

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Πεδίο εφαρμογής και κατηγορίες οντοτήτων βάσει μεγέθους

[B. Μιχελινάκης]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 1. -- Πεδίο εφαρμογής Σελ. 17

Άρθρο 2. -- Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων Σελ. 19

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Γενικά Σελ. 21

2. Κατηγορίες μεγέθους Σελ. 22

23

2.2. ΟΜΑΔΑ ΙΙ - Οντότητες εκτός της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2014/34/ΕΕ (παρ. 2γ, άρθρου 1 του Ν 4308/2014) Σελ. 27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Λογιστικά αρχεία: Τα νέα λογιστικά βιβλία

[B. Μιχελινάκης]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

31

32

Άρθρο 5. -- Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος Σελ. 33

Άρθρο 6. -- Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων Σελ. 36

Άρθρο 7. -- Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων Σελ. 36

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Λογιστικά αρχεία

1.1. Ορισμός - περιεχόμενο Σελ. 37

39

2. Απλογραφικά βιβλία

2.1. Περιεχόμενο Σελ. 44

3. Διπλογραφικά βιβλία

3.1. Υπόχρεοι Σελ. 46

3.2. Τρόπος τήρησης Σελ. 47

4. Λοιπά λογιστικά αρχεία

4.1. Γενικά Σελ. 48

4.2. Το Μητρώο Παγίων Σελ. 49

4.3. Το αρχείο αποθεμάτων Σελ. 50

4.3.1. Η μέθοδος της λιανικής τιμής (retail method) Σελ. 51

4.3.2. Οι προσεγγιστικές τεχνικές σε παρεμφερή αποθέματα Σελ. 51

4.3.3. Απαλλαγές από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων Σελ. 52

5. Στοιχεία ή τεκμήρια	
5.1. Γενικά	Σελ. 55
5.2. Στοιχεία διακίνησης αποθεμάτων	Σελ. 56
5.2.1. Τεκμηρίωση της διακίνησης με την έκδοση παραστατικού διακίνησης	Σελ. 57
5.2.2. Υποχρεωτικό περιεχόμενο του παραστατικού διακίνησης	Σελ. 58
5.2.3. Τήρηση αρχείου ποσοτικής διακίνησης αποθεμάτων	Σελ. 59
6. Χρόνος ενημέρωσης και διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων	Σελ. 62

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Παραστατικά πωλήσεων - Τιμολόγια και αποδείξεις

[Β. Μιχελινάκης]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 8. -- Τιμολόγιο πώλησης	Σελ. 63
Άρθρο 9. -- Περιεχόμενο τιμολογίου	Σελ. 64
Άρθρο 10. -- Απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο	Σελ. 65
Άρθρο 11. -- Χρόνος έκδοσης τιμολογίου	Σελ. 66
Άρθρο 12. -- Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών	Σελ. 66
Άρθρο 13. -- Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης	Σελ. 68
Άρθρο 14. -- Ηλεκτρονικό τιμολόγιο	Σελ. 68
Άρθρο 15. -- Αυθεντικότητα του τιμολογίου	Σελ. 69

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Τα στοιχεία πωλήσεων	
70	
1.2. Απλοποιημένο τιμολόγιο	Σελ. 71
1.3. Χρόνος έκδοσης τιμολογίου	Σελ. 72
1.4. Παρατηρήσεις σχετικά με το τιμολόγιο	Σελ. 74
1.5. Αποδείξεις λιανικών συναλλαγών	Σελ. 78
1.6. Απαλλαγές από την έκδοση στοιχείων	Σελ. 84
1.7. Αυθεντικότητα του τιμολογίου	Σελ. 85

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

[Β. Μιχελινάκης]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 16. -- Ορισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 87
Άρθρο 17. -- Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 88

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Εισαγωγή	Σελ. 90
--------------------	---------

2. Ανάλυση της αρχής του δεδουλευμένου	Σελ. 97
2.1. Διπλογραφικά βιβλία	Σελ. 98
2.2. Απλογραφικά βιβλία	Σελ. 105
2.2.1. Χρονική τακτοποίηση εξόδου	Σελ. 105
2.2.2. Χρονική τακτοποίηση εσόδου	Σελ. 106
3. Το προσάρτημα (σημειώσεις)	Σελ. 107
3.1. Μικρές οντότητες	Σελ. 108
3.2. Μεγάλες και μεσαίες οντότητες	Σελ. 110
4. Εργασίες κλεισίματος και κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 110
4.1. Η εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου	Σελ. 111
4.1.1. Η εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου στις οντότητες με απλογραφικά βιβλία	Σελ. 112
4.1.2. Η εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου στις οντότητες με διπλογραφικά βιβλία	Σελ. 116
4.2. Η απογραφή και η επιμέτρησή της	Σελ. 120
4.2.1. Η απογραφή οντοτήτων με απλογραφικά βιβλία	Σελ. 120
4.2.2. Η απογραφή οντοτήτων με διπλογραφικά βιβλία	Σελ. 122
4.3. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	Σελ. 124
4.3.1. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων οντοτήτων με απλογραφικά βιβλία	Σελ. 125
4.3.2. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων οντοτήτων με διπλογραφικά βιβλία	Σελ. 127
4.4. Επιμέτρηση λοιπών περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων	Σελ. 133
4.4.1. Προβλέψεις	Σελ. 133
4.4.2. Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων	Σελ. 135
4.4.3. Επιμέτρηση υποχρεώσεων	Σελ. 137
4.4.4. Αναγνώριση κρατικών ενισχύσεων - επιχορηγήσεων	Σελ. 137
4.5. Η κατάρτιση της φορολογικής βάσης	Σελ. 138
4.5.1. Η κατάρτιση της φορολογικής βάσης στα απλογραφικά βιβλία	Σελ. 139
4.5.2. Η κατάρτιση της φορολογικής βάσης στα διπλογραφικά βιβλία	Σελ. 140
4.6. Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και οι εγγραφές κλεισίματος	Σελ. 144
4.6.1. Η κατάσταση αποτελεσμάτων στα απλογραφικά βιβλία	Σελ. 144
4.6.2. Οι οικονομικές καταστάσεις στα διπλογραφικά βιβλία	Σελ. 151

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Κανόνες επιμέτρησης - Τρόποι αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων

[Ν. Σγουρινάκης]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 18. -- Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Σελ. 165
Άρθρο 19. -- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Σελ. 168
Άρθρο 20. -- Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών	Σελ. 169
Άρθρο 21. -- Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Σελ. 169
Άρθρο 22. -- Υποχρεώσεις	Σελ. 170
Άρθρο 23. -- Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι	Σελ. 171
Άρθρο 24. -- Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία	Σελ. 171
Άρθρο 25. -- Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων	Σελ. 175
Άρθρο 26. -- Στοιχεία της καθαρής θέσης	Σελ. 176
Άρθρο 27. -- Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα	Σελ. 177
Άρθρο 28. -- Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών	Σελ. 178

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Γενικά	Σελ. 179
2. Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Σελ. 180
2.1. Αποσβέσεις και απομείωση παγίων	Σελ. 182
2.2. Χρηματοδοτική μίσθωση	Σελ. 189
2.3. Λειτουργική μίσθωση (κανονική μίσθωση)	Σελ. 200
2.4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Σελ. 201
2.5. Επιμέτρηση (αποτίμηση) αποθεμάτων και υπηρεσιών	Σελ. 203
2.6. Ανάλυση των κανόνων επιμέτρησης των αποθεμάτων	Σελ. 205
2.7. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Σελ. 208
2.8. Αποτίμηση υποχρεώσεων	Σελ. 208
2.9. Κρατικές επιχορηγήσεις	Σελ. 215
2.10. Αναβαλλόμενοι φόροι	Σελ. 215
2.11. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία	Σελ. 216
3. Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	
3.1. Γενικά	Σελ. 222
3.2. Έξοδα κατά λειτουργικό προορισμό	Σελ. 223
3.3. Έξοδα κατά είδος	Σελ. 225
3.4. Άσκηση εφαρμογής	Σελ. 225

5. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα	
5.1. Συναλλαγματική ισοτιμία	Σελ. 237
5.2. Συναλλαγματικές διαφορές νομισματικών στοιχείων	Σελ. 238
5.3. Επιμέτρηση στην εύλογη αξία (Μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία)	Σελ. 238

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Προσάρτημα (σημειώσεις) - Απαλλαγές και απλοποιήσεις

[Ν. Σγουρινάκης]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 29. -- Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 239
Άρθρο 30. -- Απλοποιήσεις και απαλλαγές	Σελ. 243

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Γενικά για το προσάρτημα	Σελ. 247
2. Πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Προσάρτημα	Σελ. 249
3. Πληροφορίες που αφορούν την κατάσταση Χρηματοροών για χρησιμοποίηση στο Προσάρτημα (Σημειώσεις)	Σελ. 258
4. Απλοποιήσεις και απαλλαγές (άρθρο 30)	Σελ. 267

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

[Ορ. Βλησμάς, Β.-Χρ. Ναούμ]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 31. -- Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης	Σελ. 271
Άρθρο 32. -- Προϋποθέσεις υποχρεωτικής ενοποίησης	Σελ. 272
Άρθρο 33. -- Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από ενοποίηση	Σελ. 273
Άρθρο 34. -- Κανόνες κατάρτισης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 276
Άρθρο 35. -- Μέθοδος της καθαρής θέσης για συγγενείς και κοινοπραξίες	Σελ. 278
Άρθρο 36. -- Σημειώσεις των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 278

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Εισαγωγή	Σελ. 281
2. Το λογιστικό πρόβλημα	Σελ. 281
3. Η έννοια του ελέγχου	
3.1. Κυρίαρχος έλεγχος και θυγατρικές λογιστικές οντότητες	Σελ. 284
3.2. Ουσιώδης επιρροή και συγγενείς λογιστικές οντότητες	Σελ. 287
3.3. Κοινοπραξίες, κοινές δραστηριότητες και συμμετοχικοί τίτλοι	Σελ. 287
4. Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης	Σελ. 289

5.	Οντότητες υπόχρεες και απαλλασσόμενες για την κατάρτιση ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 292
6.	Η παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 298
7.	Κατάρτιση ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 302
7.1.	Θυγατρικές λογιστικές οντότητες	Σελ. 303
7.2.	Συγγενείς και κοινοπραξίες	Σελ. 316
7.3.	Κοινές δραστηριότητες	Σελ. 320
8.	Αναγκαίες γνωστοποιήσεις	Σελ. 320

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Πρώτη εφαρμογή και μεταβατικές διατάξεις

[Ν. Σγουρινάκης]

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 37. --	Πρώτη εφαρμογή	Σελ. 323
Άρθρο 38. --	Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις	Σελ. 324
Άρθρο 39. --	Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων	Σελ. 326
Άρθρο 40. --	Μεταβατικές διατάξεις	Σελ. 326
Άρθρο 44. --	Έναρξη ισχύος	Σελ. 326

ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1.	Έναρξη ισχύος των διατάξεων	Σελ. 327
2.	Αναδρομική προσαρμογή των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Σελ. 328
3.	Απογραφή έναρξης	Σελ. 329
4.	Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (μεταβατική διάταξη)	Σελ. 330
5.	Καταργούμενοι νόμοι και διατάξεις	Σελ. 330
6.	Παραπομπές	Σελ. 332
7.	Σημαντική μεταβατική διάταξη (παρ. 6, άρθρου 38, Ν 4308/2014)	Σελ. 332
8.	Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων (άρθρο 39)	Σελ. 333

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

Ορισμοί

1.	Γενικά	Σελ. 335
2.	Γλωσσάριο	Σελ. 337

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

Υποδείγματα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Υπόδειγμα Β.1.1	Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος κτήσης) Ποσά σε μονάδες (ή	Σελ. 360
-----------------	---	----------

χιλιάδες αναλόγως) νομίματος παρουσίασης	
Υπόδειγμα Β.1.2 Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία) Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίματος παρουσίασης	Σελ. 363
Υπόδειγμα Β.2.1 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 366
Υπόδειγμα Β.2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 367
Υπόδειγμα Β.3 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 368
Υπόδειγμα Β.4 Κατάσταση Χρηματοροών - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος)	Σελ. 369
Υπόδειγμα Β.5 Ισολογισμός πολύ μικρών οντοτήτων	Σελ. 370
Υπόδειγμα Β.6 Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες	Σελ. 371
Υπόδειγμα Β.7.1 Ισολογισμός - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος)	Σελ. 371
Υπόδειγμα Β.7.2 Ισολογισμός - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία)	Σελ. 374
Υπόδειγμα Β.8.1 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 377
Υπόδειγμα Β.8.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 378
Υπόδειγμα Β.9 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 379
Υπόδειγμα Β.10 Κατάσταση Χρηματοροών - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος)	Σελ. 380
Υπόδειγμα Β.11 Ισολογισμός οργανισμών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), Ν 4099/2012 - Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίματος παρουσίασης	Σελ. 381
Υπόδειγμα Β.12 Κατάσταση εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων περιόδου, οργανισμών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), Ν 4099/2012	Σελ. 382

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

Σχέδιο λογαριασμών

1. Ομάδες Λογαριασμών	Σελ. 384
2. Ανάλυση λογαριασμού ΦΠΑ με το νέο σχέδιο λογαριασμών	Σελ. 396

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών με χρηματοοικονομικές καταστάσεις

I. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος	
Πίνακας Δ.1: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.1.1.	Σελ. 400
II. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	
Πίνακας Δ.2: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.1.2.	Σελ. 405
III. Καταστάσεις αποτελεσμάτων	

Πίνακας Δ.3: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.2.1.

Σελ. 409

Πίνακας Δ.4: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.2.2.

Σελ. 411