

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ε.Γ.Λ.Σ. ΣΕ Ε.Λ.Π.

Φοιτήτριες:

Αδαμάκη Μαρία

Λιαπάτη Βασιλική

Παρασύρη Ειρήνη

Επιβλέπων Καθηγητής:

Βασιλάκης Ι. Εμμανουήλ

Ηράκλειο

Οκτώβριος 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	2
ABSTRACT	3
Κεφάλαιο 1	4
1.1. Διεθνή λογιστικά πρότυπα	4
1.2. Διαδικασία ανάπτυξης διεθνών λογιστικών προτύπων	9
1.3. Φορείς κατάρτισης διεθνών λογιστικών προτύπων	9
1.4. Νομοθεσία σχετική με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα	10
1.5. Εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα	11
Κεφάλαιο 2	13
2.1. Η εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα μέχρι σήμερα	13
2.2. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο	14
2.3. Εισαγωγή στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα εφαρμογής	23
2.4. Οι αλλαγές που επήλθαν με τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014	28
Κεφάλαιο 3	32
3.1. Οι νέες λογιστικές ρυθμίσεις που επέρχονται με το νέο νόμο για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	32
3.2. Σφάλματα από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.	34
Συμπεράσματα	36
Βιβλιογραφία	38
Παράρτημα	38

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία έχει ως θέμα τα Διεθνή και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τη μετάβαση από το ΕΓΛΣ στα ΕΛΠ. Η επιλογή του θέματος έγινε εξαιτίας του ότι βρήκα το θέμα κατανοητό και εύκολο προς ανάπτυξη. Η επιθυμία μου να μελετήσω τα Ελληνικά και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική για όλες τις επιχειρήσεις από το 2010, με έκανε να αναγνωρίσω το ενδιαφέρον και τη μεγάλη σημασία τους. Η εκπόνηση της διπλωματικής εργασίας πάνω σε ένα τόσο ενδιαφέρον θέμα μου έδωσε τη δυνατότητα να ενημερωθώ περισσότερο και αυτό από μόνο του αποτελεί ισχυρό κίνητρο επιλογής του. Η σωστή διαχείριση από τη μεριά της επιχείρησης αποτελεί βασικό μέλημα της. Οι γνώσεις του λογιστή για θέματα που σχετίζονται με την Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία και με τα Ελληνικά και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι απαραίτητες και τον καθιστούν περιζήτητο. Έγινε μεγάλη προσπάθεια να αναλυθεί όσο το δυνατόν καλύτερα η μετάβαση από το ΕΓΛΣ στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και να περιγραφούν συγκεκριμένες περιπτώσεις της λογιστικής αντιμετώπισης λόγω της μετάβασης, ώστε να μπορεί ο αναγνώστης να αντιληφθεί τη σημασία του θέματος στο μέγιστο βαθμό.

ABSTRACT

The present thesis is subject to International and Greek Accounting Standards and the transition from EGLS to GAAP. The choice of subject was because of that I found the topic understandable and easy to grow. My desire to study the Greek and International Accounting Standards, the application of which is mandatory for all businesses from 2010, made to acknowledge the interest and their importance. The preparation of the thesis on an interesting subject has enabled more informed me and this alone is a strong driver of choice. Proper management on the part of the business is a key concern. The knowledge of the accountant on issues related to the Greek Tax Legislation and the Greek and International Accounting Standards is necessary and make it highly sought after. Strong effort has been made to analyze as much as possible the transition from the Greek Accounting Framework to the Greek Accounting Standards and to describe specific cases of transition accounting so that the reader can understand the importance of the subject to the greatest extent that is possible.

Κεφάλαιο 1

1.1. Διεθνή λογιστικά πρότυπα

Σε όλους τους οικονομολόγους του κόσμου, είχε δημιουργηθεί η ανάγκη να βρεθεί ένας τρόπος σωστής πληροφόρησης των μετόχων αλλά και των εμπλεκομένων με την οικονομική μονάδα, οπότε αναπτύχθηκαν μοντέλα, για το κοινό συμφέρον, υψηλής ποιότητας, κατανοητά και εφαρμόσιμα που να είναι όσο το δυνατόν γίνεται αντικειμενικά και εντελώς απαγκιστρωμένα από τις κατά τόπους φορολογικές αρχές(Αρτίκης,2002).

Στις 29 Ιουνίου 1973, συστήθηκε η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων μετά από συμφωνία των Λογιστικών Σωμάτων της Αυστραλίας, του Καναδά, της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Ιαπωνίας, του Μεξικού, της Ολλανδίας, του Ηνωμένου Βασιλείου και Ιρλανδίας και των ΗΠΑ. Αυτή η συμφωνία αναθεωρήθηκε το Νοέμβριο του 1982, στην οποία υπεγράφη και το αναθεωρημένο καταστατικό της IASC.

Προκειμένου να επιτευχθεί εναρμόνιση της επωνυμίας της με την επωνυμία της περίφημης αμερικάνικης οργάνωσης Financial Accounting Standards Board (FASB), τα στελέχη της οποίας είναι ακαδημαϊκοί καθηγητές και έμπειρα στελέχη στην πράξη, τον Απρίλιο του 2001, η IASC μετονομάστηκε σε International Accounting Standards Board. Στόχος της FASB είναι η καθιέρωση λογιστικής και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Εκδίδει καταστάσεις με τις οποίες προσδιορίζονται οι λογιστικές αρχές. (Thornton,2015).

Οι σκοποί της FASB, σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

1. να διαμορφώνει και να δημοσιεύει για το ευρύτερο κοινό Λογιστικά Πρότυπα, που πρέπει να τηρούνται κατά την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρηση τους,

2. να εργάζεται γενικά για την βελτίωση και την εναρμόνιση των κανόνων, των λογιστικών προτύπων και των διαδικασιών αναφορικά με την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων(Σακκέλης,2002).

Τα μέλη της FASB έχουν τις εξής υποχρεώσεις:

1) Πρέπει να υποστηρίζουν το έργο της και οφείλουν να δημοσιεύουν στις χώρες τους τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που γίνονται αποδεκτά για δημοσίευση από το Συμβούλιο της FASB

2) Πρέπει να καταβάλουν κάθε δυνατή προσπάθεια έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Δ.Λ.Π και να γνωστοποιούν το γεγονός της συμμόρφωσης αυτής,

3) Πρέπει να πείθουν τις Κυβερνήσεις και τα όργανα της λογιστικής τυποποίησης ότι οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να συμμορφώνονται με τα Δ.Λ.Π. από κάθε ουσιώδη άποψη,

4) Πρέπει να πείθουν τις αρχές που ελέγχουν τα χρηματιστήρια αξιών και την εμπορική και βιομηχανική κοινότητα ότι οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να συμμορφώνονται προς τα Δ.Λ.Π. από κάθε ουσιώδη άποψη και να γνωστοποιούν το γεγονός της συμμόρφωσης αυτής,

5) Πρέπει να εξασφαλίζουν ότι οι ελεγκτές είναι ικανοποιημένοι για το ότι οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τα Δ.Λ.Π. από κάθε ουσιώδη άποψη,

6) Πρέπει να ενθαρρύνουν την αποδοχή και την τήρηση των Δ.Λ.Π. διεθνώς (Σακκέλης, 2002).

Στην περίπτωση που τα Δ.Λ.Π εφαρμόζονται στη χώρα μας, τότε καταρτίζονται οι εξής οικονομικές καταστάσεις:

1. ο Ισολογισμός,
2. η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως,
3. η Κατάσταση Μεταβολών στην Καθαρή Θέση
4. το Προσάρτημα (επεξηγηματικές σημειώσεις)

5. η κατάσταση Ταμειακών Ροών.

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν το αντικείμενο έκθεσης ενός ελεγκτή και είναι συνήθως διαθέσιμες στο τέλος της χρήσης(Θεοδώρου,2014). Τα Δ.Λ.Π εφαρμόζονται σε όλα τα είδη των εμπορικών, βιομηχανικών και επαγγελματικών επιχειρήσεων.(Σακκέλης, 2002).

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) ή διαφορετικά γνωστά ως International Accounting Standards (IAS) είναι λογιστικές πρακτικές υπό τη μορφή νόμων με τους οποίους και καλούνται να εναρμονιστούν υποχρεωτικά οι ελληνικές επιχειρήσεις, μετά από κοινοτική οδηγία 16. Έπειτα από κάποια μικρή καθυστέρηση στην εφαρμογή τους, καθίστανται υποχρεωτικά από το 2006, αρχικά για τις εταιρείες που είναι εισηγμένες στο Χ.Α., αλλά και έπειτα σε λοιπές εταιρίες. Τα Δ.Λ.Π. εμπλουτίζονται με οδηγίες που αλλάζουν τον αρχικό αυστηρώς λογιστικό τους προσανατολισμό και είναι τώρα γνωστά ως Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards - IFRS).

Ο κανονισμός με τον οποίο και εφαρμόστηκαν τα διεθνή λογιστικά πρότυπα είναι ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων.

Το ευρωπαϊκό κοινοβούλιο και το συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης λαμβάνοντας υπόψη τη συνθήκη 15 για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 95 παράγραφος 1, την πρόταση της Επιτροπής, τη γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής και αποφασίζοντας σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 251 της συνθήκης, έκριναν ότι το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο της Λισσαβόνας που πραγματοποιήθηκε στις 23 και 24 Μαρτίου 2000 επισήμανε την ανάγκη να επιταχυνθεί η ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, έτσι, ζήτησε να τεθεί σε εφαρμογή το σχέδιο δράσης της Επιτροπής για τις χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες μέχρι και το 2005, ενώ ταυτόχρονα κάλεσε την Επιτροπή να λάβει μέτρα για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Προκειμένου να συμβάλλουν στην καλύτερη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, έπρεπε να καταστεί υποχρεωτικό για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες, έτσι ώστε, να εφαρμόζουν μία ενιαία και υψηλής ποιότητας δέσμη διεθνών

λογιστικών προτύπων για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεών τους.

Είναι επίσης σημαντικό τα πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εφαρμόζουν οι κοινοτικές εταιρείες, οι οποίες και συμμετέχουν στις χρηματοπιστωτικές αγορές να είναι γενικά αποδεκτά σε διεθνές επίπεδο και να αποτελούν παγκόσμια πρότυπα. Το γεγονός αυτό προϋποθέτει μεγαλύτερη σύγκλιση των λογιστικών προτύπων που χρησιμοποιούνται σήμερα διεθνώς με απώτερο στόχο την επίτευξη μιας ενιαίας δέσμης παγκόσμιων λογιστικών προτύπων.

Οι επιχειρήσεις που είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π είναι οι Ανώνυμες Εταιρίες (Α.Ε.) που έχουν τις μετοχές τους εισαγόμενες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά (άρθρο 134 Ν.2190/20, άρθρο 11 Ν. 3301/04). Επίσης, οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή ακόμα και όταν δεν είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα (αλλά στην περίπτωση αυτή όμως να παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Δ.Λ.Π. στη χώρα εγκατάστασης τους) είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π., εφόσον αντιπροσωπεύουν αθροιστικά στο σύνολο τους ποσοστό μεγαλύτερο από το 5% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών ή του ενοποιημένου ενεργητικού ή των ενοποιημένων αποτελεσμάτων μετά από την αφαίρεση της αναλογίας που έχουν οι μετοχές της μειοψηφίας(Καραγιάννης, 2007).

Οι μη εισαγμένες συγγενής επιχειρήσεις δεν είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. για τις δικές τους οικονομικές καταστάσεις αλλά είναι υποχρεωμένες να παρέχουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία στην επιχείρηση που επενδύει, έτσι ώστε να τροποποιήσει τις οικονομικές καταστάσεις των συγγενών επιχειρήσεων και να εφαρμόσει στη συνέχεια την προβλεπόμενη από το Δ.Λ.Π. μέθοδο της καθαρής θέσης(Καραγιάννης,2007).

Για μία Α.Ε. της οποίας οι μετοχές της δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο, μπορεί να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις για δική της χρήση, με βάση τα Δ.Λ.Π., αφού πρώτα πάρει έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και αυτή η έγκριση θα πρέπει να ισχύει για τα τις επόμενες 5 τουλάχιστον συνεχόμενες χρήσεις.

Η νομοθεσία κάθε χώρας είναι εκείνη που ρυθμίζει την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων. Στη νομοθεσία αυτή περιλαμβάνονται τα Λογιστικά Πρότυπα που έχουν δημοσιευθεί από τα διοικητικά όργανα ή και επαγγελματικά λογιστικά σώματα στις αντίστοιχες χώρες.

Η IASC ενημερώνεται για τα Λογιστικά πρότυπα, που έχουν ήδη εκδοθεί για κάθε θέμα και σύμφωνα με αυτές τις πληροφορίες δημιουργεί ένα Δ.Λ.Π για παγκόσμια αποδοχή(Πετράκης,2009). Ένα από τα αντικείμενα της IASC είναι να εναρμονίσει , όσο το δυνατόν, τα διαφορετικά Λογιστικά Πρότυπα και τις λογιστικές μεθόδους στις διάφορες χώρες. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού η IASC προσπαθεί να μη γίνουν τα Δ.Λ.Π τόσο περίπλοκα, έτσι ώστε να μην μπορούν να εφαρμοστούν αποτελεσματικά σε ολόκληρο τον κόσμο για αυτό το λόγο τα Δ.Λ.Π που εκδίδονται από την IASC αναθεωρούνται συνεχώς , σύμφωνα με την τρέχουσα πραγματικότητα.

Η γνωστοποίηση της εφαρμογής των Δ.Λ.Π από κάθε ουσιώδη άποψη στις περιπτώσεις που τα Δ.Λ.Π εφαρμόζονται είναι μία από τις βασικές υποχρεώσεις των μελών της IASC. Τα μέλη της IASC θα πρέπει να προσπαθούν να πείσουν τις αρμόδιες αρχές για τα πλεονεκτήματα της εναρμόνισης με τα Δ.Λ.Π (Σακέλλης, 2002).

Τα Δ.Λ.Π δεν αποσκοπούν στη ρύθμιση επουσιωδών και επικεντρώνονται στην αντιμετώπιση ουσιωδών θεμάτων και θα πρέπει να εφαρμόζονται στο σύνολο τους. Η εφαρμογή κάθε προτύπου αρχίζει από την ημερομηνία που έχει καθοριστεί στο Πρότυπο και δεν έχει αναδρομική ισχύ, εκτός αν στο Πρότυπο ορίζεται το αντίθετο. (Σακέλλης, 2002)

Οι εταιρίες που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π. έχουν το δικαίωμα να αποκλίνουν από την πιστή εφαρμογή του Γ.Λ.Σ εφόσον η διοίκηση της εταιρείας έχει δικαιολογήσει ότι η απόκλιση που έγινε θεωρείται αναγκαία για να εφαρμοστούν τα Δ.Λ.Π. Όταν γίνεται εφαρμογή των παραπάνω αποκλίσεων, δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται οι υποχρεωτικοί λογαριασμοί του Γ.Λ.Σ. για πράξεις οι οποίες έχουν διαφορετικό περιεχόμενο από το περιεχόμενο των λογαριασμών αυτών. Σε ειδικές περιπτώσεις των Δ.Λ.Π. χρησιμοποιούνται νέοι λογαριασμοί, κατά την κρίση των εταιριών(Καραγιάννης,2007).

1.2. Διαδικασία ανάπτυξης διεθνών λογιστικών προτύπων

Το Συμβούλιο διεθνών λογιστικών προτύπων αναπτύσσει αποκλειστικά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Η ανάπτυξη και η εφαρμογή των διεθνών λογιστικών προτύπων δεν είναι μία απλή διαδικασία. Είναι σύνθετη και απαιτεί πολύ χρόνο ώστε να εξασφαλίσει τη μεγαλύτερη δυνατή αποδοχή.

Η διαδικασία ανάπτυξης έχει ως εξής:

Όταν επιλεγθεί κάποιο θέμα για μελέτη, τότε το Συμβούλιο της IASC ορίζει μία επιτροπή της οποίας πρόεδρος είναι ένα μέλος από το Συμβούλιο και συμμετέχουν μέλη του Λογιστικού Σωματείου ή ακόμα και μέλη άλλων οργανισμών που έχουν σχετική εμπειρία στον καθορισμό προτύπων(Θωμαδάκης,2004). Η επιτροπή συντάσσει ένα σύντομο περιληπτικό σημείωμα το οποίο αποτελεί μία σύνοψη των διαφόρων προσεγγίσεων οι οποίες βρέθηκαν παγκόσμια ώστε να αντιμετωπιστεί το συγκεκριμένο θέμα. Οπότε μετέπειτα εκδίδονται σχέδια τα οποία υποβάλλονται προς έγκριση στο Συμβούλιο και εφόσον πάρει έγκριση τότε τα 2/3 από αυτά διαβιβάζονται στους ενδιαφερόμενους για μελέτη, δίνοντας τους περιθώριο έως τρεις μήνες. Οι ενδιαφερόμενοι αυτοί είναι συνήθως τα λογιστικά σωματεία, τα χρηματιστήρια και οι κυβερνήσεις. (Καραγιάννης, 2005).

Το σχέδιο που προκύπτει παίρνει τη μορφή λογιστικού προτύπου, το οποίο εκδίδεται στην αγγλική γλώσσα και μπορεί να μεταφραστεί σε άλλες γλώσσες πάντα με την έγκριση της IASC. Με την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στη χώρα μας δεν καταργήθηκε το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο αλλά ούτε και η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων(Αρτίκης,2002).

1.3. Φορείς κατάρτισης διεθνών λογιστικών προτύπων

Το 1973, συστάθηκε η IASC (International Accounting Standards Committee) μετά από συμφωνία μεταξύ των επαγγελματικών οργανισμών λογιστικής της Γαλλίας, Καναδά, Ολλανδίας, ΗΠΑ, και Αγγλίας. Βασικός σκοπός της επιτροπής ήταν η έκδοση

λογιστικών προτύπων και προκειμένου να επιτύχει το σκοπό αυτό ενώθηκαν και εργάστηκαν 13 άτομα με διαφορετικές ειδικότητες ο καθένας.(Λαζαρίδης,2005). Η επιτροπή με την πάροδο του χρόνου προσπάθησε να βελτιώσει τη δομή και τον τρόπο λειτουργίας. Για το λόγο αυτό συστάθηκε ως μη κερδοσκοπικός οργανισμός με έδρα τη Delaware των ΗΠΑ.

Περνάμε στον άλλον φορέα, το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board) ο οποίος αποτελείται από 14 μέλη, από τα οποία τα 12 είναι πλήρους απασχόλησης, ενώ τα άλλα δυο μερικής. Βασικός σκοπός του σώματος είναι η δημιουργία παγκόσμιων λογιστικών προτύπων με υψηλές προδιαγραφές δηλαδή η έκδοση και η ανάπτυξη των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. (Easton, 1989).

Ένας ακόμη φορέας κατάρτισης είναι η Επιτροπή Διεργητικών Διεθνών Λογιστικών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης η οποία αποτελείται από 12 μέλη. Ο διορισμός τους γίνεται από τους επιτρόπους και η θητεία τους κρατάει τρία χρόνια(Θεοδώρου,2014). Το συνέδριο τους γίνεται κάθε δεύτερο μήνα ώστε να ερμηνευθούν τα πρότυπα και οι ασάφειές τους.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή Ρυθμιστικών Αρχών των Αγορών πραγματοποιεί τη διαδικασία έκδοσης ενός ΔΛΠ. Κινητών Αξιών ώστε να επιλεγθούν τα θέματα προς εξέταση και να εκδοθούν τα σχέδια για κάθε θέμα και μετέπειτα υποβάλλονται. Στο Συμβούλιο προς έγκριση.

1.4. Νομοθεσία σχετική με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα

Μετά το 2000, η Επιτροπή όπως επίσης και όλες οι ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις συμφωνούν με την έγκριση προτύπων Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, προκειμένου να διευκολυνθεί η εμπορευσιμότητα κινητών αξιών, οι διασυνοριακές συγχωνεύσεις και οι εξαγορές.(Σγουράκης,2011).

Οι τίτλοι μιας εταιρείας πολλές φορές ανήκουν σε επενδυτές από διάφορα μέρη του κόσμου. Ο κανονισμός (εκ) αριθ. 1606/2002 της 19ης Ιουλίου 2002 έχει εκδοθεί από το

Ευρωπαϊκό κοινοβούλιο και το συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την εφαρμογή Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που δημοσιεύθηκε στην επίσημη εφημερίδα των Ευρωπαϊκών κοινοτήτων. Όλα τα υφιστάμενα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και οι σχετικές διερμηνείες της μόνιμης επιτροπής διερμηνειών (αρχικά εκτός από το Δ.Λ.Π. 32 και το Δ.Λ.Π. 39) υιοθετήθηκαν με τον κανονισμό (εκ) αριθ. 1725/2003 της επιτροπής της 29ης Σεπτεμβρίου 2003. Από το 2005 και μετά όλες οι εισηγμένες εταιρίες της ΕΕ είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν τα διεθνή λογιστικά πρότυπα υψηλής ποιότητας κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεών τους.

Αυτό το σύστημα, μπορεί να επιτρέπεται ή να επιβάλλεται για εφαρμογή στις επιχειρήσεις από τα κράτη μέλη ,στις εταιρικές καταστάσεις τους. Θα μπορούν επίσης να επιβάλλουν τη νέα νομοθεσία σε μη εισηγμένες τράπεζες ή ασφαλιστικές επιχειρήσεις.

Τα κράτη μέλη μπορούν να αναστείλουν την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων έως το 2007 για τις εταιρίες που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο της Κοινότητας και σε οργανωμένη αγορά τρίτης χώρας. Για να πάρει έγκριση ένα διεθνές λογιστικό πρότυπο θα πρέπει να αντικατοπτρίζει μια πιστή και έντιμη εικόνα της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων της (Thornton,2006), να ανταποκρίνεται στο δημόσιο συμφέρον και να ικανοποιεί την απαιτούμενη ποιότητα της πληροφόρησης.

1.5. Εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα συντάσσονται από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σύμφωνα με την εντολή του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της Λισαβόνας. Η επιτροπή, προκειμένου να βελτιωθεί ο βαθμός σύγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, εξέδωσε έναν κανονισμό «για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων» . Στόχος αυτού του κανονισμού είναι να καταστήσει υποχρεωτικό για τις εταιρίες που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο να εφαρμόζουν μία ενιαία δέσμη διεθνών λογιστικών προτύπων για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Καλό είναι να τονίσουμε ότι η καθιέρωση του κανονισμού πρέπει να συντελεί στην αξιόπιστη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της οντότητας. Ο κανονισμός αναφέρεται σε δύο είδη εταιρειών(Σγουράκης,2011):

α) Στις εισηγμένες εταιρείες στο χρηματιστήριο οι οποίες τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

β) Στις μη εισηγμένες οι οποίες τηρούν ετήσιους λογαριασμούς και μπορούν εφόσον το θέλουν να καταρτίσουν τις ετήσιες με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

γ) Όσον αφορά τις υπόλοιπες ανώνυμες εταιρείες όπως επίσης και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, η εφαρμογή των ΔΛΠ είναι προαιρετική και εξαρτάται από την επιλογή των εταίρων της εταιρείας και πρέπει να τηρηθεί για πέντε έτη τουλάχιστον.

Προκειμένου να καθιερωθούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, η Ελληνική Κυβέρνηση εξέδωσε το νόμο 3229/2004, σύμφωνα με τον οποίο οι εταιρείες νομικής μορφής ΑΕ και οι εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, μπορεί να προβλέπει τις προϋποθέσεις και διαδικασίες που θα πρέπει να ακολουθήσουν διάφορα πρακτικής φύσεως προβλήματα, τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή του Κοινοτικού κανονισμού. (Accruals,2005).

Παλαιότερα στην Ελλάδα, υπήρχαν και κάποιες περιπτώσεις εταιρειών οι οποίες πριν από είκοσι χρόνια συνέτασσαν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π. Αυτό συνέβαινε στις θυγατρικές αλλοδαπών ομίλων και έπρεπε να συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση το ΕΓΛΣ.(Πετράκης,2009). Επίσης, συνέβαινε σε εταιρείες που είχαν αντλήσει κεφάλαια από το εξωτερικό και τέλος, συνέβαινε σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στη ναυτιλία και οι υποχρεώσεις τους περί σύνταξης οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία είναι περιορισμένες. αλλά οι συναλλαγές τους στο εξωτερικό, απαιτούσαν τη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Τις επόμενες χρονιές αυξήθηκε ο αριθμός των ελληνικών επιχειρήσεων που συνέτασσαν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Ένα παράδειγμα εταιρειών οι οποίες είχαν συντάξει οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, προτού ακόμα γίνει υποχρεωτικό ήταν η Cosmote και η Εμπορική τράπεζα. (Γκίνιγλου,2007).

Κεφάλαιο 2

2.1. Η εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα μέχρι σήμερα

Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ελλάδα, θεσπίστηκε από την παράγραφο 1 του άρθρου 142 “Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων” και την παράγραφο 1 του άρθρου 143 “Μεταβατικές Διατάξεις επί των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων” του νόμου 2190/1920 και αναφέρει ότι η πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. πραγματοποιήθηκε στις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων μετά την 31η Δεκεμβρίου 2004 (Κοινωνία της Πληροφορίας, σελ. 94-95).

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα συντάσσονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων με βάση την εντολή του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της Λισαβόνας. Το Συμβούλιο εξέδωσε τον Κανονισμό ΕΚ 1606/2002 για την εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και αργότερα διάφορες τροποποιήσεις για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση στοχεύει στο να πετύχει την εναρμόνιση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που παρέχεται από τις εισηγμένες εταιρείες στο χρηματιστήριο προκειμένου να εξασφαλισθεί η προστασία των επενδυτών. (Λεοντάρης, 2004). Έχοντας σαν απώτερο στόχο την εξασφάλιση υψηλού επιπέδου διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων, διαφυλάσσεται η εμπιστοσύνη προς τις χρηματοπιστωτικές αγορές και με αυτό τον τρόπο γίνεται πιο εύκολη η διαπραγμάτευση κινητών αξιών σε διεθνές επίπεδο. Ο Κανονισμός στράφηκε προς τις εταιρείες:

Από το 2005 όλες οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες της Ευρωπαϊκής Ένωσης ήταν υποχρεωμένες να εφαρμόσουν τα Δ.Π.Χ.Π. προκειμένου να συντάξουν τις οικονομικές τους καταστάσεις. (Μπατσινίλας, 2010). Οι εταιρείες που δεν ήταν εισηγμένες και τηρούσαν ετήσιους λογαριασμούς, είχαν τη δυνατότητα αν ήθελαν να καταρτίσουν τις ετήσιες ή ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. Σε όλες τις υπόλοιπες ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, η

εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. ήταν προαιρετική. Για την καθιέρωση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, η Ελληνική Κυβέρνηση εξέδωσε το νόμο 3229/2004, όπου με βάση το άρθρο 13 στο κεφάλαιο Β΄ δίνεται η ευκαιρία σε Ανώνυμες Εταιρείες και σε Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης να προβλέπουν τις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες που είναι υποχρεωμένες να ακολουθήσουν και να ρυθμίσουν διάφορα προβλήματα, τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή του Κανονισμού. (Ντζανάτος, 2008).

Πριν χρησιμοποιηθούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα χρησιμοποιούνταν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ο όρος αυτός δεν είναι επίσημος, αλλά χρησιμοποιείται έτσι ώστε να γίνει αναφορά στο σύνολο της λογιστικής και φορολογικής νομοθεσίας καθώς επίσης και στις αρχές που αναφέρονται στην τήρηση των λογιστικών βιβλίων, στον τρόπο κατάρτισης και στις πληροφορίες που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα θεωρούνται τα Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), ο Ν. 2190/1920, το Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994) και το Π.Δ. 299/2003.

2.2. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι ένα σύστημα από κανόνες οι οποίοι ταξινομούν τα λογιστικά μεγέθη σε εθνικό επίπεδο. (Παπαδέας, 2011). Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο καθιερώθηκε με το νόμο 1041/1980 και ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123/1980. Στηρίζεται στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και μετά τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών, αλλά για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ακολουθούνται οι λογιστικές πρακτικές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο προβλέπει τον τρόπο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. (Περάκης, 2011). Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 42α του νόμου 2190/1920 περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα.

Οι σκοποί του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι η τυποποίηση των λογαριασμών οι οποίοι τηρούνται από τις οικονομικές επιχειρήσεις της χώρας μας και η λειτουργία τους με έναν τρόπο ενιαίο για όλους. (Πρωτοψάλτης, 2002). Με την ύπαρξη αυτού του ενιαίου τρόπου στους λογαριασμούς από όλες τις οικονομικές επιχειρήσεις, τυποποιείται το περιεχόμενο και η ερμηνεία τους και με αυτό τον τρόπο μειώνεται κατά πολύ η περίπτωση καταχώρισης λάθους πληροφορίας. Ένας ακόμη σκοπός του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων με βάση τις παραδεκτές ενιαίες αρχές και μεθόδους και η ενιαία κατάρτιση και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών χρηματοοικονομικών καταστάσεων και επίσης ένας επιπλέον σκοπός είναι ο γενικότερος σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνικό επίπεδο.

Με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο επιδιώκονται ο ομοιόμορφος λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών, η ομοιόμορφη απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών και η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των επιχειρήσεων. (Ροδοσθένους, 2011). Επίσης, με το ΕΓΛΣ απλουστεύεται η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων ώστε να γίνουν κατανοητές από τους συναλλασσόμενους και από τους επενδυτές και παράλληλα αξιοποιούνται οι αξιόπιστες πληροφορίες με τυποποιημένο εννοιολογικό περιεχόμενο. (Σακέλλης, 2009). Τέλος, αυξάνεται η παραγωγικότητα από την λογιστική τυποποίηση και διευκολύνονται οι έλεγχοι.

Οι βασικές αρχές που διέπουν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι η αρχή της αυτονομίας, η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων και η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές. (Τσακλάγκανος, 2006).

Οι λογαριασμοί του Λογιστικού Σχεδίου κατατάσσονται σε 10 ομάδες από 0-9 (Αληφαντής, 2002). Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της Γενικής Λογιστικής, η ομάδα 9 τις ανάγκες της Αναλυτικής Λογιστικής εκμετάλλευσης και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των Λογαριασμών Τάξεως. Οι 10 ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ. ακολουθούν την ομαδοποίηση του ισολογισμού ως προς την αρίθμηση.

Παρακάτω παραθέτουμε τους λογαριασμούς ενός Ισολογισμού:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Πάγια
2. Αποθέματα
3. Απαιτήσεις και Διαθέσιμα

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

4. Καθαρή θέση, Προβλέψεις, Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
5. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λογαριασμοί των Αποτελεσμάτων χρήσης είναι:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

6. Οργανικά έξοδα κατ' είδος,
7. Οργανικά έσοδα κατά είδος και
8. Αποτελεσματικοί λογαριασμοί

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.

Τα πλεονεκτήματα του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου είναι (Καρδακάρης,2003):

- α) Η σωστή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των επιχειρήσεων, δίνοντας στα πιστωτικά ιδρύματα την ικανότητα να ασκούν με μεγαλύτερη ασφάλεια την πιστοδοτική τους πολιτική.
- β) Το κράτος διευκολύνεται και καθορίζει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τη δημοσιονομική, τη φορολογική και την κοινωνική πολιτική.
- γ) Η ενημέρωση των επαγγελματικών ενώσεων και των ιδιωτικών επιχειρήσεων για την πορεία των οικονομικών μονάδων με τις οποίες συναλλάσσονται, αλλά και γενικά περί της εθνικής οικονομίας που τους βοηθάει να ρυθμίζουν πιο αποτελεσματικά τα οικονομικά τους συμφέροντα.

δ) Η αύξηση της παραγωγικότητας που κατορθώνεται με τη λογιστική τυποποίηση και η σύνταξη αριθμοδεικτών, που μας βοηθάει να ενημερωνόμαστε για την οικονομική πορεία των επιχειρήσεων.

ε) Η ορθή κοστολόγηση και η διευκόλυνση των ελέγχων.

ζ) Η υποβοήθηση των ιδιωτικών επιχειρήσεων να διεξάγουν πιο εύκολα τις οικονομικές τους δραστηριότητες και συναλλαγές.

η) Η εναρμόνιση μας με τα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται στην ΕΟΚ.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ Ε.Γ.Λ.Σ.

Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα (Παπάς,2013):

1)Γενική Λογιστική

2)Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης

3)Λογαριασμοί Τάξεως

Οι λογαριασμοί κάθε μέρους συνδέονται μεταξύ τους αυτόνομα, χωρίς τη δυνατότητα σύνδεσης με λογαριασμούς άλλης ομάδας.

1) Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8)

Έχει στόχο:

-την παρακολούθηση και καταγραφή των συναλλαγών με τους τρίτους

-τη συγκέντρωση των εσόδων-εξόδων κατά λειτουργία

-τον προσδιορισμό του αποτελέσματος

-την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

-τον εσωτερικό έλεγχο

-την κατάρτιση δηλώσεων φορολογίας.

2) Αναλυτική Λογιστική (ομάδα 9)

Επεξεργάζεται τους λογαριασμούς των ομάδων:

- 2 (αποθέματα)
- 6 (οργανικά έξοδα κατ' είδος)
- 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος)
- 8 (λογαριασμοί αποτελεσμάτων μόνο από 81-85)

Σκοπός της αναλυτικής λογιστικής είναι η εξαγωγή του κόστους παραγωγής και η παροχή πληροφοριών στη διοίκηση. Παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους, τον προσδιορισμό των αναλυτικών και των συνολικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του συνόλου της εκμετάλλευσης και των τμημάτων της.

3) Λογαριασμοί Τάξεως (ομάδα 0)

Πρόκειται για λογαριασμούς οι οποίοι παρέχουν πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, όπως αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, εγγυήσεις που λαμβάνονται ή παρέχονται.

Η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων – εσόδων, στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής

Οι λογαριασμοί των κατηγοριών αυτών δέχονται μόνο χρεοπιστώσεις και αντιλογισμούς. Εσωτερικές διακινήσεις, μεταφορές και οποιεσδήποτε αλλοιώσεις, που νοθεύουν τα πρωτογενή στοιχεία, απαγορεύονται στη Γενική Λογιστική. Οι λογαριασμοί των ομάδων 2,6,7 και 8 λειτουργούν κατ' είδος και όχι κατά προορισμό. Τα μεταφορικά, που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα, καταχωρούνται στον οικείο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ. και στην Αναλυτική Λογιστική θα γίνει ο μερισμός κατά προορισμό. Όπως για παράδειγμα έξοδα διάθεσης εμπορευμάτων.

Η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές

Στο λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης, που κινείται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, για τον προσδιορισμό των οργανικών αποτελεσμάτων μεταφέρονται:

- Τα αποθέματα αρχής
- Τα τελικά αποθέματα
- Οι αγορές
- Η ομάδα 6
- Η ομάδα 7

Οι εμπορικές επιχειρήσεις στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική απογραφή των αποθεμάτων τους. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των ομάδων 2,6 και 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00, "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" και οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται. Στη συνέχεια, ο λογαριασμός 80.00 πιστώνεται με το κόστος της τελικής απογραφής των αποθεμάτων. Μετά την εγγραφή αυτή, ο λογαριασμός 80.00 δείχνει με το υπόλοιπό του το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Κατόπιν μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01, "Μικτά αποτελέσματα κέρδη ή ζημίες εκμετάλλευσης".

Στην πίστωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρεται το κόστος των λειτουργιών: 1. Διοίκησης 2. Ερευνών-ανάπτυξης 3. Διάθεσης και 4. Χρηματοδότησης με χρέωση του λογαριασμού 80.02, "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". Το κόστος των λειτουργιών αυτών λαμβάνεται από το έξω λογιστικά καταρτιζόμενο φύλλο μερισμού των οργανικών κατ' είδος των λογαριασμών της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ., με βάση το οποίο σχηματίζεται το κόστος των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοδότησης. Στη χρέωση του λογαριασμού 80.01 μεταφέρονται επίσης τα δεδομένα των λογαριασμών 74,75,76.00, 76.01, 76.04, 76.02-76.98 και 78.5 του Ε.Γ.Λ.Σ., με πίστωση του λογαριασμού 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". Μετά από αυτές τις εγγραφές θα έχουν σχηματιστεί όλοι οι λογαριασμοί από τους οποίους καταρτίζεται ο λογαριασμός 86 "αποτελέσματα χρήσης" στη Γενική Λογιστική.

Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνήθως στο τέλος της χρήσης δεν έχουν αποθέματα και μεταφέρουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών οργανικών εξόδων κατ' είδος

και οργανικών εσόδων κατ' είδος των ομάδων 6 και 7 του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης 80.00, για το σχηματισμό του λογαριασμού αυτού και τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης.

Οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική απογραφή των αποθεμάτων τους και προσδιορίζουν έξω λογιστικά το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών τους, με την κατάρτιση φύλλου μερισμού των οργανικών εξόδων κατ' είδος, των λογαριασμών της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ. και των αποθεμάτων που αναλώθηκαν στη λειτουργία παραγωγής ή και στις άλλες λειτουργίες.

Με βάση το φύλλο μερισμού και τα δεδομένα απογραφών των αποθεμάτων, προσδιορίζεται έξω λογιστικά το ολικό πραγματικό κόστος παραγωγής το μικτό και καθαρό αποτέλεσμα. Ο λογαριασμός εκμετάλλευσης 80.00 και ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης καταρτίζονται με ανάλογες λογιστικές εγγραφές

ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Κάθε ομάδα μπορεί να αναπτυχθεί σε 10 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς (Πομόνης ,2004). Λαμβάνουμε δηλαδή συνολικά 100 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς (10 ομάδες επί 10 πρωτοβάθμιους). Για παράδειγμα, η ομάδα 3 αναλύεται στους πρωτοβάθμιους 30,31,...39. Αντίστοιχα, οι δευτεροβάθμιοι αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους ανάλογα με τις απαιτήσεις της επιχείρησης. Ο πρώτος αριθμός κάθε λογαριασμού δείχνει την ομάδα.

Ο πρώτος και ο δεύτερος δείχνουν ποιος είναι ο πρωτοβάθμιος. Ο πρώτος μαζί με το δεύτερο και τον τρίτο και τον τέταρτο δείχνουν το δευτεροβάθμιο. Τέλος, ο πρώτος, ο δεύτερος, ο τρίτος, ο τέταρτος, ο πέμπτος ο έκτος και ο έβδομος δείχνουν τον τριτοβάθμιο. Για παράδειγμα, στο λογαριασμό 30.00.001 το 3 δείχνει ότι ο λογαριασμός ανήκει στην ομάδα 3 (απαιτήσεις και διαθέσιμα). Ο 30 δείχνει τον πρωτοβάθμιο (πελάτες), ο 30.00 το δευτεροβάθμιο (πελάτες εσωτερικού) και ο 30.00.001 τον τριτοβάθμιο λογαριασμό (πελάτης Γρηγορίου).

Οι πρωτοβάθμιοι, δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί, που φέρουν υπογράμμιση, είναι υποχρεωτικοί στη χρήση τους ενώ οι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση είναι προαιρετικοί. Οι προαιρετικοί δευτεροβάθμιοι χρησιμοποιούνται

κατά την κρίση της επιχείρησης, είτε ακολουθώντας την ανάπτυξη που προτείνει το Γ.Λ.Σ., είτε δημιουργώντας νέους λογαριασμούς για την κάλυψη των αναγκών της.

Η χρήση των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών από 1/1/1993 είναι υποχρεωτική. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων σε τριτοβάθμιους μπορεί να γίνει σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης. Για λόγους λογιστικής τυποποίησης συνίσταται η ανάπτυξη τριτοβάθμιων σύμφωνα με την κωδικοποίηση του Γ.Λ.Σ.

Για την κάλυψη των αναγκών της η επιχείρηση μπορεί (Παπάς, 2013):

α. Να θέσει τελεία μετά από τους κωδικούς των τριτοβάθμιων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. και στη συνέχεια να προσθέσει τους δικούς της κωδικούς.

β. Να ακολουθήσει την κωδικοποίηση των τριτοβάθμιων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. και να τους αναλύσει σύμφωνα με τις ανάγκες της, ακολουθώντας δική της κωδικοποίηση. Οι κωδικοί αριθμοί των δευτεροβάθμιων λογαριασμών είναι με τέσσερα ψηφία. Δεν επιτρέπεται η προσθήκη κανενός ψηφίου και η διαμόρφωση δευτεροβάθμιων με πέντε ή παραπάνω ψηφία.

Δεν είναι απαραίτητο να εκτυπώνονται στο ημερολόγιο οι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι, με την προϋπόθεση ότι εκτυπώνονται οι κωδικοί και τα λοιπά στοιχεία των λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας. Ο κωδικός του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας περιλαμβάνει και τους κωδικούς των λογαριασμών των προηγούμενων βαθμίδων. Οι κενοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του Γ.Λ.Σ. προορίζονται να καλύψουν ειδικές περιπτώσεις κλάδων επιχειρήσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις, οι ανάγκες των οποίων καλύπτονται από τους προβλεπόμενους λογαριασμούς.

Διαφορές ΕΓΛΣ και ΕΛΠ

1) Διαφορά στη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

→ Ελληνική νομοθεσία: Καθορίζεται η δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και παρέχεται ένα υπόδειγμα αυτών.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Δεν καθορίζεται κάποιο υπόδειγμα χρηματοοικονομικών καταστάσεων και παρέχεται ο ελάχιστος αριθμός των λογαριασμών που πρέπει να παρατίθεται σε αυτές.

2) Διαφορά στις λογιστικές εκτιμήσεις της διοίκησης.

→ Ελληνική νομοθεσία: Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις λογιστικές αρχές.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σύμφωνα με τις λογιστικές εκτιμήσεις της διοίκησης.

3) Διαφορά στη διάρθρωση σημαντικών λαθών στις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενων χρήσεων.

→ Ελληνική νομοθεσία: Δεν προβλέπεται η διόρθωση λαθών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προηγούμενων χρήσεων.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Με βάση το Δ.Λ.Π. 8, προβλέπεται ότι εάν υπάρξουν σοβαρά λάθη οι οποίες αφορούν προηγούμενες χρήσεις, υπάρχει η δυνατότητα αναπροσαρμογής τους, μέσω του λογαριασμού «αποτελέσματα εις νέον».

4) Διαφορά στα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.

→ Ελληνική νομοθεσία: Καταχωρούνται στον ισολογισμό και η απόσβεση τους γίνεται τμηματικά σε πέντε χρόνια.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης, εκτός από τα έξοδα ακινητοποιήσεων και το κόστος δανεισμού για την απόκτηση μη άμεσων εκμεταλλεύσιμων περιουσιακών στοιχείων.

5) Διαφορά στην αποτίμηση άυλων και πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

→ Ελληνική νομοθεσία: Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία δεν αναπροσαρμόζονται και η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων γίνεται στην αξία κτήσης τους και αποσβένονται με σταθερούς συντελεστές.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Τα άυλα και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία μπορούν να αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους και να αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο ωφέλιμης ζωής τους.

6) Διαφορά στην εμφάνιση φόρου εισοδήματος.

→ Ελληνική νομοθεσία: Η εμφάνιση του φόρου εισοδήματος γίνεται στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Ο φόρος εισοδήματος είναι δαπάνη και καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 12.

7) Διαφορά στα έκτακτα αποτελέσματα.

→ Ελληνική νομοθεσία: Τα έκτακτα αποτελέσματα προκύπτουν από μη καθημερινή δραστηριότητα της εταιρείας, όπως είναι για παράδειγμα η πώληση παγίων.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Τα έκτακτα αποτελέσματα προκύπτουν πολύ σπάνια, όπως σε περίπτωση απαλλοτρίωσης παγίων.

8) Διαφορά στο προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων.

→ Ελληνική νομοθεσία: Καθορίζονται οι πληροφορίες που είναι απαραίτητο να περιέχονται στο προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων.

→ Δ.Π.Χ.Π.: Απαιτείται να γίνει γνωστοποίηση πληροφοριών, που είναι απαραίτητο να παρουσιάζονται στο προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων και να καλύπτουν θέματα που σχετίζονται με τις λογιστικές αρχές, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, τις ενσώματες ακινητοποιήσεις, τα ίδια κεφάλαια, τις προβλέψεις, την αποτίμηση αποθεμάτων, τη διαχείριση κινδύνων, τους φόρους εισοδήματος, τις πληροφορίες για τα κέρδη κατά μετοχή, τις πληροφορίες για τις μεταβολές στις λογιστικές αρχές, τα έσοδα και τα έξοδα, τις πληροφορίες για την κατάσταση των ταμειακών ροών και τις παροχές λήξης εργασιακής σχέσης.

2.3. Εισαγωγή στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα εφαρμογής

Στο σημείο αυτό, είναι πολύ σημαντικό να αναλυθούν τα βασικότερα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα που παρουσιάζονται κατά την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, με τα οποία από τις αρχές του έτους 2016, κλήθηκαν οι επιχειρήσεις να τα

εφαρμόσουν και να χρησιμοποιήσουν τα νέα υποδείγματα για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων.

Ένα πάρα πολύ θετικό στοιχείο των Ε.Λ.Π. είναι ότι με τον νέο νόμο εισάγεται η επίσημη διεθνής ονοματολογία οικονομικών όρων και κανόνων. (Τσιρίκος, 2003). Ένα από τα πιο σημαντικά πλεονεκτήματα της εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων για τις επιχειρήσεις είναι ότι έχουν τη δυνατότητα επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24 του νόμου 4308/2014. Υπάρχει δηλαδή η δυνατότητα για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις να επιμετρούνται μεταγενέστερα από την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία τους. Προκειμένου να κατανοήσουμε καλύτερα το παραπάνω πλεονέκτημα δίνουμε τον ορισμό της εύλογης αξίας. (Τσόλης, 2004). Εύλογη αξία λοιπόν είναι η τιμή στην οποία ανταλλάσσεται ένα περιουσιακό στοιχείο ή διακανονίζεται μια υποχρέωση, μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών τα οποία ενεργούν υπό κανονικές συνθήκες στην αγορά, κατά την ημερομηνία μέτρησης ονομάζεται εύλογη αξία.(Φίλιος, 2004).

Μερικά ακόμα πλεονεκτήματα που προκύπτουν από την εφαρμογή των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων είναι ότι η απεικόνιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθίσταται καλύτερη και διαφανέστερη και προσεγγίζει με μεγαλύτερη αξιοπιστία και σε πιο μεγάλο βαθμό την πραγματικότητα και τη σύγκριση σχετικά με τις αντίστοιχες Ευρωπαϊκές εταιρείες.(Φίλιος, 2003). Αυτό γίνεται διότι καταργούνται τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και έκτακτων αποτελεσμάτων, απεικονίζεται ορθά το Leasing και εμφανίζεται ο Φόρος Εισοδήματος στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Το αποτέλεσμα από την υιοθέτηση ενός κοινού πλαισίου λογιστικών αρχών και κανόνων είναι η απεικόνιση όμοιων συναλλαγών και οικονομικών συνθηκών με τον ίδιο τρόπο από διαφορετικές οντότητες. (Φούρης, 2011).Με αυτό τον τρόπο αυτή η συγκρίσιμη πληροφόρηση παρέχει τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, όπως είναι οι τράπεζες, οι πελάτες, οι προμηθευτές της για καλύτερη αξιολόγηση.

Επίσης, ένα άλλο πλεονέκτημα είναι ότι το κόστος την ενδοομιλικής πληροφόρησης μειώνεται σε μεγάλο βαθμό και η αποτελεσματικότητα βελτιώνεται. (Χέβας, 2004). Ένας

μεγάλος αριθμός από μητρικές εταιρείες του εξωτερικού απαιτούν από τις θυγατρικές τους, την προσαρμογή των οικονομικών τους μεγεθών σύμφωνα με το λογιστικό πλαίσιο της έδρας τους, με αποτέλεσμα να προετοιμάζουν τις οικονομικές πληροφορίες δύο φορές.(Παπαδάκη, 2004).

Με την υιοθέτηση των Ε.Λ.Π. ως λογιστικό πλαίσιο για την προετοιμασία της διοικητικής πληροφόρησης και των οικονομικών καταστάσεων ενισχύεται η συνέπεια της παρεχόμενης πληροφορίας. Επίσης, προσελκύονται ξένες επενδύσεις και κεφάλαια πιο εύκολα, διότι τα οικονομικά στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις των Ελληνικών οντοτήτων θα μπορούν να είναι εναρμονισμένα με τους διεθνείς λογιστικούς κανόνες.

Όπως είναι φυσικό υπάρχουν και μειονεκτήματα από την εφαρμογή των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και τα κυριότερα είναι το κόστος σχετικά με τις απαιτήσεις που προκύπτουν από την εφαρμογή των Ε.Λ.Π. όπως για παράδειγμα το κόστος προσαρμογής του λογιστικού συστήματος, το κόστος για την εκπαίδευση του προσωπικού, το κόστος εκτίμησης παγίων, το κόστος αναλογιστικών μελετών, αυξάνεται.(Bradbury, 2003). Ένα ακόμη μειονέκτημα είναι η ταυτόχρονη λειτουργία δύο λογιστικών συστημάτων, εφόσον επιλεγθεί η μέθοδος της εύλογης αξίας ή διαφορετικοί συντελεστές από τους φορολογικούς, ένα για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και ένα για φορολογικούς σκοπούς.(Michael, 2003). Σε όλες τις περιπτώσεις κάθε επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να ακολουθεί μόνο ένα λογιστικό σύστημα

Από όλα αυτά συμπεραίνεται, ότι ο νέος νόμος για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, χαρακτηρίζεται σαν ένα πολύ βασικό βήμα μεταρρύθμισης και επίσης σαν ένα πολύ χρήσιμο εργαλείο για όλες τις ελληνικές επιχειρήσεις στην προσπάθειά τους για αναζήτηση ευκαιριών σε εθνικό και σε διεθνές επίπεδο. Επίσης, παρέχεται η δυνατότητα αποσύνδεσης των οικονομικών καταστάσεων από την φορολογική νομοθεσία και απεικονίζεται με καλύτερο τρόπο την πραγματική οικονομική θέση των επιχειρήσεων και αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να υπάρχει μεγαλύτερη εμπιστοσύνη και να επιτυγχάνεται καλύτερη συγκρισιμότητα προς όφελος του υγιούς ανταγωνισμού.(Flegm, 2008).

Έξοδα πολυετούς απόσβεσης

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ, τα Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης είναι εκείνα τα οποία πραγματοποιούνται από την επιχείρηση κατά την ίδρυση και οργάνωσή της, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, αλλά και αυτά που δαπανώνται για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. (Μπατσινίλας, 2010).

Η βασική λογιστική αρχή της αντιπαραθέσεως εσόδων-εξόδων, ορίζει ότι οι δαπάνες αυτές δεν θα πρέπει να θεωρούνται έξοδο της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται, αλλά θα πρέπει να κατανέμονται στα αποτελέσματα της χρήσης που ωφελούνται από τις δαπάνες αυτές. Αυτά τα έξοδα διαφέρουν από εκείνα τα οποία καταχωρούνται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ενεργητικού ως «Έξοδα επόμενων χρήσεων», διότι τα τελευταία έξοδα σχετίζονται κυρίως με δαπάνες και βαρύνουν τα αποτελέσματα μιας χρονικής περιόδου και είναι επαναλαμβανόμενες.

Στην αντίθετη πλευρά, τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης σχετίζονται με δαπάνες που αναφέρονται σε μακρότερη χρονική περίοδο και δεν επαναλαμβάνονται. (Πατατούκας, 2010). Η απόσβεσή τους γίνεται με τον ίδιο τρόπο που γίνεται και στα άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία, ή εφάπαξ κατά το έτος που διενεργούνται, ή τμηματικά και ισόποσα μέσα σε πέντε χρόνια. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 (άρθρο 43, παρ. 3Δ και 4α) απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών μέχρι να αποσβεστούν 100% τα έξοδα εγκατάστασης και πολυετούς απόσβεσης. Η διανομή κερδών επιτρέπεται μόνο εάν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων είναι πιο μικρό από το άθροισμα των αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης

Στο λογαριασμό (16.10) αυτό, καταχωρούνται τα έξοδα ίδρυσης και σύστασης μιας επιχείρησης, τα έξοδα διοίκησης τα οποία πραγματοποιούνται έως ότου η επιχείρηση να καταστεί έτοιμη για την έναρξη της παραγωγικό συναλλακτικής της δραστηριότητας και τα έξοδα επεκτάσεως της επιχείρησης. (Ντζανάτος, 2008). Στο λογαριασμό 16.10 καταχωρούνται τα έξοδα διαμόρφωσης χώρων μισθωμένου από την επιχείρηση ακινήτου σε αντίθεση με τα έξοδα που διενεργούνται για προσθήκες και βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 11.

2. Έξοδα ερευνών Ορυχείων – Μεταλλείων – Λατομείων

Στο λογαριασμό 16.11 καταχωρούνται τα έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για έρευνες ανεύρεσης ορυχείων ή μεταλλείων. Η επιχείρηση μπορεί να διαλέξει η απόσβεση των εξόδων να γίνει είτε εφάπαξ μέσα στη διαχειριστική χρήση που πραγματοποιήθηκαν, είτε εφάπαξ μέσα σε μια από τις τέσσερις διαχειριστικές χρήσεις που ακολουθούν είτε τέλος τμηματικά μέσα σε αυτές τις διαχειριστικές χρήσεις.

3. Έξοδα λοιπών ερευνών

Στο λογαριασμό (16.12), παρακολουθούνται τα έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για έρευνες οι οποίες διενεργούνται προκειμένου να ανακαλυφθούν νέα προϊόντα, να βελτιωθούν τα προϊόντα που υπάρχουν ήδη, να βελτιωθούν οι μέθοδοι παραγωγικής διαδικασίας και τέλος να προαχθεί η επιστημονική και τεχνική γνώση μιας επιχείρησης.

4. Έξοδα αύξησης κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων

Στο λογαριασμό (16.13), καταχωρούνται τα έξοδα που σχετίζονται με την αύξηση του κεφαλαίου μιας επιχείρησης και για την έκδοση ομολογιακού δανείου.

5. Έξοδα κτήσεως Ακινήτοποιήσεων

Στο λογαριασμό (16.14), καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται έτσι ώστε να αποκτηθούν ενσώματες ή ασώματες ακινήτοποιήσεις τα οποία δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσεως τους και αντιμετωπίζονται ως δαπάνες πολυετούς απόσβεσης όπως είναι για παράδειγμα ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, τα μεσιτικά έξοδα και οι αμοιβές δικηγόρων.

Στο λογαριασμό αυτό (16.15), παρακολουθούνται οι συναλλαγματικές διαφορές των δανείων ή πιστώσεων οι οποίες συνάπτονται σε ξένο νόμισμα και σχετίζονται με την απόκτηση παγίων στοιχείων. (Παπαδέας, 2012). Οι διαφορές αυτές προκύπτουν είτε κατά την πληρωμή των δόσεων ή την εξόφληση των παραπάνω, είτε κατά την αποτίμηση σε ευρώ στο τέλος της χρήσης των υπολοίπων των δανείων. Οι συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με την υπόλοιπη χρονική διάρκεια του δανείου ή της πίστωσης.

6. Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών

Στο λογαριασμό (16.16) αυτό, παρουσιάζονται οι διαφορές από τη διάθεση των ομολογιών σε τιμή πιο μικρή από την ονομαστική τους αξία και οι διαφορές από την εξόφληση ομολογιών σε τιμή πιο μεγάλη από την ονομαστική τους αξία (έκδοση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Η απόσβεσή τους γίνεται σε τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι την εξόφληση του ομολογιακού δανείου.

7. Έξοδα αναδιοργάνωσης

Στο λογαριασμό (16.17) αυτό, καταχωρούνται τα έξοδα μελετών οικονομικής, εμπορικής, τεχνικής και διοικητικής αναδιοργάνωσης σε ριζικό επίπεδο που γίνονται λόγω των επεκτάσεων ή των αλλαγών στην οργανωτική ή εμπορική δραστηριότητα μιας επιχείρησης.

8. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

Στο λογαριασμό (16.18) αυτό, καταχωρούνται οι τόκοι των δανείων ή πιστώσεων για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.

9. Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης

10. Έξοδα μετεγκατάστασης της επιχείρησης.

2.4 Οι αλλαγές που επήλθαν με τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014

Από τον Ιανουάριο του 2015 έχουν γίνει πολλές αλλαγές με την εφαρμογή του νόμου 4308/2014 για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Οι πιο σημαντικές σχετίζονται με την καταχώριση των συναλλαγών και των γεγονότων στα διπλογραφικά βιβλία, την έκδοση παραστατικών και την ενημέρωση των λογιστικών αρχείων.

Ο νόμος 4308/2014 “Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Συναφείς Ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις” αποτελείται από 44 άρθρα τα οποία αναλύσαμε πιο πάνω και με την εισαγωγή αυτού του νόμου στη χώρα μας επιτυγχάνεται η καταπολέμηση της λογιστικής πολυνομίας, δηλαδή για πρώτη φορά το σύνολο των λογιστικών κανόνων είναι

συγκεντρωμένο σε ένα νόμο, ο οποίος είναι διαρθρωμένος με βάση τις καλύτερες πρακτικές για όλες τις επιχειρήσεις.

Ένα πολύ σημαντικό βήμα μεταρρύθμισης είναι η κωδικοποίηση η οποία επιτυγχάνεται, με την οποία συντελείται η αύξηση της ασφάλειας του δικαίου και η μείωση του διοικητικού βάρους. Επιπλέον, επιτυγχάνεται ευθυγράμμιση των οικονομικών καταστάσεων των ελληνικών επιχειρήσεων με τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές που χρησιμοποιούνται και με αυτό τον τρόπο γίνονται κατανοητές από τους διεθνείς επενδυτές τους.

Καταργούνται οι διαδικασίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι οποίες χαρακτηρίζονταν από πολύ μεγάλο κόστος και γραφειοκρατία. Η κατάργηση αυτή ξεκίνησε με την εισαγωγή του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Επίσης, πραγματοποιείται η εισαγωγή κανόνων τήρησης λογιστικών βιβλίων οι οποίοι είναι ευθυγραμμισμένοι με τις σύγχρονες επιχειρηματικές πρακτικές και επομένως, το κόστος λειτουργίας των επιχειρήσεων μειώνεται σημαντικά και η δυνατότητα διενέργειας ουσιαστικών φορολογικών ελέγχων εξασφαλίζεται. Τέλος, επιτυγχάνεται η διευκόλυνση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης στη χονδρική και στη λιανική με περαιτέρω μείωση του κόστους συναλλαγών.

Ο νέος νόμος ανταποκρίνεται 100% στην ανάγκη του θεσμικού πλαισίου λειτουργίας των επιχειρήσεων για εκσυγχρονισμό. Επιδιώκεται περαιτέρω απλούστευση του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν. 4093/2012) καθώς και ενοποίηση, βελτίωση και συμπλήρωση των λογιστικών κανόνων της Ελλάδας. Οι αλλαγές αυτές ολοκληρώνουν τη μεταρρύθμιση η οποία είχε αρχίσει με το νόμο 4093/2012. Με την κωδικοποίηση, πραγματοποιείται η συγκέντρωση των κανόνων απεικόνισης των συναλλαγών, από λογιστική και από φορολογική άποψη, σε ένα ενιαίο κείμενο, διευκολύνοντας με αυτό τον τρόπο τις επιχειρήσεις και παράλληλα ενισχύει την ασφάλεια δικαίου. (Λεοντάρης, 2004).

Ο νέος νόμος αποσκοπεί στη δημιουργία ενός σύγχρονου ρυθμιστικού πλαισίου, στη μείωση του κόστους διοίκησης των επιχειρήσεων και στη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας, χωρίς να γίνεται πιο δύσκολο το έργο των φορολογικών ελέγχων.

Από τον Ιανουάριο του 2015 έγιναν πολλές σημαντικές βελτιώσεις σε θέματα τα οποία ρύθμιζε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Η λειτουργία των λογιστηρίων, όσον αφορά την εφαρμογή των λογιστικών ρυθμίσεων, δεν επηρεάστηκε την 1η Ιανουαρίου 2015, αφού οι νέοι αυτοί κανόνες σχετίζονται με θέματα αποτίμησης και κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων που οι επιχειρήσεις έπρεπε να εφαρμόσουν στις αρχές του 2016 για τις καταστάσεις του 2015. Με αυτό τον τρόπο, δίνεται αρκετός χρόνος προετοιμασίας. (Μπατσινίλας, 2010). Προκειμένου να επιτευχθεί ομοιόμορφη εφαρμογή των νέων ρυθμίσεων, το κείμενο του νόμου συνοδεύεται από πλήρες γλωσσάριο όρων και είναι πολύ σημαντικό ότι οι υποχρεώσεις των υποκείμενων οντοτήτων κλιμακώνονται ανάλογα με το μέγεθός τους.

Ο νόμος είναι ευθυγραμμισμένος με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ώστε όλοι μαζί οι νόμοι να αποτελέσουν ένα ενιαίο, σύγχρονο και ασφαλές θεσμικό πλαίσιο το οποίο θα είναι κατανοητό και άξιο εμπιστοσύνης από τις ελληνικές επιχειρήσεις.

Η εισαγωγή των νέων ρυθμίσεων σχετικά με την τήρηση λογιστικών αρχείων, βιβλίων και παραστατικών, βασίζεται στις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές. Με αυτό τον τρόπο επιτυγχάνεται η μετάβαση από ένα, με μεγάλο κόστος, νομοθετικό πλαίσιο σε ένα περιβάλλον πιο φιλικό. (Ντζανάτος, 2008).

Με την καθιέρωση διαδικασιών και μηχανισμών ελέγχου, επιτυγχάνεται η εύκολη συσχέτιση των συναλλαγών των επιχειρήσεων με τα λογιστικά αρχεία και τις οικονομικές καταστάσεις καθώς και η δυνατότητα διενέργειας αποδοτικών ελέγχων. Επίσης, επιτυγχάνεται ειδική ρύθμιση για την τεκμηρίωση της διακίνησης των αποθεμάτων και εκσυγχρονισμός των ρυθμίσεων για το δελτίο αποστολής, έτσι ώστε να υπάρχει δυνατότητα ελέγχου. Η τεκμηρίωση των διαθέσιμων αποθεμάτων πραγματοποιείται συμβαδίζοντας πάντα με τη διεθνή πρακτική. (Παπαδέας, 2012).

Το τιμολόγιο θεωρείται το βασικό παραστατικό για την πώληση αγαθών και υπηρεσιών, ενώ για τις λιανικές πωλήσεις προβλέπεται η απόδειξη λιανικής πώλησης. Ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου πώλησης έχει προθεσμία μέχρι την 15η μέρα του επόμενου μήνα από την αποστολή ή παράδοση των αγαθών. Όμως, παραμένει η υποχρέωση έκδοσης

τιμολογίου εντός του ίδιου έτους στο οποίο έγινε η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών. Επεκτείνεται η δυνατότητα έκδοσης τιμολογίου πώλησης προς το δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. εντός του έτους στο οποίο οριστικοποιείται η συναλλαγή, προκειμένου να καλύπτει αδιάκριτα κάθε περίπτωση πώλησης προς το δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.

Η χρήση φορολογικού μηχανισμού για πωλήσεις λιανικής διατηρείται. Η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να παρακολουθεί τις μη εκπιπόμενες δαπάνες και τα απαλλασσόμενα ή ειδικώς φορολογούμενα έσοδα για την ασφαλή συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης. (Περάκης, 2004). Οι επιχειρήσεις ελαφρύνονται σε μεγάλο βαθμό καθώς δεν συνεπάγεται κόστος προσαρμογής. Ζητήματα που προκύπτουν για ειδικές κατηγορίες, όπως για παράδειγμα για τους αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., αντιμετωπίζονται με ειδικές διευκολύνσεις και απλοποιήσεις για να μην υπάρξει κανένα πρόσθετο βάρος.

Κεφάλαιο 3

3.1 Οι νέες λογιστικές ρυθμίσεις που επέρχονται με το νέο νόμο για τα Ελληνικά

Λογιστικά Πρότυπα

Σύμφωνα με την οδηγία 2013/31/ΕΕ, αντιμετωπίζονται τα κενά που υπάρχουν, έχοντας ως στόχο τη μείωση του κόστους συμμόρφωσης και την ενίσχυση της ασφάλειας δικαίου. Με αυτό τον τρόπο συμπληρώνονται, εκσυγχρονίζονται και ενοποιούνται σε ένα ενιαίο κείμενο οι λογιστικοί κανόνες όπως για παράδειγμα το Ε.Γ.Λ.Σ. και ο Ν. 2190/1920. Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν επιβάλλονται αλλά επιτρέπεται η χρήση των εύλογων αξιών σύμφωνα με την Οδηγία 2001/65/ΕΕ και δημιουργείται ένα πλαίσιο για την εφαρμογή και τον έλεγχο των εύλογων αξιών. Το νέο λογιστικό πλαίσιο, καθιστά τις οικονομικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων περισσότερο κατανοητές και αξιοποιήσιμες στο διεθνές επενδυτικό κοινό και τις διεθνείς χρηματαγορές. Καθορίζεται ένα ενιαίο σύνολο λογιστικών κανόνων για όλες τις νομικές μορφές επιχειρήσεων και για να ελαττωθεί το διοικητικό κόστος, διαβαθμίζονται οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων ανάλογα με το μέγεθός τους σύμφωνα με την Οδηγία 2013/34/ΕΕ με την οποία τονίζεται ότι όσο πιο μικρή είναι η επιχείρηση τόσο πιο απλό είναι το λογιστικό της πλαίσιο. Σύγχρονα υποδείγματα λογιστικών καταστάσεων και ένα ευέλικτο και λειτουργικό σχέδιο είναι ενταγμένα στο νόμο. (Πρωτοψάλτης, 2002). Οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα χρησιμοποίησης του υφιστάμενου σχεδίου λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. οπότε δεν επιβάλλεται επιπλέον κόστος ή κάποια αλλαγή στον τρόπο λειτουργίας τους. Για διευκόλυνση των επιχειρήσεων υπάρχει διαθέσιμη η αντιστοίχιση των κωδικών του σχεδίου λογαριασμών του νόμου με τους κωδικούς του Ε.Γ.Λ.Σ.

Η καταχώριση στα λογιστικά βιβλία γίνεται με τον ίδιο τρόπο όπως γινόταν και πριν. Ο νόμος με την παράγραφο 9 του άρθρου 3, αλλά και η ΠΟΛ. 1003/2015 με τις παραγράφους 8 και 9, παρέχει τη δυνατότητα στις επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν διπλογραφικά βιβλία, να κάνουν χρήση του υπάρχοντος Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου με τη μόνη υποχρέωση στο τέλος του φορολογικού έτους 2015, έπρεπε να κάνουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά

Λογιστικά Πρότυπα και πιο συγκεκριμένα σύμφωνα με τα υποδείγματα του παραρτήματος Β, που περιλαμβάνει ο νόμος 4308/2014. Είναι πολύ σημαντικό να παρουσιαστεί η παράγραφος 9 του άρθρου 3 του νόμου, αλλά και οι παράγραφοι 8 και 9 της Εγκυκλίου αντίστοιχα: “Εναλλακτικά του σχεδίου λογαριασμών του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου, κάθε οντότητα που υπόκειται σε αυτόν το νόμο έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, όπως ισχύει κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014”.

Το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ’ χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ότι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α’ και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β’. Η περαιτέρω ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του παρόντος νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη την ανάγκη κάλυψης των απαιτήσεων της παρ. 10 του άρθρου 5. Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμόζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη και την παρ. 12 του άρθρου 16”.

Από όλα όσα αναφέραμε γίνεται αντιληπτό ότι οι επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν διπλογραφικά βιβλία δεν πρέπει να ανησυχούν για την οργάνωση του λογιστικού τους συστήματος, αφού έχουν την ευχέρεια να εφαρμόζουν ακόμα το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Στην πορεία θα είναι ακόμα πιο εύκολο να ενταχθούν στο νέο λογιστικό σχέδιο εάν το επιλέξουν διότι είναι προαιρετικό.

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, από την 1η Ιανουαρίου του 2014 καταργήθηκε η έννοια του Δελτίου Αποστολής και ίσχυε με τη μορφή του “Συνοδευτικού Στοιχείου μη τιμολογημένων αποθεμάτων” ή “Δελτίο Αποστολής”.

Με το νόμο 4308/2014, το τιμολόγιο παραμένει ως το κύριο φορολογικό έγγραφο και στη διακίνηση. Τα αγαθά τα οποία δεν συνοδεύονται από τιμολόγιο, είναι υποχρεωτικό να συνοδεύονται από το παραστατικό διακίνησης το οποίο μπορεί να έχει οποιοδήποτε

τίτλο, όπως για παράδειγμα ‘Παραστατικό Διακίνησης’. Εκδίδεται, πριν την αποστολή ή την παράδοση των αποθεμάτων και συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους. Διαφυλάσσεται από τους φορολογούμενους οι οποίοι πραγματοποιούν τη συναλλαγή και εκδίδεται ανεξαρτήτως από το αν η διακίνηση πραγματοποιείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε άλλο μέσο. Το Δελτίο Αποστολής έχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής έκδοσης αρκεί να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης ώστε να εξυπηρετεί σκοπούς ελέγχου. Κατά τη διάρκεια της επιστροφής των αποθεμάτων τα οποία είναι μη παραδοθέντα, μπορεί να εκδίδεται σχετικό παραστατικό το οποίο να αναφέρει το είδος και την ποσότητα των επιστρεφόμενων αποθεμάτων και το οποίο είναι ουσιαστικά το παλιό αντίστροφο Δελτίο Αποστολής.

3.2 Σφάλματα από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π

Η μετάβαση από τα εγχώρια λογιστικά πρότυπα στα διεθνή είναι μια διαδικασία δύσκολη, διότι υπάρχει ελλιπή προετοιμασία των επιχειρήσεων και γίνονται μεγάλες αλλαγές στον τρόπο απεικόνισης των οικονομικών καταστάσεων.

Κατά τη διάρκεια της μετατροπής είναι αναγκαίο να αντιμετωπισθούν ορισμένα σημεία με μεγάλη προσοχή εξαιτίας της πολυπλοκότητας των θεμάτων και τη μικρή εμπειρία των στελεχών.

Στο σημείο αυτό γίνεται αναφορά στα πιο συνηθισμένα σφάλματα που γίνονται κατά τη διάρκεια των εργασιών της μετατροπής των Ε.Λ.Π. οικονομικών καταστάσεων σε Δ.Λ.Π. οικονομικές καταστάσεις. Τα λάθη αυτά είναι:

1. Χρησιμοποίηση μη επικαιροποιημένης έκδοσης των Δ.Λ.Π. Είναι σημαντικό να χρησιμοποιείται η επικαιροποιημένη έκδοση των ΔΛΠ και περαιτέρω οι κίνδυνοι που υπάρχουν σε αντίθετη περίπτωση. Το κείμενο των Δ.Λ.Π. θα αποτελεί την πλέον επικαιροποιημένη έκδοση των Δ.Λ.Π. κατά τη στιγμή της έκδοσης του σχετικού νόμου.
2. Λάθος υπολογισμός ή χειρισμός της «υπεραξίας».
3. Λάθος υπολογισμός των αποσβέσεων.

4. Λάθος μεταβολές σε χαρτοφυλάκια χρεογράφων.
5. Ασυμφωνία λογαριασμού «Αποτελέσματα εις νέον».
6. Λάθος υπολογισμός ή λάθος παρουσίαση των δικαιωμάτων μειοψηφίας.
7. Λάθος υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων.
8. Λάθη κοστολόγησης.
9. Χρησιμοποίηση λογαριασμών ευκολίας για τακτοποίηση των διαφορών.
10. Διαφορετική αντιμετώπιση από διαφορετικές εταιρείες του ομίλου. Ο ενοποιημένος ισολογισμός είναι η εμφάνιση όλων των περιουσιακών στοιχείων που ανήκουν στις ενοποιούμενες εταιρείες και με αυτό τον τρόπο δεν είναι δυνατόν τα πάγια μίας εταιρίας του ομίλου να εμφανίζονται στο κόστος κτήσης και τα πάγια της ίδιας κατηγορίας, για μια άλλη εταιρία του ομίλου, να εμφανίζονται αποτιμημένα. Τα λάθη αυτά πρέπει να αποφεύγονται από τα άτομα που καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π, διότι εάν αυτό δεν επιτευχθεί πλήρως, τότε θα πρέπει να γίνει προσπάθεια να εντοπιστούν εκείνοι που είναι υπεύθυνοι ελέγχου.

Συμπεράσματα

Στο κεφάλαιο αυτό της εργασίας πραγματοποιείται μια σύνοψη των πιο σημαντικών συμπερασμάτων τα οποία προέκυψαν από την θεωρητική αλλά και την ερευνητική προσπάθεια και ασχολία με το συγκεκριμένο αντικείμενο.

Με την εφαρμογή των ΕΛΠ από τις ελληνικές επιχειρήσεις παρουσιάζονται τα οικονομικά δεδομένα με έναν τρόπο ο οποίος είναι αποδεκτός από όλους σε διεθνές επίπεδο και τα πρότυπα αυτά ξεφεύγουν από τα στενά όρια της ελληνικής αγοράς και καλούνται να μετρήσουν τις πραγματικές τους δυνάμεις σε μία διευρυμένη αγορά.

Επικρατεί η άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ οδηγεί στη διαφάνεια και στην ακριβή εμφάνιση των παρουσιαζόμενων οικονομικών καταστάσεων, το οποίο όμως δεν είναι τελείως σωστό για το λόγο ότι η διαφάνεια δεν μπορεί να εξασφαλιστεί από τις λογιστικές αρχές, αλλά εξασφαλίζεται από την ύπαρξη ενός δυνατού και εφαρμόσιμου θεσμικού πλαισίου.

Υπάρχουν διάφορες απόψεις σχετικά με τις επιδράσεις στα οικονομικά μεγέθη των επιχειρήσεων από την εισαγωγή των ΕΛΠ. Από τη μία υπάρχει η μία άποψη, η οποία αναφέρεται στη βελτίωση των μεγεθών, διότι η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε τρέχουσες τιμές θα εμφανίσει τα αφανή αποθεματικά τους και από την άλλη, υπάρχει και η άποψη κατά την οποία υπάρχουν αρνητικές επιπτώσεις διότι οι επιχειρήσεις αναγκάζονται να εμφανίσουν υποχρεώσεις τις οποίες μέχρι σήμερα δεν εμφάνιζαν.

Με την εφαρμογή των ΕΛΠ οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να αντιμετωπίσουν και το κόστος που θα προκύψει. Η προσθήκη ή η τροποποίηση του λογισμικού, οι αλλαγές στην οργάνωση, η αξιοποίηση και η χρήση εξειδικευμένων συμβούλων είναι κόστη τα οποία δεν μπορούν να αποφευχθούν και αναγκαστικά θα βαρύνουν τον προϋπολογισμό των επιχειρήσεων. Το μέγεθος αυτής της επίδρασης εξαρτάται από την ευρωστία και κυρίως από το βαθμό της υπάρχουσας οργάνωσης.

Ο σωστός σχεδιασμός όπως είναι για παράδειγμα η αναδιοργάνωση της οικονομικής διεύθυνσης και η επεξεργασία των οικονομικών στοιχείων, σε συνδυασμό με τις αναμορφώσεις στο πληροφοριακό σύστημα, είναι η μοναδική λύση για τη μείωση των κοστολογικών επιδράσεων από την εφαρμογή των ΔΛΠ μελλοντικά.

Μέσα από τη μελέτη που έγινε σχετικά με τα ΕΛΠ καταλήξαμε στα συμπεράσματα ότι:

1. Τα ΕΛΠ αξιολογούνται πολύ θετικά από τους λογιστές και από τους υπαλλήλους τμημάτων οικονομικών υπηρεσιών τραπεζών και στα τρία βασικά ποιοτικά χαρακτηριστικά: κατανοητότητα, αξιοπιστία και συγκρισιμότητα.
2. Κάνοντας χρήση των ΕΛΠ αποτυπώνεται πιο καλά η εύλογη αξία της επιχείρησης, παρουσιάζεται πιο ρεαλιστικά η περιουσία και οι υποχρεώσεις της και απεικονίζονται πιο σωστά τα χρηματοοικονομικά της αποτελέσματα.
3. Με τη χρήση των ΕΛΠ τα οικονομικά στοιχεία που παρουσιάζονται είναι άμεσα συγκρίσιμα με στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων του εξωτερικού, το οποίο καθιστά τις ελληνικές επιχειρήσεις ως μία διεθνή επενδυτική ευκαιρία, διότι η αξία τους μπορεί να υπολογιστεί σύμφωνα με τα αποδεκτά πρότυπα.
4. Με την εφαρμογή των ΕΛΠ δημιουργείται μια σειρά από προβλήματα όπως είναι για παράδειγμα η μη ολοκληρωμένη εναρμόνιση νομοθετικού - θεσμικού περιβάλλοντος και η έλλειψη επαρκούς φορολογικού πλαισίου.
5. Υπάρχει η ανάγκη για ευρύτερη συναίνεση και συνεργασία των επιχειρήσεων και των άμεσα εμπλεκόμενων φορέων για την ομαλή και χωρίς εμπόδια μετάβαση από το ΕΓΛΣ στα ΕΛΠ.

Παράρτημα

ΚΑ.ΕΛΠ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΛΠ	ΚΑ.ΕΓΛΣ
10	ΓΗ	
10.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΓΗΣ	10.00
10.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΗΣ	44.10
11	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	
11.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	11.03
11.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	11.99.0 3
11.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	44.10
12	ΚΤΙΡΙΑ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	
12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.00
12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.01
49	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.03
12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.07
12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.08
12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.99.0 0
12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.99.0 1
12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.99.0 3
12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.99.0 7
12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.99.0 8
12.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	44.10
13	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.00
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.01
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.02
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.03
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.04
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.05
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.07
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.08
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.10
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.11
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.12
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.13
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.14
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.15
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.17
13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.18
13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12.99.0 0

15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.99.1 1
15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.99.1 2
15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.99.1 3
15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.99.1 4
15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.99.1 5
15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.99.1 8
15.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	44.10
16	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	
16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	10.10
16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	11.14
16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	11.15
16.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	11.99.1 4
16.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	11.99.1 5
16.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	44.10
17	ΠΑΓΙΑ ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
17.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	
17.01.0 1	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ	14.06
17.01.0 1	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ	14.16
17.01.0 2	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ	14.99.0 6
17.01.0 2	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ	14.99.1 6
17.01.0 3	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ	44.10
17.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	
17.02.0 1	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ	10.04
17.02.0 1	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ	10.05
17.02.0 1	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ	10.06
17.02.0 2	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ	10.99.0 4
17.02.0 2	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ	10.99.0 5
17.02.0 2	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ	10.99.0 6
17.02.0 3	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ	44.10
18	ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
18.01	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	
18.01.0 1	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	
18.01.0	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	

2		
18.01.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	
18.02	ΥΠΕΡΑΞΙΑ	
18.02.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ	16.00
18.02.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ	16.99.00
18.02.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ	44.10
18.03	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
18.03.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16.01
18.03.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16.02
18.03.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16.05
18.03.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16.99.01
18.03.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16.99.02
18.03.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16.99.05
18.03.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	44.10
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	20.00
20.02	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	20.01
20.03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.98
20.04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
20.05	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
20.06	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	20.00
21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ	
21.01	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	21.00
21.02	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΡΗΣΗΣ	
21.03	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	
21.04	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΛΗΞΗΣ	21.00
22	ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	14.06
22.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	14.16
22.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	14.99.06
22.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	14.99.1
22.01.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ) ΕΝΑΡΞΗΣ	
22.01.02	ΑΓΟΡΕΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.01.03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.01.04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.01.05	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	

22.01.0 6	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.01.0 7	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ) ΛΗΞΗΣ	
22.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	10.00
22.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	10.05
22.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	10.06
22.02.0 1	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ) ΕΝΑΡΞΗΣ	
22.02.0 2	ΑΓΟΡΕΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.02.0 3	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.02.0 4	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.02.0 5	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.02.0 6	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ)	
22.02.0 7	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ (ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ) ΛΗΞΗΣ	
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	
23.01	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	23.00
23.02	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΛΗΞΗΣ	23.00
24	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ	
24.01	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	24.00
24.02	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	24.01
24.03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	24.98
24.04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	
24.05	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	
24.06	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	24.00
25	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
25.01	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	28.00
25.02	ΑΓΟΡΕΣ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	28.01
25.03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	28.98
25.04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
25.05	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
25.06	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΛΗΞΗΣ	28.00
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ	
26.01	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ	26.00
26.02	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	26.01
26.03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	26.98
26.04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	
26.05	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	
26.06	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΛΗΞΗΣ	26.00
27	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
27.01	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	
27.02	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
27.03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
27.04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
27.05	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	

27.06	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.01	ΠΕΛΑΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.00
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.01
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.02
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.03
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.04
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.97
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.98
30.01.0 1	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.99
30.01.0 2	ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	
30.01.0 3	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	30.05
30.01.0 4	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	44.11
30.02	ΠΕΛΑΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
30.02.0 1	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.00
30.02.0 1	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.01
30.02.0 1	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.02
30.02.0 1	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.03
30.02.0 1	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.04
30.02.0 1	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.97
30.02.0 1	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	30.99
30.02.0 2	ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	
30.02.0 3	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	30.05
30.02.0 4	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	44.11
31	ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ)	
31.01	ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
31.01.0 1	ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	31.00
31.01.0 1	ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	31.01
31.01.0 1	ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	31.02
31.01.0 1	ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	31.03

32.01	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	18.04
32.01	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	18.05
32.02	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	18.06
32.02	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	33.01
32.02	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	33.02
32.02	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	33.07
32.02	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	33.08
32.02	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	33.09
32.02	ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	33.10
32.03	ΛΟΙΠΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΔΑΝΕΙΑ	18.13
32.03	ΛΟΙΠΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΔΑΝΕΙΑ	18.14
32.04	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	44.11
33	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
33.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	36.01
33.01.0 1	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ - ΟΝΟΜΑΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	
33.01.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
33.02	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
33.02.0 1	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	
33.02.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ - ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	18.11
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.13
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.14
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.17
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.18
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.19
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.20
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.21
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.97
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.98
33.03	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.99
33.03.0 1	ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	
33.03.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ - ΑΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	44.11
34	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	
34.01	ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΩΣ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	
34.01.0 1	ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΩΣ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ	18.15
34.01.0 1	ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΩΣ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ - ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ	18.16
34.01.0 2	ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΩΣ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ	18.15
34.01.0 2	ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΩΣ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ	18.16
34.01.0 3	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΩΣ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	44.11
34.02	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	
34.02.0	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	18.01

1		
34.02.0 1	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	18.15
34.02.0 1	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	18.16
34.02.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	18.01.1 9
34.02.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	44.11
34.03	ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	34
35	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗ	
35.01	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ	
35.02	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	
36	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	
36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	
36.01.0 1	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	18.00
36.01.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	18.00.1 9
36.02	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ	
36.02.0 1	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ	18.00
36.02.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ	18.00.1 9
36.03	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	
36.03.0 1	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	18.00
36.03.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	18.00.1 9
37	ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
37.01	ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ	36.00
37.01.0 1	ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	Δ/Υ
37.01.0 2	ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	Δ/Υ
37.02	ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	36.01
37.02.0 1	ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	Δ/Υ
37.02.0 2	ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	Δ/Υ
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	38
38.01	ΤΑΜΕΙΟ	38.00
38.02	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	38.03
38.02	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	38.05
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	38.04
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	38.06
38.04	ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	38.02
39	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Δ/Υ
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.01
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.02

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.03
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.04
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.05
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.06
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.07
41	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	
41.00	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	41.00
41.01	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	41.01
42	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ	
42	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ	43.00
42	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ	43.01
42	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ	43.02
43	ΙΔΙΟΙ ΤΙΤΛΟΙ	
43.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΙΔΙΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	34.25
43.02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ) ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	64.12.0 2
43.02	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ) ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	76.04.0 2
44	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ	
44.01	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	41.07
44.02	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	41.06
44.03	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	Δ/Υ
45	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Δ/Υ
46	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	
46	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	41.02
46	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	41.03
46	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	4.04
46	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	41.05
47	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	41.08
48	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
48.01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	42.00
48.02	ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ Γ.Σ. ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ	42.02
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	50
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.00
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.01
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.02
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.03
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.04
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	53.08
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.08ΠΑ ΓΙΑ
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.00
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.01
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.02
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.03
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.04
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	53.08
50.02	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.08ΠΑ

53	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
53.01	ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (Λ/53)	
53.02	ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (Λ/53)	
53.03	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	53.00
53.03	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	53.03
53.04	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ (Λ/53)	53.14
53.05	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΠΟΣΑ ΣΥΝΑΦΟΥΣ ΦΥΣΗΣ ΠΛΗΡΩΤΕΑ (Λ/53)	53.01
53.05	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΠΟΣΑ ΣΥΝΑΦΟΥΣ ΦΥΣΗΣ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	53.02
53.06	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (Λ/53)	53.04
53.06	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (Λ/53)	53.05
53.06	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (Λ/53)	53.06
53.06	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (Λ/53)	53.07
53.07	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Λ/53) ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	53.10
53.07	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Λ/53) ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	53.11
53.07	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Λ/53) ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	53.12
53.07	ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Λ/53) ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	53.13
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	
54.01	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ	
54.01.0 1	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	54.07
54.01.0 1	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	54.08
54.01.0 2	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	33.13
54.01.0 3	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	33.13
54.02	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)	54.00
54.02.0 1	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	54.00
54.02.0 2	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	54.00
54.02.0 3	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣ ΦΠΑ	54.00
54.03	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΙΤΩΝ	
54.03.0 1	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	54.03
54.03.0 2	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	54.04
54.03.0 3	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	54.09
54.03.0 4	ΛΟΙΠΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	54.09
54.04	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	54.09
54.05	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	54.05
55	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	
55.01	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	
55.02	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	
56	ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
56.01	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	
56.01.0 1	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
56.01.0	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	

2		
56.02	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
56.02.0	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
1		
56.02.0	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
2		
57	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
57.01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	44.00
57.02	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	44.09
1		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	44.12
1		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	44.13
1		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	83.12
1		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	83.13
1		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	44.09
2		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	44.12
2		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	44.13
2		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	83.12
2		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	83.13
2		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	44.09
3		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	44.12
3		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	44.13
3		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	83.12
3		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	83.13
3		
57.02.0	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	
4		
57.02.0	ΑΛΛΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	44.09
5		
57.02.0	ΑΛΛΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	44.12
5		
57.02.0	ΑΛΛΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	44.13
5		
57.02.0	ΑΛΛΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	83.13
5		
57.03	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
58	ΚΑΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	41.10
59	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
60	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	
60.01	ΜΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ (ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ)	60.00

60.01	ΜΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ (ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ)	60.01
60.02	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	60.03
60.02	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	60.04
60.03	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	60.02
60.04	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ)	68.00
60.05	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
61	ΖΗΜΙΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	
61.01	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΠΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ) (Λ/61)	83.10
61.02	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	83.10
61.03	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	83.10
61.04	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (Λ/61)	
61.05	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	
61.05.0 1	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ (Λ/61)	83.11
61.05.0 2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (Λ/61)	68.11
61.05.0 3	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΩΣ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Λ/61)	68.11
61.05.0 4	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ (Λ/61)	68.11
61.05.0 5	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ (Λ/61)	68.11
61.05.0 6	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ (Λ/61)	68.11
61.06	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	68.09
61.07	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ (Λ/61)	
61.07.0 1	ΖΗΜΙΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	64.11 εν μέρει
61.07.0 2	ΖΗΜΙΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	64.12 εν μέρει
61.07.0 3	ΖΗΜΙΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ/61)	64.13 εν μέρει
62	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
62.01	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ	81.00.0 4
62.01.0 1	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	
62.01.0 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΩΝ	
62.01.0 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
62.02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ	81.00.0 4
62.02.0 1	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	
62.02.0 2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ	
62.02.0 3	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
63	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
63.01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	81.02.0 0
63.01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	81.02.0 1

63.01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	81.02.0 2
63.01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	81.02.0 3
63.01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	81.02.0 4
63.01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	81.02.0 5
63.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.02.0 0
63.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.02.0 1
63.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.02.0 2
63.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.02.0 3
63.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.02.0 4
63.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.02.0 5
63.03	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	64.12
63.04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	62.06
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	64.01
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	64.03
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	64.05
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	64.09
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	61.00
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	61.01
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	61.02
64.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	61.03
64.01.0 1	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
64.01.0 2	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
64.02	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	62.00
64.02	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	62.01
64.02	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	
64.03	ΥΔΡΕΥΣΗ	62.02
64.04	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	62.03
64.05	ΕΝΟΙΚΙΑ	
64.05.0 1	ΕΝΟΙΚΙΑ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
64.05.0 2	ΕΝΟΙΚΙΑ - ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
64.06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	62.05
64.07	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	64.00
64.08	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	64.07
64.08	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	64.08
64.09	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	62.07
64.10	ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ & ΠΡΟΒΟΛΗ	64.02
64.11	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)	63.02

64.11	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)	63.03
64.11	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)	63.04
64.11	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)	63.05
64.11	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)	63.06
64.11	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)	63.98
64.11	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)	88.09
64.12	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	81.00
64.12	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	82.00
64.13	ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
65	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.01.0 0
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.01.0 1
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.01.0 2
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.01.0 3
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.02
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.03
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.04
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.05
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.07
65.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.08
65.02	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	65.01.0 4
65.02	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	65.01.0 5
65.02	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	65.01.0 6
65.03	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.00
65.04	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	65.01.0 7
65.04	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	65.01.0 8
65.04	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	65.01.0 9
65.04	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	65.01.1 0
65.04	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	65.06
65.05	ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	65.10
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
66.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	66.01.0 3
66.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	66.01.2 4
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	66.01
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	66.02
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	66.03
66.05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	66.04
66.06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	66.01
66.07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	66.04.1 6

66.07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	66.00.0 5
66.07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	66.00.0 6
66.07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	66.00.1 5
66.07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	66.00.1 6
66.08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	66.05
67	ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ, ΖΗΜΙΕΣ & ΠΡΟΣΤΙΜΑ	
67.01	ΖΗΜΙΕΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΩΝ	81.02
67.02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΛΛΩΝ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΩΝ	81.02
67.03	ΑΛΛΑ ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ	81.00
67.04	ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ & ΠΟΙΙΝΕΣ	81.00
67.04	ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ & ΠΟΙΙΝΕΣ	82.00
67.05	ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ & ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
68	ΠΡΟΣΒΛΕΨΕΙΣ (ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ)	
68.01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	68.09
68.01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	83.12
68.01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	83.13
68.02	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	68.09
68.02	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	83.12
68.02	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	83.13
68.03	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	68.09
68.03	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	83.12
68.03	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	83.13
68.04	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	68.09
68.04	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	83.12
68.04	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	83.13
68.05	ΑΛΛΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	68.09
68.05	ΑΛΛΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	83.12
68.05	ΑΛΛΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	83.13
68.06	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
69	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
69.01	ΤΡΕΧΩΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΕΞΟΔΟ)	63.00
69.01	ΤΡΕΧΩΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΕΞΟΔΟ)	88.06
69.01	ΤΡΕΧΩΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΕΞΟΔΟ)	88.08
69.02	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΕΞΟΔΟ)	
69.03	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΔΟΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
70.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	70
70.01.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	70
70.01.0 2	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	70
70.01.0 3	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	70
70.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.02.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.02.0	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	

2		
70.02.0 3	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ή ΗΜΙΤΕΛΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	71
70.03.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ή ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	71
70.03.0 2	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	71
70.03.0 3	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	71
70.04	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ή ΗΜΙΤΕΛΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.04.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ή ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.04.0 2	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.04.0 3	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.05	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	72
70.05.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	72
70.05.0 2	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	72
70.05.0 3	ΕΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	72
70.06	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.06.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.06.0 2	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.06.0 3	ΕΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.07	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	73
70.07.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	73
70.07.0 2	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	73
70.07.0 3	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	73
70.08	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΕΣ) ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.08.0 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.08.0 2	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
70.08.0 3	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
71	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ	
71.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.01.0 5
71.02	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΤΟΚΩΝ	74.05
71.03	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	74.03
71.04	ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	74.00
71.04	ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	74.01
71.04	ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	74.02
71.04	ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.00

71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.01
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.02
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.03
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.03
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.05
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.06
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.07
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.08
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	75.10
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	81.01
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	81.03
71.04	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	82.01
71.05	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
72	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	
72.01	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	76.03.0 4
72.01	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	76.03.0 5
72.01	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	76.03.0 6
72.02	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ & ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	76.03.0 3
72.03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
72.04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΑΛΛΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	76.03.0 0
72.04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΑΛΛΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	76.03.0 1
72.04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΑΛΛΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	76.03.0 2
73	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
73.01	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ	81.01.0 4
73.01.0 1	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	81.01.0 4
73.01.0 2	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΩΝ	81.01.0 4
73.01.0 3	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	81.01.0 4
73.02	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ	81.01.0 4
73.02.0 1	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	81.01.0 4
73.02.0 2	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ	81.01.0 4
73.02.0 3	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	81.01.0 4
74	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	
74.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ	76.01
74.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	76.01
74.03	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	76.01
74.04	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΟΥΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ	76.01
75	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	

75.01	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	81.03
75.02	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	81.03
75.03	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	76.04
75.04	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
76	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΩΝ	
76.01	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔΙΚΙΕΣ	84.00
76.02	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	84.00
76.03	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	84.00
76.04	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
76.05	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	84.00
76.06	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΠΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ)	84.00.1 0
76.07	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	84.00.1 0
76.08	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	84.00.1 0
76.09	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
76.10	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
76.10.0 1	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	84.00
76.10.0 2	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	84.00
76.10.0 3	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΔΙΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΧΡΙ ΤΗ ΛΗΞΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	84.00
76.10.0 4	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	84.00
76.10.0 5	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ	84.00
76.10.0 6	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	84.00
76.11	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	84.00
77	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ	
77.01	ΚΕΡΔΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ)	
77.02	ΚΕΡΔΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
77.03	ΚΕΡΔΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
78	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΣΟΔΟ)	
78.01	ΤΡΕΧΩΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΕΣΟΔΟ)	
78.02	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΕΣΟΔΟ)	
78.03	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
79	ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ	
79.01	ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
79.02	ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
79.03	ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ ΣΕ ΤΙΜΗ ΕΥΚΑΙΡΙΑΣ	
80	ΕΞΟΔΑ ΣΕ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	
80.01	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΣΕ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	
80.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΕ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	
80.03	ΑΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΣΕ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	
80.04	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΣΕ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	

80.05	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΣΕ ΙΣΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	
81	ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΚΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ	48
81.01	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ / ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	
81.02	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ / ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	
82	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ ή ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	80.00
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	80.01
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	80.02
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	80.03
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	86.00
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	86.01
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	86.02
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	86.03
82.01	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	86.99
82.02	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ)	88.00
82.03	ΚΑΘΑΡΗ ΖΗΜΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ)	88.01

Βιβλιογραφία

Αληφαντής Γ., (2002), Εισαγωγή στη Γενική Λογιστική, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα

Βλάχος Χ., Λουκά Λ., (2007), Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 2007, Εκδόσεις Global Training, Αθήνα

Βλάχος Χ., Λουκά Λ., (2009), Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 2009, Εκδόσεις Παπαζήσης, Αθήνα

Βρουστούρης Π., Πρωτοψάλτης Ν., «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Διερμηνείες», Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Αθήνα, 2002.

Grand Thornton, (2006), Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, Τόμοι Α,Β, Γ, Εκδόσεις Grand Thornton, Αθήνα

Grand Thonton, (2004), Διεθνή λογιστικά Πρότυπα I.F.R.S., Εκδόσεις Grand Thonton, Αθήνα

Γεωργίου Άθως, (2003), Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα IAS, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη.

Γκίκας Δ., «Χρηματοοικονομική Λογιστική», Μπένου Γ., Αθήνα, 2007.

Γρηγοράκος Θ., (2001), Ανάλυση - Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γενική και Αναλυτική Λογιστική), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα.

Καούνης Δ., «Εκπαιδευτικό Βοήθημα - Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο», Αθήνα, 2009

Καραγιάννης, Δ., Καραγιάννη. Αικ., Καραγιάννης Ι., Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην Πράξη, Θεσσαλονίκη 2007

Καραγιώργος Θ., Πετρίδης Α., (2006), Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) σε Συνδυασμό με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο - Θεωρία και Πράξη, Εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη.

Κόντος Γεώργιος, Λογιστική Τραπεζών και εταιρειών Leasing και Factoring, εκδόσεις Διπλογραφία, Αθήνα 2007

Λεοντάρης Μ., (2004), Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα.

Μπατσινίλας Ε., Πατατούκας Κ., «Σύγχρονη Λογιστική σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με αναφορά κατά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», Τόμος Α', Σταμούλης Α., 2010

Ντζανάτος Δ., Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα με απλά λόγια και οι διαφορές τους με τα ελληνικά, εκδόσεις Καστανιώτη, Αθήνα 2008.

Παπαδέας Π., «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ», Παπαδέας, Αθήνα, 2011-2012.

Περάκης, Ευάγγελος Ε., (2004) Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Τόμος 9), Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα

Πρωτοπάλης Ν., Βρουστούρης Π., (2002), Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Διερμηνείες, Εκδόσεις Σταμούλη και Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Αθήνα

Ξενόγλωσση βιβλιογραφία

Bradbury, Michael E. (2003). Implications for the Conceptual Framework Arising From Accounting for Financial Instruments. *Abacus*, Vol. 39 Issue 3, p388-397, 10p.

Flegm, Eugene H. (2008). The Need for Reliability in Accounting. *Journal of Accountancy*, Vol. 205 Issue 5, p37-39, 3p.

IASB, (2007), "IFRS for Small and Medium-sized Entities", July 2009

Parker, R. H. (2008). Financial Reporting and Global Capital Markets. A History of the International Accounting Standards Committee, 1973-2000. *Accounting and Business Research*, Vol. 38 Issue 2, p162-164, 3p.

Roberts Clare B., Gordon Paul, Weetman Pauline (2002). *International financial accounting: a comparative approach*, Pearson, New York.