**ΘΕΜΑ 1ο**

Η Α.Ε «Χ» πραγματοποίησε εξαγωγές προϊόντων αξίας US$10.000 στον Αιγύπτιο πελάτη της «ΠΕΛ» στις 17-10-2006 και έκδωσε την ίδια ημερομηνία τα σχετικά παραστατικά πωλήσεων εξωτερικού. Ο «ΠΕΛ» ενέβασε στη διαμεσολαβούσα τράπεζα της Α.Ε «Χ» την 20-11-2006 το μισό της αξίας του τιμολογίου. Το υπόλοιπο παρέμεινε ανεξόφλητο κατά την 31-12-2006, ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού της Α.Ε «Χ».

Οι αντίστοιχες ισοτιμίες € και US$ που προέκυψαν από τα Δελτία Ισοτιμιών Αναφοράς της ΕΚΤ στις πιο πάνω ημερομηνίες είχαν ως εξής:

* + 1. 1€=$1.25

20-11-2006 1€=$1.28

31-12-2006 1€=$1.24

 Να δοθούν οι ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από 17-10-2006 έως 31-12-2006.

**ΘΕΜΑ 2ο**

 Το α΄ προσωρινό ισοζύγιο υπολοίπων της 31-12-2008 σε επίπεδο τριτοβαθμίων λογαριασμών, της ατομικής επιχείρησης Α. Ανδρέου που τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας και παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, έχει ως εξής:

**ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ** | **ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ** |
| **Κ.Α. Ε.ΓΛΣ** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΠΟΣΟ** | **Κ.Α.** **Ε.ΓΛΣ** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΠΟΣΟ** |
| 14.00.0014.99.0020.01.0030.00.χχ33.95.0036.00.0036.00.0138.00.0060.00.0062.98.0062.03.0062.04.0164.98.00 | Έπιπλα Αποσβεσμένα έπιπλαΑγορές χρήσεως (υλικά)Πελάτες …..Ατομικός λ/σμός επιχειρηματίαΠρο-πληρωθέντα ενοίκια γραφείωνΠρο-πληρωθέντα τέλη και συνδρομές σε περιοδικάΤαμείοΤακτικές αποδοχέςΦωτισμόςΤηλεφωνικά - ΤηλεγραφικάΕνοίκια κτιρίων – Τεχνικών έργωνΚοινόχρηστες δαπάνες | 20.000 (1.200)1.30022.0005.0003.30096012.54066.9002.00055011.0004.200 | 40.07.0051.00.0051.03.0054.00.7356.00.0070.00.0073.00.0075.02.00 | Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεωνΓραμμάτια πληρωτέα σε €Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε €Φ.Π.Α. Εκροών/ Πωλήσεων Υπηρεσιών Λ/.73Μη δουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών συμβούλωνΠωλήσεις υλικώνΔουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών συμβούλωνΠρομήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων | 17.0405.000(200)20035.6501.00089.000860 |
|  | **ΣΥΝΟΛΑ** | **148.550** |  |  |  **148.550** |

Δίνονται:

Τα εξής δεδομένα κλεισίματος για να γίνουν οι εγγραφές αναμορφώσεως ή προσαρμογής:

1. Για τους 11 πρώτους μήνες του έτους, το ενοίκιο γραφείου είχε χρεωθεί στο λογαριασμό «Ενοίκια κτιρίων», από €1.000 το μήνα. Όμως, την 1η Δεκεμβρίου 2008 η εταιρία υπέγραψε ένα νέο συμβόλαιο μισθώσεως και πλήρωσε προκαταβολικά ενοίκια τριών μηνών από €1.100 το μήνα. Αυτή η προκαταβολή χρεώθηκε ολόκληρη στο λογαριασμό «Προ-πληρωθέντα ενοίκια γραφείων».

2. Τέλη και συνδρομές συνολικού ποσού €710 που είχαν καταχωρηθεί στο λογαριασμό «Προπληρωθέντα τέλη και συνδρομές σε περιοδικά», έληξαν κατά τη διάρκεια του έτους.

3. Η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των επίπλων έχει υπολογισθεί για 10 χρόνια από την ημέρα που αποκτήθηκαν στο παρελθόν.

4. Οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων πληρωτέων έφθασαν τα €100 στο τέλος του

 χρόνου.

5. Οι δουλευμένοι μισθοί του προσωπικού οι οποίοι δεν είχαν ακόμη πληρωθεί ήταν Ποσού €2.200 στις 31 Δεκεμβρίου.

6. Βρέθηκε έλλειμμα ταμείου €540 με το οποίο επιβαρύνθηκε η επιχείρηση.

7. Μια εγγραφή για την καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων κόστους κτήσεως €100 που πραγματοποιήθηκε το Νοέμβριο 2008, δεν απεικονίστηκε στα βιβλία της επιχείρησης.

**Ζητείται:**

Να απεικονισθούν οι εγγραφές χρονικής τακτοποίησης και αναμορφώσεως που προκύπτουν από τα πιο πάνω δεδομένα.

**ΘΕΜΑ 3ο**

Τα δεδομένα της επιχείρησης ΚΡΟΝΟΣ Α.Ε.,  για τη σύνταξη του Πίνακα Διάθεσης Κερδών χρήσεως 2009 και την υποβολή δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος, έχουν (σε χιλιάδες ευρώ) ως εξής:

|  |  |
| --- | --- |
| **Καθαρά κέρδη χρήσεως (Λ. 86.99)** | **650,00**  |
| Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο (Λ. 42.01) | 55,00  |
| Φόρος εισοδήματος χρήσεως (Λ. 54.07) | 161,13 |
| Τα υπόλοιπα των κάτωθι λογαριασμών του προσωρινού ισοζυγίου της 31-12-2009 έχουν ως εξής:  |  |
| Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο (Λ. 40.00) | 300,00 |
| Τακτικό αποθεματικό (Λ. 41.02) | 45,00 |
| Ο φορολογικός συντελεστής στη φορολογία εισοδήματος είναι  | 25% |
|  |  |

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε συνεδρίασή του προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας:

1. το σχηματισμό τού κατά νόμο τακτικού αποθεματικού,

2. τη διανομή του προβλεπόμενου από το νόμο υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος,

3. τη χορήγηση αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ. ποσού ύψους 124,50 ευρώ και

4. το υπόλοιπο ποσό της διάθεσης κερδών να μεταφερθεί στο λογαριασμό κερδών εις νέο.

**Ζητείται:**

 Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης κερδών της **ΚΡΟΝΟΣ Α.Ε.**  και να απεικονισθούν οι προκύπτουσες από αυτόν ημερολογιακές εγγραφές με βάση τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.. Να χρησιμοποιηθούν δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί.

**Επίλυση 1ου Θέματος**

**----------------------------------------------- 17-10-2006---------------------------------------**

 **30 ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.01 Πελάτες εξωτερικού

30.01.00 Αιγύπτιος Πελάτης «ΠΕΛ» 8.000

 ($10.000:1.25$/€)

 **71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ**

 71.01 Πωλήσεις εξωτερικού 8.000

**Τιμολόγιο-Δελτίο αποστολής Νο….**

**----------------------------------------------- 20-11-2006---------------------------------------**

 **38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν

38.05.00 Τράπεζα…. 3.906

 ($5.000:1.28$/€)

**81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές 94

 **30 ΠΕΛΑΤΕΣ**

 30.01 Πελάτες εξωτερικού

 30.01.00 Αιγύπτιος Πελάτης «ΠΕΛ» 4.000

**Έμβασμα πελάτη «ΠΕΛ»…**

**----------------------------------------------- 31-12-2006---------------------------------------**

 **30 ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.01 Πελάτες εξωτερικού

30.01.00 Αιγύπτιος Πελάτης «ΠΕΛ» 32

 ($5.000:1.24$/€-$5.000:1.25$/€)

 **44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από

 αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων 32

**Αποτίμηση πελατών σε Ξ.Ν**

**Επίλυση 2ου Θέματος**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

62.04 Ενοίκια

62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων 1.100

 **36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

 36.00.00 Προπληρωθέντα ενοίκια γραφείων 1.100

**Χρονική τακτοποίηση προπληρωθέντων ενοικίων γραφείων**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ**

64.05 Συνδρομές - Εισφορές

64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες 710

 **36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

 36.00.01 Προπληρωθέντα τέλη και συνδρομές 710

**Χρονική τακτοποίηση προπληρωθέντων τελών και συνδρομών**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων 2.000

 **14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

 14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα 2.000

**Λογισμός αποσβέσεων έτους 2008**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (4) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων

65.06.00 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων 100

 **51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ**

 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε €

 51.03.00 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε €

 προμηθευτού χχ 100

**Χρονική τακτοποίηση μη δουλευμένων τόκων γραμματίων πληρωτέων σε €**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (5) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές 2.200

 **53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες

 53.00.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 2.200

**Αμοιβές έμμισθου προσωπικού δουλευμένες**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (6) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις 540

 **38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

 38.00 Ταμείο 540

**Καταλογισμός ελλείμματος ταμείου**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (7) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

81.02 Έκτακτες ζημίες

81.02.10 Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων 100

 **78 ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

 78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

 78.11.00 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων 100

**Καταλογισμός** **ζημίας από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων**

**Επίλυση 3ου Θέματος**

 **1. Υπολογισμός του Τακτικού Αποθεματικού**

|  |
| --- |
| **ΚΡΟΝΟΣ - A.E.** |
| **ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ** |
|   |  |  |  |  | **Ποσά σε (000 ευρώ)** |
|   | **88.00 (86.99)** | **Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως** |  |  | 650,00 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **88.03 (42.01)** | **Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο** |  |  | 55,00 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Υπόλοιπο Κερδών** |  |  | **595,00** |
| **Μείον:** | **88.08** | **Φόρος (αναλογών)**  | **595,00** | **25%** | **148,75** |
|   |  | **Υπόλοιπο Κερδών** |  |  | **446,25** |
|  | **41.02** | **Τακτικό αποθεματικό  (446,25 χ 5%)**  |  |  | **22,31** |
|  |  | **Υπόλοιπο Κερδών** |  |  | **423,94** |
|  |  |  |  |  |  |

**2. Υπολογισμός Μερίσματος**

|  |
| --- |
|  |
| Υπόλοιπο καθαρών κερδών για σχηματισμό Τ.Α. | 446,25 |
| **Μείον:** Τακτικό Αποθεματικό | 22,31 |
|  |  |
| Υπόλοιπο για σχηματισμό α΄ μερίσματος | **423,94** |
|  Επί συντελεστή α΄ μερίσματος | 35% |
| **Α΄ μέρισμα (Λ. 53.01)** | **148,38** |

**3. Υπολογισμός Διανεμόμενων Κερδών**

|  |  |
| --- | --- |
| Α΄ μέρισμα (Λ. 53.01) | **148,38** |
| Αμοιβές μελών Δ.Σ. (Λ. 53.08) | 124,50 |
|  |  |
| **Διανεμόμενα κέρδη** | **272,88** |

**3. Πίνακας Διάθεσης κερδών**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ΚΩΔΙΚΟΣ Ε.Γ.Λ.Σ.** |  **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ** | **Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009** |
| 88.00 | Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ) χρήσεως | 650,00 |
|  |  |  |
| 88.03 (42.01) | **Μείον:** Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη | 55,00 |
|   | **Σύνολο** | **595,00** |
|   | **Μείον:** |   |
| 88.08 (54.07) | 1. Φόρος εισοδήματος | 161,13 |
|   | **Κέρδη προς διάθεση** | **433,87** |
|   | **Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:** |   |
| 41.02 | 1. Τακτικό αποθεματικό | 22,31 |
| 53.01 | 2.   Πρώτο μέρισμα | 148,38 |
| 53.08 | 7. Αμοιβές από ποσοστά μελών Διοικητικού Συμβουλίου | 124,50 |
| 42.00 | 8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο | 138,68 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|   |   | **433,87** |

**4. Εγγραφή Διάθεσης κερδών**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **Χρέωση**  | Πίστωση |
| **88.99** Κέρδη προς διάθεση | 433,87 |   |
| **41.02** Τακτικό Αποθεματικό |   | 22,31 |
| **53.01** Μερίσματα πληρωτέα |   | 148,38 |
|  **53.08** Αμοιβές μελών Δ.Σ. |   | 124,50 |
| **42.00** Υπόλοιπο κερδών εις νέο |  | 138,68 |
|  |  |  |
|  |  |  |