

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ  
*ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΗΣ*

Ακαδημαϊκό έτος: 2020-2021

---

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr

2<sup>η</sup> ΔΙΑΛΕΞΗ\_ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΗΣ

# 01\_Άσκηση κατανόησης

Η ακαδημία ποδοσφαίρου ΜΑΓΝΗΣΙΑΚΟΣ, έχει ετήσια έσοδα ποσού 10.200,00 ευρώ από τις συνδρομές των παικτών, 5.000,00 ευρώ από τις διαφημιστικές πινακίδες καταστημάτων καθώς και 5.000,00 ευρώ από χορούς.

Το ερώτημα που τίθεται είναι αν ο παραπάνω σύλλογος υπάγεται στα ΕΛΠ.



# 01\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Ο παραπάνω σύλλογος έχει συσταθεί ως μια μη κερδοσκοπική οντότητα. Επομένως οι συνδρομές των μελών του, ενώ είναι ένα έσοδο προς το σύλλογο δεν συνιστούν εισόδημα από τη σκοπιά της φορολογικής νομοθεσίας. Άρα δεν εμπίπτει στις διατάξεις που υπάγεται η εφαρμογή των ΕΛΠ για το σκέλος των εσόδων από συνδρομές.
- Μόνο στην περίπτωση των εσόδων από διαφημίσεις, ο σύλλογος υπάγεται στο ν.4308/14 και δύναται να τηρεί απλογραφικά λογιστικά βιβλία όταν δεν υπερβαίνει το ποσό των 1.500.000 ευρώ.



# 02\_Άσκηση κατανόησης

Πότε έχουν εφαρμογή οι κανόνες του ν.4308/14 (ΕΛΠ) περί λογιστικών αρχείων και τιμολόγησης;



# 02\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα οφείλει να εφαρμόζει τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, είτε ΕΛΠ είτε τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4174/2013.



# 03\_Άσκηση κατανόησης

Η εταιρεία ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ ΟΕ, πραγματοποιεί κύκλο εργασιών (2018:900.000 ευρώ και 2017: 1.500.000 ευρώ), έχει σύνολο εργαζομένων (2018:12 άτομα, 2017:16 άτομα) και σύνολο ενεργητικού (2017:300.000, 2018: 350.000).

- Σε ποια κατηγορία μεγέθους οντοτήτων ανήκει και
- ποιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υποχρεούται να συντάσσει;



# 03\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Είναι μία πολύ μικρή εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.2γ και
- Χρησιμοποιώντας απλογραφικό σύστημα συντάσσει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης.





# 04\_Άσκηση κατανόησης

Η εταιρεία ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΒΕΕ, πραγματοποιεί κύκλο εργασιών (2018:600.000 ευρώ, 2017:800.000 ευρώ), έχει σύνολο εργαζομένων (2018:10 άτομα, 2017:11 άτομα) και σύνολο ενεργητικού (2018:350.000 ευρώ, 2017:300.000 ευρώ).

- Σε ποια κατηγορία μεγέθους οντοτήτων ανήκει και
- ποιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υποχρεούται να συντάσσει;



# 04\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Είναι μια πολύ μικρή οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.α και β.
- Χρησιμοποιώντας διπλογραφικό σύστημα, συντάσσει Ισολογισμό, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και Προσάρτημα.
- Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα οφείλει να εφαρμόζει τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, είτε ΕΛΠ είτε τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4174/2013.



# 05\_Άσκηση κατανόησης

Η εταιρεία ΖΗΣΗ διατηρεί ένα κατάστημα καυσίμων και πραγματοποιεί κύκλο εργασιών (2018:2.200.000 ευρώ, 2017:4.100.000 ευρώ), έχει σύνολο εργαζομένων (2018:9 άτομα, 2017:12 άτομα) και σύνολο ενεργητικού (2018:200.000 ευρώ, 2017:150.000 ευρώ).

- Σε ποια κατηγορία μεγέθους οντοτήτων ανήκει και
- ποιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υποχρεούται να συντάσσει;



# 05\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Είναι μια πολύ μικρή οντότητα
- Χρησιμοποιώντας απλογραφικό σύστημα, συντάσσει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.



# 06\_Άσκηση κατανόησης

Η εταιρεία ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΟΕ, θεωρείται μικρή οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.γ. τα επόμενα δύο έτη πραγματοποιεί κύκλο εργασιών (2018:1.450.000 ευρώ, 2017:1.300.000 ευρώ), έχει σύνολο εργαζομένων (2018:10 άτομα, 2017:12 άτομα) και σύνολο ενεργητικού (2018:200.000 ευρώ, 2017:150.000 ευρώ).

- Σε ποια κατηγορία μεγέθους οντοτήτων ανήκει και
- ποιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υποχρεούται να συντάσσει;



# 06\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Θα ενταχθεί στις πολύ μικρές οντότητες από 1/1/2019.
- Χρησιμοποιώντας απλογραφικό σύστημα, συντάσσει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.



# 07\_Άσκηση κατανόησης

Ο δικηγορικός σύλλογος Αθηνών με έσοδα από συνδρομές μελών (2018:3.800.000 ευρώ, 2017:3.400.000 ευρώ), έχει σύνολο εργαζομένων (2018:15 άτομα, 2017:15 άτομα) και σύνολο ενεργητικού (2018:200.000 ευρώ, 2017:150.000 ευρώ).

- Σε ποια κατηγορία μεγέθους οντοτήτων ανήκει και
- ποιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υποχρεούται να συντάσσει;



# 07\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Θα ενταχθεί στις πολύ μικρές οντότητες από 1/1/2019.
- Χρησιμοποιώντας απλογραφικό σύστημα, συντάσσει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.





# 08\_Άσκηση κατανόησης

Μια οντότητα απασχολεί 8 άτομα σε πλήρη απασχόληση, 4 άτομα με εποχιακή απασχόληση 3 μηνών αλλά πλήρους ημερήσιας απασχόλησης και 5 άτομα πλήρους ετήσιας απασχόλησης αλλά μερικής απασχόλησης δύο ωρών, καθώς και δύο ελεύθερους επαγγελματίες πλήρους απασχόλησης που για την αμοιβή τους εκδίδουν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

- Ποιος είναι ο μέσος όρος των εργαζομένων που απασχολεί;



# 08\_Άσκηση κατανόησης\_ Λύση

- Ο αριθμός εργαζομένων είναι 12 όπως προκύπτει από τους παρακάτω υπολογισμούς:

Υπολογισμοί	Αριθμός εργαζομένων
$8 \times 12/12 =$	8
$4 \times 3/12 \times 8/8 =$	1
$5 \times 12/12 \times 2/8 =$	1,25
$2 =$	<u>2</u>
Συνολικός αριθμός	12,25