

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1° ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1.1	Γενικά.....	21
1.2	Κατηγορίες παγίων.....	21
1.3	Σχετικές έννοιες.....	24
1.4	Κόστος κτήσης.....	25
1.5	Απογραφή παγίων.....	27
1.6	Αποτίμηση (επιμέτρηση) παγίων.....	27
1.7	Αρχείο ενσώματων και άυλων παγίων.....	29
1.8	Παύση αναγνώρισης παγίων-Διαγραφή.....	30
1.9	Πώληση παγίων υπό αίρεση.....	31
	Αναβλητική αίρεση.....	31
	Διαλυτική αίρεση.....	31
1.10	Πλειστηριασμοί παγίων.....	32
1.11	Νομιμοποίηση αυθαιρέτων.....	33
1.12	Συμφωνίες εξυγίανσης.....	34
1.13	Λογαριασμοί παγίων.....	35
1.14	Περιεχόμενο λογ/σμού Εδαφικές εκτάσεις.....	36
1.15	Περιεχόμενο λογ/σμού Κτίρια.....	37
1.16	Περιεχόμενο λογ/σμού Μηχανήματα.....	41
1.17	Περιεχόμενο λογ/σμού Μεταφορικά μέσα.....	41
1.18	Περιεχόμενο λογ/σμού Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.....	42
	1 ^η άσκηση (κόστος κτήσης).....	42
	2 ^η άσκηση (αγορά οικοπέδου, έξοδα διαμόρφωσης).....	43
	3 ^η άσκηση (αγορά ακινήτου, διαχωρισμός αξίας, έξοδα).....	45
	4 ^η άσκηση (αγορά ακινήτου, διαχωρισμός αξίας, έξοδα).....	47
	5 ^η άσκηση (αξία ακινήτου, διαχωρισμός αξίας).....	48
	6 ^η άσκηση (αγορά, τόκοι).....	49
	7 ^η άσκηση (βελτίωση).....	51
	8 ^η άσκηση (αγορά, επισκευή, προσθήκη-βελτίωση).....	53
	9 ^η άσκηση (πώληση με αναβλητική αίρεση, πωλητής).....	56
	10 ^η άσκηση (πώληση με αναβλητική αίρεση, αγοραστής).....	58
	11 ^η άσκηση (πώληση με διαλυτική αίρεση, πωλητής).....	59
	12 ^η άσκηση (πώληση με διαλυτική αίρεση, αγοραστής).....	61

13 ^η άσκηση (χρόνος κτήσης κυριότητας-πώληση υπό αίρεση	62
14 ^η άσκηση (ακύρωση πώλησης ακινήτου, πωλητής).....	62
15 ^η άσκηση (ακύρωση πώλησης ακινήτου, αγοραστής).....	65
16 ^η άσκηση (απαλλοτρίωση οικοπέδου,αποτίμηση).....	66
17 ^η άσκηση (πρόστιμο νομιμοποίησης ημιυπαίθριου χώρου)	67

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΪΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

2.1	Γενικά.....	69
2.2	Κατηγορίες άυλων περιουσιακών στοιχείων.....	69
2.3	Φορολογικές αποσβέσεις.....	71
2.4	Λογιστικές αποσβέσεις.....	72
2.5	Περιπτώσεις άυλων παγίων.....	75
2.5.1	Εμπορικό σήμα.....	75
2.5.2	Πιστοποιητικό υποδείγματος χρησιμότητας.....	75
2.5.3	Δίπλωμα ευρεσιτεχνίας.....	75
2.5.4	Υπεραξία.....	76
2.5.5	Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων παγίων.....	77
2.6	Εξωκεφαλαιακές εισφορές.....	77
	Λογιστικός χειρισμός ΕΓΛΣ-ΕΛΠ.....	78
2.7	Συμβάσεις παραχώρησης μεταξύ Δημοσίου και επιχείρησης	79
2.7.1	Λογιστικός χειρισμός.....	80
2.7.2	Διαφορές μεταξύ συμβάσεων.....	81
	1 ^η άσκηση (κόστος απόκτησης ποδοσφαιριστή).....	81
	2 ^η άσκηση (πελατειακή βάση).....	82
	3 ^η άσκηση (δημιουργία πελατολογίου).....	82
	4 ^η άσκηση (αγορά πελατολογίου).....	82
	5 ^η άσκηση (υπεραξία).....	83
	6 ^η άσκηση (δίπλωμα ευρεσιτεχνίας).....	83
	7 ^η άσκηση (άδεια ΕΟΦ).....	84
	8 ^η άσκηση (δικαιώματα, τόκοι).....	84
	9 ^η άσκηση (δικαιώματα).....	86
	10 ^η άσκηση (δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, ανταλλαγή παγίου, έξοδα).....	87
	11 ^η άσκηση (δικαιώματα, τροποποίηση σύμβασης).....	90
	12 ^η άσκηση (παύση δικαιωμάτων).....	92
	13 ^η άσκηση (σύμβαση παραχώρησης με το Δημόσιο).....	94

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

3.1	Γενικά.....	99
3.2	Σχετικές έννοιες.....	100
3.3	Λογιστική απεικόνιση αποσβέσεων.....	103
3.4	Νομολογία φορολογικών αποσβέσεων	103
	Πίνακας ποσοστών φορολογικών αποσβέσεων.....	109
3.5	Νομολογία λογιστικών αποσβέσεων.....	112
	3.5.1 Πάγια σε αδράνεια.....	115
	3.5.2 Βελτιώσεις παγίων.....	116
3.6	Λογιστικές-φορολογικές αποσβέσεις	117
3.7	Μέθοδοι αποσβέσεων.....	118
	3.7.1 Σταθερή μέθοδος	118
	Παράδειγμα.....	119
	3.7.2 Φθίνουσα μέθοδος.....	119
	Παράδειγμα με σταθερό συντελεστή.....	120
	Παράδειγμα με βάση το άθροισμα των ετών.....	121
	3.7.3 Μέθοδος παραγόμενων μονάδων.....	122
	Παράδειγμα.....	122
3.8	Μη διενέργεια αποσβέσεων.....	123
	Φορολογική και λογιστική αντιμετώπιση.....	123
	1 ^η άσκηση (αποσβέσεις με όλες τις μεθόδους).....	124
	2 ^η άσκηση (σταθερή μέθοδος).....	127
	3 ^η άσκηση (αλλαγή ωφέλιμης ζωής και υπολειμ. αξίας).....	128
	4 ^η άσκηση (πώληση παγίου με διαφορετικές λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις).....	129
	5 ^η άσκηση (απόσβεση μεγαλύτερη της αναπόσβεστης αξίας)	130
	6 ^η άσκηση (περιοδική λειτουργία επιχείρησης).....	131
	7 ^η άσκηση (εποχιακή λειτουργία επιχείρησης).....	132
	8 ^η άσκηση (αγορά, έξοδα, προσθήκη, απόσβεση).....	132
	9 ^η άσκηση (απόσβεση TAXI).....	133
	10 ^η άσκηση (μέθοδος παραγόμενων μονάδων).....	134
	11 ^η άσκηση (αγορά και πώληση TAXI).....	135
	12 ^η άσκηση (αγορά μεταλλείου, απόσβεση).....	135
	13 ^η άσκηση (καταστροφή ασφαλισμένου παγίου, δωρεά)....	136
	14 ^η άσκηση (διόρθωση αποσβέσεων).....	140
	15 ^η άσκηση (μητρώο παγίων με διαφορετικές λογιστικές και	

φορολογικές αποσβέσεις).....	141
------------------------------	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο **ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

4.1 Γενικά	143
4.2 Κόστος ιδιοπαραγωγής βιολογικού περιουσιακού στοιχείου	144
4.3 Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από την ίδια την επιχείρηση.....	144
4.3.1.Λογιστικός χειρισμός με λογαριασμό αξίας.....	144
4.3.2.Εάν η κατασκευή ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση.....	144
4.3.3.Εάν η κατασκευή ολοκληρώνεται σε περισσότερες από μια χρήσεις.....	144
4.4 Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από τρίτους.....	145
4.4.1.Παρακολούθηση κατασκευής παγίων με προσωπικό λογαριασμό.....	145
4.4.2.Παρακολούθηση κατασκευής παγίων με λογαριασμό αξίας.....	146
4.5 Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από κοινού από τρίτους και από την επιχείρηση.....	148
4.6 Ιδιοπαραγόμενα πάγια μακράς περιόδου κατασκευής.....	149
4.6.1.Έναρξη κεφαλαιοποίησης.....	152
4.6.2.Αναστολή κεφαλαιοποίησης.....	153
4.6.3.Παύση κεφαλαιοποίησης.....	154
4.6.4.Ανακεφαλαίωση	154
Συγκεντρωτικός πίνακας τόκων δανείων.....	155
1 ^η άσκηση (ιδιοπαραγωγή παγίων που κατασκευάζονται από την ίδια την επιχείρηση).....	156
2 ^η άσκηση (ιδιοπαραγωγή παγίων από την ίδια την επιχείρηση που ολοκληρώνεται την επόμενη χρήση).....	156
3 ^η άσκηση (ιδιοπαραγωγή παγίων από την ίδια την επιχείρηση που ολοκληρώνεται την επόμενη χρήση).....	158
4 ^η άσκηση (κατασκευή παγίου από τρίτους με προσωπικό λογαριασμό).....	161
5 ^η άσκηση (κατασκευή παγίου από τρίτους όταν τους χορηγούμε υλικά και υπηρεσίες).....	163
6 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από γενικό δανεισμό).....	166
7 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από βραχυπρόθεσμο και	

μακροπρόθεσμο ειδικό δανεισμό).....	167
8 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από ειδικό δανεισμό).....	172
9 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από ειδικό και γενικό δανεισμό).....	174
10 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από επενδυτική τοποθέτηση δανείου).....	176
11 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων σε επιχορηγούμενη επένδυση).....	178

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

5.1	Γενικά	179
5.2	Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	180
5.3	Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων.....	182
	1 ^η άσκηση (επιχορήγηση παγίων, αποσβέσεις).....	183
	2 ^η άσκηση (επιχορήγηση παγίων, αποσβέσεις).....	186
	3 ^η άσκηση (καταστροφή επιχορηγούμενων παγίων).....	191
	4 ^η άσκηση (επιστροφή επιχορήγησης παγίου).....	193
	5 ^η άσκηση (επιχορήγηση δαπανών).....	199
	6 ^η άσκηση (εισαγωγή παγίου, έξοδα, επιχορήγηση, αποσβέσεις με διαφορετικές ημερομηνίες υπολογισμού).	202
	7 ^η άσκηση (επιβάρυνση αποτελέσματος).....	208

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο ΚΤΙΡΙΑ ΣΕ ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

6.1	Γενικά.....	209
6.2	Λογιστικός χειρισμός ανέγερσης κτιρίου επί οικοπ. τρίτου....	209
	6.2.1.Λογιστική αντιμετώπιση για τον εκμισθωτή.....	209
	6.2.2.Λογιστική αντιμετώπιση για τον μισθωτή.....	210
6.3	Λογιστικός χειρισμός βελτιώσεων και επεκτάσεων που γίνονται σε εκμισθωμένο ακίνητο από μισθωτή.....	211
6.4	Φορολογική αντιμετώπιση.....	212
6.5	Διενέργεια αποσβέσεων από εκμισθωτή.....	215
6.6	Παράδειγμα	215
	Έκπτωση δαπανών από τον μισθωτή.....	216
	Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικού χειρισμού	217
	1 ^η άσκηση (χωρίς εξάντληση ωφέλιμης ζωής-μισθωτής).....	218

2 ^η άσκηση (χωρίς εξάντληση ωφέλιμης ζωής-εκμισθωτής)....	220
3 ^η άσκηση (με εξάντληση ωφέλιμης ζωής χωρίς μίσθωμα)....	222
4 ^η άσκηση (με εξάντληση ωφέλιμης ζωής και με μίσθωμα)....	224
5 ^η άσκηση (εκμίσθωση ακινήτου με μίσθωμα και είδος).....	226
6 ^η άσκηση (φορολογική αντιμετώπιση μίσθωσης).....	227
7 ^η άσκηση (φορολογική αντιμετώπιση μίσθωσης με δαπάνες του μισθωτή).....	228
8 ^η άσκηση (φορολογητέο εισόδημα εκμισθωτή).....	228

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ

7.1	Γενικά.....	229
7.2	Μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης.....	230
7.3	Μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης.....	231
	1 ^η άσκηση (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης, υπολογισμός εξόδου, εσόδου, απαιτήσεων, υποχρεώσεων κατασκευάστριας εταιρείας).....	232
	2 ^η άσκηση (αναγνώριση εσόδου, εξόδου).....	233
	3 ^η άσκηση (φυσική επιμέτρηση,εγγραφές κατασκευαστή)....	234
	4 ^η άσκηση (φυσική επιμέτρηση, εγγραφές αναθέτουσας εταιρείας).....	237
	5 ^η άσκηση (εγγραφές κατασκευάστριας εταιρείας, απορρόφηση κόστους).....	240
	6 ^η άσκηση (λογιστική αναθέτουσας εταιρείας, απορρόφηση κόστους).....	242
	7 ^η άσκηση (χρόνος κτήσης εισοδήματος).....	245

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

8.1	Γενικά.....	247
8.2	Κόστος κτήσης.....	249
	Incoterms	251
8.3	Εκπτώσεις τζίρου.....	253
8.4	Λογιστική λειτουργία αποθεμάτων.....	253
8.5	Πώληση αγαθών.....	254
8.6	Παραστατικά πώλησης.....	255
	8.6.1.Χρόνος έκδοσης τιμολογίου.....	257

8.7	Αρχεία καταχώρισης απογραφής.....	257
8.8	Απογραφή αποθεμάτων.....	258
	8.8.1.Απαλλασσόμενοι απογραφής.....	259
	8.8.2.Χρόνος σύνταξης απογραφής.....	259
8.9	Διακίνηση αποθεμάτων.....	260
	8.9.1.Παραστατικά διακίνησης.....	261
	8.9.2.Παραβάσεις.....	265
8.10	Αποτίμηση	265
	8.10.1.Επιλογή μεθόδου αποτίμησης.....	267
	8.10.2.Νομοθεσία για αποτίμηση.....	268
	8.10.3.Μέθοδοι υπολογισμού τιμής κτήσης.....	269
	Εφαρμογή	271
	8.10.4.Έμμεσες τεχνικές.....	275
	Η μέθοδος της λιανικής τιμής.....	276
	Χρήση στατιστικών μεθόδων.....	278
8.11	Καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων.....	278
	8.11.1.Λογιστικός χειρισμός.....	280
	8.11.2.ΦΠΑ και φορολογικός χειρισμός.....	281
8.12	Διαφορές αποθεμάτων.....	282
	8.12.1.Διαφορές αποθεμάτων κατά την απογραφή.....	282
	Εφαρμογή	283
	8.12.2.Διαφορές αποθεμάτων κατά την παραλαβή.....	284
8.13	Ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων.....	286
	Εφαρμογή	286
8.14	Δωρεές αποθεμάτων.....	287
	8.14.1.Δωρεά στο προσωπικό.....	287
	8.14.2.Δείγματα δωρεάν.....	288
	8.14.3.Λοιπές δωρεές.....	288
	8.14.4.Φορολογική αναγνώριση δωρεάν διάθεσης αγα- θών.....	288
	8.14.5.Δωρεές αγαθών και ΦΠΑ.....	291
8.15	Εφαρμογή	291
	Απώλεια αποθεμάτων.....	293
8.16	Εφαρμογή	293
	Ειδικά θέματα.....	294
	8.16.1.Πώληση εμπορευμάτων κάτω του κόστους.....	294
	8.16.2.Λογισμικό	295
8.17	8.16.3.Ακίνητα	296
	Κατάσταση αποτελεσμάτων.....	296

1 ^η άσκηση (λογιστικό κύκλωμα αποθεμάτων).....	297
2 ^η άσκηση (αποτίμηση αποθεμάτων).....	303
3 ^η άσκηση (καταστροφή ασφαλισμένων εμπορευμάτων).....	304
4 ^η άσκηση (κλοπή, αποτίμηση εμπορευμάτων).....	306
5 ^η άσκηση (κατάσταση αποτελεσμάτων).....	308
6 ^η άσκηση (αποτίμηση εμπορευμάτων).....	309
7 ^η άσκηση (αποτίμηση).....	310

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ

9.1	Απομείωση παγίων.....	311
	9.1.1.Γενικά.....	311
	Παραδείγματα απομείωσης.....	312
	9.1.2.Φορολογικό πλαίσιο.....	314
9.2	Απομείωση αποθεμάτων.....	314
9.3	Απομείωση απαιτήσεων από πελάτες.....	315
	9.3.1.Γενικά	315
	9.3.2.Νομοθεσία	315
	9.3.3.Απλογραφικά βιβλία.....	316
	9.3.4.Υπολογισμός προβλέψεων.....	316
	9.3.5.Ανάκτηση πρόβλεψης.....	319
	9.3.6.Διαγραφή απαίτησης.....	319
	9.3.7.Τρόποι απόδειξης αφερεγγυότητας.....	320
	9.3.8.Ενέργειες για τη διασφάλιση δικαιώματος είσπραξης... ..	321
	9.3.9.Βήματα για την φορολογική αναγνώριση των προβλέ- ψεων.....	322
	9.3.10.Οφειλέτες που έχουν κηρυχθεί σε πτώχευση.....	323
	Σχηματισμός προβλέψεων.....	323
	Διαγραφή απαιτήσεων.....	323
	9.3.11.Ειδικές περιπτώσεις.....	324
	Τράπεζες	
	Εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης	
	9.3.12.Λογιστικό πλαίσιο.....	325
	1 ^η άσκηση (απομείωση και αναστροφή παγίων).....	326
	2 ^η άσκηση (απομείωση και πώληση παγίων).....	332
	3 ^η άσκηση (απομείωση και πώληση παγίων).....	334
	4 ^η άσκηση (απομείωση αποθεμάτων).....	338
	5 ^η άσκηση (απομείωση αποθεμάτων).....	339

6 ^η άσκηση (απομείωση απαιτήσεων).....	340
7 ^η άσκηση (απομείωση απαιτήσεων).....	342

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

10.1	Γενικά.....	347
10.2	Σχετικές έννοιες.....	347
10.3	Μεθοδολογία καταχώρισης συναλλαγών.....	349
10.4	Νομισματικά στοιχεία.....	351
10.5	Μη νομισματικά στοιχεία (ιστορικό κόστος).....	352
10.6	Μη νομισματικά στοιχεία (εύλογη αξία).....	353
10.7	Καθαρή επένδυση σε αλλοδαπή δραστηριότητα.....	354
	Παράδειγμα	354
10.8	Φορολογική μεταχείριση συναλλαγματικών διαφορών.....	355
	Συγκεντρωτικός πίνακας.....	357
10.9	Ανακεφαλαίωση	358
	1 ^η άσκηση (αγορά εμπορευμάτων, αποτίμηση, εξόφληση)...	359
	2 ^η άσκηση (αγορά αναλωσίμων).....	360
	3 ^η άσκηση (αγορά εμπορευμάτων).....	361
	4 ^η άσκηση (αγορά παγίου).....	363
	5 ^η άσκηση (αποτίμηση διαθεσίμων).....	365
	6 ^η άσκηση (αποτίμηση και είσπραξη απαίτησης).....	366
	7 ^η άσκηση (εξόφληση υποχρέωσης).....	368
	8 ^η άσκηση (αποτίμηση και εξόφληση υποχρέωσης).....	371
	9 ^η άσκηση (αποτίμηση υποχρεώσεων).....	373

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

11.1	Γενικά.....	375
11.2	Χρηματοδοτική και χρηματοοικονομική μίσθωση.....	375
11.3	Χρηματοοικονομική μίσθωση.....	375
	Παραδείγματα	378
	11.3.1.Φορολογικός χειρισμός.....	379
11.4	Χρηματοδοτική μίσθωση.....	380
	11.4.1.Λογιστικός χειρισμός.....	382
	Α) Από την πλευρά του μισθωτή.....	382
	Β) Από την πλευρά του εκμισθωτή.....	383

	11.4.2.Χρηματοδοτική μίσθωση με κατασκευαστή.....	384
11.5	Χρηματοδοτική μίσθωση-πώληση με επαναμίσθωση (sale and lease back).....	385
	11.5.1.Λογιστικός χειρισμός.....	386
11.6	Λειτουργική μίσθωση (operating lease).....	387
11.7	Βραχυχρόνια μίσθωση (airbnb).....	388
	11.7.1.Γενικά.....	388
	11.7.2.Έννοιες.....	388
	11.7.3.Εγγραφή στο Μητρώο βραχυχρόνιας διαμονής.....	391
	11.7.4.Υποχρεώσεις ιδιοκτήτη ακινήτου.....	392
	11.7.5.Υποχρεώσεις διαχειριστή ακινήτου.....	392
	11.7.6.Προϋποθέσεις	393
	11.7.7.Εφαρμογή διατάξεων ΦΠΑ.....	394
	11.7.8.Φορολογικό πλαίσιο.....	395
	11.7.9.Νομικό πλαίσιο.....	397
	11.7.10.Φορολογικές υποχρεώσεις στις βραχυχρόνιες μισθώσεις με ψηφιακές πλατφόρμες.....	397
	11.7.11. Φορολογικές υποχρεώσεις στις βραχυχρόνιες μισθώσεις εκτός ψηφιακών πλατφορμών.....	397
	1 ^η άσκηση (φόρος από μίσθωση τύπου airbnb).....	398
	2 ^η άσκηση (λογιστικός χειρισμός μισθώσεων τύπου airbnb)	398
	3 ^η άσκηση (λογιστική leasing-μισθωτή).....	400
	4 ^η άσκηση (λογιστική leasing-εκμισθωτή).....	406
	5 ^η άσκηση (λογιστικός χειρισμός leasing).....	411
	6 ^η άσκηση (sale and lease back).....	418

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

12.1	Γενικά.....	429
12.2	Αρχική αναγνώριση και αποτίμηση.....	431
	Παράδειγμα.....	432
12.3	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους.....	433
12.4	Φορολογική νομοθεσία.....	434
12.5	Λογαριασμοί προβλέψεων.....	435
12.6	Λογιστική παρακολούθηση προβλέψεων.....	435
	Συγκεντρωτικός πίνακας προβλέψεων.....	438
	1 ^η άσκηση (λογιστική προβλέψεων για παροχές σε εργαζόμενους).....	439

2 ^η άσκηση (λογιστική προβλέψεων για παροχές σε εργαζόμενους).....	445
3 ^η άσκηση (σχηματισμός πρόβλεψης, πληρωμή).....	449
4 ^η άσκηση (σχηματισμός πρόβλεψης, πληρωμή, ασφαλιστική αποζημίωση).....	452
5 ^η άσκηση (σχηματισμός πρόβλεψης, προεξόφληση ονομαστικού ποσού).....	455
6 ^η άσκηση (αμφισβητούμενη πρόβλεψη).....	460
7 ^η άσκηση (υπολογισμός πρόβλεψης στην περίπτωση εγγύησης για καλή λειτουργία πωληθέντων αγαθών)....	461
8 ^η άσκηση (χρονική υποχρέωση πρόβλεψης επιδόματος αδείας).....	461

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13^ο

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

13.1	Γενικά.....	463
13.2	Σχετικές έννοιες.....	463
13.3	Αρχική αναγνώριση.....	467
13.4	Αποτίμηση (επιμέτρηση).....	468
13.5	Απομείωση.....	468
13.6	Μεταβολή τιμής.....	470
13.7	Παρουσίαση στον ισολογισμό.....	471
13.8	Επιμέτρηση στην εύλογη αξία.....	471
13.9	Διαθέσιμα για πώληση.....	472
13.10	Αναστροφή απομείωσης.....	473
13.11	Μεταφορά χρηματοοικονομικών στοιχείων.....	474
	1 ^η άσκηση (αγορά ομολόγου με έξοδα).....	475
	2 ^η άσκηση (αγορά μετοχών με έξοδα και πώληση).....	477
	3 ^η άσκηση (αποτίμηση και πώληση μετοχών).....	478
	4 ^η άσκηση (αγορά μετοχών, απομείωση, πώληση, αναστροφή).....	480
	5 ^η άσκηση (αγορά πενταετούς ομολόγου, τόκοι).....	484
	6 ^η άσκηση (απομείωση πελατών).....	493
	7 ^η άσκηση (αποτίμηση με μέθοδο μέσου σταθμικού, FIFO).....	496
	8 ^η άσκηση (απομείωση συμμετοχών).....	497

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14^ο

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

14.1	Γενικά.....	499
14.2	Λογιστική-φορολογική βάση.....	500
14.3	Έξοδα-Ζημιές.....	502
	14.3.1.Διακρίσεις εξόδων.....	504
	14.3.2.Φορολογικός χειρισμός.....	506
	Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.....	506
	Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.....	508
	Δαπάνες άνω των 500 ευρώ.....	513
	14.3.3.Μισθώματα για χρήση δικαιωμάτων.....	515
14.4	Έσοδα-Κέρδη.....	517
	14.4.1.Διακρίσεις εσόδων.....	520
	1 ^η άσκηση (τιμολόγηση στην επόμενη χρήση).....	522
	2 ^η άσκηση (εκπιπόμενοι τόκοι δανείου).....	525
	3 ^η άσκηση (εκπιπόμενες δαπάνες).....	525
	4 ^η άσκηση (εκπιπόμενες δαπάνες).....	526
	5 ^η άσκηση (λογιστική και φορολογική βάση).....	527
	6 ^η άσκηση (προπληρωμένα έξοδα).....	530

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15^ο ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

15.1	Γενικά.....	531
15.2	Κατηγορίες οντοτήτων βάσει εφαρμογής του νόμου περί ΕΛΠ.....	532
15.3	Ανάλυση κριτηρίων μεγέθους.....	533
	15.3.1.Κύκλος εργασιών.....	533
	15.3.2.Μέσος όρος προσωπικού.....	534
	15.3.3.Σύνολο ενεργητικού.....	536
	15.3.4.Χρονική περίοδος.....	536
	15.3.5.Νεοϊδρυθείσες εταιρείες.....	536
15.4	Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων (ατομικά).....	537
	Συγκεντρωτικός πίνακας κατάταξης οντοτήτων.....	540
15.5	Ειδικές περιπτώσεις.....	541
15.6	Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων σε ομίλους.....	542
15.7	Λογιστικό σύστημα οντοτήτων.....	543
	1 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	544
	2 ^η άσκηση (μέσος όρος προσωπικού).....	544
	3 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	545

4 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	546
5 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	547
6 ^η άσκηση (μέσος όρος προσωπικού).....	548

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16^ο

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

16.1	Γενικά.....	549
16.2	Αρχή του δεδουλευμένου.....	551
16.3	Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.....	551
16.4	Λογιστικές πολιτικές.....	552
16.5	Αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	555
16.6	Χρηματοοικονομικές καταστάσεις οντοτήτων.....	560
16.7	Πίνακας ισολογισμού.....	562
	Υπόδειγμα Β5: Ισολογισμός πολύ μικρών οντοτήτων.....	563
	Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός.....	563
	Υπόδειγμα Β.1.2: Ισολογισμός.....	566
16.8	Πίνακας της κατάστασης αποτελεσμάτων.....	569
	Υπόδειγμα Β.6: Κατάσταση αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες.....	569
	Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία.....	570
	Υπόδειγμα Β.2.2: Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος.....	571
16.9	Πίνακας της κατάστασης μεταβολών καθαρής θέσης.....	571
16.10	Πίνακας της κατάστασης χρηματοροών.....	573
	Υπόδειγμα Β.4: Κατάσταση χρηματοροών.....	573
16.11	Προσάρτημα ή σημειώσεις.....	574
16.12	Εμπορική δημοσιότητα χρηματοοικ. καταστάσεων.....	575
16.13	Έκθεση διαχείρισης.....	575
16.14	Τακτικός έλεγχος.....	578
	16.14.1. Προαιρετικός τακτικός έλεγχος.....	579
	16.14.2. Διορισμός ελεγκτών.....	579
	16.14.3. Δικαιώματα και υποχρεώσεις ελεγκτή.....	579
	16.14.4. Περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου.....	579
16.15	Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.....	580
	Συγκεντρωτικός πίνακας εκθέσεων-δηλώσεων.....	580
	Βιβλιογραφία.....	581

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Προσάρτημα «Πολύ μικρής οντότητας».....	585
Προσάρτημα «Μικρής οντότητας».....	587
Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και του Ισολογισμού του υποδείγματος Β.1.1. (Δ1).....	592
Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και του Ισολογισμού του υποδείγματος Β.1.2. (Δ2).....	598
Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία του υποδείγματος Β.2.1.	604
Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατ' είδος του υποδείγματος Β.2.2.....	608
Σχέδιο λογαριασμών Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.....	612
Σχέδιο λογαριασμών Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.....	629