



Λογιστική

Δρ. Ορέστης Βλησμάς



Περίγραμμα Μαθήματος

Ο σκοπός του μαθήματος “**Λογιστική**” είναι η παρουσίαση εισαγωγικών εννοιών και βασικών μηχανισμών της Λογιστικής με σκοπό τη διαμόρφωση ενός θεμελιώδους γνωστικού υπόβαθρου απαραίτητου για την περαιτέρω μελέτη και εντρύφηση προχωρημένων θεμάτων λογιστικής.

Βιβλιογραφία:

“Χρηματοοικονομική Λογιστική” (Γκίκας Δ., Παπαδάκη Α., Σιουγλέ Γ., Δεμοιράκος Ε., Τζόβας Χ.), Εκδόσεις Μπένου (Έκδοση, 2016) (Κεφάλαια: 1-4 και 6-7).

Πρόσθετο Υλικό:

Διαφάνειες διαλέξεων.
Ασκήσεις διαλέξεων.
Ασκήσεις μελέτης.
Κωδικός e-class: INF404

Διαλέξεις:

Τετάρτη, 11-1, Δ22.
Πέμπτη, 3-5, Δ24.

Επικοινωνία:

Γραφείο: Εργαστήριο Λογιστικών Εφαρμογών, Πτέρυγα Αντωνιάδου 3^{ος} Όροφος.
Ώρες γραφείου: Τρίτη 1-3 και Παρασκευή 11-1.
e-mail: vlismas@aueb.gr

Περίγραμμα Μαθήματος

Εβδομάδα	Θεματικό Περιεχόμενο	Κεφάλαια Βιβλίου
1-3	Βασικές Έννοιες, Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Κατάστασης Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων).	Κεφάλαιο 1 Κεφάλαιο 2 Κεφάλαιο 3
4-5	Λογιστικό Κύκλωμα, Βασικοί Μηχανισμοί Καταγραφής Λογιστικής Πληροφορίας, Ημερολόγιο, Λογαριασμός, Γενικό Καθολικό, Αναλυτικό Καθολικό, Ισοζύγια.	Κεφάλαιο 4
6-7	Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσης, Εγγραφές Προσαρμογής, Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος.	Κεφάλαιο 4
8-10	Λογιστική Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.	Κεφάλαιο 7
11-12	Λογιστική Αποθεμάτων.	Κεφάλαιο 6
13 -14	Επαναληπτικές ασκήσεις.	- -



Εκπαιδευτική Ενότητα 1

Βασικές Έννοιες,
Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός).

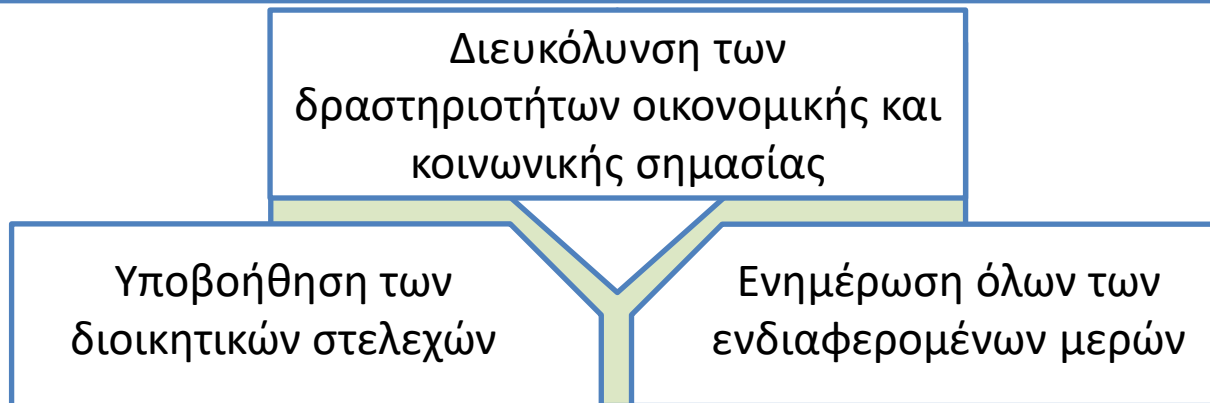


Ορισμός της Λογιστικής

Λογιστική είναι ο επιστημονικός κλάδος, αντικείμενο του οποίου είναι η παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών για την ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων για τις οικονομικές μονάδες, την υποβοήθηση της διοίκησης και της λειτουργίας των οικονομικών μονάδων και τη διευκόλυνση οικονομικής και κοινωνικής σημασίας δραστηριοτήτων.

Η παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών υλοποιείται διαμέσου της αναγνώρισης, αποτίμησης, καταγραφής και παρουσίασης των λογιστικών (οικονομικών) γεγονότων.

Οι οικονομικές πληροφορίες που παρέχει η Λογιστική αποσκοπούν στη:





Λογιστική & Παροχή Πληροφοριών

Λογιστική παρέχει πληροφορίες τόσο για εξωτερικούς (εκτός επιχείρησης) όσο και για εσωτερικούς (εντός επιχείρησης) χρήστες:

Εξωτερικοί Χρήστες

Ισολογισμός.
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (κατά λειτουργία/κατά είδος).
Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης.
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.
Κατάσταση Χρηματοροών.
Αναγκαίες Γνωστοποιήσεις και Προσάρτημα.

Εσωτερικοί Χρήστες

Εκθέσεις Κόστους Παραγωγής.
Εκθέσεις Απόδοσης Τμημάτων.
Προϋπολογισμοί.
κ.ά.

Επενδυτές και Μελλοντικοί Επενδυτές, Δανειστές, Φορολογικές Αρχές, Χρηματοοικονομικοί Αναλυτές, Εργαζόμενοι, Ανταγωνιστές, Καταναλωτές



Χαρακτηριστικά της Λογιστικής

Η Λογιστική σχετίζεται με διάφορα γνωστικά αντικείμενα, όπως για παράδειγμα:

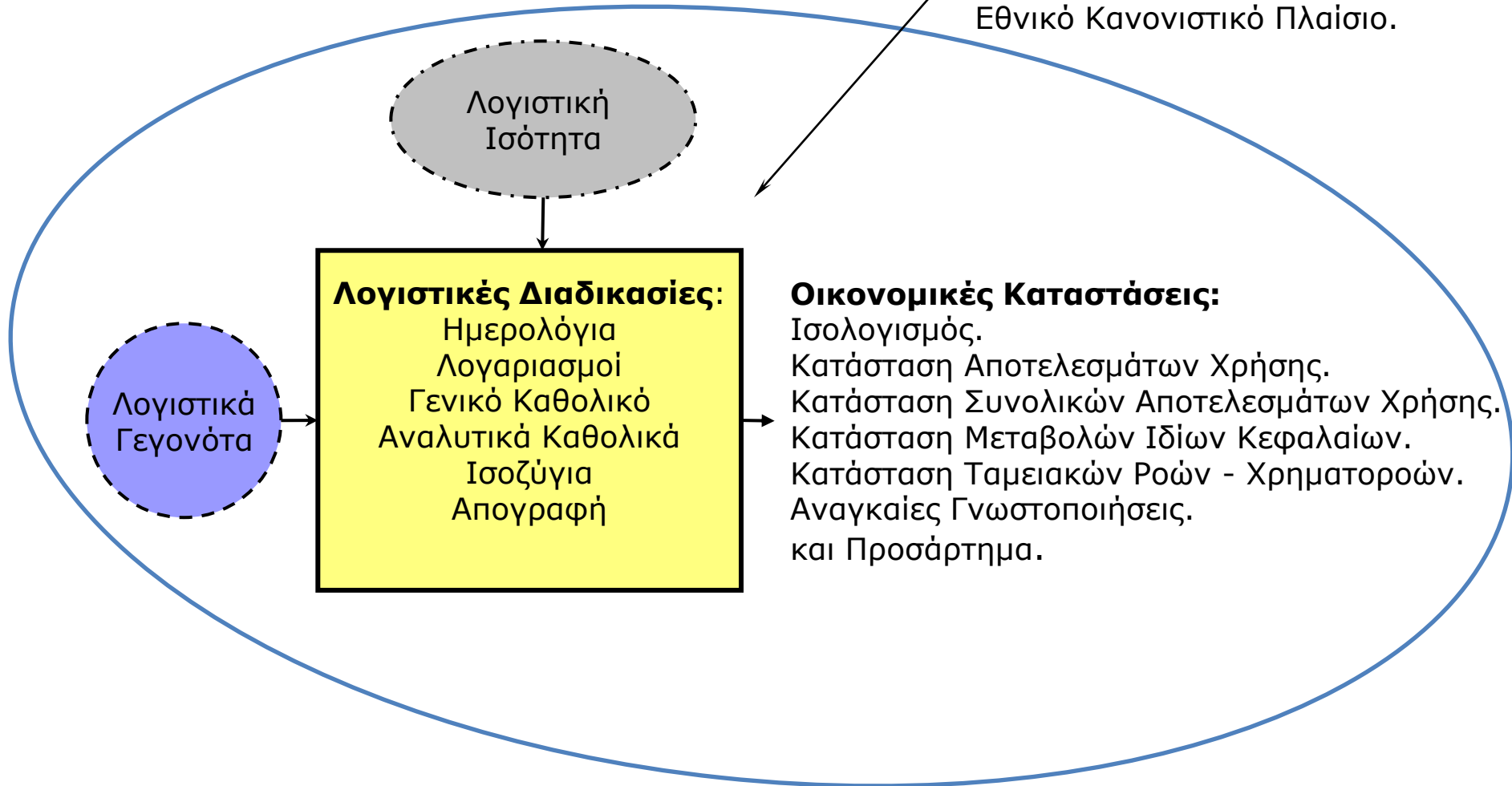
- Διοικητική των Επιχειρήσεων.
- Οικονομική Επιστήμη.
- Δίκαιο.
- Στατιστική και Ποσοτικές Μέθοδοι.
- Πληροφοριακά Συστήματα.

Επιμέρους κλάδοι της Λογιστικής είναι δυνατόν να ορισθούν οι ακόλουθοι:

- Χρηματοοικονομική Λογιστική.
- Διοικητική Λογιστική.
 - Κοστολόγηση.
- Διεθνής Λογιστική.
- Ελεγκτική.
- Φορολογική Λογιστική.
- Δημόσια Λογιστική.

Η Λογιστική ως Διαδικασία Δημιουργίας Πληροφοριών

Λογιστικές Αρχές & Παραδοχές.
Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.
Εθνικά Λογιστικά Πρότυπα.
Εθνικό Κανονιστικό Πλαίσιο.





Ποιοτικά Χαρακτηριστικά των Λογιστικών Πληροφοριών

Οι λογιστικές πληροφορίες είναι χρήσιμες στους χρήστες αν είναι:

- **Σχετικές:** αν μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι χρήστες. Κατά συνέπεια παρέχουν στο χρήστη να κάνει προβλέψεις μελλοντικών γεγονότων (π.χ. πιθανότητα χρεοκοπίας μίας επιχείρησης, χρηματιστηριακή αξία της), ή να επιβεβαιώσει προβλέψεις και ενέργειες του παρελθόντος. Οι λογιστικές πληροφορίες είναι ουσιώδεις εάν η παράλειψη τους ή η εσφαλμένη παρουσίαση τους θα μπορούσε να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις, οι οποίες λαμβάνονται με βάση αυτές τις πληροφορίες και να παραπλανήσει τους χρήστες αυτών των πληροφοριών.
- **Αξιόπιστες:** αν είναι πλήρεις, ουδέτερες και χωρίς σφάλματα. Η **πλήρης απεικόνιση** ενός οικονομικού γεγονότος σημαίνει ότι περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες περιγραφές και επεξηγήσεις έτσι ώστε να γίνει κατανοητό πλήρως το οικονομικό γεγονός. Η **ουδέτερη απεικόνιση** των οικονομικών γεγονότων επιτυγχάνεται, όταν δεν υπάρχουν προκαταλήψεις κατά την επιλογή και την παρουσίαση τους. Η **ελεύθερη σφαλμάτων απεικόνιση** των οικονομικών γεγονότων σημαίνει ότι δεν υπάρχουν σφάλματα ή παραλείψεις κατά την απεικόνιση των οικονομικών γεγονότων.
- **Ενισχυτικά Ποιοτικά Χαρακτηριστικά:** συγκρισιμότητα, δυνατότητα επιβεβαίωσης, έγκαιρη παροχή και δυνατότητα κατανόησης.



Βασικές Λογιστικές Παραδοχές

Στη Λογιστική γίνονται αποδεκτές οι ακόλουθες παραδοχές:

- **Αρχή του Δεδουλευμένου των Εσόδων και Εξόδων (Accruals Principle):** τα έσοδα και τα έξοδα αναγνωρίζονται (καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία) όταν πραγματοποιείται η συναλλαγή από την οποία προκύπτουν και όχι όταν εισπράττονται ή πληρώνονται.
- **Αρχή της Συντηρητικότητας ή Σύνεσης:** μεταξύ δύο ή περισσότερων εναλλακτικών χειρισμών επιλέγεται εκείνος που διαμορφώνει τη λιγότερο ευνοϊκή εικόνα για τη χρηματοοικονομική θέση της επιχειρηματικής μονάδας. Τα “κακά νέα” λογιστικοποιούνται πιο ενωρίς από ότι τα “καλά νέα”. Η λογιστική αυτή αρχή δεν ισχύει πάντα.



Βασικές Λογιστικές Παραδοχές

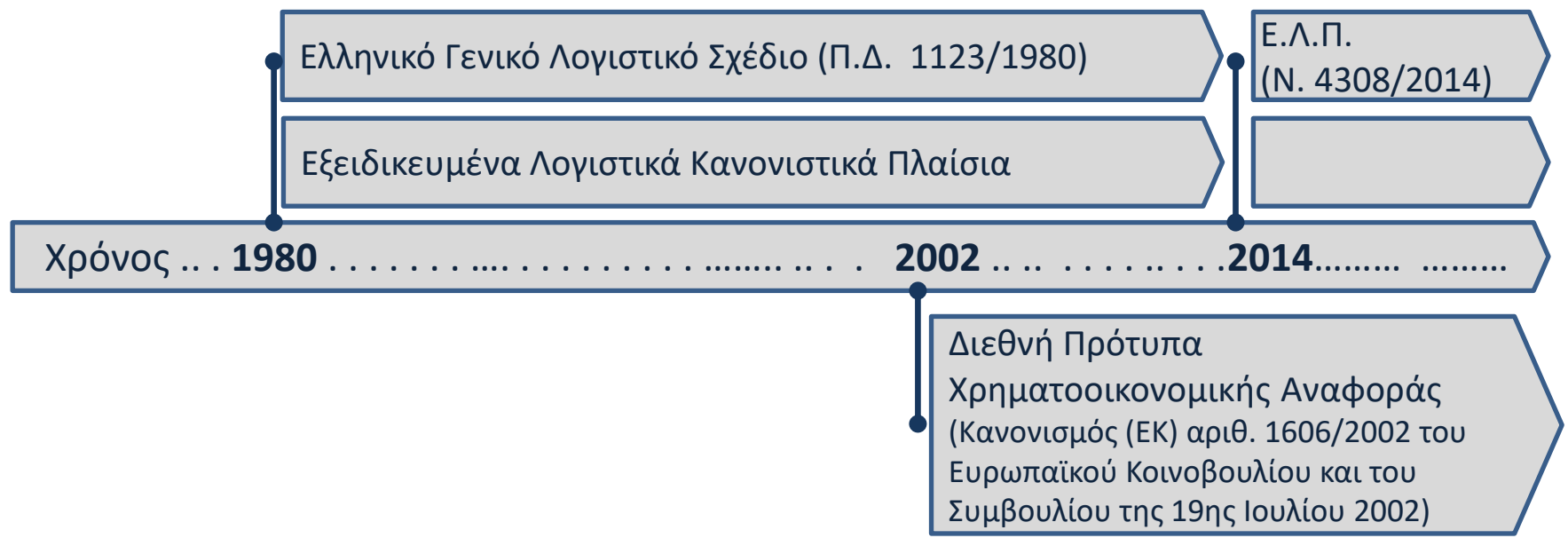
- **Αρχή της Εύλογης Παρουσίασης (Επικράτηση της Ουσίας πάνω από το Τύπο):** οι πληροφορίες πρέπει να παρουσιάζουν την ουσία και την οικονομική πραγματικότητα των συναλλαγών και όχι μόνο τη νομική μορφή τους (νομικό τύπο).
- **Αρχή του Ιστορικού Κόστους:** η αρχική αναγνώριση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται στο κόστος κτήσης.
- **Αρχή Αναγνώρισης Εσόδων:** τα έσοδα, δηλαδή τα οικονομικά οφέλη που εισρέουν σε μία επιχειρηματική μονάδα, αναγνωρίζονται όταν μεταφερθούν όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας που έχουν σχέση με το πωλούμενο προϊόν ή τη προσφερόμενη υπηρεσία.
- **Αρχή της Συσχέτισης Εσόδων και Εξόδων:** απαιτεί τη συσχέτιση των εξόδων που με τα έσοδα της επιχειρηματικής μονάδας.



Βασικές Λογιστικές Υποθέσεις

- **Υπόθεση Αυτοτελούς Οικονομικής Οντότητας:** οι οικονομικές δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας είναι διακριτές και ξεχωρίζουν από αυτές των ιδιοκτητών τους. Η έννοια της οικονομικής οντότητας δεν ταυτίζεται κατ' ανάγκη με την έννοια της νομικής οντότητας.
- **Υπόθεση της Διαρκούς Επιχειρηματικής Δραστηριότητας (Going Concern):** υπο-δηλώνει ότι όταν καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τα στοιχεία ενεργητικού και οι υποχρεώσεις της λογιστικής οντότητας επιμετρούνται βάσει της υπόθεσης ότι η λογιστική οντότητα θα συνεχίσει να ασκεί αμείωτη την οικονομική δραστηριότητά της στο διηνεκές. Δηλαδή, η λογιστική οντότητα αναμέ-νεται ότι θα υπάρχει στο προβλεπόμενο μέλλον και δεν υπάρχει πρόθεση να περιορίσει ουσιωδώς τις δραστηριότητές της ή να ρευστοποιήσει τα περιουσιακά στοιχεία που έχει υπό τον έλεγχό της.
- **Υπόθεση Νομισματικής Μονάδας:** υποδηλώνει ότι η νομισματική μονάδα είναι το πιο κατάλληλο μέσο μέτρησης της οικονομικής δραστηριότητας μίας επιχειρη-ματικής μονάδας.
- **Υπόθεση της Χρονικής Περιόδου:** χρησιμοποιείται προκειμένου τα αποτελέ-σματα των επιχειρηματικών μονάδων να μετρώνται και να εκτιμώνται σε τακτά χρονικά διαστήματα (λογιστική χρήση).

Λογιστικό Κανονιστικό Πλαίσιο στην Ελλάδα



Λογιστική Ισότητα

Η οικονομική θέση μίας Λογιστικής Οντότητας εκφράζεται στη Λογιστική με μια απλή ισότητα, γνωστή ως Λογιστική Ισότητα (Accounting Equation)

Η Λογιστική Οντότητα ως μία συλλογή περιουσιακών στοιχείων (οικονομικών πόρων).

=

Η Λογιστική Οντότητα ως μία συλλογή πόρων χρηματοδότησης (χρηματικών κεφαλαίων).

Ιδιοκτήτες.

Δανειστές.

Ενεργητικό (Περιουσιακά Στοιχεία).

=

Παθητικό
(Ίδια Κεφάλαια, Υποχρεώσεις).

Ίδια Κεφάλαια.

Υποχρεώσεις.



Ενεργητικό

Το Ενεργητικό (Περιουσιακά Στοιχεία - Assets) περιλαμβάνει διάφορα στοιχεία, τα οποία είναι οικονομικοί πόροι που ελέγχονται από την επιχείρηση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και από τους οποίους αναμένεται να εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

Άρα ένας οικονομικός πόρος για να αποτελεί μέρος του Ενεργητικού μίας λογιστικής οντότητας πρέπει:

Να ελέγχεται από τη λογιστική οντότητα.

Να έχει περιέλθει στον έλεγχο της λογιστικής οντότητας μετά από συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός και συνεπώς να έχει προσδιορισθεί σε αυτό τιμή στο πλαίσιο μίας συναλλαγής.

Να είναι δυνατόν να διατίθεται ή να χρησιμοποιείται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της λογιστικής οντότητας.

Να απορρέουν οικονομικά οφέλη από τη χρήση του.



Ενεργητικό - Παραδείγματα

Υλικά οικονομικά αγαθά, όπως τα γήπεδα, τα κτίρια, τα μεταφορικά μέσα, τα έπιπλα και σκεύη, τα μηχανήματα, οι πρώτες ύλες, τα εμπορεύματα κ.ά.

Άυλα οικονομικά αγαθά, όπως τα δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, τα εμπορικά σήματα, η φήμη και πελατεία κ.ά.

Αποθέματα εμπορευμάτων και ετοιμών προϊόντων προς πώληση, Α' Υλών για επεξεργασία κ.ά.

Απαιτήσεις έναντι τρίτων: Πελάτες, Γραμμάτια Εισπρακτέα, Επιταγές Εισπρακτέες, Προπληρωθέντα Έξοδα, Έσοδα Εισπρακτέα, Προκαταβολές κ.λπ.

Χρεόγραφα, δηλαδή οι ομολογίες, οι μετοχές κ.ά.

Μετρητά που είναι στο ταμείο και οι τραπεζικές καταθέσεις.



Παθητικό - Υποχρεώσεις

Τα στοιχεία του Ενεργητικού (Οικονομικοί Πόροι) της λογιστικής οντότητας αποκτήθηκαν με χρηματοδότηση που προέρχονται από δύο πηγές: από εισφορές του φορέα ή των φορέων της επιχειρηματικής δραστηριότητας και από χρηματοδοτήσεις τρίτων.

Τα κεφάλαια που προέρχονται από χρηματοδοτήσεις τρίτων καλούνται ξένα κεφάλαια ή υποχρεώσεις (Liabilities).

Τα κεφάλαια που προέρχονται από εισφορές των φορέων της λογιστικής οντότητας καλούνται Ίδια Κεφάλαια (Owners' Equity).



Παθητικό - Υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις είναι παρούσες οφειλές της λογιστικής οντότητας που προέκυψαν από γεγονότα του παρελθόντος, η τακτοποίηση των οποίων αναμένεται να καταλήξει στην εκροή οικονομικών πόρων από την επιχειρηματική μονάδα. Μία υποχρέωση εκπληρώνει τις εξής βασικές προϋποθέσεις:

Αφορά τη λογιστική μονάδα και όχι τους φορείς ή τα μέλη της διοίκησής της.

Έχει δημιουργηθεί ως συνέπεια λογιστικού γεγονότος.

Προβλέπεται η ικανοποίησή της στο μέλλον, με χρήμα ή με κάποιο άλλο ισοδύναμο περιουσιακό στοιχείο, αποδεκτό από εκείνον στον οποίο υπάρχει η υποχρέωση, ή ακόμη η μετατροπή της σε τμήμα του ιδίου κεφαλαίου.

Είναι δυνατόν να αποδοθεί με χρηματικές μονάδες.

Παθητικό – Υποχρεώσεις - Παραδείγματα

Ομολογιακά Δάνεια.

Τραπεζικά Δάνεια.

Υποχρεώσεις σε ανοικτό λογαριασμό (Προμηθευτές).

Μεταχρονολογημένες Επιταγές Πληρωτέες.

Γραμμάτια Πληρωτέα.

Έξοδα Πληρωτέα.

Προεισπραγμένα Έσοδα.



Παθητικό – Ίδια Κεφάλαια

Τα κεφάλαια που προέρχονται από εισφορές των φορέων της λογιστικής οντότητας καλούνται Ίδια Κεφάλαια (Owners' Equity).

Προέρχονται από Άμεσες Εισφορές των ιδιοκτητών της Λογιστικής Οντότητας.

Παραδείγματα:
Εταιρικό Κεφάλαιο.
Μετοχικό Κεφάλαιο.

Προέρχονται από Κέρδη (Ζημιές) που δεν διανεμήθηκαν στους Ιδιοκτήτες της Λογιστικής Οντότητας.

Παραδείγματα:
Κέρδη εις Νέον.
Αποθεματικά.

Προέρχονται από απραγματοποίητα Κέρδη (Ζημιές) της Λογιστικής Οντότητας.

Παραδείγματα:
Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας περιουσιακών στοιχείων.



Δομή Ισολογισμού (α)

Ανάγκη για κριτήρια κατηγοριοποίησης των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού:

Ενεργητικό

Παθητικό (Ίδια Κεφάλαια – Υποχρεώσεις)

Κριτήριο Ρευστότητας

Κριτήριο Ληκτότητας



Δυνατότητα και ταχύτητα των στοιχείων Ενεργητικού (Οικονομικών Πόρων – Περιουσιακών Στοιχείων) να μετατραπούν σε χρήμα ή χρηματικά ισοδύναμα.

Δύο βασικές κατηγορίες:

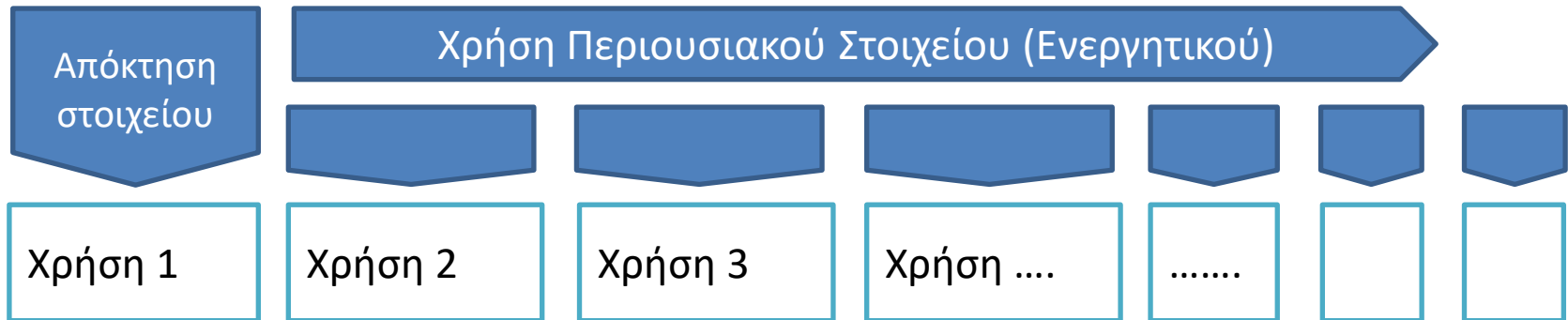
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Κυκλοφορούν ενεργητικό

Δομή Ισολογισμού (β)

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό ταξινομούνται τα περιουσιακά στοιχεία/οικονομικοί πόροι που χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών που επιδιώκει η λογιστική οντότητα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από τη λογιστική χρήση (ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος) ή το λειτουργικό κύκλωμα.



Τα περιουσιακά στοιχεία/οικονομικοί πόροι του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού έχουν φυσική ζωή μεγαλύτερη από τη λογιστική χρήση ή το λειτουργικό κύκλωμα και, επομένως, χρησιμοποιούνται για σειρά ετών, εφόσον για οποιονδήποτε λόγο δεν προκύψει θέμα για τη διάθεσή τους.



Δομή Ισολογισμού (γ)

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Για να ταξινομηθεί στοιχείο στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό, πρέπει να εκπληρώνει τις ακόλουθες βασικές προϋποθέσεις:

Να έχει φυσική ζωή μεγαλύτερη από τη λογιστική χρήση ή το λειτουργικό κύκλωμα, εφόσον είναι μεγαλύτερο από τη χρήση.

Να χρησιμοποιείται για τη λειτουργία της επιχειρηματικής μονάδας (λογιστικής οντότητας) ρευστοποιούμενο αργά και σταδιακά, εφόσον μπορεί να ρευστοποιηθεί, με τη χρησιμοποίησή του, ή με την πάροδο του χρόνου.



Δομή Ισολογισμού (δ)

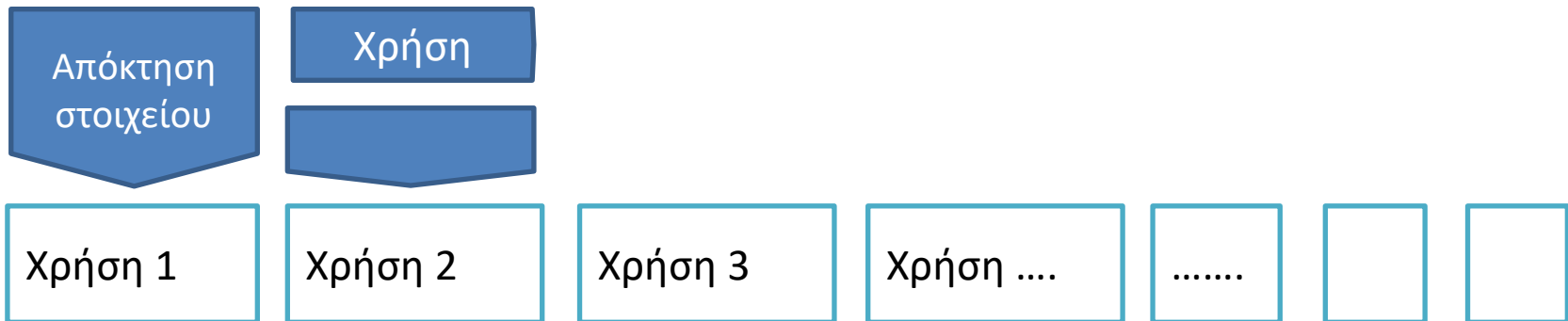
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό (Παραδείγματα):

- Οικόπεδα, τα αγροκτήματα, τα δάση κ.λπ.
- Μεταλλεία, τα ανθρακωρυχεία κ.λπ.
- Διάφορες φυσικές πηγές.
- Κτίσματα.
- Τα μηχανήματα και γενικά ο μηχανικός εξοπλισμός, τα εργαλεία κ.λπ.
- Τα κάθε είδους μεταφορικά μέσα, όπως τα αυτοκίνητα, τα πλοία, τα αεροπλάνα κ.λπ.
- Τα έπιπλα και σκεύη, οι μηχανές γραφείου, οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ.λπ.
- Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, όπως η υπεραξία, τα προνόμια ευρεσιτεχνίας, τα συγγραφικά δικαιώματα, τα εμπορικά σήματα, η φήμη και πελατεία, τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης κ.λπ.
- Επενδύσεις σε χρεόγραφα, εφόσον χρησιμοποιούνται για έλεγχο ή άσκηση επιρροής σε άλλες επιχειρηματικές μονάδες, για τοποθέτηση αποθεματικών από τις ασφαλιστικές εταιρείες κ.λπ.
- Συμμετοχές σε άλλες επιχειρηματικές μονάδες (όχι μετοχικής μορφής), εφόσον δεν έχουν πρόσκαιρο χαρακτήρα.

Δομή Ισολογισμού (ε)

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Στο κυκλοφορούν ενεργητικό (current assets) ταξινομούνται τα περιουσιακά στοιχεία (οικονομικοί πόροι) της λογιστικής οντότητας που η οντότητα αναμένει ή σκοπεύει να ρευστοποιήσει ή πωλήσει ή αναλώσει εντός του συνήθους λειτουργικού κύκλου, ή κατέχει για εμπορικούς σκοπούς, ή αναμένει να ρευστοποιήσει εντός 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ή είναι μετρητά ή ταμειακά ισοδύναμα, εκτός εάν υφίσταται περιορισμός για την ανταλλαγή τους ή τη χρήση τους για διακανονισμό μιας υποχρέωσης για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς.





Δομή Ισολογισμού (στ)

Κυκλοφορούν Ενεργητικό:

Για να ταξινομηθεί στοιχείο στην ομάδα του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, πρέπει να εκπληρώνει τις ακόλουθες βασικές προϋποθέσεις:

Να έχει φυσική ζωή μικρότερη ή ίση με τη λογιστική χρήση ή το λειτουργικό κύκλωμα.

Να έχει φυσική ζωή μεγαλύτερη από τη λογιστική χρήση ή το λειτουργικό κύκλωμα, αλλά να υπάρχει πρόθεση για ρευστοποίησή του μέσα σ' αυτό το χρονικό διάστημα.

Να κατέχεται για εμπορικούς σκοπούς ή να είναι χρηματικό διαθέσιμο.



Δομή Ισολογισμού (ζ)

Κυκλοφορούν Ενεργητικό (Παραδείγματα):

- Τα αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων, ημικατεργασμένων προϊόντων, υποπροϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών επισκευών και συσκευασίας και λοιπών συναφών ειδών.
- Οι απαιτήσεις έναντι πελατών από πώληση εμπορευμάτων ή από παροχή υπηρεσιών με πίστωση.
- Οι απαιτήσεις έναντι τρίτων.
- Οι απαιτήσεις έναντι τρίτων από παροχή δανείων.
- Τα γραμμάτια εισπρακτέα και οι συναλλαγματικές εισπρακτέες, αν η περίοδος που καλύπτουν δεν είναι μεγαλύτερη από τη λογιστική χρήση ή το λειτουργικό κύκλωμα.
- Οι προκαταβολές προς τους προμηθευτές, αν πρόκειται να γίνει παραλαβή των παραγγελμένων εμπορευμάτων, πρώτων υλών κ.λπ. μέσα σε μία χρήση ή ένα λειτουργικό κύκλωμα.
- Τα χρεόγραφα εφόσον η επένδυση στους τίτλους αυτούς έγινε με σκοπό να ρευστοποιηθούν μέσα σε μία λογιστική χρήση ή ένα λειτουργικό κύκλωμα.
- Τα προπληρωθέντα έξοδα.



Δομή Ισολογισμού (η)

Περαιτέρω κατηγοριοποιήσεις του Ενεργητικού :

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Κυκλοφορούν ενεργητικό

Αποθέματα

Απαιτήσεις

Χρεόγραφα

Χρηματικά Διαθέσιμα



Δομή Ισολογισμού (θ)

Παραδείγματα:

Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οικόπεδα – Κτήρια – Επενδύσεις σε ακίνητα

Μηχανήματα – Έπιπλα - Εξοπλισμός

Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Εμπορικό Σήμα

Φήμη και Πελατεία

Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Μετοχές

Ομολογίες



Δομή Ισολογισμού (ι)

Παραδείγματα:

Αποθέματα

Ά υλεις

Έτοιμα Προϊόντα

Εμπορεύματα

Απαιτήσεις

Γραμμάτια Εισπρακτέα

Πελάτες

Επιταγές εισπρακτέες

Προπληρωθέντα έξοδα

Έσοδα εισπρακτέα



Δομή Ισολογισμού (ι)

Παραδείγματα:

Χρεόγραφα

Μετοχές (βραχυπρόθεσμη τοποθέτηση, π.χ εμπορεύσιμες)

Ομολογίες (βραχυπρόθεσμη τοποθέτηση)

Χρηματικά διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως

Ταμείο



Δομή Ισολογισμού (ια)

Κατηγοριοποίηση στοιχείων Παθητικού (Ίδια Κεφάλαια- Υποχρεώσεις):

Κριτήριο Ληκτότητας



Ταξινόμηση των στοιχείων του παθητικού χρησιμοποιείται ως βάση η ικανότητα της λογιστικής μονάδας να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της, δηλαδή ταξινόμηση με βάση το χρόνο μέσα στον οποίο οι υποχρεώσεις της λογιστικής μονάδας πρέπει να εξοφληθούν.

Τρεις βασικές κατηγορίες:

Ίδια Κεφάλαια

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις



Δομή Ισολογισμού (ιβ)

Ίδια κεφάλαια

Τα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων κατ' αρχήν δεν ταξινομούνται σε ομάδες, όπως τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, αλλά απλώς διακρίνονται σε επί μέρους τμήματα), ανάλογα με τη νομική μορφή της επιχειρηματικής μονάδας και τις πηγές προέλευσής τους.

Καταβλημένα κεφάλαια (μετοχικό κεφάλαιο/εταιρικό κεφάλαιο)

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Διαφορές αναπροσαρμογής

Δομή Ισολογισμού (ιγ)

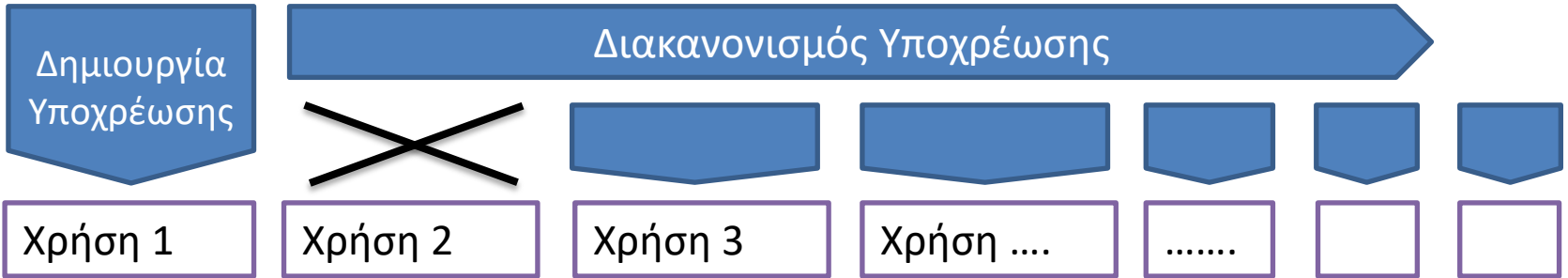
Υποχρεώσεις

Υποχρέωση είναι μια παρούσα δέσμευση της οντότητας, που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, ο διακανονισμός της οποίας αναμένεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (long-term liabilities) ταξινομούνται υποχρεώσεις που λήγουν μετά την πάροδο μιας λογιστικής χρήσεως ή ενός λειτουργικού κυκλώματος.





Δομή Ισολογισμού (ιδ)

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Παραδείγματα):

- Τα ομολογιακά δάνεια.
- Τα ενυπόθηκα δάνεια.
- Τα κάθε είδους μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια.
- Οι υποχρεώσεις στους πιστωτές, τους εταίρους και τους μετόχους από τη σύναψη δανείων για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από τη λογιστική χρήση ή το λειτουργικό κύκλωμα.

Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ταξινομούνται υποχρεώσεις που λήγουν μέσα σε μία λογιστική χρήση ή ένα λειτουργικό κύκλωμα, όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από τη λογιστική χρήση.

Δημιουργία
Υποχρέωσης

Διακανονισμός

Χρήση 1

Χρήση 2

Χρήση 3

Χρήση

.....



Δομή Ισολογισμού (ιε)

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Παραδείγματα):

Στην ομάδα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ταξινομούνται συνήθως τα εξής είδη υποχρεώσεων:

- Οι οφειλές στους προμηθευτές.
- Οι υποχρεώσεις σε τρίτους.
- Τα γραμμάτια πληρωτέα και οι συναλλαγματικές.
- Οι οφειλές από προκαταβολές πελατών.
- Οι οφειλές από δεδουλευμένα τοκομερίδια και μερίσματα πληρωτέα.
- Οι οφειλές από προεισπραχθέντα έσοδα.
- Οι οφειλές στο Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- Έξοδα πληρωτέα.
- Επιταγές πληρωτέες.



Δομή Ισολογισμού (ιστ)

Τίτλος Ισολογισμού

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Κυκλοφορούν ενεργητικό

Αποθέματα

Απαιτήσεις

Χρεόγραφα

Χρηματικά Διαθέσιμα

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ίδια Κεφάλαια

Καταβλημένα κεφάλαια

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά Αναπροσαρμογής

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις



Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (α)

Παράδειγμα:

Έστω ότι την 31/12/2015 για την προσωπική εταιρεία “ΑΒΓ” είναι γνωστές οι πληροφορίες που ακολουθούν. Να καταρτισθεί ο Ισολογισμός της “ΑΒΓ”.

Γήπεδο	1000
Προμηθευτές	300
Καταθέσεις Όψεως	100
Εμπορεύματα	350
Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Δάνειο	1200
Εμπορικό Σήμα	300
Επιταγές Εισπρακτέες	200
Γραμμάτια Πληρωτέα	200
Κτήριο	750

Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (γ)

Παράδειγμα:

Κατηγοριοποίηση στοιχείων Ενεργητικού.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Γήπεδο	1000		
		Προμηθευτές	300
Καταθέσεις Όψεως	100		
Εμπορεύματα	350		
		Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Δάνειο	1200
Εμπορικό Σήμα	300		
Επιταγές Εισπρακτέες	200		
		Γραμμάτια Πληρωτέα	200
Κτήριο	750		

Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (γ)

Παράδειγμα:

Κατηγοριοποίηση στοιχείων Ενεργητικού.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γήπεδο

1000

Μη Κυκλοφορούν – Ενσώματα Πάγιο Περ. Στοιχείο

Καταθέσεις Όψεως

100

Κυκλοφορούν – Χρηματικά Διαθέσιμα

Εμπορεύματα

350

Κυκλοφορούν – Αποθέματα

Εμπορικό Σήμα

300

Μη Κυκλοφορούν – Άυλο Πάγιο Περ. Στοιχείο

Επιταγές Εισπρακτέες

200

Κυκλοφορούν – Απαιτήσεις

Κτήριο

750

Μη Κυκλοφορούν – Ενσώματα Πάγιο Περ. Στοιχείο



Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (δ)

Παράδειγμα:

Μορφοποίηση Ενεργητικού.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη Κυκλοφορούν – Άυλο Πάγιο Περ. Στοιχείο

Εμπορικό Σήμα	300
---------------	-----

Μη Κυκλοφορούν – Ενσώματα Πάγιο Περ. Στοιχείο

Γήπεδο	1000
--------	------

Κτήριο	750
--------	-----

Κυκλοφορούν – Αποθέματα

Εμπορεύματα	350
-------------	-----

Κυκλοφορούν – Απαιτήσεις

Επιταγές Εισπρακτέες	200
----------------------	-----

Κυκλοφορούν – Χρηματικά Διαθέσιμα

Καταθέσεις Όψεως	100
------------------	-----

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	2700
---------------------------	-------------

Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (στ)

Παράδειγμα:

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Υποχρεώσεις - Βραχυπρόθεσμες	Προμηθευτές	300
Υποχρεώσεις - Μακροπρόθεσμες	Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Δάνειο	1200
Υποχρεώσεις - Βραχυπρόθεσμες	Γραμμάτια Πληρωτέα	200

Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (ζ)

Παράδειγμα:

Μορφοποίηση Παθητικού.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Υποχρεώσεις - Μακροπρόθεσμες	
Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Δάνειο	1200
Υποχρεώσεις - Βραχυπρόθεσμες	
Προμηθευτές	300
Γραμμάτια Πληρωτέα	200
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1700

Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (η)

Παράδειγμα:

Προσδιορισμός ύψους της Καθαρής Θέσης

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		2700
Μείον	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1700
	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1000

Προσδιορισμός Τίτλου Ισολογισμού

“ΑΒΓ”
Ισολογισμός της 31/12/2015

Απλό Παράδειγμα Κατάρτισης Ισολογισμού (θ)

Έτοιμοι!!!!

“ΑΒΓ”

Ισολογισμός της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό

<i>Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία</i>	
Εμπορικό Σήμα	300
<i>Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία</i>	
Γήπεδο	1000
Κτήριο	750

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

<i>Αποθέματα</i>	
Εμπορεύματα	350
<i>Απαιτήσεις</i>	
Επιταγές Εισπρακτέες	200
<i>Χρηματικά Διαθέσιμα</i>	
Καταθέσεις Όψεως	100

ΣΥΝΟΛΟ

2700

Ίδια Κεφάλαια

Εταιρικό Κεφάλαιο 1000

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Δάνειο 1200

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Γραμμάτια Πληρωτέα 200

Προμηθευτές 300

ΣΥΝΟΛΟ

2700

Λογιστική

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΔΙΑΛΕΞΕΩΝ 1.1 ΚΑΙ 1.2

Άσκηση 1.1

Η επιχείρηση “ΑΒΓ Α.Ε. Εμπορίας Τροφίμων” παρουσιάζει στις 31/12/2014 (10^η εταιρική χρήση) τους εξής λογαριασμούς με τα αντίστοιχα υπόλοιπα:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
			ΜΗ ΚΥΚΛ. (ΠΑΓΙΟ)	ΚΥΚΛ.	ΙΚ	ΥΠΟΧΡ.
1	Άδειες λειτουργίας	50				
2	Γραμμάτια πληρωτέα	200				
3	Τόκοι πληρωτέοι	150				
4	Μηχανήματα	700				
5	Ταμείο	3.000				
6	Ενυπόθηκα δάνεια	3.000				
7	Γραμμάτια εισπρακτέα	170				
8	Προπληρωθέντα ασφάλιστρα	300				
9	Αποθεματικά	5.410				
10	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	1.500				
11	Κτήρια	600				
12	Εμπορεύματα	300				
13	Επιταγές πληρωτέες	200				
14	Έπιπλα	400				

Άσκηση 1.1

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
			ΜΗ ΚΥΚΛ. (ΠΑΓΙΟ)	ΚΥΚΛ.	ΙΚ	ΥΠΟΧΡ.
15	Προεισπραχθέντα ενοίκια	250				
16	Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	1.500				
17	Γενικά έξοδα πληρωτέα	600				
18	Λογισμικά προγράμματα	700				
19	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	500				
20	Μετοχικό κεφάλαιο	6.000				
21	Πελάτες	2.920				
22	Προμηθευτές	800				
23	Καταθέσεις όψεως	900				
24	Οικόπεδα	6.000				
25	Μετοχές βραχυπρόθεσμου σκοπού	70				

Χαρακτηρίστε τα στοιχεία αν ανήκουν στο ενεργητικό (μη κυκλοφορούν ή κυκλοφορούν) ή στο παθητικό (ίδια κεφάλαια ή υποχρεώσεις) της επιχείρησης “ΑΒΓ”.

Άσκηση 1.1

Ενδεικτική Λύση:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
			ΜΗ ΚΥΚΛ. (ΠΑΓΙΟ)	ΚΥΚΛ.	ΙΚ	ΥΠΟΧΡ.
1	Άδειες λειτουργίας	50	X			
2	Γραμμάτια πληρωτέα	200				X
3	Τόκοι πληρωτέοι	150				X
4	Μηχανήματα	700	X			
5	Ταμείο	3.000	X			
6	Ενυπόθηκα δάνεια	3.000				X
7	Γραμμάτια εισπρακτέα	170		X		
8	Προπληρωθέντα ασφάλιστρα	300		X		
9	Αποθεματικά	5.410			X	
10	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	1.500				X
11	Κτήρια	600	X			
12	Εμπορεύματα	300		X		
13	Επιταγές πληρωτέες	200				X
14	Έπιπλα	400	X			

Άσκηση 1.1

Ενδεικτική Λύση:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
			ΜΗ ΚΥΚΛ. (ΠΑΓΙΟ)	ΚΥΚΛ.	ΙΚ	ΥΠΟΧΡ.
15	Προεισπραχθέντα ενοίκια	250				X
16	Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	1.500	X			
17	Γενικά έξοδα πληρωτέα	600				X
18	Λογισμικά προγράμματα	700	X			
19	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	500	X			
20	Μετοχικό κεφάλαιο	6.000			X	
21	Πελάτες	2.920		X		
22	Προμηθευτές	800				X
23	Καταθέσεις όψεως	900		X		
24	Οικόπεδα	6.000	X			
25	Μετοχές βραχυπρόθεσμου σκοπού	70		X		

Άσκηση 1.2

Να συντάξετε ένα Ισολογισμό με χρησιμοποιώντας τα δεδομένα που δίδονται παρακάτω.

	Ποσό
Φήμη και Πελατεία	1000
Πελάτες	100
Προμηθευτές	150
Τραπεζικά Δάνεια	1600
Εμπορεύματα	125
Έπιπλα και Σκεύη	1600
Ταμείο	50
Προμηθευτές	500
Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας	150
Γραμμάτια Πληρωτέα	125
Οφειλόμενοι Μισθοί	50
Γραμμάτια Εισπρακτέα	250
Καταθέσεις όψεως	20
Προκαταβολές από Πελάτες	25
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	30

Άσκηση 1.2

Συνέχεια από προηγούμενη διαφάνεια	Ποσό
Οικόπεδα	1500
Δάνεια σε Τρίτους	120
Μετοχές και Ομολογίες	80
Προεισπραχθέντα Ενοίκια	110
Προπληρωμένα Έξοδα	60
Γραφική ύλη	35
Ασφάλιστρα πληρωτέα	120
Μεταφορικά Μέσα	500
Επιταγές Εισπρακτέες	125



Άσκηση 1.2

Βήμα 1: Διάκριση λογαριασμών ενεργητικού

	Ποσό
Φήμη και Πελατεία	1000
Πελάτες	100
Εμπορεύματα	125
Έπιπλα και Σκεύη	1600
Ταμείο	50
Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας	150
Γραμμάτια Εισπρακτέα	250
Καταθέσεις όψεως	20
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	30
Οικόπεδα	1500
Δάνεια σε Τρίτους	120
Μετοχές και Ομολογίες	80
Προπληρωμένα Έξοδα	60
Γραφική ύλη	35
Μεταφορικά Μέσα	500
Επιταγές Εισπρακτέες	125
Σύνολο Ενεργητικού	5745

Άσκηση 1.2

Βήμα 2: Κατηγοριοποίηση λογαριασμών ενεργητικού

Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Οικόπεδα	1500
Έπιπλα και Σκεύη	1600
Μεταφορικά Μέσα	500

Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Φήμη και Πελατεία	1000
Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας	150

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Αποθέματα

Εμπορεύματα	125
Γραφική ύλη	35

Απαιτήσεις

Πελάτες	100
Γραμμάτια Εισπρακτέα	250
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	30
Δάνεια σε Τρίτους	120
Προπληρωμένα Έξοδα	60
Επιταγές Εισπρακτέες	125

Χρεόγραφα

Μετοχές και Ομολογίες	80
-----------------------	----

Χρηματικά Διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως	20
Ταμείο	50



Άσκηση 1.2

Βήμα 3: Ορισμός και Κατηγοριοποίηση λογαριασμών υποχρεώσεων

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προμηθευτές	150
Τραπεζικά Δάνεια	1600
Προμηθευτές	500
Γραμμάτια Πληρωτέα	125
Οφειλόμενοι Μισθοί	50
Προκαταβολές από Πελάτες	25
Προεισπραχθέντα Ενοίκια	110
Ασφάλιστρα πληρωτέα	120
Σύνολο Υποχρεώσεων	2560

Βήμα 4: Προσδιορισμός ύψους Ιδίων Κεφαλαίων

Σύνολο Ενεργητικού:	5745
μείον Σύνολο Υποχρεώσεων:	2680
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων:	3185

Ισολογισμός

Ενεργητικό

Παθητικό

Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Οικόπεδα	1500
Έπιπλα και Σκεύη	1600
Μεταφορικά Μέσα	500

Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Φήμη και Πελατεία	1000
Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας	150

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Αποθέματα

Εμπορεύματα	125
Γραφική ύλη	35

Απαιτήσεις

Πελάτες	100
Γραμμάτια Εισπρακτέα	250
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	30
Δάνεια σε Τρίτους	120
Προπληρωμένα Έξοδα	60
Επιταγές Εισπρακτέες	125

Χρεόγραφα

Μετοχές και Ομολογίες	80
-----------------------	----

Χρηματικά Διαθέσιμα

Καταθέσεις όψεως	20
Ταμείο	50

Σύνολο Ενεργητικού

5745

Εταιρικό Κεφάλαιο

3185

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προμηθευτές	150
Τραπεζικά Δάνεια	1600
Προμηθευτές	500
Γραμμάτια Πληρωτέα	125
Οφειλόμενοι Μισθοί	50
Προκαταβολές από Πελάτες	25
Προεισπραχθέντα Ενοίκια	50
Προπληρωμένα Έξοδα	60
Ασφάλιστρα πληρωτέα	120

Σύνολο Παθητικού

5745