

Λογιστική

Ολοκληρωμένη Άσκηση Οικονομικών Καταστάσεων 1

Σας παρέχονται οι ακόλουθες πληροφορίες για τη χρήση 2018 της επιχείρησης ΧΨΩ ΑΕ:

A/A	Λογαριασμός	Ποσό
1	Γήπεδα (μετά την αναπροσαρμογή)	15.000
2	Ασφάλιστρα	2.500
3	Μετοχές στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ (Εμπορεύσιμες)	2.000
4	Συμμετοχές	300
5	Ζημία από Καταστροφή Επίπλων	200
6	Κέρδη από αναπροσαρμογή γηπέδων	900
7	Κτίρια	25.000
8	Τηλεπικοινωνίες	1.800
9	Δάνεια Πληρωτέα	8.000
10	Εμπορεύματα	12.000
11	Γραμμάτια εισπρακτέα	2.500
12	Έσοδα από μετοχές στην εύλογη αξία	500
13	Αγορές Πρώτων Υλών	16.800
14	Πελάτες	12.000
15	Αμοιβές Προσωπικού	6.000
16	Υλικά συσκευασίας	6.000
17	Κέρδη από πώληση επίπλων	100
18	Γενικά έξοδα	2.100
19	Γενικά έξοδα πληρωτέα	600
20	Μεταφορικά Μέσα	8.000
21	Αμοιβές τρίτων	1.400
22	Προκαταβολές προμηθευτών	3.000
23	Προκαταβολές πελατών	4.000
24	Προκαταβολές για αγορές παγίων	2.000
25	Ηλεκτρικό Ρεύμα	1.600
26	Καταθέσεις όψεως	25.000
27	Προπληρωμένα ασφάλιστρα	1.000
28	Αποθεματικά 1/1/2018	8.800
29	Πρώτες Ύλες 1/1/2018	8.000
30	Πρώτες Ύλες 31/12/2018	10.000
31	Προμηθευτές	10.000
32	Ύδρευση	1.000
33	Τόκοι εισπρακτέοι	250

34	Μετοχικό Κεφάλαιο	88.000
35	Πωλήσεις	46.000
36	Τόκοι πληρωτέοι	500
37	Κέρδη από πώληση μετοχών στην εύλογη αξία	50
38	Αποσβεσμένα Κτίρια	5.000
39	Αποσβεσμένα Έπιπλα	7.000
40	Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα	4.000
41	Επιταγές πληρωτέες	2.000
42	Ομολογιακό Δάνειο	15.000
43	Προεισπραγμένα ενοίκια	800
44	Αποσβέσεις Παγίων	5.000
45	Ταμείο	3.000
46	Έπιπλα	15.000
47	Τέλη κυκλοφορίας	800
48	Τόκοι έσοδα	250
49	Φόροι Πληρωτέοι (πριν τον προσδιορισμό του αποτελέσματος)	950
50	Μερίσματα Πληρωτέα	?
51	Τόκοι έξοδα	1.000
52	Δικαιώματα Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	25.000
53	Γραμμάτια πληρωτέα	1.800
54	Έσοδα από ενοίκια	1.000

Ζητείται:

1. Ο Πίνακας μερισμού όλων των εξόδων της επιχείρησης για τη χρήση 2018 λαμβάνοντας υπόψη ότι τα λειτουργικά έξοδα κατανέμονται στις διάφορες λειτουργίες με βάση τα ακόλουθα ποσοστά: Παραγωγή 30%, Διοίκηση 35% Διάθεση 35%
2. Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης για τη χρήση 2018. Ο φορολογικός συντελεστής των κερδών είναι 30%
3. Η Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης για τη χρήση 2018.
4. Η Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων λαμβάνοντας υπόψη ότι το 40% των κερδών θα δοθεί ως μέρισμα και το υπόλοιπο θα παραμείνει αδιανέμητο ως αποθεματικό.
5. Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός) της επιχείρησης την 31/12/2018.

Λύση Άσκησης

A/A	Λογαριασμός	Ποσό	
1	Γήπεδα (μετά την αναπροσαρμογή)	15.000	ΙΣΟΛ
2	Ασφάλιστρα	2.500	ΚΑΧ
3	Μετοχές στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ (Εμπορεύσιμες)	2.000	ΙΣΟΛ
4	Συμμετοχές	300	ΙΣΟΛ
5	Ζημία από Καταστροφή Επίπλων	200	ΚΑΧ
6	Κέρδη από αναπροσαρμογή γηπέδων	900	ΚΣΑΧ/ ΙΣΟΛ
7	Κτίρια	25.000	ΙΣΟΛ
8	Τηλεπικοινωνίες	1.800	ΚΑΧ
9	Δάνεια Πληρωτέα	8.000	ΙΣΟΛ

10	Εμπορεύματα	12.000	ΙΣΟΛ
11	Γραμμάτια εισπρακτέα	2.500	ΙΣΟΛ
12	Έσοδα από μετοχές στην εύλογη αξία	500	ΚΑΧ
13	Αγορές Πρώτων Υλών	16.800	ΚΑΧ
14	Πελάτες	12.000	ΙΣΟΛ
15	Αμοιβές Προσωπικού	6.000	ΚΑΧ
16	Υλικά συσκευασίας	6.000	ΙΣΟΛ
17	Κέρδη από πώληση επίπλων	100	ΚΑΧ
18	Γενικά έξοδα	2.100	ΚΑΧ
19	Γενικά έξοδα πληρωτέα	600	ΙΣΟΛ
20	Μεταφορικά Μέσα	8.000	ΙΣΟΛ
21	Αμοιβές τρίτων	1.400	ΚΑΧ
22	Προκαταβολές προμηθευτών	3.000	ΙΣΟΛ
23	Προκαταβολές πελατών	4.000	ΙΣΟΛ
24	Προκαταβολές για αγορές παγίων	2.000	ΙΣΟΛ
25	Ηλεκτρικό Ρεύμα	1.600	ΚΑΧ
26	Καταθέσεις όψεως	25.000	ΙΣΟΛ
27	Προπληρωμένα ασφάλιστρα	1.000	ΙΣΟΛ
28	Αποθεματικά 1/1/2018	8.800	ΙΣΟΛ
29	Πρώτες Ύλες 1/1/2018	8.000	ΚΑΧ
30	Πρώτες Ύλες 31/12/2018	10.000	ΚΑΧ/ΙΣΟΛ
31	Προμηθευτές	10.000	ΙΣΟΛ
32	Ύδρευση	1.000	ΚΑΧ
33	Τόκοι εισπρακτέοι	250	ΙΣΟΛ
34	Μετοχικό Κεφάλαιο	88.000	ΙΣΟΛ
35	Πωλήσεις	46.000	ΚΑΧ
36	Τόκοι πληρωτέοι	500	ΙΣΟΛ
37	Κέρδη από πώληση μετοχών στην εύλογη αξία	50	ΚΑΧ
38	Αποσβεσμένα Κτίρια	5.000	ΙΣΟΛ
39	Αποσβεσμένα Έπιπλα	7.000	ΙΣΟΛ
40	Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα	4.000	ΙΣΟΛ
41	Επιταγές πληρωτέες	2.000	ΙΣΟΛ
42	Ομολογιακό Δάνειο	15.000	ΙΣΟΛ
43	Προεισπραγμένα ενοίκια	800	ΙΣΟΛ
44	Αποσβέσεις Παγίων	5.000	ΚΑΧ
45	Ταμείο	3.000	ΙΣΟΛ
46	Έπιπλα	15.000	ΙΣΟΛ
47	Τέλη κυκλοφορίας	800	ΚΑΧ
48	Τόκοι έσοδα	250	ΚΑΧ
49	Φόροι Πληρωτέοι (πριν τον προσδιορισμό του αποτελέσματος)	950	ΙΣΟΛ
50	Μερίσματα Πληρωτέα	?	ΙΣΟΛ
51	Τόκοι έξοδα	1.000	ΚΑΧ
52	Δικαιώματα Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	25.000	ΙΣΟΛ
53	Γραμμάτια πληρωτέα	1.800	ΙΣΟΛ
54	Έσοδα από ενοίκια	1.000	ΚΑΧ

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ				
		Παραγωγή	Διοίκηση	Διάθεση
	Σύνολο	30%	35%	35%
Ασφάλιστρα	2.500	750	875	875
Τηλεπικοινωνίες	1.800	540	630	630
Αμοιβές Προσωπικού	6.000	1800	2100	2100
Γενικά έξοδα	2.100	630	735	735
Αμοιβές τρίτων	1.400	420	490	490
Ηλεκτρικό Ρεύμα	1.600	480	560	560
Υδρευση	1.000	300	350	350
Αποσβέσεις Παγίων	5.000	1500	1750	1750
Τέλη κυκλοφορίας	800	240	280	280
	22.200	6.660	7.770	7.770
Αναλώσεις Πρώτων Υλών*	14.800	14.800	-	-
Συνολο	<u>37.000</u>	<u>21.460</u>	<u>7.770</u>	<u>7.770</u>
<i>* Αναλώσεις πρώτων υλών</i>				
	8.000			
+ Πρώτες ύλες 1/1/2018	16.800			
- Πρώτες Ύλες 31/12/2018	(10.000)			
Αναλώσεις Πρώτων Υλών	14.800			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Πωλήσεις	46.000 €	
- Κόστος Πωληθέντων	-21.460 €	
Μικτό Κέρδος	24.540 €	
+ Λοιπά Έσοδα	1.000 €	
- Έξοδα Διοίκησης	-7.770 €	
Έξοδα Διάθεσης	-7.770 €	
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	10.000 €	(A)
+ Τόκοι έσοδα	250 €	
Κέρδη από πώληση μετοχών στην εύλογη αξία	50 €	
Έσοδα από μετοχές στην εύλογη αξία	500 €	
- Τόκοι έξοδα	-1.000 €	
Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα	-200 €	(B)
+ Κέρδη από πώληση επίπλων	100 €	(Γ)
- Ζημία από Καταστροφή Επίπλων	-200 €	(Δ)
Αποτέλεσμα Προ Φόρων	9.700 €	(A+B+Γ+Δ)
- Φόρος Εισοδήματος (30%)	-2.910 €	
Κέρδη Χρήσης	6.790 €	

Η διανομή κερδών έχει ως εξής: Μέρισμα $6.970 \times 40\% = 2.716$
Αποθεματικό $6.970 \times 60\% = 4.074$

Φόροι Πληρωτέοι 31/12 = Φόροι Πληρωτέοι 1/1 + Φόρος Εισοδήματος
Φόροι Πληρωτέοι 31/12 = 950 + 2.910 = 3.860

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	
Κέρδη Χρήσης	6.790
+ Κέρδος από αναπροσαρμογή γηπέδων	900
Συνολικό Αποτέλεσμα Χρήσης	<u>7.690</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Ίδια Κεφάλαια 1/1/2018	96.800 €
Πλέον:	Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης	7.690,00 €
Μείον:	Μέρισμα	<u>-2.716 €</u>
	Ίδια Κεφάλαια 31/12/2018	101.774
	Μετοχικό Κεφάλαιο	88.000 €
	Αποθεματικό	12.874 €
	Αποθεματικό Αναπροσαρμογής	<u>900 €</u>
		101.774

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό		Ίδια Κεφάλαια	
<u>Ασώματα Πάγια</u>		Μετοχικό Κεφάλαιο	88000
Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	25000	Αποθεματικό	12874
<u>Ενσώματα Πάγια</u>		Αποθεματικό Αναπροσαρμογής	<u>900</u>
Γήπεδα	15000		101774
Έπιπλα	15000	Υποχρεώσεις	
Αποσβεσμένα έπιπλα	<u>-7000</u>	<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>	
Κτήρια	25000	Ομολογιακό Δάνειο	15000
Αποσβεσμένα κτήρια	<u>-5000</u>	<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>	
Μεταφορικά μέσα	8000	Δάνεια Πληρωτέα	8000
Αποσβεσμένα Μεταφορικά μέσα	<u>-4000</u>	Γενικά έξοδα πληρωτέα	600
Προκαταβολές για αγορές παγίων	2000	Προκαταβολές πελατών	4000
<u>Μακροπρόθεσμα Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία</u>		Προμηθευτές	10000
Συμμετοχές	300	Τόκοι πληρωτέοι	500
Σύνολο Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικού	74300	Επιταγές πληρωτέες	2000
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		Προεισπραγμένα ενοίκια	800
<u>Αποθέματα</u>		Φόροι Πληρωτέοι 31/12/2018	3860
Πρώτες ύλες	10000	Μερίσματα Πληρωτέα	2716
Εμπορεύματα	12000	Γραμμάτια πληρωτέα	<u>1800</u>
Υλικά συσκευασίας	6000		
Προκαταβολές προμηθευτών	<u>3000</u>		
<u>Απαιτήσεις</u>			
Γραμμάτια εισπρακτέα	2500		
Πελάτες	12000		
Προπληρωμένα ασφάλιστρα	1000		
Τόκοι εισπρακτέοι	<u>250</u>		
<u>Χρεόγραφα</u>			
Μετοχές στην ΕΑ μέσω ΚΑΧ	2000		
<u>Χρηματικά Διαθέσιμα</u>			
Καταθέσεις όψεως	25000		
Ταμείο	<u>3000</u>		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	76750	Σύνολο Υποχρεώσεων	49276
Σύνολο Ενεργητικού	151050	Σύνολο Παθητικού	151050

