

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

Μάθημα:
Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ΙΙ
Ασκήσεις 4^{ης} Εβδομάδας



Άσκηση 12

Η εταιρεία «Ανακύκλωση Α.Ε.» εμπλέκεται σε καινοτόμες προσεγγίσεις αναφορικά με την εύρεση αποθεμάτων ενέργειας. Η εταιρεία, πρόσφατα κατασκεύασε μια εγκατάσταση για την εξόρυξη φυσικού αερίου με κόστος 15 εκατομμύρια ευρώ. Ωστόσο, η «Ανακύκλωση Α.Ε.» είναι επίσης νομικά υπεύθυνη να αφαιρέσει την εγκατάσταση στο τέλος της ωφέλιμης ζωής, η οποία ορίζεται στα 20 έτη. Το κόστος αυτό υπολογίζεται σε 21 εκατομμύρια € (η παρούσα αξία της οποίας είναι 8 εκατομμύρια €).

- Ποια είναι η ημερολογιακή εγγραφή που απαιτείται για την καταγραφή της περιβαλλοντικής ευθύνης; Υπολογίστε και αποτυπώστε τις λογιστικές κινήσεις στις οποίες πρέπει να προβεί η εταιρεία.

Άσκηση 12

- Η εγγραφή περιβαλλοντικής υποχρέωσης αποτυπώνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
Πλατφόρμα Γεώτρησης	8.000.000	
Περιβαλλοντική Υποχρέωση		8.000.000
Καταγραφή περιβαλλοντικής υποχρέωσης		

Άσκηση 13

Η εταιρεία Washburn Company δραστηριοποιείται στον χώρο της ένδυσης. Κατά την διάρκεια της χρονιάς συνέβησαν οι ακόλουθες καταστάσεις:

- 1. Η Washburn παρέχει εγγύηση για όλα τα προϊόντα της που πουλάει. Υπολογίζει ότι θα πουλήσει 1.200.000 μονάδες του προϊόντος της για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και ότι τα συνολικά έσοδά της για το προϊόν θα είναι 100.000.000 €. Υπολογίζει επίσης ότι το 60% του προϊόντος δεν θα έχει ελαττώματα, το 30% θα έχει μεγάλα ελαττώματα και το 10% θα έχει μικρά ελαττώματα. Το κόστος ενός μικρού ελαττώματος υπολογίζεται σε 5 € για κάθε προϊόν που επισκευάζεται και το κόστος για ένα μεγάλο ελάττωμα είναι 15 €. Η εταιρεία εκτιμά επίσης ότι το ελάχιστο ποσό δαπάνης ως εγγύηση θα είναι 2.500.000 € και το μέγιστο θα είναι 12.000.000 €.
- 2. Η Washburn εμπλέκεται σε φορολογική διαφορά με την οικονομική υπηρεσία. Το πιο πιθανό αποτέλεσμα αυτής της διαμάχης είναι ότι η Washburn θα χάσει και θα πρέπει να πληρώσει 500.000 ευρώ. Το ελάχιστο που θα χάσει είναι 25.000€ και το μέγιστο 3.000.000€.
- 3. Η Washburn έχει μια πολιτική επιστροφής χρημάτων για αγορές σε δυσαρεστημένους πελάτες, παρόλο που δεν έχει καμία υποχρέωση να το κάνει. Ωστόσο, έχει δημιουργήσει μια βέβαιη προσδοκία στους πελάτες της να συνεχίσουν αυτή την πρακτική. Αυτές οι επιστροφές χρημάτων μπορεί να κυμαίνονται από το 5% των πωλήσεων έως το 9% των πωλήσεων, με οποιοδήποτε ποσό μεταξύ μιας λογικής πιθανότητας. Το 2022, η Washburn έχει πωλήσεις 50.000.000 € με πιθανή επιστροφή χρημάτων.

Ζητείται να παρουσιάσετε τον λογιστικό χειρισμό των παραπάνω γεγονότων.

Άσκηση 13

- Εκτίμηση του κόστους ανά περίπτωση:

	%	Μονάδες	Κόστος ανά Μονάδα	Συνολικό Κόστος
Χωρίς ελάττωμα				
Μεγάλο ελάττωμα				
Μικρό ελάττωμα				
Σύνολο				

Άσκηση 13

- Εκτίμηση του κόστους ανά περίπτωση:

	%	Μονάδες	Κόστος ανά Μονάδα	Συνολικό Κόστος
Χωρίς ελάττωμα	60%	720,000	€ 0	€ 0
Μεγάλο ελάττωμα	30%	360,000	€ 15	€ 5,400,000
Μικρό ελάττωμα	<u>10%</u>	<u>120,000</u>	€ 5	€ <u>600,000</u>
Σύνολο	100%	<u>1,200,000</u>		<u>€6,000,000</u>

Άσκηση 13

- Η εγγραφή της εγγύησης ελαττωματικών προϊόντων αποτυπώνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
Έξοδα Εγγύησης	6.000.000	
Υποχρέωση εγγύησης		6.000.000

Σχηματισμός εγγύησης έναντι ελαττωματικών προϊόντων

Άσκηση 13

Η εταιρεία Washburn Company δραστηριοποιείται στον χώρο της ένδυσης. Κατά την διάρκεια της χρονιάς συνέβησαν οι ακόλουθες καταστάσεις:

- 1. Η Washburn παρέχει εγγύηση για όλα τα προϊόντα της που πουλάει. Υπολογίζει ότι θα πουλήσει 1.200.000 μονάδες του προϊόντος της για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και ότι τα συνολικά έσοδά της για το προϊόν θα είναι 100.000.000 €. Υπολογίζει επίσης ότι το 60% του προϊόντος δεν θα έχει ελαττώματα, το 30% θα έχει μεγάλα ελαττώματα και το 10% θα έχει μικρά ελαττώματα. Το κόστος ενός μικρού ελαττώματος υπολογίζεται σε 5 € για κάθε προϊόν που επισκευάζεται και το κόστος για ένα μεγάλο ελάττωμα είναι 15 €. Η εταιρεία εκτιμά επίσης ότι το ελάχιστο ποσό δαπάνης ως εγγύηση θα είναι 2.500.000 € και το μέγιστο θα είναι 12.000.000 €.
- **2. Η Washburn εμπλέκεται σε φορολογική διαφορά με την οικονομική υπηρεσία. Το πιο πιθανό αποτέλεσμα αυτής της διαμάχης είναι ότι η Washburn θα χάσει και θα πρέπει να πληρώσει 500.000 ευρώ. Το ελάχιστο που θα χάσει είναι 25.000€ και το μέγιστο 3.000.000€.**
- 3. Η Washburn έχει μια πολιτική επιστροφής χρημάτων για αγορές σε δυσαρεστημένους πελάτες, παρόλο που δεν έχει καμία υποχρέωση να το κάνει. Ωστόσο, έχει δημιουργήσει μια βέβαιη προσδοκία στους πελάτες της να συνεχίσουν αυτή την πρακτική. Αυτές οι επιστροφές χρημάτων μπορεί να κυμαίνονται από το 5% των πωλήσεων έως το 9% των πωλήσεων, με οποιοδήποτε ποσό μεταξύ μιας λογικής πιθανότητας. Το 2022, η Washburn έχει πωλήσεις 50.000.000 € με πιθανή επιστροφή χρημάτων.

Ζητείται να παρουσιάσετε τον λογιστικό χειρισμό των παραπάνω γεγονότων.

Άσκηση 13

- Η εγγραφή της πιθανής έκβασης της φορολογικής διαμάχης αποτυπώνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
Έξοδα φόρων	500.000	
Πληρωτέοι φόροι		500.000

Σχηματισμός υποχρέωσης έναντι φορολογικών διαφορών

Άσκηση 13

Η εταιρεία Washburn Company δραστηριοποιείται στον χώρο της ένδυσης. Κατά την διάρκεια της χρονιάς συνέβησαν οι ακόλουθες καταστάσεις:

- 1. Η Washburn παρέχει εγγύηση για όλα τα προϊόντα της που πουλάει. Υπολογίζει ότι θα πουλήσει 1.200.000 μονάδες του προϊόντος της για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και ότι τα συνολικά έσοδά της για το προϊόν θα είναι 100.000.000 €. Υπολογίζει επίσης ότι το 60% του προϊόντος δεν θα έχει ελαττώματα, το 30% θα έχει μεγάλα ελαττώματα και το 10% θα έχει μικρά ελαττώματα. Το κόστος ενός μικρού ελαττώματος υπολογίζεται σε 5 € για κάθε προϊόν που επισκευάζεται και το κόστος για ένα μεγάλο ελάττωμα είναι 15 €. Η εταιρεία εκτιμά επίσης ότι το ελάχιστο ποσό δαπάνης ως εγγύηση θα είναι 2.500.000 € και το μέγιστο θα είναι 12.000.000 €.
- 2. Η Washburn εμπλέκεται σε φορολογική διαφορά με την οικονομική υπηρεσία. Το πιο πιθανό αποτέλεσμα αυτής της διαμάχης είναι ότι η Washburn θα χάσει και θα πρέπει να πληρώσει 500.000 ευρώ. Το ελάχιστο που θα χάσει είναι 25.000€ και το μέγιστο 3.000.000€.
- 3. Η Washburn έχει μια πολιτική επιστροφής χρημάτων για αγορές σε δυσαρεστημένους πελάτες, παρόλο που δεν έχει καμία υποχρέωση να το κάνει. Ωστόσο, έχει δημιουργήσει μια βέβαιη προσδοκία στους πελάτες της να συνεχίσουν αυτή την πρακτική. Αυτές οι επιστροφές χρημάτων μπορεί να κυμαίνονται από το 5% των πωλήσεων έως το 9% των πωλήσεων, με οποιοδήποτε ποσό μεταξύ μιας λογικής πιθανότητας. Το 2022, η Washburn έχει πωλήσεις 50.000.000 € με πιθανή επιστροφή χρημάτων.

Ζητείται να παρουσιάσετε τον λογιστικό χειρισμό των παραπάνω γεγονότων.

Άσκηση 13

- Η εγγραφή της πολιτικής επιστροφής χρημάτων αποτυπώνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
Επιστροφές Πωλήσεων	3.500.000	
Έκπτωση σε επιστρεφόμενες πωλήσεις		3.500.000
Πρόβλεψη επιστροφής χρημάτων έναντι πωλήσεων		