

Πίνακας περιεχομένων



Λίγα λόγια για τους συγγραφείς	33
Πρόλογος	37

1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

1.1. Οικονομική μονάδα, λογιστική μονάδα και οντότητα	42
1.2. Η έννοια της εταιρείας	42
1.3. Οι βασικές κατηγορίες και τα χαρακτηριστικά των εμπορικών εταιρειών	43
1.4. Οι προσωπικές εταιρείες	43
1.4.1. Ατομική επιχείρηση	44
1.4.2. Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)	44
1.4.3. Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)	44
1.5. Οι Κεφαλαιουχικές εταιρείες	45
1.5.1. Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)	46
1.5.2. Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.)	46
1.6. Οι Ενδιάμεσοι εταιρικοί τύποι (Μικτές εταιρίες)	46
1.6.1. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)	46
1.6.2. Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	47
1.7. Κατάταξη οντοτήτων	48
1.7.1. Πολύ μικρές οντότητες	48
1.7.2. Μικρές οντότητες	49
1.7.3. Μεσαίες οντότητες	49
1.7.4. Μεγάλες οντότητες	49
1.8. Λογιστική και παροχή πληροφοριών	50
1.9. Οι Κλάδοι της Λογιστικής Επιστήμης	50
Σύνοψη	51

2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

2.1. Λογιστική πληροφόρηση και λογιστικές αρχές	54
2.2. Χαρακτηριστικά λογιστικής πληροφόρησης	54
2.3. Οι λογιστικές αρχές	56
2.3.1. Η βασική λογιστική αρχή της λογιστικής οντότητας ή διαφορετικά της λογιστικής μονάδας	56
2.3.2. Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της λογιστικής μονάδας ή της επιχειρηματικής δραστηριότητας	57

2.3.3.	Η αρχή της περιοδικότητας	57
2.3.4.	Η αρχή της χρηματικής (ή νομισματικής) μέτρησης	58
2.3.5.	Η αρχή της σταθερότητας της νομισματικής μονάδας	59
2.3.6.	Η αρχή του ιστορικού κόστους	59
2.3.7.	Η αρχή της εύλογης αξίας	59
2.3.8.	Η αρχή της αντικειμενικότητας (ή αρχή της αντικειμενικότητας και επαληθευσιμότητας)	60
2.3.9.	Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων	60
2.3.10.	Η αρχή της συντηρητικότητας	60
2.3.11.	Η αρχή της αναγνώρισης εσόδων	61
2.3.12.	Η αρχή της συσχέτισης των εξόδων με τα έσοδα	62
2.3.13.	Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων	62
2.3.14.	Η αρχή της πραγματικής εικόνας και της απόλυτης σαφήνειας	62
2.3.15.	Η αρχή της πλήρους αποκάλυψης	63
2.3.16.	Η αρχή της ουσίας (της πραγματοποιήσεως της συναλλαγής)	63
2.4.	Λογιστική τυποποίηση και λογιστικά σχέδια	64
2.4.1.	Ανάγκη για λογιστική τυποποίηση	64
2.4.2.	Λογιστικά σχέδια	65
2.4.3.	Ιστορική αναδρομή λογιστικής τυποποίησης και λογιστικών σχεδίων	66
2.5.	Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.)	67
2.6.	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	69
2.6.1.	Διεθνή πρότυπα	69
2.6.2.	Όργανα κατάρτισης προτύπων	70
2.6.3.	Τα Δ.Λ.Π.	71
2.6.4.	Τα Δ.Π.Χ.Π.	72
2.6.5.	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Ευρωπαϊκή Ένωση	72
2.6.6.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)	73
	Σύνοψη	74

3 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ)

3.1.	Έννοια του ισολογισμού	78
3.2.	Περιουσιακά στοιχεία και προέλευση αυτής	78
3.3.	Βασική λογιστική ισότητα	80
3.4.	Οπτικές γωνίες παρακολούθησης περιουσιακών στοιχείων	81
3.4.1.	Νομική οπτική γωνία	82
3.4.2.	Οικονομική οπτική γωνία	82
3.4.3.	Λογιστική οπτική γωνία	83
3.5.	Προϋποθέσεις ένταξης στοιχείων στο ενεργητικό και στο παθητικό	83
3.5.1.	Ταξινόμηση των στοιχείων του ισολογισμού	84
3.6.	Τα χαρακτηριστικά του ισολογισμού	86

3.7.	Είδη ισολογισμών	88
3.7.1.	Ισολογισμοί ανάλογα με το μέγεθος της καθαρής θέσης	88
	– Παράδειγμα θετικού ισολογισμού	89
	– Παράδειγμα ουδέτερου ισολογισμού	90
	– Παράδειγμα αρνητικού ισολογισμού	90
3.7.2.	Ισολογισμοί ανάλογα με το χρόνο σύνταξης	91
3.7.3.	Ισολογισμοί ανάλογα με το λόγο σύνταξης	91
	– Παράδειγμα τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης βάσει Δ.Λ.Π.	93
3.8.	Μορφές ισολογισμού	93
	– Παράδειγμα υποδείγματος ισολογισμού σε οριζόντια διάταξη	93
	– Παράδειγμα υποδείγματος ισολογισμού σε κάθετη διάταξη	94
	– Παράδειγμα ισολογισμού σε οριζόντια διάταξη	94
3.9.	Κατηγορίες ισολογισμών	94
	– Παράδειγμα συνοπτικού ισολογισμού Ανώνυμης, Εμπορικής και Βιομηχανικής Εταιρίας (ΑΕΒΕ)	95
	– Παράδειγμα συνοπτικού ισολογισμού ασφαλιστικής εταιρείας σε κάθετη παράθεση	95
3.10.	Ισολογισμός βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ-Ν. 4308/2014)	95
3.10.1.	Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	96
	– Παραδείγματα κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	96
3.10.2.	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	97
	– Παραδείγματα μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	98
3.10.3.	Υποχρεώσεις	99
	– Παραδείγματα υποχρεώσεων	99
3.10.4.	Προβλέψεις	99
	– Παραδείγματα προβλέψεων	100
3.10.5.	Καθαρή θέση	100
3.10.6.	Υπόδειγμα ισολογισμού	100
	– Παράδειγμα σύνταξης ισολογισμού βάσει Ε.Λ.Π.	103
	– Παράδειγμα κατάστασης οικονομικής θέσης	105
3.11.	Μεταβολές περιουσιακών στοιχείων	106
3.11.1.	Μετασηματισμοί της βασικής λογιστικής ισότητας	106
3.11.2.	Διαδοχικοί ισολογισμοί	108
	– Παράδειγμα με χρήση διαδοχικών συνοπτικών ισολογισμών	108
3.12.	Απογραφή	116
3.12.1.	Η χρησιμότητα της απογραφής	116
3.12.2.	Είδη απογραφής	118
	– Παράδειγμα πίνακα από βιβλίο απογραφής	119
3.13.	Σύνταξη ισολογισμού και λογιστική χρήση	119
3.13.1.	Η διάρκεια της λογιστικής χρήσης	120
	– Παράδειγμα ισολογισμού περιόδου 1/7 – 30/6	120

– Παράδειγμα ισολογισμού υπερδωδεκάμηνης χρήσης	120
Σύνοψη	120
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	122

4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

4.1. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	124
4.2. Ορισμός εσόδου, εξόδου, έκτακτου κέρδους και έκτακτης ζημιάς	124
4.3. Διακρίσεις εσόδων και εξόδων	125
4.4. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	127
4.4.1. Αναγνώριση εσόδου	127
4.4.2. Αναγνώριση εξόδου	128
4.4.3. Συσχετισμός εσόδων-εξόδων (κόστος)	128
4.5. Υπολογισμός του αποτελέσματος	129
4.5.1. Η άποψη της διατήρησης του κεφαλαίου	130
4.5.2. Η άποψη των συναλλαγών	130
4.5.3. Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	131
4.5.4. Αποτέλεσμα χρήσης	133
4.6. Μορφές κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης	134
4.6.1. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης οριζόντιας διάταξης	134
4.6.2. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κάθετης παράθεσης	136
– Παράδειγμα κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης βάσει Ε.Γ.Λ.Σ.	137
– Παράδειγμα κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης βάσει Δ.Π.Χ.Α.	137
4.7. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και Ε.Λ.Π.	137
4.7.1. Υπόδειγμα κατάστασης αποτελεσμάτων κατά λειτουργία	139
4.7.2. Υπόδειγμα κατάστασης αποτελεσμάτων κατ' είδος	139
– Παράδειγμα σύνταξης κατάστασης αποτελεσμάτων βάσει των Ε.Λ.Π.	140
Σύνοψη	141
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	142

5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

5.1. Έννοια και χρησιμότητα λογαριασμού	144
5.2. Τήρηση λογαριασμών	144
– Παράδειγμα καρτέλας λογαριασμού από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	146
5.3. Διάκριση λογαριασμών	146
5.3.1. Αμιγείς και μικτοί λογαριασμοί	147
5.3.2. Απλοί και περιληπτικοί λογαριασμοί – Πρωτοβάθμιοι και αναλυτικοί λογαριασμοί	148
5.3.3. Προσωπικοί λογαριασμοί	150
5.3.4. Λογαριασμοί δαπανών (κόστος-έξοδο)	151

5.3.5.	Λογαριασμοί εσόδων	153
5.3.6.	Λογαριασμοί εκμεταλλεύσεων και αποτελεσμάτων χρήσεως	155
5.3.7.	Λογαριασμοί αντίθετοι ή αρνητικοί	156
5.3.8.	Λογαριασμοί διάμεσοι ή ενδιάμεσοι	157
5.3.9.	Λογαριασμοί τάξεως	157
5.4.	Ορολογία: άνοιγμα, λειτουργία, εξίσωση, κλείσιμο λογαριασμού	157
5.5.	Οι κανόνες λειτουργίας του λογαριασμού	158
5.6.	Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου των πρωτοβάθμιων λογαριασμών	159
	– Παράδειγμα αναλυτικών διαδοχικών ισολογισμών χρησιμοποιώντας λογαριασμούς των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	161
	Σύνοψη	173
	Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	175

6 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΒΙΒΛΙΑ

6.1.	Λογιστικά γεγονότα και λογιστικά βιβλία	178
6.2.	Δικαιολογητικά έγγραφα	178
6.2.1.	Εξωτερικά δικαιολογητικά έγγραφα	178
	– Παράδειγμα χειρόγραφου τιμολογίου	179
	– Παράδειγμα ηλεκτρονικού τιμολογίου	179
	– Παράδειγμα ηλεκτρονικού τιμολογίου - δελτίου αποστολής	179
	– Παράδειγμα απόδειξης είσπραξης	179
	– Παράδειγμα σημειώματος πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών	179
6.2.2.	Εσωτερικά δικαιολογητικά έγγραφα	179
	– Παράδειγμα φύλλου επιμερισμού και επανεπιμερισμού έμμεσων δαπανών (ΓΒΕ)	179
	– Παράδειγμα δελτίου εντολής παραγωγής	180
	– Παράδειγμα ημερολογίου εργασιών	180
6.3.	Σημασία των στοιχείων, κατάρτιση και έλεγχος των δικαιολογητικών	180
6.4.	Λογιστικά βιβλία και διακρίσεις αυτών	181
6.5.	Ημερολόγιο	182
6.5.1.	Ημερολογιακό άρθρο ή ημερολογιακή εγγραφή	182
6.5.2.	Γενικό Ημερολόγιο	183
6.5.3.	Καταχώρηση ημερολογιακού άρθρου	184
	– Παράδειγμα ημερολογίου από άσκηση για εκπαιδευτικό σκοπό	184
	– Παράδειγμα γενικού ημερολογίου από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	184
	– Παράδειγμα ημερολογιακού άρθρου από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	184
6.6.	Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών	184
6.7.	Καθολικό	185

6.7.1.	Γενικό καθολικό	185
	– Παράδειγμα καθολικού από άσκηση για εκπαιδευτικό σκοπό	185
	– Παράδειγμα γενικού καθολικού από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	185
6.7.2.	Αναλυτικά καθολικά	185
	– Παράδειγμα αναλυτικού καθολικού από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	186
6.8.	Ισοζύγια	186
6.8.1.	Έννοια ισοζυγίου	186
6.8.2.	Σκοπός και χρησιμότητα ισοζυγίων	186
6.8.3.	Διακρίσεις ισοζυγίων	187
	– Παράδειγμα προσαρμοσμένου ισοζυγίου ποσών και υπολοίπων από άσκηση για εκπαιδευτικό σκοπό	188
	– Παράδειγμα ισοζυγίου γενικού καθολικού (με λογαριασμούς σε πρώτο βαθμό) από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	188
	– Παράδειγμα ισοζυγίου γενικού καθολικού (με λογαριασμούς σε τρίτο βαθμό) από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	188
6.8.4.	Ασυμφωνία ισοζυγίου και εύρεση σφαλμάτων	188
6.9.	Βιβλίο αποθήκης	189
6.10.	Κατηγορίες λογιστικών βιβλίων επιτηδευματιών	189
6.10.1.	Βιβλία Α' κατηγορίας	190
6.10.2.	Βιβλία Β' κατηγορίας	190
	– Παράδειγμα βιβλίου εσόδων-εξόδων (Εσοδα)	190
	– Παράδειγμα βιβλίου εσόδων-εξόδων (Εξοδα)	190
6.10.3.	Βιβλία Γ' κατηγορίας	190
6.11.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και λογιστικά αρχεία	190
6.11.1.	Βασικά λογιστικά αρχεία βάσει Ε.Λ.Π.	190
6.11.2.	Λοιπά λογιστικά αρχεία βάσει Ε.Λ.Π.	192
6.11.3.	Λογιστικό σχέδιο και Ε.Λ.Π.	193
6.11.4.	Αξιοπιστία λογιστικού συστήματος και Ε.Λ.Π.	194
6.11.5.	Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων βάσει Ε.Λ.Π.	196
6.11.6.	Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων βάσει Ε.Λ.Π.	196
6.12.	Λογιστικά στοιχεία	197
6.12.1.	Δελτία αποστολής. Δελτία εσωτερικής διακινήσεως επιχειρήσεων επεξεργασίας	197
6.12.2.	Τιμολόγια	197
6.12.3.	Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών - Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών	198
6.12.4.	Αποδείξεις αυτοπαραδόσεως	198
6.12.5.	Αποδείξεις δαπανών	198
6.12.6.	Έγγραφα μεταφοράς	198
6.13.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και λογιστικά στοιχεία	198
6.13.1.	Τιμολόγιο και έκδοση αυτού	198

6.13.2. Περιεχόμενο τιμολογίου	199
6.13.3. Χρόνος έκδοσης τιμολογίου	201
6.13.4. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών	201
6.13.5. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης	203
6.13.6. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο	203
6.14. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και λογιστικά βιβλία	203
Σύνοψη	204
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	205

7 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

7.1. Διπλογραφική (ή διγραφική) μέθοδος	210
7.2. Λογιστικά γεγονότα	210
7.3. Απλογραφία και Διπλογραφία λογιστικών γεγονότων	212
7.4. Οικονομική πράξη και διαδικασίες διπλογραφικής μεθόδου	212
7.5. Κανόνες χρεοπιστώσεων	215
– Παράδειγμα ανάλυσης λογιστικού γεγονότος με κίνηση ταμείου	216
– Παράδειγμα ανάλυσης λογιστικού γεγονότος με σύναψη δανείου	216
7.6. Είδη Λογιστικών Συστημάτων	217
7.7. Απλογραφικό - διπλογραφικό σύστημα και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	218
Σύνοψη	220
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	221

8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ

8.1. Το Λογιστικό Κύκλωμα	224
8.2. Τα στάδια του λογιστικού κυκλώματος	225
8.3. Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως.	226
8.3.1. Ουσιαστικές ενέργειες κλεισίματος της χρήσης	226
8.3.2. Τυπικές ενέργειες κλεισίματος της χρήσης.	228
8.3.3. Φύλλο προετοιμασίας εγγραφών ισολογισμού	228
– Παράδειγμα λογιστικού κυκλώματος.	229
Σύνοψη	241
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	241

9 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

9.1. Ορισμός αποθεμάτων	244
9.2. Πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδα των αποθεμάτων	244
9.3. Τρόπος ανάπτυξης των λογαριασμών αποθεμάτων	245
9.4. Επίπεδο ανάλυσης των λογαριασμών αποθεμάτων	247
9.5. Λειτουργία των λογαριασμών των αποθεμάτων	248

	– Παράδειγμα αγοράς αποθεμάτων με πίστωση	249
	– Παράδειγμα επιστροφής αποθεμάτων	250
	– Παράδειγμα έκπτωσης αγορών εμπορευμάτων	250
9.6.	Αξία αγορών αποθεμάτων και ειδικά έξοδα αγορών	251
	– Παράδειγμα αγοράς αποθεμάτων με ειδικά έξοδα αγοράς	252
9.6.1.	Έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης	252
9.7.	Κόστος παραγωγής προϊόντος	253
9.8.	Βιβλίο Αποθήκης	254
9.9.	Διαρκής Απογραφή	255
	– Παράδειγμα αγοράς εμπορευμάτων με διαρκή απογραφή	255
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με διαρκή απογραφή	256
9.10.	Περιοδική Απογραφή	256
	– Παράδειγμα αγοράς εμπορευμάτων με περιοδική απογραφή	258
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με περιοδική απογραφή	258
9.11.	Αποτίμηση αποθεμάτων	258
9.11.1.	Τιμές αποτίμησης αποθεμάτων	259
9.11.2.	Αποτίμηση αποθεμάτων και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	260
9.12.	Μέθοδοι κοστολόγησης ή αποτίμησης αποθεμάτων	261
9.12.1.	Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους	261
	– Παράδειγμα αποτίμησης αποθεμάτων με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους	261
9.12.2.	Μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου κόστους	262
	– Παράδειγμα αποτίμησης αποθεμάτων με τη μέθοδο του κυκλοφοριακού μέσου κόστους	263
9.12.3.	Μέθοδος του Πρώτου Εισαχθέντος - Πρώτου Εξαχθέντος, First In - First Out (FIFO)	264
	– Παράδειγμα αποτίμησης αποθεμάτων με τη μέθοδο FIFO στην περιοδική απογραφή	264
	– Παράδειγμα με τις μεθόδους FIFO για περίοδο δύο ετών	265
9.12.4.	Μέθοδος της λιανικής τιμής	267
	– Παράδειγμα με τη μέθοδο της λιανικής τιμής	268
9.12.5.	Κριτική των μεθόδων αποτίμησης αποθεμάτων	268
	– Παράδειγμα με κυκλοφοριακό μέσο κόστος, FIFO και περιοδική απογραφή	270
	Σύνοψη	274
	Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	276
10	ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ-ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
10.1.	Η έννοια των μη κυκλοφορούντων - παγίων περιουσιακών στοιχείων	278
10.2.	Διάκριση παγίων περιουσιακών στοιχείων	278
	– Παράδειγμα διάκρισης παγίων περιουσιακών στοιχείων	279

10.3.	Επιμέτρηση παγίων περιουσιακών στοιχείων	279
	– Παράδειγμα προσδιορισμού κόστους κτήσης	281
	– Παράδειγμα αρχικής αναγνώρισης παγίου	281
10.4.	Λογαριασμοί παγίων στοιχείων	281
10.4.1.	Γη	282
	– Παράδειγμα αγοράς εδαφικής έκτασης	282
10.4.2.	Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε απόσβεση	283
	– Παράδειγμα διαμορφώσεως γης που υπόκειται σε απόσβεση	283
10.4.3.	Κτήρια - τεχνικά έργα	283
	– Παράδειγμα αγοράς κτηρίου	284
	– Παράδειγμα λογισμού αποσβέσεων	284
10.4.4.	Μηχανολογικός εξοπλισμός	285
10.4.5.	Μεταφορικά μέσα	285
10.4.6.	Λοιπός εξοπλισμός	286
10.4.7.	Επενδύσεις σε ακίνητα	286
	– Παράδειγμα αγοράς επενδυτικού ακινήτου	287
10.4.8.	Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	287
10.4.9.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	288
10.5.	Παύση αναγνώρισης παγίων στοιχείων	290
	– Παράδειγμα παύσης αναγνώρισης παγίου	290
10.6.	Επιμέτρηση παγίων στοιχείων στην εύλογη αξία.	291
10.6.1.	Εύλογη αξία περιουσιακού στοιχείου	291
10.6.2.	Εύλογη αξία και ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	291
10.6.3.	Εύλογη αξία και επενδυτικά ακίνητα	292
10.7.	Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων	292
	– Παράδειγμα απομείωσης μηχανολογικού εξοπλισμού.	293
	– Παράδειγμα απομείωσης και αναστροφής απομείωσης παγίου	294
10.8.	Αποσβέσεις	296
10.8.1.	Η έννοια της απόσβεσης	296
10.8.2.	Διενέργεια αποσβέσεων	297
10.8.3.	Διάρκεια ζωής και απόσβεση	297
10.8.4.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία και απόσβεση.	298
10.8.5.	Λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις	298
10.9.	Υπολογισμός αποσβέσεων	299
10.9.1.	Μέθοδος της σταθερής απόσβεσης.	299
	– Παράδειγμα υπολογισμού απόσβεσης με τη μέθοδο σταθερής απόσβεσης.	299
10.9.2.	Μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης.	299
	– Παράδειγμα με τη μέθοδο του αθροίσματος των αριθμών των ετών λειτουργίας	301
10.9.3.	Μέθοδος απόσβεσης βάσει των μονάδων παραγωγής	301

– Παράδειγμα με τη μέθοδο απόσβεσης βάσει των μονάδων παραγωγής .	301
– Παραδείγματα μεθόδων απόσβεσης παγίου.	302
– Παράδειγμα απόσβεσης παγίου μετά από εργασίες βελτίωσης.	303
– Παράδειγμα πώλησης παγίου με διαφορετικές λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις.	303
– Παράδειγμα μητρώου παγίων με διαφορετικές λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις.	304
– Παράδειγμα κτηρίου ως άυλο στοιχείο που υπόκειται σε απόσβεση	305
10.10. Αναπροσαρμογή αξίας παγίου στοιχείου	307
– Παράδειγμα αναπροσαρμογής αξίας παγίου	307
10.11. Χρηματοδοτική και λειτουργική μίσθωση	308
10.11.1. Χρηματοδοτική μίσθωση	308
10.11.2. Λογιστικός χειρισμός χρηματοδοτικής μίσθωσης	309
10.11.3. Λογιστικός χειρισμός λειτουργικής μίσθωσης	310
Σύνοψη	310
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	311

11 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

11.1. Η έννοια των απαιτήσεων.	314
11.2. Διάκριση των απαιτήσεων	314
11.3. Απαιτήσεις και πιστωτικοί τίτλοι.	315
11.3.1. Επιταγή	316
– Παράδειγμα επιταγής	316
– Διάκριση επιταγών	316
– Τρόποι έκδοσης επιταγών	317
– Η επιταγή είναι πληρωτέα «άμα τη εμφανίσει ή εν όψει».	317
– Ακάλυπτη επιταγή	317
– Δίγραμμη επιταγή.	318
– Παράδειγμα δίγραμμης επιταγής	318
– Μεταχρονολογημένη επιταγή	318
– Συμψηφισμός επιταγών	318
11.3.2. Συναλλαγματική	319
– Παράδειγμα συναλλαγματικής.	319
– Τριτεγγύηση	320
– Μεταβίβαση – Οπισθογράφιση.	320
– Προεξόφληση	320
– Διαμαρτύρηση (αναγωγή)	320
– Ομοιότητες και διαφορές μεταξύ επιταγών και συναλλαγματικών	320
– Ομοιότητες μεταξύ επιταγών και συναλλαγματικών	320
– Διαφορές μεταξύ επιταγών και συναλλαγματικών.	321

11.3.3.	Γραμμάτιο σε διαταγή	321
	– Υπόδειγμα γραμματίου σε διαταγή	322
	– Διαφορές γραμματίου σε διαταγή και συναλλαγματικής.	322
11.3.4.	Ομοιότητες και διαφορές των πιστωτικών τίτλων	323
11.3.5.	Υποσχετική επιστολή	323
11.4.	Αποτίμηση – απομείωση απαιτήσεων	324
11.4.1.	Αποτίμηση απαιτήσεων.	324
	– Παράδειγμα πώλησης επί πιστώσει με τόκους που δεν ορίζονται ρητά	324
11.4.2.	Έλεγχος απομείωσης απαιτήσεων.	324
11.5.	Ασφαλούς εισπράξεως, επισφαλούς εισπράξεως και ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις.	325
11.6.	Λογαριασμοί απαιτήσεων.	327
11.6.1.	Πελάτες	328
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με μετρητά – διπλή εγγραφή	329
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με ανοιχτή πίστωση	330
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με τόκο.	331
	– Παράδειγμα με προκαταβολές πελατών	331
	– Παράδειγμα απομείωσης μέρους της απαίτησης.	332
11.6.2.	Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	333
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με αποδοχή από τον πελάτη γραμματίου	333
11.6.3.	Χορηγηθέντα δάνεια	334
	– Παράδειγμα χορήγησης δανείου	334
11.6.4.	Λοιπές απαιτήσεις	335
11.6.5.	Προπληρωμένα έξοδα και δουλευμένα έσοδα περιόδου.	335
	– Παράδειγμα προπληρωμένων εξόδων	336
	– Παράδειγμα δουλευμένων εσόδων περιόδου.	336
11.6.6.	Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού.	337
11.7.	Προεξόφληση πιστωτικών τίτλων	337
	– Παράδειγμα προεξόφλησης απαίτησης	338
	– Παράδειγμα προεξόφλησης συναλλαγματικής	339
	– Παράδειγμα απομείωσης συμβατικών χρηματοροών	340
11.8.	Διάφορα παραδείγματα με λογαριασμούς απαιτήσεων	340
	– Παράδειγμα λήξης απαίτησης και ανανέωσής της	340
	– Παράδειγμα μεταβίβασης απαίτησης σε προμηθευτή	341
	– Παράδειγμα μεταβίβασης απαίτησης σε τράπεζα	341
	– Παράδειγμα προεξόφλησης απαίτησης σε τράπεζα.	342
	– Παράδειγμα ενεχυρίασης απαίτησης για λήψη δανείου	343
	– Επιπλέον παραδείγματα με λογαριασμούς απαιτήσεων	344
	Σύνοψη	345
	Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	347

12 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

12.1.	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	350
12.2.	Ορολογία επενδύσεων	351
12.2.1.	Χρέογραφα	351
12.2.2.	Αξιόγραφο	351
12.2.3.	Μετοχή	351
12.2.4.	Τιμές μετοχών	351
12.2.5.	Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών	352
12.2.6.	Ομολογίες	352
12.2.7.	Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων	352
12.2.8.	Έντοκα γραμμάτια Δημοσίου	353
12.2.9.	Συμμετοχές	353
12.2.10.	Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις	353
12.3.	Αποτίμηση-απομείωση χρηματοοικονομικών και λοιπών περιουσιακών στοιχείων στο κόστος κτήσης	354
12.3.1.	Αποτίμηση	354
	– Παράδειγμα αποτίμησης ομολόγου	354
	– Παράδειγμα επιμέτρησης στο αποσβέσιμο κόστος - μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου	355
12.3.2.	Απομείωση	357
	– Παράδειγμα ζημίας απομείωσης ομολόγου	358
	– Παράδειγμα αντιστροφής ζημίας απομείωσης ομολόγου	359
12.4.	Προεξόφληση μελλοντικών χρηματοροών	359
12.5.	Επενδύσεις	359
12.5.1.	Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις	360
12.5.2.	Επενδύσεις διαθέσιμες για πώληση	360
12.5.3.	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	360
	– Παράδειγμα αποτίμησης εμπορικού χαρτοφυλακίου στο κόστος κτήσης	361
12.6.	Χρηματοοικονομικά στοιχεία κατεχόμενα για αντιστάθμιση	361
12.7.	Συμμετοχές	362
12.7.1.	Προϋποθέσεις συμμετοχών	362
12.7.2.	Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και λοιπές εταιρείες	363
12.7.3.	Συνδεδεμένες και μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις	363
12.7.4.	Σχέση μεταξύ μητρικής-θυγατρικής	364
	– Παράδειγμα σχέσης μητρικής-θυγατρικών	366
12.7.5.	Λογαριασμοί συμμετοχών	367
12.7.6.	Κόστος κτήσης και αποτίμηση συμμετοχών	367
	– Παράδειγμα πώλησης μέρους συμμετοχής	368
12.8.	Διαθέσιμα	369
12.8.1.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	369
12.9.	Αποτίμηση-απομείωση χρηματοοικονομικών και λοιπών	

περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία	369
– Παράδειγμα με μεταφορά ζημιάς απομείωσης στα αποτελέσματα.	371
12.9.1. Αναστροφή απομείωσης διαθέσιμων για πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν είναι τίτλοι καθαρής θέσης.	372
– Παράδειγμα αντιστροφής απομείωσης ομολόγου	372
12.9.2. Αναστροφή απομείωσης διαθέσιμων για πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που είναι τίτλοι καθαρής θέσης.	372
– Παράδειγμα αποτίμησης εμπορικού χαρτοφυλακίου στην εύλογη αξία.	372
12.10. Αποτίμηση σε περιόδους μεγάλης πτώσης των τιμών στο Χρηματιστήριο.	375
12.11. Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και εύλογη αξία	375
12.12. Αντιστάθμιση - εύλογη αξία - ταμειακές ροές	376
12.13. Μεταφορές στοιχείων μεταξύ κατηγοριών.	377
Σύνοψη	378
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	380
13 ΥΠΕΡΑΞΙΑ	
13.1. Η έννοια της υπεραξίας	382
– Παράδειγμα για την έννοια της υπεραξίας.	328
13.2. Διακρίσεις υπεραξίας	383
13.2.1. Υπεραξία που δημιουργείται από την ίδια την επιχείρηση.	383
13.2.2. Υπεραξία ως αποτέλεσμα μεταβίβασης εταιρείας	383
13.2.3. Αρνητική υπεραξία	384
13.2.4. Προσωπική υπεραξία	384
13.2.5. Προσκολλημένη υπεραξία.	384
13.2.6. Φευγαλέα υπεραξία.	384
13.3. Προσδιορισμός υπεραξίας	385
– Παράδειγμα υπεραξίας με αγορά μετοχών τοις μετρητοίς	385
– Παράδειγμα υπεραξίας με αγορά μετοχών με πίστωση.	386
– Παράδειγμα υπεραξίας με αγορά μετοχών με έκδοση νέων μετοχών	387
– Παράδειγμα θετικής υπεραξίας	387
– Παράδειγμα αρνητικής υπεραξίας	388
– Παράδειγμα υπεραξίας με περιουσιακό στοιχείο που δεν αποτυπώνεται στον ισολογισμό.	389
13.4. Απόσβεση της υπεραξίας	389
13.5. Εξαγορά και μέθοδοι αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων - δικαιώματα μειοψηφίας - ενοποίηση ισολογισμών	390
– Παράδειγμα υπολογισμού υπεραξίας με μεταβολές	

ποσοστών εταιρών - μερική και ολική πώληση μεριδίων	391
– Παράδειγμα υπολογισμού υπεραξίας με μεταβολές	
ποσοστών εταιρών - μερικές πωλήσεις μεριδίων	392
– Παράδειγμα υπολογισμού υπεραξίας με μεταβολές	
ποσοστών εταιρών και αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	393
– Παράδειγμα υπολογισμού υπεραξίας όταν	
έχει προηγηθεί μείωση μετοχικού κεφαλαίου	394
– Παράδειγμα ενοποίησης ισολογισμών κατά την εξαγορά	395
Σύνοψη	397
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	398
14 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
14.1. Καθαρή θέση - Καθαρή περιουσία - Ίδια κεφάλαια	400
14.2. Υπολογισμός καθαρής θέσης	400
14.3. Λογαριασμοί καθαρής θέσης	401
14.3.1. Κεφάλαιο	401
– Μετοχικό και εταιρικό κεφάλαιο	402
– Καταβλημένο και οφειλόμενο κεφάλαιο	403
14.3.2. Υπέρ το άρτιο	404
14.3.3. Καταθέσεις ιδιοκτητών	404
14.3.4. Ίδιοι τίτλοι	404
– Παράδειγμα απόκτησης και διάθεσης ίδιων τίτλων (μετοχών)	405
14.3.5. Διαφορές εύλογης αξίας	405
– Παράδειγμα διαφορών εύλογης αξίας από επιμέτρηση	
ενσώματου παγίου	406
14.3.6. Συναλλαγματικές διαφορές	406
– Παράδειγμα συναλλαγματικών διαφορών νομισματικών στοιχείων	407
14.3.7. Αποθεματικά	407
14.3.8. Αποθεματικά νόμων	408
14.3.9. Αφορολόγητα αποθεματικά	408
14.3.10. Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά	408
14.3.11. Αποτελέσματα εις νέο	409
– Παράδειγμα σχηματισμού αποθεματικών	409
14.4. Αποτίμηση καθαρής θέσης	410
14.4.1. Αποτίμηση βάσει της λογιστικής αξίας	410
14.4.2. Αποτίμηση βάσει της αξίας πώλησης	
των περιουσιακών της στοιχείων	410
14.4.3. Αποτίμηση βάσει της χρηματιστηριακής της αξίας	411
Σύνοψη	411
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	412

15 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

15.1.	Η έννοια της υποχρέωσης	414
15.2.	Διάκριση υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες	414
15.2.1.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	414
	– Παραδείγματα βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	415
15.2.2.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	415
	– Παραδείγματα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	416
15.3.	Διάκριση υποχρεώσεων σε χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές	416
15.3.1.	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	416
15.3.2.	Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	416
15.4.	Λογαριασμοί υποχρεώσεων	417
15.4.1.	Λογαριασμός «Προμηθευτές»	417
	– Παράδειγμα αγοράς εμπορευμάτων	418
	– Παράδειγμα προκαταβολών σε προμηθευτές	418
15.4.2.	Λογαριασμός «Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων»	419
	– Παράδειγμα αγοράς εμπορευμάτων με αποδοχή γραμματίου	419
	– Παράδειγμα αποδοχής και εξόφλησης γραμματίου έναντι υποχρεώσεων	420
15.4.3.	Τραπεζικά δάνεια	420
	– Παράδειγμα λήψης δανείου από μη συνδεδεμένες οντότητες	420
15.4.4.	Λοιπές υποχρεώσεις	420
	– Παράδειγμα λήψης δανείου από συνδεδεμένες οντότητες	421
15.4.5.	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	422
	– Παράδειγμα παρακρατούμενου φόρου	423
	– Παράδειγμα πληρωμής παρακρατούμενων φόρων	423
15.4.6.	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	424
	– Παράδειγμα υποχρέωσης από λογισμό μισθοδοτικής κατάστασης	424
15.4.7.	Δουλευμένα έξοδα και έσοδα επομένων χρήσεων	425
	– Παράδειγμα εξόδων χρήσεως δουλευμένων	426
	– Παράδειγμα εσόδων επόμενης χρήσεως	426
15.4.8.	Προβλέψεις	427
15.4.9.	Κρατικές επιχορηγήσεις	427
	– Παράδειγμα κρατικής επιχορήγησης περιουσιακών στοιχείων	427
15.4.10.	Αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού	429
	– Παράδειγμα αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης	430
15.5.	Υποχρεώσεις βάσει Ε.Λ.Π.	431
15.5.1.	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και κόστος κτήσης	431
	– Παράδειγμα υποχρέωσης από έκδοση ομολόγου υπό το άρτιο - κόστος	431
15.5.2.	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και αποσβέσιμο κόστος	432

– Παράδειγμα υποχρέωσης από έκδοση ομολόγου υπό το άρτιο – σταθερή μέθοδος	432
– Παράδειγμα παύσης αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης	433
15.5.3. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	433
15.6. Υποχρεώσεις από δάνεια και πραγματικό επιτόκιο	433
– Παράδειγμα υποχρέωσης από έκδοση ομολόγου υπό το άρτιο - αποσβέσιμο κόστος - εσωτερικός βαθμός απόδοσης (IRR)	434
Σύνοψη	436
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	437

16 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

16.1. Εισαγωγή στις προβλέψεις	440
– Παράδειγμα πρόβλεψης	440
16.2. Αναγνώριση και επιμέτρηση προβλέψεων βάσει Ε.Λ.Π.	441
16.2.1. Λογαριασμός «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους»	442
– Παράδειγμα λογιστικής προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους	443
16.2.2. Λογαριασμός «Λοιπές προβλέψεις»	444
– Παράδειγμα πρόβλεψης εκκρεμοδικίας	444
– Παράδειγμα πρόβλεψης εκκρεμοδικίας για παροχές σε εργαζομένους	445
– Παράδειγμα πρόβλεψης εκκρεμοδικίας για εργατικό ατύχημα	445
– Παράδειγμα πρόβλεψης εκκρεμοδικίας με τελική εκδίκαση μικρότερου ποσού	446
– Παράδειγμα πρόβλεψης δοσμένης εγγύησης	447
– Παράδειγμα πρόβλεψης για αποκατάσταση περιβάλλοντος	447
– Παράδειγμα πρόβλεψης για διαφορές φορολογικού ελέγχου	448
Σύνοψη	448
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	449

17 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

17.1. Λογιστικό κέρδος και φορολογητέο εισόδημα: Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	452
17.2. Οριστικές και προσωρινές λογιστικές διαφορές	453
17.2.1. Οριστικές λογιστικές διαφορές	454
– Παράδειγμα δαπάνης φόρου εισοδήματος και πληρωτέου φόρου εισοδήματος (οριστική λογιστική διαφορά)	455
17.2.2. Προσωρινές λογιστικές διαφορές	456

17.2.3.	Φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές	456
	– Παραδείγματα φορολογητέων προσωρινών διαφορών	457
	– Παραδείγματα εκπεστέων προσωρινών διαφορών	458
17.2.4.	Συμψηφισμός φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών	458
	– Παράδειγμα αναγνώρισης φορολογικής υποχρέωσης	459
	– Παράδειγμα αναγνώρισης φορολογικής απαίτησης	459
	– Παράδειγμα φορολογητέων προσωρινών διαφορών με συντελεστή απόσβεσης 25%	460
	– Παράδειγμα φορολογητέων προσωρινών διαφορών με συντελεστή απόσβεσης 20%	461
17.3.	Αναβαλλόμενοι φόροι και Ε.Λ.Π.	462
	– Παράδειγμα εύλογης αξίας εδαφικών εκτάσεων και αναβαλλόμενης φορολογίας	464
	– Παράδειγμα απομείωσης περιουσιακών στοιχείων και αναβαλλόμενης φορολογίας	464
	– Παράδειγμα πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού και αναβαλλόμενης φορολογίας	465
	– Παράδειγμα αποσβέσεων παγίων και αναβαλλόμενη φορολογία με φορολογικό συντελεστή απόσβεσης 20%	466
	– Παράδειγμα αποσβέσεων παγίων και αναβαλλόμενη φορολογία με φορολογικό συντελεστή απόσβεσης 10%	468
	– Παράδειγμα εύλογης αξίας παγίων και αναβαλλόμενης φορολογίας	470
	Σύνοψη	471
	Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	472
18	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ	
18.1.	Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα	474
18.2.	Συνάλλαγμα	474
	– Παράδειγμα μετατροπής ξένου νομίσματος σε ευρώ	475
18.3.	Αρχική και μεταγενέστερη αποτίμηση ξένων νομισμάτων	475
18.4.	Συναλλαγματικές διαφορές	476
18.5.	Λογιστική αντιμετώπιση συναλλαγματικών διαφορών	477
	18.5.1. Πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές	477
	18.5.2. Μη πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές	478
	18.5.3. Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα	479
	18.5.4. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	479

– Παράδειγμα από συναλλαγματικές διαφορές ύστερα από συναλλαγή επί πιστώσει.	480
18.5.5. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων.	481
18.5.6. Λογαριασμοί συναλλαγματικών διαφορών βάσει Ε.Λ.Π.	482
– Παράδειγμα συναλλαγματικών διαφορών νομισματικών στοιχείων	482
18.6. Θυγατρική στο εξωτερικό.	483
– Παράδειγμα συναλλαγματικών διαφορών από δάνειο προς θυγατρική στο εξωτερικό	483
Σύνοψη	484
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	484

19 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

19.1. Εισαγωγή στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς.	486
19.2. Έξοδα κατά τα Ε.Λ.Π.	486
19.3. Λογαριασμοί εξόδων	487
19.3.1. Λογαριασμός «Παροχές σε εργαζόμενους»	487
– Παράδειγμα λογισμού μισθοδοτικής κατάστασης.	488
19.3.2. Λογαριασμός «Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων»	488
– Συσχέτιση λογαριασμών Ε.Γ.Λ.Σ. με λογαριασμούς Ε.Λ.Π.	489
– Παράδειγμα επιμέτρησης στην εύλογη αξία (ζημία)	489
19.3.3. Λογαριασμός «Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές»	490
– Παράδειγμα χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών.	490
19.3.4. Λογαριασμός «Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων»	491
– Παράδειγμα πώλησης ενσώματου παγίου με ζημία.	491
19.3.5. Λογαριασμός «Διάφορα λειτουργικά έξοδα»	492
– Παράδειγμα με διάφορα λειτουργικά έξοδα	493
– Παράδειγμα με παροχή υπηρεσιών από τρίτο	493
19.3.6. Λογαριασμός «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»	494
– Παράδειγμα με δεδουλευμένους τόκους τραπεζικού δανείου	494
19.3.7. Λογαριασμός «Αποσβέσεις».	494
– Παράδειγμα λογισμού αποσβέσεων.	495
19.3.8. Λογαριασμός «Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα»	495
– Παράδειγμα πληρωμής φορολογικού προστίμου.	495
19.3.9. Λογαριασμός «Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)»	496
– Παράδειγμα πρόβλεψης για εκκρεμοδικία.	496

19.3.10.	Λογαριασμός «Φόρος εισοδήματος»	496
	– Παράδειγμα φόρου εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	497
19.4.	Έσοδα κατά τα Ε.Λ.Π.	497
19.5.	Λογαριασμοί εσόδων	498
19.5.1.	Λογαριασμός «Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών»	499
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με βραχυχρόνια πίστωση	500
	– Παράδειγμα πώλησης εμπορευμάτων με μακροχρόνια πίστωση	500
	– Παράδειγμα πώλησης προϊόντων με γραμμάτιο	501
19.5.2.	Λογαριασμός «Λοιπά συνήθη έσοδα»	501
	– Παράδειγμα κρατικής επιχορήγησης περιουσιακών στοιχείων	502
	– Παράδειγμα δεδουλευμένων εσόδων από ενοίκια	503
19.5.3.	Λογαριασμός «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»	504
	– Παράδειγμα χορήγησης δανείου σε συνδεδεμένη οντότητα	504
19.5.4.	Λογαριασμός «Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές»	506
	– Παράδειγμα πιστωτικής συναλλαγματικής διαφοράς επιμέτρησης δανείου	507
19.5.5.	Λογαριασμός «Έσοδα συμμετοχών»	507
	– Παράδειγμα είσπραξης μερίσματος από θυγατρική επιχείρηση	507
19.5.6.	Λογαριασμός «Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων»	508
	– Παράδειγμα παύσης αναγνώρισης παγίου	508
19.5.7.	Λογαριασμός «Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων»	509
	– Παράδειγμα πρόβλεψης και αναστροφής πρόβλεψης	509
19.5.8.	Λογαριασμός «Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία»	510
19.5.9.	Λογαριασμός «Φόρος εισοδήματος έσοδο»	510
	– Παράδειγμα πρόβλεψης και αναστροφής πρόβλεψης λόγω διαφοράς φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος	511
19.5.10.	Λογαριασμός «Ασυνήθη έσοδα και κέρδη»	512
	Σύνοψη	512
	Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	512

20 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΦΑΛΜΑΤΑ

20.1.	Δημιουργία λογιστικών σφαλμάτων	516
20.2.	Είδη λογιστικών σφαλμάτων	516
20.3.	Λογιστικά σφάλματα στα λογιστικά βιβλία	516
20.4.	Τρόποι εύρεσης λογιστικών σφαλμάτων	517
20.5.	Τρόποι διόρθωσης των λογιστικών σφαλμάτων	518
20.6.	Αντιλογισμός και συμπληρωματική εγγραφή	519
20.6.1.	Εφαρμογή ολικού αντιλογισμού	519
	– Παράδειγμα ολικού αντιλογισμού	520

20.6.2. Εφαρμογή μερικού αντιλογισμού	520
– Παράδειγμα μερικού αντιλογισμού	520
20.6.3. Χρησιμοποίηση συμπληρωματικής εγγραφής	521
– Παράδειγμα συμπληρωματικής εγγραφής	521
20.6.4. Εντοπισμός ενός λογιστικού σφάλματος κατά την επόμενη χρήση	521
– Παράδειγμα διόρθωσης λογιστικού σφάλματος προηγούμενης περιόδου	522
– Παράδειγμα διόρθωσης λογιστικού σφάλματος προηγούμενης περιόδου - Διαφορές προηγούμενων χρήσεων	523
Σύνοψη	523
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	524

21 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

21.1. Απογραφή και εγγραφές προσαρμογής	526
21.2. Λογιστική διαδικασία στο τέλος της χρήσης	526
21.3. Εγγραφές προσαρμογής	527
21.3.1. Συμφωνία ταμείου	528
21.3.2. Διαφορές από επισφαλείς απαιτήσεις	529
21.3.3. Εγγραφές προσαρμογής εξόδων πληρωτέων	529
21.3.4. Εγγραφές προσαρμογής των προεισπραχθέντων εσόδων	530
21.3.5. Εγγραφές προσαρμογής των αποσβέσεων	530
21.3.6. Εγγραφές προσαρμογής που έχουν να κάνουν με έσοδα εισπρακτέα	530
21.3.7. Εγγραφές προσαρμογής των προπληρωθέντων εξόδων	531
21.3.8. Εγγραφές προσαρμογής των αναλώσεων	531
Σύνοψη	532

22 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ – ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΒΙΒΛΙΩΝ

22.1. Προσδιορισμός αποτελέσματος εκμετάλλευσης και χρήσης	534
22.1.1. Μέθοδος μίας βαθμίδας	534
22.1.2. Μέθοδος πολλαπλών βαθμίδων	535
– Διαδικασία μεθόδου πολλαπλών βαθμίδων σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.	536
– Παράδειγμα μεθόδου πολλαπλών βαθμίδων χρησιμοποιώντας την λογική του Ε.Γ.Λ.Σ.	540
22.1.3. Μέθοδος μίας βαθμίδας σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.	548
– Παράδειγμα μεθόδου μιας βαθμίδας σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.	548
22.2. Κλείσιμο βιβλίων	552
– Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών και του Ισολογισμού	

με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος	553
– Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία	553
– Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατ’ είδος	553
Σύνοψη	554
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	554

23 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ)

23.1. Ορισμός κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	556
23.2. Πληροφορίες κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	556
– Παράδειγμα κατάρτισης κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	557
23.3. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και Ε.Λ.Π.	561
– Παράδειγμα κατάστασης μεταβολών καθαρής θέσης βάσει Ε.Λ.Π. (1)	562
– Παράδειγμα κατάστασης μεταβολών καθαρής θέσης βάσει Ε.Λ.Π. (2)	562
Σύνοψη	563
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	563

24 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ)

24.1. Ρευστότητα και κατάσταση ταμειακών ροών	566
– Παράδειγμα καθαρής ταμειακής ροής	568
24.2. Κατάσταση ταμειακών ροών και λοιπές καταστάσεις 569 χρηματοοικονομικής πληροφόρησης	570
24.3. Χρησιμότητα κατάστασης ταμειακών ροών	570
24.4. Προσέγγιση ταμειακών ροών	570
24.5. Ταξινόμηση των ταμειακών ροών	572
24.5.1. Ταμειακές ροές από επιχειρηματικές δραστηριότητες	573
– Παραδείγματα ταμειακών ροών από επιχειρηματικές δραστηριότητες	573
24.5.2. Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	574
– Παραδείγματα ταμειακών ροών από επενδυτικές δραστηριότητες	574
24.5.3. Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	575
– Παραδείγματα ταμειακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	575
24.6. Μεταβολές στοιχείων-κονδυλίων καταστάσεων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης	575

24.7.	Εμφάνιση ταμειακών ροών από επιχειρηματικές δραστηριότητες	578
24.7.1.	Άμεση μέθοδος	578
24.7.2.	Έμμεση μέθοδος	578
24.7.3.	Άμεση και έμμεση μέθοδος: πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα.	579
24.8.	Εφαρμογή σύνταξης κατάστασης ταμειακών ροών	579
24.8.1.	Εκφώνηση	579
24.8.2.	Παρουσίαση κατάστασης ταμειακών ροών με την άμεση μέθοδο	583
24.8.3.	Παρουσίαση κατάστασης ταμειακών ροών με την έμμεση μέθοδο	589
24.9.	Κατάσταση ταμειακών ροών και Ε.Λ.Π.	592
24.9.1.	Κατηγορίες ταμειακών ροών.	593
	– Παράδειγμα κατάστασης χρηματοροών βάσει Ε.Λ.Π.	593
24.10.	Υπόδειγμα κατάστασης χρηματοροών βάσει Ε.Λ.Π.	594
	– Παράδειγμα Κατάστασης Χρηματοροών (1)	595
	– Παράδειγμα Κατάστασης Χρηματοροών (2)	599
	Σύνοψη	603
	Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου.	603

25 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΥΚΛΩΜΑΤΟΣ

25.1.	Συνολική εκφώνηση	606
25.2.	Ημερολογιακές εγγραφές λογιστικών γεγονότων	608
25.3.	Εγγραφές τακτοποίησης - προσαρμογής	615
25.4.	Εγγραφές προσδιορισμού αποτελεσμάτων.	617
25.5.	Οριστικό ισοζύγιο.	618
25.6.	Ημερολόγιο.	620
25.7.	Γενικό Καθολικό.	625
25.8.	Ισολογισμός με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ.	629
25.9.	Ισολογισμός με βάση τα Ε.Λ.Π.	630
25.10.	Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ.	631
25.11.	Κατάσταση αποτελεσμάτων με βάση τα Ε.Λ.Π.	631
25.12.	Παραστατικά λογιστικών γεγονότων	632
25.12.1.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 5/4/2015	632
25.12.2.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 15/4/2015	633
25.12.3.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 3/5/2015	634
25.12.4.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 21/5/2015	635
25.12.5.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 25/5/2015	636
25.12.6.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 5/6/2015	637
25.12.7.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 15/6/2015	638
25.12.8.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 1/7/2015	638
25.12.9.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 1/7/2015	639
25.12.10.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 10/7/2015	640
25.12.11.	Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 20/7/2015	641

25.12.12. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 25/7/2015	642
25.12.13. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 28/7/2015	643
25.12.14. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 1/8/2015	644
25.12.15. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 1/8/2015	645
25.12.16. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 20/9/2015	646
25.12.17. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 21/9/2015	647
25.12.18. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 22/9/2015	648
25.12.19. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 23/9/2015	649
25.12.20. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 25/10/2015	650
25.12.21. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 1/11/2015	651
25.12.22. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 10/11/2015	652
25.12.23. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 14/12/2015	653
25.12.24. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 31/12/2015	653
25.12.25. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 31/12/2015	654
25.12.26. Παραστατικά λογιστικού γεγονότος 31/12/2015	655
26 ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	
26.1. Ειδικά θέματα σχετικά με τον χαρακτηρισμό των οντοτήτων	658
26.1.1. Κριτήρια χαρακτηρισμού οντοτήτων	658
26.1.2. Πίνακας υπολογισμού ετήσιου μέσου όρου προσωπικού	659
26.1.3. Παράδειγμα υπολογισμού ετήσιου μέσου όρου προσωπικού	660
26.2. Ειδικά θέματα σχετικά με τον ισολογισμό	661
26.2.1. Παράδειγμα τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης βάσει Δ.Λ.Π.	661
26.2.2. Παράδειγμα ισολογισμού σε οριζόντια διάταξη	662
26.2.3. Παράδειγμα συνοπτικού ισολογισμού Ανώνυμης, Εμπορικής και Βιομηχανικής Εταιρίας (ΑΕΒΕ)	663
26.2.4. Παράδειγμα συνοπτικού ισολογισμού ασφαλιστικής εταιρείας σε κάθετη παράθεση	664
26.2.5. Παράδειγμα κατάστασης οικονομικής θέσης	665
26.2.6. Παράδειγμα πίνακα από βιβλίο απογραφής	666
26.2.7. Παράδειγμα ισολογισμού περιόδου 1/7 – 30/6	666
26.2.8. Παράδειγμα ισολογισμού υπερδωδεκάμηνης χρήσης	667
26.3. Ειδικά θέματα σχετικά με την κατάσταση αποτελεσμάτων	667
26.3.1. Παράδειγμα κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης βάσει Ε.Γ.Λ.Σ.	667
26.3.2. Παράδειγμα κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης βάσει Δ.Π.Χ.Α.	668
26.4. Ειδικά θέματα σχετικά με τους λογαριασμούς	668
26.4.1. Παράδειγμα καρτέλας λογαριασμού από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	668
26.5. Ειδικά θέματα σχετικά με τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία	669
26.5.1. Παράδειγμα χειρόγραφου τιμολογίου	669
26.5.2. Παράδειγμα ηλεκτρονικού τιμολογίου	670

26.5.3. Παράδειγμα ηλεκτρονικού τιμολογίου - δελτίου αποστολής	671
26.5.4. Παράδειγμα απόδειξης είσπραξης	672
26.5.5. Παράδειγμα σημειώματος πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών	672
26.5.6. Παράδειγμα φύλλου επιμερισμού και επανεπιμερισμού έμμεσων δαπανών (ΓΒΕ)	673
26.5.7. Παράδειγμα δελτίου εντολής παραγωγής	673
26.5.8. Παράδειγμα ημερολογίου εργασιών	674
26.5.9. Παράδειγμα ημερολογίου από άσκηση για εκπαιδευτικό σκοπό	674
26.5.10. Παράδειγμα γενικού ημερολογίου από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	675
26.5.11. Παράδειγμα ημερολογιακού άρθρου από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	675
26.5.12. Παράδειγμα καθολικού από άσκηση για εκπαιδευτικό σκοπό	676
26.5.13. Παράδειγμα γενικού καθολικού από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	677
26.5.14. Παράδειγμα αναλυτικού καθολικού από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	677
26.5.15. Παράδειγμα προσαρμοσμένου ισοζυγίου ποσών και υπολοίπων από άσκηση για εκπαιδευτικό σκοπό	678
26.5.16. Παράδειγμα ισοζυγίου γενικού καθολικού (με λογαριασμούς σε πρώτο βαθμό) από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	679
26.5.17. Παράδειγμα ισοζυγίου γενικού καθολικού (με λογαριασμούς σε τρίτο βαθμό) από πρόγραμμα μηχανογραφημένης λογιστικής	679
26.5.18. Παράδειγμα βιβλίου εσόδων-εξόδων (Εσοδα)	680
26.5.19. Παράδειγμα βιβλίου εσόδων-εξόδων (Εξοδα)	680
26.6. Ειδικά θέματα σχετικά με τους λογαριασμούς Ε.Γ.Λ.Σ. και Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014)	680
26.6.1. Συσχέτιση των λογαριασμών των Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) με τους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ.	680
26.6.2. Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών και του Ισολογισμού με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος	691
26.6.3. Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία.	695
26.6.4. Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά είδος	698
Σύνοψη	700
Περιεχόμενα παραδειγμάτων κεφαλαίου	701
Βιβλιογραφία	702