# Εισαγωγή στη Λογιστική και στο Λογιστικό Δίκαιο

*6.10.2026*

## Νομικό πλαίσιο

- Ν. 4308/2014: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)
  - Ενοποιεί τους λογιστικούς και φορολογικούς κανόνες
  - Ενσωματώνει
    - Οδηγία 34/2013/ΕΕ (Ευρωπαϊκή Λογιστική Οδηγία)
    - Οδηγία 115/2001/ΕΚ (Οδηγία Τιμολόγησης), που ενσωματώθηκε στην 6η Οδηγία ΦΠΑ (2006/112/ΕΚ)
  - Καταργεί:
    - ΚΦΑΣ
    - ΕΓΛΣ
    - Λογιστικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920

## Νομικό πλαίσιο

- Ν. 5104/2024: Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ)
  - § 13 παρ. 1: Υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων
  - § 13 παρ. 2: Υποχρέωση διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων
  - § 14: Πληροφορίες από τον φορολογούμενο
    - Επίδειξη βιβλίων και στοιχείων
    - Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων
- Ν. 2859/2000: Κώδικας Φ.Π.Α.
- Ν. 4172/2013: ΚΦΕ

## Τρόπος εξεύρεσης του φορολογητέου εισοδήματος

- Σκοπός εφαρμογής των ΕΛΠ (§ 5 ΕΛΠ)
  - Αξιοπιστία λογιστικού συστήματος
  - Καταλληλότητα τηρουμένων αρχείων
- Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος
  - Συμμόρφωση με ΕΛΠ: με βάση τα ΕΛΠ (§ 21 παρ. 2 ΚΦΕ)
  - Μη συμμόρφωση με ΕΛΠ (§28 παρ. 1 ΚΦΕ):
    - με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο
    - έμμεσες τεχνικές ελέγχου

# ΕΛΠ

## Ορολογία

| ΚΒΣ | ΕΛΠ |
|---|---|
| Κύρος βιβλίων και στοιχείων | • Αξιοπιστία λογιστικού συστήματος<br>• Καταλληλότητα τηρουμένων αρχείων |
| • Ανεπάρκεια βιβλίων και στοιχείων<br>• Ανακρίβεια βιβλίων και στοιχείων<br>• Μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων | • Τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα<br>• Τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας |
| Εξωλογιστικός προσδιορισμός | Προσδιορισμός με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου |

# ΕΛΠ

## Ορολογία

| ΚΒΣ | ΕΛΠ |
|---|---|
| Επιτηδευματίας | Οντότητα με επιχειρηματική δραστηριότητα |
| Βιβλίο εσόδων-εξόδων<br>Βιβλία β’ κατηγορίας | Απλογραφικά βιβλία |
| Βιβλία γ’ κατηγορίας | Διπλογραφικά βιβλία |
| Ημερολόγιο | Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός |
| Αναλυτικό καθολικό | Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού |
| Βιβλίο απογραφής | Αρχείο αποθεμάτων (ιδιόκτητων ή τρίτων) |
| Ενημέρωση βιβλίων | Ενημέρωση των λογιστικών αρχείων |
| Τέλος χρήσης | Ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονο-μικών καταστάσεων |
| Ημερομηνία ισολογισμού | Τέλος περιόδου αναφοράς |
| Δελτίο αποστολής | Παραστατικό διακίνησης |

## Πεδίο εφαρμογής

- Κεφαλαιουχικές εταιρείες
- Προσωπικές εταιρείες
- Ατομικές επιχειρήσεις
- Κάθε άλλη οντότητα που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα
  - Αστικές εταιρείες
  - Κοινωνίες αστικού δικαίου
  - Συνεταιρισμοί
  - Κοινοπραξίες
  - Αφανείς εταιρείες
  - Σχολάζουσες κληρονομίες
  - Σωματεία
  - Σύλλογοι
  - Ενώσεις προσώπων
  - Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

## Πεδίο εφαρμογής

- Μη υποκείμενοι στα ΕΛΠ
  - Αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.
  - Περιστασιακά απασχολούμενοι
  - Υπάλληλοι ή συνταξιούχοι συγγραφείς και εισηγητές σεμιναρίων
  - Υπάλληλοι συμμετέχοντες σε Συμβούλια, Επιτροπές, ομάδες εργασίας δημοσίου τομέα
  - Σύνδικοι πτώχευσης
  - Διαχειριστές πολυκατοικίας
  - Ξεναγοί
  - Αποκλειστικοί νοσοκόμοι

## Πεδίο εφαρμογής

- Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων
  - ΕΛΠ
  - ΔΠΧΑ (πρώην ΔΛΠ)

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ)

- International Accounting Standards (IAS)
- Τι είναι: Μια σειρά από πρότυπα λογιστικής εφαρμογής κοινών αρχών και κανόνων εμφάνισης των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών.
- Δημιουργήθηκαν μεταξύ 1973 και 2001 από την International Accounting Standards Committee (IASC)
- 2002: Μετονομάστηκαν σε International Financial Reporting Standards (IFRS)
  - Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) ή
  - Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
- 2023: 167 χώρες χρησιμοποιούν τα ΔΠΧΑ ή συγκλίνουν προς αυτά
- Ανταγωνισμός με US GAAP (US Generally Accepted Accounting Principles)

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- IFRS Foundation
  - Υπεύθυνος φορέας για την σύνταξη, παρακολούθηση, τροποποίηση των ΔΠΧΑ
  - Ιδιωτική εταιρεία με μορφή ιδρύματος
  - Έδρα στο Delaware των ΗΠΑ, κεντρικά γραφεία στο Λονδίνο
  - Βασικά όργανα
    - Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board, I.A.S.B.)
    - Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων (Standards Advisory Council, S.A.C.)
    - Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (International Financial Reporting Interpretations Committee, I.F.R.I.C.)

# ΕΛΠ

## Ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

| | |
|---|---|
| ΔΛΠ 1 | Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων |
| ΔΛΠ 2 | Αποθέματα |
| ΔΛΠ 7 | Καταστάσεις Ταμειακών Ροών |
| ΔΛΠ 8 | Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη |
| ΔΛΠ 10 | Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού |
| ΔΛΠ 11 | Κατασκευαστικές Συμβάσεις |
| ΔΛΠ 12 | Φόροι Εισοδήματος |
| ΔΛΠ 14 | Οικονομικές Πληροφορίες Κατά Τομέα |
| ΔΛΠ 16 | Ενσώματα Πάγια |
| ΔΛΠ 17 | Μισθώσεις |
| ΔΛΠ 18 | Έσοδα |
| ΔΛΠ 19 | Παροχές σε Εργαζόμενους |
| ΔΛΠ 20 | Λογιστική των Επιχορηγήσεων και Γνωστοποίηση της Κρατικής Υποστήριξης |
| ΔΛΠ 21 | Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Τιμές Συναλλάγματος |
| ΔΛΠ 23 | Κόστος Δανεισμού |

| | |
|---|---|
| ΔΛΠ 24 | Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών |
| ΔΛΠ 26 | Λογιστική και Πληροφόρηση Προγραμμάτων Παροχών Αποχώρησης από την Υπηρεσία |
| ΔΛΠ 27 | Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις |
| ΔΛΠ 28 | Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις |
| ΔΛΠ 29 | Παρουσίαση Οικονομικών Στοιχείων σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες |
| ΔΛΠ 30 | Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις Τραπεζών και Όμοιων Ιδρυμάτων |
| ΔΛΠ 31 | Επενδύσεις σε Κοινοπραξίες |
| ΔΛΠ 32 | Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση |
| ΔΛΠ 33 | Κέρδη ανά Μετοχή |
| ΔΛΠ 34 | Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις |
| ΔΛΠ 36 | Μείωση της Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού |
| ΔΛΠ 37 | Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδιάμεσες Απαιτήσεις |
| ΔΛΠ 38 | Άυλα Στοιχεία του Ενεργητικού |
| ΔΛΠ 40 | Επενδύσεις σε Ακίνητα |
| ΔΛΠ 41 | Γεωργία |

# Ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

| | |
|---|---|
| ΔΠΧΑ 1 | Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΠ |
| ΔΠΧΑ 2 | Πληρωμές Βασιζόμενες σε Συμμετοχικούς Τίτλους |
| ΔΠΧΑ 3 | Ενοποιήσεις Επιχειρήσεων |
| ΔΠΧΑ 4 | Ασφαλιστικές Συμβάσεις |
| ΔΠΧΑ 5 | Στοιχεία του Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες |
| ΔΠΧΑ 6 | Έρευνα και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων |
| ΔΠΧΑ 7 | Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις |
| ΔΠΧΑ 8 | Λειτουργικοί Τομείς |
| ΔΠΧΑ 9 | Χρηματοοικονομικά Μέσα |
| ΔΠΧΑ 10 | Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις |
| ΔΠΧΑ 11 | Κοινή Ρυθμίσεις |
| ΔΠΧΑ 12 | Παρουσίαση των Συμφερόντων σε άλλες οντότητες |
| ΔΠΧΑ 13 | Επιμέτρηση της εύλογης αξίας |
| ΔΠΧΑ 14 | Αναβαλλόμενη φορολογία |
| ΔΠΧΑ 15 | Έσοδα |
| ΔΠΧΑ 16 | Μισθώσεις |
| ΔΠΧΑ 17 | Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (αντικατάσταση ΔΠΧΑ 4) |

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- Σκοπός
  - Δικαιότερη παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης των επιχειρήσεων
  - Συγκρισιμότητα της οικονομικής κατάστασης των επιχειρήσεων
- Μορφή
  - Δεν έχουν τη μορφή κανόνα δικαίου
  - Δεν αποτελούν ενιαίο, κωδικοποιημένο κείμενο
  - Επιμέρους θεματικά κείμενα με αριθμό
  - Συνοδεύονται από «Διερμηνείες» (Interpretations)

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- Νομικό πλαίσιο
  - Ενωσιακό δίκαιο
    - ΚΑΝ 1606/2002/ΕΚ: Υιοθέτηση στην ΕΕ για όλες τις εισηγμένες
    - ΚΑΝ 1126/2008/ΕΚ: Υιοθέτηση ορισμένων ΔΛΠ
  - Ελληνικό δίκαιο
    - Ν. 2992/2002 άρθρο 1: Θέσπιση στην Ελλάδα
      - Υποχρεωτικά: Α.Ε. εισηγμένες στο ΧΑΑ
      - Προαιρετικά: λοιπές Α.Ε.
    - Ν. 4308/2014, άρθρο 1 παρ. 3
      - Υποχρεωτικά για μια σειρά επιχειρήσεων
- Νομική ισχύς
  - Αρχικά soft law
    - Ζήτημα δημοκρατικής νομιμοποίησης
  - Μηχανισμός έγκρισης/υιοθέτησης από την ΕΕ με Κανονισμούς
    - Ενωσιακό δίκαιο ενοποιημένο

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- Υποχρεωτική τήρηση
  - Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος
    - Εισηγμένες
    - Ασφαλιστικές, αντασφαλιστικές
    - Πιστωτικά ιδρύματα, κ.λπ.
  - Θυγατρικές μητρικής εισηγμένης σε οργανωμένη αγορά Κ-Μ της ΕΕ, εφόσον αντιπροσωπεύουν ατομικά ή αθροιστικά ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του καθαρού κύκλου εργασιών ή του ενεργητικού ή του μέσου όρου των εργαζόμενων της μητρικής.
  - Χρηματοδοτικά ιδρύματα της περίπτωσης 26 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 575/2013, εφόσον υπόκεινται σε απαιτήσεις κεφαλαιακής επάρκειας.
    - Π.χ. χρηματοδοτικές εταιρείες συμμετοχών, μικτές χρηματοοικονομικές εταιρείες συμμετοχών, κ.λπ.

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- Υποχρεωτική τήρηση (συνέχεια)
  - Ανώνυμες εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών
  - Ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου
  - Ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία
  - Ανώνυμες εταιρείες κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών
  - Ανώνυμες εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων
  - Οντότητες χαρτοφυλακίου.
  - Οι οντότητες που έχουν αυτή την υποχρέωση βάσει άλλης νομοθετικής διάταξης.
- Όλες οι άλλες οντότητες προαιρετικά
  - Υποχρεωτική η τήρηση για 5 έτη από την πρώτη εφαρμογή

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- Σύγκριση
  - ΕΓΛΣ
    - Αρχή του ιστορικού κόστους
    - Αρχή της συντηρητικότητας
  - ΕΛΠ/ΔΠΧΑ
    - Αρχή της σαφήνειας
    - Αρχή του δεδουλευμένου
    - Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας

## Ένταξη σε κατηγορίες

- Κατάταξη των οντοτήτων με βάση το μέγεθος
  - Πολύ μικρές οντότητες
  - Μικρές οντότητες
  - Μεσαίες οντότητες
  - Μεγάλες οντότητες
- Κριτήρια
  - Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών
  - Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακά στοιχεία συν απαιτήσεις)
  - Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού
  - Νομική μορφή
  - Αντικείμενο εργασιών (ειδικές εντάξεις)

## Ένταξη σε κατηγορίες

| Οντότητες | Σύνολο ενεργητικού | Κύκλος εργασιών | Μέσος όρος απασχολουμένων |
|---|---|---|---|
| Πολύ μικρές | < 350.000 | < 700.000 | < 10 |
| Μικρές | < 4.000.000 | < 8.000.000 | < 50 |
| Μεσαίες | < 20.000.000 | < 40.000.000 | < 250 |
| Μεγάλες | > 20.000.000 | > 40.000.000 | > 250 |

- Πρέπει να συντρέχουν τουλάχιστον 2 από τα 3 κριτήρια
- Οι προσωπικές εταιρείες και οι ατομικές επιχειρήσεις υπάγονται στις πολύ μικρές οντότητες με μόνο κριτήριο ότι ο κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το 1.500.000 ευρώ
- Αν η οντότητα παύει να πληροί τα 2 από τα 3 κριτήρια για δύο διαδοχικές περιόδους, αλλάζει κατηγορία

## Ένταξη σε κατηγορίες

- Σκοπός ένταξης σε κατηγορίες
  - Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων
  - Απλοποιήσεις και απαλλαγές από ορισμένους κανόνες επιμέτρησης
  - Όχι η κατηγορία τήρησης βιβλίων

## Το λογιστικό σύστημα

- Έννοια “αρχείων”: τα τηρούμενα βιβλία, στοιχεία, παραστατικά, δικαιολογητικά κ.λπ.
- Σκοπός λογιστικού συστήματος
  - Λογιστική βάση: κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων
  - Φορολογική βάση: εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων
- Τρόπος τήρησης
  - Ηλεκτρονικά ή Χειρόγραφα
  - Κατ’ επιλογήν της οντότητας
- Γλώσσα τήρησης
  - Λογιστικά βιβλία: Ελληνική
  - Λογιστικά στοιχεία:
    - ελληνική ή ξένη γλώσσα
    - Απαιτείται μετάφραση, αν ζητηθεί από την εφορία

## Τήρηση βιβλίων

- Κατηγορίες βιβλίων
  - Απλογραφικά
    - Πρώην β’ κατηγορίας
    - εσόδων-εξόδων
  - Διπλογραφικά
    - πρώην γ’ κατηγορίας
    - αναλυτικό λογιστικό σύστημα

## Τήρηση βιβλίων

- Διπλογραφικά βιβλία
  - Κεφαλαιουχικές εταιρείες
  - Προσωπικές εταιρείες με εταίρους κεφαλαιουχικές εταιρείες
  - Προσωπικές εταιρείες, ατομικές επιχειρήσεις, αστικές εταιρείες, δικηγορικές εταιρείες, μη κερδοσκοπικά ΝΠΙΔ με κύκλο εργασιών άνω των 1.500.000 €
  - Προσωπικές εταιρείες, ατομικές επιχειρήσεις εμπορίας υγρών καυσίμων με κύκλο εργασιών άνω των 8.000.000 €
- Απλογραφικά
  - Προσωπικές εταιρείες, ατομικές επιχειρήσεις, αστικές εταιρείες, δικηγορικές εταιρείες, μη κερδοσκοπικά ΝΠΙΔ με κύκλο εργασιών ως 1.500.000 €
  - Προσωπικές εταιρείες, ατομικές επιχειρήσεις εμπορίας υγρών καυσίμων με κύκλο εργασιών έως 8.000.000 €

## Βασικά τηρούμενα βιβλία

- Διπλογραφικά βιβλία
  - Σύστημα λογαριασμών
  - Ημερολόγιο
  - Αναλυτικό καθολικό
  - Ισοζύγιο
- Απλογραφικά βιβλία
  - Βιβλίο εσόδων-εξόδων

## Βασικά τηρούμενα βιβλία

- Διπλογραφικά βιβλία
  - Σύστημα λογαριασμών
    - Βασίζεται σε πρότυπα ονοματολογίας και περιεχομένου
    - Η περαιτέρω ανάπτυξη επαφίεται στην οντότητα
  - Ημερολόγιο
    - Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (πάσης φύσης έσοδα, κέρδη, έξοδα, ζημιές, αγορές, πωλήσεις, εκπτώσεις, επιστροφές κ.λπ.)
  - Αναλυτικό καθολικό
    - Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού
  - Ισοζύγιο
    - Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων) καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρουμένου λογαριασμού

## Βασικά τηρούμενα βιβλία

- Συνοπτική παρουσίαση σχεδίου λογαριασμών (Παρ. Γ’ ΕΛΠ)

  **Ομάδα 1**: Ενσώματα και άυλα μη κυκλοφορούντα (πάγια) περιουσιακά στοιχεία

  **Ομάδα 2**: Αποθέματα

  **Ομάδα 3**: Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία

  **Ομάδα 4**: Καθαρή θέση

  **Ομάδα 5**: Υποχρεώσεις

  **Ομάδα 6**: Έξοδα και ζημιές

  **Ομάδα 7**: Έσοδα και κέρδη

  **Ομάδα 8**: Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου

## Βασικά τηρούμενα βιβλία

- Συνοπτική παρουσίαση σχεδίου λογαριασμών (Παρ. Γ' ΕΛΠ)
  (5) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
  **50** Προμηθευτές
  **50.01** Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες
  **50.02** Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες
  **50.03** Προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες
  **50.03.01** Προκαταβολές σε προμηθευτές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία - μη συνδεδεμένες οντότητες
  **50.03.02** Προκαταβολές σε προμηθευτές για αποθέματα - μη συνδεδεμένες οντότητες
  **50.03.03** Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες
  **50.04** Προκαταβολές σε προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες
  **50.04.01** Προκαταβολές σε προμηθευτές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία - συνδεδεμένες οντότητες
  **50.04.02** Προκαταβολές σε προμηθευτές για αποθέματα - συνδεδεμένες οντότητες
  **50.04.03** Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες ...

## Βασικά τηρούμενα βιβλία

- Απλογραφικά βιβλία
  - Βιβλίο εσόδων-εξόδων
    - Αρχείο όπου καταχωρίζονται τα πάσης φύσεως έσοδα και έξοδα

# Υπόδειγμα απλογραφικών βιβλίων

| Χρονολογία έκδοσης λήψης στοιχείων 2015 | | Δικαιολογητικό εγγραφής | | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ | Ακαθάριστα έσοδα από[1] | | | | | Αυτοπαραδόσεις | Έσοδα για λογαριασμό τρίτων | ΕΣΟΔΑ[3] Επόμενης χρήσης | ΦΠΑ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Εμπορεύματα | Προϊόντα | Α', Β' Ύλες & υλικά συσκευασίας | Παροχή Υπηρεσιών | Λοιπές πράξεις | | | | |
| | | | | | [2]23% | [2]23% | [2]23% | [2]23% | | | | | |
| Νοε | 1 | ΤΠ.ΔΑ | 40 | Πωλήσεις υποκαμίσων | | 1.500,00 | | | | | | | 345,00 |
| Νοε | 1 | ΑΛΠ | 1-20 | Λιανικές πωλήσεις | 500,00 | 155,00 | | | | | | | 150,65 |
| Νοε | 1 | Τιμ. Α | 18-45 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 1.200,00 | | | | | | | | 276,00 |
| Νοε | 2 | Τιμ. Β | 15-20 | Πωλήσεις εμπορευμάτων | 800,00 | | | | | | | | 184,00 |
| Νοε | 2 | «Ζ»(4) | 12 | Λιανικές πωλήσεις | 751,00 | 180,00 | | | | | | | 214,13 |
| Νοε | 3 | «Ζ»(4) | 13 | Λιανικές πωλήσεις | 300,00 | 350,00 | | | | | | | 149,50 |
| Νοε | 4 | Τ.ΠΥ. | 5-8 | Φασόν | | | | 900,00 | | | | | 207,00 |
| Νοε | 6 | Π.Τ. | 13 | Επιστροφή υποκαμίσων | | (300,00) | | | | | | | (69,00) |
| Νοε | 7 | «Ζ»(4) | 14 | Λιανικές πωλήσεις | 300,00 | 55,00 | 65,00 | | | | | | 96,60 |
| Σύνολο σε μεταφορά | | | | | 3.851,00 | 1.940,00 | 65,00 | 900,00 | Ø | | | | 1553,88 |

# Υπόδειγμα απλογραφικών βιβλίων

| Χρονολογία έκδοσης ή λήψης του στοιχείου 2015 | | Δικαιολογητικό εγγραφής | | Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία αντισυμβαλλόμενου | Αγορές για | | | | | | Λήψη Υπηρεσ. | Δαπάνες για | | ΕΞΟΔΑ για λογαριασμό τρίτων | ΕΞΟΔΑ[1] Επόμενης Χρήσης | ΦΠΑ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Εμπορεύματα [1] | | | Α και Β Ύλες | Από μη υποκείμενους | Πάγια | | Γενικά έξοδα [2] | | | | |
| ΜΗΝΑΣ | ΜΗΝΑΣ | ΕΙΔΟΣ ΣΕΙΡΑ | Νο | | 13% | 23% | 6% | 23% | | | 23% | Με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ | Χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης | | | |
| Νοε | 1 | Τιμ. Ε | 281 | Γορτυνία ΑΕ | | | | 5.500,00 | | | | | | | | 1265,00 |
| Νοε | 2 | ΤΠ.ΔΑ | 3230 | Α. Γεωργίου & Σία ΟΕ | 1.220,00 | | | | | | | | | | | 158,60 |
| Νοε | 5 | Αποδ. | – | ΔΕΗ | | | | | | | | 150,10 | 28,25 | | | 34,52 |
| Νοε | 5 | Αποδ. | – | Ενοίκιο | | | | | | | | | 300,00 | | | – |
| Νοε | 5 | Τ.Π.Υ. | 15 | Κ. Κωνσταντίνου | | | | | | | 1.250,00 | | | | | 287,50 |
| Νοε | 12 | Τιμ. Α | 342 | «Γορτυνία» ΑΕ | | | | 900,00 | | | | | | | | 207,00 |
| Νοε | 15 | Π.Τ. | 205 | Α. Γεωργίου & Σία ΟΕ | (220,00) | | | | | | | | | | | (28,60) |
| Νοε | 18 | Τιμ. | 28 | Δ. Ζαχαρόπουλος | | 2.100,00 | | | | | | | | | | 483,00 |
| Σύνολο σε μεταφορά | | | | | 1.000,00 | 2.100,00 | Ø | 6.400,00 | Ø | Ø | 1.250,00 | 150,10 | 328,25 | | | 2407,02 |

## Αρχεία (βιβλία) παρακολούθησης της περιουσίας

- Αρχεία πέραν των βασικών (άρθρο 4 ΕΛΠ)
  - Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων
  - Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους
  - Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων
  - Αρχείο αποθεμάτων τρίτων
  - Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων
  - Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης
  - Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων
  - Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα
- Μπορούν να συνενώνονται ή να συγχωνεύονται, αρκεί να προκύπτουν οι ζητούμενες πληροφορίες
- Χρόνος ενημέρωσης: ο χρόνος σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

## Αρχεία (βιβλία) παρακολούθησης της περιουσίας

- Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων
  - Πρώην “μητρώο παγίων”
  - παρακολουθείται η αξία κτήσης και κάθε επακόλουθη μεταβολή του παγίου
  - Πάγια περιουσιακά στοιχεία (πάγια στοιχεία ενεργητικού) (Fixed assets): Τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου.
- Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους
  - καταχωρούνται κατά τίτλο τα υπάρχοντα στοιχεία με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας και της λογιστικής αξίας τους.

## Αρχεία (βιβλία) παρακολούθησης της περιουσίας

- Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων
  - Καταχωρούνται τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής και οι αξίες επιμέτρησης
- Αρχείο αποθεμάτων τρίτων
  - καταγράφονται αναλυτικά τα αποθέματα κυριότητας άλλης οντότητας
- Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων
  - Καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος τα υπάρχοντα λοιπά περιουσιακά στοιχεία
  - Λοιπά περιουσιακά στοιχεία: Λογαριασμοί της ομάδας 3
    - Π.χ. Πελάτες, Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων, Χορηγηθέντα δάνεια, Συμμετοχές κ.λπ.

## Αρχεία (βιβλία) παρακολούθησης της περιουσίας

- Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης
  - καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος οι λογαριασμοί καθαρής θέσης
  - Λογαριασμοί καθαρής θέσης: λογαριασμοί στους οποίους παρακολουθείται η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας
  - Καθαρή θέση: ίδια κεφάλαια + κάθε είδους αποθεματικά + το εκάστοτε υπόλοιπο εις νέο (κερδών ή ζημιών)
  - Παραδείγματα λογαριασμών: Κεφάλαιο, υπέρ το άρτιο, αφορολόγητα αποθεματικά, αποτελέσματα εις νέο κ.λπ.
- Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων
  - καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος οι υποχρεώσεις (ποσότητα και λογιστική αξία)
  - Π.χ. Προμηθευτές, Τραπεζικά δάνεια, υποχρεώσεις από φόρους και τέλη, υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, κ.λπ.

## Αρχεία (βιβλία) παρακολούθησης της περιουσίας

- Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα
  - παρακολουθείται η ποσότητα των μονάδων του ξένου νομίσματος για τα επιμέρους περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται στο νόμισμα αυτό
- Υπόχρεοι τήρησης των βιβλίων του άρθρου 4 ΕΛΠ
  - Όλες οι οντότητες υποχρεούνται
  - Οι πολύ μικρές οντότητες μπορούν να μην τηρούν
    - Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων
    - Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης
    - Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων

## Τήρηση λογιστικών αρχείων

- Απαιτήσεις από το λογιστικό σύστημα (άρθρο 5 ΕΛΠ)
  - Καταχώριση κάθε συναλλαγής και γεγονότος ανεξαρτήτως αξίας
  - Παρακολούθηση λογιστικής και φορολογικής βάσης
  - Διασφάλιση αξιοπιστίας
  - Δυνατότητα σε ένα πρόσωπο που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις να αποκτά κατανόηση της δομής και λειτουργίας του