

Χρηματοοικονομική Λογιστική II – Φροντιστήρια

Ασκήσεις στην Ομόρρυθμη Εταιρεία

Άσκηση 1^η

Οι Αυγερίου, Βασιλείου και ΧΨΖ α.ε. ιδρύουν ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία την 1/1/20X1. Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 40.000. Στο καταστατικό συμφωνείται ότι οι εταίροι θα συμμετέχουν στο κεφάλαιο με τα παρακάτω ποσοστά:

Εταίρος	% συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο
Αυγερίου	30%
Βασιλείου	20%
ΧΨΖ α.ε.	50%

Οι εισφορές των εταίρων για τη σύσταση της εταιρείας παρατίθενται παρακάτω:

1. Ο Αυγερίου εισφέρει για 10 χρόνια το δικαίωμα χρήσεως ενός γραφείου ιδιοκτησίας του που βρίσκεται στον 3^ο όροφο πολυκατοικίας και μετρητά.

Το γραφείο είχε αγοραστεί πριν από επτά χρόνια αντί € 30.000 (από το ποσό αυτό, € 1.000 αφορούσαν το ποσοστό συνιδιοκτησίας του Αυγερίου στο οικόπεδο της πολυκατοικίας) και είχε αποσβεσθεί με την μέθοδο του αθροίσματος της σειράς των ετών ζωής με ωφέλιμη ζωή 50 έτη και μηδενική υπολειμματική αξία. Η τρέχουσα αξία του γραφείου στην κατάσταση που βρίσκεται εκτιμήθηκε σε 36.000 και η ετήσια μισθωτική του αξία σε 3% της τρέχουσας αξίας.

2. Ο Βασιλείου εισφέρει ένα οικόπεδο ιδιοκτησίας του, μία κατάθεση όψεως με υπόλοιπο \$ 1.000 και μετρητά.

Το οικόπεδο είχε αγοραστεί πριν από επτά χρόνια αντί € 2.000. Πάνω στο οικόπεδο ο Βασιλείου είχε κατασκευάσει δρόμο μήκους 2 χιλιομέτρων έναντι ενός συνολικού κόστους € 1.000. Ο δρόμος είχε αποσβεσθεί μέχρι τις 31/12/20X0 κατά 40%. Το τρέχον κόστος κατασκευής ενός νέου ολοκαίνουργιου δρόμου εκτιμήθηκε σε € 1.800 το χιλιόμετρο. Οι Αυγερίου, Βασιλείου και ΧΨΖ α.ε. συμφώνησαν ότι ο δρόμος είναι απαραίτητος για την υπό ίδρυση εταιρεία και θα παραμείνει. Η τρέχουσα αξία του οικοπέδου (χωρίς τον δρόμο) εκτιμήθηκε σε € 3.000.

Τα δολάρια είχαν αγοραστεί στις 15/7/20X0 με ισοτιμία \$ = 1,30 Ευρώ. Την 1/1/20X1 η ισοτιμία ήταν \$ = 1,50 Ευρώ

3. Η ΧΨΖ α.ε. έχει τρεις κλάδους δραστηριότητας: ξενοδοχειακό, ναυτιλιακό και εμπορικό. Έναντι του κεφαλαίου που κάλυψε εισφέρει τον εμπορικό της κλάδο. Σύμφωνα με τον

τελευταίο ισολογισμό της ΧΨΖ α.ε., τα στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις του εμπορικού της κλάδου είχαν ως εξής:

Στοιχείο	Λογιστική Αξία	Αξία Αποτίμησης
Έπιπλα	5.000	2.800
Αποσβεσμένα έπιπλα	1.200	
Εμπορεύματα	13.500	12.800
Γραμμάτια εισπρακτέα	13.000	11.500
Πελάτες	4.700	4.300
Προμηθευτές	16.500	17.000

Τα έξοδα σύστασης της εταιρείας ανέρχονται σε 4% των εισφορών των εταίρων και επιβάρυναν στο σύνολό τους τα αποτελέσματα της χρήσεως 20Χ1.

Τη διαχείριση της ομόρρυθμης εταιρείας ανέλαβε ο Βασιλείου. Στο καταστατικό συμφωνήθηκε ότι η διαχείριση της ομόρρυθμης εταιρείας ανατίθεται στον Βασιλείου έναντι μιας μηνιαίας αποζημίωσης ύψους € 2.500. Οι εργοδοτικές και ασφαλιστικές εισφορές του Βασιλείου υπολογίζονται με συντελεστές 17% και 10% αντίστοιχα. Η αποζημίωση θα καταβάλλεται για 12 μήνες σε κάθε χρήση. Ο Βασιλείου είναι 35 ετών και έχει δύο εξαρτώμενα τέκνα. Από λογιστική και φορολογική πλευρά, η αποζημίωση του Βασιλείου αναγνωρίζεται στα έξοδα της εταιρείας.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Για φορολογικούς σκοπούς, τα έξοδα σύστασης εκπίπτουν στη χρήση που πραγματοποιούνται.
2. Ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών υπολογίζεται σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα με την επιφύλαξη των περ. β) έως ε):

Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής (%)
0 - 10.000	9%
10.000,01 - 20.000	20%
20.000,01 - 30.000	26%
30.000,01 - 40.000	34%
40.000,01 - 60.000	39%
>60.000	44%

β) Ο φορολογικός συντελεστής του δεύτερου κλιμακίου της περ. α), για φορολογητέο εισόδημα από δέκα χιλιάδες και ένα λεπτό (10.000,01) του ευρώ έως και είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, μειώνεται, αναλόγως του αριθμού των εξαρτώμενων τέκνων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 11, και διαμορφώνεται ως εξής: βα) δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) για φορολογούμενους με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, ββ) **δεκαέξι τοις εκατό (16%) για φορολογούμενους με δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα** και βγ) εννέα τοις εκατό (9%) για φορολογούμενους με τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα. γ) Ο φορολογικός συντελεστής των δύο πρώτων κλιμακίων της περ. α) για φορολογούμενους με τέσσερα (4) ή περισσότερα εξαρτώμενα τέκνα είναι μηδέν (0). δ) Ο φορολογικός συντελεστής του τρίτου κλιμακίου

της περ. α), για φορολογητέο εισόδημα από είκοσι χιλιάδες και ένα λεπτό (20.000,01) του ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, μειώνεται, αναλόγως του αριθμού των εξαρτώμενων τέκνων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 11, και διαμορφώνεται ως εξής: (δα) είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για φορολογούμενους με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, (δβ) **είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για φορολογούμενους με δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα**, (δγ) είκοσι τοις εκατό (20%) για φορολογούμενους με τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα, (δδ) δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) για φορολογούμενους με τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα, (δε) ο φορολογικός συντελεστής της υποπερ. δδ) μειώνεται περαιτέρω κατά δύο ποσοστιαίες μονάδες (2%) για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο άνω των τεσσάρων. ε) Ο φορολογικός συντελεστής των δύο πρώτων κλιμακίων της περ. α), για φορολογητέο εισόδημα έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ για νέους σε ηλικία φορολογούμενους είναι: εα) μηδέν (0) για φορολογούμενους έως είκοσι πέντε (25) ετών και εβ) εννέα τοις εκατό (9%) για φορολογούμενους από είκοσι έξι (26) έως τριάντα (30) ετών, εκτός εάν εφαρμόζεται η περ. γ), οπότε ο φορολογικός συντελεστής είναι μηδέν (0).

Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των επτακοσίων εβδομήντα επτά (777) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε εννιακόσια (900) ευρώ για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια πεντακόσια ογδόντα (1.580) ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια επτακόσια ογδόντα (1.780) ευρώ για πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το πέμπτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά είκοσι (20) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις μέχρι του ποσού της μείωσης του φόρου της προηγούμενης παραγράφου. Οι προβλέψεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για φορολογούμενους με πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα και άνω.

3. Η εταιρεία έχει δηλώσει στις αρμόδιες κανονιστικές αρχές τη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Ζητούνται:

1. Υπολογίστε αναλυτικά τις εισφορές κάθε εταίρου.
2. Οι ημερολογιακές εγγραφές συστάσεως της εταιρείας υποθέτοντας ολοσχερή καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.
3. Υπολογίστε το ύψος των ΙΚ της εταιρείας αμέσως μετά την ολοκλήρωση της σύστασης.
4. Καταρτίστε τον ομαδοποιημένο ισολογισμό της εταιρείας αμέσως μετά την ολοκλήρωση της σύστασης.
5. Διενεργείστε την εγγραφή καταβολής της αμοιβής του Βασιλείου για τον Νοέμβριο 20X1.