**Παράδειγμα**

Δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες για την βιομηχανική επιχείρηση «Χ.Τ. ΑΕ» για τις 31/12/20X8, τελευταία ημέρα της χρήσεως 1/1/20Χ8 – 31/12/20Χ8:

|  |  |
| --- | --- |
| Οικόπεδα  | 250.000 |
| Απόθεμα Αρχής Α΄ Υλών  | 18.000 |
| Αγορές Α΄ Υλών  | 50.000 |
| Απόθεμα τέλους Α΄ Υλών | 15.000 |
| Τόκοι Πιστωτικοί | 6.000 |
| Πρόστιμα  | 5.000 |
| Γραμμάτια Πληρωτέα | 4.000 |
| Πωλήσεις  | 400.000 |
| Γραμμάτια Εισπρακτέα  | 50.000 |
| Προμηθευτές  | 7.000 |
| Αμοιβές Προσωπικού | 30.000 |
| Αποσβεσμένα μηχανήματα  | 100.000 |
| Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος  | 8.000 |
| Ομολογιακό Δάνειο | 52.500 |
| Χρεόγραφα  | 25.000 |
| Μετοχές Διαθέσιμες προς πώληση  | 25.000 |
| Ταμείο  | 60.000 |
| Μηχανήματα  | 200.000 |
| Αποσβέσεις  | 12.000 |
| Ζημίες από πωλήσεις χρεογράφων | 1.000 |
| Έξοδα για ενοίκια  | 15.000 |
| Τακτικό Αποθεματικό | 10.000 |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 185.000 |
| Έξοδα για διαφημίσεις  | 20.000 |
| Αμοιβές Τρίτων Πληρωτέες  | 1.500 |
| Αποθεματικό Αναπροσαρμογής Οικοπέδων  | 10.000 |
| Αποθεματικό Αναπροσαρμογής Μετοχών Διαθεσίμων προς πώληση  | 5.000 |
| Αμοιβές Τρίτων  | 12.000 |

**Ζητείται:**

**Α)** Να καταρτισθεί η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, η Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και η Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων βάσει για τη χρήση 1/1/20Χ8-31/12/20Χ8 λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω:

1.Η επιχείρηση υιοθετεί την κατά λειτουργία παρουσίαση των δαπανών. Για τον προσδιορισμό του λειτουργικού αποτελέσματος τα διάφορα έξοδα που το διαμορφώνουν κατανέμονται μεταξύ των λειτουργιών της διοίκησης και της διάθεσης με την παρακάτω αναλογία : παραγωγή 65 %, διοίκηση 20 %, διάθεση 15 %. Εξαίρεση αποτελούν : (α) η ανάλωση Α΄ υλών η οποία επιβαρύνει αποκλειστικά τη λειτουργία της παραγωγής, (β) τα διαφημιστικά έξοδα τα οποία κατανέμονται εξ ολοκλήρου στην λειτουργία της διάθεσης, και (γ) τα έξοδα για ενοίκια τα οποία επιβαρύνουν αποκλειστικά τη λειτουργία της διοίκησης.

2.Το κόστος της λειτουργία της παραγωγής προσδιορίζει την αξία των ετοίμων προϊόντων που παρήχθησαν. Από τα παραχθέντα προϊόντα του 20Χ8 πουλήθηκαν το 85 % ενώ το 15 % παρέμεινε ως απόθεμα.

3. Η αξία των οικόπεδα της εταιρείας αναπροσαρμόσθηκε κατά 10.000 € κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

4. Η αξία των επενδύσεων σε μετοχές διαθέσιμες προς πώληση αυξήθηκε κατά 5.000 € κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

5. Τα κέρδη της εταιρείας φορολογούνται με συντελεστή 26 % ενώ δεν απαιτείται φορολογική αναμόρφωση του αποτελέσματος.

 6. Το ΔΣ της επιχείρησης που συνεδρίασε την 30/3/20Χ9 ενέκρινε τις λογιστικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/20Χ8, και πρότεινε προς τη ΓΣ των μετοχών το καθαρό ποσό των κερδών μετά τη κράτηση του φόρου εισοδήματος να κατανεμηθεί εξίσου σε τακτικό αποθεματικό και διανεμόμενα μερίσματα.

**Β)** Να καταρτισθεί η Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση 20Χ9 υποθέτοντας ότι:

- το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως είναι κέρδος 50.000 € ενώ τα λοιπά στοιχεία του συνολικού εισοδήματος παρέμειναν αμετάβλητα κατά τη διάρκεια του 2009.

- αυξήθηκε το κεφάλαιο της εταιρείας κατά 50.000 € ενώ η αναλογούσα Διαφορά Υπέρ το Άρτιο ήταν 8.000 €.

**Λύση**

Α)

**Υπολογισμός Ανάλωσης Α’ Υλών**

Απόθεμα Αρχής 18.000

(+) Αγορές Α΄ Υλών 50.000

Σύνολο Α΄ Υλών προς ανάλωση 68.000

(-) Απόθεμα Τέλους 15.000

Ανάλωση Α΄ Υλών 53.000

**Φύλλο μερισμού**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Έξοδα**  | **Σύνολο** | **Παραγωγή** | **Διοίκηση** | **Διάθεση** |
| 1. Αμοιβές προσωπικού | 30.000 | 19.500 (65%) | 6.000 (20%) | 4.500 (15 %) |
| 2. ΚατανάλωσηΗλ. Ρεύματος  | 8.000 | 5.200 (65 %) | 1.600 (20 %) | 1.200 (15 %) |
| 3. Αποσβέσεις | 12.000 | 7.800 (65 %) | 2.400 (20 %) | 1.800 (15 %) |
| 4. Έξοδα για ενοίκια | 15.000 | - | 15.000 (100 %) | - |
| 5. Έξοδα για διαφημίσεις | 20.000 | - | - | 20.000 (100 %) |
| 6.Αμοιβές Τρίτων | 12.000 | 7.800 (65 %) | 2.400 (20 %) | 1.800 (15 %) |
| 7. Ανάλωση Α΄Υλών  | 53.000 | 53.000 (100 %) | - | - |
|  | **150.000** | **93.300** | **27.400** | **29.300** |

**Υπολογισμός Κόστους Πωληθέντων κ΄ Μενόντων**

93.300 x 85 % = 79.305

93.300 x 15 % = 13.995

**Κατάσταση συνολικού εισοδήματος για την περίοδο 1/1/20Χ8-31/12/20Χ8**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Πωλήσεις  |  | 400.000 |
| (-) Κόστος Πωλήσεων |  | (79.305) |
| Μικτό κέρδος  |  | 320.695 |
| (-) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας |  | (27.400) |
| (-) Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως |  | (29.300) |
| Λειτουργικό αποτέλεσμα  |  | 263.995 |
| (-) Χρημ/κα έξοδα |  | (1.000) |
| Χρημ/κα έσοδα |  | 6.000 |
|  |  | 268.995 |
| πρόστιμα |  | (5.000) |
| Κέρδη προ φόρων |  | 263.995 |
| (-) Φόρος εισοδήματος  | (263.995 Χ 26 %) | (68.639) |
| Καθαρά κέρδη χρήσεως  |  | 195.356 |
|  |  |  |
| Πρόσθετα στοιχεία συνολικού εισοδήματος  |  |  |
| Μη–πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή αξίας οικοπέδων  |  | 10.000 |
| Μη–πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή αξίας επενδύσεων διαθέσιμων προς πώληση  |  | 5.000 |
| Συνολικό εισόδημα χρήσεως  |  | 210.356 |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Ο Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων για το 20Χ8 θα έχει ως εξής :**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μετοχικό Κεφάλαιο  | Τακτικό Αποθεματικό  | Αποτέλεσμα είς Νέον  | Αποθ.Αν/γης ακίνητων  | Αποθ.Αν/γης Διαθέσιμων προς πώληση  | ***Σύνολο***  |
| Υπόλοιπο τη 1/1/20Χ8 | 185.000 | 10.000 | - | - | - | **195.000** |
| Συνολικό εισόδημα χρήσεως  | - | - | 195.356 | 10.000 | 5.000 | **210.356** |
| **Σύνολο 31/12/20Χ8** | **185.000** | **10.000** | **195.356** | **10.000** | **5.000** | **405.356** |

**Κατάσταση οικονομικής θέσης της εταιρείας «ΧΤ ΑΕ» την 31/12/20Χ8**

|  |  |
| --- | --- |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ |  |
| **Πάγιο Ενεργητικό (ή μη-κυκλοφορούν Ενεργητικό)** |
| Οικόπεδα | 250.000 |
| Μηχανήματα | 200.000 |  |
| Αποσβεσμένα μηχανήματα  | (100.000) | 100.000 |
| Επενδύσεις διαθέσιμες προςπώληση  | 25.000 |
| **Σύνολο Παγίου Ενεργ. 375.000** |
|  |  |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό  |
| **Αποθέματα**  |  |
| Απόθεμα Α΄ Υλών | 15.000 |
| Απόθεμα Ετοίμων 13.995 |
|  |  **28.995** |
| **Απαιτήσεις** |  |
| Γραμμ. εισπρακτέα | 50.000 |
| **Χρεόγραφα**  | 25.000 |
| **Διαθέσιμα** |  |
| Ταμείο | 60.000 |
| **Σύνολο Κυκλ. Ενεργ 163.995** |
|  |  |
| **Σύνολο Ενεργ.** | **538.995** |
|  |  |
| **Παθητικό**  |  |
| **Ίδια Κεφαλαία**  |
| Μετ/κό Κεφαλαίο 185.000 |
| Τακτικό Αποθεματικό  |  10.000 |
| Λοιπά αποθεματικά  |  15.000 |
| Κέρδη εις νέον  |  195.356 |
|  |  405.356 |
| **Υποχρεώσεις** |  |
| **Μακροπρόθεσμες Υποχρ.** |
| Ομολ. Δάνειο | 52.500 |
|  | 52.500 |
|  |  |
| **Βραχυπρόθεσμες Υποχρ.**  |
| Προμηθευτές | 7.000 |
| Γραμμ. Πληρ. |  4.000 |
| Φόροι Πληρ/τεοι  |  68.639 |
| Αμοιβές Τρίτων Πληρωτέες |  1.500 |
|  |  81.139 |
| **Σύνολο Υποχρ/ων** |  **133.639** |
|  |  |
| **Σύνολο Παθητ.** |  **538.995** |

***Β)***

**Ο Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων για το 20Χ9 θα έχει ως εξής :**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μετοχικό Κεφάλαιο  | ΔΥΑ | Τακτικό Αποθεματικό  | Αποτέλεσμα είς Νέον  | Αποθ.Αν/γης ακίνητων  | Αποθ.Αν/γης Διαθέσιμων προς πώληση  | ***Σύνολο***  |
| **Σύνολο 31/12/20Χ8** | **185.000** |  | **10.000** | **195.356** | **10.000** | **5.000** | **405.356** |
| Αύξηση ΜΚ | 50.000 | 8.000 |  |  |  |  | **58.000** |
| Διανομή Μερισμάτων  |  |  |  | (97.678) |  |  | **(97.678)** |
| Ενίσχυση Τακτικού Αποθεματικού  |  |  | 97.678 | (97.678) |  |  | **-** |
| Συνολικό εισόδημα χρήσεως |  |  |  | 50.000 |  |  | **50.000** |
| **Σύνολο 31/12/20Χ9** | **235.000** | **8.000** | **107.678** | **50.000** | **10.000** | **5.000** | **415.678** |