

Άρθρο – Παράδειγμα σχηματισμού κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης για πολύ μικρές επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία

Έστω ότι σε Ομόρρυθμη Εταιρεία με απλογραφικά βιβλία, προέκυψαν στη χρήση 2015 τα παρακάτω δεδομένα:

Δεδομένα	Ευρώ
Πωλήσεις εμπορευμάτων	200.000
Επιστροφές πωλήσεων	20.000
Έσοδα από ενοίκια	15.000
Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων	8.000
Έσοδα από επιχορηγήσεις	5.000
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	500
Έσοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων	1.300
Ζημίες από πώληση παγίων	3.000
Ζημία από συναλλαγματικές διαφορές	500
Κέρδη από πώληση μετοχών	7.000
Αγορές εμπορευμάτων	130.000
Επιστροφές αγορασθέντων αγαθών	10.000
Μισθοδοσία προσωπικού	15.000
Παροχές σε είδος στο προσωπικό	1.200
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	2.000
Αποσβέσεις παγίων	12.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.500
Διάφορα λοιπά έξοδα (εκ των οποίων τα 3.000 € δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	20.000
ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος από το ΦΠΑ εκροών (εκ των οποίων τα 1.000 € είναι μη εκπιπτόμενος και από τη φορολογία εισοδήματος)	3.500
Λοιποί φόροι και τέλη	1.500
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.000
Έξοδα ΕΙΧ αυτοκινήτων (εκ των οποίων τα 2.000 € δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	7.000
Λοιπές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	3.000
Δαπάνες ψυχαγωγίας (εκ των οποίων τα 500 € δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	2.500
Τεκμαρτό ενοίκιο λόγω ιδιοχρησιμοποίησης	8.000
Τέλος επιτηδεύματος	1.000
Ασφαλιστικές εισφορές εταίρων (εκ των οποίων τα 1.500 ευρώ δεν έχουν καταβληθεί και τα 7.000 ευρώ αφορούν δόσεις ρύθμισης παλιότερων εισφορών)	17.500

Η εν λόγω εταιρεία για τη χρήση 2014 δεν ήταν υπόχρεη σε απογραφή (τζίρος <150.000 €) και είχε υπολογίσει για φορολογικούς σκοπούς 10% των αγορών εκείνης της χρήσης, ήτοι 17.000 €, ως τελικό απόθεμα χρήσης.

Κατά τις 31/12/2015 η εταιρεία κάνει υποχρεωτικά φυσική απογραφή των αποθεμάτων της, από την οποία προκύπτει πραγματικό τελικό απόθεμα χρήσης 20.000 €.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

α) Να καταρτιστεί πίνακας με τη λογιστική και φορολογική βάση των στοιχείων εσόδων και εξόδων της περιόδου.

β) Να υπολογιστεί το ποσό των φορολογητέων κερδών, του φόρου εισοδήματος έτους 2015 (26% επί των φορολογητέων κερδών) και των καθαρών λογιστικών κερδών της περιόδου.

γ) Να σχηματιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Λύση

1) Πίνακας συμφωνίας λογιστικής – φορολογικής βάσης

Λογαριασμός	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση	Διαφορά (ΦΒ - ΛΒ)
Πωλήσεις εμπορευμάτων	200.000	200.000	0
Επιστροφές πωλήσεων	-20.000	-20.000	0
Έσοδα από ενοίκια	15.000	15.000	0
Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων	0	8.000	8.000
Έσοδα από επιχορηγήσεις	5.000	5.000	0
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	500	500	0
Έσοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων	1.300	1.300	0
Ζημίες από πώληση παγίων	-3.000	-3.000	0
Ζημία από συναλλαγματικές διαφορές	-500	-500	0
Κέρδη από πώληση μετοχών	7.000	7.000	0
Αγορές χρήσης μείον τελικό απόθεμα απογραφής	-110.000	-110.000	0
Επιστροφές αγορασθέντων αγαθών	10.000	10.000	0
Μισθοδοσία προσωπικού	-15.000	-15.000	0
Παροχές σε είδος στο προσωπικό	-1.200	-1.200	0
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-2.000	-2.000	0
Αποσβέσεις παγίων	-12.000	-12.000	0
Τόκοι και συναφή έξοδα	-1.500	-1.500	0
Διάφορα λοιπά έξοδα (εκ των οποίων τα 3.000 € δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	-20.000	-17.000	3.000
ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος από το ΦΠΑ εκροών (εκ των οποίων τα 1.000 € είναι μη εκπιπτόμενα και από τη φορολογία εισοδήματος)	-3.500	-2.500	1.000
Λοιποί φόροι και τέλη	-1.500	-1.500	0
Πρόστιμα και προσ αυξήσεις	-1.000	0	1.000
Έξοδα ΕΙΧ αυτοκινήτων (εκ των οποίων τα 2.000 € δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	-7.000	-5.000	2.000
Λοιπές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	-3.000	0	3.000
Δαπάνες ψυχαγωγίας (εκ των οποίων τα 500 € δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	-2.500	-2.000	500
Τεκμαρτό ενοίκιο λόγω ιδιοχρησιμοποίησης	0	-8.000	-8.000
Τέλος επιτηδεύματος	-1.000	0	1.000
Ασφαλιστικές εισφορές εταίρων (εκ των	-10.500	-16.000	-5.500

οποίων τα 1.500 ευρώ δεν έχουν καταβληθεί και τα 7.000 ευρώ αφορούν δόσεις ρύθμισης παλαιότερων εισφορών)			
Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων / Φορολογητέα κέρδη / Διαφορά βάσεων	23.600	29.600	6.000

2) Υπολογισμός λογιστικών και φορολογητέων κερδών, φόρου εισοδήματος και καθαρών λογιστικών κερδών της περιόδου

Λογιστικά κέρδη	23.600 €
Φορολογητέα κέρδη	29.600 €
Φόρος εισοδήματος 2015	$29.600 \times 26\% = 7.696 \text{ €}$
Καθαρά λογιστικά κέρδη	$23.600 - 7.696 = 15.904 \text{ €}$

3) Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Α και Β Ο.Ε.	
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2015	
	<u>2015</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός) (200.000 - 20.000)	180.000
Λοιπά συνήθη έσοδα (15.000 + 5.000)	20.000
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα) (0 - 20.000)	20.000
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών (130.000 - 10.000)	-120.000
Παροχές σε εργαζόμενους (15.000 + 1.200)	-16.200
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-12.000
Λοιπά έξοδα και ζημιές (3.000 + 500 + 2.000 + 20.000 + 3.500 + 1.500 + 1.000 + 7.000 + 3.000 + 2.500 + 1.000 + 10.500)	-55.500
Λοιπά έσοδα και κέρδη (1.300 + 7.000)	8.300
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό = 500 - 1.500)	-1.000
Αποτέλεσμα προ φόρων	23.600
Φόροι	-7.696
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	15.904