



ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (2)



ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- Σε μια ομόρρυθμη εταιρία σημασία έχει η προσωπικότητα του εταίρου και όχι το κεφάλαιο
- Η μεταβολή αυτού (αύξηση ή μείωση) δεν προβλέπεται από κάποιο νομοθετικό πλαίσιο και αποτελεί επιλογή των εταίρων.
- Στις επόμενες διαφάνειες θα παρουσιαστεί ο λογιστικός χειρισμός ανά περίπτωση μεταβολής του κεφαλαίου.

Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου

- Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μιας εταιρίας μπορεί να γίνει είτε με νέες εισφορές από την πλευρά των εταίρων, είτε με κεφαλαιοποίηση κερδών και αποθεματικών, είτε μέσα από μια διαδικασία συγχώνευσης με άλλη εταιρία
- Σε μια ενδεχόμενη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι σημαντικό να διατηρηθεί η αναλογία των εταίρων ως προς την συμμετοχή στο κεφάλαιο
- Σε ότι αφορά την φορολογική διάσταση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται με νέες εισφορές από τους εταίρους δημιουργείται η υποχρέωση καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.
- Η αποτίμηση της εισφοράς σε είδος, προκειμένου να καθορισθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου γίνεται από την αρμόδια ΔΟΥ.
- Επίσης η μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής μεταφράζεται ως πώληση μεριδίου από τους παλαιούς σε νέους εταίρους και η προκύπτουσα υπεραξία υπόκειται σε φόρο.

Παράδειγμα 4

- Οι Β και Α αποτελούν τους δύο εταίρους στην ΒΗΤΑ & ΑΛΦΑ ΟΕ με κεφάλαιο 100.000€. η οποία έχει συσταθεί το 2012.
- Η συμμετοχή τους στο κεφάλαιο είναι 30% και 70% αντίστοιχα.
- Το 2016 ο Β εισφέρει ένα Οικόπεδο το οποίο κατόπιν συμφωνίας των δύο εταίρων αποτιμήθηκε σε 30.000€.
- Αφού προσδιορισθεί η αξία του κεφαλαίου που πρέπει να εισφέρει ο Α προκειμένου να διατηρηθεί η αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο να γίνουν στα λογιστικά αρχεία οι σχετικοί χειρισμοί αύξησης του κεφαλαίου.



Επίλυση

- Η εισφορά του Β αποτιμήθηκε σε 30.000€.
Προκειμένου να διατηρηθεί η αναλογία στην συμμετοχή του κεφαλαίου μεταξύ των δύο εταίρων η συνολική εισφορά κεφαλαίου είναι:
- Έστω X το ζητούμενο κεφάλαιο. Γνωρίζουμε ότι $0,3 * X = 30.000€$ οπότε $X = 100.000€$.
- Οπότε για να τηρηθεί η αναλογία (70 -30) θα πρέπει η εισφορά του Α να ανέρχεται σε 70.000€.

<u>ΧΧ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.03 Λογαριασμός κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου	100.000	
33.03.00 Εταίρος (Α) 70.000		
33.03.01 Εταίρος (Β) 30.000		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		100.000
40.06.00 Εταίρος (Α) 70.000		
40.06.01 Εταίρος (Β) 30.000		
Κάλυψη αύξησης εταιρικού κεφαλαίου βάσει καταστατικού		
<u>ΧΧ</u>		
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο	100.000	
33.04.00 Εταίρος (Α) 70.000		
33.04.01 Εταίρος (Β) 30.000		
33.03 Λογαριασμός κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου		100.000
33.03.00 Εταίρος (Α) 70.000		
33.03.01 Εταίρος (Β) 30.000		
Απαίτηση καταβολής αύξησης κεφαλαίου		
<u>ΧΧ</u>		
38.00 Ταμείο	70.000	
10.00 Οικόπεδο	30.000	
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		100.000
33.04.00 Εταίρος (Α) 70.000		
33.04.01 Εταίρος (Β) 30.000		
Καταβολή αύξησης κεφαλαίου		

Παράδειγμα 5

- Η «ΛΧ ΟΕ» διαθέτει κεφάλαιο ύψους 40.000€ στο οποίο συμμετέχουν οι Λ και Χ με ποσοστά 60% και 40% αντιστοίχως, ενώ στα αποτελέσματα συμμετέχουν με ποσοστό 50% έκαστος.
- Κατά την χρήση 2015 η εταιρία πραγματοποίησε κέρδη μετά φόρων 40.000€.
- Αποφασίζεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 40.000€ με την χρησιμοποίηση των κερδών χωρίς να αλλάξει το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο.
- Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές αύξησης του κεφαλαίου

Επίλυση

- Οι εισφορές των εταίρων σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής τους στο κεφάλαιο είναι:
- **Εταίρος Λ** : $40.000 \cdot 0,6 = 24.000\text{€}$.
- **Εταίρος Χ** : $40.000 \cdot 0,4 = 16.000\text{€}$
- Η αναλογία στα κέρδη είναι:
- **Εταίρος Λ** : $40.000 \cdot 0,5 = 20.000\text{€}$ **και Εταίρος Χ**: $40.000 \cdot 0,5 = 20.000\text{€}$.
- Προκειμένου να τηρηθεί η αναλογία στο κεφάλαιο ο Λ θα πρέπει να εισφέρει επιπλέον 4.000€ ενώ στον Χ θα πρέπει να καταβληθούν 4.000€. από τα κέρδη που του αναλογούν ώστε η εισφορά του να είναι ανάλογη του ποσοστού συμμετοχής του στο κεφάλαιο.
- Οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως ακολούθως:

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99 Κέρδη προς διάθεση	40.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		40.000
53.14.00 Εταίρος Α 20.000		
53.14.01 Εταίρος χ 20.000		
Διανομή κερδών στους εταίρους.		

<u>ΧΧ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.03. Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου	40.000	
33.03.00 Εταίρος Λ 24.000		
33.03.01 Εταίρος Χ 16.000		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000
40.06.00 Εταίρος Λ 24.000		
40.06.01 Εταίρος Χ 16.000		
Κάλυψη κεφαλαίου ως άρθρο Καταστατικού		

<u>ΧΧ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο	40.000	
33.04.00 Εταίρος Λ 24.000		
33.04.01 Εταίρος Χ 16.000		
33.03 Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου		40.000
33.03.00 Εταίρος Λ 24.000		
33.03.01 Εταίρος Χ 16.000		
Απαίτηση εταιρίας για καταβολή κεφαλαίου		
<u>ΧΧ</u>		
38.00 Ταμείο	4.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	36.000	
53.14.00 Εταίρος Λ 20.000		
53.14.01 Εταίρος χ 16.000		
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		40.000
33.04.00 Εταίρος Λ 24.000		
33.04.01 Εταίρος Χ 16.000		
Καταβολή οφειλόμενου κεφαλαίου		
<u>ΧΧ</u>		
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	4.000	
53.14.01 Εταίρος Χ 4.000		
38.00 Ταμείο		4.000

Καταβολή Υποχρέωσης στον «Χ»



Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου

- Η μείωση εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να οφείλεται στην αποχώρηση κάποιου εταίρου ή στην ύπαρξη πλεονάζοντος κεφαλαίου.
- Ο λόγος/οι μείωσης και η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή περιγράφονται σε ειδικό άρθρο του καταστατικού.

Παράδειγμα 6

- Υποθέτουμε ότι στη Ομόρρυθμη Εταιρία ΧΨΖ συμμετέχουν οι Χ, Ψ, Ζ με ποσοστά 40%, 30%, 30% αντιστοίχως.
- Το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000€ και τα Αποθεματικά σε 10.000€.
- Έστω ότι αποφασίζεται η αποχώρηση του Ψ.
- Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές.



Επίλυση

- Ο Ψ συμμετέχει στο κεφάλαιο με ποσοστό 30% το οποίο αντιστοιχεί σε 36.000€ και στα αποθεματικά με ποσοστό πάλι 30% το οποίο αντιστοιχεί σε ποσό 3.000€.
- Οι ημερολογιακές εγγραφές μείωσης της καθαρής θέσης έχουν ως ακολούθως:

Επίλυση

<u>XX</u>		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		36.000	
40.06.01 Εταίρος Ψ 36.000			
41.02 Αποθεματικά		3.000	
41.02.02 Εταίρος Ψ 3.000			
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους			39.000
53.14.01 Εταίρος Ψ 39.000			
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου			
<u>XX</u>			
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		39.000	
53.14.01 Εταίρος Ψ 39.000			
	38.00 Ταμείο		39.000
εξόφληση υποχρέωσης προς Ψ			



Διανομή Αποτελεσμάτων Ομόρρυθμης Εταιρίας

- Σε ότι αφορά την διανομή των αποτελεσμάτων της ΟΕ θα πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στα ακόλουθα σημεία:
- Α) Εάν υπάρχουν ζημιές από προηγούμενες χρήσεις αυτές θα πρέπει να καλυφθούν.
- Β) Συμμετέχουν το ίδιο όλοι οι εταίροι στα αποτελέσματα της εταιρίας και εάν όχι τι προβλέπεται από το καταστατικό;

Παράδειγμα 7

- Στην ΑΒΓ ΟΕ με κεφάλαιο 200.000€ συμμετέχουν τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα οι Α,Β, Γ, με ποσοστά 50%, 30%, 20% αντιστοίχως.
- Κατά την χρήση 2011 προέκυψαν ζημιές 50.000€ ενώ οι εταίροι είχαν πραγματοποιήσει τις ακόλουθες απολήψεις (Α: 5.000€, Β: 4.000€, Γ:4.000€).
- Στο τέλος της χρήσης 2012 προέκυψαν κέρδη 150.000€.
- Κατά την χρήση 2012 οι Α,Β,Γ πραγματοποίησαν αντίστοιχες απολήψεις με αυτές του 2011.
- Η εταιρία φορολογείται για τα κέρδη της χρήσης με συντελεστή 29%.
 - Α). Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές
 - Β). Να βρεθεί το ποσοστό από το αποτέλεσμα που αντιστοιχεί σε κάθε εταίρο συνέπεια των παραπάνω συναλλαγών στο τέλος του 2012

Οι λογιστικές εγγραφές που αφορούν την χρήση 2011 έχουν ως εξής:

<u>XX</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων	13.000	
33.07.00 Εταίρος Α 5.000		
33.07.01 Εταίρος Β 4.000		
33.07.02 Εταίρος Γ 4.000		
		38.00 Ταμείο
Απολήψεις εταίρων		13.000
<u>XX</u>		
88.98 Ζημιές Χρήσεως	50.000	
88.01 Αποτελέσματα χρήσης		50.000
προσδιορισμός ζημιάς χρήσης		
<u>XX</u>		
42.01 Υπόλοιπο ζημιών εις Νέον	50.000	
88.98 Ζημιές Χρήσεως		50.000
Μεταφορά ζημιάς σε λογαριασμό ΙΚ		

Το 2012 έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>ΧΧ</u>		
33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων	13.000	
33.07.00 Εταίρος Α 5.000		
33.07.01 Εταίρος Β 4.000		
33.07.02 Εταίρος Γ 4.000		
38.00 Ταμείο		13.000
Απολήψεις εταίρων		
<u>ΧΧ</u>		
88.00 Αποτέλεσμα χρήσης	150.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		150.000
κέρδη προς διάθεση		
<u>ΧΧ</u>		
88.03 Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη	50.000	
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		50.000
Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη		
<u>ΧΧ</u>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	50.000	
88.03 Ζημιά προηγούμενης χρήσης		50.000
κάλυψη ζημιών προηγούμενης χρήσης		
<u>ΧΧ</u>		
88.08 Φόρος εισοδήματος (100.000*0,29)	29.000	
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		29.000
προσδιορισμός φόρου		
<u>ΧΧ</u>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	29.000	
88.08 Φόρος εισοδήματος (100.000*0,29)		29.000
εγγραφή προσδιορισμού κερδών μετά φόρων		
<u>ΧΧ</u>		
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος	29.000	
54.08 Λογαριασμός εικαθάριστης φόρου		29.000
Μεταφορά α στο β		
<u>ΧΧ</u>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	71.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		71.000
53.14.00 Εταίρος Α 35.500		
53.14.01 Εταίρος Β 21.300		
53.14.02 Εταίρος Γ 14.200		
Υποχρεώσεις προς εταίρους		

XX		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		26.000	
53.14.00 Εταίρος Α	10.000		
53.14.01 Εταίρος Β	8.000		
53.14.02 Εταίρος Γ	8.000		
33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων			26.000
33.07.00 Εταίρος Α 10.000			
33.07.01 Εταίρος Β 8.000			
33.07.02 Εταίρος Γ 8.000			
εγγραφή συμφητισμού απαιτήσεων με υποχρεώσεις προς εταίρους.			
XX			
33.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		45.000	
53.14.00 Εταίρος Α	25.500		
53.14.01 Εταίρος Β	13.300		
53.14.02 Εταίρος Γ	6.200		
38.00 Ταμείο			45.000
Καταβολή διανεμόμενων κερδών			

Παράδειγμα 8

- Στην ΑΒ ΟΕ με κεφάλαιο 100.000€ συμμετέχουν οι Α, Β με ποσοστό 50% έκαστος, ενώ στα αποτελέσματα συμμετέχουν με ποσοστά 60% και 40% αντίστοιχα.
- Τα λογιστικά κέρδη του 2015 ανέρχονται σε 90.000€.
- Ωστόσο έξοδα ύψους 10.000€ δεν εκπίπτουν του φόρου, ενώ την προηγούμενη χρήση η εταιρία είχε ζημιές 20.000€.
- Να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος για την χρήση 2015 καθώς και η προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση (100%).
- Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος

- Κέρδη Χρήσης 2015: 90.000
- Μη εκπιπτόμενα έξοδα 10.000
- Μείον Ζημιές προηγ. Χρήσης 20.000
- Φορολογητέο εισόδημα 80.000€
- Οπότε φόρος εισοδήματος $= 80.000 * 0,29 = 23.200\text{€}$.
Η προκαταβολή φόρου ανέρχεται σε 23.200€ οπότε
σύνολο φορολογικών υποχρεώσεων 46.400€

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00 Αποτελέσματα χρήσης	90.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		90.000
κέρδη προς διάθεση.		
XX		
88.03 Ζημιά προηγούμενης χρήσης	20.000	
42.01 Υπόλοιπο ζημιών εις Νέον		20.000
Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη.		
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	20.000	
88.03 Ζημιά προηγούμενης χρήσης		20.000
κάλυψη ζημιάς προηγούμενης χρήσης		
XX		
88.08 Φόρος εισοδήματος (80.000*0,29)	23.200	
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		23.200
προσδιορισμός φόρου		
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	23.200	
88.08 Φόρος εισοδήματος (80.000*0,29)		23.200
εγγραφή προσδιορισμού κερδών μετά φόρων		
XX		
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος	23.200	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο	23.200	
54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου		46.400
Μεταφορά α στο β		
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	46.800	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		46.800
53.14.00 Εταίρος Α 28.080		
53.14.01 Εταίρος Β 18.720		
Υποχρέωση προς εταίρους από διανομή κερδών		

Λύση – Εκκαθάριση Ο.Ε

- Οι λόγοι για τους οποίους μια Ομόρρυθμη Εταιρία οδηγείται σε λύση είναι οι ακόλουθοι:
- α) Λήξη του χρόνου λειτουργίας όπως ορίζεται στο καταστατικό.
- β) Εκπλήρωση του σκοπού για τον οποίο συστήθηκε η εταιρία ή αδυναμία πραγματοποίησής του.
- γ) Η εταιρία διαλύεται είτε με ομόφωνη απόφαση των εταίρων, είτε με μονομερή απόφαση ενός εταίρου

Λύση – Εκκαθάριση Ο.Ε (2)

- δ) Ο θάνατος εταίρου αποτελεί λόγο για την λύση της εταιρίας, μπορεί όμως σχετική ρήτρα στο καταστατικό να προβλέπει τη συνέχιση της λειτουργίας της εταιρίας με τους άλλους επιζώντες εταίρους και με τους κληρονόμους εκείνου που πέθανε. Θα ήταν όμως σκόπιμο να αναφέρεται στο καταστατικό ότι οι μη ενήλικες κληρονόμοι μετέχουν στην εταιρία ως ετερόρρυθμοι.
- ε) Τη λύση της εταιρίας προκαλεί επίσης η δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ενός εταίρου.
- στ) Η πτώχευση εταίρου προκαλεί τη λύση εκτός εάν υπάρχει ρήτρα η οποία επιτρέπει την συνέχιση της εταιρίας με τους υπόλοιπους εταίρους.



Λύση – Εκκαθάριση Ο.Ε (3)

- Η λύση μιας εταιρίας οδηγεί σε παύση εξουσίας των διαχειριστών και σε ορισμό εκκαθαριστή.
- Ο εκκαθαριστής ενεργεί ως αντιπρόσωπος της εταιρίας, διενεργεί πράξεις οι οποίες δεν απομακρύνονται από το σκοπό της εκκαθαρίσεως, επιχειρεί συναλλαγές με την εταιρική επωνυμία στην οποία προσθέτονται και οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».
- Ο εκκαθαριστής δικαιούται τη λήψη αμοιβής.



Καθήκοντα Εκκαθαριστή

- Σύνταξη Γενικής Απογραφής
- Κατάρτιση ισολογισμού Εκκαθάρισης
- Εκποίηση περιουσιακών στοιχείων
- Εξόφληση Υποχρεώσεων προς τρίτους
- Καθορισμός εξόδων εκκαθάρισης και μεταφορά αυτών στον αποτέλεσμα εκκαθάρισης
- Λογοδοσία Εκκαθαριστή
- Τακτοποίηση Λογαριασμών Εταίρων

Λύση – Εκκαθάριση Ο.Ε (4)

- Σε περίπτωση όπου η ρευστοποίηση του Ενεργητικού δεν καλύπτει το σύνολο των εταιρικών υποχρεώσεων η διαφορά θα καλυφθεί από την προσωπική περιουσία των εταίρων
- Η εκκαθάριση ακολουθεί μετά το στάδιο της λύσης της εταιρίας.
- Ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές της εταιρίας παύονται ενώ ορίζεται από δικαστήριο εκκαθαριστής προκειμένου να αποτιμήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις σε τιμές ρευστοποίησης και να συντάξει τον πρώτο ισολογισμό εκκαθάρισης.
- Στη συνέχεια αφού γίνουν οι εγγραφές προσαρμογής ορισμένων λογαριασμών, προχωρούμε στον καθορισμό των διαφορών αποτίμησης οι οποίες είναι αποτέλεσμα της διαφοράς μεταξύ τιμής κτήσης και της εκτίμησης για την τιμή ρευστοποίησης των προαναφερθέντων μεγεθών που δίνει ο εκκαθαριστής.
- Στη συνέχεια ακολουθούν οι εγγραφές σύμφωνα με την ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων και την εξόφληση των υποχρεώσεων, ενώ τέλος ακολουθεί η διανομή του μετοχικού κεφαλαίου και των αποθεματικών στους εταίρους.

Παράδειγμα 9

- Το Γενικό Καθολικό της ΧΣΔ ΟΕ που έχει συσταθεί από τους Α και Β με ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο 60% και 40% αντίστοιχα στις 31/7/2013 παρουσιάζει τους ακόλουθους λογαριασμούς.

11.00 Κτήριο	100.000	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	80.000
13.02 Φορτηγό	20.000	41.02 Αποθεματικά	10.000
14.00 Έπιπλα και Σκεύη	10.000	51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	31.000
20. Απόθεμα Εμπορευμάτων	30.000	31.04 Γραμμάτια μεταβιβασθέντα	10.000
31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση	10.000	50.00 Προμηθευτές	20.000
31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα	20.000	51.00 Δάνειο Τράπεζας Χ	30.000
30.00 Πελάτες	20.000	55.00 Οφειλές σε ασφαλιστικά Ταμεία	20.000
38.00 Ταμείο	30.000	11.99 Αποσβεσθέντα Κτήρια	20.000
14.99 Αποσβεσθέντα Έπιπλα & Σκεύη	9.000	13.99 Αποσβεσθέντα Φορτηγά	10.000

Παράδειγμα 9

- Οι δύο εταίροι αποφασίζουν την διάλυση της εταιρίας και ορίζεται από το δικαστήριο εκκαθαριστής ο οποίος πριν συντάξει τον πίνακα με τις τιμές ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων διαπιστώνει ότι τα βιβλία της εταιρίας δεν έχουν ενημερωθεί για την διαμαρτύρηση από Προμηθευτή των μεταβιβασθέντων γραμματίων ύψους 10.000€, ο οποίος και κατέβαλλε ως έξοδα διαμαρτύρησης το ποσό των 500€.
- Ο εκκαθαριστής εκτιμά ότι το σύνολο των απαιτήσεων από γραμμάτια και πελάτες θα ρευστοποιηθεί στο 70% της αρχικής τους αξίας, τα αποθέματα στην αξία των 25.000€, ενώ οι τιμές ρευστοποίησης των παγίων είναι για το Κτήριο 60.000€ για το φορτηγό 10.000€ και για τα έπιπλα και σκεύη 500€.
- Επίσης ο εκκαθαριστής εκτιμά ότι το σύνολο των υποχρεώσεων θα εξοφληθεί στην αρχική του αξία με εξαίρεση τους Προμηθευτές και το Δάνειο Τράπεζας Χ όπου θα εξοφληθούν σε μια αξία μειωμένη κατά 20% και 30% σε σχέση με το πραγματικό ύψος της οφειλής.

Παράδειγμα 9

- Η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων και η εξόφληση των υποχρεώσεων έγιναν στις αξίες που είχε εκτιμήσει ο εκκαθαριστής με εξαίρεση το δάνειο για την εξόφληση του οποίου καταβλήθηκαν 20.000€. Τα έξοδα εκκαθάρισης ανέρχονται σε 1.000€.
- Ζητείται:
- Α) Να γίνουν οι απαραίτητες εγγραφές προσαρμογής και να συνταχθεί ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης;
- Β) Να γίνουν οι εγγραφές διανομής της τελικής καθαρής θέσης στους δύο εταίρους.

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	XX		
31.04 Γραμμάτια Μεταβιβασθέντα		10.000	
	31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα		10.000
	XX		
31.03.01 Γραμμάτια Διαμαρτυρηθέντα		10.500	
	50.00 Προμηθευτές		10.500
	XX		
11.99 Αποσβεσθέντα Κτήρια		20.000	
	11.00 Κτήρια		20.000
	XX		
13.99 Αποσβεσθέντα Φορτηγά		10.000	
	13.02 Φορτηγό		10.000
	XX		
14.99 Αποσβεσθέντα Έπιπλα		9.000	
	14.00 Έπιπλα και Σκεύη		9.000
	XX		
80.02 Διαφορές Αποτίμησης		20.150	
	30.00 Πελάτες		6.000
	20. Απόθεμα Εμπορευμάτων		5.000
	44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		9.150
	XX		
80.XX Διαφορές Αποτίμησης		20.500	
	11.00 Κτήρια		20.000
	14.00 Έπιπλα και Σκεύη		500
	XX		
50.00 Προμηθευτές		6.100	
51.00 Δάνειο Τράπεζας Χ		9.000	
	80.02 Διαφορές Αποτίμησης		15.100

Ο ισολογισμός εκκαθάρισης έχει ως ακολούθως:

11.00 Κτήριο	60.000	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	80.000
13.02 Φορτηγό	10.000	41.02 Αποθεματικά	10.000
14.00 Έπιπλα και Σκεύη	500	51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	31.000
20. Απόθεμα Εμπορευμάτων	25.000	50.00 Προμηθευτές	24.400
31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση	20.500	51.00 Δάνειο Τράπεζας Χ	21.000
31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα	10.000	55.00 Οφειλές σε ασφαλιστικά Ταμεία	20.000
μείον Προβλέψεις	9.150	80.02 διαφορές απογραφής	-25.550
30.00 Πελάτες	14.000	Σύνολο	160.850
38.00 Ταμείο	30.000		
Σύνολο	160.850		

Ακολουθούν οι εγγραφές διανομής της καθαρής θέσης

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
XX		
38.00 Ταμείο	130.850	
44.11 Προβλέψεις	9.150	
11.00 Κτήριο		60.000
13.02 Φορτηγό		10.000
14.00 Έπιπλα και Σκεύη		500
20. Εμπορεύματα		25.000
31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα		10.000
31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση		20.500
30.00 Πελάτες		14.000
XX		
80.02.01 Έξοδα Εκκαθάρισης	1.000	
38.00 Ταμείο		1.000
XX		
50.00 Προμηθευτές	24.400	
52.00 Δάνειο	21.000	
55.00 Οφειλές σε ασφαλιστικά Ταμεία	20.000	
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	31.000	
38.00 Ταμείο		95.400
80.02 Αποτέλεσμα Εκκαθάρισης		1.000
XX		
80.XX Αποτέλεσμα Εκκαθάρισης	26.550	
80.02.01 Έξοδα Εκκαθάρισης		1.000
80.02.02 Διαφορές Αποτίμησης		25.550

XX

41.02 Αποθεματικά 10.000

33.07 Δοσοληπτικός Λογαριασμός Εταίρων 10.000

XX

33.07 Δοσοληπτικός Λογαριασμός Εταίρων 25.550

80.02 Αποτέλεσμα Εκκαθάρισης 25.550

XX

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο 80.000

33.07 Δοσοληπτικός Λογαριασμός Εταίρων 80.000

XX

33.07 Δοσοληπτικός Λογαριασμός Εταίρων 64.450

33.07.00 Εταίρος Α 38.760
33.07.01 Εταίρος Β 25.870

38.00 Ταμείο 64.450