

**ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Ι
ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΣΤΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ**

Άσκηση 1

Στις 31/12/20X0 η εταιρεία V Corporation απέκτησε ένα μηχάνημα με πίστωση. Για την εξόφληση, η εταιρεία θα καταβάλει ποσό € 7.000 στις 31/12/20X0, ποσό € 5.000 στις 31/12/20X1 και ποσό € 5.000 στις 31/12/20X2.

Οι συνήθεις πιστωτικοί όροι είναι η πλήρης εξόφληση του τιμήματος με την αγορά. Το ετήσιο επιτόκιο της αγοράς για αυτές τις περιπτώσεις είναι 14%. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ότι η V Corporation τηρεί Δ.Λ.Π.

Άσκηση 2

Δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες που αφορούν ένα μηχάνημα της επιχείρησης ΑΑ:

- Ημερομηνία αγοράς 30/10/20X4
- Τιμή κτήσεως 8.000 €
- Υπολειμματική αξία 500 €
- Ωφέλιμη ζωή 4 έτη.

Να υπολογισθούν οι αποσβέσεις για κάθε χρόνο με βάση: (α) τη σταθερή και (β) τη φθίνουσα μέθοδο (όλες οι παραλλαγές). Στην παραλλαγή της φθίνουσας που χρειάζεται, θεωρείστε ότι ο συντελεστής φθίνουσας απόσβεσης είναι ο τριπλάσιος του συντελεστή σταθεράς απόσβεσης.

Άσκηση 3

Την 1/1/2010 η εταιρεία ΑΒΓ αγόρασε σε πλειστηριασμό στην Κουτσουπιά Κισσάβου ένα οικόπεδο 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.¹ 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%.

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 η επιχείρηση 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 1/4/2013 η ΑΒΓ ανταλλάσσει το κτίριο και το οικόπεδο με μετοχές της εισηγμένης στο χρηματιστήριο ναυτιλιακής εταιρείας ΧΨΩ. Η εύλογη αξία των μετοχών εκτιμήθηκε σε € 135.000 και η συναλλαγή έχει εμπορική υπόσταση.

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

Ζητείται να διενεργήσετε όλες τις ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω γεγονότα από την ημερομηνία απόκτησης μέχρι και την ανταλλαγή του οικοπέδου και του κτιρίου, υποθέτοντας ότι η ΑΒΓ εφαρμόζει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Άσκηση 4

Την 1/4/20Χ0, σε μία από τις δύο μεγάλες μηχανές που χρησιμοποιούνται από την εταιρεία Χ χάλασαν τα γρανάζια της, δημιουργώντας μεγάλες εσωτερικές βλάβες.

Στις 10/4/20Χ0 η εταιρεία αγόρασε με μετρητά μία νέα μηχανή κόστους 182.500€ ώστε η παραγωγή να συνεχιστεί.

¹ Οι συνήθεις όροι διακανονισμού σε συναλλαγές αυτού του είδους είναι η πλήρη εξόφληση του τιμήματος μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία του πλειστηριασμού.

Την 1/5/20Χ0 η παλιά μηχανή πωλήθηκε σε μια εταιρεία στο εξωτερικό προς 24.000€. Η Χ ξόδεψε 3.000€ για να καθαρίσει και να μετακινήσει τη μηχανή πριν τη στείλει με πλοίο ενώ η μεταφορά με το πλοίο κόστισε άλλα 1.000€. Οι συγκεκριμένες δαπάνες πληρώθηκαν τοις μετρητοίς.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές γνωρίζοντας επιπλέον ότι την 1/1/20Χ0 τα δεδομένα της Χ έδειχναν τα εξής για την παλιά μηχανή:

Κόστος Κτήσης 90.000 €

Συσσωρευμένες αποσβέσεις 63.000 €

Έτη ωφέλιμης ζωής: 20 έτη

Υπολειμματική αξία: 0€

Μέθοδος απόσβεσης που ακολουθείται: Σταθερή

Άσκηση 5

Το 20Χ2 η ΑΣΠΙΣ Α.Ε. απέκτησε έναν σύγχρονο σύστημα εκτυπώσεων κόστους 900.000 ευρώ με εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή τέσσερα χρόνια και υπολειμματική αξία 10.000 ευρώ. Κατά τη διάρκεια του τέταρτου χρόνου της ζωής του παγίου, έγιναν οι ακόλουθες δαπάνες για το πάγιο αυτό:

1. Λίπανση 150 ευρώ
2. Αντικατάσταση ιμάντων και ταινιών μεταφοράς 800 ευρώ
3. Αντικατάσταση τμημάτων του συστήματος με κόστος 21.000 ευρώ που είχαν σαν αποτέλεσμα την αύξηση της προσδοκώμενης ωφέλιμης ζωής του συστήματος κατά δύο χρόνια και της υπολειμματικής αξίας σε 11.000 ευρώ

Ζητείται να εξηγήσετε πως οι δαπάνες αυτές επηρεάζουν το ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης της ΑΣΠΙΣ;

Άσκηση 6

Στην επιχείρηση ΓΚ κατά τη διάρκεια της χρήσης 20Χ2 έγιναν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα:

1. Αγοράστηκε οικόπεδο αντί 1.000.000 ευρώ με μετρητά για ανέγερση κτιρίου γραφείων.
2. Καταβλήθηκαν 100.000 ευρώ για φόρο μεταβίβασης ακινήτων και 60.000 Ευρώ για αμοιβή του συμβολαιογράφου.
3. Καταβλήθηκαν 5.000 ευρώ για ισοπέδωση του οικοπέδου.
4. Αγοράστηκε ένα μηχάνημα αντί 200.000 ευρώ με τριετή πίστωση και αποδέχθηκε ισόποση συναλλαγματική του προμηθευτή. Η τιμή του μηχανήματος με μετρητά είναι 180.000 ευρώ.
5. Καταβλήθηκαν 1.000 ευρώ για τη μεταφορά και εγκατάσταση του μηχανήματος
6. Καταβλήθηκαν 50.000 ευρώ σε τεχνική εταιρεία ως προκαταβολή για την ανέγερση του κτιρίου γραφείων
7. Πωλήθηκαν μεταχειρισμένα μηχανήματα αντί 150.000 ευρώ με μετρητά. Η τιμή κτήσης τους ήταν 240.000 ευρώ, καθώς και οι σωρευμένες αποσβέσεις μέχρι την 31/12/Χ1 85.000 ευρώ. Οι αποσβέσεις της χρήσεως 20Χ2 μέχρι την ημέρα της πώλησης ήταν 3.000 ευρώ.
8. Αγοράστηκαν 10 Η/Υ αντί 30.000 ευρώ με πίστωση.

Ζητείται να καταχωρήσετε τις ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω λογιστικά γεγονότα σύμφωνα με τα ΔΛΠ υποθέτοντας ότι όλες οι αγορές με πίστωση έγιναν με τους συνήθεις πιστωτικούς όρους για αυτού του είδους τις συναλλαγές

Άσκηση 7

Η ΧΨΖ ολοκλήρωσε την κατασκευή ενός κτιρίου για ίδια χρήση στη χρήση 20Χ0 έναντι ενός συνολικού κόστους € 80.000. Την 1/1/20Χ1 το κτίριο τέθηκε σε λειτουργία. Η ωφέλιμη ζωή του κτιρίου εκτιμήθηκε σε € 40 χρόνια. Το κτίριο αποσβένεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και μηδενική υπολειμματική αξία.

Την 1/1/20Χ6, το ανακτήσιμο ποσό του κτιρίου εκτιμήθηκε σε € 40.000.

Την 1/1/20Χ9 το ανακτήσιμο ποσό του κτιρίου επανεκτιμήθηκε σε € 54.000

Στηριζόμενοι στις παραπάνω πληροφορίες, διενεργείστε την εγγραφή (μία ή περισσότερες) που προκύπτουν από τις παραπάνω πληροφορίες για τις χρήσεις 20Χ1, 20Χ6 και 20Χ9.

Σημείωση: Δεν ζητείται η εγγραφή ανοίγματος