**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

**Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

**Άσκηση 1**

Αγορά εμπορευμάτων την 13/7/20Χ9 με πίστωση, από προμηθευτές εσωτερικού αντί 150.000 € και από προμηθευτές εξωτερικού προς $150.000 όταν $ = € 1,10. Την 23/9/20Χ9 ο προμηθευτής εσωτερικού μας χρεώνει με τόκους 40.000 €. Στις 15/10/20Χ9 καταβάλλονται $ 100.000 στους προμηθευτές εξωτερικού με ισοτιμία $ = € 1,17. Στην απογραφή της 31/12/20Χ9 διαπιστώνεται ότι $ = € 0,98. Οι προμηθευτές εξωτερικού εξοφλούνται στις 15/2/20Χ10 με ισοτιμία $ = € 0,92. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

# **Άσκηση 2**

Αγορά εμπορευμάτων την 1/12/20Χ0 αξίας 59.000 € έναντι γραμματίων. Εκδίδεται γραμμάτιο ονομαστικής αξίας 65.000 € και λήξεως 31/3/20Χ1. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

### Ομολογιακά Δάνεια

### α) Μέθοδος Σταθερής Απόσβεσης. Η διαφορά από την υπέρ το άρτιο έκδοση ομολογιών αναγνωρίζεται στα έξοδα πολυετούς απόσβεσης και αποσβένεται μέσα στο χρόνο αποπληρωμής της ομολογίας.

### Το ετήσιο έξοδο από τόκους αποτελείται από το τοκομερίδιο και την απόσβεση της διαφοράς υπό το άρτιο. Είναι σταθερό σαν ποσό αλλά μεταβλητό σαν επιτόκιο.

Η μέθοδος σταθερής απόσβεσης υιοθετείται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

### α) Μέθοδος Αποτελεσματικού Επιτοκίου. Αποτελεσματικό επιτόκιο είναι αυτό που μηδενίζει την Καθαρά Παρούσα Αξία της Ομολογίας και προσδιορίζεται με την έκδοση της. Το ποσό που αντλήθηκε με την έκδοσή της θεωρείται ότι τοκίζεται με το αποτελεσματικό επιτόκιο και προσαυξάνει την αξία της ομολογίας. Το τοκομερίδιο είναι η μοναδική πληρωμή προς τον ομολογιούχο αλλά δεν συμπίπτει με το έξοδο από τόκους της χρήσεως.

### Το ετήσιο έξοδο από τόκους προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε το υπόλοιπο αρχής χρήσεως με το αποτελεσματικό επιτόκιο. Το υπόλοιπο τέλους χρήσεως ισούται με:

### Υπόλοιπο αρχής + Έξοδο από τόκους (Υπόλοιπο Αρχής Χ Αποτελεσματικό Επιτόκιο – Τοκομερίδιο = Υπόλοιπο τέλους χρήσεως.

### Το ετήσιο έξοδο από τόκους Είναι σταθερό σαν επιτόκιο αλλά μεταβλητό σαν ποσό.

Η μέθοδος του αποτελεσματικού επιτοκίου υιοθετείται τόσο από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα όσο και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

### Άσκηση 1

Έστω ομολογία τετραετούς διάρκειας, ονομαστικής αξίας 1.000 €, τιμής εκδόσεως 900 €, τιμής εξόφλησης € 1.000, σταθερού επιτοκίου 14,30% και με αποτελεσματικό επιτόκιο 18%.

Ετοιμάστε τον πίνακα τοκοχρεολυτικής απόσβεσης της ομολογίας με την μέθοδο:

α) της σταθεράς απόσβεσης και

β) του αποτελεσματικού επιτοκίου και

διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές