

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ



ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS

ΣΧΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
SCHOOL OF
BUSINESS

ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ &
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
MSc IN ACCOUNTING & FINANCE

Εισαγωγή στη Λογιστική

Δρ. Ορέστης Βλησμάς
Επίκουρος Καθηγητής Λογιστικής
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
Σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων
Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών



Περίγραμμα Μαθήματος

Ο σκοπός του μαθήματος “**Εισαγωγή στη 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:

Μπάλλας, Α & Χέβας, Δ., 2022, “**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: Χρηματοοικονομικές Αναφορές σύμφωνα με τα Ελληνικά & τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα**”, 1η έκδοση, Εκδόσεις Μπένου (Κεφάλαια: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10).

Πρόσθετο Υλικό:

Διαφάνειες διαλέξεων.

Ασκήσεις διαλέξεων.

Ασκήσεις μελέτης.

Κωδικός e-class: LOXR317

Επικοινωνία:

Γραφείο: Κτήριο Δεριγνί 12, 2^{ος} Όροφος, Τετάρτη 5-7

e-mail: vlismas@aueb.gr

Περίγραμμα Μαθήματος

	Θεματική Ενότητα	Κεφάλαια
1	Βασικές Έννοιες, Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Κατάστασης Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων).	1, 2, 4, 5, 6, 7
2	Λογιστικό Κύκλωμα, Βασικοί Μηχανισμοί Καταγραφής Λογιστικής Πληροφορίας, Ημερολόγιο, Λογαριασμός, Γενικό Καθολικό, Αναλυτικό Καθολικό, Ισοζύγιο.	9
3	Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσης, Εγγραφές Προσαρμογής, Εγγραφές Προσδιορισμού Αποτελέσματος.	10

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ



ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS

ΣΧΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
SCHOOL OF
BUSINESS

ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ &
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
MSc IN ACCOUNTING & FINANCE

Θεματική Ενότητα 1

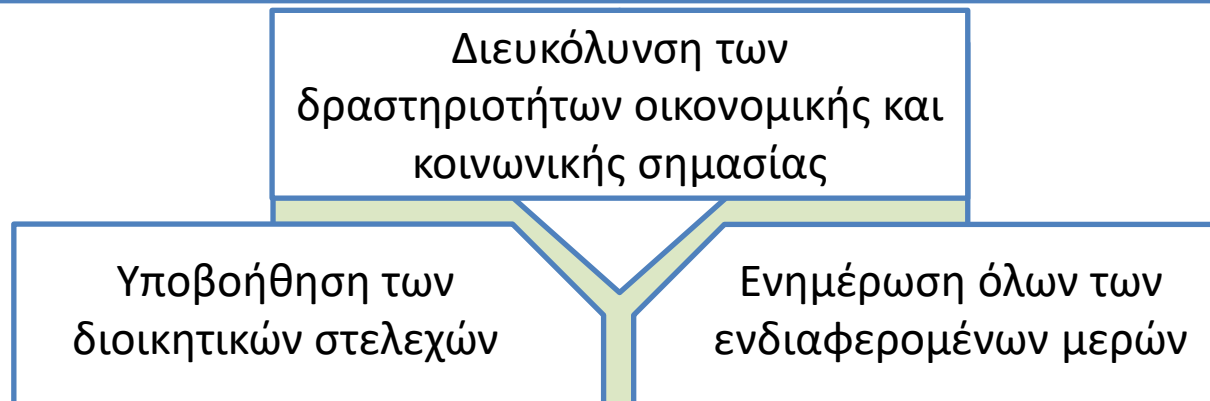
Βασικές Έννοιες, Οικονομικές Καταστάσεις
(Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης,
Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης,
Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων).

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:

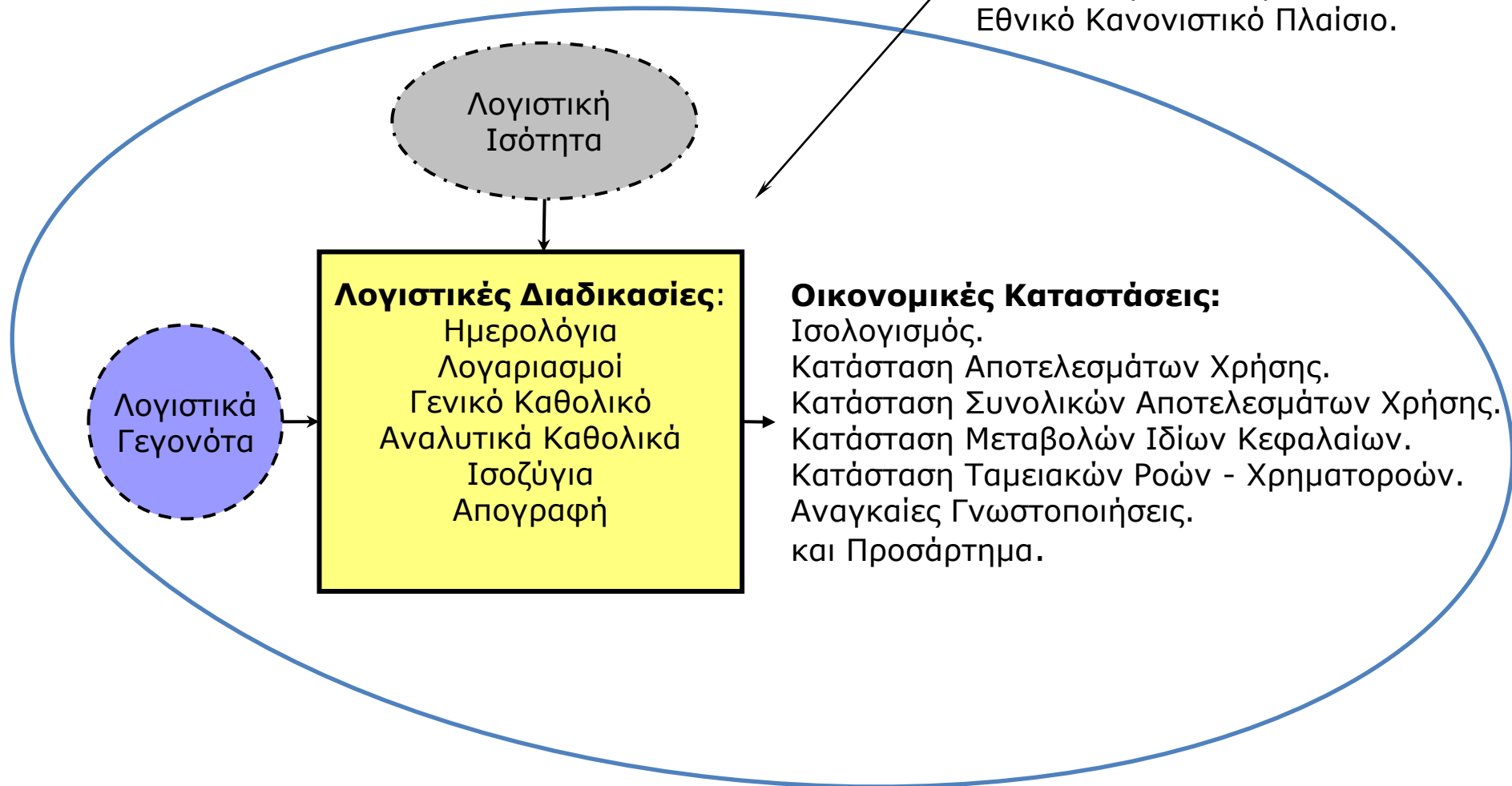
- Διοικητική των Επιχειρήσεων.
- Οικονομική Επιστήμη.
- Δίκαιο.
- Στατιστική και Ποσοτικές Μέθοδοι.
- Πληροφοριακά Συστήματα.

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.





Βασικές Λογιστικές Παραδοχές

Στη Λογιστική γίνονται αποδεκτές οι ακόλουθες παραδοχές:

- **Αρχή της Συνέχειας της Επιχειρηματικής Δραστηριότητας (Going Concern):** υποδηλώνει 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 αναμένεται 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.
- **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 Παραδοχές

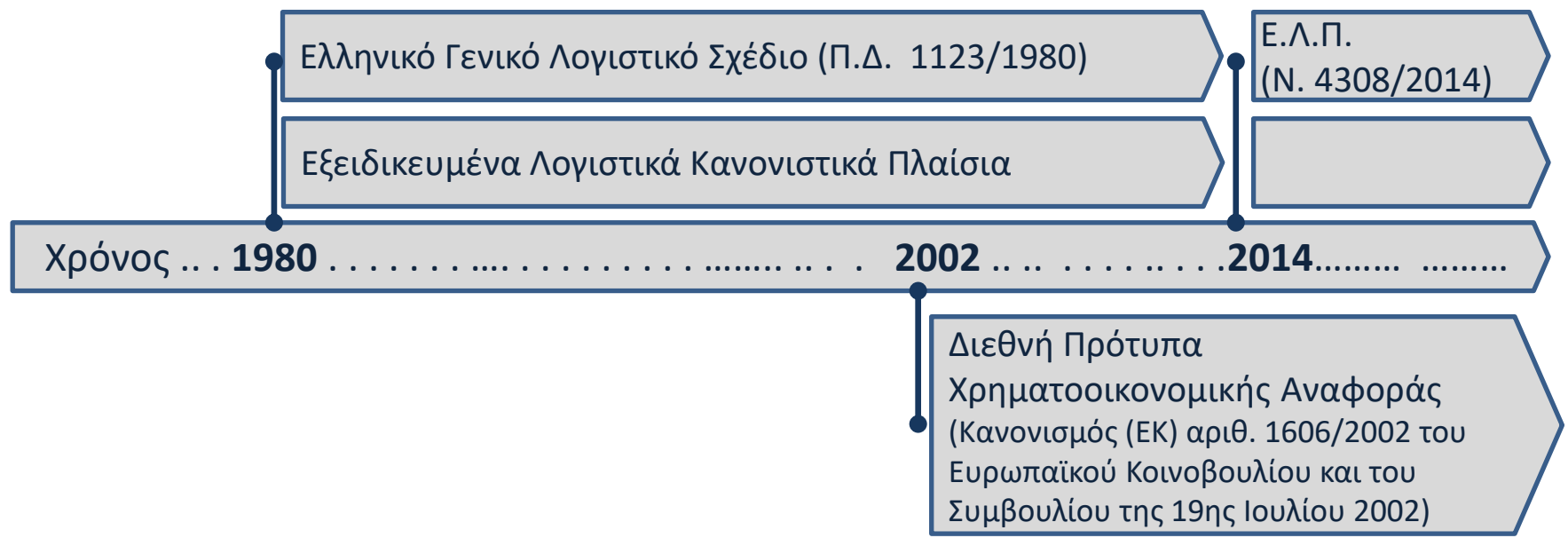
- **Υπόθεση Αυτοτελούς Οικονομικής Οντότητας:** οι οικονομικές δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας είναι διακριτές και ξεχωρίζουν από αυτές των ιδιοκτητών τους. Η έννοια της οικονομικής οντότητας δεν ταυτίζεται κατ' ανάγκη με την έννοια της νομικής οντότητας.
- **Υπόθεση Νομισματικής Μονάδας:** υποδηλώνει ότι η νομισματική μονάδα είναι το πιο κατάλληλο μέσο μέτρησης της οικονομικής δραστηριότητας μίας επιχειρηματικής μονάδας.
- **Υπόθεση της Χρονικής Περιόδου:** χρησιμοποιείται προκειμένου τα αποτελέσματα των επιχειρηματικών μονάδων να μετρώνται και να εκτιμώνται σε τακτά χρονικά διαστήματα (λογιστική χρήση).



Ποιοτικά Χαρακτηριστικά της Λογιστικής Πληροφορίας

- **Κατανοητότητα:** οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι άμεσα κατάνοητές από τους χρήστες οι οποίοι έχουν επαρκή γνώση των οικονομικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης και της λογιστικής.
- **Συνάφεια:** οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να ανταποκρίνονται στις ανάγκες των χρηστών για λήψη αποφάσεων (προβλεπτικότητα – επιβεβαίωση).
- **Σημαντικότητα:** οι λογιστικές πληροφορίες είναι σημαντικές (ουσιώδεις) αν η παράλειψή τους ή κακή διατύπωσή τους θα μπορούσε να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών.
- **Αξιοπιστία:** οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.
- **Πιστή Παρουσίαση:** οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να παρουσιάζουν πιστά τις οικονομικές συναλλαγές.
- **Πληρότητα:** οι λογιστικές πληροφορίες θα πρέπει να διακρίνονται για την πληρότητά τους μέσα στα όρια της σημαντικότητας.
- **Συγκρισιμότητα:** οι λογιστικές πληροφορίες θα πρέπει να είναι διαχρονικά συγκρίσιμες.

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:

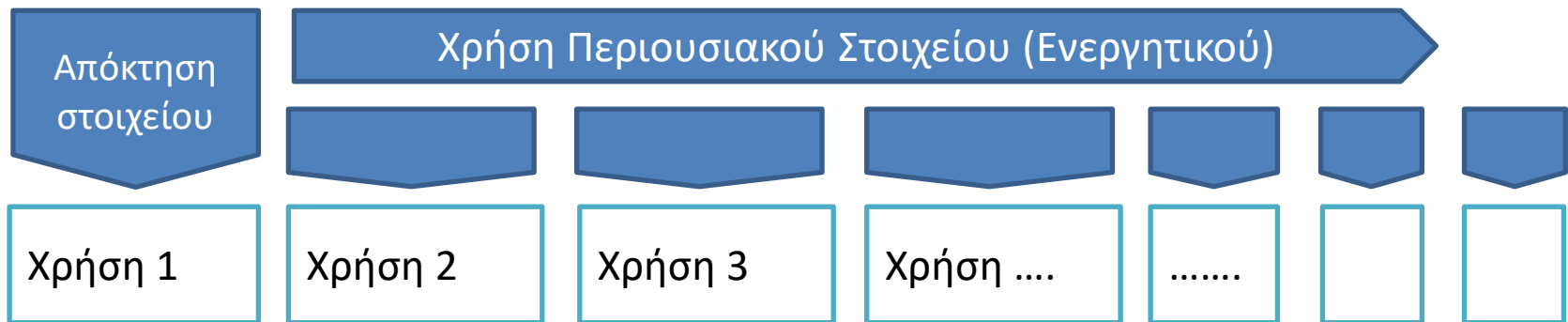
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

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):

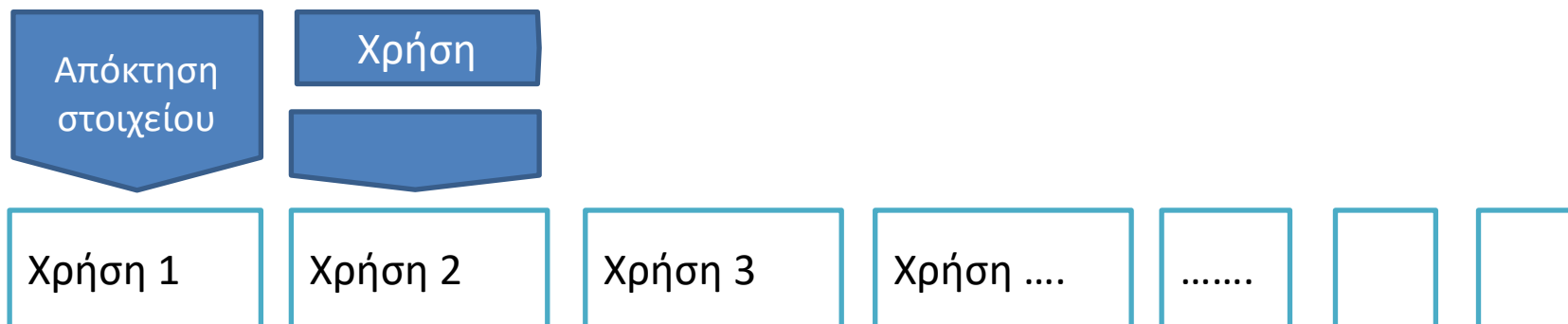
- Οικόπεδα, τα αγροκτήματα, τα δάση κ.λπ.
- Μεταλλεία, τα ανθρακωρυχεία κ.λπ.
- Διάφορες φυσικές πηγές.
- Κτίσματα.
- Τα μηχανήματα και γενικά ο μηχανικός εξοπλισμός, τα εργαλεία κ.λπ.
- Τα κάθε είδους μεταφορικά μέσα, όπως τα αυτοκίνητα, τα πλοία, τα αεροπλάνα κ.λπ.
- Τα έπιπλα και σκεύη, οι μηχανές 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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Μετοχές

Ομολογίες



Δομή Ισολογισμού (ι)

Παραδείγματα:

Αποθέματα

Ά υλεις

Έτοιμα Προϊόντα

Εμπορεύματα

Απαιτήσεις – (Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές)

Γραμμάτια Εισπρακτέα

Πελάτες

Επιταγές εισπρακτέες

Προπληρωθέντα έξοδα

Έσοδα εισπρακτέα



Δομή Ισολογισμού (ι)

Παραδείγματα:

Χρεόγραφα – (Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές)

Μετοχές (βραχυπρόθεσμη τοποθέτηση, π.χ εμπορεύσιμες)

Ομολογίες (βραχυπρόθεσμη τοποθέτηση)

Χρηματικά διαθέσιμα – (Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές)

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)

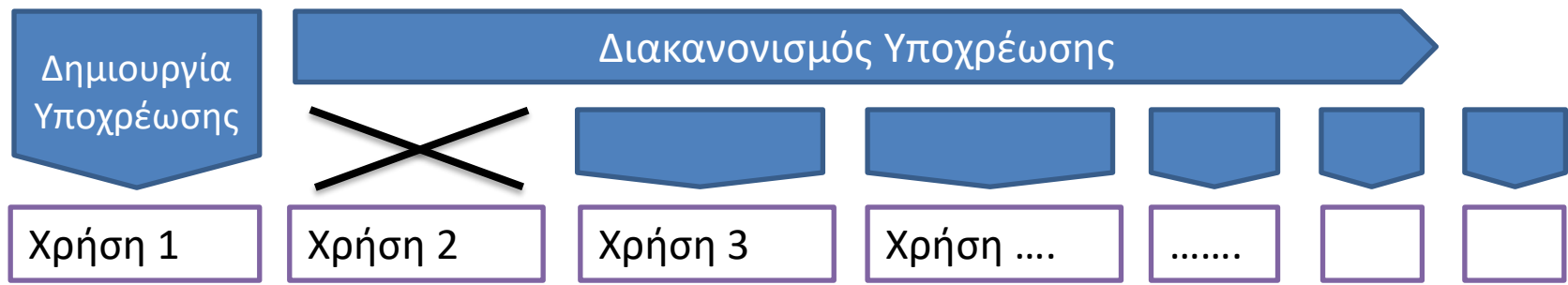
Υποχρεώσεις

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Κυκλοφορούν ενεργητικό

Αποθέματα

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές

Απαιτήσεις

Χρεόγραφα

Χρηματικά Διαθέσιμα

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ίδια Κεφάλαια

Καταβλημένα κεφάλαια

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά Αναπροσαρμογής

Προβλέψεις

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



ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΔΙΑΛΕΞΕΩΝ 1.1, 1.2 και 1.3



Άσκηση 1.1

1. Ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης ABΓ αγόρασε στον υιό του ένα αυτοκίνητο. Θα εμφανιστεί η αγορά του μεταφορικού μέσου στα λογιστικά βιβλία της ABΓ;

Όχι - υπόθεση αυτοτελούς οικονομικής οντότητας

2. Ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης ABΓ αποφασίζει τη λύση και εκκαθάριση της στο επόμενο έτος. Αυτή η απόφαση έχει λογιστικές συνέπειες;

Έχει – αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern) – Αλλάζουν οι κανόνες επιμέτρησης

3. Η εταιρεία ΧΨΖ κατασκευάζει ένα κτήριο το οποίο της κοστίζει 100.000€. Στη συγκεκριμένη περιοχή ένα τέτοιο κτήριο πωλείται 120.000€. Με ποια αξία θα εμφανίσει η ΧΨΖ το κτήριο;

Στις 100.000 € - αρχή ιστορικού κόστους

4. Το 2013 Η ABΓ πουλάει εμπορεύματα έναντι 10.000€ τα οποία τα εισπράττει με μετρητά. Ποια είναι τα έσοδά της;

10.000 €



Άσκηση 1.1

5. Το 2013 η ΑΒΓ πουλάει εμπορεύματα έναντι 10.000 € τα οποία θα τα εισπράξει το επόμενο έτος. Ποια είναι τα έσοδά της για το 2013;

10.000 €

6. Το 2013 η ΑΒΓ εισπράττει μια προκαταβολή από ένα πελάτη για να του πωλήσει εμπορεύματα το 2014. Ποια είναι τα έσοδά της για το 2013;

Μηδέν

7. Το 2013 η ΑΒΓ αγοράζει με μετρητά εμπορεύματα αξίας 8.000€ τα οποία τα πουλάει μέσα στο έτος. Ποια είναι τα έξοδά της (κόστος πωληθέντων) για το 2013;

8.000€ - Αρχή συσχέτισης εσόδων εξόδων

8. Το 2013 η ΑΒΓ αγοράζει με μετρητά εμπορεύματα αξίας 8.000€ τα οποία όμως δεν τα πουλάει μέσα στο 2013. Ποια είναι τα έξοδά της (κόστος πωληθέντων) για το 2013;

Μηδέν



Άσκηση 1.1

9. Το 2013 η ΑΒΓ αγοράζει με πίστωση εμπορεύματα αξίας 8.000€ τα πουλάει μέσα στο 2013. Ο προμηθευτής θα πληρωθεί το 2014. Ποια είναι τα έξοδά της (κόστος πωληθέντων) για το 2013;

8.000 €

10. Στις 31/12/2013 η ΑΒΓ πραγματοποίησε έσοδα €10.000. Μπορεί να εμφανίσει αυτά τα έσοδα στη χρήση 2014 αντί για τη χρήση 2013;

Όχι – Αρχή της αναγνώρισης εσόδων - Υπόθεση της χρονικής περιόδου

11. Η ΑΒΓ έχει ένα οικόπεδο αξίας 100.000€. Επειδή όμως δίπλα στο οικόπεδο δημιουργείται μια χωματερή η εμπορική του αξία πέφτει στα 70.000€. Θα λογιστικοποιήσει αυτό το γεγονός η ΑΒΓ;

Υποτίμηση αξίας οικοπέδου κατά 30.000€ - Αρχή συντηρητικότητας

Άσκηση 1.2

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	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		ΜΗ ΚΥΚΛ. (ΠΑΓΙΟ)	ΚΥΚΛ.	ΙΚ	ΥΠΟΧΡ.
1	Άδειες λειτουργίας				
2	Γραμμάτια πληρωτέα				
3	Τόκοι πληρωτέοι				
4	Μηχανήματα				
5	Ταμείο				
6	Ενυπόθηκα δάνεια				
7	Γραμμάτια εισπρακτέα				
8	Προπληρωθέντα ασφάλιστρα				
9	Αποθεματικά				
10	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες				
11	Κτήρια				
12	Εμπορεύματα				
13	Επιταγές πληρωτέες				
14	Έπιπλα				



Άσκηση 1.2

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		ΜΗ ΚΥΚΛ. (ΠΑΓΙΟ)	ΚΥΚΛ.	ΙΚ	ΥΠΟΧΡ.
15	Προεισπραχθέντα ενοίκια				
16	Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις				
17	Γενικά έξοδα πληρωτέα				
18	Λογισμικά προγράμματα				
19	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές				
20	Μετοχικό κεφάλαιο				
21	Πελάτες				
22	Προμηθευτές				
23	Καταθέσεις όψεως				
24	Οικόπεδα				
25	Μετοχές βραχυπρόθεσμου σκοπού				

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



Άσκηση 1.2

Ενδεικτική Λύση:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		ΜΗ ΚΥΚΛ. (ΠΑΓΙΟ)	ΚΥΚΛ.	ΙΚ	ΥΠΟΧΡ.
1	Άδειες λειτουργίας	X			
2	Γραμμάτια πληρωτέα				X
3	Τόκοι πληρωτέοι				X
4	Μηχανήματα	X			
5	Ταμείο	X			
6	Ενυπόθηκα δάνεια				X
7	Γραμμάτια εισπρακτέα		X		
8	Προπληρωθέντα ασφάλιστρα		X		
9	Αποθεματικά			X	
10	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες				X
11	Κτήρια	X			
12	Εμπορεύματα		X		
13	Επιταγές πληρωτέες				X
14	Έπιπλα	X			



Άσκηση 1.2

Ενδεικτική Λύση:

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



Άσκηση 1.3

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 1.3

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 1.3

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 1.3

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 1.3

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	2680

Βήμα 4: Προσδιορισμός ύψους Ιδίων Κεφαλαίων

Σύνολο Ενεργητικού:	5745
μείον Σύνολο Υποχρεώσεων:	2680
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων:	3065

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

3065

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 Παθητικού

5745



Λογιστικό Αποτέλεσμα

Βασικό ερώτημα: Τι είναι οικονομικό αποτέλεσμα;

Απάντηση: Η μεταβολή του πλούτου ως αποτέλεσμα οικονομικών δραστηριοτήτων

Βασικό λογιστικό ερώτημα: Τι είναι λογιστικό αποτέλεσμα;

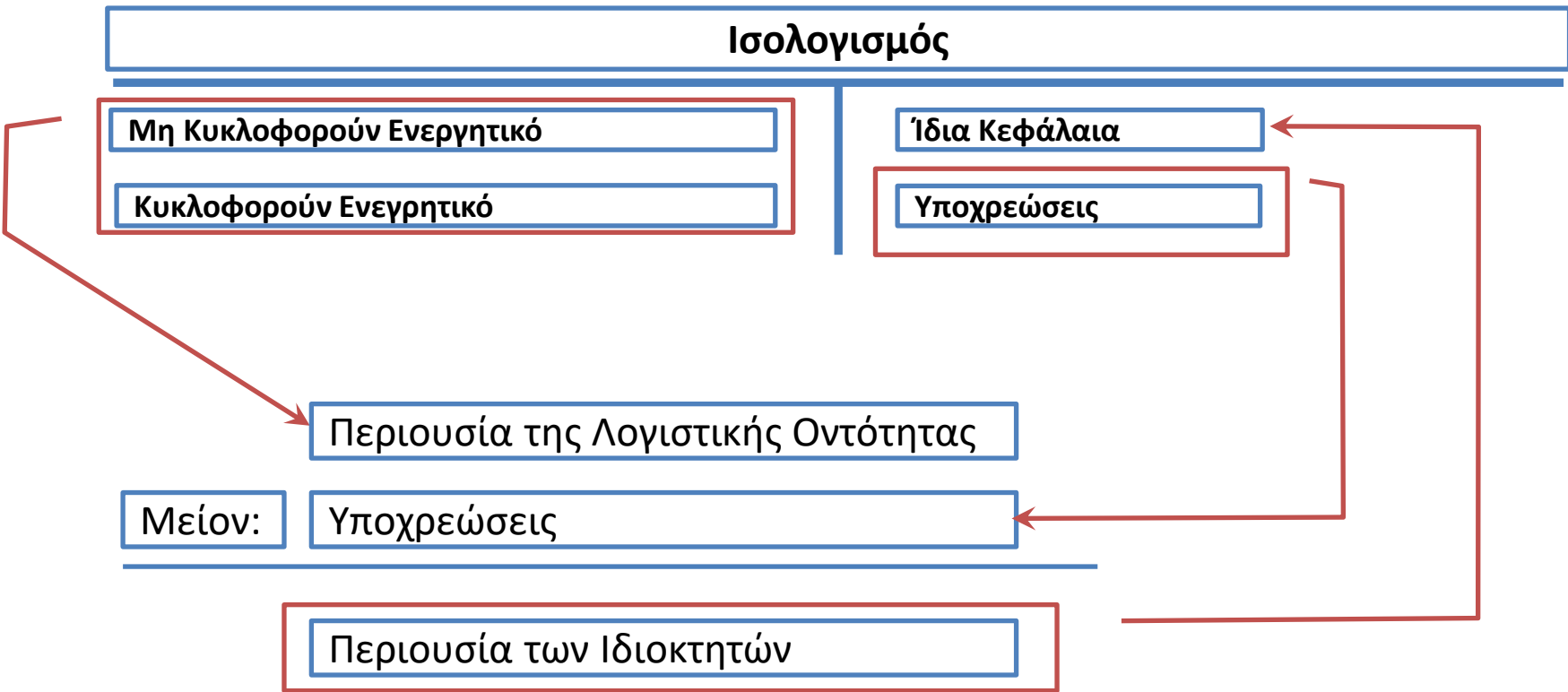
Απάντηση: Η μεταβολή της περιουσίας των ιδιοκτητών της λογιστικής οντότητας ως αποτέλεσμα των οικονομικών δραστηριοτήτων της.

Τι είναι περιουσία ιδιοκτητών;

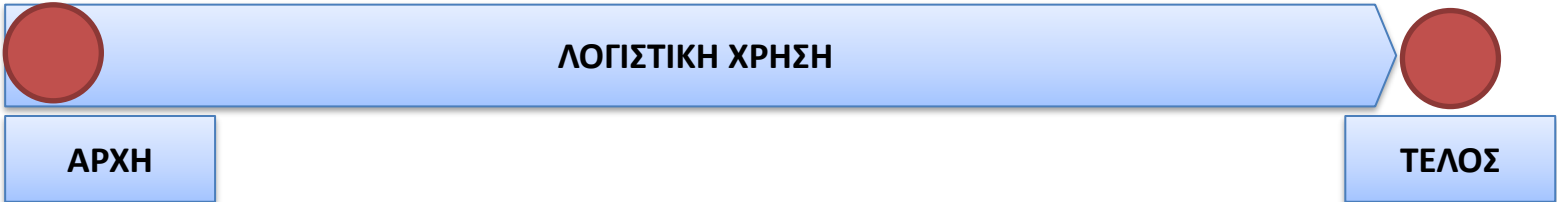
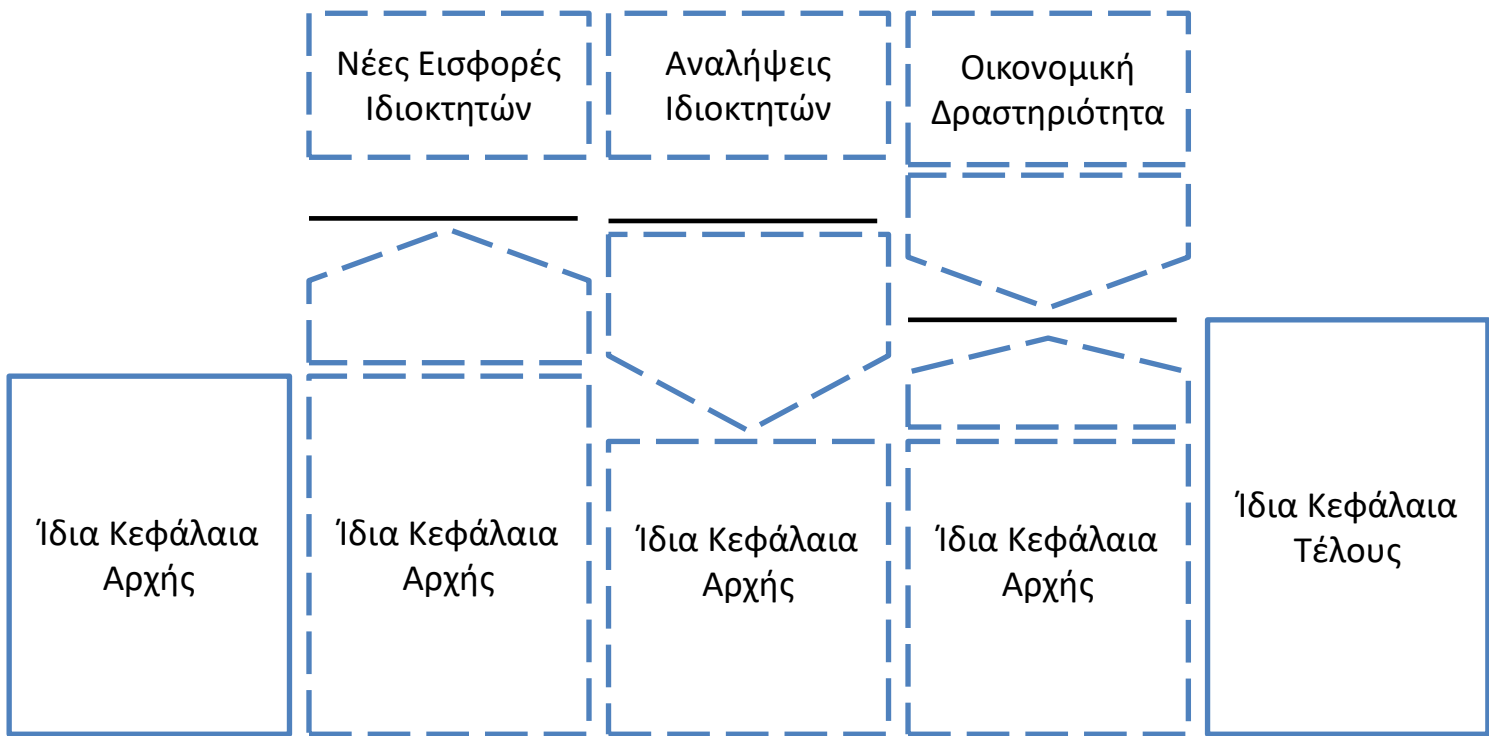
Τι μπορεί να προκαλέσει μεταβολή στη περιουσία των ιδιοκτητών;

Πως μετριέται η μεταβολή της περιουσίας των ιδιοκτητών ως αποτέλεσμα των οικονομικών δραστηριοτήτων της λογιστικής οντότητας;

Τι είναι περιουσία των ιδιοκτητών;



Τι μπορεί να προκαλέσει μεταβολή στη περιουσία των ιδιοκτητών;



Πως μετριέται η μεταβολή της περιουσίας των ιδιοκτητών ως αποτέλεσμα των οικονομικών δραστηριοτήτων της λογιστικής οντότητας;

Αρχικά αναπτύχθηκαν δύο βασικές προσεγγίσεις:

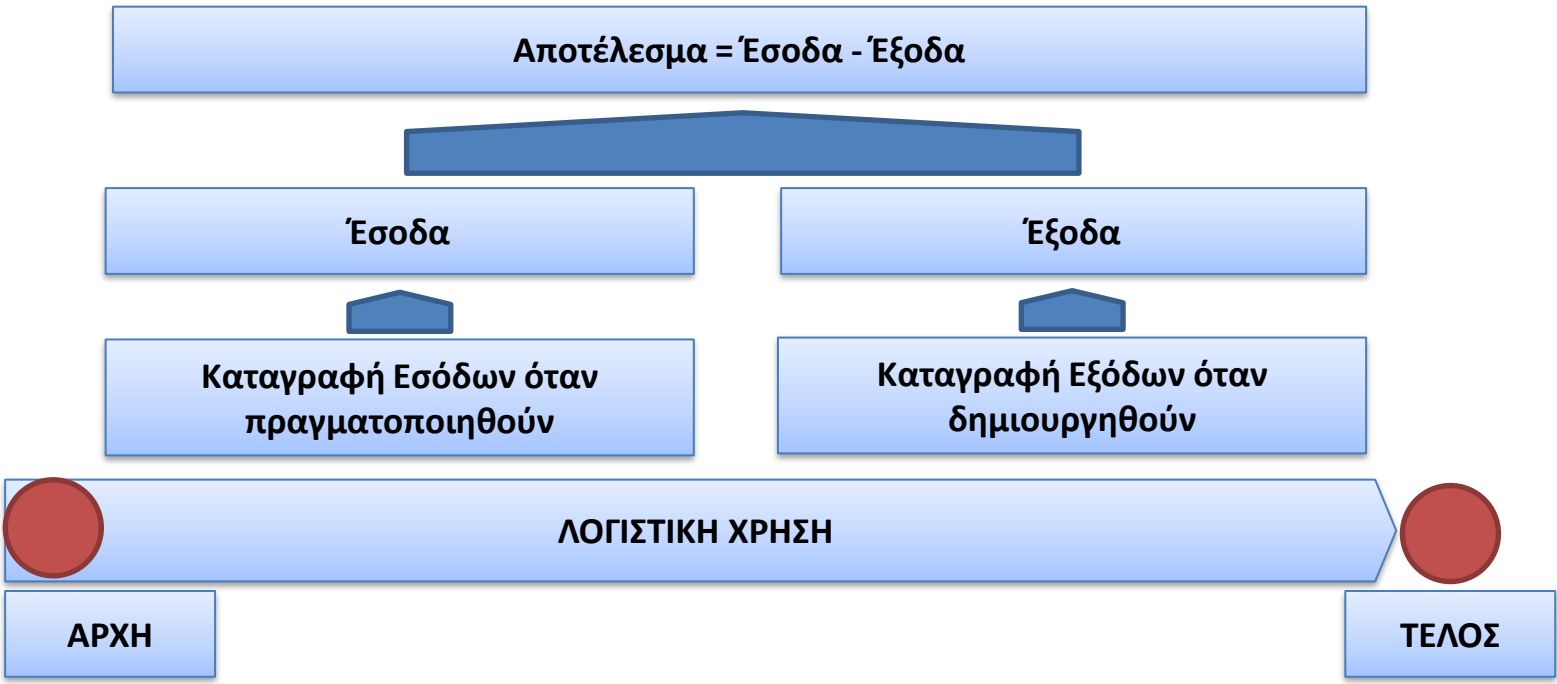
Άποψη της διατήρησης του κεφαλαίου ή ισολογισμού

Άποψη των συναλλαγών

Τροποποιημένη άποψη των συναλλαγών

Τροποποιημένη άποψη των συναλλαγών

Το αποτέλεσμα που πραγματοποιείται σε μία λογιστική χρήση (κέρδος ή ζημία) οφείλεται αποκλειστικά στα λογιστικά γεγονότα αυτή της περιόδου και προσδιορίζεται από τη διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων που αναγνωρίζονται με βάση τη Λογιστική Αρχή του Δεδουλευμένου.





Τι είναι έξοδο;

Στη καθημερινότητα ο όρος “έξοδο” ταυτίζεται με το όρο “δαπάνη” ή τον όρο “πληρωμή” κάτι που δεν συμβαίνει στη λογιστική

Παράδειγμα:

Η αγορά ενός αυτοκινήτου ερμηνεύεται στη καθημερινότητα ως μία οικογενειακή δαπάνη αλλά στο πλαίσιο της λογιστικής αποτελεί τη μετατροπή ενός περιουσιακού στοιχείου (μετρητά) σε ένα άλλο (αυτοκίνητο) και άρα δεν αποτελεί έξοδο.

Διάκριση:

Λειτουργικό έξοδο

Ειδική περίπτωση: Χρηματοοικονομικό έξοδο, δηλαδή έξοδο το οποίο ανακύπτει από τη χρηματοοικονομική λειτουργία της λογιστικής οντότητας.

Έξοδο και ζημία.



Τι είναι έξοδο;

Τα έξοδα είναι μικτές (ακαθάριστες) εκροές οικονομικών οφελών κατά τη διάρκεια μιας χρήσης από τις κύριες δραστηριότητες μιας επιχείρησης. Ως λειτουργικό έξοδο (expense) θεωρείται κάθε μείωση των ιδίων κεφαλαίων της λογιστικής οντότητας που προέρχεται από τη διάθεση, την ανάλωση ή τη χρησιμοποίηση στοιχείων του ενεργητικού ή τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών.

Για να θεωρηθεί ότι από ένα λογιστικό γεγονός προκλήθηκε έξοδο, απαιτείται:

Να δημιουργείται για τις ανάγκες της λειτουργίας της λογιστικής μονάδας, δηλαδή για επίτευξη των αντικειμενικών της σκοπών.

Να έχει ως συνέπεια τη διάθεση, ανάλωση ή χρησιμοποίηση στοιχείων του ενεργητικού ή τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων.

Να επιφέρει μείωση των ιδίων κεφαλαίων της λογιστικής μονάδας.

Να αφορά συγκεκριμένη λογιστική περίοδο, συνήθως τη λογιστική χρήση.



Πως αντιλαμβάνομαι την έννοια του εξόδου σε όρους λογιστικής ισότητας;

Λογιστική Ισότητα	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Κανόνας 1	Η Λογιστική Ισότητα πάντα ισχύει!!				
Λογικό Βήμα 1	Εντοπίζονται οι μεταβολές που προκαλεί μία συναλλαγή στα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.				
Λογικό Βήμα 2	Αν οι μεταβολές που εντοπίσθηκαν στο λογικό βήμα 1 δεν διαταράσσουν τη λογιστική ισότητα τότε δεν πρόκειται για έξοδο.				
Λογικό Βήμα 3	Αν οι μεταβολές που εντοπίσθηκαν στο λογικό βήμα διαταράσσουν τη λογιστική ισότητα και πρέπει να μειωθούν τα ΙΚ για να διατηρηθεί η λογιστική ισότητα τότε το λογιστικό γεγονός προκαλεί έξοδο.				

Παραδείγματα εξόδων

Λογιστική Ισότητα	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Ανάλωση υλικών συσκευασίας 50 €	-50				-50
Λήψη λογαριασμών ΔΕΗ 150 €			+150		-150
Αναγνώριση δεδουλευμένων μισθών ύψους 250 €			+250		-250



Ζημία

Ζημία είναι η καθαρή εκροή η οποία συνήθως προκύπτει από μη κύριες δραστηριότητες της λογιστικής οντότητας και σε αντίθεση με τα έξοδα δε συμβάλουν στη δημιουργία εσόδων. Αρκετές φορές οι ζημίες έχουν το χαρακτήρα του έκτακτου γεγονότος.

Εμπορική επιχείρηση πουλάει κτήριο που αξίζει 100.000 € έναντι 70.000 €. Άρα προκύπτει μία ζημία 30.000 €.

Καταστροφή εμπορευμάτων αξίας 10.000 €.



Τι είναι έσοδο;

Στη καθημερινότητα ο όρος “έσοδο” ταυτίζεται πολλές φορές με τον όρο “είσπραξη” κάτι που δεν συμβαίνει στη λογιστική.

Παράδειγμα:

Η λήψη μία δωρεάς ενός διαμερίσματος αξίας 10.000 € ή ενός χρηματικού ποσού ύψους 10.000 € αποτελούν ισοδύναμοι τρόποι αύξησης της περιουσίας ενός ατόμου.

Διάκριση:

Λειτουργικό έσοδο.

Ειδική περίπτωση: Χρηματοοικονομικό έσοδο, δηλαδή έσοδο το οποίο ανακύπτει από τη χρηματοοικονομική λειτουργία της λογιστικής οντότητας.

Έσοδο και κέρδος.



Τι είναι έσοδο;

Τα έσοδα είναι μικτές (ακαθάριστες) εισροές οικονομικών οφελών κατά τη διάρκεια μιας χρήσης από τις κύριες δραστηριότητες μιας επιχείρησης. Ως λειτουργικό έσοδο (revenue) θεωρείται κάθε αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της λογιστικής οντότητας που προέρχεται από τη δραστηριότητά της κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου.

Για να θεωρηθεί ότι από ένα λογιστικό γεγονός προκλήθηκε έσοδο, απαιτείται:

Να δημιουργείται ως επακόλουθο των δραστηριοτήτων της λογιστικής οντότητας.

Να επιφέρει αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της λογιστικής οντότητας.

Να αφορά συγκεκριμένη λογιστική περίοδο, συνήθως τη λογιστική χρήση.

Πως αντιλαμβάνομαι την έννοια του εσόδου σε όρους λογιστικής ισότητας;

Λογιστική Ισότητα	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Κανόνας 1	Η Λογιστική Ισότητα πάντα ισχύει!!				
Λογικό Βήμα 1	Εντοπίζονται οι μεταβολές που προκαλεί μία συναλλαγή στα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.				
Λογικό Βήμα 2	Αν οι μεταβολές που εντοπίστηκαν στο λογικό βήμα 1 δεν διαταράσσουν τη λογιστική ισότητα τότε δεν πρόκειται για έσοδο.				
Λογικό Βήμα 3	Αν οι μεταβολές που εντοπίστηκαν στο λογικό βήμα 1 διαταράσσουν τη λογιστική ισότητα και πρέπει να αυξηθούν τα ΙΚ για να διατηρηθεί η λογιστική ισότητα τότε πρόκειται για έσοδο.				



Παραδείγματα εσόδων

Λογιστική Ισότητα	Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Δημιουργία απαίτησης από πώληση εμπορευμάτων ύψους 100 €	+100				+100
Αναγνώριση τόκων καταθέσεων 50 €	+50				+50
Είσπραξη 10 € από παροχή υπηρεσιών	+10				+10



Κέρδος

Κέρδος είναι καθαρή εισροή, η οποία προκύπτει από μη κύριες δραστηριότητες της λογιστικής οντότητας. Επίσης, χαρακτηριστικό των κερδών είναι ότι προκύπτουν από στιγμιαίες δραστηριότητες.

Εμπορική επιχείρηση πουλάει κτήριο που αξίζει 100.000 € έναντι 170.000 €. Άρα προκύπτει ένα κέρδος 70.000 €.



Τι είναι Κατάσταση Αποτελεσμάτων;

Η λογιστική κατάσταση στην οποία συσχετίζονται περιληπτικά, με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές και την ισχύουσα νομοθεσία, οι προσδιοριστικοί παράγοντες (έσοδα και έξοδα) του αποτελέσματος μιας λογιστικής περιόδου καλείται Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Επομένως, η κατάσταση αυτή:

Αποτελεί έκθεση που εμφανίζει το λογιστικό αποτέλεσμα και τους προσδιοριστικούς του παράγοντες, δηλαδή τα έξοδα, τα έσοδα, τις μη λειτουργικά έξοδα και τα μη λειτουργικά έσοδα.

Αποτελεί συνοπτική κατάσταση, δηλαδή κατάσταση που εμφανίζει τα έξοδα, τα έσοδα, τις μη λειτουργικές ζημίες και τα μη λειτουργικά κέρδη περιληπτικά.

Καταρτίζεται με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές.

Καταρτίζεται με βάση τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις.



Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Δύο βασικές παραλλαγές:

Κατά λειτουργία

Κατά είδος

Και οι δύο παραλλαγές καταλήγουν στο ίδιο λογιστικό αποτέλεσμα.

Απλά αποτελούν διαφορετικό τρόπο παρουσίασης του λογιστικού αποτελέσματος.

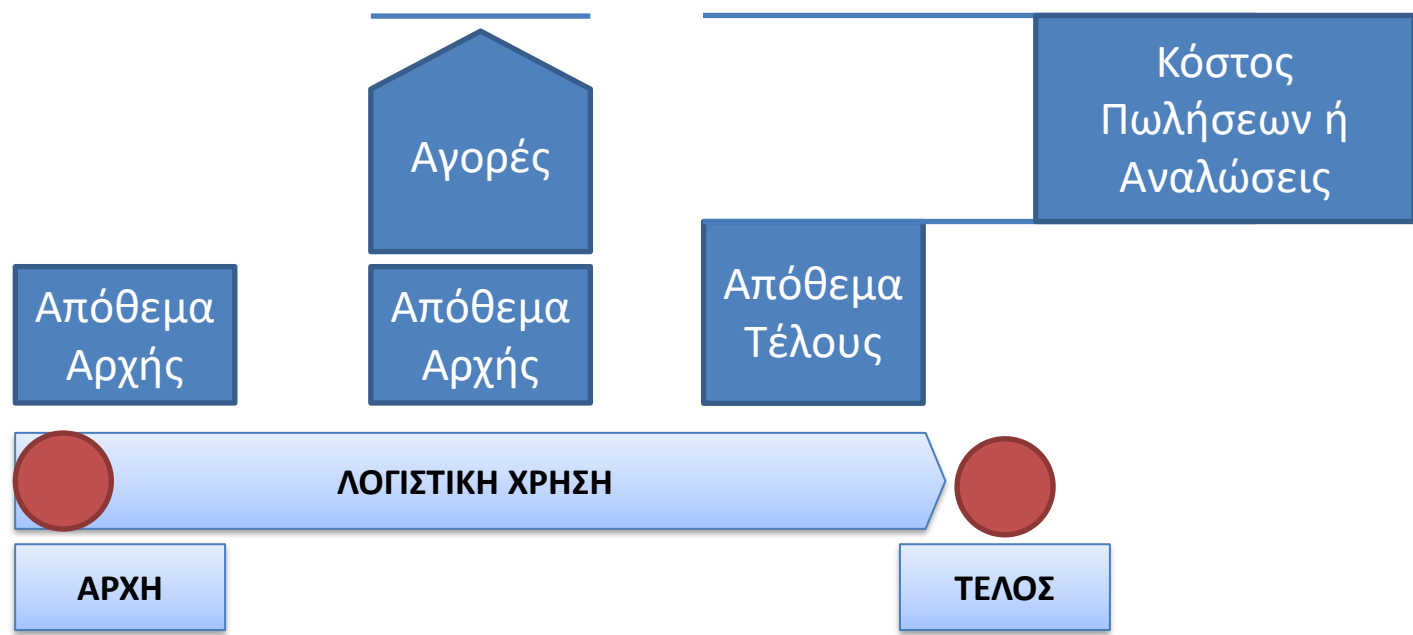


Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία (Ενδεικτική Μορφή)

	Έσοδα Πωλήσεων (αφού έχουν αφαιρεθεί τυχόν επιστροφές)	XXX
<u>Μείον:</u>	Κόστος Πωλήσεων	(XXX)
	Μικτό Κέρδος / Μικτή Ζημία	XXX
<u>Πλέον:</u>	Έσοδα που ορίζονται ως λειτουργικά	XXX
<u>Μείον:</u>	Λειτουργία Διοίκησης	(XXX)
	Λειτουργία Διάθεσης	(XXX)
	Λειτουργία Έρευνας & Ανάπτυξης	(XXX)
	Λειτουργικά Αποτέλεσμα (Κέρδος / Ζημία)	XXX
	Χρηματοοικονομικά Έσοδα	XXX
<u>Μείον:</u>	Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(XXX)
	Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα	XXX
<u>Πλέον (Μείον):</u>	Λοιπά μη Λειτουργικά Κέρδη / Ζημίες	<u>XXX</u>
	Αποτελέσματα (Κέρδος / Ζημία) προ Φόρων	XXX
<u>Μείον:</u>	Φόρος Εισοδήματος (Έξοδο)	<u>XXX</u>
	Αποτελέσματα Χρήσης (Κέρδος / Ζημία) μετά Φόρων	XXX

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία: Μικτό Αποτέλεσμα

Μικτό Αποτέλεσμα = Έσοδα Πωλήσεων - Κόστος πωλήσεων



Κόστος πωλήσεων (Αναλώσεις) = Απόθεμα Αρχής + Αγορές – Απόθεμα τέλους



Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία: Σύνταξη Φύλλου Μερισμού

Η σύνταξη του Φύλλου Μερισμού προϋποθέτει:

Εντοπισμός των λειτουργικών εξόδων (με εξαίρεση το κόστος πωλήσεων και τα χρηματοοικονομικά έξοδα όπως είναι οι χρεωστικοί τόκοι ή τόκοι έξοδα)

Ορισμός των βασικών επιχειρηματικών λειτουργιών:

Λειτουργία Διοίκησης

Λειτουργία Διάθεσης

Λειτουργία Έρευνας & Ανάπτυξης



Σύνταξη Φύλλου Μερισμού: Παράδειγμα

Λειτουργικά Έξοδα

Είδος

Ποσό

Μισθοί

150 €

Αποσβέσεις

70 €

Ενοίκια

80 €

Επιχειρηματικές Λειτουργίες

Λειτουργία

Αναλογία

Διοίκησης

60 %

Διάθεσης

40 %

Σύνταξη Φύλλου Μερισμού: Παράδειγμα

Λειτουργικά Έξοδα		Επιχειρηματικές Λειτουργίες	
Είδος	Ποσό	Διοίκησης (60%)	Διάθεσης (40%)
Μισθοί	150 €	90 €	60 €
Αποσβέσεις	70 €	42 €	28 €
Ενοίκια	80 €	48€	32€
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	300 €	180€	120 €



Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία: Προσδιορισμός Χρηματοοικονομικού Αποτελέσματος

Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα: το λογιστικό αποτέλεσμα το οποίο προκύπτει από τη χρηματοοικονομική λειτουργία της επιχείρησης (π.χ. επενδύσεις σε άλλες επιχειρήσεις, ομολογίες, δάνεια σε τρίτους, έκδοση ομολογίων, λήψη δανείων κ.ά.

Χρηματοοικονομικά Έσοδα: Μερίσματα, Κέρδη από Συμμετοχές, Κέρδη από Αποτίμηση Μετοχών, Πιστωτικοί Τόκοι (Τόκοι Έσοδα), Έσοδα από Ομολογίες, Δεδουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων, κ.ά.

Χρηματοοικονομικά Έξοδα: Ζημίες από Συμμετοχές, Ζημίες από Αποτίμηση Μετοχών, Χρεωστικοί Τόκοι (Τόκοι Έξοδα), Τόκοι από Ομολογίες, Δεδουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων, κ.ά.

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Είδος (Ενδεικτική Μορφή)

	Έσοδα Πωλήσεων (αφού έχουν αφαιρεθεί τυχόν επιστροφές)	XXX
<u>Μείον (Πλέον):</u>	Μείωση (Αύξηση) Αποθεμάτων	(XXX)
	Αγορές	(XXX)
<u>Πλέον:</u>	Έσοδα που ορίζονται ως λειτουργικά	XXX
<u>Μείον:</u>	Λειτουργικό Έξοδο 1	(XXX)
	(XXX)
	Λειτουργικό Έξοδο Χ	(XXX)
	Λειτουργικά Αποτέλεσμα (Κέρδος / Ζημία)	XXX
	Χρηματοοικονομικά Έσοδα	XXX
<u>Μείον:</u>	Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(XXX)
	Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα	XXX
<u>Πλέον (Μείον):</u>	Λοιπά μη Λειτουργικά Κέρδη / Ζημίες	<u>XXX</u>
	Αποτελέσματα (Κέρδος / Ζημία) προ Φόρων	XXX
<u>Μείον:</u>	Φόρος Εισοδήματος (Έξοδο)	<u>XXX</u>
	Αποτελέσματα Χρήσης (Κέρδος / Ζημία) μετά Φόρων	XXX



Η Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης

Μερικές κατηγορίες κερδών/ζημιών δεν επιτρέπεται η αναγνώρισή τους στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Τα παραπάνω κέρδη/ζημιές θεωρούνται απραγματοποίητα και για το λόγο αυτό δεν αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Θεωρούνται όμως προσδιοριστικοί παράγοντες των Ιδίων Κεφαλαίων της λογιστικής οντότητας.

Η Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος εμφανίζει τις μεταβολές στα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης, οι οποίες προκύπτουν από οικονομικά γεγονότα με άλλες οντότητες πλην των μετόχων.



Η Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης (Ενδεικτική Μορφή)

	Κέρδη /Ζημιά από Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	XXX
<u>Πλέον:</u>	Κέρδη που δεν αναγνωρίζονται στην ΚΑΧ	XXX
<u>Μείον:</u>	<u>Ζημιές που δεν αναγνωρίζονται στην ΚΑΧ</u>	XXX
	Συνολικό Αποτέλεσμα	XXX

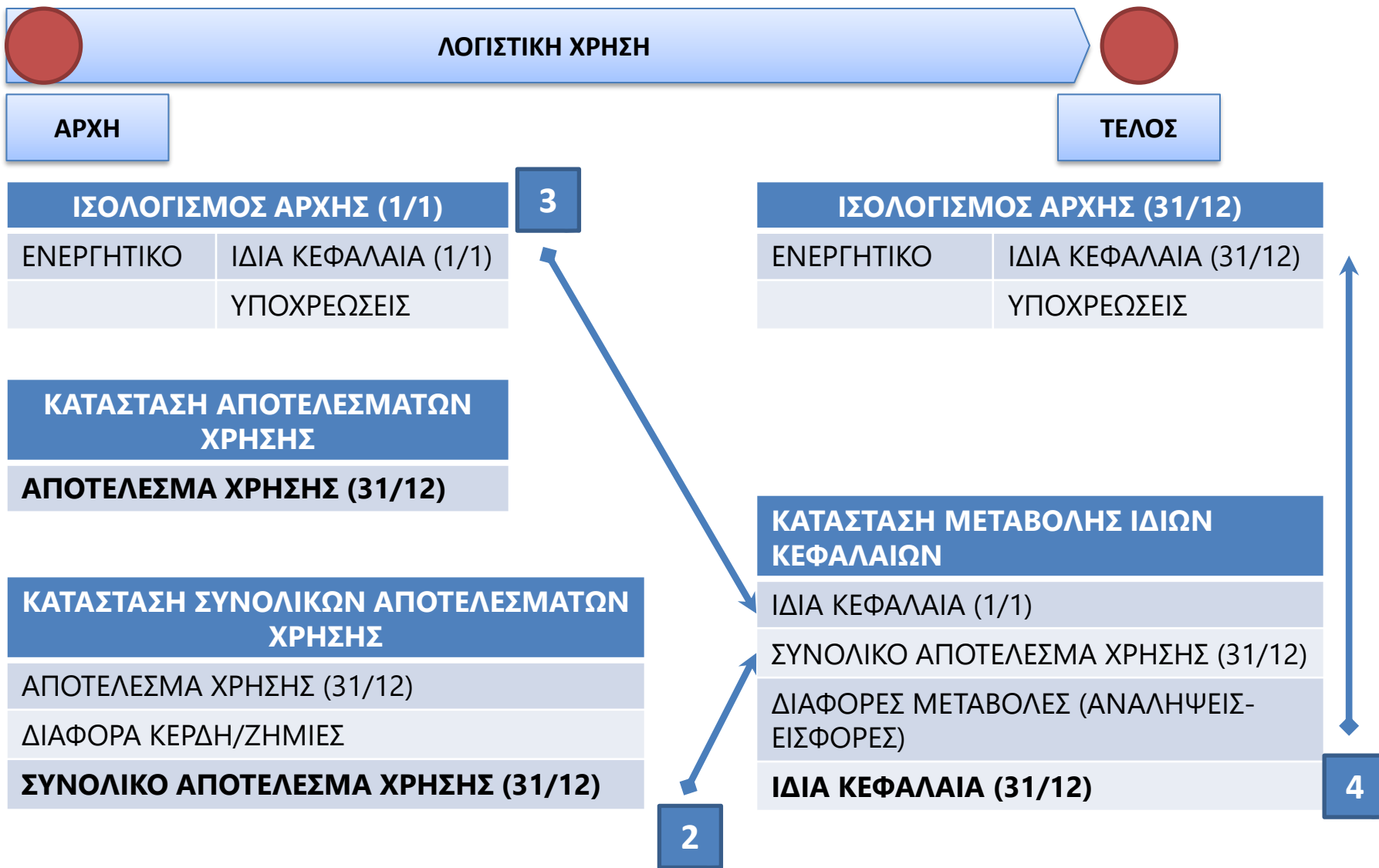


Η Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

Παρουσιάζει τις μεταβολές των Ιδίων Κεφαλαίων που προκαλούνται τόσο από τη λειτουργία της λογιστικής οντότητας όσο και από τις συναλλαγές της με τους ιδιοκτήτες της.

Ίδια Κεφάλαια Τέλους Χρήσης = Ίδια Κεφάλαια Αρχής Χρήσης + Αποτέλεσμα Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων + Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης – Μερίσματα + Αυξήσεις Μετοχικού Κεφαλαίου.

Συνδεσμολογία Οικονομικών Καταστάσεων





ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΔΙΑΛΕΞΕΩΝ 1.4 ΚΑΙ 1.5



Άσκηση 1.4

Η επιχείρηση “ΑΒΓ Α.Ε. Εμπορίας Τροφίμων” παρουσιάζει στις 31/12/2012 (10η εταιρική χρήση) τους εξής λογαριασμούς με τα αντίστοιχα υπόλοιπα:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ €
1	Γενικά έξοδα	60
2	Αμοιβές προσωπικού	150
3	Αμοιβές τρίτων	120
4	Ζημία από καταστροφή εμπορευμάτων	40
5	Φορολογικά πρόστιμα	400
6	Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	6.000
7	Έσοδα ενοικίων	500
8	Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	150
9	Τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	100
10	Αγορές	3.900
11	Τόκοι έξοδα	150
12	Τόκοι έσοδα	200
13	Αποσβέσεις	300
14	Φόρος	80

Να καταρτισθεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης πολλαπλών βαθμίδων και ανά είδος εξόδου.

Άσκηση 1.4

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΒΓ Α.Ε.			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
1/1-31/12/2012 (10η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ)			
	Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων		6000
μείον:	Μεταβολή αποθεμάτων		-50
	Αγορές		-3.950
πλέον:	Έσοδα ενοικίων		500
μείον:	Γενικά έξοδα	60	
	Αμοιβές προσωπικού	150	
	Αμοιβές τρίτων	120	
	Αποσβέσεις	300	-630
	Λειτουργικό αποτέλεσμα		1870
πλέον:	Τόκοι έσοδα		200
μείον:	Τόκοι έξοδα		-150
	Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα		50
πλέον:	Φορολογικά πρόστιμα		-400
μείον:	Ζημία από καταστροφή εμπορευμάτων		-40
	Κέρδος χρήσης προ φόρων		1480
μείον:	Φόρος		-80
	Κέρδος χρήσης μετά φόρων		1400



Άσκηση 1.5

Η εμπορική επιχείρηση “ΧΨΖ Α.Ε.” παρουσιάζει 31/12/2012 τους ακόλουθους λογαριασμούς αποτελεσμάτων:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ €
1	Κόστος Πωλήσεων	150.000
2	Αμοιβές προσωπικού	40.000
3	Αμοιβές τρίτων	6.000
4	Έξοδα τηλεπικοινωνιών	4.000
5	Έξοδα ασφαλιστρων	8.000
6	Έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας	6.000
7	Αποσβέσεις	14.000
8	Τόκοι έξοδα	20.000
9	Έσοδα πωλήσεων εμπορευμάτων	260.000
10	Έσοδα ενοικίων	6.000
11	Τόκοι έσοδα	15.000
12	Κέρδη από πώληση μηχανημάτων	3.000
13	Φόροι	500

Γνωρίζοντας ότι τα έξοδα προς επιμερισμό κατανέμονται 50% στη λειτουργία διοίκησης και 50% στη λειτουργία διάθεσης καταρτίστε Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης κατά δραστηριότητα.



Άσκηση 1.5

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ				
		Παραγωγή	Διοίκηση	Διάθεση
Κόστος πωλήσεων		150.000		
Αμοιβές προσωπικού	40.000		20.000	20.000
Αμοιβές τρίτων	6.000		3.000	3.000
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	4.000		2.000	2.000
Έξοδα ασφαλίσεων	8.000		4.000	4.000
Έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας	6.000		3.000	3.000
Αποσβέσεις	14.000		7.000	7.000
Σύνολο		150.000	39.000	39.000

Άσκηση 1.5

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΒΓ Α.Ε.		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1/1-31/12/2012		
	Έσοδα πωλήσεων εμπορευμάτων	260.000
Μείον:	Κόστος πωλήσεων	-150.000
	Μικτά κέρδος	110.000
Πλέον:	Λοιπά έσοδα	6.000
Μείον:	Έξοδα διοίκησης	-39.000
	Έξοδα διάθεσης	-39.000
	Λειτουργικό αποτέλεσμα	38.000
Πλέον:	Τόκοι έσοδα	15000
Μείον:	Τόκοι έξοδα	-20.000
	Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα	-5.000
Πλέον:	Κέρδη από πώληση μηχανημάτων	3.000
	Κέρδος χρήσης προ φόρων	36.000
Μείον:	Φόροι	-500
	Κέρδος χρήσης μετά φόρων	35.500