

ΛΥΣΕΙΣ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ 1^{ΟΥ} ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

EA1.	Ο πρωταρχικός σκοπός της λογιστικής είναι να παρέχει στους υπευθύνους λήψης αποφάσεων τις οικονομικές πληροφορίες που χρειάζονται για να πάρουν έξυπνες αποφάσεις. Είναι πολύτιμη η συμβολή της λόγω της χρησιμότητας των πληροφοριών που δημιουργεί.
EA2.	Όχι. Δεν περιλαμβάνουν όλα τα οικονομικά γεγονότα ανταλλαγές αξίας μεταξύ της επιχείρησης και των αντισυμβαλλομένων. Για παράδειγμα, όταν ένας πελάτης αγοράζει ένα προϊόν από έναν ανταγωνιστή, αυτό είναι ένα οικονομικό γεγονός, αλλά δεν έχει πραγματοποιηθεί ανταλλαγή αξίας με την εταιρεία μας και έτσι η εταιρεία μας δεν καταγράφει συναλλαγές.
EA3.	Η λογιστική αντιμετωπίζει τις ατομικές επιχειρήσεις, τις συνεργασίες και τις εταιρείες ως οντότητες ξεχωριστά και εκτός από τους ιδιοκτήτες τους, επειδή κάθε μορφή αντιπροσωπεύει μια επιχείρηση (ξεχωριστή οντότητα) για την οποία πρέπει να επιμετρηθούν και να αναφερθούν οι χρηματοοικονομικές επιδόσεις.
EA4.	Τα έξοδα και οι αναλήψεις είναι οι ίδιες, καθώς και οι δύο μειώνουν το κεφάλαιο του ιδιοκτήτη τα «Ίδια Κεφάλαια». Διαφέρουν στο ότι τα έξοδα είναι συστατικό στοιχείο του καθαρού κέρδους, ενώ οι αναλήψεις αποτελούν διανομή μέρους της περιουσίας στον ιδιοκτήτη ως αποτέλεσμα των καθαρών κερδών.
EA5.	Το GAAP διαφέρει από τους νόμους των μαθηματικών στο ότι δεν είναι αμετάβλητοι αλλά μάλλον εξελίσσονται συνεχώς. Μπορεί να αλλάξουν καθώς αλλάζουν οι επιχειρηματικές συνθήκες ή εισάγονται βελτιωμένες μέθοδοι λογιστικής.
EA6.	Όπως οι διαχειριστές επιχειρήσεων που αναζητούν κέρδη, οι διαχειριστές κυβερνητικών και μη κερδοσκοπικών οργανισμών πρέπει να πληροφορούν σχετικά τους χρηματοδότες τους και πρέπει να λειτουργούν τις μονάδες τους με οικονομικά συνετό τρόπο.
EA7.	Οι CVS και Southwest είναι συγκρίσιμες ως προς τους βασικούς στόχους: κερδοφορία και ρευστότητα. Το πώς επιτυγχάνουν εταιρείες όπως η CVS και η Southwest αυτούς τους στόχους μπορεί να μην είναι συγκρίσιμο. Για παράδειγμα, το CVS είναι ένα εταιρία λιανικής (φαρμακείο και συναφής), ενώ η Southwest είναι μια εταιρία παροχής υπηρεσιών (αεροπορικές μεταφορές). Η CVS αγοράζει και μισθώνει καταστήματα λιανικής, ενώ η Southwest αγοράζει και μισθώνει αεροσκάφη.
EA8.	Οι ανήθικοι τρόποι λογιστικής περιλαμβάνουν καταγραφή και αναφορά επιχειρηματικών συναλλαγών που δεν συνέβησαν ή ήταν ανέντιμοι στην καταγραφή αυτών που συνέβησαν. Απατηλές χρηματοοικονομικές αναφορές είναι ανήθικες γιατί η Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων οδηγεί σε παρερμηνεία της οικονομικής κατάστασης μιας εταιρείας και περιέχουν ψευδείς πληροφορίες.

Μικρές Ασκήσεις

MA1. Λογιστικές Έννοιες

1.	β	4.	β
2.	γ	5.	α
3.	α		

MA2. Είδη Επιχειρηματικών Οργανώσεων

1.	α	4.	γ
2.	γ	5.	α
3.	β	6.	γ

MA3. Λογιστική Ισότητα

1.	Ενεργητικό	=	\$240,000
2.	Ίδια Κεφάλαια	=	\$144,000
3.	Υποχρεώσεις	=	\$200,000

MA4. Λογιστική Ισότητα

1.	Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
	\$240,000		=	\$90,000	+	Ίδια Κεφάλαια	
	\$240,000		–	\$90,000	=	\$150,000	
	Ίδια Κεφάλαια		=	<u>\$150,000</u>			
2.	Ενεργητικό		=	0.2	Ενεργητικό	+	\$40,000
	Ενεργητικό	–	0.2	Ενεργητικό	=	\$40,000	
			0.8	Ενεργητικό	=	\$40,000	
	Ενεργητικό		=	\$40,000	/	0.8	
	Ενεργητικό		=	\$50,000			
	Υποχρεώσεις		=	\$50,000	×	0.2	=

MA5. Λογιστική Ισότητα

1.	Αρχή:	\$ 90,000	=	Υποχρεώσεις	+	\$50,000
		Υποχρεώσεις	=	\$ 40,000		
		\$ 90,000	=	\$ 40,000	+	\$50,000
	Αλλαγή:	<u>+ 30,000</u>		<u>+ 5,000</u>		
		\$120,000	=	\$ 45,000	+	Ίδια Κεφάλαια
	Τέλος:	Ίδια Κεφάλαια	=	<u>\$ 75,000</u>		
2.	Αρχή:	Ενεργητικό	=	\$100,000	+	\$96,000
		Ενεργητικό	=	\$196,000		
		\$196,000	=	\$100,000	+	\$96,000
	Αλλαγή:	<u>+ 40,000</u>		<u>- 30,000</u>		
		\$236,000	=	\$ 70,000	+	Ίδια Κεφάλαια
	Τέλος:	Ίδια Κεφάλαια	=	<u>\$166,000</u>		

MA6. Λογιστική Ισότητα και καθαρά κέρδη

Καθαρά Κέρδη			=	<u>\$108.000</u>	
Αρχή:					
Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
\$280,000	=	\$120,000	+	\$160,000	
Διάρκεια έτους					
ΕΕπενδύσεις				\$ 40,000	
Αναλύψεις				48,000	
Καθαρό κέρδος*				108,000	
Τέλος του έτους:					
\$400,000	=	\$140,000	+	\$260,000	
*(\$260,000 – \$160,000) – \$40,000 + \$48,000 = \$108,000					

MA8. Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων

Εταιρεία Randall			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014			
Έσοδα:			
	Από Παροχή υπηρεσιών		\$4,800
έξοδα:			
	Σύνολο εξόδων		<u>2,450</u>
Καθαρό κέρδος			<u>\$2,350</u>
Εταιρεία Randall			
Κατάσταση Ιδίων κεφαλαίων			
Για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014			
Ίδια κεφάλαια, December 31, 2013			\$ 500
Καθαρό κέρδος έτους			<u>2,350</u>
Μερικό άθροισμα			\$2,850
Μείον αναλήψεις			<u>410</u>
Ίδια κεφάλαια, December 31, 2014			<u>\$2,440</u>
Εταιρεία Randall			
Ισολογισμός			
Για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014			
Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
Ταμειακά διαθέσιμα	\$1,890	Λογαριασμοί πληρωτέοι	<u>\$ 450</u>
Λοιπό Ενεργητικό	<u>1,000</u>	Συνολικές Υποχρεώσεις	\$ 450
		Ίδια Κεφάλαια	
		Ίδια κεφάλαια	<u>2,440</u>
Συνολικό Ενεργητικό	<u>\$2,890</u>	Συνολικό παθητικό	<u>\$2,890</u>

MA 10. Ηθική και Λογιστική

1.	β	3.	β
2.	α	4.	γ

Ασκήσεις: Set A**A1. Επιχειρηματικές Συναλλαγές**

1.	Όχι, δεν πρόκειται για επιχειρηματική συναλλαγή επειδή δεν έχει πραγματοποιηθεί οικονομική ανταλλαγή
2.	Ναι, αυτό είναι ένα βάρος της επιχείρησης.
3.	Ναι, αυτό είναι ένα βάρος της επιχείρησης.
4.	Ναι, αυτό είναι ένα κόστος της επιχείρησης (υποθέτοντας ότι ο Austin προτίθεται να αποπληρώσει το δάνειο)

A3. Χρηματική Μονάδα Μέτρησης

Εταιρία	Πωλήσεις				
Abril Chip	2,000,000	×	1.000	=	\$2,000,000
Dao	5,000,000	×	0.130	=	\$650,000
Aiko	350,000,000	×	0.012	=	\$4,200,000
Orca	3,000,000	×	1.320	=	\$3,960,000
Εταιρία	Ενεργητικό				
Abril Chip	1,300,000	×	1.000	=	\$1,300,000
Dao	2,400,000	×	0.130	=	\$312,000
Aiko	250,000,000	×	0.012	=	\$3,000,000
Orca	3,900,000	×	1.320	=	\$5,148,000
Aiko is the largest in terms of sales and Orca is the largest in terms of Ενεργητικό.					

A4. Λογιστική Ισότητα									
1.		Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ιδια Κεφάλαια			
		\$400,000	=	Υποχρεώσεις	+	\$155,000			
		Υποχρεώσεις	=	<u>\$245.000</u>					
2.		Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ιδια Κεφάλαια			
		Ενεργητικό	=	\$72,000	+	\$79,500			
		Ενεργητικό	=	<u>\$151.500</u>					
3.		Ενεργητικό	=	1/3 Ενεργητικό	+	\$160,000			
		2/3 Ενεργητικό	=	\$160,000					
		Ενεργητικό	=	\$240,000					
		Υποχρεώσεις	=	1/3	×	\$240,000	=	<u>\$80.000</u>	
4.	Αρχή:	\$275,000	=	Υποχρεώσεις	+	\$150,000			
		Υποχρεώσεις	=	\$125,000					
		\$275,000	=	\$125,000	+	\$150,000			
	Αλλαγές:	<u>+ 75.000</u>	=	<u>- 22.500</u>					
		\$350,000	=	\$102,500	+	Ιδια Κεφάλαια			
	Τέλος	Ιδια Κεφάλαια	=	<u>\$247,500</u>					

A5. Ιδια Κεφάλαια and Λογιστική Ισότητα									
1.	Καθαρό κέρδος:	\$6,250							
		Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ιδια Κεφάλαια			
	Τέλος:	\$275,000	=	\$162,500	+	\$112,500			
	Αρχή	175,000	=	68,750	+	<u>106.250</u>			
	Καθαρό κέρδος					<u>\$ 6.250</u>			
2.	Καθαρό κέρδος:	\$33,750							
	Αλλαγές στα Ιδια Κεφάλαια			\$ 6,250					
	+ Αναλήψεις			<u>27.500</u>					
	Καθαρό κέρδος			<u>\$ 33.750</u>					
3.	Καθαρό κέρδος:	\$(10,000)							
	Αλλαγές στα Ιδια Κεφάλαια			\$ 6,250					
	– Επενδύσεις ιδιοκτήτη			<u>16.250</u>					
	Καθαρή ζημία			<u>\$(10.000)</u>					
4.	Καθαρό κέρδος:	\$21,250							
	Αλλαγές στα Ιδια Κεφάλαια			\$ 6,250					
	+ Αναλήψεις			<u>27.500</u>					
				\$ 33,750					
	– Επενδύσεις ιδιοκτήτη			<u>12.500</u>					
	Καθαρό κέρδος			<u>\$ 21.250</u>					

A8. κατάρτιση και Ενοποίηση των Οικονομικών Καταστάσεων			
Dukakis Company			
Income Statement			
For the Year Ended December 31, 2014			
Έσοδα :			
	Από παροχή υπηρεσιών		\$13,200
Έξοδα:			
	Έξοδα ενοικίου	\$1,200	
	Έξοδα μισθών	8,340	
	Έξοδα διαφήμισης	1,350	
	Δαπάνες κοινής ωφέλειας	<u>900</u>	
	Συνολικά έξοδα		<u>11,790</u>
Καθαρό κέρδος			<u>\$ 1,410</u>
Dukakis Company			
Statement of Ίδια Κεφάλαια			
For the Year Ended December 31, 2014			
Κεφάλαιο ιδιοκτήτη, 31 Δεκεμβρίου 2013			\$1,000
Επενδύσεις από τον Κ. Δουκάκη			1,240
Καθαρά έσοδα για το έτος			<u>1,410</u>
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			\$3,650
Λιγότερες αναλήψεις			<u>700</u>
Κεφάλαιο ιδιοκτήτη, 31 Δεκεμβρίου 2014			<u>\$2,950</u>
Dukakis Company			
Balance Sheet			
December 31, 2014			
Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
Μετρητά	\$1,550	Πληρωτέοι λογαριασμοί	<u>\$ 450</u>
Εισπρακτέοι λογαριασμοί	750	Σύνολο υποχρεώσεις	\$ 450
Προμήθειες	100	Ίδια Κεφάλαια	
Γη	<u>1,000</u>	Κεφάλαιο ιδιοκτήτη	<u>2,950</u>
		Σύνολο υποχρεώσεις και	
Σύνολο Ενεργητικό	<u>\$3,400</u>	Ίδια Κεφάλαια	<u>\$3,400</u>

Προβλήματα				
Π1. Προετοιμασία και ερμηνεία των οικονομικών καταστάσεων				
1.	Κατασ. Αποτ.	Δαπάνες κοινής ωφέλειας	Ισολογισμός	Πληρωτέοι λογαριασμοί
	Ισολογισμός	Κτίριο	Κατασ. Αποτ.	Έξοδα ενοικίου
	Ισολ./Ι.Κ.	Κεφάλαιο ιδιοκτήτη	Ιδ. Κεφ.	Αναλήψεις
	Κατ. Απ./Ι.Κεφ.	Καθαρά έσοδα	Κατασ. Αποτ.	Τα έξοδα αποκτήθηκαν
	Ισολογισμός	Γη	Ισολογισμός	Μετρητά
	Ισολογισμός	Εξοπλισμός	Ισολογισμός	Προμήθειες
	Κατασ. Αποτ.	Έσοδα	Κατασ. Αποτ.	Έξοδα μισθών
	BS	Accounts receivable		
2.	Η κατάσταση αποτελεσμάτων σχετίζεται στενότερα με τον στόχο της κερδοφορίας.			

Π3. Κατάρτιση και ερμηνεία των οικονομικών καταστάσεων

1.	Σχέδια καυσίμων			
	Κατάσταση εσόδων			
	Για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014			
	Έσοδα :			
	Έσοδα προμηθειών			\$400,000
	Έξοδα:			
	Έξοδα προμηθειών		\$225,000	
	Έξοδα μάρκετινγκ		20,100	
	Έξοδα ενοικίου γραφείου		36,000	
	Έξοδα προμηθειών		2,600	
	Έξοδα τηλεφώνου και υπολογιστή		5,100	
	Έξοδα μισθών		<u>32,000</u>	
	Συνολικά έξοδα			<u>320.800</u>
	Καθαρό κέρδος			<u>\$ 79.200</u>
Fuel Designs				
Statement of Ίδια Κεφάλαια				
For the Year Ended December 31, 2014				
Κεφάλαιο ιδιοκτήτη, 31 Δεκεμβρίου 2013				\$ 64,300
Καθαρά έσοδα για το έτος				<u>79.200</u>
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				\$143,500
Λιγότερες αναλήψεις				<u>33.000</u>
Κεφάλαιο ιδιοκτήτη, 31 Δεκεμβρίου 2014				<u>\$110.500</u>
Fuel Designs				
Balance Sheet				
December 31, 2014				
Ενεργητικό		Υποχρεώσεις		
Μετρητά	\$ 71,700	Πληρωτέοι λογαριασμοί	\$ 3,600	
Εισπρακτέοι λογαριασμοί	4,500	Προμήθειες πληρωτέες	<u>22.700</u>	
Προμήθειες	700	Σύνολο υποχρεώσεις		\$ 26,300
Εξοπλισμός	<u>59.900</u>			
		Ίδια Κεφάλαια		
		Κεφάλαιο ιδιοκτήτη		<u>110.500</u>
		Σύνολο υποχρεώσεις και		
Σύνολο Ενεργητικό	<u>\$136.800</u>	Ίδια Κεφάλαια		<u>\$136.800</u>
2.	Η κατάσταση ταμειακών ροών είναι πολύ χρήσιμη για την εκτίμηση του κατά πόσον λειτουργούν μια εταιρεία			
	δημιουργούν επαρκή κεφάλαια για να υποστηρίξουν την επέκταση. Η δήλωση λέει εάν οι πράξεις παράγουν αρκετά μετρητά ή εάν η εταιρεία θα πρέπει να αποκτήσει εξωτερική χρηματοδότηση από πιστωτές ή ιδιοκτήτες.			

P7. Ολοκλήρωση των Οικονομικών Καταστάσεων							
1.		Set A		Set B		Set C	
	Κατάσταση εσόδων						
	Εσοδα	\$2,400		\$13,200	(g)	\$ 480	
	Εξοδα	<u>1.620</u>	(a)	<u>10.000</u>		<u>184</u>	(m)
	Καθαρά έσοδα	<u>\$ 780</u>	(b)	<u>\$ 3.200</u>	(h)	<u>\$ 296</u>	
	Δήλωση Ίδια Κεφάλαια						
	Αρχικό υπόλοιπο	\$5,800		\$48,800		\$480	
	Καθαρά έσοδα	780	(c)	3,200		296	(n)
	Λιγότερες αναλήψεις	<u>400</u>		<u>2.000</u>	(i)	<u>216</u>	(o)
	Τελικό υπόλοιπο	<u>\$6.180</u>		<u>\$50.000</u>	(j)	<u>\$560</u>	(p)
	Ισολογισμός						
	Σύνολο Ενεργητικό	<u>\$9.380</u>	(d)	<u>\$60.000</u>		<u>\$1.160</u>	(q)
	Σύνολο υποχρεώσεις	\$3,200		\$10,000		\$ 600	(r)
	Κεφάλαιο ιδιοκτήτη	<u>6.180</u>	(e)	<u>50.000</u>	(k)	<u>560</u>	
	Σύνολο Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια	<u>\$9.380</u>	(f)	<u>\$60.000</u>	(l)	<u>\$1.160</u>	
2.	Η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων πρέπει να καταρτιστεί πρώτα επειδή το ποσό των καθαρών εσόδων είναι απαραίτητο για τον προσδιορισμό του τελικού υπολοίπου του Ίδια Κεφάλαια. Η δήλωση του Το Ίδια Κεφάλαια προετοιμάζεται δεύτερο επειδή παρέχει το τελικό υπόλοιπο του ιδιοκτήτη κεφάλαιο για τον ισολογισμό, που προετοιμάζεται τελευταία.						

P9. Κατάρτιση και ερμηνεία των οικονομικών καταστάσεων				
1.	Bachino's Pizza			
	Κατάσταση εσόδων			
	Για το έτος που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2014			
	Revenues:			
	Pizza revenue			\$164,000
	Expenses:			
	Έξοδα ενοικίασης εξοπλισμού	\$ 5,800		
	Έξοδα μάρκετινγκ	3,000		
	Έξοδα μισθών	112,000		
	Έξοδα προμηθειών	8,200		
	Έξοδα ενοικίασης φορτηγού παράδοσης	<u>14,400</u>		
	Συνολικά έξοδα			<u>143,400</u>
	Net income			<u>\$ 20,600</u>
	Bachino's Pizza			
	Δήλωση Ίδια Κεφάλαια			
	Για το έτος που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2014			
	Κεφάλαιο ιδιοκτήτη, 30 Σεπτεμβρίου 2013			\$ —
	Επενδύσεις ανά ιδιοκτήτη			4,000
	Καθαρά έσοδα για το έτος			<u>20,600</u>
	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			\$24,600
	Λιγότερες αναλήψεις			<u>2,000</u>
	Κεφάλαιο ιδιοκτήτη, 30 Σεπτεμβρίου 2014			<u>\$22,600</u>
	Bachino's Pizza			
	Ισολογισμός			
	30 Σεπτεμβρίου 2014			
	Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
	Μετρητά	\$ 5,200	Πληρωτέοι λογαριασμοί	\$21,000
	Εισπρακτέοι λογαριασμοί	26,400	Μισθοί πληρωτέοι	<u>1,400</u>
	Προμήθειες	800	Σύνολο υποχρεώσεις	\$22,400
	Εξοπλισμός	<u>12,600</u>		
			Ίδια Κεφάλαια	
			Κεφάλαιο ιδιοκτήτη	<u>22,600</u>
			Σύνολο υποχρεώσεις και	
	Σύνολο Ενεργητικό	<u>\$45,000</u>	Ίδια Κεφάλαια	<u>\$45,000</u>
2.	Ο ιδιοκτήτης μιας μοναδικής ιδιοκτησίας λαμβάνει όλο το κέρδος (ή τις ζημίες) της εταιρείας και ευθύνεται για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Οι συνεργάτες, από την άλλη πλευρά, μοιράζονται τα κέρδη (ή απώλειες) και υποχρεώσεις, αλλά κάθε εταίρος φέρνει συγκεκριμένα ταλέντα στη συνεργασία.			