



ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΘΡΑΚΗΣ

DEMOCRITUS
UNIVERSITY
OF THRACE

Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης

Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής



Μάθημα

Διεθνή Χρηματοοικονομικά Πρότυπα Αναφοράς II Εισήγηση 5

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.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τρία βασικά χαρακτηριστικά:

1. Πρόκειται για μια παρούσα οφειλή.
2. Προέρχεται από γεγονότα του παρελθόντος.
3. Αποφέρει μια εκροή πόρων (Ταμειακά Διαθέσιμα, αγαθά, υπηρεσίες).

Βασικές Έννοιες

Προκειμένου να προσδιοριστεί η κατάλληλη ταξινόμηση συγκεκριμένων χρηματοπιστωτικών μέσων, οι εταιρίες χρειάζονται κατάλληλους ορισμούς για τα περιουσιακά τους στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τις μετοχές. Συχνά χρησιμοποιούν τους ορισμούς του Εννοιολογικού Πλαισίου ως βάση για την επίλυση αμφιλεγόμενων ζητημάτων ταξινόμησης.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μια **βραχυπρόθεσμη υποχρέωση** αναφέρεται όταν πληροί μία από τις δύο προϋποθέσεις:

1. Η υποχρέωση αναμένεται να διακανονιστεί εντός του συνήθους επιχειρησιακού κύκλου της, ή
2. Η υποχρέωση αναμένεται να διακανονιστεί εντός 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

Ο **επιχειρησιακός κύκλος** είναι η χρονική περίοδος που μεσολαβεί μεταξύ της απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών που εμπλέκονται στη διαδικασία παραγωγής και της τελικής ρευστοποίησης που προκύπτει από τις πωλήσεις και τις επακόλουθες εισπράξεις.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Συνήθεις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:

1. Λογαριασμοί πληρωτέοι.
2. Γραμμάτια πληρωτέα.
3. Τρέχουσες περίοδοι ληκτότητας μακροπρόθεσμων οφειλών.
4. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που αναμένεται να αναχρηματοδοτηθούν.
5. Μερίσματα πληρωτέα.
6. Προκαταβολές και καταθέσεις πελατών.
7. Μη δεδουλευμένα έσοδα.
8. Πωλήσεις και φόροι προστιθέμενης αξίας πληρωτέοι.
9. Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι.
10. Υποχρεώσεις που σχετίζονται με εργαζομένους.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Λογαριασμοί Πληρωτέοι (εμπορικοί λογαριασμοί πληρωτέοι)

Τα υπόλοιπα που οφείλονται σε τρίτους για αγαθά, προμήθειες ή υπηρεσίες που αγοράζονται με ανοικτό λογαριασμό.

- ◆ Οι λογαριασμοί πληρωτέοι προκύπτουν λόγω της χρονικής υστέρησης μεταξύ της παραλαβής των υπηρεσιών ή της απόκτησης του τίτλου ιδιοκτησίας των περιουσιακών στοιχείων και της πληρωμής τους.
- ◆ Οι όροι της πώλησης (π.χ. 2/10, κ/30 ή 1/10, Τέλος Του Μήνα) συνήθως δηλώνουν αυτή την περίοδο εκτεταμένης πίστωσης, συνήθως 30 έως 60 ημέρες.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Γραμμάτια Πληρωτέα

Είναι γραπτές υποσχέσεις για να πληρώσετε ένα συγκεκριμένο χρηματικό ποσό σε μια συγκεκριμένη μελλοντική ημερομηνία.

- ◆ Μπορεί να προκύψουν από αγορές, χρηματοδότηση ή άλλες συναλλαγές.
- ◆ Τα γραμμάτια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα.
- ◆ Τα γραμμάτια μπορεί επίσης να είναι τοκοφόρα ή άτοκα.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τοκοφόρο Εκδοθέν Γραμμάτιο

Πλαίσιο: Η Castle National Bank συμφωνεί να δανείσει €100.000 την 1^η Μαρτίου 2015 στην Landscape Co., εάν η δεύτερη υπογράψει ένα τετραμηνιαίο γραμμάτιο ύψους €100.000 με 6%. Η Landscape καταγράφει τα Ταμειακά Διαθέσιμα που έλαβε την 1^η Μαρτίου ως εξής:

Ταμειακά Διαθέσιμα	100.000
Γραμμάτια Πληρωτέα	100.000

Τοκοφόρο Εκδοθέν Γραμμάτιο

Εάν η Landscape καταρτίζει τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις κάθε έξι μήνες, πραγματοποιεί την ακόλουθη προσαρμογή προκειμένου να αναγνωρίσει τα έξοδα από τόκους και τους τόκους πληρωτέους στις 30 Ιουνίου 2015:

$$\text{Υπολογισμός Τόκων} = (\text{€}100.000 \times 6\% \times 4/12) = \text{€}2.000$$

Έξοδα από Τόκους	2.000	
Τόκοι Πληρωτέοι		2.000

Τοκοφόρο Εκδοθέν Γραμμάτιο

Κατά τη λήξη (1 Ιουλίου 2016), η Landscape καταγράφει την πληρωμή του γραμματίου και των δεδουλευμένων τόκων ως εξής.

Γραμμάτια Πληρωτέα	100.000	
Τόκοι Πληρωτέοι	2.000	
Ταμειακά Διαθέσιμα		102.000

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Άτοκο Εκδοθέν Γραμμάτιο

Πλαίσιο: Την 1^η Μαρτίου, η Landscape εκδίδει ένα άτοκο γραμμάτιο €102.000 διάρκειας 4 μηνών στην Castle National Bank. Η παρούσα αξία του γραμματίου είναι €100.000. Η Landscape καταγράφει τη συναλλαγή ως εξής.

Ταμειακά Διαθέσιμα

100.000

Γραμμάτια Πληρωτέα

100.000

Άτοκο Εκδοθέν Γραμμάτιο

Εάν η Landscape καταρτίζει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε εξαμηνιαία βάση, πραγματοποιεί την ακόλουθη εγγραφή προσαρμογής προκειμένου να αναγνωρίσει τα έξοδα από τόκους και την αύξηση €2.000 του γραμματίου πληρωτέου στις 30 Ιουνίου 2015.

Έξοδα από Τόκους	2.000
------------------	-------

Γραμμάτια Πληρωτέα	2.000
--------------------	-------

Κατά τη λήξη (1 Ιουλίου 2015), η Landscape πρέπει να καταβάλλει την ονομαστική αξία του γραμματίου, ως εξής.

Γραμμάτια Πληρωτέα	102.000
--------------------	---------

Ταμειακά Διαθέσιμα	102.000
--------------------	---------

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

A13-2: (Λογαριασμοί Πληρωτέοι και Γραμμάτια Πληρωτέα) Έχουν επιλεγεί οι ακόλουθες συναλλαγές της Darby Corporation για το 2015.

1 Σεπτ. - Αγορά αποθεμάτων από την Orion Company επί πιστώσει, για \$50.000. Η Darby καταγράφει μεικτά τις αγορές και χρησιμοποιεί ένα σύστημα περιοδικής απογραφής.

1 Οκτ. - Έκδοση ενός δωδεκάμηνου γραμματίου αξίας \$50.000 με 8% προς την Orion για πληρωμή οφειλής.

1 Οκτ. - Δάνειο \$75.000 από την Shore Bank υπογράφοντας ένα δωδεκάμηνο άτοκο γραμμάτιο αξίας \$81.000.

Προετοιμάστε τις ημερολογιακές εγγραφές για τις άνωθι επιλεγμένες συναλλαγές.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1 Σεπτ. - Αγορά αποθεμάτων από την Orion Company επί πιστώσει, για \$50.000. Η Darby καταγράφει μεικτά τις αγορές και χρησιμοποιεί ένα σύστημα περιοδικής απογραφής.

1 Σεπτ.	Αγορές	50.000	
	Λογαριασμοί Πληρωτέοι		50.000

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1 Οκτ. - Έκδοση ενός δωδεκάμηνου γραμματίου αξίας \$50.000 με 8% προς την Orion για πληρωμή οφειλής.

1 Οκτ.	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	50.000	
	Γραμμάτια Πληρωτέα		50.000

Υπολογισμός Τόκων = $(\$50.000 \times 8\% \times 3/12) = \1.000

31 Δεκ.	Έξοδα από Τόκους	1.000	
	Τόκοι Πληρωτέοι		1.000

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1 Οκτ. - Δάνειο \$75.000 από την Shore Bank υπογράφοντας ένα δωδεκάμηνο άτοκο γραμμάτιο αξίας \$81.000.

1 Οκτ.	Ταμειακά Διαθέσιμα	75.000	
	Γραμμάτια Πληρωτέα		75.000

Υπολογισμός Τόκων = $(\$6.000 \times 3/12) = \$1,500$

31 Δεκ.	Έξοδα από Τόκους	1.500	
	Γραμμάτια Πληρωτέα		1.500

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τρέχουσες Λήξεις Μακροπρόθεσμων Οφειλών

Μέρος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών της, το τμήμα των ομολόγων, των ενυπόθηκων γραμματίων και άλλων μακροπρόθεσμων οφειλών που ωριμάζουν εντός της επόμενης χρήσης.

Οι εταιρίες αποκλείουν τις μακροπρόθεσμες οφειλές που λήγουν επί του παρόντος ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εάν πρόκειται να:

1. Αποσυρθούν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν συσσωρευτεί για το σκοπό αυτό και δεν έχουν παρουσιαστεί σωστά ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία,
2. Αναχρηματοδοτηθούν ή αποσυρθούν από τα έσοδα μιας νέας μακροπρόθεσμης οφειλής (που εξετάζεται στο επόμενο τμήμα), ή
3. Μετατραπούν σε κοινές μετοχές.

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.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες Οφειλές που Αναμένεται να Αναχρηματοδοτηθούν

Εξαιρούνται από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εάν πληρούνται **και οι δύο** ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Η εταιρία προτίθεται να αναθεωρήσει την οφειλή σε μια μακροπρόθεσμη βάση.
2. Η εταιρία πρέπει να έχει ένα άνευ όρων δικαίωμα να αναβάλει το διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

A13-4 (Αναχρηματοδότηση Βραχυπρόθεσμου Χρέους): Ο Οικονομικός Διευθυντής της Yong Corporation συζητά με τον διευθύνοντα σύμβουλο της εταιρίας για θέματα σχετικά με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας. Επί του παρόντος, τόσο ο δείκτης γενικής ρευστότητας όσο και ο δείκτης άμεσης ρευστότητας για την εταιρία είναι αρκετά χαμηλοί και ο διευθύνων σύμβουλος αναρωτιέται αν κάποια από αυτές τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις θα μπορούσε να αναταξινομηθεί ως μακροπρόθεσμη. Η ημερομηνία έκδοσης της χρηματοοικονομικής αναφοράς είναι η 31^η Δεκεμβρίου 2015. Συζητήθηκαν δύο βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, και ο Οικονομικός Διευθυντής έλαβε τα ακόλουθα μέτρα.

Οδηγίες: Υποδείξτε τον τρόπο αναφοράς των συναλλαγών αυτών στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Yong για τις 31 Δεκεμβρίου 2015.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση Α: Η Yong έχει μια βραχυπρόθεσμη υποχρέωση ύψους \$50.000 που οφείλεται την 1^η Μαρτίου 2015. Ο Οικονομικός Διευθυντής συζήτησε με τον δανειστή του για το εάν η πληρωμή θα μπορούσε να παραταθεί έως την 1^η Μαρτίου 2017, υπό την προϋπόθεση ότι η Yong συμφωνεί να παράσχει πρόσθετες διαασφαλίσεις. Την 1^η Φεβρουαρίου 2015, επήλθε συμφωνία για την αλλαγή των όρων του δανείου, με αποτέλεσμα να παραταθεί η διάρκεια της υποχρέωσης έως την 1^η Μαρτίου 2017. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται προς έκδοση την 1^η Απριλίου 2015.



ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση Α: Η Yong έχει μια βραχυπρόθεσμη υποχρέωση ύψους \$50.000 που οφείλεται την 1^η Μαρτίου 2015. Ο Οικονομικός Διευθυντής συζήτησε με τον δανειστή του για το εάν η πληρωμή θα μπορούσε να παραταθεί έως την 1^η Μαρτίου 2017, υπό την προϋπόθεση ότι η Yong συμφωνεί να παράσχει πρόσθετες διαασφαλίσεις. Την 1^η Φεβρουαρίου 2015, επήλθε συμφωνία για την αλλαγή των όρων του δανείου, με αποτέλεσμα να παραταθεί η διάρκεια της υποχρέωσης έως την 1^η Μαρτίου 2017. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται προς έκδοση την 1^η Απριλίου 2015.

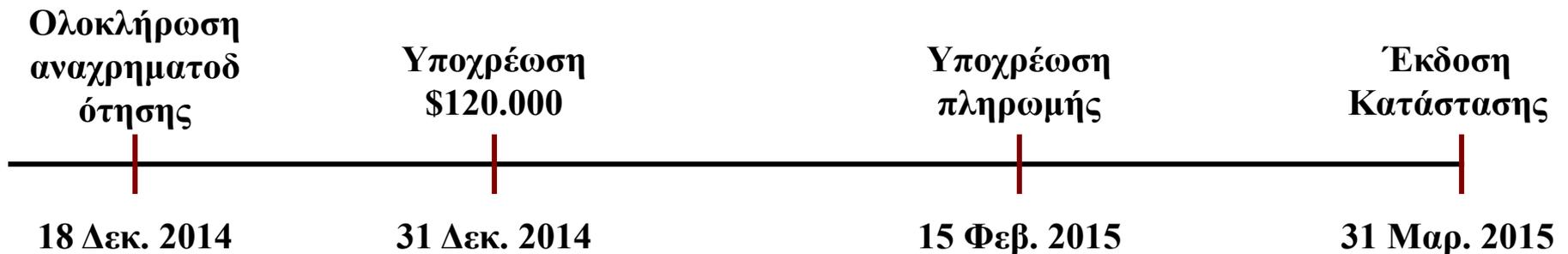
**Βραχυπρόθεσμη
Υποχρέωση
\$50.000**

31 Δεκ., 2014

Δεδομένου ότι η συμφωνία δεν είχε τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία αναφοράς (31 Δεκεμβρίου 2014), η υποχρέωση πρέπει να αναφέρεται ως μια **βραχυπρόθεσμη υποχρέωση**.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση Β: Η Yong έχει επίσης μια ακόμη βραχυπρόθεσμη υποχρέωση \$120.000 που οφείλεται στις 15 Φεβρουαρίου 2015. Σε συζήτηση με τον δανειστή, ο δανειστής συμφωνεί να παρατείνει την ημερομηνία λήξης μέχρι την 1^η Φεβρουαρίου 2016. Η συμφωνία υπογράφεται στις 18 Δεκεμβρίου 2014. Η χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται προς έκδοση στις 31 Μαρτίου 2015.



ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση Β: Η Yong έχει επίσης μια ακόμη βραχυπρόθεσμη υποχρέωση \$120.000 που οφείλεται στις 15 Φεβρουαρίου 2015. Σε συζήτηση με τον δανειστή, ο δανειστής συμφωνεί να παρατείνει την ημερομηνία λήξης μέχρι την 1^η Φεβρουαρίου 2016. Η συμφωνία υπογράφεται στις 18 Δεκεμβρίου 2014. Η χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται προς έκδοση στις 31 Μαρτίου 2015.

Ολοκλήρωση
αναχρηματοδ
ότησης

18 Δεκ. 2014

**Μακροπρόθεσμη
υποχρέωση
\$120.000**

31 Δεκ. 2014

Δεδομένου ότι η συμφωνία τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία αναφοράς (31 Δεκεμβρίου 2014), η υποχρέωση αναφέρεται ως μια **μακροπρόθεσμη υποχρέωση**.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μερίσματα Πληρωτέα

Ένα ποσό που οφείλεται από μια εταιρία στους μετόχους της μετά από απόφαση του διοικητικού συμβουλίου .

- ◆ Γενικά καταβάλλονται μέσα σε τρεις μήνες.
- ◆ Τα αδήλωτα μερίσματα των σωρευτικών προνομιούχων μετοχών δεν αναγνωρίζονται ως μια υποχρέωση.
- ◆ Τα μερίσματα πληρωτέα με τη μορφή πρόσθετων μετοχών δεν αναγνωρίζονται ως μια υποχρέωση.
 - ▶ Αναφέρονται στο τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Προκαταβολές και Εγγυήσεις Πελατών

Οι **επιστρεπτές εγγυήσεις μετρητών** λαμβάνονται από πελάτες και εργαζόμενους.

- ◆ Μπορούν να ταξινομηθούν ως **βραχυπρόθεσμες** ή **μακροπρόθεσμες** υποχρεώσεις.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μη Δεδουλευμένα Έσοδα

Λαμβάνονται πληρωμές πριν από την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών.

Τύπος Επιχείρησης	Τίτλος Λογαριασμού	
	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα	Έσοδα
Αερογραμμές	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Εισιτηρίου Επιβάτη	Έσοδα Επιβάτη
Εκδότης περιοδικών	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Συνδρομής	Έσοδα Συνδρομής
Ξενοδοχείο	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Ενοικίασης	Έσοδα Ενοικίασης
Αντιπρόσωπος αυτοκινήτων	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Εγγύησης	Έσοδα Εγγύησης
Λιανοπωλητές	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα Δωροκάρτας	Έσοδα Δωροκάρτας

ΠΛΑΙΣΙΟ 13-2

Λογαριασμοί Μη Δεδουλευμένων και
Δεδουλευμένων Εσόδων

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΣΑ13-6: Η Sports Pro Magazine πώλησε 12.000 ετήσιες συνδρομές για €18 την καθεμία. Προετοιμάστε την ημερολογιακή εγγραφή της Sport Pro την 1^η Αυγούστου 2015 και την ετήσια εγγραφή προσαρμογής στις 31 Δεκεμβρίου 2015.

1 Αυγ.	Ταμειακά Διαθέσιμα	216.000	
	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα		216.000
	(12.000 x €18)		
31 Δεκ.	Μη Δεδουλευμένα Έσοδα	90.000	
	Έσοδα Συνδρομών		90.000
	(€216.000 x 5/12 = €90.000)		

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Πωλήσεις και Φόροι Προστιθέμενης Αξίας Πληρωτέοι

Οι φόροι κατανάλωσης είναι γενικά είτε

- ◆ φόρος επί των πωλήσεων είτε
- ◆ φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ).

Ο σκοπός αυτών των φόρων είναι να παράγουν έσοδα για την κυβέρνηση.

Αυτοί οι δύο φόροι επιτυγχάνουν τον ίδιο στόχο με δύο διαφορετικές μεθόδους.

Φόροι Πωλήσεων Πληρωτέοι

Παράδειγμα: Η Halo Supermarket πωλεί φρατζόλες ψωμιού στους καταναλωτές σε μια συγκεκριμένη ημέρα για €2.400. Υποθέτοντας ένα συντελεστή φόρου επί των πωλήσεων στο 24%, η Halo Supermarket πραγματοποιεί την ακόλουθη εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης.

Ταμειακά Διαθέσιμα	2.976	
Έσοδα από Πωλήσεις		2.400
Φόροι Πωλήσεων Πληρωτέοι		576

Φόροι Προστιθέμενης Αξίας Πληρωτέοι

Πλαίσιο: Ο ΦΠΑ εισπράττεται κάθε φορά που μια επιχείρηση αγοράζει προϊόντα από άλλη εντός της αλυσίδας εφοδιασμού του προϊόντος. Ακολουθεί η περιγραφή της διαδικασίας,

1. Η Hill Farms Wheat Company καλλιεργεί σιτάρι και το πωλεί στην Sunshine Baking για €1.000. Η Hill Farms Wheat πραγματοποιεί την ακόλουθη εγγραφή για να καταχωρήσει την πώληση, ο ΦΠΑ είναι 24%.

Ταμειακά Διαθέσιμα	1.124	
Έσοδα από Πωλήσεις		1.000
Φόροι Προστιθέμενης Αξίας Πληρωτέοι		124

Φόροι Προστιθέμενης Αξίας Πληρωτέοι

2. Η Sunshine Baking παράγει φρατζόλες ψωμιού από αυτό το σιτάρι και τις πωλεί στην Halo Supermarket για €2.000. Η Sunshine Baking πραγματοποιεί την ακόλουθη εγγραφή για να καταχωρήσει την πώληση, ο ΦΠΑ είναι 24%.

Ταμειακά Διαθέσιμα	2.480	
Έσοδα από Πωλήσεις		2.000
Φόροι Προστιθέμενης Αξίας Πληρωτέοι		480

Η Sunshine Baking, τότε καταβάλλει €356 στο κράτος, όχι €480. Ο λόγος: Η Sunshine έχει ήδη καταβάλλει €124 στη Hill Farms Wheat.

Φόροι Προστιθέμενης Αξίας Πληρωτέοι

3. Η Halo Supermarket πωλεί τις φρατζόλες ψωμιού στους καταναλωτές για €2.400. Η Halo Supermarket πραγματοποιεί την ακόλουθη εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης, ο ΦΠΑ είναι 24%.

Ταμειακά Διαθέσιμα	2.640	
Έσοδα από Πωλήσεις		2.400
Φόροι Προστιθέμενης Αξίας Πληρωτέοι		576

Η Halo Supermarket στη συνέχεια στέλνει μόνο €96 στη φορολογική αρχή αφού αφαιρεί τον ήδη καταβληθέντα ΦΠΑ, ύψους €480, στην Sunshine Baking.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Φόροι Εισοδήματος Πληρωτέοι

Οι εταιρίες πρέπει να καταρτίσουν μια δήλωση φόρου εισοδήματος και να υπολογίσει τους οφειλόμενους φόρους εισοδήματος.

- ◆ Οι φόροι πληρωτέοι είναι μια βραχυπρόθεσμη υποχρέωση.
- ◆ Οι εταιρίες πρέπει να πραγματοποιούν περιοδικές πληρωμές φόρου.
- ◆ Μερικές φορές προκύπτουν διαφορές μεταξύ φορολογητέου εισοδήματος βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και του λογιστικού εισοδήματος

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.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Υποχρεώσεις που Σχετίζονται με Εργαζομένους

Τα ποσά που οφείλονται στους εργαζομένους για μισθούς ή ημερομίσθια αναφέρονται ως βραχυπρόθεσμη υποχρέωση.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δύναται να περιλαμβάνουν:

- ◆ Κρατήσεις μισθοδοσίας.
- ◆ Αποζημιούμενες απουσίες.
- ◆ Επιδόματα.

Υποχρεώσεις που Σχετίζονται με Εργαζομένους

Κρατήσεις μισθοδοσίας

Φόροι:

- ▶ Φόροι Κοινωνικής Ασφάλισης
- ▶ Παρακρατήσεις Φόρου Εισοδήματος

Στοιχείο	Ποιος Πληρώνει	
Παρακρατήσεις φόρου εισοδήματος	Εργαζόμενος	Ο εργοδότης αναφέρει τα ποσά αυτά ως υποχρεώσεις μέχρι να επιστραφούν.
Φόροι Κοινωνικής Ασφάλισης – μερίδιο εργαζομένων		
Φόροι Κοινωνικής Ασφάλισης – μερίδιο εργοδοτών	Εργοδότης	

Υποχρεώσεις που Σχετίζονται με Εργαζομένους

Πλαίσιο: Ας υποθέσουμε ότι μια εβδομαδιαία μισθοδοσία ύψους \$10.000 υπόκειται αποκλειστικά σε φόρους Κοινωνικής Ασφάλισης (22,54+14.12%), με παρακράτηση φόρου εισοδήματος \$1.320 και **εισφορές συνδικάτων ύψους \$88**. Η εταιρία καταγράφει τα ημερομίσθια και τους μισθούς που καταβλήθηκαν, καθώς και τις **κρατήσεις μισθοδοσίας** των εργαζομένων ως εξής.

Έξοδα Μισθών και Ημερομισθίων	10.000
Εργοδοτικές Εισφορές	2.254
Παρακρατούμενοι Φόροι	1.320
Φόροι Κοινωνικής Ασφάλισης Πληρωτέοι (εργοδ)	2.254
Φόροι Κοινωνικής Ασφάλισης Πληρωτέοι (εργαζ)	1.412
Ταμειακά Διαθέσιμα	7.268

Ο εργοδότης πρέπει να καταβάλλει στο κράτος το μερίδιό του αναφορικά με το φόρο Κοινωνικής Ασφάλισης μαζί με το αντίστοιχο ποσό του φόρου που αφαιρείται από τη μεικτή αποζημίωση κάθε εργαζομένου.

Υποχρεώσεις που Σχετίζονται με Εργαζομένους

Αποζημιούμενες Απουσίες

Είναι **αμειβόμενες απουσίες** από την εργασία - όπως διακοπές, ασθένεια, μητρότητα, πατρότητα και άδειες επιτροπών.

Κεκτημένα δικαιώματα - ο εργοδότης έχει την υποχρέωση να καταβάλλει πληρωμή σε έναν εργαζόμενο ακόμη και μετά τη λήξη της εργασίας του.

Συσσωρευμένα δικαιώματα - οι εργαζόμενοι μπορούν να μεταφέρουν σε μελλοντικές περιόδους αν δεν χρησιμοποιηθούν κατά την περίοδο κατά την οποία τα κέρδισαν.

Δικαιώματα μη συσσώρευσης - δε μεταφέρονται και παύουν εάν δεν χρησιμοποιηθούν.

Υποχρεώσεις που Σχετίζονται με Εργαζομένους

Παράδειγμα: Η Amutron Inc. άρχισε να λειτουργεί την 1^η Ιανουαρίου 2015. Η εταιρία απασχολεί 10 άτομα και πληρώνει το καθένα με €480 την εβδομάδα. Οι εργαζόμενοι δικαιούνται διακοπές 20 εβδομάδων για το 2015. Το 2016, οι εργαζόμενοι χρησιμοποίησαν τις εβδομάδες διακοπών, αλλά τώρα κερδίζει ο καθένας €540 την εβδομάδα. Η Amutron καταγράφει τη συσσωρευμένη αμοιβή των διακοπών στις **31 Δεκεμβρίου 2015**, με τον εξής τρόπο.

Έξοδα Μισθών και Ημερομισθίων	9.600	
Μισθοί και Ημερομίσθια Πληρωτέα		9.600

Το 2016, καταγράφει την πληρωμή των αμοιβών ως εξής.

Μισθοί και Ημερομίσθια Πληρωτέα	9.600	
Έξοδα Μισθών και Ημερομισθίων	1.200	
Ταμειακά Διαθέσιμα		10.800

Υποχρεώσεις που Σχετίζονται με Εργαζομένους

Σχέδια Διανομής Κερδών και Επιδομάτων

Πληρωμές σε ορισμένους ή σε όλους τους εργαζομένους πέραν των κανονικών μισθών ή των ημερομισθίων τους.

- ◆ Τα επιδόματα καταβάλλονται ως ένα λειτουργικό έξοδο.
- ◆ Τα επιδόματα που δεν έχουν καταβληθεί πρέπει να αναφέρονται ως μια βραχυπρόθεσμη υποχρέωση.