

# Χρηματοοικονομική Λογιστική II

## ΛοΧρη 2023-24

### Υποχρεώσεις

---

Δρ. Διογένης Μπαμπουκάρδος  
dbaboukardos@aueb.gr

1

### Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

---

- Βασικότερες κατηγορίες
  - υποχρεώσεις προς προμηθευτές
  - γραμμάτια πληρωτέα,
  - βραχυχρόνια τραπεζικά δάνεια,
  - οφειλόμενοι μισθοί,
  - υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς,
  - φόροι πληρωτέοι,
  - μερίσματα πληρωτέα,
  - λοιποί πιστωτές,
  - οι βραχυπρόθεσμες δόσεις των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων,
  - τα δουλευμένα έξοδα χρήσεως,
  - τα έσοδα επομένων χρήσεων (προεισπραγμένα),
  - προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα (βραχυπρόθεσμες)

2

2

## Άσκηση 1

---

- Για τις παρακάτω συναλλαγές να πραγματοποιηθούν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές:
  1. Αγορά εμπορευμάτων την 13/7/20X9 με πίστωση, από προμηθευτές εσωτερικού αντί €150.000 και από προμηθευτές εξωτερικού προς \$150.000 όταν \$ = €1,10.
  2. Στις 23/9/20X9 ο προμηθευτής εσωτερικού μας χρεώνει με τόκους €40.000.
  3. Στις 15/10/20X9 καταβάλλονται \$100.000 στους προμηθευτές εξωτερικού με ισοτιμία \$ = €1,17.
  4. Στην απογραφή της 31/12/20X9 διαπιστώνεται ότι \$ = €0,98.
  5. Οι προμηθευτές εξωτερικού εξοφλούνται στις 15/2/20X10 με ισοτιμία \$ = €0,92.

3

3

## Άσκηση 2

---

- Αγορά εμπορευμάτων την 1/12/20X0 αξίας €59.000 έναντι γραμματίων. Εκδίδεται γραμμάτιο ονομαστικής αξίας €65.000 και λήξεως 31/3/20X1. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

4

4

## Ομολογιακά Δάνεια

---

- **Μέθοδος Σταθερής Απόσβεσης.**
  - Η διαφορά από την υπό (υπέρ) το άρτιο έκδοση ομολογιών αποσβένεται μέσα στο χρόνο αποπληρωμής της ομολογίας.
  - Το ετήσιο έξοδο από τόκους αποτελείται από το τοκομερίδιο και την απόσβεση της διαφοράς υπό(υπέρ) το άρτιο. Είναι σταθερό σαν ποσό αλλά μεταβλητό σαν επιτόκιο.

5

5

## Ομολογιακά Δάνεια

---

- **Μέθοδος Αποτελεσματικού Επιτοκίου.**
  - **Αποτελεσματικό επιτόκιο**
    - Το επιτόκιο που μηδενίζει την ΚΠΑ της Ομολογίας
    - Προσδιορίζεται με την έκδοση της
  - Το ποσό που αντλήθηκε με την έκδοσή της θεωρείται ότι τοκίζεται με το αποτελεσματικό επιτόκιο και προσ αυξάνει την αξία της ομολογίας.
  - Το τοκομερίδιο είναι η μοναδική πληρωμή προς τον ομολογιούχο αλλά δεν συμπίπτει με το έξοδο από τόκους της χρήσεως.

6

6

## Ομολογιακά Δάνεια

- **Μέθοδος Αποτελεσματικού Επιτοκίου.**
  - Ετήσιο έξοδο από τόκους =
    - Υπόλοιπο αρχής χρήσεως  $X$  αποτελεσματικό επιτόκιο.
  - Υπόλοιπο τέλους χρήσεως =
    - Υπόλοιπο αρχής + Έξοδο από τόκους (= Υπόλοιπο Αρχής  $X$  Αποτελεσματικό Επιτόκιο) – Τοκομερίδιο
  - Το ετήσιο έξοδο από τόκους είναι σταθερό σαν επιτόκιο αλλά μεταβλητό σαν ποσό.
  - Η μέθοδος του αποτελεσματικού επιτοκίου υιοθετείται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

7

7

## Άσκηση 3

- Έστω ομολογία τετραετούς διάρκειας, ονομαστικής αξίας €1.000, τιμής εκδόσεως €900, τιμής εξόφλησης €1.000, σταθερού επιτοκίου 14,30% και με αποτελεσματικό επιτόκιο 18%.
- Συντάξτε τον πίνακα τοκοχρεολυτικής απόσβεσης της ομολογίας με την μέθοδο:
  - a) της σταθεράς απόσβεσης και
  - b) του αποτελεσματικού επιτοκίου και
- Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

8

8



9