

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων

	Σελ.
1.1 Γενικά περί των οικονομικών καταστάσεων.....	17
1.2 Νομικές μορφές επιχειρήσεων.....	18
1.3 Η έννοια της οντότητας.....	19
1.4 Κατάταξη επιχειρήσεων βάσει του μεγέθους των.....	20
1.4.1 Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων.....	20
1.4.2 Ορισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	20
1.4.3 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων βάσει των Ε.Λ.Π.	21
1.5 Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων.....	23
1.6 Η ίδρυση και η εξέλιξη του ελεγκτικού επαγγέλματος στην Ελλάδα.....	25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Ο ισολογισμός των επιχειρήσεων

2.1 Ο ισολογισμός των επιχειρήσεων.....	29
2.1.1 Αρχή της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου (ή αρχή της οντότητας της επιχείρησης).....	29
2.1.2 Γενικά περί ισολογισμού.....	30
2.2 Τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης.....	32
2.2.1 Γενικά.....	32
2.2.2 Καταχώρηση περιουσιακών στοιχείων στον ισολογισμό.....	34
2.2.3 Παραδείγματα περιουσιακών στοιχείων.....	35
2.3 Μέρη στα οποία διαιρείται το Ενεργητικό.....	36
2.4 Οι υποχρεώσεις της επιχείρησης.....	39
2.4.1 Γενικά.....	39
2.4.2 Παραδείγματα υποχρεώσεων.....	40
2.5 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή προβλέψεις.....	41
2.5.1 Γενικά.....	41
2.5.2 Παραδείγματα προβλέψεων.....	41
2.6 Καταχώρηση υποχρεώσεων στον ισολογισμό.....	42
2.6.1 Χρόνος καταχώρησης.....	42
2.6.2 Μέρη στα οποία διαιρείται το παθητικό.....	42
2.7 Ενδεχόμενες απομειώσεις και κατά πρόβλεψη υποχρεώσεις.....	43
2.8 Περιουσιακά στοιχεία τρίτων, αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και οι κάθε μορφής εγγυήσεις καθώς και οι εμπράγματα ασφάλειες που έχει χορηγήσει ή έχει λάβει η επιχείρηση.....	45
2.9 Ποιες πληροφορίες πρέπει να λαμβάνουν οι τρίτοι από το ενεργητικό.....	47
2.10 Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην έννοια του ενεργητικού.....	49
2.11 Ποιες πληροφορίες πρέπει να λαμβάνουν οι τρίτοι από το παθητικό.....	49
2.12 Υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στην έννοια του παθητικού.....	50

Σελ.

2.13	Ασκήσεις Ισολογισμού.....	51
------	---------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεων (ή κατάσταση αποτελεσμάτων)

3.1	Γενικά περί του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως.....	56
3.2	Έννοια εσόδου, κόστους, εξόδου	57
3.3	Ασκήσεις σχετικές με τα έσοδα, το κόστος και τα έξοδα	61
3.4	Διάκριση των εσόδων, του κόστους και των εξόδων.....	64
3.5	Το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως.....	66
3.6	Λοιπά ανόργανα έσοδα-έξοδα, κέρδη και ζημίες.....	74
3.6.1	Συναλληλαγματικές διαφορές.....	74
3.6.2	Κέρδη και ζημίες από διάθεση απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	74
3.6.3	Κέρδη και ζημίες από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	74
3.6.4	Ασυνήθη έξοδα, ζημίες, πρόστιμα, έσοδα και κέρδη	75
3.7	Αποτελέσματα χρήσεως μετά φορολογία - Συντελεστής καθαρού κέρδους	76
3.8	Ασκήσεις σχετικές με τις διακρίσεις των εσόδων, του κόστους και των εξόδων.	76
3.9	Ασκήσεις Λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως	78

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Απογραφή της περιουσίας

4.1	Η απογραφή της περιουσίας της επιχείρησης.....	81
4.2	Σκοπός της απογραφής και εργασίες με τις οποίες επιτυγχάνεται	83
4.3	Συνέπειες από τη λανθασμένη κατάρτιση της απογραφής	85
4.4	Ασκήσεις απογραφής.....	86

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Περί του Λογιστικού Δικαίου (Φορολογικές και Λογιστικές Διατάξεις)

5.1	Έννοια του Λογιστικού Δικαίου	92
5.2	Τα συστήματα φορολογίας εισοδήματος.....	92
5.2.1	Η εξέλιξη των συστημάτων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων στην Ελλάδα	92
5.2.2	Η εξέλιξη των συστημάτων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα	93
5.3	Η καθιέρωση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.....	93
5.4	Η εισαγωγή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας στην Ελλάδα	95
5.5	Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Α.) από τις Ελληνικές Επιχειρήσεις	97
5.5.1	Η νομοθέτηση των Δ.Π.Χ.Α. στο Ελληνικό Δίκαιο	97
5.5.2	Ποιες επιχειρήσεις εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Δ.Π.Χ.Α.	99
5.5.3	Ποιες επιχειρήσεις εφαρμόζουν προαιρετικά τα Δ.Π.Χ.Α. Η υποχρέωση είναι για πέντε συνεχόμενες χρήσεις.....	100
5.5.4	Λοιπές υποχρεώσεις.....	101
5.6	Ελληνικά Λογιστικά Σχέδια και Πρότυπα	101

	Σελ.
5.6.1 Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο	101
5.6.2 Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).....	102
5.7 Περί των λογαριασμών	103
5.8 Αρχές τηρήσεως των λογαριασμών.....	103
5.9 Διάρθρωση των Λογαριασμών των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	106
5.10 Διάκριση λογαριασμών	109
5.11 Κωδική αρίθμηση Λογαριασμών.....	112
5.12 Ασκήσεις λογαριασμών	115

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Η διπλογραφική μέθοδος

6.1 Η ισότητα της περιουσίας της επιχειρήσεως	118
6.2 Πλεονεκτήματα των επιχειρήσεων από την εφαρμογή της διπλογραφικής μεθόδου	123
6.3 Ασκήσεις διπλογραφικής μεθόδου	124
6.4 Ποιες επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα	130

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Λογιστικά γεγονότα και λογιστικά βιβλία

7.1 Ο λογισμός εκμεταλλεύσεων και επιχειρήσεων.....	131
7.1.1 Γενικά.....	131
7.1.2 Λογιστικά σχέδια - Ε.Γ.Λ.Σ.....	132
7.1.3 Λογιστικό σχέδιο Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	134
7.2 Η καταγραφή της δραστηριότητας των οικονομικών μονάδων	134
7.2.1 Τα βιβλία των επιχειρήσεων	134
7.2.2 Τα βιβλία του εμπορικού νόμου.....	136
7.2.3 Τα βιβλία των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	137
7.2.3.1 Εισαγωγή στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.....	137
7.2.3.2 Λογιστικά Αρχεία	138
7.2.4 Η σημασία των εμπορικών και λογιστικών βιβλίων.....	141
7.3 Η τήρηση των εμπορικών και λογιστικών βιβλίων	144
7.3.1 Έννοια βιβλίων (λογιστικών και μη).....	144
7.3.2 Άνοιγμα βιβλίων	144
7.3.3 Τήρηση των βιβλίων	145
7.3.4 Τόπος τήρησης - Χρόνος ενημέρωσης και φύλαξης των βιβλίων.....	146
7.4 Λογιστικά γεγονότα.....	147
7.5 Λογιστικά βιβλία	149
7.6 Ημερολόγιο.....	150
7.6.1 Γενικά περί ημερολογίων	150
7.6.2 Αρχές τήρησης του ημερολογίου	150
7.6.3 Βασικά στοιχεία του ημερολογίου	151
7.6.4 Γραμμογράφηση (ή σχεδιασμός) ημερολογίου	152
7.6.5 Παραδείγματα ημερολογιακών άρθρων.....	154
7.7 Αναλυτικά ημερολόγια	155
7.8 Καθοδικά.....	156

	Σελ.
7.9 Βιβλίο απογραφών.....	158
7.10 Βιβλίο αντιγραφής επιστολών.....	159
7.11 Πλήρες λογιστικό σύστημα ή διπλογραφικό σύστημα.....	160
7.11.1 Στοιχεία ενός πλήρους λογιστικού συστήματος.....	160
7.11.2 Λογιστικό σύστημα.....	160
7.11.3 Διπλογραφική μέθοδος.....	161
7.12 Παραδεκτές λογιστικές αρχές.....	162
7.12.1 Γενικά περί λογιστικών αρχών.....	162
7.12.2 Λογιστικές αρχές για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων.....	163
7.12.3 Λογιστικές αρχές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.....	163
7.13 Αποδεικτική δύναμη των εμπορικών βιβλίων.....	164
7.13.1 Αποδεικτική δύναμη υπέρ του εμπόρου.....	164
7.13.2 Αποδεικτική δύναμη κατά του εμπόρου.....	165
7.14 Άτακτα βιβλία.....	167
7.14.1 Γενικά περί ατάκτων βιβλίων.....	167
7.15 Ανεπάρκεια και ανακρίβεια βιβλίων.....	167
7.15.1 Γενικά περί του φορολογικού κύρους των βιβλίων.....	167
7.15.2 Ανακρίβεια βιβλίων και στοιχείων.....	168
7.15.3 Ανεπάρκεια βιβλίων και στοιχείων.....	168
7.16 Ασκήσεις ημερολογιακών άρθρων.....	168
7.17 Γραμμογράφηση αναλυτικών ημερολογίων.....	177
7.18 Ασκήσεις αναλυτικών ημερολογίων.....	180

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Συμφωνίες Λογιστικών Βιβλίων. Διόρθωση Λαθών

8.1 Ισοζύγια.....	190
8.1.1 Γενικά περί ισοζυγίων.....	190
8.2 Ασκήσεις συμφωνίας λογιστικών βιβλίων.....	193
8.3 Τα λογιστικά σφάλματα και η διόρθωσή τους.....	199
8.4 Ασκήσεις επαλήθευσης των υπολοίπων των λογαριασμών και διορθώσεις λογιστικών σφαλμάτων.....	204

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

Τα δικαιολογητικά των λογιστικών εγγραφών

9.1 Τα στοιχεία ή δικαιολογητικά των λογιστικών εγγραφών.....	213
9.2 Δικαιολογητικά (ή παραστατικά) προβλεπόμενα από τις ισχύουσες διατάξεις της νομοθεσίας.....	213
9.2.1 Έννοια, διακρίσεις και αρχές.....	213
9.2.2 Δικαιολογητικά (ή στοιχεία) εκδιδόμενα κατά τη διακίνηση των αγαθών.....	214
9.2.3 Δικαιολογητικά εκδιδόμενα για τη λογιστικοποίηση εσόδων.....	215
9.2.4 Δικαιολογητικά λογιστικοποίησης αγορών και εξόδων.....	217
9.3 Λοιπά δικαιολογητικά.....	218
9.3.1 Δικαιολογητικά διαχειρίσεως μετρητών-αξιών.....	218
9.3.2 Δικαιολογητικά συμπληρωστικών πράξεων.....	220
9.4 Αρχές εκδόσεως των δικαιολογητικών.....	221
9.4.1 Γενικά περί των συναλλαγών των επιχειρήσεων.....	221

	Σελ.
9.4.2 Συναλλαγές με τις οποίες οι επιχειρήσεις αποκτούν αγαθά ή υπηρεσίες από τρίτους	221
9.4.3 Συναλλαγές με τις οποίες οι επιχειρήσεις πωλούν ή μεταβιβάζουν καθ' οιονδήποτε τρόπο αγαθά ή υπηρεσίες ή περιουσιακά στοιχεία τους σε τρίτους	225
9.5 Εσωτερικός έλεγχος δικαιολογητικών διαχειρίσεως	230
9.6 Ελεγκτική αλυσίδα	234
9.7 Ενδείξεις εικονικών ή πηλαστών δικαιολογητικών	234

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

Λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης

10.1 Γενικά	237
10.2 Αρχές και κανόνες αποτίμησης	238
10.2.1 Λογιστικές αρχές	238
10.2.2 Λογιστικές εκτιμήσεις	241
10.3 Εγγραφές τακτοποιήσεως λογαριασμών και αποσβέσεων	241
10.3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία	241
10.3.2 Αποθέματα	243
10.3.3 Απαιτήσεις	244
10.3.4 Διαθέσιμα	245
10.3.5 Προπληρωμένα έξοδα, δεδουλευμένα έσοδα-έξοδα περιόδου και έσοδα επομένων χρήσεων	245
10.3.5.1 Λογαριασμοί ενεργητικού 37 «Προπληρωμένα έξοδα και δεδουλευμένα έσοδα»	246
10.3.5.2 Λογαριασμοί παθητικού 56 «Δουλευμένα έξοδα και έσοδα επομένων χρήσεων»	248
10.4 Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος εκμετάλλευσης	249
10.5 Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος χρήσεως (προ φόρου)	253
10.6 Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος χρήσεως μετά φορολογία	254
10.7 Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων	255
10.7.1 Έσοδα - αρχές αναγνώρισης	255
10.7.2 Κέρδη - αρχές αναγνώρισης	256
10.7.3 Έξοδα - αρχές αναγνώρισης	256
10.7.4 Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής	257
10.8 Ασκήσεις λογιστικών αρχών	257

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10.1

Λογιστικές πολιτικές και αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ε.Λ.Π.	260
---	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

Η κατάσταση ταμειακών ροών

11.1 Εισαγωγή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων	276
11.2 Η κατάσταση ταμειακών ροών	278
11.3 Παρουσίαση της κατάστασης ταμειακών ροών	279

11.4	Εμφάνιση ταμειακών ροών από επιχειρηματικές (ή λειτουργικές) δραστηριότητες	283
11.4.1	Άμεση μέθοδος.....	283
11.4.2	Έμμεση μέθοδος	286
11.5	Εμφάνιση καθαρών ταμειακών ροών	295
11.6	Έκτακτα κονδύλια.....	296
11.7	Τόκοι και μερίσματα	296
11.8	Φόρος εισοδήματος.....	296
11.9	Μη ταμειακές συναλλαγές	297
11.10	Άλλες γνωστοποιήσεις σχετικές με τα διαθέσιμα.....	297
11.11	Συμπεράσματα από την ανάγνωση των στοιχείων της κατάστασης ταμειακών ροών	297
11.11.1	Επιχειρηματικές (ή λειτουργικές) δραστηριότητες	297
11.11.2	Επενδυτικές δραστηριότητες.....	298
11.11.3	Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	298
11.12	Διαδικασία - κατάρτιση κατάστασης ταμειακών ροών.....	299
11.13	Ασκήσεις χρηματικών ροών.....	304

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

Η κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης

12.1	Η κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	313
------	---	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

Ασκήσεις καταχώρησης λογιστικών γεγονότων και κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

Ασκήσεις.....	315
---------------	-----

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΟΙ ΛΥΣΕΙΣ ΤΩΝ ΑΣΚΗΣΕΩΝ

1.	Ασκήσεις ισολογισμού	327
2.	Ασκήσεις σχετικές με τις έννοιες των εσόδων, του κόστους και των εξόδων	337
3.	Ασκήσεις σχετικές με τις διακρίσεις των εσόδων, του κόστους των εξόδων	345
4.	Ασκήσεις αποτελεσμάτων χρήσεως	348
5.	Ασκήσεις απογραφής περιουσίας.....	357
6.	Ασκήσεις λογαριασμών.....	367
7.	Ασκήσεις διπλογραφικής μεθόδου	372
8.	Ασκήσεις ημερολογιακών άρθρων	384
9.	Ασκήσεις αναλυτικών ημερολογίων	401
10.	Ασκήσεις συμφωνίας λογιστικών βιβλίων	418
11.	Ασκήσεις λογιστικών αρχών	430
12.	Ασκήσεις χρηματικών ροών.....	436
13.	Ασκήσεις καταχώρησης λογιστικών γεγονότων και κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων.....	463

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β' Ν. 4308/2014

Υποδείγματα ατομικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων	502
---	-----

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ' Ν. 4308/2014

Σχέδιο Λογαριασμών	513
--------------------------	-----