



**Χρηματοοικονομική Λογιστική II – Φροντιστήρια**  
**Ασκήσεις στην Ομόρρυθμη Εταιρεία**

**Άσκηση 4<sup>η</sup>**

Έστω τα παρακάτω δεδομένα για την Ομόρρυθμη εταιρεία των Α και Β, για τις χρήσεις 20X1 έως και 20X5:

Τα λογιστικά αποτελέσματα πριν από τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος των χρήσεων 20X1 – 20X4 είχαν ως εξής:

Χρήση	Λογιστικά Κέρδη (Ζημίες) Προ Φόρων	Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς (μόνιμη διαφορά)
20X1	(14.000)	2.000
20X2	(8.000)	2.000
20X3	3.000	2.000
20X4	6.000	2.000
20X5	25.000	2.000

Στη χρήση 20X5 η εταιρεία πραγματοποίησε κέρδη και οι εταίροι αποφάσισαν να διανεμηθεί το σύνολο των κερδών της εταιρείας, μετά τον συμψηφισμό των ζημιών.

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ - ΟΔΗΓΙΕΣ**

1. Παρακάτω δίδονται διάφοροι χρήσιμοι συντελεστές:

<b>Φόρος εισοδήματος ΟΕ</b>	<b>22%</b>
<b>Προκαταβολή φόρου ΟΕ</b>	<b>80%</b>
<b>Φόρος διανεμομένων κερδών</b>	<b>5%</b>

- Οι φορολογικές ζημίες μίας χρήσεως μπορούν να συμψηφιστούν με φορολογικά κέρδη των αμέσως πέντε (5) επομένων χρήσεων
- Η λογιστική χρήση καταλαμβάνει την περίοδο 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου – 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου.
- Οι Α και Β συμμετέχουν στα αποτελέσματα εξίσου.

**Ζητούνται:**

- Διενεργείστε τις ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων των χρήσεων 20X1 έως και 20X5 υποθέτοντας ότι η εταιρεία δεν λογιστικοποιεί τους αναβαλλόμενους φόρους.
- Διενεργείστε τις ημερολογιακές εγγραφές προσδιορισμού διάθεσης των αποτελεσμάτων των χρήσεων 20X1 έως και 20X5 υποθέτοντας ότι η εταιρεία λογιστικοποιεί τους αναβαλλόμενους φόρους.