

**Ενότητα 3 – Από το
Ελληνικό Λογιστικό
Σχέδιο (ΕΓΛΣ) στα
Ελληνικά Λογιστικά
Πρότυπα (ΕΛΠ)**



Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

- Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο καθιερώθηκε με το Νόμο 1041/1980.
- Ήταν εναρμονισμένο με την 4^η Οδηγία της τότε ΕΟΚ, περί καθορισμού του περιεχομένου και της δομής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ και ο χρόνος έναρξης της εφαρμογής του ορίσθηκε με το ΠΔ 1123/1980 (άρθρα 1 & 2).
- Από 01/01/1993 κατέστη υποχρεωτική η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ από τις οικονομικές μονάδες που τηρούσαν βιβλία (υποχρεωτικά ή προαιρετικά).
- Το Ε.Γ.Λ.Σ. καταργήθηκε από 01/01/2015 με τον Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).
- Παρέχεται, όμως, η δυνατότητα στις οικονομικές μονάδες να συνεχίζουν να χρησιμοποιούν το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., προσαρμόζοντάς το στις απαιτήσεις του Ν.4308/2014.

Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

- Οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. ταξινομούνται σε δέκα ομάδες (1 έως 9 και 0)
- Το Σχέδιο για την ομαδοποίηση των λογαριασμών χρησιμοποιεί το κριτήριο του ισολογισμού:
 - Οι ομάδες 1 έως 8 αφιερώνονται στη Γενική Λογιστική.
 - Η ομάδα 9 αφιερώνεται στην Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης.
 - Η ομάδα 0 αφιερώνεται στους λογαριασμούς τάξης.
- Οι ομάδες που καλύπτουν τις ανάγκες της Γενικής Λογιστικής (συμπεριλαμβανομένων και των λογαριασμών τάξης) τμηματοποιούνται και χρησιμοποιούνται ως εξής:
 - Οι ομάδες 1 έως 5 περιλαμβάνουν τους λογ/σμούς του ισολογισμού (κατά κανόνα στο τέλος της χρήσης παρουσιάζουν χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπα):
 - ❖ Στις ομάδες 1 έως 3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού.
 - ❖ Στις ομάδες 4 και 5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του παθητικού.

Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

- Οι ομάδες 6 έως και 8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος της χρήσης μηδενίζονται, με μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς Γενικής Εκμετάλλευσης και Αποτελεσμάτων Χρήσης και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού:
 - Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατ' είδος.
 - Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων κατ' είδος.
 - Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων που είναι απαραίτητοι για τον προσδιορισμό και τη διάθεση του αποτελέσματος χρήσης.
- Στην ομάδα 9 περιλαμβάνεται το σχέδιο λογαριασμών του συστήματος της αυτόνομης λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης (πχ διάμεσοι – αντικριζόμενοι λογαριασμοί).
- Στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξης, με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Πρόκειται για ειδικούς λογαριασμούς στους οποίους παρέχονται πληροφορίες για γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας.

Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

- Η κωδικοποίηση των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. ακολουθεί ένα συνδυασμό του δεκαδικού και εκατονταδικού συστήματος ταξινόμησης.
- Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας λαμβάνουν ως πρώτο ψηφίο, το ψηφίο της ομάδας στην οποία ανήκουν (πχ. οι λογαριασμοί της ομάδας 1 ξεκινούν με το ψηφίο 1).
- Κάθε ομάδα έχει μέχρι 10 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς και ακολουθεί το δεκαδικό σύστημα αρίθμησης, πχ. 10, 11, 12 κοκ.
- Κάθε πρωτοβάθμιος μπορεί να αναπτύσσεται σε 100 δευτεροβάθμιους. Για παράδειγμα, ο πρωτοβάθμιος 30 – Πελάτες της ομάδας 3, μπορεί να αναπτυχθεί ως ακολούθως:
 - 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
 - 30.01 Πελάτες Εξωτερικού
 - 30.02
 - έως
 - 30.99

Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

- Για λόγους ευκρίνειας οι δευτεροβάθμιοι χωρίζονται από τον πρωτοβάθμιο με το σύμβολο της τελείας (.) ή της παύλας (-). Το ίδιο συμβαίνει και με τις αναλυτικότερες βαθμίδες λογαριασμών.
- Κάθε δευτεροβάθμιος μπορεί να αναπτυχθεί με βάση το δεκαδικό, το εκατονταδικό ή αναλυτικότερο σύστημα ταξινόμησης (π.χ. χιλιαδικό) κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας.
- Το ίδιο ισχύει και για τους τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς. Για παράδειγμα ο 30.00 μπορεί να αναπτυχθεί ως εξής:

30.00.00

30.00.000

30.00.01

30.00.001

30.00.02

30.00.002

..... έως 30.00.99 (εκατό τριτοβάθμιοι)

30.00.999 (χίλιοι τριτοβάθμιοι)

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Τα ΕΛΠ καθιερώθηκαν με τον Ν. 4308/2014, ο οποίος αποτελείται από οκτώ κεφάλαια, σαράντα άρθρα και τέσσερα παραρτήματα.
- Η ύλη του νόμου διαχωρίζεται στις εξής βασικές ενότητες:
 - Κεφάλαιο 1: Πεδίο εφαρμογής και κατηγορίες οντοτήτων (άρθρα 1 και 2). Αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής και στη ταξινόμηση των υποκείμενων οντοτήτων βάσει μεγέθους
 - Κεφάλαιο 2: Λογιστικά αρχεία (άρθρα 3 έως 7)
 - Κεφάλαιο 3: Παραστατικά πωλήσεων Τιμολόγια, αποδείξεις, παραστατικά διακίνησης, παραστατικά συναλλαγών (άρθρα 8 έως 15)
 - Κεφάλαιο 4: Αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρα 16 και 17)
 - Κεφάλαιο 5: Κανόνες επιμέτρησης, αποτίμησης (άρθρα 18 έως 28)
 - Κεφάλαιο 6: Προσάρτημα και απαλλαγές (άρθρα 29 και 30)
 - Κεφάλαιο 7: Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (άρθρα 31 έως 36)
 - Κεφάλαιο 8: Πρώτη εφαρμογή και μεταβατικές διατάξεις (άρθρα 37 έως 44)

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Ο νόμος 4308/2014 (ΕΛΠ):
 - Ενσωματώνει με πληρότητα και ορθότητα στο εσωτερικό δίκαιο τις λογιστικές διατάξεις της οδηγίας 34/2013/ΕΕ σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τους ενοποιημένους ισολογισμούς και τις συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων και υλοποιεί την περαιτέρω απλοποίηση του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών του Ν. 4093/2012.
 - Στοχεύει στην ενοποίηση, συμπλήρωση και εκσυγχρονισμό των λογιστικών κανόνων της χώρας, ώστε να δημιουργηθεί ένα ολοκληρωμένο και λειτουργικό λογιστικό - ρυθμιστικό πλαίσιο για τις επιχειρήσεις και λοιπές υποκείμενες οντότητες.
 - Προωθεί την αρχή “προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις” της Ε.Ε. για τη μείωση του διοικητικού κόστους.
 - Επιδιώκει να προσαρμόσει το Ελληνικό Σύστημα στη λογική των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης [Δ.Π.Χ.Π.] ή διαφορετικά των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς [Δ.Π.Χ.Α.], λαμβάνοντας ταυτόχρονα υπόψη τις ιδιαιτερότητες της εθνικής οικονομίας και ειδικότερα το μέγεθος των επιχειρήσεων.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Διατάξεις και διατάγματα που καταργούνται με τα Ε.Λ.Π. :
 - × Ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών –ΚΦΑΣ (υποπαράγραφος Ε1 της παρ. Ε του ν. 4093/2012) και κάθε άλλη διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία που έχει εκδοθεί βάσει αυτών των καταργούμενων διατάξεων ή του προϊσχύσαντος ΠΔ 186/1992,
 - × Το ΠΔ 1123/1980 (το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο – Ε.Γ.Λ.Σ.),
 - × Το ΠΔ 148/1984 περί κλαδικού λογιστικού σχεδίου ασφαλιστικών επιχειρήσεων,
 - × Το ΠΔ 384/1992 περί κλαδικού λογιστικού σχεδίου τραπεζών,
 - × Οι λογιστικές διατάξεις του ΚΝ 2190/1920,
 - × Τα άρθρα 20-27 του ν. 2065/1992 (αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων),
 - × Το άρθρο 23β1, 62-78 του ΝΔ 400/1970 (οικονομικές καταστάσεις ασφαλιστικών εταιριών),
 - × Το άρθρο 22 παρ. 2 του ΚΝ 3190/1955 (κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων Ε.Π.Ε.),
 - × Τα άρθρα 80, 96, 97, 98 παρ. 1 και 101 του ν. 4072/2012 (οικονομικές καταστάσεις Ι.Κ.Ε.),
 - × Ο Ν. 1809/1988 και κάθε άλλη διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών).

Ε.Λ.Π vs Ε.Γ.Λ.Σ.

Σχέδιο Λογ/σμών ΕΛΠ (Παράρτημα Γ' του Ν.4308/2014)	Σχέδιο Λογ/σμών ΕΓΛΣ (παρ. 1.205 Π.Δ. 1123/1980)
Ομάδα 1 - Ενσώματα Πάγια και άυλα μη κυκλοφορούντα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Ομάδα 1- Πάγιο Ενεργητικό
Ομάδα 2 - Αποθέματα	Ομάδα 2 - Αποθέματα
Ομάδα 3 - Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία	Ομάδα 3 - Απαιτήσεις και διαθέσιμα
Ομάδα 4 - Καθαρή Θέση	Ομάδα 4 - Καθαρή Θέση - Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 5 - Υποχρεώσεις	Ομάδα 5 - Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Ομάδα 6 - Έξοδα και ζημιές	Ομάδα 6 - Οργανικά Έξοδα κατ' είδος
Ομάδα 7 - Έσοδα και κέρδη	Ομάδα 7 - Οργανικά Έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 8 - Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου	Ομάδα 8 - Λογαριασμοί αποτελεσμάτων
Ομάδα 9 - (-)	Ομάδα 9 - Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης
Ομάδα 0 - (-)	Ομάδα 0 - Λογαριασμοί Τάξης

ΕΛΠ – Πεδίο εφαρμογής - Υπόχρεοι

- Τα Ε.Λ.Π. εισάγουν για πρώτη φορά την έννοια της οντότητας, στην οποία περιλαμβάνεται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που ανήκει στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα.

ΕΛΠ– Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων

- Πολύ μικρές οντότητες:
 - Είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - ✓ Σύνολο Ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων): €350.000
 - ✓ Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €700.000
 - ✓ Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα
 - Οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι ομόρρυθμες και οι ατομικές επιχειρήσεις εντάσσονται στη κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν θα υπερβαίνει το €1.500.000

ΕΛΠ– Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων

- Μικρές οντότητες:
 - Είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές οντότητες και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - ✓ Σύνολο Ενεργητικού: €4.000.000
 - ✓ Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €8.000.000
 - ✓ Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα
- Μεσαίες οντότητες:
 - Είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - ✓ Σύνολο Ενεργητικού: €20.000.000
 - ✓ Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000
 - ✓ Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα

ΕΛΠ– Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων

- Μεγάλες οντότητες:
 - Είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - ✓ Σύνολο Ενεργητικού: €20.000.000
 - ✓ Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000
 - ✓ Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα
- Σε περίπτωση περιόδου διαφορετικής του δωδεκαμήνου, ο κύκλος εργασιών για την εφαρμογή των ανωτέρω υπολογίζεται κατά αναλογία σε ετήσια βάση
- Όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια δύο εκ των τριών κριτηρίων για δύο διαδοχικές περιόδους, η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από τη περίοδο που έπαιται των δύο εν λόγω διαδοχικών περιόδων

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. όλες οι συναλλαγές και όλα τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία), ενσωματώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου.
- Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσης εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.
- Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.
- Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα, τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια).

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των Ε.Λ.Π. ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση.
- Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο, και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.
- Το Λογιστικό Σύστημα περιλαμβάνει:
 - τα λογιστικά αρχεία
 - τις διαδικασίες και τις μεθόδους για:
 - ❖ την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων,
 - ❖ την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Τα λογιστικά αρχεία εμπεριέχουν:
 - τα λογιστικά βιβλία [π.χ. ημερολόγια, αναλυτικά και συγκεντρωτικά καθολικά],
 - τα λογιστικά στοιχεία [παραστατικά].
- Τα Ε.Λ.Π. διαφοροποιούν ορισμένες έννοιες του Ε.Γ.Λ.Σ., ή εισάγουν και νέες. Ειδικότερα, οι όροι «Λογιστικά Αρχεία» (accounting records) και «Λογιστικά Στοιχεία» (supporting documentation), αντικαθιστούν τους όρους «τήρηση βιβλίων» και «βιβλία και στοιχεία» που ίσχυαν στο Ε.Γ.Λ.Σ.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός εύλογου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.
- Μία μητρική οντότητα που έχει θυγατρική, η οποία θυγατρική δεν υπόκειται στο νόμο αυτόν, πρέπει να λαμβάνει τα ενδεδειγμένα μέτρα ώστε να διασφαλίζεται ότι η θυγατρική τηρεί λογιστικά αρχεία με τρόπο που παρέχει τη δυνατότητα στη μητρική να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.
- Σε περίπτωση που δύο ή περισσότερες οντότητες συνενώνονται σε μία ή σε περίπτωση αλλαγής του νομικού τύπου της οντότητας, η νέα οντότητα αναλαμβάνει την ευθύνη για τη συμμόρφωση των προηγούμενων οντοτήτων με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Η οντότητα μπορεί να αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο (εξωτερικός λογιστής) την τήρηση μέρους ή του συνόλου του λογιστικού της συστήματος ή τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων, αλλά η διοίκηση της οντότητας δεν απαλλάσσεται από τη σχετική ευθύνη που προκύπτει, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, για τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ενημέρωση Λογιστικών Βιβλίων με βάση τα Ε.Λ.Π.

- Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής:
 - Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.
 - Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.
 - Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο από: α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας.
 - Ο προσδιορισμός της ποσότητας αποθεμάτων, όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

Ενημέρωση Λογιστικών Βιβλίων με βάση τα Ε.Λ.Π.

- Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων που τηρεί:
 - Αρχείο, στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
 - Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
 - Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).
- Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση), τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών, καθώς και τις χρηματοροές της εκάστοτε περιόδου.