

Χρηματοοικονομική Λογιστική Ι – Ιούνιος 2012

ΘΕΜΑ 1^ο

1. Ποιες είναι οι διαφορές μεταξύ των κάτωθι ζευγών λογαριασμών;
 - Γενικά έξοδα – Γενικά έξοδα πληρωτέα
 - Ενυπόθηκο δάνειο – Ενυπόθηκο κτίριο
 - Προκαταβολές σε προμηθευτές – Προκαταβολές πελατών
 - Προεισπραχθέντα ενοίκια – Προπληρωθέντα ασφάλιστρα
 - Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα – Γραμμάτια εισπρακτέα ενεχυριασθέντα
2. Τι καλείται ισοζύγιο και ποια τα είδη των ισοζυγίων;
3. Ποια είναι η χρησιμότητα των αριθμοδεικτών ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων και ταχύτητας εξόφλησης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων; Ποια σχέση στους αριθμοδείκτες αυτούς είναι επιθυμητή για μία επιχείρηση;
4. Τι καλείται Ισολογισμός και τι Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης; Ποια είναι η χρησιμότητα της απογραφής;

ΘΕΜΑ 2^ο

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εμπορικής εταιρίας COMMERCIAL ΑΕ την 01/01/2011 σε ευρώ είχαν ως ακολούθως:

Κτίρια	19.000	Ίδια Κεφάλαια	94.000
Έπιπλα & Σκεύη	12.000	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	14.000
Εμπορεύματα	30.000	Δάνειο με ενέχυρο εμπορεύματα	8.000
Εμπορεύματα Ενεχυριασθέντα	12.000	Προμηθευτές	8.000
Αυτοκίνητα	6.000	Μηχανολογικός εξοπλισμός	15.000
Πελάτες	6.000	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	8.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	14.000	Ασφάλιστρα Προπληρωθέντα	1.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα Ενεχυριασθέντα	2.000	Γραμμάτια Πληρωτέα	14.000
Ταμείο	25.000	Φόροι Πληρωτέοι	3.000
Δάνειο με ενέχυρο Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.000	Προκαταβολές σε Προμηθευτές	2.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα Προεξοφληθέντα	10.000		

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2011 η επιχείρηση πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές:

1. Η τράπεζα «Alpha» ειδοποίησε την επιχείρηση ότι τα προεξοφληθέντα γραμμάτια εξοφλήθηκαν από τον οφειλέτη τους. Στη συνέχεια, η επιχείρηση προεξόφλησε γραμμάτια αξίας 3.000€ αντί 2.500€, ποσό που πιστώθηκε στο ταμείο της εταιρείας.
2. Η επιχείρηση πούλησε εμπορεύματα αξίας 20.000€ λαμβάνοντας μετρητά ύψους 12.000€, ενώ για το υπόλοιπο ποσό υπογράφηκαν γραμμάτια στα οποία προστέθηκε τόκος 500€.
3. Ανταλλάχθηκε το αυτοκίνητο της επιχείρησης με καινούριο αξίας 30.000€. η επιχείρηση κατέβαλε, πέραν του παλαιού αυτοκινήτου αναπόσβεστης αξίας 6.000€, μετρητά 10.000€, και για το υπόλοιπο υπογράφηκαν γραμμάτια ονομαστικής αξίας 15.000€, στα οποία περιέχοντα τόκοι 300€.
4. Η επιχείρηση εξόφλησε τις υποχρεώσεις της, που προέρχονταν από τις δύο δανειακές συμβάσεις α) με ενέχυρο εμπορεύματα και β) με ενέχυρο γραμμάτια, καταβάλλοντας μετρητά για την πρώτη περίπτωση το ποσό των 8.500€ και για την δεύτερη το ποσό των 1.300€.

5. Οι αμοιβές προσωπικού για τη χρήση 2011 ανέρχονται σε 15.000€, ενώ οι κρατήσεις 3.000€ και οι εργοδοτικές εισφορές 4.500€ οφείλονται στα ασφαλιστικά ταμεία των εργαζομένων. Το υπόλοιπο του ποσού καταβλήθηκε στους εργαζόμενους με μετρητά.
6. Η επιχείρηση πραγματοποίησε διάφορα λειτουργικά έσοδα ύψους 30.000€ από τα οποία εισέπραξε μέχρι το τέλος της λογιστικής χρήσης 20.000€ και στη συνέχεια κατέβαλε μετρητοίς γενικά έξοδα αξίας 2.000€.
7. Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 12.000€ με συμψηφισμό των προκαταβολών σε προμηθευτές και με υπογραφή έντοκων γραμματίων αξίας 10.500€.
8. Ανασφάλιστο μηχάνημα της επιχείρησης αναπόσβεστης αξίας 4.000€ καταστράφηκε από πυρκαγιά.
9. Η επιχείρηση εισέπραξε το 50% των γραμματίων σε καθυστέρηση, ενώ γραμμάτια εισπρακτέα αξίας 3.000€ δεν εξοφλήθηκαν στη λήξη από τους οφειλότες τους.

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω συναλλαγών.
2. Να προσδιορισθεί με ημερολογιακές εγγραφές το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, δεδομένου ότι η απογραφή τέλους έδειξε ότι τα μένοντα εμπορεύματα ανέρχονται σε 40.000€, οι αποσβέσεις των παγίων ανέρχονται σε 2.000€, ενώ το 50% των προπληρωθέντων ασφαλιστρών κατέστη δεδουλευμένο.
Να ενημερώνετε ταυτόχρονα και το Γενικό Καθολικό.
3. Να υπολογιστούν οι αριθμοδείκτες Γενικής και Ειδικής Ρευστότητας στην αρχή και στο τέλος του έτους, καθώς και ο αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων στο τέλος του έτους. Να σχολιάσετε αν βελτιώθηκε το επίπεδο ρευστότητας της επιχείρησης.

Να απαντηθούν και τα δύο θέματα.

Καλή επιτυχία!