



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

Α.Τ.Ε.Ι ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ -
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΓΛΣ ΣΕ ΕΛΠ ΚΑΙ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ»

Σπουδάστες:

Καρδούλια Δήμητρα -Νεκταρία ΑΜ 10157

Λόγγος Δημήτριος ΑΜ 9847

Επιβλέπον Καθηγητής:

Βασιλάκης Εμμανουήλ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περίληψη.....	2
Abstract.....	3
Εισαγωγή.....	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ.....	
1.1 Εννοιολογική Οριοθέτηση της Λογιστικής.....	5
1.2 Διακρίσεις Λογιστικής	7
1.3 Θεμελιώδης Παραδοχές & Λογιστικές Αρχές.....	9-10
1.4 Βασικές Λογιστικές Καταστάσεις Ισολογισμός ΚΑΧ.....	16-22
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ	25
2.1 Λογιστική τυποποίηση υπό ΕΛΠ	26
2.2 ΕΓΛΣ	27
2.3 Σκοπός – Επιδιώξεις ΕΓΛΣ.....	29
2.4 Δομή και περιεχόμενο ΕΓΛΣ.....	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΛΠ	
3.1 Εισαγωγή στα ΔΛΠ & Οφέλη.....	32-36
3.2 Εισαγωγή ΔΛΠ στην ΕΕ.....	37
3.3 Εισαγωγή ΔΛΠ στην Ελλάδα – Διαφορές ΕΛΠ – ΔΛΠ.....	38-39
3.4 Βιβλιογραφική Επισκόπηση.....	42
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	
4.1 Από το ΕΓΛΣ στα ΕΛΠ	43
4.2 Έννοια και Πλαίσιο ΕΛΠ – Πεδίο εφαρμογής.....	44-47
4.3 Οφέλη Εφαρμογής ΕΛΠ.....	48
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ.....	
5.1 Παραδείγματα Εφαρμογής ΕΓΛΣ.....	49
5.2 Παραδείγματα Εφαρμογής ΔΛΠ.....	74
5.3 Παραδείγματα Εφαρμογής ΕΛΠ.....	80
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	85
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	88

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η λογιστική στοχεύει στην καταγραφή των συναλλακτικών πράξεων με χρονολογική σειρά. Ιδανικά, αυτή η καταγραφή θα πρέπει να γίνεται με κανόνες που τυγχάνουν καθολικής αποδοχής και παγκόσμιας εμβέλειας, ώστε όλοι οι χρήστες να έχουν μια κοινή γλώσσα πληροφόρησης. Αυτός είναι ο ρόλος της λογιστικής τυποποίησης, η οποία ορίζεται σαν το σύνολο των αρχών και κανόνων, που όταν εφαρμόζονται αυξάνουν την σημασία των λογιστικών δεδομένων και των αποτελεσμάτων τους.

Το τελικό προϊόν της λογιστικής διαδικασίας είναι οι οικονομικές καταστάσεις, όπως προκύπτουν μετά τις κάθε είδους συναλλαγές στις οποίες έχει προβεί η οικονομική μονάδα σε δεδομένη χρονική στιγμή. Η λογιστική αναλαμβάνει την καταχώρηση, την κατάταξη και την παρουσίαση των πληροφοριών που αφορούν τις οικονομικές μονάδες (Θεόδωρος Γρηγοράκος, 2008.).

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η παρουσίαση και ανάπτυξη της χρηματοοικονομικής λογιστικής μέσα από μέσα από βιβλιογραφικές πηγές παραδείγματα καθώς επίσης και μέσα από τις αλλαγές που έχουν επέλθει από το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο τα ΔΛΠ έως και την εφαρμογή του νέου λογιστικού πλαισίου των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ).

Λεξεις Κλειδιά: ΕΛΠ ΔΛΠ Λογιστική ΕΓΛΣ Λογιστική Τυποποίηση

ABSTRACT

Accounting aims at identifying the trading transactions in chronological order. Ideally this record should be made to rules undisputed and global , so that all users have a common information language . This is the role of the accounting standard , which is defined as the set of principles and rules that when applied increase the importance of accounting data and of their results

The final product of the accounting process are the financial statements, as they appear after any kind of trade in which has the entity at a given time. The book undertakes the registration, classification and presentation of information concerning entities (Theodore Grigorakos, 2008).

The purpose of this thesis is the presentation and development of financial accounting through through bibliographic sources examples as well as through the changes that have occurred since the Unified GAAP IAS to and implementation of the new accounting framework of the Greek Accounting Standards (GAS).

Keywords: GAAP IAS Accounting, Accounting Standardisation

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ύπαρξη ενιαίων λογιστικών προτύπων, τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο θα προσδώσει μεγαλύτερη συνοχή στις λογιστικές καταστάσεις, καθώς η σύνταξη τους θα στηρίζεται σ' ένα ενιαίο πλαίσιο προτύπων και διαδικασιών, μεταξύ των οποίων θα υπάρχει μια λογική συνέχεια και συνέπεια και θα αποφεύγονται οι αντιφάσεις και αντιθέσεις.

Οι διαφορές μεταξύ των εθνικών λογιστικών προτύπων, τα οποία οι επιχειρήσεις καλούνται να τηρήσουν κατά την επέκτασή τους σε νέες αγορές, αποτελούσαν πάντοτε ένα σημαντικό ανασταλτικό παράγοντα για τη διεθνοποίηση των δραστηριοτήτων τους. Από την άλλη μεριά, συνιστούσαν ένα καίριο εμπόδιο για την επέκταση των επενδυτικών δραστηριοτήτων των μετόχων, κυρίως των μικρών επενδυτών. Τα γεγονότα αυτά στην εποχή της παγκοσμιοποίησης όφειλαν να αντιμετωπιστούν προκειμένου να δοθεί ώθηση και στις επενδύσεις των επιχειρήσεων και στις επενδύσεις των τρίτων.

Η παρούσα εργασία χωρίζεται σε 5 κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στις βασικές λογιστικές έννοιες τις διακρίσεις τις βασικές αρχές και παραδοχές καθώς και την ΚΑΧ και τον Ισολογισμό. Στα κεφάλαια 2 και 3 γίνεται η ανάπτυξη της λογιστική τυποποίησης μέσω ΕΓΛΣ και ΔΛΠ, ακόμη παρατίθενται οι διαφορές μεταξύ ΕΛΠ και ΔΛΠ το κεφάλαιο κλείνει με την επισκόπηση της βιβλιογραφίας.

Στο 4^ο κεφάλαιο παρουσιάζεται ο νέος Νόμος 4308/2014 ο οποίος εισάγει τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τέλος στο 5^ο κεφάλαιο παρατίθεται η μελέτη περίπτωσης στην οποία αναπτύσσονται παραδείγματα από την κάθε κατηγορία της παρούσας μελέτης.

Η εργασία αυτή κλείνει με την παράθεση των συμπερασμάτων τα οποία προέκυψαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1. Εννοιολογική οριοθέτηση της Λογιστικής¹

Στη διεθνή βιβλιογραφία αναφέρονται δύο διαφορετικές απόψεις σχετικά με την κατηγορία επιστημών που εντάσσεται η λογιστική. Η άποψη που εξαπλώνεται τα τελευταία χρόνια είναι ότι ανήκει στις **κοινωνικές επιστήμες**, ενώ η ευρέως διαδεδομένη άποψη είναι ότι ανήκει στις **διοικητικές επιστήμες**. Έτσι, ανάλογα με την επικρατούσα άποψη η Λογιστική σχετίζεται με τον κλάδο της Κοινωνιολογίας ή της Διοίκησης Επιχειρήσεων, ενώ σε αμφότερες των περιπτώσεων εμφανίζει κοινή συσχέτιση με άλλους επιστημονικούς κλάδους όπως είναι η Στατιστική, η Οικονομική, το Δίκαιο (Αστικό, Εμπορικό, Φορολογικό), τα Μαθηματικά και η Επιχειρησιακή Έρευνα.

Σύμφωνα με την **πρώτη άποψη** η Λογιστική ασχολείται με οικονομικούς οργανισμούς-κοινωνικές ομάδες και παρέχει χρήσιμες πληροφορίες που προκαλούν κοινωνικές επιπτώσεις, ενώ οι μεθοδολογίες που αναπτύσσει (μαζί με τη Στατιστική) αποτελούν τη βάση για τα δεδομένα που αξιοποιούν οι κοινωνικές επιστήμες. Επίσης, επειδή στις Οικονομικές Επιστήμες αναφέρονται μεγέθη όπως π.χ. κεφάλαιο, έσοδο, έξοδο, κόστος, εισόδημα, τα οποία δεν μετρώνται αυτοτελώς, για την άσκηση οικονομικής πολιτικής απαιτείται η αναγνώριση, η μέτρηση και η αποτίμησή τους εκ μέρους της Λογιστικής.

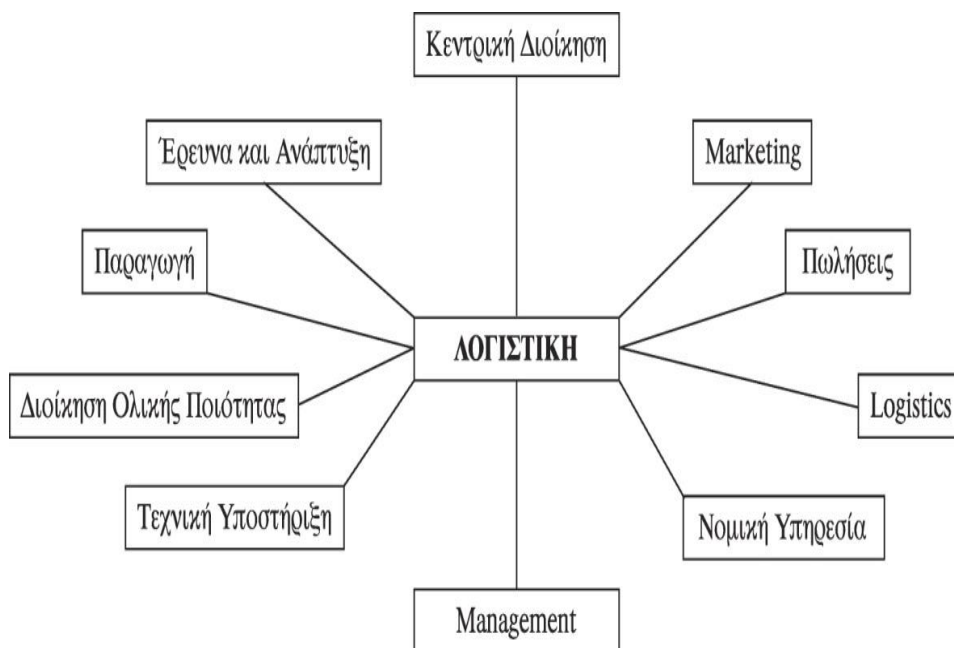
Ο Παναγιωτόπουλος (1923) τόνιζε ότι επειδή η Λογιστική ερευνά και εγγράφει τα αίτια και τα αποτελέσματα των οικονομικών πράξεων κάθε οικονομικού αυτόνομου οργανισμού, μπορούμε να πούμε ότι αποτελεί τη βάση της Οικονομικής, δηλαδή από την αλήθεια των μερικών εξάγει τις αλήθειες των γενικών ζητημάτων κατά την επαγωγική μέθοδο.

Με αυτό το συλλογισμό συμφωνούσε και ο Τσιμάρας (1948) που είχε υιοθετήσει την έκφραση του Caujolle ότι η Λογιστική αποτελεί τη γέφυρα που συνδέει τον τομέα της μικροοικονομίας και τον τομέα της μακροοικονομίας.

¹ Παπαδέας Π (2015) , «*Διοικητική Λογιστική Έλεγχος αποτελεσματικότητας και λήψη αποφάσεων*», ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΩΝ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΩΝ, Αθήνα

Σύμφωνα με τη **δεύτερη άποψη**, η επιστημονική ισχύς της Λογιστικής βασίζεται σε ένα συστηματοποιημένο σύνολο γνώσεων παρόμοιο, εκτός της Οικονομικής Επιστήμης, προς εκείνο της Νομικής με το σύγχρονο ρόλο της (Σχήμα 1.1) στο κέντρο ενός πληροφοριακού συστήματος που συσχετίσθηκε, εκτός της Πληροφορικής, με τις επιστήμες συμπεριφοράς και οργανωσιακής θεωρίας για να αποτελέσει τον πυρήνα κάθε σύγχρονης οικονομικής μονάδας και να θεμελιωθεί ο κλάδος των πληροφοριακών συστημάτων διοίκησης. Έτσι η χειρόγραφη λογιστική παραχώρησε σταδιακά τη θέση της στη μηχανογραφημένη και οι καταχωρήσεις γίνονται από απόσταση με δίκτυα τοπικά, περιφερειακά και παγκόσμια, με τεχνολογίες μετατροπής προγραμμάτων σε οποιαδήποτε μορφή για την ηλεκτρονική επικοινωνία της σύγχρονης οικονομικής μονάδας με τους χρήστες των χρηματοοικονομικών λογιστικών πληροφοριών.

Σχήμα 1.1 Ο ρόλος της Λογιστικής στη σύγχρονη οικονομική μονάδα



1.2. Διακρίσεις Λογιστικής

1. Χρηματοοικονομική ή Γενική Λογιστική.² Είναι ο κλάδος που ασχολείται με τον καθορισμό των αναγκαίων πληροφοριακών στοιχείων για τον προσδιορισμό και την παρουσίαση των αποτελεσμάτων από τις δραστηριότητες των επιχειρηματικών μονάδων. Αυτή η πληροφόρηση, χειρόγραφη παλαιότερα μηχανογραφημένη σήμερα παρέχεται κυρίως σε εκείνους που ευρίσκονται εκτός της επιχειρηματικής μονάδος. Πρόκειται για τους εξωτερικούς χρήστες πληροφόρησης, οι οποίοι ενδιαφέρονται για τα αποτελέσματα είτε άμεσα (μέτοχοι, πιστωτές), είτε έμμεσα (πελάτες, συνδικαλιστές, υπηρεσίες δημοσίου). Αυτό, όμως, δεν σημαίνει ότι τις πληροφορίες δεν τις χρησιμοποιούν και οι εσωτερικοί χρήστες πληροφόρησης (διοικούντες και διαχειριστές).

Οι περισσότερες έννοιες, αρχές, μέθοδοι και διαδικασίες της χρηματοοικονομικής λογιστικής είναι γενικής μορφής, υπό την έννοια ότι χρησιμοποιούνται και από τους άλλους κλάδους της Λογιστικής και ότι αφορούν όλες τις κατηγορίες των οικονομικών μονάδων (επιχειρήσεων). Ακριβώς λόγω αυτού του χαρακτηριστικού η χρηματοοικονομική λογιστική καλείται και ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, όπως την αναφέρει και το προαιρετικό Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ).

Για την αντιμετώπιση κλαδικών ή νομοθετικών ιδιαιτεροτήτων στα πλαίσια της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής περιλαμβάνονται οι παρακάτω αναφερόμενες επιμέρους διακρίσεις-ειδικεύσεις:

✚ *Τραπεζική Λογιστική:* Αναφέρεται στον ιδιόμορφο χώρο των τραπεζών (εμπόριο χρήματος) που δέχονται καταθέσεις με σκοπό να δανείσουν ή και να επενδύσουν, αλλά παράλληλα μεσολαβούν σε οικονομικές πράξεις τρίτων. Απασχολούν τους περισσότερους εργαζόμενους και τα περισσότερα κεφάλαια μεταξύ των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών, ενώ ο μεγάλος όγκος των συναλλαγών τους απαιτεί την αναλυτική παρακολούθηση των τραπεζικών τμημάτων και των σύγχρονων τραπεζικών προϊόντων σε εθνικό και διεθνές δίκτυο μέσω του προαιρετικού Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Τραπεζών (ΚΛΣΤ).

✚ *Ξενοδοχειακή Λογιστική:* Παρουσιάζει ορισμένες ιδιομορφίες, οι οποίες προέρχονται από τον τρόπο λειτουργίας και διαχείρισης της ξενοδοχειακής εκμετάλλευσης, με αποτέλεσμα να επηρεάζεται η χρηματοοικονομική δομή των αντιστοίχων μονάδων.

² file:///C:/Users/stefanos/Downloads/log_gener_logistici_slides_drogalas.pdf

Υπήρξε μία απόπειρα να καθιερωθεί το επίσημο Γαλλικό (κλαδικό) λογιστικό πλάνο του 1947, αλλά τελικά οι μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις στην Ελλάδα (Διπλογραφία) καλύπτονται από την εφαρμογή του ΕΓΛΣ.

- ✚ *Ναυτιλιακή Λογιστική:* Αντιμετωπίζει τα ιδιαίτερα προβλήματα των ναυτιλιακών επιχειρήσεων που διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος του ναυτιλιακού έργου και την κατηγορία των πλοίων που εκμεταλλεύονται. Στην Ελλάδα, μέσα στα πλαίσια δημιουργίας κινήτρων για την εισροή κεφαλαίων, οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν Απλογραφικά Βιβλία (Εσόδων-Εξόδων), ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή και από το αν ξεπερνούν το προβλεπόμενο ύψος ετήσιων ακαθάριστων εσόδων, δηλαδή δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής Λογιστικού Σχεδίου. Όσες είναι εισηγμένες στο ΧΑΑ εφαρμόζουν τα Διεθνή (Λογιστικά) Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.
- ✚ *Λογιστική Εταιριών:* Ασχολείται με τη λογιστική διατύπωση του εταιρικού δικαίου, όσον αφορά στην ίδρυση, στην είσοδο ή αποχώρηση εταίρου (μετόχου), στη διανομή αποτελεσμάτων, στη λύση-εκκαθάριση των εταιριών κ.ά.
- ✚ *Φορολογική Λογιστική:* Αναλύει τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και εξετάζει τις επιπτώσεις της εφαρμογής τους στη δραστηριότητα των επιχειρηματικών μονάδων.
- ✚ *Ασφαλιστική Λογιστική:* Εφαρμόζεται προαιρετικά το ΠΔ 148/1984 για να καταχωρηθεί λογιστικά η διαφοροποίηση του έργου των κλάδων ασφάλισης, του μεγέθους των κινδύνων κ.ά. που επηρεάζουν τα αποτελέσματα και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

2.Ελεγκτική. Είναι ο κλάδος που ασχολείται με τον έλεγχο της ορθότητας και πληρότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, την πρόληψη και την ανακάλυψη λαθών και ατασθαλιών. Διακρίνεται σε Εσωτερική Ελεγκτική (εσωτερικός έλεγχος από την ίδια την οικονομική μονάδα) και σε Εξωτερική Ελεγκτική (εξωτερικός έλεγχος από ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές).

Η Ελεγκτική αφορά μεγάλους οργανισμούς και επιχειρήσεις, όπου εφαρμόζονται πρωτίστως οι αρχές της χρηματοοικονομικής λογιστικής και, πιθανότατα, της αναλυτικής λογιστικής (υποχρεωτικά ή προαιρετικά).

Τέλος, ενώ η Χρηματοοικονομική Λογιστική μπορεί να χαρακτηριστεί ως μία δημιουργική εργασία, η Ελεγκτική δεν δημιουργεί νέες λογιστικές πληροφορίες, αλλά προσθέτει αξιοπιστία στις πληροφορίες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3. **Λογιστική Κόστους:** Αναφέρεται στις ειδικές γνώσεις για τον προσδιορισμό τους κόστους των αγαθών ή των υπηρεσιών
4. **Διοικητική Λογιστική:** Ο τομέας της λογιστικής ο οποίος προσφέρει αναλυτική πληροφόρηση στην διοίκηση της επιχείρησης για όλο τον χρόνο λειτουργίας της
5. **Δημοσια Λογιστική:** Ασχολείται με την λογιστική του Κράτους.

1.3 Θεμελιώδης Λογιστικές Παραδοχές

Η λογιστική³ είναι μια εφαρμοσμένη επιστημονική τεχνική η οποία λειτουργεί μέσα σε ένα καθορισμένο αλλά εξελισσόμενο περιβάλλον και είναι υποχρεωμένη να δέχεται και να ανταποκρίνεται στους περιορισμούς που θέτει το περιβάλλον σε αυτήν γιατί δεν μπορεί να τους μεταβάλλει. Οι περιορισμοί αυτοί καλούνται παραδοχές και βοηθούν στο να εξαχθούν χρήσιμα συμπεράσματα στο πεδίο της Λογιστικής.

1. *Παραδοχή της Επιχειρηματικής Οντότητας (Separate Entity Assumption)*

Κάθε οικονομική μονάδα θεωρείται σαν ιδιαίτερη ενότητα λογιστικού λογισμού εφόσον οι συναλλαγές που διεξάγει πρέπει να παρακολουθούνται λογιστικά, να ομαδοποιούνται και να παρουσιάζονται μέσω των οικονομικών καταστάσεων.

2. *Παραδοχή της Συνεχίσεως της Δραστηριότητας της Επιχείρησης (Going Concern Assumption)*

Η αρχή αυτή σημαίνει ότι οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται κανονικά με βάση την υπόθεση ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα και δεν αναμένεται ρευστοποίηση αυτής στο άμεσο μέλλον.

3. *Παραδοχή της νομισματικής μονάδας μέτρησης (The Unit-of-Measure Assumption)*

Στις οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται μόνο οι επιχειρηματικές δραστηριότητες που μπορούν να εκφραστούν σε χρήμα και με την προϋπόθεση ότι η νομισματική μονάδα παραμένει σταθερή στην διάρκεια του χρόνου.

4. *Παραδοχή της Περιοδικότητας (The Period Assumption)*

Βάσει της αρχής αυτής θα πρέπει να προσδιορίζεται περιοδικά η πορεία των εργασιών της επιχείρησης στην διάρκεια της ζωής της και μάλιστα σε τακτά χρονικά διαστήματα.

³ ΠΑΤΑΤΟΥΚΑΣ Π.ΚΥΡΙΑΚΟΣ, ΜΠΑΤΣΙΝΙΛΙΑΣ ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ (2012), «Σύγχρονη Λογιστική Τόμος Α΄» ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ

1.3.1 Βασικές Λογιστικές Αρχές

Γενικά παραδεγμένες λογιστικές ⁴αρχές περιλαμβάνουν τις συνήθειες τους κανόνες και τις διαδικασίες που είναι παραδεγμένες από την Λογιστική σε ορισμένο χρόνο.

1. Η αρχή του Ιστορικού Κόστους

Η εν λόγω αρχή διέπει ολόκληρη την λογιστική διαδικασία. Οι εγγραφές απόκτησης περιουσιακών στοιχείων , της πραγματοποίησης εσόδων και εξόδων , της δημιουργίας υποχρεώσεων και στοιχείων καθαρής θέσης καταχωρούνται στα βιβλία στο κόστος. Ακόμη οι αξίες διατηρούνται καθ' όλη την διάρκεια της λογιστικής διαδικασίας και εμφανίζονται και στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι λόγοι που συνηγορούν στην παραδοχή του ιστορικού κόστους ως βάσεως των λογιστικών καταχωρίσεων και παρουσιάσεων είναι κυρίως ότι:

- Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται αντικειμενικά στην αγορά βάσει της προσφοράς και της ζήτησεως, δηλαδή προσδιορίζεται από λογικούς αγοραστές και πωλητές σε εκτέλεση αμοτεροβαρών συμβάσεων. Δεν είναι αποκύημα της φαντασίας των λογιστών.
- Το κόστος κτήσεως απεικονίζει την αξία του αποκτώμενου στοιχείου κατά το χρόνο της αποκτήσεώς του.
- Το κόστος κτήσεως μπορεί εύκολα να επαληθευθεί από τους λογιστές και ελεγκτές.
- Το κόστος κτήσεως είναι εύκολο να προσδιοριστεί, είναι συντηρητικό και σχετίζεται άμεσα με την παροχή της πραγματοποιήσεως των εσόδων

2. Η αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων (The Revenue Realization Principle)

Στις συναλλαγές της επιχειρήσεως σημειώνονται συνήθως τα εξής τρία στάδια:

1ο στάδιο: σύναψη συμβάσεως (προφορικά ή έγγραφα).

2ο στάδιο: μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού, οπότε γεννάται η απαίτηση του μεταβιβάζοντος.

3ο στάδιο: είσπραξη ή εξόφληση της αξίας του αγαθού.

Γίνεται γενικά δεκτό ότι τα έσοδα πραγματοποιούνται κατά το 2ο στάδιο, οπότε η *κυριότητα των στοιχείων που πωλούνται μεταβιβάζεται από τον πωλητή στον*

⁴ ΠΑΤΑΤΟΥΚΑΣ Π.ΚΥΡΙΑΚΟΣ, ΜΠΑΤΣΙΝΙΛΑΣ ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ (2012), «Σύγχρονη Λογιστική Τόμος Α'» ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ

αγοραστή και γεννάται η απαίτηση του πωλητή για καταβολή του τιμήματος της πωλήσεως.

Στα πλαίσια, λοιπόν, της λογιστικής του ιστορικού κόστους τα έσοδα λογίζονται κατά το χρόνο της πραγματοποιήσεώς τους (accrual basis) και όχι κατά το χρόνο της εισπράξεώς τους (cash basis). Έτσι, τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών με πίστωση λογίζονται στη χρήση που έγιναν οι πωλήσεις ή παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες και όχι στη χρήση που εισπράχθηκαν οι απαιτήσεις από τους πελάτες.

3. Η αρχή του συσχετισμού εσόδων-εξόδων (The Matching Principle)

Τα έσοδα κάθε λογιστικής περιόδου πρέπει να προσδιορίζονται με βάση την αρχή της πραγματοποιήσεως αυτών. Αλλά, επειδή η πραγματοποίηση των εσόδων συνεπάγεται την πραγματοποίηση εξόδων, επιβάλλεται ο προσδιορισμός αυτών και η αντιπαράθεσή τους με τα αντίστοιχα έσοδα.

Η αντιπαράθεση εσόδων-εξόδων αποτελεί μια σημαντική λογιστική αρχή που πρέπει να γίνεται με ιδιαίτερη προσοχή, αφού από τη σωστή αυτή αντιπαράθεση εξαρτάται η ορθότητα του αποτελέσματος της περιόδου. Η αρχή αυτή προϋποθέτει την παραδοχή, ότι τα έξοδα καταχωρίζονται και παρουσιάζονται κατά την πραγματοποίησή τους (accrual basis accounting)

σε αντίθεση με την παραδοχή της λογιστικής της ταμειακής βάσεως.

Σύμφωνα με τη σχολιαζόμενη αρχή πολλές δαπάνες πρέπει να εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού για να μεταφέρονται σε επόμενες χρήσεις για να βαρύνουν τα αποτελέσματα των χρήσεων αυτών, επειδή τα στοιχεία στα οποία οι δαπάνες αυτές αναφέρονται συμβάλλουν στην πραγματοποίηση μελλοντικών εσόδων, π.χ. τα αποθέματα, οι προπληρωμένες δαπάνες (ενοίκια, ασφάλιστρα κ.λπ.), τα αποσβέσιμα ενσώματα στοιχεία. Τα στοιχεία αυτά, με βάση το ρυθμό αναλώσεώς τους, μετατρέπονται σε έξοδα και καταχωρίζονται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου για να αντιπαρατεθούν με τα αντίστοιχα έσοδα.

Η υπό συζήτηση αρχή στηρίζεται στην εκδοχή ότι μεταξύ εσόδων-εξόδων υπάρχει σχέση *αιτίου-αποτελέσματος*. Έτσι, μια τέτοια άμεση σχέση υπάρχει λ.χ. μεταξύ πωλήσεων και πωληθέντων προϊόντων, αναλώσεων αποθεμάτων και παραχθέντων προϊόντων (όπου υπάρχει μια φυσική ένωση) και γενικά μεταξύ άμεσων εξόδων και εσόδων της περιόδου.

4. Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων

Λογιστική χρήση καλείται η μεταξύ δύο διαδοχικών ισολογισμών διαχειριστική περίοδος. Οι χρήσεις πρέπει να καταλαμβάνουν ίση και συνεχή χρονική περίοδο, για να αποτελούν τη χρονική μονάδα μετρήσεως της επιχειρηματικής προσπάθειας και της εξέλιξής της επιχειρήσεως.

Έτσι, με βάση τη δωδεκάμηνη χρονική περίοδο (χρήση) γίνεται εφικτή η σύγκριση των αποτελεσμάτων που επιτυγχάνει η επιχείρηση και η εξέλιξη των διαφόρων περιουσιακών μεγεθών στην πορεία του χρόνου, αλλά και η σύγκριση των αποτελεσμάτων και των περιουσιακών μεγεθών της επιχείρησεως με άλλες ομοειδείς επιχειρήσεις, ακόμη δε και η παροχή συγκρίσιμων στοιχείων για τη γενικότερη οικονομική πολιτική του κράτους (κατάρτιση εθνικών λογαριασμών κ.λπ.). Για να είναι ακριβή τα αποτελέσματα των επιμέρους χρήσεων πρέπει κάθε χρήση να περιλαμβάνει μόνο τα γεγονότα και τα αποτελέσματα της επιχειρηματικής δραστηριότητας τα οποία συνέβησαν στη διάρκειά της.

Πρόκειται για την αρχή της *αυτοτέλειας των χρήσεων* που σημαίνει τον ακριβοδίκαιο διαχωρισμό των οικονομικών γεγονότων και συναλλαγών και των αποτελεσμάτων μεταξύ των χρήσεων. Η αυτοτέλεια των χρήσεων επιτυγχάνεται με την αναγνώριση των *δουλευμένων* εσόδων και εξόδων, καθώς και των *προπληρωμένων* ή *προ εισπραχθέντων* και *επομένων* ή *προηγούμενων* εσόδων και εξόδων

5. Η αρχή της αντικειμενικότητας (The Objective Principle)

Η αρχή αυτή ορίζει ότι οι λογιστικές καταχωρίσεις και παρουσιάσεις πρέπει να βασίζονται σε γεγονότα που είναι *αντικειμενικά προσδιορισμένα* και μπορούν *εύκολα να επαληθευθούν*.

Ειδικότερα:

- α) Τα γεγονότα είναι αντικειμενικά προσδιορισμένα, όταν βασίζονται σε συναλλαγές της επιχείρησεως σε εκτέλεση αμφοτεροβαρών συμβάσεων.
- β) Τα γεγονότα μπορούν εύκολα να επαληθευθούν. Αυτό υπαγορεύει την ανάγκη κάθε λογιστική πράξη να στηρίζεται, στη μεγαλύτερη δυνατή έκταση, σε δικαιολογητικά που εκδίδονται από άλλες οικονομικές μονάδες.

6. Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων (*The Consistency Principle*)

Για να υπάρχει συγκρισιμότητα των λογιστικών μεγεθών και των αποτελεσμάτων της μιας χρήσεως με την άλλη, επιβάλλεται οι λογιστικές αρχές και μέθοδοι να μη μεταβάλλονται στη διαδοχή των χρήσεων. Έτσι, η αρχή της «συνέπειας» σημαίνει ειδικότερα ότι: α) Οι μέθοδοι διαρθρώσεως των κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, οι κανόνες αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και γενικά οι μέθοδοι συντάξεως των καταστάσεων αυτών παραμένουν για κάθε λογαριασμό οι ίδιες από χρήση σε χρήση.

β) Τα κονδύλια κάθε ισολογισμού προκύπτουν από τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως ή της απογραφής ενάρξεως αυξημένα ή μειωμένα με τις μεταβολές της χρήσεως.

7. Η αρχή της πλήρους αποκαλύψεως (*The Full Disclosure Principle*)

Την κατάρτιση και γνωστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να διέπει η βασική αρχή της πλήρους αποκαλύψεως. Η αρχή αυτή είναι μια προέκταση της αρχής της Οικονομικής Γνωστοποίησεως (*Financial Reporting Principle*). Η αρχή της «οικονομικής γνωστοποίησεως» ορίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εκπονούνται κατά τρόπο ώστε να εξασφαλίζουν λογικά πλήρη και κατανοητή παρουσίαση όλων των σημαντικών πληροφοριών που αναφέρονται στις οικονομικές υποθέσεις της επιχειρήσεως. *Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι πλήρεις, με την έννοια ότι όλες οι πληροφορίες που παρουσιάζονται είναι απαραίτητες για μια «σωστή» παρουσίαση, έτσι ώστε ένας «λογικά συνετός επενδυτής» να μη μπορεί να παραπλανηθεί.*

8. Η αρχή της συντηρητικότητας (*The Conservatism Principle*)

Η έννοια της αρχής της συντηρητικότητας ή συνέσεως (*prudent principle*) είναι ότι, οσάκις υπάρχει δυνατότητα περισσότερων διαζευκτικών λογιστικών αντιμετώπισεων, πρέπει να επιλέγεται εκείνη που έχει τη μικρότερη ευνοϊκή επίδραση στην καθαρή περιουσία των μετόχων, δηλαδή εκείνη που εκτιμά ολιγότερο το ενεργητικό ή το εισόδημα.

Η παραπάνω αρχή, συνεπώς, επιβάλλει την εγγραφή στα αποτελέσματα της χρήσεως των μεν εσόδων κατά το χρόνο της πραγματοποιήσεώς τους, των δε εξόδων και ζημιών κατά το χρόνο της εμφανίσεώς τους ή και απλώς της προβλέψεώς τους άσχετα αν πραγματοποιήθηκαν ή όχι, αρκεί να ανήκουν στη χρήση (αρχή διαφορισμού κερδών και ζημιών).

9. Η αρχή της «πραγματικής εικόνας»

Με τη βασική αυτή αρχή ο νόμος ορίζει ότι βασικός σκοπός των οικονομικών καταστάσεων είναι να εμφανίζουν με *απόλυτη σαφήνεια* την «πραγματική εικόνα» της περιουσιακής διαρθρώσεως, της χρηματοοικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως. Ειδικότερα η αρχή της πραγματικής εικόνας επιβάλλει όπως:

α) Ο ισολογισμός περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις, που είχε η εταιρεία κατά το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού. Δεν πρέπει, δηλαδή, ο ισολογισμός να περιλαμβάνει λιγότερα ή περισσότερα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από ό,τι είχε η εταιρεία στην πραγματικότητα. Επίσης, ότι τα κονδύλια του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» πράγματι προέκυψαν με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

β) Τα κονδύλια του ισολογισμού προέκυψαν από τις πραγματικές ποσότητες και ύστερα από αποτίμηση σύμφωνα με τις διατάξεις που θέτει ο νόμος.

γ) Τα συγκεντρωτικά κονδύλια του ισολογισμού προέρχονται από συνάθροιση ομοιογενών επιμέρους κονδυλίων.

δ) Τα κονδύλια φέρουν την κατάλληλη ονομασία, δηλαδή οι τίτλοι των λογαριασμών απεικονίζουν αληθώς το περιεχόμενό τους.

ε) Τα στοιχεία του ενεργητικού αναγράφονται στον ισολογισμό με βάση το βαθμό *ρευστοποίησής* τους, ενώ τα στοιχεία του παθητικού ανάλογα με το βαθμό *ληκτότητάς* τους, ώστε να προκύπτει από τον ισολογισμό η χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας

10. Η αρχή της «απόλυτης σαφήνειας»

Η αρχή αυτή υπαγορεύει τα ακόλουθα:

α) οι τίτλοι των λογαριασμών να αποδίδουν με πληρότητα και σαφήνεια το είδος και τη νομική και οικονομική κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που απεικονίζονται στον ισολογισμό. Οι τίτλοι των λογαριασμών πρέπει, βέβαια, να είναι σύντομοι, αλλά και επαρκώς αναλυτικοί, ώστε να αποδίδουν την οικονομική κατάσταση και ιδιοτυπία της εταιρείας,

β) οι λογαριασμοί να κατατάσσονται στον ισολογισμό συστηματικά και μεθοδικά και να ομαδοποιούνται σε ομοειδείς κατηγορίες.

Η σειρά, δηλαδή, των λογαριασμών να ανταποκρίνεται σε κάποιο σκοπό. Συνήθως τα μεν στοιχεία του ενεργητικού με βάση το βαθμό ρευστοποιήσεώς τους, τα δε στοιχεία του παθητικού με βάση το βαθμό ληκτικότητάς τους, ώστε από την αλληλοσυσχέτιση αυτήν να προκύπτει η ρευστότητα της εταιρείας, δηλαδή η ικανότητά της να εξοφλεί τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

γ) κάθε λογαριασμός να περιλαμβάνει ομοιογενή στοιχεία. Η ομοιογένεια παραβιάζοταν στην πράξη κατάφωρα με την ευρύτατη χρήση των «εκκρεμών», «προσωρινών» ή «διαφόρων» λογαριασμών, που στέγαζαν τα πιο απίθανα ετερόκλητα στοιχεία,

δ) να μη γίνονται συμψηφισμοί στοιχείων ενεργητικού και παθητικού (π.χ. απαιτήσεων με υποχρεώσεις), ούτε κερδών με ζημίες,

ε) να μη γίνονται περιττές υποδιαίρεσεις ή κατακερματισμοί κονδυλίων, που αντιβαίνουν στην έννοια του ισολογισμού, ως συνοπτικής και απλής λογιστικής εικόνας και στο εύληπτο αυτού,

στ) να μη συναθροίζονται ανομοιόμορφα (από πλευράς μεθόδου αποτιμής, αποσβέσεων, εντάσεως κινδύνων κ.λπ.) κονδύλια.

A/A	ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
1.	Αρχή της αυτοτέλειας της λογιστικής οντότητας.
2.	Αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.
3.	Αρχή της σταθερότητας της νομισματικής μονάδας.
4.	Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.
5.	Αρχή της αντικειμενικότητας και της δυνατότητας επαλήθευσης.
6.	Αρχή του κόστους.
7.	Αρχή της πραγματοποίησης του εσόδου και αρχή του συσχετισμού.
8.	Αρχή της συντηρητικότητας.
9.	Αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων.
10.	Αρχή της αποκάλυψης ή ανακοίνωσης.
11.	Αρχή του ουσιώδους των λογιστικών γεγονότων.

1.4 Βασικές Λογιστικές Καταστάσεις

1.4.1 Ισολογισμός

Είναι η λογιστική κατάσταση η οποία εμφανίζει σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή με βάση τις παραδεκτές λογιστικές αρχές συνοπτικά κατ' είδος και αξία τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις μιας επιχείρησης τα οποία είναι αποτιμημένα σε ίδιο νόμισμα. Συντάσσεται μέσα σε τρεις μήνες ή εάν πρόκειται για ΑΕ ή συνεταιρισμούς σε 4μήνες.

Για να θεωρείται ένας Ισολογισμός πλήρης θα πρέπει να διακρίνεται από

- Ειλικρίνεια
- Σαφήνεια
- Ακρίβεια
- Συνέπεια
- Συγκρισιμότητα

Για να ισχύουν τα εν λόγω χαρακτηριστικά θα πρέπει 1) να προκύπτει από ειλικρινή απογραφή και αποτίμηση 2) η ονοματολογία όλων των περιουσιακών στοιχείων να είναι σαφής 3) η κατάταξη τους να γίνεται κατά ομοειδής κατηγορίες 4) Να μην συμψηφίζονται ανόμοια Περιουσιακά στοιχεία και 5) α δημοσιεύεται μαζί με την ανάλυση του Λογαριασμού αποτελεσμάτων Χρήσης και τον πίνακα διάθεσης κερδών.

Ο ισολογισμός αποτελείται από 2 σκέλη: Το Ενεργητικό και το Παθητικό.

Ενεργητικό

*Το **Ενεργητικό** είναι ένα σύνολο των οικονομικών πόρων που διαθέτει μία οικονομική μονάδα και εκμεταλλεύεται με σκοπό την παραγωγή και διάθεση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών*

Το Ενεργητικό διακρίνεται σε:

- Κυκλοφορούν και,
- Μη Κυκλοφορούν.

Στο *Κυκλοφορούν ενεργητικό* εντάσσεται κάθε στοιχείο που:

Προορίζεται να ρευστοποιηθεί ή να πωληθεί ή να αναλωθεί μέσα στο σύνηθες λειτουργικό κύκλωμα της επιχείρησης. Προορίζεται να ρευστοποιηθεί ή να πωληθεί μέσα στους επόμενους δώδεκα μήνες από τη λήξη της παρούσας λογιστικής χρήσης.

Στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι:

- Τα αποθέματα,
- Οι απαιτήσεις,
- Τα χρεόγραφα,
- Οι μεταχρονολογημένες επιταγές,
- Οι δεσμευμένες καταθέσεις,
- Τα μετρητά,
- Οι καταθέσεις όψεως

Το **Μη Κυκλοφορούν** ενεργητικό αποτελείται από όλα τα στοιχεία που δεν ανήκουν στο κυκλοφορούν. Πρόκειται για τα στοιχεία που προορίζονται να ρευστοποιηθούν ή να πωληθούν σε διάστημα που υπερβαίνει τη διάρκεια του συνήθους λειτουργικού κυκλώματος ή επεκτείνεται πέρα από το τέλος της επόμενης λογιστικής χρήσης.

Στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι:

- Το πάγιο Ενεργητικό,
- Οι συμμετοχές,
- Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις,
- Τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα,
- Οι μακροπρόθεσμες επενδύσεις.

*Το **Παθητικό** θα λέγαμε πως είναι το σύνολο της Καθαρής Θέσης (Ιδίων Κεφαλαίων) και των Υποχρεώσεων (Ξένων Κεφαλαίων) μίας οικονομικής μονάδας. Καθαρή Θέση είναι ένα τρόπος μέτρησης της αξίας μιας επιχείρησης και υπολογίζεται αφαιρώντας από το Ενεργητικό τις Υποχρεώσεις της*

Η καθαρή θέση δείχνει το ποσό των περιουσιακών στοιχείων που οι φορείς της επιχείρησης συνεισέφεραν και το ποσό των περιουσιακών στοιχείων που δημιουργήθηκε εσωτερικά στην επιχείρηση ως αποτέλεσμα της κερδοφόρας λειτουργίας της και τα οποία περιουσιακά στοιχεία δεν διανεμήθηκαν στους ιδιοκτήτες ή μετόχους της, αλλά κρατήθηκαν για να εξυπηρετήσουν τους σκοπούς της.

Θετικός ή Ενεργητικός Ισολογισμός

Υπάρχει όταν το Ενεργητικό είναι μεγαλύτερο από το Παθητικό $E > \Pi$, τότε η Καθαρή Θέση είναι θετική και λέγεται Καθαρή Περιουσία. Στην περίπτωση αυτή έχουμε αριθμητική σχέση: $E + \Pi = ΚΠ$. Ένας θετικός Ισολογισμός αυξάνει την φερεγγυότητα της επιχείρησης και αυτό, γιατί οι πιστωτές της γνωρίζουν ότι σε περίπτωση της εκκαθάρισεως της δεν θα χάσουν τα χρήματά τους.

Ουδέτερος Ισολογισμός

Ουδέτερος Ισολογισμός υπάρχει όταν το Ενεργητικό είναι ίσο με το Παθητικό και δεν υπάρχει Καθαρή Θέση. $\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό}$ και $ΚΘ = 0$

Αρνητικός ή Παθητικός Ισολογισμός

Με τον όρο Αρνητικός Ισολογισμός εννοούμε όταν η Καθαρή Θέση είναι μηδέν, που συνεπάγεται ότι το Ενεργητικό της οικονομικής μονάδας είναι μικρότερο από τις υποχρεώσεις προς τους τρίτους. $\text{Ενεργητικό} = 0$, από την οποία ισότητα προκύπτει ότι έχουμε Έλλειμμα $ΚΠ = \Pi$ και όταν $\Pi = 0$, έχουμε $E = ΚΠ$.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΓΛΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Ασώματες ακινητοποιήσεις

1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως
2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας.
3. Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα
2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία - Αγροί - Φυτείες - Δάση
3. Κτήρια και τεχνικά έργα
4. Μηχανήματα και εγκαταστάσεις
5. Μεταφορικά μέσα
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση

III. Συμμετοχές και απαιτήσεις

1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες και άλλες επιχειρήσεις
2. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
3. Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)

1. Καταβλημένο
2. Οφειλόμενο
3. Αποσβεσμένο

II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

III. Διαφορές αναπροσαρμογής

IV. Αποθεματικά κεφάλαια

1. Τακτικό αποθεματικό
2. Αποθεματικά καταστατικού
3. Ειδικά αποθεματικά
4. Έκτακτα αποθεματικά
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές

V. Αποτελέσματα εις Νέο

1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
3. Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

4. Τίτλοι πάγιου χαρακτήρα
5. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

1. Εμπορεύματα
2. Προϊόντα ημιτελή - υποπροϊόντα και υπολείμματα
3. Παραγωγή σε εξέλιξη
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά - Είδη συσκευασίας
5. Προκαταβολή για αγορές αποθεμάτων

II. Απαιτήσεις

1. Πελάτες
2. Γραμμάτια εισπρακτέα
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση
4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση
5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων
6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης
8. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων
9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση
10. Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες και Χρεώστες
Μείον: Προβλέψεις
11. Χρεώστες διάφοροι
12. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων

III. Χρεόγραφα

1. Μετοχές
2. Ομολογίες
3. Λοιπά χρεόγραφα
4. Ίδιες μετοχές

VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

1. Καταθέσεις μετόχων ή εταίρων
2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
2. Λοιπές προβλέψεις

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Ομολογιακά δάνεια
2. Δάνεια τραπεζών και Ταμειυτηρίων
3. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
4. Γραμμάτια πληρωτέα μακροπρόθεσμα

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές
2. Γραμμάτια πληρωτέα
3. Τράπεζες
4. Φόροι πληρωτέοι
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί
6. Μερίσματα πληρωτέα
7. Πιστωτές διάφοροι

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο
2. Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
(A + B + Γ + Δ + E)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
(A + B + Γ + Δ)



ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

ΠΗΓΗ: ΠΑΤΑΤΟΥΚΑΣ ΜΠΑΤΣΙΝΙΑΛΑΣ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1.4.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Όπως ο Ισολογισμός έτσι και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, αποτελεί σημαντική πηγή παρουσίασης και άντλησης σημαντικών οικονομικών πληροφοριών, οι οποίες είναι απαραίτητες για την λήψη των ορθολογικών αποφάσεων από τους χρήστες της. Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης είναι υποχρεωτική σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία, καταρτίζεται και δημοσιεύεται μαζί με τον Ισολογισμό μόνο στο τέλος της χρήσης. Είναι μία κατάσταση η οποία παρουσιάζει και αναλύει τα οικονομικά αποτελέσματα που πραγματοποιεί μία επιχείρηση, στην διάρκεια μίας χρήσεως (από 1/1 – 31/12), καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες του αποτελέσματος αυτού. Όταν το αποτέλεσμα είναι θετικό τότε έχουμε κέρδος, αν όμως το αποτέλεσμα είναι αρνητικό, τότε έχουμε ζημιά.

Το Αποτέλεσμα της Χρήσεως προκύπτει μετά από συσχετισμό λογαριασμών των ολικών καθαρών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως της επιχείρησης με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, τα έκτακτα κέρδη, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων και τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων καθώς και με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα,

τις έκτακτες ζημιές, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων.

Όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης απεικονίζονται σε δύο στήλες. Στην πρώτη στήλη αναφερόμαστε στα ποσά της κλειόμενης χρήσης, ενώ στην δεύτερη στήλη αναφερόμαστε στα ποσά της προηγούμενης χρήσεως.

Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως καταρτίζεται σε κάθετη μορφή και το αποτέλεσμα της προσδιορίζεται σε βαθμίδες όπως φαίνεται παρακάτω:

- Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) της εκμετάλλευσης,
- Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) της εκμετάλλευσης,
- Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) της εκμετάλλευσης
- Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές),
- Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσης προ φόρων

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως μίας οικονομικής μονάδας, μας παρουσιάζει και παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα έσοδα, έκτακτα έσοδα ή κέρδη και τα έξοδα και τις ζημιές που πραγματοποιήθηκαν στην λογιστική χρήση. Μπορούμε να πούμε πως η Κατάσταση δύο μέρη:

1) Α ΜΕΡΟΣ: Εμφανίζονται οι λογαριασμοί λειτουργικών Εσόδων και των Εξόδων, δηλαδή όλους εκείνους τους λογαριασμούς που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης, και

2) Β ΜΕΡΟΣ: Μας παρουσιάζει όλους εκείνους τους μη λειτουργικούς λογαριασμούς, όπως τα μη λειτουργικά έσοδα και κέρδη και τα μη λειτουργικά έξοδα και ζημιές. Ο συσχετισμός μεταξύ αυτών των λογαριασμών μας δίνει το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης.

Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (μικτό κέρδος ή ζημία) προκύπτει όταν αφαιρέσουμε από τα έσοδα των πωλήσεων το κόστος πωλήσεων.

Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης = Έσοδα από πωλήσεις- Κόστος πωληθέντων.

- Έσοδα από πωλήσεις = Ακαθάριστες πωλήσεις-Εκπτώσεις πωλήσεων-Επιστροφές πωλήσεων.
- Κόστος πωληθέντων = Αρχικό απόθεμα +Αγορές – Τελικό απόθεμα.

Καθαρό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως (καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία της εκμεταλλεύσεως) προκύπτει από την συσχέτιση του μικτού αποτελέσματος και των οργανικών (λειτουργικών) και ομαλών εσόδων και εξόδων, που αφορούν την εκμετάλλευση.

Καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης = Μικτό αποτέλεσμα + Λειτουργικά έσοδα – Λειτουργικά έξοδα

- Μερικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης λέγεται και καθαρό αποτέλεσμα,
- Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης είναι: καθαρά αποτελέσματα + (αν κέρδη) έσοδα συμμετοχών + έσοδα χρεογράφων + κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων + πιστωτικοί τόκοι + συναφή έσοδα – διαφορές αποτιμήσεων συμμετοχών και χρεογράφων – έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων- χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα,
- Οργανικό και έκτακτο αποτέλεσμα είναι: Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης + έκτακτα έσοδα – έκτακτα έξοδα.

Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) της χρήσεως προ φόρων προκύπτει όταν στο Ολικό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης προστεθούν όλα τα έσοδα της χρήσης και αφαιρεθούν όλα τα έξοδα της χρήσης. Συγκεκριμένα, όταν στο Ολικό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, τα έκτακτα κέρδη, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων και τα έσοδα από προβλέψεις των προηγούμενων χρήσεων και αφαιρεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, οι έκτακτες ζημιές, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, οι

προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων που δεν μεταφέρονται στις εκμεταλλεύσεις.

Αποτέλεσμα χρήσης = Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης + έκτακτα και ανόργανα έσοδα/ κέρδη - έκτακτα και ανόργανα έξοδα/ ζημίες.

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης διακρίνεται σε δυο μέρη την πολλαπλών βαθμίδων και την κάθετη παράταξη όπως φαίνεται παρακάτω.

Κατάσταση Πολλαπλών Βαθμίδων

Εμπορική επιχείρηση XX	
<u>Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2002</u>	
Πωλήσεις	8.500
μείον: Κόστος πωληθέντων	5.500
= μεικτό κέρδος	3.000
πλέον: Έσοδα από Ενοίκια	6.000
Τόκοι πιστωτικοί	120
	6.120
	9.120
μείον: Αμοιβές προσωπικού	4.000
Αναλώσεις καυσίμων	520
Αποσβέσεις	1.500
Ασφάλιστρα	80
Τόκοι χρεωστικοί	100
=αποτέλεσμα (κέρδος) εκμετάλλευσης	6.200
	2.920
μείον: Ζημιά από πυρκαγιά	4.300
= Αποτέλεσμα (ζημιά) Χρήσης	(1.380)

Κατάσταση κάθετης παράταξης

Εμπορική επιχείρηση XX	
<u>Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2002</u>	
Πωλήσεις	8.500
Έσοδα από ενοίκια	6.000
Τόκοι πιστωτικοί	120
Σύνολο Εσόδων - Εκτάκτων Κερδών	14.620
Αμοιβές προσωπικού	4.000
Αναλώσεις καυσίμων	520
Αποσβέσεις	1.500
Ασφάλιστρα	80
Ζημιά από πυρκαγιά	4.300
Κόστος πωληθέντων	5.500
Τόκοι χρεωστικοί	100
Σύνολο Εξόδων - Εκτάκτων Ζημιών	16.000
Ζημιές χρήσης	(1.380)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

2.1 Έννοια Λογιστικής Τυποποίησης

Η έννοια της λογιστικής τυποποίησης υπονοεί την ύπαρξη ενιαίων προτύπων σε όλες τις εμπλεκόμενες χώρες. Αποτελεί μια διαδικασία προς την ομοιομορφία (Tay et,Al 1990)⁵.

Η λογιστική τυποποίηση μπορεί να επιτευχθεί με την δημιουργία ενός λογιστικού σχεδίου το οποίο ορίζεται ως το μέσο καθολικής οργάνωσης που συστηματοποιεί την λειτουργία ενός λογιστηρίου (Ιγνατιάδης 1989)⁶. Βασικός σκοπός της είναι η ομοιόμορφη άσκηση λογιστικής σε επίπεδο εταιρείας, κλάδου, χώρας αλλά και διεθνώς. Επιπλέον συμβάλλει στον έλεγχο αυθαίρετης αντιμετώπισης λογιστικών θεμάτων.

Σύμφωνα με τον (Floropoulos, 2006)⁷ τα κυριότερα οφέλη της είναι:

- α) Η αύξηση συγκρισιμότητας και της ποιότητας των πληροφοριών που παρέχουν οι λογιστικές καταστάσεις
- β) Η άρση εμποδίων στις διεθνείς ροές κεφαλαίων με μείωση διαφορών στις οικονομικές καταστάσεις και
- γ) Η μείωση κοστών κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων.

Τα θεμέλια της Λογιστικής τυποποίησης στην Ελλάδα μπήκαν με τον Ν.2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» , κατόπιν με τον Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων όπου και θεσπίστηκαν οι πρώτες διατάξεις σχετικά με την λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων το 1948 και το 1962 καθιερώθηκαν για πρώτη φορά τυποποιημένες μορφές ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η καθιέρωση του ΕΓΛΣ και η πρόσφατη υιοθέτηση των ΔΛΠ /ΔΠΧΑ αποτέλεσαν μεγάλες τομές στην λογιστική τυποποίηση της Ελλάδας(Καραγιώργος , 2006)⁸.

⁵ Tay, J.S.W., and Parker, R. H. *Measuring international harmonization and standardization*. Abacus, v. 26, no. 1, 1990, pp. 71-88.

⁶ Ιγνατιάδης, Αριστοκλής Ι., *Χρηματοοικονομική λογιστική*, τεύχος ΙΙ, Θεσσαλονίκη, 1989.

⁷ Floropoulos, N. Iordanis *IFRS First time users: Some empirical evidence from Greek companies*, Spoudai, v. 56, no. 3, 2006, pp. 39-70.

⁸

Η λογιστική τυποποίηση επηρεάζεται οπωσδήποτε από την κοινωνικοοικονομική τάξη και οργάνωση που επικρατεί σε μια χώρα. Υπάρχουν δύο τάσεις οι οποίες παρατηρούνται:

- ∩ Η λογιστική σχεδίαση παραμένει κατά κύριο λόγο στην αρμοδιότητα των επαγγελματικών οργανώσεων και σωματείων τα οποία θεσπίζουν λογιστικά πρότυπα και παραδεγμένες λογιστικές αρχές και κατά δεύτερο λόγο στην αρμοδιότητα του νομοθέτη κάθε χώρας που με ρητές διατάξεις καθορίζει το περιεχόμενο και την δομή των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων. Η λογιστική σχεδίαση της μορφής αυτής ακολουθείται κυρίως στην Αγγλία και της ΗΠΑ.
- ∩ Η λογιστική σχεδίαση επιτυγχάνεται με τα καλούμενα λογιστικά σχέδια τα οποία εγκρίνονται από τον κρατικό νομοθέτη και τα οποία ως επί το πλείστον προαιρετικής εφαρμογής για τις χώρες της δυτικής Ευρώπης όπως η Ελλάδα.

2.1.1 Λογιστική Τυποποίηση υπό ΕΛΠ⁹

Με το όρο Ελληνικά Λογιστικά πρότυπα(ΕΛΠ) εννοούμε το σύνολο της Λογιστικής και Φορολογικής νομοθεσίας καθώς και τις αρχές και τους κανόνες που αναφέρονται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων , τον τρόπο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Τα ΕΛΠ περιλαμβάνουν το ενιαίο γενικό λογιστικό σχέδιο (ΕΓΛΣ) , τον Ν.2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών , τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) , τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ) και το ΠΔ299/2003 για τις αποσβέσεις των παγίων (Καραγιώργος- Πετρίδης, 2006)¹⁰

Η λογιστική τυποποίηση έχει σημαίνουσα βαρύτητα τόσο για την Εθνική οικονομία όσο και για την κοινωνική , οικονομική και δημοσιονομική πολιτική.

⁹ Σακέλλης Ε,(1995) , «Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Βρυκούς ΟΕ

¹⁰ Καραγιώργος Θ, Πετρίδης Α (2006), « Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε συνδυασμό με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο- Θεωρία και Πράξη , Εκδόσεις Γερμανός , Θεσσαλονίκη

2.2 Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ)

Το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο¹¹ είναι ένα σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών και τυποποίησης της Λογιστικής σε εθνικό επίπεδο. Το ΕΓΛΣ έβαλε σε μια τάξη τα Λογιστικά συστήματα παρακολούθησης των επιχειρήσεων που μέχρι τότε στηριζόταν στις γνώσεις αλλά και τις σκοπιμότητες των υπευθύνων κάθε επιχείρησης.

Καθιέρωσε κανόνες καθολικής ισχύος και επιπλέον καθιέρωσε το μέχρι σήμερα ακολουθούμενο σχέδιο λογαριασμών, ορίζοντας το περιεχόμενο και την συνδεσμολογία των λογαριασμών. Επίσης καθιέρωσε με σαφή δομή και περιεχόμενο λογιστικές καταστάσεις προωθώντας με αυτό τον τρόπο την λογιστική τυποποίηση η οποία συνέβαλλε στην διαφάνεια των λογιστικών δεδομένων των επιχειρήσεων και κατέστησε το ελεγκτικό έργο των φορολογικών αρχών.

Η εφαρμογή της 4^{ης} Οδηγίας της ΕΟΚ διαδόθηκε περισσότερο και από το 1991 το ΕΓΛΣ έγινε υποχρεωτικό στο σύνολο του από όλες τις εταιρείες ελεγχόμενες από Ορκωτούς Ελεγκτές και από το 1993 επεκτάθηκε η εφαρμογή του και στις μη υπαγόμενες σε έλεγχο. (Γρηγοράκος)¹²

Από τις αρχές της δεκαετίας του 1950 η Ελλάδα προσανατολιζόταν στην απόκτηση ενός Γενικού Λογιστικού σχεδίου και τελικά οι προσπάθειες αυτές καρποφόρησα το 1980. Με τον Ν. 1041/1980 και το ΠΔ. 1123/1980 η Ελλάδα υιοθέτησε το ΕΓΛΣ το οποίο επηρεάστηκε αποφασιστικά από το Γαλλικό Λογιστικό Σχέδιο.

Το 1981 δημοσιεύτηκε ολόκληρο τα ΕΓΛΣ και αρχικά η εφαρμογή του είχε προαιρετικό χαρακτήρα. Τον 6/1987 τροποποιήθηκε και ενσωματώθηκαν η 4^η και η 7^η οδηγία της ΕΕ.

Από το 1990 και μετά τα πράγματα άλλαξαν και το ΕΓΛΣ απέκτησε υποχρεωτικό χαρακτήρα. Παράλληλα τέθηκαν σε ισχύ και τα κλαδικά λογιστικά σχέδια ασφαλιστικών επιχειρήσεων, τραπεζών, φορέων κοινωνικής ασφάλισης, ΝΠΔΔ δήμων και κοινοτήτων και των δημοσίων μονάδων υγείας.

Σύμφωνα με τον Μπέλλα(2005)¹³ η υιοθέτηση του ΕΓΛΣ και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων καθώς και η εναρμόνιση των λογιστικών οδηγιών (4^η και η 7^η) μαζί με τον ΚΝ 2190/1920 βελτίωσαν σημαντικά το επίπεδο της λογιστικής και η

¹¹ Λεκαράκου ΕΓΛΣ

¹² Θ. Γρηγοράκος «Πρακτικό Βοήθημα Εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», Εκδόσεις Σακκουλα, Αθήνα 2004

¹³ Μπέλλας Α (2005), Η Εφαρμογή των ΔΛ από τις μη εισηγμένες ΑΕ και τις ΕΠΕ, περιοδικό Επιχείρηση

εισαγωγή της μηχανογράφησης στα λογιστήρια έδωσαν ένα πιο σύγχρονο χαρακτήρα για την λογιστική της χώρας μας.

Ακόμη κατά τον Γρηγοράκο(2005)¹⁴ οι Ελληνικές επιχειρήσεις ξεκίνησαν ουσιαστικά την λογιστική του οργάνωση από το 1952 και μετά όταν θεσπίστηκε ο ΚΦΣ. Παρόλο που θεσπίστηκε το ΕΓΛΣ η λογιστική στην Ελλάδα δεν έπαυε ποτέ να επηρεάζεται από την φορολογική νομοθεσία και τον ΚΒΣ ο οποίος υιοθετήθηκε το 1992 με το ΠΔ.186. Ο νέος ΚΒΣ προσπάθησε να γεφυρώσει το χάσμα που είχε δημιουργηθεί ανάμεσα στο ΕΓΛΣ και την φορολογική νομοθεσία αλλά κατά τον Ballas (1994)¹⁵ δεν γεφυρώθηκε ποτέ και εξακολουθεί να υπάρχει.

Σύμφωνα με τον Σακκέλη(2005)¹⁶ το ΕΓΛΣ παρά τις ατέλειες του έδωσε μεγάλη ώθηση στην εξέλιξη του λογιστικού συστήματος το οποίο επέφερε την απόκτηση μιας κοινής λογιστικής γλώσσας και συντέλεσε ώστε να επέλθει η λογιστική τυποποίηση σε εγχώριο επίπεδο. Με το ΕΓΛΣ διευκολύνθηκε το έργο των λογιστών και των ελεγκτών μειώνοντας τον κόστος λειτουργίας αυξάνοντας την αποδοτικότητα των λογιστηρίων των εταιρειών βοηθώντας στην κατανόηση των πληροφοριών που παρέχονται από τις οικονομικές καταστάσεις(Ντζανάτος 2008)¹⁷.

Κατά το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό σχέδιο στην χώρας μας επιτυγχάνεται:

- ∩ Η παροχή αντικειμενικών πληροφοριακών στοιχείων στους managers τα οποία αποτελούν την πρώτη ύλη για την λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων , ενώ παράλληλα το επενδυτικό κοινό οι τράπεζες με βάση τα δημοσιευόμενα και συγκρίσιμα στοιχεία κατευθύνουν τις αποταμιεύσεις και τα κεφάλαια τους
- ∩ Τα ομοιογενή , ορθά και ακριβή στοιχεία σχετικά με την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων και τα αποτελέσματά τους , των επιμέρους κλάδων της οικονομίας αποτελούν την ύλη για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών στους οποίους βασίζεται ο προγραμματισμός και η άσκηση της οικονομικής πολιτικής
- ∩ Η εξασφάλιση στοιχείων για τον καθορισμό της κρατικής εισοδηματικής πολιτικής σχετικά με τις αμοιβές των εργαζομένων και τα κέρδη των επιχειρήσεων
- ∩ Η απλούστευση και η αποτελεσματική άσκηση των κάθε είδους ελέγχων (φορολογικών κλπ)

¹⁴ Γρηγοράκος Θ, (2005), Ανάλυση –Ερμηνεία ΕΓΛΣ , εκδόσεις Σακκουλα , 11^η Έκδοση, Νοέμβριος

¹⁵ Ballas A, (1994), "Accounting in Greece" , European , Accounting Review, 3, 107-121

¹⁶ Σακκέλης (2005) «Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπουν τα διεθνή λογιστικά πρότυπα με βάση το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο», Βρύκους

¹⁷ Ντζανάτος Δ. «Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα με απλά λόγια και οι διαφορές των Ελληνικών Προτύπων », Καστανιώτη, Αθήνα 2008

- ⌘ Η διευκόλυνση συνεννόησης μεταξύ επιχειρήσεων και κρατικών υπηρεσιών
Επιπλέον με την Λογιστική τυποποίηση
- ⌘ Εκσυγχρονίζεται η λογιστική οργάνωση και καταργείται ο αυτοσχεδιασμός και οι λογιστικές αυθαιρεσίες των λογιστών και επιπροσθέτως διευκολύνεται η μηχανοργάνωση των επιχειρήσεων
- ⌘ Επιτυγχάνεται πλήρης και ορθή κοστολόγηση και προσδιορισμός αναλυτικών αποτελεσμάτων ανά τμήμα ή ανά κλάδο
- ⌘ Καθιερώνεται ενιαίος τύπος οικονομικών καταστάσεων με ομοιογενές περιεχόμενο λογαριασμών και
- ⌘ Διευκολύνονται οι έλεγχοι της επιχείρησης

2.3 Σκοπός & Βασικές Επιδιώξεις Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχέδιου

Η καθιέρωση του ΕΓΛΣ ειδικότερα αποβλέπει στην χρησιμοποίηση ενιαίας λογιστικής γλώσσας, ενιαίου τρόπου κωδικοποίησης και ονοματολογίας των λογαριασμών συγκεκριμένου τρόπου σύνταξης οικονομικών καταστάσεων , ομοιόμορφων κανόνων κοστολόγησης και αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και ενιαίων κανόνων ελέγχου των λογιστικών στοιχείων(Κοντάκος)¹⁸

Σύμφωνα με την Λεκαράκου οι σκοποί του ΕΓΛΣ είναι οι ακόλουθοι:

- 1) Η τυποποίηση των λογαριασμών που τηρούνται από τις οικονομικές μονάδες της χώρας και η λειτουργία – συ λειτουργία τους με ενιαίο τρόπο. Με την ενιαία ορολογία των λογαριασμών από όλες τις επιχειρήσεις τυποποιείται το περιεχόμενο και η ερμηνεία τους και έτσι μηδενίζεται η περίπτωση καταχώρησης λανθασμένης πληροφορίας
 - 2) Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές και μεθόδους
 - 3) Η ενιαία σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων Ισολογισμών λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων
 - 4) Ο σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα
- Οι βασικότερες επιδιώξεις του ΕΓΛΣ κατά την Λεκαράκου είναι
- 1) Ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών με ομοιόμορφο τρόπο
 - 2) Η ομοιόμορφη απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων και της περιουσιακής διάρθρωσης των οικονομικών μονάδων

¹⁸ Κοντάκος Α., « Γενική Λογιστική σε Ευρώ », Ελλην-Γ. Παρίκος & Σια Ε.Ε., Αθήνα 2001.

- 3) Η σωστή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των οικονομικών μονάδων
- 4) Η διευκόλυνση των συναλλασσόμενων και των επενδυτών στην κατανόηση των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων
- 5) Η άντληση κάθε αξιόπιστης πληροφορίας με τυποποιημένο εννοιολογικό περιεχόμενο προς αξιοποίηση από τις οικονομικές μονάδες από τις αρμόδιες κρατικές υπηρεσίες και από τις επαγγελματικές οργανώσεις
- 6) Η απλούστευση και διευκόλυνση των ελέγχων γιατί το λογιστικό σύστημα είναι γνωστό
- 7) Η αύξηση της παραγωγικότητας από την λογιστική τυποποίηση

2.4 Δομή και Περιεχόμενο ΕΓΛΣ

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ) σαν θεσμός καθιερώθηκε με το νόμο 1041/2.4.1980 (άρθρα 47, 48 και 49). Με αυτόν το νόμο, καθορίστηκε η έννοια και ο σκοπός του νέου θεσμού και οριοθετήθηκαν τα πλαίσια μέσα στα οποία έπρεπε να καθοριστούν τα περιεχόμενα του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Με το προεδρικό διάταγμα 1123/1980 «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», καθιερώνεται η 1 η Ιανουαρίου του 1982 ως ημερομηνία έναρξης της προαιρετικής εφαρμογής του, καθώς και το περιεχόμενο το οποίο περιλαμβάνει έξι μέρη. Κατόπιν, με το άρθρο 7 του νόμου 1882/1990 έγινε υποχρεωτική

Μέρος 1 Βασικές Αρχές ΕΓΛΣ

Διάρθρωση σχεδίου λογαριασμών. Το ΓΛΣ ακολουθεί το δεκαδικό σύστημα. Οι ομάδες 1,2,3,4,5,6,7 και 8 αποτελούν τον πρώτο κύκλο της Γενικής Λογιστικής. Η ομάδα 9 αποτελεί τον δεύτερο κύκλο της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης και η ομάδα 10 τον τρίτο αυτών των λογαριασμών τάξεως.

Οι τρεις κύκλοι λειτουργούν ανεξάρτητα ο ένας από τον άλλο χωρίς να αποκλείεται η μεταξύ τους συνεργασία.

Μέρος 2 Γενική Λογιστική

Περιέχει το σχέδιο των λογαριασμών της γενικής Λογιστικής και οδηγίες για την λειτουργία και την συνδεσμολογία των λογαριασμών αυτών καθώς και το περιεχόμενο τους

Μέρος 3 Λογαριασμοί Τάξεως

Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που ανήκουν στην ομάδα 10 και εμφανίζουν αλλότρια περιουσιακά στοιχεία , απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις , στοιχεία από λαμβανόμενες ή παρεχόμενες εγγυήσεις, εμπράγματα ή άλλου είδους ασφάλειες.

Ακόμη μπορεί να περιλαμβάνει και λογαριασμούς που παρέχουν διάφορα στατιστικά στοιχεία και άλλες πληροφορίες. Ως γνωστόν λειτουργούν κατά ζεύγη.

Μέρος 4 Οικονομικές Καταστάσεις

Περιλαμβάνουν τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, τον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης και το προσάρτημα επί του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης. Ακόμη στο μέρος αυτό περιλαμβάνονται και οι αριθμοδείκτες .

Μέρος 5 Αναλυτική Λογιστική

Στην ομάδα αυτή περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί που μας δίνουν την ομαδοποίηση των εξόδων για τα κέντρα κόστους, για την εξαγωγή κόστους των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών. Η εν λόγω ομάδα μπορεί να λειτουργήσει εντελώς αυτόνομα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

3.1 Εισαγωγή στα ΔΛΠ

Σύμφωνα με τον Καββαδία (2003)¹⁹ Τα ΔΛΠ αποτελούν ένα σύνολο κανόνων και λογιστικών αρχών που σχετίζονται με την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Αποτελούν την κωδικοποίηση των γενικά αποδεκτών λογιστικών αρχών, μεθόδων, κανόνων, κανονισμών, διαδικασιών και πολιτικών η καθιέρωση των οποίων οδηγεί στην ομοιομορφία κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων και συνεπώς σε ακριβή, αληθή και ομοιόμορφη πληροφόρηση των χρηστών.

Επικεντρώνονται κυρίως στα βασικά θέματα και δεν είναι υπερβολικά πολύπλοκα ώστε να μπορούν να εφαρμόζονται απ' όλες τις χώρες. Η εισαγωγή των ΔΛΠ σε ευρεία έννοια δεν σημαίνει αυτόματη και άνευ προσπάθειας βελτίωση πληροφόρησης.

Υπάρχουν τεράστιες διαφορές ποιότητας των οικονομικών καταστάσεων κατά ΔΛΠ ανάμεσα στις εταιρείες που συνήθως αντανακλούν και την διαφορά ποιότητας σε όλους τους υπόλοιπους επιχειρηματικούς τομείς. Τα ΔΛΠ εμπλουτίζονται με οδηγίες που αλλάζουν την κάθε εταιρεία πόσο μάλλον τις μικρότερου μεγέθους. (Μαρκάζος 2006)²⁰

Το 1973 έγινε η πρώτη προσπάθεια σύγκλισης των οργανισμών λογιστικής της Αυστραλίας, των ΗΠΑ, του Ηνωμένου Βασιλείου, της Ιρλανδίας, των Κάτω Χωρών, της Γαλλίας, του Καναδά, της Ιαπωνίας, της Γερμανίας και του Μεξικού με την οποία ιδρύθηκε η Διεθνής Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee) (Ahmed Riahi- Belkaoui, 2004²¹. Ball R., 2005²²).

¹⁹ Καββαδίας, Λ.Σ. (2003). Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εκδόσεις Ipirotiki Software & Publications,, Αθήνα.

²⁰ Μαρκάζος, Κ. (2006). «Οι αναγκαίες αλλαγές στο λογιστικό μας σύστημα»,

²¹ Ashbaugh, Hollis, and Pincus, Morton, *Domestic accounting standards, International Accounting Standards and the predictability of earnings*, Journal of Accounting Research, v. 39, no. 3, December 2001, pp. 417-434.

²² Ball, Ray, and Shivakumar, Lakshmanan, *Earnings quality in U.K. private firms*, Journal of Accounting and Economics, v. 39, no. 1, 2005, pp. 83-128.

Η Επιτροπή διοικείται από ένα Συμβούλιο, και ένας από τους στόχους της είναι η εναρμόνιση, στο μέτρο του δυνατού, των διαφορετικών λογιστικών προτύπων και των λογιστικών πολιτικών των διαφόρων χωρών. Πρωταρχικός σκοπός της IASC, ήταν η δημιουργία προτύπων για τις χώρες που δεν διέθεταν. Το 1989, η Ευρωπαϊκή Ένωση Λογιστικής υποστηρίζει τη λογιστική εναρμόνιση και τη μεγαλύτερη ανάμειξη της IASC (Grant Thornton 2012.)²³. Το 2000, η IASC (η οποία το επόμενο έτος μετονομάστηκε το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - IASB) και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενθάρρυναν τη θέσπιση κοινοτικής νομοθεσίας που υποχρεώνει όλες τις εισηγμένες Εταιρείες να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΠΧΠ μέχρι το έτος 2005 (Donna L. Street 2002)²⁴. Το 2002, εκδίδεται ο Κανονισμός 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Βασικοί σκοποί της IASC ήταν

- ☒ Να δημιουργεί και να διαμορφώνει λογιστικά πρότυπα που πρέπει να τηρούνται κατά την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων
- ☒ Να φροντίζει την σωστή εφαρμογή και εναρμόνιση των κανόνων των λογιστικών προτύπων.

Σύμφωνα με τον Pacter (2005,b²⁵) βασικός στόχος της IASC ήταν κυρίως η εναρμόνιση των προτύπων. Με τον όρο «εναρμόνιση» εννοούνταν

- ☒ Τα λογιστικά πρότυπα που εκδίδει η IASC μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως κύρια βάση για τα εθνικά λογιστικά πρότυπα των χωρών
- ☒ Μείωση αλλά όχι απαραίτητα εξάλειψη των αποδεκτών μεθόδων της λογιστικής
- ☒ Ανάπτυξη λογιστικών προτύπων που χαρακτηρίζονται από γενικές αρχές
- ☒ Ανάπτυξη λογιστικών προτύπων που χαρακτηρίζονται από αποδεκτές παρά από επιτακτικές λογιστικές πρακτικές

Το άρθρο 2 του Κανονισμού 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 ορίζει ότι ως Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα νοούνται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και τις συναφείς διερμηνείες, τις μεταγενέστερες τροποποιήσεις των προτύπων και ερμηνειών καθώς και τα

²³ Grant Thornton, *Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομική Πληροφόρησης, αναλυτική παρουσίαση*, δεύτερη έκδοση, τόμος Α', 2012.

²⁴ Street, Donna L. and Gray, Sydney J., *Factors influencing the extent of corporate compliance with International Accounting Standards*, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, v. 11, no. 1, 2002, pp. 51-76.

²⁵ Pacter P (2005b) "What Exactly is Governance?", International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation, 2,1/2,67-83

μελλοντικά πρότυπα και συναφείς ερμηνείες που θα εκδοθούν στο μέλλον (Από την ιστοσελίδα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, <http://ec.europa.eu>).

Αντίστοιχα, ο βασικός σκοπός των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αναφέρεται στο άρθρο 4 του Κανονισμού 1606/2002, και ορίζει ότι είναι να ενισχύουν την ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων στην εσωτερική αγορά και να βοηθούν τις κοινοτικές εταιρείες να ανταγωνίζονται σε ισότιμη βάση για την εξεύρεση διαθέσιμων χρηματοοικονομικών πόρων τόσο στις κοινοτικές όσο και στις διεθνείς κεφαλαιαγορές.

❖ Ποια είναι τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Σήμερα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αριθμούνται μέχρι το Νο41 και στον παρακάτω πίνακα καταγράφονται με τι σειρά που εμφανίστηκαν. Τα ισχύοντα ΔΛΠ απαριθμούνται σε 30,εφόσον τα Νο3,4,5,6,9,13,14,15 και 25 έχουν καταργηθεί

ΔΛΠ / ΔΠΧΠ	Τελευταία μεταβολή
ΔΛΠ 1- ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2007
ΔΛΠ 2- ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2005
ΔΛΠ 7- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 8- ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΑΘΗ.	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 10- ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 11- ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΕΡΓΩΝ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 12- ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 16- ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 17- ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2005
ΔΛΠ 18- ΕΣΟΔΑ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2003
ΔΛΠ 19- ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 20- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΚΡΑΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΕΙΣ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 21- ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ.	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 22- ΕΝΟΠΙΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2000
ΔΛΠ 23- ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 24- ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009

ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ	
ΔΛΠ 27- ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 28- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 29- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΣΕ ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ	Ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 31- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2005
ΔΛΠ 32- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ :ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 33- ΚΕΡΔΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΗ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 34- ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 36- ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΔΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 37- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ , ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ & ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	Ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 38- ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 39- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ –ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ & ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 40- ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	Αναθεωρημένο-ισχύς από 1/1/2009
ΔΛΠ 41- ΓΕΩΡΓΙΑ	Ισχύς από 1/1/2009

Πηγή : www.taxheaven.gr

3.1.1 Τα οφέλη από την υιοθέτηση των ΔΠΧΠ

Στις 6 Ιουνίου, 2002, το Συμβούλιο των Υπουργών της ΕΕ εξέδωσε μια επίσημη δήλωση με την οποία απαιτείται από όλες τις εισηγμένες εταιρείες στην ΕΕ να χρησιμοποιούν τα ΔΛΠ στις ενοποιημένες ή απλές οικονομικές τους καταστάσεις από την εταιρική χρήση από 1 Γενάρη 2005. Κάποιες επιχειρήσεις εισηγμένες στο ΧΑ εφάρμοζαν πριν το 2005 ταυτόχρονα και τα ΕΛΠ και τα ΔΛΠ και ο λόγος ήταν γιατί είχαν θυγατρικές στο εξωτερικό είτε η μετοχή της εταιρείας ήταν εισηγμένη σε διεθνές χρηματιστήριο

Η ευρεία υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης προσφέρουν στους επενδυτές μια σειρά από πλεονεκτήματα

- ∩ Οι χρήστες των λογιστικών καταστάσεων θα έχουν ομοιόμορφες και συγκρίσιμες πληροφορίες για όλες τις επιχειρήσεις και θα μπορούν να παίρνουν τις σωστές οικονομικές αποφάσεις
- ∩ Θα εξασφαλίζουν αξιοπιστία, ακρίβεια και συνέπεια των λογιστικών καταστάσεων σε διεθνές επίπεδο και θα ενισχύσουν την εμπιστοσύνη των χρηστών των λογιστικών καταστάσεων όχι μόνο προς όφελος των ιδίων αλλά και της οικονομίας και της κοινωνίας
- ∩ Θα συμβάλλουν στην σωστή και αξιόπιστη κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών και του κρατικού προϋπολογισμού λόγω της ομοιομορφίας και συγκρισιμότητας των στοιχείων.
- ∩ Οι πολυεθνικές θα εξοικονομήσουν χρόνο & έξοδα λόγω του ότι δεν χρειάζεται να ετοιμάσουν λογιστικές καταστάσεις σε κάθε χώρα που έχουν εργασίες με διαφορετικά πρότυπα κανόνες και κανονισμούς
- ∩ Θα εμποδίσουν σε μεγάλη έκταση την χρήση της δημιουργικής λογιστικής και την ωραιοποίηση των στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων.
- ∩ Οι οικονομικές καταστάσεις θα παρουσιάζουν την πραγματική οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές μετά την πλήρης εφαρμογή & συμμόρφωση.

3.2 Εισαγωγή ΔΛΠ στην ΕΕ

Στην Ευρώπη οι διαδικασίες εναρμόνισης και τυποποίησης των Λογιστικών πληροφοριών καθώς και η διεθνοποίηση των λογιστικών συστημάτων ξεκίνησε στα τέλη της δεκαετίας του 1950 με την Συνθήκη της Ρώμης(1957).

Τις δεκαετίες 1970 και 1980 η ΕΕ εξέδωσε οδηγίες προκειμένου να εναρμονιστούν οι λογιστικές πρακτικές, να μειωθούν οι διαφορές και να διευκολυνθούν οι εκτός συνόρων επενδύσεις και εισαγωγές σε διεθνείς κεφαλαιαγορές.

Σημείο αναφοράς αποτέλεσαν η 4^η (1978) και η 7^η (1983) λογιστική οδηγία βάσει των οποίων οι χώρες μέλη θα έπρεπε να εισάγουν στον εθνικό τους νόμο για να επιτευχθεί περισσότερη Συγκρισιμότητα στις οικονομικές καταστάσεις σε διεθνές επίπεδο. Με την 4^η οδηγία ορίστηκε η αρχή της πραγματικής και δίκαιης αξίας ως την βασική αρχή δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων ενώ παράλληλα με την 7^η διευθετήθηκαν θέματα που αφορούσαν την ενοποίηση.

Η 4^η οδηγία καλύπτει τις δημόσιες και ιδιωτικές επιχειρήσεις σε χώρες μέλη της ΕΕ. Καλύπτει κανόνες αποτίμησης και παρουσίασης των περιουσιακών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων.

Με τις οδηγίες αυτές βελτιώθηκε η ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ως στόχο είχαν να εγκαθιδρύνουν ένα ελάχιστο επίπεδο εναρμόνισης για την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. (Baker & Wallage 2000)²⁶

Παρόλα αυτά οι λογιστικές οδηγίες προσέφεραν πολλές εναλλακτικές επιλογές σε κάθε κράτος είχε ως αποτέλεσμα να εφαρμοστούν οι οδηγίες με διαφορετικό τρόπο και να μην επιφέρουν το προσδοκώμενο επίπεδο συγκρισιμότητας και ισοτιμίας των οικονομικών καταστάσεων στην Ευρώπη. Haller (2002)²⁷

Οι Soderstrom & Sun , (2007²⁸) παρατήρησαν ότι η μη ύπαρξη ενιαίας λογιστικής φιλοσοφίας στην Ευρώπη οδήγησε στην διαφορετική ερμηνεία της 4^{ης} λογιστικής οδηγίας από χώρα σε χώρα.

Η ΕΕ αναγνώρισε την σημασία και τον σημαντικό ρόλο των ΔΛΠ στην εναρμόνιση των διεθνών λογιστικών αρχών κανόνων κανονισμών και πρακτικών και πρότεινε

²⁶ Baker C, Wallage P(2000), "The Future of the Financial Reporting in Europe: Its Role in Corporate Governance " *The international Journal of Accounting* , 35, 173-187

²⁷ Haller, A (2002), "Financiakl Accounting Developments in the European Union: Past Events and Future Prospects", *The European Accounting Review*, 11,1,153-190

²⁸ Soderstrom, S. Naomi, and Kevin J. Sun, *IFRS adoption and accounting quality: A review*, *European Accounting Review*, v. 16, no. 4, 2007, pp. 675-702

από το 2005 τα ΔΛΠ να εφαρμοστούν υποχρεωτικά από όλες τις επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες στα ΧΑ των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Κατά τον Haller (2002) οι λογιστικές οδηγίες εφαρμόστηκαν με διαφορετικό τρόπο και διαφορετική χρονική στιγμή.

Η θέσπιση των λογιστικών προτύπων σύμφωνα με τον Ball (2006)²⁹ επηρεάζεται τόσο από τις οικονομικές τόσο και από τις πολιτικές εξελίξεις, μετά τις άκαρπες προσπάθειες των λογιστικών οδηγιών η ΕΕ έθεσε ως στόχο την δημιουργία μια κοινής οικονομικής αγοράς όπου θα επιτρεπόταν οι ελεύθερες μετακινήσεις κεφαλαίων, εργατικού δυναμικού και δραστηριοτήτων προσανατολιζόμενη στην εναρμόνιση εθνικών λογιστικών προτύπων.

3.3 Εισαγωγή ΔΛΠ στην Ελλάδα

Η χρηματοοικονομική λογιστική και η φορολογία είναι δυο ξεχωριστά κομμάτια που σε πολλές χώρες όπως η Ελλάδα είχαν σημαντική επίδραση στο λογιστικό σύστημα.

Σύμφωνα με τους Taylor & Jones (1999)³⁰ τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα χαρακτηρίζονταν από έλλειψη λεπτομερών γνωστοποιήσεων σχεδιασμένων ούτως ώστε να καλύπτουν τις ανάγκες πληροφόρησης των επενδυτών πράγμα που επηρέαζε την ροή κεφαλαίων.

Ο κανονισμός 1606/2002 ΕΚ έλεγε ότι όλες οι εισηγμένες επιχειρήσεις πρέπει να προετοιμάσουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ/ ΔΠΧΑ. Τα ΔΛΠ ήρθαν στην χώρα μας το 1974 από το ΣΟΛ. Το ΣΟΕΛ μετέφρασε όλα τα ΔΛΠ και τις διερμηνείες που είχε εκδόσει η επιτροπή (Σακκέλης 2002)³¹

Η καθιέρωση των ΔΛΠ στην Ελλάδα προβλέπεται από την διάταξη του Ν.2992/2002 (ΦΕΚ Α'54/20.3.2002) «Μέτρα για την ενίσχυση της Κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας» σύμφωνα με τον οποίο οι επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών πρέπει να τηρούν τα ΔΛΠ και προαιρετικά για τις λοιπές ΑΕ οι οποίες ελέγχονται από Ελεγκτή του ΣΟΕΛ για περιόδους που λήγουν μετά την 31/12/2002. Αυτό πρακτικά σήμαινε ότι οι επιχειρήσεις που θα εφάρμοζαν τα ΔΛΠ θα έπρεπε να ακολουθήσουν με ταχύτατους ρυθμούς τις διαφορετικές πρακτικές που επέβαλλαν τα ΔΛΠ.

Η μετάβαση στα ΔΛΠ ήταν μια πολύπλοκη διαδικασία λόγω της έλλειψης ετοιμότητας των επιχειρήσεων καθώς και της άγνοιας για το ακριβές περιεχόμενο των

²⁹ Ball, R (2006) "International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and Cons for Investors. Accounting & Business Research", International Accounting Policy, 36, 5-27

³⁰ Taylor, ME, & Jones R.A (1999) "The Use of International Accounting Standards Terminology: A Survey of IAS Compliance Disclosure", The International Journal of Accounting 34,, 557-570

³¹ Σακκέλης Ε.Ι., (2002). Διεθνή λογιστικά πρότυπα. Εκδόσεις Σακέλλη Ε. Αθήνα.

προτύπων.(Spathis & Georgakopoulou 2007)³². Η εισαγωγή των ΔΛΠ στην χώρα μας έχει προκαλέσει προβλήματα και αμφισβήτηση του ΕΓΛΣ και κατά πόσο αυτό μπορεί να καλύψει τις ανάγκες των προτύπων.

Ο Σακκέλης (2005) θεώρησε ότι το ΕΓΛΣ θα πρέπει να συνεχίσει να έχει τον πρώτο λόγο ακόμα και στις επιχειρήσεις που είχαν εφαρμόσει τα ΔΛΠ. Ακόμη ο Ντζανάντος (2008) αναφέρει ότι η υπάρχουσα λογιστική τυποποίηση στην χώρα μας δεν μπορεί να υποστηρίξει σε μεγάλο βαθμό την εφαρμογή των ΔΛΠ και ανάγκες του. Αναφέρει πως είναι απαραίτητο να δημιουργηθεί ένας καινούριος γενικός σχεδιασμός ο οποίος θα βασίζεται πάνω στα ΔΛΠ.

3.3.1 Οι κυριότερες διαφορές των Διεθνών (ΔΛΠ/ΔΠΧΠ) και Ελληνικών (ΕΛΠ) Προτύπων

Σύμφωνα με την Grant Thornton(2006)³³ το επίπεδο της λογιστικής της Ελλάδας έχει βελτιωθεί σε μεγάλο βαθμό με την υιοθέτηση του γαλλογερμανικού μοντέλου του ΕΓΛΣ και την εισαγωγή των οδηγιών της ΕΕ στο εσωτερικό δίκαιο της.

- ✚ Τα ΕΛΠ ενδιαφέρονται κυρίως για την βιωσιμότητα των επιχειρήσεων ενώ τα ΔΛΠ ασχολούνται κυρίως με την πληροφόρηση των επενδυτών καθώς και με την εξυπηρέτηση της λειτουργικότητας των Χρηματιστηρίων
- ✚ Όσον αφορά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και τα ποσά που μεταφέρονται στην ΚΘ με τα ΕΛΠ αυτά προέρχονται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και η μεταφορά γίνεται στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων ενώ με τα ΔΛΠ συντάσσεται πίνακας μεταβολών ιδίων κεφαλαίων ο οποίος είναι πιο λεπτομερής από τον πίνακα διάθεσης (Φίλος 2003)³⁴
- ✚ Τα ΔΛΠ επιβάλλουν την κατάσταση Ταμειακών Ροών ενώ τα ΕΛΠ δεν την θεωρούν απαραίτητη παρά μόνο τα τελευταία χρόνια.
- ✚ Η έκταση του Ισολογισμού και της ΚΑΧ βάση ΔΛΠ εμφανίζουν συνοπτικότερο περιεχόμενο από αυτό των ΕΛΠ και επίσης υπάρχουν διαφορές στον λογιστικό χειρισμό.(Νεγκάκης 2012)³⁵

³² Spathis C & Georgakopoulou E (2007), “ The Adoption of IFR in South Eastern Europe: The Case of Greece”, Int. J. Financial Services Management ,2, 63

³³ Grant Thornton(2006), «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης IFRS – Αναλυτική Παρουσίαση , Β’ Έκδοση, τόμος Α, Αθήνα

³⁴ Φίλος , Λ , (2003) « Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, Οδηγός Πρώτης Εφαρμογής,» , Εκδόσεις Παμισός, Αθήνα

³⁵ Νεγκάκης Χ (2012), «Διαφορές ΕΛΠ – ΔΛΠ , Σημειώσεις μαθήματος , Πανεπιστήμιο Μακεδονίας , Θεσσαλονίκη

- ✦ Επιπλέον διαφορές³⁶ πριν τον ακριβή καθορισμό των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή , που υπολογιζόταν μέχρι το τέλος του 2002, συνοφίζονται ως εξής :

Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων	
<ul style="list-style-type: none"> * Δεν συντάσσεται κατάσταση ταμ. ροών πλην των εισηγμένων. * Δεν συντάσσεται κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων. Εμφανίζεται στον πίνακα Διάθεσης Κερδών εμμέσως. Πάγια Ενσώματα (Tangibles). * Γίνεται αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων ανά τέσσερα χρόνια (γήπεδα και κτίρια με συντελεστές και αντ. αξίες). 	<ul style="list-style-type: none"> * Επιπλέον κατάσταση ταμιακών ροών (cash flow statement). * Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων. * Η αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων γίνεται σύμφωνα με πόρισμα έκθεσης, ανεξάρτητου εξειδικευμένου εκτιμητή.
Αύλα (Intangibles)	
<ul style="list-style-type: none"> * Οι τόκοι αγοράς παγίων χαρακτηρίζονται έξοδα πολυετούς απόσβεσης (5 έτη). 	<ul style="list-style-type: none"> * Οι τόκοι για αγορά παγίων ενσωματώνονται στην αξία των παγίων, δεν αποσβένονται σε πέντε (5) έτη.
Αποσβέσεις (Depreciation) ενσώματων παγίων	
<ul style="list-style-type: none"> * Οι συντελεστές ετήσιας απόσβεσης που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για τα ενσώματα πάγια καθορίζονται με ΠΔ. 	<ul style="list-style-type: none"> * Δεν ορίζονται συντελεστές απόσβεσης αλλά τα πάγια αποσβένονται με βάση τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.
Αποσβέσεις (Depreciation) Αύλων	
<ul style="list-style-type: none"> * Τα έξοδα αυτά αποσβένονται σε πέντε (5) έτη. * Ισχύει το ίδιο και για τα καθαρά άυλα. 	<ul style="list-style-type: none"> * Τα διάφορα έξοδα αγοράς ή κατασκευής παγίων προσαυξάνουν την τιμή κτήσης τους και δεν αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. * Δεν αποσβένονται τα καθαρά άυλα σε πέντε χρόνια αλλά στην ωφέλιμη ζωή τους.
Δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης	
<ul style="list-style-type: none"> * Τα έξοδα έρευνας καταχωρίζονται στο λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης. * Τα έξοδα ανάπτυξης ομοίως 	<ul style="list-style-type: none"> * Τα έξοδα έρευνας επιβαρύνουν πάντα τα αποτελέσματα. * Τα έξοδα ανάπτυξης μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν.
Αποτίμηση χρεογράφων	
<ul style="list-style-type: none"> * Γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας και για κάθε στοιχείο χωριστά 	<ul style="list-style-type: none"> Διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες: * Αποκτώνται με σκοπό το κέρδος σε σύντομο χρονικό διάστημα. * Αποκτώνται με σκοπό τη μακροπρόθεσμη διακράτηση. * Άλλος σκοπός πλην των ανωτέρω
Αναβαλλόμενη φορολογία (Deferred taxation)	
<ul style="list-style-type: none"> * Δεν προβλέπεται από το Ν. 2190/20. 	<ul style="list-style-type: none"> * Γίνεται πρόβλεψη καταβολής φόρων λόγω μόνιμων διαφορών και προσωρινών διαφορών.

³⁶ <http://ba.uom.gr/acc/docs/IFRS.pdf>

Λογιστική παρακολούθηση της γρ. μίσθωσης (leasing)	
* Δεν γίνεται διάκριση μεταξύ χρηματοδοτικής μίσθωσης και λειτουργικής μίσθωσης	* Έχουμε λειτουργική μίσθωση (είναι μικρότερη από την ωφέλιμη ζωή των παγίων). * Έχουμε χρηματοδοτική μίσθωση (είναι για όλη την ωφέλιμη ζωή των παγίων).
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	
* Είναι υποχρεωμένη η επιχείρηση να λογιστικοποιεί προβλέψεις για προσωπικό με δικαιώματα συνταξιοδότησης.	Δύο είδη: * Πρόγραμμα προσδιορισμένου οφέλους. Απαιτείται αναλογιστική μελέτη. * Πρόγραμμα προσδιορισμένης συνεισφοράς. Ο εργοδότης πληρώνει ένα συγκεκριμένο ποσό σε κάποια ασφαλιστική εταιρεία
Λοιπές προβλέψεις	
* Ισχύουν ό,τι για τα ΔΛΠ	* Ισχύουν ό,τι για τα ΕΛΠ εκτός από: * Επιτρέπεται προεξόφληση μακροχρόνιων προβλέψεων σε παρούσες αξίες, κάτι που ρητώς δεν αναφέρεται στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα.
Ενοποίηση οικονομικών καταστάσεων (Consolidation)	
* Ενοποιούνται μόνο οι θυγατρικές με ίδια δραστηριότητα.	* Ενοποιούνται όλες ανεξαρτήτως οι θυγατρικές.
Υπεραξία (Good will)	
* Αποτιμάται με ίδιο τρόπο, αποσβένεται με εφάπαξ.	* Αποσβένεται συστηματικά κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, όχι όμως μεγαλύτερη από 20 χρόνια

Πηγή : [Ευρωπαϊκή Επιτροπή](#)

3.4 Βιβλιογραφική Επισκόπηση ΔΛΠ

- ❖ **Tsalavoutas , Andre & Evans (2012)**³⁷ εξέτασαν την λογιστική αξία των ιδίων κεφαλαίων και του καθαρού εισοδήματος των Ελληνικών επιχειρήσεων πριν και μετά την εφαρμογή των ΔΛΠ. Τα αποτελέσματα έδειξαν ότι ο δείκτης Ιδίων κεφαλαίων ήταν μεγαλύτερος στις επιχειρήσεις που εφάρμοσαν τα ΔΛΠ ενώ ο δείκτης του καθαρού εισοδήματος παρουσίαζε πτώση
- ❖ **Karampinis N & Hevas D (2011)**³⁸ ερεύνησαν τις πιθανές επιπτώσεις από την πιθανή εφαρμογή των ΔΛΠ σε χώρες με ανεπαρκείς θεσμικές υποδομές όπως η Ελλάδα και ο λόγος ήταν ότι μια χώρα που χαρακτηρίζεται από έντονο τραπεζικό προσανατολισμό , παράδοση στην κωδικοποίηση νόμων, μηχανισμούς ανεπαρκούς παρακολούθησης και αδυναμία επιβολής εφαρμογής των νόμων. Αυτό που παρατήρησαν ήταν ότι η υποχρεωτική εφαρμογή των ΔΛΠ από μόνη της είναι ανεπαρκής για σημαντικές αλλαγές και πρωτίστως θα πρέπει να γίνουν θεσμικές αλλαγές.
- ❖ **Iatridis , Rouvolis (2011)**³⁹ ασχολήθηκαν με τις επιπτώσεις που θα επιφέρει η υιοθέτηση των ΔΛΠ πριν την υποχρεωτική εφαρμογή τους και την επίδραση τους στην κερδοφορία. Στα συμπεράσματα τους είδαν ότι τον πρώτο χρόνο εφαρμογής τα οικονομικά μεγέθη δεν είναι και τόσο ικανοποιητικά σε σχέση με τα επόμενα.
- ❖ **Georgakopoulou , Spathis , Floropoulos (2010)**⁴⁰ στην έρευνα τους σε 38 επιχειρήσεις για την επίδραση των ΔΛΠ στα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τα αντίστοιχα πριν την εφαρμογή τους Ελληνικά διαπίστωσαν στο συμπέρασμα ότι η εφαρμογή των ΔΛΠ είχε επίδραση στα ποσοτικά χαρακτηριστικά των δεικτών.
- ❖ **Spathis Tsipouridou (2012)**⁴¹ εξέτασαν την επίπτωση που έχει η υποχρεωτική εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα. Τα αποτελέσματα της έρευνας έδειξαν ότι η σύνδεση των ελεγκτών με τους πελάτες είναι ισχυρή, η

³⁷ **Tsalavoutas , Andre & Evans (2012), "Transition to IFRS in Greece: Financial Statement Effects and Aytitor Size" Managerial Auditing Journal 25, 814-842**

³⁸ **Karabinis N Hevas D(2012) " Contributions to Accounting Research I- Voluntary and Mandatory Adoption of IFRS: A Synthesis and a Literature Review" Panteion Univerciy of Social and Political Sciences 27-37**

³⁹ **Iatridis , Rouvolis (2011) ,"The Post Adoption of the Implementation of International Financial Reporting Standards in Greece". Journal of International Accounting Auditing and Taxation, 19, 55-65**

⁴⁰

⁴¹

προστασία των επενδυτών είναι χαμηλή, οι μηχανισμοί ελέγχου είναι αδύναμοι και υπάρχει κίνδυνος για απώλεια φήμης της ελεγκτικής διαδικασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

N4308/2014

4.1 Από το ΕΓΛΣ στα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα

Η έλευση και η καθιέρωση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου από το ξεκίνημα της δεκαετίας του 1980 αποτέλεσε αναμφισβήτητο σταθμό και ορόσημο στην ιστορία της λογιστικής στη χώρα μας. Έβαλε σε μία τάξη τα συστήματα λογιστικής παρακολούθησης των επιχειρήσεων που μέχρι τότε στηρίζονταν στις γνώσεις αλλά και στις σκοπιμότητες των υπευθύνων της κάθε επιχείρησης. Το ΕΓΛΣ καθιέρωσε κανόνες καθολικής ισχύος και επιπλέον καθιέρωσε το μέχρι σήμερα ακολουθούμενο σχέδιο λογαριασμών, ορίζοντας κατά τρόπο σαφή το περιεχόμενο και τη συνδεσμολογία των λογαριασμών. Καθιέρωσε τυποποιημένες και με σαφή δομή και περιεχόμενο λογιστικές καταστάσεις, ενώ ταυτόχρονα εντάσσοντας την εσωλογιστική κοστολόγηση σε χωριστό κύκλωμα λογαριασμών, διευκόλυνε και απήλλαξε από περιττά κόστη τις μικρές επιχειρήσεις. Με αυτό τον τρόπο προώθησε τη λογιστική τυποποίηση η οποία συνέβαλλε στη διαφάνεια των λογιστικών δεδομένων των επιχειρήσεων και κατέστησε ευχερέστερο το ελεγκτικό έργο των φορολογικών αρχών και των υπολοίπων ενδιαφερομένων (μετόχων, τραπεζών κλπ.). Μάλιστα με την καθιέρωση και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, κάλυψε το αρχικό κενό στη λογιστική τυποποίηση, ειδικών μορφών επιχειρήσεων.

Δεδομένου ότι τα Δ.Λ.Π. απαιτούσαν υψηλό επίπεδο λογιστικής οργάνωσης, ήταν φανερό ότι δεν θα μπορούσαν να εφαρμοστούν πλήρως από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις. Για αυτό το λόγο και η ίδια η Ε.Ε. με την οδηγία 2013/34 έδινε την ευχέρεια στα κράτη-μέλη να προσαρμόσουν τις γενικές κατευθύνσεις στις ειδικές οικονομικές και επιχειρηματικές συνθήκες της κάθε χώρας.

Η επιτροπή των ΕΛΠ έκρινε ότι δεν είναι εφικτή η εφαρμογή πλήρων λογιστικών προτύπων από μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων για το λόγο του ότι πρόκειται για μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις. Έτσι οι υποχρεώσεις προσδιορίζονται με βάση το

μέγεθος τους και την ένταξη τους στην κατηγορία πολύ μικρών ,μεσαίων ή μεγάλων επιχειρήσεων.

4.2 Έννοια και Πλαίσιο ΕΛΠ

Με τον όρο ΕΛΠ ουσιαστικά εννοούμε το νέο λογιστικό πλαίσιο στο οποίο έχουν περιέλθει οι Ελληνικές επιχειρήσεις από την 1/1/2015. Ουσιαστικά η λογιστική επιστήμη περνάει σε μια νέα φάση με τον Ν.4308/2014 όπου οι ΑΕ οι ΕΠΕ και οι ΙΚΕ καλούνται να επωμιστούν το βάρος της αλλαγής των λογιστικών και φορολογικών κανόνων τήρησης των βιβλίων.

Τα ΕΛΠ αποτελούν την νέα πραγματικότητα της λογιστικής οργάνωσης και τυποποίησης στην Ελλάδα. Ακρογωνιαίος λίθος του Ν 4308/2014 αποτελεί η λογιστική οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης 2013/34. Οι νέες διατάξεις των ΕΛΠ διέπονται κυρίως από την «απλοποίηση» και καταργούνται οι χρονοβόρες γραφειοκρατικές απαιτήσεις και ρυθμίσεις. Το νομοσχέδιο ενισχύει, εκσυγχρονίζει και ουσιαστικοποιεί τη λογιστική τυποποίηση που εισήγαγε το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο πριν από 35 χρόνια. Η συνεισφορά του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην εμπέδωση της λογιστικής τάξης πριν από τρεις δεκαετίες ήταν σημαντική, όμως, στο μεσοδιάστημα τα πράγματα έχουν αλλάξει και απαιτούνται σημαντικές, δομικού χαρακτήρα, μεταβολές, καθώς έκτοτε δεν έχει γίνει ουσιαστική προσαρμογή του λογιστικού πλαισίου.

Σύμφωνα με τον Αναγνώστου(2015)⁴² τα ΕΛΠ αποτελούν ένα ολοκληρωμένο και λειτουργικό ρυθμιστικό –λογιστικό πλαίσιο για τις επιχειρήσεις και λοιπές υποκείμενες οντότητες καθώς ενοποιεί συμπληρώνει και εκσυγχρονίζει τους λογιστικούς κανόνες τις χώρας.

Βασικοί στόχοι του νέου νομοθετήματος αποτελεί

- ⌘ Η μείωση του λειτουργικού κόστους
- ⌘ Η κάλυψη των αναγκών της Ελληνικής οικονομίας
- ⌘ Η ευθυγράμμιση με διεθνείς πρακτικές και
- ⌘ Η βελτίωση της διαφάνειας και της αξιοπιστίας

Σύμφωνα με τα ΕΛΠ εισάγονται αλλαγές στους κανόνες της Λογιστικής αποτύπωσης των συναλλαγών πράξεων και γεγονότων που πραγματοποιούνται στην διάρκεια της περιόδου και δημιουργούν μεταβολές στα περιουσιακά στοιχεία των επιχειρηματικών μονάδων και οντοτήτων. Ακόμη γίνεται προσπάθεια να επιτευχθεί η καταπολέμηση

⁴² Αναγνώστου Ε, (2015), « Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα», Αθήνα

της πολυνομίας, η συμπλήρωση η ενοποίηση και ο εκσυγχρονισμός των λογιστικών κανόνων της χώρας έτσι ώστε να δημιουργηθεί ένα ολοκληρωμένο λογιστικό πλαίσιο για τις υποκείμενες οντότητες.

Με τον νόμο αυτό καταργούνται διατάξεις των νόμων 2190/1920, 3190/1955, 4172/2012, που αφορούν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των εταιριών Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. Επίσης, καταργείται το Π.Δ. 1123/1980 περί εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (όχι όμως το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.), ο Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012), τα άρθρα του ν. 2065/1992 που αφορούν στην αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων, τα κλαδικά λογιστικά σχέδια των ασφαλιστικών και των τραπεζών, ο ν. 1809/1988 χωρίς ωστόσο να αλλάζει το καθεστώς των ταμειακών μηχανών και σειρά άλλων διατάξεων νόμων που αναλυτικά αναφέρονται στο άρθρο 38 του σχετικού νόμου.

Με τις διατάξεις του νόμου αυτού όχι μόνο απλοποιούνται οι διαδικασίες που σχετίζονται με την λογιστική παρακολούθηση των πράξεων και συναλλαγών μιας επιχείρησης (έκδοση στοιχείων, καταχώρηση συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία και τρόποι τήρησης αυτών), αλλά ταυτόχρονα μεταβάλλεται σε μεγάλο βαθμό και η φιλοσοφία του σχεδίου λογαριασμών καθώς και του τρόπου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Με τις επερχόμενες αλλαγές δεν επηρεάζεται σημαντικά η καθημερινή λειτουργία των λογιστηρίων αφού οι νέοι κανόνες αφορούν βασικά θέματα επιμέτρησης (αποτίμησης) και σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που οι επιχειρήσεις θα κληθούν να εφαρμόσουν στις αρχές του έτους 2016 και για τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2015.

4.2.1 Σημαντικές Αλλαγές⁴³

Οι υποχρεώσεις σύνταξης και παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης και κατάσταση ταμειακών ροών) προσαρμόζονται ανάλογα με την κατηγορία της οικονομικής οντότητας (Μεγάλες, Μεσαίες και μικρές οντότητες).

- Παρέχεται η δυνατότητα των οντοτήτων να επιμετρούν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις τους στην εύλογη αξία (fair value), όταν αυτή καθίσταται αξιόπιστα προσδιορίσιμη. Ανάλογα με την φύση του στοιχείου του ενεργητικού, οι διαφορές της αξίας των στοιχείων αυτών που προκύπτουν από την επιμέτρηση στην εύλογη αξία, επηρεάζουν το αποτέλεσμα της χρήσης ή την καθαρή θέση της οντότητας.
- Σημαντική καινοτομία του νέου Νόμου αποτελεί η εισαγωγή της έννοιας της αναβαλλόμενης φορολογίας, η οποία παρέχει στις οντότητες τη δυνατότητα να

⁴³ <http://www.grant-thornton.gr/insights/newsletter/elp-newsletter-0415/>

αναγνωρίσουν αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση υπό προϋποθέσεις και όταν υπάρχουν προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

- Καταργούνται οι διατάξεις του νόμου 2065/1992 για ανά τετραετία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων. Τα πάγια των επιχειρήσεων που παρακολουθούνται στο κόστος, υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους εφόσον υπάρχουν ενδείξεις ότι η μείωση της αξίας τους είναι μόνιμη, επηρεάζοντας το αποτέλεσμα της χρήσης.

Το ποσό μείωσης της αξίας των παγίων δύναται να αντιστραφεί όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

- Αλλάζει ο τρόπος αντιμετώπισης των Χρηματοδοτικών Μισθώσεων (leasing).

- Καταληκτικά, ιδιαίτερα σημαντική είναι η διάταξη που προβλέπει πως οι οντότητες δύναται να αναζητούν ερμηνευτική καθοδήγηση από τα σχετικά Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο βαθμό που οι ρυθμίσεις των προτύπων αυτών είναι συμβατές με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Καταργείται το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο καθώς και όλα τα κλαδικά λογιστικά σχέδια (Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων, Τραπεζών, Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, ΟΤΑ, Δημόσιων Νοσοκομείων).

- Προβλέπεται η πλήρης κατάργηση του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.), απλοποιώντας ακόμα περισσότερο τις διαδικασίες της στοιχειοθέτησης και της καταγραφής των συναλλαγών (διακίνηση, τιμολόγηση κλπ).

- Δεν προβλέπεται η έκδοση στοιχείων διακίνησης (ο ορισμός των εν λόγω στοιχείων δίνεται στο Παράρτημα Α'). Περαιτέρω, ορίζεται ότι οι οντότητες τηρούν με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης, τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδουν ή λαμβάνουν για τις

σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε να είναι σε θέση να τεκμηριώσουν το σύνολο των διακινήσεων.

- Καταργείται ο συγκεκριμένος τρόπος τήρησης των βιβλίων ο οποίος θα γίνεται με ευθύνη της επιχείρησης.

- Καταργείται η θεώρηση των όποιων βιβλίων ή στοιχείων

4.2.2 Πεδίο Εφαρμογής και Περιεχόμενο Ν4308/2014

Ο νέος νόμος καλύπτει τα εξής θέματα σε 4 βασικές ενότητες

A Ενότητα: Ορίζεται το πεδίο εφαρμογής, ο καθορισμός μεγέθους οντοτήτων και παρέχονται οδηγίες σχετικά με την τήρηση αρχείων.

B Ενότητα: Καθορίζονται οι αρχές σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι κανόνες επιμέτρησης και το περιεχόμενο του προσαρτήματος με τις απαλλαγές

Γ Ενότητα: Διατάξεις υποχρέωσης σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Δ Ενότητα: Παροχή οδηγιών για την μετάβαση και εφαρμογή των νέων λογιστικών προτύπων

Ο Ν. 4308/2014 χωρίζεται σε 8 κεφάλαια και 44 άρθρα. Συνοπτικά τα περιεχόμενα του Νόμου είναι

Κεφάλαιο 1: Πεδίο Εφαρμογής & κατηγορίες οντοτήτων (1-2)

Κεφάλαιο 2 : Λογιστικά Αρχεία (3-7)

Κεφάλαιο 3 : Παραστατικά Πωλήσεων (8-15)

Κεφάλαιο 4 : Αρχές σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (16-17)

Κεφάλαιο 5 : Κανόνες Επιμέτρησης (18-29)

Κεφάλαιο 6 : Προσάρτημα και Απαλλαγές (29-30)

Κεφάλαιο 7 : Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (31-36)

Κεφάλαιο 8 : Πρώτη Εφαρμογή και μεταβατικές διατάξεις (37-44)

4.3 Οφέλη Εφαρμογής ΕΛΠ

Σύμφωνα με τους Πατατούκα και Μπατσινίλα (2015) τα οφέλη από την εφαρμογή των ΕΛΠ είναι τα ακόλουθα:

- ❖ Ο νόμος ενσωματώνει με πληρότητα και ορθότητα στο εσωτερικό δίκαιο τις
- ❖
- ❖ λογιστικές διατάξεις της οδηγίας 34/2013ΕΕ. Ουσιαστικά εισάγεται ένα λογιστικό σύστημα το οποίο είναι κατανοητό από την διεθνή αγορά και η εφαρμογή του αποτελεί ουσιαστικό εργαλείο για τις επιχειρήσεις
- ❖ Με τα άρθρα 1-15 γίνεται περαιτέρω απλοποίηση του ΚΦΑΣ και με τα άρθρα 16-24 στοχεύει στην ενοποίηση και συμπλήρωση καθώς και εκσυγχρονισμό των λογιστικών κανόνων ώστε να δημιουργηθεί ένα συμπληρωμένο και λειτουργικό λογιστικό ρυθμιστικό πλαίσιο για τις επιχειρήσεις
- ❖ Καταπολεμά την λογιστική πολυνομία
- ❖ Προβλέπει την γενική εφαρμογή απ' όλες τις οντότητες χωρίς σημαντικές εξαιρέσεις
- ❖ Βοηθά στην προσέλκυση ξένων επενδύσεων

Εκτός όμως από τα οφέλη που έχει παρουσιάζει και κάποια σημαντικά μειονεκτήματα

- ❖ Η λογιστική τυποποίηση η οποία παρέχεται από το ΕΓΛΣ (ΠΔ1123/1980) παύει να ισχύει και στην θέση του έρχεται ένα «χαλαρό λογιστικό πλαίσιο»
- ❖ Το σχέδιο λογαριασμών το οποίο προτείνει δεν καθορίζει τους τρόπους χειρισμού και λειτουργίας των λογαριασμών αυτών. Ουσιαστικά περιλαμβάνει μια «μείζη» μεταξύ ΕΓΛΣ, την οδηγία και ΔΛΠ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ

Στο κεφάλαιο που ακολουθεί θα παρατεθούν παραδείγματα από την συνολική εφαρμογή της χρηματοοικονομικής λογιστικής.

Παρατίθενται παραδείγματα εφαρμογής του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου όπως ενημέρωση ημερολογίου και καθολικών, σύνταξη ομαδοποιημένου ισολογισμού καθώς και ο προσδιορισμός του Οικονομικού αποτελέσματος με την διαδικασία του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Στην συνέχεια παρατίθενται παραδείγματα εφαρμογής των ΔΛΠ με κυριότερη έμφαση στο ΔΛΠ 2 και ΔΛΠ 16 και κλείνει το παρόν κεφάλαιο με παραδείγματα από την εφαρμογή των ΕΛΠ.

5.1 Πρακτικά Παραδείγματα Εφαρμογής ΕΓΛΣ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1:

Κατά τη διάρκεια του 2004 συνέβησαν τα ακόλουθα γεγονότα στην επιχείρηση ΧΨΩ ΑΕ

1. Την 1/3/2004 οι Α.Α. και Β.Β. ιδρύουν ένα φροντιστήριο. Για το σκοπό αυτό εισφέρουν μετρητά 10.000 €.
2. Στην 2/3/2004 Ο Α.Α. κατέθεσε σε λογαριασμό που άνοιξε στο όνομα της επιχείρησης στην τράπεζα Ω.Ω. 5.000 €.
3. Στις 5/3/2004 αποφασίζουν να ενοικιάσουν ένα κτίριο του οποίου το μηνιαίο μίσθωμα(ενοίκιο) ανέρχεται σε 600 €.
4. Στις 10/3/2005 παραγγέλνουν θρανία και διάφορα έπιπλα συνολικής αξίας 2.000 € δίνοντας προκαταβολή 500 €.
5. Την 1/4/2005 ενοικίασαν το κτίριο που ήθελαν στην οδό Σχολείου και κατέβαλαν το ενοίκιο του πρώτου μήνα 600 €.
6. Στις 15/4/2005 προσέλαβαν γραμματέα με μηνιαίο μισθό 800 €.
7. Στις 20/4 παρέλαβαν τον εξοπλισμό που είχαν παραγγείλει. Εξόφλησαν το τιμολόγιο του προμηθευτή, συμψηφίζοντας την προκαταβολή που είχαν δώσει.

Ζητείται να περιγραφούν οι μεταβολές στη λογιστική ισότητα.

ΛΥΣΗ:

1. Αυξάνεται ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Ταμείο» κατά 10.000 € και αυξάνεται ο λογαριασμός του Παθητικού «Κεφάλαιο» κατά το ίδιο ποσό. Δηλαδή: +E, +Π (Κ.Θ.).
2. Αυξάνεται ο λογαριασμός του Ενεργητικού «καταθέσεις όψεως Τράπεζα Ω.Ω.» κατά 5.000 € και μειώνεται ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Ταμείο» κατά 5.000 € (+E, -E).
3. Η απόφαση για ενοικίαση κτιρίου δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός, αφού δε μεταβάλλεται η λογιστική ισότητα.
4. Η παραγγελία δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός, αφού δε μεταβάλλεται η λογιστική ισότητα. Η προκαταβολή όμως μειώνει το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού «Ταμείο» κατά 500 € και αυξάνει το λογαριασμό του Ενεργητικού «Προκαταβολές σε προμηθευτές» κατά επίσης 500 €. Δηλαδή +E, -E.
5. Η ενοικίαση του κτιρίου δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός, αφού δεν αφορά περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης και επομένως δεν μεταβάλλει τη λογιστική ισότητα. Αντίθετα η καταβολή του ενοικίου μειώνει το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού «Ταμείο» κατά 600 € και μειώνεται και τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης ισόποσα. Δηλαδή -E, -Κ.Θ.
6. Η πρόσληψη υπαλλήλου δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός, αφού δε μεταβάλλει κανένα στοιχείο του Ενεργητικού ή του Παθητικού.
7. Πρόκειται για σύνθετο μετασχηματισμό της λογιστικής ισότητας. Αυξάνεται το στοιχείο του Πάγιου Ενεργητικού «Έπιπλα και σκεύη» κατά 2.000 € και μειώνονται τα στοιχεία του Ενεργητικού «Προκαταβολές σε προμηθευτές» και «Ταμείο» (+E, -E, -E).

Παράδειγμα 2:

Τα στοιχεία της εμπορικής επιχείρησης ΚΚ την 31/12/2004 ήταν τα ακόλουθα (τα ποσά σε €):

1. Γραμμάτια εισπρακτέα 800
2. Γραμμάτια Πληρωτέα 530
3. Εμπορεύματα 1.500
4. Έπιπλα και σκεύη 1.050
5. Καταθέσεις όψεως 850
6. Κεφάλαιο ;
7. Μακροπρόθεσμο Δάνειο 2.000
8. Μεταφορικά Μέσα 2.500
9. Πελάτες 880

10. Προμηθευτές 770

11. Ταμείο 720

Ζητείται

α) Να κατατάξετε τους παραπάνω λογαριασμούς στις διάφορες κατηγορίες Ενεργητικού και Παθητικού.

β) Να υπολογίσετε το κεφάλαιο.

γ) Να καταρτίσετε τον Ισολογισμό της επιχείρησης.

1.	Γραμμάτια εισπρακτέα	800	Κυκλοφορούν Ενεργητικό
2.	Γραμμάτια Πληρωτέα	530	Βραχυπρόθεσμο Παθητικό
3.	Εμπορεύματα	1.500	Κυκλοφορούν Ενεργητικό
4.	Επιπλα και σκεύη	1.050	Πάγιο Ενεργητικό
5.	Καταθέσεις όψεως	850	Κυκλοφορούν Ενεργητικό
6.	Κεφάλαιο		Καθαρή Θέση
7.	Μακροπρόθεσμο Δάνειο	2.000	Μακροπρόθεσμο Παθητικό
8.	Μεταφορικά Μέσα	2.500	Πάγιο Ενεργητικό
9.	Πελάτες	880	Κυκλοφορούν Ενεργητικό
10.	Προμηθευτές	770	Βραχυπρόθεσμο Παθητικό
11.	Ταμείο	720	Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Το άθροισμα των στοιχείων του Ενεργητικού είναι:

$$800 + 1.500 + 1.500 + 850 + 2.500 + 880 + 720 = 8.300$$

Το άθροισμα των στοιχείων του Παθητικού είναι:

$$530 + 2.000 + 770 = 3.300$$

Επομένως το κεφάλαιο θα είναι $8.300 - 3.300 = 5.000$

Και έτσι προκύπτει ο πιο κάτω Ισολογισμός:

Εμπορική επιχείρηση ΚΚ
Ισολογισμός χρήσης 2004

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΠΑΓΙΟ		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Μεταφορικά Μέσα	2.500	Μακροπρόθεσμο Δάνειο	2.000
Επιπλα και σκεύη	1.050	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ	
		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Γραμμάτια Πληρωτέα	530
Εμπορεύματα	1.500	Προμηθευτές	770
Πελάτες	880	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Γραμμάτια εισπρακτέα	800	Κεφάλαιο	5.000
Καταθέσεις όψεως	850		
Ταμείο	720		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>8.300</u>	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>8.300</u>

Παράδειγμα 3:

Η καπνοβιομηχανία Δ.Δ. αγοράζει από τη Γερμανία ένα μηχάνημα κοπής καπνού αξίας 10.000 € με τριετή πίστωση. Καταβάλλει:

- για μεταφορικά έξοδα 300 €
- για έξοδα εκτελωνισμού 500 €
- για έξοδα εγκατάστασης στο εργοστάσιο 200 €

Η διοίκηση της επιχείρησης εκτιμά ότι η υπολειμματική αξία του μηχανήματος θα είναι 3.000 €.

Η αποσβεστέα αξία του μηχανήματος θα είναι:

Τιμολογιακή αξία 10.000

+ Άλλα έξοδα κτίσης μηχανήματος 1.000

*= Κόστος κτίσης μηχανήματος **11.000***

- Υπολειμματική Αξία 3.000

*= Αποσβεστέα Αξία **8.000***

Παράδειγμα 4 : καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία.

Η ατομική **επιχείρηση «ΑΛΦΑ ΕΛΛΑΣ»** την **1/5/2013** έκανε έναρξη των εργασιών της έχοντας τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

- Μεταφορικά μέσα 3.000.000 (Αυτ/τα φορτηγά 2.000.000, Αυτ/τα Ι.Χ. 1.000.000).
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 1.000.000 (έπιπλα 500.000, μηχανές γραφείου 200.000, Η/Υ 300.00).
- Εμπορεύματα 400.000 (είδος Α 250.000, είδος Β 150.000).
- Χρεόγραφα (Μετοχές ΕΤΕ 200.000, έντοκα Ελληνικού Δημοσίου 100.000).
- Χρηματικά διαθέσιμα 700.000 (Ταμείο 400.000, Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε. 300.000),
- Προμηθευτές 600.000 (Δ. Δημητρίου 300.000, Ζ. Ζώης 300.00).
- Γραμμάτια πληρωτέα 450.000

Κατά το διάστημα του μηνός Μαΐου 2013 έγιναν οι παρακάτω οικονομικές συναλλαγές:

- 05/5/13 Πώληση εμπορευμάτων αξίας 200.000€ (είδος Α 150.000 είδος Β 50.000) αντί 300.000€ στον Β. Βασιλείου τα μισά μετρητά και τα άλλα μισά με πίστωση (τιμολ.Νο1).
- 09/5/13 Εξόφληση συναλλαγματικής σε διαταγή Α. Ανδρέου ονομαστικής αξίας 250.000 (Ε.Π.1)
- 14/5/13 Αγορά εμπορευμάτων αξίας 300.000€ (είδος Α 200.000, είδος Β 100.00) μισά με πίστωση μισά με επιταγή από Δ. Δημητρίου (τιμολ. 24.)
- 18/5/13 Πληρωμή 200.000. στον Δ.Δημητρίου έναντι λογαριασμού, (Ε.Π. 2)
- 20/5/13 Πώληση εμπορευμάτων αξίας 250.000 (είδος Α 150.000, είδος Β 100.000) αντί 350.000 στον Χ. Χρήστου με 200.000 μετρητά και το υπόλοιπο με έκδοση 2 συναλλαγματικών ονομ. αξίας 100.000 & 60.000€ λήξης 10/7/2013 & 10/8/2013 αντίστοιχα, (τιμολ. Νο 2)
- 25/5/13 Πληρωμή ενοικίου μηνός Μαΐου 30.000€ (Ε.Π. 3)
- 28/5/13 Μεταβίβαση συναλλαγματικής Χ. Χρήστου ονομαστικής αξίας 100.000€ και λήξης 10/7/03, στον προμηθευτή Ζ. Ζώη έναντι λογαριασμού.
- 30/5/13 Πληρωμή ΔΕΗ 10.000 (αποδ. 1243) και ΟΤΕ 5.000 (αποδ. 2342)

Ζητούνται:

1. Η Απογραφή και ο Ισολογισμός έναρξης.
2. Οι εγγραφές στο Ημερολόγιο, το Γενικό Καθολικό και τα Αναλυτικά Καθολικά.
3. Το Ισοζύγιο του μηνός Μαΐου του Γενικού Καθολικού.

4. Οι εγγραφές αποτελεσμάτων.
5. Το Οριστικό Ισοζύγιο του Γενικού Καθολικού.
6. Ο Ισολογισμός στις 31/5/2013.

Α. Εργασίες κατά την έναρξη της χρήσης

Στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών θα συνταχθεί πρώτα η Απογραφή και ο Ισολογισμός της επιχείρησης

α/α Γ.Κ.	α/α Α.Κ.	Ονόματα Λογαριασμών	Ποσό	Ποσό	Ποσό
		ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
		Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
		II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις			
		Μεταφορικά Μέσα		3.000.000	
1	1	Αυτοκίνητο Φορητό YM 5675	2.000.000		
	2	Αυτοκίνητο Επιβατικό YM 1415	1.000.000		
2		Επιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός		1.000.000	
	1	Επιπλα Γραφείο - Καρέκλα	500.000		
	2	Μηχανές Γραφείου	200.000		
	3	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	300.000		
		Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
		I. Αποθέματα			
1		Εμπορεύματα		400.000	
	1	Είδος Α τεμαχ. 250 X 1.000	250.000		
	2	Είδος Β τεμαχ. 100 X 1.500	<u>150.000</u>		
2		III. Χρεόγραφα		300.000	
	1	Μετοχές ΕΤΕ 20 X 10.000	200.000		
	2	Έντοκα Ελλην. Δημοσ. 1 X 100.000	<u>100.000</u>		
		IV. Διαθέσιμα			
3		Ταμείο		400.000	
		Κατάθεση όψεως σε € ΕΤΕ		<u>300.000</u>	
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			5.400.000
		ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
		A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
5		Κεφάλαιο		4.350.000	
		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
		1. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
6		Προμηθευτές		600.000	
	1	Δ. Δημητρίου Χ. Λαδά 10 τηλ.	300.000		
	2	Z. Ζώης Κλεισθένους 16 τηλ.	<u>300.000</u>		
		Γραμμάτια πληρωτέα		450.000	
7		α/α 25 Α. Ανδρέου λήξη 9/5/03	250.000		
		α/α 28 Z. Ζώης λήξη 15/7/03	<u>200.000</u>		
		ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			5.400.000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		"ΑΛΦΑ ΕΛΛΑΣ"		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 1/5/2013			
Γ. ΠΑΓΙΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Π. Ενσώματες ακινητοποιήσεις		1. Κεφάλαιο		4.350.000	
1. Μεταφορικά μέσα	3.000.000	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		<u>4.350.000</u>	
2. Έπιπλα και λοιπ. Εξοπλισμός	1.000.000	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Σύνολο Ακινήτοποιησης	<u>4.000.000</u>	1. Βραχυπρ. Υποχρεώσεις			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ		1. Προμηθευτές		600.000	
I. Αποθέματα		2. Γραμμάτια πληρωτέα		450.000	
1. Εμπορεύματα	400.000	Σύνολο υποχρεώσεων		<u>1.050.000</u>	
III. Χρεόγραφα					
1. Μετοχές	200.000				
2. Ομολογίες	100.000				
IV. Διαθέσιμα					
1. Ταμείο	400.000				
3. Καταθέσεις όψεως	300.000				
Σύνολο Κυκλοφορούντος	<u>1.400.000</u>				
Σύνολο Ενεργητικού	<u>5.400.000</u>	Σύνολο Παθητικού		<u>5.400.000</u>	

B. Εργασίες κατά την Διάρκεια της Χρήσης

α/α	Ημερ.	ΣΓΚ	ΣΑΚ	Ονομασία Λογαριασμού Χρεούμενος Πιστούμενος	Μερικά Ποσά	Χρέωση	Πίστωση
1	1/5	1	1	Μεταφορικά μέσα		3.000.000	
			2	Επιπλα & λουτός εξοπλ.		1.000.000	
			3	Εμπορεύματα		400.000	
			4	Χρεόγραφα		300.000	
			5	Ταμείο		400.000	
			6	Καταθέσεις οψεως		300.000	
			7	Κεφάλαιο			4.350.000
			8	Προμηθευτές			600.000
			9	Γραμμάτια Πληρωτέα Για το άνοιγμα των βιβλίων			450.000
2	5/5	5	5	Ταμείο		150.000	
			10	Πελάτες		150.000	
			1	<u>Β. Βασιλείου</u>	300.000		
			3	Εμπορεύματα			200.000
			1	<u>Είδος Α'</u>	150.000		
			2	<u>Είδος Β'</u>	50.000		
			11	Μικτά κέρδη από εμπ. Πώληση εμπ/ των τιμ. 1			100.000
3	9/5	9	9	Γραμμάτια πληρωτέα		250.000	
			1	<u>Α. Ανδρέου 9/5/13</u>	250.000		
		5	Ταμείο			250.000	

				Εξόφληση γραμ. πληρωτ.			
4	14/5	3	1	Εμπορεύματα		300.000	
			2	<u>Είδος Α'</u>	200.000		
		8		<u>Είδος Β'</u>	100.000		
		6	1	Προμηθευτές <u>Δ. Δημητρίου</u> Κατ. Όψεως	150.000		150.000
				Αγορά εμπ/των τιμ. 243			150.000
5	18/5	8		Προμηθευτές		200.000	
			1	<u>Δ. Δημητρίου</u>	200.000		
		5		Ταμείο			200.000
				Πληρωμή Προμηθ/τη ΕΠ. 2			
6	20/5	5		Ταμείο		200.000	
		12		Γραμ. Εισπρακτέα		160.000	
			1	<u>Χ. Χρήστου λ. 10/7/13</u>	100.000		
			2	<u>Χ. Χρήστου λ. 10/8/13</u>	60.000		
		3		Εμπορεύματα			250.000
			1	<u>Είδος Α'</u>	150.000		
			2	<u>Είδος Β'</u>	100.000		
		11		Μικτά κέρδη εμπ/των			100.000
		13		Εσοδα κεφαλαίων			10.000
				Πώληση εμπ/των τιμ. 2			
7	25/5	14		Παροχές τρίτων		30.000	
			1	<u>Ενοίκια καταστήματος</u>	30.000		
		5		Ταμείο			30.000
				Πληρωμή ενοικίου ΕΠ. 3			
8	28/5	8		Προμηθευτές		100.000	
			2	<u>Ζ. Ζώης</u>	100.000		
		12		Γραμ. εισπρακτέα		100.000	
			1	<u>Χ. Χρήστου λ. 10/7/13</u>	100.000		
				Μεταβίβαση Συν/σης			
9	30/5	14		Παροχές τρίτων		15.000	
			2	<u>Ηλεκτρ. Ρεύμα</u>	10.000		
			3	<u>Τηλ/νίες</u>	5.000		
		5		Ταμείο			15.000
				Απόδειξη ΔΕΗ 1243			
				Απόδειξη ΟΤΕ 2342			
				Σε μεταφορά		6.955.000	6.955.000

Μηνιαίο Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού Αλφα Ελλάς 31/5/13

α/α	ΣΓΚ	Τίτλοι λογαριασμών	Σύνολα		Υπόλοιπα	
			Χρεώσεις	Πιστώσεων	Χρεωστικά	Πιστωτικά
1	1	Μεταφορικά Μέσα	3.000.000	-	3.000.000	-
2	2	Επιπλα & λοιπός εξοπλ.	1.000.000	-	1.000.000	-
3	3	Εμπορεύματα	700.000	450.000	250.000	-
4	4	Χρεόγραφα	300.000	-	300.000	-
5	5	Ταμείο	750.000	495.000	255.000	-
6	6	Καταθέσεις Όψεως	300.000	150.000	150.000	-
7	7	Κεφάλαιο	-	4.350.000	-	4.350.000
8	8	Προμηθευτές	300.000	750.000	-	450.000
9	9	Γραμμάτια Πληρωτέα	250.000	450.000	-	200.000
10	10	Πελάτες	150.000	-	150.000	-
11	11	Μικτά Κέρδη Εμπορευμάτων	-	200.000	-	200.000
12	12	Γραμμάτια Εισπρακτέα	160.000	100.000	60.000	-
13	13	Εσοδα Κεφαλαίων	-	10.000	-	10.000
14	14	Παροχές Τρίτων	45.000	-	45.000	-
		Σύνολα	6.955.000	6.955.000	5.210.000	5.210.000

Μετά την κατάρτιση του μηνιαίου ισοζυγίου γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της χρήσης και το κλείσιμο των βιβλίων.

A/A	Ημερ.	ΣΓΚ	ΣΑΚ	Ονομασία Λογαριασμού	Μερικά Ποσά	Χρέωση	Πίστωση
10	31/5	15		Από μεταφορά		6.955.000	6.955.000
		14		Αποτελέσματα χρήσεως		45.000	
				Παροχές τρίτων			45.000
				Μεταφορά εξόδων σε Α.Χ.			
				———— do ————			
11	31/5	11		Μικτά κέρδη εμπ/των		200.000	
		13		Έσοδα Κεφαλαίων		10.000	
		15		Αποτελ. χρήσεως			210.000
				Μεταφορά εσόδων σε Α.Χ.			
				———— do ————			
12	31/5	15		Αποτελέσματα χρήσεως		165.000	
		16		Κέρδη χρήσεως			165.000
				Προσδιορισμός κέρδους χρήσεως			
				———— do ————			
13	31/5	16		Κέρδη χρήσεως		165.000	
		7		Κεφάλαιο			165.000
				Μεταφορά κερδών σε Κεφάλαιο			
				———— do ————			
14	31/5	7		Κεφάλαιο		4.515.000	
		8		Προμηθευτές		450.000	
		9		Γραμ. πληρωτέα		200.000	
		1		Μεταφ. μέσα			3.000.000
		2		Έπιπλα & εξοπλ.			1.000.000
		3		Εμπορεύματα			250.000
		10		Πελάτες			150.000
		12		Γραμ. εισπρακτέα			60.000
		4		Χρεόγραφα			300.000
		5		Ταμείο			255.000
		6		Καταθέσεις όψεως			150.000
				Για το κλείσιμο των βιβλίων			
				Σύνολα		12.705.000	12.705.000

α/α	ΣΓΚ	Τίτλοι λογαριασμών	Σύνολα		Υπόλοιπα	
			Χρεώσεις	Πιστώσεων	Χρεωστικά	Πιστωτικά
1	1	Μεταφορικά Μέσα	3.000.000	-	3.000.000	-
2	2	Επιπλα & λοιπός εξοπλ.	1.000.000	-	1.000.000	-
3	3	Εμπορεύματα	700.000	450.000	250.000	-
4	4	Χρεόγραφα	300.000	-	300.000	-
5	5	Ταμείο	750.000	495.000	255.000	-
6	6	Καταθέσεις Όψεως	300.000	150.000	150.000	-
7	7	Κεφάλαιο	-	4.515.000	-	4.515.000
8	8	Προμηθευτές	300.000	750.000	-	450.000
9	9	Γραμμάτια Πληρωτέα	250.000	450.000	-	200.000
10	10	Πελάτες	150.000	-	150.000	-
11	11	Μικτά Κέρδη Εμπορευμάτων	200.000	200.000	-	-
12	12	Γραμμάτια Εισπρακτέα	160.000	100.000	60.000	-
13	13	Εσοδα Κεφαλαίων	10.000	10.000	-	-
14	14	Παροχές Τρίτων	45.000	45.000	45.000	-
15	15	Αποτελέσματα Χρήσεως	210.000	210.000	-	-
16	16	Κέρδη Χρήσεως	165.000	165.000	-	-
		Σύνολα	7.540.000	7.540.000	5.165.000	5.165.000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΛΦΑ ΕΛΛΑΣ Ατομική Επιχείρηση ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3/5/2013		ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Γ. ΠΑΓΙΟ		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II Ασώματες Ακινήτοποιήσεις		1. Κεφάλαιο	4.515.000
Μεταφορικά μέσα	3.000.000	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	4.515.000
Έπιπλα και λοιτός εξοπλισμός	1.000.000	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	4.000.000	I. ΥΠΟΧΡ. ΒΡΑΧΥΣΜΕΣ	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ		1. Προμηθευτές	450.000
I. Αποθέματα		2. Γραμμ. Πληρωτέα	200.000
1. Εμπορεύματα	250.000	Σύνολο Υποχρεώσεων	650.000
II Απαιτήσεις			
1. Πελάτες	150.000		
2. Γραμμάτια Εισπρ.	60.000		
III. Χρεόγραφα			
1. Μετοχές	200.000		
2. Ομολογίες	100.000		
IV. Διαθέσιμα			
1. Ταμείο	255.000		
3. Καταθέσεις όψεως	150.000		
Σύνολο Κυκλοφορούντος	1.165.000		
Σύνολο Ενεργητικού	5.165.000	Σύνολο Παθητικού	5.165.000

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Έστω το Β προσωρινό ισοζύγιο της Επιχείρησης Β Την 31/12/2013

	Τίτλοι λογαριασμών	Υπόλοιπα	
		Χρεωστικά	Πιστωτικά
12.00.00	Μηχάνημα τύπου Χ κωδ. 18	10.000.000	
12.99.00	Αποσβεσμένο μηχάνημα		2.000.000
14.00.00	Έπιπλα τύπου Ψ κωδ. 30	3.500.000	
14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα		500.000
20.00.00	Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	600.000	
20.00.01	Αγορές χρήσης	36.000.000	
30.00.00	Α.Αναγνώστου	1.400.000	
30.00.01	Δ.Δημητρίου	1.300.000	
33.90.00	Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	3.500.000	
36.00	Ασφάλιστρα Προπληρωμένα	400.000	
36.01	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	150.000	
38.00.00	Ταμείο επιχείρησης	800.000	
38.03.00	Καταθέσεις όψεως στην Εθνική Τράπεζα	3.400.000	
40.07.00	Κεφάλαιο ατομικής επιχείρησης		10.000.000
44.00.00	Προβλέψεις για αποζημίωση εμ.προσωπικού		1.400.000
50.00.00	Χ.Χρήστου		800.000
50.00.00	Ψ.Ψωμάς		500.000
52.00.00	Εθν.Τράπεζα βραχυχρ. υποχ/σεις		500.000
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)		100.000
55.00.00	Ι.Κ.Α. λογαριασμός Τρέχουσας κίνησης		500.000
55.02	Επικουρικά Ταμεία		200.000
56.01	Ενοίκια Νοέμβρη-Δεκέμβρη δεδουλευμένα		200.000
56.00	Έξοδα Παρεπόμενων ασχολιών Προεισπραγμένα		100.000
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	1.500.000	
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	400.000	
60.04.02	Εργοδοτικές εισφορές Ταμείων Επικουρικής Ασφάλισης	200.000	
62.03.00	Τηλεφωνικά	150.000	
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων	1.200.000	
62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός	500.000	
62.07.02	Επισκευές, συντηρήσεις μηχανημάτων	100.000	
65.05.00	Τόκοι και έξοδα βραχ/σμων Τραπεζικών Χρηματοδ.	200.000	
65.06.00	Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχ/σμων υποχρεώσεων	150.000	
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	1.000.000	
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	250.000	
68.00.00	Προβλέψεις για απόγáρηση Χ.Χρήστου	1.400.000	
70.00	Παλήσεις εμπορευμάτων		50.000.000
75.00.01	Έσοδα από μελέτες για λογαριασμό τρίτων		600.000
75.02.01	Προμήθειες από παλήσεις		400.000
76.03.00	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού		300.000
81.02.99	Λοιπές έκτακτες ζημιές	50.000	
81.03.99	Λοιπά έκτακτα κέρδη		100.000
82.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυζήσεις	250.000	
82.01.03	Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων		200.000
	Σύνολα	68.400.000	68.400.000

Με βάση το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο της προηγούμενης σελίδας οι λογαριασμοί της ομάδας 2 Αποθέματα (κόστος πωληθέντων) και οι λογαριασμοί της ομάδας 6 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος» θα μεταφερθούν στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	Γενική εκμετάλλευση	36.500.000	
80.00	Λογ/σμός Γενικής εκμετάλλευσης		
20	Εμπορεύματα		36.500.000
20.00	Αγορές εσωτερικού		
20.00.00	Αρχικό απόθεμα χρήσης 600.000		
20.00.01	Αγορές χρήσης <u>36.000.000</u>		
	Μεταφορά αρχικού αποθέματος & αγορών χρήσης στη γενική εκμετάλλευση.		
	----- do -----		
20	Εμπορεύματα	500.000	
20.00	Αγορές εσωτερικού		
20.00.02	Τελικό απόθεμα χρήσης		
80	Γενική εκμετάλλευση		500.000
80.00	Λογ/σμός Γενικής εκμετάλλευσης		
	Μεταφορά τελικού αποθέματος χρήσης στη Γ. εκμετάλλευση		

80	Γενική εκμετάλλευση	7.050.000	
80.00	Λογ/σμοί γενικής εκμετάλλευσης		
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		1.500.000
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		400.000
60.04.02	Εργ/κές εισφορές ταμείων επικ/κής ασφ/σης		200.000
62.03.00	Τηλεφωνικά		150.000
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων		1.200.000
62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός		500.000
62.07.02	Επισκευές - συντηρήσεις μηχανημάτων	500.000	100.000
65.05.00	Τόκοι & έξοδα βραχ/σμων Τραπεζικών χρημ/σεων		200.000
65.06.00	Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχ/σμων Τραπεζικών χρημ/σεων		150.000
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων		1.000.000
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων		250.000
68.00.00	Πρόβλεψη για αποχώρηση Χ.Χρήστου		1.400.000
	Μεταφορά οργανικών εξόδων στη γενική εκμετάλλευση.		

70.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	50.000.000	
75.00.01	Έσοδα από μελέτες για λογ/σμό τρίτων	600.000	
75.02.01	Προμήθειες από πωλήσεις	400.000	
76.03.00	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού	300.000	
80	Γενική εκμετάλλευση		51.300.000
80.00	Λογ/σμοί γενικής εκμετάλλευσης		
	Μεταφορά οργανικών εσόδων χρήσης στη Γ, εκμετάλλευση		

Στη χρέωση του 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης» υπάρχουν 36.600.000 (αρχικό απόθεμα και Αγορές χρήσης) και 7.050.000 (οργανικά έξοδα κατ' είδος). Σύνολο χρέωσης 43.650.000. Στην πίστωση του 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης υπάρχουν 500.000 (τελικό απόθεμα χρήσης) και 51.800.000 (οργανικά έσοδα κατ' είδος). Σύνολο πίστωσης 51.300.000. Παρατηρούμε ότι η Γενική Εκμετάλλευση έχει πιστωτικό υπόλοιπο 8.150.000€ το οποίο απεικονίζει το οργανικό αποτέλεσμα της χρήσης.

Για τον λογιστικό προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος, θα χρησιμοποιηθούν οι λογαριασμοί των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων των εξόδων 80.02) και εσόδων (80.03), οι οποίοι παρακολουθούν τα έξοδα και τα έσοδα κατά λειτουργία (προορισμό), ενώ η ομάδα 6 και 7 παρακολουθεί αυτά κατά είδος. Αυτή η διπλή παρακολούθηση των εσόδων και εξόδων κατά είδος και προορισμό επιβάλλεται από το ΕΓΛΣ.

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ τα έξοδα και έσοδα μεταφέρονται στον λογαριασμό Γενική Εκμετάλλευση παρακολουθούμενα κατά είδος. Στη συνέχεια σύμφωνα με το ΕΓΛΣ διακρίνονται κατά προορισμό (λειτουργία), προκειμένου να μεταφερθούν στα Αποτελέσματα Χρήσης (Γκίκας, Παπαδάκη & Σιουγλέ, 2010)⁴⁴.

α) Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος εξωλογιστικά.

Προκειμένου να προσδιορίσουμε εξωλογιστικά το μικτό κέρδος ή μικτή ζημιά, προσδιορίζουμε πρώτα το Κόστος Πωληθέντων.

Αρχικό απόθεμα χρήσης 600.000

πλέον Αγορές χρήσης 36.000.000

Σύνολο εμπορευμάτων διαθεσίμων προς πώληση 36.600.000

μείον Τελικό Απόθεμα χρήσης 500.000

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 36.100.000

Στη συνέχεια προσδιορίζουμε το Μικτό Κέρδος

⁴⁴ Γκίκας, Δ., Παπαδάκη, Α. & Σιουγλέ, Γ. (2010). *Ανάλυση και Αποτίμηση Επιχειρήσεων*. Αθήνα: Εκδόσεις Γ.Μπένου.

Πωλήσεις 50.000.000

μείον Κόστος πωληθέντων 36.100.000

Μικτό Κέρδος από εμπορεύματα 13.900.000

Για τον λογιστικό προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος, θα χρησιμοποιηθούν οι λογαριασμοί των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων των εξόδων 80.02) και εσόδων (80.03), οι οποίοι παρακολουθούν τα έξοδα και τα έσοδα κατά λειτουργία (προορισμό), ενώ η ομάδα 6 και 7 παρακολουθεί αυτά κατά είδος.

Φύλλο Μερισμού Εξόδων

α/α	Κ.Α.	Λογαριασμός	Ποσό	Διοικητική Λειτουργία	Λ. Ερευνών & Ανάπτυξης	Λειτουργία Διάθεσης	Χρημ/ομική Λειτουργία
1	60	Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	2.100.000	1.400.000	300.000	400.000	-
2	62	Παροχές τρίτων	1.950.000	1.000.000	550.000	400.000	-
3	65	Τόκοι & συναφή έξοδα	350.000	-	-	-	350.000
4	66	Αποσβέσεις	1.250.000	550.000	700.000	-	-
5	68	Προβλέψεις	1.400.000	1.400.000	-	-	-
		Σύνολα	7.050.000	4.350.000	1.550.000	800.000	350.000

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	Γενική εκμετάλλευση	8.150.000	
80.00	Λογ/σμός Γενικής εκμετάλλευσης		
80	Γενική εκμετάλλευση		8.150.000
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	Μεταφορά οργανικού κέρδους από τον 80.00 στον 80.01.		
	do		
80	Γενική εκμετάλλευση	7.050.000	
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00	Έξοδα διοικ. λειτουργίας 4.350.000		
80.02.01	Έξοδα λειτ. Ερευνών ανάπτυξης 1.550.000		
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης 800.000		
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συν. Έξοδα <u>350.000</u>		
80	Γενική εκμετάλλευση		7.050.000
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	Μεταφορά οργανικών εξόδων κατά λειτουργία βάση του φύλλου μερισμού		
	do		
80	Γενική εκμετάλλευση		
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	1.300.000	
80	Γενική εκμετάλλευση		1.300.000
80.03	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμ/σης 1.000.000		
80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι και συν. Έσοδα <u>300.000</u>		
	Μεταφορά οργανικών εσόδων των υπολ/σμών του 75 & 76		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31/12		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	Γενική εκμετάλλευση	15.200.000	
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης 13.900.000		
80.03	Έσοδα μη προσδ/κά των μικτών αποτ/των <u>1.300.000</u>		
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμ/σης 1.000.000		
80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα <u>300.000</u>		
86	Αποτελέσματα χρήσης		15.200.000
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης 14.900.000		
86.00.00	Μικτά αποτ/ματα εκμ/σης 13.900.000		
86.00.01	Άλλα έσοδα εκμ/σης <u>1.000.000</u>		
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτ/τα <u>300.000</u>		
86.01.03	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		
	Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων λογ/σμών 80.01, 80.03 στον λογ/σμό 86.		
	———— do —————		
86	Αποτελέσματα χρήσης	6.700.000	
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης		
86.00.02	Έξοδα διοικ. Λειτουργίας 4.350.000		
86.00.03	Έξοδα λειτουργίας ερευνών ανάπτυξης 1.550.000		
86.00.04	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης <u>800.000</u>		
80	Γενική εκμετάλλευση		6.700.000
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00	Έξοδα διοικ. Λειτουργίας 4.350.000		
80.02.01	Έξοδα λειτ. Ερευνών ανάπτυξης 1.550.000		
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης 800.000		
	Μερική μεταφορά υπολογ/σμών του 80.02 στον 86.		
	———— do —————		
86	Αποτελέσματα χρήσης	350.000	
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		
86.01.09	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
80	Γενική εκμετάλλευση		350.000
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
	Μερική μεταφορά υπολογαριασμών 80.02 στον 86.		
	———— do —————		
86	Αποτελέσματα χρήσης	300.000	
86.02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
86.02.07	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
86.02.08	Έκτακτες ζημιές 50.000		
86.02.09	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων <u>250.000</u>		

81	Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	50.000
81.02	Εκτακτες ζημιές	
81.02.99	Λοιπές έκτακτες ζημιές 50.000	
82	Εξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	250.000
82.00	Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.00	Φορολ. Πρόστιμα και προσ/σεις 250.000	
	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων λογαριασμών 81 και 82 στον 86.	
	----- do -----	
81	Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	100.000
81.03	Εκτακτα κέρδη	
81.03.99	Λοιπά έκτακτα κέρδη 100.000	
82	Εξοδα και έσοδα λοιπών χρήσεων	200.000
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.01.03	Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων 200.000	
86	Αποτελέσματα χρήσης	300.000
86.02	Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	
86.02.01	Εκτακτα κέρδη 100.000	
86.02.02	Έσοδα προηγούμενης χρήσης <u>200.000</u>	
	Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων λογαριασμού 82 στον 86.	
	----- do -----	
86	Αποτελέσματα χρήσης	15.500.000
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης 14.900.000	
86.00.00	Μικτά αποτ/ματα εκμ/σης 13.900.000	
86.00.01	Άλλα έσοδα εκμ/σης <u>1.000.000</u>	
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτ/τα 300.000	
86.01.03	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	
86.02	Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα <u>300.000</u>	
86.02.01	Εκτακτα κέρδη 100.000	
86.02.02	Έσοδα προηγούμενης χρήσης <u>200.000</u>	
86	Αποτελέσματα χρήσης	15.500.000
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης 700.000	
86.00.02	Εξοδα διοικητ. Λειτουργίας	
86.00.03	Εξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης	
86.00.04	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτ/τα 350.000	
86.01.09	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	
86.02	Εκτακτα και ανόργανα αποτ/τα 300.000	
86.02.07	Εκτακτες ζημιές	
86.02.08	Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης <u>8.150.000</u>	
	Μεταφορά υπολοίπων στον 86.99.	
	----- do -----	
86	Αποτελέσματα χρήσης	8.150.000
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	
88	Αποτελέσματα προς διάθεση	8.150.000
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	
	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου του 86.99 στον 88.00.	
	----- do -----	
88	Αποτελέσματα προς διάθεση	8.150.000
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	
40	Κεφάλαιο	8.150.000
40.07	Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	
	Μεταφορά κερδών στο κεφάλαιο	

Με τις παραπάνω ημερολογιακές εγγραφές προσδιορίστηκε το Καθαρό Αποτέλεσμα χρήσης, το οποίο είναι καθαρά κέρδη χρήσης 8.150.000, ποσό το οποίο συμφωνεί με

το τελικό καθαρό κέρδος που προσδιορίστηκε εξωλογιστικά. Όλοι οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί έχουν κλείσει και ο 86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης, μεταφέρεται με ολόκληρο το ποσό του στον 88 Αποτελέσματα προς διάθεση, γιατί η παραπάνω επιχείρηση είναι ατομική και τα κέρδη που πραγματοποιεί φορολογείται ο επιχειρηματίας και όχι η ατομική επιχείρηση. Τέλος ο 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης προσαυξάνει τον 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων, όταν δεν πραγματοποιούνται απολήψεις από τον επιχειρηματία.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης ζημιάς, ο 86.99 θα προέκυπτε με χρεωστικό υπόλοιπο και θα απεικόνιζε ζημιά χρήσης. Ο λογαριασμός αυτός θα πιστωνόταν για να κλείσει και θα χρεωνόταν ο 88.01 Καθαρές ζημιές χρήσης, ο οποίος στη συνέχεια θα μεταφερόταν και θα μείωνε τον 40.07 Κεφάλαιο Ατομικών Επιχειρήσεων.

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Β 31/12/2013

α/α	Κωδικός Αριθμός	Τίτλοι λογαριασμών	Υπόλοιπα	
			Χρεωστικά	Πιστωτικά
1	12	Μηχανήματα-Τεχν.εγκατ.Λοιπός Μηχ. εξοπλ.	8.000.000	
2	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.000.000	
3	20	Εμπορεύματα	500.000	
4	30	Πελάτες	2.700.000	
5	33	Χρεώστες διάφοροι	3.500.000	
6	36	Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	550.000	
7	38	Χρηματικά διαθέσιμα	4.200.000	
8	40	Κεφάλαιο		18.150.000
9	44	Προβλέψεις		1.400.000
10	50	Προμηθευτές		1.300.000
11	52	Τράπεζες λογ/σμοί βραχυχρ. υποχρεώσεων		500.000
12	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		100.000
13	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		700.000
14	56	Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού		300.000
		Σύνολα	22.450.000	22.450.000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Β ΤΗΝ 31/12/2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2013		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Γ. ΠΑΓΙΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Π. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				40.07 Κεφάλ. Ατομ. Επιχ. 18.150.000	
12 Μηχ/τα-Τεχν.Εργ/σεις	10.000.000			Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
12.99 Αποσβ/να Μηχαν.	<u>-2.000.000</u>	8.000.000			44.00 Προβλέψεις για αποζ. Προστίμων 1.400.000
14 Έπιπλα και λ. Εξοπλ.	3.500.000			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
14.99 Αποσβ/να έπιπλα	<u>-500.000</u>	3.000.000			Π. Βραχυπρ. Υποχρεώσεις
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ				50 Προμηθευτές 1.300.000	
Ι. Αποθέματα				52 Τρ/ζες λογ.βραχ.υποχ. 500.000	
20 Εμπορεύματα		500.000			54 Υποχρ. από φόρους τέλη 100.000
Π. Απαιτήσεις				55 Ασφ. Οργανισμοί 700.000	
30 Πελάτες		2.700.000			Δ. ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
33 Χρεώστες διάφοροι		3.500.000			56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων 100.000
IV. Χρηματικά διαθέσιμα				56.01 Έξοδα χρησ. Δουλεωμένα <u>200.000</u>	
38.00 Ταμείο		800.000			
38.03 Καταθέσεις όψεως		3.400.000			
Ε. ΜΕΤ/ΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ					
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		400.000			
36.01 Έσοδα χρήσης εισπρ		<u>150.000</u>			
Σύνολο Ενεργητικού		<u>22.450.000</u>	Σύνολο Παθητικού		<u>22.450.000</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
31 Δεκεμβρίου 2013 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		50.000.000
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		<u>36.100.000</u>
Μείον	Κόστος πωληθέντων		13.900.000
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		
Μείον	1. Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	4.350.000	
	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης	1.550.000	
	3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>800.000</u>	6.700.000
	Μερικά Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		<u>7.200.000</u>
Πλέον	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		
	1. Έσοδα από μελέτες για λογ/σμό τρίτων	600.000	
	2. Προμήθειες από πωλήσεις	<u>400.000</u>	1.000.000
	Τόκοι έσοδα καταθέσεων όψεως		300.000
Μείον	Χρηματοοικονομικά έξοδα		<u>(350.000)</u>
	Ολικά Κέρδη εκμετάλλευσης		<u>8.150.000</u>
Πλέον	Έκτακτα αποτελέσματα		
	1. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	100.000	
	2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>200.000</u>	300.000
Μείον	Έκτακτα αποτελέσματα		
	1. Έκτακτα και ανόργανα αποτ/ματα	50.000	
	2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>250.000</u>	300.000
	Έκτακτα αποτελέσματα		
	Καθαρά κέρδη χρήσης προ φόρων		<u>8.150.000</u>

Μετά τη σύνταξη Ισολογισμού και Κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, γίνεται η εγγραφή κλεισίματος των λογαριασμών Ισολογισμού και ολοκληρώνονται οι εργασίες στο τέλος της χρήσης (οι εγγραφές κλεισίματος δεν είναι υποχρεωτικές από ΕΓΛΣ).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6

Δίδονται οι παρακάτω λογαριασμοί και ζητούνται:

- α. Η Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης
- β. Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- γ. Ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
- δ. Ο Ισολογισμό

Πωλήσεις 135.000

Καύσιμα αναλωθέντα 14.000

Εμπ. Τελ. απόθεμα 65.000

Γρ. ύλη απόθεμα 4.000

Αγορές εμπ/των 123.000

Γρ. ύλη αναλωθείσα 8.000

Γραμμάτια πληρωτέα 12.000

Ζημία από καταστρ. επιπ. 16.000

Κέρδη από πώληση αυτοκινήτων 17.000

Φ.Π.Α. (χρ. υπ.) 26.000

Έσοδα από πώληση μετοχών 23.000

Υπόλοιπο ζημιών εις νέο 21.000

Εμπ/τα αρχ. Απόθεμα 37.000

Μετοχικό Κεφάλαιο 85.000

Καύσιμα απόθεμα 5.000

Πελάτες 18.000

Δίδονται και οι επιπλέον πληροφορίες:

Αν η επιχείρηση έχει ζημίες, το ποσό της ζημίας μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

Αν η επιχείρηση έχει κέρδη, το ποσό καλύπτει τη ζημία της προηγούμενης χρήσης.

Υπολογίζεται το τακτικό αποθεματικό σε 1.000 και ο φόρος εισοδήματος σε 3.000,

επίσης μεταφέρεται στην επόμενη χρήση στο λογαριασμό αποτελέσματα εις νέο ποσό

2.000 και το υπόλοιπο διανέμεται στους μετόχους.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Εμπορεύματα αρχής	37.000	Πωλήσεις	135.000
Εμπορεύματα (αγορές χρήσης)	<u>123.000</u>	Έσοδα από πώληση μετοχών	23.000
Σύνολο προς πώληση	160.000		
Μείον: εμπορεύματα τέλους	<u>65.000</u>		
Κόστος πωληθέντων	95.000		
Καύσιμα αναλωθέντα	14.000		
Γραφική ύλη αναλωθείσα	<u>8.000</u>		
Σύνολο	117.000		
Κέρδη εκμετάλλευσης	41.000		
ΣΥΝΟΛΟ	158.000		158.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Ζημιά από καταστροφή επίπλων	16.000	Κέρδη εκμετάλλευσης	41.000
Κέρδη χρήσης	<u>42.000</u>	Κέρδη από πώληση αυτοκινήτου	<u>17.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ	58.000	ΣΥΝΟΛΟ	58.000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Κέρδη χρήσης	42.000
Μείον: Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	<u>21.000</u>
Υπόλοιπο	21.000
Μείον: Φόρος εισοδήματος (υποχρεώσεις από φόρους)	<u>3.000</u>
Κέρδη προς διάθεση	18.000
Η διάθεση των κερδών γίνεται:	
Τακτικό αποθεματικό	1.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	2.000
Μερίσματα πληρωτέα	15.000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Εμπορεύματα απόθεμα	65.000	Μετοχικό κεφάλαιο	85.000
Καύσιμα απόθεμα	5.000	Τακτικό αποθεματικό	1.000
Γραφική ύλη απόθεμα	4.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	2.000
Φ.Π.Α. (χρ. υπολ.)	26.000	Γραμμάτια πληρωτέα	12.000
Πελάτες	<u>18.000</u>	Υποχρεώσεις από φόρους	3.000
		Μερίσματα πληρωτέα	<u>15.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	118.000	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	118.000

5.2 Πρακτικά Παραδείγματα Εφαρμογής των Δ.Λ.Π.

Παράδειγμα 1°

Δ.Λ.Π. 16**Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης Εξόδων κτήσης ακινήτων με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**

Συναλλαγή : Αγορά Ακινήτου συνολικής αξίας 400.000,00 ευρώ

Στο συμβόλαιο αναγράφεται ότι η αξία του οικοπέδου ανέρχεται σε 100.000,00 ευρώ και η αξία του κτιρίου σε 300.000 ευρώ.

Η επιχείρηση πλήρωσε επιπλέον συμβολαιογραφικά έξοδα ύψους 10.000,00 ευρώ.

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
10.00	Οικόπεδα	100.000,00	
11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων	300.000,00	
16.14	Έξοδα Κτήσης Ακινήτοποιήσεων	10.000,00	
38.00	Διαθέσιμα		410.000,00

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
10.00	Οικόπεδα	102.500,00	
11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων	307.500,00	
38.00	Διαθέσιμα		410.000,00

Παράδειγμα 2ο**Δ.Λ.Π.16**

Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης επανεκτίμησης παγίων στην ΕΥΛΟΓΗ Αξία τους.

Η εμφανιζόμενη στα βιβλία την 31.12.2011 αξία των κτιρίων είναι € 800 εκ. ευρώ.
 Η εταιρεία εκτιμά την αξία των κτιριακών της εγκαταστάσεων στην «εύλογη» αξία τους η οποία προσδιορίσθηκε σε 960 εκ. ευρώ.

Η εταιρία, υιοθετεί την επιτρεπόμενη από το ΔΛΠ 16 εναλλακτική μέθοδο αποτίμησης των κτιρίων της στην εύλογη αξία τους. Συνεπώς, το αναπόσβεστο κόστος κτήσης των στοιχείων αυτών κατά την 31.12.2011 θα πρέπει να αναπροσαρμοστεί στην εκτιμώμενη εύλογη αξία τους και οι αποσβέσεις εφεξής θα υπολογίζονται επί της αξίας αυτής με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των στοιχείων.

Αναπόσβεστη Αξία με βάση τα Ε.Λ.Π.	Επανεκτίμηση σε Ευλογή Αξία με βάση τα Δ.Λ.Π.	Διαφορά
800.000	960.000	-160.000

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
41.90.10	Ιδια Κεφάλαια / Αποθεματικό επανεκτίμησης		160.000,00
11.00	Κτίρια	160.000,00	

Παράδειγμα 3ο

Δ.Λ.Π. 2

Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Κατηγορία Αποθέματος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπορεύματα (Λ.20)	120	90	105	90	105
A & B Ύλες (Λ.24)	210	250	270	210	210
Αναλώσιμα Υλικά (Λ.25)	130	115	145	115	130

Παράδειγμα 4ο

Δ.Λ.Π. 16

Παράδειγμα Υπολογισμού Αποσβέσεων με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Συναλλαγή : Αγορά Μηχανήματος συνολικής αξίας 100.000,00 την 1η Ιανουαρίου
Με βάση τις προδιαγραφές του κατασκευαστή και την παραγωγική δυναμικότητα της επιχείρησης αναμένεται να χρησιμοποιηθεί προς όφελος της επιχείρησης για τα επόμενα 4 έτη.

Ο συντελεστής απόσβεσης που προβλέπεται από το ΠΔ.299/2003 για το παραπάνω μηχάνημα είναι 15%.

Ζητείται: ο υπολογισμός των αποσβέσεων του μηχανήματος για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης τόσο με τα Ελληνικά όσο και με τα Διεθνή λογιστικά πρότυπα.

Υπολογισμός με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα :

Συντελεστής απόσβεσης (ΠΔ299/2003) :15%

Αξία Κτήσης 100.000,00 X 15% = 15.000,00 ευρώ ετήσια απόσβεση.

Υπολογισμός με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα:

Οφέλιμη διάρκεια ζωής του μηχανήματος 4 έτη:

Αξία Κτήσης 100.000,00 / 4 έτη = 25.000,00 ετήσια απόσβεση

$\dot{\eta}(100 / 4 \text{ \acute{e}\tau\eta}) \times 100 = 25\%$ συντελεστής ετήσιας απόσβεσης

Αξία Κτήσης 100.000,00 \times 25% = 25.000,00 ευρώ ετήσια απόσβεση

Παράδειγμα 5^ο

Δ.Λ.Π. 2

Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Δ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	140	145	115		
Εμπόρευμα Β	220	230	240		
Εμπόρευμα Γ	180	170	185		
Εμπόρευμα Δ	60	40	55		
Εμπόρευμα Ε	90	95	85		

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Δ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Α.Π.
Εμπόρευμα Α	140	145	115	140	115
Εμπόρευμα Β	220	230	240	220	220
Εμπόρευμα Γ	180	170	185	170	180
Εμπόρευμα Δ	60	40	55	40	55
Εμπόρευμα Ε	90	95	85	90	85

Παράδειγμα 6ο

Δ.Α.Π. 12

Παράδειγμα Υπολογισμού Αναβαλλόμενης Φορολογίας λόγω προσαρμογής στα Δ.Α.Π. (Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση)

Η εταιρεία υπολογίζει αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων με βάση τους κανόνες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΠΔ.299/2003) συνολικής αξίας 120.000 ευρώ.

Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν στο ποσό των 400.000 ευρώ.

Η εταιρεία φορολογείται με συντελεστή 25%

Για τις ανάγκες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων υπολόγισε αποσβέσεις ύψους 150.000 ευρώ.

Τα καθαρά αποτελέσματα που προσδιορίστηκαν με βάση τους κανόνες των ΔΛΠ ανήλθαν στο ποσό των 370.000 ευρώ.

Υπολογίστε τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος

Αποτελέσματα Ε.Α.Π.	Αποτελέσματα Δ.Α.Π.	Διαφορά
400.000	370.000	30.000

Εφόσον τα Αποτελέσματα με βάση τα Ε.Λ.Π. είναι μεγαλύτερα (>) από τα αποτελέσματα με βάση τα Δ.Λ.Π. τότε έχουμε μία περίπτωση Αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Η κατάλληλη λογιστική εγγραφή που γίνεται στα βιβλία των Δ.Λ.Π. είναι :

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
18.90	Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις/ Απαίτηση από αναβαλλόμενη φορολογία (30.000 X 25% = 7.500)	7.500,00	
54.08	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη / Φόρος κερδών χρήσης		7.500,00

5.3 Παραδείγματα Εφαρμογής Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων(4308/14)

Παράδειγμα 1 ⁴⁵

Έστω μια οντότητα απασχολεί 10 άτομα σε πλήρη απασχόληση, 5 άτομα με εποχιακή απασχόληση 5 μηνών αλλά πλήρους ημερήσιας απασχόλησης και 3 άτομα πλήρους ετήσιας απασχόλησης αλλά μερικής ημερήσιας απασχόλησης τεσσάρων ωρών, καθώς και έναν επαγγελματία πλήρους απασχόλησης που αμείβεται με τιμολόγιο.

Ο μέσος όρος του προσωπικού που απασχολήθηκε στην περίοδο είναι:

$(10 \times 12/12) + (5 \times 5/12) + (3 \times 12/12 \times 4/8) + 1 = 14,58$ και για την στρογγυλοποίηση 15 (σε ισοδύναμες μονάδες ετήσιας απασχόλησης).

	Εργαζόμενοι	Μήνες απασχόλησης	Τύπος	Μέσος όρος εργαζομένων
Με πλήρη απασχόληση	10	12	$10 \times (12/12)$	10
Εποχιακή πλήρης απασχόληση 5 μηνών	5	5	$5 * (5/12)$	2,08
Μερική απασχόληση τεσσάρων ωρών ημερησίως όλες τις εργάσιμες ημέρες του χρόνου	3	12	$[3 * (12/12)] * (4/8)$	1,5
Μηχανικός με πλήρη απασχόληση αμειβόμενος με Τ.Π.Υ.	1	12	1	1
Σύνολο εργαζομένων				14,58 = 15

Παράδειγμα 2 :

Ας υποθέσουμε ότι η οντότητα έχει στην κατοχή της κτίριο με :

Κόστος κτήσης 100.000

Αποσβέσεις 20.000

Τιμή πώλησης 70.000

⁴⁵ <http://www.power-tax.gr/el/normal/193/4493/ViewArticle.aspx>

Σημερινή αξία μισθωμάτων 65.000
Ζητείται να γίνει η λογιστική εγγραφή της απομείωσης (αν υπάρχει).

Λύση

Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του κτιρίου είναι $(100.000 - 20.000) = 80.000$

Το μεγαλύτερο ποσό είναι 70.000

Απομείωση 10.000

Η λογιστική εγγραφή που πρέπει να γίνει είναι :

61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων 10.000

12.01 Μικτή αξία κτιρίων – τεχνικών έργων 10.000

Παράδειγμα 3:

Η οντότητα ΕΨΙΛΟΝ έχει στην κατοχή της ακίνητο κόστους κτήσης 1.000.000, το οποίο αγόρασε το 2010. Οι σωρευμένες αποσβέσεις του κτιρίου είναι 100.000, ενώ η ωφέλιμη ζωή του είναι 40 έτη. Η επανεκτίμηση που γίνεται από τον ορκωτό εκτιμητή, στο τέλος της τετραετίας (2014), δείχνει ότι η εύλογη αξία του κτιρίου είναι πλέον 1.100.000 (με υπόλοιπο ωφέλιμης ζωής 36). Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές.

Λύση

Αξία επανεκτίμησης κτιρίου 1.100.000

Αποσβέσιμο κόστος $(1.000.000 - 100.000)$ 900.000

Κέρδος επανεκτίμησης 200.000

Μηδενισμός αποσβέσεων & αύξηση εύλογης αξίας

12.02 Σωρευμένες αποσβέσεις κτιρίων 100.000

12.01 Μικτή αξία κτιρίων – τεχνικών έργων 100.000

44.01 Διαφορές εύλογης αξίας ενσώμ. Παγίων 200.000

Λογισμός αποσβέσεων

$(1.100.000 / 36 \text{ έτη} = 30.555)$

66.02 Αποσβέσεις κτιρίων – τεχνικών έργων 30.555

12.02 Σωρευμένες αποσβέσεις κτιρίων 30.555

Μεταφορά αναλογίας κέρδους στα Αποτελέσματα

$$(200.000 / 36 \text{ \acute{e}t\eta}) = 5.555$$

44.01 Διαφορές εύλογης αξίας ενσώμ. Παγίων 5.555

77.01 Κέρδη εύλογης αξίας ενσώματων παγ. στοιχ. 5.555

Παράδειγμα4:απομείωσης παγίου και αναστροφής της ζημιάς απομείωσης

Την 1η Ιανουαρίου 20X1 μια επιχείρηση αγόρασε πάγιο αντί 10.000 ευρώ, με ωφέλιμη οικονομική ζωή 10 έτη και μηδενική υπολειμματική αξία (ποσοστό ετήσιας απόσβεσης 10%). Την 31η Δεκεμβρίου 20X4 η επιχείρηση εκτίμησε ότι υπάρχει μόνιμη απομείωση του παγίου καθόσον η ανακτήσιμη αξία του ήταν 3.000, χωρίς να μεταβληθεί η ωφέλιμη οικονομική ζωή. Την 31 Δεκεμβρίου 20X6 η επιχείρηση εκτίμησε ότι, λόγω μεταβολών στις συνθήκες της αγοράς, η ανακτήσιμη αξία του παγίου ανερχόταν στο ποσό των 5.100 ευρώ.

Λύση:

1. Οι σωρευμένες αποσβέσεις του παγίου την 31^η Δεκεμβρίου 20X4 είναι 4.000 και η αναπόσβεστη αξία του 6.000.
2. Με δεδομένο ότι η ανακτήσιμη αξία του παγίου την 31^η Δεκεμβρίου 20X4 εκτιμήθηκε στο ποσό των 3.000, υφίσταται ζημία απομείωσης ποσού 3.000 και συνεπώς η λογιστική αξία το παγίου ανέρχεται στο ποσό των 3.000 (6.000 – 3.000).
3. Εφεξής (από το έτος 20X5), οι ετήσιες αποσβέσεις ανέρχονται στο ποσό των 500 (3.000 / 6 = 500).
4. Την 31 Δεκεμβρίου 20X6 η λογιστική αξία του παγίου ανέρχεται στο ποσό των 2.000 (3.000 μείον οι αποσβέσεις των ετών 20X5 και 20X6).

5. Την 31^η Δεκεμβρίου 20X6, αν δεν είχε γίνει απομείωση, η λογιστική αξία του παγίου θα ανερχόταν στο ποσό των 4.000 (αξία κτήσης 10.000 μείον σωρευμένες αποσβέσεις 6.000).

6. Την 31^η Δεκεμβρίου 20X6 προκύπτει αναστροφή απομείωσης για ποσό 2.000 που υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας που θα είχε την ημερομηνία αυτή το πάγιο εάν δεν είχε γίνει απομείωση (4.000) και της λογιστικής αξίας που έχει την ίδια ημερομηνία μετά τη απομείωση (2.000).

Λογιστικές εγγραφές :

01.01.20X1

13.01 Πάγια 10.000

38.02 Χρηματικά Διαθέσιμα 10.000

31.12.20X1

66.03 Αποσβέσεις 1.000

13.02 Σωρευμένες Αποσβέσεις 1.000

Στις **31/12/20X4** ο λογαριασμός των συσσωρευμένων αποσβέσεων θα έχει υπόλοιπο 4.000 (4έτη X 1.000) και το αναπόσβεστο υπόλοιπο του παγίου θα ανέρχεται σε 6.000.

31.12.20X4

61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων 3.000

13.03 Σωρευμένες Απομειώσεις 3.000

31.12.20X5

66.03 Αποσβέσεις 500

13.02 Σωρευμένες Αποσβέσεις 500

Στις **31/12/20X6** η αναπόσβεστη αξία του παγίου θα ανέρχεται σε 2.000 διότι ο λογαριασμός των σωρευμένων αποσβέσεων θα ανέρχεται σε 5.000 (4 X 1.000 + 2 X 500) και η απομείωση σε 3.000.

Στις 31/12/20X6 η ανακτήσιμη αξία εκτιμήθηκε σε 5.100 αλλά η αξία του αν δεν είχε γίνει η απομείωση θα ανήρχετο σε 4.000, συνεπώς θα αντιστραφεί ζημιά απομείωσης ποσού 2.000, δηλαδή μέχρι του ποσού της αναπόσβεστης - πριν την απομείωση - αξίας.

31.12.20X6

13.01 Πάγια 2.000

76.06 Κέρδη από αντιστροφή απομείωσης 2.000

Παράδειγμα5: Σύγκριση των λογιστικών προγραμμάτων ATLANTIS και Έψιλον με βάση την μετάβαση του ΕΓΛΣ σε ΕΛΠ

Κατόπιν συνεργασίας με το λογιστικό γραφείο TBC-Triantafyllou Business Consulting⁴⁶ απομονώσαμε δυο λογιστικά προγράμματα (ATLANTIS και Έψιλον) ώστε να καταγράψουμε στα λογιστικά προγράμματα 4 ημερολογιακές εγγραφές που αποδεικνύουν την μεταβολή των λογαριασμών του ΕΓΛΣ σε ΕΛΠ. Αρχικά πραγματοποιήσαμε δυο ημερολογιακές εγγραφές από το πρόγραμμα ATLANTIS και δυο ημερολογιακές εγγραφές από τον Έψιλον από επιχειρήσεις που έχει ως πελάτες ο κ. Παναγιώτης Τριανταφύλλου, ιδιοκτήτης του προαναφερόμενου λογιστικού γραφείου. Οι εγγραφές πραγματοποιήθηκαν στα αντίστοιχα λογιστικά προγράμματα, ώστε να δείξουμε την μεταβολή των λογαριασμών από ΕΓΛΣ σε ΕΛΠ και την σύγκριση ανάμεσα σε δυο διαφορετικά λογιστικά προγράμματα που ανήκουν σε δυο διαφορετικές εταιρείες μηχανογράφησης σχετικά με τον τρόπο αντιστοιχίας, συνδεσμολογίας και εφαρμογής του νόμου 4308/2014 που κατοχυρώνει τα ΕΛΠ.

Στο πρώτο στάδιο θα παρουσιάσουμε τις λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιήσαμε στο λογιστικό πρόγραμμα ATLANTIS. Αρχικά θα δείξουμε τις εγγραφές με τους λογαριασμούς που αφορούν το ΕΓΛΣ και μετά το ΕΛΠ.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑ ΕΓΛΣ

Λογιστικό Γεγονός: Η εταιρεία Ξενοδοχείο ΑΕ λαμβάνει στις 19/06/2013 από τον πελάτη για εξόφληση της απαίτησης της την επιταγή εισπρακτέα αξίας 4.697,60€

⁴⁶ TBC-Triantafyllou Business Consulting, Δημητρίου Αναστασιάδη 47, Ρόδος, 85100, T 22410 28553, F 2241024776, www.tbcons.gr, info@tbcons.gr

Atlantis Entry/III

Λογαριασμός: Λογαριασμός

Μενού User Recent

Λογαριασμός

Αρχείο Λογαριασμοί Οικονομικά στοιχεία Εργασίες Εκτυπώσεις Παράδειγμα Λογαριασμός επί/σας ΕΛΠ

Διαχείριση άρθρων Λογαριασμών

Επιλογή: Εισαγωγή Εξιστοίηση Φίλοι Εργασίες

RD [Στοιχείο] [Λογμ]

Τουλάχιστον εισαγωγές: 2003 10/27/2013

Ημερ/να: [εξ] 19/06/2013

Όνομα: 2007 ΣΥΜΜΗΧΩΣΤΗΝ

Νόμισμα: 1 EURO

Αποκλίση: ΕΠΠ0148431/ΠΙ/06/07/13

Ημερολόγιο: ΕΝΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Αριθμός Εγγραφής: 693

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πόσωση	Αποκλίση	Παραπομπή	Μισθ. Ε. Π. Υ. Γ.
1	33-00-00-000	ΤΙΟ			4.697,60	ΕΠΠ0148431/ΠΙ/06/07/13	0,00
2	33-00-00-000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΒΕΡΒΑΤΙΚΕΣ ΟΝΟΜΟΥ	4.697,60			ΕΠΠ0148431/ΠΙ/06/07/13	0,00

Σύνολο EUR 4.697,60 4.697,60

Λογιστικό γεγονός: Η εταιρεία Ξενοδοχείο ΑΕ λαμβάνει στις 01/06/2013 τον λογαριασμό ΟΤΕ για το διάστημα 23/03/2013-22/05/2013 αξίας 28,50€.

Atlantis Entry/III

Λογαριασμός: Λογαριασμός

Μενού User Recent

Λογαριασμός

Αρχείο Λογαριασμοί Οικονομικά στοιχεία Εργασίες Εκτυπώσεις Παράδειγμα Λογαριασμός επί/σας ΕΛΠ

Διαχείριση άρθρων Λογαριασμών

Επιλογή: Εισαγωγή Εξιστοίηση Φίλοι Εργασίες

RD [Στοιχείο] [Λογμ]

Τουλάχιστον εισαγωγές: 1003 10/27/2013

Ημερ/να: [εξ] 01/06/2013

Όνομα: 1001 ΣΑΜΕΘΩΝ

Νόμισμα: 1 EURO

Αποκλίση: ΟΤΕ/2241073307/23/03/13-22/05/13

Ημερολόγιο: ΕΝΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Αριθμός Εγγραφής: 519

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πόσωση	Αποκλίση	Παραπομπή	Μισθ. Ε. Π. Υ. Γ.
1	ΕΣ-03-00-0016	ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΚΕ 16Σ-ΟΤΗ	24,80			ΟΤΕ/2241073307/23/03/13	0,00
2	ΕΣ-03-00-0016	ΟΤΗ ΛΗΠΤΙΚΟΝ 16Σ	3,97			ΟΤΕ/2241073307/23/03/13	0,00
3	ΕΣ-03-00-0000	ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΑΝΕΥ ΟΤΗ	0,27			ΟΤΕ/2241073307/23/03/13	0,00
4	50-03-00-0002	ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΩΝ ΟΝΟΜΩΣ Α.Ε.		28,50		ΟΤΕ/2241073307/23/03/13	0,00

Σύνολο EUR 28,50 28,50

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑ ΕΛΠ

Λογιστικό Γεγονός: Η εταιρεία Ξενοδοχείο ΑΕ λαμβάνει στις 20/01/2016 από τον πελάτη για εξόφληση της απαίτησης της την επιταγή εισπρακτέα αξίας 1.429,84

The screenshot shows the 'Ατλάντις Entry/III' software interface. The main window displays a journal entry for the receipt of a promissory note. The entry is dated 20/01/2016 and has a value of 1.429,84 EUR. The entry is recorded in the 'ΕΠΙΣΤΟΛΗ' (Promissory Note) account. The journal entry table is as follows:

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πιστωση	Αποδοχός	Παραπομπή	Μία ΚΕ.Π.Υ.Υ
1	31 02-01-0002	ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΕΣΤΡΙΑΣ ΤΕΣΣ	1.429,84		ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΕΣΤΡΙΑΣ ΤΕΣΣ	11901 2095	
2	30 01-01-0002	HELLENIC ISLAND SERVICES		1.429,84	ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΕΣΤΡΙΑΣ ΤΕΣΣ	11901 2095	

The total value is 1.429,84 EUR.

Λογιστικό γεγονός: Η εταιρεία Ξενοδοχείο ΑΕ λαμβάνει στις 16/05/2016 τον λογαριασμό ΟΤΕ για το διάστημα 16/03/2016-15/05/2016 αξίας 269,00€

The screenshot shows the 'Ατλάντις Entry/III' software interface. The main window displays a journal entry for the receipt of an OTE bill. The entry is dated 16/05/2016 and has a value of 269,00 EUR. The entry is recorded in the 'ΟΤΕ' (OTE) account. The journal entry table is as follows:

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πιστωση	Αποδοχός	Παραπομπή	Μία ΚΕ.Π.Υ.Υ
1	64 04 00 0002	ΟΤΕ ΝΕ 22%	206,80		ΟΤΕ ΝΕ 22%	01Ε2241079908 16/3/15/1600	
2	64 04 00 0002	ΟΤΕ ΕΡΕΥΝΑ ΝΕ 27%-23%	49,80		ΟΤΕ ΕΡΕΥΝΑ ΝΕ 27%-23%	01Ε2241079908 16/3/15/1600	
3	64 04 00 0000	ΟΤΕ ΑΝΕΥ	12,14		ΟΤΕ ΑΝΕΥ	01Ε2241079908 16/3/15/1600	
4	58 01-01-0000	ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΣΕΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ		269,00	ΟΤΕ ΝΕ 22%	01Ε2241079908 16/3/15/1600	

The total value is 269,00 EUR.

Στο δεύτερο στάδιο θα παρουσιάσουμε τις λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιήσαμε στο λογιστικό πρόγραμμα Έψιλον. Αρχικά θα δείξουμε τις εγγραφές με τους λογαριασμούς που αφορούν το ΕΓΛΣ και μετά το ΕΛΠ.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑ ΕΓΛΣ

Λογιστικό Γεγονός: Η εταιρεία Διακοπές ΑΕ στις 25/07/2014 λαμβάνει το διπλότυπο εισπραξης της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αξίας 100,00€ ως έκτακτο έξοδο για πρόστιμο από την εκπρόθεσμη υποβολή του ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ της εταιρείας και του εργολάβου

The screenshot shows the 'Λογιστική εγγραφή' (Accounting Entry) window in PROT@ERP.NET. The entry is dated 25/07/2014 and is for company 001. The entry details are as follows:

Λογαριασμός	Τίτλος	Αιτιολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πιστώσης
81.00.00.0000	Φορολογικό πρόστιμο και προσελεύσεις	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΙΑ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥΥΣΣΟΣ	100.00	0.00
38.03.02.0000	Καταθέσεις όψεως ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Ν.47544335	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΙΑ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥΥΣΣΟΣ	0.00	100.00
			100.00	100.00

Λογιστικό Γεγονός: Η εταιρεία Διακοπές ΑΕ στις 31/12/2014 προβαίνει σε πρόβλεψη

The screenshot shows the 'Λογιστική εγγραφή' (Accounting Entry) window in PROT@ERP.NET. The entry is dated 31/12/2014 and is for company 001. The entry details are as follows:

Λογαριασμός	Τίτλος	Αιτιολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πιστώσης
18.01.98.0000	Πρόβλεψη για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές επιχειρήσεις	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΒΙΟΠΑΣΤ ΑΕ	0.00	70.000.00
83.10.00.0000	Πρόβλεψη αποβιώσεων & υποτιμ. παγίων	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΒΙΟΠΑΣΤ ΑΕ	70.000.00	0.00
			70.000.00	70.000.00

υποτίμησης των συμμετοχών σε άλλη εταιρεία κατά 70.000,00€

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑ ΕΛΠ

Λογιστικό Γεγονός: Η εταιρεία Διακοπές ΑΕ στις 29/06/2015 λαμβάνει το διπλότυπο εισπραξης της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αξίας 100,00€ ως έκτακτο έξοδο για πρόστιμο από την εκπρόθεσμη υποβολή του ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ της εταιρείας και του εργολάβου

The screenshot shows the 'Λογαριασμοί' (Accounts) window in PROT@ERP.NET. The entry is dated 29/06/2015. The account type is 'Λογιστική - Ουσίας' (Accounting - Substantive) and the account number is 39906. The entry is for a 'ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥΣΣΕΣ' (Fine for non-compliance with the agreement).

Λογαριασμός	Τίτλος	Απολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πιστώσης
64.12.00.0001	ΛΟΓΠΑ ΕΣΟΔΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥΣΣΕΣ	100.00	0.00
38.03.02.0000	Καταθέσεις άμεσης ΕΓΘΜΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Ν.47544335	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥΣΣΕΣ	0.00	100.00
			100.00	100.00

Λογιστικό Γεγονός: Η εταιρεία Διακοπες ΑΕ στις 31/12/2015 προβαίνει σε πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών σε άλλη εταιρεία κατά 70.000,00€

The screenshot shows the 'Λογαριασμοί' (Accounts) window in PROT@ERP.NET. The entry is dated 31/12/2015. The account type is 'Λογιστική - Ουσίας' (Accounting - Substantive) and the account number is 36153. The entry is for a 'ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΠΑ ΥΠΟΤΙΜΩΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΒΙΟΓΑΣΤ ΑΕ' (Provision for undervaluation of shares of BIOGAS AE).

Λογαριασμός	Τίτλος	Απολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πιστώσης
34.02.00.0000	ΑΠΟΜΕΣΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΠΑ ΠΡΟΛΗΨΗ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΠΑ ΥΠΟΤΙΜΩΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΒΙΟΓΑΣΤ ΑΕ	0.00	70.000.00
61.01.00.0000	ΑΠΟΜΕΣΩΣΗ ΕΝΔΕΣΜΑΤΩΝ ΠΑ ΠΙΣΤΩΣΗ (ΕΠΙΜΗ ΒΛΟΔΟΤΙΚΩΝ)	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΠΑ ΥΠΟΤΙΜΩΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΒΙΟΓΑΣΤ ΑΕ	70.000.00	0.00
			70.000.00	70.000.00

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα συμπεραίνουμε ότι κάθε εταιρείας μηχανογράφησης ακολουθεί την καθοδήγηση του νόμου 4308/2014 όπου έχει πεδία εφαρμογής και αντιστοιχίας των λογαριασμών. Δεν λειτουργεί αυθαίρετα και ακολουθεί πιστά τον νόμο 4308/2014. Ο νόμος όπως προαναφέραμε στα περιεχόμενα του αναφέρει επακριβώς την αντιστοιχία των λογαριασμών. Αυτό το διαπιστώσαμε ελέγχοντας και στις δυο περιπτώσεις

τον τρόπο μεταβολής των λογαριασμών με την συνδεσμολογία που παρέχει ο νόμος 4308/2014.(παρακαλώ βλέπε Παράρτημα_Ε)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ο κόσμος των επιχειρήσεων είναι αρκετά πολύπλοκος και έχουν γίνει αρκετές προσπάθειες για να απλουστευθεί και όλες οι επιχειρήσεις να έχουν ένα κοινό «κώδικα» επικοινωνίας.

Μετά από μεγάλη προσπάθεια για την δημιουργία ενός λογιστικού σχεδίου το 1980 αναπτύχθηκε το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο το οποίο βελτίωσε την λογιστική οργάνωση της χώρας μας. Ουσιαστικά βοήθησε στην μηχανοργάνωση των επιχειρήσεων ελαχιστοποιώντας το λογιστικό κόστος και παράλληλα βοήθησε στην βελτίωση των δεικτών τα οικονομίας.

Μετά την ένταξη της Ελλάδας στην Ευρωπαϊκή Ένωση υποχρεώθηκε να συμβαδίζει με τα άλλα κράτη μέλη και να ακολουθεί κοινή πορεία, για να μην δημιουργούνται διαφορές από χώρα σε χώρα κυρίως όσον αφορά τον τρόπο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Έτσι δημιουργήθηκαν πρότυπα λογιστικής συμπεριφοράς τα οποία αφορούσαν ένα ενιαίο τρόπο αντιμετώπισης των λογιστικών θεμάτων.

Το 2014 με τον Ν 4308/2014 εισάγονται τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) στην Ελλάδα. Ο νόμος αυτός παρουσιάζει αρκετές ομοιότητες με τα ΔΛΠ ως προς τις αρχές σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τους κανόνες επιμέτρησης. Τα ΕΛΠ στο μεγαλύτερο μέρος τους αποτελούν μια παραλλαγή των ΔΛΠ αφού εισάγουν τους ίδιους όρους και έννοιες και κάνουν παραπομπή για περαιτέρω ερμηνείες στα ΔΛΠ. Θα μπορούσαμε να πούμε ότι αποτελούν τον προθάλαμο για την τελική και πλήρη εφαρμογή των ΔΛΠ από τις Ελληνικές επιχειρήσεις.

Μπορεί τα ΕΛΠ να αποτέλεσαν ένα μεγάλο βήμα για την λογιστική τυποποίηση της Ελλάδας παρόλα αυτά υπάρχει μεγάλη πιθανότητα να δημιουργηθούν προβλήματα κατά την εφαρμογή τους και παρουσιάζονται συνοπτικά.

- 3 Ελλιπής ενημέρωση και καθοδήγηση ως προς την εφαρμογή των αρχών σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σ Δημιουργία επιπλέον κόστους κατά την προσαρμογή των λογιστικών μηχανογραφικών πακέτων καθώς και τις αμοιβές των ελεγκτών οι οποίοι ουσιαστικά θα βοηθήσουν τα λογιστήρια για την ορθή εφαρμογή του.

Σ Δυσκολίες ως προς την ορθή χρήση της ορολογίας η οποία προέρχεται από τα ΔΛΠ

Σ Ελλιπής εναρμόνιση θεσμικού και νομοθετικού περιβάλλοντος, ως γνωστόν η φορολογική νομοθεσία υστερεί και αμφισβητείται με αποτέλεσμα το θεσμικό πλαίσιο να μην επαρκεί για την ορθή εφαρμογή

Σ Η έλλειψη χρόνου ως προς την εφαρμογή των ΕΛΠ αποτελεί μια ακόμη δυσκολία για τις εγχώριες επιχειρήσεις. Το μικρό χρονικό διάστημα που απαιτεί το πλαίσιο για να εφαρμοστεί κάνει το εν λόγω εγχείρημα σχεδόν αποτυχημένο.

Εκτός όμως από τα αρνητικά επιφέρει και θετικές συνέπειες όπως

Σ Διευκολύνει την διεθνοποίηση των Ελληνικών επιχειρήσεων επειδή μπαίνουν σε ένα διεθνές πλαίσιο ανταγωνισμού το οποίο βοηθάει να ελιχθούν και να αναπτυχθούν.

Επιπλέον παρατηρούμε ότι τα ΕΛΠ έρχονται να παίξουν σημαντικό ρόλο στην Ελλάδα και να καθιερωθούν με σκοπό την ομαλή μετάβαση μας στα ΔΛΠ . Αυτό διαπιστώνεται από την στενή υποχρέωση των εταιρειών μηχανογράφησης να διατηρήσουν στην εκτέλεση των λογιστικών προγραμμάτων τους λογαριασμούς όπως έχουν διαμορφωθεί στον νόμο 4308/2014.

Κλείνοντας με την παρούσα εργασία προσπαθήσαμε να εξετάσουμε το πλαίσιο της λογιστικής τυποποίησης μέσα από την χρηματοοικονομική λογιστική και τα βασικά στοιχεία που την απαρτίζουν αναλύοντας μέσα από την βιβλιογραφία την ιστορία της λογιστικής το πλαίσιο που την διέπει καθώς και τους βασικούς κανόνες και αρχές όπως το ΕΓΛΣ τα ΔΛΠ και τα νέα ΕΛΠ με παραδείγματα θέτοντας ένα μικρό λιθαράκι στην εξέλιξη της επιστήμης αυτής.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ:

- ∩ Αναγνώστου Ε, (2015), « Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα», Αθήνα
- ∩ Παπαδέας Π (2015) , «Διοικητική Λογιστική Έλεγχος αποτελεσματικότητας και λήψη αποφάσεων», ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΩΝ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΩΝ, Αθήνα
- ∩ ΠΑΤΑΤΟΥΚΑΣ Π.ΚΥΡΙΑΚΟΣ, ΜΠΑΤΣΙΝΙΑΛΑΣ ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ (2012), «Σύγχρονη Λογιστική Τόμος Α΄» ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ
- ∩ Ιγνατιάδης, Αριστοκλής Ι., Χρηματοοικονομική λογιστική, τεύχος ΙΙ, Θεσσαλονίκη, 1989.
- ∩ Σακέλλης Ε,(1995) , «Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Βρυκούς ΟΕ
- ∩ Καραγιώργος Θ, Πετρίδης Α (2006), « Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε συνδυασμό με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο- Θεωρία και Πράξη , Εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη
- ∩ Λεκαράκου ΕΓΑΣ
- ∩ Θ. Γρηγοράκος «Πρακτικό Βοήθημα Εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», Εκδόσεις Σακκουλα , Αθήνα 2004
- ∩ Μπέλλας Α (2005), Η Εφαρμογή των ΔΛ από τις μη εισηγμένες ΑΕ και τις ΕΠΕ , περιοδικό Επιχείρηση
- ∩ Γρηγοράκος Θ, (2005), Ανάλυση –Ερμηνεία ΕΓΑΣ , εκδόσεις Σακκουλα , 11η Έκδοση, Νοέμβριος
- ∩ Σακέλλης (2005)«Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπουν τα διεθνή λογιστικά πρότυπα με βάση το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο»,Βρυκούς
- ∩ Ντζανάντος Δ. «Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα με απλά λόγια και οι διαφορές των Ελληνικών Προτύπων », Καστανιώτη, Αθήνα 2008
- ∩ Κοντάκος Α., « Γενική Λογιστική σε Ευρώ », Ελλήν-Γ. Παρίκος & Σια Ε.Ε., Αθήνα 2001.
- ∩ Καββαδίας, Λ.Σ. (2003). Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εκδόσεις Ipirotiki Software & Publications,, Αθήνα.
- ∩ Μαρκάζος, Κ. (2006). «Οι αναγκαίες αλλαγές στο λογιστικό μας σύστημα»,

- ∩ *Grant Thornton, Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομική Πληροφόρησης, αναλυτική παρουσίαση, δεύτερη έκδοση, τόμος Α', 2012.*
- ∩ *Σακέλλης Ε.Ι., (2002). Διεθνή λογιστικά πρότυπα. Εκδόσεις Σακέλλη Ε. Αθήνα.*
- ∩ *Grant Thornton(2006), «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης IFRS – Αναλυτική Παρουσίαση , Β' Έκδοση , τόμος Α, Αθήνα*
- ∩ *Φίλος , Α , (2003) « Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, Οδηγός Πρώτης Εφαρμογής,» , Εκδόσεις Παμισός, Αθήνα*
- ∩ *Νεγκάκης Χ (2012), «Διαφορές ΕΛΠ – ΔΛΠ , Σημειώσεις μαθήματος , Πανεπιστήμιο Μακεδονίας , Θεσσαλονίκη*
- ∩ *Γκίκας, Δ., Παπαδάκη, Α. & Σιουγλέ, Γ. (2010). Ανάλυση και Αποτίμηση Επιχειρήσεων. Αθήνα: Εκδόσεις Γ.Μπένου.*

ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ:

- ∩ *Tay, J.S.W., and Parker, R. H. Measuring international harmonization and standardization. Abacus, v. 26, no. 1, 1990, pp. 71-88.*
- ∩ *Floropoulos, N. Iordanis IFRS First time users: Some empirical evidence from Greek companies, Spoudai, v. 56, no. 3, 2006, pp. 39-70.*
- ∩ *Ballas A, (1994), "Accounting in Greece" , European , Accounting Review, 3, 107-121*
- ∩ *Ashbaugh, Hollis, and Pincus, Morton, Domestic accounting standards, International Accounting Standards and the predictability of earnings, Journal of Accounting Research, v. 39, no. 3, December 2001, pp. 417-434.*
- ∩ *Ball, Ray, and Shivakumar, Lakshmanan, Earnings quality in U.K. private firms, Journal of Accounting and Economics, v. 39, no. 1, 2005, pp. 83-128.*
- ∩ *Street, Donna L. and Gray, Sydney J., Factors influencing the extent of corporate compliance with International Accounting Standards, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, v. 11, no. 1, 2002, pp. 51-76.*
- ∩ *Pacter P (2005b) "What Exactly is Governance?" , International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation , 2,1/2 ,67-83*
- ∩ *Baker C, Wallage P(2000), "The Future of the Financial Reporting in Europe: Its Role in Corporate Governance " The international Journal of Accounting , 35, 173-187*

- ↷ *Haller, A (2002), “Financiakl Accounting Developments in the European Union: Past Events and Future Prospects”, The European Accounting Review, 11,1,153-190*
- ↷ *Soderstrom, S. Naomi, and Kevin J. Sun, IFRS adoption and accounting quality: A review, European Accounting Review, v. 16, no. 4, 2007, pp. 675-702*
- ↷ *Ball , R (2006) “International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and Cons for Investors. Accounting & Business Research” , International Accounting Policy, 36, 5-27*
- ↷ *Taylor , ME, & Jones R.A (1999) “The Use of International Accounting Standards Terminology: A Survey of IAS Compliance Disclosure” , The International Journal of Accounting 34,, 557-570*
- ↷ *Spathis C & Georgakoulou E (2007), “ The Adoption of IFR in South Eastern Europe: The Case of Greece”, Int. J. Financial Services Management ,2, 63*
- ↷ *Tsalavoutas , Andre & Evans (2012),”Transition to IFRS in Greece: Financial Statement Effects and Aytitor Size” Manageriial Auditing Journal 25, 814-842*
- ↷ *Karabinis N Hevas D(2012)” Contributions to Accounting Research I- Voluntary and Mandatory Adoption of IFRS: A Synthesis and a Literature Review” Panteion Univerciy of Social and Political Sciences 27-37*
- ↷ *Iatridis , Rouvolis (2011) ,”The Post Adoption of the Implementation of International Financia ReportingStandards in Greece”. Journal of International Accounting Auditing and Taxation, 19, 55-65*
- ↷ *TBC-Triantafyllou Business Consulting ,Δημητρίου Αναστασιάδη 47,Πόδος,85100,T 22410 28553,F 2241024776,www.tbcons.gr,info@tbcons.gr*

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ:

- ↷ www.taxheaven.gr
- ↷ <http://ba.uom.gr/acc/docs/IFRS.pdf>
- ↷ file:///C:/Users/stefanos/Downloads/log_gener_logisticI_slides_drogalas.pdf
- ↷ <http://www.grant-thornton.gr/insights/newsletter/elp-newsletter-0415/>
- ↷ <http://www.power-tax.gr/el/normal/193/4493/ViewArticle.aspx>
- ↷ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

• **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΜΕ ΤΟ ΕΓΛΣ**⁴⁷

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΜΕ ΤΟ ΕΓΛΣ

Οι κωδικοί και οι τίτλοι λογαριασμών του παρόντος νόμου (πρώτη και δεύτερη στήλη) αντιστοιχίζονται στο βαθμό που είναι εφικτό με τους κωδικούς των λογαριασμών του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (δεύτερη στήλη).

Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
10	
10.01	Μικτή αξία (κόστος ή αναπροσαρμοσμένη) γης: 10.00
10.02	Σωρευμένες απομειώσεις γης: 44.10
11	Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε απόσβεση
11.01	Μικτή αξία (κόστος ή αναπροσαρμοσμένη) διαμορφώσεων γης: 11.03
11.02	Σωρευμένες αποσβέσεις διαμορφώσεων γης: 11.99.03
11.03	Σωρευμένες απομειώσεις διαμορφώσεων γης: 44.10
12	Κτήρια - τεχνικά έργα
12.01	Μικτή αξία (κόστος ή αναπροσαρμοσμένη) κτηρίων - τεχνικών έργων: 11.00, 11.01, 11.03, 11.07, 11.08
12.02	Σωρευμένες αποσβέσεις κτηρίων - τεχνικών έργων: 11.99.00, 11.99.01, 11.99.03, 11.99.07, 11.99.08
12.03	Σωρευμένες απομειώσεις κτηρίων - τεχνικών έργων: 44.10.
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού: 12.00, 12.01, 12.02, 12.03, 12.04, 12.05, 12.07, 12.08, 12.10, 12.11, 12.12, 12.13, 12.14, 12.15, 12.17, 12.18
13.02	Σωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού: 12.99.00, 12.99.01, 12.99.02, 12.99.03, 12.99.04, 12.99.05, 12.99.07, 12.99.08, 12.99.10, 12.99.11, 12.99.12, 12.99.13, 12.99.14, 12.99.15, 12.99.17, 12.99.18
13.03	Σωρευμένες απομειώσεις μηχανολογικού εξοπλισμού: 44.10,
14	Μεταφορικά μέσα
14.01	Αξία κτήσης μεταφορικών μέσων: 13.00, 13.01, 13.02, 13.03, 13.04, 13.05, 13.06, 13.10, 13.11, 13.12, 13.13, 13.14, 13.15, 13.16

⁴⁷ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

14.02	Σωρευμένες αποσβέσεις μεταφορικών μέσων: 13.99.00, 13.99.01, 13.99.02, 13.99.03, 13.99.04, 13.99.05, 13.99.06, 13.99.10, 13.99.11, 13.99.12, 13.99.13, 13.99.14, 13.99.15, 13.99.16
14.03	Σωρευμένες απομειώσεις μεταφορικών μέσων: 44.10 ,
15	Λοιπός εξοπλισμός
15.01	Αξία κτήσης εξοπλισμού: 14.00, 14.01, 14.02, 14.03, 14.04, 14.05, 14.08, 14.10, 14.11, 14.12, 14.13, 14.14, 14.15, 14.18
15.02	Σωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού: 14.99.00, 14.99.01, 14.99.02, 14.99.03, 14.99.04, 14.99.05, 14.99.08, 14.99.10, 14.99.11, 14.99.12, 14.99.13, 14.99.14, 14.99.15, 14.99.18
15.03	Σωρευμένες απομειώσεις εξοπλισμού: 44.10,
16	Επενδύσεις σε ακίνητα
16.01	Μικτή αξία (κόστος ή αναπροσαρμοσμένη) επενδύσεων σε ακίνητα: 10.10, 11.14, 11.15
16.02	Σωρευμένες αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα: 11.99.14, 11.99.15
16.03	Σωρευμένες απομειώσεις επενδύσεων σε ακίνητα: 44.10,
17	Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
17.01	Ζώντα ζώα
17.01.01	Μικτή αξία (κόστος ή αναπροσαρμοσμένη) ζώντων ζώων: 14.06, 14.16
17.01.02	Σωρευμένες αποσβέσεις ζώντων ζώων: 14.99.06, 14.99.16
17.01.03	Σωρευμένες απομειώσεις ζώντων ζώων: 44.10,
17.02	Δένδρα και φυτά
17.02.01	Μικτή αξία (κόστος ή αναπροσαρμοσμένη) δένδρων και φυτών: 10.04, 10.05, 10.06
17.02.02	Σωρευμένες αποσβέσεις δένδρων και φυτών: 10.99.04, 10.99.05, 10.99.06
17.02.03	Σωρευμένες απομειώσεις δένδρων και φυτών: 44.10,
18	Άυλα
18.01	Δαπάνες ανάπτυξης
18.01.01	Αξία κτήσης δαπανών ανάπτυξης: Δεν υπάρχει
18.01.02	Σωρευμένες αποσβέσεις δαπανών ανάπτυξης: Δεν υπάρχει
18.01.03	Σωρευμένες απομειώσεις δαπανών ανάπτυξης: Δεν υπάρχει
18.02	Υπεραξία
18.02.01	Αξία κτήσης υπεραξίας: 16.00,
18.02.02	Σωρευμένες αποσβέσεις υπεραξίας: 16.99.00,
18.02.03	Σωρευμένες απομειώσεις υπεραξίας: 44.10,
18.03	Λοιπά άυλα
18.03.01	Αξία κτήσης λοιπών άυλων: 16.01, 16.02, 16.05
18.03.02	Σωρευμένες αποσβέσεις λοιπών άυλων: 16.99.01, 16.99.02, 16.99.05
18.03.03	Σωρευμένες απομειώσεις λοιπών άυλων: 44.10,
Παρακολούθηση σε ξεχωριστό υπολογαριασμό του αντίστοιχου παγίου	: 15.01, 15.02, 15.03, 15.04

• Σημείωση

Ανάλυση παγίων παρέχεται στο σχετικό μητρώο, το οποίο έχει όλη την λεπτομερή πληροφόρηση για κάθε επιμέρους πάγιο (αξία κτήσης, ημερομηνία κτήσης, επιχορήγηση, προσθήκες, βελτιώσεις, αποσβέσεις, απομειώσεις, κέντρο κόστους, κλπ.), ώστε να παρέχεται η δυνατότητα ομαδοποίησης σχετικών πληροφοριών με διάφορους τρόπους και σε διάφορα επίπεδα.

20	Εμπορεύματα: 20
20.01	Εμπορεύματα έναρξης: 20.00
20.02	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης: 20.01
20.03	Εκπτώσεις αγορών εμπορευμάτων: 20.98
20.04	Επιστροφές αγορών εμπορευμάτων: Δεν υπάρχει
20.05	Απομείωση εμπορευμάτων: Δεν υπάρχει
20.06	Εμπορεύματα λήξης: 20.00
21	Προϊόντα: 21, 22
21.01	Προϊόντα έναρξης: 21.00
21.02	Παραγωγή χρήσης: Δεν υπάρχει
21.03	Απομείωση προϊόντων: Δεν υπάρχει
21.04	Προϊόντα λήξης: 21.00
22	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (κυκλοφορούντα)
22.01	Ζώντα ζώα: 14.06, 14.16, 14.99.06, 14.99.16
22.01.01	Ζώντα ζώα έναρξης: Δεν υπάρχει
22.01.02	Αγορές ζώντων ζώων: Δεν υπάρχει
22.01.03	Εκπτώσεις αγορών ζώντων ζώων: Δεν υπάρχει
22.01.04	Επιστροφές αγορών ζώντων ζώων: Δεν υπάρχει
22.01.05	Απομείωση ζώντων ζώων: Δεν υπάρχει
22.01.06	Διαφορές επιμέτρησης εύλογης αξίας ζώντων ζώων: Δεν υπάρχει
22.01.07	Ζώντα ζώα λήξης: Δεν υπάρχει ,
22.02	Δένδρα και φυτά: 10.00, 10.05, 10.06
22.02.01	Δένδρα και φυτά έναρξης: Δεν υπάρχει
22.02.02	Αγορές δένδρων και φυτών: Δεν υπάρχει
22.02.03	Εκπτώσεις αγορών δένδρων και φυτών: Δεν υπάρχει
22.02.04	Επιστροφές αγορών δένδρων και φυτών: Δεν υπάρχει
22.02.05	Απομείωση δένδρων και φυτών: Δεν υπάρχει
22.02.06	Διαφορές επιμέτρησης εύλογης αξίας δένδρων και φυτών: Δεν υπάρχει
22.02.07	Δένδρα και φυτά λήξης: Δεν υπάρχει
23	Παραγωγή σε εξέλιξη : 23
23.01	Παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης: 23.00
23.02	Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης: 23.00
24	Πρώτες ύλες και υλικά: 24
24.01	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης: 24.00
24.02	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης: 24.01
24.03	Εκπτώσεις αγορών πρώτων υλών και υλικών: 24.98
24.04	Επιστροφές αγορών πρώτων υλών και υλικών: Δεν υπάρχει
24.05	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών: Δεν υπάρχει
24.06	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών: 24.00
25	Υλικά συσκευασίας: 28
25.01	Υλικά συσκευασίας έναρξης: 28.00
25.02	Αγορές υλικών συσκευασίας: 28.01

25.03	Εκπτώσεις αγορών υλικών συσκευασίας: 28.98
25.04	Επιστροφές αγορών υλικών συσκευασίας: Δεν υπάρχει
25.05	Απομείωση υλικών συσκευασίας: Δεν υπάρχει
25.06	Υλικά συσκευασίας λήξης: 28.00
26	Ανταλλακτικά παγίων: 26
26.01	Ανταλλακτικά παγίων έναρξης: 26.00
26.02	Αγορές ανταλλακτικών παγίων: 26.01
26.03	Εκπτώσεις αγορών ανταλλακτικών παγίων: 26.98
26.04	Επιστροφές αγορών ανταλλακτικών παγίων: Δεν υπάρχει
26.05	Απομείωση ανταλλακτικών: Δεν υπάρχει
26.06	Ανταλλακτικά παγίων λήξης: 26.00
27	Λοιπά αποθέματα: 25
27.01	Λοιπά αποθέματα έναρξης: 25.00, 25.01, 25.02, 25.03
27.02	Λοιπά αποθέματα λήξης: 25.00, 25.01, 25.02, 25.03
30	Πελάτες
30.01	Πελάτες - μη συνδεδεμένες οντότητες
30.01.01	Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό: 30.00, 30.01, 30.02, 30.03, 30.04, 30.97, 30.98, 30.99
30.01.02	Μη δουλεμένοι τόκοι μη συνδεδεμένων πελατών: Δεν υπάρχει
30.01.03	Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών: 30.05
30.01.04	Απομείωση μη συνδεδεμένων πελατών: 44.11
30.02	Πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες
30.02.01	Συνδεδεμένοι πελάτες - ονομαστικό ποσό: 30.00, 30.01, 30.02, 30.03, 30.04, 30.97, 30.99
30.02.02	Μη δουλεμένοι τόκοι συνδεδεμένων πελατών: Δεν υπάρχει
30.02.03	Προκαταβολές συνδεδεμένων πελατών: 30.05
30.02.04	Απομείωση συνδεδεμένων πελατών: 44.11
31	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων
31.01	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες
31.01.01	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό: 31.00, 31.01, 31.02, 31.03, 31.07, 31.08, 31.09, 31.10, 33.90, 33.91, 18.07, 18.08
31.01.02	Μη δουλεμένοι τόκοι αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων: 31.13, 18.09
31.01.03	Απομείωση αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων: 44.11,
31.02	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων - συνδεδεμένες οντότητες
31.02.01	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό: 31.00, 31.01, 31.02, 31.03, 31.07, 31.08, 31.09, 31.10, 33.90, 33.91, 18.07, 18.08
31.02.02	Μη δουλεμένοι τόκοι αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων συνδεδεμένων οντοτήτων: 31.13, 18.09
31.02.03	Απομείωση αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων συνδεδεμένων οντοτήτων: 44.11
32	Χορηγηθέντα δάνεια
32.01	Δάνεια χορηγηθέντα σε συνδεδεμένες οντότητες: 18.02, 18.03, 18.04, 18.05
32.02	Δάνεια χορηγηθέντα στο προσωπικό και στη διοίκηση: 18.06, 33.01, 33.02, 33.07, 33.08, 33.09, 33.10
32.03	Λοιπά χορηγηθέντα δάνεια: 18.13, 18.14

32.04	Απομείωση χορηγηθέντων δανείων: 44.11
33	Λοιπές απαιτήσεις
33.01	Έσοδα από πάσης φύσεως συμμετοχές εισπρακτέα: 36.01
33.01.01	Έσοδα από πάσης φύσεως συμμετοχές εισπρακτέα - ονομαστικό ποσό
33.01.02	Απομείωση - έσοδα από πάσης φύσεως συμμετοχές εισπρακτέα
33.02	Άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες
33.02.01	Άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό
33.02.02	Απομείωση - άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες
33.03	Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες: 18.11, 33.13 , 33.14, 33.17, 33.18, 33.19, 33.20, 33.21, 33.97, 33.98, 33.99 ΔΙΕΓΡΑΦΑ ΤΟΝ 18.12 ΟΦ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ
33.03.01	Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό
33.03.02	Απομείωση - άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες: 44.11
34	Επενδύσεις
34.01	Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις
34.01.01	Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις - ονομαστική αξία: 18.15, 18.16
34.01.02	Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις - συμπληρωματικά ποσά: 18.15, 18.16
34.01.03	Απομείωση διακρατούμενων έως τη λήξη επενδύσεων: 44.11,
34.02	Διαθέσιμα για πώληση
34.02.01	Διαθέσιμα για πώληση: 18.01, 18.15, 18.16
34.02.02	Απομείωση διαθέσιμων για πώληση: 18.01.19, 44.11
34.03	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο: 34
35	Χρηματοοικονομικά στοιχεία για αντιστάθμιση: Δεν υπάρχει
35.01	Χρηματοοικονομικά στοιχεία για αντιστάθμιση εύλογης αξίας
35.02	Χρηματοοικονομικά στοιχεία για αντιστάθμιση ταμειακών ροών
36	Συμμετοχές
36.01	Συμμετοχές σε θυγατρικές
36.01.01	Συμμετοχές σε θυγατρικές: 18.00
36.01.02	Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές: 18.00.19
36.02	Συμμετοχές σε συγγενείς
36.02.01	Συμμετοχές σε συγγενείς: 18.00
36.02.02	Απομείωση συμμετοχών σε συγγενείς: 18.00.19
36.03	Συμμετοχές σε κοινοπραξίες
36.03.01	Συμμετοχές σε κοινοπραξίες: 18.00
36.03.02	Απομείωσης συμμετοχών σε κοινοπραξίες: 18.00.19
37	Προπληρωμένα έξοδα και δουλευμένα έσοδα περιόδου
37.01	Προπληρωμένα έξοδα: 36.00
37.01.01	Προπληρωμένα έξοδα σε μη συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
37.01.02	Προπληρωμένα έξοδα σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
37.02	Δουλευμένα έσοδα περιόδου: 36.01
37.02.01	Δουλευμένα έσοδα περιόδου από μη συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
37.02.02	Δουλευμένα έσοδα περιόδου από συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα: 38
38.01	Ταμείο: 38.00
38.02	Καταθέσεις όψεως: 38.03, 38.05
38.03	Καταθέσεις προθεσμίας: 38.04, 38.06
38.04	Λοιπά ταμειακά ισοδύναμα: 38.02

39	Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού: Δεν υπάρχει
40	Κεφάλαιο: 40.00, 40.01, 40.02, 40.03, 40.04, 40.05, 40.06, 40.07
41	Υπέρ το άρτιο: 41.00, 41.01
42	Καταθέσεις ιδιοκτητών: 43.00, 43.01, 43.02
43	Ίδιοι τίτλοι
43.01	Αξία κτήσης ίδιων τίτλων: 34.25
43.02	Αποτέλεσμα (κέρδος/ζημία) από τη διάθεση ίδιων τίτλων: 64.12.02, 76.04.02
44	Διαφορές εύλογης αξίας
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων: 41.07
44.02	Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση: 41.06
44.03	Διαφορές εύλογης αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών: Δεν υπάρχει
45	Συναλλαγματικές διαφορές: Δεν υπάρχει
46	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού: 41.02, 41.03, 41.04, 41.05
47	Αφορολόγητα αποθεματικά: 41.08
48	Αποτελέσματα εις νέο: 42.00, 42.01, 42.02
50	Προμηθευτές
50.01	Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες: 50.00, 50.01, 50.02, 50.03, 50.04, 53.08, 50.08πάγια
50.02	Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες: 50.00, 50.01, 50.02, 50.03, 50.04, 53.08, 50.08πάγια
50.03	Προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες
50.03.01	Προκαταβολές σε προμηθευτές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία - μη συνδεδεμένες οντότητες: 15.09, 32.00, 50.08
50.03.02	Προκαταβολές σε προμηθευτές για αποθέματα - μη συνδεδεμένες οντότητες: 50.05
50.03.03	Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες: 50.05
50.04	Προκαταβολές σε προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες
50.04.01	Προκαταβολές σε προμηθευτές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία - συνδεδεμένες οντότητες: 15.09, 32.00, 50.08
50.04.02	Προκαταβολές σε προμηθευτές για αποθέματα - συνδεδεμένες οντότητες: 50.05
50.04.03	Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες: 50.05
51	Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων
51.01	Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες: 51, 45.19, 45.20, 45.21, 53.90
51.02	Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - συνδεδεμένες οντότητες: 51, 45.19, 45.20, 45.21, 53.90
52	Τραπεζικά δάνεια
52.01	Τραπεζικά δάνεια - μη συνδεδεμένες οντότητες: 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13
52.02	Τραπεζικά δάνεια - συνδεδεμένες οντότητες: 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13
53	Λοιπές υποχρεώσεις
53.01	Δάνεια από συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
53.02	Λοιπά δάνεια: Δεν υπάρχει
53.03	Αποδοχές προσωπικού πληρωτές: 53.00, 53.03
53.04	Υποχρεώσεις προς ιδιοκτήτες και Διευθυντικό Προσωπικό : 53.14

53.05	Μερίσματα, προμερίσματα και άλλα ποσά συναφούς φύσης πληρωτέα: 53.01, 53.02
53.06	Άλλες υποχρεώσεις: 53.04, 53.05, 53.06, 53.07
53.07	Άλλες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες οντότητες : 53.10, 53.11, 53.12, 53.13
54	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη
54.01	Φόρος εισοδήματος πληρωτέος
54.01.01	Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης: 54.07, 54.08
54.01.02	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος της οντότητας (αντίθετος): 33.13
54.01.03	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος): 33.13
54.02	Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)
54.02.01	ΦΠΑ εκρών: 54.00
54.02.02	ΦΠΑ εισρών: 54.00
54.02.03	Καταβληθείς ΦΠΑ: 54.00
54.03	Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων
54.03.01	Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις: 54.03
54.03.02	Παρακρατούμενος φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα: 54.04
54.03.03	Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων μερισμάτων: 54.09
54.03.04	Λοιποί παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος: 54.09
54.04	Τέλη χαρτοσήμου: 54.09
54.05	Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές: 54.05
55	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς
55.01	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κύριας ασφάλισης: 55.00, 55.01
55.02	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς επικουρικής ασφάλισης: 55.02
56	Δουλευμένα έξοδα και έσοδα επομένων χρήσεων
56.01	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα: 56.01
56.01.01	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα - μη συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
56.01.02	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα - συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
56.02	Έσοδα επόμενων χρήσεων: 56.00
56.02.01	Έσοδα επόμενων χρήσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
56.02.02	Έσοδα επόμενων χρήσεων - συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
57	Προβλέψεις
57.01	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους: 44.00
57.02	Λοιπές προβλέψεις
57.02.01	Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες: 44.09, 44.12, 44.13, 83.12, 83.13
57.02.02	Προβλέψεις για δοσμένες εγγυήσεις: 44.09, 44.12, 44.13, 83.12, 83.13
57.02.03	Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος: 44.09, 44.12, 44.13, 83.12, 83.13
57.02.04	Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου: Δεν υπάρχει
57.02.05	Άλλες προβλέψεις: 44.09, 44.12, 44.13, , , 83.13
57.03	Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
58	Κρατικές επιχορηγήσεις: 41.10
59	Αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού: Δεν υπάρχει
60	Παροχές σε εργαζομένους
60.01	Μικτές αποδοχές: 60.00, 60.01
60.02	Εργοδοτικές εισφορές: 60.03, 60.04
60.03	Λοιπές παροχές: 60.02

60.04	Προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (καθαρό): 68.00
60.05	Παροχές σε εργαζόμενους συνδεδεμένων οντοτήτων : Δεν υπάρχει
61	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
61.01	Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών): 83.10
61.02	Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων: 83.10
61.03	Απομείωση άυλων παγίων: 83.10
61.04	Απομείωση αποθεμάτων: Δεν υπάρχει
61.05	Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων
61.05.01	Απομείωση πελατών: 83.11
61.05.02	Απομείωση αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων: 68.11
61.05.03	Απομείωση διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων: 68.11
61.05.04	Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές: 68.11
61.05.05	Απομείωση συμμετοχών σε συγγενείς: 68.11
61.05.06	Απομείωση συμμετοχών σε κοινοπραξίες: 68.11
61.06	Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων: 68.09
61.07	Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
61.07.01	Ζημιές εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων: 64.11εν μέρει μόνο
61.07.02	Ζημιές εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων: 64.12εν μέρει μόνο
61.07.03	Ζημιές εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων: 64.13εν μέρει μόνο
62	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
62.01	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό: 81.00.04
62.01.01	Χρεωστικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
62.01.02	Χρεωστικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού δανείων
62.01.03	Χρεωστικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού λοιπών στοιχείων ισολογισμού
62.02	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης: 81.00.04
62.02.01	Χρεωστικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
62.02.02	Χρεωστικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης δανείων
62.02.03	Χρεωστικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης λοιπών στοιχείων ισολογισμού
63	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
63.01	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση ενσώματων παγίων: 81.02.00, 81.02.01, 81.02.02, 81.02.03, 81.02.04, 81.02.05
63.02	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση άυλων πάγιων στοιχείων: 81.02.00, 81.02.01, 81.02.02, 81.02.03, 81.02.04, 81.02.05
63.03	Ζημιές από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων: 64.12
63.04	Ζημιές από διάθεση - απόσυρση περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
64	Διάφορα λειτουργικά έξοδα:
64.01	Αμοιβές για υπηρεσίες: 62.06, 64.01, 64.03, 64.05, 64.09, 61.00, 61.01, 61.02, 61.03
64.01.01	Αμοιβές για υπηρεσίες - μη συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
64.01.02	Αμοιβές για υπηρεσίες - συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
64.02	Ενέργεια: 62.00, 62.01
64.03	Υδρευση: 62.02

64.04	Τηλεπικοινωνίες: 62.03
64.05	Ενοίκια: 62.04
64.05.01	Ενοίκια - μη συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
64.05.02	Ενοίκια - συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
64.06	Ασφάλιστρα: 62.05
64.07	Μεταφορικά: 64.00
64.08	Αναλώσιμα: 64.07, 64.08
64.09	Επισκευές και συντηρήσεις: 62.07
64.10	Διαφήμιση και προβολή: 64.02
64.11	Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος): 63.02, 63.03, 63.04, 63.05, 63.06, 63.98, 88.09
64.12	Λοιπά έξοδα: 81.00, 82.00
64.13	Διάφορα λειτουργικά έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες : Δεν υπάρχει
65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
65.01	Τόκοι τραπεζικών δανείων: 65.01.00, 65.01.01, 65.01.02, 65.01.03, 65.02, 65.03, 65.04, 65.05, 65.07, 65.08
65.02	Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες: 65.01.04, 65.01.05, 65.01.06
65.03	Τόκοι λουτών δανείων: 65.00
65.04	Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων: 65.01.07, 65.01.08, 65.01.09, 65.01.10, 65.06
65.05	Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα: 65.10
66	Αποσβέσεις
66.01	Αποσβέσεις διαμορφώσεων γης: 66.01.03, 66.01.24
66.02	Αποσβέσεις κτηρίων - τεχνικών έργων: 66.01
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού: 66.02
66.04	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων: 66.03
66.05	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού: 66.04
66.06	Αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα: 66.01
66.07	Αποσβέσεις πάγων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων: 66.04.16, 66.00.05, 66.00.06, 66.00.15, 66.00.16
66.08	Αποσβέσεις άυλων παγίων: 66.05
67	Ασυνήθη έξοδα και ζημιές
67.01	Ζημιές φυσικών καταστροφών: 81.02
67.02	Ζημιές άλλων καταστροφών: 81.02
67.03	Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημιές: 81.00
67.04	Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές: 81.00, 82.00
67.05	Ασυνήθη έξοδα και ζημιές από συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
68	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)
68.01	Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες: 68.09, 83.12, 83.13
68.02	Προβλέψεις για δοσμένες εγγυήσεις: 68.09, 83.12, 83.13
68.03	Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος: 68.09, 83.12, 83.13
68.04	Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος: 68.09, 83.12, 83.13
68.05	Άλλες προβλέψεις: 68.09, 83.12, 83.13
68.06	Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
69	Φόρος εισοδήματος
69.01	Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου: 63.00, 88.06, 88.08
69.02	Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) περιόδου: Δεν υπάρχει
69.03	Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος: Δεν

	υπάρχει
70	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
70.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 70
70.01.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων (ονομαστικές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 70
70.01.02	Επιστροφές πωλήσεων εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 70
70.01.03	Εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 70
70.02	Πωλήσεις εμπορευμάτων (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.02.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.02.02	Επιστροφές πωλήσεων εμπορευμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.02.03	Εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.03	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 71
70.03.01	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 71
70.03.02	Επιστροφές πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 71
70.03.03	Εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 71
70.04	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.04.01	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.04.02	Επιστροφές πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.04.03	Εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.05	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 72
70.05.01	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 72
70.05.02	Επιστροφές πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 72
70.05.03	Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 72
70.06	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.06.01	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.06.02	Επιστροφές πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.06.03	Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.07	Πωλήσεις υπηρεσιών (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 73
70.07.01	Πωλήσεις υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 73
70.07.02	Επιστροφές πωλήσεων υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 73
70.07.03	Εκπτώσεις πωλήσεων υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες οντότητες: 73
70.08	Πωλήσεις υπηρεσιών (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.08.01	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
70.08.02	Επιστροφές πωλήσεων υπηρεσιών σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει

70.08.03	Εκπτώσεις πωλήσεων υπηρεσιών σε συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
71	Λοιπά συνήθη έσοδα
71.01	Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων: 81.01.05
71.02	Επιχορηγήσεις τόκων: 74.05
71.03	Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων: 74.03
71.04	Άλλα λειτουργικά έσοδα: 74.00, 74.01, 74.02, 75.00, 75.01, 75.02, 75.03, 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08, 75.10, 81.01, 81.03, 82.01
71.05	Άλλα λειτουργικά έσοδα από συνδεδεμένες οντότητες : Δεν υπάρχει
72	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
72.01	Πιστωτικοί τόκοι πωλήσεων: 76.03.04, 76.03.05, 76.03.06
72.02	Πιστωτικοί τόκοι δανείων και απαιτήσεων: 76.03.03
72.03	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα από συνδεδεμένες οντότητες: Δεν υπάρχει
72.04	Πιστωτικοί τόκοι άλλων επενδύσεων: 76.03.00, 76.03.01, 76.03.02
73	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
73.01	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό: 81.01.04
73.01.01	Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρ/σεων: 81.01.04
73.01.02	Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού δανείων: 81.01.04
73.01.03	Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού λοιπών στοιχείων ισολογισμού: 81.01.04
73.02	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης: 81.01.04
73.02.01	Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων: 81.01.04
73.02.02	Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης δανείων: 81.01.04
73.02.03	Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης λοιπών στοιχείων ισολογισμού: 81.01.04
74	Έσοδα συμμετοχών
74.01	Μερίσματα από συμμετοχές σε συγγενείς: 76.01
74.02	Μερίσματα από συμμετοχές σε θυγατρικές: 76.01
74.03	Μερίσματα από συμμετοχές σε κοινοπραξίες: 76.01
74.04	Μερίσματα από λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους: 76.01
75	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
75.01	Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων: 81.03
75.02	Κέρδη από διάθεση άυλων πάγιων στοιχείων: 81.03
75.03	Κέρδη από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων: 76.04
75.04	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες : Δεν υπάρχει
76	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
76.01	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες: 84.00
76.02	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για δοσμένες εγγυήσεις: 84.00
76.03	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος: 84.00
76.04	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος: Δεν υπάρχει
76.05	Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων: 84.00
76.06	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών): 84.00.10
76.07	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων:

	84.00.10
76.08	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης άυλων παγίων: 84.00.10
76.09	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων: Δεν υπάρχει
76.10	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων
76.10.01	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης πελατών: 84.00
76.10.02	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων: 84.00
76.10.03	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων: 84.00
76.10.04	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές: 84.00
76.10.05	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε συγγενείς: 84.00
76.10.06	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε κοινοπραξίες: 84.00
76.11	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης λοιπών περιουσιακών στοιχείων: 84.00
77	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
77.01	Κέρδη εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων: Δεν υπάρχει
77.02	Κέρδη εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων: Δεν υπάρχει
77.03	Κέρδη εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων: Δεν υπάρχει
78	Φόρος εισοδήματος έσοδο
78.01	Τρέχων φόρος περιόδου έσοδο: Δεν υπάρχει
78.02	Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου έσοδο: Δεν υπάρχει
78.03	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος: Δεν υπάρχει
79	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη
79.00	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη : 81.01, 81.03, 82.01
79.00	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από συνδεδεμένες οντότητες : Δεν υπάρχει
80	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή: 78
80.01	Παροχές σε εργαζόμενους σε ιδιοπαραγωγή: Δεν υπάρχει
80.02	Αποσβέσεις σε ιδιοπαραγωγή: Δεν υπάρχει
80.03	Άλλα λειτουργικά έξοδα σε ιδιοπαραγωγή: Δεν υπάρχει
80.04	Χρηματοοικονομικά έξοδα σε ιδιοπαραγωγή: Δεν υπάρχει
80.05	Προβλέψεις σε ιδιοπαραγωγή: Δεν υπάρχει
81	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί υποκαταστημάτων αυτοτελούς παρακολούθησης: 48
81.01	Χρεωστικοί δοσοληπτικοί λογαριασμοί υποκαταστημάτων / κεντρικού: Δεν υπάρχει
81.02	Πιστωτικοί δοσοληπτικοί λογαριασμοί υποκαταστημάτων / κεντρικού: Δεν υπάρχει
82	Αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημίες) περιόδου
82.01	Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών: 80.00, 80.01, 80.02, 80.03, 86.00, 86.01, 86.02, 86.03, 86.99
82.02	Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους): 88.00
82.03	Καθαρή ζημία περιόδου (μετά από φόρους): 88.01