

Δ.Π.Θ.- Πανεπιστημιούπολη
Καβάλας
Τμήμα Λογιστικής &
Χρηματοοικονομικής

Μάθημα:
Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ΙΙ
Ασκήσεις 8^{ης} Εβδομάδας



Άσκηση 18

Σε μια εταιρεία εγκρίνεται και λαμβάνει ως κρατική επιχορήγηση γη (1000 στρέμματα) κοντά σε μια πόλη. Ο συνημμένος όρος ήταν ότι η εταιρεία θα καθάριζε τη γη και θα κατασκεύαζε δρόμους χρησιμοποιώντας μόνο εργατικό δυναμικό του τόπου. Η κυβέρνηση έχει ορίσει έναν ελάχιστο μισθό για τους υπαλλήλους (εργάτες). Η όλη δραστηριότητα θα πραγματοποιηθεί σε τρία χρόνια και το κόστος υπολογίζεται σε 60 εκατομμύρια ευρώ.

Το ποσό θα δαπανηθεί ως εξής: το πρώτο έτος - 10 εκατ. ευρώ, το δεύτερο έτος - 10 εκατ. ευρώ και το τρίτο έτος - 40 εκατ. ευρώ. Η αξία της γης, η οποία προσδιορίστηκε από εμπειρογνώμονα κατά τη στιγμή της μεταβίβασης, ανέρχεται σε 120 εκατ. ευρώ.

- *Ζητείται:* Να βρείτε πώς πρέπει να αναγνωριστεί η επιχορήγηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων

Άσκηση 18

- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει την επιχορήγηση με τη μορφή γης ως αναβαλλόμενο έσοδο και στη συνέχεια να την καταλείψει σε τρία έτη σε αναλογίες που αντιστοιχούν (ταυτίζονται) με τα ποσά των προγραμματισμένων δαπανών, στις οποίες έχει δεσμευτεί να προβεί κατά τα επόμενα τρία έτη (περιόδους).
- Έτσι, η κατανομή της επιχορήγησης, η οποία εκτιμάται σε € 120 εκατομμύρια, στις περιόδους (έτη) έχει ως εξής:

Άσκηση 18

Έτη	Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από την οντότητα για την εκπλήρωση της προγραμματισμένης υποχρέωσης	Εισοδήματα από Κρατική επιχορήγηση (κατανέμονται αναλογικά στο κόστος)
Πρώτος	€ 10 εκατ., i.e., 10/60	€ 120 x 10/60 = € 20 εκατ.
Δεύτερος	€ 10 εκατ., i.e., 10/60	€ 120 x 10/60 = € 20 εκατ.
Τρίτος	€ 40 εκατ., i.e., 40/60	€ 120 x 40/60 = € 80 εκατ.

Άσκηση 19

Μια επιχείρηση λαμβάνει κρατική επιχορήγηση στον τραπεζικό της λογαριασμό για να αντισταθμίσει το 50% του εκτιμώμενου κόστους των 2.000.000 € για την κατασκευή ενός ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου που θα χρησιμοποιηθεί στις βιομηχανικές της δραστηριότητες. Την 1η Ιανουαρίου της περιόδου αναφοράς, το περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται αρχικά στο κόστος του € 2.000.000.

- *Ζητείται:* Πώς θα πρέπει να παρουσιαστεί η επιχορήγηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εάν οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο για μια ωφέλιμη ζωή 5 ετών.

Η υπολειμματική αξία θεωρείται ασήμαντη, δηλαδή αμελητέα βάσει της κρίσης των εμπειρογνομώνων.

Σημειώνεται ότι τα έσοδα από την επιχορήγηση θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου κατ' αναλογία με την επιβάρυνση απόσβεσης για την αντίστοιχη περίοδο.

Άσκηση 19

Το αποσβέσιμο ποσό και η σχετική κρατική επιχορήγηση κατανέμονται χρονικά σε σταθερή βάση, δηλαδή ίσα τμήματα σε κάθε περίοδο αναφοράς που αντιστοιχεί ή συμπίπτει με το αντίστοιχο έτος εντός της ωφέλιμης ζωής.

Έτη/περίοδοι αναφοράς που καλύπτονται από την ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου	Έξοδα αποσβέσεων	"Έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις" ή "Λοιπά έσοδα"	Καθαρά έξοδα / έσοδα από λειτουργικές δραστηριότητες που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων
1 ^ο	(400.000)	200.000	(200.000)
2 ^ο	(400.000)	200.000	(200.000)
3 ^ο	(400.000)	200.000	(200.000)
4 ^ο	(400.000)	200.000	(200.000)
5 ^ο	(400.000)	200.000	(200.000)
Σύνολο	(2.000.000)	1.000.000	(1.000.000)