



Χρηματοοικονομική Λογιστική II – Φροντιστήρια
Ασκήσεις στην Ομόρρυθμη Εταιρεία

Άσκηση 3^η

Στην **χρήση 20X3** η εταιρεία των Αυγερίου, Βασιλείου και ΧΨΖ α.ε αναγνώρισε στα λογιστικά της βιβλία έσοδα ύψους € 130.000 και έξοδα (χωρίς τον φόρο εισοδήματος) ύψους € 135.000. Στα έξοδα περιλαμβάνεται και ένα φορολογικό πρόστιμο ύψους € 7.000.

Η **χρήση 20X4** έκλεισε τελικά με κέρδη προ φόρων ύψους € 14.000. Για τον υπολογισμό των κερδών είχαν ληφθεί υπόψη και έξοδα ψυχαγωγίας πελατών ύψους € 1.000 και προβλέψεις για απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις ύψους € 3.200. Η γενική συνέλευση των εταίρων αποφάσισε οι ζημιές του 20X3 να συμψηφιστούν με τα κέρδη του 20X4.

Στη **χρήση 20X5**, οι εταίροι αποφάσισαν να διανεμηθούν στους εταίρους κέρδη προηγούμενων χρήσεων ύψους € 3.000.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Η λογιστική χρήση καταλαμβάνει το χρονικό διάστημα 1/1 – 31/12 κάθε έτους.
2. Από φορολογική πλευρά τα πρόστιμα και τα έξοδα ψυχαγωγίας δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.
3. Από φορολογική πλευρά, οι προβλέψεις για απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση. Εκπίπτουν όμως φορολογικά οι πραγματικές απώλειες από επισφαλείς πελάτες.
4. Από φορολογική πλευρά, ο φόρος εισοδήματος δεν αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας.
5. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με συντελεστή 22%.
6. Η παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα κέρδη γίνεται με συντελεστή 5%.

7. Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται με συντελεστή 80%.
8. Η φορολογική ζημία μίας χρήσεως συμψηφίζεται για σκοπούς φόρου εισοδήματος, με τα φορολογικά κέρδη των αμέσως επομένων πέντε (5) χρήσεων.
9. Οι Αυγερίου, Βασιλείου και ΧΨΖ συμμετέχουν στα αποτελέσματα εξίσου.

ΖΗΤΟΥΝΤΑΙ

1. Διενεργείστε τις εγγραφές προσδιορισμού και διάθεσης του αποτελέσματος καθώς και αυτές της εκκαθάρισης των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας της χρήσης 20X3 υποθέτοντας ότι η εταιρεία **δεν λογιστικοποιεί αναβαλλόμενους φόρους**.
2. Εάν η εταιρεία **λογιστικοποιούσε τους αναβαλλόμενους φόρους**, τι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή/και υποχρεώσεις θα αναγνώριζε για τη **χρήση 20X3**; Δικαιολογείστε με λίγα λόγια την απάντησή σας και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
3. Διενεργείστε τις εγγραφές προσδιορισμού και διάθεσης του αποτελέσματος καθώς και αυτές εκκαθάρισης των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας για τη **χρήση 20X4** υποθέτοντας ότι η εταιρεία **δεν λογιστικοποιεί αναβαλλόμενους φόρους**. Προσδιορίστε το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κέρδη εις νέο» ή «Ζημίες εις νέο», ανάλογα με την περίπτωση.
4. Εάν η εταιρεία **λογιστικοποιούσε τους αναβαλλόμενους φόρους**, τι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή/και υποχρεώσεις θα αναγνώριζε για τη **χρήση 20X4**; Δικαιολογείστε με λίγα λόγια την απάντησή σας και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές. Προσδιορίστε το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κέρδη εις νέο» ή «Ζημίες εις νέο», ανάλογα με την περίπτωση.
5. Διενεργείστε τις εγγραφές διανομής των αποθεματικών της **χρήσης 20X5**.