

## Ασκήσεις στους Ταμειακούς Προϋπολογισμούς

Άσκηση 1) Βάσει των παρακάτω δεδομένων να συνταχθεί ο ταμειακός προϋπολογισμός για τον μήνα Μάρτη του έτους Χ7, που να εικονίζει τις προβλεπόμενες εισπράξεις και πληρωμές (σε ευρώ).

- Υπόλοιπο Μετρητών 1<sup>ης</sup> Μαρτίου 65.000,
- Αμοιβές Προσωπικού (Μισθοί) για τον Μάρτιο 30.000,
- Οφειλόμενοι μισθοί από προηγούμενο μήνα 20.000,
- Γραμμάτια πληρωτέα λήξης 29 Μαρτίου 3.000,
- Γραμμάτια εισπρακτέα λήξης 28 Μαρτίου 2.000,
- Πωλήσεις Μαρτίου 40.000, εισπρακτέες 60% μέσα στο μήνα, 30% εισπρακτέες τον επόμενο μήνα και 10% εισπρακτέες στο τρίτο μήνα.
- Πωλήσεις Ιανουαρίου 27.000, εισπρακτέες με τον ίδιο ρυθμό όπως ανωτέρω.
- Αποσβέσεις Μαρτίου 10.000
- Αγορές εμπορευμάτων Μαρτίου 20.000, πληρωτέες 60% στο μήνα και 40% στον επόμενο μήνα.

Άσκηση 2) Στην εταιρία ΑΒΓ Α.Ε., οι περισσότερες πωλήσεις πραγματοποιούνται τον μήνα Αύγουστο. Ο προϋπολογισμός πωλήσεων της εταιρίας για το τρίτο τρίμηνο δίνεται παρακάτω:

|                                    | Ιούλιος | Αύγουστος | Σεπτέμβριος | Σύνολο    |
|------------------------------------|---------|-----------|-------------|-----------|
| Προϋπολογιζόμενες Πωλήσεις σε ευρώ | 600.000 | 900.000   | 500.000     | 2.000.000 |

Από τις παρελθούσες εμπειρίες, η εταιρία έχει μάθει ότι το 20% του αντιτίμου των πωλήσεων εισπράττεται μέσα στο μήνα που γίνονται οι πωλήσεις, το 70% μέσα στον επόμενο μήνα και το υπόλοιπο 10% μέσα στον μεθεπόμενο μήνα. Οι πωλήσεις του Μαΐου ήταν συνολικά 430.000 ευρώ και του Ιουνίου 540.000 ευρώ.

Ζητείται: 1) Να καταρτιστεί η κατάσταση των αναμενόμενων εισπράξεων μετρητών από πωλήσεις, κατά μήνα και συνολικά για το τρίτο τρίμηνο του έτους.

2) Έστω ότι η εταιρία πρόκειται να καταρτίσει προϋπολογισμένο ισολογισμό για την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου, να υπολογισθούν οι εισπρακτέοι λογαριασμοί μέχρι την ημερομηνία αυτή.

Άσκηση 3) Τα παρακάτω δεδομένα είναι προβλέψεις της ταμειακής κίνησης των επόμενων 6 μηνών της εταιρίας ΑΒΓ Α.Ε.

|                   | Ιαν     | Φεβ     | Μαρ     | Απρ     | Μαιος   | Ιουν    |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Πωλήσεις Μετρητής | 45.000  | 42.000  | 36.000  | 48.000  | 43.500  | 54.000  |
| Αγορές            | 36.000  | 49.500  | 42.000  | 54.000  | 75.000  | 37.500  |
| Λογ/μοι Πληρωτέοι | 33.000  | 90.000  | 75.000  | 90.000  | 42.000  | 20.000  |
| Πωλήσεις          | 195.000 | 240.000 | 216.000 | 180.000 | 225.000 | 204.000 |

Πωλήσεις Νοεμβρίου προηγούμενης Χρήσης 1.200.000

Πωλήσεις Δεκεμβρίου προηγούμενης Χρήσης 1.400.000

Επιπλέον σας γνωρίζεται ότι ο ρυθμός εισπράξεως των πωλήσεων είναι 50% μέσα στο μήνα που πραγματοποιούνται οι πωλήσεις, 45% τον επόμενο μήνα και 5% στον τρίτο μήνα. Οι αγορές και οι λογαριασμοί πληρωτέοι εξοφλούνται μέσα στο μήνα αναφοράς.

Άλλα δεδομένα:

Υπόλοιπο μετρητών 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 15.000

Μηνιαία μισθοδοτική κατάσταση 120.000

Τόκοι πληρωτέοι 1.500

Φόροι πληρωτέοι μέσα στο Μάρτιο 30.000.

Ζητείται να καταρτιστεί το ταμειακός προϋπολογισμός για τους έξι μήνες.

### **Άσκηση στον Προϋπολογισμό Παραγωγής**

Η εταιρία ΧΨΖ Α.Ε. έχει προϋπολογίζει τις πωλήσεις του νέου της προϊόντος για το επόμενο διάστημα ως εξής:

|             | Πωλήσεις σε Μονάδες |
|-------------|---------------------|
| Ιούλιος     | 30.000              |
| Αύγουστος   | 45.000              |
| Σεπτέμβριος | 60.000              |
| Οκτώβριος   | 50.000              |

Η εταιρία έχει αρχίσει τη διαδικασία για τον καταρτισμό του προϋπολογισμού παραγωγής για το τρίτο τρίμηνο. Η εμπειρία από το παρελθόν έχει δείξει ότι τα αποθέματα ετοιμών προϊόντων στο τέλος του μήνα θα πρέπει να είναι ίσα με το 10% των πωλήσεων του επόμενου μήνα. Το απόθεμα τέλους για τον Ιούνιο ήταν 3.000 μονάδες.

Ζητείται να καταρτιστεί ο προϋπολογισμός παραγωγής για το τρίτο τρίμηνο, που να δείχνει τον αριθμό των μονάδων που θα παραχθούν κάθε μήνα και τον συνολικό αριθμό μονάδων για ολόκληρο το τρίμηνο.