

ΔΗΔ 62

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ 1^{ΗΣ} ΜΙΚΡΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 2023 -2024

ΘΕΜΑ 1

ΕΡΩΤΗΜΑ 1: Οι ημερολογιακές εγγραφές των γεγονότων 1 – 10 έχουν ως εξής:

A/A	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	Εμπορεύματα Προμηθευτές αγορά εμπορευμάτων με πίστωση	300.000	300.000
2	Πελάτες Πωλήσεις Εμπορευμάτων πώληση εμπορευμάτων με πίστωση	600.000	600.000
3	Προμηθευτές Ταμειακά διαθέσιμα μερική εξόφληση προμηθευτή	250.000	250.000
4	Ταμείο Πελάτες Είσπραξη από πελάτη	350.000	350.000
5	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες Ταμειακά διαθέσιμα μερική εξόφληση δανείου	12.000	12.000
6	Ενοίκια έξοδα Ταμειακά διαθέσιμα πληρωμή εξόδου ενοικίου	30.000	30.000
7	Έξοδα διαφήμισης Ταμειακά διαθέσιμα πληρωμή εξόδου διαφήμισης	24.000	24.000
8	Μεταφορικά Μέσα Ταμειακά Διαθέσιμα	50.000	50.000

	αγορά μεταφορικού μέσου		
9	Ταμειακά διαθέσιμα	50.000	
	Προκαταβολές πελατών		50.000
	είσπραξη προκαταβολής από πελάτες		
10	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	150.000	
	Ταμειακά διαθέσιμα		150.000
	εξόφληση μισθοδοσίας		

ΕΡΩΤΗΜΑ 2:

Το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης στις 31/12/2022 θα υπολογιστεί ως εξής:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Πωλήσεις	600.000	
μείον κόστος πωληθέντων	-250.000	
μικτό αποτέλεσμα	350.000	
μείον έξοδα ενοικίου	-30.000	
μείον έξοδα διαφήμισης	-24.000	
μείον έξοδα αμοιβών προσωπικού	-150.000	
μείον έξοδα ασφαλιστρων	-15.000	
καθαρό αποτέλεσμα χρήσης	131.000	

ΕΡΩΤΗΜΑ 3:

Ο ισολογισμός τέλους χρήσης με βάση τους λογαριασμούς όπως έχουν διαμορφωθεί από το ερώτημα 1 και ερώτημα 2 έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Πάγιο ενεργητικό		Καθαρή Θέση	
Οικόπεδα	50.000	Κεφάλαιο	858.000
Μεταφορικά Μέσα	50.000	Αποτελέσματα εις νέο	131.000
Κυκλοφορούν ενεργητικό		Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Εμπορεύματα	50.000	Υποχρεώσεις προς τράπεζες	20.000
Πελάτες	200.000	Προμηθευτές	50.000
Ταμειακά Διαθέσιμα	724.000	Ασφάλιστρα πληρωτέα	15.000
ΣΥΝΟΛΟ	1.074.000	ΣΥΝΟΛΟ	1.074.000

ΘΕΜΑ 2

1^η περίπτωση:

Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αρχές συνέπειας των λογιστικών μεθόδων, συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η αρχή της σταθερότητας της νομισματικής μονάδας, αρχή επαρκούς αποκάλυψης.

Πιο συγκεκριμένα, η αρχή συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας λαμβάνεται υπόψη διότι η αρχή αυτή υποδηλώνει ότι η εταιρεία θα συνεχίσει τη λειτουργία της για τον εύλογο χρόνο στο μέλλον. Κατά την εκτίμηση της επαρκούς ρευστότητας, οι λογιστικές αρχές συνέχισης δραστηριότητας προϋποθέτουν ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει να λειτουργεί και να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της.

Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων λαμβάνεται υπόψη διότι στη συγκεκριμένη περίπτωση όπου ο οικονομικών διευθυντής αξιολογεί τη ρευστότητα με βάση τις μελλοντικές συνθήκες θα πρέπει για τις οικονομικές καταστάσεις που θα μελετήσει να υπάρχει συνεπής εφαρμογή λογιστικών μεθόδων από έτος σε έτος, καθώς και συνεπής αντιμετώπιση των περιοδικών αλλαγών στις λογιστικές αρχές.

Επίσης πολύ σημαντική είναι και η αρχή σταθερότητας της νομισματικής μονάδας υποδηλώνει ότι οι οικονομικές εκθέσεις πρέπει να είναι εκφρασμένες σε μια συγκεκριμένη νομισματική μονάδα. Η αξιολόγηση της επαρκούς ρευστότητας συνήθως πραγματοποιείται σε συγκεκριμένο νόμισμα, και οι προβλέψεις για το μέλλον πρέπει να είναι συνεπείς με αυτό το νόμισμα.

Τέλος, σύμφωνα με την αρχή της επαρκούς αποκάλυψης είναι πολύ σημαντικό οι οικονομικές καταστάσεις που ο οικονομικός διευθυντής θα χρησιμοποιήσει να περιλαμβάνουν όλες εκείνες τις πληροφορίες που είναι σημαντικές και απαραίτητες ώστε να μην είναι παραπλανητικές.

2^η περίπτωση:

Η αλλαγή στη μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων είναι πολύ σημαντική απόφαση καθώς θα επηρεάζει την αποδοτικότητα και της κερδοφορίας της επιχείρησης. Εντούτοις θα πρέπει η αλλαγή αυτή να γίνει προσεκτικά, να αξιολογηθεί η συνέπεια της νέας μεθόδου και η διαφάνεια ώστε να διασφαλιστεί ότι η όποια σχετική χρηματοοικονομική πληροφορία θα παρουσιάζεται με ακρίβεια και αντικειμενικότητα.

Η πρώτη αρχή που λαμβάνεται υπόψη είναι η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων, καθώς με βάση αυτή τη αρχή οι λογιστικές μέθοδοι πρέπει να εφαρμόζονται συνεπώς από έτος σε έτος. Εάν αποφασίσει να αλλάξει τη μέθοδο αποτίμησης, πρέπει να εξηγήσει λεπτομερώς τους λόγους και τις επιπτώσεις της αλλαγής στις οικονομικές καταστάσεις.

Η δεύτερη αρχή αφορά στην αρχή της αντικειμενικότητας, δηλαδή με βάση αυτή οι λογιστικές μετρήσεις και τα αποτελέσματα που προκύπτουν από αυτές πρέπει να είναι αμερόληπτα και επαληθεύσιμα (αποδεικτικά έγγραφα, δικαιολογητικά). Ο Διευθυντής λογιστηρίου πρέπει να διασφαλίσει ότι η νέα μέθοδος αποτίμησης είναι αντικειμενική και βασίζεται σε αξιόπιστα δεδομένα και εκτιμήσεις. Δεν πρέπει να επηρεαστεί από προσωπικά συμφέροντα ή προκαταλήψεις.

Επίσης, λαμβάνεται υπόψη η αρχή της σταθερότητας του νομίσματος, σύμφωνα με την οποία όλες οι ποσοτικές πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι εκφρασμένες σε μια συγκεκριμένη νομισματική μονάδα. Εάν υπάρχει αλλαγή στη μέθοδο αποτίμησης, αυτή πρέπει να λαμβάνει υπόψη τη σταθερότητα της νομισματικής μονάδας.

Επιπρόσθετα, με βάση την αρχή του κόστους, η καταγραφή και παρουσίαση των στοιχείων μιας λογιστικής μονάδας γίνεται πάντα με βάση το κόστος. Το κόστος είναι καθορισμένο, αντικειμενικό και επαληθεύσιμο. Η αρχή του κόστους συνδέεται στενά με τον υπολογισμό της κερδοφορίας και της αξίας στον λογισμικό. Ο Διευθυντής λογιστηρίου, εκτιμώντας ότι η αλλαγή στη μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων θα

επιδρούσε θετικά στην αποτύπωση της κερδοφορίας της επιχείρησης, θα πρέπει να λάβει υπόψη την αρχή του κόστους.

3^η περίπτωση:

Ο Διευθυντής λογιστηρίου, ερευνώντας την ορθολογική κατανομή αναγνώρισης των δαπανών, πρέπει να τηρεί αυτές τις αρχές για να διασφαλίσει ότι οι οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν σωστά την οικονομική κατάσταση της εταιρείας. Η κατανομή της αναγνώρισης των δαπανών και των εσόδων στη λογιστική συχνά εξαρτάται από διάφορες λογιστικές αρχές, προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι οι οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Μία από τις αρχές που λαμβάνονται υπόψη είναι η αρχή της πραγματοποίησης εσόδων με βάση την οποία ένα έσοδο θεωρείται ότι έχει πραγματοποιηθεί και μπορεί να αναγνωρισθεί, όταν έχει λάβει χώρα συναλλαγή – ανταλλαγή. Η πώληση (αγαθών ή παροχή υπηρεσιών) είναι το κρίσιμο γεγονός για την επίτευξη του εσόδου. Επίσης λαμβάνεται υπόψη η αρχή της συσχέτισεως των εξόδων με τα έσοδα, δηλαδή με βάση την αρχή αυτή τα έξοδα θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται κατά την ίδια λογιστική χρήση που πραγματοποιούνται και τα έσοδα που συνδέονται με αυτά. Επομένως, η αναγνώριση των εσόδων προηγείται και έπεται αυτή των εξόδων.

Πολύ σημαντική αρχή που λαμβάνεται υπόψη είναι και η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων σύμφωνα με την οποία το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσεως προκύπτει ως διαφορά μεταξύ των εσόδων και των εξόδων

με βάση την αρχή της συσχέτισεως. Έσοδα ή έξοδα προηγούμενων ή επομένων χρήσεων δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη. Κάθε χρήση θεωρείται ανεξάρτητη.

Επιπλέον λαμβάνονται υπόψη η αρχή αντικειμενικότητας η οποία υποδηλώνει ότι οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να βασίζονται σε αντικειμενικά, μετρήσιμα και αξιόπιστα στοιχεία και η αρχή επαρκούς αποκάλυψης η οποία απαιτεί από τις εταιρείες να αποκαλύπτουν επαρκώς τις πληροφορίες που είναι σημαντικές για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

4^η περίπτωση:

Ο οικονομικός διευθυντής της εταιρείας Zeta plc, καθώς αποφάσισε να αποκρύψει τις απώλειες πυρκαγιάς από τις οικονομικές καταστάσεις, φαίνεται πως δεν λαμβάνει υπόψη του την αρχή της αντικειμενικότητας και την αρχή της επαρκούς αποκάλυψης.

Η αρχή της αντικειμενικότητας απαιτεί από τη λογιστική να βασίζεται σε αντικειμενικά, μετρήσιμα στοιχεία και να αποφεύγει τη σκοπιμότητα και την υποκειμενικότητα. Η απόκρυψη πυρκαγιάς αποτελεί αντικειμενικό γεγονός που πρέπει να καταγραφεί και να αναφερθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Η αρχή της επαρκούς αποκάλυψης δηλώνει ότι οι εταιρείες πρέπει να παρέχουν επαρκείς πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις ώστε οι χρήστες να μπορούν να καταλάβουν την οικονομική κατάσταση και την επίδραση των γεγονότων. Η απόκρυψη των απωλειών από μια πυρκαγιά αποτελεί έλλειψη επαρκούς αποκάλυψης.

ΘΕΜΑ 3

ΕΡΩΤΗΜΑ 1:

ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΒΑΣΗ	
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΟΣΑ
είσπραξη από πελάτες	299.750
είπραξη προκαταβολών πελατών	23.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	322.750

ΠΛΗΡΩΜΕΣ	Ποσά
πληρωμή ενοικίου	92.500
πληρωμή προμηθευτών	185.000
πληρωμή διαφημιστικής καμπάνιας	17.000
εξόφληση οικοπέδου	100.000
αποπληρωμή δανείου	20.000
πληρωμή υλικών καθαριότητας	1.000
πληρωμή δημοτικών τελών	4.000
ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	419.500
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ= 322.750 - 419.500	-96.750

ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ ΒΑΣΗ	
ΕΣΟΔΑ	ποσά
πωλήσεις	400.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	400.000
ΕΞΟΔΑ	ποσά
αμοιβή λογιστή	29.000
κόστος πωληθέντων	310.000
διαφημιστική καμπάνια	17.000
υλικά καθαριότητας	1.000
δημοτικά τέλη	4.000
ζημιά από πυρκαγιά	25.000

ζημία από καταστροφή αυτοκινήτου	5.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	391.000
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ = 400.000 - 391.000	9.000

ΕΡΩΤΗΜΑ 2:

Η μέθοδος η οποία εξυπηρετεί καλύτερα την κατάρτιση της άμεσης μεθόδου της κατάστασης των ταμειακών ρών είναι η ταμειακή μέθοδος διότι με την άμεση μέθοδο θα πρέπει να γνωστοποιούνται οι κύριες κατηγορίες ακαθάριστων εισπράξεων και ακαθάριστων καταβολών μετρητών. Στην άμεση μέθοδο παρουσιάζονται (ομαδοποιημένα) οι λειτουργικές εισπράξεις και πληρωμές, ενώ αντίστοιχη πληροφορία δεν παρατίθεται στην έμμεση μέθοδο. Οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων που υποστηρίζουν αυτόν τον τρόπο παρουσίασης των λειτουργικών ταμειακών ρών εκτιμούν ότι μέσω της παρουσίασης αυτής αποκαλύπτεται η ικανότητα μιας οντότητας να δημιουργεί ικανοποιητικές ταμειακές ροές από τη λειτουργία της, που θα της επιτρέψουν να πληρώσει τις υποχρεώσεις της, να επενδύσει στην επαύξηση της λειτουργικής της δραστηριότητας και, τέλος, να αντεπεξέλθει στις υποχρεώσεις της προς τους μετόχους (Ράλλης, 2016).

ΘΕΜΑ 4

Η Κατάσταση Ταμειακών Ρών αποτελεί μια από τις τρεις βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και παρέχει σημαντικές πληροφορίες σχετικά με την ρευστότητα, τη δυνατότητα αποπληρωμής των οφειλών και τη γενική οικονομική υγεία μιας εταιρείας. Η Κατάσταση Ταμειακών Ρών είναι η βασικότερη χρηματοοικονομική κατάσταση μετά από τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος και χρηματοοικονομικής θέσης, οι οποίες εμφανίζονται στις σημειώσεις των επιχειρήσεων, και δημοσιεύονται

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS), καθώς επίσης και σε μη εισηγμένες επιχειρήσεις οι οποίες εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και κατατάσσονται σε οντότητες μεγάλου μεγέθους. Αρκετοί οικονομικοί αναλυτές, ορκωτοί λογιστές αλλά και θεωρητικοί της λογιστικής, θεωρούν ότι η Κατάσταση Ταμειακών Ροών είναι ίσως η πιο σημαντική χρηματοοικονομική κατάσταση, γιατί σε συνδυασμό με τις δύο άλλες καταστάσεις (Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και Κατάσταση εισοδήματος) δείχνει τη δυνατότητα της εταιρείας να συνεχίσει την δραστηριότητά της.

Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών εξηγεί τη γενεσιουργό αιτία για τις μεταβολές που επέρχονται στα ταμειακά διαθέσιμα μια επιχείρησης. Επιπλέον, οι ταμειακές ροές μας παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες για την ποιότητα των κερδών, καθώς επίσης μας πληροφορούν για την ανάπτυξη μιας επιχείρησης σε μια δεδομένη χρονική περίοδο(Τουρνά, 2015).

Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών ταξινομείται σε τρεις βασικές κατηγορίες(Τουρνά, 2015):

- 1) Ταμειακές ροές που προέρχονται από ή χρησιμοποιούνται σε λειτουργικές δραστηριότητες: αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει τις ταμειακές ροές που προέρχονται από τη λειτουργική δραστηριότητα της επιχείρησης, όπως, για παράδειγμα, εισπράξεις μετρητών από τους πελάτες ή πληρωμές που κατέβαλε η επιχείρηση για εξόφληση μισθών ή προμηθευτών.
- 2) Ταμειακές ροές που προέρχονται από ή χρησιμοποιούνται σε επενδυτικές δραστηριότητες: αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει τις ταμειακές ροές που προέρχονται από επενδυτικές δαπάνες, όπως π.χ. η αγορά ενός μηχανήματος ή ενός φορτηγού αυτοκινήτου. Με την ίδια λογική, εάν η επιχείρηση πουλήσει ένα άλλο πάγιο (περιουσιακό στοιχείο), τα χρήματα που θα εισρεύσουν στην επιχείρηση θα εμφανισθούν σε αυτήν την κατηγορία.
- 3) Ταμειακές ροές που προέρχονται από ή χρησιμοποιούνται σε χρηματοδοτικές δραστηριότητες: αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει τις πηγές χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων της επιχείρησης τόσο από ξένα όσο και από ίδια κεφάλαια. Δηλαδή η

αποπληρωμή ενός δανείου, η αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης ή η καταβολή μερισμάτων θα εμφανισθούν σε αυτήν την κατηγορία.

Οι πληροφορίες ως προς τις ταμιακές ροές μιας επιχείρησης είναι χρήσιμες, για την παροχή στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας βάσης, να εκτιμούν τη δυνατότητα της επιχείρησης να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα, αλλά και τις ανάγκες της επιχείρησης να χρησιμοποιεί αυτές τις ταμιακές ροές.

Η κατάσταση ταμιακών ροών, όταν χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις, παρέχει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες να εκτιμούν τις μεταβολές στην καθαρή περιουσία μιας επιχείρησης, τη χρηματοοικονομική δομή της (που συμπεριλαμβάνει τη ρευστότητά και τη φερεγγυότητά της) και τις δυνατότητές της να επηρεάζει τα ποσά και το χρόνο των ταμιακών ροών για να τις προσαρμόζει στην αλλαγή των συνθηκών και των ευκαιριών. Οι πληροφορίες για τις ταμιακές ροές αυξάνουν τη συγκρισιμότητα της παρουσιαζόμενης επιχειρηματικής απόδοσης για διαφορετικές μεταξύ τους επιχειρήσεις, γιατί περιορίζουν (χωρίς όμως να αποκλείουν) τις επιδράσεις της χρησιμοποίησης διαφορετικών λογιστικών χειρισμών για τις ίδιες συναλλαγές και γεγονότα.

Οι λόγοι για τους οποίους η Κατάσταση Ταμιακών Ροών θεωρείται σημαντική περιλαμβάνουν:

- Αντικειμενική Εικόνα της Ρευστότητας: Η Κατάσταση Ταμιακών Ροών παρέχει μια αντικειμενική εικόνα της πραγματικής ταμιακής ρευστότητας της εταιρείας. Αυτό είναι διότι ένα θετικό αποτέλεσμα χρήσης όπως αυτό αναφέρεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, δεν αντικατοπτρίζει απαραίτητα την ρευστότητα της εταιρείας.
- Πρόβλεψη Πληρωμών και Εξόδων: Η Κατάσταση Ταμιακών Ροών περιλαμβάνει πληροφορίες για τις εισροές και εκροές χρημάτων από διάφορες δραστηριότητες της εταιρείας. Αυτό βοηθά στην πρόβλεψη πότε

και πόσο θα υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα κεφάλαια για πληρωμές και επενδύσεις.

- Προστασία των Πιστωτών: Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών δίνει στους πιστωτές, επενδυτές και άλλους ενδιαφερόμενους τη δυνατότητα να αξιολογήσουν την ικανότητα μιας εταιρείας να αποπληρώσει τις οφειλές της και να συνεχίσει τη λειτουργία της.
- Διαφάνεια και Διαχείριση Κινδύνου: Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών επιτρέπει στη διοίκηση της εταιρείας να διαχειρίζεται τα ρευστά της διαθέσιμα, να αναγνωρίζει τους κινδύνους και να λαμβάνει αποφάσεις για τη βελτίωση της ρευστότητας.

ΠΗΓΕΣ – ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ράλλης, Ι., 2016, Η Λογιστική των Ο.Τ.Α. (2η έκδοση), Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη, σελ 695-697

Τουρνά-Γερμανού, Ελ., 2015, Χρηματοοικονομική λογιστική, Αθήνα: ΣΕΑΒ/ Κάλλιπος, σελ 46-47.

