

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1° ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1.1	Γενικά.....	23
1.2	Κατηγορίες παγίων.....	23
1.3	Σχετικές έννοιες.....	26
1.4	Κόστος κτήσης.....	27
1.5	Απογραφή παγίων.....	28
1.6	Αποτίμηση (επιμέτρηση) παγίων.....	29
1.7	Αρχείο ενσώματων και άυλων παγίων.....	30
1.8	Παύση αναγνώρισης παγίων-Διαγραφή.....	31
1.9	Πώληση παγίων υπό αίρεση.....	31
	Αναβλητική αίρεση.....	32
	Διαλυτική αίρεση.....	32
1.10	Πλειστηριασμοί παγίων.....	32
1.11	Νομιμοποίηση αυθαιρέτων.....	33
1.12	Συμφωνίες εξυγίανσης.....	34
1.13	Λογαριασμοί παγίων στοιχείων.....	35
1.14	Περιεχόμενο λογ/σμού Εδαφικές εκτάσεις.....	36
1.15	Περιεχόμενο λογ/σμού Κτίρια.....	37
1.16	Περιεχόμενο λογ/σμού Μηχανήματα.....	40
1.17	Περιεχόμενο λογ/σμού Μεταφορικά μέσα.....	40
1.18	Περιεχόμενο λογ/σμού Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.....	41
	1 ^η άσκηση (κόστος κτήσης).....	41
	2 ^η άσκηση (αγορά οικοπέδου, έξοδα διαμόρφωσης).....	41
	3 ^η άσκηση (αγορά ακινήτου, διαχωρισμός αξίας, έξοδα).....	44
	4 ^η άσκηση (αγορά ακινήτου, διαχωρισμός αξίας, έξοδα).....	45
	5 ^η άσκηση (αξία ακινήτου, διαχωρισμός αξίας).....	47
	6 ^η άσκηση (αγορά, τόκοι).....	48
	7 ^η άσκηση (βελτίωση).....	49
	8 ^η άσκηση (αγορά, επισκευή, προσθήκη-βελτίωση).....	52
	9 ^η άσκηση (πώληση με αναβλητική αίρεση, πωλητής).....	55
	10 ^η άσκηση (πώληση με αναβλητική αίρεση, αγοραστής).....	56
	11 ^η άσκηση (πώληση με διαλυτική αίρεση, πωλητής).....	57
	12 ^η άσκηση (πώληση με διαλυτική αίρεση, αγοραστής).....	59
	13 ^η άσκηση (χρόνος κτήσης κυριότητας-πώληση υπό αίρεση	60

14 ^η άσκηση (διαλυτική αίρεση, ακύρωση πώλ., πωλητής).....	60
15 ^η άσκηση (διαλυτική αίρεση, ακύρωση πώλ., αγοραστής).....	63

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΑΨΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

2.1	Γενικά.....	65
2.2	Κατηγορίες άυλων περιουσιακών στοιχείων.....	66
2.3	Φορολογικές αποσβέσεις.....	67
2.4	Λογιστικές αποσβέσεις.....	68
2.5	Περιπτώσεις άυλων παγίων.....	70
	2.5.1 Εμπορικό σήμα.....	70
	2.5.2 Πιστοποιητικό υποδείγματος χρησιμότητας.....	71
	2.5.3 Δίπλωμα ευρεσιτεχνίας.....	71
	2.5.4 Υπεραξία.....	72
	2.5.5 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων.....	72
2.6	Εξωκεφαλαιακές εισφορές.....	72
	Λογιστικός χειρισμός ΕΓΛΣ-ΕΛΠ.....	73
2.7	Συμβάσεις παραχώρησης μεταξύ Δημοσίου και επιχείρησης.....	74
	2.7.1 Λογιστικός χειρισμός.....	75
	2.7.2 Διαφορές μεταξύ συμβάσεων.....	75
	1 ^η άσκηση (κόστος απόκτησης ποδοσφαιριστή).....	76
	2 ^η άσκηση (πελατειακή βάση).....	76
	3 ^η άσκηση (δημιουργία πελατολογίου).....	77
	4 ^η άσκηση (αγορά πελατολογίου).....	77
	5 ^η άσκηση (υπεραξία).....	77
	6 ^η άσκηση (δίπλωμα ευρεσιτεχνίας).....	77
	7 ^η άσκηση (άδεια ΕΟΦ).....	78
	8 ^η άσκηση (δικαιώματα, τόκοι).....	78
	9 ^η άσκηση (δικαιώματα).....	81
	10 ^η άσκηση (δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, ανταλλαγή παγίου, έξοδα).....	82
	11 ^η άσκηση (δικαιώματα, τροποποίηση σύμβασης).....	84
	12 ^η άσκηση (παύση δικαιωμάτων).....	85
	13 ^η άσκηση (σύμβαση παραχώρησης με το Δημόσιο).....	87
	14 ^η άσκηση (λογισμικό και άδεια χρήσης).....	91

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

3.1	Γενικά.....	93
-----	-------------	----

3.2	Σχετικές έννοιες.....	94
3.3	Λογιστική απεικόνιση αποσβέσεων.....	96
3.4	Νομολογία φορολογικών αποσβέσεων	96
	Πίνακας ποσοστών φορολογικών αποσβέσεων εκτός μέσων μεταφοράς.....	101
	Πίνακας ποσοστών φορολογικών αποσβέσεων μέσων μεταφοράς.....	104
3.5	Νομολογία λογιστικών αποσβέσεων.....	104
	3.5.1 Πάγια σε αδράνεια.....	108
	3.5.2 Βελτιώσεις παγίων.....	109
3.6	Λογιστικές-φορολογικές αποσβέσεις	110
3.7	Μέθοδοι αποσβέσεων.....	110
	3.7.1 Σταθερή μέθοδος	110
	Παράδειγμα.....	111
	3.7.2 Φθίνουσα μέθοδος.....	112
	Παράδειγμα με σταθερό συντελεστή.....	112
	Παράδειγμα με βάση το άθροισμα των ετών.....	113
	3.7.3 Μέθοδος παραγόμενων μονάδων.....	113
	Παράδειγμα.....	114
3.8	Μη διενέργεια αποσβέσεων.....	114
	Φορολογική αντιμετώπιση.....	114
	Λογιστική αντιμετώπιση.....	115
	1 ^η άσκηση (αποσβέσεις με όλες τις μεθόδους).....	115
	2 ^η άσκηση (σταθερή μέθοδος).....	118
	3 ^η άσκηση (αλλαγή ωφέλιμης ζωής και υπολειμ. αξίας).....	119
	4 ^η άσκηση (πώληση παγίου με διαφορετικές λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις).....	120
	5 ^η άσκηση (απόσβεση μεγαλύτερη της αναπόσβεστης αξίας).....	121
	6 ^η άσκηση (περιοδική λειτουργία επιχείρησης).....	122
	7 ^η άσκηση (εποχιακή λειτουργία επιχείρησης).....	122
	8 ^η άσκηση (αγορά, έξοδα, προσθήκη, απόσβεση).....	123
	9 ^η άσκηση (απόσβεση TAXI).....	124
	10 ^η άσκηση (μέθοδος παραγόμενων μονάδων).....	125
	11 ^η άσκηση (αγορά και πώληση TAXI).....	125
	12 ^η άσκηση (αγορά μεταλλείου, απόσβεση).....	126
	13 ^η άσκηση (καταστροφή ασφαλισμένου παγίου, δωρεά)....	127
	14 ^η άσκηση (διόρθωση αποσβέσεων).....	130
	15 ^η άσκηση (αποσβέσεις σε νομιμοποιημένο χώρο).....	131
	16 ^η άσκηση (πώληση ακινήτου).....	133
	17 ^η άσκηση (μητρώο παγίων με διαφορετικές λογιστικές και	

φορολογικές αποσβέσεις).....	135
------------------------------	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

4.1 Γενικά	137
4.2 Κόστος ιδιοπαραγωγής βιολογικού περιουσιακού στοιχείου	137
4.3 Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από την ίδια την επιχείρηση.....	138
4.3.1.Λογιστικός χειρισμός με λογαριασμό αξίας.....	138
4.3.2.Εάν η κατασκευή ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση.....	138
4.3.3.Εάν η κατασκευή ολοκληρώνεται σε περισσότερες από μια χρήσεις.....	138
4.4 Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από τρίτους.....	139
4.4.1.Παρακολούθηση κατασκευής παγίων με προσωπικό λογαριασμό.....	139
4.4.2.Παρακολούθηση κατασκευής παγίων με λογαριασμό αξίας.....	140
4.5 Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από κοινού από τρίτους και από την επιχείρηση.....	141
4.6 Ιδιοπαραγόμενα πάγια μακράς περιόδου κατασκευής.....	142
4.6.1.Έναρξη κεφαλαιοποίησης.....	145
4.6.2.Αναστολή κεφαλαιοποίησης.....	145
4.6.3.Παύση κεφαλαιοποίησης.....	146
4.6.4.Ανακεφαλαίωση	146
Συγκεντρωτικός πίνακας τόκων δανείων.....	147
1 ^η άσκηση (ιδιοπαραγωγή παγίων που κατασκευάζονται από την ίδια την επιχείρηση).....	147
2 ^η άσκηση (ιδιοπαραγωγή παγίων από την ίδια την επιχείρηση που ολοκληρώνεται την επόμενη χρήση).....	148
3 ^η άσκηση (ιδιοπαραγωγή παγίων από την ίδια την επιχείρηση που ολοκληρώνεται την επόμενη χρήση).....	150
4 ^η άσκηση (κατασκευή παγίου από τρίτους με προσωπικό λογαριασμό).....	152
5 ^η άσκηση (κατασκευή παγίου από τρίτους όταν τους χορηγούμε υλικά και υπηρεσίες).....	155
6 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από γενικό δανεισμό).....	157
7 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ειδικό δανεισμό).....	158

8 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από ειδικό δανεισμό).....	163
9 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από ειδικό και γενικό δανεισμό).....	164
10 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων σε επιχορηγούμενη επένδυση).....	166
11 ^η άσκηση (κεφαλαιοποίηση τόκων από επενδυτική τοποθέτηση δανείου).....	167

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

5.1	Γενικά	169
5.2	Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	170
5.3	Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων.....	172
	1 ^η άσκηση (επιχορήγηση παγίων, αποσβέσεις).....	173
	2 ^η άσκηση (επιχορήγηση παγίων, αποσβέσεις).....	176
	3 ^η άσκηση (καταστροφή επιχορηγούμενων παγίων).....	181
	4 ^η άσκηση (επιστροφή επιχορήγησης παγίου).....	183
	5 ^η άσκηση (επιχορήγηση δαπανών).....	189
	6 ^η άσκηση (εισαγωγή παγίου, έξοδα, επιχορήγηση, αποσβέσεις με διαφορετικές ημερομηνίες υπολογισμού).	191
	7 ^η άσκηση (επιβάρυνση αποτελέσματος).....	197
	8 ^η άσκηση (αποζημίωση ειδικού σκοπού).....	197

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο ΚΤΙΡΙΑ ΣΕ ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

6.1	Γενικά.....	199
6.2	Λογιστικός χειρισμός ανέγερσης κτιρίου επί οικοπ. τρίτου....	199
	6.2.1.Λογιστική αντιμετώπιση για τον εκμισθωτή.....	199
	6.2.2.Λογιστική αντιμετώπιση για τον μισθωτή.....	200
6.3	Λογιστικός χειρισμός βελτιώσεων και επεκτάσεων που γίνονται σε εκμισθωμένο ακίνητο από μισθωτή.....	201
6.4	Φορολογική αντιμετώπιση.....	202
6.5	Διενέργεια αποσβέσεων από εκμισθωτή.....	204
	Παράδειγμα	204
	Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικού χειρισμού	205
6.6	Έκπτωση δαπανών από τον μισθωτή.....	206
6.7	Δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.....	206
	1 ^η άσκηση (χωρίς εξάντληση ωφέλιμης ζωής-μισθωτής).....	206

2 ^η άσκηση (χωρίς εξάντληση ωφέλιμης ζωής-εκμισθωτής)....	208
3 ^η άσκηση (με εξάντληση ωφέλιμης ζωής χωρίς μίσθωμα)....	210
4 ^η άσκηση (με εξάντληση ωφέλιμης ζωής και με μίσθωμα)....	212
5 ^η άσκηση (εκμίσθωση ακινήτου με μίσθωμα και είδος).....	215
6 ^η άσκηση (φορολογική αντιμετώπιση μίσθωσης).....	215
7 ^η άσκηση (φορολογική αντιμετώπιση μίσθωσης με δαπάνες του μισθωτή).....	216
8 ^η άσκηση (φορολογητέο εισόδημα εκμισθωτή).....	216

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ

7.1	Γενικά.....	217
7.2	Μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης.....	217
7.3	Μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης.....	219
	1 ^η άσκηση (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης, υπολογι- σμός εξόδου, εσόδου, απαιτήσεων, υποχρεώσεων κατασκευάστριας εταιρείας).....	219
	2 ^η άσκηση (αναγνώριση εσόδου, εξόδου).....	220
	3 ^η άσκηση (φυσική επιμέτρηση, εγγραφές κατασκευαστή)....	221
	4 ^η άσκηση (φυσική επιμέτρηση, εγγραφές αναθέτουσας εταιρείας).....	224
	5 ^η άσκηση (λογιστική κατασκευάστριας εταιρείας, απορρό- φηση κόστους).....	226
	6 ^η άσκηση (λογιστική αναθέτουσας εταιρείας, απορρόφηση κόστους).....	229
	7 ^η άσκηση (χρόνος κτήσης εισοδήματος).....	231

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

8.1	Γενικά.....	233
8.2	Κόστος κτήσης.....	234
	Incoterms	237
8.3	Εκπτώσεις τζίρου.....	238
8.4	Λογιστική λειτουργία αποθεμάτων.....	239
8.5	Πώληση αγαθών.....	239
8.6	Παραστατικά πώλησης.....	240
	Χρόνος έκδοσης τιμολογίου.....	241
8.7	Αρχεία καταχώρισης απογραφής.....	242

8.8	Απογραφή αποθεμάτων.....	242
	8.8.1.Απαλλασσόμενοι απογραφής.....	244
	8.8.2.Χρόνος σύνταξης απογραφής.....	244
8.9	Διακίνηση αποθεμάτων.....	245
	8.9.1.Παραστατικά διακίνησης.....	245
	8.9.2.Μη έκδοση παραστατικών.....	246
	8.9.3.Παραβάσεις.....	248
8.10	Αποτίμηση	249
	8.10.1.Επιλογή μεθόδου αποτίμησης.....	250
	8.10.2.Νομοθεσία για αποτίμηση.....	251
	8.10.3.Μέθοδοι υπολογισμού τιμής κτήσης.....	251
	Εφαρμογή	253
	8.10.4.Έμμεσες τεχνικές.....	257
	Η μέθοδος της λιανικής τιμής.....	258
	Χρήση στατιστικών μεθόδων.....	259
	Προσεγγιστικές τεχνικές.....	259
8.11	Καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων.....	260
	8.11.1.Λογιστικός χειρισμός.....	261
	8.11.2.ΦΠΑ και φορολογικός χειρισμός.....	262
8.12	Διαφορές αποθεμάτων.....	263
	8.12.1.Διαφορές αποθεμάτων κατά την απογραφή.....	263
	Εφαρμογή	264
	8.12.2.Διαφορές αποθεμάτων κατά την παραλαβή.....	265
8.13	Ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων.....	266
	Εφαρμογή	266
8.14	Δωρεές αποθεμάτων.....	267
	8.14.1.Δωρεά στο προσωπικό.....	267
	8.14.2.Δείγματα δωρεάν.....	268
	8.14.3.Λοιπές δωρεές.....	268
	8.14.4.Φορολογική αναγνώριση δωρεάν διάθεσης αγαθών.....	268
	8.14.5.Δωρεές αγαθών και ΦΠΑ.....	270
	Εφαρμογή	270
8.15	Απώλεια αποθεμάτων.....	272
	Εφαρμογή	272
8.16	Ειδικά θέματα.....	273
	8.16.1.Πώληση εμπορευμάτων κάτω του κόστους.....	273
	8.16.2.Λογισμικό	274
	8.16.3.Ακίνητα	275
	8.16.4.Εμπορεύματα χωρίς χρέωση.....	277
8.17	Κατάσταση αποτελεσμάτων.....	277

8.18	Είδη συσκευασίας.....	278
	8.18.1.Μη επιστρεπτέα είδη συσκευασίας.....	278
	8.18.2.Επιστρεπτέα είδη συσκευασίας/αγοραστής.....	279
	8.18.3.Επιστρεπτέα είδη συσκευασίας/πωλητής.....	280
	8.18.4.ΦΠΑ ειδών συσκευασίας.....	281
8.19	Αγαθά σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης.....	282
	1 ^η άσκηση (λογιστικό κύκλωμα αποθεμάτων).....	286
	2 ^η άσκηση (αποτίμηση αποθεμάτων).....	292
	3 ^η άσκηση (καταστροφή ασφαλισμένων εμπορευμάτων)....	293
	4 ^η άσκηση (κλοπή, αποτίμηση εμπορευμάτων).....	294
	5 ^η άσκηση (κατάσταση αποτελεσμάτων).....	296
	6 ^η άσκηση (αποτίμηση εμπορεύματος).....	297
	7 ^η άσκηση (αποτίμηση).....	298
	8 ^η άσκηση (τελωνειακή αποταμίευση).....	298
	9 ^η άσκηση (είδη συσκευασίας χωρίς αξία).....	299
	10 ^η άσκηση (κενά υλικά συσκευασίας).....	299
	11 ^η άσκηση (πιστωτικά τιμολόγια μεταγενέστερης χρήσης)	300
	12 ^η άσκηση (μη οριστικοποιημένες πωλήσεις).....	301
	13 ^η άσκηση (πωλήσεις μέσω e-shop).....	303
	14 ^η άσκηση (είδη συσκευασίας).....	304
	15 ^η άσκηση (είδη συσκευασίας).....	306
	16 ^η άσκηση (αγορά ακινήτου προς κατεδάφιση).....	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.Φορολογική νομοθεσία.....	315
	9.3.3.Απλογραφικά βιβλία.....	315
	9.3.4.Υπολογισμός προβλέψεων.....	316
	9.3.5.Ανάκτηση πρόβλεψης.....	318
	9.3.6.Διαγραφή απαίτησης.....	318
	9.3.7.Τρόποι απόδειξης αφερεγγυότητας.....	319
	9.3.8.Ενέργειες για τη διασφάλιση δικαιώματος είσπραξης...	320

9.3.9.Βήματα για την φορολογική αναγνώριση των προβλέψεων.....	321
9.3.10.Οφειλέτες που έχουν κηρυχθεί σε πτώχευση.....	321
Σχηματισμός προβλέψεων.....	322
Διαγραφή απαιτήσεων.....	322
9.3.11.Ειδικές περιπτώσεις.....	323
9.3.12.Λογιστικό πλαίσιο.....	324
1 ^η άσκηση (απομείωση και αναστροφή παγίων).....	324
2 ^η άσκηση (απομείωση και πώληση παγίων).....	330
3 ^η άσκηση (απομείωση και πώληση παγίων).....	332
4 ^η άσκηση (απομείωση αποθεμάτων).....	337
5 ^η άσκηση (απομείωση αποθεμάτων).....	339
6 ^η άσκηση (απαλλοτρίωση οικοπέδου).....	340
7 ^η άσκηση (απομείωση απαιτήσεων).....	341
8 ^η άσκηση (απομείωση απαιτήσεων).....	345

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

10.1 Γενικά.....	347
10.2 Σχετικές έννοιες.....	347
10.3 Μεθοδολογία καταχώρισης συναλλαγών.....	348
10.4 Νομισματικά στοιχεία.....	350
10.5 Μη νομισματικά στοιχεία (ιστορικό κόστος).....	351
10.6 Μη νομισματικά στοιχεία (εύλογη αξία).....	352
10.7 Καθαρή επένδυση σε αλλοδαπή δραστηριότητα.....	352
Παράδειγμα	353
10.8 Φορολογική μεταχείριση συναλλαγματικών διαφορών.....	353
Συγκεντρωτικός πίνακας.....	355
10.9 Ανακεφαλαίωση	356
1 ^η άσκηση (αγορά εμπορευμάτων, αποτίμηση, εξόφληση)...	357
2 ^η άσκηση (αγορά αναλωσίμων).....	358
3 ^η άσκηση (αγορά εμπορευμάτων).....	359
4 ^η άσκηση (αγορά παγίου).....	361
5 ^η άσκηση (αποτίμηση διαθεσίμων).....	362
6 ^η άσκηση (αποτίμηση και είσπραξη απαίτησης).....	363
7 ^η άσκηση (εξόφληση υποχρέωσης).....	365
8 ^η άσκηση (αποτίμηση και εξόφληση υποχρέωσης).....	367
9 ^η άσκηση (αποτίμηση υποχρεώσεων).....	370
10 ^η άσκηση (αγορά παγίου με προκαταβολή).....	371

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

11.1	Γενικά.....	377
11.2	Χρηματοδοτική και χρηματοοικονομική μίσθωση.....	377
11.3	Χρηματοοικονομική μίσθωση.....	377
	Παραδείγματα	379
	11.3.1.Φορολογικός χειρισμός.....	380
11.4	Χρηματοδοτική μίσθωση.....	381
	11.4.1.Λογιστικός χειρισμός.....	382
	Α) Από την πλευρά του μισθωτή.....	382
	Β) Από την πλευρά του εκμισθωτή.....	384
	11.4.2.Χρηματοδοτική μίσθωση με κατασκευαστή.....	385
11.5	Χρηματοδοτική μίσθωση-πώληση με επαναμίσθωση (sale and lease back).....	385
	11.5.1.Λογιστικός χειρισμός.....	386
11.6	Λειτουργική μίσθωση (operating lease).....	386
11.7	Βραχυχρόνια μίσθωση (airbnb).....	387
	11.7.1.Γενικά.....	387
	11.7.2.Έννοιες.....	388
	11.7.3.Εγγραφή στο Μητρώο βραχυχρόνιας διαμονής.....	390
	11.7.4.Υποχρεώσεις ιδιοκτήτη ακινήτου.....	391
	11.7.5.Υποχρεώσεις διαχειριστή ακινήτου.....	391
	11.7.6.Προϋποθέσεις	392
	11.7.7.Εφαρμογή διατάξεων ΦΠΑ.....	392
	11.7.8.Φορολογικό πλαίσιο.....	394
	11.7.9.Νομικό πλαίσιο.....	395
	11.7.10.Φορολογικές υποχρεώσεις στις βραχυχρόνιες μισθώσεις με ψηφιακές πλατφόρμες.....	395
	11.7.11. Φορολογικές υποχρεώσεις στις βραχυχρόνιες μισθώσεις εκτός ψηφιακών πλατφορμών.....	396
	1 ^η άσκηση (φόρος από μίσθωση τύπου airbnb).....	396
	2 ^η άσκηση (λογιστικός χειρισμός μισθώσεων τύπου airbnb).....	396
	3 ^η άσκηση (λογιστική leasing-μισθωτή).....	398
	4 ^η άσκηση (λογιστική leasing-εκμισθωτή).....	404
	5 ^η άσκηση (λογιστικός χειρισμός leasing).....	408
	6 ^η άσκηση (sale and lease back).....	415
	7 ^η άσκηση (πρόωρη εξόφληση).....	425
	8 ^η άσκηση (υπομίσθωση).....	427

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12° ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

12.1	Γενικά.....	429
12.2	Αρχική αναγνώριση και αποτίμηση.....	430
	Παράδειγμα.....	431
12.3	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους.....	432
12.4	Φορολογική νομοθεσία.....	433
	Συγκεντρωτικός πίνακας προβλέψεων.....	434
12.5	Λογαριασμοί προβλέψεων.....	435
12.6	Λογιστική παρακολούθηση προβλέψεων.....	435
	1 ^η άσκηση (προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους).....	437
	2 ^η άσκηση (προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους).....	442
	3 ^η άσκηση (σχηματισμός πρόβλεψης, πληρωμή).....	446
	4 ^η άσκηση (σχηματισμός πρόβλεψης, πληρωμή, ασφαλιστική αποζημίωση).....	449
	5 ^η άσκηση (υπολογισμός πρόβλεψης στην περίπτωση εγγύησης για καλή λειτουργία πωληθέντων αγαθών).....	451
	6 ^η άσκηση (σχηματισμός πρόβλεψης, προεξόφληση ονομαστικού ποσού).....	452
	7 ^η άσκηση (αμφισβητούμενη πρόβλεψη).....	457
	8 ^η άσκηση (χρονική υποχρέωση πρόβλεψης επιδόματος αδείας).....	458

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13° ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

13.1	Γενικά.....	459
13.2	Σχετικές έννοιες.....	459
13.3	Αρχική αναγνώριση.....	462
13.4	Αποτίμηση (επιμέτρηση).....	463
13.5	Απομείωση.....	463
13.6	Μεταβολή τιμής.....	464
13.7	Παρουσίαση στον ισολογισμό.....	465
13.8	Επιμέτρηση στην εύλογη αξία.....	465
13.9	Διαθέσιμα για πώληση.....	466
13.10	Αναστροφή απομείωσης.....	467
13.11	Μεταφορά χρηματοοικονομικών στοιχείων.....	467
	1 ^η άσκηση (αγορά ομολόγου με έξοδα).....	468
	2 ^η άσκηση (αγορά μετοχών με έξοδα και πώληση).....	470

3 ^η άσκηση (αποτίμηση και πώληση μετοχών).....	472
4 ^η άσκηση (αγορά μετοχών, απομείωση, πώληση, αναστροφή).....	474
5 ^η άσκηση (αποτίμηση με μέθοδο μέσου σταθμικού, FIFO)	478
6 ^η άσκηση (αγορά πενταετούς ομολόγου, τόκοι.....	478
7 ^η άσκηση (απομείωση πελατών).....	486
8 ^η άσκηση (απομείωση και διαγραφή συμμετοχών).....	489

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14^ο **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

14.1	Γενικά.....	491
14.2	Λογιστική-φορολογική βάση.....	492
14.3	Έξοδα-Ζημιές.....	493
	14.3.1. Διακρίσεις εξόδων.....	495
	14.3.2. Φορολογικός χειρισμός.....	497
	Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.....	497
	Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.....	499
	Δαπάνες άνω των 500 ευρώ.....	505
	14.3.3. Μισθώματα για χρήση δικαιωμάτων.....	507
	14.3.4. Προσαυξημένη έκπτωση.....	508
14.4	Έσοδα-Κέρδη.....	511
	14.4.1. Διακρίσεις εσόδων.....	513
	14.4.2. Χρόνος έκδοσης τιμολογίου.....	515
	1 ^η άσκηση (τιμολόγηση στην επόμενη χρήση).....	516
	2 ^η άσκηση (εκπιπτόμενοι τόκοι δανείου).....	518
	3 ^η άσκηση (εκπιπτόμενες δαπάνες).....	519
	4 ^η άσκηση (λογιστική και φορολογική βάση).....	520
	5 ^η άσκηση (εκπιπτόμενες δαπάνες).....	523
	6 ^η άσκηση (προπληρωμένα έξοδα).....	523

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15^ο **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ**

15.1	Γενικά.....	525
15.2	Η λογιστική τυποποίηση στην Ελλάδα.....	526
15.3	Σκοπός.....	527
15.4	Σημασία λογιστικής τυποποίησης.....	528
15.5	Όργανα εποπτείας λογιστικής τυποποίησης.....	530
	Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου.....	530

	A. Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου.....	531
	B. Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης.....	531
	Γ. Πειθαρχικό Συμβούλιο.....	533
15.6	Γενικές αρχές τήρησης των λογαριασμών.....	534
15.7	Κωδική αρίθμηση λογαριασμών.....	534
15.8	Ταξινόμηση/Διάρθρωση λογαριασμών.....	535
	15.8.1 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.....	536
	15.8.2 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.....	536
	Τροποποιημένο Σχέδιο Λογαριασμών Ε.Γ.Λ.Σ.....	538
	Σχέδιο Λογαριασμών Ε.Λ.Π.....	587

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16° ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

16.1	Γενικά.....	603
16.2	Λογαριασμοί αλλότριων περιουσιακών στοιχείων.....	604
	Εφαρμογές.....	605
16.3	Λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών.....	608
	Εφαρμογές.....	610
16.4	Λογαριασμοί αμφοτεροβαρών συμβάσεων.....	611
	Εφαρμογές.....	612
16.5	Λογαριασμοί πληροφοριών.....	612
	Εφαρμογές.....	613
	Άσκηση.....	613

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17° ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

17.1	Γενικά.....	615
17.2	Οντότητες που εφαρμόζουν το νόμο περί ΕΛΠ.....	616
17.3	Ανάλυση κριτηρίων μεγέθους.....	616
	17.3.1. Κύκλος εργασιών.....	617
	17.3.2. Μέσος όρος προσωπικού.....	618
	17.3.3. Σύνολο ενεργητικού.....	621
	17.3.4. Χρονική περίοδος.....	621
	17.3.5. Νεοϊδρυθείσες εταιρείες.....	621
17.4	Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων (ατομικά).....	621
	Συγκεντρωτικός πίνακας κατάταξης οντοτήτων.....	624
17.5	Ειδικές περιπτώσεις.....	625
17.6	Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων σε ομίλους.....	626

17.7	Λογιστικό σύστημα οντοτήτων.....	627
	1 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	627
	2 ^η άσκηση (μέσος όρος προσωπικού).....	628
	3 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	629
	4 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	629
	5 ^η άσκηση (μέγεθος οντότητας).....	630
	6 ^η άσκηση (μέσος όρος προσωπικού).....	631
	7 ^η άσκηση (καθαρός κύκλος εργασιών).....	631
	8 ^η άσκηση (χρηματική δωρεά).....	632
	9 ^η άσκηση (κατηγορία βιβλίων).....	632

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18^ο

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

18.1	Γενικά.....	633
18.2	Αρχή του δεδουλευμένου.....	634
18.3	Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.....	635
18.4	Λογιστικές πολιτικές.....	636
18.5	Αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	638
18.6	Χρηματοοικονομικές καταστάσεις οντοτήτων.....	642
18.7	Πίνακας ισολογισμού.....	644
	Υπόδειγμα Β5: Ισολογισμός πολύ μικρών οντοτήτων.....	644
	Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός (κόστος κτήσης).....	645
	Υπόδειγμα Β.1.2: Ισολογισμός (εύλογη αξία).....	647
18.8	Πίνακας της κατάστασης αποτελεσμάτων.....	650
	Υπόδειγμα Β.6: Κατάσταση αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες.....	650
	Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία.....	651
	Υπόδειγμα Β.2.2: Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος.....	652
18.9	Πίνακας της κατάστασης μεταβολών καθαρής θέσης.....	652
18.10	Πίνακας της κατάστασης χρηματοροών.....	654
	Υπόδειγμα Β.4: Κατάσταση χρηματοροών.....	654
18.11	Προσάρτημα ή σημειώσεις.....	655
18.12	Εμπορική δημοσιότητα.....	662
18.13	Έκθεση διαχείρισης.....	662
18.14	Τακτικός έλεγχος.....	664
	18.14.1. Προαιρετικός τακτικός έλεγχος.....	665
	18.14.2. Διορισμός ελεγκτών.....	665
	18.14.3. Δικαιώματα και υποχρεώσεις ελεγκτή.....	665

	18.14.4.Περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου.....	666
18.15	Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.....	666
	Συγκεντρωτικός πίνακας εκθέσεων-δηλώσεων.....	666
18.16	Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος.....	667

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19° ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

19.1	Γενικά.....	669
19.2	Η Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	669
19.3	Η Αρχή της αυτοτελούς επιχειρηματικής οντότητας.....	670
19.4	Η Αρχή της περιοδικότητας.....	671
19.5	Η Αρχή της νομισματικής μονάδας.....	671
19.6	Η Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.....	672
19.7	Η Αρχή της πραγματοποίησης του εσόδου.....	675
19.8	Η Αρχή της συσχέτισης εσόδων-εξόδων.....	675
19.9	Η Αρχή της συντηρητικότητας.....	676
19.10	Η Αρχή του ιστορικού κόστους.....	677
19.11	Η Αρχή της συνέπειας.....	678
19.12	Η Αρχή της συγκρισιμότητας.....	679
19.13	Η Αρχή της πλήρους αποκάλυψης.....	679
19.14	Η Αρχή της σημαντικότητας – ουσιαστικότητας.....	681
19.15	Η Αρχή της αντικειμενικότητας.....	681
	Ερωτήσεις.....	682
	Βιβλιογραφία.....	683

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και του Ισολογισμού του υποδείγματος Β.1.1. (Δ1).....	687
Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και του Ισολογισμού του υποδείγματος Β.1.2. (Δ2).....	692
Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία του υποδείγματος Β.2.1.	697
Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών ΕΛΠ και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατ' είδος του υποδείγματος Β.2.2.....	700