

ΠΡΟΛΟΓΟΣ Σελ. V

## 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

2.1. ΟΜΑΔΑ I - Οντότητες για τις οποίες ισχύει η 2014/34/ΕΕ Σελ. 23

2.2. ΟΜΑΔΑ II - 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

Άρθρο 3. — Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία Σελ. 31

Άρθρο 4. — Άλλα λογιστικά αρχεία Σελ. 32

Άρθρο 5. — Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος Σελ. 33

Άρθρο 6. — Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων Σελ. 36

Άρθρο 7. — Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων Σελ. 36

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Λογιστικά αρχεία

1.1. Ορισμός - περιεχόμενο Σελ. 37

1.2. Λογιστική και φορολογική βάση Σελ. 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. 50
4.2. Το Μητρώο Παγίων	Σελ. 51
4.3. Το αρχείο αποθεμάτων	Σελ. 52
4.3.1. Η μέθοδος της λιανικής τιμής (retail method)	Σελ. 52
4.3.2. Οι προσεγγιστικές τεχνικές σε παρεμφερή αποθέματα	Σελ. 53
4.3.3. Απαλλαγές από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων	Σελ. 54
5. Στοιχεία ή τεκμήρια	
5.1. Γενικά	Σελ. 57
5.2. Στοιχεία διακίνησης αποθεμάτων	Σελ. 58
5.2.1. Τεκμηρίωση της διακίνησης με την έκδοση παραστατικού διακίνησης	Σελ. 59
5.2.2. Υποχρεωτικό περιεχόμενο του παραστατικού διακίνησης	Σελ. 60
5.2.3. Τήρηση αρχείου ποσοτικής διακίνησης αποθεμάτων	Σελ. 62
6. Χρόνος ενημέρωσης και διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων	Σελ. 64

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Παραστατικά πωλήσεων - Τιμολόγια και αποδείξεις

[B. Μιχελινάκης]

### ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 8. — Τιμολόγιο πώλησης Σελ. 67

Άρθρο 9. — Περιεχόμενο τιμολογίου Σελ. 68

Άρθρο 10. — Απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο Σελ. 69

Άρθρο 11. — Χρόνος έκδοσης τιμολογίου Σελ. 70

Άρθρο 12. — Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών Σελ. 70

Άρθρο 13. — Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης Σελ. 72

Άρθρο 14. — Ηλεκτρονικό τιμολόγιο Σελ. 73

Άρθρο 15. — Αυθεντικότητα του τιμολογίου Σελ. 73

#### ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Τα στοιχεία πωλήσεων

1.1. Τιμολόγιο Σελ. 74

1.2. Απλοποιημένο τιμολόγιο Σελ. 75

1.3. Χρόνος έκδοσης τιμολογίου Σελ. 76

1.4. Παρατηρήσεις σχετικά με το τιμολόγιο Σελ. 78

1.5. Αποδείξεις λιανικών συναλλαγών Σελ. 82

1.6. Απαλλαγές από την έκδοση στοιχείων Σελ. 88

1.7. Αυθεντικότητα του τιμολογίου Σελ. 89

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

[B. Μιχελινάκης]

#### ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 16. — Ορισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 91

Άρθρο 17. — Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 92

#### ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Εισαγωγή Σελ. 94

2. Ανάλυση της αρχής του δεδουλευμένου Σελ. 101

2.1. Διπλογραφικά βιβλία Σελ. 102

2.2. Απλογραφικά βιβλία Σελ. 110

2.2.1. Χρονική τακτοποίηση εξόδου Σελ. 110

2.2.2. Χρονική τακτοποίηση εσόδου Σελ. 111

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Κανόνες επιμέτρησης - Τρόποι αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων

[Ν. Σγουρινάκης]

## ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

- Άρθρο 18. — Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία Σελ. 183
- Άρθρο 19. — Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Σελ. 186
- Άρθρο 20. — Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών Σελ. 187
- Άρθρο 21. — Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Σελ. 187
- Άρθρο 22. — Υποχρεώσεις Σελ. 188
- Άρθρο 23. — Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι Σελ. 189
- Άρθρο 24. — Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία Σελ. 189
- Άρθρο 25. — Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων Σελ. 193
- Άρθρο 26. — Στοιχεία της καθαρής θέσης Σελ. 194
- Άρθρο 27. — Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα Σελ. 195
- Άρθρο 28. — Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών Σελ. 196

## ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Γενικά Σελ. 197
2. Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία Σελ. 198
  - 2.1. Αποσβέσεις και απομείωση παγίων Σελ. 200
  - 2.2. Χρηματοδοτική μίσθωση Σελ. 207
  - 2.3. Λειτουργική μίσθωση (κανονική μίσθωση) Σελ. 216
  - 2.4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Σελ. 217
  - 2.5. Επιμέτρηση (αποτίμηση) αποθεμάτων και υπηρεσιών Σελ. 223
  - 2.6. Ανάλυση των κανόνων επιμέτρησης των αποθεμάτων Σελ. 226
  - 2.7. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Σελ. 229
  - 2.8. Αποτίμηση υποχρεώσεων Σελ. 229
  - 2.9. Κρατικές επιχορηγήσεις Σελ. 236
  - 2.10. Αναβαλλόμενοι φόροι Σελ. 236
  - 2.11. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία Σελ. 237

3. Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

3.1. Γενικά Σελ. 243

3.2. Έξοδα κατά λειτουργικό προορισμό Σελ. 244

3.3. Έξοδα κατ' είδος Σελ. 246

3.4. Άσκηση εφαρμογής Σελ. 246

4. Στοιχεία της καθαρής θέσης Σελ. 257

5. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

5.1. Συναλλαγματική ισοτιμία Σελ. 257

5.2. Συναλλαγματικές διαφορές νομισματικών στοιχείων Σελ. 258

5.3. Επιμέτρηση στην εύλογη αξία (μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία) Σελ. 259

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Προσάρτημα (σημειώσεις) - Απαλλαγές και απλοποιήσεις

[Ν. Σγουρινάκης]

## ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 29. — Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 261

Άρθρο 30. — Απλοποιήσεις και απαλλαγές Σελ. 265

## ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Γενικά για το προσάρτημα Σελ. 269

2. Πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Προσάρτημα Σελ. 271

3. Πληροφορίες που αφορούν την κατάσταση Χρηματοροών για χρησιμοποίηση στο Προσάρτημα (Σημειώσεις) Σελ. 280

4. Απλοποιήσεις και απαλλαγές (άρθρο 30) Σελ. 289

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

[Ορ. Βλησμάς, Β.-Χρ. Ναούμ]

## ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 31. — Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης Σελ. 293

Άρθρο 32. — Προϋποθέσεις υποχρεωτικής ενοποίησης Σελ. 294

- Άρθρο 33. — Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από ενοποίηση Σελ. 295
- Άρθρο 34. — Κανόνες κατάρτισης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 298
- Άρθρο 35. — Μέθοδος της καθαρής θέσης για συγγενείς και κοινοπραξίες Σελ. 300
- Άρθρο 36. — Σημειώσεις των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 300

#### ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Εισαγωγή Σελ. 303
2. Το λογιστικό πρόβλημα Σελ. 303
3. Η έννοια του ελέγχου
  - 3.1. Κυρίαρχος έλεγχος και θυγατρικές λογιστικές οντότητες Σελ. 306
  - 3.2. Ουσιώδης επιρροή και συγγενείς λογιστικές οντότητες Σελ. 309
  - 3.3. Κοινοπραξίες, κοινές δραστηριότητες και συμμετοχικοί τίτλοι Σελ. 309
4. Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης Σελ. 311
5. Οντότητες υπόχρεες και απαλλασσόμενες για την κατάρτιση ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 314
6. Η παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις Σελ. 320
7. Κατάρτιση ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 324
  - 7.1. Θυγατρικές λογιστικές οντότητες Σελ. 325
  - 7.2. Συγγενείς και κοινοπραξίες Σελ. 338
  - 7.3. Κοινές δραστηριότητες Σελ. 342
8. Αναγκαίες γνωστοποιήσεις Σελ. 342

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Πρώτη εφαρμογή και μεταβατικές διατάξεις

[N. Σγουρινάκης]

#### ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

- Άρθρο 37. — Πρώτη εφαρμογή Σελ. 345
- Άρθρο 38. — Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις Σελ. 346
- Άρθρο 39. — Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων Σελ. 348

Άρθρο 40. — Μεταβατικές διατάξεις Σελ. 348

Άρθρο 44. — Έναρξη ισχύος Σελ. 348

#### ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Έναρξη ισχύος των διατάξεων Σελ. 349

2. Αναδρομική προσαρμογή των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 350

3. Απογραφή έναρξης Σελ. 351

4. Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (μεταβατική διάταξη) Σελ. 352

5. Καταργούμενοι νόμοι και διατάξεις Σελ. 352

6. Παραπομπές Σελ. 354

7. Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων (άρθρο 39) Σελ. 354

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

##### Ορισμοί

1. Γενικά Σελ. 357

2. Γλωσσάριο Σελ. 359

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

##### Υποδείγματα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Υπόδειγμα Β.1.1 Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος κτήσης) Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης Σελ. 382

Υπόδειγμα Β.1.2 Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία) Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης Σελ. 385

Υπόδειγμα Β.2.1 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις Σελ. 388

Υπόδειγμα Β.2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις Σελ. 389

Υπόδειγμα Β.3 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις Σελ. 390

Υπόδειγμα Β.4 Κατάσταση Χρηματοροών - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος) Σελ. 391

Υπόδειγμα Β.5 Ισολογισμός πολύ μικρών οντοτήτων Σελ. 392

Υπόδειγμα Β.6 Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες Σελ. 392

Υπόδειγμα Β.7.1 Ισολογισμός - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος) Σελ. 393

Υπόδειγμα Β.7.2 Ισολογισμός - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία)	Σελ. 396
Υπόδειγμα Β.8.1 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 399
Υπόδειγμα Β.8.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 400
Υπόδειγμα Β.9 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	Σελ. 401
Υπόδειγμα Β.10 Κατάσταση Χρηματοροών - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος)	Σελ. 402
Υπόδειγμα Β.11 Ισολογισμός οργανισμών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), Ν 4099/2012 - Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίματος παρουσίασης	Σελ. 403
Υπόδειγμα Β.12 Κατάσταση εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων περιόδου, οργανισμών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), Ν 4099/2012	Σελ. 404

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

### Σχέδιο λογαριασμών

1. Ομάδες Λογαριασμών Σελ. 406
2. Ανάλυση λογαριασμού ΦΠΑ με το νέο σχέδιο λογαριασμών Σελ. 418

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

### Σύνδεση σχεδίου λογαριασμών με χρηματοοικονομικές καταστάσεις

#### I. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος

Πίνακας Δ.1: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.1.1. Σελ. 422

#### II. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία

Πίνακας Δ.2: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.1.2. Σελ. 427

#### III. Καταστάσεις αποτελεσμάτων

Πίνακας Δ.3: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.2.1. Σελ. 431

Πίνακας Δ.4: Σύνδεση με το Υπόδειγμα Β.2.2. Σελ. 433

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ Σελ. 437

ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ Σελ. 439