

Επαναληπτικές ασκήσεις

Άσκηση 1

Την 1/1/2010 η εταιρεία ΑΒΓ αγοράζει σε πλειστηριασμό στην Κουτσουπιά Κισσάβου ένα οικοπέδο μαζί με το κτίριο που είναι κτισμένο σ' αυτό αντί € 108.000. Το αντίτιμο διακανονίζεται ως εξής: ποσό ύψους € 20.000 καταβάλλεται με την αγορά και το υπόλοιπο θα καταβληθεί μετά ένα έτος, άτοκα. Την στιγμή της αγοράς η εύλογη αξία του οικοπέδου εκτιμήθηκε σε €60.000 και του κτιρίου σε € 90.000, ενώ το επιτόκιο της αγοράς ανέρχεται σε 10%. Οι συνήθεις όροι πίστωσης για αυτού του είδους τις συναλλαγές είναι η παροχή μηνιαίας έντοκης πίστωσης

Η ΑΒΓ σκοπεύει να λειτουργήσει το κτίριο σαν ξενοδοχείο για μία περίοδο 10 ετών και στη συνέχεια να το πουλήσει. Επειδή η ΑΒΓ δεν προτίθεται να επισκευάσει το κτίριο εκτιμάται ότι το έτος 2020, η τιμή πώλησης του κτιρίου θα είναι € 10.000 και του οικοπέδου € 50.000.

Την 1/1/2011 η ΑΒΓ πραγματοποιεί στο κτίριο προσθήκες και βελτιώσεις ύψους € 21.000. Το ποσό αυτό καταβλήθηκε σε μετρητά. Την ίδια στιγμή αποφασίζει να παρατείνει την παραμονή της στην Κουτσουπιά κατά δύο χρόνια. Οι προσδοκώμενες τιμές πώλησης του οικοπέδου και του κτιρίου για το έτος 2022 δεν αναθεωρούνται.

Την 1/1/2012 η διοίκηση της ΑΒΓ αποφασίζει την εφαρμογή του υποδείγματος του αναπροσαρμοσμένου κόστους. Η αναπροσαρμοσμένη αξία του οικοπέδου εκτιμάται σε €45.000 και του κτιρίου, στην κατάσταση που βρίσκεται, σε € 80.000.

Την 1/1/2013 η ΑΒΓ ανταλλάσσει το κτίριο και το οικόπεδο με μετοχές της ναυτιλιακής εταιρείας ΧΨΖ. Η εύλογη αξία των μετοχών εκτιμήθηκε σε € 135.000 και η συναλλαγή έχει εμπορική υπόσταση.

Η ΑΒΓ αποσβένει όλα της τα πάγια με την σταθερή μέθοδο, εφόσον βέβαια αυτά είναι αποσβέσιμα.

Ζητούνται:

Διενεργείστε όλες τις ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω γεγονότα από την ημερομηνία απόκτησης μέχρι και την ανταλλαγή του οικοπέδου και του κτιρίου.

Άσκηση 2

Η εταιρία παραγωγής μουσικών δίσκων ΑΒΓ ενέταξε, την 1/1/2011, στο δυναμικό της τον τραγουδιστή, συνθέτη και στιχουργό Αυγερίου καταβάλλοντας σε αυτόν εφάπαξ το ποσό των € 100.000 για την αλλαγή δισκογραφικής εταιρείας. Σύμφωνα με το συμβόλαιο, ο Αυγερίου θα παραμείνει στο δυναμικό της εταιρείας για 8 χρόνια στη διάρκεια των οποίων πρέπει να ετοιμάζει τρεις δίσκους τον χρόνο. Ο Αυγερίου θα αμείβεται με ποσοστά επί των πωλήσεων των δίσκων του. Η ΑΒΓ διατηρεί το δικαίωμα να πωλήσει τα δικαιώματα επί της πνευματικής παραγωγής του Αυγερίου οποιαδήποτε στιγμή και για το υπόλοιπο της δετίας.

Η παρούσα αξία των καθαρών προσδοκώμενων καθαρών ταμιακών ροών από τις πωλήσεις των δίσκων του Αυγερίου εκτιμάται σε €230.000. Οι προσδοκώμενες καθαρές ταμιακές ροές κατανέμονται ισομερώς στη διάρκεια του συμβολαίου του Αυγερίου. Επιπλέον, το συμβόλαιο δίνει τη δυνατότητα στην ΑΒΓ να πουλήσει την προς ΑΒΓ υποχρέωση παραγωγής δίσκων του Αυγερίου σε άλλη εταιρεία.

Στις αρχές του έτους 2013, ο Αυγερίου καταγγέλλεται σε τηλεοπτική εκπομπή για παράνομη σεξουαλική συμπεριφορά. Αποτέλεσμα των καταγγελιών είναι η παρέμβαση του εισαγγελέα ο οποίος διατάσσει προανάκριση. Το σκάνδαλο που ξεσπάει έχει αρνητικές συνέπειες στο κοινό του Αυγερίου και οι πωλήσεις των νέων του δίσκων μειώνονται δραματικά. Η ΑΒΓ επανεκτιμά την παρούσα αξία των καθαρών

προσδοκώμενων καθαρών ταμιακών ροών από τις πωλήσεις των δίσκων του Αυγερίου για το υπόλοιπο του συμβολαίου του σε €45.000.

Στις αρχές του 2015, εκδικάζεται η υπόθεση του Αυγερίου και αυτός αθώνεται πανηγυρικά. Την αμέσως επόμενη εβδομάδα, ο Αυγερίου δίνει μία ανοικτή συναυλία στην οποία αποθεώνεται από τους θαυμαστές του. Στη συνέχεια, ο Αυγερίου κάνει μία περιοδεία στην Ελλάδα με την ίδια πάντα ανταπόκριση. Η ΑΒΓ επανεκτιμά την παρούσα αξία των καθαρών προσδοκώμενων καθαρών ταμιακών ροών από τις πωλήσεις των δίσκων του Αυγερίου για το υπόλοιπο του συμβολαίου του σε €140.000.

Στις αρχές του 2016 διαπιστώνεται ότι ο Αυγερίου είναι βαριά άρρωστος. Μετά από επικοινωνία με τους γιατρούς του Αυγερίου εκτιμάται ότι η παραγωγή δίσκων για το διάστημα 2016 – 2018 θα έχει έναν φθίνοντα ρυθμό.

Ζητούνται:

1. Την 1/1/2011 η ΑΒΓ θα αναγνωρίσει ένα έξοδο, μία απαίτηση από προκαταβληθείσες αμοιβές ή μία ασώματη ακινητοποίηση; Δικαιολογείστε την απάντησή σας.
2. Διενεργείστε τις ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω γεγονότα για το χρονικό διάστημα 31/1/2011 – 31/12/2016..

Άσκηση 3

Δίνονται τα παρακάτω υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού της επιχείρησης ΧΨΖ στις 31/12/20X0 μετά τις εγγραφές λογισμού των αποσβέσεων της χρήσεως:

Κτίρια	1.995
Αποσβεσμένα κτίρια	780
Απομειωμένα κτίρια	103

Λαμβάνοντας υπόψη ότι το ανακτήσιμο ποσό των κτιρίων στις 31/12/20X0 εκτιμήθηκε σε € 1.143, η αρχική ωφέλιμη ζωή του κτιρίου ορίστηκε σε 15 χρόνια, η εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του κτιρίου ανέρχεται σε 9 χρόνια και ότι το κτίριο αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο και μηδενική υπολειμματική αξία, διενεργείστε την εγγραφή (μία ή περισσότερες) που προκύπτουν από τις παραπάνω πληροφορίες. Υπολογίστε τις αποσβέσεις της 31/12/20X1.