

### ΑΣΚΗΣΗ 1 (Εκποίηση μερίδας εταίρου)

Στην ΚΖΧ ΕΠΕ με κεφάλαιο 90.000€ (3.000 μερίδια /τιμή μεριδίου 30€) συμμετέχουν οι Α, Β, Γ με ποσοστά 40%, 40% και 20% αντίστοιχα. Η Γενική συνέλευση αποφασίζει την κάλυψη ζημιών προηγούμενης χρήσης ύψους 10.000€ με την καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς από τους εταίρους με βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

Α) Να γίνουν οι εγγραφές που αφορούν την κάλυψη της ζημιάς.

Β) Υποθέτουμε ότι ο Γ δεν καταβάλλει τελικά την συμπληρωματική εισφορά που του αναλογεί και οι άλλοι δύο εταίροι αποφασίζουν την εκποίηση της μερίδας του η οποία και πραγματοποιείται στην τιμή των 21.000€ με αγοραστή τον Δ. Εάν τα έξοδα εκποίησης ανέρχονται σε 500€ να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

ΛΥΣΗ

| X1                                                 | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------------------------|--------|---------|
| 33.93 Λογαριασμός κάλυψης συμπληρ εισφοράς         | 10.000 |         |
| 33.93.00 Εταίρος Α 4.000                           |        |         |
| 33.93.01 Εταίρος Β 4.000                           |        |         |
| 33.93.02 Εταίρος Γ 2.000                           |        |         |
| 40.96 Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς            |        | 10.000  |
| 40.96.00 Εταίρος Α 4.000                           |        |         |
| 40.96.01 Εταίρος Β 4.000                           |        |         |
| 40.96.02 Εταίρος Γ 2.000                           |        |         |
| Κάλυψη συμπληρωματικής εισφοράς                    |        |         |
| X2                                                 |        |         |
| 33.94 Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς | 10.000 |         |
| 33.94.00 Εταίρος Α 4.000                           |        |         |
| 33.94.01 Εταίρος Β 4.000                           |        |         |
| 33.94.02 Εταίρος Γ 2.000                           |        |         |
| 33.93 Λογαριασμός κάλυψης συμπληρ εισφοράς         |        | 10.000  |
| 33.93.00 Εταίρος Α 4.000                           |        |         |
| 33.93.01 Εταίρος Β 4.000                           |        |         |
| 33.93.02 Εταίρος Γ 2.000                           |        |         |
| Απαίτηση καταβολής κεφαλαίου συμπληρ. Εισφοράς     |        |         |
| X3                                                 |        |         |
| 38.00 Ταμείο                                       | 8.000  |         |
| 33.94 Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς |        | 8.000   |
| 33.94.00 Εταίρος Α 4.000                           |        |         |
| 33.94.01 Εταίρος Β 4.000                           |        |         |
| Καταβολή εισφοράς από τους Α και Β                 |        |         |

| X4                                                 |  | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------------------------|--|--------|---------|
| 33.95 Χρεώστες - διάφοροι                          |  | 2.000  |         |
| 33.95.02 Εταίρος Γ 2.000                           |  |        |         |
| 33.94 Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς |  |        | 2.000   |
| 33.94.02 Εταίρος Γ 2.000                           |  |        |         |
| Διαγραφή εταίρου Γ                                 |  |        |         |
| X5                                                 |  |        |         |
| 38.00 Ταμείο                                       |  | 21.000 |         |
| 53.98 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις            |  |        | 21.000  |
| 53.98.03 Εταίρος Δ 21.000                          |  |        |         |
| Εκποίηση μερίδας του Γ στον Δ.                     |  |        |         |
| X6                                                 |  |        |         |
| 33.95 Χρεώστες Διάφοροι                            |  | 500    |         |
| 33.95.02 Εταίρος Γ 500                             |  |        |         |
| 38.00 Ταμείο                                       |  |        | 500     |
| Καταβολή εξόδων εκποίησης                          |  |        |         |

| X7                                                              | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-----------------------------------------------------------------|--------|---------|
| 40.06 Κεφάλαιο                                                  | 18.000 |         |
| 40.06.02 Εταίρος Γ 18.000                                       |        |         |
| 40.96 Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς                         | 2.000  |         |
| 40.96.02 Εταίρος Γ 2.000                                        |        |         |
| 33.95 Χρεώστες Διάφοροι                                         |        | 2.500   |
| 33.95.02 Εταίρος Γ 2.500                                        |        |         |
| 53.98 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                         |        | 17.500  |
| 53.98.02 Εταίρος Γ 17.500                                       |        |         |
| συμψηφισμός απαιτήσεων και υποχρεώσεων Γ                        |        |         |
| X8                                                              |        |         |
| 33.03 Λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου                             | 18.000 |         |
| 33.0303 Εταίρος Δ 18.000                                        |        |         |
| 33.93 Κεφάλαιο συμπληρ. Εισφοράς                                | 2.000  |         |
| 33.93.03 Εταίρος Δ 2.000                                        |        |         |
| 40.06 Κεφάλαιο                                                  |        | 18.000  |
| 40.06.03 Εταίρος Δ 18.000                                       |        |         |
| 40.96 Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς                         |        | 2.000   |
| 40.96.03 Εταίρος Δ 2.000                                        |        |         |
| κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου (Δ) και κεφαλαίου συμπληρ εισφοράς   |        |         |
| X9                                                              |        |         |
| 33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο                                       | 18.000 |         |
| 33.0403 Εταίρος Δ 18.000                                        |        |         |
| 33.94 Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρ. Εισφοράς                     | 2.000  |         |
| 33.94.03 Εταίρος Δ 2.000                                        |        |         |
| 33.03 Λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου                             |        | 18.000  |
| 33.0303 Εταίρος Δ 18.000                                        |        |         |
| 33.93 Κεφάλαιο συμπληρ. Εισφοράς                                |        | 2.000   |
| 33.93.03 Εταίρος Δ 2.000                                        |        |         |
| Απαίτηση καταβολής κεφαλαίου (Δ) και κεφαλαίου συμπληρ εισφοράς |        |         |
| X10                                                             |        |         |
| 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                         | 20.000 |         |
| 53.98.03 Εταίρος Δ 20.000                                       |        |         |
| 33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο                                       |        | 18.000  |
| 33.0403 Εταίρος Δ 18.000                                        |        |         |
| 33.94 Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρ. Εισφοράς                     |        | 2.000   |
| 33.94.03 Εταίρος Δ 2.000                                        |        |         |
| συμψηφισμός απαιτήσεων και υποχρεώσεων Δ                        |        |         |
| X11                                                             |        |         |
| 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                         | 1.000  |         |
| 53.98.03 Εταίρος Δ 1.000                                        |        |         |
| 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                         |        | 1.000   |
| 53.98.02 Εταίρος Γ 1.000                                        |        |         |
| μεταφορά από το 53.98.00 στον 53.98.01                          |        |         |

| X12                                     |                                  | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-----------------------------------------|----------------------------------|--------|---------|
| 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις |                                  | 18.500 |         |
| 53.98.02 Εταίρος Γ                      | 18.500                           |        |         |
|                                         | 38.00 Ταμείο                     |        | 18.500  |
| εξόφληση υποχρεώσεων προς Γ             |                                  |        |         |
| X13                                     |                                  |        |         |
| 40.96 Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς |                                  | 10.000 |         |
| 40.96.00 Εταίρος Α 4.000                |                                  |        |         |
| 40.96.01 Εταίρος Β 4.000                |                                  |        |         |
| 40.96.03 Εταίρος Δ 2.000                |                                  |        |         |
|                                         | 42.02 Ζημιές προηγούμενης χρήσης |        | 10.000  |
|                                         | 42.02.00 Εταίρος Α 4.000         |        |         |
|                                         | 42.02.01 Εταίρος Β 4.000         |        |         |
|                                         | 42.02.03 Εταίρος Δ 2.000         |        |         |
| εξάλειψη ζημιάς προηγ. χρήσεων.         |                                  |        |         |

## ΑΣΚΗΣΗ 2

Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β, Γ με ποσοστά 60%, 20%, 20% αντιστοίχως. Η συνέλευση των εταίρων αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου κατά 90.000€ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

| xx                                               | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------------------------------------------|--------|---------|
| 33.03 Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου              | 90.000 |         |
| 33.03.00 Εταίρος Α 54.000                        |        |         |
| 33.03.01 Εταίρος Β 18.000                        |        |         |
| 33.03.02 Εταίρος Γ 18.000                        |        |         |
| 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο                          |        | 90.000  |
| 40.06.01 Καταβεβλημένο εταιρικό κεφάλαιο 90.000  |        |         |
| Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου                       |        |         |
| xx                                               |        |         |
| 33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο                        | 90.000 |         |
| 33.04.00 Εταίρος Α 54.000                        |        |         |
| 33.04.01 Εταίρος Β 18.000                        |        |         |
| 33.04.02 Εταίρος Γ 18.000                        |        |         |
| 33.03 Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου              |        | 90.000  |
| 33.03.00 Εταίρος Α 54.000                        |        |         |
| 33.03.01 Εταίρος Β 18.000                        |        |         |
| 33.03.02 Εταίρος Γ 18.000                        |        |         |
| Απαίτηση καταβολής εταιρικού κεφαλαίου           |        |         |
| xx                                               |        |         |
| 41.04 Ειδικό Αποθεματικό                         | 90.000 |         |
| 41.04.00 Ειδικό αποθεματικό για αύξηση ΕΚ 90.000 |        |         |
| 33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο                        |        | 90.000  |
| 33.04.00 Εταίρος Α 54.000                        |        |         |
| 33.04.01 Εταίρος Β 18.000                        |        |         |
| 33.04.02 Εταίρος Γ 18.000                        |        |         |
| Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου                     |        |         |

### ΑΣΚΗΣΗ 3

Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β, Γ με ποσοστά 60%, 20%, 20% αντιστοίχως, ενώ το κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000€. Η εταιρία παρουσίασε ζημιά 20.000€ και η Γενική Συνέλευση αποφάσισε ισόποσα την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου για κάλυψη της ζημιάς. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

| XX                                     | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------------|--------|---------|
| 33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί εταίρων | 20.000 |         |
| 33.07.00 Εταίρος Α 12.000              |        |         |
| 33.07.01 Εταίρος Β 4.000               |        |         |
| 33.07.02 Εταίρος Γ 4.000               |        |         |
| 88.98 Ζημία χρήσης                     |        | 20.000  |
| επιμερισμός ζημιάς χρήσης.             |        |         |
| XX                                     |        |         |
| 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο                | 20.000 |         |
| 53.16 Αξία μεριδίων προς απόδοση       |        | 20.000  |
| 53.16.00 Εταίρος Α 12.000              |        |         |
| 53.16.01 Εταίρος Β 4.000               |        |         |
| 53.16.02 Εταίρος Γ 4.000               |        |         |
| μείωση εταιρικού κεφαλαίου             |        |         |
| XX                                     |        |         |
| 53.16 Αξία μεριδίων προς απόδοση       | 20.000 |         |
| 53.16.00 Εταίρος Α 12.000              |        |         |
| 53.16.01 Εταίρος Β 4.000               |        |         |
| 53.16.02 Εταίρος Γ 4.000               |        |         |
| 33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί εταίρων |        | 20.000  |
| 33.07.00 Εταίρος Α 12.000              |        |         |
| 33.07.01 Εταίρος Β 4.000               |        |         |
| 33.07.02 Εταίρος Γ 4.000               |        |         |
| Μεταφορά του Α στο Β                   |        |         |

#### ΑΣΚΗΣΗ 4

Εξετάζεται η περίπτωση όπου έχουμε μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης εταίρου που δεν αντικαθίσταται.

Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β, Γ, Δ με ποσοστά 25% έκαστος, ενώ το κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000€. Τα αποθεματικά της εταιρίας ανέρχονται σε 24.000€. Ο εταίρος Β αποχωρεί λαμβάνοντας από την εταιρία το ποσό των 30.000€ για την εταιρική του μερίδα. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

#### ΛΥΣΗ

Ο Εταίρος Β συμμετέχει με ποσοστό 25% = 30.000€. Από τα αποθεματικά του αναλογεί ποσό 6.000€

Μετά την απόφαση για αποχώρηση του εταίρου οι εγγραφές έχουν ως εξής:

| XX                                            | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-----------------------------------------------|--------|---------|
| 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο                       | 30.000 |         |
| 41.06 Ειδικά αποθεματικά                      | 6.000  |         |
| 53.16 Αξία μεριδίων προς απόδοση              |        | 30.000  |
| 41.99 Διαφορές από μείωση εταιρικού κεφαλαίου |        | 6.000   |
| Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης Β  |        |         |
| XX                                            |        |         |
| 53.16 Αξία μεριδίων προς απόδοση              | 30.000 |         |
| 38.00 Ταμείο                                  |        | 30.000  |
| Απόδοση των σχετικών ποσών στον Β             |        |         |

Εάν υποθέσουμε ότι το δικαστήριο ορίζει ως ποσό καταβολής στον Β το ποσό των 40.000€.

Στην περίπτωση αυτή οι εγγραφές έχουν ως εξής:

| XX                                           | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------------------------------------------|--------|---------|
| 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο                      | 30.000 |         |
| 41.06 Ειδικά αποθεματικά                     | 6.000  |         |
| 42.99 Ζημιά από μείωση εταιρικού κεφαλαίου   | 4.000  |         |
| 53.16 Αξία μεριδίων προς απόδοση             |        | 40.000  |
| Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης Β |        |         |
| XX                                           |        |         |
| 53.16 Αξία μεριδίων προς απόδοση             | 40.000 |         |
| 38.00 Ταμείο                                 |        | 40.000  |
| Απόδοση των σχετικών ποσών στον Β            |        |         |

### Άσκηση 5

Η Ε.Π.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 60.000€ έχει τέσσερις εταίρους οι οποίοι συμμετέχουν με 25% ο καθένας. Στο τέλος της χρήσης 2016 η εταιρία είχε κέρδη προ φόρων 24.000€ ενώ διαθέτει

τακτικό αποθεματικό 15.000€. Ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε έξοδα ύψους 2.000€. Η Γενική συνέλευση των εταίρων αποφάσισε ότι θα κρατείται για τακτικό αποθεματικό το 5% των κερδών προς διάθεση και τα υπόλοιπα θα διανεμηθούν στους εταίρους. Να προσδιορισθεί το ποσό το οποίο θα διανεμηθεί στους εταίρους.

(Φόρος εισοδήματος 29%)

Λύση

Αρχικά θα πρέπει να βρούμε το **φορολογητέο εισόδημα** που είναι:  $24.000 + 2.000 = 26.000\text{€}$ .

**Φόρος Εισοδήματος:**  $26.000\text{€} * 0,29 = 7.540\text{€}$

Οπότε **Κέρδη προς Διάθεση** = Κέρδη Χρήσης – φόρος εισοδήματος =  $24.000 - 7.540 = 16.460\text{€}$ .

**Τακτικό Αποθεματικό:**  $16.460 * 0,05 = 823\text{€}$

**Διανεμόμενα Κέρδη :**  $16.460 - 823 = 15.637\text{€}$ .

## Άσκηση 6

Στην ΚΖΧ ΕΠΕ με εταιρικό κεφάλαιο 60.000€ ο Χ έχει μερίδιο 70% και ο Ψ 30%. Κατά την χρήση 2016 η εταιρία πραγματοποίησε κέρδη 35.000€. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων αποφάσισε την διανομή αυτών μετά την αφαίρεση τακτικού αποθεματικού. Η εταιρία το 2015 είχε προκαταβάλλει φόρο για την χρήση 2016 2.000€. Ζητείται:

- 1) Ο υπολογισμός του φόρου που θα καταβάλλει η εταιρία;
- 2) Η προκαταβολή φόρου για τα κέρδη της χρήσης 2016 (100%)
- 3) Η παρακράτηση φόρου κατά την διανομή μερίσματος υπολογίζεται με συντελεστή 15%
- 4) Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

(Φόρος εισοδήματος 29%)

Λύση

Υπολογίζουμε αρχικά το **φόρο εισοδήματος (1)**

$35.000\text{€} * 0,29 = 10.150\text{€}$ .

**Προκαταβολή Φόρου για την επόμενη χρήση: 10.150€ (2)**

Οπότε

Κέρδη προς διάθεση = Κέρδη χρήσης – φόρος =  $35.000 - 10.150 = 24.850\text{€}$ .

Τακτικό Αποθεματικό =  $0,05 \cdot 24.850\text{€} = 1.242\text{€}$

Η διάθεση των κερδών γίνεται:

Τακτικό Αποθεματικό 1.242€ και Διανεμόμενα Κέρδη :  $24.850 - 1.242 = 23.607\text{€}$

**Παρακράτηση κατά την Διανομή Μερίσματος:**  $23.607\text{€} \cdot 0,15 = 3.541\text{€}$  (3)

$$\text{Οφειλή προς εφορία} = 10.150 + 10.150 - 2.000 + 3.541 = 21.841\text{€}.$$

Φόρος 2016    προκαταβολή φόρου 2017    προκαταβολή φόρου 2016    παρακράτηση φόρου μερισμάτων 2016

| XX                                                    | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------------------------------------------------|--------|---------|
| 88.00 Κέρδη χρήσης                                    | 35.000 |         |
| 88.99 Κέρδη προς Διάθεση                              |        | 35.000  |
| Μεταφορά κερδών χρήσης στα κέρδη προς διάθεση         |        |         |
| XX                                                    |        |         |
| 88.08 Φόρος εισοδήματος                               | 10.150 |         |
| 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών           |        | 10.150  |
| Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος                       |        |         |
| XX                                                    |        |         |
| 88.99 Κέρδη προς Διάθεση                              | 10.150 |         |
| 88.08 Φόρος εισοδήματος                               |        | 10.150  |
| Προσδιορισμός αποτελέσματος μετά φόρων                |        |         |
| XX                                                    |        |         |
| 33.13 Απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο (100% * 10.150) | 10.150 |         |
| 54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος       |        | 10.150  |
| Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης                     |        |         |
| XX                                                    |        |         |
| 54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος       | 2.000  |         |
| 33.13 Απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο                 |        | 2.000   |
| Συμφηφισμός προηγούμενης προκαταβολής                 |        |         |
| XX                                                    |        |         |
| 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών           | 10.150 |         |
| 54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος       |        | 10.150  |
| Μεταφορά του α στο β                                  |        |         |
| XX                                                    |        |         |
| 88.99 Κέρδη προς Διάθεση                              | 24.850 |         |
| 41.02 Τακτικό Αποθεματικό                             |        | 1.242   |
| 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους        |        | 20.067  |
| 54.09 Φόρος Μερισμάτων                                |        | 3.541   |
| Διανομή αποτελεσμάτων                                 |        |         |