**ΑΣΚΗΣΗ 29**

Δίνονται τα παρακάτω γεγονότα της Πετρίδης Ο.Ε. που έχει διπλογραφικά βιβλία και οι συμμετοχές είναι 50% ο Πετρίδης Π. και 50% ο Γεωργίου Γ.

1. Κέρδη χρήσεως 1.707.539,38
2. Λογιστικές διαφορές 96.284,44
3. Παρακρατηθέντες φόροι 300,65
4. Προ καταβληθέντες φόροι 372.779,81

Ο φορολογικός συντελεστής υπολογίζεται στο 22% και ο συντελεστής προκαταβολής στο 100% του φόρου συντελεστής στα μερίσματα 5%

Ζητείται το τελικό ποσό το οποίο καλείτε να καταβάλει η επιχείρηση και η διανομή των κερδών στους εταίρους εφόσον αφαιρεθεί το τακτικό αποθεματικό 5%

**Λύση**

**Κέρδη ισολογισμού 1.707.539,98**

**Συν Λογιστικές διάφορες 96.284,44**

**Φορολογητέα κέρδη 1.803.824,42**

**Φόρος που αναλογεί**

**(1.803.824,44 Χ 22% ) 396.841,37**

**Μείον Παρακρατηθείς φόρος 300,65**

**Μείον Προκαταβληθείς φόρος 372.779,81**

**Ποσό φόρου 23.760,91**

**Προκαταβολη φορου 100% 396.841,37**

**Ποσο φορου προς καταβολη 420.602,28**

**Τακτικο αποθεματικο (1.707.539,98 Χ 5%) 85.377**

**Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων**

**Καθαρά κέρδη ισολογισμού 1.707.539,98**

**- Φόρος εισοδήματος 396.841,37**

**-Τακτικό αποθεματικό 85.377,00**

**Υπόλοιπο προς διανομή 1.225.321,61**

**Πετρίδης (1.225.321,61 Χ 50%) 612.660,80**

**612.660,80 Χ 5% (φόρος μερισμάτων) 30.633,04**

**Καθαρά κέρδη 582.027,76**

**Ομοίως και ο Γεωργίου.**