



ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΤΟΜΟΣ Α1

Θεοφάνης Καραγιώργος
Αναπληρωτής Καθηγητής
Πανεπιστημίου Μακεδονίας

Χρηματοοικονομική Λογιστική Ι:
Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά
Πρότυπα

Το έργο συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και το Ελληνικό Δημόσιο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Χρηματοοικονομική Λογιστική Ι: Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Σημείωση

Το ΕΑΠ είναι υπεύθυνο για την επιμέλεια έκδοσης και την ανάπτυξη των κειμένων σύμφωνα με τη Μεθοδολογία της εξ Αποστάσεως Εκπαίδευσης. Για την επιστημονική αριότητα και πληρότητα των συγγραμμάτων την αποκλειστική ευθύνη φέρουν οι συγγραφείς, οι κριτικοί αναγνώστες και οι ακαδημαϊκοί υπεύθυνοι που ανέλαβαν το έργο αυτό.

Copyright © 2008

Για την Ελλάδα και όλο τον κόσμο

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

Πάροδος Αριστοτέλους 18, 26335, Περιβόλα Πατρών

Τηλ.: (2610) 367300, Φαξ: (2610) 367350

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ ΔΙΔΑΚΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
του Τόμου
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι:
ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Ακαδημαϊκός Υπεύθυνος του Προγράμματος Σπουδών

Ιωάννης Κεχαγιάς

Αναπληρωτής Καθηγητής Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου

Συντονιστής της Θεματικής Ενότητας, Επιστημονικός Επιμελητής

Χαράλαμπος Σπαθής

Αναπληρωτής Καθηγητής Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης

Συγγραφή

Θεοφάνης Καραγιώργος

Αναπληρωτής Καθηγητής Πανεπιστημίου

Μακεδονίας

Κριτική Ανάγνωση

Χαράλαμπος Σπαθής

Αναπληρωτής Καθηγητής Αριστοτελείου

Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης

Γλωσσική Επιμέλεια

Σοφία Μπακογιάννη

Καλλιτεχνική Επιμέλεια/Ηλεκτρονική Σελιδοποίηση

Κ. Πλέτσας – Ζ. Κάρδαρη ΟΕ

Συντονισμός ανάπτυξης εκπαιδευτικού υλικού

και γενική επιμέλεια των εκδόσεων

ΟΜΑΔΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΕΑΠ

ISBN: 978-960-538-798-3

Σύμφωνα με το Ν. 2121/1993, απαγορεύεται η συνολική ή αποσπασματική αναδημοσίευση του βιβλίου αυτού ή η αναπαραγωγή του με οποιοδήποτε μέσο, χωρίς την άδεια του εκδότη.



ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

ΣΧΟΛΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΠΟΥΔΩΝ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΤΟΜΟΣ Α1

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι:

Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

ΠΑΤΡΑ 2008

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΟ

Ο Θεοφάνης Καραγιώργος, Δρ. Λογιστικής, είναι Αναπληρωτής Καθηγητής του Τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας. Διδάσκει στο Διατμηματικό Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στα Πληροφοριακά Συστήματα το μάθημα Πληροφοριακά Συστήματα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής. Επίσης διδάσκει στα Μεταπτυχιακά Προγράμματα ΜΒΑ το μάθημα Διοικητική Λογιστική. Ανήκει στο ΣΕΠ (Συνεργαζόμενο Εκπαιδευτικό Προσωπικό) του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου. Έχει ερευνητικό, συγγραφικό και επαγγελματικό έργο στη Γενική Λογιστική, στη Λογιστική Εταιρικών Επιχειρήσεων, στην Κοστολόγηση και Λογιστική Κόστους, στη Φορολογική Πρακτική και στην Πληροφοριακή Οργάνωση Επιχειρήσεων – Μηχανογραφημένη Λογιστική. Είναι εισηγητής σε διάφορα εκπαιδευτικά προγράμματα και σεμινάρια.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	11
-----------------	-----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ)	13
--	-----------

Σκοπός	13
Προσδοκώμενα Αποτελέσματα	13
Έννοιες-Κλειδιά	13
Εισαγωγικές Παρατηρήσεις.....	14

Ενότητα 1.1

Σύντομη ιστορική αναδρομή των ΔΛΠ.....	15
---	-----------

Ενότητα 1.2

Διαδικασία έκδοσης των ΔΛΠ	17
---	-----------

Ενότητα 1.3

Υιοθέτηση των ΔΛΠ στην Ευρώπη	19
--	-----------

Ενότητα 1.4

Καθιέρωση και εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα.....	21
--	-----------

Ενότητα 1.5

Ποια ΔΛΠ/ΔΠΧ ισχύουν σήμερα	26
--	-----------

Σύνοψη	30
---------------------	-----------

Παράρτημα	32
------------------------	-----------

Βιβλιογραφία	34
---------------------------	-----------

Αναφορά στα πρωτότυπα κείμενα των κυριότερων ΔΛΠ 35

Σκοπός	35
Προσδοκώμενα Αποτελέσματα	35
Έννοιες-Κλειδιά	35
Εισαγωγικές Παρατηρήσεις.....	35

Ενότητα 2.1

Παρουσίαση των κυριότερων ΔΛΠ	36
2.1.1 ΔΛΠ 1: Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων	36
2.1.2 ΔΛΠ 2: Αποθέματα	39
2.1.3 ΔΛΠ 7: Καταστάσεις ταμειακών ροών.....	45
2.1.4 ΔΛΠ 12: Φόροι εισοδήματος.....	49
2.1.5 ΔΛΠ 16: Ενσώματα πάγια	52
2.1.6 ΔΛΠ 17: Μισθώσεις	53
2.1.7 ΔΛΠ 20: Λογιστική επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης	54
2.1.8 ΔΛΠ 37: Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	55
2.1.9 ΔΛΠ 38: Άυλα περιουσιακά στοιχεία	56
2.1.10 ΔΛΠ 39: Χρηματοπιστωτικά μέσα: καταχώρηση και αποτίμηση	57
2.1.11 ΔΛΠ 40: Επενδύσεις σε ακίνητα.....	58
2.1.12 Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) 1.....	58
Σύνοψη	60
Παράρτημα	62
Βιβλιογραφία.....	64

**Τα κυριότερα ΔΛΠ σε σύγκριση με τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) 65**

Σκοπός	65
Προσδοκώμενα Αποτελέσματα	65
Έννοιες-Κλειδιά	65
Εισαγωγικές Παρατηρήσεις.....	65

	Ενότητα 3.1
Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.....	66

Ενότητα 3.2

Σύγκριση κυριότερων ΔΛΠ/ΔΠΧΠ και ΕΛΠ – οδηγίες εφαρμογής.....	67
3.2.1 ΔΛΠ 2: Αποθέματα	67
3.2.2 ΔΛΠ 12: Φόροι εισοδήματος.....	69
3.2.3 ΔΛΠ 16: Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	71
3.2.4 ΔΛΠ 17: Μισθώσεις	74
3.2.5 ΔΛΠ 20: Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων.....	76
3.2.6 ΔΛΠ 37: Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	78
3.2.7 ΔΛΠ 39: Χρηματοοικονομικά μέσα	81
3.2.8 ΔΛΠ 40: Επενδύσεις σε ακίνητα.....	83

Ενότητα 3.3

Βασικές διαφορές ΔΛΠ – ΕΛΠ.....	85
Σύνοψη.....	87
Παράρτημα	88
Βιβλιογραφία.....	90

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΛΠ 91

Σκοπός.....	91
Προσδοκώμενα Αποτελέσματα	91
Έννοιες-Κλειδιά	91
Εισαγωγικές Παρατηρήσεις.....	91

Ενότητα 4.1

ΔΛΠ 7: Καταστάση ταμειακών ροών	93
--	-----------

Ενότητα 4.2

Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων.....	98
---	-----------

	Ενότητα 4.3
Ο ισολογισμός	101
	Ενότητα 4.4
Τα αποτελέσματα	103
	Ενότητα 4.5
Οι σημειώσεις (notes) των οικονομικών καταστάσεων	105
Σύνοψη	107
Παράρτημα	108
Βιβλιογραφία	109

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Λογιστικά γεγονότα σύμφωνα με τα ΔΛΠ	111
Σκοπός	111
Προσδοκώμενα Αποτελέσματα	111
Έννοιες-Κλειδιά	111
Εισαγωγικές Παρατηρήσεις.....	111
	Ενότητα 5.1
Λογιστικά γεγονότα	112
Σύνοψη	130
Παράρτημα	131
Βιβλιογραφία	132

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το βιβλίο «Χρηματοοικονομική Λογιστική» παρουσιάζει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, μετά την υποχρεωτική εφαρμογή τους από τις εισηγμένες στα χρηματιστήρια των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης επιχειρήσεις, και προαιρετικά από μικρό σχετικά αριθμό επιχειρήσεων που είτε έχουν το μέγεθος για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, είτε είναι συνδεδεμένες με τις εισηγμένες επιχειρήσεις και υποχρεούνται στην εφαρμογή τους.

Σκοπός του βιβλίου είναι να βοηθήσει τους φοιτητές να αποκτήσουν τις γνώσεις εκείνες που απαιτούνται για την κατανόηση των κυριότερων Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Σημειώνεται ότι το βιβλίο αποτελεί μία εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Θα ήθελα, κλείνοντας τον πρόλογο αυτού του τόμου, να ευχαριστήσω τον Αν. Καθηγητή του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης κ. Χαράλαμπο Σπαθή για τις ουσιαστικές παρατηρήσεις του, που συνέβαλαν στην καλύτερη παρουσίαση του περιεχομένου του βιβλίου.

Θεοφάνης Καραγιώργος

