



Χρηματοοικονομική Λογιστική II – Φροντιστήρια
Ασκήσεις στην ΑΕ

Ασκηση 5^η

Οι Αυγερίου και Βασιλείου ιδρύουν, την **1/1/20X5, ανώνυμη εταιρεία** με την επωνυμία «ΑΒ α.ε.». Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε **€ 300.000 (30.000 μετοχές X € 10)**. Από τις μετοχές αυτές οι 27.000 είναι κοινές μετοχές και οι 3.000 είναι προνομιούχες μετοχές. Το μετοχικό κεφάλαιο **είχε καταβληθεί ολοσχερώς** με τη σύσταση της εταιρείας. Ειδικότερα:

1. Ο **Αυγερίου**, καλύπτοντας 18.900 κοινές μετοχές και 2.100 προνομιούχες μετοχές, εισφέρει το δικαίωμα χρήσεως ενός κτιρίου για 7 χρόνια και μετρητά. Το κτίριο είχε κατασκευασθεί το 2005 αντί € 70.000 και βρίσκονταν κτισμένο σε οικόπεδο που είχε αποκτηθεί την 1/1/20X0 αντί € 30.000. Η τρέχουσα αξία του κτιρίου στην κατάσταση που βρίσκεται εκτιμάται σε € 100.000 και του οικοπέδου σε € 50.000. Η ετήσια μισθωτική αξία του ακινήτου εκτιμάται σε € 8.000. Τα μετρητά κατατέθηκαν σε λογαριασμό καταθέσεων όψεως της εταιρείας.
2. Ο **Βασιλείου**, καλύπτοντας 8.100 κοινές και 900 προνομιούχες μετοχές, εισφέρει την ατομική του επιχείρηση. Για την ατομική επιχείρηση του Βασιλείου δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες:

Λογαριασμός	Αξία Ισολογισμού	Αξία Αποτίμησης
Εμπορεύματα	17.000	9.000
Πελάτες	38.000	33.000****
Γραμμάτια εισπρακτέα	11.000	10.000****
Κτίρια	26.000	19.000
Αποσβεσμένα Κτίρια	12.000	
Γήπεδα	4.000	9.000

Ζητούνται:

1. Να υπολογίσετε αναλυτικά την αξία των εισφορών των Αυγερίου και Βασιλείου και
2. Οι εγγραφές συστάσεως της εταιρείας

Άσκηση 6^η

Η χρήση 20X5 της εταιρείας της άσκησης 5 έκλεισε με **κέρδη προ φόρων ύψους € 45.000**. Το καταστατικό της εταιρείας προβλέπει ότι:

- (α) οι κοινές μετοχές δικαιούνται σαν ελάχιστο μέρισμα το 7% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και
- (β) οι προνομιούχες μετοχές δικαιούνται ενός σταθερού μερίσματος ίσο με 8% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν συμμετέχουν στα υπόλοιπα κέρδη της εταιρείας.

Λόγω ταμειακής στενότητας, η εταιρεία **δεν είχε αποδώσει για τέσσερις (4) μήνες του 20X5 τις ασφαλιστικές και εργοδοτικές εισφορές** του μοναδικού της υπαλλήλου. Ο υπάλληλος ήταν 37 ετών, **έγγαμος, με δύο εξαρτώμενα τέκνα** και είχε ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές ύψους € **3.125**.

Οι εργοδοτικές και οι ασφαλιστικές εισφορές υπολογίζονταν με συντελεστές 17% και 10% αντίστοιχα. Στον υπάλληλο καταβάλλονταν 14 μισθοί ετησίως.

Ζητούνται:

1. Η ημερολογιακή εγγραφή καταλογισμού της **μισθοδοσίας** του Μαρτίου 20X5.
2. Ο υπολογισμός του φορολογικού εισοδήματος της χρήσεως 20X5 υποθέτοντας ότι η εταιρεία **λογιστικοποιεί τους αναβαλλόμενους φόρους (στρογγυλοποίηση ποσών στον πλησιέστερο ακέραιο)**.
3. Η **διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσεως 20X5** υποθέτοντας ότι η εταιρεία θέλει να κάνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό, να μοιράσει ως ελάχιστο μέρισμα το ελάχιστο υποχρεωτικό από τον νόμο και τα υπόλοιπα κέρδη να μεταφερθούν εις νέο (**στρογγυλοποίηση ποσών στον πλησιέστερο ακέραιο**). **Για την απάντηση αυτής της ερώτησης δεν χρειάζεται να εξετάσετε εάν ισχύουν οι δύο περιορισμοί που αφορούν την διανομή κερδών.**
4. Οι εγγραφές εκκαθάρισης των φόρων και διανομής του αποτελέσματος της χρήσεως 20X5 υποθέτοντας ότι η εταιρεία λογιστικοποιεί αναβαλλόμενους φόρους.
5. Ο υπολογισμός των **βασικών κερδών ανά μετοχή** για τη χρήση 20X5 με ακρίβεια 4 δεκαδικών ψηφίων.

Συμπληρωματικές Πληροφορίες

1. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ανέρχεται σε **22%**
2. Ο συντελεστής υπολογισμού της προκαταβολής φόρου ανέρχεται σε **80%**
3. Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου διανεμομένων κερδών ανέρχεται σε **5%**
4. 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.

Άσκηση 7^η

Την **1/1/20X6**, η ανώνυμη εταιρεία των ασκήσεων 5 και 6 αποφάσισε την μετατροπή όλων των προνομιούχων μετοχών σε κοινές. Η απόφαση αυτή δεν προκάλεσε εισροές ή εκροές στοιχείων του ενεργητικού προς (και από) την εταιρεία.

Διενεργείστε τη σχετική ημερολογιακή εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας.

Στις **15/4/20X6** η ανώνυμη εταιρεία αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά € 100.000 εκδίδοντας τις ανάλογες κοινές μετοχές. (ΟΑ 10--→10.000 ΝΕΕς) Την αύξηση καλύπτει εξ' ολοκλήρου ο Γ. Η τιμή έκδοσης των νέων μετοχών είναι € 12.

Υπολογίστε το δικαίωμα εγγραφής για κάθε νέο και για κάθε παλαιό εταίρο της εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω:

- Στις 15/4/20X6 η μη λογιστικοποιημένη υπεραξία των στοιχείων του ενεργητικού εκτιμήθηκε σε € 40.000
- **Σύμφωνα με την προσωρινή κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως που συντάχθηκε στις 15/4/20X6, τα καθαρά (και από φόρο) κέρδη της περιόδου 1/1/20X6 – 15/4/20X6 ανήλθαν σε € 60.000.**