

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

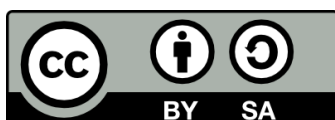
Καθηγητής Αθιανός Στέργιος

ΣΕΡΡΕΣ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015



Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



Θέμα 1^ο

A)

Η ΑΛΦΑ Α.Ε έχει 3 είδη πελατών / χρεωστών: Α, Β και Γ. Την 1η Οκτωβρίου 2013 η ΑΛΦΑ Α.Ε υπέγραψε συμφωνία εξαγοράς επιχειρηματικών απαιτήσεων με την Τράπεζα. Η συμφωνία καλύπτει μόνο τους πελάτες Β και Γ ως εξής:

Πελάτες Κατηγορίας Α

Οι πελάτες δεν καλύπτονται από την συμφωνία και ως εκ τούτου, την είσπραξη τους θα την αναλάβει η ίδια η εταιρεία.

Πελάτες Κατηγορίας Β

Η Τράπεζα «αγοράζει» όλους τους χρεώστες την 1η Οκτωβρίου και αναλαμβάνει να εισπράξει όλα τα σχετικά ποσά της εν λόγω κατηγορίας. Η τράπεζα θα χρεώνει τόκο 1% τον μήνα πάνω στο καθαρό υπόλοιπο (ποσό αγοράς μείον εισπράξεις από πελάτες) που θα υπάρχει την 1η κάθε μηνός. Μετά την παρέλευση 3 μηνών η ΑΛΦΑ Α.Ε θα αποζημιώσει την τράπεζα για οποιαδήποτε ανείσπρακτα ποσά.

Πελάτες Κατηγορίας Γ

Η τράπεζα «αγοράζει» όλους τους χρεώστες την 1η Οκτωβρίου με άμεση καταβολή του 95% των εισπρακτέων ποσών. Η τράπεζα δεν έχει «δικαίωμα προσφυγής» πάνω στην εταιρεία σε περίπτωση μη είσπραξης των σχετικών ποσών από τους πελάτες.

Γενική Πολιτική

Λόγω της φύσης των εργασιών της, η εταιρεία έχει πολιτική να καταχωρίζει 20% πρόβλεψη για κακό χρεώστη όταν το εισπρακτέο ποσό παραμένει απλήρωτο πέραν των 3 μηνών.

Η εταιρεία έχει ετοιμάσει ανάλυση των χρεωστών της κατά την 31/12/2013 που εμφανίζει τα εξής:

1. Κατηγορία Πελάτη	2. Υπόλοιπο 1/10/2013	3. Ποσοστό Είσπραξης το Μήνα		
4.	5. €' 000	6. Οκτώβριο	7. Νοέμβριο	8. Δεκέμβριο
9. Α	10. 1,250	11. 30%	12. 30%	13. 20%
14. Β	15. 1,500	16. 40%	17. 30%	18. 20%
19. Γ	20. 1,200	21. 50%	22. 25%	23. 22%

Ζητούμενο:

Υπολογίστε τα χρηματοδοτικά έξοδα για τις υπηρεσίες εξαγοράς επιχειρηματικών απαιτήσεων, την πρόβλεψη για κακούς χρεώστες και το υπόλοιπο χρεωστών που θα εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31/12/2013.

B)

α. Δώστε τον ορισμό των παγίων σύμφωνα με το ΔΛΠ 16.

β. Για τα παρακάτω παραδείγματα δώστε τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό:

I. Η επιχείρηση Α έχει ένα ιδιόκτητο εργοστάσιο, το οποίο προγραμματίζει να το γκρεμίσει και να το ξαναχτίσει. Κατά τη διάρκεια της ανάπλασης η Α θα μεταφέρει την παραγωγή σε μία άλλη προσωρινή εγκατάσταση. Τα ακόλουθα επιπρόσθετα κόστη θα πραγματοποιηθούν: €50.000 για κόστος μετεγκατάστασης των μηχανημάτων, ενοίκιο €150.000 και €30.000 για τη μεταφορά των μηχανημάτων. Εξηγήστε, αιτιολογώντας την απάντησή σας, αν οι δαπάνες αυτές μπορούν να κεφαλαιοποιούνται στο κόστος του νέου κτιρίου.

II. Η επιχείρηση Β λειτουργεί κέντρα διασκέδασης και σκοπεύει να επεκτείνει την επιχείρηση δημιουργώντας νέες τοποθεσίες. Για τη δουλειά αυτή, η επιχείρηση βρίσκει έναν αριθμό νέων τοποθεσιών, ετοιμάζει σχέδια, συζητάει με τους ιδιοκτήτες και επιλέγει μία τοποθεσία όπου στη συνέχεια την αξιοποιεί. Εξηγήστε, αιτιολογώντας την απάντησή σας, αν μπορούν τα έξοδα αυτά, συμπεριλαμβανόμενα της επιλογής τοποθεσίας, να κεφαλαιοποιηθούν.

III. Η εταιρία Γ κατασκευάζει ένα πάγιο και κεφαλαιοποιεί τα εργατικά κόστη που είναι απ' ευθείας αναλογούντα στην κατασκευή του. Εξηγήστε, αιτιολογώντας την απάντησή σας αν περιλαμβάνουν τα κόστη αυτά τις ασφαλιστικές και συνταξιοδοτικές εισφορές του ΙΚΑ των προαναφερόμενων εργατών, σύμφωνα με το ΔΛΠ 16.

IV. Μια εταιρία τηλεπικοινωνιών έχει αγοράσει μία άδεια 3G. Η άδεια μπορεί να πωληθεί σε ένα τρίτο μέρος. Ωστόσο, η διοίκηση έχει σκοπό να την χρησιμοποιήσει για να λειτουργήσει ένα ασύρματο δίκτυο. Η κατασκευή του δικτύου θα ξεκινήσει με την αγορά της άδειας. Εξηγήστε, αιτιολογώντας την απάντησή σας, εάν τα έξοδα δανεισμού της άδειας 3G θα πρέπει να κεφαλαιοποιηθούν μέχρι το δίκτυο να είναι έτοιμο για την χρήση που προορίζεται.

V. Μία εταιρία διαχείρισης ακινήτων έχει πραγματοποιήσει έξοδα για την απόκτηση άδειας κατασκευής ενός κτιρίου. Έχει επίσης αγοράσει υλικά τα οποία θα χρησιμοποιηθούν για την κατασκευή διαφόρων κτιρίων. Εξηγήστε, αιτιολογώντας την απάντησή σας αν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν τα έξοδα δανεισμού για την απόκτηση της άδειας και των υλικών μέχρι να ολοκληρωθεί η κατασκευή του κτιρίου.

ΘΕΜΑ 2^ο

α. Δώστε τον ορισμό των επενδυτικών ακινήτων, σύμφωνα με το ΔΛΠ 40. Δώστε παραδείγματα επενδυτικών ακινήτων.

β. Για τα παρακάτω παραδείγματα εξηγήστε τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό:

I. Η επιχείρηση Α είναι ένας προμηθευτής βιομηχανικών προϊόντων. Το 2003, η επιχείρηση αγόρασε ένα οικόπεδο, στις παρυφές μίας μεγάλης πόλης. Η περιοχή έχει κυρίως χαμηλού κόστους κατοικίες και πολύ περιορισμένα δημόσια μέσα μεταφοράς. Η κυβέρνηση έχει πλάνο να εξελίξει την περιοχή σε ένα βιομηχανικό πάρκο εντός πέντε ετών και η αξία της περιοχής θα αναβαθμιστεί εάν η κυβέρνηση προχωρήσει με το πλάνο αυτό. Η διοίκηση της Α δεν έχει αποφασίσει τι θα κάνει με το οικόπεδο. Εξηγήστε πως πρέπει η διοίκηση να ταξινομήσει το οικόπεδο αυτό.

II. Η επιχείρηση Β είναι μία χρηματοοικονομική εταιρία που δραστηριοποιείται και στον τομέα των ακινήτων. Η Β έχει αγοράσει γη στο Λονδίνο μέσω μίας προαίρεσης αγοράς κάποιων ετών. Η προαίρεση αγοράς είχε αξία €10 εκ. και η αξία της γης, όπως την εκτίμησε ένας ανεξάρτητος εκτιμητής είναι €23,7 εκ. Η Β είναι αναποφάσιστη κατά πόσο θα αξιοποιήσει τη γη για πώληση, αλλά θα καθορίσει τι θα κάνει μέσα στην επόμενη λογιστική περίοδο.

Πως πρέπει η διοίκηση να ταξινομήσει τη γη αυτή;

γ. Δώστε τον ορισμό της υποχρέωσης και της ενδεχόμενης υποχρέωσης, σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.

δ. Για τα παρακάτω παραδείγματα δώστε τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό:

III. Έστω τεχνική εταιρία Γ. Κατά την χρήση 1999 και κατά την διάρκεια κατασκευής ενός έργου της πραγματοποιήθηκε εργατικό ατύχημα με αποτέλεσμα τον σοβαρό τραυματισμό ενός από τους εργάτες. Το εν λόγω πρόσωπο προσέφυγε στην δικαιοσύνη διεκδικώντας αποζημίωση. Στις 31.12.2000 οι νομικοί σύμβουλοι της επιχείρησης θεώρησαν ότι δεν υπάρχει καμία υποχρέωση της επιχείρησης για αποζημίωση και έκριναν ότι η υπόθεση θα εκδικαστεί υπέρ της. Στις 31.12.2013, εξαιτίας πρόσφατων νομικών εξελίξεων οι νομικοί σύμβουλοι της εταιρίας έκριναν ότι η επιχείρηση θα κληθεί τελικά να καταβάλλει αποζημιώσεις στον εργάτη.

Εξηγήστε πως θα παρουσιαστεί το παραπάνω γεγονός στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας του 2012 και 2013.

IV. Η εμπορική εταιρία Δ πραγματοποιεί πωλήσεις στο εσωτερικό με αντικείμενο κλιματιστικά μηχανήματα. Η εν λόγω επιχείρηση δίνει εγγυήσεις στους πελάτες της για αποζημίωση στις περιπτώσεις που τα κλιματιστικά παρουσιάσουν αδικαιολόγητα προβλήματα στην λειτουργία τους μέσα σε διάστημα ενός χρόνου από την πώλησή τους. Για τις περιπτώσεις πλήρους δυσλειτουργίας του μηχανήματος το κόστος της αποζημίωσης για την επιχείρηση ανέρχεται στα 1.000 € ενώ για τις περιπτώσεις δυσλειτουργίας

όπου αρκεί η αντικατάσταση συγκεκριμένων ανταλλακτικών το κόστος αποζημίωσης ανέρχεται στα 500 €. Το αρμόδιο τμήμα υπολόγισε για την επιχείρηση ότι υπάρχει 80% πιθανότητα να μην παρουσιαστούν ελαττωματικά μηχανήματα, 5% πιθανότητα πλήρους δυσλειτουργίας μηχανημάτων και 15% πιθανότητα ελαττωματικών ανταλλακτικών.

Να υπολογιστεί το ποσό της πρόβλεψης που θα πρέπει να καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας Δ.

ΘΕΜΑ 3^ο

α. Δώστε τον ορισμό του εσόδου σύμφωνα με το ΔΛΠ 18. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 18 δηλώστε ποιες προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν για να αναγνωρισθεί έσοδο από υπηρεσίες.

β. Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ» πώλησε στην επιχείρηση «ΒΗΤΑ» μεταφορικά μέσα αξίας €50.000 τοις μετρητοίς. Συμφωνήθηκε μεταξύ των συμβαλλομένων μερών, η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», να επαναγοράσει τα μεταφορικά μέσα, εάν το κρίνει απαραίτητο, σε χρονικό διάστημα 3 μηνών και στην τιμή των €55.000. Λόγω αυτής της συμφωνίας, η επιχείρηση «ΑΛΦΑ» συνέχισε να χρησιμοποιεί τα μεταφορικά μέσα για διοικητικούς σκοπούς. Στο τέλος του τριμήνου, η επιχείρηση «ΑΛΦΑ» αποφασίζει να επαναγοράσει τα μεταφορικά μέσα. Αναπτύξτε ποιες είναι ο κατάλληλος λογιστικός χειρισμός.

γ. Η επιχείρηση πώλησης εξορυκτικών μηχανισμών πετρελαιοειδών «ΓΑΜΑ» έχει αναλάβει την υποχρέωση να εγκαταστήσει τον εξοπλισμό εξόρυξης πετρελαίου η οποία έχει σημαντικό κόστος. Αυτό θεωρείται ότι αποτελεί προϋπόθεση για την ολοκλήρωση της συναλλαγής. Εξηγήστε τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό στα βιβλία της «ΓΑΜΑ».

δ. Η επιχείρηση «ΖΗΤΑ» υπέγραψε την 1.1.2013 σύμβαση παροχής υπηρεσιών με την επιχείρηση «ΚΑΠΑ», συνολικού ποσού €100.000. Η σύμβαση θα εκτελεστεί κατά τη διάρκεια 2 ετών. Το συνολικό ποσό των εξόδων υπολογίζεται ότι θα ανέλθει στις €55.000. Κατά τη διάρκεια της χρήσης, η επιχείρηση «ΖΗΤΑ» τιμολόγησε υπηρεσίες αξίας €40.000 τις οποίες και εισέπραξε. Μέχρι την 31.12.2013 το 50% της σύμβασης είχε εκτελεστεί.

Να υπολογιστούν τα κονδύλια που θα εμφανιστούν στις οικονομικές καταστάσεις της «ΖΗΤΑ» στις 31.12.2013.

ε. Σύμφωνα με το IAS 17, διακρίνετε μεταξύ μιας χρηματοδοτικής μίσθωσης και μιας διαχειριστικής μίσθωσης (finance lease και operating lease).

στ. Η εταιρία Α συνάπτει χρηματοδοτική μίσθωση για τη χρήση παγίου στοιχείου με ωφέλιμη ζωή 5 ετών. Η μίσθωση θα αρχίσει την 1.1.2009, θα

διαρκέσει 4 έτη με ετήσιο καταβαλλόμενο μίσθωμα € 2.000 στο τέλος του έτους. Αν το τεκμαρτό επιτόκιο δανεισμού είναι 15% να προσδιοριστεί η αξία με την οποία θα καταχωρηθεί το πάγιο και η υποχρέωση στα βιβλία της Α. Παρουσιάστε τον λογιστικό χειρισμό της συναλλαγής για πάνω από 4 χρόνια στα βιβλία τόσο του εκμισθωτή και του μισθωτή.

ΘΕΜΑ 4^ο

α. Δίνονται τα ακόλουθα δεδομένα της εταιρείας Explore Α.Ε

	€
Μετρητά από Πωλήσεις	900,000
Πιστωτικές Πωλήσεις	3,000,000
Εισπρακτέοι Λογαριασμοί	1,800,000
Μεταφορά μετρητών από Αμοιβαία σε τραπεζικό Λογαριασμό	185,000
Τόκοι και Μερίσματα Εισπρακτέα	85,000
Πληρωτέοι Λογαριασμοί σε Προμηθευτές	800,000
Λειτουργικές Δαπάνες	950,000
Τόκοι Πληρωτέοι	140,000
Φόροι	105,000
Δάνειο σε Τρίτους	600,000
Είσπραξη δανείων (εκτός τόκων)	380,000
Αγορές Παγίων Στοιχείων	200,000
Λογιστική Αξία Πωληθέντων Παγίων	690,000
Ζημιά επί της πώλησης των Παγίων	70,000
Έσοδα από έκδοση Ομολογίας	3,000,000
Μερίσματα Πληρωτέα	80,000
Ταμειακά Ισοδύναμα στις 1 Ιανουαρίου	460,000
Ταμειακά Ισοδύναμα στις 31 Δεκεμβρίου	?

Να καταρτίσετε την κατάσταση ταμειακών ροών χρησιμοποιώντας τον άμεσο τρόπο. Επιπλέον να δώσετε πληροφορίες για τον τρόπο υπολογισμού των:

- Έσοδα από πελάτες
- Πληρωμές Προμηθευτών και Υπαλλήλων
- Έσοδα από πωλήσεις Παγίων

(προσοχή: δεν χρησιμοποιούνται όλοι οι παραπάνω λογαριασμοί για τη σύνταξη των ταμειακών ροών)

β. Η εταιρεία «Α» Α.Ε ιδρύθηκε την 1/1/2010 και την 31/12/2012 έχει τα ακόλουθα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία είχε εκτιμήσει τις ακόλουθες ωφέλιμες ζωές:

	Αρχικό Κόστος	Ωφέλιμη Ζωή
Κτήρια	€ 10.000.000	20 έτη
Μηχανήματα	€5.000.000	10 έτη
Έπιπλα & Σκεύη	€2.000.000	8 έτη

Την 1/1/2013 η εταιρεία αποφάσισε την αναθεώρηση του υπολοίπου των ωφέλιμων ζώων των παγίων στοιχείων ως εξής:

Κτήρια	10 έτη
Μηχανήματα	5 έτη
Έπιπλα & Σκεύη	4 έτη

Να παρουσιάσετε τον λογιστικό χειρισμό της εταιρείας σχετικά με την μεταβολή των λογιστικών εκτιμήσεων. Επιπλέον, να εμφανίσετε και όλες τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις.

γ. Η εταιρεία ΕΧ Α.Ε παρουσίασε τις ακόλουθες συναλλαγές κατά το τρέχον οικονομικό έτος:

- ♦ 1^η αγορά: 10 μονάδες αγοράσθηκαν και καταχωρήθηκαν με κόστος 10 χρηματικές μονάδες ανά μονάδα προϊόντος,
- ♦ 2^η αγορά: 10 μονάδες αγοράσθηκαν και καταχωρήθηκαν με κόστος 12 χρηματικές μονάδες ανά μονάδα προϊόντος;
- ♦ 15 μονάδες πουλήθηκαν στο τέλος περιόδου με τιμή 18 χρηματικές μονάδες ανά μονάδα προϊόντος.

Ζητείται:

Να υπολογιστεί το κόστος αποθεμάτων χρησιμοποιώντας και τις τρεις μεθόδους αποτίμησης (FIFO, WACC και LIFO).

Να εμφανίσετε την επίδραση της κάθε μεθόδου στα Αποτελέσματα.