

Ασκήσεις

43α (σελ.225)

Κόστος πωληθέντων 2019: $0+1.100.000-500.000 = 600.000$. Αφού το απόθεμα 400.000 έχει εκπέσει φορολογικά το 2018, δεν υπολογίζεται (0) και επηρεάζει (μειώνει) το κόστος πωλήσεων του 2019 κατά 400.000 (αντί 1.000.000, 600.000), που, με τη σειρά του, αυξάνει ισόποσα το αποτέλεσμα του 2019.

43β (σελ.225)

Τα αποτελέσματα θα μειωθούν μόνο κατά το ύψος των αγορών (1.100.000) και όχι κατά το ύψος των αποθεμάτων αρχής 2019/τέλους 2018 (400.000).

43γ (σελ.225)

Ο Νόμος απαιτεί να παραμένουν όσοι διενεργούν προαιρετική απογραφή πέραν του έτους επιλογής (2013) και τρία (3) επιπλέον έτη (2013, 2014, 2015, 2016). Αν σταματήσει η διενέργειά της το 2017, δεν απαγορεύεται η επανέναρξη της προαιρετικής απογραφής για $1+3=4$ έτη, είτε από το 2018, είτε από το 2019.

55 (σελ.288,9)

α) $A \rightarrow B$: 2πλότυπο ΔΑ : πρωτότυπο στον Β, 1^ο αντίγραφο μένει ως στέλεχος για λογιστήριο του Α.

Σκοπός διακίνησης : αποστολή υλικών για τη ραφή 10 κουστουμιών.

β) $B \rightarrow \Gamma$: 3πλότυπο ΔΑ : πρωτότυπο στον Γ, 1^ο αντίγραφο στον Α (ταχυδρομικά) για ενημέρωση, 2^ο αντίγραφο μένει ως στέλεχος για λογιστήριο του Β.

Σκοπός διακίνησης : αποστολή 10 ραμμένων κουστουμιών για σιδέρωμα

& μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημέρα αποστολής, 2πλότυπο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών : Πρωτότυπο στον Α, αντίγραφο ως στέλεχος για λογιστήριο του Β με παραπομπή για το αντίστοιχο ΔΑ (Α/Α, ημερομ. έκδ.).

γ) $\Gamma \rightarrow A$: 2πλότυπο ΔΑ : πρωτότυπο στον Α, αντίγραφο ως στέλεχος για λογιστήριο του Γ.

Σκοπός διακίνησης : αποστολή 10 σιδερωμένων & συσκευασμένων κουστουμιών

& μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημέρα αποστολής, 2πλότυπο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών : Πρωτότυπο στον Α, αντίγραφο ως στέλεχος για λογιστήριο του Γ με παραπομπή για το αντίστοιχο ΔΑ (Α/Α, ημερομ. έκδ.).

Σημ.: δεν χρειάζεται η έκδοση ΔΑ από τον $\Gamma \rightarrow A$, αν για την αποστολή εκδοθεί άμεσα Τ.Π.Υ. του $\Gamma \rightarrow A$.

56 (σελ.289)

α) 21.12

Δεν υπάρχει καμία φορολογική υποχρέωση για έκδοση στοιχείου. Πρακτικά, όμως, εκδίδεται μία απλή απόδειξη είσπραξης με 150 € για λόγους :

- μερικής ικανοποίησης του πελάτη και
- ισοσκελισμού του "ταμείου" στο τέλος του ημέρας.

β) 23.12

Έκδοση 2πλότυπης Απόδειξης Λιανικής Πώλησης με 900 € που μπορεί να συνοδεύει τη μεταφορά του αγαθού ή να αποσταλεί ξεχωριστά (π.χ. μέσω ΕΛΤΑ). Δεν απαιτείται πλέον η έκδοση ΔΑ, αφού εκδίδεται την ημέρα της πώλησης ΑΛΠ.