

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η λογιστική των πάγιων περιουσιακών στοιχείων

	Σελ.
1.1 Γενικά περί του πάγιου ενεργητικού	21
1.2 Αξία κτήσεως – Προσθήκες, βελτιώσεις, συντηρήσεις, επισκευές παγίων.....	22
1.2.1 Βάσει της Ελληνικής νομοθεσίας	22
1.2.2 Βάσει των Δ.Λ.Π.....	22
1.2.3 Έννοια προσθήκης, συντήρησης, επισκευής και βελτίωσης παγίου	23
1.3 Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	24
1.4 Γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων	26
1.4.1 Βάσει της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας	26
1.4.2 Βάσει των Δ.Λ.Π.....	26
1.5 Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	27
1.6 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Η λογιστική των ενσώματων ακινητοποιήσεων

2.1 Γενικά	28
2.1.1 Έννοια των ενσώματων ακινητοποιήσεων βάσει της Ελληνικής νομοθεσίας	28
2.1.2 Έννοια των ενσώματων ακινητοποιήσεων βάσει των Δ.Λ.Π.....	29
2.2 Μεταβολές ενσώματων ακινητοποιήσεων	31
2.3 Αποτίμηση (ή επιμέτρηση) ενσώματων ακινητοποιήσεων κατά την αρχική αναγνώριση	32
2.4 Αποτίμηση (ή επιμέτρηση) ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων μετά την αρχική αναγνώριση	37
2.4.1 Βάσει των Δ.Λ.Π.....	37
2.4.2 Λογιστικές πολιτικές για την αποτίμηση των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	37
2.4.3 Μέθοδοι αναπροσαρμογής παγίων	39
2.4.4 Εμφάνιση της υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων	40
2.4.5 Αποτίμηση (ή επιμέτρηση) ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων μετά την αρχική αναγνώριση βάσει των Ε.Λ.Π.....	41
2.5 Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	44
2.5.1 Γενικά περί αποσβέσεων ενσώματων ακινητοποιήσεων	44

	Σελ.
2.5.2 Η λογιστική των αποσβέσεων	45
2.5.3 Σταθερή μέθοδος απόσβεσης	46
2.5.4 Μέθοδος των μονάδων παραγωγής.....	46
2.5.5 Μέθοδος του χρόνου λειτουργίας.....	47
2.5.6 Μέθοδος φθίνουσας απόσβεσης.....	47
2.5.7 Μέθοδοι και συντελεστές απόσβεσης βάσει των Δ.Λ.Π.	49
2.5.8 Μέθοδοι και συντελεστές απόσβεσης βάσει της φορολογικής νομοθεσίας	51
2.6 Επιχορήγηση επενδύσεων	52
2.7 Μείωση της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων	56
2.7.1 Γενικά.....	56
2.7.2 Οριστική μείωση (πώληση, καταστροφή, κ.λπ.) περιουσιακού στοιχείου ενσώματου παγίου.....	56
2.7.3 Κατ' εκτίμηση μείωση (υποτίμηση ή απομείωση) αξίας ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου	58
2.8 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	63
2.9 Πληροφορίες στο προσάρτημα για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	64
2.10 Πληροφορίες στην έκθεση του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας ή του διαχειριστή ΕΠΕ για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	65
2.11 Απόκτηση παγίου με χρηματοδοτική μίσθωση	65
2.11.1 Έννοια μισθώσεων και διάκριση αυτών	65
2.11.2 Χρηματοδοτική μίσθωση	66
2.11.3 Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις στις οικονομικές καταστάσεις των μισθωτών βάσει των Ε.Λ.Π. και Δ.Λ.Π.	67
2.11.4 Οι λειτουργικές μισθώσεις στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.....	69
2.11.5 Πώληση περιουσιακού στοιχείου και επαναμίσθωση (Sale and lease back)	70

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Η λογιστική των ασώματων ακινητοποιήσεων

3.1 Γενικά περί των ασώματων ακινητοποιήσεων	72
3.2 Αρχική καταχώρηση άυλου περιουσιακού στοιχείου	74
3.2.1 Εξωτερικώς αποκτώμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία	74
3.2.2 Εσωτερικώς αποκτώμενα (ή ιδιοπαραγωγή) άυλα περιουσιακά στοιχεία	76
3.2.3 Μεταγενέστερες δαπάνες	79
3.2.4 Λοιπές αυξήσεις και μειώσεις	79
3.3 Απόκτηση άυλου περιουσιακού στοιχείου μέσω κρατικής επιχορήγησης	83
3.4 Απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων	83
3.4.1 Περίοδος απόσβεσης	83
3.4.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένες ωφέλιμες ζωές.....	84
3.4.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστες ωφέλιμες ζωές	87
3.5 Αποτίμηση άυλων περιουσιακών στοιχείων μετά την αναγνώριση.....	87

	Σελ.
3.6 Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)	89
3.7 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	92
3.8 Πληροφορίες στο προσάρτημα για τις ασώματες ακινητοποιήσεις	92

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Η λογιστική των συμμετόχων και χρεογράφων

4.1 Έννοια χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	93
4.1.1 Ορισμοί χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	93
4.1.2 Λογαριασμός 36 «Συμμετοχές» - Έννοια συνδεδεμένων, θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων.....	93
4.2 Μεταβολές συμμετοχών και χρεογράφων.....	98
4.3 Μείωση της αξίας των συμμετοχών και χρεογράφων.....	99
4.4 Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων - Η επιχείρηση τηρεί τα λογιστικά βιβλία στο κόστος κτήσεως.....	101
4.4.1 Γενικά.....	101
4.4.2 Αποτίμηση εντόκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	101
4.4.3 Πότε τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης.....	105
4.4.4 Πότε προκύπτει ζημία απομείωσης	106
4.5 Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων βάσει των Ε.Λ.Π. – Η επιχείρηση καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αξία	109
4.5.1 Γενικές αρχές	109
4.5.2 Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	109
4.5.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακείου και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του εμπορικού χαρτοφυλακείου	110
4.5.4 Παράγωγα για αντιστάθμιση.....	110
4.5.5 Πώς ορίζεται η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.....	111
4.5.6 Μεταφορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μεταξύ επιμέρους κατηγοριών	112
4.6 Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων βάσει των Δ.Λ.Π.	112
4.6.1 Γενικά.....	112
4.6.2 Αποτίμηση επενδύσεων σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις.....	114
4.7 Εμφάνιση συμμετοχών και επενδύσεων στον ισολογισμό.....	115
4.7.1 Εμφάνιση στον ισολογισμό των συμμετοχών και επενδύσεων όταν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως.....	116
4.7.2 Εμφάνιση στον ισολογισμό των συμμετοχών και επενδύσεων όταν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρακολουθούνται στην εύλογη αξία	117

	Σελ.
4.8 Πληροφορίες στο προσάρτημα για τις συμμετοχές και επενδύσεις	118
4.9 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	119

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Η λογιστική των αποθεμάτων

5.1 Γενικά	120
5.2 Λειτουργία των λογαριασμών αποθεμάτων	121
5.3 Βιβλίο αποθήκης	122
5.4 Μεταβολές των αποθεμάτων	123
5.5 Λογιστικοποίηση των αυξήσεων των αποθεμάτων	124
5.6 Κόστος αποθεμάτων	124
5.6.1 Κόστος αγοράς	125
5.6.2 Κόστος μεταποίησης	127
5.6.3 Λοιπές δαπάνες	128
5.7 Λογιστικοποίηση μειώσεων αποθεμάτων	128
5.8 Απογραφή	131
5.9 Αποτίμηση αποθεμάτων απογραφής – Τιμές που πρέπει να εφαρμόζονται για την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής	132
5.10 Εννοιολογικός προσδιορισμός των τιμών και μεθόδων που εφαρμόζονται για την αποτίμηση των αποθεμάτων	133
5.10.1 Τιμή κτήσεως	133
5.10.2 Αρχές αποτίμησης αποθεμάτων	133
5.10.3 Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως κατά τα Δ.Λ.Π.	134
5.10.4 Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως κατά τα Ε.Λ.Π.	134
5.11 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	142
5.12 Αποτίμηση αποθεμάτων στην εύλογη αξία	142
5.13 Πληροφορίες στο προσάρτημα για τα αποθέματα	143

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Απαιτήσεις και διαθέσιμα

6.1 Γενικά	144
6.2 Αποτίμηση απαιτήσεων	145
6.2.1 Διάκριση των απαιτήσεων και αποτίμηση αυτών	145
6.2.2 Αποτίμηση των απαιτήσεων με βάση τα Δ.Λ.Π.	148
6.3 Λογαριασμός 30 «Πελάτες»	151
6.4 Λογαριασμός 31 «Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων»	154
6.5 Λογαριασμός 32 «Χορηγηθέντα δάνεια» και 33 «Λοιπές απαιτήσεις»	155
6.6 Λογαριασμός 37 «Προπληρωμένα έξοδα και δουλεμμένα έσοδα»	156
6.6.1 Γενικά	156
6.6.2 Λογαριασμός 37.01 «Προπληρωμένα έξοδα»	156
6.6.3 Λογαριασμός 37.02 «Δουλεμμένα έσοδα περιόδου»	156
6.7 Προκαταβολή δαπανών και λοιπά μη περιουσιακά στοιχεία	158

	Σελ.
6.8 Λογαριασμός 38 «Χρηματικά διαθέσιμα».....	158
6.8.1 Γενικά.....	158
6.8.2 Βιβλίο Ταμείου	158
6.8.3 Καταμέτρηση μετρητών και λοιπών αξιών (επιταγών εισπρακτέων συναλλαγματικών εισπρακτέων κ.λπ.)	159
6.8.4 Πρωτόκολλα καταμέτρησης	160
6.9 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	161
6.10 Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τις απαιτήσεις και τα διαθέσιμα	162

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Κεφάλαιο ή καθαρή θέση

7.1 Γενικά	163
7.2 Λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο»	165
7.3 Λογαριασμός 42 «Καταθέσεις ιδιοκτητών» και 43 «Ίδιοι τίτλοι»	167
7.4 Λογαριασμοί 41 και 44 έως 48 «Υπέρ το άρτιο - Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής (ή διαφορές εύλογης αξίας).....	169
7.5 Λογαριασμός 49 «Αποτελέσματα εις νέον»	171
7.6 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	171
7.7 Κατώτατα όρια ιδίων κεφαλαίων ανώνυμης εταιρείας και Ε.Π.Ε.	171
7.8 Πληροφορίες στο προσάρτημα για τα ίδια κεφάλαια	172

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Διάκριση και αποτίμηση των υποχρεώσεων

8.1 Γενικά	173
------------------	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και απομειώσεις στοιχείων ενεργητικού

9.1 Λογαριασμός 44 «Προβλέψεις»	175
9.2 Απομείωση	179
9.3 Αναπροσαρμογή προβλέψεων και απομειώσεων στο τέλος της χρήσεως	181
9.4 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	181
9.5 Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τις απομειώσεις και προβλέψεις	181
9.6 Πληροφορίες στην έκθεση του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας ή του διαχειριστή Ε.Π.Ε. για σημαντικά γεγονότα	182

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

10.1 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»	183
10.2 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	183
10.3 Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.	183

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11**Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

	Σελ.
11.1 Γενικά – Λογαριασμός 50 «Προμηθευτές».....	184
11.2 Λογαριασμός 51 «Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων»	184
11.3 Λογαριασμός 52 «Τραπεζικά δάνεια»	185
11.4 Λογαριασμός 53 «Λοιπές υποχρεώσεις»	186
11.5 Λογαριασμός 54 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη»	186
11.6 Λογαριασμός 55 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί»	187
11.7 Λογαριασμός 56 «Δουληυμένα έξοδα και έσοδα επομένων χρήσεων».....	187
11.7.1 Γενικά.....	187
11.7.2 Λογαριασμός 56.01 «Έξοδα χρήσεως δουληυμένα»	188
11.7.3 Λογαριασμός 56.02 «Έσοδα επομένων χρήσεων»	189
11.8 Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	189
11.9 Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.	189

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12**Οργανικά και ασυνήθη έξοδα**

12.1 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί.....	190
12.2 Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως	190
12.3 Λογαριασμός 60 «Παροχές σε εργαζόμενους»	190
12.4 Λογαριασμός 64.01 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα - Αμοιβές και έξοδα τρίτων»	192
12.5 Λογαριασμός 64 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα - Ενέργεια, Ύδρευση, Τηλεπικοινωνίες, ενοίκια, ασφάλιστρα, μεταφορικά, αναλώσιμα, επισκευές, συντηρήσεις, διαφήμιση και προβολή»	193
12.6 Λογαριασμός 64.11 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα - Φόροι - Τέλη».....	194
12.7 Λογαριασμός 64.12 και 64.13 «Διάφορα έξοδα»	194
12.8 Λογαριασμός 65 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»	194
12.9 Λογαριασμός 66 «Αποσβέσεις».....	194
12.10 Λογαριασμός 67 «Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα».....	194
12.11 Λογαριασμός 68 «Προβλήψεις» (εκτός από προβλήψεις για το προσωπικό).....	195
12.12 Λογαριασμός 61 «Ζημίες από επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων»	195
12.13 Λογαριασμός 62 «Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές»	195
12.14 Λογαριασμός 63 «Ζημίες από διάθεση - απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων»	195
12.15 Λογαριασμός 69 «Φόρος εισοδήματος»	196
12.16 Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τα έξοδα (οργανικά και ασυνήθη)...	196

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13**Οργανικά και ασυνήθη έσοδα**

13.1 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί.....	197
13.2 Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσεως.....	197

	Σελ.
13.3	Λογαριασμός 70 «Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» 198
13.3.1	Λογαριασμός 70.01 «Πωλήσεις εμπορευμάτων» 198
13.3.2	Λογαριασμός 70.03 «Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών» 200
13.3.3	Λογαριασμός 70.05 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων» 200
13.3.4	Λογαριασμός 70.07 «Πωλήσεις υπηρεσιών» 200
13.4	Λογαριασμός 71 «Λοιπά ασυνήθη έσοδα» 200
13.5	Λογαριασμός 72 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» 201
13.6	Λογαριασμός 73 «Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές» 201
13.7	Λογαριασμός 74 «Έσοδα συμμετοχών» 201
13.8	Λογαριασμός 75 «Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων» 201
13.9	Λογαριασμός 76 «Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων» 201
13.10	Λογαριασμός 77 «Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία» 202
13.11	Λογαριασμός 78 «Φόρος εισοδήματος έσοδο» 202
13.12	Λογαριασμός 79 «Ασυνήθη έσοδα και κέρδη» 202
13.13	Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τα οργανικά και ασυνήθη έσοδα ... 202

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

Η λογιστική των λογαριασμών τάξεως

14.1	Γενικά 203
14.2	Αιθότρια περιουσιακά στοιχεία 203
14.3	Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών 205
14.4	Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή 207
14.5	Πληροφορίες στο προσάρτημα για τους λογαριασμούς τάξεως 208

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15

Η λογιστική του ξένου νομίσματος

15.1	Γενικά 209
15.2	Η λογιστική των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) 210
15.2.1	Υπολογισμός της αξίας των αγορών από το εξωτερικό και των πωλήσεων στο εξωτερικό 211
15.3	Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα κατά τα Ε.Λ.Π. 214
15.3.1	Νομισματικά και μη νομισματικά στοιχεία 214
15.3.2	Αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως των νομισματικών και μη νομισματικών στοιχείων 215
15.3.3	Παράδειγμα αποτιμήσεως νομισματικών στοιχείου 215
15.4	Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα σε άλλη χρήση μετά τη χρήση της αρχικής αναγνώρισης 218
15.5	Συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλληδοπαή δραστηριότητα 219
15.6	Ενσωμάτωση οικονομικών καταστάσεων υποκαταστήματος εξωτερικού 220

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16

Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως

	Σελ.
16.1 Γενικά περί της πορείας των λογιστικών γεγονότων κατά τη διάρκεια της χρήσεως.....	221
16.2 Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως σχετικές με την φυσική απογραφή και αποτίμηση των επι μέρους περιουσιακών στοιχείων	223
16.2.1 Αρχές αποτιμήσεως.....	223
16.2.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	224
16.2.3 Ασώματες ακινητοποιήσεις	224
16.2.4 Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων.....	224
16.2.5 Προκαταβολές κτήσεως παγίων	225
16.2.6 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	225
16.2.7 Εγγυήσεις δοθείσες σε τρίτους.....	225
16.2.8 Κυκλοφορούν ενεργητικό	225
16.2.9 Ίδια κεφάλαια	226
16.2.10 Προβλέψεις	226
16.2.11 Υποχρεώσεις	228
16.2.12 Λογαριασμοί τάξεως	228

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

Φορολογία και διάθεση κερδών των επιχειρήσεων

17.1 Γενικά περί του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων	229
17.1.1 Η σειρά διαθέσεως των κερδών	229
17.1.2 Παράδειγμα διαθέσεως κερδών ανώνυμης εταιρείας	231
17.2 Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος των επιχειρήσεων	236
17.3 Ασκήσεις φορολογίας	238
17.4 Χρόνος καταρτίσεως και δημοσιεύσεως των οικονομικών καταστάσεων της ανώνυμης εταιρείας.....	242

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18

Λογιστικές εργασίες εταιρειών που εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

18.1 Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει Δ.Π.Χ.Α.	245
18.1.1 Επιχειρήσεις οι οποίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά Δ.Π.Χ.Α.	245
18.1.2 Επιχειρήσεις οι οποίες εφαρμόζουν προαιρετικά Δ.Π.Χ.Α.	246
18.1.3 Επιχειρήσεις οι οποίες συντάσσουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά ατομικές οικονομικές καταστάσεις με τα Δ.Π.Χ.Α. συντάσσουν και ενοποιημένες με τα Δ.Π.Χ.Α.	246

	Σελ.
18.1.4 Επιχειρήσεις οι οποίες συντάσσουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά ατομικές οικονομικές καταστάσεις με τα Δ.Π.Χ.Α. εφαρμόζουν από τα Ε.Λ.Π. τις διατάξεις για τα λογιστικά αρχεία, τα παραστατικά πωλήσεων και τις αμοιβές των ελεγκτών.....	246
18.2 Η λογιστική του φόρου εισοδήματος βάσει των Ε.Λ.Π. του Δ.Λ.Π. 12	247
18.2.1 Γενικά περί του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων	247
18.2.2 Υπολογισμός φόρου εισοδήματος επιχειρήσεων που εφαρμόζουν Δ.Λ.Π.	249
18.2.3 Ο λογιστικός χειρισμός των φόρων εισοδήματος με τα Ε.Λ.Π. ή με το Δ.Λ.Π. 12	250
18.2.4 Η λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας εισοδήματος επί υποχρεώσεων	260
18.2.5 Η λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας επί αποσβέσεων	269
18.2.6 Η λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας εισοδήματος επί φορολογικών ζημιών	274
18.2.7 Η λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας εισοδήματος επί αφορολόγητων αποθεματικών	278
18.2.8 Η λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας εισοδήματος επί αναπροσαρμογής της αξίας των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων	280
18.2.9 Μεταβολή στους φορολογικούς συντελεστές.....	285
18.3 Πληροφορίες στο Προσάρτημα για την αναβαλλόμενη φορολογία	288

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

Εισαγωγή στη λογιστική των υποκαταστημάτων

19.1 Έννοια υποκαταστήματος	289
19.2 Διάκριση των υποκαταστημάτων βάσει των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων..	289
19.3 Η λογιστική οργάνωση των υποκαταστημάτων.....	290
19.4 Υποκαταστήματα με πλήρη λογιστική αυτοτέλεια	291
19.4.1 Έννοια πλήρους λογιστικής αυτοτέλειας υποκαταστήματος	291
19.4.2 Λογιστικές και φορολογικές αρχές εφαρμογής της πλήρους αυτοτέλειας	291
19.4.3 Λογιστική παρακολούθηση υποκαταστημάτων που έχουν λογιστική αυτοτέλεια	291
19.4.4 Αναλυτική λογιστική υποκαταστημάτων που έχουν λογιστική αυτοτέλεια	292
19.4.5 Συναλλαγές μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων (ή μεταξύ υποκαταστημάτων) οι οποίες δεν έχουν σχέση με αποθέματα, έσοδα και έξοδα.....	293
19.4.6 Συναλλαγές μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων (ή μεταξύ υποκαταστημάτων) οι οποίες έχουν σχέση με τα αποθέματα, έσοδα και έξοδα.....	294

	Σελ.
19.4.7	Απογραφή και αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων υποκαταστήματος . 297
19.4.8	Ενσωμάτωση οικονομικών καταστάσεων υποκαταστήματος στις αντίστοιχες του κεντρικού 297
19.5	Υποκαταστήματα χωρίς πλήρη λογιστική αυτοτέλεια 300
19.5.1	Έννοια υποκαταστήματος χωρίς πλήρη λογιστική αυτοτέλεια 300
19.5.2	Υποκαταστήματα με μερική λογιστική αυτοτέλεια 300
19.5.3	Υποκαταστήματα χωρίς λογιστική αυτοτέλεια 303
19.5.4	Λογιστική οργάνωση επιχειρήσεων με διπλογραφικά βιβλία και με υποκαταστήματα χωρίς λογιστική αυτοτέλεια 303
19.5.5	Ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων υποκαταστήματος 304
19.5.6	Ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών υποκαταστήματος 309
19.5.7	Ενσωμάτωση στο Κεντρικό των δεδομένων υποκαταστήματος 312
19.5.8	Απογραφή αποθεμάτων στο τέλος της χρήσεως 313
19.6	Σύνδεση ON-LINE υποκαταστήματος - κεντρικού 313

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΩΝ ΟΜΙΛΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

20.1	Εισαγωγή στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις 316
20.2	Όμιλος συνδεδεμένων επιχειρήσεων 317
20.3	Η λογιστική των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων 320
20.4	Εγγραφές αναμορφώσεως λόγω ενοποίησης 321
20.5	Όρια για τη σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων 325
20.6	Η λογιστική των «διαφορών ενοποίησης» ή του Goodwill που προκύπτει κατά την ενοποίηση 326
20.6.1	Απάληψη της συμμετοχής της μητρικής στα ίδια κεφάλαια της θυγατρικής 326
20.6.2	Μέθοδος της αγοράς 327
20.6.3	Μη κατανομή της διαφοράς ενοποίησης και εμφάνιση σε ιδιαίτερο λογαριασμό του ενεργητικού υποκείμενης σε απόσβεση 331
20.6.4	Εμφάνιση της πιστωτικής ή αρνητικής διαφοράς ενοποίησης 335
20.7	Η λογιστική των «μερισμάτων πληρωτέων» κατά την ενοποίηση 336
20.8	Αρχές ενοποίησης κατά τις επόμενες ενοποιήσεις 340
	Ευρετήριο λημμένων ασκήσεων χρηματοοικονομικής λογιστικής 351