

Άσκηση 1

	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος
Πωλήσεις:	180.000 €	220.000 €	210.000 €	180.000 €	200.000 €	230.000 €
Κόστος Πωληθέντων						
Αρχικά Αποθέματα	45.500 €	84.000 €	48.250 €	81.000 €	37.850 €	65.500 €
Αγορές	110.500 €	72.250 €	164.750 €	64.850 €	147.700 €	159.325 €
Σύνολο	156.000 €	156.250 €	213.000 €	145.850 €	185.550 €	224.825 €
Μείον						
Τελικά Αποθέματα	84.000 €	48.250 €	81.000 €	37.850 €	65.550 €	74.825 €
Κόστος πωληθέντων	72.000 €	108.000 €	132.000 €	108.000 €	120.000 €	150.000 €

Μικτό Κέρδος	108.000 €	112.000 €	78.000 €	72.000 €	80.000 €	80.000 €
---------------------	------------------	------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Μείον						
Ημερομίσθια	16.000 €	24.000 €	32.000 €	24.000 €	28.000 €	36.000 €
Τόκος δανείου	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Έξοδα εργοστασίου	1.175 €	1.250 €	1.385 €	5.750 €	870 €	1.750 €
Ενοίκια	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €
Ασφάλεια	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €
Μισθοί	7.500 €	9.500 €	8.000 €	9.500 €	7.750 €	10.500 €
Διοικητικά Έξοδα	700 €	875 €	785 €	800 €	970 €	865 €
Διαφήμιση	4.250 €	3.755 €	5.100 €	6.005 €	4.100 €	2.550 €
Προμήθειες Πωλήσεων	2.400 €	3.600 €	4.400 €	3.600 €	4.000 €	5.000 €
Αποσβέσεις	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.500 €	10.500 €	10.500 €
Σύνολο	45.725 €	56.680 €	65.370 €	63.855 €	59.890 €	70.865 €
Καθαρά κέρδη	62.275 €	55.320 €	12.630 €	8.145 €	20.110 €	9.135 €

	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος
Εισροές						
Μετρητά από πωλήσεις (25%)			52.500 €	45.000 €	50.000 €	57.500 €
Εισπράξεις από χρεώστες (75% σε 2μην.)			135.000 €	165.000 €	157.500 €	135.000 €
Συνολικές Εισπράξεις			187.500 €	210.000 €	207.500 €	192.500 €

Εκροές						
Αγορές - Καταβολές			161.455 €	63.553 €	144.746 €	156.139 €
Ημερομίσθια: 1/8 του περασμένου μήνα			3.000 €	4.000 €	3.000 €	3.500 €
7/8 του τρέχοντα μήνα			28.000 €	21.000 €	24.500 €	31.500 €
Τόκος δανείου					6.000 €	
Εξόφληση δανείου						5.000 €
Έξοδα εργοστασίου			1.385 €	5.750 €	870 €	1.750 €
Μισθοί			8.000 €	9.500 €	7.750 €	10.500 €
Διοικητικά έξοδα			785 €	800 €	970 €	865 €
Ενοίκια			9.000 €			
Ασφάλιστρα				14.400 €		
Διαφήμιση			4.250 €	3.755 €	5.100 €	6.005 €
Προμήθειες πωλήσεων			10.400 €			12.600 €
Αγορά φορτηγού				20.000 €	3.000 €	3.000 €
Συνολικές εκροές Μετρητών			226.275 €	142.758 €	195.936 €	230.859 €

Αρχικά Μετρητά			40.000 €	1.225 €	68.467 €	80.031 €
Εισροές - Εκροές			-38.775 €	67.242 €	11.564 €	-38.359 €
Τελικά Μετρητά (Πλεόνασμα/Έλλειμα)			1.225 €	68.467 €	80.031 €	41.673 €

	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος
Εισροές						
Μετρητά από πωλήσεις (75% του ίδιου μήνα)			157.500 €	135.000 €	150.000 €	172.500 €
Εισπράξεις από χρεώστες (25% σε 2μην.)			45.000 €	55.000 €	52.500 €	45.000 €
Συνολικές Εισπράξεις			202.500 €	190.000 €	202.500 €	217.500 €

Αρχικά Μετρητά			40.000 €	16.225 €	63.467 €	70.031 €
Εισροές - Εκροές			-23.775 €	47.242 €	6.564 €	-13.359 €
Τελικά Μετρητά (Πλεόνασμα/Έλλειμα)			16.225 €	63.467 €	70.031 €	56.673 €

Άσκηση 2

Πωλήσεις						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
70.000 €	80.000 €	70.000 €	60.000 €	80.000 €	70.000 €	60.000 €

Εισπράξεις						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
		74.000 €	74.000 €	67.000 €	69.000 €	

Κόστος Πωληθέντων						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
42.000 €	48.000 €	42.000 €	36.000 €	48.000 €	42.000 €	36.000 €

Επιθ. Τελικό Απόθεμα						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
54.000 €	51.000 €	48.000 €	54.000 €	51.000 €	48.000 €	

Αγορές						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
	45.000 €	39.000 €	42.000 €	45.000 €	39.000 €	

Καταβολές Αγορών						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
		43.800 €	39.600 €	42.600 €	43.800 €	

Λειτουργικά Έξοδα						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
24.500 €	26.500 €	24.500 €	22.500 €	26.500 €	24.500 €	

Δαπάνες Λειτουργικών Εξόδων						
Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
		26.000 €	24.000 €	23.500 €	26.000 €	

Έκθεση Εισπράξεων-Δαπανών							
	Μάιος	Ιούνιος	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριο	Οκτώβριος	Νοέμβριος
Αρχ. Μετρητά			20.000 €	4.200 €	14.600 €	15.500 €	
Εισπράξεις			74.000 €	74.000 €	67.000 €	69.000 €	
Καταβολές			43.800 €	39.600 €	42.600 €	43.800 €	
Δαπάνες Λ.Ε.			26.000 €	24.000 €	23.500 €	26.000 €	
Αγορά Η/Υ			20.000 €	0 €	0 €	0 €	
Τελικά Μετρητά			4.200 €	14.600 €	15.500 €	14.700 €	

Κ.Α.Χ.		
Πωλήσεις		280.000 €
Κόστος Πωληθέντων		168.000 €
Μικτό Κέρδος		112.000 €
Λειτουργικά Έξοδα	98.000 €	
Αποσβέσεις	6.000 €	
Καθαρό Εισόδημα		8.000 €

Κ.Α.Χ. (-20%)		
Πωλήσεις		224.000 €
Κόστος Πωληθέντων		134.400 €
Μικτό Κέρδος		89.600 €
Λειτουργικά Έξοδα	86.800 €	
Αποσβέσεις	6.000 €	
Καθαρό Εισόδημα		-3.200 €

Κ.Α.Χ. (+20%)		
Πωλήσεις		336.000 €
Κόστος Πωληθέντων		201.600 €
Μικτό Κέρδος		134.400 €
Λειτουργικά Έξοδα	109.200 €	
Αποσβέσεις	6.000 €	
Καθαρό Εισόδημα		19.200 €