



**ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΕΛΛΑΔΟΣ, ΤΜΗΜΑ
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**
Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Διοίκηση
Επιχειρήσεων (MBA)

**Ο Λογιστής και η επιχείρηση στην ψηφιακή
πλατφόρμα (My data) κανάλια ηλεκτρονικής
διαβίβασης δεδομένων**

Η εργασία (Thesis) υποβάλλεται για τη μερική κάλυψη των απαιτήσεων για
την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος Ειδίκευσης

ΚΑΜΑ ΜΑΡΙΑΝΘΗ

ΑΜ: 393

Επιβλέπων: Παζάρσκης Μιχαήλ
Αναπληρωτής Καθηγητής

Σέρρες, Ιανουάριος 2024

Δήλωση μη λογοκλοπής και ανάληψη προσωπικής ευθύνης

Με πλήρη επίγνωση των συνεπειών του νόμου περί πνευματικών δικαιωμάτων, δηλώνω ενυπογράφως ότι είμαι αποκλειστικός συγγραφέας της παρούσας Μεταπτυχιακής Διπλωματικής Εργασίας, για την ολοκλήρωση της οποίας κάθε βοήθεια είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται λεπτομερώς στην εργασία αυτή. Έχω αναφέρει πλήρως και με σαφείς αναφορές, όλες τις πηγές χρήσης δεδομένων, απόψεων, θέσεων και προτάσεων, ιδεών και λεκτικών αναφορών, είτε κατά κυριολεξία είτε βάσει επιστημονικής παράφρασης. Αναλαμβάνω την προσωπική και ατομική ευθύνη ότι σε περίπτωση αποτυχίας στην υλοποίηση των ανωτέρω δηλωθέντων στοιχείων, είμαι υπόλογος έναντι λογοκλοπής, γεγονός που σημαίνει αποτυχία στην Διπλωματική μου Εργασία και κατά συνέπεια αποτυχία απόκτησης του Μεταπτυχιακού Τίτλου των Μεταπτυχιακών Σπουδών, πέραν των λοιπών συνεπειών του νόμου περί πνευματικών δικαιωμάτων. Δηλώνω, συνεπώς, ότι αυτή η Μεταπτυχιακή Διπλωματική Εργασία προετοιμάσθηκε και ολοκληρώθηκε από εμένα προσωπικά και αποκλειστικά και ότι, αναλαμβάνω πλήρως όλες τις συνέπειες του νόμου στην περίπτωση κατά την οποία αποδειχθεί, διαχρονικά, ότι η εργασία αυτή ή τμήμα της δεν μου ανήκει διότι είναι προϊόν λογοκλοπής άλλης πνευματικής ιδιοκτησίας.

Όνομα & Επώνυμο Συγγραφέα (Με Κεφαλαία):

ΜΑΡΙΑΝΘΗ ΚΑΜΑ

Περιεχόμενα

Δήλωση μη λογοκλοπής και ανάληψη προσωπικής ευθύνης	2
Περίληψη	5
Abstract	6
Κατάλογοι Εικόνων και Πινάκων	7
Συντμήσεις	8
Ευχαριστίες	9
1. Εισαγωγή	10
1.1 Αντικείμενο Εργασίας	11
1.2 Μεθοδολογική Προσέγγιση	11
1.3 Δομή της εργασίας.....	12
Κεφάλαιο 2 Βιβλιογραφική Επισκόπηση	13
2.1 Λογιστική - Έννοιες και η σημασία της	13
2.2 Ιστορική Αναδρομή Λογιστικής	13
2.3 Είδη Λογιστικής.....	15
2.3.1 Χρηματοοικονομική Λογιστική	15
2.3.2 Λογιστική Διαχείρισης.....	16
2.3.3 Λογιστική Κόστους.....	19
2.4 Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα.....	20
2.4.1 Λογιστικό Σύστημα Πληροφοριών	21
2.4.2 Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης.....	23
2.5 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση.....	29
2.5.1 Κατηγορίες Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.....	29
2.5.2 Οφέλη Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	30
2.6 Λογιστική Τυποποίηση στην Ελλάδα.....	31
2.6.1 Εφαρμογή myDATA	33
Κεφάλαιο 3 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση και Διαβίβαση Στοιχείων	36
3.1 Διαβίβαση Παραστατικών στο MYDATA.....	36
3.1.2 Παράλειψη Διαβίβασης στο MYDATA.....	37
3.2 Σύνοψη Παραστατικού	37
3.3 Χαρακτηρισμός Συναλλαγών.....	37
3.4 Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων.....	38
3.4.1 Προγράμματα Διαχείρισης Επιχειρήσεων (Εμπορικό/Λογιστικό ERP)	38
3.4.2 Ειδική Φόρμα Καταχώρησης	39
3.4.3 Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ).....	40
3.4.4 Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	41

3.4.5 Τιμολογία	41
3.5 Κίνητρα Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης μέσω παρόχου	42
Κεφάλαιο 4 Τιμολόγηση Ηλεκτρονικών Βιβλίων	43
4.1 Ηλεκτρονικά Βιβλία	43
4.2 Επιχειρήσεις : Υπόχρεες, Εξαιρούμενες και Μειωμένων Υποχρεώσεων	43
4.2.1 Ταξινόμηση και Λογιστική Οργάνωση Δεδομένων	45
4.2.2 Ταξινόμηση Εξόδων - Σύνδεση Λογιστικού Σχεδίου και Εντύπου Ε3	46
4.3 Ταξινόμηση των δεδομένων στην πλατφόρμα <<myDATA>>	48
4.4 Τύποι Παραστατικών ΑΑΔΕ	49
4.4.1 Κατηγορίες, Είδη και Τύποι των Παραστατικών της ΑΑΔΕ	49
4.5 Περιεχόμενο Είδος Παραστατικού	52
4.6 Χρόνοι Διαβίβασης για το έτος 2023	53
4.6.1 Χονδρικές Συναλλαγές	53
4.6.2 Λιανικές Συναλλαγές	55
Κεφάλαιο 5 Παρουσίαση και Ανάλυση Ερωτηματολογίου	57
5.1 Περιγραφική Ανάλυση	57
Συμπεράσματα	63
Βιβλιογραφία	65
Παράρτημα	67

Περίληψη

Η παρούσα εργασία αναλύει την έννοια των ηλεκτρονικών βιβλίων και την εφαρμογή τους στην ψηφιακή πλατφόρμα της ΑΑΔΕ (MyData). Πραγματοποιήθηκε πρωτογενής έρευνα, με ερωτηματολόγιο, το οποίο απευθύνεται σε επαγγελματίες, μέλη εταιρειών και όργανα διοίκησης εταιρειών. Από τα αποτελέσματα, σχεδόν όλες οι επιχειρήσεις των ερωτώμενων έχουν ενταχθεί στα ηλεκτρονικά βιβλία (MyData). Η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι μια λογιστική εργασία που αφορά τόσο το λογιστήριο όσο και την επιχείρηση και όχι μόνο αποκλειστικά το λογιστήριο. Οι συμμετέχοντες στην έρευνα κάνουν λόγο για ελλείψεις της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων και από τις απαντήσεις τους δεν φαίνεται να είναι πολύ καλά ενημερωμένοι με τη λειτουργία της εφαρμογής, για αυτό δηλώνουν ότι χρειάζονται επιπλέον εκπαίδευση. Τέλος, το κόστος εγκατάστασης και λειτουργίας των εφαρμογών για ηλεκτρονική τιμολόγηση θα έπρεπε να παρέχεται δωρεάν από την πολιτεία. Εκτιμάται ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων θα βοηθήσει τους φορολογικούς ελέγχους και θα μειώσει τη φοροδιαφυγή. Η συμπλήρωση των φορολογικών εντύπων θα έρχεται προσυμπληρωμένη από την ψηφιακή πλατφόρμα της ΑΑΔΕ. Έτσι, θα διευκολυνθούν οι εργασίες των επιχειρήσεων και των λογιστών. Στην παρούσα χρονική στιγμή, η ψηφιακή πλατφόρμα MYDATA παρουσιάζει αρκετές ελλείψεις και δυσλειτουργίες οι οποίες όσο περνάει ο χρόνος μειώνονται και διορθώνονται.

Λέξεις - Κλειδιά: ηλεκτρονικά βιβλία, εταιρεία, MyData, παραστατικά

Abstract

This paper analyzes the concept of e-books and their application in the AADE digital platform (MyData). Primary research was carried out, with a questionnaire, addressed to professionals, company members and company management bodies. From the results, almost all of the businesses of the respondents have joined the electronic books (MyData). The implementation of the electronic books is an accounting task that concerns both the accounting department and the company and not only the accounting department. The survey participants speak for shortcomings of the e-book application and from their answers it seems that they are not very well informed with the operation of the application, therefore they state that they need additional training. Finally, the cost of installing and operating applications for electronic invoicing should be provided free of charge by the state. It is estimated that the application of electronic books will help tax audits and reduce tax evasion. The completion of the tax forms will come pre-filled from the AADE digital platform. Thus, the work of businesses and accountants will be facilitated. At the present moment in time, the MYDATA digital platform presents several deficiencies and malfunctions which, as time passes, are reduced and corrected.

Keywords: e-books, company, MyData, documents

Κατάλογοι Εικόνων και Πινάκων

Εικόνα 1. Εμφάνιση της διαδικασίας λογιστικής. Πηγή: (Klerks-van de Nouland & Sten-van 't Hoff , 2010)	14
Εικόνα 2. Κατηγοριοποίηση των συστημάτων πληροφοριών. Πηγή: (Gemeda, 2020)	20
Εικόνα 3. Συναλλαγές που επεξεργάζονται το Πληροφοριακό Σύστημα. Πηγή: (Gemeda, 2020)	21
Εικόνα 4. Γενικό Μοντέλο Λογιστικού Πληροφοριακού Συστήματος. Πηγή:(Gemeda, 2020)	23
Εικόνα 5. Δομή Πληροφοριακού Συστήματος Διαχείρισης. Πηγή: (Nureni, 2013)...	24
Εικόνα 6. Βασικές κατηγορίες Πληροφοριακών Συστημάτων Διαχείρισης .Πηγή:(Blokdyk, Transaction Processing System A Complete Guide, 2021)	28
Εικόνα 7. Λειτουργία Εφαρμογής myDATA. Πηγή:(Ανεξάρτηση Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2022).....	34
Εικόνα 8. Λειτουργία Εφαρμογής myDATA με διάκριση στο αγοραστή και πωλητή. Πηγή:(Ανεξάρτηση Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2022)	35
Εικόνα 9. Ανάλυση των Τύπων Παραστατικών	51
Εικόνα 10. Αναλυτικό Βιβλίο Εκδότη-Λήπτη Ενημέρωσης. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)	52
Εικόνα 11. Χονδρικές Συναλλαγές. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)...	54
Εικόνα 12. Λιανικές Συναλλαγές. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021).....	55

Πίνακας 1. Πίνακας επιχειρησεων με απλογραφικά βιβλία που έχουν δυνατότητα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρησης.....	39
Πίνακας 2. Υπόχρεοι και Εξαιρούμενοι.....	44
Πίνακας 3. Κωδικοί Πλατφόρμας myDATA. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)	46
Πίνακας 4. Ταξινόμηση Εξόδων - Σύνδεση Λογιστικού Σχεδίου και Εντύπου Ε3. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)	48
Πίνακας 5. Συχνότητες και ποσοστά δημογραφικών στοιχείων του δείγματος.....	57
Πίνακας 6. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Έχει ενταχθεί η επιχείρησή σας στα ηλεκτρονικά βιβλία (MyData);»	58
Πίνακας 7. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση	59
Πίνακας 8. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Από όσα γνωρίζετε πιστεύετε ότι τα MyData θα βοηθήσουν τη λειτουργία της επιχείρησής σας;»	59
Πίνακας 9. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Θα μειωθεί το διοικητικό κόστος με τη λειτουργία των ηλεκτρονικών βιβλίων;»	59
Πίνακας 10. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Πιστεύετε ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι ακόμα μια λογιστική εργασία που αφορά αποκλειστικά το λογιστήριο;»	60
Πίνακας 11. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Πιστεύετε ότι τα ηλεκτρονικά βιβλία και η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι το ίδιο πράγμα;»	60
Πίνακας 12. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Θεωρείτε ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι έτοιμη σε τέτοιο βαθμό με σκοπό την ομαλή λειτουργία της;»	61

Πίνακας 13. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Είστε ενημερωμένος σχετικά με τη λειτουργία της;»	61
Πίνακας 14. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Το κόστος εγκατάστασης και λειτουργίας των εφαρμογών για ηλεκτρονική τιμολόγηση το θεωρείτε υψηλό;» ..	61
Πίνακας 15. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Σύμφωνα με όσα γνωρίζετε, πιστεύετε ότι η διαχείριση των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι σύνθετη υπόθεση κατά την οποία θα πρέπει αποκλειστικά και μόνο καταρτισμένα άτομα να ασχολούνται;»	62

Συντμήσεις

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης	ΕΠΕ
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	ΦΠΑ
Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών	ΧΑΑ
American Institute of Certified Public Accountants	AICPA
Executive Information System	EIS

Ευχαριστίες

Η παρούσα διπλωματική εργασία κατατέθηκε στα πλαίσια λήψης του μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών του τμήματος ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ-Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) του Διεθνούς Πανεπιστημίου Ελλάδας (ΔΙ.ΠΑ.Ε.). Στην προσπάθεια αυτή και σε όλη τη διαδικασία της εκπόνησής είχα τη συμπαράσταση και τη βοήθεια ορισμένων δικών μου ανθρώπων.

Θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου, Αναπληρωτή Καθηγητή, κ. Παζάρσκη Μιχαήλ για την καθοδήγηση και συνεχή υποστήριξη.

1. Εισαγωγή

Στην παρούσα εργασία θα γίνει ανάλυση της έννοιας των ηλεκτρονικών βιβλίων και της εφαρμογής τους στο ενημερωτικό σύστημα της ΑΑΔΕ ΜΥDATA, όπως και αναφορά στους τρόπους και υποχρεώσεις διαβίβασης όλων των λογιστικών παραστατικών. Επίσης, θα πρέπει να γίνει αναφορά στα οφέλη που θα προκύψουν τόσο στους λογιστές όσο και στις επιχειρήσεις. Πιο αναλυτικά, στο ερώτημα «Πού θα δούμε να προκύπτει το αποτέλεσμα από τα οφέλη;»

- α. στην μείωση του κόστους για τις επιχειρήσεις,
- β. στη προ-συμπλήρωση δηλώσεων ΦΠΑ, φορολογίας εισοδήματος και στη βελτιστοποίηση των ελέγχων από τις φορολογικές αρχές.

Στην ηλεκτρονική επεξεργασία ΜΥDATA (My Digital Accounting and Tax Application) παρακολουθείται το σύνολο των συναλλαγών εσόδων-εξόδων και έτσι θα προκύπτει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα όλων των οντοτήτων κατά τα Ελληνικά Λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ) θα γίνεται η απεικόνιση των οικονομικών δεδομένων της επιχείρησης ανά πάσα στιγμή.

Ωστόσο, πριν το Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (ΚΕΠΥΟ) ζήτησε από όλες τις επιχειρήσεις Καταστάσεις Τιμολογίων Πελατών Προμηθευτών πιστεύοντας ότι με τις διασταυρώσεις των ΑΦΜ από τις δηλώσεις αυτές θα διαπίστωναν εάν υπήρχαν πλαστά ή παραποιημένα παραστατικά.

Δεν είχε όμως τα αναμενόμενα αποτελέσματα και αυτό γιατί στην αρχή οι καταστάσεις ήταν χειρόγραφες και δεν μπορούσαν να ελέγχουν στη συνέχεια σαν μέσο υποβολής αυτών ήταν (δισκέτες) επίσης και αυτός ο τρόπος ελέγχου είχε πολλά λάθη π.χ. διπλή καταχώρηση του παραστατικού.

Στο τέλος αποφασίστηκε να στέλνονται ηλεκτρονικά οι καταστάσεις. Όπου βρεθήκαμε σε ένα νέο αδιέξοδο καθώς τα παραστατικά δεν καταχωρούνταν σε πραγματικούς χρόνους διπλής καταχώρησης κ.α.

Έτσι, το 2021 αποφασίστηκε το τέλος της υποχρεωτικής υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών. Η υποχρέωση πληροφόρησης καλύπτεται από τις διαβιβάσεις όλων των δεδομένων στην ψηφιακή

πλατφόρμα ως Ανεξάρτητης Αρχής Δημόσιων Εσόδων MyData πραγματικό χρόνο. Από όλες τις επιχειρήσεις του άρθρου 1 του ν 4308/2014.

Σε άλλες χώρες (Ιταλία, Ισπανία, Ουγγαρία, Πορτογαλία κλπ.) υπάρχει η υποχρέωση «Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων» στις φορολογικές αρχές και κυρίως περιορίζεται μόνο στην υποβολή τιμολογίων.

Σε άλλες χώρες τα εφαρμόζουν σταδιακά ύστερα από διαβούλευση με τον επιχειρηματικό κόσμο.

1.1 Αντικείμενο Εργασίας

Ο στόχος της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η μελέτη και η ανάλυση της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και την διαβίβασης των δεδομένων μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής myDATA, που υλοποιήθηκε υπό την αιγίδα της ΓΓΠΣ (Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών). Για τον παραπάνω σκοπό, ερευνήθηκε η υφιστάμενη κατάσταση στην Ελλάδα και πιο αναλυτικά παρατέθηκαν χρήσιμες πληροφορίες για τα τήρηση των Ηλεκτρονικών βιβλίων και για τα μέσα και τους τρόπους διαβίβασης των δεδομένων. Επίσης, στα πλαίσια του ερευνητικού μέρους, αφενός, υλοποιήθηκε ένα σύντομο εγχειρίδιο χρήσης για τη πλατφόρμα myDATA, και πιο αναλυτικά πληροφορίες αναφορικά με την Ταξινόμηση Εξόδων - Σύνδεση Λογιστικού Σχεδίου και Εντύπου Ε3 και τις κατηγορίες, τα είδη και των τύπων των παραστατικών της ΑΑΔΕ και αφετέρου, συντάχθηκε και διανεμήθηκε ένα πρότυπο ερωτηματολόγιο 15 ερωτήσεων και να διαπιστωθεί η ευκολία χρήσης και η χρησιμότητα της πλατφόρμας myDATA.

1.2 Μεθοδολογική Προσέγγιση

Αρχικά, καλύφθηκαν οι βασικές λογιστικές αρχές και η κατανόηση του τρόπου λειτουργίας και χρήσης των τιμολογίων. Στη συνέχεια, κανονίστηκαν συζητήσεις με λογιστές για να συζητηθεί και να κατανοηθεί η πραγματική χρήση των τιμολογίων, καθώς και η διαδικασία δημιουργίας και ελέγχου τους.

Στην συνέχεια, μελετήθηκε διεξοδικά ή διαδικασία τήρησης Ηλεκτρονικών βιβλίων και της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης εν γένει και, έπειτα, μέσω της δοκιμαστικής χρήσης της πλατφόρμας myDATA, παρουσιάστηκαν οι λειτουργίες της πλατφόρμας

και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν για την επιτυχής διαβίβασης των δεδομένων. Τέλος, μέσω της εξαγωγής των συμπερασμάτων από το ερωτηματολόγιο, θα μπορούσαν να προταθούν αλλαγές και τροποποιήσεις ώστε πλατφόρμα myDATA να γίνει πιο φιλική στο χρήστη και πιο αξιόπιστη στην λειτουργία της.

1.3 Δομή της εργασίας

Στο 2^ο κεφάλαιο της παρούσας διπλωματικής εργασίας αναλύθηκε η έννοια της λογιστικής, πραγματοποιήθηκε μια σύντομη ιστορική αναδρομή, παρατέθηκαν πληροφορίες για τα διαθέσιμα λογιστικά πληροφοριακά συστήματα που χρησιμοποιούνται σήμερα από τους λογιστές και τις επιχειρήσεις και τέλος, μελετήθηκε η λογιστική τυποποίηση στην Ελλάδα.

Στο 3^ο κεφάλαιο παρουσιάστηκε η ηλεκτρονική τιμολόγηση και η διαδικασία διαβίβασης των στοιχείων στη πλατφόρμα myDATA. Πιο αναλυτικά, παρουσιάζονται τα κανάλια διαβίβασης δεδομένων, τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (Εμπορικό / Λογιστικό ERP) ενώ στο τέλος αναλύονται τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου.

Στο 4 κεφάλαιο αναλύεται η τιμολόγηση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων. Πιο αναλυτικά, παρουσιάζονται οι τύποι, οι κατηγορίες και τα είδη των παραστατικών της ΑΑΔΕ και αναλύονται οι χονδρικές και λιανικές συναλλαγές.

Στο 5^ο και τελευταίο κεφάλαιο γίνεται η παρουσίαση και ανάλυση της ερωτηματολογίου και εξάγονται χρήσιμα συμπεράσματα.

Η διπλωματική ολοκληρώνεται με τα συμπεράσματα και την βιβλιογραφία.

Κεφάλαιο 2 Βιβλιογραφική Επισκόπηση

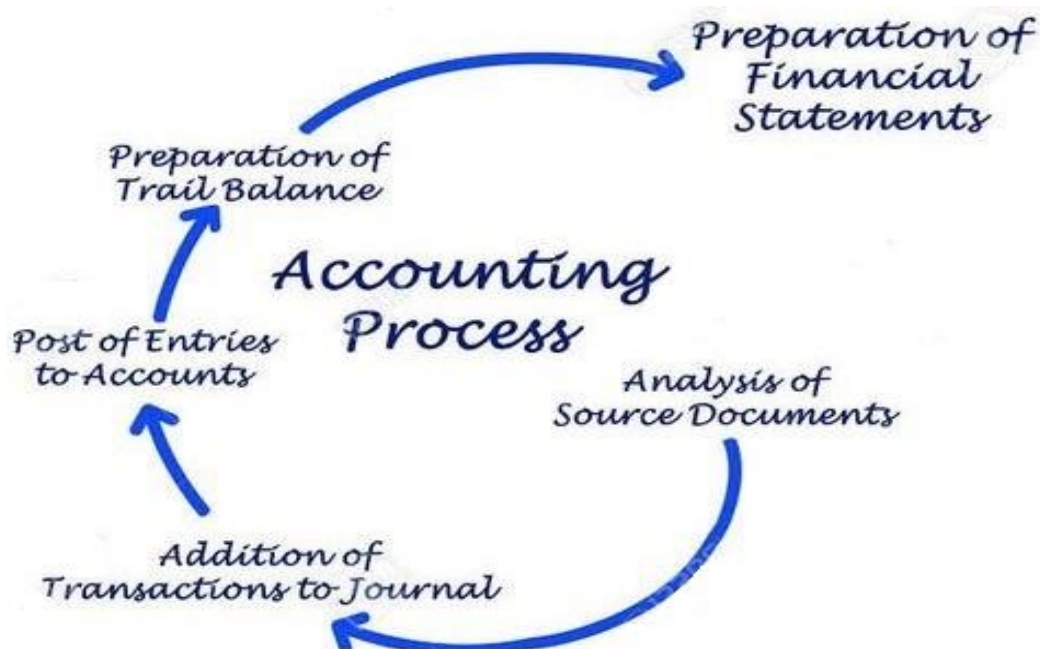
2.1 Λογιστική - Έννοιες και η σημασία της

Κατά τη διάρκεια των αιώνων, η λογιστική παρέμεινε περιορισμένη στις λειτουργίες τήρησης οικονομικών αρχείων του λογιστή. Όμως, το σημερινό ταχέως μεταβαλλόμενο επιχειρηματικό περιβάλλον έχει αναγκάσει τους λογιστές να επαναξιολογήσουν τους ρόλους και τις λειτουργίες τους τόσο εντός του οργανισμού όσο και στην κοινωνία. Ο ρόλος του λογιστή έχει πλέον μετατοπιστεί από εκείνον του απλού καταγραφέα των συναλλαγών σε εκείνον του μέλους που παρέχει σχετικές πληροφορίες στην ομάδα λήψης αποφάσεων. Σε γενικές γραμμές, η λογιστική σήμερα είναι πολύ περισσότερα από την απλή τήρηση λογιστικών βιβλίων και την προετοιμασία οικονομικών εκθέσεων. Οι λογιστές είναι πλέον ικανοί να εργάζονται σε αναπτυσσόμενους νέους τομείς ανάπτυξης, όπως το ηλεκτρονικό εμπόριο (σχεδιασμός συστήματος πληρωμών μέσω διαδικτύου), τον οικονομικό σχεδιασμό, την περιβαλλοντική λογιστική κ.λπ. Αυτή η συνειδητοποίηση οφείλεται στο γεγονός ότι η λογιστική είναι ικανή να παρέχει το είδος των πληροφοριών που χρειάζονται οι διευθυντές και άλλα ενδιαφερόμενα άτομα προκειμένου να λάβουν καλύτερες αποφάσεις. Σε γενικές γραμμές μπορούμε να ορίσουμε ότι η λογιστική προορίζεται για τη μέτρηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, την επεξεργασία πληροφοριών σε εκθέσεις και τη διάθεση των ευρημάτων στους υπεύθυνους λήψης αποφάσεων. Τα έγγραφα, τα οποία κοινοποιούν αυτά τα ευρήματα σχετικά με την απόδοση ενός οργανισμού σε χρηματικούς όρους, ονομάζονται οικονομικές καταστάσεις.

2.2 Ιστορική Αναδρομή Λογιστικής

Το 1941, το Αμερικανικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών (American Institute of Certified Public Accountants - AICPA) είχε ορίσει τη λογιστική ως την τέχνη της καταγραφής, ταξινόμησης και περίληψης με σημαντικό τρόπο και σε όρους χρημάτων, συναλλαγών και γεγονότων που έχουν, εν μέρει τουλάχιστον, οικονομικό χαρακτήρα και ερμηνεία των αποτελεσμάτων αυτών». Με τη μεγαλύτερη οικονομική ανάπτυξη που είχε ως αποτέλεσμα την αλλαγή του ρόλου της λογιστικής, το πεδίο εφαρμογής της έγινε ευρύτερο. Το 1966, η American Accounting Association (+AAA) όρισε τη λογιστική ως «τη διαδικασία αναγνώρισης, μέτρησης και

κοινοποίησης οικονομικών πληροφοριών για να επιτραπεί η λήψη τεκμηριωμένων κρίσεων και αποφάσεων από τους χρήστες των πληροφοριών» (Klerks-van de Nouland & Sten-van 't Hoff , 2010).



Εικόνα 1. Εμφάνιση της διαδικασίας λογιστικής. Πηγή: (Klerks-van de Nouland & Sten-van 't Hoff , 2010)

Το 1970, το Συμβούλιο Λογιστικών Αρχών της AICPA τόνισε επίσης ότι η λειτουργία της λογιστικής είναι η παροχή χρηματοοικονομικής φύσης πληροφοριών, σχετικά με τις οικονομικές οντότητες, οι οποίες προορίζονται να είναι χρήσιμες στη λήψη οικονομικών αποφάσεων.

Ως εκ τούτου, η λογιστική μπορεί να οριστεί ως η διαδικασία αναγνώρισης, μέτρησης, καταγραφής και κοινοποίησης των απαιτούμενων πληροφοριών που σχετίζονται με τα οικονομικά γεγονότα ενός οργανισμού στους ενδιαφερόμενους χρήστες τέτοιων πληροφοριών. Για να κατανοήσουμε την ακριβή φύση της λογιστικής, πρέπει να κατανοήσουμε τις ακόλουθες σχετικές πτυχές του ορισμού:

- Οικονομικές Εκδηλώσεις
- Ταυτοποίηση, Μέτρηση, Καταγραφή και Επικοινωνία
- Οργάνωση
- Ενδιαφερόμενοι Χρήστες Πληροφοριών

2.3 Είδη Λογιστικής

Η χρηματοοικονομική βιβλιογραφία ταξινομεί τη λογιστική σε δύο μεγάλες κατηγορίες, δηλαδή τη χρηματοοικονομική λογιστική και τη λογιστική διαχείρισης. Η χρηματοοικονομική λογιστική ασχολείται κυρίως με την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, ενώ η λογιστική διαχείρισης καλύπτει τομείς όπως η ερμηνεία των οικονομικών καταστάσεων, η λογιστική κοστολόγησης κ.λπ. Και οι δύο αυτοί τύποι λογιστικής εξετάζονται στις ακόλουθες παραγράφους.

2.3.1 Χρηματοοικονομική Λογιστική

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως, η χρηματοοικονομική λογιστική ασχολείται με την προετοιμασία οικονομικών καταστάσεων με βασικό σκοπό την παροχή πληροφοριών σε διάφορες ενδιαφερόμενες ομάδες όπως πιστωτές, τράπεζες, μετόχους, χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, κυβέρνηση, καταναλωτές κ.λπ.

Οι οικονομικές καταστάσεις, δηλαδή η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και ο ισολογισμός δείχνουν τον τρόπο με τον οποίο έχουν διεξαχθεί οι δραστηριότητες της επιχείρησης κατά τη διάρκεια μιας δεδομένης χρονικής περιόδου.

Η χρηματοοικονομική λογιστική είναι επιφορτισμένη με την κύρια ευθύνη της εξωτερικής αναφοράς. Οι χρήστες των πληροφοριών που παράγονται από τη χρηματοοικονομική λογιστική, όπως τραπεζίτες, χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, ρυθμιστικές αρχές, κυβέρνηση, επενδυτές κ.λπ. θέλουν οι λογιστικές πληροφορίες να είναι συνεπείς ώστε να διευκολύνεται η σύγκριση.

Ως εκ τούτου, η χρηματοοικονομική λογιστική βασίζεται σε ορισμένες έννοιες και συμβάσεις που περιλαμβάνουν ξεχωριστή επιχειρηματική οντότητα, έννοια συνεχιζόμενης δραστηριότητας, έννοια μέτρησης χρήματος, έννοια κόστους, έννοια λογιστικής περιόδου, αντιστοίχισης, έννοια υλοποίησης και συμβάσεις συντηρητισμού, γνωστοποίησης, συνέπειας, και τα λοιπά (Gaffkin, 2006).

Η σημασία της χρηματοοικονομικής λογιστικής έγκειται στο γεγονός ότι βοηθά τη διοίκηση να κατευθύνει και να ελέγχει τις δραστηριότητες της επιχείρησης και να διαμορφώνει σχετικές διοικητικές πολιτικές που σχετίζονται με τομείς όπως η παραγωγή, οι πωλήσεις, η χρηματοδότηση κ.λπ. Ωστόσο, υπάρχουν ορισμένα μειονεκτήματα, τα οποία είναι τα εξής:

✓ Οι πληροφορίες που παρέχονται από τη χρηματοοικονομική λογιστική είναι ενοποιημένης φύσης. Δεν υποδηλώνει διαχωρισμός για διαφορετικά τμήματα, διαδικασίες, προϊόντα και θέσεις εργασίας. Ως εκ τούτου, καθίσταται δύσκολο να αξιολογηθεί η απόδοση διαφορετικών υπομονάδων του οργανισμού.

✓ Η χρηματοοικονομική λογιστική δεν βοηθά στη γνώση της συμπεριφοράς του κόστους καθώς δεν κάνει διάκριση μεταξύ σταθερού και μεταβλητού κόστους.

Η διοίκηση μιας εταιρείας πρέπει να λύσει ορισμένα σημαντικά ερωτήματα όπως η επέκταση της επιχείρησης, η κατασκευή ή η αγορά ενός εξαρτήματος, η προσθήκη ή η διαγραφή μιας σειράς προϊόντων, η απόφαση για εναλλακτικές μεθόδους παραγωγής κ.λπ. Οι πληροφορίες χρηματοοικονομικής λογιστικής δεν βοηθούν καθόλου στην απάντηση αυτών των ερωτήσεων. Οι περιορισμοί της χρηματοοικονομικής λογιστικής, ωστόσο, δεν πρέπει να κάνουν κάποιον να πιστεύει ότι δεν έχει καμία χρησιμότητα. Είναι το βασικό θεμέλιο πάνω στο οποίο βασίζονται άλλοι κλάδοι και εργαλεία λογιστικής ανάλυσης. Είναι η πηγή πληροφοριών, η οποία μπορεί να αναλυθεί και να ερμηνευτεί περαιτέρω σύμφωνα με τις εξατομικευμένες απαιτήσεις των υπευθύνων λήψης αποφάσεων (Brandas, Megan, & Didraga, 2015).

2.3.2 Λογιστική Διαχείρισης

Η λογιστική διαχείρισης αποτελεί ένα είδος «εξατομικευμένης» λογιστικής. Διευκολύνει τη διαχείριση, παρέχοντας λογιστικές πληροφορίες με τέτοιο τρόπο ώστε να ευνοούν τη χάραξη πολιτικής και τη λειτουργία των καθημερινών λειτουργιών της επιχείρησης. Ο βασικός του σκοπός είναι να κοινοποιήσει τα γεγονότα σύμφωνα με τις συγκεκριμένες ανάγκες των υπευθύνων λήψης αποφάσεων, παρουσιάζοντας τις πληροφορίες με συστηματικό και ουσιαστικό τρόπο. Η λογιστική διαχείρισης, επομένως, βοηθά ειδικά στον προγραμματισμό και τον έλεγχο. Βοηθά στον καθορισμό προτύπων και σε περίπτωση αποκλίσεων μεταξύ προγραμματισμένων και πραγματικών επιδόσεων, βοηθά στον καθορισμό της διορθωτικής δράσης.

Ένα σημαντικό χαρακτηριστικό της λογιστικής διαχείρισης είναι ότι είναι παρέχει στοιχεία για μια μελλοντική κατάσταση. Η βασική του εστίαση είναι μια μελλοντική δραστηριότητα που πρέπει να εκτελεστεί και όχι αυτό που έχει ήδη συμβεί στο παρελθόν. Δεδομένου ότι η λογιστική διαχείρισης ανταποκρίνεται στις συγκεκριμένες ανάγκες λήψης αποφάσεων, δεν βασίζεται σε καμία καλά καθορισμένη αρχή. Οι

αναφορές που δημιουργούνται από έναν λογιστή διαχείρισης μπορεί να είναι οποιασδήποτε διάρκειας - σύντομης ή μεγάλης, ανάλογα με τον σκοπό. Επιπλέον, οι αναφορές μπορούν να προετοιμαστούν για τον οργανισμό στο σύνολό του καθώς και για τα τμήματα του (Atkinson & Kaplan, 2019).

Λειτουργίες της Λογιστικής Διαχείρισης

Η λογιστική διαχείρισης έχει πολλές βασικές λειτουργίες, όπως:

Σχεδίαση

Ένας από τους πρωταρχικούς ρόλους είναι η καθιέρωση οργανωτικών στόχων και στόχων και η δημιουργία ενός σχεδίου δράσης για την επίτευξή τους. Αυτή η μέθοδος προγραμματισμού περιλαμβάνει την ανάπτυξη προϋπολογισμών που καθορίζουν τις διαδικασίες για τις δαπάνες σε κάθην τομέαν λειτουργίας. Περιλαμβάνει επίσης πρόβλεψη μελλοντικών εσόδων και δαπανών, ώστε να μπορείτε να λαμβάνετε έξυπνες αποφάσεις κατανομής πόρων.

Οικονομικές Αναφορές

Περιλαμβάνει την προετοιμασία οικονομικών καταστάσεων και άλλων εκθέσεων που περιλαμβάνουν πληροφορίες για την οικονομική υγεία του οργανισμού. Αποτελεί μια βασική λειτουργία γιατί σας παρέχει τις γνώσεις που χρειάζεστε για να κάνετε έξυπνες αποφάσεις κατανομής πόρων και διαχείρισης κινδύνου. Μπορείτε επίσης να παρακολουθείτε την πρόοδο προς τους στόχους και τους στόχους.

Προϋπολογισμός και Πρόβλεψη

Ένα άλλο κρίσιμο καθήκον είναι η ανάπτυξη προϋπολογισμών που εξηγούν τις εκτιμώμενες δαπάνες λειτουργίας της επιχείρησης. Ο προϋπολογισμός είναι ένας σημαντικός ρόλος, καθώς σας επιτρέπει να ελέγχετε τις δαπάνες και να εγγυάστε ότι η επιχείρηση παραμένει εντός των ορίων της. Η πρόβλεψη είναι επίσης χρήσιμη, καθώς σας επιτρέπει να προγραμματίζετε μελλοντικά κόστη και κέρδη.

Διαχείριση Κόστους

Μια άλλη βασική εργασία είναι η διαχείριση κόστους, η οποία συνεπάγεται την παρακολούθηση των δαπανών του οργανισμού και τον εντοπισμό μεθόδων για τη μείωσή τους. Αυτή η δουλειά είναι ζωτικής σημασίας, καθώς σας επιτρέπει να εγγυηθείτε ότι η εταιρεία λειτουργεί αποτελεσματικά και εντός του προϋπολογισμού. Είναι επίσης ζωτικής σημασίας για τους οργανισμούς που προσπαθούν να διαχειριστούν τα έξοδα και να αυξήσουν την κερδοφορία.

Λήψη Αποφάσεων

Μία από τις πιο σημαντικές ευθύνες είναι η παροχή πληροφοριών που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τη λήψη αποφάσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις, οι προϋπολογισμοί και οι προβλέψεις μπορούν να περιλαμβάνονται. Μπορεί επίσης να περιέχει πληροφορίες σχετικά με τα έξοδα, τις πωλήσεις και την κερδοφορία. Αυτές οι πληροφορίες είναι ζωτικής σημασίας καθώς καθορίζετε πώς να διαθέσετε πόρους και πού να επενδύσετε.

Κατανόηση Ανάλυσης Διασποράς

Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε την ανάλυση διακύμανσης για να συγκρίνετε τα πραγματικά αποτελέσματα με τα επιδιωκόμενα ή προγραμματισμένα αποτελέσματα. Αυτή η σύγκριση τους δίνει τη δυνατότητα να ανακαλύψουν τομείς όπου η εταιρεία αποτυγχάνει να επιτύχει τους στόχους της. Μπορεί επίσης να σας βοηθήσει να κατανοήσετε τις αποκλίσεις μεταξύ των αποτελεσμάτων και να λάβετε διορθωτικά μέτρα για τη βελτίωση της απόδοσης.

Ανάλυση Ποσοστού Απόδοσης

Το ποσοστό απόδοσης υπολογίζει την κερδοφορία μιας επένδυσης. Το χρησιμοποιείτε για να συγκρίνετε την προβλεπόμενη απόδοση μιας επένδυσης με την πραγματική απόδοση. Αυτή η σύγκριση μπορεί να σας βοηθήσει να προσδιορίσετε εάν μια επένδυση αξίζει τον κόπο και να κατανοήσετε τους κινδύνους που συνδέονται.

2.3.3 Λογιστική Κόστους

Μια σημαντική παραλλαγή της λογιστικής διαχείρισης είναι η ανάλυση κόστους. Η λογιστική κόστους κάνει περίπλοκες καταγραφές κόστους σχετικά με διάφορα προϊόντα, λειτουργίες και διαδικασίες. Είναι η διαδικασία προσδιορισμού και συσσώρευσης του κόστους ενός συγκεκριμένου προϊόντος ή δραστηριότητας. Κάθε προϊόν, λειτουργία, εργασία ή διαδικασία, για την οποία προσδιορίζονται και συσσωρεύονται κόστη, ονομάζονται κέντρα κόστους. Ο βασικός σκοπός της λογιστικής κόστους είναι να παρέχει μια λεπτομερή κατανομή του κόστους διαφορετικών τμημάτων, διαδικασιών, θέσεων εργασίας, προϊόντων, περιοχών πωλήσεων κ.λπ., έτσι ώστε να μπορεί να ασκείται αποτελεσματικός έλεγχος κόστους. Επίσης, η λογιστική κόστους βοηθά επίσης στη λήψη αποφάσεων για έσοδα, όπως αυτές που σχετίζονται με την τιμολόγηση, το μείγμα προϊόντων, τις αποφάσεις για τον όγκο κέρδους, την επέκταση της επιχείρησης, τις αποφάσεις αντικατάστασης κλπ (Bragg, 2022).

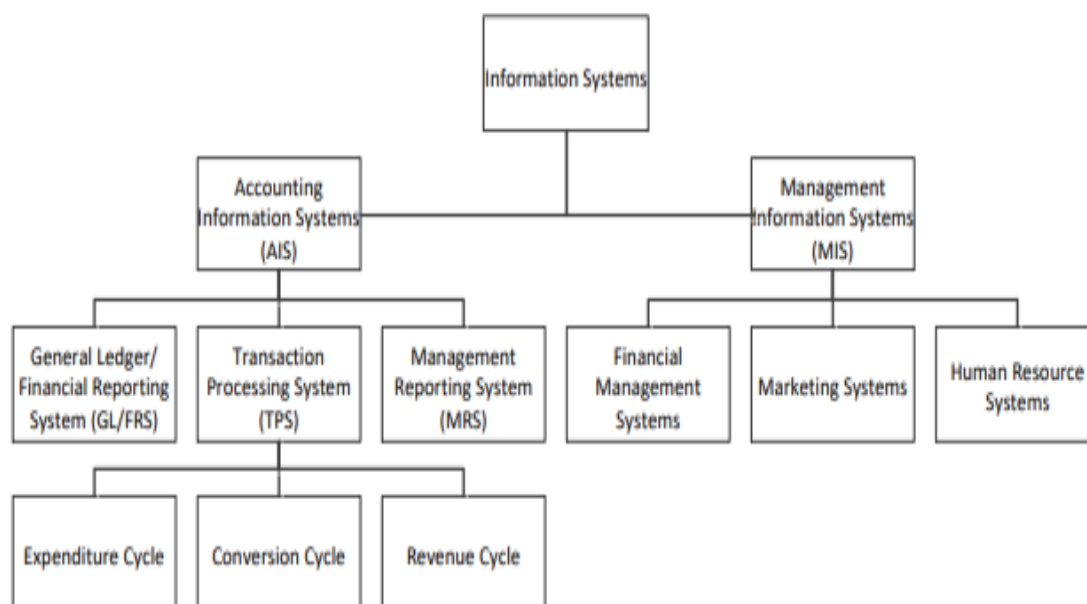
Ως εκ τούτου, οι στόχοι της λογιστικής κόστους μπορούν να συνοψιστούν με τη μορφή τριών σημαντικών δηλώσεων, δηλαδή τον προσδιορισμό του κόστους, τη διευκόλυνση του σχεδιασμού και του ελέγχου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και την παροχή πληροφοριών για βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες αποφάσεις. Η λογιστική κόστους έχει ορισμένα διακριτά πλεονεκτήματα έναντι της χρηματοοικονομικής λογιστικής. Μερικά από αυτά έχουν συζητηθεί με επιτυχία. Το σύστημα λογιστικής κοστολόγησης παρέχει δεδομένα για κερδοφόρα και μη κερδοφόρα προϊόντα και δραστηριότητες, προτρέποντας έτσι διορθωτικά μέτρα. Είναι ευκολότερο να διαχωριστούν και να αναλυθούν μεμονωμένα στοιχεία κόστους και να ελαχιστοποιηθούν οι απώλειες και οι σπατάλες που προκύπτουν από τη διαδικασία κατασκευής. Οι μέθοδοι παραγωγής μπορούν να ποικίλλουν έτσι ώστε να ελαχιστοποιηθεί το κόστος και να αυξηθούν τα κέρδη. Η λογιστική κόστους βοηθά επίσης στη λήψη ρεαλιστικών αποφάσεων τιμολόγησης σε περιόδους χαμηλής ζήτησης, ανταγωνιστικών συνθηκών, τεχνολογικών αλλαγών κ.λπ.

Διάφοροι εναλλακτικοί τρόποι δράσης μπορούν να αξιολογηθούν σωστά με τη βοήθεια δεδομένων που παράγονται από τη λογιστική κόστους. Δεν θα ήταν υπερβολή αν ειπωθεί ότι ένα σύστημα κοστολόγησης εξασφαλίζει τη μέγιστη αξιοποίηση των φυσικών και ανθρώπινων πόρων. Ελέγχει απάτες και χειρισμούς

και κατευθύνει τον εργοδότη και τους εργαζόμενους προς την επίτευξη του οργανωτικού στόχου.

2.4 Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα

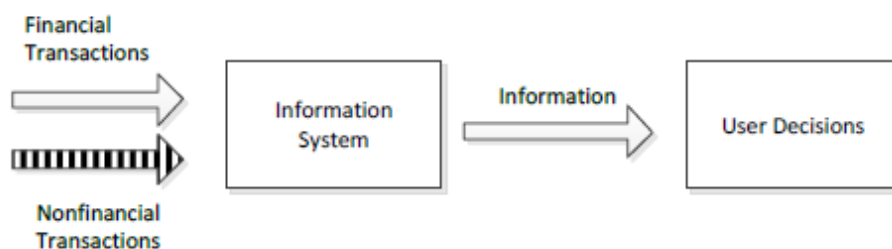
Το πληροφοριακό σύστημα είναι το σύνολο των επίσημων διαδικασιών με τις οποίες τα δεδομένα συλλέγονται, μετατρέπονται σε πληροφορίες και διανέμονται στους χρήστες. Η εικόνα 2 δείχνει τη κατηγοριοποίηση των συστημάτων πληροφοριών, πως αυτά διαμορφώνονται, βάσει της χρήσης τους (Gemeda, 2020).



Εικόνα 2. Κατηγοριοποίηση των συστημάτων πληροφοριών. Πηγή: (Gemeda, 2020)

Μια συναλλαγή περιλαμβάνει τόσο οικονομικά όσο και μη χρηματοοικονομικά γεγονότα. Μια χρηματοοικονομική συναλλαγή είναι ένα οικονομικό γεγονός που επηρεάζει τα περιουσιακά στοιχεία και τις μετοχές του οργανισμού, αντανακλάται στους λογαριασμούς του και προσμετράμε σε χρηματικούς όρους. Οι πωλήσεις προϊόντων σε πελάτες, οι αγορές αποθεμάτων από πωλητές και οι εκταμιεύσεις και οι εισπράξεις μετρητών αποτελούν παραδείγματα οικονομικών συναλλαγών. Κάθε επιχειρηματικός οργανισμός είναι νομικά υποχρεωμένος να διεκπεραιώνει σωστά αυτούς τους τύπους συναλλαγών. Οι μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές είναι γεγονότα που δεν πληρούν τον στενό ορισμό μιας χρηματοοικονομικής συναλλαγής. Για παράδειγμα, η προσθήκη ενός νέου προμηθευτή πρώτων υλών στη λίστα των

έγκυρων προμηθευτών είναι ένα γεγονός που μπορεί να υποβληθεί σε επεξεργασία από το πληροφοριακό σύστημα της επιχείρησης ως συναλλαγή. Όσο σημαντικές κι αν είναι προφανώς αυτές οι πληροφορίες, δεν πρόκειται για οικονομική συναλλαγή και η εταιρεία δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να τις επεξεργαστεί σωστά ή καθόλου (Romney & Steinbart, Accounting Information Systems, 2017).



Εικόνα 3. Συναλλαγές που επεξεργάζονται το Πληροφοριακό Σύστημα. Πηγή: (Gemed, 2020)

Διακρίνονται δύο ευρείες κατηγορίες συστημάτων: το Λογιστικό Σύστημα Πληροφοριών (Accounting Information Systems - AIS) και το Σύστημα Πληροφοριών Διαχείρισης (Management Information Systems - MIS). Η διάκριση μεταξύ AIS και MIS επικεντρώνεται στην έννοια της συναλλαγής, όπως φαίνεται στο Σχήμα 3. Το πληροφοριακό σύστημα δέχεται εισόδους, που ονομάζονται συναλλαγές, οι οποίες μετατρέπονται μέσω διαφόρων διεργασιών σε πληροφορίες εξόδου που πηγαίνουν στους χρήστες. Οι συναλλαγές χωρίζονται σε δύο κατηγορίες: χρηματοοικονομικές συναλλαγές και μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές. Ως εκ τούτου, η συναλλαγή είναι ένα γεγονός που επηρεάζει ή ενδιαφέρει τον οργανισμό και επεξεργάζεται από το πληροφοριακό του σύστημα ως μονάδα εργασίας.

2.4.1 Λογιστικό Σύστημα Πληροφοριών

Ένα Λογιστικό Σύστημα Πληροφοριών (Accounting Information System- AIS) είναι ένα σύστημα συλλογής, αποθήκευσης και επεξεργασίας οικονομικών και λογιστικών δεδομένων που χρησιμοποιούνται από τους υπεύθυνους λήψης αποφάσεων. Ένα λογιστικό πληροφοριακό σύστημα είναι γενικά μια μέθοδος που βασίζεται σε υπολογιστή για την παρακολούθηση της λογιστικής δραστηριότητας σε συνδυασμό με πόρους τεχνολογίας πληροφοριών. Οι προκύπτουσες οικονομικές εκθέσεις μπορούν να χρησιμοποιηθούν εσωτερικά από τη διοίκηση ή εξωτερικά από άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των επενδυτών, των

πιστωτών και των φορολογικών αρχών. Τα συστήματα λογιστικών πληροφοριών έχουν σχεδιαστεί για να υποστηρίζουν όλες τις λογιστικές λειτουργίες και δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου, της μεταφοράς χρηματοοικονομικής λογιστικής, της -διαχειριστικής / διαχειριστικής λογιστικής και της φορολογίας. Τα πιο ευρέως διαδεδομένα συστήματα λογιστικών πληροφοριών είναι οι ενότητες ελέγχου και χρηματοοικονομικής αναφοράς.

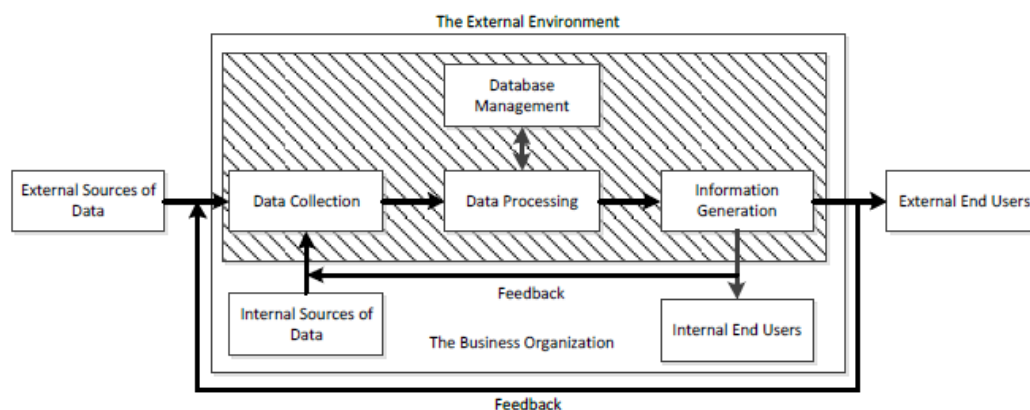
Η λογιστική είναι μια διαδικασία αναγνώρισης, συλλογής και αποθήκευσης δεδομένων καθώς και μια διαδικασία ανάπτυξης πληροφοριών, μέτρησης και επικοινωνίας. Εξ ορισμού, η λογιστική είναι ένα πληροφοριακό σύστημα, καθώς ένα Λογιστικό Πληροφοριακό Σύστημα συλλέγει, καταγράφει, αποθηκεύει και επεξεργάζεται λογιστικά και άλλα δεδομένα για την παραγωγή πληροφοριών για τους υπεύθυνους λήψης αποφάσεων. Αυτό φαίνεται στην εικόνα 4. Ένα Λογιστικό Πληροφοριακό Σύστημα μπορεί να είναι ένα χειροκίνητο σύστημα με χαρτί και μολύβι, ένα σύνθετο σύστημα που χρησιμοποιεί την πιο πρόσφατη τεχνολογία πληροφορικής ή κάτι ενδιάμεσο. Ανεξάρτητα από την προσέγγιση που ακολουθείται, η διαδικασία είναι η ίδια. Ένα Λογιστικό Πληροφοριακό Σύστημα πρέπει να συλλέγει, να εισάγει, να επεξεργάζεται, να αποθηκεύει και να αναφέρει δεδομένα και πληροφορίες. Το χαρτί και το μολύβι ή το υλικό και το λογισμικό του υπολογιστή είναι απλώς τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των πληροφοριών (Romney, Steinbart, Summers, & Wood, 2020).

Υπάρχουν έξι στοιχεία ενός Λογιστικού Πληροφοριακού Συστήματος:

- ✓ Τα άτομα που χρησιμοποιούν το σύστημα,
- ✓ Οι διαδικασίες και οι οδηγίες που χρησιμοποιούνται για τη συλλογή, επεξεργασία και αποθήκευση δεδομένων,
- ✓ Τα στοιχεία για τον οργανισμό και τις επιχειρηματικές του δραστηριότητες,
- ✓ Το λογισμικό που χρησιμοποιείται για την επεξεργασία των δεδομένων,
- ✓ Η υποδομή τεχνολογίας πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των υπολογιστών, των περιφερειακών συσκευών και των συσκευών επικοινωνίας δικτύου που χρησιμοποιούνται στο Λογιστικού Πληροφοριακού Συστήματος,
- ✓ Οι εσωτερικοί έλεγχοι και τα μέτρα ασφαλείας που διαφυλάσσουν τα δεδομένα του Λογιστικού Πληροφοριακού Συστήματος.

Η εικόνα 4 παρουσιάζει το γενικό μοντέλο για Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα. Τα στοιχεία του γενικού μοντέλου είναι (α) οι τελικοί χρήστες, (β) οι πηγές δεδομένων, (γ) η συλλογή δεδομένων, (δ) η επεξεργασία δεδομένων, (ε) η διαχείριση

βάσεων δεδομένων, (στ) η παραγωγή πληροφοριών και (ζ) η ανατροφοδότηση(Savage, Brannock, & Foksinska, 2022).



Εικόνα 4. Γενικό Μοντέλο Λογιστικού Πληροφοριακού Συστήματος. Πηγή:(Gemeda, 2020)

2.4.2 Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης

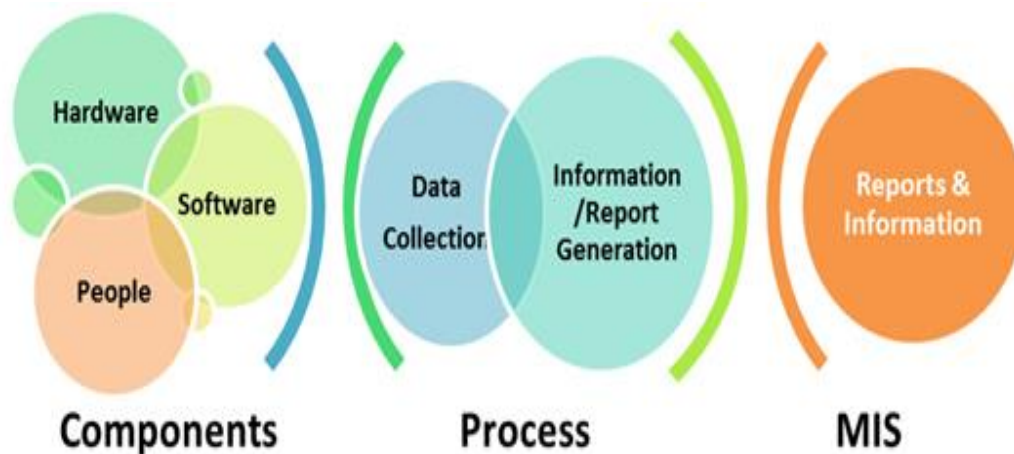
Ένα Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης (Management Information System - MIS) είναι ένα πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται για τη λήψη αποφάσεων και για το συντονισμό, τον έλεγχο, την ανάλυση και την οπτικοποίηση πληροφοριών σε έναν οργανισμό. Η μελέτη των συστημάτων πληροφοριών διαχείρισης περιλαμβάνει ανθρώπους, διαδικασίες και τεχνολογία σε ένα οργανωτικό πλαίσιο.

Ένα Σύστημα Πληροφοριών Διαχείρισης είναι ένα σύστημα που παρέχει στους διευθυντές τις απαραίτητες πληροφορίες για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Το Σύστημα Πληροφοριών Διαχείρισης συλλέγει δεδομένα από διάφορες πηγές και τα επεξεργάζεται για να παρέχει πληροφορίες προσαρμοσμένες στις ανάγκες των διευθυντών και του προσωπικού τους.

Για να ολοκληρώσει την αποστολή του, οποιοδήποτε Σύστημα Πληροφοριών Διαχείρισης χρειάζεται τα ακόλουθα στοιχεία:

- ✓ **Υλικό:** Συνδέεται με τις βασικές διεργασίες και συλλαμβάνει και αποθηκεύει όλα τα απαιτούμενα σχετικά δεδομένα,
- ✓ **Λογισμικό:** Επεξεργάζεται τα δεδομένα, τα μετατρέπει σε χρήσιμες πληροφορίες και αναφορές,
- ✓ **Δεδομένα:** Απαιτούνται από τη διοίκηση για τη δημιουργία αναφορών και την ανάλυση των διαδικασιών,

✓ **Άτομα:** Σε διαφορετικά επίπεδα εξουσιοδότησης για προβολή και τροποποίηση εγγραφών ή πληροφοριών ώστε να αντιπροσωπεύουν λογικές και ερμηνεύσιμες πληροφορίες.



Εικόνα 5. Δομή Πληροφοριακού Συστήματος Διαχείρισης. Πηγή: (Nureni, 2013)

Ενώ οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν διαφορετικούς τύπους συστημάτων, όλες μοιράζονται έναν κοινό στόχο: να παρέχουν στους διαχειριστές τις πληροφορίες για τη λήψη καλύτερων αποφάσεων. Στο σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον με γρήγορους ρυθμούς, η πρόσβαση σε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες είναι κρίσιμη για την επιτυχία. Το Σύστημα Πληροφοριών Διαχείρισης επιτρέπει στους διευθυντές να παρακολουθούν δείκτες απόδοσης, να εντοπίζουν τάσεις και να λαμβάνουν τεκμηριωμένες αποφάσεις σχετικά με το πού θα διαθέσουν πόρους (Nureni, 2013).

Ο αντίκτυπος του Πληροφοριακού Συστήματος Διαχείρισης στις λειτουργίες είναι στη διαχείρισή του. Με μια καλή υποστήριξη, η διαχείριση των οικονομικών, της παραγωγής και του προσωπικού γίνεται πιο αποτελεσματική. Η παρακολούθηση και η παρακολούθηση των λειτουργικών στόχων γίνεται εύκολη. Οι λειτουργικοί, διευθυντές ενημερώνονται για την πρόοδο, τα επιτεύγματα και τις ελλείψεις στις πιθανές τάσεις στις διάφορες πτυχές των επιχειρήσεων. Αυτό βοηθά στην πρόβλεψη και στον μακροπρόθεσμο προοπτικό σχεδιασμό. Εφιστάται η προσοχή του διευθυντή σε μια κατάσταση εξαιρετικής φύσης, που τον παρακινεί να λάβει μια ενέργεια ή μια απόφαση για το θέμα. Ένα εξειδικευμένο σύστημα αναφοράς πληροφοριών δημιουργεί δομημένα δεδομένα και βάση γνώσεων για όλα τα άτομα στον οργανισμό.

Οι πληροφορίες είναι διαθέσιμες σε τέτοια μορφή ώστε να μπορούν να χρησιμοποιηθούν αμέσως ή με ανάμειξη ανάλυσης, εξοικονομώντας τον πολύτιμο χρόνο του διαχειριστή.

Οι βασικές κατηγορίες των Πληροφοριακών Συστημάτων Διαχείρισης είναι οι εξής:

✓ Σύστημα Διαχείρισης Πληροφοριών

Το σύστημα πληροφοριών διαχείρισης παρέχει βοήθεια στους διευθυντές, αυτοματοποιώντας διαφορετικές διαδικασίες που έγιναν αρχικά με το χέρι. Επιχειρηματικές δραστηριότητες, όπως παρακολούθηση και ανάλυση επιχειρηματικής απόδοσης, λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων, δημιουργία επιχειρηματικού σχεδίου και καθορισμός ροής εργασιών. Παρέχει επίσης ανατροφοδότηση στους διευθυντές, αναλύοντας τους ρόλους και τις ευθύνες.

✓ Σύστημα Υποβοήθησης Λήψης Αποφάσεων

Ένα σύστημα υποστήριξης αποφάσεων είναι ένα πληροφοριακό σύστημα που αναλύει επιχειρηματικά δεδομένα και άλλες πληροφορίες που σχετίζονται με την επιχείρηση για να προσφέρει αυτοματοποίηση στη λήψη αποφάσεων ή στην επίλυση προβλημάτων. Ένας διαχειριστής το χρησιμοποιεί σε περιόδους αντιξοοτήτων που προκύπτουν κατά τη λειτουργία της επιχείρησης. Γενικά, το σύστημα υποστήριξης αποφάσεων χρησιμοποιείται για τη συλλογή πληροφοριών σχετικά με τα έσοδα, τα στοιχεία πωλήσεων ή το απόθεμα. Χρησιμοποιείται σε διαφορετικούς κλάδους και το σύστημα υποστήριξης αποφάσεων είναι ένα δημοφιλές σύστημα πληροφοριών (Power, 2002).

Ο πρωταρχικός στόχος του DSS είναι να ενισχύσει τις δυνατότητες λήψης αποφάσεων ενός μάνατζερ παρέχοντάς του εργαλεία και δεδομένα που μπορεί να χειριστεί άμεσα. Το DSS δεν απαιτεί ορισμένες απαιτήσεις πληροφοριών ή προκαθορισμένα εργαλεία για ανάλυση για διάφορα είδη επιλογών, ούτε επιβάλλει λύσεις σε μια διαχείριση.

Έτσι, επιτρέπει στη διοίκηση να επιλέξει τα δεδομένα εισόδου, το εργαλείο ανάλυσης, το βάθος ανάλυσης και την εξάρτηση από τα αποτελέσματα της ανάλυσης για τη λήψη αποφάσεων. Το DSS παρέχει ένα διαδραστικό περιβάλλον για τους χρήστες, επιτρέποντας στους διαχειριστές να πειραματιστούν με δεδομένα και

μοντέλα για να καθορίσουν την καλύτερη μέθοδο λήψης αποφάσεων για μια συγκεκριμένη περίπτωση. Τα DSS ορίζονται συχνά ως διαδραστικά συστήματα πληροφοριών που βοηθούν τους διαχειριστές να χρησιμοποιούν μοντέλα ανάλυσης δεδομένων για να χειριστούν μη δομημένες προκλήσεις. Το DSS χρησιμοποιεί τεχνολογίες που μπορεί να αναφέρονται ως δομικά στοιχεία του.

Για να θεωρηθεί ότι θα συμπεριληφθεί στο χαρτοφυλάκιο εφαρμογών μιας επιχείρησης, ένα πληροφοριακό σύστημα πρέπει πρώτα να λάβει τη δική του πιστοποίηση. Οι επεξηγήσεις βασίζονται συχνά στα οφέλη της παροχής δεδομένων που βοηθούν στην εξωτερική αναφορά και στη λήψη διοικητικών αποφάσεων. Ένα DSS μπορεί να προσφέρει τα ακόλουθα οφέλη:

- ✓ Αξιολόγηση μεγαλύτερου αριθμού επιλογών αφού τα συστήματα DSS εξοικονομούν χρόνο και προσπάθεια στη συλλογή και ανάλυση δεδομένων για πολλές εναλλακτικές λύσεις.

- ✓ Χρησιμοποιώντας το DSS, οι διαχειριστές μπορούν εύκολα να μοντελοποιήσουν και να προβλέψουν, δίνοντάς τους καλύτερη κατανόηση των επιχειρηματικών διαδικασιών.

- ✓ Χρήσιμο στην ενδοομαδική επικοινωνία αφού σας επιτρέπει να εξηγήσετε στους άλλους πώς καταλήξατε σε μια συγκεκριμένη γνώμη. Η εξήγηση δίνει αξιοπιστία στα συμπεράσματα και κερδίζει την υποστήριξη όσων βρίσκονται στην εταιρεία.

- ✓ Συστήματα για ταχύτερη ανάλυση δεδομένων για μη δομημένη λήψη αποφάσεων, που βελτιώνει τον χρόνο απόκρισης σε απροσδόκητες περιστάσεις λήψης αποφάσεων.

- ✓ Ταχύτερος εντοπισμός παραλλαγών και εξαιρέσεων. Οι συχνοί χρήστες των συστημάτων DSS έχουν ανακαλύψει ότι το αποτελεσματικό εργαλείο ad hoc ερωτημάτων τους επιτρέπει να προβλέπουν τα αποτελέσματα.

- ✓ Η σε βάθος ανάλυση δεδομένων οδηγεί σε πιο αποτελεσματική χρήση των πόρων δεδομένων.

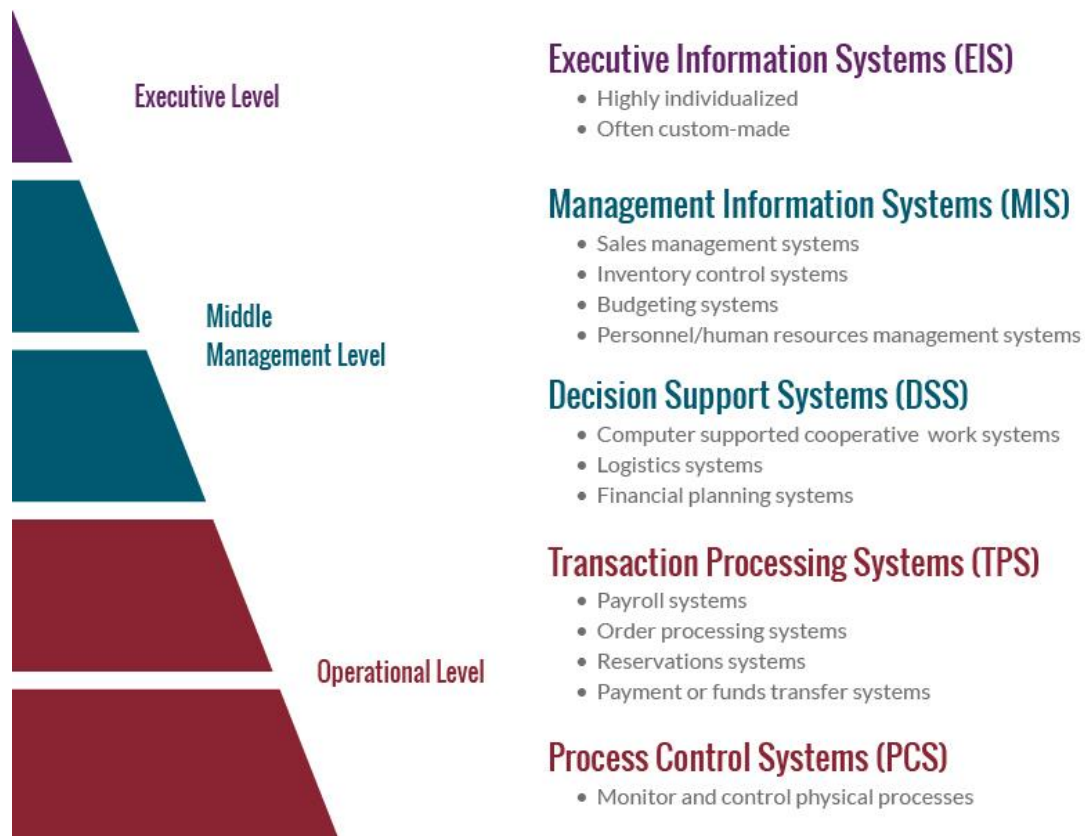
Το DSS βρίσκουν εφαρμογή σε μεσαίες έως μεγάλες εταιρείες, καθώς και σε καταστάσεις λήψης αποφάσεων που χρειάζονται εις βάθος ανάλυση τόσ

ο εσωτερικών όσο και εξωτερικών δεδομένων. Η αποτελεσματικότητα του DSS εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από την υποστήριξη ανώτατης διοίκησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια χρήσης, την εκπαίδευση των διαχειριστών και ένα ευρύ φάσμα σεναρίων λήψης αποφάσεων.

Εάν η επιχειρηματική διαδικασία είναι βασική και επαναλαμβανόμενη, ένα DSS μπορεί να δυσκολευτεί να δικαιολογήσει τις χρεώσεις της. Το DSS που χρησιμοποιείται σε δομημένες επιλογές απλώς αυξάνει τα έξοδα και τη σύγχυση. Το DSS έχει αποδειχθεί ότι είναι ευεργετικό σε τομείς αποφάσεων που απαιτούν ευελιξία στα δεδομένα και τη μοντελοποίηση για βελτιωμένη λήψη αποφάσεων. Οι τυπικοί τομείς χρήσης του DSS στις παραγωγικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες της επιχείρησης είναι η παραγωγή, τα χρηματοοικονομικά και τα συστήματα πληροφοριών στελεχών.

✓ Σύστημα Επεξεργασίας Συναλλαγών

Το σύστημα επεξεργασίας συναλλαγών αυτοματοποιεί τη διαδικασία συλλογής, τροποποίησης και ανάκτησης συναλλαγών. Το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό αυτού του τύπου πληροφοριακών συστημάτων είναι ότι αυξάνει την απόδοση, την αξιοπιστία και τη συνέπεια των επιχειρηματικών συναλλαγών. Βοηθά τις επιχειρήσεις να εκτελούν τις καθημερινές τους λειτουργίες ομαλά χωρίς ταλαιπωρία (Blokdyk, Transaction Processing System A Complete Guide, 2021).



Εικόνα 6. Βασικές κατηγορίες Πληροφοριακών Συστημάτων Διαχείρισης .Πηγή:(Blokdyk, Transaction Processing System A Complete Guide, 2021)

✓ Συστήματα Υποστήριξης Διοίκησης

Ένα Σύστημα Υποστήριξης Διοίκησης (Executive Information System - EIS), γνωστό και ως σύστημα υποστήριξης εκτελεστικών στελεχών (ESS), είναι ένας τύπος συστήματος υποστήριξης διαχείρισης που διευκολύνει και υποστηρίζει πληροφορίες ανώτερων στελεχών και ανάγκες λήψης αποφάσεων. Παρέχει εύκολη πρόσβαση σε εσωτερικές και εξωτερικές πληροφορίες που σχετίζονται με τους στόχους του οργανισμού. Συνήθως θεωρείται μια εξειδικευμένη μορφή συστήματος υποστήριξης αποφάσεων (DSS).

Το Σύστημα Υποστήριξης Διοίκησης δίνει έμφαση στις οθόνες γραφικών και στις εύχρηστες διεπαφές χρήστη. Προσφέρουν ισχυρές δυνατότητες αναφοράς και διερεύνησης. Γενικά, τα EIS είναι DSS σε επίπεδο επιχείρησης που βοηθούν τα ανώτατα στελέχη να αναλύουν, να συγκρίνουν και να επισημαίνουν τις τάσεις σε σημαντικές μεταβλητές, ώστε να μπορούν να παρακολουθούν την απόδοση και να εντοπίζουν ευκαιρίες και προβλήματα.

✓ Συστήματα Ελέγχου Διαδικασιών

Ο έλεγχος διαδικασιών είναι μια κοινή πειθαρχία που χρησιμοποιείται σε μια σειρά βιομηχανιών και επαγγελματικών πεδίων. Είναι απαραίτητο για τη διατήρηση της ποιότητας και τη βελτίωση της απόδοσης. Η κατανόηση αυτού του κλάδου και του τρόπου λειτουργίας του, μαζί με τα οφέλη του, μπορεί να είναι επωφελής για οργανισμούς και διευθυντές παραγωγής.

Τα συστήματα Ελέγχου Διαδικασιών διασφαλίζουν ότι οι βιομηχανικές λειτουργίες εκτελούνται αποτελεσματικά, με συνέπεια και με όσο το δυνατόν λιγότερες διακυμάνσεις. Χρησιμοποιούνται σε βιομηχανικά περιβάλλοντα για:

1. διατήρηση της απόδοσης, της ποιότητας, της απόδοσης και της ενεργειακής απόδοσης.
2. Διαβεβαίωση ότι οι διαδικασίες εργασίας είναι ασφαλείς και κερδοφόρες.

Τα εν λόγω συστήματα παρακολουθούν, παρακολουθούν και ρυθμίζουν τις βιομηχανικές διαδικασίες και δραστηριότητες. Εντοπίζουν και επιδιορθώνουν τυχόν ανωμαλίες ή αποκλίσεις από τις προκαθορισμένες τιμές, είτε χειροκίνητα είτε αυτόματα. Ο στόχος είναι να εξασφαλιστεί σταθερή παραγωγή και μικρή σπατάλη ενέργειας.

2.5 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι η ανταλλαγή ενός ηλεκτρονικού παραστατικού τιμολογίου μεταξύ ενός προμηθευτή και ενός αγοραστή. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο (eInvoice) είναι ένα τιμολόγιο που έχει εκδοθεί, διαβιβαστεί και ληφθεί σε δομημένη μορφή δεδομένων που επιτρέπει την αυτόματη και ηλεκτρονική επεξεργασία του, όπως ορίζεται στην Οδηγία 2014/55/ΕΕ(Ευρωπαϊκή Επιτροπή, 2014).

2.5.1 Κατηγορίες Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση B2B (Business-to-Business) περιλαμβάνει την ψηφιακή ανταλλαγή τιμολογίων μεταξύ επιχειρήσεων. Οι πωλητές στέλνουν ηλεκτρονικά τιμολόγια σε άλλες επιχειρήσεις για προϊόντα ή υπηρεσίες που παρέχονται. Αυτό

απλοποιεί πολύπλοκες διαδικασίες τιμολόγησης, βελτιώνει την ακρίβεια και επιταχύνει τους κύκλους πληρωμών.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση B2C (Business-to-Consumer) αναφέρεται στην ηλεκτρονική διαδικασία τιμολόγησης μεταξύ μιας επιχείρησης και μεμονωμένων καταναλωτών. Οι επιχειρήσεις στέλνουν ηλεκτρονικά τιμολόγια στους πελάτες για αγορές, προωθώντας την ευκολία, μειώνοντας τη χρήση χαρτιού και προσφέροντας στους πελάτες ψηφιακή καταγραφή των συναλλαγών τους.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση B2G (Business-to-Government) αφορά την ηλεκτρονική τιμολόγηση μεταξύ επιχειρήσεων και κρατικών φορέων. Οι επιχειρήσεις αποστέλλουν ηλεκτρονικά τιμολόγια σε κρατικούς φορείς για αγαθά και υπηρεσίες, τηρώντας συγκεκριμένα κρατικά πρότυπα και απαιτήσεις συμμόρφωσης. Αυτή η προσέγγιση ενισχύει την αποτελεσματικότητα, τη διαφάνεια και την ακρίβεια στις χρηματοοικονομικές συναλλαγές με τον δημόσιο τομέα (Blokdyk, E-Invoicing Second Edition, 2022).

2.5.2 Οφέλη Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

- ✓ Αυξημένη αποτελεσματικότητα των διοικητικών διαδικασιών

Τα έγγραφα εκδίδονται, αποστέλλονται, λαμβάνονται και καταγράφονται άμεσα και αυτόματα. Όλες οι διαδικασίες είναι ενσωματωμένες με τα συστήματα εσωτερικής διαχείρισης τόσο του αποστολέα όσο και του παραλήπτη. Αυτό το επίπεδο αυτοματισμού μειώνει σημαντικά τα σφάλματα που σχετίζονται με τη μη αυτόματη τιμολόγηση.

- ✓ Μείωση Κόστους

Το κόστος έκδοσης, αποστολής και λήψης τιμολογίων μειώνεται δραστικά. Ορισμένες μελέτες έχουν αποδείξει εξοικονόμηση περίπου 90% σε σύγκριση με το κόστος έκδοσης και διαχείρισης των ίδιων εγγράφων σε έντυπη μορφή.

✓ Μείωση Χρόνων Απόκρισης

Η αποτελεσματικότητα στην αποστολή και λήψη εγγράφων, η αμεσότητα παράδοσης και η εικονική εξαφάνιση των σφαλμάτων στην έκδοση του εγγράφου μεταφράζεται σε σημαντική μείωση των χρόνων απόκρισης και πληρωμής.

✓ Ασφάλεια Επικοινωνίας

Η δυνατότητα διαχείρισης της παράδοσης αυτών των εγγράφων μέσω ιδιωτικών δικτύων όπως ένα Δίκτυο Προστιθέμενης Αξίας (Value-Added Network - VAN) ή μέσω συγκεκριμένων πρωτοκόλλων σημείου προς σημείο, εγγυάται την ασφαλή και εμπιστευτική παράδοση.

✓ Ακεραιότητα Εγγράφου

Ταυτόχρονα, οι διαδικασίες ηλεκτρονικής υπογραφής επιτρέπουν στον αποστολέα και τον παραλήπτη μεγαλύτερες εγγυήσεις σχετικά με την ακεραιότητα του περιεχομένου και τη γνησιότητα προέλευσης.

✓ Ενοποίηση με Συστήματα Διαχείρισης

Η έκδοση αυτών των εγγράφων μπορεί να αυτοματοποιηθεί από τα δεδομένα που καταγράφονται στα εσωτερικά συστήματα διαχείρισης προμηθευτών και πιστωτών. Επιπλέον, η ηλεκτρονική τους απόδειξη επιτρέπει στους παραλήπτες των τιμολογίων να αυτοματοποιήσουν την επικύρωση και την ενοποίησή τους. Αυτό επιτρέπει την άμεση καταγραφή χωρίς ανθρώπινη παρέμβαση στο σύστημα διαχείρισης πληρωτέων λογαριασμών.

2.6 Λογιστική Τυποποίηση στην Ελλάδα

Καθ' όλη τη διάρκεια της σύγχρονης εποχής, η λογιστική ως ξεχωριστός κλάδος επεκτάθηκε σταδιακά σε όλη την Ελλάδα. Μετά τον Δεύτερο Παγκόσμιο Πόλεμο, υπήρξε ανάγκη για φορολογική μεταρρύθμιση και οι αυτοαπασχολούμενοι έπρεπε να τηρούν αρχεία και να παρέχουν πληροφορίες για να καλύψουν αυτή τη ζήτηση. Λόγω της σημασίας της ανάπτυξης της θεωρίας κόστους και των λογιστικών προτύπων στη δεκαετία του 1950, οι οικονομικές σχολές έδωσαν ιδιαίτερη έμφαση στη μελέτη και

διδασκαλία των λογιστικών εννοιών. Το Σώμα Ορκωτών Λογιστών ιδρύθηκε το 1955 με το Νόμο 3329 και αποτελείται από άτομα με εξειδικευμένες γνώσεις και εξειδίκευση σε εργατικά και φορολογικά θέματα. Η Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών ιδρύθηκε το 1956 από τους Λογιστές ως συνδικαλιστική οργάνωση για την καλύτερη οργάνωση και διεκδίκηση των εργασιακών τους δικαιωμάτων (Νιφορόπουλος Κ. , 2017).

Η δημιουργία καταστάσεων αποτελεσμάτων και ισολογισμών στις δεκαετίες του 1960 και του 1970 σηματοδοτεί την παγκοσμιοποίηση των λογιστικών προτύπων. Η υιοθέτηση του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ) στην Ελλάδα το 1981 επέφερε τον μεγαλύτερο μετασχηματισμό στον λογιστικό κλάδο. Η εφαρμογή της ήταν εθελοντική μέχρι το 1986, αλλά μόλις η 4η οδηγία της ΕΟΚ έγινε υποχρεωτική το 1987. Το άρθρο 7 του Ν. 1882/1990 καθιστούσε απολύτως υποχρεωτικό το ΕΓΛΣ για όλες τις εταιρείες που ελέγχονται από ειδικευμένους λογιστές αρχής γενομένης από τη χρήση 1991. Το άρθρο 7 του Π.Δ. 186/1992, (ΚΒΣ), επέκτεινε την εφαρμογή της για να συμπεριλάβει τις μη ελεγμένες επιχειρήσεις ξεκινώντας από το οικονομικό έτος 1993. Για το λόγο αυτό, αρκετές οικονομικές σχολές περιλάμβαναν τη διδασκαλία της ΕΓΛΣ ως ξεχωριστό μάθημα (Μαρκάζος, 2006).

Η πρόοδος της τεχνολογίας γενικότερα καθώς και η ανάπτυξη και ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων συνέβησαν ταυτόχρονα με αυτό το εγχείρημα. Με αυτόν τον σχηματισμό ήρθε η δημιουργία νέων προγραμμάτων για τη μηχανογράφηση κάθε λογιστικής διαδικασίας, τα οποία μείωσαν τον χρόνο και αύξησαν την ακρίβεια στις πολυάριθμες λογιστικές εργασίες, διευκολύνοντας τις δουλειές των λογιστών.

Η χρήση του διαδικτύου από τους λογιστές έχει αυξηθεί σημαντικά από το 2000, κάνοντας τη δουλειά τους πιο εύκολη. Για να αξιοποιήσουν όμως σωστά τις νέες τεχνολογίες θα πρέπει να λάβουν και την απαραίτητη εκπαίδευση. Η εισαγωγή της διπλογραφικής μεθόδου στον δημόσιο τομέα γενικότερα, μαζί με τη δημιουργία της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων για την επίβλεψη της εκτέλεσης των νόμων, ήταν σημαντικές εξελίξεις. Τέλος, όπως ορίζει ο νόμος, το μεγαλύτερο μέρος των ελληνικών επιχειρήσεων εφαρμόζει σταδιακά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Νιφορόπουλος Κ. , 2017).

2.6.1 Εφαρμογή myDATA

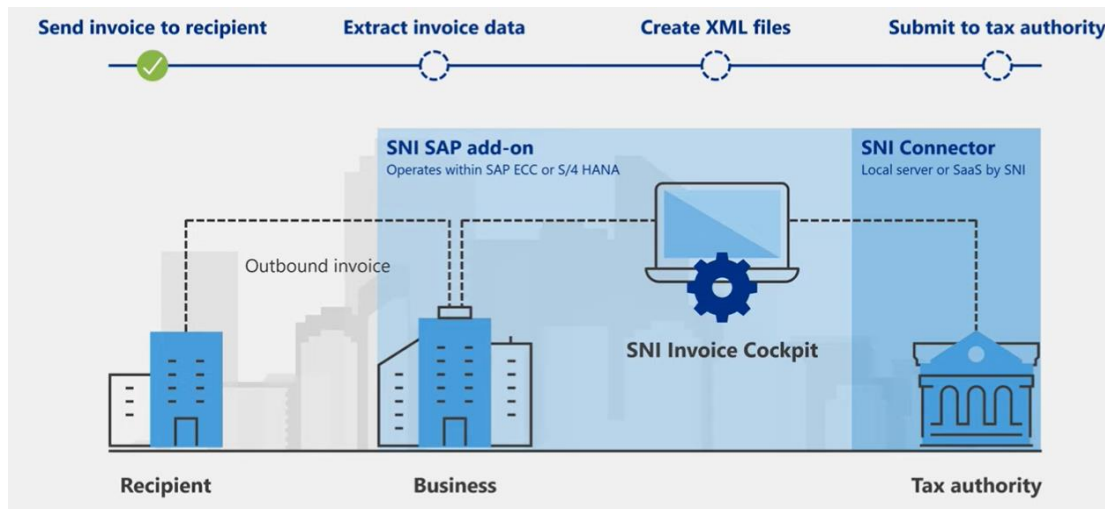
Η κυβέρνηση της Ελλάδας θα εφαρμόσει την υποχρεωτική ηλεκτρονική αναφορά τιμολογίων από την 1η Ιανουαρίου 2021. Για το σκοπό αυτό, η Ελληνική Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δημιούργησε την πύλη myDATA.

Μέσω της ελληνικής πλατφόρμας myDATA (my Digital Accounting and Tax Application), η ΑΑΔΕ θα:

- ✓ παρακολουθεί όλες τις εταιρικές συναλλαγές που δημιουργούν έσοδα και
- ✓ έξοδα και καταγράφει τυχόν φορολογητέα ή δημοσιονομικά αποτελέσματα,

Αποτελείται από δύο ηλεκτρονικά λογιστικά βιβλία (e-Books) που ανήκουν σε φορολογούμενους στην Ελλάδα. Οι φορολογούμενοι αναφέρουν τα συνοπτικά έγγραφα, τις ταξινομήσεις και τα λογιστικά έγγραφα διακανονισμού στο myDATA σε ηλεκτρονική μορφή XML. Κατά συνέπεια, ενημερώνονται τα ηλεκτρονικά βιβλία, το περιληπτικό βιβλίο και το βιβλίο αναλυτικών αρχείων.

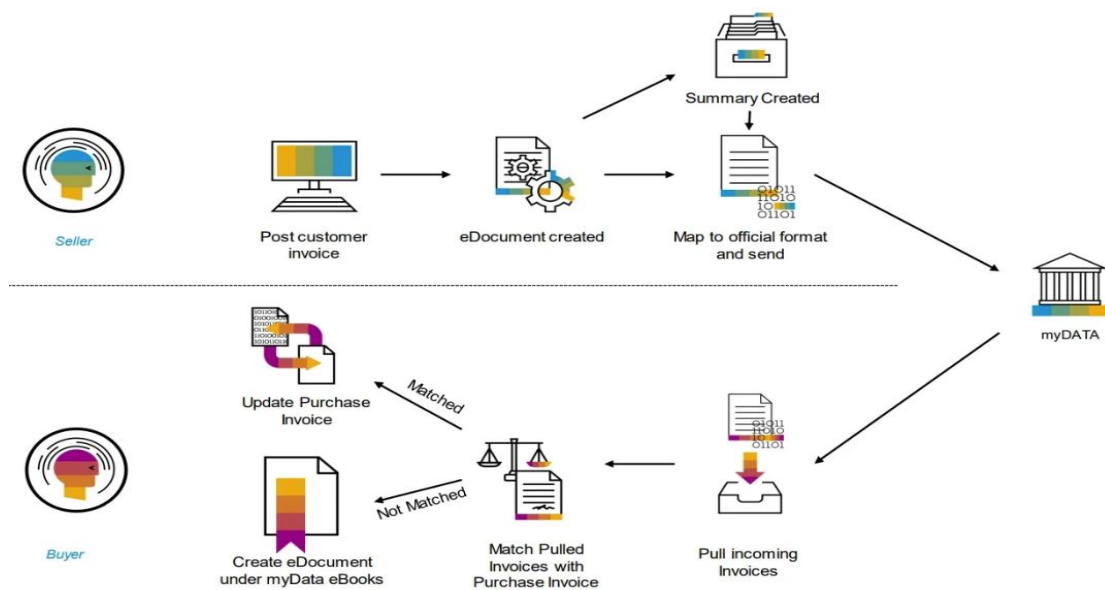
Το βιβλίο αναλυτικών αρχείων είναι όπου καταγράφονται τα στοιχεία για τα έγγραφα εσόδων και εξόδων, γίνεται η ταξινόμηση των εγγράφων και τέλος καταγράφονται τα λογιστικά αποτελέσματα που απαιτούνται για τον υπολογισμό των φορολογικών και δημοσιονομικών αποτελεσμάτων για κάθε έτος. Το συνοπτικό βιβλίο είναι όπου αναφέρονται τα μηνιαία και εβδομαδιαία αποτελέσματα της εταιρείας (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2022).



Εικόνα 7. Λειτουργία Εφαρμογής myDATA. Πηγή:(Ανεξάρτηση Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2022)

Η διαδικασία myDATA στην Ελλάδα περιλαμβάνει μια σειρά βημάτων που πρέπει να ακολουθήσουν οι επιχειρήσεις για να διασφαλίσουν τη συμμόρφωση με τους φορολογικούς κανονισμούς της χώρας. Ακολουθεί μια επισκόπηση του τρόπου λειτουργίας της διαδικασίας myDATA:

1. **Εγγραφή:** Οι επιχειρήσεις πρέπει να εγγραφούν στην πλατφόρμα myDATA χρησιμοποιώντας τον αριθμό φορολογικού τους μητρώου (AFM). Η πρόσβαση στην πλατφόρμα παρέχεται μέσω του συστήματος TAXISnet της Ελλάδας, το οποίο είναι η διαδικτυακή πύλη φορολογικών υπηρεσιών της κυβέρνησης.
2. **Τήρηση Ψηφιακών Αρχείων:** Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να διατηρούν ψηφιακά αρχεία των οικονομικών τους συναλλαγών, συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πωλήσεων και αγορών και των αποδείξεων εξόδων. Αυτά τα αρχεία πρέπει να περιλαμβάνουν συγκεκριμένες πληροφορίες, όπως ημερομηνία τιμολογίου, ποσό, στοιχεία ΦΠΑ και πληροφορίες πελάτη/προμηθευτή.
3. **Ηλεκτρονική Τιμολόγηση και Ηλεκτρονικά Βιβλία:** Οι εταιρείες πρέπει να εκδίδουν και να λαμβάνουν ηλεκτρονικά τιμολόγια (e-invoices) και να τηρούν ηλεκτρονικά βιβλία (e-books) για τα λογιστικά τους αρχεία. Τα ηλεκτρονικά τιμολόγια πρέπει να διαβιβάζονται μέσω της πλατφόρμας myDATA ή άλλων εγκεκριμένων παρόχων υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης.



Εικόνα 8. Λειτουργία Εφαρμογής myDATA με διάκριση στο αγοραστή και πωλητή. Πηγή: (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2022)

4. Αναφορές: Οι επιχειρήσεις πρέπει να υποβάλλουν τακτικά συνοπτικά δεδομένα συναλλαγών στην πλατφόρμα myDATA. Αυτό περιλαμβάνει δεδομένα για έσοδα, έξοδα και ΦΠΑ. Η συχνότητα των αναφορών εξαρτάται από το μέγεθος και τη φύση της επιχείρησης:

- ✓ Για τις μεγάλες επιχειρήσεις, η υποβολή εκθέσεων γίνεται συνήθως μηνιαία.
- ✓ Για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ), η υποβολή εκθέσεων γίνεται συνήθως ανά τρίμηνο.

Διατήρηση Δεδομένων: Οι εταιρείες υποχρεούνται να διατηρούν τα ψηφιακά τους αρχεία για τουλάχιστον έξι χρόνια, σύμφωνα με την ελληνική φορολογική νομοθεσία.

Προθεσμίες συμμόρφωσης: Οι επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν συγκεκριμένες προθεσμίες για την υποβολή των δεδομένων συναλλαγών τους στο myDATA. Οι προθεσμίες ενδέχεται να διαφέρουν ανάλογα με τον τύπο της συναλλαγής και το μέγεθος της επιχείρησης. Είναι σημαντικό για τις επιχειρήσεις να ενημερώνονται για τις πιο πρόσφατες προθεσμίες και κανονισμούς για την αποφυγή κυρώσεων.

Κεφάλαιο 3 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση και Διαβίβαση Στοιχείων

3.1 Διαβίβαση Παραστατικών στο MYDATA

Οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν όλα τα παραστατικά που εκδίδουν (χονδρικής, λιανικής, εξωτερικού κλπ.)

Τα παραστατικά αγορών και εξόδων που λαμβάνουν από εκδότες που δεν υποχρεούνται τα διαβιβάζουν για λογαριασμό τους (αγορές και έξοδα λιανικής, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ΕΦΚΑ κλ.)

Τα παραστατικά ταυτοποίησης εσόδων εξόδων που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε έτος (μισθοδοσία, αποσβέσεις, αναμορφώσεις εσόδων-εξόδων κτλ.)

Η διαβίβαση μπορεί να γίνει από τον ίδιο τον εκδότη της οντότητας είτε μέσω εξουσιοδοτημένου λογιστή ή παρόχου με την ένδειξη εκδότης/ Ανάθεση διαβίβασης παροχος (Νικηφορόπουλος και Καρπονίδης, 2021).

Η ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων διακρίνεται σε :

- 1) Ηλεκτρονικές διαβιβάσεις
- 2) Ηλεκτρονικές διαβιβάσεις χαρακτηρισμού

Η διαβίβαση των παραστατικών από τον εκδότη ενημερώνονται αυτόματα δικά του έσοδα και τα έξοδα που δεν έχει υποχρέωση ο εκδότης να τα διαβιβάσει όπως στοιχεία λιανικών πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και υπηρεσιών, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών.

Στοιχεία από επιχειρήσεις που εξαιρούνται στη διαβίβαση όπως ΕΦΚΑ, ΔΕΚΟ. Με τη διαβίβαση από τον λήπτη ενημερώνονται αυτόματα τα έξοδα του στα ηλεκτρονικά βιβλία. (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)

3.1.2 Παράλειψη Διαβίβασης στο MYDATA

Ο λήπτης διαβιβάζει τα στοιχεία του εκδότη όταν αυτός έχει παραλείψει τη διαβίβαση τους ενώ είχε υποχρέωση εντός προκαθορισμένων προθεσμιών. Ενημερώνονται αυτόματα τόσο τα έξοδα του όσο και τα έσοδα του.

3.2 Σύνοψη Παραστατικού

Ο όρος "ΣΥΝΟΨΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ" αναφέρεται στο σύνολο των στοιχείων που πρέπει να περιλαμβάνονται σε ένα έγγραφο, χωρίς να γίνεται διάκριση μεταξύ των στοιχείων λεπτομερώς.

(Αγαθά - Υπηρεσίες)

Τα στοιχεία της διάρθρωσης του εγγράφου χωρίζονται σε στήλες που περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τον ανάδοχο, το ποσό, το ΦΠΑ, τον παρακρατούμενο φόρο, τα τέλη και τις σφραγίδες.

Στην πράξη, πρόκειται για μια περίληψη των δεδομένων του παραστατικού, δηλαδή όχι μόνο του παραστατικού εσόδων και εξόδων, αλλά και των λογιστικών εγγραφών που επηρεάζουν τα έσοδα και τα έξοδα και τις αγορές.

3.3 Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

Με τον χαρακτηρισμό των εγγραφών θα πραγματοποιηθεί η ορθή απεικόνιση των λογιστικών συναλλαγών στα ηλεκτρονικά βιβλία ώστε να μεταφερθούν σωστά και να μπορούν να συσχετιστούν με τα πεδία των δηλώσεων ΦΠΑ και Ε3.

Η διαδικασία του χαρακτηρισμού των συναλλαγών πραγματοποιείται:

1. Από τον εκδότη του παραστατικού για τα έσοδα του που έχει αποστείλει στην ΑΑΔΕ όταν η αποστολή τους έχει γίνει μέσω λογιστικών προγραμμάτων, μέσω πάροχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης ή μέσω του e-send για τις λιανικές πωλήσεις μέσω ΦΤΜ. Επίσης ο εκδότης χαρακτηρίζει τις εγγραφές τακτοποιήσεις εσόδων και τις αξίες των τακτοποιητικών εγγραφών εξόδων.

2. Από τον λήπτη του παραστατικού για τα έξοδα και τις αγορές των αντικρουζόμενων παραστατικών του λήπτη.

Ανάλογα με τον τρόπο διαβίβασης των παραστατικών της επιχείρησης τα έσοδα χαρακτηρίζονται είτε κατά την διαβίβαση της σύνοψης είτε εκ των υστέρων μεμονωμένα ή μαζικά.

Ενώ ο χαρακτηρισμός χαρακτηρισμός των εξόδων γίνεται πάντα εκ των υστέρων.

3.4 Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων

Πέντε είναι τα κανάλια διαβίβασης δεδομένων:

1. Προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό ERP)
2. Ειδική φόρμα καταχώρησης
3. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ)
4. Πάροχος υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
5. «Τιμολογιέρα» στις ΑΑΔΕ

3.4.1 Προγράμματα Διαχείρισης Επιχειρήσεων (Εμπορικό/Λογιστικό ERP)

Κυκλοφορούν στο εμπόριο πολλά αξιόλογα τέτοια προγράμματα με πολλές δυνατότητες και απευθύνονται σε όλες τις επιχειρήσεις με κάποιο κόστος για τις επιχειρήσεις το οποίο βέβαια δεν είναι δυσβάσταχτο. Καλύπτει τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών παραστατικών και της λογιστικής διαχείρισης των δεδομένων της επιχείρησης (εμπορικά/λογιστικά ERP).

Με τα προγράμματα ERP γίνεται η διαβίβαση όλων των παραστατικών με ευθύνη της επιχείρησης.

Προϋπόθεση για την λειτουργία τους είναι η επιχείρηση να έχει κάνει πρώτα εγγραφή στη πλατφόρμα <<My Data>> για να λάβει κωδικό API και όνομα χρήστη. Μετά την απόκτηση του κωδικού, τον ενεργοποιεί μέσω προσωπικού email που έχει λάβει. Εισάγει τον κωδικό και το όνομα χρήστη στο εμπορικό/ λογιστικό πρόγραμμα (ERP) ώστε να γίνει η διασύνδεση με την πλατφόρμα <<My Data>>.

3.4.2 Ειδική Φόρμα Καταχώρησης

Η ειδική φόρμα καταχώρησης είναι δωρεάν από την ΑΑΔΕ απευθύνεται μόνο σε επιχειρήσεις μικρού μεγέθους και δραστηριότητα οντότητας που πρέπει να τηρεί κάποια χαρακτηριστικά.

■ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Το μόνο κριτήριο για αυτές τις επιχειρήσεις είναι το πλήθος των εκδοθέντων τιμολογίων του προηγούμενου φορολογικού έτους το οποίο δεν πρέπει να έχει ξεπεράσει τα πενήντα τιμολόγια πωλήσεων στα οποία δεν συμπεριλαμβάνονται οι Αποδείξεις Λιανικών συναλλαγών.

■ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Τα κριτήρια για τη διαβίβαση δεδομένων μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ είναι:

A) το προηγούμενο φορολογικό έτος το ύψος των ακαθόριστων εσόδων να μην είχε υπερβεί τις 50.000,00 € είτε πρόκειται για εμπορική η μικτή επιχείρηση η εμπορική παροχής επιχείρηση.

B) ή το πλήθος των εκδοθέντων στοιχείων του προηγούμενου φορολογικού έτους να μην έχει ξεπεράσει τα πενήντα τιμολόγια πωλήσεων. (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019).

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΔΗΜΑΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
Έως και 50.000,00	Έως και 50	ΝΑΙ
Πάνω από 50.000,00	Έως και 50	ΝΑΙ
Έως και 50.000,00	Πάνω από 50	ΝΑΙ
Πάνω από 50.000,00	Πάνω από 50	ΟΧΙ

Πίνακας 1. Πίνακας επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία που έχουν δυνατότητα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρησης

Οι νεοσύστατες επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιούν την ειδική φόρμα καταχώρηση διότι δεν υπάρχει ιστορικό για αυτές.

Η διαδικασία καταχώρησης των παραστατικών είναι χρονοβόρα διότι δεν υπάρχει αυτοματοποίηση. (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2021).

Όσες επιχειρήσεις έχουν την δυνατότητα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ μπορούν να διαβιβάζουν τα παραστατικά τους και μέσω ERP όχι όμως την έκδοσή τους.

Ο χρόνος καταχώρησης στην ειδική φόρμα είναι μέχρι την δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα τον οποίον έχει εκδοθεί το παραστατικό.

3.4.3 Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ)

Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί είναι το ηλεκτρονικό υπολογιστικό σύστημα για την έκδοση αποδείξεων λιανικών πωλήσεων και παροχής υπηρεσιών.

Τα εκδοθέντα στοιχεία λιανικών πωλήσεων και παροχής θα πρέπει να περιέχουν τα εξής στοιχεία:

- α) Το ΑΦΜ του εκδότη
- β) την επωνυμία της επιχείρησης έκδοσης
- γ) την διεύθυνση έδρας της επιχείρησης
- δ) το είδος παραστατικού λιανικών πωλήσεων
- ε) τον αύξοντα αριθμό του παραστατικού
- στ) ημερομηνία και ώρα έκδοσης
- ζ) Συντελεστής ΦΠΑ, καθαρή αξία και την συνολική αξία του παραστατικού

Οι επιχειρήσεις ρυθμίζουν και διασυνδέουν τους ΦΗΜ ώστε όλες οι αποδείξεις να διαβιβάζονται στο e-send.

Η διασύνδεση του e-send με το My Data δεν έχει γίνει ακόμη για τον λόγο αυτόν τα δεδομένα σύνοψης και χαρακτηρισμού από τις συναλλαγές λιανικών πωλήσεων διαβιβάζονται στο My Data είναι αναλυτικά ανά ημέρα

είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα από τα λογιστικά προγράμματα ERP. Ο χρόνος διαβίβασης και χαρακτηρισμού στο MyDATA από 1/4/2023 θα πρέπει να γίνεται μέχρι την ημερομηνία υποβολής στις δηλώσεις ΦΠΑ.

3.4.4 Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

Είναι η επιχείρηση η οποία μετά από εντολή άλλης επιχείρησης διαβιβάζει με την χρήση ηλεκτρονικών μέσων και με τις ισχύουσες νομοθεσίες, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης επιχείρησης (Α1138/12-6-2020, άρθρο 1 παρ6.)

Η διαβίβαση γίνεται από τον πάροχο έχοντας την ευθύνη της σύνοψης και του χαρακτηρισμού των παραστατικών στην <<My Data>>.

Προϋπόθεση εφαρμογής είναι να έχει προηγηθεί Δήλωση Αποκλειστικής έκδοσης στοιχείων μέσω Παρόχου και να έχει διασυνδεθεί το λογισμικό του παρόχου με το λογισμικό της επιχείρησης.

Η επιχείρηση που έχει επιλέξει την έκδοση των παραστατικών μέσω παρόχου αυτή έχει μόνο την υποχρέωση διαβίβασης των εκδοθέντων παραστατικών και όχι το σύνολο των τύπων παραστατικών.

Οι επιχειρήσεις που θα επιλέξουν τη χρήση των υπηρεσιών των παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τα εκδοθέντα παραστατικά τους μπορούν να έχουν κάποια φορολογικά κίνητρα.

3.4.5 Τιμολογίερα

Η εφαρμογή προσφέρεται δωρεάν και μπορεί να χρησιμοποιηθεί από όλες τις επιχειρήσεις για να μπορεί η επιχείρηση να την χρησιμοποιήσει θα πρέπει πρώτα να έχει εκδώσει κωδικούς πρόσβασης.

Μέσα στην εφαρμογή η επιχείρηση δημιουργεί το πελατολόγιο της, διαμορφώνει το προφίλ της, τις υπηρεσίες και τα προϊόντα της και για να εκδώσει τα παραστατικά, τις στέλνει όλες τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες στην πλατφόρμα της My Data. Χρόνος διαβίβασης σε πραγματικό χρόνο.

3.5 Κίνητρα Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης μέσω παρόχου

1) Μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε σε τρία έτη, έτσι τα φορολογικά έτη 2021, 2022, 2023 παραγράφονται:

Το 2021 παραγραφή 31/12/2024

Το 2022 παραγραφή 31/12/2025

Το 2023 παραγραφή 31/12/2026

2) Προσαύξηση κατά 100% των αρχικών δαπανών αγοράς εξοπλισμού και λογισμικού.

3) Προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για την αμοιβή του παρόχου κατά το πρώτο φορολογικό έτος επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

4) Μείωση του χρόνου επιστροφής φόρου από ενενήντα (90) σε σαράντα πέντε (45) ημέρες.

Ο πάροχος μπορεί να αναλάβει μετά από σύμφωνη γνώμη της επιχείρησης αρχειοθέτηση και αποθήκευση αντιγράφων εγγράφων για τους λογαριασμούς της επιχείρησης με ασφαλή τρόπο.

Οι δικαιούχοι πρέπει να αποκτήσουν άδεια χρήσης του δικού τους λογιστικού λογισμικού. Η ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων έχει συστήσει πενταμελή επιτροπή ελέγχου καταλληλότητας για την πιστοποίηση λογιστικού λογισμικού για την ηλεκτρονική έκδοση εγγράφων.

Κεφάλαιο 4 Τιμολόγηση Ηλεκτρονικών Βιβλίων

4.1 Ηλεκτρονικά Βιβλία

Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία, σχηματίζονται με την ηλεκτρονική μετάδοση δεδομένων από το κανάλι του παρόχου χρέωσης καθώς και από οποιοδήποτε από τα πέντε κανάλια μετάδοσης στην πλατφόρμα myDATA (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021).

Η τιμολόγηση ηλεκτρονικών βιβλίων είναι προαιρετική για τις εταιρείες, εκτός από ορισμένες που υλοποιούν έργα στο πλαίσιο μιας ή περισσότερων δημόσιων συμβάσεων. 4601/2019 Διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 16^{ης} Απριλίου 2014 σχετικά με τη δημοσίευση των λογαριασμών ηλεκτρονικών βιβλίων και άλλων διατάξεων στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων.

α) Αλλαγές και εναρμόνιση του νομικού πλαισίου με [άρθρα 148-154] και β) Απόφαση 9.154, Απόφαση 98979 ΕΞ 10-08-2021 Ν.4601/ Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019 για τα τιμολόγια ηλεκτρονικής τιμολόγησης στο πλαίσιο των δημοσίων συμβάσεων.

4.2 Επιχειρήσεις : Υπόχρεες, Εξαιρούμενες και Μειωμένων Υποχρεώσεων

A. Υπόχρεοι και Εξαιρούμενοι

Σύμφωνα με το άρθρο 2 της απόφασης Α.1138/2020, οι υπόχρεοι και εξαιρούμενοι, ανεξαρτήτως μεγέθους, νομικής μορφής και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων έχουν ως εξής:

Υπόχρεοι

Εξαιρούμενοι

<p>Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ΑΕ, της ΕΠΕ, της ΕΕ και της ΙΚΕ (άρθρο 1 , Ν.4308/2014) (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019).</p>	<p>Το Δημόσιο, οι Νομαρχίες, οι Περιφέρειες, Κοινότητες, Δήμοι για τις πράξεις ή δραστηριότητες, που πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, υπό προϋπόθεση να υπόκεινται σε Φ.Π.Α. (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)</p>
<p>Η ατομική οντότητα [άρθρο 1, Ν.4308/2014] (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)</p>	<p>Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, (άρθρο 39, Ν.4308/2014))(Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)</p>
<p>Κάθε άλλη μορφή που είναι υπόχρεη να εφαρμόσει το νόμο 4308/2014 από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη (Άρθρο 1, Ν.4308/2014) (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)</p>	<p>Οι αγρότες του ειδικού καθεστώσ Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000</p>
<p>Ενδεικτικά, εντάσσονται, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι δικηγορικές εταιρίες οι κοινοπραξίες , οι συνεταιρισμοί, τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι ενώσεις προσώπων, οι σύλλογοι και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα. (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)</p>	<p>Τα φυσικά πρόσωπα, που παρέχουν υπηρεσίες ή πωλούν προϊόντα, με την προϋπόθεση οι συναλλαγές να μην ξεπερνούν τα 10.000 ευρώ ανά έτος (άρθρο 39, Ν.4308/2014) (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)</p>
<p>Οι εταιρείες του Α.Ν. 89/1967 (Ναυτιλιακές) υποχρεούνται σε διαβίβαση δεδομένων σε ψηφιακή πλατφόρμα myDATA</p>	<p>Οντότητες της Αλλοδαπής</p>
<p>Οι εταιρείες ακόμα και αν βρίσκονται υπό καθεστώς εκκαθάρισης</p>	<p>Οι συγγραφείς ή εισηγητές προγραμμάτων ή σεμιναρίων που είναι ιδιωτικού ή δημόσιοι υπάλληλοι αλλά και οι συνταξιούχοι με την προϋπόθεση την μη άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος (άρθρο 39, Ν.4308/2014) (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019)</p>
<p>Πίνακας 2. Υπόχρεοι και Εξαιρούμενοι</p>	<p><<Φορολογικοί Αντιπρόσωποι με ΑΦΜΟΦΠΑ Ελλάδας) ΚΑΙ <<Επιχείρηση μη τεγκατεστημένη στην Ελλάδα, με ΑΦΜ-ΦΠΑ Ελλάδας που έχει λάβει άδεια αναστολής καταβολής του Φ.Π.Α.>></p>

4.2.1 Ταξινόμηση και Λογιστική Οργάνωση Δεδομένων

Η ταξινόμηση στην πλατφόρμα <<myDATA>> γίνεται με δικούς της κωδικούς οι οποίοι δεν είναι ίδιοι με αυτούς που απαιτούνται στην λογιστική.

<u>Περιγραφή</u>	<u>Κωδικός</u>	<u>Λογαριασμός «Λογιστικού Σχεδίου Ε.Λ.Π'»</u>
Z1 Σύνολο Εσόδων	560	
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	561	70 Πωλήσεις
Χονδρικές	001	[Ε.Γ.Λ.Σ: Λογ. 70,71,72,73]
Χονδρικές βάσει άρθρ.39 ^α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α(Ν.2859/2000)	002	
Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003	
Λιανικές βάσει άρθρ.39 ^α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004	
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005	
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006	
Λοιπά	007	
Λοιπά συνήθη έσοδα	562	71 Λοιπά συνήθη έσοδα [Ε.Γ.Λ.Σ: 74,75,81.01,82.01]
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	563	72 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα [Ε.Γ.Λ.Σ: 81.01.04]
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	564	73 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές [Ε.Γ.Λ.Σ: 81.01.04]

Έσοδα συμμετοχών	565	74 Έσοδα από συμμετοχές
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	566	75 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων [Ε.Γ.Λ.Σ: 76.04,81.03]
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	567	76 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων [Ε.Γ.Λ.Σ: Λογ. 84.00]
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	568	77 Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία [Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει]
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	569	78 Φόρος εισοδήματος έσοδα [Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει]
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	570	79 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη [Ε.Γ.Λ.Σ: 81.01,82.01]

Πίνακας 3. Κωδικοί Πλατφόρμας myDATA. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)

4.2.2 Ταξινόμηση Εξόδων - Σύνδεση Λογιστικού Σχεδίου και Εντύπου Ε3

Περιγραφή	Κωδικός Εντύπου	Λογαριασμός “Λογιστικού Σχεδίου Ε.Λ.Π”
Z2 Σύνολο Εξόδων	180-280-380-480-580	
Παροχές σε εργαζόμενους	181-281-381-481-581	60 Παροχές σε εργαζόμενους [Ε.Γ.Λ.Σ: Λογ. 60]
Συνολικές αποδοχές	001	
Εργοδοτικές εισφορές	002	
Λοιπές παροχές	003	
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182-282-382-482-582	61 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων [Ε.Γ.Λ.Σ : 83.10, 68.01, 68.09]

Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183-283-383-483-583	62 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές [Ε.Γ.Λ.Σ: 81.00.04]
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. Περιουσιακών στοιχείων	184-284-394-484-584	63 Ζημιές από διάθεση/απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων [Ε.Γ.Λ.Σ: 81.02, 64.12]
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185-285-385-485-585	64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα [Ε.Γ.Λ.Σ: Λογ. 61,62,63,64]
Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής-αλλοδαπής (management fees)	001	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004	[Ε.Γ.Λ.Σ : 64.02.05(μέρος)]
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005	[Ε.Γ.Λ.Σ: 64.02.06]
Έξοδα ταξιδιού	006	[Ε.Γ.Λ.Σ: 64.01]
Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδότη για λογαριασμό αγροτών	008	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Ενέργεια	011	[Ε.Γ.Λ.Σ: 62.00, 62.01]
Υδρευση	012	[Ε.Γ.Λ.Σ: 62.02]

Τηλεπικοινωνίες	013	[Ε.Γ.Λ.Σ: 62.03]
Ενοίκια	014	[Ε.Γ.Λ.Σ: 62.04]
Διαφήμιση και προβολή	015	[Ε.Γ.Λ.Σ: 64.02 εκτός:64.02.05-06]
Λοιπά έξοδα	016	[Ε.Γ.Λ.Σ: Δεν υπάρχει ξεχωριστός κωδικός]
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186-286-386- 486-586	65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα [Ε.Γ.Λ.Σ: Λογ. 65]
Αποσβέσεις	187-287-387- 487-587	66 Αποσβέσεις [Ε.Γ.Λ.Σ: Λογ.66]
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188-288-388- 488-588	67 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα [Ε.Γ.Λ.Σ: 81.00, 81.02, 82.00]
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189-289-389- 489-589	68 Προβλέψεις (εκτός από Προβλέψεις για το προσωπικό) [Ε.Γ.Λ.Σ:68.09, 83.12, 83.13]
Φόρος Εισοδήματος	590	69 Φόρος Εισοδήματος [Ε.Γ.Λ.Σ: 63.00, 88.06, 88.08]

Πίνακας 4. Ταξινόμηση Εξόδων - Σύνδεση Λογιστικού Σχεδίου και Εντύπου Ε3. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)

4.3 Ταξινόμηση των δεδομένων στην πλατφόρμα <<myDATA>>

Η καταχώριση, η διαβίβαση, ο χαρακτηρισμός έτσι ώστε να μπορεί να γίνει η ενημέρωση και η συμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. και Ε3 γίνεται με δική της ταυτοποίηση.

Το άρθρο 15Α «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» δεν μεταβάλλει τον Ν4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τροποποιείται όμως ο χρόνος ενημέρωσης των λογιστικών βιβλίων, η τυποποίηση παραστατικών και υποχρέωση επιπλέον πληροφοριών.

Η τήρηση των Λογιστικών Βιβλίων παραμένει υποχρεωτική και γίνεται με βάση τον Ν.4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

4.4 Τύποι Παραστατικών ΑΑΔΕ

4.4.1 Κατηγορίες, Είδη και Τύποι των Παραστατικών της ΑΑΔΕ

Οι κατηγορίες των παραστατικών της ΑΑΔΕ είναι τρεις:

- Α1-Α2,
- Β1-Β2 και
- Γ

1.Κατηγορία Α1 είναι τα αντικριζόμενα παραστατικά ημεδαπής ή αλλοδαπής επιχείρησης. **Κατηγορία Α2** είναι τα μη αντικριζόμενα παραστατικά εκδότη ημεδαπή η αλλοδαπής επιχείρησης.

2.Κατηγορία Β1 μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής ή αλλοδαπής. **Κατηγορία Β2** αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής ή αλλοδαπής. Είναι τα δεδομένα των παραστατικών που διενεργεί η οντότητα ως λήπτης ημεδαπής ή αλλοδαπής.

3.Κατηγορία Γ (εγγραφές ταυτοποίησης εσόδων-εξόδων) περιέχει εγγραφές για την τακτοποίηση εσόδων-εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Οι Κατηγορίες των παραστατικών Α,Β,Γ αναλύονται σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών

Μη ενεργοί «Τύποι Παραστατικών»»

Μη ενεργά και μη συμπλήρωμα «Είδη Παραστατικών»
Είναι τέσσερα (4) συγκεκριμένα τα 4 (Συμπλήρωση σε επόμενα χρόνια) 9 (Παραστατικό Διακίνησης - Ανενεργού) 10 (Παραστατικά Διακίνησης ποσοτικής παραλαβής - ανενεργό) 12 Συμπλήρωση σε επόμενο χρόνο.

Τα Δεκαεπτά (17) είδη Παραστατικών αναλύονται σε πενήντα δύο (52) Τύποι Παραστατικών.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1	2.1	3.1	4	5.1	6.1	7.1	8.1	9.1	10.1	11.1	12	13.1	14.1	15.1	16.1	17.1
1.2	2.2	3.2		5.2	6.2		8.2	9.2	10.2	11.2		13.2	14.2			17.2
1.3	2.3						8.3	9.3		11.3		13.3	14.3			17.3
1.4	2.4									11.4		13.30	14.4			17.4
1.5										11.5		13.31	14.5			17.5
1.5													14.30			17.6
1.6													14.31			
A1										A2		B1		B2		Γ

	A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία A1 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη- ημεδαπής / αλλοδαπής (χονδρικές πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δέκα (10) [αρ.1 έως και 10] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και είναι :
1	Τιμολόγιο πώλησης
	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
	2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών , 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
3	Τίτλος Κτήσης
	3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
4	[Για Μελλοντική Χρήση]
5	Πιστωτικό Τιμολόγιο
	5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης – Ιδιοχρησιμοποίησης
	6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης
7	Συμβόλαιο – Έσοδο
	7.1 Συμβόλαιο Έσοδο
8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης
	8.1 Ενοίκια – Έσοδο 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής 8.3 Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση – Παροχή αρ.41 παρ 3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)
9	Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) (Μελλοντική Χρήση)

	A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία A2 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη – ημεδαπής / αλλοδαπής (λιανικές πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δύο (2) [αρ.11 και 12] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
11	Παραστατικά Λιανικής
	11.1 ΑΛΠ 11.2 ΑΠΥ 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
12	[Για Μελλοντική χρήση]
	B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία B1 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη – ημεδαπής / αλλοδαπής (π.χ. αγορές/έξοδα/λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ.13] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
13	Λήψη Παραστατικών Λιανικής
	13.1 Εξοδα-Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.3 Κοινόχρηστα 13.4 Συνδρομές 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
	B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία B2 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη – ημεδαπής / αλλοδαπής και συγκεκριμένα τις παρακάτω περιπτώσεις : α) αποκτήσεις-λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής, β) εξαιρούμενες Οντότητες ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, Πιστωτικά Ιδρύματα και γ) παραστατικά της κατηγορίας A1 με αποστολέα το Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής.
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα τρία (3) [αρ.14 έως και 16] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
14	Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής
	14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών , 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
15	Συμβόλαιο – Έξοδο
	15.1 Συμβόλαιο-Εξοδο
16	Ειδικό Στοιχείο (Εξοδο)-Απόδειξη Πληρωμής
	16.1 Ενοίκιο Εξοδο
	Ειδική Περίπτωση διαβίβασης
	Αντικριζόμενα Παραστατικά περ.1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικός διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας
	Παραπομπή στα παραστατικά A1 ανά περίπτωση 1(1.1, 1.4, 1.5, 1.6) και 2 (2.1, 2.4) εκτελώντας την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου αντίστροφα
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ.17] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
17	Εγγραφές Οντότητας
	17.1 Μισθοδοσία 17.2 Αποσβέσεις 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Λογιστική Βάση 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Λογιστική Βάση 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων-Λογιστική Βάση 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων – Φορολογική Βάση
	[Δυνατότητα Ακύρωσης / Διόρθωσης]
	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)
	Παραπομπή – Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση
	Ακύρωση Παραστατικών – Εγγραφών Ληπτών (Β,Γ)
	Παραπομπή – Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Β,Γ) ανά Περίπτωση

Εικόνα 9. Ανάλυση των Τύπων Παραστατικών

4.5 Περιεχόμενο Είδος Παραστατικού

1. Τιμολόγιο Πώλησης

Το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τις ημεδαπές-αλλοδαπές συναλλαγές. Τα διαβιβαζόμενα δεδομένα σχετίζονται με τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών. Διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη εκτός στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από τον εκδότη τότε το διαβιβάζει ο λήπτης (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)

Το Τιμολόγιο Πώλησης ενημερώνει το Αναλυτικό βιβλίο τον εκδότη, το τμήμα των εσόδων και το Αναλυτικό βιβλίο του λήπτη στο τμήμα των εξόδων. Σχετίζεται με παραστατικά που έχουν εκδοθεί διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο ή και με πιστωτικά και ακυρωτικά στοιχεία σε περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί-διαβιβαστεί σε μεταγενέστερο χρόνο (Νιφορόπουλος και Καρποδίνης, 2019).

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο(-)	Με ΔΑ (9.1,9.2)/με Πιστωτικό (5.1)/με Ακυρωτικό (Α)

Εικόνα 10. Αναλυτικό Βιβλίο Εκδότη-Λήπτη Ενημέρωσης. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)

Για την Αποδοχή ή μη της διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

Οι έλεγχοι σχετίζονται με την υποχρεωτική ή μη υποχρεωτική συμπλήρωση των στηλών των Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ και των στηλών του Αναλυτικού βιβλίου όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας ν. που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ.

Ο χρόνος ηλεκτρονικής διαβίβασης των τυποποιημένων δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ για τα έσοδα της κατηγορίας Α1 και Α2 διενεργείται από την έκδοση του σε πραγματικό χρόνο.

Συγκεκριμένα, η απαραίτητη συμπλήρωση ή μη συμπληρωματική συμπλήρωση των πεδίων περιλαμβάνει τις ακόλουθες περιπτώσεις, όπως περιγράφεται παρακάτω:

1. Υποχρεωτική στήλη: Αν η εταιρεία δεν συμπληρώσει αυτήν τη στήλη, η μετάδοση του παραστατικού δεν είναι αποδεκτή, σύμφωνα με την έρευνα των Γιαζιτζή, Καλοκύρη, Κοτσώνη, Λάμπρος, Παπακίτσου, και Πετρόπουλος το 2023.

2. Υποχρεωτική Επιχείρηση: Αυτή η στήλη συμπληρώνεται από την ΑΑΔΕ, χρησιμοποιώντας δεδομένα από τις υποχρεωτικές στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου.

3. Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση: Αυτή η στήλη απαιτείται όταν πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις ανά περίπτωση. Η συμπλήρωσή της επηρεάζει την ορθότητα των μεταβιβαζόμενων δεδομένων και μπορεί να οδηγήσει σε αρχική ασυμφωνία, όπως περιγράφεται από την έρευνα των προαναφερθέντων συγγραφέων το 2023.

4. Προαιρετική στήλη: Αναφέρεται σε μια στήλη όπου η συμπλήρωση της ή η μη συμπλήρωσή της δεν επηρεάζει την αποδοχή του παραστατικού και δεν επηρεάζει την ορθότητα των δεδομένων που μεταβιβάζονται, αποτρέποντας την αρχική ασυμφωνία, όπως αναφέρουν οι Γιαζιτζής, Καλοκύρη, Κοτσώνης, Λάμπρος, Παπακίτσου και Πετρόπουλος το 2023.

5. Υποχρεωτική Κενή στήλη: Αναφέρεται σε μια στήλη όπου, αν συμπληρωθεί από την επιχείρηση, η μετάδοση του παραστατικού δεν γίνεται αποδεκτή, σύμφωνα με τη μελέτη των Νιφορόπουλος και Καρποδίνης το 2019.

4.6 Χρόνοι Διαβίβασης για το έτος 2023

4.6.1 Χονδρικές Συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης 2023
Χονδρικές συναλλαγές / εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων [Διαβιβάζει ο εκδότης]	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
	► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (τίτολογιο)	Πραγματικός χρόνος
	► Εμπορικό (ERP)	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών
	► Ειδική φόρμα καταχώρισης για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης) για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000)	Έως τη δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν τα παραστατικά
	► Ειδική φόρμα καταχώρισης για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα άνω των δέκα χιλιάδων ευρώ (€10.000)	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο
Έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
	► Ειδική φόρμα καταχώρισης	
Παράληψη διαβίβασης Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούμενων αιτογραφικό λογιστικό σύστημα (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	► Ειδική φόρμα καταχώρισης	
Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούμενων αιτογραφικό λογιστικό σύστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάζει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	► Ειδική φόρμα καταχώρισης	

Εικόνα 11. Χονδρικές Συναλλαγές. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)

4.6.2 Λιανικές Συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης
Λιανικές	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με esend A.1171/2021	ΦΗΜ - esend	Σύνοψη Σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε (esend) Χαρακτηρισμός (από 1.4.2023) Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται έως την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με esend A.1171/2021	► Εμπορικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Από 1.1.2023 έως 31.3.2023 Διαβιβάζονται (λογιστική εγγραφή) μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
Έσοδα λιανικής ΦΗΜ από τα ξενοδοχεία που λειτουργούν σύμφωνα με την ξενοδοχειακή ημέρα (λογιστικοποίηση εσόδων λιανικής ΦΗΜ με βάση την ημερομηνία ανοίγματος)	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Διαβιβάζονται (λογιστική εγγραφή) μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
Λιανικές συναλλαγές από οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014)	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών
	► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (τιμολογιο)	Πραγματικός χρόνος
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Έως τη δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν τα παραστατικά για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000). Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα άνω των δέκα χιλιάδων ευρώ (€10.000).
Αποκλίσεις λιανικών	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	(Από 1.4.2023) Διαβιβάζονται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο

Εικόνα 12. Λιανικές Συναλλαγές. Πηγή: (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021)

Σχετικά με τα έξοδα των κατηγοριών Β1 και Β2, η υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ εξαρτάται από το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος, είτε αυτό είναι απλογραφικό είτε διπλογραφικό (Νιφορόπουλος & Καρποδίνης, 2021).

Όσον αφορά τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων-εξόδων της κατηγορίας Γ, η μισθοδοσία πρέπει να διαβιβάζεται εντός του μήνα πριν από την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου. Οι αποσβέσεις και οι υπόλοιπες εγγραφές τακτοποίησης εσόδων-εξόδων πρέπει να διαβιβάζονται πριν από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Οι επιχειρήσεις, κατά τη διαβίβαση δεδομένων εσόδων, υποχρεούνται να διαβιβάζουν τους χαρακτηρισμούς συναλλαγών μαζί με τη σύνοψη των Παραστατικών, χρησιμοποιώντας όλους τους διαθέσιμους τρόπους διαβίβασης, εκτός από την περίπτωση του Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, όπου η διαβίβαση της σύνοψης των Παραστατικών μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε με είτε χωρίς τον χαρακτηρισμό εσόδων (Κορομηλάς, 2021).

Οι στήλες από 71 έως 74 του αναλυτικού Βιβλίου αναφέρονται στη διαδικασία Συμφωνίας Δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων και θα προστεθούν ως επιχειρησιακή ανάλυση σε μια επόμενη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων. Με την επιχειρησιακή ανάλυση των Παραστατικών της ΑΑΔΕ, πραγματοποιούνται έλεγχοι για τον συσχετισμό και την αποδοχή ή μη του χαρακτηρισμού συναλλαγών των Τύπων Παραστατικών της ΑΑΔΕ, που σχετίζονται με τις φορολογικές υποχρεώσεις για τα έντυπα ΦΠΑ και Ε3, όπως περιγράφουν οι Νιφορόπουλος και Καρποδίνης το 2021.

Κεφάλαιο 5 Παρουσίαση και Ανάλυση Ερωτηματολογίου

ΘΕΜΑ: Η επιχειρηματική δραστηριότητα με την προετοιμασία και την υποχρεωτική ένταξη στα ηλεκτρονικά βιβλία (mydata)

(Το ερωτηματολόγιο απευθύνεται σε επαγγελματίες, μέλη εταιρειών και όργανα διοίκησης εταιρειών)

5.1 Περιγραφική Ανάλυση

Το δείγμα της έρευνας αποτελείται από 42 άτομα, επαγγελματίες του κλάδου. Η πρώτη ενότητα του ερωτηματολογίου περιλαμβάνει ερωτήσεις σχετικές με τα δημογραφικά χαρακτηριστικά του δείγματος του υπό μελέτη πληθυσμού τα οποία αναφέρονται στο πίνακα 5.

		Συχνότητα	Ποσοστό%
Φύλο	Άνδρας	17	40,5
	Γυναίκα	25	59,5
Ηλικία	18-30	7	16,7
	31-45	15	35,7
	46-60	18	42,9
	Πάνω από 60 ετών	2	4,8
Επαγγελματική Ιδιότητα	Ελεύθερος επαγγελματίας	20	47,6
	Μέλος εταιρείας	7	16,7
	Αυτοαπασχολούμενος	11	26,2
	Άλλο	4	9,5
Εκπαιδευτικό υπόβαθρο	Υποχρεωτική εκπαίδευση	6	14,3
	Απόφοιτος Λυκείου / ΙΕΚ κτλ.	13	31,0
	Τριτοβάθμια Εκπαίδευση	18	42,9
	Μεταπτυχιακές ή ανώτερες σπουδές	5	11,9
Χρόνια Λειτουργίας της επιχείρησης	Έως 5 έτη	10	23,8
	Από 6 μέχρι 10 έτη	14	33,3
	Από 11 μέχρι 20 έτη	12	28,6
	Περισσότερα από 20 έτη	6	14,3

Πίνακας 5. Συχνότητες και ποσοστά δημογραφικών στοιχείων του δείγματος

Παρακάτω παρουσιάζονται όλες οι εκτιμήσεις των συχνοτήτων αυτού του μέρους του ερωτηματολογίου σύμφωνα με τον πίνακα 5.

- **Φύλο:** Το μεγαλύτερο ποσοστό των ατόμων που πήραν μέρος στην έρευνα ανήκει στις γυναίκες. Συγκεκριμένα συμμετείχαν στην έρευνα 25 γυναίκες (59,5%) ενώ το αντίστοιχο ποσοστό των ανδρών ήταν 40,5% (17 άνδρες).
- **Ηλικία:** Στην έρευνα συμμετείχαν άτομα όλων των ηλικιών. Οι περισσότεροι (42,9%) ανήκουν στην ηλικιακή ομάδα από 46 έως 60 έτη και 31 έως 45 έτη (35,7%) και ακολουθεί η ηλικιακή ομάδα 18-30 (16,7%) ενώ άνω των 60 ετών συναντάμε στο δείγμα μόνο 2 άτομα (4,8%).
- **Επαγγελματική Ιδιότητα:** Το δείγμα της έρευνας περιέχει τόσο ελεύθερους επαγγελματίες όσο και μέλη εταιριών. Η πλειοψηφία των ερωτώμενων, η οποία αντιστοιχεί σε ποσοστό 47,6%, εργάζονται ως ελεύθεροι επαγγελματίες και το 26,2% είναι αυτοαπασχολούμενοι. Τα μέλη εταιρειών καταλαμβάνουν 16,7% και υπάρχουν και 4 ερωτώμενοι που δήλωσαν άλλη ιδιότητα (9,5%).
- **Επίπεδο εκπαίδευσης:** Σχετικά με τις σπουδές που έχουν ολοκληρώσει οι συμμετέχοντες, το 42,9% είναι πτυχιούχοι τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, το 31% απόφοιτοι Λυκείου ή ΙΕΚ και το 11,9% έχουν Μεταπτυχιακό ή ανώτερες σπουδές. Τέλος, το 14,3% έχουν ολοκληρώσει μόνο την υποχρεωτική εκπαίδευση.
- **Χρόνια Λειτουργίας επιχείρησης:** Μοιρασμένα είναι τα ποσοστά όσον αφορά τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης των ερωτώμενων. Οι περισσότερες επιχειρήσεις έχουν από 6 έως 10 έτη λειτουργίας (33,3%), το 28,6% έχουν από 11 έως 20 έτη λειτουργίας και το 23,8% από 0 έως 5 έτη ενώ πάνω από 20 έτη λειτουργίας κατέχει μόλις το 14,3% των επιχειρήσεων.

Παρακάτω αναλύθηκαν οι ερωτήσεις υπολογίζοντας την συχνότητα καθώς και τα ποσοστά των απαντήσεων για κάθε μία ώστε να εξάγουμε συμπεράσματα για το γενικό πλαίσιο των απαντήσεων που δόθηκαν από τους ερωτώμενους.

	Συχνότητα	Ποσοστό (%)
Ναι	40	95,2
Όχι	2	4,8

Πίνακας 6. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Έχει ενταχθεί η επιχείρησή σας στα ηλεκτρονικά βιβλία (MyData);»

Όπως παρατηρούμε από τον παραπάνω πίνακα 7, σχεδόν όλες (95,2%) οι επιχειρήσεις των ερωτώμενων έχουν ενταχθεί στα ηλεκτρονικά βιβλία (MyData).

	Συχνότητα	Ποσοστό%
Ναι	27	64,3
Γνωρίζω λίγα πράγματα	14	33,3
Δεν έχω σκοπό να μάθω	1	2,4

Πίνακας 7. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση

Η πλειοψηφία των ερωτώμενων του δείγματος (64,3%) γνωρίζει τι είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία (πίνακας 3), ενώ λιγότερα πράγματα γνωρίζει το 33,3%. Υπάρχει και ένα άτομο το οποίο δεν έχει σκοπό να μάθει για τα ηλεκτρονικά βιβλία.

	Συχνότητα	Ποσοστό (%)
Ναι	17	40,5
Υπάρχουν και θετικά και αρνητικά	24	57,1
Δεν γνωρίζω	1	2,4

Πίνακας 8. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Από όσα γνωρίζετε πιστεύετε ότι τα MyData θα βοηθήσουν τη λειτουργία της επιχείρησής σας;»

Σχετικά με το αν το MyData θα βοηθήσει τη λειτουργία της επιχείρησης, οι περισσότεροι ερωτώμενοι (57,1%) θεωρούν ότι υπάρχουν και θετικά και αρνητικά στοιχεία από την λειτουργία του συστήματος ενώ υπάρχει και ένα εξίσου υψηλό ποσοστό ερωτώμενων (40,5%) οι οποίοι πιστεύουν ότι σίγουρα θα βοηθήσει (πίνακας 9).

	Συχνότητα	Ποσοστό (%)
Ναι	6	14,3
Όχι	23	54,8
Θα παραμείνει στα ίδια επίπεδα	6	14,3
Δεν γνωρίζω	7	16,7

Πίνακας 9. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Θα μειωθεί το διοικητικό κόστος με τη λειτουργία των ηλεκτρονικών βιβλίων;»

Λίγοι περισσότεροι από τους μισούς ερωτώμενους του δείγματος (54,8%) θεωρεί ότι δεν θα μειωθεί το διοικητικό κόστος με τη λειτουργία των ηλεκτρονικών βιβλίων (πίνακας 5) και το 14,3% ότι θα παραμείνει στα ίδια επίπεδα. Υπάρχει φυσικά και ένα μέρος των ερωτώμενων (14,3%), οι οποίοι θεωρούν ότι θα μειωθεί το διοικητικό κόστος αλλά και αυτοί που δεν γνωρίζουν (16,7%).

	Συχνότητα	Ποσοστό (%)
Ναι	9	21,4
Όχι	8	19,0
Αφορά τόσο το λογιστήριο όσο και την επιχείρηση	25	59,5

Πίνακας 10. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Πιστεύετε ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι ακόμα μια λογιστική εργασία που αφορά αποκλειστικά το λογιστήριο;»

Σύμφωνα με τον πίνακα 6, η άποψη των ερωτώμενων συγκλίνει στο ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι μια λογιστική εργασία που αφορά τόσο το λογιστήριο όσο και την επιχείρηση (59,5%) και όχι μόνο αποκλειστικά το λογιστήριο (21,4%).

	Συχνότητα	Ποσοστό%
Ναι	4	9,5
Όχι	18	42,9
Η ηλεκτρονική τιμολόγηση θα πρέπει να προηγείται των ηλεκτρονικών βιβλίων	14	33,3
Δεν γνωρίζω	6	14,3

Πίνακας 11. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Πιστεύετε ότι τα ηλεκτρονικά βιβλία και η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι το ίδιο πράγμα;»

Οι περισσότεροι ερωτώμενοι (42,9%) πιστεύουν ότι τα ηλεκτρονικά βιβλία και η ηλεκτρονική τιμολόγηση δεν είναι το ίδιο πράγμα ενώ το 33,3% το εξειδικεύει απαντώντας ότι η ηλεκτρονική τιμολόγηση θα πρέπει να προηγείται των ηλεκτρονικών βιβλίων (πίνακας 7). Το 14,3% δεν γνωρίζει αν τα ηλεκτρονικά βιβλία και η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι το ίδιο πράγμα και το 9,5% θεωρεί ότι είναι το ίδιο.

	Συχνότητα	Ποσοστό%
Ναι	2	4,8
Όχι	13	31,0
Σε μεγάλο βαθμό ναι	10	23,8
Έχει πολλές ελλείψεις	17	40,5

Πίνακας 12. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Θεωρείτε ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι έτοιμη σε τέτοιο βαθμό με σκοπό την ομαλή λειτουργία της;»

Ελλείψεις φαίνεται να έχει η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων, καθώς το 40,5% των ερωτώμενων θεωρούν ότι έχει πολλές ελλείψεις και το 31% ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων δεν είναι έτοιμη σε τέτοιο βαθμό με σκοπό την ομαλή λειτουργία της (πίνακας 8). Το 23,8% θεωρεί ότι σε μεγάλο βαθμό η εφαρμογή είναι έτοιμη και μόλις το 4,8% ότι είναι απολύτως έτοιμη.

	Συχνότητα	Ποσοστό%
Ναι	13	31,0
Όχι	2	4,8
Χρειάζομαι επιπλέον εκπαίδευση	26	61,9
Δεν γνωρίζω	1	2,4

Πίνακας 13. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Είστε ενημερωμένος σχετικά με τη λειτουργία της;»

Σύμφωνα με τον πίνακα 9, οι ερωτώμενοι δεν φαίνεται να είναι πολύ καλά ενημερωμένοι με τη λειτουργία της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων καθώς το 61,9% απάντησαν ότι χρειάζονται επιπλέον εκπαίδευση και το 4,8% δεν είναι καθόλου ενημερωμένοι. Φυσικά το 31% είναι ενημερωμένοι με την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων και τις λειτουργίες της.

	Συχνότητα	Ποσοστό%
Ναι	9	21,4
Όχι	5	11,9
Θα έπρεπε να παρέχεται δωρεάν από την πολιτεία	28	66,7

Πίνακας 14. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Το κόστος εγκατάστασης και λειτουργίας των εφαρμογών για ηλεκτρονική τιμολόγηση το θεωρείτε υψηλό;»

Η πλειοψηφία του δείγματος (66,7%) θεωρεί ότι το κόστος εγκατάστασης και λειτουργίας των εφαρμογών για ηλεκτρονική τιμολόγηση θα έπρεπε να παρέχεται δωρεάν από την πολιτεία και το 21,4% πιστεύει ότι το κόστος είναι υψηλό (πίνακας 10) ενώ μόλις το 11,9% δεν το θεωρεί υψηλό.

	Συχνότητα	Ποσοστό%
Ναι	13	31,0
Όχι	5	11,9
Σε μεγάλο βαθμό ναι	24	57,1

Πίνακας 15. Συχνότητες και ποσοστά για την ερώτηση «Σύμφωνα με όσα γνωρίζετε, πιστεύετε ότι η διαχείριση των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι σύνθετη υπόθεση κατά την οποία θα πρέπει αποκλειστικά και μόνο καταρτισμένα άτομα να ασχολούνται;»

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζουν οι ερωτώμενοι (πίνακας 11), το 31% πιστεύουν σίγουρα ότι η διαχείριση των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι σύνθετη υπόθεση κατά την οποία θα πρέπει αποκλειστικά και μόνο καταρτισμένα άτομα να ασχολούνται και οι περισσότεροι (57,1%) το πιστεύουν σε μεγάλο βαθμό. Υπάρχει και ένα μικρό ποσοστό (11,9%) οι οποίοι δεν πιστεύουν ότι η διαχείριση των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι σύνθετη υπόθεση κατά την οποία θα πρέπει αποκλειστικά και μόνο καταρτισμένα άτομα να ασχολούνται.

Συμπεράσματα

Η ψηφιακή λειτουργία του νέου συστήματος MyDATA εφαρμόστηκε πιλοτικά για πρώτη φορά το έτος 2020 ενώ έγινε υποχρεωτική η διαβίβαση των στοιχείων από την 1η Οκτωβρίου του 2021. Με αυτό το τρόπο οι φορολογικές αρχές θα μπορούν να έχουν μια πλήρη οικονομική εικόνα για τις επιχειρήσεις. Θα περιοριστούν σε μεγάλο βαθμό οι χρονοβόρες διαδικασίες στην διεκπαιρέωση των φορολογικών υποθέσεων. Οι επιχειρήσεις που θα είναι συνεπείς θα λαμβάνουν άμεσα τις επιστροφές φόρου όταν τις δικαιούνται.

Τα κανάλια διαβίβασης στοιχείων είναι:

1. Πάροχος υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης
2. Προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό ERP)
3. Ειδική φόρμα καταχώρησης
4. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ)

1. Όσες επιχειρήσεις επιλέξουν τη διαβίβαση των τιμολογίων μέσω παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης η διαβίβαση γίνεται αυτόματα σε πραγματικό χρόνο με την έκδοση του και με ευθύνη του παρόχου. Όσες επιχειρήσεις επιλέξουν να χρησιμοποιήσουν την υπηρεσία παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης λαμβάνουν και φορολογικά κίνητρα που προβλέπονται από το νόμο.

2. Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν εμπορικά/λογιστικά προγράμματα διαχείρισης οι αυτοματοποιημένες λειτουργίες διασύνδεσης είναι:

- A) αποστολή των που εκδίδει
- B) χαρακτηρισμός των εσόδων από τα παραστατικά που έχει εκδόσει
- Γ) λήψη παραστατικών που έχουν εκδοθεί και έχουν διαβιβαστεί για αυτήν από τους εκδότες
- Δ) αποστολή δεδομένων χαρακτηρισμών εξόδων στην ΑΑΔΕ

3. Η ειδική φόρμα καταχώρησης προσφέρεται δωρεάν από την ΑΑΔΕ για επιχειρήσεις οι οποίες κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος δεν έχουν υπερέβει τις 10.000 ευρώ ή το πλήθος των εκδοθέντων τιμολογίων κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ήταν έως πανήντα(50) τιμολόγια πώλησης

4. Τα δεδομένα των ΦΗΜ διαβιβάζονται στο esend. Η δυνατότητα απευθείας διασύνδεσης των δεδομένων των ΦΗΜ με την πλατφόρμα MyDATA δεν έχει ενεργοποιηθεί μέχρι σήμερα και η διαβίβαση των δεδομένων θα πρέπει να γίνει με τα υπόλοιπα κανάλια διαβίβασης.

Στόχος των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι η ηλεκτρονική αποθήκευση των παραστατικών, η εύκολη και γρήγορη ανάκτησή τους εξαλείφοντας προβλήματα που υπάρχει σε αρκετές περιπτώσεις. Τα ανώτερα μπορεί να οδηγήσουν στην αναδιοργάνωση του τρόπου λειτουργίας του λογιστηρίου και των επιχειρήσεων. Αν και επικρατεί η άποψη ότι αυξάνεται η πολυπλοκότητα παρακολούθησης των φορολογικών υποχρεώσεων και την θέσπιση των ηλεκτρονικών βιβλίων, τα οφέλη που προσδοκούνται είναι σημαντικά και αξιόλογα τόσο για το κράτος όσο και για τις επιχειρήσεις εάν γίνει σωστή εφαρμογή βάσει σχεδιασμού.

Βιβλιογραφία

1. **Atkinson, J., & Kaplan, K. (2019).** Management Accounting Information for Decision Making. Cambridge Business Publisher.
2. **Blokdyk, G. (2022).** E-Invoicing Second Edition. 5STARCooks.
3. **Blokdyk, G. (2021).** Transaction Processing System A Complete Guide. 5STARCooks.
4. **Bragg, S. (2022).** Cost Accounting: Third Edition. Accounting Tools.
5. **Brandas, C., Megan, O., & Didraga, O. (2015).** Global perspectives on accounting information systems: mobile and cloud approach. Procedia Economics and Finance, Τόμος 20, pp. 88-93.
6. **Gaffkin, M. (2006).** The critique of accounting theory. School of Accounting & Finance, University of Wollongong.
7. **Gemeda, H. (2020).** Accounting Information Systems. Wollo University.
8. **Klerks-van de Nouland, C., & Sten-van 't Hoff , H. (2010).** Introduction to the Accounting Process. Routledge.
9. **Nureni, Y. (2013).** Management Information System “Modern Perspective”. Yaba College of Technology.
10. **Power, D. (2002).** Decision Support Systems: Concepts and Resources for Managers. Praeger.
11. **Romney, M., & Steinbart, P. (2017).** Accounting Information Systems. Pearson.
12. **Romney, M., Steinbart, P., Summers, S., & Wood, D. (2020).** Accounting Information Systems. Global Edition.
13. **Savage, A., Brannock, D., & Foksinska, A. (2022).** Accounting Information Systems: Connecting Careers, Systems, and Analytics. Wiley.
14. **Ανεξάρτηση Αρχή Δημοσίων Εσόδων. (2022).** myDATA. Ανεξάρτηση Αρχή Δημοσίων Εσόδων.

15. **Ευρωπαϊκή Επιτροπή. (2014).** Οδηγία 2014/55/ΕΕ Του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων. Ευρωπαϊκή Επιτροπή.
16. **Κορομηλάς, Γ. (2021).** Ηλεκτρονικά Βιβλία Πλατφόρμα MYDATA. Tax Advisors.
17. **Μαρκάζος, Κ. (2006).** Οι αναγκαίες αλλαγές στο λογιστικό μας σύστημα. Επιχείρηση.
18. **Νιφορόπουλος Κώστας (2021).** ΟΔΗΓΟΣ ΜΥ DATA. Αθήνα: ΡΙΟΛΟΣ.
19. **Νιφορόπουλος, Κ. (2017).** Η ιστορία της Λογιστικής στην Ελλάδα (23, 4 εκδ.). Περιοδικό Οικονομικού Λογισμού.
20. **Νιφορόπουλος, Κ., & Καρποδίνης, Δ. (2021).** Οδηγός MyDATA. Ρίολος.

Παράρτημα

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΘΕΜΑ: Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ (MyData)

(Το ερωτηματολόγιο απευθύνεται σε επαγγελματίες, μέλη εταιρειών και όργανα διοίκησης εταιρειών)

ΕΝΟΤΗΤΑ 1: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

• ΦΥΛΟ

1. ΑΝΤΡΑΣ
2. ΓΥΝΑΙΚΑ

• ΗΛΙΚΙΑ

1. 18-30
2. 31-45
3. 46-60
4. 61 και άνω

• ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ

1. ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ
2. ΑΥΤΟΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΣ
3. ΜΕΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
4. ΑΛΛΟ

• ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

1. ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ
2. ΑΠΟΦΟΙΤΟΣ ΛΥΚΕΙΟΥ / ΙΕΚ κτλ...
3. ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ
4. ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΕΣ Ή ΑΝΩΤΕΡΕΣ ΣΠΟΥΔΕΣ

• Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ ΓΙΑ

1. 0-5 ΕΤΗ
2. 6-10 ΕΤΗ

3. 11-20 ΕΤΗ
4. 21+ ΕΤΗ

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

- Έχει ενταχθεί η επιχείρησή σας στα ηλεκτρονικά βιβλία (MyData);

21. ΝΑΙ
22. ΟΧΙ
23. ΟΧΙ ΑΛΛΑ ΕΧΕΙ ΚΑΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΗ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ
24. ΟΧΙ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΣΚΟΠΟ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΕΙ

- Γνωρίζετε τι είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΓΝΩΡΙΖΩ ΛΙΓΑ ΠΡΑΓΜΑΤΑ
4. ΔΕΝ ΕΧΩ ΣΚΟΠΟ ΝΑ ΜΑΘΩ

- Από όσα γνωρίζετε πιστεύετε ότι τα MyData θα βοηθήσουν τη λειτουργία της επιχείρησής σας;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΚΑΙ ΘΕΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΑ
4. ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ

- Θα μειωθεί το διοικητικό κόστος με τη λειτουργία των ηλεκτρονικών βιβλίων;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΘΑ ΠΑΡΑΜΕΙΝΕΙ ΣΤΑ ΙΔΙΑ ΕΠΙΠΕΔΑ
4. ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ

- Πιστεύετε ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι ακόμα μια λογιστική εργασία που αφορά αποκλειστικά το λογιστήριο;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΑΦΟΡΑ ΤΟΣΟ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΟΣΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
4. ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ

•Πιστεύετε ότι τα ηλεκτρονικά βιβλία και η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι το ίδιο πράγμα;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. Η ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΡΟΗΓΕΙΤΑΙ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ
4. ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ

•Θεωρείται ότι η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι έτοιμη σε τέτοιο βαθμό με σκοπό την ομαλή λειτουργία της;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΣΕ ΜΕΓΑΛΟ ΒΑΘΜΟ ΝΑΙ
4. ΕΧΕΙ ΠΟΛΛΕΣ ΕΛΕΙΨΕΙΣ

•Είστε ενημερωμένος σχετικά με τη λειτουργία της;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΧΡΕΙΑΖΟΜΑΙ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ
4. ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ

•Το κόστος εγκατάστασης και λειτουργίας των εφαρμογών για ηλεκτρονική τιμολόγηση το θεωρείται υψηλό;

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΘΑ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΠΑΡΧΕΤΑΙ ΔΩΡΕΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΟΛΙΤΕΙΑ
4. ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ

•Σύμφωνα με όσα γνωρίζετε, πιστεύεται ότι η διαχείριση των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι σύνθετη υπόθεση κατά την οποία θα πρέπει αποκλειστικά και μόνο καταρτισμένα άτομα να ασχολούνται

1. ΝΑΙ
2. ΟΧΙ
3. ΣΕ ΜΕΓΑΛΟ ΒΑΘΜΟ ΝΑΙ
4. ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ