιπές απαιτήσεις	0	50
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	417	210
Σύνολο κυκλοφορούντων	2.107	1.610
Σύνολο ενεργητικού	4.832	3.889
Καθαρή θέση		
Μετοχικό κεφάλαιο	800	600
Υπέρ το άρτιο	200	0
Αποθεματικό εύλογης αξίας	150	50
Αποτελέσματα εις νέο	1.840	1.310
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	2.990	1.960
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	180	200
Αναβαλλόμενος φόρος	50	30
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	230	230
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμο μέρος βραχυπρόθεσμων δανείων	52	50
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0	120
Εμπορικές υποχρεώσεις	1.310	1.429
Φόρος εισοδήματος	50	0
Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις	40	30
Λοιπές υποχρεώσεις	160	70
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.612	1.699
Σύνολο υποχρεώσεων	1.842	1.929
Σύνολο υποχρεώσεων και ιδίων κεφαλαίων	4.832	3.889

	2018
Πωλήσεις	6.480
Κόστος πωληθέντων	-4.840
Μικτό κέρδος	1.640
Λοιπά έσοδα	60
Σύνολο	1.700
Έξοδα διοίκησης	-220
Έξοδα διάθεσης	-450
Τόκοι πιστωτικοί	20
Τόκοι χρεωστικοί	-50
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-100
Κέρδη προ φόρων	900
Φόροι	-300
Κέρδη περιόδου	600

Επιπρόσθετες πληροφορίες:

1. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων ανέρχονται σε ποσό 200 χιλ. ευρώ.
2. Στην διάρκεια της χρήσης πωλήθηκαν ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια με αναπόσβεστη αξία 120 χιλ. ευρώ, από την οποία προέκυψαν ζημίες 40 χιλ. ευρώ.
3. Τα επενδυτικά ακίνητα παρακολουθούνται στην εύλογη αξία τους. Από επιμέτρηση στην εύλογη αξία προέκυψαν ζημίες ποσού 20 χιλ. ευρώ.
4. Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων ανέρχονται σε ποσό 5 χιλ. ευρώ.
5. Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν προκαταβολή φόρου που καταβλήθηκε στο προηγούμενο έτος.
6. Στην διάρκεια της χρήσης αναγνωρίστηκαν προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων και εμπορικών απαιτήσεων 40 χιλ. ευρώ και 20 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.
7. Οι βραχυπρόθεσμες προβλέψεις, αναφέρονται σε κόστη εγγύησης που έχει η εταιρία καθώς πουλάει εμπορεύματα με εγγύηση ενός έτους.

Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	[01]	900
Προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	[03]	205
Ζημίες από πώληση παγίων	[04]	40
Ζημίες από εύλογη αξία επενδυτικών ακινήτων	[04]	20
Προβλέψεις	[05]	70
Τόκοι χρεωστικοί	[01]	50
Τόκοι πιστωτικοί	[01]	-20
Αύξηση/ μείωση αποθεμάτων	[06]	-440
Αύξηση/ μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	[07]	39
Αύξηση/ μείωση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων	[08]	-29
Φόροι καταβληθέντες	[09]	-180
Τόκοι καταβληθέντες	[01]	-50
Σύνολο ταμιακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες		605

Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Πληρωμές για απόκτηση παγίων	[10]	-640
Πληρωμές για απόκτηση επενδυτικών ακινήτων	[11]	-40
Πληρωμές για απόκτηση άυλων παγίων	[12]	-10
Εισπράξεις από πώληση παγίων	[13]	80
Τόκοι εισπραχθέντες	[01]	20
Σύνολο ταμιακών ροών από επενδυτικές δραστηριότητες		-590

Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	[14]	400
Πληρωμές δανείων	[15]	-138
Πληρωμές μερισμάτων	[16]	-70
Σύνολο ταμιακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		192

Καθαρή μεταβολή

Ταμιακά διαθέσιμα στην έναρξη της περιόδου		207
Ταμιακά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	[02]	210
	[02]	417

[01] – Ως κατάσταση αποτελεσμάτων.

[02] – Ως ισολογισμός.

[03] – Αποσβέσεις ιδιοχρησιμοποιούμενων και άυλων παγίων ($200 + 5 = 205$).

[04] – Από εκφώνηση.

[05] – Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων, απαιτήσεων και βραχυπρόθεσμων προβλέψεων.

[06] – Αύξηση αποθεμάτων: $(1.210 + 40 - 810 = 440)$.

[07] – Μείωση απαιτήσεων: $(4 + 540) - (480 + 20 + 5) = 39$.

[08] – Μείωση εμπορικών υποχρεώσεων 119 – Αύξηση λοιπών υποχρεώσεων.

[09] – Φόροι καταβληθέντες

50

Προκαταβολή φόρου 01.01.2018

Αναβαλλόμενος φόρος 01.01.2018

-30

Σύνολο 01.01.2018

20

Επιβάρυνση έτους

300

Σύνολο

-280

Αναβαλλόμενος φόρος 31.12.2018

-50

Τρέχον φόρος 31.12.2018

-50

Σύνολο 31.12.2018

-100

Φόροι καταβληθέντες	-180
----------------------------	-------------

[10] – Ανάλυση παγίων

Υπόλοιπο έναρξης	1.860
Πωλήσεις	-120
Αποσβέσεις	-200
Κέρδη από επιμέτρηση σε εύλογη αξία	100
Προσθήκες	640
Υπόλοιπο λήξης	2.280

[11] – Επενδυτικά ακίνητα

Υπόλοιπο έναρξης	400
Ζημίες από επιμέτρηση	-20
Προσθήκες	40
Υπόλοιπο λήξης	420

[12] – Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Υπόλοιπο έναρξης	15
Αποσβέσεις	-5
Προσθήκες	10
Υπόλοιπο λήξης	20

[13] – Εισπραξεις από πωλήσεις παγίων: $120 - 40$

[14] – Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου: $800 + 200 - 600$

[15] – Πληρωμές δανείων: $(180+52) - (200+50+120) = -138$

[16] – Πληρωμές μερισμάτων:

Αποτελέσματα εις νέο	
01.01.2018	1.310
Αποτελέσματα	600
Μερίσματα	-70
31.12.2018	1.840