

**ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΕΣ ΑΣΚΗΣΕΙΣ**  
(δεν αποτελούν τα θέματα των εξετάσεων)

**Άσκηση 1**

Οι Αυγερίου και Βασιλείου ιδρύουν, την 1/1/2Χ25, ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «ΑΒ ο.ε.». Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 100.000 και καταβλήθηκε ολοσχερώς με τη σύσταση της εταιρείας. Ειδικότερα:

(α) Ο Αυγερίου, καλύπτοντας κεφάλαιο ύψους € 40.000 εισφέρει, για επτά (7) χρόνια, το δικαίωμα χρήσεως ενός κτιρίου ιδιοκτησίας του και μετρητά. Το κτίριο είχε αγοραστεί το 2Χ15 για €50.000 και μέχρι την 1/1/2Χ25 είχε αποσβεστεί κατά 25%. Η εύλογη αξία του κτιρίου την 1/1/2Χ25 εκτιμήθηκε σε € 42.000 και η ετήσια μισθωτική αξία του σε 6% της εύλογης αξίας του. Η αξία της γης στην οποία οικοδομήθηκε το κτίριο είναι αμελητέα.

(β) Ο Βασιλείου, καλύπτοντας κεφάλαιο ύψους € 60.000, εισφέρει την ατομική του επιχείρηση της οποίας ο τελευταίος ισολογισμός περιείχε τα παρακάτω στοιχεία του ενεργητικού:

(α) Μεταφορικά μέσα τιμής κτήσεως € 20.000, αποσβεσμένων κατά 30% και τα οποία αποτιμήθηκαν σε € 10.000.

(β) Απαιτήσεις έναντι πελατών ονομαστικής αξίας € 18.000 οι οποίες αποτιμήθηκαν σε €12.000 (η διαφορά οφείλεται σε επισφάλειες).

(γ) Γραμμάτια εισπρακτέα ονομαστικής αξίας € 15.000 και παρούσας αξίας € 13.000.

(γ) Μία ομολογία που εκδόθηκε στο παρελθόν και λήγει σε 3 χρόνια. Η ομολογία έχει ονομαστική αξία € 8.000, τιμή εξόφλησης € 8.000 και σταθερό επιτόκιο 10%. Το τοκομερίδιο καταβάλλεται στο τέλος του έτους. Το επιτόκιο της αγοράς είναι 12%. Η ομολογία αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία της με στρογγυλοποίηση του ποσού στο πλησιέστερο Ευρώ.

(δ) Μετρητά ύψους € 5.000.

**Ζητούνται:**

(α) Υπολογίστε αναλυτικά τις εισφορές των Αυγερίου και Βασιλείου και

(β) Διενεργείστε τις εγγραφές καλύψεως και καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου της «ΑΒ ο.ε.».

## Άσκηση 2

Η χρήση 20X5 της ανώνυμης εταιρείας ΑΒΓ, μετοχικού κεφαλαίου € 800.000 (40.000 κοινές μετοχές Χ €20), ολοσχερώς καταβλημένου, έκλεισε με κέρδη προ φόρων ύψους € 120.000. Το καταστατικό της εταιρείας προβλέπει ότι οι κοινές μετοχές δικαιούνται σαν ελάχιστο μέρισμα το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ενώ ο νόμος 4548/2018 προβλέπει σαν ελάχιστο μέρισμα το 35% των καθαρών κερδών μετά τις αναπροσαρμογές που ορίζονται στον ίδιο νόμο.

Για τον υπολογισμό των κερδών προ φόρου είχαν ληφθεί υπόψη, μεταξύ των άλλων:

(α) έξοδα φιλοξενίας ύψους € 7.000 και

(β) πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση των καταθέσεων σε \$ ύψους € 9.000 και

(γ) πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή \$ σε € ύψους €6.000.

### Ζητούνται:

1. Ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, του εξόδου φόρου εισοδήματος, των αναβαλλόμενων φόρων, του τρέχοντος φόρου καθώς και της εκκαθάρισης της φορολογικής υποχρέωσης της χρήσεως 20X5 υποθέτοντας ότι η εταιρεία λογιστικοποιεί τους αναβαλλόμενους φόρους (**στρογγυλοποίηση ποσών στον πλησιέστερο ακέραιο**).

2. Ο υπολογισμός των ποσών που πρέπει να διατεθούν για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και για διανομή του ελάχιστου μερίσματος σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό.

3. Οι ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος, εκκαθάρισης των φόρων και διανομής των κερδών της χρήσεως 20X5.

### Συμπληρωματικές Πληροφορίες

1. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος της εταιρείας ανέρχεται σε 22%, η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται με συντελεστή 80%, στα διανεμόμενα κέρδη παρακρατείται φόρος με συντελεστή 5% και η κράτηση για τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται με συντελεστή 5%.
2. Τα έξοδα φιλοξενίας δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς.
3. Η φορολογία των μη πραγματοποιημένων κερδών αναβάλλεται μέχρι αυτά να πραγματοποιηθούν.
4. Η προκαταβολή που είχε πληρωθεί για τη χρήση 20X5 ανήλθε σε € 13.000.

**Για την απάντηση αυτής της ερώτησης δεν χρειάζεται να εξετάσετε εάν ισχύουν οι περιορισμοί που αφορούν την διανομή κερδών.**

## Άσκηση 3

Η επιχείρηση ΑΒΓ εκδίδει την 1/1/20X3 ομολογιακό δάνειο με τα παρακάτω χαρακτηριστικά:

- Ονομαστική αξία: €200.000.

- Διάρκεια : 5 έτη.

- Ονομαστικό επιτόκιο: 7 %, σταθερό και ετήσιο.

- Το τοκομερίδιο καταβάλλεται την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

Το ισχύον επιτόκιο της αγοράς για ομόλογα με παρόμοια χαρακτηριστικά είναι 12 %.

Η λογιστική χρήση της ΑΒΓ αρχίζει την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους και λήγει την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Η ΑΒΓ εφαρμόζει τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου για την λογιστική παρακολούθηση των υποχρεώσεων από ομολογιακά δάνεια.

**Ζητούνται:**

- (α) Υπολογίστε την τιμή έκδοσης της ομολογίας
- (β) Ο Πίνακας απόσβεσης του δανείου
- (γ) όλες οι ημερολογιακές εγγραφές που αφορούν τη λογιστική παρακολούθηση του ομολογιακού δανείου κατά το πρώτο και το τελευταίο έτος διάρκειας του δανείου στα βιβλία της εκδότριας εταιρείας

**Άσκηση 4**

Τα καθαρά κέρδη χρήσεως της εταιρείας “ΑΒΓ α.ε.” για τις χρήσεις 20X8 και 20X9 είναι €280.000 και €300.000 αντίστοιχα. Την 1/1/20X8 υπήρχαν σε κυκλοφορία 30.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 20 ευρώ η μία. Τη χρήση 20X8 δεν υπήρξε καμία μεταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου. Τη χρήση 20X9 το Μετοχικό Κεφάλαιο μεταβλήθηκε ως εξής :

- 1/2/20X9 εκδόθηκε μία νέα μετοχή για κάθε δύο παλιές μετοχές με κεφαλαιοποίηση έκτακτου αποθεματικού και δωρεάν διανομή των νέων μετοχών.
- 1/10/20X9 με καταβολή μετρητών. Η τιμή έκδοσης των νέων μετοχών ήταν € 32. Συνολικά εκδόθηκαν 10.000 νέες μετοχές. Η εύλογη αξία της μετοχής εκείνη την περίοδο εκτιμήθηκε σε € 40.

**Ζητείται** να υπολογίσετε, με ακρίβεια τεσσάρων (4) δεκαδικών ψηφίων:

- τα βασικά κέρδη ανά μετοχή για τη χρήση 20X8
- τα βασικά κέρδη ανά μετοχή για τη χρήση 20X9 καθώς και τα συγκριτικά βασικά κέρδη ανά μετοχή για τη χρήση 20X8

**Άσκηση 5**

Την 1/2/20X5, οι Α, Β και Γ ιδρύουν ΙΚΕ. Ο Γ συμμετέχει με εξωκεφαλαιακή εισφορά. Η εισφορά συνίσταται στην παροχή υπηρεσιών διαχειριστή. Οι υπηρεσίες θα παρέχονται σε ημερήσια βάση με κανονικό ωράριο υπαλλήλου, + συμφωνημένο μεταξύ των εταίρων και αναγραφόμενο στο καταστατικό μηνιαίο μισθό € 2.500. Ο συγκεκριμένος εταίρος θα εργασθεί 4 μήνες χωρίς να λάβει οποιαδήποτε αποζημίωση, προκειμένου να καταβάλει την εισφορά του. Ο Γ καταβάλει κανονικά την εισφορά του.

**Ζητούνται** οι ημερολογιακές εγγραφές καλύψεως του κεφαλαίου από τον Γ και καταβολής της εισφοράς του για τον μήνα Απρίλιο 20X5.