

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Ο φοιτητής οφείλει να γνωρίζει τα άρθρα 249 έως και 283 του Ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86 τεύχος Α της 11/4/2012) καθώς και τα άρθρα του Αστικού Κώδικα στον οποίο αυτά παραπέμπουν

Άσκηση 1

Για τη σύσταση μίας εταιρείας εισφέρονται κατά κυριότητα τα παρακάτω στοιχεία του ενεργητικού:

1. 2.000 μετοχές της εταιρείας ΑΒΓ που είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο. Η τρέχουσα αξία της μετοχής εκτιμήθηκε σε € 10. Η παραπάνω τιμή θεωρήθηκε ότι αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία της μετοχής της ΑΒΓ.
2. 3.000 μετοχές της εταιρείας ΔΕΖ που δεν είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο. Τα κέρδη ανά μετοχή ΔΕΖ ανέρχονταν σε € 3 ενώ ομοειδείς εταιρείες που ήταν εισηγμένες στο χρηματιστήριο διαπραγματεύονταν 10 φορές τα κέρδη τους
3. 4.000 μετοχές της εταιρείας ΧΨΖ που δεν είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο. Η ΧΨΖ διανέμει ένα σταθερό μέρος € 4 ανά μετοχή. Η απαιτούμενη από τους επενδυτές απόδοση είναι 16% για μετοχές με τα χαρακτηριστικά κινδύνου της ΧΨΖ.
4. Μία ομολογία που εκδόθηκε στο παρελθόν και λήγει σε 4 χρόνια. Η ομολογία έχει ονομαστική αξία € 1.000, τιμή εξόφλησης € 1.000 και σταθερό επιτόκιο 10%. Το επιτόκιο της αγοράς είναι 15%.
5. Μετρητά ύψους \$ 10.000 με ισοτιμία \$ = € 1,30
6. Ένα κτήριο στη Ν. Υόρκη που αποτιμήθηκε σε \$ 15.000 με ισοτιμία \$ = € 1,30
Προσδιορίστε την αξία στην οποία θα αποτιμηθούν οι παραπάνω εισφορές.

Αποτίμηση εισφοράς χρήσεως:

Ετήσια Μισθωτική Αξία Χ Έτη Εισφοράς

$$= € 1.000 \times 7 \text{ έτη} = € 7.000$$

όπου € 1.000 η ετήσια μισθωτική αξία και 7 τα χρόνια εισφοράς.

Άσκηση 2 (Σύσταση με εισφορές σε χρήμα)

Οι Α και Β ιδρύουν Ο.Ε. εισφέροντας μετρητά 600 € και 400 € αντίστοιχα. Τα έξοδα συστάσεως ανήλθαν σε 3% και καταβλήθηκαν όλα σε μετρητά. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας:

- α) ολοσχερή καταβολή του καλυμμένου κεφαλαίου
- β) ότι κάθε εταίρος καταβάλει με τη σύσταση μόνο το 70% του καλυμμένου κεφαλαίου ενώ το υπόλοιπο θα καταβληθεί μετά τρίμηνο.

Άσκηση 3 (Σύσταση με εισφορές στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων)

Οι Α και Β ιδρύουν Ο.Ε. εισφέροντας:

(α) ο Α 3.000 € σε μετρητά

(β) ο Β εισφέρει ένα οικόπεδο που αποτιμήθηκε σε 7.000 €. Το οικόπεδο επιβαρύνεται με ενυπόθηκο δάνειο 4.000 € και η Ο.Ε. αναλαμβάνει την εξόφληση του δανείου.

Τα έξοδα συστάσεως ανήλθαν σε € 300. Από τα έξοδα αυτά, ποσό ύψους € 250 αφορά το οικόπεδο.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ολοσχερή καταβολή του καλυμμένου κεφαλαίου

Άσκηση 4 (Σύσταση με εισφορά εργασίας)

Οι Α, Β και Γ ιδρύουν Ο.Ε. εισφέροντας:

(α) ο Α 3.000 € σε μετρητά

(β) ο Β εισφέρει εμπορεύματα που αποτιμήθηκαν σε 7.000 €.

(γ) ο Γ εισφέρει 1.000 € σε μετρητά και την προσωπική του εργασία συμμετέχοντας στα αποτελέσματα με 20%.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ολοσχερή καταβολή του καλυμμένου κεφαλαίου

Άσκηση 5 (Σύσταση με εισφορά εταιρείας)

Ιδρύεται στις 15/9/20X1 ομόρρυθμη εταιρεία από τους Α, Β και Γ. Οι εισφορές των εταίρων έχουν ως εξής:

Α: Αυτός εισφέρει 500 Ευρώ σε μετρητά, το δικαίωμα χρήσεως ενός κτιρίου ιδιοκτησίας του, το οποίο αποτιμήθηκε σε 600 Ευρώ και την προσωπική του εργασία. Έναντι αυτών, θα συμμετέχει στα αποτελέσματα με ποσοστό 40%. Από τα μετρητά, ποσό ύψους 200 Ευρώ θα καταβληθεί στις 15/3/20X2.

Β: Καλύπτει κεφάλαιο 700 Ευρώ και εισφέρει ένα κτίριο αξίας 1.400 Ευρώ. Το κτίριο επιβαρύνεται με ενυπόθηκο δάνειο 500 Ευρώ. Η ομόρρυθμη εταιρεία αναλαμβάνει την εξόφληση του δανείου. Η προκύπτουσα υπέρ του εταίρου Β.Β. διαφορά θα του επιστραφεί μέσα στο έτος 20X2.

Γ: Αυτός, καλύπτοντας 1.700 Ευρώ, εισφέρει την ατομική του επιχείρηση, της οποίας τα στοιχεία του τελευταίου ισολογισμού είχαν ως εξής :

	Λογιστικές Αξίες	Τιμές Αποτίμησης
Γήπεδα	400	500
Μηχανήματα	700	400
Αποσβ/μένα μηχ/τα	400	
Κτίρια	800	520
Αποσβεσμένα κτίρια	350	
Έπιπλα	100	10
Αποσβεσμένα έπιπλα	90	
Εμπορεύματα	400	480
Πελάτες εσωτερικού	600	560
Γραμμάτια εισπρακτέα	220	200
Ταμείο	130	130
Προμηθευτές	800	830
Γραμμάτια πληρωτέα	510	470
Ίδιο Κεφάλαιο	;	;

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Άσκηση 6 (Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων)

Έστω η ομόρρυθμη εταιρεία " ΑΒΓ" Ο.Ε. στην οποία συμμετέχουν οι Α και Β και ότι στην διάρκεια μιας χρήσεως:

- ο Α, επειδή η επιχείρηση αντιμετώπισε μία ταμειακή στενότητα στην καταβολή του ΦΠΑ του μηνός Οκτωβρίου, κατέθεσε 380 Ευρώ,
- ο Β, για να αντιμετωπίσει προσωπική του φορολογική εκκρεμότητα δανείστηκε 170 Ευρώ,

Η χρήση έκλεισε με κέρδη (μετά φόρων) € 5.000 τα οποία διανεμήθηκαν στους Α και Β με ποσοστά 60% & 40%.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές

Άσκηση 7 (αμοιβή διαχειριστή)

Ο Αυγερίου είναι εργένης, εταίρος & διαχειριστής στην ΑΒΓ ο.ε. Βάσει καταστατικού του καταβάλλονται κάθε μήνα το ποσό των € 3.000. Ο μισθός του Αυγερίου υπόκειται σε εργοδοτικές και ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ με συντελεστές 17% και 10% αντίστοιχα. Δεδομένου ότι στον Αυγερίου καταβάλλονται 12 μισθοί, υπολογίστε την μηνιαία παρακράτηση για ΦΜΥ και εισφορά αλληλεγγύης φόρου και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Λύστε ξανά την άσκηση υποθέτοντας ότι η αμοιβή του Αυγερίου θεωρείται προκαταβολή έναντι των κερδών της χρήσεως και επίσης ότι:

(α) Στην ο.ε. υπάρχουν 2 εταίροι, οι Αυγερίου & Βασιλείου με % συμμετοχής στα αποτελέσματα 70% & 30% αντίστοιχα

(β) τα κέρδη προ φόρων εισοδήματος της εταιρείας ανέρχονται σε € 70.000.

(γ) στα διανεμόμενα κέρδη παρακρατείται φόρος διανεμομένων κερδών με συντελεστή 5%

(δ) όλα τα κέρδη της εταιρείας διανέμονται.

(ε) τα κέρδη της εταιρείας φορολογούνται με συντελεστή 22%.

Άσκηση 8 (Λογιστικό και Φορολογικό Αποτέλεσμα)

Μία εταιρεία πραγματοποίησε έσοδα ύψους 500.000 € και έξοδα ύψους 480.000 €. Μεταξύ των εξόδων της εταιρείας ήταν και έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση ύψους € 30.000. Υπολογίστε το λογιστικό και το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσης που έκλεισε.

Άσκηση 9 (Λογιστικό και Φορολογικό Αποτέλεσμα)

Μία εταιρεία πραγματοποίησε έσοδα ύψους 500.000 € και έξοδα ύψους 520.000 €. Μεταξύ των εξόδων της εταιρείας ήταν και έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση ύψους € 30.000. Υπολογίστε το λογιστικό και το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσης που έκλεισε.

Άσκηση 10 (Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων – Διανομή Αποτελεσμάτων)

Στην χρήση 20Χ5 η ομόρρυθμη εταιρεία των Α και Β πραγματοποίησε κέρδη προ φόρων εισοδήματος ύψους € 50.000. Τα ποσοστά συμμετοχής των Α και Β τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα είναι 80% & 20% αντίστοιχα.

Ζητείται η διανομή των κερδών στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων και οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ότι η εταιρεία διένειμε το 70% των κερδών της στους εταίρους και το υπόλοιπο μεταφέρθηκε εις νέο. Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος της χρήσεως που έκλεισε (20Χ4) ανήλθε σε € 1.000.

Τι θα άλλαζε στην λύση αν υποθέταμε ότι στα αποτελέσματα χρήσεως είχαν καταλογιστεί αποσβέσεις μεγαλύτερες αυτών που εκπίπτουν φορολογικά ύψους € 10.000;

Παράδειγμα 11 (Φορολογική αλληλεγγύη των χρήσεων)

Έστω τα παρακάτω δεδομένα για την ΑΒΓ ο.ε.:

(α) Η χρήση 20X0 έκλεισε με ζημία ύψους € 10.000.

(β) Οι χρήσεις 20X1 έως 20X4 έκλεισαν με μηδενικό αποτέλεσμα

(γ) Η χρήση 20X5 έκλεισε με κέρδη € 8.000

(δ) Η χρήση 20X6 έκλεισε με κέρδη € 7.000

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Παράδειγμα 11α (Φορολογική Αλληλεγγύη των Χρήσεων)

Η ομόρρυθμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε τα παρακάτω αποτελέσματα για τις χρήσεις 20X0 έως και 20X7. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει διαφορά μεταξύ λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Χρήση	Κέρδος (Ζημία)
20X0	(10.000)
20X1	(5.000)
20X2	(2.000)
20X3	1.000
20X4	3.000
20X5	4.000
20X6	5.000
20X7	6.000

Υπολογίστε για κάθε χρήση τις μεταφερόμενες εις νέον λογιστικές ζημίες, τις μεταφερόμενες εις νέο φορολογικές ζημίες και τον φόρο εισοδήματος της εταιρείας υποθέτοντας συντελεστή 22%.

Παράδειγμα 11β

- Η χρήση 20X0 έκλεισε με ζημία ύψους € 10.000 η οποία μετά την φορολογική αναμόρφωση περιορίστηκε σε € 7.000.
- Οι χρήσεις 20X1 έως 20X4 έκλεισαν με μηδενικό αποτέλεσμα
- Η χρήση 20X5 έκλεισε με κέρδη € 4.000 τα οποία μετά την φορολογική αναμόρφωση ανήλθαν σε € 6.000
- Η χρήση 20X6 έκλεισε με κέρδη € 10.000.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Άσκηση 12 (Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές)

Η Ομόρρυθμη εταιρεία των Α και Β έχει εταιρικό κεφάλαιο 20.000 Ευρώ. Στο κεφάλαιο αυτό συμμετέχουν οι Α & Β με % 60% & 40%. Η εταιρεία αποφασίζει

αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 5.000 Ευρώ. Την αύξηση καλύπτει εξ' ολοκλήρου ο Γ. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Σημείωση: Στην αύξηση κεφαλαίου επιβάλλεται Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων 1%

Άσκηση 13 (Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών)

Οι Α και Β συμμετέχουν σε ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται 80.000 Ευρώ, με ποσοστά συμμετοχής, στο μεν κεφάλαιο 60% και 40%, στα δε αποτελέσματα εξίσου. Στη χρήση 20X1 οι Α και Β αποφάσισαν να κεφαλαιοποιήσουν κέρδη εις νέο ύψους € 20.000.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Άσκηση 14 (Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση Αποθεματικού Αναπροσαρμογής)

Οι Α και Β συμμετέχουν σε ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται 50.000 Ευρώ, με ποσοστά συμμετοχής, τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα 70% και 30%, αντίστοιχα.

Η εταιρεία διαθέτει, μεταξύ των άλλων, ένα οικόπεδο και ένα κτίριο χτισμένο επί του οικοπέδου.

Την 1/1/20X3 αποφάσισαν την εφαρμογή του υποδείγματος του αναπροσαρμοσμένου κόστους για τα ακίνητα της εταιρείας.

Η λογιστική αξία του γηπέδου ήταν € 35.000 και η λογιστική αξία του κτιρίου ήταν 80.000 Ευρώ. Το κτίριο ήταν αποσβεσμένο κατά 30%.

Η αναπροσαρμογή έγινε με την χρησιμοποίηση δεικτών. Οι χρησιμοποιηθέντες δείκτες ήταν 1,4 για το οικόπεδο και 1,625 για το κτίριο.

Το κτίριο αποσβένεται με την σταθερή μέθοδο, μηδενική υπολειμματική αξία και εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή 7 ετών.

Η πολιτική της εταιρείας είναι ότι το αποθεματικό αναπροσαρμογής αυτό πραγματοποιείται ανάλογα με τον ρυθμό απόσβεσης των παγίων.

Την 1/1/20X6, οι Α και Β αποφασίζουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με την κεφαλαιοποίηση όλου του αποθεματικού αναπροσαρμογής που έχει πραγματοποιηθεί.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Άσκηση 15 (Μείωση εταιρικού κεφαλαίου και επιστροφή στους μετόχους)

Η ομόρρυθμη εταιρεία των Α και Β αποφασίζει μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 2.000 €. Οι Α και Β συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο με ποσοστά 20% και 80% αντίστοιχα. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Άσκηση 16 (Μείωση εταιρικού κεφαλαίου για εξάλειψη λογιστικής ζημίας)

Η ομόρρυθμη εταιρεία "Α και Β" Ο.Ε. παρουσιάζει στον ισολογισμό της ζημιές ύψους 400 € τις οποίες θέλει να εξαλείψει με μείωση του εταιρικού της κεφαλαίου.

Υπάρχουν δύο εταίροι, οι Α και Β, οι οποίοι συμμετέχουν, στο μεν κεφάλαιο με ποσοστά 60% και 40% αντίστοιχα, στα δε αποτελέσματα εξίσου. Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 1.400 €. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Άσκηση 17 (Λύση και εκκαθάριση)

Κατά την ημερομηνία της λύσεώς της, τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού της ομόρρυθμης εταιρείας των Α και Β έχουν ως εξής:

Τίτλος Λογαριασμού	Υπόλοιπο
Μηχανήματα	3.000
Αποσβεσμένα μηχανήματα	2.700
Έπιπλα	400
Αποσβεσμένα έπιπλα	350
Εμπορεύματα	500
Πελάτες εσωτερικού	700
Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	300
Ταμείο	200
Εταιρικό κεφάλαιο	200
Ειδικά αποθεματικά	900
Προμηθευτές εσωτερικού	950

Με την ανάληψη των καθηκόντων του, ο εκκαθαριστής πραγματοποίησε απογραφή στην οποία υπολόγισε ότι τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού θα ρευστοποιηθούν ή εξοφληθούν στις πιο κάτω αξίες:

Μηχανήματα 400 Ευρώ έπιπλα 30 Ευρώ εμπορεύματα 450 Ευρώ πελάτες 720 € (δεν είχαν καταλογιστεί τόκοι ύψους 20 € σε βάρος τους) και προμηθευτές 980 € (δεν είχαν καταλογιστεί τόκοι ύψους 30 € σε βάρος της επιχειρήσεως).

Κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως, τα στοιχεία του Ενεργητικού ρευστοποιήθηκαν στις πιο κάτω αξίες:

Μηχανήματα 350 Ευρώ έπιπλα 40 Ευρώ γραμμάτια εισπρακτέα 300 Ευρώ απαιτήσεις έναντι πελατών 720 € και εμπορεύματα αντί 400 € Όσον αφορά τις υποχρεώσεις της επιχειρήσεως αυτές εξοφλήθηκαν στις αξίες με τις οποίες αναγράφονταν στον ισολογισμό. Επιπλέον, τα έξοδα εκκαθαρίσεως ανήλθαν σε 80 €

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Α και Β συμμετέχουν στην Ο.Ε. με τα παρακάτω ποσοστά:

% Συμμετοχής Α: 50% στο ΕΚ & 60% στα Αποτελέσματα

% Συμμετοχής Β: 50% στο ΕΚ & 40% στα Αποτελέσματα

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές