



Λογιστική Εταιρειών

Ενότητα: Εισαγωγικές Έννοιες

Οντότητα

- Ορίζεται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα.

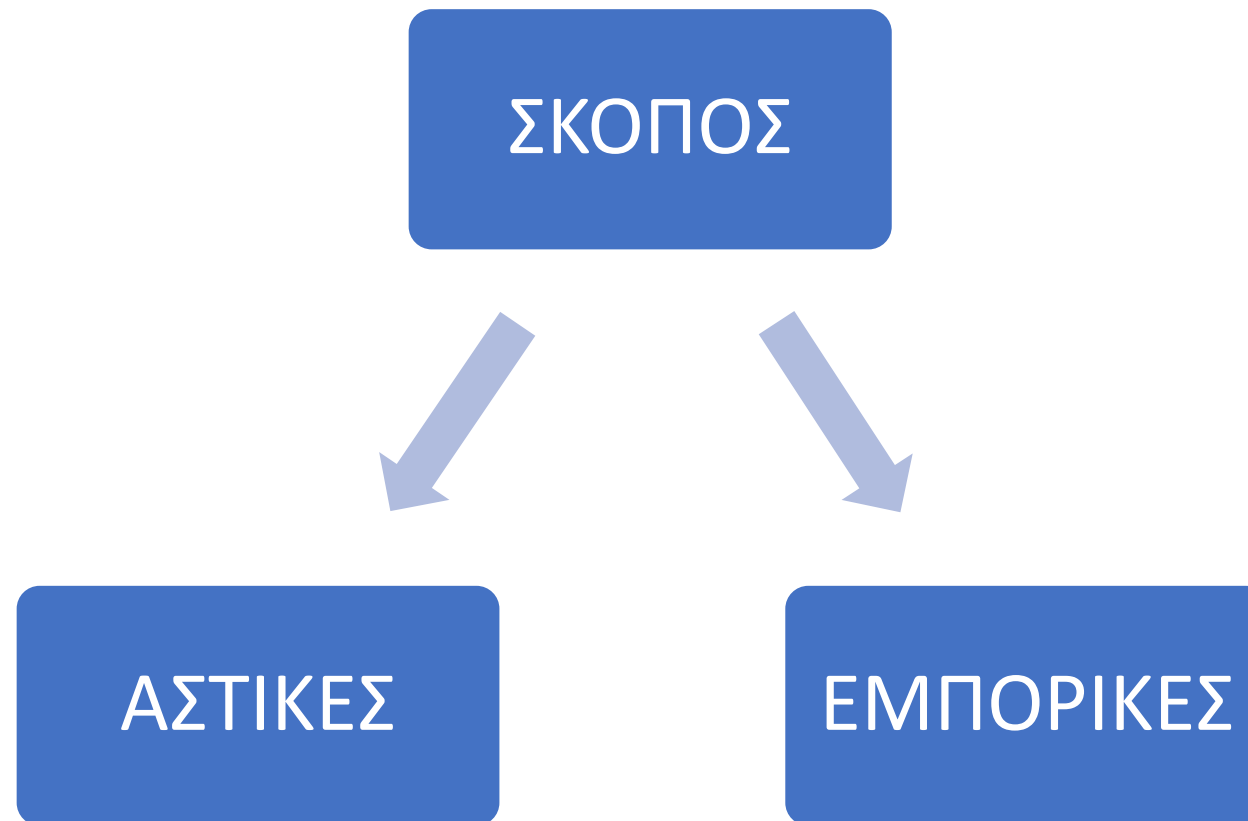
Εταιρία

- Ως έννοια αναφέρεται στην σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων.
- Η περιουσία της είναι ανεξάρτητη από αυτή των προσώπων που την ιδρύουν ή των προσώπων που μπορεί να συμμετέχουν στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο.

Εταιρία

- Ιδρύεται με σκοπό την επίτευξη συγκεκριμένων στόχων που περιγράφονται στο καταστατικό της.
- Αποτελεί μια ξεχωριστή λογιστική οντότητα.

Διακρίσεις Εταιριών



Αστικές Εταιρίες

- Προωθούν κοινωνικούς, πολιτιστικούς και άλλους σκοπούς.
- Δεν αναπτύσσουν εμπορική δραστηριότητα.

Εμπορικές Εταιρίες

- Έχουν σκοπό την επίτευξη κέρδους.
- Διακρίνονται σε Κεφαλαιουχικές και Προσωπικές.

Προσωπικές Εταιρίες

- Κυρίαρχο ρόλο έχει η προσωπικότητα των εταίρων, ανεξάρτητα από το ύψος της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο. Η νομοθεσία δεν προβλέπει ελάχιστο όριο καταβεβλημένου κεφαλαίου, ενώ η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Προσωπικές Εταιρίες

- Ατομική
- Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.)
- Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.)

Κεφαλαιουχικές Εταιρίες

- Κυρίαρχο ρόλο στις εταιρίες αυτές ασκεί το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο, που διαιρείται σε ίσα τμήματα (μερίδες ή μετοχές) και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Παράλληλα υπάρχει σαφής διαχωρισμός μεταξύ προσωπικής και εταιρικής περιουσίας.

Κεφαλαιουχικές Εταιρίες

- Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
- Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.)
- Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.)
- Ετερόρρυθμη Εταιρία Κατά μετοχές

Διαφορές Εμπορικών Εταιριών

	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ	ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ
ΠΥΡΗΝΑΣ	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΩΝ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	ΕΞΑΡΤΑΤΑΙ ΑΠΟ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ	ΑΠΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΡΙΔΙΟΥ	ΟΧΙ	ΝΑΙ
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΖΩΗΣ	ΑΟΡΙΣΤΗ	ΟΡΙΣΜΕΝΗ
ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗΝ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑ	ΟΧΙ	ΝΑΙ (Α.Ε.)

* Υπάρχουν διαφορές και στον τρόπο διοίκησης.

Νομική Προσωπικότητα Εταιριών

- Συνένωση με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.
- Δικό τους όνομα και επωνυμία - ανεξάρτητα περιουσιακά στοιχεία.
- Δυνατότητα εταίρων για απεριόριστη συμμετοχή σε άλλες εταιρείες.

Νομική Προσωπικότητα Εταιριών

- Η εκπροσώπηση της εταιρίας γίνεται από πρόσωπα που ορίζονται από τους εταίρους ή μετόχους ανάλογα με την εταιρική μορφή.
- Στο ιδρυτικό καταστατικό περιγράφονται αναλυτικά οι σχέσεις των προσώπων που ιδρύουν την εταιρία καθώς και οι διαδικασίες ίδρυσης.

Προϋποθέσεις Σύστασης Εταιρίας

- Σύμβαση με ιδιωτικό ή δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο.

Τα άτομα που συμμετέχουν στην εταιρία πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και να μην έχουν υπαχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.

Προϋποθέσεις Σύστασης Εταιρίας

- Επιδίωξη θεμιτού σκοπού.

Ο σκοπός της εταιρίας δεν πρέπει να είναι αντίθετος με την υπάρχουσα νομοθεσία και τα χρηστά ήθη.

Προϋποθέσεις Σύστασης Εταιρίας

- Δημοσιότητα

Επιβάλλεται η ύπαρξη δημοσιότητας, ώστε τρίτοι ενδιαφερόμενοι να έχουν γνώση του πλαισίου σύστασης και λειτουργίας της εταιρίας.

Προϋποθέσεις Σύστασης Εταιρίας

- Εισφορά κεφαλαίου.

Τέλος είναι απαραίτητη η ύπαρξη εισφοράς από την πλευρά των φορέων της εταιρίας, η οποία μπορεί να είναι σε χρήμα ή σε είδος.

Διάκριση Οντοτήτων

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθεται η διάκριση των οντοτήτων με βάση τον Ν.4308/14 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Συναφείς ρυθμίσεις και άλλες Διατάξεις»

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: Κατάταξη Οντοτήτων με βάση το μέγεθος τους (Άρθρο 2 ΕΛΠ)				
	1. «ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ»	2. «ΜΙΚΡΕΣ»	3. «ΜΕΣΑΙΕΣ»	4. «ΜΕΓΑΛΕΣ»
ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΚΑΤΑΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ	όσες οντότητες δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια	όσες οντότητες δεν είναι «πολύ μικρές» και δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια	όσες οντότητες δεν είναι «μικρές και δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια	όσες οντότητες υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια
1. Σύνολο Ενεργητικού	350.000 €	4.000.000 €	20.000.000 €	20.000.000 €
2. Ύψος Κύκλου Εργασιών	700.000 €	8.000.000 €	40.000.000 €	40.000.000 €
3. Μέσος ετήσιος όρος απασχολούμενων	10 άτομα	50 άτομα	250 άτομα	250 άτομα

Διάκριση Οντοτήτων

- Μέσω της κατάταξης των οντοτήτων στις ανωτέρω κατηγορίες προσδιορίζεται τόσο το είδος των οικονομικών καταστάσεων που υποχρεούνται να συντάσσουν, όσο και οι απορρέουσες υποχρεώσεις.

Διάκριση Οντοτήτων

Οι παραπάνω κατατάξεις έχουν εφαρμογή:

- Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες (ΑΕ, ΕΠΕ, ΕΕ κατά μετοχές, ΙΚΕ).
- Στις προσωπικές εταιρίες (ΟΕ, ΕΕ) όταν το σύνολο των εταίρων αποτελείται από κεφαλαιουχικές εταιρίες.
- Σε όλες τις εταιρίες που ανήκουν ή ελέγχονται από το Δημόσιο.

Διάκριση Οντοτήτων

Οι εταιρίες για τις οποίες δεν έχουν εφαρμογή οι παραπάνω κατατάξεις χαρακτηρίζονται:

- Πολύ μικρές οντότητες όταν ο καθαρός κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το 1.500.000€.
- Μικρές οντότητες όταν ο καθαρός κύκλος εργασιών υπερβαίνει το 1.500.000€.
- Μεσαίες Οντότητες (Βλέπε πίνακα 1 στήλη 3)
- Μεγάλες Οντότητες (Βλέπε πίνακα 1 στήλη 4)

Διάκριση Οντοτήτων

Μια οντότητα για να αλλάξει κατηγορία θα πρέπει:

- Για τις οντότητες που τηρούν λογιστικά αρχεία με το απλογραφικό σύστημα η αλλαγή να γίνει στην χρήση που έπαψε να ισχύει το κριτήριο.
- Για τις οντότητες που τηρούν τα λογιστικά τους αρχεία με το διπλογραφικό σύστημα θα πρέπει τα κριτήρια που τις ταξινομούν σε ανώτερη ή κατώτερη βαθμίδα να ισχύουν για δύο συνεχόμενες χρήσεις.

Βασικά Χαρακτηριστικά Εταιρικών Τύπων

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – Ο.Ε.

- Οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά και απεριόριστα και «εις ολόκληρον», τόσο με την περιουσία της εταιρίας όσο και με την προσωπική τους περιουσία.

Βασικά Χαρακτηριστικά Εταιρικών Τύπων

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – Ε.Ε.

- Υπάρχουν και ομόρρυθμοι και ετερόρρυθμοι εταίροι, οι οποίοι ευθύνονται αποκλειστικά και μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς τους και αποκλείονται τόσο από τη διαχείριση, όσο και από την εκπροσώπηση της εταιρίας.

Βασικά Χαρακτηριστικά Εταιρικών Τύπων

ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ – Ε.Π.Ε.

- Δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη και απαιτείται ελάχιστο ύψος καταβεβλημένου κεφαλαίου. Οι σχέσεις των εταίρων προσδιορίζονται και συνδέονται άμεσα ανάλογα με το κεφάλαιο που έχει καταβάλει ο καθένας. Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται στα εταιρικά μερίδια.

Βασικά Χαρακτηριστικά Εταιρικών Τύπων

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – Ι.Κ.Ε.

- Αφορά ένα σχετικά νέο εταιρικό τύπο, ο οποίος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται με την περιουσία που διαθέτει. Το εταιρικό κεφάλαιο καθορίζεται από τους εταίρους και μπορεί να είναι ακόμη και μηδενικό. Οι εταίροι μπορούν να συμμετέχουν, είτε με κεφαλαιουχικές, είτε με εξωκεφαλαιουχικές, είτε με εγγυητικές εισφορές.

Βασικά Χαρακτηριστικά Εταιρικών Τύπων

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – Α.Ε.

- Το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα, τις μετοχές και οι μέτοχοι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετοχών καθώς και εύκολη μεταβίβαση μετοχών

Κριτήρια Επιλογής Νομικής Μορφής

- Σκοπός εταιρίας.
- Αντιστάθμισμα προσωπικής ευθύνης εταίρων και δέσμευσης κεφαλαίου.
- Κόστος ίδρυσης.
- Κόστη κατά τη διάρκεια ζωής της εταιρίας.
- Τρόπος φορολόγησης κερδών.



Ευχαριστώ για την Προσοχή Σας