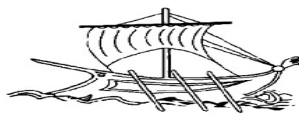


ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Η ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΣΤΑ Ε.Λ.Π. - Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ



ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ: ΜΙΧΑΛΑΚΗ ΑΙΜΙΛΙΑ – ΧΡΙΣΤΙΝΑ

A.M.: 15226

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ : ΡΟΔΟΣΘΕΝΟΥΣ ΜΑΡΙΑ

ΠΕΙΡΑΙΑΣ, 2018

ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο / Η κάτωθι υπογεγραμμένος / η ΜΙΚΑΛΑΚΗ ΑΙΜΙΛΙΑ-ΧΡΙΣΤΙΝΑ....., του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ..., του φοιτητής του Τμήματος ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ του Α.Ε.Ι. Πειραιά Τ.Τ., πριν αναλάβω την εκπόνηση της Πτυχιακής Εργασίας μου, δηλώνω ότι ενημερώθηκα για τα παρακάτω :

«Η Πτυχιακή Εργασία (Π.Ε) αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο του συγγραφέα, όσο και του Ιδρύματος και θα πρέπει να έχει μοναδικό χαρακτήρα και πρωτότυπο περιεχόμενο.

Απαγορεύεται αυστηρά οποιοδήποτε κομμάτι κειμένου της να εμφανίζεται αυτούσιο ή μεταφρασμένο από κάποια άλλη δημοσιευμένη πηγή. Κάθε τέτοια πράξη αποτελεί προϊόν λογοκλοπής και εγείρει θέμα Ηθικής Τάξης για τα πνευματικά δικαιώματα του άλλου συγγραφέα. Αποκλειστικός υπεύθυνος είναι ο συγγραφέας της Π.Ε, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των συνεπειών, ποινικών και άλλων, αυτής της πράξης.

Πέραν των όποιων ποινικών ευθυνών του συγγραφέα, σε περίπτωση που το Ίδρυμα του έχει απονεμίσει Πτυχίο, αυτό ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης του Τμήματος. Η Συνέλευση του Τμήματος με νέα απόφασή της, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, του αναθέτει εκ νέου την εκπόνηση Π.Ε με άλλο θέμα και διαφορετικό επιβλέποντα καθηγητή. Η εκπόνηση της εν λόγω Π.Ε πρέπει να ολοκληρωθεί εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού δμήνου από την ημερομηνία ανάθεσής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρου 18, παρ. 5 του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού.»

Ο Δηλών



Ημερομηνία

9/01/2018

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω και να αφιερώσω την παρούσα πτυχιακή εργασία στην οικογένεια μου, στον σύντροφο μου, στον εξαίρετο κ. Αντρέα και στην 'ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.' για την πολύτιμη στήριξη και βοήθεια τους στην εκπόνηση της πτυχιακής μου εργασίας.

Ιδιαιτέρως, οφείλω ένα μεγάλο ευχαριστώ στην κ. Μαρία Ροδοσθένους, η οποία ως επιβλέπουσα καθηγήτρια μού πρόσφερε τις πολύτιμες συμβουλές και διευκρινήσεις της, κατά την επίβλεψη της εργασίας και μέχρι την ολοκλήρωση της.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία έχει ως αντικείμενο της, την μετάβαση από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Σκοπός της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι να εξεταστούν οι αλλαγές που προκύπτουν από το νέο λογιστικό θεσμικό πλαίσιο συγκριτικά με το προϋπάρχον. Εξετάζεται η εφαρμογή τους, κυρίως, στον ιδιωτικό τομέα της Ελλάδος.

Σημαντικό για την εκπόνηση της παρούσας εργασίας, είναι το νομοθέτημα 4308/2014. Με αφορμή αυτόν το νόμο, γίνεται η ανάλυση και η εξέταση της συμπεριφοράς των ελληνικών επιχειρήσεων σε λογιστική βάση, υιοθετώντας τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο πρώτο εισαγωγικό κεφάλαιο θα γίνει αναφορά σε θεμελιώδεις έννοιες που αφορούν τη λογιστική επιστήμη. Στη συνέχεια σημαντική αναφορά θα γίνει στο λογιστικό θεσμικό πλαίσιο που ίσχυε στην Ελλάδα μέχρι το 2014, δηλαδή το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο.

Στο δεύτερο κεφάλαιο θα γίνει εκτενής αναφορά στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, το νέο λογιστικό θεσμικό πλαίσιο που ξεκίνησε να εφαρμόζεται το 2015 στην Ελλάδα, με το νόμο 4308/2014 και την οδηγία του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ. 1003/2014.

Στο τρίτο, κατά συνέχεια κεφάλαιο, γίνεται μια έρευνα στην οποία, θα αναφερθούν επιστημονικά άρθρα, σε θέματα λογιστικής εναρμόνισης, των εσωτερικών λογιστικών προτύπων άλλων χωρών σε συνάφεια με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Η λογιστική εναρμόνιση επηρεάζει τα λογιστικά πρότυπα των κρατών – μελών της Ευρώπης, μέσω της οδηγίας 2013/34/ΕΕ που εξέδωσε, με απώτερο σκοπό τη σύγκλιση κοινού τρόπου εφαρμογής των λογιστικών προτύπων. Υποχρεώνει τις χώρες να υιοθετούν κοινές λογιστικές πρακτικές, και σε αυτό ακολουθούν και χώρες εκτός Ε.Ε.

Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο, παρουσιάζεται η μετάβαση από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και ο τρόπος που επηρεάζονται οι οντότητες της Ελλάδος. Συγκεκριμένα θα μελετηθεί η περίπτωση βιομηχανικής επιχείρησης.

Πίνακας περιεχομένων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΡΜΗΝΕΙΑΣ ΣΥΝΤΟΜΕΥΜΕΝΩΝ ΟΡΩΝ	8
1. ΤΙ ΠΡΟΥΠΗΡΧΕ ΩΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	10
1.1 Εισαγωγή στη Λογιστική.....	10
1.2 Λογιστική Τυποποίηση	11
1.3 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.).....	11
1.4 Βασικές Αρχές.....	12
1.5 Σχέδιο Λογαριασμών Ε.Γ.Λ.Σ.	13
1.6 Βασικές Οικονομικές Καταστάσεις	14
2. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	15
2.1 Εισαγωγή	15
2.2 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.).....	15
2.3 Πεδίο Εφαρμογής.....	16
2.4 Κατηγορίες και Κριτήρια Οντοτήτων	17
2.5 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	18
2.6 Λογιστικό Σύστημα.....	20
2.7 Σχέδιο Λογαριασμών Ε.Λ.Π.	21
2.8 Διαφορές Ε.Γ.Λ.Σ. – Ε.Λ.Π.	22
3. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ	24
3.1 Εισαγωγή	24
3.2 Ο ρόλος και η τρέχουσα κατάσταση των ΔΠΧΠ στην ολοκλήρωση των εθνικών λογιστικών κανόνων - Ευρωπαϊκές Χώρες.....	24
3.3 Ο ρόλος και η τρέχουσα κατάσταση των ΔΠΧΠ στην ολοκλήρωση των εθνικών λογιστικών κανόνων - Ηνωμένο Βασίλειο (UK)	25
3.4 Διαφορές μεταξύ εγχώριων λογιστικών προτύπων και διεθνών λογιστικών προτύπων.	27
4. ΕΜΠΕΙΡΙΚΟ ΜΕΡΟΣ	28
4.1 Η Εταιρεία ``ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.``	28
4.2 Τομέας Δραστηριότητας	28
4.3 Οργανωτική Δομή.....	29
4.4 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις «ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.».....	30
4.5 Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων Της «ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.».....	31
4.5.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με Ε.Γ.Λ.Σ.	31
Ισολογισμός Χρήσης 2015.....	31
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.....	33
Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων	34

Γενική Εκμετάλλευση	35
Προσάρτημα.....	36
4.5.2 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με Ε.Λ.Π.....	37
Ισολογισμός Χρήσης 2015.....	37
Αποτελέσματα Χρήσης Κατά Λειτουργία.....	38
Προσάρτημα (Σημειώσεις).....	38
4.6 Σύγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με Ε.Γ.Λ.Σ. & Ε.Λ.Π.....	42
4.6.1 Ισολογισμός: Βασικές Αλλαγές.....	42
4.6.2 Αποτελέσματα Χρήσης: Βασικές αλλαγές.....	43
4.6.2 Προσάρτημα: Βασικές Αλλαγές	44
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	45
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	47

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΡΜΗΝΕΙΑΣ ΣΥΝΤΟΜΕΥΜΕΝΩΝ ΟΡΩΝ

Ελληνικές Συντομεύσεις

Α.Β.Ε.Ε.	Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρεία
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Δ.Λ.Π.	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
Δ.Π.Χ.Α.	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
Δ.Π.Χ.Π.	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση, Ετερόρρυθμη Εταιρεία
Ε.Π.Ε.	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Ε.Ο.Κ.	Ευρωπαϊκή Οικονομική Οντότητα
Ι.Κ.Ε.	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Κ.Β.Σ.	Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων
Κ.Φ.Α.Σ.	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
ΜΜΕ	Μικρο-Μεσαίες Επιχειρήσεις
Ν.	Νόμος
Ο.Ε.	Ομόρρυθμη Εταιρεία
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΟΛ.	Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος
ΣΔΛΠ	Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Ξένες Συντομεύσεις

I.A.S.	International Accounting Standards
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
I.F.R.S	International Financial Reporting Standards
FRSEE	Financial Reporting Standards for Smaller Entities
UITF	Unit Investment Trust Fund
UK GAAP	Generally Accepted Accounting Practice in the UK

1. ΤΙ ΠΡΟΥΠΗΡΧΕ ΩΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1 Εισαγωγή στη Λογιστική

Η λογιστική αποτελεί τον κλάδο της εφαρμοσμένης Οικονομικής επιστήμης, που ασχολείται με την ανάλυση, την κατάταξη, την καταγραφή και τη συσχέτιση των οικονομικών γεγονότων που πραγματοποιούνται σε μία επιχείρηση, με σκοπό την παροχή πληροφοριών σε όλους εκείνους που με κάθε τρόπο επικοινωνούν με αυτή.¹

Ενδιαφερόμενοι για τις λογιστικές αυτές πληροφορίες, εκτός από τον επιχειρηματία και την διοικητική του ομάδα (Managers), είναι οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι τράπεζες, το δημόσιο, οι εργαζόμενοι, αλλά και οι διάφοροι πιθανοί επενδυτές. Επίσης, οι λογιστικές πληροφορίες μιας επιχείρησης, προκαλούν πολύ μεγάλο ενδιαφέρον στους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές, που σκοπό έχουν το έλεγχο τους, για τυχόν λάθη που μπορεί να έχουν γίνει, αλλά και την αποφυγή αυτών.

Ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεως, η γενική εκμετάλλευση κλπ, είναι οι οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται από το λογιστήριο μιας επιχείρησης. Οι πληροφορίες που εμπεριέχονται σε αυτές τις καταστάσεις είναι το επίκεντρο προσοχής των ενδιαφερόμενων τρίτων, με σκοπό να τις αξιοποιήσουν προς όφελος τους.

Οι λογιστικές καταστάσεις μιας επιχείρησης θα πρέπει να συντάσσονται και να δημοσιεύονται βάσει ενός συγκεκριμένου λογιστικού θεσμικού πλαισίου. Δηλαδή κάποιων λογιστικών αρχών και κανόνων.

¹ Κοντάκος Α. & Μαργαρώνης Κ. & Ζαρίφης Α., 2009, σελ. 22

1.2 Λογιστική Τυποποίηση

Όπως αναφέρθηκε στην προηγούμενη παράγραφο, ένα λογιστικό θεσμικό πλαίσιο είναι αυτό, που χρειάζονται οι επιχειρήσεις για να συντάξουν, βάσει αυτού, τις οικονομικές τους καταστάσεις.

Κρίνεται, λοιπόν, αναγκαία η λογιστική τυποποίηση, δηλαδή, οι κανόνες, οι αρχές, οι μέθοδοι αποτίμησης και παρουσίασης, η οποία θα καταγράφει και θα παρακολουθεί τη δράση του οικονομικού οργανισμού, τόσο σε εθνικό, όσο και σε κοινοτικό και διεθνές επίπεδο.²

Συνεπώς, οι επιχειρήσεις εφαρμόζοντας το ίδιο λογιστικό θεσμικό πλαίσιο, θα μπορούν να συγκριθούν μεταξύ τους, μέσα από τις οικονομικές τους καταστάσεις.

1.3 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.)

Η λογιστική τυποποίηση και σχεδίαση, η οποία αποβλέπει στην ενιαία ονοματολογία, κωδικοποίηση και λειτουργία των λογαριασμών μέσα στα πλαίσια πάντοτε των αρχών των παραδεκτών από τη λογιστική θεωρία, θεσμοθετήθηκε στην Ελλάδα με το νόμο 1041/80 και το Προεδρικό Διάταγμα (Π.Δ.) 1123/80.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι ένα σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών και τυποποίησης της λογιστικής σε εθνικό επίπεδο.

Με το νόμο 1041/2.4.1980, εισήχθηκε η έννοια και ο σκοπός του νέου θεσμού και προσδιορίστηκαν τα πλαίσια μέσα, στα οποία έπρεπε να οριστούν τα περιεχόμενα του ΕΓΛΣ και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.

Οι σκοποί του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι η τυποποίηση των τηρούμενων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων της Ελλάδας, και η συλλειτουργία τους με ενιαίο τρόπο, η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, βάσει των παραδεκτών ενιαίων αρχών και μεθόδων, η ενιαία σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων

² Ροδοσθένους Μ., 2017

ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων, και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα.³

Με το προεδρικό διάταγμα 1123/1980, περί «ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης του της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», ξεκίνησε να εφαρμόζεται, το ΕΓΛΣ, την 1^η Ιανουαρίου του 1982, όπως και το περιεχόμενο, το οποίο αποτελείται από έξι μέρη.

Μέχρι το 1986 η εφαρμογή του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου ήταν προαιρετική. Από το 1987, μετά την υποχρεωτική εφαρμογή της 4ης οδηγίας της ΕΟΚ, διαδόθηκε περισσότερο. Από την χρήση 1991 το Ε.Γ.Λ.Σ. έγινε υποχρεωτικό στο σύνολό του από όλες τις εταιρείες ελεγχόμενες από ορκωτούς ελεγκτές (άρθρο 7, Ν. 1882/1990) και από τη χρήση 1993 επεκτάθηκε η εφαρμογή του και στις μη υπαγόμενες σε έλεγχο (άρθρο 7, Π.Δ. 186/1992, ΚΒΣ).

1.4 Βασικές Αρχές

Οι αρχές που διέπουν το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι τρεις (3):

- Η αρχή της αυτονομίας, που αφορά την κατανομή των λογαριασμών σε τρεις λογιστικές κατηγορίες. Στην Γενική Λογιστική (ομάδες λογ. 1 - 8), στην Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9), και στους Λογαριασμούς Τάξεως (ομάδα 10).
- Η αρχή της «κατ' είδος» συγκέντρωσης των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων στη Γενική Λογιστική, δηλαδή των λογαριασμών των ομάδων 2, 6, και 7 αντίστοιχα, και
- Η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης, στον οποίον μεταφέρονται με λογιστικές εγγραφές τα αποθέματα, τα οργανικά έξοδα και έσοδα, ταξινομημένα «κατ' είδος».⁴

³ Λεκαράκου Α., 2014, σελ. 20-21

⁴ Κοντάκος Α. & Μαργαρώνης Κ. & Ζαρίφης Α., 2009

1.5 Σχέδιο Λογαριασμών Ε.Γ.Λ.Σ.

1 ^η Ομάδα	Πάγιο Ενεργητικό	Γενική Λογιστική
2 ^η Ομάδα	Αποθέματα	
3 ^η Ομάδα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα	
4 ^η Ομάδα	Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
5 ^η Ομάδα	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
6 ^η Ομάδα	Οργανικά Έξοδα Κατ’ Είδος	
7 ^η Ομάδα	Οργανικά Έσοδα Κατ’ Είδος	
8 ^η Ομάδα	Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων	
9 ^η Ομάδα	Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (κατά προορισμό)	Αναλυτική Λογιστική
10 ^η (0) Ομάδα	Λογαριασμοί Τάξεως	Λογαριασμοί Τάξεως

Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, σε κάθε μια από τις οποίες αντιστοιχούν οι αριθμοί 1-9 και 0.

Οι λογαριασμοί 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της Γενικής Λογιστικής. Η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης. Και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των Λογαριασμών Τάξεως.

Από τις ομάδες 1-8, οι ομάδες 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσεως κατά κανόνα παρουσιάζουν υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά), τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού. Οι 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από την μεταφορά των υπολοίπων τους, αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως, και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού.

1.6 Βασικές Οικονομικές Καταστάσεις

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ορίζει τον τρόπο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το Π.Δ. 1123/1980.

Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η επιχείρηση, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., είναι ο Ισολογισμός, ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, το Προσάρτημα και τα Αποτελέσματα Χρήσης.

Οι επιχειρήσεις δημοσιεύουν τις καταστάσεις αυτές μία φορά το χρόνο, ενώ σε περίπτωση που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο τις δημοσιεύουν ανά έξι μήνες.

2. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

2.1 Εισαγωγή

Στις 24 Νοεμβρίου 2014 δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης ο Νόμος 4308/24-11-2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν τη συνέχεια του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου. Ο νόμος 4308/2014, με τον οποίο καθιερώνονται τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ως νέα διαδικασία διαχείρισης των φορολογικών βιβλίων (αρχείων) και στοιχείων, αποτελεί ένα άκρως σημαντικό νομοθέτημα στον χώρο του ελληνικού λογιστικού κανονιστικού πλαισίου, που επιδρά σημαντικά στον τρόπο λειτουργίας και οργάνωσης των λογιστικών εργασιών. Μετά την ψήφιση του Νόμου 4308/2014⁵, το Υπουργείο Οικονομικών εξέδωσε την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1003/2014⁶, η οποία αναφέρεται στις νέες διατάξεις που ρυθμίζουν τον τρόπο, που οι οντότητες θα πρέπει να τηρούν τα λογιστικά τους αρχεία και στοιχεία.

Με τις διατάξεις του νόμου περί Ε.Λ.Π., απλουστεύονται και σε σημαντικό βαθμό εξομαλύνονται, ζητήματα που σχετίζονται με τη λογιστική παρακολούθηση των πράξεων και συναλλαγών μίας οντότητας, την επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, ενώ αλλάζει το σχέδιο λογαριασμών, αλλά και ο τρόπος κατάρτισης, κυρίως δε παρουσίασης, των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.⁷

2.2 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είναι οι νέοι λογιστικοί κανόνες, που τέθηκαν σε ισχύ την 1.1.2015, με σκοπό να καταπολεμηθεί η λογιστική πολυνομία, να γίνουν πιο ελκυστικές οι ελληνικές επιχειρήσεις στους διεθνείς επενδυτές, να εξορθολογιστεί το κόστος λειτουργίας των επιχειρήσεων, να αυξηθεί η δυνατότητα

⁵ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

⁶ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/20132>

⁷ Σγουρινάκης Ν., Μιχελινάκης Β., Βλησμάς Ορ., Ναούμ Β – Χρ., 2016

φορολογικού ελέγχου, να περιοριστεί το κόστος συναλλαγών, αλλά και να μειωθεί το λογιστικό κόστος των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων.⁸

Ο νόμος 4308/2014, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», αποτελείται από 8 κεφάλαια, 44 άρθρα και 4 παραρτήματα, μέσα από τον οποίο εισάγονται σύγχρονοι κανόνες τήρησης λογιστικών βιβλίων, που συνεπάγονται μειωμένο κόστος λειτουργίας, ενώ ταυτόχρονα διασφαλίζουν τη δυνατότητα διενέργειας ουσιαστικών φορολογικών ελέγχων, και διευκολύνεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, στη χονδρική και στη λιανική, επιτυγχάνοντας μείωση του κόστους συναλλαγών.

Ο παρόν νόμος, αποτελεί μια αξιόπιστη βοήθεια για τις οικονομικές οντότητες, αφού επιτυγχάνει την ισοστάθμιση του εθνικού λογιστικού πλαισίου με τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές, εισάγοντας ένα λογιστικό σύστημα κατανοητό από τη διεθνή αγορά. Με τη σωστή εφαρμογή του, οι επιχειρήσεις θα μπορέσουν να αναπτυχθούν και να δημιουργήσουν νέες ευκαιρίες σε εθνικό επίπεδο, αλλά κυρίως σε διεθνές. Οι οικονομικές καταστάσεις, αποπνέουν εμπιστοσύνη προς τους διεθνείς επενδυτές, αφού είναι πλέον σαφέστερες και ευχερώς κατανοητές, ως προς την πραγματική εικόνα της οικονομικής οντότητας, λόγω της συμβατότητας που επιτυγχάνεται, με βάση το Δίκαιο της Ε.Ε., χωρίς να απαιτείται επιπλέον κόστος λογιστικής μετάφρασης.

Καταργούνται, πλέον, όλες οι κοστοβόρες και γραφειοκρατικές διαδικασίες του Κ.Β.Σ, του Κ.Φ.Α.Σ., του Ε.Γ.Λ.Σ., αλλά και σειρά άλλων διατάξεων νόμων.

2.3 Πεδίο Εφαρμογής

Σημαντικό είναι, να αναφερθεί σε αυτήν την ενότητα, ότι ο νόμος ορίζει τις επιχειρήσεις ως οντότητες. Ο ορισμός δίνεται παρακάτω:

Οντότητα (entity): Οντότητα είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός

⁸ <http://www.kathimerini.gr/793931/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/apoyh-ellhnika-logistika-protypa-mia-a8oryvh-metarry8mish>

κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα.⁹

Οι οντότητες, οι οποίες πρέπει να εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου είναι¹⁰ τα νομικά πρόσωπα με μορφή Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ε.Ε. κατά μετοχές, Ι.Κ.Ε., Ε.Ε., Ο.Ε., ατομικές εταιρείες και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούνται στη εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. Επίσης, οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του νόμου 4270/2014 (Α' 143) και οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του νόμου 4270/2014.

2.4 Κατηγορίες και Κριτήρια Οντοτήτων

Κατηγορίες Οντοτήτων	ΚΡΙΤΗΡΙΟ			Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
	Μέσος Όρος Προσωπικού	Σύνολο Ενεργητικού	Καθαρός Κύκλος Εργασιών (Τζίρος)	
1. Πολύ μικρές άρθρου 1 περ. γ (δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ.)	-	-	≤ 1.500.000	Κατάσταση αποτελεσμάτων (απλογραφία)
2. Πολύ μικρές άρθρου 30, περ. 11 (πρατ. υγρ. καυσ., πώλ. πετρ. θέρ.)	-	-	≤ 8.000.000	Κατάσταση αποτελεσμάτων (απλογραφία)
3. Πολύ μικρές άρθρ. 1 περ. α και β (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΕΕ κατά μετόχ.)	≤ 10	≤ 350.000	≤ 700.000	Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων, προσάρτημα (σημειώσεις)
4. Μικρές άρθρου 1 περ. γ, (δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κ.λ.π.)	-	-	> 1.500.000	Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων, προσάρτημα (σημειώσεις)
5. Μικρές άρθρου 1 περ. α και β (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΕΕ κατά μετόχ.)	≤ 50	≤ 4.000.000	≤ 8.000.000	Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων, προσάρτημα (σημειώσεις)
6. Μεσαίες (όλες)	≤ 250	≤ 20.000.000	≤ 40.000.000	Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα (σημειώσεις), Κατάσταση Μεταβολών ΚΘ (ΙΚ)
7. Μεγάλες (όλες)	> 250	> 20.000.000	> 40.000.000	Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα (σημειώσεις), Κατάσταση Ταμειακών Ροών ΚΤΡ

⁹ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

¹⁰ <https://www.taxheaven.gr/laws/view/index/law/4308/year/2014/article/1>

Σύμφωνα με το κεφάλαιο 1 του Ν.4308/2014, η ένταξη των οντοτήτων σε κατηγορίες μεγέθους οριοθετεί τις λογιστικές τους υποχρεώσεις, που αφορούν¹²:

- ❖ τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που θα πρέπει να συντάσσουν,
- ❖ τις απλοποιήσεις και τις απαλλαγές από ορισμένους κανόνες επιμέτρησης (αποτίμησης), καθώς και από την παροχή ορισμένων πληροφοριών του προσαρτήματος, και
- ❖ την απαγόρευση χρήσης ορισμένων κανόνων επιμέτρησης (αποτίμησης).

Τα κριτήρια μεγέθους του άρθρου 2, τα οποία ισχύουν από την 1/1/2015, είναι ο μέσος όρος προσωπικού (Απασχολούμενων), το σύνολο Ενεργητικού (Περιουσιακών Στοιχείων), και ο καθαρός κύκλος εργασιών (Τζίρος).

Η ένταξη ή η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους γίνεται όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει για δύο συνεχόμενες χρήσεις τα όρια μεγέθους που παρουσιάστηκαν στον πίνακα 1.

2.5 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που έχουν την υποχρέωση να συντάσσουν οι οντότητες είναι οι παρακάτω:

- ❖ Ισολογισμός ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας)

Ο πίνακας του ισολογισμού ακολουθεί ένα υπόδειγμα διεθνώς αποδεκτό και συμβατό με του υπόδειγμα, το οποίο χρησιμοποιούν οι οντότητες οι οποίες εφαρμόζουν τα Δ.Π.Χ.Α. Έτσι, διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων που εφαρμόζουν τον παρόντα νόμο με αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που εφαρμόζουν τα Δ.Π.Χ.Α.

- ❖ Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας)

¹¹ Στοιχεία πίνακα από σύγγραμμα «Λογιστική Έμμεσων Φόρων σε Εθνικό & Ευρωπαϊκό Επίπεδο», σελ. 25, Παπαδέας Π. 2015, και από <https://www.grandvalue.gr/elp-katigoropoihsh-kai-yproxreoseis-epixeirhseon>.

¹² <https://www.grandvalue.gr/elp-katigoropoihsh-kai-yproxreoseis-epixeirhseon>

Ο πίνακας της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως περιλαμβάνει δύο μορφές παρουσίασης, την «κατά λειτουργία», την οποία προέβλεπε και το Π.Δ.1123/1981, και την «κατά είδος», η οποία προβλέπεται τόσο από τα Δ.Π.Χ.Α., όσο και από την Οδηγία 34/2013 της Ε.Ε.

❖ Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας)

Ο πίνακας της Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης είναι μία νέα χρηματοοικονομική κατάσταση, ο οποίος αντικαθιστά τον «Πίνακα Διάθεσης Κερδών» του Π.Δ. 1123/1981, παρέχοντας πληρέστερη πληροφόρηση για τους λογαριασμούς της καθαρής θέσης στη διάρκεια της περιόδου και τη συμφωνία υπολοίπων αρχής και τέλους, ώστε να υπάρχει πλήρης διαφάνεια για το πώς μεταβλήθηκαν τα σχετικά κονδύλια.

❖ Κατάσταση Χρηματοροών (Πίνακας)

Η Κατάσταση Χρηματοροών είναι μία νέα πολύ σημαντική χρηματοοικονομική κατάσταση, στην οποία παρουσιάζονται οι ταμειακές εισροές και εκροές της περιόδου, διαχωριζόμενες σε τρεις κατηγορίες:

(α) τις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες,

(β) τις ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες και

(γ) τις ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Η κατάσταση ταμειακών ροών παρουσιάζεται με την έμμεση μορφή της που είναι και η πλέον συνήθης.

❖ Προσάρτημα (Σημειώσεις).

Στο προσάρτημα παρέχονται περιγραφές, αναλύσεις και πρόσθετη πληροφόρηση για τα διάφορα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και για άλλα στοιχεία τα οποία δεν προβλέπεται να εμφανίζονται στους πίνακες των προαναφερθέντων τεσσάρων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Το προσάρτημα παρουσιάζεται με συστηματικό τρόπο και με παραπομπές στα επιμέρους κονδύλια των υπόλοιπων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (πίνακες), όταν συντρέχει περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 29.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων, με τη χρήση των διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων εξασφαλίζουν ένα υψηλό επίπεδο ομοιογένειας και συγκρισιμότητας στο σύνολο των επιχειρήσεων. Αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία, δηλαδή το ενεργητικό, τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών, και τις Χρηματοροές της εκάστοτε περιόδου.

2.6 Λογιστικό Σύστημα

Ο Ν. 4308/2014 αντιμετωπίζει δύο αντικείμενα¹³:

- Τους κανόνες τήρησης λογιστικών αρχείων και στοιχείων (άρθρα 3-15). Δηλαδή, τα θέματα που κάλυπταν προηγουμένως ο Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ.
- Το πλαίσιο κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων (άρθρα 16-36). Δηλαδή, τα θέματα που κάλυπταν προηγουμένως το Ε.Γ.Λ.Σ. και οι σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

Συγκεκριμένα, η Διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη για την τήρηση ενός αξιόπιστου **λογιστικού συστήματος** και των κατάλληλων **λογιστικών αρχείων**, για τη σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών.

Το λογιστικό σύστημα κάθε οντότητας περιέχει τα διάφορα λογιστικά αρχεία, τις διαδικασίες και τις μεθόδους για την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, καθώς και για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κατόπιν, παρακολουθεί σε αρχείο, κάθε στοιχείο του Ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

Σύμφωνα με το παραρτήματα Α', του νόμου 4308/2014:

¹³ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>

- Λογιστικά αρχεία, είναι τα ηλεκτρονικά ή φυσικά μέσα, που παρέχουν αναγκαίες πληροφορίες για την κατάρτιση και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνουν βάσεις πρωτογενών πληροφοριακών δεδομένων, παραστατικά των συναλλαγών και γεγονότων (λογιστικά στοιχεία), και άλλα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία, στα οποία καταχωρούνται δεδομένα των συναλλαγών και γεγονότων). Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Εφόσον, στην τήρηση τους χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημα τους πρέπει να ορίζεται με σαφήνεια.
- Λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), είναι τα πάσης φύσεως στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των παραστατικών πώλησης, που εκδίδονται από την οντότητα ή από τρίτο σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

Η οντότητα έχει την υποχρέωση να τεκμηριώνει με τα κατάλληλα στοιχεία (παραστατικά), κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα διαφορετική από την Ελληνική, ενώ τα λογιστικά αρχεία μόνο στην Ελληνική.

2.7 Σχέδιο Λογαριασμών Ε.Λ.Π.

Το παρόν σχέδιο λογαριασμών έχουν την υποχρέωση να χρησιμοποιούν οι οντότητες, οι οποίες είναι υποκείμενες στο νόμο αυτό, και πρέπει να τηρούν τα λογιστικά τους αρχεία (βιβλία) σύμφωνα με τους κανονισμούς των Ε.Λ.Π.

Το πλέον ευέλικτο αυτό σχέδιο είναι κατάλληλα σχεδιασμένο για τις ειδικές ανάγκες των χρηστών. Συνδέεται άμεσα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, αφού οι ομάδες των λογαριασμών δεν διαφέρουν αρκετά μεταξύ τους, παρά μόνο υπάρχουν κάποιες τροποποιήσεις ομάδων, που σκοπό έχουν την κάλυψη πληροφοριακών αναγκών και των απαιτήσεων μίας οντότητας.

Οι λογαριασμοί του παρόντος σχεδίου αντικατοπτρίζουν τη φύση των παρακολουθούμενων περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, καθαρής θέσης,

εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών. Επίσης, εξυπηρετούν ευρύτερους στόχους της εσωτερικής και εξωτερικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αλλά και ελέγχου της οντότητας. Είναι αρκετά ευρείς ώστε να καλύπτουν όλες κατά το δυνατόν, τις οικονομικές οντότητες, ανεξάρτητα από το μέγεθος ή τον κλάδο δραστηριότητας.

Παρακάτω, παρατίθεται συνοπτικά το νέο λογιστικό σχέδιο λογαριασμών, βάσει Ε.Λ.Π., όπως αυτό ορίζεται από το νόμο 4308/2014:

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014)
<u>Ομάδα 1</u> Ενσώματα και άυλα μη κυκλοφορούντα (πάγια) περιουσιακά στοιχεία
<u>Ομάδα 2</u> Αποθέματα
<u>Ομάδα 3</u> Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία
<u>Ομάδα 4</u> Καθαρή Θέση
<u>Ομάδα 5</u> Υποχρεώσεις
<u>Ομάδα 6</u> Έξοδα και ζημιές
<u>Ομάδα 7</u> Έσοδα και κέρδη
<u>Ομάδα 8</u> Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου

Πίνακας 2. Συνοπτική Παρουσίαση Σχεδίου Λογαριασμών βάσει ΕΛΠ (ν.4308/2014)

Η ομάδα 9 της Αναλυτικής Λογιστικής και η ομάδα 10 Λογαριασμοί Τάξεως, πλέον, παύουν να υπάρχουν ως ομάδες του λογιστικού σχεδίου λογαριασμών. Γι αυτό και δεν τις συναντούμε στο λογιστικό σχέδιο των Ε.Λ.Π.

2.8 Διαφορές Ε.Γ.Λ.Σ. – Ε.Λ.Π.

Με την αντικατάσταση του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου, από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, παρουσιάστηκαν διαφορές, αφού ο παρόν νόμος παρέχει ένα πιο σύγχρονο λογιστικό πλαίσιο, με το οποίο μπορεί να αποτυπωθεί οποιοδήποτε λογιστικό γεγονός, που με τη χρήση του Ε.Γ.Λ.Σ., κάτι τέτοιο δεν ήταν εφικτό να απεικονιστεί.

Βασική διαφορά του νόμου αυτού με τον προηγούμενο, είναι το σχέδιο λογαριασμών. Οι λογαριασμοί κατηγοριοποιούνται στο εξής, σε οκτώ (8) ομάδες, ανάλογα με την φύση των λογιστικών γεγονότων, που καταχωρούνται σε αυτούς.

Εισάγονται νέες λογιστικές έννοιες, όπως μία από τις πιο βασικές είναι αυτή της οντότητας, που πλέον έτσι ορίζεται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση – οικονομική μονάδα ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην μορφή τους τροποποιούνται, αλλά προστίθενται και νέες, όπως η Κατάσταση Χρηματοροών, που έχουν την υποχρέωση να συντάσσουν οι μεγάλες οντότητες.

3. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ

3.1 Εισαγωγή

Σε αυτό το κεφάλαιο θα αναφερθούν οι γνώμες ξένων αναλυτών από επιστημονικά οικονομικά άρθρα, πάνω στο θέμα της λογιστικής τυποποίησης που βρίσκει εφαρμογή στο εξωτερικό.

Σημαντικό είναι να αναφερθεί ο ρόλος που έχουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα¹⁴ και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης στα εγχώρια λογιστικά πρότυπα κάθε χώρας. Τα εγχώρια λογιστικά πρότυπα δημιουργήθηκαν βάσει των Διεθνών λογιστικών προτύπων, αφού με την υιοθέτηση κοινών μεθόδων – κανόνων, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χωρών καταρτίζονται με ομοιομορφία και είναι πιο κατανοητές από διάφορους εξωχώριους επενδυτές, που έχουν σκοπό να επενδύσουν στις κερδοφόρες επιχειρήσεις τους.

3.2 Ο ρόλος και η τρέχουσα κατάσταση των ΔΠΧΠ στην ολοκλήρωση των εθνικών λογιστικών κανόνων - Ευρωπαϊκές Χώρες

Σύμφωνα με τον Paul André, φαίνεται πως τα Δ.Π.Χ.Π (IFRS) έχουν σημαντικό ρόλο στην ολοκλήρωση των εθνικών λογιστικών προτύπων κάθε κράτους, που αφορούν κυρίως τις μεγάλες επιχειρήσεις, οι οποίες πραγματοποιούν συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε ευρωπαϊκές χώρες, σύμφωνα με την ευρωπαϊκή λογιστική οδηγία 2013/34/ΕΕ, που σχετίζεται με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τις συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών. Ορισμένοι παραπέμπουν και είναι στενά ευθυγραμμισμένοι με τα ΔΠΧΠ ή με τα ΔΠΧΠ για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, μερικές από τις οποίες, επηρεαζόμενες από τα Δ.Π.Χ.Π. διατηρούν πλήρη ανεξαρτησία και ορισμένες επιδεικνύουν περιορισμένη επιρροή, κυρίως όταν οι

¹⁴ Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ, International Accounting Standards-IAS) αποτελούν ένα σύνολο επιστημονικών, τεκμηριωμένων και γενικής αποδοχής βασικών εννοιών, αρχών, κανόνων και μεθόδων αντιμετώπισης βασικών λογιστικών θεμάτων.

λογαριασμοί προορίζονται για άλλους σκοπούς όπως, η φορολογία, η διανομή μερίσματος ή η προστασία των πιστωτών.

3.3 Ο ρόλος και η τρέχουσα κατάσταση των ΔΠΧΠ στην ολοκλήρωση των εθνικών λογιστικών κανόνων - Ηνωμένο Βασίλειο (UK)

Σύμφωνα με τους Jill Collis, Robin Jarvis & Len Skerratt, αξιολογείται το αντίκτυπο των κανονιστικών ρυθμίσεων σχετικά με τις επιλογές της λογιστικής οδηγίας 2013/34/ΕΕ, και τις προτεινόμενες αλλαγές στα λογιστικά πρότυπα για τις μη υποκείμενες στο δημόσιο έλεγχο οντότητες.

Καταλήγουν στο συμπέρασμα ότι, οι σχετικές διατάξεις της οδηγίας, που αφορούν κυρίως τα Δ.Π.Χ.Π., βοήθησαν σε σημαντικό βαθμό τις Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου (UK GAAP).

Στο Ηνωμένο Βασίλειο η πρόκληση που αντιμετώπισαν οι υπεύθυνοι για τη χάραξη της πολιτικής ήταν ο καλύτερος τρόπος για την εφαρμογή της λογιστικής οδηγίας και τη μείωση του ρυθμιστικού φόρτου, διατηρώντας ταυτόχρονα την εμπιστοσύνη στην ακεραιότητα των θεσμοθετημένων πλαισίων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης του Ηνωμένου Βασιλείου. Διεξήχθησαν ορισμένες εθνικές διαβουλεύσεις σχετικά με τις επιλογές της λογιστικής οδηγίας και τις προτεινόμενες αλλαγές στα λογιστικά πρότυπα του Ηνωμένου Βασιλείου, που ισχύουν για μη υποκείμενες στο δημόσιο έλεγχο οντότητες, ακολουθούμενες από εκτίμηση των επιπτώσεων των κανονιστικών ρυθμίσεων. Αυτό οδήγησε σε μια προσέγγιση βασισμένη στο IFRS στο Ηνωμένο Βασίλειο από το 2016 με τρεις βαθμίδες:

- ΔΠΧΠ που έχουν υιοθετηθεί από την ΕΕ για ομαδοποιημένες εταιρείες του ομίλου και άλλες οντότητες υπό την ευθύνη του δημόσιου τομέα (με ΔΛΠ 101 που προσφέρει μειωμένη γνωστοποίηση για θυγατρικές εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο).
- προσαρμογή των ΔΠΧΠ για ΜΜΕ για μη υποκείμενες στο δημόσιο έλεγχο οντότητες (ΔΛΠ 102) ·

- και μια απλουστευμένη έκδοση του ΔΛΠ 102 για τις μικρομονάδες που ενσωματώνουν τις απαιτήσεις της λογιστικής οδηγίας (ΔΛΠ 105).

Οι οντότητες έχουν την ελευθερία να επιλέξουν υψηλότερη βαθμίδα εάν το επιθυμούν.

Στο παρελθόν, υπήρξαν ελάχιστες αναφορές στα ΔΠΧΠ από τους πρώην φορείς του Ηνωμένου Βασιλείου για την επιβολή και την ερμηνεία. Εντούτοις, είναι ενδιαφέρον το γεγονός ότι το πρώην UITF επηρεάστηκε από τα ΔΠΧΠ ακόμη και πριν από το 2005 και υπάρχουν επίσης ενδείξεις για την επίδραση των αμερικανικών προτύπων. Σήμερα, το Ηνωμένο Βασίλειο λαμβάνει οδηγίες από την IFRIC για τα εκτεταμένα λογιστικά θέματα που προκύπτουν από τα ΔΠΧΠ.

Δεν αποτελεί έκπληξη το γεγονός ότι το Ηνωμένο Βασίλειο υιοθέτησε μια προσέγγιση βάσει του IFRS, καθώς το Ηνωμένο Βασίλειο ήταν ένα από τα ιδρυτικά μέλη της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), η οποία ιδρύθηκε στο Λονδίνο το 1973 με συμφωνία των επαγγελματιών λογιστικών φορέων Της Αυστραλίας, τον Καναδά, τη Γαλλία, τη Γερμανία, την Ιαπωνία, το Μεξικό, τις Κάτω Χώρες, το Ηνωμένο Βασίλειο, την Ιρλανδία και τις ΗΠΑ. Το Ηνωμένο Βασίλειο συνέχισε τη συμμετοχή του όταν η IASC αντικαταστάθηκε από το ΣΔΛΠ (IASB) το 2001, η οποία συγκροτήθηκε με ανεξάρτητη εποπτική οργάνωση, γνωστή σήμερα ως Ίδρυμα IFRS. Το Ηνωμένο Βασίλειο υπήρξε επίσης ισχυρός υποστηρικτής των μικρών GAAP, όπως αποδεικνύεται από την υιοθέτηση των ανώτατων ορίων μεγέθους της ΕΕ από το 2004 και από την ανάπτυξη του προτύπου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τις μικρότερες οντότητες (FRSSE), το οποίο ήταν σε χρήση από το 1998 έως το 2015. Το FRSSE παρείχε ένα υπόδειγμα για το ΣΔΛΠ κατά το σχεδιασμό των ΔΠΧΠ για τις ΜΜΕ το 2009 και οι δύο συνέβαλαν στο ΔΛΠ 102 και το ΔΛΠ 105 στο Ηνωμένο Βασίλειο.

3.4 Διαφορές μεταξύ εγχώριων λογιστικών προτύπων και διεθνών λογιστικών προτύπων

Σύμφωνα με τους Yuan Ding, Ole-Kristian Hope, Thomas Jeanjean & Herve' Stolowy, στην μελέτη που έκαναν για να προσδιορίσουν τις διαφορές των εθνικών¹⁵ λογιστικών προτύπων και των διεθνών, παρατήρησαν ότι το επίπεδο απουσίας, σχετικά με την αναγνώριση, τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των εσωτερικών λογιστικών προτύπων συγκριτικά με τα ΔΛΠ, είναι υψηλότερο στις χώρες με λιγότερο ανεπτυγμένη μετοχική αγορά και με μεγαλύτερη συγκέντρωση ιδιοκτησίας. Η απόκλιση μεταξύ Εσωτερικών και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων συνδέεται θετικά με την οικονομική ανάπτυξη και την δύναμη του λογιστικού επαγγέλματος, αλλά περιορίζεται από τη σημασία (της αγοράς μετοχών) των κεφαλαιαγορών.

Εκτός από τη διερεύνηση των καθοριστικών παραγόντων των διαφορών μεταξύ εγχώριων και διεθνών λογιστικών προτύπων, εξετάσανε και τις οικονομικές συνέπειες των διαφορών αυτών. Διαπίστωσαν ότι υπάρχει υψηλότερο επίπεδο απουσίας με μεγαλύτερη διαχείριση κερδών και υψηλότερη συγχρονικότητα των τιμών των μετοχών. Αυτό υποδηλώνει ότι η επέκταση της κάλυψης των λογιστικών αναγκών από τα εσωτερικά λογιστικά πρότυπα είναι απαραίτητη για τη βελτίωση της διαφάνειας και τον περιορισμό της διαχείρισης των κερδών. Εν τω μεταξύ, η απόκλιση των εγχώριων από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα συνδέεται με χαμηλή συγχρονικότητα, αλλά δεν σχετίζεται σημαντικά με τη διαχείριση των κερδών.

¹⁵ Domestic Accounting Standards - DAS, εσωτερικά λογιστικά πρότυπα

4. ΕΜΠΕΙΡΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

4.1 Η Εταιρεία “ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.”

Η εταιρεία ΧΑΝΟΣ ΑΒΕΕ κατασκευάζει και εμπορεύεται ομπρέλες από το 1927.

Η συλλογή της εταιρείας περιλαμβάνει επώνυμες ομπρέλες βροχής, αδιάβροχα, ομπρέλες πλάζ & κήπου, επαγγελματικές & διαφημιστικές όλων των τύπων.

Η εταιρεία ΧΑΝΟΣ ΑΒΕΕ κατέχει τα τελευταία χρόνια το μεγαλύτερο μερίδιο στην ελληνική αγορά, ενώ τα προϊόντα της εξάγονται σε αρκετές ευρωπαϊκές χώρες (Ιταλία, Ισπανία, Γαλλία, Αυστρία, Γερμανία, Ρωσία, Πορτογαλία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ελβετία, Φιλανδία, Ουγγαρία, Ολλανδία, Βέλγιο, Τσεχία, Σερβία, Μάλτα, Βουλγαρία, Δανία, Εσθονία, Λετονία, Πολωνία, Ρουμανία, Σλοβακία) και στη Μέση Ανατολή.¹⁶

4.2 Τομέας Δραστηριότητας

Ο τομέας στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε., είναι η κατασκευή και η εμπορία ομπρελών και συναφών ειδών. Για όλες τις εποχές, για ήλιο, αλλά και βροχή.

Η ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε. έχει διαγράψει μια επιτυχή και λαμπρή πορεία στα χρόνια, που δραστηριοποιείται στο χώρο της ομπρελοποιΐας. Κι αυτό επιβεβαιώνεται ακόμα και από τις διακρίσεις που έχει κερδίσει.

Δίνει μεγάλη προσοχή στον σχεδιασμό (design) των προϊόντων της, με σκοπό την καλύτερη ποιότητα τους.

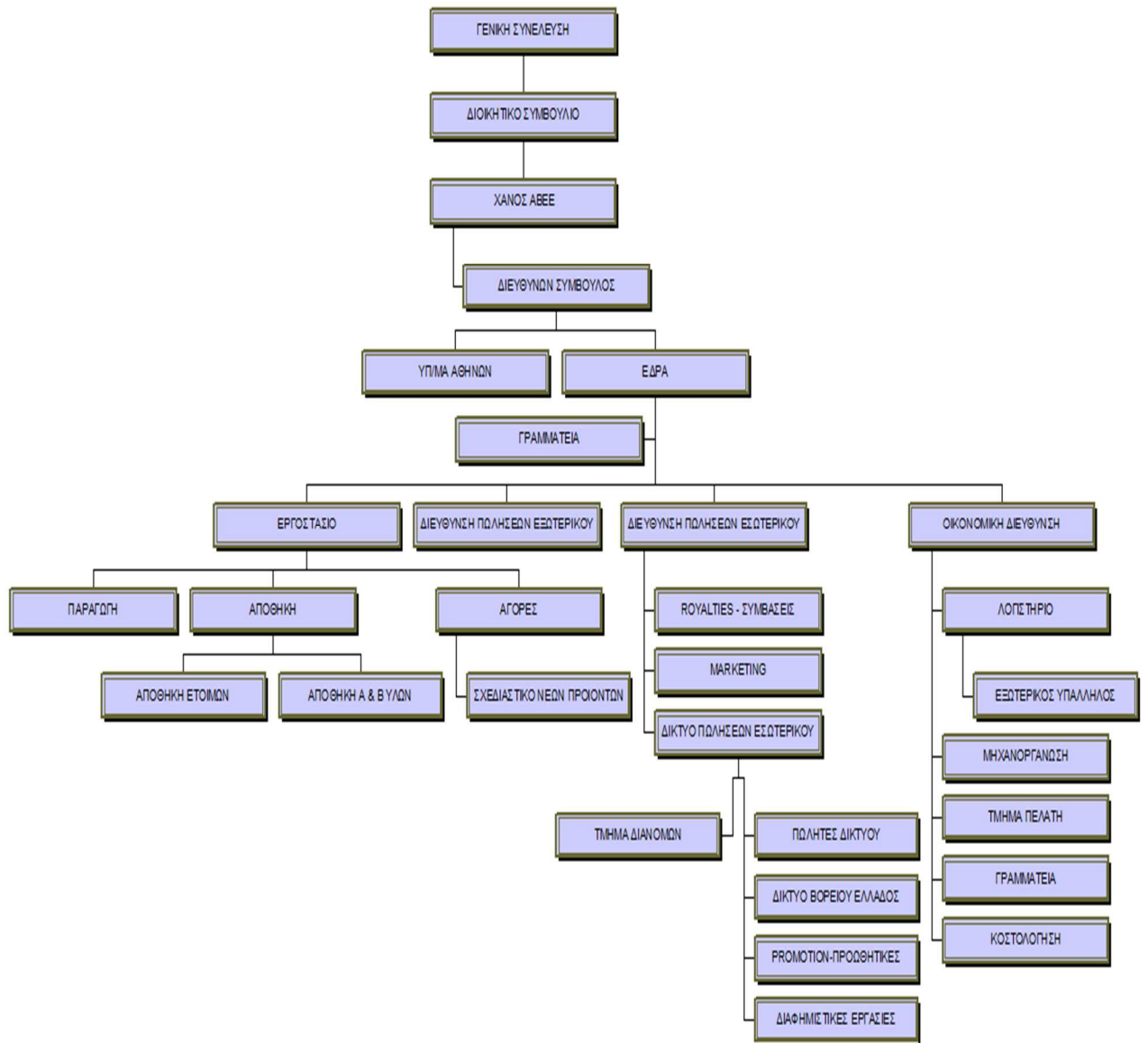
Κατασκευάζει τα προϊόντα της με τα υψηλότερα πρότυπα ποιότητας στη βιομηχανία και προσφέρει χαρακτηριστικά άνεσης, ανθεκτικότητας και λειτουργίας που δεν υπάρχουν αλλού.

¹⁶ <http://www.chanos.gr/el/etaireia/>

Η τεχνολογική καινοτομία και σχεδιασμός της μόδας αποτελούν την καρδιά της ιδεολογίας της ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε., γι αυτό και τα υλικά που χρησιμοποιούνται, ώστε να ολοκληρωθεί το προϊόν, είναι υψηλής ποιότητας.

4.3 Οργανωτική Δομή

Η δομή της «ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.» παρουσιάζεται στο παρακάτω οργανόγραμμα:



Στο οργανόγραμμα αποτυπώνεται η θέση κάθε οργανωτικής μονάδας μέσα στον οργανισμό. Παρουσιάζεται το κάθε τμήμα και η αρμοδιότητα του.

Το κομμάτι, όμως, που ενδιαφέρει περισσότερο την παρούσα πτυχιακή εργασία είναι αυτό του Λογιστηρίου, αφού αυτό είναι αρμόδιο για την τήρηση του

λογιστικού συστήματος με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Το Λογιστήριο της ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε. αποτελείται από τρία άτομα που εργάζονται μέσα στην επιχείρηση, αλλά και από τον εξωτερικό συνεργάτη, ο οποίος συνεργάζεται με αυτή.

Οι τρεις υπάλληλοι του λογιστηρίου έχουν κοινές αρμοδιότητες, ο ένας εκ των οποίων είναι και προϊστάμενος του λογιστηρίου.

Η λογιστική διαχείριση γίνεται μέσα από σύστημα ενδοεπιχειρησιακού σχεδιασμού (enterprise resource planning – ERP), μια λογιστική εφαρμογή, στην οποία καταγράφονται όλα τα λογιστικά γεγονότα που γίνονται στη χρήση.

4.4 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις «ΧΑΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.»

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η οντότητα, ως «μικρή», είναι:

- ✓ Ο Ισολογισμός (με Ε.Γ.Λ.Σ. & Ε.Λ.Π.),
- ✓ Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και
- ✓ Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

Δεν είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ώστε να συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

4.5 Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων Της «ΧΑΝΟΣ

A.B.E.E.»

4.5.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με Ε.Γ.Λ.Σ.

Ισολογισμός Χρήσης 2015

	Ποσά Κλεισμένης Χρήσεως 2015			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	660,31	660,31	0,00
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	10.025,67	10.025,67	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>10.685,98</u>	<u>10.685,98</u>	<u>0,00</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
2. Παραχωρήσεις & δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	0,00	0,00	0,00	2.101,26	2.101,26	0,00
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	99.363,88	82.468,83	16.895,05	95.655,41	74.602,64	21.052,77
	<u>99.363,88</u>	<u>82.468,83</u>	<u>16.895,05</u>	<u>97.756,67</u>	<u>76.703,90</u>	<u>21.052,77</u>
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	3.861,04	0,00	3.861,04	3.861,04	0,00	3.861,04
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	39.317,69	16.675,35	22.642,34	39.317,69	15.505,96	23.811,73
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	71.406,10	71.405,30	0,80	71.406,10	71.405,30	0,80
5. Μεταφορικά μέσα	53.534,26	46.089,57	7.444,69	53.534,26	44.514,88	9.019,38
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	482.214,24	414.959,48	67.254,76	464.625,02	401.199,96	63.425,06
	<u>650.333,33</u>	<u>549.129,70</u>	<u>101.203,63</u>	<u>632.744,11</u>	<u>532.626,10</u>	<u>100.118,01</u>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI+ΓII)	<u>749.697,21</u>	<u>631.598,53</u>	<u>118.098,68</u>	<u>730.500,78</u>	<u>609.330,00</u>	<u>121.170,78</u>
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			14.322,37			12.822,37
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)			<u>132.421,05</u>			<u>133.993,15</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα		862.445,42			620.791,02	
2. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή - υποπροϊόντα & υπολείμματα		2.598,96			2.971,66	
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες- αναλώσιμα υλικά - ανταλλακτικά - είδη συσκευασίας		54.770,30			52.738,91	
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων		88.131,19	1.007.945,87		131.614,21	808.115,80
			<u>1.007.945,87</u>		<u>131.614,21</u>	<u>808.115,80</u>
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		691.372,19			681.179,27	
2. Γραμμάτια εισπρακτέα (χαρτοφυλακίου)		0,00			0,00	
3α. Επιπαγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)		55.590,50			52.494,96	
3β. Επιπαγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση		70.992,27			34.617,47	
3γ. Επιπαγές σε τράπεζες για εγγύηση		433.058,36			339.036,86	
10. Επισφαλείς - Επιδικοί πελάτες και χρεώστες		51.869,78			73.540,28	
11. Χρεώστες διάφοροι		331.843,70			259.144,22	
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων		0,00	1.634.726,80		0,00	1.440.013,06
			<u>1.634.726,80</u>		<u>0,00</u>	<u>1.440.013,06</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>2.811.512,32</u>			<u>2.380.456,48</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			43.998,44			70.647,11
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			46.931,83			44.778,38
			<u>90.930,27</u>			<u>115.425,49</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			<u>3.034.863,64</u>			<u>2.629.875,12</u>

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο Μετοχικό (239.000 μετοχές των 2,95 ευρώ)		
1. Καταβλημένο	705.050,00	705.050,00
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	54.436,29	54.436,29
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	75.662,43	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(AI+AIV+AV)	835.148,72	759.486,29
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	210.000,00	210.000,00
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	364.530,90	107.099,12
2α. Επιταγές πληρωτέες(Μεταχ.)	36.183,66	34.343,42
3. Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.430.241,99	1.263.942,38
4. Προκαταβολές πελατών	9.120,81	11.368,97
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	23.024,80	47.666,88
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	21.306,06	21.800,08
10. Μερίσματα πληρωτέα	2.352,49	74.682,25
11. Πιστωτές διάφοροι	41.574,94	42.701,20
	1.928.335,65	1.603.604,30
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	2.138.335,65	1.813.604,30
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	61.379,27	56.784,53
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	3.034.863,64	2.629.875,12

Σύμφωνα με τα Ε.Γ.Λ.Σ., ο ισολογισμός των επιχειρήσεων είναι αρκετά αναλυτικός ως προς τα στοιχεία που παρουσιάζονται σε αυτόν, σε ενεργητικό και παθητικό.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)				
	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2015		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2014	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		4.025.735,73		4.042.264,11
Μείον: Κόστος πωλήσεων		2.749.802,38		2.657.526,75
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		1.275.933,35		1.384.737,36
Πλέον: 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		38.188,63		30.473,82
Σύνολο		1.314.121,98		1.415.211,18
Μείον: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	340.076,27		344.113,04	
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	743.007,57	1.083.083,84	828.008,03	1.172.121,07
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		231.038,14		243.090,11
Πλέον : 4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	17,08		10,56	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	132.303,49	-132.286,41	105.074,18	-105.063,62
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		98.751,73		138.026,49
II. ΠΛΕΟΝ:ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	133.052,42		19.247,35	
2.Έκτακτα κέρδη	19,99		0,00	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	133.072,41	0,00	19.247,35
Μείον: 1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	59.548,54		50.845,02	
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	17.412,61		18.489,97	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	35.566,36	-112.527,51	0,00	-69.334,99
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		119.296,63		87.938,85
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	23.789,80		16.041,18	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	23.789,80	0,00	16.041,18	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		119.296,63		87.938,85

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	<u>Ποσά κλειομένης</u>	<u>Ποσά προηγούμενης</u>
	<u>χρήσεως 2015</u>	<u>χρήσεως 2014</u>
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	119.296,63	87.938,85
(+) :Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενης χρήσεως	0,00	21.958,50
Σύνολο	119.296,63	109.897,35
Μείον: 1.Φόρος εισοδήματος	41.884,20	27.774,59
2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτ.κόστος φόροι	1.750,00	4.085,51
Κέρδη προς διάθεση	75.662,43	78.037,25
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	3.800,00	3.355,00
2. Πρώτο-πρόσθετο μέρος	71.862,43	74.682,25
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0,00	0,00
	75.662,43	78.037,25

Μοσχάτο, 30 Απριλίου 2016

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ο Πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων, στον οποίο αναγράφονται πληροφορίες σχετικά με το καθαρό ποσό των κερδών που διανέμονται από την επιχείρηση, μετά από την αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος και των μη ενσωματωμένων φόρων στο λειτουργικό κόστος, ως τακτικό αποθεματικό, πρώτο μέρος και υπόλοιπο κερδών εις νέο, παύει πλέον να υπάρχει και να συντάσσεται από τις επιχειρήσεις, από την έναρξη της χρήσης των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Μερικά από τα στοιχεία αυτού του πίνακα κατά τα Ε.Λ.Π., αναφέρονται στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Για παράδειγμα, ο φόρος εισοδήματος αφαιρείται από το αποτέλεσμα προ φόρων, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, και δίνει το αποτέλεσμα της περιόδου μετά από φόρους.

Προσάρτημα

Στο προσάρτημα που συνέτασσαν οι επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ., αναγράφονταν συνοπτικά 13 παράγραφοι, που παρουσίαζαν τις εξής πληροφορίες:

Παράγραφος 1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων. Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών μέσων

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παράγραφος 4. Συμμετοχές

Παράγραφος 5. Αποθέματα

Παράγραφος 6. Μετοχικό Κεφάλαιο

Παράγραφος 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις – Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων – Εκτός Ισολογισμού διακανονισμοί - Συναλλαγές με συνδεδόμενα μέρη

Παράγραφος 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Παράγραφος 9. Λογαριασμοί τάξεως

Παράγραφος 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Παράγραφος 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως

Παράγραφος 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

4.5.2 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με Ε.Λ.Π.

Ισολογισμός Χρήσης 2015

B.1.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2015

	2015	2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<i>Ενσώματα πάγια</i>		
Ακίνητα	8.272,77	8.704,09
Μηχανολογικός εξοπλισμός		
Επενδύσεις σε ακίνητα	18.230,61	18.968,68
Λοιπός εξοπλισμός	74.700,25	72.445,24
Σύνολο	101.203,63	100.118,01
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>		
Λοιπά άυλα	16.895,05	21.052,77
Σύνολο	16.895,05	21.052,77
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις	14.322,37	12.822,37
Σύνολο	14.322,37	12.822,37
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	132.421,05	133.993,15
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<i>Αποθέματα</i>		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	2.598,96	2.971,66
Εμπορεύματα	862.445,42	620.791,02
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	54.770,30	52.738,91
Προκαταβολές για αποθέματα	88.131,19	11.021,18
Σύνολο	1.007.945,87	687.522,77
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	1.459.943,10	1.180.868,84
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	46.931,83	44.778,38
Λοιπές απαιτήσεις	174.753,70	379.737,25
Προπληρωμένα έξοδα	60.198,97	70.647,11
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	168.839,65	132.327,62
Σύνολο	1.910.667,25	1.808.359,20
Σύνολο κυκλοφορούντων	2.918.613,12	2.495.881,97
Σύνολο ενεργητικού	3.051.034,17	2.629.875,12
Καθαρή θέση		
<i>Καταβλημένα κεφάλαια</i>		
Κεφάλαιο	705.050,00	705.050,00
Σύνολο	705.050,00	705.050,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	75.662,43	78.037,25
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	54.436,29	51.081,29
Σύνολο	130.098,72	129.118,54
Σύνολο καθαρής θέσης	835.148,72	834.168,54
Υποχρεώσεις		
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Δάνεια	383.000,00	383.000,00
Σύνολο	383.000,00	383.000,00
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Δανεια	1.257.241,99	1.090.942,38
Εμπορικές υποχρεώσεις	409.805,37	141.442,54
Φόρος εισοδήματος	16.077,96	27.774,59
Λοιποί φόροι και τέλη	6.946,84	19.892,29
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	21.306,06	21.800,08
Λοιπές υποχρεώσεις	60.127,96	54.070,17
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	61.379,27	56.784,53
Σύνολο	1.832.885,45	1.412.706,58
Σύνολο υποχρεώσεων	2.215.885,45	1.795.706,58
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	3.051.034,17	2.629.875,12

Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., ο ισολογισμός παρουσιάζει τους λογαριασμούς ως κονδύλια που αποτελούν το σύνολο τους, και δεν αναλύει τα στοιχεία σε μεγάλο βαθμό.

Αποτελέσματα Χρήσης Κατά Λειτουργία

B.2.1: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2015

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4.025.735,73	4.042.264,11
Κόστος πωλήσεων	2.749.802,38	2.657.526,75
Μικτό αποτέλεσμα	1.275.933,35	1.384.737,36
Λοιπά συνήθη έσοδα	38.188,63	30.473,82
.	1.314.121,98	1.415.211,18
Έξοδα διοίκησης	340.076,27	344.113,04
Έξοδα διάθεσης	743.007,57	828.008,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές	76.961,15	69.334,99
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	35.566,36	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	19,99	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	133.052,42	19.247,35
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	251.583,04	193.002,47
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17,08	10,56
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	132.303,49	105.074,18
Αποτέλεσμα προ φόρων	119.296,63	87.938,85
Φόροι εισοδήματος	43.634,20	31.860,10
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	75.662,43	56.078,75

Η κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., παρουσιάζεται με δύο διαφορετικούς τρόπους. Η πρώτη εναλλακτική μέθοδος είναι το υπόδειγμα Β.2.1: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία, που οι περισσότερες οντότητες προτιμούν να χρησιμοποιούν. Και η δεύτερη εναλλακτική μέθοδος είναι το υπόδειγμα Β.2.2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος. Η πρώτη κατάσταση αποτιμά τα στοιχεία της οντότητας κατά λειτουργία, σύμφωνα με το φύλλο μερισμού. Ενώ η δεύτερη κατάσταση αποτιμά τα στοιχεία της κατά είδος.

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία παρουσιάζεται ένα μικρό μέρος, ως δείγμα του Προσαρτήματος.

Σε αυτή τη χρηματοοικονομική κατάσταση αναφέρονται πολλά σημαντικά στοιχεία για την οντότητα, όπως η κατηγορία που κατατάσσεται, το απασχολούμενο προσωπικό της, η αρχή που ακολουθεί η οντότητα για να συντάσσει τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων, και άλλες πρόσθετες πληροφορίες που την αφορούν, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.4308/2014. Αρκετά

σημαντικό στοιχείο του Προσαρτήματος είναι ο πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων, ο οποίος απεικονίζει τις μεταβολές διαχωρισμένα σε τυχόν ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά ακίνητα και σε άυλα πάγια της οντότητας.

Επίσης, εξίσου σημαντικές είναι οι πρώτες πληροφορίες που παρουσιάζονται στο προσάρτημα, που αναλύουν από πού προέρχονται τα στοιχεία των κονδυλίων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Πρόσθετες πληροφορίες για την οντότητα σύμφωνα με το άρθ.29 Ν.4308/2014

Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 3 (στ) άρθρου 29)	Ο οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Εκκαθάριση (Παρ. 3(ζ) άρθρου 29)	Η οντότητα δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση.
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	Μικρή οντότητα.
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3(θ) άρθρου 29)	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014.
Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 4 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται παράγοντες που να θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνέχεια της δραστηριότητας της.
Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. (Παρ. 5 άρθρου 29)	Οι λογιστική πολιτική που ακολουθεί η οντότητα είναι αυτή του ιστορικού κόστους αξιών όπως αυτά αποτυπώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
Παρεκκλίσεις υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 (Παρ. 6 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται.
Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού. (Παρ. 7 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται.
Πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων (Παρ. 8 άρθρου 29)	ο κατωτέρω πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων απεικονίζει τις μεταβολές διαχωρισμένα σε τυχόν ιδιοχρησιμ/μενα και επενδυτικά ακίνητα και σε Άυλα πάγια της οντότητας.

	Ιδιοχρησιμ/μενα ακίνητα					15. Λοιπός εξοπλισμός	Επενδ. ακίνητα			Λοιπά ενσώματα (εάν υπάρχουν)	Άυλα			Πάγια υπό εκτέλεση
	10. Γη (οικόπεδα)	11. Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε απόσβεση	12. Κτήρια τεχνικά έργα	13. Μηχανολογικός εξοπλισμός	14. Μεταφορικά μέσα		16. Γη (οικόπεδα)	16. Κτήρια - τεχνικά έργα	17. Βιολογικά στοιχεία		18.01 Δαπάνες ανάπτυξης	18.02 Υπεραξία	18.03 Λοιπά άυλα	
	-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8	-9	-10	-11	-12	-13	-14
Μικτή λογιστική αξία 01.01.2015														
Προσθήκες περιόδου														
Τόκοι περιόδου														
Μειώσεις περιόδου														
Μεταφορές														
Λοιπά														
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2015	3.861,04	0,00	39.317,69	71.406,10	53.534,26	481.654,25		0,00	0,00		0,00	0,00	112.151,12	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2015														
Αποσβέσεις περιόδου														
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου														
Απομειώσεις περιόδου														
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου														
Λοιπές μειώσεις απομειώσεων														
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2015	0,00	0,00	16.675,35	71.405,30	46.089,57	414.399,49		0,00	0,00		0,00	0,00	95.256,07	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	3.861,04	0,00	22.642,34	0,80	7.444,69	67.254,76		0,00	0,00		0,00	0,00	16.895,05	

Περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία (Παρ. 10 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται.
Χρέος της οντότητας που καλύπτεται από εξασφαλίσεις (Παρ. 13 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται.
Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. (Παρ. 14 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται.
Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις-εγγυήσεις (Παρ. 16 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται.
Έσοδα ή έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (Παρ. 17 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν ιδιαίτερης σημασίας κονδύλια (έσοδα ή έξοδα) που να αποτελούν ιδιαίτερης συχνότητας.
Ποσά τόκων περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 20. (Παρ. 18 άρθρου 29)	Δεν υφίστανται.
Μέσος όρος απασχολούμενων στη περίοδο. (Παρ. 23α άρθρου 29)	Μέσος όρος προσωπικού : 22 άτομα.
Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη Δ.Σ. (Παρ. 25 άρθρου 29)	Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη Διοικητικού Συμβουλίου) : 103.321,33 ευρώ. Δεν δόθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη Δ.Σ.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάχθηκαν (Παρ. 34 άρθρου 29)	Συντάχθηκαν οι κατά νόμο χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ν.4308/2014.
Σημειώσεις	

Σύμφωνα με το Προσάρτημα της «Χάνος Α.Β.Ε.Ε.», για τη χρήση του 2015, πρόκειται για μία «Μικρή» οντότητα, αφού ως Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρία, πληροί τα κριτήρια για την ένταξη της στην κατηγορία «Μικρών Οντοτήτων», με Μέσο Όρο Προσωπικού: 22 άτομα, Σύνολο Ενεργητικού: 2.997.142,77 € και Καθαρό Κύκλο Εργασιών (Τζίρο): 4.025.735,73 €.

Η οντότητα αυτή, αφού για δύο συνεχόμενες χρονιές, για τις χρήσεις 2014 και 2015, πληροί τα κριτήρια των «μικρών» οντοτήτων και συνάμα δεν τα υπερβαίνει, θα συνεχίσει να συντάσσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μικρών οντοτήτων και να παρουσιάζεται ως «Μικρή» και στη χρήση του 2016.

Το νέο Προσάρτημα, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π, είναι πλέον πιο αναλυτικό και αναφέρει τους αριθμοδείκτες που χρειάζονται οι ενδιαφερόμενοι τρίτοι, ώστε να έχουν μία καλύτερη εικόνα της επιχείρησης και να μπορούν να αναλύσουν τα δεδομένα της, με απώτερο σκοπό να επενδύσουν σε αυτή.

4.6 Σύγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με Ε.Γ.Λ.Σ. & Ε.Λ.Π.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζονται σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. διαφέρουν με αυτές του Ε.Γ.Λ.Σ., ως προς τη μορφολογία τους αλλά και ως προς τον αριθμό αυτών. Παύει να υπάρχει ο Πίνακας Διάθεσης Κερδών και η Γενική Εκμετάλλευση. Όμως, δημιουργήθηκαν δύο νέες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ο Πίνακας Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (Καθαρής Θέσης) και ο Πίνακας Χρηματοροών, που δεν συντάσσουν απαραίτητα όλες οι οντότητες. Προαιρετικά τον Πίνακα Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, έκτος των μεσαίων και των μεγάλων οντοτήτων, μπορούν να τον συντάξουν και οι μικρές οντότητες.

4.6.1 Ισολογισμός: Βασικές Αλλαγές

Με τα Ε.Λ.Π., δεν υπάρχουν πλέον λογαριασμοί αλλά κονδύλια ισολογισμού. Τα κονδύλια αποτελούν το σύνολο των λογαριασμών.

Με το Ε.Γ.Λ.Σ. απεικονίζεται η αξία κτήσης παγίων από την οποία αφαιρούνται οι συσσωρευμένες αποσβέσεις και προκύπτει η αναπόσβεστη «υπολειμματική» αξία. Αντιθέτως, στον ισολογισμό, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., απεικονίζεται μόνο η αναπόσβεστη αξία.

Με το Ε.Γ.Λ.Σ., οι μεταβατικοί λογαριασμοί του Ενεργητικού και του Παθητικού απεικονίζονται σε ιδιαίτερο κεφάλαιο της οικονομικής κατάστασης του ισολογισμού. Κατά τα Ε.Λ.Π., ενσωματώνονται στα χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές στο ενεργητικό και στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο παθητικό.

Με το Ε.Γ.Λ.Σ., το κονδύλι 5 που αφορά τις υποχρεώσεις από φόρους και τέλη απεικονίζονται στις υποχρεώσεις του παθητικού. Κατά τα Ε.Λ.Π. απεικονίζεται διακριτά ο φόρος εισοδήματος και διακριτά οι υποχρεώσεις από φόρους και τέλη.

Στο ενεργητικό, κατά τα Ε.Γ.Λ.Σ., υπήρχε ξεχωριστό κεφάλαιο στο κυκλοφορούν ενεργητικό του 4^{ου} κεφαλαίου (IV), που είναι τα διαθέσιμα. Στα διαθέσιμα παρακολουθούνταν ξεχωριστά το ταμείο και ξεχωριστά οι λογαριασμοί όψεως. Τώρα με τα Ε.Λ.Π το σύνολο των χρηματοοικονομικών διαθεσίμων εμφανίζεται ως μέρος του κυκλοφορούντος ενεργητικού στην κατηγορία 'χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές', ως Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., οι Απαιτήσεις εμφανίζονται διακριτά στο Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό (δηλ. 1-3γ), ενώ κατά τα Ε.Λ.Π. όλα αυτά εμφανίζονται στην κατηγορία 'Εμπορικές Απαιτήσεις' συνολικά.

Κατά τα Ε.Γ.Λ.Σ., στις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις εμφανίζονται αναλυτικά οι Προμηθευτές, τα Γραμμάτια Πληρωτέα και οι Επιταγές Πληρωτέες, ενώ κατά τα Ε.Λ.Π., εμφανίζονται σε μία κατηγορία ως 'Εμπορικές Υποχρεώσεις', που βρίσκονται στο Παθητικό.

Κατά τα Ε.Γ.Λ.Σ., στο Πάγιο Ενεργητικό στις ενσώματες ακινητοποιήσεις εμφανίζονται ξεχωριστά τα οικόπεδα και ξεχωριστά τα κτίρια. Κατά τα Ε.Λ.Π., εμφανίζονται και οι δύο κατηγορίες στο κονδύλι των Ακινήτων.

Ο λογαριασμός 13: «Μεταφορικά Μέσα» και ο λογαριασμός 14: «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» εμφανίζονται στο Ενεργητικό του Ισολογισμού, με Ε.Γ.Λ.Σ., σε δύο διαφορετικές κατηγορίες. Με το νέο λογιστικό θεσμικό πλαίσιο των Ε.Λ.Π., υπάρχει ένα κονδύλι του Ισολογισμού, αναφερόμενο σ' αυτούς τους δύο λογαριασμούς ως «Λοιπός Εξοπλισμός» που τους συμπεριλαμβάνει και τους δύο μαζί.

4.6.2 Αποτελέσματα Χρήσης: Βασικές αλλαγές

Τα Αποτελέσματα Χρήσης, με το νέο νόμο των Ε.Λ.Π., συντάσσονται με δύο εκδοχές, δύο διαφορετικά υποδείγματα, το υπόδειγμα Β.2.1 «Αποτελέσματα Χρήσης κατά Λειτουργία» και το υπόδειγμα Β.2.2 «Αποτελέσματα Χρήσης κατά είδος». Κατά τα Ε.Γ.Λ.Σ., υπήρχε ένα υπόδειγμα για αυτή τη χρηματοοικονομική κατάσταση.

Σημειώνεται ότι, η «κατά είδος» κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνει παρουσίαση, στην οποία εμφανίζονται κατ' είδος οι βασικοί λογαριασμοί των εσόδων και των εξόδων, αποτελώντας ουσιαστικά μια σύνοψη της καταργηθείσας «Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης» του ΕΓΛΣ.

Κατά τα Ε.Λ.Π., στην κατάσταση αποτελεσμάτων παρουσιάζεται ο φόρος εισοδήματος που προσαρμόζεται στο τελικό καθαρό αποτέλεσμα. Το αποτέλεσμα βγαίνει μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος.

4.6.2 Προσάρτημα: Βασικές Αλλαγές

Το Προσάρτημα ή αλλιώς οι σημειώσεις, σύμφωνα με το Ε.Λ.Π., πλέον παρουσιάζεται πιο αναλυτικό συγκριτικά με αυτό του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου. Αναφέρει σημαντικές πληροφορίες για επενδυτές, που ενδιαφέρονται να επενδύσουν στην οντότητα. Αναφέρει τους αριθμοδείκτες που χρειάζονται οι ενδιαφερόμενοι τρίτοι.

Σημαντικό στοιχείο αποτελεί ο νέος πίνακας των ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων, ο οποίος δεν υπήρχε στο προσάρτημα του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Σε αυτόν παρουσιάζονται :

- ✓ Το κόστος κτήσης ή το κόστος παραγωγής ή εύλογη αξία, σε περίπτωση που έχει εφαρμοστεί επιμέτρηση με εύλογη αξία, για κάθε κονδύλι της περιόδου.
- ✓ Οι προσθήκες, οι μειώσεις και η μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου.
- ✓ Οι αποσβέσεις και οι απομειώσεις αξίας που αφορούν την περίοδο, αλλά και τυχόν μεταβολές τους.
- ✓ Το ποσό με το οποίο προσαυξήθηκε η αξία κτήσης παγίων περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων στην περίοδο, και
- ✓ Λοιπές μεταβολές.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία εξετάσθηκε η μετάβαση από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Ο νόμος 4308/2014, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», έφερε τα πάνω – κάτω στις οικονομικές οντότητες, αφού κατά την εφαρμογή του δυσκολεύτηκαν πολλές επιχειρήσεις, ώστε να συντάξουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου.

Θεμέλιο για τη δημιουργία των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων αποτέλεσε η λογιστική Οδηγία 34/2013 της Ε.Ε., που επιβάλλει στα κράτη – μέλη της, την υιοθέτηση κοινών λογιστικών προτύπων, με αφορμή την διεθνή λογιστική εναρμόνιση, η οποία είναι δρομολογημένη από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Σκοπός της οδηγίας αυτής είναι η γενική βελτίωση του επιπέδου των λογιστικών προτύπων, μέσω της καλύτερης συγκρισιμότητας των λογαριασμών και κατά συνέπεια των προϋποθέσεων για τη διενέργεια διασυνοριακών επιχειρηματικών συναλλαγών, καθώς και μέσω της αμοιβαίας αναγνώρισης των λογαριασμών στο πλαίσιο της εισαγωγής τίτλων σε χρηματιστήρια αξιών σε όλη την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η χρησιμοποίηση κοινών προτύπων μεταξύ χωρών διευκολύνει σε αρκετά μεγάλο βαθμό, επιχειρήσεις αλλά και αγορά στη λήψη αποφάσεων. Χώρες και εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης συγκλίνουν όλο και περισσότερο στο να ακολουθούν τις διατάξεις αυτής της οδηγίας.

Σημαντικό είναι το γεγονός ότι στην Ελλάδα, κατά την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, οι Τράπεζες και γενικά οι ενδιαφερόμενοι τρίτοι δεν έχουν εξοικειωθεί ακόμα με τον καινούργιο τρόπο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για αυτό και ζητούν από τις οντότητες να τους αποστέλλουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, όπως αυτές συντάσσονταν με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Αυτό θα μπορούσε να αλλάξει με τη συστηματική χρήση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων στην πάροδο του χρόνου, αφού τόσο οι οντότητες, όσο και οι άμεσα ενδιαφερόμενοι, θα είναι πλέον έμπειροι, στο να χρησιμοποιούν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του νόμου.

Σε μετέπειτα περίοδο, καλό θα ήταν να μελετηθεί περισσότερο το ζήτημα της παρούσας πτυχιακής εργασίας, ώστε να παρουσιαστούν περισσότερα συμπεράσματα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Έντυπη

1. Κοντάκος Α. & Μαργαρώνης Κ. & Ζαρίφης Α. (2009), **Αρχές Λογιστικής, Οργανισμός Εκδόσεων Διδακτικών Βιβλίων**, Αθήνα.
2. Ροδοσθένους Μ. (2015), **Σημειώσεις: «Διεθνή Λογιστικά & Χρηματοοικονομικά Πρότυπα»**.
3. Λεκαράκου Κ. (2014), **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, Εκδόσεις Λεκαράκου Κ. - Νιζάμη, Αθήνα.
4. Σγουρινάκης Ν., Μιχελινάκης Β., Βλησμάς Ορ., Ναούμ Β – Χρ. (2016), **Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Εμνηνευτική Προσέγγιση & Παραδείγματα**, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
5. Παπαδέας Π. (2015), **Λογιστική Έμμεσων Φόρων σε Εθνικό & Ευρωπαϊκό Επίπεδο**, Εκδόσεις Παπαδέας Παναγιώτης.

Ηλεκτρονική

1. Νόμος 4308/2014: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>
2. ΠΟΛ. 1003.31.12.2014: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ. Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»,
<https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/20132>
3. Μαυραγάνης Γ., 2014, «Άποψη: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μια αθόρυβη μεταρρύθμιση»,
<http://www.kathimerini.gr/793931/article/oikonomia/ellhnikhoikonomia/apoyh-ellhnika-logistika-protypa-mia-a8oryvh-metarry8mish>
4. Νιφορόπουλος Κ., 2015, «ΕΛΠ: Κατηγοριοποίηση και Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων, Σχέδιο Λογαριασμών», <https://www.grandvalue.gr/elp-katigoropoihsh-kai-yproxreoseis-epixeirhseon>

5. Jill Collis, Robin Jarvis & Len Skerratt, 2017, «The Role and Current Status of IFRS in the Completion of National Accounting Rules – Evidence from the UK»,
<http://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/17449480.2017.1300673>
6. Paul Andre, 2017, «The Role and Current Status of IFRS in the Completion of National Accounting Rules – Evidence form European Countries»,
<http://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/17449480.2017.1319965>
7. Yuan Ding, Ole-Kristian Hope, Thomas Jeanjean & Herve´ Stolowy, 2007, «Differences between domestic accounting standards and IAS: Measurement, determinants and implications»,
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0278425406001086>
8. «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ: ΜΙΑ ΝΕΑ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΕΝΑΝΤΙ ΤΗΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗΣ»,1995,
http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/com-95-508/com-95-508_el.pdf
9. «ΟΔΗΓΙΑ 2013/34/ΕΕ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ»,2013, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034&from=EL>
10. <http://www.chanos.gr/el/etaireia/>