



ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

Διπλωματική Εργασία

Ξενοδοχειακή Λογιστική
στην Περίοδο Πανδημίας Covid-19

της

Αντωνιάδου Αναστασίας

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος
στη
Λογιστική και Χρηματοοικονομική

Θεσσαλονίκη, 2022

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Η παρούσα ερευνητική εργασία εκπονήθηκε στα πλαίσια του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Σπουδών στη Λογιστική και Χρηματοοικονομική του Πανεπιστημίου Μακεδονίας. Θα ήθελα να εκφράσω βαθιές ευχαριστίες στην ομάδα των καθηγητών για τις πολύτιμες γνώσεις που παρείχαν κατά τη διάρκεια των σπουδών μου και την καθοδήγηση και τις χρήσιμες συμβουλές κατά την συγγραφή της παρούσας εργασίας. Τέλος, θα ήθελα να εκφράσω θερμές ευχαριστίες στην οικογένειά μου για την συνεχή στήριξη και πολύτιμη συμπαράσταση που μου παρείχε σε όλη την διάρκεια των σπουδών μου.

Πίνακας περιεχομένων

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	5
ABSTRACT	6
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ-ΕΙΚΟΝΩΝ	7
1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ	8
1.2. Σκοπός της Εργασίας	9
1.3 Δομή της Εργασίας	10
1.4. Η συμβολή του Τουρισμού στην Οικονομία	11
1.5 Η ξενοδοχειακή δραστηριότητα στην Ελλάδα: Ιστορική Επισκόπηση	12
1.6 Τουρισμός και ξενοδοχειακή λογιστική	13
1.7 Λειτουργία ξενοδοχειακών μονάδων	14
2. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ	15
2.1 Εισαγωγή	15
2.2 Η φύση της ξενοδοχειακής λογιστικής	15
2.3 Μελέτη σύνδεσης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων με την ξενοδοχειακή λογιστική στην περίοδο πανδημίας COVID-19	17
3. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	19
3.1 Γενικές Αρχές Σύνταξης Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	19
3.2 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Ξενοδοχειακή Λογιστική	25
3.5 Φορολόγηση Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων	33
3.6 Main Courante	36
4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	40
4.1 Τηρούμενα βιβλία ξενοδοχειακής λογιστικής	40
4.2 Ηλεκτρονικά βιβλία/ My Data	42
4.3 Λογιστικές διαδικασίες και μέτρα στήριξης ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά του COVID-19	44
5. ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ “ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΒΓ Α.Ε”	47

5.1 Εισαγωγή	47
6.2 Δράσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης για την αντιμετώπιση της δραστηριότητας της από τις επιπτώσεις του Covid-19	48
6.3 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	49
5.4 Λογιστικές υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης ‘‘ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΒΓ Α.Ε’’	51
6. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ-ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	57
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	59

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία δημιουργήθηκε με σκοπό να μελετηθεί ο πολυδιάστατος κλάδος της ξενοδοχειακής λογιστικής. Ο συγκεκριμένος κλάδος, όπως θα αναλυθεί εκτενώς στην συγκεκριμένη αρθρογραφική και βιβλιογραφική έρευνα όντας πολυκλαδικός αποτελεί έναν κλάδο που συνεχώς παρουσιάζει αλλαγές και εξελίσσεται. Σκοπός της συγκεκριμένης εργασίας, καθίσταται η μελέτη της μετάβασης των παραδοσιακών λογιστικών πρακτικών στις σύγχρονες λογιστικές πρακτικές ύστερα από την εμφάνιση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, η παρουσίαση αυτών, καθώς και κατά πόσο αυτή τηρείται στα ελληνικά δεδομένα. Παράλληλα, έμφαση δίνεται στο θεωρητικό πλαίσιο και την υφιστάμενη νομολογία με την περίοδο αναφοράς της εργασίας να αποτελεί την περίοδο έξαρσης της πανδημίας του COVID-19. Σε συνδυασμό με την θεωρητική παρουσίαση των λειτουργιών μιας ξενοδοχειακής μονάδας σε ολιστικό επίπεδο παρουσιάζονται μέτρα τα οποία δόθηκαν κατά την περίοδο αυτήν στις επιχειρήσεις με σκοπό την συνέχιση της δραστηριότητά τους. Τέλος, με σκοπό την ομαλή μετάβαση της αρθρογραφικής και βιβλιογραφικής αναφοράς, διενεργείται μελέτη περίπτωσης ξενοδοχειακής μονάδας εισηγμένης στο χρηματιστήριο σε συγκεκριμένη περίοδο. Η παρούσα μελέτη στοχεύει στην παρουσίαση της πραγματικότητας μιας μονάδας που τηρεί τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές, επλήγησε από την πανδημία και την χρηματοοικονομική κρίση και στόχευσε στην συνέχιση της δραστηριότητάς της με τα εκάστοτε μέτρα που λήφθηκαν.

Λέξεις-κλειδιά: τουρισμός, ξενοδοχειακή λογιστική, λογιστικές πρακτικές, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς(ΔΠΧΑ), πανδημία του COVID-19

ABSTRACT

This dissertation was created in order to study the multidimensional sector of hotel accounting. This specific sector, as will be analyzed extensively in this research is a sector that is constantly changing and evolving. For this purpose, the dissertation contains International and Greek literature. The aim of this research is to study the transition of traditional accounting practices to modern accounting practices after the emergence of International Accounting Standards, their presentation, and whether they are observed in Greece in the recent years. At the same time, emphasis is given on the theoretical framework and the existing legislation with the reference period of the research being the period of outbreak of the COVID-19 pandemic. In combination with the theoretical presentation of the accounting operations of a hotel unit, the financial measures which were given during this period will be presented as the government given to the companies in order to continue their activity. Finally, in order to move from the theoretical to the practical level, a case study of a hotel unit listed on the stock exchange is carried out in a specific period. This case study aims to present the reality in a unit that complies with international accounting practices, was hit by the pandemic and the financial crisis and aimed to continue its activity with the respective measures taken.

Keywords: tourism, hotel accounting, International Accounting Standards, International Financial Reporting Standards (IFRS), accounting practices, COVID-19 pandemic

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΧΗΜΑΤΩΝ-ΕΙΚΟΝΩΝ

Πίνακας 1. Πίνακας οντοτήτων σύμφωνα με το άρθρο Ν.4308/2014.

Εικόνα 1: Υπόδειγμα Ισοζυγίου Main Courante

Εικόνα 2: Υπόδειγμα αναγγελίας πρόσληψης Έντυπο Ε3

Εικόνα 3: Υπόδειγμα μισθολογικής κατάστασης εργαζομένου

Εικόνα 4: Υπόδειγμα απόδειξης μισθοδοσίας

Εικόνα 5&6: Υπόδειγμα ηλεκτρονικής υπεύθυνης δήλωσης COVID-19

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις όντως πολυκλαδικές, αναπτύσσονται σε πολλά τμήματα με σκοπό να γίνεται σωστή οργάνωση και έλεγχος των δραστηριοτήτων τους. Η λογιστική βρίσκεται σε οργανική σύνδεση και αλληλοεπιδρά με όλες τις λειτουργίες της εκάστοτε επιχείρησης προϋποθέτοντας βαθιά γνώση των ιδιαιτεροτήτων τους.

Το εκάστοτε λογιστήριο αναλαμβάνει μία σειρά καθηκόντων αφενός με σκοπό την σωστή και ακριβή απεικόνιση των λογιστικών γεγονότων και αφετέρου, την ορθή διάρθρωση της ξενοδοχειακής μονάδας. Πυλώνας κάθε επιχείρησης αποτελεί η επιλογή ενός κατάλληλου λογιστικού συστήματος και τεχνικής με απώτερο στόχο την κατάρτιση του σχεδίου λογαριασμών που ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις και ιδιομορφίες κάθε μονάδας. Παράλληλα, στον ειδικό αυτό κλάδο απαιτείται η ανάλυση και παρακολούθηση των λογιστικών στοιχείων και μεταβολών, καθώς και των περιουσιακών στοιχείων του ξενοδοχείου που θα βοηθήσει τόσο στον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων, όσο και στην σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Σκοπός της λογιστικής αποτελεί η παροχή πληροφοριών που διαδίδονται σε έναν οργανισμό. Οι ομάδες του οργανισμού αυτού μπορεί να είναι η διοίκηση, οι μέτοχοι, οι επενδυτές, οι εργαζόμενοι και διάφορες κρατικές υπηρεσίες (Νεγκάκης, Ταχυνάκης, 2015).

Επιπρόσθετα, αναγκαίο καθήκον αποτελεί και η καταχώρηση των μεταβολών και των πληροφοριών, καθώς και των στοιχείων των διαφόρων οικονομικών καταστάσεων στα κατάλληλα λογιστικά συστήματα, τα οποία εξελίσσονται και διαφοροποιούνται συνεχώς. Συμπληρωματικά, το λογιστήριο αναλαμβάνει να δίνει πληροφορίες στην διοίκηση και σε άλλα στελέχη της μονάδας για την ανάλυση των ισολογισμών, στατιστικών πινάκων και αριθμοδεικτών, ώστε να προβλέψουν την πορεία και αποδοτικότητα της επιχείρησης. Ο ορθός και ουσιαστικός έλεγχος αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο για την καταπολέμηση της σπατάλης.

Η ξενοδοχειακή λογιστική φαίνεται να αντιμετωπίζει ιδιαίτερα προβλήματα προσπαθώντας να διαμορφώσει τις γενικές της αρχές στην κάθε επιχείρηση. Ωστόσο, αξίζει να σημειωθεί ότι ο όγκος της κάθε μονάδας διαδραματίζει σημαντικό ρόλο ως

προς την λογιστική αντιμετώπισή της, καθώς οι γενικές αρχές λογιστικής τεχνικής προσαρμόζονται κάθε φορά διαφορετικά. Ως εκ τούτου, ο λογιστής οφείλει να προσαρμόζει τις λογιστικές πρακτικές και στρατηγικές που θα ταιριάζουν στο προφίλ κάθε επιχείρησης και στον όγκο της (Λεκαράκου, 2020).

1.2. Σκοπός και Δομή Εργασίας

Με την παρούσα διπλωματική εργασία μελετάται το πολύπλευρο κομμάτι που αφορά τον κλάδο της ξενοδοχειακής λογιστικής. Ο συγκεκριμένος κλάδος, όπως θα αναλυθεί εκτενώς στην συγκεκριμένη αρθρογραφική και βιβλιογραφική έρευνα όντας πολυκλαδικός αποτελεί έναν κλάδο που συνεχώς παρουσιάζει αλλαγές και εξελίσσεται. Σκοπός της συγκεκριμένης εργασίας, καθίσταται η μελέτη της μετάβασης των παραδοσιακών λογιστικών πρακτικών στις σύγχρονες λογιστικές πρακτικές ύστερα από την εμφάνιση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, η παρουσίαση αυτών, καθώς και κατά πόσο αυτή τηρείται στα ελληνικά δεδομένα.

Στην μελέτη αυτή, περιλαμβάνεται η θεωρητική προσέγγιση των λειτουργιών των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, καθώς και η υφιστάμενη νομολογία που συνεχώς παρουσιάζει αλλαγές ανάλογα με τους εξωγενείς παράγοντες που μπορούν να επηρεάσουν ένα οικονομικό σύνολο. Το οικονομικό αυτό σύνολο μπορεί να αφορά την οικονομία του κράτους καθώς και την διεθνής οικονομία. Η περίοδος αναφοράς της έρευνας δεν εστιάζει μόνο στο παρελθόν αλλά και στα σημερινά δεδομένα, ιδιαίτερα σε αυτά που συνέβησαν το διάστημα της εμφάνισης της πανδημίας της COVID-19.

Έπειτα από την θεωρητική παρουσίαση κάποιων λειτουργιών του λογιστικού και οικονομικού συστήματος μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης σε ολιστικό επίπεδο, παρουσιάζονται μέτρα τα οποία δόθηκαν κατά την περίοδο της απροσδόκητης έξαρσης της πανδημίας. Τα μέτρα αυτά αποτέλεσαν ακρογωνιαίο λίθο στην συνέχιση της δραστηριότητας των ξενοδοχειακών μονάδων και στην αντιμετώπιση της κρίσης.

Τέλος, με σκοπό την ομαλή μετάβαση της αρθρογραφικής και βιβλιογραφικής αναφοράς, διενεργείται μελέτη περίπτωσης ξενοδοχειακής μονάδας εισηγμένης στο χρηματιστήριο σε συγκεκριμένη περίοδο. Η παρούσα μελέτη στοχεύει στην παρουσίαση της πραγματικότητας μίας μονάδας που τηρεί τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές, επλήγησε από την πανδημία και την χρηματοοικονομική κρίση και

στόχευσε στην συνέχιση της δραστηριότητας της με τα εκάστοτε μέτρα που λήφθηκαν.

1.3 Δομή της έρευνας

Η εργασία διαρθρώνεται σε 6 κεφάλαια. Το Κεφάλαιο 2 πραγματεύεται μια αρθρογραφική επισκόπηση, δηλαδή έρευνες και επιστημονικές μελέτες που έχουν γίνει σε διεθνές και εγχώριο επίπεδο με σκοπό την φύση της ξενοδοχειακής λογιστικής καθώς και την σύνδεση των διεθνών λογιστικών προτύπων με την ξενοδοχειακή λογιστική.

Το Κεφάλαιο 3 περιλαμβάνει το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την ξενοδοχειακή λογιστική, βασικές λογιστικές αρχές και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και την φορολόγηση των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.

Το Κεφάλαιο 4, αναφέρεται στις λογιστικές διαδικασίες που διέπουν τα ξενοδοχεία, τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία τα οποία αναβαθμίστηκαν καθώς και τις λογιστικές διαδικασίες που έπρεπε να ακολουθεί μια επιχείρηση κατά την περίοδο της πανδημίας. Παράλληλα, στο πέμπτο κεφάλαιο γίνεται μια αναφορά στο σύστημα τήρησης λογαριασμών, αυτό της Main Courante.

Το Κεφαλαίο 5 αποτελείται από τη μελέτη περίπτωσης της ξενοδοχειακής επιχείρησης “ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΒΓ Α.Ε.” η οποία είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο, εφαρμόζοντας έτσι τις διεθνείς πρακτικές. Στην μελέτη αυτή, παρουσιάζονται οι δράσεις που ακολούθησε η μονάδα για την συνέχιση της δραστηριότητας της μετά την έξαρση της πανδημίας, το πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της καθώς και λογιστικές υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης προς τους εργαζομένους την εκάστοτε χρονική περίοδο.

Τέλος, το Κεφάλαιο 6 αποτελείται από τα συμπεράσματα που προκύπτουν κατά την ολοκλήρωση της παρούσας διπλωματικής εργασίας, και τις προτάσεις για μελλοντικές έρευνες πάνω στο αντικείμενο που μελετήθηκε.

1.4 Η συμβολή του Τουρισμού στην Οικονομία

Σύμφωνα με τον Παγκόσμιο Οργανισμό Τουρισμού (ΠΟΤ - UNWTO), τις τελευταίες δεκαετίες ο τουριστικός βιομηχανικός κλάδος γνώρισε αξιοσημείωτη ανάπτυξη σε

διεθνές επίπεδο. Ο κλάδος του τουρισμού καθίσταται ένας από τους ταχύτερα αναπτυσσόμενους τομείς της παγκόσμιας οικονομίας. Ο τουρισμός, ο οποίος διακρίνεται σε εισερχόμενο, εξερχόμενο και εγχώριο, αντιπροσωπεύει σημαντικό μέρος του ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος για πολλές οικονομίες ανά τον κόσμο. Η ραγδαία αύξηση του αριθμού των ταξιδιωτών τόσο σε παγκόσμιο όσο και σε εθνικό επίπεδο έχει ως αποτέλεσμα την συνεχή δημιουργία νέων ξενοδοχειακών μονάδων. Ως γνωστόν, η ξενοδοχειακή βιομηχανία αποτελεί σήμερα μία από τις πιο σημαντικές πηγές εσόδων στον τουρισμό της Ελλάδας. Η συνεχής ανέγερση ξενοδοχειακών μονάδων και τουριστικών καταλυμάτων δημιουργεί ένα ανταγωνιστικό περιβάλλον και συνεπώς συμβάλλει ταυτόχρονα στην καλύτερη δυνατή ποιότητα υπηρεσιών και προϊόντων. Στον εργασιακό τομέα δημιουργεί εκατομμύρια θέσεις άμεσες ή έμμεσες, καταλαμβάνοντας σημαντικό μερίδιο για τις γυναίκες και τις νεαρές ηλικίες. Οι περισσότερες τουριστικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τα στατιστικά δεδομένα απασχολούν νέους καθώς και γυναικείο πληθυσμό σε υψηλό ποσοστό. Το 2019 η περιοχή της νότιας Ευρώπης και της Μεσογείου ηγήθηκε ανοδικής πορείας και παρουσίασε αξιοσημείωτες επιδόσεις.

Η έξαρση της πανδημίας COVID-19 το 2020 επηρέασε σημαντικά την παγκόσμια οικονομία, με καταστροφικές επιπτώσεις στα ταξίδια και εν γένει στον κλάδο του τουρισμού. Σύμφωνα με την ετήσια έρευνα του World Travel & Tourism Council το 2021, η πτωτική τάση των ταξιδιών καταγράφηκε ποσοτικά φανερόντας το σοβαρό πλήγμα της πανδημίας στον κλάδο του τουρισμού σε διεθνές επίπεδο. Τα στοιχεία της έρευνας αποκάλυψαν πως την περίοδο της πανδημίας χάθηκαν 62 εκατομμύρια θέσεις εργασίας παγκοσμίως, αφήνοντας μόλις 272 εκατομμύρια απασχολούμενους στον τομέα του τουρισμού χωρίς εργασία (WTTC, 2021).

1.5 Η ξενοδοχειακή δραστηριότητα στην Ελλάδα: Ιστορική Επισκόπηση

Το αίσθημα της «φιλοξενίας» ήταν ήδη γνωστό από την αρχαία εποχή. Οι αρχαίες γραμματειακές πηγές και επιγραφές μαρτυρούν την έννοια της φιλοξενίας στον ιδιωτικό και στον δημόσιο βίο. Οι κατοικίες των ανθρώπων ήταν οργανωμένες με ειδικά δωμάτια για τους φιλοξενούμενους επισκέπτες (οι λεγόμενοι ξενώνες). Σε περιοχές που λάμβαναν χώρα αγώνες και εορτές οι επισκέπτες και οι αθλητές

φιλοξενούνταν σε δημόσια καταγώγια. Συν τω χρόνω κατασκευάστηκαν και τα πρώτα πανδοχεία σε συμβολές μεγάλων δρόμων ώστε να εξυπηρετούν τους ταξιδιώτες, προσφέροντας μάλιστα και υπηρεσίες ανάλογα με το κοινωνικό στρώμα. Κατά την βυζαντινή εποχή τα καταγώγια μετατράπηκαν σε ξενώνες και λειτουργούσαν υπό την εποπτεία του εκάστοτε βασιλέα. Μεταξύ άλλων γνωστοί ξενώνες ήταν ο «Ξενών του Σαμψών» ο οποίο ιδρύθηκε από τον Ιουστινιανό και η «Βασιλειάδα» του Μέγα Βασιλείου στην Καισαρεία. Η διαμονή στους ξενώνες της βυζαντινής περιόδου γινόταν έναντι αμοιβής. Κατά την περίοδο της Τουρκοκρατίας, οι δυσχερείς συνθήκες και η οικονομική εξαθλίωση οδήγησαν στη δημιουργία καταλυμάτων όπου προσφέρονταν τροφή και στέγη, την εποχή εκείνη τα καταλύματα αποκαλούνταν «χάνια». Την εποχή εκείνη, τα σπίτια θεωρούνταν επίσης ως χώροι φιλοξενίας (Λεκαράκου, 2020).

Μεταβαίνοντας στην σύγχρονη ιστορία, τα πρώτα ξενοδοχεία εγκαθιδρύθηκαν επί της βασιλείας του Όθωνα. Το 1828 το πρώτο ξενοδοχείο που έφερε ονομασία «Ξενοδοχείο του Λονδίνου» χτίστηκε στο Ναύπλιο, στην πρώτη πρωτεύουσα της Ελλάδας. Με το πέρασμα των χρόνων η ανάγκη για στέγαση και φιλοξενία αυξανόταν ολοένα και περισσότερο, καθώς αυξάνονταν οι μετακινήσεις των πληθυσμιακών ομάδων. Έπειτα από την συγκρότηση του ελληνικού κράτους με πρωτεύουσα πλέον την Αθήνα, το 1841 ιδρύθηκε το πρώτο ξενοδοχείο της Αθήνας με την ιταλική επωνυμία “Albergo Nuovo” υπό τον ιταλό Καζάλι, όπου φιλοξενούνταν κυρίως περιηγητές και ναυτικοί. Το ξενοδοχείο όμως που θεμελίωσε την εγκαθίδρυση των ξενοδοχείων στην Ελλάδα αποτελεί το ξενοδοχείο «Μεγάλη Βρετανία» που ιδρύθηκε από Αναστάσιο Παναγίωτη εν έτει 1842 ως κατοικία του. Από το 1874 και εξής λειτούργησε ως ξενοδοχείο (Λεκαράκου, 2020).

1.6 Τουρισμός και ξενοδοχειακή λογιστική

Ο τουρισμός αποτελεί ένα κοινωνικοοικονομικό φαινόμενο, το οποίο τα τελευταία πενήντα χρόνια παρουσιάζει μια εξελικτική πορεία και θεαματική δυναμική. Στην σύγχρονη εποχή μετά τα μέσα του 20ου αιώνα ο τουρισμός εξελίχθηκε ως ένα μαζικό φαινόμενο το οποίο αφενός αναπτύσσεται ανάλογα με τα πρότυπα της εκάστοτε κοινωνίας και οικονομίας και αφετέρου διαφοροποιείται ως αποτέλεσμα των ευρύτερων κοινωνικών, οικονομικών, τεχνολογικών και πολιτισμικών συνθηκών.

Σήμερα ο τουρισμός θεωρείται ένας από τους πιο ανθηρούς κλάδους τόσο της παγκόσμιας όσο και της ελληνικής οικονομίας. Στην Ελλάδα ο τουρισμός έχει χαρακτηριστεί ως βαριά βιομηχανία, καθώς αποτελεί πλέον έναν από τους πιο δημοφιλείς προορισμούς. Ο ξενοδοχειακός κλάδος ως βασική πτυχή της τουριστικής βιομηχανίας διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στην οικονομική εξέλιξη τις τελευταίες δεκαετίες. Τα τελευταία χρόνια ο ξενοδοχειακός κλάδος παρουσιάζει μια έντονη οικονομική δραστηριότητα. Το υψηλό επίπεδο ποιότητας για την παροχή αγαθών και υπηρεσιών έχει αυξήσει την ανταγωνιστικότητα και στον ξενοδοχειακό κλάδο.

Ο ξενοδοχειακός κλάδος ως κλάδος άρρηκτα συνδεδεμένος με την οικονομία παρουσιάζει ιδιομορφίες και ιδιαιτερότητες με αποτέλεσμα να προκύπτουν επιπτώσεις στην αντιμετώπιση των συναλλαγών και των δραστηριοτήτων των επιχειρήσεων που συνδέονται με αυτόν. Η επιστήμη της λογιστικής έχει καταφέρει να ενισχύσει και να διαρθρώσει ορθά τη λειτουργία των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό. Η ξενοδοχειακή λογιστική αποτελεί σήμερα έναν σημαντικό κλάδο της λογιστικής, η οποία εστιάζει στην οικονομική διαχείριση και εφαρμογή των λογιστικών προτύπων με σκοπό την υγιή λειτουργία των επιχειρήσεων.

1.7 Λειτουργία ξενοδοχειακών μονάδων

Η τουριστική βιομηχανία τις τελευταίες δεκαετίες παρουσιάζει μια εξέχουσα δυναμική στην εγχώρια οικονομία. Η συνεχής εξέλιξη του ξενοδοχειακού κλάδου απαιτεί διαρκή έρευνα και ανάλυση με απώτερο στόχο τη βελτίωση και τον εκσυγχρονισμό της ξενοδοχειακής λογιστικής, ο οποίος αποτελεί υφιστάμενο κλάδο της γενικής λογιστικής αφού βασιζόταν στο ενιαίο γενικό λογιστικό σχέδιο. Σκοπός της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι η εφαρμογή διαχείρισης των οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης, καθώς και τη διοίκηση των τμημάτων που την απαρτίζει. Το πεδίο αυτό αποτελεί πλέον πρόσφορο έδαφος για εντατική έρευνα με σκοπό την σωστή λειτουργία και ομαλή διαχείριση των επιχειρήσεων τόσο σε λογιστικό όσο και σε χρηματοοικονομικό επίπεδο (Makrigiannakis, Soteriades, 2007).

Αντικείμενο της ξενοδοχειακής λογιστικής αποτελούν οι εγκαταστάσεις που προσφέρουν υπηρεσίες διαμονής αλλά και άλλες συναφείς υπηρεσίες, όπως είναι τα ξενοδοχεία, τα διαμερίσματα ή οι ξενώνες. Σύμφωνα με τα τελευταία στατιστικά στοιχεία του Ξενοδοχειακού Επιμελητηρίου Ελλάδος (ΞΕΕ, 2020), ο συνολικός αριθμός ξενοδοχείων και καταλυμάτων ανέρχεται σε 10.052 σε όλη την επικράτεια, με 869.250 κλίνες. Τα ξενοδοχεία, διακρίνονται σε 5 κατηγορίες βάσει των

προϋποθέσεων που τηρούνται για την εκάστοτε κατηγορία ως προς επίπεδο παροχής υπηρεσιών. Η ανώτερη κατηγορία είναι τα ξενοδοχεία των 5 αστέρων (5*), πρόκειται για επιχειρήσεις με πολυτελείς υπηρεσίες παροχής προς τους πελάτες, ενώ η κατώτατη του 1 αστέρος (1*), μικρές επιχειρήσεις που παρέχουν απλές υπηρεσίες διαμονής.

Ο θεμελιώδης παράγοντας που επηρεάζει την αποτελεσματικότητα ενός επιχειρηματικού οργανισμού είναι η διοίκησή του. Στον ξενοδοχειακό κλάδο, τη διοίκηση της επιχείρησης μπορεί να αναλάβει, είτε ο ίδιος ο ιδιοκτήτης (περίπτωση μικρών και μεσαίων ξενοδοχείων), είτε κάποιο κατάλληλα εκπαιδευμένο στέλεχος (manager), που δεν έχει την ιδιοκτησία του ξενοδοχείου (αφορά τις μεγάλες ξενοδοχειακές μονάδες, που συχνά περιλαμβάνουν πολλά υπηρεσιακά τμήματα που στελεχώνονται από εκπαιδευμένα στελέχη). Ο τρόπος οργάνωσης των ξενοδοχείων εξαρτάται κυρίως από τον αριθμό των προσφερόμενων από αυτά υπηρεσιών. Κάθε υπηρεσία- λειτουργία ή συνδυασμός λειτουργιών αποτελεί ένα αυτοτελές τμήμα.

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, το προσωπικό που παρέχει την εξειδικευμένη ή όχι εργασία του για τη σωστή λειτουργία του ξενοδοχείου, έναντι αμοιβής, διακρίνεται σε τρεις κατηγορίες :

α. Σε διοικητικό προσωπικό (διευθυντής, προσωπάρχης, λογιστής κ.α.)

β. Σε υπαλληλικό προσωπικό (ξενοδοχοϋπάλληλοι) κατά ειδικότητες, όπως λ.χ. υπάλληλος υποδοχής (ρεσεψιονίστ), Μάγειρας, Ζαχαροπλάστης, νυχτοθυρωρός, μαιτρ, μπουφетζής, σερβιτόρος, μπάρμαν, τηλεφωνητής, ταμπλίστας, μαινκουραντιέ (μαινκουρανίστας), καμαριέρα, λατζέρης κ.α.

γ. Σε εργατικό προσωπικό (κηπουρός, ξυλουργός, συντηρητής, υδραυλικός, ναυαγοσώστης κ.α.) (ΠΟΕΕΤ, 2020).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ

2.1 Εισαγωγή

Σκοπός του παρόντος κεφαλαίου είναι να μελετηθεί σε διεθνές και εγχώριο επίπεδο η βιβλιογραφία και τα επιστημονικά άρθρα που πραγματώνουν την ξενοδοχειακή λογιστική σε όλο το φάσμα της. Με σκοπό την μελέτη αυτή, αρκετοί μελετητές εντρύφησαν στον τομέα αυτό με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων ύστερα από τα πολλαπλά ερευνητικά ερωτήματα.

2.1 Η φύση της ξενοδοχειακής λογιστικής

Ο γενικός στόχος των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων είναι να παρέχουν οικονομική ικανοποίηση για τα ενδιαφερόμενα μέρη. Αυτά μπορεί να είναι οι μέτοχοι, οι πελάτες, τα οικονομικά στελέχη και γενικά η κοινότητα που βρίσκεται στο εκάστοτε ξενοδοχείο. Κάθε ενδιαφερόμενο μέρος αναζητά τις εκάστοτε απολαβές από την ξενοδοχειακή επιχείρηση, αφενός αυτές μπορεί να αφορούν υψηλή απόδοση μετοχών για τους μετόχους και αφετέρου υψηλούς μισθούς για τους εργαζομένους. Τα περισσότερα βιβλία που γράφτηκαν για τον κλάδο της ξενοδοχειακής λογιστικής τείνουν να επικεντρώνονται στην εφαρμογή λογιστικής και οικονομικής διαχείρισης σε θεωρητικό πλαίσιο. Προκειμένου μια ξενοδοχειακή εταιρεία να ανταποκριθεί στις επιθυμίες των μετόχων της (ιδιοκτήτες), το ξενοδοχείο πρέπει να παράγει κέρδη, δηλαδή τα έσοδα πρέπει να υπερβαίνουν τα έξοδα. Η εικόνα της κάθε εταιρείας αντικατοπτρίζεται στις οικονομικές της καταστάσεις (Raymond, Schmidgall, 1995).

Από την επιχειρηματική οπτική, πέρα από την ικανοποίηση των εκάστοτε μετόχων, οι λογιστικές διαχείρισης των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων ήταν πάντα ακρογωνιαίος λίθος για την επιτυχία των εταιρειών του κλάδου σε παγκόσμιο οικονομικό επίπεδο. Ωστόσο, οι μελέτες που αφορούν στον ξενοδοχειακό κλάδο είναι διάσπαρτες στην επιστημονική βιβλιογραφία σε διάφορα είδη άρθρων και σε διαφορετικές γλώσσες και με ακανόνιστη κατανομή κατά τη διάρκεια των ετών 2000–2020 (Campos et al, 2022).

Οι λογιστικές πρακτικές διαχείρισης στον ξενοδοχειακό κλάδο διακρίνονται στις σύγχρονες και τις παραδοσιακές. Οι παραδοσιακές λογιστικές διαχείρισης μπορεί

να περιλαμβάνουν τον προϋπολογισμό, την κοστολόγηση, την κερδοφορία, την στρατηγική σχεδιασμού το νεκρό σημείο κ.α. Από την άλλη πλευρά, οι σύγχρονες λογιστικές πρακτικές βασίζονται στον προϋπολογισμό, στην κοστολόγηση βάσει δραστηριότητας, στον κύκλο ζωής προϊόντος, την συγκριτική αξιολόγηση κ.α. (Al-hosban et al, 2021). Σύμφωνα με τους Amat και Campa, κάθε ξενοδοχειακή εταιρεία πρέπει να επιλέγει την πρακτική διαχείρισης που ανταποκρίνεται καλύτερα στην οικονομική πραγματικότητά της. Ο καλύτερος τρόπος για να γνωρίζουμε την ιδανική τιμή των οικονομικών δεικτών κάθε ξενοδοχειακής μονάδας είναι να αναλυθούν σε βάθος ανά τα χρόνια π.χ. σύστημα USALI.

Ο Jones (2008) καταλήγει στο συμπέρασμα ότι ο προϋπολογισμός είναι η ευρέως χρησιμοποιούμενη τεχνική στα ξενοδοχεία, όπως υποστηρίζουν επίσης και οι Uyar και Bilgins (2011) σχετικά με τα τουρκικά ξενοδοχεία. Παράλληλα, Ο Cruz (2007) προσθέτει ότι οι προϋπολογισμοί αποτελούν ένα έγκυρο εργαλείο στη διαδικασία ελέγχου του προϋπολογισμού εντός της ξενοδοχειακής μονάδας, και σημειώνει ότι οι προϋπολογισμοί που χρησιμοποιούνται στα ξενοδοχεία διαφέρουν από τους προϋπολογισμούς που καταρτίστηκαν σε άλλους κλάδους. Οι Vaugh et al. (2010) αναφέρουν ότι η κοστολόγηση βάσει δραστηριοτήτων είναι σημαντική στον ξενοδοχειακό τομέα και αυτό συμβαίνει διότι μπορεί και επιτρέπει την κατανόηση της διάρθρωσης του κόστους ενός ξενοδοχείου.

Η ανάγκη ύπαρξης ενός συγκεκριμένου λογιστικού συστήματος για τον κλάδο των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, το οποίο θα διευκόλυνε τη συγκριτική ανάλυση μεταξύ διαφορετικών λειτουργιών και ξενοδοχειακών τμημάτων, δημιούργησε το σύστημα USALI. Το ενιαίο σύστημα λογαριασμών USALI δημιουργήθηκε το 1926 και έχει υιοθετηθεί από πολυτελή ξενοδοχεία και μεγάλες αλυσίδες διεθνώς. Παρόλα αυτά, φαίνεται να εκλείπει μια διεθνής προοπτική (Ni et al, 2012).

Σύμφωνα με μελέτη που διεξήχθη στην ελληνική ξενοδοχειακή βιομηχανία έγινε αντιληπτό πως οι παραδοσιακές πρακτικές λογιστικής ήταν υψηλότερες σε χρήση από τους διευθυντές με τα παραδοσιακά μέτρα λογιστικών πρακτικών να ξεπερνούν τα σύγχρονα. Επιπρόσθετα, σε συνδυασμό με την χαμηλή ή ελάχιστη χρήση των σύγχρονων λογιστικών πρακτικών παγκοσμίως, διευθυντές ξενοδοχείων και στην Βραζιλία φαίνεται να χρησιμοποιούν τις παλιές λογιστικές πρακτικές και δεν έχουν την προθυμία να αλλάξουν τον παραδοσιακό τρόπο τουλάχιστον για τα επόμενα χρόνια (Lunkes et al, 2020).

2.3 Η σύνδεση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων με την ξενοδοχειακή λογιστική την περίοδο της πανδημίας COVID-19

Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (ΔΛΠ), ανά τα χρόνια αποτέλεσαν αντικείμενο μελέτης πολλών ερευνητών διεθνούς βεληνεκούς. Μια σχετική έρευνα έδειξε ότι η υιοθέτηση των διεθνών λογιστικών προτύπων κατέχει καίριο ρόλο στην διαχείριση ακινήτων και κυρίως στους κλάδους τουρισμού και τις ξενοδοχειακές μονάδες. Σύμφωνα με τον Loghin (2016) η υιοθέτησή τους αποτελεί ικανό εργαλείο στους κλάδους των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, καθώς μπορεί να προλάβει φαινόμενα παρατυπίας όπως το ξέπλυμα χρήματος. Ο τουρισμός είναι μια διεθνής δραστηριότητα και η σημασία των ΔΛΠ ή των ΔΠΧΠ είναι εμφανής για πτυχές όπως την εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και τις ξένες επενδύσεις. Είναι σημαντικό, λοιπόν, να υιοθετούνται τα πρότυπα αυτά στο ευρύ φάσμα διαχείρισης ακινήτων (Eccles, Holt, 2005).

Από το οικονομικό έτος 2015 έχει γίνει υποχρεωτικό για συγκεκριμένες κατηγορίες επιχειρήσεων και οντότητες στην Ελλάδα να χρησιμοποιούν τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΛ) σε αντικατάσταση του προηγούμενου Εθνικού Ελληνικού Λογιστικού Συστήματος, τα οποία είναι εναρμονισμένα με τα (ΔΛΠ). Ο Παπαδάτος (2011) συμπέρανε ότι υπάρχει σημαντικός αντίκτυπος στην υιοθέτηση των νέων προτύπων στην Ελλάδα κυρίως στις εισηγμένες εταιρείες στο χρηματιστήριο, με κατασταλτικό παράγοντα το μέγεθος τους.

Με μελέτη που έγινε από τους (Naoum et al, 2011), συμπεραίνεται πως η κύρια ανησυχία σχετικά με την υιοθέτηση των προτύπων αυτών φαίνεται να είναι το κόστος υιοθέτησής τους. Οι αλλαγές με την υιοθέτηση τους φαίνεται να είναι μεγάλες, ωστόσο δεν προκύπτει ο θετικός ή αρνητικός αντίκτυπός τους. Παρόλα αυτά, η ομαλή μετάβαση στα νέα πρότυπα αυτά κυρίως στους κλάδους του τουρισμού μπορεί να επιφέρει μακροχρόνια χρηματοοικονομικά οφέλη (Dritsas, Petrakos, 2014).

Με την έξαρση της πανδημίας της COVID-19 η ελληνική βιομηχανία τουρισμού έχει δείξει ανθεκτικότητα και υψηλούς ρυθμούς ανάπτυξης παρά τα πρόσφατα αρνητικά οικονομικά στοιχεία με την Ελλάδα να συγκαταλέγεται στις χώρες, όπου ο τουρισμός αναμένεται να κάνει ισχυρή και γρήγορη ανάκαμψη. Η έρευνα που διεξήχθη στο διάστημα της πανδημίας εστίασε στην έρευνα υιοθέτησης σύγχρονων λογιστικών προτύπων, καθώς και εθελοντικής υιοθέτησης των διεθνών (ΔΛΠ). Η έρευνα πραγματοποιήθηκε σε ελληνικές επιχειρήσεις στον τομέα του

τουρισμού και παρατηρήθηκε πως τα πλεονεκτήματα της υιοθέτησης των (ΔΛΠ), εξαρτώνται από το μέγεθος (αστέρια*) και την νομική μορφή της εκάστοτε ξενοδοχειακής επιχείρησης με τους διευθυντές των μονάδων να παρουσιάζουν θετική στάση στην υιοθέτηση αυτών και να εστιάζουν στην ομαλή μετάβαση προς αυτά (Koufodontis et al, 2021).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

3.1 Γενικές Αρχές Σύνταξης Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση), τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών, καθώς και τις χρηματοροές της κάθε περιόδου. Η θεμελιώδης

έννοια της εύλογης παρουσίασης αποτελεί το υπέρτατο κριτήριο στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που στόχο έχει την παροχή αξιόπιστης χρηματοοικονομική πληροφόρησης στους χρήστες.

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4308/2014 οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσει μια (μεγάλη)ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι οι εξής:

- Ο Ισολογισμός ή η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας).
- Η Κατάσταση Χρηματοροών (Πίνακας).
- Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

Όπως αναφέρεται στο συγκεκριμένο άρθρο, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ίδιου νόμου(Ν.4308/2014) ο προσδιορισμός των καταστάσεων γίνεται με βάση το μέγεθος της οντότητας. Συγκεκριμένα, οι μεσαίες οντότητες απαλλάσσονται από την σύνταξη της κατάστασης Χρηματοροών, ενώ οι μικρές και πολύ μικρές απαλλάσσονται και από την σύνταξη κατάστασης Χρηματοροών καθώς και από την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής θέσης.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	Πολύ μικρές Άρθρο 1 (2γ)	Πολύ μικρές Άρθρο 1(2 ^α &2β)	Μικρές	Μεσαίες	Μεγάλες
Ισολογισμός ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	✓	✓	✓	✓	✓
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	✓	✓	✓	✓	✓
Κατάσταση Μεταβολών καθαρής Θέσης				✓	✓
Κατάσταση Χρηματοροών					✓

Προσάρτημα ή Σημειώσεις	✓	✓	✓	✓	✓
-------------------------	---	---	---	---	---

Πίνακας. 1. Πίνακας οντοτήτων σύμφωνα με το άρθρο Ν.4308/2014.

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4308/2014 οι λογιστικές αρχές που πρέπει να διέπουν την ξενοδοχειακή επιχείρηση δε διαφέρουν από τις γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, που πρέπει να εφαρμόζει πάσης φύσεως επιχείρηση και είναι οι εξής:

- **Αρχή του δεδουλευμένου**

Η θεμελιώδης αρχή του δεδουλευμένου επιτάσσει την αναγνώριση των επιπτώσεων των συναλλαγών και γεγονότων της οντότητας και τη συμπερίληψή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της στο χρόνο που προκύπτουν και όχι στο χρόνο που διακανονίζονται ταμειακά (εισπράττονται ή πληρώνονται). Λόγου χάρη, η λήψη ενός δανείου κατά την ημερομηνία ισολογισμού, επιβάλλεται να αναγνωρισθεί στην κλειόμενη περίοδο, ώστε να απεικονισθούν τα ληφθέντα ταμιακά διαθέσιμα και η αντίστοιχη χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Οι δουλευμένοι τόκοι ενός δανείου επιβάλλεται να αναγνωρισθούν ως έξοδο στην περίοδο που αφορούν, έστω και εάν σύμφωνα με τη σχετική δανειακή σύμβαση οφείλονται να πληρωθούν στην επόμενη περίοδο. Ο χειρισμός αυτός οδηγεί στην εμφάνιση του σχετικού εξόδου στην κλειόμενη χρήση που αφορά, καθώς και στην αντίστοιχη αύξηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης προς τον δανειστή και τη μείωση της καθαρής θέσης.

Η αρχή του δεδουλευμένου αφορά τις συνδεδεμένες καταστάσεις του ισολογισμού, της κατάστασης αποτελεσμάτων και της κατάστασης μεταβολών καθαρής θέσης. Προφανώς δεν αφορά την κατάσταση χρηματοροών που εκφράζει την ταμειακή βάση της λογιστικής. Ιδιαίτερα τονίζεται ότι η αρχή του δεδουλευμένου (accrual accounting) εφαρμόζεται ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή την υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού (Λογιστική οδηγία εφαρμογής νόμου 4308/2014).

- **Αρχή της Συνέχισης της δραστηριότητας**

Η θεμελιώδης αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) θεωρείται ότι ισχύει για μια οντότητα, εκτός εάν η διοίκησή της προτίθεται να την ρευστοποιήσει, ή να παύσει την δραστηριότητά της, ή εάν λόγω των συνθηκών δεν έχει καμία άλλη ρεαλιστική επιλογή παρά να διακόψει τη λειτουργία της. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της εκτίμησης του κατά πόσον η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας γίνεται δεκτή κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Την στιγμή της εκτίμησης, η διοίκηση της οντότητας οφείλει να λάβει υπόψη της όλες τις διαθέσιμες, κατά το χρόνο της εκτίμησης, πληροφορίες για το μέλλον. Η εκτίμηση πρέπει να εκτείνεται σε χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

Όταν η επιχείρηση στο παρελθόν είχε κερδοφόρες δραστηριότητες και άμεση πρόσβαση σε οικονομικούς πόρους, δε χρειάζεται ιδιαίτερη ανάλυση για να εξαχθεί το συμπέρασμα ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι σωστή. Σε άλλες περιπτώσεις η διοίκηση μπορεί να χρειάζεται να λάβει υπόψη της ένα ευρύ φάσμα παραγόντων, που σχετίζονται με την τρέχουσα και την αναμενόμενη κερδοφορία, τα προγράμματα εξόφλησης χρεών και τις πιθανές εναλλακτικές πηγές χρηματοδότησης, πριν καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η σωστή. Όταν η διοίκηση της οντότητας κρίνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν πρέπει να συνταχθούν με βάση τη θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας, τα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στις καθарές ρευστοποιήσιμες αξίες τους και οι υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων των προβλέψεων, επιμετρούνται στα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους (Λογιστική οδηγία εφαρμογής νόμου 4308/2014).

- **Λογιστικές Πολιτικές**

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται με βάση τις λογιστικές πολιτικές της οντότητας. Με τον όρο αυτό νοούνται οι συγκεκριμένες αρχές, βάσεις επιμέτρησης, παραδοχές, κανόνες και πρακτικές που υιοθετούνται από την οντότητα και επιτρέπονται ή επιβάλλονται από τον παρόντα νόμο. Περαιτέρω, κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται οι αρχές των περιπτώσεων του άρθρου 17. Ιδιαίτερα:

α) Συνέπεια στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών. Η αρχή αυτή αποσκοπεί στη διασφάλιση της συγκρισιμότητας των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η αλλαγή των λογιστικών πολιτικών είναι επιτρεπτή σε δύο μόνο περιπτώσεις. Πρώτον, όταν η αλλαγή επιβάλλεται από τροποποίηση του λογιστικού πλαισίου, εν προκειμένω του παρόντος νόμου. Δεύτερον, όταν η αλλαγή αποφασίζεται από την ίδια την οντότητα και με την προϋπόθεση ότι, κατά την τεκμηριωμένη κρίση της οντότητας, η νέα πολιτική παρέχει πιο αξιόπιστη και πιο σχετική πληροφόρηση για τις επιπτώσεις των συναλλαγών και γεγονότων στη χρηματοοικονομική θέση, τη χρηματοοικονομική επίδοση ή τις χρηματοροές της οντότητας. Στην δεύτερη αυτή περίπτωση, η νέα πολιτική πρέπει να προβλέπεται από το πλαίσιο του παρόντος νόμου, διότι αν δεν προβλέπεται, η υιοθέτησή της συνιστά λάθος και όχι αλλαγή λογιστικής πολιτικής. Αλλαγή λογιστικής πολιτικής, για παράδειγμα, συνιστά η απόφαση για επιμέτρηση των αποθεμάτων με την μέθοδο FIFO έναντι της μεθόδου του μέσου σταθμικού κόστους που χρησιμοποιείτο μέχρι την αλλαγή, δεδομένου ότι και οι δύο μέθοδοι προβλέπονται και είναι αποδεκτές από το πλαίσιο του παρόντος νόμου.

Αντίθετα η υιοθέτηση της μεθόδου LIFO, ενώ η οντότητα χρησιμοποιούσε την FIFO, δεν συνιστά αλλαγή λογιστικής πολιτικής, αλλά λάθος, διότι δεν προβλέπεται ως αποδεκτή μέθοδος από τον παρόντα νόμο. Τα θέματα της αλλαγής λογιστικών πολιτικών και των λαθών σχολιάζονται εκτενώς στο άρθρο 28 του νόμου. Άλλες περιπτώσεις αλλαγής λογιστικής πολιτικής είναι η υιοθέτηση εύλογων αξιών έναντι του ιστορικού κόστους που χρησιμοποιούσε η οντότητα μέχρι την αλλαγή (και το αντίστροφο), η έναρξη αναγνώρισης αναβαλλόμενων φόρων ενώ η οντότητα δεν αναγνώριζε τέτοια στοιχεία βάσει των προβλέψεων του νόμου, η παύση κεφαλαιοποίησης του κόστους δανεισμού, ενώ η οντότητα κεφαλαιοποιούσε το κόστος δανεισμού μέχρι την αλλαγή (και το αντίστροφο), κλπ.

β) Μέριμνα ώστε τα ποσά της προηγούμενης περιόδου να είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Για παράδειγμα, ένα κονδύλι της προηγούμενης χρήσης δεν ήταν σημαντικό λόγω μεγέθους και δεν εμφανίσθηκε διακεκριμένα, αλλά στην επόμενη (τρέχουσα) περίοδο το συγκεκριμένο κονδύλι καθίσταται σημαντικό και πρέπει να παρουσιαστεί ξεχωριστά. Για λόγους συγκρισιμότητας, ως συγκριτικό μέγεθος της τρέχουσας περιόδου το κονδύλι αυτό μπορεί να εμφανιστεί διακεκριμένα. Για παράδειγμα, έστω μια επένδυση σε τίτλους καθαρής θέσης (π.χ. μετοχές) που εμφανίσθηκε στην περίοδο 20X0 στο κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις» λόγω μη σημαντικού ποσού. Εάν η επένδυση αυτή καταστεί σημαντική από πλευράς ποσού

στην περίοδο 20X1, είναι ενδεδειγμένο να μεταφερθεί, στις συγκριτικές καταστάσεις του 20X1, στο προβλεπόμενο για την περίπτωση κονδύλι του ισολογισμού, στο οποίο θα εμφανισθεί η επένδυση στο 20X1.

γ) Σύνεση (prudence) στην επιμέτρηση των στοιχείων. Η αρχή της σύνεσης υποδηλώνει ότι η επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, όπως αυτή ορίζεται από το πλαίσιο του παρόντος νόμου, πρέπει να γίνεται τηρώντας ουδέτερη και όχι ατεκμηρίωτα αισιόδοξη στάση αναφορικά με εκτιμήσεις για το παρόν και το μέλλον. Η έννοια της σύνεσης συχνά συγχέεται με την έννοια της συντηρητικότητας (conservatism) που στη διεθνή λογιστική πρακτική (π.χ. Δ.Π.Χ.Α.) έχει εγκαταλειφθεί. Στην ακραία εκδοχή της, η αρχή της συντηρητικότητας οδηγεί στην υιοθέτηση των πλέον δυσμενών εκτιμήσεων έστω και εάν έχουν πολύ μικρή πιθανότητα επέλευσης, γεγονός που είναι σε αντίθεση με την αρχή της εύλογης παρουσίασης. Στα πλαίσια του ιστορικού κόστους επίσης, η συντηρητικότητα εκλαμβάνεται ως απαγόρευση λογισμού μη πραγματοποιηθέντων κερδών, δηλαδή κερδών από επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία τους.

δ) Υποχρέωση αναγνώρισης όλων των αρνητικών προσαρμογών αξιών, ανεξάρτητα του εάν το αποτέλεσμα της περιόδου είναι κέρδος ή ζημία. Με τον όρο αρνητικές προσαρμογές της αξίας περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων νοούνται οι προσαρμογές που επιβαρύνουν τα αποτελέσματα, όπως για παράδειγμα οι αποσβέσεις και οι απομειώσεις των περιουσιακών στοιχείων, που λαμβάνουν χώρα στην περίοδο, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Αρνητικές προσαρμογές μπορεί να προκύπτουν και από επαχθείς συμβάσεις. Επαχθής σύμβαση είναι μια σύμβαση στην οποία το κόστος εκπλήρωσης της αναληφθείσας δέσμευσης υπερβαίνει το οικονομικό όφελος που αναμένεται να ληφθεί από αυτή τη σύμβαση.

Συμπληρωματικά στις γενικές αρχές σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων λειτουργούν οι αρχές που καθορίζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για την παρουσίαση των καταστάσεων και είναι οι εξής:

- **Ακριβοδίκαιη Παρουσίαση και Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ**

Η αρχή καθορίζει ότι πρέπει να παρέχονται στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αξιόπιστες και, άρα, χρήσιμες πληροφορίες. Σύμφωνα με την αρχή, η καταχώριση λογιστικών εγγράφων και η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων πρέπει να διενεργείται με βάση στοιχεία αμερόληπτα και ελέγξιμα. Η οντότητα που συμμορφώνεται με τα ΔΠΧΑ πρέπει να συμπεριλάβει δήλωση συμμόρφωσης στις σημειώσεις της, ενώ η λανθασμένη επιλογή λογιστικής μεθόδου δεν μπορεί να διορθωθεί μέσω της γνωστοποίησής της (Νεγκάκης, 2015). Παράλληλα, η οικονομική οντότητα πρέπει να παρουσιάζει χωριστά κάθε σημαντική κατηγορία παρόμοιων στοιχείων. Μια οντότητα πρέπει να παρουσιάζει ξεχωριστά στοιχεία διαφορετικής φύσης ή λειτουργίας, εκτός κι αν αυτά είναι αδιάφορα (Νεγκάκης, 2015).

- **Συμψηφισμός**

Η οικονομική οντότητα δεν συμψηφίζει τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού ή τα έσοδα και τα έξοδα, εκτός αν απαιτείται ή επιτρέπεται από κάποιο ΔΠΧΑ. Ο συμψηφισμός μειώνει τη ικανότητα των χρηστών να κατανοούν τις συναλλαγές, τα γεγονότα και τις συνθήκες υπό τις οποίες πραγματοποιήθηκαν, καθώς και να εκτιμούν τις μελλοντικές ταμιακές ροές της οικονομικής οντότητας (IFRS, 2017).

- **Συχνότητα Παρουσίασης**

Η οικονομική οντότητα πρέπει να παρουσιάζει ένα πλήρες σύνολο οικονομικών καταστάσεων ετησίως. Όταν μια οικονομική οντότητα αλλάζει το τέλος της περιόδου αναφοράς της και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο ή μικρότερο του ενός έτους, θα πρέπει να γνωστοποιεί το λόγο για τη χρήση μιας μεγαλύτερης ή μικρότερης περιόδου και το γεγονός ότι τα ποσά που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις δεν είναι απολύτως συγκρίσιμα (IFRS, 2017).

- **Ομοιομορφία της Παρουσίασης**

Η οικονομική οντότητα διατηρεί την παρουσίαση και την ταξινόμηση των στοιχείων στις οικονομικές της καταστάσεις από μία περίοδο στην άλλη, εκτός εάν συμβούν δύο περιπτώσεις. Πρώτον, εάν είναι προτιμότερο, μετά από μια σημαντική αλλαγή στη φύση των πράξεων της οικονομικής οντότητας ή την επανεξέταση των οικονομικών της καταστάσεων, μια άλλη παρουσίαση ή ταξινόμηση, καταλληλότερη. Δεύτερον εάν ένα ΔΠΧΑ απαιτεί αλλαγή στην παρουσίαση (IFRS, 2017).

1.4 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Ξενοδοχειακή Λογιστική

Στην Ελλάδα λογιστικές οι αρχές και κανόνες δημιουργήθηκαν μέσα από την εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης και νομοθεσίας που ακολουθούσε το γάλλο-γερμανικό μοντέλο λογιστικής τυποποίησης. Οι αρχές αυτές, προσέδιδαν μια ενιαία και ομοιόμορφη αντιμετώπιση των πρακτικών λογιστικών θεμάτων και έτσι το κριτήριο πληροφόρησης των χρηστών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ήταν αποτελεσματικό. Οι γενικοί αυτοί λογιστικοί κανόνες καθιερώθηκαν νομοθετικά από το Ν. 4308/14 'Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα(ΕΛΠ), συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις', β) το Ν.2190/20 'Περί Ανώνυμων Εταιριών', γ) τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών δ) το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΠΣ) και ε) την 4^η Οδηγία της ΕΕ.

Με το πέρασμα του χρόνου πριν ακόμα γίνει υποχρεωτική χρήση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς(ΔΠΧΑ) , εταιρίες εισηγμένες στο χρηματιστήριο εφάρμοζαν για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφάρμοζαν και τα ΕΛΠ αλλά και τα ΔΠΧΑ. Από το 2005, τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα λειτουργούν συμπληρωματικά ή αποτελούν τροποποιήσεις στις ήδη υπάρχουσες λογιστικές μεθόδους των ΕΛΠ. Η λογιστική που τηρείται στις ξενοδοχειακές μονάδες αλλάζει υποχρεωτικά(Ν. 2992/02) μόνο σε αυτές που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο παρέχοντας έτσι την συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων με τις αντίστοιχες καταστάσεις εταιριών σε χρηματιστήρια του εξωτερικού. Σκοπός του παρόντος κεφαλαίου είναι να μελετηθεί η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στη λογιστική αντιμετώπιση μιας ξενοδοχειακής μονάδας(Νεγκάκης 2015).

Τα ΔΛΠ που εφαρμόζονται στις εισηγμένες ξενοδοχειακές μονάδες είναι τα παρακάτω:

ΔΛΠ 1: Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Το συγκεκριμένο πρότυπο, προσδιορίζει τον τρόπο παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων με άμεσο σκοπό την διασφάλιση της συγκρισιμότητας, όχι μόνο με τις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενων ετών που συντάσσει η εκάστοτε οικονομική οντότητα, αλλά και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οικονομικών οντοτήτων. Ορίζεται ο τρόπο παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων που πρέπει να ακολουθεί μια επιχείρηση, περιλαμβάνει υλικό οδηγιών για τη δομή και τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενό τους. Μεταξύ άλλων, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική κατάσταση, τις επιδόσεις και τις ταμειακές ροές μιας οντότητας(Νεγκάκης 2015).

ΔΛΠ 2: Αποθέματα

Ο σκοπός του συγκεκριμένου προτύπου είναι να καθορίσει τη λογιστική αντιμετώπιση των αποθεμάτων. Ειδικότερα ,παρέχεται καθοδήγηση σχετικά με τον προσδιορισμό του κόστους και την επακόλουθη αναγνώρισή του ως δαπάνη, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε απομείωσης στην καθαρή αξία. Επίσης, παρέχει καθοδήγηση σχετικά με τους τύπους κόστους που χρησιμοποιούνται για την εκχώρηση των εξόδων στα αποθέματα. Το πρότυπο ορίζει ότι τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Όσα από τα προϊόντα/ αποθέματα έχουν την ίδια φύση και χρήση από την οικονομική οντότητα αντιμετωπίζονται με την ίδια μέθοδο προσδιορισμού του κόστους. Αυτή η μέθοδος μπορεί να είναι είτε αυτή του εξατομικευμένου κόστους, είτε η μέθοδος FIFO και τέλος η μέθοδος μέσου σταθμικού κόστους. Η πρώτη, υποθέτει ότι το κόστος των αναντικατάστατων ειδών αποθεμάτων και αυτών που μετά την παραγωγή θα χρησιμοποιηθούν σε ειδικές καταστάσεις, προσδιορίζεται με την εξαγωγή του ατομικού κόστους κάθε είδους. Συνακόλουθα, η μέθοδος FIFO υποθέτει ότι τα είδη που εισέρχονται πρώτα στις αποθήκες ή κατασκευάζονται πρώτα, πωλούνται και πρώτα, με το κόστος των αποθεμάτων που παραμένουν στις

αποθήκες να προέρχεται από τις τελευταίες αγορές και παραγωγές. Τέλος, με την μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους το κόστος προσδιορίζεται από το μέσο σταθμικό κόστος των ίδιων ειδών που αγοράστηκαν η παρήχθησαν κατά την διάρκεια της χρήσης και αυτών που παρήχθησαν στην αρχή της περιόδου. Κατά την πώληση αποθεμάτων, η λογιστική τους αξία αντιμετωπίζεται ως δαπάνη της περιόδου στην οποία έγινε η αναγνώριση του εκάστοτε εσόδου (Νεγκάκης, 2015).

Πιο συγκεκριμένα, στην περίπτωση των ξενοδοχειακών οντοτήτων, τα αποθέματα αποτελούν πάσης φύσεως υλικά αγαθά που ανήκουν στην ξενοδοχειακή επιχείρηση και προορίζονται είτε για να πωληθούν κατά την λειτουργία της (π.χ. εμπορεύματα, αναμνηστικά σουβενίρ, mini market), είτε για να αναλωθούν για την παροχή υπηρεσιών (π.χ. αναλώσιμα υλικά, είδη καθαριότητας). Παράλληλα, μπορεί να προορίζονται για την εύρυθμη λειτουργία, την συντήρηση η επισκευή καθώς και για την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων (π.χ. ανταλλακτικά παγίων) ή ακόμα και για την επεξεργασία για την μετατροπή τους προϊόντα (π.χ. τρόφιμα εστιατορίου). Συνεπώς, τα αποθέματα περιλαμβάνουν αγαθά που κατέχονται για πώληση ή βρίσκονται υπό επεξεργασία με σκοπό να γίνουν προϊόντα ή πρόκειται να αναλωθούν με σκοπό την παροχή υπηρεσιών (Λεκαράκου, 2020).

ΔΛΠ 7: Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Οι πληροφορίες ως προς τις ταμιακές ροές μιας οικονομικής οντότητας είναι χρήσιμες, για την παροχή στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας βάσης για να εκτιμούν τη δυνατότητα της οικονομικής οντότητας να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα, αλλά και τις ανάγκες της οικονομικής οντότητας να χρησιμοποιεί αυτές τις ταμιακές ροές. Οι οικονομικές αποφάσεις που λαμβάνονται από τους χρήστες απαιτούν μια εκτίμηση της δυνατότητας μιας οικονομικής οντότητας να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα, καθώς και του χρόνου και της βεβαιότητας της δημιουργίας των διαθεσίμων αυτών.

Σκοπός αυτού του Προτύπου είναι η παροχή πληροφοριών, σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμιακά διαθέσιμα και τα ταμιακά ισοδύναμα μιας οικονομικής οντότητας μέσω της κατάστασης ταμιακών ροών, η οποία κατατάσσει τις

ταμιακές ροές της περιόδου σε ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Νεγκάκης, 2015).

Στις ξενοδοχειακές μονάδες, η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την κρίση της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.

ΔΛΠ 8: Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη

Ο στόχος του προτύπου είναι να καθορίσει τα κριτήρια επιλογής και μεταβολής λογιστικών πολιτικών, μαζί με τη λογιστική αντιμετώπιση και γνωστοποίηση των αλλαγών στις λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις πολιτικές εκτιμήσεων και διορθώσεις λαθών. Οι φορολογικές συνέπειες των διορθώσεων των σφαλμάτων προηγούμενης περιόδου και των αναδρομικών προσαρμογών από την εφαρμογή αλλαγών στις λογιστικές πολιτικές, αναγνωρίζονται και γνωστοποιούνται με βάση το ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Νεγκάκης, 2015)

ΔΛΠ 12: Φόροι Εισοδήματος

Ο σκοπός του προτύπου είναι να καθορίσει τη λογιστική αντιμετώπιση για τους φόρους εισοδήματος. Είναι εύλογο ότι στην αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης ότι η αναφέρουσα οντότητα αναμένεται να ανακτήσει ή να διακανονίσει τη λογιστική αξία αυτού του περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης. Εάν είναι πιθανό ότι η ανάκτηση ή ο διακανονισμός της εν λόγω λογιστικής αξίας θα καταστήσει τις μελλοντικές φορολογικές πληρωμές μεγαλύτερες (μικρότερες) από αυτές που θα ήταν εάν η εν λόγω ανάκτηση ή διακανονισμός δεν είχε φορολογικές συνέπειες, το πρότυπο απαιτεί από την οικονομική οντότητα να αναγνωρίσει αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση (φορολογικού στοιχείου). Το πρότυπο απαιτεί από μια οικονομική οντότητα να λογοδοτεί για τις φορολογικές συνέπειες των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τον ίδιο τρόπο που λογοδοτεί για τις ίδιες τις συναλλαγές και άλλα γεγονότα. Έτσι, για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, οι φορολογικές επιδράσεις αναγνωρίζονται επίσης στα αποτελέσματα. Για συναλλαγές και λοιπά γεγονότα που αναγνωρίζονται εκτός των αποτελεσμάτων (είτε σε άλλα συνολικά έσοδα είτε απευθείας στα ίδια

κεφάλαια), οι τυχόν σχετικές φορολογικές επιδράσεις αναγνωρίζονται επίσης εκτός κερδών ή ζημιών. Επιπροσθέτως, η αναγνώριση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε μια συνένωση επιχειρήσεων επηρεάζει το ποσό της υπεραξίας που προκύπτει σε αυτή τη συνένωση επιχειρήσεων ή το ποσό του αναγνωρισμένου κέρδους αγοράς. Αξίζει να σημειωθεί ότι το πρότυπο εξετάζει επίσης την αναγνώριση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που προκύπτουν από αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ή αχρησιμοποίητες φορολογικές ελαφρύνσεις, την παρουσίαση των φόρων εισοδήματος στις οικονομικές καταστάσεις και τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους φόρους εισοδήματος (IFRS, 2017). Κάθε ξενοδοχειακή μονάδα υπόκειται σε φόρους εισοδήματος για πολλές λειτουργικές δραστηριότητες. Από την άλλη μεριά οι εισηγμένες ξενοδοχειακές μονάδες αναγνωρίζουν συνήθως υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενες σε προβλέψεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που μπορεί να υπόκεινται.

ΔΛΠ 16: Ενσώματα Πάγια

Ο σκοπός του προτύπου είναι να προδιαγράψει τη λογιστική αντιμετώπιση των παγίων στοιχείων με σκοπό οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να είναι σε θέση να διακρίνουν πληροφορίες σχετικά με την επένδυση μιας οντότητας στα ενσώματα πάγια και τις μεταβολές σε αυτές τις επενδύσεις. Τα κύρια θέματα της λογιστικής των ενσώματων ακινητοποιήσεων είναι η αναγνώριση των περιουσιακών στοιχείων, ο προσδιορισμός των λογιστικών τους ποσών και των εξόδων απόσβεσης και των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίζονται σε σχέση με αυτά. Η αποτίμηση των ενσώματων παγίων, από την οικονομική οντότητα, στο κόστος τους, λαμβάνει χώρα τη στιγμή που το συγκεκριμένο κόστος πραγματοποιείται. Τα προαναφερόμενα κόστη αποτελούνται από τα αρχικά, τα οποία αφορούν την αγορά ή κατασκευή ενός στοιχείου που ανήκει στην κατηγορία των ενσώματων παγίων, καθώς και από τα μεταγενέστερα που πραγματοποιούνται για τη επέκταση, αντικατάσταση μέρους ή τη συντήρηση κάποιου στοιχείου του. Τα ενσώματα πάγια, που κατά τη φάση της αναγνώρισης πληρούν τις προϋποθέσεις ώστε να χαρακτηριστούν πάγια περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αποτιμούνται στο κόστος τους. Κατά την αγορά το κόστος ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου αποτιμάται στην αξία απόκτησης. Αν η εισροή εσόδων στην επιχείρηση δεν πραγματοποιείται τη στιγμή της πράξης, αλλά μετατίθεται για

κάποιο χρονικό διάστημα, τότε η διαφορά μεταξύ της αξίας απόκτησης και του συνόλου των πληρωμών αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό κόστος και αντιμετωπίζεται με τον ανάλογο τρόπο. Μετά την αρχική αναγνώριση, σύμφωνα με το ΔΛΠ 16, ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να αποτιμηθεί με τη μέθοδο του κόστους και τη μέθοδο της αναπροσαρμογής. Το πρότυπο παρέχει την δυνατότητα της επιλογής της αντίστοιχης μεθόδου. Η επιλογή της εκάστοτε μεθόδου είναι στην διακριτική ευχέρεια της οικονομικής μονάδας με την προϋπόθεση ότι η επιλεγμένη μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα πάγια της. Κάθε τμήμα ενός στοιχείου των ενσώματων παγίων πρέπει να αποσβένεται ξεχωριστά. Η απόσβεση αναγνωρίζεται για κάθε περίοδο στα αποτελέσματα, εκτός αν συμπεριλαμβάνεται στη λογιστική αξία ενός άλλου περιουσιακού στοιχείου (Νεγκάκης, 2015). Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις χαρακτηρίζονται ως οικονομικές μονάδες εντάσεως παγίων στοιχείων, συνεπώς οι αποσβέσεις είναι υψηλές και ανάλογα με κάποια κριτήρια, οι επιμέρους κλάδοι εκμετάλλευσης οφείλουν να επιμεριστούν με τον ορθό τρόπο.

ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις

Το πρότυπο καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, τη μέτρηση, την παρουσίαση και τη γνωστοποίηση των μισθώσεων. Ο στόχος είναι να εξασφαλιστεί ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν σχετικές πληροφορίες κατά τρόπο που να αντιπροσωπεύει πιστά αυτές τις συναλλαγές. Οι πληροφορίες αυτές δίνουν τη βάση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων για να εκτιμήσουν την επίδραση που έχουν οι μισθώσεις στην οικονομική κατάσταση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμιακές ροές μιας οικονομικής οντότητας. Η οικονομική οντότητα εξετάζει τους όρους και τις προϋποθέσεις των συμβάσεων και όλα τα γεγονότα και περιστάσεις κατά την εφαρμογή του προτύπου. Η διάκριση των μισθώσεων, σε χρηματοδοτική και λειτουργική μίσθωση, γίνεται σύμφωνα με το εάν τα κόστη/κέρδη που προέρχονται από την κυριότητα ενός περιουσιακού στοιχείου επιβαρύνουν/ωφελούν τον μισθωτή ή παραμένουν στον εκμισθωτή.

ΔΛΠ 18: Έσοδα

Το συγκεκριμένο πρότυπο πραγματεύεται πότε πρέπει να αναγνωριστεί και πώς πρέπει να μετρηθεί ένα έσοδο καθώς και τον λογιστικό χειρισμό του. Έσοδο είναι η ακαθάριστη εισροή οικονομικών ωφελειών κατά την περίοδο των συνήθων

δραστηριοτήτων της επιχείρησης και κατά την οποία αυτές οι εισροές προκαλούν αύξηση στα ίδια κεφάλαια της οντότητας, εκτός αν αυτές προέρχονται από εισφορές από τους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια. Το πρότυπο εφαρμόζεται στη λογιστική των μεθόδων που προκύπτουν από συναλλαγές και γεγονότα όπως: η πώληση αγαθών, η παροχή υπηρεσιών, η χρήση της περιουσίας της οντότητας από τρίτους, μέσω τόκων, δικαιωμάτων, μερισμάτων κ.ά. Τα έσοδα αποτιμώνται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ποσού. Το ΔΛΠ 18 δεν εφαρμόζεται σε έσοδα που προκύπτουν από συμφωνίες μισθώσεων, μερίσματα από επενδύσεις, μεταβολές στην εύλογη αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, αρχική αναγνώριση αγροτικού προϊόντος, εξόρυξη μεταλλευμάτων, ασφαλιστήρια συμβόλαια κλπ. (IFRS, 2017) και θα αντικατασταθεί από το ΔΠΧΑ 15.

ΔΛΠ 19: Παροχές σε Εργαζομένους

Στόχος του προτύπου είναι να συνταχθεί η λογιστική αντιμετώπιση των παροχών προς τους εργαζομένους. Το πρότυπο απαιτεί από μια οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει: 1. μια υποχρέωση όταν ο εργαζόμενος έχει παράσχει την υπηρεσία σε αντάλλαγμα με τις παροχές που πρέπει να του καταβληθούν στο μέλλον, και 2. ένα έξοδο όταν η οικονομική οντότητα καταναλώνει το οικονομικό όφελος που προκύπτει από την παροχή υπηρεσιών από έναν εργαζόμενο έναντι ανταλλαγής παροχών. Η εφαρμογή του προτύπου αφορά τις παροχές που δίνονται σε εργαζομένους. Περιλαμβάνει αυτές που: α) χορηγούνται βάσει επίσημων προγραμμάτων ή άλλων επίσημων συμφωνιών μεταξύ της οντότητας και των μεμονωμένων υπαλλήλων ή ανθρώπων που τους εκπροσωπούν, β) πηγάζουν από νομοθετικές απαιτήσεις ή μέσω ρυθμίσεων του κλάδου, σύμφωνα με τις οποίες οι οντότητες οφείλουν να συμβάλλουν σε εθνικά, κρατικά, κλαδικά ή άλλα προγράμματα πολλών εργοδοτών ή γ) προκύπτουν από άτυπες πρακτικές που δημιουργούν υποχρέωση, όταν η οντότητα δεν έχει άλλη εναλλακτική λύση παρά να καταβάλει παροχές στους εργαζομένους. Αξίζει να σημειωθεί ότι, οι παροχές στους εργαζομένους χωρίζονται στις εξής κατηγορίες: α) Οι βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους: που αποτελούν τα ημερομίσθια, τους μισθούς, εισφορές κοινωνικής ασφάλισης, ετήσιες άδειες με αποδοχές, άδειες ασθενείας και πρόσθετες παροχές χρηματικές και μη. β) Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: είναι παροχές σε εργαζομένους που καταβάλλονται μετά την ολοκλήρωση της απασχόλησης και κατά την αποχώρηση. γ) Άλλες μακροπρόθεσμες

παροχές σε εργαζόμενους είναι όλες οι παροχές σε εργαζόμενους εκτός από βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία και παροχές τερματισμού της απασχόλησης(Νεγκάκης, 2015).

ΔΔΠ 40: Επενδύσεις σε Ακίνητα

Ο σκοπός του προτύπου είναι να προδιαγράψει τη λογιστική αντιμετώπιση των επενδύσεων σε ακίνητα και τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης. Μια ιδιόκτητη επένδυση σε ακίνητα αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις: 1. είναι πιθανό ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που σχετίζονται με την επένδυση σε ακίνητα θα εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα, και 2. το κόστος των επενδύσεων σε ακίνητα μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. Υπάρχουν περιπτώσεις ακινήτων, όπου ένα τμήμα μπορεί να κατέχεται για επένδυση και ένα άλλο για ιδιοχρησιμοποίηση. Εάν το κάθε τμήμα μπορεί να πωληθεί ή να εκμισθωθεί με χρηματοδοτική μίσθωση ξεχωριστά, τότε η οικονομική οντότητα τα λογιστικοποιεί ξεχωριστά. Σε αντίθετη περίπτωση, το ακίνητο θεωρείται επένδυση, μόνο εάν ένα ασήμαντο τμήμα του ιδιοχρησιμοποιείται. Μια επένδυση σε ακίνητα αποτιμάται αρχικά στο κόστος. Το κόστος ενός επενδυτικού ακινήτου που κατέχεται με μίσθωση αποτιμάται σύμφωνα με το ΔΔΠ 17 στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Στην συνέχεια η επιμέτρηση των ακινήτων θα πρέπει να γίνει είτε με την μέθοδο της εύλογης αξίας είτε με την μέθοδο του κόστους. Η επιλογή της εκάστοτε μεθόδου είναι στην ευχέρεια της διοίκησης με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος αυτή θα εφαρμόζεται σε όλα τα ακίνητα της εταιρείας (Νεγκάκης, 2015)

3.3. Φορολόγηση Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

Όπως είναι γνωστό, οι συντελεστές ΦΠΑ όπου εφαρμόζονται στην χώρα μας αποτελούνται από τον κανονικό 24% (από 1/6/2016), τον μειωμένο 13% και τον υπερμειωμένο 6%. Επιπρόσθετα, για τα πέντε νησιά του Ανατολικού Αιγαίου που

δέχονται προσφυγικές ροές όπως, η Λέρος, η Λέσβος, η Κως, η Σάμος και η Χίος εκεί ισχύει μειωμένος συντελεστής της κλίμακας του 30%.

Οι μειωμένοι, λοιπόν, κατά 30%, συντελεστές που ισχύουν στα πέντε αυτά νησιά διαμορφώνονται σε 17% (από 24%) του κανονικού συντελεστή ΦΠΑ, 9% (από 13%) του μειωμένου συντελεστή και 4% (από 6%) του υπερμειωμένου συντελεστή. Ωστόσο, από 1/1/2018, για τα υπόλοιπα νησιά έχουν καταργηθεί οι συγκεκριμένες μειώσεις. Παράλληλα, από 1.10.2015 οι υπηρεσίες διαμονής υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή 13%. Η συγκεκριμένη μείωση, αφορά μόνο την τιμή που καταβάλλεται για την διανυκτέρευση στα εκάστοτε ξενοδοχειακά καταλύματα, καθώς στις υπόλοιπες υπηρεσίες όπως κατανάλωση αλκοολούχων ποτών, ενοικίαση ομπρελών, αθλητικές εγκαταστάσεις, εκδρομές μασάζ, κ.α. εκεί ισχύει ο κανονικός συντελεστής 24% ΦΠΑ.

Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι τα εκάστοτε ξενοδοχειακά πακέτα επικαιροποιούνται και συμφωνούνται σε προγενέστερο χρόνο πριν από την τελική εκτέλεσή τους έναντι ενιαίας τιμής, υπό την προϋπόθεση ότι ο διαχωρισμός στους επιμέρους συντελεστές δεν είναι εφικτός η διάκριση κατά συντελεστή φόρου γίνεται με έναν συγκεκριμένο τρόπο (Λεκαράκου 2020).

Σύμφωνα με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) και την εγκύκλιο (Ε. 2080/2020) από 01.06.2020 έως 31-10-2020, γίνεται δεκτό η διάκριση ως προς την εφαρμογή των συντελεστών ΦΠΑ από ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες διαμονής και εστίασης ή και άλλες υπηρεσίες έναντι ενιαίας τιμής της οποίας ο διαχωρισμός στους επί μέρους συντελεστές δεν είναι εφικτός, να γίνεται ως εξής:

- i. Διαμονή με πρωινό (bed-breakfast): η ενιαία τιμή υπάγεται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%
- ii. Διαμονή με ημιδιατροφή (half board-πρωινό και γεύμα) η ενιαία τιμή υπάγεται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%, καθώς θεωρείται ότι η κατανάλωση κατά το γεύμα ποτών τα οποία περιέχουν οινοπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία, αποτελεί παροχή παρεπόμενη και αμελητέα.
- iii. Διαμονή με πλήρη διατροφή (full board - πρωινό, μεσημεριανό, βραδινό γεύμα): 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 24% ,ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τη διάθεση ποτών τα οποία περιέχουν οινοπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.

iv. Διαμονή με το σύστημα all inclusive: 10% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 24% ως σύνθετη παροχή υπηρεσιών η οποία δεν μπορεί να προσδιορισθεί με σαφή τρόπο.

Διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω ποσοστά δεν είναι δεσμευτικά για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις στην περίπτωση που μπορούν να διαχωρίσουν την αξία των επιμέρους παροχών τους, οπότε και να εφαρμόσουν τον συντελεστή ΦΠΑ που αναλογεί σε κάθε παροχή.

Παράλληλα για τα πέντε νησιά του Αιγαίου για τα οποία προβλέπεται η κατά 30% μείωση των συντελεστών ΦΠΑ, το ποσοστό της ενιαίας τιμής που αντιστοιχεί στις υπηρεσίες διαμονής υπάγεται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 9%, ενώ το ποσοστό ενιαίας τιμής που αντιστοιχεί στις λοιπές υπηρεσίες υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 17%. Τα παραπάνω ισχύουν, υπό την προϋπόθεση ότι δεν είναι εφικτός να πραγματοποιηθεί ο διαχωρισμός της αξίας της κάθε υπηρεσίας, προκειμένου να εφαρμοστεί ο συντελεστής ΦΠΑ που αναλογεί. Στην περίπτωση που είναι εφικτό εφαρμόζεται ο συντελεστής ΦΠΑ επί της αξίας της κάθε αυτοτελούς υπηρεσίας. Εφόσον, στην ενιαία τιμή δεν συμπεριλαμβάνεται η διάθεση αλκοολούχων ποτών εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής στο σύνολο της αντιπαροχής.

Στις περιπτώσεις που προσφέρονται υπηρεσίες και αγαθά σε προκαθορισμένη τιμή, ανεξάρτητα από την έκταση ή την ποσότητα χρησιμοποίησης του πακέτου (all inclusive) εκδίδεται από τα ξενοδοχεία προς τα συμβαλλόμενα πρακτορεία Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με το συνολικό τίμημα του συγκεκριμένου πακέτου, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., όπως παραπάνω και με σαφή αναφορά στην υπογραφείσα σύμβαση.

Η επιτόπια κατανάλωση στο εστιατόριο του ξενοδοχείου καθώς και η υπηρεσία εξυπηρέτησης δωματίου (room service) υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (13%), ενώ η κατανάλωση στο μίνι μπαρ, αν περιέχει αλκοολούχα ποτά 24% ενώ για εμφιαλωμένα νερά (13%).

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του κώδικα ΦΠΑ, αν διάφοροι ιδιοκτήτες οικιών, ενοικιάζουν οικίες ή δωμάτια(επιπλωμένα και μη), χωρίς να παρέχουν στους ενοικιαστές και τις υπηρεσίες ενός ξενοδόχου (π.χ. σε φοιτητές η οικογένειες κ.λπ.), η πράξη αυτή δεν αποτελεί φορολογητέα για το Φ.Π.Α παροχής υπηρεσιών καθώς θεωρείται εκμίσθωση ακινήτων που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

Επιπροσθέτως, η ευκαιριακή μίσθωση εγκαταστάσεων του ξενοδοχείου για την πραγματοποίηση εκδηλώσεων από φυσικά η νομικά πρόσωπα του δημοσίου

υπάγεται στο κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α 24% (π.χ. γάμοι, δεξιώσεις, σεμινάρια, χοροί, συνελεύσεις κ.α.) ενώ οι μεταφορές των επισκεπτών και των αποσκευών τους με οποιονδήποτε τρόπο υπάγονται σε μειωμένο ΦΠΑ 13%.

Δημοτικό τέλος - Φόρος Παρεπιδημούντων

Στις περιοχές που ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων (Α.Π.Α.Α) επιβάλλεται δημοτικό τέλος υπέρ των Δήμων στην περιφέρεια των οποίων λειτουργούν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις. Στους Δήμους και τις κοινότητες, στην περιοχή των οποίων δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το τέλος μπορεί να επιβάλλεται με απόφαση του Δημοτικού ή Κοινοτικού Συμβουλίου. Σε δημοτικό τέλος που επιβάλλεται υπέρ των Δήμων υπάγονται και τα εστιατόρια, μπαρ, κέντρα διασκέδασης που λειτουργούν στον χώρο των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, κάθε λειτουργικής μορφής και κατηγορίας. Υπόχρεες για το τέλος αυτό καθίστανται όλες οι επιχειρήσεις τουριστικών καταλυμάτων.

Το δημοτικό τέλος βαρύνει τον πελάτη και εισπράττεται από την ξενοδοχειακή επιχείρηση που εκδίδει τον λογαριασμό, η οποία αργότερα έχει την υποχρέωση να το καταβάλλει στο δημόσιο ή δημοτικό ταμείο υπέρ του δικαιούχου Δήμου ή Κοινότητας και δεν αποτελεί ακαθάριστο έσοδο της επιχείρησης.

Σύμφωνα με το άρθρο 23, παράγραφος 2 του Ν. 3756/2009 από 1/1/2009 το δημοτικό τέλος για τα ξενοδοχεία καθίσταται στο 0,5% από 2%. Στην αξία των παραστατικών συμπεριλαμβάνεται δημοτικός φόρος 0,5% που αποδίδεται μέσα στην προθεσμία απόδοσης του Φ.Π.Α.

Αξίζει να σημειωθεί ότι, το δημοτικό τέλος δεν αποτελεί έξοδο για την επιχείρηση καθώς αποτελεί παρακρατούμενο φόρο με τον οποίο επιβαρύνεται ο πελάτης, εισπράττεται από αυτόν και αποδίδεται από την επιχείρηση στον εκάστοτε δικαιούχο δήμο. Ο διαχωρισμός από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης γίνεται με την έκδοση φορολογικού παραστατικού ή συγκεντρωτικά στο τέλος του μήνα. (Λεκαράκου 2020)

3.4 Υπηρεσία τήρησης λογαριασμών πελατών MAIN COURANTE

Η Τήρηση Λογαριασμών Πελατών ή Main Courante (M/C) είναι μια πολύ σημαντική και απαραίτητη εργασία, που σκοπό έχει να καταχωρεί και να ελέγχει τις οικονομικές κινήσεις των πελατών, των πρακτορείων και άλλων μη πελατών, που χρησιμοποιούν τις υπηρεσίες του ξενοδοχείου και αποτελεί το αναλυτικό καθολικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού “πελάτες”. Η ονομασία προέρχεται από τη γαλλική γλώσσα και σημαίνει «τρεχούμενο χέρι». Η συγκεκριμένη ονομασία ταιριάζει στο γεγονός ότι στο χειρόγραφο σύστημα η παρακολούθηση έπρεπε να γίνεται από κάποιον που είχε πολύ γρήγορο χέρι, ώστε να μην χάνεται καμία συναλλαγή του πελάτη. Οι χρησιμοποιούμενοι όροι στα αγγλικά είναι Front Office Accounting (τήρηση λογαριασμών πελατών), Night Audit (νυχτερινό κλείσιμο) και Night-Auditors (νυχτερινοί υπάλληλοι).

Στο βιβλίο (M/C) παρακολουθούνται αναλυτικά οι λογαριασμοί των πελατών και καταχωρούνται ημερησίως οι καταναλώσεις και τα έσοδα του ξενοδοχείου κατά κλάδο εκμετάλλευσης από την άφιξή τους μέχρι και την αναχώρησή τους από το ξενοδοχείο. Με βάση αυτές τις ημερήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις ενημερώνεται το λογιστήριο καθώς αποτελεί και τον μόνο τρόπο ενημέρωσης για αυτές τις οικονομικές πράξεις.

Επιπλέον, η (M/C) αποτελεί και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού “Πωλήσεις Υπηρεσιών με τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις εφόσον εμφανίζουν τα έσοδα τους με βάση το ημερήσιο ισοζύγιο, να τηρούν σε χρόνο που προηγείται της έκδοσης των σχετικών φορολογικών στοιχείων αξίας, έχουν την δυνατότητα να παρακολουθούν και να αποδίδουν τον φόρο διαμονής και Φ.Π.Α στο τέλος του μήνα.

Το συγκεκριμένο βιβλίο, αποτελεί ένα από τα καίριας σημασίας βιβλία για κάθε ξενοδοχειακή μονάδα καθώς από αυτό απορρέουν τα έσοδα, οι απαιτήσεις και ο τρόπος διακανονισμού τους. Οι καταστάσεις της υπηρεσίας τήρησης λογαριασμών πελατών δεν είναι απαραίτητο να τηρούνται από τη φορολογική νομοθεσία, είναι όμως απαραίτητες για τη σωστή παρακολούθηση και έλεγχο των αφίξεων και αναχωρήσεων σε καθημερινή βάση. Με την άφιξη του πελάτη στο ξενοδοχείο ο υπάλληλος της υποδοχής ενημερώνει το δελτίο άφιξης που το υπογράφει ο πελάτης.

Η διαδικασία που ακολουθείται για την εγγραφή στοιχείων στην M/C ξεκινάει από τις 6 το πρωί και πρέπει να ολοκληρώνεται έως το κλείσιμο των τμημάτων εκμετάλλευσης. Από εκεί και έπειτα, έως τις 6 του επόμενου πρωινού πρέπει να ολοκληρώνονται οι εγγραφές και να ξεκινά μια νέα καταχώριση. (Λεκαράκου,2020)

Ενημέρωση και Γραμμογράφηση της Main Courante

Στους διαφόρους κλάδους των ξενοδοχείων η παροχή των υπηρεσιών πραγματοποιείται με ειδικά χρεωστικά βιβλία από τα οποία ενημερώνεται το λογιστήριο. Με την έκδοση των συγκεκριμένων βιβλίων απαιτείται η υπογραφή τους από τους πελάτες του ξενοδοχείου, οι οποίοι κρατούν και ελέγχουν το αντίγραφο για την σωστή μεταφορά του ποσού στον λογαριασμό τους. Το άλλο αντίγραφο διαβιβάζεται στον υπάλληλο που τηρεί την Μ/Σ με σκοπό την ενημέρωσή της και το άλλο παραμένει στο στέλεχος.

Ύψιστης σημασίας αποτελεί η άμεση ενημέρωση της Μ/Σ με τα δελτία καθώς εάν ο πελάτης αναχωρήσει από το ξενοδοχείο και δεν έχει ενημερωθεί ο λογαριασμός του, δεν θα καθίσταται δυνατή η είσπραξη του πραγματικού χρεωστικού υπολοίπου του.

Η γραμμογράφηση της Μ/Σ εξαρτάται από το μέγεθος του ξενοδοχείου, τον αριθμό των δωματίων, το λογιστικό σχέδιο και τα κέντρα εκμετάλλευσης που διαθέτει η ξενοδοχειακή επιχείρηση. Για την γραμμογράφηση, λοιπόν, της Μ/Σ οι στήλες ομαδοποιούνται σε τρεις κατηγορίες που απεικονίζουν τα στοιχεία του πελάτη, τα έσοδα κατά κλάδο εκμετάλλευσης και τον τρόπο διακανονισμού των απαιτήσεων του ξενοδοχείου με τους πελάτες.

Στις στήλες με τα στοιχεία του πελάτη αναγράφονται ο αριθμός δωματίου κάθε πελάτη, ο αριθμός λογαριασμού που έχει εκδοθεί, το ονοματεπώνυμο ενός από τους πελάτες που διαμένουν σε κάθε δωμάτιο και πόσοι διαμένουν επίσης σε κάθε δωμάτιο. Επιπρόσθετα, στην επόμενη κατηγορία στηλών αναγράφονται όλα τα τμήματα εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου απ' όπου προκύπτουν έσοδα, όπως δωμάτια, εστιατόριο, μπαρ, κτλπ.

Η σειρά των εργασιών που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

1. Αναγραφή της ημερομηνίας στο έντυπο, φύλλου ή βιβλίου
2. Μεταφορά όλων των λογαριασμών των πελατών που παραμένουν κατά απόλυτη σειρά των δωματίων από την προηγούμενη μέρα
3. Μεταφορά όλων των λογαριασμών των χρεώσεων κατά απόλυτη αλφαβητική σειρά από την προηγούμενη
4. Μεταφορά όλων των αλλαγών (αφίξεων-αναχωρήσεων- αλλαγών)

5. Καταχώρηση των χρεώσεων των πελατών στις σειρές των πελατών και στις στήλες των τμημάτων, με βάση τα αντίστοιχα παραστατικά (Α.Λ.Π και Α.Π.Υ) των διαφόρων τμημάτων
6. Καταχώρηση των πιστώσεων των πελατών (προκαταβολές, εκπτώσεις, διορθώσεις, εισπράξεις) με βάση τα παραστατικά που εκδίδει η ρεσεψιόν
7. Καταχώρηση εισπράξεων των τμημάτων σε σύνολο με βάση τις διαχωριστικές συγκεντρωτικές καταστάσεις των τμημάτων, και τις αποδείξεις είσπραξης υποδοχής
8. Κλείσιμο και συμφωνία της Main Courante η οποία αρχίζει μετά την διακοπή των λειτουργιών των τμημάτων και ολοκληρώνεται πριν τις 6 το πρωί όπου και θα αρχίσει η επόμενη

Στα πλήρως αυτοματοποιημένα ξενοδοχεία, η Μ/Σ λειτουργεί αυτόματα. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα τον καλύτερο και πιο άμεσο τρόπο ελέγχου του λογαριασμού του πελάτη. Κατά την κράτηση ή την άφιξη των πελατών δημιουργούνται αυτόματα ηλεκτρονικοί λογαριασμοί, ενώ οι καταναλώσεις στα διάφορα τμήματα του ξενοδοχείου, όπως το μπαρ και το εστιατόριο, μεταφέρονται ηλεκτρονικά και χρεώνονται αυτόματα στον ανάλογο λογαριασμό. Με την μεταφορά των λογαριασμών ηλεκτρονικά ο υπάλληλος που χρησιμοποιεί την Μ/Σ έχει τον χρόνο να ασχοληθεί με τον έλεγχο όλων των καταχωρήσεων και την έκδοση συγκεντρωτικών αποτελεσμάτων.

Department Category Balance			
07.08.13	Σ Υ Ν Ο Λ Ο Τ Μ Η Μ Α Τ Ω Ν		1
ΤΜΗΜΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ 07 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013			
1 ΣΥΜΦΩΝΗΘΕΝΤΩΝ			
ΕΝΟΙΚΙΟ	0,00	0,00	0,00
ΠΡΩΙΝΟ	0,00	0,00	0,00
ΓΕΥΜΑ	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΓΝΟ	0,00	0,00	0,00
ΟΛ ΙΝΚΛ. 9%	0,00	0,00	0,00
ΟΛ ΙΝΚΛ. 16%	0,00	4.678,74	4.678,74
ΟΛ ΙΝΚΛ. ΔΩΜΑΤΙΟ 5%	0,00	10.917,10	10.917,10
ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΜΦΩΝΗΘΕΝΤΩΝ	0,00	15.595,84	15.595,84
2 ΤΜΗΜΑΤΩΝ			
ΕΣΠΑΤΟΡΙΟ 9%	0,00	0,00	0,00
ΕΣΠΑΤΟΡΙΟ 16%	0,00	0,00	0,00
ΜΠΑΡ ΠΙΣΙΝΑΣ 16%	4,00	0,00	4,00
ΜΑΙΝ ΜΠΑΡ 16%	0,00	0,00	0,00
ΘΥΡΙΔΕΣ 16%	83,00	0,00	83,00
ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ 16%	0,00	0,00	0,00
ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ 16%	0,00	0,00	0,00
ΔΙΗΜΕΡΕΥΣΗ 5%	0,00	0,00	0,00
ΤΗΛΕΦΩΝΑ 16%	0,00	0,00	0,00
ΚΑΡΤΑ ΔΙΑΔΥΚΤΙΟΥ 16%	62,00	0,00	62,00
ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΣ 16%	42,00	0,00	42,00
ΠΑΙΔΙΚΟ ΠΑΚΕΤΟ 16%	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΤΜΗΜΑΤΩΝ	191,00	0,00	191,00

Use Enter, ->, <-, UpArrow, DownArrow, Mouse Wheel, PgUp, PgDn, Home, End, Space

Εικόνα 1: Υπόδειγμα Ισοζυγίου Main Courante

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ

4.1 Τηρούμενα βιβλία ξενοδοχειακής λογιστικής

Κάθε ξενοδοχειακή μονάδα οφείλει να τηρεί τα βιβλία και να εκδίδει τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία. Πιο συγκεκριμένα κάθε ξενοδοχειακή επιχείρηση τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς που προκύπτουν.

Αυτά τα λογιστικά αρχεία, συλλέγονται είτε με ηλεκτρονικά είτε με φυσικά μέσα και σε αυτά περιλαμβάνονται πληροφορίες με σκοπό την κατάρτιση και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Σε αυτά, συναντάμε βάσεις πρωτογενών πληροφοριακών δεδομένων, παραστατικά λογιστικών συναλλαγών και άλλα λογιστικά αρχεία στα οποία καταχωρούνται τα δεδομένα συναλλαγών και των γεγονότων.

Σύμφωνα με τον Ν.4308/2014, στην λογιστική πρακτική χρησιμοποιούνται δύο κατηγορίες λογιστικών βιβλίων α) τα απλογραφικά βιβλία (βιβλίο εσόδων-εξόδων) β) τα διπλογραφικά βιβλία. Το κριτήριο για την τήρηση των διπλογραφικών βιβλίων αποτελεί η σύνταξη η μη ισολογισμού.

Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων της.

α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο). Σε αυτό το αρχείο καταχωρούνται όλα τα οικονομικά γεγονότα με λογιστικές εγγραφές βάσει των παραστατικών που λαμβάνει και εκδίδει η εταιρεία.

β) Αρχείο μεταβολών τηρούμενων λογαριασμών (αναλυτικό καθολικό) στο οποίο παρακολουθούνται αναλυτικά οι κινήσεις κάθε λογαριασμού, είτε αυξάνουν, είτε μειώνουν αυτόν, καθώς και τα προοδευτικά σύνολα των χρεώσεων και των πιστώσεων αλλά και τα υπόλοιπά τους.

γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

Παράλληλα, τηρούνται και άλλα αρχεία όπως το αρχείο ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων (μητρώο παγίων), αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων ,αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους καθώς και αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων (Νεγκάκης 2016).

Σύμφωνα με τον Ν.4308/2014, σε αντίθεση με τις επιχειρήσεις που συντάσσουν ισολογισμό, οι υπόλοιπες δύνανται να χρησιμοποιούν ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων-εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνουν:

- τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα
- τα πάσης φύσεως κέρδη
- τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα
- τις πάσης φύσεως ζημίες
- τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος

4.2 Ηλεκτρονικά βιβλία MyDATA

Σύμφωνα με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), τα ηλεκτρονικά βιβλία καθίστανται ένα πρωτοποριακό βήμα μετασχηματισμού της Φορολογικής Διοίκησης και της σχέσης της με τις επιχειρήσεις. Η πλατφόρμα αυτή παρέχει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων, με την αυτοματοποίηση της συμπλήρωσης των φορολογικών δηλώσεων απαλλάσσοντάς τες από υποχρεώσεις που έχουν έως σήμερα, όπως η υποβολή καταστάσεων πελατών-Προμηθευτών (ΜΥΦ). Ως εκ τούτου, μειώνεται το διοικητικό κόστος των επιχειρήσεων, ενισχύοντας έτσι, την διαφάνεια των συναλλαγών προσφέροντας ένα ψηφιακό περιβάλλον συνεργασίας για την τιμολόγηση των αγαθών και των υπηρεσιών τους. Παράλληλα, εδραιώνεται η αξιοπιστία στη σχέση Φορολογικής διοίκησης με τις επιχειρήσεις λειτουργώντας σαν μηχανισμός οικειοθελούς συμμόρφωσης και πρόληψης της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου. Επιπρόσθετα, διευκολύνεται η επιστροφή των φόρων που δικαιούται η εκάστοτε επιχείρηση.

Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα my DATA έχουν όλες οι οικονομικές μονάδες, ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων.

Οι υπόχρεες επιχειρήσεις διαβιβάζουν ηλεκτρονικά:

- α. Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για τεκμηρίωση των συναλλαγών τους (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης),
- β. Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων, όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου.
- γ. Τα δεδομένα των λογιστικών εγγράφων που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους.

Έννοιες

Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA (my Digital Accounting and Tax Application):

Έτσι ονομάζεται η νέα ψηφιακή πλατφόρμα, με την οποία η ΑΑΔΕ εισάγει τα ηλεκτρονικά βιβλία στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων.

Σύνοψη παραστατικού: Είναι τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού, χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών-υπηρεσιών).

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών: Είναι η υποχρέωση των επιχειρήσεων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης.

Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ): Είναι ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης που χορηγείται από την Α.Α.Δ.Ε για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA.

Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης: Είναι η οικονομική οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οικονομικής οντότητας (υπόχρεη οικονομική οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οικονομικής οντότητας..

Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων: (εμπορικό/λογιστικό, ERP) : Είναι οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν α) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων, καθώς και β) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οικονομικής οντότητας.

Κάθε ξενοδοχειακή μονάδα οφείλει να τηρεί τα ηλεκτρονικά βιβλία της και κάθε μήνα να διαβιβάζει τα δεδομένα της επιχείρησής. Τα ηλεκτρονικά βιβλία που εμφανίζονται στην πλατφόρμα myDATA είναι:

1. Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο), όπου καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων/εξόδων των επιχειρήσεων, διενεργείται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και καταχωρούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.

2. Το βιβλίο συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση.

Στα βιβλία αυτά διαβιβάζεται και καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων/εξόδων των επιχειρήσεων, ταυτόχρονα γίνεται χαρακτηρισμός των καταχωρημένων συναλλαγών και τέλος καταχωρούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.

Τα παραπάνω έχουν τυποποιηθεί (Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών), ώστε να μπορούν να διαβιβάζονται ηλεκτρονικά από τις επιχειρήσεις και να καταχωρούνται με τον σωστό τρόπο στην ΑΑΔΕ. Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση στις εγγραφές μισθοδοσίας, τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου (Λεκαράκου 2020).

4.3 Λογιστικές διαδικασίες και μέτρα στήριξης ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά του COVID-19

Σύμφωνα με μελέτη της PWC Greece το έτος 2020, ο κλάδος που επλήγησε σημαντικά, είναι αυτός του τουρισμού καθώς η συνεισφορά του στην ελληνική οικονομία, αγγίζει το 21% του ΑΕΠ σε ετήσια βάση. Λόγω των περιοριστικών μέτρων στις μετακινήσεις τουριστών, οι επιχειρήσεις του κλάδου και κυρίως οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, ανεξαρτήτου μεγέθους κατέγραψαν ισχυρές απώλειες, καθώς οι τουριστικές εισπράξεις μόνο για το 2020 μειώθηκαν κατά 78% σε σύγκριση με το 2019. Παράλληλα, ανεπηρεάστες δεν έμειναν και οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις οι οποίες είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο με μελέτη της PWC να δείχνει ότι παρουσίασαν μείωση του κύκλου εργασιών τους κατά 75% εξαιτίας των μηδαμινών τουριστικών ροών και εσόδων με αποτέλεσμα να παρουσιάσουν ζημιές προ φόρων και αρνητικά περιθώρια κέρδους. Ο δανεισμός τους αυξήθηκε κατά 4% ενώ τα ίδια κεφάλαια τους μειώθηκαν κατά 6%.

Σε αντίθεση με το απαισιόδοξο κλίμα που επικρατούσε κατά το ξέσπασμα της πανδημίας, η Ελλάδα στάθηκε ικανή να διαχειριστεί αυτή την κρίση με διάφορους τρόπους. Το κράτος εκσυγχρονίστηκε με ψηφιακές λειτουργίες που βελτίωσαν την επόμενη μέρα και θεσπίστηκαν οικονομικά μέτρα που βελτίωσαν την υφή των επιχειρήσεων. Σύμφωνα με την Mazars, σε επιχειρήσεις που επλήγησαν από την πανδημία ανεστάλησαν φόροι και εισφορές καθώς και δόθηκε περιθώριο ρυθμίσεων οφειλών προς την εφορία και τα ασφαλιστικά ταμεία. Τα μέτρα αυτά αφορούν τις επιχειρήσεις που ανήκουν στους κλάδους που πλήττονται δραστικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορονοϊού, με την προϋπόθεση ότι θα διατηρήσουν τις υφιστάμενες θέσεις εργασίας.

Για τις επιχειρήσεις αυτές δόθηκε για 4 μήνες, η καταβολή -χωρίς τόκους και προσαυξήσεις- των οφειλών Μαρτίου, για Φ.Π.Α., για βεβαιωμένες οφειλές στις Δ.Ο.Υ. ή τα Ελεγκτικά Κέντρα και για δόσεις που αφορούν ρυθμίσεις προηγούμενων οφειλών. Ειδικότερα, για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις όπου η χρήση μάσκας και γαντιών ήταν υποχρεωτική και απαραίτητη για την προστασία από τον κορονοϊό, πραγματοποιήθηκε μείωση του Φ.Π.Α στο 6%, από 24%. Η μείωση του Φ.Π.Α αφορούσε και αντισηπτικά διαλύματα, μαντιλάκια και άλλα παρασκευάσματα όπως σαπούνι και άλλα παρασκευάσματα για την ατομική υγιεινή και στην αιθυλική αλκοόλη.

Αναφορικά με τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, δόθηκε χρηματοδότηση με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής από το Taxisnet και απευθείας στους λογαριασμούς των επιχειρήσεων. Για την χρηματοδότηση κάθε επιχείρησης με τη μορφή αυτή, θα λαμβάνεται υπόψη η μείωση του τζίρου της, καθώς και το μισθολογικό και μη μισθολογικό κόστος των εργαζομένων. Προϋπόθεση και σε αυτή την περίπτωση ήταν, η διατήρηση των υφιστάμενων θέσεων εργασίας.

Επιπρόσθετα, δόθηκαν μορφές χρηματοδότησης όπως επιχειρηματικά δάνεια μέσω της της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων και δημιουργήθηκε το Ειδικό Ευρωπαϊκό Επενδυτικό Ταμείο. Συνολικά, υπήρξε επιπλέον ενίσχυση της ρευστότητας των επιχειρήσεων, με τον βέλτιστο συνδυασμό πόρων από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, το ΕΣΠΑ, την Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα και τον Όμιλο της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, κατά τρόπο που να διασφαλίζεται η μέγιστη μόχλευση. Η Επιδότηση επιτοκίου ενήμερων επιχειρηματικών δανείων για τους

κλάδους της οικονομίας που πλήττονται άμεσα από τον κορονοϊό καθώς και η αναστολή των πληρωμών χρεολυσίων για τις συνεπείς επιχειρήσεις ήταν κάποια ακόμα μέτρα στήριξης που δόθηκαν για τις επιχειρήσεις ξενοδοχειακές και μη.

Ακολούθως ως προς τους εργαζόμενους σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις από 18/03/2020 απαγορεύτηκε η απόλυση εργαζομένου σε επιχειρήσεις που έχει ανασταλεί η λειτουργία τους κατόπιν εντολής δημόσιας αρχής, ενώ σε περίπτωση που αυτή λάμβανε χώρα θα θεωρούνταν άκυρη. Η συμμόρφωση των επιχειρήσεων ελέγχεται μέσω του συστήματος «Εργάνη» του Υπουργείου Εργασίας.

Επιπλέον, ένα από τα σημαντικά μέτρα στήριξης των εργαζομένων αποτέλεσε το πρόγραμμα ενίσχυσης της απασχόλησης «ΣΥΝ-ΕΡΓΑΣΙΑ». Σύμφωνα με την ιστοσελίδα της κυβέρνησης Gov.gr το πρόγραμμα που υλοποιήθηκε, εν μέσω της πανδημίας του κορονοϊού, και έδινε τη δυνατότητα στους εργοδότες να περιορίσουν τον χρόνο εργαζομένου πλήρους απασχόλησης έως και 50%, χωρίς μεταβολή της σχέσεως εργασίας. Το συγκεκριμένο πρόγραμμα, παρέχει τη δυνατότητα στην επιχείρηση να καλύψει έως το 60% από τις αποδοχές του εργαζομένου, ενώ το υπόλοιπο 20% το αναλαμβάνει η Πολιτεία. Μπορεί τελικά ο απασχολούμενος να υποστεί 20% μείωση μισθού, όμως διατηρεί την θέση εργασίας του. Για την δήλωση αυτή υπεύθυνο είναι το λογιστήριο της εκάστοτε ξενοδοχειακής μονάδας. Παράλληλα, για όσες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις αναγκάστηκαν να παραμείνουν κλειστές η πολιτεία μερίμνησε με την δημιουργία αποζημίωσης ειδικού σκοπού για όλους τους εργαζόμενους κάθε μήνα με ειδική δήλωση που πραγματοποιούνταν είτε από τα φυσικά πρόσωπα είτε από τους προσωπικούς λογιστές των προσώπων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΤΗΣ ΠΑΝΔΗΜΙΑΣ COVID-19

5.1 Εισαγωγή

Το παρόν κεφάλαιο μελετά ποιες λογιστικές διαδικασίες πρέπει να ακολουθεί μια εταιρεία εισηγμένη στο χρηματιστήριο μετά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ενώ παράλληλα παρουσιάζονται οι επιπτώσεις της πανδημίας του κορονοϊού στην λογιστική αντιμετώπιση της με έμφαση στους εργαζομένους. Για την λογιστική παρακολούθηση της εταιρείας θα χρησιμοποιηθούν ενδεικτικά γεγονότα τα οποία συνέβησαν στο έτος πανδημίας του κορονοϊού.

Για την πρακτική αυτή παρακολούθηση επιλέχθηκε ο Όμιλος Ξενοδοχειακών επιχειρήσεων “ΑΒΓ Α.Ε”. Οι μετοχές του ομίλου είναι εισηγμένες στο Χ.Α. ακολουθώντας έτσι διεθνείς κατευθύνσεις και πρακτικές που καθορίζονται στο πλαίσιο εταιρικής συμπεριφοράς εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο.

Η εταιρεία “Ξενοδοχεία ΑΒΓ Α.Ε.” που είναι και η μητρική εταιρεία του ομίλου δραστηριοποιείται κατά κύριο λόγο στον ξενοδοχειακό κλάδο, ο οποίος επηρεάστηκε από την πρωτόγνωρη κρίση της πανδημίας του COVID-19, η οποία κατά τους πρώτους μήνες του έτους περιόρισε σημαντικά τις μετακινήσεις των ταξιδιών τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε επίπεδο αναψυχής. Η διοίκηση της ξενοδοχειακής επιχείρησης ήταν παρούσα σε όλες τις εξελίξεις με συνεχή επικοινωνία με την ένωση ξενοδόχων, το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο και με όλους τους αρμόδιους φορείς, εφαρμόζοντας όλες τις απαιτούμενες ενέργειες ως προς τη λήψη μέτρων που προστατεύουν την υγεία των εργαζομένων και την δημόσια υγεία. Παράλληλα κατέγραψε τους κινδύνους και πραγματοποίησε αξιολόγηση της επίδρασης της πανδημίας του COVID-19 σε κάθε στάδιο αυτής, στα αποτελέσματα και τις μελλοντικές ταμειακές ροές της λαμβάνοντας μέτρα με γνώμονα την επάρκεια της ρευστότητας και τη διασφάλιση της συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Και τα πέντε ξενοδοχεία του ομίλου ανέστειλαν την λειτουργία τους για το διάστημα της πανδημίας που ξεκίνησε τον Μάρτιο του 2020 και επαναλειτούργησαν το καλοκαίρι του 2021. Οι επιπτώσεις ήταν σημαντικές στα χρηματοοικονομικά

μεγέθη του ομίλου και στην ρευστότητα για την τόνωση της οποίας η Διοίκηση εξασφάλισε ρευστότητα μέσω δανειοδότησης με την εγγύηση της Ευρωπαϊκής τράπεζας αναπτύξεως.

5.1.Δράσεις της Ξενοδοχειακής Επιχείρησης για την αντιμετώπιση της δραστηριότητας της από τις επιπτώσεις του Covid-19

Με γνώμονα πάντα τη διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων και των πελατών, την προστασία της δημόσιας υγείας ενόψει της επαναλειτουργίας των ξενοδοχείων και τη συνέχιση της δραστηριότητας η διοίκηση ενήργησε άμεσα για να μετριάσει τις επιπτώσεις της πανδημίας και προέβη σε συγκεκριμένες δράσεις τήρησης και αποδοχής μέτρων από την κυβέρνηση για την αντιμετώπιση της πανδημίας.

Συγκεκριμένα η εταιρεία “Ξενοδοχεία ΑΒΓ Α.Ε.”

- Διενέργησε δαπάνη περίπου 200 χιλιάδες € σε εξοπλισμό και κατασκευές, που απαιτούνται για την επαναλειτουργία των ξενοδοχείων εφαρμόζοντας όλα τα απαραίτητα πρωτόκολλα υγιεινής για τους πελάτες και το προσωπικό.
- Κατά την χρήση του 2021 εισέπραξε από τα προγράμματα «Επιστρεπτέας Προκαταβολής» ποσό 200 χιλιάδες €, και από το πρόγραμμα επιδότησης Μισθώσεων ακινήτων ποσό 90 χιλιάδες €.
- Λόγω της φερεγγυότητας του ομίλου “ΑΒΓ Α.Ε.” έλαβε δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του προγράμματος στήριξης επιχειρήσεων «Ταμείο Εγγυοδοσίας» για τη χορήγηση εγγυήσεων σε νέα δάνεια σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από τον COVID 19 μέσω της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας (ΕΑΤ).
- Η εταιρεία συμμετέχει στα προγράμματα επιδότησης εργασίας εργαζομένων που έχει υλοποιήσει η κυβέρνηση, τα οποία είναι η αναστολή συμβάσεων εργασίας και το πρόγραμμα «ΣΥΝ-ΕΡΓΑΣΙΑ». Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται μείωση του μισθολογικού κόστους για την περίοδο που τα ξενοδοχεία είναι κλειστά ή λειτουργούν με χαμηλή πληρότητα. Παράλληλα, η

εταιρεία έχει καταβάλει για το έτος 2021 μειωμένες ασφαλιστικές εισφορές κάνοντας χρήση του κρατικού προγράμματος «Επιδότηση Ασφαλιστικών Εισφορών». Επίσης, για περαιτέρω εξοικονόμηση δεν ανανεώθηκαν οι συμβάσεις εργαζομένων ορισμένου χρόνου που έληξαν στο προηγούμενο διάστημα. Τέλος, ο όμιλος οδηγείται σε συνέργειες μεταξύ των ξενοδοχείων του, όπως για παράδειγμα η απασχόληση του προσωπικού σε ένα ή περισσότερα καταλύματα με σκοπό την αποτελεσματικότερη διαχείριση του κόστους. Μετά την εφαρμογή των παραπάνω αναφερόμενων συνεργειών, η εταιρεία κατάφερε στην διάρκεια της χρήσης 2021 να μειώσει το μισθολογικό της κόστος.

5.2 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι ενοποιημένες και ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της “ΑΒΓ Α.Ε.” έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.). Οι καταστάσεις συντάσσονται με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Δ.Π.Χ.Α., όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και των θυγατρικών εταιρειών έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας με τα έως τώρα δεδομένα και τις εκτιμήσεις της για την επίδραση εξωγενών παραγόντων -πανδημία του Covid-19- στα χρηματοοικονομικά μεγέθη του Ομίλου για τους επόμενους 12 μήνες. Σε συνάρτηση με τις δράσεις που έχουν προγραμματιστεί, θα υπάρχει επαρκής ρευστότητα προκειμένου να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη δραστηριότητα του Ομίλου. Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα Πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στον Όμιλο και είναι σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2021 ελήφθησαν υπόψη για τη

σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης στην έκταση που ήταν εφαρμόσιμα.

Στην πλειοψηφία τους τα έσοδα για τον όμιλο προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών που αφορούν την ενοικίαση δωματίων, χρήση των εγκαταστάσεων του ξενοδοχείου, υπηρεσίες σίτισης, υπηρεσίες ψυχαγωγίας και ευεξίας και ενοικίαση εγκαταστάσεων για εκδηλώσεις.

Με βάση το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται σε μια δεδομένη χρονική στιγμή όταν εκπληρώνεται η υποχρέωση εκτέλεσης της υπηρεσίας. Σύμφωνα με την υπάρχουσα λογιστική πολιτική αναγνώρισης των εσόδων, ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τα έσοδα για υπηρεσίες όταν παρέχονται.

Επιπλέον, αξίζει να σημειωθεί πως σύμφωνα με τη αλλαγή στη φορολογική νομοθεσία που επέφερε ο Ν. 4799/2021 όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α' 78/18-05-2021, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στην Εταιρεία την 31η Δεκεμβρίου 2021 και εφεξής είναι 22% (31/12/2020: 24%).

5.3 Λογιστικές υποχρεώσεις της εταιρείας “ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΒΓ Α.Ε” προς τους εργαζομένους

Η αμοιβή των ξενοδοχοϋπαλλήλων, μιας και η φύση της εργασίας τους είναι εποχιακή, παρουσιάζει κάποιες ιδιαιτερότητες. Πέραν λοιπόν του βασικού μισθού, έχουν επιπλέον και τα προνόμια των επιδομάτων, τα οποία αφορούν στην τουριστική εκπαίδευση, σε εποχιακή εργασία, στα επιδόματα σχολής, ανθυγιεινής εργασίας, καθώς επίσης και τα φιλοδωρήματα. Οι ξενοδοχοϋπάλληλοι λαμβάνουν από τους ιδιοκτήτες, πέρα από το μισθό και τα προαναφερθέντα επιδόματα, εργοδοτική εισφορά, η οποία αποδίδεται σε τρίτους -για παράδειγμα ΙΚΑ- για λογαριασμό των εργαζομένων.

Η εταιρεία “ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΒΓ Α.Ε”, δίνοντας προτεραιότητα στην προστασία της υγείας και ασφάλειας των εργαζομένων και των συνεργατών της, από την αρχής της πανδημίας ανταποκρίθηκε άμεσα, αναπτύσσοντας ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο μέτρων και δράσεων για τον περιορισμό των επιπτώσεων από την πανδημία. Το πλαίσιο δράσεων που εφαρμόζει η εταιρεία είναι σε πλήρη εναρμόνιση με τις κυβερνητικές οδηγίες και στοχεύει στη διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων, των πελατών, καθώς και όλων των συνεργατών της, σε συνδυασμό με την απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητάς της.

Η εταιρεία σε περίοδο κρίσης προχώρησε, λοιπόν, σε πρόσληψη 10 καινούργιων εργαζομένων που θα καλύψουν κενά από την μη ανανέωση των περσινών συμβάσεων ορισμένου χρόνου. Το εσωτερικό λογιστήριο της ξενοδοχειακής επιχείρησης προέβη αρχικά στην κατάθεση των εντύπων αναγγελίας πρόσληψης στο σύστημα ΕΡΓΑΝΗ, όπου εκεί απεικονίζονται το ωράριο της εργασίας, το καθεστώς εργασίας, ο μικτός μισθός, οι ημέρες εργασίας, καθώς και η κατηγορία της σύμβασης των νέων εργαζομένων. Αν η σύμβαση είναι ορισμένου χρόνου, το έντυπο Ε3 (Αναγγελία πρόσληψης) πρέπει να υποβληθεί με την παρουσία του εργαζόμενου στην επιχείρηση. Για την υποβολή του εντύπου της αναγγελίας πρόσληψης, τα απαραίτητα στοιχεία του εργαζόμενου είναι το ονοματεπώνυμο, το ΑΜΚΑ του εργαζόμενου, το όνομα του πατέρα και της μητέρας, ο αριθμό μητρώου εργαζόμενου και σε αυτή την περίπτωση που ο εργαζόμενος είναι αλλοδαπός είναι απαραίτητο να επισυναφθεί στο ΕΡΓΑΝΗ και το διαβατήριό. Το Ε3 συμπληρώνεται από τον λογιστή και υπογράφεται από τον Νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας και πρέπει απαραίτητως να φέρει την σφραγίδα της εταιρείας.

Εικόνα 2:Υπόδειγμα αναγγελίας πρόσληψης έντυπο 3.

ΕΝΤΥΠΟ 3: ΕΝΙΑΙΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ε3 Αναγγελία Πρόσληψης και Ε4 Συμπληρωματικός Πίνακας Προσωπικού Νέας Πρόσληψης)									
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΑΕΔ							ΚΩΔ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΟΑΕΔ		
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Σ.Ε.Π.Ε.							ΚΩΔ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Σ.Ε.Π.Ε.		
ΑΡ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ			ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			23/08/2018 00:01			
Α. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ									
ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ		ΝΑΙ		ΟΧΙ		x		Α.Μ.Ε.	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ή ΕΠΩΝΥΜΟ									
ΟΝΟΜΑ'					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				
ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ									
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ									
ΚΩΔΙΚΟΣ		ΟΝΟΜΑΣΙΑ			ΑΦΜ				
ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ									
ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ							
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ									
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ		07/09/2015			ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΩΝ		1		
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ									
Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ									
Κ.Α.Δ.		ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ)							
		ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ)							
Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ									
ΕΔΡΑ		Α/Α ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΚΑΤΑ ΙΚΑ			Κ.Α.Δ.		ΑΡ. ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ		
ΝΑΙ		x		ΟΧΙ		0			
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ					ΚΩΔΙΚΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ				
ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ		Έναρξη απασχόλησης							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ									
Τ.Κ.		ΔΗΜΟΣ							
ΔΗΜΟΤΙΚΗ / ΤΟΠΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ									
ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΦΑΞ			E-MAIL				
Δ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ									
ΕΠΩΝΥΜΟ					ΟΝΟΜΑ				
ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΡΟΣ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ				
ΕΠΩΝΥΜΟ ΜΗΤΡΟΣ					ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ				
ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ					ΗΜΕΡΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ				
ΦΥΛΟ		ΑΝΔΡΑΣ			x		ΓΥΝΑΙΚΑ		
ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ		ΕΛΛΑΔΑ							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ									
ΤΥΠΟΣ		ΔΕΛΤΙΟ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ							
ΑΡΙΘΜΟΣ					ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΨΗΣ ΠΕΧΥΟΣ				

Για τις προσλήψεις που έχουν πραγματοποιηθεί η εταιρεία από τώρα και στο εξής πρέπει να υποβάλλει Περιοδική Αναλυτική Δήλωση (ΑΠΔ) στο ΕΦΚΑ για την πληρωμή των ενσήμων. Η συγκεκριμένη δήλωση πραγματοποιείται στην ηλεκτρονική πλατφόρμα e-ΕΦΚΑ. Παράλληλα με την πρόσληψη των εργαζομένων στην εταιρεία

απαιτείται η υποβολή της δήλωσης που αφορά τον φόρο μισθωτών υπηρεσιών των εργαζομένων (ΦΜΥ) στην ηλεκτρονική εφαρμογή TaxisNet. Με την υποβολή της ΑΠΔ η εταιρεία πρέπει να υπολογίσει την μισθοδοσία για τους εργαζόμενους και σύμφωνα με το πρόγραμμα εργασίας των εργαζομένων θα εκδοθεί η μισθοδοτική κατάσταση και θα δοθούν στο προσωπικό οι αποδείξεις μισθοδοσίας, όπου μαζί με την πληρωμή τους σε τραπεζικό λογαριασμό πρέπει να υπογραφθούν από τους εργαζομένους και τα αντίγραφα να κρατηθούν υπογεγραμμένα στο αρχείο σε περίπτωση οικονομικού ελέγχου.

Εικόνα 3: Υπόδειγμα μισθοδοτικής κατάστασης εργαζομένων

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΒΓ Α.Ε														Σελίδα					
Συγκεντρωτική Κατάσταση Μισθοδοσίας														Ημ/νια					
Υποκατάστημα														Έτος					
Είδος Αποδοχών		Συντ. Περιγραφή		Μήνας															
ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ														Τ.Α.					
Επώνυμο	Όνομα	Ειδικότητα	Μισθ/ Ημερ/Ωρ	Ημέρες Εργασίας	Βασικές Αποδοχές	Λοιπές Αποδοχές	Ασφαλιστικά Ταμεία	ΕΙΣ ΦΟΡΕΣ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ				Ε.Ε.Ε	Καθαρές Αποδοχές	Εισφορές Εργοδότη	Ε.Ε.2%	Ποσό Επιδότησης	Συνολικό Κόστος		
								Ασφάλιση	Φ.Μ.Υ	Εισφ.ΑΛΛ.	Σύνολο								
ΔΩΡΟ ΠΑΣΧΑ														Δ.Π.					
Επώνυμο	Όνομα	Ειδικότητα	Μισθ/ Ημερ/Ωρ	Ημέρες Εργασίας	Βασικές Αποδοχές	Λοιπές Αποδοχές	Ασφαλιστικά Ταμεία	ΕΙΣ ΦΟΡΕΣ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ				Ε.Ε.Ε	Καθαρές Αποδοχές	Εισφορές Εργοδότη	Ε.Ε.2%	Ποσό Επιδότησης	Συνολικό Κόστος		
								Ασφάλιση	Φ.Μ.Υ	Εισφ.ΑΛΛ.	Σύνολο								
ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ														Ε.Α.					
Επώνυμο	Όνομα	Ειδικότητα	Μισθ/ Ημερ/Ωρ	Ημέρες Εργασίας	Βασικές Αποδοχές	Λοιπές Αποδοχές	Ασφαλιστικά Ταμεία	ΕΙΣ ΦΟΡΕΣ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ				Ε.Ε.Ε	Καθαρές Αποδοχές	Εισφορές Εργοδότη	Ε.Ε.2%	Ποσό Επιδότησης	Συνολικό Κόστος		
								Ασφάλιση	Φ.Μ.Υ	Εισφ.ΑΛΛ.	Σύνολο								
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΔΕΙΑΣ														Α.Δ.					
Επώνυμο	Όνομα	Ειδικότητα	Μισθ/ Ημερ/Ωρ	Ημέρες Εργασίας	Βασικές Αποδοχές	Λοιπές Αποδοχές	Ασφαλιστικά Ταμεία	ΕΙΣ ΦΟΡΕΣ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ				Ε.Ε.Ε	Καθαρές Αποδοχές	Εισφορές Εργοδότη	Ε.Ε.2%	Ποσό Επιδότησης	Συνολικό Κόστος		
								Ασφάλιση	Φ.Μ.Υ	Εισφ.ΑΛΛ.	Σύνολο								
														Γενικά Σύνολα					

Σελίδα 1 Από 1

Κατά την περίοδο της μετά COVID-19 εποχής παρατηρήθηκε μεγάλος αριθμός εργαζομένων, οι οποίοι νόσησαν από την νόσο του κορονοϊού, έτσι η μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων θα άλλαζε, καθώς κάποιες από τις ημέρες θα έπρεπε να αιτηθούν ειδικής άδειας ασθένειας από την νόσο με αντίστοιχη αίτηση στην

ηλεκτρονική πλατφόρμα e-ΕΦΚΑ και αποδοχή της από το λογιστήριο. Επιπλέον, υπήρχε η δυνατότητα οι νοσήσαντες υπάλληλοι να εργαστούν κάποιες ημέρες με τηλεργασία, εφόσον αυτή ήταν εφικτή. Παρακάτω παρατίθεται υπόδειγμα μισθοδοτικής κατάστασης υπαλλήλου που εργάστηκε με τηλεργασία και έλαβε ειδική άδεια για τις 2 ημέρες απουσίας από την εργασία του. Παράλληλα, διαφαίνονται οι κρατήσεις ΦΜΥ, όπως προαναφέρθηκαν παραπάνω, καθώς και ο εισφορές προς το ΙΚ

Εικόνα 4: Υπόδειγμα απόδειξης μισθοδοσίας

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΒΓ Α.Ε					
1ου ΔΗΜ.ΔΙΑΜΕΡ.			Ημερομηνία Πληρωμής :		
Α.Φ.Μ. :			ΕΞΟΦΛΗΤΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ -		
ΕΞΟΦΛΗΤΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ -			ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ					
Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Σ.Σ.Ε.	Ειδικότητα	Α.Μ ΙΚΑ
ΝΟΜΙΜΟΣ ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΣ ΚΑΤΩΤΑΤΟΣ ΜΙΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΙΣΘΟΥ					
Συνολικός Μισθός			898,16		
Ημέρες Εργασίας			20,00		
Ημέρες Ασθένειας >3			2,00		
Ημέρες Ασθένειας <=3			3,00		
Ασφαλιστικές Ημέρες			25,00		
ΑΠΟΔΟΧΕΣ			ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ		
Βασικές			718,53	ΙΚΑ ΜΙΚΤΑ - TEAM.	119,22
Ασθένεια > 3			71,85	Φ.Μ.Υ	31,92
Ασθένεια <= 3			53,89		
Σύνολο			844,27	Σύνολο	151,14
Καθαρές Αποδοχές			693,13	Πληρωτέες Αποδοχές	693,13

Αναφορικά με το άρθρο 4, όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β' 4766/16-10-2021 με σκοπό την αναχαίτιση της πανδημίας έγινε υποχρεωτική η παρακολούθηση και ο έλεγχος της συμμόρφωσης με την υποχρέωση διενέργειας διαγνωστικού ελέγχου νόσησης από την λοίμωξη COVID-19. Σε όλες τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις κατέστη υποχρεωτική η υποβολή Υπεύθυνης Δήλωσης Επιχειρήσεων -Εργοδοτών περί τήρησης της υποχρέωσης υποβολής των μη εμβολιασμένων και μη νοσήσαντων εργαζομένων σε διαγνωστικό έλεγχο νόσησης από την COVID – 19.

Τα ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια, όπως ορίζονται στο ΠΔ84/2001 (Α' 70), ή οι ιδιωτικές κλινικές ή τα φαρμακεία ή οι ιδιώτες ιατροί ή οι δημόσιες δομές, όπου κατά περίπτωση διενεργούνται διαγνωστικοί έλεγχοι νόσησης από τον κορονοϊό COVID-19 (PCR, rapid test) σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 3, υποχρεούνται να καταχωρίζουν στο Εθνικό Μητρώο Ασθενών από COVID-19 που τηρεί η ανώνυμη εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ Ανώνυμη Εταιρεία» και τον διακριτικό τίτλο «ΗΔΙΚΑ ΑΕ», αμέσως μετά από την ολοκλήρωση του διαγνωστικού ελέγχου και το αργότερο εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από τη διενέργεια του ελέγχου, τα στοιχεία ταυτοποίησης των φυσικών προσώπων που ελέγχθηκαν, το είδος του ελέγχου και τα αποτελέσματα του ελέγχου (θετικό ή αρνητικό).

Ο εργοδότης ή το εκάστοτε λογιστήριο έχει δικαίωμα πρόσβασης στο ανωτέρω ιστορικό, μέσω του ΠΣ «ΕΡΓΑΝΗ», προκειμένου να προβαίνει σε έλεγχο και οριστικοποίησή του, με την υποβολή, μέσω του ΠΣ «ΕΡΓΑΝΗ», υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986 (Α' 75) με τίτλο «Υπεύθυνη Δήλωση Επιχειρήσεων - Εργοδοτών περί τήρησης της υποχρέωσης υποβολής των ανεμβολίαστων και μη νοσησάντων εργαζομένων σε διαγνωστικό έλεγχο νόσησης από τον κορονοϊό COVID-19».

Στην υπεύθυνη δήλωση εμφανίζονται αυτοματοποιημένα τα στοιχεία των ανεμβολίαστων και μη νοσησάντων εργαζομένων καθώς και το χρονικό διάστημα της εβδομάδας αναφοράς. Ο εργοδότης υποχρεούται να δηλώνει για κάθε υπάλληλο:

α) Τον αριθμό των διαγνωστικών ελέγχων νόσησης από κορονοϊό, που υποχρεούται να έχει διενεργήσει κατά την εβδομάδα αναφοράς

β) τους λόγους δικαιολογημένης μη διενέργειας ενός (1) ή δύο (2), κατά περίπτωση διαγνωστικών ελέγχων κατά την εβδομάδα αναφοράς

Λόγω δικαιολογημένης μη διενέργειας διαγνωστικού ελέγχου νόσησης από τον κορονοϊό συνίσταται:

α) Η παροχή της εργασίας αποκλειστικά μέσω τηλεργασίας

β) η απουσία με άδεια μετ' αποδοχών, ή με άδεια ασθένειας

γ) η κατοχή ισοδύναμου πιστοποιητικού εμβολιασμού ή νόσησης άλλης χώρας.

Εικόνα 4&5:Υπόδειγμα ηλεκτρονικής υπεύθυνης δήλωσης COVID-19

ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ-ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ περί τήρησης της υποχρέωσης υποβολής των ανεμβολίαστων και μη νοσησάντων εργαζομένων σε διαγνωστικό έλεγχο νόσησης από τον κορωνοϊό COVID – 19 κατά την εβδομάδα αναφοράς			
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΑΕΔ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Σ.Ε.Π.Ε.		ΚΩΔΙΚΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	
ΑΡ. ΠΡΩΤ.:		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	

Α. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ				
ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	A.M.E.	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ή ΕΠΩΝΥΜΟ				
ΟΝΟΜΑ ¹			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ				
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ				
ΚΩΔΙΚΟΣ		ΟΝΟΜΑΣΙΑ		ΑΦΜ
ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ				
ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ				

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ				
ΕΔΡΑ		Α/Α ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΚΑΤΑ ΙΚΑ		
ΝΑΙ	ΟΧΙ			
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ				

Γ. ΠΕΡΙΧΟΜΕΝΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	
<p>Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του ν. 1599/1986 (Α' 75)¹ και τις διατάξεις της υπό στοιχεία ΚΥΑ², με την παρούσα ΔΗΛΩΝΩ ΥΠΕΥΘΥΝΑ για κάθε υπάλληλο: α) τον αριθμό των διαγνωστικών ελέγχων νόσησης από κορωνοϊό COVID-19 που υποχρεούται να έχει διενεργήσει κατά την εβδομάδα αναφοράς, β) τους λόγους δικαιολογημένης μη διενέργειας ενός (1) ή δύο (2), κατά περίπτωση, διαγνωστικών ελέγχων, εφόσον αυτοί συντρέχουν κατά την εβδομάδα αναφοράς, και γ) εάν συντρέχει περίπτωση μη έγκαιρης έκδοσης της «Βεβαίωσης αρνητικού διαγνωστικού ελέγχου κορωνοϊού COVID-19», μέσω της πλατφόρμας gov.gr, λόγω καθυστέρησης δήλωσης του αποτελέσματος από τον φορέα ή τον ιδιώτη ιατρό που διενήργησε τον έλεγχο, για έναν (1) ή δύο (2), κατά περίπτωση, διαγνωστικούς ελέγχους και εξ αυτού του λόγου ο εργαζόμενος έχει επιδείξει βεβαίωση αρνητικού αποτελέσματος από τον φορέα ή τον ιδιώτη ιατρό που διενήργησε τον έλεγχο, κατά την εβδομάδα αναφοράς.</p>	
ΕΒΔΟΜΑΔΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	Από έως
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	
<p>Με την υποβολή της παρούσας παρέχω σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του Γενικού Κανονισμού Προσωπικών Δεδομένων ΕΕ/679/2016 και την ισχύουσα νομοθεσία τη ρητή συγκατάθεσή μου στο Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων και αποδέχομαι τη συλλογή, επεξεργασία και αποθήκευση των προσωπικών μου δεδομένων για λόγους δημοσίου συμφέροντος.</p>	
Ο/Η ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ- ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Οι σύγχρονες ξενοδοχειακές μονάδες που συνεχώς εξελίσσονται σε ραγδαίο ρυθμό ανάλογα με τις εκσυγχρονισμένες λογιστικές τάσεις παρουσιάζουν ιδιαιτερότητες καθώς αποτελούν κέντρα διοίκησης και λήψης αποφάσεων. Η λογιστική στην εκάστοτε ξενοδοχειακή επιχείρηση ξεκλειδώνει όλες αυτές τις μορφές διαχείρισης κόστους και συνέχισης της υγιούς δραστηριότητάς της. Με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων ερευνήθηκε ένα ευρύ φάσμα θεωρητικής βιβλιογραφίας και αρθρογραφίας σε ένα από τα κομμάτια της σύγχρονης ξενοδοχειακής λογιστικής η οποία παρουσίασε αλλαγές σε μια άκρως μεταβαλλόμενη περίοδο για τα εγχώρια και διεθνή δεδομένα.

Μελετώντας τις έρευνες σχετικά με την φύση και τις σύγχρονες τάσεις ξενοδοχειακής λογιστικής εύλογα αντλείται το συμπέρασμα, ότι ο συγκεκριμένος κλάδος παρουσιάζει υψηλή ζήτηση από τους ερευνητές με την εγχώρια δε βιβλιογραφία να επιδέχεται μια ενίσχυση ως προς την συγκεκριμενοποίηση της λογιστικής στα ξενοδοχεία. Για τον σκοπό αυτό, τα γενικά βιβλία λογιστικής βοηθούν στην έρευνα των θεσμικών πλαισίων, τις λογιστικές διαδικασίες και την εξαγωγή συμπερασμάτων. Παράλληλα, η νομολογία αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο στις συνεχώς μεταβαλλόμενες τροποποιήσεις και αλλαγές του συστήματος.

Η εμφάνιση των ΔΛΠ στην ξενοδοχειακή λογιστική αποτελεί τον κορμό της συγκεκριμένης έρευνας καθώς παρουσιάζει μια σύγχρονη πτυχή των λογιστικών πρακτικών που σταδιακά τηρείται εθελοντικά σε επιχειρήσεις εγχωρίας και διεθνής κλίμακας. Ωστόσο, η διαδικασία υιοθέτησης τους προχωρά με σταθερό ρυθμό και τα αποτελέσματα έπονται να φανούν στο εγγύς μέλλον. Σύμφωνα με την έρευνα των (Naoum et al,2011), αντλείται το συμπέρασμα ότι το κύριο μέλημα για την υιοθέτηση τους αποτελεί το κόστος, το οποίο μπορεί τελικά να ξεπεραστεί με τα μακροπρόθεσμα οικονομικά οφέλη που μπορούν αυτά να προσφέρουν.

Σε μια εποχή όπου επικρατούσε το απαισιόδοξο κλίμα της πανδημίας, η στάση των διευθυντών ξενοδοχειακών μονάδων φαίνεται θετική ως προς την υιοθέτηση των Διεθνών λογιστικών Προτύπων και την πλήρη υιοθέτηση τους. Για τον σκοπό αυτό, μελετάται και μια ξενοδοχειακή μονάδα η οποία είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο και τηρεί τα ΔΛΠ. Εξάγεται, λοιπόν, το συμπέρασμα ότι οι ενοποιημένες και ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με βάση τα Διεθνή Πρότυπα

Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.). Λόγω της πανδημίας COVID-19, ο κλάδος των ξενοδοχείων πέρασε μια δεύτερη χρηματοοικονομική κρίση, ωστόσο τα μέτρα της ελληνικής κυβέρνησης στάθηκαν ικανά να αντιμετωπίσουν το χρηματοοικονομικό κενό της μονάδας που μελετάται με την ίδια να στοχεύει στην συνέχιση της δραστηριότητάς της. Επιπλέον, αξίζει να σημειωθεί ότι με την εμφάνιση της πανδημίας, τα σύγχρονα ελληνικά λογιστικά κυβερνητικά συστήματα ευνόησαν τους λογιστές, αύξησαν την ζήτηση του επαγγέλματος και εκσυγχρόνισαν τα μέσα με τα οποία κινείται ένα σύγχρονο λογιστήριο σε μια ξενοδοχειακή μονάδα. (ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ).

Προκειμένου να ενισχυθούν περαιτέρω τα αποτελέσματα της έρευνας, και να συγκριθούν με το γενικό σύνολο εύλογη κρίνεται η πολλαπλή μελέτη ξενοδοχειακών μονάδων κυρίως κατά την περίοδο της πανδημίας με σκοπό να εξαχθούν συγκριτικά αποτελέσματα. Παράλληλα, εύστοχη θα ήταν και η παρουσίαση και επεξήγηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων με πραγματικά δεδομένα που θα δημιουργούσαν μια γλαφυρή χρηματοοικονομική παρουσίαση. Η συγκεκριμένη έρευνα θα μπορούσε να στηρίζεται σε ένα ερωτηματολόγιο ή σε άμεση πρόσβαση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων προκειμένου να διαπιστωθούν οι λογιστικές διαδικασίες που χρησιμοποιούνται.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ελληνική

- Λεκαράκου, Κ., (2020). *Ξενοδοχειακή Λογιστική*. Πειραιάς: Εξέλιξη
- Νεγκάκης, Χ. (2012). *Λογιστική εταιριών. Θεωρία και Πράξη*, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη.
- Νεγκάκης Χ, (2015), *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς: Θεωρία και Εφαρμογές*, Εκδόσεις: Αειφόρος Λογιστική, Θεσσαλονίκη
- Νεγκάκης Χ. και Κουσενίδης Δ. (2015), *Διοικητική Λογιστική*, Εκδόσεις Αειφόρος Λογιστική, Θεσσαλονίκη
- Νεγκάκης, Χ. και Ταχυνάκης, Π. (2017), *Ελεγκτική-Εσωτερικός Έλεγχος. Θεωρία και Εφαρμογές*, Εκδόσεις: Αειφόρος Λογιστική, Θεσσαλονίκη
- ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2859 *Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας* , κωδικοποιημένος με τον 4916/2022
- Νόμος 4172/2013 *Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις* , κωδικοποιημένος με τον 4941/2022
- Νόμος 4174/2013 *Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις* , κωδικοποιημένος με τον 4916/2022
- Νόμος 4308/2014 *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις* . , κωδικοποιημένος με τον 4876/2021
- ΝΟΜΟΣ ΑΡΙΘ. 2992 *Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις*, Άρθρο 1
- ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4690 ΦΕΚ Α 104/30.5.2020, *Μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεχιζόμενων συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις*»(Α' 84)

Ξενόγλωσση

- Al-hosban, A., Alsharairi, M. & Al-Tarawneh, I. (2021), The effect of using the target cost on reducing costs in the tourism companies in Aqaba special economic zone authority. *J. Sustain. Finance Invest.*, 1–16.

- Campos, F., Lima Santos, L., Gomes, C., & Cardoso, L. (2022), Management Accounting Practices in the Hospitality Industry: A Systematic Review and Critical Approach. *Tourism and Hospitality*, 3(1), 243-264.
- Downie, N. J. (2010), The use of accounting information in hotel marketing decisions. In *Accounting and Finance for the International Hospitality Industry*, Routledge, (pp. 202-221).
- Dritsas, S. & Petrakos, G. (2014), “Historical Financial Information: an empirical study on the first-time adoption of IFRS in Greece”, *International Business Research*, Vol. 7 No. 8, p. 47.
- Eccles, T., & Holt, A. (2001), Accounting standards and the property manager: a case study. *Property Management*.
- Koufodontis, N. I., Zounta, S., & Papagiouvanni, M. (2021), Impact assessment of contemporary international and national accounting standards adoption: evidence from Greek hotels. *Property Management*.
- Loghin, R. D. (2016), Financial reporting in the tourism industry. *SEA–Practical Application of Science*, 4(11), 213-218.
- Lunkes, R, Bortoluzzi, D., Anzilago, M., Rosa, F. (2020), Influence of online hotel reviews on the fit between strategy and use of management control systems: A study among small- and medium-sized hotels in Brazil. *J. Appl. Account. Res.* 2020, 21, 615–634.
- Makrigiannakis, G. and Soteriades, M. (2007), Management Accounting in the Hotel Business: The of the Greek Hotel Industry, *International Journal of Hospitality & Tourism Administration*, Vol. 8 Issue 4, pp. 47-76.
- Naoum, V. C., Sykianakis, N., & Tzovas, C. (2011), The perceptions of managers of Greek firms regarding the Costs and Benefits ensuing from the adoption of International Financial Reporting Standards in Greece. *International Journal of Economic Sciences & Applied Research*, 4(3).
- Ni, S., Chan, W. & Wong, K. (2012), Enhancing the Applicability of Hotel Uniform Accounting in Hong Kong. *Asia Pac. J. Tour. Res.* 17, 177–192.
- Papadatos, K. & Bellas, A. (2011), “The value relevance of accounting information under Greek and International Financial Reporting Standards: the influence of firm-specific characteristics”, *International Research Journal of Finance and Economics*, Vol. 76, pp. 6-23.

UNWTO, U., 2020, International tourism highlights

WTTC,2021, Global Economic Impact and Trends 2021

Δικτυογραφία

<https://www.ifrs.org>

<https://insete.gr>

<https://taxheaven.gr>

<https://www.e-forologia.gr/>

<https://www.pwc.gr>