

Η λογιστική μπορεί να ορισθεί ως η διαδικασία αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης οικονομικών πληροφοριών, οι οποίες αναφέρονται σε οικονομικές μονάδες, που επιτρέπει στους χρήστες αυτών των πληροφοριών να λάβουν ορθές οικονομικές αποφάσεις.

Κατηγορίες οικονομικών μονάδων

Οικονομική μονάδα είναι κάθε οργανωμένος συνδυασμός παραγωγικών συντελεστών ο οποίος στοχεύει στην παραγωγή αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Οι οικονομικές μονάδες διακρίνονται σε κερδοσκοπικές (επιχειρήσεις) και μη κερδοσκοπικές.

Η δημιουργία της λογιστικής πληροφορίας

Για τη δημιουργία της λογιστικής πληροφορίας ακολουθούνται τρία βασικά βήματα:

1. Καταχώρηση της οικονομικής δραστηριότητας
2. Ταξινόμηση των οικονομικών στοιχείων
3. Σύνοψη των οικονομικών στοιχείων

Η λογιστική πληροφορία η οποία θα προκύψει από την παραπάνω διαδικασία θα πρέπει να παρουσιαστεί στους ενδιαφερομένους. Στη συνέχεια οι χρήστες της λογιστικής πληροφορίας θα αναλύσουν και θα ερμηνεύσουν την παρεχόμενη πληροφορία προκειμένου να λάβουν μια οικονομική απόφαση.

Χρήστες λογιστικών πληροφοριών που αφορούν σε επιχειρήσεις

Σε γενικές γραμμές οι χρήστες των πληροφοριών που παρέχει η λογιστική μπορεί να διαχωριστούν στις παρακάτω κατηγορίες:

- A. χρήστες που βρίσκονται εντός της οικονομικής μονάδος, δηλ. η διοίκηση της μονάδος.
- B. χρήστες που βρίσκονται εκτός της οικονομικής μονάδος

Διοίκηση της επιχείρησης

Με τον όρο **διοίκηση της επιχείρησης** αναφερόμαστε στα φυσικά πρόσωπα τα οποία βρίσκονται εντός της επιχείρησης και έχουν την ευθύνη λειτουργίας της, καθώς και της επίτευξης των επιχειρηματικών στόχων.

Χρήστες που βρίσκονται εκτός της οικονομικής μονάδος

- **Ιδιοκτήτες της επιχείρησης,**
- **Πιστωτές και προμηθευτές της επιχείρησης.**
- **Πιθανοί ιδιοκτήτες, πιστωτές και προμηθευτές**
- **Το προσωπικό της επιχείρησης και οι συνδικαλιστικές οργανώσεις**
- **Οι φορολογικές αρχές**
- **Οι πελάτες της επιχείρησης**
- **Οι εποπτικές αρχές**

Άλλοι χρήστες που έχουν έμμεσο ενδιαφέρον για την επιχείρηση και χρησιμοποιούν τις λογιστικές πληροφορίες είναι: οικονομικοί αναλυτές και σύμβουλοι, χρηματιστήρια, επιμελητήρια, εμπορικές και εργατικές ενώσεις κ.λπ.

Κλάδοι της λογιστικής

Η **χρηματοοικονομική λογιστική** καλύπτει τις ανάγκες **κυρίως των εξωτερικών χρηστών** των λογιστικών πληροφοριών. Η χρηματοοικονομική λογιστική ενδιαφέρεται πρωτίστως για τις πληροφοριακές ανάγκες των φορέων που χρηματοδοτούν την επιχείρηση, δηλαδή τους επενδυτές (τωρινούς και μελλοντικούς) και τους πιστωτές (τωρινούς και μελλοντικούς).

Βασικά χαρακτηριστικά της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής:

1. συγκέντρωση του ενδιαφέροντος στην ενημέρωση των τρίτων.
2. εξάρτηση από νομοθετικές ρυθμίσεις, λόγω α) της ανάγκης ικανοποίησης πληροφοριακών αναγκών κρατικών φορέων και κυρίως φορολογικών αρχών, β) της προσπάθειας κατοχύρωσης των συμφερόντων των τρίτων που ενδιαφέρονται για τις οικονομικές μονάδες, αλλά δεν έχουν την δυνατότητα να ελέγχουν την ακριβεί των λογιστικών στοιχείων, και είναι δυνατόν παραπλανηθούν ή να εξαπατηθούν από λογιστικούς χειρισμούς
3. υπαγωγή των λογιστικών διαδικασιών σε λογιστικούς κανόνες

Η χρηματοοικονομική λογιστική παρουσιάζει τις σχετικές πληροφορίες στους ενδιαφερόμενους μέσω δημοσιευμένων λογιστικών καταστάσεων οι οποίες καλούνται **οικονομικές ή χρηματοοικονομικές καταστάσεις**. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που πρέπει να καταρτίζουν οι επιχειρήσεις περιλαμβάνουν:

- **Ισολογισμός ή Κατάσταση Οικονομικής Θέσης**
- **Κατάσταση (Συνολικών) Αποτελεσμάτων Χρήσεως**
- **Κατάσταση των Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων**
- **Κατάσταση Ταμειακών Ροών**
- **Λογιστικές Πολιτικές και Επεξηγηματικές Σημειώσεις**

Την κύρια ευθύνη για τη κατάρτιση και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων την έχει η διοίκηση της επιχείρησης. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να ελέγχονται από ανεξαρτήτους ελεγκτές οι οποίοι καλούνται «ορκωτοί ελεγκτές». Καθήκον των ελεγκτών είναι να εκφράσουν γνώμη σχετικά το αν οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης παρουσιάζουν πιστά την οικονομική κατάσταση και την επίδοση της.

Ελεγκτική είναι ο κλάδος που ασχολείται με το σύνολο των διαδικασιών ελέγχου που στοχεύουν στην αποφυγή και αποκάλυψη λαθών και ατασθαλιών.

Για την παροχή πληροφοριών προς τη διοίκηση της επιχείρησης έχει αναπτυχθεί ο κλάδος της **διοικητικής λογιστικής**. Οι λογιστικές πληροφορίες οι οποίες απευθύνονται ειδικά στη διοίκηση της επιχείρησης συνήθως παρέχονται σε αυτή μέσω εκθέσεων/καταστάσεων οι οποίες προορίζονται για αποκλειστικά εσωτερική χρήση και όχι προς δημοσίευση.

Άλλοι βασικοί κλάδοι της λογιστικής είναι οι:

- **Φορολογική Λογιστική**
Ο κλάδος αυτός ασχολείται με την μελέτη της φορολογικής νομοθεσίας καθώς και με τις επιπτώσεις των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας στην οικονομική κατάσταση και επίδοση των επιχειρήσεων.
- **Κοστολόγηση**

Ο κλάδος αυτός ασχολείται με τη συλλογή, ταξινόμηση και επεξεργασία των αναγκαίων στοιχείων για τον προσδιορισμό και απολογιστικό έλεγχο του κόστους παραγωγής των προϊόντων ή του κόστους παροχής υπηρεσιών.

- **Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.**

Ο κλάδος αυτός ασχολείται με μελέτη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων, καθώς έχει σκοπό να εκτιμήσει την οικονομική κατάσταση και επίδοσή τους.

- **Λογιστική Δημοσίου Τομέα**

Ασχολείται με τη εξέταση λογιστικών ζητημάτων που αφορούν την οικονομική διαχείριση φορέων του δημοσίου (κεντρική κυβέρνηση, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου).

Θεμελιώδεις αρχές της χρηματοοικονομικής λογιστικής

- Αρχή της νομισματικής μονάδας
- Αρχή της επιχειρηματικής οντότητας
- Αρχή της συνεχούς δραστηριότητας
- Αρχή της περιοδικότητας
- Αρχή του κόστους
- Αρχή της σημαντικότητας των λογιστικών πληροφοριών.
- Αρχή της αναγνώρισης των εσόδων,
- Αρχή της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα
- Αρχή της αυτοτέλειας των λογιστικών χρήσεων

Αρχή του νομισματικής μονάδας

Η νομισματική μονάδα (χρήμα) αποτελεί τον κοινό παρονομαστή ολόκληρης της λογιστικής διαδικασίας. Η χρησιμοποίηση του χρήματος ως μονάδα μέτρησης σε όλο το εύρος της λογιστικής διαδικασίας εξηγείται από το γεγονός ότι το χρήμα μπορεί να αποτελέσει τον κοινό παρονομαστή μέτρησης της αξίας ανόμοιων οικονομικών αγαθών. Επιπλέον, το χρήμα αποτελεί κοινώς αποδεκτό μέσο ανταλλαγής αγαθών και μέτρησης της οικονομικής δραστηριότητας καθώς και εξοφλήσεως υποχρεώσεων.

Αρχή της επιχειρηματικής οντότητας

Στα πλαίσια της χρηματοοικονομικής λογιστικής θεωρούμε ότι οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα από τη νομική μορφή από την οποία περιβάλλονται (π.χ. ΟΕ, ΕΕ, ΙΚΕ, ΕΠΕ, ΑΕ κ.α.) είναι οικονομικές οντότητες ανεξάρτητες από τον ιδιόκτητη ή τους ιδιοκτήτες τους. Κάθε επιχείρηση διεξάγει τις δικές της συναλλαγές, έχει τη δική της περιουσία και τις δικές της υποχρεώσεις έναντι τρίτων, συμπεριλαμβανομένων και των ιδιοκτητών της. Οι ιδιοκτήτες της εκάστοτε επιχείρησης θεωρούνται τρίτοι προς αυτήν παρά το γεγονός ότι την ιδρύσαν και ασκούν την διοίκηση της (είτε άμεσα, είτε δια αντιπρόσωπων).

Αρχή της συνεχούς δραστηριότητας

Σύμφωνα με αυτή την αρχή θεωρείται ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει την δραστηριότητα της για ένα απροσδιόριστο χρονικό διάστημα και δεν αναμένεται η ρευστοποίηση αυτής στο άμεσο μέλλον. Τονίζεται ότι η αρχή της συνεχούς δραστηριότητας δεν σημαίνει ότι η επιχείρηση θα είναι διαρκώς κερδοφόρα, αλλά ότι θα συνεχίσει να λειτουργεί.

Αρχή της περιοδικότητας

Η ζωή της επιχείρησης διαιρείται σε ίδιες χρονικές περιόδους οι οποίες καλούνται λογιστικές χρήσεις. Η αρχή της περιοδικότητας επιβάλλει στο τέλος της κάθε περιόδου να προσδιορίζεται το αποτέλεσμα της δραστηριότητας της επιχείρησης στη διάρκεια της περιόδου, όπως επίσης και η οικονομική κατάστασή της στο τέλος αυτής. Οι χρήσεις πρέπει να καταλαμβάνουν ίσες και συνεχείς χρονικές περιόδους. Στις περισσότερες περιπτώσεις η λογιστική χρήση έχει διάρκεια δώδεκα μηνών. Στην πράξη ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, δηλαδή η λογιστική χρήση ξεκινά την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους και λήγει την 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους. Στο τέλος της λογιστικής χρήσης οι επιχείρησης έχουν την υποχρέωση να καταρτίσουν και να δημοσιεύσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις.

Αρχή του κόστους

Σύμφωνα με την αρχή του κόστους όλα τα οικονομικά στοιχεία μίας επιχείρησης αποτιμώνται κατά την απόκτηση τους στο κόστος κτήσης τους.

Μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αποτιμώνται είτε στο κόστος τους, είτε στην εύλογη αξία τους. Συνήθως, τα περισσότερα μη νομισματικά στοιχεία μιας επιχείρησης (π.χ. οικόπεδα, κτήρια, μηχανήματα) αποτιμώνται στο κόστος τους και μετά την απόκτηση τους.

Τα νομισματικά στοιχεία της επιχείρησης (για παράδειγμα μετρητά, επενδύσεις σε μετοχές και ομολογίες) αποτιμώνται μετά την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία τους.

Αρχή της σημαντικότητας

Η λογιστική πρέπει να παρέχει πληροφορίες οι οποίες είναι σημαντικές για τη λήψη αποφάσεων. Μια πληροφορία θεωρείται ουσιώδης όταν η παράληψη της ή η εσφαλμένη παρουσίασή της θα μπορούσε να παραπλανήσει τους χρήστες της πληροφορίας και να τους οδηγήσει στη λήψη λανθασμένων αποφάσεων.

Αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων

Προκειμένου να επιτευχθεί συγκρισιμότητα μεταξύ των λογιστικών μεγεθών διαφορετικών χρήσεων είναι απαραίτητο τα μεγέθη αυτά να προκύπτουν από την εφαρμογή των ίδιων λογιστικών κανόνων και μεθόδων. Σε διαφορετική περίπτωση, οι μεταβολές οι οποίες μπορεί να εμφανίζονται στα οικονομικά μεγέθη πιθανόν να μην οφείλονται σε μεταβολές της δραστηριότητας της επιχείρησης, αλλά αποκλειστικά σε μεταβολές στις λογιστικές μεθόδους.

Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφορίας

Η λογιστική πληροφορία θεωρείται **συναφής** όταν μπορεί να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις όσων προτίθενται να τη χρησιμοποιήσουν.

Για να είναι χρήσιμες οι πληροφορίες που παρέχει η λογιστική πρέπει να είναι όσο το δυνατότερο **αξιόπιστες**, δηλαδή να παρουσιάζουν αξιόπιστα τα οικονομικά γεγονότα που απεικονίζουν.

Η αξιοπιστία των λογιστικών πληροφοριών ενισχύεται σημαντικά όταν αυτές χαρακτηρίζονται, στο βαθμό που είναι δυνατόν, από **αντικειμενικότητα**. Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι οι λογιστικές μετρήσεις είναι αμερόληπτες και επαληθεύσιμες.

Γίνεται αποδεκτό ότι δεδομένης της αβεβαιότητας που περιβάλλει διάφορα λογιστικά γεγονότα και καταστάσεις, οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις που πρέπει να κάνει η επιχείρηση, σχετικά με κάποιο λογιστικό μέγεθος, πρέπει να χαρακτηρίζονται από σύνεση. **Σύνεση** θεωρείται το μέτρο της επιφυλακτικότητας που πρέπει να χαρακτηρίζει τις εκτιμήσεις και κρίσεις της επιχείρησης. Η επιφυλακτικότητα συμβάλλει στο να αποφεύγεται η υπερεκτίμηση και υποεκτίμηση λογιστικών μεγεθών με σκοπό την παρουσίαση μιας ευνοϊκής εικόνας σχετικά με την οικονομική κατάσταση και την οικονομική επίδοση της επιχείρησης.

Οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να παρέχονται **έγκαιρα**.

Επίσης οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να παρέχονται κατά τρόπο που να τις καθιστά **κατανοητές** από τους χρήστες οι οποίοι έχουν βασικές γνώσεις λογιστικής και επιδεικνύουν εύλογη επιμέλεια κατά την εξέταση και ανάλυση αυτών των πληροφοριών.

Κανονιστικό πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

Στην Ελλάδα οι λογιστικοί κανόνες καθορίζονται από τα:

- **Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)** όπως αυτά ορίζονται στο νομό 4308/2015.
- **Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ)** όπως αυτά προσδιορίζονται από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board).

Οι επιχειρήσεις οι οποίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές (π.χ. στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών) είναι υποχρεωμένες να καταρτίζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΛΠ. Οι επιχειρήσεις οι οποίες δεν είναι εισηγμένες σε χρηματιστηριακές αγορές μπορούν να εφαρμόσουν προαιρετικά τα ΔΛΠ κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων. Σε περίπτωση που δεν εφαρμόζουν τα ΔΛΠ, οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να καταρτίζουν τις λογιστικές τους καταστάσεις με βάση τα ΕΛΠ. Επιπρόσθετα, επιμέρους λογιστικές διαδικασίες ρυθμίζονται από διατάξεις της φορολογικής και εμπορικής νομοθεσίας, καθώς και από διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

Ισολογισμός-Κατάσταση οικονομικής θέσης

Ο Ισολογισμός παρουσιάζει πληροφορίες για τους οικονομικούς πόρους που ελέγχει μία επιχείρηση (το ενεργητικό της), τις υποχρεώσεις και τα ίδια κεφάλαια (καθαρή θέση) της

επιχείρησης. Η σπουδαιότητα αυτών των πληροφοριών έγκειται στο ότι επιτρέπουν να εκτιμηθεί η ρευστότητα, δηλαδή η δυνατότητα ικανοποίησης των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων και η φερεγγυότητα, δηλαδή η δυνατότητα μακροχρόνιας επιβίωσης.

Μπορούμε να προσδιορίσουμε την οικονομική κατάσταση μιας οικονομικής μονάδας όταν μπορούμε να προσδιορίσουμε: α) τα μέσα δράσης της οικονομικής μονάδας, β) τις υποχρεώσεις προς τους τρίτους, γ) τις υποχρεώσεις προς τους φορείς του κεφαλαίου.

Μέσα δράσης: Υλικά και άυλα οικονομικά αγαθά και απαιτήσεις που μπορούν να χρησιμοποιηθούν από την μονάδα προς επίτευξη των σκοπών της.

Ενεργητικό

Ως ενεργητικό ορίζεται το σύνολο των οικονομικών πόρων **οι οποίοι ελέγχονται από την επιχείρηση εξαιτίας γεγονότων του παρελθόντος και από τους οποίους αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση μελλοντικά οικονομικά οφέλη.**

Παραδείγματα στοιχείων ενεργητικού:

- μηχανήματα
- κτήρια
- αποθεματα πρώτων υλών
- απαιτήσεις
- εμπορεύματα, προϊόντα
- ταμειακά δαιθεσιμα

Υποχρεώσεις προς τους τρίτους: Οφειλές της οικονομικής μονάδας προς τρίτους

Είναι οι **παρούσες υποχρεώσεις της επιχείρησης που πρόκυψαν από παρελθούσες συναλλαγές, η τακτοποίηση των οποίων θα προκαλέσει μία εκροή οικονομικών πόρων στους οποίους ενσωματώνονται οικονομικά οφέλη από την οικονομική μονάδα.**

Παραδείγματα στοιχείων υποχρεώσεων:

- οφειλές προς προμηθευτές
- οφειλές στις τράπεζες και άλλους πιστωτές από λήψη δανείων
- οφειλές προς το προσωπικό
- συναλλαγματικές και γραμμάτια που οφείλει η επιχείρηση σε τρίτους
- οφειλές από προκαταβολές πελατών

Υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τον φορέα του κεφαλαίου είναι ότι οφείλει η επιχείρηση προς τον φορέα ή ότι δικαιούται να παίρνει από τη μονάδα ο φορέας της. Το σύνολο των υποχρεώσεων της οικονομικής μονάδας προς το φορέα καλείται **Καθαρά Θέση (Ίδια κεφάλαια)** της οικονομική μονάδας και είναι υποχρέωση αορίστου λήξεως.

Τα ίδια κεφάλαια είναι το υπόλοιπο που απομένει αν από το ενεργητικό της επιχείρησης αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις της.

Ενεργητικό = Κεφάλαια τα οποία αποκτήθηκαν για την απόκτηση του

Τα κεφάλαια αναλύονται σε ξένα κεφάλαια και ίδια κεφάλαια :

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Ξένα κεφάλαια} + \text{Ίδια κεφαλαία}$$

$$\begin{aligned}\text{Ενεργητικό} &= \text{Παθητικό} \\ \text{Παθητικό} &= \text{Ξένα κεφάλαια} + \text{Ίδια Κεφάλαια}\end{aligned}$$

Ισολογισμός είναι η κατάσταση η οποία εκφράζει τα στοιχεία του ενεργητικού του των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσεως μιας οικονομικής μονάδας ή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού σε μία δεδομένη χρονική στιγμή και σε ενιαίο νόμισμα.

Ο ισολογισμός πρέπει να εμφανίζει την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση της λογιστικής μονάδας, δηλαδή να είναι αξιόπιστη, και να επιτρέπει την ευχερή μελέτη της και την εξαγωγή ορθών συμπερασμάτων. Γι' αυτό, η νομοθεσία επιβάλλει οι ισολογισμοί να χαρακτηρίζονται από: 1) ειλικρίνεια, 2) σαφήνεια, 3) συνέπεια, 4) συγκρισιμότητα. Για να εκπληρώνει ο ισολογισμός τις βασικές αυτές προϋποθέσεις απαιτείται να καταρτίζεται με : α) βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές και β) βάση την ισχύουσα νομοθεσία.

Εφαρμογή

Δίνονται τα παρακάτω υπόλοιπα των λογαριασμών της εταιρείας «ΧΤ ΑΕ» την 31/12/20Χ5 και ζητείται να καταρτισθεί ο ισολογισμός της εταιρείας την 31/12/20Χ5

Οικόπεδα	1.000
Προμηθευτές	880
Μηχανήματα	800
Μεταφορικά Μέσα	550
Καταθέσεις όψεως	110
Πελάτες	320
Ενοίκια πληρωτέα	28
Γραμματεία Εισπρακτέα	300
Φόροι πληρωτέοι	16
Δάνεια	450
Μετοχικό κεφάλαιο	3.246
Πρώτες ύλες	180
Εμπορεύματα	200
Έτοιμα προϊόντα	900
Χρεόγραφα	80
Ταμείο	180

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ «Χ.Τ. Α.Ε.» 31/12/20Χ5 (οριζόντια διάταξη)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις	
Οικόπεδα	1.000	Μετοχικό Κεφάλαιο	3.246
Μηχανήματα	800	Προμηθευτές	880
Μεταφορικά Μέσα	550	Ενοίκια πληρωτέα	28
Καταθέσεις όψεως	110	Φόροι Πληρωτέοι	16
Πελάτες	320	Δάνεια	450
Γραμμ. εισπρακτέα	300		
Πρώτες Ύλες	180		
Έτοιμα προϊόντα	900		
Χρεόγραφα	80		
Εμπορεύματα	200		
Ταμείο	180		

Σύνολο Ενεργητικού

4.620

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
και Υποχρεώσεων

4.620

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ «Χ.Τ. Α.Ε.» 31/12/2005
(Κάθετη διάταξη)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Οικόπεδα	1.000
Μηχανήματα	800
Μεταφορικά Μέσα	550
Καταθέσεις όψεως	110
Πελάτες	320
Γραμμ. εισπρακτέα	300
Πρώτες Ύλες	180
Έτοιμα προϊόντα	900
Χρεόγραφα	80
Εμπορεύματα	200
Ταμείο	180
Σύνολο	4.620

Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις

Προμηθευτές	880
Ενοίκια πληρωτέα	28
Φόροι Πληρωτέοι	16
Δάνεια	450
	1374

Ίδια κεφάλαια

Μετοχικό Κεφάλαιο	3.246
	4.620

Δομή και Περιεχόμενο Ισολογισμού

Ως βάση ταξινόμησης των στοιχείων του ισολογισμού χρησιμοποιείται η ικανότητα της οικονομικής μονάδας να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της. Τα στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται με βάση το κριτήριο της ρευστότητας, δηλαδή της δυνατότητας και της ταχύτητας να μετατραπούν σε χρήμα. Τα στοιχεία των υποχρεώσεων ταξινομούνται με βάση το κριτήριο του χρόνου ληκτότητας των υποχρεώσεων, δηλαδή του χρόνου μέσα στον οποίο πρέπει να εξοφληθεί.

Τα στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες: **Διαθέσιμο ενεργητικό**, τα στοιχεία του ενεργητικού που είτε είναι χρηματικά μέσα, είτε μπορούν να μετατραπούν σε χρήμα αμέσως και ασφαλώς, **Κυκλοφοριακό ενεργητικό**, τα στοιχεία του ενεργητικού που μετατρέπονται άμεσα ή έμμεσα σε χρήμα εντός της επόμενης λογιστικής χρήσης, **Πάγιο ενεργητικό**, τα στοιχεία του ενεργητικού που χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της μονάδας για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της λογιστικής χρήσης. Τα στοιχεία των υποχρεώσεων ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες: **βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**, υποχρεώσεις που λήγουν εντός της επόμενης χρήσεως, **μακροπρόθεσμες**, υποχρεώσεις που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης λογιστικής χρήσεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ XXX την 31/12/20X1 Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης		
	20X1	20X0
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Πάγιο (μη κυκλοφορούν) ενεργητικό		
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	X	X
Ενσώματα Ακινήτοποιήσεις	X	X
Χρηματοοικονομικά στοιχεία	<u>X</u>	<u>X</u>
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού	X	X
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		
Αποθέματα	X	X
Απαιτήσεις	X	X
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	X	X
Διαθέσιμα	<u>X</u>	<u>X</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	X	X
Σύνολο Ενεργητικού	X	X
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Κεφάλαιο	X	X
Αποθεματικά	X	X
Αποτελέσματα εις νέον	<u>X</u>	<u>X</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	X	X
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες	X	X
Βραχυπρόθεσμες	<u>X</u>	<u>X</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων	X	X
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	X	X

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Πάγιο Ενεργητικό.

Περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρεία, με σκοπό να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της. Επίσης, περιλαμβάνονται οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Ασώματες Ακινήτοποιήσεις. Άυλα οικονομικά αγαθά τα οποία δεν έχουν φυσική υπόσταση και τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα ασώματα αγαθά παρέχουν οικονομικά οφέλη στην οικονομική μονάδα μέσω των δικαιωμάτων και προνομίων που συνδέονται με την κατοχή τους.

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις. Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά τα οποία αποκτούνται από την εταιρεία για να χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία οπωσδήποτε είναι μεγαλύτερη από το ένα έτος. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής. **Κατηγορίες ενσώματων ακίνητοποιήσεων:** Γήπεδα-οικόπεδα, Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία, Κτίρια και τεχνικό έργα, Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις, Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.

Επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων που αποκτούνται με σκοπό την άσκηση ελέγχου ή επιρροής.

Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία μετοχές, ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα τραπεζών και γενικώς τίτλοι που κατέχονται από την εταιρεία με σκοπό τη διαρκή τοποθέτηση.

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ. Στην κατηγορία του κυκλοφορούντος ενεργητικού ταξινομούνται τα μετρητά και τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία αναμένεται να μετατραπούν σε μετρητά ή να πωληθούν ή να αναλωθούν μέσα στο επόμενο έτος.

Αποθέματα. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά τα οποία ανήκουν στην οικονομική μονάδα και τα οποία: 1) προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της, 2) βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των ετοιμών προϊόντων, 3) προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή ετοιμών αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, 4) προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων, 5) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων. Κατηγορίες αποθεμάτων: εμπορεύματα, προϊόντα έτοιμα και ημιτελή, πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά, είδη συσκευασίας. Τα αποθέματα συνήθως προέρχονται είτε από αγορά είτε από ιδιοπαραγωγή.

Απαιτήσεις. Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις οι οποίες είναι εισπρακτέες εντός του επόμενου έτους. Στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις καταχωρούνται και τα ποσά των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων τα οποία είναι εισπρακτέα μέσα στην επόμενη χρήση. Συνήθεις κατηγορίες απαιτήσεων: Πελάτες, Γραμμάτια εισπρακτέα, Γραμμάτια εν καθυστέρηση, Επιταγές εισπρακτέες, Επιταγές σε καθυστέρηση, Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση, Χρεώστες διάφοροι, έξοδα επομένων χρήσεων, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα κ.λ.π

Χρηματοοικονομικά στοιχεία. Στην κατηγορία αυτή παρακολουθούνται : α) οι μετοχές εταιρειών για τις οποίες υπάρχει πρόθεση της εταιρίας να τις πωλήσει μέσα στην επόμενη χρήση, β) ομολογίες και λοιπά χρεόγραφα τα οποία η εταιρεία προτίθεται να τα ρευστοποιήσει κατά τη διάρκεια της επόμενης χρήσης.

Διαθέσιμα. Στην κατηγορία των διαθέσιμων περιλαμβάνονται τα μετρητά και όλα τα στοιχεία τα οποία μπορούν να μετατραπούν αμέσως σε μετρητά και να αποδώσουν από τη μετατροπή ποσό αντίστοιχο με τη λογιστική τους αξία. Στην κατηγορία αυτή υπάγονται: Ταμείο (ρευστά διαθέσιμα), Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε ευρώ και συνάλλαγμα, ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια ομολογιών.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ίδια Κεφάλαια. Το ίδιο κεφάλαιο ή καθαρά θέση της οικονομικής μονάδας αποτελείται από το (μετοχικό) κεφάλαιο της επιχείρησης, από τα πάσης φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε αποτέλεσμα εις νέον (κέρδος ή ζημία).

Μετοχικό Κεφάλαιο (Ανώνυμης εταιρείας) είναι η αξία των άμεσων εισφορών των μετόχων, και προκύπτει ως το γινόμενο του πολλαπλασιασμού του αριθμού των μετοχών – από τις οποίες αποτελείται το μετοχικό κεφάλαιο - επί την ονομαστική αξία της μετοχής.

Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο. Σε αυτή την κατηγορία καταχωρείται η διαφορά από την έκδοση μετοχών σε τιμή έκδοσης μεγαλύτερη από την ονομαστική αξία της μετοχής.

Αποθεματικά Κεφάλαια. Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο. Τα αποθεματικά σχηματίζονται από μη διανεμηθέντα καθαρά κέρδη. Κατηγορίες αποθεματικών : Τακτικό Αποθεματικό, Έκτακτο Αποθεματικό, Ειδικά Αποθεματικά κ.λπ.

Αποτελέσματα εις νέον. Το σωρευτικό υπόλοιπο κερδών και ζημιών το οποίο παραμένει αδιάθετο στο τέλος της χρήσεως και το οποίο μεταφέρεται στη νέα χρήση προς διάθεση αν είναι κέρδος, ή προς κάλυψη αν είναι ζημιά.

Υποχρεώσεις είναι οι οφειλές της οικονομικής μονάδας προς τρίτους για τις οποίες υπάρχει η δυνατότητα αντικειμενικής μετρήσεως.

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες είναι εξοφλητέες μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως, π.χ. ομολογιακά δάνεια, μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, γραμμάτια πληρωτέα μακροπρόθεσμης λήξεως.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες είναι εξοφλητέες μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως, π.χ. προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα, επιταγές πληρωτέες, τράπεζες λογ. βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, προκαταβολές πελατών, υποχρεώσεις από φόρους-τέλη, ασφαλιστικοί οργανισμοί, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση, μερίσματα πληρωτέα, πιστωτές διάφοροι, έσοδα επομένων χρήσεων, έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα κ.λπ.

Εφαρμογή Κατάρτισης Ισολογισμού

Οι λογαριασμοί με τα αντίστοιχα ποσά της βιομηχανικής επιχείρησης «MT AE» στις 31/12/20X5 :

Κτίρια	100.000
Εμπορεύματα	25.000
Επιταγές εισπρακτέες	20.000
Φόροι και τέλη πληρωτέα	2.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	28.000
Καταθέσεις όψεως	39.000
Οφειλές σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς πληρωτέες	7.500
Προσωπικό λογαριασμός προκαταβολών	12.000
Πελάτες	32.000
Προμηθευτές	18.000
Προκαταβολές παγίων	1.200
Διάφορα Υλικά	3.000
Διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα	5.000
Ομολογιακό Δάνειο	180.000
Συμμετοχές σε θυγατρικές	48.000
Προμηθευτές λογ. προκαταβολών	1.200
Ταμείο	80.000
Οικόπεδα	88.000
Χρεόγραφα (Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο)	3.000
Εμπορικά σήματα	8.000

Γραμμάτια σε καθυστέρηση	45.000
Προπληρωμένα Ασφάλιστρα	25.000
Τακτικό Αποθεματικό	45.000
Μετοχικό Κεφάλαιο	285.400
Γραμμάτια πληρωτέα	28.000
Μηχανήματα	2.500

Ζητείται να καταρτισθεί ο ισολογισμός με κάθετη παράθεση των στοιχείων του και με ομαδοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό και των στοιχείων του παθητικού σε ίδια κεφάλαια, σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ «ΜΤ ΑΕ» την 31/12/20Χ5

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Πάγιο Ενεργητικό

Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

Εμπορικά σήματα

8.000 8.000

Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Οικόπεδα

88.000

Κτίρια

100.000

Μηχανήματα

2.500

Προκαταβολές παγίων

1.200 191.700

Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις

48.000 48.000

Σύνολο παγίου ενεργητικού (α)

247.700

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Αποθέματα

Εμπορεύματα

25.000

Διάφορα υλικά

3.000

Προμηθευτές λογ. Προκαταβολών

1.200 29.200

Απαιτήσεις

Πελάτες

32.000

Επιταγές εισπρακτέες

20.000

Γραμμάτια Εισπρακτέα

28.000

Προσωπικό Λογ. Προκαταβολών

12.000

Προπληρωμένα Ασφάλιστρα

25.000

Γραμμ. Εισπρακτέα σε καθυστέρηση

45.000 162.000

Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο

Χρεόγραφα

3.000 3.000

Διαθέσιμα

Ταμείο

80.000

Καταθέσεις

39.000

Διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα

5.000 124.000

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (β)

319.400

Σύνολο ενεργητικού (α + β)

565.900

Ίδια Κεφάλαια

Μετοχικό κεφάλαιο	285.400	
Αποθεματικά	<u>45.000</u>	<u>330.400</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		<u>330.400</u>

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμο Παθητικό

Ομολογιακό Δάνειο	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (β1)		<u>180.000</u>

Βραχυπρόθεσμο Παθητικό

Προμηθευτές	18.000	
Γραμμ. Πληρωτέα	28.000	
Οφειλές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	7.500	
Φόροι και τέλη πληρωτέα	<u>2.000</u>	<u>55.000</u>
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (β2)		<u>55.000</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (β) (β1+β2)		<u>235.500</u>

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων (α+β)		<u>565.900</u>
---	--	-----------------------

Λογιστικό Γεγονός.

Λογιστικά γεγονότα καλούνται τα οικονομικά γεγονότα που επηρεάζουν άμεσα την χρηματοοικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας με τη μεταβολή των στοιχείων της λογιστικής ισότητας, δηλ. του ενεργητικού, των ιδίων κεφαλαίων και των υποχρεώσεων.

Για να χαρακτηριστεί ένα γεγονός λογιστικό, απαιτείται: 1) να αποτελεί πράξη που έχει ήδη λάβει χώρα, 2) να αποδίδεται σε χρηματικές μονάδες, 3) να αποδεικνύεται το σχετικό ποσό κατά αντικειμενικό τρόπο (ύπαρξη δικαιολογητικών ή αποδεικτικών εγγράφων (παραστατικών) και 4) να έχει σαν συνέπεια τη μεταβολή στοιχείων της λογιστικής ισότητας.

Κατάσταση (Συνολικών) Αποτελεσμάτων Χρήσης

Κατάσταση (συνολικών) αποτελεσμάτων χρήσεως είναι η λογιστική Κατάσταση η οποία εμφανίζει το αποτέλεσμα το οποίο πέτυχε μια οικονομική μονάδα κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες αυτού του αποτελέσματος. Το αποτέλεσμα που επέτυχε μία οικονομική μονάδα κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής χρήσεως προσδιορίζεται δια της συγκρίσεως ή αλλιώς της συσχέτισεως των θετικών με τους αρνητικούς προσδιοριστικούς παράγοντες που διαμορφώνουν το αποτέλεσμα. Όταν το αποτέλεσμα της συγκρίσεως είναι θετικό η οικονομική μονάδα παρουσιάζει **κέρδη**, ενώ όταν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό η οικονομική μονάδα παρουσιάζει **ζημίες**. Προσδιοριστικοί παράγοντες του αποτελέσματος είναι: **έξοδα, ζημίες, έσοδα και κέρδη.**

Τα έσοδα είναι εισροές οικονομικών οφελών κατά τη διάρκεια μιας χρήσης, οι οποίες προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες μιας επιχείρησης και συνεπάγονται αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων. Στα έσοδα δεν περιλαμβάνονται αυξήσεις των ιδίων

κεφαλαίων οι οποίες προκύπτουν από τις εισφορές των μετόχων. Οι εισροές οικονομικών οφελών δηλώνουν ότι υπάρχει μια αύξηση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μια μείωση μιας υποχρέωσης. Συνεπώς τα έσοδα είναι αυξήσεις στοιχείων του ενεργητικού ή μειώσεις υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια μιας χρήσης, οι οποίες προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες μιας επιχείρησης (πωλήσεις, τόκοι, ενοίκια).

Τα κέρδη επίσης συνεπάγονται αυξήσεις στοιχείων του ενεργητικού ή μειώσεις υποχρεώσεων, αλλά μπορεί να προκύπτουν από δραστηριότητες οι οποίες δεν είναι οι συνήθεις για μια επιχείρηση και να εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του απαραίτητου κόστους για τη δημιουργία τους (κέρδη από πώληση παγίων, συμμετοχών)

Τα έξοδα είναι εκροές (μειώσεις) οικονομικών οφελών κατά τη διάρκεια μίας χρήσης, οι οποίες προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες μιας επιχείρησης και συνεπάγονται μειώσεις των ιδίων κεφαλαίων. Οι μειώσεις των οικονομικών οφελών λαμβάνουν αρχικά τη μορφή μείωσης (ανάλωσης) των στοιχείων του ενεργητικού ή αύξησης των υποχρεώσεων (κόστος πωλήσεων, μισθοί και ημερομίσθια, αποσβέσεις). Στα έξοδα δεν περιλαμβάνονται η διανομή μερισμάτων ή η επιστροφή των ιδίων κεφαλαίων μιας επιχείρησης, οι οποίες επίσης μειώνουν τα ίδια κεφάλαια.

Οι ζημίες είναι μειώσεις στοιχείων του ενεργητικού ή αυξήσεις υποχρεώσεων, μπορεί να προκύπτουν από δραστηριότητες οι οποίες δεν είναι συνήθεις για μια επιχείρηση και υπολογίζονται μετά την αφαίρεση των σχετικών εκροών από τις εισροές οικονομικών πόρων (ζημίες από πώληση παγίων, από καταστροφή)

Αρχή της πραγματοποιήσεως των εσόδων

Σύμφωνα με την αρχή αυτή τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν παραδίδεται το αγαθό ή παρέχεται η υπηρεσία.

Αρχή της συσχετίσεως των εξόδων με τα έσοδα

Σύμφωνα με την αρχή αυτή τα έξοδα αναγνωρίζονται κατά την ίδια λογιστική χρήση που αναγνωρίζονται και τα έσοδα που συνδέονται – συσχετίζονται – με αυτά. Η συσχέτιση μπορεί να είναι είτε άμεση είτε έμμεση.

Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων

Η αρχή αυτή επιβάλλει ότι κατά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσεως λαμβάνονται υπόψη μόνο τα έσοδα και έξοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Έσοδα ή έξοδα προηγούμενων χρήσεων δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη. Κάθε χρήση πρέπει να θεωρείται ανεξάρτητη από τις άλλες.

Κατηγορίες Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως

KAX (έξοδα κατά λειτουργία)

Πωλήσεις	X
Κόστος πωλήσεων	(X)
Μικτό κέρδος	X
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	X
Έξοδα διαθέσεως	(X)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(X)
Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης	
Άλλα λειτουργικά έξοδα	(X)
Αποτέλεσμα από λειτουργικές δραστηριότητες	X
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(X)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	X
Έξοδο Φόρου εισοδήματος	(X)
Κέρδη μετά φόρων	X

KAX (έξοδα κατ' είδος)

Πωλήσεις	X
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	X
Κόστος πωλήσεων	(X)
Έξοδα προσωπικού	(X)
Αποσβέσεις	(X)
Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως	(X)
Αποτέλεσμα από λειτουργικές δραστηριότητες	X
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(X)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	X
Έξοδο Φόρου εισοδήματος	(X)
Κέρδη μετά φόρων	X

Κύκλος εργασιών ή πωλήσεις, στην κατηγορία αυτή παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων και ετοιμών προϊόντων .

Κόστος Πωλήσεων, κόστος των πωλούμενων εμπορευμάτων και ετοιμών προϊόντων.

Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, στην κατηγορία αυτή μεταξύ άλλων εμφανίζονται τα έσοδα από εκμίσθωση παγίων.

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας, όλες οι δαπάνες που αφορούν την λειτουργία της διοίκησης.

Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης, οι οποίες αφορούν την έρευνα και ανάπτυξης.

Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, είναι τα έξοδα που γίνονται για την προώθηση, προετοιμασία και πραγματοποίηση των πωλήσεων.

Χρηματοοικονομικά έσοδα

Έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων, παρακολουθούνται τα έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων καθώς και οι τόκοι ομολογιών.

Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, Κέρδη που πραγματοποιήθηκαν από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

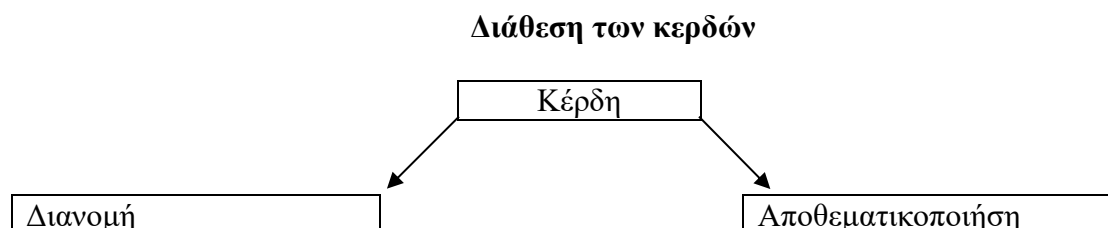
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα, παρακολουθούνται οι δεδουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων και αλλά έσοδα από τόκους.

Χρηματοοικονομικά έξοδα

Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων, καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής Έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για την αγορά, πώληση και γενική διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων και ζημίες που πραγματοποιούνται από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή Έξοδα, όλα τα Έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται η οικονομική μονάδα λόγω χρησιμοποίησης δανειακών τοκοφόρων κεφαλαίων.

10.Διάθεση των Κερδών της Ανώνυμης Εταιρείας



Διάθεση σημαίνει τον καθορισμό του τελικού προορισμού και την κατανομή των κερδών σε μερίσματα, αποθεματικά, αμοιβές Δ.Σ., φόρο εισοδήματος, κάλυψη παλαιότερων ζημιών κ.α.

Διανομή κερδών είναι έννοια μερικότερη και περιλαμβάνει την κατανομή των κερδών που διατίθενται σε τρίτους και συνεπάγονται για την Α.Ε. εκταμίευση.

Κατάστασης Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων

Προκείμενου να εκτιμήσουμε την συνολική χρηματοοικονομική κατάσταση μιας οικονομικής μονάδας είναι σημαντικό να λάβουμε υπόψη όλο το εισόδημα, τα έξοδα της επιχειρήσεως καθώς και κέρδη και τις ζημίες, συμπεριλαμβανομένων και αυτών τα οποία δεν εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, αλλά εμφανίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια. Τόσο η Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων καθώς και η Κατάσταση Αναγνωρισμένων Κερδών & Ζημιών Χρήσεως έχουν σαν σκοπό να παρουσιάσουν την επίδραση όλων των παραγόντων στην συνολική χρηματοοικονομική κατάσταση μιας οικονομικής μονάδας.

Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων

1.	Το συνολικό κέρδος ή τη συνολική ζημία της περιόδου
2.	Για κάθε στοιχείο των ΙΚ μία σύγκλιση μεταξύ του υπολοίπου αρχής και τέλους περιόδου
3.	Το άθροισμα των (1) & (2) παρουσιάζοντας ξεχωριστά το ποσό που κατανέμεται στους μετόχους της μητρικής και στους μετόχους των μη ελεγχόμενων συμμετοχών
4.	Τη συσσωρευμένη επίδραση αλλαγών στη λογιστική πολιτική και από διόρθωση θεμελιωδών λαθών.

Παράδειγμα

Τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης «ΧΤΚ ΑΕ» την 1/1/20Χ4 είχαν ως εξής :

Μετοχικό Κεφάλαιο	100.000
Τακτικό αποθεματικό	25.000
Έκτακτο αποθεματικό	15.000
Αποτέλεσμα (Κέρδος) εις νέον	<u>23.000</u>
	163.000

Ζητείται να καταρτισθεί η ΚΜΙΚ της εταιρείας «ΧΤΚ ΑΕ» για τη χρήση 20Χ4 λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω:

1. Κατά τη διάρκεια του 20Χ4 πραγματοποιήθηκε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου κατά €50.000 με νέες εισφορές, ενώ η υπέρ το άρτιο διαφορά ανήλθε στο ποσό των €2.500.
2. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας αποφάσισε την 25/4/20Χ4:
 - Την διανομή μερίσματος ποσού €20.000 το οποίο θα προέλθει κατά €10.000 από τα «Κέρδη εις νέον» και κατά €10.000 από το «Έκτακτο Αποθεματικό»
 - Ποσό €2.000 να μεταφερθεί από τα Έκτακτο Αποθεματικό στο Τακτικό Αποθεματικό.
3. Το αποτέλεσμα της χρήσεως 1/1/20Χ4 – 31/12/20Χ4 είναι κέρδος €10.000.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις εμπορικής εταιρείας

Δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες για την εμπορική επιχείρηση «ΜΤ ΑΕ» για τις 31/12/20Χ4, τελευταία ημέρα της χρήσεως 1/1/20Χ4 – 31/12/20Χ4:

Κτήρια	50.000
Απόθεμα Αρχής Εμπορευμάτων	5.000
Αγορές Εμπορευμάτων	10.000
Απόθεμα τέλους Εμπορευμάτων	3.000
Τόκοι Πιστωτικοί (έσοδα από τόκους)	1.000
Ζημία από καταστροφή εξοπλισμού γραφείων	500
Γραμμάτια Πληρωτέα	1.500
Πωλήσεις	40.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	5.000
Αποτελέσματα εις νέον (κέρδη)	17.550
Προμηθευτές	7.000
Αμοιβές Προσωπικού	3.000
Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος	1.000
Μακρ/σμο Τραπεζικό Δάνειο	10.300
Χρεόγραφα	5.000
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	5.000
Ταμείο	60.000
Εξοπλισμός γραφείων	5.000
Ζημίες από πωλήσεις χρεογράφων	200
Έξοδα για ενοίκια	5.000
Αποθεματικό	10.000
Μετοχικό Κεφάλαιο	80.000
Έξοδα για διαφημίσεις	2.000

Αμοιβές Τρίτων Πληρωτέες	1.500
Τόκοι χρεωστικοί (έξοδα για τόκους)	650
Καταθέσεις	10.000
Αμοιβές Τρίτων	1.200

Ζητείται:

Να καταρτισθεί η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και η Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση 1/1/20X4-31/12/20X4. Υποθέστε ότι τα κέρδη της εταιρείας φορολογούνται με συντελεστή 26 %. Επισημαίνεται ότι κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν πραγματοποιήθηκε διάθεση αποτελέσματος ενώ το Μετοχικό Κεφάλαιο και το Αποθεματικό παρέμειναν αμετάβλητα.

Λύση

Αρχικά πρέπει να προσδιορισθεί το κόστος των πωλήσεων:

Υπολογισμός Κόστους Πωληθέντων

Απόθεμα Αρχής Εμπορευμάτων	5.000
(+) Αγορές Εμπορευμάτων	<u>10.000</u>
Σύνολο Εμπορευμάτων προς πώληση	15.000
(-) Απόθεμα Τέλους Εμπορευμάτων	<u>3.000</u>
Κόστος Πωληθέντων	12.000

Τα λειτουργικά έξοδα μπορούν να εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης είτε κατ' είδος, είτε κατά λειτουργία. Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης στην οποία τα έξοδα εμφανίζονται κατ' είδος είναι η εξής.

«ΜΤ ΑΕ»

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης από 1/1/20X4-31/12/20X4 (κατ' είδος εμφάνιση λειτουργικών εξόδων)

Πωλήσεις	40.000
Κόστος Πωλήσεων	<u>(12.000)</u>
Μικτό Κέρδος	28.000
Έξοδα:	
Έξοδα για ενοίκια	5.000
Αμοιβές προσωπικού	3.000
Κατανάλωση	
Ηλ/κου Ρεύματος	1.000
Έξοδα για Διαφημίσεις	2.000
Αμοιβές Τρίτων	<u>1.200</u>
Λειτουργικό Κέρδος	<u>15.800</u>
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	
Τόκοι Πιστωτικοί	1.000
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	
Τόκοι Χρεωστικοί	650
Ζημίες από πώληση	
Χρεογράφων	<u>200</u>
	(850)

Ζημίες από καταστροφή	
Εξοπλισμού γραφείων	(500)
Κέρδη προ Φόρων	15.450
Έξοδο Φόρου Εισοδήματος (15.450 X 26 %)	(4.017)
Καθαρά Κέρδη Χρήσης	11.433

Αν η επιχείρηση υιοθετήσει την κατά λειτουργία εμφάνιση των λειτουργικών εξόδων, αυτά πρέπει να κατανεμηθούν τις διάφορες λειτουργίες βάσει καθορισμένων από την επιχείρηση ποσοστών. Οι βασικές λειτουργίες μιας αποκλειστικά εμπορικής επιχείρησης – όπως αυτή του παρόντος παραδείγματος – είναι οι λειτουργίες της διοίκησης και της διάθεσης. Υποθέτουμε ότι η διοίκηση της «ΜΤ ΑΕ» κατανέμει τα λειτουργικά έξοδα μεταξύ των λειτουργιών της διοίκησης και της διάθεσης με την παρακάτω αναλογία: Διοίκηση 70%, διάθεση 30%. Εξαίρεση αποτελούν τα διαφημιστικά έξοδα τα οποία κατανέμονται εξ ολοκλήρου στην λειτουργία της διάθεσης. Για την κατανομή των λειτουργικών εξόδων στις διάφορες λειτουργίες και τον προσδιορισμό του συνολικού ποσού εξόδων τα οποία αναλογεί σε κάθε λειτουργία καταρτίζεται το «Φύλλο Μερισμού».

Φύλλο μερισμού

Έξοδα	Σύνολο	Διοίκηση	Διάθεση
1. Αμοιβές προσωπικού	3.000	2.100 (70%)	900 (30 %)
2. Κατανάλωση Ηλ. Ρεύματος	1.000	700 (70 %)	300 (30 %)
3. Έξοδα για ενοίκια	5.000	3.500 (70 %)	1.500 (30 %)
4. Έξοδα για διαφημίσεις	2.000	-	2.000 (100 %)
5. Αμοιβές Τρίτων	1.200	840 (70 %)	360 (30 %)
	12.200	7.140	5.060

Το Φύλλο Μερισμού καταρτίζεται για σκοπούς εσωτερικής πληροφόρησης και η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση να το δημοσιεύσει.

«ΜΤ ΑΕ»

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης από 1/1/20Χ4-31/12/20Χ4 (κατά λειτουργία εμφάνιση λειτουργικών εξόδων)

Πωλήσεις	40.000
Κόστος Πωλήσεων	(12.000)
Μικτό Κέρδος	28.000
Έξοδα:	
Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης	7.140
Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	5.060
Λειτουργικό Κέρδος	15.800
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	
Τόκοι Πιστωτικοί	1.000
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	
Τόκοι Χρεωστικοί	650

Ζημίες από πώληση Χρεογράφων	<u>200</u>	(850)
Ζημίες από καταστροφή Εξοπλισμού γραφείων Κέρδη προ Φόρων		<u>(500)</u> 15.450
Έξοδο Φόρου Εισοδήματος (15.450 X 26 %)		<u>(4.017)</u>
Καθαρά Κέρδη Χρήσης		11.433

Η Κατάσταση Μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση 20Χ4 έχει ως ακολούθως:
«ΜΤ ΑΕ»

**Κατάσταση Μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της Χρήσης από 1/1/20Χ4-
31/12/20Χ4**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό	Αποτέλεσμα εις Νέον (κέρδη)	Σύνολο
Υπόλοιπο τη 1/1/20Χ4	80.000	10.000	17.550	107.550
Κέρδος χρήσης			11.433	11.433
Σύνολο 31/12/20Χ4	80.000	10.000	28.983	118.983

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ «ΜΤ ΑΕ» την 31/12/20Χ4

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Πάγιο Ενεργητικό

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Κτίρια	50.000	
Εξοπλισμός γραφείων	<u>5.000</u>	<u>55.000</u>
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
Σύνολο παγίου ενεργητικού (α)		<u>60.000</u>

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Αποθέματα

Εμπορεύματα	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>
-------------	--------------	--------------

Απαιτήσεις

Γραμμ. Εισπρακτέα	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
-------------------	--------------	--------------

Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο

Χρεόγραφα	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
-----------	--------------	--------------

Διαθέσιμα

Ταμείο	60.000	
Καταθέσεις	<u>10.000</u>	<u>70.000</u>

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (β)		<u>83.000</u>
--	--	----------------------

Σύνολο ενεργητικού (α + β)		<u>143.000</u>
-----------------------------------	--	-----------------------

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ Ίδια κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο	80.000	
Αποθεματικά	10.000	
Αποτέλεσμα εις νέον (κέρδη) (17.550+11.433)	<u>28.983</u>	<u>118.983</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		<u>118.983</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Μακροπρόθεσμο Παθητικό		
Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Δάνειο	<u>10.300</u>	<u>10.300</u>
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (β1)		<u>10.300</u>

Βραχυπρόθεσμο Παθητικό		
Προμηθευτές	7.000	
Γραμμ. πληρωτέα	1.500	
Αμοιβές τρίτων πληρωτέες	1.200	
Φόροι πληρωτέοι	<u>4.017</u>	<u>13.717</u>
Σύνολο βραχυπρόθεσμου παθητικού (β2)		<u>13.717</u>
Σύνολο παθητικού (β = β1+β2)		<u>24.017</u>

Σύνολο παθητικού και καθαρής θέσης (α+β)		<u>143.000</u>
---	--	-----------------------

Παράδειγμα

Δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες για την βιομηχανική επιχείρηση «Χ.Τ. ΑΕ» για τις 31/12/20Χ8, τελευταία ημέρα της χρήσεως 1/1/20Χ8 – 31/12/20Χ8:

Οικόπεδα	250.000
Απόθεμα Αρχής Α΄ Υλών	18.000
Αγορές Α΄ Υλών	50.000
Απόθεμα τέλους Α΄ Υλών	15.000
Τόκοι Πιστωτικοί	6.000
Πρόστιμα	5.000
Γραμμάτια Πληρωτέα	4.000
Πωλήσεις	400.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	50.000
Προμηθευτές	7.000
Αμοιβές Προσωπικού	30.000
Αποσβεσμένα μηχανήματα	100.000
Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος	8.000
Ομολογιακό Δάνειο	52.500
Χρεόγραφα	25.000
Μετοχές Διαθέσιμες προς πώληση	25.000
Ταμείο	60.000
Μηχανήματα	200.000
Αποσβέσεις	12.000
Ζημίες από πωλήσεις χρεογράφων	1.000
Έξοδα για ενοίκια	15.000
Τακτικό Αποθεματικό	10.000
Μετοχικό Κεφάλαιο	185.000
Έξοδα για διαφημίσεις	20.000
Αμοιβές Τρίτων Πληρωτέες	1.500

Αποθεματικό Αναπροσαρμογής Οικοπέδων	10.000
Αποθεματικό Αναπροσαρμογής Μετοχών Διαθεσίμων προς πώληση	5.000
Αμοιβές Τρίτων	12.000

Ζητείται:

A) Να καταρτισθεί η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, η Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και η Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων βάσει για τη χρήση 1/1/20X8-31/12/20X8 λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω:

1. Η επιχείρηση υιοθετεί την κατά λειτουργία παρουσίαση των δαπανών. Για τον προσδιορισμό του λειτουργικού αποτελέσματος τα διάφορα έξοδα που το διαμορφώνουν - πλην του κόστους των πωληθέντων - κατανέμονται μεταξύ των λειτουργιών της διοίκησης και της διάθεσης με την παρακάτω αναλογία : παραγωγή 65 %, διοίκηση 20 %, διάθεση 15 %. Εξαίρεση αποτελούν : (α) η ανάλωση Α' υλών η οποία επιβαρύνει αποκλειστικά τη λειτουργία της παραγωγής, (β) τα διαφημιστικά έξοδα τα οποία κατανέμονται εξ ολοκλήρου στην λειτουργία της διάθεσης, και (γ) τα έξοδα για ενοίκια τα οποία επιβαρύνουν αποκλειστικά τη λειτουργία της διοίκησης.

2. Το κόστος της λειτουργία της παραγωγής προσδιορίζει την αξία των ετοιμών προϊόντων που παρήχθησαν. Από τα παραχθέντα προϊόντα του 20X8 πουλήθηκαν το 85 % ενώ το 15 % παρέμεινε ως απόθεμα.

3. Η αξία των οικοπέδων της εταιρείας αναπροσαρμόσθηκε κατά €10.000 κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

4. Η αξία των επενδύσεων σε μετοχές διαθέσιμες προς πώληση αυξήθηκε κατά €5.000 κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

5. Τα κέρδη της εταιρείας φορολογούνται με συντελεστή 26 % ενώ δεν απαιτείται φορολογική αναμόρφωση του αποτελέσματος.

6. Το ΔΣ της επιχείρησης που συνεδρίασε την 30/3/20X9 ενέκρινε τις λογιστικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/20X8, και πρότεινε προς τη ΓΣ των μετοχών το καθαρό ποσό των κερδών μετά τη κράτηση του φόρου εισοδήματος να κατανεμηθεί εξίσου σε τακτικό αποθεματικό και διανεμόμενα μερίσματα.

B) Να καταρτισθεί η Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση 20X9 υποθέτοντας ότι:

- το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως είναι κέρδος €50.000 ενώ τα λοιπά στοιχεία του συνολικού εισοδήματος παρέμειναν αμετάβλητα κατά τη διάρκεια του 20X9.

- αυξήθηκε το Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά €50.000 ενώ Διαφορά Υπέρ το Άρτιο κατά €8.000.

Λύση

A)

Υπολογισμός Ανάλωσης Α' Υλών

Απόθεμα Αρχής	18.000
(+) Αγορές Α' Υλών	<u>50.000</u>
Σύνολο Α' Υλών προς ανάλωση	68.000
(-) Απόθεμα Τέλους	<u>15.000</u>

Ανάλωση Α' Υλών

53.000

Φύλλο μερισμού

Έξοδα	Σύνολο	Παραγωγή	Διοίκηση	Διάθεση
1. Αμοιβές προσωπικού	30.000	19.500 (65%)	6.000 (20%)	4.500 (15 %)
2. Κατανάλωση Ηλ. Ρεύματος	8.000	5.200 (65 %)	1.600 (20 %)	1.200 (15 %)
3. Αποσβέσεις	12.000	7.800 (65 %)	2.400 (20 %)	1.800 (15 %)
4. Έξοδα για ενοίκια	15.000	-	15.000 (100 %)	-
5. Έξοδα για διαφημίσεις	20.000	-	-	20.000 (100 %)
6. Αμοιβές Τρίτων	12.000	7.800 (65 %)	2.400 (20 %)	1.800 (15 %)
7. Ανάλωση Α' Υλών	53.000	53.000 (100 %)	-	-
	150.000	93.300	27.400	29.300

Υπολογισμός Κόστους Πωληθέντων κ' Μενόντων

93.300 x 85 % = 79.305

93.300 x 15 % = 13.995

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος για την περίοδο 1/1/20X8-31/12/20X8

Πωλήσεις	400.000
(-) Κόστος Πωλήσεων	<u>(79.305)</u>
Μικτό κέρδος	320.695
(-) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>(27.400)</u>
(-) Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>(29.300)</u>
Λειτουργικό αποτέλεσμα	263.995
(-) Χρημ/κα έξοδα	<u>(1.000)</u>
Χρημ/κα έσοδα	<u>6.000</u>
	268.995
πρόστιμα	<u>(5.000)</u>
Κέρδη προ φόρων	<u>263.995</u>
(-) Φόρος εισοδήματος (263.995 X 26 %)	<u>(68.639)</u>
Καθαρά κέρδη χρήσεως	195.356
Πρόσθετα στοιχεία συνολικού εισοδήματος	
Μη-πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή αξίας οικοπέδων	10.000
Μη-πραγματοποιηθέντα κέρδη από αναπροσαρμογή αξίας επενδύσεων διαθέσιμων προς πώληση	5.000
Συνολικό εισόδημα χρήσεως	210.356

Ο Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων για το 20X8 θα έχει ως εξής :

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποτέλεσμα είς Νέον	Αποθ. Αν/γης ακίνητων	Αποθ. Αν/γης Διαθέσιμων προς πώληση	Σύνολο
--	-------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	-------------------------------------	--------

Υπόλοιπο τη 1/1/20X8	185.000	10.000	-	-	-	195.000
Συνολικό εισόδημα χρήσεως	-	-	195.356	10.000	5.000	210.356
Σύνολο 31/12/20X8	185.000	10.000	195.356	10.000	5.000	405.356

Κατάσταση οικονομικής θέσης της εταιρείας «ΧΤ ΑΕ» την 31/12/20X8

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Πάγιο Ενεργητικό (ή μη-κυκλοφορούν Ενεργητικό)

Οικόπεδα	250.000
Μηχανήματα	200.000
Αποσβεσμένα μηχανήματα	<u>(100.000)</u> 100.000
Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση	<u>25.000</u>
Σύνολο Παγίου Ενεργ.	375.000

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Αποθέματα

Απόθεμα Α' Υλών	15.000
Απόθεμα Ετοίμων	13.995
	<u>28.995</u>

Απαιτήσεις

Γραμμ. εισπρακτέα	50.000
	<u>25.000</u>

Χρεόγραφα

Διαθέσιμα

Ταμείο	<u>60.000</u>
--------	---------------

Σύνολο Κυκλ. Ενεργ **169.995**

Σύνολο Ενεργ. **538.995**

Παθητικό

Ίδια Κεφαλαία

Μετ/κό Κεφαλαίο	185.000
Τακτικό Αποθεματικό	10.000
Λοιπά αποθεματικά	15.000
Κέρδη εις νέον	<u>195.356</u>
	<u>405.356</u>

Υποχρεώσεις**Μακροπρόθεσμες Υποχρ.**

Ομολ. Δάνειο	<u>52.500</u>
	<u>52.500</u>

Βραχυπρόθεσμες Υποχρ.

Προμηθευτές	7.000
Γραμμ. Πληρ.	4.000
Φόροι Πληρ/τεοι	68.639
Αμοιβές Τρίτων Πληρωτέες	<u>1.500</u>
	81.139

Σύνολο Υποχρ/ων **133.639**

Σύνολο Παθητ. **538.995**

B)

Η Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων για το 20X9 θα έχει ως εξής :

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποτέλεσμα εις Νέον	Αποθ. Αν/γης ακίνητων	Αποθ. Αν/γης Διαθέσιμων προς πώληση	<i>Σύνολο</i>
Σύνολο 31/12/20X8	185.000		10.000	195.356	10.000	5.000	405.356
Αύξηση ΜΚ	50.000	8.000					58.000
Διανομή Μερισμάτων				(97.678)			(97.678)
Ενίσχυση Τακτικού Αποθεματικού			97.678	(97.678)			-
Συνολικό εισόδημα χρήσεως				50.000			50.000
Σύνολο 31/12/20X9	235.000	8.000	107.678	50.000	10.000	5.000	415.678