

Φροντιστήρια στο μάθημα “ Χρηματοοικονομική Λογιστική Ι”

ΕΠΙΣΚΟΠΙΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΩΝ ΓΝΩΣΕΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

1. Οικονομικές Καταστάσεις και είδος παρεχόμενων πληροφοριών

Οικονομικές Καταστάσεις	
Κατάσταση	Είδος Πληροφορίας
Ισολογισμός	Χρηματοοικονομική κατάσταση της επιχείρησης
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Πληροφορίες Αναφορικά με την Απόδοση (ικανότητα δημιουργίας κερδών) της επιχείρησης
Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης	Παρουσίαση τόσο των πραγματοποιημένων όσο και των απραγματοποίητων αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών)
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	Παροχή πληροφοριών αναφορικά με τις μεταβολές των Ιδίων Κεφαλαίων
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	Παροχή πληροφοριών αναφορικά με τις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές εισροές και εκροές της επιχείρησης.
Λογιστικές Πολιτικές και Σημειώσεις	Παροχή πληροφοριών αναφορικά με τη λογιστική πολιτική της επιχείρησης επί διαφόρων λογιστικών θεμάτων και πρόσθετων πληροφοριών επί διαφόρων λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων.

2. Λογιστική Ισότητα

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

Η Λογιστική Οντότητα ως μία συλλογή περιουσιακών στοιχείων.

=

Πηγές χρηματοδότησης της Λογιστικής Οντότητας

Ιδιοκτήτες

Δανειστές

Ενεργητικό

=

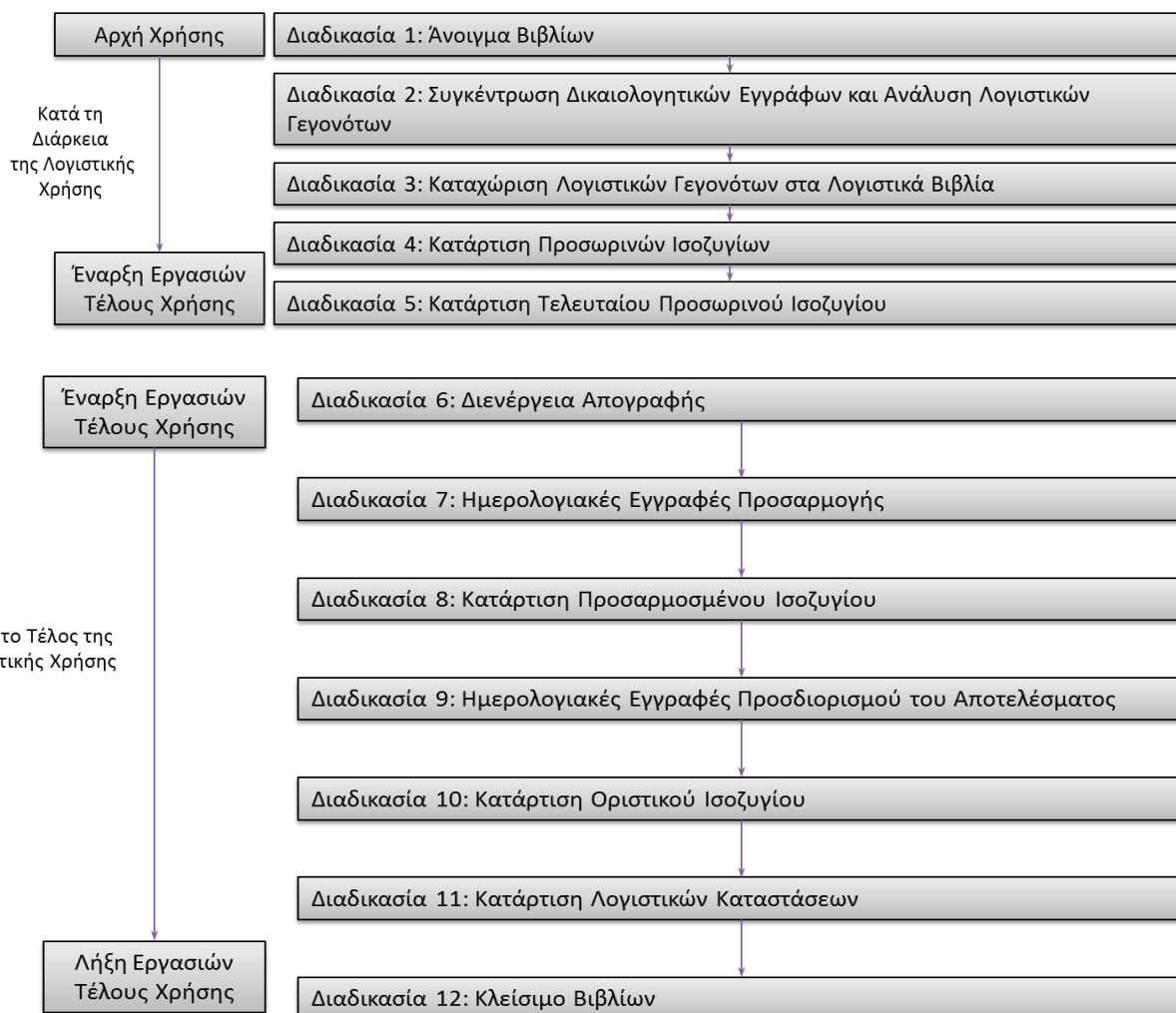
Παθητικό

Ίδια Κεφάλαια

Υποχρεώσεις

Πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης παρέχει ο Ισολογισμός.

3. Λογιστικές Διαδικασίες



4. Δομή Ισολογισμού

Ισολογισμός	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Άυλα Πάγια	Μετοχικό Κεφάλαιο
Ενσώματα Πάγια	Αποθεματικά
Επενδύσεις	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Αποθέματα	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Απαιτήσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Χρεόγραφα	
Διαθέσιμα	

Ορισμοί:

Ενεργητικό: οικονομικοί πόροι που ελέγχονται από την επιχείρηση εξαιτίας γεγονότων του παρελθόντος και από τους οποίους αναμένεται να εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην επιχείρηση.

Κυκλοφορούν Ενεργητικό:

- Διαθέσιμα, ισοδύναμα διαθεσίμων, ή οτιδήποτε αναμένεται να μετατραπεί σε διαθέσιμα ή κατέχεται για πώληση ή ανάλωση κατά τη διάρκεια του λειτουργικού κύκλου της επιχείρησης.
- Στοιχείο ενεργητικού που κατέχεται για εμπορικούς σκοπούς ή για ένα βραχυχρόνιο διάστημα και αναμένεται να μετατραπεί σε διαθέσιμα εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού.

Πάγιο Ενεργητικό:

όλα τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία δεν μπορούν να περιληφθούν στο κυκλοφορούν ενεργητικό.

Υποχρεώσεις:

παρούσες δεσμεύσεις της επιχείρησης που προέκυψαν από γεγονότα του παρελθόντος, η τακτοποίηση των οποίων αναμένεται να καταλήξει στην εκροή οικονομικών πόρων από την επιχείρηση. Οι δεσμεύσεις μπορούν να διακριθούν σε νομικές και τεκμαιρόμενες:

- **Νομική δέσμευση** είναι μία δέσμευση που προέρχεται από: (α) ένα συμβόλαιο ή (β) τη νομοθεσία ή (γ) άλλη λειτουργία του νόμου.
- **Τεκμαιρόμενη δέσμευση** είναι μία δέσμευση που πηγάζει: (α) μέσα από ένα καθιερωμένο τύπο πρακτικής της επιχείρησης που ασκήθηκε στο παρελθόν, από δημοσιευμένες πολιτικές ή από πολύ σαφείς τρέχουσες δηλώσεις, η επιχείρηση έχει δείξει σε τρίτα μέρη ότι θα αναλάβει συγκεκριμένες ευθύνες και (β) σαν αποτέλεσμα, η επιχείρηση έχει δημιουργήσει ισχυρές προσδοκίες σε τρίτους ότι θα εκπληρώσει αυτές τις υποχρεώσεις.

Ανάλογα το χρόνο διακανονισμού τους, οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε:

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις: αναμένεται να διακανονισθούν κατά τη διάρκεια του λειτουργικού κύκλου ή πρέπει να διακανονισθούν εντός ενός έτους από την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις: όσες υποχρεώσεις δεν είναι βραχυπρόθεσμες.

5. Έννοια Αποτελέσματος

$$\text{Αποτέλεσμα Χρήσης} = \text{Έσοδα} - \text{Έξοδα} + \text{Κέρδη} - \text{Ζημίες}$$

Ορισμοί:

Έσοδο: εισροές οικονομικών οφελών κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης (αύξηση στοιχείου ενεργητικού ή μείωση στοιχείου υποχρέωσης), οι οποίες προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης και καταλήγουν σε αύξηση των ιδίων κεφαλαίων.

Κέρδος: αυξήσεις στοιχείων του ενεργητικού ή μειώσεις υποχρεώσεων που μπορεί να προκύπτουν από δραστηριότητες οι οποίες μπορεί να μην είναι συνήθεις για την επιχείρηση.

Έξοδο: εκροές οικονομικών οφελών κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης (μείωσης στοιχείου ενεργητικού ή αύξησης στοιχείου υποχρέωσης), οι οποίες προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης και καταλήγει σε μείωση των ιδίων κεφαλαίων.

Ζημίες: μειώσεις στοιχείων του ενεργητικού ή αυξήσεις υποχρεώσεων που μπορεί να προκύπτουν από δραστηριότητες οι οποίες μπορεί να μην είναι συνήθεις για την επιχείρηση.

6. Δομή Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσης

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης			
Κατά είδος		Ανά λειτουργία	
			Πωλήσεις
			- Κόστος Πωλήσεων
	Πωλήσεις	[1]	Μικτό Κέρδος (Ζημία)
+	Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα	+	Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα
-	Λειτουργικό Έξοδο 1		
-	Λειτουργικό Έξοδο 2		
-		
-	Λειτουργικό Έξοδο ν		
[1]	Λειτουργικό Αποτέλεσμα	[2]	Λειτουργικό Αποτέλεσμα
	Χρηματοοικονομικά Έσοδα		Χρηματοοικονομικά Έσοδα
	Χρηματοοικονομικά Έξοδα		Χρηματοοικονομικά Έξοδα
[2]	Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα	[3]	Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα
[3]	Διάφορα Κέρδη	[4]	Διάφορα Κέρδη
[4]	Διάφορες Ζημίες	[5]	Διάφορες Ζημίες
[5]=[1]+[2]+[3]-[4]	Κέρδη Χρήσης προ Φόρων	[6]=[2]+[3]+[4]-[5]	Κέρδη Χρήσης προ Φόρων
[6]	Φόρος Εισοδήματος	[7]	Φόρος Εισοδήματος
[7]=[5]-[6]	Καθαρά Κέρδη Χρήσης	[8]=[6]-[7]	Καθαρά Κέρδη Χρήσης

7. Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης

Εμφανίζει τις μεταβολές στα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης, οι οποίες προκύπτουν από οικονομικά γεγονότα με άλλες οντότητες πλην των μετόχων.

Περιλαμβάνει:

- Το Αποτέλεσμα Χρήσης όπως αυτό προσδιορίζεται από τη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.
- Απραγματοποίητα κέρδη/ζημίες της επιχείρησης για τα οποία η αναγνώρισή τους δεν επιτρέπεται σε λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης.

8. Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

Βασίζεται στην ταυτότητα:

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

9. Σειρά Κατάρτισης (Συνδεσμολογία) Οικονομικών Καταστάσεων Τέλους Χρήσης

Σειρά Κατάρτισης	Κατάσταση
1.	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
2.	Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης
3.	Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων
4.	Ισολογισμός

10. Παρούσα Αξία

Ο όρος Παρούσα Αξία – ΠΑ (present value) είναι η οικονομική αξία που έχει σήμερα (χρονική στιγμή t_0) μία συγκεκριμένη οικονομική αξία που θα εμφανισθεί σε μία ορισμένη ημερομηνία στο μέλλον (χρονική στιγμή t_i). Η ΠΑ μπορεί να καθοριστεί και ως το αρχικό κεφάλαιο τη χρονική στιγμή t_0 , το οποίο θα έχει τελική αξία ένα συγκεκριμένο ποσό σε μια ορισμένη μελλοντική ημερομηνία.

Σε μαθηματικούς όρους, η $ΠΑ_0$ ενός μελλοντικού ποσού $ΜΑ_n$ το οποίο θα ληφθεί τη χρονική περίοδο n με επιτόκιο i δίδεται από τον ακόλουθο τύπο:

$$ΠΑ_0 = \frac{ΜΑ_n}{(1 + i)^n}$$

Παραδείγματα:

1. Ποσό € 100 εισπράττεται μετά από 1 έτος. Αν το επιτόκιο είναι ίσο με 10% η παρούσα αξία του είναι ίση με:

$$ΠΑ_0 = \frac{€ 100}{(1 + 0,1)^1} = € 90,09$$

2. Ποσό € 100 εισπράττεται στο τέλος κάθε έτους για τα επόμενα 2 έτη. Αν το επιτόκιο είναι ίσο με 10% η παρούσα αξία των παραπάνω εισπράξεων θα είναι ίση με:

$$ΠΑ_0 = \frac{€ 100}{(1 + 0,1)^1} + \frac{€ 100}{(1 + 0,1)^2} = € 90,09 + € 82,64 = € 172,73$$

3. Ποσό € 100 εισπράττεται τη παρούσα χρονική στιγμή και στο τέλος του πρώτου έτους. Αν το επιτόκιο είναι ίσο με 10% η παρούσα αξία των παραπάνω εισπράξεων θα είναι ίση με:

$$ΠΑ_0 = \frac{€ 100}{(1 + 0,1)^0} + \frac{€ 100}{(1 + 0,1)^1} = € 100 + € 90,09 = € 190,09$$