

Λογιστική Εταιριών

Ορφανουδάκη Α. Αθηνά

Έννοια της Εταιρίας

Εταιρία είναι η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό.

Ο κοινός σκοπός, δικαίωμα στα κέρδη, θέτει το θέμα της διανομής. Το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) συμφωνείται μεταξύ τους και καταγράφονται στο καταστατικό. Ύπαρξη συμφωνίας για αποκλεισμό από τα κέρδη ή τις ζημίες θεωρείται άκυρη.

Οι εισφορές μπορεί να είναι υλικές ή άυλες, χρήμα ή είδος (εμπορεύματα, ακίνητα, μετρητά, πελάτες, απαιτήσεις και ολόκληρη επιχείρηση).

Οι Εταιρίες του Εμπορικού Δικαίου

Αστικές λέγονται οι εταιρίες που ο σκοπός τους είναι : πολιτιστικός, επιστημονικός, θρησκευτικός, κοινωνικός... και όχι εμπορικός.

Εμπορικές λέγονται οι εταιρίες που σκοπός τους είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων αλλά και εκείνες που ο νόμος χαρακτηρίζει ως εμπορικές : Α.Ε, Ε.Π.Ε...

Μια άλλη διάκριση των εταιριών είναι: προσωπικές, κεφαλαιουχικές και μικτές ή ενδιάμεσες.

Προσωπικές είναι οι εταιρίες στις οποίες κυριαρχεί η προσωπικότητα των εταίρων, Ο.Ε., Ε.Ε. και η Συμμετοχική ή Αφανής εταιρία σε μικρότερη έκταση.

Κεφαλαιουχικές είναι οι εταιρίες στις οποίες κυριαρχεί το κεφάλαιο – εισφορές των εταίρων, Α.Ε.

Μικτές ή Ενδιάμεσες είναι οι εταιρίες στις οποίες ισορροπούν το κεφάλαιο – εισφορές των εταίρων με την προσωπικότητα τους, Ε.Π.Ε.

Ο Συνεταιρισμός κατατάσσεται και στις προσωπικές και στις μικτές εταιρίες βιβλιογραφικά.

Το κεφάλαιο των εταιριών

Η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου επιτάσσει για κάθε μεταβολή του εταιρικού κεφαλαίου τροποποίηση καταστατικού και δημοσίευση του. Ο κυριότερος λόγος εφαρμογής της αρχής της σταθερότητας είναι η πληροφόρηση των δανειστών.

Λογιστικά η αρχή της σταθερότητας αντικατοπτρίζεται με τα παρακάτω γεγονότα: δεν μπορεί να γίνει κεφαλαιοποίηση των κερδών ή ζημιών, για τον υπολογισμό της καθαρής θέσης εκτός από το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο προσθέτουμε διάφορα

αποθεματικά, αποτελέσματα προς διάθεση και λογαριασμούς αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων.

Το νομικό πρόσωπο της εμπορικής εταιρίας

Για την απόκτηση νομικής προσωπικότητας απαιτητέ η τήρηση της διαδικασίας ίδρυσης κάθε εταιρίας.

Οι εμπορικές εταιρίες είναι νομικά πρόσωπα εκτός από την Αφανή ή Συμμετοχική εταιρία.

Χαρακτηριστικά κάθε εταιρία/ νομικού προσώπου είναι: η περιουσία, η κατοικία, η εθνικότητα και η ονομασία.

- Την εταιρία/ νομικό πρόσωπο εκπροσωπούν: οι διαχειριστές, τα μέλη Δ.Σ., οι εκκαθαριστές.... όπως ορίζονται από το καταστατικό της.
- Δεν μπορεί να γίνει συμψηφισμός απαιτήσεων με υποχρεώσεις.
- Η περιουσία της εταιρίας είναι αποκλειστικά υπέγγυος προς τους δανειστές της.
- Η εταιρία μπορεί να γίνει εταίρος άλλης εταιρίας.
- Η εταιρία πτωχεύει ανεξάρτητα από τους εταίρους της.
- Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας συνεχίζεται μέχρι το τέλος εκκαθάρισης της.

Οι προσωπικές εταιρίες για την έναρξη της νομικής τους προσωπικότητας δημοσιεύουν το καταστατικό τους στο Πρωτοδικείο.

Οι Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για την έναρξη της νομικής τους προσωπικότητας δημοσιεύουν το καταστατικό τους στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Η Λογιστική των εμπορικών επιχειρήσεων

Η λογιστική των εμπορικών επιχειρήσεων πραγματεύεται: την ίδρυση της εταιρίας, τη λειτουργία της, τις δοσοληπτικές σχέσεις των εταίρων με την εταιρία, τη διανομή του αποτελέσματος, τις μεταβολές του κεφαλαίου, τις μετατροπές, συγχωνύψεις, διαλύσεις, εκκαθάριση. Τα προβλήματα από τον εμπορικό, φορολογικό, ασφαλιστικό νόμο.

Έννοια και χαρακτηριστικά της Ο.Ε.

Ομόρρυθμη εταιρία είναι προσωπική εταιρία με νομική προσωπικότητα, της οποίας τα μέλη ευθύνονται έναντι τρίτων για τις εταιρικές υποχρεώσεις άμεσα, προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο.

Από τον ορισμό αυτόν προκύπτουν τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε., τα οποία είναι: α) η έννοια του απεριόριστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και συνεπώς οι δανειστές εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίηση του με αναγκαστικό πλειστηριασμό, β) το αλληλέγγυο της ευθύνης σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν.

Σύσταση της Ο.Ε. διατυπώσεις

Για την σύσταση της Ο.Ε. απαιτείται σύνταξη του καταστατικού της και δημοσίευση του στο Πρωτοδικείο.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί και την απόδειξη συστάσεως προσωπικής εταιρείας. Ακόμα χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους.

Αντικείμενο εταιρικής εισφοράς βασικές λογιστικές εγγραφές

Εισφορά σε χρήμα ο Κάππα και ο Λάμδα ιδρύουν Ο.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 50.000,00€ με συμμετοχή 60% ο Κάππα και 40% ο Λάμδα.

Η λογιστική έγγραφη για την ανάληψη της υποχρέωσης κάλυψης του κεφαλαίου:

Ημερομηνία

33 Χρεώστες διάφοροι

50.000,00€

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Κάππα λογαριασμός εισφοράς 30.000,00€

33.03.01 Λάμδα λογαριασμός εισφοράς 20.000,00€

40 Κεφάλαιο 50.000,00€

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.00 Κεφάλαιο Κάππα 30.000,00€

40.06.01 Κεφάλαιο Λάμδα 20.000,00€

Καταστατικόσύσταση Ο.Ε.

Η λογιστική έγγραφη για την καταβολή του κεφαλαίου σε χρήμα:

Ημερομηνία

38 Χρηματικά διαθέσιμα 50.000,00€

38.00 Ταμείο

33 Χρεώστες διάφοροι 50.000,00€

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Κάππα λογαριασμός εισφοράς 30.000,00€

33.03.01 Λάμδα λογαριασμός εισφοράς 20.000,00€

Καταστατικόσύσταση Ο.Ε.

Εισφορά σε είδος ο Κάππα και ο Λάμδα ιδρύουν Ο.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 50.000,00€ με συμμετοχή 50% ο Κάππα που εισφέρει έπιπλά και 50% ο Λάμδα που εισφέρει χρήματα.

Η λογιστική έγγραφη για την ανάληψη της υποχρέωσης κάλυψης του κεφαλαίου:

Ημερομηνία

33 Χρεώστες διάφοροι 50.000,00€

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Κάππα λογαριασμός εισφοράς 25.000,00€

33.03.01 Λάμδα λογαριασμός εισφοράς 25.000,00€

40 Κεφάλαιο 50.000,00€

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.00 Κεφάλαιο Κάππα 25.000,00€

40.06.01 Κεφάλαιο Λάμδα 25.000,00€

Καταστατικόσύσταση Ο.Ε.

Η λογιστική έγγραφη για την καταβολή του κεφαλαίου σε είδος & χρήμα:

Ημερομηνία

14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 25.000,00€

14.00 Έπιπλα

38 Χρηματικά διαθέσιμα 25.000,00€

38.00 Ταμείο

33 Χρεώστες διάφοροι 50.000,00€

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Κάππα λογαριασμός εισφοράς 25.000,00€

33.03.01 Λάμδα λογαριασμός εισφοράς 25.000,00€

Καταστατικόσύσταση Ο.Ε.

Όταν οι εισφορές των εταίρων είναι σε είδος που δεν υπάρχει λογαριασμός Ε.Γ.Λ.Σ. για να αποτυπωθεί, η εισφορά εμφανίζεται στο ταμείο με την αξία αποτίμησης και στους λογαριασμούς τάξεως αποτυπώνεται το είδος της εισφοράς, ας δούμε ένα παράδειγμα εισφοράς ατομικής εργασίας για να γίνουν κατανοητά τα παραπάνω. Καταβολή εισφοράς στις 20/10/2014 προσωπικής εργασίας με αξία αποτίμησης 80.000,00€ εταίρος Α:

20/10/2014

04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί 80.000,00€

04.00 Εισφορά προσωπικής εργασίας

04.00.00 Εισφορά προσωπικής εργασίας εταίρος Α

08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί 80.000,00€

08.00 Εισφορά προσωπικής εργασίας

08.00.00 Εισφορά προσωπικής εργασίας εταίρος Α

Προσωπική εργασία εταίρος Α καταστατικό

20/10/2014

38 Χρηματικά διαθέσιμα 80.000,00€

38.00 Ταμείο

33 Χρεώστες διάφοροι 80.000,00€

33.03.Εταίροι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου

33.03.00 Εταίρος Α

Καταβολή εταίρου Α

Κατά την διάρκεια των σχέσεων της εταιρίας με τους εταίρους προκύπτουν δοσοληψίες, θα δούμε παρακάτω κάποια παραδείγματα και τον λογιστικό τους χειρισμό.

Στης 18/10/2014 η Ο.Ε. πληρώνει προσωπική υποχρέωση του εταίρου Ε.Ζ. αξίας 1.000,00€:

18/10/2014

33 Χρεώστες διάφοροι 1.000,00€

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

33.07.00 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Ε.Ζ.

38 Χρηματικά διαθέσιμα 1.000,00€

38.00 Ταμείο

Πληρωμή προσωπικής υποχρέωσης του εταίρου Ε.Ζ.

Στης 18/10/2014 ο εταίρος Ε.Ζ. πληρώνει το ενοίκιο κτιρίου της Ο.Ε. αξίας 1.000,00€:

18/10/2014

62 Παροχές τρίτων 1.000,00€

62.04 Ενοίκια

62.04.01 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων

53 Πιστωτές διάφοροι 1.000,00€

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους

53.14.00 Βραχ. υποχρεώσεις προς Ε.Ζ.

Πληρωμή ενοικίου Ο.Ε. από εταίρο Ε.Ζ.

Στης 18/10/2014 ο εταίρος Ε.Ζ. λαμβάνει έναντι κερδών αξίας 10.000,00€:

18/10/2014

33 Χρεώστες διάφοροι 10.000,00€

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

33.07.00 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Ε.Ζ.

38 Χρηματικά διαθέσιμα 10.000,00€

38.00 Ταμείο

Έναντι κερδών εταίρος Ε.Ζ.

Στης 20/10/2014 αυξάνεται το κεφάλαιο της Ο.Ε. κατά 10.000,00€, ο εταίρος Ε.Ζ. συμμετέχει σε ποσοστό 70% και ο εταίρος Τ.Κ. σε ποσοστό 30%:

20/10/2014

33 Χρεώστες διάφοροι 10.000,00€

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Ε.Ζ. λογαριασμός εισφοράς 7.000,00€

33.03.01 Τ.Κ. λογαριασμός εισφοράς 3.000,00€

40 Κεφάλαιο 10.000,00€

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.00 Κεφάλαιο Ε.Ζ. 7.000,00€

40.06.01 Κεφάλαιο Τ.Κ. 3.000,00€

Καταστατικόαύξηση κεφαλαίου Ο.Ε.

Στης 20/10/2014 μειώνεται το κεφάλαιο της Ο.Ε. κατά 10.000,00€, ο εταίρος Ε.Ζ. συμμετέχει σε ποσοστό 70% και ο εταίρος Τ.Κ. σε ποσοστό 30%:

20/10/2014

40 Κεφάλαιο 10.000,00€

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.00 Κεφάλαιο Ε.Ζ. 7.000,00€

40.06.01 Κεφάλαιο Τ.Κ. 3.000,00€

33 Χρεώστες διάφοροι 10.000,00€

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Ε.Ζ. λογαριασμός εισφοράς 7.000,00€

33.03.01 Τ.Κ. λογαριασμός εισφοράς 3.000,00€

Καταστατικόμείωση κεφαλαίου Ο.Ε.

Στο τέλος κάθε χρήσης έχουμε τον προσδιορισμό του αποτελέσματος (κέρδη ή ζημίες) την φορολογία των κερδών και τη διανομή, θα δούμε παράδειγμα για την κατανόηση της διαδικασίας.

Έστω ΟΕ στην οποία συμμετέχουν τέσσερις εταίροι, ως εξής: Α με ποσοστό 35%, Β με ποσοστό 30% και Γ με ποσοστό 35% τα κέρδη της είναι 55.000,00€

Ο πίνακας διανομής κερδών και υπολογισμού φόρου:

Προσδιορισμός «επιχειρηματικών αμοιβών» για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα (με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής), επί του 50% των φορολογητέων κερδών:

Α: $27.500,00 \times 35\% = 9.625,00$ ευρώ

Β: $27.500,00 \times 30\% = 8.250,00$ ευρώ

Γ: $27.500,00 \times 35\% = 9.625,00$ ευρώ

Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών: 27.500,00 ευρώ

Φορολογητέα κέρδη : $55.000,00 - 27.500,00 =$ 27.500,00 ευρώ

Φόρος εισοδήματος: $27.500,00 \times 26\% =$ 7.150,00 ευρώ

Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση $27.500,00 - 7.150,00 =$ 20.350,00 ευρώ

Τα συνολικά κέρδη που θα λάβει κάθε εταίρος:

Επιχειρηματική αμοιβή	Φορολογημένα κέρδη Ο.Ε.	Σύνολα
Α: $27.500,00 \times 35\% = 9.625,00$ ευρώ	$20.350,00 \times 35\% = 7.122,50$	16.747,50
Β: $27.500,00 \times 30\% = 8.250,00$ ευρώ	$20.350,00 \times 30\% = 6.105,00$	14.355,00
Γ: $27.500,00 \times 35\% = 9.625,00$ ευρώ	$20.350,00 \times 35\% = 7.122,50$	16.747,50
27.500,00	20.350,00	47.850,00

	31/12/2013	
86 Αποτελέσματα χρήσης	55.000,00	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		
88 Αποτελέσματα προς διάθεση		55.000,00
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης		
<i>Κέρδος χρήσης 2013</i>		

	31/12/2013	
88 Αποτελέσματα προς διάθεση	7.150,00	
88.08 Φόρος εισοδήματος Νομικών προσώπων		
54 Υποχρεώσεις από φόρους Τέλη		7.150,00
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
<i>Υπολογισμός φόρου χρήσης 2013</i>		

	31/12/2013	
88 Αποτελέσματα προς διάθεση	55.000,00	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης		
88 Αποτελέσματα προς διάθεση		55.000,00
88.08 Φόρος εισοδήματος Ν.Π. <u>7.150,00</u>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση <u>47.850,00</u>		
<i>Διανομή κερδών</i>		

	31/12/2013	
88 Αποτελέσματα προς διάθεση	47.850,00	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
33 Χρεώστες διάφοροι		47.850,00
33.07 Δοσοληπτικός λογ/μος εταίρων		
33.07.00 εταίρος Α <u>16.747,50</u>		
33.07.01 εταίρος Β <u>14.355,00</u>		
33.07.02 εταίρος Γ <u>16.747,50</u>		
<i>Διανομή κερδών</i>		

Η ετερόρρυθμη εταιρία διαφοροποιείται ως προς τα μέλη της εταιρίας τα οποία χωρίζονται στα ομόρρυθμα τα οποία ευθύνονται με την δική τους περιουσία για το σύνολο των χρεών της και στα ετερόρρυθμα τα οποία ευθύνονται μέχρι το ύψος του κεφαλαίου που έχουν εισφέρει στην εταιρία. Δεν απαιτείται ελάχιστο ύψος κεφαλαίου για την ίδρυση της και συστήνεται με ένα απλό ιδιωτικό συμφωνητικό.

Αντικείμενο εταιρικής εισφοράς βασικές λογιστικές εγγραφές

Εισφορά σε χρήμα ο Κάππα και ο Λάμδα ιδρύουν Ε.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 50.000,00€ με συμμετοχή 60% ο Κάππα ομόρρυθμος και 40% ο Λάμδα ετερόρρυθμος.

Η λογιστική έγγραφη για την ανάληψη της υποχρέωσης κάλυψης του κεφαλαίου:

Ημερομηνία

33 Χρεώστες διάφοροι	50.000,00€
33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου	
33.03.00 Κάππα εισφορά ομόρρυθμος εταίρος <u>30.000,00€</u>	
33.03.01 Λάμδα εισφορά ετερόρρυθμος εταίρος <u>20.000,00€</u>	
40 Κεφάλαιο	50.000,00€
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
40.06.00 Κεφάλαιο Κάππα ομόρρυθμος εταίρος <u>30.000,00€</u>	
40.06.01 Κεφάλαιο Λάμδα ετερόρρυθμος εταίρος <u>20.000,00€</u>	

Καταστατικόσύσταση Ε.Ε.

Η λογιστική έγγραφη για την καταβολή του κεφαλαίου σε χρήμα:

Ημερομηνία

38 Χρηματικά διαθέσιμα	50.000,00€
38.00 Ταμείο	
33 Χρεώστες διάφοροι	50.000,00€
33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου	

33.03.00 Κάππα εισφορά ομόρρυθμος εταίρος 30.000,00€

33.03.01 Λάμδα εισφορά ετερόρρυθμος εταίρος 20.000,00€

Καταστατικόσύσταση Ε.Ε.

Ορφανουδάκη Α. Αθηνά

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης αποτελεί μία ενδιάμεση εταιρική μορφή, η οποία συνδυάζει προσωπικά και κεφαλαιουχικά στοιχεία.

Χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι ότι για τα χρέη της εταιρίας ευθύνεται μόνον η ίδια η εταιρία ως νομικό πρόσωπο και όχι οι εταίροι.

Η Ε.Π.Ε. αποτελεί τη συνηθέστερη εταιρική μορφή μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, λόγω του γεγονότος ότι συνδυάζει προσωπικά στοιχεία (δηλ. διαπροσωπικές σχέσεις εταίρων που υπάρχουν σε μία οικογενειακή επιχείρηση) και κεφαλαιουχικά στοιχεία (ευθύνη νομικού προσώπου εταιρίας για χρέη και όχι ευθύνη των εταίρων).

Για τη σύσταση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης απαιτείται σύμβαση, δηλαδή συμφωνία τουλάχιστον δύο ή περισσότερων εταίρων για την επιδίωξη του κοινού εμπορικού σκοπού. Είναι δυνατή και η σύσταση μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης από ένα μόνο φυσικό πρόσωπο. Οι εταίροι μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα και η σύμβαση καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο (όχι με ιδιωτικό συμφωνητικό διότι είναι άκυρο). Επίσης απαιτείται η παρουσία δικηγόρου. Το καταστατικό της Ε.Π.Ε. έχει εκ του νόμου ένα ελάχιστο περιεχόμενο, πρέπει δηλαδή να περιέχει συγκεκριμένες διατάξεις και υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας, πρέπει δηλαδή να γίνεται ευρύτερα γνωστό για λόγους ασφάλειας των συναλλαγών και προστασίας των συναλλασσομένων.

Το κεφάλαιο της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό. Κάθε διάταξη περί ελάχιστου καταβεβλημένου κεφαλαίου της εταιρείας καταργείται.

Κάθε εταίρος μετέχει στην εταιρεία μόνον με μία μερίδα συμμετοχής και με περισσότερα εταιρικά μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του, αν η εισφορά του είναι πολλαπλάσια του ελάχιστου ποσού της μερίδας συμμετοχής σύμφωνα με το καταστατικό.

Για τις εισφορές σε είδος εάν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη της οριζόμενης στο καταστατικό ή πολλαπλάσιου αυτής συμπληρώνεται με ευρώ μέχρι τα ποσά αυτά.

Επιτρέπεται το καταστατικό να ορίζει θέματα για τα οποία το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αναθέτει τις εξουσίες του διαχείρισης και εκπροσώπησης σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη. Στις εταιρείες με κινητές αξίες εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά, η κατά το προηγούμενο εδάφιο ανάθεση δεν επιτρέπεται, εφόσον πρόκειται για λήψη απόφασης που αφορά την πραγματοποίηση συναλλαγών της εταιρίας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24. Το καταστατικό μπορεί επίσης να επιτρέπει στο διοικητικό συμβούλιο ή να το υποχρεώνει να αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας σε

ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μη μέλη του ή, εάν ο νόμος δεν το απαγορεύει, και σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, εφόσον δεν το απαγορεύει το καταστατικό και προβλέπεται από τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη ή τρίτους. Κατά την ίδρυση της εταιρείας ο διορισμός προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου ή προσώπων με άλλη ιδιότητα και αρμοδιότητες για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο μπορεί να γίνει και με το καταστατικό. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί οποτεδήποτε να προβεί σε διαφορετική κατανομή των ανωτέρω ιδιοτήτων μεταξύ των μελών του.

Τα όργανα διοίκησης της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι η γενική συνέλευση και οι διαχειριστές.

Η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, αποφασίζει για όλες τις εταιρικές υποθέσεις και διακρίνεται σε τακτική, έκτακτη και καταστατική.

Οι διαχειριστές ορίζονται από το καταστατικό ή ε απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Αν δε γίνει ορισμός διαχειριστών, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας ανήκει, όπως και στις προσωπικές εταιρίες, σε όλους τους συνεταίρους.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης λύεται: α) Όταν επέλθει γεγονός που κατά το νόμο ή το καταστατικό επιφέρει τη λύση της εταιρίας. β) Όταν αποφασίσει τη λύση η καταστατική γενική συνέλευση. γ) Όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος και δικαστική απόφαση μετά από αίτηση συνεταίρου ή συνεταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου. δ) Όταν η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.

Εταιρική εισφορά βασικές λογιστικές εγγραφές

Εισφορά σε χρήμα ο Κάππα και ο Λάμδα ιδρύουν Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 50.000,00€ με συμμετοχή 60% ο Κάππα και 40% ο Λάμδα.

Η λογιστική έγγραφη για την ανάληψη της υποχρέωσης κάλυψης του κεφαλαίου:

Ημερομηνία

33 Χρεώστες διάφοροι	50.000,00€
33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου	
33.03.00 Κάππα εισφορά <u>30.000,00€</u>	
33.03.01 Λάμδα εισφορά <u>20.000,00€</u>	
40 Κεφάλαιο	50.000,00€

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.00 Κεφάλαιο Κάππα 30.000,00€

40.06.01 Κεφάλαιο Λάμδα 20.000,00€

Καταστατικόσύσταση Ε.Π.Ε.

Η λογιστική έγγραφη για την καταβολή του κεφαλαίου σε είδος & χρήμα :

Ημερομηνία

11 Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων τεχνικά έργα 30.000,00€

11.00 Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων

11.00.00 Αμαλίας 17 (Κάππα)

38 Χρηματικά διαθέσιμα 20.000,00€

38.00 Ταμείο

33 Χρεώστες διάφοροι 50.000,00€

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Κάππα εισφορά 30.000,00€

33.03.01 Λάμδα εισφορά 20.000,00€

Καταστατικόσύσταση Ε.Π.Ε.

Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου στις Ε.Π.Ε. γίνεται με τους παρακάτω τρόπους:

1. Έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.
2. Αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλιών μεριδίων.
3. Συγχώνευση ή απορρόφηση άλλης εταιρίας.
4. Με κεφαλαιοποίηση υπεραξίας(από αναπροσαρμογή παγίων), αποθεματικού ή κερδών.

Οι εγγραφές αύξησης είναι ίδιες με τις σύστασής και καταβολής του κεφαλαίου.

Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου στις Ε.Π.Ε. υποχρεωτική ή προαιρετική. Υποχρεωτική είναι όταν: αποχωρήσει εταίρος, αποκλεισθεί εταίρος και όταν χαθεί το ½ του κεφαλαίου. Προαιρετική όταν η μείωση γίνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης, π.χ. για κάλυψη ζημιών.

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λογιστικές εγγραφές

Ε.Π.Ε. που στο κεφάλαιο της συμμετέχουν 3 εταίροι, ο Α με ποσοστό εταιρικών μεριδίων 60%, ο Β με ποσοστό 25% και ο Γ με ποσοστό 15% αποφασίζουν την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 10.000,00€.

Η εγγραφή για την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι:

Ημερομηνία γενικής συνέλευσης

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 10.000,00€

40.06.00 Κεφάλαιο Α 6.000,00€

40.06.01 Κεφάλαιο Β 2.500,00€

40.06.02 Κεφάλαιο Γ 1.500,00€

33 Χρεώστες διάφοροι 10.000,00€

33.07 Δοσοληπτικός λογ/μος εταίρων

33.07.00 εταίρος Α 6.000,00€

33.07.01 εταίρος Β 2.500,00€

33.07.02 εταίρος Γ 1.500,00€

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου

Η εγγραφή για την κάλυψη της ζημιάς είναι:

Ημερομηνία γενικής συνέλευσης

33 Χρεώστες διάφοροι 10.000,00€

33.07 Δοσοληπτικός λογ/μος εταίρων

33.07.00 εταίρος Α 6.000,00€

33.07.01 εταίρος Β 2.500,00€

33.07.02 εταίρος Γ 1.500,00€

42 Αποτελέσματα εις νέον

10.000,00€

42.01 Ζημίες χρήσεως εις νέον

Κάλυψη ζημιάς

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Ν.2190/20 ετησίως το 1/20 των κερδών διατίθεται για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού.

- Ο σχηματισμός του Τακτικού Αποθεματικού είναι υποχρεωτικός μέχρι το ποσό να φτάσει στο ένα τρίτο του Εταιρικού Κεφαλαίου.
- Ο σχηματισμός γίνεται από τα κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση κάθε ζημιάς και κάθε εταιρικού βάρους, π.χ. φόρου εισοδήματος.

Το Τακτικό Αποθεματικό θα υπολογισθεί ως εξής:

	88.00(86.99)	Καθαρά αποτελέσματα Χρήσεως			25,000,00
Μείον	88.03 (42.01)	Ζημίες προηγ. χρήσης			5.000,00
	88.04 (42.01)	Ζημίες προηγ. χρήσεων προς κάλυψη			0,00
	42.04	Διαφορές Φορολογικού ελέγχου			0,00
	88.09	Λοιποί μη ενσ/νοι στο λειτουρ.Κόστος Φόροι			0,00
		<u>Υπόλοιπο Κερδών</u>			<u>20.000,00</u>
			X 26%		
Μείον	88.08	Φόρος εισοδήματος			5.200,00
		<u>Υπόλοιπο Κερδών</u>			<u>14.800,00</u>
Μείον	41.02	Τακτικό Αποθεματικό	Υπ.κερδών X 5%		740,00
		<u>Υπόλοιπο Κερδών</u>			<u>14.060,00</u>

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου 24.000 ευρώ.

Η Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο (δηλ. τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και Αποτελέσματα Διαθέσεως τηρώντας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο). Στις Α.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, οι οποίες είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, και μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό επιβάλει το αμεταβίβαστο σε ορισμένους περιορισμούς («δεσμευμένες μετοχές»). Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι και το ποσό της εισφοράς του.

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο Καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Έτσι το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον "Διευθύνοντα Σύμβουλο", ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από ένας Διευθύνοντες Σύμβουλοι.

Η Α.Ε. λύεται όταν παρέλθει ο χρόνος της διάρκειας για την οποία συστήθηκε, όταν η γενική συνέλευση των μετόχων το αποφασίσει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία και όταν η εταιρεία πτωχεύσει. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. μη καταβολή του κεφαλαίου, απώλεια των 9/10 του κεφαλαίου, μη υποβολή τριών ισολογισμών κλπ.) η Διοίκηση μπορεί να ανακαλέσει την άδεια σύστασης της εταιρείας, έτσι τίθεται υπό εκκαθάριση. Την εκκαθάριση διενεργούν οι εκκαθαριστές, που είναι όργανα της εταιρείας.

Μετοχές

Μετοχή είναι ένα από τα ίσα μερίδια, στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο μιας ανώνυμης εταιρίας. Η μετοχή, ως αξιόγραφο, ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που πηγάζουν από τη συμμετοχή του στην ανώνυμη εταιρία. Τα δικαιώματα αυτά, είναι ανάλογα του αριθμού μετοχών που κατέχει ο μέτοχος. Ενδεικτικά δικαιώματα που προκύπτουν από την κατοχή μετοχών είναι το ποσοστό ίσο με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει ο μέτοχος προς το σύνολο των μετοχών της εταιρείας, του μερίσματος από τα διανεμόμενα κέρδη της εταιρίας, καθώς και αντίστοιχο ποσοστό από την περιουσία της εταιρίας, σε περίπτωση που αυτή διαλυθεί. Αντίστοιχα έχει και τον αναλογούντα αριθμό ψήφων στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, εκτός εάν κατέχει μετοχές άνευ ψήφου.

Η κοινή μετοχή είναι ο πιο συνηθισμένος τύπος μετοχής και περιλαμβάνει όλα τα βασικά δικαιώματα ενός μετόχου, όπως δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη, στην έκδοση νέων μετοχών, στο προϊόν της εκκαθάρισης, καθώς και δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση της εταιρείας και συμμετοχής στη διαχείρισή της.

Η προνομιούχος μετοχή προσφέρει απλά ένα προβάδισμα έναντι των κατόχων κοινών μετοχών, στη λήψη μερίσματος και στη λήψη του προϊόντος της εκκαθάρισης σε περίπτωση διάλυσης της επιχείρησης, αλλά συνήθως στερείται του δικαιώματος ψήφου και συμμετοχής στη διαχείριση της επιχείρησης.

Η Τιμή έκδοσης των μετοχών σε σχέση με την τιμή διάθεσής τους, τις διακρίνει σε μετοχές στο άρτιο στην ονομαστική τους αξία, σε υπό το άρτιο σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής και υπέρ το άρτιο σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής.

Υπολογισμός αξίας μετοχής: Μετοχικό κεφάλαιο/Αριθμό μετοχών