

**SingularLogic**

# Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

N. 4308/2014

Ιωάννης Τριανταφύλλου

4/12/2015

## To Do List:

1. Ελληνικά Λογ Πρότυπα
2. Κλείσιμο 2015
3. Προσαρμογή 2014
4. Να δω το μητρώο παγίων
5. Το ακίνητο μας τι αξία έχει?
6. Που πήγε ο πίνακας  
διάθεσης?
7. ???



# Ν. 4308/2014, Ένα πολύ σημαντικό Νομοσχέδιο

Καταργείται ο  
ΚΦΑΣ, το ΕΓΛΣ  
και άλλες  
διατάξεις

- ▼ Αντικαθιστά τον ΚΦΑΣ τον οποίο ουσιαστικά ενσωματώνει αλλά με σημαντικές αλλαγές
- ▼ Καταργεί τους νόμους που θέσπισαν το ΕΓΛΣ (Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο), τα κλαδικά λογιστικά σχέδια (τραπεζών, ασφαλιστικών επιχειρήσεων κλπ) και την μορφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός κλπ)
- ▼ Θέτει νέους κανόνες επιμέτρησης κόστους
- ▼ Ιδρύει μια διαρκή επιτροπή για την υποστήριξη της εφαρμογής του νόμου

# Αλλάζουν οι λογιστικοί κανόνες

Αλλάζει το τοπίο

- ▼ Θεσπίζει την υποχρεωτική εφαρμογή νέων λογιστικών κανόνων που συμπίπτουν ουσιαστικά με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΠΧΑ)
- ▼ Συνοδεύεται από εκτενή παραρτήματα με ορισμούς λογιστικών εννοιών και ενδεικτικό λογιστικό σχέδιο
- ▼ Αφορά όλες τις επιχειρήσεις της χώρας ανεξαρτήτως νομικής μορφής καθώς και τον ευρύτερο Δημόσιο τομέα
- ▼ Αφορά όλες τις χρήσεις που αρχίζουν μετά την 1/1/2015

# Οι λογιστικές υποχρεώσεις ορίζονται ανάλογα με το μέγεθος της οντότητας

Κατηγορία Οντότητας	Κριτήριο Ενεργητικού	Κριτήριο Απασχόλησης	Κριτήριο Κύκλου εργασιών	Ετήσιες Καταστάσεις & Βιβλία
Πολύ Μικρή	Κάτω από 350.000 €	Κάτω από 10 άτομα	Κάτω από 700.000 €	<b>Διπλογραφικά βιβλία</b> Συνοπτικός Ισολογισμός. Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Προσάρτημα.
Πολύ Μικρή (νομικές μορφές όπου ισχύει ένα μόνο κριτήριο)	Ετερόρρυθμες ή Ομόρρυθμες εταιρείες, Ατομικές Επιχειρήσεις, Αστικές μη Κερδοσκοπικές, Κοινωνίες Αστικού Δικαίου κ.α.		1.500.000 €	<b>Απλογραφικά</b> (πρώην Β κατηγορίας) Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Απλό Προσάρτημα

Κατηγορία Οντότητας	Κριτήριο Ενεργητικού	Κριτήριο Απασχόλησης	Κριτήριο Κύκλου εργασιών	Ετήσιες Καταστάσεις & Βιβλία
Μικρή	350.000 € μέχρι 4.000.000 €	11-50 άτομα	700.000 € έως 8.000.000 €	Διπλογραφικά βιβλία Ισολογισμός. Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Προσάρτημα.
Μεσαία	4.000.000 € έως 20.000.000	51-250 άτομα	8.000.000 € Έως 40.000.000 €	Διπλογραφικά βιβλία + Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

# Μεγάλες Οντότητες

Κατηγορία Οντότητας	Κριτήριο Ενεργητικού	Κριτήριο Απασχόλησης	Κριτήριο Κύκλου εργασιών	Ετήσιες Καταστάσεις & Βιβλία
Μεγάλη	Πάνω από 20.000.000 €	Πάνω από 250 άτομα	Πάνω από 40.000.000	Διπλογραφικά βιβλία Κατάσταση Χρηματορρών.

# Δημόσιο, Γενική Κυβέρνηση και Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικά

- ▼ Τα μη Κερδοσκοπικά ΝΠΙΔ (σύλλογοι , σωματεία κλπ) αν δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν τηρούν βιβλία. Αν ασκούν κατατάσσονται σε κατηγορία μεγέθους βάσει του κριτηρίου κύκλου εργασιών (1.500.000 €).
- ▼ Οι κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το Δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του Δημοσίου, όταν εμπίπτουν στην εφαρμογή του Δημοσίου Λογιστικού Σχεδίου (άρθρου 156 του Ν. 4270/2014) εφαρμόζουν μόνο τα άρθρα 3 έως 15. Συντάσσουν δηλαδή άλλες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με άλλο λογιστικό πλαίσιο



# Δημόσιο, Γενική Κυβέρνηση και Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικά

- ▼ Οι κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του δημοσίου, όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του νόμου 4270/2014 για λογιστικούς σκοπούς και δεν έχουν μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας, εντάσσονται στις «μεγάλες» οντότητες
- ▼ Επίσης τα κοινωφελή ιδρύματα και τα κληροδοτήματα αν είναι οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του δημοσίου, όταν δεν εμπίπτουν στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης για λογιστικούς σκοπούς εντάσσονται στις «μεγάλες» οντότητες.
- ▼ Σημαντικό: Το 2014 τα κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονταν από τήρηση βιβλίων!
- ▼ Εγκύκλιος Δ15Α 1036030 ΕΞ 2015/17.3.2015

- ▼ Οι επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένες στο ΧΑ) τα τραπεζικά ιδρύματα, οι εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, οι ΑΕ επενδύσεων χαρτοφυλακίου κ.α. συντάσσουν υποχρεωτικά τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις βάσει ΔΠΧΑ
- ▼ Οι οντότητες με αντικείμενο την χονδρική πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων το 2015 εντάσσονται στις «πολύ μικρές» οντότητες ανεξαρτήτως κύκλου εργασιών.
- ▼ Οι επιχειρήσεις εμπορίας υγρών καυσίμων αν δεν είναι κεφαλαιουχικές (ΑΕ, ΕΠΕ ΙΚΕ), είναι πολύ μικρές οντότητες αν είχαν κύκλο εργασιών κάτω από 8.000.000 €

# Λίγα πράγματα θα αλλάξουν για τα απλογραφικά βιβλία

- ▼ Στα απλογραφικά βιβλία τα έσοδα απεικονίζονται διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, πώληση προϊόντων, παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.
- ▼ Υποχρεωτικά απεικονίζονται τα πάσης φύσεως κέρδη (π.χ. από πώληση παγίων ή από συναλλαγματικές διαφορές) αλλά και οι πάσης φύσεως ζημιές (π.χ. από καταστροφές αποθεμάτων ή κλοπές).
- ▼ Τα έξοδα διαχωρίζονται τουλάχιστον σε
  - ▼ Αμοιβές Προσωπικού
  - ▼ Αποσβέσεις Παγίων
  - ▼ Λήψη Υπηρεσιών
  - ▼ Λοιπά Έξοδα

# Λίγα πράγματα θα αλλάξουν για τα απλογραφικά βιβλία

- ▼ Για πρώτη φορά απαιτείται η παρακολούθηση των λοιπών φόρων πλην του ΦΠΑ σε στήλες π.χ. δημοτικοί φόροι που συνεισπράττονται, παρακρατούμενοι φόροι κ.λ.π.
- ▼ Τα απλογραφικά βιβλία υποχρεωτικά συντάσσουν στο τέλος της χρήσης ένα απλουστευμένο προσάρτημα (σημειώσεις) και κατάσταση αποτελεσμάτων σύμφωνα με το υπόδειγμα Β.6
- ▼ Οι αγορές διακρίνονται σε αγορές εμπορευμάτων, αγορές υλικών (πρώτων και βοηθητικών), αγορές παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

# Τα απλογραφικά βιβλία Συντάσσουν Κατάσταση Αποτελεσμάτων

## Υπόδειγμα Β.6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες

	20X1	20X0
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα	X	X
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	X	X
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	X	X
Παροχές σε εργαζόμενους	X	X
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές	X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη	X	X
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	X	X
Φόροι	X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	X	X

## Τα απλογραφικά βιβλία (πολύ μικρές) στο τέλος της χρήσης θα έχουν τα ακόλουθα αρχεία απογραφής

- ▼ Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους (π.χ. μετοχές ή Ομόλογα).
- ▼ Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ουσιαστικά μητρώο παγίων)
- ▼ Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (δηλαδή απογραφή αποθεμάτων) αν έχουν κύκλο εργασιών από πωλήσεις αγαθών άνω των 150.000 ευρώ την κλειόμενη χρήση.

# Τα απλογραφικά βιβλία (πολύ μικρές) στο τέλος της χρήσης θα έχουν τα ακόλουθα αρχεία απογραφής

- ▼ Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα
- ▼ Αρχείο αποθεμάτων Τρίτων

# Οι λοιπές οντότητες (διπλογραφικά) τηρούν επίσης αρχεία απογραφής

- ▼ Αρχείο Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων
- ▼ Αρχείο Λογαριασμών Καθαρής Θέσης
- ▼ Αρχείο Λογαριασμών Υποχρεώσεων
- ▼ Σημειώνουμε επίσης ότι κάθε οντότητα πρέπει να παρακολουθεί ποσοτικά τις διακινήσεις των αποθεμάτων της. (Η τήρηση με τάξη, ορθότητα και πληρότητα των παραστατικών διακίνησης-πώλησης είναι παρακολούθηση.)



## Υπόδειγμα Απλογραφικού Βιβλίου (ΕΛΠ)

## Έξοδα

Πληροφοριακοί Λογ ΦΠΑ Εισροών	Αγορές Περιουσιακών Στοιχείων	Δαπάνες και Ζημιές	ΦΠΑ Εισροών	Φόροι - Τέλη Προς απόδοση
Εισαγωγές, Ενδοκ. Συναλλαγές και Πράξεις Λήπτη	Αγορές Αποθεμά των Ανάλυση σε εμπορεύματα, πρώτες ύλες κλπ  Αγορές Παγίων	Δαπάνες ΜΔΕ ΦΠΑ Λήψη Υπηρεσιών με ΦΠΑ Λοιπές Δαπάνες μδε φπα  Δαπάνες ΧΔΕ ΦΠΑ Αμοιβές Προσωπικού Λήψη Υπηρεσιών χδε ΦΠΑ Αποσβέσεις Ζημιές από διάθεση περιουσιακών στοιχείων Ζημιές από φυσικές και άλλες καταστροφές Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα κλπ		Παρακρατούμενοι Φόροι  ΦΜΥ Φόρος Επαγγ. 20% Φόρος Εργολάβων 3% Χαρτόσημο Τιμολογίων 2,4% κλπ

# Υπόδειγμα Απλογραφικού Βιβλίου (ΕΛΠ)

Έσοδα					
Πληροφοριακοί Λογ ΦΠΑ Εκρών	Έσοδα και Κέρδη	Πωλήσεις για Λογ Τρίτων	Πωλήσεις Περιουσιακών στοιχείων	ΦΠΑ Εκρών	Φόροι-Τέλη Εσόδων προς απόδοση
<p>Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις</p> <p>Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών Κλπ</p>	<p>Πωλήσεις Εμπορευμάτων</p> <p>Πωλήσεις Προϊόντων</p> <p>Παροχή Υπηρεσιών</p> <p>Λοιπά Έσοδα</p> <p>Κέρδη</p>		<p>Πωλήσεις Παγίων</p> <p>Πωλήσεις Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων</p>		<p>Δημοτικός Φόρος Εστίασης 0,5%</p> <p>Δημοτικός Φόρος Κέντρων Διασκέδασης 5% κλπ</p>

# Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Μετά την οριστικοποίηση των καταχωρήσεων των δεδομένων των συναλλαγών ή γεγονότων στα λογιστικά αρχεία, αλλαγή επιτρέπεται μόνο εφόσον είναι εφικτό να προσδιοριστεί με ασφάλεια το αρχικό περιεχόμενο των αρχείων (δεδομένα των συναλλαγών ή γεγονότων) και η ημερομηνία που έγινε η αλλαγή.

- ▼ Αποτίμηση υλικών και άυλων παγίων, αποθεμάτων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού στην εύλογη αξία.
- ▼ Εισαγωγή της έννοιας της αναβαλλόμενης φορολογίας
- ▼ Αποσβέσεις βάσει εκτίμησης του ωφέλιμου υπολειπόμενου χρόνου ζωής των παγίων και όχι βάσει πίνακα συντελεστών.

## Νέες Λογιστικές έννοιες

- ▼ Το leasing είναι πλέον δάνειο και τα πάγια που χρησιμοποιούνται με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται από τον ενοικιαστή – χρήστη.
- ▼ Προκαταβολές που έχουν καταβληθεί σε προμηθευτές και δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμη θεωρούνται κατ αρχήν ως δαπάνη ή κόστος κτήσης και όχι ως απαίτηση για το μέρος του έργου που έχει υλοποιηθεί.

# Νέο λογιστικό Σχέδιο

- ▼ Μπορεί να χρησιμοποιηθεί το υπάρχον ΕΓΛΣ με κάποιες προσαρμογές
- ▼ Το νέο λογιστικό Σχέδιο διατηρεί τις ομάδες λογαριασμών που υπήρχαν π.χ.  
Η ομάδα 7 είναι έσοδα και η ομάδα 6 έξοδα. Εκεί όμως τελειώνει η σχέση του ΕΓΛΣ με τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα.

# Ο λογαριασμός 61 ήταν στο ΕΓΛΣ αμοιβές ελ.επαγγελματιών

## 61 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων

61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)

61.02 Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων

61.03 Απομείωση άυλων παγίων

61.04 Απομείωση αποθεμάτων

61.05 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων

61.05.01 Απομείωση πελατών

61.05.02 Απομείωση αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων

61.05.03 Απομείωση διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων

61.05.04 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές

61.05.05 Απομείωση συμμετοχών σε συγγενείς

61.05.06 Απομείωση συμμετοχών σε κοινοπραξίες

61.06 Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων

61.07 Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία

61.07.01 Ζημιές εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων

61.07.02 Ζημιές εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων

61.07.03 Ζημιές εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

## ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΓΑΣ	ΕΛΠ
10.00	10.01
10.01	10.01
10.02	10.01
10.03	10.01
10.04	17.02.01
10.05	17.02.01
10.06	17.02.01
10.10	16.01
10.11	16.01
10.12	16.01
10.13	16.01
10.14	16.01
10.15	16.01
10.16	16.01
10.99.00	10.02
10.99.01	10.02
10.99.02	10.02
10.99.03	10.02
10.99.04	17.02.02



## Τι αλλάζει στα πάγια με τα ΕΛΠ

- ▼ Στην έναρξη της πρώτης εφαρμογής των ΕΛΠ τα πάγια καταχωρούνται (επιμέτρηση) με τις τιμές κτήσης (αρχική αναγνώριση). Από κει και πέρα η οντότητα είτε ακολουθεί όσον αφορά την λογιστική αξία των παγίων την μέθοδο του ιστορικού κόστους ή την μέθοδο της επιμέτρησης στην εύλογη αξία. Δεν έχουν τη δυνατότητα επιμέτρησης στην εύλογη αξία στην πρώτη εφαρμογή, οι πολύ μικρές οντότητες.
- ▼ Η μέθοδος του ιστορικού κόστους αναγνωρίζει το ανακτήσιμο κόστος κτήσης και άρα αν υπάρχει σημαντική μόνιμου χαρακτήρα μείωση της αξίας των παγίων γίνεται απομείωση της λογιστικής αξίας τους

# Σταθερή Μέθοδος Αποσβέσεων

- ▼ Η Ωφέλιμη διάρκεια ζωής ενός παγίου, ορίζει τον συντελεστή σταθερής απόσβεσης (100/έτη ωφέλιμης ζωής).
- ▼ Υπολειμματική Αξία είναι η αξία που αναμένεται να ανακτήσουμε κατά την διάθεση του παγίου μετά το τέλος της ωφέλιμης ζωής του π.χ. πουλώντας το για παλιοσίδερα
- ▼ Αποσβέσιμη Αξία είναι η αξία του παγίου που υπόκειται σε αποσβέσεις
- ▼ Αποσβέσιμη Αξία = Κόστος Κτήσης – Υπολειμματική Αξία

# Παράδειγμα

## Σταθερή Μέθοδος Αποσβέσεων

- ▼ Ένα πάγιο έχει Ωφέλιμη διάρκεια ζωής 4 χρόνια, (συντελεστής απόσβεσης 25%). Κόστος Κτήσης 5.000 ευρώ και υπολειμματική αξία 200 Ευρώ. Η υπολειμματική αξία συνιστά την τελική αναπόσβεστη αξία του παγίου.
- ▼ Ετήσια Απόσβεση  $(5.000 - 200) \cdot 25\% = 1.200$  ευρώ
- ▼ Άρα η σταθερή μέθοδος λογιστικής απόσβεσης συμπίπτει με την φορολογία μόνο αν θέσουμε μηδενική υπολειμματική αξία.

# Φθίνουσα Μέθοδος Αποσβέσεων

- ▼ Η Ωφέλιμη διάρκεια ζωής ενός παγίου, ορίζει επίσης τον συντελεστή φθίνουσας απόσβεσης. Ο συντελεστής φθίνουσας απόσβεσης μεταβάλλεται κάθε χρόνο. Ένας συνήθης τρόπος υπολογισμού φθίνοντος ποσοστού ετήσιων αποσβέσεων στηρίζεται στο άθροισμα των ετών της ωφέλιμης οικονομικής ζωής του παγίου.
- ▼ Τύπος Υπολογισμού Φθίνουσας Λογιστικής Απόσβεσης
$$\frac{\text{Έτη Ωφέλιμης Ζωής που απομένουν}}{\text{Άθροισμα Ετών Ωφέλιμης Ζωής Παγίου}}$$

# Παράδειγμα

## Φθίνουσα Μέθοδος Αποσβέσεων

- ▼ Ένα πάγιο έχει Ωφέλιμη διάρκεια ζωής 5 χρόνια,
- ▼ Κόστος Κτήσης 24.000 ευρώ και υπολειμματική αξία μηδέν Ευρώ.
- ▼ Αποσβέσιμη Αξία  $24.000 - 0 = 24.000$
- ▼ Το πρώτο έτος απόσβεσης έχουμε συντελεστή απόσβεσης 33,33%

Έτη Ωφ.Ζωής που απομένουν	5
Άθροισμα Ετών Ωφέλιμης Ζωής	$1+2+3+4+5=15$

## Φθίνουσα Μέθοδος Αποσβέσεων

Έτος	Αποσβεστέα Αξία	Συντ απόσβεσης	Απόσβεση Χρήσης	Αποσβεσθείσα Αξία	Αναπόσβεστη Αξία
2015	24.000	5/15	8.000	8.000	16.000
2016	24.000	4/15	6.400	14.400	9.600
2017	24.000	3/15	4.800	19.200	4.800
2018	24.000	2/15	3.200	22.400	1.600
2019	24.000	1/15	1.600	24.000	0
Σύνολα			24.000		

# Μέθοδος Αποσβέσεων Μονάδων Παραγωγής

- ▼ Η Ωφέλιμη διάρκεια ζωής ενός παγίου δεν παρακολουθείται σε έτη αλλά ορίζεται βάσει του κύκλου παραγωγής ή των ωρών λειτουργίας του που αναμένεται να γίνουν κατά την ωφέλιμη ζωή του. (συνήθως πρόκειται για μηχάνημα παραγωγής)
- ▼ Τύπος Υπολογισμού Μεθόδου Μονάδων Παραγωγής

Παραχθείσες Μονάδες Παραγωγής

Συνολική Εκτίμηση Παραγωγής Παγίου

# Παράδειγμα

## Μέθοδος Μονάδων Παραγωγής

- ▼ Μία εκτυπωτική μηχανή έχει Αναμενόμενο κύκλο παραγωγής κατά την διάρκεια ζωής της 5.000.000 φύλλα εκτύπωσης - παραγόμενες μονάδες ,
- ▼ Κόστος Κτήσης 1.000.000 ευρώ και υπολειμματική αξία 100.000 Ευρώ.
- ▼ Αποσβέσιμη Αξία  $1.000.000 - 100.000 = 900.000$ .
- ▼ Το 2015 αν παράχθηκαν 500.000 μονάδες έχουμε συντελεστή 10%

Παραγωγή έτους 2015	500.000	Αποσβέσεις Χρήσης
Συνολικός Κύκλος Παραγωγής	5.000.000	$900.000 * 10\% = 90.0000$



# Τα ΕΛΠ δεν αναγνωρίζουν έξοδα πολυετούς απόσβεσης

Έξοδα πολυετούς απόσβεσης όπως τα κάτωθι δεν αναγνωρίζονται πλέον και θεωρούνται δαπάνη.

16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων

16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

# Μεταβατικός Χειρισμός εξόδων πολυετούς απόσβεσης

Σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν4308/14 κονδύλια του ισολογισμού που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του παρόντος νόμου, αλλά αναγνωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους.

# Προϋποθέσεις αναγνώρισης δαπανών ανάπτυξης ως άυλων παγίων

Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

- 1) Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
- 2) Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- 3) Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.

Σε κάθε άλλη περίπτωση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται ως έξοδο.

## Άλλα άυλα πάγια

Λοιπά άυλα είναι το λογισμικό, τα εμπορικά σήματα, τα δικαιώματα ευρεσιτεχνίας (πατέντες), τα δικαιώματα χρήσης, οι άδειες λειτουργίας, και το κόστος απόκτησης ποδοσφαιριστών ή άλλων επαγγελματιών αθλητών.

Επίσης αναγνωρίζεται ως άυλο πάγιο η υπεραξία

# Πρώτη Εφαρμογή ΕΛΠ

## Ιστορικό Κόστος

Όταν υιοθετείται το ιστορικό κόστος ως βάση επιμέτρησης των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δεν διενεργείται αναδρομική προσαρμογή λόγω δυσχερειών ή κόστους η οντότητα δύναται να θεωρήσει τις λογιστικές αξίες των στοιχείων του ισολογισμού του τέλους της προηγούμενης περιόδου ως το τεκμαρτό κόστος αυτών των στοιχείων για την εφαρμογή του νόμου.

Δηλαδή, μεταφέρει τις λογιστικές αξίες του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου ως ποσά έναρξης της περιόδου πρώτης εφαρμογής. Οίκοθεν νοείται ότι μεταφέρονται τόσο τα ονομαστικά ποσά όσο και τα σωρευμένα μειωτικά στοιχεία (π.χ. σωρευμένες αποσβέσεις, προβλέψεις και απομειώσεις).

# Επιμέτρηση στην Εύλογη Αξία

Μικρές, Μεσαίες ή Μεγάλες Οντότητες έχουν την δυνατότητα αν το επιθυμούν να εκτιμούν ανά τακτά χρονικά διαστήματα την εύλογη αξία (δηλαδή την πραγματική εμπορική αξία) περιουσιακών στοιχείων (πάγια, απαιτήσεις κλπ) και υποχρεώσεων της οντότητας.

Η επιμέτρηση στην εύλογη αξία οδηγεί σε αναπροσαρμογή της αξίας του και επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης με διαφορές αναπροσαρμογής (κέρδη ή ζημιές) εκτός αν πρόκειται για κέρδη από επιμέτρηση ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που μεταφέρονται στην καθαρή θέση (αυξάνουν ή μειώνουν τα ίδια κεφάλαια)

Τα επιλέξιμα στοιχεία για επιμέτρηση στην εύλογη αξία αφορούν στα εξής κονδύλια του ισολογισμού:

α) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα.

β) Επενδυτικά ακίνητα.

γ) Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία, πάγια ή αποθέματα.

δ) Αποθέματα εμπορευμάτων (μόνο για αποθέματα οι τιμές των οποίων διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές και τα οποία προορίζονται για πώληση στα πλαίσια κερδοσκοπικών συναλλαγών).

ε) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

στ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αποτελούν μέρος του εμπορικού χαρτοφυλακίου.

ζ) Παράγωγα για αντιστάθμιση.

# Παράδειγμα Επιμέτρησης Παγίου στην Εύλογη Αξία

<b>Αξία Κτήσης Παγίου</b>	<b>80.000</b>	<b>Αναπροσαρμογή Αξίας Κτήσης Παγίου</b>	<b>120.000</b>
Σωρευμένες Αποσβέσεις	50.000	Αναπροσαρμογή Σωρευμένων Αποσβέσεων	75.000
Λογιστική Αξία κατά την επιμέτρηση	30.000	Αναπροσαρμοσμένη Λογ.Αξία	45.000
Εκτίμηση σημερινής εύλογης αξίας	45.000 (150%)		



# Λογιστικές Εγγραφές Αναπροσαρμογής στην Εύλογη Αξία

Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
12.00 Πάγια π.χ. μηχανήματα	40.000	
12.99 Αποσβεσθέντα Πάγια		25.000
41.07 Διαφορές αναπροσαρμογής εύλογης αξίας		15.000

# Πρώτη Εφαρμογή ΕΛΠ Επιμέτρηση Ακινήτων

Ειδικά για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και τα επενδυτικά ακίνητα, παρέχεται η δυνατότητα σε μικρές-μεσαίες-μεγάλες οντότητες, της επιμέτρησης αυτών στην εύλογη αξία τους σύμφωνα με το άρθρο 24 του νόμου.

Γίνεται δεκτό ότι η δυνατότητα επιμέτρησης στην εύλογη αξία με διαφορές στα αποτελέσματα εις νέο παρέχεται για τα εν λόγω στοιχεία και κατά την ημερομηνία μετάβασης (31/12/14)

# Πρώτη Εφαρμογή ΕΛΠ Επιμέτρηση Ακινήτων

Οι εύλογες αξίες θεωρούνται εφεξής το τεκμαρτό κόστος κτήσης των στοιχείων, και οι διαφορές των εύλογων αξιών σε σχέση με τις υπάρχουσες λογιστικές αξίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα εις νέον (42.00 ή 42.01). Σημειώνεται ότι η οντότητα δεν υποχρεούται να επιμετρήσει στην εύλογη αξία το σύνολο των εν λόγω ακινήτων της, δηλαδή έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει αυτή την επιλογή μόνο σε ένα ή περισσότερα ακίνητα και όχι υποχρεωτικά σε όλα.

# Φορολογικές Αποσβέσεις 31/12/2015

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, Βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16

## Φορολογικές Αποσβέσεις 31/12/2015

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων ( «εσωτερικές μεταφορές» ) εμπορευματικές	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10

## Φορολογία

### Άυλα στοιχεία συντελεστής απόσβεσης 10% εφόσον:

- ▼ Δεν προκύπτει διαφορετικός συμβατικός χρόνος
- ▼ Διαφορετικά ο συντελεστής προσδιορίζεται από το κλάσμα  $1 / \text{διάρκεια ζωής δικαιώματος}$
- ▼ Εάν θεμελιώθηκαν δικαιώματα πριν την έναρξη ισχύος λαμβάνονται υπόψη στον παρονομαστή τα υπολειπόμενα χρόνια.

Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

## Τα πάγια που αποκτήθηκαν το 2014 με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται από τον μισθωτή

Το πάγιο καταχωρείται στο μητρώο παγίων με την αξία της αγοράς του από την εταιρεία leasing με πίστωση λογαριασμού μακροπρόθεσμης υποχρέωσης (Λογ.45).

Τα μισθώματα θεωρούνται ως πληρωμή κεφαλαίου του δανείου και ως χρεωστικοί τόκοι (Λογ. 65). Ο ΦΠΑ εκπίπτει κανονικά ως ΦΠΑ Δαπανών.

# Τα πάγια που αποκτήθηκαν το 2014 με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται από τον μισθωτή

Το πάγιο αποσβένεται κανονικά από τον μισθωτή.

Δεν ισχύει για πάγια χρηματοδοτικών μισθώσεων συμβάσεων που υπήρχαν πριν την 1/1/14.

Δεν ισχύει για λειτουργικές μισθώσεις που συνεχίζουν να θεωρούνται μισθώματα.

Δεν υπάρχει στην φορολογία η δυνατότητα για φθίνουσα μέθοδο αποσβέσεων



- ▼ Η αναβαλλόμενη Φορολογία αποτελεί την λογιστική εκτίμηση για την φορολογική επιβάρυνση ή ωφέλεια η οποία προκύπτει προσωρινά λόγω των διαφορετικών παραδοχών για την διαμόρφωση του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος
- ▼ Η διενέργεια π.χ. διαφορετικών λογιστικών αποσβέσεων από τις φορολογικές ή η διενέργεια προβλέψεων για κινδύνους που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οδηγεί σε διαφορετικό αποτέλεσμα χρήσης στην φορολογία και την λογιστική.

- ▼ Ο υπολογισμός της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι προαιρετικός για όλες τις οντότητες.
- ▼ Η σκοπιμότητα υπολογισμού της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι η ορθότερη απεικόνιση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας

# Αναβαλλόμενη Φορολογία

## Προσωρινές και οριστικές διαφορές

- ▼ Οριστικές είναι οι διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης που δεν πρόκειται να συμψηφιστούν στο μέλλον. Π.χ. οι λογιστικές διαφορές από καταναλωτικές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.
- ▼ Προσωρινές είναι οι διαφορές Φ.Β.-Λ.Β. για τις οποίες αναμένεται σε μεταγενέστερες χρήσεις να εξισωθούν.

## Προσωρινές διαφορές

- ▼ Αν διενεργηθούν αποσβέσεις π.χ. με φθίνουσα μέθοδο θα υπάρξει σε κάποιες χρήσεις διαφορά στο αποτέλεσμα χρήσης αλλά σε βάθος χρόνου οι φορολογικές αποσβέσεις θα έχουν το ίδιο ποσό με τις λογιστικές όταν το πάγιο αποσβεσθεί πλήρως.
- ▼ Άρα οι λογιστικές αποσβέσεις αποτελούν προσωρινή διαφορά που θα αντιστραφεί στο μέλλον.

# Αναβαλλόμενη Φορολογία

## Παράδειγμα Εγγραφών

	Λογιστικό Αποτέλεσμα Χρήσης	Φορολογικό Αποτέλεσμα Χρήσης
Κέρδη	30.000	50.000
Φόρος 29%	8.700	14.500
<p>Όταν τα λογιστικά κέρδη είναι μικρότερα δημιουργείται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (δαπάνες που θα εκπέσουν στο μέλλον).</p> <p>Εδώ η απαίτηση είναι <math>14.500 - 8.700 = 5.800</math></p>		
Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
39 (33) Αναβαλλόμενος Φόρος ενεργητικού	5.800	
78.02 (81.01) Αναβαλλόμενος Φόρος (έσοδο)		5.800

# Αναβαλλόμενη Φορολογία

## Παράδειγμα Εγγραφών

	Λογιστικό Αποτέλεσμα Χρήσης	Φορολογικό Αποτέλεσμα Χρήσης
Κέρδη	20.000	10.000
Φόρος 29%	5.800	2.900
<p>Όταν τα λογιστικά κέρδη είναι μεγαλύτερα δημιουργείται αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (Υπάρχουν έσοδα που θα φορολογηθούν στο μέλλον).  <b>Εδώ η υποχρέωση είναι <math>2.900 - 5.800 = -2.900</math></b></p>		
Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
69.02 (63) Αναβαλλόμενος Φόρος (έξοδο)	2.900	
59 (53) Αναβαλλόμενος Φόρος (παθητικού)		2.900

## Ο Φόρος εισοδήματος ως έξοδο

- ▼ Ο φόρος εισοδήματος αντιμετωπίζεται πλέον ως έξοδο (63) και όχι ως στοιχείο παρακράτησης από την διανομή των κερδών
- ▼ Το ίδιο ισχύει και για τις τυχόν φορολογικές διαφορές πρ. χρήσεων (42.04) και τους φόρους εισοδήματος που πληρώνονται για πρ.χρήσεις

## Ο Φόρος εισοδήματος ως έξοδο

- ▼ Η προκαταβολή φόρου (33.13) λειτουργεί ως αντίθετος λογαριασμός στον φόρο εισοδήματος (54.07 – 54.08) και όχι ως απαίτηση.
- ▼ Συνιστάται η προκαταβολή φόρου να εγγράφεται με βάση την φορολογική της βεβαίωση με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Έτσι δεν υπολογίζεται στην κλειόμενη χρήση αλλά στην χρήση στην οποία τελικά θα συμψηφιστεί με τον φόρο εισοδήματος



Singular Logic<sup>▼</sup>

---

ACCOUNTANT

Έκδοση ΕΛΠ

κα Κουκουλά Γ. Accountant consultant

4/12/2015

# ΕΛΠ στην πράξη

- ▼ Πρόταση πρότυπου βιβλίου εσόδων – εξόδων ΕΛΠ βάσει χαρακτηριστικών των λογαριασμών εσόδων - εξόδων
- ▼ Παράλληλη παρακολούθηση μητρώου παγίων βάσει Φορολογικής νομοθεσίας και Λογιστικής βάσης . Αλλαγές στον τρόπο απόσβεσης της λογιστικής καρτέλας.
- ▼ Παράλληλη παρακολούθηση ισοζυγίων βάσει Φορολογικής νομοθεσίας και Λογιστικής βάσης
- ▼ Χρηματοοικονομικές καταστάσεις & δημιουργία εγγραφών κλεισίματος

# Accountant ΕΛΠ- Βιβλίο εσόδων – εξόδων

- ▼ Στην επόμενη έκδοση θα υπάρχει προτεινόμενο Βιβλίο εσόδων – εξόδων σύμφωνα με τις προδιαγραφές που ορίζονται στον νόμο των ΕΛΠ
- ▼ Επιπλέον θα υπάρχει η δυνατότητα ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων – εξόδων βάσει των ειδικών χαρακτηριστικών των λογαριασμών εσόδων – εξόδων

# Accountant ΕΛΠ- Πάγια

- ▼ Στην επόμενη έκδοση θα υπάρχει δυνατότητα παρακολούθησης μητρώου παγίων βάσει Φορολογικής νομοθεσίας και Λογιστικής βάσης
- ▼ Παράλληλοι υπολογισμοί αποσβέσεων Φορολογικής νομοθεσίας και Λογιστικής βάσης
  - ▼ Υπολογισμός αποσβέσεων βάση νέων μεθόδων απόσβεσης παγίων (Ωφέλιμης ζωής της σταθερής , Φθίνουσα σταθερού συντελεστή , Φθίνουσα αθροίσματος ψηφίων )
  - ▼ Καθορισμός υπολειμματικής αξίας παγίων, καθορισμός της εύλογης αξίας
  - ▼ Δημιουργία εγγραφής κέρδους και ζημιάς από την πώληση παγίων και για τα απλογραφικά βιβλία

# Accountant ΕΛΠ- Πάγια

- ▼ Διαδικασία αρχικοποίησης παγίων για Λογιστική βάση, με την οποία θα παρέχονται οι δυνατότητες:
  - ▼ Μαζικής ενημέρωσης την λογιστικής καρτέλας των παγίων σύμφωνα με τα ποσά της φορολογικής καρτέλας
  - ▼ Μαζικού ενημέρωσης της ωφέλιμης ζωής με βάση τον συντ. απόσβεσης της Φορολογικής καρτέλας

# Accountant ΕΛΠ- Λογιστική

- ▼ Τήρηση καρτέλας λογαριασμών λογιστικής για ΕΛΠ και για φορολογική βάση
- ▼ Ισοζύγια λογιστικής για Φορολογική βάση και Λογιστική βάση
- ▼ Κατάσταση διαφορών Φορολογικής βάσης και Λογιστικής βάσης
- ▼ Δυνατότητα καταχώρησης εγγραφών λογιστικής για ενημέρωση Λογιστική ή μόνο

Φορολογική

*Σας προτείνουμε διατήρηση του υπάρχοντος λογιστικού σχεδίου*

SingularLogic

ACCOUNTANT

4/12/2015

62