



## Πρόγραμμα 100 A-Advance - ΚΕΛΕ Κέντρο Λογιστικών Εφαρμογών

Ε.Λ.Π-Ελληνικά λογιστικά πρότυπα-πρακτική κλεισίματος ισολογισμού σε φορολογική και λογιστική βάση (βήμα-βήμα με πραγματικά ισοζύγια), σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει Ε.Λ.Π, φορολογικές δηλώσεις (Ε3-Ν), δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων-ΓΕΜΗ

**Τμήμα:** 28/03/2018

**Διάρκεια:** 1,5 μήνας (40 διδακτικές ώρες)

|                     |                   |
|---------------------|-------------------|
| <b>Διεξαγωγή:</b>   | Δευτέρα & Τετάρτη |
| <b>Ωρα έναρξης:</b> | 18:00             |
| <b>Ωρα λήξης:</b>   | 21:30             |

**Τόπος Διεξαγωγής:** Ακαδημίας & Χαριλάου Τρικούπη 18, 2<sup>ος</sup> όροφος, Αθήνα

**Απευθύνεται:** Σε λογιστές, βοηθούς λογιστών, προϊσταμένους λογιστηρίου, εργαζομένους σε λογιστήρια και πτυχιούχους οικονομικών σχολών ΑΕΙ, ΑΤΕΙ, ΙΕΚ, κολεγίων

**Σκοπός:** Σε οδηγεί άμεσα σε εργασίες **έμπειρου λογιστή**

**Μέθοδος διδασκαλίας:** Πρακτικές εφαρμογές

**Διαπίστευση & πιστοποίηση παρακολούθησης σεμιναρίων:** Αδειοδοτημένο κέντρο του ΕΟΠΠΕΠ (Εθνικός Οργανισμός Πιστοποίησης Προσόντων και Επαγγελματικού Προσανατολισμού) του υπουργείου Παιδείας με αριθμό αδείας: Α17977/ ΦΕΚ 2697 5.10.12. Παρέχεται αντίστοιχη βεβαίωση.

**(Δωρεάν βεβαίωση παρακολούθησης σεμιναρίου από το ΚΕΛΕ).**

Σας προσκαλούμε να παρακολουθήσετε το δωρεάν δοκιμαστικό μάθημα που σας παρέχουμε!

**Συνοπτικό πρόγραμμα:**

**Προσδιορισμός αποτελεσμάτων:**

**α) Στη φορολογική βάση (Ν. 4172/13)**

**Βήματα εργασιών:**

**1) Σύνταξη Α' προσωρινού ισοζυγίου**

**2) Τακτοποίηση λογαριασμών**

1. Τάξεως
2. Επιστροφών και εκπτώσεων αγορών
3. Επιστροφών και εκπτώσεων πωλήσεων
4. Διαχείριση Π.Υ λογαριασμών ενεργητικού
5. Διαχείριση Χ.Υ λογαριασμών παθητικού
6. Συμφωνία όλων των λογαριασμών τραπεζών (καταθετικών-χορηγητικών)
7. Συμφωνία λογαριασμών πελατών
8. Συμφωνία λογαριασμών προμηθευτών

**3) Υπολογισμός και λογισμός αποσβέσεων**

1. Αποσβέσεις βάσει Ν.4172/13-ΠΟΛ1073/15-ΠΟΛ 1103/15
2. Διαχείριση φορολογικού μητρώου παγίων
3. Λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων

**4) Υπολογισμός και λογισμός προβλέψεων**

1. Προβλέψεις βάσει Ν.4172/13 ΠΟΛ 1056/15
2. Διαχείριση προβλέψεων
3. Υπολογισμός και λογιστικές εγγραφές προβλέψεων

**5) Αποτίμηση αποθεμάτων**

1. Αποτίμηση μενόντων

- Μέθοδοι αποτίμησης (FIFO, μέσω σταθμικού κόστους)

- Κόστος πωληθέντων

**6) Υπολογισμός και Λογισμός Μεταβατικών Λογαριασμών**

1. Διαχείριση μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού - παθητικού

**7) Αποτίμηση λοιπών στοιχείων ενεργητικού (χρεογράφων, μετοχών, ομολόγων κ.λπ.)**

**8) Σύνταξη Β' προσωρινού ισοζυγίου**

**9) Προσδιορισμός αποτελεσμάτων-εγγραφές προσδιορισμού αποτελεσμάτων)**

**10) Υπολογισμός και καταλογισμός φόρου εισοδήματος**

1. Φορολογική αναμόρφωση αποτελεσμάτων ΠΟΛ 1113/15
2. Διαχείριση προκαταβολών τρέχουσας χρήσης-παρελθούσης περιόδου
3. Διαχείριση παρακρατούμενων φόρων
4. Σύνταξη εντύπου Ε3
5. Σύνταξη δήλωσης Ν (νομικών προσώπων)

**β) Προσδιορισμός αποτελεσμάτων στη λογιστική βάση (Ν.4308/14)**

**1) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία**

- Αρχική αναγνώριση
- Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια
- Επενδυτικά πάγια
- Ιστορικό κόστος παγίων
- Εύλογη αξία παγίων
- Αποσβέσεις παγίων
- Σταθερή μέθοδος
- Φθίνουσα μέθοδος
- Μέθοδος μονάδων παραγωγής
- Διαχείριση λογιστικού μητρώου παγίων
- Λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων
- Άυλα περιουσιακά στοιχεία
- Έλεγχος απομείωσης παγίων

**2) Αποθέματα**

1. Κανόνες επιμέτρησης αποθεμάτων
2. Έννοια καθαρής ρευστότητας της αξίας
3. Απαλλαγές πολύ μικρών οντοτήτων

4. Μέθοδοι προσδιορισμού της αξίας του τελικού αποθέματος (FIFO, μέσου σταθμικού κόστους)
5. Απομείωση αποθεμάτων

### **3) Χρηματοοικονομικά στοιχεία**

1. Πελάτες

ü Απομειώσεις (προβλέψεις) πελατών

1. Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων
2. Χορηγηθέντα δάνεια και λοιπές απαιτήσεις
3. Συμμετοχές
4. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού
5. Λοιπές προβλέψεις και απομειώσεις

### **4) Καθαρή θέση**

1. Κεφάλαιο
2. Συναλλαγματικές διαφορές
3. Αποθεματικά

### **5) Χειρισμός κρατικών επιχορηγήσεων για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και για έξοδα**

### **6) Υποχρεώσεις (Μακροπρόθεσμες-Βραχυπρόθεσμες)**

### **7) Έξοδα και έσοδα χρήσης δουλευμένα και έσοδα και έξοδα επομένων χρήσεων**

### **8) Προσδιορισμός αποτελεσμάτων περιόδου βάσει λογιστικής βάσης**

### **9) Σύνταξη λογιστικής και φορολογικής βάσης**

1. Μόνιμες και προσωρινές διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης

### **10) Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων οντοτήτων βάσει Ε.Α.Π.**

### **11) Δημοσιεύσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων στο ΓΕΜΗ**

### **12) Πρακτικά Γ.Σ-Α.Σ.**

**Εναλλακτικά σας προτείνουμε:**

**1) Πρόγραμμα 100 A-General-** πλήρης λειτουργία μηχανογραφημένου λογιστηρίου διπλογραφικής μεθόδου (Γ' κατηγορίας βιβλίων) για ΑΕ-ΕΠΕ-ΙΚΕ-ΟΕ-ΕΕ-Ατομικές (ανάλυση & εφαρμογή Ε.Λ.Π και Ε.Γ.Λ.Σ-Φ.Π.Α-κλείσιμο ισολόγμου σε λογιστική και φορολογική βάση-χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει ΕΛΠ)

**Διάρκεια :** 4 μήνες (130 ώρες)

**Στόχος:** Σε οδηγεί άμεσα σε εργασίες **λογιστή, προϊσταμένου λογιστηρίου και βοηθού λογιστή**

**2) Πρόγραμμα 100 A-Basic-**Βασικές λογιστικές εργασίες στη λειτουργία μηχανογραφημένου λογιστηρίου διπλογραφικής μεθόδου.

(πλήρης ανάλυση και εφαρμογή σχεδίου λογαριασμών Ε.Λ.Π και Ε.Γ.Λ.Σ -ΦΠΑ- έμμεσων φόρων-διαδικασίες κλεισίματος ισολογισμού)

**Διάρκεια:** 3 μήνες (100 ώρες)

**Στόχος:** Σε οδηγεί άμεσα σε εργασίες **βοηθού λογιστή.**