

**ΑΣΚΗΣΗ 1<sup>η</sup>: Άσκηση προσδιορισμού γενικής εκμετάλλευσης**

Σας δίνονται τα υπόλοιπα διάφορων λογαριασμών από το ισοζύγιο της εμπορικής εταιρείας 'Κίτρινο Κύπελλο Α.Ε' την 31/12/2010.

60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	40.000
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	20.000
62.03	Τηλεπικοινωνίες	10.000
64.02	Έξοδα προβολής & Διαφήμισης	8.000
65.01	Τόκοι & έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	15.000
65.02	Προεξοφλητικοί Τόκοι & έξοδα τραπεζών	2.000
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού	5.000
70.95	Επιστροφές πωλήσεων	20.000
75.04	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων	6.000
76.00	Έσοδα συμμετοχών	15.000
82.00.00	Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις	3.000

Ζητείται, να:

- προσδιορίσετε με ημερολογιακές εγγραφές το αποτέλεσμα χρήσης αφού λάβετε υπ' όψιν ότι
  - το αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων ήταν 300.000, οι αγορές χρήσεως εμπορευμάτων ήταν 100.000, το τελικό απόθεμα εμπορευμάτων ήταν 250.000, οι πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού ήταν 290.000
  - τα έξοδα προς επιμερισμό κατανέμονται μεταξύ των λειτουργιών της διοίκησης και της διάθεσης με την παρακάτω αναλογία: διοίκηση 50%, διάθεση 50%
- να συντάξετε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης με εμφάνιση των εξόδων κατά δραστηριότητα.

**ΑΣΚΗΣΗ 2<sup>η</sup>: Άσκηση προσδιορισμού γενικής εκμετάλλευσης**

Σας δίνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εμπορικής επιχείρησης 'Α.Β. Α.Ε' στο τέλος της χρήσης 2005 (31/12/2005)

		X	Π	Πρωτοβάθμιος Λογαριασμός	Δευτεροβάθμιος Λογαριασμός
Γήπεδα - Οικόπεδα	10.000				
Επιταγές πληρωτές μεταχρονολογημένες	5.000				
Προμηθευτές Εσωτερικού	3.000				
Τράπεζες λογ/μοι μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε €	10.000				
Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο κοινών μετοχών	100.000				
Εμπορεύματα (Αρχικό Απόθεμα)	30.000				
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	60.000				
Τακτικό Αποθεματικό	10.000				

Ταμείο	20.000				
Λοιποί Φόροι - Τέλη	2.000				
Πελάτες Εσωτερικού	10.000				
Γραμμάτια πληρωτέα σε €	4.000				
Καταθέσεις όψεως	20.000				
Αποσβεσμένα Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	10.000				
Ασφαλιστικοί Οργανισμούς (ΙΚΑ)	6.000				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2006 έγιναν τα εξής λογιστικά γεγονότα:

1. Αγοράστηκαν Εμπορεύματα αξίας €15.000 με έκδοση μεταχρονολογημένων επιταγών. (δεν υπολογίζεται Φ.Π.Α.)
2. Πουλήθηκαν Εμπορεύματα αντί €40.000 με μετρητά (για πωλήσεις άνω 15.000 θέλει έκδοση επιταγών)
3. Προπληρώθηκαν ενοίκια κτιρίων ύψους €2.000 για 1 έτος (1/7/2006)
4. Καταβολή τόκων μακροπρόθεσμου δανείου €2.000 από λογ/μο καταθέσεις όψεως
5. Πώληση οικοπέδου Β κόστους κτήσης €2.000 και κτιρίου Β κόστους κτήσεως €8.000 αντί €8.000. Οι συσσωρευμένες αποσβέσεις στην αρχή του έτους ήταν €4.000 και η απόσβεση χρήσεως που αναλογούσε μέχρι την ημέρα πώλησης ήταν €500.
6. Καταβλήθηκε στο προσωπικό, για αμοιβές, ποσό ύψους €7.000 ενώ οι εργοδοτικές εισφορές (προς Ι.Κ.Α.) που υπολογίστηκαν σε €3.000 και οι ασφαλιστικές εισφορές των υπαλλήλων €2.000 (προς Ι.Κ.Α.) οφείλονταν στα ασφαλιστικά ταμεία. Επίσης έγινε και παρακράτηση φόρου εισοδήματος ύψους €1.000.
7. 1/7: Πώληση Εμπορευμάτων αντί €2.000 με γραμμάτια λήξεως σε 1 έτος. Επί του ποσού αυτού υπολογίστηκαν και τόκοι ύψους €100.
8. Καταβολή μετρητών € 5.000 για έξοδα μεταφοράς προσωπικού (κατά τη διάρκεια της χρήσεως)

Ζητείται:

- a. Να καταχωρήσετε τους κωδικούς των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών στις αντίστοιχες στήλες
- b. Να καταχωρήσετε χρησιμοποιώντας την κωδικοποίηση του ΕΓΛΣ τα παραπάνω γεγονότα
- c. Να κάνετε τις αντίστοιχες εγγραφές προσαρμογής αφού λάβετε υπ' όψιν ότι οι λοιπές αποσβέσεις κτιρίων υπολογίστηκαν στο τέλος του έτους σε ποσό ύψους € 1.000
- d. Να γίνουν οι εγγραφές προσδιορισμού αποτελεσμάτων αφού λάβετε υπ' όψιν ότι
  - i. Η φυσική απογραφή έδειξε ότι το τελικό απόθεμα εμπορευμάτων ήταν 29.450
  - ii. Τα κτίρια που κατέχει η εταιρεία χρησιμοποιούνται για διοικητικές λειτουργίες ενώ τα ενοικιαζόμενα για τη λειτουργία διάθεσης. Από το προσωπικό της εταιρείας το 20% απασχολείται με τη λειτουργία διάθεσης ενώ η εταιρεία δεν έχει έρευνα και ανάπτυξη.

**ΑΣΚΗΣΗ 3<sup>η</sup>: Καταχώρηση λογιστικών γεγονότων με χρήση κωδικοποίησης Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.**

Σας δίνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εμπορικής επιχείρησης 'Αλμύρα Α.Ε.' 1/1/2008.

Μηχανήματα	40.000	Μετοχικό Κεφάλαιο	400.000
Μεταφορικά Μέσα	120.000	Βραχυπρόθεσμο δάνειο	15.000
Εμπορεύματα	80.000		
Είδη συσκευασίας	20.000		
Πελάτες	40.000	Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	10.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	30.000	Προμηθευτές	105.000
Γραμμάτια εισπρακτέα στην Τράπεζα για εγγύηση	20.000		
Ταμείο	100.000		
Καταθέσεις όψεως	80.000		

Να καταχωρήσετε τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

- 1/2: Έκδοση ομολογιακού δανείου ύψους €100.000, διαιρεμένο σε 100.000 ομολογίες τιμής εκδόσεως €0,90 με επιτόκιο 5% για 5 χρόνια (έκδοση υπό το άρτιο, επιτόκιο αγοράς 7,47%).
- 10/3: Καταβολή μετρητών ύψους €500 ως προκαταβολή στον Προμηθευτή Π28.
- 1/3: Πώληση εμπορευμάτων 'ΕΜΠ1' αντί 10.000€ (πλέον Φ.Π.Α. 19%) στον πελάτη 'ΠΕΛ35' (τιμολόγιο) με πίστωση. Επιπλέον, ο 'Πελ35' κατέβαλλε €200 ως εγγύηση για την αξία των επιστρεπτόμενων ειδών συσκευασίας.
- 20/3: Ο Προμηθευτής Π28 μας ενημερώνει ότι δεν μπορεί να εκτελέσει την παραγγελία που του είχαμε δώσει και μας επιστρέφει την προκαταβολή των €500 πλέον €300 λόγω ιδιαίτερης ρήτρας που υπήρχε στο καταστατικό.
- 22/4: Ο 'ΠΕΛ 5' με χρεωστικό υπόλοιπο 3.000 κρίνεται αφερέγγυος, καθώς η επιχείρηση ειδοποιήθηκε ότι πτώχευσε και η απαίτηση της επιχείρησης αποσβέστηκε πλήρως.
- 22/5: Ο 'ΠΕΛ35' επιστρέφει τα είδη συσκευασίας και εισπράττει με επιταγή ημέρας το πόσο που είχε δώσει ως εγγύηση.
- 15/6: Ο 'ΠΕΛ 7', το υπόλοιπο του οποίου ύψους €2000 είχε πλήρως αποσβεστεί διότι είχε κριθεί αφερέγγυος, εξόφλησε πλήρως την επιχείρηση.
- 1/7: Προείσπραξη ενοικίων 2.400€, για την περίοδο 1/7/2008 – 30/6/2009.
- 10/7: Καταβολή 4.000€ (πλέον Φ.Π.Α. 19%) για βελτιώσεις ενός μηχανήματος τύπου Μ7.
- 30/8: Η εταιρεία προεξοφλεί στην τράπεζα γραμμάτια εισπρακτέα ύψους €10.000 αντί €9.000 και το ποσό της προεξόφλησης κατατίθεται σε λογαριασμό όψεως που τηρεί η επιχείρηση στην τράπεζα.
- 5/9: Καταλογισμός και αποπληρωμή με μεταχρονολογημένη επιταγή εξόδων διαφήμισης σε ραδιόφωνο ύψους €2.000 (πλέον ΦΠΑ 19%).
- 5/10: Η εταιρεία καταβάλλει σε μετρητά την τελευταία τοκοχρεωλυτική δόση του βραχυπρόθεσμου δανείου ύψους €17.000 και παραλαμβάνει τα γραμμάτια που είχε δώσει ως εγγύηση. Επίσης, η τράπεζα ειδοποιεί την επιχείρηση ότι ο οφειλέτης των προεξοφλημένων γραμματίων εξόφλησε τις οφειλές του.
- 18/10: Πληρωμή €1.000 με μεταφορά από λογαριασμό όψεως για τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων που χρησιμοποιεί η εταιρεία.
- 5/11: Καταβολή €2.000 ως προμήρισμα για τη χρήση του 2008.

#### ΑΣΚΗΣΗ 4<sup>η</sup>: Άσκηση σύστασης Ο.Ε.

Οι κύριοι Αναστόπουλος, Βασιλείου και Γεωργίου αποφασίζουν να ιδρύσουν ομόρρυθμη εταιρεία την 30/9/08 και εισφέρουν τα παρακάτω (σε €):

- Ο Αναστασόπουλος εισφέρει €5.000 σε μετρητά, το δικαίωμα χρήσεως ενός κτιρίου ιδιοκτησίας του, το οποίο αποτιμήθηκε σε €1.800 και την προσωπική του εργασία. Έναντι αυτών, θα συμμετέχει στα αποτελέσματα με ποσοστό 35%. Από τα προαναφερθέντα, μετρητά ύψους 500 θα καταβληθεί στις 27/2/09.
- Ο Βασιλείου, με σκοπό την κάλυψη κεφαλαίου ύψους €6.000 εισφέρει ένα κτίριο αξίας €10.000 το οποίο επιβαρύνεται με μακροπρόθεσμο ενυπόθηκο δάνειο €1.000, του οποίου την εξόφληση αναλαμβάνει η ομόρρυθμη εταιρεία. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ εισφερομένου κτιρίου και εισφερομένου κεφαλαίου θα επιστραφεί στον κ. Βασιλείου εντός του έτους 2009.
- Ο Γεωργίου με σκοπό την κάλυψη €7.000, εισφέρει την ατομική του επιχείρηση, της οποίας ο τελευταίος ισολογισμός έχει ως ακολούθως:

Ενεργητικό		Παθητικό + Καθαρή Θέση	
Γήπεδα	2000	Ίδιο Κεφάλαιο	4000
Μηχανήματα	1000	Προμηθευτές	2000
μείον αποσβεσμένα μηχ/τα	500	Γραμμάτια Πληρωτ.	800
Κτίρια	2000		
μείον αποσβεσμένα κτίρια	1000		
Έπιπλα	400		
μείον αποσβεσμένα έπιπλα	200		
Εμπορεύματα			
	900		
Πελάτες εσωτερικού			
	1000		
Γραμμάτια εισπρακτέα			
	500		
Ταμείο			
	700		
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>6800</b>	<b>Σύνολο Παθητικού+ Καθ. Θ.</b>	<b>6800</b>

Τα ανωτέρω στοιχεία αποτιμήθηκαν ως εξής:

- α) Τα γήπεδα αντί 2200
- β) Τα μηχανήματα αντί 400
- γ) Τα κτίρια αντί 1700
- δ) Τα έπιπλα αντί 100
- ε) Τα εμπορεύματα αντί 700
- στ) Στους πελάτες αναγνωρίστηκε πιθανή απώλεια από επισφαλείς πελάτες 200
- ζ) Τα γραμμάτια εισπρακτέα αντί 400 (η διαφορά οφείλεται στο γεγονός ότι η εταιρεία δεν είχε καταγράψει μη δεδουλευμένους τόκους)
- η) Οι προμηθευτές αντί 2200 (η διαφορά οφείλεται στο ότι η ατομική επιχείρηση δεν είχε λογίσει τόκους υπέρ των προμηθευτών)
- θ) Τα γραμμάτια πληρωτέα αντί 700 (η διαφορά οφείλεται στο γεγονός ότι η εταιρεία δεν είχε καταγράψει μη δεδουλευμένους τόκους)

Τέλος καταβλήθηκαν για έξοδα αποκτήσεως ακινήτων €200 και για λοιπά έξοδα σύστασης €300.

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί η υπεραξία (αν υπάρχει) από την εισφορά της εταιρείας του Γεωργίου και το κεφάλαιο που εισφέρεται στη σύσταση της Ο.Ε.
2. Να υπολογιστούν τα 'δίκαια' ποσοστά συμμετοχής, και τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο της Ο.Ε.
3. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές της σύστασης.

### **ΑΣΚΗΣΗ 5<sup>η</sup>: Άσκηση σύστασης Ε.Π.Ε.**

Οι Αναστασόπουλος, Βασιλείου και Γεωργίου ιδρύουν Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Το κεφάλαιο της νεοσυσταθείσας εταιρείας ανέρχεται σε 84.000 € και διαιρείται σε 1.400 εταιρικά μερίδια τα οποία κατανέμονται μεταξύ των εταίρων ως ακολούθως:

Αναστασόπουλος - 700 μερίδια

Βασιλείου - 420 μερίδια

Γεωργίου - 280 μερίδια

Ο Αναστασόπουλος εισφέρει, το δικαίωμα χρήσης αποθήκης οποίο αποτιμήθηκε στο ποσό των €16.000 και μετρητά. Ο Βασιλείου εισφέρει το κτίριο, το οποίο αποτιμήθηκε στο ποσό των €10.000 οικόπεδο το οποίο αποτιμήθηκε στο ποσό των €2.000 και μετρητά, ενώ ο Γεωργίου εισφέρει την προσωπική του εργασία, η οποία αποτιμήθηκε στο ποσό των €8.000 και μετρητά.

Τέλος, καταβλήθηκαν τα έξοδα σύστασης της εταιρίας (συμβολαιογραφικά κ.λ.π.) που ανήλθαν στο ποσό των €400 και τα έξοδα για την απόκτηση ακινήτων που ανήλθαν στο ποσό των €200.

Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε.

### **ΑΣΚΗΣΗ 6<sup>η</sup>: Άσκηση σύστασης Α.Ε.**

Οι Αναστασόπουλος, Βασιλείου και Γεωργίου αποφασίζουν τη σύσταση Α.Ε. με έκδοση 100.000 κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας €5 και τιμής έκδοσης €6. Τα ποσοστά συμμετοχής του Α, Β και Γ είναι 50%, 30% και 20% αντίστοιχα. Η καταβολή θα γίνει σε 4 δόσεις, η πρώτη δόση με τη σύσταση της Α.Ε. (1/1/2003), στην οποία θα καταβληθεί το ¼ του μετοχικού κεφαλαίου και οι άλλες τρεις σε ισόποσες δόσεις στις 31/12/2003, 31/12/2004 και 31/12/2005. Κατά την καταβολή της 3<sup>ης</sup> δόσης ο Γ αδυνατούσε να καταβάλει την δόση του και οι μετοχές του εκποιήθηκαν στο Δ αντί €130.000. Κατά την καταβολή της 4<sup>ης</sup> δόσης ο Β δεν μπόρεσε να καταβάλει την δόση του, δε βρέθηκε αγοραστής και η Α.Ε. προέβη σε μείωση κεφαλαίου. Η αξία της μερίδας του Β αποτιμήθηκε σε 100.000 €. Να παραθέσετε της ημερολογιακές εγγραφές συστάσεως και καταβολής του κεφαλαίου.

### **ΑΣΚΗΣΗ 7<sup>η</sup>: Άσκηση τρόπων διανομής κερδών (μετά από φόρους) Ο.Ε.**

#### **A. Διανομή κερδών χρήσεως με τη μέθοδο των ποσοστών**

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει ομόρρυθμους εταίρους τον κ. Αναστασόπουλο και τον Β. Βασιλείου, με ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα 70 % και 30 % αντίστοιχα και πραγματοποίησε κέρδη (μετά από φόρους) ύψους 40.000. Επιπλέον οι εταίροι αμείβονται για την προσωπική τους εργασία με το ποσό των 2.000 ετησίως. Να υπολογιστεί η διανομή των κερδών, λαμβανομένου υπόψη ότι από το καταστατικό ορίζεται ότι διανέμεται το υπόλοιπο των κερδών, μετά την αφαίρεση των αμοιβών, ποσοστιαία

#### **B. Η μέθοδος των ποσοστών με ρήτρα τόκου στο καταστατικό στο καταβληθέν κεφάλαιο.**

Σε ομόρρυθμη εταιρεία ο Αναστασόπουλος συμμετέχει με ποσοστό 60% ενώ ο Βασιλείου με 40% στο κεφάλαιο και το κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 80.000 ολοσχερώς καταβεβλημένο. Για τη χρήση που διανύουμε τα κέρδη (μετά από φόρους) ανέρχονται στο ποσό των 40.000. Ζητείται να υπολογισθεί η διανομή των κερδών για τις ακόλουθες περιπτώσεις

- **B1:** Οι εταίροι, Αναστασόπουλος και Βασιλείου συμμετέχουν στα αποτελέσματα με 60% και 40% αντίστοιχα

- **B2:** Οι εταίροι, Αναστασόπουλος και Βασιλείου συμμετέχουν στα αποτελέσματα με 60% και 40% αντίστοιχα αφού υπολογισθούν τόκοι 10% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου
- **B3:** Οι εταίροι, Αναστασόπουλος και Βασιλείου συμμετέχουν στα αποτελέσματα με 70% και 30% αντίστοιχα
- **B4:** Οι εταίροι, Αναστασόπουλος και Βασιλείου συμμετέχουν στα αποτελέσματα με 70% και 30% αντίστοιχα αφού υπολογισθούν τόκοι 10% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου

### **ΑΣΚΗΣΗ 8<sup>η</sup>: Άσκηση αμοιβών διαχειριστών και ταμειακών διευκολύνσεων Ο.Ε.**

Έστω η ομόρρυθμη εταιρεία στην οποία συμμετέχουν οι Αναστασόπουλος, Βασιλείου, Γεωργίου. Δίδονται κάποια γεγονότα τα οποία συνέβησαν κατά τη διάρκεια της χρήσης

- Ο Αναστασόπουλος προσέφερε τις υπηρεσίες του ως διαχειριστής με μηνιαία αμοιβή 1.000
- Ο Βασιλείου (1/6), επειδή η επιχείρηση αντιμετώπισε μια ταμειακή στενότητα, κατέθεσε 6.000
- Ο Γεωργίου (8/10), για να αντιμετωπίσει προσωπική οικονομική εκκρεμότητα δανείστηκε 5.000

Από το καταστατικό ορίζεται ότι διανέμεται το υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση των αμοιβών των εταίρων ή διαχειριστών με τα εξής ποσοστά Αναστασόπουλος 50%, Βασιλείου 30% Γεωργίου 20%. Τα κέρδη της χρήσης πριν την αφαίρεση των αμοιβών των διαχειριστών ήταν 80.000.

Ζητείται

A. Να υπολογιστεί η διανομή των κερδών

B. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω γεγονότων και της διανομής των κερδών αν η αμοιβή του διαχειριστή δεν καταγράφεται ως έξοδο

Γ. Τι θα άλλαζε στη διανομή των κερδών και στις ημερολογιακές εγγραφές αν η αμοιβή του διαχειριστή δεν καταγράφεται ως έξοδο;

### **Άσκηση 9<sup>η</sup> : Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου Ε.Π.Ε.**

Οι εταίροι της 'ΑΒ ΕΠΕ', Αναστασόπουλος και Βασιλείου, αποφάσισαν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου η οποία θα καλυφθεί εξ' ολοκλήρου από έναν νέο εταίρο, τον Γεωργίου. Το εταιρικό κεφάλαιο της 'ΑΒ ΕΠΕ', πριν την αύξηση, ανερχόταν σε 60.000€ (2.000 εταιρικά μερίδια) στο οποίο συμμετείχαν ο Αναστασόπουλος με 50% και ο Βασιλείου με 50%. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου θα γίνει με έκδοση 1.000 νέων εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας 30€. Η τρέχουσα αξία της εταιρείας (πριν την αύξηση) είναι 120.000€. Ζητείται να καταγράψετε την εγγραφή καλύψεως του κεφαλαίου αφού προσδιορίσετε τον τρόπο αύξησης κεφαλαίου.

### **Άσκηση 10<sup>η</sup>: Ασκήσεις μείωσης και απόσβεσης μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.**

**A. Μείωση μετοχικού κεφαλαίου:** Οι μέτοχοι της 'ΑΒΓ ΑΕ' αποφάσισαν τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με μείωση της ονομαστικής αξίας κατά 5%. Πριν τη μείωση υπήρχαν 100.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 1€ και τιμής έκδοσης €1,2.

## **B. Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με εξαγορά ιδίων μετοχών και ακύρωση**

Οι μέτοχοι της 'ΑΒΓ ΑΕ' αποφάσισαν τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 5% επειδή ήταν πλεονάζον. Η μείωση πραγματοποιήθηκε με εξαγορά και ακύρωση ιδίων μετοχών. Πριν τη μείωση υπήρχαν 100.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,2 € έκαστη και τιμής έκδοσης 1,2 €. Η λογιστική αξία της μετοχής (στην οποία και αγοράστηκε από την 'ΑΒΓ ΑΕ') είχε υπολογιστεί στα 1,3 €. Η διαφορά των 0,1 € είχε καλυφθεί από ειδικό αποθεματικό που σχηματίστηκε για αυτό τον σκοπό.

## **Γ. Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου**

Οι μέτοχοι της 'ΑΒΓ ΑΕ' αποφάσισαν την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 5%. Πριν την απόσβεση υπήρχαν 100.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 1€ έκαστη και τιμής έκδοσης 1,2€. Η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου είχε καλυφθεί από ειδικό αποθεματικό που σχηματίστηκε για αυτό τον σκοπό.

## **Άσκηση 10<sup>η</sup>: Λύση και Εκκαθάριση Ο.Ε**

Οι εταίροι της 'ΑΒΓ Ο.Ε.' Αντωνίου, Βασιλείου και Γεωργίου αποφάσισαν τη λύση της εταιρείας τους. Κατά την ημερομηνία λύσεως της 'ΑΒΓ Ο.Ε.' τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εταιρίας έχουν ως εξής (σε €):

(12.00) Μηχανήματα	30.000,	(30.00) Πελάτες εσωτερικού	6.000,
(12.99) Αποσβεσμένα Μηχανήματα	20.000,	(38.00) Ταμείο	4.000,
(14.00) Έπιπλα	6.000,	(40.06) Εταιρικό κεφάλαιο	16.000,
(14.99) Αποσβεσμένα Έπιπλα	4.000,	(41.XX) Αποθεματικά	8.000,
(50.00) Προμηθευτές εσωτερικού	4.000,	(24.00) Αποθέματα α' υλών	6.000

Με την ανάληψη των καθηκόντων του, ο εκκαθαριστής έκανε απογραφή και υπολόγισε τη ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και εξόφληση των στοιχείων του παθητικού στις παρακάτω τιμές:

Μηχανήματα	14.000,	Πελάτες εσωτερικού	8.000,
Έπιπλα	2.000,	Προμηθευτές εσωτερικού	6.000,
Αποθέματα α' υλών	4.000		

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, συμφωνήθηκε να παραδοθούν τα έπιπλα στον εταίρο Βασιλείου στη ρευστοποιήσιμη αξία τους, την οποία δε θα καταβάλλει ο εταίρος Βασιλείου αλλά θα ληφθεί υπ' όψιν στη διανομή του αποτελέσματος εκκαθάρισης. Τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού (παθητικού) ρευστοποιήθηκαν (εξοφλήθηκαν) στις εξής αξίες:

Μηχανήματα	16.000,	Πελάτες εσωτερικού	8.000,
Αποθέματα α' υλών	3.000,	Προμηθευτές εσωτερικού	6.000

Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι τα έξοδα εκκαθάρισης ανήλθαν στο ποσό των € 2.000 και ότι οι εταίροι Αναστασόπουλος, Βασιλείου και Γεωργίου συμμετέχουν στο κεφάλαιο με ποσοστό 50%, 30% και 20% και στα αποτελέσματα με ποσοστό 40%, 40% και 20% αντίστοιχα ζητείται:

**α.** Να παραθέσετε τις ημερολογιακές εγγραφές προσαρμογής των αποτιμήσεων του εκκαθαριστή και να συντάξετε τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης

**β.** Να παραθέσετε τις ημερολογιακές εγγραφές που αφορούν συναλλαγές μέχρι τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης και να συντάξετε τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης

**Άσκηση 11<sup>η</sup>: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΕ**

Ζητείται η διανομή του τελικού προϊόντος εκκαθάρισης για τις παρακάτω περιπτώσεις

**A. ΧΨΩ ΑΕ**

		<b>Τελικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης</b>	
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			<b>Π+ΚΘ</b>
		Μετοχικό κεφάλαιο (60.000 κοινές μετοχές & 30.000 προνομιούχες μετοχές ονομ. αξίας 1 € & 30.000 μετοχές επικαρπίας)	
		Κοινό	60.000
		Προνομιούχο	30.000
		Αποσβεσμένο	30.000
Ταμείο	570.000	Έκτακτα Αποθ.	450.000
Σύνολο Ενεργητικού	570.000	Σύνολο Παθητικού & ΚΘ	570.000

**B. ΓΔΕ ΑΕ**

		<b>Τελικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης</b>	
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			<b>Π+ΚΘ</b>
		Μετοχικό κεφάλαιο (5.000 κοινές μετοχές και 2.000 προνομιούχες μετοχές ονομ. αξίας 20€).	
		Κοινό	100.000
		Προνομιούχο	40.000
		Τακτικό Αποθ.	10.000
Ταμείο	110.000	Έκτακτα Αποθ.	40.000
		Αποτελέσματα εκκαθάρισης	10.000
		Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(90.000)
Σύνολο Ενεργητικού	110.000	Σύνολο Παθητικού & ΚΘ	110.000

**Γ. ΤΧΣ Α.Ε.**

		<b>Τελικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης</b>	
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			<b>Π + ΚΘ</b>
		Μετοχικό κεφάλαιο (1.000 κοινές μετοχές και 1.000 προνομιούχες μετοχές ονομ. αξίας 60€).	

Ταμείο	40.000	Κοινό Προνομιούχο Αποτελέσματα εκκαθάρισης	60.000 60.000 (80.000)
Σύνολο Ενεργητικού	40.000	Σύνολο Παθητικού & ΚΘ	40.000

**Δ. ΚΑΜ Α.Ε.**

**Τελικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Π+ΚΘ	
Ταμείο	140.000	Μετοχικό κεφάλαιο (1.000 κοινές μετοχές και 1.000 προνομιούχες μετοχές χ 60€). Κοινό Προνομιούχο Αποτελέσματα εκκαθάρισης	60.000 60.000 20.000
Σύνολο Ενεργητικού	140.000	Σύνολο Παθητικού & ΚΘ	140.000

**Άσκηση 12<sup>η</sup>: Αναπροσαρμογή Παγίων**

Η ομόρρυθμη εταιρία των Α και Β αναπροσαρμόζει στις 31/12/2008 την αξία ενός γηπέδου ιδιοκτησίας της και του κτιρίου που είχε οικοδομηθεί πάνω σε αυτό το οικοπέδο. Λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- Το οικόπεδο είχε αγοραστεί το έτος 2004 αντί 10.000
- Το κτίριο άρχισε να κατασκευάζεται το έτος 2005 και αποπερατώθηκε το έτος 2006 έναντι ενός συνολικού κόστους 20.000
- Το έτος 2007 είχαν πραγματοποιηθεί προσθήκες και βελτιώσεις στο κτίριο ύψους 2.000
- Οι συσσωρευμένες αποσβέσεις του κτιρίου στο χρόνο αναπροσαρμογής ανήλθαν σε 4.000 από τις οποίες ποσό ύψους 500 αφορούσαν τις προσθήκες και βελτιώσεις
- Οι ζημιές του ισολογισμού τον χρόνο αναπροσαρμογής ανέρχονταν σε 5.000, συμψηφιζόμενες φορολογικά στο σύνολο τους.
- Οι Α και Β συμμετέχουν τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα με ποσοστά 70% και 30% αντίστοιχα.
- Ο φόρος υπεραξίας υπολογίζεται με 2% στα γήπεδα και 8% στα κτίρια ενώ οι συντελεστές αναπροσαρμογής ήταν οι ακόλουθοι

Ημερομηνία Κτήσεως	Γήπεδα	Κτίρια
Μέχρι 31/12/2003	1,4	1,35
1/1/04 – 31/12/04	1,35	1,3
1/1/05 – 31/12/05	1,3	1,25
1/1/06 – 31/12/06	1,25	1,2
1/1/07 – 31/12/07	1,2	1,15

### Άσκηση 13<sup>η</sup>: Εφαρμογές των περιορισμών της διανομής μερισμάτων σε Α.Ε.

Παρουσιάζονται τα παρακάτω επιλεγμένα στοιχεία την 31/12/2009 από τους λογαριασμούς της επιχείρησης ΑΒΓ Α.Ε. αφού έχουν προσδιοριστεί τα αποτελέσματα χρήσης προ φόρων και πριν τη διανομή των αποτελεσμάτων. Τα κέρδη προ φόρων ήταν €100.000 και ο φορολογικός συντελεστής 20%.

	Χρέωση	Πίστωση
Κέρδη χρήσης		100.000
Φόρος Εισοδήματος	20.000	
Αναπόσβεστη αξία εξόδων Α' εγκατάστασης	45.000	
Μετοχικό Κεφάλαιο		150.000
Τακτικό Αποθεματικό		40.000
Υπόλοιπο Κερδών εις νέον		3.000

Ζητείται να βρεθεί το ελάχιστο και μέγιστο ποσό από τα κέρδη της επιχείρησης που μπορεί να διανεμηθεί.

### Άσκηση 14<sup>η</sup>: Διανομή Κερδών & Φόρος Εισοδήματος Ο.Ε.

Η ΑΒΓ Ο.Ε. στο τέλος της χρήσης πραγματοποίησε κέρδη ύψους 180.000€. Εάν ληφθεί υπόψη ότι:

Α) Στο καταστατικό προβλέπεται σχηματισμός αποθεματικού κεφαλαίου με κράτηση του 10% ετησίως των κερδών χρήσης.

Β) Τα υπόλοιπα κέρδη μοιράζονται στους εταίρους Αναστασόπουλο, Βασιλείου, Γεωργίου και της εταιρίας «ΔΕΛ Α.Ε.», οι οποίοι συμμετέχουν τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα με 40% ο πρώτος, 30% ο δεύτερος και 10% ο τρίτος και 20% η ανώνυμη εταιρία.

Γ) Πλην του Βασιλείου, οι άλλοι εταίροι πρόσωπα θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή. Ο Βασιλείου θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη ομόρρυθμη εταιρία

Δ) Ο διαχειριστής Βασιλείου έχει λάβει, βάσει καταστατικού, κατά τη χρήση αμοιβή για τις προσφερόμενες υπηρεσίες του ως διαχειριστής ύψους €20.000, οι οποίες καταλογίσθηκαν στον λογ/σμό «61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος», ο οποίος στη συνέχεια έκλεισε μεταφερόμενος στα αποτελέσματα χρήσης (δηλαδή η αμοιβή είναι εκτός της συμμετοχής στα κέρδη).

Ε) Στην προηγούμενη λογιστική χρήση, η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος ήταν €2.000.

**Ζητούνται:** οι ημερολογιακές εγγραφές διανομής των αποτελεσμάτων και καταλογισμού του φόρου εισοδήματος (συντελεστής φόρου εισοδήματος 20% και συντελεστής προκαταβολής 60%).<sup>1</sup>

### Άσκηση 15<sup>η</sup> : ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ Α.Ε

Η ΑΒ ΑΕ με καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 100.000 € πραγματοποίησε κέρδη 41.000 €. Στην προηγούμενη χρήση είχε καταχωρήσει στα βιβλία της ζημία 1.000 αναγνωρισμένη φορολογικά κατά 80%. Στα έσοδα της περιλαμβάνονται και πωλήσεις προς το Δημόσιο ύψους 10.000 € για τα οποία είχε παρακρατηθεί ποσοστό φόρου 4%. Επίσης η ΑΒ ΑΕ αποφάσισε τη διανομή 3.000 από τα κέρδη της στα μέλη του ΔΣ και πρόσθετο μέρισμα 6.000

<sup>1</sup> Θα μπορούσε να υπάρχει και διαφορετικός φορολογικός συντελεστής στον προσδιορισμό του φόρου που αναλογεί στην ΟΕ για φυσικά πρόσωπα και για νομικά πρόσωπα.

(φορολογικός συντελεστής 20%, για διανεμόμενα παρακράτηση 25%, συντελεστής προκαταβολής 80%).

### **Άσκηση 16<sup>η</sup>: ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ Α.Ε**

Η ΑΒ ΑΕ με καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 500.000 € πραγματοποίησε κέρδη 100.000 €. Στην προηγούμενη χρήση είχε καταχωρήσει στα βιβλία της ζημία 6.000 εκ της οποίας μόνο 2.000 ήταν αναγνωρισμένη φορολογικά. Η ΑΒ ΑΕ είχε στα έξοδα της συμπεριλάβει πόσο ύψους 5.000 € που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ενώ μέσα στη χρήση είχε καταβάλλει πόσο 1.000 € για μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους. Στα 100.000 περιλαμβάνονται έσοδα από μερίσματα σε άλλη Α.Ε. ύψους 4.000 για τα οποία έχει γίνει παρακράτηση 20% καθώς και έσοδα από τόκους καταθέσεων ύψους 1.000 για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος 10%. Επίσης η ΑΒ ΑΕ αποφάσισε τη διανομή του ελάχιστου υποχρεωτικού μερίσματος (φορολογικός συντελεστής 20%, για διανεμόμενα παρακράτηση 25%, συντελεστής προκαταβολής 80%).

### **Άσκηση 17<sup>η</sup> (Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών)**

Η επιχείρηση ΑΒΓ Α.Ε. αποφάσισε την κεφαλαιοποίηση φορολογημένου αποθεματικού που σχηματίστηκε το 2011 ύψους €100.000. Ο συντελεστής παρακράτησης διανεμόμενων κερδών είναι 25%. Ζητείται να καταχωρίσετε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

### **Άσκηση 18<sup>η</sup> (Κεφαλαιοποίηση Αφορολόγητων Αποθεματικών)**

Η επιχείρηση ΑΒΓ Α.Ε. αποφάσισε την κεφαλαιοποίηση αφορολόγητου αποθεματικού ύψους €100.000. Ο συντελεστής παρακράτησης διανεμόμενων κερδών είναι 25% και ο συντελεστής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων είναι 20%. Ζητείται να καταχωρίσετε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές