



ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΘΡΑΚΗΣ

DEMOCRITUS
UNIVERSITY
OF THRACE

Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης

Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής



Μάθημα

Διεθνή Χρηματοοικονομικά Πρότυπα Αναφοράς II Εισήγηση 6

Μανδήλας Α. Αθανάσιος
amandilas@af.duth.gr

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις, Προβλέψεις και Ενδεχόμενα

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Προβλέψεις	Ενδεχόμενα	Παρουσίαση και Ανάλυση
<ul style="list-style-type: none">• Λογαριασμοί πληρωτέοι• Γραμμάτια πληρωτέα• Τρέχουσες περιόδοι ληκτότητας μακροπρόθεσμων οφειλών• Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις• Μερίσματα πληρωτέα• Προκαταβολές και καταθέσεις πελατών• Μη δεδουλευμένα έσοδα• Πληρωτέοι φόροι• Υποχρεώσεις που σχετίζονται με εργαζομένους	<ul style="list-style-type: none">• Αναγνώριση• Μέτρηση• Κοινοί τύποι• Γνωστοποιήσεις	<ul style="list-style-type: none">• Ενδεχόμενες υποχρεώσεις• Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία	<ul style="list-style-type: none">• Παρουσίαση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων• Ανάλυση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις, Προβλέψεις και Ενδεχόμενα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Αφού μελετήσετε αυτό το κεφάλαιο, θα πρέπει να είστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη φύση, τον τύπο και την αξιολόγηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
2. Να εξηγήσετε τα ζητήματα ταξινόμησης της βραχυπρόθεσμης οφειλής που αναμένεται να αναχρηματοδοτηθεί.
3. Να προσδιορίσετε τους τύπους των υποχρεώσεων που σχετίζονται με τους εργαζομένους.
4. Να εξηγήσετε τη λογιστική αντιμετώπιση για διαφορετικούς τύπους προβλέψεων.
5. Να προσδιορίσετε τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό και τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων υποχρεώσεων και περιουσιακών στοιχείων.
6. Να υποδείξετε τον τρόπο παρουσίασης και ανάλυσης των πληροφοριών σχετικά με τις υποχρεώσεις.

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Η πρόβλεψη αποτελεί μια υποχρέωση αβέβαιου χρόνου ή ποσού.

Μπορεί να αναφερθεί είτε ως **βραχυπρόθεσμη** είτε ως **μακροπρόθεσμη** υποχρέωση.

Οι **συνήθεις τύποι προβλέψεων** είναι

- ▶ Υποχρεώσεις που σχετίζονται με τις δικαστικές διαδικασίες.
- ▶ Εξουσιοδοτήσεις ή εγγυήσεις προϊόντων.
- ▶ Αναδιαρθρώσεις των επιχειρήσεων.
- ▶ Περιβαλλοντικές ζημίες.

**Μεγαλύτερη
αβεβαιότητα σχετικά με
το χρονοδιάγραμμα ή το
ποσό των μελλοντικών
δαπανών που
απαιτούνται για την
εξόφληση της
υποχρέωσης.**

Αναγνώριση μιας Πρόβλεψης

Οι εταιρίες χρεώνουν ένα έξοδο και τη σχετική υποχρέωση για μια πρόβλεψη μόνον εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες τρεις προϋποθέσεις :

1. Μια εταιρία έχει μια παρούσα υποχρέωση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα ενός παρελθόντος γεγονότος;
2. Είναι πιθανό να απαιτηθεί μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για την εξόφληση της υποχρέωσης, και
3. Μπορεί να πραγματοποιηθεί μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης.

Αναγνώριση μιας Πρόβλεψης

Παραδείγματα Αναγνώρισης

Μπορεί να προσδιοριστεί μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης.

ΕΓΓΥΗΣΗ

Πραγματικά στοιχεία: Η Santos Company παρέχει εγγυήσεις στους πελάτες της σχετικά με την πώληση των ηλεκτρικών προϊόντων της. Οι εγγυήσεις είναι για τρία χρόνια από την ημερομηνία πώλησης. Με βάση την εμπειρία του παρελθόντος, είναι πιθανό (πιθανότερο από το να μη συμβεί) να υπάρχουν κάποιες αξιώσεις βάσει των εγγυήσεων.

Ερώτηση: Πρέπει η Santos να αναγνωρίσει στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μια πρόβλεψη αναφορικά με τα κόστη της εγγύησης που πρέπει να διακανονιστούν;

ΠΑΛΑΙΣΙΟ 13-5

Αναγνώριση μιας Πρόβλεψης — Εγγύηση

Παραδείγματα Αναγνώρισης

Μια **τεκμαιρόμενη υποχρέωση** είναι μια υποχρέωση που απορρέει από τις πράξεις μιας εταιρίας όταν:

1. Μέσω ενός καθορισμένου προτύπου παρελθούσας πρακτικής, δημοσιευμένων πολιτικών ή μιας επαρκώς συγκεκριμένης τρέχουσας κατάστασης, η εταιρία έχει δηλώσει στα άλλα μέρη ότι θα αποδεχθεί ορισμένες ευθύνες, και
2. Κατά συνέπεια, η εταιρία δημιούργησε μια έγκυρη προσδοκία εκ μέρους των άλλων μερών, ότι θα εκπληρώσει αυτές τις ευθύνες.

Παραδείγματα Αναγνώρισης

Μπορεί να προσδιοριστεί μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης

ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

Πραγματικά στοιχεία: Η **Christian Dior** (ΓΑΛΛΙΑ) έχει μια πολιτική επιστροφής χρημάτων για αγορών σε δυσαρεστημένους πελάτες, παρόλο που δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να το πράξει. Η πολιτική της επιστροφής χρημάτων είναι γενικά γνωστή.

Ερώτηση: Πρέπει η Christian Dior να καταγράψει μια πρόβλεψη για αυτές τις επιστροφές;

ΠΛΑΙΣΙΟ 13-6

Αναγνώριση μιας Πρόβλεψης — Επιστροφές Χρημάτων

Παραδείγματα Αναγνώρισης

Μπορεί να προσδιοριστεί μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης

ΑΓΩΓΗ

Πραγματικά στοιχεία: Ας υποθέσουμε ότι ένας εργαζόμενος υπέβαλε αγωγή ύψους £1.000.000 στις 30 Νοεμβρίου 2015 κατά της **Wm Morrison Supermarkets** για ζημιές που υπέστη μετά από σοβαρό τραυματισμό σε μία από τις εγκαταστάσεις της εταιρίας. Οι δικηγόροι της Morrison πιστεύουν ότι η εταιρία δε θα χάσει την αγωγή, θέτοντας την πιθανότητα μικρότερη του 50%.

Ερώτηση: Θα πρέπει η Morrison να αναγνωρίσει μια πρόβλεψη για νομικές αξιώσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2015;

ΠΑΛΑΙΣΙΟ 13-7

Αναγνώριση μιας Πρόβλεψης — Αγωγή

Μέτρηση Προβλέψεων

Πως καθορίζει μια εταιρία το ποσό που πρέπει να αναφέρει ως μια πρόβλεψη;

ΔΠΧΑ:

Το αναγνωρισμένο ποσό πρέπει να είναι η καλύτερη εκτίμηση των δαπανών που απαιτούνται για τον διακανονισμό της παρούσας υποχρέωσης.

Η καλύτερη εκτίμηση αντιπροσωπεύει το ποσό που μια εταιρία θα πληρώσει για να διακανονίσει την υποχρέωση κατά την ημερομηνία κατάρτισης της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Μέτρηση Προβλέψεων

Παραδείγματα Μέτρησης

Η διοίκηση μιας εταιρίας πρέπει να χρησιμοποιεί τις κριτικές της ικανότητες, βάσει των παρελθόντων ή παρόμοιων συναλλαγών, των συζητήσεων με εμπειρογνώμονες και κάθε άλλης σχετικής πληροφορίας.



Εγγυήσεις της Toyota. Η Toyota μπορεί να προσδιορίσει ότι το 80% των αυτοκινήτων της δεν θα έχει κανένα κόστος εγγύησης, το 12% θα έχει σημαντικά κόστη και το 8% θα έχει ένα αρκετά μικρότερο κόστος. Σε αυτήν την περίπτωση, μέσω της στάθμισης όλων των πιθανών αποτελεσμάτων με τις αντίστοιχες πιθανότητες, η Toyota **φτάνει σε μια αναμενόμενη αξία** για την υποχρέωση της εγγύησης.

Μέτρηση Προβλέψεων

Παραδείγματα Μέτρησης

Η διοίκηση πρέπει να χρησιμοποιεί την κρίση, βάσει παρελθόντων ή παρόμοιων συναλλαγών, συζητήσεις με εμπειρογνώμονες και κάθε άλλη σχετική πληροφορία.



Επιστροφές χρημάτων της Carrefour. Η Carrefour πωλεί πολλά αντικείμενα σε διαφορετικές τιμές πώλησης. Οι επιστροφές χρημάτων σε πελάτες για πωληθέντα προϊόντα μπορούν να θεωρηθούν αναλογικά για όλες τις κατηγορίες αντικειμένων. Στην περίπτωση αυτή, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως βάση για τον υπολογισμό του ποσού των επιστροφών των χρημάτων μια μέση τιμή.

Μέτρηση Προβλέψεων

Παραδείγματα Μέτρησης



Νομική αγωγή της Novartis. Μεγάλες εταιρίες όπως η Novartis ασχολούνται με πολλά ζητήματα που αφορούν τα προϊόντα τους. Όταν υπολογίζεται μια μεμονωμένη υποχρέωση, όπως μια αγωγή, το **πιθανότερο αποτέλεσμα της αγωγής** μπορεί να είναι η καλύτερη εκτίμηση της υποχρέωσης.

Η μέτρηση της υποχρέωσης θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη την διαχρονική αξία του χρήματος, εάν αυτή είναι σημαντική. Επιπλέον, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να έχουν ένα αντίκτυπο στη μέτρηση του κόστους.

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Κοινοί Τύποι:

1. Αγωγές
2. Εγγυήσεις
3. Αντιπαροχή πληρωτέα
4. Περιβαλλοντικές
5. Αθέμιτες συμβάσεις
6. Αναδιάρθρωση

Τα **ΔΠΧΑ απαιτούν** εκτεταμένες γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τις **προβλέψεις** στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι εταιρίες **δεν καταγράφουν** ή δεν αναφέρουν στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα εγγενή **γενικά ενδεχόμενα κινδύνου** που αφορούν τις επιχειρηματικές δραστηριότητες (π.χ. πιθανότητα πολέμου, απεργία, μη ασφαλισμένες καταστροφές ή επιχειρηματική ύφεση).

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Προβλέψεις Δικαστικών Διαδικασιών

Οι εταιρίες πρέπει να εξετάζουν, μεταξύ άλλων, τους ακόλουθους παράγοντες για να καθορίσουν εάν πρέπει να καταγράψουν μια υποχρέωση σε σχέση με εκκρεμείς ή απειλούμενες δικαστικές διαδικασίες και **πραγματικές ή πιθανές αξιώσεις και εκτιμήσεις.**

1. Η **χρονική περίοδος** κατά την οποία προέκυψε η υποκείμενη αιτία της ενέργειας.
2. Η **πιθανότητα** ενός δυσμενούς αποτελέσματος.
3. Την ικανότητα να κάνουμε μια **αναμενόμενα πιθανή εκτίμηση** του ποσού της ζημίας.

Προβλέψεις Δικαστικών Διαδικασιών

Όσον αφορά τις μη κατατεθειμένες αγωγές και τις μη αξιόπιστες απαιτήσεις και εκτιμήσεις, μια εταιρία πρέπει να καθορίσει

1. τον βαθμό της **πιθανότητας** να κατατεθεί μια αγωγή ή να αξιωθεί μια απαίτηση ή μια αξιολόγηση και
2. την **πιθανότητα** ενός δυσμενούς αποτελέσματος.

Εάν είναι πιθανά και τα δύο ενδεχόμενα, εάν η ζημία είναι αναμενόμενα πιθανή και εάν η αιτία για δράση χρονολογείται κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή πριν από αυτή, τότε η Nawtee θα πρέπει να συσσωρεύσει την υποχρέωση.

Προβλέψεις Δικαστικών Διαδικασιών

ΣΑ13-12: Στις 31 Δεκεμβρίου 2015, η Scorce Inc. εμπλέκεται σε μια αγωγή. (α) Προετοιμάστε την εγγραφή στις 31 Δεκεμβρίου, υποθέτοντας ότι η Scorce είναι πιθανό να τεθεί υπόλογη για £900.000 ως αποτέλεσμα αυτής της αγωγής. (β) Προετοιμάστε την εγγραφή στις 31 Δεκεμβρίου, εάν υπάρχει, υποθέτοντας ότι η Scorce δεν είναι πιθανό να τεθεί υπόλογη για οποιαδήποτε πληρωμή ως αποτέλεσμα αυτής της αγωγής.

(α)	Ζημία από Αγωγή	900.000	
	Υποχρέωση Αγωγής		900.000

(β) Δεν απαιτείται εγγραφή. Η ζημιά δεν έχει συσσωρευτεί διότι δεν είναι πιθανό να προκύψει μια υποχρέωση στις 31/12/15.

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Παροχές Εγγύησης

Μια υπόσχεση που πραγματοποιεί ο πωλητής προς έναν αγοραστή για να καλύψει μια ανεπάρκεια ποσότητας, ποιότητας ή απόδοσης ενός προϊόντος.

Εάν είναι πιθανό ότι οι πελάτες θα προβούν σε απαιτήσεις εγγύησης και ότι η εταιρία θα μπορεί εύλογα να εκτιμήσει τα σχετικά κόστη, τότε η εταιρία θα πρέπει να καταγράψει ένα έξοδο.

Παροχές Εγγύησης

Οι εταιρίες συχνά παρέχουν στους πελάτες ένα από τους δύο τύπους εγγυήσεων:

Εγγύηση Τύπου Διασφάλισης

Μια εγγύηση ποιότητας πως το αγαθό ή η υπηρεσία δεν παρουσιάζει ελαττώματα στο σημείο της πώλησης.

- ◆ Αυτοί οι τύποι υποχρεώσεων θα πρέπει να χρεώνονται στα έξοδα κατά την περίοδο που παρέχονται τα αγαθά ή οι υπηρεσίες (με άλλα λόγια, στο σημείο της πώλησης).
- ◆ Η εταιρία θα πρέπει να καταγράψει μια υποχρέωση εγγύησης.

Εγγύηση Τύπου Διασφάλισης

Πραγματικά Στοιχεία: Η Denson Machinery Company ξεκινά την παραγωγή ενός νέου μηχανήματος τον Ιούλιο του 2015 και πουλάει 100 από αυτά τα μηχανήματα για \$5.000 μετρητοίς μέχρι το τέλος του έτους. Κάθε μηχανήμα είναι με εγγύηση ενός έτους. Σύμφωνα με εκτιμήσεις της Denson, βάσει της προηγούμενης εμπειρίας με παρόμοια μηχανήματα, το κόστος εγγύησης θα είναι κατά μέσο όρο \$200 ανά μονάδα. Επιπλέον, ως αποτέλεσμα των αντικαταστάσεων εξαρτημάτων και των υπηρεσιών που εκτελούνται σύμφωνα με τις εγγυήσεις των μηχανημάτων, προκύπτουν και \$4.000 για κόστη εγγύησης το 2015 και \$16.000 το 2016.

Ερώτηση: Ποιες είναι οι ημερολογιακές εγγραφές για την πώληση και τα σχετικά κόστη εγγύησης για τα έτη 2015 και 2016;

Εγγύηση Τύπου Διασφάλισης

Λύση: Για την πώληση των μηχανημάτων και του σχετικού κόστους εγγύησης το 2015 η εγγραφή έχει ως εξής.

1. Για την αναγνώριση των πωλήσεων μηχανημάτων και της δεδουλευμένης υποχρέωσης εγγύησης:

Ιούλιος - Δεκέμβριος 2015

Ταμειακά Διαθέσιμα	500.000	
Έξοδα Εγγύησης	20.000	
Υποχρέωση Εγγύησης		20.000
Έσοδα από Πωλήσεις		500.000

Εγγύηση Τύπου Διασφάλισης

Λύση: Για την πώληση των μηχανημάτων και του σχετικού κόστους εγγύησης το 2015 η εγγραφή έχει ως εξής.

2. Για την καταγραφή της πληρωμής για τις εγγυήσεις που πραγματοποιήθηκαν:

Ιούλιος - Δεκέμβριος 2015

Υποχρέωση Εγγύησης	4.000
Ταμειακά Διαθέσιμα, Αποθέματα, Δεδουλευμένη Μισθοδοσία	4.000

Η έκθεση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015 αναφέρει την υποχρέωση εγγύησης ως μια βραχυπρόθεσμη υποχρέωση ύψους \$16.000. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης για το 2015 αναφέρει Έξοδα Εγγύησης ύψους \$20.000.

Εγγύηση Τύπου Διασφάλισης

Λύση: Για την πώληση των μηχανημάτων και του σχετικού κόστους εγγύησης το 2015 η εγγραφή έχει ως εξής.

3. Για την καταγραφή της πληρωμής για τα κόστη εγγύησης που πραγματοποιήθηκαν το 2016 σχετικά με τις πωλήσεις μηχανημάτων του 2015:

1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016

Υποχρέωση Εγγύησης	16.000
Ταμειακά Διαθέσιμα, Αποθέματα, Δεδουλευμένη Μισθοδοσία	16.000

Στα τέλη του 2016, δεν αναφέρεται υποχρέωση εγγύησης για τα μηχανήματα που πωλούνται το 2015.

Παροχές Εγγύησης

Οι εταιρίες συχνά παρέχουν στους πελάτες ένα από τους δύο τύπους εγγυήσεων:

Εγγύηση Τύπου Υπηρεσίας

Μια εκτεταμένη εγγύηση για το προϊόν με ένα επιπλέον κόστος.

- ◆ Καταγράφεται συνήθως στο λογαριασμό Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Εγγύησης.
- ◆ Κατά τη διάρκεια της ισχύος της εγγύησης τύπου υπηρεσίας, οι εταιρίες αναγνωρίζουν τα έσοδα βάσει της μεθόδου απόσβεσης με σταθερό συντελεστή.

Εγγύηση Τύπου Υπηρεσίας

Πραγματικά στοιχεία: Αγοράζετε ένα αυτοκίνητο από την Hamlin Auto για €30.000 στις 2 Ιανουαρίου 2014. Η Hamlin εκτιμά ότι το κόστος εγγύησης για το αυτοκίνητο είναι περίπου €700 (η Hamlin θα πληρώσει για τις επισκευές που αφορούν τα πρώτα 36.000 μίλια ή τα τρία πρώτα έτη χρήσης, όποιο και αν προκύψει γρηγορότερα). Επίσης, αγοράζετε με €900 μια εγγύηση τύπου υπηρεσίας για επιπλέον τρία χρόνια ή 36.000 μίλια. Η Hamlin πραγματοποιεί κόστη εγγύησης που σχετίζονται με την εγγύηση τύπου διασφάλισης ύψους €500 το 2014 και €200 το 2015. Η Hamlin καταγράφει τα έσοδα από την εγγύηση τύπου υπηρεσίας βάσει της μεθόδου απόσβεσης με σταθερό συντελεστή.

Ερώτηση: Ποιες συμμετοχές πρέπει να πραγματοποιεί η Hamlin το 2014 και το 2017;

Εγγύηση Τύπου Υπηρεσίας

Λύση:

1. Για την καταγραφή της πώλησης του αυτοκινήτου και των σχετικών εγγυήσεων:

2 Ιανουαρίου 2014

Ταμειακά Διαθέσιμα (€30.000 + €900)	30.900	
Έξοδα Εγγύησης	700	
Υποχρέωση Εγγύησης		700
Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Εγγύησης		900
Έσοδα από Πωλήσεις		30.000

Εγγύηση Τύπου Υπηρεσίας

Λύση:

2. Για την καταγραφή του πραγματοποιηθέντος κόστους εγγύησης:

2 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014

Υποχρέωση Εγγύησης	500	
Ταμειακά Διαθέσιμα, Αποθέματα, Δεδουλευμένη Μισθοδοσία		500

Εγγύηση Τύπου Υπηρεσίας

Λύση:

3. Για την καταγραφή αναγνωρισμένων εσόδων το 2017 στην εγγύηση τύπου υπηρεσίας:

1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016

Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Εγγύησης ($€900 \div 3$) 300

Έσοδα Εγγύησης 300

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Αντιπαροχή Πληρωτέα

Οι εταιρίες συχνά πραγματοποιούν πληρωμές (παρέχουν αντιπαροχή) στους πελάτες τους, στο πλαίσιο μιας συμφωνίας εσόδων.

Οι εταιρίες προσφέρουν προμοδοτήσεις, προσφορές κουπονιών και επιστροφές χρημάτων προκειμένου να τονώσουν τις πωλήσεις.

- ◆ Οι εταιρίες πρέπει να χρεώνουν **τα κόστη των προμοδοτήσεων και των κουπονιών στα έξοδα κατά την περίοδο της πώλησης που επωφελείται από το σχέδιο.**

Αντιπαροχή Πληρωτέα

Πραγματικά στοιχεία: Η Fluffy Cake Mix Company πωλεί συσκευασίες ανάμειξης κέικ με £3 τη μία. Επιπλέον, η Fluffy Cake Mix προσφέρει στους πελάτες της ένα μεγάλο ανθεκτικό δοχείο ανάμειξης για £1 και 10 αποκόμματα συσκευασιών. Το δοχείο ανάμειξης κοστίζει στην Fluffy Cake Mix £2 και η εταιρία εκτιμά ότι οι πελάτες θα εξαργυρώσουν το 60% των αποκομμάτων συσκευασιών. Η προσφορά προμοδότησης ξεκίνησε τον Ιούνιο του 2015. Το 2015, το Fluffy Cake Mix αγόρασε 20.000 δοχεία ανάμειξης με £2 το ένα, πώλησε 300.000 συσκευασίες ανάμειξης κέικ για £3 τη μία και εξαργύρωσε 60.000 αποκόμματα συσκευασιών.

Ερώτηση: Ποιες εγγραφές θα πρέπει να καταχωρηθούν το Fluffy Cake Mix το 2015;

Αντιπαροχή Πληρωτέα

Λύση:

1. Για την καταγραφή της αγοράς 20.000 δοχείων ανάμειξης με £2 ανά μπολ:

Ασφάλιστρα Αποθεμάτων (20.000 δοχεία ανάμειξης x £2)	40.000	
Ταμειακά Διαθέσιμα		40.000

Αντιπαροχή Πληρωτέα

Λύση:

2. Πριν η Fluffy Cake Mix πραγματοποιήσει την εγγραφή για να καταχωρήσει την πώληση των δοχείων ανάμειξης κέικ, καθορίζει τα έξοδα προμοδοτήσεων και την σχετική υποχρέωση προμοδοτήσεων της. Αυτός ο υπολογισμός έχει ως εξής.

Σύνολο πωληθέντων αποκομμάτων συσκευασιών για το 2015	300.000
Εκτιμώμενες εξαργυρώσεις (σε ποσοστό)	<u>60%</u>
Συνολικές εκτιμώμενες εξαργυρώσεις	<u>180.000</u>
Κόστος εκτιμώμενων εξαργυρώσεων	-
$[(180.000 \text{ αποκόμματα συσκευασιών} \div 10) \times (\text{£}2 - \text{£}1)]$	<u>£18.000</u>

Αντιπαροχή Πληρωτέα

Λύση:

2. Η εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης των δοχείων ανάμειξης κέικ, των εξόδων πριμοδοτήσεων και της υποχρέωσης πριμοδοτήσεων, έχει ως εξής.

Ταμειακά Διαθέσιμα (300.000 δοχεία ανάμειξης κέικ x £3)	900.000	
Έξοδα Πριμοδοτήσεων	18.000	
Έσοδα από Πωλήσεις		900.000
Υποχρέωση Πριμοδοτήσεων		18.000

Αντιπαροχή Πληρωτέα

Λύση:

3. Για την καταγραφή της πραγματικής εξόφλησης των 60.000 δοχείων, την είσπραξη £1 ανά 10 δοχεία και την παράδοση των δοχείων ανάμειξης:

Ταμειακά Διαθέσιμα $[(60.000 \div 10) \times \text{£}1]$	6.000	
Υποχρέωση Πριμοδοτήσεων	6.000	
Πριμοδοτήσεις Αποθεμάτων $[(60.000 \div 10) \times \text{£}2]$		12.000

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Περιβαλλοντικές Προβλέψεις

Μια εταιρία πρέπει να αναγνωρίζει μια **περιβαλλοντική υποχρέωση** όταν έχει μια υφιστάμενη νομική υποχρέωση που συνδέεται με τη απόσυρση ενός μακράς διάρκειας ζωής περιουσιακού στοιχείου, καθώς και όταν μπορεί εύλογα να εκτιμήσει το ποσό της υποχρέωσης.

Περιβαλλοντικές Προβλέψεις

Υποχρεωτικά γεγονότα. Παραδείγματα υφιστάμενων νομικών υποχρεώσεων που απαιτούν την αναγνώριση μιας υποχρέωσης περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται μόνο σε αυτά, τα εξής:

- ▶ Παροπλισμός πυρηνικών εγκαταστάσεων,
- ▶ Αποσυναρμολόγηση και αποκατάσταση των περιοχών που πραγματοποιήθηκε εξόρυξη πετρελαίου και φυσικού αερίου,
- ▶ Ορισμένα κόστη κλεισίματος, αποκατάστασης και απομάκρυνσης των εγκαταστάσεων εξόρυξης,
- ▶ Κόστη κλεισίματος και αποκατάστασης χώρων υγειονομικής ταφής.

Περιβαλλοντικές Προβλέψεις

Μέτρηση. Μια εταιρία μετρά μια περιβαλλοντική υποχρέωση βάσει της καλύτερης εκτίμησης του μελλοντικού της κόστους.

Αναγνώριση και Κατανομή. Για την καταγραφή μιας περιβαλλοντικής υποχρέωσης, μια εταιρία περιλαμβάνει

- ▶ το κόστος που σχετίζεται με την περιβαλλοντική υποχρέωση στη λογιστική αξία του σχετικού μακροχρόνιου περιουσιακού στοιχείου
- ▶ καταγράφει μια υποχρέωση για το ίδιο ποσό.

Περιβαλλοντικές Προβλέψεις

Παράδειγμα: Την 1^η Ιανουαρίου 2015 η Wildcat Oil Company πραγματοποίησε την ανέγερση μιας πλατφόρμας εξόρυξης πετρελαίου στον Κόλπο του Μεξικού. Η Wildcat υποχρεούται νομικά να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει την πλατφόρμα στο τέλος της ωφέλιμης ζωής της, η οποία υπολογιζόμενη σε πέντε έτη. Η Wildcat εκτιμά ότι η αποσυναρμολόγηση και η απομάκρυνση θα κοστίσει \$1.000.000. Με βάση ένα επιτόκιο προεξόφλησης 10%, η εύλογη αξία της περιβαλλοντικής υποχρέωσης εκτιμάται στα \$620.920 ($\$1.000.000 \times 3,62092$). Η Wildcat καταγράφει αυτή την υποχρέωση ως εξής.

Πλατφόρμα Γεώτρησης

620.920

Περιβαλλοντική Υποχρέωση

620.920

Περιβαλλοντικές Προβλέψεις

Παράδειγμα: Κατά τη διάρκεια της ζωής του περιουσιακού στοιχείου, η Wildcat κατανέμει το κόστος του περιουσιακού στοιχείου στα έξοδα. Χρησιμοποιώντας τη μέθοδο με σταθερό συντελεστή, η Wildcat πραγματοποιεί τις ακόλουθες εγγραφές για να καταγράψει αυτό το έξοδο.

31 Δεκεμβρίου 2015, 2016, 2017, 2018

Έξοδα Αποσβέσεων ($\$620.920 \div 5$)	124.184
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις – Ακίνητα Περιουσιακά Στοιχεία	124.184

Περιβαλλοντικές Προβλέψεις

Παράδειγμα: Επιπλέον, η Wildcat πρέπει να πραγματοποιεί τα έξοδα από τόκους σε κάθε περίοδο. Η Wildcat καταγράφει τα έξοδα από τόκους και τη σχετική αύξηση της περιβαλλοντικής υποχρέωσης στις 31 Δεκεμβρίου 2015, ως εξής.

31 Δεκεμβρίου 2015

Έξοδα από Τόκους ($\$620.920 \times 10\%$)	62.092	
Περιβαλλοντική Υποχρέωση		62.092

Περιβαλλοντικές Προβλέψεις

Παράδειγμα: Στις 10 Ιανουαρίου 2020, η Wildcat συνάπτει συμβάσεις με την Rig Reclaimers, Inc. για να αποσυναρμολογήσει την πλατφόρμα σε μια τιμή σύμβασης ύψους \$995.000. Η Wildcat πραγματοποιεί την ακόλουθη ημερολογιακή εγγραφή για να καταγράψει την εκκαθάριση της υποχρέωσης.

10 Ιανουαρίου 2020

Περιβαλλοντική Υποχρέωση	1.000.000	
Κέρδος από τον Διακανονισμό Περιβαλλοντικής Υποχρέωσης		5.000
Ταμειακά Διαθέσιμα		995.000

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Προβλέψεις Επαχθών Συμβάσεων

“Τα αναπόφευκτα κόστη για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων υπερβαίνουν τα οικονομικά οφέλη που αναμένεται να ληφθούν.”

Τα αναμενόμενα κόστη θα πρέπει να αντικατοπτρίζουν το μικρότερο καθαρό κόστος εξόδου από τη σύμβαση, το οποίο είναι το χαμηλότερο ποσό από

1. το κόστος εκτέλεσης της σύμβασης, ή
2. την αποζημίωση ή τις κυρώσεις που απορρέουν από τη μη εκτέλεση της σύμβασης.

Προβλέψεις Επαχθών Συμβάσεων

Πλαίσιο: Η Sumart Sports λειτουργεί κερδοφόρα σε ένα εργοστάσιο που μισθώνει και για το οποίο πληρώνει μηνιαία ενοίκια. Η Sumart αποφασίζει να μεταφέρει τις δραστηριότητές της σε άλλη εγκατάσταση. Ωστόσο, η μίσθωση της παλιάς εγκατάστασης συνεχίζεται για τα επόμενα τρία έτη. Δυστυχώς, η Sumart δεν μπορεί να ακυρώσει τη μίσθωση ούτε θα είναι σε θέση να υπενοικιάσει/υπομισθώσει το εργοστάσιο σε άλλο συμβαλλόμενο μέρος. Τα αναμενόμενα κόστη για την ικανοποίηση αυτής της επαχθούς σύμβασης είναι €200.000. Στην περίπτωση αυτή, η Sumart πραγματοποιεί την ακόλουθη ημερολογιακή εγγραφή.

Ζημιά από Σύμβαση Μίσθωσης	200.000
----------------------------	---------

Υποχρέωση από Σύμβαση Μίσθωσης	200.000
--------------------------------	---------

Προβλέψεις Επαχθών Συμβάσεων

Υποθέστε τα ίδια γεγονότα όπως παραπάνω για το παράδειγμα της Sumart και ότι τα αναμενόμενα κόστη για την εκπλήρωση της σύμβασης είναι €200.000. Ωστόσο, η Sumart μπορεί να ακυρώσει τη μίσθωση καταβάλλοντας μια ποινή ύψους €175.000. Σε αυτή την περίπτωση, η Sumart θα πρέπει να καταγράψει την υποχρέωση ως εξής.

Ζημιά από Σύμβαση Μίσθωσης	175.000	
Υποχρέωση από Σύμβαση Μίσθωσης		175.000

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Προβλέψεις Αναδιάρθρωσης

Οι αναδιρθρώσεις ορίζονται ως ένα "πρόγραμμα που σχεδιάζεται και ελέγχεται από τη διοίκηση και μεταβάλλει ουσιωδώς είτε

1. το σκοπό μιας επιχείρησης που αναλαμβάνεται από την εταιρία, ή
2. τον τρόπο με τον οποίο διεξάγεται αυτή η επιχείρηση.”

Οι εταιρίες υποχρεούνται να έχουν ένα λεπτομερές επίσημο σχέδιο για την αναδιάρθρωση και να έχουν δημιουργήσει βάσιμη προσδοκία σε εκείνους που επηρεάζονται από την εφαρμογή ή την ανακοίνωση του σχεδίου.

Προβλέψεις Αναδιάρθρωσης

Τα ΔΠΧΑ παρέχουν συγκεκριμένες κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με ορισμένα κόστη και ζημίες που πρέπει να εξαιρεθούν από την πρόβλεψη αναδιάρθρωσης.

Κόστη που Περιλαμβάνονται (άμεσο, οριακό)	Κόστη που Εξαιρούνται
<ul style="list-style-type: none">• Κόστη τερματισμού εργασίας των εργαζομένων που σχετίζονται άμεσα με την αναδιάρθρωση.• Κόστη τερματισμού σύμβασης, όπως κυρώσεις τερματισμού μίσθωσης.• Ελλειπείς προβλέψεις συμβάσεων.	<ul style="list-style-type: none">• Επενδύσεις σε νέα συστήματα.• Μικρότερη χρήση των εγκαταστάσεων.• Κόστη κατάρτισης ή μετεγκατάστασης του προσωπικού.• Κόστη μετακίνησης περιουσιακών στοιχείων ή λειτουργιών.• Κόστη διαχείρισης ή εμπορίας.• Καταλογισμός των εταιρικών γενικών βιομηχανικών εξόδων.• Αναμενόμενα μελλοντικά λειτουργικά κόστη ή αναμενόμενες λειτουργικές ζημίες, εκτός εάν αφορούν μια επαχθή σύμβαση.

ΠΛΑΙΣΙΟ 13-13

Προβλέψεις Αναδιάρθρωσης

ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Πραγματικά στοιχεία: Στις 12 Δεκεμβρίου 2015, το διοικητικό συμβούλιο της Rodea αποφάσισε να κλείσει ένα τμήμα που κατασκευάζει ηλιακά πάνελ. Στις 20 Δεκεμβρίου 2015, το συμβούλιο συμφώνησε σε ένα λεπτομερές σχέδιο για το κλείσιμο του τμήματος. Ακολούθως, στάλθηκαν επιστολές στους πελάτες που τους προειδοποιούσαν πως πρέπει να αναζητήσουν εναλλακτική πηγή ενέργειας/εφοδιασμού, καθώς και ειδοποιητήρια τερματισμού συνεργασίας στο προσωπικό του τμήματος. Η Rodea εκτιμά πως είναι πιθανό να έχει κόστη αναδιάρθρωσης ύψους €500.000.

Ερώτηση: Θα πρέπει η Rodea να αναφέρει μια υποχρέωση αναδιάρθρωσης αν έχει κόστη σχετικά με την αναδιάρθρωση;

Κοινοί Τύποι Προβλέψεων

Αυτασφάλιση

Αυτασφάλιση δεν είναι ασφάλιση, αλλά ανάληψη κινδύνου.

Υπάρχει **πενιχρή αιτιολόγηση σε θεωρητικό επίπεδο** για την καθιέρωση μιας υποχρέωσης που βασίζεται σε μια υποθετική χρέωση στα έξοδα ασφάλισης.

Οι προϋποθέσεις για το δηλωθέν ποσό των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που αναφέρονται στα **ΔΠΧΑ**, δεν πληρούνται πριν από την επέλευση του γεγονότος.

Γνωστοποιήσεις που Σχετίζονται με Προβλέψεις

Οι γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με προβλέψεις είναι εκτενείς. Μια εταιρία πρέπει να παρέχει μια συμφωνία μεταξύ του αρχικού και του τελικού υπολοίπου για κάθε μεγάλη κατηγορία προβλέψεων, προσδιορίζοντας τι προκάλεσε τη μεταβολή κατά τη διάρκεια της περιόδου.

Επιπλέον,

- ▶ Η πρόβλεψη και να αναφερθεί ο αναμενόμενος χρόνος για τις εκροές που γνωστοποιούνται.
- ▶ Η γνωστοποίηση σχετικά με τις αβεβαιότητες που σχετίζονται με τις αναμενόμενες εκροές καθώς και με τις αναμενόμενες αποζημιώσεις.

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις, Προβλέψεις και Ενδεχόμενα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Αφού μελετήσετε αυτό το κεφάλαιο, θα πρέπει να είστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη φύση, τον τύπο και την αξιολόγηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
2. Να εξηγήσετε τα ζητήματα ταξινόμησης της βραχυπρόθεσμης οφειλής που αναμένεται να αναχρηματοδοτηθεί.
3. Να προσδιορίσετε τους τύπους των υποχρεώσεων που σχετίζονται με τους εργαζομένους.
4. Να εξηγήσετε τη λογιστική αντιμετώπιση για διαφορετικούς τύπους προβλέψεων.
5. **Να προσδιορίσετε τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό και τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων υποχρεώσεων και περιουσιακών στοιχείων.**
6. Να υποδείξετε τον τρόπο παρουσίασης και ανάλυσης των πληροφοριών σχετικά με τις υποχρεώσεις.

ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ

Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι **ενδεχόμενες υποχρεώσεις** δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις επειδή αποτελούν

1. Μια πιθανή υποχρέωση (η οποία δεν επιβεβαιώθηκε ως παρούσα υποχρέωση),
2. Μια παρούσα υποχρέωση για την οποία δεν είναι πιθανό να γίνει πληρωμή, ή
3. Μια παρούσα υποχρέωση για την οποία δε μπορεί να γίνει αξιόπιστη εκτίμηση.

Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Στο Πλαίσιο 13-16 παρουσιάζονται οι γενικές κατευθυντήριες γραμμές για τον προσδιορισμό και την αναφορά των ενδεχόμενων υποχρεώσεων.

Αποτέλεσμα	Πιθανότητα*	Λογιστική Αντιμετώπιση
Σχεδόν βέβαιο	Άνω του 90%	Αναφορά ως υποχρέωση (πρόβλεψη).
Πιθανό (πιθανότερο από το να μη συμβεί)	Πιθανό κατά 51-89%	Αναφορά ως υποχρέωση (πρόβλεψη).
Εφικτό αλλά όχι πιθανό	5-50%	Απαιτείται γνωστοποίηση.
Ελάχιστα πιθανό	Λιγότερο από 5%	Δεν απαιτείται γνωστοποίηση.

*Στην πράξη, τα ποσοστά για ένα σχεδόν βέβαιο και ελάχιστα πιθανό αποτέλεσμα ενδέχεται να αποκλίνουν από αυτά που παρουσιάζονται εδώ.

ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ

Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία

Ένα **ενδεχόμενο στοιχείο ενεργητικού** είναι ένα πιθανό περιουσιακό στοιχείο που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος και των οποίων η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί από την εμφάνιση ή τη μη εμφάνιση αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων που δεν εμπίπτουν πλήρως στον έλεγχο της εταιρίας. Συνήθη ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι:

1. Πιθανές εισπράξεις χρημάτων από δώρα, δωρεές και επιδόματα.
2. Πιθανές επιστροφές χρημάτων από την κυβέρνηση λόγω φορολογικών διαφορών.
3. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις με πιθανό ευνοϊκό αποτέλεσμα.

Τα ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία δεν αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία

Οι γενικοί κανόνες σχετικά με τα ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στο Πλαίσιο 13-18.

Αποτέλεσμα	Πιθανότητα*	Λογιστική Αντιμετώπιση
Σχεδόν βέβαιο	Άνω του 90%	Αναφορά ως περιουσιακό στοιχείο (δεν αποτελεί πλέον ενδεχόμενο).
Πιθανό (πιθανότερο από το να μη συμβεί)	Πιθανό κατά 51-90%	Γνωστοποίηση
Εφικτό αλλά όχι πιθανό	5-50%	Δεν απαιτείται γνωστοποίηση.
Ελάχιστο πιθανό	Λιγότερο από 5%	Δεν απαιτείται γνωστοποίηση.

*Στην πράξη, τα ποσοστά για ένα σχεδόν βέβαιο και ελάχιστο πιθανό αποτέλεσμα ενδέχεται να αποκλίνουν από αυτά που παρουσιάζονται εδώ.

ΠΛΑΙΣΙΟ 13-18

Γενικές Κατευθυντήριες
Γραμμές Ενδεχόμενων
Περιουσιακών
Στοιχείων

Τα ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία γνωστοποιούνται όταν μια εισροή οικονομικών οφελών θεωρείται περισσότερο πιθανή από το να μη συμβεί (άνω του 50%).

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις, Προβλέψεις και Ενδεχόμενα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Αφού μελετήσετε αυτό το κεφάλαιο, θα πρέπει να είστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη φύση, τον τύπο και την αξιολόγηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
2. Να εξηγήσετε τα ζητήματα ταξινόμησης της βραχυπρόθεσμης οφειλής που αναμένεται να αναχρηματοδοτηθεί.
3. Να προσδιορίσετε τους τύπους των υποχρεώσεων που σχετίζονται με τους εργαζομένους.
4. Να εξηγήσετε τη λογιστική αντιμετώπιση για διαφορετικούς τύπους προβλέψεων.
5. Να προσδιορίσετε τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό και τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων υποχρεώσεων και περιουσιακών στοιχείων.
6. **Να υποδείξετε τον τρόπο παρουσίασης και ανάλυσης των πληροφοριών σχετικά με τις υποχρεώσεις.**

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ

Παρουσίαση Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

- ◆ Συνήθως καταγράφονται στην πλήρη αξία κατά τη λήξη τους.
- ◆ Η διαφορά μεταξύ της παρούσας αξίας μιας βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης και της αξίας ληκτότητάς, συνήθως δεν είναι μεγάλη.

Παρουσίαση Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

ΠΛΑΙΣΙΟ 13-19 Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Wilmar International Limited 31 Δεκεμβρίου (σε χιλιάδες)		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2012	2011
Αποθέματα	\$7.137.227	\$7.265.300
Εμπορικές απαιτήσεις	3.953.104	3.502.925
Λοιπές χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	2.162.266	3.156.123
Λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	1.432.703	1.368.955
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	254.126	239.354
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διακρατούμενα για μεταφορά	317.887	333.715
Λοιπές τραπεζικές καταθέσεις	6.981.163	6.521.570
Ταμειακά Διαθέσιμα και τραπεζικά υπόλοιπα	1.581.003	1.376.783
	\$23.819.479	\$23.819.479
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Λογαριασμοί πληρωτέοι προμηθευτών	\$1.579.750	\$1.710.004
Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	1.204.336	1.147.089
Λοιπές μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	494.796	469.834
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	271.924	263.402
Δάνεια και δανεισμός	17.740.250	18.409.070
Υποχρεώσεις φόρου	122.227	146.086
	\$21.413.283	\$21.413.283

Ανάλυση Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Η **ρευστότητα** αναφορικά με μια υποχρέωση είναι ο αναμενόμενος χρόνος μέχρι την πληρωμή της. Δύο δείκτες που χρησιμοποιούνται για την εξέταση της ρευστότητας είναι οι εξής:

Πλαίσιο: Υπολογίστε αυτούς τους δύο δείκτες χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες της Wilmar International Limited (ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ) από το Πλαίσιο 13-19.

Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	=	$\frac{\text{Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$	=	<input type="text"/> <input type="text"/>	=	<input type="text"/>
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	=	$\frac{\text{Ταμειακά Διαθέσιμα + Βραχυπρόθεσμες Επενδύσεις + Καθαρές Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$	=	<input type="text"/> <input type="text"/>	=	<input type="text"/>

COPYRIGHT

Copyright © 2015 John Wiley & Sons, Inc. All rights reserved. Reproduction or translation of this work beyond that permitted in Section 117 of the 1976 United States Copyright Act without the express written permission of the copyright owner is unlawful. Request for further information should be addressed to the Permissions Department, John Wiley & Sons, Inc. The purchaser may make back-up copies for his/her own use only and not for distribution or resale. The Publisher assumes no responsibility for errors, omissions, or damages, caused by the use of these programs or from the use of the information contained herein.