

ΑΣΚΗΣΗ 1

Καθορίστε, σύμφωνα με τον Ν4308/2014, σε ποια **κατηγορία οντοτήτων** και **βιβλίων** θα πρέπει να ενταχθούν υποχρεωτικά οι κάτωθι περιπτώσεις:

	Ποσά κατά προσέγγιση ίδια για τα δύο προηγούμενα έτη			Κατηγορία οντοτήτων	Είδος βιβλίων	
	Σύνολο Ισολ/σμού	Ύψος εσόδων	Αρ. ατόμων		Απλογραφικά	Διπλογραφικά
1 Ατομική επιχείρηση -Κατάστημα ρούχων	3,500,000	25,000,000	45			
2 Λογιστής -Ελεύθερος επαγ/τίας	-	1,800,000	10			
3 Ατομική επιχείρηση - Mini Market	4,200,000	8,000,000	30			
4 Εταιρία ΕΕ	-	1,400,000	8			
5 Εταιρία ΑΕ	350,000	550,000	12			
6 Εταιρία ΙΚΕ	27,000,000	42,000,000	270			
7 Εταιρία ΟΕ	22,000,000	35,000,000	230			
8 Εταιρία ΕΠΕ	3,300,000	27,000,000	42			
9 Εταιρία ΕΕ κατά μετοχές	300,000	1,600,000	8			
10 Πρατήριο υγρών καυσίμων	-	6,500,000	25			

ΑΣΚΗΣΗ 2

Από το τμήμα προσωπικού μιας επιχείρησης ΟΕ, έχουμε για το προηγούμενο έτος Χ1, τα ακόλουθα δεδομένα, ως προς το προσωπικό της :

	<u>Άτομα</u>	<u>Μήνες απασχόλησης / έτος</u>	<u>Ώρες απασχόλησης / ημέρα</u>
Μισθωτοί πλήρους απασχόλησης	12	12	8
Μισθωτοί πλήρους απασχόλησης με εποχιακή απασχόληση	60	5	8
Μισθωτοί πλήρους απασχόλησης με μερική ημερήσια απασχόληση	32	12	3
Ελεύθεροι επαγγελματίες πλήρους απασχόλησης	4	12	8
Ελεύθεροι επαγγελματίες πλήρους απασχόλησης με εποχιακή απασχόληση	10	6	8

Επίσης αυτή η επιχείρηση είχε τα εξής:

Ετος :	<u>Χ1</u>	<u>Χ0</u>
Σύνολο Ισολ/σμού :	3,500,000	4,200,000
Ύψος εσόδων :	6,000,000	6,500,000
Αρ. ατόμων	;;;	62

Να καθορίσετε και να αιτιολογήσετε επαρκώς σε ποια κατηγορία οντοτήτων και βιβλίων εντάσσεται υποχρεωτικά η εταιρεία βάση του Ν4308/2014, κατά το έτος Χ2.

ΑΣΚΗΣΗ 3

Εταιρία ΑΕ που δραστηριοποιείται στον χώρο των μικρών οικιακών συσκευών έχει έδρα την Αθήνα και υποκαταστήματα σε Θεσσαλονίκη & Ηράκλειο. Επίσης διακινεί και πουλάει είδη από το κεντρικό στην υπόλοιπη Ελλάδα μέσω Πωλητών/Εμπορικών αντιπροσώπων και συνεργαζόμενων καταστημάτων. Η εταιρεία για τον μήνα Μάρτιο πραγματοποιεί τις κάτωθι δοσοληψίες:

- Στις 5.3.2XXX η εταιρία πουλάει ένα από τα μηχανήματα της (πάγιος εξοπλισμός) και το στέλνει με ένα φορτηγό της εταιρίας στον αγοραστή.
- Στις 7.3.2XXX κάποιιο υπολογιστές της εταιρίας στέλνονται για επισκευή.
- Στις 9.3.2XXX πελάτης λιανοπωλητής πελάτης από την Πελοπόννησο επιστρέφει στην εταιρεία αριθμό συσκευών σαν ελαττωματικές.
- Στις 15.3 η εταιρία προχωρά σε ολοκληρωτική καταστροφή ελαττωματικών και ακρήστων εμπορευμάτων που κατέχει, τα εμπορεύματα αυτά μεταφέρθηκαν σε εταιρίες ανακύκλωσης με τα φορτηγά της εταιρίας.
- Πολλοί από τους καλούς πελάτες της εταιρίας για ελαχιστοποίηση του κόστους αποθεματοποίησης, συνηθίζουν να κάνουν πολλές και επαναλαμβανόμενες παραγγελίες κατά την διάρκεια του μήνα. Τα είδη είτε τα παραλαμβάνουν οι ίδιοι από το Κεντρικό και τα υποκατ/τα ή τους τα στέλνει η εταιρία με έξτρα χρέωση.

Ζητείται: Να προσδιορίσετε για κάθε μία από τις παραπάνω περιπτώσεις ξεχωριστά, αν θα πρέπει να εκδοθεί κάποιο ή κάποια φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή/και αξίας, **ποιο/ποιά** θα είναι αυτά τα στοιχεία και **για ποιο λόγο** θα πρέπει να εκδοθούν έτσι.

Προσοχή!!! Μας ενδιαφέρουν μόνο τα φορολογικά στοιχεία που θα πρέπει να εκδοθούν με βάση τον Ν4308/2014 από την εταιρεία "Κ" ΑΕ μόνο, δεν εξετάζουμε τα στοιχεία που πιθανώς θα πρέπει να εκδώσουν οι αντισυμβαλλόμενοι με την εταιρεία.

ΑΣΚΗΣΗ 4

Απαντήστε στις παρακάτω ερωτήσεις:

- Τι εννοούμε με τον όρο "λογιστικά αρχεία" στα πλαίσια ενός λογιστικού συστήματος;
- Σε ποια μορφή μπορούν να τηρούνται τα "λογιστικά αρχεία";
- Παίζει ρόλο η κατηγορία της "οντότητας" στην τήρηση των λογιστικών αρχείων και ποιά;
- Πότε ένα λογιστικό σύστημα θεωρείται αξιόπιστο;
- Τι εννοούμε με τον όρο: "εύλογη διασφάλιση της αυθεντικότητας των παραστατικών των συναλλαγών και της ακεραιότητας του περιεχομένου τους";
- Πότε μια οντότητα που υπόκειται στον Ν4308/2014, έχει υποχρέωση να εκδώσει Τιμολόγιο Πώλησης και πότε Απόδειξη Λιανικής Πώλησης και ποιοι οι βασικοί λόγοι διαφοροποίησης;

ΑΣΚΗΣΗ 1

	Ποσά κατά προσέγγιση ίδια για τα δύο προηγούμενα έτη			Κατηγορία οντοτήτων	Είδος βιβλίων	
	Σύνολο Ισολ/σμού	Ύψος εσόδων	Αρ. ατόμων		Απλογραφικά	Διπλογραφικά
1 Ατομική επιχείρηση -Κατάστημα ρούχων	3,500,000	25,000,000	45	Μικρή		X
2 Λογιστής -Ελεύθερος επαγ/τίας	-	1,800,000	10	Μικρή		X
3 Ατομική επιχείρηση - Mini Market	4,200,000	8,000,000	30	Μικρή		X
4 Εταιρία ΕΕ	-	1,400,000	8	Πολύ μικρή	X	
5 Εταιρία ΑΕ	350,000	550,000	12	Πολύ μικρή		X
6 Εταιρία ΙΚΕ	27,000,000	42,000,000	270	Μεγάλη		X
7 Εταιρία ΟΕ	22,000,000	35,000,000	230	Μεσαία		X
8 Εταιρία ΕΠΕ	3,300,000	27,000,000	42	Μικρή		X
9 Εταιρία ΕΕ κατά μετοχές	300,000	1,600,000	8	Πολύ μικρή		X
10 Πρατήριο υγρών καυσίμων	-	6,500,000	25	Πολύ μικρή	X	

ΑΣΚΗΣΗ 2

	Άτομα	Μήνες	Ωρες	Συνολο
		απασχόλησης / έτος	απασχόληση / ημέρα	
Μισθωτοί πλήρους απασχόλησης	12	12	8	12.0
Μισθωτοί πλήρους απασχόλησης με εποχιακή απασχόληση	60	5	8	25.0
Μισθωτοί πλήρους απασχόλησης με μερική ημερήσια απασχόληση	32	12	3	12.0
Ελεύθεροι επαγγελματίες πλήρους απασχόλησης	4	12	8	4.0
Ελεύθεροι επαγγελματίες πλήρους απασχόλησης με εποχιακή απασχόληση	10	6	8	5.0
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ:				58.0

Κατ' αρχήν γνωρίζουμε ότι η οντότητα είναι μια ΟΕ, συνεπώς ανήκει στις οντότητες του αρθ.1 παρ.2γ, και το πρώτο κριτήριο αυτής της κατηγορίας είναι αν ο Κύκλος Εργασιών (Τζίρος) ξεπερνάει ή όχι το 1.500.000€ για δύο συνεχόμενα έτη, έτσι ώστε να δούμε αν ανήκει στις "πολύ μικρές" ή στις "μικρές" οντότητες. Βλέπουμε ότι ο τζίρος της οντότητας είναι πολύ υψηλότερος αυτού του ορίου και για τα δύο προηγούμενα έτη, άρα δεν ανήκει στις "πολύ μικρές" αλλά στις "μικρές" ή και υψηλότερα.

Για να εξακριβώσουμε αν ανήκει σε υψηλότερη ακόμη κατηγορία θα πρέπει να συγκρίνουμε τα οικονομικά δεδομένα της οντότητας για τα δύο συνεχόμενα έτη με τα κριτήρια της επόμενης κατηγορίας ("μεσαίες"), και αν ξεπερνάει τα 2 από τα 3 κριτήρια τότε δεν ανήκει στις "μικρές" αλλά στις "μεσαίες οντότητες".

Στην περίπτωση μας θα έχουμε:

	X1		X0	
Άτομα:	58	>	50	62 > 50
έσοδα:	6,000,000	<	8,000,000	6,500,000 < 8,000,000
Ενεργητικό:	3,500,000	<	4,000,000	4,200,000 > 4,000,000

Με βάση τα παραπάνω κριτήρια ανήκει στις "Μικρές" οντότητες με "διπλογραφικά βιβλία", διότι δεν πληρεί τα 2 από τα 3 κριτήρια για δύο συνεχόμενα έτη 'ετσι ώστε να καταταχθεί στις "Μεσαίες" οντότητες.

ΑΣΚΗΣΗ 3

- Δεν χρειάζεται κάποιο στοιχείο διακίνησης, η εταιρεία θα το στείλει στον αγοραστή με συνοδευτικό το φορολογικό στοιχείο αξίας "Τιμολόγιο Πώλησης" Παγίου.
 - Δεν θα εκδοθεί από την εταιρεία κανένα φορολογικό στοιχείο διακίνησης ή/και φορολογικό στοιχείο αξίας (γιατί σκοπός δεν είναι η πώληση).
 - Δεν θα εκδοθεί κανένα στοιχείο διακίνησης (N.4223/2013,Αρ.51,Παρ.5) αλλά όταν επιστραφούν η εταιρία θα πρέπει να εκδώσει φορολογικό στοιχείο αξίας "Πιστωτικό Τιμολόγιο"
 - Δεν θα εκδοθεί από την εταιρεία κανένα φορολογικό στοιχείο διακίνησης ή/και φορολογικό στοιχείο αξίας (γιατί σκοπός δεν είναι η πώληση).
 - Στην περίπτωση αποστολής των στον πελάτη χωρίς τιμολόγιο θα εκδοθεί "Δελτίο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων"
- Στην περίπτωση παραλαβής των από τις εγκαταστάσεις της εταιρίας δεν θα εκδοθεί προσωρινά κανένα στοιχείο διακίνησης ή/και τιμολόγησης, θα υπάρχει όμως μία συγκεντρωτική κατάσταση καταγραφής αυτών που δόθηκαν.
- Στο τέλος του μήνα θα εκδοθεί "Συγκεντρωτικό Τιμολόγιο" με το άθροισμα αυτών που έχουν δοθεί κατά την διάρκεια του μήνα

ΑΣΚΗΣΗ 4

- Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά αρχεία (βιβλία)» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά).
- Τα λογιστικά αρχεία είναι τα ηλεκτρονικά ή φυσικά μέσα, στα οποία περιέχονται πληροφορίες αναγκαίες για την κατάρτιση και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Μπορούν να τηρούνται σε έντυπη μορφή 9χειρόγραφο ή μέσω εκτυπώσεων) ή σε μόνο ηλεκτρονική μορφή, αρκεί να είναι διαθέσιμα για έλεγχο μέσα σε εύλογο χρόνο.

- 3 Εισάγεται η αρχή ότι το λογιστικό σύστημα (μέθοδοι, διαδικασίες και λογιστικά αρχεία) προσαρμόζονται ανάλογα με το μέγεθος και τη φύση (συμπεριλαμβανομένης της πολυπλοκότητας) της οντότητας. Π.χ. οι "πολύ μικρές οντότητες" του αρθ.1 παρ2γ, τηρούν απλογραφικά βιβλία, όπως επίσης οι υποχρεώσεις των οντοτήτων για δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων αυξάνει ανάλογα με την κατηγορία μεγέθους των.
- 4 Η αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος συναρτάται με την υποχρέωση για εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και την εκπλήρωση των απαιτήσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Δηλαδή, η αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος και των λογιστικών αρχείων, δεν θίγεται από αποσπασματική εξέταση κάποιων στοιχείων τους, εφόσον από τη συνολική θεώρηση επιτυγχάνονται οι προαναφερθέντες στόχοι. Τα κριτηρια αξιοπιστίας που θα πρέπει να πληρούνται είναι η "αυθεντικότητα", η "ακεραιότητα" και η "αναγνωσιμότητα" του λογιστικού συστήματος.
- 5 Με τον όρο **«ακεραιότητα του περιεχομένου»** νοείται ότι το περιεχόμενο ενός παραστατικού (λογιστικού στοιχείου, π.χ. τιμολογίου) δεν έχει αλλοιωθεί, σε σχέση με ό,τι προδιαγράφει ο παρών νόμος ή με ό,τι καθορίσθηκε από τον εκδότη του εν λόγω παραστατικού. Η **"αυθεντικότητα"** (προέλευση) του παραστατικού αναφέρεται στη διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του παραστατικού ή του προμηθευτή αναλόγως.
- 6 Εκδίδεται Τιμολόγιο, για πωλήσεις προς άλλη οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ή το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος του Φ.Π.Α. ή εξαγωγές ή γενικά πρόσωπα του άρθρου 1 του παρόντος νόμου. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, αντί έκδοσης τιμολογίου, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών). Ο βασικός λόγος διαφοροποίησης μεταξύ ΤΠ και ΑΛΠ είναι ότι το ΤΠ έχει πολύ περισσότερα στοιχεία καταγεγραμμένα όπως ονόμα, διεύθυνση, ΑΦΜ του αγοραστή καθώς επίσης και το ακριβές ποσό του ΦΠΑ, όλα αυτά είναι απαραίτητα για τις νομικές οντότητες που εμπλέκονται έτσι ώστε να καταγράψουν και να αποδώσουν τον ΦΠΑ, αλλά και να υπάρχει ο έλεγχος σε διασταύρωση των πωλήσεων και αγορών των αντισυμβαλλομένων.