

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΠΑΤΡΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΡΑΞΕΩΝ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ  
ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΞΥΔΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ Α.Μ. 6554**

**ΛΕΚΑΤΣΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ. 6643**

**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΖΑΡΟΥΛΙΑ ΜΕΤΑΞΙΑ**

**ΑΘΗΝΑ 2006**



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6958
----------------------	------

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

#### ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- |   |   |
|---|---|
|   | 4 |
| • Η σύσταση της Ο.Ε. από νομική άποψη   | 5 |
| • Βασικά στοιχεία του καταστατικού Ο.Ε. | 9 |

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

#### Η ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε. ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

- |  |    |
|--|----|
|  | 12 |
| • 1-Σύσταση Ο.Ε. με εισφορά σε μετρητά   | 14 |
| • 2-Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού που μεταβιβάζονται κατά κυριότητα  | 15 |
| • 3-Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού που βαρύνονται με στοιχεία του Παθητικού                                 | 17 |
| • 4-Σύσταση με εισφορές που περιλαμβάνουν απαιτήσεις κατά τρίτων και υποχρεώσεις   | 19 |
| • 5-Σύσταση με εισφορές σε στοιχεία αδιαίρετα, που η αξία τους είναι μεγαλύτερη της εταιρικής μερίδας                                    | 20 |
| • 6-Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία που μεταβιβάζονται κατά χρήση, σε ειδικές γνώσεις προσωπική εργασία, και άλλα δικαιώματα | 22 |
| • 7-Σύσταση με εισφορά ολοκλήρου επιχειρήσεως στη συνιστώμενη Ο.Ε.   | 23 |

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

#### ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

- |   |    |
|---|----|
|   | 27 |
| • Α-Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές Εταίρων | 28 |
| • Β-Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με πρόσληψη νέων Εταίρων | 29 |

- Γ-Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση  
Αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών κεφαλαίων 31
- Δ-Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με απορρόφηση άλλης  
Επιχείρησης 33

### **ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΙΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 34**

- Α-Με μερική επιστροφή των εταιρικών μεριδίων  
Των εταίρων 34
- Β-Με αποχώρηση ενός εταίρου ή εταίρων 35
- Γ-Με απόσβεση σημαντικής ζημίας 37

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 39**

- Η διανομή από φορολογική άποψη 40
- Η διανομή των αποτελεσμάτων χρήσεως από  
Λογιστική άποψη 41
- Αποτελέσματα χρήσεως Κέρδος με διανομή του 41
- Αποτελέσματα χρήσεως Κέρδος χωρίς να γίνεται  
Διανομή του 45
- Αποτελέσματα χρήσεως ζημία με διανομή της 46
- Αποτελέσματα χρήσεως ζημία χωρίς να γίνεται  
Διανομή της. 46

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε. 48**

- 1-Λύση και εκκαθάριση Ο.Ε. από νομικής απόψεως 48
- 2-Εκκαθάριση από λογιστικής απόψεως 49

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. 59**

- Εγγραφές σύστασης και λογιστικές εγγραφές των οικονομικών πράξεων
- Μεταφορά Ημερολογιακών εγγραφών στο Γενικό Καθολικό
- Εγγραφές κλεισίματος χρήσης
- Ισοζύγιο εγγραφών κλεισίματος
- Τελικό ισοζύγιο μετά την καταχώρηση των εγγραφών κλεισίματος στα βιβλία της Ο.Ε.

\*\*\*\*\*

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

### Ομόρρυθμη Εταιρεία

Ομόρρυθμη είναι η προσωπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, που συνίσταται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων που επιδιώκουν εμπορικό σκοπό και ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο (δηλαδή ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους) για όλες τις υποχρεώσεις της.

Ιδρύεται με σύμβαση έχει τη δική της νομική προσωπικότητα διακεκριμένη από αυτή των εταίρων της και ως εκ τούτου έχει επωνυμία, περιουσία, έδρα διάρκεια, ιθαγένεια.

### Ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της Ο.Ε

#### Α) Επωνυμία

Η επωνυμία αποτελεί ένα ιδιαίτερα σημαντικό στοιχείο της επιχείρησης διότι με αυτή εξατομικεύεται στις σχέσεις της με τους τρίτους.

Σύμφωνα με το άρθρο 21 Ε.Ν μόνο τα ονόματα των συνεταίρων μπορούν να συστήσουν εμπορική επωνυμία. Ειδικότερα η επωνυμία της Ο.Ε σχηματίζεται είτε από τα ονόματα όλων των συνεταίρων, είτε από τα ονόματα δύο τουλάχιστον από αυτούς, είτε από το όνομα ενός και την προσθήκη των λέξεων 'και σία'. Τα ονόματα των υπολοίπων οι ενδιαφερόμενοι τρίτοι μπορούν να τα πληροφορηθούν από το καταστατικό που δημοσιεύεται στο πρωτοδικείο.

Ο Ε.Ν δηλαδή επιβάλλει την αρχή της αλήθειας για την επωνυμία της Ο.Ε. Η αρχή αυτή παρακάμπτεται μόνο στην περίπτωση θανάτου ενός συνεταίρου, όταν βέβαια η εταιρεία δεν λύνεται εξαιτίας του θανάτου του και ότι συναινούν ρητά οι κληρονόμοι του. Είναι ευνόητο ότι η Ο.Ε δεν επιτρέπεται να έχει περισσότερες από μία επωνυμίες.

#### Β) Η ευθύνη της εταιρείας και των συνεταίρων

Η Ο.Ε ευθύνεται απέναντι στους δανειστές της για τα χρέη της, δεδομένου ότι έχει νομική προσωπικότητα. Η ιδιορρυθμία της όμως είναι

ότι παράλληλα ευθύνονται και οι εταίροι, **προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο.**

Πράγματι, σύμφωνα με το άρθρο 27 Ε.Κ 'Οι ομόρρυθμοι συνέταιροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρείας υπόκεινται εις ολόκληρο σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας'.

Οι εταίροι λοιπόν ευθύνονται προσωπικά και απεριόριστα για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, οι ίδιοι δηλαδή και μάλιστα με ολόκληρη την περιουσία τους και όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους..

Επίσης ευθύνονται εις ολόκληρο άρα κάθε εταίρος ευθύνεται για όλο το χρέος της εταιρείας. Κατά συνέπεια ένας δανειστής μπορεί να στραφεί εναντίον οπουδήποτε από τους εταίρους. Η ευθύνη αυτή δεν είναι δυνατό να αποκλειστεί ή να περιοριστεί από το καταστατικό. Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να πληροφορείται αυτόνομα σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Κάθε άλλη συμφωνία είναι άκυρη.

## **Η σύσταση της Ο.Ε από νομική άποψη**

Προκειμένου να συσταθεί μια Ομόρρυθμη Εταιρεία πρέπει πρώτα να συμφωνήσουν για αυτό δύο τουλάχιστον πρόσωπα, φυσικά ή νομικά και έπειτα να αποφασίσουν για τα βασικά στοιχεία του καταστατικού της και ειδικότερα αυτά που ρυθμίζουν τις μεταξύ τους σχέσεις, τα οποία στοιχεία καταγράφουν στο ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο υπογράφουν όλα τα συμβαλλόμενα μέρη (εταίροι) το οποίο έγγραφο αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο και όχι συστατικό στοιχείο της σύμβασης.

Εδώ πρέπει να τονιστεί ιδιαίτερα ότι, ο νόμος απαιτεί για την κατάρτιση και δημοσίευση της ομορρύθμου και ετερορρύθμου εταιρείας δύο έγγραφα.

- 1) Το έγγραφο με το οποίο αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση το οποίο περιλαμβάνει τους ειδικούς όρους (ρήτρες) λειτουργίες της εταιρείας και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων, το οποίο καλείται καταστατικό.
- 2) Το έγγραφο το οποίο περιλαμβάνει την περίληψη του καταστατικού και καταχωρείται στο ειδικό βιβλίο των εταιρειών του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας το οποίο σήμερα στην πράξη δεν συντάσσεται, καθώς στο Πρωτοδικείο δημοσιεύεται ολόκληρο το καταστατικό με τις υπογραφές των συνεταίρων της εταιρείας.

## Προϋποθέσεις ίδρυσης

Για την ίδρυση Ομόρρυθμης Εταιρείας πρέπει να συμπράξουν τουλάχιστον δύο μέρη. Που κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού. (άρθρο 741 Αστικού Κώδικα) Τα ιδρυτικά μέλη της Ομόρρυθμης Εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει τα 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους. Συμμετοχή ανηλίκου επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Οι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας.

Η Ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτιση της παρά μόνο ένα ιδιωτικό συμφωνητικό. Δεν αποκλείεται όμως και η περίπτωση σύνταξης του ενώπιον συμβολαιογράφου μετά από επιθυμία των ιδιωτών.

Συμβολαιογραφικό έγγραφο κατά τη σύσταση της Ο.Ε. απαιτείται οπωσδήποτε, όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

## **Διαδικασία Σύστασης Ο.Ε**

- Προέγκριση επωνυμίας

Εφόσον έχουν επιλεγεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον είναι γνωστός ο σκοπός και ο τύπος της είναι καλύτερα να γίνει μια επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθούν οι εταίροι ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχουν δοθεί σε κάποια άλλη Ομόρρυθμη Εταιρεία και είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου.

Για την διαδικασία αυτή χρειάζεται να συμπληρωθεί μια αίτηση και να κατατεθεί παράβολο. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά, το επιμελητήριο χορηγεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας.

Στην περίπτωση που η επωνυμία έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου θα πρέπει να επιλεγεί μια νέα ονομασία.

- Σύνταξη Καταστατικού-Ιδιωτικού Συμφωνητικού

Στο στάδιο αυτό είναι αναγκαία η Σύνταξη του Ιδιωτικού Συμφωνητικού -Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της



συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων, τη διοίκηση της εταιρείας, θέματα σχετικά με τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυση της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο εκτός από την περίπτωση εισφοράς ακινήτου από κάποιον εταίρο.

- Έλεγχος Επωνυμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ο.Ε, σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

- ΔΟΥ έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε μέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στη ΔΟΥ της έδρας ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ) ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, ν. 1676/86).

- Ταμείο Νομικών και Ταμεία Προνοίας Δικηγόρων

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρηθεί το καταστατικό στο ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0.5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

- Πρωτοδικείο έδρας

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το επιμελητήριο, την ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων κατατίθενται στο πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ο.Ε. Αν η εταιρεία έχει υποκαταστήματα σε άλλους νομούς υποχρεούται να επαναλάβει τη διαδικασία της δημοσιεύσεως και στα πρωτοδικεία των νομών που βρίσκονται τα υποκαταστήματα.

- Επιμελητήριο

Εντός δύο μηνών από την σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο.

- Δ.Ο.Υ έδρας

Επόμενο βήμα στη διαδικασία σύστασης της Ο.Ε είναι η έναρξη εργασιών στην ΔΟΥ έδρας. Απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
- Βεβαίωση εγγραφής των μελών σε ασφαλιστικό φορέα(ΤΕΒΕ, ΤΑΕ )

## **Βασικά στοιχεία του καταστατικού ομόρρυθμης εταιρείας**

Το **καταστατικό**, δηλαδή το έγγραφο με το οποίο αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση και το οποίο περιλαμβάνει όλους τους ειδικούς όρους λειτουργίας της πρέπει να περιέχει κάποια βασικά στοιχεία. Δηλαδή πρέπει να έχει ένα ελάχιστο περιεχόμενο το οποίο προκύπτει από τις περί εταιρειών διατάξεις του εμπορικού νόμου του αστικού κώδικα και της πρακτικής.

Καθώς είναι το πιο αντιπροσωπευτικό έγγραφο για την εταιρεία οφείλει να αναφέρει στοιχεία για την ίδια την εταιρεία, τον σκοπό της καθώς και στοιχεία των μελών της. Συνοπτικά τα στοιχεία που πρέπει να περιέχει είναι τα εξής.

### **1. Εταιρική επωνυμία ομόρρυθμης εταιρείας**

Η επωνυμία της εταιρείας μπορεί να αποτελείται μόνο από μερικά ονόματα συνεταιίρων και τη λέξη 'και ΣΙΑ' ή από όλα της τα μέλη και μετά να ακολουθεί φράση 'ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ'

### **2. Τόπος και χρόνος σύνταξης καταστατικού Ομόρρυθμης Εταιρείας**

Ως τόπος σύνταξης του το καταστατικό δεν είναι απαραίτητο να αναφέρεται αυτός που θα έχει ως έδρα της αλλά οπουδήποτε αλλού, ενώ ο χρόνος σύνταξης του καταστατικού είναι ένα από τα βασικά στοιχεία αυτού. Αυτό συμβαίνει διότι από την ημερομηνία σύνταξης του αρχίζει να μετρά η 150ήμερη προθεσμία που προβλέπει ο νόμος για τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

### **3. Στοιχεία μελών Ομόρρυθμης Εταιρείας**

Σύμφωνα με το νόμο το καταστατικό της Ομόρρυθμης Εταιρείας πρέπει να περιέχει τα ονοματεπώνυμα και πατρώνυμα ως και την πλήρη επωνυμία την ιδιότητα, την κατοικία (πλήρη στοιχεία) και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του κάθε μέλους της.

#### **4. Καθορισμός εταιρικού τύπου και έδρα της εταιρείας.**

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται ο τύπος της εταιρείας που συστήνουν τα μέλη της. Επίσης για τις μεταξύ των εταίρων σχέσεις καθότι και με τους τρίτους καθίσταται άκρως επιτακτική η αναγραφή της έδρας της εταιρείας. Αυτό είναι αναπόφευκτο καθώς η Δ.Ο.Υ. απαιτεί αυτό το γεγονός, κατά την προσκόμιση του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου. Απαιτείται όχι μόνο η πόλη αλλά και η συγκεκριμένη οδός που θα έχει τα γραφεία της η εταιρεία.

#### **5. Σκοπός Ομόρρυθμης εταιρείας**

Ο σκοπός των προσωπικών εταιρειών μπορεί να είναι ευρύτατος σε αντίθεση με τις Ανώνυμες και τις Ε.Π.Ε. που ο σκοπός συνήθως εξειδικεύεται επακριβώς. Έτσι αναγράφουν μια ευρεία γκάμα δραστηριοτήτων και μάλιστα για κλάδους που ενδεχομένως στο μέλλον πρόκειται να ασχοληθούν.

#### **6. Διάρκεια Ομόρρυθμης Εταιρείας**

Στο καταστατικό της εταιρείας καθορίζεται η διάρκεια αυτής, η οποία μπορεί είναι ορισμένου ή αόριστου χρόνου. Συνήθως τα καταστατικά των προσωπικών εταιρειών αναφέρουν συγκεκριμένη διάρκεια π.χ. 5 έτη.

#### **7. Κεφάλαιο και αναλογία συμμετοχής εταίρων στην Ομόρρυθμη Εταιρεία**

Ένα άλλο σημαντικό στοιχείο της εταιρικής σύμβασης είναι σύμφωνα με το νόμο η εισφορά όλων των εταίρων για τον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Οι εισφορές των προσωπικών εταιρειών μπορεί να αποτελούνται από μετρητά, άλλα αντικείμενα (ακίνητα, επικαρπία ακινήτων, εμπορεύματα, έπιπλα κ.λ.π.) προσωπική εργασία όπως και κάθε άλλη παροχή.

## 8. Διαχείριση και εκπροσώπηση ομόρρυθμης εταιρείας

Σύμφωνα με τον νόμο η περίληψη του καταστατικού Ο.Ε. που δημοσιεύεται στο πρωτοδικείο πρέπει να περιέχει τα ονοματεπώνυμα των συνεταίρων που έχουν οριστεί να διευθύνουν, να διοικούν και να υπογράφουν επ'ονόματι της εταιρείας, ενώ επειδή αυτό στην πράξη δεν δημοσιεύεται η περίληψη του καταστατικού επιβάλλεται ο διορισμός των διαχειριστών να γίνεται μέσω του καταστατικού.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### Η σύσταση της Ο.Ε από λογιστική άποψη

Αμέσως μετά την υπογραφή του καταστατικού από τους εταίρους και τη δημοσίευση του αρχίζει να υπάρχει η Ο.Ε. σα νομικό πρόσωπο. Για τη δημιουργία του Εταιρικού της Κεφαλαίου απαιτείται η κάλυψη του από τους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτό.

Την απαίτηση της αυτή εμφανίζει η Ο.Ε. λογιστικά σε ημερολογιακές εγγραφές που λέγονται ‘εγγραφές καλύψεως του Ε.Κ’ και σε λογαριασμούς απαιτήσεων της ομάδας 3 του ΕΓΛΣ. Όταν οι εταίροι καταβάλλουν τις εισφορές τους ακολουθούν εγγραφές εμφανίσεως των εισφερομένων στοιχείων και κλεισίματος των λογαριασμών απαιτήσεων, οι εγγραφές αυτές λέγονται ‘εγγραφές καταβολής του Ε.Κ’. Το σύνολο των εγγραφών που προαναφέρθηκαν αποτελούν ‘εγγραφές συστάσεως της Ο.Ε.’.

### Λογαριασμοί του Ελληνικού Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Στο σημείο αυτό και πριν δοθούν παραδείγματα λογιστικών εγγραφών συστάσεως της Ο.Ε. κρίνεται σκόπιμο να αναφερθούν οι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ ( Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ) που προβλέπεται να χρησιμοποιηθούν.

Για την κάλυψη του Ε.Κ. λειτουργεί ο λογαριασμός 33.03 ‘Εταίροι λογαριασμός καλύψεως του Ε.Κ’ και οι τριτοβάθμιοι του 33.03.01 , 33.03.02 κλπ. Για να εμφανίσουν τις εταιρικές μερίδες των εταίρων (ανάλογα με τα ποσοστά συμμετοχής του στο Ε.Κ.). Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 40.06 ‘Εταιρικό κεφάλαιο’ και στους τριτοβάθμιους του 40.06.01, 40.06.02 κλπ για να εμφανισθούν οι εταιρικές μερίδες των εταίρων.

Έπειτα ο λογαριασμός 33.03 και οι τριτοβάθμιοι του μεταφέρονται με πίστωσή τους σε χρέωση του λογαριασμού της ίδιας ομάδας 33.04 ‘οφειλόμενο κεφάλαιο’ και στους τριτοβάθμιους του 33.04.01, 33.04.02 κλπ για το τμήμα του κεφαλαίου που είναι καταβλητέο συγχρόνως με την κάλυψη, αλλά και για το τμήμα που είναι καταβλητέο, αργότερα.

Το τμήμα του Ε.Κ που δεν έχει καταβληθεί παραμένει στη χρέωση του λογαριασμού 33.04 αν είναι καταβλητέο εντός της χρήσης ή μεταφέρεται στο λογαριασμό της πρώτης ομάδας που εμφανίζει μακροπρόθεσμες

απαιτήσεις. 18.12 ‘οφειλόμενο κεφάλαιο’ αν είναι καταβλητέο την επόμενη χρήση.

Τα έξοδα συστάσεως είναι δυνατόν να εμφανιστούν στο λογαριασμό της πρώτης ομάδας 16.10 ‘έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως’ και να αποσβεστούν είτε εφάπαξ, κατά την χρήση της πραγματοποιήσεως τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα στη πενταετία.

Για τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία λειτουργούν κάθε φορά οι αντίστοιχοι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ.

Σημειώνουμε ότι οι προσωπικές εταιρείες δεν έχουν υποχρέωση από τον νόμο να τηρήσουν λογιστική με την διπλογραφική μέθοδο. Εκτός αν ξεπεράσουν κάποιο όριο και αυτός είναι ο λόγος που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας. Όμως προαιρετικά μπορούν να τηρήσουν βιβλία Γ' κατηγορίας. Τα ανωτέρω αφορούν τις Ο.Ε. που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και έτσι εφαρμόζουν το ΕΓΛΣ.

**B1) ΣΥΣΤΑΣΗ Ο.Ε ΜΕ ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ (ενδεικτικό απλούστερο παράδειγμα)**

Συστήνεται Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 7.000€ από δύο εταίρους τον Α.Αλεξίου και τον Β.Βασιλείου. Σύμφωνα με το καταστατικό Νο 141/20.04.06 που υπέγραψαν και δημοσίευσαν ο Α.Αλεξίου συμμετέχει στο εταιρικό κεφάλαιο με 60% και εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη μετρητά.Ο Β.Βασιλείου συμμετέχει στο εταιρικό κεφάλαιο με 40% και εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη μετρητά.Για την κάλυψη καταβλήθηκαν συνολικά έξοδα ύψους 640€.

**ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ**

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	20/4/2006			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Α.Αλεξίου (60%)	4.200		
33.03.01	Εταίρος Β.Βασιλείου (40%)	2.800		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			7.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μεριδα εταίρου Α.Αλεξίου	4.200		
40.06.01	Εταιρική μεριδα εταίρου Β.Βασιλείου	2.800		
	Κάλυψη Ε.Κ καταστατικό Νο 141/20.04.06			
	do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Α.Αλεξίου (60%)	4.200		
33.04.01	Εταίρος Β.Βασιλείου (40%)	2.800		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Α.Αλεξίου (60%)	4.200		
33.03.01	Εταίρος Β.Βασιλείου (40%)	2.800		
	Εμφάνιση οφειλής των εταίρων			
	do			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.200	
38.00	Ταμείο	4.200		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4.200
33.04	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.04.00	Εταίρος Α.Αλεξίου (60%)	4.200		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Α.Αλεξίου			
	do			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.800	
38.00	Ταμείο	2.800		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.800
33.04	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.04.01	Εταίρος Β.Βασιλείου (40%)	2.800		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Β.Βασιλείου			



do			
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ. ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒ.		640
16.10	Έξοδα ιδρύσεως και ά εγκατάστασης	640	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		640
38.00	Ταμείο	640	
	Πληρωμή εξόδων απόδειξη Νο 41		

Το ανωτέρω παράδειγμα εκπροσωπεί την απλούστερη μορφή σύστασης μιας Ο.Ε που είναι με εισφορά σε μετρητά, εκτός όμως αυτής της περίπτωσης, οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία ή και σε παροχές υπηρεσιών. Ανάλογα λοιπόν με τα εισφερόμενα στοιχεία διαφοροποιούνται οι εγγραφές καταβολής του Ε.Κ.

Παρακάτω θα εξετάσουμε όλες τις ειδικές περιπτώσεις συστάσεως μιας Ο.Ε, όπως διαμορφώνονται ανάλογα με τα εισφερόμενα στοιχεία και οι οποίες είναι οι εξής:

- 2) Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού που μεταβιβάζονται κατά κυριότητα.
- 3) Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία Ενεργητικού που βαρύνονται και με στοιχεία Παθητικού.
- 4) Σύσταση με εισφορές που περιλαμβάνουν απαιτήσεις κατά τρίτων (χρεώστες, συναλλαγματικές εισπρακτέες) και υποχρεώσεις (συναλλαγματικές πληρωτέες)
- 5) Σύσταση με εισφορές σε στοιχεία αδιαίρετα, που η αξία τους είναι μεγαλύτερη της εταιρικής μερίδας.
- 6) Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία που μεταβιβάζονται κατά χρήση, σε ειδικές γνώσεις (know how) προσωπική εργασία, και άλλα δικαιώματα.
- 7) Σύσταση με εισφορά ολοκλήρου επιχειρήσεως, στη συνιστώμενη Ο.Ε (πρόκειται για το συνδιασμό όλων ή μερικών από τις παραπάνω περιπτώσεις).

## 2) Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού που μεταβιβάζονται κατά κυριότητα

Αντικείμενο εισφοράς σε μια Ο.Ε μπορεί να αποτελέσει ό,τι μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα και αποτελεί αντικείμενο μεταβίβασης, δηλαδή εισφορές σε είδος: ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, κλπ. Όπως και άλλα περιουσιακά στοιχεία: φήμη, πελατεία (goodwill), διπλώματα ευρεσιτεχνίας κλπ. Τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται από κοινού από τους εταίρους και με αυτές τις αξίες εμφανίζονται στα βιβλία της εταιρείας.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Συστήνεται Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 15.000€ από τρεις εταίρους, τον Ν.Νικολάου τον Π.Παύλου και τον Α.Αντωνίου Σύμφωνα με το καταστατικό Νο 142/13.02.06 που υπέγραψαν και δημοσίευσαν ο Νικολάου συμμετέχει στο ε.κ με ποσοστό 40% και εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη, εμπορεύματα αξίας 2.500€ , δίπλωμα ευρεσιτεχνίας που αποτιμήθηκε αντι 3.000€ και 500€ μετρητά. Ο Π.Παύλου συμμετέχει στο ε.κ με ποσοστό 35% και εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη μηχανήματα που αποτιμήθηκαν αντί 2.250€ και καταθέσεις όψεως στην Ε.Τ.Ε αξίας 3.000€. Ο Α.Αντωνίου συμμετέχει στο ε.κ με 25% και εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό αξίας 3.000€ και μετρητα 750€.

ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	13/2/2006			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Ν.Νικολάου (40%)	6.000		
33.03.01	Εταίρος Π.Παύλου (35%)	5.250		
33.03.02	Εταίρος Α.Αντωνίου (25%)	3.750		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			15.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Ν.Νικολάου	6.000		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Π.Παύλου	5.250		
40.06.02	Εταιρική μερίδα εταίρου Α.Αντωνίου	3.750		
	Κάλυψη Ε.Κ καταστατικό Νο 142/13.02.06			
	do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Ν.Νικολάου (40%)	6.000		
33.04.01	Εταίρος Π.Παύλου (35%)	5.250		
33.04.02	Εταίρος Α.Αντωνίου (25%)	3.750		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			15.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Ν.Νικολάου (40%)	6.000		
33.03.01	Εταίρος Π.Παύλου (35%)	5.250		
33.03.02	Εταίρος Α.Αντωνίου (25%)	3.750		
	Εμφάνιση οφειλής των εταίρων			
	do			
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ. ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒ.		3.000	
16.01	Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας			
16.01.00	Δικαιώματα ευρεσιτεχνίας	3.000		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.500	
20.00	Εμπορεύματα Α	2.500		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500	
38.00	Ταμείο	500		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Ν.Νικολάου (40%)	6.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Ν.Νικολάου			
	do			
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑ.ΛΟΙΠ.ΕΞ		2.250	
12.00	Μηχανήματα			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.250	3.000	
38.03	Καταθέσεις όψεως			
38.03.00	Καταθέσεις όψεως σε Ε.Τ.Ε	3.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.250

33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.01	Εταίρος Π. Παύλου (35%)	5.250		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Π. Παύλου			
	do			
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3.000	
14.00	Έπιπλα	3.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		750	
38.00	Ταμείο	750		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.750
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.02	Εταίρος Α. Αντωνίου (25%)	3.750		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Α. Αντωνίου			

### 3) Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία Ενεργητικού που βαρύνονται και με στοιχεία Παθητικού

Στην περίπτωση αυτή η αξία της εισφοράς του κάθε εταίρου θα καθοριστεί αν από την αξία των στοιχείων του Ενεργητικού που εισφέρει, αφαιρεθεί η αξία Παθητικών στοιχείων. Στις εγγραφές καταβολής χρεώνονται τα στοιχεία του Ενεργητικού με τις αξίες που αποτιμήθηκαν και πιστώνονται τα στοιχεία του παθητικού και οι λογαριασμοί οφειλουμένου κεφαλαίου των εταίρων.

#### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Συστήνεται Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 10.000€ από δύο εταίρους, τον Δ. Δημητρίου και τον Ε. Ελευθερίου οι οποίοι συμμετέχουν ισόποσα με ποσοστό 50% έκαστος. Σύμφωνα με το καταστατικό Νο 143/20.01.06 που υπέγραψαν και δημοσίευσαν ο Δ. Δημητρίου εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη αυτοκίνητο φορτηγό αξίας 3.000€, εμπορεύματα αξίας 3.000€ και υποχρεώσεις προς προμηθευτές ύψους 1.000€. Ο Ε. Ελευθερίου εισφέρει συγχρόνως με τη κάλυψη οικόπεδο που αποτιμήθηκε στην αξία των 7.100€ υποθηκευμένο στην Ε.Τ.Ε έναντι μακροπρόθεσμου δανείου 2.100€.

#### ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	20/1/2006			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Δ. Δημητρίου (50%)	5.000		
33.03.01	Εταίρος Ε. Ελευθερίου (50%)	5.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Δ. Δημητρίου	5.000		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Ε. Ελευθερίου	5.000		
	Κάλυψη Ε.Κ καταστατικό Νο 143/20.01.06			

	do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Δ.Δημητρίου (50%)	5.000		
33.04.01	Εταίρος Ε.Ελευθερίου (50%)	5.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000
33.03	Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Δ.Δημητρίου (50%)	5.000		
33.03.01	Εταίρος Ε.Ελευθερίου (50%)	5.000		
	Εμφάνιση οφειλής των εταιρών			
	do			
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.000	
13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά	3.000		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.000	
20.00	Εμπορεύματα Α	3.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Δ.Δημητρίου (50%)	5.000		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.000
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Δ.Δημητρίου			
	do			
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		7.100	
10.00	Γήπεδα-οικόπεδα	7.100		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.01	Εταίρος Ε.Ελευθερίου (50%)	5.000		
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			2.100
45.10	Τράπεζες λογαρ. μακροπ.υποχρ.			
45.10.10	Εθνική Τράπεζα Της Ελλάδος	2.100		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Ε.Ελευθερίου			

**4) Σύσταση με εισφορές που περιλαμβάνουν απαιτήσεις κατά τρίτων (χρεώστες, συναλλαγματικές εισπρακτές) και υποχρεώσεις (συναλλαγματικές πληρωτές)**

Στην περίπτωση εισφοράς γραμματίων εισπρακτέων (ενεργητικό στοιχείο) και γραμματίων πληρωτέων (παθητικό στοιχείο) αντιμετωπίζουμε το πρόβλημα ότι τα στοιχεία αυτά πρέπει να γίνουν δεκτά σαν εισφορά προς την εταιρεία στην **παρούσα** αξία τους και να εμφανιστούν στα βιβλία της με την **ονομαστική τους** αξία γιατί αυτή εμφανίζει την πραγματική απαίτηση ή υποχρέωση που μεταβιβάζεται στη εταιρεία με τα στοιχεία αυτά.

Το πρόβλημα λύνεται με τη δημιουργία αντίθετων λογαριασμών. Τα γραμμάτια εισπρακτέα χρεώνονται με τη ονομαστική τους αξία και η διαφορά μεταξύ ονομαστικής και παρούσης πιστώνεται στον αντίθετο λογαριασμό του γραμ.εισπρακτέων 'Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων'

Τα γραμμάτια πληρωτέα πιστώνονται με την ονομαστική τους αξία και η διαφορά μεταξύ ονομαστικής και παρούσης αξίας χρεώνεται στον αντίθετο λογαριασμό του γραμμάτια πληρωτέα 'Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων'.

Οι εισφερόμενες προφορικές απαιτήσεις (πελάτες) γίνονται δεκτές από την εταιρεία με μια συνολική έκπτωση-κράτηση επειδή είναι δυνατόν να υπάρχουν αφερέγγυοι πελάτες, που όμως δεν είναι δυνατός ο χαρακτηρισμός ορισμένων από αυτών σαν επισφαλών κατά το χρόνο της μεταβίβασής τους. Η έκπτωση αυτή εμφανίζεται σε πίστωση του λογαριασμού παθητικού-προβλέψεως με τίτλο 'Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες'.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Συστήνεται Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 8.000€ από δύο εταίρους, τον Σ.Στάυρου και τον Χ.Χιώτη οι οποίοι συμμετέχουν με ποσοστό 50% ο καθένας σύμφωνα με το καταστατικό Νο 144/09.01.06. Ο Σ.Σταυρου εισφέρει γραμμάτια εισπρακτέα ονομαστικής αξίας 2.400€ και παρούσης 2.100€, πελάτες 1.200€ που γίνονται δεκτοί με κράτηση 200€ και το υπόλοιπο σε μετρητά. Ο Χ.Χιώτης εισφέρει μηχανήματα που αποτιμήθηκαν αντι 6.500€ και γραμμάτια πληρωτέα ονομαστικής αξίας 2.800€ και παρούσης 2.500€.

**ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
9/1/2006			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ		
33.03.00	Εταίρος Σ.Στάυρου (50%)	4.000	
33.03.01	Εταίρος Χ.Χιώτη (50%)	4.000	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		8.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Σ.Στάυρου	4.000	
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Χ.Χιώτη	4.000	
	Κάλυψη Ε.Κ καταστατικό Νο 144/09.01.06		
do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00	Εταίρος Σ.Στάυρου (50%)	4.000	
33.04.01	Εταίρος Χ.Χιώτης (50%)	4.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ		

33.03.00	Εταίρος Σ.Στάυρου (50%)	4.000	
33.03.01	Εταίρος Χ.Χιώτη (50%)	4.000	
	Εμφάνιση οφειλής των εταίρων		
	do		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		2.400
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	2.400	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.200
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.200	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		900
38.00	Ταμείο	900	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		300
31.06	Μη δουλεμένοι τόκοι γραμ.εισπρακ.	300	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00	Εταίρος Σ.Στάυρου (50%)	4.000	
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		200
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες		
44.11.00	Προβλέψεις για απόσβ. επισφ.πελα.	200	
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Σ.Στάυρου		
	do		
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΛΟΙΠ.ΕΞ		6.500
12.00	Μηχανήματα	6.500	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		300
51.03	Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων πληρ.	300	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01	Εταίρος Χ.Χιώτης (50%)	4.000	
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		2.800
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα	2.800	
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Χ.Χιώτη		

#### **6) Σύσταση με εισφορές σε στοιχεία αδιαίρετα, που η αξία τους είναι μεγαλύτερη της εταιρικής μερίδας**

Στην περίπτωση που εταίρος εισφέρει αντικείμενο αδιαίρετο π.χ ακίνητο, που η αξία του είναι μεγαλύτερη από την εταιρική μερίδα που υποσχέθηκε να καλύψει, τότε χρεώνεται το περιουσιακό στοιχείο με την αξία του, πιστώνεται ο ο λογαριασμός οφειλόμενου κεφαλαίου του εταίρου με την αξία που είναι ήδη χρεωμένος και η παραπάνω αναγκαστικά εισφερόμενη αξία εμφανίζεται στο δοσοληπτικό λογαριασμό του εταίρου, που με το πιστωτικό του υπόλοιπο θα εμφανίζει την υποχρέωση της εταιρείας προς τον εταίρο να επιστρέψει την παραπάνω αξία που της εισφέρθηκε.

#### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Συστήνεται Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 6.000€ από δύο εταίρους τον Β.Βασιλείου και τον Γ.Γεωργίου. Σύμφωνα με το καταστατικό Νο 145/01.02.06 που υπέγραψαν και δημοσίευσαν ο Β.Βασιλείου συμμετέχει στο ε.κ με ποσοστό 50% και εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη αυτοκίνητο αξίας 3.000€. Ο Γ.Γεωργίου συμμετέχει με 50% και εισφέρει έπιπλα αξίας 3.500€.

## ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1/2/2006			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Β.Βασιλείου (50%)	3.000		
33.03.01	Εταίρος Γ.Γεωργίου (50%)	3.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			6.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μεριδα εταίρου Β.Βασιλείου	3.000		
40.06.01	Εταιρική μεριδα εταίρου Γ.Γεωργίου	3.000		
	Κάλυψη Ε.Κ καταστατικό Νο 145/01.02.06			
	do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Β.Βασιλείου (50%)	3.000		
33.04.01	Εταίρος Γ.Γεωργίου (50%)	3.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Β.Βασιλείου (50%)	3.000		
33.03.01	Εταίρος Γ.Γεωργίου (50%)	3.000		
	Εμφάνιση οφειλής των εταίρων			
	do			
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.000	
13.02	Αυτοκίνητα-Φορτηγά	3.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Β.Βασιλείου (50%)	3.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Β.Βασιλείου			
	do			
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3.500	
14.00	Έπιπλα	3.500		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.500
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.01	Εταίρος Γ.Γεωργίου (50%)	3.000		
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων			
33.07.01	Δοσοληπτικός λογαρ. Γ.Γεωργίου	500		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Γ.Γεωργίου			

**6) Σύσταση με εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία που μεταβιβάζονται κατά χρήση, σε ειδικές γνώσεις (know how ) προσωπική εργασία , και άλλα δικαιώματα.**

Στην περίπτωση αυτή επειδή τα εισφερόμενα δεν αποτελούν περιουσιακά στοιχεία κυριότητας της εταιρείας θεωρούνται ότι δεν αποτελούν εισφορά κεφαλαίου και εμφανίζονται με λογαριασμούς τάξεως με την αξία που αποτιμήθηκαν.

Δεν αποκλείεται όμως και η περίπτωση να θεωρηθούν εισφορά κεφαλαίου, δηλαδή περιουσιακά στοιχεία ουσίας και τότε θα εμφανιστούν κανονικά όπως και τα άλλα ενεργητικά περιουσιακά στοιχεία.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Έστω ότι ο εταίρος Η.Ηλιάδης πέρα από την εισφορά της εταιρικής του μερίδας εισφέρει και δικαίωμα χρήσης μηχανημάτων που αποτιμήθηκε 850€ .Να εμφανιστεί με λογαριασμούς τάξεως.

Εκτός των άλλων εγγραφών σύστασης Ο.Ε θα γίνει και η πιο κάτω εγγραφή:

		1	
.04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ		850
04.05	Δικαίωμα χρήσης μηχανημάτων εταιρού Ηλιάδη		
.08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩΤ		850
08.05	Εταίρος Ηλιάδης λογ.δικαιωμάτων χρήσης μηχ.		
	Εμφάνιση με λογ.τάξεως εισφοράς δικαιώματ		
	χρήσης μηχανημάτων από εταιρο Η.Ηλιάδη		



**7) Σύσταση με εισφορά ολοκλήρου επιχειρήσεως, στη συνιστώμενη Ο.Ε (πρόκειται για το συνδυασμό όλων ή μερικών από τις παραπάνω περιπτώσεις).**

Στην περίπτωση των εισφορών που βαρύνονται και με παθητικά στοιχεία, ανήκει συνήθως η περίπτωση εισφοράς ολόκληρης επιχείρησης στην Ο.Ε.

Μια επιχείρηση που εισφέρεται σαν σύνολο πρέπει να συντάξει ισολογισμό τέλους χρήσεως. Η δε Ο.Ε μπορεί:

α) να δεχτεί τα στοιχεία της επιχείρησης στις αξίες που αναγράφονται στον ισολογισμό της, οπότε η εισφορά του εταίρου θα συμπίπτει με το κεφάλαιο της επιχείρησης.

β) να αναγνωρισθεί υπέρ του εταίρου, που εισφέρει την ατομική του επιχείρηση (κάποια υπεραξία, φήμη και πελατεία, goodwill) που θα αποτελέσει περιουσιακό στοιχείο παγίου ενεργητικού για την Ο.Ε θα εμφανιστεί στα βιβλία της Ο.Ε, στην αξία που αποτιμήθηκε και θα υπόκειται σε απόσβεση. Η εισφορά τότε του εταίρου θα είναι η αξία του κεφαλαίου της ατομικής του επιχείρησης και η αξία της φήμης και πελατείας.

γ) Τα στοιχεία της ατομικής επιχείρησης που εισφέρει ο εταίρος ή μερικά από αυτά να αποτιμηθούν σε αξίες διαφορετικές από αυτές που εμφανίζονται στον ισολογισμό της. Στα βιβλία τότε της Ο.Ε θα εμφανισθούν με τις αξίες που αποτιμήθηκαν και αν η συνολική τους αξία δεν καλύπτει το ποσό της εισφοράς του εταίρου, αυτή θα συμπληρωθεί με μετρητά.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Συστήνεται Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 30.000€ από τρεις εταίρους τον Α.Αυτιά τον Β.Βάσο και τον Γ.Γρηγόριου. Σύμφωνα με το καταστατικό Νο 147/14.02.06 που υπέγραψαν και δημοσίευσαν ο Α.Αυτιάς συμμετέχει στο ε.κ με ποσοστό 15% και εισφέρει συγχρόνως με τη κάλυψη μετρητά. Ο Β.Βάσος συμμετέχει στο ε.κ με ποσοστό 25% και εισφέρει συγχρόνως με τη κάλυψη ένα οικοπέδο αξίας 7.500€. Ο Γ.Γρηγόριου για το υπόλοιπο 60% εισφέρει την ατομική του επιχείρηση που ο ισολογισμός της, κατά την εισφορά και η από κοινού μεταξύ των εταίρων αποτίμηση των στοιχείων της είναι όπως παρακάτω.

Ε	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΤΟΜ.ΕΠΙΧΕΙΡ Γ.ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	Π
Μηχανήματα	6.000	Κεφάλαιο 14.000
Εμπορεύματα	4.000	Προμηθευτές 3.000
Πελάτες	3.000	Γραμμάτια πληρωτέα 2.000
Ταμείο	3.000	
Καταθέσεις όψεως	3.000	
Σύνολο	<u>19.000</u>	<u>19.000</u>

**ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Μηχανήματα	5.800
Εμπορεύματα	3.800
Πελάτες	2.500
Ταμείο	3.000
Καταθέσεις όψεως	3.000
Προμηθευτές	3.000
Γραμμάτια πληρωτέα	1.900

Αναγνωρίστηκε υπέρ του Γ.Γρηγορίου υπεραξία της επιχείρησης του (φήμη και πελατεία) που αποτιμήθηκε αντί 3.800€.

Μετά την αποτίμηση των στοιχείων του ισολογισμού της εταιρείας του Γ.Γρηγορίου δημιουργείται ο νέος διαμορφωμένος ισολογισμός της ο οποίος είναι ο εξής

Ε		ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ		Π	
Υπεραξία		3.800	Κεφάλαιο	14.000	
Μηχανήματα		5.800	Πλέον διαφορές αποτίμ.	<u>3.000</u>	17.000
Εμπορεύματα		3.800	Προμηθευτές		3.000
Πελάτες	3.000		Γραμμάτια πληρωτέα	2.000	
Μείον επισφαλείς πελ	<u>500</u>	2.500	Μείον μη δεδουλ.τόκοι	<u>100</u>	1.900
Ταμείο		3.000			
Καταθέσεις όψεως		3.000			
Σύνολο		<u>21.900</u>			<u>21.900</u>

#### ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Η διαφορά στις αξίες των μηχανημάτων και των πελατών το πιο πιθανό είναι να προήλθε από την απαξίωσ τους. Η διαφορά στην αξία των πελατών προέρχεται από τους επισφαλείς πελάτες οι οποίοι ανέρχονται στα 500€. Η αξία της επιχείρησης όπως φαίνεται από τον ανωτέρω ισολογισμό είναι 17.000€. Αυτό συμβαίνει διότι μέσω της διαδικασίας της αποτίμησης και της προσθήκης της υπεραξίας στην επιχείρηση το κεφάλαιο αυξάνεται από τα 14.000€ στα 17.000€.. Επειδή όμως η εισφορά του εταίρου στο κεφάλαιο της υπό σύσταση Ο.Ε. σε ποσοστό 60% είναι 18.000€ πρέπει να καταβάλει τη διαφορά των 1000€ σε μετρητά.

Μετά τις παραπάνω παρατηρήσεις οι εγγραφές συστάσεως είναι οι εξής.

ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	14/2/2006			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		30.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Α.Αυτιάς (15%)	4.500		
33.03.01	Εταίρος Β.Βάσος (25%)	7.500		
33.03.02	Εταίρος Γ.Γρηγορίου (60%)	18.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			30.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Α.Αυτιά	4.500		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Β.Βάσου	7.500		
40.06.02	Εταιρική μερίδα εταίρου Γ.Γρηγορίου	18.000		
	Κάλυψη Ε.Κ καταστατικό Νο 147/14.02.06			
	do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		30.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Α.Αυτιάς (15%)	4.500		
33.04.01	Εταίρος Β.Βάσου (25%)	7.500		
33.04.02	Εταίρος Γ.Γρηγορίου (60%)	18.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			30.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Α.Αυτιάς (15%)	4.500		
33.03.01	Εταίρος Β.Βάσος (25%)	7.500		
33.03.02	Εταίρος Γ.Γρηγορίου (60%)	18.000		
	Εμφάνιση οφειλής των εταίρων			
	do			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.500	
38.00	Ταμείο	4.500		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4.500
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Α.Αυτιάς (15%)	4.500		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Α.Αυτιά			
	do			
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		7.500	
10.00	Γήπεδα-οικόπεδα	7.500		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7.500
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.01	Εταίρος Β.Βάσος (25%)	7.500		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Β.Βάσο			

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	do			
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑ.ΛΟΙΠ.ΕΞ		5.800	
12.00	Μηχανήματα	5.800		
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ. ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒ.		3.800	
16.00	Υπεραξία της επιχείρησης	3.800		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.800	
20.00	Εμπορεύματα Α	3.800		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		3.000	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	3.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.000	
38.00	Ταμείο	4.000		
38.03	Καταθέσεις όψεως	3.000		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		100	
51.00	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμ.	100		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			3.000
50.03	Προμηθευτές εσωτερικού	3.000		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			2.000
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα	2.000		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			500
44.11	Προβλέψεις για επισφ. πελάτες	500		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			18.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.01	Εταίρος Γ.Γρηγορίου (60%)	18.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Γ.Γρηγορίου			

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

### Αύξηση και μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

Σύμφωνα με την αρχή της σταθερότητας του Εταιρικού Κεφαλαίου που ισχύει στις εταιρίες, η Ο.Ε. διατηρεί σταθερό το κεφάλαιό της και δεν το χρεωπιστώνει με τις ζημιές ή τα κέρδη της χρήσεως, όπως γίνεται στις ατομικές επιχειρήσεις. Βέβαια το εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε. μπορεί να αυξηθεί ή να μειωθεί με τήρηση ορισμένων προϋποθέσεων και διαδικασιών. Συγκεκριμένα για κάθε αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού της Ο.Ε. και φυσικά δημοσίευσή του. Πρέπει επίσης να υποβληθούν δύο αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός 15 ημερών από την ημερομηνία σύστασης του και να καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας Ο.Ε. συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται, συνήθως με καταβολή συμπληρωματικών εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Για να μην μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρεία μεταξύ των εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή αν σε μια εταιρεία με αρχικό κεφάλαιο 100.000€ μετέχουν δύο εταίροι με ποσοστό 40% ο Α και 60% ο Β αντίστοιχα, και αποφασιστεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει ο εταίρος Α να καταβάλει 40.000€ και ο Β 60.000€ εφόσον οι εταίροι επιθυμούν την διατήρηση της αρχικής σχέσεως τους.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να επιτευχθεί και με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρεία. Είναι φανερό, ότι σε αυτή την περίπτωση θα έχουμε οπωσδήποτε, μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων. Επίσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών κεφαλαίων. Τελευταία και πιο σπάνια περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου είναι η απορρόφηση άλλης επιχείρησης.

Αναφορικά οι τρόποι αύξησεως του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι εξής.

- Με νέες εισφορές των εταίρων.
- Με πρόσληψη νέου ή νέων εταίρων.
- Με κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών κεφαλαίων.
- Με απορρόφηση άλλης εταιρείας.

**α) Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές εταίρων.**

Μετά την τροποποίηση του καταστατικού, στα βιβλία της επιχειρήσεως θα γίνει παρόμοια ημερολογιακή εγγραφή με αυτή της καλύψεως του Μ.Κ

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Στην εταιρεία 'ΚΑΛΛΕΡΓΗΣ Ο.Ε' αποφασίστηκε αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου κατά 5.000€. Στην εταιρεία συμμετέχουν στο Ε.Κ. ο εταίρος Ν.Καλλέργης με ποσοστό 60% και εισφέρει μετρητά 3.000€ και ο εταίρος Δ.Παπαδόπουλος με ποσοστό 40% και εισφέρει επίσης μετρητά 2.000€.

**ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ**

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Ν.Καλλέργης (60%)	3.000		
33.03.01	Εταίρος Δ.Παπαδόπουλος (40%)	2.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			5.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Ν.Καλλέργης			
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Δ.Παπαδόπ.			
	Αύξηση Μ.Κ τροποποίηση καταστατικού Ν.1			
	2			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Ν.Καλλέργης (60%)	3.000		
33.04.01	Εταίρος Δ.Παπαδόπουλος (40%)	2.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Ν.Καλλέργης (60%)	3.000		
33.03.01	Εταίρος Δ.Παπαδόπουλος (40%)	2.000		
	Εμφάνιση οφειλής εταίρων			
	3			
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000	
8.00	Ταμείο	3.000		
3	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.000
3.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
3.04.00	Εταίρος Ν.Καλλέργης (60%)	3.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Ν.Καλλέργη			
	4			
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000	
8.00	Ταμείο	2.000		
3	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.000
3.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
3.04.00	Εταίρος Δ.Παπαδόπουλος (40%)	2.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Δ.Παπαδόπουλο			

## β) Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με πρόσληψη νέων εταίρων.

Για να προσληφθεί νέος εταίρος πρέπει πρώτα να προηγηθεί σύνταξη απογραφής και ισολογισμού της Ο.Ε. για να καθοριστεί η συμμετοχή του κάθε εταίρου στο εταιρικό κεφάλαιο. Το πρόβλημα που πρέπει να αντιμετωπιστεί σε περίπτωση εισόδου νέου ή νέων εταίρων είναι ότι στην ήδη λειτουργούσα εταιρεία, με την υπόθεση ότι λειτουργούσε επιτυχώς, έχει δημιουργηθεί μια υπεραξία (φήμη και πελατεία) που οφείλεται στους ήδη εταίρους, δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό της Ο.Ε., αλλά ο εισερχόμενος εταίρος θα επωφεληθεί από αυτήν. Συνεπώς οι παλαιοί εταίροι μπορούν να ζητήσουν από τον νέο εταίρο ή να τους αναγνωρίσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο που δημιούργησαν- goodwill, φήμη και πελατεία- (αυξάνοντας τα ποσοστά συμμετοχής τους στο κεφάλαιο) ή να δεχθεί να εισέλθει με μικρότερο ποσοστό συμμετοχής από εκείνο που πράγματι αντιπροσωπεύει η εισφορά του. Το πρόβλημα αυτό η Ο.Ε. λογιστικά μπορεί να το αντιμετωπίσει με δύο τρόπους. Να υπολογίσει και να εμφανίσει αυτή την υπεραξία στα βιβλία της ή το πιο θεμιτό, να υπολογίσει την υπεραξία αναμορφώνοντας αντίστοιχα τα ποσοστά των εταίρων και να μην την εμφανίσει σε λογαριασμό στα βιβλία της.

Για την πρόσληψη νέου εταίρου στην εταιρεία απαιτούνται οι εξής προϋποθέσεις:

1. Να υπάρχει **ρητή διάταξη στο καταστατικό** για τον συγκεκριμένο νέο εταίρο
2. Τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας με σύμβαση όπου θα παρίστανται **όλοι οι εταίροι ως και ο νεοεισερχόμενος**. Η σύμπραξη όλων των εταίρων είναι **απαραίτητη**, χωρίς να αποκλείεται η εκπροσώπηση αυτών με πληρεξούσιο, ενώ η εκπροσώπηση αυτών από τον διαχειριστή της εταιρείας **δεν είναι δυνατή**, γιατί κάτι τέτοιο δεν περιλαμβάνεται στην εξουσία του διαχειριστή της εταιρείας.
3. Για την είσοδο νέου εταίρου στην εταιρεία απαιτείται η σύνταξη ισολογισμού ή οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά τον χρόνο της εισόδου του νέου εταίρου, όπου θα εμφανίζεται σε αυτόν η εισφορά των εταίρων και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, ο οποίος ισολογισμός είναι **απαραίτητος** για την δημοσίευση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου

Σχετικά με τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις του νεοεισερχόμενου εταίρου σε προσωπική εταιρεία παρατηρούμε τα εξής:

1. **Αξίωση επί των κερδών:** ο νεοεισερχόμενος εταίρος έχει αξίωση επί των κερδών της εταιρείας από την είσοδο του και μετά όταν βέβαια δεν έχει συμφωνηθεί κάτι διαφορετικό.
2. **Προσωπική ευθύνη:** Η νομολογία έχει δεχθεί τώρα ότι ο νεοεισερχόμενος εταίρος της ομόρρυθμης εταιρείας **ευθύνεται προσωπικώς για όλα τα χρέη αυτής δηλαδή και για τα προ της εισόδου στην εταιρεία.**

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Η 'Α.Β.Γ.' Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 10.000€ και συμμετοχή των εταίρων σε αυτό του Α με 20% του Β με 40% και του Γ με 40% κάνει αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 2.000 με πρόσληψη νέου εταίρου Δ ο οποίος εισφέρει σε μετρητά. Οι εταίροι συμφωνούν να αναγνωρίσουν την υπεραξία της Ο.Ε. ύψους 1.500€ που δεν θα εμφανιστεί στα λογιστικά της βιβλία, θα υπολογιστεί όμως για τον προσδιορισμό των ποσοστών συμμετοχής των εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο. Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα χρήσης όπως και στο εταιρικό κεφάλαιο.

α) Προσδιορισμός ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο.

Το εταιρικό κεφάλαιο μετά την είσοδο του εταίρου Δ είναι  $10.000\text{€} + 2.000\text{€} = 12.000\text{€}$

Το ποσοστό συμμετοχής του Δ σε αυτό είναι  $2.000/12.000 = 16.6\%$

Επειδή ο νέος εταίρος αποδέχεται την υπεραξία της Ο.Ε θα αποδεχθεί και τη μείωση του ποσοστού του που θα διαμορφωθεί ως εξής:

Συνολικό κεφάλαιο =  $12.000\text{€}$  υλικό +  $1.500\text{€}$  υπεραξία =  $13.500\text{€}$  Εταιρικό Κεφάλαιο.

Το ποσοστό συμμετοχής του Δ σε αυτό είναι  $2.000/13.500 = 14.8\%$

β) Αντίστοιχα τα ποσοστά συμμετοχής των παλαιών εταίρων διαμορφώνονται όπως:

#### Εταίρος Α

Ύψος εταιρικής μερίδας	$10.000 \times 20\% = 2.000\text{€}$
Ύψος υπεραξίας	$1.500 \times 20\% = 300\text{€}$
Σύνολο	2.300€
Ποσοστό συμμετοχής	$2.300/13.500 = 17\%$

#### Εταίρος Β

Ύψος εταιρικής μερίδας	$10.000 \times 40\% = 4.000\text{€}$
Ύψος υπεραξίας	$1.500 \times 40\% = 600\text{€}$
Σύνολο	4.600€
Ποσοστό συμμετοχής	$4.600/13.500 = 34,1\%$

#### Εταίρος Γ

Ύψος εταιρικής μερίδας	$10.000 \times 40\% = 4.000\text{€}$
Ύψος υπεραξίας	$1.500 \times 40\% = 600\text{€}$
Σύνολο	4.600€
Ποσοστό συμμετοχής	$4.600/13.500 = 34,1\%$

Σύνολο ποσοστών Α, 17% + Β, 34,1% + Γ, 34,1% + Δ, 14,8% = 100%

#### ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Ε.Κ		
33.03.04	Εταίρος Δ	2.000	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.04	Εταιρική μερίδα εταίρου Δ	2.000	
	Αύξηση Μ.Κ τροποποίηση καταστατικού Ν.1		
2			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		



33.04.04	Εταίρος Δ	2.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ		
33.03.04	Εταίρος Δ	2.000	
	Εμφάνιση οφειλής εταιρου Δ		
	3		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000
38.00	Ταμείο	2.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00	Εταίρος Δ	2.000	
	Καταβολή Ε.Κ από εταιρο Δ		
	4		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		12.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταιρου Α $10.000 \times 20\% =$	2.000	
40.06.02	Εταιρική μερίδα εταιρου Β $10.000 \times 40\% =$	4.000	
40.06.03	Εταιρική μερίδα εταιρου Γ $10.000 \times 40\% =$	4.000	
40.06.04	Εταιρική μερίδα εταιρου Δ $12.000 \times 16.6\% =$	2.000	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		12.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταιρου Α $12.000 \times 17\%$	2.040	
40.06.02	Εταιρική μερίδα εταιρου Β $12.000 \times 34.1\%$	4.092	
40.06.03	Εταιρική μερίδα εταιρου Γ $12.000 \times 34.1\%$	4.092	
40.06.04	Εταιρική μερίδα εταιρου Δ $12.000 \times 14.8\%$	1.776	
	Αναπροσαρμογή εταιρικών μεριδίων εταιρων		

Η αναπροσαρμογή στην εγγραφή 4 θα γινόταν ακόμα και αν δεν προέκυπτε θέμα υπεραξίας μετά την είσοδο του εταιρου Δ.

**γ) Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών κεφαλαίων.**

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση τόσο αδιανέμητων κερδών όσων και αποθεματικών είναι μια φαινομενική τυπική αύξηση του κεφαλαίου και όχι ουσιαστική. Αυτό συμβαίνει γιατί ουσιαστικά η καθαρή θέση της Ο.Ε δεν μεταβάλλεται, αφού τα κεφάλαια αυτά υπήρχαν ήδη στην επιχείρηση απλά αλλάζουν όνομα και θέση στον ισολογισμό της Ο.Ε. Λογιστικά το θέμα αυτό δεν παρουσιάζει δυσκολίες και μπορεί να εμφανιστεί με δύο τρόπους.

Α) **Έμμεσα**, δηλαδή να γίνουν οι κλασσικές εγγραφές σύστασης-κάλυψης του Εταιρικού Κεφαλαίου και να λειτουργήσουν οι λογαριασμοί 33.03 'Εταίροι λογαριασμοί κάλυψης του Ε.Κ' και 33.04 'Οφειλόμενο κεφάλαιο' ο οποίος θα κλείσει με μεταφορά σε αυτόν των λογαριασμών της ομάδας 4 , αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών κεφαλαίων.

Β) **Άμεσα**, με μεταφορά των λογαριασμών της ομάδας 4 αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών κεφαλαίων απευθείας στο λογαριασμό του Εταιρικού Κεφαλαίου, χωρίς να μεσολαβήσουν οι εγγραφές κάλυψης του Ε.Κ δηλαδή οι λογαριασμοί 33.03 "Εταίροι λογαριασμοί κάλυψης του Ε.Κ" και 33.04 "Οφειλόμενο κεφάλαιο".

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η εταιρεία 'ΒΛΑΧΟΣ Ο.Ε' έκανε αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 6.000€ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικό ύψους 4.000€ και αδιανέμητων κερδών ύψους 2.000€. Οι εταίροι συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο και στα αποτελέσματα εξίσου.

#### ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ (ΕΜΜΕΣΟΣ ΤΡΟΠΟΣ)

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Α (50%)	3.000		
33.03.01	Εταίρος Β (50%)	3.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			6.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Α	3.000		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Β	3.000		
	Αύξηση Μ.Κ τροποποίηση καταστατικού Ν.1			
	2			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Α (50%)	3.000		
33.04.01	Εταίρος Β (50%)	3.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Α (50%)	3.000		
33.03.01	Εταίρος Β (50%)	3.000		
	Εμφάνιση οφειλής εταίρων			
	3			
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		4.000	
	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
41.02	Τακτικό αποθεματικό	4.000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		2.000	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	2.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Α (50%)	3.000		
33.04.01	Εταίρος Β (50%)	3.000		
	Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και αδιαν.κερδών			

**ΑΜΕΣΟΣ ΤΡΟΠΟΣ**

1

41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		4.000	
	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
41.02	Τακτικό αποθεματικό	4.000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		2.000	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	2.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			6.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Α	3.000		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Β	3.000		
	Αύξηση Ε.Κ κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών και αποθεματικού κεφαλαίου τροποποίηση καταστατικού Ν.2			

**δ) Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με απορρόφηση άλλης εταιρείας.**

Σε αυτή τη περίπτωση η απορροφώμενη επιχείρηση μεταβιβάζει το Ενεργητικό και Παθητικό της στην Ο.Ε (απορροφώσα). Η περίπτωση αυτή μοιάζει με αυτή που συμβαίνει στη σύσταση της Ο.Ε. όπου ένας ή περισσότεροι εταίροι εισφέρουν ολόκληρη την επιχείρησή τους. Λογιστικά όπως και στην περίπτωση της σύστασης θα γίνουν οι εγγραφές καλύψεως και εμφάνισης οφειλής του Ε.Κ. και θα ακολουθήσει η εγγραφή καταβολής όπου θα εμφανιστεί η εισφορά ολόκληρης της επιχείρησης. ( λογαριασμοί Ενεργητικού , Παθητικού , αντίθετοι, τυχόν προβλέψεις ). Στην περίπτωση αυτή όπως και στη σύσταση μπορεί να προκύψει θέμα αναγνώρισης υπεραξίας ( φήμης και πελατείας) τόσο για την απορροφώσα όσο και για την απορροφώμενη επιχείρηση, θέμα που θα αντιμετωπιστεί όπως και στην σύσταση. Επειδή επίσης οι ιδιοκτήτες της απορροφώμενης επιχείρησης γίνονται εταίροι της απορροφώσας Ο.Ε. και σε αυτή την περίπτωση θα γίνει αναπροσαρμογή των εταιρικών μεριδίων των εταίρων.

## ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΙΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου προϋποθέτει και αυτή τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας και δημοσίευσή του, γίνεται δε με έναν από τους πιο κάτω τρόπους.

- α) Με μερική επιστροφή των εταιρικών μεριδίων των εταίρων
- β) Με αποχώρηση ενός εταίρου ή εταίρων
- γ) Με απόσβεση σημαντικής ζημίας.

Βέβαια προηγείται απόφαση της συνέλευσης των εταίρων στην οποία αναφέρεται ο σκοπός της μείωσης το ποσό αυτής καθώς και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί.

### α) Με μερική επιστροφή των εταιρικών μεριδίων των εταίρων

Όταν το εταιρικό κεφάλαιο θεωρηθεί υπεραρκετό για την έκταση της δραστηριότητας και τις εργασίες της εταιρείας, είναι λογικό το πλεονάζον εταιρικό κεφάλαιο να επιστραφεί στους εταίρους. Λογιστικά η μείωση πραγματοποιείται με χρέωση του εταιρικού κεφαλαίου και πίστωση των δοσοληπτικών λογαριασμών των εταίρων με τα αντίστοιχα ποσά.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Η ομόρρυθμη εταιρεία 'ΚΑΛΑΤΖΑΣ Ο.Ε' με εταιρικό κεφάλαιο 10.000€ και εταίρους τους Α και Β με ποσοστά συμμετοχής 70% και 30% αντίστοιχα, αποφάσισε πως το κεφάλαιο της υπερκαλύπτει τις δραστηριότητες και τις εργασίες της εταιρείας με αποτέλεσμα να επιστρέψει στους εταίρους κεφάλαιο 2.000€.

ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1	2.000	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Α	1.400	
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Β	600	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.00	Λογαριασμός εταίρου Α	1.400	
33.07.01	Λογαριασμός εταίρου Β	600	
	Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου τροπο.καταστ.1		

## β) Με αποχώρηση ενός εταίρου ή εταίρων

Σε αυτή την περίπτωση η παρουσία τουλάχιστον τριών εταίρων είναι απαραίτητη προϋπόθεση ώστε η εταιρεία μετά την αποχώρηση του να μπορέσει να συνεχίσει τη λειτουργία της κανονικά. Η περίπτωση αυτή απαιτεί την σύνταξη πραγματικής απογραφής και ισολογισμού, για να καθοριστεί ακριβώς η μερίδα του εταίρου που αποχωρεί. Λογιστικά αφού καθοριστεί το ποσό που ο εταίρος θα εισπράξει από το εταιρικό κεφάλαιο, το αποθεματικό κεφάλαιο και από τα κέρδη της χρήσεως που έχουν προκύψει μέχρι την στιγμή της αποχωρήσεως του, χρεώνονται οι παραπάνω λογαριασμοί με τα ανάλογα ποσά και πιστώνεται ο δοσοληπτικός λογαριασμός του εταίρου. Στη συνέχεια χρεώνεται ο δοσοληπτικός λογαριασμός του εταίρου και πιστώνονται οι λογαριασμοί των περιουσιακών στοιχείων που ο εταίρος παίρνει μαζί του για να εξοφληθεί.

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Στην εταιρεία 'ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε.' με εταιρικό κεφάλαιο 80.000€ συμμετέχουν οι εταίροι Α, Β, και Γ με εισφορές στο κεφάλαιο 50%, 15%, και 35% αντίστοιχα. Τα ποσοστά συμμετοχής τους στα αποτελέσματα είναι 50%, 30%, και 20% αντίστοιχα. Την 10/02/2006 αποφασίστηκε η αποχώρηση του εταίρου Γ και έγινε πραγματική απογραφή καθώς επίσης συντάχθηκε και ισολογισμός της εταιρείας που έχει ως εξής.

Ε	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 'ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε.'	Π	
Μηχανήματα	40.000	Κεφάλαιο	80.000
Εμπορεύματα	40.000	Τακτικό αποθεματικό	20.000
Πελάτες	16.000	Υπόλοιπο σε νέο	10.000
Γραμμ.εισπρακτέα	4.000	Προμηθευτές	10.000
Γαμείο	20.000		
Σύνολο	<u>120.000</u>		<u>120.000</u>

Αποφασίστηκε η εξόφληση του εταίρου Γ να γίνει με μετρητά έως 28.000€ και το υπόλοιπο ποσό που δικαιούται να δωθεί με γραμμάτιο που να επιβαρύνεται με τόκο 800€.

ύση

Ο εταίρος Γ δικαιούται:

Εταιρικό κεφάλαιο  $80.000 \times 35\% = 28.000\text{€}$

Τακτικό αποθεματικό  $20.000 \times 20\% = 4.000\text{€}$

Επιχειρηματική αμοιβή =  $10.000 \times 50\% = 5.000\text{€}$

Φόρος εισοδήματος είναι ( κέρδη χρήσεως - επιχειρηματική αμοιβή)  $\times 25\%$

$(10.000 - 5.000) \times 25\% = 1.250\text{€}$

Υπόλοιπο κερδών μετά την αφαίρεση του φόρου :  $10.000 - 1.250 = 8.750\text{€}$

Το ποσό που τελικώς δικαιούται  $8.750 \times 20\% = 1.750\text{€}$

## ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		10/2/2006		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		28.000	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.03	Εταιρική μερίδα εταιρου Γ	28.000		
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		4.000	
41.02	Τακτικό αποθεματικό	4.000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		1.750	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	1.750		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			33.750
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταιρων			
33.07.03	Λογαριασμός εταιρου Γ	33.750		
	Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου τροπο.καταστ.1			
	do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		33.750	
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταιρων			
33.07.03	Λογαριασμός εταιρου Γ	33.750		
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		800	
65.06	Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχύπ. υποχρ.	800		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			28.000
38.00	Ταμείο	28.000		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			6.550
51.00	Γραμάτια πληρωτέα	6.550		
	Εξόφληση εταιρου Γ			

**γ) Με απόσβεση σημαντικής ζημίας.**

Σε περίπτωση που υπάρχει αδιανέμητη ζημιά χρήσεως και με σκοπό τα κέρδη της επόμενης χρήσεως να διανεμηθούν στους εταίρους και να μην χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη της ζημιάς, αποφασίζεται η απόσβεση της με ελάτωση του εταιρικού κεφαλαίου. Λογιστικά πραγματοποιείται με χρέωση του λογαριασμού 'ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ' και πίστωση του λογαριασμού 'ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ' ή έμμεσα με χρέωση των δοσοληπτικών λογαριασμών των εταίρων και πίστωση του λογαριασμού 'ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ' και στη συνέχεια πίστωση των δοσοληπτικών λογαριασμών των εταίρων και χρέωση του λογαριασμού 'ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ'.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Η εταιρεία 'ΣΑΡΑΝΤΗΣ Ο.Ε.' με εταιρικό κεφάλαιο 10.000€ και με εταίρους τους Α και Β με ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα εξίσου τα ίδια πραγματοποίησε ζημιές 500€ και αποφάσισε να καλυφθούν με ισόποση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

**ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ**

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		500	
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων			
33.07.00	Λογαριασμός εταίρου Α	250		
33.07.01	Λογαριασμός εταίρου Β	250		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ Ν'ΕΟ			500
42.01	Υπόλοιπο ζημιάς χρήσεως σε νέο	500		
	Διανομή ζημιάς καταστατικό Νο6			
	2			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		500	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Α	250		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Β	250		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			500
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων			
33.07.00	Λογαριασμός εταίρου Α	250		
33.07.01	Λογαριασμός εταίρου Β	250		
	Μείωση εταιρικού κεφαλαίου Νο6			

Υπάρχει και άμεσος τρόπος ο οποίος είναι ο εξής

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		500
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Α	250	
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Β	250	
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ		500
42.01	Υπόλοιπο ζημιάς χρήσεως σε νέο	500	
	Μείωση εταιρικού κεφαλαίου Νο6		
	Τροποποίηση καταστατικού		



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

### Διανομή αποτελεσμάτων χρήσης

Το καταστατικό είναι εκείνο το οποίο ρυθμίζει τη διανομή των κερδών ή ζημιών της ομόρρυθμης εταιρείας. Επιτρέπεται οποιαδήποτε συμφωνία για τα ποσοστά και τον τρόπο κατανομής των αποτελεσμάτων της χρήσης ελεύθερα, χωρίς νομοθετικό περιορισμό. Έτσι είναι π.χ. νόμιμο ίδια ή διαφορετική συμμετοχή των εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο και στα κέρδη, συμμετοχή με διαφορετικά ποσοστά στα κέρδη και στις ζημιές, με λίγα λόγια είναι δυνατό οι εταίροι μιας ομόρρυθμης εταιρείας να έχουν ποσοστά συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο διαφορετικά από τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη και αυτά τα τελευταία να είναι διαφορετικά από τα ποσοστά συμμετοχής στις ζημιές.

Επιτρέπεται λοιπόν οποιαδήποτε συμφωνία των εταίρων στο καταστατικό της εταιρείας εκτός από τη συμφωνία εταίρος ή εταίροι να απαλλάσσονται από τις ζημιές ή να αποκλείονται των κερδών.

Αν στο καταστατικό της εταιρείας δεν αναφέρονται ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα χρήσεως, τότε αυτά διανέμονται κατά κεφαλή, εξίσου, άσχετα με τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο.

Οι εταίροι μιας ομόρρυθμης εταιρείας είναι επίσης ελεύθεροι (αλλά όχι υποχρεωμένοι, σε αντίθεση με ότι συμβαίνει στις ανώνυμες εταιρείες) να ορίσουν στο καταστατικό τους, ότι ένα ποσοστό από τα κέρδη δεν θα διανέμεται στους εταίρους, αλλά θα παραμένει στην εταιρεία για δημιουργία αποθεματικού κεφαλαίου.

Στην περίπτωση αυτή αφαιρείται πρώτα από τα κέρδη της χρήσεως το ποσοστό που προβλέπει το καταστατικό για δημιουργία αποθεματικών κεφαλαίων και το υπόλοιπο διανέμεται στους εταίρους. Η ανάγκη δημιουργίας αποθεματικού κεφαλαίου σε μια Ο.Ε. προκύπτει από την έλλειψη εύκολης διαδικασίας αυξομειώσεως του εταιρικού κεφαλαίου (αρχή σταθερότητας του εταιρικού κεφαλαίου). Με το αποθεματικό κεφάλαιο η Ο.Ε. μπορεί να καλύψει πιθανές μελλοντικές ζημιές ή να ανανεώσει τον εξοπλισμό της και άλλα αναγκαία στοιχεία για την ομαλή λειτουργία της. Το αποθεματικό κεφάλαιο μπορεί σε κάποια χρήση να κεφαλαιοποιηθεί και να γίνει εταιρικό κεφάλαιο.

## Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Μετά την έκδοση του Νόμου 2065/92 οι Ο.Ε. είναι υποκείμενες φόρου για τα κέρδη που πραγματοποιούν αυτοτελώς και ξεχωριστά από τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων που τις αποτελούν.

Σύμφωνα λοιπόν με το νέο νόμο τα καθαρά κέρδη των ομορρυθμών εταιριών φορολογούνται με συντελεστή 25%\* μετά την αφαίρεση

Α) των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (μερίσματα, έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο, έσοδα αφορολόγητα, κέρδη από πώληση μετοχών)

Β) των κερδών που προέρχονται από συμμετοχές σε άλλες εταιρείες

Γ) της επιχειρηματικής αμοιβής

Ειδικότερα η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται για μέχρι τρεις εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Όταν υπάρχουν περισσότεροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής προσδιορίζονται από την Ο.Ε. και δηλώνονται με δήλωση της στην οικεία Δ.Ο.Υ. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε εταίρου στα κέρδη της Ο.Ε. στο 50% των κερδών αυτών.

Δηλαδή 50% καθαρών φορολογητέων κερδών X % συμμετοχής εταίρου στα κέρδη.

Αν ένας εταίρος συμμετέχει και δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή σε περισσότερες από μία εταιρείες τότε μπορεί να επιλέξει επιχειρηματική αμοιβή από μία μόνο από αυτές. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με αρχική δήλωση της εταιρείας στην οικεία Δ.Ο.Υ. και δεν ανακαλείται.

*\*Σημειώνουμε ότι με τον Ν.3296/14.12.2004 ο συντελεστής φορολόγησης των Ο.Ε. από 25% σταδιακά μειώνεται στο 24% για τα κέρδη της χρήσης 2005, 22% για τη χρήση 2006, και για τη χρήση 2007 σε 20%. Για τα παραδείγματα όμως λάβαμε υπόψη το 25%.*

## Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Όπως είναι γνωστό τα αποτελέσματα χρήσεως μιας Ο.Ε. μπορεί να είναι κέρδος ή ζημία, πέρα από αυτό μια Ο.Ε. στο τέλος της χρήσεως μπορεί να αποφασίσει τη διανομή ή όχι του αποτελέσματος. Έτσι λογιστικά πρέπει να αντιμετωπισθούν οι παρακάτω περιπτώσεις.

- Α) Αποτέλεσμα χρήσεως Κέρδος με διανομή του
- Β) Αποτέλεσμα χρήσεως Κέρδος χωρίς να γίνει διανομή του
- Γ) Αποτέλεσμα χρήσεως Ζημία με διανομή της
- Δ) Αποτέλεσμα χρήσεως Ζημία χωρίς να γίνει διανομή της

Ας δούμε τώρα αναλυτικά τις πιο πάνω περιπτώσεις.

### Α) Αποτέλεσμα χρήσεως Κέρδος με διανομή του

Σε αυτή την περίπτωση καλό θα ήταν να αναφερθεί άλλη μια φορά ότι η διανομή θα γίνει σύμφωνα πάντα με τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη όπως αναφέρονται στο καταστατικό της Ο.Ε. Αν στο καταστατικό δεν αναφέρονται ποσοστά τότε τα κέρδη θα διανεμηθούν στους εταίρους **κατά κεφαλή εξίσου**.

Σύμφωνα με όσα ξέρουμε για την διανομή του κέρδους χρήσεως αυτή πρέπει να γίνει με την παρακάτω σειρά.

1. Να κρατηθεί από τα καθαρά κέρδη για φόρο εισοδήματος το 25% αφού πρώτα όμως αφαιρεθούν.
  - Α) Τα απαλλασσόμενα φόρου κέρδη
  - Β) Τα κέρδη που έχουν ήδη φορολογηθεί στην πηγή τους
  - Γ) Η επιχειρηματική αμοιβή
2. Από το υπόλοιπο να κρατηθεί ένα ποσό για Αποθεματικό Κεφάλαιο σύμφωνα πάντα με αυτά που γράφει το καταστατικό
3. Το υπόλοιπο να διανεμηθεί στους εταίρους σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής τους που και αυτά προβλέπονται στο καταστατικό.

1. Το υπόλοιπο να διανεμηθεί στους εταίρους σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής τους που και αυτά προβλέπονται στο καταστατικό.

Αφού υπολογιστούν σωστά τα ποσά σύμφωνα με την παραπάνω σειρά θα ακολουθήσουν οι λογιστικές εγγραφές διανομής, οι λογαριασμοί του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου που θα χρησιμοποιηθούν στις εγγραφές είναι οι παρακάτω.

- 88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως
- 88.99 Κέρδη προς διάθεση
- 88.08 Φόρος εισοδήματος
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

Οι τυπικές εγγραφές διανομής είναι οι εξής

- 88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως σε
- 88.99 Κέρδη προς διάθεση

- 88.08 Φόρος εισοδήματος σε
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

- 88.99 Κέρδη προς διάθεση σε
- 88.08 Φόρος εισοδήματος

- 88.99 Κέρδη προς διάθεση σε
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων
- 33.07.01 Εταίρος Α
- 33.07.02 Εταίρος Β

**Σημείωση:** Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών συνήθως γίνεται αναμόρφωση των κερδών με δαπάνες που δεν εκπίπτουν όπως πρόστιμα της εφορίας, του ΙΚΑ, δαπάνες αυτοκινήτων και άλλα.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Η Εταιρεία με την επωνυμία 'ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε' στο τέλος της χρήσης 2005 παρουσιάζει καθαρά κέρδη χρήσης 200.000€ στα οποία περιλαμβάνονται κέρδη που απαλλάσσονται από το φόρο ύψους 10.000€ και πρόστιμα ύψους 10.000€. Το καταστατικό προβλέπει κράτηση από τα κέρδη 6% για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού. Η συμμετοχή των εταίρων είναι η εξής. Ο Α συμμετέχει σε ποσοστό 40% στα κέρδη, ο Β συμμετέχει με ποσοστό 10% ο Γ με ποσοστό 25% και τέλος ο Δ με ποσοστό 25%. Οι εταίροι αποφάσισαν την μη διανομή της επιχειρηματικής αμοιβής.

Υπολογισμοί : Φορολογική αναμόρφωση κερδών χρήσης

Καθαρά Κέρδη	200.000€
Κέρδη που απαλλάσσονται	- 10.000€
Πρόστιμα	+ 10.000€
<b>Σύνολο</b>	<u>200.000€</u>

Επιχειρηματική αμοιβή

A:	40%	X	(200.000/2)	=	40.000€
B:	25%	X	(200.000/2)	=	25.000€
Γ:	25%	X	(200.000/2)	=	25.000€
			<b>Σύνολο</b>		<b>90.000€</b>

Φόρος εισοδήματος :  $(200.000 - 90.000) \times 25\% = 27.500€$

Τακτικό αποθεματικό :  $(200.000 - 27.500) \times 6\% = 10.350€$

Υπολογισμός συμμετοχής εταίρων στα κέρδη

A:	40%	X	(200.000 - 27.500 - 10.350)	=	64.860€
B:	10%	X	(200.000 - 27.500 - 10.350)	=	16.215€
Γ:	25%	X	(200.000 - 27.500 - 10.350)	=	40.537,5€
Δ:	25%	X	(200.000 - 27.500 - 10.350)	=	<u>40.537,5€</u>
					<b>162.150.00€</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	ΠΟΣΑ
Κέρδη χρήσης	200.000
<b>ΜΕΙΟΝ</b> Φόρος εισοδήματος	<b>27.500</b>
<b>Η διανομή γίνεται ως εξής</b>	<b>172.500</b>
Τακτικό αποθεματικό	10.350
<b>Διανομή στους εταίρους</b>	<b>162.150</b>
	<u>172.500</u>

## ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1			
88.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		200.000	
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	200.000		
88.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			200.000
88.99	Κέρδη προς διάθεση	200.000		
	Μεταφορά λογαριασμού			
	2			
88.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		27.500	
88.08	Φόρος εισοδήματος	27.500		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛ			27.500
54.07	Φόρος εισοδήματος φορολ.κερδών	27.500		
	Εμφάνση φόρου εισοδήματος			
	3			
88.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		27.500	
88.99	Κέρδη προς διάθεση	27.500		
88.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			27.500
88.08	Φόρος εισοδήματος	27.500		
	Μεταφορά λογαριασμού			
	4			
88.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		172.500	
88.99	Κέρδη προς διάθεση	172.500		
81	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			10.350
81.02	Τακτικό αποθεματικό			
83	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			162.150
83.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων			
83.07.00	Λογαριασμός εταίρου Α	64.860		
83.07.01	Λογαριασμός εταίρου Β	16.215		
83.07.02	Λογαριασμός εταίρου Γ	40.537,50		
83.07.03	Λογαριασμός εταίρου Δ	40.537,50		
	Διανομή κερδών			

**Αποτέλεσμα χρήσεως κέρδος χωρίς να γίνεται διανομή του.**

Η Ο.Ε. μπορεί να αποφασίσει σε κάποια χρήση να μην κάνει διανομή των κερδών της χρήσεως. Αυτό μπορεί να αποφασιστεί, είτε επειδή το ύψος των κερδών δεν είναι σημαντικό, είτε επειδή δεν έχει αρκετή ρευστότητα για να το αποδώσει στους εταίρους είτε για άλλους λόγους.

Σε αυτή την περίπτωση και για το λόγο της ύπαρξης της αρχής σταθερότητας του Εταιρικού Κεφαλαίου το αδιανέμητο κέρδος χρήσεως θα παραμείνει στον Ισολογισμό τέλους χρήσεως σε ξεχωριστό λογαριασμό από το Εταιρικό Κεφάλαιο, είτε για να διανεμηθεί μαζί με το πιθανό κέρδος της επόμενης χρήσεως, είτε για να καλύψει πιθανή ζημιά επόμενης χρήσεως.

Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο οι λογιστικές εγγραφές και οι λογαριασμοί που θα λειτουργήσουν σε αυτή την περίπτωση είναι οι εξής:

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		
	Εμφάνιση κέρδους		
	2		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00	Υπόλοιπο κερδών σε νέο		
	Μεταφορά λογαριασμού		

Ο λογαριασμός 42.00 υπόλοιπο κερδών σε νέο θα εμφανιστεί στον ισολογισμό τέλους χρήσεως στην κατηγορία 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ'

Την επόμενη χρήση αν το κέρδος αυτό διανεμηθεί τότε θα γίνει η διανομή του μέσω της ομάδας 8 και του λογαριασμού 88 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ' με τις παρακάτω εγγραφές.

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00	Υπόλοιπο κερδών σε νέο		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης		
	Μεταφορά λογαριασμού		
	2		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.99	Κέρδη προς διάθεση		
	Μεταφορά λογαριασμού		

**Αποτέλεσμα χρήσεως ζημιά με διανομή της.**

Όταν έχουμε περίπτωση ζημιάς χρήσεως και αποφασίζεται η διανομή της, η ζημιά διανέμεται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στις ζημιές χρήσεως όπως προβλέπονται από το καταστατικό ή αν δεν υπάρχει η ανάλογη πρόβλεψη εξίσου σε όλους τους εταίρους.

Με τη ζημιά αυτή χρεώνονται οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων με πίστωση του λογαριασμού των ζημιών.

Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο η σειρά των εγγραφών είναι η παρακάτω.

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.01	Ζημιές χρήσεως		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
	Εμφάνιση ζημιάς χρήσεως		
	2		
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.00	Λογαριασμός εταίρου Α		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.01	Ζημιές χρήσεως		
	Διανομή ζημιάς σύμφωνα με το καταστατικό		

**Αποτέλεσμα χρήσεως ζημιά χωρίς να γίνεται διανομή της.**

Στην πράξη είναι συνηθέστερο ότι σε περίπτωση ζημιάς αυτή δεν διανέμεται αλλά παραμένει στον ισολογισμό της ομόρρυθμης εταιρείας ώστε να καλυφθεί από τα κέρδη της επόμενης ή επόμενων χρήσεων. Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο η σειρά των εγγραφών είναι η παρακάτω.

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.01	Ζημιές χρήσεως		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
	Εμφάνιση ζημιάς χρήσεως		



	2			
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.98	Ζημίες σε νέο			
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.01	Ζημίες χρήσεως			
	Μεταφορά λογαριασμού			
	3			
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			
42.01	Υπόλοιπο ζημιών σε νέο			
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.98	Ζημίες σε νέο			
	Μεταφορά λογαριασμού			

Ο Λογαριασμός 42.01 παραμένει στον Ισολογισμό στην κατηγορία 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ' στην επόμενη χρήση αν δεν καλυφθεί από κέρδη παραμένει στον Ισολογισμό αλλά μεταφέρεται στο λογαριασμό 42.02 'ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ'

Αν σε επόμενες χρήσεις γίνει η κάλυψη της ζημίας προηγούμενης χρήσεως λογαριασμός 42.01 ή προηγούμενων χρήσεων λογαριασμός 42.02 θα γίνουν οι εγγραφές.

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1		
88.03	Ζημίες προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη		
ή			
88.04	Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη		
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο		
ή			
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμ. χρ. σε νέο		
	Μεταφορά λογαριασμού		
	2		
88.99	Κέρδη προς διάθεση		
88.03	Ζημίες προηγούμ. χρήσης προς κάλυψη		
88.04	Ζημίες προηγούμ. χρήσεων προς κάλυψη		
	Μεταφορά λογαριασμού		

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

### Λύση και εκκαθάριση Ο.Ε.

#### 1) Η λύση και εκκαθάριση της Ο.Ε. από νομικής απόψεως

Η λύση μιας ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να προέρχεται ή από το νόμο ή από τη βούληση των εταίρων . Ο εμπορικός νόμος δεν περιέχει διατάξεις για την λύση και εκκαθάριση της Ο.Ε. έτσι αυτή ρυθμίζεται από τον Αστικό Κώδικα ( Α.Κ. άρθρα 765-783)

Οι λόγοι λύσεως της Ο.Ε. χωρίζονται σε ομαλούς και αναγκαστικούς οι οποίοι είναι

#### A) Ομαλοί λόγοι λύσεως

- Λήξη της προθεσμίας για την οποία έχει συσταθεί
- Εκπλήρωση του σκοπού για τον οποίο έχει συσταθεί
- Η ομόφωνη θέληση των εταίρων

#### B) Αναγκαστικοί λόγοι λύσεως

- Η μονομερής θέληση ενός εταίρου (καταγγελία)
- Ο θάνατος ενός εταίρου (φυσικός θάνατος)
- Η πτώχευση ενός εταίρου (οικονομικός θάνατος)
- Η δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ενός εταίρου (νομικός θάνατος)

Όταν λυθεί η ομόρρυθμη εταιρεία αρχίζει το στάδιο της εκκαθαρίσεως της. Κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως σταματάει η εξουσία του διαχειριστή της Ο.Ε. και ξεκινά η εξουσία του εκκαθαριστή. Εάν δεν συμφωνήθηκε κάτι άλλο η εκκαθάριση ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί, ή εκκαθαριστή που έχει διορισθεί με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων ( άρθρο 778 Α.Κ.)

Στη πράξη συνηθίζεται να ορίζεται εκκαθαριστής στο καταστατικό, συνήθως κάποιος ή κάποιοι από τους εταίρους.

Το έργο του εκκαθαριστή είναι σε γενικές γραμμές η ρευστοποίηση των στοιχείων του Ενεργητικού, η εξόφληση του κυρίως Παθητικού και η απόδοση του υπόλοιπου στους εταίρους, σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις του καταστατικού

## 2) Η εκκαθάριση από λογιστικής απόψεως

Οι λογιστικές ενέργειες που κάνει ο εκκαθαριστής είναι σε με τη σειρά και σε γενικές γραμμές οι παρακάτω:

1. Σύνταξη εξωλογιστικής απογραφής και Ισολογισμού χρήσεως, που θα αποτελέσει το ξεκίνημα της εκκαθαρίσεως και τη βάση για τη λογοδοσία του εκκαθαριστή στους εταίρους.
2. Σύνταξη Ισολογισμού εκκαθαρίσεως, στον οποίο τα στοιχεία εμφανίζονται με τις πιθανές αξίες ρευστοποιήσεως τους.
3. Εγγραφές προσαρμογής του Ισολογισμού χρήσεως στον Ισολογισμό εκκαθαρίσεως από τις οποίες θα προκύψει ο λογαριασμός 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ' που θα εμφανίζει τις διαφορές αξιών των στοιχείων μεταξύ των δύο ισολογισμών.
4. Εγγραφές ρευστοποιήσεως των στοιχείων του Ενεργητικού και εξοφλήσεως των στοιχείων του Παθητικού από τις οποίες θα προκύψει ο λογαριασμός 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ' που θα εμφανίζει τις διαφορές μεταξύ της αξίας ρευστοποίησης κάθε στοιχείου και αυτής με την οποία εμφανιζόταν στον Ισολογισμό Εκκαθαρίσεως. Στο λογαριασμό αυτό θα μεταφερθούν και τα έξοδα εκκαθαρίσεως.
5. Η διανομή και η μεταφορά του Εταιρικού Κεφαλαίου, του αποθεματικού κεφαλαίου, των αποτελεσμάτων χρήσεως, των αποτελεσμάτων αποτιμήσεως και των αποτελεσμάτων εκκαθαρίσεως στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων.
6. Η εξόφληση των δοσοληπτικών λογαριασμών των εταίρων

Η λογιστική ιδιορρυθμία της εκκαθαρίσεως είναι ότι μπορεί να εμφανίζεται όχι μόνο στα βιβλία της Ο.Ε. αλλά και στα βιβλία του εκκαθαριστή.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Η εταιρεία 'ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε' η οποία τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας βρίσκεται σε εκκαθάριση. Ο ισολογισμός που συντάχθηκε 31 Ιανουαρίου την ημέρα της λύσεως ήταν όπως παρακάτω.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 'ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε'			Π	
Ε				
Μηχανήματα	120.000		Κεφάλαιο	400.000
Αοσβες/να μηχαν	<u>25.000</u>	95.000	Υπόλοιπο ζημιών χρησ.	-55.000
Επιπλα	50.000		Προμηθευτές	265.000
Αοσβες/να έπιπλα	<u>18.000</u>	32.000	Δάνειο από εθνική τραπε.	219.000
Εμπορεύματα		215.000	Εταιρος Α δασολ.λογ.	50.000
Πελάτες		385.000		
Επισφαλείς πελ.	45.000			
προβλέψεις πελ.	<u>15.000</u>	<u>30.000</u>		
Καταθ.όψεως		90.000		
Ταμείο		32.000		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<u>879.000</u>		<u>879.000</u>

Ο εκκαθαριστής μετά από εξωλογιστική απογραφή συνέταξε τον παρακάτω Ισολογισμό την ίδια ημερομηνία.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 'ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε'			Π	
Ε				
Μηχανήματα		95.000	Κεφάλαιο	400.000
Επιπλα		32.000	Διαφορές αποτίμησης	-40.000
Εμπορεύματα		215.000	Υπόλοιπο ζημιών χρησ.	-55.000
Πελάτες		350.000	Προμηθευτές	265.000
Επισφαλείς πελ.		25.000	Δάνειο από εθνική τραπε.	219.000
Καταθ.όψεως		90.000	Εταιρος Α δασολ.λογ.	50.000
Ταμείο		32.000		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<u>839.000</u>		<u>839.000</u>

α παραπάνω στοιχεία του ενεργητικού ρευστοποιήθηκαν στις παρακάτω αξίες και τα στοιχεία του παθητικού εξοφλήθηκαν ως εξής:

Μηχανήματα	80.000	Προμηθευτές	220.000
Επιπλα	30.000	Δάνειο από εθνική τραπ.	230.000
Εμπορεύματα	230.000	Έξοδα εκκαθαρίσεως	1.500
Πελάτες	350.000		
Επισφαλείς πελ.	<u>20.000</u>		
	710.000		<u>451.500</u>

Οι εταίροι συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο κατά 60% ο Α και κατά 40% ο Β.  
Με τα ίδια ποσοστά συμμετέχουν και στα αποτελέσματα χρήσεως.

Εκκαθάριση στα βιβλία της Ο.Ε.

ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1 28-2-2006		
2	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
2.00	Μηχανήματα	120.000	
4	ΕΠΙΠΛΑ		
4.00	Επιπλα	50.000	
0	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
0.00	Εμπορεύματα	215.000	
0	ΠΕΛΑΤΕΣ		
0.00	Πελάτες	385.000	
0.97	Επισφαλείς πελάτες	45.000	
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		
8.03	Καταθέσεις σε εθνική	90.000	
8.00	Ταμείο	32.000	
2	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΝΕΟ		
2.01	Υπόλ.ζημιών χρήσεως	55.000	
0	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
0.06	Εταιρικό κεφάλαιο		400.000
0	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
0.00	Προμηθευτές		265.000
2	ΤΡΑΠΕΖΕΣ -ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
2.00	Δάνειο από εθνική τραπ.		219.000
8	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
8.07.01	Εταίρος Α δασολ.λογ		50.000
2	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
2.99.00	Αποσβεσμένα μηχ		25.000

14	ΕΠΙΠΛΑ		
14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα		18.000
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
44.11	Προβλέψεις		15.000
	Ανοιγμα λογαριασμών		
	2		
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		25.000
12.99.00	Αποσβεσμένα μηχ	25.000	
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		25.000
12.00	Μηχανηματα	25.000	
	Μεταφορά αντιθέτου		
	3		
14	ΕΠΙΠΛΑ		18.000
14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα	18.000	
14	ΕΠΙΠΛΑ		18.000
14.00	Επιπλα	18.000	
	Μεταφορά αντιθέτου		
	4		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		15.000
44.11	Προβλέψεις	15.000	
30	Πελάτες		15.000
30.97	Επισφαλείς πελάτες	15.000	
	Μεταφορά λογαριασμού		
	5		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		35.000
86.04	Αποτελέσματα αποτιμήσεως	35.000	
80	ΠΕΛΑΤΕΣ		35.000
80.00	Πελάτες	35.000	
	Εγγραφή προσαρμογής χρεωστώνν		
	6		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		5.000
86.04	Αποτελέσματα αποτιμήσεως	5.000	
80	ΠΕΛΑΤΕΣ		5.000
80.97	Επισφαλείς πελάτες	5.000	
	Εγγραφή προσαρμογής επισφαλών πελατων		

ε μεταφορά

από μεταφορά

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	7			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		80.000	
38.00	Ταμείο	80.000		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		15.000	
86.05	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	15.000		
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			95.000
12.00	Μηχανήματα	95.000		
	Ρευστοποίηση μηχανημάτων			
	8			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		30.000	
38.00	Ταμείο	30.000		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2.000	
86.05	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	2.000		
14	ΕΠΙΠΛΑ			32.000
14.00	Επιπλα	32.000		
	Ρευστοποίηση επίπλων			
	9			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		230.000	
38.00	Ταμείο	230.000		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			15.000
86.05	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	15.000		215.000
20.00	Εμπορεύματα	215.000		
	Ρευστοποίηση εμπορευμάτων			
	10			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		350.000	
38.00	Ταμείο	350.000		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			350.000
30.00	Πελάτες	350.000		
	Είσπραξη από πελάτες			
	11			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		20.000	
38.00	Ταμείο	20.000		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		5.000	
86.05	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	5.000		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			25.000
30.97	Επισφαλείς πελάτες	25.000		
	Είσπραξη από επισφαλείς πελάτες			

σε μεταφορά

πό μεταφορά

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	12		
0	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	265.000	
0.00	Προμηθευτές	265.000	
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		220.000
8.00	Ταμείο	220.000	
6	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		45.000
6.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισεως	45.000	
	Εξόφληση προμηθευτών		
	13		
2	ΤΡΑΠΕΖΕΣ -ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	219.000	
2.00	Δάνειο από εθνική τραπεζ.	219.000	
6	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		11.000
6.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισεως(τόκοι)	11.000	
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		230.000
8.00	Ταμείο	230.000	
	Εξόφληση δανείου		
	14		
6	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.500	
6.06	Εξοδα εκκαθάρισεως	1.500	
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		1.500
8.00	Ταμείο	1.500	
	Καταβολή εξόδων εκκαθ.		
	15		
6	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.500	
6.05	Αποτελέσματα εκκαθάρισεως	1.500	
6	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		1.500
6.06	Εξοδα εκκαθάρισεως	1.500	
	Μεταφορα λογ.		
	16		
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ	90.000	
8.00	Ταμείο	90.000	
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		90.000
8.03	Καταθέσεις σε εθνική	90.000	
	Ανάληψη καταθέσεως		

μεταφορά



6 μεταφορά

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	17		
	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	55.000	
07	Εταίροι		
07.01	Εταίρος Α δασολ.λογ	33.000	
07.02	Εταίρος Β δασολ.λογ	22.000	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΝΕΟ		55.000
01	Υπόλ.ζημιών χρήσεως	55.000	
	Διανομή ζημιάς χρήσεως		
	18		
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	400.000	
06	Εταιρικό κεφάλαιο		400.000
	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
07	Εταίροι		
07.01	Εταίρος Α δασολ.λογ	240.000	
07.02	Εταίρος Β δασολ.λογ	160.000	
	Διανομή εταιρικού κεφαλαίου		
	19		
	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	40.000	
07	Εταίροι		
07.01	Εταίρος Α δασολ.λογ	24.000	
07.02	Εταίρος Β δασολ.λογ	16.000	
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		40.000
04	Αποτελέσματα αποτιμήσεως		
	Διανομή αποτελεσμάτων αποτιμ.		
	20		
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	25.500	
05	Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		25.500
	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
07	Εταίροι		
07.01	Εταίρος Α δασολ.λογ	15.300	
07.02	Εταίρος Β δασολ.λογ	10.200	
	Διανομή αποτελεσμάτων εκκαθ..		
	21		
	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	380.500	
07	Εταίροι		
07.01	Εταίρος Α δασολ.λογ	248.300	
07.02	Εταίρος Β δασολ.λογ	132.200	
	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		380.500
00	Ταμείο	380.500	
	Εξόφληση εταίρων		

ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

12.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

120.000	25.000
	95.000
<u>120.000</u>	<u>120.000</u>

14.00 ΕΠΙΠΛΑ

50.000	18.000
	32.000
<u>50.000</u>	<u>50.000</u>

20.00 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

215.000	215.000
<u>215.000</u>	<u>215.000</u>

30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ

385.000	35.000
	350.000
<u>385.000</u>	<u>385.000</u>

30.97 ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ

45.000	15.000
	5.000
	25.000
<u>45.000</u>	<u>45.000</u>

38.03 ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΑΤ.ΟΦΕΩΣ

90.000	90.000
<u>90.000</u>	<u>90.000</u>

42.01 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜ.ΧΡΗΣ.

55.000	55.000
<u>55.000</u>	<u>55.000</u>

52.00 ΔΑΝΕΙΟ ΤΑΠ.ΕΘΝΙΚΗ

219.000	219.000
<u>219.000</u>	<u>219.000</u>

50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

265.000	265.000
<u>265.000</u>	<u>265.000</u>

12.99.00 ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝ.

25.000	25.000
<u>25.000</u>	<u>25.000</u>

## 14.99.00 ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΑ

18.000 18.000

18.000 18.000

## 44.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

15.000 15.000

15.000 15.000

## 38.00 ΤΑΜΕΙΟ

32.000 220.000

80.000 230.000

30.000 1.500

230.000 380.500

350.000

20.000

90.000

832.000 832.000

## 40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

400.000 400.000

400.000 400.000

## 86.04 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣ.

35.000

5.000

40.000 40.000

## 86.05 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡ.

15.000 15.000

2.000 45.000

5.000

11.000

1.500

25.500

60.000 60.000

## 33.07.01 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΔΟΣΟΛΟΓ

33.000 50.000

24.000 240.000

248.300 15.300

305.300 305.300

## 86.06 ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣ.

1.500 1.500

1.500 1.500

## 33.07.02 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΔΟΣΟΛΟΓ

22.000 160.000

16.000 10.200

132.200

170.200 170.200

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Από το αποτέλεσμα προκύπτει ότι η εκκαθάριση ήταν ζημιογόνος μόνο για τα συμφέροντα των εταίρων. Οι πιστωτές ικανοποιήθηκαν πλήρως. Οι εταίροι έλαβαν μετά την εκκαθάριση λιγότερα κεφάλαια από αυτά που αρχικά κατέβαλαν.
- 2) Η ιδιορρυθμία της εκκαθάρισης είναι ότι οι εγγραφές μπορούν να εμφανιστούν ταυτόχρονα με τα βιβλία της και σε βιβλία που τηρούνται από τον εκκαθαριστή. Στο παράδειγμα αυτό αρκεστήκαμε να παρουσιάσουμε (ενδεικτικά) τις εγγραφές εκκαθαρίσεως μόνο στα βιβλία της Ο.Ε.
- 3) Για λόγους ότι οι εγγραφές θα ήταν πολύπλοκες δεν εμφανίσαμε στις ρευστοποιήσεις και σε άλλες οικονομικές πράξεις τους φόρους όπως Φ.Π.Α.
- 4) Ο τελικός Ισολογισμός εκκαθαρίσεως υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος του κεφαλαίου, των αποτελεσμάτων εκκαθάρισης και της απόδοσης του αποτελέσματος στους εταίρους.
- 5) Τέλος σημειώνουμε ότι υποβάλλονται μετά το τέλος της εκκαθάρισης στην Δ.Ο.Υ.
  - A) Δήλωση οριστικής παύσης των εργασιών της εταιρείας
  - B) Δηλώσεις Φ.Π.Α. (περιοδικές και εκκαθαριστική)
  - Γ) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο από έναρξη μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

### Λογιστική απεικόνιση οικονομικών πράξεων κατά τη λειτουργία της ομόρρυθμης εταιρείας

Η ομόρρυθμη εταιρεία 'ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΟΣ Ο.Ε.' η οποία είναι εμπορική με αγοραπωλησίες ηλεκτρικών ειδών και τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας συστήνεται με εταιρικό κεφάλαιο 100.000€ από δύο εταίρους, τον Δ.Δημητρίου και τον Ε.Ελευθέριου οι οποίοι συμμετέχουν ισόποσα με ποσοστό 50% έκαστος. Σύμφωνα με το καταστατικό Νο 143/15.09.05 που υπέγραψαν και δημοσίευσαν ο Δ.Δημητρίου εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη αυτοκίνητο φορτηγό αξίας 30.000€, μετρητά 30.000€ και υποχρεώσεις προς προμηθευτές ύψους 10.000€.

Ο Ε.Ελευθέριου εισφέρει συγχρόνως με την κάλυψη οικοπέδο που αποτιμήθηκε στην αξία των 75.000€ υποθηκευμένο στην Ε.Τ.Ε. έναντι μακροπρόθεσμου δανείου 25.000€ με επιτόκιο 4% πληρωτέο σε 12 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις 1.875€ η κάθε μια και μια δέκατη τρίτη 2.500€

### Στοιχεία για την εταιρεία

Στο καταστατικό αναφέρεται ότι η πρώτη χρήση θα κλείσει στις 31/12/2005.

Στεγάζεται σε κατάστημα με ενοίκιο που ανέρχεται σε 1.800€ το μήνα πλέον χαρτοσήμου 2.40%

Αγοράζει με πίστωση και πληρώνει τους προμηθευτές της με μετρητά ή επιταγές.

Πουλάει με πίστωση και εξοφλείται είτε με μετρητά είτε με επιταγές από τους πελάτες της.

Κατά τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής της χρήσης από 15/9/2005 έως 31/12/2005 έγιναν οι ακόλουθες οικονομικές πράξεις.

- 15-Σεπ Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% και έξοδα ίδρυσεως 500€
- 16-Σεπ Πληρωμή εγγύησης ενοικίου 3.600€
- 16-Σεπ Αγοράζει έπιπλα από τα 120 εργοστάσια αξίας 7.000€ πλέον Φ.Π.Α που πληρωσε με μετρητα με πίστωση τα οποία θα εξοφλήσει σε τρεις δόσεις των 2.500€
- 20-Σεπ Αγοράζει με μετρητά ένα ημιφορτηγό TOYOTA αντί 6.000€ πλέον Φ.Π.Α 19%
- 20-Σεπ Αγοράζει εμπορεύματα από τον ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ αντι 4.500€ πλέον Φ.Π.Α με πίστωση
- 30-Σεπ Οι πωλήσεις του Σεπτεμβρίου ανέρχονται σε 3.800€ ατον πελάτη ΜΙΧΟΥ ΤΙΜ Νο 3 με πίστωση
- 4-Οκτ Αγοράζει εμπορεύματα από τον ΤΖΙΒΟΛΙΑ αντί 4.500€ πλέον Φ.Π.Α, ΠΙΣΤΩΣΗ
- 6-Οκτ Αγοράζει εμπορεύματα από τον ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ αντί 4.800€ πλέον Φ.Π.Α με πίστωση
- 7-Οκτ Πληρώνει ΟΤΕ 220€ και ΔΕΥΑΠ 140€ πλέον Φ.Π.Α 19%
- 16-Οκτ Πληρώνει για έξοδα μεταφορών 160€ πλέον Φ.Π.Α 19%
- 16-Οκτ Πληρώνει την πρώτη δόση στα 120 εργοστάσια 2.500€
- 17-Οκτ Ο πελάτης ΜΙΧΟΥ εξοφλεί το ΤΙΜ Νο 3 με μετρητά
- 27-Οκτ Εξοφλεί τους προμηθευτες της τον ΤΖΙΒΟΛΙΑ με μετρητα και τον ΠΑΠΑΔΟΠ. με επιταγή της εθνικής τράπεζας λήξης 3/02/2006
- 27-Οκτ Οι πωλήσεις του Οκτωβρίου ανέρχονται σε 14.500€ στον πελάτη ΜΙΧΟΥ ΤΙΜ Νο 4 4.000€ ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΤΙΜ Νο5 8.000€ και ΒΛΑΧΟΥ ΤΙΜ Νο6 2.500€ επί πιστώσει
- 31-Οκτ Πληρώνει ενοίκιο του προηγούμενου διμηνου 3.600€ πλέον χαρτόσημο 2.4%
- 1-Νοε Λαμβάνει βραχυπρόθεσμο δάνειο από την εθνική 30.000€ με επιτόκιο 7% για το οποίο πληρώνει μόνο τους τόκους για δύο χρόνια
- 3-Νοε Καταθέτει σε λογαριασμο όψεως στην Ε.Τ.Ε 2.000€
- 16-Νοε Πληρώνει τη δευτερη δόση στα 120 εργοστασια 2.500€
- 4-Δεκ Καταβάλει το ενοίκιο του μήνα Νοεμβρίου
- 7-Δεκ Αγοράζει εμπορεύματα από τον ΤΖΙΒΟΛΙΑ αξίας 30.000€ πλέον Φ.Π.Α Καταβάλει 15.000€ μέσω τραπεζής και 15.000€ σε τρεις επιταγές λήξεως 15/1/2006 15/2/2006 και 15/3/2006 στην Ε.Τ.Ε το ΦΠΑ με μετρητα αμεσως
- 14-Δεκ Πουλάει εμπορεύματα αξίας 26.000€ στον ΜΙΧΟΥ . Εισπράτει ΜΕΤΡΗΤΑ 12000€ και για το υπόλοιπο λαμβανει επιταγες ληξεως 15/1/2006 6.000€ 15/2/2006 5.000€ και 20/4/2006 3.000€ εισπράτει το φπα αμεσως
- 15-Δεκ Πληρώνει την πρώτη δόση του μακροπρόθεσμου δανειου 2125€
- 23-Δεκ Πληρώνει καθαρούς μισθούς 1.850€ και δώρο 250€. Ο Φ.Μ.Υ είναι 550€ και το ΙΚΑ μισθωτου και εργοδότου 760€
- 31-Δεκ Πληρωσε ΔΕΗ 500€ πλεον Φ.Π.Α ΟΤΕ 800€ πλεον Φ.Π.Α περιόδου μεχρι 30-Νοε

Οι εγγραφές σύστασης και στη συνέχεια οι λογιστικές εγγραφές των οικονομικών πράξεων έχουν ως εξής:

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	15/9/2005			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		100.000	
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Δ.Δημητρίου (50%)	50.000		
33.03.01	Εταίρος Ε.Ελευθερίου (50%)	50.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			100.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.00	Εταιρική μερίδα εταίρου Δ.Δημητρίου	50.000		
40.06.01	Εταιρική μερίδα εταίρου Ε.Ελευθερίου	50.000		
	Κάλυψη Ε.Κ καταστατικό Νο 143/20.01.06			
	do			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		100.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00	Εταίρος Δ.Δημητρίου (50%)	50.000		
33.04.01	Εταίρος Ε.Ελευθερίου (50%)	50.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			100.000
33.03	Εταίροι λογαριασμος κάλυψης Ε.Κ			
33.03.00	Εταίρος Δ.Δημητρίου (50%)	50.000		
33.03.01	Εταίρος Ε.Ελευθερίου (50%)	50.000		
	Εμφάνιση οφειλής των εταιρών			
	do			
3	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		30.000	
3.02	Αυτοκίνητα φορτηγά	30.000		
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		30.000	
8.00	Ταμείο	30.000		
3	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
3.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
3.04.00	Εταίρος Δ.Δημητρίου (50%)	50.000		
0	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			10.000
0.00	Προμηθευτές εσωτερικού	10.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Δ.Δημητρίου			
	do			
0	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		75.000	
0.00	Γήπεδα-οικόπεδα	75.000		
3	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
3.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
3.04.01	Εταίρος Ε.Ελευθερίου (50%)	50.000		
3	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			25.000
3.10	Τράπεζες λογαρ. μακροπ. υποχρ.			
3.10.10	Εθνική Τράπεζα Της Ελλάδος	25.000		
	Καταβολή Ε.Κ από εταίρο Ε.Ελευθερίου			

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	15/9/2005			
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ.ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕ ΑΠΟΣΒ		1.500	
16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	1.500		
	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤ.(1000) ΕΞΟΔΑ (500)			
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	1.500		1.500
	16/9/2005			
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ Κ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤ		3.600	
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις	3.600		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			3.600
38.00	Ταμείο	3.600		
	Εγγύηση ενοικίου			
	do			
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		7.000	
14.00	Επιπλα	7.000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.330	
54.00	Φ.Π.Α			
54.00.28	Φ.Π.Α παγίων 19%	1.330		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7.000
53.20	120 ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΑ	7.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			1.330
38.00	Ταμείο	1.330		
	Αγορά επίπλων 120 εργ.			
	20/9/2005			
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		6.000	
13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά			
13.02.01	ΤΟΥΟΤΑ	6.000		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.140	
54.00	Φ.Π.Α			
54.00.28	Φ.Π.Α παγίων 19%	1.140		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			7.140
38.00	Ταμείο	7.140		
	Αγορά ημιφ.ΤΟΥΟΤΑ			
	do			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.500	
20.01	Αγορές εμπορευμάτων	4.500		
20.01.19	Αγορές εμπορευμάτων 19%			
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		855	
54.00	Φ.Π.Α			
54.00.20	Φ.Π.Α αγορών εμπορευμάτων 19%	855		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			5355
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	5355		
	Αγορές εμπορευμάτων			



			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	30/9/2005			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		4.522	
30.00	Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01	ΜΙΧΟΥ	4.522		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			3.800
70.20	Πωλήσεις εμπορευμάτων			
70.20.19	Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	3.800		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			722
54.70	Φ.Π.Α πωλήσεων			
54.70.19	Φ.Π.Α πωλήσεων 19%	722		
	Πωλήσεις σε ΜΙΧΟΥ			
	4/10/2005			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.500	
20.01	Αγορές εμπορευμάτων			
20.01.19	Αγορές εμπορευμάτων 19%	4.500		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		855	
54.00	Φ.Π.Α			
54.00.20	Φ.Π.Α αγορών εμπορευμάτων 19%	855		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			5355
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.02	ΤΖΙΒΟΛΙΑΣ			
	Αγορές εμπορευμάτων			
	6/10/2005			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.800	
20.01	Αγορές εμπορευμάτων			
20.01.19	Αγορές εμπορευμάτων 19%	4.800		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		912	
54.00	Φ.Π.Α			
54.00.20	Φ.Π.Α αγορών εμπορευμάτων 19%	912		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			5712
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	5712		
	Αγορές εμπορευμάτων			
	7/10/2005			
2	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		360	
2.02	Υδρευση	140		
2.03	Τηλεπικοινωνίες	220		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		68	
54.00	Φ.Π.Α			
54.00.21	Φ.Π.Α δαπανων	68		
	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			428
50.00	Ταμείο	428		
	Πληρωμή ΟΤΕ-ΔΕΥΑΠ			

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
16/10/2006			
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		160
64.00	Εξοδα μεταφορών	160	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		30
54.00	Φ.Π.Α	30	
54.00.21	Φ.Π.Α δαπανων		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		190
38.00	Ταμείο	190	
	Πληρωμή μεταφορικής		
	do		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2334
53.20	120 ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΑ	2334	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		166
65.01	Τοκοι και έξοδα μακρ.υποχρεωσ.		
65.01.07	Τοκοι και έξοδα μακρ.γραμ.πληρωτεων	166	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		2.500
38.00	Ταμείο	2.500	
	Πληρωμή δόσης Α ΣΕ 120		
17/10/2005			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		4.552
38.00	Ταμείο	4.552	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		4.552
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.01	ΜΙΧΟΥ	4.552	
	Εξόφληση τιμ Νο 3 από ΜΙΧΟΥ		
27/10/2005			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		16.422
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.01	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	11.067	
50.00.02	ΤΖΙΒΟΛΙΑΣ	5.355	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		5.355
38.00	Ταμείο	5.355	
3	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		11.067
3.90	Επιταγές πληρωτέες	11.067	
3.90.01	Επιταγές πληρωτέες ληξ(3/2/2006)		
	Εξόφληση προμηθευτών		

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
do				
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		17.255	
30.00	Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01	ΜΙΧΟΥ	4.760		
30.00.02	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	9.520		
30.00.03	ΒΛΑΧΟΥ	2.975		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			14.500
70.20	Πωλήσεις εμπορευμάτων			
70.20.19	Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	14.500		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.755
54.70	Φ.Π.Α πωλήσεων			
54.70.19	Φ.Π.Α πωλήσεων 19%	2.755		
	Πωλήσεις εμπορευμάτων			
31/10/2005				
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		3.600	
62.04	Ενοικία			
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		86	
63.02	Τέλη συναλλαγμ-λοιπων πράξεων			
63.02.01	Χαρτοσιμο λοιπων πράξεων			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			3.686
38.00	Ταμείο	3.686		
	Πληρωμη ενοικίου			
1/11/2005				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000	
38.03	Καταθεσεις όψεως Ε.Τ.Ε	30.000		
52	ΤΡΑΠ. ΛΟΓ-ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡ.			30.000
52.00	Τράπεζα Εθνική Της Ελλάδος	30.000		
	Λήψη δανείου από Ε.Τ.Ε			
3/11/2005				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000	
38.03	Καταθεσεις όψεως Ε.Τ.Ε	2.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			2.000
38.00	Ταμείο	2.000		
	Καταθεσεις όψεως Ε.Τ.Ε			
16/11/2005				
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2334	
53.20	120 ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΑ	2334		
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		166	
65.01	Τοκοι και έξοδα μακρ.υποχρεωσ.			
65.01.07	Τοκοι και έξοδα μακρ.γραμ.πληρωτων	166		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			2.500
38.00	Ταμείο	2.500		
	Πληρωμή δόσης Β ΣΕ 120			

4/12/2005		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.800
62.04	Ενοικία	1.800	
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		43
63.02	Τέλη συναλλαγμ-λοιπων πράξεων		
63.02.01	Χαρτοσιμο λοιπών πράξεων	43	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		1843
38.00	Ταμείο	1843	
	Πληρωμη ενοικίου Νοεμβρίου		
7/12/2005			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000
20.01	Αγορές εμπορευμάτων		
20.01.19	Αγορές εμπορευμάτων 19%	30.000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		5.700
54.00	Φ.Π.Α		
54.00.20	Φ.Π.Α αγορών εμπορευμάτων 19%	5.700	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		35.700
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.02	ΤΖΙΒΟΛΙΑΣ	35.700	
	Εμφάνιση οφειλής σε ΤΖΙΒΟΛΙΑ		
do			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		35.700
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.02	ΤΖΙΒΟΛΙΑΣ		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		20.700
38.00	Ταμείο	5.700	
38.03	Λογαριασμ οψεως εθνικη	15.000	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15.000
53.90	Επιταγές πληρωτέες		
53.90.02	Επιταγές πληρωτέες ληξ(15/1/2006)	5.000	
53.90.03	Επιταγές πληρωτέες ληξ(15/2/2006)	5.000	
53.90.04	Επιταγές πληρωτέες ληξ(15/3/2006)	5.000	
	Πληρωμή προμηθευτη		
14/12/2005			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		30.940
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.01	ΜΙΧΟΥ	30.940	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		26.000
70.20	Πωλησεις εμπορευμάτων		
70.20.19	Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	26.000	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		4940
54.70	Φ.Π.Α πωλήσεων		
54.70.19	Φ.Π.Α πωλήσεων 19%	4.940	
	Εμφανιση οφειλης πελάτη		

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	do			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ		16.940	
38.00	Ταμείο			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		14.000	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες			
33.90.01	Επιταγές εισπρακτέες(15/1/2006)	6.000		
33.90.02	Επιταγές εισπρακτέες(15/2/2006)	5.000		
33.90.03	Επιταγές εισπρακτέες(20/4/2006)	3.000		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			30.940
30.00	Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01	ΜΙΧΟΥ			
	Πληρωμή από πελάτη			
	15/12/2005			
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		1.875	
45.10	Τραπεζες λογ μακρο υποχρεώσεων	1.875		
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		250	
65.01	Τοκοι και έξοδα λοι.μακρο.υποχρεω	250		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			2.125
38.00	Ταμείο	2.125		
	Πληρωμή Α δόσης μακροπροθεσμου δανειου			
	23/12/2005			
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		3.410	
60.00	Αμοιβες έμμισθου προσωπικού			
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	3.410		
64	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			550
64.03	Φόροι τέλη έμμισθ.προσωπ.			
64.03.00	Φορος μισθωτων υπηρεσιων	550		
65	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			760
65.00	ΙΚΑ	760		
68	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			2.100
68.00	Ταμείο	2.100		
	31/12/2005			
2	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.300	
2.00	Ηλεκτροδοτηση	500		
2.03	Τηλεπικοινωνίες	800		
4	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		247	
4.00	Φ.Π.Α			
4.00.21	Φ.Π.Α δαπανων	247		
8	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΑΘΕΣΙΜΑ			1.547
8.00	Ταμείο	1.547		
	Πληρωμή ΟΤΕ-ΔΕΗ			

ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

10.00 ΟΙΚΟΠΕΔΑ

75.000

14.00 ΕΠΙΠΛΑ

7.000

13 ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚΙΝ.

30.000

6.000

36000

30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ

4522

17.255

30940

52.717

17255

4522

30.940

35.462

20.00 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

4.500

4.500

4800

30.000

43800

38.03 ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΑΤ.ΟΦΕΩΣ

30.000

2000

32.000

14875

15.000

2125

17.125

33 ΕΠΙΤΑΓ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ

14.000

38.00 ΤΑΜΕΙΟ

30.000

4.522

12.000

4.940

51.462

10043

3.600

1.330

7.140

428

190

2.500

5.355

3.686

2.000

2500

1.843

5.700

36.272

2.100

1.547

1.500

41.419

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

100.000

50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

5.355	10.000
5.712	5.355
30.000	5.355
5.700	5.712
	35.700
<u>46.767</u>	<u>62.122</u>
	<u>15.355</u>

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

1.330	8.330
2.334	
2.334	
<u>5.998</u>	<u>2332</u>

54 ΦΠΑ

1.330	722
1.140	2.755
855	4.940
855	
912	
<u>68</u>	
30	<u>8417</u>
5.700	
95	
<u>152</u>	
<u>11.137</u>	<u>2720</u>

54 ΦΟΡΟΙ

550

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ.ΥΠ

<u>1.875</u>	<u>25.000</u>
	<u>23.125</u>

52 ΒΡΑΧΥΠΡ.ΔΑΝΕΙΑ

30.000

53.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ

5712  
15000  
20.712

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓ

760

63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

86  
43  
129

64 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

160

65 ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ Ε.

166

166

250

582

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

3.600

360

1800

500

800

7060

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

3800

14500

26.000

44300

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣ.

1.850

250

550

760

3.410

16.10 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ

1.500



ΑΠΟ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΣΥΝΤΑΞΟΥΜΕ ΤΟ Α  
ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΟΥ 2006

ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠ.ΥΠΟΛΟΙΠ  
ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ

10.00	ΟΙΚΟΠΕΔΑ	75000	-	75.000	-
13.02	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	36000	-	36.000	-
14.00	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ	7000	-	7000	-
16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	1500		1500	
18.11	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	3600	-	3600	-
20.00	ΑΓΟΡΕΣ	43800	-	43800	-
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ	52717	35462	17255	-
33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	14000	-	14000	-
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	51462	41419	10043	-
38.03	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΟΦΕΩΣ	32000	17125	14875	-
40.06	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	100000	-	100000
45.10	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧ.	1875	25000	-	23125
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	46767	62122	-	15355
52.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ. ΔΑΝΕΙΑ	-	30000	-	30000
53.20	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5998	8330	-	2332
53.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	-	20712	-	20712
54	ΦΠΑ	11137	8417	2720	
54	ΦΜΥ	-	550	-	550
55.00	ΙΚΑ	-	760	-	760
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΩΣΟΠΙΚΟΥ	3410		3410	-
2	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	7060	-	7060	-
3	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	129	-	129	-
4.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	160	-	160	-
5.01	ΤΟΚΟΙ Κ ΕΞΟΔΑ	582	-	582	-
0.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	-	44300	-	44300
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>394197</b>	<b>394197</b>	<b>237.134</b>	<b>237134</b>

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2005 (15/9/2005-31/12/2005)

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	31/12/2005			
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		300	
66.05	Αποσβεςεις ασωματων ακινητο.			
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ.ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕ ΑΠΟΣΒ	300		300
16.10	Εξοδα ιδρύσεως α εγκαταστασης			
16.10.99	Αποσβεσμενα έξοδα ιδρύσεως	300		
	Do			
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		1800	
66.03	Αποσβεςεις μεταφορικων μεσων	1800		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1800
13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά			
13.02.99	Αποσβεσμενα αυτοκινητα	1800		
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
	Do			
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		470	
66.04	Αποσβεςεις επιπλων	470		
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			470
14.00	Επιπλα			
14.00.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	470		
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
	31/12/2005		1800	
2	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			1800
2.04	Ενοικιο	1800		
6	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
6.01	Εξοδα χρήσης δεδουλευμενα	1800		
	Δεδουλευμενα έξοδα			
	Do			
5	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		44	
5.01	Τοκοι και έξοδα μακρ,υποχρεωσ.	44		
6	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			44
6.01	Εξοδα χρήσης δεδουλευμενα	44		
	Δεδουλευμενα έξοδα			

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	31/12/2005			
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		350	
65.05	τοκοι βραχυπροθεσμου δανειου	350		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			350
56.01	Εξοδα χρήσης δεδουλευμενα	350		
	Δεδουλευμενα έξοδα			
	31/12/2005			
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			
62.00	Ηλεκτροδοτηση	220		
62.03	ΟΤΕ	310		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			530
56.01	Εξοδα χρησης δεδουλευμένα			

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

		ΧΡΕΟΣΤ ΥΠΟΛ	ΠΙΣΤΩΤ ΥΠΟΛ
13.02.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	-	1800
14.00.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	-	470
16.10.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	-	300
56.01	ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ	-	2724
62.00	Δ.Ε.Η	220	-
62.03	Ο.Τ.Ε	310	-
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1800	-
65.01	ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	44	-
65.05	ΤΟΚΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	350	-
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1800	-
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	470	-
66.05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	300	-
		5294	5294

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Οι αποσβέσεις έγιναν ως εξής  
 α) μεταφορικά μέσα συντελεστή 15% για τέσσερις μήνες  
 β) επιπλα συντελεστή 20% για τέσσερις μήνες  
 γ) εξόδα εγκαταστάσεως συντελεστής 20% επί του υπολοίπου δηλαδή  $1500 \times 20\% = 300\text{€}$

- 2) Εγιναν προβλέψεις δεδουλευμένων εξόδων όπως  
 ενοίκιο Δεκεμβρίου . ΔΕΗ ,ΟΤΕ Δεκεμβρίου και τοκοί που καλυπτουν  
 την περίοδο μέχρι 31/12/2005

ΤΟ ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ  
ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε

**ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ**

ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠ.ΥΠΟΛΟΙΠ  
ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ

10.00	ΟΙΚΟΠΕΔΑ	75000	-	75.000	-
13.02	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	36000	-	36.000	-
13.02.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤ ΜΕΣΑ		1800		1800
14.00	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ	7000	-	7000	-
14.00.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		470		470
16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	1500		1500	
16.10.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚ		300		300
18.11	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	3600	-	3600	-
20.00	ΑΓΟΡΕΣ	43800	-	43800	-
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ	52717	35462	17255	-
33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	14000	-	14000	-
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	51462	41419	10043	-
38.03	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΟΦΕΩΣ	32000	17125	14875	-
40.06	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	100000	-	100000
45.10	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧ.	1875	25000	-	23125
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	46767	62122	-	15355
52.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ. ΔΑΝΕΙΑ	-	30000	-	30000
53.20	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5998	8330	-	2332
53.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	-	20712	-	20712
54	ΦΠΑ	11137	8417	2720	
54	ΦΜΥ	-	550	-	550
55.00	ΙΚΑ	-	760	-	760
56.00	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ ΠΑΘ.		2724		2724
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3410		3410	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9390	-	9390	-
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	129	-	129	-
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	160	-	160	-
65.01	ΤΟΚΟΙ Κ ΕΞΟΔΑ	976	-	976	-
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2570		2570	
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	-	44300	-	44300
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>399491</b>	<b>399491</b>	<b>242.428</b>	<b>242428</b>

Με βάση το τελικό ισοζύγιο και τους λογαριασμούς της ομάδας 2 6 και 7 εξάγεται ο λογαριασμός 80 'ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ'. Ο λογαριασμός 'ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ' καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών αμέσως μετά τη καταχώρηση του Ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

#### Συμπληρωματικά στοιχεία

- Η εταιρεία στο τέλος της χρήσης 31/12/2005 έκανε απογραφή τέλους χρήσεως και τα μένοντα εμπορεύματα αποτιμήθηκαν σε 26.750€. Η αποτίμηση έγινε με τη μέθοδο της 'μέσης στάθμης τιμής'
- Όλα τα λειτουργικά έξοδα εκτός από τους τόκους κατά την Διοίκηση της εταιρείας αφορούν κατά 70% έξοδα Διοίκησης και κατά 30% έξοδα Διαθέσεως. Οι τόκοι αφορούν χρηματοοικονομικά έξοδα.

Το φύλλο μερισμού των εξόδων έχει ως εξής:

		ΕΞΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ.	
	ΣΥΝΟΛΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	ΕΞΟΔΑ	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3410	2387	1023	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9390	6573	2817	-
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	129	90	39	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	160	112	48	-
65	ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	976	-	-	976
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2570	1799	771	-
		16635	10961	4698	976

ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΙΝΑΙ

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/2005			
30	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	60.435	
30.00	Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσης		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		43.800
20.00	Αγορές χρήσης	43.800	
30	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		3.410
32	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		9.390
33	ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ		129
34	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		160
35	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ		976
36	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		2.570
	Μεταφορά σε γενική εκμετ		
ΔΟ			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	26.750	
20.01	Μένοντα εμπορεύματα	26.750	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		44.300
70.00	Πωλησεις εμπορευματων	44.300	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		71.050
	Μεταφορά σε γενική εκμετ.		

Το κέρδος (71050-60435) είναι 10615€ μεταφereται στο λογαριασμο 80.01  
'ΜΕΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ'

Απο τον λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02  
'ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΟΙΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ'

Τα υπόλοιπα των λογαριασμων 80.01. και 80.02 μεταφέρονται στον  
λογαριασμό 86 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ'

31/12/2005		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
0	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	10615	
0.00	Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσης	10615	
0	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		10615
0.01	Μεικτα αποτελεσματα εκμεταλ κέρδη χρήσης	10615	

	do		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		16635	
80.02	Εξοδα μη προσδ.των μικτων αποτ			
80.02.00	Εξοδα διοικητικης λειτουργιας	10961		
80.02.02	Εξοδα λειτουργιας διαθεσης	4698		
80.02.06	Χρεωστικοι τοκοι και συναφη εξοδα	976		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			16.635
80.01	Μεικτα αποτελεσματα εκμεταλ	16635		
	μεταφορα μη προσδ.εξοδων			
	do			
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		27250	
80.01	Μεικτα αποτελεσματα εκμεταλ	27250		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			27250
86.00	Αποτελεσματα εκμεταλλυσεως			
86.00.00	Μεικτα αποτελεσματα κερδη	27250		
	μεταφορα λογ			
	do			
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		16.635	
86.00	Αποτελεσματα εκμεταλλυσεως			
86.00.02	Εξοδα διοικητικης λειτουργιας	10961		
86.00.04	Εξοδα λειτουργιας διαθεσης	4698		
86.01.09	Χρεωστικοι τοκοι και συναφη εξοδα	976		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			16.635
80.02	Εξοδα μη προσδ.των μικτων αποτ			
	μεταφορα λογ			
	do			
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		27250	
86.00	Αποτελεσματα εκμεταλλυσεως			
86.00.00	Μεικτα αποτελεσματα κερδη	27250		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			27250
86.99	Καθαρα αποτελεσματα χρησης	27250		
	μεταφορα λογ			



		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	do		
5	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	16635	
5.99	Καθαρα αποτελεσματα χρήσεως	16635	
5	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		16635
5.00	Αποτελεσματα εκμεταλλίσεως		
5.00.02	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	10961	
5.00.04	Εξοδα λειτουργίας διαθεσης	4698	
5.01.09	Χρεω. τοκοι και συναφη εξοδα	976	
	μεταφορα λογ		

Μετά τις εγγραφές κλεισίματος των ομάδων 2 6 7 των  
εκτάκτων αποτελεσμάτων ( στο παράδειγμα δεν υπάρχουν)

Εκδίδεται το οριστικό ισοζύγιο που είναι και το τελικό και δεν  
υπόκεινται σε καμία αλλαγή.

Μετά συντάσσεται ο ισολογισμός και ο λογαριασμός  
'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ'

## ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΟΣ Ο.Ε. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

15/9/2005 - 31/12/2005

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	44300
-ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΩΝ	<u>17050</u>
ΜΕΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.	27250
ΜΕΙΟΝ	
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	10961
ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	<u>4698</u> <u>15659</u>
	11591
ΜΕΙΟΝ	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	976
	<u>10615</u>
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	2570
- ΟΙ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ	2570
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)	<u>10615</u>

ΑΘΗΝΑ 8 ΜΑΙΟΥ 2006

ΕΥΔΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

ΛΕΚΑΤΣΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ Ο.Ε. & Ε.Ε  
(ΔΗΜΗΤΡΗ Ι. ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΥ)
- Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ  
(ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ν.ΚΑΦΟΥΣΗ)
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ  
(ΑΝΤΩΝΙΑ ΠΟΥΛΑΚΟΥ-ΕΥΘΥΜΙΑ)
- Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Ο.Ε.  
(ΘΕΟΔΩΡΑ ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ)
- ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ  
ΑΘΗΝΩΝ
- ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ Ε.Π.Ε.  
(ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗ)

\*\*\*\*\*

