

# Περιεχόμενα

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| ΛΙΓΑ ΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ..... | 13 |
|------------------------------------|----|

## ΜΕΡΟΣ Α

### Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ..</b>                 | <b>19</b> |
| 1.1 Τι είναι η Λογιστική; Έννοια και σκοπός της Λογιστικής .....                         | 19        |
| 1.2 Η έννοια της οικονομικής μονάδας ή οργανισμού .....                                  | 20        |
| 1.3 Διακρίσεις των οικονομικών μονάδων .....   | 21        |
| 1.3.1 Κατάταξη οντοτήτων σε κατηγορίες μεγέθους με βάση τα ΕΛΠ .....                     | 22        |
| 1.3.1.1 Διευκρινήσεις κριτηρίων κατάταξης οντοτήτων<br>σε κατηγορίες μεγέθους .....      | 25        |
| 1.3.1.2 Τήρηση λογιστικού συστήματος .....   | 27        |
| 1.3.1.3 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις οντοτήτων .....                                   | 29        |
| 1.3.1.4 Οντότητες εντασσόμενες στην τήρηση Δ.Π.Χ.Α. ....                                 | 30        |
| 1.4 Κλάδοι της Λογιστικής .....  | 31        |
| 1.4.1 Λογιστική Κόστους και Αναλυτική Λογιστική .....                                    | 32        |
| 1.4.2 Ελεγκτική .....  | 32        |
| 1.5 Χρηματοοικονομική ή Γενική Λογιστική .....   | 33        |
| 1.6 Χρήστες των λογιστικών πληροφοριών .....   | 35        |
| 1.7 Κανονιστικό πλαίσιο λογιστικής .....   | 36        |
| 1.8 Οι θεμελιώδεις αρχές της λογιστικής και τα Διεθνή Λογιστικά<br>Πρότυπα (ΔΛΠ) .....   | 36        |
| 1.9 Λογιστικές υποθέσεις ή παραδοχές, αρχές και περιορισμοί .....                        | 37        |
| 1.9.1 Παράδειγμα δεδουλευμένης και ταμειακής λογιστικής βάσης .....                      | 42        |
| 1.10 Οι βασικές λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ..               | 44        |
| 1.11 Οι βασικές λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά<br>Πρότυπα (ΕΛΠ) ..... | 45        |
| 1.12 Δεοντολογία και ηθική συμπεριφορά των επαγγελματιών λογιστών .....                  | 46        |
| <b>2 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ .....</b>  | <b>49</b> |
| 2.1 Η Λογιστική Ταυτότητα .....  | 49        |
| 2.2 Ισολογισμός ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης .....                               | 50        |
| 2.2.1 Ταξινόμηση στοιχείων Ισολογισμού .....   | 51        |
| 2.3 Κέρδη, ζημίες, έσοδα, έξοδα .....  | 52        |
| 2.4 Κατάσταση εισοδήματος και Κατάσταση Αποτελεσμάτων .....                              | 53        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 2.5      | Η επίδραση των οικονομικών συναλλαγών στη λογιστική ταυτότητα – Μετασηματισμοί Ισολογισμού .....                          | 55         |
| 2.5.1    | Παραδείγματα μετασηματισμών Ισολογισμού .....   | 56         |
| 2.6      | Η έννοια του λογαριασμού .....  | 60         |
| 2.7      | Κανόνες χρέωσης και πίστωσης .....  | 62         |
| 2.7.1    | Παράδειγμα λειτουργίας των λογαριασμών .....  | 65         |
| 2.8      | Η έννοια της Απογραφής .....  | 68         |
| 2.9      | Έννοια της αποτίμησης των αποθεμάτων .....  | 70         |
| 2.9.1    | Κατηγορίες απογραφής .....  | 72         |
| 2.9.2    | Σχέση Απογραφής και Ισολογισμού .....   | 72         |
| 2.9.3    | Παράδειγμα σύνταξης απογραφής και Ισολογισμού .....   | 72         |
| 2.10     | Είδη Ισολογισμού .....  | 76         |
| 2.10.1   | Μορφές Ισολογισμού .....  | 76         |
| <b>3</b> | <b>Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ..</b>   | <b>81</b>  |
| 3.1      | Λογιστικές Μέθοδοι και Λογιστικά Συστήματα .....  | 81         |
| 3.2      | Ο Λογιστικός Κύκλος .....   | 81         |
| 3.3      | Τα βασικά λογιστικά αρχεία .....  | 83         |
| 3.3.1    | Έννοια και χαρακτηριστικά του Ημερολογίου .....   | 83         |
| 3.3.2    | Έννοια και χαρακτηριστικά του Καθολικού .....   | 84         |
| 3.3.3    | Παράδειγμα ενημέρωσης Ημερολογίου και Καθολικού .....   | 85         |
| 3.3.4    | Έννοια και χαρακτηριστικά του ισοζυγίου .....   | 86         |
| 3.3.5    | Παράδειγμα καταχώρισης οικονομικών πράξεων στο Ημερολόγιο και Καθολικό και προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος .. | 88         |
| <b>4</b> | <b>ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ .....</b>                                       | <b>111</b> |
| 4.1      | Διακρίσεις των λογαριασμών .....  | 111        |
| 4.1.1    | Οργανωτικοί λογαριασμοί: Αντίθετοι, διάμεσοι, και μεταβατικοί ...   | 112        |
| 4.2      | Τα στοιχεία του Ισολογισμού .....   | 113        |
| 4.2.1    | Ενεργητικό .....  | 113        |
| 4.2.2    | Αποσβέσεις παγίων .....   | 114        |
| 4.2.3    | Λογιστική αντιμετώπιση αποσβέσεων παγίων στοιχείων .....  | 115        |
| 4.2.4    | Αποθέματα .....   | 120        |
| 4.3      | Λογιστικός χειρισμός αγορών αποθεμάτων .....  | 121        |
| 4.3.1    | Αγορές υπό τακτοποίηση .....  | 127        |
| 4.3.2    | Αγορές υπό παραλαβή .....   | 128        |
| 4.3.3    | Εκπτώσεις και επιστροφές αγορών .....   | 129        |
| 4.3.4    | Αγορές από το εξωτερικό .....   | 130        |
| 4.4      | Λογιστικός χειρισμός πωλήσεων εμπορευμάτων .....  | 130        |
| 4.4.1    | Λογιστική παρακολούθηση των ειδών συσκευασίας με βάση το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ .....                                | 137        |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 4.4.2   | Λογιστικός χειρισμός καταστρεφόμενων ακατάλληλων αποθεμάτων                        | 138 |
| 4.4.3   | Προκαταβολές πελατών   | 138 |
| 4.5     | Ο λογαριασμός “Αποθέματα Εμπορευμάτων”   | 140 |
| 4.5.1   | Υπολογισμός Μικτού Κέρδους ή Μικτού Περιθωρίου Πωλήσεων Εμπορευμάτων               | 140 |
| 4.5.2   | Η αποτίμηση των αποθεμάτων   | 142 |
| 4.5.3   | Συστήματα απογραφής αποθεμάτων   | 143 |
| 4.5.3.1 | Παράδειγμα με αναφορά σε λογαριασμούς αγορών και πωλήσεων                          | 143 |
| 4.6     | Μέθοδοι αποτίμησης των αποθεμάτων και λογιστικές αρχές                             | 145 |
| 4.6.1   | Μέθοδος του σταθμικού μέσου κόστους (weighted average method)                      | 146 |
| 4.6.2   | Μέθοδος πρώτης εισαγωγής-πρώτης εξαγωγής (F.I.F.O.)                                | 147 |
| 4.6.3   | Μέθοδος τελευταίας εισαγωγής-πρώτης εξαγωγής (L.I.F.O.)                            | 149 |
| 4.7     | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού  | 153 |
| 4.7.1   | Έξοδα Επομένων Χρήσεων   | 154 |
| 4.7.2   | Δεδουλευμένα έξοδα   | 155 |
| 4.8     | Λογαριασμοί τάξεως   | 156 |
| 4.9     | Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις  | 159 |
| 4.9.1   | Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού  | 160 |
| 4.10    | Εκκαθάριση ΦΠΑ   | 161 |
| 4.11    | Παραδείγματα λογιστικών εγγραφών με χρησιμοποίηση του σχεδίου λογαριασμών του ΕΓΛΣ | 163 |
| 4.11.1  | Λογιστικός χειρισμός ειδών συσκευασίας   | 163 |
| 4.11.2  | Πάγια στοιχεία εκτός εκμεταλλεύσεως  | 165 |
| 4.11.3  | Πώληση παγίου  | 166 |
| 4.11.4  | Αγορές εμπορευμάτων  | 168 |
| 4.11.5  | Αμοιβές προσωπικού   | 169 |
| 4.11.6  | Πώληση εμπορευμάτων  | 174 |
| 4.11.7  | Τόκοι συναλλαγματικών  | 176 |
| 4.11.8  | Επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων  | 177 |
| 4.11.9  | Μακροπρόθεσμος δανεισμός   | 178 |

## ΜΕΡΟΣ Β

### Χρηματοοικονομική Λογιστική με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>5</b> | <b>ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ</b>   | <b>183</b> |
| 5.1      | Έννοια και περιεχόμενο των Λογιστικών Προτύπων  | 183        |
| 5.2      | Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) | 184        |
| 5.2.1    | Η κωδικοποίηση του Σχεδίου Λογαριασμών του ΕΓΛΣ   | 185        |
| 5.2.2    | Η διάρθρωση του Σχεδίου Λογαριασμών του ΕΓΛΣ  | 186        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 5.2.3    | Συνοπτική παρουσίαση των ομάδων λογαριασμών του ΣΛ του ΕΓΛΣ .....  | 187        |
| 5.2.4    | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) .....   | 190        |
| 5.3      | Οι λογιστικές αρχές των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων .....  | 192        |
| 5.4      | Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....  | 194        |
| 5.5      | Κανόνες επιμέτρησης ΕΛΠ .....  | 195        |
| 5.5.1    | Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία .....   | 195        |
| 5.5.2    | Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία .....  | 195        |
| 5.5.3    | Προσαρμογή αξιών .....   | 196        |
| 5.5.3.1  | Αποσβέσεις .....   | 196        |
| 5.5.3.2  | Μέθοδοι αποσβέσεων .....   | 196        |
| 5.5.3.3  | Χρηματοδοτική μίσθωση .....  | 202        |
| 5.5.3.4  | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....   | 203        |
| 5.5.3.5  | Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών .....  | 204        |
| 5.5.3.6  | Προκαταβολές δαπανών και λοιπά περιουσιακά στοιχεία .....  | 204        |
| 5.5.4    | Υποχρεώσεις .....  | 205        |
| 5.5.4.1  | Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις .....   | 205        |
| 5.5.4.2  | Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις .....  | 205        |
| 5.5.4.3  | Προβλέψεις .....   | 205        |
| 5.5.5    | Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι .....   | 206        |
| 5.5.5.1  | Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων .....  | 206        |
| 5.5.5.2  | Αναβαλλόμενοι φόροι .....  | 206        |
| 5.5.5.3  | Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία .....   | 207        |
| 5.5.5.4  | Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα .....   | 207        |
| 5.5.5.5  | Επενδυτικά ακίνητα .....   | 208        |
| 5.5.5.6  | Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία .....   | 208        |
| 5.5.5.7  | Αποθέματα εμπορευμάτων .....   | 208        |
| 5.5.5.8  | Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....  | 208        |
| 5.5.5.9  | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αποτελούν μέρος του εμπορικού χαρτοφυλακίου .... | 208        |
| 5.6      | Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων .....  | 210        |
| 5.6.1    | Έσοδα .....  | 210        |
| 5.6.2    | Έξοδα .....  | 210        |
| <b>6</b> | <b>ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΛΠ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ .....</b>   | <b>213</b> |
| 6.1      | Έννοια και περιεχόμενο του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ .....   | 213        |
| 6.2      | ΟΜΑΔΑ 1: Ενσώματα και άυλα μη κυκλοφορούντα (πάγια) περιουσιακά στοιχεία .....   | 214        |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 6.2.1   | Αναγνώριση (recognition) παγίου                                    | 216 |
| 6.2.2   | Απομείωση παγίων   | 216 |
| 6.2.3   | Επιμέτρηση παγίων στοιχείων στην εύλογη αξία                       | 218 |
| 6.2.4   | Οι αποσβέσεις σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία                   | 227 |
| 6.2.5   | Διαφορές αποσβέσεων λογιστικής και φορολογικής βάσης               | 234 |
| 6.2.6   | Αποσβέσεις χρηματοοικονομικών μισθώσεων                            | 234 |
| 6.2.7   | Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων                               | 239 |
| 6.3     | ΟΜΑΔΑ 2: Αποθέματα   | 241 |
| 6.3.1   | Απογραφή αποθεμάτων  | 243 |
| 6.3.2   | Επιμέτρηση αποθεμάτων  | 244 |
| 6.3.3   | Ενδεικτικά παραδείγματα έμμεσων τεχνικών επιμέτρησης               | 245 |
| 6.3.4   | Εγγραφές αγορών εμπορευμάτων με βάση το σχέδιο λογαριασμών των ΕΛΠ | 246 |
| 6.3.5   | Εγγραφές πωλήσεων με βάση το σχέδιο λογαριασμών των ΕΛΠ            | 247 |
| 6.3.6   | Πωλήσεις με συναλλαγματικές ή γραμμάτια                            | 248 |
| 6.4     | ΟΜΑΔΑ 3: Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία          | 250 |
| 6.4.1   | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία                             | 252 |
| 6.5     | ΟΜΑΔΑ 4: Καθαρή Θέση   | 263 |
| 6.5.1   | Στοιχεία της καθαρής θέσης   | 263 |
| 6.6     | ΟΜΑΔΑ 5: Υποχρεώσεις   | 267 |
| 6.6.1   | Προβλέψεις   | 269 |
| 6.6.1.1 | Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους                             | 270 |
| 6.6.1.2 | Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων                                    | 275 |
| 6.6.1.3 | Μερική διαγραφή τραπεζικού δανείου                                 | 279 |
| 6.7     | ΟΜΑΔΑ 6: Έξοδα και Ζημίες  | 282 |
| 6.7.1   | Μη εκπιπτόμενες δαπάνες  | 284 |
| 6.7.2   | Μισθωτή εργασία  | 286 |
| 6.8     | ΟΜΑΔΑ 7: Έσοδα και Κέρδη   | 297 |
| 6.8.1   | Επιχορηγήσεις εξόδων και παγίων στοιχείων                          | 300 |
| 6.8.2   | Έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικών συμβολαίων          | 305 |
| 6.9     | ΟΜΑΔΑ 8: Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου    | 308 |
| 6.10    | Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις                                  | 308 |
| 6.11    | Φορολογική και Λογιστική βάση                                      | 324 |

## ΜΕΡΟΣ Γ

### Χρηματοοικονομική Λογιστική με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| <b>7</b> | <b>ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (ΔΛΠ) ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΗ</b> | <b>337</b> |
| 7.1      | Εφαρμογή των ΔΛΠ και ΔΠΧΑ                        | 337        |
| 7.2      | Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ)     | 338        |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 7.3   | Το εννοιολογικό πλαίσιο για την χρηματοοικονομική πληροφόρηση (Conceptual Framework) .....  | 338 |
| 7.4   | ΔΛΠ1 Παρουσίαση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Presentation of Financial Statements) .....   | 339 |
| 7.4.1 | Κατάσταση οικονομικής θέσης (ισολογισμός) .....   | 342 |
| 7.4.2 | Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων .....   | 344 |
| 7.5   | ΔΛΠ 2 Αποθέματα (Inventories) .....   | 346 |
| 7.5.1 | Παράδειγμα αποτίμησης αποθεμάτων .....  | 348 |
| 7.6   | ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών .....  | 349 |
| 7.6.1 | Κατάρτιση της κατάστασης ταμειακών ροών .....   | 353 |
| 7.7   | ΔΛΠ 8 Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors) ..... | 359 |
| 7.8   | ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Income Taxes) .....   | 362 |
| 7.8.1 | Αναγνώριση και επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φόρων .....   | 365 |
| 7.9   | ΔΛΠ 16 Ενσώματα πάγια (Property, Plant and Equipment) .....   | 368 |
| 7.9.1 | Παραδείγματα ΔΛΠ 16 .....   | 377 |
| 7.10  | ΔΛΠ 18 Έσοδα (Revenues) .....   | 383 |
| 7.11  | ΔΛΠ 23 Κόστος Δανεισμού (Borrowing Costs) .....   | 386 |
| 7.12  | ΔΛΠ 36 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων (Impairment of Assets) .....  | 388 |
| 7.13  | ΔΛΠ 38 Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Intangible Assets) .....  | 394 |
| 7.14  | ΔΛΠ 40 Επενδυτική Ακίνητη Περιουσία .....   | 403 |
| 7.15  | ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ (First-time Adoption of International Financial Reporting Standards) .....   | 408 |
| 7.16  | ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα (Financial Instruments) .....   | 412 |
| 7.17  | ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις .....  | 416 |
| 7.18  | ΔΠΧΑ 13 Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας .....  | 416 |
| 7.19  | ΔΠΧΠ 16 Μισθώσεις (Leasing) .....   | 421 |

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

|  |     |
|--|-----|
| <b>ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΓΛΣ</b> .....                             | 431 |
| <b>ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΛΠ</b> .....                              | 497 |
| <b>ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΕΛΠ</b> | 531 |
| <b>ΟΡΙΣΜΟΙ ΕΛΠ</b> .....   | 549 |
| <b>ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΑΣΚΗΣΕΩΝ</b> .....                                 | 567 |