

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

ΣΧΟΛΗ:

ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ**

ΣΥΓΓΡΑΦΗ: ΣΟΥΡΡΗ ΓΡΗΓΟΡΙΑ ΑΜ ΔΑ1171

ΕΠΙΒΛΕΨΗ: ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΜΑΙΟΣ 2020

Innholdsfortegnelse

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	1
ΣΧΟΛΗ:.....	1
Εισαγωγή.....	3
Κεφάλαιο 1 Βασικές έννοιες	6
1.1 Λογιστική.....	6
<i>Δικαιώματα και υποχρεώσεις λογιστών</i>	<i>11</i>
1.2 Λογιστική Τυποποίηση.....	12
1.3 Ανάγκη Τυποποίησης της Λογιστικής Επιστήμης.....	13
1.4 Περιεχόμενο Λογιστικών Σχεδίων	14
Κεφάλαιο 2 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	16
2.1 ΕΛΠ στη σημερινή εποχή	16
<i>Μεγάλες επιχειρήσεις</i>	<i>19</i>
<i>Μικρές επιχειρήσεις.....</i>	<i>19</i>
<i>Μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις</i>	<i>20</i>
2.2 Χαρακτηριστικά και στόχος ΕΓΛΣ	20
2.3 Βασικές Αρχές.....	22
2.4 Πεδίο εφαρμογής ΕΛΠ	23
2.5 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα ΕΛΠ.....	25
2.6 Ομοιότητες και Διαφορές ΕΓΛΣ και ΕΛΠ	26

Κεφάλαιο 3 ΕΛΠ και Ελληνικές Επιχειρήσεις.....	32
3.1 Οικονομική οντότητα (επιχείρηση)	32
➤ Ατομικές επιχειρήσεις	33
ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.....	35
4.1 Ίδρυση εικονικής εταιρείας.....	35
4.2 Ημερολογιακές εγγραφές	35
4.3 Ισοζύγιο	41
4.4 Περιοδικές δηλώσεις.....	43
4.5 Κλείσιμο ισολογισμού	47

Εισαγωγή

Στη σημερινή εποχή, υφίστανται καθοριστικές αλλαγές σε οικονομικό επίπεδο, που λαμβάνουν χώρα τόσο σε διεθνή όσο και σε εθνική βάση. Η ραγδαία εξέλιξη των διεθνών επενδύσεων σε συνδυασμό με το έντονα ανταγωνιστικό και παγκοσμιοποιημένο περιβάλλον, είχαν σαν κυριότερη συνέπεια τη διεθνοποίηση των σύγχρονων αγορών. Το άνοιγμα των κεφαλαιαγορών και των χρηματαγορών έδωσε τη δυνατότητα στις εταιρίες του ιδιωτικού τομέα να δανείζονται σε διεθνές επίπεδο.

Όλα τα προαναφερθέντα είχαν σαν άμεση συνέπεια, οι δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις να αποτελέσουν αντικείμενο μελέτης σε διαφορετικά κράτη, που εφαρμόζαν διαφορετικές λογιστικές πρακτικές. Μέσω των οικονομικών καταστάσεων, οι διάφοροι χρήστες αυτών, μεταξύ των οποίων ήταν και οι επενδυτές έπρεπε να λάβουν σημαντικές χρηματοοικονομικές αποφάσεις, που είχαν καθοριστικές συνέπειες.

Κάτω από αυτές τις συνθήκες, κατέστη αναγκαία η ομοιόμορφη απεικόνιση των λογιστικών καταστάσεων των εταιριών και αναπτύχθηκε η υποχρέωση

διοχέτευσης συγκρίσιμων και αξιόπιστων οικονομικών δεδομένων. Η συγκεκριμένη υποχρέωση εκπληρώθηκε σε μεγάλο βαθμό με την εφαρμογή κοινών και ενιαίων λογιστικών προτύπων. Με την υιοθέτηση των ενιαίων λογιστικών προτύπων, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις χαρακτηρίζονται από μεγαλύτερη συνοχή και αξιοπιστία. Με την εφαρμογή των κοινών αυτών λογιστικών προτύπων, η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων βασίζεται σε ένα σύνολο προτύπων, μεταξύ των οποίων υφίσταται μια λογική συνέχεια και συνέπεια. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να αποφεύγονται αντιφάσεις - διαφοροποιήσεις και τα διάφορα γεγονότα να απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων με πιο ομοιόμορφο τρόπο.

Στην Ελλάδα, η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων πραγματοποιήθηκε με το Ν.4308/2014 και βάσει αυτού, οι οντότητες κλήθηκαν να εφαρμόσουν από 01/01/2015 τους νέους λογιστικούς κανόνες και αρχές.

Η συγκεκριμένη εργασία ασχολείται λοιπόν με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Πιο συγκεκριμένα, στο θεωρητικό μέρος της παρούσας εργασίας γίνεται παρουσίαση του Νόμου 4308/2014, που καθιερώνει τα νέα λογιστικά πρότυπα στη χώρα μας. Στη συνέχεια, στο πρακτικό μέρος της εν λόγω εργασίας, θα γίνει περιγραφή μίας εικονικής εταιρίας που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, καθώς και ολόκληρου του λογιστικού της κυκλώματος. Η εταιρία αυτή υποχρεούται σε εφαρμογή του λογιστικού πλαισίου των ΕΛΠ.

Κεφάλαιο 1 Βασικές έννοιες

1.1 Λογιστική

Με τον όρο "λογιστής" εννοούμε τον επαγγελματία που απασχολείται και ασκεί το επάγγελμα του ως υπάλληλος στη βιομηχανία, στο εμπόριο, στο δημόσιο τομέα και σε λογιστικές επιχειρήσεις – γραφεία. (Οδηγός Σπουδών και Επαγγελματικής Σταδιοδρομίας για Οικονομολόγους) Σε αυτή την περίπτωση, οι λογιστές θεωρούνται μισθωτοί και έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τις επιχειρήσεις στις οποίες εργάζονται.(Ελευθερίου)

Επιπλέον, επαγγελματίες λογιστές θεωρούνται και αυτοί που εργάζονται ως ελεύθεροι επαγγελματίες και παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε ποικίλους τομείς. (Οδηγός Σπουδών και επαγγελματικής σταδιοδρομίας για οικονομολόγους) Στην περίπτωση αυτή, διαθέτουν ανεξάρτητη απασχόληση, καθώς εργάζονται στο δικό τους λογιστικό γραφείο.(Ελευθερίου)

Στην παραπάνω κατηγορία, μπορούν να ενταχθούν και οι ορκωτοί λογιστές, που διαθέτουν μεγάλη εξειδίκευση στον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αυξημένα επαγγελματικά προσόντα, προκειμένου να είναι σε θέση να διενεργούν τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης τόσο των δημοσίων όσο και των ιδιωτικών επιχειρήσεων. (Οδηγός Σπουδών και επαγγελματικής σταδιοδρομίας για οικονομολόγους)

Στο δύσκολο λογιστικό επάγγελμα, που υπάρχει αρκετός φόρτος εργασίας και μεγάλο εργασιακό άγχος, οι ευθύνες του λογιστή είναι αρκετές. Οι ευθύνες βέβαια αυτές, διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος της επιχείρησης στην οποία απασχολούνται ή παρέχουν τις λογιστικές υπηρεσίες τους. Οι ευθύνες εργασίας τους μπορεί να

αφορούν την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων, την ανάλυση των λογιστικών εγγραφών, τον υπολογισμό των φόρων των επιχειρήσεων, την ανάπτυξη των προϋπολογισμών των διαφόρων οικονομικών οντοτήτων και τη διενέργεια προβλέψεων βάσει αυτών, την παροχή υπηρεσιών και συμβουλών ελεγκτικής και οικονομικής φύσεως αλλά και τη σύγκριση των οικονομικών καταστάσεων, για να διαπιστώσουν την οικονομική απόδοση της επιχείρησης ανάμεσα στα έτη(Εγγλεζάκης, 2015).

Ο σημερινός λογιστής – φοροτεχνικός πρέπει να έχει ενεργό ρόλο σε όλο το φάσμα των εργασιών λογιστικής φύσεως των φυσικών και νομικών προσώπων.

Εκτός από τις λογιστικές καταχωρήσεις και τον έλεγχο αυτών σε καθημερινή βάση, τα καθήκοντα ενός λογιστή αναλυτικότερα είναι τα παρακάτω (Μπάλλας & Χεβάς, 2011):

- Η πιστή, συνετή και ορθή υιοθέτηση και εφαρμογή των λογιστικών αρχών, λογιστικών κανόνων, λογιστικών πρακτικών, λογιστικών προτύπων και σχεδίων είτε κλαδικών είτε γενικών.
- Ο έλεγχος και η εφαρμογή μεθόδων για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης καθώς και των αναλογούντων φόρων.
- Ο έλεγχος της επάρκειας, της ακρίβειας και της αξιοπιστίας των πάσης φύσεως λογιστικών στοιχείων και παραστατικών.
- Η ενεργή συμμετοχή του στις λογιστικές απογραφές, στην τήρηση των βιβλίων της αποθήκης και στην αποτίμηση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων.
- Η έγκαιρη ενημέρωση και η ορθή τήρηση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της Φορολογικής Νομοθεσίας.
- Η κατάρτιση και η υπογραφή των λογιστικών καταστάσεων, δηλαδή των ισολογισμών και των καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης, σύμφωνα με τις υφιστάμενες διατάξεις της Φορολογικής Νομοθεσίας.
- Η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.
- Η προετοιμασία, υπογραφή και υποβολή απαραίτητων στατιστικών στοιχείων και καταστάσεων προς τις αρμόδιες φορολογικές και οικονομικές αρχές.
- Η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή μισθολογικών καταστάσεων, προγραμμάτων εργασίας καθώς και καταστάσεων ασφαλιστικών εισφορών.
- Η έκδοση αποδείξεων πληρωμής των εργαζομένων ή καταστάσεων πληρωμής μέσω Τραπεζής.

- Η σύνταξη και υποβολή των Αναλυτικών Περιοδικών Δηλώσεων (ΑΠΔ) στις προβλεπόμενες προθεσμίες.
- Η υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) ή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), όταν αυτό προβλέπεται από τις οδηγίες του εθνικού ή του κοινοτικούδικαίου.
- Η καθοριστική συνεισφορά του με βάση την επιστημονική του κατάρτιση και την επαγγελματική του εξειδίκευση στην προετοιμασία και στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές.
- Η παροχή της γνώσης και της εργασιακής του εμπειρίας, με απώτερο σκοπό την εύρυθμη και την αποτελεσματική λειτουργία των οργανισμών ή επιχειρήσεων.
- Η παροχή εξειδικευμένων συμβουλών με σκοπό την άντληση κεφαλαίων, επιδοτήσεων, δανείων καθώς και γενικότερων προτάσεων - βελτιώσεων για την αποδοτική χρηματοδότηση των επιχειρήσεων και την ενίσχυση της χρηματοοικονομικής λειτουργίας των εταιριών.
- Η καθοδήγηση της εταιρίας σε θέματα οικονομικής πολιτικής και διενέργειας πιθανών μελλοντικών επενδύσεων.

Ο νέος ρόλος που έχει ο λογιστής στην σημερινή ελληνική πραγματικότητα είναι άρρηκτα συνδεδεμένος με ένα συνδυασμό δεξιοτήτων και επαγγελματικών ικανοτήτων που πρέπει να κατέχει, προκειμένου να θεωρείται επιτυχημένος επαγγελματίας λογιστής. Πιο συγκεκριμένα, θα πρέπει να διαθέτει πλήρη και ολοκληρωμένη γνώση του κλάδου, των φοροτεχνικών – λογιστικών θεμάτων καθώς και της Φορολογικής Νομοθεσίας. Βέβαια, είναι σημαντικό να ενημερώνεται διαρκώς μέσω της παρακολούθησης σεμιναρίων, καθώς στον λογιστικό τομέα, είναι συχνές οι αλλαγές σε φορολογικά, λογιστικά και εργατικά ζητήματα. Θα πρέπει επίσης, να είναι οργανωτικός και να έχει ισχυρή ικανότητα αποτελεσματικής διαχείρισης του χρόνου του, προκειμένου να μπορεί να ανταπεξέλθει και να τηρεί τις ισχύουσες προθεσμίες υποβολών. Επιπλέον, ένα σημαντικό προσόν είναι και η ικανότητα του να εργάζεται και να διαχειρίζεται πολλαπλά θέματα ταυτόχρονα και υπό συνθήκες εργασιακής πίεσης και άγχους. Θα πρέπει επιπρόσθετα να χαρακτηρίζεται από υψηλού επιπέδου επικοινωνιακές και διαπροσωπικές δεξιότητες και από πνεύμα ομαδικότητας. Οι ικανότητες και τα προσόντα αυτά είναι ιδιαίτερα ωφέλιμα σε απόβλεπτες καταστάσεις και σε περιπτώσεις ανάληψης πρωτοβουλιών

και επίλυσης προβλημάτων. Ακόμη, ο λογιστής είναι απαραίτητο να διακατέχεται από εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα και να μην αποκαλύπτει πληροφορίες σε τρίτους. (<https://www.randstad.gr>)

Για την εκτέλεση του επαγγέλματος του λογιστή είναι αναγκαία η αποφοίτησή του από Πανεπιστημιακή Σχολή Οικονομικής Κατεύθυνσης ή από Τμήμα Λογιστικής Επιστήμης. Επίσης, για την άσκηση αυτού του επαγγέλματος, απαιτείται ειδική άδεια που χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Χορηγείται Επαγγελματική Ταυτότητα Λογιστή - Φοροτεχνικού Α΄ και Β΄ Τάξης, ανάλογα με τα επαγγελματικά τους προσόντα και την εμπειρία τους. (<https://www.oe-e.gr>)

Τέλος, είναι επιτακτική ανάγκη ο λογιστής να έχει άριστη γνώση χρήσης εφαρμογών ηλεκτρονικού υπολογιστή καθώς και των μηχανογραφικών λογιστικών προγραμμάτων.

Σύμφωνα με το (taxheaven.gr) λογιστής Φοροτεχνικός είναι ο κάτοχος ειδικής αδείας ασκήσεως επαγγέλματος σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, ο οποίος ασχολείται κατ' επάγγελμα ως μισθωτός ή ελεύθερος επαγγελματίας με λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών ή και άλλων φυσικών προσώπων. Λογιστής θεωρείται:

- α) αυτός που υπεύθυνα κατευθύνει και παρακολουθεί την εφαρμογή του όλου λογιστικού συστήματος σε κάθε ιδιωτική επιχείρηση, εκμετάλλευση, Ίδρυμα ή Σωματείο, ή
- β) αυτός που τηρεί τα από τον Εμπορικό Νόμο και τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων προβλεπόμενα λογιστικά βιβλία και αν αυτά τηρούνται σε κινητά φύλλα.

Τέτοια βιβλία θεωρούνται αυτά που παριστάνουν από μέρα σε μέρα τις λαμβάνουσες χώρα οικονομικές εν γένει πράξεις σε κάθε επιχείρηση, εκμετάλλευση, Ίδρυμα, έστω και κατά κατηγορίες τέτοιων βιβλίων (ταμειακών, δηλαδή ημερολόγιο ταμείου, μη ταμειακών, δηλαδή ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, ημερολόγιο εμπορευμάτων, ημερολόγιο αξιών κ.λπ.), ως και αυτά στα οποία καταχωρούνται τα αναγραφόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ισολογισμοί. (Πλήρης οδηγός επιχείρησης για τον Λογιστή - Φοροτεχνικό, 2010). Τήρηση δε αυτών των λογιστικών βιβλίων δεν αποτελεί η απλή κατ' αντιγραφή καταχώρηση των εγγράφων, αλλά η ανάλυση της οικονομικής πράξης, η λογιστική διατύπωση αυτής και η καταχώρηση της ανάλογης εγγραφής στο ανάλογο ημερολόγιο ή και μία από τις ενέργειες αυτές όπου υπάρχει κατανομή της εργασίας.

Σαν λογιστές επίσης θεωρούνται και: α) κοστολόγοι, β) οι προϊστάμενοι προμηθειών και διαχειρίσεων των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων (ΝΠΙΔ), γ) οι πτυχιούχοι των Σχολών ΑΣΟΕ, ΑΒΣ, ΠΑΣΠΕ, ΠΟΕ και ΟΠΕ, που έχουν υπηρετήσει συνολικά σαν βοηθοί λογιστές επί πενταετία προ ή μετά την κτήση του πτυχίου ή επί τριετία μετά τη λήψη αυτού και δ) οι πτυχιούχοι του Τμήματος Λογιστών των Ανωτέρων Σχολών Στελεχών Επιχειρήσεων ΚΑΤΕΕ, ΤΕΙ, που έχουν υπηρετήσει συνολικά επί οκταετία σαν βοηθοί λογιστές πριν ή μετά την κτήση του πτυχίου ή επί εξαετία μετά τη λήψη του πτυχίου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις (γ) και (δ) παρέχεται στον εργοδότη η διακριτική ευχέρεια να αναθέτει στους θεωρούμενους σαν λογιστές παράλληλα και εργασία βοηθού λογιστή.

Σαν βοηθοί λογιστές θεωρούνται οι απασχολούμενοι με τις κατευθύνσεις και οδηγίες των υπεύθυνων λογιστών στα λογιστήρια (συμπεριλαμβανομένης και της εργασίας σε τμήμα ή χώρο άλλο ο οποίος έχει οργανική σχέση με το λογιστήριο) για την τήρηση και ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων, όπως και οι απασχολούμενοι με τη σύνταξη καταστάσεων ή άλλων εγγράφων που έχουν ανάλυση και λογιστική διατύπωση οικονομικών πράξεων στενά συνδεδεμένων με λογιστικά βιβλία, στα οποία, κατά πλήρη αντιγραφή ή περιληπτικά, αυτά καταχωρούνται κατόπιν, ασχέτως του χρησιμοποιούμενου μέσου (χειρόγραφο, χρήση ηλεκτρικής μηχανής) με τις οδηγίες υπεύθυνου λογιστή, είτε τηρούντες διάφορα στοιχεία χρησιμεύοντα στο λογιστήριο (τιμολόγια, διπλότυπα εισπράξεων, εξωλογιστικό ημερολόγιο, ημερήσιες καταστάσεις συναλλακτικών πράξεων κ.λπ.) είτε απασχολούμενοι με την ενημέρωση καρτελών ή καταμέτρηση εμπορευμάτων μη αποκλεισμένης και της ανάθεσης από τον εργοδότη εκτέλεσης απ' αυτούς και άλλων υπαλληλικών εργασιών για συμπλήρωση του νομίμου ωραρίου. Η απλή και μόνο καταμέτρηση εμπορευμάτων, όπως και η απλή και μόνον ενημέρωση των καρτελών περί των εισαγομένων και εξαγομένων ειδών, κατά την ποσότητα και το είδος αυτών δεν προσδίδει στον εκτελούντα τις εργασίες αυτές εργαζόμενο την ιδιότητα του βοηθού λογιστή (Καραγιάννης, 2016).

Η λογιστική διαχωρίζεται σε τρεις κλάδους. Συγκεκριμένα:

α) Δημόσια και Ιδιωτική, ανάλογα με το δημόσιο ή όχι χαρακτήρα της οικονομικής μονάδας, στην οποία εφαρμόζεται

β) Λογιστική Ατομικών επιχειρήσεων και Λογιστική Εταιρειών, ανάλογα με τη νομική μορφή της επιχείρησης.

γ) Γενική (Γενικές Αρχές της Λογιστικής) και Ειδική, ανάλογα με το περιεχόμενο της.

Οι αρχές της λογιστικής, με τις οποίες θα ασχοληθούμε σ' αυτή την εργασία, απαρτίζουν ένα σύνολο από βασικούς κανόνες, που θεωρούνται απαραίτητοι για την παρακολούθηση της οικονομικής δράσης κάθε είδους οικονομικής μονάδας. Η ειδική λογιστική ασχολείται ακόμα με ειδικά θέματα που απορρέουν από τις ιδιαιτερότητες των κλάδων των οικονομικών μονάδων οι οποίοι διακρίνονται σε ναυτιλιακή, τραπεζική, ξενοδοχειακή κτλ. (Καραγιώργος, 2004)

Δικαιώματα και υποχρεώσεις λογιστών

Αναλυτικότερα:

1. Ο λογιστής φοροτεχνικός εκπροσωπεί τον εντολέα του ενώπιον Διοικητικών και Φορολογικών Αρχών και Επιτροπών, συντάσσει όλα τα προβλεπόμενα από τη φορολογική και εφαρμοζόμενη στις φορολογικές αρχές νομοθεσία έγγραφα, διεξάγει κάθε φορολογική διατύπωση και ενεργεί κάθε πράξη που είναι αναγκαία για την εκτέλεση των ανατιθεμένων σ' αυτόν λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών.
2. Όλα τα έγγραφα που συντάσσονται από το λογιστή φοροτεχνικό, φέρουν εκτός από την υπογραφή του και σφραγίδα στην οποία αναγράφεται υποχρεωτικά το ονοματεπώνυμο αυτού, η τάξη και ο αριθμός αδείας ασκήσεως επαγγέλματος, ο αριθμός του φορολογικού του μητρώου και η διεύθυνση της επαγγελματικής του δραστηριότητας.
3. Για την εκτέλεση των αναφερομένων στην παραγρ. 1 του παρόντος άρθρου εργασιών απαιτείται έγγραφη εξουσιοδότηση του εντολέα. Σε περίπτωση ανάκλησης της εξουσιοδοτήσεως, ο εντολέας υποχρεούται να γνωστοποιήσει την ανάκληση στην αρμόδια αρχή.
4. Ο λογιστής φοροτεχνικός δικαιούται και ο εντολέας αντίστοιχα υποχρεούται στη χορήγηση των κάθε είδους στοιχείων και παραστατικών τα οποία κρίνονται από το λογιστή φοροτεχνικό αναγκαία για την ορθή εκτέλεση των ανατιθεμένων σ' αυτόν εργασιών (Κέχρας, 2011).

1.2 Λογιστική Τυποποίηση

Η συγκεκριμένη μορφή τυποποίησης έχει σαν βασικότερο στόχο τη συγκέντρωση ομοιογενών και ορθών δεδομένων σε ό,τι έχει να κάνει με την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση καθώς επίσης και την παραγωγική αλλά και συναλλακτική δράση των περισσότερων χρηματοοικονομικών μονάδων σε εθνικό επίπεδο, κατά τομείς καθώς επίσης και συνολικά (Γεωργίου, 2003).

Βάσει με το νομοθετικό πλαίσιο 1041, που θεσπίστηκε στη χώρα μας την περίοδο του '80, μέσω του οποίου καθιερώθηκε ο θεσμός του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ), το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα οδηγιών κατηγοριοποίησης και λογιστικών τακτικών, μέσω του οποίου στόχος είναι η τυποποίηση των υπό των χρηματοοικονομικών μονάδων της χώρας τηρούμενων λογαριασμών, η καθ' ενιαία μέθοδο δράση και συλλειτουργία αυτών (Καραγιώργος & Πετρίδης, 2006).

Η βάση αναπτυσσόμενων αρχών και τακτικών αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη καθώς επίσης και η δημοσίευση τυποποιημένων ισολογικών λογαριασμών, αποτελεσμάτων αλλά και άλλων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ο εν γένει προγραμματισμός της λογιστικής αποτελούν τις κυριότερες δράσεις και αρχές σε εθνικό επίπεδο (Αληφαντής, 2008).

Η τυποποίηση αυτής της μορφής καθιερώθηκε την περίοδο του '80 με την εισχώρηση των ΕΓΛΣ και την αναγκαστική εφαρμογή τους για όλες τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς. Την περίοδο του 2005 έγινε η πρώτη ενίσχυσή τους με τη νομοθετική καθιέρωση των ΔΛΠ για τις εισηγμένες επιχειρήσεις στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ενώ την περίοδο του 2014 μέσω του νομοθετικού πλαισίου 4308 έλαβαν τη σημερινή τους μορφή (Κοντός, 2015).

1.3 Ανάγκη Τυποποίησης της ΛογιστικήςΕπιστήμης

Όπως ήδη τονίστηκε παραπάνω, το πιο βασικό ζήτημα της λογιστικής είναι η προσφορά δεδομένων με κυριότερο στόχο τη λήψη αποφάσεων από τους υπεύθυνους της εκάστοτε εταιρίας ή οργανισμού. Η συγκρισιμότητα αυτών των δεδομένων, όμως, ως επί το πλείστον εστιάζει στην υιοθέτηση κοινών λογιστικών αρχών και τακτικών. Ειδικότερα, ο καθοριστικός ρόλος της καθολικής τυποποίησης στην χρηματοοικονομική ανάπτυξη του κράτους παρουσιάζεται στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της ιδιωτικής πρωτοβουλίας και στην αναφορά για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, το κόστος παραγωγής κλπ (Καραγιώργος & Πετρίδης 2006).

Ακόμα, η τυποποίηση βοηθάει σε σημαντικό βαθμό στη μηχανογράφηση, ενώ απαραίτητο δεν περνάει και το γεγονός πως ο φορολογικός έλεγχος υλοποιείται πιο εύκολα ενώ παράλληλα διευκολύνεται σε μεγάλο βαθμό και ο πιστοληπτικός έλεγχος από τη μεριά των τραπεζικών οργανισμών. Παράλληλα, η λογιστική καθώς επίσης και η διαχειριστική οργάνωση των εταιριών είχε σαν κυριότερη συνέπεια τη βελτίωσή τους, καθώς ο αυτοσχεδιασμός καταργήθηκε και τα έξοδα ελαττώθηκαν αισθητά. Γενικά, η τυποποίηση αυτής της μορφής αντικατόπτρισε τα καθοριστικά της αποτελέσματα στην επαγγελματική εξειδίκευση του συγκεκριμένου επαγγέλματος (Ball,2006).

Με το πέρασμα των ετών παρουσιάστηκαν οι κυριότερες παράμετροι οι οποίες διαφοροποιούσαν τα εν λόγω πρότυπα από κράτος σε κράτος. Το επίπεδο συγκέντρωσης της οικονομίας, η φύση των χρηματοοικονομικών δράσεων καθώς επίσης και το επίπεδο της χρηματοοικονομικής εξέλιξης σε συνδυασμό με το ρυθμό της αποτέλεσαν τους βασικότερους λόγους διαφοροποίησης των συγκεκριμένων προτύπων (Αληφαντής,2008).

Στη Δύση 2 μοντέλα λογιστικής ευδοκιμούν. Αυτά είναι το γαλλογερμανικό καθώς επίσης και το αγγλοσαξονικό. Το δεύτερο εξ αυτών αναπτύχθηκε στη Μεγάλη Βρετανία και αναπτύχθηκε στις αποικίες των ΗΠΑ. Το σύστημα αυτής της μορφής έχει την ευχέρεια να προστατεύσει τα δικαιώματα των μετόχων ενώ ο διαχωρισμός των φορολογικών και των λογιστικών οδηγιών είναι αντιληπτός (Ballas et al 2010).

Από την άλλη μεριά, το πρώτο από αυτά τα δυο μοντέλα έχει προέλευση από τη γαλλική επανάσταση και είναι συνέπεια της κρατικής πρωτοβουλίας. Στα κράτα τα οποία επιλέγουν να το εφαρμόσουν, οι συμβαλλόμενοι στην εταιρία λογίζονται ως συμμετοχοί και το Κράτος διαδραματίζει καθοριστικό ρόλο στην οριοθέτηση της οικονομίας. Στο μοντέλο αυτό, η λογιστική αλλά και η φορολογία έχουν τεράστια σχέση. Η χώρα μας εστιάζει σε αυτό το μοντέλο και ειδικότερα στο Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Αθιανός, 2012).

1.4 Περιεχόμενο Λογιστικών Σχεδίων

Οι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ κατηγοριοποιούνται σε 10 κατηγορίες. Οι πρώτες 8 κατηγορίες έχουν άρρηκτη σχέση με τη Γενική Λογιστική. Η 9^η κατηγορία έχει σχέση με την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως και η τελευταία κατηγορία έχει άμεση σχέση με τους λογαριασμούς τάξεως. Πιο συγκεκριμένα στις 5 πρώτες κατηγορίες περιέχονται οι λογαριασμοί του ισολογισμού, δηλαδή αυτοί οι οποίοι στο τέλος της διαχειριστικής χρησιμότητας αναπτύσσουν τον ισολογισμό (Κοντός,2015).

Οι 3 πρώτες κατηγορίες αφορούν τους λογαριασμούς του ενεργητικού ενώ η 4^η και η 5^η κατηγορία αφορούν το παθητικό. Οι 3 επόμενες κατηγορίες περιέχουν τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων. Η 9^η ομάδα περιέχει το λογαριασμό αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως ενώ η τελευταία ομάδα περιέχει τους λογαριασμούς τάξεως που είναι εξειδικευμένης κατηγορίας λογαριασμοί, οι οποίοι ως επί το πλείστον δρουν πάντα αμοιβαία σε ένα αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα (Καραγιάννης et al2014).

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, η λογιστική τυποποίηση παίζει καθοριστικό ρόλο στην εθνική οικονομία. Πιο συγκεκριμένα, έχει ενεργό ρόλο στην άσκηση ορθολογικής πολιτικής αλλά και κοινωνικής πολιτικής, καθώς προσφέρει στις στατιστικές υπηρεσίες τα κατάλληλα, ακριβή και πραγματικά δεδομένα σε ό,τι έχει να κάνει με τη χρηματοοικονομική κατάσταση των περισσότερων χρηματοοικονομικών μονάδων (Χαράμης,2018).

Τα παραπάνω δεδομένα είναι χρήσιμα με στόχο την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών, που μας προσφέρουν το ύψος του εθνικού αγαθού, των εθνικών εισροών αλλά και των εθνικών εκροών. Η γνώση των εν λόγω μεγεθών παίζει σημαντικό ρόλο στην άσκηση δημοσιονομικής πολιτικής της χώρας μας. Ακόμα, τα χρηματοοικονομικά δεδομένα παίζουν καθοριστικό ρόλο στους τραπεζικούς οργανισμούς σε ό,τι έχει να κάνει με τη διάθεση των πιστώσεων αλλά και την επένδυση κεφαλαίων (Φίλος, 2010).

Ακόμα, με αυτόν τον τρόπο διευκολύνεται σε σημαντικό βαθμό η εγκατάσταση ενός συστήματος εσωτερικής παρακολούθησης καθώς επίσης και η παρακολούθηση των ελεγκτικών αρχών. Με την καθιέρωση αυτών σχεδίων αναπτύχθηκε ένα ενιαίο περιβάλλον, κοινό για όλους τους ενδιαφερόμενους, στη λογιστική μέθοδο διαχείρισης των συναλλαγών και στην παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς επίσης και της περιουσιακής διάρθρωσης (Ballas et al 2010).

Εξίσου σημαντικό ρόλο διαδραματίζουν οι ομοιόμορφοι κανόνες αποτίμησης των δεδομένων του ισολογισμού αλλά και οι τακτικές απόσβεσης πάγιων δεδομένων σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές. Οριοθετούνται ενιαίες οδηγίες κοστολόγησης, ενιαία ονοματολογία λογαριασμών αλλά και η συνδεσμολογία τους. Παράλληλα, οριοθετείται μια ενιαία μορφή που έχει άρρηκτη σχέση με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες δημοσιεύονται (όπως για παράδειγμα ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης κλπ). Με τον τρόπο αυτόν, οι άμεσα συναλλασσόμενοι με την εκάστοτε χρηματοοικονομική μονάδα διευκολύνονται σε μεγάλο βαθμό σε ό,τι έχει να κάνει με την ευρύτερη κατανόησή τους και την ακριβή εκτίμηση της πιστοληπτικής ευχέρειας της εκάστοτε μονάδας αυτής της μορφής (Αθιανός,2012).

Κεφάλαιο 2 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

2.1 ΕΛΠ στη σημερινή εποχή

Οι γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές και κανονισμοί στη χώρα μας, αναπτύχθηκαν μέσα από την ανάπτυξη της λογιστικής επιστήμης καθώς επίσης και της ανάλογης νομοθεσίας και νομολογίας, δεχόμενες σημαντικές επιδράσεις από χώρες όπως είναι για παράδειγμα η Γαλλία και η Γερμανία και συγκεκριμένα τα μοντέλα λογιστικής τυποποίησης τα οποία χρησιμοποιούσαν, έχοντας σαν βασικότερο στόχο την επιτυχή ανταπόκριση στις ανάγκες του περιβάλλοντος της σύγχρονης οικονομίας (Σακέλλης,2005).

Με την υιοθέτηση των συγκεκριμένων αρχών, θα γινόταν το επόμενο βήμα σε ό,τι έχει να κάνει με τη σαφή καταπολέμηση των λογιστικών ζητημάτων, κάτι το οποίο θα έπαιζε καθοριστικό ρόλο στη βέλτιστη ενημέρωση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων. Η καθιέρωση των γενικών λογιστικών αρχών και κανονισμών υλοποιήθηκε από το νομοθετικό πλαίσιο 4308 που ισχύει στη χώρα μας από την περίοδο του 2014 και έχει άμεση σχέση με τα ΕΛΠ, τις συναφείς ρυθμίσεις καθώς επίσης και άλλες εξίσου σημαντικές διατάξεις (Καραγιάννης et al 2017).

Πριν από το παραπάνω νομοθετικό πλαίσιο, όμως, υπήρξε το νομοθετικό πλαίσιο 2190 που ίσχυε στη χώρα μας από την περίοδο του 1920 και είχε σχέση με τις ΑΕ, ο κώδικας φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (ΚΦΑΣ) καθώς επίσης και η 4^η οδηγία της ΕΕ. Σε ό,τι έχει να κάνει με το ΕΓΛΣ, η θεσμοθέτησή του υλοποιήθηκε από τα άρθρα 47 και 48 του νομοθετικού πλαισίου 1041 κατά την περίοδο του 1980, που επίσης οριοθετούσαν σαφών όχι μονάχα την έννοιά του, αλλά και το στόχο που είχε θέσει (Σακέλλης, 2005).

Σε ό,τι αφορά το περιεχόμενό του, τη μορφή του καθώς επίσης και την ευρύτερη δράση του, όλα αυτά αποσαφηνίζονταν με το προεδρικό διάταγμα 1123 κατά την ίδια περίοδο με το τελευταίο νομοθετικό πλαίσιο που αναφέρθηκε παραπάνω. Αργότερα, υλοποιήθηκε η εκπόνηση αλλά και η εφαρμογή κλαδικών λογιστικών σχεδίων τα οποία είχαν σαν βασικότερο στόχο την ενιαία λογιστική τυποποίηση (Tsalavoutas & Evans 2010).

Παράλληλα, προβλεπόταν η αναγκαστική εφαρμογή αυτών των σχεδίων με στόχο την τήρηση των λογιστικών βιβλίων των επιχειρήσεων που παρακολουθούνταν αναγκαστικά από ορκωτούς ελεγκτές. Στο σημείο αυτό, είναι σημαντικό να τονιστεί ότι το αντίστοιχο νομοθετικό πλαίσιο παρείχε τη δυνατότητα στις οντότητες οι οποίες χρησιμοποιούσαν τα παραπάνω σχέδια να αναζητήσουν ερμηνευτική καθοδήγηση από τα αντίστοιχα ΔΠΧΑ (Παπάς,2011).

Τα κυριότερα γνωρίσματα που παρουσίαζε το συγκεκριμένο σχέδιο στη χώρα μας ήταν η γενικότητα εφαρμογής, η ελαστικότητα και η προσαρμοστικότητα, η επαρκής πληρότητα, η σαφήνεια καθώς επίσης και η ταχύτητα συγκέντρωσης των δεδομένων. Οι επιχειρήσεις οι οποίες ήταν εισηγμένες στο χρηματιστήριο, για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων εφάρμοζαν τόσο τα πρότυπα της χώρας μας όσο και τα ΔΠΧΑ, πριν γίνει αναγκαστική η εφαρμογή των δευτέρων (Πατατούκας & Μπατσινίλας 2015).

Η αναγκαστική εφαρμογή των διεθνών προτύπων αυτής της μορφής λήφθηκε αναγκαστικά για τις επιχειρήσεις που έχουν εισαχθείς το χρηματιστήριο αξιών Αθηνών κατά την περίοδο του 2004. Παρόλα αυτά, η ολική εφαρμογή τους έγινε την περίοδο του 2005, αφού στο συγκεκριμένο διάστημα, οι περισσότερες εταιρίες και οργανισμοί προετοιμάζονταν κατάλληλα με στόχο η εφαρμογή τους να υλοποιηθεί με ομαλές τακτικές, ενώ ταυτόχρονα υπήρξαν και χρονικές παρατάσεις για τους παραπάνω λόγους (Σγουρινάκης & Μιχελινάκης 2009).

Με το συγκεκριμένο τρόπο διασφαλιζόνταν η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με μεθόδους ακριβοδίκαιες και αμερόληπτες. Επίσης, με την υιοθέτηση των διεθνών προτύπων αυτής της μορφής, η προσφορά οικονομικής ενημέρωσης είχε υψηλή ποιότητα, και παράλληλα η δράση της αγοράς της χώρας μας διεπόταν από

εύρυθμη, αποδοτική και δίχως σημαντικές ανωμαλίες δράση (Γκίκας & Παπαδάκη 2012).

Τέλος, είναι σημαντικό να επισημανθεί πως η εφαρμογή της διεθνούς πρακτικής ήταν βέβαιο πως θα διαδραμάτιζε καθοριστικό ρόλο στις εθνικές επιχειρήσεις, έτσι ώστε να υφίσταται μεγάλος ανταγωνισμός από κοινή αφετηρία μεταξύ αυτών και των αντίστοιχων διεθνών σε ό,τι είχε να κάνει με τον εντοπισμό πόρων αλλά και όχι μόνο. Παράλληλα, καθοριστικό ρόλο έπαιξε και στην ύπαρξη συγκρισιμότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, με τις ανάλογες καταστάσεις οντοτήτων, οι οποίες έχουν τις μετοχές τους να διαπραγματεύονται σε χρηματιστήρια που βρίσκονται στο εξωτερικό (Ρόκας, 2016).

Τα Ελληνικά Λογιστικά πρότυπα δημιουργήθηκαν από την ανάγκη για την ομοιομορφία της λογιστικής παρακολούθησης στις επιχειρήσεις στην Ελλάδα. Ο σχεδιασμός τους επικεντρώθηκε στην απλούστευση των λογιστικών εργασιών και την εξασφάλιση ομοιογενών, σαφών και ορθών στοιχείων και πληροφοριών, σχετικών με την περιουσιακή και οικονομική κατάσταση και τη δραστηριότητά των οικονομικών Οντοτήτων (επιχειρήσεων) οι οποίες καθορίζοντας ανάλογα με την νομική τους μορφή την υποχρέωση εφαρμογής τους. Πριν από τα Ε.Λ.Π. υπήρχε το **Ενιαίο Γενικό λογιστικό σχέδιο, ο Κ.Φ.Σ (Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων)**, στην συνέχεια, ο **Κ.Β.Σ. (Κώδικας Βιβλίων Στοιχείων, ΠΔ 186/92)**, ενώ για τις Ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.) υπήρχε ο νόμος **2190/20 περί Ανωνύμων Εταιριών**, που ήταν πολύπλοκοι και δημιουργούσαν προβλήματα στις επιχειρήσεις και στις λογιστικές επιχειρήσεις. Με τα Ε.Λ.Π. τέθηκαν οι βάσεις ενός νέου συστήματος, με την χρησιμοποίηση διεθνούς ονοματολογίας των οικονομικών όρων και κανόνων με ένα πιο απλό και πιο ευέλικτο σχέδιο λογαριασμών, όπου θα απεικονίζονται με σαφήνεια οι οικονομικές καταστάσεις. (Σταματόπουλος, 2015).

Ο ν. 4308/2014 αποτελεί ένα σημαντικό βήμα εκσυγχρονισμού του ελληνικού λογιστικού πλαισίου, στη βάση των ρυθμίσεων της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Ειδικά σε ό,τι αφορά τους κανόνες τήρησης λογιστικών αρχείων (ΚΒΣ-ΚΦΑΣ) και το σχέδιο λογαριασμών, ο ν. 4308/2014 εισήγαγε σημαντικές βελτιώσεις και απλοποιήσεις. Μάλιστα, σημειώνεται ότι η εφαρμογή των άρθρων 1 έως 15 του νόμου από την 1η Ιανουαρίου 2015 έχει γίνει ομαλά και χωρίς να παρατηρηθεί κάποιο ουσιαστικό πρόβλημα προσαρμογής.

Σε ότι αφορά το σχέδιο λογαριασμών, ακολουθώντας τη διεθνή πρακτική, ο νόμος αντιμετώπισε το ζήτημα της συχνά ακραίας τυπολατρίας του Ε.Γ .Λ.Σ., στην οποία συνηγορούσε και η φορολογική νομοθεσία, παρέχοντας την απαιτούμενη ελευθερία στις επιχειρήσεις να οργανώσουν τη λογιστική τους λειτουργία σύμφωνα με τις ανάγκες τους. Οι υποκείμενες οντότητες δύνανται να επιλέξουν το σχέδιο λογαριασμών του ν. 4308/2014, αναπτύσσοντάς το περαιτέρω για την κάλυψη των πληροφοριακών τους αναγκών και την ευχερή εφαρμογή του νόμου, με δυνατότητα αξιοποίησης του πληροφοριακού τους συστήματος για το σκοπό αυτό. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με το νόμο, το σχέδιο λογαριασμών είναι υποχρεωτικό μόνο σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, το βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους. Δηλαδή, η χρήση των προτεινόμενων κωδικών δεν είναι υποχρεωτική. (Καραμάνης & Βρουστούρης, 2015).

Σύμφωνα με το νόμο 4308/24.11.2014 που εισήγαγε τα Εθνικά Λογιστικά Πρότυπα ανάλογα με το μέγεθος των οντοτήτων θα πρέπει να ακολουθούνται οι εξής χρηματοοικονομικές καταστάσεις:

Μεγάλες επιχειρήσεις

- κατάσταση αποτελεσμάτων
- Ισολογισμό ή κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης,
 - προσάρτημα
 - κατάσταση χρηματοροών.
 - κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης,

Μικρές επιχειρήσεις

- Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ή Ισολογισμός
- κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης,
- προσάρτημα.
- κατάσταση αποτελεσμάτων,

Μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις

- προσάρτημα.
- κατάσταση αποτελεσμάτων
- Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ή Ισολογισμός

2.2 Χαρακτηριστικά και στόχος ΕΓΛΣ

Σε ό,τι έχει να κάνει με τα κυριότερα γνωρίσματα αυτού του σχεδίου είναι σημαντικό να αναφερθεί πως κατά την περίοδο πριν το 2005, δηλαδή πριν από τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ, η χώρα μας είχε όλα τα γνωρίσματα ενός code-law κράτους. Οι επιχειρήσεις εστίαζαν σε τραπεζικούς δανεισμούς, με κυριότερο στόχο να χρηματοδοτήσουν τις δράσεις τους (Σγουρινάκης & Μιχελινάκης 2009).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους συντάσσονταν με κυριότερο στόχο την προστασία των πιστωτών και η σύνταξή τους είχε καθοριστική επίδραση από το εκάστοτε νομοθετικό πλαίσιο που αφορούσε τη φορολογία. Το συγκεκριμένο γεγονός ώθησε τις περισσότερες εταιρίες, προκειμένου να υποτιμούν τα κέρδη, με στόχο να ελαττωθεί σε μεγάλο βαθμό το φορολογικό κόστος (Πρωτοψάλτης, 2009).

Ένα άλλο εξίσου σημαντικό γνώρισμα αυτών των κρατών είναι η συγκέντρωση της ιδιοκτησίας. Στη χώρα μας, η εν λόγω συγκέντρωση ήταν εξαιρετικά υψηλή και τις περισσότερες φορές είχε άρρηκτη σχέση με τη διοίκηση των επιχειρήσεων αποπνέοντας ελαττωμένο ενδιαφέρον σε ό,τι έχει να κάνει με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σαν πηγή άντλησης συνολικής ενημέρωσης εκτός της φορολογίας (Γκίκας & Παπαδάκη 2012).

Η εποπτεία και η επιβολή της νομοθεσίας, παράλληλα, εμφανίζουν αδυναμία, μη προσφέροντος την απαιτούμενη προστασία στους πιστωτές και τους εκάστοτε επενδυτές. Το γεγονός πως τα δικαιώματά τους δεν προστατεύονται όπως πρέπει, έχει σαν κυριότερη συνέπεια την ελάχιστη συμμετοχή των μη εξαρτώμενων επενδυτών στην ιδιοκτησία των συγκεκριμένων εταιριών και οργανισμών (Παπάς, 2011).

Τα τελευταία έτη στη χώρα μας διαμέσου της διεθνοποίησης των αγορών διακρίνεται μια τεράστια μεταβολή της φιλοσοφίας των εταιριών της. Η συγκέντρωση της ιδιοκτησίας εξαπλώνεται και οι εταιρίες και οι οργανισμοί ενεργούν με στόχο να βρουν τη χρηματοδότηση διαμέσου μετοχών. Οι εταιρίες ξεκινούν σταδιακά να εστιάζουν στους επενδυτές, που είναι και οι πιο καθοριστικοί χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Με βασικότερο στόχο να ικανοποιηθούν, είναι ζωτικής σημασίας οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις να χαρακτηρίζονται από διαφάνεια και ποιότητα. Προκειμένου να κατορθωθεί ο εν λόγω στόχος ήταν σημαντική η εισαγωγή των ΔΛΠ/ΔΠΧΠ στην Ελλάδα (Persakis & Iatridis 2016).

Στόχοι του συγκεκριμένου σχεδίου, βάσει με το 48^ο άρθρο του νομοθετικού πλαισίου 1041 που θεσπίστηκε στη χώρα μας την περίοδο του '81, ήταν η τυποποίηση των υπό των χρηματοοικονομικών μονάδων της χώρας τηρούμενων λογαριασμών και η με ενιαία μέθοδο δράση τους, η βάση παραδεδεγμένων αρχών και τακτικών αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη αλλά και η δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών και άλλων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς επίσης και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνικό επίπεδο (Αληφαντής, 2016).

Ήδη από την εμπειρία που είχε αποκτηθεί από άλλες χώρες μέλη της ΕΕ, οι οποίες αρκετά έτη πριν είχαν καθιερώσει για τη χώρα τους το εν λόγω σχέδιο, προκύπτουν οι κυριότεροι σκοποί και τα οφέλη του τόσο στον ιδιωτικό όσο και στον δημόσιο τομέα. Οι κυριότεροι σκοποί του συγκεκριμένου σχεδίου για τον ιδιωτικό κλάδο είναι η απλοποίηση της λογιστικής δράσης, η καθιέρωση κατάρτισης ενιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η αμεσότερη άντληση σημαντικών για τη διοίκηση δεδομένων, η ενιαία και αντικειμενική μέθοδος οριοθέτησης του κόστους παραγωγικής δράσης για τις βιομηχανικές επιχειρήσεις καθώς επίσης και η διευκόλυνση ουσιαστικού και τυπικού ελέγχου από τη διοίκηση (Καραγιάννης et al 2017).

Από την άλλη πλευρά, οι κυριότεροι σκοποί για τον δημόσιο τομέα περιέχουν την απλοποίηση του εκάστοτε κρατικού ελέγχου για τις εν λόγω εταιρίες, τα αποτελέσματα των εταιριών τα οποία πλέον είναι ομοιόμορφα σε ό,τι έχει να κάνει με το περιεχόμενό τους (με στόχο να διευκολύνει το δημόσιο στην άσκηση της δημοσιονομικής και χρηματοοικονομικής του πολιτικής) καθώς επίσης και η δια της

λογιστικής τυποποίησης σαν είδος οργάνωσης που προκαλεί ανοδική τάση των κερδών των εταιριών, έχοντας σαν βασικότερη συνέπεια τη δια της φορολογίας ανοδική τάση των εισροών του δημοσίου (Σγουρινάκης & Μιχελινάκης 2009).

Τέλος, σε ό,τι έχει να κάνει με το περιεχόμενο αυτού του σχεδίου και τη δομή του είναι σημαντικό να τονιστεί πως στο 1^ο μέρος περιέχονταν οι βασικές αρχές (διάρθρωση σχεδίου λογαριασμών), στο 2^ο η γενική λογιστική, στο 3^ο οι λογαριασμοί τάξεως, στο 4^ο περιέχονταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις και οι αριθμοδείκτες, στο 5^ο μέρος περιέχονταν η αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης ενώ τέλος στο 6^ο μέρος περιέχονταν το παράρτημα της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης (Tsalavoutas & Evans 2010).

2.3 Βασικές Αρχές

Οι συγκεκριμένες αρχές του εν λόγω σχεδίου αφορά την αρχή της αυτονομίας, την αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, των εκροών, των εισροών κλπ καθώς επίσης και την αρχή της κατάρτισης των λογαριασμών γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές. Η πρώτη αρχή εξ αυτών αφορά το σχέδιο λογαριασμών που κατανέμονταν σε 3 τμήματα, το κάθε ένα εκ των οποίων αποτελούνταν από μη εξαρτώμενο λογιστικό κύκλωμα (Αθιανός, 2012).

Αρχικά, ήταν η γενική λογιστική που στόχο είχε την εποπτεία και την καταγραφή των συναλλαγών με τους τρίτους, τη συγκέντρωση των εισροών και των εκροών, την οριοθέτηση του αποτελέσματος, την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, την εσωτερική εποπτεία καθώς επίσης και την κατάρτιση δηλώσεων φορολογίας. Η δεύτερη αφορούσε την αναλυτική λογιστική που στόχο είχε την εξαγωγή του κόστους παραγωγικής δράσης και την προσφορά σημαντικών δεδομένων για τη διοίκηση. Από την άλλη πλευρά, η 3^η αρχή αφορούσε τους λογαριασμούς τάξης. Περιέχονταν λογαριασμοί οι οποίοι προσέφεραν στατιστικά δεδομένα, όπως για παράδειγμα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, εγγυήσεις κλπ (Χαράμης, 2018).

Σε ό,τι έχει να κάνει με την αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης που αναφέρθηκε παραπάνω, είναι σημαντικό να τονιστεί πως οι λογαριασμοί των

συγκεκριμένων ενοτήτων δέχονταν μονάχα χρεοπιστώσεις και αντιλογισμούς. Εσωτερικές διακινήσεις, μεταφορές και οποιεσδήποτε αλλοιώσεις, οι οποίες νοθεύουν τα πρωτογενή δεδομένα, δεν επιτρέπονται στη ΓενικήΛογιστική.

Τέλος, σε ό,τι αφορά την αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, είναι σημαντικό να επισημανθεί πως καταρτίζεται στο τέλος της χρήσης με λογιστικές εγγραφές δια της μεταφοράς. Διακρίνεται σε 2 κατηγορίες που είναι η χρέωση της αξίας των αποθεμάτων και των οργανικών εκροών σύμφωνα με το είδος καθώς επίσης και η πίστωση τους (Παπάς, 2011).

2.4 Πεδίο εφαρμογήςΕΛΠ

Το νομοθετικό πλαίσιο 4308 που αναφέρθηκε και παραπάνω εισήγαγε τα ΕΛΠ. Μέσω του συγκεκριμένου νομοθετικού πλαισίου επί της ουσίας καταργήθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, που με τη σειρά του είχε αντικαταστήσει τον ΚΒΣ. Μέσω αυτού του νομοθετικού πλαισίου τα ΕΛΠ αντικατάστησαν το ΕΓΛΣ, που ίσχυε τα προηγούμενα χρόνια (Κόντος,2015).

Τα κυριότερα ζητήματα με τα οποία ασχολούνται τα εν λόγω πρότυπα είναι η μεταβολή της μορφής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, των κανόνων επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων, η εισχώρηση απλοποιήσεων και απαλλαγών σύμφωνα με το μέγεθος της εκάστοτε εταιρίας και του οργανισμού καθώς επίσης και η εισχώρηση καινούριων χρόνων σε ό,τι έχει να κάνει με την τιμολόγηση των αγαθών (Καραγιάννης et al 2014).

Με κυριότερο στόχο να κατανοήσουμε εντελώς το πεδίο εφαρμογής αυτών των προτύπων, είναι ζωτικής σημασίας στο συγκεκριμένο σημείο να τονίσουμε ότι μια αλλαγή συγκριτικά με το ΕΓΛΣ είναι πως αναπτύχθηκε η ορολογία οντότητα, όπου περιέχεται κάθε φυσικό είτε νομικό πρόσωπο είτε ένωση προσώπων, με είτε δίχως νομική προσωπικότητα, εταιρία ή οργανισμός κερδοσκοπικού και μη χαρακτήρα, που εντάσσεται στον ιδιωτικό είτε ακόμα και στον δημόσιο κλάδο της χώρας μας (Χαράμης, 2018).

Επομένως, σύμφωνα με τα παραπάνω στις υποχρεώσεις του νομοθετικού πλαισίου αυτής της μορφής περιέχονται οι ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΟΕ, ΕΕ, ατομικές επιχειρήσεις καθώς επίσης και όλες οι οντότητες του ιδιωτικού κλάδου, κάθε νομικό πρόσωπο είτε ένωση προσώπων αλλά και οι κερδοσκοπικές και μη οντότητες οι οποίες εντάσσονται είτε εποπτεύονται από το δημόσιο (Σταματόπουλος et al 2015).

Οι παραπάνω οντότητες σύμφωνα με το συγκεκριμένο νομοθετικό πλαίσιο διακρίνονται σύμφωνα με το μέγεθός τους και με καθορισμένες παραμέτρους διακρίνονται σε μικρές, μεσαίες καθώς επίσης και σε μεγάλες οντότητες. Ειδικότερα, για τις πρώτες εξ αυτών είναι σημαντικό να τονιστεί πως έτσι καλούνται οι οντότητες που δεν είναι πολύ μικρές και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν ξεπερνούν τα όρια 2 τουλάχιστον από τις καθορισμένες προϋποθέσεις (που είναι το σύνολο ενεργητικού να μην ξεπερνά τα 4 εκατομμύρια ευρώ, το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών να μην ξεπερνά τα 8 εκατομμύρια ευρώ και ο μέσος όρος εργαζομένων κατά τη διάρκεια του έτους να μην ξεπερνά τους 50 υπαλλήλους). (Ρόκας,2016).

Στη 2^η κατηγορία περιέχονται εκείνες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές είτε μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν ξεπερνούν τα όρια 2 τουλάχιστον από τις καθορισμένες παραμέτρους που είναι το σύνολο ενεργητικού να μην ξεπερνά τα 20 εκατομμύρια ευρώ, το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών να μην ξεπερνά τα 40 εκατομμύρια ευρώ και ο μέσος όρος εργαζομένων κατά τη διάρκεια του έτους να μην ξεπερνά τους 250 υπαλλήλους.

Τέλος, στην τελευταία κατηγορία περιέχονται όλες οι οντότητες που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους ξεπερνούν τα όρια 2 τουλάχιστον από τις παρακάτω προϋποθέσεις που είναι το σύνολο ενεργητικού να ξεπερνά τα 20 εκατομμύρια ευρώ, το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών να ξεπερνά τα 40 εκατομμύρια ευρώ και ο μέσος όρος εργαζομένων κατά τη διάρκεια του έτους να ξεπερνά τους 250 υπαλλήλους (Κόντος, 2015).

2.5 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα ΕΛΠ

Στα κυριότερα πλεονεκτήματα του νομοθετικού πλαισίου που εισήγαγε στη χώρα μας τα συγκεκριμένα πρότυπα περιέχονται η ευθυγράμμιση του εθνικού Λογιστικού Πλαισίου με το σύνολο των ΔΛΠ, η απλοποίηση των περιεχομένων του ΚΦΑΣ (του νομοθετικού πλαισίου 4093/2012), η ενοποίηση των λογιστικών κανονισμών και η εκσυγχρόνησή τους με στόχο την ανάπτυξη ενός ολοκληρωμένη και λειτουργικού λογιστικού πλαισίου των εταιριών, η αντιμετώπιση της λογιστικής πολυνομίας καθώς επίσης και η πρόβλεψη της εφαρμογής της αρχής προτεραιότητας των μικρών εταιριών με στόχο να ελαττωθεί αισθητά το διοικητικό κόστος (Ρόκας, 2016).

Εξίσου σημαντικά οφέλη αυτής της μορφής είναι η διασφάλιση της αναγκαιότητας διαφάνειας, αξιοπιστίας και συγκρισιμότητας, η ελάττωση του κόστους που έχει άμεση σχέση με την ενδοομιλική ενημέρωση και η βελτίωση της αποδοτικότητας καθώς επίσης και η προσέλκυση ξένων επενδυτικών κινήσεων και διεθνών κεφαλαίων και το σύνολο των χρηματοοικονομικών δεδομένων στην οικονομική κατάσταση της εκάστοτε εταιρίας της χώρας μας που πλέον εναρμονίζεται με το σύνολο των διεθνών κανονισμών αυτής της μορφής (Πατατούκας & Μπατσινίλας 2015).

Από την άλλη πλευρά, στα κυριότερα ελαττώματα τους περιέχεται η κατάργηση του οικοδομήματος που έχει άμεση σχέση με τη λογιστική τυποποίηση, η αισθητή ανοδική τάση του κόστους των απαιτήσεων εξαιτίας της εφαρμογής του στην ανατροπή της λογιστικής οργάνωσης μιας σύγχρονης εταιρίας, η παράλληλα δράση 2 λογιστικών συστημάτων, η τακτική η οποία μετράει την εύλογη αξία καθώς επίσης και το λογιστικό μοντέλο αυτής της μορφής που έχει την ευχέρεια να αποκλείει την κατάρτιση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης (Καραγιάννης et al 2017).

2.6 Ομοιότητες και Διαφορές ΕΓΛΣ και ΕΛΠ

Πίνακας 1 : Διαφορές και ομοιότητες ΕΓΛΣ και ΕΛΠ (Ρόκας, 2016)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΕΓΛΣ	ΕΛΠ
Πίνακες Διάθεσης	Ο πίνακας διάθεσης καταρτίζεται ως ιδιαίτερο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων	Δεν υπάρχουν πίνακες διάθεσης. Λαμβάνονται αντίστοιχα πληροφορίες μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και από τους πίνακες όπου εμφανίζονται οι Μεταβολές που συμβαίνουν στην Καθαρή Θέση.
Καταστάσεις για τις Ταμειακές Ροές	Είναι υποχρεωτική η κατάρτιση της όταν αφορά ομίλους.	Είναι υποχρεωτική η κατάρτιση της με τη μορφή απλής και ενοποιημένης βάσης.
Έξοδα για έρευνες & ανάπτυξη	Οι γνώμονες που χρησιμοποιούνται για να χαρακτηριστούν τα έξοδα ως πολυετής απόσβεση δεν είναι ευκρινώς	Να χαρακτηριστούν τα έξοδα ως πολυετής απόσβεση είναι επιτρεπτό με αυστηρούς όρους που επανεξετάζεται αν

	προσδιορισμένα.	τηρούνται οσάκις πραγματοποιείται σύνταξη οικονομικών καταστάσεων.
Έξοδα για εγκατάσταση	Είναι περιεχόμενο του Ενεργητικού και η απόσβεση τους πραγματοποιείται μέσα σε πέντε χρόνια.	Είναι περιεχόμενο των αποτελεσμάτων χρήσης.
Έξοδα κτήσης για ακινητοποιήσεις	Είναι περιεχόμενο του Ενεργητικού και η απόσβεση τους πραγματοποιείται μέσα σε πέντε χρόνια.	Συντελούν στην προσαύξηση του αρχικού κόστους των παγίων.
Έξοδα για να αυξηθεί το κεφάλαιο & για να εκδοθούν ομολογιακά δάνεια	Είναι περιεχόμενο του Ενεργητικού και η απόσβεση τους πραγματοποιείται μέσα σε πέντε χρόνια.	Η καταχώρηση του συνόλου των εξόδων για την κεφαλαιακή αύξηση πραγματοποιούνται με αφαιρετική μέθοδο από την Καθαρή Θέση εάν είναι σημαντικής αξίας. (αν συμβαίνει το αντίθετο η καταχώρηση τους πραγματοποιείται επί των αποτελεσμάτων χρήσης). Το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιούνται για να εκδοθούν ομολογιακά δάνεια παρουσιάζονται με αφαιρετική μέθοδο από

		την σχετική υποχρέωση ή γίνεται απόσβεση μέσω της σταθερής μεθόδου το χρονικό διάστημα που διαρκεί το δάνειο.
Τόκοι για δάνεια στην κατασκευαστική περίοδο	Η καταχώρηση τους πραγματοποιείται στην κατηγορία των «Ασωμάτων ακινητοποιήσεων» στον Ισολογισμό και η απόσβεση τους πραγματοποιείται μέσα σε πέντε χρόνια.	Πραγματοποιείται ενσωμάτωση επί του κόστους κτήσης στα πάγια στοιχεία ή τα αποθέματα.
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Μέσω της Φορολογικής Νομοθεσίας επιβάλλεται να αναπροσαρμόζεται η αξία που έχουν τα ακίνητα και ο συντελεστής απόσβεσης στα πάγια στοιχεία.	Απαιτείται η χρήση εκτιμητών από την πλευρά της επιχείρησης για την αναπροσαρμογή της αξίας που έχουν τα ακίνητα και η απόσβεση των παγίων πραγματοποιείται βασιζόμενη στη εκτιμώμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους.
Χρηματοδοτική μίσθωση (Leasing)	Η εμφάνιση των μισθίων πραγματοποιείται αποκλειστικά σε λογαριασμούς τάξεως ενώ τα ποσά των μισθωμάτων καταχωρούνται επί των αποτελεσμάτων χρήσεως.	Το σύνολο των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν αναγνώριση επί του κόστους κτήσης ωστόσο τα καταβαλλόμενα ποσά που αφορούν τα μισθώματα καταχωρούνται μειώνοντας αντίστοιχη

		υποχρέωση.
Κρατική Επιχορήγηση	Η καταχώρηση τους πραγματοποιείται επί των Ιδίων Κεφαλαίων και η απόσβεση τους με αναλογικό τρόπο βάσει της απόσβεσης που πραγματοποιείται στο πάγιο που αναφέρονται.	Παρουσιάζονται -ή με αφαίρεση από το κόστος κτήσης του παγίου -ή επί μεταβατικού λογαριασμού με την μορφή εσόδων σε επόμενες χρήσεις.
Αποθέματα	Αποτιμώνται επί της χαμηλότερης αξίας ανάμεσα στην κτήση και στην τρέχουσα όπου ο προσδιορισμός της αξίας της τρέχουσας πραγματοποιείται με μία μέθοδο από τις ακόλουθες: -του μέσου σταθμικού κόστους -της FIFO -της LIFO	: Τα αποθέματα αποτιμώνται με τις παρακάτω μεθόδους: -της FIFO -του μέσου σταθμικού κόστους
Ιδίων Μετοχών	Καταχωρούνται επί του ενεργητικού αφού σχηματισθεί ισόποσο αποθεματικό. Πραγματοποιείται μεταφορά των κερδών και των ζημιών επί των αποτελεσμάτων.	Αφαιρετικώς της Καθαρής Θέσης. Πραγματοποιείται μεταφορά Κερδών & Ζημιών επί της Καθαρής Θέσης.

	<p>Πραγματοποιείται μεταφορά του αποθεματικού επί των αποτελεσμάτων ή επί ειδικού αποθεματικού.</p>	
<p>Συναλλαγματική διαφορά αποτίμησης λόγω</p>	<p>Σε περίπτωση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών η καταχώρηση πραγματοποιείται κατευθείαν επί των αποτελεσμάτων.</p> <p>Σε περίπτωση πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών διατηρούνται σε λογαριασμό πρόβλεψης.</p>	<p>Πραγματοποιείται συνολική μεταφορά επί των αποτελεσμάτων χρήσης</p>
<p>Έκτακτα αποτελέσματα</p>	<p>Στα έκτακτα αποτελέσματα εμπεριέχεται ένα μεγάλο ποσοστό κατηγοριών από δαπάνες και έσοδα.</p>	<p>Στον λογαριασμό αυτόν πραγματοποιείται καταχώρηση αποκλειστικά των αποτελεσμάτων σε πραγματικά έκτακτα γεγονότα όπως σεισμοί κ.ά.</p>
<p>Φόροι</p>	<p>Η καταχώρηση του φόρου εισοδήματος, των φόρων που δεν είναι ενσωματωμένοι επί του λειτουργικού κόστους και το σύνολο των διαφορών από φορολογικό έλεγχο παρουσιάζονται στον</p>	<p>Το σύνολο των φορολογικών υποχρεώσεων εμφανίζεται επί της Κατάστασης των Πραγματοποιείται υπολογισμός αναβαλλόμενης</p>

	<p>Πίνακα Διάθεσης.</p> <p>Δεν πραγματοποιείται υπολογισμός αναβαλλόμενου φόρου.</p>	<p>φορολογικής υποχρέωσης ή απαίτησης</p> <p>.Αποτελεσμάτων</p>
<p>Μερίσμα - Αποθεματικό</p>	<p>Όσα προέρχονται μέσω κερδών κατά τη χρήση παρουσιάζονται στον Πίνακα Διάθεσης.</p>	<p>Παρουσιάζονται επί της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.</p>

Κεφάλαιο 3 ΕΛΠ και Ελληνικές Επιχειρήσεις

3.1 Οικονομική οντότητα(επιχείρηση)

Για την δημιουργία (έναρξη) μιας οικονομικής οντότητας (επιχείρησης), απαιτείται η σύμπραξη 2 φυσικών προσώπων (ατόμων) ή σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης (ενός) που έχουν σαν σκοπό την παραγωγή και πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε στην αγορά (σε άλλους ανθρώπους ή σε άλλες επιχειρήσεις) με χρηματικό αντίτιμο και ο σκοπός είναι η επίτευξη κέρδους. Η επιχείρηση είναι αυτοτελής οικονομική οντότητα, έχει δική του περιουσία, πόρους (χρηματικούς, υλικούς και ανθρώπινους) όπου σε ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, (παράγει, η προμηθεύεται και ύστερα μεταπωλεί) διάφορα αγαθά και υπηρεσίες για να ικανοποιήσει τις ανάγκες ανθρώπων η να επιλύσει προβλήματα. Ο συνδυασμός της διάθεσης αυτών των αγαθών/υπηρεσιών με ένα εύλογο και νόμιμο επιχειρηματικό κέρδος, ονομάζεται επιχειρηματικότητα. (Τουρνά, 2015).

Οι κατηγοριοποίηση των διαφορετικών εταιρικών μορφών, ορίζεται με τον προσδιορισμό των χαρακτηριστικών τους, όπως το ιδιοκτησιακό καθεστώς ή και το μέγεθος της επιχείρησης αν και η επίσημη κατηγοριοποίηση ορίζεται από την νομική μορφή μιας επιχείρησης. (Ρόκας, 2012).

Τα χαρακτηριστικά μιας επιχείρησης είναι:

Είναι ανεξάρτητη οικονομική, οργανωτική, διοικητική, νομική και λογιστική οντότητα.

Διαθέτει δική της περιουσία η οποία (εκτός των ατομικών επιχειρήσεων) είναι ξεχωριστή από την περιουσία του φορέα της (επιχειρηματία).

Παράγει και προμηθεύεται αγαθά και υπηρεσίες τα οποία στην συνέχεια τα διαθέτει στην αγορά.

Αποβλέπει στη μεγιστοποίηση του κέρδους της επιχείρησης (με νόμιμο τρόπο), το οποίο κέρδος θα αποτελέσει την περιουσία του φορέα της. (Τουρνά, 2015).

Οι επιχειρήσεις χωρίζονται σε δύο κύριες κατηγορίες :

- **Ατομικές επιχειρήσεις και οι**

- **Εταιρικές επιχειρήσεις.**

Οι Εταιρικές επιχειρήσεις (εταιρείες) χωρίζονται σε τρεις κατηγορίες :

- **Προσωπικές** (Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες, Αφανείς-Συμμετοχικές),
- **Κεφαλαιουχικές** (Ανώνυμες) και
- **Μικτές** (Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία)

Διάγραμμα 1: Επιχειρήσεις ανά νομική μορφή στην Ελλάδα 2016

ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΝΑΡΞΗ ΚΛΕΙΣΙΜΟ

(πηγή: ΥΠΟΙΚ)

Βασικές λειτουργίες μιας επιχείρησης είναι: (Porter, 1985).

1. Λειτουργία διαχείρισης αποθεμάτων–αγορών (inbound logistics)
2. Λειτουργία παραγωγής (operations)
3. Λειτουργία διαχείρισης έτοιμων προϊόντων προς πώληση (outbound logistics)
4. Λειτουργία marketing και πωλήσεων (marketing and sales)
5. Λειτουργία προσφοράς υπηρεσιών μετά την πώληση (after– sales service)

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Κεφάλαιο 4 : Παράδειγμαεφαρμογής

4.1 Ίδρυση εικονικήςεταιρείας

Την πρώτη του μηνός Ιανουαρίου, του έτους 2017 ιδρύεται η εμπορική εταιρεία με επωνυμία «ClothesFactory ΑΕ», αντικείμενο της οποίας είναι η χονδρική διάθεση έτοιμων ενδυμάτων. Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον Ελλαδικό χώρο, καθώς προμηθεύεται τα εμπορεύματα της και τα διαθέτει εντός της χώρας. Οι κεντρικές εγκαταστάσεις της εταιρείας βρίσκονται στο Ηράκλειο Κρήτης και συγκεκριμένα στη Βιομηχανική περιοχή, στην οδό Δ. Το κτηριακό συγκρότημα στο οποίο στεγάζεται η εταιρεία δεν είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο αλλά κάθε μήνα καταβάλλεται ενοίκιο από τους ιδρυτές. Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στα 120.000€ και έχει συσταθεί από δύο ιδρυτές.

4.2 Ημερολογιακέςεγγραφές

Μία εταιρεία από τη στιγμή της ίδρυσης της και καθ' όλη τη διάρκεια λειτουργίας της πραγματοποιεί πλήθος αγορών εμπορευμάτων ή δαπανών που συμβάλλουν στην ομαλή λειτουργία της αλλά και πωλήσεις που της διασφαλίζουν εισόδημα έτσι ώστε να καθίσταται βιώσιμη στο πέρασμα των χρόνων.

Στη συνέχεια θα ακολουθήσουν μερικές από τις πιο βασικές εγγραφές που πραγματοποιούνται κατά τη σύσταση της εταιρείας, την τακτοποίηση των πρώτων υποχρεώσεων, την απόκτηση των πρώτων εμπορευμάτων της εταιρείας, την έναρξη των πωλήσεων αυτών, σε αντιστοιχία με τις εκάστοτε πληρωμές.

Όπως έχει ήδη προαναφερθεί η εταιρεία «ClothesFactory ΑΕ» έχει συσταθεί από δύο ιδρυτές με αρχικό μετοχικό κεφάλαιο ύψους 120.000 €. Ο Μέτοχος 1 έχει καταβάλλει υψηλότερο κεφάλαιο έναντι του Μετόχου 2, έχοντας σε αντιστοιχία ποσοστά 66,66% και 33,34% και ποσά 80.000 € και 40.000 €. Με την ίδρυση της εταιρείας καταβλήθηκαν τα ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα Πειραιώς.

ΣΥΣΤΑΣΗ

1. 01/01/2017

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.0	Μέτοχος 1			80.000
33.0	Μέτοχος 2			40.000
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
40.0	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο μετοχών			120.000

2. 01/01/2017

38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.0	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Πειραιώς			120.000
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.0	Μέτοχος 1			80.000
33.0	Μέτοχος 2			40.000

Το ενοίκιο που υποχρεούται να καταβάλλει μηνιαίως η εταιρεία ανέρχεται στα 500€, η καταβολή του οποίου ολοκληρώνεται με την ηλεκτρονική μεταφορά μέσω του λογαριασμού όψεως της εταιρείας.

ΕΝΟΙΚΙ Ο

1. 10/01/2017

62.04	Ενοίκια			
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων			500
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.03	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Πειραιώς			500

Η εταιρεία για να στελεχώσει τα γραφεία χρειάστηκε να αγοράσει από την εταιρεία ΙΚΕΑ:

- 1 8 γραφεία συνολικής καθαρής αξίας 960€
- 2 8 καρέκλες γραφείου συνολικής καθαρής αξίας 500€
- 3 4 βιβλιοθήκες συνολικής καθαρής αξίας 400€

Τα παραπάνω πάγια στοιχεία τα αγόρασε η εταιρεία με συντελεστή ΦΠΑ 24% και τρόπο πληρωμής επί πιστώσει, εξοφλώντας τα μέσω τραπεζικής κατάθεσης λίγες μέρες αργότερα.

ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

1. 18/01/2017

14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
14.00	Γραφείο	960
14.00	Καρέκλες γραφείου	500
14.00	Βιβλιοθήκες	400
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
54.00.28	Φόρος εισροών - παγίων στοιχείων	446,4
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	2306,4

2. 31/01/2017

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	2306,4
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Πειραιώς	2306,4

Συνέχεια στις αγορές της εταιρείας είχε η απόκτηση εμπορευμάτων, διαφόρων ενδυματολογικών ειδών συνολικής καθαρής αξίας 3200 €, με συντελεστή ΦΠΑ 24%, εξοφλώντας τα επίσης μέσω τραπεζικής κατάθεσης από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας.

ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

1. 02/02/2017

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
20.01	Αγορές χρήσης	3200
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ	
54.00.20	ΦΠΑ αγορών	768
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	3968

2. 28/02/2017

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	3968
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Πειραιώς	3968

Στη συνέχεια η εταιρεία αγόρασε γραφική ύλη ώστε να εξοπλίσει πλήρως τα γραφεία της ποσού των 150 € (καθαρή αξία), με συντελεστή ΦΠΑ 24%, τα οποία έξοδα εξόφλησε την ίδια μέρα δίνοντας μετρητά.

Ακόμα η εταιρεία ξόδεψε συνολικά 1488 € για να διαφημιστεί στο ευρύ κοινό ώστε να γίνει γνωστή και να αποκτήσει νέους πελάτες. Για το ποσό που ξόδεξαν για

τη διαφήμιση της εταιρείας, οι διαχειριστές έδωσαν επιταγή στον προμηθευτή, η οποία είχε ημερομηνία λήξης σχεδόν δύο μήνες μετά την απόκτηση της υπηρεσίας.

Επιπλέον, μετά το πέρας ορισμένων μηνών εξοφλήθηκε το μετρητό της ύδρευση της κτηριακής εγκατάστασης.

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

1. 20/01/2017

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	150
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-	
54	ΤΕΛΗ	
54.00.29	ΦΠΑ εισροών εξόδων - δαπανών	36
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	186

2. 20/1/2019

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	186
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	186

1. 05/02/2017

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1200
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-	
54	ΤΕΛΗ	
54.00.29	ΦΠΑ εισροών εξόδων - δαπανών	288
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	1488

2. 05/02/2017

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
----	-------------	--

50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	1488
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	1488
3. 30/04/2017		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	1488
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Πειραιώς	1488

1. 31/5/2017		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.98.02.13	Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής) 13%	150
62.98.02.00	Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)	20,5
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
54.00.29.13	ΦΠΑ εισροών εξόδων - δαπανών	19,5
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	190

Μετά τους πρώτους μήνες η εταιρεία πραγματοποίησε την πρώτη της πώληση στον πελάτη με επωνυμία «Ενδύματα ΑΕ» συνολικής καθαρής αξίας 7.500 €, με συντελεστή ΦΠΑ 24%. Ο πελάτης αγόρασε τα εμπορεύματα επί πιστώσει, δίνοντας στην εταιρεία επιταγή, η οποία λήγει ένα μήνα μετά την αγορά των εμπορευμάτων.

1. 21/02/2017

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ	
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	7500
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπορευμάτων	1800
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	9300

2. 21/02/2017

30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	9300
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.90	Επιταγές εισπρακτέες	9300

3. 31/03/2017

38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.90	Επιταγές εισπρακτέες	9300
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Πειραιώς	9300

4.3 Ισοζύγιο

Η ορθή καταχώρηση των διπλογραφικών βιβλίων απαιτεί τη συμφωνία των λογαριασμών που απεικονίζονται στο Γενικό Καθολικό Ημερολόγιο, με άλλα λόγια πρέπει τα σύνολα των πιστώσεων και το χρεώσεων να είναι ίσα μεταξύ τους. Η λογιστική αρχή που ελέγχει και απεικονίζει τις ισότητες αυτές ονομάζεται Ισοζύγιο. Το Ισοζύγιο είναι ικανό να δώσει τη συνολική εικόνα όλων των κινήσεων των λογαριασμών καθώς και τα υπόλοιπα τους (χρεωστικά ή πιστωτικά), ανά πάσα χρονική περίοδο και αν ζητηθούν.

Ένα υπόδειγμα Ισοζυγίου μπορεί να είναι το παρακάτω :

Κ.Α.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12	Μηχανήματα	3.500	---	3.500	---
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.800	1.500	1.300	---
20	Εμπορεύματα	850	620	230	---
30	Πελάτες	700	450	250	---
38	Χρηματικά διαθέσιμα	1200	850	350	---
40	Κεφάλαιο	---	120.000	---	120.000
50	Προμηθευτές	1230	1950	---	720
53	Πιστώτες Διάφοροι	890	1800	---	950

Υπάρχουν δύο είδη Ισοζυγίων, τα Ισοζύγια Γενικού Καθολικού και τα Ισοζύγια Αναλυτικών Καθολικών. Μέσα από το Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού ολοκληρώνεται ο έλεγχος της σωστής καταχώρησης των εγγραφών από το Ημερολόγιο. Στο ισοζύγιο οι λογαριασμοί είναι μπορούν να αναζητηθούν σε πρωτοβάθμια, δευτεροβάθμια, τριτοβάθμια και τεταρτοβάθμια μορφή. Στο Αναλυτικό Καθολικό Ισοζύγιο ελέγχεται η συμφωνία των λογαριασμών μεταξύ των διαφόρων μορφών του.

Επιπλέον τα Ισοζύγια μπορούν να διακριθούν σε ακόμα τέσσερις μεγάλες κατηγορίες, τα Μηνιαία Προσωρινά ή Οριστικά, τα Ανακεφαλαιωτικά και Περίοδου, τα Συγκριτικά και τέλος τα Μικτά Ισοζύγια.

Τα Μηνιαία Ισοζύγια είναι αυτά που συντάσσονται στο τέλος κάθε μήνα (Ισοζύγιο Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου κ.λπ.). Τα Προσωρινά Ισοζύγια είναι το Α΄ Προσωρινό Ισοζύγιο και το Β΄ Προσωρινό, που συντάσσονται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και πριν τον προσδιορισμό του αποτελέσματος χρήσης. Το Α΄ Προσωρινό Ισοζύγιο λέγεται και Ισοζύγιο Δεκεμβρίου και περιλαμβάνει την κίνηση των λογαριασμών με τα υπόλοιπά τους από την αρχή της χρήσης μέχρι και τις 31/12. Το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο είναι το Ισοζύγιο που συντάσσεται μετά τις εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών. Τέλος, είναι το Οριστικό Ισοζύγιο που συντάσσεται

μετά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος και τη διανομή του. Αυτό περιλαμβάνει μόνο λογαριασμούς του Ισολογισμού που έχουν υπόλοιπα και αποτελεί τη βάση σύνταξης του τελικού Ισολογισμού.

Ανάλογα με τον όγκο των στοιχείων που παρουσιάζουν τα Ισοζύγια ονομάζονται Ανακεφαλαιωτικά, που απεικονίζουν όλους τους λογαριασμούς, το σύνολο των χρεώσεων και πιστώσεων τους, καθώς και το υπόλοιπό τους, από το άνοιγμά τους μέχρι τη στιγμή σύνταξης του Ανακεφαλαιωτικού Ισοζυγίου (π.χ. Α΄ Προσωρινό Ισοζύγιο). Τα Ισοζύγια Περιόδου, απεικονίζουν μόνο τους λογαριασμούς και τα ποσά μιας συγκεκριμένης περιόδου, που κινήθηκαν μέσα στην περίοδο που παρακολουθεί το Ισοζύγιο Περιόδου (π.χ. Ισοζύγιο Απριλίου με την κίνηση των λογαριασμών μόνο του μήνα αυτού).

Τα Συγκριτικά Ισοζύγια χρησιμοποιούνται για να παρουσιάσουν την κίνηση των λογαριασμών για συγκεκριμένες διαδοχικές περιόδους. Στα Συγκριτικά Ισοζύγια περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Ισολογισμού.

Τα Μικτά Ισοζύγια περιλαμβάνουν συνδυασμό των προαναφερθέντων κατηγοριών Ισοζυγίων.

Το Ισοζύγιο δεν είναι απλά μία απεικόνιση των ισοτήτων των χρεώσεων και των πιστώσεων που αφορούν μία συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Είναι ένα τρόπος για να πραγματοποιείται σχολαστικός έλεγχος στην ορθότητα των καταχωρήσεων και την ισότητα χρώσης και πίστωσης των λογαριασμών. Επιπλέον παρουσιάζει την οικονομική κατάσταση, την οποία βρίσκεται η επιχείρηση σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή, στη διάρκεια του έτους. Οι κινήσεις των λογαριασμών είναι εξίσου σημαντικό να παρακολουθούνται. Τέλος, με τη βοήθεια του σωστού Ισοζυγίου καθίσταται πιο εύκολη η εξαγωγή Αποτελεσμάτων χρήσης και Ισολογισμού.

4.4 Περιοδικές δηλώσεις

Οι εταιρείες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία είναι υπόχρεες σε υποβολή ΦΠΑ κάθε μήνα. Αυτό σημαίνει πως μέχρι τα τέλη του επομένου μήνα πρέπει να έχει υποβληθεί η περιοδική δήλωση που αφορά τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποίησε η εταιρεία το προηγούμενο χρονικό διάστημα. Για παράδειγμα η παρούσα εταιρεία που ιδρύθηκε 01/01/2017 υποχρεούται να υποβάλλει την περιοδική δήλωση ΦΠΑ του μηνός Ιανουαρίου έως τα τέλη Φλεβάρη.

Παρακάτω θα παρουσιαστούν δύο περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ της εταιρείας «ClothesFactory ΑΕ». Οι περιοδικές δηλώσεις αφορούν τους μήνες Μάρτιο και Μάιο. Όπως θα γίνει αντιληπτό και παρακάτω η εταιρεία κατά το μήνα Μάρτιο, όντας στα πρώτα της βήματα πραγματοποίησε περισσότερες αγορές από ότι πωλήσεις, έχοντας ως αποτέλεσμα στην περιοδική δήλωση πιστωτικού υπόλοιπου, το υπόλοιπο αυτό αθροίζεται με το πιστωτικό υπόλοιπο του προηγούμενου μήνα, αποφέροντας ένα ακόμα υψηλότερο πιστωτικούπόλοιπο.

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το μήνα Μάιο παρουσιάζει την αντίθετη εικόνα με αυτή του μηνός Μαρτίου. Η εταιρεία πραγματοποίησε περισσότερες πωλήσεις από ότι αγορές και έχοντας εξαντλήσει το πιστωτικό υπόλοιπο από τις προηγούμενες περιοδικές δηλώσεις καλείται να πληρώσει το ποσό του φόρου που της αναλογεί. Το ποσό αυτό εάν είναι κάτω από 30 €, η επιχείρηση δεν το καταβάλλει, εάν είναι πάνω από 30 € και λιγότερο από 100 € καλείται να καταβάλει το ποσό εφάπαξ. Τέλος εάν το ποσό υπερβαίνει τα 100 € δίνεται η δυνατότητα στην επιχείρηση να καταβάλει το ποσό σε δύο ισόποσες δόσεις.

02

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	27	04	17	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	003
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01 03 17, έως 31 03 17

ΕΤΟΣ 004 2017

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)												
ΜΗΝΑΣ	1	2	X	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4							
ΕΞΑΜΗΝΟ	1	2										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Clothes Factory ΑΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	Α.Φ.Μ.	999999999	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλίσσης αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ																																																																		
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αιολίου.	13	331	361	Αγορές & δωρεές στις εισπραξιές της χώρας	4532,40																																																																		
302		6	332	362	Αγορές & εισπραξιές στην Ελλάδα (πλην)	382																																																																		
303		24	333	363	Λοιπές εισπραξιές εκτός από αυτές που είναι ενδεδειγμένες	383																																																																		
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Κρήτης και από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	9	334	364	Ενδοκοινωνικές επιστροφές αγαθών	384																																																																		
305		4	335	365	Ενδοκοινωνικές ήμερες υπηρεσιών αρθρ. 142.α	385																																																																		
306		17	336	366	Λοιπές πράξεις ληπτή	386																																																																		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ%	337	367	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	4532,40																																																																		
342	Ενδοκοινωνικές παραδόσεις			387		1087,68																																																																		
345	Ενδοκοινωνικές παραδοσεις υπηρεσιών αρθρ. 142.α																																																																							
348	Εξισώσεις & αποπληρωμές πλοίων & παρασκευών																																																																							
349	Λοιπές φοροεισπραξιές ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης																																																																							
310	Ερείς επίπλων & εφορτίων προς έκπτωση έκπτωσης																																																																							
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		1233,50																																																																					
312	Κόστος εργασιών ΦΠΑ		1233,50																																																																					
<table border="1"> <tr> <td colspan="4">ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>400</td> <td>Εκπτώση φόρου αρ.41 (π.α. αρθ. 140.α) κ.φ.π.</td> <td>400</td> <td></td> <td rowspan="3">+</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>402</td> <td>Λοιπά προμήθεια, ποσό</td> <td>402</td> <td></td> <td colspan="2">410</td> </tr> <tr> <td>407</td> <td>Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση των εισπραξιών διαπραγματευθέντων παραδόσεων</td> <td>407</td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="4">ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>411</td> <td>ΦΠΑ εισπραξιών που πρόκειται να μισωθεί λόγω Προβλεπόμενων</td> <td>411</td> <td></td> <td rowspan="3">-</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>422</td> <td>Λοιπά αφαιρούμενα ποσά</td> <td>422</td> <td></td> <td colspan="2">428</td> </tr> <tr> <td>423</td> <td>Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση των εισπραξιών διαπραγματευθέντων παραδόσεων</td> <td>423</td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="3">=</td> </tr> <tr> <td colspan="4">ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td>430</td> <td></td> <td>1087,68</td> </tr> </table>							ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							400	Εκπτώση φόρου αρ.41 (π.α. αρθ. 140.α) κ.φ.π.	400		+			402	Λοιπά προμήθεια, ποσό	402		410		407	Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση των εισπραξιών διαπραγματευθέντων παραδόσεων	407				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							411	ΦΠΑ εισπραξιών που πρόκειται να μισωθεί λόγω Προβλεπόμενων	411		-			422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		428		423	Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση των εισπραξιών διαπραγματευθέντων παραδόσεων	423								=			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				430		1087,68
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ																																																																								
400	Εκπτώση φόρου αρ.41 (π.α. αρθ. 140.α) κ.φ.π.	400		+																																																																				
402	Λοιπά προμήθεια, ποσό	402			410																																																																			
407	Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση των εισπραξιών διαπραγματευθέντων παραδόσεων	407																																																																						
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ																																																																								
411	ΦΠΑ εισπραξιών που πρόκειται να μισωθεί λόγω Προβλεπόμενων	411		-																																																																				
422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422			428																																																																			
423	Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση των εισπραξιών διαπραγματευθέντων παραδόσεων	423																																																																						
				=																																																																				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				430		1087,68																																																																		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	791,71	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	
Προσδιορισμός αριθμικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
Ποσότητα υπόλοιπου πιστών, αρθρ. 140.α	401	285,30	Δωρεές μέχρι 30€ αρθρ. 140.α	483	
Αφαιρούμενο ποσό κωδ. 411 προς διόρθωση δικ. αρθ. 140.α	403		Ποσό που κατ'επιστροφή ή έκπτωση των εισπραξιών	505	
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζίας	404				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1077,01	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507		1	ΠΑΓΙΑ	2
ΑΙΤΙΩΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΙΜΩΝ που απαιτούνται προς επιστροφή ποσού με βελτιωτικές οφελείς	508		3	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
			4	ΔΙΑΒΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
			5	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
			6	ΜΕΣΩΝ ΠΡΟΣΕΓΓ. ΚΩΔ.	6

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία	Παύσιμος α' καταβολής	906	ΑΕΙα εισρών κωδ.906	907	Μικτό κέρδος επιτ. άρθρου 43	908
-----------------------	-----------------------	-----	---------------------	-----	------------------------------	-----

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Διεύθυνση)	(παράσχει & υπεύθυνος)	(παράσχει, υπεύθυνος & υπαγορεύει)

* Σημειώνεται από την Υπηρεσία
- Αν απεικονίζεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται αποσφραγισμένα με τη χρήση δύο (2) δικαιωμένων φηρών μετά την υποδιαστολή, π.χ. € 20 ή 45,00.
** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι πρότινος (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με κλάση της ποσότητας εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	26	06
		17,	

ΕΤΟΣ	004	2017
------	-----	------

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	003
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01 05 17,
έως	31 05 17,

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
ΜΗΝΑΣ	1 2 3 4 x 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ	1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΝΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Clothes Factory ΑΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 999999999

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φερόμενες (πυλώνες αγοράς παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΠΙΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ σε λοιπές εδαφικές ονείες από το νησί Αγίου...	13	331	Αγορές & λοιπές στο εσωτερικό της χώρας	361	3980,98 381
302		6	332	Αγορές & λοιπές στην εστία του νησιού	362	382
303		24	333	Αγορές εισαγωγής στην εστία του νησιού (ισοζύγιο)	363	383
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αγίου...	9	334	Ειδιοκτησίες υποστήριξης οχημάτων	364	384
305		4	335	Ειδιοκτησίες κτηνικών υπηρεσιών αρθρ. 142.α	365	385
306		17	336	Λοιπές πράξεις κτηνικών υπηρεσιών αρθρ. 142.α	366	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	367	3980,98 387 955,43
342	Ειδιοκτησίες παραδόσεις			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
345	Ειδικώς παροχές υπηρεσιών αρθρ. 142.α			Επιστροφή φόρου αρ. 41 (π.κ. αρθρ. 13.2)	400	
348	Εξισώσεις & αναλογίες πλοίων & παρασέρων			Λοιπές προμήθειες, ποσά	402	410
349	Λοιπές πράξεις χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωσης προηγούμενης διαδρομικής περιόδου	407	
310	Εφαρμογή άρθρου 13.2			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	8952,34		ΦΠΑ εισροών που πρόκειται να μειωθεί λόγω Π.κ.Π.κ.α	411	
312	Κόστος εργασιών ΦΠΑ	8952,34		Λοιπές προμήθειες, ποσά	422	428
				Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωσης προηγούμενης διαδρομικής περιόδου	423	
						=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	430 955,43

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	1193,13	Σημειώσεις:
Προσδιορισμός αριθμητικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
Ποσότητα υπόλοιπου προηγ. φορολ. περιόδου	401	Εξισώσεις μέχρι 306 προηγ. φορολ. περιόδου	483		
Επιφύλαξη ποσού καθ. 511 προς δικαιουμένη διακ. φορ. περίοδο	403	ΠΟΣΑ που ως απορροφάται ή ζητείται τον επόμενο περ.	505		
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζικών	404				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	1193,13	
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού καθ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ Χ ΟΧΙ 2	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΣΕΩΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΦΗΝΗΚΕΜΟΥ που αποζημιώνει προς επιστροφή ποσού με βελτιωτικές ορατές	508	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
		ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5	ΜΕΣΩ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΜΟΥ	6

ΤΡΑΠΕΖΙΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΓΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία Πωλητές ή καταναλωτές 906 ΑΕΔα εισροών κωδ. 906 907 Μικτό κέρδος επιμ. άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Ονομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ. Α.Μ. οδούς, Κατηγορία οδού, Δ/νση	(σημειώνεται & υπογράφει)	(σημειώνει, ημερομηνία & υπογράφει)

* Σημειώνεται από την Υπηρεσία.
- Αν απεικονιστεί ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (+) ή (-) πριν από αυτό.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται **απορροφούμενα** με τη χρήση δύο (2) διακεκομμένων φερών μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,00.
** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι πρότερου 306 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την ποσότητα φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.5 Κλεισιμολογισμού

Ο Ισολογισμός είναι μία κατάσταση λογιστικής, στην οποία καταγράφονται συνοπτικά και κατά ομάδες τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει κάθε επιχείρηση σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή και όλα τα περιουσιακά στοιχεία αποτυπώνονται στο ίδιο νόμισμα.

Με τις εργασίες τέλους χρήσης προσδιορίζουμε την οικονομική θέση μιας επιχείρησης συνήθως την 31/12 κάθε έτους (χωρίς να αποκλείονται η 30/6 ή άλλες ημερομηνίες τέλους χρήσης) και επιπλέον τη δυναμική της με βάση το οικονομικό αποτέλεσμα της κλεισμένης χρήσης. Οι οικονομικές καταστάσεις που αποτυπώνουν αντίστοιχα την οικονομική θέση και το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης είναι ο «Ισολογισμός» και τα «Αποτελέσματα χρήσης» μαζί με τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις που θα αναλύσουμε στο παρόν βιβλίο.

Τα τελευταία χρόνια, με την αλματώδη ανάπτυξη της τεχνολογίας των πληροφοριακών συστημάτων και την υποστήριξη που παρέχουν τα λογιστικά προγράμματα (software), ακόμα και οι μικρές επιχειρήσεις έχουν την δυνατότητα να προσδιορίζουν πιο συχνά την οικονομική τους κατάσταση. Υπάρχει δυνατότητα σύνταξης ισολογισμού και αποτελεσμάτων σε σύντομο χρονικό διάστημα και χωρίς να απαιτούνται μεταφορές λογαριασμών ή οποιεσδήποτε άλλες λογιστικές εγγραφές. Ανάλογα με το επίπεδο της οργάνωσης σε μια επιχείρηση, ο υπεύθυνος λογιστηρίου μπορεί να εξάγει αποτελέσματα 2 φορές (ανά εξάμηνο), 4 φορές (ανά τρίμηνο) ή και 12 φορές (μηνιαία) στη διάρκεια της χρήσης.

Η χρησιμότητα των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων είναι αδιαμφισβήτητη, αλλά η ακρίβειά τους εξαρτάται -όπως και η συχνότητά τους- από την οργάνωση της επιχείρησης και τη μεθοδολογία που τηρείται κατά την εξαγωγή των αποτελεσμάτων.

Επιπλέον, κάποιες από τις εργασίες τέλους χρήσης, όπως η αναλυτική φυσική απογραφή και ο αναλυτικός λογιστικός έλεγχος, είναι χρονοβόρες και ίσως δεν υπάρχει δυνατότητα να γίνονται σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση.

Ξεκινώντας τη σύνταξη του Ισολογισμού καταγράφουμε λεπτομερώς τα στοιχεία της Ομάδας 2 (εμπορεύματα, πρώτες & βοηθητικές ύλες, έτοιμα & ημιτελή προϊόντα). Στη συνέχεια καταγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης και το σύνολο των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων αυτής. Όλα τα παραπάνω είναι απαραίτητο να απεικονίζονται αναλυτικά στο βιβλίο απογραφών.

Τα στοιχεία της ομάδας 2 έχουμε υποχρέωση να τα καταχωρήσουμε και να τα τυπώσουμε στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών ανάλογα με την εκάστοτε ημερομηνία που κλείνει η διαχειριστική χρήση. Στις ημερομηνίες κλεισίματος της διαχειριστικής χρήσης έχουμε την επιλογή να τυπώσουμε και μόνο κατ' ποσότητα ,στην περίπτωση αυτή όμως πρέπει να ξανατυπώσουμε την απογραφή μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού και κατ' αξία.

Με την ολοκλήρωση της απογραφής, δηλαδή της λεπτομερής καταγραφής των στοιχείων της ομάδας 2 (εμπορεύματα, πρώτες & βοηθητικές ύλες, έτοιμα & ημιτελή προϊόντα) καθώς επίσης και των επιταγών πληρωτέων και εισπρακτέων 53.90 και 33.90, τα στοιχεία πρέπει να εμφανίζονται αναλυτικά στο βιβλίο απογραφών. Τα στοιχεία της ομάδας 2 έχουμε υποχρέωση να τα καταχωρήσουμε και να τα τυπώσουμε στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών μέχρι ανάλογα με την ημερομηνία που κλείνει η διαχειριστική χρήση. Στις ημερομηνίες αυτές έχουμε την επιλογή να τυπώσουμε και μόνο κατ' ποσότητα ,στην περίπτωση αυτή όμως πρέπει να ξανατυπώσουμε την απογραφή μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού και κατ' αξία.

Στο κλείσιμο κάθε διαχειριστικής περιόδου και αφού έχουν ολοκληρωθεί τα παραπάνω βήματα για την εξαγωγή προσωρινού αποτελέσματος, πρέπει να αποτυπωθούν και οι εξής εγγραφές :

1. Εγγραφή προσαρμογής ή τακτοποίησης αποσβέσεων,

Η εγγραφή αυτή απαιτείται κατά το κλείσιμο της χρήσης για την ενημέρωση τυχών λογαριασμών που κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου δεν υπήρχε επαρκή ενημέρωση, που προέρχεται από την απλοποίηση της λογιστικής διαδικασίας.

2. Εγγραφή προσδιορισμού αποτελέσματος εκμετάλλευσης,

Με βάση τα Εθνικά Λογιστικά Πρότυπα στον λογαριασμό 80 (γενική εκμετάλλευση), μεταφέρονται η αξία των αποθεμάτων, των οργανικών εξόδων και εσόδων για να έχουν μία ολοκληρωμένη εικόνα της επιχείρησης, γνωρίζοντας το αποτέλεσμα της κέρδος ή ζημία.

Αναλυτικότερα χρησιμοποιούνται οι παρακάτω λογαριασμοί :

- 80.00 Γενική Εκμετάλλευση

- 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Αποτελεσμάτων
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Αποτελεσμάτων

3 Εγγραφή προσδιορισμού αποτελέσματος χρήσης.

Ο λογαριασμός «86 Αποτελέσματα Χρήσεως» καταρτίζεται με τη μεταφορά σε αυτόν των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των διαφόρων άλλων εσόδων, για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών – ανάπτυξης και διάθεσης, τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα και τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις. Από το συσχετισμό τους προκύπτει το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης.

4 Εγγραφή διάθεσης κερδών.

Κλείνοντας, χρησιμοποιείται ξανά ο λογαριασμός 88 (Αποτελέσματα προς διάθεση), για να ολοκληρωθεί η διάθεση των κερδών και να καταρτιστεί ο αντίστοιχος πίνακας.

Βιβλιογραφία

Θ. Καραγιώργος, Α. Πετρίδης, (2006), *Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) σε συνδυασμό με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΓΛΣ)*, Εκδόσεις Γερμανός, Αθήνα.

Ι. Καραγιάννης, Α. Καραγιάννη, Δ. Καραγιάννης, (2016), *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Εκδόσεις Καραγιάννης, Αθήνα.

Καραγιάννης, Ι., Καραγιάννη, Α. & Καραγιάννης, Δ. (2016). *Λογιστικά, Κοστολόγηση, Φοροτεχνικά, ΕΛΠ στην Πράξη*. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Καραγιάννης Ι.

Λιάπης, Κ. (2009). *Εισαγωγή στην οικονομική των επιχειρήσεων και τη λογιστική*. Αθήνα: Εκδόσεις Μπένου.

Μπάλλας, Α. & Χεβάς, Λ. (2011). *Χρηματοοικονομική Λογιστική*. Αθήνα: Εκδόσεις Μπένου.

Πλήρης οδηγός επιχείρησης για τον Λογιστή - Φοροτεχνικό, (2010). Εκδόσεις Νομικήβιβλιοθήκη.

Γεωργίου, (2003), *Διεθνή λογιστικά πρότυπα IAS*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα.

Γ. Αληφαντής, (2008), *Χρηματοοικονομική Λογιστική*, 3η έκδοση, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα.

Γ. Κόντος, (2015), *Χρηματοοικονομική Λογιστική/ΔΛΠ-ΕΛΠ*, Εκδόσεις Διπλογραφία, Αθήνα.

Σ. Αθιανός, (2012), *Η εναρμόνιση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ/ΔΠΧΠ): Η περίπτωση της παρουσίασης και χειραγώγησης των κερδών των εισηγμένων επιχειρήσεων*, Διδακτορική διατριβή, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών, Θεσσαλονίκη.

Ε. Χαραμής, (2018), *Οικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων στα πλαίσια της Ευρωπαϊκής τυποποίησης - Ένα πρότυπο μοντέλο προσαρμοσμένο στις απαιτήσεις*

μιας σύγχρονης διεθνούς χρηματοπιστωτικής αγοράς, Διδακτορική διατριβή, Πανεπιστήμιο Αιγαίου, Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων.

Α. Φίλος, (2010), *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα: Θεωρητική Προσέγγιση και Εφαρμογές Μετατροπής*, Εκδόσεις Κλειδάριθμος, Αθήνα.

Ε. Σακέλλης, (2005), *Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπουν τα ΔΛΠ με βάση το ΕΓΛΣ*, Εκδόσεις Σακέλλης, Πειραιάς.

Α. Παπάς, (2011), *Χρηματοοικονομική Λογιστική*, Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα.

Κ. Πατατούκας, Ε. Μπατσινίλας, (2015), *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα*, Εκδόσεις Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., Αθήνα.

Ν. Σγουρινάκης, Β. Μιχελινάκης, (2009), *Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο*, Εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.

Δ. Γκίκας, Α. Παπαδάκη, (2012), *Χρηματοοικονομική Λογιστική*, Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα.

Θ.Α. Ρόκας, (2016), *Ελληνικά λογιστικά πρότυπα ανάλυση ερμηνεία του νόμου καθώς και αλλαγές που έχει επιφέρει*, Μεταπτυχιακή Διπλωματική Εργασία, Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο, University of Nicosia.

Δ. Σταματόπουλος, Π. Σταματόπουλος, Γ. Σταματόπουλος, (2015), *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ανάλυση - Ερμηνεία*, Εκδόσεις Σταματόπουλος Ι. & ΣΙΑ, Αθήνα.

Καραμάνης, Κ., & Βρουστούρης, Π. (2015). *Λογιστική οργάνωση στα πλαίσια των Ε.Λ.Π.* Αθήνα: Μέννιπος.

Ν. Πρωτοψάλτης, (2009), *Παραδείγματα εφαρμογής-ΔΛΠ, ΔΠΧΠ, Διερμηνείες*, Τόμος Β, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα.

Δ. Σταματόπουλος, Π. Σταματόπουλος, Γ. Σταματόπουλος, (2015), *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ανάλυση - Ερμηνεία*, Εκδόσεις Σταματόπουλος Ι. & ΣΙΑ, Αθήνα.

Τουρνά, Ε., (2015). *Χρηματοοικονομική Λογιστική*. Αθήνα: Σύνδεσμος Ελληνικών Ακαδημαϊκών βιβλιοθηκών.

Ξένη

R. Ball, (2006), *International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors*, *Accounting and Business Research*, International Accounting Forum, pp.4-26.

A. Ballas, D. Skoutela, C. Tzovas, (2010), *The relevance of IFRS to an emerging market: evidence from Greece*, *Managerial Finance*, 36(2), pp. 930-949.

I. Tsalavoutas, L. Evans, (2010), *Transition to IFRS in Greece: financial statement effects and auditor size*, *Managerial Auditing Journal*.

A. Persakis, E. Iatridis, (2016), *The joint effect of investor protection, IFRS and earnings quality on cost of capital: An international study*, *Journal of International Financial Markets, Institutions & Money*, Elsevier.

Porter, M. E. (1985). *Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance*. New York: Simon and Schuster.

Διαδικτυακή

<http://www.epil.gr/epaggelmata/nomika/logistis.htm>

<https://www.randstad.gr/>

[\[<n.gr/>\]\(e.gr/https://www.taxheave</p></div><div data-bbox=\)](https://oe-</p></div><div data-bbox=)