

ΑΣΚΗΣΗ 1^η: 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 υπόψη 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 5^η: 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 εταιρείας (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.

Άσκηση 12^η: 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 οικόπεδο. 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 17^η (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^η (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

ΛΥΣΕΙΣ

ΑΣΚΗΣΗ 1^α: Άσκηση προσδιορισμού γενικής εκμετάλλευσης

80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	120.000	
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	
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	290.000	
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		311.000
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	400.000	
20.00	Αρχικό απόθεμα	300.000	
20.01	Αγορές χρήσεως	100.000	
20.00	Αρχικό απόθεμα _τελικό	250.000	
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		250.000
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	41.000	
80.01	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		41.000
80.01	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης	21.000	
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.000	
80.03.02	Έσοδα συμμετοχών	15.000	
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	37.500	
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	45.500	
80.02.06	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	17.000	
80.01	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		100.000

86.00.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	37.500	
86.00.03	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	45.500	
86.01.09	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	17.000	
86.02.07	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		
86.02.09	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.000	
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	37.500	
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	45.500	
80.02.06	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	17.000	
82.00.00	Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις	3.000	
80.01	Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης	120.000	
82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων		
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.000	
80.03.02	Έσοδα χρεογράφων		
80.03.02	Έσοδα συμμετοχών	15.000	
86.00.00	Μικτά Αποτελ. Εκμεταλ.		120.000
86.02.02	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
86.00.01	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.000	
86.01.01	Έσοδα χρεογράφων		
86.01.00	Έσοδα συμμετοχών	15.000	
86.99	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	103.000	
86.00.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	37.500	
86.00.03	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	45.500	
86.01.09	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	17.000	
86.02.07	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		
86.02.09	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.000	
86.00.00	Μικτά Αποτελ. Εκμεταλ.	120.000	
86.02.02	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
86.00.01	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.000	
86.01.01	Έσοδα χρεογράφων		
86.01.00	Έσοδα συμμετοχών	15.000	
86.99	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	141.000	

I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	
Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)	270.000 (290.000 – 20.000)
Μείον: Κόστος Πωλήσεων	<u>150.000</u>
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	120.000
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλ.	6.000
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	37.500
3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	45.500
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	43.000
Πλέον:	
1. Έσοδα συμμετοχών	15.000
4. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα	
Μείον:	
3. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	17.000
Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	41.000
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα	
2. Έκτακτα Κέρδη	
Μείον:	
3. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	3.000
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα	38.000
Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	38.000

ΑΣΚΗΣΗ 5^η: Άσκηση σύστασης Ε.Π.Ε.

Αξία εταιρικού μεριδίου = 84.000/1.400 = 60 €

Αναστασόπουλος = 7000 * 60 = 42.000 (16.000 δικαίωμα χρήσης αποθήκης + 26.000 μετρητά)
Βασιλείου = 420 * 60 = 25.200 (10.000 κτίριο + 2.000 οικόπεδο + 13.200 μετρητά)
Γεωργίου = 280 * 60 = 16.800 (16.800 μετρητά)

Συμμετοχή στο κεφάλαιο (%)

Αναστασόπουλος = 42000 /84.000 = 50%
Βασιλείου = 25.200 /84.000 = 30%
Γεωργίου = 16.800 /84.000 = 20%

Δίκαια ποσοστά συμμετοχής (%)

Αναστασόπουλος = 42.000 /92.000 = 45,65%
Βασιλείου = 25.200 /92.000 = 27,40%
Γεωργίου = 24.800 /92.000 = 26,95%

1	
33.03 Εταίροι λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.00 Εταίρος Αναστασόπουλος	42.000
33.03.01 Εταίρος Βασιλείου	25.200
33.03.02 Εταίρος Γεωργίου	16.800
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	84.000
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου	
2	
10.00 Οικόπεδα	2.000
11.00 Κτίρια	10.000
16.04 Δικαιώματα χρήσης ενσ. παγίων	16.000
38.00 Ταμείο	56.000
33.03 Εταίροι λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	
33.03.01 Εταίρος Αναστασόπουλος	42.000
33.03.02 Εταίρος Βασιλείου	25.200
33.03.03 Εταίρος Γεωργίου	16.800
Καταβολή εισφοράς εταίρων	
3	
04.01 Εισφορά προσωπικής εργασίας εταίρων	
04.01.XX Εταίρος Γεωργίου	8.000
08.01 Εταίροι λ/σμός προς, Εργασίας	
08.01.XX Εταίρος Γεωργίου	8.000
Απόδοση με λ/σμούς τάξεως της εισφοράς εργασίας εταίρου Γεωργίου	
4	
16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστ.	400
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	200
38.00 Ταμείο	600
Καταβολή εξόδων ίδρυσης και εξόδων κτήσεως ακινήτων	

Άσκηση 12^η: Αναπροσαρμογή Παγίων

I. Υπολογισμός Υπεραξίας Αναπροσαρμογής

A) Οικόπεδο: Αναπροσαρμοσμένη αξία οικοπέδων: 13.500
(10.000 × 1,35)
μείον Αξία προ αναπροσαρμογής 10.000
Υπεραξία αναπροσαρμογής οικοπέδων 3.500

B) Κτίριο: Αναπροσαρμοσμένη αξία κόστους κτήσης κτιρίων 26.300
(20.000 * 1,2) + (2.000 * 1,15) =
μείον Αξία προ αναπροσαρμογής 22.000 **4.300**

Αναπρ/μένη αξία συσ/μένων αποσβέσεων 4.775
[(3.500×1,2)+(500×1,15)]
μείον Αξία προ αναπροσαρμογής 4.000 **775**
Υπεραξία αναπροσαρμογής κτιρίων: **3.525**

Υπεραξία αναπροσαρμογής Ν.2065/1992: **7.025**

II. Προσδιορισμός Υπεραξίας που φορολογείται υποθέτοντας συμψηφισμό των φορολογικών ζημιών των προηγούμενων χρήσεων

A) Υπεραξία οικοπέδων 3.500
μείον Ζημιά που αφαιρείται (αναλογικά) 2.491 1.009
(3500/7025) * 5.000 = 2.491

B) Υπεραξία κτιρίου 3.525
μείον Ζημιά που αφαιρείται (αναλογικά) 2.509 1.016 2.025
(3525/7025) * 5.000 = 2.509

III. Προσδιορισμός φόρου υπεραξίας

Υποθέτοντας ότι συμψηφίζονται οι φορολογικές ζημιές
ο Από οικόπεδα : 1.009×2% = 20.18
ο Από κτίρια : 1.016×8% = 81.28
101.46

Οι εγγραφές για αναπροσαρμογή παγίων:

A) Στον χρόνο αναπροσαρμογής:

10.00	Γήπεδα	3.500	
11.00	Κτίρια	4.300	
	11.99	Αποσβεσμένα κτίρια	775
	41.07	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	
	41.07.00	Αναπροσαρμογή Ν.2065/1992	7.025

Αναπροσαρμογή αξίας παγίων με τις διατάξεις του Ν. 2065/1992

41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων

41.07.00 Αναπροσαρμογή Ν.2065/1992 5.000
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων 5.000
Συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων

63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη
63.98.XX Φόρος υπεραξίας Ν.2065/1992 101.46
54.09 Λοιποί φόροι και τέλη
54.09.XX Φόρος υπεραξίας Ν.2065/1992 101.46

*Καταλογισμός φόρου υπεραξίας Ν.2065/1992
(Κανονικά φορολόγηση ζημιών για υπεραξία >880. Εφό δεχτούμε την εγγραφή)*

B) Στο τέλος της χρήσης που έγινε η αναπροσαρμογή:

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι 101.46
63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη
63.98.XX Φόρος υπεραξίας Ν.2065/1992 101.46

Μεταφορά του β' στον α'

88.99 Κέρδη προς διάθεση 101.46
88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι 101.46

Μεταφορά του β' στον α'

Γ) Στο χρόνο της κεφαλαιοποίησης του υπολοίπου της υπεραξίας:

33.03 Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου 2.025
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 2.025

Για την κάλυψη της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου

41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
41.07.00 Αναπροσαρμογή Ν.2065/1992 2.025
43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου 2.025

Μεταφορά λογαριασμών

43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου 2.025
33.03 Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου 2.025

Μεταφορά λογαριασμών

Άσκηση 17^η (Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών)

Το φορολογημένο αποθεματικό είναι 100.000 αλλά επειδή υπόκειται σε φόρο διανεμόμενων κερδών 25% η επιχείρηση θα κάνει αύξηση κεφαλαίου κατά 75.000 (100.000 – 25% * 100.000).

Αν η επιχείρηση είχε αποφασίσει να κεφαλαιοποιήσει 100.000 θα έπρεπε να κάνει αναγωγή σε μικτό με φόρο ποσό (100.000/0,75) και να χρησιμοποιήσει 133.333 αποθεματικά.

33.03 Μέτοχοι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου	75.000	
40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		75.000
<i>Εγγραφή Καλύψεως κεφαλαίου</i>		
41.XX Αποθεματικά	100.000	
88.07 Λ/μος αποθεματικών προς διάθεση		100.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.07 Λ/μος αποθεματικών προς διάθεση	100.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		100.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	100.000	
43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου		75.000
54.09.XX Φόρος διανεμόμενων κερδών Α.Ε.		25.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου	75.000	
33.03 Μέτοχοι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου		75.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	75.000	
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		75.000

Άσκηση 18^η (Κεφαλαιοποίηση Αφορολόγητων Αποθεματικών)

Λύση: 1^η περίπτωση

Ο φόρος εισοδήματος και ο φόρος παρακράτησης «χρηματοδοτούνται» από το αποθεματικό

- ο **1^ο βήμα:** Αναγωγή του 100.000 σε μικτό ποσό με φόρο
 - ο => $100.000/0,80 = 125.000$
 - ο (το αποθεματικό των 100.000 δηλαδή θα προερχόταν από ένα αποθεματικό 125.000....)
- ο **2^ο βήμα:** Υπολογισμός του φόρου
 - ο => $125.000 * 0,2 = 25.000$
 - ο (.... για το οποίο θα έπρεπε να πληρωθεί φόρος εισοδήματος 25.000, αλλά.....)
- ο **3^ο βήμα:** Προσδιορισμός επιπλέον φόρου παρακράτησης επί διανεμόμενων
 - ο $(100.000 - 25.000) * 0,25 = 18.750$
 - ο Συνεπώς η αύξηση θα είναι $100.000 - 25.000 - 18.750 = 56.250$

Συνεπώς θα χρησιμοποιήσεις αποθεματικά ποσού 100.000 εκ των οποίων θα κεφαλαιοποιήσεις 56.250

33.03 Εταίροι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου	56.250	
40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		56.250
<i>Εγγραφή Καλύψεως κεφαλαίου</i>		
41.XX Αποθεματικά	100.000	
88.07 Λ/μος αποθεματικών προς διάθεση		100.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.07 Λ/μος αποθεματικών προς διάθεση	100.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		100.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.08 Φόρος εισοδήματος	25.000	
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολ. κερδών		25.000
<i>Καταλογισμός φόρου εισοδήματος</i>		
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολ. κερδών	25.000	
54.08 Λ/σμός εκκαθαρίσεως φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		25.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	100.000	
88.08 Φόρος εισοδήματος		25.000
43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου		56.250
54.09.XX Φόρος διανεμόμενων κερδών Α.Ε.		18.750
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου	56.250	
33.03 Μέτοχοι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου		56.250
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	56.250	
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		56.250

Λύση: 2^η περίπτωση

Ο φόρος εισοδήματος επιβαρύνει τα κέρδη της χρήσης και ο φόρος παρακράτησης «χρηματοδοτούνται» από το αποθεματικό

- ο **1^ο βήμα:** Αναγωγή του 100.000 σε μικτό ποσό με φόρο
 - ο => $100.000/0,80 = 125.000$
 - ο (το αποθεματικό των 100.000 δηλαδή θα προερχόταν από ένα αποθεματικό 125.000....)
- ο **2^ο βήμα:** Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος
 - ο => $125.000 * 0,2 = 25.000$
 - ο (... για το οποίο θα έπρεπε να πληρωθεί φόρος εισοδήματος 25.000, αλλά.....)
- ο **3^ο βήμα:** Προσδιορισμός επιπλέον φόρου παρακράτησης επί διανεμόμενων
 - ο $(100.000) * 0,25 = 25.000$
 - ο Συνεπώς η αύξηση θα είναι $100.000 - 25.000 = 75.000$

Συνεπώς θα χρησιμοποιήσεις αποθεματικά ποσού 100.000 εκ των οποίων θα κεφαλαιοποιήσεις 75.000

33.03 Εταίροι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου	75.000	
40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		75.000
<i>Εγγραφή Καλύψεως κεφαλαίου</i>		
41.XX Αποθεματικά	100.000	
88.07 Λ/μος αποθεματικών προς διάθεση		100.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.07 Λ/μος αποθεματικών προς διάθεση	100.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		100.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.08 Φόρος εισοδήματος	25.000	
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολ. κερδών		25.000
<i>Καταλογισμός φόρου εισοδήματος</i>		
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολ. κερδών	25.000	
54.08 Λ/σμός εκκαθαρίσεως φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		25.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	100.000	
43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου		75.000
54.09.XX Φόρος διανεμόμενων κερδών Α.Ε.		25.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου	75.000	
33.03 Μέτοχοι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου		75.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	75.000	
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		75.000