



Λογιστική Εταιριών

Ενότητα 2: Ομόρρυθμες Εταιρίες (Ο.Ε.)

Εισαγωγή

- Αποτελεί χαρακτηριστικό παράδειγμα προσωπικής εταιρίας
- Ομόρρυθμη είναι η εταιρία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποία ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρο.

Δικαιώματα εταίρων

- Δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης.
- Δικαίωμα στη λήψη αποφάσεων.
- Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων.
- Δικαίωμα παραίτησης από την θέση του διαχείριση.
- Δικαίωμα καταγγελίας εταιρικών συμβάσεων.
- Δικαίωμα στο προϊόν εκκαθάρισης της εταιρίας.

Υποχρεώσεις εταίρων

- Υποχρέωση διαχείρισης και εκπροσώπησης.
- Υποχρέωση καταβολής εισφοράς σύστασης.
- Υποχρέωση διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων.

Σύσταση ομόρρυθμης εταιρίας

- Οι διαδικασίες σύστασης έχουν απλοποιηθεί με τη λειτουργία της Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). Η Υ.Μ.Σ. είναι αρμόδια για την συγκέντρωση των δικαιολογητικών που απαιτούνται για τη σύσταση μιας εταιρίας καθώς, επίσης και για την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στο οποίο εγγράφονται όλες οι εταιρίες.

Καταστατικό

Απαραίτητο μέρος της διαδικασίας σύστασης αποτελεί η σύνταξη εταιρικού εγγράφου το οποίο καλείται καταστατικό.

- ΕΠΩΝΥΜΙΑ
- ΟΝΟΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ
- ΕΔΡΑ
- ΣΚΟΠΟΣ
- ΔΙΑΡΚΕΙΑ
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Περιεχόμενα καταστατικού

Επίσης στα άρθρα του καταστατικού διευθετούνται ζητήματα που αφορούν:

- Τα ποσοστά κατανομής των κερδών και των ζημιών μεταξύ των εταίρων
- Διαχείριση και εκπροσώπηση εταιρίας
- Σχέσεις εταίρων με την εταιρία
- Λύση και εκκαθάριση εταιρίας και ορισμός εκκαθαριστών.

Χρήσιμοι λογαριασμοί για σύσταση Ο.Ε.

- **Εταιρικό Κεφάλαιο**: Ο λογαριασμός αυτός δημιουργείται κατά την σύσταση της εταιρίας και απεικονίζει το κεφάλαιο ανεξάρτητα εάν είναι καταβεβλημένο ή οφειλόμενο. Το υπόλοιπο είναι πάντα πιστωτικό και αυξάνεται και μειώνεται ανάλογα. Όταν αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς φαίνεται η συμμετοχή του κάθε εταίρου.
- **Εταίροι - Λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου**: Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου και συλλειτουργεί με τον λογαριασμό Εταιρικό Κεφάλαιο.

Χρήσιμοι λογαριασμοί για σύσταση Ο.Ε.

- **Οφειλόμενο Κεφάλαιο**: Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται με σκοπό να εμφανίσει την απαίτηση της εταιρίας για καταβολή από την πλευρά των εταίρων του κεφαλαίου με βάση το μερίδιο και το είδος της εισφοράς του καθενός όπως ορίζεται από το καταστατικό.
 - Επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός αυτός διαφέρει σε περίπτωση που η απαίτηση της εταιρίας (πάντα βάσει καταστατικού) είναι βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη.
 - Με την δημιουργία του λογαριασμού αυτού κλείνει ο λογαριασμός Εταίροι - Λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου.

Χρήσιμοι λογαριασμοί για σύσταση Ο.Ε.

- **Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς εταίρους:** Ο λογαριασμός αυτός δημιουργείται όταν οι εταίροι εισφέρουν περιουσιακό στοιχείο με αξία μεγαλύτερη του πόσου της εισφοράς τους και η εταιρία έχει υποχρέωση να τους καταβάλλει την διαφορά.
- **Αμοιβές και έξοδα τρίτων:** Στον λογαριασμό αυτό απεικονίζονται οι αμοιβές και τα έξοδα που καταβάλει η εταιρία σε συμβολαιογράφο, δικηγόρους, Υ.Μ.Σ. και αφορούν την ίδρυσή της.

Χρήσιμοι λογαριασμοί για σύσταση Ο.Ε.

- **Δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων:** Χρησιμοποιείται για την περίπτωση, όπου η εισφορά από την πλευρά του εταίρου είναι σε είδος, υπό την προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα είδη μπορούν να αποτιμηθούν σε αξία χρηματικών μονάδων.
- Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όταν ένας εταίρος εισφέρει ένα ενσώματο πάγιο π.χ. ένα κτήριο χωρίς αυτό να αποτελεί περιουσιακό στοιχείο της εταιρίας, τότε η υποχρέωση και η απαίτηση του εταίρου προς την εταιρία παρακολουθείται με λογαριασμούς τάξεως.

Βασικές κατηγορίες εισφορών

- **Εισφορές σε χρήμα**: Οι εταίροι εισφέρουν για την σύσταση της Ο.Ε. μετρητά ή τέλεια υποκατάστατα χρήματος όπως π.χ. οι καταθέσεις όψεως και οι επιταγές
- **Εισφορές σε είδος**: Οι εταίροι εισφέρουν οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο (εκτός από χρήμα). Π.χ. κινητά ή ακίνητα πράγματα, απαιτήσεις, αξιόγραφα
- **Εισφορές εργασίας**: Δηλαδή το αντικείμενο της εισφοράς είναι η προσωπική εργασία του εταίρου ή η πείρα του ή οι γνώσεις του ή οποία προσωπική εργασία δεν αποτελεί τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου αλλά λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συμμετοχής του εταίρου

Παραδείγματα

Συμφωνείται από τους Π. και Σ. η ίδρυση Ο.Ε. με κεφάλαιο 40.000 ευρώ που θα καταβληθεί σε μετρητά. Ο Π. θα συμμετάσχει με ποσοστό 70% και ο Σ. με ποσοστό 30%.

➤ Να γίνουν οι απαραίτητες ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου		40.000	
Εταίρος Π (28.000)			
Εταίρος Σ (12.000)			
	Εταιρικό κεφάλαιο		40.000
	Εταίρος Π (28.000)		
	Εταίρος Σ (12.000)		
Αι.: Κάλυψη του Εταιρικού Κεφαλαίου			
Οφειλόμενο κεφάλαιο		40.000	
Εταίρος Π (28.000)			
Εταίρος Σ (12.000)			
	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου		40.000
	Εταίρος Π (28.000)		
	Εταίρος Σ (12.000)		
Αι.: Εμφάνιση απαίτησης της εταιρίας για καταβολή οφειλόμενης εταιρικής εισφοράς			
Ταμείο		40.000	
	Οφειλόμενο κεφάλαιο		40.000
	Εταίρος Π (28.000)		
	Εταίρος Σ (12.000)		
Αι.: Ολοσχερής Καταβολή του Εταιρικού Κεφαλαίου			

Παραδείγματα

Οι Α, Β και Γ συστήνουν μια Ομόρρυθμη Εταιρία της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται σε 100.000€ .Οι Α και Β εισφέρουν μετρητά (50.000 έκαστος), ενώ ο Γ το δικαίωμα χρήσης ενός ακινήτου για 8 χρόνια το οποίο αποτιμάται από τους τρεις εταίρους σε 60.000€.

- Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές σύστασης της εταιρίας, λαμβάνοντας υπόψη ότι το 50% της εισφοράς των Α και Β θα καταβληθεί κατά την σύσταση, ενώ το υπόλοιπο 50% σε δύο χρόνια.

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου		100.000	
Εταίρος Α (50.000)			
Εταίρος Β (50.000)			
	Εταιρικό κεφάλαιο		100.000
	Μερίδα Α (50.000)		
	Μερίδα Β (50.000)		
Αιτ.: Κάλυψη του Εταιρικού Κεφαλαίου			
	2		
Οφειλόμενο κεφάλαιο - Βραχυπρόθεσμο		50.000	
Εταίρος Α (25.000)			
Εταίρος Β (25.000)			
Οφειλόμενο κεφάλαιο - Μακροπρόθεσμο		50.000	
Εταίρος Α (25.000)			
Εταίρος Β (25.000)			
	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου		100.000
	Εταίρος Α (50.000)		
	Εταίρος Β (50.000)		
Αιτ.: Εμφάνιση υποχρέωσης για καταβολή οφειλόμενης εταιρικής εισφοράς (Βραχυπρόθεσμο και Μακροπρόθεσμο)			

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
	3		
Κτήρια τρίτων ιδιοχρησιμοποιούμενα		60.000	
		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	60.000
Αιτ.: Εισφορά σε είδος εταίρου Γ			
	4		
Ταμείο		50.000	
		Οφειλόμενο κεφάλαιο	50.000
		Εταίρος Α (25.000)	
		Εταίρος Β (25.000)	
Αιτ.: Μερική Καταβολή του Εταιρικού Κεφαλαίου			

Διαχείριση & Εκπροσώπηση

- Ο τρόπος διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων προσδιορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας.
- Για την λήψη αποφάσεων απαιτείται η απόλυτη πλειοψηφία των εταίρων, δεδομένου ότι στις προσωπικές εταιρίες βασικό λόγο έχουν τα άτομα που την αποτελούν παρά το κεφάλαιο που εισφέρουν.

Διαχείριση & Εκπροσώπηση

- Υπάρχει δυνατότητα ορισμού διαχειριστή. Οι διαχειριστές μπορεί να οριστούν ονομαστικά στο καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας με ακριβή περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους.
- Κάθε διαχειριστής μπορεί μόνος του και χωρίς την σύμπραξη των άλλων να ενεργεί και να δεσμεύει την εταιρία με την υπογραφή του. Αμοιβή για τις υπηρεσίες που προσφέρει ως διαχειριστής δεν προβλέπεται. Αυτό μπορεί να γίνει κατόπιν ύπαρξης συμφωνίας μεταξύ εταίρων ή να υπάρχει αντίστοιχος όρος στο καταστατικό.

Διαχείριση & Εκπροσώπηση

- Δυνατότητα ανάκλησης διαχείρισης από έναν εταίρο γίνεται μόνο όταν υπάρχει σημαντικός λόγος.
- Οι διαχειριστές παύονται από την θέση τους όταν η εταιρία οδηγείται σε διαδικασία εκκαθάρισης.

Σχέσεις εταίρων - εταιρίας

Μεταξύ των εταίρων και της εταιρίας αναπτύσσονται οι ακόλουθες σχέσεις:

- Κάλυψη μικρών ταμειακών αναγκών της εταιρίας από τους εταίρους και αντιστρόφως.
- Δανεισμός της εταιρίας από τους εταίρους.
- Προείσπραξη χρηματικών ποσών από τους εταίρους έναντι των αναμενόμενων κερδών χρήσης.
- Αμοιβές για την προσφορά εργασίας στην εταιρία.

Σχέσεις εταίρων - εταιρίας

- Δεδομένου ότι οι εταίροι μιας ομόρρυθμης εταιρίας έχουν απεριόριστη ευθύνη έναντι τρίτων για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, εάν οι πιστωτές αυτής θεωρήσουν ότι μπορούν να ικανοποιήσουν τις απαιτήσεις τους στρεφόμενοι σε ένα εκ των ομόρρυθμών εταίρων, τότε αυτός που θα αναλάβει την ευθύνη ικανοποίησης των πιστωτών διατηρεί το **δικαίωμα αναγωγής**, δηλαδή να κινηθεί εναντίον των άλλων εταίρων με κατάθεση αγωγής.

Χρήσιμοι λογαριασμοί

- **Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων:** Στον λογαριασμό αυτό καταγράφονται οι απαιτήσεις της εταιρίας έναντι των εταίρων οι οποίες προκύπτουν από τις οικονομικές διευκολύνσεις που τους παρέχει όπως ένα βραχυπρόθεσμο δάνειο ή ακόμη και οι απολήψεις που αυτοί πραγματοποιούν. Επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός αυτός αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανά περίπτωση απαίτησης.

Χρήσιμοι λογαριασμοί

- **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους:** Στον λογαριασμό αυτό καταγράφονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας έναντι των εταίρων.
- **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες:** Στον λογαριασμό αυτό καταγράφονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας έναντι των εταίρων και διαχειριστών.

Παράδειγμα

Ο ομόρρυθμος εταίρος Α λαμβάνει την 01/03/2016 από την εταιρία το ποσό των 10.000 ευρώ το οποίο θα επιστρέψει μετά την πάροδο 6 μηνών.

- Να γίνουν οι απαραίτητες ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία	Χ	Π
1		
Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων Εταίρος Α (10.000)	10.000	
Ταμείο		10.000
Αι.: Ταμειακή διευκόλυνση εταίρου		
2		
Ταμείο	10.000	
Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων Εταίρος Α (10.000)		10.000
Αι.: Επιστροφή διευκολύνσεως εταίρου		

Παράδειγμα

Στην ΑΒΓ ΟΕ με κεφάλαιο 200.000€ συμμετέχουν τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα οι Α, Β, Γ, με ποσοστά 50%, 30%, 20% αντιστοίχως. Κατά την χρήση 2014 προέκυψαν ζημιές 50.000€ ενώ οι εταίροι είχαν πραγματοποιήσει τις ακόλουθες απολήψεις (Α: 5.000€, Β: 4.000€, Γ: 4.000€). Στο τέλος της χρήσης 2015 προέκυψαν κέρδη 150.000€. Κατά την χρήση 2015 οι Α, Β, Γ πραγματοποίησαν αντίστοιχες απολήψεις με αυτές του 2014. Η εταιρία φορολογείται για τα κέρδη της χρήσης με συντελεστή 29%.

- Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές
- Να βρεθεί το ποσοστό από το αποτέλεσμα που αντιστοιχεί σε κάθε εταίρο συνέπεια των παραπάνω συναλλαγών στο τέλος του 2015.

Λύση (2014)

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
	1		
Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		13.000	
Εταίρος Α (5.000)			
Εταίρος Β (4.000)			
Εταίρος Γ (4.000)			
	Ταμείο		13.000
Αιτ.: Απολήψεις εταίρων			
	2		
Ζημία Χρήσεως		50.000	
	Αποτελέσματα Χρήσεως		50.000
Αιτ.: Προσδιορισμός ζημίας Χρήσεως			
	3		
Υπόλοιπο Ζημιών εις νέο		50.000	
	Ζημία Χρήσεως		50.000
Αιτ.: Μεταφορά ζημίας χρήσεως σε λογαριασμό ΙΚ			

Λύση (2015)

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
	1		
Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		13.000	
Εταίρος Α (5.000)			
Εταίρος Β (4.000)			
Εταίρος Γ (4.000)			
	Ταμείο		13.000
Αιτ.: Απολήψεις εταίρων			
	2		
Αποτέλεσμα χρήσης		150.000	
	Κέρδη προς διάθεση		150.000
Αιτ.: Εμφάνιση κερδών προς διάθεση.			
	3		
Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη		50.000	
	Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		50.000
Αιτ.: Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη.			
	4		
Κέρδη προς διάθεση		50.000	
	Ζημιά προηγούμενης χρήσης		50.000
Αιτ.: Κάλυψη ζημιάς προηγούμενης χρήσης			

Λύση (2015)

	5		
Φόρος εισοδήματος (100.000*0,29)		29.000	
	Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		29.000
Αιτ.: Προσδιορισμός φόρου			
	6		
Κέρδη προς διάθεση		29.000	
	Φόρος εισοδήματος (100.000*0,29)		29.000
Αιτ.: Εγγραφή προσδιορισμού κερδών μετά φόρων			
	7		
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		29.000	
	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου		29.000
Αιτ.: Μεταφορά			
	8		
Κέρδη προς διάθεση		71.000	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		71.000
	Εταίρος Α 35.500		
	Εταίρος Β 21.300		
	Εταίρος Γ 14.200		
Αιτ.: Υποχρεώσεις προς εταίρους			

Λύση (2015)

	9	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		26.000
Εταίρος Α 10.000		
Εταίρος Β 8.000		
Εταίρος Γ 8.000		
	Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων	26.000
	Εταίρος Α 10.000	
	Εταίρος Β 8.000	
	Εταίρος Γ 8.000	
Αιτ.: Εγγραφή συμψηφισμού απαιτήσεων με υποχρεώσεις προς εταίρους.		
	10	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		45.000
Εταίρος Α 25.500		
Εταίρος Β 13.300		
Εταίρος Γ 6.200		
	Ταμείο	45.000
Αιτ.: Καταβολή διανεμόμενων κερδών		

Λύση ομόρρυθμης εταιρίας

Η λύση της ομόρρυθμης εταιρίας επέρχεται:

- Μετά το πέρας της ορισμένης από το καταστατικό διάρκειας.
- Κατόπιν συμφωνίας των εταίρων, πριν την λήξη της διάρκειας.
- Κατόπιν καταγγελίας από έναν ή περισσότερους εταίρους για σοβαρό λόγο.

Λύση ομόρρυθμης εταιρίας

Οι λόγοι για τους οποίους μια Ομόρρυθμη Εταιρία οδηγείται σε λύση είναι οι ακόλουθοι:

- λόγοι που έχουν σχέση με το νομικό πρόσωπο,
- λόγοι που έχουν σχέση με τους εταίρους.

Εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας

- Μετά τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση και η διανομή της εταιρικής περιουσίας.
- Απαραίτητη προϋπόθεση για τη διανομή της περιουσίας αποτελεί η τακτοποίηση όλων των οικονομικών υποχρεώσεων που είχε αναλάβει η εταιρία κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της.
- Συγκεκριμένα γίνεται ρευστοποίηση της υπάρχουσας περιουσίας, είσπραξη απαιτήσεων, εξόφληση χρεών και το υπόλοιπο, αν υπάρχει, διανέμεται στους εταίρους.

Εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας

- Σε περίπτωση όπου η ρευστοποίηση του Ενεργητικού δεν καλύπτει το σύνολο των εταιρικών υποχρεώσεων η διαφορά θα καλυφθεί από την προσωπική περιουσία των εταίρων.
- Η εκκαθάριση ακολουθεί μετά το στάδιο της λύσης της εταιρίας. Ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές της εταιρίας παύονται ενώ ορίζεται από δικαστήριο εκκαθαριστής προκειμένου να αποτιμήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις σε τιμές ρευστοποίησης και να συντάξει τον πρώτο ισολογισμό εκκαθάρισης.

Εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας

Ο εκκαθαριστής έχει τα ακόλουθα καθήκοντα:

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

Εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας

- Αφού γίνουν οι εγγραφές προσαρμογής ορισμένων λογαριασμών, προχωρούμε στον καθορισμό των διαφορών αποτίμησης, οι οποίες είναι αποτέλεσμα της διαφοράς μεταξύ τιμής κτήσης και της εκτίμησης για την τιμή ρευστοποίησης των προαναφερθέντων μεγεθών που δίνει ο εκκαθαριστής.
- Στη συνέχεια ακολουθούν οι εγγραφές σύμφωνα με την ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων και την εξόφληση των υποχρεώσεων.

Παράδειγμα

Το Γενικό Καθολικό της «ΩΜΕΓΑ Ο.Ε.» που έχει συσταθεί από τους εταίρους Α. και Β. με ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο 60% και 40% αντίστοιχα στις 31/7/2017 παρουσιάζει τους ακόλουθους λογαριασμούς.

Κτήριο	100.000 Εταιρικό Κεφάλαιο	80.000
Φορηγό	20.000 Αποθεματικά	10.000
Έπιπλα και Σκεύη	10.000 Γραμμάτια Πληρωτέα	31.000
Αποθέματα Εμπορευμάτων	30.000 Γραμμάτια μεταβιβασθέντα	10.000
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	10.000 Προμηθευτές	20.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	20.000 Δάνειο Τράπεζας Χ	30.000
Πελάτες	20.000 Οφειλές σε ασφαλιστικά Ταμεία	20.000
Ταμείο	30.000 Αποσβεσθέντα Κτήρια	20.000
Αποσβεσθέντα Έπιπλα & Σκεύη	9.000 Αποσβεσθέντα Φορηγά	10.000

Παράδειγμα

- Οι δύο εταίροι αποφασίζουν την διάλυση της εταιρίας και ορίζεται από το δικαστήριο εκκαθαριστής.
- Πριν συντάξει τον πίνακα με τις τιμές ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων διαπιστώνει ότι τα βιβλία της εταιρίας δεν έχουν ενημερωθεί για την διαμαρτύρηση από Προμηθευτή των μεταβιβασθέντων γραμματίων ύψους 10.000€. Ο προμηθευτής κατέβαλε ως έξοδα διαμαρτύρησης το ποσό των 500€.

Παράδειγμα

- Ο εκκαθαριστής εκτιμά ότι το σύνολο των απαιτήσεων από γραμμάτια και πελάτες θα ρευστοποιηθεί στο 70% της αρχικής τους αξίας,
- τα αποθέματα στην αξία των 25.000€,
- οι τιμές ρευστοποίησης των παγίων είναι για το Κτήριο 60.000€,
- για το φορτηγό 10.000€,
- για τα έπιπλα και σκεύη 500€.
- Επίσης ο εκκαθαριστής εκτιμά ότι το σύνολο των υποχρεώσεων θα εξοφληθεί στην αρχική του αξία με εξαίρεση τους Προμηθευτές και το Δάνειο Τράπεζας Χ όπου θα εξοφληθούν σε μια αξία μειωμένη κατά 20% και 30% σε σχέση με το πραγματικό ύψος της οφειλής.

Παράδειγμα

- Η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων και η εξόφληση των υποχρεώσεων έγιναν στις αξίες που είχε εκτιμήσει ο εκκαθαριστής με εξαίρεση το δάνειο για την εξόφληση του οποίου καταβλήθηκαν 20.000€.
- Τα έξοδα εκκαθάρισης ανέρχονται σε 1.000€.

Ζητείται:

- Να γίνουν οι απαραίτητες εγγραφές προσαρμογής και να συνταχθεί ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης.
- Να γίνουν οι εγγραφές διανομής της καθαρής θέσης στους δύο εταίρους.

Λύση

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

Λογαριασμοί - Ατιολογία		Χ	Π
	1		
Γραμμάτια Μεταβιβασθέντα		10.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα		10.000
	2		
Γραμμάτια Διαμαρτυρηθέντα		10.500	
	Προμηθευτές		10.500
	3		
Αποσβεσθέντα Κτήρια		20.000	
	Κτήρια		20.000
	4		
Αποσβεσθέντα Φορτηγά		10.000	
	Φορτηγό		10.000

Λύση

	5		
Αποσβεσθέντα Έπιπλα		9.000	
	Έπιπλα και Σκεύη		9.000
	6		
Διαφορές Αποτίμησης		20.150	
	Πελάτες		6.000
	Απόθεμα Εμπορευμάτων		5.000
	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		9.150
	7		
Διαφορές Αποτίμησης		20.500	
	Κτήρια		20.000
	Έπιπλα και Σκεύη		500
	8		
Προμηθευτές		6.100	
Δάνειο Τράπεζας Χ		9.000	
	Διαφορές Αποτίμησης		15.100

Λύση

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Κτήριο	60.000	Εταιρικό Κεφάλαιο	80.000
Φορηγό	10.000	Αποθεματικά	10.000
Έπιπλα και Σκεύη	500	Γραμμάτια Πληρωτέα	31.000
Απόθεμα Εμπορευμάτων	25.000	Προμηθευτές	24.400
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	20.500	Δάνειο Τράπεζας Χ	21.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	10.000	Οφειλές σε ασφαλιστικά Ταμεία	20.000
μείον Προβλέψεις	9.150	Διαφορές απογραφής	-25.550
Πελάτες	14.000		
Ταμείο	30.000		
Σύνολο	160.850	Σύνολο	160.850

Λύση

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	1		
Ταμείο		130.850	
Προβλέψεις		9.150	
	Κτήριο		60.000
	Φορηγό		10.000
	Έπιπλα και Σκεύη		500
	Εμπορεύματα		25.000
	Γραμμάτια Εισπρακτέα		10.000
	Γραμμάτια σε καθυστέρηση		20.500
	Πελάτες		14.000
	2		
Έξοδα Εκκαθάρισης		1.000	
	Ταμείο		1.000
	3		
Προμηθευτές		24.400	
Δάνειο		21.000	
Γραμμάτια Πληρωτέα		31.000	
Οφειλές σε ασφαλιστικά Ταμεία		20.000	
	Ταμείο		95.400
	Αποτέλεσμα Εκκαθάρισης		1.000

Λύση

	4		
Αποτέλεσμα Εκκαθάρισης		26.550	
	Εξοδα Εκκαθάρισης		1.000
	Διαφορές Αποτίμησης		25.550
	5		
Αποθεματικά		10.000	
	Δοσοληπτικός λογαριασμών Εταίρων		10.000
	6		
Δοσοληπτικός λογαριασμών Εταίρων		25.550	
	Αποτέλεσμα Εκκαθάρισης		25.550
	7		
Εταιρικό κεφάλαιο		80.000	
	Δοσοληπτικός λογαριασμών Εταίρων		80.000
	8		
Δοσοληπτικός λογαριασμών Εταίρων		64.450	
	Ταμείο		64.450

Παράδειγμα – τμηματική καταβολή

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου		12.000	
Εταίρος Α (5000)			
Εταίρος Β (7000)			
	Εταιρικό κεφάλαιο		12.000
	Μερίδα Α (5000)		
	Μερίδα Β (7000)		
Αι.: Κάλυψη του Εταιρικού Κεφαλαίου			
Οφειλόμενο κεφάλαιο		12.000	
Εταίρος Α (5000)			
Εταίρος Β (7000)			
	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου		12.000
	Εταίρος Α (5000)		
	Εταίρος Β (7000)		
Αι.: Εμφάνιση υποχρέωσης για καταβολή οφειλόμενης εταιρικής εισφοράς			
Ταμείο		5.800	
Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης		200	
	Οφειλόμενο κεφάλαιο		6.000
	Εταίρος Α (5000)		
	Εταίρος Β (7000)		
Αι.: Μερική Καταβολή του Εταιρικού Κεφαλαίου			



Ευχαριστώ για την προσοχή σας!