

ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Ι
ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Άσκηση 1^η

Η ΑΒΓ πούλησε την 1/1/20X5 ένα αυτοκίνητο στην ΧΨΖ αντί € 100.352 τα οποία θα καταβληθούν στις 31/12/20X6. Η τιμή πώλησης με μετρητά είναι € 80.000. Διενεργείστε τις ακόλουθες ημερολογιακές εγγραφές για τη λογιστική χρήση 20X5:

- 1) Την εγγραφή πώλησης του αυτοκινήτου.
- 2) Την εγγραφή λογισμού των τόκων στο τέλος της λογιστικής χρήσης, υποθέτοντας αποτελεσματικό επιτόκιο 12% με τη μέθοδο
 - 2α) του αποτελεσματικού επιτοκίου και
 - 2β) της σταθερής απόσβεσης.

Άσκηση 2^η

Η ΑΒΓ υπέγραψε την 1/9/20X7 με την ΧΨΖ σύμβαση σύμφωνα με την οποία η ΑΒΓ θα πουλούσε στην ΧΨΖ ένα αεροπλάνο, ένα ελικόπτερο και ένα συμβόλαιο συντήρησης των παραπάνω διάρκειας 18 μηνών αντί € 100.000. Το αεροπλάνο και το ελικόπτερο παραλήφθηκαν με την υπογραφή της σύμβασης.

Με την πώληση, η ΑΒΓ εισέπραξε € 30.000 ενώ το υπόλοιπο θα εισπραχθεί στις 31/8/20X9.

Οι διακριτές τιμές πώλησης των παραπάνω ειδών ήταν: € 69.600 το αεροπλάνο, € 39.600 το ελικόπτερο και € 10.800 το συμβόλαιο συντήρησης.

Η ΑΒΓ θεωρεί ότι στο ποσό που πιστώθηκε στην ΧΨΖ εμπεριέχεται και μια χρηματοοικονομική συναλλαγή. Το επιτόκιο με το οποίο θα δάνειζε η ΑΒΓ την ΧΨΖ ανέρχεται σε 10%.

Προσδιορίστε τα έσοδα κατ' είδος που θα αναγνωρίσει η ΑΒΓ στις χρήσεις 20X7, 20X8 και 20X9 και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Άσκηση 3^η

Η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ είναι μέτοχος στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ΧΨΖ. Η γενική συνέλευση των εταίρων της ΧΨΖ εξέλεξε την ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ σαν διαχειριστή της με μηνιαία αποζημίωση € 1.000. Ο Αυγερίου, που είναι διευθύνων σύμβουλος της ΑΒΓ, εκπροσωπεί την ΑΒΓ στην διαχείριση των υποθέσεων της ΧΨΖ και εισπράττει στο όνομά του το ποσό των € 1.000 μηνιαίως. Το ποσό αυτό η ΧΨΖ το αναγνωρίζει στα έξοδα της.

Ο φορολογικός έλεγχος απέρριψε το έξοδο αυτό επειδή έκρινε ότι δεν έχει παραγωγικό χαρακτήρα για την ΧΨΖ.

Η ΧΨΖ προσέφυγε κατά της απόφασης του φορολογικού ελέγχου στα διοικητικά δικαστήρια.

Εσείς, ως δικαστής, καλείστε να εκδώσετε μια αιτιολογημένη απόφαση με αναφορά στις λογιστικές αρχές.

Διατυπώστε την απόφασή σας.

Άσκηση 4^η

Την 1/1/20X0 η τεχνική εταιρεία ΑΒΓ ανέλαβε να κατασκευάσει ένα βιομηχανοστάσιο για την ΧΨΖ έναντι συνολικής αμοιβής 3.000.000 ευρώ. Σύμφωνα με τη σύμβαση, το 10% της αμοιβής προκαταβλήθηκε στην ΑΒΓ ενώ το υπόλοιπο ποσό θα καταβληθεί σε τρεις ισόποσες δόσεις στις 31/12/20X0, 31/12/20X1 και 31/12/20X2. Το κόστος κατασκευής του βιομηχανοστασίου εκτιμάται από την ΑΒΓ σε 2.500.000 ευρώ. Όλες οι δαπάνες της ΑΒΓ πληρώνονται με μετρητά. Παρακάτω δίδονται ορισμένες πληροφορίες για την υλοποίηση του συμβολαίου αυτού:

- 20X0: Κατά τη διάρκεια του έτους αυτού, το κόστος κατασκευής του κτιρίου ανήλθε σε 600.000 ευρώ.
- 20X1: Κατά τη διάρκεια του έτους αυτού, το κόστος κατασκευής του κτιρίου ανήλθε σε 1.200.000 ευρώ.
- 20X2: Κατά τη διάρκεια του έτους αυτού ολοκληρώθηκε η κατασκευή του κτιρίου με κόστος 700.000 ευρώ.

Συμπληρώστε στους παρακάτω πίνακες τα ποσά που λείπουν υποθέτοντας ότι η ΑΒΓ εφαρμόζει, για τη λογιστική παρακολούθηση του έργου την μέθοδο: α) της ολοκλήρωσης του έργου, β) του ποσοστού υλοποίησης του έργου και γ) της ταμειακής λογιστικής.

Συγκρίνατε με λίγα λόγια τις τρεις μεθόδους

Άσκηση 5^η

Την 1/1/20X0, η ΑΒΓ ανέλαβε την κατασκευή μιας γέφυρας έναντι 1.000€ η οποία προβλέπεται να υλοποιηθεί σε 5 χρόνια. Το κόστος εκτέλεσης του έργου εκτιμήθηκε σε 800 €. Παρακάτω δίδεται ο αρχικός προϋπολογισμός του έργου. Όλα τα κόστη καταβάλλονται σε μετρητά.

Έτος	Κόστος	Εισπράξεις
20X0	160	120
20X1	200	180
20X2	180	150
20X3	150	200
20X4	110	350
Σύνολο	800	1.000

Τα έτη 20X0 και 20X1 ο προϋπολογισμός υλοποιήθηκε χωρίς αποκλίσεις. Στη αρχή της χρήσης 20X2 οι τιμές του τσιμέντου σημειώνουν απρόσμενη ραγδαία άνοδο. Οι αναθεωρημένοι προϋπολογισμοί της διοίκησης δείχνουν με εξαιρετική αβεβαιότητα ότι το (αναθεωρημένο) συνολικό κόστος ολοκλήρωσης του έργου θα ανέλθει σε 900€ ενώ η σύμβαση δεν παρέχει τη δυνατότητα επαναδιαπραγμάτευσής της. Ο αναθεωρημένος προϋπολογισμός δίνεται παρακάτω:

Έτος	Κόστος	Εισπράξεις
20X0	160	120
20X1	200	180
20X2	230	150
20X3	170	200
20X4	140	350

Σύνολο	900	1.000
--------	-----	-------

Τελικά, ο αναθεωρημένος προϋπολογισμός εκτελείται ως έχει αν και οι αβεβαιότητες παραμένουν μέχρι την ολοκλήρωση του έργου

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, προσδιορίστε:

- 1) την μέθοδο αναγνώρισης των εσόδων που θα προτείνετε στη διοίκηση το 20X0
- 2) αν συντρέχει περίπτωση αλλαγής της μεθόδου αναγνώρισης των εσόδων το 20X2
- 3) **χωρίς λογιστικές εγγραφές**, το λογιστικό αποτέλεσμα καθεμιάς των χρήσεων 20X0-20X4.